



PVN:

PLĀNOŠANA, IZVAIRĪŠANĀS VAI KRĀPŠANA?

Jānis Taukačs

partneris, nodokļi un muita

13.12.2013

Rīga

www.sorainen.com

Par ko būs stāsts?

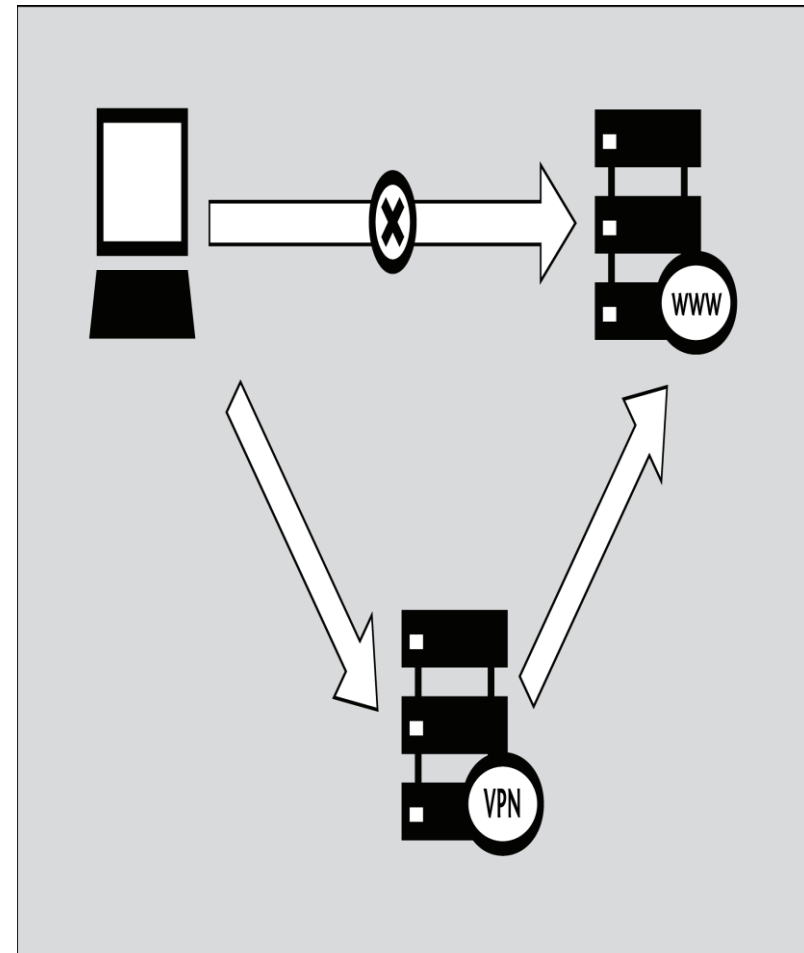
- Krāpšana (*fraud, evasion*) – prettiesiska;
- Izvairīšanās (*avoidance*) un
- Plānošana – abi izpilda likuma burtu
 - Kur atšķirība?
 - Likuma gara izpilde, t.i. vai ir launprātīga izmantošana (*abuse*)?
- Kur ir robeža, kas dod VID ir tiesības apstrīdēt darījumu strukturēšanu?
- N&N likuma 23.p.14.d.: darījuma vai darījumu kopuma ekonomiskā būtība!



<http://youtu.be/x0RDtMvsQmg>

Kas ir ļaunprātīga izmantošana?

- *Van Binsbergen (33/74)*
 - ES valstu likumi, kas aizliedz apiešanu (*circumvention*) - ir ok
- *Centros (212/97)*
 - Ievieš likumīgas apiešanas terminu (*legitimate circumvention*)
 - Ne visas apiešanas situācijas ir ļaunprātīga izmantošana
- *Emsland-Stärke (110/99)*
 - Lai konstatētu ļaunprātīgu izmantošanu, nepieciešams:
 - Objektīvi apstākļi un
 - Subjektīvā attieksme



“Direktīvas atzīts mērķis – atturēšana no izvairīšanās vai ļaunprātīgas izmantošanas” (p.76)

BET:

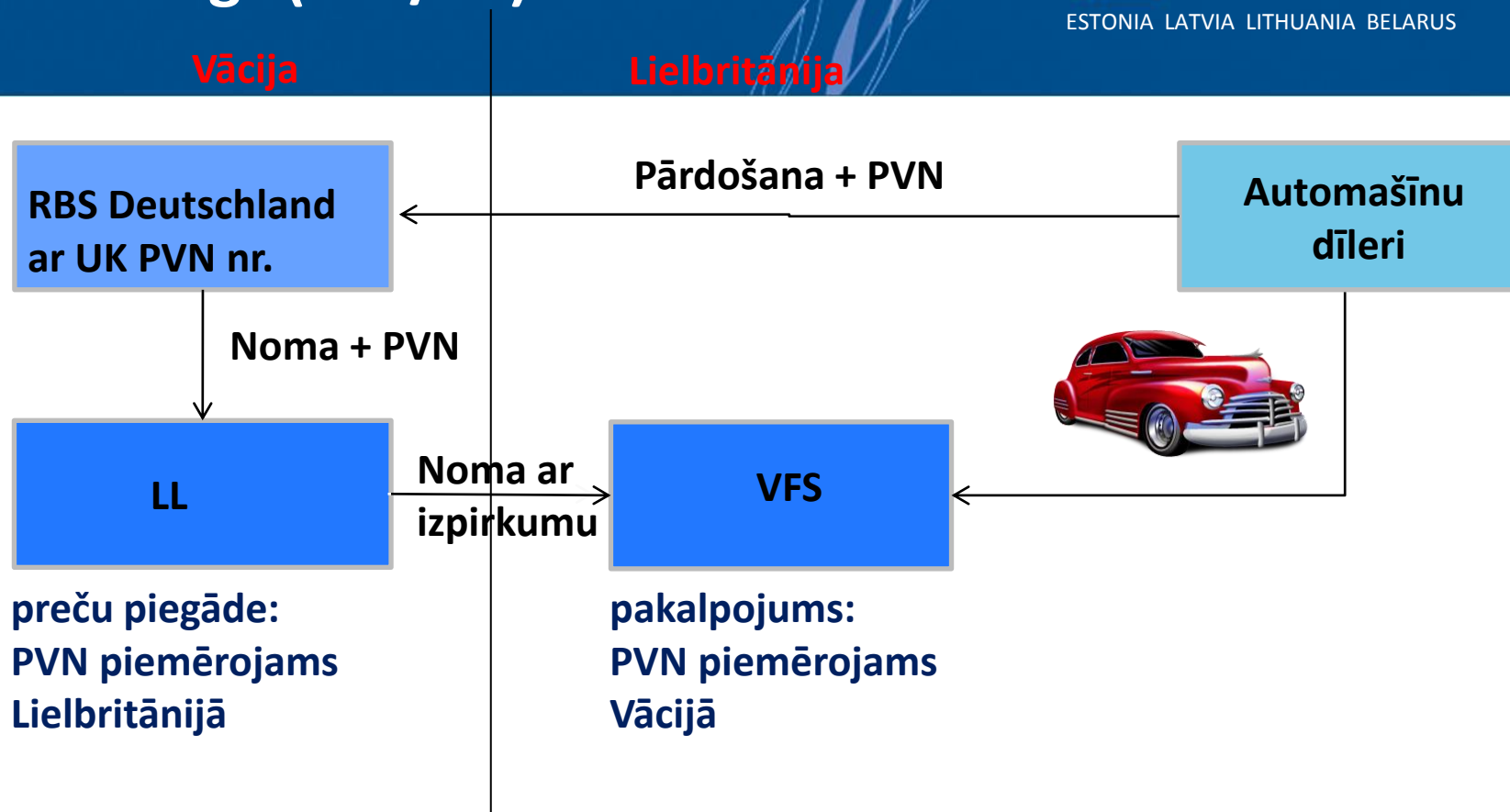
“Nodokļu maksātāju nedrīkst sodīt par to, ka tas izmanto likuma nepilnības un tādējādi maksā mazāku nodokli, ja nav konstatēta ļaunprātīga izmantošana.” (p.79)



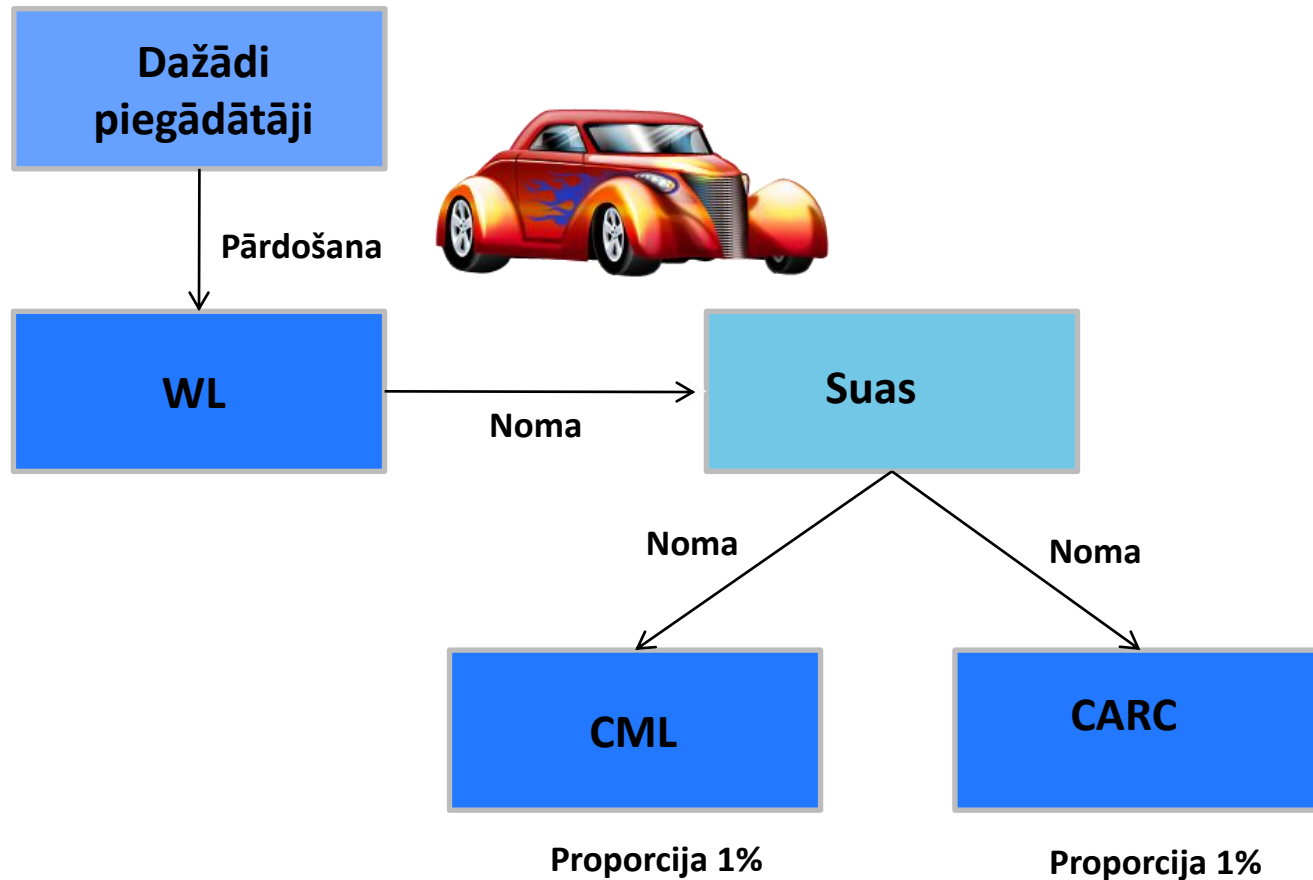
- => Atļauta plānošana – ja nav ļaunprātīga izmantošana
- **Kas ir ļaunprātīga izmantošana?**

- Darījumu struktūra izveidota ar vienīgo vai galveno mērķi palielināt atgūstamo PVN
- Izveido ļaunprātīgas izmantošanas testu:
 - PVN labums – būtiskākais (*essential*) mērķis
 - Mākslīga struktūra
 - Darījumu partneru saistība
- Par ļaunprātīgas izmantošanas izpratni:
 - BUPA (419/02) un
 - *University of Huddersfield* (223/03)





- Nav pretrunā PVN Direktīvai
- Nodokļa maksātāji ir tiesīgi brīvi izvēlēties organizatoriskās struktūras un darījumu kārtību, ko tie uzskata par visatbilstošāko
- Pats PVN ieguvums vēl nenožīmē, ka tas bija būtiskākais mērķis
- Puses nav saistītas



- Neatgūstama PVN maksāšanas atlikšana ir ok
- Drīkst izvēlēties nomāt, nevis pirkt
- Ja konstatē ļaunprātīgas izmantošanas elementus, tad jāpiemēro PVN tā, it kā to nav bijis

- Kur ir robeža starp plānošanu un ļaunprātīgu izmantošanu?
 - Mākslīgi, bez ekonomiskā pamatojuma
 - PVN labums – būtiskākais (*essential*) mērķis
- Īpaša uzmanība jomām, kur PVN nav pilnībā atskaitāms
- *Pandoras lāde* – VID var sākt plaši izmantot N&N likuma 23.p.14.d. (*ekonomiskā būtība pār juridisko formu*) principu.
 - Jau izmanto pat PVN krāpšanas lietās, kur princips nav piemērojams un darījumu brīdī vēl nebija spēkā.
- Pamatprincipi – Halifax u.c. EST lietas

C-255/02 *Halifax*

C-452/03 *RAL*

C-103/09 *Weald Leasing*

C-653/11 *Ocean Finance*

C-419/02 *BUPA*

C-63/04 *Centralan*

C-277/09 *RBS Holdings*

C-223/03 *University of Huddersfield*

C-425/06 *Part Service*

C-504/10 *Tanoarch*

Baltijas gada nodokļu konsultants 2010,'11,'12

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW**

www.sorainen.com

twitter.com/nodokli

janis.taukacs@sorainen.com

wts

**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