

Кому выгодно платить

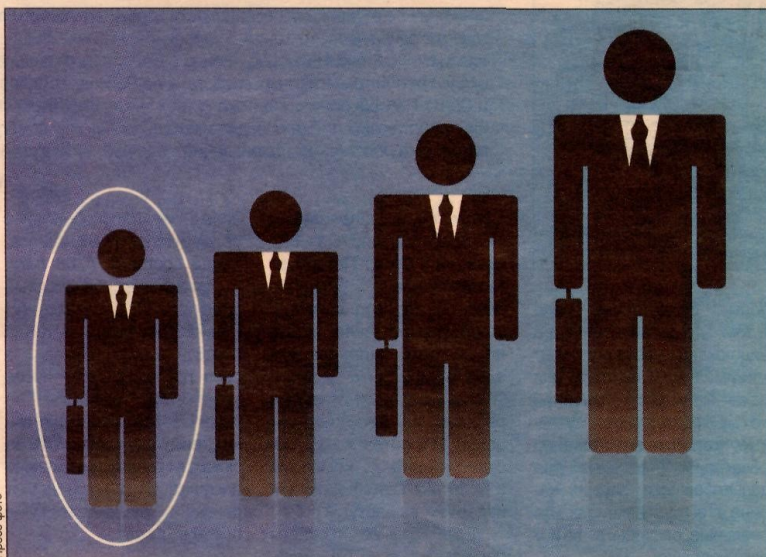
У действующих латвийских компаний осталось совсем немного времени, чтобы решить, стоит ли переходить на уплату так называемого микроналога. „&“ разбиралась, при каких условиях фирме стоит пойти на такой шаг.

Интерес велик

О том, насколько вопрос о микроналоге актуален для латвийского бизнеса, свидетельствует интерес к форуму “Что значит стать микропредприятием?”, организованному порталом iFinances.lv на прошлой неделе. Маленький конференц-зал Lielupe гостиницы Radisson Blu Daugava был практически полон, и обсуждения по ряду тем завязывались весьма жаркие.

Первым условием для перехода на новый налоговый режим со ставкой 9% с оборота является соответствие фирмы критериям закона “О налоге с микропредприятий” (см. справку “Для кого микроналог?”).

При этом нужно различать понятия “микропредприятие” и “плательщик налога с микропредприятий”, хотя на практике они часто и сливаются, указывает Райвис Лейманис, присяжный адвокат из бюро адвокатов *Glimstedt un partneri*. Оборот микропредприятия не должен превышать 70 тысяч латов в год, владельцами могут быть только физические лица, а работников — не



Пресс-фото

больше пяти. Но даже если фирма подходит по всем критериям, ей, чтобы стать плательщиком микроналога, придется получить разрешение Службы госдоходов.

Таким образом, маленькие размеры не делают фирму автоматически плательщиком микроналога, т.е. его платят не все микропредприятия. Однако все, кому СГД разрешает платить микроналог, по факту являются микропредприятиями.

Времени мало

Новые фирмы могут подать в СГД заявку на переход на уплату микроналога уже с 1 сентября сего года, одновременно с подачей документов в Регистр предприятий. А вот у существующих

компаний времени на раздумья почти не осталось. Если они хотят его платить с 1 января 2011 года, заявку в СГД следует подать до 15 декабря. Отказаться же от статуса можно будет не ранее, чем в конце соответствующего года таксации.

Хорошая новость в том, что закон вообще действует и кардинальных изменений в нем не предвидится до 2012 года. Правда, с его применением, как с любым новым нормативным актом, пока еще много неясностей. Кроме того, в октябре-ноябре 2011 года власти намереваются оценить эффект, который окажет на налоговые сборы и экономику страны введение микроналога, и тогда будут приниматься даль-

нейшие решения. В этом, собственно, заключается плохая новость: сегодня никто не даст гарантии, что с 1 января 2012 года закон не утратит силы, если его влияние сочтут негативным.

Налог для услуг

По заключению участвовавших в форуме экспертов микроналог лучше всего подойдет для предприятий сферы услуг, особенно услуг с высокой добавленной стоимостью. А вот, допустим, торговым или производственным фирмам выгода от вряд ли принесет.

“Выгодам смогут извлечь главным образом те компании, у которых расходы на хозяйственную деятельность существенно ниже до-

ПЛАТА ЗА ПРЕВЫШЕНИЕ

- если превышен допустимый оборот, за сумму “перебора” придется заплатить налог по ставке 20%;
- если превышено количество работников, к ставке 9% прибавляется 2% за каждого работника, задействованного сверх нормы;
- если превышен критерий максимальной зарплаты (500 латов), с превышения придется заплатить 20% налога;
- любое из перечисленных нарушений ведет к автоматическому лишению статуса плательщика микроналога со следующего календарного года.

ходов. Ведь налог составит 9% от оборота, т.е. доходов от хозяйственной деятельности, а не с прибыли”, — поясняет Диана Ключкина, сертифицированный налоговый консультант, старший юрист бюро присяжных адвокатов *Sorainen*.

“Если посмотреть на сферу услуг, то в ней расходы по сравнению с доходами достаточно низки. Многие компании этой сферы уже сейчас фактически с оборота налог и платят, потому что он почти равен прибыли, — конкретизирует Р.Лейманис. — При этом для физических лиц, ведущих хозяйственную деятельность с дивидендами, то есть тоже с прибыли. В итоге общая налоговая нагрузка близка к 25%. А микроналог — всего 9% с оборота. Выгода очевидна. Всевозможные консультанты, бухгалтеры, юристы, рекламщики и прочие, у которых расходы велики по сравнению с доходами, смогут успешно его применять”.

Заводам просьба не беспокоиться

Диана Ключкина, в свою очередь, рассмотрела пример торговли. В этой сфере велики расходы на закупку товара, поэтому выгоднее платить налог с прибыли, так как она гораздо ниже оборота. Производственникам микроналог также не подойдет, т.к. у них большие затраты на сырье и другие нужды, продолжает собеседница „&“. Допустим, чистая прибыль компании в итоге составляет 10% от оборота. Конечно, выгоднее платить налоги с нее. То есть с прибыли, например, в 100 латов производственник платит подоходный налог с предприятий в размере 15 латов. А с оборота в 1 000 латов при том же размере прибыли платил бы 90 латов микроналога.

Рисканная оптимизация

Райвис Леманис предполагает, что в крайнем случае, например, производственная компания может вывести на аутсорсинг не-

ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

Плюсы для плательщика микроналога:

- ставка налога в 9% с оборота;
- налог платится четыре раза в год, поквартально;
- экономия на затратах на рабочую силу;
- не нужно делать авансовых платежей ПНН и ПНП, не нужно вносить налоговые декларации за год;
- упрощенная форма декларации микроналога;
- сокращенные расходы по регистрации ООО;
- декларирование и уплата НДС раз в квартал или в полгода, в зависимости от оборота*;
- уплата НДС по кассовому принципу, т.е. по факту оплаты счета*;
- для работников плюс в том, что их брутто-зарплата становится фактической оплатой труда — на руки они получают столько же, сколько указано на бумаге, а все налоги платит работодатель с оборота.

Кроме того, в будущем предполагаются следующие выгоды:

- упрощенное содержание годового отчета;
- повышение планки годового оборота, после которой нужно регистрироваться как плательщику НДС, — с 10 до 35 тысяч латов (изменения вступят в силу с 1 мая 2011 года)*;

* — относится не только к микропредприятиям, но и к некоторым другим МСП.

Минусы для плательщика микроналога:

- ограниченный доход работников и владельцев (500 латов в месяц);
- дивиденды для владельца ООО все равно облагаются стандартным налогом на прирост капитала (10%);
- ограниченное количество работников;
- нет существенных облегчений в плане бухгалтерского учета;
- более низкие соцгарантии для сотрудников;
- к доходам сотрудников не применяется необлагаемый минимум, а также прочие льготы и обоснованные расходы;
- любое нарушение критериев по обороту, числу работников и зарплате автоматически лишает фирму права платить микроналог в следующем году;
- от изменения соотношения доходов и расходов база расчета налога не меняется;
- свои убытки плательщик микроналога не может перенести на последующие годы таксации;
- при получении статуса плательщика микроналога фирма безвозвратно теряет все накопленные убытки за прошлые годы, т.е. лишается налоговых облегчений, которые могла бы получить на этом основании;
- опасность, что с 2012 года микроналог вообще отменят;
- опасность, что по результатам анализа действия закона власти существенно сократят какие-либо льготы для плательщиков микроналога;
- до сих пор есть множество вопросов и неточностей в применении закона, т.к. он действует пока всего три месяца.

Микроналог?

которые свои отделы, организовав вместо них фирмы — плательщиков микроналога, и получать от них услуги. “Но даже если это в конкретном случае технически возможно, реорганизацию необходимо оформить соответствующим образом, — предупреждает он. — Если же работник останется сидеть на том же месте, будет фактически включен в прежний график отпусков, продолжит пользоваться помещением и оборудованием бывшего работодателя, пить кофе из того же кофейного автомата, то проверяющие инстанции, согласно нормам закона “О подоходном налоге с населения”, сочтут, что продолжают прежние трудовые отношения. Поэтому здесь для компании-работодателя образуется большой риск штрафов и принудительной уплаты налогов по старой схеме”.

“По нашим подсчетам, выгода от микроналога сохраняется до тех пор, пока

расходы компании не превышают 40% доходов”, — отметил Иева Лиепиня, сертифицированный налоговый консультант, член правления ООО *Ievas Liepiņas birojs*. С этим выводом согласны другие эксперты.

Уперлись в планку

Отметим, что и для сферы услуг микроналог — не панацея, т.к. есть ряд нюансов. “Главная загвоздка, например, для консультантов в правиле о зарплате: она не должна превышать 500 латов в месяц, — рассуждает Райвис Лейманис. — Доходы консультантов, как правило, высоки, но часто зависят от конкретных проектов. В один месяц доходы сильно превышают 500 латов, а в другой — гораздо ниже этой суммы. Поэтому на форуме звучала идея, что было бы лучше, если бы 500 латов учитывались как среднемесячный доход за год, а не строго за каждый месяц. Ведь малейшее превышение планки гро-

зит повышенной налоговой нагрузкой и потерей статуса плательщика микроналога”.

С планкой в 500 латов вообще оказалось связано много проблем. Допустим, сотрудник предприятия, перешедшего на уплату микроналога, получает близкую к этому максимуму зарплату. В таком случае любая выплата ему от фирмы, которая может быть учтена как получение благ, ставит под угрозу статус компании. К таким выплатам относятся премии, оплата медицинского страхования здоровья и др. Например, если сотрудник отправляется в командировку, фирма по закону обязана выплатить ему установленные суточные. Но если они вместе с зарплатой за означенный месяц превысят 500 латов, закон предполагает санкции — 20% налога с суммы, превышающей 500 латов, плюс лишение фирмы статуса плательщика микроналога со следующего года.

Марина МАТАФОНОВА

ДЛЯ КОГО МИКРОНАЛОГ?

Плательщиком микроналога, если получен в СГД соответствующий статус, может стать:

- индивидуальный коммерсант;
- индивидуальное предприятие (в т.ч. крестьянское или рыболовецкое хозяйство);
- физическое лицо, которое зарегистрировано в СГД как ведущее хозяйственную деятельность;
- ООО, если его владельцами являются только физические лица.

Критерии предприятия-плательщика микроналога:

- оборот за календарный год не превышает 70 тысяч латов (без НДС);
- в любой момент на фирме задействовано не более пяти работников (включая владельцев);
- владельцами ООО являются только физические лица, которые одновременно входят в правление;
- одному лицу не может принадлежать более одного предприятия — плательщика микроналога;
- работник должен быть информирован, что работодатель является плательщиком налога с микропредприятий.

ЧТО ТАКОЕ МИКРОНАЛОГ?

Микроналог составляет 9% с оборота и включает в себя:

- обязательные взносы государственного социального страхования, подоходный налог с населения и пошлину на предпринимательский риск с сотрудников и владельцев микропредприятия;
- подоходный налог с предприятий, если фирма подпадает под критерии соответствующего закона.

Микроналог НЕ включает в себя следующие суммы, т.е. отдельно нужно по-прежнему рассчитывать и выплачивать:

- налог на дивиденды, выплачиваемые ООО;
- НДС, акцизный налог, налог на природные ресурсы и т.д. и т.п.
- подоходный налог с населения и с предприятий, которые выплачиваются на основании трудовых отношений с нерезидентом;
- налоги с авторского вознаграждения и др.