

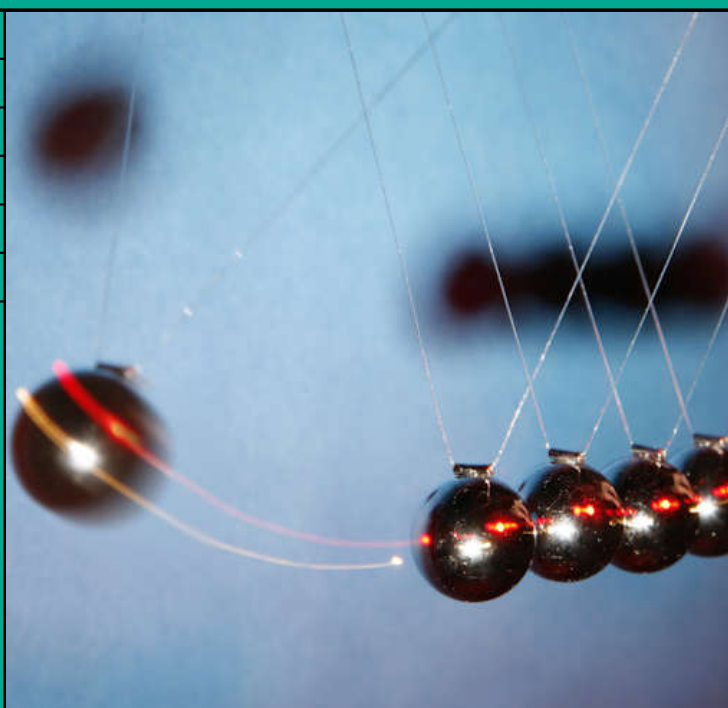
## DAC 6

Elīna Putniņa  
Rīga, 14.02.2020



## AGENDA

- |   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| 1 | Kas ir DAC 6?                         |
| 2 | DAC 6 ieviešana Latvijā               |
| 3 | Pārrobežu shēmas definīcija           |
| 4 | Pienākums ziņot VID                   |
| 5 | Galvenā ieguvuma tests                |
| 6 | Informācijas paziņošana citām valstīm |



## KAS IR DAC 6?

- DAC ir Padomes 2018.gada 25.maija Direktīva (ES) 2018/822, ar ko attiecībā uz obligāto automatisko informācijas apmaiņu nodokļu jomā saistībā ar ziņojamajām pārrobežu shēmām groza Direktīvu 2011/16/ES.
- Dalībvalstīm līdz 31.12.2019. bija jāpieņem normatīvie akti, kas vajadzīgi, lai izpildītu šīs direktīvas prasības.
- Direktīva jāsāk piemērot no 01.07.2020.



## ES PAMATOJUMS DAC 6 NEPIECIEŠAMĪBAI

- Nodokļu plānošanas shēmas, kas izveidotas dažādās jurisdikcijās un novirza ar nodokļiem apliekamo peļņu uz labvēlīgāku nodokļu režīmu;
- Finanšu starpnieku un konsultantu palīdzība klientu naudas slēpšanā ārzonās;
- Ziņošana par iespējami agresīvām pārrobežu nodokļu plānošanas shēmām var efektīvi sekmēt centienus izveidot taisnīgu nodokļu vidi iekšējā tirgū;
- Ziņošana par iespējamām nodokļu plānošanas shēmām var panākt atturošu ietekmi, ja šī informācija nonāk nodokļu administrācijā pirms shēmas tiek faktiski īstenotas.



## DAC 6 IEVIEŠANA LATVIJAS NORMATĪVAJOS AKTOS

- Lai ieviestu DAC 6, tika izstrādāti grozījumi likumā «Par nodokļiem un nodevām».
- Saeima grozījumus 2. lasījumā pieņēma 19.12.2019, tomēr balsojums 3.lasījumā vēl nav noticis.
- Ministru kabinets ir izstrādājis noteikumu projektu «Automātiskās informācijas apmaiņas par ziņojamām pārrobežu shēmām noteikumi»
- 24.janvārī Eiropas komisija ir nosūtījusi formālu paziņojumu Latvijai par Direktīvas neieviešanu noteiktajā termiņā
- Pieņemot šos normatīvos aktus Latvija būs izpildījusi direktīvas prasības



## PĀRROBEŽU SHĒMAS DEFINĪCIJA

- Pārrobežu shēma ir shēmas, kas attiecas uz vairāk nekā vienu dalībvalsti, vai arī dalībvalsti un trešo valsti, ja ir izpildīts vismaz viens no šādiem nosacījumiem:
  - Ne visi shēmas dalībnieki ir rezidenti vienā un tai pašā jurisdikcijā;
  - Viens vai vairāki shēmas dalībnieki ir rezidenti nodokļu vajadzībām vairāk nekā vienā jurisdikcijā;
  - Viens vai vairāki shēmas dalībnieki veic darījumdarbību citā jurisdikcijā, izmantojot pastāvīgo pārstāvniecību (PP), kura atrodas minētajā jurisdikcijā;
  - Kādu darbību citā jurisdikcijā veic tāds shēmas dalībnieks, kas nav rezidents nodokļu vajadzībām;
  - Šādai shēmai ir iespējama ietekme uz automātisko informācijas apmaiņu.
- Ziņojama pārrobežu shēma ir ikviena pārrobežu shēma, kam ir vismaz viena no DAC 6 IV pielikumā izklāstītajām pazīmēm



## STARPNIEKS

- Starpnieks ir ikviens persona, kas plāno, komercializē, organizē vai dara pieejamu ziņojamu pārrobežu shēmu īstenošanai vai vada tās īstenošanu
- Persona, kuru atzīst par starpnieku atbilst vienam no šādiem papildu nosacījumiem:
  - Rezidente nodokļu vajadzībām kādā no dalībvalstīm;
  - PP kādā dalībvalstī, caur to sniedz pakalpojumus attiecībā uz shēmu;
  - Inkorporēta kādā no dalībvalstīm vai tās darbību reglamentē kādas dalībvalsts tiesību akti;
  - Reģistrēta kādā profesionālajā apvienībā, kura ir saistīta ar juridiskiem, nodokļu vai konsultāciju pakalpojumiem kādā dalībvalstī.



## PIENĀKUMS ZIŅOT VID (1)

- Saskaņā ar plānotajiem likuma «Par nodokļiem un nodevām» 15.panta 10.daļas grozījumiem, nodokļu maksātājam ir pienākums iesniegt VID informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām.
- Starpniekam ir pienākums sniegt informāciju VID 30 dienu laikā no (kurš apstākļi iestājas pirmais):
  - No nākamās dienas pēc tam, kad ziņojamā pārrobežu shēma ir darīta pieejama īstenošanai;
  - Nākamās dienas pēc tam, kad ziņojamā pārrobežu shēma ir gatava īstenošanai;
  - Brīža, kad ir uzsākts ziņojamās pārrobežu shēmas īstenošanas pirmais posms;
  - Nākamās dienas pēc tam, kad tas sniedzis palīdzību, atbalstu vai konsultācijas.





## PIENĀKUMS ZIŅOT VID (2)

- Primārais pienākums ziņot attiecas uz starpniekiem, proti :
  - Nodokļu konsultanti, juristi, grāmatveži;
  - Finanšu iestādes (kredītiestādes?, maksājumu pakalpojumu sniedzēji?)
  - Zvērināti advokāti ?



## PIENĀKUMS ZIŅOT VID (3)

- Tirgojamu shēmu gadījumā starpnieks reizi trijos mēnešos sniedz periodisku ziņojumu, kas satur jaunu ziņojamu informāciju.
- Gadījumos, kad starpnieka nav, vai arī tam nav pienākuma sniegt informāciju, pienākums sniegt informāciju par ziņojamo pārrobežu shēmu attiecas uz attiecīgo nodokļu maksātāju.
- Pienākums sniegt informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām, kuru pirmais posms īstenots laikposmā no 2018.gada 25.jūnija līdz 2020. gada 30. jūnijam. Starpnieki un attiecīgie nodokļu maksātāji attiecīgi sniedz VID informāciju par minētajām ziņojamajām pārrobežu shēmām līdz 2020.gada 31. augustam.



## ATBILDĪBA

- Likuma par «Nodokļiem un nodevām» 32.<sup>5</sup> pants. Atbildība starptautiskās automatiskās informācijas apmaiņas jomā plānotā redakcija neparedz soda sankcijas par likuma pārkāpumiem, tomēr sagaidāms, ka likumprojekts tiks precizēts. Direktīva paredz sankciju ieviešanu kā pasākumu, kas nodrošinātu Direktīvas piemērošanu. Direktīva nosaka dalībvalstij pienākumu paredzēt sankcijas, kas ir efektīvas, samērīgas un atturošas



## PAZĪMES, KURU IZPILDĪŠANĀS RADA PIENĀKUMU ZIŅOT

Pazīmes, kurām nevajag galvenā ieguvuma testu		
<b>(1) Pazīmes attiecībā uz transfertcenu (TC) noteikšanu:</b>	<b>(2) Tāda struktūra, kas rada:</b>	<b>(3) Atskaitāmi pārrobežu maksājumi starp saistītām personām:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vienpusēja vienkāršotu TC nosacījumu izmantošanu</li> <li>• Grūti novērtējamo nemateriālo aktīvu pārvešana</li> <li>• Funkciju un risku pārrobežu pārvešana grupas iekšienē, ja pārvedēja paredzētā ikgadējā EBIT 3 gadu laikā pēc pārvešanas ir mazāka nekā 50% no paredzētās</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atskaitījumus par vienu un to pašu aktīva nolietojumu vairākās valstīs;</li> <li>• Divkāršu atbrīvojums par vienu un to pašu ienākumu;</li> <li>• Darījumu par aktīvu pārvešanu, ja būtiska atšķirība starp summu, ko uzskata par maksājumu dažādās jurisdikcijās.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ja saņēmējs nav nevienas valsts nodokļu rezidents;</li> <li>• Ja saņēmējs ir rezidents valstī, kas nesadarbojas nodokļu jomā (melnajā sarakstā)</li> </ul>
<b>(4) Necaurskatāma īpašnieku struktūra</b>	<b>(5) Produktu izmantošana, kas var kavēt automatisko informācijas apmaiņu (AIA) par finanšu kontiem</b>	
Pazīmes, kurām vajag galvenā ieguvuma testu		
<b>(6) Konfidencialitātes pienākums</b>	<b>(7) Starptautiskā atbildības atkarība no gūtā labuma</b>	<b>(8) Standartizētas dokumentācijas izmantošana</b>
<b>(9) Zaudējumus nesošas komercsabiedrības iegāde</b>	<b>(10) Ienākuma pārvēršana kapitālā, uz ko attiecas mazāks nodokļa slogs</b>	<b>(11) Apļveida darījumi</b>
<b>(12) Atskaitāmi pārrobežu maksājumi starp saistītām personām, ja saņēmēja jurisdikcijā:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nepiemēro UIN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UIN ar 0% likmi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piemēro pilnīgu atbrīvojumu</li> <li>• Piemēro labvēlīgu nodokļu režīmu</li> </ul>

## GALVENĀ IEGUVUMA TESTS

- Pazīmes, kurām vajag galvenā ieguvuma testu var ņemt vērā tikai, tad, ja tās iztur galvenā ieguvuma testu.
- Galvenā ieguvuma tests izpildās, ja var noteikt, ka galvenais ieguvums vai viens no galvenajiem ieguvumiem, ko ņemot vērā visus attiecīgos faktus un apstākļus, persona var sagaidīt no shēmas, ir iegūt nodokļu priekšrocības.
- Tas, ja izpildās nosacījumi par atskaitāmiem pārrobežu darījumiem starp saistītām personām, ja saņēmēja jurisdikcijā nepiemēro UIN, piemēro pilnīgu atbrīvojumu vai piemēro labvēlīgu nodokļu režīmu, pats par sevi vien nevar būt par iemeslu secinājumam, ka shēma iztur galvenā ieguvuma testu.



## INFORMĀCIJAS PAZIŅOŠANA CITĀM VALSTĪM

- VID jāveic AIA viena mēneša laikā no tā ceturkšņa beigām, kurā informācija tika iesniegta.
- VID pirmo informācijas apmaiņu veiks līdz 2020. gada 31. oktobrim
- VID jāziņo sekojoša informācija:
  - Starpniekus un iesaistīto nodokļu maksātāju identificējoša informācija;
  - Informācija par pazīmēm, kuru dēļ shēma ir ziņojama;
  - Shēmas saturs;
  - Datums, kad uzsākts shēmas 1. posms;
  - Shēmas vērtība;
  - Tiesiskais regulējums, kas veido shēmas pamatu;
  - Iesaistītās ES dalībvalstis
  - Citas personas, kuras shēma varētu ietekmēt.
  - VID reizi gadā nosūta Eiropas Komisijai novērtējumu par ziņojumu apmaiņas efektivitāti un rezultātiem



## KOPSAVILKUMS

- Sākot ar 01.07.2020. piemēros jauno kārtību pārrobežu shēmu ziņošanā;
- Pārrobežu shēma: iesaistītas vismaz 2 ES dalībvalstis vai ES dalībvalsts un trešā valsts;
- Galvenā atbildība par shēmu ziņošanu ir starpniekiem, noteiktos gadījumos ziņošanu jāveic nodokļu maksātājiem;
- Ir izstrādātas pazīmes, pie kuru nosacījumu izpildes par pārrobežu shēmu nepieciešams ziņot nodokļu administrācijai;
- Daļai pazīmju jāveic galvenā ieguvuma tests, lai izvērtētu vai viens no shēmas galvenajiem ieguvumiem ir gūt nodokļu priekšrocības;
- Reizi ceturksnī VID jāveic informācijas apmaiņa ar citām ES dalībvalstīm



## KONTAKTI



ELĪNA PUTNIŅA

Partnere

Sertificēta nodokļu konsultante

T +371 67 338 125

M +371 29 519 339

[elina.putnina@roedl.com](mailto:elina.putnina@roedl.com)



# PALDIES PAR UZMANĪBU!

