



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

15.12.2020. Nr. 30.1-8.7/NP/210579

Uz 03.12.2020. Nr. b/n

SIA "N"

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "N", reģistrācijas Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs), 2020.gada 3.decembra uzziņas pieprasījumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

I Faktu apraksts

Iesniedzējs plāno uzsākt Iesniedzēja likvidāciju. Iesniedzējam pieder nekustamais īpašums "S" (turpmāk – Nekustamais īpašums).

Komerclikuma 322.panta otrā daļa noteic, ka likvidators piedzen parādus, ieskaitot summas, kas sabiedrībai pienākas par neapmaksātajām kapitāla daļām, pārdod sabiedrības mantu un apmierina kreditoru prasījumus.

Komerclikuma 330. panta piektā daļa noteic, ka likvidatori var nepārdot mantu, ja tas nav nepieciešams kreditoru prasījumu apmierināšanai un ja tas noteikts lēmumā par sabiedrības darbības izbeigšanu. Savukārt minētā panta ceturtnā daļa noteic, ka izmaksas dalībniekiem tiek veiktas naudā, ja statūtos nav noteikts citādi.

Iesniedzēja statūtu 4.3. punkts noteic, ka izmaksas dalībniekam tiek veiktas mantas veidā saskaņā ar sabiedrības atlikušās mantas sadales plānu (*pielikumā Iesniedzēja statūtu aktuālā redakcija*).

Izvērtējot Iesniedzēja grāmatvedības datus, Iesniedzējs secina, ka Iesniedzēja kreditoru prasījumu apmierināšanai nav nepieciešams pārdot Iesniedzējam piederošo Nekustamo īpašumu. Tāpēc Iesniedzēja dalībniekam izmaksa tiks veikta mantas – Nekustamā īpašuma – veidā.

II No faktiem izrietošs jautājums

Iesniedzēja likvidācijas gadījumā, sadalot Iesniedzēja atlikušo mantu, Iesniedzēja dalībniekam izmaksu veicot mantas – Nekustamā īpašuma – veidā, Nekustamā īpašuma vērtība nosakāma saskaņā ar 1) bilances vērtību, 2) kadastrālo vērtību, 3) tirgus vērtību (*vai šādā gadījumā pietiek ar sertificēta nekustamā īpašuma vērtētāja vērtējumu?*), 4) kādu citu vērtību?

III Paskaidrojums, kādēļ šāda uzziņa ir nepieciešama

Šāda uzziņa Iesniedzējam ir nepieciešama, lai tas zinātu par savām tiesībām. Tāpat

šāda uzziņa ir nepieciešama, lai pareizi tiktu aprēķināta likvidācijas kvota.

IV Juridiskie apsvērumi

Nedz Komerclikumā, nedz nodokļu normatīvajos aktos Iesniedzējam neizdodas atrast, saskaņā ar kādu nekustamā īpašuma vērtību Iesniedzēja likvidācijas procesā, likvidatoram sadalot Iesniedzēja atlikušo mantu, Iesniedzēja dalībniekam tiek izmaksāta likvidācijas kvota mantas (nekustamā īpašuma) veidā. Tādējādi, lai Iesniedzējs zinātu par savām tiesībām, ir nepieciešams saņemt uzziņu no Valsts ieņēmumu dienesta.

Pamatojoties uz iepriekš minēto un Administratīvā procesa likuma 98. pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu un atbildēt uz uzziņas pieprasījumā ietverto jautājumu.

Iesnieguma pielikumā pievienoti Iesniedzēja statūti (aktuālā redakcija) uz 1 lp.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošo konkrēto jautājumus, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Kapitālsabiedrību darbības izbeigšanas un likvidācijas kārtība ir noteikta Komerclikuma XIV sadaļā.

Komerclikuma 317.panta pirmajā daļā noteikts, ka sabiedrības darbības izbeigšanas gadījumā notiek tās likvidācija, ja likumā nav noteikts citādi.

Atbilstoši Komerclikuma 328.panta pirmajai daļai, pēc kreditoru prasījumu apmierināšanas vai viņiem paredzētās naudas deponēšanas un likvidācijas izdevumu segšanas likvidators sastāda likvidācijas slēguma finanšu pārskatu un sabiedrības atlikušās mantas sadales plānu, kurā nosaka likvidācijas kvotu.

Saskaņā ar Komerclikuma 330.panta pirmajā daļā noteikto, sabiedrības atlikusī manta tiek sadalīta starp dalībniekiem saskaņā ar likvidatora sastādīto mantas sadales plānu proporcionāli katra dalībnieka daļai, ja dibināšanas dokumentos nav noteikts citādi.

Savukārt Komerclikuma 330.panta ceturtā daļā nosaka, ka izmaksas dalībniekiem tiek veiktas naudā, ja statūtos nav noteikts citādi.

Tātad, atbilstoši Komerclikumā noteiktajam, sabiedrības atlikusī manta dalībniekiem var tikt izmaksāta arī mantas veidā pamatojoties uz likvidatora sastādīto sabiedrības atlikušās mantas sadales plānu, ja to nosaka sabiedrības statūti.

Saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 13.panta otro daļu, ja normatīvajos aktos nav noteikts citādi, uzņēmumu reorganizējot vai izbeidzot tā darbību (arī maksātnespējas procesa gadījumā, kad darbība tiek izbeigta), sagatavo uzņēmuma darbības slēguma finanšu pārskatu (turpmāk — slēguma finanšu pārskats). Apturot komercsabiedrības darbību, pamatojoties uz komersanta lēmumu, sastāda saimnieciskās darbības pārskatu. Slēguma finanšu pārskatu un saimnieciskās darbības pārskatu sagatavo, pārbauda un publicē saskaņā ar normatīvajos aktos paredzētajiem gada pārskata sagatavošanas, pārbaudes, iesniegšanas un publicēšanas noteikumiem. Papildus tam slēguma finanšu pārskatā un saimnieciskās darbības pārskatā sniedz detalizētu informāciju par zaudējumiem, kurus radījusi aktīvu vērtības samazināšanās uzņēmuma reorganizācijas, darbības izbeigšanas vai apturēšanas rezultātā, norādot zaudējumu summu aprēķināšanas pamatojumu un šo zaudējumu ietekmi uz finanšu pārskata sastāvdaļu posteņu novērtējumu. Ja uzņēmumam ir pasludināts maksātnespējas process, bet attiecībā uz to administrators nav pieņēmis lēmumu par parādnieka saimnieciskās darbības turpināšanu pilnā vai ierobežotā apjomā, tiek

sagatavots slēguma finanšu pārskats, kas sastāv tikai no bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina. Sagatavojot bilanci, ievēro uz šā likuma 11.panta otrās daļas pamata izdotos normatīvos aktus par uzņēmuma mantas, prasījumu un saistību novērtēšanu grāmatvedībā un atspoguļošanu finanšu pārskatos, ja uzņēmuma vai tā struktūrvienības darbība tiek izbeigta.

Atbilstoši Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 276.punktā noteiktajam, ja sabiedrības darbība tiek izbeigta un notiek tās likvidācija, sagatavo sabiedrības darbības slēguma finanšu pārskatu (turpmāk – slēguma finanšu pārskats). Ir šādi slēguma finanšu pārskata veidi:

1. likvidācijas sākuma finanšu pārskats, kuru sagatavo pēc kreditoru prasījumu pieteikšanās termiņa beigām. Šo pārskatu sagatavo, lai precizētu likvidējamās sabiedrības mantas vērtību un kreditoru prasījumu summu, kā arī likvidācijas kapitāla summu datumā, kurā beidzas kreditoru prasījumu pieteikšanās termiņš;
2. likvidējamās sabiedrības finanšu pārskats, kuru sagatavo par to pārskata gadu, kurā likvidācija uzsākta, kā arī par katru nākamo pārskata gadu, kurā turpinās uzsāktā likvidācija. Sagatavojot likvidējamās sabiedrības finanšu pārskatu, ņem vērā likvidācijas sākuma finanšu pārskata datus un informāciju par saimnieciskajiem darījumiem, kas notikuši līdz pārskata gada beigām;
3. likvidācijas slēguma finanšu pārskats, kuru sagatavo pēdējā pārskata gadā pēc kreditoru prasījumu apmierināšanas vai viņiem paredzētās naudas deponēšanas un likvidācijas izdevumu segšanas. Uz likvidācijas slēguma finanšu pārskatu attiecas komercdarbību un grāmatvedību reglamentējošajos normatīvajos aktos noteiktā pārbaudes un iesniegšanas kārtība.

Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 278.punkts nosaka, ka visu veidu slēguma finanšu pārskata bilances aktīva posteņos ietvertos pamatlīdzekļus, krājumus un citas sabiedrības īpašumā esošas ķermeniskas lietas, kā arī nemateriālos ieguldījumus un citas bezķermeniskas lietas (ja tādas ir), ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumus (turpmāk – īpašuma objekts) novērtē summās, kas atbilst šo īpašuma objektu paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 279.punktu, paredzamos neto pārdošanas ieņēmumus aprēķina kā starpību starp īpašuma objekta aplēsto pārdošanas cenu un aplēstajām objekta tiešajām pārdošanas izmaksām (piemēram, objekta sagatavošana pārdošanai, brokeru un citu starpnieku komisijas maksa). Īpašuma objektiem, kurus iespējams pārdot tikai pēc attiecīgā ražošanas procesa pabeigšanas (piemēram, nepabeigtajiem ražojumiem), neto pārdošanas ieņēmumus aprēķina kā starpību starp aplēsto pārdošanas cenu un aplēstajām pabeigšanas un pārdošanas izmaksām.

Atbilstoši Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 285.punktam, likvidācijas slēguma finanšu pārskata bilances aktīva attiecīgajos posteņos (piemēram, krājumi, nauda) norāda mantas atlikumu (ja tāds ir) pēc kreditoru prasījumu apmierināšanas vai viņiem paredzētās naudas deponēšanas un likvidācijas izdevumu segšanas.

Savukārt saskaņā ar Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 286.punktu, likvidācijas slēguma finanšu pārskata bilances pasīva postenī "Likvidācijas kapitāls" norāda summu, kas atbilst minētajam mantas atlikumam un pienākas sabiedrības dalībniekiem un ko ņem par pamatu sabiedrības atlikušās mantas sadales plāna sagatavošanai un likvidācijas kvotas aprēķināšanai.

Tādējādi, sabiedrības atlikušās mantas sadales plāna sagatavošanai un likvidācijas kvotas aprēķināšanai izmanto likvidācijas slēguma finanšu pārskata bilances pasīva postenī "Likvidācijas kapitāls" norādīto summu, kas atbilst sabiedrības mantas atlikumam (ja tāds ir) pēc kreditoru prasījumu apmierināšanas vai viņiem paredzētās naudas deponēšanas un likvidācijas izdevumu segšanas, un pienākas sabiedrības dalībniekam.

Savukārt sabiedrības mantas atlikumu likvidācijas slēguma finanšu pārskata bilances aktīva attiecīgajos posteņos novērtē summās, kas atbilst šo īpašuma objektu paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem.

Atbilstoši iesnieguma faktu aprakstam un Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošai informācijai, Iesniedzējam pieder Nekustamais īpašums. Savukārt Iesniedzēja statūtu 4.3.punkts nosaka, ka sabiedrības likvidācijas gadījumā izmaksas dalībniekiem tiek veiktas mantas veidā saskaņā ar sabiedrības atlikušās mantas sadales plānu.

Līdz ar to Iesniedzēja konkrētajā tiesiskajā situācijā, Iesniedzēja likvidācijas gadījumā dalībniekam izmaksu veicot mantas – Nekustamā īpašuma – veidā, Iesniedzēja atlikušās mantas sadales plānā izmaksājamā Nekustamā īpašuma vērtība norādāma summā, kas atbilst likvidācijas slēguma finanšu pārskatā norādītajai Nekustamā īpašuma novērtējuma summai, t.i., Nekustamā īpašuma paredzamajiem neto pārdošanas ieņēmumiem.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Komerclikuma 317.panta pirmā daļa, 328.panta pirmā daļa un 330.panta pirmā un ceturtnā daļa, likuma "Par grāmatvedību" 13.panta otrā daļa, Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 276., 278., 279., 285. un 286.punkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtnajai 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