



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

12.05.2022. Nr. 30.1/8.7/51994
Uz 29.04.2022. Nr. 1-2022

SIA "U"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "U", reģistrācijas Nr. ... (turpmāk – iesniedzējs), 2022.gada 29.aprīļa iesniegumu "Par uzziņu sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu par savām tiesībām zemāk minētajā jautājumā.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu situācijas aprakstu.

Iesniedzējs plāno saņemt pakalpojumu no Latvijas **nerezidenta** (Anglijas uzņēmuma M, reģ. Nr....) par preču zīmola reģistrāciju EU, ASV un Lielbritānijā.

Iesniedzējs lūdz paskaidrot, vai šis pakalpojums atbilst UIN likuma 5. panta 1. daļā minētajam pakalpojumiem un ir uzskatāms kā nerezidenta ar nodokli apliekamais objekts, kurš ir apliekams ar 20 procentu UIN likmi no atlīdzības summas.

Gadījumā, ja šis pakalpojums atbilst UIN likuma 5. panta 1. daļā minētajam pakalpojumiem, iesniedzējs lūdz norādīt, kādi dokumenti iesniedzējam jāpieprasa no pakalpojuma sniedzēja, lai saņemtu atbrīvojumu no UIN apmaksas.

Iesnieguma pielikumā pievienota apmaksājamā dokumenta kopija uz 1lp.

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

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmajā daļā noteikts, ka nerezidentiem ar nodokli apliekamais objekts ir Latvijā gūtie ieņēmumi no saimnieciskās darbības vai ar to saistītām darbībām. Nodoklis tiek ieturēts no

tādiem maksājumiem, kurus rezidenti (izņemot fiziskās personas) un pastāvīgās pārstāvniecības izmaksā nerezidentiem, ja no šiem maksājumiem nav ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis tiek ieturēts no:

- 1) atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem — 20 procenti no atlīdzības summas;
- 2) atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu — trīs procenti no atlīdzības summas;
- 3) nerezidentam veiktajiem maksājumiem atbilstoši šā panta sestajai un astotajai daļai;
- 4) atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu — pieci procenti no atlīdzības summas.

Atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta piektajā daļā noteiktajam, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta izpratnē *vadības un konsultatīvie pakalpojumi* ir darbību kopums, ko nerezidents veic tieši vai izmantojot pieaicināto personālu, lai nodrošinātu iekšzemes uzņēmuma (rezidenta) vai cita nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības vadību vai sniegtu iekšzemes uzņēmumam (rezidentam) vai pastāvīgajai pārstāvniecībai nepieciešamās konsultācijas.

Tādējādi, lai būtu izpildāms Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmās daļas pirmajā punktā noteiktais pienākums ieturēt no nerezidenta uzņēmumu ienākuma nodokli 20 procentu apmērā no atlīdzības summas, nerezidenta sniegtajiem pakalpojumiem ir jānodrošina iekšzemes uzņēmuma (rezidenta) vadība vai jāsniedz tam nepieciešamās konsultācijas.

Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 30.punkts nosaka, ka atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmās daļas 1.punktam pakalpojumu kvalificē kā konsultatīvo pakalpojumu, ņemot vērā tā ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu, ietverot arī dažādu veidu izstrādņu un materiālu (aprēķinu, projektu, biznesa plānu) sagatavošanu, informācijas sniegšanu par izmaiņām grāmatvedības programmās, tirgus izpētē un reklāmā, iekārtu un ražošanas tehnoloģiju tirgū un citos jautājumos, kas saistīti ar saimnieciskās darbības veicēja stratēģisko attīstību, produkcijas ražošanu un realizāciju, saimnieciskās darbības veicēja ekonomiskās darbības izpēti.

Tādējādi nerezidenta sniegtie pakalpojumi ir izvērtējami pēc to ekonomiskās būtības, ņemot vērā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta piektajā daļā un Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 30.punktā sniegto definīciju.

Atbilstoši iesniedzēja iesniegumā sniegtajam faktu aprakstam, iesniedzējs plāno saņemt pakalpojumu no Latvijas nerezidenta (Anglijas uzņēmuma M, reģ. Nr....) par preču zīmola reģistrāciju Eiropas Savienībā (ES), Amerikas Savienotajās Valstīs (ASV) un Lielbritānijā.

Izvērtējot iesniedzēja iesniegumā sniegto informāciju un iesnieguma pielikumā pievienotā samaksas dokumenta kopiju, secināms, ka Anglijā reģistrētā uzņēmuma sniegtais pakalpojums – preču zīmola reģistrācija ES, ASV un Lielbritānijā, pēc ekonomiskās būtības un satura neatbilst vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta sestajā daļā noteikto, neatkarīgi no jebkuriem šā likuma noteikumiem uzņēmumu ienākuma nodokli, piemērojot 20 procentu likmi, ietur no visiem maksājumiem un dividendēm (izņemot šā panta astotajā daļā minētos maksājumus), ko Latvijas rezidenti vai nerezidentu pastāvīgās pārstāvniecības izmaksā juridiskajām, fiziskajām un citām personām, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās, ieskaitot maksājumus šo personu pārstāvjiem vai maksājumus trešo personu banku kontos un maksājumus, kas veikti savstarpēja norēķinu ieskaita veidā, izņemot maksājumus par preču piegādēm un iegādātajiem Eiropas Savienības vai Eiropas Ekonomikas zonas publiskās apgrozības vērtspapīriem, ja šīs preces un vērtspapīri tiek iegādāti par tirgus cenām (vērtību).

Zemu nodokļu vai beznodokļu valstis un teritorijas ir noteiktas Ministru kabineta 2020.gada 17.decembra noteikumu Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” 2.punktā.

Atbilstoši Ministru kabineta 2020.gada 17.decembra noteikumu Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” 2.punktam Anglija nav iekļauta zemu nodokļu vai beznodokļu valstu un teritoriju sarakstā. Tādējādi iesniedzēja darījums ar Anglijas uzņēmumu nav jāvērtē kā darījums ar personu, kas atrodas zemu nodokļu vai beznodokļu valstī un teritorijā.

Ņemot vērā minēto, iesniedzēja veiktais maksājums Anglijas uzņēmumam par preču zīmola reģistrāciju ES, ASV un Lielbritānijā neveido Anglijas uzņēmumam ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo objektu Latvijā, līdz ar to konkrētajā tiesiskajā situācijā nav piemērojama Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmā daļa un uzņēmumu ienākuma nodoklis nav jāietur, kā arī no Anglijas uzņēmuma nav jāpieprasa dokumenti, lai saņemtu atbrīvojuma no aplikšanas ar nodokli Latvijā.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmā, piektā un sestā daļa, Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 30.punkts, Ministru kabineta 2020.gada 17.decembra noteikumu Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” 2.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

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