



Expert advice

Pakalpojumu sniegšanas aspekti Vācijā | Rīga | 6. jūnijs

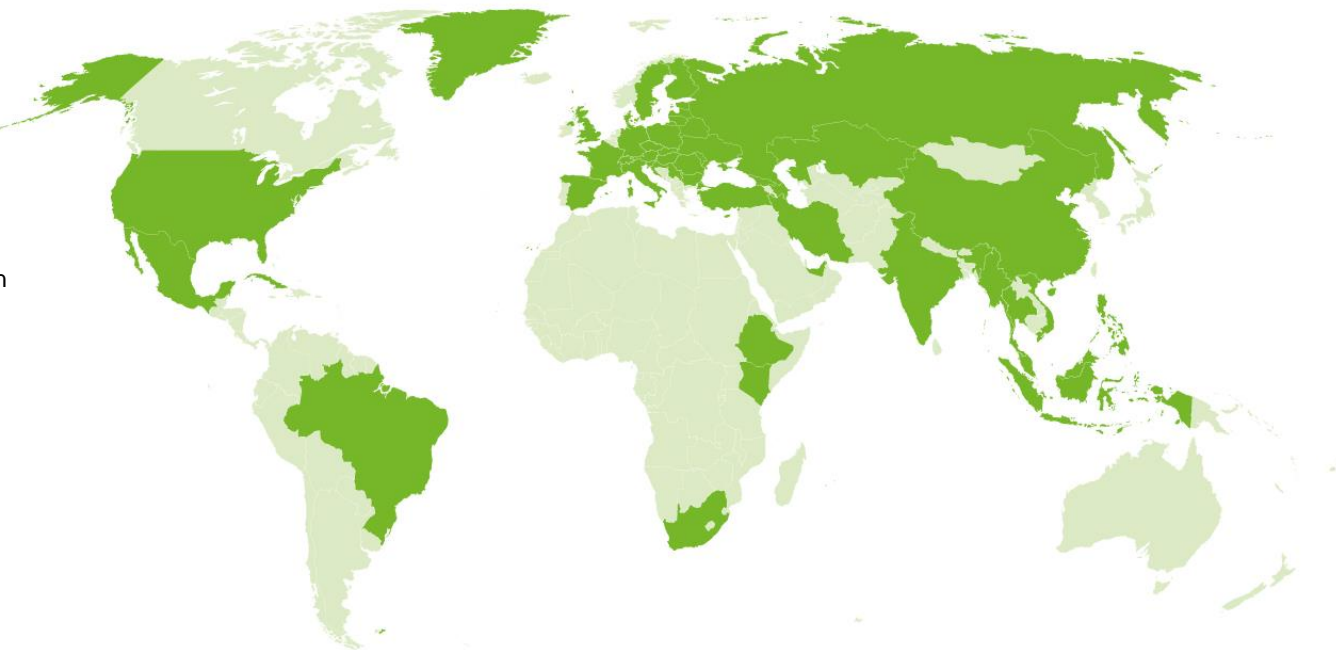
Juridiskie aspekti darbībai Vācijas tirgū

Elīna Putniņa | Nodokļu konsultāciju nodaļas vadītāja | Rödl & Partner

Kaspars Frīdenbergs-Ansbergs | Jurists | Rödl & Partner

Rödl & Partner pasaulē

- Austria
- Azerbaijan
- Belarus
- Brazil
- Bulgaria
- Croatia
- Cuba
- Cyprus
- Czech Republic
- Denmark
- Estonia
- Ethiopia
- Finland
- France
- Georgia
- Germany
- Hong Kong
- Hungary
- India
- Indonesia
- Iran
- Italy
- Kazakhstan
- Kenya
- Latvia
- Lithuania
- Malaysia
- Mexico
- Moldova
- Myanmar
- People's Republic of China
- Philippines
- Poland
- Romania
- Russian Federation
- Serbia
- Singapore
- Slovakia
- Slovenia
- South Africa
- Spain
- Sweden
- Switzerland
- Thailand
- Turkey
- Ukraine
- United Arab Emirates
- United Kingdom
- USA
- Vietnam

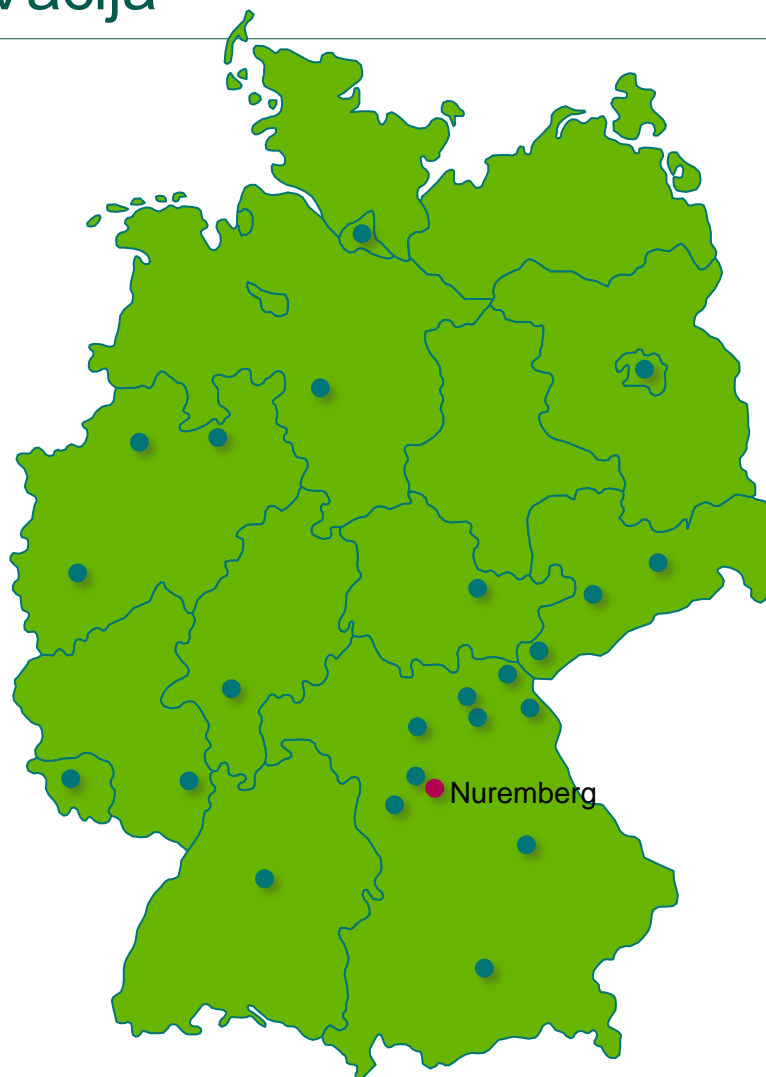


4.500 kolēģi– 108 biroji– 50 valstis;

www.roedl.com/locations.html

Rödl & Partner Vācijā

- Nuremberg
- Ansbach
- Bamberg
- Bayreuth
- Berlin
- Bielefeld
- Chemnitz
- Cologne
- Dresden
- Eschborn
- Fuerth
- Hamburg
- Hannover
- Hof



- Jena
- Kulmbach
- Ludwigshafen
- Mettlach
- Muenster
- Munich
- Plauen
- Regensburg
- Selb
- Stuttgart
- Ulm

Saturs

01

Darbības formas

02

Strīdu risināšana un prevencija

03

Līgumu noslēgšana

04

Pievienotās vērtības nodoklis

05

Darba tiesības, darbaspēka nodokļi

06

Vācijas īpatnības

Darbības formas

Latvijas uzņēmēji var veikt saimniecisko darbību Vācijā izvēloties sev vēlamāko darbības formu:

- Nedibinot atsevišķu sabiedrību Vācijā
 - Veiktās aktivitātes, izpildoties atsevišķiem nosacījumiem var tikt uzskatītas par pastāvīgo pārstāvniecību nodokļu uzskaites un maksāšanas vajadzībām.
- Dibinot sabiedrības filiāli
- Dibinot atsevišķu juridisku uzņēmumu



Darbības formas

Tiešās aktivitātes	GmbH (SIA)	AG (AS)	KG (KS)	GbR (Civiltiesiska sabiedrība)	OHG (Pilnsabiedrība)	UGmbH (mazkapitāla SIA)
<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Nav uzsākšanas izmaksas • Nodokļu reģistrācija Vācijā var nebūt obligāta • Ierastā aktivitāšu kārtība • Trūkumi: • Pastāvīgās pārstāvniecības risks Vācijā • Zema uzticība biznesa aprindās, bailes no «nezināmas ārvalstu sabiedrības darbības formas» 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Augsta reputācija biznesā • Ierobežota atbildība • Dalībnieki var būt juridiskas personas • Trūkumi: • Augstas uzsākšanas izmaksas, pamatkapitāls 25,000 euro 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Augsta reputācija biznesā • Ierobežota atbildība • Dalībnieki var būt juridiskas personas • Trūkumi: • Augstas uzsākšanas izmaksas, pamatkapitāls 50,000 euro 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Nav minimālā pamatkapitāla • Ierobežota atbildība komandītam • Trūkumi: • Neierobežota atbildība komplementāriem; • risinājums: GmbH & Co. KG 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Pastāv bez reģistrācijas • Augsta reputācija biznesā, jo sabiedrības biedru atbildība nav ierobežota • Trūkumi: • Sabiedrības biedru atbildība nav ierobežota 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Ļoti augsta reputācija biznesā, biedru neierobežotās atbildības dēļ • Trūkumi: • Dalībnieku neierobežota atbildība 	<ul style="list-style-type: none"> • Priekšrocības: • Minimālais pamatkapitāls 1 euro • Ierobežota atbildība • Dalībnieki var būt arī juridiskas personas • Trūkumi: • Ļoti zema reputācija biznesā, jo ļoti zems pamatkapitāls

GmbH & Co. KG

Priekšrocības:

- Sabiedrības atbildība ierobežota ar GmbH (SIA) pamatkapitālu sabiedrībā.
- Ļoti piemērota kapitāla – ietilpīgiem projektiem
- **Nodokļu «caurspīdīga» piemērošana**

Trūkumi:

- Sarežģīta reģistrācijas procedūra
- Jāuztur divas sabiedrības vienlaicīgi

Darbības formas

	Nav pastāvīgās pārstāvniecības	Pastāvīgā pārstāvniecība	Meitas sabiedrība (GmbH)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis			
	Latvijā (15%)	Vācijā (15,83%)	Vācijā (15,83%)
Uzņēmējdarbības nodoklis (Trade tax)	-	Vācijā (14%)	Vācijā (14%)
Nodoklis Latvijā		Papildus nodoklis nav jāmaksā, ienākums, kas tiks attiecināts uz PP, tiks atbrīvots no nodokļa Latvijā. Visas izmaksas jāattiecina uz PP Vācijā	Saņemtās dividendes ar nodokli Latvijā netiks apliktas
Administratīvās izmaksas			
Grāmatvedība, atskaites	Latvijā, atsevišķas atskaites SOKABAU, Zoll. Papildus atskaites par darbinieku algām (gadījumā, ja pārsniegts 183 dienu kritērijs un darbinieki tiks uzskatīti par Vācijas nodokļu rezidentiem)	Vācijā, attiecībā uz PP – bilance, peļņas un zaudējumu aprēķins, nodokļu deklarācijas par UIN un uzņēmējdarbības nodokli, atskaites par algas nodokli, PVN atskaites	Vācijā – gada pārskats (peļņas un zaudējumu aprēķins, bilance, naudas plūsma, vadības ziņojums), atskaites par algas nodokļiem un PVN atskaites
Reģistrācijas (dibināšanas izmaksas)	-	~ EUR 1500	~EUR 6000
Pamatkapitāls	-	-	EUR 25 000
Uzturēšanas izmaksas Vācijā	-	Grāmatvedības uzskaites izmaksas	Valdes atlīdzība, pamatkapitāls, grāmatvedības uzskaites
Atbildības ierobežošana	Nav, Latvijas SIA atbild ar savu pamatkapitālu	Nav, Latvijas SIA atbild ar savu pamatkapitālu	Atbildība ierobežota ar GmbH pamatkapitālu
Likvidācija	-	-	Likvidācijas procesa izmaksas, „Exit taxation”

Strīdu risināšana un prevencija

Tiesiskie riski

- Viens no galvenajiem riskiem – nav skaidras vienošanās par piemērojamo likumu un strīda izšķiršanas vietu:
 - Gan nacionālajā, gan Eiropas Savienības, gan starptautiskajā regulējumā līgumslēdzējiem ir dota brīvība izvēlēties piemērojamo likumu un strīda izšķiršanas vietu;
 - Gadījumā, ja šādas vienošanās nav, tad sekas var būt negaidītas.
- Maldība par noslēgtā līguma saturu un noteikumiem;
- Līgumā iespējami skaidri jāparedz visi būtiskie noteikumi (samaksas kārtība, piegādes, termiņi, strīdu izskatīšana attiecībā uz defektiem un trūkumiem).



Strīdu risināšana un prevencija

Risinājumi strīdu gadījumā

- Savstarpēja vienošanās;
- Tiesvedība;
- Šķīrējtiesa;
- Alternatīvā strīdu risināšana (mediācija);
- Eiropas maksājuma rīkojuma procedūra.

Līgumu slēgšana

- Visdrošākais veids kā izvairīties no grūtībām – noslēgt rakstveida līgumu;
- Līguma formai jānodrošina, lai strīda gadījumā būtu iespējams pierādīt līguma spēkā esamību un pušu vienošanās saturu;
- Līgumus iespējams slēgt arī, apmainoties faksa vai e-pasta sūtījumiem, taču pat pie apjomīgas sarakstes ne vienmēr ir viegli pierādīt vienošanos un tās saturu;
- Līgumā jāparedz skaidri principi tam kā tiks veiktas visas paredzamās darbības (kā un kad notiks samaksa, kā un kad notiks preču piegāde, kādos termiņos iesniedzamas pretenzijas par piegādāto preču trūkumiem utt.).
- Vienošanās par līgumam piemērojamo likumu, strīdu izšķiršanas mehānisms (tajā skaitā šķīrējtiesas vai alternatīvie strīdu izskatīšanas mehānismi);
- Nodrošināties, lai personām būtu vienota izpratne par lietotajiem jēdzieniem un to nozīmi (INCOTERMS);
- Iespējami precīzi vienoties par sadarbības mehānismiem, paredzot iespējamus notikumus un risinājumus;
- Skaidri vienoties, kurā brīdī notiek zaudējumu riska un īpašumtiesību pāreja;
- Nodrošināties ar juridisko palīdzību.

Pievienotās vērtības nodoklis

Pakalpojumu sniegšana

Pamatprincips

- B2B (business to business) pakalpojumiem – pakalpojuma sniegšanas vieta pakalpojuma saņēmēja saimnieciskās darbības adrese
- B2C (business to customer) pakalpojumi patērētājiem – pakalpojuma sniegšanas vieta pakalpojuma sniedzēja saimnieciskās darbības adrese

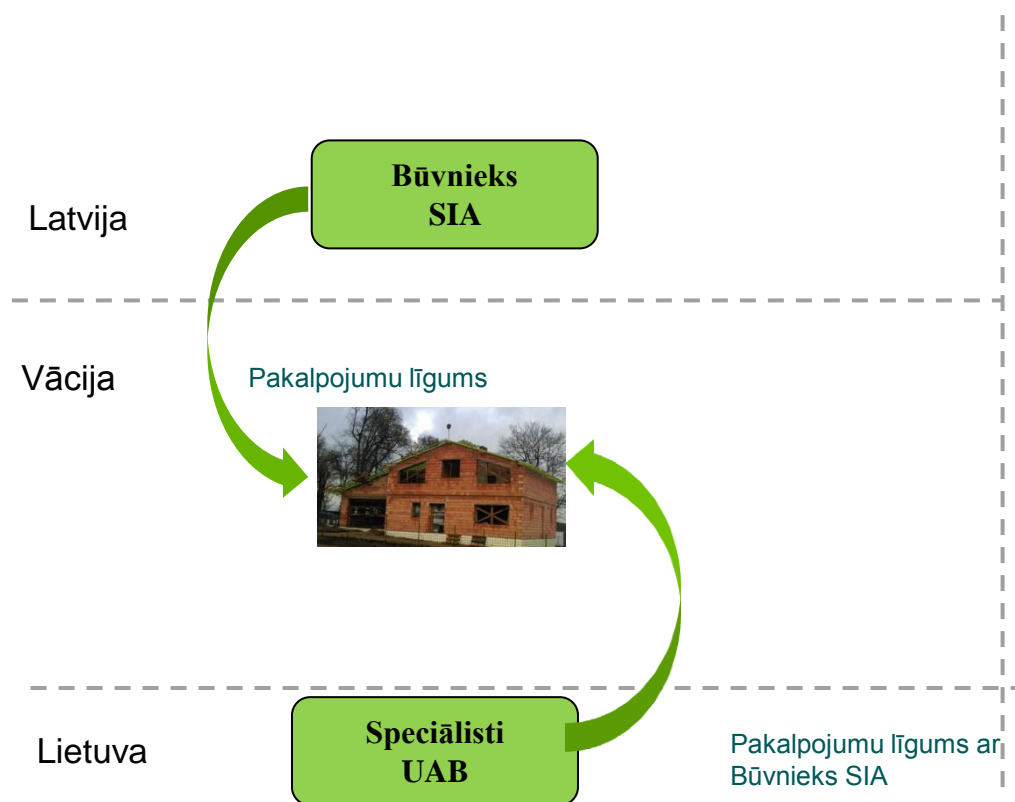
Izņēmuma gadījumi no pamatprincipa

- Ar nekustamo īpašumu saistītie pakalpojumi
- Transportlīdzekļu īstermiņa nomas pakalpojumi
- Kultūras, mākslas, sporta, zinātnes, izglītības, izklaides, kā arī gadatirgu, izstāžu pakalpojumi

Iespēja piemērot reģistrācijas atbrīvojumu, piemērojot «apgrieztās maksāšanas kārtību» («reverse charge» princips)

Riski?

Pievienotās vērtības nodoklis



- Būvniecības pakalpojumi Vācijā? Citi pakalpojumi?
- Pienākums reģistrēties Vācijā?
- Ieturējuma nodokļa piemērošana?
- Pastāvīgā pārstāvniecība?
- Priekšnodokļa atmaksāšanas kārtība?
- Atbildības apmērs?

Darbinieki un darba tiesības

Darba likums

- Vācijā darba tiesības ir vērstas uz darbinieku aizsardzību
 - Ja darbinieks strādā/ir nodarbināts ilgāk par 6 mēnešiem, drīkst atlaist tikai ar pamatotu iemeslu
- Noteikta termiņa līgumam nepieciešama īpaša forma
- Darba līgumi, uzteikumi vienmēr ir rakstveidā
 - Tieši darba devēja pienākums ir pierādīt algas lielumu, nostrādāto laiku, izmantoto atvaļinājumu, darba devēja mantas izmantošanu privātām vajadzībām

Riski:

- Fiktīvi pašnodarbinātie – ļoti strikts regulējums
- Nelegāla nodarbinātība – muitā strādā aptuveni 18 000 darbinieku, lai šo novērstu

Darba likuma prasības attiecībā uz ārvalstu darbiniekiem

Galvenais princips:

Vācijas darba tiesības darbojas arī attiecībā uz ārvalstu darbiniekiem, kas strādā Vācijā!

Izņēmumi:

- Darbinieki, kuri pamatā strādā vairākās valstīs, vai arī ir iesaistīti atsevišķās aktivitātēs
- Īpašas vienošanās
- Darbinieku nosūtīšana

Darbinieku nosūtīšanai ir piemērojami Vācijas darba likumu noteikumi attiecībā uz:

- Minimālo algu
- Virsstundu piemaksām
- Maksimālo darba laiku un minimālo atpūtas laiku
- Minimālo atvaļinājumu

Minimālā alga

- Vispārējā minimālā alga : 8,50 €
- Dažām nozarēm ir sava minimālā alga
- Atsevišķu nozaru koplīgumi var iekļaut īpašus noteikumus attiecībā uz minimālo algu
- Izņēmumi: darba alga par pagaidu darbu EUR 9

Minimālās algas dokumentēšanas prasības

Uzņēmējs, kurš uztic citam uzņēmējam darba veikšanu ir atbildīgs par šī uzņēmēja, apakšuzņēmēja vai aizdevēja pienākumiem maksāt minimālo algu vai algu saskaņā ar darba koplīgumiem.

Paziņošanas pienākums

Darba devējam, kurš ir bāzēts ārvalstī, ir pienākums paziņot iestādēm atbilstoši minimālās algas likumiem (tūlītēja paziņošana nepieciešama būvniecības jomā)

Darbinieku atlīdzība un nodokļi

	Nav pastāvīgās pārstāvniecības	Pastāvīgā pārstāvniecība	Meitas sabiedrība (GmbH)
Minimālās algas aprēķins, ievērojot būvniecības nozares koplīgumu	Piemērojas, vienkāršotiem darbiem EUR 14,45 (2016 gads), EUR 14,70 (2017 gads)	Piemērojas, vienkāršotiem darbiem EUR 14,45 (2016 gads), EUR 14,70 (2017 gads)	Piemērojas, vienkāršotiem darbiem EUR 14,45 (2016 gads), EUR 14,70 (2017 gads)
	Jāievēro noteikumi attiecībā uz maksājumiem, kas tiek ieskaitīti un kas netiek ieskaitīti minimālās algas aprēķinā. Papildus jāizvērtē vai un kā ir piemērojamas LR likumu normas par maksājumiem un to apmēru (piemēram, komandējuma naudas apmērs, izdevumu segšana par uzturēšanās izdevumiem, u.c.)		
Atskaites uzraugošajām institūcijām (SOKABAU, Zoll)	Jāsniedz	Jāsniedz	Jāsniedz
„Auslöse” maksājums	Nepiemēro	Nepiemēro	Piemēro
	Maksājums, kas jāmaksā darbiniekam EUR 34.50 apmērā par katru dienu, kas noteikts gadījumos, kad darba vieta atrodas attālināti no pastāvīgās dzīvesvietas		
Sociālās iemaksas	Latvijā, ievērojot nosacījumus A1 sertifikāta iegūšanai	Latvijā, ievērojot nosacījumus A1 sertifikāta iegūšanai	Vācijā

Darbinieku atlīdzība un nodokļi

	Nav pastāvīgās pārstāvniecības	Pastāvīgā pārstāvniecība	Meitas sabiedrība (GmbH)
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis			
Ja persona uzturas Vācijā mazāk nekā 183 dienas (persona ir Latvijas nodokļu rezidents)	Latvijā	Vācijā, ieturot algas nodokli (ierobežota aplikšana ar nodokli Vācijā)	Vācijā, ieturot algas nodokli (izmaksa nerezidentam)
		Latvijā personai jāsniedz Gada ienākumu deklarācija. Ja Vācijā samaksāts algas nodoklis, ienākumi Latvijā atbrīvoti no nodokļa.	
Ja persona uzturas Vācijā vairāk nekā 183 dienas (persona ir Vācijas nodokļu rezidents)	Izmaksa Vācijas nodokļu rezidentam. Latvijas SIA pienākums reģistrēties ārvalstu darba devēja statusā Vācijā.	Vācijā – izmaksa Vācijas rezidentam, fiziskās personas pienākums iesniegt IIN deklarāciju par visā pasaulē gūtajiem ienākumiem.	Vācijā – izmaksa Vācijas rezidentam, fiziskās personas pienākums iesniegt IIN deklarāciju par visā pasaulē gūtajiem ienākumiem.
	Fiziskām personām ir pienākums iesniegt gada ienākumu deklarāciju Vācijā. Ienākuma nodoklis (galīgais) tiks aprēķināts, piemērojot Vācijas normas, proti, tiks piemērota progresīvā iedzīvotāju ienākuma nodokļa likme.		

Vācijas īpatnības

- Lielākā ekonomika Eiropā un ceturkā lielākā pasaulē;
- Vācija no Latvijas importē (2015):
 - Koksni un tās izstrādājumus (27,07%);
 - Mašīnas un mehānismus; elektriskās iekārtas (10,16%);
 - Metālus un to izstrādājumus (9,59%);
 - Transporta līdzekļus (7,48%).
- Sakārtota tiesiskā vide;
- Augsts regulējuma līmenis;
- Izteikti spēcīgs MVU sektors.

Paldies par uzmanību!



Kaspars Frīdenbergs-Ansbergs
Jurists

Rödl & Partner

Kronvalda bulvāris 3-1

Rīga, LV-1010

Tel: +371 67338125

Fax +371 67338126

kaspars.fridenbergs-ansbergs@roedl.pro



Elīna Putniņa

Asociētā partnere

Nodokļu konsultāciju nodaļas vadītāja

Sertificēta nodokļu konsultante

Rödl & Partner

Kronvalda bulvāris 3-1

Rīga, LV-1010

Tel: +371 67338125

Fax +371 67338126

elina.putnina@roedl.pro



„Each and every person counts“ – to the Castellers and to us.

Human towers symbolise in a unique way the Rödl & Partner corporate culture. They personify our philosophy of solidarity, balance, courage and team spirit. They stand for the growth that is based on own resources, the growth which has made Rödl & Partner the company we are today. „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (strength, equilibrium, valour and common sense) is the Catalan motto of all Castellers, describing their fundamental values very accurately. It is to our liking and also reflects our mentality. Therefore Rödl & Partner embarked on a collaborative journey with the representatives of this long-standing tradition of human towers – Castellers de Barcelona – in May 2011. The association from Barcelona stands, among many other things, for this intangible cultural heritage.