

**Налоги в сделках с нерезидентами в 2021-м году.  
Ужесточения законодательства и практики.**

Программа семинара

**1. Принципы налогообложения нерезидентов в латвийском законодательстве.**

Кардинальное отличие от принципов налогообложения резидентов.

Кто является нерезидентом и надо ли проверять его статус.

Налоговая резидентность физического лица и компании - согласно закону и конвенциям.

**2. Подоходный налог при выплатах нерезиденту-юридическому лицу.**

Какие доходы нерезидента облагаются и по каким ставкам.

С каких доходов нерезидент уплачивает налог самостоятельно, а с каких его должен удерживать резидент.

Сроки уплаты в бюджет и сообщения в СГД.

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 и другие ограничения в сделках с ними.

**5. Соблюдение международных санкций.**

Распространение закона на всех и уголовная ответственность.

Где смотреть санкционные списки?

**6. 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 удерживать резидент.

Сроки уплаты в бюджет и сообщения в СГД.

Что облагается помимо денежных выплат: полученные блага и услуги.

Расходы на командировки - что можно и нельзя. Последние изменения.

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

Как избежать удержания подоходного налога.

Разрешение на работу иностранцу.

**7. Имеет ли значение юрисдикция нерезидента.**

Какие преимущества дают соглашения об избежании двойного налогообложения и как их применять.

Частые ошибки в понимании соглашений.

**8. Мероприятия глобального плана BEPS - беспрецедентная борьба с налоговым планированием.**

Новое право налогоплательщика оспорить двойное несправедливое налогообложение.

Увеличение активности СГД в вопросах трансфертного ценообразования. Необходимость обоснования цен во всех сделках со связанными лицами. Обязанность подготовки трансфертной документации по международным правилам.

Что нужно знать предприятиям, владеющим иностранными дочерними компаниями - новое в правилах о контролируемых иностранных компаниях.

Новое законодательство против гибридных сделок.