



## Valsts ieņēmumu dienests

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

### UZZIŅA

Rīgā

06.09.2019. Nr. 30.1-8.7/304749  
Uz 23.08.2019. Nr. 311/24

SIA "B"  
Paziņošanai EDS

#### Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "B", reģ. Nr. ..., (turpmāk – Iesniedzējs) 2019. gada 23. augusta iesniegumu Nr. 311/24 (turpmāk – iesniegums), kas Elektroniskās deklarēšanas sistēmā iesniegts 2019. gada 22. augustā un atkārtoti (iekļaujot rekvizītu paraksts) iesniegts 2019. gada 3. septembrī, un sniedz šādu uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par Iesniedzēju interesējošo jautājumu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs 2018. gadā izsniedza aizdevumu savai meitas sabiedrībai. Atbilstoši Iesniedzēja norādītajam, šo aizdevumu neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē, pamatojoties uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta trešās daļas 1. punktu.

Uz 2017. gada 31. decembri Iesniedzējam ir nesadalītā peļņa, kas daļēji 2018. gadā ir sadalīta dividendēs. To Iesniedzējs norādīja uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 1.1. tabulas 5. ailē, aizpildot 2018. gada pirmo deklarāciju. Nesadalīto peļņu uz 2017. gada 31. decembri Iesniedzējs samazināja par aprēķināto dividenžu summu un uzrādīja 1.1. tabulas 8. ailē.

Iesniedzējs iesniegumā uzdot sekojošus jautājumus: Vai Iesniedzējs ir pareizi sapratis, ka aizdevumu, ko mātes sabiedrība ir aizdevusi savai meitas sabiedrībai, nevajag uzrādīt uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 1.1. tabulas 7. ailē un aizdevuma summa nesamazina nesadalītās peļņas summu, kura fiksēta uz 2017. gada 31. decembri? Vai tomēr nodokļa bāzi neveido, bet nesadalīto peļņu jāsamazina par šo aizdevuma summu?

Lai Valsts ieņēmumu dienests varētu sniegt uzziņu uz Iesniedzēja iesniegumā uzdotajiem jautājumiem, Valsts ieņēmumu dienests 2019. gada 2. septembra vēstulē

Nr. 30.1-8.7/299587 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" lūdza Iesniedzēju mēneša laikā no vēstules paziņošanas novērst trūkumus iesnieguma noformējumā un iesniegt atbilstoši Administratīvā procesa likuma 56. panta prasībām noformētu (parakstītu) iesniegumu par uzziņas sniegšanu.

Iesniedzējs, atbildot uz Valsts ieņēmumu dienesta 2019. gada 2. septembra vēstuli Nr. 30.1-8.7/299587 "Par papildu ziņu pieprasīšanu", 2019. gada 3. septembrī Elektroniskās deklarēšanas sistēmā iesniedza atbilstoši Administratīvā procesa likuma 56. panta prasībām noformētu (parakstītu) iesniegumu par uzziņas sniegšanu.

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.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta "d" apakšpunktu nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauj nosacīti sadalīto peļņu, kas ietver: aizdevumu saistītai personai, kas aprēķināts saskaņā ar šā likuma 11. pantu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta pirmajā daļā noteikts, ka saistītajai personai izsniegts aizdevums ir uzskatāms par nosacītu peļņas sadali un apliekams ar nodokli atbilstoši šā likuma normām.

Savukārt, atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta trešās daļas 1. punktam 11. panta pirmo daļu nepiemēro aizdevumam, kuru izsniedzis dalībnieks nodokļa maksātājam.

Tātad gadījumā, ja mātes uzņēmums kā dalībnieks savā meitas vai saistītajā uzņēmumā, tam aizdod naudas līdzekļus, tad izpildās Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta trešās daļas pirmā punkta nosacījums un šādu aizdevumu neuzskata par nosacītu peļņas sadali un neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli.

Nemot vērā minēto, Iesniedzēja 2018. gadā izsniegto aizdevumu savai meitas sabiedrībai neuzskata par nosacītu peļņas sadali un neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli, pamatojoties uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta trešās daļas 1. punktu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 1.1. rindas "*Nesadalītā peļņa uz 2017. gada 31. decembri, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē*" tabulas 7. rindā "*Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34. punkts*" norāda aizdevumu, kuram piemērots Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 34. punkts.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 34. punktā noteikts, ka, piemērojot šā likuma 11. panta pirmo un ceturto daļu, apliekamais ienākums nav jāpalielina par aizdevuma daļu, kas nepārsniedz nesadalīto peļņu, kura uzrādīta bilancē 2017. gada 31. decembrī.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 10. punktā noteikts, ka, piemērojot šo pārejas noteikumu 8., 31. un 34. punktu par nesadalīto peļņu, kura uzrādīta bilancē 2017. gada 31. decembrī, uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām to samazina šādā kārtībā:

- 1) par zaudējumiem, kuri radušies turpmākajos pārskata gados;
- 2) par aprēķinātajām dividendēm, kurām piemērots šo pārejas noteikumu 8. punkts;

- 3) par debitoru parādiem, kuri, piemērojot šo pārejas noteikumu 31. punkta 1. apakšpunktu, ir samazinājuši apliekamo ienākumu;
- 4) par aizdevumiem, kuriem piemērots šo pārejas noteikumu 34. punkts.

Tādējādi uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 1.1. rindas “*Nesadalītā peļņa uz 2017. gada 31. decembri, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē*” tabulas 7. rindā “*Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34. punkts*” norāda aizdevumu (vai tā daļu) saistītam uzņēmumam, ja nodokļa maksātāja rīcībā ir nesadalītā peļņa, kas radusies līdz 2017. gada 31. decembrim. Aizdevuma daļu, kas nepārsniedz nesadalīto peļņu, neiekļauj nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli, bet par attiecīgo aizdevuma summu samazina nodokļa maksātāja nesadalīto peļņu, kura uzrādīta bilancē 2017. gada 31. decembrī.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa normatīvie akti neparedz samazināt nesadalīto peļņu, kura uzrādīta bilancē 2017. gada 31. decembrī, par aizdevumiem, kurus neiekļauj apliekamajā bāzē pamatojoties uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11. panta trešās daļas 1. punktā noteikto atbrīvojumu.

Tādējādi, iesniegumā minētais aizdevums, ko Iesniedzējs 2018. gadā ir aizdevis savai meitas sabiedrībai, nav jānorāda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas 1.1. rindas “*Nesadalītā peļņa uz 2017. gada 31. decembri, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē*” tabulas 7. rindā “*Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34. punkts*” un aizdevuma summa nesamazina nesadalītās peļņas summu, kura uzrādīta Iesniedzēja bilancē 2017. gada 31. decembrī.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta “d” apakšpunkts, 11. panta pirmā daļa un trešās daļas 1. punkts, pārejas noteikumu 10. un 34. 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