

Būtiskākais par ienākumu nodokļu reformu 2018. gadā

Reformas mērķis

Peļņas reinvestēšanas stimulēšana tautsaimniecībā un progresivitātes ieviešana personīgo ienākumu aplikšanā ar nodokļiem.

Spēkā stāšanās datums

2018. gada 1. janvāris

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN)

Nodokļa objekts

Sadalītā peļņa un nosacīti sadalītā peļņa (*Koriģētā peļņa pirms nodokļiem*)¹.

Sadalītā peļņa

- Aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes
- Nosacītās dividendes (pamatkapitāla, kas veidojies no nesadalītās peļņas, samazinājums)

Nosacīti sadalītā peļņa

- Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi
- Uzkrājumi ilgstošiem nedrošo debitoru parādiem
- Procentu maksājumi, kas pārsniedz limitus
- Ilgtermiņa aizdevumi saistītām personām (pastāv arī izņēmumi)
- Transferta cenu korekcijas
- Likvidācijas kvota

¹ Informācija iekavās un slīprakstā tekstā attiecas uz noteikumiem, kuri ir spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim.

Nodokļa likme un bāze

20% no nodokļa bāzes, kas aprēķināta, nodokļa objekta vērtību dalot ar 0,8 (*15% no koriģētās peļņas pirms nodokļa*).

Nodoklis no maksājumiem nerezidentiem

Nodokļa objekti un likmes

- Vadības, konsultatīvie pakalpojumi - 20% (*10%*)
- Latvijā esoša nekustamā īpašuma vai uzņēmuma, kura aktīvos šāda īpašuma īpatsvars ir vairāk nekā 50%, atsavināšana - 3% (*2%*)
- Maksājumi personām, kuras atrodas zemu nodokļu valstīs vai teritorijās - 20% (*15%*)

Holdinga sabiedrību režīms

- Ienākumi no dividendēm ir atbrīvoti no nodokļa, ja uz tām attiecas izcelsmes valsts UIN
- Kapitāla pieaugums no akciju atsavināšanas nav UIN objekts, ja šādas akcijas ir turētas vismaz 36 mēnešus (*Turēšanas periods nebija noteikts*)

Pieļaujamo procentu maksājumu apmērs²

- 1. tests (tāpat kā iepriekš) – vai parāds 4 reizes pārsniedz pašu kapitālu?
- 2. tests (jauns) – vai procentu izmaksas pārsniedz €3 milj. un 30% no EBITDA?

Līdz 31.12.2017 uzkrātie nodokļu zaudējumi

- Zaudējumus var pārnest 5 gadus
- UIN var samazināt 15% apmērā no nesegtiem zaudējumiem, tomēr tas nevar pārsniegt 50% no UIN, kas aprēķināts par dividendēm

² Absolutās procentu likmes lieluma tests ir spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim.

Nodokļa piemērošana nesadalītai peļņai

- Peļņa, kas izveidojās līdz 2018. gadam, nav UIN objekts
- Šo peļņu izmaksājot dividendēs, privātpersonām 2018. un 2019. gadā piemērojas 10% iedzīvotāju ienākuma nodoklis, turpmāk – 20%

Taksācijas periods

Kalendāra mēnesis (*Finanšu gads*).

Atvieglojumi

Paātrinātais nodokļu nolietojums un atvieglojumi jaunām tehnoloģiskajām iekārtām vairs netiek piemēroti.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

Darba devēja apsvērumi

- Ikgadējais ienākums līdz €20 tūkst. tiek aplikts ar nodokli 20% apmērā, no €20 tūkst. līdz €50 tūkst. - 23% apmērā, virs €50 tūkst. - 31.4% (*vienotā likme 23%*)
- Minimālā mēneša alga - €430 (*€380*)
- Diferencētais neapliekamais minimums paliek spēkā
- Nodokļa atvieglojums par apgādājamo personu - €200 (*€175*)
- VSAOI likme - 35.09% (*34.09%*), no kuras 11% (*10.5%*) darba ņēmēju un 24.09% (*23.59%*) darba devēju iemaksa