



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

14.08.2018. Nr. 30.1-8.7/215021
Uz 11.07.2018. Nr. b/n

SIA "D"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "D", reģ.Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs), 2018.gada 11.jūlija iesniegumu "Par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem" (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja pamatdarbība ir karjeru izstrāde – dolomīta šķembu ražošana. Ražošana notiek vairākos Latvijas reģionos. Darba laika organizācija ražošanas procesā iesaistītajiem darbiniekiem notiek gan dienas, gan nakts maiņās (10,5 h dienā – piecas dienas strādā, piecas brīvas). Tā kā ražošana notiek dažādās Latvijas vietās un darbs saistīts ar regulāriem un sistemātiskiem izbraukumiem, tad darbinieki tiek sūtīti darba braucienos, jo nav iespējams nodrošināt viņu atgriešanos dzīvesvietā katras dienas beigās. Iesniedzējs, lai veiktu savu saimniecisko darbību un nodrošinātu darbiniekiem normatīvajos aktos noteikto darba un atpūtas režīma ievērošanu attiecīgajā objektā maiņas laikā, nomā telpas no citas sabiedrības un apmaksā komunālos izdevumus par attiecīgo nekustamo īpašumu (tas gan ir atkarīgs no noslēgtā līguma).

Analizējot jaunā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtās daļas 3.punktu, kur minēts, ka personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir izdevumi saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kas šā likuma izpratnē ir tādi objekti, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam un tālāk ir atsauce – darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī maiņās, Iesniedzējam nav izdevies gūt skaidru priekšstatu par normas piemērošanu,

vai attiecīgās izmaksas par telpu nomu un ar to saistītās uzturēšanas izmaksas, nodrošinot darbinieku uzturēšanos saistībā ar maiņu darbu, ir saimnieciskās darbības izmaksas, vai tās ir definējamas kā personāla ilgtspējas pasākumu izmaksas pēc Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtais daļas 3.punkta, kā rezultātā Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu par sekojošu jautājumu:

- Vai Iesniedzējam darbinieku izmitināšanas izmaksas, tas ir telpu nomu un citas ar to saistītās uzturēšanas izmaksas ir definējamas kā ar saimniecisko darbību saistītas izmaksas vai kā ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas, tā saucamie personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi pēc Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtais daļas 3.punkta?

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

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta otrās daļas 7.punktā noteikts, ka pie izdevumiem, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību, pieskaita visus izdevumus, kas tieši nav saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību, tai skaitā reprezentācijas izdevumus un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus, kas kopā pārskata gadā pārsniedz piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta trešajai daļai, piemērojot šā panta otrās daļas 7.punktu, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē var neiekļaut tikai tos reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus, kas nepārsniedz šā panta otrās daļas 7.punktā noteikto apmēru, ja minētie izdevumi tiek uzskaitīti dalīti no citiem izdevumiem.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtajā daļā noteikts, ka personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi šā likuma izpratnē ir:

1) izdevumi darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamajā bāzē vai ja likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;

2) izdevumi darbinieka nogādāšanai no dzīvesvietas uz darbu un no darba uz dzīvesvietu;

3) izdevumi saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kas šā likuma izpratnē ir tādi objekti, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:

- a) darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās,
- b) izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;
- 4) bērnu pabalsti;
- 5) darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami.

Tādējādi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem ir uzskatāmi uzņēmuma darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās.

Gadījumā, ja uzņēmums nomā telpas, kura nav tieši saistītas ar maksātāja saimniecisko darbību un uzņēmuma darbiniekiem ir iespēja tajās īslaicīgi uzturēties saistībā ar maiņu darbu, jo darba specifikas dēļ nav iespējams nodrošināt darbinieku atgriešanos dzīvesvietā katras dienas beigās, tad izmaksas par telpu nomu un ar to saistītās uzturēšanas izmaksas, ir uzskatāmas par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtais daļas izpratnē. Uzņēmumam nav jāiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, ar nosacījumu, ka reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi kopā pārskata gadā nepārsniedz piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Tādējādi Iesniedzēja darbinieku izmitināšanas izmaksas, kas ir telpu noma un citas ar to saistītās uzturēšanas izmaksas par telpām, kurās Iesniedzēja darbiniekiem ir iespēja īslaicīgi uzturēties saistībā ar maiņu darbu, jo darbs notiek arī nakts maiņās un darba specifikas dēļ nav iespējams nodrošināt darbinieku atgriešanos dzīvesvietā katras dienas beigās, ir uzskatāmas par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem, kuri nav jāiekļauj ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē, nepārsniedzot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta otrās daļas 7.punktā noteikto apmēru.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta otrās daļas 7.punkts, 8.panta trešā un ceturtais daļa.

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