Проверка и уплата налогов 3/26/23



директор отдела налогового консультирования, менеджер панбалтийской практики по вопросам

персонала и организационных преобразований,

PwC Латвия Irēna Arbidāne

Права и обязанности налогоплательщиков и СГД

В Латвии права и обязанности налогоплательщиков и налоговой администрации, в том числе СГД, устанавливает закон «О налогах и пошлинах» (далее в тексте – закон «О НП») и закон «О Службе государственных доходов». Согласно нормативным актам обязанность рассчитывать подлежащие уплате налоги и вносить их в бюджет в первую очередь возложена на самих налогоплательщиков.

Кроме того, в законе «О НП» поясняется, что налогоплательщик, помимо прочего, вправе подавать исправления или уточнения налоговой декларации на протяжении трех лет, а в случае трансфертного ценообразования – пяти лет после установленного срока платежа, если в указанный период не была начата или проведена налоговая ревизия (аудит). В свою очередь, налоговая администрация обязана взыскать в бесспорном порядке не уплаченные в срок налоги, пени, штрафы и другие установленные государством уплачиваемые суммы.

Таким образом, по сути налогоплательщик может в течение срока, установленного нормативным актом, многократно исправлять или уточнять налоговые декларации, обнаружив в них ошибки или неточности, в свою очередь, налоговую администрацию законодатель наделил правом и возложил обязанность следить за тем, чтобы налогоплательщики выполняли свои обязанности, и уполномочил на взыскание просроченных налоговых платежей в бесспорном порядке.

Допустимые виды проверки налогоплательщика, которые может проводить СГД

В настоящий момент закон «О НП» допускает три вида проверки налогоплательщика:

- налоговый аудит;
- тематическая проверка;
- проверка соответствия данных.

Однако в ближайшем будущем законодатель планирует изменить этот список проверок налогоплательщика.

В общем порядке за просрочку уплаты налогов применяется пеня в размере 0,05 процента за каждый день просрочки. Однако уплату налоговой задолженности налогоплательщик может облегчить в зависимости от того, в результате чего она возникла – подачи налоговой декларации или контроля СГД.

Поскольку о добровольной уплате налогов говорят нечасто, далее в статье мы рассмотрим это

подробнее, пояснив, как может поступить налогоплательщик, обнаружив, что налоги не были своевременно уплачены или указанные в декларациях сведения нужно исправить.

Решения для добровольной уплаты налога

Налогоплательщикам, имеющим налоговую задолженность, которые не подали сопутствующие налоговые декларации или обнаружили, что налоги применены неточно, латвийские нормативные акты дают возможность добровольно сообщить об этом, подать налоговые декларации, выполнить налоговые платежи и избежать взысканий.

1-я ситуация: обнаружена налоговая задолженность, взыскание которой еще не началось

Прежде чем СГД начнет одну из трех вышеуказанных проверок, налогоплательщикам доступны широкие возможности и права избрать один из трех способов, чтобы обратиться в СГД и облегчить добровольное погашение налоговой задолженности:

- продление срока уплаты налога (вплоть до пяти лет);
- перенос уплаты налога;
- заключение соглашения с СГД.

Какой именно из предусмотренных законодательством возможностей сможет воспользоваться налогоплательщик, напрямую зависит от причины возникновения налоговой задолженности, ее продолжительности и того, начаты ли действия по взысканию долга. Важно соблюсти срок подачи и вовремя обратиться в СГД с заявлением, чаще всего не позднее месяца после наступления соответствующего срока уплаты налога.

2-я ситуация: в результате аудита или проверки СГД обнаружила, что возникла налоговая задолженность

В случаях, когда СГД уже провела аудит или какую-либо из вышеуказанных проверок, налогоплательщик может выбрать одну из двух возможностей, которые предусматривают:

- 1. За три дня до наступления срока платежа подать СГД мотивированную просьбу продлить срок уплаты начисленных в результате проведенного контроля налогов, пени и штрафа. Платеж, начисленный в результате проведенного контроля, можно рассрочить до пяти лет;
- 2. Заключить соглашение с СГД, чтобы прекратить юридический спор о начисленных в результате налогового контроля дополнительных платежах в бюджет или об обнаруженном необоснованном завышении возвращаемой из бюджета суммы. После заключения соглашения начисленный штраф может быть снижен вплоть до 50 %, а также достигается существенная экономия временных и финансовых ресурсов, которые в противном случае были бы потрачены на судебный процесс.

3-я ситуация: СГД уже начала взыскание налоговой задолженности

В случаях, когда СГД уже приступила к взысканию задолженности по просроченному налогу, налогоплательщик может подготовить СГД письменное заявление с изложением фактических обстоятельств и своих возможностей погасить налоговую задолженность, и с просьбой принять решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, перенеся дату платежа на срок до трех лет.

Опыт латвийского PwC

Латвийское предприятие PwC участвовало в проведении ряда добровольных процессов по выявлению уплаты налогов, в которых в основном клиенты добровольно сообщали СГД об историческом налоговом риске, подав письменное заявление, и выполняли начисленные налоговые обязательства прошлого, корректируя налоговые декларации до начала проверки СГД.

Исходя из нашего опыта, основные налоговые сферы, в которых обнаруживаются риски неуплаты – это правильный расчет и уплата налогов с зарплаты – ПНН и ОВГСС, а также НДС. Преимущественно это происходит потому, что налоги с зарплаты влияют на размер оплаты труда и социальное обеспечение работников. В свою очередь, риски НДС возникают потому, что СГД внимательно следит за применением НДС. Обнаружив несовпадения в сделках и применении НДС с какой-либо другой территорией, СГД задает налогоплательщику вопросы о том, почему возникла такая ситуация.

По нашему опыту, такие ситуации нередко возникают не в результате преднамеренных действий, когда налог не уплачивается осознанно, а в случаях, когда, например, налогоплательщик долго платит налоги согласно общеизвестной практике и не учитывает изменения практики налогообложения, например, упустив важные изменения применения и декларирования налога, вступившие в силу в период расчета налога.

В основном налогоплательщики предпочитают исправлять данные налоговые декларации именно на той территории, где практика изменилась в отличие от ранее принятой и сейчас считается агрессивным налоговым планированием. Налогоплательщики нередко пользуются этой возможностью добровольной уплаты налогов и исправляют свои налоговые декларации как с точки зрения репутации, так и с точки зрения перспективы будущих сделок, чтобы такие потенциальные налоговые последствия не изменили, например, цену сделки, если предприятие планируется продать.

Данный аспект отмечает еще один существенный нюанс – насколько важно перед заключением сделок М&А инвесторам проводить углубленное исследование (due diligence) целевого предприятия, чтобы выявить такие потенциальные налоговые последствия в будущем и начет штрафа, который непосредственно влияет на цену сделки. Мы сталкивались со случаями, когда инвесторы не провели углубленное исследование, приобрели предприятие и обнаружили, что какой-то налог неправильно применен и начислен. В таких ситуациях тоже используется вышеуказанное добровольное оповещение СГД об уплате налогов и выполняются налоговые обязательства прошлого путем коррекции исторических налоговых деклараций, чтобы предприятие добросовестно продолжило хозяйственную деятельность уже под контролем новых инвесторов.

Поэтому, обнаружив внутри предприятия невыполненные налоговые обязательства прошлого, измеряемые десятками или сотнями тысяч евро, налогоплательщикам рекомендуется проактивно действовать самостоятельно, используя предусмотренные законом решения, и добровольно сообщить СГД до проведения контроля, рассказав о сложившейся ситуации. В такой ситуации СГД назначит налогоплательщику конкретного налогового инспектора, который поможет технически точно внести исправления в декларации за конкретный период.

И СГД, и латвийское PwC призывает налогоплательщиков ответственно относиться к своевременной уплате налогов и в случае затруднений вовремя обращаться в СГД, а также к

сертифицированным налоговым консультантам, чтобы найти наиболее подходящее решение ситуации и уменьшить размер штрафов, которые могут применяться за просрочку платежа.