



## Globally active

**Elīna Putniņa, Rödl & Partner**

**Nodokļu piemērošana darījumos ar personālsabiedrību. Vai izmaksas brīdī ir pienākums ieturēt nodokli? Aktuālie grozījumi.**

12.12.2014.

## Personālsabiedrība

**Pilnsabiedrība** ir personālsabiedrība, kuras mērķis ir komercdarbības veikšana, izmantojot kopīgu firmu, un kurā uz sabiedrības līguma pamata, neierobežojot savu atbildību pret pilnsabiedrības kreditoriem, apvienojušās divas vai vairākas personas (biedri).



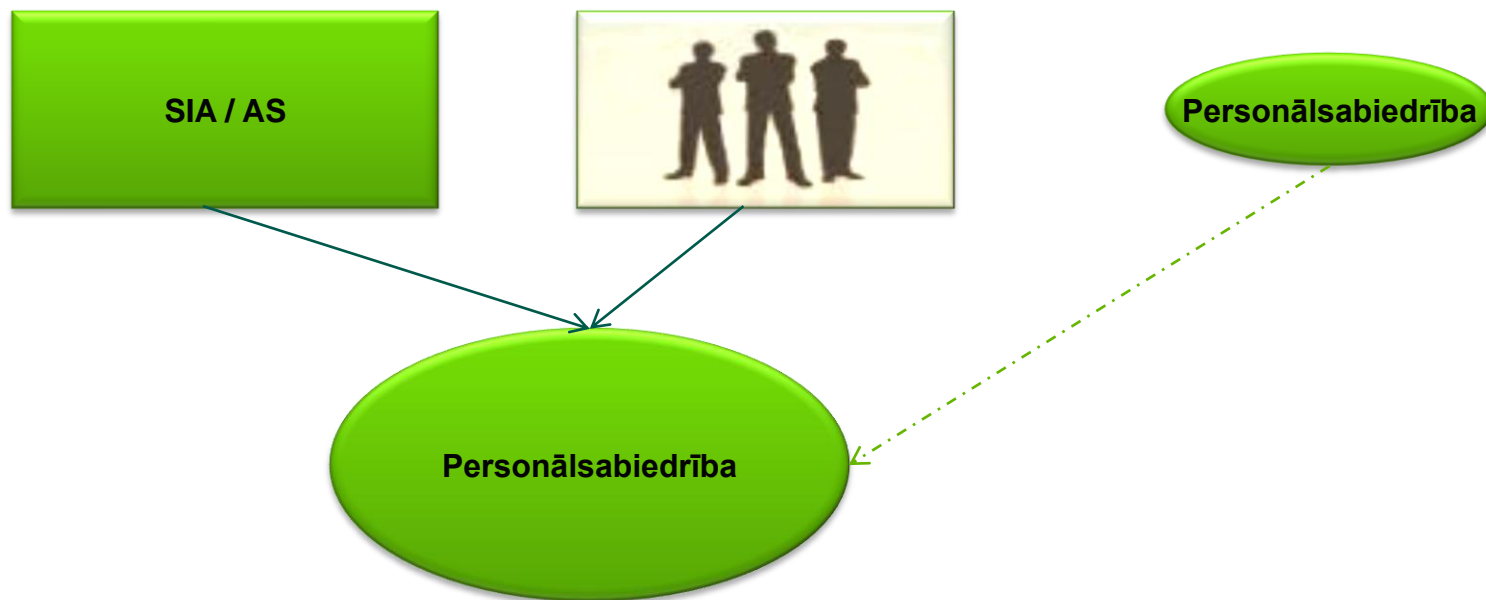
**Komandītsabiedrība** ir personālsabiedrība, kuras mērķis ir komercdarbības veikšana, izmantojot kopēju firmu, un kurā uz sabiedrības līguma pamata apvienojušās divas vai vairākas personas (biedri), ja vismaz viena sabiedrības biedra (komandīta) atbildība attiecībā uz sabiedrības kreditoriem ir ierobežota ar viņa ieguldījuma apmēru, bet pārējo personiski atbildīgo sabiedrības biedru (komplementāru) atbildība nav ierobežota.

## Personālsabiedrība – nodokļu maksātājs?

---

- Reģistrēts VID ar PVN apliekamo personu reģistrā
- Ir darba devējs
- Citu nodokļu maksātājs
- Personālsabiedrības uzņēmumu ienākuma nodokli **nemaksā patstāvīgi**. Katrs personālsabiedrības **biedrs** maksā attiecīgi iedzīvotāju ienākuma nodokli vai uzņēmumu ienākuma nodokli par tam pienākošos personālsabiedrības apliekamā ienākuma daļu

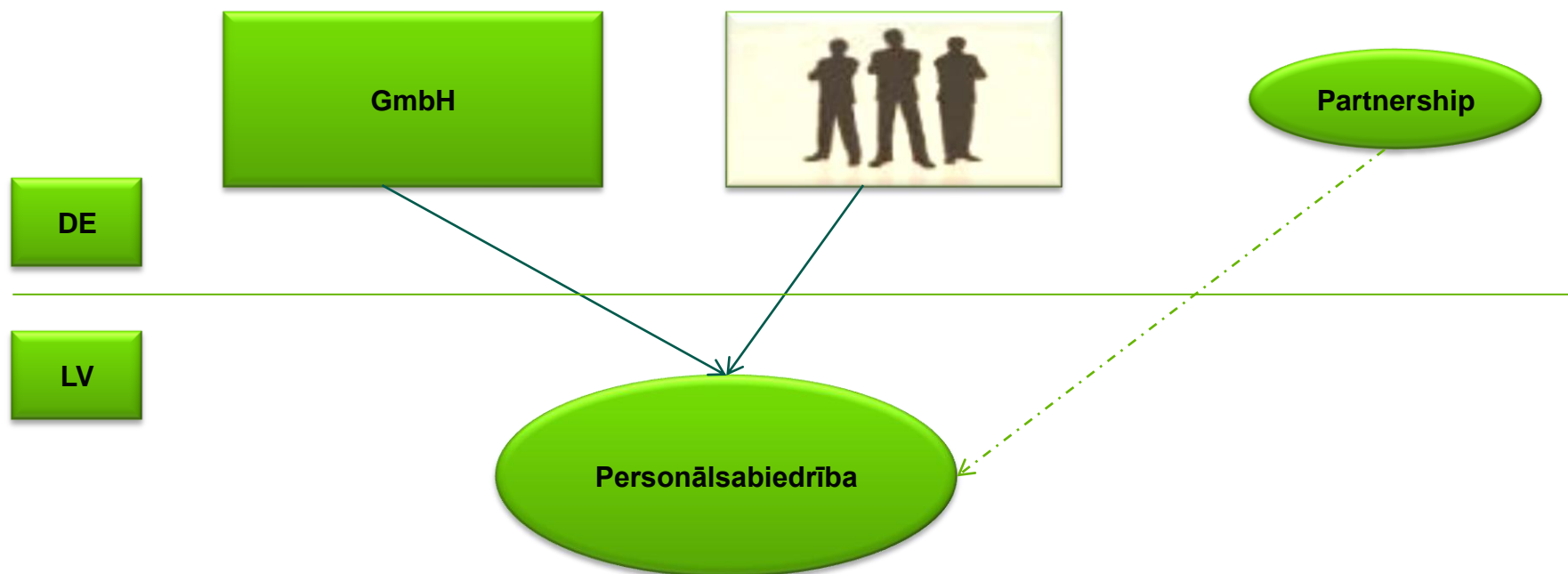
## Personālsabiedrības biedrs



## Grozījumi likumā par uzņēmumu ienākuma nodokli

- Personālsabiedrības biedra – fiziskas personas apliekamā ienākuma daļu palielina par atbilstošu personālsabiedrības ienākuma daļu, kas gūta no:
  - Akciju atsavināšanas
  - Personālsabiedrībai noteiktajām dividendēm
  - ES vai EEZ publiskās apgrozības vērtspapīru atsavināšanas (ieskaitot procentu maksājumus, kas gūti no obligācijām).
- Personālsabiedrība sagatavo un iesniedz VID deklarāciju par attiecīgo taksācijas periodu, norādot tajā arī informāciju par katram biedram piederošo daļu un par biedra - fiziskai personai pienākošos apliekamā ienākuma daļu, kas minēta iepriekš

## Personālsabiedrības biedrs - nerezidents

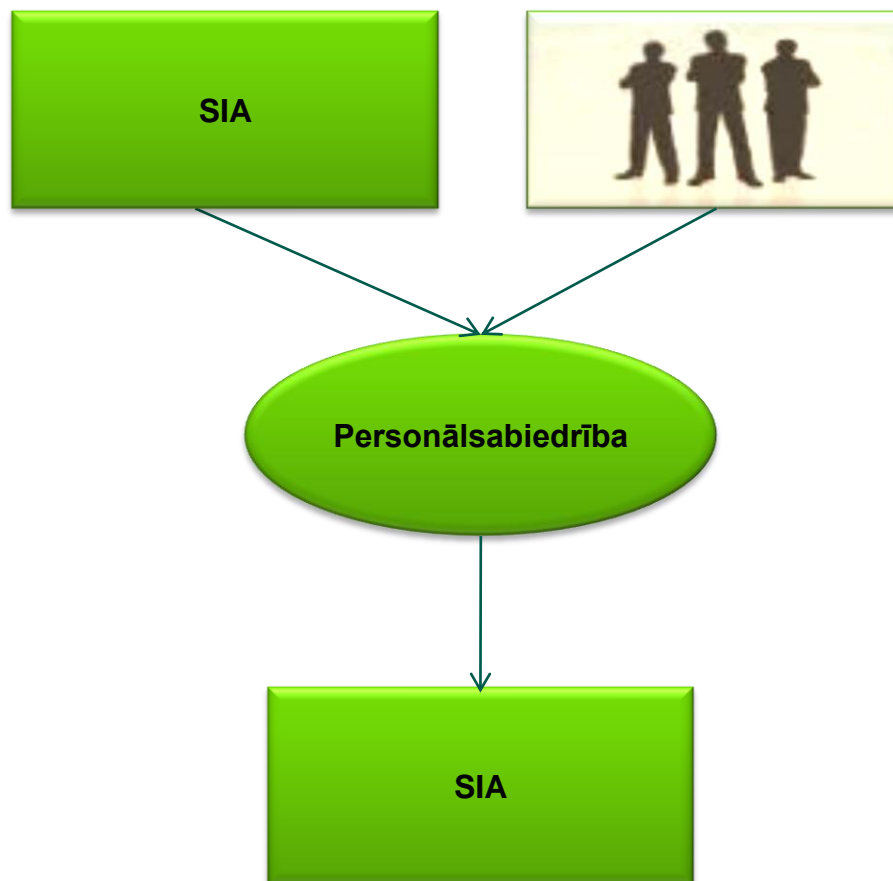


## Personālsabiedrības biedrs - nerezidents

---

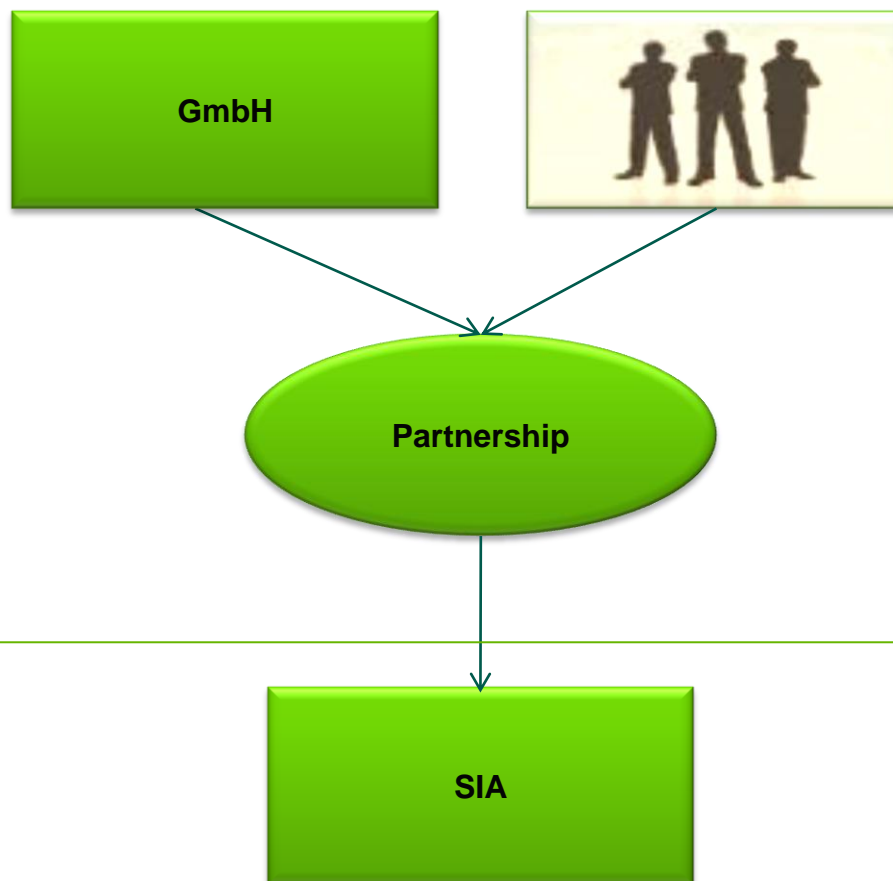
- Personālsabiedrības biedra – juridiskās personas nerezidenta apliekamā ienākuma daļai jāpiemēro ieturējuma nodoklis 15 procentu apmērā (Likuma par UIN 3.panta 4.daļas 1.<sup>1</sup> punkts)
  - Iepriekšējo periodu zaudējumi? Diskriminācija?
- Personālsabiedrības biedra – fiziskās personas nerezidenta apliekamā ienākuma daļai jāpiemēro nodoklis 24 procentu apmērā (Likuma par IIN 3.panta 3.daļas 5. punkts)
  - Par ienākuma gūšanas dienu no personālsabiedrības uzskata dienu, kad ienākums aprēķināts
  - Gada ienākuma deklarācija

## Sabiedrības dalībnieks - personālsabiedrība





## Sabiedrības biedrs – citas valsts personālsabiedrība



DE

LV

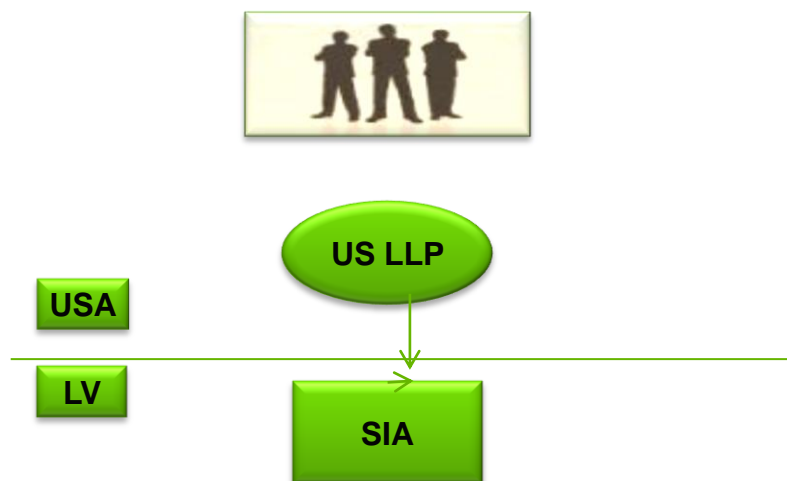
## Sabiedrības dalībnieks - personālsabiedrība

---

- Izmaksājot dividendes, jāidentificē personālsabiedrības biedri:
  - Ja personālsabiedrības biedrs - juridiska persona, nodoklis nav jāietur
  - Ja personālsabiedrības biedrs – fiziska persona – piemēro likuma par IIN normas, t.i. izmaksas brīdī (aprēķina brīdī) piemēro ieturējuma nodokli 10% apmērā
  - Ja personālsabiedrības biedrs reģistrēts zemu nodokļu vai beznodokļu teritorijā
- Biežāk sastopamās personālsabiedrības, kas nodokļu piemērošanas vajadzībām ir «caurspīdīgas» – KG, GmbH & Co KG (Vācija), LLP (Lielbritānija un ASV), Japāna, Singapūra

## Sabiedrības darījumu partneris – personālsabiedrība

- Noslēgts līgums par transferta cenu dokumentācijas sagatavošanu uzņēmumu grupai ar ASV reģistrētu personālsabiedrību (US LLP)



- Pakalpojums kvalificējams kā vadības un konsultatīvais pakalpojums – ieturējuma nodoklis 10 %?
- Ienākums tiek izmaksāts fiziskām personām – personālsabiedrības biedriem – jāpiemēro IIN 24 procentu apmērā
- Konvencijā noteiktā atbrīvojuma piemērošanas kārtība

JAUTĀJUMI?

Novēlu Jums izturību, mundrumu un panākumus  
Jaunajā Gadā un jaukus, siltus Ziemassvētkus!

PALDIES PAR UZMANĪBU!

## Kontakti



**Elīna Putniņa**  
**Asociētā partnere**  
**Nodokļu konsultāciju nodaļas vadītāja**  
**Sertificēta nodokļu konsultante**

**Rödl & Partner**  
Kronvalda bulvāris 3-1  
Rīga, LV-1010  
Tel: +371 67338125  
Fax +371 67338126  
[elina.putnina@roedl.pro](mailto:elina.putnina@roedl.pro)



„Each and every person counts“ – to the Castellers and to us.

Human towers symbolise in a unique way the Rödl & Partner corporate culture. They personify our philosophy of solidarity, balance, courage and team spirit. They stand for the growth that is based on own resources, the growth which has made Rödl & Partner the company we are today. „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (strength, equilibrium, valour and common sense) is the Catalan motto of all Castellers, describing their fundamental values very accurately. It is to our liking and also reflects our mentality. Therefore Rödl & Partner embarked on a collaborative journey with the representatives of this long-standing tradition of human towers – Castellers de Barcelona – in May 2011. The association from Barcelona stands, among many other things, for this intangible cultural heritage.