

НАЛОГИ

Изменения в применении конвенции о налоговых льготах

20.05.2015 / Мартыньш Рудзитис, юрист бюро присяжных адвокатов "SORAINEN"

<http://www.ifinances.lv/ru/nodokli?doc=57>



Фото: Элина Курсите

01.05.2015 вступили в силу поправки к Правилам Кабинета министров (КМ) № 178 "Порядок применения налоговых льгот, предусмотренных международными договорами по устранению двойного налогообложения и неуплаты налогов" (Правила КМ № 178). Поправки упрощают использование в Латвии удостоверения налогового резидента, но ряд вопросов остается нерешенным.

Кто должен получить удостоверение о резиденции?

Правила КМ № 178 ранее предусматривали, что выплачивающий доход может не удерживать налог или применять пониженную ставку налоговых платежей для нерезидентов только в тех случаях, когда в момент выплаты в его распоряжении будет подтвержденное удостоверение-заявление резидента о применении налоговых льгот (Приложение 1 к Правилам КМ № 178).

Поправки предусматривают, что удостоверение о резиденции должно быть в распоряжении плательщика дохода не позднее даты представления декларации о подоходном налоге с предприятий (ПНП) за отчетный период или дня подачи годовой декларации о доходах населения, а не на момент выплаты.

Если свидетельство о льготах подтверждается после выплаты доходов, в нем должно быть подтверждение того, что на момент выплаты дохода получатель платежа был налоговым резидентом в соответствии с соответствующей налоговой конвенцией. Срок действия свидетельства о льготах в дальнейшем составит 5 лет от даты, с которой требуется применить пониженную ставку налогообложения или освобождение от уплаты налога, а не с даты его подтверждения.

Эти изменения облегчат применение налоговых льгот, если на момент платежа в распоряжении выплачивающего нет удостоверения налоговой резиденции получателя платежа, но выплачивающий верит, что получатель платежа предоставит его не позднее срока предоставления декларации выплачивающего. Если это не будет сделано, выплачивающий дохода, как и было принято прежде, должен уплатить сумму налога, которую следовало бы удержать, если к получателю платежа не применялась установленная в налоговой конвенции льгота, а также пени.

Содержание заявлений

Поправки уточняют также удостоверение-заявление резидента о применении налоговых льгот и содержание для возврата налогов удостоверений-заявлений резидента. Налогоплательщики иногда сталкиваются с требованием Службы государственных доходов (СГД) заполнить раздел удостоверения о резиденции, в котором необходимо указать дату и номер договора. Например, если вещательное сообщество выплатило исполнителю авторское вознаграждение в соответствии с рядом договоров, в некоторых случаях СГД просила оформить удостоверение о резиденции для каждого договора, а не вида дохода.

Министерство финансов уже ранее поясняло, что информация о дате и номере договора не является обязательной, и эта практика СГД является необоснованной. Поправки отменяют требование в полном объеме указывать номер и дату договора.

Иностранное налоговое удостоверение резидентов

Несмотря на то, что отмечается много положительных изменений, не устранен ряд существенных административных препятствий. Использование удостоверений о резиденции, подтвержденных налоговыми администрациями иностранных государств, в Латвии является по-прежнему непростым. В соответствии с [Правилами КМ № 178](#), иностранное налоговое удостоверение о резиденции может быть использовано только в следующих случаях:

- иностранная налоговая администрация подтверждает, что она не может подтвердить определенное в Приложениях 1 или 2 [Правил КМ № 178](#) удостоверение о резиденции;
- СГД договорилась с иностранной налоговой администрацией о принятии удостоверения о резиденции;
- в него включена определенная информация;
- оно составлено на английском языке или другом иностранном языке с переводом на латышский язык.

До этого СГД в основном принимала налоговые удостоверения о резиденции других государств-членов Европейского союза (ЕС) даже если не было специальных соглашений с налоговой администрацией конкретного иностранного государства об использовании данного удостоверения в Латвии. К сожалению, поправки к [Правилам КМ № 178](#) данную практику не отражают.

Иностранное налоговое администрации иногда отказываются подтверждать латвийские налоговые удостоверения о резиденции, потому что в них нужно предоставлять относительно широкие подтверждения. Получатель платежа должен подтвердить, что он является настоящим владельцем платежа (фактический получатель выгоды), а налоговая администрация иностранного государства должна

подтвердить, что в соответствии с информацией, имеющейся в ее распоряжении, подтверждение получателя платежа является подлинным.

В распоряжении налоговых администраций иностранных государств в основном нет информации, чтобы заверить, является ли получатель платежа фактическим получателем выгоды, поэтому часть учреждений отказывается подтверждать латвийские налоговые удостоверения о резиденции. Разработчики поправок, к сожалению, не использовали возможность устранить данное препятствие при пересмотре распространения заверения налоговых администраций на информацию о фактическом получателе выгоды, или, по крайней мере, для облегчения условий использования в Латвии налоговых удостоверений о резиденции отдельных иностранных государств (ЕС и члены-государства Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР)).

Само требование подтверждения о том, что налогоплательщик иностранного государства является фактическим получателем полученного дохода в Латвии, имеет довольно декларативный характер. В соответствии с латвийскими налоговыми конвенциями условие о пониженной ставке удерживаемого налога или применении освобождения от налогообложения для резидента второго договаривающегося государства, который является фактическим получателем выгоды, применяется только в отношении дивидендов, процентов и авторского вознаграждения.

Кроме того, уже несколько лет ПНП не нужно удерживать с таких выплат налоговым резидентам иностранного государства, за исключением лиц, которые находятся, созданы или учреждены в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях. В соответствии с [Законом "О подоходном налоге с предприятий"](#) освобождение от налога применяется независимо от того, является ли получатель дохода фактическим получателем выгоды или нет.

Установленный налоговой конвенцией критерий о фактическом получателе выгоды по-прежнему можно применять к платежам, которые осуществляются по отношению к нерезиденту – физическому лицу. Однако, как правило, иностранные компании, а не физические лица, используются, чтобы получить право на налоговые льготы, установленные в налоговой конвенции, если фактический получатель выгоды не имеет таких прав в соответствии с конвенцией. Следовательно, это заверение имеет небольшое практическое значение.

Общества лиц и другие договорные правовые образования

Не решен также вопрос о порядке применения льгот, если доход выплачивается иностранному обществу лиц или договорным правовым образованиям (например, договорному правовому инвестиционному фонду), который не является самостоятельным налогоплательщиком и имеет большое количество членов.

Например, если латвийская компания платит британскому юридическому бюро – обществу лиц с ограниченной ответственностью – за полученные услуги, освобождение от подоходного налога с населения в Латвии может применяться, только если в распоряжении латвийской компании имеется налоговое удостоверение о резиденции для всех членов общества лиц, к которым относится доход.

Установленное в налоговых конвенциях применение налоговой льготы для дохода от консультационных услуг часто не представляется возможным из-за административного бремени, если такое общество лиц имеет десятки или даже сотни членов, которые являются резидентами разных стран. При сохранении существующего порядка применения налоговой льготы, каждый иностранный партнер должен подать выплачивающему доход заверенное удостоверение о резиденции, чтобы применить освобождение от налогов в Латвии к имеющей к нему отношение части дохода (зачастую пропорционально небольшой).

Административное бремя можно бы было уменьшить, предоставив обществам лиц и другим договорным правовым образованиям с большим количеством членов право подтверждать налоговую резиденцию своих членов, уравновесив его ответственность за неуплаченные в Латвии налоги, если заверение о налоговой резиденции членов не является правдивым.