

Nodokļi darījumos ar nerezidentiem 2021.gadā. Stingrāka likumdošana un prakse.

Semināra programma

1.Nodokļu piemērošana nerezidentiem Latvijas likumdošanā.

Nodokļu piemērošana rezidentiem un nerezidentiem - kardinālas atšķirības.

Kas ir nerezidents un vai mums jāpārbauda tā statuss.

Fiziskas personas un uzņēmuma nodokļu rezidence – saskaņā ar likumu un konvencijām.

2.Ienākuma nodoklis no izmaksām nerezidentam- juridiskai personai.

Kādi nerezidenta ienākumi un ar kādām nodokļa likmēm tiek aplikti.

Kad nerezidents maksā nodokli pats un kad tas ir jāietur rezidentam.

Nodokļa iemaksa budžetā un atskaites VID.

Jauna sadaļa par administratīvo atbildību likumā “Par nodokļiem un nodevām”.

3.Dividendes un kapitāla daļu pārdošana.

No ārvalstīm saņemtās dividendes un ienākumi no ārvalstu kapitāla daļu un akciju pārdošanas.

Dividenžu izmaksa nerezidentam.

Nerezidenta daļu un akciju pārdošana.

Dividenžu nodokļu aplikšanas optimizācijas shēmas - vai tās darbojas.

4.Beznodokļu jurisdikciju melnais saraksts - vai tas zaudējis nozīmi?

Nodokļu ieturēšana no izmaksām nerezidentiem no melnā saraksta un citi ierobežojumi darījumos ar viņiem.

5.Starptautisko sankciju ievērošana.

Likuma attiešanās uz visiem un kriminālā atbildība.

Kur skatīties sankciju sarakstus?

6.Nodokļi no izmaksām nerezidentam - fiziskai personai.

Kādi nerezidenta ienākumi tiek aplikti ar nodokli – to ir daudz vairāk nekā juridiskām personām.

Kādas ir nodokļa likmes.

Kad nerezidents maksā nodokli pats un kad tas jāietur rezidentam.

Nodokļu samaksa budžetā un atskaites VID.

Kas vēl bez naudas izmaksām tiek aplikts ar nodokli: naturālā vērtība un saņemtie pakalpojumi.

Komandējuma izdevumi - kas ir atļauts. Jaunākās izmaiņas.

Papildus ienākumu nodoklim - obligātās sociālās apdrošināšanas iemaksas - vai vienmēr ir pienākums tās maksāt. Kā ir iespējams nemaksāt.

Kā ir iespējams nemaksāt ienākuma nodokli.

Darba atļauja ārzemniekam.

7.Vai nerezidenta jurisdikcijai ir nozīme.

Kādas priekšrocības dod nodokļu konvencijas un kā tās piemērot. Kļūdas konvenciju izpratnē.

8.Globālā plāna BEPS pasākumi – bezprecedenta cīņa pret nodokļu plānošanu.

Nodokļu maksātāja jaunas tiesības apstrīdēt dubulto nodokļu aplikšanu.

VID pastiprināta kapacitāte transfertcenu jomā. Cenu pamatošana visos darījumos ar saistītām personām.

Pienākums sagatavot transfertcenu dokumentāciju pēc starptautiskiem noteikumiem.

Kas jāzina uzņēmumiem, kuriem pieder ārvalstu meitas uzņēmumi - jauni noteikumi par kontrolējamām ārvalstu kompānijām.

Jaunumi pret hibrīda darījumiem.