

У резидентов стран с традиционной системой отличается налогообложение дивидендов в Балтии 1/21/21



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований, PwC Латвия
Irēna Arbidāne



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Madara Hmeļevska

В 2018 году в латвийской налоговой системе введены существенные изменения в области налогообложения дохода физического лица, включая дивиденды. В данной статье рассматривается, как изменилось налогообложение дивидендов латвийского происхождения и как эти изменения повлияли на налогоплательщиков Латвии, Эстонии и Литвы.

Налоговый режим до конца 2017 года

Дивиденды латвийского происхождения облагались налогами на двух уровнях. Вначале из прибыли латвийского предприятия за год таксации рассчитывался ПНП в размере 15%, а затем из платежа латвийскому налоговому резиденту или нерезиденту еще удерживался ПНН в размере 10%. К примеру, из прибыли 100 евро за год таксации удерживался ПНП в размере 15 евро, оставляя лишь 85 евро, которые можно разделить решением правления. Резидент Латвии, Эстонии или Литвы в итоге получал 76,50 евро (85 евро минус 10%), таким образом, доступная для распределения прибыль латвийского предприятия фактически облагалась по ставке 23,5%.

Налоговый режим с 2018 года

ПНП и ПНН объединены в новую общую ставку ПНП, которая применяется к дивидендам, выплаченным из прибыли, полученной в 2018 году или впоследствии. При расчете налога 20% от декларированных правлением дивидендов обязательства необходимо разделить на 0,8, таким образом, фактическая применяемая к дивидендам ставка составляет 25% (увеличение на 1,5 процентных пункта).

Согласно латвийскому Закону о ПНН, дивиденды облагаются по ставке 10%, 20% или 0%, если выполняются три условия:

- | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Первое условие:
год получения прибыли | Второе условие:
облагаются ПНН или ПНП в Латвии или другой стране | Третье условие:
создано, чтобы уклониться от налогов |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|

0%	При распределении прибыли, полученной в 2018 году или позднее, в Латвии применяется ПНН в размере 0%, если не действуют другие условия.	Из прибыли, распределенной предприятием Латвии или ЕС/ЕЭЗ, уплачен ПНН или ПНП.	
10%	Прибыль, полученная плательщиком налога на микропредприятия в 2021 году или позднее К дивидендам, выплаченным в 2018 или 2019 году из прибыли, полученной латвийским или зарубежным предприятием до конца 2017 года, применяется ПНН в размере 10%.	Если плательщик находится в другой стране, то применение ставки налога в размере 0% зависит от документа, подтверждающего, что на момент выплаты удержан ПНН или ПНП. Исключение: коммерсанты, созданные в низконалоговых или безналоговых странах и территориях	Нет
20%	К прибыли, полученной до конца 2017 года, применяется ПНН в размере 20%, если она выплачивается в 2020 году или позднее или если она выплачивается плательщиком налога на микропредприятия до конца 2020 года.	Не рассчитывается ни ПНН, ни ПНП, либо прибыль распределяет коммерсант, созданный в низконалоговой или безналоговой стране или территории.	Если налоговая администрация так считает, то ПНН в размере 20% рассчитывается независимо от других условий.

Латвийские налоговые нерезиденты

Латвийское предприятие, выплачивающее дивиденды, фактически уплатит ПНП в размере 25% (без ПНН), т.е. нерезидент Латвии получит брутто-дивиденды. Методика уплаты налогов одинакова как для латвийских налоговых резидентов, так и для нерезидентов.

К примеру, правление латвийского предприятия декларирует дивиденды в размере 10 000 евро. За это предприятие уплатит ПНП в размере 2500 евро (10 000 / 0,8 x 20%). Данные дивиденды в размере 10 000 евро будут полностью выплачены участнику предприятия без латвийского ПНН.

Литовские налоговые резиденты

Литовские резиденты уплачивают ПНН в размере 15% от своего дохода, полученного по всему миру (за некоторыми исключениями). Несмотря на то что Литва с 2019 года ввела прогрессивный налог, ставка ПНН для дохода от распределенной прибыли не меняется независимо от суммы, создавая благоприятный налоговый режим по сравнению с другими видами дохода.

Несмотря на то что латвийско-литовская налоговая конвенция наделяет Латвию правом облагать налогом дивиденды, выплачиваемые латвийским предприятием резиденту Литвы, тем самым избегая двойного налогообложения в Литве, при окончательном определении налогового бремени необходимо учитывать национальное регулирование.

Согласно литовскому регулированию, обязательства по ПНН в Литве можно уменьшить только на

сумму фактически уплаченного в зарубежном государстве ПНН (или приравняемого к нему налога), но не больше чем на 15%. Поскольку согласно латвийскому регулированию ПНН не применяется к дивидендам, участнику предприятия – резиденту Литвы – все еще необходимо уплатить ПНН в размере 15% от брутто-дивидендов ($10\,000 \times 15\% = 1500$), так как на сумму других иностранных налогов (например, ПНП) невозможно уменьшить обязательства по ПНН в Литве.

Объединенное налоговое бремя на предприятие и лицо составляет 25% ПНП, к тому же в Литве еще нужно уплатить ПНН в размере 15% от распределенной прибыли. К выплаченным латвийским предприятием дивидендам в размере 10 000 евро вначале применяется латвийский ПНП в размере 2500 евро, а затем и литовский ПНН в размере 1500 евро, что образует совокупные налоговые обязательства в размере 4000 евро.

Эстонские налоговые резиденты

Налоговые резиденты Эстонии уплачивают налог из своего дохода, полученного по всему миру (любого происхождения).

В общем случае налоговые обязательства в Эстонии можно уменьшить на сумму подоходного налога, уплаченного физическим лицом в зарубежном государстве, но не больше суммы рассчитанного от того же дохода налога в размере 20% в Эстонии. Неиспользованные суммы иностранного налога не переносятся на следующие периоды таксации.

В общем случае иностранные дивиденды, выплаченные налоговому резиденту Эстонии, налогом не облагаются, если к прибыли применен подоходный налог в зарубежном государстве либо он удержан из дивидендов согласно порядку, аналогичному латвийской налоговой системе.

В эстонское налоговое регулирование включена общая норма, предотвращающая уклонение, чтобы не учитывать ни одну сделку или цепочку сделок, основной целью которой является получение преимуществ по подоходному налогу.

В нашем примере из дивидендов в размере 10 000 евро удержан латвийский ПНП в размере 2500 евро и резиденту Эстонии ПНН уплачивать не нужно.

Несмотря на то что иностранные дивиденды в Эстонии налогом не облагаются, такой доход необходимо для справки указать в годовой декларации о доходах резидента Эстонии, которая обычно подается до 30 апреля года, следующего за годом таксации.

Налогоплательщик также должен быть готов представить эстонской налоговой администрации документ, подтверждающий факт уплаты латвийского ПНП из прибыли (достаточно подтверждения, выданного латвийским предприятием).

Основные выводы

Поскольку в Латвии и Эстонии с 2018 года действуют схожие системы ПНП, налоговое бремя можно уменьшить, не применяя налог к дивидендам, полученным резидентами Латвии или Эстонии. Обязательства по латвийскому ПНП являются окончательными, и ПНН уплачивать не нужно.

Однако, поскольку в Латвии вместо ПНН с 2018 года применяется повышенный ПНП, резиденту

Литвы (или любого другого государства с традиционной системой ПНП) в Литве потребуются дополнительно уплатить ПНН, что создает более тяжкое налоговое бремя, чем для резидентов Латвии или Эстонии.

Статья подготовлена в сотрудничестве с налоговыми специалистами PwC в Литве и PwC в Эстонии, с учетом налоговых норм и практики, действующих на момент подготовки.