



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par speciālo ekonomisko zonu kapitālsabiedrību un brīvostu licencēto kapitālsabiedrību pārskatiem



01.03.2022.

Piemērojams pārskatu aizpildīšanā no 2022.gada 1.janvāra

Saturs

1. Vispārīga informācija	3
2. Lietoto terminu skaidrojums.....	4
3. Pārskatā norādāmā informācija.....	5
4. Uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides piemērošana	11
5. Saistošie normatīvie akti.....	14

1. Vispārīga informācija

Pārskats par uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu summu un uzkrāto attiecināmo izmaksu summu, par saņemto atbalstu sākotnējo ieguldījumu veikšanai un uzņēmuma ienākuma nodokļa atlaidi taksācijas periodā (turpmāk – pārskats) ir noteikts Ministru kabineta 2015.gada 24.februāra noteikumu Nr.106 "Noteikumi par speciālo ekonomisko zonu un brīvostu kapitālsabiedrību un pašvaldību pārskatu veidlapu paraugiem un to aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību" (turpmāk – Noteikumi) 1.pielikumā.

Pārskatu aizpilda un iesniedz VID reizi gadā zonas kapitālsabiedrība vai licencēta brīvostas kapitālsabiedrība, kura **saņem tiešo nodokļu atlaides**, vienlaikus ar uzņēmuma gada pārskatu Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteiktajā termiņā.



Tikai 2022.gadā (līdz 2022.gada 30.aprīlim) ir noteikta prasība zonas un brīvostu kapitālsabiedrībām **iesniegt VID papildu informāciju** par attiecīgo taksācijas periodu, **aizpildot Noteikumu 1.pielikumā apstiprināto pārskata formu**, pie nosacījuma, ja:

- kapitālsabiedrība 2012. - 2021.taksācijas periodā ir faktiski saņēmusi tiešo nodokļu atvieglojumus un
- tai ir noslēgts vairāk kā viens līgums par ieguldījumu veikšanu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu.



Kapitālsabiedrībām jāiesniedz papildu informācija par valsts atbalstu, kas piešķirts sākot ar 2012.gada 1.janvāri (noslēgta vienošanās vai līgums ar 2012.gada 1.janvāri).

Tātad kapitālsabiedrībām nav nepieciešams papildus iesniegt informāciju par periodu, kas pārsniedz noteikto periodu, proti, līdz 2011. gadam (ieskaitot).

Šīs prasības mērķis - nodrošināt informāciju par iepriekšējiem pārskata gadiem gadījumā, ja iestātos nepieciešamība aprēķināt no kapitālsabiedrības atgūstamu nelikumīgu valsts atbalstu saskaņā ar Ministru kabineta 2020.gada 17.decembra noteikumiem Nr. 818 "Kārtība, kādā aprēķina un iekasē nelikumīgu valsts atbalstu un procentus".



Minēto papildu informāciju par 2012., 2013., 2014., 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020. un 2021.taksācijas periodu kapitālsabiedrība **līdz 2022.gada 30.aprīlim** iesniedz VID kā nestrukturētu dokumentu. Pārskatos, kuri ir jau iesniegti par šiem periodiem, izmaiņas nav jāveic.

Nestrukturētu dokumentu iesniedz, aizpildot pārskatu, kura veidlapas paraugs noteikts Noteikumu 1.pielikumā, to var aizpildīt word, excel vai papīra formātā (kā ieskenētu dokumentu) un iesniegt VID EDS. Pārskats ir iesniedzams kā atsevišķs dokuments, tas nav ne gada pārskata, ne uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas pielikums.

2. Lietoto terminu skaidrojums

1. **Zonas kapitālsabiedrība – Liepājas SEZ kapitālsabiedrība**, ar kuru zonas pārvalde noslēgusi līgumu par komercdarbību un ieguldījumu veikšanu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu Liepājas SEZ teritorijā, **Rēzeknes SEZ kapitālsabiedrība**, ar kuru zonas pārvalde noslēgusi līgumu par komercdarbību un ieguldījumu veikšanu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu Rēzeknes SEZ teritorijā, un **Latgales SEZ kapitālsabiedrība**, kas veic komercdarbību Latgales SEZ teritorijā un ir noslēgusi ar zonas pārvaldi līgumu par ieguldījumu veikšanu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu zonas teritorijā.

2. **Licencēta kapitālsabiedrība** – kapitālsabiedrība, kas noslēgusi līgumu ar brīvostas pārvaldi par licencētu komercdarbību Rīgas brīvostas vai Ventspils brīvostas teritorijā.

3. **Atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus:**

- a) Liepājas SEZ pārvaldes zonas kapitālsabiedrībai izsniegta apliecība par tiesībām piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus,
- b) Rēzeknes SEZ pārvaldes zonas kapitālsabiedrībai izsniegta atļauja par tiesībām piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus,
- c) Ventspils brīvostas pārvaldes licencētai kapitālsabiedrībai izsniegta apliecība par tiesībām piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus,
- d) Rīgas brīvostas pārvaldes licencētai kapitālsabiedrībai izsniegta apliecība par tiesībām piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus,
- e) Latgales SEZ pārvaldes zonas kapitālsabiedrībai izsniegta atļauja par tiesībām piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus.

SEZ pārvaldes vai brīvostas pārvaldes izsniegtā **atļauja apliecina tiesības saņemt tiešo nodokļu atvieglojumus**, bet noslēgtais līgums par ieguldījumu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu nosaka tiešo nodokļu atvieglojumu piemērošanas nosacījumus konkrētajā līgumā par ieguldījumu veikšanu paredzētajiem ieguldījumiem vai paredzamo algu izmaksu veikšanu paredzētajām algu izmaksām.

4. **Zonas kapitālsabiedrības vai licencētas kapitālsabiedrības veiktie ieguldījumi** ir tie pamatlīdzekļos veiktie ilgtermiņa materiālie ieguldījumi (ēkas, būves, iekārtas, tai skaitā enerģiju ražojošo iekārtu izmaksas un tehnika) un nemateriālie ieguldījumi (izmaksas patentu iegūšanai un tehnoloģiju apgūšanai un informācijas tehnoloģiju programmatūras iegādes izmaksas), kuri atbilst likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 1.panta otrā daļas 12.punkta nosacījumiem.

3. Pārskatā norādāmā informācija

Pārskatā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi un nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi.

1) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

- Pārskata **5.rindā** norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa summu, kuru kapitālsabiedrība pārskata gadā ir aprēķinājusi par dividendēm, kas iegūtas no darbībām likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktajās atbalstāmajās nozarēs un kuru var samazināt par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās". Nodokļa summu aprēķina, aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju;

- Pārskata **6.rindā** norāda aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides summu – ne vairāk kā 80 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas (ko norāda 5.rindā), kas pārskata gadā aprēķināta par dividendēm;

2) Nekustamā īpašuma nodoklis

- Pārskata **7.rindā** norāda nekustamā īpašuma nodokli, kas aprēķināts par SEZ vai brīvostas teritorijā esošo nekustamo īpašumu (bez atlaižu piemērošanas);

- Pārskata **8.rindā** norāda aprēķināto nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi. Atlaides summu norāda, aizpildot 8.1. rindu vai 8.1. un 8.2. rindu, vai arī tikai 8.3. rindu.

Pārskata **9.rindā** norāda kopējo piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu summu (to veido 2. un 4.rindas summa) uzkrātajām attiecināmajām izmaksām, atšifrējot 9.1., 9.2. un 9.3.rindā informāciju par katru konkrēto ieguldījumu projektu (norādot katra ieguldījumu projekta nosaukumu un summu).

Pārskata **10.rindā** norāda uzkrāto tiešo nodokļu (uzņēmumu ienākuma nodokļa un nekustamā īpašuma nodokļa) atlaižu summu, kas uzkrāta līdz pārskata gadam. To nosaka saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 1. panta otrās daļas 7. punktu.

Aizpildot **10.1., 10.2. un 10.3.rindu**, norāda informāciju par katru konkrētu ieguldījumu projektu - atsevišķi norādot katra ieguldījumu projekta nosaukumu un summu.

Pārskata **11.rindā** norāda maksimālo tiešo nodokļu atlaižu summu, kuru kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot pārskata gadā (aprēķina kā 9. un 10.rindas starpību). Aizpildot **11.1., 11.2. un 11.3.rindu**, norāda informāciju par konkrētajā gadā maksimāli piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu summu par katru ieguldījumu projektu - atsevišķi norādot katra ieguldījumu projekta nosaukumu un summu.

Faktiski par gadu piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu summu norāda pārskata **12. rindā**, atšifrējot **12.1., 12.2. un 12.3.rindā** informāciju par katru konkrētu projektu. Pārskata **12. rindā** norādītā faktiskā tiešo nodokļu atlaižu summa nevar pārsniegt 11.rindā noteikto maksimāli piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu summu.

- 12.1.rindā norāda konkrēta ieguldījumu projekta nosaukumu,

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

- 12.1.1.rindā norāda nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi konkrētajam ieguldījumu projektam un 12.1.2. rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi konkrētajam ieguldījumu projektam.

Analoģiski aizpilda arī 12.2., 12.3.rindu utt., norādot par katru konkrēto projektu piemēroto atlaides summu.

Aizpildot veidlapas formu EDS, kapitālsabiedrībai būs iespējams (ja nepieciešams) pievienot papildus rindas, lai norādītu visus ieguldījumu projektus.

1.piemērs.

Zonas kapitālsabiedrība 2020.gadā ir noslēgusi līgumus ar zonas pārvaldi par ieguldījumu veikšanu zonas teritorijā un ir pabeigusi divus ieguldījumu projektus. Aizpildot pārskatu par 2021.pārskata gadu, kapitālsabiedrība tajā norāda piemērojamās nodokļu atlaides:

5. Uzņēmumu ienākuma nodokļa summa, kas aprēķināta par dividendēm un kurai piemēro atlaidi pārskata gadā	05	4000
6. Aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide pārskata gadā (5. r. x 0,8) (7. panta 1. d.)	06	3200
7. Aprēķinātais nekustamā īpašuma nodoklis	07	7000
8. Aprēķinātā nekustamā īpašuma nodokļa atlaide, tai skaitā:	08	6300
8.1. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 1. d.;	08.1	5600
8.2. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 2. d.;	08.2	700
8.3. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 2. ¹ d.	08.3	
9. Kopējā piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa uzkrātajām attiecināmajām izmaksām (2. r. + 4. r.):	09	198 000
9.1. Ražotne 1B	09.1.	98 000
9.2. Ražotne 2B	09.2.	100 000

Zonas kapitālsabiedrībai ir tiesības izvēlēties, uz kuru no projektiem (piemērā - Ražotne 1B vai Ražotne 2B) attiecināt faktiski piemērojamo uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi pārskata 12.rindā. Vēršam uzmanību, ka no kapitālsabiedrības viedokļa lietderīgāk ir attiecināt atlaidi, sākot ar visvecāko projektu (t.i., projektu, kurš uzsākts senāk). Šajā piemērā, kad kapitālsabiedrība abus ieguldījumu projektus ir pabeigusi 2020.gadā, tam uz kuru no projektiem attiecināt atlaidi nav izšķirošas nozīmes.

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

10. Uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa (1. panta 2. d. 7. p.):	10	0
10.1.	10.1	
10.2.	10.2	
10.3.	10.3	
11. Taksācijas periodā maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (9. r. – 10. r.):	11	198 000
11.1. Ražotne 1B	11.1	98 000
11.2. Ražotne 2B	11.2	100 000
12. Faktiski piemērotā tiešo nodokļu atlaižu summa taksācijas periodā:	12	9500
12.1. Ražotne 1B	12.1	4600
12.1.1. nekustamā īpašuma nodokļa atlaide	12.1.1	3000
12.1.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide	12.1.2	1600
12.2. Ražotne 2B	12.2.	4900
12.2.1. nekustamā īpašuma nodokļa atlaide	12.2.1	3300
12.2.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide	12.2.2	1600
13. Atlikusī tiešo nodokļu atlaižu summa pret attiecināmajām izmaksām (11. r. – 12. r.):	13	188 500
13.1. Ražotne 1B	13.1.	93 400
13.2. Ražotne 2B	13.2.	95 100

2.piemērs.

Zonas kapitālsabiedrība tiešo nodokļu atvieglojumus ir piemērojusi 2013., 2015. un 2021.gadā un tai ir bijuši trīs ieguldījumu projekti. Kapitālsabiedrība aizpilda:

- 1) Divus pārskatus attiecīgi par 2013. un 2015.gadu iesniedz kā nestrukturētus dokumentus, un tajos tiek atšifrēta informācija par katru konkrēto ieguldījumu projektu – gan uzkrātā ieguldījumu summa, gan atlaižu summas (pārskata 1., 2., 9., 10., 11., 12. un 13.rinda);
- 2) Pārskatu par 2021.gadu kapitālsabiedrība aizpilda EDS kā strukturēto dokumentu un iesniedz līdz 30.04.2022.

3.piemērs.

Zonas kapitālsabiedrība ir veikusi ieguldījumus līdz 2014.gada 30.jūnijam, kā arī pēc 2014.gada 1.jūlija.

Līdz 2014.gada 30.jūnijam kapitālsabiedrībai bija noslēgtas vienošanās ar SEZ pārvaldi par ieguldījumi veikšanu, tādēļ pārskatā norāda ieguldījumus par katru gadu saskaņā ar vienošanos.

Zonas kapitālsabiedrība veica ieguldījumus (kuri nav uzskatāmi par lielajiem ieguldījumu projektiem):

2012.gadā 12 000 EUR (saskaņā ar Vienošanos 2012/01) un 6 000 EUR (saskaņā ar Vienošanos 2012/02);

2013.gadā 21 000 EUR (saskaņā ar Vienošanos 2013/03);

2014.gadā (01.09.2014.) 30 000 EUR (projekts Ražotne W).

Pārskatā par 2012.gadu zonas kapitālsabiedrība faktiski veiktos ieguldījumus norāda:

1. Uzkrātā attiecināmo izmaksu summa (1. panta 2. d. 6. p.), tai skaitā:	01	18 000
1.1. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu veikšanu noslēgts līdz 2014. gada 30. jūnijam:	01.1	18 000
1.1.1. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/01</i>	1.1.1	12 000
1.1.2. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/02</i>	1.1.2	6 000
1.1.3. ieguldījumu projekts	1.1.3	
1.1.4.	1.1.4	
2. Maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (8. panta 1. d., 8. ² panta 1. d., pārejas noteikumu 6. p.), tai skaitā:	02	9 000
2.1. 50 % (1.1. r. x 0,5)	02.1	9 000
5. Uzņēmumu ienākuma nodokļa summa, kas aprēķināta par dividendēm un kurai piemēro atlaidi pārskata gadā	05	120
6. Aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide pārskata gadā (5. r. x 0,8) (7. panta 1. d.)	06	96
7. Aprēķinātais nekustamā īpašuma nodoklis	07	304
8. Aprēķinātā nekustamā īpašuma nodokļa atlaide, tai skaitā:	08	304
8.1. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 1. d.;	08.1	
9. Kopējā piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa uzkrātajām attiecināmajām izmaksām (2. r. + 4. r.):	09	9 000
9.1. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/01</i>	09.1	6 000
9.2. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/02</i>	09.2	3 000
10. Uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa (1. panta 2. d. 7. p.):	10	0
10.1.	10.1	
10.2.	10.2	
10.3.	10.3	
11. Taksācijas periodā maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (9. r. – 10. r.):	11	9 000
1.1.1. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/01</i>	11.1	6 000
1.1.2. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/02</i>	11.2	3 000
11.3.	11.3	
12. Faktiski piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa taksācijas periodā:	12	400
12.1. ieguldījumu projekts <i>Vienošanās 2012/01</i>	12.1	400
12.1.1. nekustamā īpašuma nodokļa atlaide	12.1.1	304
12.1.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide	12.1.2	96

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

13. Atlikusī tiešo nodokļu atlaižu summa pret attiecināmajām izmaksām (11. r. – 12. r.):

13.1. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/01*

13.2. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/02*

13	8 600
13.1.	5 600
13.2.	3 000

Pārskatā par 2013.gadu zonas kapitālsabiedrība faktiski veiktos ieguldījumus norāda:

1. Uzkrātā attiecināmo izmaksu summa (1. panta 2. d. 6. p.), tai skaitā:

1.1. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu veikšanu noslēgts līdz 2014. gada 30. jūnijam:

1.1.1. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/01*

1.1.2. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/02*

1.1.3. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2013/03*

1.1.4.

01	39 000
01.1	39 000
1.1.1	12 000
1.1.2	6 000
1.1.3	21 000
1.1.4	

2. Maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (8. panta 1. d., 8.² panta 1. d., pārejas noteikumu 6. p.), tai skaitā:

2.1. 50 % (1.1. r. x 0,5)

02	19 500
02.1	19 500

Pārskatā par 2014.gadu zonas kapitālsabiedrība faktiski veiktos ieguldījumus norāda:

1. Uzkrātā attiecināmo izmaksu summa (1. panta 2. d. 6. p.), tai skaitā:

1.1. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu veikšanu noslēgts līdz 2014. gada 30. jūnijam:

1.1.1. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/01*

1.1.2. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2012/02*

1.1.3. ieguldījumu projekts *Vienošanās 2013/03*

1.1.4.

01	69 000
01.1	39 000
1.1.1	12 000
1.1.2	6 000
1.1.3	21 000
1.1.4	

1.2. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu noslēgts pēc 2014. gada 1. jūlija:

1.2.1. ieguldījumu projekts *Ražotne W*

1.2.2. ieguldījumu projekts

01.2	30 000
1.2.1	30 000
1.2.2	

2. Maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (8. panta 1. d., 8.² panta 1. d., pārejas noteikumu 6. p.), tai skaitā:

2.1. 50 % (1.1. r. x 0,5)

2.2. 60 % (1.1. r. x 0,6)

2.3. 70 % (1.1. r. x 0,7)

2.4. 35 % (1.2. r. x 0,35)

2.4.1. 35% (1.2.1.r. x 0,35)

2.4.2. 35% (1.2.2.r. x 0,35)

02	30 000
02.1	19 500
02.2	
02.3	
02.4	10 500
02.4.1.	10 500
02.4.2.	

4.piemērs.

Zonas kapitālsabiedrībai ir uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa, sākot no 2011.gada, un tā joprojām turpina izmantot uzkrāto atlaidi. Aizpildot pārskatu, uzkrātā tiešo nodokļu atvieglojumu summa līdz 2011.gadam (ieskaitot) nav jāatšifrē par katru konkrētu ieguldījumu projektu, bet uzkrātā tiešo nodokļu atvieglojumu summa ar 2012.gadu - ir norādāma, to atšifrējot par katru konkrētu ieguldījumu projektu.

Pārskata 10.rindā norāda uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu summu (par visiem gadiem kopš zonas kapitālsabiedrībai ir atļauja piemērot nodokļu atlaides) un kuru zonas kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot turpmākajos gados. 10.rindā norāda kopējo atlaides summu un to atšifrē 10.1., 10.2.rindā utt., norādot atlaides summu ar katru konkrētu ieguldījuma projektu (norāda projekta nosaukumu un summu atsevišķi).

10. Uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa (1. panta 2. d. 7. p.):
- 10.1. ieguldījumu projekti līdz 2011.gadam (ieskaitot)
- 10.2. ieguldījumu projekts "Ēku komplekss 2012/01"
- 10.3. ieguldījumu projekts "Ražošanas līnija AB 2012 2.kārta"
- 10.4. ieguldījumu projekts "Pamatlīdzekļi Energo 2012"
- 10.5. ieguldījumu projekts "Tehnoloģiskās iekārtas AB 2013"

10	400 000
10.1	160 000
10.2	80 000
10.3.	65 000
10.4.	40 000
10.5.	55 000

4. Uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides piemērošana

Zonas vai brīvostas kapitālsabiedrības aprēķināto **uzņēmumu ienākuma nodokli par pārskata gadā aprēķinātajām dividendēm** ir tiesīgas samazināt par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides summu, kas aprēķināta saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās", ja vienlaikus ievēroti šādi nosacījumi:

- 1) ieguldījumi veikti līdz 2035.gada 31.decembrim;
- 2) atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus par minētajiem ieguldījumiem ir piešķirta un līgums par ieguldījumu veikšanu (vienošanās par ieguldījumu veikšanu) ir noslēgts likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās atbalsta shēmas laikā.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide ir tiesības piemērot tikai tai uzņēmumu ienākuma nodokļa daļai, kas taksācijas periodā aprēķināta par peļņas daļu, kura gūta no saimnieciskās darbības, par kuru ir izsniegta atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus.

Līdz 2017.gada 31.decembrim uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķināja saskaņā ar likumu "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" (zaudēja spēku ar 01.01.2018.). Savukārt ar 2018.gada 1.janvāri uzņēmumu ienākuma nodokli nosaka Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums, un zonas vai brīvostas kapitālsabiedrības atlaide piemēro tikai uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividendēm.

Gadījumā, ja zonas vai brīvostas kapitālsabiedrība maksā **uzņēmumu ienākuma nodokli par izdevumiem, kuri nav saistīti ar saimniecisko darbību**, kapitālsabiedrībai nav tiesību piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide par darbību SEZ vai brīvostā šādai uzņēmumu ienākuma nodokļa summai. Nodokļa atlaide saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" piemēro tikai **uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividendēm**. Turklāt dividendēm ir jābūt aprēķinātām no peļņas vai tās daļas, kura gūta no saimnieciskās darbības, par kuru ir izsniegta atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus.

Gadījumā, ja zonas vai brīvostas kapitālsabiedrība ir izmaksājusi dividendes un tās rīcībā bija nesadalītā peļņa, kura gūta līdz 31.12.2017., tad šīs dividendes netiek apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli. Līdz ar to kapitālsabiedrība nepiemēro nodokļa atlaide saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās".

Šādā situācijā zonas vai brīvostas kapitālsabiedrībai nav tiesību izvēlēties, piemēram, 2021.gadā izmaksāt dividendēs peļņu, kas gūta 2018.-2020.gadā, aprēķināt par dividendēm maksājamo nodokli un tam piemērot nodokļa atlaide, jo uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām nodoklis par dividendēm netiek aprēķināts kamēr vien kapitālsabiedrības rīcībā ir nesadalītā peļņa, kura gūta līdz 31.12.2017.(Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 8. un 9.punkts).

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

Atlaide saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" nedrīkst pārsniegt 80 procentus no pārskata gadā aprēķinātā [uzņēmumu ienākuma nodokļa par aprēķinātajām dividendēm](#) un likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" un līgumā par ieguldījumu veikšanu noteikto pieļaujamo valsts atbalsta intensitāti uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu attiecībai pret uzkrāto ieguldījumu summu.



Atlaidi nevar piemērot pārskata gadā, kura pirmajā dienā nodokļu parāda kopsumma [pārsniedz 150 euro](#), izņemot nodokļu maksājumus, kuru maksāšanas termiņi ir pagarināti saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" (t.i., ja pārskata gada, kurš sakrīt ar kalendāro gadu, [1.janvārī](#) nodokļu parāda summa pārsniedz 150 euro, uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi nevar piemērot periodā no janvāra līdz decembrim) (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 25.punkts).

5.piemērs.

Latgales SEZ kapitālsabiedrība veic komercdarbību [Latgales SEZ teritorijā](#) (tai ir ražotne, kura ir ieguldījuma projekta īstenošanas vieta Latgales SEZ), kā arī tā darbojas [ārpus SEZ teritorijas](#) (tai ir struktūrvienība ārpus Latgales SEZ teritorijas, kas sniedz pakalpojumus).

Latgales SEZ kapitālsabiedrībai ir skaidri nodalīta finanšu plūsma starp darbību zonā, par kuru kapitālsabiedrībai ir piešķirta atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus, un darbību ārpus zonas, par kuru tai nav piešķirta atļauja un kura arī neatrodas Latgales SEZ teritorijā.

	Kapitālsabiedrības projekta īstenošanas vieta Latgales SEZ	Kapitālsabiedrības darbība ārpus Latgales SEZ
Kapitālsabiedrības ieguldījumi	100 000 (ieguldījums ražotnē)	30 000
Kapitālsabiedrības peļņa	3 000	17 000
Peļņas daļa sadalīta dividendēs	1 500	8 500
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendēm	375	2125
Uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide Latgales SEZ kapitālsabiedrībai	300	0

Nodokļa atlaides piemērošanai kapitālsabiedrībai ir jānodala peļņa, [kura gūta no darbības zonā no peļņas, kura gūta ārpus tās](#), un attiecīgi arī dividendes un uzņēmumu ienākuma nodoklis. Atbilstošs dalījums ir nepieciešams arī nekustamajam īpašumam un nekustamā īpašuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām.



Jāņem vērā, ka zonas vai brīvostas kapitālsabiedrība veic komercdarbību tikai SEZ vai brīvostas teritorijā. Izņēmums ir **Latgales SEZ**, kur atļauju piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus var piešķirt kapitālsabiedrībai, kas komercdarbību veic Latgales SEZ vai ārpus Latgales SEZ teritorijas, ievērojot nosacījumus:

- a) kapitālsabiedrības plānotā ieguldījumu projekta īstenošanas vieta ir Latgales SEZ,
- b) ja kapitālsabiedrībai ir vairākas struktūrvienības, tā skaidri nodala finanšu plūsmu starp darbības teritorijām Latgales SEZ, par kurām kapitālsabiedrībai ir piešķirta atļauja piemērot tiešo nodokļu atvieglojumus, un darbības teritorijām, par kurām tai nav piešķirta atļauja un kuras nav iekļautas Latgales SEZ teritorijā,
- c) kapitālsabiedrība izveido nodalītu finanšu plūsmu attiecībā uz darbību, kas tiek veikta Latgales SEZ atbalstāmajās nozarēs un pārējās struktūrvienībās ārpus Latgales SEZ teritorijas.

5. Saistošie normatīvie akti



- Likums "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās"
- Ministru kabineta 24.02.2015. noteikumi Nr. 106 "Noteikumi par speciālo ekonomisko zonu un brīvostu kapitālsabiedrību un pašvaldību pārskatu veidlapu paraugiem un to aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību"
- Ministru kabineta 2020.gada 17.decembra noteikumi Nr.818 "Kārtība, kādā aprēķina un iekasē nelikumīgu valsts atbalstu un procentus"
- Likums "Par nekustamā īpašuma nodokli"
- Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums
- Latgales speciālās ekonomiskās zonas likums
- Liepājas speciālās ekonomiskās zonas likums
- Rēzeknes speciālās ekonomiskās zonas likums
- Ventspils brīvostas likums
- Rīgas brīvostas likums

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

1.pielikums
Ministru kabineta
2015.gada 24.februāra
noteikumiem Nr.106

Nodokļu maksātāja nosaukums
Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Pārskats par uzkrāto tiešo
nodokļu atlaižu summu un
uzkrāto attiecināmo izmaksu
summu, par saņemto atbalstu
sākotnējo ieguldījumu veikšanai
un uzņēmuma ienākuma
nodokļa atlaidi
taksācijas periodā
no _____ līdz _____**

Pārskatā summas norāda *euro*.

Pārskatā lietotas atsauces uz likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" pantiem.

1. Uzkrātā attiecināmo izmaksu summa (1. panta 2. d. 6. p.), tai skaitā:

1.1. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu veikšanu noslēgts līdz 2014. gada 30. jūnijam:

- 1.1.1. ieguldījumu projekts
- 1.1.2. ieguldījumu projekts
- 1.1.3. ieguldījumu projekts
- 1.1.4.

01	
01.1	
1.1.1	
1.1.2	
1.1.3	
1.1.4	

1.2. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu noslēgts pēc 2014. gada 1. jūlija:

- 1.2.1. ieguldījumu projekts
- 1.2.2. ieguldījumu projekts
- 1.2.3. ieguldījumu projekts
- 1.2.4.

01.2	
1.2.1	
1.2.2	
1.2.3	
1.2.4	

2. Maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (8. panta 1. d., 8.² panta 1. d., pārejas noteikumu 6. p.), tai skaitā:

- 2.1. 50 % (1.1. r. x 0,5)
- 2.2. 60 % (1.1. r. x 0,6)
- 2.3. 70 % (1.1. r. x 0,7)
- 2.4. 35 % (1.2. r. x 0,35)
- 2.4.1. 35% (1.2.1.r. x 0,35)
- 2.4.2. 35% (1.2.2.r. x 0,35)
- 2.4.3.
- 2.5. 45 % (1.2. r. x 0,45)

02	
02.1	
02.2	
02.3	
02.4	
02.4.1.	
02.4.2.	
02.4.3.	
02.5	

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

2.5.1. 45% (1.2.1. r. x 0,45)	02.5.1.	
2.5.2. 45% (1.2.2. r. x 0,45)	02.5.2.	
2.5.3.	02.5.3.	
2.6. 55 % (1.2. r. x 0,55)	02.6	
2.6.1. 55% (1.2.1. r. x 0,55)	02.6.1.	
2.6.2. 55% (1.2.2. r. x 0,55)	02.6.2.	
2.6.3.	02.6.3.	
2.7. likuma 8. ² panta pirmajā daļā noteiktā maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaišu summa %	02.7	
2.8. 65 % (ieguldījumiem, kas veikti saskaņā ar līgumiem, kuri noslēgti laikposmā no 2003. gada 20. jūnija līdz 2006. gada 31. decembrim x 0,65)	02.8	
3. Uzkrātā attiecināmo izmaksu summa lieliem ieguldījumu projektiem (1. panta 2. d. 6. p.), tai skaitā:	03	
3.1. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu veikšanu noslēgts līdz 2014. gada 30. jūnijam	03.1	
3.2. ieguldījumi, ja līgums par ieguldījumu vai paredzamo algu izmaksu veikšanu noslēgts pēc 2014. gada 1. jūlija	03.2	
4. Maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaišu summa lieliem ieguldījumu projektiem (8. ¹ pants, pārejas noteikumu 6. p.), tai skaitā:	04	
4.1. 17 % (summa virs 100 milj. <i>euro</i> x 0,17)	04.1	
4.2. 25 % (no 50 līdz 100 milj. <i>euro</i> x 0,25)	04.2	
4.3. 50 % (50 milj. <i>euro</i> x 0,5)	04.3	
4.4. 0 % summai virs 100 milj. <i>euro</i> (8. ¹ panta 3. d. 3. p.)	04.4	
4.5. 17,5 % (no 50 līdz 100 milj. <i>euro</i> x 0,175)	04.5	
4.6. 35 % (50 milj. <i>euro</i> x 0,35)	04.6	
4.7. summai virs 100 milj. <i>euro</i> (8. ¹ panta 5. d.)	04.7	
4.8.	04.8	
5. Uzņēmumu ienākuma nodokļa summa, kas aprēķināta par dividendēm un kurai piemēro atlaidi pārskata gadā	05	
6. Aprēķinātā uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide pārskata gadā (5. r. x 0,8) (7. panta 1. d.)	06	
7. Aprēķinātais nekustamā īpašuma nodoklis	07	
8. Aprēķinātā nekustamā īpašuma nodokļa atlaide, tai skaitā:	08	
8.1. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 1. d.;	08.1	
8.2. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 2. d.;	08.2	
8.3. atlaides daļa saskaņā ar 6. panta 2. ¹ d.	08.3	
9. Kopējā piemērojamā tiešo nodokļu atlaišu summa uzkrātajām attiecināmajām izmaksām (2. r. + 4. r.):	09	
9.1.	09.1.	
9.2.	09.2.	
9.3.	09.3.	

Zonu un brīvostu kapitālsabiedrību pārskati

10. Uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa (1. panta 2. d. 7. p.):

10.1.

10.2.

10.3.

10	
10.1	
10.2	
10.3.	

11. Taksācijas periodā maksimāli piemērojamā tiešo nodokļu atlaižu summa (9. r. – 10. r.):

11.1.

11.2.

11.3.

11	
11.1	
11.2	
11.3.	

12. Faktiski piemērotā tiešo nodokļu atlaižu summa taksācijas periodā:

12.1. ieguldījumu projekts

12.1.1. nekustamā īpašuma nodokļa atlaide

12.1.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide

12.2. ieguldījumu projekts

12.2.1. nekustamā īpašuma nodokļa atlaide

12.2.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaide

12.3.

12.3.1.

12.3.2.

12	
12.1	
12.1.1.	
12.1.2.	
12.2.	
12.2.1.	
12.2.2.	
12.3.	
12.3.1.	
12.3.2.	

13. Atlikusī tiešo nodokļu atlaižu summa pret attiecināmajām izmaksām (11. r. – 12. r.):

13.1.

13.2.

13.3.

13	
13.1.	
13.2.	
13.3.	