

GLOBALLY ACTIVE

DARĪJUMI AR NEREZIDENTIEM - **KAS BŪTISKS UN KO
ATCERĒTIES VEICOT BIZNESU STARPTAUTISKĀ VIDĒ?**
Elīna Putniņa

Rīga 20.12.18



NEREZIDENTU IENĀKUMI 2018.GADĀ

Ar 2018.gada 1.janvāri spēkā stājies jauns Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums un pamatojoties uz jauno likumu pieņemti Ministru kabineta noteikumi Nr.677 «Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi», kā arī Ministru kabineta noteikumi Nr.655 «Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām»

Nerezidentu apliekamos ienākumus nosaka jaunā likuma 5.pants



NEREZIDENTU IENĀKUMI 2018.GADĀ

Nerezidentu (ārvalstu komercsabiedrības un citas personas, kas gūst ieņēmumus Latvijā) – ar nodokli apliekamais objekts ir Latvijā gūtie Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 5.pantā noteiktie ieņēmumi no saimnieciskās darbības vai ar to saistītajām darbībām. Nodokli nerezidents pats nemaksā, bet no viņa ienākuma nodokli ietur izmaksātājs.



NEREZIDENTU IENĀKUMI 2018.GADĀ

Ar nodokli apliekamo ienākumu Latvijā veido:

- Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem – 20%
- Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu – 3%

Maksājumi personām, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās:

- No procentu maksājumiem – 20%
- No maksājumiem par intelektuālo īpašumu – 20%



ATLĪDZĪBA PAR VADĪBAS UN KONSULTĀTĪVAJIEM PAKALPOJUMIEM

Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 5.panta 5.daļa nosaka:

Šā panta izpratnē vadības un konsultatīvie pakalpojumi ir darbību kopums, ko nerezidents veic tieši vai izmantojot pieaicināto personālu, lai nodrošinātu iekšzemes uzņēmuma (rezidenta) vai cita nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības vadību vai sniegtu iekšzemes uzņēmumam (rezidentam) vai pastāvīgajai pārstāvniecībai nepieciešamās konsultācijas.

Papildus 2017.gada 14.novembra Ministru kabineta noteikumu Nr.677 «Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi» 30.punkts nosaka:

Atbilstoši likuma 5. panta pirmās daļas 1. punktam pakalpojumu kvalificē kā konsultatīvo pakalpojumu, ņemot vērā tā ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu, ietverot arī dažādu veidu izstrādņu un materiālu (aprēķinu, projektu, biznesa plānu) sagatavošanu, informācijas sniegšanu par izmaiņām grāmatvedības programmās, tirgus izpētē un reklāmā, iekārtu un ražošanas tehnoloģiju tirgū un citos jautājumos, kas saistīti ar saimnieciskās darbības veicēja stratēģisko attīstību, produkcijas ražošanu un realizāciju, saimnieciskās darbības veicēja ekonomiskās darbības izpēti.

IENĀKUMS NO NEKUSTAMĀ ĪPAŠUMA ATSAVINĀŠANAS

Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu – 3% no atlīdzības summas Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 5.panta 2.daļa nosaka:

Šā panta izpratnē atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu ietver arī ienākumu no akciju vai citu veidu līdzdalības atsavināšanas, ja pārskata gadā, kurā notiek atsavināšana, vai iepriekšējā pārskata gadā vairāk nekā 50 procentu no aktīvu vērtības tieši vai netieši veido Latvijā esošs nekustamais īpašums.

Papildus 2017.gada 14.novembra Ministru kabineta noteikumu Nr.677 «Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi» 32.punkts nosaka, ka

ar Latvijā esoša īpašuma atsavināšanu saprot arī nekustamā īpašuma ieguldīšanu pamatkapitālā.

Ja izmaksātājs ir persona, kurai nav pienākuma ieturēt nodokli, nerezidents 30 dienu laikā no nekustamā īpašuma atsavināšanas dienas iesniedz VID informāciju par gūto ienākumu un nomaksā uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 3 % likmi (5.panta 3.daļa)

IZMAKSAS BRĪDIS UN PĀRSKATU IESNIEGŠANA

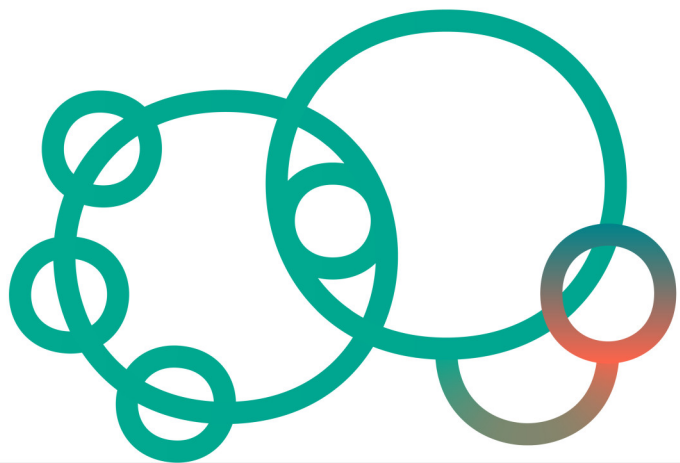
- No izmaksas nerezidentiem nodoklis ir jāietur IZMAKSAS BRĪDĪ un jāiemaksā budžetā līdz nākamā mēneša 20.datumam.
- Nodoklis jāietur, kad attiecīgās izmaksas tiek izmaksātas, t.i. – tiek samazinātas kreditoru saistības. Par izmaksas brīdi uzskata arī ieskaita brīdi, kreditoru maiņas vai pārjaunojuma līguma noslēgšanas brīdi. Mantiskā ieguldījuma gadījumā – brīdi, kad nerezidentam rodas īpašuma tiesības uz kapitāla daļām.
- Ja nodoklis ir ieturēts – izmaksātājs sagatavo «Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārskatu par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā» (6.pielikums MK noteikumiem Nr.677) un iesniedz VID līdz nākamā mēneša 20.datumam.
- Ja nodoklis nav ieturēts, bet bija jāietur – nodokļa maksātājs (rezidents) palielina savu Latvijā maksājamo uzņēmumu ienākuma nodokli pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā, proti,
 - nosaka nodokļa bāzi – maksājuma summu nerezidentam daļa ar koe cientu 0,8 un reizina ar UIN likmi 20% vai 3%, proti, ja izmaksā par konsultāciju pakalpojumu EUR 10 000, tad papildus maksājamais nodoklis EUR 2 500 (20 % no EUR 12 500)

IZMAKSAS BRĪDIS UN PĀRSKATU IESNIEGŠANA

- Ja nodokļu konvencijā ir noteikta šo maksājumu aplikšana atbilstoši samazinātai likmei vai ir noteikts atbrīvojums no aplikšanas ar nodokli Latvijā, maksājuma saņēmējs ne vēlāk kā līdz pārskata gada pēdējā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas iesniegšanas dienai iesniedz izmaksātājam aizpildītu noteikta parauga rezidenta apliecību-iesniegumu nodokļu atvieglojumu piemērošanai (1.pielikums) vai attiecīgu dokumentu atbilstoši normatīvajiem aktiem par kārtību, kādā piemērojami nodokļu konvencijās noteiktie nodokļu atvieglojumi.
- Konvenciju piemērošanas kārtību nosaka MK noteikumi Nr.178 «Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi»
- Ja nodoklis jāietur, bet nav ieturēts atbilstoši konvenciju normām vai nodoklis nav jāietur – pārskats jāiesniedz kopā ar gada pēdējo mēneša deklarāciju (faktiski kopā ar gada pārskatu)

NEREZIDENTA TIESĪBAS IESNIEGT PĀRRĒĶINU

Nodokļu maksātājs, kas ir ES rezidents vai tādas valsts rezidents, ar kuru Latvijai ir noslēgta konvencija, ir tiesīgs iesniegt pārrēķinu atbilstoši MK noteiktajai kārtībai un dokumentus, kas pierāda izdevumu apmēru, aprēķinātajam ar uzņēmumu ienākumu nodokli apliekamajam ienākumam piemērojot 20 procentu nodokļu likmi (Likuma 5.panta 5.daļa un MK noteikumu Nr.677 34. – 37. punkts)





DIVIDENDES

- Dividendes izmaksas brīdī veido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi, ieturējuma nodoklis netiek piemērots
- Saņemtās dividendes no citām valstīm:
 - Dividendes, kas saņemtas no dividenžu izmaksātāja, kurš savā rezidences valstī ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, vai tādas dividendes, no kurām izmaksas valstī ir ieturēts nodoklis neiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē («caurplūstošās dividendes»)

DIVIDENDES FIZISKĀM PERSONĀM

Līdz 2017.gada 31.decembrim uzkrātā, nesadalītā peļņa

- Pārejas periodā (līdz 31.12.2019.) piemēro 10 % likmi, ieturot nodokli no izmaksas
- Ja «vecā peļņa» izmaksā pēc 2020.gada 01.janvāra, tad jāpiemēro 20% likme

Sadalot peļņu, kas radusies pēc 2018.gada 01.janvāra, dividendes ar ieturējuma nodokli neapliedz.



DARĪJUMI AR NEREZIDENTIEM – FIZISKĀM PERSONĀM

Ienākums no Latvijā esoša nekustamā īpašuma izmantošanas:

- Reģistrēta saimnieciskā darbība
- Nav reģistrēta saimnieciskā darbība
- Izmanto tiesības neregistrēt saimniecisko darbību, paziņojot VID

Ienākums no Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanas :

- Nekustamo īpašumu atsavina personai, kurai ir pienākums ieturēt nodokli – 3% (līdz 31.12.2017 – 2%)
- Nekustamo īpašumu atsavina personai, kurai nav pienākuma ieturēt nodokli, vai nerezidents izmanto tiesības iesniegt deklarāciju

TRANSFERTCENU REGULĒJUMS

Līdz 31.12.2018. - par nanšu pārskatu par 2017.gadu - nodokļu maksātājam ir pienākums transfertcenu dokumentāciju, ja izpildās šādi kritēriji:

Taksācijas gada apgrozījums pārsniedz EUR 1 430 000, un

Darījums ar saistīto personu pārsniedz EUR 14 300

Transfertcenu dokumentācija jāiesniedz VID 30 dienu laikā pēc pieprasījuma.

Tomēr būtiski atcerēties - normatīvais regulējums nosaka, ka katrs darījums, kurš tiek veikts starp saistītām personām ir jāveic tam piemērojot tirgus cenu. Nodokļu administrācijai ir tiesības apstrīdēt piemēroto cenu arī tajā gadījumā, ja TC dokumentācija netiek pieprasīta.

TRANSFERTCENU REGULĒJUMS

Nodokļu maksātājs 12 mēnešu laikā pēc taksācijas perioda beigām sniedz:

Globālo dokumentāciju, ja

- kontrolēto darījumu summa pārsniedz EUR 15,000,000
- apgrozījums pārsniedz EUR 50,000,000 un kontrolētie darījumi pārsniedz EUR 5,000,000

Lokālo dokumentāciju gadījumos, ja kontrolēto darījumu summa pārsniedz EUR 5,000,000

Nodokļu maksātājs 12 mēnešu laikā sagatavo un iesniedz VID 30 dienu laikā pēc pieprasījuma

Globālo dokumentāciju, ja

- apgrozījums nepārsniedz EUR 50,000,000 un kontrolētie darījumi pārsniedz EUR 5,000,000 bet nepārsniedz EUR 15,000,000

Lokālo dokumentāciju gadījumos, ja kontrolēto darījumu summa ir lielāka nekā EUR 250,000, bet mazāka nekā EUR 5,000,000

Gadījumos, ja kontrolēto darījumu vērtība pārsniedz EUR 250,000 un gadījumos, ja darījums veido daļu no darījumu ķēdes, tad lokālā dokumentācija vai daļa no tās ir jāiesniedz 90 dienu laikā pēc pieprasījuma



KONTAKTI

ELĪNA PUTNIŅA

Partnere
Sertificēta nodokļu konsultante

T +371 67 338 125
M +371 29 519 339
elina.putnina@roedl.com

