

Применение ПНП к постоянным представительствам-нерезидентам в Латвии: методология СГД (2/11/20)

Несмотря на недостаточную ясность в отношении налогообложения постоянных представительств (ПП) нерезидентов в Латвии в рамках действующего законодательства, методология, опубликованная СГД в августе 2019 года, содержит более подробные комментарии относительно подхода СГД к налогообложению ПП. Методология содержит примеры, которые могут на первый взгляд показаться довольно агрессивными. Особенно с учетом того, что почти все платежи от ПП подлежат обложению ПНП. В этой статье представлен обзор подхода к налогообложению ПП, описанного СГД.

ПП и исключения

В соответствии с Законом о подоходном налоге с предприятий (ПНП) налогооблагаемая база ПП-нерезидента в Латвии определяется путем суммирования объектов налогообложения, относящихся к латвийскому ПП, и прибыли, полученной от ПП в течение таксационного периода. Налогооблагаемая база включает те же объекты, которые обычно облагаются ПНП в соответствии с Разделом 4 Закона о ПНП. При этом платежи, которые филиал (ПП) выплачивает нерезиденту, считаются условными дивидендами и создают налогооблагаемую базу. В результате складывается мнение, что почти все платежи, выплачиваемые ПП своему субъекту-нерезиденту, должны облагаться налогом.

Правила Кабинета Министров № 677 («Правила применения норм Закона “О подоходном налоге с предприятий”») вместе с методологией применения ПНП к прибыли ПП, опубликованной налоговыми органами Латвии 12 августа 2019 года («[Методология](#)»), дают разъяснения по налогообложению ПП. Действительно, примеры и пояснения, приведенные в Методологии, подтверждают принцип, согласно которому все платежи, выплачиваемые ПП его субъекту-нерезиденту, должны облагаться налогом. Есть только несколько исключений, приведенных ниже:

- 10% общих и административных расходов ПП, понесенных нерезидентом. Например, если субъект-нерезидент понес внутренние общие и административные расходы, относящиеся к ПП, в размере 5000 евро и ПП покрывает эти расходы субъекта-нерезидента, то 4500 евро будут облагаться налогом в размере 25%, а 500 евро не будут входить в налогооблагаемую базу;
- Косвенные расходы. Расходы третьих сторон, понесенные субъектом-нерезидентом и относящиеся к ПП, могут быть вычтены, только если были предоставлены подтверждающие документы (письменные или электронные); и
- Компенсация за приобретенный товар. Только те расходы за полученный товар, которые соответствуют рыночным условиям, могут вычитаться в отношении ПП.

Кроме того, на основании поправок к Закону о ПНП, вступивших в силу 12 февраля 2020 года, ПНП также применяется к активам, которые передаются от латвийского ПП субъекту-нерезиденту, если Латвия теряет право облагать налогом активы в результате такой передачи (с некоторыми исключениями в отношении активов, переданных в срок до 12 месяцев). Эти поправки по своей природе аналогичны идее налога на «прекращения деятельности» (англ. exit tax).

Ясно, что подход, предложенный налоговыми органами, не соответствует международно принятому Авторизованному подходу ОЭСР к определению прибыли ПП. Как таковой, он создает несоответствия между странами, дает основания для споров и вызывает различные дискуссии, толкования и вопросы для налогоплательщиков. Насколько нам известно, эта проблема также в настоящее время обсуждается в Министерстве финансов, и мы ожидаем, что в ближайшее время получим дополнительные разъяснения по этой теме.

До тех пор, пока поправки к законодательным и нормативным актам не внесут ясности, мы рекомендуем тщательно планировать любые ситуации, если Вы планируете открыть ПП в Латвии. Некоторые вопросы, такие как выставление счетов, иногда должны быть решены в самом начале сделки.