

Rödl & Partner

INFORMATĪVS PAZIŅOJUMS
LATVIJA

AKCENTĒJOT BŪTISKO

Izdevums:
Septembris
2023

Uzmanības centrā darījumi ar Krieviju

www.roedl.com/latvia



Rödl & Partner

INFORMATĪVS PAZIŅOJUMS
LATVIJA

Izdevums:
Septembris
2023

AKCENTĒJOT BŪTISKO

Šajā ziņu izdevumā:

- Uzmanības centrā darījumi ar Krieviju
 - Ieturējuma nodoklis maksājumiem uz Krieviju
 - Dividendes
 - Ienākumi no akciju pārdošanas
 - Transfertcenu aspekti

→ Uzmanības centrā darījumi ar Krieviju

Ministru kabinets, 2023. gada 27. jūnijā pieņemot noteikumus Nr. 333, atjaunoja sarakstu par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām. Līdz ar zemu nodokļu vai beznodokļu valsti un teritoriju saraksta atjaunošanu, tajā cita starpā ir iekļauta arī Krievijas Federācija. Jaunie noteikumi stājas spēkā no 2023. gada 1. jūlija.

Krievijas Federācijas iekļaušana sarakstā ir nopietns solis no Ministru kabineta puses un no tā izriet vairāki būtiski faktori, kas turpmāk ietekmēs nodokļu piemērošanu darījumos ar subjektiem no Krievijas Federācijas. Attiecīgi darījumos ar Krievijas Federācijas juridiskām un fiziskām personām pēc 2023. gada 1. jūlija jāņem vērā sekojošais:

Ieturējuma nodoklis maksājumiem uz Krieviju

Uzņēmumu ienākuma nodoklis, piemērojot 20 procentu likmi, ir ieturams no visiem maksājumiem, ko Latvijas rezidenti vai nerezidentu pastāvīgās pārstāvniecības izmaksā juridiskajām, fiziskajām un citām personām, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas Krievijas Federācijā.

Minētais noteikums neattiecas uz maksājumiem, kas veikti par preču piegādēm (atbilstoši tirgus cenām).

Iepriekš minētais nozīmē, ka Latvijas rezidentiem jāpatur prātā, ka, sadarbojoties ar personām no Krievijas Federācijas, atsevišķos gadījumos no veiktajiem maksājumiem var būt pienākums ieturēt uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 20 procentu likmi.

Dividendes

Latvijas rezidents ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā Latvijas rezidents taksācijas periodā ir saņēmis dividendes no dividenžu izmaksātāja, kurš tā rezidences valstī ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, vai tādas dividendes, no kurām to izmaksas valstī ir ieturēts nodoklis.

Tomēr, minētais regulējums vairs neattiecas uz dividendēm, kas saņemtas no personas, kas atrodas, ir izveidota vai nodibināta Krievijas Federācijā.

Līdz ar to, no Krievijas Federācijas saņemtās dividendes, kaut tās arī būs bijušas apliktas ar nodokli Krievijas Federācijā, būs papildus aplikamas arī Latvijā (brīdī, kad tās tiks izmaksātas Latvijā).

Ienākumi no akciju pārdošanas

Latvijas rezidents ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā Latvijas rezidents taksācijas periodā ir guvis ienākumu no tādu akciju atsavināšanas, kuru turēšanas periods atsavināšanas brīdī ir vismaz 36 mēneši.

Minētais vairs nav attiecināms uz tādas personas akcijām, kura atrodas, ir izveidota vai nodibināta Krievijas Federācijā.

Transfertcenu aspekti

Darījumi ar uzņēmumiem vai citām personām, kas atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs un teritorijās, tiek uzskatīti par saistīto pušu darījumiem. Tas nozīmē, ka turpmākajos darījumos ar uzņēmumiem vai citām personām Krievijas Federācijā nepieciešams piemērot tos pašus transfertcenu aspektus, kas attiecās uz saistīto pušu darījumiem. Tāpat jāveic arī transfertcenu analīze un jāspēj pamatot, ka darījumi veikti atbilstoši tirgus cenu principiem, pat ja nav nekādu citu saistītu personu pazīmes.

Jāņem vērā, ka, kopējam saistīto pušu darījumam (tai skaitā jebkādu darījumu ar uzņēmumiem vai citām personām Krievijas Federācijā) apjomam pārsniedzot EUR 250,000 sliekšni, nepieciešams sagatavot transfertcenu dokumentāciju, kurā detalizēti aprakstīta iepriekš minētā transfertcenu analīze. Pie vēl nozīmīgākiem darījumu apjomiem transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas un iesniegšanas nosacījumi kļūst striktāki. Ja transfertcenu dokumentācija netiek laicīgi iesniegta, vai nav sagatavota atbilstoši normatīvo aktu prasībām, Latvijas nodokļu administrācija var piemērot soda naudu līdz 1 procentam no kopējās darījumu summas, taču ne vairāk kā EUR 100,000.

Kontakti uzziņām



Gatis Rudzītis
Vecākais nodokļu konsultants
Jurists
T +371 6733 8125
gatis.rudzitis@roedl.com



Kārlis Stēga
Vecākais nodokļu konsultants
T +371 6733 8125
karlis.stega@roedl.com

Informācija par autoru

Izdevējs:
Rödl & Partner Rīga
Kronvalda bulv. 3-1
LV-1010 Rīga
Latvija
T +371 6733 8125
E riga@roedl.com

Par saturu atbildīgās personas:
Kārlis Stēga
karlis.stega@roedl.com

Gatis Rudzītis
gatis.rudzitis@roedl.com

Par maketēšanu atbildīgā persona:
Agate Silova
agate.silova@roedl.com

Šis informatīvais materiāls sniedz juridiski nesaistošu informāciju ar nolūku sniegt vispārīgu ieskatu. Materiālu nav paredzēts izmantot, sniedzot individuālas konsultācijas juridiskajā, nodokļu vai biznesa vadības sfērā, kā arī tas nav uzskatāms par konkrētam adresātam sniegtu individuālu padomu. Sastādot šo materiālu un tajā ietvertu informāciju, Rödl & Partner rīkojās saskaņā ar attiecīgajā brīdī pieejamajiem aktuālās informācijas avotiem, kā arī ievērojot pienācīgu rūpību; neņemot vērā iepriekš minēto, Rödl & Partner nenes atbildību par sniegtās informācijas patiesumu, pilnīgumu un satura aktualitāti. Šajā materiālā ietvertā informācija netiek attiecināta uz individuāliem gadījumiem, kas var rasties konkrētai fiziskai vai juridiskai personai, tāpēc, pirms tiek pieņemti jebkādi lēmumi, balstoties uz šajā materiālā norādīto informāciju, iesakām vērsties pie attiecīga kompetenta profesionāļa konsultācijas vai atzinuma saņemšanai. Rödl & Partner neuzņemas atbildību par lēmumiem, ko šī materiāla lasītājs pieņēmis, pamatojoties uz šajā ziņojumā izklāstīto informāciju.

Viss šī informatīvā materiāla saturs un tehniskā informācija internetā ir Rödl & Partner intelektuālais īpašums, un to aizsargā autortiesības. Lasītāji var ielādēt, izdrukāt vai kopēt šī ziņojuma saturu tikai savām vajadzībām. Jebkurai ziņojuma satura vai tā daļu izmaiņām, kopēšanai, izplatīšanai vai publiskai reproducēšanai tiešaistē vai bezsaistē nepieciešama iepriekšēja Rödl & Partner piekrišana.

Lai atteiktos no turpmākām vēstulēm, lūdzu, rakstiet uz mūsu [e-pastu](mailto:info@roedl.com).