



LATVIJAS REPUBLIKA

## VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Reģ. Nr.90000069281, Smilšu iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67028703, tālr./fakss 67028704, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

26.02.2013. SIA „G”

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA „G”, reģ. Nr.(...) (turpmāk – Iesniedzējs), 2013.gada 24.janvāra iesniegumu „Par uzziņas sniegšanu” un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs sniedz šādu faktu izklāstu.

Iesniedzējs saskaņā ar 2012.gada 28.decembra līgumu izsniedz aizdevumu SIA „M” par summu 2200 latu. Līguma 3.punktā ir noteikts, ka par aizdevuma lietošanu tiek aprēķināti 2 procenti gadā no neatmaksātās summas un uzkrātie procenti tiek samaksāti reizē ar galējās aizdevumu summas atmaksu.

Uzziņas mērķis.

Iesniedzējs, veicot uzņēmējdarbību un kārtojot grāmatvedības uzskaiti, vēlas pareizi piemērot likumu „Par pievienotās vērtības nodokli”.

Iesniedzēja jautājums.

Vai procentu aprēķināšanai jāpiemēro augšminētā likuma 6.panta pirmās daļas 17.punkts, 8.panta 4.<sup>3</sup>daļa un pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā jānorāda kā neapliekamos ienākumus?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā izklāstīto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Informējam, ka ar 2013.gada 1.janvāri spēkā stājies Pievienotās vērtības nodokļa likums, ar kura spēkā stāšanos zaudējis spēku likums „Par pievienotās vērtības nodokli”. Tādējādi ar 2013.gada 1.janvāri pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu reglamentē Pievienotās vērtības nodokļa likums un uz tā pamata izdotie normatīvie akti.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punktā ir noteikts, ka pakalpojumu sniegšana ir darījums, kas nav preču piegāde; par pakalpojumu sniegšanu uzskata arī:

- a) nemateriālā īpašuma (nemateriālo vērtību un tiesību) pārdošanu (nodošanu),
- b) saistības atturēties no kādas darbības vai rīcības vai pieļaut kādu darbību vai rīcību,
- c) lietu nomu,

d) būvdarbu veikšanu.

Pamatojoties uz Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta pirmo daļu preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas darījumā ar nodokli apliekamā vērtība ir atlīdzība par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 21.punkta „a” apakšpunktu, ar nodokli neapliek kredītēšanu un naudas aizdevumu piešķiršanu (ieskaitot) starpniecību, kā arī kredīta pārvaldi, ko veic kredīta piešķirējs.

Ņemot vērā minēto, aprēķinātiem kredīta procentiem par aizdevuma lietošanu ir piemērojams Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 21.punkta „a” apakšpunktā noteiktais atbrīvojums no pievienotās vērtības nodokļa.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 127.panta otrajā daļā ir noteikts, ka reģistrētam nodokļa maksātājam nav pienākuma izrakstīt nodokļa rēķinu par šādiem darījumiem:

1) šā likuma 52.panta pirmās daļas 20., 21. un 22.punktā minētajiem pakalpojumiem;

2) iekšzemē veiktām citām ar nodokli neapliekamām preču piegādēm un sniegtiem pakalpojumiem, kas nav minēti šīs daļas 1.punktā.

Tātad Iesniedzējam atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 127.panta otrās daļas 1.punkta nosacījumiem nav pienākuma izrakstīt nodokļa rēķinu par sniegtajiem kredītēšanas pakalpojumiem.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 32.panta trešā daļa nosaka, ja pakalpojumus (izņemot kustamo lietu nomu) sniedz pastāvīgi ilgstošā periodā un par šo pakalpojumu sniegšanu periodiski izraksta nodokļa rēķinus vai to sniegšana rada turpmākus maksājumus, uzskata, ka darījums ir noticis tad, kad beidzas periods, uz kuru attiecas šie rēķini vai maksājumi, bet ne retāk kā reizi sešos mēnešos, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 „Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju” 17.13.apakšpunktu, aizpildot pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju, 49.rindā norāda ar nodokli neapliekamo darījumu vērtību saskaņā ar likuma 52.pantu.

Tādējādi Iesniedzēja minētajā gadījumā par izsniegto aizdevumu aprēķinātie kredīta procenti jānorāda pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas 49.rindā tad, kad beidzās periods uz kuru attiecas šie maksājumi, bet ne retāk kā reizi sešos mēnešos.

Sniedzot uzziņu, tika piemērotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punkts, 32.panta trešā daļa, 34.panta pirmā daļa, 52.panta pirmās daļas 21.punkta „a” apakšpunkts, 127.panta otrā daļa, Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 „Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju” 17.13.apakšpunkts.

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.

Ģenerāldirektore

N.Jezdakova