

Налог на выезд: к кому и как будет применяться? (2/28/20)

Поправками к закону «О подоходном налоге с предприятий (далее в тексте – ПНП)», внесенными в ходе имплементации международных норм налогообложения, а именно [Директивы Совета № 2016/1164 от 12 июля 2016 года](#) и [Директивы Совета № 2017/952 от 29 мая 2017 года](#), которой уточняется Директива № 2016/1164, предусматривается ряд новых норм. В данной статье – о применении налога на выезд (exit tax), регулируемого большей частью новых норм.

Что такое налог на выезд?

Прежде всего необходимо отметить, что в налоговой системе Латвии не появился новый налог. Суть налога на выезд – обложение ПНП прироста капитала, возникшего у налогоплательщика в результате перемещения активов либо своей налоговой резиденции из Латвии в другую страну.

В тексте закона вы не найдете и прямого упоминания налога на выезд, поскольку предусмотренные директивой условия применения налога на выезд разбросаны по нескольким статьям Закона о ПНП. Налог применяется в момент утраты в Латвии права налогообложения в следующих четырех ситуациях:

1-я ситуация – головное предприятие в Латвии перемещает актив в свое постоянное представительство (ПП) за рубежом;

2-я ситуация – ПП в Латвии перемещает актив в головное предприятие или другое его ПП за рубежом;

3-я ситуация – предприятие меняет свою налоговую резиденцию (в процессе реорганизации расположено в Латвии головное предприятие присоединяет к предприятию в зарубежном государстве, не оставляя в Латвии филиал) и соответствующим образом перемещает активы;

4-я ситуация – предприятие передает вид деятельности, перемещая активы из ПП в Латвии в головное предприятие или другое его ПП в зарубежном государстве.

Исключение – активы, которые предприятие безвозмездно вывозит из Латвии на срок не дольше 12 месяцев и передает для финансирования ценных бумаг, в качестве обеспечения, выполнения требований к достаточности капитала (т.наз. пруденциального капитала) или управления ликвидностью.

Облагаемая стоимость

При обнаружении вывоза активов из Латвии у предприятия может возникнуть обязанность включить данный прирост капитала в налогооблагаемую базу (указав это в графе 6.8 или 6.9 декларации ПНП).

В 1-й и 2-й ситуации облагаемой стоимостью будет рыночная стоимость перемещенных активов на

момент их передачи, а в 3-й и 4-й ситуации – рыночная стоимость перемещенных активов в момент реорганизации, уменьшенная на стоимость относимых на них обязательств (за исключением накопленных обязательств, относящихся к будущим расходам, которые переданы в процессе реорганизации вместе с активами принимающему предприятию).

Нормативными актами не предусматривается возможность уменьшить рыночную стоимость облагаемых активов на сумму внесенных в них капиталовложений предприятия.

Момент уплаты ПНП

В вышеуказанных четырех ситуациях законом предусматриваются следующие условия относительно момента уплаты ПНП.

В 1-й ситуации ПНП необходимо рассчитать в период таксации (в месяц), когда происходит передача активов, и включить в облагаемую налогом базу последнего периода таксации отчетного года ([часть пятая статьи 4 Закона о ПНП](#)).

В случае раздельного учета сделок предприятия и ПП стоимость актива необходимо включать в облагаемую налогом базу постепенно в объеме, в котором в период после передачи актива снижение его стоимости отнесено на ПП. Информацию следует включить в декларацию за последний месяц отчетного года ([часть четвертая статьи 16 Закона о ПНП](#)), но фактически ПНП за переданные ПП активы подлежит уплате в момент начисления дивидендов ([часть 8² статьи 4 Закона о ПНП](#)).

В 2-й ситуации ПНП необходимо рассчитать в период таксации (в месяц), когда происходит передача активов, и уплатить независимо от распределения дивидендов, включив в облагаемую налогом базу последнего периода таксации отчетного года ([часть пятая статьи 4 Закона о ПНП](#)).

В 3-й ситуации стоимость актива необходимо включить в облагаемую налогом базу в период таксации (в месяц), когда происходит реорганизация – передача активов, и ПНП подлежит уплате независимо от распределения дивидендов ([часть пятая статьи 4 Закона о ПНП](#)).

В 4-й ситуации ПНП необходимо рассчитать в период таксации (в месяц), когда происходит передача активов, и уплатить независимо от распределения дивидендов, включив в облагаемую налогом базу последнего периода таксации отчетного года ([часть 13¹ статьи 4 и часть пятая статьи 4 Закона о ПНП](#)).