

# Латвийское предприятие предоставляет право покупки акций работникам дочерних обществ: налоговые последствия 3/26/22



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,  
PwC Латвия  
Irēna Arbidāne

Поскольку предоставление права покупки акций становится все более популярным, латвийские предприятия тоже предлагают такой инструмент мотивации не только своим работникам, но и работающим в дочерних обществах. В данной статье – о налоговых последствиях (ПНП, ПНН и ОВГСС) в случае предоставления права покупки акций латвийского предприятия своим работникам и работникам дочерних обществ.

## Описание ситуации

У латвийского предприятия есть дочернее общество в Дании. Предприятие решило мотивировать как своих работников, так и работников дочернего общества, предоставив им право покупки акций (на определенных условиях). Акции будут распределены между работниками бесплатно или со скидкой при выполнении условий программы предоставления акций предприятия.

Согласно данным условиям, прибыль (доход), полученная в результате реализации права покупки акций, подпадает под освобождение от уплаты налогов в соответствии с пунктом 43 части первой [статьи 9 латвийского закона «О подоходном налоге с населения»](#).

Если условия будут выполнены и план покупки акций будет реализован, работникам латвийского и датского предприятий будут предоставлены акции латвийского предприятия. Предоставление данных акций влечет за собой затраты для предприятия, такие как внешние затраты на проведение оценки и юридические услуги, а также внутренние административные расходы. В соответствии с политикой трансфертного ценообразования группы латвийское предприятие включает часть своих внешних и внутренних затрат, связанных с разработкой, реализацией и поддержанием плана покупки акций, в счет за управленческие услуги, выставляемый датскому дочернему обществу (соответственно применяя или не применяя наценку – в зависимости от вида расходов).

Ответы на следующие вопросы утверждены СГД.

[Поскольку акции предоставляются также лицам, не работающим на предприятии, должно ли предприятие уведомлять об этом СГД?](#)

СГД подтвердила, что при предоставлении СГД информации о плане реализации права покупки акций предприятие не обязано указывать тех получателей указанного права, кто работает на связанном предприятии в Дании и выполняет свою работу в Дании (право покупки акций

предоставляется в связи с работой в Дании).

Нужно ли уплачивать ПНН и ОВГСС в Латвии со стоимости акций, предоставленных работникам датского дочернего общества, даже если не выполняются положения пункта 43 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения», поскольку согласно статье 15 латвийско-датской конвенции налог подлежит уплате в Дании?

Заработная плата и другое приравненное к ней вознаграждение, получаемые резидентом Дании за свою работу, подлежат налогообложению только в Дании.

Соответственно, если работники датского предприятия, являясь резидентами Дании, не являются одновременно работниками латвийского предприятия и получают право покупки акций в связи с их работой на датское предприятие, выполняя эту работу в Дании, латвийское предприятие не обязано удерживать ПНН и ОВГСС в Латвии в связи с реализованным правом работников датского предприятия на покупку акций, даже если не соблюдены условия пункта 43 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения».

Считаются ли расходы предприятия связанными с хозяйственной деятельностью и поэтому ПНП не должен применяться?

Если латвийское предприятие оплачивает расходы, понесенные в связи с приобретением акций работниками датского предприятия, они по своей экономической сущности не связаны с хозяйственной деятельностью латвийского предприятия и, таким образом, являются объектом, облагаемым ПНП. Наоборот, если латвийское предприятие выставляет датскому предприятию счет на оплату указанных расходов и на данном основании возмещается часть расходов, тогда расходы могут быть отнесены к категории расходов на хозяйственную деятельность и к ним не применяется ПНП.