



Valsts ieņēmumu dienests

Informatīvais materiāls par dividenžu izmaksu fiziskām personām no zemu nodokļu un beznodokļu valsts vai teritorijas (piemērojams līdz 2017.gada 31.decembrim)

Valsts ieņēmumu dienests informē par likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” un likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” piemērošanas kārtību gadījumos, kad **dividenžu izmaksa tiek veikta fiziskām personām no zemu nodokļu un beznodokļu valstīm vai teritorijām.**

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” pamatbūtība un mērķis ir fizisko personu (gan rezidenta, gan nerezidenta) ienākumu aplikšana ar iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 3.panta trešās daļas 10.punktā ir noteikts, ka ārvalsts nodokļa maksātāja (nerezidenta) ar nodokli aplikamais ienākums ir dividendes.

Attiecīgi dividenžu aprēķināšanas vai izmaksāšanas gadījumā kapitālsabiedrībai ir pienākums piemērot likumu “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” un tajā noteikto nodokļa ieturēšanas kārtību.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normas neparedz īpašu iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošanas kārtību dividendēm, kuras Latvijas kapitālsabiedrība izmaksā fiziskai personai zemu nodokļu un beznodokļu valsts vai teritorijas rezidentam, kā arī neparedz atbrīvojumu no iedzīvotāju ienākuma nodokļa ieturēšanas.

Pašreiz spēkā esošās likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” normas paredz, ka ārvalstu fiziskās personas ir arī uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāji.

Likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 3.panta astotā daļa pēc būtības ir speciāla tiesību norma, kuras mērķis ir samazināt nodokļu plānošanu, kur darījumos tiek izmantotas personas, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu un beznodokļu valstīs vai teritorijās.

Attiecīgi dividenžu izmaksas (aprēķināšanas) gadījumā piemērojamas gan likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” tiesību normas, gan likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” tiesību normas.

No dividendēm nodoklis ieturams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” noteiktajā kārtībā, bet, ja dividenžu saņēmējs ir fiziskā persona, kura ir zemu nodokļu un beznodokļu valsts vai teritorijas rezidents papildus piemērojama arī likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 3.panta astotā daļa tik lielā mērā cik likumā “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” noteiktā likme pārsniedz ieturamo

iedzīvotāju ienākuma nodokli, kopā sastādot 15 procentus, no kuriem 10 procenti ir iedzīvotāju ienākuma nodoklis, savukārt 5 procenti ir uzņēmumu ienākuma nodoklis.

Piemērs

Publiskajā apgrozībā esošo akciju turētājs fiziskai personai, kura ir Panamas Republikas rezidents, 2016.gada 7.novembrī izmaksā dividendes par publiskajā apgrozījumā esošām akcijām 2000 euro apmērā. Ienākumu izmaksātājs, izmaksājot dividendes, piemēro 10 procentu likmi un ietur iedzīvotāju ienākuma nodokli 200 euro. Ienākumu izmaksātājs līdz 2016.gada 5.decembrim ieskaita ieturēto iedzīvotāju ienākuma nodokli (200 euro) budžetā un līdz 15.decembrim iesniedz pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijā (Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 4.pielikums).

Papildus ieturētajam iedzīvotāju ienākuma nodoklim (200 euro), ienākuma izmaksātājs, izmaksājot dividendes, ietur uzņēmumu ienākuma nodokli 5 procentu apmērā (100 euro). Ienākuma izmaksātājs līdz 2016.gada 15.decembrim ieskaita ieturēto uzņēmumu ienākuma nodokli budžetā, kā arī, līdz 2016.gada 15.decembrim, iesniedz pārskatu par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijā (Ministru kabineta 2006.gada 4.jūlija noteikumu Nr.556 “Likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 18.pielikums).

Tādējādi, izmaksājot Panamas Republikas rezidentam dividendes izmaksas brīdī ir jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis 10 procentu apmērā (200 euro) un uzņēmumu ienākuma nodoklis 5 procentu apmērā (100 euro).

Jautājumu vai neskaidrību gadījumā Valsts ieņēmumu dienests aicina ikvienu personu zvanīt uz Valsts ieņēmumu dienesta informatīvā tālruna numuru 67120000, vērsties jebkurā Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centrā vai uzdot jautājumu Valsts ieņēmumu dienesta mājaslapas www.vid.gov.lv sadaļā „Kontakti” – „Uzdot jautājumu VID”.

Informāciju sagatavoja:

Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu pārvalde