МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Дисциплина «Налогообложение участников ВЭД»

Доклад

по дисциплине: «Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности»

ТЕМА: «Избежание международного двойного налогообложения в соглашениях между Россией и Латвией»

Выполнили студенты гр. 17ЭЭ3:

Большакова Е.И.,

Абубякарова Р.Р.

Проверила:

к.э.н., доцент Туктарова Ф.К.

Пенза 2020

1. **Договорно-правовая база российско-латвийских отношений**

Договорно-правовая база российско-латвийских отношений насчитывает более 60 соглашений, включая межведомственные. Ряд документов находится на стадии разработки.

Межгосударственный Договор о российско-латвийской государственной границе был подписан 27 марта 2007 г. в ходе визита в Москву Премьер-министра Латвии А.Калвитиса.

21 апреля 2018 г. вступили в силу итоговые документы демаркации государственной границы, проводившейся в соответствии со статьей 5 указанного Договора. В проработке находится проект договора между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики о режиме российско-латвийской государственной границы.

Последний большой пакет документов был подписан в декабре 2010 г. в рамках официального визита Президента Латвии В.Затлерса в Россию. Между Россией и Латвией действует ряд соглашений, касающихся правового положения соотечественников за рубежом. Реализуются соглашения о регулировании процесса переселения и защите прав переселенцев (от 02.06.1993 г.), а также между Минобороны России и Министерством благосостояния ЛР о порядке возмещения Российской Федерацией расходов на медицинское обслуживание военных пенсионеров РФ, проживающих на территории ЛР (от 30.04.1994 г.), Межведомственное соглашение о порядке применения Договора о сотрудничестве в области социального обеспечения (регулирует порядок назначения и выплаты пенсий, декабрь 2010 г.) и другие.

Эффективным инструментом практического взаимодействия и формирования прочной договорно-правовой базы двустороннего взаимодействия является созданная в октябре 2006 г. Межправительственная комиссия по торгово-экономическому, научно-техническому, культурному и гуманитарному сотрудничеству (проведено 7 заседаний МПК, последнее - в Риге в августе  2017 г.).

В рамках работы по совершенствованию договорно-правовой базы важное место отводится вопросам приграничного сотрудничества. 16 декабря 2018 г. вступило в силу Соглашение о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об упрощении взаимных поездок жителей приграничных территорий Российской Федерации и Латвийской Республики (от 20 декабря 2010 г.), предусматривающее дальнейшее облегчение формальностей при пересечении границы жителями граничащих районов России и Латвии.

2 июля 2019 г. подписана Программа сотрудничества между министерствами культуры Российской Федерации и Латвийской Республики на 2019-2021 гг.

**2. Внешнеэкономические торговые отношения России и Латвии в 2019 г.**

В 2019 году товарооборот России с Латвией составил 5 555 424 894 долл. США, увеличившись на 6,99% (362 903 624 долл. США) по сравнению с 2018 годом.

Экспорт России в Латвию в 2019 году составил 5 088 490 412 долл. США, увеличившись на 7,99% (376 541 826 долл. США) по сравнению с 2018 годом.

Импорт России из Латвии в 2019 году составил 466 934 482 долл. США, уменьшившись на 2,84% (13 638 202 долл. США) по сравнению с 2018 годом.

Сальдо торгового баланса России с Латвией в 2019 году сложилось положительное в размере 4 621 555 930 долл. США. По сравнению с 2018 годом положительное сальдо увеличилось на 9,22% (390 180 028 долл. США).

Доля Латвии во внешнеторговом обороте России в 2019 году составила 0,8334% против 0,7546% в 2018 году. По доле в российском товарообороте в 2019 году Латвия заняла 25 место (в 2018 году – 29 место).

Доля Латвии в экспорте России в 2019 году составила 1,2036% против 1,0472% в 2018 году. По доле в российском экспорте в 2019 году Латвия заняла 19 место (в 2018 году – 23 место).

Доля Латвии в импорте России в 2019 году составила 0,1915% против 0,2018% в 2018 году. По доле в российском импорте в 2019 году Латвия заняла 58 место (в 2018 году – 57 место).

**3. Сущность, принципы и методы избежания двойного налогообложения между Россией и Латвией**

4 октября 2012 года президент России В.В.Путин подписал закон «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал».

Заключение конвенции преследовало две главных цели:

1. Содействие развитию латвийско-российской торговли товарами и услугами путем исключения налогообложения обеими странами одного и того же дохода или капитала.
2. Создание правовой основы для сотрудничества налоговых органов Латвии и России.

Основные принципы международных налоговых соглашений:

1. Положения налоговой конвенции не могут отменять или ограничивать налоговые льготы, предоставляемые национальными налоговыми законодательствами договоривающихся государств. Т.е. заключение конвенции может только снижать налоговую нагрузку на налогоплательщиков, но ни в коем не увеличивать налоговые обязательства налогоплательщиков.
2. Налоговые органы обязаны применять нормы конвенции если последние отличаются от национального закона и если налогоплательщик сделал выбор в пользу применения норм конвенции. Этот принцип основан на том, что налоговая конвенция, будучи международным договором, имеет преимущество перед национальными законодательствами договаривающихся государств.
3. Налогоплательщик не обязанприменять положения конвенции – гражданин или предприятие вправе выбирать между применением или национального закона, или конвенции, например, когда нормы конвенции более выгодны по сравнению с соответствующим национальным законом. Выбор осуществляется путем представления налогоплательщиком налоговым органам документа, подтверждающего налоговое резиденство и право на льготы по соответствующей конвенции.
4. Не указанные прямо в конвенции виды доходов облагаются налогом только в том договоривающемся государстве, резидентом которого является получатель дохода.

В соответствии с конвенцией следующие виды доходов могут облагаться налогами как в стране источника, так и в стране получателя, т.е. могут подлежать двойному налогобложению:

1. Доходы от недвижимости в другом договаривающемся государстве.

2. Дивиденды.

3. Проценты.

4. Роялти (вознаграждение за право использования интеллектуальной собственности).

5. Доход от отчуждения недвижимости в другом договаривающемся государстве.

6. Доход от отчуждения акций, более 50% стоимости которых связано с недвижимым имуществом, находящимся в другом договаривающемся государстве.

7. Заработная плата за работу по найму в другом договаривающемся государстве.

8. Вознаграждение директоров компании-резидента другого договаривающегося государства.

9. Доход артиста театра, кино, радио или телевидения, музыканта, спортсмена от личной деятельности, осуществляемой в другом договаривающемся государстве.

10. Недвижимое имущество, находящееся в другом договаривающемся государстве.

В отношении резидента Российской Федерации двойное налогообложение устраняется следующим образом:если резидент Российской Федерации получает доход или владеет капиталом, который в соответствии с положениями настоящего Соглашения может облагаться налогом в Латвийской Республике, сумма налога на такой доход или капитал, подлежащая уплате в Латвийской Республике, может вычитаться из налога, взимаемого в Российской Федерации. Сумма такого вычета, однако, не должна превышать сумму налога на этот доход или капитал, рассчитанного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отношении резидента Латвийской Республики двойное налогообложение устраняется следующим образом:

a) если резидент Латвийской Республики получает доход или владеет капиталом, который в соответствии с настоящим Соглашением может облагаться налогом в Российской Федерации, Латвийская Республика, кроме случаев, когда ее национальное законодательство предусматривает более благоприятный режим, разрешает:

* + произвести вычет из налога на доход этого резидента суммы, равной налогу на доходы, уплаченному в Российской Федерации;
  + произвести вычет из налога на капитал этого резидента суммы, равной налогу на капитал, уплаченному в Российской Федерации.

Однако такой вычет в обоих случаях не должен превышать часть налога на доходы или налога на капитал в Латвийской Республике, рассчитанную до получения вычета, относящуюся в зависимости от обстоятельств к доходу или капиталу, которые могут облагаться налогом в Российской Федерации.

б) если компания, являющаяся резидентом Латвийской Республики, получает дивиденды от компании, являющейся резидентом Российской Федерации, в которой она владеет не менее чем 10 процентами акций с полным правом голоса, налог, взимаемый в Российской Федерации, включает не только налог, выплачиваемый с дивидендов, но и соответствующую часть налога, выплачиваемого с той прибыли компании, из которой были выплачены дивиденды.

**4. Примеры получения доходов на территории России и Латвии**

**Пример 1.** Российская компания выплачивает дивиденды латвийской компании. Российская компания при выплате дивидендов должна удержать налог у источника по ставке 5% (если вложение в капитал составляет не менее 75000 USD и процент участия латвийской компании в российской не менее 25%) или 10% (в остальных случаях) – в случае применения Соглашения об избежании двойного налогообложения. Если Соглашение не применяется, ставка составит 15% согласно НК РФ. Полученные латвийской компанией дивиденды не облагаются налогом в Латвии.

Дивиденды, выплачиваемые латвийской компанией нерезиденту – юридическому лицу, освобождены от налога у источника, за исключением дивидендов, выплачиваемых лицам-резидентам стран, включенных в национальный "черный" список (с таких дивидендов в Латвии удерживается налог у источника по ставке 15%).

**Пример 2.** Латвийская компания выплачивает дивиденды российской компании. Латвия не удерживает налог у источника при выплате компании-нерезиденту (за исключением компаний из стран «черного списка»). Налог на полученные дивиденды в России составит 9%.

Дивиденды, выплачиваемые физическим лицам, подлежат налогообложению налогом у источника в Латвии по ставке 10%.

**Пример3.**Латвийская компания выплачивает дивидендыроссийскомуфизическому лицу. При выплате дивидендов физическому лицу – нерезиденту латвийская компания должна удержать налог у источника по ставке 10%. Российской физическое лицо платит в России с полученных дивидендов НДФЛ по ставке 9%. Однако, оно вправе зачесть налог с дивидендов, уплаченный в Латвии.

Прирост капитала, полученный в результате продажи имущества, облагается по обычной ставке 15%. Прирост капитала, полученный в результате продажи акций/долей, освобожден от налога (за исключением акций офшорных компаний).

Проценты и роялти, выплачиваемые латвийской компанией нерезидентам, освобождены от налога у источника (с 1 января 2014 г.), за исключением процентов и роялти, выплачиваемых лицам-резидентам стран, включенных в национальный "черный" список (с таких процентов в Латвии удерживается налог у источника по ставке 15%).

Проценты, полученные латвийской компанией, облагаются по общей ставке 15%.

Позитивное влияние соглашения об избежании двойного налогообложениямежду Правительствами России и Латвии трудно переоценить. Договор заключен в отношении налога на прибыль организаций, НДФЛ и налогов на имущество организаций и физических лиц. Аналоги данных налогов в Латвии — корпоративный подоходный налог, подоходный налог с физических лиц и налог на недвижимое имущество. Соглашение устанавливает, помимо всего прочего, правила, согласно которым государства будут бороться с уклонением от уплаты налогов на доходы и капитал. Все вышеперечисленные меры позволят снизить налоговое и административное бремя для российских и латвийских налогоплательщиков.

**Список использованных источников**

1. Федеральный закон "О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал" от 02.10.2012 N 156-ФЗ (последняя редакция) URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_135982/
2. Договор между Российской Федерацией и Латвийской Республикой о российско-латвийской государственной границе от 02.10.2007 №226-ФЗ URL: http://docs.cntd.ru/document/902041667
3. Товарооборот России и Латвии URL: https://ru-stat.com/date-M201607-201707/RU/trade/LV