

Латвия вводит 0% налог на реинвестированную прибыль предприятий

1 января 2018 года в Латвии вступает в силу закон о подоходном налоге с предприятий (ПНП), которым вводится концептуально новый налоговой режим. Основная цель реформы – оставить в распоряжении предприятий больше средств на развитие.

Что изменилось.

На сегодняшний день ПНП по ставке 15% облагается прибыль предприятия [1], полученная в таксационном году, вне зависимости от того, была ли она распределена на дивиденды. При распределении прибыли на дивиденды физическому лицу дополнительно удерживается подоходный налог с населения по ставке 10%. В случае получения предприятием прибыли, необходимо авансом платить ПНП, т.е. по сути, предприятие должно платить налог вперед, основываясь на результатах прошлого года и только по итогу текущего года можно делать перерасчет.

Согласно новой модели:

- ПНП по ставке 20% платится только в момент, когда прибыль распределена на дивиденды или направлена на расходы, которые не обеспечивают дальнейшее развитие предприятия;
- отменены авансовые платежи ПНП;
- дивиденды, полученные физическими лицами, освобождены от оплаты подоходного налога с населения.

Примеры расчета:

• По «старому» налогу:

Брутто-прибыль 1000 евро, ПНП 15% - 150 евро, и нетто-прибыль - 850 евро. При распределении на дивиденды 850 евро, налог на дивиденды 10% - 85 евро, к выплате - 765 евро.

• По «новому» налогу:

Брутто-прибыль 1000 евро, ПНП 20% - 200 евро, к выплате - 800 евро.

С чего оплачивается ПНП.

Для оплаты предприятием ПНП рассчитывается **налогооблагаемая база**, которую составляют **распределенная прибыль** и **условно распределенная прибыль**.

Под распределенной прибылью понимают:

- начисленные дивиденды, в том числе, внеочередные дивиденды,
- условные дивиденды – это часть прибыли предприятия, за счет которой первоначально была увеличена доля (или увеличено количество долей) участника (акционера) в основном капитале предприятия, в случае, если при последующем уменьшении капитала участник получает стоимость «уменьшенных» долей в размере большем, чем были его расходы на приобретение этих долей, а при ликвидации предприятия получает разницу между собственным капиталом предприятия и ранее вложенной участником (акционером) в предприятие суммой.

Под условно распределенной прибылью понимают:

- 1) расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью;
- 2) безнадежные долги дебиторов;
- 3) увеличенные процентные платежи;
- 4) заём связанному лицу (за исключением, тех, которые указаны в главе **Как облагается заём связанному лицу**);

5) доходы, которые были бы получены предприятием, или расходы, которые не возникли бы у предприятия при сделках между связанными лицами, если бы коммерческие и финансовые отношения были бы установлены или основаны согласно условиям, действительным между двумя независимыми лицами, и если бы стоимость данных сделок соответствовала бы рыночной цене (стоимости);

6) ликвидационная квота (т.е. позитивная разница между стоимостью собственного капитала ликвидируемого предприятия и вложенной участником суммой).

Налогом не облагаются репрезентационные расходы и расходы на мероприятия по устойчивому развитию персонала, если они вместе не превышают 5% от суммы заработных плат брутто в год, предшествующий таксационному году, за которую уплачены платежи государственного социального страхования, если данные расходы учтены отдельно от других расходов.

Какая готовится отчетность и когда уплачивается налог.

По общему правилу таксационный период составляет календарный месяц. То есть, налоговую декларацию нужно подать и налог необходимо уплатить один раз в месяц – до 20-ого числа следующего месяца (при условии распределения прибыли в этот месяц).

В то же время, если в отчетный таксационный период не образовался объект налогообложения, то подавать декларацию не надо, кроме декларации за последний месяц отчетного года.

Как облагается заём связанному лицу.

Несмотря на то, что по общему правилу заём связанному лицу признается условно распределенной прибылью, которая включается в налогооблагаемую базу, закон предусматривает определенные исключения из этого правила.

Так, согласно закону не облагаются ПНП:

- заём, который участник (акционер) выдал предприятию;
- заём, который предприятие выдало своему постоянному представительству за рубежом;
- выданные в отчетный год займы, если в начальном балансе отчетного года не было нераспределенной прибыли предыдущих годов;
- займы, выданные на срок менее 12 месяцев;
- займы, выданные в таком объеме, в котором предприятие получило заём от лица, которое не является с ним связанным;
- выданные в отчетный год займы в объеме, не превышающем зарегистрированный в начале отчетного года основной капитал, из которого вычитается общая сумма выданных и невозвращенных в предыдущие отчетные годы займов, не включая займы, указанные в пп.1 и 4.

Налоговые преимущества холдингового режима латвийских предприятий.

Если латвийское предприятие в таксационный период получило **дивиденды от других коммерческих обществ** (если такое общество является плательщиком подоходного налога в своей стране, или если в стране резиденции этого общества при выплате удержан налог), то оно может в том же таксационном периоде выплатить своему участнику (акционеру) дивиденды в таком же размере, не облагая их ПНП. Если акционеру выплачивается меньший объем дивидендов, чем предприятие получило от другого коммерческого общества, то разницу можно выплатить в следующие таксационные периоды.

Предприятие может не облагать ПНП дивиденды при выплате их своему участнику (акционеру) в размере, в котором предприятие в этот же таксационный период получило **доход от отчуждения акций** (долей капитала), при условии, что период владения на момент отчуждения был как минимум 36 месяцев. Если акционеру выплачивается меньший объем дивидендов, чем предприятие получило от другого коммерческого общества, то разницу можно выплатить в следующие таксационные периоды.

Надо учесть, что закон не разрешает использовать освобождение дивидендов от налогообложения, если главной целью создания/существования предприятия или связанных с ним лиц является получение освобождения от оплаты подоходного налога с населения физическим лицом – участником (акционером) предприятия.

Указанные выше освобождения не применяются как к дивидендам, полученным от оффшорных компаний, так и к доходу, полученному от отчуждения акций (долей) оффшорных компаний.

Применение закона к предыдущим периодам.

Предприятие имеет право не включать в налогооблагаемую базу дивиденды, которые рассчитываются при разделе прибыли, указанной в балансе на 31.12.2017.

Если у предприятия на 31.12.2017 в декларации были указаны убытки, то в отчетном году (который начинается в 2018 году) оно может уменьшить рассчитанный на дивиденды ПНП на сумму в размере 15% от общей суммы непокрытых убытков. Если данная сумма в отчетном году (который начинается в 2018 году) не будет использована в полном размере, оставшуюся сумму убытков можно отнести к ПНП, который в последующие 4 отчетных года будет рассчитан на дивиденды. Упомянутая сумма уменьшения налога не может в отчетный год превышать 50 процентов от суммы ПНП, рассчитанного в соответствующий отчетный год на дивиденды.

Если по результатам за 2016 год у предприятия была рассчитана прибыль, то с 01.01.2018 и до 30.06.2018 предприятие обязано осуществлять ежемесячные авансовые платежи ПНП в размере 1/12 части от налога, начисленного за таксационный период 2016 года. Такие авансовые платежи принимаются во внимание при осуществлении налогового платежа, начисленного согласно декларации, за таксационный период с 1 января по 30 июня 2018 года.

Предприятие вправе уменьшить налогооблагаемую базу на накопления, которые созданы до 31.12.2017, если такие накопления в период их создания были включены в налогооблагаемый доход и с 01.01.2018 рассматриваются отдельно от других накоплений.

[1] Под предприятием в данной статье понимается зарегистрированное в Коммерческом регистре Латвии общество капитала - общество с ограниченной ответственностью (SIA) или акционерное общество (A/S).



ДМИТРИЙ НИКОЛАЕНКО
ПАРТНЁР, ПРИСЯЖНЫЙ
АДВОКАТ

(+371) 67 313 315
DN@NJORDLAW.LV



ДМИТРИЙ КОЛЕСНИКОВ
ПАРТНЁР, ПРИСЯЖНЫЙ
АДВОКАТ

(+371) 67 313 315
DK@NJORDLAW.LV