



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

30.12.2025. Nr. P005-17/8.7/79228

Uz 09.12.2025. Nr. b/n

SIA "S"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis SIA "S", reģ. Nr. ... (turpmāk – iesniedzēja), Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmā 2025. gada 9. decembrī iesūtīto iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Faktu apraksts.

Iesniedzēja vēlas saņemt skaidrojumu par ikdienā darbinieku vajadzībām iegādāto preču – kafijas, tējas un uzskodu – uzskaiti. Līdz šim šie izdevumi tika grāmatoti, nenodalot pievienotās vērtības nodokli, un iekļauti ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē.

Iesniedzēja lūdz sniegt rakstveida uzziņu, lai novērstu iespējamās domstarpības un nodrošinātu izdevumu pareizu uzskaiti turpmāk.

Iesniedzējas jautājums.

Pārskatot aktuālo informāciju (t. sk. *iFinances* publikācijas), iesniedzējai radies jautājums – vai iesniedzēja pareizi saprot, ka minētos izdevumus varētu attiecināt uz personāla ilgtspējas izdevumiem, kuriem piemērojams 5 % limits no iepriekšējā pārskata gadā samaksātajām valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām?

Izvērtējis iesniegumā ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no šo faktu juridiska vērtējuma, VID sniedz šādu uzziņu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta "a" apakšpunkts noteic, ka nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver nosacīti sadalīto peļņu, kas ietver ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, kuri aprēķināti saskaņā ar šā likuma 8. pantu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta otrās daļas 7. punkts noteic, ka pie izdevumiem, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību, pieskaita reprezentācijas izdevumus un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus, kas kopā pārskata gadā pārsniedz piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta trešā daļa noteic, ka ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē var neiekļaut tikai tos reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus, kas nepārsniedz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta otrās daļas 7. punktā noteikto apmēru, ja minētie izdevumi tiek uzskaitīti dalīti no citiem izdevumiem.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta ceturtā daļa noteic, ka personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi šā likuma izpratnē ir:

1) izdevumi darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamajā bāzē vai ja likumā “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;

2) izdevumi saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kas šā likuma izpratnē ir tādi objekti, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:

a) darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās,

b) izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;

3) darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami.

Ņemot vērā minēto, personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir arī darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami.

Tādējādi, ja iesniedzējas ikdienā darbinieku vajadzībām iegādāto preču – kafijas, tējas un uz kodu – izdevumi nav personificējami, tad, lai tos varētu attiecināt uz personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem, tie ierakstāmi darba koplīgumā.

Lai darba koplīgumā ierakstīto personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu summu varētu neiekļaut ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē, tā kopā ar reprezentācijas izdevumu summu pārskata gadā nedrīkst pārsniegt piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu apmērā (t. sk., nosakot pārskata gadā pieļaujamo piecu procentu apmēru) iekļauj to pievienotās vērtības nodokļa summu, kura samaksāta par minētajiem izdevumiem un nav atskaitāma kā priekšnodoklis.

Sniedzot uzziņu, tika piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta “a” apakšpunkts, 8. panta otrās daļas 7. punkts, trešā un ceturtā daļa.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu

var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, 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, ka VID attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Rože

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