



TOP 10 NODOKĻU AKTUALITĀTES

2012.gada 10.septembris
Rīga

www.sorainen.com

Top 10:



1. PVN pārejas per. NĪ darījumiem 2012.g.; piemērošana 2013.g.
2. TP + APA
3. «Baltais» saraksts
4. Nodokļu amnestija
5. Holdingu režīms
6. Lielo investīciju UIN atlaide
7. UIN un PVN atgūšana sliktajiem parādiem
8. Darījumu aizliegums ar «melnā saraksta» uzņēmumiem
9. Skaidrās naudas aprites jaunie ierobežojumi
10. Jauns regulējums attiecībā uz PP



Saturs
Palīdz izskaidrot neizprotamas lietas



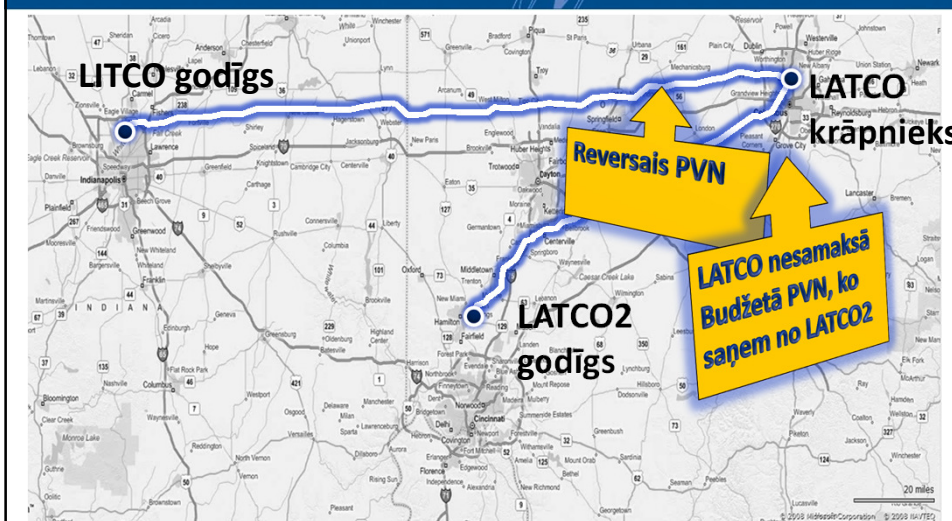
SORAINEN

PVN KRĀPŠANAS
LIETAS

www.sorainen.com

PVN krāpšana

SORAINEN
ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

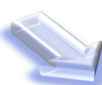


www.sorainen.com





1954.g.



Bezmaksas

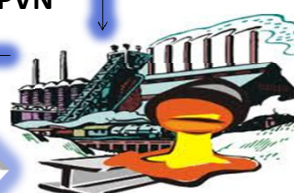


Rēķins

Nesamaksā PVN



\$ + PVN



www.sorainen.com

Riska robežas

**Pircējs drīkst
atskaitīt PVN**

**Pircējs nedrīkst
atskaitīt PVN**

Pārdevēja pienākumi

Pircēja pienākumi

Nevērība

Ļaunprātība

Nezināja vai nevarēja zināt par
pārdevēja krāpšanu

Zināja vai vajadzēja zināt

10

www.sorainen.com

Kur ir riska robeža?

PIENĀKUMS	JĀDARA	NAV JĀDARA
Jāpārbauda pārdevēja pārstāvja pilnvaras UR	X	
Jāuzzina pārdevēja PVN nr.	X	
Jāpārbauda vai pārdevēja PVN nr. ir spēkā esošs	X	
Jātiekas ar pārdevēju, notariāls līgums		X
Jāprasa pierādīt, ka PVN iemaksāts budžetā		X

11

www.sorainen.com

Kur ir riska robeža?

PIENĀKUMS	JĀDARA	NAV JĀDARA
Vai a/m reģistrēta CSDD uz pārdevēja vārda?		X
Vai UR reģistrētie darbības veidi sakrīt ar pirkuma SD?		X
Jāpārbauda cik sen pārdevējs ir dibināts		X
Jāprasa pārdevējam uzrādīt – vai ir resursi, vai deklarēts, iegrāmatots?		X
Jāveic paraksta ekspertīzi (PPR drīkst elektroniski; 1 apkopjoša PP mēnesī)		X

12



NR. 1

PVN PĀREJAS PERIODS NEKUSTAMĀ ĪPAŠUMA
DARĪJUMIEM 2012.G.;
PIEMĒROŠANA 2013.G.

www.sorainen.com

Pārejas perioda sadalījums



- PVN piemērošana līdz 2011.gada 30.septembrim
- PVN piemērošana no 2011.gada 1.oktobra līdz 31.decembrim
- PVN piemērošana 2012.gadā
- PVN piemērošana 2013.gadā
- PVN piemērošana jaunajā PVN likumā

14

www.sorainen.com

Kas mainās/nemainās?

Mainītas definīcijas, apliekamā vērtība:

- Jauni nekustamie īpašumi
- Nepabeigtā celtniecība

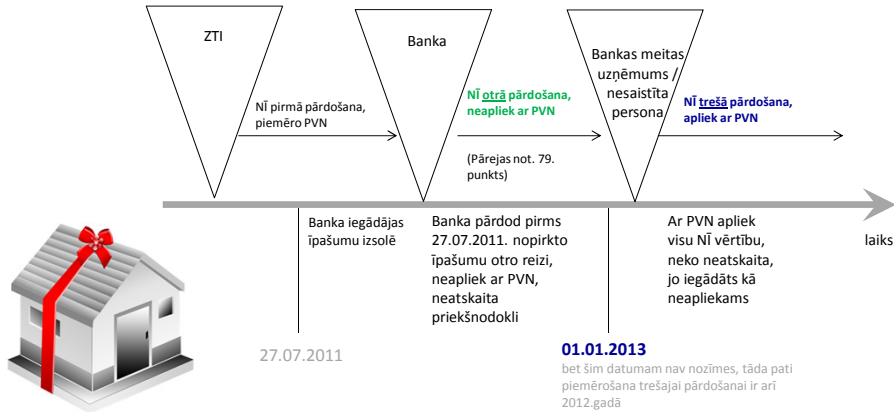
Nemainās:

- Rekonstruēti, renovēti, restaurēti nekustamie īpašumi
- Lietoti nekustamie īpašumi
- Apbūves zeme

Ko apliek/neapliek 2012./2013.g?

2012 (arī iepriekš *) Apliek	2012 (arī iepriekš *) Neapliek	2013 (arī 2011.gada X-XII) Apliek	2013 (arī 2011.g.X-XII) Neapliek
Jaunuzcelts, neizmanto: 1.pārdošana		Jaunuzcelts, neizmanto: 1.pārdošana	
	Jaunuzcelts, neizmanto: 2. un katra nākamā pārdošana	Jaunuzcelts, neizmanto: 2. un katra nākamā pārdošana	
Jaunuzcelts, izmanto: pārdod 1.reizi gada laikā		Jaunuzcelts, izmanto: pārdod gada laikā	
	Jaunuzcelts, izmanto: pārdod 2.reizi gada laikā		Jaunuzcelts, izmanto: pārdod 2.reizi gada laikā
	Jaunuzcelts, izmanto: pārdod ilgāk kā pēc gada		Jaunuzcelts, izmanto: pārdod ilgāk kā pēc gada
Nepabeigtā celtniecība: 1.pārdošana		Nepabeigtā celtniecība: 1.pārdošana	
	Nepabeigtā celtniecība: 2. un katra nākamā pārdošana (vai apliek**, tad apliekamā vērtība starpība starp pārdošanas un pirkšanas cenu)	Nepabeigtā celtniecība: 2. un katra nākamā pārdošana (apliekamā vērtība – visa īpašuma cena)	

Jauna, nelietota, ekspluatācijā nodota īpašuma pārdošana

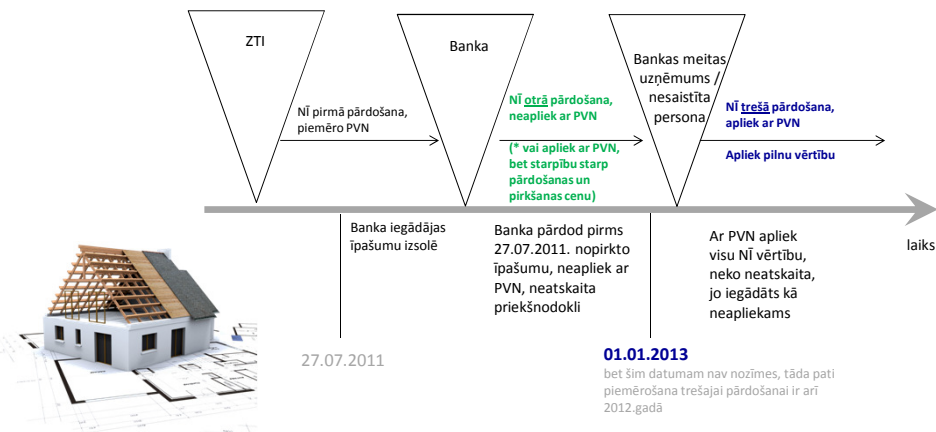


Problēma ir trešajam pārdevējam ķēdē, kurš nevar atskaitīt priekšnodokli, bet kuram jāaprēķina PVN par visu vērtību

17

www.sorainen.com

Nepabeigtās celtniecības objektu pārdošana



18

www.sorainen.com

Jaunais PVN likums

- Apliekamā vērtība darījumos ar nekustamo īpašumu (37.pants)
- Apliekamā vērtība, ja īpašumu pārdod izolē (ZTI vai MA) (40.pants)
- PVN piemērošanas iespēja lietotam nekustamajam īpašumam, ja nekustamais īpašums tiek pārdots ar PVN apliekamai personai (144.pants)



NR. 2

TRANSFERTCENU JAUNĀS PRASĪBAS;
IESPĒJA SLĒGT LĪGUMU AR VID

Kopš 1.1.2013.

- TCD - pamato darījumu starp saistītām personām cenas atbilstību tirgus cenai
- TCD obligāts, ja:
 - apgrozījums pārskata gadā pārsniedz Ls 1 m; un
 - darījumos ar saist. pers. summa pārsniedz Ls 10k.
- TCD jāiesniedz 1m laikā no VID pieprasījuma
- Auditējamais laiks – 5 g. (nevis 3)
- Iespēja vienoties ar VID par tirgus cenu (APA):
 - ja darījuma (arī plānotā) vērtība ir virs Ls 1m / g.;
 - par maksu, ko noteiks MK not. (~ Ls 8k)



TC dokumentā jābūt:

- darbības nozares vispārējs apraksts
- organizatoriskā un juridiskā struktūra
- darbības stratēģija
- grupas komercdarbības procesus paskaidrojoša informācija
- produkta vai pakalpojuma apraksts
- darījumu līgumiskie nosacījumi;
- turpmākās darbības prognoze
- izvēlētās TP metodes apraksts
- Salīdzināmu darījumu cenu analīze (*benchmarking*)



Kam jāpievērš uzmanību?

- Vai esat saistīti uzņēmumi?
- Tirgus cenas noteikšanas metodes (3+2)
- OECD vadlīnijas – tirgus cenas noteikšanas metodika
- Ja nav TCD -> iespējams UIN uzrēķins
- Svarīgi – kurš pirmais veic aprēķinu (nod.maks. vai VID)
- Ja ir TCD, tas arī jāievēro, nosakot cenas darījumos 😊
- Uzziņas par darījuma cenas atbilstību TC VID neizsniedz



NR. 3

UZŅĒMUMU BALTAIS SARAĶSTS

Nodokļu maksātāju «baltais» saraksts

- Ar šī gada 1. jūliju darbību uzsāka padziļinātās sadarbības programma jeb nodokļu maksātāju «baltais» saraksts.
- Priekšrocības programmas dalībniekiem:
 - PVN pārmaksas atmaksa tiek veikta ne vēlāk kā piecu darba dienu laikā,
 - dalībniekam tiek sniegta informācija par darījumiem ar paaugstināta riska uzņēmumiem,
 - individuāls VID konsultants un tiesības saņemt atbildi uz dalībnieka rakstisko iesniegumu (izņemot uzziņu) 14 dienu laikā,
 - muitas, akcīzes un PVN nodrošinājumiem – atvieglojumi,
 - prestižs!
- Dalībniekiem paredzēto priekšrocību sarakstu plāno papildināt (MK Protokollēmums).



Kritēriji pretendentiem

- Kritēriji - MK noteikumi Nr. 459.
- 12 atbilstības kritēriji, t.sk.:
 - VID administrēto nodokļu parādu kopsumma nepārsniedz 100 latus,
 - nodokļu maksātājs nav sodīts.
- Atsevišķiem kritērijiem tiek pieļautas atkāpes, t.sk.:
 - pretendenta darbinieku vidējais mēneša ienākumu apmērs,
 - pēdējo 3 gadu vidējais budžetā samaksāto nodokļu apmērs.
- Līdz 2013. gada 1. jūlijam pretendentiem tiek izvirzīti papildus kritēriji:
 - neto apgrozījuma apmērs,
 - budžetā iemaksāto nodokļu kopsummu un
 - darbinieku skaits.
- Visiem dalībniekiem pēc 2013. gada 1. jūlija būs obligāta nodokļu risku vadības un kontroles ieviešana.



Dalībnieka statusa iegūšana un zaudēšana

- Jāaizpilda un elektroniski jāiesniedz pieteikuma veidlapu.
- VID un FM izvērtē pieteikumu un pieņem lēmumu.
- Ja pretendents neatbilst tikai tiem kritērijiem, attiecībā uz kuriem noteikumos ir pieļautas atkāpes, FM nodod pieteikumu izvērtēšanai programmas komisijai un pēc komisijas atzinuma saņemšanas pieņem galīgo lēmumu.
- Dalībnieks zaudē savu statusu, ja tiek konstatēta tā neatbilstība obligātajiem kritērijiem, bet saņem brīdinājumu, ja tiek konstatēta neatbilstība kritērijiem ar pieļaujamām atkāpēm.
- FM gatavo noteikumus prasībām dalībnieku nodokļu risku vadībai.



27

www.sorainen.com

Pamatkritēriji nodokļu riska vadībai

- Risku identifikāciju un novērtēšanu veic uzņēmumā izveidota komisija ne retāk kā reizi gadā.
- Risku identifikācija jāveic vismaz šādās kategorijās:
 - darījumu un darbības (operacionālie) riski;
 - atbilstības riski, grāmatvedības un uzskaites riski.
- Nodokļu maksātājam jāuztur risku reģistru datubāze.
- Valdei jāapstiprina nodokļu risku vadības politika, procesa apraksts un instrukcijas.
- VID var pieprasīt iesniegt dokumentus, kas apliecina nodokļu risku vadības atbilstību noteikumiem.
- Nodokļu risku vadības ārējo auditu veiks zvērināti revidenti.

28

www.sorainen.com



SORAINEN

NR. 4

NODOKĻU AMNESTIJA

www.sorainen.com

Piemērošanas joma

 **SORAINEN**
ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

- Vienreizēja nokavējuma naudas un 90% soda naudas dzēšana, ja nodokļu maksātājs ir samaksājis nodokļa pamatparādu un ar to saistīto 10% soda naudu.
- Nodokļu amnestija piemērojama IIN, UIN, PVN, AN, MN, VSAOI, DRN.
 - NĪN, ja pašvaldība ir izdevusi saistošos noteikumus par amnestijas piemērošanu par tās teritorijā esošajiem nekustamajiem īpašumiem.
- Nodokļu parādi radušies līdz 01.09.2011. un nav samaksāti līdz 01.10.2012., tajā skaitā, ja ir uzsākta nokavēto nodokļu maksājumu piedziņa.



30

Atbalsta pasākumu salīdzinājums

Kritērijs	Nodokļu samaksas termiņa pagarināšana	Vienošanās ar VID ģenerāldirektoru	Nodokļu amnestija
Laika posms	Iepriekšējie 3 gadi	Iepriekšējie 3 gadi	Nodokļa parāds radies līdz 01.09.2011. un nav nomaksāts līdz 01.10.2012.
NM saistības	Nodokļu maksājumu veikšana noteiktos termiņos	Nodokļu revīzijas (audita) laikā papildus aprēķinātā nodokļa samaksa	Nodokļu pamatparāda un 10% soda naudas samaksa
leguvums	Nodokļu maksājuma pagarināšana/atlikšana līdz 18 mēnešiem	50% soda naudas (un nokavējuma naudas) dzēšana	Nokavējuma naudas un 90% soda naudas dzēšana

31

Piemērošanas kārtība

- Nodokļu atbalsta pasākumu likums un MK 28.08.2012. not. „Nodokļu atbalsta pasākumu īstenošanas kārtība”;
- Pieteikšanās:
 - NM pieprasa VID informāciju par nodokļu parādiem sadalījumā pa nodokļu veidiem;
 - NM līdz 31.12.2012. iesniedz VID iesniegumu par piedalīšanos nodokļu atbalsta pasākumā, atzīmējot nodokļu veidus.
 - NM var lūgt nodokļu pamatparāda un soda naudas samaksas termiņa pagarinājumu:
 - pagarinājums nevar pārsniegt 60 mēnešus;
 - maksājums jāveic vienādās daļās reizi mēnesī;
 - maksājuma nav mazāks par LVL 50 par katru nodokļa veidu.

32

www.sorainen.com



SORAINEN

NR. 5

HOLDINGU REŽĪMS

www.sorainen.com

Kādēļ nepieciešami holdingi?

- akciju (LV, ārzemēs) turētājs;
- IP turētājs;
- grupas finansētājs, naudas maks;
- grupas konsolidācija (pārskati, vadība);
- platforma jaunām iegādēm, tirgiem, pārdošanai;
- nodokļu optimizēšana.

SORAINEN
ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

РБК daily
ЕЖЕДНЕВНАЯ ДЕЛОВАЯ ГАЗЕТА
В СОТРУДНИЧЕСТВЕ С Handelsblatt

Latvija хочет стать главным офшором для российского бизнеса

23.08.2012 Евгений Басманов



В 2013 году Латвия вводит новый налоговый режим, освобождающий бизнес от уплаты целого ряда сборов. Реформа направлена на привлечение капиталов из стран СНГ, граждане которых давно «полюбили» прибалтийскую республику, стоило Риге начать выдавать визы на жительство при покупке недвижимости. Фискальный маневр дает Латвии шанс занять Кипр в качестве любимого места россиян для парковки капиталов и минимизации налоговой базы.

С подачи Министерства финансов Латвии и национальных банковских групп России с 1 января 2013 года отменяется целый ряд налогов, которые взимаются с местного бизнеса, ведущего дела с иностранными партнерами. Итог: налог будет выведен из прибыли, получаемой латвийскими компаниями от продажи долей в других компаниях, а также дивиденды и роялти, выплачиваемые или получаемые местным бизнесом от нерезидентов, в случае если последние находятся в пределах ЕС и не относятся к общероссийским налоговым гаваням. Аналогичное правило будет действовать и в отношении российских компаний, но с 2014 года. С этого же момента от налогов освободят и процентные платежи латвийских компаний иностранным контрагентам.

«Плюсы являются существенными для тех зарубежных инвесторов, кто готовится открыть здесь, к примеру, собственное производство. Изменения будут гарантировать, что при продаже бизнеса в республике инвестор не столкнется с какими-либо скрытыми платежами. К тому же Латвия является отличным регионом для начала развития бизнеса во всем ЕС», — пояснил РБК daily управляющий клиентскими услугами Банка Латвии Меламед. По его мнению, предлагаемые налоговые меры — логичное продолжение политики властей, которые полтора года назад позволили инвесторам в местную недвижимость оперативно получить вид на жительство в Латвию, заменяющий шенгенскую визу. «С тех пор мы видим стабильный приток новых клиентов», — отмечает г-н Меламед.

Ослабление налогового законодательства также направлено на привлечение инвесторов из стран СНГ, включая Россию. «Я думаю, эти изменения будут в первую очередь интересны россиянам, особенно тем, кто не совсем уверен в завтрашнем дне. Предлагаемые условия делают Латвию хорошим конкурентом известному офшору. Во-первых, у страны нет прищипленного Кипру миниджа места для отбывания денег и грубого налогового планирования. Во-вторых, здесь нет такого же количества бюрократических пробок, а регистрация нового клиента занимает всего 24 часа. То, что Латвия успешно избежала кризиса и многие ее граждане свободно владеют русским, говорит лишь в пользу

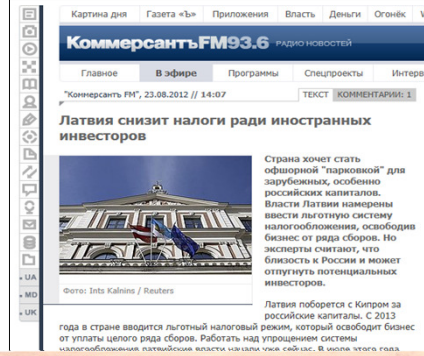
Статьи по теме

- Риге может оказаться в центре финансового скандала
- Министр обороны Латвии выступил за отмену плановых проверок
- Лондон повышает утиль от налогов
- От итальянских налогоплательщиков не ожидается и на полях
- Великобритания объявила войну налогоплательщикам

34

Pamatlietas par holdingiem

- Vai tagad jebko varēs pārdot bez UIN?
 - Ieguldot kapitālā +
 - Pārdodot akcijas aktīvu vietā
 - Nepieciešama ekonomiskā būtība!
- Nevar atskaitīt priekšnodokli
- LV – izmaksas, valoda, ES, utt



Рождение новой индустрии

По мнению опрошенных «С» специалистов, латвийский холдинговый режим привлечет больше литовского и эстонского и даже может дать фору популярным для оптимизации налоговых выплат Нидерландам. Его появление может привести к созданию в стране новой отрасли.

«Думаю, приток и общественности не удивит пока достаточного внимания поспешным поправкам к закону «О подоходном налоге с предприятий» потому, что первые изменения, связанные с созданием нового режима, вступят в силу только через год.

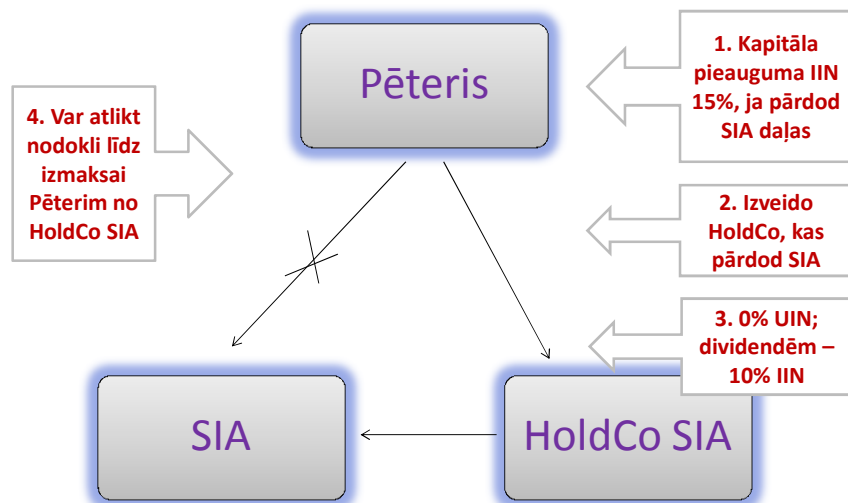
Сравнение холдинговых режимов стран Балтии

Страна	Отчуждение акций/долей капитала	Дивиденды (исходящие)	Дивиденды (входящие)	Проценты (исходящие)	Проценты (входящие)
Латвия	Не будет облагаться с 1 января 2013 года. Налог не взимается, если продавец принадлежит не менее 20% акц.	Не будут облагаться с 1 января 2013 года.	Не будут облагаться с 1 января 2013 года.	Не будут облагаться с 1 января 2014 года.	Не будут облагаться с 1 января 2014 года.
Литва	Налог не взимается, если продавец принадлежит не менее 20% акц. Минимум 2 года, если продавец-резидент находится в Литве, или в стране, с которой подписана конвенция об избежании двойного налогообложения.	Не облагаются, если получатель принадлежит не менее 10% акц минимум в течение года.	Не облагаются, если получатель принадлежит не менее 10% акц минимум в течение года.	Не облагаются, если выплачиваются в стране Европейского экономического союза, подписавшая конвенция об избежании двойного налогообложения.	Не облагаются, если выплачиваются в стране ЕС.
Эстония	При продаже налог не взимается, он уплачивается до распределения прибыли – в этом случае применяется ставка 21%.	Не облагаются.	21% ПНТ, не облагаются, если выплачиваются дивиденды, которые пришли из другой страны.	Не облагаются, если проценты соответствуют валютным курсам ЕС, если получатель принадлежит не менее 25% капитала.	Не облагаются при выплате в стране ЕС, если получатель принадлежит не менее 25% капитала.

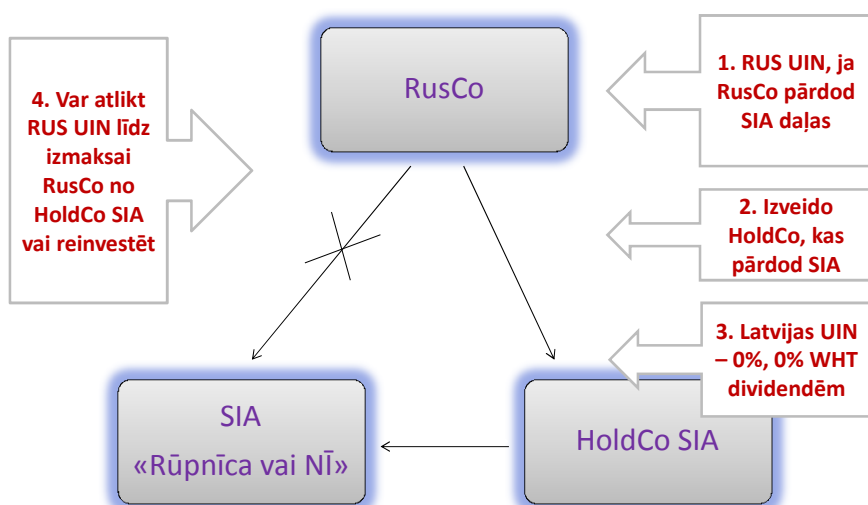
Holdingu jaunie labumi

	UIN no akciju pārdoš.	Divid. (ienāk.)	Divid. (izej.)	% (izej.)	Intelekt. īpašums (izej.)
Latvija*	Neaplikšies kopš 2013.	Neaplikšies kopš 2013.	Neaplikšies kopš 2013.	Neaplikšies kopš 2014.	Neaplikšies kopš 2014.
Lietuva	Neapliekas, ja - 25% + 2 g., - meita LIT, EEZ vai DTT	Neapliekas, ja 10% + 1 g.	Neapliekas, ja 10% + 1 g.	Neapliekas uz EEZ + DTT	Neapliekas uz ES
Igaunija	Neapliekas pie pārdošanas (pie peļņas izmaksas 21%)	Neapliekas	21% UIN; neapliekas, kas ienāk no citām valstīm	Neapliekas, ja % atbilst tirgus cenai	Neapliekas uz ES, ja 25% akciju/k.d.

Holdingu izmantošana



Holdingu izmantošana





NR. 6

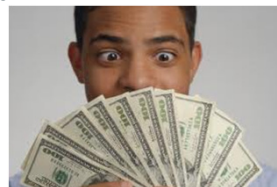
LIELO INVESTĪCIJU UIN ATLAIDE

www.sorainen.com

Nodokļu atlaides lielajām investīcijām



- Sākotnējo ieguldījumu summa - Ls 3m
- Ieguldījumu veikšanas laiks - 5 gadi
- 2 mēnešu termiņā MK ir jāpieņem lēmumu
- MK lēmums par noteiktu projektu līdz 31.12.2013.
- Projektu jāievieš līdz 31.12.2016.
- Jāizmanto atlaide 16 gadu laikā
- Papildus var izmantot arī citu valsts atbalstu
- Konkurences ierobežošanu vērtē tikai tiem projektiem, ja ieguldījumu summa pārsniedz Ls 35m
- Projektam jābūt apstiprinātam MK pirms investīciju veikšanas!



www.sorainen.com

Nozares, kurās var piemērot atlaides



- 1) pārtikas produktu ražošana;
- 2) dzērienu ražošana;
- 3) koksnes, koka un korķa izstrādājumu ražošana, izņemot mēbeļu ražošanu; salmu un pīto izstrādājumu ražošana;
- 4) ķīmisko vielu un ķīmisko produktu ražošana, izņemot sintētisko šķiedru ražošanu;
- 5) farmaceitisko pamatvielu un farmaceitisko preparātu ražošana;
- 6) gumijas un plastmasas izstrādājumu ražošana;
- 7) metālu ražošana, izņemot tērauda rūpniecības produktu ražošanu;
- 8) gatavo metālizstrādājumu ražošana, izņemot mašīnu un iekārtu, kā arī ieroču un munīcijas ražošanu;
- 9) datoru, elektronisko un optisko iekārtu ražošana;
- 10) elektrisko iekārtu ražošana;
- 11) citur neklasificētu iekārtu, mehānismu un darba mašīnu ražošana;
- 12) automobiļu, piekabju un puspiekabju ražošana;
- 13) citu transportlīdzekļu ražošana, izņemot kuģu un peldošo iekārtu būvi;
- 13¹) mēbeļu ražošana;
- 14) telekomunikācija;
- 15) datorprogrammēšana un saistītās darbības, izņemot konsultēšanu datoru lietojuma jautājumos;
- 16) uzglabāšanas un transporta palīgdarbības.

www.sorainen.com

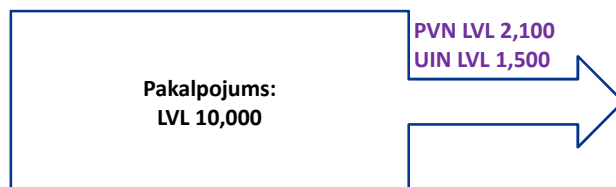


SORAINEN

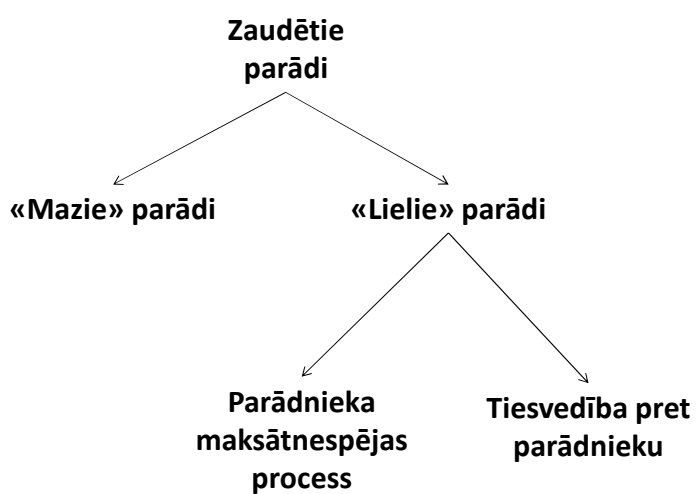
NR. 7

UIN UN PVN ATGŪŠANA SLIKTAJIEM PARĀDIEM

www.sorainen.com



- Samazināt ar UIN apliekamo ienākumu par zaudētā parāda summu
 - Likuma «Par UIN» 9.p. un 9¹.p., Pārejas not. 97.pt.
- Atgūt no valsts budžeta to PVN, ko piegādātājs nav iekasējis no parādnieka
 - Likuma «Par PVN» 10¹.p., PVN likuma projekta 105.p.



Galvenie kritēriji: mazie parādi

	UIN		PVN
	Fiziskā persona	Juridiskā persona	
Uzskaitē	Atzīts ienākumos		Iekļauts deklarācijā, izrakstīts rēķins
Norakstīts izdevumos	Jā	Nē (izveidots uzkrājums)	Jā
Parāda summa	Līdz 0,2% no gada neto apgrozījuma	Līdz 20% apliekamā ienākuma (pēc korekcijām)	Summa bez PVN - līdz LVL 300
Parādnieks	Latvijas, ES, EEZ vai konvencijas valsts rezidents Nav saistīta persona		Nav saistīta persona
Atgūšanas darbības	Jā		Jā
Sadarbības pārtraukšana	Nē	Jā, vismaz 6 mēnešus	Jā, vismaz 6 mēnešus
Jāizsūta paziņojums parādniekam	Nē	Jā, līdz 31.decembrim	Jā, līdz 1.martam

Galvenie kritēriji: maksātnespēja & bankrots

	UIN	PVN
50% korekcija atļauta	Kad uzsākta parādnieka bankrota procedūra (fiziskās personas un maksātnespējas procesi no 2008.-2010.gadam)	Kad uzsākta parādnieka bankrota procedūra
100% korekcija atļauta	<ul style="list-style-type: none"> Kad pabeigta bankrota procedūra Kad tiesa apstiprinājusi maksātnespējas procedūras pabeigšanu 	Kad pabeigta parādnieka bankrota procedūra
TAP gadījumā	<ul style="list-style-type: none"> Atbilstoši plānā noteiktajam pamatparāda/soda samazinājuma apmēram 	Nav atļauta
Dokumentu prasības	Kreditora pieteikums – iekļauts prasījumu reģistrā; Pasākumi atgūšanai; iekļauts ienākumā; norakstīts zaudējumos; rezidents LV, ES, EEZ vai konvencijas valstī	Kreditora pieteikums + Visi mazo parādu kritēriji, izņemot paziņojumu

Galvenie kritēriji: tiesvedība pret parādnieku

	UIN	PVN
Tiesas spriedums par parāda piedziņu	Jā	Jā
Tiesu izpildītāja akts par parāda piedziņas neiespējamību	Jā	Jā
Parādnieks izslēgts no UR	Jā	Nē

Jāpievērš uzmanība

- Nosakot, vai parāds ir «liels» vai «mazs», parāda summā jāieskaita arī citos gados radušies parādi.
- Rēķina daļējas apmaksas gadījumā korekciju veic tikai par neapmaksāto rēķina daļu.
- Dēļ izmaiņām Maksātnespējas likumā, parādnieka - juridiskās personas maksātnespējas gadījumā (ja tā sāka pēc 31.10.2010) PVN korekcija nav iespējama
 - 25.10.2011. VID skaidrojums.
- Jāpārliedzinās, ka sadarbība ir pārtraukta vismaz 6 mēnešus.
- PVN deklarācijas pielikumos atsevišķi jāuzrāda katrs darījums, par kuru veikta korekcija.

Kā varam palīdzēt?

- Parādu portfeļu pārskatīšana, lai atlasītu parādus, par kuriem var atgūt samaksātos nodokļus
- Ieteikumi par veicamajām darbībām, lai atbilstu noteiktajiem kritērijiem
- Nodokļu deklarāciju sagatavošana, paskaidrojumi VID



NR.8

DARĪJUMU AIZLIEGUMS AR «MELNĀ
SARAKSTA» UZŅĒMUMIEM

Darījumu aizliegums ar «melnā» saraksta sabiedrībām

- Grozījumi likumā «Par nodokļiem un nodevām» (ar 2012. gada 26. jūliju) aizliedz veikt darījumus ar nodokļu maksātāju, kuram VID ir apturējis saimniecisko darbību (SD).
- Izmaksas nav uzskatāmas par saistītām ar SD (visticamāk – arī priekš PVN), ja tās radušās, veicot darījumus vērtībā virs Ls 1000 ar personām, kurām VID apturējis SD.
- Lēmumu 3 dienu laikā VID nosūta publicēšanai UR vai publicē www.vid.gov.lv
- Melnais saraksts – UR, bet www.vid.gov.lv tikai – SD veicējiem, kas nav reģistrēti UR.



SD apturēšana

- Atkarībā no pārkāpuma smaguma VID:
 - 5 dienu laikā pēc pārkāpuma konstatēšanas rakstveidā brīdina nodokļu maksātāju par SD apturēšanu **vai**
 - 5 dienu laikā pieņem lēmumu par SD apturēšanu **vai**
 - aptur saimniecisko darbību bez brīdinājuma.
- SD ar vai bez brīdinājuma var apturēt:
 - par personu nodarbināšanu bez rakstveida darba līgumiem,
 - izvairīšanos no nodokļu maksāšanas,
 - kases aparātu vai grāmatvedības informācijas sistēmas, ar izmainītu programmatūru lietošanu,
 - «aplokšņu» algu izmaksu,
 - ja nav novērsti pārkāpumi, par kuriem nodokļu maksātājs ir izslēgts no PVN reģistra.
- SD aptur bez brīdinājuma, ja VID papildus konstatē, ka:
 - nodokļa maksātāja adrese atbilst riska adresei,
 - tas atkārtoti gada laikā nav sasniegams juridiskajā adresē vai deklarētajā dzīvesvietā utml.
- SD VID atjauno, ja pārkāpumi ir novērsti, VID par ir informēts un to konstatējis.



SORAINEN

NR. 9

SKAIDRĀS NAUDAS APRITES JAUNIE
IEROBEŽOJUMI

www.sorainen.com

Ierobežojumi (no 1.1.2013.)



SORAINEN

ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

- Jādeklarē:
 - Ls 3k → Ls 1k mēnesī
- Jāmaksā soda naudu:
 - Ls 10k → Ls 5k mēnesī
- Jauna norma:
 - jādeklarē iepriekšējā gadā ar fiziskajām pers., kurām nav jāreģistrē SD, skaidrā naudā veiktos darījumus, ja viena darījuma summa vienā operācijā ar katru darījuma partneri pārsniedz Ls 2k.
- Uz ko attiecas prasības:
 - Juridiskās personas
 - Fiziskās personas, kas ir SD veicēji

54

www.sorainen.com



SORAINEN

NR. 10

JAUNS REGULĒJUMS ATTIECĪBĀ UZ
PASTĀVĪGAJĀM PĀRSTĀVNICĪBĀM

www.sorainen.com

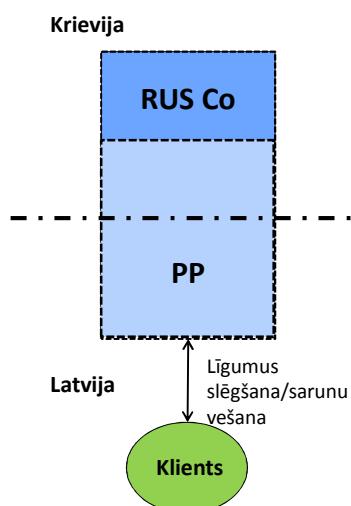
Jaunās PP prasības

 **SORAINEN**
ESTONIA LATVIA LITHUANIA BELARUS

- Problēmas, ko grozījumi mēģina novērst:
 - izvairīšanās no nodokļu nomaksas, neregistrējot nerezidenta pastāvīgo pārstāvniecību (PP) Latvijā ;
 - nodokļu piedziņa nav iespējama, ja nav administratīvās sadarbības ar ārvalsti.
- Attiecas uz nerezidenti, kuri ir izveidoti vai nodibināti:
 - ārzonā («Melnais saraksts»);
 - valstī, ar kuru Latvijai nav nodokļu līguma, izņemot ES dalībvalstis
 - piem., Krievija, Japāna, Austrālija;
 - uz Kipru šīs prasības neattiecas, kaut arī nav nodokļu konvencijas.

56

www.sorainen.com



«Atkarīgā pārstāvja» PP veidojas :

- 1) nerezidents izmanto citu personu saimnieciskās darbības vajadzībām Latvijā;
- 2) pārstāvis noslēdz līgumus;
- 3) regularitāte – vairāk kā vienu reizi gadā.

Tiek vērtēta darījuma ekonomiskā būtība:

- nav nepieciešama rakstiska pilnvara - pietiek ar faktisku rīcību nerezidenta vārdā;
- nav nepieciešams parakstīt līgumus ar klientiem – pietiek ar mutisku vienošanos par līguma galvenajiem noteikumiem.

57

www.sorainen.com

- Nerezidenta pārstāvis Latvijā tiks uzskatīts par nodokļu maksātāju, t.i., uz pārstāvi tiek pārnests pienākums:
 - reģistrēt PP Latvijā;
 - kārtot grāmatvedību;
 - nomaksāt UIN un citus nodokļus;
 - samaksāt nodokļu parādu, soda naudu un kavējuma naudu.
- Risku mazināšana:
 - nerezidenta funkciju sadalīšana, lai neveidotos PP Latvijā;
 - (neatkarīgo) starpnieku izmantošana ES dalībvalstīs vai valstīs, ar kurām noslēgti nodokļu līgumi;
 - necaurspīdīgu struktūru izmantošana.

58

www.sorainen.com

Komanda:

SORAINEN Nodokļu un muitas komanda pēdējos 4 mēnešos ir izaugusi no 3 līdz 6 speciālistiem:



Jānis Taukačs
Partneris, nodokļi un muiža
janis.taukacs@sorainen.com



Dace Everte
Nodokļu menedžere
dace.everte@sorainen.com



Sabīne Vuškāne
Vecākā nodokļu menedžere
sabine.vuskane@sorainen.com



Mārtiņš Rudzītis
Jurists, nodokļi un muiža
martins.rudzitis@sorainen.com



Ina Spridzāne
Vecākā nodokļu menedžere
ina.spridzane@sorainen.com



Alisa Leškoviča
Zvērināta advokāte, nodokļi un muiža
alisa.leskovica@sorainen.com

59

www.sorainen.com

Tālākā informācija:

Baltijas gada nodokļu konsultants 2010,'11,'12

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW**

www.sorainen.com

www.twitter.com/nodokli



**Transfer Pricing
Associates**

Estonia

Pärnu mnt 15
10141 Tallinn
phone +372 6 400 900
fax +372 6 400 901
estonia@sorainen.com

Latvia

Kr. Valdemāra iela 21
LV-1010 Rīga
phone +371 67 365 000
fax +371 67 365 001
latvia@sorainen.com

Lithuania

Jogailos 4
LT-01116 Vilnius
phone +370 52 685 040
fax +370 52 685 041
lithuania@sorainen.com

Belarus

ul Nemiga 40
220004 Minsk
phone +375 17 306 2102
fax +375 17 306 2079
belarus@sorainen.com

60

www.sorainen.com