

# Ожидается ли в Латвии введение налога на наследство? 1/32/24



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Viktorija Volta



Старший консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Madara Hmeļevska

Налог на наследство – это налог, взимаемый с лиц, которые получают имущество или деньги от наследодателя. Ставки и льготы по налогу на наследство в разных странах могут различаться в зависимости от степени родства наследников, стоимости унаследованного и других критериев. В Латвии налог на наследство не введен. В данной статье рассмотрим разработанное Министерством финансов предложение ввести в Латвии налог на наследство, идентифицированное в докладе «Оценка текущей ситуации с затратами на рабочую силу и предложения по дальнейшим действиям», который является одним из документов планирования установок налоговой политики.

В настоящий момент в Латвии налог на наследство не взимается, за исключением некоторых случаев, когда подоходным налогом с населения (ПНН) облагается унаследованный капитал пенсионной схемы либо доход, полученный наследником авторских прав, конкретное определение которого приводится в законе «О ПНН». ПНН не нужно уплачивать и за подарки, полученные от супруга или родственников до третьей степени родства. В опубликованном в июне документе планирования политики содержатся предложения по введению в Латвии налога на наследство и подарки, чтобы уменьшить неравенство доходов и увеличить поступления в государственный бюджет. Такой налог введен во многих странах – участницах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), в том числе в Литве.

Согласно опыту Литвы, налог на наследство взимается с лиц, унаследовавших недвижимое и движимое имущество (в том числе ценные бумаги и деньги). Налоговая база составляет 70% от унаследованных активов, а ставка налога зависит от стоимости унаследованного и степени родства наследников. К примеру, к наследству стоимостью до 150 000 евро применяется налоговая ставка 5%, а к наследству стоимостью выше данного предела – 10%. Фискальное влияние налога на наследство на бюджет создает поступления в объеме от 1,95 миллиона евро в 2020 году до 3,11 миллиона евро в 2022 году.

Что касается подарков, то, как и в Латвии, в Литве сейчас налог на подарки к подаркам от родственников не применяется. В остальных случаях применяется ПНН по ставке 15% к части стоимости подарка, превышающей 2500 евро, при условии, что общая сумма подарков не превышает размера 120 средних зарплат.

С учетом опыта сопредельного государства, а также распространенности налога на наследство в странах ОЭСР Министерство финансов разработало предложение ввести налог на наследство и подарки, если стоимость наследства или подарка превышает 500 000 евро в год. Применяемая ставка налога на наследство могла бы составить 1%, его уплачивал бы получатель наследства или подарка, его фискальное влияние на государственный бюджет оценивается в размере 1–3 миллионов евро. Подобное предложение о введении налога на наследство упоминается также в рамках государственной исследовательской программы «Сокращение теневой экономики для обеспечения устойчивого развития государства». Конкретная ставка, применяемая к наследству,

не упоминается, однако введение налога могло бы обеспечить поступления в размере до 11 200 000 евро в год, рассчитанные исходя из информации государственных регистров об уплате пошлин при регистрации прав наследников на имущество в Земельной книге.

Несмотря на указанное в докладе, предложение вызывает вопросы и создает сложности, например:

- как предотвратить возможные механизмы уклонения и реструктуризацию имущества или подарков;
- как согласовать потенциальную налоговую ставку и освобождение от уплаты налога с требованиями налоговых нормативных актов других государств;
- как разъяснить обществу цели и выгоды налога, особенно с учетом того, что налогообложение подарков от родственников планируется ввести одновременно с налогом на наследство.

Таким образом, введение налога на наследство и подарки в Латвии – сложный вопрос, который перекликается с актуализированными в последние три года общественными дискуссиями и политическим консенсусом о выгоде введения налога для общества в целом, поэтому мы продолжим следить за продвижением данного предложения среди политиков.