

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Diāna Kļuškina
Vecākā nodokļu menedžere
BDO Zelmanis&Liberte
2012. gada 25.janvāris

Saturs

1. Kas jauns aprēķinot nodokli par 2011.gadu?

- Grozījumi UIN likumā
- UIN deklarācija

2. Izmaiņas, kas skars nākamās taksācijas periodus, kā tās piemērot, kam tas izdevīgi, kā to izmantot?

3. Holdinga režīms



Fragments no vēstures

UIN likumā no 1995.gada kopā 31 grozījumi t.sk.:

1. 14.11.2008. likums ("LV", 187 (3971), 02.12.2008.) [stājas spēkā ar 01.01.2009.]
2. 12.06.2009. likums ("LV", 100 (4086), 30.06.2009.) [stājas spēkā ar 14.07.2009.]
3. 16.06.2009. likums ("LV", 100 (4086), 30.06.2009.) [stājas spēkā ar 01.07.2009.]
4. 24.09.2009. likums ("LV", 158 (4144), 06.10.2009.) [stājas spēkā ar 20.10.2009.]
5. 15.10.2009. likums ("LV", 175 (4161), 04.11.2009.) [stājas spēkā ar 18.11.2009.]
6. 01.12.2009. likums ("LV", 200 (4186), 21.12.2009.) [stājas spēkā ar 01.01.2010.]
7. 10.06.2010. likums ("LV", 102 (4294), 30.06.2010.) [stājas spēkā ar 14.07.2010.]
8. 09.08.2010. likums ("LV", 131 (4323), 19.08.2010.) [stājas spēkā ar 01.09.2010.]
9. 07.10.2010. likums ("LV", 170 (4362), 27.10.2010.) [stājas spēkā ar 10.11.2010.]
10. 20.12.2010. likums ("LV", 206 (4398), 30.12.2010.) [stājas spēkā ar 01.01.2011.]
11. 15.12.2011. likums ("LV", 204 (4602), 29.12.2011.) [stājas spēkā ar 01.01.2012.]

UIN deklarācijas par 2011.gadu iesniegšanas laiks ir sācies!

Kas no minētā praktiski piemērojams ar 2011.gadu?

Izmaiņas, kas skars nākamos taksācijas periodus!

Kas jauns aprēķinot UIN par 2011.gadu?

15.12.2011. likums

- **Maksājumi nerezidentiem:** dividendes, procenti un atlīdzība par intelektuālā īpašuma izmantošanu, «holdinga režīma ietvaros» atbrīvojums no nodokļa ieturēšanas ar 2013. un 2014.gadu. Ietekme uz 2011. gadā aprēķināto?
- **Precizēti izdevumi ziedojumiem,** kuriem nepiemēro koeficientu 1,5 (saskaņā ar 20.1 pantu ir tiesības piemērot nodokļu atlaidi ziedotājiem)
- **Precizēti izdevumiem,** kuri ir tieši saistīti ar saimniecisko darbību (kredītiestādes veiktie maksājumus par ķīlas uzturēšanas izdevumiem)
- **Papildināta zaudēto parādu norakstīšanas kārtība** atbilstoši Maksātnespējas likuma normām (bankrota procedūras pabeigšanas vietā maksātnespējas procesa pabeigšana)

Kas jauns aprēķinot UIN par 2011.gadu?

15.12.2011. likums

- Iepriekšējo taksācijas periodu zaudējumu pārvešana tagad bez ierobežojumiem! (izņemot zaudējumi, kuri radušies līdz 2007.gadam - sedzami no apliekamā ienākuma, ieskaitot 2014.gadu)
- Papildināta kārtība, kādā piemērojama **uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide** par atbalstāmo investīciju projekta ietvaros veiktajiem **sākotnējiem ilgtermiņa ieguldījumiem** - 2011.gadam precizēts ierobežojums nolietojumam piemērojot koeficientu

Kas jauns aprēķinot UIN par 2011.gadu

Citi UIN likuma grozījumi

- **Uzkrājumi nedrošiem parādiem** (UIN likuma 9.1 pants), nepalielina apliekamo par uzkrājumiem, brīdina debitoru, debitors nesamazina apliekamo ienākumu (krīzes seku norma piemērojama 2011-2013)(07.10.2010. likums)
- **Zemessardzi atbalstoša norma** (darbinieka algas izdevumi kurš dien Zemessardzē samazina apliekamo ienākumu (09.08.2010. likums)
- **Ziedojuma atlaides piemērošana**, ja ziedojums veikts citā ES vai EEZ dalībvalstī reģistrētām sabiedriskā labuma organizācijām (ja pielīdzināms statuss) (24.09.2009. un 20.12.2010.likums)
- **Transporta izdevumu attiecināšana uz saimniecisko darbību**, ja tiek maksāts vieglo transportlīdzekļu nodoklis. Pieļaujama degvielas patēriņa norma +20% (20.12.2010.likums)
- **Transferta cenas korekcija** samazinot apliekamo ienākumu, ja saistītais uzņēmums palielinājis apliekamo ienākumu (20.12.2010.likums)
- **Atbalstāmo investīciju atlaide** (20.12.2010.likums)

Jauna UIN deklarācija

Ministru kabineta 2011.gada 20.decembra noteikumi Nr.981 “Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas perioda deklarāciju un avansa maksājumu aprēķinu”

Papildināta un precizēta iepriekšējās formas deklarācija, iekļautas korekcijas atbilstoši UIN likuma grozījumiem, piemēram:

- Nesaistīti izdevumi ar un bez koeficienta piemērošanu
- Preču zīmes izdevumi, kuriem pielieto palielinošu koeficientu
- Precizējums par norakstāmiem reprezentācijas izdevumiem
- Uzkrājumi nedrošiem parādiem, precizējumi
- Tirgus vērtības starpība parāda cedēšanas gadījumā
- Stimuls peļņas novirzīšanai komercsabiedrības attīstīšanai
- Pamatlīdzekļu nomaiņas stimulsi
- Speciāls režīms zemessardzes aizvietošanai
- Stimuls jaunu darba vietu radīšanai invalīdiem
- Precizēta zaudējumu pārņemšana uzņēmumu grupā
- Nodokļu atlaide par atbalstāmo investīciju projektiem
- Izslēgta nodokļu ieturēšanas informatīvā daļa
- Precizējošas izmaiņas pielikumos

Izmaiņas, kas skars nākamos taksācijas periodus

15.12.2011. likums - lielo investīciju atlaide kļūst pieejamāka!

- Atlaide 25% no sākotnējo ilgtermiņa ieguldījumu summas
- Paplašināta sākotnējo ieguldījumu definīcija (arī cauruļvadi, sakaru un elektropārvades līnijas)
- Samazināts minimālais ieguldījuma apmērs no 5 uz 3 milj. LVL
- Pagarināts ieguldījumu laiks no 3 līdz 5gadiem
- Precizēta atbalstāmā investīciju projekta izskatīšanas kārtība
- Paplašināts atbalstāmo prioritāro nozaru saraksts (mēbeļu ražošana, pārtikas produktu ražošana bez izņēmumiem)
- Pagarināts atlaides iegūšanas laiks līdz 2018.gada 31.decembrim
- Saglabāts ierobežojums izmantot atlaidi 16 gadu laikā!
- Tālākā «uzvedība» (nodokļu parādi, p/k samazināšana)!

Izmaiņas, kas skars nākamos taksācijas periodus

15.12.2011. likums

- Precizēts termins «jaunas ražošanas tehnoloģiskās iekārtas» (ne tikai pilnpiedziņas) iespēja papildus samazināt apliekamo ienākumu
- Brīvostu un SEZ uzņēmumiem (ar tiesībām uz speciālo nodokļu atvieglojumiem) nodokļu likme 15% (iepriekš 25%) kurai piemērojama 80% atlaide, rezultātā UIN likme 3%!
- Avansa maksājumu noteikšanas kārtība (nav jāveic, ja apturēta saimnieciskā darbība)
- Pāreja no mikrouzņēmumu nodokļa maksātāja atpakaļ uz UIN nodokļu maksātāju - iesniegums

Izmaiņas, kas skars nākamos taksācijas periodus

Holdinga režīms Latvijā!

- Sākot ar 2013.gadu ienākumi vai zaudējumi no akciju atsavināšanas netiks ņemti vērā nosakot apliekamo ienākumu.

Izņēmums - ofšori! 15%!

- Sākot ar 2013.gadu no nodokļa ir atbrīvotas:

a) dividendes, ko Latvijas uzņēmums izmaksā nerezidentam.

Izņēmums - ofšori! 15%!

Šobrīd: 10% (izņemot ES/EEZ rezidentu), konvencija 5%/10%, ofšors - 10%.

b) dividendes, ko Latvijas uzņēmums saņem no nerezidenta.

Izņēmums - ofšori! 15%!

Šobrīd: par dividendēm tiek palielināts apliekamais ienākums (izņemot, ja pieder vismaz 25%), ofšors - 15% jebkurā gadījumā.

Izmaiņas kas skars nākamos taksācijas periodus - Holdinga režīms Latvijā!

- Sākot ar 2013.gada 1.jūliju no nodokļa ir atbrīvoti:

a) procentu maksājumi, ko Latvijas uzņēmums izmaksā saistītam ES uzņēmumam.

Šobrīd: 0% (nesaistītiem), 10% (saistītiem, izņemot ES/EEZ - 5%), 5%/ 10% (konvencija), ofšors - 15%.

b) maksājumi par intelektuālo īpašumu, ko Latvijas uzņēmums izmaksā saistītam ES uzņēmumam

Šobrīd: 15% (par literāriem un mākslas darbiem), 5% (pārējie veidi), izņemot ES/EEZ - 5%, konvencija - 5%/ 10%, ofšors - 15%.

- No 2014.gada 1.janvāra šie noteikumi attieksies arī uz saistītiem ne ES uzņēmumiem.

Izņēmums - ofšori! 15%!

Holdinga režīms



Daudzas Eiropas valstis ir izveidojušas pievilcīgus holdinga struktūru režīmus, kas, kombinējot vietējos likumus un vairākas ES direktīvas, proti, Mātes - meitas uzņēmumu direktīvu (*Parent - Subsidiary Directive*), Procentu un Autoratlīdzības direktīvu (*Interest & Royalties Directive*) piedāvā pievilcīgus nodokļu plānošanas risinājumus.

Holdinga režīms

Kas jurisdikciju padara par pievilcīgu holdingu?

Izmaksātās
dividendes

Meitas kompānijas izmaksātajām dividendēm jābūt atbrīvotām no ieturējuma nodokļa savā valstī

Saņemtās dividendes

Holdinga saņemtajām dividendēm jābūt atbrīvotām no UIN holdinga valstī

Kapitāla pieaugums
no daļu pārdošanas

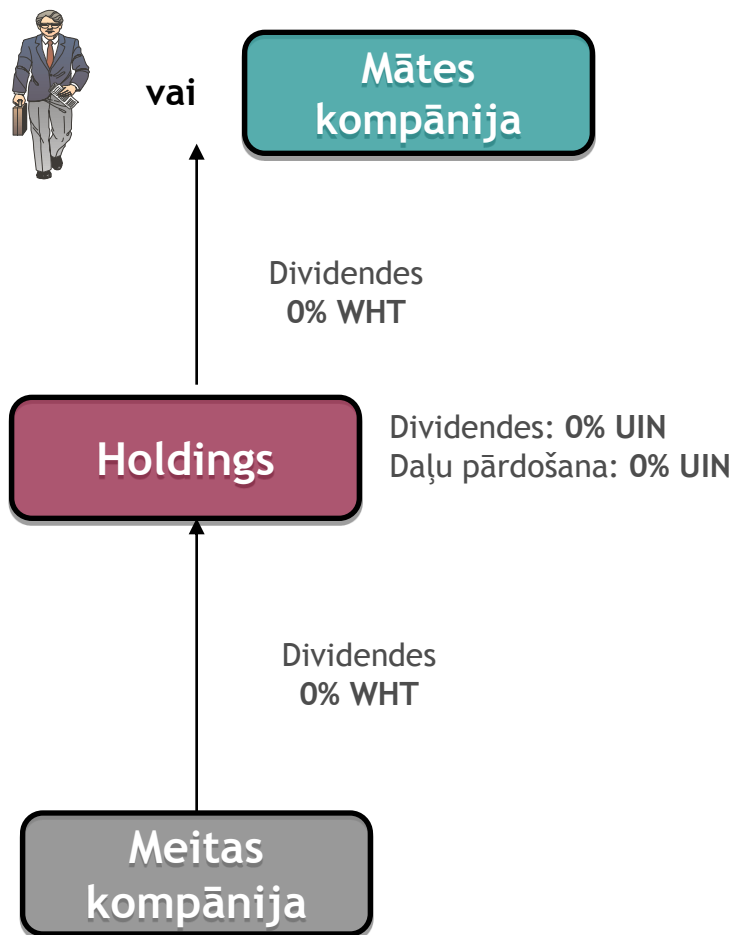
Holdinga ienākumam no meitas uzņēmuma kapitāla daļu pārdošanas jābūt atbrīvotam no kapitāla pieauguma nodokļa holdinga valstī

Izmaksātās
dividendes

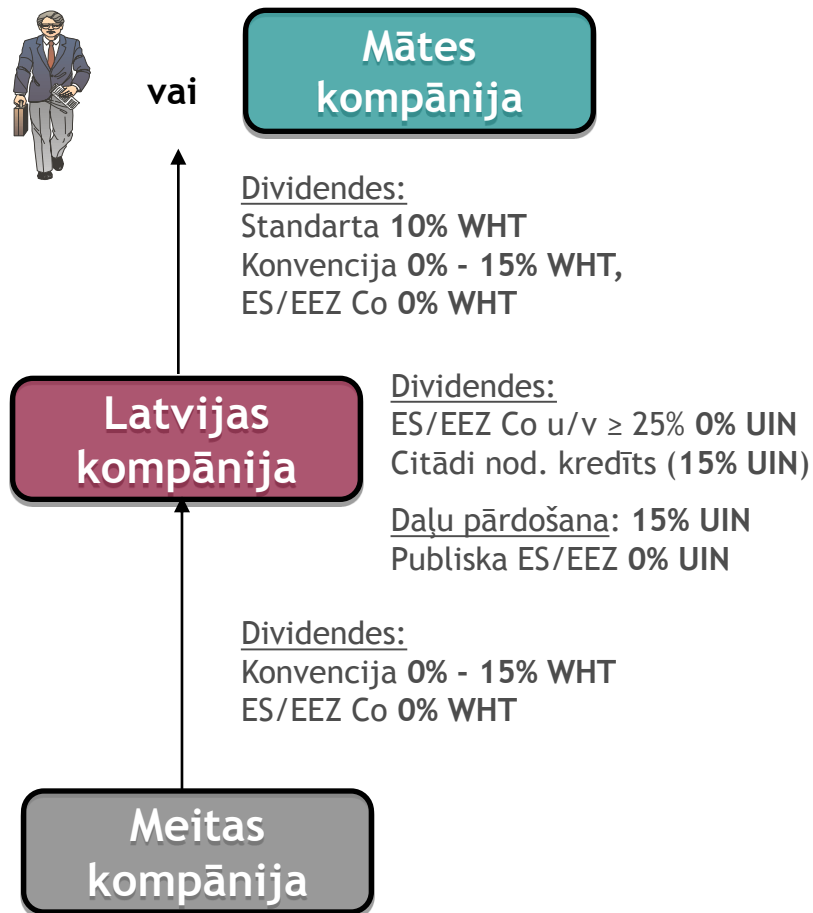
Holdinga izmaksātajām dividendēm mātes uzņēmumam/ fiziskai personai jābūt atbrīvotām no ieturējuma nodokļa holdinga valstī

Holdinga struktūra

Pievilcīga holdinga struktūra



Situācija Latvijā šobrīd



Diskusijas



Atbildība

Šajā prezentācijā ietvertā informācija ir balstīta uz vispārpieņemtajiem profesionālajiem standartiem, kā arī šobrīd spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem.

Lūdzam ņemt vērā, ka šajā prezentācijā sniedzam vispārīgu informāciju un neatsaucamies uz īpašiem apstākļiem, par kuriem mums nav precīzas informācijas. Attiecīgi šī prezentācija var tikt izmantota tikai kā norāde, un ir pielietojama kā vispārīga norāde.

Ja Jums ir pamats uzskatīt, ka mūsu izmantotā informācija nav pilnīga vai mūsu secinājumi nav precīzi, dariet to mums zināmu nekavējoties.

Mēs ceram, ka šī prezentācija sniedz atbildes uz Jūs interesējošiem jautājumiem. Gadījumā, ja Jums rodas papildus jautājumi vai ir nepieciešama palīdzība, lūdzu dariet to mums zināmu, un mēs labprāt Jums palīdzēsim.

Kontakti

Diāna Kļuškina

Vecākā nodokļu menedžere

“BDO Zelmanis & Liberte”

Zvērinātu advokātu birojs

Alberta 1-2, Rīga, LV-1010

Tel: (+371) 67222237

E-mail: diana.kluskina@bdolegal.lv