

DAC6 informācijas

sniegšanas prasības Latvijā



Kas ir DAC6?

2018. gada 25. maijā ECOFIN Padome pieņēma Direktīvu par obligāto automātisko informācijas apmaiņu nodokļu jomā saistībā ar ziņojamām pārrobežu shēmām ("DAC6"). Tās galvenais mērķis ir stiprināt nodokļu pārredzamību un cīņu pret agresīvu nodokļu plānošanu, sniedzot informāciju par pārrobežu shēmām, par izvairīšanos no globālā ziņošanas standarta un par ārzonu struktūrām.



Kāpēc tas ir svarīgi?

- 1 Tas attiecas uz pārrobežu shēmām starp ES nodokļu maksātāju un fizisku vai juridisku personu trešajā valstī.
- 2 Pienākums sniegt noteiktu informāciju par pārrobežu shēmu ir ES reģistrētam starpniekam (piem., nodokļu konsultantam) vai gadījumā, ja nav šāda starpnieka vai uz starpnieku attiecas profesionāla privilēģija, tad pienākums ir ES nodokļu maksātājam.
- 3 DAC6 prasību neievērošana nodokļu maksātājam/ starpniekam rada sankciju risku un reputācijas risku.



Par kurām pārrobežu shēmām jāsniedz informācija?

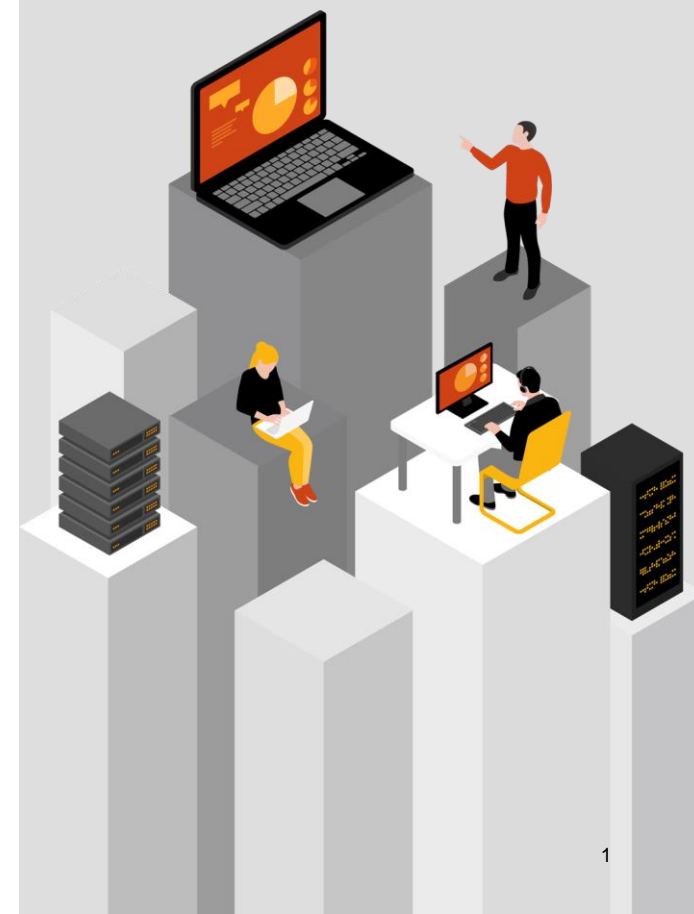
DAC6 uzliek pienākumu ziņot ES kompetentajai nodokļu iestādei par ES nodokļu maksātāja īstenotu pārrobežu shēmu, kurai piemīt kāda no norādītajām pazīmēm.



Pazīmes un galvenā ieguvuma tests

Pazīmes ir ļoti plaši definētas, tādēļ ziņošanas pienākums var attiekties uz daudziem komercdarījumiem, pat ja tiem nav nodokļu motīva.

Pastāv sešas plašas pazīmju kategorijas, kas aptver dažādus pārrobežu shēmu veidus. Dažas pazīmes ir saistītas ar galvenā ieguvuma testu nodokļu vajadzībām, tādēļ tās ir būtiskas tikai tad, ja shēmas galvenais vai viens no galvenajiem ieguvumiem ir nodokļu priekšrocība. Citām pazīmēm nodokļu priekšrocība nav nepieciešama.



Pazīmes un

galvenā ieguvuma tests

1 Pazīmes, kas saistītas ar galvenā ieguvuma testu



A1–A3 Atsevišķas konfidencialitātes un atbildības shēmas ar starpniekiem un standartizētu dokumentāciju un/vai struktūrām

B1–B3 Šādi pārrobežu darījuma veidi:

- » **B1** zaudējumus nesoša uzņēmuma iegāde;
- » **B2** ienākuma pārvēršana kapitālā, kam piemēro zemāku nodokli vai neapliek ar nodokli;
- » **B3** aplūveida vai kompensējoši darījumi.

C1 Pārrobežu maksājumi ar šādām nodokļu sekām:

- » atskaitāms pārrobežu maksājums starp diviem vai vairākiem saistītiem uzņēmumiem, ja saņēmējs ir rezidents valstī, kuras UIN likme ir nulle vai “gandrīz nulle” (nav definēta) vai
- » maksājumu neapliek ar nodokli vai
- » maksājumam piemēro preferenciālu nodokļu režīmu.

2 Pazīmes, kas nav saistītas ar galvenā ieguvuma testu



C1–C4 (izņemot kreisajā pusē norādītās C1 grupas pazīmes) Pārrobežu shēmas, kas rada šādas nodokļu sekas:

- » **C1** atskaitāms pārrobežu maksājums starp diviem vai vairākiem saistītiem uzņēmumiem, ja saņēmējs nav rezidents nevienā nodokļu jurisdikcijā vai ir rezidents valstī, kas iekļauta ES vai ESAO nesadarbīgo nodokļu jurisdikciju sarakstā;
- » **C2** viena un tā paša aktīva amortizācijas atskaitījumi veikti vairāk nekā vienā valstī;
- » **C3** atbrīvojums no nodokļu dubultās uzlikšanas izmantots vairāk nekā vienā valstī; vai
- » **C4** veikta aktīvu nodošana ar būtiski atšķirīgu atbildības līmeni abās valstīs.

D1–D2 Īpašas pazīmes attiecībā uz automātisko informācijas apmaiņu un patiesajiem labuma guvējiem, kā arī struktūrām ar pārvaldītājsabiedrībām un trastiem, kur patieso labuma guvēju identitāte padarīta “neidentificējama.”

E1–E3 Šādas pazīmes attiecībā uz darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu:

- » **E1** shēma, kas ietver vienpusēju vienkāršotu transfertcenu nosacījumu izmantošanu;
- » **E2** shēma, kas ietver grūti novērtējamu nemateriālo aktīvu pārvešanu; un
- » **E3** funkciju/risku/aktīvu pārrobežu pārvešana, kuras dēļ pārvedēja EBIT ir mazāka nekā 50% no paredzētās ikgadējās EBIT, ja pārvešana netiktu veikta.

Ziņošanas termiņi

un starpnieki

kad uzsākts ziņojamās pārrobežu shēmas īstenošanas pirmais posms



(tikai gadījumā, ja iesaistīts starpnieks) kad starpnieks sniedzis palīdzību, atbalstu vai konsultācijas



Starpniekiem un nodokļu maksātājiem ir pienākums sniegt informāciju dalībvalsts nodokļu iestādei **30 dienu** laikā, sākot ar pirmo no šiem datumiem:

nākamā diena pēc tam, kad ziņojamā pārrobežu shēma padarīta pieejama īstenošanai



nākamā diena pēc tam, kad ziņojamā pārrobežu shēma gatava īstenošanai



Ja shēmu plāno, organizē, laiž tirgū, padara pieejamu īstenošanai vai vada tās īstenošanu dalībvalstī reģistrēts starpnieks (piem., nodokļu konsultants), tad ziņošanas pienākums parasti ir šim starpniekam.

Starpnieks ir jebkura persona (neatkarīgi no profesijas), kas uzņēmusies sniegt palīdzību, atbalstu vai konsultācijas nodokļu maksātājam par pārrobežu shēmu, tādēļ starpnieki ir arī, piemēram, uzņēmumi, kas darbojas kā nodokļu maksātāja galvenā nodokļu konsultanta apakšuzņēmēji, pat ja šis galvenais nodokļu konsultants reģistrēts ārpus ES.

Riska novērtēšana



- Vai jūs zināt jauno noteikumu tvērumu?
- Kuras pazīmes var attiekties uz jūsu uzņēmumu un nozari?
- Kā jūs varat izmantot savus esošos kontroles mehānismus un procesus, lai izpildītu DAC6 prasības?
- Kā jūsu nodokļu vai atbilstības komandas dalībnieki konstatē darījumus, kas var atbilst plašākām pazīmēm, pat ja viņi nav iesaistīti?

? Kā?

Riska novērtēšana ar pārbaudītu metodoloģiju palīdzēs jums novērtēt savas galvenās riska jomas un savu gatavību izpildīt DAC6 prasības.

Regulāras konsultācijas ik mēnesi

Piedāvājam sniegt nepieciešamās konsultācijas dažādos DAC6 jautājumos saskaņā ar ikmēneša konsultāciju līgumu, kas pielāgots jūsu uzņēmuma vajadzībām.

Darījumu pārbaude starpvalstu līmenī

Piedāvājam izskatīt dokumentus un darījumus, atlasīt tos, kam piemīt augsts DAC6 risks, pārbaudīt attiecībā uz pazīmēm un galvenā ieguvuma testu, konsultēt par ziņošanu, ieskaitot digitālus risinājumus.

Pārvaldības ietvars



- Vai jūsu komandas un individuālās lomas un darba uzdevumi ir skaidri definēti?
- Vai jums ir ieviesti kontroles mehānismi, lai identificētu visus potenciāli ziņojamus darījumus? Vai jūs varat izmantot savus esošos procesus?
- Vai jūsu lēmumu pieņemšanas process un kontroles sistēma ir oficiāli noformēta un spēj izturēt padziļinātu pārbaudi?
- Vai jūs zināt, ko jūsu konsultanti ziņos? Vai tas atbilst jūsu izpratnei?

? Kā?

- Visaptveroša dokumentēta risku identificēšanas un kontroles sistēma
- Skaidras lomas un darba uzdevumi
- Pārbaudes programma uzraudzībai

Mācības

Vai atbildīgie darbinieki ir atbilstoši apmācīti, lai nepārtraukti identificētu potenciāli ziņojamus darījumus?

Piedāvājam sagatavot mācību kursu jūsu darbiniekiem, lai viņi spētu novērtēt DAC6 riskus un atpazīt ziņojamas pārrobežu nodokļu shēmas.

Sazinieties ar mums:



Zlata Elksniņa-Zaščirinska

partnere

zlata.elksnina@pwc.com



Vita Sakne

vecākā vadītāja

vita.sakne@pwc.com



Gunta Salmiņa

juriste

gunta.salmina@pwc.com



Tīna Vecvagare

konsultante

tina.vecvagare@pwc.com

+371 67094400 lv_pwc.riga@pwc.com