



# Brokastis ar KPMG nodokļu ekspertiem

2023



## Šajā reizē runāsim par šādām tēmām:

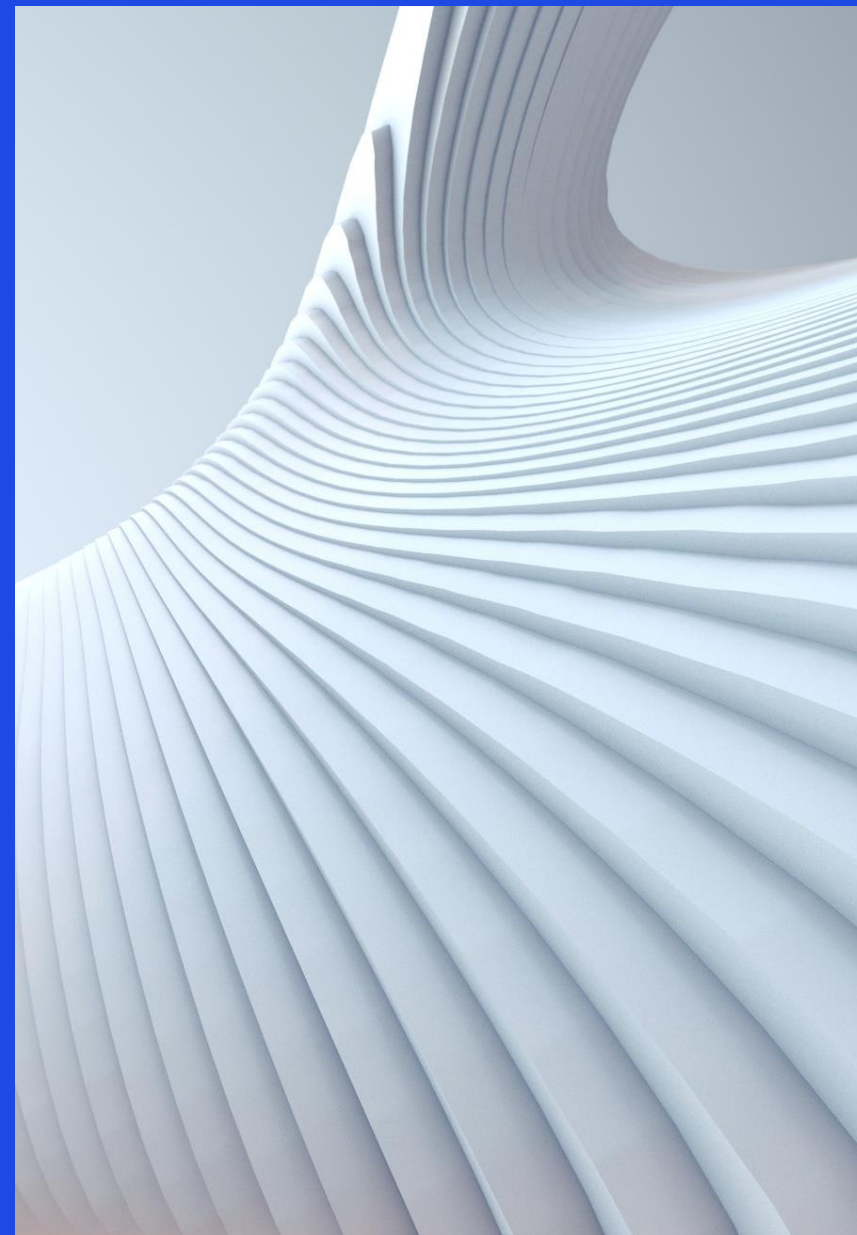
- ❖ **Praktiski par e-rēķiniem**  
**Īpašais viesis** : Edgars Strazds, Unifiedpost Direktors Latvijā
- ❖ **Nodokļi valdības deklarācijā un ēnu ekonomikas apkarošanas plāns**  
Ilze Berga, Partnere, Nodokļu konsultācijas
- ❖ **Vasaras izdevumu (team buildings, ceļojumi, pasākumi) atskaitāmība nodokļu vajadzībām**  
Ivonna Balode, Projektu vadītāja, Nodokļu konsultācijas
- ❖ **Transfertcenu aktualitātes**  
Kaspars Banders, Direktors, Nodokļu konsultācijas





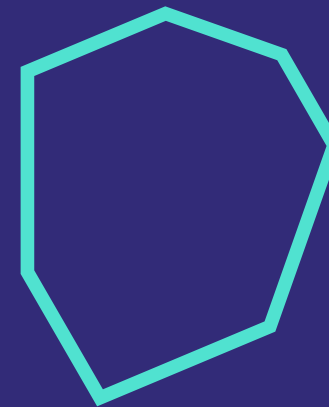
Šajā dokumentā apkopotā informācija ir vispārīga, tāpēc nav paredzēta kādas konkrētas fiziskas vai juridiskas personas situācijas analīzei un nesniedz oficiālu padomu.

Lai arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, nav iespējams garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nevienam savā rīcībā nevajadzētu paļauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju



# E-rēķini Latvijā

Edgars Strazds  
Unifiedpost vadītājs Latvijā



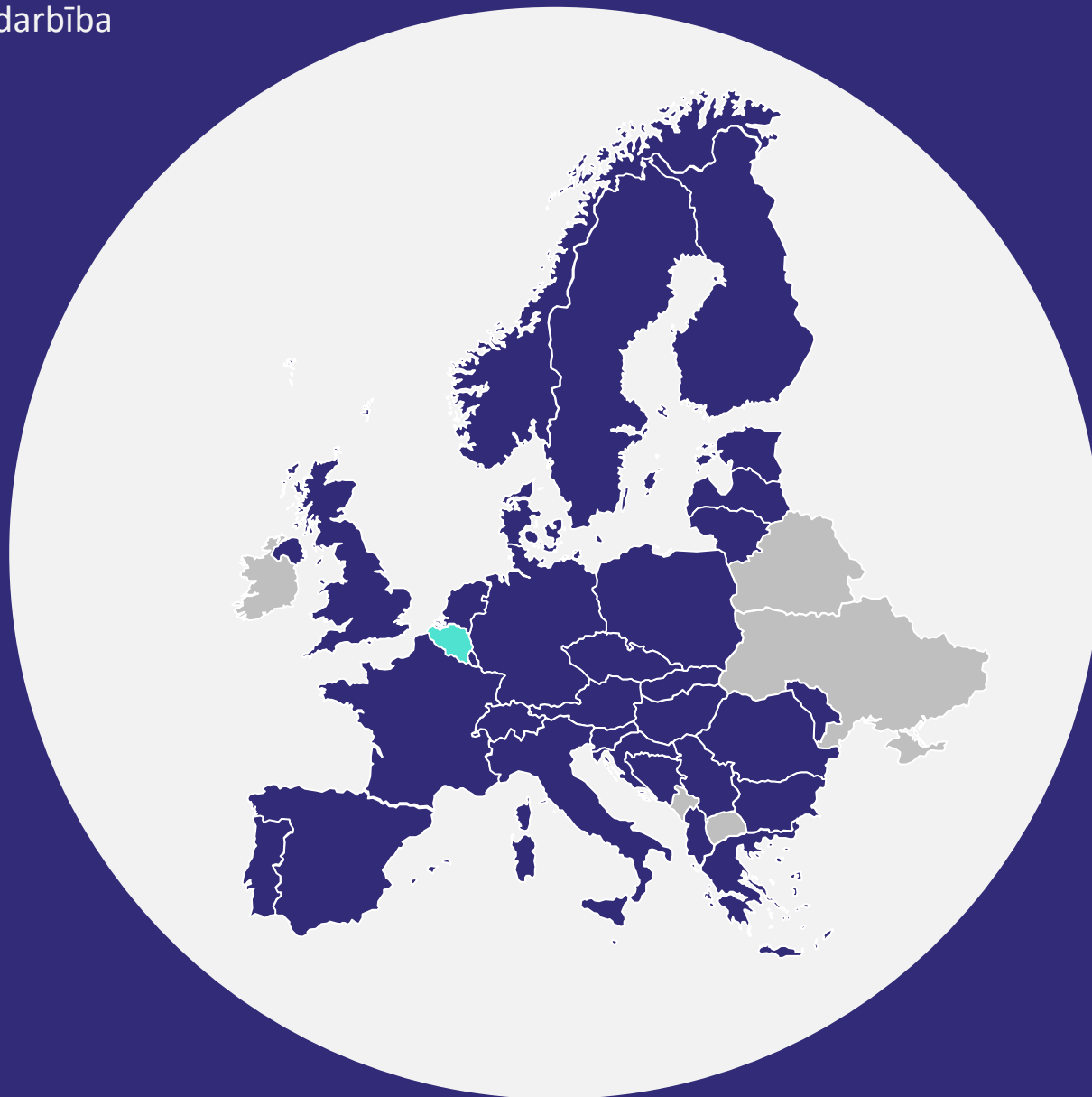
**unifiedpost**  
GROUP

## Unifedpost Group.

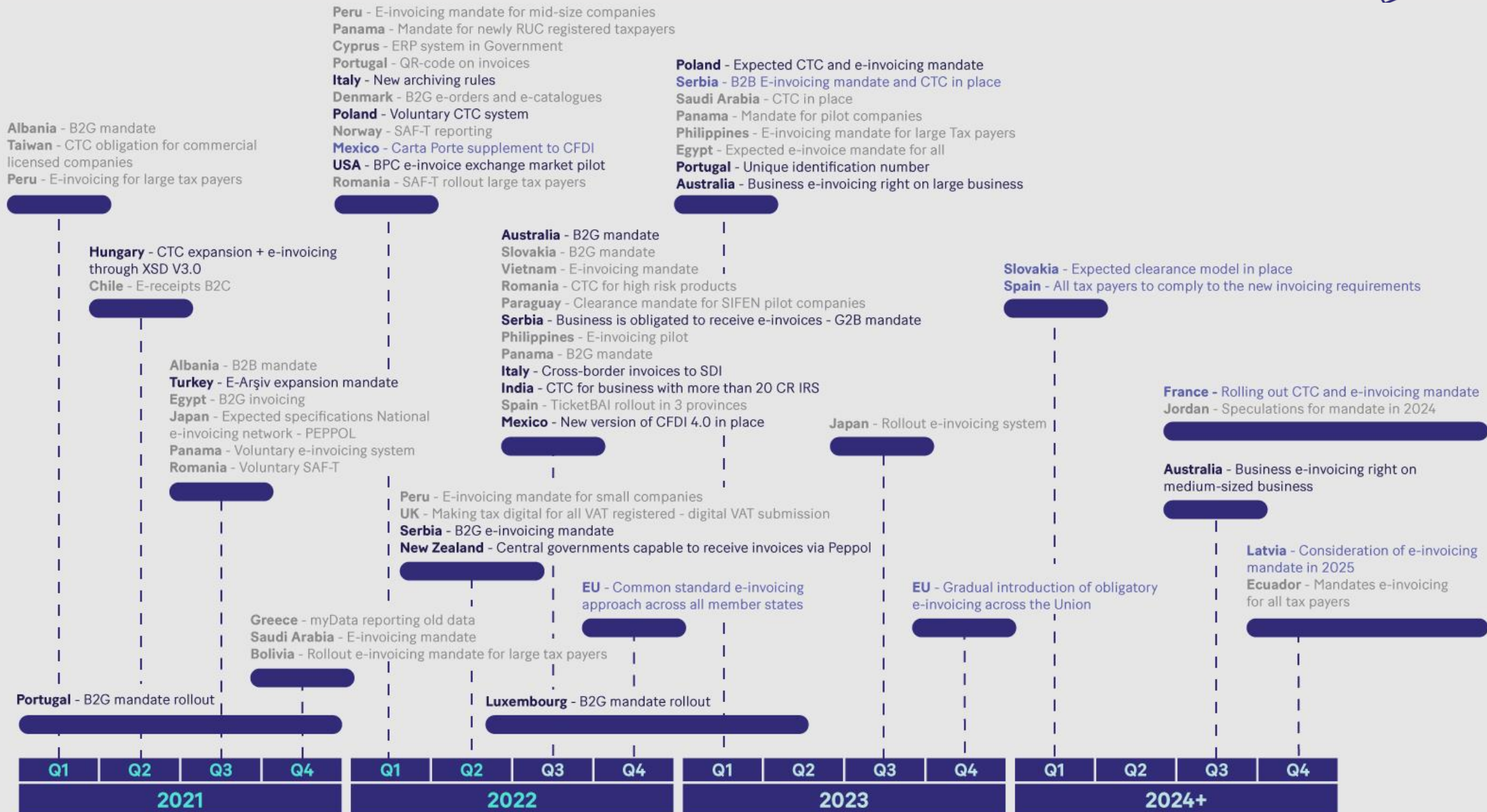
Lokalizēta 30+ valstīs, globāla darbība



Ziemeļāfrika



Dienvidaustrumāzija



# E-rēķinu aktualitātes Latvijā

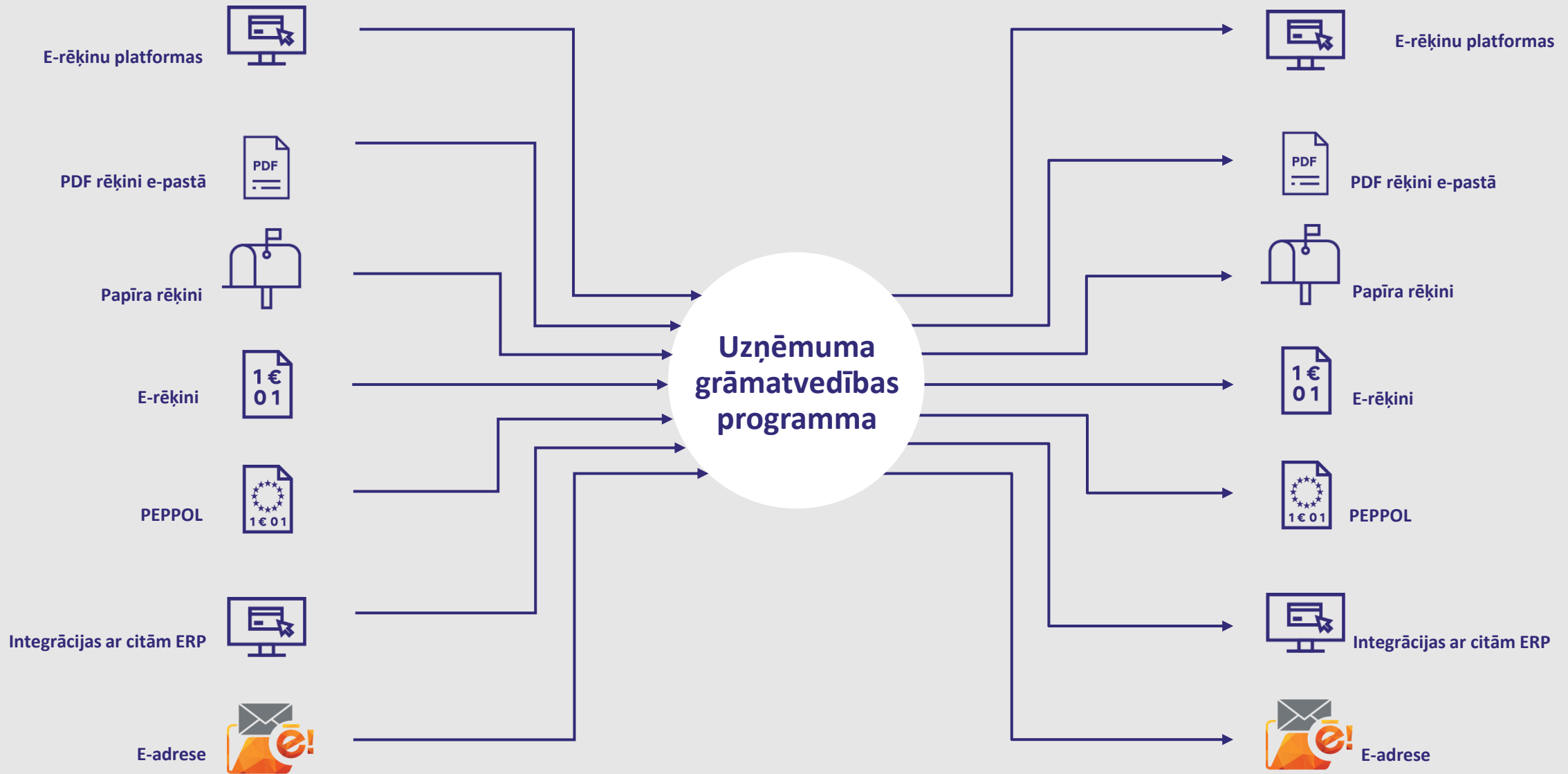
- Latvijas e-rēķinu standarts ir UBL 2.1 BIS 3 (<https://likta.lv/e-rekinu-standarti/>)
- E-rēķinu nosūtīšana valsts iestādēm

(Ministru kabineta noteikumi Nr. 154, <https://likumi.lv/ta/id/306273-piemerojamais-elektroniska-rekina-standarts-un-ta-pamatelementu-izmantosanas-specifikacija-un-aprites-kartiba>)

- E-rēķins un e-paraksts/e-zīmogs
- E-rēķins Latvijā obligāts no 2025.gada?

([https://tapportals.mk.gov.lv/legal\\_acts/4a294dc6-bf27-4211-a24a-14c88498a13d](https://tapportals.mk.gov.lv/legal_acts/4a294dc6-bf27-4211-a24a-14c88498a13d))

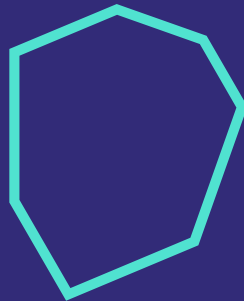
- Rēķinu informācijas ziņošana VID





# Kā pielāgot sistēmas, lai e-rēķinus integrētu grāmatvedības sistēmās?

- Jāuzrunā savs ERP uzturētājs
- Sistēmai jāvar importēt Latvijas e-rēķinu standartu UBL 2.1 BIS 3
- Sistēmai jāvar eksportēt Latvijas e-rēķinu standartu UBL 2.1 BIS 3
- Var izmantot partneri e-rēķinu apstrādei (e-rēķinu operators)
- Jāvienojas ar savu piegādātāju/pircēju par e-rēķinu apmaiņu



**unifiedpost**  
GROUP

Dēļu iela 4  
Rīga, LV-1004  
+371 67066 500

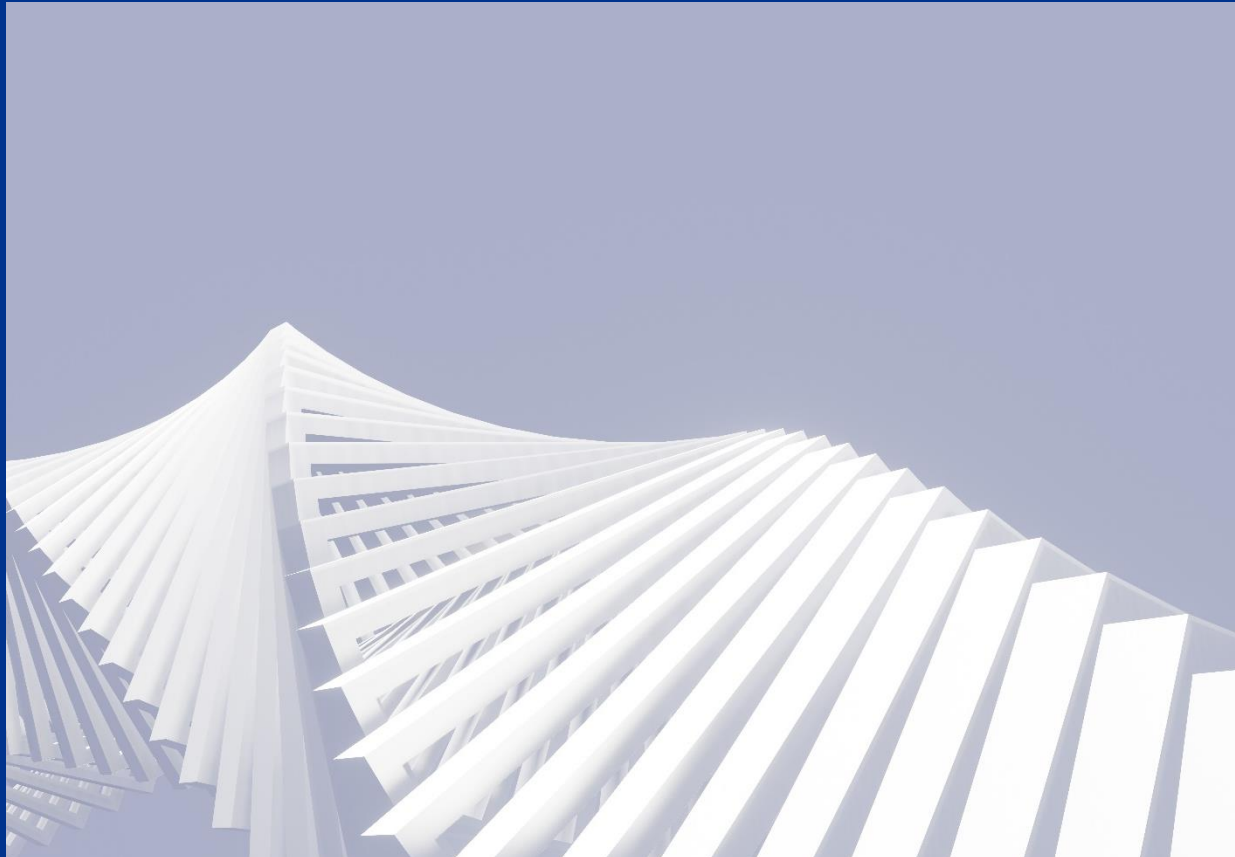
Atbalsta dienests un citi jautājumi  
[atbalsts@unifiedpost.com](mailto:atbalsts@unifiedpost.com)



# Nodokļi valdības deklarācijā un ēnu ekonomikas apkarošanas plāns

**Ilze Berga**  
Partnere

[iberga@kpmg.com](mailto:iberga@kpmg.com)



# Valdības deklarācija: Nodokļu politika (1/2)



5. Nodrošināsim paredzamu nodokļu politiku, kas palīdz sasniegt valsts stratēģiskos mērķus un ir atbilstoša valsts fiskālajām vajadzībām. Aktīvi iesaistot sociālos un sadarbības partnerus, laikus izstrādāsim un apstiprināsim nākamās vidēja termiņa nodokļu politikas pamatnostādnes, veicinot valsts ekonomiskās un sociālās attīstības mērķu sasniegšanu.



6. Turpināsim nodokļu sloga pārnesei no darbaspēka nodokļiem uz netiešajiem nodokļiem, ceļot minimālo algu un tuvinot neapliekamo minimumu minimālajai algai, kā arī vienkāršojot darbaspēka nodokļu piemērošanu.



7. Nodrošināsim taisnīgu visu sabiedrības grupu dalību sociālās sistēmas uzturēšanā.



8. Stiprinot sociālo politiku un izmantojot nodokļu politikas instrumentus, samazināsim ienākumu nevienlīdzību Latvijā, tai skaitā turpinot pensiju indeksāciju, palielinot pensionāru neapliekamo minimumu un minimālās pensijas, kā arī atvieglojumus par apgādībā esošām personām.

# Valdības deklarācija: Nodokļu politika (2/2)



9. Izvērtēsim uzņēmumu ienākuma nodokļa režīma izmaiņu rezultātā radīto efektu uz nevalstiskā sektora finansējumu ziedojumu veidā un piedāvāsim fiskāli atbildīgu ilgtermiņa risinājumu, ieviešot papildu stimulus ziedot sabiedriskā labuma organizācijām.



10. Veidosim godīgāku nekustamā īpašuma nodokļa politiku, ieviešot neapliekamo minimumu galvenajam mājoklim, tajā pašā laikā samazinot nevajadzīgu konkurenci starp pašvaldībām nekustamā īpašuma nodokļa piemērošanā.



11. Atvieglosim mazajiem un vidējiem uzņēmumiem birokrātiskos procesus un samazināsim administratīvo slogu, radot motivējošu vidi nodokļu samaksai.

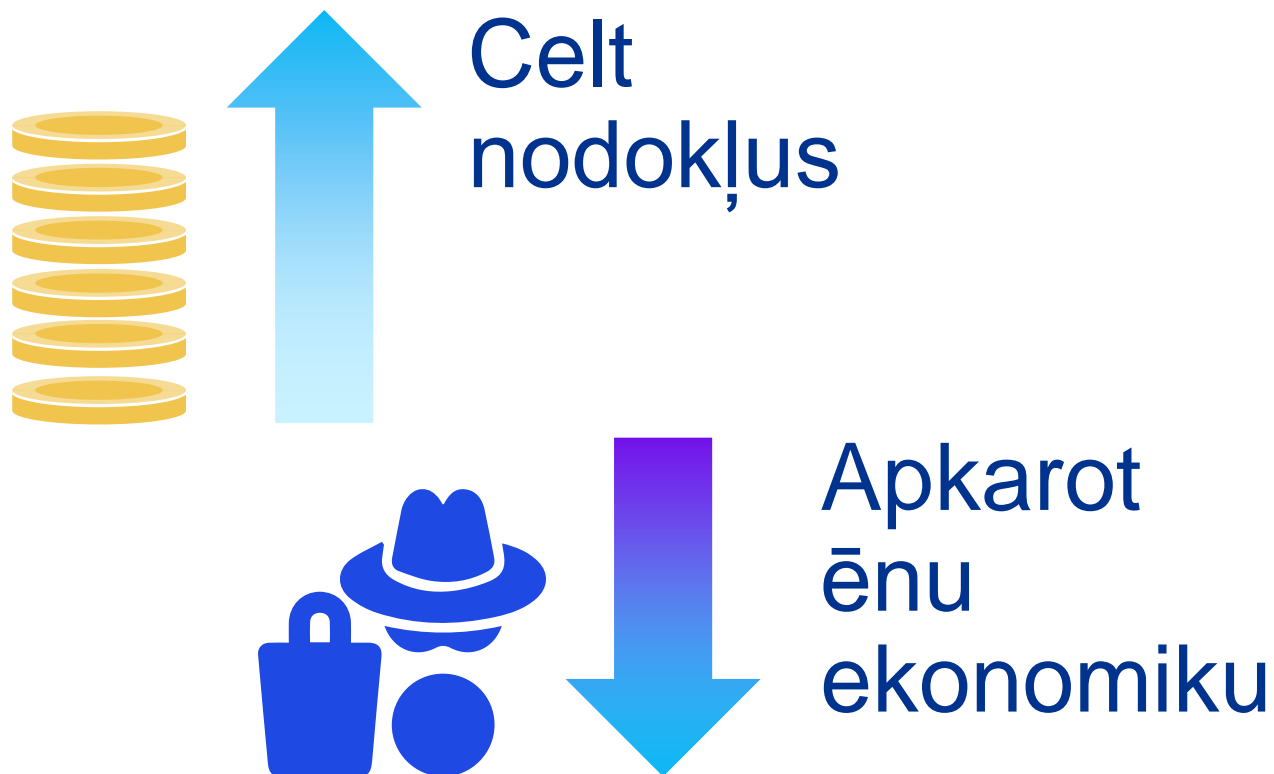


13. Pilnveidosim nodokļu administrēšanas procesu un mazināsim administratīvo slogu, veicinot informācijas apmaiņu ar Valsts ieņēmumu dienestu elektroniskā veidā, kā arī sekmēsime nodokļu maksātāju iesaisti nodokļu maksāšanas kultūras uzlabošanā un stiprināšanā (sadarbības vienošanās, kampaņas, ģenerālvienošanās u. tml.).



14. Uztāsim uz plašāku reverso PVN sistēmu, tai skaitā visiem lauksaimniecības un mežsaimniecības produktu ražotājiem.

# Izaicinājums



**26,6%**  
no IKP

# Valdības deklarācija: Ēnu ekonomikas apkarošana

12. Turpināsim īstenot pasākumus ēnu ekonomikas ierobežošanai, prioritāri īstenojot pasākumus nodokļu samaksas uzlabošanai un godīgas konkurences veicināšanai tautsaimniecības nozarēs ar augstāko ēnu ekonomikas risku, lai sekmētu ekonomisko izaugsmi tautsaimniecībā kopumā.



# Valdības deklarācija: Ēnu ekonomikas apkarošana

Valdības rīcības plāns ēnu ekonomikas apkarošanai\*



**Veselības** aizsardzības nozares, tostarp skaistumkopšanas jomas, sakārtošana (VM)



**Būvniecības** – specializēto būvdarbu, ēku būvniecības un inženierbūvniecības sakārtošana (EM)



Par **skaidras naudas izmantošanu** savstarpējos darījumos (FM)



Par informācijas pieejamību valsts iestādēs un nodokļu maksātāju datu apmaiņu starp reģistriem un informācijas iegūšanu no trešajām pusēm (FM)

\*Ministru kabineta 2023. gada 30. marta rīkojums Nr. 178 «Par Ēnu ekonomikas ierobežošanas plāna 2023.–2025. gadam izstrādi»



# Laika grafiks ēnu ekonomikai

Līdz 31.05.2023 atbildīgās ministrijas **kopā ar sociālajiem partneriem** iesniedz

FM priekšlikumus plāna projektam:

- nozares politikas un tiesiskā regulējuma sakārtošana;
- konkrēti izmērami pasākumi-ieviešanas rezultāti.



Līdz 31.07.2023 FM sagatavo un  
iesniedz MK plānu



# Vasaras izdevumu (team buildings, ceļojumi, pasākumi) atskaitāmība nodokļu vajadzībām

Ivonna Balode, projektu vadītāja

# Izdevumu veidi nodokļu vajadzībām

Ar saimniecisko  
darbību  
nesaistīti  
izdevumi

Reprezentācijas  
izdevumi

Personāla  
ilgtspējas  
izdevumi

Ar saimniecisko  
darbību  
saistīti/reklāmas  
izdevumi

# Piemēri

● Ja nav personificējams. Ja ir personificējams – apliek ar algas nodokļiem un tad šādi izdevumi ir saimn.d.izd.

	Personāla ilgspēja*	Reprezent. izdevumi	Nesaimn. izdevumi	Saimn. izdevumi
Atsevišķa departamenta atpūtas pasākums	●			
Ekskursija grāmatvežiem - ceļojumu aģentūras pakalpojums	●			
Dalība maratonā/sporta sacensībās	●			
Ledus halles noma hokeja treniņiem	●			
Sporta zāles īre volejbola treniņiem	●			
Laivu brauciens	●			
Darba vadītāju un darba vadītāju palīgu apmācību seminārs, telpu noma				●

\* Vērtējot izdevumus kā personāla ilgspējas izdevumus, ir svarīgi definēt, ko uzņēmums uzskata par kolektīvu.

# Piemēri

	Personāla ilgtspēja	Reprezent. izdevumi	Nesaimn. izdevumi	Saimn. izdevumi
Vadības konference (par iepriekšējā gada rezultātiem) 2 dienas - telpu īre, ēdināšana, nakšņošana			(ēdināšana) ●	●
Objekta/veikala atklāšanas pasākums - uzkodas, dzērieni		●		
Objekta/veikala atklāšanas pasākums - filmēšana reklāmas rullīša veidošanai				●
Līgo svētku uzkodas birojā	●		●	
Līgo dāvanas darbiniekiem - prece ar uzņēmuma logo			●	
Līgo dāvanas sadarbības partneriem - siera komplekts (ar uzņēmuma logo)		●		
Līgo paciņas darbinieku bērniem			●	

Vērtējot izdevumus kā personāla ilgspējas izdevumus, ir svarīgi noteikt, ko uzņēmums uzskata par kolektīvu.



# Pēdējā laika aktualitātes transfertcenās

# Par dokumentācijas valodu

Valsts iestādes no personām pieņem un izskata dokumentus tikai valsts valodā, izņemot likumos noteiktos gadījumus.<sup>58</sup> Auditā secināts, ka konkrētajā gadījumā nav piemērojams likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.2 panta trīspadsmitās daļas 3. punkta nosacījums iesniegt dokumentu svešvalodā, jo tas attiecināms tikai uz globālo TC dokumentāciju.

Tādēļ audita laikā minētās vietējās TC dokumentācijas sabiedrībai lūgts iesniegt tulkotas latviešu valodā.<sup>59</sup>

# Par konstatēto neatbilstību novēršanu

Paziņošanai EDS

## Par konstatēto neatbilstību novēršanu

Vēlamies informēt, ka vērtējot SIA "SIA" transfertcenu riskus, konstatējām neatbilstības iesniegtajā vietējā transfertcenu dokumentācijā par 2018. gadu un uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk – UIN) deklarācijā par 2018. gada decembri.

Taksācijas periodā par 2018. gada decembri UIN deklarācijas 6.5.1. rindā "Darījumu kopējā vērtības summa, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām – nerezidentiem" nav uzrādīta darījumu summa ar ārvalstu saistītiem uzņēmumiem.<sup>1</sup>

Tāpat esam konstatējuši, ka 2018. gada vietējā transfertcenu dokumentācijā iztrūkst informācija, kas pamato salīdzināmo nekontrolēto cenu metodes piemērošanu, t.i. salīdzināmo darījumu līgumi vai rēķini un salīdzināmo darījumu līgumiskie nosacījumi<sup>2</sup>, SIA "SIA" preču pārdošanas darījumiem ar saistītajām. Lai novērtētu transfertcenu risku un transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas pārkāpuma būtiskumu, lūdzam izlases kārtībā iesniegt pamatojošos iekšējos rēķinus Nr. 2218000561, Nr. 2218001156 un Nr. 2218000735, kas minēti SIA "SIA" 2018. gada vietējā transfertcenu dokumentācijas pielikuma A, B un C sadaļā un attiecīgi tirgus cenu pierādošos saistīto personu izrakstītos rēķinus nesaistītām personām - gala pircējiem.

Atbilstoši likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.<sup>2</sup> panta četrpadsmitajai daļai soda nauda tiek piemērota, ja nodokļu maksātājs būtiski pārkāpis transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas prasības, t.i. iesniegtā informācija nav izmantojama vai nav pietiekama, lai sasniegtu likumā noteikto mērķi, ka veiktā darījuma cena (vērtība) ir pārbaudīta un noteikta atbilstoši tirgus cenai (vērtībai).

Informējam, ka soda naudas apmērs – līdz 1 % no kontrolētā darījuma summas, bet ne vairāk kā 100 000,00 EUR – ir maksimālais soda apmērs, kuru nodokļu administrācija var piemērot nodokļu maksātājam par katru no normas dispozīcijā minētajiem pārkāpumiem.



# Par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņa pagarināšanu

Paziņošanai EDS

## Par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņa pagarināšanu

Atbildot uz iesniegumu, kurā lūdzat pagarināt SIA “SIA”, transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņu, informējam, ka izskatījām vēstulē minētos argumentus transfertcenu dokumentācijas iesniegšanai līdz 2022. gada 30. septembrim.

No 2018. gada 28. novembra spēkā esošais regulējums, izpildoties noteiktiem nosacījumiem, paredz transfertcenu dokumentācijas iesniegšanu Valsts ieņēmumu dienestā 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām<sup>1</sup>. Līdz ar to, 2020. gada transfertcenu dokumentācija Valsts ieņēmumu dienestā bija jāiesniedz bez pieprasījuma 12 mēnešu laikā.

Informējam, ka likumdevējs nav paredzējis tiesības pagarināt likumā noteikto transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņu. Tādejādi, transfertcenu dokumentācijas neiesniegšanas vai iesniegšanas gadījumā, pārkāpjot normatīvajos aktos noteikto dokumentācijas iesniegšanas termiņu<sup>2</sup>, tiks piemērota soda nauda līdz vienam procentam no kontrolētā darījuma summas.

# Jūsu jautājumi?





# Paldies!



@kpmglatvia

