



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

08.10.2019. Nr. 30.1-8.7/324160
Uz 11.09.2019. Nr. b/n

SIA "C"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "C", reģ. Nr. ..., (turpmāk – Iesniedzējs) 2019.gada 11.septembrī Elektroniskās deklarēšanas sistēmā iesniegto iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs vēlas saņemt uzziņu par sekojošo: Iesniedzēja vienīgais dalībnieks ir persona A (Latvijas Republikas rezidents). Iesniedzējam piederēja Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "D" (reģ. Nr....), (vairāk kā 36 mēnešus), kuru Iesniedzējs pārdeva 2018.gada 17.aprīlī par 575 784,90 EUR. 2019.gada septembrī Iesniedzējs plāno sadalīt 2018.gada peļņas daļu 575 784,90 EUR apmērā, izmaksājot to dividendēs.

Iesniedzējs iesniegumā uzdot jautājumus:

Vai pareizi saprot, ka Iesniedzējam uzņēmumu ienākuma nodoklis nav jāmaksā, jo tiek samazināts apliekamais ienākums ar ienākumiem no akciju pārdošanas? Vai A būs jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis no šīm saņemtajām dividendēm? Iesniedzējs lūdz minēt likuma pantus, kas to pamato, kā arī kādas uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas rindīņas ir jāaizpilda.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Attiecībā par uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanu, paskaidrojam.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā nodokļu maksātājs taksācijas periodā ir guvis ienākumu no tādu tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, kuru

turēšanas periods atsavināšanas brīdī ir vismaz 36 mēneši.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta otrajā daļā noteikts, ja, piemērojot šā panta pirmo daļu, taksācijas periodā gūtais ienākums no akciju atsavināšanas pārsniedz taksācijas periodā ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru, starpību var attiecināt uz nākamajiem taksācijas periodiem (hronoloģiskā secībā), samazinot apliekamajā bāzē iekļaujamo dividenžu summu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta piektajā daļā noteikts, ka šā panta pirmā daļa nav piemērojama, ja nodokļa maksātāja vai citas ar nodokļa maksātāju saistītas personas izveidošanas, pastāvēšanas vai veiktā darījuma galvenais nolūks ir bijis izmantot šajā pantā vai likumā “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” akcijām noteikto atbrīvojumu no iekļaušanas ar nodokli apliekamajā bāzē.

Atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta otrajai daļai, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē akcija ir akcija, paja, kapitāla daļa vai citas tiesības saņemt dividendes.

Tādējādi, nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru par gūto ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja šo akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī ir vismaz 36 mēneši.

Tātad iesniegumā aprakstītajā situācijā, kad Iesniedzējs ir atsavinājis SIA “D” akcijas (kapitāla daļas) un akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī ir vairāk par 36 mēnešiem, Iesniedzējam ir tiesības piemērot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmajā daļā noteikto atvieglojumu un samazināt nodokļa bāzē iekļautās dividendes par ienākumu no SIA “D” akciju (kapitāla daļu) atsavināšanas, ievērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta nosacījumus.

Attiecībā par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanu, paskaidrojam.

Gadījumos, kad par gūto ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, kuru turēšanas periods atsavināšanas brīdī ir vismaz 36 mēneši, samazina taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru, tad aizpilda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 15.rindu “*Ienākums no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13.panta pirmā daļa, bet ne vairāk kā 14.rinda)*” (turpmāk – deklarācijas 15.rinda) un tabulu. Turklāt, deklarācijas 15.rindā norāda summu no deklarācijas 15.rindas tabulas 8.ailes “*Ienākums no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā*”.

Savukārt dividenžu summu, kuru aprēķina un iekļauj nodokļa bāzē, norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 1.rindā “*Dividendes un dividendēm pielīdzinātas izmaksas*”.

Tātad uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas (ja to turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus) norāda 15.rindā, un, aizpildot šai rindai sekojošo tabulu, nodokļa maksātājs norāda arī to ienākuma summas daļu, kura attiecināma uz turpmākajiem taksācijas periodiem (t.i., par šo summu varēs samazināt aprēķinātās

dividendes turpmākajos periodos). Vienlaikus uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 25.rindā kā citas nodokli samazinošas summas norāda nodokļa atvieglojumu (nodokļa summu), kuru nodokļa maksātājs piemēro saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmo daļu. Tā, piemēram, aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par attiecīgo mēnesi, tajā norāda:

- 1) deklarācijas 1.rindā norāda aprēķinātās dividendes 575 700 euro,
- 2) deklarācijas 14.rindā tiks aprēķināts 719 625 euro,
- 3) deklarācijas 15.rindā norāda ienākumu no akciju atsavināšanas 575 700 euro,
- 4) deklarācijas 22.rindā tiks aprēķināts 143 925 euro,
- 5) deklarācijas 23.rindā tiks aprēķināts nodoklis 28 785 euro,
- 6) deklarācijas 25.rindā norāda nodokli samazinošo summu 28 785 euro,
- 7) deklarācijas 26. un 29.rindā tiks aprēķināta nodokļa kopsumma 0 euro.

Tādējādi, ja Iesniedzējam 2019.gada septembrī veidojas ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm, tad Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmajā daļā noteikto nodokļa atvieglojumu piemēro septembra deklarācijā.

Attiecībā par iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošanu, paskaidrojam.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta trešās daļas 12.punktu, pie pārējiem fiziskās personas ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis, tiek pieskaitītas dividendes, ja šā likuma 9.pantā nav noteikts citādi.

Atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta pirmās daļas 2.¹punktā noteiktajam gada apliekamajā ienākumā netiek ietvertas un ar nodokli netiek apliktas dividendes, ja par aprēķinātajām dividendēm uzņēmuma līmenī no peļņas daļas, no kuras tiek maksātas dividendes Latvijas Republikā ir samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu (šo atbrīvojumu nepiemēro, ja uzņēmumu ienākuma nodoklis ir samaksāts saskaņā ar likumu „Par uzņēmumu ienākuma nodokli”).

Savukārt Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 35.³punktā ir noteikts, ka likuma 9. panta pirmās daļas 2.¹punktā noteikto atbrīvojumu nepiemēro dividendēm, par kurām uzņēmumu ienākuma nodokļa bāze ir samazināta saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma nosacījumiem par akciju atsavināšanas ienākuma neiekļaušanu uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē.

Atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 15.panta piektajai daļai ienākumam no dividendēm piemēro nodokļu likmi 20 procentu apmērā.

Ņemot vērā minēto un to, ka attiecībā uz Iesniedzējam piederējušā SIA “D” akciju (kapitāla daļu) atsavināšanu piemērojams Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmā daļā noteiktais atbrīvojums, tad Iesniedzēja dalībniekam par aprēķinātajām dividendēm ir piemērojams iedzīvotāju ienākuma nodoklis 20 procentu apmērā saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta trešās daļas 12.punktā un 15.panta piektajā daļā noteikto un nav piemērojams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas 2.¹punktā noteiktais

atbrīvojums.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta otrā daļa, 13.panta pirmā un otrā daļa, likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 12.punkts, 9.panta pirmās daļas 2.¹punkts un 15.panta piektā daļa, Ministru kabineta 2018.gada 13.februāra noteikumu Nr.93 "Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamo informāciju" 1.punkts un 3.12.apakšpunkts, Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 35.³punkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1.panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektora p.i.

V. Narnicka

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU