

# Nodokļu darījumos ar NĪ aktualitātes

2017.gada 10.marts  
Rīga




[www.sorainen.com](http://www.sorainen.com)



# Saturs

1. Uzziņas
2. Praktisks piemērs iz dzīves
3. 1% valsts nodeva – atgūstama?
4. Kā samazināt NĪN rēķinu 3x?
5. Dubultā aplikšana būvniecībā
6. 1.1.2017. PVN regula + skaidrojumi
7. SEB Lizingas par PVN zemei - ES Tiesā
8. Reverss būvmateriāliem?

A photograph of a tea plantation. The scene is dominated by vibrant green tea leaves and stems. In the upper left corner, a bright sun creates a strong lens flare, casting a warm, golden glow over the entire scene. The background is a soft-focus field of tea bushes, while the foreground shows more detailed, sharp leaves. The overall atmosphere is fresh and natural.

**Veiksmīgas nodokļu risku vadības  
pamatā ir laba sagatavošanās**



# PVN: uzņēmums vai aktīvi?



Uzņēmuma pāreja





## Nesena VID uzziņa

- UIN (2%) nav jāietur no maksājuma par nekustamā īpašuma atsavināšanu nerezidenta pastāvīgajai pārstāvniecībai.



## Veca PVN atskaitīšana

- Iesniedzējam ir tiesības kā priekšnodokli atskaitīt PVN par 2008.gadā tam piederošā NĪ veiktajiem infrastruktūras izbūves darbiem, brīdī, kad tiks pārdots NĪ, pie nosacījuma ka minētais NĪ tiks atsavināts kā nelietots NĪ.



# Investīcija LV naudas plūsmas objektā

**Iegāde**

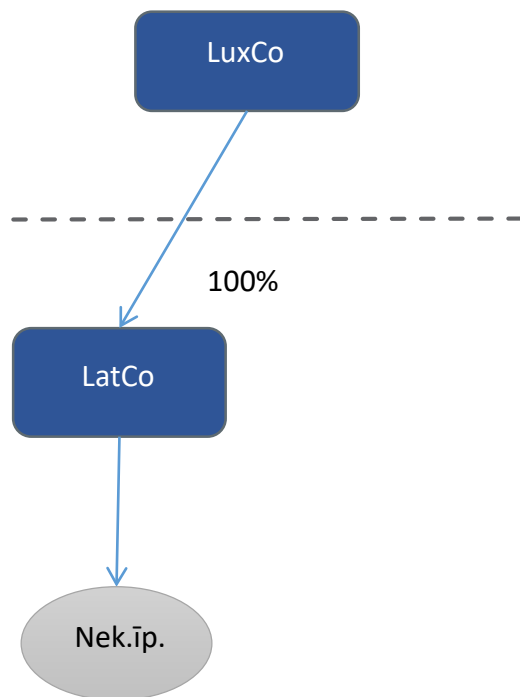
**Ikdienas darbība**

**Pārdošana**

1. PVN
2. Valsts nodevas
3. NĪN
4. Ieturējuma nodoklis
5. UIN



## Tipiska struktūra



- LatCo finansēšana – aizdevumi (kurā līmenī?) vs. kapitāls
- Kā iegādāties:
  - Pirkt - aktīvus vai uzņēmumu
  - Ieguldījums kapitālā - aktīvus vai uzņēmumu
  - LatCo pirkt NĪ vai LuxCo





leguldīšanas kapitālā valsts nodeva; 2%?



# NĪN par inženierbūvēm

- NĪN aprēķins balstās uz kadastrālajām vērtībām (KV), ko nosaka VZD
- Inženierbūvju KV noteikšanu regulē MK 2012.g. noteikumi
- VZD nepiemēroja pareizu nolietojuma koeficientu
- VZD uzskata, ka īpašniekam ir jāvēršas ar lūgumu VZD
- Pašvaldības atsakās pārrēķināt kadastrālās vērtības un NĪN

## Ja nodoklis ir samaksāts 2 valstīs

- Uzņēmums sākotnēji ieturēja IIN Latvijā, bet vēlāk par šiem pašiem darbiniekiem nodokli nācās samaksāt arī Norvēģijā, no paša darba devēja līdzekļiem
- VID atteica Latvijā darba devējam atmaksāt IIN, jo tiesības ir tikai pašiem darbiniekiem
- 1.instances tiesa atzina, ka ir izveidojusies nodokļu dubultā uzlikšana un ka tieši darba devējam ir tiesības atgūt pārmaksāto IIN
- Līdzīgu pieeju ir apstiprinājusi Augstākā tiesa citā lietā



# Regula + skaidrojumi

## **Explanatory notes**

**on**

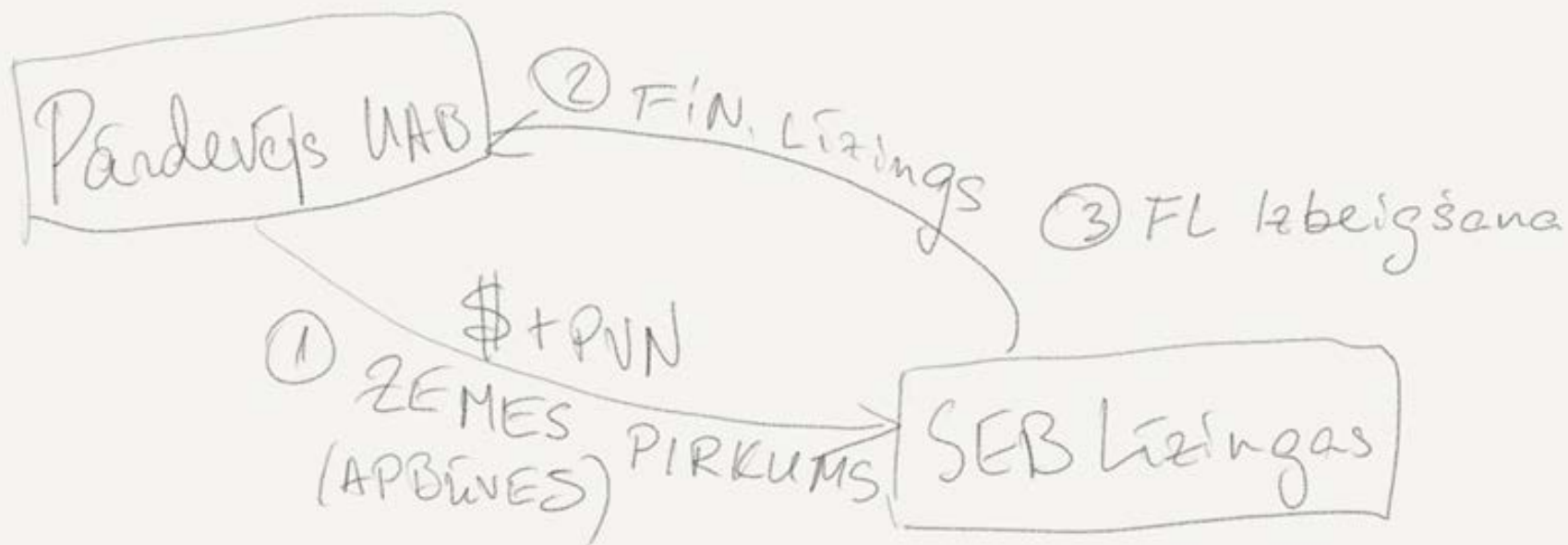
**EU VAT place of supply rules on services  
connected with immovable property that  
enter into force in 2017**

***(Council Implementing Regulation (EU) No 1042/2013)***

1. Vērtētāji
2. Brokeri
3. Konsultanti



## SEB Lizingas par PVN zemei - ES Tiesā





Padies!

@taukacs

**ESTONIA**

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

**LATVIA**

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

**LITHUANIA**

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

**BELARUS**

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

[www.sorainen.com](http://www.sorainen.com)