



UIN ieturēšana no ES sabiedrībai izmaksātajām dividendēm

Aija Lasmane, ZAB "SORAINEN", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/nodokli/uznemumu-ienakuma-nodoklis/uin-ieturesana-no-es-sabiedribai-izmaksatajam-dividendem/15380#comments>

Latvijas sabiedrība izmaksā 2018.gada dividendes savam īpašniekam – Lietuvas sabiedrībai. Vai par šīm dividendēm ir jāmaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN)? Vai ir jāsniedz papildu atskaite par izmaksām nerezidenta sabiedrībai vai arī jāiesniedz tikai UIN deklarācija?

Latvijas sabiedrībai, sadalot peļņu dividendēs, ir pienākums no tās samaksāt UIN. Sadalīto peļņu iekļauj atbilstošā mēneša UIN deklarācijā. Ar UIN apliekamo bāzi nosaka, aprēķināto dividenžu summu dalot ar koeficientu 0,8 un reizinot ar UIN likmi 20% atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma [4.pantam](#). Jāņem vērā, ka šis ir Latvijas sabiedrības maksājamais nodoklis, kurš iekļaujams Latvijas sabiedrības izdevumos un nav ieturams no izmaksas nerezidentam.

Izmaksājot dividendes Lietuvas sabiedrībai, nav jāietur papildu nodoklis, tomēr saskaņā ar likuma [16.panta](#) 2.daļu un Ministru kabineta noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” [108.punktu](#) ienākumu izmaksātajam Valsts ieņēmumu dienestā (VID) jāiesniedz “Pārskats par nerezidenta gūtajiem ienākumiem Latvijas Republikā” (6.pielikums). Informāciju par nerezidenta gūtajiem ienākumiem Latvijas Republikā, no kuriem UIN izmaksas brīdī nav jāietur, iekļauj pārskatā un iesniedz VID kopā ar pārskata gada pēdējā mēneša UIN deklarāciju. Informāciju par nerezidenta gūto ienākumu, no kura UIN nav jāietur, pārskatā iekļauj, ja pārskata gadā nerezidenta attiecīgā veida ienākuma kopsumma pārsniedz 5000 eiro. Tātad papildu atskaite par izmaksātajām dividendēm Lietuvas sabiedrībai jāsniedz tikai tad, ja izmaksāto dividenžu kopsumma pārskata gadā pārsniedz 5000 eiro.