



Laidiens: **17.07.2019., Nr. 144**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2019/144.5**

Ministru kabineta noteikumi Nr. 324

Rīgā 2019. gada 9. jūlijā (prot. Nr. 32 9. §)

Grozījumi Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi"

*Izdoti saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma
4. panta otrās daļas 2. punkta "e" apakšpunktu,
8. panta vienpadsmitās daļas 4. punktu,
16. panta trešo daļu, 17. panta astoņpadsmito daļu,
20. panta 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. un 13. punktu*

Izdarīt Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" (Latvijas Vēstnesis, 2017, 237. nr.) šādus grozījumus:

1. Papildināt noteikumus ar 7.¹ punktu šādā redakcijā:

"7.¹ Šo noteikumu 7. punktu nepiemēro zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, ja nodokļu maksātājs izvēlas ar nodokli apliekamo objektu noteikt saskaņā ar šo noteikumu 18.¹, 18.², 18.³, 18.⁴, 18.⁵, 18.⁶, 18.⁷, 18.⁸ un 18.⁹ punktā paredzēto vienkāršoto kārtību."

2. Papildināt noteikumus ar 18.¹, 18.², 18.³, 18.⁴, 18.⁵, 18.⁶, 18.⁷, 18.⁸ un 18.⁹ punktu šādā redakcijā:

"18.¹ Ja nodokļa maksātājs sniedz vai saņem šajos noteikumos minētos zemas pievienotās vērtības pakalpojumus, tas ir tiesīgs likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta "e" apakšpunktā minēto apliekamo objektu noteikt atbilstoši šajos noteikumos paredzētajai vienkāršotajai kārtībai. Šādā gadījumā apliekamais objekts veidojas kā starpība starp darījuma cenu un atbilstoši šo noteikumu 18.⁷, 18.⁸ un 18.⁹ punktā minētajai kārtībai aprēķināto tirgus vērtību.

18.² Šo noteikumu izpratnē ar zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem saprot kontrolēta darījuma ietvaros sniegtus pakalpojumus, kuri atbilst šādiem kritērijiem:

18.² 1. tiem ir atbalsta raksturs;

18.² 2. tie neveido daļu no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības. Minētais neizslēdz situāciju, kad zemas pievienotās vērtības pakalpojumi veido tādas starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrības pamatdarbību, kura attiecīgos pakalpojumus sniedz citām tās pašas starptautiskās uzņēmumu grupas komercsabiedrībām;

18.² 3. pakalpojumu nodrošināšanai nav nepieciešams izmantot unikālu un vērtīgu nemateriālo īpašumu, kā arī šāds nemateriālais īpašums nerodas pakalpojumu sniegšanas rezultātā;

18.² 4. nodokļu maksātājs, kurš sniedz pakalpojumu, neuzņemas un nekontrolē būtiskus riskus saistībā ar pakalpojumu, un šī pakalpojuma sniegšanas rezultātā nodokļu maksātājam šādi riski nerodas.

18.³ Šo noteikumu izpratnē par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem netiek uzskatīti:

18.³ 1. pakalpojumi, kuri neatbilst kādam no šo noteikumu 18.² punktā minētajiem kritērijiem;

18.³ 2. pētniecības un attīstības pakalpojumi;

18.³ 3. ražošanas pakalpojumi;

18.³ 4. iepirkuma pakalpojumi, ja tiek iepirkta izejvielas vai citi materiāli, kurus izmanto ražošanas procesā;

18.³ 5. pārdošanas, mārketinga vai preces izplatīšanas pakalpojumi;

18.³ 6. finanšu pakalpojumi;

18.³ 7. dabas resursu ieguve, izpēte vai pārstrāde;

18.³ 8. apdrošināšanas un pārapsedrošināšanas pakalpojumi;

18.³ 9. augstākās korporatīvās vadības pakalpojumi (izņemot pakalpojumus, kuri attiecas uz šajos noteikumos minēto zemas pievienotās vērtības pakalpojumu vadību un pārraudzību).

18.⁴ Neierobežojot ar šajā punktā ietverto uzskaitījumu un ievērojot katra atsevišķa gadījuma atbilstību šajos noteikumos ietvertajiem kritērijiem un zemas pievienotās vērtības pakalpojumu būtībai, par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, kuriem var noteikt tirgus vērtībai atbilstošu transfertcenu vienkāršotā kārtībā, var būt:

18.⁴ 1. grāmatvedības un revīzijas pakalpojumi;

18.⁴ 2. ar personālvadību saistīti pakalpojumi, piemēram, personāla atlase, jaunu darbinieku ievadišana darbā, darbinieku vērtēšana, darba drošības prasību nodrošināšana;

18.⁴ 3. ar informācijas tehnoloģijām un telekomunikāciju pakalpojumiem saistītās funkcijas, kuras nav daļa no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības, piemēram, saimnieciskās darbības nodrošināšanai nepieciešamo informācijas sistēmu uzstādīšana, uzturēšana un atjaunošana, informācijas sistēmu atbalsts, informācijas sistēmu lietošanas apmācība, informācijas tehnoloģiju vadlīniju izstrāde un citi tamlīdzīgi pakalpojumi;

18.⁴ 4. juridiskais nodrošinājums, kādu sniedz komercsabiedrību iekšējais juridiskais dienests, piemēram, līgumu projektu sagatavošana un izvērtēšana, juridisko atzinumu un citu juridisku dokumentu sagatavošana, juridisku konsultāciju sniegšana, komercsabiedrības pārstāvēšana tiesvedības procesā un attiecībās ar valsts iestādēm, juridisku pētījumu veikšana, administratīvās funkcijas intelektuālā īpašuma tiesību objektu reģistrēšanai un aizsardzībai;

18.⁴ 5. iekšējās un ārējās komunikācijas pakalpojumi un publisko attiecību atbalsta pakalpojumi (izņemot specifiskas reklāmas un mārketinga darbības, kā arī ar tām saistīto stratēģiju izstrādi);

18.⁴ 6. vispārēji administratīvie un atbalsta pakalpojumi.

18.⁵ Šajos noteikumos paredzētā vienkāršotā tirgus vērtībai atbilstošas transfertcenās noteikšana nav piemērojama zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, kuri tiek sniegti arī neatkarīgām personām, kā rezultātā tirgus vērtībai atbilstošas transfertcenās noteikšanai ir pieejama informācija par salīdzināmiem nekontrolētiem darījumiem.

18.⁶ Nodokļu maksātājam ir tiesības izvēlēties zemas pievienotās vērtības pakalpojumu vērtības aprēķināšanai piemērot šajos noteikumos paredzēto vienkāršoto tirgus vērtībai atbilstošas transfertcenās noteikšanu, ja ir