Izziņa par atzinumos sniegtajiem iebildumiem

|  |
| --- |
| Ministru kabineta noteikumu projekts “Grozījumi Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumos Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi”” |

**I. Jautājumi, par kuriem saskaņošanā vienošanās nav panākta**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. p. k. | Saskaņošanai nosūtītā projekta redakcija (konkrēta punkta (panta) redakcija) | Atzinumā norādītais ministrijas (citas institūcijas) iebildums, kā arī saskaņošanā papildus izteiktais iebildums par projekta konkrēto punktu (pantu) | Atbildīgās ministrijas pamatojums iebilduma noraidījumam | Atzinuma sniedzēja uzturētais iebildums, ja tas atšķiras no atzinumā norādītā iebilduma pamatojuma | Projekta attiecīgā punkta (panta) galīgā redakcija |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

**Informācija par starpministriju (starpinstitūciju) sanāksmi vai elektronisko saskaņošanu**

|  |  |
| --- | --- |
| Datums | 2019.gada 29.maijā |
|  |  |
| Saskaņošanas dalībnieki | Tieslietu ministrija, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija, Zemkopības ministrija, Latvijas Darba devēju konfederācija |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saskaņošanas dalībnieki izskatīja šādu ministriju (citu institūciju) iebildumus |  | Tieslietu ministrijas, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas, Zemkopības ministrijas |
| Ministrijas (citas institūcijas), kuras nav ieradušās uz sanāksmi vai kuras nav atbildējušas uz uzaicinājumu piedalīties elektroniskajā saskaņošanā | Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamera | |

**II. Jautājumi, par kuriem saskaņošanā vienošanās ir panākta**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Saskaņošanai nosūtītā projekta redakcija (konkrēta punkta (panta) redakcija) | Atzinumā norādītais ministrijas (citas institūcijas) iebildums, kā arī saskaņošanā papildus izteiktais iebildums par projekta konkrēto punktu (pantu) | Atbildīgās ministrijas norāde par to, ka iebildums ir ņemts vērā, vai informācija par saskaņošanā panākto alternatīvo risinājumu | Projekta attiecīgā punkta (panta) galīgā redakcija |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. |  | **TM**  1. Projekta 2. punktā tiek lietots termins "nodokļu maksātājs", kas tiek lietots arī Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" (turpmāk – piemērošanas noteikumi) un Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā. Vienlaikus projekta 2. punktā tiek lietoti termini "pakalpojuma sniedzējs" un "pakalpojumu saņēmējs", runājot par nodokļu maksātājiem, kas sniedz vai saņem pakalpojumus, bet pārējos projekta punktos šādi termini netiek lietoti. Lai novērstu nevienveidīgu terminu lietojumu projektā un piemērošanas noteikumos, lūdzam precizēt projekta 2. punktu. | **Ņemts vērā**  Precizēta noteikumu projekta redakcija, aizstājot terminus “zemas pievienotās vērtības pakalpojumu sniedzējs” un “zemas pievienotās vērtības pakalpojumu saņēmējs” attiecīgi ar šādiem terminiem “nodokļu maksātājs, kurš saņem zemas pievienotās vērtības pakalpojumus” un “nodokļu maksātājs, kurš sniedz zemas pievienotās vērtības pakalpojumus”. Precizējumi tika veikti noteikumu projektā ietvertajos šādos (apakš)punktos: 18.24.; 18.63.1.; 18.73.; 18.8 (ievadteikums); 18.82.; 18.9. |  |
| 2. | 18.3 Šo noteikumu izpratnē par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem netiek uzskatīti:  18.31. pakalpojumi, kuri veido daļu no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības;  18.32. pētniecības un attīstības pakalpojumi;  18.33. ražošanas pakalpojumi;  18.34. iepirkuma pakalpojumi attiecībā uz izejvielām vai citiem materiāliem, kuri tiek izmantoti ražošanas procesā;  18.35. pārdošanas, mārketinga vai preces izplatīšanas pakalpojumi;  18.36. finanšu pakalpojumi;  18.37. dabas resursu ieguve, izpēte vai pārstrāde;  18.38. apdrošināšanas un pārapdrošināšanas pakalpojumi;  18.39. augstākās korporatīvās vadības pakalpojumi (izņemot pakalpojumus, kuri attiecas uz šajos noteikumos minēto zemas pievienotās vērtības pakalpojumu vadību un pārraudzību). | **TM**  2. Projekta 2. punktā ietvertajā piemērošanas noteikumu 18.22. apakšpunktā paredzēts, ka piemērošanas noteikumu izpratnē ar zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem saprot kontrolēta darījuma ietvaros sniegtus pakalpojumus, kas neveido daļu no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības. Savukārt projekta 2. punktā ietvertajā piemērošanas noteikumu 18.31. apakšpunktā paredzēts, ka piemērošanas noteikumu izpratnē par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem netiek uzskatīti pakalpojumi, kuri veido daļu no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības. No projekta 2. punktā ietvertā piemērošanas noteikumu 18.2 punkta ievaddaļas izriet, ka zemas pievienotās vērtības pakalpojumam jāatbilst visiem punktā minētajiem kritērijiem. Līdz ar to pakalpojums netiks uzskatīts par zemas pievienotās vērtības pakalpojumu, ja tas neatbildīs kādam no projekta 2. punktā ietvertā piemērošanas noteikumu 18.2 punktā minētajiem kritērijiem, tai skaitā tam, kas paredz, ka pakalpojums neveido daļu no starptautiskās uzņēmumu grupas pamatdarbības. Ņemot vērā minēto, uzskatām, ka projekta 2. punktā ietvertais 18.31. apakšpunkts ir lieks. Ņemot vērā minēto, lūdzam svītrot projekta 2. punktā ietverto piemērošanas noteikumu 18.31. apakšpunktu vai precizēt to, nosakot, ka par zemas pievienotās vērtības pakalpojumu netiek uzskatīti pakalpojumi, kuri neatbilst kādam no piemērošanas noteikumu 18.2 punktā minētajiem kritērijiem. | **Ņemts vērā**  Precizēts noteikumu projektā ietvertais noteikumu 18.31. apakšpunkts. | 18.3 Šo noteikumu izpratnē par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem netiek uzskatīti:  18.31. pakalpojumi, kuri neatbilst kādam no šo noteikumu 18.2 punktā minētajiem kritērijiem;  18.32. pētniecības un attīstības pakalpojumi;  18.33. ražošanas pakalpojumi;  18.34. iepirkuma pakalpojumi attiecībā uz izejvielām vai citiem materiāliem, kuri tiek izmantoti ražošanas procesā;  18.35. pārdošanas, mārketinga vai preces izplatīšanas pakalpojumi;  18.36. finanšu pakalpojumi;  18.37. dabas resursu ieguve, izpēte vai pārstrāde;  18.38. apdrošināšanas un pārapdrošināšanas pakalpojumi;  18.39. augstākās korporatīvās vadības pakalpojumi (izņemot pakalpojumus, kuri attiecas uz šajos noteikumos minēto zemas pievienotās vērtības pakalpojumu vadību un pārraudzību). |
| 3. | 18.4 Neierobežojot ar šajā punktā ietverto uzskaitījumu, ievērojot katra atsevišķa gadījuma atbilstību šajos noteikumos ietvertajiem kritērijiem un zemas pievienotās vērtības pakalpojumu būtībai, par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, kuriem var noteikt tirgus vērtībai atbilstošu transfertcenu vienkāršotā kārtībā, parasti būtu uzskatāmi šādi pakalpojumi: | **TM**  3. Projekta 2. punktā ietvertajā piemērošanas noteikumu 18.4 punkta ievaddaļā ir minēts, ka par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem parasti būtu uzskatāmi punktā minētie pakalpojumi. Lūdzam precizēt projekta 2. punktā ietvertā piemērošanas noteikumu 18.4 punkta ievaddaļu, nelietojot vārdu "parasti", kas rada neskaidrības par to, kādi pakalpojumi var tikt uzskatīti par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem. | **Ņemts vērā**  Normas redakcija precizēta. Vienlaikus saglabāts princips, ka nodokļu maksātājs uz normā uzskaitītajiem pakalpojumu veidiem raugās kā uz piemēriem, bet tas, vai konkrētajā gadījumā pakalpojums ir uzskatāms par zemas pievienotās vērtības pakalpojumu vai nē, tiek noteikts, izvērtējot minētā pakalpojuma atbilstību noteikumu projektā ietvertajiem kritērijiem. | 18.4 Neierobežojot ar šajā punktā ietverto uzskaitījumu, ievērojot katra atsevišķa gadījuma atbilstību šajos noteikumos ietvertajiem kritērijiem un zemas pievienotās vērtības pakalpojumu būtībai, par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, kuriem var noteikt tirgus vērtībai atbilstošu transfertcenu vienkāršotā kārtībā, var būt šādi pakalpojumi: |
| 4. |  | **VARAM**  1. Atbilstoši Ministru kabineta 2009. gada 15. decembra instrukcijai Nr. 19 “Tiesību akta projekta sākotnējās ietekmes izvērtēšanas kārtība” 14.4. apakšpunktam lūdzam precizēt anotācijas I sadaļas 2. punktu, norādot nosaukumus un sniegšanas kanālus valsts pārvaldes pakalpojumiem, uz kuriem attiecas noteikumu projekts. | **Ņemts vērā**  Papildināts anotācijas I sadaļas 2.punkts, norādot, ka noteikumu projekts skar Valsts ieņēmumu dienesta sniegto pakalpojumu “Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija”, kas tiek sniegts Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā. |  |
| 5. |  | **ZM**  Lūdzam noteikumu projekta 100.punktu izteikt šādā redakcijā:  “100. Piemērojot likuma 14.pantu, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi samazina tajā pārskata gadā, kurā saņemts valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai, neatkarīgi no grāmatvedības uzskaitē veiktā grāmatojuma (atvieglojuma par saņemto valsts atbalstu lauksaimniecībai piemērošanas piemērs – šo noteikumu 5.pielikuma 6.punktā).”  Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma (turpmāk - likums) 14.pantu nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt pārskata gada ar nodokli apliekamo bāzi apjomā, kas atbilst 50 procentiem no summas, kas saņemta kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai. Savukārt saskaņā ar noteikumu projektā noteikto redakciju nodokļa maksātāji, piemērojot likuma 14.pantā noteikto atvieglojumu, ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi samazina tajā pārskata gadā, kurā pieņemts lēmums par līdzekļu piešķiršanu, tai skaitā pieņemts lēmums par avansa piešķiršanu. Informējam, ka ne vienmēr atbalsta saņēmējam ir pieejami Lauku atbalsta dienesta pieņemtie lēmumi. Līdz ar to bieži vien paši lauksaimnieki nav informēti, kurā pārskata periodā Lauku atbalsta dienests ir pieņēmis šo lēmumu. Arī līdz 2017.gadam saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 6.panta ceturto daļu nodokļa maksātāji, nosakot apliekamo ienākumu, peļņu samazināja par summām, kas izmaksātas subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai. Līdz ar to nodokļa maksātāji peļņu samazināja tajā pārskata periodā, kurā tās bija saņemtas. Paskaidrojam, ka šādā gadījumā Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantā noteiktais atvieglojums tiktu piemērots tajā pārskata gadā, kurā nodokļa maksātājs būtu faktiski saņēmis valsts atbalstu lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalstu lauksaimniecībai un lauku attīstībai. Līdz ar to nodokļu maksātājiem būtu nepārprotami skaidrs, kā arī būtu vieglāk kontrolēt, kurā pārskata gadā valsts atbalsts un Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai tiešām ir izmaksāts un kurā pārskata gadā nodokļa maksātājs to ir saņēmis. | **Panākta vienošanās**  Ņemot vērā, ka no noteikumu projekta tika izņemts regulējums, uz kuru attiecas šis iebildums, iebildums palika neizskatīts.  Esošajā projektā saglabātas vienīgi normas, kas skar zemas pievienotās vērtības pakalpojumus, ņemot vērā nepieciešamību tās pieņemt pēc iespējas ātrāk, tādējādi nodrošinot nodokļu maksātājiem iespēju piemērot vienkāršotu transfertcenu noteikšanas kārtību.  Tuvākajā laikā paredzēts sagatavot plašākus grozījumus Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumos Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi”, kuru ietvaros tiks izskatīts šis iebildums. |  |
| 6. |  | **ZM**  Lūdzam noteikumu projekta 5 pielikuma 6.punktu izteikt šādā redakcijā:  “6. Atvieglojuma piemērošana par saņemto valsts atbalstu lauksaimniecībai  SIA "A" 2020. gadu beidz ar peļņu 5000 *euro* apmērā un 2021. gadā lemj par dividenžu izmaksu 2000 *euro* apmērā. 2021.gada novembrī saņemts atbalsts 6000 *euro* apmērā, savukārt grāmatvedībā 2021. gadā ieņēmumu postenī ir iegrāmatoti 1000 *euro*, bet 5000 *euro* ir iegrāmatoti kā nākamo gadu ieņēmumi. Neatkarīgi no veiktā grāmatojuma saskaņā ar likuma [14.](https://likumi.lv/ta/id/295416#p14) pantu 2021. pārskata gadā ir iespēja saņemt uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu par 3000 *euro* (t. i., 50 % apmērā no lēmumā noteiktās valsts atbalsta summas), bet 2022. pārskata gadā atvieglojumu par neizlietoto valsts atbalsta daļu nav tiesību piemērot. | **Panākta vienošanās**  Ņemot vērā, ka no noteikumu projekta tika izņemts regulējums, uz kuru attiecas šis iebildums, iebildums palika neizskatīts.  Esošajā projektā saglabātas vienīgi normas, kas skar zemas pievienotās vērtības pakalpojumus, ņemot vērā nepieciešamību tās pieņemt pēc iespējas ātrāk, tādējādi nodrošinot nodokļu maksātājiem iespēju piemērot vienkāršotu transfertcenu noteikšanas kārtību.  Tuvākajā laikā paredzēts sagatavot plašākus grozījumus Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumos Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi”, kuru ietvaros tiks izskatīts šis iebildums. |  |

|  |
| --- |
| Atbildīgā amatpersona |
|  | (paraksts\*) |

Piezīme. \* Dokumenta rekvizītu "paraksts" neaizpilda, ja elektroniskais dokuments ir sagatavots atbilstoši normatīvajiem aktiem par elektronisko dokumentu noformēšanu.

Roberts Auziņš

Nodokļu administrēšanas, grāmatvedības un revīzijas politikas departamenta

Nodokļu administrēšanas politikas nodaļas vadītāja vietnieks

67083919

[roberts.auzins@fm.gov.lv](mailto:roberts.auzins@fm.gov.lv)