

1995.gada 1.janvārī stājās spēkā Latvijas-Lietuvas Konvencija "Par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu".

Līgums par savstarpēju administratīvu palīdzību

Saskaņā ar Latvijas-Lietuvas Konvencijas "Par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu" (turpmāk tekstā "Konvencija") 26. un 27.pantu, kompetentām iestādēm ir jāapmainās ar informāciju, kas nepieciešama Konvencijas noteikumu izpildīšanai vai ar Konvencijā ietvertajiem nodokļiem saistīto Līgumslēdzēju valstu iekšējās likumdošanas aktu prasību izpildei tiktāl, ciktāl šie likumi nav pretrunā ar Konvenciju, un jāveicina savstarpēju palīdzību nodokļu iekasēšanā.

Informācijas apmaiņa.

Kompetentas iestādes vienojas noteikt informācijas apmaiņas kārtību šādos veidos:

- a) pēc pieprasījuma, kas nepieciešama Konvencijas noteikumu izpildei vai ar Konvencijā ietvertajiem nodokļiem saistīto Līgumslēdzēju valstu iekšējās likumdošanas aktu prasību izpildei.,
- b) automātiski, attiecībā uz speciāliem ienākumu veidiem, vai
- c) spontāni (neplānoti) attiecībā uz nodokļu administrācijas ikdienas darbā iegūto informāciju.

Automātiskā informācijas apmaiņa notiks par sekojošiem ar nodokļiem apliekamiem objektiem:

- 1/ Dividendēm, ko sabiedrība - Līgumslēdzējas Valsts rezidents izmaksā otras Līgumslēdzējas Valsts rezidentam,
- 2/ Procentiem - kas tiek aprēķināti par rēķiniem bankās un līdzīgās kredītiestādēs, kas ir vienas Līgumslēdzējas valsts rezidenti un tie izmaksāti otras valsts rezidentiem.
- 3/ Konvencijas 12.pantā definēto autoratlīdzību, ko vienas Līgumslēdzējas valsts rezidenti izmaksā otras Līgumslēdzējas valsts rezidentiem.

Lai gūtu augstākus rezultātus informācijas apmaiņā un veiksmīgāk risinātu nodokļu nemaksāšanas vai izvairīšanās no tiem gadījumus, kompetentas atbildīgās iestādes izlēmūšas izveidot darba vienošanos, lai veiktu vienlaicīgu atsevišķi izvēlētu maksātāju vai to grupu nodokļu auditu, veicot pasākumus vienlaicīgi Latvijā un Lietuvā. Auditējamo objektu izvēle un audita procedūras, par ko ir vienojušās kompetentas pilnvarotās puses, ir sīkāk izklāstītas A pielikumā.

Pēc vienas Līgumslēdzēja valsts kompetentu atbildīgo iestāžu lūguma otra Līgumslēdzēja valsts var atļaut iepriekšminēto pilnvaroto iestāžu pārstāvjiem piedalīties pieprasītājas valsts nodokļu audita attiecīgā posmā. Visus lēmumus par nodokļu auditu veikšanu pieņem valsts, kurai lūgums adresēts. Kompetentām iestādēm valstī, kurām lūgums adresēts, ir jāpaziņo otras valsts kompetentām iestādēm informāciju par katru auditu.

Palīdzība nodokļu iekasēšanā.

Pēc vienas no līgumslēdzēja valsts lūguma, otra līgumslēdzēja valsts veic visus pasākumus, kā paredzēts 27.panta noteikumos, lai palīdzētu iekasēt nodokļus saskaņā ar prasībām aplikt ar nodokļiem, ko izvirza pirmā minētā valsts.

Līgumslēdzēja valstis, gadījumos, kad nepieciešamā informācija nav saglabājusies un nav pieejama, to nesniedz, atbilstoši apstiprinot informācijas neesamības faktu.

Konsultācijas.

Nepieciešamības gadījumā atbildīgās iestādes sniegs viena otrai konsultācijas, lai veicinātu šajā līgumā ietverto pienākumu izpildi.

Grozījumi.

Šo līgumu jebkurā brīdī var izmainīt saskaņā ar vienošanos kompetentu iestāžu starpā.

Lietuvas Valsts
Nodokļu inspekcijas
vārdā pie Lietuvas
Finansu ministrijas
vārdā

NIJOLE PITRENIENE

Latvijas Valsts ieņēmumu

dienesta vārdā

ANDREJS SONČIKS

2

Parakstīts 08.05.94

R. Markevičs
R. Markevičs

S. Štrausa
S. Štrausa

Vienlaicīgie nodokļu auditi.

Audita objekta izvēle un auditu procedūras.

Izvēles procedūrām jābūt sekojošām:

1. Katras valsts nodokļu administrācija patstāvīgi izvēlas nodokļu maksātājus vienlaicīgiem auditiem.
2. Katra valsts sniegs informāciju par savu potenciālo objektu izvēli, izmantojot turpmāk minētos izvēles kritērijus.
3. Katra valsts izlems, vai viņa vēlas piedalīties konkrētā vienlaicīgā auditā. Neviena valsts nav spiesta piedalīties auditā, ko piedāvā veikt otra valsts.
4. Ja kompetentā iestāde apņemas veikt vienlaicīgo auditu saskaņā ar pretējās puses lūgumu, tad šai iestādei ir rakstiski jāapstiprina objekta izvēle un jānorāda nozīmētā persona, kura būs praktiski atbildīga par audita vadīšanu. Pēc apstiprinājuma saņemšanas kompetentā iestāde, kura piedāvā veikt auditu, arī rakstiskā veidā norādīs darba veikšanai paredzēto cilvēku. Gadījumos, kad pastāv vienošanās veikt vienlaicīgo auditu, katras valsts kompetentās iestādes formāli pieprasīs no otras valsts kompetentām iestādēm apmainīties ar specifisko informāciju saskaņā ar Konvenciju.
5. Izvirzītais kompetento iestāžu pārstāvis izlems par dotā izvēlētā gadījuma auditējamiem aspektiem un periodiem, audita laika grafiku un pielietojamo pieeju. Viņi veiks specifiskās informācijas apmaiņu saskaņā ar rakstiskiem pieprasījumiem.
6. Informāciju, ko var pieprasīt šīs vienošanās ietvaros, jāiegūst saskaņā ar Konvenciju un attiecīgajiem abu valstu nodokļu likumiem.
7. Katras valsts kompetentās iestādes var ar deklarāciju, kas adresēta otras valsts atbilstošai iestādei, norādīt, ka saskaņā ar tās 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 izvēlēts vienlaicīgam auditam, būs iesaistīts nodokļu maksātājs(i), kas veic darbību abās valstīs. Faktori, ko ņem vērā, izvēloties, vai kādu gadījumu izraudzīsies vienlaicīgam auditam, būs, ar to neaprobežojoties, sekojoši:

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

Personāls.

Auditi tiek veiktas atsevišķi nacionālo likumu un pieņemtās prakses robežās, tās veic vienīgi nodokļu administrācijas ierēdņi katrā valstī tādā veidā, kas maksimāli palielina informācijas apmaiņas līgumā paredzētās priekšrocības.

Auditu plānošana.

Pirms audita uzsākšanas, par doto gadījumu atbildīgās nodokļu administrācijas personāls kopā ar otras valsts attiecīgajiem pārtāvjiem apspriedīs katras valsts auditu plānus, iespējamās tēmas, kas jāizpēta un mērķu datumus. Tomēr valstu starpā nenotiks nekāda oficiāla auditu plānu apmaiņa.

Auditu veikšana.

Šajā procedūrā nepieciešama katras valsts personāla sadarbība, kas vienlaicīgi, bet patstāvīgi audita jurisdikcijas ietvaros auditē nodokļu maksātāju(s). Par audita un informāciju apmaiņas koordinēšanu par nodokļu maksātāju galvenokārt atbild valsts, kura noteikta vienojoties kompetentu iestāžu starpā. Visa informācijas apmaiņa jāveic Konvencijā noteikto termiņa ietvaros.

Vienlaicīgo auditu pārtraukšana.

Ja kāda no valstīm izlemj, ka vienlaicīgais 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.
