



Valsts ieņēmumu
dienests

Aktuālie jautājumi uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanā

Diāna Kudravec
VID NP Nodokļu un nodevu
grāmatvedības metodikas daļa

2023. gada 26. aprīlī

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

Uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošana dividendēm



Valsts ieņēmumu
dienests



Aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes



Dividendēm pielīdzinātas izmaksas



Nosacītās dividendes, kas aprēķinātas saskaņā ar UIN
likuma 7. pantu



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN aprēķināšana

UIN likme



20 % no aprēķinātās
apliekamās bāzes

Nodokļa bāze



Aprēķinātā dividendes summa / **08**

Piemēram, aprēķina dividendes 1000 €

UIN bāze $1000/08 = 1250$ €

Nodokļa summa



20% no aprēķinātās nodokļa bāzes

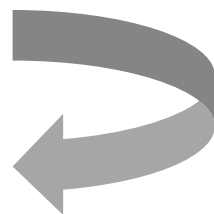
*$1250 * 20\% = 250$ €*



Valsts ieņēmumu
dienests

Ar nodokli apliekamās bāzes samazināšana

Dividenžu apmēru samazina par saņemtajām dividendēm no cita dividenžu izmaksātāja, ievērojot nosacījumus:



- ⓘ *dividenžu izmaksātājs - UIN maksātājs*
- ⓘ *ieturēts nodoklis*
- ⓘ *nepiemēro dividendēm, kas saņemtas no beznodokļu teritorijas*



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļa bāzes samazināšana

Piemēri



SIA «A» 2023.gada martā aprēķinājusi dividendes 1000 €

aizpilda UIN deklarāciju **par 2023.gada martu**, norāda deklarācijas 1.rindā



SIA «A» 2022.gadā saņēmusi dividendes no Lietuvas uzņēmuma *UAB M*, dividenžu summu 800 €

par minēto summu SIA «A» **samazina 2023.gada marta** apliekamo bāzi no dividendēm (1000 € - 800 €), norāda deklarācijas 2.rindā



UIN apliekamajā bāzē 2023.gada martā iekļauj dividenžu summu 200 € (1000 € - 800 €)

Dividendes un nodokļa bāzes samazināšana



Valsts ieņēmumu dienests

Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?

Jā, izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas

Jā, veidojas nosacītās dividendes

Nē

1	Dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas i	0
2	Taksācijas periodā saņemtās dividendes, kuras apliktas ar nodokli, un ienākums, kurš saņemts no pārstāvniecības (6.panta 1.d., 15.panta 4.d., bet ne vairāk kā (1.r.)) i	0

	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes		Dividenžu izmaksātāja rezidences valsts	Dividenžu izmaksātāja reģistrācijas numurs	Dividenžu izmaksātāja nosaukums	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm i	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem	
	No	Līdz								
1			LV			0	0	0	0	×

[+ Pievienot](#)



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN samazināšana par iepriekšējo gadu zaudējumiem



Par dividendēm aprēķināto UIN samazina

par zaudējumiem 15% apmērā, kuri uzrādīti UIN deklarācijā 2017. gada 31. decembrī



Nodokļa samazinājuma summa pārskata gadā **nevar pārsniegt 50%** no UIN, kas pārskata gadā aprēķināta par dividendēm



2022. pārskata gads ir pēdējais, kad var segt zaudējumus



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN atvieglojums ziedotājiem

Atvieglojumu ziedotājiem nosaka:

- ✔ Uzņēmumu ienākuma nodokļa (UIN) likuma 12.pants
- ✔ Ukrainas civiliedzīvotāju atbalsta likuma 11.4 pants

UIN atvieglojums ziedotājiem



Valsts ieņēmumu
dienests



Uzņēmumu ziedojumi - ziedojot, sākot **ar 2022. gada 21. aprīli** – ja piemēro atvieglojumu ziedotājiem saskaņā ar UIN likuma 12.pantu – **saimnieciskās darbības izdevumi**



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN atvieglojums ziedotājiem

1.piemērs

Ja uzņēmums ziedo SLO 100 EUR un piemēro nodokļa atvieglojumu ziedotājiem saskaņā ar likuma 12.panta 1.d. 2.p. 90 EUR:

- ④ 90 EUR ir saimnieciskās darbības izdevumi
- ④ 10 EUR - iekļauj nodokļa bāzē kā ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, jo attiecībā uz tiem nepiemērojas nodokļa atvieglojums ziedotājiem



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN atvieglojums ziedotājiem

2.piemērs

Ja uzņēmums ziedo SLO 100 EUR un piemēro nodokļa atvieglojumu saskaņā ar likuma 12.panta 1..d. 3.p. 85 EUR:

- ④ 85 EUR ir saimnieciskās darbības izdevumi
- ④ 15 EUR - ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi, jo attiecībā uz tiem nepiemērojas nodokļa atvieglojums ziedotājiem



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN atvieglojums ziedotājiem



Ja ziedo, sniedzot palīdzību Ukrainai

- ✔ Ukrainas civiliedzīvotāju atbalsta likuma 11.4 pants – īpaša kārtība ziedojumiem palīdzības sniegšanai cietušajiem Ukrainā, **spēkā ar 2023. gada 7. aprīli**
- ✔ Ziedoto summu neiekļauj nodokļa bāzē – tie ir saimnieciskās darbības izdevumi



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN atvieglojums ziedotājiem

- ④ Ziedotajai summai **nepiemēro UIN likuma 12.pantu**

- ④ Jāievēro šādi nosacījumi:
 - 1) ziedojuma **mērķī**, kas norādīts ziedojuma saņēmējam, ir ietverta tieša norāde uz konkrētu ziedoto līdzekļu novirzīšanu Ukrainai;
 - 2) ziedotājam **nav nodokļu vai nodevu parādu**, kuru kopsumma pārsniedz 150 euro

UIN atvieglojums ziedotājiem



Valsts ieņēmumu
dienests

Gada laikā var izvēlēties piemērot tikai vienu no atvieglojumu veidiem



1. atvieglojuma veids – neiekļaut taksācijas perioda UIN bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā **5 % apmērā no iepriekšējā pārskata gada peļņas** pēc aprēķinātajiem nodokļiem



Valsts ieņēmumu
dienests

2. atvieglojuma veids – neiekļaut UIN bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā **2 % no iepriekšējā pārskata gadā kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas**, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi

3. atvieglojuma veids – samazināt taksācijas periodā par pārskata gadā aprēķinātajām dividendēm aprēķināto UIN par **85 % no ziedotās summas**, nepārsniedzot 30 % no aprēķinātās UIN summas par aprēķinātajām dividendēm

Reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi



Valsts ieņēmumu dienests



Ar nodokli neapliek reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus, kas kopā **nepārsniedz 5 % no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas** un ko uzskaita **dalīti** no citiem izdevumiem

Reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi



Valsts ieņēmumu dienests

- ☑ Nodokļa maksātājs, kurš **reģistrējies pārskata gadā**, ņem vērā pārskata gada kopējo bruto darba samaksu līdz taksācijas periodam, kurā veikti reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, un **veic pārrēķinu**, iesniedzot pārskata gada pēdējā mēneša deklarāciju
- ☑ Attiecas arī uz uzņēmumu, kurš **iepriekšējā gadā** bija MUN maksātājs



Valsts ieņēmumu
dienests

Reprezentācijas izdevumi

- ☑ Izdevumi nodokļa maksātāja **prestīža veidošanai un uzturēšanai sabiedrībā pieņemto standartu līmenī**
- ☑ Izdevumi darījumu partneru un sadarbības partneru **uzņemšanai un maltīšu rīkošanai**
- ☑ Izdevumi par **mazvērtīgiem priekšmetiem**, kuri satur komersanta zīmolu un tiek izplatīti, lai popularizētu nodokļa maksātāju



Valsts ieņēmumu
dienests



Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

- ☑ Izdevumi darbiniekiem paredzētu **kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu** nodrošināšanai, ja šie labumi nav bijuši iekļauti FP ar IIN apliekamajā ienākumā
- ☑ **Darba koplīgumā** noteikto pasākumu izdevumi, kuri **nav personificējami**



Valsts ieņēmumu
dienests

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

-  Izdevumi saistībā ar **sociālās infrastruktūras** objektiem, kuri nav tieši saistīti ar saimniecisko darbību:
 -  **darbinieku izmitināšanas** izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās
 -  izdevumi par **sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai** paredzētajām telpām



Valsts ieņēmumu
dienests

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi



Piemēri

- ④ Izdevumi darbinieku kolektīvo pasākumu nodrošināšanai – **svētku balles organizēšanai** visiem darbiniekiem, **gadskārtējo svētku svinēšanai** uzņēmumā
- ④ Izdevumi par uzņēmuma **sporta spēļu** rīkošanu vai darbinieku komandas piedalīšanos **publiskās sporta aktivitātēs** - **maratonā, velobraucienā** u.c.



Valsts ieņēmumu
dienests

Nav uzskatāmi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem?

-  **Dāvanu kartes nav attiecināmas** uz personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem
-  Izdevumi par **vitamīnu** un **uztura bagātinātāju** iegādi darbiniekiem

Nav uzskatāmi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem?



Valsts ieņēmumu
dienests

- ⊗ Izdevumi par dažāda veida pasākumiem, kuros ir iespēja piedalīties tikai daži darbinieki
- ⊗ Izdevumi, lai nodrošinātu darbiniekus katru dienu ar **tēju, kafiju, augļiem un uzkodām** (t.i., nav saistīti ar konkrētu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu un nav paredzēti darba koplīgumā)



Valsts ieņēmumu
dienests

Pieraksties VID jaunumu vēstulēm!



Regulāri apkopota informācija par praktiski noderīgajiem jaunumiem un aktuālajiem VID semināriem Tavā e-pastā.





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

