

Налоговое законодательство Латвии

лектор – Лукашина Ольга Всеволодовна

1. Виды налогов в Латвии и их ставки

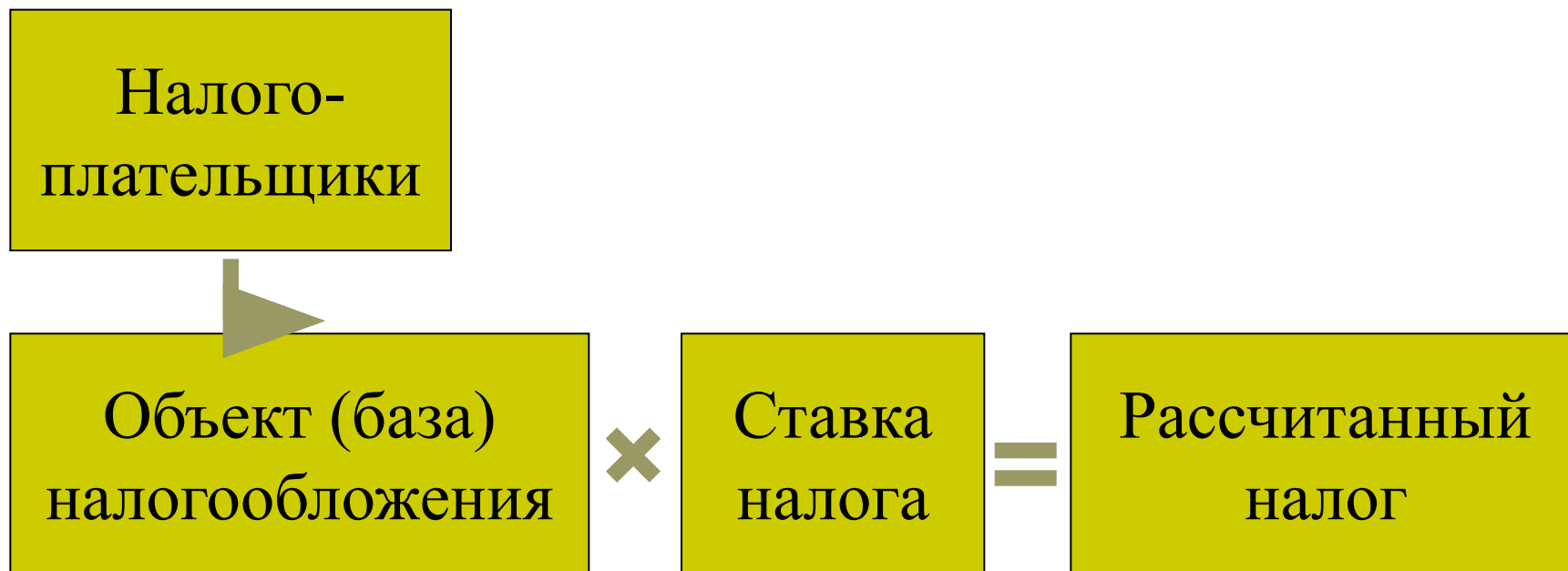
Система налогов в ЛР



Косвенные
налоги

Прямые налоги

Формула расчёта налогов



Кто, сколько, когда и как платит в бюджет?

Классификация налогоплательщиков (статья 1 пункт 4 закона «О налогах и пошлинах»)

1. физические лица
2. юридические лица
3. прочие лица
 - Филиалы, представительства, постоянные представительства
 - полные общества
 - коммандитные общества

Классификация налогоплательщиков

(статья 1 пункт 4 закона «О налогах и пошлинах»)

1. сами считают и платят налоги в бюджет Латвии
2. удерживают налог с выплачиваемых сумм и вносят их в бюджет (фискальные агенты)

Классификация налогоплательщиков

(статья 1 пункт 4 закона «О налогах и пошлинах»)

1. Резиденты Латвии (внутренние налогоплательщики)
2. нерезиденты ЛР (иностранцы налогоплательщики)
3. постоянные представительства нерезидентов (внутренние)
 - см. ст. 14 закона «О налогах и пошлинах»

Постоянные представительства в законах ЛР и налоговых конвенциях

1. Постоянное место для предпринимательской деятельности в ЛР (ст.14 ч.7 закона «О налогах и пошлинах»)
2. Строительство в ЛР (любой срок)
3. Участие в добыче полезных ископаемых на территории ЛР (любой срок)
4. Систематические (длительные) услуги в ЛР (30 дней в течение 6 месяцев)
5. Есть уполномоченное лицо, которое в Латвии более 1 раза в год заключает договоры от имени и в пользу иностранца.

1. Исключения по хранению, демонстрации, поставке собственных товаров, переработке, сбору информации, подготовительных работ.
2. Исключения по срокам 6 мес., 9 мес., 12 мес.
3. Так же без исключения
4. Так же без исключения
5. Исключение – использование агента или посредника, для которого такая деятельность является обычной предпринимательской деятельностью и осуществляется не только для данного нерезидента.

2. Особенности расчета налогов у нерезидентов Латвии

Общие принципы уплаты налогов с доходов нерезидентов ЛР

Первый принцип: «ничего, кроме...»

Доходы, полученные нерезидентами в Латвии, налогом не облагаются. Исключения составляют доходы, упомянутые в особом списке.

Список для нерезидентов - физических лиц – см. ст.3 ч.3 закона «О ПНН».

- юридических и прочих лиц – ст.3 ч.4 закона «О ПНП»

Второй принцип: «доход – это полученные деньги, вещи, услуги»

Доход нерезидента признается в момент его получения, а не в момент начисления.

Что считать моментом получения дохода – см. в пункте 126 Правил КМ №793 от 26.09.06 (в силе с 01.09.06), а так же в п.134 Правил КМ №556 от 04.07 2006 года (в силе с 01.07.06)

Налог удерживается в :

1. день фактической выплаты дохода ,
2. день осуществления зачёта ,
3. день замены кредитора .

Общие принципы уплаты налогов с доходов нерезидентов ЛР

Третий принцип: «налог удерживает фискальный агент»

Лица, зарегистрированные в СГД как внутренние налогоплательщики Латвии (фискальные, то есть налоговые агенты) несут налоговую ответственность за удержание налога с доходов нерезидентов и его своевременную уплату в бюджет.

В СГД фискальный агент должен подать отчет о выплате нерезиденту (прил. 5 к Правилам 793 и прил.18 к Правилам №556).

Четвертый принцип: «налог, уплаченный в Латвии, удостоверяется специальным свидетельством»

Свидетельство выдает фискальный агент Латвии или СГД по специальной форме (прил. 7 к Правилам №793 и прил. 19 к Пр. №556), а для применения конвенций – прил. №2 к Пр.№178.

Ставки налога (ПНН) с некоторых доходов нерезидентов – физ. лиц

№	Вид выплачиваемого дохода	Ставка (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Зарплата	26
2.	Доход от оказания независимых профессиональных услуг	26
3.	Доход артиста и спортсмена	26
4.	Доходы члена правления и совета в Латвийском обществе	26
5.	Доход от зарегистрированного в Латвии персонального общества	26
6.	Ликвидационная квота- см. пункт 8	-
7.	Доход от использования движимого и недвижимого имущества в Латвии	26
8.	Доход от отчуждения недвижимости, находящейся в Латвии и другие доходы от прироста капитала ,кроме доходов от отчуждения финансовых инструментов	15
9.	Дивиденды, кроме выплаченных резидентам ЕС и ЕЭЗ	10
10.	Доходы от процентов, кроме необлагаемых(гос облигации)	10
11.	Гонорар за научные, литературные, художественные работы, открытия, изобретения и работы по создания промышленных образцов	26

Ставки налога (ПНН) с доходов нерезидентов – физических лиц

№	Вид выплачиваемого дохода	Ставка (%)
1	2	3
12.	Доход от отчуждения объектов интеллектуальной собственности	15
13.	Страховое возмещение, если договор страхования заключен работодателем	26
14.	Пенсии	26
15.	Капитал дополнительной пенсии, образующийся за счет взносов работодателя в частные пенсионные фонды	26
16.	Выигрыши по лотереям и азартным играм, если стоимость выигрыша превышает 500 латов	26
17.	Доход собственника от продажи леса на корню или лесоматериалов	10
18.	Доход от зарегистрированной в Латвии хозяйственной или коммерческой деятельности физического лица	26

P.S.: всего в списке 22 облагаемых дохода

Ставки налога (ПНП) с доходов нерезидентов – юридических лиц

№	Вид выплачиваемого дохода	Ставка (%)
1	2	3
1.	Дивиденды	10
	Дивиденды, которые выплачиваются обществу (см. ст 1. ч. 19 Закона) зарегистрированному в ЕС или в ЕЭЗ	-
2.	Доходы от участия в персональном обществе	15
3.	Доходы от кооперативных обществ (сельскохозяйственных, гаражных, жилищных, лодочных, садовых)	15
4.	Плата за услуги по управлению и консультациям	10
5.	Платежи процентов:	
	а) Если плательщик и получатель процентов – связанные субъекты	10
	б) Если связанным субъектам проценты выплачивает коммерческий банк	5
	в) Проценты выплачиваемые обществу ЕС или ЕЭЗ	-

Ставки налога (ПНП) с доходов нерезидентов – юридических лиц

6.	Плата за интеллектуальную собственность	
	а) Платежи за авторские и смежные права на литературные и художественные работы	15
	б) Платежи за другие виды интеллектуальной собственности	5
	Платежи за авторские и смежные права на литературные и художественные работы, если они выплачиваются обществу ЕС и ЕЭЗ	10 (до 30.06.2009)
7.	Вознаграждение за использование имущества, находящегося в Латвии	5
8.	Вознаграждение за отчуждение имущества, находящегося в Латвии	2
9.	Любые платежи юридическим, физическим и другим лицам, которые находятся, созданы или зарегистрированы в безналоговых и с низкими налогами зонах и странах (оффшоры – из «черного списка»)	15

3. Порядок применения налоговых конвенций к доходам нерезидентов

Цели налоговых конвенций (договоров)

1. Устранение двойного налогообложения (метод кредитования или метод освобождения).
2. Устранение неуплаты налогов.
3. Распределение между странами права облагать налогами те или иные доходы (установление максимально допустимых ставок налога в стране происхождения дохода).
4. Устранение дискриминации налогоплательщиков.
5. Обмен информацией между налоговыми администрациями двух стран.

Прежние возможности применения норм конвенций (договоров)

I вариант – до выплаты дохода нерезиденту оформить приложение №1 к Правилам КМ №178 от 30.04.2001г.

В этом случае применяются условия (льготные) налоговой конвенции – пониженные ставки налога или освобождения от налога при выплате дохода нерезиденту в Латвии.

II вариант – при выплате удержать с дохода нерезидента налог по ставкам законодательства Латвии, а затем оформить приложение №2 к Правилам КМ №178 от 30.04.2001г. В этом случае в течение трех лет после выплаты нерезидент сможет вернуть удержанный в Латвии налог.

Влияние налоговых Конвенций (42 договора) на налоги с нерезидентов

В результате применения Конвенций все доходы в стране их происхождения делятся на 3 группы:

1. Доходы, облагаемые налогами в стране происхождения без ограничения

(по законам данной страны):

- Недвижимость (использование, отчуждение)
- Доход постоянного представительства
- Доход художников, спортсменов
- Другие.

2. Доходы, облагаемые налогами с ограничением, указанным в Конвенции;

- Дивиденды
- Авторские гонорары
- Проценты
- Другие.

3. Доходы, налогообложение которых в стране происхождения запрещено:

доход постоянного представительства транспортного предприятия, доходы нерезидента от предпринимательской деятельности, без признаков постоянного представительства (продажа товаров), оказание консультационных и управленческих услуг, доходы от продажи ценных бумаг, другие (обычно - ст.21 или ст. 2.2).

Izsniegta saskaņā ar Latvijas Republikas un

līgumu par nodokļu dubultās uzlikšanas un
nodokļu nemaksāšanas novēršanu
(turpmāk – nodokļu līgums)

*Issued pursuant to the Agreement between the Republic of Latvia
and*

*for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal
Evasion (hereinafter – Tax Agreement)*

Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai ***Residence Certificate – Application for Reduction of or Exemption from***

attiecībā uz nodokļiem, kas Latvijas Republikā iekasējami ienākumu izmaksas brīdī no maksājumiem (autoratlīdzība, procenti, atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, atlīdzība par īpašuma izmantošanu, dividendes un citi ienākumu veidi), kas tiek izmaksāti _____ rezidentiem.

Latvian anticipatory taxes withheld at source from payments (royalties, interest, management and consultancy fees, leasing fees, dividends and certain other types of income), paid to residents of _____.

Izsniegta saskaņā ar Latvijas Republikas un

*Issued pursuant to the Agreement between the Republic of Latvia
and*

līgumu par nodokļu dubultās uzlikšanas un
nodokļu nemaksāšanas novēršanu
(turpmāk – nodokļu līgums)

*for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal
Evasion (hereinafter – Tax Agreement)*

Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atmaksāšanai ***Residence Certificate – Application for Refund***

kas Latvijas Republikā iekasēti ienākumu izmaksas brīdī no maksājumiem (autoratlīdzība, procenti, atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, atlīdzība par īpašuma izmantošanu, dividendes un citi ienākumu veidi), kas ir izmaksāti _____ rezidentiem.

of Latvian taxes withheld at source from payments (royalties, interest, management and consultancy fees, leasing fees, dividends and certain other types of income), paid to residents of _____.

Новое в порядке применения налоговых конвенций (договоров) с 10.03.07 г.

1. Налоговые льготы по пенсиям (п. 16¹ и 16² Правил 178)

От заполнения приложений №1 и №2 освобождены нерезиденты получающие пенсию в Латвии, если они являются резидентами Ес ЕЭЗ или Канады и Украины

2. Признание удостоверения резидента другой - страны (п. 9¹ и 9² Правил 178)

Для применения норм конвенций можно в момент выплаты иметь не бланк приложения №1 к правилам (латышско - английский), а соответствующее удостоверение резидента, выданное налоговой администрацией его государства.

3. Облегченный порядок нерегистрации постоянного представительства нерезидента в Латвии (п. 12¹ – 12³ и прил. №3 к Правилам №178)

Требования закона «О налогах и пошлинах» (ст.14) по регистрации постоянного представительства жестче, чем требования налоговых конвенций. Для применения условий конвенции надо предъявить либо заявление в VID, утвержденное в своей стране (прил.№3 к Правилам), либо прил. №1 и заявление (пр.3) без утверждения в своей стране.

4. Введение бланка удостоверения – свидетельства резидента Латвии (п. 17 и прил. №4 к Правилам №178)

Резидент Латвии, получающий доходы в другой стране, с которой есть действующий договор об отказе от двойного налогообложения, может это удостоверение (свидетельство) предъявить в этой другой стране. Тем самым при выплате ему дохода будут учтены льготы конвенции.

Izsniegta saskaņā ar Latvijas Republikas un	<i>Issued pursuant to the Agreement between the Republic of Latvia and</i>
līgumu par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (turpmāk – nodokļu līgums)	<i>for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of Fiscal Evasion (hereinafter – Tax Agreement)</i>

Iesniegums par pastāvīgās pārstāvniecības neregistrēšanu *Application for Non-registration of Permanent Establishment*

I. Informācija par nerezidentu/Information Regarding Non-resident

1. Vārds, uzvārds (personām, kas nav fiziskās personas, – firma (nosaukums))	
<i>Name, surname (firm (title), if person other than individual)</i>	
2. Pases (personu apliecinoša dokumenta) vai reģistrācijas apliecības numurs un izdošanas datums	

4.pielikums
Ministru kabineta
2001.gada 30.aprīļa
noteikumiem Nr.178

Izsniegta saskaņā ar Latvijas Republikas un

*Issued pursuant to the Agreement between the Republic of
Latvia and*

līgumu par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu
nemaksāšanas novēršanu (turpmāk – nodokļu līgums)

*for the Avoidance of Double Taxation and Prevention of
Fiscal Evasion (hereinafter – Tax Agreement)*

REZIDENTA APLIECĪBA
CERTIFICATE OF RESIDENCE

I. APLICĪBAS SAŅĒMĒJS/Recipient of Certificate

<p>Personām, kas nav fiziskās personas, – firma (nosaukums)/ <i>Firm (title), if person other than individual</i></p>	<p>Nodokļu maksātāju reģistra kods/ <i>Taxpayers register code</i></p>																					
	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																					

vaifor

Примеры применения налоговых конвенций (договоров) с 10.03.07 г.

Пример №1

Нерезидент получает от резидента Латвии оплату за консультационные услуги. По закону Латвии с оплаты надо удерживать ПНН или ПНП. Но на такие же услуги распространяется статья «Предпринимательская прибыль» конвенции (налог платится только в стране резиденции исполнителя услуги, где он зарегистрировал свою деятельность). Если услуга фактически оказана за рубежом, то в Латвии не возникает признака постоянного представительства. Для применения освобождения от налога надо иметь к моменту выплаты заполненное приложение №1 к Правилам №178 (или аналог в этой другой стране).

Пример №2

Нерезидент оказывает консультационные услуги на территории Латвии. По законам Латвии с них удерживается ПНП или ПНН, если эти услуги продолжаются менее 30 дн., в течение 6 мес. Если же нерезидент оказывает услуги в Латвии в течение более длительного срока, то надо регистрировать постоянное представительство в Латвии (закон «О налогах и пошлинах», ст.14 ч.8 п.3) или надо к моменту выплаты иметь прил. №1 (или его аналог) и прил. №3 для регистрации постоянного представительства.

Пример № 3



Латвийская фирма должна нерезиденту (житель США) выплатить проценты по займу в сумме 1000Ls. В счет погашения долга латвийская фирма оплачивает кредитору счет за проживание в гостинице в Юрмале во время его отпуска в Латвии. Сумма счета - 600 Ls. Составлен акт зачета.



В день выплаты счета за гостиницу фирма фиксирует дебиторский долг нерезидента перед латвийской фирмой.

В день оформления акта о взаимозачете фирма делает расчет зачитываемой суммы с учетом того, что из этой суммы надо удержать 10% ПНН и остальные 600 Ls – выплатить, в нашем случае – оплатить за гостиницу.

600 Ls- это 90% всей заченной суммы

X = 666 Ls – это вся сумма к зачету

см. далее

Пример № 3 (продолжение)

- Удержанные 66 Ls (это 10%% ПНН от 666 Ls) до пятого числа следующего месяца вносятся в бюджет. В СГД посылается отчет о выплаченных нерезиденту суммах и удержанном налоге по форме прилож. 5 к Правилам № 793. нерезиденту выдается оформленное фирмой и заверенное в СГД свидетельство о выплате по форме прилож. 7 к Правилам №793.
- Оставшийся после выплаты (зачета) долг в сумме 334 Ls (то есть 1000 Ls - 666 Ls) остается в учете фирмы.
- По желанию нерезидента ему оформляется «Удостоверение – заявление нерезидента о возврате налогов» (то есть, приложение 2 к Правилам №178 от 30.04.2001), но в нашем примере это не имеет смысла, поскольку в тексте статьи 11 пункте 2 Конвенции ЛР и США об устранении двойного налогообложения сказано, что проценты можно обложить налогом в стране происхождения по ставке не более 10%. Фактически удержано 10%.

Пример № 4



Латвийская фирма в составе кредиторов имеет физическое лицо – резидента Литвы, которому она должна выплатить проценты по займу в сумме 1000 Ls и дивиденды 600 Ls за долю в SIA, равную 20% капитала. Резидент Литвы оформил «Удостоверение – заявление на применение налоговых льгот» (то есть, приложение №1 к Правилам №178 от 30.04.2001г.), в части III которого указаны доходы в виде процентов. После этого резидент Литвы по цессии передал право на получение процентов и дивидендов своему другу – резиденту Латвии, который и обратился в латвийскую фирму за их получением.

Пример №4 (продолжение)

- День смены кредитора, то есть день предъявления цессионарием (резидентом Латвии) требования о выплате для должника (латвийское SIA) является днем выплаты доходов нерезиденту. На эту дату латвийская фирма имеет оформленное удостоверение, дающее ей право не удерживать налог с процентов (см. пункт 1 статьи 11 латвийско – литовской конвенции), поскольку проценты облагаются налогом только в стране владельца процентов. Происходит замена кредитора (Д5 «а» К5 «б») на 1000 Ls без удержания налога, а затем выплата этой суммы (Д5 «б» К26).
- В отношении дивидендов подобного удостоверения нет. Если бы оно было оформлено, то согласно пунктам 1 и 2 статьи 10 латвийско – литовской конвенции налог с дивидендов по латвийской ставке ПНН 10% (закон ст.3 ч.3 п.10) все равно можно было бы удержать в Латвии. Поэтому в день смены кредитора фирма должник (латвийское SIA) удерживает 10% ПНН с 600 Ls, а остальные 540 Ls выплачивает цессионарию.

4. Не облагаемые налогом доходы резидентов – юридических лиц

Доходы, освобожденные от подоходного налога с предприятий (из правил КМ от 11.12.2007 № 852)

III. Уменьшение (увеличение) облагаемого дохода (убытков)

39. Сумма износа основных средств и стоимости списываемых нематериальных вложений в соответствии со статьей 13 закона (п.1 ч.1 ст.6), в т. ч:	39		
39.1 сумма износа основных средств налогоплательщика, (зарегистрированного и действующего на установленной в соответствии с Законом о региональном развитии территории особой поддержки), которые налогоплательщик приобрел в период времени, когда территория имеет статус особой поддержки, и которые используются в предпринимательской деятельности на соответствующей территории (п. 9 ч. 1 ст. 13)	39.1		
39.2. Сумма износа основных средств для нового технологического оборудования, к которому налогоплательщик применяет ч.1.2 ст.13 (ч.1.1 ст.13)	39.2		
40. Сумма налога на недвижимую собственность, не включенная в стр.1 декларации, но относящаяся к периоду таксации (п.1 ч.4 статьи 6)	40		
41. Сумма налога и пошлин на лотереи и азартные игры, государственной пошлины по организации лотерей товаров и услуг (п.1 ч.4 ст.6)	41		
42. Сумма утраченных долгов в соответствии со статьей 9 (п.3 ч.4 статьи 6), в том числе:	42		
42.1 сумма утраченных долгов в соответствии с частью 1.1 статьи 9 закона (ч.1.1 ст.9)	42.1		
43. Сумма уменьшения специальных накоплений, предусмотренных для ненадежных долгов, по сравнению с предыдущим периодом таксации (п.3 ч.4 статьи 6)	43		

Доходы, освобожденные от подоходного налога с предприятий

44. Сумма доходов от разницы между стоимостью приобретения вложенных в приватизацию собственности или ее части государства и самоуправлений приватизационных сертификатов и продажной ценой этой приватизированной за сертификаты собственности или ее части (п.4 ч.4 ст.6)	44		
45. Сумма доходов от отрицательной нематериальной стоимости общества на капитале, если приватизировано общество на капитале государства или самоуправлений (п.5 ч.4 статьи 6)	45		
46. Сумма уменьшения накоплений и резервов по сравнению с предыдущим периодом таксации, если суммы образования (увеличения) этих накоплений и резервов в предтаксационные периоды были включены в облагаемый доход (п.6 ч. 4 статьи 6)	46		
47. Сумма уменьшения резервов по сравнению с предыдущим периодом таксации, если резерв был образован в соответствии со статьей 8. ¹ закона (п.6 ч.4 статьи 6)	47		
48. Полученные обратно суммы безнадежных долгов или хищений, которые непосредственно включены в затраты и на которые в предыдущем периоде таксации увеличен облагаемый доход (п.6. ¹ ч.4 статьи 6)	48		
49. Сумма уменьшения пени, связанной с основными задолженностями по налогам (п.7 ч.4 статьи 6)	49		
50. Остаточная стоимость безвозмездно переданных учреждениям образования вычислительных устройств и их оборудования по финансовому бухгалтерскому учету налогоплательщика (п.8 ч.4 статьи 6)	50		

Доходы, освобожденные от подоходного налога с предприятий

51. Сумма доходов от продажи ценных бумаг, находящихся в публичном обращении Европейского Союза или Европейской Экономической зоны (п. 9 ч. 4 ст. 6)	51		
52. Сумма доходов, которые плательщик тоннажного налога получает от использования судов в международных перевозках и связанных с ними действиях (п. 10, ч. 4 ст.6)	52		
53. Сумма затрат, связанная с производством тех обязательных экземпляров, которые в соответствии с Законом об обязательных экземплярах поставляются Латвийской Национальной библиотеке (п.11 ч.4 ст.6)	53		
54. Сумма увеличения стоимости, возникшая вследствие переоценки или оценки по истинной стоимости балансовых и внебалансовых статей, кроме суммы увеличения, связанной с изменением курса иностранных валют (ч.5 статьи 6)	54		
54.1. Сумма увеличения собственности для вложений, возникшая вследствие переоценки или оценки по истинной стоимости статей актива баланса (ч.5. ³ ст.6)	54.1		
54.2. Сумма увеличения биологически активов, возникшая вследствие переоценки или оценки по истинной стоимости статей актива баланса (ч.5. ³ ст.6)	54.2		
54.3. Сумма увеличения долгосрочных вложений, предназначенных для продажи, возникшая вследствие переоценки или оценки по истинной стоимости статей актива баланса (ч.5. ³ ст.6)	54.3		
55. Сумма доходов, возникшая при отчуждении представительского легкового автомобиля (ч.5. ⁴ ст.6) - <i>отменена</i>	55		
56. Сумма увеличения стоимости, возникшая в результате переоценки статей актива и пассива или переоценки основных средств в связи с передачей вида хозяйственной деятельности, присоединением или разделением (ст.6. ²)	56		

Доходы, освобожденные от подоходного налога с предприятий

57. Сумма увеличения стоимости, возникшая в результате переоценки переданных акций в связи с обменом, объединением или разделением акций (ст. 6. ³)	57		
58. Сумма компенсации, полученная в качестве вознаграждения за принесенные убытки в соответствии со статьей 14. ¹ закона (ч. 12 ст. 6)	58		
59. Полученная сумма компенсации или ее часть за утраченные в принудительном порядке землю, здания и их части и строения (ч.3 статьи 10)	59		
60. Сумма дивидендов, получаемая от других плательщиков(ч.1 ст. 11)	60		
61. Сумма превышения платежей по процентам предыдущих периодов таксации над допустимым размером процентов, которая возникла до 31 декабря 2002 года (указывается не более 20 процентов от накопленной суммы платежей процентов (пункт 37 правил перехода)	61		
62. Часть убытков, относимая на основании декларации подоходного налога с предприятий таксационного года персонального общества (ч.10 ст.22)	62		
63. Другие уменьшающие облагаемый доход суммы в соответствии с нормативными актами в т.ч.:	63		
64. Расходы по созданию рабочих мест для инвалидов	64		
65. Доходы от продажи основных средств, если вместо них приобретены аналогичные новые	65		
66. Часть чистой прибыли, если принято решение об отказе от ее распределения	66		

Доходы, освобожденные от НДС (ст.6 ч.(1) Закона)

(1) ~~Налогом не облагаются следующие поставки товаров и услуги.~~

- 1) услуги социальной опеки, профессиональной и социальной реабилитации, социальной помощи и социальных трудовых услуг...
- 2) плата за пребывание детей в дошкольных учреждениях;
- 3) финансируемые из государственного бюджета услуги по питанию в местах исправительных работ и местах заключения;
- 4) услуги по образованию..., подготовительные курсы, осваивающим какую-либо аккредитованную программу...
- 5) плата за профессиональное обучение или переквалификацию безработных, организованные Государственной службой занятости;
- 8) следующие культурные мероприятия, включая входную плату на эти мероприятия:
 - a) театральные и цирковые представления,
 - b) концертная деятельность и представления в учреждениях культуры,
 - c) услуги библиотек,
 - d) деятельность музеев, выставок, зоологических садов и ботанических садов,
 - e) предусмотренные для детей представления, представления коллективов художественной самодеятельности и посвященные благотворительным целям представления;

- 9.1) медицинские услуги и связанные с медициной услуги, которые необходимы для оказания медицинских услуг, в соответствии с правилами Кабинета министров;
- 9.2) поставка органов человека, материнского молока и крови человека;
-
- 10) поставка золота, монет и банкнот Банку Латвии;
- 11) пари, лотереи и другие виды азартных игр;
- 13) оказанные страховщиками и страховыми посредниками услуги страхования и перестрахования;
- 14) платежи населения за:
- а) найм жилых помещений в соответствии с заключенными договорами (за исключением услуг по размещению гостей в местах по размещению гостей - гостиницах, мотелях, гостевых домах, используемых для сельского туризма домах, кемпингах, туристических базах),
- б) услуги по содержанию и ведению хозяйства жилого дома, предоставляемые лицом ведущим хозяйство жилого дома в соответствии с договором по ведению хозяйства жилого дома (квартиры),
- 16) научные исследования, которые ведутся за счет бюджетов или средств международных учреждений;
- 17) финансовые сделки;

19) консульские услуги;

22) услуги, оказываемые кооперативными обществами (за исключением поставок товаров) членам этих кооперативных обществ:

а) по содержанию и ведению хозяйства жилых домов,

б) по переработке и реализации продукции сельского хозяйства и рыболовства, а также по совместному использованию и обслуживанию сельскохозяйственной техники, машин и других орудий труда;

23) продажа недвижимой собственности, а также земли, за исключением первой продажи неиспользованной недвижимой собственности;

26) почтовые услуги, которые оказывает государственное акционерное общество "Латвияс пастс";

27) перевозки школьников, осуществляемые специально для этих целей лицензированными перевозчиками, если эти услуги финансируются из бюджетов самоуправлений;

28) полученное авторское вознаграждение за работу и ее использование, а также полученное продюсерами исполнителя и фонограмм вознаграждение за объект смежных прав и его использование;

29) зубоврачебные услуги;

30) преподаваемые педагогами частные часы в рамках учебных программ всеобщего образования и высшего образования.

Объекты, освобожденные от налога на недвижимость (ст.1 ч.(2) Закона)

(2) Налогом на недвижимую собственность не облагаются:

- 1) недвижимая собственность самоуправлений, которую использует дума (совет) самоуправления, а также созданные ими учреждения, которые финансируются из средств бюджета самоуправления и находятся на административной территории этого самоуправления, а также сданная в аренду или в распоряжение другим лицам недвижимая собственность, которая используется для оказания медицинских услуг или услуг социальной опеки;
- 2) принадлежащая иностранному государству недвижимая собственность, которая используется для нужд его дипломатических или консульских представительств, если Латвийская Республика согласно законам соответствующего иностранного государства пользуется такими же правами в отношении недвижимой собственности, принадлежащей Латвии в этом государстве;
- 3) с 1 января 2007 года - общественные воды и земля, занятая под шоссе, дорогами, подземными переходами, тоннелями, улицами, железнодорожными рельсовыми путями, городскими рельсовыми путями, мостами, эстакадами;
- 4) недвижимая собственность религиозных организаций, которая не используется в хозяйственной деятельности;
- 5) земля на особо охраняемых территориях природы, на которых законом запрещена хозяйственная деятельность, и имеющиеся на этих территориях используемые для охраны природы здания;

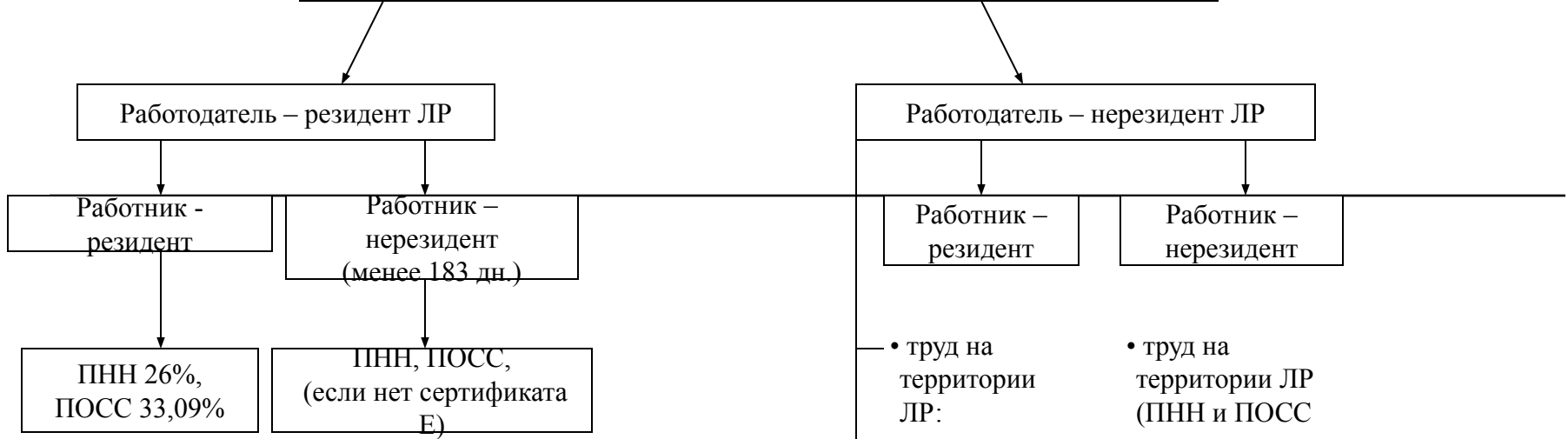
- б) недвижимая собственность, признанная охраняемыми государством памятниками культуры;
- 7) в установленном Кабинетом министров порядке земля, занятая восстановленными или выращенными лесонасаждениями (молодняком);
- 8) национальные спортивные базы и земля для их содержания;
- 9) До 2010 года- входящие в застройку индивидуальных жилых домов здания, если они не используются для осуществления хозяйственной деятельности, части многоквартирных жилых домов, используемые для жилья, и художественные мастерские, которые не используются для осуществления хозяйственной деятельности, а также входящие в обустройство этих домов вспомогательные здания; С 2010г. Жилье – облагается налогом
- 10) земля территории кладбищ, здания для траурных церемоний, крематории и земля для их содержания;
- 11) принадлежащая государству или самоуправлениям недвижимая собственность, которая не передана в пользование или в аренду.
- 12) здания, используемые только для сельскохозяйственного производства;
- 13) предусмотренные для осуществления хозяйственной деятельности построенные или реконструированные здания, - один год, считая со следующего месяца после сдачи их в эксплуатацию;
- 14) находящиеся в собственности государства здания или их части (группы помещений), которые используются для обеспечения выполнения функций Национальных вооруженных сил, учреждений отбывания наказания, полиции, пограничной охраны, пожарной безопасности и службы спасения, а также учреждений государственной безопасности;

- 15) здания или их части (группы помещений), которые используют финансируемые из государственного бюджета учреждения;
- 16) здания или их части (группы помещений), которые используются для нужд образования, здравоохранения, социальной опеки;
- 17) здания или их части (группы помещений), которые используются для нужд охраны природы;
- 18) принадлежащие обществам и образованиям здания и строения в соответствии с установленными Кабинетом министров критериями и утвержденным списком;
- 19) недвижимая собственность в Латвийской Республике созданного для управления финансирования общих затрат военных или оборонных операций Европейского Союза механизма ATHENA;
- 20) здания (группы помещений), которые постоянно используют аккредитованные музеи, аккредитованные библиотеки, Латвийская Национальная опера, государственное общество с ограниченной ответственностью "Ригас циркс" и театры, а также здания, которые постоянно используют концертные организации, осуществляющие делегированные государством функции в области культуры, или зарегистрированные в Министерстве культуры профессиональные творческие организации для нужд художественных галерей.

P.S.: В Латвии налогом облагаются земля , здания и инженерные сооружения.

5. Налоги с доходов работников, подрядчиков и уполномоченных лиц

Налоги в трудовых договорах



Исключения:

- Сертификат E101 (если ЕС)
- Регистрация работодателя в стране работника (для ЕС)
- Нормы налоговых конвенций

- труд на территории ЛР:
ПНН + ПОСС
Платит сам работник или его работодатель
 - На срок более 12 мес., (ПОСС – со 184 дня)
 - На срок менее 12 мес. Справки или сертификата E «нет». (ПОСС – со 184 дня)
 - На срок менее 12 мес., справка или сертификат E есть (ПОСС не уплач. до 366 дня)
- труд за рубежом:
ПНН
Платит сам работник

Налоги в договорах подряда

История
налогообложения

Специфика договоров подряда,
издольщины, перевозки

Подрядчик зарегистрировал
хоз. деятельность

Все налоги платит сам с
полученных доходов
раз в квартал (ПНН 26%,
ПОСС 28,17% со 180 Ls)

С нетто - дохода

Подрядчик не зарегистрировал
хоз. деятельность

Все налоги с начисленных доходов
рассчитывает, удерживает
и платит заказчик (работодатель)
аналогично налогу с зарплаты

С брутто - дохода

Лица, уполномоченные представлять коммерсанта

Вид представительства	Индивидуальный коммерсант	Полное и командитное общество	ООО и АО
По закону	Сам коммерсант	Полные участники	Правление (не совет!)
По договору	Прокуристы	Прокуристы	Прокуристы
	Простые коммерческие уполномоченные: генеральная и(или) специальная доверенность		

Налогообложение доходов физических лиц - уполномоченных

- Подоходный налог с населения аналогично трудовым доходам
- Платежи обязательного социального страхования (ст.14, ч.11, ч.12 закона)
- Проблема налогообложения доходов прокуристов - нерезидентов

6. Специфика налогообложения в договорах аренды, найма и безвозмездного пользования

Различия в сделках безвозмездного пользования и аренды, важные для учета и налогообложения коммерсантов – юридических лиц

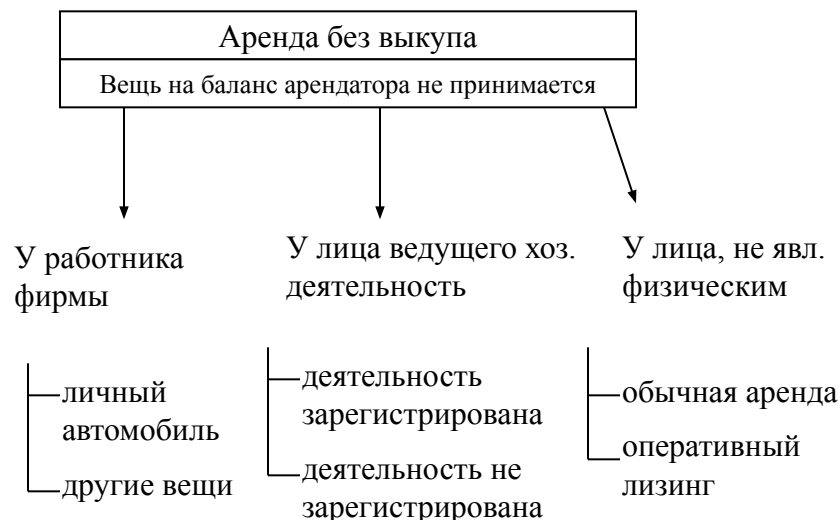
Аренда

Безвозм. пользование

1. всегда только платная услуга (доход и налог у арендодателя)
2. плоды и прибыль остаются в собственности арендатора, он платит с них налоги
3. соучастие в пользовании вещью не запрещено
4. срок пользования может совпадать со сроком физического износа (аренда с выкупом)
5. капитальные расходы арендованных без права выкупа основных средств арендатор списывает в расходы постепенно в течение срока аренды, компенсацию (если она есть) – в доходы
6. налоговый и финансовый износ осуществляет арендодатель (аренда без выкупа) или арендатор (аренда с выкупом)
7. арендодатель не возвращает списанный в предналог НДС (кроме исключения по импортированным основным средствам)

1. оплата пользования отсутствует (дохода и налога у хозяина вещи нет)
2. плоды и прибыль возвращаются лицу, отдавшему вещь в пользование, хотя налог уплачен пользователем
3. соучастие в пользовании превращает сделку в дарение
4. срок пользования должен быть меньше срока полезной службы, т.к. обязателен возврат вещи в хорошем состоянии
5. капитальные расходы взятых в безвозм. пользование ОС пользователь должен:
 - a. Требовать с лица отдавшего вещь в пользование (Д2.3 К26)
 - b. Восстановить в декларации по ПНП на увеличение облагаемого дохода
6. Налоговый износ не осуществляет никто
7. Риск по НДС у лица отдавшего вещь в пользование, т.к. она не используется для облагаемых сделок

Специфика налогов в различных сферах аренды



Для налогообложения важно:

- У арендодателя – нерезидента удерживается 26% (ПНН), 5% (ПНП) или 15% (оффшор, ПНП) или возникает постоянное представительство
- НДС – в зависимости от места оказания услуги (закон, ст. 4)
- Налог на недвижимость – кто плательщик? (собственник, законный владелец, арендатор)

Различие в налогообложении по сделкам аренды и найма

Особые правила расчета налогов при аренде (не при найме)	Подоходный налог с предприятий	Ст.13 ч.7, ч.8, ч.9 – капитальные затраты на арендованные без выкупа основные средства постепенно списываются в расходы без восстановления в декларации по подоходному налогу с предприятий
	Подоходный налог с населения	- Правила КМ № 112 от 31.03.98 пункт 4.9 – работнику можно выплачивать компенсацию за машину, сданную в аренду для служебных нужд -
	Налог на добавленную стоимость	Ст.4.1 – разные места оказания услуг по аренде и по найму: транспортных средств , прочих вещей По ставке 10% (при обще ставке 21%) облагается поставка некоторых коммунальных услуг жителям по договорам найма жилых помещений. Не облагается НДС плата за наем жилья
Льготы по найму (не по аренде!!!)	Налог на недвижимость	Помещения, сданные внаем (для проживания), налогом до 2010года не облагались