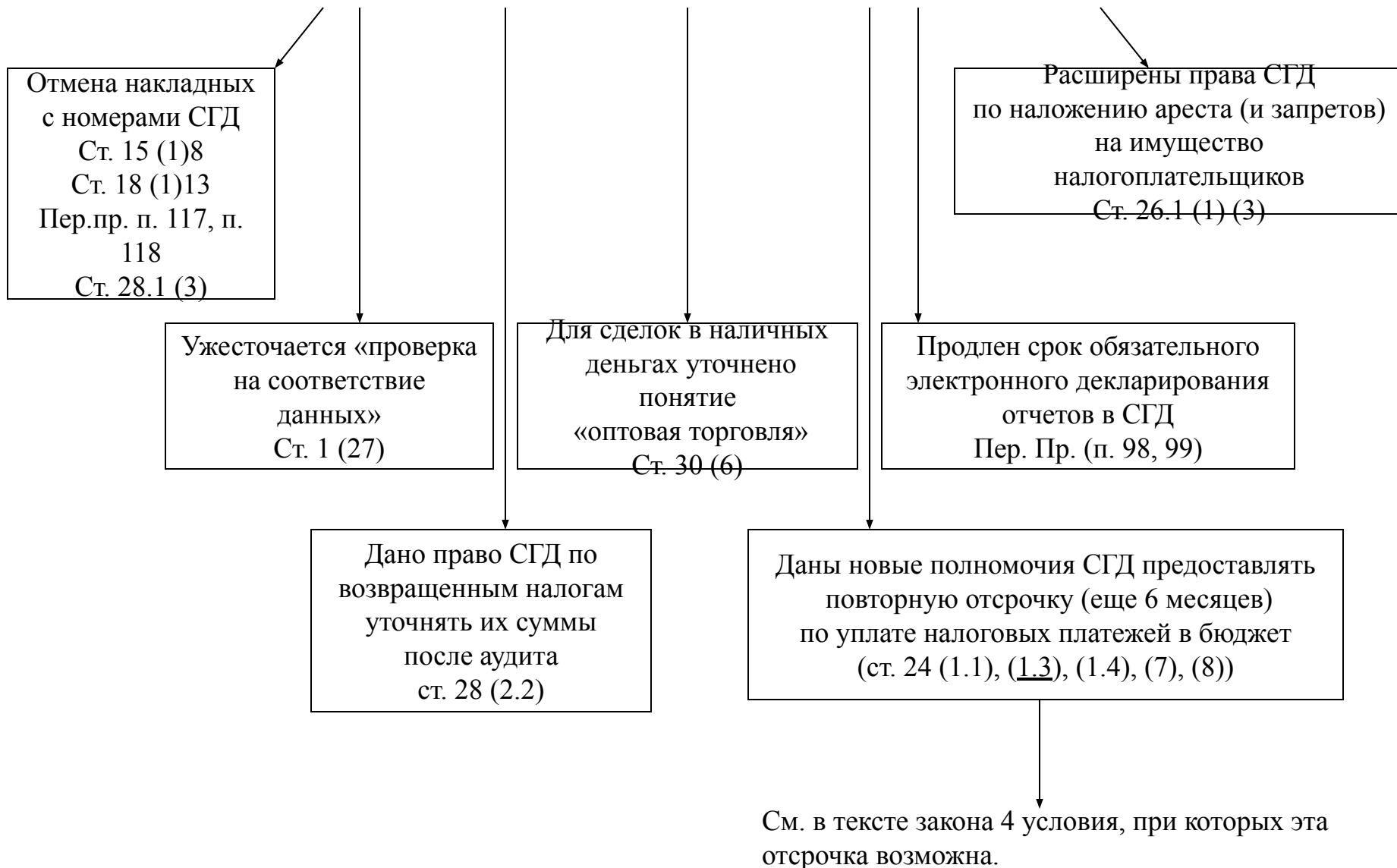


Изменения в законе «О налогах и пошлинах»



Условия повторной (еще на 6 месяцев) отсрочки уплаты налогов (ст.24 часть 1.³)

пункт 1:

налогоплательщик предоставляет доказательства, что повторная отсрочка просроченных налоговых платежей стабилизирует его финансовое положение...

пункт 2:

уплата просроченных налоговых платежей может вызвать неплатежеспособность налогоплательщика;

пункт 3:

налогоплательщик не выдал займы частным лицам..., которые не возвращены;

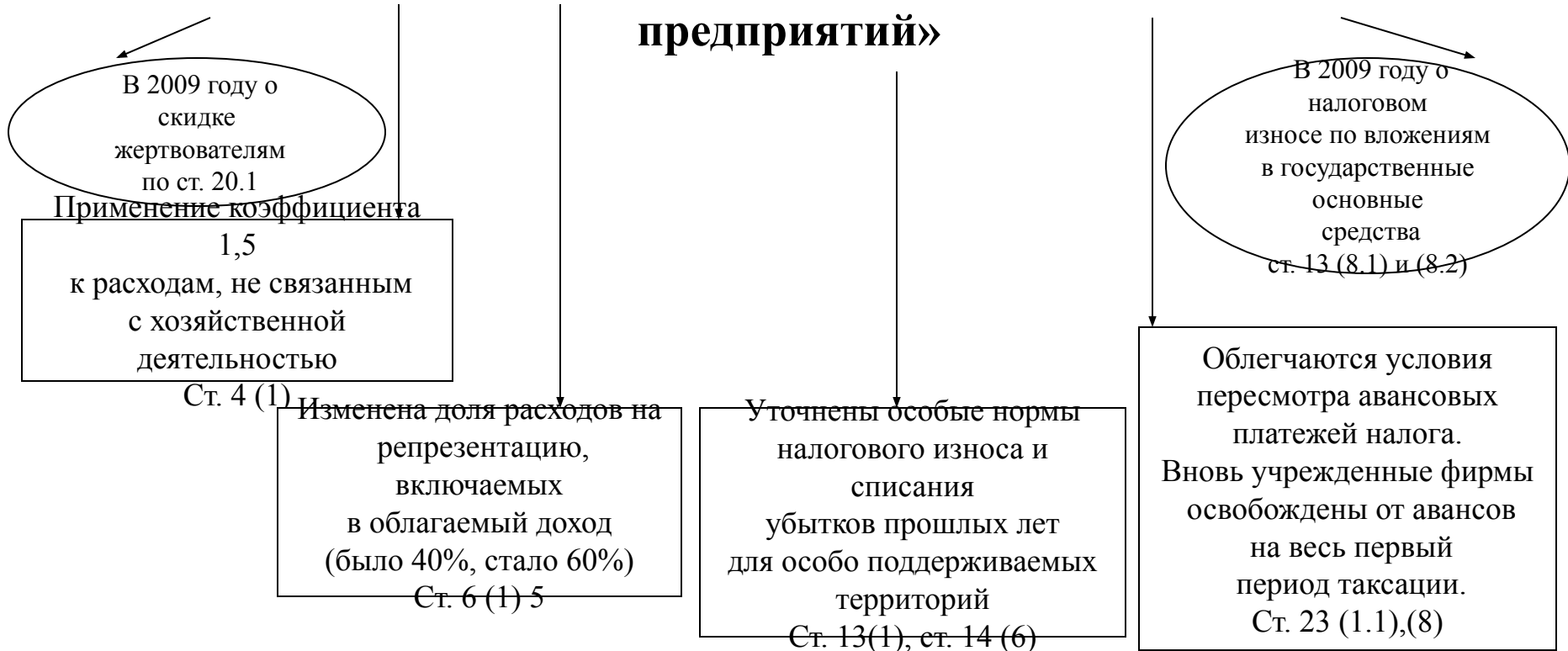
пункт 4:

задолженность по налогам связана с одним из следующих обстоятельств:
а) Дебиторы (покупатели, заказчики) долги по налогам,
б) Запасы Долги по налогам;
с) Не получена оплата гос. заказа в установленный срок;
д) Бюджетное финансирование сокращено более, чем на 30%.

Часть (1.⁴):

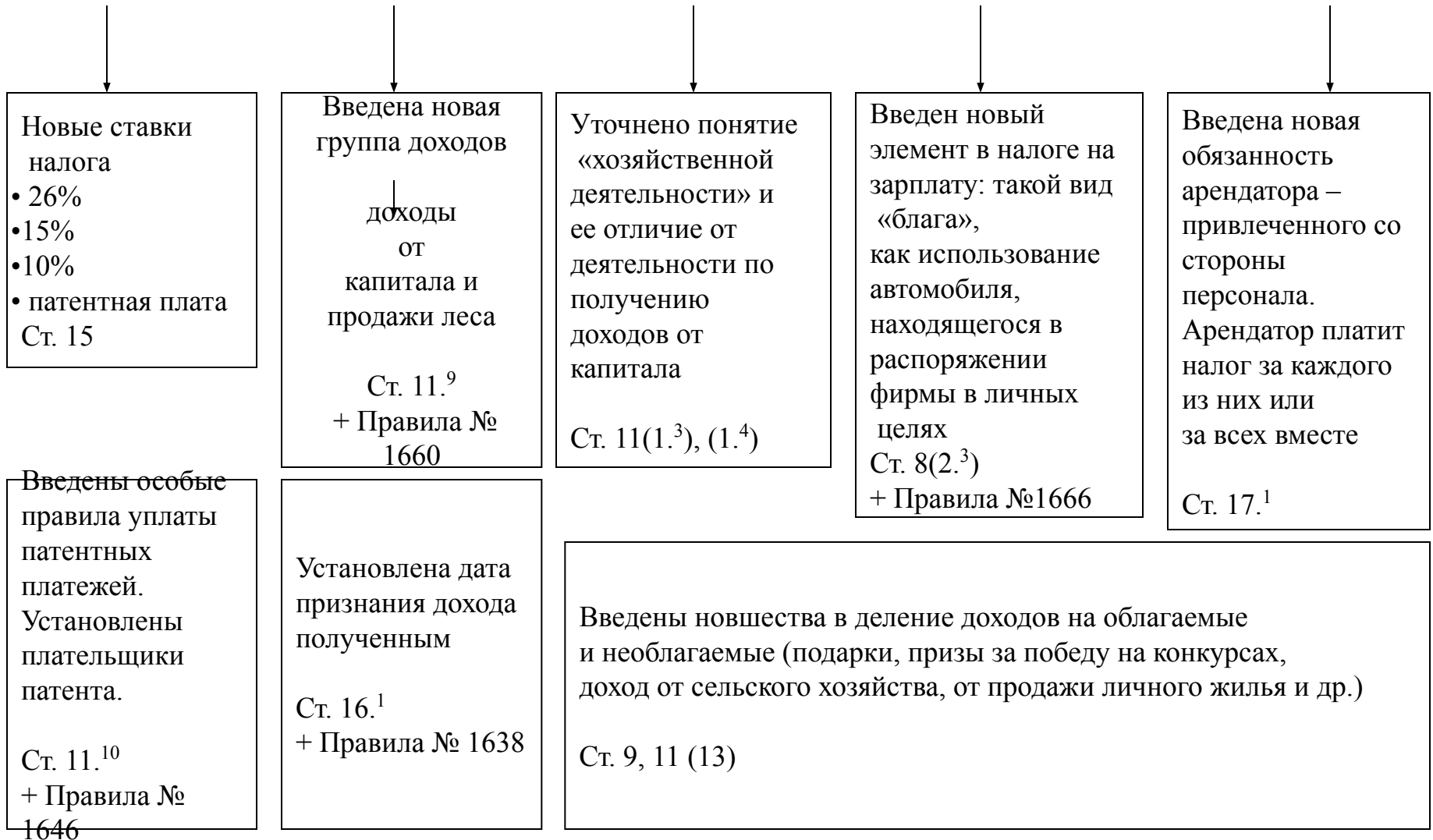
Заявление – до срока уплаты платежа. Прилагаются – доказательства пп.1 – 4 и баланс + расчет прибыли/убытков на 1-е число данного месяца.

Изменения с 2010 года в законе «О подоходном налоге с предприятий»



В соответствии с законом от 15.10.2009 для расчета налога за год, начавшийся в 2010, ужесточаются нормы о расчете допустимой величины списываемых в расходы процентов: ст. 6.4 (4), (4.1), (4.2), (5), Перех. п., п. 88

Изменения с 2010 года в законе «О подоходном налоге с населения»



Новые ставки ПНН

26%
(Общая)

Ею облагаются все доходы, кроме исключений, (то есть доходов, облагаемых по другим ставкам)

15%

Доходы от капитала (прирост активов)
↓
6 видов - см. в 11.⁹ (2)

10%

Доходы от капитала (прочие), продажа леса

4 вида - см. в ст.11.⁹(11)
+ ст. 15(7) + 11 (1.⁴)

Патентная плата

Плата за патент – это сумма ПНН и ПОСС. Вводится для:

1. хозяйственной деятельности отдельных видов (список в ч. 2 ст. 11.10)
2. нетто оборот < 10 тыс. в год
3. нет наемных работников
4. не платит фиксированный налог

P.S. Сохраняется также фиксированный налог, уплачиваемый по таблице (прил. 1) согласно нормам ст. 11.⁸

Доходы от капитала

15%

Прирост активов капитала

Ст. 11.⁹ (ч.2):

- 1) акции, доли капитала, паи, вложения в персональное общество и другие упомянутые в Законе о рынке финансовых инструментов финансовые инструменты;
- 2) удостоверения фондов вложений и другие переводные ценные бумаги, которые подтверждают участие в фондах вложений или приравненных к ним предприятиях общих вложений;
- 3) долговые инструменты (долговые обязательства, сертификаты вложений, эмитированные коммерческими обществами кратковременные долговые инструменты) и другие денежные инструменты, которыми торгуют на денежных рынках;
- 4) недвижимая собственность (включая получение прав на недвижимую собственность);
- 5) предприятие в толковании Коммерческого закона;
- 6) объекты интеллектуальной собственности.

Облагаемая стоимость = Цена отчуждения – Стоимость приобретения

в т.ч. ликвидационная
квота по КЗ

10%

Прочие доходы от капитала

- Доход от ЧПФ;
- Доход от страхования
с накоплением

- Дивиденды;
- Проценты.

Облагается
брутто –
начисленная
сумма

День получения дохода от капитала

Прирост активов капитала

- долевые ЦБ
- долговые ЦБ
- недвижимость
- предприятия по КЗ
- объекты интеллектуальной собственности

Доход от ЧПФ

16.1 (3) – день
получения платежа

День получения
дохода

См. исключения в Правилах
КМ № 1638 от 22.12.2009

Прочие доходы от капитала

День начисления дохода

с уточнением:

16.1 (8) – дивиденды по публичным ЦБ
– в день зачисления на счет держателя
счета ЦБ

16.1 (9) – по процентам – день, когда их
владелец получил право ими
неограниченно распоряжаться

Порядок уплаты налога с доходов резидентов Латвии от капитала



Порядок уплаты налога с доходов нерезидентов от капитала (ст.3 ч.3, ст.17 ч.12)

Налог со всех облагаемых доходов от капитала удерживается фискальным агентом и уплачивается до 5 числа следующего месяца.

Список этих доходов имеет небольшие отличия от списка у резидентов

- 7.¹) доход от отчуждения находящейся недвижимости и доход от отчуждения других активов капитала в соответствии со статьей 11.⁹ данного закона, **кроме дохода от отчуждения финансовых инструментов;**
- 10) дивиденды;
- 11) доход в форме процентов и приравненный к нему доход, также связанный с доходами от процентов доход, **кроме дохода в форме процентов от государственных и муниципальных долговых обязательств ЛР или других государств-участников ЕС или государств ЕЭЗ и самоуправлений;**
- 19) доходы от распределенной прибыли кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников гаражей автомашин, кооперативного общества собственников лодочных гаражей и кооперативного общества садоводства;
- 20) доход от вложения осуществленных взносов в частные пенсионные фонды (ЧПФ);
- 22) доход от заключенных договоров страхования жизни с накоплением средств.

Нерезиденту дано право требовать перерасчета налога с дохода от проданной недвижимости и прибыли от кооперативного общества, подав декларацию с документами в СГД (см. ст.20 ч.3 п.2)

Понятие хозяйственной деятельности (ст.11 ч.1.³, ч.1.⁴)

1.³ Деятельность физического лица квалифицируется как хозяйственная деятельность, если она соответствует одному из следующих критериев:

- 1) регулярность и систематичность сделок (**3** или более сделок в период таксации или **5** или более сделок в течение **3** периодов таксации);
- 2) доходы от сделки превышают 10000 латов и более в год таксации, кроме дохода от отчуждения личной собственности, в соответствии с пунктом 19.² части первой статьи 9 данного закона;
- 3) экономическая сущность деятельности или объем имеющихся в собственности лица вещей указывает на систематическую деятельность с целью получения вознаграждения.

1.⁴ Получение дохода физического лица от капитала и получение дохода от отчуждения находящегося в собственности физического лица леса на корню для вырубki и отчуждения полученных в нем лесоматериалов не квалифицируется как хозяйственная деятельность, если расходы, связанные с получением этого дохода, не признаны расходами хозяйственной деятельности.

Налог за использование служебных автомобилей

Касается автомобилей, находящихся в собственности или в распоряжении работодателя

ст. 8 ч.(2.³)



Нормы могут не касаться личных автомобилей, которые сдаются в аренду фирме на время выполнения служебных обязанностей и по которым расходы частично списываются на основе представленных маршрутных листов с показаниями одометра

Величина условного облагаемого «блага» включается в зарплату, облагается ПНН и ПОСС. облагаемая выгода определена в следующем размере:

(см. п.6 правил КМ от 28.12.2009 № 1666)

По автомобилям:

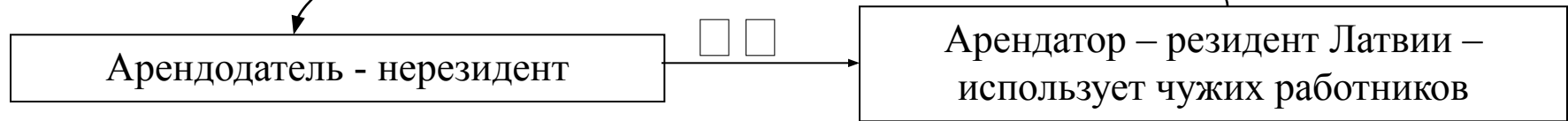
40 Ls/мес. - с объемом двигателя до 1500 см³,
70 Ls/мес. - с объемом двигателя 1501 - 2500 см³,
100 Ls/мес. - с объемом двигателя 2501 - 3500 см³,
150 Ls/мес. - с объемом двигателя свыше 3500 см³
или если объем двигателя не указан в документах.

Начисленная таким образом стоимость «блага» не включается в сумму «на руки», т.к. Данное благо получено в иной форме – фирма вместо работника оплачивает его расходы на бензин, ремонт, стоянку, техосмотр и т.д.

Налог с доходов арендованных работников

(новая ст.17.¹ и прежняя ст.3 ч.3 п.1)

вознаграждение



Трудовой договор
есть

Трудового договора
нет

- в Латвии

- в другой стране

Налог с доходов этих работников платит в Латвии резидент Латвии (арендатор), если имеет место хотя бы один из 5 признаков (см. **ч.2 ст.17.¹**)

Налог с доходов арендованных работников

(новая ст.17.¹ и прежняя ст.3 ч.3 п.1)

Признаки, при которых налог с доходов работников платит арендатор (пользователь) рабочей силы:

Установлены ч.2 ст.17.¹ Закона

- 1) арендатор персонала отвечает за общее руководство и надзор или за результат работы;
- 2) арендатор персонала устанавливает численность и квалификацию сданного в аренду персонала;
- 3) Интеграция привлеченного персонала в персонал предприятия арендатора персонала. Интеграцией в предприятие в толковании данной статьи является наличие места работы или отдыха, обязанность соблюдать правила внутреннего распорядка предприятия;
- 4) вознаграждение за аренду персонала рассчитывается в зависимости от рабочего времени, проделанной работы сданным в аренду персоналом или других взаимоотношений между вознаграждением сдающего в аренду персонал лицом и оплатой труда персонала;
- 5) арендатор персонала обеспечивает персонал большей частью основных средств, орудий труда и материалов.

Уплата налога за работников, о которых получена идентификационная информация, осуществляется персонально - за каждого отдельно.

Если информация о работниках неизвестна, то налог платится с суммы общего платежа арендатора арендодателю.

ПНН: прочие облагаемые и необлагаемые доходы

Страхование работников
за счет работодателя:
норма 20%
снижена до 10%
Ст. 8(5)

Необлагаемая льгота для
сельского хозяйства
снижена с 4000 Ls
до 2000 Ls.
Ст. 9(1)1

Необлагаемые призы
на конкурсах снижены
с 150 Ls до 100 Ls,
с 3000 Ls до 1000 Ls в
год
Ст. 9 (1)10

Для нерезидентов
ставка
налога на прибыль,
полученную от
кооперативных обществ
увеличена с 15% до 26
%

Отменены необлагаемые доходы
(ст. 9 ч.1):

- поддержка ЕС сельскому хозяйству
- подарки работодателя работникам в размере минимальной зарплаты

Введен новый порядок
налогообложения:

- недвижимости, используемой как личное жилье (ст. 9 ч. 1 п. 33)
- подарков от физических лиц (ст. 9 ч. 1 п. 35)
- доход от продажи леса (ст. 15 ч. 7), (ст. 11 ч. 1.4)

Введены облагаемые доходы резидентов и нерезидентов:

- Прирост стоимости недвижимости появившейся в результате капитальных вложений арендатора (ставка 26%)

Переводные правила

К авансовым платежам налога по хозяйственной деятельности применяется коэффициент 1,5 в 2010 году

Налог на недвижимость

Новые облагаемые объекты

(инженерные сооружения)

Жилая недвижимость в 2010 году



Сообщение будет послано до 15 сентября

Уплата налога – в течение месяца

Увеличены ставки налога

- Общая ставка = 1,5 %
- Дифференцированная ставка для жилья: 0,1 %, 0,2 %, 0,3 %
- Дополнительная ставка для необрабатываемой сельскохозяйственной земли = 1,5 %

Уточнены:

- освобождения от уплаты налога (ст. 1 ч. 2)
- льготы отдельным категориям плательщиков (ст. 5)
- обязанности налогоплательщика информировать с/у (ст. 7)
- ответственность налогоплательщика (ст. 9)

В 2009 г. (с 01.12.)

Изменения в Законе «О НДС» в 2010 году

Правила КМ
№1640 от
22.12.2009.

О новой форме
декларации по
НДС в 2010 г.

Ст.1,2,3,10,
11,12,35
Ст.10
Ст.12

НДС в группе предприятий

Коррекция предналога по утраченным
долгам (деклар..в марте)

Особый режим импорта

Место поставки товаров (ст.4+Правила 1640)

В декларации по НДС появилась новая строка (48.2) – «сделки на территории других стран» (кроме сделок в ЕС, указанных в «PVN2»)

Место оказания услуги (ст.4.1)

Изменился общий принцип определения места оказания услуги:

Если получатель – ЛХД, то его местонахождение получателя услуги

Если получатель-не ЛХД, то – местонахождение исполнителя услуги

Уточнен порядок регистрации в ЛР лиц, совершающих сделки с ЕС или в ЛР из ЕС (ст.26)

Налоговый счет (ст.8)

Номер счета должен уникально его идентифицировать (ч.5.1, п.2)

Аннулированные счета надо хранить (ч.5.3)

На чеке до 20 Ls может не быть печати и подписи (ч.8)

«Кассовый» метод для малых п/п (ст.13.4)

по факту прошлого или плану этого года объем сделок, облаг-х НДС, не более 70 т. Ls

является производителем с/х продукции при любом объеме облаг. сделок (см.список с/х – ч.2)

Период таксации и срок уплаты (ст.9,11,12)

6 мес. – ч.1.2.
(объем обл.сделок не более 10 т. Ls)

3 мес. – ч.1.1.
(объем обл.сделок не более 35 т. Ls)

Нет сделок на терр-ии ЕС

1 мес. – ч.1 - прочим
до 31.01.10. сообщить, если период удлинняется – ч.1.5.)

срок представления декларации – 20 число (электронно) или 15-е (бум.версия) – ст.11

срок уплаты – 20-е число (ст.12 ч.1)

«реверс» - практически по всем услугам, полученным от иностранцев (ст.12, ч.1.13-1.19, ч.9.1)

Уточнен порядок возврата НДС ст.12 ч.12.2-12.11 (в силе с июля)

Прочие налоги: изменения в 2010 году

Акцизный налог

- Введен новый облагаемый объект – природный газ (ст. 1, 6.1, 15.1) Ставки – 15,60 Ls за 1000 кубометров (для отопления) и 70 Ls (кап. топливо)
- Сигареты: установлена минимальная сумма налога 48 Ls за 1000 штук. Изменен принцип расчета налога для «длинных сигарет» - ст. 13
- Нефтепродукты: введена единая ставка налога на бензин со спиртовой добавкой 70 – 85% (80, 7 Ls.) – ст. 14
- Алкогольные изделия: увеличены ставки налога на вино (с 40 до 45 Ls за 100 литров) и промежуточные продукты до 15° (с 42 до 45 Ls за 100 литров) – ст. 12
- Изменено содержание терминов, определяющих плательщиков налога (ст. 1)
- Уточнен порядок получения акцизных марок (ст. 27)

Налог на автомобили и мотоциклы

Изменена система расчета налога:

- Для ранее не регистрируемых **автомобилей** и для впервые зарегистрированных за рубежом после 01.01.2009, налог рассчитывается, исходя из количества CO₂ на 1 км (по документам или по правилам КМ)
- Для **автомобилей**, впервые зарегистрированных за рубежом до 01.01.09 или возрастом более 2 лет налог рассчитывается, исходя из возраста автомобиля и объема мотора
- Для ранее не регистрируемых **мотоциклов** и для впервые зарегистрированных за рубежом после 01.01.09, ставка налога = 0,10 Ls за 1 см³ объема двигателя.
- Для других **мотоциклов** налог считается исходя из их возраста путем умножения ставки для автомобиля и коэффициента 0,25.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!