Действительно ли СГД Латвии так просто позволяет стать налоговым резидентом? Статус налогового резидентства граждан Украины в Латвии 2/19/25

Менеджер проектов отдела налогового консультирования по вопросам устойчивого развития, PwC Латвия
Alīna Ruskova

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

Статус налогового резидента обязывает физическое лицо уплачивать подоходный налог с населения (ПНН) из общемировых доходов в конкретной стране, а также, как правило, позволяет применять льготы для резидентов. При этом важно правильно определить статус налогового резидента, чтобы избежать двойного налогообложения, применяя соответствующие нормативные акты. В данной статье изложен опыт специалистов PwC, связанный с нюансами определения и регистрации статуса налогового резидента у граждан Украины в Латвии.

Критерии определения статуса налогового резидента ЛР и регистрация

В этой статье мы сообщали, что жители Латвии, переселившиеся в зарубежное государство, не теряют статус налогового резидента Латвийской Республики (ЛР) автоматически. Статус налогового резидента иностранцев, переселившихся в Латвию, тоже не регистрируется автоматически. Чтобы его зарегистрировать, необходимо подать в Службу государственных доходов (СГД) заявление в свободной форме с просьбой зарегистрировать налоговое резидентство на основании доказательств выполнения критериев, упомянутых в законе «О налогах и пошлинах» (обычно первых двух):

- задекларированное место жительства лица находится в Латвии; или
- лицо пребывает в Латвии 183 дня или больше в течение любого 12-месячного периода, который начинается или заканчивается в год таксации; или
- лицо является гражданином Латвии, трудоустроенным за границей правительством Латвийской Республики.

Если требуются дополнительные доказательства наличия статуса налогового резидента ЛР, помимо этого можно оценить и критерии, указанные в статье 4 соответствующей налоговой конвенции.

Проживающие в Латвии граждане Украины

Критерии определения статуса налогового резидентства

С февраля 2022 года вследствие войны на Украине в Латвию переселились несколько тысяч человек, которые могут стать налоговыми резидентами ЛР, продолжая постоянно проживать в Латвии. Многие граждане Украины проживали в Латвии кратковременно и вернулись на Украину или выехали в другую страну постоянного пребывания. Данные лица не стали налоговыми резидентами ЛР, поскольку не выполнили указанные критерии.

К гражданам Украины применяются те же принципы определения налогового резидентства, что и к другим лицам (нерезидентам ЛР), т.е. необходимо оценить три вышеуказанных критерия, предусмотренных законом «О налогах и пошлинах».

Нередко граждане Украины выполняют первые два критерия, поскольку получили вид на жительство, что автоматически означает наличие задекларированного места жительства в Латвии, и проживают в Латвии больше 183 дней в течение любого 12-месячного периода. Таким образом, согласно закону «О налогах и пошлинах» гражданин Украины в Латвии соответствует определению налогового резидента.

Закон «О поддержке гражданского населения Украины»

Одновременно с 5 марта 2022 года действует закон «О поддержке гражданского населения Украины». Данный закон не содержит особого определения статуса налогового резидента, а также не устанавливает принципы его определения. В то же время в статье 8^3 закона «О поддержке гражданского населения Украины» предусматриваются особые условия применения ПНН к доходам гражданского населения Украины. По сути данная статья наделяет гражданских жителей Украины, имеющих статус налогового нерезидента ЛР, правом пользоваться необлагаемым минимумом и льготами за иждивенцев (только за несовершеннолетних детей).

Доступные налоговые льготы отличаются

Однако граждане Украины, не имеющие регистрации статуса налогового резидента ЛР, не могут применять все льготы, которые относятся к налоговым резидентам, например вернуть переплаченный ПНН за расходы на медицину и образование или за пенсионные взносы. Таким образом, регистрация полноценного статуса налогового резидента ЛР все же обеспечивает гражданскому жителю Украины больше благ, чем гражданским жителям Украины, имеющим статус нерезидента, которые пользуются благами, предусмотренными законом «О поддержке гражданского населения Украины».

В то же время статус налогового резидента ЛР предусматривает не только льготы, но и обязанность уплачивать ПНН из своих общемировых доходов в Латвии. Таким образом, государство тоже выиграет, если гражданские жители Украины станут налоговыми резидентами и будут уплачивать ПНН из своих общемировых доходов в Латвии.

Практика

В практике PwC было несколько ситуаций, когда гражданские жители Украины хотели зарегистрировать свой статус налогового резидента в Латвии, однако СГД отказала в этом, исходя

лишь из положений закона «О поддержке гражданского населения Украины».

Например, лицам со статусом вида на жительство «Временная защита» было отказано в регистрации статуса налогового резидента в Латвии, несмотря на то что они выполнили критерии, предусмотренные законом «О налогах и пошлинах». В своем отказе СГД сослалась на закон «О поддержке гражданского населения Украины», указав, что согласно данному закону гражданский житель Украины в Латвии может пользоваться двумя видами льгот и одновременно сохранять статус нерезидента (более подробное объяснение не приведено). Применение вышеуказанного закона в такой ситуации неоправданно, поскольку законом не предусматриваются принципы определения статуса налогового резидента, он лишь позволяет применять отдельные льготы для уплаты ПНН, сохраняя статус нерезидента. Можно заключить, что СГД подобным образом интерпретирует получение статуса налогового резидента работниками, которых работодатель зарегистрировал в СГД со специальным информационным кодом «11» (код для работников, въехавших с Украины). А именно: если лицо является гражданским жителем Украины, оно может быть только нерезидентом для целей налогообложения ЛР.

Учитывая вышеизложенное, хотелось бы подчеркнуть, что гражданские жители Украины, запрашивая регистрацию своего статуса налогового резидента в СГД, могут столкнуться с затруднениями. В то же время, пообщавшись с СГД и предоставив дополнительные доказательства наличия постоянного места жительства в Латвии, на наш взгляд, можно успешно добиться получения статуса налогового резидента ЛР. При этом, если предыдущая попытка зарегистрировать статус налогового резидента ЛР не увенчалась успехом, однако изменился вид предоставленного лицу вида на жительство, можно попробовать повторно запросить регистрацию статуса резидента.

В свою очередь, проживающим в Латвии гражданам Украины следует помнить о том, что о получении статуса налогового резидента ЛР нужно сообщить банку и работодателю, который внесет необходимые изменения в СЭД и систему бухгалтерского учета, чтобы налоги взимались как с налогового резидента.