

Изменения в законе «О налогах и пошлинах»

Отмена накладных
с номерами СГД
Ст. 15 (1)8
Ст. 18 (1)13
Пер.пр. п. 117, п.
118
Ст. 28.1 (3)

Расширены права СГД
по наложению ареста (и запретов)
на имущество
налогоплательщиков
Ст. 26.1 (1) (3)

Ужесточается «проверка
на соответствие
данных»
Ст. 1 (27)

Для сделок в наличных
деньгах уточнено
понятие
«оптовая торговля»
Ст. 30 (6)

Продлен срок обязательного
электронного декларирования
отчетов в СГД
Пер. Пр. (п. 98, 99)

Дано право СГД по
возвращенным налогам
уточнять их суммы
после аудита
ст. 28 (2.2)

Даны новые полномочия СГД предоставлять
повторную отсрочку (еще 6 месяцев)
по уплате налоговых платежей в бюджет
(ст. 24 (1.1), (1.3), (1.4), (7), (8))

См. в тексте закона 4 условия, при которых эта
отсрочка возможна.

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:

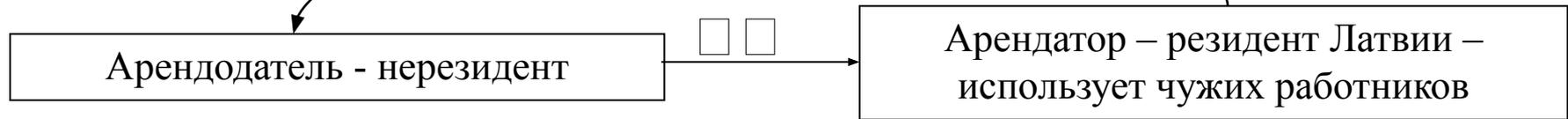
40 Ls/мес. - с объемом двигателя до 1500 см³,
70 Ls/мес. - с объемом двигателя 1501 - 2500 см³,
100 Ls/мес. - с объемом двигателя 2501 - 3500 см³,
150 Ls/мес. - с объемом двигателя свыше 3500 см³
или если объем двигателя не указан в документах.

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 — НДС в группе предприятий
- Ст.10 — Коррекция предналога по утраченным долгам (деклар..в марте)
- Ст.12 — 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!