



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

04.03.2019. Nr. 30.1-8.7/92945

Uz 26.02.2019. Nr. b/n

SIA "A"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis sabiedrības ar ierobežotu atbildību SIA "A", reģ.Nr...., (turpmāk – Iesniedzējs) 2019.gada 26.februāra iesniegumu par uzziņas pieprasījumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu situācijas faktu aprakstu.

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanu veidojot rezervi pamatkapitāla palielināšanai.

Iesniedzējs ir mazkapitāla SIA un par 2018.gada rezultātiem Iesniedzējam ir peļņa no kuras saskaņā ar Komerclikuma 185.¹otrajā daļā minēto ir jāveido rezerve 25% pamatkapitāla palielināšanai.

Iesniedzējs jautā, vai peļņas daļas novirzīšana obligātajās rezervēs veido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi un vai tā jānorāda uzņēmumu ienākuma deklarācijā?

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.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze veidojas, summējot taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs aprēķinātos objektus, kas minēti šā panta otrajā daļā.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta otrajā daļā noteikts, ka nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver šādus ar nodokli apliekamus objektus:

- 1) sadalīto peļņu, kas ietver:
 - a) aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes,
 - b) dividendēm pielīdzinātas izmaksas,
 - c) nosacītās dividendes, kas aprēķinātas saskaņā ar šā likuma 7.pantu;
- 2) nosacīti sadalīto peļņu, kas ietver:
 - a) ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 8.pantu,
 - b) nedrošos debitoru parādus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 9.pantu,
 - c) palielinātus procentu maksājumus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 10.pantu,
 - d) aizdevumu saistītai personai, kas aprēķināts saskaņā ar šā likuma 11.pantu,
 - e) ienākumus, kurus nodokļu maksātājs būtu saņēmis, vai izdevumus, kuri nodokļu maksātājam nebūtu radušies, ja komerciālās un finanšu attiecības būtu veidotas vai nodibinātas pēc noteikumiem, kas būtu spēkā starp divām neatkarīgām personām, un ja šo starp saistītām personām (no kurām viena ir nodokļa maksātājs) slēgto darījumu vērtība būtu atbilstoša tirgus cenai (vērtībai), kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets,
 - f) labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā,
 - g) likvidācijas kvotu.

Savukārt saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 7.panta pirmo daļu nosacītās dividendes iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē tajā taksācijas periodā, kurā nodokļa maksātājs:

- 1) samazina pamatkapitāla lielumu;
- 2) pabeidz likvidāciju;
- 3) reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju.

Ņemot vērā minēto, mazkapitāla sabiedrībai, kura pamatkapitāla palielināšanai izmanto Komerclikuma 185.¹pantā noteiktajā kārtībā izveidoto obligāto rezervi, neveidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze un nodoklis nav jāmaksā.

Līdz ar to Iesniedzēja iesniegumā minētās peļņas daļas novirzīšana obligātajās rezervēs neveido Iesniedzējam ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi un nav jānorāda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā.

Sniedzot uzzīņu, izmantotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta pirmā un otrā daļa, 7.panta pirmā daļa.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzzīņu 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