

#### Sorainen Law Offices

Pärnu mnt. 15  
10141 Tallina, Igaunija  
Tel: +372-6 400 900  
Fakss: +372-6 400 901  
E-pasts: sorainen@sorainen.ee

Kr. Valdemāra iela 21  
LV-1010 Rīga, Latvija  
Tel: +371-6 7365 000  
Fakss: +371-6 7365 001  
E-pasts: sorainen@sorainen.lv

Jogailos g. 4  
LT-01116 Vilņa, Lietuva  
Tel: +370-5 2685 040  
Fakss: +370-5 2685 041  
Em-pasts: sorainen@sorainen.lt

#### Cienījamie klienti, sadarbības partneri, draugi un lasītāji,

10 gadi nav ilgs laiks personas dzīvē, bet gana ilgs laiks cilvēkiem juridiskā firmā Latvijā, lai iegūtu nozīmīgu pieredzi un daudz iemācītos. Kopš Rīgas birojs uzsāka darbu 1997. gadā, tas ir pieredzējis būtiskas izmaiņas gan tiesiskajā vidē, gan juridiskajā profesijā. Pieredze un zināšanas nav iespējamās bez citiem cilvēkiem, un tāpēc mēs gribam pateikties visiem, kuri strādājuši ar mums un no kuriem mēs esam tik daudz mācījušies. Mēs ceram sadarboties ar jums vēl vismaz 10 gadus. **Paldies!**

Baudiet vasaru un ceram jūs redzēt mūsu M&A konferencē 2007. gada 31. augustā!

Sorainen Rīgas biroja vārdā,

Pekka Puolakka  
partneris



#### ES ZIŅAS

##### Anheuser-Busch tiesības izmantot Bud un Budweiser

ES otrā augstākā tiesa, Pirmās instances tiesa, atbalstījusi Anheuser-Busch tiesības izmantot *Budweiser* un *Bud* zīmolu nosaukumus kancelejas preču un apģērbu tirdzniecībā. Tiesa noraidīja Budjéovický Budvar izvirzīto pretenziju pret precēm, kas neietilpst alus kategorijā.

Čehu alus darītājs Budjéovický Budvar mēģināja kavēt lielāko ASV alus darītāju Anheuser-Busch reģistrēt ar alu nesaisītos zīmolus Eiropas Savienībā, apgalvojot, ka *Budweiser* nāk no *Budweis*, nosaukuma, kuru gadsimtiem izmantojusi viņa dzimtā vieta Ceske Budejovice.

Anheuser-Busch pārdod alu ar zīmoliem *Budweiser* un *Bud Light*, konkurējot ar čehu firmas *Budweiser Budvar* zīmolu un *Bud Super Strong* zīmolu.

Abi alus darītāji ir cīnījušies par īpašumtiesībām uz "Budweiser" vārdu kopš 1911. gada. Šis lēmums ir būtisks, jo visbeidzot atzīst Anheuser-Busch kā tiesisko Bud un Budweiser zīmolu nosaukumu īpašnieku un nodibina preču zīmes tiesības ārpus alus kategorijas.

#### Papildu informācija:

Kristi Lehtis

e-pasts: kristi.lehtis@sorainen.ee

Par jaunākajām ES tiesību lietām nodokļu jomā, skatīt Jāņa Taukača sagatavoto rakstu 6. lappusē "**Jaunākā EKT prakse nodokļu jautājumos**".

#### LATVIJA

##### NODOKĻI

##### Nodokļu tiesības kā kampaņas daļa, lai samazinātu Latvijas inflāciju

2007.gada 17.maijā Saeima apstiprināja vairākus dažādu nodokļu likumu grozījumus kā daļu no kampaņas, lai samazinātu pašreizējo inflācijas līmeni Latvijā. Grozījumi stājas spēkā 2007.gada 12.jūnijā, izņemot nekustamā īpašuma pārdošanas noteikumus, kuriem piešķirts pārejas periods līdz 2010.gada 1.jūlijam.

##### Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

Ienākumi no nekustamā īpašuma atsavināšanas tagad ir atbrīvoti no nodokļiem, ja īpašniekam ir piederējis īpašums 60 mēnešus (kopš viņa/viņas īpašumtiesību reģistrācijas zemesgrāmatā) un 12 mēnešus pirms līguma noslēgšanas, saskaņā ar kuru īpašums tiek atsavināts, šis nekustamais īpašums ir deklarēts kā primārā dzīvesvieta.

Virkne nodokļu likumu grozījumu inflācijas samazināšanas plāna ietvaros

Jaunākā EKT prakse nodokļu jautājumos

Biržā reģistrētām sabiedrībām stingrākas atklātuma prasības

Sorainen Law Offices: Rīgas birojs svin 10 gadu jubileju, organizējot starptautisku M&A konferenci

## LEGAL UPDATE

Jāatzīmē, ka Saeima aizvietojusi vārdu "pārdošana" iepriekš lietotajā frāzē "ienākumi no nekustamā īpašuma pārdošanas" ar vārdu "atsavināšanas". Tā rezultātā ne tikai nekustamā īpašuma pārdošana rada iedzīvotāju ienākuma nodokļa sekas, bet arī dāvinājumi un cita veida darījumi, kuros mainās nekustamā īpašuma īpašnieki.

Turklāt likuma izmaiņu dēļ nekustamā īpašuma atsavināšanas definīcija tagad iekļauj arī tādas sabiedrības kapitāla daļu pārdošanu, kurai pārdošanas gadā vai iepriekšējā gadā vairāk kā 50% no tās aktīviem tieši vai netieši sastāvējuši no Latvijā esošā nekustamā īpašuma. Šī definīcija attiecas uz rezidentu un nerezidentu nodokļu maksātāju daļu pārdošanu. Sākot no iepriekšējā gada beigām, nekustamā īpašuma pārdošana jau iekļāva daļu pārdošanu, par kurām attiecīgās sabiedrības daļu kapitālā ieguldīts nekustamais īpašums.

Izmaiņas likumā nosaka arī pārejas noteikumus, kas ļaus pārdot atsevišķus nekustamos īpašumus līdz 2010.gada 1.jūlijam (pamatā ja īpašumtiesības reģistrētas zemesgrāmatā līdz 2007.gada 12.jūnijam) un nepiemērot nodokli atbilstoši likumam, kas bijis spēkā pirms šīm izmaiņām (12 mēnešu noteikums).

**Valsts nodeva nekustamā īpašuma atsavināšanas reģistrācijas gadījumā**  
No 2007.gada 16.aprīļa nekustamā īpašuma īpašumtiesību maiņas reģistrācijai zemesgrāmatā piemērojamā valsts nodeva dažādās situācijās ir palielināta no iepriekšējās 2% nodevas un kopējās maksimālās LVL 30 000,00 (EUR 43 000,00) summas.

4% nodeva bez maksimālās summas tiek piemērota personām, kuras jau ir reģistrējušas īpašumtiesības zemesgrāmatā uz diviem nekustamajiem īpašumiem un kuras vēlas reģistrēt trešo vai turpmākos.

3% nodeva ar maksimālo summu LVL 50 000,00 apjomā tiek piemērota pirmo divu nekustamo īpašumu reģistrācijai, kurus persona saņēmusi kā dāvanu. Turpmāko dāvināto nekustamo īpašumu reģistrācijai tiek piemērota 6% nodeva.

### **Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

Saskaņā ar likumu "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" nerezidentiem, kuri pārdod nekustamo īpašumu Latvijā, tika un tiek piemērots 2% ieturamais nodoklis no kopējā realizācijas peļņas apjoma. 2% ieturamais nodoklis tagad tiek piemērots arī daļu pārdošanai sabiedrībai, kurai atsavināšanas gadā vai iepriekšējā gadā vairāk kā 50% aktīvu tieši vai netieši sastāv no Latvijā esoša nekustamā īpašuma.

Papildus nekustamajam īpašumam jaunie noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa regulēšanu skar arī luksusa vieglos automobiļus. Pasažieru transportlīdzekļi, kurus sabiedrība var izmantot savā komercdarbībā un piemērot nodokļu atlaides, tagad ir ierobežoti.

Reprezentācijas automašīnas vairs netiek klasificētas kā sabiedrības transportlīdzekļi (izņemot, ja tās ir iegādātas pirms 12.06.2007., kurām jaunie noteikumi netiek piemēroti).

Transportlīdzekļi nevar izmantot nodokļu samazināšanai, ja tas atbilst šādiem kritērijiem:

(a) sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz 8,

(b) vērtība, ieskaitot PVN, pārsniedz ~ LVL 30 000,00 (EUR 43 000,00),

(c) nav paredzēta izmantošanai kā speciālais transportlīdzeklis un nav pārveidota, lai izmantotu kā speciālo transportlīdzekli, vai

(d) nav attiecīgās automobiļu markas izplatītāja demonstrācijas automašīna.

### **Papildu informācija:**

Ūve Zosārs

e-pasts: [uve.zosars@sorainen.lv](mailto:uve.zosars@sorainen.lv)

## BANKU DARBĪBA UN FINANSES

### **Biržā reģistrētām sabiedrībām stingrākas atklātuma prasības**

2007.gada 1.maijā stājās spēkā vairāki būtiski grozījumi Finanšu instrumentu tirgus likumā. Grozījumu mērķis ir iekļaut Direktīvu 2004/109/EK par informācijas atklātības prasībām emitentiem (to gada pārskatiem un starpperiodu pārskatiem), kuru vērtspapirus atļauts tirgot regulētā tirgū, kā arī atspoguļo grozījumus citā Direktīvā.

Viens no grozījumiem nosaka stingrāku paziņošanas pienākumus akcionāriem, kuri iegūst vai atsavina emitenta akcijas, kura akcijas atļauts tirgot Latvijas Republikas regulētajā tirgū (pat ja emitents ir reģistrēts ārvalstīs). No 2007.gada 1.maija personām, kuru balsstiesību īpatsvars akciju iegūšanas, atsavināšanas (tieši vai netieši) vai kādu citu notikumu rezultātā sasniedz, pārsniedz vai kļūst mazāks par 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% un 75%, ir pienākums par balsstiesību īpatsvara izmaiņām informēt sabiedrību un Finanšu un kapitāla tirgus komisiju. Gadījumā, ja emitenta izcelsmes valsts ir Latvija, ziņošanas pienākums attiecas arī uz gadījumiem, kad balsstiesību īpatsvars

sasniedz, pārsniedz vai kļūst mazāks par 95% procentiem. Informācija, aizpildot speciālu veidlapu, ir jāiesniedz sabiedrībai un Komisijai ne vēlāk kā 4 dienu laikā, skaitot no brīža, kad persona uzzina vai tai būtu bijis jāuzzina par balsstiesību (tiešu vai netiešu) iegūšanu vai atsavināšanu, vai iespēju tās izmantot.

Lai gan šie un citi likuma grozījumi ir nozīmīgi, vēl apjomīgāki grozījumi, kas saistīti ar Finanšu Instrumentu Direktīvas (MiFID) ieviešanu likumā, tiek šobrīd izskatīti Saeimā, un ir plānots, ka tos pieņems 2007. gada otrajā pusē.

### **Papildu informācija:**

Rūdolfs Enģelis

e-pasts: [rudolfs.engelis@sorainen.lv](mailto:rudolfs.engelis@sorainen.lv)

## STRĪDU RISINĀŠANA

### **Administratīvo pārkāpumu kodeksa reforma**

2007.gada 21.jūnijā stājās spēkā grozījumi Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksā. Grozījumi ievieš plašas izmaiņas vairākās jomās. Cita starpā grozījumi precīzē administratīvā pārkāpuma lietas izskatīšanas kārtību valsts iestādē, tai skaitā pārsūdzības termiņus, administratīvā pārkāpuma protokola sastādīšanas kārtību, tai skaitā iespējas sastādīt administratīvā pārkāpuma protokolu bez personas klātbūtnes. Lai veicinātu tiesas efektivitāti, grozījumi paredz samazināt to lietu skaitu, kuru izskatīšana ietilpst rajonu (pilsētu) tiesu kompetencē.

Grozījumi arī nosaka, ka Konkurences padome varēs piemērot administratīvo sodu par Reklāmas likuma pārkāpumiem ar to pašu lēmumu, ar kuru šie pārkāpumi konstatēti.

Grozījumi arī palielina sodu par atsevišķiem administratīvajiem pārkāpumiem, tai skaitā, par aizsargjoslu režīma gar elektriskajiem tīkliem pārkāpšanu, attiecināšanu vest sarunas par darba koplīguma slēgšanu vai darba koplīguma neizpildi. Pamatojoties uz iepriekšējiem grozījumiem Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksā, par atsevišķiem pārkāpumiem noteikts sods arī juridiskām personām.

### **Papildu informācija:**

Agris Repšs

e-pasts: [agris.repss@sorainen.lv](mailto:agris.repss@sorainen.lv)

Sagatavoja: Tiina Erik, Kristi Lehtis, Igaunija; Gita Rivdiķe, Latvija; Neringa Petrauskaitē, Povilas Karlons, Lietuva. Redaktors: Ģirts Rūda, Latvija.

## SORAINEN LAW OFFICES JAUNUMI

### ● Jaunākie darījumi

#### Lielākais nekustamā īpašuma darījums Baltijā

Sorainen Law Offices sniedza konsultācijas SEB grupai darījumā, kas ietvēra visa SEB Baltijas īpašumu portfeļa pārdošanu un saņemšanu atpakaļ nomā. Darījums aptvēra vairāk kā 47 nekustamā īpašuma objektus Lietuvā, Latvijā un Igaunijā. Šis darījums ar vērtību aptuveni 200 miljonu eiro apjomā ir lielākais un iespējams sarežģītākais nekustamā īpašuma darījums, kāds Baltijā līdz šim noslēgts. Sorainen Law Offices komandu vadīja partneris Kestutis Adamonis un vecākā juriste Rita Švedaitē Viļņā, partneris Ģirts Rūda un vecākā juriste Lelde Laviņa Rīgā, un partneris Kaido Loor un vecākā juriste Triin Toomemets Tallinā.

#### Jaunas modulāro sistēmu ražotnes celtniecības uzsākšana Ventspilī

Rīgas birojs nesniedza konsultācijas Norvēģijas sabiedrībai "Heimdal Byggsystem International AS" jaunas modulāro sistēmu ražotnes celtniecības uzsākšanai Ventspilī. Mūsu biroja komandā, kurā darbojas partneris Ģirts Rūda un vecākā juriste Lelde Laviņa, palīdzēja nodibināt meitas sabiedrību Latvijā un noslēgt celtniecības un aizdevuma līgumus ar komercbanku Latvijā. Šajā projektā "Heimdal Byggsystem International AS" plāno investēt aptuveni 15 miljonus eiro un izveidot 120 kvalificēta darba vietas. Ģirts Rūda atzīst: "Patīkami redzēt, ka norvēģu investori saskata jaunas ražotnes finansiālas priekšrocības, izveidojot to Speciālajā ekonomiskajā zonā Ventspilī, kas ļautu tiem kļūt konkurētspējīgākiem Norvēģijas tirgū, vienlaicīgi ar peļņu atgūt ieguldīto."

#### Divu lielu celtniecības projektu iegāde Rīgā

2007. gada martā AFI Europe N.V., sabiedrība, kura veido daļu no starptautiskas holdinga un investīciju kompānijas Africa Israel grupas, kā pircējs noslēdza darījumu par divu lielu jauktu pielietojuma celtniecības projektu

iegādi Rīgā, Latvijā ar aptuveno platību 127 000 kv.m. Rīgas birojs darbojās kā vietējie AFI Europe N.V. konsultanti, veicot divu projektu juridisko izpēti un palīdzot darījuma dokumentu sagatavošanā un apspriešanā. Mūsu komandu vadīja partneris Ģirts Rūda un vecākā juriste Ēva Berlaus-Gulbe. Nekustamā īpašuma attīstības projektu lielais apjoms un sarežģītība, kā arī ļoti ierobežotais laiks darījuma izpildei bija īpašs izaicinājums mūsu komandai šajā uzdevumā.

#### Konsultācijas lielākajam mobilo tālrunu operatoram Latvijā

Rīgas birojs konsultēja Latvijas lielāko mobilo tālrunu operatoru Latvijas Mobilais Telefons par virtuālo mobilo tālrunu komunikāciju pakalpojumu sniedzēja SIA ZetCom iegādi. Sorainen birojs veica mērķa sabiedrības juridisko izpēti, gatavoja darījuma dokumentu projektus un kārtoja jautājumus saistībā ar paziņojumu par apvienošanos.

#### Eurodek pārdošana sabiedrībai Mercuria

Tallinas birojs konsultēja Mercuria Energy Holding B.V., starptautisku enerģētikas kompāniju grupas Mercuria locekli, par Eurodek naftas termināla iegādi Igaunijā. Termināla pašreizējā uzglabāšanas jauda ir aptuveni 305 000 kubikmetri naftas vai tās produktu. Darījumu vadīja partneris Toomas Prangli un vecākā juriste Kristi Lehtis un jurists Stefano Grace.

#### Auto24 pārdošana

Sabiedrība 24 Holding OÜ ar Tallinas biroja juridisko palīdzību pārdeva Auto24 (Autoportaal OÜ), vadošo tīmekļa portālu lietotu un jaunu automašīnu pārdošanai un iegādei Igaunijā, sabiedrībai Sanoma Corporation. Auto24 publicē lielāko Igaunijas lietoto automašīnu žurnālu, kurš ir brīvi pieejams 30 vietās visā valstī. Pārdevēja juridisko komandu vadīja partneris Toomas Prangli un vecākais jurists Paul Künnap.

#### Vērienīga tirdzniecības centra iegāde Lietuvā

Viļņas birojs palīdzēja Deko Immobilien GmbH – *pasaulē vadošajam atvērta tipa īpašumu fondu pārvaldes sabiedrībai* – iegādāties tirdzniecības centru "BIG" par aptuveni 37 miljoniem eiro. Tas ir

viens no lielākajiem tirdzniecības centriem Viļņā ar kopējo platību aptuveni 26 000 kv.m. Mūsu komandu vadīja partneris Tomas Milašauskas un vecākā juriste Rita Švedaitē.

**Nedēļas laikā Viļņas birojs noslēdza darījumus, kuru kopējā vērtība pārsniedz LTL 1,05 miljardus jeb LVL 213 miljonus** Vienas nedēļas laikā maijā mūsu Viļņas birojs palīdzēja četru nekustamo īpašumu darījumu parakstīšanā un noslēgšanā ar kopējo vērtību LTL 1,05 miljardu apmērā. Vairākas starptautiskas nekustamā īpašuma investīciju vadības firmas veica milzīgus ieguldījumus Lietuvas nekustamā īpašuma tirgū.

### ● Darbinieki

#### Jauns Sorainen Law Offices partneris Tallinā

**Reimo Hammerberg**, Tallinas biroja zvērināts advokāts, ir kļuvis par Sorainen Law Offices partneri. Reimo pievienojās firmai 2001. gada jūnijā un šobrīd vada Banku un finanšu un Komerclīgumu komandas mūsu Tallinas birojā. Reimo ir viens no vispiere dzējušākajiem finanšu ekspertiem birojā. Viņa galvenās specializācijas jomas ir banku darbība, vērtspapīri un kapitāla tirgus, projektu finanses un PPP, kā arī tirdzniecības finanses, celtniecība un valsts iepirkums.

Zvērinātam advokātam **Risto Agur**, kurš vada Korporatīvo konsultāciju komandu mūsu Tallinas birojā, ir piešķirta Fulbraita (*Fulbright*) stipendija, un viņš ir uzņemts tiesību zinātņu maģistra programmā par vērtspapīru un finanšu regulējumu tiesībām ASV Džordžtaunas universitātes Juridiskajā centrā (*Georgetown University Law Center*) Vašingtonā, Kolumbijas apgabalā, sākot ar 2007. gada rudenī. Kā Fulbraita stipendiāts Risto pievienosies vairāk kā 279 500 programmas daliniekiem. Fulbraita absolventi ir kļuvuši par valsts vadītājiem, tiesnešiem, institūciju vadītājiem, un viņiem piešķirtas trīsdesmit sešas Nobela prēmijas.

**Dr. Tomas Kontautas pievienojies CoPECL Ekonomiskās ietekmes grupai (*Common Principles of European Contract Law (CoPECL) Economic Impact Group*)**

Dr. Tomas Kontautas, Baltijas apdrošināšanas komandas vadītājs, pievienojies CoPECL (Eiropas līgumu tiesību kopējo principu) Ekonomiskās ietekmes grupai, lai veiktu Eiropas noteikumu par apdrošināšanas līgumiem ekonomisko novērtējumu. Eiropas Komisijas Sestās ietvara programmas (*Sixth Framework Programme*) ietvaros izveidots CoPECL izcilības tīkls, lai izveidotu Kopējo atsauces struktūru (*Common Frame of Reference*) ar Eiropas līgumu tiesību principiem, kas kalpos kā likuma paraugs nacionālajām un Eiropas institūcijām, kā arī privātajām personām.

Ekonomiskās ietekmes grupas dalībnieki ir vadošie Eiropas akadēmiķi tiesību zinātnē un ekonomikā. Ekonomiskās ietekmes grupas darbu koordinē Tilburgas universitāte (*Tilburg University*).

**Rīgas birojā jūsu rīcībā četri jauni juristi**

Rīgas biroja juridiskajai komandai pievienojās 4 jauni juristi: vecākā juriste **Renāte Purvinska** un juristes **Inese Rendence**, **Alisa Šurko** un **Inga Kvesko**. Renāte iepriekš strādājusi 7 gadus kā vecākais juridiskais konsultants Deloitte Latvia. Viņas galvenās specializācijas jomas ir uzņēmumu iegāde un apvienošana (*M&A*) un korporatīvās tiesības. Inese specializējusies galvenokārt finanšu & vērtspapīru jomā, kā arī intelektuālā īpašuma tiesībās. Pirms pievienošanās Sorainen Law Offices viņa strādājusi kā juriste juridiskajā firmā Loze, Grunte & Cers. Alisa pastiprina mūsu firmas nodokļu komandu. Inga atbalstīs mūsu *M&A* un komerciālo kontraktu komandu.

● **Semināri**

**Juriste Regina Derkintyte sniedz prezentāciju TransBaltica konferencē**

Juriste Regina Derkintyte no Viļņas biroja uzstājās 10. gadskārtējā starptautiskajā konferencē TransBaltica 2007 Rīgā 15. jūnijā. Regina Derkintyte izskatīja regulējošo transporta ietvaru un tā jaunāko attīstību Baltijā.

● **Citas ziņas**

**European Legal 500 un Chambers Europe rekomendē mūsu birojus**

Pēc vadošo juridisko direktoriņu pētījumiem Sorainen Law Offices regulāri iegūst labāko novērtējumu. *The European Legal 500* 2007./2008. gada izdevumā un *Chambers Europe 2007* atzīta mūsu darba kvalitāti. Šie izdevumi ir publicējuši sekojošas biroja klientu atsauksmes:

- Klienti iesaka Sorainen unikālo pakalpojumu dēļ – pragmatiski, motivēti darījumam, neatlaidīgi un ļoti uzticami;
- Vērā ņemami panākumi kā starptautiskam zīmolam un Baltijas līderim;
- Izvirzījies vadošo grupā, izmantojot īpašo personālu un pievērstoties būtiskākajiem jautājumiem;
- Klienti slavina “ātro atgriezenisko saiti un komunikāciju”;
- Gudri atzinumi, augsta kvalitāte un rūpīga attieksme;
- Piedāvā uz pakalpojumu orientētu attieksmi, precīzu dokumentāciju un augsti kvalificētus juristus;

- Spēcīga uzņēmējdarbības domāšana, profesionālisms un ar raksturīgu sīvumu, aizstāvot klientu.

**Tallinas birojs augstu ierindojies konkursā par darbiniekam un ģimenei draudzīgāko sabiedrību** Biznesa laikraksts Āripāev un ģimenes žurnāls Pere ja Kodu organizēja konkursu, lai atrastu darbiniekam un ģimenei draudzīgāko kompāniju Igaunijā. Tallinas birojs otro reizi piedalījās šajā konkursā, ieņemot augsto 4. vietu starp ģimenei draudzīgām sabiedrībām un kopvērtējumā 8.

Sorainen Law Offices Rīgas birojs sadarbībā ar Dienas bizness ielūdz jūs uz 10 gadu jubilejas *M&A* konferenci

**“KĀ NOSLĒGT VISVEIKSMĪGĀKOS  
M&A DARĪJUMUS?”**,  
kas norisināsies 2007. gada 31. augustā viesnīcā Reval  
Hotel Latvia Rīgā, Latvijā.

Sīkāku informāciju meklējiet [www.db.lv/konferences](http://www.db.lv/konferences) vai mūsu mājas lapā [www.sorainen.com](http://www.sorainen.com), vai sazinieties ar Gitu Rīvdīķi (tālrunis: +371 6 7365000 vai e-pasts: [gita.rivdike@sorainen.lv](mailto:gita.rivdike@sorainen.lv)).

## JAUNĀKĀ EKT PRAKSE NODOKĻU JOMĀ

Mēs uzskatām, ka Eiropas Kopienų tiesas prakse ir svarīgs instruments, ar kuru noteikt EK regulu un direktīvu nozīmi gan tiešā ceļā, gan caur nacionālajām tiesībām, kas piemērojamas Baltijas valstīs, īpaši attiecībā uz netiešajiem nodokļiem. Tālāk minētajās lietās EKT nesen pieņēmusi lēmumus:

1) pat ja reģistrēts PVN maksātājs pieprasa priekšnodokļa atmaksu, ko tas samaksājis citā ES dalībvalstī, tam jābūt gatavam pierādīt, ka tā nav tikai "vēstuljkastītes" vai "misiņa plāksnītes" sabiedrība;

2) PVN, kas piemērojams slēgta tipa (closed-ended) investīciju fondiem, jāpiemēro arī atvērta tipa (open-ended) investīciju fondiem, kuri bija atbrīvoti no PVN.

### Priekšnodokļa atgūšana ierobežota "vēstuljkastīšu" sabiedrībām

**EKT, 28.06.2007., Lieta C-73/06, Pnazer Luxemburg Sarl pret Bundeszentralamt fur Steuern**

#### Kopsavilkums

Pieteicējam bija apliecība par tā PVN reģistrāciju Luksemburgā. Pieteicējs pieprasīja samaksātā priekšnodokļa atmaksu Vācijā. Esot informēta par to, ka pieteicējam nav tālruņa līnijas apliecībā minētajā adresē Luksemburgā, Vācijas nodokļu iestāde pieņēma, ka pieteicējs nav noteicis, ka tā pārvaldes vieta ir Luksemburga, un atbilstoši atteica pieteicēja atmaksas pieprasījumu.

#### Jautājumi

1) vai apliecība, kas atbilst 8. PVN Direktīvas B pielikumā esošajam paraugam, pierāda, ka ar nodokli apliekama persona ir dibināta izdevēja dalībvalstī;

2) 13. PVN Direktīvas 1(1) pantā lietotā termina "komercdarbība" interpretācija.

#### Tiesa

Ja personai ir apliecība atbilstoši B pielikumā esošajam paraugam, vajadzētu pieņemt, ka persona ir ne tikai PVN maksātājs dalībvalstī, kuras nodokļu iestādes to izdevušas (Luksemburga), bet arī, ka šī persona ir nodibināta attiecīgajā dalībvalstī.

Dalībvalsts iestādēm, kurās tiek pieprasīts atmaksāt priekšnodokli (Vācija), nav aizliegts pārbaudīt faktisko situāciju, ja tām rodas šaubas par sabiedrības ekonomisko eksistenci, kuras adrese ir norādīta apliecībā. BET, tomēr tās nevar, ņemot vērā pieņēmumu par šo apliecību (viltojums utt.), atteikt nodokļu maksātājam atmaksu, neveicot turpmāku pārbaudi.

"Sabiedrības darbības vieta" pieprasa virkni vērā ņemamu faktoru, no kuriem svarīgākais ir juridiskā adrese, sabiedrības galvenās pārvaldes vieta, vieta, kur satiekas tās direktori, un vieta, parasti identiska, kur tiek noteikta sabiedrības vispārējā politika utt. Fiktīvu klātbūtni, tādu kā "vēstuljkastītes" vai "misiņa plāksnītes" sabiedrību, nevar aprakstīt kā komercdarbības vietu 13. direktīvas 1(1) punkta izpratnē.

### PVN traktējumam jābūt vienādam visa veida investīciju fondiem

**EKT, 28.06.2007., Lieta C-363/05, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust plc, The Association of Investment Trust Companies pret The Commissioners of HM Revenue and Customs**

#### Kopsavilkums

Strīds radās no fakta, ka konkrētā dalībvalsts interpretēja 6. direktīvas 13B(d)(6) punktu (Dalībvalstis var piemērot atbrīvojumu īpašu dalībvalstu noteiktu ieguldījumu fondu vadīšanai) tādējādi, ka atvērta tipa investīciju fondi tika atbrīvoti no PVN, bet slēgta tipa fondiem tas tika piemērots.

#### Jautājumi

1) Vai termins "īpaši ieguldījumu fondi" 6. direktīvas 13B(d)(6) punktā var iekļaut slēgta tipa ieguldījumu fondus, tādus kā investīciju trasta kompānijas (ITC)?;

2) 6. direktīvas 13B(d)(6) punkta frāzes "dalībvalsts noteiktu" apjoms;

3) Vai 6. direktīvas 13B(d)(6) punktam ir tieša ietekme?

#### Tiesa

1) Definējot vārdu "īpaši ieguldījumu fondi" nozīmi, dalībvalstīm netiek ļauts izvēlēties atsevišķus, tās teritorijā esošos, fondus un piešķirt tiem atbrīvojumu un citus fondus izslēgt no šāda atvieglojuma. Sekojoši, arī slēgta tipa fondiem jāpiešķir atbrīvojums;

2) 13B(d)(6) punktam (ka dalībvalsts piešķir atbrīvojumu tās definētiem īpašiem ieguldījumu fondiem) ir tieša ietekme.

#### Papildu informācija:

Jānis Taukačs

e-pasts: [janis.taukacs@sorainen.lv](mailto:janis.taukacs@sorainen.lv)