В этом году наиболее всего изменился закон «О налогах и пошлинах» 3/33/23



директор отдела налогового консультирования, PwC Латвия Vita Sakne

Одним из наиболее часто изменяемых налоговых нормативно-правовых актов в последние месяцы является закон «О налогах и пошлинах». Введен ряд существенных изменений в проверки, которым подвергаются налогоплательщики, и возможности разрешить разногласия с СГД.

Во-первых, изменено количество проверочных процедур СГД и условия их проведения. В дальнейшем будет только три вида администрирования и проверок: наблюдение, налоговый контроль и налоговая ревизия (аудит). Уже начатые процедуры будут завершены на прежних условиях. В рамках любой процедуры налогоплательщику будет предоставлен срок для устранения несоответствий и добровольной уплаты налогов. Сокращение количества разных процедур и их правил, безусловно, заслуживает одобрения на пути к повышению эффективности работы СГД.

В отношении процесса налогового контроля установлено общее ограничение: его длительность не сможет превышать четыре месяца. Если в результате налогового контроля будут начислены дополнительные налоги к уплате, СГД выдаст счет налогового контроля на данную сумму налога, пени и штраф.

Налоговый аудит можно будет проводить за трехлетний период, но если коррекции облагаемого дохода следуют из вопросов трансфертного ценообразования или гибридных несоответствий, проверка сможет охватывать пять лет после истечения срока уплаты, установленного нормативными актами.

В целях мотивации заключения договора-соглашения с СГД в результате изменений закона существенно расширится охват договора-соглашения и налогоплательщик сможет предложить заключить его как до, так и после выдачи счета налогового контроля, а также в ходе его оспаривания. Основное отличие: чем раньше налогоплательщик предложит заключить соглашение с СГД, тем большая скидка от пени (в случае налогового контроля) или от пени и штрафа (в случае налоговой ревизии) будет ему положена. Например, заключая соглашение перед выдачей налогового счета, налогоплательщик будет иметь право на снижение пени, начисленной в результате налогового контроля, в размере 85 %. Напротив, если обжаловать счет налогового контроля в суде и затем заключить соглашение, то снижение начисленной пени составит всего 55 % (в каждой следующей инстанции обжалования оно будет снижаться на 10 %). Аналогичное предусмотрено и в случае налоговой ревизии: если соглашение будет заключено до вынесения решения, отменяются 60 % пени и 60 % штрафа.

В дальнейшем СГД сможет предоставлять решение, подготовленное информационной системой СГД, принятое на основании автоматически обработанных данных, в следующих случаях:

- 1) продление срока оплаты и отказ в продлении;
- 2) отмена решения о продлении срока оплаты.

Такое автоматизированное решение будет действительно без подписи должностного лица СГД.

В данном решении СГД потребуется указать этот особый порядок, т. е. что оно принято на основании только автоматической обработки данных. Кроме того, СГД будет обязана включить в решение информацию о том, что налогоплательщик может получить разъяснение об автоматизированном принятии решения. Такое решение будет иметь определенные последствия в отношении уплаты просроченного платежа:

- 1) для юридических лиц сумма просроченных платежей будет разделена на равные ежемесячные платежи;
- 2) для физических лиц просроченные налоговые платежи будут разделены на равные ежемесячные платежи или платежи один раз в два месяца.

Перед отменой автоматически принятого решения о продлении срока оплаты СГД будет обязана сообщить налогоплательщику. СГД будет обязана опубликовать на своей интернет-странице информацию о данных, использованных при автоматическом принятии решения, и схему принятия решения, в том числе о критериях оценки налогоплательщика, а также о юридических и фактических последствиях решения.

Поправки к закону заложат основу рейтинговой системы и системы оценки налогоплательщика, в результате чего СГД будет обязана публиковать определенную общую оценку рейтинга налогоплательщиков.

Наконец, в процессе обсуждения поправки к закону было обнаружено, что в случае перехода предприятий на оспаривание мнения СГД отведен необоснованно короткий срок, поэтому в случае перехода предприятий решение СГД можно будет оспорить в течение одного месяца.