

Grozīts UIN likums (3/6/20)

Ir pieņemti ilgi gaidītie UIN likuma grozījumi. Šajā rakstā – par grozījumiem, kas palielina apliekamajā bāzē iekļaujamo objektu skaitu un paplašina UIN maksātāju loku.

Apliekamie objekti un izņēmums

Lai izpildītu prasību ieviest pretizvairīšanās direktīvas atlikušās normas, t.sk. izceļošanas nodokļa (*exit tax*) un hibrīdneatbilstību normas, likumdevējs ir paplašinājis apliekamo bāzi, kurā iekļaujami šādi objekti:

1. Reorganizācijas rezultātā nodoti aktīvi, ja tos neturpina izmantot saimnieciskās darbības veikšanai Latvijā;
2. Tāda aktīva tirgus vērtība, ko Latvijas uzņēmums nodod savai ārvalsts pastāvīgajai pārstāvniecībai (PP), kā rezultātā Latvija zaudē tiesības aplikt nodoto aktīvu. Šī prasība attieksies gan uz materiālajiem, gan nemateriālajiem aktīviem, ja tos nodod pastāvīgi. Aktīvu tirgus vērtību varēs samazināt par to saistību vērtību, kas nodotas kopā ar aktīviem (izņemot uzkrātās saistības, kas attiecināmas uz nākotnes izdevumiem). PwC uzskata, ka šī prasība neattieksies uz aktīviem, ko PP lieto noteiktu laiku un neiekļauj savā atsevišķajā bilancē;
3. Pamatlīdzekļu nolietojums, ja PP veic uzskaiti atsevišķi no galvenā uzņēmuma, tad aktīva tirgus vērtību varēs iekļaut apliekamajā bāzē pakāpeniski proporcionāli tam, kā ārvalsts PP atskaita nolietojumu, un tikai tajā periodā, kurā galvenais uzņēmums sadala peļņu;
4. Tāda aktīva vērtība, ko ārvalsts nodokļa maksātāja PP Latvijā nodod savam galvenajam uzņēmumam vai citai PP ārvalstī, kā rezultātā Latvija zaudē tiesības aplikt nodoto aktīvu. Šī prasība nevarētu attiekties uz aktīviem, ko PP lieto noteiktu laiku, neiekļauj savā atsevišķajā bilancē un atdod atpakaļ galvenajam uzņēmumam;
5. Hibrīdneatbilstības rezultāts. Tās ir apzināti radītas situācijas starp saistītiem uzņēmumiem vai to PP vai arī strukturēti pasākumi, kuros –
 - summu vienā valstī atskaita nodokļa aprēķinā, bet otrā valstī neiekļauj ienākumā tajā pašā periodā vai turpmāko 12 mēnešu laikā; vai
 - abās valstīs šo summu atskaita apliekamā ienākuma aprēķinā.

Visi šie objekti (izņemot trešo) būs jāiekļauj UIN deklarācijā par pārskata gada pēdējo mēnesi, kas vairumam uzņēmumu vai PP būs decembris.

Ir arī ieviests speciāls izņēmums, ja nodokļa maksātājs aktīvus nodod savai ārvalsts PP uz laiku, kas nepārsniedz 12 mēnešu periodu, –

1. Iai finansētu vērtspapīrus;
2. kā nodrošinājumu;
3. Iai izpildītu kapitāla pietiekamības (prudenciālais kapitāls) prasības;
4. Iai pārvaldītu likviditāti.

Līdz šim privātie pensiju fondi, ieguldījumu fondi un alternatīvo ieguldījumu fondi UIN nemaksāja, jo nodokļa maksāšanas pienākums bija pārcelts uz fonda dalībnieku. Turpmāk arī fondiem būs jāmaksā nodoklis par hibrīdneatbilstībām. Fondiem šīs summas būs jāuzrāda UIN deklarācijā par pārskata gada pēdējo mēnesi un jānomaksā nodoklis.

Par citiem UIN grozījumiem, ko komentējām MindLink.lv iepriekš, lūdzam skatīt 2019. gada **6. augusta, 13. augusta** un **27. augusta** īsziņās.