



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

14.02.2020. Nr. 30.1-8.7/27450
Uz 17.01.2020. Nr. b/n

SIA "G"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "G", reģ. Nr...(turpmāk – Iesniedzējs), 2020.gada 17.janvāra iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu un atbildēt par Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma un par iedzīvotāju ienākuma nodokli normu piemērošanu iesniegumā aprakstītajā situācijā.

Iesniedzējs ir 2002.gadā dibināts Latvijas uzņēmums. Iesniedzēja viens no darbības veidiem ir holdingu kompāniju darbība. Iesniedzējam pieder meitas sabiedrība: SIA "C", NMR kods....

Iesniedzējam ir radies jautājums par dividenžu piemērošanu sekojošā gadījumā.

SIA "C" ir guvusi peļņu līdz 2017.gada 31.decembrim un iegūtā peļņa saskaņā ar likumu "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" (spēkā līdz 31.12.2017.) tika aplikta ar nodokli likmi 15%.

2019.gada decembrī SIA "C" peļņu (kura gūta līdz 31.12.2017.) saskaņā ar dalībnieku protokolu sadalīja dividendēs mātes sabiedrībai – Iesniedzējam.

Iesniedzējs 2020.gadā plāno sadalīt dividendēs 2019.gadā gūto peļņu. (Minētā peļņa veidojas par saņemtajām dividendēm no meitas sabiedrības SIA "C".)

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta otrās daļas 1.punkta "a" apakšpunktu nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli aplikamajā bāzē ietver aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmo daļu vienlaikus nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar nodokli aplikamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru tādā apjomā, kādā nodokļa maksātājs taksācijas periodā ir saņēmis dividendes no dividenžu izmaksātajā, kurš tā rezidences valstī ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, vai tādas dividendes, no kurām to izmaksas valstī ir

ieturēts nodoklis, izņemot dividendes, kas saņemtas no personas, kas atrodas, ir izveidota vai nodibināta zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās.

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 2.¹punktā noteikts, ka gada apliekamajā ienākumā netiek ietverti un ar nodokli neliek 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” 35.¹ punktā 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 pielīdzināma ienākumā apmēru samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļautu dividenžu apmēru atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma nosacījumiem.

Iesniedzēja jautājumi:

- 1) Vai ņemot vērā minēto, 2020.gadā Iesniedzējs, sadalot dividendēs uzņēmuma peļņu vienīgajam dalībniekam, ir tiesīgs samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru par tām dividendēm, ko saņēmis no meitas uzņēmuma (SIA “C”), un par kurām SIA “C” samaksājis uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar likumu “Par uzņēmumu ienākumā nodokli” (spēkā līdz 31.12.2017.)?
- 2) Ar kādiem nodokļiem un pēc kādas likmes jāapliedz Iesniedzēja sadalītās dividendes uzņēmuma īpašniekam, fiziskajai personai? (Dividendes plānots sadalīt 2020.gadā no peļņas, kura Iesniedzējam izveidojusies 2019.gadā par saņemtajām dividendēm no meitas kompānijas, kuras peļņa savukārt gūta līdz 31.12.2017.)?
- 3) Kādi normatīvie akti pamato iepriekš minētās situācijas?

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

Attiecībā uz iesnieguma 1.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.

Tātad nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmajā daļā 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.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta piekto daļu 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" dividendēm noteikto atbrīvojumu no iekļaušanas ar nodokli apliekamajā bāzē.

Tādējādi nodokļa maksātājam ir tiesības samazināt nodokļa bāzē iekļautās dividendes tādā apjomā, kādā tas ir saņēmis dividendes no dividenžu izmaksātāja, kurš ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, ja ir ievēroti Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta nosacījumi.

Ievērojot minēto un iesniegumā sniegto situācijas faktu izklāstu, sadalot dividendēs 2019.gada peļņu Iesniedzēja vienīgajam dalībniekam, Iesniedzējam ir tiesības piemērot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta pirmo daļu un nodokļa bāzē iekļautās dividendes samazināt par tādu dividenžu apmēru, kuru Iesniedzējs 2019.gadā saņēmis no meitas sabiedrības, kas Latvijā ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja, ievērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta nosacījumus.

Attiecībā uz iesnieguma 2.jautājumu, paskaidrojam.

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 1.panta pirmās daļas 4.punktā noteikts, ka iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk – nodoklis) ir nodoklis, ar ko apliek fiziskās personas gūtos ienākumus, un tas sastāv no nodokļa par ienākumu no kapitāla, tajā skaitā nodokļa no kapitāla pieauguma.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 2.panta 1.punktā noteikto nodokli maksā fiziskās personas (turpmāk – maksātāji), kas atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām" ir iekšzemes nodokļu maksātāji un taksācijas periodā (kalendārajā gadā) ir guvuši ienākumus Latvijas Republikā un/vai ārvalstīs.

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

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 2.¹punktu gada apliekamajā ienākumā netiek ietvertas 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 likvidācijas kvotas ir ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai tam pielīdzināms nodoklis.

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 normām, tad fiziskās personas dividenžu ienākumam ir piemērojams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta pirmās daļas 2.¹punktā noteiktais atbrīvojums.

Savukārt likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.⁸daļā noteikts, ka iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanai nepiemēro 9.panta pirmās daļas 2.¹punktā noteikto atbrīvojumu, ja dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes izmaksātas, izmantojot Latvijas Republikā izveidotu komercsabiedrību vai citu juridisko personu, vai ārvalstu sabiedrību (turpmāk likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” izpratnē – struktūra), vai vienīgi vai galvenokārt tāpēc izveidotu struktūru virkni, lai izvairītos no ienākuma nodokļa maksājumiem vai samazinātu tos. Par tādu mērķi var liecināt šādas (bet ne tikai) pazīmes:

1) struktūra, izvērtējot visus faktus un apstākļus (nodokļu aprēķināšanai ņem vērā maksātāja darījumu ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu), uzskatāma par mākslīgi izveidotu;

2) ja maksātājam izmaksātās dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes tieši no izcelsmes avota būtu apliktas ar augstāku iedzīvotāju ienākuma nodokli, nekā izmaksājot tos, izmantojot struktūru vai struktūru virkni.

Tādējādi likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.⁸daļa nosaka ierobežojumus attiecībā uz atbrīvojumu piemērošanu dividenžu aplikšanai ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, ja ir konstatējams, ka nodokļa maksātāja vai citas ar nodokļa maksātāju saistītas personas izveidošanas, pastāvēšanas vai veiktā darījuma galvenais nolūks ir samazināt ar nodokli apliekamo bāzi, izvairīties vai samazināt maksājamo iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Atbilstoši iesnieguma faktu aprakstā sniegtajai informācijai Iesniedzēja meitas sabiedrībai SIA “C” ir uzkrāta nesadalītā peļņa, kas gūta līdz 2017.gada 31.janvārim. Iesniedzējs norāda, ka meitas sabiedrība 2019.gada decembrī veica minētās peļņas

sadali, izmaksājot dividendes Iesniedzējam. Savukārt Iesniedzējs plāno 2020.gadā sadalīt gūto peļņu, izmaksājot dividendes tā dalībniekam – fiziskai personai.

Ņemot vērā minēto un iesniegumā sniegto informāciju, secināms, ka Iesniedzējam, izmaksājot savam dalībniekam – fiziskai personai – dividendes, ko tas saņēma no meitas sabiedrības, par kurām Iesniedzējs ir bijis tiesīgs samazināt taksācijas periodā ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 6.panta nosacījumiem, būs piemērojams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta pirmās daļas 2.¹punktā noteiktais atbrīvojums, ja vien netiks konstatēti citi fakti vai apstākļi, kas pamatos, ka Iesniedzējam ir saistoša likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.⁸daļa.

Ņemot vērā, ka atbildes uz iesnieguma 1. un 2.jautājumu ietver piemērojamos normatīvos aktus Iesniedzēja konkrētajā tiesiskajā situācijā, atbilde uz iesnieguma 3.jautājumu nav nepieciešama.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta pirmā daļa, 6.panta pirmā un piektā daļa, likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 1.panta pirmās daļas 4.punkts, 2.panta 1.punkts, 8.panta trešās daļas 12.punkts, 9.panta pirmās daļas 2.¹punkts un 3.⁸daļa un 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.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

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