



Valsts ieņēmumu
dienests

Informatīvais materiāls

Maksājumu pakalpojumu sniedzēju (MPS) ziņošanas pienākums par pārrobežu maksājumiem un to saņēmējiem

14.04.2023.

CESOP – Central Electronic System of Payment Information, Centrālā elektroniskā maksājumu informācijas sistēma

Ievads

2024. gadā Eiropā tiek ieviesta centralizēta maksājumu informācijas elektroniskā sistēma (*Central Electronic System of Payment Information, CESOP*), kura nodrošinās dalībvalstu nodokļu administrācijas ekspertus ar informāciju, kas nepieciešama, lai identificētu ārvalstu pārdevējus, kuri piegādā preces vai sniedz pakalpojumus to teritorijā un kam pārrobežu darbības dēļ būtu jāreģistrējas kā pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātājam un jāmaksā PVN.

MPS tiks noteikts jauns pienākums – ziņot nodokļu administrācijai par pārrobežu maksājumu saņēmējiem un apstrādātajiem maksājumiem ja maksājumi atbilst noteiktajām pazīmēm. Nodokļu administrācijas pienākums – nosūtīt šo informāciju uz CESOP. CESOP tiks apkopoti un analizēti no dalībvalstīm saņemtie dati, lai noteiktu, vai konkrētos gadījumos nodokļu administrācijām jāveic atbilstošas pārbaudes.

Sistēma tiek izstrādāta tā, lai maksājumu pakalpojumu sniedzēji apkopotu un sniegtu nodokļu administrācijai datus, kuri nepieciešami pārdevēju identificēšanai un ar PVN saistīto nodokļu nenomaksas risku noteikšanai, pircēju identificējošie dati netiks apkopoti.

TERITORIĀLĀ DARBĪBA UN ZIŅOJAMIE MAKSĀJUMI

A Ziņošanas pienākums maksājumu saņēmēja MPS (saņemts kredīta pārvedums klienta kontā vai tirgotājs saņem maksājumu, kas veikts ar kartes darījumu) ir tad, ja maksājums saņemts no citas Eiropas Savienības dalībvalsts (pēc *IBAN* vai kartes izdevēja bankas valsts koda). Eiropas Ekonomikas zonas valstis tiek uzskatītas par trešajām valstīm *CESOP* izpratnē. Ja maksātājs ir no trešās valsts, ziņošanas pienākuma **nav**.

B Ziņošanas pienākums maksājuma veicēja MPS (veikts kredītpārvedums no klienta konta vai klients ar MPS izsniegtu karti veic maksājumu trešajā valstī) ir tad, ja maksājuma saņēmējs ir trešajā valstī, un to nosaka pēc *IBAN* vai *BBAN*, vai tirgotāja valsts (kā reģistrēts maksājumu sistēmā, nevis juridiskā reģistrācija). Eiropas Ekonomikas zonas valstis ir trešās valstis *CESOP* izpratnē.

Ziņošanas pienākums ir tad, ja MPS klients maksājumu saņēmis (**A**) vairāk nekā 25 gadījumos ceturksnī kā pārrobežu maksājumu (maksāts no citas valsts *IBAN* vai ar citas valsts karti) vai maksājums veikts vienam maksājuma saņēmējam vairāk nekā 25 gadījumos ceturksnī kā pārrobežu maksājums (**B**).

A gadījumā skaita kopā karšu maksājumus un kredītpārvedumus. Tas ir, ja tirgotājs saņem naudu gan vienā, gan otrā veidā, tad 25 maksājumu kritērijs jānosaka kopā. Ziņošana tehniski notiek pēc tam par katru darījumu, sniedzot shēmā paredzēto informāciju par ienākušo darījumu.

Ja MPS klients ir fiziska persona un individuālais komersants (dažādi reģistrācijas numuri), 25 maksājumu sliekšni skaita atsevišķi.

Karšu darījumus uz trešajām valstīm analizē tikai karšu maksājumu ietvaros (jo šeit nav *IBAN* vai *BBAN*), par pamatu izmantojot vienīgo kvalitatīvo pieeju – *Merchant ID*, kas pieejams karšu sistēmās.

Ziņošanai ir pakļauta arī fiziska persona – (nav jāskatās juridiskā reģistrācija, filiāle utt.).

SVARĪGI:

- Ziņošanas pienākums ir gan par saņēmēju juridisku personu, gan par saņēmēju fizisku personu, ja šis MPS klients, saņem no citām personām vismaz 25 maksājumus ceturksnī, ja šie maksājumi veikti no citas Eiropas Savienības valsts finanšu iestādes *IBAN*.
- Ziņojumā iekļauj datus par visiem klienta saņemtajiem pārrobežu maksājumiem, ja to skaits pārsniedz 25 gadījumu ceturksnī neatkarīgi no summas.
- Aptver gan naudas pārskaitījumus, gan karšu maksājumus, turklāt tos skatās kopsakarā (tas, kas attiecas uz ienākošajiem darījumiem).
- Karšu darījumi – gan klātienē, gan e-komercijas darījumi, kā arī darījumi, kartei neesot klātesošai (*card not present*).
- Ziņo arī par atmaksu (*REFUND*), ja tas ir zināms. Atmaksa tiek pielīdzināta ienākošajam darījumam.
- Neziņo maksātāju datus, bet tikai konta atrašanās valsti.
- Strādā tikai ar tiem datiem, kas MPS ir pieejami.
- Ziņo transakcijas, ko atlasa automatizēti pēc tehniskas pazīmes, MPS neveic izmeklēšanu manuāli.
- MPS neizvērtē to, kam ir jābūt PVN maksātājam.



Maksājumu pakalpojumu sniedzējiem, kuri nesniedz maksājumu pakalpojumus Eiropas Savienībā, **nav jāpilda** ziņošanas pienākums.



TERMIŅI UN IESNIEGŠANAS KĀRTĪBA

- Ieviešana – līdz 2023. gada 31. decembrim.
- Ziņošana, izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmu.
- Pirmais ziņojums – līdz 2024. gada 30. aprīlim par 2024. gada 1. ceturksni.

Plašāka informācija par CESOP ziņošanas sistēmu ir pieejama *Pamatnostādnēs par maksājumu pakalpojumu sniedzēju maksājumu datu ziņošanu un informācijas nosūtīšanu uz centralizēto maksājumu informācijas elektronisko sistēmu (CESOP)* un citos dokumentos Eiropas Komisijas tīmekļvietnē [Central Electronic System of Payment information \(CESOP\) \(europa.eu\)](https://europa.eu/central-electronic-system-of-payment-information)



TAXUD-2022-00763-
00-02-CESOP LV-TRA

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 12.04.2023.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 12.04.2023.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt [Elektroniskās deklarēšanas sistēmas](#) sadaļā "Sarakste ar VID"