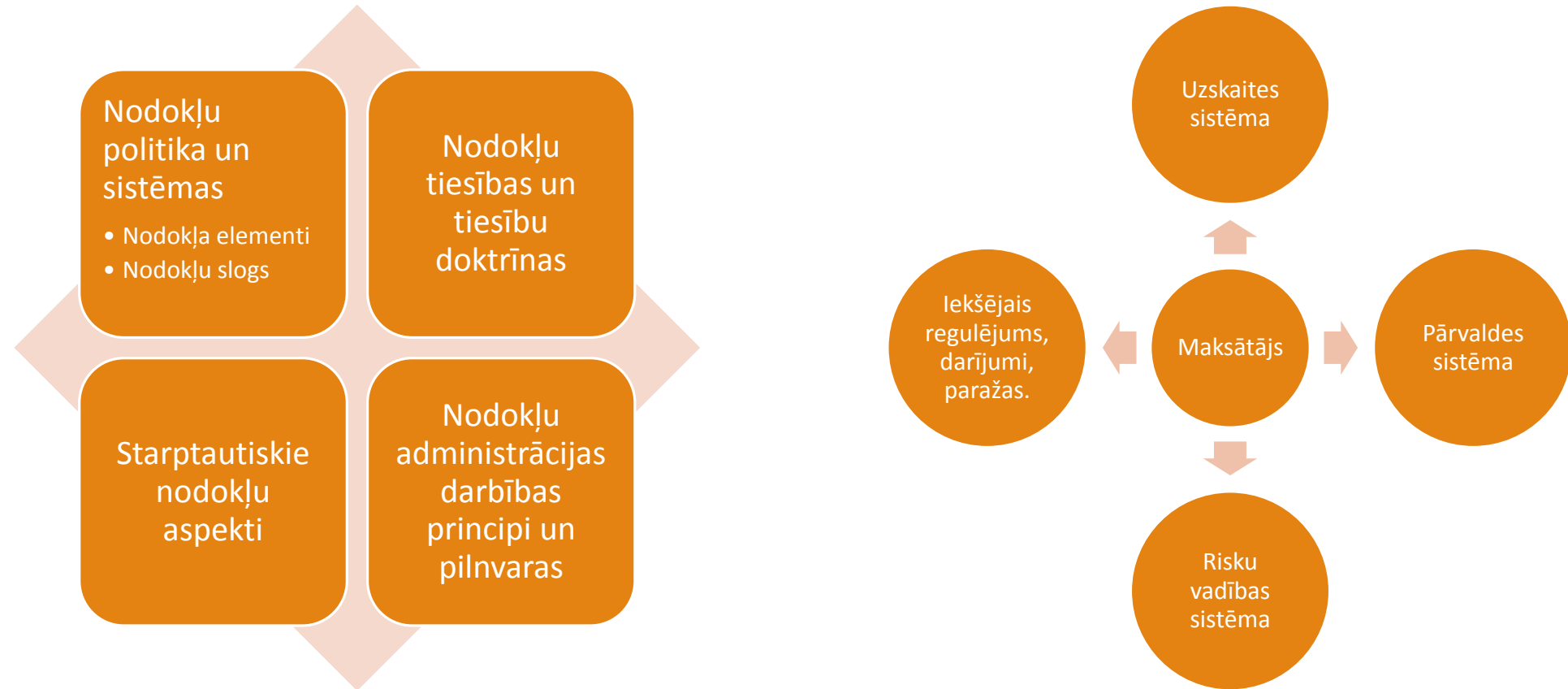


Valsts nodokļu regulējums un
tirgus. Vai ārvalstu zāļu ražotāji
neizbauda lielākas priekšrocības
Latvijā nekā vietējie ražotāji?

DR.OEC. K.KETNERS BA EKONOMIKAS UN FINANŠU KATEDRAS
PROFESORS

Nodokļi un uzņēmējdarbība: Nodokļu plānošana un nodokļu priekšrocības

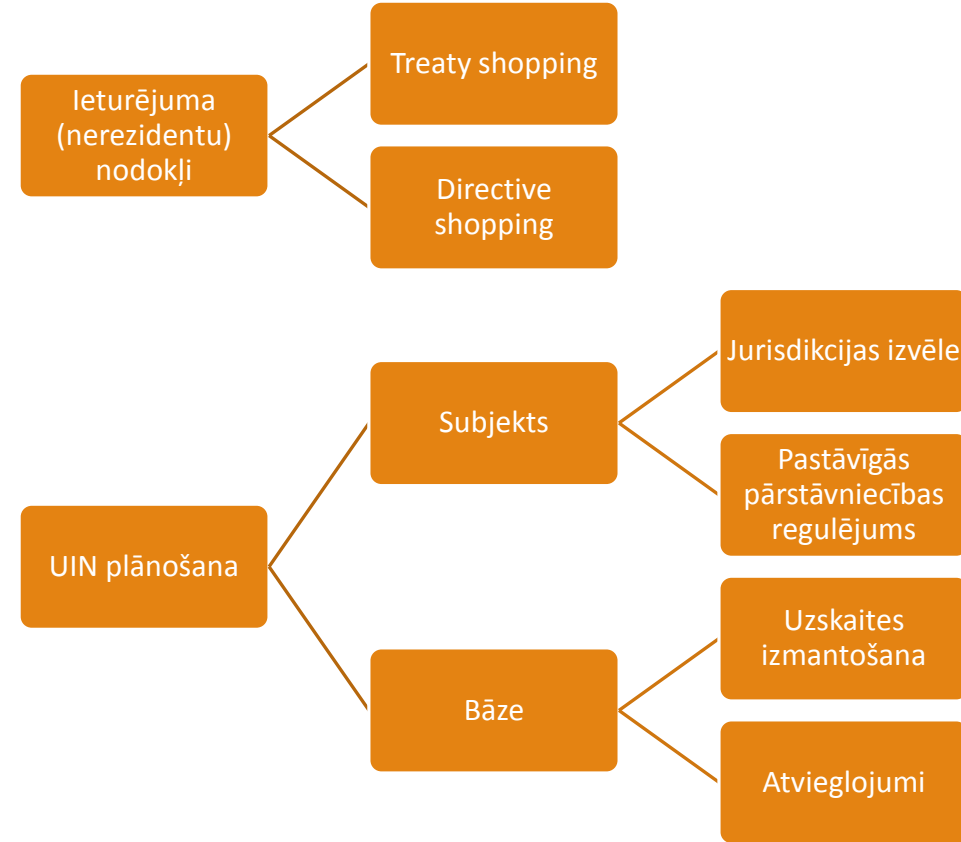
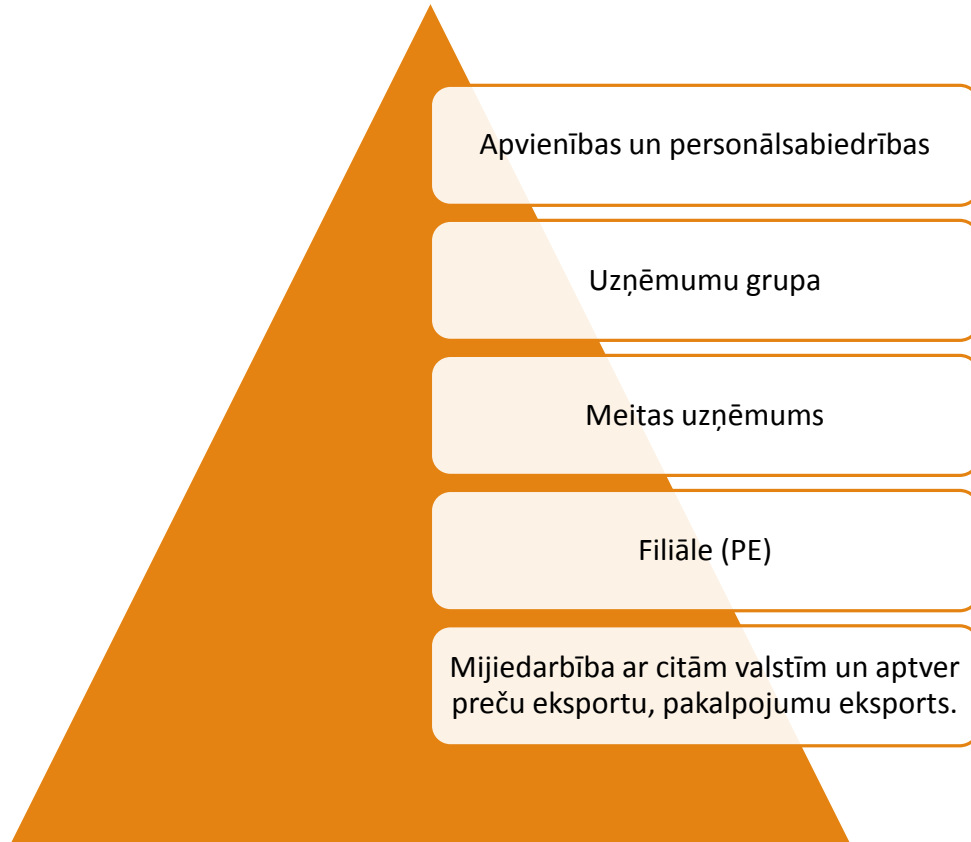


Nodokļu plānošanas iespējas vispār

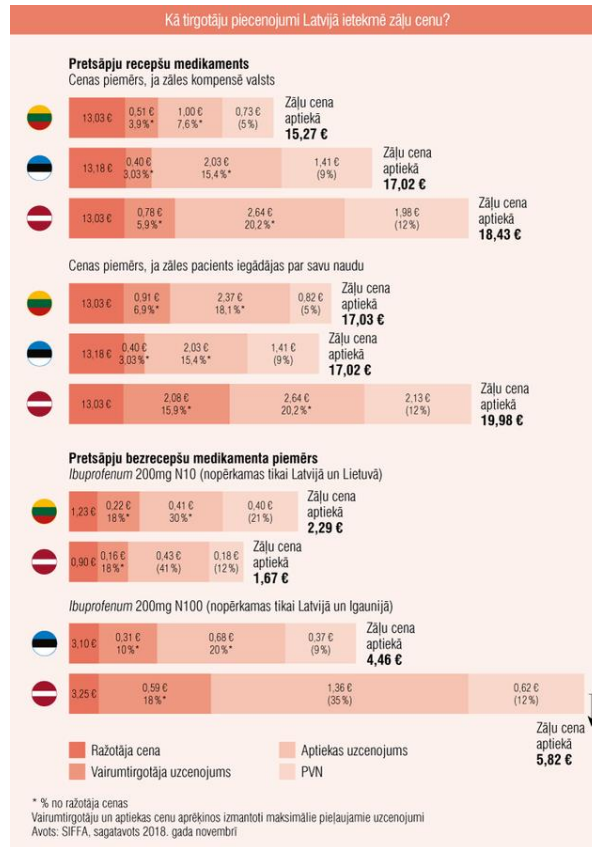


- **Pēc optimizējamo nodokļu veidiem** – patēriņa un apgrozījuma nodokļu optimizācija, korporāciju ienākumu nodokļa, fizisko personu ienākuma nodokļa optimizācija, darbaspēka nodokļu optimizācija, dāvinājumu un mantojuma (kapitāla) nodokļu optimizācija utt..
- **Pēc subjekta juridiskās formas:** korporatīvā nodokļu plānošana, multinacionālo uzņēmumu nodokļu plānošana, individuālā (fizisko personu) nodokļu plānošana.
- **Pēc darbības sfēras** – uzņēmumu nodokļu saistību minimizēšana pēc to piederības noteiktai darbības sfērai (holdinga kompānijas, finanšu starpniecības, atvasināto finanšu instrumentu un finanšu tirgus komersanti, intelektuālā īpašuma kompānijas, piegāžu kanālu un tirdzniecības kompānijas utt.).
- **Pēc laika faktora nodokļu plānošana** var būt ilgtermiņa (stratēģiskā) un īstermiņa (taktiskā) nodokļu plānošana.

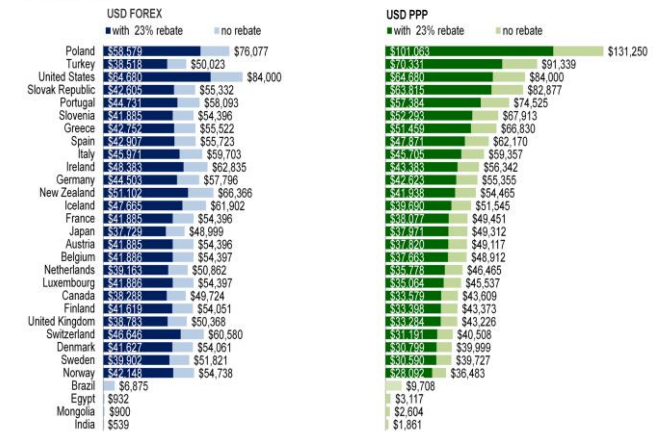
Diskusijas jautājums – uzņēmumu ienākuma nodoklis



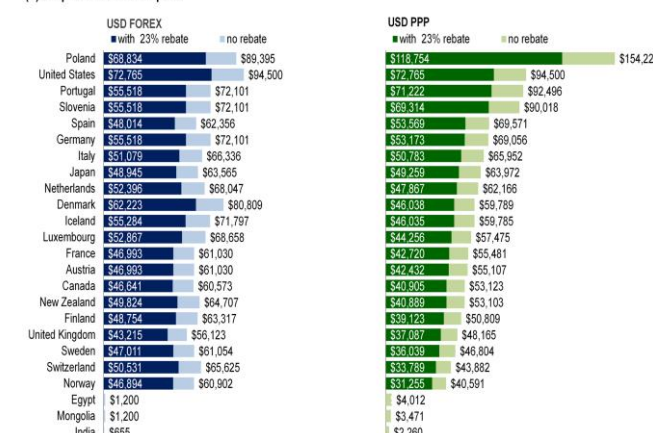
Iespējama diskusija – nodokļu bāzes ietekmēšana – cenu veidošana



(a) sofosbuvir price



(b) ledipasvir/sofosbuvir price



<https://www.doctus.lv/2019/1/zalu-cenas-redzamais-un-neredzamais>

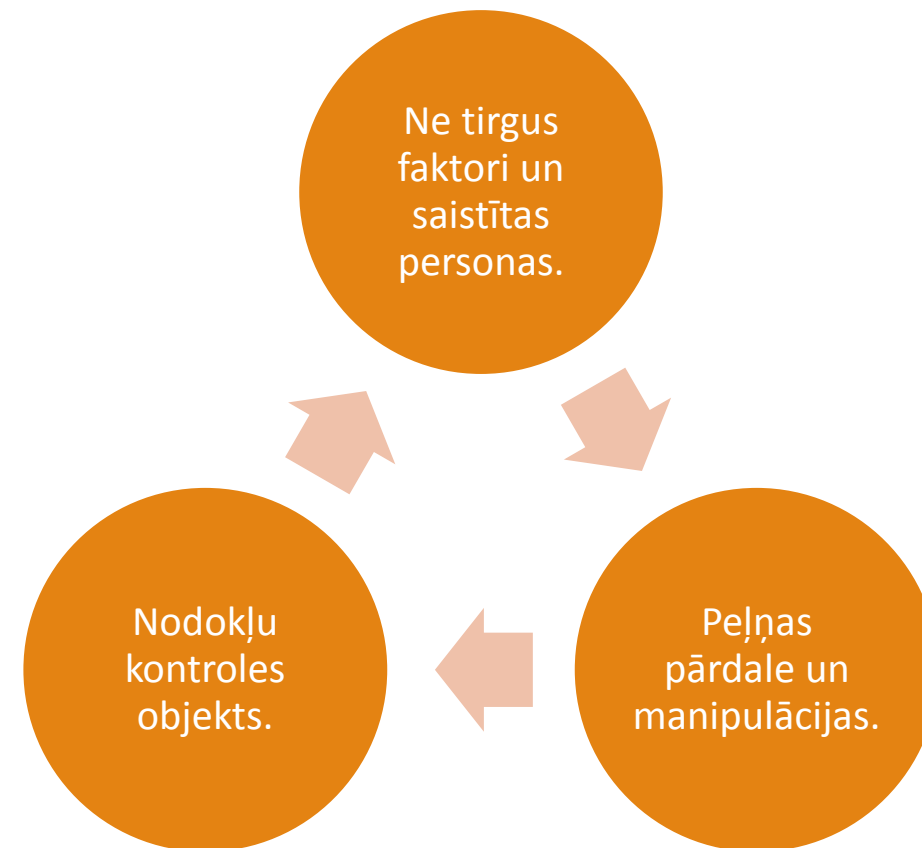
Iyengar, S., Tay-Teo, K., Vogler, S., Beyer, P., Wiktor, S., de Joncheere, K., & Hill, S. (2016). Prices, costs, and affordability of new medicines for hepatitis C in 30 countries: an economic analysis. *PLoS medicine*, 13(5), e1002032.

Diskusijas jautājums – uzņēmumu ienākuma nodokļa bāze

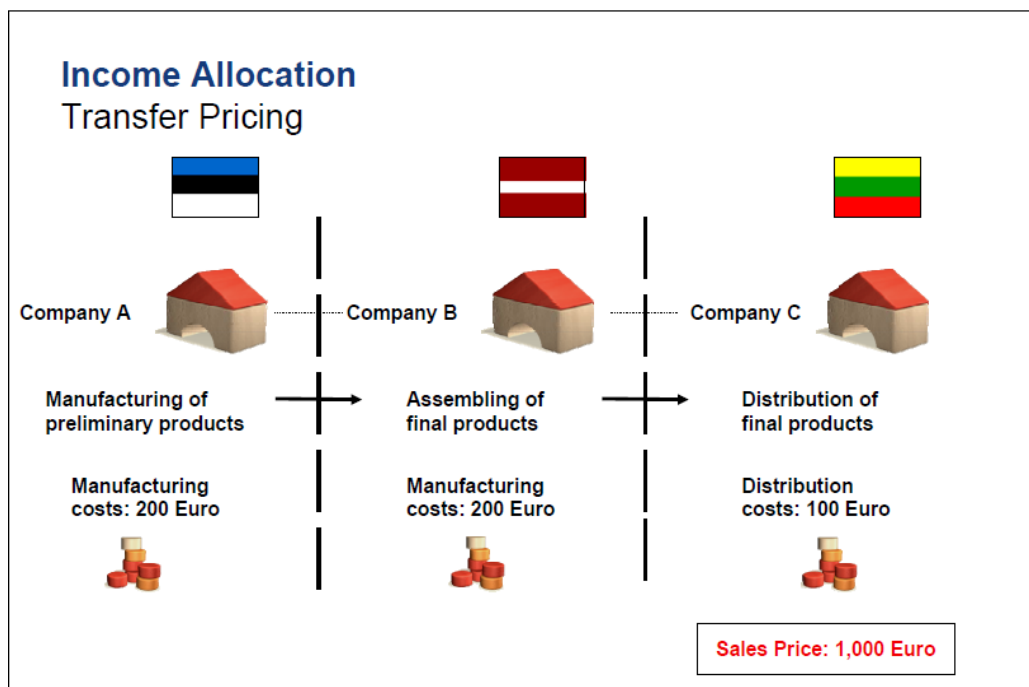
Transferta cenas

Iespēja ietekmēt nodokļu bāzi klasiskajā UIN sistēmā

Ienākumu attiecināšana starp saistītajām personām



Ienākumu attiecināšana






Darījumu tirgus vērtības koncepcija likumā „Par uzņēmumu ienākuma nodokli” tika ieviesta jau 1995. gadā un transfertcenu jautājums aizvien vairāk aktualizējās pēc Latvijas iestāšanās Eiropas Savienībā. Vairumā ES dalībvalstu vairāk vai mazāk transfertcenu dokumentācijas prasības ir ieviestas, līdz ar to šādu grozījumu pieņemšana ir vērtējama kā pozitīvs solis transfertcenu normu sakārtošanā.

Ienākumu attiecināšana (II)

Income Allocation

Transfer Pricing

Scenario 1: Each company marks up 100% on its costs




	Tax rate: 40%  Company A	Tax rate: 30%  Company B	Tax rate: 25%  Company C
Sales Price:	400 Euro	800 Euro	1,000 Euro
Manufacturing costs:	200 Euro	200 Euro	100 Euro
Purchase price:	0 Euro	400 Euro	800 Euro
Profit before tax:	200 Euro	200 Euro	100 Euro
Tax:	80 Euro	60 Euro	25 Euro
Profit after tax:	120 Euro	140 Euro	75 Euro

Overall tax rate of Group: 33%

Income Allocation

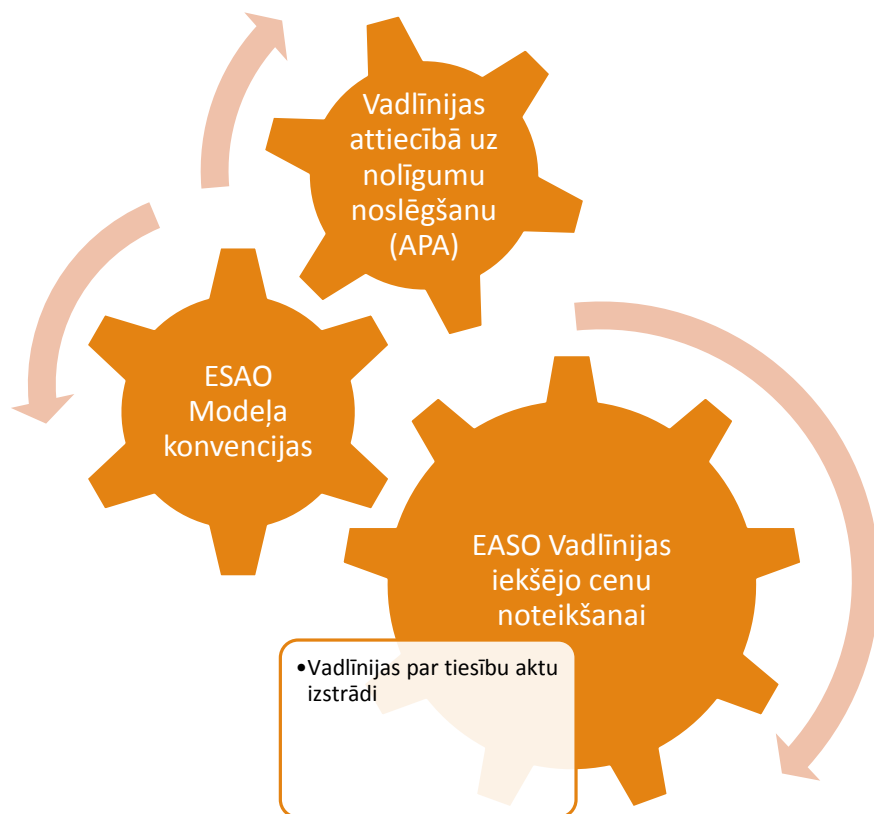
Transfer Pricing

Scenario 2: Profit mark-up of A 50%, B 100%, C 200%

	Tax rate: 40%  Company A	Tax rate: 30%  Company B	Tax rate: 25%  Company C
Sales Price:	300 Euro	700 Euro	1,000 Euro
Manufacturing costs:	200 Euro	200 Euro	100 Euro
Purchase price:	0 Euro	300 Euro	700 Euro
Profit before tax:	100 Euro	200 Euro	200 Euro
Tax:	40 Euro	60 Euro	50 Euro
Profit after tax:	60 Euro	140 Euro	150 Euro

Overall tax rate of Group: 30%

Ienākuma attiecināšana (III)



ES

- Arbitrāžas konvencija par Eiropas Savienības nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu sakarā ar peļņas korekciju
- Rīcības kodekss attiecībā uz iekšējo cenu noteikšanas dokumentāciju
- ES pamatnostādnes par iepriekš cenu nolīgumiem
- Rokasgrāmata starpgrupu pakalpojumiem ar zemu pievienoto vērtību

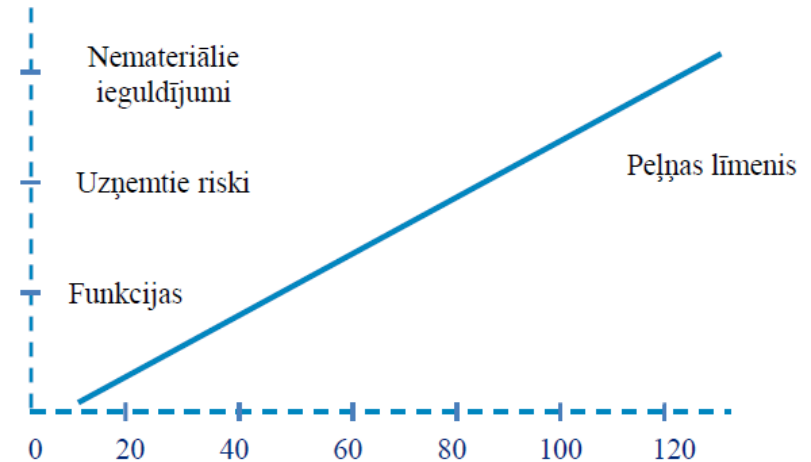
Nacionālie normatīvie akti – regulējums pieejai

- Vācija
- ASV
- KF
- Izņēmumi

Transferta cenu kontrole

Lai noteiktu, vai starp salīdzināmajiem darījumiem un uzņēmumiem pastāv šādas būtiskas atšķirības, rūpīgi jāizvērtē šādi faktori:

- īpašuma vai pakalpojumu raksturojums;
- funkciju un risku analīze;
- līguma nosacījumi;
- ekonomiskie apstākļi; un
- uzņēmējdarbības stratēģija.



$$\text{Peļņa} = [\text{Nemateriālie ieguldījumi}] + [\text{Funkcijas}] + [\text{Riski}]$$

Transferta cenu kontrole (II)

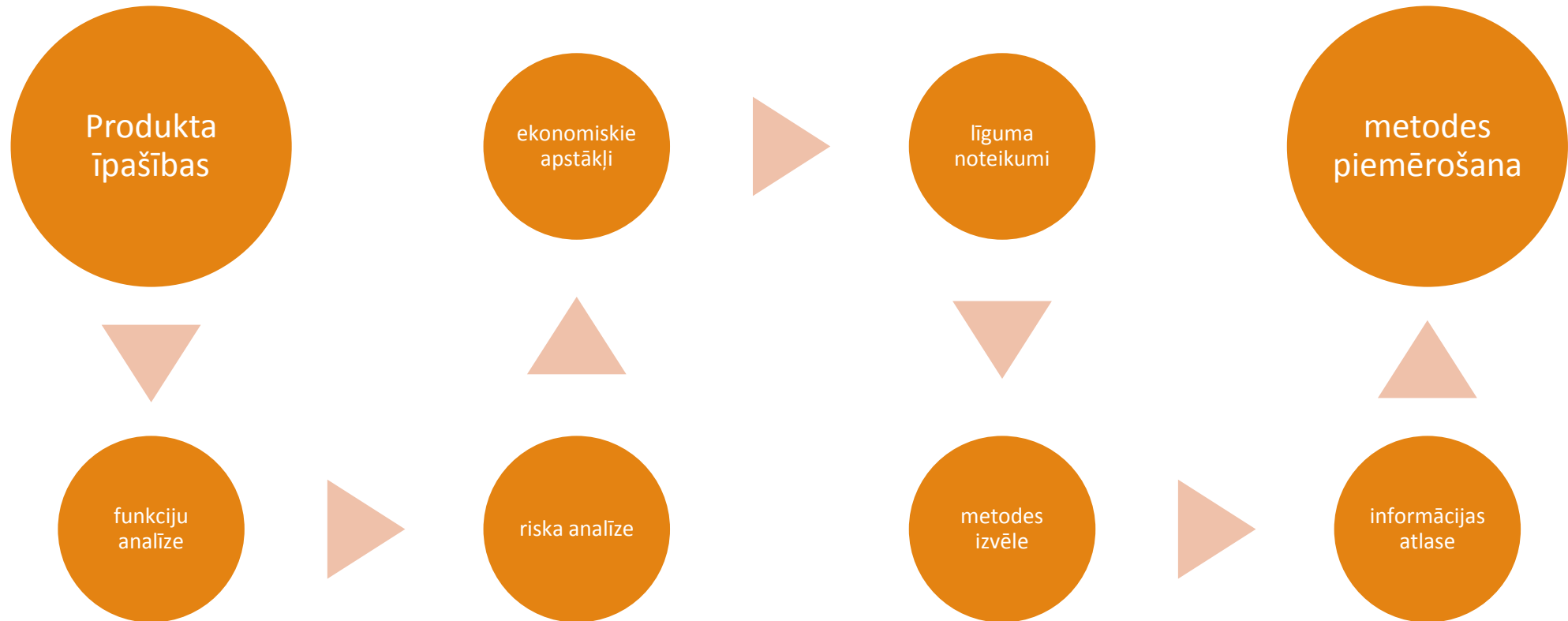
Veicot darījumu salīdzināmības analīzi ir jāņem vērā :

- funkcionālās analīzes rezultāti,
- līgumu nosacījumi,
- riska faktori,
- ekonomiskie apstākļi,
- darījuma materiālo un nemateriālo īpašību raksturojums;

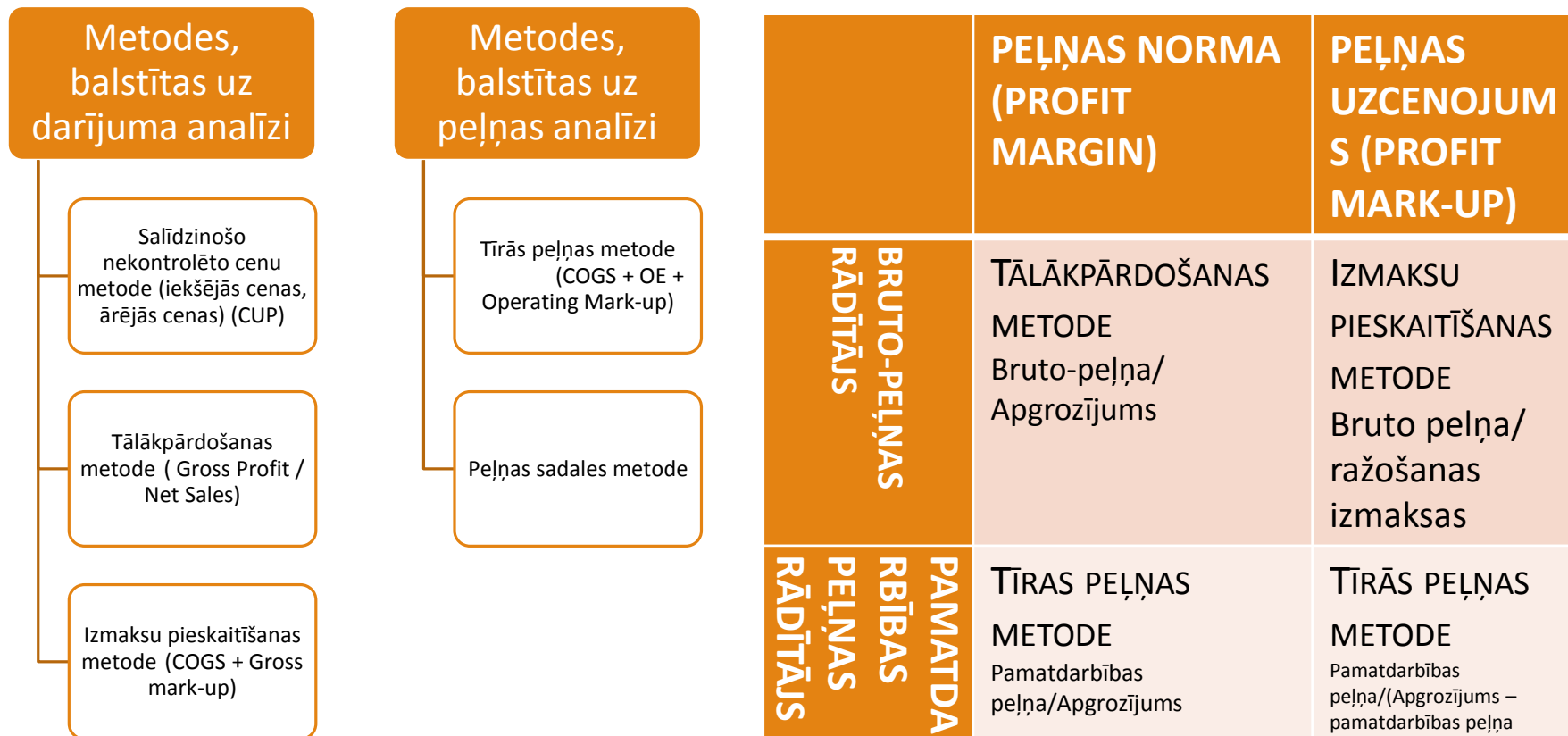
Funkcionālās analīzes mērķis ir noteikt un salīdzināt ekonomiski nozīmīgās darbības un pienākumus, kurus veic saistīti vai nesaistīti uzņēmumi:

- uzņēmumu funkcijas;
- riski;
- līguma nosacījumi;
- ekonomiskie apstākļi;
- uzņēmējdarbības stratēģija (tirgus).

Transferta cenu kontrole (III)



Tirgus cenu noteikšanas metodes



Pastāvošais regulējums

- ❖ Tirgus cenas princips – Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. p. 2.d. 2.p. (e) apakšpunkts
- ❖ Saistīto personu definīcija – Likuma «Par nodokļiem un nodevām» 1. p. 18.daļa
- ❖ Transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas un uzturēšanas prasības - Likuma «Par nodokļiem un nodevām» 15.2 p.
- ❖ Tirgus vērtības noteikšana – MK 2017. gada 14.novembra noteikumi Nr. 677 «Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma piemērošanas noteikumi» 7. – 19.punkti.
- ❖ Transfertcenu dokumentācijas saturs – MK 2018 gada 18. decembra noteikumi Nr. 802 «Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam»

Sk. arī. <http://transfertcenas.lv/transfertcenu-pamatprasibas/>

Uzņēmumu ienākuma nodokļa plānošanas iespējas ir neatkarīgi no «izcelsmes».

