

СГД поясняет применение закона о ПНН при отчуждении нерезидентом предприятия с НС (1/19/19)

Отзываясь на запрос справки физическим лицом – нерезидентом Латвии, СГД пояснила применение ПНН в случаях, когда нерезидент отчуждает доли капитала или акции предприятия Латвии, в котором более 50% активов составляет недвижимая собственность в Латвии («предприятие НС ЛВ»). Справка дана конкретному налогоплательщику и не публична, поэтому её нельзя применять непосредственно. В этой статье – о выводах СГД по применению ПНН в подобных ситуациях.

Вопросы СГД

Анализируя ситуацию налогоплательщика, СГД между прочим ответило на такие важные вопросы:

1. Как применимы нормы закона о ПНН к отчуждению долей капитала иностранного предприятия В, если ему принадлежат доли капитала предприятия НС Латвии С?
2. Создаёт ли для нерезидента обязанность уплаты налога отчуждение долей капитала предприятия В в случае вложения их в основной капитал вновь образованного иностранного предприятия А немедленно, или это откладывается до момента отчуждения долей капитала А?
3. Создаёт ли обязанность уплаты ПНН дальнейшее дарение долей капитала А для дарителя (физического лица – нерезидента Латвии) или для получателя подарка (одариваемого – физического лица – нерезидента Латвии)?

Для лучшего понимания существа вопросов просим смотреть на схематическое изображение ситуации:



Пояснения СГД

1. СГД указала, что доход нерезидента, полученный от отчуждения долей капитала предприятия НС Латвии, в понимании закона о ПНН считается доходом от НС. Таким образом, отчуждение долей капитала иностранного предприятия В или А создаёт для нерезидента обязательство уплаты ПНН, если удельный вес НС Латвии в иностранном предприятии в активах предприятия по данным баланса превышает 50%.
2. Полученный нерезидентом доход рассчитывают как разность доходов и расходов, применяя ставку 20%. В этом случае доход – стоимость долей капитала предприятия В для нужд вложения в предприятие А, а расходы – вложения, произведенные нерезидентом в основной капитал предприятия В, т.е. размер основного капитала. Так как предприятию В принадлежат не только предприятия Латвии, но и иностранное предприятие, полученную в Латвии прибыль определяют пропорционально объёму вложений предприятия В в принадлежащие Латвии предприятия и прочие предприятия.

Вложив доли капитала предприятия В в основной капитал А, момент получения дохода

откладывается до момента, когда нерезидент в будущем произведёт отчуждение полученных в результате обмена долей капитала А. Таким образом, размер уплачиваемого ПНН определяют в момент вложения долей капитала, но обязанность уплаты откладывается до момента отчуждения долей капитала А. Одновременно нерезиденту надо декларировать эту сделку, подав СГД приложение к декларации о доходе от прироста капитала «Информация о сделках, которые начаты, но не окончены в одном таксационном году».

3. СГД признала, что дарение долей капитала в результате не создаёт уплачиваемого в бюджет налога, поскольку даритель не получает встречного вознаграждения. Налоговые обязательства не возникают также у одариваемого.

Однако в момент дарения считают, что отчуждены доли капитала А, поэтому у нерезидента возникает обязанность рассчитать и уплатить в госбюджет ПНН за вложение долей капитала В.