



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

18.12.2018. Nr. 30.1-8.7/317762
Uz 20.11.2018. Nr. 20112018/1

SIA "D"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "D", reģ. Nr..., (turpmāk – Iesniedzējs) 2018.gada 20.novembra iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu situācijas faktu aprakstu.

Iesniedzējs (turpmāk – uzņēmums A), ir mātes uzņēmums, tam pieder SIA "P" (turpmāk – uzņēmums B) 55 procenti pamatkapitāla daļas. Uzņēmums B 2018.gadā dala peļņu, kas ir izveidojusies līdz 2017.gada 31.decembrim, līdz ar to Iesniedzējam 2018.gadā ir saņemti ieņēmumi no dividendēm.

Uzņēmumā A ir viens dalībnieks (fiziskā persona, rezidents). Uzņēmums A plāno dalīt dividendēs peļņu, kas ir izveidojusies pēc 2018.gada 1.janvāra. Jaunā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta 1.punkts nosaka, ka nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā nodokļa maksātājs ir saņēmis dividendes no tāda izmaksātāja, kurš ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs. Iesniedzējs secina, ka pamatojoties uz šo normu uzņēmumam A neveidosies uzņēmumu ienākuma nodoklis tik daudz, cik ir saņemtas dividendes.

Iesniedzēja jautājums: Kas notiek ar fizisko personu, vai izmaksājot dividendes tai neveidojas iedzīvotāju ienākuma nodoklis?

Iesniedzējs iesniegumā min piemēru. 2018.gada griezumā uzņēmums A ir saņēmis dividendes no uzņēmuma B 10 000 EUR, 2018.gadā uzņēmums A dala peļņu, kas izveidojusies pēc 2018.gada 1.janvāra 15 000 EUR, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē būs 5 000 EUR (15 000 – 10 000) un no tās jau būs maksājams uzņēmumu ienākuma nodoklis 1 250 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodoklis par izmaksātajām dividendēm fiziskai personai neveidojas.

Saskaņā ar iepriekš minēto, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu un pamatot ar likumu pantiem.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Attiecībā par dividenžu iekļaušanu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē, paskaidrojam.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 2.panta pirmās daļas 1.punkta "a" apakšpunktā ir noteikts, ka uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāji ir iekšzemes uzņēmumi, un saskaņā ar šā likuma 4.panta pirmo daļu iekšzemes uzņēmuma ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze veidojas, summējot taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs aprēķinātos objektus, kas minēti šā panta otrajā daļā.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta otrās daļas 1.punkta "a" apakšpunktu šā likuma 2.panta pirmās daļas 1. un 2.punktā minētajiem nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver sadalīto peļņu, kas ietver aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmajā daļā ir noteikts, ka nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā nodokļa maksātājs taksācijas periodā ir saņēmis dividendes no dividenžu izmaksātāja, kurš tā rezidences valstī ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, vai tādās dividendes, no kurām to izmaksas valstī ir ieturēts nodoklis, izņemot dividendes, kas saņemtas no personas, kas atrodas, ir izveidota vai nodibināta zem nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās.

Ņemot vērā minēto, saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmo daļu Iesniedzējs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru par dividendēm, kas 2018.pārskata gadā tiks saņemtas no meitas sabiedrības SIA "P", kas Latvijā ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja.

Attiecībā par iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošanu, izmaksājot dividendes, paskaidrojam.

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

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 2.¹ punktā noteikts, ka gada apliekamajā ienākumā netiek ietverti un ar nodokli netiek apliktas dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes, ja par aprēķinātajām dividendēm, dividendēm pielīdzināmu ienākumu vai nosacītajām dividendēm uzņēmuma līmenī no peļņas daļas, no kuras tiek maksātas dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās

dividendes, ja ir izpildīts viens no šādiem nosacījumiem:

a) 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”),

b) ārvalstī ir samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis vai tam pielīdzināms nodoklis vai ārvalstī no dividendēm, dividendēm pielīdzināma ienākuma vai nosacītajām dividendēm ir ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai tam pielīdzināms nodoklis.

Savukārt Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 35.¹punktā noteikts, ka, piemērojot likuma 9.panta pirmās daļas 2.¹punktu, tajā noteiktais atbrīvojums piemērojams arī dividendēm un dividendēm pielīdzināmajam ienākumam, ko izmaksā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, ja minētais uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs – dividenžu izmaksātājs – ir bijis tiesīgs par šo dividenžu un dividendēm pielīdzināmā ienākuma apmēru samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļautu dividenžu apmēru atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma nosacījumiem.

Tādējādi, ja uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs – dividenžu izmaksātājs – ir bijis tiesīgs par dividenžu ienākuma apmēru samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļautu dividenžu apmēru atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma nosacījumiem, tad dividenžu ienākumam ir piemērojams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas 2.¹punktā noteiktais atbrīvojums.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējam izmaksājot dividendes no 2018.gada peļņas, par kurām Iesniedzējs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmo daļu, dividenžu ienākumam piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa atbrīvojumu.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 2.panta pirmās daļas 1.punkta “a” apakšpunkts, 4.panta otrās daļas 1.punkta “a” apakšpunkts, 6.panta pirmajā daļā, likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta trešās daļas 12.punkts, 9.panta pirmās daļas 2.¹ punkts, Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 35.¹punkts.

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.

D.Pelēkā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu