

Решение Сената о доходе нерезидента от отчуждения НС резиденту – физическому лицу 2/34/22



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Madara Hmeļevska



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

Irēna Arbidāne

22 декабря 2021 года Департамент Сената по административным делам обнародовал решение по делу № A420209519 SKA-744/2021 о применении подоходного налога с населения (ПНН) к сделкам отчуждения латвийской недвижимой собственности (НС) нерезидентом. Решение подкрепляет понимание порядка применения ПНН к нерезиденту – физическому лицу (Н-ФЛ), продающему принадлежащую ему НС латвийским налоговым резидентам – физическим лицам (Р-ФЛ), которые не являются субъектами, ведущими хозяйственную деятельность (СВХД).

Суть дела

В данном деле предметом спора между СГД и Н-ФЛ не является обязанность уплатить налог от предпринятого Н-ФЛ отчуждения латвийской НС. На основании проведенной проверки соответствия данных о продаже НС Н-ФЛ в 2018 году СГД пришла к выводу, что доходы Н-ФЛ от отчуждения НС должны облагаться ПНН по ставке 20%, а не 3%, и за уплату налога отвечает Н-ФЛ, поскольку покупателями НС были физические лица, не являющиеся СВХД.

Таким образом, спор касается применения правильной ставки, а также того, кто обязан уплатить налог, с учетом фактических обстоятельств. Налогоплательщик попытался воспользоваться более благоприятным для себя регулированием, применив к сумме доходов ПНН в размере 3% в ситуации, когда закон этого не позволяет.

Вывод

Сенат указал, что в общем случае к доходу от прироста капитала (как резидентов, так и нерезидентов) применяется ПНН по ставке 20%. Если же доходы от отчуждения НС выплачивает латвийский Р-ФЛ, который является СВХД, и если выплаченные суммы учтены при расчете налогов данного СВХД (случай, предусмотренный частью 12² статьи 17), к вознаграждению применяется ПНН по ставке 3%.

Поскольку доходы от отчуждения НС Н-ФЛ получил от физических лиц, не являющихся СВХД, суд верно заключил, что полученные Н-ФЛ доходы должны облагаться ПНН по ставке 20%, а не 3%. Таким образом, ответственность за уплату налога возложена на получателя, а не на плательщика дохода.

При этом Сенат указал, что Административный суд сослался на вывод Сената по подобному делу

(SKA-208/2019): ставка 3% применяется только к доходу, полученному Н-ФЛ от Р-ФЛ, который является СВХД и приобрел НС в рамках СВХД.

Таким образом, Сенат оставил решение Административного окружного суда без изменений, а кассационную жалобу отклонил.

Необходимо учитывать, что, в отличие от закона «О подоходном налоге с предприятий», закон «О ПНН» не позволяет резидентам стран – участниц ЕС/ЕЭЗ выборочно уплачивать налог от отчуждения НС в Латвии. Законом «О ПНН» предусматриваются различия в уплате налога в двух случаях:

- если Н-ФЛ отчуждает НС физическому лицу, которое является СВХД, и СВХД обязан удержать ПНН в размере 3%;
- если Н-ФЛ отчуждает НС другому лицу (в том числе Р-ФЛ) и ПНН должен уплатить сам Н-ФЛ в размере 20% от полученной прибыли.