

## Что в Латвии является наибольшей угрозой по налогам для инвесторов?

В этой статье мы пытались обобщить ключевые препятствия возникающие в сфере налогов у инвесторов из Эстонии, а также из других стран, в процессе деятельности в Латвии. Если возникнут вопросы или предложения по данной информации, можете нам писать на [office@bakertillybaltics.lv](mailto:office@bakertillybaltics.lv)

### *Возврат НДС*

С 1 июля 2010 года в Латвии поменялась система возврата НДС, предусматривая:

- Списание в убытки предприятия всех переплат НДС, которые старше 3 лет и накоплены до 30 июня 2010 года;
- Начиная с 2011 года введение «автоматического возврата» (без специального заявления) переплат НДС в течении 10 рабочих дней с момента *рассмотрения и подтверждения* налоговой службой последней НДС декларации за прошедший год.

*Примечание.* Максимальный срок для *рассмотрения и подтверждения* НДС декларации закон в принципе не предусматривает.

Немного снисходительней процесс возврата НДС предусмотрен для предприятий, которые имеют 0% или экспортные сделки, приобретают основные средства или у которых переплата НДС в течении фискального периода превышает ~11 000 EUR. Такие предприятия переплату могут просить и до окончания фискального года. Кроме члущая, когда налоговая служба решит начать проверочные процедуры и продлить этот срок, НДС должен быть возвращен в течении 30 дней.

В области налоговой администрации налоговая служба в Латвии (СГД) наделена значительными правами - начиная с разного вида тематических проверок, проверок соответствия данных, что обычно по времени занимает до одного месяца, и заканчивая НДС и другими налоговыми аудитами, а так же международными аудитами, что может длиться 3 месяца, а возможно и дольше. Что это означает на практике? Только то, что, по сути, никакого конкретного срока для возврата переплаты НДС в Латвии на данный момент не имеется.

Учитывая объем кредитных обязательств Латвии перед международными заимодателями (свыше 10 миллиардов евро, половина из которых уже потрачена), нужно осознать, что никто так просто НДС, тем более если сумма существенна, Вашему предприятию в Латвии не вернет - за это придется побороться, что означает:

- Строго соблюдать каждую формальность в требовании по возврату НДС, так как любое нарушение формальности послужит основой отказа;
- Быть активным и вести строгое наблюдение и контроль над процессом по возврату НДС – т.е. держать „руку на пульсе”, регулярно интересоваться, звонить, писать и жаловаться на любое процессуальное нарушение налоговых инспекторов;
- Быть готовым к проверке НДС и связанными с ней проблемами. Правлению предприятия вместе с бухгалтером необходимо быть психологически и физически готовым на 3-6 месячное довольно тяжелую коммуникацию с Латвийской налоговой

службой, которая несомненно будет использовать все средства, имеющиеся в ее арсенале - начиная с тематических проверок НДС на отдельные сделки и заканчивая международным налоговым аудитом.

Поэтому все документы и обстоятельства, подтверждающие НДС сделки, должны быть полностью и корректно оформлены, иначе вместо возврата НДС может последовать неизбежный штраф.

#### *Дополнительные «PE» риски*

После получения международного займа и проведения ряда внутренних структуральных реформ в СГД, все больше стали отслеживаться крупные сделки имеющие сравнительно высокий потенциал взысканий налогов для бюджета. Таким образом актуальными стали Постоянные представительства или *PE (Permanent Establishment)*<sup>1</sup> зарубежных предприятий в Латвии.

Дефиницию *PE* предусматривает национальный закон – 14 статья закона „О налогах и пошлинах”, а в случае с Эстонией источником права является 5 статья налоговой конвенции между Эстонией и Латвией.

Но даже в том случае, если прочитав 5 статью Конвенции вы констатировали, что в рамках Латвийского проекта *PE* не образуется, нужно помнить, что в Латвии любят бюрократию и, если у Вас по Латвийскому закону *PE* все-таки имеет место, в течении 10 дней с момента начала проекта Вам необходимо подать заявление специальной формы в местную налоговую службу - по месту проведения работ или услуг, чтобы иметь право претендовать на льготы по налоговой конвенции.

Стоит отметить, что в соответствии с Латвийским законом „О налогах и пошлинах” *PE* также образуется, если лицо представляющее нерезидента более одного раза в течении фискального года использовало свои права заключить сделку от имени нерезидента, а также если нерезидент в течении любых 6 месяцев предоставляет услуги, в том числе консультационные, в общем объеме превышая 30-дневный срок.

#### *Оправдание и отчисление расходов*

Это так же является „каменем преткновения”, особенно для Эстонских предприятий, у которых подоходный налог в Эстонии определяется по другому принципу – как удержание 21/79 от всех выплат прибыли. В связи с этим термин определения прибыли и связанных оправдательных расходов в Эстонии не столь важен и никого особенно не интересует.

В Латвии система иная: 15% подоходный налог рассчитывается от чистой прибыли после того, как отчислены *хозяйственные расходы*, которые:

- а) связаны с достижением прибыли предприятия и Вы должны это документарно обосновать, и
- б) соответствуют дефиниции *хозяйственных расходов*, установленной законодательством Латвии.

---

<sup>1</sup> Совокупность деятельности в сфере бизнеса в другой стране, что влечет за собой фискальные обязательства и регистрацию для налоговых целей

Следует отметить, что для частного сектора допустимых хозяйственных расходов зачастую в Латвии меньше тех, которые до сих пор себе позволял публичный сектор - государственные институции; это частично и является причиной нынешних фискальных проблем Латвии.

Латвийская налоговая служба любит в прямом смысле этого слова бюрократию, что влечет за собой необходимость детально подготовленных оправдательных документов - договоров, актов о приеме-сдачи работ, путевых листов, распоряжений и т.д., несмотря на то, что Латвийский Гражданский закон и устную договоренность признает договоренностью.

Что касается НДС счетов, подтверждающих хозяйственные сделки, чтобы избежать лишних дискуссий, они должны содержать все (а это как минимум 13) реквизиты, указанные в законе НДС.

Если с реквизитами все в порядке, в отношении затрат подумайте насчет следующего:

- удержали ли Вы налог с перечислений нерезиденту (таких имеется как минимум 7 позиций);

- если нет - оформили ли Вы налоговый сертификат (*tax certificate*) по форме, которую требует Латвийский законодатель.

*Примечание.* В случае произведения выплаты нерезиденту без удержания налога, требуемого законом, и не оформления соответствующего документа, Латвийскому предприятию придется увеличить облагаемый доход и заплатить налог в размере 15% от выплаченных сумм, таким образом заплатив налог вместо нерезидента.

Если и с этим все в порядке, подумайте, не может ли налоговая служба оспорить или откорректировать произведенную Вашим предприятием сделку ссылаясь на правила трансфертного ценообразования (*Transfer pricing*) или принципа сущности над формой (*substance over the form principle*).

Принцип сущности над формой налоговая служба порой применяет даже более успешно нежели трансфертное ценообразование, в отношении которого у нее на данном этапе более теоретическое, нежели практическое понимание. Говоря это, следует признать, что Латвийская налоговая служба, хоть и ошибается, но все же шаг за шагом учится, производя порой неоспоримые начисления по платежам связанным лицам, особенно когда не соблюдается последовательность и в предприятии отсутствует любая *Transfer pricing* политика, что, кстати, не всегда представляет собой крупный и дорогой пакет документов.

#### *Перенесение налогов с предприятий на физических лиц*

Также актуальностью являются налоги с доходов от капитала физических лиц.

Долгое время в Латвии подоходный налог в принципе платили лишь работники. С момента финансового кризиса уплата налогов возложена так же и на остальных – как за дивиденды и проценты, так и за другие виды дохода от капитала – например, аренда частных квартир, что в последнее время отслеживается налоговой службой более тщательно. Поэтому, в случае недекларирования доходов и неуплаты налогов, рано или поздно, может последовать налог вместе со штрафом.

Новые налоги (если только плательщик – Латвийское предприятие или банк - их уже не удержал) должны быть задекларированы до 1 апреля после окончания фискального года по следующим статьям дохода:

- 10% налог на доход от капитала (дивиденды или проценты), который в принципе должен удерживать плательщик,
- 15% налог от увеличения капитала (ценные бумаги, имущество и т.д.) кроме случая, когда выплата связана с недвижимостью и налог по ставке 2% от нерезидента уже удержан.

Этим список налогов, конечно, не исчерпан, но он представляет собой более часто встречаемые налогооблагаемые объекты нерезидентов (в основном корпоративных) в Латвии.

### *Заключение*

Подводя итоги об опыте нерезидентов в Латвии, которые мы обобщили с Эстонскими коллегами из *Baker Tilly Baltics OÜ*, нельзя сказать, что к иностранцам Латвийская налоговая служба относилась как-то по особенному, нежеле чем к местным предпринимателями. Скорее этим предприятиям присущи разные факторы риска и знания в процессе деятельности на рынке Латвии.

Общеизвестно, что действовать на местном рынке всегда легче. Если выходишь за границу своей страны, всегда необходимо дополнительное время и опыт, чтобы понять людей и культуру, даже если это такие близкие и известные друг другу как Эстония и Латвия.

Совет инвесторам – читать, в том числе между строк, анализировать и думать и, если необходимо, – советоваться. Других рецептов к сожалению здесь нет.