

1993.gada 25.novembra Latvijas Republikas un Igaunijas Republikas konvencija "Par nodokļu dubultās uzlikšanas un ienākuma un kapitāla nodokļu nemaksāšanas novēršanu"

LĪGUMS PAR SAVSTARPĒJU ADMINISTRATĪVU PALĪDZĪBU

Saskaņā ar Latvijas Republikas un Igaunijas Republikas konvencijas "Par nodokļu dubultās uzlikšanas un ienākuma un kapitāla nodokļu nemaksāšanas novēršanu", turpmāk tekstā "Konvencija", 26. un 27.pantu, kompetentās iestādes apmainīsies ar informāciju, kas nepieciešama Konvencijas noteikumu pildīšanai vai ar Konvencijā ietvertajiem nodokļiem saistīto līgumslēdzēju valstu iekšējās likumdošanas aktu prasību izpildei, tiktāl, ciktāl šie likumi nav pretrunā ar Konvenciju, un veicinās savstarpēju palīdzību nodokļu iekasēšanā.

Informācijas apmaiņa

Kompetentās iestādes vienojas noteikt šādu informācijas apmaiņas kārtību:

- a) pēc pieprasījuma, kas nepieciešams Konvencijas noteikumu izpildei vai ar Konvencijā ietvertajiem nodokļiem saistīto līgumslēdzēju valstu iekšējās likumdošanas aktu prasību izpildei,
- b) automātiski, attiecībā uz Tpašiem ienākumu veidiem vai
- c) spontāni (neplānoti) attiecībā uz nodokļu administrācijas ikdienas darbam vajadzīgo informāciju.

Automātiskā informācijas apmaiņa notiks par šādiem ar nodokļiem apliekamiem objektiem:

1. dividendēm, ko sabiedrība - līgumslēdzējas valsts rezidents - izmaksā otras līgumslēdzējas valsts rezidentam;

Valsts ieņēmumu dienests
Juridiskā pārvalde
"S a n e m t s"
1993.g. 10. 10.
No. 3

2. procentiem, kas tiek aprēķināti par rēķiniem bankās un līdzīgās kredītiestādēs, kas ir vienas līgumslēdzējas valsts rezidenti, un tiek izmaksāti otras valsts rezidentiem;

3. Konvencijas 12.pantā definēto autoratlīdzību, kas rodas līgumslēdzējā valstī un tiek izmaksāta otras līgumslēdzējas valsts rezidentam;

4. algām, direktoru atalgojumiem, pensijām un ikgadējiem maksājumiem un līdzīgām izmaksām, ko vienas līgumslēdzējas valsts rezidenti izmaksā otras līgumslēdzējas valsts rezidentiem;

Lai gūtu labākus rezultātus informācijas apmaiņā un veiksmīgāk risinātu gadījumus par nodokļu nemaksāšanu vai izvairīšanos no tiem, kompetentas atbildīgās iestādes izlēmušas vienoties par vienlaikus nodokļu auditiem, lai veiktu vienlaikus atsevišķi izvēlētu maksātāju vai to grupu nodokļu vienlaikus auditu, veicot pasākumus vienlaikusī Latvijā un Igaunijā. Auditējamo objektu izvēle un audita procedūras, par ko ir vienojušās kompetentas pilnvarotās puses, tiek sīkāk izklāstītas A pielikumā.

Pēc vienas līgumslēdzējas valsts kompetentu iestāžu lūguma otras līgumslēdzējas valsts kompetentās iestādes var atļaut iepriekšminēto pilnvaroto iestāžu pārstāvjiem piedalīties tās valsts nodokļu audita attiecīgajā posmā, kurai ir iesniegts pieprasījums. Visus lēmumus par nodokļu auditu pieņem valsts, kurai ir iesniegts pieprasījums. Atbildīgajām iestādēm valstī, pie kuras ir griezušies ar lūgumu, ir jāpaziņo otras valsts atbildīgajām iestādēm katra audita attiecīgie fakti.

Palīdzība nodokļu iekasēšanā

Pēc vienas līgumslēdzējas valsts lūguma, otra līgumslēdzēja valsts veic visus pasākumus, kā paredzēts Konvencijas 27.panta noteikumos, lai palīdzētu iekasēt nodokļus saskaņā ar prasībām aplikt ar nodokļiem, kā to izvirza pirmā minētā valsts.

Ja nepieciešamā informācija nav saglabājusies un nav pieejama, līgumslēdzējas valstis to nesniedz, atbilstoši apstiprinot informācijas neesamības faktu.

Konsultācijas

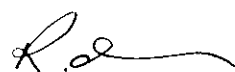
Lai veicinātu šajā līgumā ietverto pienākumu izpildi, nepieciešamības gadījumā kompetentās iestādes sniegs viena otrai konsultācijas.

Grozījumi

Šis līgums var tikt grozīts jebkurā brīdī, kompetentām iestādēm par to vienojoties.

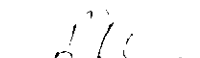
Igaunijas Nodokļu
pārvaldes vārdā

Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu
dienesta vārdā



R. Markevičs

11. 01. 2017.



R. Pērkone

A pielikums

Vienlaikus nodokļu auditi

Audita objekta izvēle un auditu procedūras

Izvēles procedūru kārtība

1. Katras valsts nodokļu administrācija patstāvīgi izvēlas nodokļu maksātājus vienlaikus auditiem.

2. Katra valsts sniedz informāciju par savu potenciālo objektu izvēli, izmantojot turpmāk minētos izvēles kritērijus.

3. Katra valsts izlemj, vai tā vēlas piedalīties konkrētajā vienlaikus auditā. Nevienai valstij nav obligāta pienākuma piedalīties auditā, ko piedāvā otra valsts.

4. Ja kompetentā iestāde piekrīt veikt vienlaikus auditu atbilstoši otras puses lūgumam, tad šai iestādei ir rakstiski jāapstiprina objekta izvēle un jānorāda persona, kura būs praktiski atbildīga par audita vadīšanu. Pēc apstiprinājuma saņemšanas kompetentā iestāde, kura piedāvā veikt auditu, arī rakstiskā veidā norādīs darba veikšanai norīkoto cilvēku. Ja ir vienošanās par vienlaikus auditu, katras valsts kompetentās iestādes formāli pieprasa no otras valsts kompetentām iestādēm apmainīties ar specifisko informāciju, kas izriet no Konvencijas.

5. Izvirzītais kompetento iestāžu pārstāvis izlemj par izvēlētā objekta audita aspektiem un periodiem, audita laika grafiku un pieeju tam. Pārstāvis veiks specifiskās informācijas apmaiņu saskaņā ar oficiāliem rakstiskiem pieprasījumiem.

6. Informācija, ko var pieprasīt saskaņā ar šo vienošanos, jāiegūst, ievērojot Konvencijas noteikumus un attiecīgos abu valstu nodokļu likumus.

7. Katras valsts kompetentās iestādes var ar deklarāciju, kas adresēta otras valsts atbilstošai iestādei, norādīt, ka, ievērojot valsts iekšējo likumdošanu, tā informēs savu rezidentu pirms atbilstošās informācijas nosūtīšanas saskaņā ar Konvencijas 26.pantu par informācijas apmaiņu.

Auditu izvēles kritēriji

Jebkurā audita gadījumā, kas izraudzīts vienlaikus auditam, iesaista nodokļu maksātāju (us), kas veic darbību abās valstīs.

Vienlaikus audita objekta izvēles faktori:

- norādījumi par nodokļu nemaksāšanu un izvairīšanos no tiem;
- norādījumi par būtiskiem nodokļu likumu pārkāpumiem abās valstīs;
- tādu darījumu esamība, kuros skartas "nodokļu paradīzes", t.i., beznodokļu vai zemu nodokļu valstis vai zonas;
- situācijas, kurās kompetentas iestādes uzskata, ka tas ir attiecīgo nodokļu administrāciju interesēs un lai veicinātu starptautisko nodokļu likumu ievērošanu.

Personāls

Auditi tiek veikti atsevišķi nacionālo likumu un pieņemtās prakses robežās, tos veic vienīgi nodokļu administrācijas ierēdņi katrā valstī tādā veidā, kas maksimāli palielina Konvencijā paredzētās informācijas apmaiņas sniegtās priekšrocības.

Auditu plānošana

Pirms audita uzsākšanas par konkrēto gadījumu atbildīgās nodokļu administrācijas personāls kopā ar otras valsts attiecīgajiem pārstāvjiem

apspiež katras valsts auditu plānus, iespējamās tēmas, kas jāizpēta, un mērķu datumus. Tomēr nenotiek nekāda oficiāla auditu plānu apmaiņa starp valstīm.

Auditu norise

Šajā procedūrā nepieciešama katras valsts personāla sadarbība, kas vienlaikus, bet patstāvīgi auditē nodokļu maksātāju(us), kuri pakļauti šīs valsts jurisdikcijai. Par audita un informācijas apmaiņas par nodokļu maksātāju koordinēšanu galvenokārt atbild valsts, kura noteikta, kompetentām iestādēm savstarpēji vienojoties. Visa informācijas apmaiņa jāveic Konvencijā noteiktajos termiņos.

Vienlaikus auditu pārtraukšana

Ja kāda valsts izlemj, ka vienlaikus audits vairs nedod rezultātus, tā drīkst pārtraukt darbu, paziņojot par to otrai valstij.

Audita pabeigšana

Audits tiek pabeigts saskaņā ar katrā valstī noteikto kārtību pēc abu valstu savstarpējām konsultācijām un koordinācijas. Audita laikā atklātie strīda jautājumi par nodokļu dubulto uzlikšanu tiek atstāti risināšanai savstarpējās saskaņošanas procedūrā.
