



E-komercija un nodokļi

Jānis Taukačs, Partneris
Rīga, 09.04.2008

The Pan-Baltic M&A and Business Law Firm

www.sorainen.com

Saturs

1. Vai nepieciešamas jaunas tiesību normas?
2. Kā noteikt e-piegāžu veicēju identitāti?
3. PVN;
4. UIN:
 1. Kurai valstij ir tiesības aplikēt ar UIN;
 2. Pastāvīgās pārstāvniecības risks;
 3. Peļņa vai autoratlīdzība?
 4. Peļņa vai zinātība (*know-how*)?
5. E-muita;
6. Azartspēļu nodoklis e-vidē;
7. E-paraksts uz rēķiniem, VID atskaitēm.

1. Vai nodokļu tiesību akti, kas pieņemti pirms Blackberry un Bluetooth ir novecojuši?

- Piemērs:
 - Spēļu automāts darbojas ar programmu, par kuru jāmaksā atlīdzību uz ārvalstīm;
 - Autoratlīdzība (*royalty*) vai pakalpojums?
- Vai jāgroza esošie tiesību akti?
- Mūsu nodokļu sistēma ir samērā jauna, moderna un ātri pielāgojama.
- Vienkārši jā saglabā neitralitāte - lai e-komercijas darījums būtu aplikts tāpat kā tradicionālais.

2. Kā VID noteikt e-piegāžu veicēju identitāti?

- ASV tiesību akti neprasa cilvēkiem, kas izveido mājas lapu Internetā pierādīt savu identitāti.
- Austrālijas VID: “Nevaram identificēt nodokļu maksātāju aiz mājas lapas 15% gadījumu”.
- Ārzonas e-komercijas pazīmes (t.sk., IBC):
 - nav piemērojams UIN uz ārvalstu avota peļņu un peļņas izmaksāšanu;
 - ārvalstu valdība, kas apliek ar nelieliem nodokļiem e-ienākumus bez lieku jautājumu uzdošanas;
 - izvieto serveri ārzonā (serveru noliktavās, “fermās”).
- E-pakalpojumiem - mājas lapas, servera uzturēšana Bahamās: <http://www.securehost.com>

3. PVN e-komercijā

- Elektroniski sniegtie pakalpojumi apliekami ar PVN valstī, kurā reģistrēts klients. Tādēļ Latvijas persona piemēro PVN:
 - 0%, ja sniedz e-pakalpojumus citas dalībvalsts apliekamai personai;
 - 18%, ja sniedz e-pakalpojumus neapliekamai personai;
 - 18% - pēc pašaplikšanas metodes (*reverse charge*), ja saņem e-pakalpojumus apliekama persona;
 - Sniedzēja valstī piemēroto, ja saņem e-pakalpojumus neapliekama persona
- Kur sākas e-pakalpojumi un beidzas, piemēram, apmācības?
- Reģistrācija Latvijā, ja veic preču piegādes attālumā Latvijas neapliekamām personām virs LVL 24 000 gadā.

4. UIN - rezidence e-komercijā

- Kam tiesības aplikēt ar UIN:
 - Vispasaules avots - Latvijas rezidentiem (nodokļu rezidenci nosaka, ņemot vērā likuma Par nodokļiem un nodevām 14.p. un nodokļu konvenciju 4. un 5.p.) - rezidences princips;
 - Latvijas avots - nerezidentiem (rezidenci nosaka turpat, piemēro 'ieturējuma nodokli') - avota princips.
- SIA MIA reģistrēta Latvijā; valde atrodas Beļģijā; kur jāmaksā UIN par SIA MIA peļņu? LAT likums: LAT; BEL likums: BEL; LAT - BEL nodokļu konvencijas 4(3).p.: BEL.
- Kur jāmaksā UIN, ja valdes locekļi braukā pa pasauli un notur valdes sēdes ar videokonferences palīdzību? Var būt divkārša aplikšana ar UIN. OECD izstrādājusi risinājumu alternatīvas, bet vēl nav pieņemtas.

4. UIN – PP risks e-komercijā

- Pazemināts risks:
 - Tīmekļa vietne (mājas lapa, *nemateriālie līdzekļi*, jo tā nevarēs veidot telpas vai fizisku komercdarbības veikšanas vietu);
 - Komercdarbības veikšana, izmantojot tīmekļa vietni;
 - Datoru un citu iekārtu (servera utt.) kā palīglīdzekļu izmantošana to atrašanās vietā.
- Paaugstināts risks:
 - Datoru un citu iekārtu (servera utt.) pastāvīga izmantošana to atrašanās vietā citā valstī (*materiālie līdzekļi*, jo piesaistīts pie kādas konkrētas vietas);
 - Komercdarbība ārvalstī, izmantojot interneta sniedzēja (ISP) pakalpojumus;
 - Servera īpašnieks (ir PP risks) bieži nav tas pats, kurš komercdarījumus veic ar uz šī servera izvietotas mājas lapas palīdzību (nav PP risks no pašas mājas lapas).

4. UIN – PP e-komercijā: piemēri

Nav PP riska

SIA X savas komercdarbības veikšanai izmanto tai piederošo tīmekļa vietni (web-site), kas atrodas uz ISP piederošā servera.

Ir PP risks

SIA Y savas komercdarbības veikšanai izmanto tai piederošo tīmekļa vietni (web-site), kas atrodas uz viņam piederošā vai citādi viņa rīcībā esošā servera.

4. UIN – PP e-komercijā: piemēri

Nav PP risks

SIA X laiku pa laikam maina savas komercdarbības vietas. Komercdarbības veikšanai SIA X izmanto sev piederošu serveri, kas, mainoties komercdarbības vietai, tiek pārvietots uz jauno atrašanās vietu. (Trūkst pastāvīguma elementa.)

Ir PP risks

SIA Y jau ilgstošu laiku veic e-komercijas darījumus no telpām, kas atrodas pilsētā X. Minēto e-komercijas darījumu veikšanai SIA Y izmanto datoru aprīkojumu, kas pastāvīgi atrodas minētajās telpās (ilgstošu laiku piesaistīts kādai vietai.)

4. UIN – PP e-komercijā: piemēri

- ✓ Interneta veikali; Pārdošanu atsauksmju programmas; Preču elektronisko pasūtījumu apstrāde:
 - ✓ PP risks, ja ārvalsts komersants Latvijas teritorijā nodarbina darbiniekus un/vai pārstāvjus (aģentus), kuri piedalās darījumu slēgšanā, kas saistoši minētajam ārvalsts komersantam.
- ✓ Tīmekļa vietnes vadīšana (*web site hosting*):
 - ✓ PP risks, ja tīmekļa vietnes apgādātājs Latvijā var būt uzskatīts par ārvalsts uzņēmuma atkarīgo pārstāvi (aģentu).
- ✓ Reklamēšana:
 - ✓ PP risks, ja tiek veiktas darbības Latvijā, kas ir vairāk nekā palīgdarbi vai sagatavošanas darbi.
- ✓ Elektronisko datu uzglabāšana (*data warehousing*):
 - ✓ PP neveido.

4. UIN - peļņa vai autoratlīdzība?

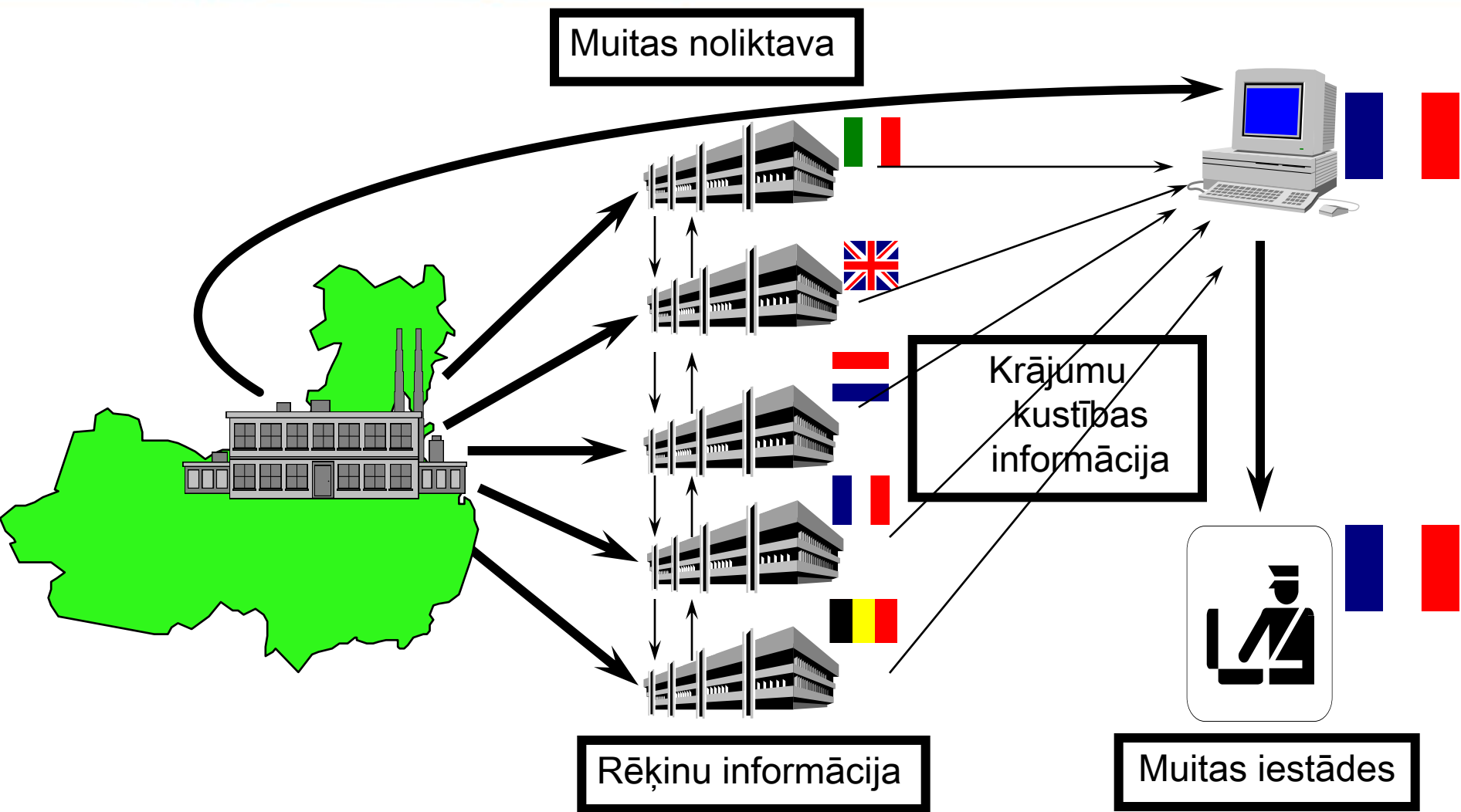
<p><u>ĀRVALSTS KOMERSANTA LATVIJĀ GŪTĀ PEĻŅA</u></p> <p>(apliekas ārvalstī un neapliekas Latvijā, ja nav PP Latvijā)</p>	<p><u>SAMAKSA PAR INTELEKTUĀLO ĪPAŠUMU</u></p> <p>(piemērojams Latvijas UIN - t.s. ieturējuma nodoklis)</p>
<p>✓ Maksājumi, kas ļauj pircējam elektroniski lejupielādēt datorprogrammas vai digitālos produktus (licence vienai personai) pircēja personīgajām vajadzībām.</p>	<p>✓ Maksājumi, kas galvenokārt ir saistīti ar tiesību iegūšanu izmantot elektroniski lejupielādētā produkta autortiesības. Proti, iegūst tiesības reproducēt un izplatīt produktu.</p>
<p>✓ Gūtie maksājumi var būt aplikti ar ienākuma nodokli, ja ir PP.</p>	<p>✓ No gūtajiem maksājumiem var būt ieturēts UIN (ieturējuma nodoklis).</p>

4. UIN - peļņa vai zinātība (*know-how*)?

<p align="center"><u>SAMAKSA PAR ZINĀTĪBU</u> <u>(<i>KNOW-HOW</i>)</u></p> <p align="center">(piemērojams Latvijas UIN - t.s. ieturējuma nodoklis)</p>	<p align="center"><u>ĀRVALSTS KOMERSANTA</u> <u>LATVIJĀ GŪTĀ PEĻŅA</u></p> <p align="center">(apliekas ārvalstī un neapliekas Latvijā, ja nav PP Latvijā)</p>
<p>✓ Konfidenciālas informācijas, zināšanu un pieredzes par pakalpojumu sniegšanu, ražošanu, u.tml. piegāde bez turpmāku darbību veikšanas no piegādātāja puses.</p>	<p>✓ Pakalpojumu sniedzēja zināšanu un pieredzes izmantošana pakalpojumu sniegšanai, bez šādu zināšanu tālākas nodošanas pakalpojuma saņēmējam.</p>
<p>✓ Maksājumi, kas veikti par informāciju, kas satur idejas un datorprogrammas veidošanas principus un kuru pircējs nav tiesīgs izpaust trešajām personām.</p>	<p>✓ Maksājumi par ar programmēšanu saistītās informācijas piegādi.</p> <p>✓ Maksājumi par datoru iekārtu izmantošanu .</p>

5. E-muita

- Modernizētais muitas kodekss: e-muita - bezpapīra datu apmaiņa starp visiem dalībniekiem (no 2009.g.):
 - Vienots elektroniskais pieejas punkts;
 - Komersantu reģistrācijas un identifikācijas sistēma;
 - ES muitas informācijas portāls;
 - “Viena loga vide”.
- Virtuālās muitas noliktavas:
 - izplatītāju centri dažādās ES dalībvalstīs var izveidot vienu noliktavu visai ES;
 - ieguvumi - apvienota sistēma un krājumu uzskaitē, samazinātas izmaksas.
- E-deklarēšana (iespējams tagad), e-CMR.



Vienota autorizācija

6. Azartspēļu nodoklis e-vidē

- Azartspēļu nodoklis par azartspēļu organizēšanu e-vidē neatkarīgi no spēles veida ir 10% no šīs spēles organizēšanas ieņēmumiem.
- Līdz šim nav neviena pieteikuma Latvijā uz tiešsaistes (*on-line*) azartspēļu rīkošanu; Latvijā reklamē tik ārvalstu tiešsaistes azartspēles.
- Azartspēļu reklāma aizliegta, izņemot (to spēļu zāļu un kazino atrašanās vietā), institūciju strīda dēļ par funkciju sadali praksē neviens nekontrolē šādas reklāmas.
- Itālijā aizliegtas tiešsaistes azartspēles.
- Tirgu neharmonizēs ES.

7. E-paraksts uz rēķiniem, VID atskaitēm

- Drošs paraksts - ko izdod Latvijas pasts, citu ES dalībvalstu sertificētas personas (t.sk. arī uz rēķiniem).
- Laika zīmogs - tikai, kur vispār zīmogs nepieciešams.
- ‘Nedrošs’ paraksts (VID e-deklarēšana, rēķini u.c.):
 - likums *Par grāmatvedību* - uz attaisnojuma dokumenta jābūt parakstam, puses var vienoties par e-dokumentu apmaiņas un autorizācijas kārtību (7(4).p.);
 - PIN kods,
 - kodu kalkulators,
 - pirksta nospiedums apmaksājot pirkumus,
 - “Rēķins ir sagatavots elektroniski un derīgs bez paraksta.”?
 - likuma *Par PVN* 8.p. - paraksts nav nepieciešams;
 - No 2009.g. deklarācijas VID - tikai elektroniski!

Paldies!

Jānis Taukačs, Partneris

e-pasts: janis.taukacs@sorainen.lv

Igaunija

Pärnu mnt. 15
10141 Tallina, Igaunija
tel +372 640 0900
fakss +372 640 0901
sorainen@sorainen.ee

Latvija

Kr. Valdemāra iela 21
LV1010 Rīga, Latvija
tel +371 6 736 5000
fakss +371 6 736 5001
sorainen@sorainen.lv

Lietuva

Jogailos g. 4
LT01116 Viļņa, Lietuva
tel +370 5 268 5040
fakss +370 5 268 5041
sorainen@sorainen.lt

Baltkrievija

Pobediteley Ave. 23/3
220004 Minska, Baltkrievija
tel +375 17 306 2102
fakss +375 17 306 2079
sorainen@sorainen.by