

# Изменения в налоговом законодательстве с 01.01.2014



Сабине Вушкане,  
старший налоговый  
менеджер  
sabine.vuskane@sorainen.com



Айя Ласмане,  
старший налоговый  
менеджер,  
aija.lasmane@sorainen.com

Уважаемые клиенты и партнеры по сотрудничеству!

Мы обобщили наиболее существенные изменения в налоговом законодательстве, принятые Сеймом в последнем (втором) чтении и вступающие в силу с 01 января 2014 года.

## 1. О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ

- Исключены две широко использовавшиеся в группах крупных предприятий льготы по налогам:
  - возможность переноса убытков по налогам за год таксации в группе предприятий
  - возможность уменьшить облагаемый подоходным налогом с предприятий (ПНП) доход на «предполагаемые» проценты по кредиту за нераспределенную прибыль с 01 января 2009 года.
- Как альтернатива с 01 июля 2014 года вводится новая налоговая льгота для стимулирования исследований и раз-
  - вития, разрешающая уменьшить облагаемый ПНП доход на затраты на исследования и развитие, **умноженные на 3**, если они непосредственно относятся к расходам на рабочую силу и к закупке у специализированных научных организаций исследовательских услуг для развития хозяйственной деятельности. Результат названных работ нельзя отчуждать в течение трех лет. Указанными изменениями исключается ранее действовавшая налоговая льгота, позволявшая применять коэффициент 1,5 к затратам, в результате которых регистрируется новый патент.
- До 2020 года продлена возможность применять коэффициент **1,5** к стоимости

**приобретения новых производственных технологических установок.**

- До 2020 года продлена подача заявок на **налоговую скидку на вложения в поддерживаемые инвестиционные проекты - минимальный объем вложений увеличен с 3 миллионов LVL до 10 миллионов EUR.**
- Если из платежа нерезиденту за отчуждение находящегося в Латвии недвижимого имущества будет удержан налог в размере двух процентов, то у резидента Европейского Союза (ЕС) либо государства с налоговой конвенцией будет право в установленном правилами Кабинета министров (КМ) порядке пересчитать налог, применяя **ставку в размере 15 процентов к разнице между доходами от отчуждения имущества и связанными с ними расходами.**
- Предусмотрены изменения в отношении налога, удерживаемого с платежей лицам, которые учреждены на территориях с низкими налогами и безналоговых :
  - обязанность удерживать налог **с держателя счета на ценные бумаги** с дивидендов акционерных обществ, акции которых находятся в публичном обращении,
  - налог не требуется удерживать с платежей лицам, учрежденным на территориях с низкими налогами и безналоговых, за товары, **если они приобретены по рыночным ценам** (более не требуется, чтобы это были товары, происходящие из соответствующего государства),
  - налог не требуется удерживать с платежей лицам, учрежденным на территориях с низкими налогами и безналоговых, за публичные ценные бумаги ЕС/Европейской экономической зоны (ЕЭЗ), **если они приобретены по рыночным ценам,**
    - налог следует удерживать с **процентных платежей** (по ставке 5% или 15%) и с **платежей за интеллектуальную собственность (15%)** без права просить у Службы государственных доходов (СГД) разрешения не удерживать налог за указанные виды платежей,
    - в связи с планируемыми изменениями в Коммерческом законе в отношении возможности внеочередной выплаты дивидендов предусмотрено, что с внеочередной выплаты дивидендов лицам, учрежденным на территориях с низкими налогами и безналоговых, следует удерживать **налог по ставке 30%.**
- В случае, если выплачены внеочередные дивиденды, однако в конце года у предприятия образовались убытки, сумму внеочередных дивидендов считают не связанным с хозяйственной деятельностью предприятия расходом (следует применить коэффициент 1,5).
- Планируется, что расходы на приравненные к доходу ссуды, за которые рассчитан подоходный налог с населения (ПНН, подробнее — в разделе о нововведениях по ПНН), отчисляются в расчетах ПНП.
- **Изменен порядок расчета ограничения отчисляемых процентов** (англ. - thin capitalisation), с применением к долговым обязательствам установленной Банком Латвии для нефинансовых предприятий на внутренней территории годовой средневзвешенной процентной ставки, умноженной на коэффициент **1,57**. Предприятиям, таким образом, следует продолжать

ожидать конца года либо идти к гадалке, чтобы рассчитать ограничение очисляемых процентов.

- Предусмотрено, что облагаемый ПНП доход можно будет уменьшить на доход от отчуждения находящихся в публичном обращении ценных бумаг ЕС и ЕЭЗ (включая процентные платежи, полученные от облигаций). Однако не разъясняется, распространяется ли указанная норма как на процентные доходы от отчуждения облигаций, так и на процентные платежи во время держания облигаций до их погашения.
- Как репрезентативная легковая автомашина в дальнейшем будет рассматриваться автомобиль стоимостью 50 000 EUR (35 100 LVL) без налога на добавленную стоимость (PVN).
- В отношении списания дебиторских сумм в соответствии со статьей 9 закона о ПНП уточнено, что указанные нормы распространяются также и на списание сумм невозвращенных ссуд, за которые насчитывались проценты, и невозвращенных утраченных PVN. По PVN, утраченному в предшествующие периоды, подобная практика во многих случаях фактически уже существовала, и СГД это подтвердила соответствующей справкой.
- За переданные и перенятые во время реорганизации основные средства планируется установить, что вовлеченные в реорганизацию лица износ рассчитывают пропорционально за те месяцы, когда основные средства находились в их собственности.
- Предусмотрено, что частные высшие школы не платят ПНП с платы за учебу, за выставки, концерты и независимые исследования.
- Если доход в иностранных государствах от находящихся в публичном обращении ценных бумаг получен при помощи финансовых посредников, и в иностранном государстве удержан подоходный налог, предусматривается, что уплату налога можно удостоверить документами, выданными посреднику структурами, взимающими налоги в ЕС либо в государствах с налоговыми конвенциями.
- Если предприятие работает с убытками (за исключением года регистрации и года ликвидации) и не осуществляет платежей ПНП и обязательных взносов государственного социального страхования (VSAOI), предусмотрен минимальный ПНП в размере 50 EUR.

## SORAINEN seminārs

„Jaunie likumi un aktuālās problēmas nekustamā īpašuma jomā”.

Seminārs notiks šī gada 12. decembrī SORAINEN birojā un tajā uzstāsies zvērināta advokāte Lelde Laviņa.

[www.sorainen.lv](http://www.sorainen.lv)

## 2. О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### О недвижимом имуществе:

- В определение понятия о неиспользованном недвижимом имуществе включена также и соответствующая доля земли, таким образом **завершив дискуссию по вопросу, разрешается ли в сделке разделять стоимость земли и здания.**
- **Определение понятия земли под застройку дополнено** положением, что участок земли не рассматривается как земля под застройку, если строительное разрешение на проведение строительных работ выдано после 31 декабря 2009 года, но изменено целевое назначение участка земли, и оно не предусматривает проведения застройки.
- **В сделках по продаже смешанного имущества**, при определении облагаемой PVN стоимости, в дальнейшем во внимание будет приниматься **пропорциональное разделение на использованную и неиспользованную долю имущества.** PVN следует применять только к неиспользованной доле имущества. Расчет удельного веса неиспользованной доли имущества строго не установлен, например — следует ли использовать соотношение стоимостей либо площадей имущества. Упомянутая в аннотации цель — чтобы полученный результат был логичным, обоснованным и соразмерным.
- В СГД не требуется регистрировать имущество, которое:
  - более чем на 99% используется для осуществления облагаемых сделок, или
  - используется для оказания регулируемых общественных услуг, или
  - является неотчуждаемым.

### Об автомобилях:

- **Не отчисляется PVN** за приобретение, импорт и содержание **репрезентативного легкового пассажирского автомобиля**, исходя из подобного определения автомобиля с установленным для нужд ПНП.
- PVN отчисляется за те автомобили (также и за репрезентативные), поездки которых учитываются в соответствии с требованиями налога на легковые транспортные средства предприятий (система глобального позиционирования), и которые соответствующим образом декларированы в Дирекции безопасности дорожного движения.
- Плательщики налога имеют право затребовать возврат необоснованно ограниченного предналога за автомобили, используемые только для нужд хозяйственной деятельности.

### Внесены освобождения:

- для услуг, которые оказывает группа независимых лиц своим членам (англ. - cost sharing associations), осуществляющим необлагаемые сделки,
- для поставок товаров, за которые не отчислен предналог, так как они предназначены для иных целей, а не для облагаемых сделок, **в том числе к поставкам товаров для роскоши.**

### Другие:

- Следует **откорректировать PVN на убытки, превышающие запланированный объем убытков;**
- **Пропорцию** облагаемых и не облагаемых PVN сделок **округляют вверх** до полного процента;

- Введено уточнение о том, что плательщик налога правомочен отчислить предналог за далее выписанные ведущими хозяйств-во лицами счета, в которых указаны дан-ные из счетов, выписанных поставщика-ми коммунальных услуг;
- Ограничение по малоценным подаркам не распространяется на рекламные либо репрезентационные расходы;
- Возобновлено право для лиц из третьих стран регистрироваться в Латвии в каче-стве плательщиков PVN, даже не исполь-зуя услуги фискального представителя.

### 3. О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С НАСЕЛЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ВЗНОСАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

#### Ставки налогов:

- Ставка подоходного налога с населения (ПНН) в 2014 году сохранится на уров-не 24%, в 2015 году – 23%, в 2016 году – 22%. Ставка VSAOI для работодателя в 2014 году составит 23,59%, доля работни-ка – 10,50% (всего 34,09%).
- С 01 января 2016 года исключается воз-можность платить фиксированный ПНН (5% - при доходе до 10 000 LVL, 7% - свыше 10 000 LVL). Начиная с 01 января 2014 года, новые плательщики фиксиро-ванного ПНН больше регистрироваться не будут.

#### «Минимальный» ПНН:

- В отношении лиц, осуществляющих хо-зяйственную деятельность, в том числе и плательщиков налога на микропредпри-ятия (НМП), устанавливается «мини-мальный» годовой ПНН в размере 50 EUR. Таким образом, для занимающихся хозяйственной деятельностью лиц, у кото-рых в отчетном году нет оборота либо раз-мер рассчитанного ПНН менее 50 EUR, устанавливается обязанность уплатить в государственный бюджет 50 EUR в тече-ние 15 дней после представления годовой декларации. Указанное регулирование не относится к таким плательщикам нало-

га, за которых платит ПНН либо VSAOI работодатель либо, которые произведут платежи за себя как за самозанятое лицо.  
Налог на зарплату для членов правления:

- **Налог на зарплату надо будет платить с дохода члена правления (по меньшей мере в размере одной минимальной зарплаты в месяц), если:**
  - в предтаксационном году оборот об-щества капитала превышает резуль-тат умножения 12 минимальных ме-сячных зарплат на коэффициент 3,3 (в 2014 году — 8 910 LVL или 12 678 EUR), и
  - у общества капитала в предтаксаци-онном году нет ни одного работника либо члена правления, который по-лучает вознаграждение по меньшей мере в размере минимальной месяч-ной зарплаты в течение всех месяцев предтаксационного года, и
  - в год таксации у общества капитала имеется оборот.

Указанная норма не будет применяться, если член правления в месяц получает вознаграждение по меньшей мере в размере пяти минимальных месячных зарплат в другом об-ществе капитала, если оба общества капитала являются участниками одной группы пред-приятий в понимании закона о ПНН.

## Ссуды и ссудные проценты:

- **ПНН будут облагаться приравненные к доходу ссуды физическим лицам и доходы, порожденные уменьшенными ссудными процентами.**
- **Ссудами, приравненными к доходу, считаются такие выданные физическому лицу ссуды, которые не возвращены в течение шести месяцев после истечения установленного в договоре о ссуде срока возврата ссуды, но не более чем в течение 66 месяцев. К доходу не приравниваются:**
  - ссуды до 1 500 EUR;
  - ссуды для покрытия расходов на лечение либо образование;
  - ссуды от лиц, с которыми связывают супружество либо родство до третьей степени;
  - ссуды, ссудодателем (кредитором) которых является кредитное учреждение, либо ссудо-сберегательное общество, получившее специальное разрешение (лицензию) на оказание услуги кредитования потребителя.
- Кредитор (если кредитором является коммерсант, индивидуальное предприятие, кооперативное товарищество, постоянное представительство нерезидента, общество, фонд, организация, занимающееся хозяйственной деятельностью лицо, объединившиеся на основании договора лица) должен будет **представить в СГД информацию** о ссудах, размер которых для одного физического лица достигнет 15 000 EUR (за исключением займов, предоставленных супругам и родственникам). Если физическому лицу ссуду предоставит другое физическое лицо, обязанность сообщить указанные сведения возлагается на ссудополучателя (заемщика). Для исчисления суммы займа следует учитывать также и ссуды, полученные до 31 декабря 2013 года.
- До 30 июня 2014 года ссудополучатель должен будет представить в СГД информацию о невозвращенных на 31 декабря 2013 года ссудах, невозвращенная часть которых (одному кредитору) превышает 15 000 EUR. Если плательщик налога выполнит требование о предоставлении подобной информации, указанная ссуда не будет приравнена к доходу. В свою очередь, если информация представлена не будет, такие займы также будут приравнены к доходу.
- В случае, если ссудополучатель (физическое лицо) на день выдачи ссуды будет работником кредитора (в том числе и плательщика НМП), членом правления либо совета, к полученному доходу (приравненному к доходу займу) **будут применены как ПНН, так и дополнительная ставка в размере 22%.**
- Если кредитор занимается хозяйственной деятельностью (коммерсанты, постоянные представительства, осуществляющее хозяйственную деятельность лицо), **обязанность уплатить налог возлагается на кредитора.** Если кредитором будет физическое лицо либо нерезидент — за уплату налога отвечать будет ссудополучатель.
- **Доход, порожденный уменьшенными ссудными процентами, появляется, если примененная к ссуде процентная ставка менее условной рыночной ставки.** Исчисленная таким образом разница (также и для процентных платежей, которые будут рассчитаны, но фактически не будут уплачиваться) будет облагаться ПНН. Условную рыночную ставку рассчитывают, умножая на 0,7 средневзвешенную годовую процентную ставку по выданным в предтаксационный год нефинансовым предприятиям на внутренней

территории кредитам в соответствующей валюте.

- В случае, если на подобные процентные платежи распространяются также и требования к трансфертным ценам, как порожденный уменьшенными платежами ссудных процентов доход будет рассматриваться меньшая из обеих величин.
- Порядок обложения **ПНН** упомянутого дохода, порожденного уменьшенными ссудными процентами, будет распространяться также и на ссуды, выданные до 31 декабря 2013 года (за исключением займов от физических лиц). Упомянутый

порядок не будет распространяться на ссуды, выданные кредитными учреждениями и ссудо-сберегательными обществами.

#### Сделки с недвижимым имуществом:

Начиная с 01 января 2014 года, **ПНН** не будет применяться в сделках по продаже недвижимого имущества, если при продаже недвижимого имущества полученный доход будет вложен в функционально подобное недвижимого имущества в течение 12 месяцев после отчуждения либо перед отчуждением недвижимого имущества.

## 4. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНЕ О НАЛОГЕ С МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ

- Дополнительная ставка по **MUN** в размере двух процентных пунктов за каждого работника не будет применяться, если количество работников в году таксации будет более пяти человек, но по сравнению с предтаксационным годом количество работников увеличится на одного или двух человек (учитываться будут только те работники, которые задействованы по меньшей мере в течение шести месяцев).
- Установленная в настоящее время в законе о **MUN** дополнительная ставка налога в размере 20% не будет применяться к части оборота, превышающей 70 000 LVL, если в году таксации оборот прирастет не более чем на 30% по сравнению с предтаксационным годом.
- Начиная с 01 января 2015 года, если оборот микропредприятия в календарном году превысит 7 000 EUR (до 7 000 EUR в год для оборота сохранится ставка 9%), для доли превышения ставка налога с микропредприятий будет равна:
  - в 2015 году таксации – 11%,
  - в 2016 году таксации – 13%,
  - с 01 января 2017 года – 15%.
- Планируется ввести дополнительную обязанность информировать **СГД** о количестве часов, отработанных работниками микропредприятия.

## 5. ПЛАНИРУЕТСЯ ВОССТАНОВИТЬ ПОТОЛОК СОЦИАЛЬНЫХ ВЗНОСОВ

В соответствии с проектом правил **КМ**, в 2014 году планируется установить максимальный размер объекта социальных взносов в размере 46 400 EUR (32 600 LVL). Это означает, что как только брутто зарплата работника за год достигнет установленного потолка, социальные взносы больше не надо будет вносить.

*Lūdzu, ņemiet vērā, ka SORAINEN ziņas ir sastādītas tikai informatīvā nolūkā, bez pienākuma un bez juridiskas atbildības un saistībām. Tās neaptver visus likumus un neatspoguļo visas likumdošanas izmaiņas, un sniegtie skaidrojumi nav izsmeltoši. Tādēļ mēs iesakām sazināties ar SORAINEN vai ar savu juridisko vai nodokļu konsultantu, lai iegūtu papildu informāciju. SORAINEN ziņu elektroniskās versijas ir pieejamas SORAINEN mājaslapā [www.sorainen.lv](http://www.sorainen.lv).*