



Valsts ieņēmumu
dienests

01.12.2021.

Informatīvais materiāls

Par procentu maksājumiem 2021. un 2022.gadā, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokli



Valsts ieņēmumu dienests informē, ka 2021.gada 25.novembrī Saeimā ir pieņemts likums "Grozījumi Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likumā", kas 2021.gada 1.decembrī publicēts oficiālajā izdevumā "Latvijas Vēstnesis" Nr.232 (2021/232.1) un stājas spēkā **2021.gada 2.decembrī**.

Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likums ir papildināts ar jaunu **7.¹pantu**, kurā noteikts, ka uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāji par veiktajiem procentu maksājumiem pārskata gadā, kas sākas 2021. un 2022.gadā, nepiemēro Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10.panta pirmo daļu.

Atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10.panta pirmajai daļai nodokļa bāzē iekļauj procentu maksājumus proporcionāli tam, kādā apmērā parādu saistību vidējais apjoms pārsniedz summu, kura vienāda ar četrkārtotu pašu kapitāla apjomu. To piemēro attiecībā uz parādu saistībām, kuras saņemtas no citām personām, izņemot finanšu iestādēm, kredītiestādēm – Latvijas, ES dalībvalstu, trešo valstu, ar kurām spēkā nodokļu konvencijas, rezidentiem u.c.



Tādējādi nodokļa maksātāji, kuriem ir aizņēmumi, kuri saņemti no juridiskām vai fiziskām personām un par kuriem aprēķinātajiem procentu maksājumiem ir piemērojams Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10.pants:

- 1) 2021. un 2022.pārskata gadā procentu maksājumus ietver saimnieciskās darbības izdevumos un neveic procentu maksājumu pārrēķinu saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10.panta pirmo daļu;
- 2) Aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par 2021., 2022.pārskata gada pēdējo mēnesi, tajā nenorāda procentu summas.



Vēršam uzmanību, ka Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 10.panta trešā daļa (ja procentu izmaksas pārskata gadā pārsniedz trīs miljonus *euro*) nodokļu maksātājiem joprojām ir saistoša arī 2021. un 2022.pārskata gadā.

Informāciju sagatavoja
Valsts ieņēmumu dienesta
Nodokļu pārvalde