

Доход нерезидента от прироста капитала в Латвии 2/11/22



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

Латвийские налоговые резиденты тоже пользуются возможностью работать за границей. Выполнив определенные критерии, латвийский налоговый резидент может стать налоговым резидентом зарубежного государства, в котором он трудоустроен. При продаже находящейся в Латвии недвижимой собственности (НС) и других активов может возникнуть вопрос: в какой стране нужно уплатить подоходный налог с населения (ПНН) из прибыли от сделки?

В данной статье мы предполагаем, что лицо считается налоговым нерезидентом Латвии (выполнены все необходимые формальности для утверждения СГД данного статуса).

Требования нормативных актов

Если лицо является нерезидентом для нужд латвийского налогового законодательства, это не освобождает его полностью от возможных налоговых платежей в Латвии. Виды доходов, из которых лицо все еще обязано уплачивать налоги в Латвии, предусмотрены частью третьей статьи 3 закона «О подоходном налоге с населения» (закон «О ПНН»), например:

- доход от использования находящейся в Латвии НС;
- доход от отчуждения находящейся в Латвии НС и других капитальных активов согласно статье 11⁹ закона «О ПНН», кроме дохода от отчуждения находящихся в публичном обороте финансовых инструментов, а также от отчуждения государственных и муниципальных долговых ценных бумаг Латвии или другой страны – участницы ЕС/ЕЭЗ.

Из приведенных примеров следует, что к продаже НС, даже если она осуществляется нерезидентом в Латвии, применяется ПНН. Доход нерезидента от отчуждения других капитальных активов нерезиденту тоже облагается налогом в Латвии, кроме случаев, когда это доход от отчуждения находящихся в публичном обороте финансовых инструментов, а также от отчуждения государственных и муниципальных долговых ценных бумаг Латвии или другой страны – участницы ЕС/ЕЭЗ. Одновременно необходимо оценить специальные условия, предусмотренные налоговой конвенцией между договаривающимися странами.

Вопрос PwC

Для примера мы использовали следующие факты:

1. лицо являлось латвийским налоговым резидентом и стало налоговым резидентом

- Швеции;
2. лицо исключено из регистра налогоплательщиков СГД и считается латвийским налоговым нерезидентом;
 3. лицу принадлежит НС в Латвии и другие капитальные активы, включая доли капитала и акции;
 4. капитальные активы продаются с получением прибыли.

Мы обратились в СГД с просьбой разъяснить вопрос применения налогов к доходу нерезидента от отчуждения капитальных активов с применением заключенных налоговых конвенций. Для примера мы использовали налоговую конвенцию между Латвией и Швецией.

Частью шестой статьи 13 конвенции предусматривается: если доход от прироста капитала в результате продажи собственности, которая не является НС, получает физическое лицо, которое было резидентом Латвии и стало резидентом Швеции, данный доход может облагаться налогами в Латвии, если продажа состоялась в течение десяти лет с момента, когда лицо перестало быть резидентом Латвии. Соответственно частью первой статьи 6 конвенции предусматривается, что доходы, полученные резидентом Швеции от находящейся в Латвии НС (включая доходы от сельского хозяйства и лесоводства), могут облагаться налогами в Латвии.

Пояснение СГД

СГД ссылается как на [закон «О ПНН»](#), так и на часть шестую статьи 13 и статью 6 латвийско-шведской налоговой конвенции. Латвия имеет право и будет облагать доходы от любого вида прироста капитала (в том числе от отчуждения НС), возникающие у лица, которое было налоговым резидентом Латвии и стало налоговым резидентом Швеции. Конвенцией также предусматривается, что Латвия вправе облагать доход налогом в течение десяти лет с момента, когда лицо стало налоговым резидентом Швеции. В то же время закон «О ПНН» освобождает от налога доход от отчуждения находящихся в публичном обороте финансовых инструментов, а также от отчуждения государственных и муниципальных долговых ценных бумаг Латвии или другой страны – участницы ЕС/ЕЭЗ.

Комментарий PwC

Это не означает, что Швеция не имеет права облагать налогом данные доходы. В статье разъясняется, что Латвия может облагать доход налогом, если это предусмотрено законом «О ПНН» (в случае Латвии это весь доход от прироста капитала за определенными исключениями). Если нормативными актами Швеции тоже предусматривается обложение данного дохода ПНН, Швеция может это сделать, однако обязана не допустить двойного налогообложения в обеих странах. Таким образом, если в Швеции размер налога от доходов физического лица больше предусмотренного латвийскими законами, лицо обязано уплатить разницу налоговой администрации Швеции.

Обращаем внимание на необходимость ознакомиться с каждой конвенцией, заключенной между договаривающимися странами. Нужно проверить, предусматривается ли в конвенции десятилетний период для обложения налогом прироста капитала в предыдущей стране резидентства. Это упоминается, к примеру, в конвенциях, заключенных Латвией со Швецией, Данией и Литвой. В свою очередь, в другие конвенции (например, с Италией, Испанией и Нидерландами) такое условие не включено – в них предусматривается, что данный доход, за исключением продажи НС, может

облагаться ПНН только и исключительно в стране резидентства. То, что доход от продажи НС облагается налогом в стране нахождения НС, предусматривается почти в каждой налоговой конвенции.