Налоги при получении услуг у нерезидента (2) 3/26/21

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

Окончание статьи, опубликованной на прошлой неделе.

Применение ПНН к управленческим и консультационным услугам (УКУ)

Если латвийскому предприятию необходимо получить консультации у физического лица, может возникнуть обязанность удержать ПНН. Далее объясняется применение ПНН, если к предоставлению консультаций привлекается физическое лицо – нерезидент, который является субъектом, ведущим хозяйственную деятельность (СВХД). Использование внутреннего консультанта (в том числе в пределах группы) на основании трудового договора в статье не рассматривается.

Если УКУ или любые другие услуги предоставляет СВХД, то в общем порядке ПНН и обязательные взносы государственного социального страхования (ОВГСС) консультант платит самостоятельно. Однако данному лицу необходимо представить плательщику дохода доказательства регистрации в статусе СВХД (или аналогичном статусе в иностранном государстве).

Согласно пункту 105 правил КМ № 899 «Порядок применения закона „О подоходном налоге с населения”» таким доказательством служит регистрационное свидетельство налогоплательщика (НП) или регистрационное свидетельство индивидуального коммерсанта. Если информация о занесении СВХД в регистр НП является общедоступной (например, содержится в регистре НП СГД), то СВХД не обязан предоставлять такую информацию поставщику услуг. Однако получатель услуг при выплате вознаграждения такому СВХД обязан удостовериться в том, что на момент платежа лицо было занесено в регистр НП в качестве СВХД. Это требование относится и к иностранному консультанту. Если поставщик услуг является резидентом страны-участницы налоговой конвенции, ведущим хозяйственную деятельность в стране своего постоянного пребывания, то во избежание удержания ПНН в Латвии СВХД может представить плательщику дохода свое удостоверение резидента.

На интернет-странице СГД имеется ссылка на регистр номеров НП – физических лиц в других странах-участницах, где можно проверить, существует ли указанный поставщиком услуг номер НП, чтобы уже на начальном этапе сотрудничества выявить лицо, предоставляющее о себе ложные сведения. Однако с помощью данных этого регистра нельзя удостовериться в том, что плательщик зарегистрирован в своей стране в качестве СВХД.

В противном случае плательщику дохода необходимо удержать ПНН и ОВГСС как из вознаграждения незарегистрированного СВХД (аналогично оплате труда). Если в ходе проверки СГД обнаружит, что предприятие было обязано удержать из выплачиваемого физическому лицу

вознаграждения ПНН и ОВГСС, однако данная обязанность не была выполнена, предприятию придется самостоятельно выполнить уплату налогов, входившую в обязанности СВХД.

Дополнительные аргументы

Вознаграждение за УКУ может быть объектом ПНН и в том случае, если его платят нерезиденту – юридическому лицу. Данный вопрос приобретает актуальность, если поставщик услуг командирует своих работников в Латвию работать на поставщика услуг. Такие ситуации необходимо оценивать согласно статье 17^1 закона о ПНН, чтобы установить наличие аренды персонала (например, указанная в счете плата опирается на количество отработанных часов, латвийское предприятие осуществляет руководство и координирование труда арендованного персонала). В случае аренды персонала арендатор (т. е. латвийский поставщик услуг) обязан удержать из включенной в плату за УКУ зарплаты работников латвийские налоги с зарплаты. При отнесении на Латвию доходов члена правления латвийского предприятия необходимо оценивать положения как пункта 4 части третьей статьи 3 закона о ПНН, так и статьи 16 налоговой конвенции.

В такой ситуации вознаграждение за УКУ, выплачиваемое латвийским предприятием нерезиденту, одновременно не будет объектом ПНН и ПНП. Таким образом, часть платы за УКУ, считаемая доходом арендованного персонала, для нужд налогообложения не квалифицируется как вознаграждение нерезиденту за УКУ. Однако здесь могут возникнуть неясности, поэтому необходимо правильно оформить документы о сотрудничестве, чтобы они соответствовали реальной ситуации и не создавали дополнительные налоговые риски.

Заключение

Несмотря на то, что в оказание услуг всегда будут вовлечены физические лица, для нужд налогообложения важно определить, вступило ли предприятие в деловые отношения с юридическим лицом, СВХД или индивидуальным консультантом, не зарегистрированным как СВХД. Если речь идет о юридическом лице, возможно возникновение обязанности удержать ПНП, если воспользоваться предусмотренной налоговой конвенцией льготой невозможно. Дополнительно необходимо проверить, включена ли в счет за услугу зарплата командированных в Латвию работников, отвечающая критериям аренды персонала, или вознаграждение члена правления, что, скорее, является объектом налогов с зарплаты. В то же время в сделках с физическим лицом (СВХД или индивидуальным консультантом) необходимо уплачивать ПНН, и важно понимать, кто это должен делать – предприятие или лицо самостоятельно.