



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

03.01.2018 31.1-8.7/1172  
Uz 05.12.2017. Nr.b/n

A  
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis A, reģ. Nr..... (turpmāk – Iesniedzējs), 2017.gada 5.decembra iesniegto iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniegumā Iesniedzējs norāda, ka ir reģistrējies kā saimnieciskās darbības veicējs juridisko pakalpojumu sniegšanā un kārtu grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā. Iesniedzējs savu saimniecisko darbību veic individuāli, kā arī praktizē sadarbībā ar citu zvērinātu advokātu Zvērinātu advokātu biroju kas arī kārtu grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā. Zvērinātu advokātu birojs ir reģistrējies Valsts ieņēmumu dienestā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā. Zvērinātu advokātu birojā ir apvienojušies divi advokāti.

Iesniedzējs iesniegumā norāda, ka par abu šajā birojā praktizējošo advokātu sniegtajiem pakalpojumiem nodokļa rēķini tiek izrakstīti zvērinātu advokātu biroja vārdā. Tāpat arī visi ar saimniecisko darbību saistīto pakalpojumu rēķini un preču pavadzīmes tiek saņemtas uz Zvērinātu advokātu biroju. Taksācijas gada beigās zvērinātu advokātu biroja ieņēmumus un izdevumus sadala starp abiem šā biroja partneriem.

Iesniegumā Iesniedzējs norāda, ka līdz šim abi zvērinātie advokāti, kas ir reģistrējušies kā saimnieciskās darbības veicēji un kuri savu saimniecisko darbību veic zvērinātu advokātu birojā, iedzīvotāju ienākuma nodokli no zvērināta advokāta prakses un individuāli sniegtajiem pakalpojumiem maksā kā fiziskās personas, kas reģistrējušās kā saimnieciskās darbības veicējas.

Iesniedzējs iesniegumā norāda, ka sakarā ar jaunajām nodokļu izmaiņām 2018.gadā Iesniedzējam ir radies jautājums: vai saimnieciskās darbības izdevumu

ierobežojuma apmērs - 80% no fiziskās personas kopējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem, ir attiecināms arī uz Zvērinātu advokātu biroja izdevumiem?

Iesniegumā Iesniedzējs norāda, ka uzziņa ir nepieciešama, lai Iesniedzējs varētu pareizi piemērot nodokļu tiesību normas 2018.gadā. Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu LR likumos paredzētajā kārtībā un termiņos.

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

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.panta 1.<sup>2</sup>daļā noteikts, ka profesionālā darbība ir jebkura neatkarīga profesionālu pakalpojumu sniegšana ārpus darba tiesiskajām attiecībām, arī zinātniskā, literārā, pasniedzēja, aktiera, režisora, ārsta, zvērināta advokāta, zvērināta revidenta, zvērināta notāra, zvērināta mērnika, zvērināta taksatora, mākslinieka, komponista, mūziķa, konsultanta, inženiera, zvērināta tiesu izpildītāja, grāmatveža vai arhitekta darbība.

Latvijas Republikas Advokatūras likuma 116.pantā noteikts, ka zvērināti advokāti praktizē individuāli vai arī sadarbībā vienīgi ar citiem zvērinātiem advokātiem.

Zvērināta advokāta darbība likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" izpratnē tā ir klasificējama kā saimnieciskā darbība, kuru veicot, zvērinātiem advokātiem ir pienākums reģistrēties Valsts ieņēmumu dienestā saimnieciskās darbības veicējam un veikt iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu maksājumus no saimnieciskās darbības ienākuma.

Ņemot vērā minēto, zvērinātiem advokātiem neatkarīgi no tā, vai tie praktizē individuāli vai sadarbībā ar citiem zvērinātiem advokātiem, iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķinā, t.sk. ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamā ienākuma noteikšanā ir saistošas likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" ietvertās normas.

Atbilstoši Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošajai informācijai, Iesniedzējam kopš 2004.gada 2.decembra ir reģistrēta saimnieciskā darbība (nodokļu maksātāja reģistrācijas apliecība Nr.....) ar darbības veidu – maksātnespējas procesa administrators, pārējie citur nekvalificētas uzņēmējdarbības veicināšanas palīgdarbības un juridiskie pakalpojumi. Iesniedzējs grāmatvedību kārtro divkārša ieraksta sistēmā.

Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.panta pirmajā daļā noteikts, ka fiziskās personas ienākums no saimnieciskās darbības tiek aprēķināts kā šajā pantā noteikto ieņēmumu un ar to gūšanu saistīto izdevumu starpība.

Atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.<sup>1</sup>panta pirmajai daļai, maksātājs, kas atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" kārtro grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, saimnieciskās darbības ienākumu nosaka, koriģējot šajā pantā noteiktajā kārtībā ieņēmumu un izdevumu pārskatā uzrādīto ieņēmumu un izdevumu starpību (turpmāk šajā pantā — rezultāts).

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.<sup>1</sup>panta 6.<sup>1</sup>daļā (redakcijā, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī) noteikts, ja maksātājam pēc šajā pantā noteikto

korekciju veikšanas ar nodokli apliekamais ienākums ir mazāks par 20 procentiem no saimnieciskās darbības ieņēmumiem, nodokli aprēķina no summas, kas nav mazāka par 20 procentiem no saimnieciskās darbības ieņēmumiem.

Atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 79.<sup>1</sup> punktu, piemērojot likuma 11.<sup>1</sup> panta 6.<sup>1</sup> daļu, ņem vērā arī likuma 11. panta 3.<sup>2</sup> daļas nosacījumu attiecībā uz saimnieciskās darbības izdevumu veidiem, kuri ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos ir iekļaujami pilnā apmērā. Ja apliekamais ienākums, kas noteikts kā 20 % no saimnieciskās darbības ieņēmumiem, atšķiras no apliekamā ienākuma, kas noteikts, no saimnieciskās darbības ieņēmumiem atskaitot saimnieciskās darbības izdevumu veidus, kuri ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos ir iekļaujami pilnā apmērā, nodokļa aprēķināšanas vajadzībām izmanto mazāko no abiem iegūtajiem rezultātiem.

Iesniedzējam, nosakot ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamo ienākumu no saimnieciskās darbības, ir saistoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.<sup>1</sup>panta 6.<sup>1</sup>daļā ietvertais ierobežojums. Minētais ierobežojums ir saistošs arī ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamā ienākuma noteikšanā no zvērināta advokātu biroja.

Sniedzot uzziņu, tika izmantotas šādas tiesību normas: likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.panta pirmā daļa, 11.panta 1.<sup>2</sup>daļa, 11.<sup>1</sup>panta pirmā daļa, 11.<sup>1</sup>panta 6.<sup>1</sup>daļa, Latvijas Republikas Advokatūras likuma 116.pants, Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 79.<sup>1</sup> 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.Cīrule

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