

ESAO BEPS rezultāti - evolūcija vai revolūcija?

2015. gada 11. decembris

Kaspars Strazds

 SORAINEN
www.sorainen.com



Par SORAINEN

- Viens no reģiona vadošajiem komercietisību jomas advokātu birojiem, kas pēc vienotas sistēmas darbojas **Latvijā, Igaunijā, Lietuvā** un **Baltkrievijā**
- Dibināts 1995. gadā, šobrīd nodarbina vairāk nekā **170** juristu un nodokļu konsultantu
- Apkalpojis vairāk nekā **8 000** vietējos un starptautiskos korporatīvos klientus un konsultējis vairāk kā **37 000** darījumos





SORAINEN – Baltijas gada juridiskais birojs

**CHAMBERS
EUROPE**

Excellence in client service,
most innovative work and
strategic growth
(2014)

THE LAWYER

Innovative landmark
transactions, high levels
of client service
(2014)

IFLR
INTERNATIONAL FINANCIAL LAW REVIEW

Most complex and
innovative
international transactions
(2014, 2013, 2012,
2010 and 2009)

FT 
FINANCIAL
TIMES

The largest number and
value of
M&A transactions
in the Baltic States
(2014, 2012 and 2008)

**INTERNATIONAL
TAX REVIEW™**

Baltic Tax Firm of the Year (2015, 2014, 2012,
2011 and 2010) and
Baltic States Transfer Pricing Firm of the Year
(2013)



Ministry of Justice of the
Republic of Belarus

Best Provider of Legal Services in Belarus
(2014, 2013 and 2011)



Nodokļu konsultācijas: pieredze

■ Nodokļu strukturēšana

HITACHI
Inspire the Next

IBERDROLA

WESTERN UNION
WU
moving money for better

SCANIA

ŠIAULIŲ BANKAS

Regus

AIG

Deutsche Bank



Nordea

EESTI GAAS

BALTIK ELEKTRO

■ Transfertcenas

technopolis_[group]

CAPAROL

galleria
RIGA

aizdevums.lv
MĀCINĀLĀS GRUPA

GJENSIDIGE

■ Strīdi ar VID

NESTE OIL

PRISMA
PIEKŠMĀKETS

rimi

STOCKMANN

SÖDRA

BRIDGESTONE

STATOIL

NESTE OIL

NCC

SORAINEN



Šodien runāsim par:

1. **Izmaiņām** transfertcenu noteikšanā:
 - Transfertcenu vispārējā regulējumā
 - Transfertcenu noteikšana atsevišķiem darījumu veidiem
2. Transfertcenu **dokumentācijas** prasībām
3. Citām būtiskām izmaiņām, kas izriet no ESAO **BEPS** ziņojumiem:
 - Procentu maksājumi par aizdevumiem
 - Pastāvīgo pārstāvniecību (PP) kritēriji





**Izmaiņas transfertcenu
noteikšanā**



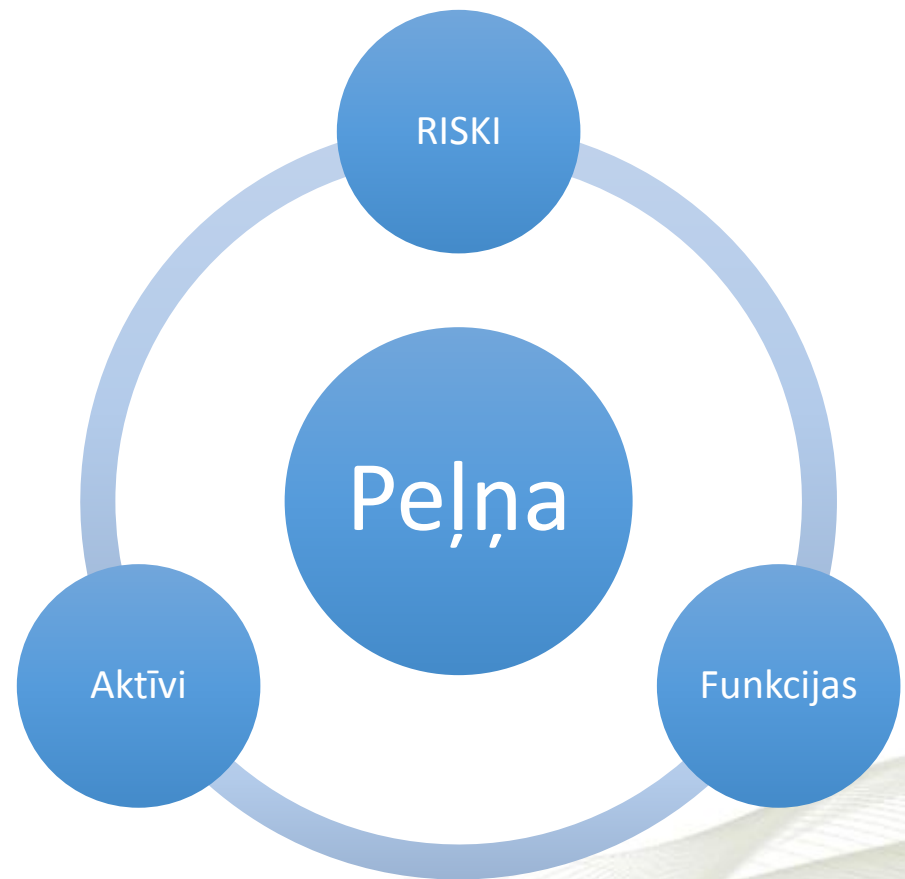
ESAO BEPS projekts

- Uzsākts 2013.gadā ar mērķi mazināt daudznacionālo korporāciju (DNK) iespējas pārvietot peļņu uz jurisdikcijām ar īpaši labvēlīgu nodokļu režīmu
- Rezultāts – 13 ziņojumi ar ieteikumiem (atsevišķas ziņojumu daļas ir tieši piemērojamas), kurus valstis ir aicinātas ieviest savos normatīvajos aktos
- ESAO līdz 2016.gada beigām ir jāpasagatavo jauna starptautiskā konvencija, kas grozīs visas tai pievienojušos valstu noslēgtās dubultās nodokļu neuzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanas konvencijas
- Atsevišķas valstis jau ir sākušas ieviest ESAO ieteikumus; Baltijas valstis nav noteikušas ESAO BEPS ieviešanas stratēģiju



Izmaiņas transfertcenu vispārējā regulējumā

- Galvenais nosacījums – uzņēmuma peļņa ir apliekama tajās jurisdikcijās, kur tā ir gūta, veicot ekonomiskās aktivitātes
- Arvien ciešāka peļņas un atlīdzības sasaiste ar uzņemtajiem riskiem:
 - nemateriālais īpašums
 - finanšu darījumi
- Līgums = Faktiski notikušais darījums





Darījumi ar biržās tirgotām precēm

- Transfertcenu noteikšanā var izmantot cenas, par kādām ir veikti darījumi tajā dienā, kad ir veikts saistīto personu darījums
- Cenu avots – biržas vai speciālu aģentūru apkopotās *kotētās* cenas
- Joprojām dodama priekšroka iekšējiem salīdzināmajiem datiem





Darījumi ar nemateriālo īpašumu



- Nemateriālais īpašums – **jebkas, kas**
 - nav fizisks vai finanšu aktīvs
 - uz kuru var attiecināt īpašuma tiesības vai kuru var kontrolēt, lai to izmantotu komerciālās attiecībās
 - par tā nodošanu nesaistītas personas būtu gatavas maksāt atlīdzību
- Nav tiešas saistības ar līdzīgiem terminiem grāmatvedībā vai jurisprudencē
- Būtiskākais atlīdzības noteikšanā – kurš rada lielāko pievienoto vērtību nemateriālajam īpašumam
- Iespējamais risinājums strīdu novēršanai – iepriekšēja vienošanās ar VID
- Ja nemateriālais īpašums nav unikāls un līdzīgu izmanto arī citi nozares uzņēmumi, tad saliktos DNK darījumos var nenoteikt atsevišķu atlīdzību par nemateriālo īpašumu



Pakalpojumi

- leguvuma tests (*benefit test*) – vai nesaistīta persona būtu gatava maksāt par saņemtajiem pakalpojumiem:
 - vai pakalpojumi bija nepieciešami
 - vai tika faktiski saņemti
 - vai ir korekti noteikta pakalpojumu izmaksu bāze
- Ja saistītā persona darbojas tikai kā starpnieks starp saistīto uzņēmumu un nesaistītu pakalpojumu sniedzēju, ir būtiski piemērot uzcenojumu tikai starpniecības pakalpojumiem, nevis pakalpojumiem, kas ir iegādāti starpniecības rezultātā



Pakalpojumi, kas rada zemu pievienoto vērtību

- Dažādi DNK ietvaros sniegti pakalpojumi, kas:
 - ir atbalsta rakstura
 - nav DNK pamatdarbība
 - netiek izmantots unikāls un vērtīgs nemateriālais aktīvs
 - to sniegšanā nerodas būtiski riski
 - nav minēti pie pakalpojumiem, kas nav uzskatāmi par tādiem, kas rada zemu pievienoto vērtību (piemēram, ražošana, finanšu darījumi, R&D)
- Piemēri – grāmatvedības, IT atbalsta, personālvadības, juridiskie, u.c. pakalpojumi
- Pakalpojumiem piemērojams uzcenojums 5% apmērā visām izmaksām



Transfertcenu dokumentācija



Transfertcenu dokumentācija

- Trīs līmeņu dokumentācija:
 - galvenais ziņojums
 - katras valsts vietējais ziņojums
 - no-valsts-uz-valsti ziņojums
- Galveno ziņojumu gatavo grupas līmenī, savukārt katras valsts ziņojuma sagatavotājs nav noteikts
- Galvenajā ziņojumā ietver informāciju par DNK, savukārt katras valsts vietējā ziņojumā ir jāietver informācija par konkrētās jurisdikcijas saistītās personas darījumiem ar citiem grupas uzņēmumiem, piemēram, darījumus raksturojošā finanšu informācija, darījumu funkcionālā analīze, salīdzināmības kritēriju izvērtējums un transfertcenu metodes izvēle, kā arī darījumu ekonomiskā analīze





Transfertcenu dokumentācija

- No-valsts-uz-valsti ziņojumu jāgatavo tikai DNK ar kopējo apgrozījumu virs EUR 750 miljoniem, un tas ir jāiesniedz tikai galvenā uzņēmuma darbības vietas nodokļu administrācijai
- Detalizētas transfertcenu dokumentācijas prasības ietvertas ESAO Transfertcenu vadlīniju pielikumā
- Transfertcenu dokumentācija ir jāatjauno katru gadu, salīdzināmo uzņēmumu atlase – reizi trīs gados
- Ņemot vērā, ka Baltijas valstīs transfertcenu dokumentācijas prasības ir ietvertas nacionālajos normatīvajos aktos, jaunās dokumentācijas prasības būtu jāievieš, veicot tajos grozījumus

A black fountain pen with a silver nib and a black marker are positioned diagonally across the frame. The background is white with a complex, wavy, textured overlay that resembles a fine grid or a series of overlapping lines. The text "Citas BEPS izmaiņas" is centered in the middle of the image.

Citas BEPS izmaiņas



Procentu maksājumi

- Neto procentu izdevumi/EBITDA = 10% - 30% (katra valsts var noteikt individuāli)
- Jāattiecas uz visiem uzņēmuma aizņēmumiem, arī no bankām; kā arī uz visiem uzņēmumiem, ne tikai DNK sastāvā ietilpstošajiem
- Ieteikts ieviest papildus nosacījumus, lai samazinātu negatīvās sekas





Pastāvīgās pārstāvniecības

- Līdzdalība līgumu noslēgšanā liecinās par PP esību
- Cieši saistītu personu iesaiste līgumu noslēgšanā par labu citai cieši saistītai personai nozīmēs PP esību
- Jebkuram no ESAO Modeļa konvencijas 5. panta 6.daļā minētajiem darbības veidiem ir jābūt ar sagatavošanās vai palīgdarbības raksturu, lai varētu uzskatīt, ka uzņēmumam neveidojas PP
- DNK formāla darbības sadalīšana vairākos uzņēmumos vai veikšana vairākās vietās nebūs uzskatāms par sagatavošanās vai palīgdarbību
- Tiks ieviests, noslēdzot jaunu starptautisku daudzpusēju konvenciju līdz 2016.gada beigām



Paldies!

kaspars.strazds@sorainen.com

[Twitter.com/Sorainen_Tax](https://twitter.com/Sorainen_Tax)

IGAUNIJA

Pärnu mnt 15
10141 Tallina
tel. +372 6 400 900
estonia@sorainen.com

LATVIJA

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

LIETUVA

Jogailos 4
LT-01116 Viļņa
tel. +370 52 685 040
lithuania@sorainen.com

BALTKRIEVIJA

ul Nemiga 40
220004 Minska
tel. +375 17 306 2102
belarus@sorainen.com

www.sorainen.com