

# Новости о налогах

В этом выпуске новостей налоговые специалисты SORAINEN подготовили информацию об изменениях в законе «О подоходном налоге с предприятий», законе «О налоге на недвижимую собственность», законе «Об акцизном налоге», законе «О подоходном налоге с населения», законе «О НДС», а также об изменениях в других законах, вступивших в силу с 1 января 2010 года или раньше<sup>1</sup>.

## 1. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ (ПНП)»

**А.** К расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью, будет применяться коэффициент.

С 2010 года предприятия должны быть готовы к тому, что в отношении расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью, придется не только увеличить облагаемый доход, но и применить к этому увеличению коэффициент 1,5. Такие изменения обуславливаются тем, что собственникам, членам правления и работникам предприятий часто присваиваются блага, которые, с одной стороны, тяжело связать с конкретным лицом, а с другой стороны, эти блага можно считать косвенным вознаграждением этого лица. Таким образом, с применением коэффициента произойдет выравнивание налогового бремени в отношении доходов, каким бы оно было при обложении доходов налога на зарплату. Однако, как известно, к расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью, часто приходится относить не только расходы, связанные с работниками, которых невозможно персонифицировать, но и расходы, предусмотренные статьей 5 закона «О ПНП». Например, превышение норм убыли. Во втором чтении законопроект был дополнен лишь оговоркой, что применение коэффициента не относится к суммам пожертвований, в отношении которых жертвователь применяет льготу ПНП, предусмотренную статьей 20<sup>1</sup> закона.

**В.** Изменена пропорция списания представительских расходов.

В дальнейшем в качестве оправдательных расходов для налоговых нужд можно будет списать лишь 40% от представительских расходов, соответственно, облагаемый доход придется увеличить на 60% вместо нынешних 40%.

**С.** Расширены возможности перечисления авансовых платежей.

В дальнейшем у налогоплательщиков появится возможность производить коррекции своих авансовых платежей не только в случаях, если существенно

<sup>1</sup> Материал подготовлен до 1 января 2010 года.

снизились нетто-оборот или если у налогоплательщика существенно изменился вид хозяйственной деятельности или структура доходов и расходов, но и в том случае, если уменьшилась прибыль.

## **2. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «О НАЛОГЕ НА НЕДВИЖИМУЮ СОБСТВЕННОСТЬ (ННС)»**

**А.** Ставка ННС на земли и здания, используемые в хозяйственной деятельности, увеличена до 1,5% вместо прежней в размере 1% с сохранением ограничения на прирост налога в размере 25% по отношению к уже имеющимся объектам налога до конца 2010 года.

**В.** Введена ставка ННС в размере 1,5% на инженерные сооружения (ранее не облагались).

**С.** Введен минимальный платеж ННС в размере 5 латов за каждый объект (землю и здание).

**Д.** Введена дополнительная ставка ННС в размере 1,5% на необработанную землю, используемую в сельском хозяйстве.

**Е.** Введен ННС на жилые здания:

(i) 0,1% – если кадастровая стоимость не превышает 40 000 латов;

(ii) 0,2% – если кадастровая стоимость составляет от 40 000 латов до 75 000 латов;

(iii) 0,3% – если кадастровая стоимость превышает 75 000 латов.

Согласно информации Министерства финансов, при подсчете ННС на жилое здание с кадастровой стоимостью, например 80 000 латов, ННС на часть стоимости до 40 000 латов составит 0,1%, за часть стоимости от 40 000 до 75 000 латов – 0,2%, а за часть стоимости, превышающей 75 000 латов, – 0,3% от кадастровой стоимости.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «ОБ АКЦИЗНОМ НАЛОГЕ (АН)»**

**А.** С 1 января 2010 года установлен минимальный уровень АН на сигареты – 48 латов за 1000 сигарет.

**В.** Кроме того, с 1 января 2010 года более не будут возвращать акцизный налог на топливное масло (мазут), используемое для отопления.

**С.** С 1 февраля 2010 года повысится АН на вина и напитки, полученные путем брожения, с 40 до 45 латов (за 100 литров), т.е. на 12,5%.

**Д.** С 1 февраля 2010 года повысится АН на промежуточные продукты с абсолютным содержанием спирта до 15 процентов (включительно) с 42 латов (за 100 литров) до 45 латов (за 100 литров), т.е. на 7,1%.

**Е.** С 1 мая 2010 года будет введен АН на природный газ (15,60 лата за 1000 м<sup>3</sup> – если природный газ используется как топливо; 70 за 1000 м<sup>3</sup> – если природный газ используется для отопления).

**Ф.** К маркированным нефтепродуктам, используемым для отопления, будет применяться АН по ставке 40 латов за 1000 литров.

**Г.** С 1 июля 2010 года к маркированным нефтепродуктам, в составе которых содержится не менее 5% рапсового масла или биодизельного топлива, по-

лученного на основе рапсового масла, и которые используются для отопления, будет применяться АН по ставке 15 латов за 1000 литров.

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С НАСЕЛЕНИЯ (ПНН)»**

### **4.1. Увеличена общая ставка налога**

С 2010 года общая ставка ПНН (для налогоплательщиков – 23%, для лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью, – 15%) будет увеличена до 26%.

### **4.2. Введен налог на доход от капитала и отчуждение растущего леса**

С 2010 года ПНН будет, в том числе, облагаться доход от прироста капитала и доход от капитала (не является приростом капитала!) как резидентов, так и нерезидентов.

Ставка налога в размере 15% будет применяться к приросту капитала, 10% – к доходу от капитала (смотри пункты 4.4., 4.6. и 4.7. этого выпуска новостей о налогах).

Ставка в размере 10% будет применяться к доходу как резидентов, так и нерезидентов, полученному в результате отчуждения растущего леса для вырубки и отчуждения добытых в нем лесоматериалов.

### **4.3. Расширена база доходов резидентов и нерезидентов, облагаемых ПНН**

**ПНН, кроме прочего, будут облагаться следующие виды доходов резидентов и нерезидентов:**

#### **А. Прирост стоимости недвижимой собственности:**

(i) в 2010 году предусмотрено облагать налогом доход, полученный при прекращении договора аренды. Будет обложен налогом прирост стоимости недвижимой собственности или ее части, которую обеспечил арендатор своими вложениями в реконструкцию, реставрацию, реновацию, улучшение (или другие капитальные вложения) этой собственности, если упомянутый прирост стоимости недвижимой собственности или ее части налогоплательщик (в данном случае – собственник) не компенсировал арендатору;

(ii) следует признать, что на сегодняшний день не ясно, как СГД будет администрировать налог на практике, поскольку по сути необходимо будет доказать причинную связь между вложениями арендатора в период действия договора аренды и доходами нерезидента, которые последний получил в будущем (а именно, прирост стоимости недвижимой собственности).

#### **В. Остаток суммы, полученной в качестве субсидии на поддержку села.**

**С. Доходы распределенной прибыли кооперативных обществ собственников квартир, кооперативных обществ собственников автомобильных гаражей, кооперативных обществ собственников лодочных гаражей и садоводческих кооперативных обществ.**

#### **Д. Доход от вкладов в частные пенсионные фонды.**

**Е. Доход от аренды персонала или приравненный к нему доход, независимо**

от того, кто получает этот доход в пользу физического лица (об аренде персонала смотри пункт 4.9. этого выпуска новостей о налогах).

**Г.** Доход от заключенных договоров страхования жизни с накоплением средств.

**4.4. Дополнительно к расширению налоговой базы, упомянутой в пункте 4.3., проведены изменения в учете доходов, не облагаемых ПНН**

Принимая во внимание то, что с 2010 года расширена база доходов, облагаемых ПНН, в том числе доходов от капитала и прироста капитала, из списка необлагаемых налогов исключены следующие виды доходов (они, соответственно, будут облагаться налогом):

(i) доходы от вкладов и депозитов в любых кредитных учреждениях и ссудосберегательных обществах, а также доходы от ипотечных закладных и доходы от продажи удостоверений обществ вложений;

(ii) доходы от отчуждения растущего леса для вырубki и отчуждения добытых в нем лесоматериалов;

(iii) доходы от продажи недвижимой собственности, находящейся в личном пользовании, кроме следующих случаев:

✓ недвижимость находилась в собственности лица (со дня регистрации в земельной книге) более 5 лет и не менее 12 месяцев до заключения договора отчуждения была декларированным местом жительства лица (не декларирована в качестве дополнительного адреса).

Если недвижимость унаследована от супруга по договору, завещанию или закону, то считается, что недвижимость находится в собственности пережившего супруга со дня регистрации в земельной книге;

✓ недвижимость отчуждена в связи с разделом имущества в случае расторжения брака, если в течение хотя бы 12 месяцев до отчуждения эта собственность была декларированным местом жительства обоих супругов (не декларирована в качестве дополнительного адреса).

Из редакции изменений закона следует, что в случае если недвижимая собственность была декларированным местом жительства только одного супруга (или обоих, но у одного собственность указана в качестве дополнительного адреса декларации), то доход от отчуждения такой собственности будет облагаться ПНН.

(iv) страховые возмещения, включенные в расходы хозяйственной деятельности государственных страховых обществ ЛР, ЕС или ЕЭЗ;

(v) подарки от физических лиц, кроме случаев, когда:

- даритель и плательщик находятся в браке или являются родственниками до 3-й степени родства (а именно, даритель – это ребенок, мать/отец, бабушка/дедушка, брат/сестра, брат/сестра родителей), кроме случаев, когда подарок дарится в рамках хозяйственной деятельности;
- даритель не является супругом или родственником до 3-й степени родства, но стоимость подарка меньше 1000 латов (то есть подарок друга, знакомого или двоюродного брата/сестры будет облагаться ПНН, если его стоимость превысит 1000 латов), кроме случаев, когда:

- о подарок дарится в рамках хозяйственной деятельности; или
- о подарок имеет характер вознаграждения в понимании Гражданского закона (то есть такой подарок, который преподносится в качестве вознаграждения за оказанную услугу). Мы считаем, что на практике невозможно доказать, что подарок подарен за предоставленные услуги.

(vi) Компенсации, выплачиваемые из государственного бюджета на основании решения суда, связанные с трудовыми правовыми отношениями или их прекращением.

Кроме того, уменьшен размер доходов, облагаемых ПНН:

(vii) для лиц, занимающихся сельским хозяйством, – с 4000 латов до 2000 латов;

(viii) в отношении наград, полученных на конкурсах и соревнованиях, – со 150 латов до 100 латов, а в отношении призов и премий, полученных на международных конкурсах, – с 3000 латов до 1000 латов.

#### **4.5. Будут введены более строгие нормы в отношении пользования легковым пассажирским автомобилем**

Установлен порядок, в котором будет рассчитываться облагаемое налогом на зарплату благо, полученное в результате использования работником (собственником предприятия, членами правления или совета или членами семьи – родителями, бабушками/дедушками, супругами, детьми или внуками) легкового пассажирского автомобиля для личных нужд. Предусмотрено, что любой легковой автомобиль по умолчанию используется для нужд, не связанных с хозяйственной деятельностью, пока предприятие не докажет обратное.

В соответствии с последней редакцией правовой нормы, ПНН будет рассчитан с суммы «до 150 латов в месяц».

Интересно, что изменениями не предусмотрено удержание ПНН, если машину использовали родственники по боковой линии, а именно, сестры, братья, сестры/братья родителей и др. В свою очередь, обозначение «до 150 латов в месяц» означает то, что ПНН и взносы социального страхования можно будет рассчитывать и с меньшей суммы, возможно, в зависимости от объема двигателя автомобиля или километража и т.п. Несмотря на то что Кабинет министров (КМ) еще только собирается решать вопрос о порядке начисления налога, уже сейчас можно утверждать, что налогоплательщикам придется оценить выгоду от строгого учета километража и, возможно, уплаты в бюджет меньшей суммы или же просто уплаты в бюджет налога со 150 латов (что после расчета налога составило бы 84 лата) без учета километража.

#### **4.6. Будет облагаться налогом прирост капитала**

Начиная с 2010 года при отчуждении физическим лицом:

(i) акций, долей капитала, паев, вкладов в персональное общество и других финансовых инструментов;

(ii) удостоверения обществ вложений и других переводных ценных бумаг, удостоверяющих участие в фондах вложений или приравненных к ним общих вложениях в предприятиях;

(iii) долговых инструментов (долговые расписки, сертификаты вложений, эмитированные коммерческим обществом краткосрочные долговые инструменты) и других долговых инструментов, предлагаемых на денежных рынках;

(iv) недвижимой собственности (включая право на приобретение недвижимой собственности);

(v) предприятий;

(vi) объектов интеллектуальной собственности,

разница между ранее начисленной стоимостью отчуждения активов капитала и стоимостью приобретения (также разница между вознаграждением, полученным в соответствии с ликвидационной квотой, и стоимостью соответствующего вложения), или прирост капитала, **будет облагаться ПНН по ставке 15%.**

ПНН в размере 15% нужно будет удерживать и в том случае, если сделка не происходит полностью или в части, но при этом, в соответствии с условиями договора отчуждения капитала, лицо получает вознаграждение (например, задаток и т.п.), не подлежащее возврату.

Если в таксационном году отчуждено несколько активов капитала (которые упомянуты ранее), то прирост капитала суммируется. В свою очередь, если прирост капитала вследствие отчуждения одного актива является отрицательным, а другого – положительным, то убытки по отношению к таксационному году можно погасить за счет положительного прироста капитала. При этом убытки, возникшие в таксационном году, нельзя погасить за счет прироста капитала в последующих таксационных годах, а также за счет других доходов в таксационном году!

#### Расчет стоимости приобретения капитала

При расчете стоимости приобретения принимаются во внимание любые расходы, связанные с его получением (например, комиссии, государственные пошлины и др.).

При восстановлении прав собственности на недвижимость (эти условия относятся только к недвижимости, полученной в собственность в результате денационализации и т.п.) стоимостью приобретения будет считаться актуальная кадастровая стоимость недвижимости.

В свою очередь, если недвижимость приобретена до 31 декабря 2000 года, то стоимостью ее приобретения будет считаться актуальная кадастровая стоимость недвижимости в год отчуждения, скорректированная путем деления кадастровой стоимости на ежегодный индекс потребительских цен Центрального статистического управления (ЦСУ) за последние 10 лет до отчуждения недвижимой собственности.

В соответствии с данными ЦСУ, индексы потребительских цен за последние 10 лет выглядят следующим образом: в 2008 г. – 10,5; в 2007 г. – 14,1; в 2006 г. – 6,8; в 2005 г. – 7,0; в 2004 г. – 7,3; в 2003 г. – 3,6; в 2002 г. – 1,4; в 2001 г. – 3,2; в 2000 г. – 1,8. Соответственно, принимая во внимание то, что кадастровая стоимость недвижимости относительно невелика, при делении актуальной кадастровой стоимости недвижимости на один из вышеупомянутых индексов стоимость приоб-

ретенция недвижимости понизится, а величина налога, уплачиваемого в бюджет, наоборот, повысится.

#### Декларирование дохода от прироста капитала

Несмотря на то что доход от прироста капитала является составляющей годового облагаемого дохода, предусмотрено, что налог будет платиться на основании месячной декларации, которую нужно будет подавать до 15-го числа месяца, следующего за месяцем получения дохода. Для резидентов, если такой доход в соответствующем месяце получен, но не превысил 500 латов, предусмотрено право подать декларацию до 15-го числа месяца, следующего за кварталом.

#### **4.7. Будет облагаться налогом доход от капитала (не является приростом капитала)**

Доход от капитала (не является приростом капитала), который образуют:

(i) дивиденды (или доходы от долей капитала/акций обществ капитала (т.е. ООО или АО) или паев кооперативных обществ, или других не связанных с долговыми обязательствами прав участвовать в разделе прибыли этих обществ);

(ii) процентные доходы и приравненные к ним доходы, а также доходы, связанные с процентными доходами;

(iii) доходы от вкладов в частные пенсионные фонды;

(iv) доход от заключенных договоров страхования жизни с накоплением средств,

**будет облагаться ПНН по ставке 10%.** В отличие от других видов дохода, при начислении облагаемого ПНН дохода для дивидендов и процентного дохода не будут приниматься во внимание расходы, связанные с получением таких доходов.

#### **4.8. Изменен порядок определения дня получения дохода**

По умолчанию днем получения дохода будет считаться день, когда физическое лицо получает деньги или другие ценности, кроме следующих случаев:

<b>Вид дохода</b>	<b>День получения дохода</b>
Доход от заключенных договоров страхования жизни с накоплением средств	Когда доход начислен
Доходы от вкладов в частные пенсионные фонды	Когда получатель дополнительной пенсии получает платеж из частного пенсионного фонда
Прирост стоимости недвижимости или ее части, полученный по прекращении договора аренды	День прекращения договора аренды
Дивиденды	Когда дивиденды начислены
Дивиденды от публичных акционерных обществ	Когда дивиденды выплачены
Процентный доход	Когда у лица в соответствии с договором/законом возникает право на неограниченное пользование доходами, и доход доступен лицу в предусмотренном им виде и порядке

Индивидуальные коммерсанты, ведущие бухгалтерский учет по системе двойной записи и составляющие баланс и отчет о доходах и расходах (если доходы коммерсантов от хозяйственных сделок в предыдущем отчетном году превысили 200 000 латов), для определения доходов, полученных в результате хозяйственной деятельности, признают сделки и события в том таксационном периоде, в котором они фактически происходят, независимо от того, когда произведены расчеты.

Кроме того, в ближайшее время КМ разработает правила, предусматривающие порядок определения дня получения дохода в случае, если день заключения сделки с активами капитала, день получения денег, переход прав собственности на недвижимость и условия этого перехода для вступления в силу сделки не происходят в одном таксационном периоде.

#### **4.9. ПНН нужно будет рассчитывать и удерживать также с дохода от аренды персонала**

С 2010 года за предоставление персонала резидентом (физическим или юридическим лицом) из любой другой страны за вознаграждение:

(i) резиденту Латвии (т. е. любому физическому или юридическому лицу в Латвийской Республике); или

(ii) постоянному представительству нерезидента (т. е. филиалу или представительству иностранного коммерсанта, зарегистрированному в СГД), для деятельности, связанной со своей профессиональной или хозяйственной деятельностью в Латвии или других странах, физическому или юридическому лицу Латвийской Республики (в данном случае – арендатору персонала) нужно рассчитать ПНН на доход, полученный в результате деятельности такого персонала. Если арендатор персонала не может идентифицировать каждое арендованное лицо, то ПНН нужно будет удерживать с общего платежа лица, сдавшего в аренду персонал.

Законом предусмотрено, что «арендой персонала» считаются случаи, когда установлен один из нижеследующих признаков:

**А.** Арендатор персонала отвечает за общее управление и надзор за работой или за трудовой результат.

**В.** Арендатор персонала определяет количество и квалификацию арендованного персонала.

**С.** Интеграция персонала на предприятии арендатора персонала (а именно, наличие места работы и отдыха, обязанность соблюдать правила внутреннего распорядка на предприятии).

**Д.** Вознаграждение за аренду персонала рассчитывается в зависимости от времени работы арендованного персонала, проделанной работы или в зависимости от другого существующего отношения между вознаграждением лица, сдавшего персонал в аренду, и оплатой труда персонала.

**Е.** Арендатор персонала обеспечивает персонал большей частью основных средств и материалов.

#### **4.10. Изменится порядок подачи уведомлений о суммах, выплаченных работникам**

С 2010 года, по окончании года или же по прекращении трудовых правовых отношений с работником, уведомление о выплаченных работнику суммах работодатель должен будет выдавать работнику исключительно по требованию работника (ранее уведомление следовало выдавать независимо от того, требовал его работник или нет). Получив от работника требование выдать уведомление, работодатель обязан в течение 15 дней:

(i) выдать его работнику,

(ii) отправить уведомление о суммах, выплаченных работнику, в СГД (если до получения требования от работника работодатель уже отправил сообщение в СГД, по нашему мнению, отправлять повторное сообщение не обязательно).

В остальных случаях уведомление о суммах, выплаченных работникам, работодатель подает в СГД:

(iii) по окончании года, если трудовые правовые отношения существовали до конца года – не позднее, чем до 1 февраля года, следующего за годом таксации;

(iv) по прекращении трудовых правовых отношений, если они не существовали до конца года – до 15-го числа того месяца, который следует за месяцем прекращения трудовых правовых отношений или в котором работник был занят на срочных, краткосрочных или одноразовых работах.

Упомянутый порядок не применяется в отношении государственных должностных лиц.

#### **4.11. Уточнен порядок, касающийся лиц, работающих за границей**

В соответствии с общим порядком удержание и уплату в бюджет налога на зарплату производит работодатель, у которого занят соответствующий работник. Однако этот порядок не применяется, если:

(i) лицо выполняет трудовые обязанности за границей в постоянном представительстве работодателя, находящегося за границей, зарегистрированном в соответствии с требованиями нормативных актов иностранного государства; и

(ii) оплата труда лица облагается иностранным подоходным налогом; и

(iii) устанавливая облагаемый доход постоянного представительства работодателя за границей, оплату труда лица включают в расходы постоянного представительства.

С 2010 года упомянутые работодатели за границей должны будут подавать в СГД подтверждение администрации соответствующего государства о том, что постоянное представительство зарегистрировано в соответствующей стране в соответствии с требованиями нормативных актов этой страны и трудовые доходы работников постоянного представительства облагаются иностранным подоходным налогом. Информацию о доходах лица, полученных на основании трудовых правовых отношений в постоянном представительстве работодателя за границей, работодатель подает в СГД в общем порядке (см. пункт 4.10.).

#### **4.12. Дополнен порядок удержания налога по сделкам с «оффшорами»**

Как и до этого, за все платежи, которые физические лица (резиденты или нерезиденты ЛР) производят лицам (также представителям этих лиц или на счета третьих лиц или представителей третьих лиц), которые находятся на территориях/в странах с пониженной налоговой ставкой/в безналоговой зоне, упомянутых в правилах КМ, следует удерживать ПНН по общей ставке, которая с 2010 года составляет 26%.

При этом Закон о ПНН дополнен нормами, в соответствии с которыми ПНН по ставке 26% нужно будет удерживать, если:

- (i) у лица, находящегося/занятого в оффшоре, открыт счет в кредитном учреждении, зарегистрированном в Латвии; и
- (ii) это лицо с упомянутого счета производит платежи другому лицу, находящемуся/занятому в оффшоре; и
- (iii) в результате этих платежей уменьшается облагаемый доход латвийского налогоплательщика.

В упомянутом случае лицо, выплачивающее доход, уплачивает в бюджет ПНН не позднее, чем до 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

С изменениями в ПНН уточнено также понятие вышеупомянутых «платежей». Платежом считают любой платеж, уменьшающий облагаемый доход физического лица (лица, производящего платеж), независимо от того, произведены ли эти платежи с использованием безналичного расчета, наличными деньгами или другими ценностями, или же путем взаимозачета.

#### **4.13. Будет введена патентная плата**

В дальнейшем, если доходы физического лица в году перед годом таксации не превышают установленного Законом о ПНН порога для регистрации в регистре лиц, облагаемых ПНН (в настоящий момент 10 000 латов), то вместо ПНН и социальных платежей можно будет производить патентную плату – то есть фиксированную плату в размер от 30 до 120 латов. Однако такую патентную плату смогут выбрать лишь те лица, которые заняты в конкретных сферах деятельности (например, ремесленничество, изготовление обуви/одежды, фотографирование, профессии няни, домохозяйки и др.). По сути – это сферы, в которых налоги до сих пор вообще не платились.

#### **4.14. Разрешат отчисления расходов на образование и лечение за границей**

С 2010 года от облагаемого дохода можно будет отчислять расходы (собственные или на членов семьи) в размере не более 150 латов (вместо прежних 300 латов) за повышение квалификации, получение специальности, получение образования, пользование медицинскими услугами также в тех случаях, если страной-резиденцией членов семьи является другая страна-участница ЕС или ЕЭЗ.

#### **4.15. Снизится объем оправданных расходов**

Предусмотрено, что с 2010 года ПНН не будут облагаться суммы, внесенные

в пенсионные фонды, а также суммы, внесенные в качестве премий в общества страхования жизни (с накоплением средств) ЛР, ЕС или ЕЭЗ, которые не превышают 10% (вместо прежних 20%) от брутто-зарплаты лица в таксационном году.

Кроме того, платежи страховых премий (с накоплением средств), а также взносы, произведенные в частные пенсионные фонды, можно будет отчислить от облагаемого дохода физического лица как оправданные расходы, если они не превышают 10% (вместо прежних 20%) от годового облагаемого дохода лица.

В свою очередь, расходы на приобретение удостоверений обществ вложений нельзя будет отчислить как оправданные расходы независимо от того, как долго они находились в собственности физического лица и где эти фонды были зарегистрированы. Эти правила не применяются до 31 декабря 2013 года, если:

(i) упомянутые выплаты произведены до 31 декабря 2009 года; и

(ii) удостоверения были в собственности лица по меньшей мере 60 месяцев;

и

(iii) фонды вкладов действуют на основании Закона об обществах управления вкладами или зарегистрированы в стране-участнице ЕС или ЕЭЗ, в которой они считаются фондами вложений, и

(iv) упомянутые выплаты не превышают 20% от годового облагаемого дохода лица.

Как и раньше, упомянутые оправданные расходы в сумме (включая также пожертвования организациям общественного блага и выплаты фондам вложений (на которые изменения в Законе о ПНН не распространяются до 2013 года) не смогут превышать 20% от годового облагаемого дохода лица.

#### **4.16. Кредитные учреждения обяжут предоставлять отчеты о суммах, выплаченных клиентам**

Из Закона о ПНН исключена правовая норма, позволявшая кредитным учреждениям не сообщать о выплаченных суммах, облагаемых ПНН, которые не связаны с трудовыми правовыми отношениями, и налоге, удержанном с этих сумм (кроме случая, если суммы, выплаченные с вкладов, превышали размер необлагаемого минимума).

Начиная с 2010 года такие отчеты о выплаченных клиентам суммах кредитные учреждения/общества вложений могут не предоставлять о доходах от капитала (в том числе от прироста капитала), и только в том случае, если кредитное учреждение/общество вложений выдает/отправляет лицу выписку счета о доходах от капитала за год таксации.

При выплате процентных доходов с 1 января 2010 года по 28 февраля 2010 года кредитные учреждения могут не выполнять требование по удержанию ПНН и уведомлению о доходах. Если кредитное учреждение в упомянутый период не удержит налог, то оно до 15 марта 2010 года должно уведомить об этом СГД и лицо, которому выплачен доход. Если выплаченный процентный доход не превышает 5 латов, то лицо рассчитывает ПНН и уплачивает его в бюджет в ретроспективном порядке. В свою очередь, если упомянутый доход превышает 5

латов, то лицо до 31 марта 2010 года должно подать в СГД декларацию и до 15 апреля 2010 года – произвести начисленный налоговый платеж.

#### **4.17. ПНН удержат за доход от 3 и менее латов**

Если до этого за одноразовый доход, не превышающий 3 латов в месяц, лицо, выплачивающее доход, имело право не удерживать с него ПНН, то начиная с 2010 года при выплате дивидендов или процентных доходов (как резидентам, так и нерезидентам) ПНН подлежит удерживать даже с таких небольших выплат.

#### **4.18. Уточнят понятие «хозяйственная деятельность»**

В настоящий момент хозяйственной деятельностью физического лица считается любая деятельность, направленная на производство товаров, выполнение работ, торговлю и предоставление услуг за вознаграждение, в том числе деятельность, связанная с выполнением договора подряда, профессиональная деятельность, обслуживание недвижимой собственности, а также деятельность коммерческого агента, маклера, индивидуального коммерсанта и индивидуального предприятия.

В Закон о ПНН внесена уточняющая норма – «хозяйственной деятельностью» считается деятельность, отвечающая хотя бы одному из следующих критериев:

(i) если лицо регулярно и систематически проводит сделки (относится к трем и более сделкам в таксационный период или пяти и более сделкам в течение трех таксационных периодов);

(ii) доходы от сделки превышают 10 000 латов в таксационном году (такие доходы не включают в себя доходы от личного имущества лица, например, отчуждение движимого личного имущества лица (мебель, одежда и т.д.), кроме случаев, когда такие вещи приобретены с целью дальнейшей перепродажи (что на практике очень трудно доказать);

(iii) экономическая суть деятельности или объем вещей, находящихся в собственности лица, прямо указывает на систематические действия с целью получения дохода.

Доход от капитала (смотри пункт 4.2. выпуска новостей о налогах) и отчуждение растущего леса для вырубки и полученных в результате этого лесоматериалов не будет считаться хозяйственной деятельностью, если расходы, связанные с получением дохода, не признаны расходами от хозяйственной деятельности.

Несмотря на все вышеперечисленное, лицо, получающее доход от имущества (также при продаже движимого имущества, даже если доходы превышают ранее упомянутые 10 000 латов в таксационном году), сможет не регистрироваться в СГД в качестве лица, занимающегося хозяйственной деятельностью, если в его действиях не усматривается других признаков «хозяйственной деятельности» и если у лица нет расходов на ведение хозяйственной деятельности или эти расходы несущественны.

#### **4.19. Изменения, касающиеся лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью**

А. СГД в дальнейшем не будет устанавливать размер авансового платежа, отличающийся от предусмотренного Законом о ПНН.

В. СГД более не будет заниматься уточнением авансовых платежей и не будет сообщать об этом плательщику. Вместо этого с 2010 года закон устанавливает конкретный размер авансового платежа.

С. Лицам, занимающимся хозяйственной деятельностью и ведущим бухгалтерский учет по системе двойной записи, авансовый платеж нужно будет произвести до 15-го числа каждого месяца только в случае, если ежемесячные авансовые платежи в году перед годом таксации превысили 500 латов. В остальных случаях с 2010 года такие авансовые платежи нужно будет производить только раз в квартал.

Д. Те лица, занимающиеся хозяйственной деятельностью, которые производят авансовые платежи в первом году начала хозяйственной деятельности, смогут произвести первый авансовый платеж в один из предусмотренных сроков (15.03., 15.05., 15.08. или 15.11.), следующих за месяцем, в котором началась хозяйственная деятельность.

Е. Если вид деятельности, структура доходов и расходов налогоплательщика существенно изменились или снизились объемы прибыли – авансовые платежи налога за оставшиеся месяцы периода таксации можно будет произвести равными суммами на основании обоснованного расчета налогоплательщика.

Ф. Для всех авансовых платежей (которые начислены за 2010 год в порядке, установленном Законом о ПНН) применяется коэффициент 1,5.

#### **4.20. Другие изменения**

8 декабря 2009 года КМ отменил предыдущие поправки к правилам о размере необлагаемого минимума и налоговой льготы при расчете подоходного налога с населения. Это означает, что до принятия других поправок размер необлагаемого минимума и налоговой льготы останется на уровне 2009 года (а именно, 35 латов – необлагаемый минимум и 63 лата – льгота за каждого иждивенца).

### **5. ИЗМЕНЕНИЯ в ЗАКОНЕ „О НДС”**

С 1 января 2010 года вступили в силу поправки к закону «О НДС». Эти поправки можно признать существенными, поскольку ими внедряются правила директив ЕС в латвийские нормативно-правовые акты с целью обеспечить единообразие понятий и процедур НДС во всех странах-участницах ЕС.

В основе изменений лежит «пакет НДС», о котором ранее уже упоминалось в выпусках новостей о налогах и статьях Sorainen, и эти изменения затронут нижеследующие основные пункты этого раздела. Несмотря на множество изменений в законе, рассмотрим наиболее существенные.

#### **5.1. Изменение места поставки услуг B2B на территории ЕС**

В настоящее время считается, что местом предоставления услуг B2B (бизнес – бизнесу) между клиентами, занимающимися коммерческой деятельностью на территории ЕС, является страна, в которой предприниматель обычно занимается

своей коммерческой деятельностью. Основным местом коммерческой деятельности будет являться страна, в которой размещено руководство предприятия и в которой принимаются наиболее важные решения об управлении коммерческим обществом.

Если можно определить, что клиент является предприятием, занимающимся коммерческой деятельностью и получившим действительный номер НДС, в счетах за услуги, предоставленные такому клиенту латвийским предприятием, можно не указывать НДС с правом отчисления предналога (ранее налоговая ставка, применяемая к поставкам таких услуг, называлась 0% ставкой НДС (ст. 7 (1) 3), которую для удобства в дальнейшем будем называть именно так). Клиент, получающий услугу, будет рассчитывать НДС своей страны по реверсу в соответствии со стоимостью, указанной в счете латвийского предприятия.

Таким образом, будет предоставляться целый ряд услуг, в отношении которых будет меняться место поставки, и поэтому клиент страны-участницы ЕС, получающий услугу, будет платить НДС (применяя реверсный расчет) в соответствии со ставкой НДС своей страны, и НДС не будет применяться, если место предоставления услуги меняется от оказывающего услуги к получающему.

Если получатель услуги за границей – не может доказать, что он является плательщиком НДС или физическое лицо, или не зарегистрирован в своей стране в качестве плательщика НДС по другой причине, латвийскому поставщику услуг придется включать в счет латвийскую ставку НДС. Такая сделка будет считаться сделкой В2С (бизнес – потребителю). Проблемы могут возникнуть в случае, если получателем окажется коммерсант без номера НДС, которому предоставлена услуга для ведения хозяйственной деятельности – в этом случае место поставки не меняется (адрес получателя), но и 0% ставку НДС без номера НДС нельзя применить. Поэтому, перед тем как предоставить кому-либо услугу, советуем обратить особое внимание на наличие у получателя номера НДС.

Таким образом, упомянутые изменения существенно изменят процедуру выписки счета НДС, и в этой связи необходимо обратить повышенное внимание на статус регистрации получателя услуги в качестве плательщика НДС, поскольку неправильно указанная нулевая ставка НДС может привести к штрафам налоговой ревизии.

Счета, в которых согласно упомянутым новым правилам определения места предоставления услуги указана нулевая налоговая ставка, нужно будет включить в налоговую декларацию плательщика НДС и в итоговую декларацию ЕС (до этого итоговые декларации о поставках в ЕС (приложение PVN2 декларации НДС) нужно было заполнять только о товарах).

## **5.2. Возврат НДС в электронном виде**

С 1 января 2010 года в законе предусмотрена новая процедура, которая позволяет вернуть НДС из иностранных налоговых учреждений, который латвийский налогоплательщик уплатил в другой стране-участнице ЕС, в электронном виде. Латвийский налогоплательщик может подать заявление в латвийскую Службу государственных доходов, которая обработает заявление и отправит в налоговое

учреждение соответствующего иностранного государства. Иностранное налоговое учреждение, в свою очередь, будет решать вопрос о возврате налога. Точно так же, получив заявление от иностранного учреждения, латвийская Служба государственных доходов будет решать вопрос о возврате налога иностранному налогоплательщику, уплатившему латвийский НДС. Нынешние правила о возврате латвийского НДС иностранным предприятиям будут применяться к заявлениям, поданным до 31 декабря 2009 года.

### **5.3. Период таксации НДС**

Если в предыдущем таксационном году стоимость сделок, облагаемых НДС, превысила 35 000 латов или если налогоплательщик проводит сделки с местом поставки в другой стране-участнице ЕС в соответствии с новыми правилами ЕС, по отношению к такому налогоплательщику будет применяться период таксации один месяц.

Если же стоимость облагаемых налогом сделок за предыдущий год не достигла 35 000 латов, но превысила 10 000 латов, и налогоплательщик не проводил сделки в соответствии с новым правилом ЕС о месте поставке в другой стране-участнице ЕС, то период декларирования налогов для такого налогоплательщика – квартал.

В свою очередь, если стоимость облагаемых налогом сделок за предыдущий год не превысила 10 000 латов и налогоплательщик не проводил сделки в соответствии с новым правилом ЕС о месте поставки в другой стране-участнице ЕС, то для такого налогоплательщика период декларирования налогов – полгода.

Если в предыдущем году изменился уровень сделок, облагаемых НДС, то период таксации необходимо поменять в начале следующего года, кроме случаев, когда плательщик НДС начал проводить сделки в соответствии с новым правилом ЕС о месте поставки в другой стране-участнице ЕС. В этой ситуации возобновляется месячный период декларирования до конца года. Если период декларирования изменился с квартального на месячный, то при подаче декларации за январь или если месячный период изменился на поквартальный, об этом следует сообщить в СГД, отправив соответствующее уведомление до 31 января этого года.

### **5.4. Перерасчет НДС в связи с безнадежными долговыми обязательствами**

Корректируя условия для возврата НДС «для плохих долгов», введенные с 1 декабря, в законе предусмотрено новое правило, что, в случае если начата процедура банкротства должника, можно потребовать возврата половины НДС в связи с упомянутыми долговыми обязательствами. Остаток НДС можно потребовать по окончании процедуры банкротства.

### **5.5. Декларации НДС**

Внесено следующее изменение в закон: разрешается подать электронную декларацию (EDS) до 20-го дня после окончания периода таксации, в свою очередь

декларации в бумажном виде, как и до этого, подаются до 15-го числа. Есть и другие изменения и уточнения в отношении того, что следует подавать в качестве приложений и информации, а также требования к заявлениям групп НДС.

### **5.6. Процедура уплаты НДС**

НДС нужно будет уплатить в бюджет в течение 20 дней после окончания периода таксации. Изменения затронули также порядок реверсного расчета НДС за полученные услуги – НДС применяется и уплачивается тогда, когда услуга получена или произведена предоплата. Получение услуги одновременно со счетом более не является обязательным требованием.

Если латвийские филиалы иностранных предприятий вовлечены в процесс предоставления услуг, которые заказаны у этого иностранного предприятия, то латвийский филиал будет считаться поставщиком услуг, который обязан уплатить в бюджет НДС.

### **5.7. Возврат переплаченного НДС**

Изменены процедуры возврата переплаченного НДС. Согласно новым правилам, СГД в течение 30 дней автоматически перенесет переплаченный НДС в каждом периоде на следующий период до конца года таксации. Если у плательщика НДС имеется долг по НДС, долг по другим налогам, неуплаченные государственные пошлины или другие платежи государству, то до переноса переплаченного НДС на следующий период СГД засчитает переплату в счет неуплаченных налогов и пошлин. Если в конце года сохранится переплата НДС, то она будет автоматически возвращена в течение 30 дней после подачи декларации НДС за предыдущий год.

При этом, если плательщик НДС в случае переплаты налога желает получить немедленный возврат налога, СГД может вернуть налог в течение 30 дней, если выполнено одно из следующих условий:

(i) сделки плательщика НДС, по отношению к которым применяется нулевая налоговая ставка и местом предоставления услуг не является Латвийская Республика, составляют не менее 90% от всех сделок налогоплательщика, облагаемых НДС;

(ii) переплаченная сумма НДС превышает 1000 латов и объем сделок облагаемого лица с нулевой или 10% ставкой НДС или сделок, местом проведения которых не является Латвийская Республика, составляет не менее 20% от общей стоимости сделок, облагаемых НДС;

(iii) переплаченный НДС превышает 100 латов и относится к приобретению основных средств;

(iv) переплаченный НДС превышает 1 000 латов, и он связан с товарами и услугами по сделкам в области лесного хозяйства и продажи лесоматериалов;

(v) размер переплаты НДС превышает 15 000 латов.

СГД может продлить упомянутый 30-дневный период перечисления переплаченного налога по следующим причинам:

(vi) решение аудита СГД;

- (vii) необходимость завершить перерасчет безнадежных долгов;
- (viii) неспособность налогоплательщика обосновать применение вышеупомянутых процентов и 0% ставки в своих сделках.

### **5.8. «Кассовый принцип» уплаты НДС**

В настоящее время налогоплательщикам доступна новая система уплаты НДС, если выполнено одно из следующих условий:

(i) в предыдущем таксационном году стоимость облагаемых налогом сделок не превысила 70 000 латов; или

(ii) недавно зарегистрированный плательщик НДС не планирует сделки, которые в таксационном году могут превысить 70 000 латов.

Упомянутую систему уплаты НДС можно применить и в том случае, если стоимость сделок превышает 70 000 латов, но они связаны с определенными действиями по производству сельскохозяйственной продукции.

Если применяются упомянутые условия, то налогоплательщик может уплатить НДС после фактического получения платежа за поставленный товар или услугу. Однако отчислить предналог в этом случае можно будет лишь после фактической оплаты за полученные товар или услугу в соответствии со счетом НДС.

Налогоплательщики, желающие воспользоваться такой системой уплаты и отчисления НДС, должны проинформировать об этом СГД до 31 января этого года или заранее подписаться на такую систему, регистрируясь в качестве плательщиков НДС. После принятия такой системы изменить ее можно будет лишь в следующем году. Если плательщик НДС решит не пользоваться системой, об этом необходимо проинформировать СГД до 31 декабря перед годом, в котором осуществлены изменения.

### **5.9. Регистрация плательщиков НДС в Латвии в связи со сделками в ЕС**

В закон включены новые статьи, предусматривающие правовое регулирование в отношении регистрации лица, проводящего сделки в ЕС, для нужд НДС в Латвии. Любое лицо, занимающееся коммерческой деятельностью и предоставляющее услуги, по отношению к которым применяются новые правила о месте предоставления услуги любому другому лицу в ЕС, которое также занимается коммерческой деятельностью, или юридическому лицу, не занимающемуся коммерческой деятельностью, обязано перед предоставлением услуг зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.

Любое лицо, занимающееся коммерческой деятельностью и получающее услуги, к которым применяются новые правила о месте предоставления услуги (B2B), от любого другого лица в ЕС или лица, не зарегистрированного на территории ЕС, не занимающегося коммерческой деятельностью, обязано перед получением услуги зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.

Если филиал иностранного коммерсанта в Латвии связан с поставкой товаров

или услуг на территорию Латвии, чем занимается главное бюро этого коммерсанта, то иностранный филиал перед поставкой товара или услуги должен быть зарегистрирован в Латвии

#### **5.10. Освобождение от налога**

Предусмотрен новый вид освобождения от НДС за перепродажу товаров, за которые плательщик НДС не отчислил предналог и который использовал для необлагаемых сделок.

#### **5.11. Представительские расходы**

Увеличен не подлежащий возврату НДС на представительские расходы с 40% до 60%.

## **6. ДРУГИЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НДС**

### **6.1. Исключение из регистра плательщиков НДС**

**30 ноября 2009 года КМ утвердил изменения в правилах № 239 о порядке, в котором СГД исключает лицо из регистра плательщиков НДС. Упомянутые изменения в основном относятся к случаям, когда из регистра плательщиков исключают группу НДС. Предусмотрены следующие изменения:**

**А.** Если ликвидирован участник группы НДС, то главное предприятие группы НДС в течение двух месяцев со дня ликвидации этого участника группы обязано подать:

- (i) заявление об исключении участника группы НДС из группы НДС;
- (ii) соответствующим образом измененный договор об учреждении группы НДС.

**В.** Если участник группы НДС не доступен по своему юридическому адресу, СГД отправляет главному предприятию предупреждение об исключении всей группы НДС из регистра плательщиков НДС. В предупреждении СГД должно указать повторное время проверки юридического адреса участника группы НДС.

**С.** Если участник группы НДС не доступен по своему юридическому адресу и в результате повторной проверки, то СГД исключает из регистра налогоплательщиков всю группу НДС.

**Д.** Группу НДС исключают из регистра плательщиков НДС и в том случае, если в ходе проверки установлено, что юридического адреса, указанного участником группы, фактически не существует.

**Е.** Кроме того, группу НДС исключают из регистра налогоплательщиков в случае, если кто-либо из участников группы НДС более не отвечает требованиям Закона об НДС (в отношении правил о том, кто может быть участником групп) и главное предприятие не подало в СГД:

- (i) заявление об исключении участника группы НДС из группы НДС;
- (ii) соответствующим образом измененный договор об учреждении группы НДС.

## **6.2. Правила о разрешении применения особого режима НДС по сделкам импорта товаров**

В сентябрьском выпуске новостей о налогах Sorainen уже проинформировало читателей о возможности применения для налогоплательщиков особого режима НДС для импорта, получив соответствующее разрешение СГД. 24 ноября 2009 года КМ принял правила № 1359 «Правила о разрешении на применение особого режима НДС по сделкам импорта товаров», которыми предусмотрен порядок, в котором СГД выдает, приостанавливает и аннулирует такое разрешение.

Правилами предусмотрено, что для применения особого режима НДС лицо должно подать в СГД заявление, после рассмотрения которого СГД в течение пяти или пятнадцати дней с момента подачи заявления (в зависимости от того, есть ли у лица долги по налогам, пошлинам и другим обязательным платежам) выдает разрешение на применение особого режима.

Если на пятое число очередного месяца долги по налогам, пошлинам и другим обязательным платежам облагаемого лица превышают 1000 латов, то СГД приостанавливает действие разрешения до дня уплаты долга. Действие разрешения приостанавливается и в том случае, если во время аудита СГД констатирует, что лицо при ввозе товара из третьей страны и выпуске этого товара в свободный оборот не указало сумму НДС за эти товары в декларации НДС соответствующего периода таксации. В этом случае действие разрешения приостанавливается до дня, когда будет уточнена соответствующая налоговая декларация и улажены все обязательства (а именно, заплачен штраф в размере 10% от суммы налога, не указанной в декларации).

Разрешение о применении особого режима НДС аннулируется, если:

- (i) принято решение об исключении лица из регистра плательщиков НДС;
- (ii) работники лица (с правом подписи) были судимы за преступления в народном хозяйстве;
- (iii) лицо в установленное время не подает информацию, предусмотренную правовыми актами (об уплачиваемом налоге и т. п.);
- (iv) лицо в течение 12 месяцев не выполнило своих обязательств перед государством (а именно, у него имеется долг по налогам/пошлинам более 1000 латов, лицо не исправило декларацию и не уплатило штраф в размере 10% от суммы налога, не указанной в декларации);
- (v) лицо само подало заявление об аннулировании разрешения.

## **8. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ «О НАЛОГАХ И ПОШЛИНАХ»**

**А.** С 1 января 2010 года отменены накладные с зарегистрированными номерами СГД.

**В.** Предусмотрена возможность повторно отложить срок уплаты налогов.

**С.** Обязательное требование подачи деклараций только в электронном виде отложено с 01.01.2010 до 01.01.2011.

**Д.** Отменено ограничение, согласно которому до 30 июня 2010 года решения СГД о результатах проверки соответствия данных принимаются только в отношении уточнения сумм, указанных в декларации НДС.