

Налоги в сделках с нерезидентами в 2020-м году.

Лектор Татьяна Лютинская, международный налоговый консультант, член правления юридической компании TX Solutions.

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 выплатах нерезиденту-юридическому лицу.

Какие доходы нерезидента облагаются подоходным налогом и по каким ставкам.

Управленческие и консультационные услуги. Отчуждение недвижимости в Латвии.

С каких доходов нерезидент уплачивает налог самостоятельно, а с каких его должен удержать резидент. У каких резидентов есть обязанность удержания.

Сроки уплаты в бюджет и сообщения в СГД.

С 2020 - новый раздел об административной ответственности в законе “О налогах и пошлинах”.

3. Дивиденды и продажа долей.

Полученные из-за границы дивиденды и доходы от продажи иностранных долей и акций.

Распределение дивидендов нерезиденту.

Продажа нерезидентом долей и акций.

Схемы оптимизации налогообложения дивидендов – работают ли они.

4. Черный список безналоговых юрисдикций – утратил ли значение?

Удержание налогов с платежей резидентам стран из черного списка. Другие ограничения в сделках с резидентами стран черного списка.

5. Налоги при выплатах нерезиденту-физическому лицу.

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

По каким ставкам.

С каких доходов нерезидент уплачивает налог самостоятельно, а с каких его должен удержать резидент. У каких резидентов есть обязанность удержания.

Сроки уплаты в бюджет и сообщения в СГД.

Что облагается помимо денежных выплат: полученные блага и услуги.

Расходы на командировки - что можно и нельзя. Изменения с ноября 2019.

Платежи обязательного социального страхования помимо подоходного налога – всегда ли они возникают. Как их избежать.

Как избежать удержания подоходного налога.

Разрешение на работу иностранцу.

6. Имеет ли значение юрисдикция нерезидента.

Для каких нерезидентов есть преимущества.

Что дают соглашения об избежании двойного налогообложения. Принципы действия и структура соглашений.

Как их применять и проблемы получения сертификата о налоговой резидентности.

Распространенные ошибки в понимании и применении соглашений.

Новое в законе «О налогах и пошлинах» : решение споров между странами ЕС о применении конвенций.

7. Введение мероприятий плана BEPS: CFC и трансфертное ценообразование.

Появившиеся в 2019-м правила о контролируемых иностранных компаниях (CFC) для юридических лиц.

Цены в сделках со связанными лицами.

Обязанность подготовки трансфертной документации по новым правилам.