

Облагаются ли перечисления денежных средств от сожителям партнеров подоходным налогом с населения? 1/7/25



Старший консультант отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Madara Hmeļevska



Консультант отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Aleksandrs Afanasjevs



Менеджер проектов отдела налогового
консультирования, PwC Латвия
Viktorija Volta

Согласно правовому регулированию, заключившие брак лица принимают на себя юридические обязательства и осуществляют права. Например, подоходным налогом с населения (ПНН) не облагаются денежные средства, полученные от супруга. Сейчас люди часто предпочитают не заключать брак, но живут под одной крышей, в том числе с общими детьми. Учитывая, что такие отношения по сути представляют собой характерное для брака сожительство, возникает вопрос, можно ли распространить указанное освобождение от ПНН и на не состоящих в браке, но проживающих вместе лиц. На этот вопрос ответил Сенат Латвийской Республики (далее в тексте – Сенат) в одном из последних решений (№ A420156821), которое рассматривается в данном Коротком сообщении.

Суть дела

12 ноября 2020 года Служба государственных доходов (СГД) в ходе проверки соответствия данных приняла решение начислить ПНН и пени лицу А (далее в тексте – Заявитель) за доходы, полученные в 2018 году. Доходы образовали полученные от лица Б (далее в тексте – Партнер) перечисления денежных средств, размер которых превысил установленный законом «О подоходном налоге с населения» (далее в тексте – закон «О ПНН») предел необлагаемого дохода, полученного от другого физического лица, – 1425 евро в год.

Заявитель не состояла в браке с Партнером, однако у них был общий ребенок. Согласно предоставленной ими информации, они вместе проживали в квартире, которую не задекларировали в качестве своего места жительства. Как пояснили участники дела, перечисления средств Партнера предназначались для содержания Заявителя и их общего ребенка.

Оценив ситуацию, СГД признала, что ПНН облагаются полученные Заявителем денежные средства, кроме вышеуказанного необлагаемого дохода и суммы, которая предназначалась для покрытия повседневных расходов Заявителя и общего ребенка. Поскольку Заявителю не удалось подтвердить размер денежной суммы, вложенной в содержание ребенка, СГД рассчитала расходы на содержание исходя из действовавшей на тот момент минимальной месячной зарплаты.

Заявитель обратилась в суд с просьбой отменить начисленный налог, и в итоге данное дело дошло до Сената, который рассматривал кассационную жалобу СГД.

Решение Сената

Оценив обстоятельства дела, Сенат заключил, что:

1. предусмотренное подпунктом «а» пункта 35 части первой статьи 9 закона «О ПНН» освобождение от ПНН подарков от физических лиц, если даритель состоит с плательщиком в браке или родстве до третьей степени в толковании Гражданского закона, распространяется только на супругов и родственников. А именно, предоставлять разнополым партнерам, ведущим незарегистрированную совместную жизнь, те же права на освобождение от ПНН, что и супругам, нет оснований;
2. согласно положениям Гражданского закона, браком является договор двух лиц противоположного пола о совместной жизни, имеющий юридическую силу. Напротив, незарегистрированное сожительство, в отличие от брака, не опирается на предусмотренный законом договор о совместной жизни и, соответственно, существует без каких-либо правовых оснований;
3. приравнение незарегистрированного сожительства к браку создало бы несправедливую ситуацию, когда, с одной стороны, партнеры по незарегистрированному сожительству могли бы пользоваться преимуществами супругов, а с другой стороны, не принимали бы на себя обязательства и ответственность, следующие из брачного договора. Поэтому к незарегистрированному сожительству не могут применяться нормы ни в плане личных прав, ни в плане имущественных отношений. По мнению Сената, если люди предпочитают незарегистрированное сожительство, они должны считаться с тем, что не смогут пользоваться налоговыми преимуществами, которые имеются у супругов.

В то же время Сенат возразил против аргумента суда о том, что ко всей денежной сумме можно применять предусмотренное пунктом 11 части первой статьи 9 закона «О ПНН» освобождение, относящееся к средствам на содержание.

Факт совместного проживания Заявителя с ребенком не может обосновать применение освобождения от ПНН, даже если полученные средства были израсходованы на содержание места жительства, где проживал общий ребенок. В данной ситуации Заявителю следовало бы обосновать, какую часть средств можно считать израсходованной на погашение расходов на ребенка, представив СГД соответствующие доказательства.

Учитывая обнаруженные обстоятельства, Сенат принял решение отменить решение суда и вернуть дело на новое рассмотрение.

Комментарии

Данным решением Сенат в очередной раз подтвердил, что освобождение подарков физических лиц от ПНН распространяется только на супругов и родственников до третьей степени в толковании Гражданского закона. То, что люди живут под одной крышей и имеют общих детей, не является определяющим фактором для применения освобождения от ПНН, поскольку для этого необходимо наличие юридических отношений.

В то же время Сенат указал, что лица, получающие средства на содержание ребенка, должны иметь доказательства использования данных денежных средств на погашение повседневных

расходов на ребенка. А именно, лицо обязано представить СГД необходимые доказательства, чтобы обосновать применение освобождения от ПНН к средствам на содержание.

Впрочем, заключение брака – не единственный вариант установления правоотношений для применения льгот по ПНН. С 1 июля 2024 года два совершеннолетних лица вправе зарегистрировать партнерство у нотариуса, подтвердив, что они состоят в близких личных отношениях и ведут совместное хозяйство. Несмотря на то что партнерство не приравнивается к браку, заключение нотариального акта о партнерстве дает лицам право использовать те же налоговые преимущества, что и супругам, включая льготы по ПНН.