

НАЛОГИ

Что изменилось в законе о ПНН?

01.07.2015 / Аяя Ласмане, старший налоговый менеджер бюро присяжных адвокатов "SORAINEN", сертифицированный налоговый консультант

<http://www.ifinances.lv/ru/nodokli?doc=54>



Публицистическое фото

04.30.2015 Сейм принял поправки к [Закону "О подоходном налоге с населения"](#) (Закон о ПНН). Большая часть изменений выгодна для налогоплательщиков, однако, некоторые положения предназначены для предотвращения уклонения от уплаты налогов, и это должны принять во внимание лица, которые покупают услуги от плательщиков налога на микропредприятия.

Ряд поправок к [Закону о ПНН](#) предоставляют различные освобождения и возможности возвращения уплаченного налога, например, расширен диапазон тех расходов, которые могут быть включены в оправданные расходы.

Оправданные расходы

Образование по интересам

Поправки к [Закону о ПНН](#) предусматривают, что в оправданные расходы в последующем будут включаться расходы на освоение программ образования по интересам для детей. В связи с этим, родители с 1 января следующего года смогут получить часть подоходного налога с населения (ПНН) из сумм, которые уплачены, например, за занятия музыкой, танцами или спортом в рамках программ образования по интересам.

Пожертвования партиям

Поправки также предусматривают со следующего года в расчет оправданных расходов ПНН включить дары физических лиц или пожертвования партиям или объединениям партий. Эти суммы будут

определены, как оправданные расходы, которые вместе с другими подарками или пожертвованиями самоуправления или общественно-полезным организациям, взносами в пенсионные фонды и платежами накопительного страхования жизни не могут превышать 20% от размера налогооблагаемого дохода.

Доходы от уменьшения обязательств по займам

До 31.12.2017 (предыдущий срок – 31.12.2016) продлено в установленном пункте 35.¹ части 1 статьи 9 [Закона о ПНН](#) освобождение от налога на доход, полученный в результате снижения или погашения обязательств по займу (кредиту). Кроме того, исключены условия, по которым освобождение распространяется на займы, выданные до 01.01.2009, и что на день снижения или погашения обязательств во владении получателя дохода может быть не более чем на одно предназначенное для проживания недвижимое имущество. Это могло бы значительно увеличить до сих пор ограниченное применение этой нормы на практике.

Кроме того, статья 9 [Закона о ПНН](#) дополнена частью 10.¹, которая предусматривает, что у поручителя не появляется облагаемый налогом доход, если он в результате погашения или снижения им гарантированного займа (кредита) освобождается от обязательств или обязательства уменьшаются, независимо от того, наступило ли обязательство поручителя выполнять обязательства на основании решения суда или достигнутого между сторонами соглашения о примирении.

Работник или микропредприятие?

В связи с поправками к [Закона "О налоге на микропредприятия"](#) и широкими дискуссиям о применении режима налога на микропредприятия (НМП) [Закон о ПНН](#) дополнен постановлением, которое призвано для предотвращения возможности заменять трудовые правовые отношения режимом оплаты НМП, тем самым избегая оплаты налогов на заработную плату в общем режиме и уменьшая размер уплачиваемого в бюджет налога за работников.

Часть 2 статьи 17.² [Закона о ПНН](#) дополнена еще одним примечанием, которое по существу сделки позволяет прийти к выводу, что целью сделки, является замена трудовых правоотношений другими видами юридических отношений, чтобы уменьшить размер выплачиваемого за работника в бюджет ПНН и взносов государственного социального страхования. О такой цели может свидетельствовать обстоятельство, что лицо – работник плательщика НМП – в течение последних 12 месяцев от даты начала предоставления услуг, находилось в трудовых отношениях с лицом, в пользу которого данное лицо оказывает услугу (выполняет работу), или от имени данного лица обеспечивало оказание услуг и представляло его.

Это положение вступает в силу уже с 01.07.2015. Учитывая то, что это может также относиться к уже заключенным договорам, переходные положения предусматривают, что для договоров, заключенных до 30.06.2015, положение применяется только с 01.07.2016.

Норма применяется к лицам, которые покупают услуги у микропредприятий, потому что, констатируя соответствие каким-либо условиям, упомянутым в части 2 статьи 17.² [Закона о ПНН](#), ответственность за неуплату ПНН и взносов государственного социального страхования ложится на плечи получателя.

Учитывая, что информация о предприятиях, работающих в режиме ПМП, не является общедоступной, иногда получатель услуг, особенно крупное предприятие, может не знать, что новый поставщик услуг является плательщиком ПМП, и у получателя услуг появляется обязанность переоценить условия, упомянутые в части 2 статьи 17.² [Закона о ПНН](#). В соответствии со статьей 17.² [Закона о ПНН](#), лицо, которое получает услуги от плательщика НМП, обязано рассчитать налоги на заработную плату от стоимости услуг, которые соответствуют по крайней мере одному из следующих условий:

- работники или владельцы микропредприятия подчиняются рабочему порядку и приказам, установленным тем лицом, на благо которого выполняют работу;
- лицо, на благо которого выполняется работа, определяет количество и квалификацию персонала;
- возмещение плательщику НМП рассчитывается в зависимости от количества отработанных часов;
- лицо, на благо которого выполняется работа, обеспечивает персонал большей частью основных средств, инструментов и материалов;
- по сути сделки можно сделать вывод, что его целью является заменить трудовые правоотношения другими видами правовых отношений, чтобы урезать размер выплачиваемого за работника в бюджет ПНН и взносов государственного социального страхования. О такой цели может свидетельствовать обстоятельство, что лицо – работник плательщика НМП – в течение последних 12 месяцев от даты начала предоставления услуг, находилось в трудовых отношениях с лицом, в пользу которого данное лицо оказывает услугу (выполняет работу), или от имени данного лица обеспечивало оказание услуг и представляло его.

Другие поправки

Доходы от учреждений Европейского союза

Поправками дополнена часть 2 статьи 19 [Закона о ПНН](#), что позволяет в годовой декларации о доходах не показывать такие доходы, которые резидент Латвийской Республики получил от Европейского сообщества (его учреждений) и которые облагаются налогом Сообщества в соответствии с [Исполнительной регулой Совета № 260/68 от 29.02.1968, предусматривающей условия и процедуру применения налога Европейских сообществ](#).

Данные поправки разработаны на основании просьбы Европейской комиссии (ЕК). Латвийский закон до этого не предусматривал для чиновников Европейского союза (ЕС) и других работников освобождение от обязательства декларировать доходы, полученные за границей (заработную плату и другие вознаграждения), выплаченные учреждениями ЕС.

В свою очередь, суд ЕС постановил, что для правовой определенности следует констатировать, что, принимая во внимание, что государства-члены не могут прямо или косвенно облагать налогом доходы, выплачиваемые Союзом и которые подлежат налогообложению Союза, и что такие доходы исключены из суверенитета государств-членов в вопросах налогообложения, лицо, получающее данные доходы, освобождено от каких-либо обязательств декларировать сумму данных доходов в учреждениях государств-членов (см. пункт 30 решения по [делу № C-558/10 от 05.07.2012 Bourges–Maunoury and Heintz](#)).

С учетом упомянутого, службы ЕС предлагали латвийским учреждениям внести соответствующие законодательные поправки, одновременно соглашаясь с тем, что, в исключительном порядке

государственные учреждения вправе запрашивать необходимую информацию от должностных лиц ЕС и других работников в отдельных конкретных случаях, например, когда необходимо проверить законность доходов.

Доходы от добычи виноградных улиток

Еще [Закон о ПНН](#) дополнен такими экзотическими поправками, которые предусматривают, что налог не взимается также с доходов от добычи виноградных улиток (*Helix pomatia*), если они в течение года, вместе с доходами от сельскохозяйственной продукции плательщика, оказанием сельских туристических услуг, сбором грибов, ягод или дикорастущих лекарственных растений и цветов, не превышают 3000 EUR.

До этого порога дохода физическое лицо может не регистрироваться как лицо, ведущее хозяйственную деятельность. Для того, чтобы определить дату, когда данный вид дохода в фискальном году достигает 3000 EUR, налогоплательщик в письменной форме ведет учет доходов в свободно выбранной форме, суммируя полученные доходы.