

# Налогообложение дивидендов, получаемых физическим лицом из-за пределов Латвии

В 2018 году в Латвии вступили в силу изменения налогового законодательства, ряд из которых, имеет позитивный эффект для налогоплательщиков. В этой связи все больше и больше граждан других стран, причем как с востока (Россия, Украина), так и с запада (страны ЕС) интересуются статусом налогового резидента Латвии.

Одним из преимуществ латвийской налоговой резиденции является режим налогообложения дивидендов из иностранных источников (от иностранных компаний).

Согласно ст. 9. закона О подоходном налоге с населения, одним из видов необлагаемых доходов резидента являются дивиденды, полученные от иностранной компании, если в стране регистрации компании, которая выплачивает дивиденды, оплачен подоходный налог с предприятия или приравненный к нему налог или в этом иностранном государстве с дивидендов удержан подоходный налог с населения или приравненный к нему налог.

## Условия освобождения дивидендов от налогообложения.

Следует отметить, что условие освобождения дивидендов физического лица от налогов в Латвии относится как к дивидендам, которые выплачиваются компании из ЕС/ЕЭЗ, так и из других стран, например, из России. На дивиденды, выплачиваемые из безналоговых/низконалоговых стран (из офшорного списка Кабинета Министров ЛР) освобождение не распространяется. Таким образом, освобождению от налога в Латвии подлежат дивиденды, выплачиваемые, в т.ч. из России, Украины, Кипра, Мальты, UK, Гибралтара и т.д.

Если дивиденды выплачивает общество с регистрацией в стране ЕС/ЕЭЗ (в частности, если дивиденды выплачивает компания, зарегистрированная на Кипре, Мальте или в UK), **то априори принимается**, что в стране, из которой выплачиваются дивиденды, подоходный налог с населения или с предприятия оплачен, а значит дивиденды выплачиваемые физическому лицу в Латвии **освобождены от налога**. В остальных случаях, например, когда дивиденды выплачиваются из России или Гибралтара, необходимо документально доказать, что подоходный налог с населения или с предприятия был оплачен, соответственно в России или Гибралтаре.

Рассмотрим на конкретном примере. Физическое лицо-налоговый резидент Латвии (а таковым может быть гражданин/негражданин Латвии, гражданин третьей страны с видом на жительство в Латвии /в т.ч. и со временным/, гражданин другой страны ЕС) является участником/акционером кипрской компании.

Если кипрская компания выплачивает дивиденды физическому лицу - латвийскому налоговому резиденту, то налог при выплате на Кипре не взимается.

Таким образом, выход дивидендов с Кипра - 0%, получение дивидендов в Латвии налоговым резидентом физическим лицом - 0%. Соответственно, фактическая ставка налога на получаемый доход будет равна ставке налога на прибыль для предприятий на Кипре - 12.5% (при возможности вычета из суммы налогообложения расходов).

Некоторые виды доходов компаний могут быть освобождены от налогообложения в своей стране. Например, на Кипре от налога на прибыль предприятий освобождается доход от продажи ценных бумаг, таким образом, кипрская компания, которая продала ценные бумаги, не платит налог на Кипре и выплачивает дивиденды латвийскому резиденту. Т.к. кипрская компания - это компания из ЕС, то считается, что налог на Кипре оплачен и налога в Латвии на дивиденды также нет. Т.е., при правильном подходе, определенные виды доходов латвийского резидента могут быть вообще исключены из налогообложения.

Вышеуказанное утверждение подтверждается разъяснением Службы государственных доходов, которое она дала в виде справки о правах в январе 2019 года в порядке ст. 98 закона Об административном процессе. Разъяснение дается на примере дивидендов, получаемых от кипрской компании. Согласно разъяснению, физическое лицо-налоговый резидент Латвии, получая дивиденды от компании, зарегистрированной в стране ЕС/ЕЭЗ, в Латвии налоги не платит. Такие дивиденды не облагаются налогом в Латвии даже если, **фактически**, в другой стране ЕС/ЕЭЗ подоходный налог на прибыль предприятия не взимается и выплата дивидендов налогом не облагается. Т.к. ряд доходов кипрских компаний на Кипре налогом не облагаются, а выплачиваемые дивиденды не подлежат налогообложению, то эффективная ставка налогоплательщика в Латвии по получаемым дивидендам составляет 0%.

Следует, тем не менее, учитывать, что это правило относится только к тем дивидендам, которые выплачиваются из прибыли, возникшей после 1 января 2018 года.

Исходя из вышесказанного, латвийским налоговым резидентам физическим лицам выгодно получать дивиденды из тех стран, где меньше подоходный налог с предприятий (Мальта - 5%, Венгрия- 9%, Андорра -10% и пр.), разумеется с учетом размера обложения налогом дивидендов при выплате у источника.

Следует также осветить вопрос, действует ли освобождение от налогообложения, если физическое лицо-резидент Латвии получает дивиденды не напрямую от иностранной компании, а через латвийскую холдинговую компанию (так называемые сквозные дивиденды). Иными словами, если латвийская материнская компания получает дивиденды от своей дочерней иностранной компании и выплачивает дивиденды своему учредителю – физ.лицу-резиденту Латвии. Ответ на этот вопрос дают закон Подоходного налога с предприятий и Правила Кабинета Министров о порядке применения норм закона «О подоходном налоге с населения» - да, в этом случае латвийская компания, при распределении прибыли на дивиденды, подоходный налог с предприятия не удерживает и дивиденды физического лица подоходным налогом с населения не облагаются.

Нормы закона Подоходного налога с предприятий дают еще одно исключение, когда при распределении прибыли, не взимается подоходный налог с латвийского предприятия - если латвийское предприятие продало принадлежащие ему доли/акции в иностранном предприятии и при этом, срок владения этими долями/акциями был не менее 36 месяцев. Однако, на уровне физического лица, которому такие дивиденды выплачиваются, освобождения уже нет и они облагаются подоходным налогом с населения как доходы от капитала по ставке 20%.

Безусловно, следует учитывать, что согласно Закону о подоходном налоге с населения, освобождение дивидендов в Латвии от налога не применяется, если дивиденды выплачены, используя латвийскую или иностранную компанию, которые созданы **единственно или преимущественно** затем, чтобы уклониться от платежей подоходного налога или уменьшить их.

О такой цели может свидетельствовать, например, то, что компания создана искусственно (оцениваются все факты и обстоятельства и принимаются во внимание экономическое содержание и суть сделок плательщика, а не только юридическая форма).

Адвокатское бюро NJORD консультирует своих клиентов по вопросам получения/утраты статуса налогового резидента Латвии, а также по вопросам налогообложения физических и юридических лиц.

Другие наши статьи в отношении налогов читайте тут:

<https://www.njordlaw.com/ru/latviya-vvodit-0-nalog-na-reinvestirovannuyu-pribyl-predpriyatij>

<https://www.njordlaw.com/ru/gde-platit-nalogi-esli-u-vas-vid-na-zhitelstvo-v-latvii>



**ДМИТРИЙ НИКОЛАЕНКО**  
ПАРТНЁР, ПРИСЯЖНЫЙ  
АДВОКАТ

(+371) 67 313 315

DN@NJORDLAW.LV