

Jautājums: Jauns uzņēmums, nodibināts š.g. sākumā. Īpašnieks – valdes loceklis, strādā uzņēmumā pēc vajadzības - kad ir šāda saimnieciska vajadzība.

Ar valdes locekli noslēgts Pilnvarojuma līgums, ar nosacījumu, ka par saimnieciskas darbības nodrošināšanu var tikt maksāta atlīdzība atbilstoši tam veiktajām, nostrādātajiem stundām. Darba līgums netiek slēgts. Valdes loceklis nav reģistrēts kā pašnodarbināta persona vai citā saimnieciskās darbības veicēja statusā.

Uzņēmumā neizpildās un nav saistoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta 2.9 daļas nosacījumi.

Fakts par atlīdzības izmaksu ir zināms tikai nākamajā mēnesī, t.i. pēc pārskata perioda mēneša beigām.

Sakarā ar atlīdzības aprēķināšanu un izmaksu, ir šādi jautājumi par VSAOI un IIN pārskatu un deklarāciju iesniegšanu:

1. Kāds pārskats vai deklarācija un kādos termiņos ir jāiesniedz un jāveic samaksa par ieturēto iedzīvotāju ienākumu nodokli?
2. Kāds pārskats vai deklarācija un kādos termiņos ir jāiesniedz un jāveic samaksa par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām?
3. Vai ir jāiesniedz „Ziņas par darba ņēmējiem” un ja jā, tad ar kādu ziņu kodu vai pierēģistrēt valdes locekli darba ņēmēja statusā, ja pēc likuma „Par VSA” izpratnē, viņam jābūt daba ņēmēja statusā? Darba līgums nav noslēgts.
4. Vai pierēģistrēt VID-ā valdes locekli, kā fizisko personu ar kuru noslēgts uzņēmuma līgums un ar kādu ziņu kodu (81)?
5. Ja valdes loceklim nav katru mēnesi aprēķināta atlīdzība, kā ar Darba dēvēja ziņojumu (VSAOI un IIN) nodošanu? Katru mēnesi vai par to periodu kad izmaksāta atlīdzība?
6. Ar kādu atskaiti " Darba dēvēja ziņojumu (VSAOI un IIN)" vai „Paziņojumu par fiziskai personai izmaksātājām summām" paziņot VID- am par ieturēto un samaksāto IIN? Ja vajadzēs iesniegt Paziņojumu par fiziskai personai izmaksātājām summām, tad kādos termiņos jānodod paziņojumu, ja atlīdzība nav aprēķināta un izmaksāta katrā mēnesī?
7. Ja beidzas pilnvarojuma līguma darbības termiņš, tad vai un ja jā - kāda termiņā jānodod ziņa par darba ņēmējiem?

ATBILDE:

Labdien!

Izskatot Jūsu elektroniskā veidā uzdoto jautājumu, sniedzam šādu informāciju.

Saskaņā ar likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 1.pantu darba ņēmējs ir persona, kas uz darba līguma pamata par nolīgto darba samaksu veic noteiktu darbu darba devēja vadībā, izņemot mikrouzņēmuma darbinieku (2.punkta "a" apakšpunkts un komercsabiedrības valdes, padomes loceklis, kura ieņem amatu, kas dod tiesības uz atlīdzību, ja atlīdzība ir faktiski noteikta (2.punkta "c" apakšpunkts).

Tātad, ja ar valdes locekli noslēgts darba līgums vai kāds cits civiltiesisks līgums, (pilnvarojuma līgums, uzņēmuma līgums), kas dod tiesības uz atlīdzību, šī persona ir darba ņēmējs šā likuma izpratnē. Tādējādi valdes locekļa, ar kuru noslēgts civiltiesisks līgums, pienākumu veikšana nebūtu uzskatāma par saimniecisko darbību atbilstoši Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.panta 1.1 daļai.

Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumu Nr.827 "[Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)" 8. punktā noteikts, ka darba devējs (tai skaitā mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs) katru darba ņēmēju reģistrē Valsts ieņēmumu dienestā, iesniedzot ziņas par darba ņēmējiem ([1.pielikums](#)) šādos termiņos:

par personām, kuras uzsāk darbu, – ne vēlāk kā vienu dienu, pirms persona uzsāk darbu, ja ziņas tiek sniegtas papīra formā, vai ne vēlāk kā vienu stundu, pirms persona uzsāk darbu, ja ziņas tiek sniegtas elektroniski elektroniskajā deklarēšanas sistēmā;

par darba ņēmējiem, kuri ir mainījuši vai zaudējuši likumā "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)" noteikto darba ņēmēja statusu, tai skaitā par darba ņēmējiem, kuriem ir piešķirts vai beidzies bērna kopšanas atvaļinājums vai atvaļinājums bez darba algas saglabāšanas (tostarp atvaļinājums bez darba algas saglabāšanas, kas piešķirts darbiniekam, kura aprūpē un uzraudzībā pirms adopcijas apstiprināšanas tiesā ar bāriņtiesas lēmumu nodots aprūpējamam bērns), – ne vēlāk kā triju darbdienu laikā pēc statusa maiņas vai zaudēšanas.

Atbilstoši šo noteikumu 8.⁴ punktam darba devējs (tai skaitā mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs), reģistrējot katru darba ņēmēju Valsts ieņēmumu dienestā, sniedz ziņas par darba ņēmējiem ([1.pielikums](#)), arī norādot darba ņēmēja statusa iegūšanu un ziņu kodu, norādot darba ņēmēja statusa zaudēšanu un norādot ziņu kodu atbilstoši 1.pielikumam.

Likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta 2.⁹ daļā un likumā "Par valsts sociālo apdrošināšanu" [1.panta 2.punkta "m"](#) apakšpunktā 2014.gadā bija noteikts pienākums atbilstoši noteiktiem kritērijiem maksāt valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un algas nodokli no kapitālsabiedrības valdes locekļa domājamā ienākuma, kas atbilst normatīvajos aktos noteiktajam minimālās mēneša darba algas apmēram, ja:

1) pirmstaksācijas gadā:

- kapitālsabiedrībai nav bijis neviena darba ņēmēja vai darba ņēmējiem, tai skaitā arī valdes locekļiem, mēneša darba samaksa ir bijusi mazāka par minimālo mēneša darba algu;
- kapitālsabiedrības apgrozījums ir pārsniedzis normatīvajos aktos noteikto 12 minimālo mēneša darba algu apmēra reizinājumu ar koeficientu 3,3;

2) taksācijas gadā:

- attiecīgajā taksācijas gada mēnesī kapitālsabiedrībā nav bijis neviena darbinieka vai valdes locekļa, kurš gūst atlīdzību vismaz minimālās mēneša darba algas apmērā;
- taksācijas gada mēnesī kapitālsabiedrībai ir apgrozījums (pamatdarbības ieņēmumi).

Atbilstoši minētajiem kritērijiem tiek uzskatīts, ka tajā mēnesī, kad kapitālsabiedrībai ir apgrozījums, kapitālsabiedrības valdes loceklis ir guvis ar algas nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām apliekamu ienākumu minimālās mēneša darba algas apmērā.

Ja taksācijas periodā izpildās normatīvajos aktos noteiktie kritēriji, tad valdes loceklim ir jāveic nodokļu maksājumus no domājamā ienākuma, kas nevar būt mazāks kā minimālās mēneša darba alga.

Valsts ieņēmumu dienests informē, ka 2014.gada 17.decembrī Saeimā pieņemts likums "Grozījumi likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli"" (8.panta 2.⁹ daļā) un likums "Grozījumi likumā "Par valsts sociālo apdrošināšanu"" ([1.panta 2.punkta "m"](#) apakšpunktā), par kapitālsabiedrību valdes locekļu ienākumu noteikšanu un to aplikšanu ar algas nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām. Minētie likumu grozījumi stājas spēkā 2015.gada 1.janvārī.

No 2015.gada 1.janvāra ir noteikts pienākums maksāt valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un algas nodokli no kapitālsabiedrības valdes locekļa domājamā ienākuma, kas atbilst minimālās mēneša darba algas – 360 eiro – apmēram, ja kārtējā taksācijas gada mēnesī kapitālsabiedrībā:

1) nav bijis neviena darbinieka vai valdes locekļa, kas gūst atlīdzību vismaz 360 eiro apmērā;

2) attiecīgā mēneša apgrozījums ir lielāks par 1800 eiro.

Uzskata, ka tajā mēnesī, kad izpildīti abi minētie kritēriji, kapitālsabiedrības valdes loceklis ir guvis ar algas nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām apliekamu ienākumu minimālās mēneša darba algas – 360 eiro – apmērā.

Atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumu Nr.827 "[Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)" 8.⁶ punktam darba devējs kapitālsabiedrības valdes loceklis, kas atbilst likuma "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)" [1.panta](#) 2.punkta "m" apakšpunktā minētajiem nosacījumiem, reģistrē Valsts ieņēmumu dienestā kā darba ņēmēju, iesniedzot līdz nākamā mēneša datumam, kas noteikts kā ikmēneša obligāto iemaksu veikšanas termiņš, ziņas par darba ņēmēja statusa iegūšanu vai zaudēšanu.

Minēto noteikumu 21. punkts nosaka, ka darba devējs (maksātnespējas procesa administrators) katru mēnesi līdz datumam, kas noteikts kā ikmēneša obligāto iemaksu veikšanas termiņš ([2.pielikums](#)), iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā darba devēja ziņojumu ([3.pielikums](#)).

Šo noteikumu 26.4. apakšpunktā noteikts, ka darba devēja ziņojumu ([3.pielikums](#)) aizpilda par visiem darba ņēmējiem, norādot katra darba ņēmēja pārskata mēnesī ieturēto iedzīvotāju ienākuma nodokli (8.aile) no darba ņēmējam izmaksātajiem darba ienākumiem pārskata mēnesī (arī no deponētajiem darba ienākumiem) (8.ailei nav aritmētiskas sakarības ar 4. un 5.aili).

Darba devējs iemaksā speciālā budžeta kontā obligātās iemaksas par katru darba ņēmēju reizi mēnesī termiņos, kādi norādīti Valsts ieņēmumu dienesta izsniegtajā paziņojumā. (likumā "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 21.panta pirmā daļa).

Paziņojums par fiziskajai personai izmaksātajām summām tiek nosūtīts Valsts ieņēmumu dienestam ne vēlāk kā taksācijas gadam sekojošā gada 1.februārī, ja darba attiecības pastāvējušas līdz gada beigām. Paziņojumu par fiziskajai personai izmaksātajām summām par to darbinieku, ar kuru darba attiecības nav pastāvējušas līdz gada beigām, darba devējs nosūta Valsts ieņēmumu dienestam līdz tā mēneša 15. datumam, kas seko darba attiecību izbeigšanās mēnesim vai mēnesim, kurā darbinieks ir bijis nodarbināts steidzamos, īslaicīgos vai vienreizējos darbos. (likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 17.panta septītā daļa)

Par to, vai valdes loceklim, kas darbojas uz pilnvarojuma attiecību pamata, izmaksājama atlīdzība, savu viedokli SIA "Audita Grupai" viedokli sniegusi Finanšu ministrija(30.12.2011.), Labklājības ministrija (30.12.2011.) un Tieslietu ministrija (16.12.2011.)

Atbildei ir informatīvs raksturs. Minētie normatīvie akti atrodami VID mājas lapā: www.vid.gov.lv sadaļā *Nodokļi*.

Jautājumus par nodokļu normatīvo aktu piemērošanas kārtību Jūs varat uzdot arī zvanot pa informatīvo tālruni Nr.67120000, gan arī vēršoties klātienē pie VID konsultantiem VID Klientu apkalpošanas centros. Kontaktinformācija ir atrodama VID mājas lapas www.vid.gov.lv sadaļā *Kontakti*.

Ar cieņu

VID konsultanti

-----OriginalMessage-----

From: nelda@auditagrupa.lv [' ; document.write("); document.write(addy_text2244); document.write('<Va>'); //-->]

Sent: Sunday, December 21, 2014 9:22 PM

To: VID konsultanti

Subject: [VID mājas lapa] Jautājums 2014.12.21 21:22:14

Datums: 2014.12.21

Firmas nosaukums: SIA AUDITA GRUPA

Firmas adrese: Starta 1, Rīga

E-pasts: nelda@auditagrupa.lv

Tālrunis: 29162862

Tēma: Nodokļi, EDS, grāmatvedība