

Исследование PwC Startup Business Survey 2022

1/42/22



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Viktorija Lavrova



директор отдела налогового консультирования, менеджер пан-балтийской практики по вопросам персонала и организационных преобразований, PwC Латвия
Irēna Arbidāne

Общий обзор

В отношении налогообложения опционных планов для персонала стартапов несколько стран – участниц ЕС находятся на шаг впереди. Их национальные нормативно-правовые акты делают опционные планы для персонала гораздо более привлекательными для работников стартапов, а также предлагают более дружественные условия учредителям предприятий. Несмотря на то что цель регулирования – мотивировать стартапы предоставлять работникам долевое участие в предприятии, для достижения данной цели страны могут использовать разные решения.

Проведенное PwC исследование предприятий представляет обзор различных налоговых режимов предоставления опционов для персонала работникам стартапов в странах – участницах ЕС, а также в некоторых других странах, где такого рода планы обычно имеют существенное значение (в Великобритании, Швейцарии и Норвегии). В исследовании приняли участие 30 стран, включая Латвию.

В рамках исследования рассмотрено регулирование стартапов и проведено сравнение порядка применения подоходного налога с населения (ПНН) к связанным с акциями выгодам с учетом разной классификации такого дохода, момента применения налога, используемых ставок и наличия налога на выбытие. Кроме того, в исследовании уделено внимание создаваемым данными благами обязательствам по социальному страхованию в странах, где они действуют. Исследование показало, что применение налогов и взносов социального страхования к таким материальным благам существенно отличается от страны к стране.

Рассмотренные темы

В рамках исследования странам требовалось ответить на несколько вопросов.

Лишь в 11 странах из 30 введено регулирование, устанавливающее особый налоговый режим для материальных благ, полученных в рамках опционного плана для персонала стартапов, а в 17 странах (включая Латвию) для опционных планов персонала введен режим благоприятствования, который применяется не только к стартапам.

Большинство стран считают доход от опционного плана для персонала доходом от наемного труда, который возлагает обязанность уплачивать подоходный налог и делать взносы социального страхования. Налог применяется в момент, когда отчуждение акций создает доход от прироста капитала.

Национальные нормативно-правовые акты в 22 странах из 30 не содержат ни нормы налога на выбытие, ни срок применения налога. Таким образом, физические лица в данных странах могут владеть акциями в течение неограниченного срока.

В рамках исследования также проведено сравнение максимальной ставки налога на рабочую силу и доход от прироста капитала (самый высокий потенциально применяемый налог действует в Эстонии и Швеции).

Латвийское регулирование

Доход от предоставления опционов для персонала не облагается налогом, если выполняются следующие условия:

- акции находятся во владении минимум 12 месяцев с момента предоставления права приобрести акции до момента его реализации;
- в указанный срок лицо состоит в трудовых правоотношениях с данным предприятием или связанным с ним предприятием;
- в течение двух месяцев с момента предоставления права приобрести акции работодатель проинформировал налоговую администрацию об условиях опционного плана для персонала.

Латвийское предприятие, распределяющее дивиденды на основании акций персонала, обязано удержать подоходный налог с предприятий (ПНП) по эффективной ставке 25%. Никакие другие обязательства по подоходному налогу или взносам социального страхования не возникают. К дивидендам, выплачиваемым иностранным предприятием латвийскому налоговому резиденту, ПНН не применяется, если предприятие является резидентом страны ЕС/ЕЭЗ или другой страны, с которой у Латвии заключена действующая налоговая конвенция, и если за данные дивиденды уплачен ПНН или ПНП в зарубежном государстве. Все остальные дивиденды (в том числе из низконалоговых или безналоговых стран и территорий) облагаются налогом при подаче годовой декларации о доходах лица. Полученный в результате отчуждения акций доход от прироста капитала облагается налогом.

Следует признать, что положения латвийских нормативных актов действительно выгодны, поскольку позволяют выпускать акции почти без налогового бремени для предприятия или физического лица. Административный порядок прост, а соответствующие нормы детализированы. Поэтому рекомендуем предприятиям-стартапам разработать опционный план для персонала и воспользоваться доступными налоговыми льготами. Данное регулирование распространяется и на предприятия, не соответствующие определению стартапов. Опционные планы для персонала успешно внедрены на давно работающих в Латвии предприятиях с большим штатом работников на различных должностях. Просим обращаться к нам, если вам потребуется помощь в составлении опционного плана для персонала или консультация по сопутствующим вопросам.