

ATBILD EKSPERTS

Kā atgūt citā valstī ieturēto nodokli?

27. maijs, 2015 / Mārtiņš Rudzītis, zvērinātu advokātu birojs "SORAINEN"

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=6261&hl=sorainen&ref=search



Foto: Elīna Kursīte

Latvijas zvērināts advokāts (pašnodarbinātā persona) 2014.gadā sniedza juridiskos pakalpojumus Baltkrievijas juridiskai personai. No maksājamās summas Baltkrievijas juridiskā persona ieturēja 15% nodokli. Līdz ar to zvērinātais advokāts saņēma par 15% mazāku summu. Advokāta rīcībā ir Baltkrievijas nodokļu administrācijas izziņas par nodokļa nomaksu Baltkrievijā. Kā rīkoties zvērinātam advokātam, sastādot gada ienākumu deklarāciju? Kura

summa jānorāda pašnodarbinātās personas ieņēmumos – saņemtā vai rēķinā izrakstītā? Vai iespējams šos ieturētos 15% uzskatīt par jau samaksātu iedzīvotāju ienākuma nodokli (IIN) saskaņā ar nodokļu konvenciju?

Atbild Mārtiņš Rudzītis, zvērinātu advokātu birojs "SORAINEN":

Nodokļa ieturēšana Baltkrievijā

Saskaņā ar Latvijas Republikas un Baltkrievijas Republikas konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (Nodokļu konvencija) 14.pantu Baltkrievijai ir tiesības uzlikt nodokli fiziskās personas – Latvijas nodokļu rezidenta - ienākumam no neatkarīgu profesionālu pakalpojumu, tajā skaitā juridisko pakalpojumu, sniegšanas Baltkrievijā tikai tad, ja Latvijas rezidents gūst ienākumu, izmantojot pastāvīgo bāzi Baltkrievijā.

Tiek uzskatīts, ka Latvijas rezidents izmanto regulāri pieejamu pastāvīgo bāzi Baltkrievijā, ja viņš uzturas Baltkrievijā laika posmu vai laika posmus, kuri kopumā pārsniedz 183 dienas jebkurā 12 mēnešu periodā.

Ja zvērināts advokāts, Latvijas rezidents, sniedz juridiskos pakalpojumus Baltkrievijas juridiskajai personai, atrodoties Latvijā, ienākums no juridiskajiem pakalpojumiem ir atbrīvots no nodokļa Baltkrievijā.

Ja Baltkrievijas juridiskā persona ienākuma izmaksas brīdī ir ieturējusi nodokli, zvērinātam advokātam ir tiesības prasīt nodokļa atmaksu saskaņā ar Nodokļu konvencijas 14.pantu, Baltkrievijas nodokļu administrācijas nodaļai

(pēc juridiskās personas reģistrācijas vietas) attiecīgā kalendārā gada vai nākamā kalendārā gada laikā iesniedzot Latvijas nodokļu rezidences apliecību un iesniegumu par nodokļa atmaksu.[1]

Nodokļa dubultās uzlikšanas novēršana Latvijā

Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumu Nr.568 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību" 4.punktu Latvijas nodokļu maksātājs gada ienākumu nodokļu deklarācijā norāda visu attiecīgajā taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs gūto ienākumu. Ienākumu deklarācijā norāda ienākuma bruto summu, t.i., summu pirms 15% nodokļa atskaitīšanas Baltkrievijā.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" (likums par IIN) 24.panta 3. un 4.daļu nodokļu dubulta uzlikšana Latvijā tiek novērsta saskaņā ar t.s. vienkāršā kredīta metodi. Proti, saskaņā ar likumu par IIN Latvijā aprēķināto zvērināta advokāta IIN samazina par summu, kas ir vienāda ar tā Baltkrievijā samaksāto nodokli, ja šī nodokļa samaksa Baltkrievijā ir apliecināta ar Baltkrievijas nodokļu administrācijas apstiprinātiem dokumentiem, kuros uzrādīts apliekamais ienākums un Baltkrievijā samaksātā nodokļa summa.

Šāds samazinājums nedrīkst būt lielāks par summu, kas atbilstu Latvijā aprēķinātajam IIN par Baltkrievijā gūto ienākumu. Saskaņā ar likuma par IIN 19.panta 6.daļas 5.punktu deklarācijai jāpievieno vai reizē ar to jāuzrāda un, ja nepieciešams, jāiesniedz dokumenti, kas apliecina Baltkrievijā gūtā ienākuma apmēru, veidu un samaksāto nodokli.

Tādējādi zvērinātam advokātam ir tiesības samazināt Latvijā maksājamā IIN summu par Baltkrievijā ieturētā nodokļa summu arī tad, ja viņš nav izmantojis tiesības prasīt ieturētā nodokļa atmaksu Baltkrievijā.

[1] Iesnieguma forma krievu valodā ir pieejama mājaslapā: <http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/z1.22.doc> (apskatīts 25.05.2015.).