

Налоги при получении услуг у нерезидента (1)

3/24/21



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

Латвийские предприятия нередко прибегают к услугам иностранного предприятия или физического лица, чтобы воспользоваться накопленным им опытом и получить консультации по вопросам, актуальным для роста предприятия. Удобнее всего получать такую помощь у входящего в общую группу предприятия по предоставлению управлеченческих или консультационных услуг, однако латвийскому предприятию зачастую приходится нанимать и независимое иностранное предприятие или индивидуального консультанта. Из данной статьи вы узнаете, с какими налоговыми последствиями необходимо считаться в Латвии (в том числе латвийскому предприятию) и как определить, какой налог следует применять в первую очередь – подоходный налог с населения (ПНН) или подоходный налог с предприятий (ПНП).

Применимый закон: ПНП или ПНН?

Пунктом 1 части первой статьи 5 Закона о ПНП предусматривается, что объектом налогообложения у нерезидентов являются полученные в Латвии доходы от хозяйственной деятельности или связанных с ней действий. ПНП удерживается из сумм, выплачиваемых резидентами (кроме физических лиц) и постоянными представительствами (ПП) нерезидентам, если из данных сумм не удержан ПНН.

Таким образом, при оценке применимого налога к доходу нерезидента, выплачиваемому латвийским предприятием или ПП, необходимо учитывать не только нормы Закона о ПНП, но и нормы Закона о ПНН. Закон о ПНП толкуется таким образом, что ПНП из вознаграждения нерезидента удерживается в том случае, если согласно Закону о ПНН к данному вознаграждению не применяется ПНН. Вместе с тем в ситуациях, когда получателем дохода является физическое лицо, необходимо применять ПНН согласно условиям Закона о ПНН (далее в статье рассмотрим, как ПНП применяется к выплате вознаграждения нерезиденту, не являющемуся физическим лицом).

Согласно части первой статьи 5 Закона о ПНП, ПНП удерживается только из отдельных платежей нерезидентам, например из платы за управлеченческие и консультационные услуги (УКУ) и вознаграждения за отчуждение находящейся в Латвии недвижимости. Данная статья сфокусирована на применении ПНП именно к УКУ, поэтому в ней не рассматривается применение ПНП к другим доходам, полученным нерезидентами в Латвии.

Определение нерезидента

Из закона «О налогах и пошлинах» следует, что для нужд налогообложения нерезидентом считается:

- юридическое лицо, зарегистрированное в зарубежном государстве (не в Латвии);
- физическое лицо, не имеющее декларированного места жительства в Латвии и не проживающее здесь постоянно (т.е. больше 183 дней в течение любых 12 месяцев подряд).

Переехав за рубеж, физическое лицо не теряет статус латвийского налогового резидента автоматически – для этого необходимо уладить формальности с СГД.

Определение управлеченческих и консультационных услуг

Часть пятая статьи 5 Закона о ПНП определяет УКУ как совокупность осуществляемых нерезидентом напрямую или при помощи приглашенного персонала действий по обеспечению управления латвийским предприятием или ПП или предоставлению необходимых им консультаций. Услуга считается консультационной, если она соответствует определению по своему экономическому содержанию и существу, а не по юридической форме. В качестве примеров УКУ можно упомянуть подготовку различных разработок и материалов (расчетов, проектов, бизнес-планов), предоставление информации об изменениях в программах бухгалтерского учета, рыночных исследованиях и рекламе, на рынке производственного оборудования и технологий, а также по другим вопросам, связанным со стратегическим развитием субъекта, ведущего хозяйственную деятельность, производством и реализацией продукции или изучением экономической деятельности.

При оценке сущности услуги важно обнаружить, что нерезидент не только подготавливает цифровую или статистическую информацию на основании фактических данных бухгалтерского учета, отрасли и др., но и проводит анализ, предлагает и разъясняет возможные решения, проводит исследование, необходимое для принятия решений, подготавливает разную в каждой ситуации подробную информацию для принятия решений и т.д. Если услуги нерезидента не носят консультационного характера или характера принятия решений, они не считаются УКУ (например, юридические услуги, включающие в себя только выполнение предусмотренных законодательством действий для достижения установленной предприятием цели – регистрации, подготовки договоров, участия в судебном разбирательстве, защиты юридических интересов, а также получения и обобщения необходимых для этого доказательств, разрешения споров во внесудебном порядке, подготовки юридических документов для суда и др.).

Применение ПНП к УКУ

Налог удерживается в размере 20% от выплачиваемого нерезиденту вознаграждения. Удержаненный ПНП является расходами нерезидента, из-за которых полученное вознаграждение на 20% меньше оговоренного.

Если латвийское предприятие не удерживает 20% ПНП из вознаграждения, а уплачивает его в бюджет за свой счет, то данную сумму необходимо включить в ежемесячную декларацию по ПНП в качестве расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью.

Чтобы избежать удержания, иностранное предприятие – резидент страны, с которой у Латвии заключена налоговая конвенция, должно представить латвийскому предприятию выданное иностранной налоговой администрацией удостоверение резидента, которое должно быть в наличии на момент подачи декларации по ПНП. Если размер вознаграждения, выплачиваемого

нерезиденту за год таксации, превышает 5000 евро, удостоверение должно быть заверено СГД. Платеж нерезиденту без соответствующего удостоверения следует включить в декларацию по ПНП за последний месяц отчетного периода, фактически уплатив налог в размере 25% (поскольку до умножения на 20% платеж нужно разделить на 0,8).

Если платеж выполняется в страну, с которой у Латвии не заключена налоговая конвенция (в том числе в низконалоговую или безналоговую страну или территорию), то размер ПНП будет составлять либо удержанные из выплачиваемого вознаграждения 20%, либо фактически указанные в декларации за последний отчетный период 25%.

(Окончание - в следующих Новостях)