UZZIŅA

Rīgā

19.04.2018. Nr.

Uz 03.01.2018. Nr. b/n

A.B.

Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis A.B.,   
personas kods …., (turpmāk – Iesniedzējs) 2018.gada 3.janvārī Elektroniskās deklarēšanas sistēmā iesūtīto iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs laika posmā no 2016.gada 5.maija līdz 2016.gada 6.septembrim iegādājās elektronisko kriptovalūtu Bitcoin, izmantojot internetbanku un Bitcoin pārdevēju, kas ir ASV uzņēmums, kurš nodarbojas ar Bitcoin tirdzniecību. Līdz šai dienai Iesniedzējs ir turējis savus ieguldītos līdzekļus 2 660,00 *euro* apmērā elektroniskajā valūtā Bitcoin. Minētajā laika posmā par šiem līdzekļiem Iesniedzējs ir iegādājās aptuveni 5 Bitcoin vienības.

Iesniedzējs jautājums ir šāds - gadījumā, ja Iesniedzējs vēlas iegādātos Bitcoin pārdot, uz šo dienu pārdošanas vērtība būtu aptuveni 60 tūkstoši *euro*. Kādi nodokļi un cik ilgā laika periodā Iesniedzējam ir jānomaksā no šādas summas?

Minētā uzziņa ir nepieciešama, lai Iesniedzējs varētu tiesiski saņemt savus līdzekļus un varētu nomaksāt visus pienākošos nodokļus.

Valsts ieņēmumu dienests uzziņas sagatavošanas procesā, veicot Iesniedzēja iesniegumā uzdotā jautājuma padziļinātu izpēti, ir konstatējis, ka iedzīvotāju ienākuma nodokli reglamentējošie normatīvie akti nesniedz konkrētas atbildes, vai gūtie ienākumi no kriptovalūtas pārdošanas Latvijā ir ietverami gada apliekamo ienākumu apjomā, kuriem piemērojama likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 15.panta otrajā daļā noteiktā nodokļa likme un vai ienākumam no darījumiem ar kriptovalūtu ir piemērojama likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.panta 1.3 daļa un nodokļa maksātājam ir pienākums reģistrēt saimniecisko darbību.

Administratīvā procesa likuma 99.panta otrajā daļā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, iestāde var lūgt augstākas iestādes, Finanšu ministrijas, kā arī citu institūciju palīdzību.

Ņemot vērā minēto, lai nodrošinātu tiesību normu tiesisku, precīzu un efektīvu piemērošanu Iesniedzēja iesniegumā minētajā konkrētajā tiesiskajā situācijā, kā arī, izsniedzot Iesniedzējam uzziņu, piemērojamo tiesību normu ietvaros veicinātu Iesniedzēja tiesību un tiesisko interešu aizsardzību, Valsts ieņēmumu dienests saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta otro daļu 2018.gada 1.februāra vēstulē “Par tiesisko palīdzību uzziņas sagatavošanā” lūdza Finanšu ministrijai atbilstoši tās kompetencei sniegt tiesisko palīdzību jautājumā, kādi nodokļi un cik ilgā laika periodā Iesniedzējam ir jānomaksā no pārdotās virtuālās valūtas iesniegumā aprakstītajā situācijā.

Finanšu ministrija 2018.gada 7.marta vēstulē “Par tiesisko palīdzību uzziņas sagatavošanā A.B.” sniedza šādu tiesisko palīdzību.

Finanšu ministrija informē, ka šobrīd Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma (turpmāk - likums) 1.panta 22.punktā  noteikts, ka virtuālā valūta  ir vērtības digitālais atspoguļojums, kas var būt digitāli nosūtīts, glabāts vai tirgots un funkcionēt kā apmaiņas līdzeklis, bet nav atzīts par likumīgu maksāšanas līdzekli, nav uzskatāms par banknoti un monētu, bezskaidru naudu un elektronisko naudu, kā arī nav monetārā vērtība, kura uzkrāta maksājuma instrumentā, kas tiek izmantots Maksājumu pakalpojumu un elektroniskās naudas likuma 3.panta 10. un 11. punktā minētajos gadījumos.

Sākot ar 2019.gada 1.jūliju, likuma 3.panta pirmās daļas 11.punktā būs iekļauts jauns subjekts - virtuālās valūtas pakalpojuma sniedzēji, kā arī likuma 45.panta otrās daļas 6.punkts paredzēs, ka šo subjektu uzraudzība tiks nodota Valsts ieņēmumu dienestam.

Iepriekš minētais likumā tika iekļauts, pārņemot jau Eiropas Komisijas 2016.gada 6.jūlijā publicētos priekšlikumus Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvai, ar kuru tiek grozīta Direktīva 2015/849 par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanai vai terorisma finansēšanai un ar kuru groza Direktīvu 2009/101/EC, paredzētie grozījumi stāsies spēkā, iespējams, tuvāko 2 mēnešu laikā.

Finanšu ministrijas ieskatā ienākumi, kas veidojas, ja fiziskās personas darījumu rezultātā, kura iegādājas kriptovalūtas un pēc tam tūlīt vai pēc noteikta turēšanas perioda tās atsavina, pēc savas ekonomiskās būtības ir vistuvākie ienākumam no kapitāla pieauguma. Tomēr likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9 panta otrajā daļā ietvertajā kapitāla aktīvu uzskaitījumā kriptovalūtas nav ietvertas, jo, laikā, kad likumā tika iekļauta kapitāla aktīvu definīcija, Latvijā vēl nenotika darījumi ar kriptovalūtām. Kriptovalūtas arī pilnībā nevar tikt pielīdzinātas tādiem tradicionālajiem kapitāla aktīviem kā finanšu instrumenti, valūta u.c., jo to mērķis, būtība un segums atšķiras. Piemēram, kriptovalūta nav oficiāla valūta Latvijā, tai nav likumīga maksāšanas līdzekļa statusa, tās emisiju un izmantošanu pagaidām neregulē un neuzrauga, un tā juridiski nav piesaistīta nevienas valsts oficiālajai valūtai. Lielā mērā darījumi ar kriptovalūtu var būt paaugstināta riska darījumi.

Administratīvā procesa likuma 17.panta otrajā daļā noteikts, ja iestāde vai tiesa konstatē tiesību sistēmā nepilnību, tā var šo nepilnību novērst, arī lietojot analoģijas metodi, tas ir, sistēmiski analizējot līdzīgu gadījumu tiesisko regulējumu un šīs analīzes rezultātā konstatētos tiesību principus piemērojot konkrētajā gadījumā. Savukārt Administratīvā procesa likuma 17.panta ceturtajā daļā noteikts, ja, interpretējot tiesību normu pēc dažādām metodēm, iespējams nonākt pie dažādiem rezultātiem, kas visi atbilst tiesību sistēmai, lieto to interpretācijas metodi, ar kuru konkrētajā gadījumā iespējams sasniegt lietderīgāko un taisnīgāko rezultātu.

Ņemot vērā to, ka iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, iedzīvotāju ienākuma nodokļu jomu regulējošie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādā tiek noteikts ienākums no kriptovalūtas pārdošanas, Finanšu ministrijas ieskatā jāizmanto Administratīvā procesa likuma 17.panta ceturtā daļa, lietojot interpretācijas metodi, tas ir, ar kuru konkrētajā gadījumā iespējams sasniegt lietderīgāko un taisnīgāko rezultātu.

Tādējādi ienākums no darījuma ar kriptovalūtu ir specifisks ienākuma veids, kas likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” izpratnē varētu tikt pielīdzināts ienākumam no kapitāla pieauguma, piemērojot likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 15.panta piektajā daļā noteikto iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi 20% apmērā.

Šāds risinājums Finanšu ministrijas ieskatā būtu vistaisnīgākais attiecībā pret nodokļa maksātāju, jo ļautu ņemt vērā ne tikai taksācijas gada laikā radušos peļņu, bet arī zaudējumus no kriptovalūtas atsavināšanas. Tomēr, tā kā kriptovalūta, kā jau iepriekš minēts, atšķiras no tradicionālajiem aktīviem, nav pamata atļaut taksācijas gada zaudējumus no kriptovalūtas atsavināšanas segt no taksācijas gada ienākumiem, kas radušies atsavinot likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9 panta otrajā daļā minētos aktīvus.

Ņemot vērā minēto, ienākumam no darījumiem ar kriptovalūtu nav piemērojama likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.panta 1.3 daļa un nodokļa maksātājam nav pienākums reģistrēt saimniecisko darbību gan konkrētajā tiesiskajā situācijā, gan vispārējā gadījumā attiecībā uz subjektiem, kas veic darījumus ar kriptovalūtu.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, un Finanšu ministrijas 2018.gada 7.marta vēstulē “Par tiesisko palīdzību uzziņas sagatavošanā A.B.” sniegto tiesisko palīdzību, 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.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 7.pantā noteikts, ka maksātāja gada ienākums ir visa taksācijas perioda (kalendārā gada) laikā iegūto naudas, naturālo vērtību un saņemto pakalpojumu kopums.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta trešās daļas 11.punktā noteikto, pie pārējiem fiziskās personas ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā nodoklis, tiek pieskaitīti ienākumi no nekustamā īpašuma atsavināšanas un citu kapitāla aktīvu atsavināšanas ienākums atbilstoši šā likuma 11.9 pantam, ja šā likuma 9.pantā nav noteikts citādi.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 17.panta otro daļu, ja iestāde vai tiesa konstatē tiesību sistēmā nepilnību, tā var šo nepilnību novērst, arī lietojot analoģijas metodi, tas ir, sistēmiski analizējot līdzīgu gadījumu tiesisko regulējumu un šīs analīzes rezultātā konstatētos tiesību principus piemērojot konkrētajā gadījumā. Savukārt Administratīvā procesa likuma 17.panta ceturtajā daļā noteikts, ja, interpretējot tiesību normu pēc dažādām metodēm, iespējams nonākt pie dažādiem rezultātiem, kas visi atbilst tiesību sistēmai, lieto to interpretācijas metodi, ar kuru konkrētajā gadījumā iespējams sasniegt lietderīgāko un taisnīgāko rezultātu.

Līdz ar to, konkrētajā tiesiskajā situācijā, izmantojot analoģijas metodi, ienākums, ko Iesniedzējs gūs no virtuālās valūtas (kriptovalūtas) pārdošanas, atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normām uzskatāms par ienākumu no kapitāla pieauguma.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9panta pirmā daļā noteikts, ka kapitāla pieaugumu nosaka, no kapitāla aktīva atsavināšanas cenas atņemot iegādes vērtību un kapitāla aktīvā veikto ieguldījumu vērtību kapitāla aktīvu turēšanas laikā.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9panta piektajā daļā noteikts, ka kapitāla aktīva iegādes vērtībā tiek iekļauti arī izdevumi, kas saistīti ar tā iegūšanu: valsts nodeva par darījuma noformēšanu, valsts nodeva lietā par apstiprināšanu mantojuma tiesībās vai lietā par pēdējās gribas rīkojuma akta vai mantojuma līguma stāšanos likumīgā spēkā, valsts nodeva par īpašuma tiesību nostiprināšanu zemesgrāmatā, komisijas nauda un citi līdzīgi izdevumi. Kapitāla aktīva iegādes vērtībā tiek iekļauti arī samaksātie procentu maksājumi par kredītu šā kapitāla aktīva iegādei, ja dokumentāri apliecināta informācija ļauj identificēt kredīta un kapitāla aktīva iegādes saistību. Kapitāla aktīva iegādes vērtībā tiek iekļauti arī izdevumi par vērtspapīru iegādi un turēšanu.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 15.panta piektajā daļā noteikts, ka nodokļu likmi 20 procentu apmērā piemēro ienākumam no kapitāla, tai skaitā kapitāla pieaugumam.

Līdz ar to ienākums no virtuālās valūtas (kriptovalūtas) pārdošanas tiek noteikts atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9panta pirmajai daļai, piemērojot iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi 20 procentu apmērā.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 19.panta 5.3 daļā noteikts, ka nodokļa maksātājs (rezidents), kurš gūst ienākumu no kapitāla pieauguma un kura kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī pārsniedz 1000 *euro*, deklarāciju par ienākumu no kapitāla par ceturksnī gūto ienākumu iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam vienreiz ceturksnī līdz ceturksnim sekojošā mēneša 15.datumam. Maksātājs (rezidents), kurš gūst ienākumu no kapitāla pieauguma un kura kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī nepārsniedz 1000 *euro*, deklarāciju par ienākumu no kapitāla par taksācijas gadā gūto ienākumu iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam līdz taksācijas gadam sekojošā gada 15.janvārim.

Gūtais ienākums no kriptovalūtas pārdošanas deklarējams, iesniedzot deklarāciju DK “Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma”, ienākuma veidā norādot “C - ienākums no darījuma ar cita veida kapitāla aktīviem”. Deklarācijas DK iesniegšanas termiņš atkarīgs no ienākuma lieluma, ko Iesniedzējs gūs atsavinot kriptovalūtu.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 1.panta pirmās daļas 4.punkts, 7.pants, 8.panta trešās daļas 11.punkts ,11.9panta pirmā un piektā daļa, 15.panta piektā daļa un 19.panta 5.3daļa, Administratīvā procesa likuma 17.panta otrā 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