



**rims FORUM**  
INTERNATIONAL  
CONFERENCES  
Все материалы конференции  
печатаются в сокращении

# Налоговый режим для аутсорсинга



**Янис Таукачс (партнер SORAINEN,  
присяжный адвокат)**

Знаете ли вы, что большинство известных нам фильмов, созданных киностудиями Голливуда, сняты в Венгрии? Венгрия очень целенаправленно работает в данном направлении. По крайней мере, 80% из бюджета фильма необходимо потратить в Венгрии, чтобы получить налоговую скидку этой страны. Налоговые скидки на создание фильма в Венгрии составляют примерно 20-30 % от об-

щего бюджета фильма, и это огромная цифра. Крупные представители киноиндустрии США строят в Венгрии огромные павильоны, самым масштабным из которых является проект стоимостью в 76 000 000 Евро. В Венгрии очень удачно нашли свою нишу, свою отрасль, и целенаправленно работают, чтобы её развивать. Тенденция создания фильмов в Венгрии развивается все больше и больше, причем, бюджет одного такого фильма превышает 10 000 000 Евро.

Что может предложить Латвия компаниям, которые хотят создать на её территории центр аутсорсинга? С точки зрения налогообложения мы уже сейчас можем предложить несколько вещей. К примеру, схему опционных акций, которая позволяет платить меньшие налоги с вознаграждения топ-менеджменту компании. Мы можем предложить режим холдинга, скидки для больших инвестиций, при определенных условиях мы также можем предложить специальные экономические зоны. Начиная с этого года, важным аргументом стали являться возможности трехкратного вычета расходов на исследования и развитие. Мы также можем предложить потолок взносов обязательного государственного социального страхования, а в перспективе и часть VSAOI работодателя будет самой низкой, по крайней мере, в Прибалтике.

В качестве примера я хочу рассмотреть вопрос НДС в такой ситуации: есть компания в Норвегии (банк), которая создает дочернее предприятие в Латвии (банк). Эта норвежская компания создает еще одно дочернее предприятие в Латвии, которое является сервисным центром, предоставляющим услуги как дочерней компании (банку), так и другим латвийским предприятиям.

В случае, если центр аутсорсинга выписывает счет с НДС, тогда у банка появляются расходы по НДС из-за того, что предналог не подлежит вычету. Если центр аутсорсинга предоставляет услуги банку Норвегии, тогда счет из Латвии в Норвегию выставляется без НДС, но норвежский банк должен рассчитать реверсивный налог, а из-за пропорции и норвежский банк потеряет часть НДС, не подлежащую вычету.

Существует 4 модели решения:

- Создать группу НДС (центр аутсорсинга и дочернее предприятие в Латвии). Это решает вопрос о сделках между 2 латвийскими компаниями в Латвии, но не решает вопрос реверса и части потерянного НДС в Норвегии.
- Есть возможность создать группу НДС (центр аутсорсинга и дочернее предприятие в Латвии), но, если позволяет ситуация, пусть главное предприятие будет находится в Латвии, а в Норвегии – филиал.
- Если банк и сервисный центр образовать как единое юридическое лицо – тогда это будет уже не отдельное юридическое лицо, а филиал Норвежского предприятия в Латвии.
- И ещё одна возможность – оформляем банк и сервисный центр как единое юридическое лицо, создаем Латвийское предприятие с Норвежским предприя-

ем как группу. В сделках между членами группы также не применяется НДС. В связи с этим мы можем выписать счет без НДС. Главное условие – это должна быть трансграничная сделка, относящаяся к услугам. Необходимо также обращать внимание на то, какая услуга реально предоставляется.

Говоря о постоянном представительстве, не хочу обращаться к деталям, а хочу упомянуть о 2 случаях, в которых суд признал, что существует риск постоянного представительства, и в Латвии доходы являются облагаемыми.

Первый. Зарубежная (в данном случае - шведская) компания, у которой есть дочернее предприятие в Латвии. Данная компания трудоустраивает шведских работников, с которыми заключен договор, а люди работают в Латвии на дочернем предприятии, где входят в правление. Шведская компания выписывает счет за услуги своих работников Латвийской компании. Суд Латвии признал, что здесь существует риск постоянного представительства, и доходы в Латвии облагаются налогом в размере данного счета.

Второй. У Российской компании заключен договор сотрудничества с Латвийской компанией. В рамках договора о сотрудничестве работники Российского предприятия работали на благо Латвийской компании. Пропорция составляла 60/40: за работу 40% работников Российское предприятие выписало счет Латвийской компании. А за 60% - Российским клиентам. Суд Латвии постановил, что в случае 60% нет риска постоянного представительства, а в случае 40% - риск постоянного представительства существует и доход облагается Латвийским подоходным налогом.