



## Valsts ieņēmumu dienests

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

### UZZIŅA

Rīgā

24.05.2018. Nr. 30.1-8.5/142193  
Uz 24.04.2018. Nr.1/2018

SIA "L"  
Paziņošanai EDS

#### Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "L", reģ.nr. (turpmāk – Iesniedzējs), 2018.gada 24.aprīļa iesniegumu "Par uzziņas par savām tiesībām sniegšanu", kas Valsts ieņēmumu dienestā saņemts 2018.gada 3.maijā (turpmāk – iesniegums), un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Uzbekistānas Republikas rezidents, Latvijas uzņēmuma dibinātājs, vēlas saņemt dividendes par 2017. gadu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu. Iesniedzējs jautā - vai uzņēmuma dibinātājs saskaņā ar "Latvijas Republikas valdības un Uzbekistānas Republikas valdības konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem" 10.panta 1.daļu, var samaksāt doto nodokli Uzbekistānā nemaksājot to Latvijā?

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

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3.panta trešās daļas 10.punkts nosaka, ka ārvalsts nodokļa maksātāja (nerezidenta) ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamais ienākums ir dividendes, ja šā likuma 9.pantā nav noteikts citādi.

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta trešās daļas 4.punktā ir noteikts, ka šā panta noteikumi nav attiecināmi uz nerezidenta

Latvijā gūto ienākumu, izņemot šā panta pirmās daļas 2.<sup>1</sup> un 2.<sup>2</sup> punktā minētos ienākumus, kurus guvis nerezidents.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta pirmās daļas 2.<sup>1</sup> punktā noteikts, ka gada apliekamajā ienākumā netiek ietverti un ar nodokli netiek apliktas dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes, ja par aprēķinātajām dividendēm, dividendēm pielīdzināmu ienākumu vai nosacītajām dividendēm uzņēmuma līmenī no peļņas daļas, no kuras tiek maksātas dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes, ja ir izpildīts viens no šādiem nosacījumiem:

a) Latvijas Republikā ir samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu (šo atbrīvojumu nepiemēro, ja uzņēmumu ienākuma nodoklis ir samaksāts saskaņā ar likumu “Par uzņēmumu ienākuma nodokli”),

b) ārvalstī ir samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis vai tam pielīdzināms nodoklis vai ārvalstī no dividendēm, dividendēm pielīdzināma ienākuma vai nosacītajām dividendēm ir ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai tam pielīdzināms nodoklis.

Ņemot vērā minēto, Latvijas nodokļu nerezidentam no dividenžu ienākuma, kas tiek izmaksāts no komercsabiedrības peļņas, kas radusies pēc 2018.gada 1.janvāra, nav jāaprēķina un jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis, ja tas ir aplikts ar uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu.

Savukārt atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” pārejas noteikumu 133.punktam, dividendēm pielīdzināmajam ienākumam, kuru individuālais uzņēmums (arī zemnieka vai zvejnieka saimniecība), kas ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, izmaksā individuālā uzņēmuma (arī zemnieka vai zvejnieka saimniecības) īpašniekam, veicot iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas (kura radusies līdz 2017. gada 31. decembrim) sadali, 2018. un 2019. gadā piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi 10 procentu apmērā.

Ņemot vērā minēto, Latvijas nodokļu nerezidenta gūtajam ienākumam no dividendēm, kas aprēķinātas no peļņas, kas radusies līdz 2017.gada 31.decembrim, un tiek izmaksātas 2018.gadā un 2019.gadā piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokli 10 procentu apmērā.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 24.panta pirmā daļa nosaka, ka, ja starpvalstu līgums, kura dalībvalsts ir Latvijas Republika, paredz ienākuma aplikšanas kārtību, kas atšķiras no šajā likumā noteiktās kārtības, piemērojamas starpvalstu līguma normas.

Atbilstoši Latvijas Republikas valdības un Uzbekistānas Republikas valdības konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem (turpmāk – nodokļu konvencija) 10.panta 1. un 2.punktam dividendes, ko sabiedrība — Līgumslēdzējas Valsts rezidents izmaksā otras Līgumslēdzējas

Valsts rezidentam, var aplikēt ar nodokļiem šajā otrā valstī. Tomēr šīs dividendes var arī aplikēt ar nodokļiem atbilstoši attiecīgās valsts likumdošanas aktiem tajā Līgumslēdzējā Valstī, kuras rezidents ir sabiedrība, kas izmaksā dividendes, bet, ja dividenžu īstenais īpašnieks ir otrās Līgumslēdzējas Valsts rezidents, nodoklis nedrīkst pārsniegt 10 procentu no dividenžu kopapjomu.

Attiecīgi nodokļu konvencija neparedz atšķirīgu ienākuma aplikšanas kārtību no likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" noteiktās kārtības, attiecīgi Iesniedzējam jāpiemēro Latvijas Republikā noteiktā nodokļa maksāšanas kārtība.

Tādējādi, konkrētajā tiesiskajā situācijā, atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normām Iesniedzējam, veicot iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas (kura radusies līdz 2017. gada 31. decembrim) sadali un izmaksājot dividendes Latvijas nodokļu nerezidentam 2018. un 2019. gadā piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi 10 procentu apmērā.

Sniedzot uzziņu, iemērotas šādas tiesību normas: Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3.panta trešās daļas 10.punkts, 9.panta pirmās daļas 2.<sup>1</sup> punkts, trešās daļas 4.punkts, 24.panta pirmā daļa, pārejas noteikumu 133.punkts, Latvijas Republikas valdības un Uzbekistānas Republikas valdības konvencija par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem 10.panta 1. un 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.

Ģenerāldirektora p.i.

D.Pelēkā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu