

**KOMPETENTO IESTĀŽU VIENOŠANĀS
PAR SAVSTARPĒJO ADMINISTRATĪVO PALĪDZĪBU UN
INFORMĀCIJAS APMAIŅU
ATTIECĪBĀ UZ IENĀKUMA UN KAPITĀLA NODOKĻIEM**

Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests un Armēnijas Republikas Finanšu ministrija, turpmāk tekstā – Puses,

pamatojoties uz 2000.gada 15.martā starp Latvijas Republiku un Armēnijas Republiku noslēgtās konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem (turpmāk tekstā – Konvencija) prasībām par informācijas apmaiņu, kā arī uz Līgumslēdzēju valstu tiesību aktiem,

ņemot vērā abu Pušu vēlēšanos uzlabot savstarpējo palīdzību,

ņemot vērā to, ka automātiska informācijas apmaiņa bez priekšnosacījumiem ir atzīta par visefektīvāko līdzekli nodokļu apmēra korektas noteikšanas uzlabošanai pārrobežu situācijās un krāpšanas apkarošanai,

ņemot vērā to, ka informācijas apmaiņa pēc pieprasījuma un spontāna informācijas apmaiņa starp Līgumslēdzējām valstīm ir jāstiprina un jāveicina,

ņemot vērā to, Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests ir Finanšu ministrijas pilnvarotais pārstāvis (kompetentā iestāde saskaņā ar Konvenciju),

ņemot vērā to, ka Armēnijas Republikas Finanšu ministrija ir pilnvarota veikt informācijas apmaiņu saskaņā ar Konvenciju,

noslēdz šādu vienošanos:

1.pants

Vispārīgie nosacījumi un definīcijas

1. Saskaņā ar Konvencijas 26.pantu Puses veic informācijas apmaiņu, kas ir nepieciešama Konvencijas noteikumu vai Līgumslēdzēju valstu iekšzemes likumdošanas aktu par nodokļiem, uz kuriem attiecas šī Konvencija, prasību izpildei.

2. Šīs vienošanās nolūkā:

a) termini „Līgumslēdzēja valsts” un „otra Līgumslēdzēja valsts” nozīmē Latvijas Republiku vai Armēnijas Republiku, atkarībā no konteksta;

b) termini „kompetentā iestāde” un „Puse” nozīmē:

(1) Latvijas Republikā – Valsts ieņēmumu dienests;

(2) Armēnijas Republikā – Finanšu ministrija;

c) termins „informācijas apmaiņa pēc pieprasījuma” nozīmē informācijas apmaiņu, pamatojoties uz pieprasījuma iesniedzēja Līgumslēdzēja valsts nosūtīto pieprasījumu pieprasījuma saņēmējai valstij kādā konkrētā gadījumā;

d) termins „automātiska informācijas apmaiņa” nozīmē sistemātisku iepriekš noteiktas informācijas nodošanu iepriekš noteiktos regulāros intervālos otrai Līgumslēdzējai valstij bez iepriekšēja pieprasījuma;

e) termins „spontāna informācijas apmaiņa” nozīmē nesistemātisku informācijas nodošanu otrai Līgumslēdzējai valstij jebkurā brīdī un bez iepriekšēja pieprasījuma;

f) termins „administratīvā izmeklēšana” nozīmē jebkādas kontroles, pārbaudes un citas darbības, kuras veica Līgumslēdzēja valsts, izpildot savus pienākumus, lai nodrošinātu nodokļu normatīvo aktu atbilstošu piemērošanu;

g) termins „izmantojot elektroniskos līdzekļus” nozīmē elektronisko ierīču izmantošanu datu apstrādei, tostarp ar ciparsignālu kompresiju, un datu uzglabāšanai, izmantojot vadu sakarus, radio pārraides, optiskās tehnoloģijas un citus elektroniskos līdzekļus;

h) termins „pieprasījuma iesniedzēja Puse” nozīmē kompetento iestādi, kas pieprasa informāciju;

h) termins „pieprasījuma saņēmēja Puse” nozīmē kompetento iestādi, kas saņem informācijas pieprasījumu;

2.pants

Informācijas apmaiņa pēc pieprasījuma

1. Puses dara visu iespējamo, lai pēc iespējas ātrāk sniegtu pieprasīto informāciju, bet ne vēlāk kā sešu mēnešu laikā no pieprasījuma saņemšanas brīža.
2. Informācijas pieprasījumā ir jābūt iekļautai šādai informācijai:

- a) atsauce uz konkrēta juridiskā instrumenta konkrētu pantu, uz kura pamata tiek pieprasīta informācija;
- b) informācija par interesējošo vietējo nodokļu maksātāju: nosaukums vai vārds un uzvārds, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs, juridiskā adrese vai deklarētā dzīvesvieta;
- c) informācija par interesējošo nerezidentu: nosaukums vai vārds un uzvārds, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs, juridiskā adrese vai deklarētā dzīvesvieta (ja ir zināma);
- d) vietējā nodokļu maksātāja vai nerezidenta veiktās darbības (ja vietējais nodokļu maksātājs un nerezidents ir uzskatāmi par saistītām personām);
- e) interesējošā nodokļa veids;
- f) interesējošais periods;
- g) informācija par lietas apstākļiem, veikto darījumu apraksts un pieprasījuma iemesls;
- h) informācija, kas tiek pieprasīta;
- i) steidzamība, kādā ir sniedzama atbilde, ja nepieciešams;
- j) informācija par vietējā nodokļu maksātāja administratīvās izmeklēšanas posmu, kurā informācija tiek pieprasīta.

3. Pēc informācijas pieprasījuma saņemšanas no otras Puses kompetentā iestāde pārbauda, vai pieprasījumā ir iekļauta šāda informācija:

- a) personas, pret kuru ir uzsākta izmeklēšana, identitāte;
- b) interesējošais periods;
- c) pieprasītās informācijas raksturs un veids, kādā kompetentā iestāde to vēlas saņemt;
- d) interesējošā nodokļa veids;
- e) pamatojums pieprasītās informācijas paredzamajam svarīgumam;
- f) pamatojums uzskatam, ka pieprasītā informācija ir otras Līgumslēdzējas valsts rīcībā vai pārziņā vai ir pieprasījuma saņēmējas valsts tiesiskajai un normatīvajai jurisdikcijai pakļautas personas rīcībā, vai arī tā ir iegūstama no šādas personas;
- g) tās personas identifikācijas dati (fiziskai personai – vārds, uzvārds, personas kods; juridiskai personai – nodokļu maksātāja nosaukums un reģistrācijas numurs) (ciktāl tas ir zināms), kurai, domājams, ir vai kura spēj iegūt pieprasīto informāciju;
- h) paziņojums par to, ka pieprasījuma iesniedzēja valsts ir izsmēlusi parastos informācijas avotus, kurus tā ir varējusi izmantot pieprasītās informācijas saņemšanai, neriskējot radīt apdraudējumu mērķu sasniegšanai (izņemot gadījumus, kad tas radītu Līgumslēdzējai valstij, kura iesniedz pieprasījumu, neproporcionālu administratīvu apgrūtinājumu).

4. Ja saņemtajā informācijas pieprasījumā trūkst šī panta 3.punktā norādītās informācijas, pieprasījuma saņēmēja Puse atsakās sniegt informāciju un

informē pieprasījuma iesniedzējas Līgumslēdzējas valsts kompetento iestādi par informācijas pieprasījuma atteikuma iemesliem.

5. Puse mēneša laikā pēc informācijas pieprasījuma saņemšanas informē otru Pusi par konstatētajām nepilnībām informācijas pieprasījumā un lūdz tās izlabot vai, ja nepieciešams, sniegt papildu informāciju. Šī panta 1.punktā norādītā termiņa atskaite sākas no nākamās dienas pēc tam, kad Puse ir saņēmusi precizētu informācijas pieprasījumu vai nepieciešamo papildu informāciju.
6. Puse drīkst sniegt atsaukumi otrai Pusei par saņemto atbildi.

3.pants

Automātiska informācijas apmaiņa

1. Pamatojoties uz Konvencijas 26.pantu, katrai Pusei tik lielā mērā, kādā tas ir iespējams, pamatojoties uz informāciju, kas tai ir pieejama saskaņā ar attiecīgās valsts iekšējiem likumiem un praksi, ir automātiski, bez iepriekšēja pieprasījuma, jāsniedz otras valsts kompetentajai iestādei informācija par personām, kuras ir otras Līgumslēdzējas valsts nodokļu rezidenti, Līgumslēdzējā valstī gūtajiem ienākumiem.
2. Puses automātiskas apmaiņas veidā nodod viena otrai informāciju par taksācijas periodiem no 2014.gada, kura ir pieejama par attiecīgajiem Pušu rezidentiem šādās ienākumu un kapitāla kategorijās Pušu valstu tiesību aktu izpratnē:
 - a) ienākumi no nekustamā īpašuma izmantošanas,
 - b) ienākums no profesionālās darbības,
 - c) dividendes,
 - d) procenti,
 - e) ienākums no intelektuālā īpašuma,
 - f) ienākumi no kapitāla,
 - g) ienākumi no neatkarīgu profesionālo pakalpojumu sniegšanas,
 - h) darba alga,
 - i) direktoru alga,
 - j) ienākums no mākslinieku, sportistu vai treneru darbības,
 - k) pensijas,
 - l) darba samaksa un cita atlīdzība, kuru fiziskai personai izmaksā valsts vai pašvaldība par tai sniegtajiem pakalpojumiem,
 - m) maksājumi studentiem izglītībai un apmācībai,
 - n) cits ienākums.

3. Automātiska informācijas nodošana tiek veikta vismaz vienu reizi gadā sešu mēnešu laikā pēc Līgumslēdzējas valsts taksācijas gada beigām, kura laikā informācija kļūva pieejama.
4. Automātiskas informācijas sniegšanas gadījumā Puses norāda šādu informāciju par katru ienākumu saņēmēju (ciktāl tas ir zināms):
 - a) ienākumu saņēmēja – nerezidenta nosaukums (fiziskām personām – vārds, uzvārds);
 - b) ienākumu saņēmēja rezidences valstī – nerezidenta identifikācijas numurs vai pases numurs;
 - c) ienākumu saņēmēja – nerezidenta dzimšanas datums;
 - d) personas, kas gūst ienākumus rezidences valstī, – nerezidenta adrese (iela, mājas numurs, pilsēta, apdzīvotā vieta, pasta indekss);
 - e) ienākumu saņēmēja – nerezidenta rezidences valsts indekss (ISO);
 - f) ienākumu saņēmēja – nerezidenta veida kods (01 – fiziskā persona, 02 – kapitālsabiedrība, 03 – personālsabiedrība, 04 – uzņēmējdarbības forma, kas nav ne kapitālsabiedrība, ne personālsabiedrība, 05 – valdības vai starptautiska institūcija, 06 – cits, 07 – nav zināms);
 - g) ienākumu izmaksātāja nosaukums (fiziskām personām – vārds, uzvārds);
 - h) ienākumu izmaksātāja nodokļu maksātāja kods;
 - i) ienākumu izmaksātāja adrese (iela, mājas numurs, pilsēta, apdzīvotā vieta, pasta indekss);
 - j) ienākumu izmaksātāja veida kods (01 – fiziskā persona, 02 – kapitālsabiedrība, 03 – personālsabiedrība, 04 – uzņēmējdarbības forma, kas nav ne kapitālsabiedrība, ne personālsabiedrība, 05 – valdības vai starptautiska institūcija, 06 – cits, 07 – nav zināms);
 - k) izmaksātā ienākuma veida kods (6 – ienākums no nekustamā īpašuma izmantošanas, 7 – ienākums no profesionālās darbības, 10 – dividendes, 11 – procenti, 12 – ienākums no intelektuālā īpašuma, 13 – ienākumi no kapitāla, 14 – ienākumi no neatkarīgu profesionālu pakalpojumu sniegšanas, 15 – darba alga, 16 – direktoru alga, 17 – ienākums no mākslinieku, sportistu vai treneru darbības, 18 – pensijas, 19 – darba samaksa un cita atlīdzība, kuru fiziskai personai izmaksā valsts vai pašvaldība par tai sniegtajiem pakalpojumiem, 20 – maksājumi studentiem izglītībai un apmācībai, 21 – cits ienākums);
 - l) ienākumu izmaksas datums;
 - m) ienākumu izmaksas valūta un summa;
 - n) ieturējuma nodokļa likme;
 - o) piemērotā ieturējuma nodokļa valūta un summa.
5. Puse var informēt otru Pusi, ja tā nevēlas saņemt informāciju par kādu konkrētu ienākumu un kapitāla kategoriju vai, ja nevēlas saņemt informāciju par ienākumiem un kapitālu, kas nepārsniedz konkrētu robežvērtību.

6. Puse drīkst sniegt atsauksmi otrai Pusei par saņemto atbildi.

4.pants **Spontāna informācijas apmaiņa**

1. Katras Līgumslēdzējas valsts kompetentā iestāde, veicot spontānu apmaiņu, dara zināmu otras Līgumslēdzējas valsts kompetentajai iestādei jebkādu informāciju, kas tai ir zināma vai var būt noderīga otras Līgumslēdzējas valsts kompetentajai iestādei, it īpaši, ja:

- a) Līgumslēdzējas valsts kompetentajai iestādei ir pamats pieņemt, ka otrai kompetentajai iestādei var būt nodarīti nodokļu zaudējumi;
- b) persona, kas ir apliekama ar nodokli, iegūst nodokļa samazinājumu vai izvairās no nodokļu maksājumiem Līgumslēdzēja valstī, kuri radītu nodokļu paaugstinājumu vai pienākumu maksāt nodokļus otrā Līgumslēdzējā valstī;
- c) saimnieciskie darījumi starp personu, kurai ir pienākums maksāt nodokļus vienā Līgumslēdzēja valstī, un personu, kurai ir pienākums maksāt nodokļus otrā Līgumslēdzēja valstī, veikti vienā vai vairākās valstīs tādā veidā, lai rezultātā iegūtu nodokļu maksājumu ietaupījumus vienā vai otrā Līgumslēdzējā valstī vai abās Līgumslēdzējas valstīs;
- d) Līgumslēdzēja valstij ir pamats pieņemt, ka nodokļu maksājumu ietaupījumi var izrietēt no peļņas mākslīgiem pārskaitījumiem uzņēmumu grupu ietvaros;
- e) informācija, kuru viena Līgumslēdzēja valsts ir nosūtījusi otras Līgumslēdzējas valsts kompetentajai iestādei, ir sekmējusi informācijas iegūvi, kas var būt svarīga, izvērtējot pienākumu maksāt nodokļus šajā Līgumslēdzēja valstī.

2. Šī panta pirmajā punktā minēto informāciju Puses nosūta viena otrai pēc iespējas ātrāk, bet ne vēlāk kā mēneša laikā pēc tam, kad šī informācija ir kļuvusi pieejama.

3. Pieprasījuma iesniedzēja Puse var lūgt pieprasījuma saņēmēju Pusi sniegt atsauksmi par nosūtīto spontāno informāciju. Ja atsauksme tiek pieprasīta, tad tā ir jāsniedz nekavējoties, bet ne vēlāk kā trīs mēnešu laikā pēc tam, kad ir kļuvuši zināmi spontānās informācijas izmantošanas rezultāti.

5.pants **Izmaksas**

Ja Puses nevienojas citādi, tad parastās izmaksas, kas rodas palīdzības sniegšanas procesā, sedz pieprasījuma saņēmēja Puse. Neparedzētu izmaksu segšanu veic pieprasījuma iesniedzēja Puse saskaņā ar iepriekš noslēgtu vienošanos.

6.pants Slepenība

Apmaināmās informācijas izmantošanu un atklāšanu regulē Konvencijas 26.pantā definētie slepenības nosacījumi.

7.pants Standarta veidi un datorizēti formāti

Ciktāl tas ir iespējams, 3.pantā minētā informācija tiek sniegta standartizētā veidā, izmantojot Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) standarta sūtīšanas formātu.

8.pants Kompetento iestāžu kontaktinformācija

Kompetento iestāžu kontaktinformācija šīs vienošanās īstenošanas nolūkā:

Latvijas Republikā:

Valsts ieņēmumu dienests

Talejas ielā 1, Rīga, Latvija, LV-1978

Armēnijas Republikā:

Finanšu ministrija

Melika-Adamjana ielā 1, 0010, Erevāna, Armēnija (*1 Melik-Adamyan str., 0010, Yerevan, Armenia*)

Līgumslēdzēju valstu kompetentās iestādes iesniedz viena otrai to amatpersonu sarakstu, kuras ir pilnvarotas īstenot šo vienošanos, kā arī turpmākās izmaiņas.

9.pants Konsultācijas

Saskaņā ar šo vienošanos Līgumslēdzēju valstu kompetentās iestādes nepieciešamības gadījumā sniedz viena otrai konsultācijas.

10.pants Piemērošana, grozīšana un izbeigšana

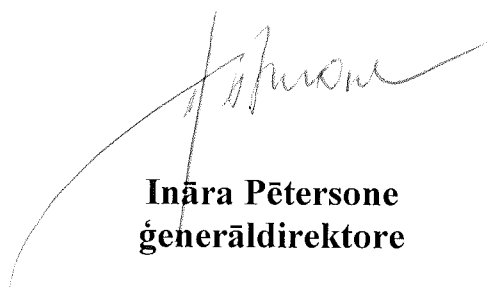
Šī vienošanās ir spēkā no tās parakstīšanas brīža. Vienošanās ir grozāma jebkurā vēlākajā posmā, Līgumslēdzēju valstu kompetentajām iestādēm savstarpēji vienojoties. Vienošanās ir noslēgta uz nenoteiktu laiku. Jebkura no Pusēm drīkst to izbeigt, par to rakstveidā informējot otru Pusi. Kompetentās iestādes jebkurā brīdī savstarpēju sarunu ceļā drīkst pārskatīt vienošanos.

11.pants
Strīdu risināšanas kārtība

Visus strīdus, kas var rasties saistībā ar šīs vienošanās nosacījumu izpildi vai tulkojumu, Puses risina savstarpēju konsultāciju un sarunu ceļā.

Vienošanās sagatavota 2014.gada 25.septembrī Erevānā, Armēnijas Republikā, trīs vienlīdzīgi autentiskos eksemplāros angļu, armēņu un latviešu valodā. Atšķirīgas interpretācijas gadījumā noteicošais ir teksts angļu valodā.

Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu dienesta
vārdā



Ināra Pētersone
ģenerāldirektore

Armēnijas Republikas
Finanšu ministrijas
vārdā



Gagiks Hačatrjans
/Gagik Khachatryan/
ministrs