

Облагаются ли ПНН платежи между проживающими под одной крышей? 3/50/21



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

8 ноября текущего года Лиепайский административный районный суд рассматривал заявление (архивный номер дела A42-02059-21) об отмене решения СГД, согласно которому лицу А (заявителю) начислены подоходный налог с населения (ПНН), дополнительно уплачиваемый в бюджет, штраф и пени за незадекларированные доходы, полученные от лица В, с которым А фактически проживает: они заботятся друг о друге, а также об общем ребенке, однако брак не заключен.

Основная информация

В 2018 году А получила от В перечисления денежных средств на общую сумму 8855 евро с комментариями в цели платежа или без обоснований. Данные лица не состоят в браке или в родстве, не имеют одного общего задекларированного адреса места жительства. Лицо В периодически проживало и работало за границей. Оценка движения денежных средств на банковском счете А не показала, что средства расходовались исключительно на содержание ребенка или ведение домашнего хозяйства, поскольку А выполняла платежи в разных торговых точках, а также зачисляла деньги на сберегательный счет. В указанный период не оплачивались и коммунальные услуги, связанные с ведением совместного домашнего хозяйства.

Мнение СГД и нормы закона

Согласно пункту 35 части первой [статьи 9 закона «О ПНН»](#), дарение денежных средств физическими лицами, с которыми налогоплательщик не состоит в браке или родстве до третьей степени в толковании Гражданского закона, в размере до 1425 евро в год не облагается ПНН.

С учетом данной нормы, если лица, состоящие в незарегистрированных отношениях, выполняют друг другу регулярные платежи и общая сумма превышает 1425 евро в год, от превышения необходимо рассчитать налог и уплатить в государственный бюджет.

Данный аспект, несомненно, актуален не только для состоящих в незарегистрированных отношениях, но и для всех, кто осуществляет дарение денежных средств лицам, не являющимся их родственниками (например, помогает приемным родителям). Соответственно им тоже необходимо декларировать сумму дарения до 1425 евро в год как необлагаемую, а сверх данного лимита – как облагаемую, применяя НДС.

Решение суда

Лиепайский административный районный суд постановил удовлетворить заявление и отменить решение СГД о дополнительно уплачиваемом в бюджет ПНН, штрафе и пени. Такое постановление суд обосновал следующим: СГД надлежало сделать вывод, что нет оснований по-разному рассматривать семью, в которой двух человек связывают брак и общий ребенок, и лиц, которые фактически живут вместе и заботятся как друг о друге, так и об общем ребенке.

Суду было важно, что А считает данные отношения с В семьей с общим бюджетом. Суд также учел, что В указал задекларированный А адрес как адрес своего места жительства при получении услуг в банке, а также в заявлении о присвоении статуса безработного, что косвенно может указывать на то, что они ведут общее хозяйство. Кроме того, В указал данный адрес в документах для зарубежного налогового управления. Таким образом, у суда не возникло сомнений в том, что В указал данный адрес как свое место жительства.

По мнению суда, нормы [закона «О ПНН»](#) были применены слишком формально, не углубляясь в обстоятельства дела, поэтому решение СГД о рассчитываемом и подлежащем уплате в бюджет налоге и пени необходимо отменить.

Данное постановление свидетельствует о том, что суд расширяет рамки [закона «О ПНН»](#). Если данное постановление не будет обжаловано, на наш взгляд, Министерству финансов следует рассмотреть возможность внести изменения в закон «О ПНН», расширив его нормы касательно дарения денежных средств в пределах одного домашнего хозяйства, чтобы оно не создавало облагаемый доход.