



Применение налогов к текущим дивидендам

Айя Ласмане, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/podocodnij-nalog-s-naseleniya/primenenie-nalogov-k-tekuschim-dividendam/14502>

Прошу предоставить разъяснение порядка уплаты подоходного налога с предприятий (ПНП) и подоходного налога с населения (ПНН) в соответствии с новыми нормами обоих законов, которые вступили в силу с 1 января 2018 года, когда материнская компания желает выплатить своему участнику дивиденды, полученные от прибыли дочерней компании в 2017 году.

В 2018 году было выполнено распределение прибыли дочерней компании за 2017 год, путем выплаты ее материнской компании. Обе компании являются латвийскими обществами капитала. За прибыль 2017 года дочерняя компания уплатила ПНП в соответствии со старым Законом "О подоходном налоге с предприятий", который действовал до 31 декабря 2017 года. Согласно этому закону, дивиденды от дочерней компании, являющиеся результатом распределения прибыли и за которые уплачен ПНП, не подлежат обложению ПНП в материнской компании.

В 2019 году материнская компания планирует распределить прибыль за 2018 год, которая состоит из дивидендов, уплаченных дочерней компанией. Участник материнской компании является физическим лицом, проживающим в Латвии. В соответствии с Законом "О подоходном налоге с населения" (Закон о ПНН) который действовал до 31 декабря 2017 года, при расчете этих дивидендов было необходимо производить оплату ПНН в размере 10% в качестве дохода от капитала.

Как в 2019 году применять ПНП и ПНН в такой ситуации в соответствии с новыми нормами законов, вступившими в силу с 1 января 2018 года?

О применении ПНП

Согласно подпункту а) пункта 1 части 2 [статьи 4](#) действующего Закона "О подоходном налоге с предприятий" (Закон о ПНП), в облагаемую ПНП базу налогоплательщика включают рассчитанные дивиденды, в том числе внеочередные дивиденды.

В части 1 [статьи 6](#) Закона о ПНП установлено:

Плательщик налога вправе уменьшить размер включенных в период таксации в облагаемую налогом базу дивидендов в таком объеме, в котором плательщик налога в период таксации получил дивиденды от выплачивающего дивиденды лица, которое в государстве его резиденции является плательщиком подоходного налога с предприятий, или такие дивиденды, с которых в государстве их выплаты удержан налог, за исключением дивидендов, полученных от лица, которое находится, создано или учреждено в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях.

Соблюдая установленную в части 1 [статьи 6](#) льготу, материнская компания имеет право уменьшить размер дивидендов, включаемых в налогооблагаемую базу 2019 года, на дивиденды, полученные от выплатившего в 2018 году дивиденды лица, то есть, дочерней компании, которая является плательщиком ПНП в Латвии и которая должна уплатить ПНП за финансовый год, который завершился 31 декабря 2017 года.

Принимая это во внимание, выплачивая дивиденды участнику в 2019 году, материнской компании нужно рассчитать ПНП, но в то же время материнская компания имеет право уменьшить сумму включаемых в налогооблагаемую базу дивидендов на те дивиденды, которые были получены от дочерней компании. Следовательно, ПНП от таких дивидендов не уплачивается.

О применении ПНН

Согласно пункту 2¹ части 1 [статьи 9](#) Закона о ПНН, *в годовой облагаемый доход не включаются и налогом не облагаются дивиденды, приравняемый к дивидендам доход или условные дивиденды, если за рассчитанные дивиденды, приравняемый к дивидендам доход или условные дивиденды на уровне предприятия с части прибыли, из которой выплачиваются дивиденды, приравняемый к дивидендам доход или условные дивиденды, если выполнено одно из следующих условий:*

- a) в Латвийской Республике уплачен подоходный налог с предприятий в соответствии с действующим [Законом](#) "О подоходном налоге с предприятий" (это освобождение не применяется, если подоходный налог с предприятий уплачен в соответствии со старым [Законом](#) "О подоходном налоге с предприятий"),*
- b) в иностранном государстве уплачен подоходный налог с предприятий или приравняемый к нему налог или в иностранном государстве с дивидендов, приравняемого к дивидендам дохода или условных дивидендов удержан подоходный налог с населения или приравняемый к нему налог.*

Дополнительно в [пункте 35¹](#) Правил Кабинета министров №899 "Порядок применения норм Закона "О подоходном налоге с населения"" указано, что:

При применении пункта 2¹ части 1 [статьи 9](#) закона указанное в нем освобождение также применяется к дивидендам и приравняемому к дивидендам доходу, выплачиваемому плательщиком подоходного налога с предприятий, если вышеупомянутый налогоплательщик – выплачивающее дивиденды лицо – имеет право на размер таких дивидендов и приравняемого к дивидендам дохода уменьшить включаемый в облагаемую подоходным налогом с предприятий размер дивидендов в соответствии с положениями [Закона](#) "О подоходном налоге с предприятий".

Таким образом, в 2019 году выплачивая дивиденды от прибыли 2018 года, на которые компания имеет право уменьшить размер включаемых в налогооблагаемую базу дивидендов в период таксации в соответствии с частью 1 [статьи 6](#) Закона о ПНП, применяется освобождение от ПНН, и, соответственно, дополнительно ПНН уплачивать не нужно. Необлагаемый налогом доход физического лица свыше 4000 евро указывается в годовой декларации о доходах.

Следовательно, можно считать, что применение ПНН к таким текущим дивидендам является более благоприятным, чем до 31 декабря 2017 года, и такая позиция была одобрена Службой государственных доходов (СГД) в своей опубликованной справке.

Тем не менее, обращаю внимание на нормы против уклонения от уплаты налогов, например, часть 3⁸ [статьи 9](#) Закона о ПНН:

Для расчета подоходного налога с населения не применяется установленное в пункте 2.1 части 1 данной статьи освобождение, если дивиденды, приравниваемый к дивидендам доход или условные дивиденды выплачены, используя созданное в Латвийской Республике коммерческое общество или другое юридическое лицо, или иностранное общество (далее в толковании данного закона — структура), или единственно или преимущественно затем созданный ряд структур, чтобы уклониться от платежей подоходного налога или уменьшить их. О такой цели могут свидетельствовать следующие (но не только) признаки:

- 1) структура, оценив все факты и обстоятельства (при расчете налогов принимаются во внимание экономическое содержание и суть сделок плательщика, а не только юридическая форма), считается искусственно созданной;*
- 2) если выплаченные плательщику дивиденды, приравниваемый к дивидендам доход или условные дивиденды непосредственно из источника происхождения облагались бы более высоким подоходным налогом с населения, чем при выплате их, используя структуру или ряд структур.*

Существует риск, что в отдельных случаях СГД может запретить применение освобождения от ПНН на основании этих норм.