

Newsletter

LEA DELL
Security. Trust. Passion.

November

4/2017

ВЛИЯНИЕ ГРЯДУЩИХ НАЛОГОВЫХ РЕФОРМ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

2018 год принесет с собой важные налоговые реформы в Эстонии и Латвии, которые повлияют на предприятия любого размера. Латвия установит налоговую ставку 0% на реинвестированную прибыль, в Эстонии понизится ставка подоходного налога на распределение прибыли, а также будут применены другие меры для повышения конкурентоспособности государства. Для лучшего понимания предстоящих налоговых изменений, адвокатские бюро LEA DELL составили нижеследующий сравнительный обзор.

НАЛОГ С РЕИНВЕСТИРОВАННОЙ ПРИБЫЛИ


Одно из самых важных изменений в Латвии, которое вступит в силу 1-го января 2018 года – это применение ставки 0 % корпоративного подоходного налога с реинвестированной прибыли (CIT). Целью этой налоговой реформы является мотивировать предпринимателей хранить деньги в компании. Это должно улучшить капитализацию и облегчить сбор средств для будущего развития компании. Также предвидится, что ставка 0% привлечет иностранных инвесторов, так как создаст благоприятные условия для денежных потоков во время инвестиционного периода. Именно такая система уже действует в Эстонии. В Литве пока такая инициатива находится на стадии рассмотрения, однако конкретных решений пока не было принято. В настоящий момент в Литве действует стандартная ставка корпоративного подоходного налога 15% с реинвестированной прибыли. Несмотря на это, стоит подчеркнуть, что в Литве существуют некоторые важные дифференцированные налоговые ставки, например, в отношении

предприятий, в которых среднее количество работников меньше 10-ти, и где доход за налогооблагаемый период не превышает 300 000 евро. Доход этих предприятий облагается налогом со ставкой 5%. Такая же ставка 5% применяется и к предприятиям сельскохозяйственной отрасли. Более того, в Литве действует также частичное налоговое освобождение, то есть налогообложению не подвергаются дивиденды, что означает, что полученные Литовским предприятием дивиденды от Литовской фирмы или от иностранной фирмы, от которых это Литовское предприятие последовательно (как минимум в течение 12 месяцев, сюда входит и время распределения дивидендов) получает дивиденды и имеет акции с более 10 %-м правом голоса (долевое участие).

При введении новой системы налогообложения корпоративным подоходным налогом, в Латвии и Эстонии будет введен новый налоговый период, продолжительностью в один календарный месяц. В Литве налоговым периодом является один финансовый год. Дополнительно в каждой Балтийской стране действует разный коэффициент, на основании которого рассчитывается налоговая база: В Эстонии – 0,85, в Латвии – 0,80, в Литве 0,86.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Изменения налогового законодательства в Латвии и Эстонии касаются также и случаев, когда фирма вместо реинвестирования в предприятие выплачивает дивиденды акционерам или пайщикам. В Латвии поднимется ставка подоходного налога с 15% до 20%, а в Эстонии наоборот – ставка



В Латвии ставка корпоративного подоходного налога 0% на реинвестированную прибыль.

подоходного налога снизится до 14%, и она применима к регулярной распределяемой прибыли (суммы, которые ниже или равны средней распределяемой прибыли последних трёх лет). Распределяемая прибыль, которая превышает регулярную прибыль, по-прежнему облагается налогом со стандартной ставкой 20%. В Литве на распределение прибыли действует общая налоговая ставка 15%.

	EST	LV	LT
Ставка корпоративного подоходного налога на реинвестированную прибыль	0%	▪ 0%	▪ 15%
Налоговый период	▪ 1 календарный месяц	▪ 1 календарный месяц	▪ 1 финансовый год
Коэффициент налогооблагаемой базы	▪ 0,86	▪ 0,80	▪ 0,85

Снижение налоговой ставки на распределяемую прибыль в Эстонии – это большой шаг. Изменения были разработаны с целью мотивировать предпринимателей распределять прибыль предыдущих налоговых периодов, а также сохранять активность распределения прибыли в грядущих месяцах.

Более низкая ставка подоходного налога 14% с регулярного распределения прибыли в Эстонии.

В результате таких изменений, для компаний станет практичнее распределять прибыль в течение времени на как можно более стабильных условиях, так как обязанность по налогу в этом случае будет значительно ниже. Это должно также повысить конкурентоспособность Эстонии по сравнению с другими странами Балтии, а также сделать Эстонию более привлекательной для инвесторов.

В Латвии на распределение прибыли физическому лицу будет действовать такая же ставка, как и юридическому лицу. То есть будет применяться ставка 20% и не будет никакого дополнительного подоходного налога физического лица. Однако в Эстонии и Литве применяются дополнительное налогообложение. В Эстонии с прибыли, распределенной физическому лицу, с которой был удержан подоходный налог 14%, удерживается также и дополнительный подоходный налог 7%, которое оплачивает предприятие, распределяющее дивиденды.

В Литве прибыль облагается налогом ставкой 15%, и с физического лица также взимается индивидуальный подоходный налог 15%.

Соответственно, Латвия для акционеров-физических лиц должна быть более благоприятным местом ввиду более низких налоговых ставок.

НЕВОЗМЕЩАЕМЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ КРЕДИТЫ

Принятые изменения по налогообложению также влияют на кредитование связанных предприятий. Эстонское правительство пытается обеспечить более стабильное поступление подоходного налога в бюджет таким образом, что устанавливает налоги на невозмещаемые или долгосрочные кредиты, которые дочернее предприятие предоставило материнскому предприятию или другому вышестоящему в группе предприятию, а также, так называемому, сестринскому предприятию (с одинаковой материнской компанией). То же самое касается и кредитов, которые превышают сумму взятых фирмой кредитов и вложений, сделанных в собственный капитал.

Точно такая же модель представлена и в Латвии, где изменения вступят в силу 1-го января 2018 года. Такая система уже работает в Литве. Цель этих изменений – это предотвратить скрытое выведение прибыли из компаний. До изменений компании платили прибыль без какого-либо подоходного налога материнской компании, называя это кредитом.

На практике это означало, что кредит выдавался на крайне длительный период, или срок выплаты продлевался несколько раз, и процентная ставка которого фактически едва ли выплачивалась, но была добавлена к основной сумме кредита.

**Налоговая ставка при
распределении прибыли
юридическим лицам**

- EST**
- 14% *
 - 20% **

- LV**
- 20%

- LT**
- 15%

* при регулярной прибыли
** при превышении регулярной прибыли

Реализация вышеизложенных изменений должна положить конец такому поведению и гарантировать, что сделки по получению прибыли будут облагаться подоходным налогом по стандартной ставке.

**В Литве сниженная ставка 5%
корпоративного подоходного
налога применяется в малых
предприятиях и предприятиях
сельскохозяйственной отрасли**



**Налоговая ставка при
распределении прибыли
физическим лицам**

- EST**
- 14% + 7%

- LV**
- 20%

- LT**
- 15% + 15%

РЕЗЮМЕ:

- Латвия становится более привлекательной страной для инвесторов, представляя ставку корпоративного подоходного налога 0% на реинвестированную прибыль.
- В Эстонии будет самая низкая ставка корпоративного подоходного налога 14% с регулярного распределения прибыли для юридических лиц.
- Распределение прибыли физическим лицам в Латвии не будет облагаться подоходным налогом физического лица.

- Литва является более привлекательной страной для малых предприятий и предприятий сельскохозяйственной отрасли со сниженной ставкой корпоративного подоходного налога 5%.
- Больше не будет скрытого выведения прибыли в виде долгосрочных кредитов связанным компаниям.