

Руководство по вопросам налоговых платежей при переходе с латов на *евро*

Цель данного руководства – объяснить регулирование, определенное Законом о порядке введения *евро*, по вопросам налоговых платежей в переходный период с латов на *евро* (начиная со дня введения *евро*). В руководстве упомянуты общие правила и особые условия, относящиеся к вопросам по налоговым платежам.

1. Общие правила

1.1. Конвертирование и округление численной величины элементов налогов

Согласно статье 6 Закона о порядке введения *евро*, численная величина элементов налогов, выраженная в латах, будет конвертирована согласно курсу обмена, установленного Советом ЕС (далее – официальный курс обмена). При конвертировании, официальный курс обмена нельзя округлять или сокращать. После конвертирования полученный результат необходимо округлять до целых евроцентов следующим образом:

- если третья цифра после запятой - от 0 до 4, величина цента не меняется;
- если третья цифра после запятой - от 5 до 9, цент округляют вверх на одну единицу.

Далее говоря в руководстве о конвертировании в *евро* численной величины, выраженной в латах, этим подразумевается конвертация в евроценты согласно официальному курсу обмена.

Налоговые администрации и налогоплательщики, которые сами ответственны за определение величины уплачиваемого налога, должны обеспечить непрерывность данных и отслеживаемость процесса конвертации.

Приспособление налоговой сферы в основном связано с уточнением нормативных актов, содержащих регулирование по валюте, в которой должны подсчитываться и производиться налоговые платежи.

1.2. Осуществление оплаты налогов, пошлин и других платежей, установленных государством, после введения *евро*

Начиная со дня введения *евро*, налоги (также авансовые налоговые платежи), пошлины и другие платежи, установленные в налоговой сфере, необходимо подсчитывать и оплачивать в *евро*.

За период таксации до дня введения *евро* налог, который налогоплательщик указал в налоговой декларации, а налоговая администрация – в сообщении о налоге на недвижимость, начиная со дня введения *евро*, конвертируют согласно официальному курсу обмена и принципам округления, определенными ЗВЕ. Это относится как к очередным платежам, так и к просроченным (за периоды таксации до дня введения *евро*) налоговым платежам.

Начиная со дня введения *евро*, налогоплательщик, подавая налоговые декларации или поправки к налоговой декларации за период таксации до дня введения *евро*, согласно указаниям Закона о порядке введения *евро*, указывает в латах величину уплачиваемого в государственный бюджет налогового (пошлины)

или другого платежа, установленного государством, а производя платеж – конвертирует ее согласно официальному курсу обмена и принципам округления, определенными Законом о порядке введения *евро*.

В случаях, когда, начиная со дня введения *евро*, налогоплательщик подает налоговую декларацию или поправки к налоговой декларации за период таксации до дня введения *евро*, и согласно Закону о порядке введения *евро* указывает в латах величину налога, возмещаемого из бюджета, налоговая администрация, производя возмещение переплаты, конвертирует ее согласно официальному курсу обмена и принципам округления, определенными Законом о порядке введения *евро*.

Примеры:

Ситуация 1

Условия: - налогоплательщик подает очередную декларацию по НДС за период таксации, в течение которого платежным средством является лат;
- срок подачи декларации по НДС является 20-ое число месяца, следующего после периода таксации, если используются Система электронного декларирования (СЭД) Службы государственных доходов;
- период таксации налога для зарегистрированного налогоплательщика, величина облагаемых сделок которого составляет менее LVL 10000 за предыдущий год, является пол года.

При подаче декларации по НДС 20 января после дня введения евро, декларация заполняется в латах. Если налогоплательщику на основании декларации необходимо произвести платеж, он производится в евро, конвертируя величину, подсчитанную в латах, согласно официальному курсу обмена.

Ситуация 2

Условия: - налогоплательщик подает поправки к налоговой декларации за период таксации, в течение которого платежным средством является лат (исправленную декларацию);
- налогоплательщик сам констатирует 25 месяцев (срок, в течение которого можно уточнять налоговую декларацию, является 3 года или 36 месяцев) после подачи декларации, что в поданной декларации неправильно заполнена одна строка.

Поправку в декларацию вносят в той валюте, которая являлась платежным средством в период таксации, за который подавалась декларация с ошибками, т.е. в латах.

Если в результате поправки налогоплательщику необходимо произвести платеж в государственный бюджет, доплачиваемый налог, подсчитанный в латах, конвертируется в евро согласно официальному курсу обмена.

В результате контроля (проверки, ревизии), осуществленного налоговой администрацией за период таксации до дня введения *евро*, дополнительно подсчитанные налоги и связанные с ними пени и штрафы или уменьшенные суммы в решении указываются в той валюте, которая была в обращении в конкретный период таксации, за который производился аудит, т.е. в латах. Платежи, которые налогоплательщик должен произвести в *евро*, определяют путем конвертации суммы в латах, указанной в решении, согласно официальному курсу обмена и принципам округления, определенными Законом о порядке введения *евро*.

Согласно указаниям Закона о порядке введения *евро*, в правовых инструментах, принятых, но не выполненных до дня введения *евро*, эквивалент численной величины, выраженной в латах, определяют в *евро* путем конвертации соответствующего числа в латы и в *евро* согласно официальному курсу обмена и принципам округления, определенными Законом о порядке введения *евро*. Таким образом, нет необходимости заново принимать соответствующий правовой инструмент.

Под правовыми инструментами подразумеваются все правовые акты (закон, правила Кабинета министров, распоряжение Кабинета министров, обязательные правила самоуправления и др.), административные акты учреждений (например, решение о результатах налоговой ревизии (аудита), решение о результатах проверки соответствия данных, решение о продлении срока уплаты налогов, сообщение о налоге на недвижимость), а также постановления суда (например, решение о уменьшении расчетного налогового платежа), договора (например, договор о соглашении, согласно статье 41 закона «О налогах и пошлинах») и другие инструменты, создающие любые правовые последствия (учреждают, изменяют, констатируют или прекращают конкретные правовые отношения или констатируют фактическую ситуацию).

2. Особые условия

2.1. Маркировка акцизного налога на упаковке сигарет

На упаковке сигарет, согласно соответствующим нормативным актам, должна быть указана максимальная розничная цена на сигареты. Начиная со дня введения *евро*, в Латвии, маркируя марками акцизного налога и выпуская в свободное обращение или выдавая сигареты для потребления, указанная цена на марке акцизного налога должна быть выражена в *евро*.

Сигареты, которые будут маркированы марками акцизного налога, на которых максимальная розничная цена будет указана в латах, еще до дня введения *евро* и на начало периода параллельного отображения цен на товары и услуги, т.е. за три месяца до дня введения *евро*, будут находиться в торговых местах, не надо будет изымать из обращения. Таким образом, сигареты, с начала периода параллельного отображения цен на товары и услуги, т.е. за три месяца до дня введения *евро*, будут маркированы марками акцизного налога, на которых максимальная розничная цена будет указана в латах и будет находиться:

- в местах оптовой торговли (сигареты уже выпущены в свободное обращение или выданы для потребления и за них уже уплачен акцизный налог) – можно будет сдать для оптовой торговли в течение неограниченного периода времени;
- в местах розничной торговли - можно будет торговать в течение неограниченного периода времени.

В период параллельного отображения в местах розничной торговли цену на сигареты указывают как в латах, так и в *евро* на ценнике соответствующих сигарет, вне зависимости от того, выражена цена на марке акцизного налога в латах или в *евро*. Это означает, что ее не нужно будет отдельно указывать на каждой пачке сигарет.

В свою очередь, сигареты, которые будут маркированы марками акцизного налога, на которых максимальная розничная цена будет указана в латах, и еще до перехода на *евро* и на начало периода параллельного отображения цен на товары и услуги будут находиться на складах акцизных товаров, можно будет выдавать для потребления, поставляя их для оптовой или розничной торговли, не позднее 31 декабря 2013 года.

2.2. Авансовые платежи подоходного налога предприятий

Начиная со дня введения *евро*, величину уплачиваемого аванса (за месяц или квартал) подоходного налога предприятий, который определен на основании суммы расчетного налога за предыдущий период таксации, когда в обращении были латы, конвертируют согласно официальному курсу обмена, не меняя установленную практику, т.е. округляя до целых *евро*:

- если после запятой от 0 до 49 центов, центы отбрасывают;
- если после запятой число от 50 до 99 центов, *евро* округляют вверх на одну единицу.

Если период таксации плательщика подоходного налога предприятия начался до дня введения *евро* и продолжается после перехода на *евро*, начиная со дня введения евро, авансовую сумму за уплачиваемый подоходный налог предприятий определяют путем конвертации предварительно произведенных авансовых платежей в латах согласно официальному курсу обмена.

2.3. Расчет подоходного налога с населения

Плательщик подоходного налога с населения, который не обязан вести бухгалтерию и который в периоды таксации до дня введения *евро* или в период одновременного обращения лата и *евро* получил недвижимость или другие активы или обязательства, величина которых выражена в латах, в период с начала дня введения *евро*, доход от отчуждения таких активов или обязательств, облагаемый подоходным налогом с населения, определяют путем конвертации величины приобретения или величины обязательств упомянутой недвижимости или других активов согласно официальному курсу обмена.