



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

27.06.2018. Nr. 30.1-8.5/178628

Uz 25.05.2018. Nr. b/n

SIA "H"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "H", reģistrācijas numurs..., (turpmāk – Iesniedzējs) 2018.gada 25.maija iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

1. Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.panta pirmo daļu, Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu ("VID") sniegt uzziņu Iesniedzējam par likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta otrās daļas noteikumu par algas nodokli un likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 14.panta pirmās daļas piemērošanu apstākļos, kas izklāstīti šajā iesniegumā.

Faktu apraksts

2. Iesniedzēja pamatdarbība ir apģērbu mazumtirdzniecība specializētajos veikalos. Iesniedzējs apsver iespēju piešķirt saviem darbiniekiem iespēju iegādāties Iesniedzēja veikalos tirgotās preces (apģērbi un aksesuāri) ar atlaidi. Iesniedzēja darbinieki varētu izmantot iespēju iegādāties preces ar atlaidi tikai savām personiskajām vajadzībām.

3. Iesniedzēja darbiniekiem piešķirtā atlaide būtu 30% apmērā no pamata cenas, par kuru preces tiek tirgotas Iesniedzēja veikalos. Cena ar atlaidi, par kādu Iesniedzēja darbinieki iegādātos preci, jebkurā gadījumā nebūtu mazāka kā Iesniedzēja izdevumiem, kas saistīti ar attiecīgo preču iegādi. Tas ir, preču pārdošana Iesniedzēja darbiniekiem ar atlaidi neradītu Iesniedzējam zaudējumus.

4. Iesniedzēja darbiniekiem piešķirtā atlaide (30% apmērā) nebūtu lielāka kā atlaide, kas tiek piešķirta Iesniedzēja klientiem izpārdošanu vai speciālu akciju ietvaros. Attiecīgi Iesniedzēja darbinieku ieguvums būtu iespēja iegādāties preces ar atlaidi jebkurā laikā, kamēr Iesniedzēja klientiem attiecīgā atlaide būtu pieejama tikai izpārdošanu vai speciālu akciju ietvaros.

Juridiskie apsvērumi

5. Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta otro daļu:

“[...]pie ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis, atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem tiek pieskaitīta darba alga, prēmijas, vienreizēja un sistemātiska atlīdzība un citi ienākumi, ko darbinieks saņem uz pašreizējo vai iepriekšējo darba attiecību pamata komercsabiedrībās, kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas komercsabiedrībās, Eiropas kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas ekonomisko interešu grupās, valsts un pašvaldību iestādēs, biedrībās, nodibinājumos, individuālajos uzņēmumos, zemnieku vai zvejnieku saimniecībās, organizācijās un no fiziskajām personām (arī individuālā komersanta), kā arī atlīdzība par valsts dienesta pienākumu izpildi un ienākumi no cita darba līguma izpildes.”

6. Saskaņā ar likuma “Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14. panta pirmo daļu:

“Darba devēja un darba ņēmēja obligāto iemaksu objekts ir visi algotā darbā aprēķinātie ienākumi, no kuriem jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis, neatskaitot neapliekamo minimumu, nodokļu atvieglojumus un attaisnotos izdevumus, par kuriem nodokļu maksātājam ir tiesības samazināt apliekamo ienākumu.”

7. Saskaņā ar 21.09.2010. MK noteikumu Nr. 899 “Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība” 18.1 punktu:

“[...] ienākumi, par kuriem jāmaksā algas nodoklis, ir jebkuri uz pašreizējo vai iepriekšējo darba vai dienesta attiecību pamata darbiniekam vai personai, kura ir dienestā (turpmāk – darbinieks), izdarītie maksājumi vai labums, ko darbinieks tieši vai netieši gūst naudā vai citās lietās no darba devēja, ja šajos noteikumos nav noteikts citādi.”

8. Iegādājoties precī ar atlaidi, darbinieks nesaņems no Iesniedzēja maksājumu. Darbinieks arī nesaņems labumu “naudā vai citās lietās”. Par saņemto precī (lietu) darbinieks samaksās pirkuma maksu, kas nav mazāka kā Iesniedzēja izdevumiem par preces iegādi. Darbinieka atlaide nepārsniegs klientiem pieejamās atlaides apmēru izpārdošanu un akciju laikā.

9. Līdz ar to, labums, ko darbinieks iegūst, pērkot preces ar darbiniekam piešķirto atlaidi, ir faktiski laika un sortimenta priekšrocība, kas nav novērtējama monetārā izteiksmē. Turklāt Iesniedzēja ieskatā, kamēr vien cena, ko darbinieks samaksā par precī, nav mazāka par Iesniedzēja izdevumiem, kas saistīti ar preces iegādi, nav pamata uzskatīt, ka darbinieka par precī samaksāta cena ir mazāka nekā preces vērtība.

No minētajiem faktiem izrietošais konkrētais jautājums, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma

Iesniedzējs lūdz VID atbildēt uz šādiem jautājumiem:

1) Vai atlaide, kuru Iesniedzējs piešķir saviem darbiniekiem, lai tie varētu iegādāties preces savām personiskajām vajadzībām Iesniedzēja mazumtirdzniecības veikalos, ir uzskatāma par ienākumu, par kuru ir jāmaksā algas nodoklis, ja preces cena ar atlaidi ir lielāka nekā izdevumi, kas Iesniedzējam rodas saistībā ar preču iegādi, un darbiniekiem piešķirtās atlaides apmērs

nepārsniedz atlaides apmēru, kas ir pieejama Iesniedzēja klientiem izpārdošanu un akciju laikā?

2) Vai atbilde mainās, ja preces cena ar darbinieka atlaidi ir lielāka nekā izdevumi, kas Iesniedzējam rodas saistībā ar preču iegādi, bet darbiniekiem piešķirtās atlaides apmērs pārsniedz atlaides apmēru, kas ir pieejama Iesniedzēja klientiem izpārdošanu un akciju laikā? Piem., ja darbinieku atlaide būtu 50% apmērā, kas klientiem ir pieejama tikai retos izņēmumu gadījumos (prece ar defektu vai preces, kas ir pārāk ilgi palikušas krājumos).

3) Ja atlaide ir uzskatāma par ienākumu, par kuru ir jāmaksā algas nodoklis, kā noteikt ienākuma apmēru, no kura maksājams algas nodoklis?

Paskaidrojums, kādēļ šāda uzziņa nepieciešama

Uzziņa nepieciešama, lai Iesniedzējs varētu nodrošināt pareizu likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" un likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" piemērošanu un nodrošinātu to, ka Iesniedzēja grāmatvedība un nodokļu saistības tiek kārtotas atbilstoši likuma prasībām.

Iesniedzējs lūdz VID izsniegt uzziņu par šajā pieprasījumā minēto jautājumu un nosūtīt uzziņu Iesniedzējam izmantojot VID elektroniskās deklarēšanas sistēmu.

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.

Saskaņā ar likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta otro daļu, pie ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem tiek pieskaitīta darba alga, prēmijas, vienreizēja un sistemātiska atlīdzība un citi ienākumi, ko darbinieks saņem uz pašreizējo vai iepriekšējo darba attiecību pamata komercsabiedrībās, kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas komercsabiedrībās, Eiropas kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas ekonomisko interešu grupās, valsts un pašvaldību iestādēs, biedrībās, nodibinājumos, individuālajos uzņēmumos, zemnieku vai zvejnieku saimniecībās, organizācijās un no fiziskajām personām (arī individuālā komersanta), kā arī atlīdzība par valsts dienesta pienākumu izpildi un ienākumi no cita darba līguma izpildes.

Savukārt Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 18.¹ punkts nosaka, ka piemērojot likuma 8.panta otro daļu, ienākumi, par kuriem jāmaksā algas nodoklis, ir jebkuri uz pašreizējo vai iepriekšējo darba vai dienesta attiecību pamata darbiniekam vai personai, kura ir dienestā (turpmāk – darbinieks), izdarītie maksājumi vai labums, ko darbinieks tieši vai netieši gūst naudā vai citās lietās no darba devēja, ja šajos noteikumos nav noteikts citādi.

Saskaņā ar likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmajā daļā noteikto, darba devēja un darba ņēmēja obligāto iemaksu objekts ir visi algotā darbā aprēķinātie ienākumi, no kuriem jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis, neatskaitot neapliekamo minimumu, nodokļu atvieglojumus un attaisnotos izdevumus, par kuriem nodokļu maksātājam ir tiesības samazināt apliekamo ienākumu.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto pirmo un otro jautājumu, paskaidrojam, ka iesniegumā minētais darba devēja sniegtais labums darbiniekiem (iespēja iegādāties uzņēmuma veikalos preces ar speciālām darbinieku atlaidēm) ir uzskatāms par darba ņēmēja ienākumu.

Attiecībā uz iesniegumā uzdoto trešo jautājumu, paskaidrojam, lai noteiktu ienākumu no darbiniekiem piešķirtā labuma (saņemtās atlaides, iegādājoties uzņēmuma veikalos preces) tas ir jānovērtē naudas izteiksmē un jāpieskaita darbinieka darba algai, minētajam ienākumam jāpiemēro algas nodoklis un jāveic valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas saskaņā ar likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmajā daļā noteikto.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta otrā daļa, likuma “Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa, Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 18.¹punkts.

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.

Ģenerāldirektora p.i.

V.Narnicka

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