

Платежи нерезидентам и обязанность их декларировать (2/6/17)

Обязанность налогоплательщика следить за платежами, производимыми нерезидентам, уже не новость. Чтобы улучшить административное международное сотрудничество в области налогов, с 1 января этого года введены поправки, в результате которых увеличивается объём подаваемой информации. Подробнее об этом – в этой статье.

Обязанность декларирования

Новые обязанности декларирования платежей нерезидентам можно разделить на две части:

- 1) сообщение о произведенном платеже в следующем месяце после произведения платежа;
- 2) сообщение один раз в год при подаче декларации подоходного налога с предприятия (ПНП).

Сообщение в следующем месяце после произведения платежа

По-прежнему действует требование к предприятию, которое производит такой платёж нерезиденту, который является объектом удержания налога, удерживать налоговые выплаты в момент платежа и уплачивать их в госбюджет до 15-го числа следующего месяца, а также подавать отчет ПНП о полученных нерезидентами доходах и уплаченном налоге в Латвии (приложение 18 Правил КМ № 556). Предприятия должны регулярно сообщать также о таких платежах, которые являются объектами удержания налога, но к которым применено освобождение на основании имеющейся действующей налоговой конвенции.

Сообщение один раз в год при подаче декларации ПНП

Согласно статье 24 закона «О подоходном налоге с предприятия», налогоплательщик обязан подавать СГД информацию о выплаченных нерезидентам суммах и об удержанном с них налоге, соблюдая соответствующие нормативные акты. Таким образом, информацию нужно подавать не только в случаях, когда нужно удерживать налог, но и всегда, когда производится платёж нерезиденту.

Выполняя требования в рамках закона, дополнены также правила КМ № 556 «О правилах применения норм закона «О подоходном налоге с предприятия»». Пункт 136 этих правил устанавливает, что информацию о таких доходах, полученных в Латвии нерезидентами (за исключением физических лиц), с которых налог в момент платежа удерживать не следует, включают в отчёт о полученных нерезидентами доходах и уплаченном налоге в Латвии и подают в СГД вместе с декларацией ПНП за таксационный год. В отчёт включают также информацию о тех сделках, которые произведены в виде взаимозачёта (перечисление денег нерезиденту не производилось).

Виды дохода, о которых нужно сообщать один раз в год

Информацию о полученном нерезидентом доходе, с которого не нужно удерживать налог, включают в отчёт, если за таксационный период общая сумма дохода такого вида превысила 5000 евро. В отчёт не включают информацию о платежах кредитных учреждений Центральному банку Европы и Объединённому фонду регулирования, а также о выплатах нерезидентам, с которых налог в момент выплаты удерживать не нужно, если выплачивающий доход эту информацию

подаёт в СГД в установленном нормативными актами порядке, производя автоматический обмен информацией о финансовых счетах.

В приложении 18 правил КМ № 556 упомянуты следующие виды дохода:

- доход от использования недвижимой собственности;
- доход от коммерческой деятельности (в том числе вознаграждение за услуги управления и консультации);
- дивиденды;
- проценты;
- доход от интеллектуальной собственности;
- доход от использования движимой собственности;
- доход от отчуждения недвижимой собственности в Латвии;
- и другие доходы.

Таким образом, в одном приложении упомянуты как виды дохода, о которых нужно сообщать регулярно, так и такие, о которых нужно сообщать один раз в год. Законодатель полагает редактировать это приложение, введя новое разделение видов дохода.

Ни закон, ни какие-либо другие нормативные акты не разъясняют, какие другие виды дохода нужно было бы декларировать, однако по использованному термину «доходы» можно сделать вывод, что декларируются только такие суммы, которые могут создавать налогооблагаемый доход нерезидента в Латвии или за рубежом. Например, в случае возвращения займа и уплаты процентов нужно декларировать только процентные платежи.

Заключительные комментарии

Законодатель не считает, что новые требования существенно увеличат административную нагрузку на налогоплательщика, однако эта точка зрения основана на предположении, что учёт данных в бухгалтерской системе ведётся достаточно детально. Например, обязанность декларирования связана с платежами или учётом, а не с периодом выписывания счета, поэтому предприятиям нужно своевременно подумать о введении данных в такой форме, которая позволяет их легко фильтровать, чтобы подготовка отчётов не занимала несоразмерно долгое время.