



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

04.01.2019 31.1-8.5/2751
Uz 29.11.2018. Nr. b/n

B
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis B, personas kods(turpmāk – Iesniedzējs) 2018.gada 29.novembra iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 98. panta 1. daļu, ar iesniegumu Iesniedzējs lūdz VID sniegt uzziņu par likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” (turpmāk tekstā - IIN likums) piemērošanu dividendēm, kuras Iesniedzējs saņēmis no Kipras Republikas komercsabiedrības U..., reģistrācijas Nr....

I Situācijas apraksts

Iesniedzējs ir komercsabiedrības U 100 % kapitāldaļu turētājs. U ir pilnvērtīga Kipras nodokļu rezidenta statusā (pielikumā Kipras nodokļu maksātāja sertifikāts).

U sadala peļņu, kas radusies sākot no 2018. gada 1.janvāra. Peļņas sadales rezultātā U izmaksās Iesniedzējam pienākošās dividendes.

Ņemot vērā, ka Latvijas Republikā ar 2018. gada 1.janvāri ir stājusies spēkā konceptuāli jauna uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk tekstā - UIN) un IIN piemērošanas kārtība, Iesniedzējs vēršas VID ar lūgumu skaidrojumu par IIN likuma 9. panta 1. daļas 2.¹ punkta kā arī 3.⁶ daļas piemērošanu.

Šī iesnieguma tapšanas brīdī, nav pieejams nedz metodiskais materiāls, nedz kāda cita informācija, kas sniegtu skaidrojumu par IIN piemērošanu šī iesnieguma pirmajā daļā aprakstītajā situācijā. Tādēļ Iesniedzējs sniedz spēkā esošā IIN regulējumu vērtējumu, kuru lūdz VID apstiprināt.

II Vērtējums

Ņemot vērā, ka Iesniedzējs kā dividendžu saņēmējs (privātpersona) ir Latvijas nodokļu rezidents, uz Iesniedzēju ir attiecināms Latvijas Republikas IIN likums.

IIN likuma 9. panta 1.daļas 2.¹ punkts izvirza divus priekšnoteikumus, kas nosaka, ka privātpersonas gada apliekamajā ienākumā netiek ietvertas un ar nodokli netiek apliktas dividendes, dividendēm pielīdzināms ienākums vai nosacītās dividendes, ja:

- a) par tām Latvijas Republikā ir samaksāts UIN, vai
- b) ārvalstī ir samaksāts UIN vai tam pielīdzināms nodoklis, vai no dividendēm ir ieturēts IIN vai tam pielīdzināms nodoklis.

Komerksabiedrība U kā Kipras nodokļu rezidents ir pakļauts vispārējam Kipras nodokļu režīmam, kas nosaka, ka Kiprā juridiskas personas peļņa ir pakļauta UIN likmei 12,5 % apmērā. Tai pašā laikā, pastāv dažādi izņēmumi no šīs vispārējās likmes piemērošanas. Iesniedzējam kā Kipras nerezidentam ir piemērojams viens no šiem izņēmumiem, un 2018. gada peļņai ir piemērojama UIN 0% likme. Tāpat Kipras nodokļu režīms neparedz nerezidentiem izmaksāto dividendžu aplikšanu ar IIN vai tam pielīdzināmu nodokli. Līdz ar ko, gramatiski lasot tiesību normu secināms, ka saņemot no U dividendes Iesniedzējs neizpilda IIN likuma 9. panta 1. daļas 2.¹ punkta b) kritēriju.

Ņemot vērā, ka tiesību normas piemēro ne tikai vadoties pēc to gramatiskās uzbūves, bet ņemot vērā sistemātisko tiesību normu interpretācijas metodi, atbilde Iesniedzēja tiesiskajai situācijai meklējama IIN likuma 9. panta 3.⁶ daļā. Minētā norma paredz, ka, IIN likuma 9. panta 1. daļas 2.¹ punkta piemērošanai tiek pieņemts, ka UIN vai IIN ir samaksāts, ja dividendes vai dividendēm pielīdzināms ienākums tiek izmaksāts no citā Eiropas Savienības (turpmāk tekstā - ES) vai Eiropas Ekonomikas zonas (turpmāk tekstā - EEZ) valstī reģistrēta kapitālsabiedrības, kas ir nodarbināta un darbojas saskaņā ar attiecīgās valsts normatīvajiem aktiem.

Ņemot vērā, ka komerksabiedrība U ir nodibināta un pilnvērtīgi darbojas saskaņā ar ES dalībvalsts Kipras normatīvajiem aktiem, piemērojot tiesību normas sistemātisko interpretācijas metodi secināms, ka, ja U izmaksā dividendes par peļņu, kas radusies no ienākumiem 2018. gadā, tad šim ienākumam Latvijā tiek piemērots IIN atbrīvojums. Faktiski IIN likuma 9. panta 3.⁶ daļa iedibina prezumpciju par nodokļa samaksu vai ieturējumu ienākuma izmaksas valstī vadoties tikai pēc izmaksātāja reģistrācijas un saimnieciskās darbības veikšanas vietas.

III Lūgums

Ņemot vērā visu iepriekš minēto, Iesniedzējs lūdz apstiprināt, ka:

Dividendes, kuras Iesniedzējs kā Latvijas nodokļu rezidents (fiziska persona) saņēmis no Kipras Republikas komerksabiedrības U peļņas, kas radusies pēc 2018.gada 1.janvāra, Iesniedzējam Latvijas Republikā neveido ar IIN aplikamu ienākumu.

Pielikumā ir Kipras Republikas Finanšu ministrijas izdots U nodokļa maksātāja sertifikāts – apliecība.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto faktu

aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošo konkrēto jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no tā juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 1.panta pirmās daļas 4.punktā noteikts, ka Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk — nodoklis) ir nodoklis, ar ko apliek fiziskās personas gūtos ienākumus, un tas sastāv no nodokļa par ienākumu no kapitāla, tajā skaitā nodokļa no kapitāla pieauguma.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 2.panta 1.punktu, nodokli maksā fiziskās personas (turpmāk — maksātāji) kas atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām" ir iekšzemes nodokļu maksātāji (turpmāk — arī rezidenti) un taksācijas periodā (kalendārajā gadā) ir guvuši ienākumus Latvijas Republikā un/vai ārvalstīs.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 12.punktu, pie pārējiem fiziskās personas ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā nodoklis, tiek pieskaitītas dividendes, ja šā likuma 9.pantā nav noteikts citādi

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 2.¹ punktā noteikts, ka gada apliekamajā ienākumā netiek ietvertas 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.

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta 3.⁶ daļā noteikts, ka šā panta pirmās daļas 2.¹ un 2.² punkta piemērošanai tiek pieņemts, ka uzņēmumu ienākuma nodoklis vai iedzīvotāju ienākuma nodoklis ir samaksāts, ja dividendes vai dividendēm pielīdzināmu ienākumu, vai likvidācijas kvotu izmaksā citā Eiropas Savienības dalībvalstī vai Eiropas Ekonomikas zonas valstī reģistrēta kapitālsabiedrība, kas nodibināta un darbojas saskaņā ar attiecīgās valsts normatīvajiem aktiem. Šā panta pirmās daļas 2.¹ un 2.² punkta normu nepiemēro, ja ienākuma izmaksātājs atrodas, ir izveidots vai nodibināts normatīvajos aktos minētajās zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās.

Atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" pārejas noteikumu 131.punktam, dividendēm un nosacītajām dividendēm, kuras izmaksā ārvalsts kapitālsabiedrība (izņemot ārvalsts kapitālsabiedrību, kas atrodas, ir izveidota vai nodibināta normatīvajos aktos minētajās zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās), 2018. un 2019. taksācijas gadā piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi 10 procentu apmērā, ja vien nodokļa maksātājs nepierāda, ka dividendes tiek izmaksātas no peļņas, kas radusies, sākot ar 2018. gada 1.janvāri.

Ņemot vērā minēto, no dividendēm, kuras Iesniedzējs saņem no Kipras Republikā reģistrētas kapitālsabiedrības, kas nodibināta un darbojas saskaņā ar Kipras Republikas normatīvajiem aktiem un kas tiek izmaksātas no peļņas, kas radusies pēc 2018.gada 1.janvāra, Latvijā iedzīvotāju ienākuma nodoklis vairs nav jāmaksā, jo tiek pieņemts, ka iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai uzņēmumu ienākuma nodoklis ir samaksāts.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 1.panta pirmās daļas 4.punkts, 2.panta 1.punkts, 8.panta trešās daļas 12.punkts, ” 9.panta pirmās daļas 2.¹ punkts un 3.⁶ daļa, pārejas noteikumu 131.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.

V.Narnicka

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