

# 2-й столп: Латвия откладывает применение на 6 лет 2/4/24



Старший консультант отдела  
налогового консультирования, PwC  
Латвия

Tatjana Klimoviča

Ранее мы уже ознакомили абонентов MindLink с основными принципами Директивы 2-го столпа (Pillar II), рассмотрели, как внедрение директивы может повлиять на предприятия, а также предоставили практические рекомендации о том, как предприятиям своевременно подготовиться к налоговым изменениям. В данной статье – об актуальных событиях, связанных с перенятием Директивы 2-го столпа в Латвии.

## Что такое 2-й столп?

Цель Директивы Совета (ЕС) № 2022/2523 «Об обеспечении глобального минимального уровня налогообложения международных групп предприятий и крупных местных групп на территории Союза» – сузить возможности уменьшения налоговой базы и вывода прибыли и обеспечить, чтобы доходы предприятий группы, полученные в странах, в которых они работают, облагались налогом по ставке минимум 15%, применяя сверхналог (top-up tax). Директива распространяется на группы международных и местных предприятий с консолидированным оборотом свыше 750 миллионов евро в год. Если фактически уплаченный налог в конкретной юрисдикции меньше, группе предприятий необходимо обеспечить доплату разницы (сверхналога) на уровне хотя бы минимальной эффективной налоговой ставки 15%.

Подробнее о 2-м столпе можно узнать из статьи MindLink «Что нужно знать о налоге 2-го столпа», а также прослушав наши подкасты: 27-й эпизод «Изменения в Директиве 2-го столпа и проект директивы о компаниях-оболочках, или ATAD 3» и 32-й эпизод «Директива 2-го столпа: как предприятиям своевременно подготовиться к налоговым изменениям».

## Применение 2-го столпа в Латвии

Страны-участницы обязаны были перенять нормы директивы до 31 декабря 2023 года. Однако статьей 50 директивы предусматривается возможность для страны-участницы отложить применение отдельных условий директивы на шесть лет при условии, что:

1. в стране-участнице действует не больше 12 головных материнских предприятий групп;
2. в национальное законодательство страны-участницы включены нормы, которые определяют порядок подачи необходимой информации для структурной единицы группы, находящейся в другой стране-участнице, чтобы она могла подготовить и подать информационную декларацию о сверхналоге.

Поскольку в Латвии зарегистрировано и действует небольшое количество материнских предприятий групп предприятий и полное перенятие директивы возлагает значительное административное бремя, Латвия предпочла отложить полное применение директивы до

31 декабря 2029 года. Однако необходимо учитывать, что у находящегося за границей материнского предприятия, которое должно подавать информационную декларацию о сверхналоге, обязанность уплачивать сверхналог за находящееся в Латвии дочернее предприятие или материнское предприятие возникает только в том случае, если латвийское предприятие в течение четырех лет с момента расчета минимального налога не внесет в бюджет налог в минимальном размере.

Чтобы обеспечить частичное перенятие директивы, разработан законопроект «Закон об обеспечении глобального минимального уровня налогообложения крупных групп предприятий». Законопроектом предусматривается, что зарегистрированные в Латвии предприятия, входящие в состав международных групп, обязаны подавать финансовую информацию выбранному структурному подразделению-подателю, входящему в состав международной группы предприятий, которое обязано подготовливать и подавать в стране своего налогового резидентства информационную декларацию о сверхналоге. Финансовая информация должна быть предоставлена не позднее чем через 12 месяцев после окончания фискального года. Конкретное содержание и форма предоставляемой информации в законопроекте не указаны, поскольку ее следует подавать согласно запросу выбранного структурного подразделения-подателя, который должен выполняться в соответствии с требованиями нормативных актов страны, где находится данное подразделение.

Если головное материнское предприятие группы зарегистрировано в Латвии, оно обязано назначить ответственное лицо (зарегистрированное в другой юрисдикции предприятие группы), которое подготовит и подаст информационную декларацию о сверхналоге в стране своего налогового резидентства.

Таким образом, нормы Директивы 2-го столпа в латвийские нормативные акты еще не внедрены, и это в большой степени связано с тем, что Латвия предпочла отложить применение директивы до 31 декабря 2029 года.