



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

20.02.2019. Nr. 30.1-8.7/84956

Uz 15.02.2019. Nr. b/n

SIA "F"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "F", reģ.Nr...., (turpmāk – Iesniedzējs) 2019.gada 15.februāra iesniegumu par uzkrājumiem materiālām vērtībām (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu situācijas faktu aprakstu.

Iesniedzējs lūdz sniegt konsultāciju un izsniegt uzziņu par uzziņu par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanu.

Iesniedzējam uz 2017.gada 31.decembri bija aprēķināti uzkrājumi visām materiālajām vērtībām, kurām bija nelikvīdi, 662008 *euro* apmērā. Iesniedzējs informē, ka katru gadu uzkrājumu izmaiņas ietekmēja uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinu palielinot apliekamo ienākumu.

Iesniedzējs 2018.gadā realizēja nelikvīdu daļu un samazināja uzkrājumus materiālām vērtībām līdz 591934 *euro*.

Iesniedzējs jautā, vai var samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par uzkrājumu materiālām vērtībām samazinājuma summu un kurā deklarācijas ailē to atspoguļot?

No iepriekš minētā saprotams, ka Iesniedzējs iesniegumā uzdod jautājumu par lēni aprītošo krājumu un norakstīto nevajadzīgo krājumu uzkrājumu.

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.

Atbildot uz iesnieguma jautājumu, paskaidrojam.

Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32.panta pirmajā daļā noteikts, ka uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti

radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32.panta ceturto daļu uzkrājumus nedrīkst izmantot aktīvu vērtības koriģēšanai.

Uzkrājumu, debitoru parādu, uzkrāto ieņēmumu, uzkrāto saistību, iespējamo saistību un iespējamo aktīvu novērtēšanas nosacījumi un metodes noteiktas Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 7.nodaļā “Uzkrājumu, debitoru parādu, uzkrāto ieņēmumu, uzkrāto saistību, iespējamo saistību un iespējamo aktīvu novērtēšanas nosacījumi un metodes”.

Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 146.punktā noteikts, ka piemērojot likuma 32.pantā noteikto, uzkrājumus veido tikai tad, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi (turpmāk – uzkrājumu atzīšanas nosacījumi):

146.1. sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības (turpmāk – pienākums), kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums. Piemēram, saskaņā ar tiesību aktu sabiedrībai saistībā ar pārskata gadā vai kādā no iepriekšējiem pārskata gadiem ekspluatācijā nodotu pamatlīdzekli ir pienākums veikt šā pamatlīdzekļa demontāžu un izvietojšanas vietas atjaunošanu laikā, kad šis pamatlīdzeklis tiks izņemts no ekspluatācijas, lai izpildītu noteiktās dabas aizsardzības prasības);

146.2. sagaidāms, ka šo noteikumu 146.1.apakšpunktā minētā pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 147.1.apakšpunktā noteikts, ka šajā nodaļā minētie nosacījumi par uzkrājumu veidošanu, novērtēšanu un uzskaiti neattiecas uz uzkrājumiem nedrošiem parādiem, uzkrāto nolietojumu un uzkrātajiem aktīvu vērtības norakstījumiem. Tos uzskaita grāmatvedībā un izmanto finanšu pārskatā attiecīgo bilances aktīva posteņu vērtības korekcijām bilances datumā.

Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 153.punktā noteikts, ka izveidotos uzkrājumus norāda attiecīgajos posteņos bilances pasīvā. Uzkrājumus samazina, no tiem norakstot uz konkrēta pienākuma izpildi (konkrētas saistības segšanu) tieši attiecināmus izdevumus tajā pārskata gadā, kad tie rodas. Konkrētus uzkrājumus izmanto tikai tiem izdevumiem, kuriem šie uzkrājumi bija izveidoti.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 17.punktā noteikts, ka nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par uzkrājumiem, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un tiek samazināti, sākot ar 2018.gada 1.janvāri, ja šie uzkrājumi to izveidošanas periodā tika iekļauti ar uzņēmumu ienākuma nodokli

apliekamajā ienākumā un ar 2018.gada 1.janvāri ir uzskaitīti dalīti no citiem uzkrājumiem.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 18.punktu, ja 2017.pārskata gadā izveidotā uzkrājumu summa pārsniedz 2016.pārskata gadā izveidoto uzkrājumu summu, tad, sākot ar 2018.gada 1.janvāri, šie uzkrājumi uzskaitāmi dalīti no citiem uzkrājumiem un pārsnieguma summai nepiemēro šo pārejas noteikumu 17.punktu. Par minēto uzkrājumu pārsnieguma summu var samazināt taksācijas perioda vai turpmāko taksācijas periodu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividendžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summu tādā apmērā, kādā taksācijas periodā tiek samazināti minētie uzkrājumi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 19.punktā noteikts, ka, piemērojot šo pārejas noteikumu 17. un 18.punktu, ar nodokli apliekamo bāzi samazina par uzkrājumu summu, kas tiek reizināta ar koeficientu 0,75.

Atbilstoši Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" 125.punktam likuma pārejas noteikumu 17. un 18.punkts ir piemērojams par uzkrājumiem, kuri norādīti bilancē uz 2017.gada 31.decembri un izveidoti atbilstoši normatīvajiem aktiem, kas nosaka uzkrājumu veidošanu, un izveidoti noteiktu darbību veikšanai, pamatojoties uz tiesas nolēmumu, līgumu vai prakses radītu pienākumu.

Tādējādi saskaņā ar Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" 125.punktā noteikto Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 17., 18. un 19.punkta nosacījumus piemēro tiem uzkrājumiem, kurus sabiedrība veido atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32.pantam un Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 146.punktā noteiktajiem uzkrājumu atzīšanas nosacījumiem.

Izvērtējot Iesniedzēja iesnieguma faktu aprakstā norādīto informāciju secināms, ka Iesniedzēja lēni aprītošo krājumu un norakstīto nevajadzīgo krājumu uzkrājumi pēc ekonomiskās būtības nav atzīstami par uzkrājumiem Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32.panta pirmās daļas izpratnē, kā arī tie neatbilst Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 146.punktā noteiktajiem uzkrājumu atzīšanas nosacījumiem.

Iesniedzējam par uzkrājumiem nav atzīstami uzkrājumi aktīviem (krājumiem), kuri tiek pārvērtēti sakarā ar vērtības samazināšanos. Uzkrājums gatavās produkcijas vērtības samazinājumam, kas samazina krājumu bilances vērtību, ir uzskatāmi par izdevumiem, kas radušies pārvērtējot krājumus.

Nemot vērā minēto, attiecībā uz Iesniedzēja iesniegumā minēto līdz 2017.gada 31.decembrim izveidoto uzkrājumu lēni aprītošo krājumu un norakstīto nevajadzīgo krājumu krājumiem nav piemērojami Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 17., 18. un 19.punkta nosacījumi un

Iesniedzējs nav tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par iesniegumā minētajiem uzkrājumiem krājumiem.

Līdz ar to iesniegumā minētais uzkrājums lēni aprītošo krājumu un norakstīto nevajadzīgo krājumu krājumiem nav norādāms uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 1.3.tabulas “*Uzkrājumi, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim*” 2.ailē.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 17., 18. un 19.punkts, Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 13.panta otrā daļa, 20.pants un 32.panta pirmā un ceturtā daļa, Ministru kabineta 2018.gada 13.februāra noteikumu Nr.93 “Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamo informāciju” 3.3 apakšpunkts, Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 125.punkts, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 146.punkts, 147.1.apakšpunkts un 153.punkts.

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.

Ģenerāldirektore

I.Jaunzeme

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