

www.pwc.lv

Loģistikas centra izveides nodokļu aspekti

2011. gada 24. novembrī

Mārtiņš Korsaks
PwC projektu vadītājs

Saturs

1. Nodokļu piemērošanas režīmi
2. Darbība “parastā” nodokļu režīmā
3. SEZ/brīvostas režīms
4. Atbalstāmais investīciju projekts
5. Apkopojums
6. Piemērs

1. Nodokļu piemērošanas režīmi

Veidojot loģistikas centru, pieņemami lēmumi par:

- Novietojumu
- Klientiem
- Finansējumu
- Cilvēku resursiem
- Darbības fokusu
- ...
- **Nodokļu piemērošanu**
- ...

1. Nodokļu piemērošanas režīmi

Pieejamie nodokļu režīmi:

1. Darbība “parastā” nodokļu režīmā
2. Darbība speciālās ekonomiskās zonas (SEZ) vai brīvostas režīmā
3. Darbība atbalstāmā investīciju projekta ietvaros

2. Darbība “parastā” nodokļu režīmā

- UIN likme 15%
- Nodokļu zaudējumu pārņemšana – 8 gadi
- Nodokļu nolietojumu likmes – no 10% līdz 70%
- NĪN likme 1.5%
- PVN piemēro parastajā kārtībā

Ieguvumi

- Nav juridiski, komercdarbības, ģeogrāfiski ierobežojumi
- Saprotašs režīms
- Nav īpaši jāpiesaka, jāaskaņo

3. SEZ/brīvostu režīms

Nosacījumi

Šobrīd spēkā līdz 01.01.2017

Juridiskie nosacījumi:

- Līgums ar pārvaldi par komercdarbību un ieguldījumu veikšanu;
- Izsniegta atļauja par nodokļu atvieglojumu piemērošanu

Ģeogrāfiskie ierobežojumi:

- Rīgas brīvostas teritorija
- Ventspils brīvostas teritorija
- Liepājas SEZ teritorija
- Rēzeknes SEZ teritorija

3. SEZ/brīvostu režīms

Tiešie nodokļi

80% atlaide no aprēķinātā:

- Nekustamā īpašuma nodokļa summas
- Uzņēmumu ienākuma nodokļa, piemērojot 25% likmi
- Efektīvā UIN likme pēc 80% atlaides – 5%
- Ieturējuma nodokļa maksājumiem nerezidentiem, tai skaitā “offšoriem”

Atvieglojumu kopsumma nedrīkst pārsniegt 50%/60%/70% no uzkrātās ieguldījumu summas lieliem/vidējiem/maziem uzņēmumiem

Uzkrātie ieguldījumi:

- Saskaņoti līgumā vai SEZ/brīvostas valdes lēmumā
- Ieguldījumi pamatlīdzekļos un nemateriālos ieguldījumos

3. SEZ/brīvostu režīms

Netiešie nodokļi

PVN 0% likmi piemēro:

Preču piegādēm brīvajā zonā to tālākai eksportēšanai

Preču piegādēm par uzkrātajiem ieguldījumiem

Bet soda sankcijas PVN apmērā, ja uzkrātos ieguldījumus atsavina ātrāk kā 5 gadus no iegādes brīža

Naftas produktus atbrīvo no akcīzes nodokļa, kamēr tie atrodas brīvās zonas teritorijā

Atsevišķi akcīzes nodokļa atbrīvojumi naftas produktiem, ko izmanto kuģos vai elektroenerģijas/siltumenerģiju ražošanai

3. SEZ/brīvostu režīms

Zemūdens akmeņi

Aizliegta komercdarbība ārpus SEZ/brīvostas teritorijas

Ja Latvijas uzņēmums saņem dividendes no SEZ/brīvostas uzņēmuma, kurš piemēro atvieglojumus, tad dividendes apliks ar UIN 80% apmērā

Ieguldījumi veikti pamatlīdzekļos, kas atbilst Eiropas Komisijas regulas Nr. [1628/2006](#) 2.panta 1.punkta "c" apakšpunktā, kā arī 4.panta 2., 5. un 8.punktā noteiktajām prasībām

4. Atbalstāmais investīciju projekts

Nosacījumi

Pirms investīciju projektu uzsākšanas

Jāsaņem akcepts no Ekonomikas ministrijas, un

Ministru kabineta pozitīvs lēmums

Atbalsts tikai noteiktām nozarēm, tai skaitā:

Uzglabāšanas un transporta palīgdarbībai (NACE H52)

Minimālais ieguldījumu apjoms un termiņš:

5 miljoni latu ieguldīts 3 gados

Projekts nodrošina:

Jauna darbības profila uzsākšanu

Esošās darbības modernizāciju vai paplašināšanu

Vispārēju darbības procesu būtisku maiņu

4. Atbalstāmais investīciju projekts

Atlaide

UIN atlaide:

25% apmērā no ieguldījumu summas līdz LVL35m

15% apmērā no ieguldījumu summas virs LVL 35m

Atlaides izmantošanas periods:

16 taksācijas gadi

Ieguldījumi jaunos (nelietotos) pamatlīdzekļos:

Ražošanas tehnoloģiskajās iekārtas

Telekomunikāciju un datorprogrammēšanas iekārtas

Satiksmes un sakaru ēkas un būves

Rūpnieciskās ražošanas ēkas un noliktavas

Transporta būves

4. Atbalstāmais investīciju projekts

Zemūdens akmeņi

Politisks lēmums

Atlaidi nepiemēro, ja:

Uzsākts maksātnespējas process

Taksācijas perioda pēdējā dienā ir nodokļu parādi

Ēkas/būves paliek īpašumā un tiek izmantotas saimnieciskajā darbībā vismaz 10 gadus, bet tehnoloģiskās iekārtas – 5 gadus no perioda, kad projekts pabeigts

5. Apkopojums

	Parastais	SEZ/ brīvostu režīms	Investīciju projekts
UIN likme	15%	5%	15%
NĪN likme	1.5%	0.3%	1.5%
UIN/PVN atvieglojumi	Nav	Kopējā UIN/NĪN atlaide nepārsniedz 50%/60%/70% no uzkrāto ieguldījumu summas, kas veikti līdz 2017.gadam	Piemēro UIN atlaidi 25% (un 15%) no ieguldījumu summas, kas ir vismaz LVL 5m un ieguldīti 3 gados
PVN režīms	Standarta	0% likmes piemērošana atsevišķos gadījumos	Standarta
Juridiskie ierobežojumi	Nav	1. Līgums ar pārvaldi par komercdarbību un ieguldījumu veikšanu; un 2. Izsniegta atļauja par nodokļu atvieglojumu piemērošanu	1. Akcepts no Ekonomikas ministrijas un 2. Ministru kabineta pozitīvs lēmums
Ģeogrāfiskie ierobežojumi	Nav	Atļauta darbība tikai SEZ/brīvostas teritorijā	Nav

6. Piemērs ar nekustamo īpašumu

Pieņēmumi

Sākotnējo ieguldījumu summa LVL5m sastāv no:

- Ēkas, būves LVL4m ar kalpošanas laiku 20 gadi
- Iekārtas un mašīnas LVL1m ar kalpošanas laiku 8 gadi

Ikgadējo ieguldījumu summa iekārtās/mašīnās: LVL 0.1m (piemēro parasto režīmu)

Peļņa gadā pirms UIN/NĪN LVL 0.75m

Ēku/būvju iegādes vērtība = Kadastrālā vērtību NĪN mērķiem

6. Piemērs ar nekustamo īpašumu

Aptuvenās nodokļu izmaksas 10 gados (tūkst.LVL)

	Parastais	SEZ/ brīvostu režīms	Investīciju projekts
UIN	826	275	0
NĪN	540	108	540
UIN/NĪN izmaksas kopā	1,366	383	540

6. Piemērs bez nekustamā īpašuma

Pieņēmumi

Pieņēmumi:

Sākotnējo ieguldījumu summa LVL5m sastāv no:

- Iekārtas un mašīnas ar kalpošanas laiku 8 gadi

Ikgadējo ieguldījumu summa iekārtās/mašīnās: LVL 0.1m (piemēro parasto režīmu)

Peļņa gadā pirms UIN/NĪN: LVL 0.75m

6. Piemērs bez nekustamā īpašuma

Aptuvenās nodokļu izmaksas 10 gados (tūkst.LVL)

	Parastais	SEZ/ brīvostu režīms	Investīciju projekts
UIN	930	310	0
NĪN	0	0	0
UIN/NĪN izmaksas kopā	930	310	0

Paldies par uzmanību!

PricewaterhouseCoopers SIA
Kr.Valdemāra iela 19
LV-1010, Rīga

Tālr.: +371 67094400
www.pwc.lv

Mārtiņš Korsaks
martins.korsaks@lv.pwc.com

Šī publikācija ir sagatavota kā materiāls par vispārējiem jautājumiem un nav uzskatāma par specifisku profesionālu konsultāciju. Jums nevajadzētu pieņemt jebkādas lēmumus, paļaujoties uz šajā publikācijā iekļauto informāciju, bez iepriekšējas profesionālas konsultācijas saņemšanas. PricewaterhouseCoopers SIA nedod nekādas tiešas vai netiešas garantijas par publikācijā iekļautās informācijas precizitāti vai pilnību, un normatīvajos aktos pieļautajās robežās ne PricewaterhouseCoopers SIA, ne tās dalībnieki, darbinieki vai pārstāvji neuzņemas atbildību par sekām, kas radušās jums vai jebkurai trešajai personai, kas rīkojusies vai atturējusies no kādas darbības saskaņā ar šajā publikācijā iekļauto informāciju, kā arī par jebkuru lēmumu, kas pieņemts, balstoties uz šo publikāciju.

© 2011 PricewaterhouseCoopers SIA. Visas tiesības aizsargātas. Šajā dokumentā "PwC" nozīmē PricewaterhouseCoopers SIA, kas ir starptautiskā firmu tīkla PricewaterhouseCoopers International Limited dalībnieks, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas un neatkarīgas juridiskās personas statuss.