

Перспективы экспортно-импортных операций латвийских компаний с компаниями льготного налогообложения

Галина Щетина,
Менеджер Paritate Bank



1. Общие преимущества осуществления импортно-экспортных операций через Латвийскую компанию

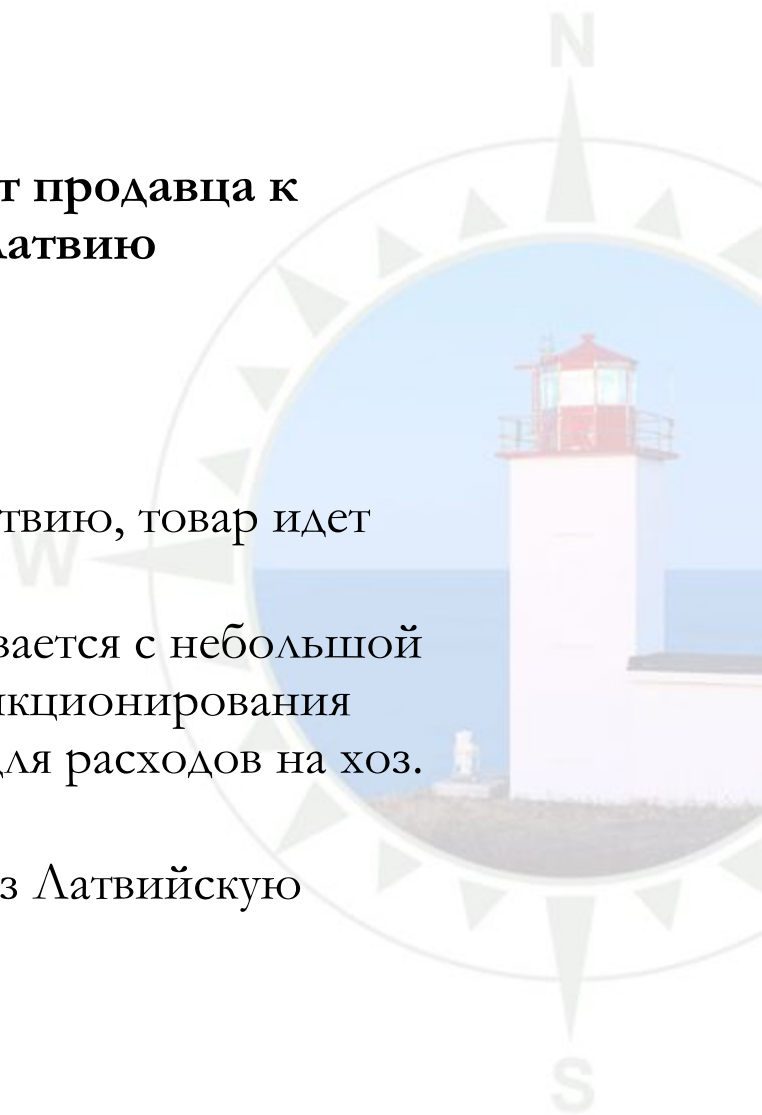
- Продавцом товара (или посредником между продавцом товара и Латвийской компанией) может выступать компания льготного налогообложения, прибыль от сделки можно оставлять на компании льготного налогообложения
- Латвийская компания может принимать на свои счета оплату за товар в долларах, рублях, гривнах, осуществлять конвертации и проводить оплаты продавцу
- Прибыль у Латвийской компании при импортно-экспортных операциях по итогам финансового года не возникает
- Экспортно-импортные операции для Латвийской компании не облагаются НДС
- Латвийская компания может осуществлять оплату за сопутствующие услуги компаниям-нерезидентам ЛР
- Оптимизация налогов при растаможивании товара в стране покупателя

2. Примеры

1. Товар транспортируется напрямую от продавца к конечному покупателю без ввоза в Латвию

Преимущества

- нет необходимости завозить товар в Латвию, товар идет напрямую
- стоимость товара для покупателя указывается с небольшой наценкой, достаточной для оплаты функционирования Латвийской компании и используется для расходов на хоз. деятельность
- организация финансовых потоков через Латвийскую компанию



2. Примеры

2. Товар завозится на таможенный склад в Латвии

Преимущества

- в вывозной декларации экспортером указывается Латвийская компания
- возможно оформление Certificate of Origin на товар в Латвийской Торговой Палате, при импорте из стран ЕС возможно оформление сертификата EUR1
- возможно изменение последних 3-х цифр кодов номенклатуры товара
- стоимость товара указывается согласно договора на продажу
- организация товарных и финансовых потоков через Латвийскую компанию
- возможно везти сборные грузы
- при необходимости, часть товара можно растамаживать и оставлять для реализации в Латвии

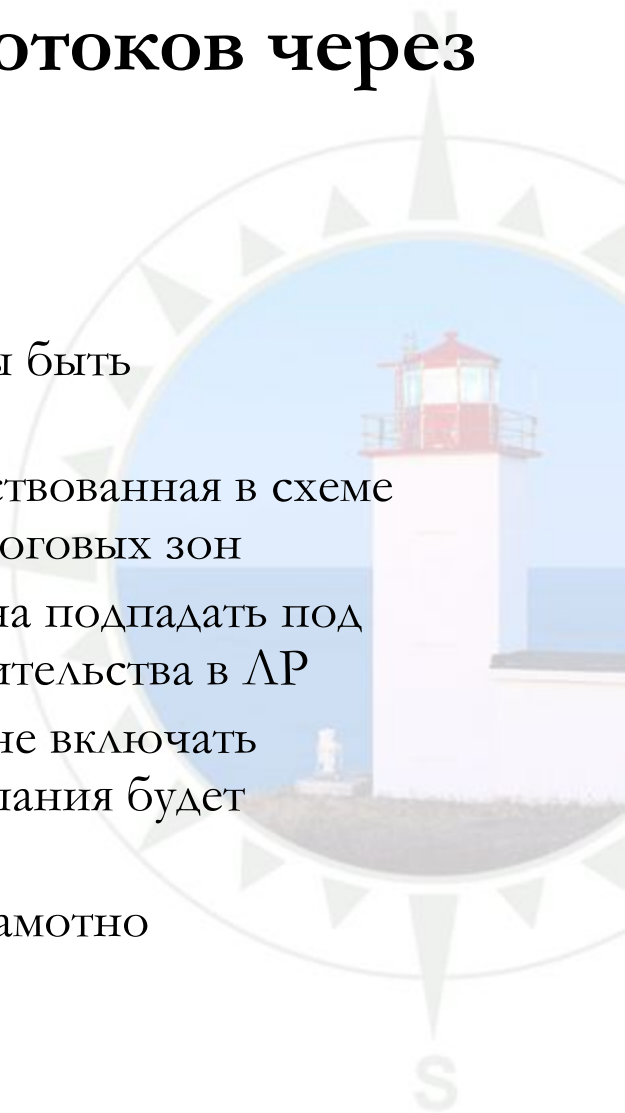


Схема движения товара



3. Особенности организации потоков через Латвийскую компанию

- задействованные в схеме компании не должны быть связанными предприятиями
- компания льготного налогообложения, задействованная в схеме не должна быть из латвийского списка безналоговых зон
- деятельность компании-нерезидента не должна подпадать под признаки образования постоянного представительства в ЛР
- в оплату сопутствующих услуг нерезидентам не включать услуги, при выплате которых Латвийская компания будет обязана удержать подоходный налог
- подтверждающие документы должны быть грамотно оформлены



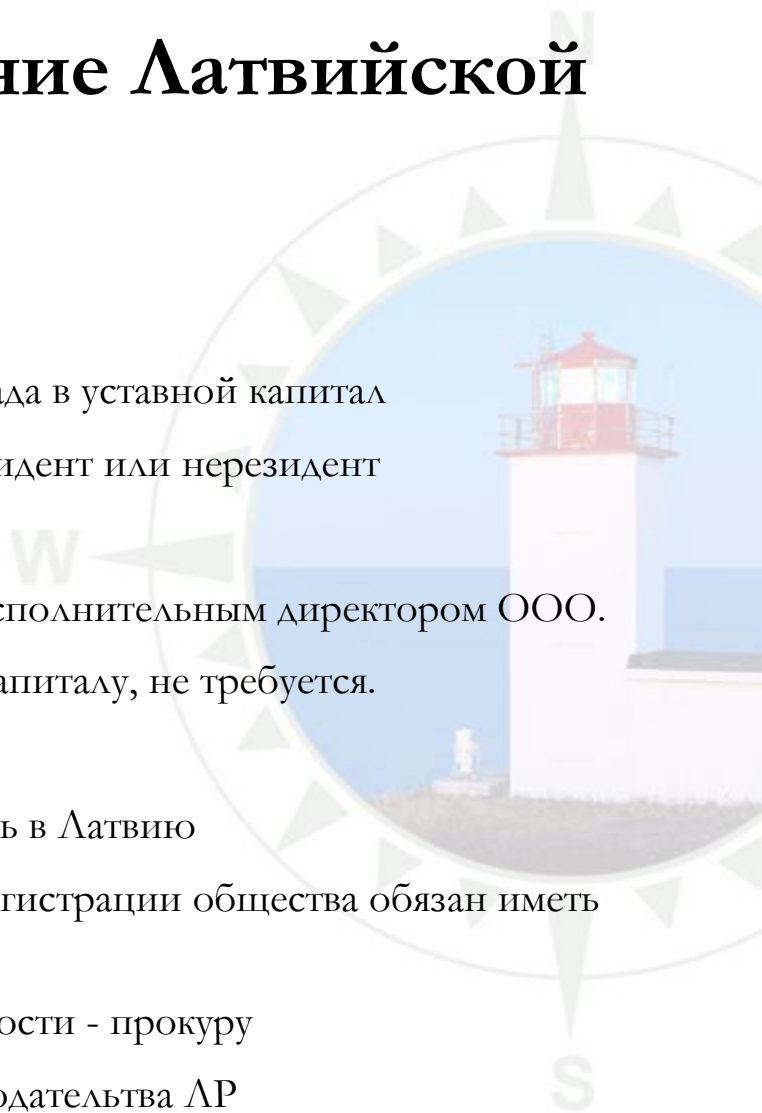
4. Регистрация и поддержание Латвийской КОМПАНИИ

Преимущества ООО

- простота и гибкость в управлении
- ответственность участников ограничена величиной вклада в уставной капитал
- учредителем может быть любое физ. или юр. лицо, резидент или нерезидент
- нет ограничений по количеству учредителей общества
- учредитель (физ.лицо) одновременно может являться исполнительным директором ООО.
- Постоянно держать на счету сумму, равную уставному капиталу, не требуется.

Дополнительная информация

- для учреждения компании нет необходимости приезжать в Латвию
- исполнительный директор-нерезидент ЛР на момент регистрации общества обязан иметь адрес местожительства в Латвии
- от имени общества можно выдать особый вид доверенности - прокуру
- ООО обязано вести бухгалтерский учет согласно законодательства ЛР



Модель 1

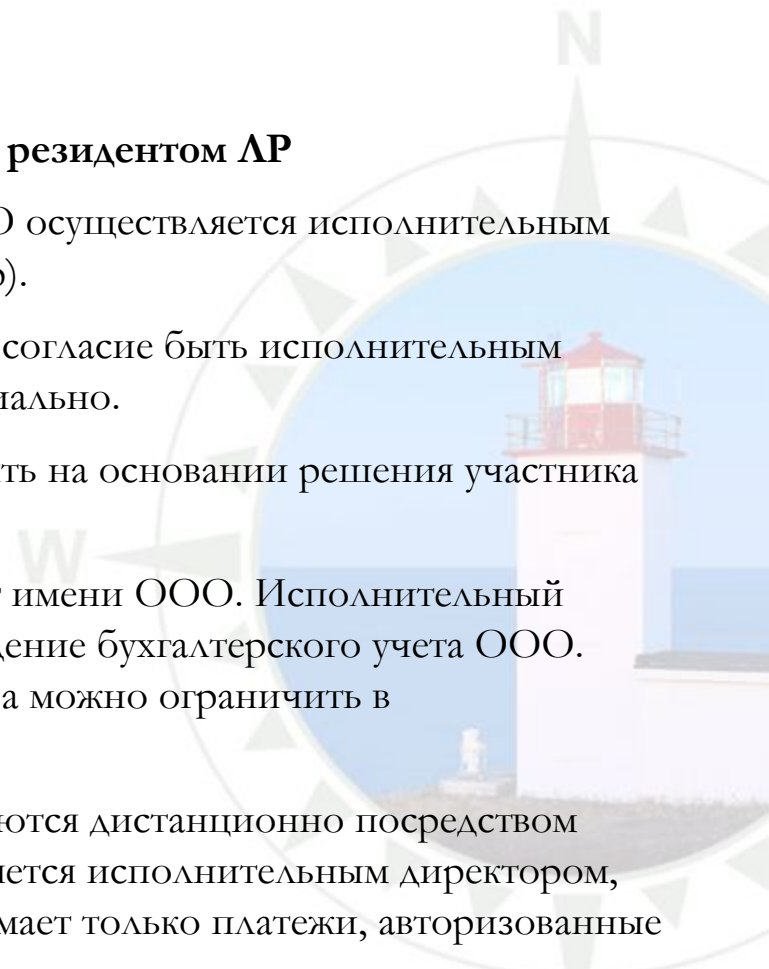
Управление Латвийской компанией осуществляет исполнительный директор со стороны заказчика

- Текущее управление ООО осуществляется исполнительным директором или правлением (если управление осуществляется 2 или более лицами).
- Исполнительным директором может быть физическое лицо (резидент или нерезидент ЛР).
- Исполнительный директор назначается учредителем общества. Необходимо письменное согласие лица быть исполнительным директором ООО (нотариальное заверение не требуется). Нотариально заверяется образец подписи исполнительного директора.
- В уставных документах учредитель может ограничить полномочия исполнительного директора. Исполнительного директора можно поменять на основании решения участника ООО.
- Исполнительный директор подписывает документы от имени ООО в рамках делегированных полномочий. Исполнительный директор несет ответственность за деятельность ООО и ведение бухгалтерского учета.
- Подписание бухгалтерских документов на основании доверенности исполнительный директор делегирует бухгалтеру, ведущему бухгалтерское сопровождение ООО. Текущая финансовая отчетность может регулярно дистанционно пересылаться указанному учредителем лицу.
- Операции по управлению банковским счетом осуществляются удаленно посредством через Internet Banking on-line с подтверждением через digi-pass. Доступ к функциям просмотра операций и акцептования платежей распределяется согласно пожеланиям заказчика. Доступ к просмотру обязательно предоставляется бухгалтеру.
- Для исполнительного директора - нерезидента ЛР, обязателен адрес местожительства в Латвии (достаточно договора аренды), оформление разрешения на работу и вида на жительство в ЛР. Далее заключается трудовой договор.

Модель 2

Функции исполнительного директора осуществляются резидентом ЛР

- Текущее управление и бухгалтерское сопровождение ООО осуществляется исполнительным директором, резидентом ЛР (заключается трудовой договор).
- Исполнительный директор письменно подтверждает свое согласие быть исполнительным директором ООО, образец подписи подтверждается нотариально.
- В дальнейшем исполнительного директора можно поменять на основании решения участника ООО.
- Исполнительный директор подписывает все документы от имени ООО. Исполнительный директор несет ответственность за деятельность ООО и ведение бухгалтерского учета ООО. Ответственность и полномочия исполнительного директора можно ограничить в регистрационных документах и трудовом договоре.
- Операции по управлению банковским счетом осуществляются дистанционно посредством использования двух digi-pass - одним digi-pass платеж заверяется исполнительным директором, вторым digi-pass платеж заверяется заказчиком. Банк принимает только платежи, авторизованные двумя digi-pass.
- Банковские выписки по электронной почте пересылаются и заказчику, и исполнительному директору. Текущая финансовая отчетность регулярно дистанционно пересылается заказчику.



2. Примеры

ДИСКУССИЯ

Галина Щетина,
Менеджер Paritate Bank

Тел.: + 371 704 13 22

E-mail: schetina@paritate.lv