## Влияние продвигаемого Министерством финансов законопроекта на порядок налогообложения иностранцев 1/32/22

директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия

Irēna Arbidāne

2 августа текущего года Министерство финансов опубликовало законопроект «О подоходном налоге с населения (ПНН)», которым предусматривается изменение ставки, применяемой к иностранцам, работающим в Латвии дистанционно. В случае одобрения поправка вступит в силу 1 января 2023 года. Сейчас пока трудно судить о дальнейшем продвижении законопроекта ввиду необходимости согласования с Министерством юстиции, но можно проанализировать его потенциальное влияние, что мы и сделаем в данной статье.

## Предлагаемые изменения

Изменения касаются иностранцев, имеющих долгосрочную визу согласно части пятой статьи 11 Иммиграционного закона, которые перенесли свою налоговую резиденцию в Латвию. Изменения в Иммиграционном законе предусмотрены для того, чтобы решить проблему ограниченности возможностей граждан третьих стран, специфика работы которых позволяет исполнять трудовые обязанности дистанционно, получать вид на жительство в Латвии. Изменения в законе «О ПНН» позволят такому лицу в течение одного года применять пониженную фиксированную ставку 15%, пока лицо выполняет в Латвии дистанционную работу у работодателя, зарегистрированного в другой стране – участнице ОЭСР или работающего в ней как зарегистрированное самозанятое лицо.

Налогоплательщик будет вправе выбрать один из двух вариантов уплаты ПНН:

- 1. прогрессивная ставка ПНН (20%, 23%, 31%) с возможностью снижения облагаемого дохода на сумму льгот, необлагаемого минимума и оправданных расходов;
- 2. пониженная фиксированная ставка 15% без права снижения облагаемого дохода на сумму необлагаемого минимума, льгот за иждивенцев, оправданных расходов на образование и медицинских расходов, пожертвований, взносов в частные пенсионные фонды и уплаченных страховых премий.

## Важные аспекты

Одним из критериев применения пониженной ставки является статус резидента Латвии. Он присваивается лицу согласно закону «О налогах и пошлинах» с момента появления у лица декларированного адреса в Латвии. В дальнейшем согласно процедуре статус резидента нужно зарегистрировать в СГД. Однако это не означает, что лицо становится резидентом Латвии

и в соответствии с международными нормативно-правовыми актами. Возникает вопрос: не потребуется ли, помимо записи в Управлении по делам гражданства и миграции, доказывать СГД наличие у лица статуса резидента Латвии согласно международным нормативно-правовым актам?

Также важно отметить, что с применением пониженной ставки не будут применяться все льготы, кроме возможности вычитать из облагаемой ПНН базы взносы ОВГСС. Если лицо дистанционно работает в стране, которая не является членом ЕС/ЕЭЗ, данная льгота тоже применяться не будет. Поэтому лицу придется тщательно оценить, принесет ли финансовую выгоду применение облегченного режима в пределах года.

Перед выбором вида налогообложения дохода рекомендуется подробно проанализировать индивидуальное положение каждого лица. К тому же изменения затрагивают только ставку ПНН, но не регулируют ОВГСС. Согласно действующему регулированию, гражданин третьей страны должен уплатить ОВГСС после 184-го или 365-го дня пребывания в Латвии в полном объеме.