

ОТВЕЧАЕТ ЭКСПЕРТ

Как вернуть подоходный налог, уплаченный в другой стране?

27.05.2015 / Мартыньш Рудзитис, юрист бюро присяжных адвокатов "SORAINEN"

http://www.ifinances.lv/ru/atbild_eksperts/nodokli?doc=38



Фото: Элина Курсите

Латвийский адвокат (самозанятое лицо) в 2014 году предоставлял юридические услуги белорусскому юридическому лицу. Из суммы гонорара для адвоката белорусское юридическое лицо удержало 15% налога. Таким образом, адвокат получил сумму на 15% меньше. В распоряжении адвоката имеются справки из белорусских налоговых органов об уплате налогов в Беларуси. Как действовать адвокату при заполнении годовой декларации о доходах? Какую сумму необходимо указать в доходах

самозанятого лица – полученную или выставленную в счете? Можно ли считать эти удержанные 15% уже оплаченным подоходным налогом с населения в соответствии с Конвенцией об избежании двойного налогообложения?

Отвечает Мартыньш Рудзитис, юрист бюро присяжных адвокатов "SORAINEN":

Сбор налога в Беларуси

В соответствии со статьей 14 Конвенции Латвийской Республики и Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов (Налоговая конвенция), Беларусь имеет право облагать налогом физические лица – доход Латвийского налогового резидента от независимых профессиональных услуг, в том числе юридических услуг, предоставленных в Беларуси, только если житель Латвии получает доход на основании постоянной базы в Беларуси.

Считается, что житель Латвии использует постоянную базу, регулярно доступную в Беларуси, если он находится в Беларуси в течение периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня в любом 12-месячном периоде.

Если адвокат, житель Латвии, предоставляет юридические услуги в Беларуси юридическому лицу, находясь в Латвии, доход, полученный от предоставления юридических услуг, освобождается от налога в Беларуси.

Если белорусское юридическое лицо на момент оплаты услуги вычло подоходный налог, присяжный адвокат имеет право требовать возврат налога в соответствии со статьей 14 [Налоговой конвенции](#). Сделать это можно в отделе налоговой администрации Беларуси (для юридических лиц по месту регистрации) в соответствующем календарном году или в течение следующего календарного года, предъявив удостоверение латышского налогового резидента и подав заявку на возврат налога^[1].

Предотвращение двойного налогообложения в Латвии

В соответствии с пунктом 4 [Правил Кабинета министров № 568 "Положение о налоговых декларациях населения и порядке их заполнения"](#) латвийский налогоплательщик в годовой налоговой декларации о доходах указывает все доходы, полученные в Латвии и других странах, в соответствующий налоговый период. В декларации о доходах указывают брутто-сумму, то есть сумму до вычета 15% в Беларуси.

В соответствии с частями 3 и 4 статьи 24 [Закона "О подоходном налоге с населения"](#) (Закон о ПНН) двойное налогообложение в Латвии предотвращается в соответствии с так называемым методом простого кредита. А именно, в соответствии с правилами [Закон о ПНН](#), в Латвии рассчитанный подоходный налог адвоката уменьшается на сумму, равную налогу, уплаченному в Беларуси, если уплата налогов в Беларуси была заверена документами налоговых органов Беларуси, в которых указан налогооблагаемый доход и сумма уплаченного налога в Беларуси.

Такое сокращение не может быть больше суммы, которая соответствует рассчитанному в Латвии подоходному налогу с населения за доход, полученный в Беларуси. В соответствии с пунктом 5 шестой части статьи 19 [Закона о ПНН](#), к декларации должны прилагаться или быть предъявлены вместе с ней и, при необходимости, представлены документы, подтверждающие сумму дохода, полученного в Беларуси, тип и размер уплаченного налога.

Таким образом, присяжный адвокат имеет право уменьшить сумму подоходного налога в Латвии в размере удержанного налога в Беларуси, даже если он не воспользовался правом требовать возврат налога, удержанного в Беларуси.

[1] Форма заявления (Приложение № 18) на русском языке доступна на сайте:
<http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/z1.22.doc> (просмотрено 25.05.2015).