



**Латвийские налоги в сделках
с нерезидентами.
Удержание налогов
с платежей нерезидентам.
Частые ошибки.**

Рига, 15.03.2017



Программа семинара

1. Принципы налогообложения нерезидентов в латвийском законодательстве.

Кардинальное отличие от принципов налогообложения резидентов.

Кто является нерезидентом и надо ли проверять его статус.

2. Налоги при выплате нерезиденту-юридическому лицу.

Какие доходы нерезидента облагаются и по каким ставкам.

Управленческие и консультационные услуги.

Использование имущества в Латвии.

Отчуждение недвижимости в Латвии.

Что стало с дивидендами, процентами и роялти.

С каких доходов нерезидент уплачивает подоходный налог самостоятельно, а с каких его должен удерживать резидент, выплачивающий этот доход.

У каких резидентов есть обязанность удержания налога.

Сроки уплаты в бюджет. Сообщения в СГД.

3. Налоги с платежей юридическим лицам-нерезидентам из черного списка.

Латвийский черный список - давно не такой как кажется.

С любых ли платежей необходимо удерживать.

Как избежать.

4. Налоги при выплате нерезиденту-физическому лицу.

Какие доходы нерезидента облагаются – перечень гораздо обширнее чем для юридических лиц.

По каким ставкам.

С каких доходов нерезидент уплачивает подоходный налог самостоятельно, а с каких его должен удержать резидент, выплачивающий этот доход.

У каких резидентов есть обязанность удержания налога.

Сроки уплаты в бюджет. Сообщения в СГД.

Объект налогообложения - что облагается помимо денежных выплат.

Платежи обязательного социального страхования помимо подоходного налога.

Разрешение на работу.

Платежи физических лиц в черный список.

5. Имеет ли значение юрисдикция нерезидента.

5.1. Нерезиденты из стран ЕС – есть ли отличия сегодня.

5.2. Новый подводный камень нерезидентных партнерств.

5.3. Нерезиденты из стран, с которыми заключены соглашения об избежании двойного налогообложения.

Принципы действия и структура всех соглашений, на примере соглашения с Россией.

Какие преимущества соглашения могут дать.

Как их применять. Проблемы получения сертификата о налоговой резидентности.

Очень распространенные ошибки латвийских налогоплательщиков в понимании и применении соглашений.

6. Прочие налоговые последствия сделок с нерезидентами.

Когда может возникнуть обязанность уплаты НДС за нерезидента.

Правила о контролируемых иностранных компаниях, CFC.

Трансфертное ценообразование.

Призрак грядущего BEPS - план по предотвращению искажения налогооблагаемой базы стран и перемещения компаниями прибыли в низконалоговые юрисдикции.

TX SOLUTIONS

Corporate | Legal | Banking | Tax | Accounting
Latvia & more than 20 other jurisdictions

Tatjana Lutinska / Татьяна Лютинская

International Tax Consultant

Member of the Board, TX Solutions

Elizabetes 19-2, Riga, LV-1010, Latvia

+371 23 888888 +371 6768 7710

tl@txsolutions.lv, info@txsolutions.lv

www.txsolutions.lv