



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība



01.12.2024.

Saturs

1. Vispārīgā informācija.....	3
2. Deklarācijas rindu aizpildīšana	4
2.1. Deklarācijas 1.1. rinda	4
2.2. Deklarācijas 1.2. rinda	5
2.3. Deklarācijas 1.3. rinda	6
2.4. Deklarācijas 1. rinda.....	7
2.5. Deklarācijas 2. rinda.....	8
2.6. Deklarācijas 3. rinda.....	9
2.7. Deklarācijas 4. rinda.....	9
2.8. Deklarācijas 5. rinda.....	9
2.9. Deklarācijas 6. rinda.....	11
2.10. Deklarācijas 7. rinda	17
2.11. Deklarācijas 8. rinda	17
2.12. Deklarācijas 9. rinda	18
2.13. Deklarācijas 10. rinda	21
2.14. Deklarācijas 11. rinda	21
2.15. Deklarācijas 12. rinda	21
2.16. Deklarācijas 13. rinda	21
2.17. Deklarācijas 14. rinda	21
2.18. Deklarācijas 15. rinda	22
2.19. Deklarācijas 16. rinda	23
2.20. Deklarācijas 17. rinda	24
2.21. Deklarācijas 18. rinda	24
2.22. Deklarācijas 19. rinda	25
2.23. Deklarācijas 20. rinda	25
2.24. Deklarācijas 21. rinda	25
2.26. Deklarācijas 23. rinda	25
2.27. Deklarācijas 24. rinda	25
2.28. Deklarācijas 25. rinda	26
2.30. Deklarācijas 27. rinda	26
2.31. Deklarācijas 28. rinda	27
2.32. Deklarācijas 29. rinda	28
2.34. Deklarācijas 30. rinda	28
2.35. Deklarācijas 31. rinda	29
2.36. Deklarācijas 32. rinda	29
3. Saistošie normatīvie akti.....	30

1. Vispārīgā informācija

1. Aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju (turpmāk – deklarācija), tajā summas norāda tikai *euro*: summu līdz 49 centiem atmet, bet summu, sākot ar 50 centiem, noapaļo uz augšu līdz vienam *euro*. Deklarācijā lietotas atsauces uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma (turpmāk – likums) pantiem.



Nodokļa maksātājs deklarāciju iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā līdz nākamā mēneša pēc taksācijas perioda 20. datumam, bet aprēķināto nodokli iemaksā vienotajā nodokļu kontā līdz 23. datumam.

2. Uzsākot deklarācijas aizpildīšanu Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmā (EDS), nodokļa maksātājs atbild uz jautājumiem un atkarībā no atbildēm redz (vai neredz) atsevišķas rindas, kuras konkrētajā situācijā ir vai nav jāaizpilda. Atkarībā no izvēlētas atbildes "Jā" vai "Nē" atvēršies atšķirīgas rindas un tām sekojošās tabulas. Atbildot ar "Jā" uz visiem jautājumiem, tiek attēlotas visas deklarācijas rindas.



Deklarācijas jautājumi

1. jautājums. Vai nodokļa maksātājam uz 2017. gada 31. decembri ir nesadalītā peļņa, iepriekšējo gadu nodokļa zaudējumi, kuri līdz taksācijas periodam nav pārnesti, vai uzkrājumi?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3. rindas tabulu. Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas atbilstošās rindas neaizpilda.

2. jautājums. Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 1., 2., 3., 4., 5., 5.2. un 5.3, 10., 11., 12., 13., 14. un 17. rindu. Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.

Jāņem vērā, ka nodokli maksā par dividendēm tad, kad tās ir aprēķinātas (pieņemts lēmums par peļņas sadali dividendēs) neatkarīgi no tā, kurā periodā dividendes faktiski pārskaita dalībniekiem.

3. jautājums. Vai debitora parādam tiek veidots uzkrājums?

Nodokļa maksātājs atkarībā no izvēlētas atbildes "Jā" vai "Nē" norāda prasīto informāciju 6.2. rindā un/vai tai sekojošajā tabulā.

4. jautājums. Vai ārvalstīs ir samaksāts nodoklis, par kuru piemēro nodokļa atvieglojumu?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 8. rindu. Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

5. jautājums. Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus (var atzīmēt tikai vienu atbildi)?

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 5 % no iepriekšējā gada peļņas pēc nodokļiem.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2 % no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atlaidi (12. panta 1. d. 3. p.) (75 % no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 20 % no 4. r.).

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) nevienu no 9x rindām.

6. jautājums. Vai taksācijas periodā ir bijuši ienākumi no tiešās līdzdalības akciju, kuru turēšanas periods pārsniedz 36 mēnešus, atsavināšanas?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 15. rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

7. jautājums. Vai taksācijas periodā ir samazinājusies uzkrājumu summa, ja uzkrājumi ir izveidoti 2017. gadā un pārsniedz 2016. gadā izveidoto uzkrājumu summu?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 16. rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

8. jautājums. Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī?

- Jā, izmaksas nerezidentiem.

- Jā, no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides.

- Nē.

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) 27.1.–27.5. un 28. rindu. Šo jautājumu redz tikai pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā.

9. jautājums. Vai taksācijas periodā veidojas nodokļa pārmaxsa (var atzīmēt abus "Jā")?

- Jā, atmaksātās aizdevuma summas dēļ. Attēlo 31., 31.1. rindu.

- Jā, atgūtas debitora parāda summas dēļ. Attēlo 31., 31.2. rindu.

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.

2. Deklarācijas rindu aizpildīšana

2.1. Deklarācijas 1.1. rinda

3. Deklarācijas 1.1. rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kura rīcībā ir nesadalītā peļņa, kas radusies līdz 2017. gada 31. decembrim. Šai rindai sekojošā tabulā nodokļa maksātājs norāda nesadalīto peļņu uz 2017. gada 31. decembri, kuru sadalot neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē un neapliek ar nodokli.

Tabulas mērķis ir noteikt nesadalīto peļņu par iepriekšējiem gadiem līdz 2017. gada 31. decembrim un parādīt, kā šī peļņa samazināsies turpmākajos gados.

▼ 1.1. Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembri, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē	
Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017.	<input type="text"/>
Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu	<input type="text"/>
Citas korigējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)	<input type="text"/>
Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā	<input type="text"/>
Debitoru parādi, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi	<input type="text"/>
Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts	<input type="text"/>
Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos	0

1. ailē norāda nesadalīto peļņu uz 2017. gada 31. decembri – iepriekšējo taksācijas gadu peļņu, kura uzrādīta bilancē uz 2017. gada 31. decembri un kura nav sadalīta dividendēs.

Nākamajos taksācijas periodos nodokļa maksātājs 1. ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.1. rindas tabulas 7. ailes summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu).

2. ailē norāda gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīto zaudējumu summu, ja tāda ir bijusi, un par zaudējumu summu tiek samazināta nesadalītā peļņa.

3. ailē norāda citas summas, kuras var palielināt vai samazināt nesadalītās peļņas apmēru, piemēram, iepriekšējo periodu kļūdu labošanas rezultātā vai arī, ja nesadalītā peļņa novirzīta pamatkapitāla palielināšanai, vai tml.

4. ailē norāda to peļņas daļu, kuru nodokļa maksātājs novirza dividendēm kādā no taksācijas periodiem (t. i., nesadalītās peļņas daļa, kura ir sadalīta dividendēs). 4. ailes summa nevar būt lielāka par 2. aili.

5. ailē norāda debitoru parādus, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi. 5. ailē norādāmā summa ir redzama deklarācijas 21. rindā. Norāda debitoru parādu summu, ja nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādiem, kuri radušies līdz 2017. gada 31. decembrim un, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, tiek norakstīti zaudējumos (izdevumos), ja debitora parāds atbilst likuma 9. panta trešajai daļai (pārejas noteikumu 31. punkta 1. apakšpunkts).

6. ailē norāda aizdevumu, kuram piemērots likuma pārejas noteikumu 34. punkts. Piemēram, nodokļa maksātājs ir aizdevis naudas līdzekļus saistītam uzņēmumam un tam joprojām ir nesadalītā peļņa (radusies līdz 2017. gada 31. decembrim), šādu aizdevumu neiekļauj nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli, bet par attiecīgo aizdevuma summu samazina nodokļa maksātāja pārpalikušo nesadalīto peļņu.

7. ailē norāda peļņas daļu, kuru nodokļa maksātājs var novirzīt dividendēm turpmākajos periodos, un šajā ailē norādāmo summu aprēķina šādi: $[(1.-2.-/+3-4-5-6) \geq 0]$.

2.2. Deklarācijas 1.2. rinda

4. Deklarācijas 1.2. rindu aizpildīja līdz 2022. pārskata gadam (t. i., pārskata gadam, kurš sākas 2022. gadā) nodokļa maksātājs, kuram ir bijuši nesegti iepriekšējo gadu uzņēmumu ienākuma nodokļa zaudējumi, – tajā norādīja pirmstaksācijas periodu zaudējumus, kuri radušies līdz 2017. gada 31. decembrim un kuri aprēķināti uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 14. pantu un nebija pārnesti (segti) līdz 2017. gada 31. decembrim.

2.3. Deklarācijas 1.3. rinda

5. Deklarācijas 1.3. rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kuram līdz 2017. gada 31. decembrim ir bijuši izveidoti uzkrājumi (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem). Šajā rindā norāda uzkrājumu samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti līdz 2017. gada 31. decembrim un samazināti ar 2018. gada 1. janvāri, bet nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem (likuma pārejas noteikumu 17. un 19. punkts).

Tikai tādā gadījumā, ja veidojas ar nodokli apliekama bāze, to var samazināt par uzkrājumu summu, kas tiek reizināta ar koeficientu 0,75. Netiek noteikts ierobežojošs termiņš, cik ilgā laikā iepriekšējo gadu uzkrājumus var norakstīt.

Debitoru parādus atspoguļo deklarācijas 6.2., 20. un 21. rindā.

Uzņēmumu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32. pants



Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Sabiedrībai ir atļauts veidot uzkrājumus izdevumu segšanai, ja šo izdevumu būtība ir skaidri noteikta un to rašanās bilances datumā ir paredzama vai zināma vai kuri noteikti radīsies, bet var mainīties šo izdevumu segšanai nepieciešamās summas lielums vai to rašanās datums.

Uzkrājumus novērtē saskaņā ar precīzāko grāmatvedības aplēsi par summu, kas nepieciešama bilances datumā, lai segtu šā panta pirmajā daļā minētās saistības vai otrajā daļā minētos izdevumus, kuri varētu rasties.

Uzkrājumus nedrīkst izmantot aktīvu vērtības koriģēšanai.

Ministru kabineta 2015. gada 22. decembra noteikumu Nr. 775 "Uzņēmumu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 146. un 147. punkts



Uzkrājumus veido tikai tad, ja ir ievēroti abi uzkrājumu atzīšanas nosacījumi:

1) sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības, kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums. Piemēram, saskaņā ar tiesību aktu sabiedrībai saistībā ar pārskata gadā vai kādā no iepriekšējiem pārskata gadiem ekspluatācijā nodotu pamatlīdzekli ir pienākums veikt šā pamatlīdzekļa demontāžu un izvietojanas vietas atjaunošanu laikā, kad šis pamatlīdzeklis tiks izņemts no ekspluatācijas, lai izpildītu noteiktās dabas aizsardzības prasības);



2) sagaidāms, ka šo noteikumu 146.1. apakšpunktā minētā pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Minētie nosacījumi par uzkrājumu veidošanu, novērtēšanu un uzskaiti neattiecas uz:

1) uzkrājumiem nedrošiem parādiem, uzkrāto nolietojumu un uzkrātajiem aktīvu vērtības norakstījumiem. Tos uzskaita grāmatvedībā un izmanto finanšu pārskatā attiecīgo bilances aktīva posteņu vērtības korekcijām bilances datumā;

2) dzīvojamās mājas īpašnieku veidotiem uzkrājumiem, kas paredzēti dzīvojamās mājas uzturēšanai nākotnē un ir saņemti naudas maksājumu veidā no

dzīvokļu īpašniekiem. Šādā veidā saņemtos maksājumus pārvaldnieka (Dzīvojamo māju pārvaldīšanas likuma izpratnē) grāmatvedībā uzskaita kā saņemtos avansa maksājumus.

▼ 1.3. Uzkrājumi, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim	
Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017 x 0,75 	0
Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā 	0
Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem	0

1. ailē norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 2017. gada 31. decembrim un kas reizināta ar **koeficientu 0,75** (pārejas noteikumu 17. un 19. punkts; attiecīgā uzkrājumu summa x 0,75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Nenorāda to uzkrājumu summu, kura norādāma deklarācijas 16. rindā (likuma pārejas noteikumu 18. punktā minētos uzkrājumus). Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3. rindas tabulas 3. ailes summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

2. ailē norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 2018. gada 1. janvāri Summu nosaka deklarācijas 19. rindā (kā apliekamo bāzi samazinošo summu).

3. ailē norāda uzkrājumu summu, kuru attiecina uz nākamajiem periodiem.

2.4. Deklarācijas 1. rinda

6. Deklarācijas 1. rindā norāda tikai tās dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas, kuras aprēķinātas konkrētajā taksācijas periodā, sadalot peļņu, kura gūta, **sākot ar 2018. gada 1. janvāri**. Šīs dividendes tiek iekļautas nodokļa bāzē un apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli.

Nodokļa maksātājs norāda kopējo dividenžu summu, kura aprēķināta un izmaksājama dividenžu saņēmējam. Rindu neaizpilda, ja deklarācijas 1.1. rindas tabulas 8. ailē ir norādīta pozitīva summa, t. i., ja nodokļa maksātāja rīcībā ir nesadalītā peļņa no iepriekšējiem gadiem (izveidojusies līdz 2017. gada 31. decembrim), – tad vispirms tā ir jānovirza dividendēm, kuras nav apliekamas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, un tādēļ ar uzņēmumu ienākuma nodokli neapliekamas dividendes nenorāda 1. rindā.

1. piemērs

Komerksabiedrība 2019. gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2024. gada jūnijā tiek nolemts izmaksāt peļņas daļu dividendēs 8000 EUR (t. i., dividendēm novirza nevis visu nopelnīto peļņu (10 000 EUR), bet gan daļu no tās (8000 EUR)).

Uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķina, aizpildot deklarāciju par 2024. gada jūniju: $8000 : 0,8 \times 20\% = 2000$ EUR. Aprēķināto dividenžu summu 8000 EUR norāda deklarācijas 1. rindā.

2. piemērs

Komerksabiedrība 2023. gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2024. gada jūnijā tiek nolemts izmaksāt visu minēto peļņu dividendēs.

Aprēķināto dividenžu summu 10 000 EUR norāda deklarācijas 1. rindā. Komerksabiedrība dividendēm novirzījusi visu nopelnīto peļņu, tomēr uzņēmumu

ienākuma nodoklis ir jāaprēķina un jāmaksā, aizpildot deklarāciju par 2024. gada jūniju: $10\,000 : 0,8 \times 20\% = 2500\text{ EUR}$. Situācijā, kad visa peļņa sadalīta dividendēs, komercsabiedrība attiecīgo nodokļa summu attiecina uz izdevumiem, tā samazinot pārskata gada peļņu.

2.5. Deklarācijas 2. rinda

7. Deklarācijas 2. rindā norāda pārskata gadā no citiem uzņēmumiem saņemtās dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, kā arī ienākumu, kurš saņemts no pārstāvniecības (likuma 6. panta pirmā daļa un 15. panta ceturtnā daļa, bet ne vairāk kā 1. rindas summa). Norāda tās saņemto dividenžu summas (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras saņemtas no citiem uzņēmumiem (gan rezidentiem, gan nerezidentiem) un tālāk aprēķinātas izmaksāšanai nodokļa maksātāja dalībniekiem.

Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?

Jā, izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas
 Jā, veidojas nosacītās dividendes
 Nē

1	Dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas	0
2	Taksācijas periodā saņemtās dividendes, kuras apliktas ar nodokli, un ienākums, kurš saņemts no pārstāvniecības (6.panta 1.d., 15.panta 4.d., bet ne vairāk kā (1.r.))	0

	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes		Dividenžu izmaksātāja rezidences valsts	Dividenžu izmaksātāja reģistrācijas numurs	Dividenžu izmaksātāja nosaukums	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem
	No	Līdz							
1			LV			0	0	0	0

[+ Pievienot](#)



8. Deklarācijas 2. rindas tabulas aizpildīšana.

1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2. ailē norāda pārskata gadu, kurā saņemtas dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas). Šajā ailē norādītais pārskata gads var būt arī senāks par to periodu, par kuru sniedz deklarāciju, piemēram, deklarāciju sniedz par 2020. gada martu un šajā ailē norāda 2019. gadu, kurā dividendes bija reāli saņemtas no Lietuvas uzņēmuma.

3., 4. un 5. ailē norāda dividenžu izmaksātāja rezidences valsti, reģistrācijas kodu (identifikācijas numuru) un nosaukumu.

6. ailē norāda no cita uzņēmuma saņemto kopējo dividenžu summu (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas).

7. ailē norāda iepriekšējos gados saņemto dividenžu (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas) summas daļu, par kuru nebija samazināta nodokļa bāze iepriekšējos taksācijas periodos. Summu norāda no iepriekšējā taksācijas perioda deklarācijas 2. rindas tabulas 9. ailes. Ja pārnes iepriekšējo gadu atlikušo dividenžu summas daļu, tad neaizpilda 2.–6. aili.

8. ailē norāda dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā. Šajā ailē ar saīsinājumu "nodokļa bāze" saprot ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru.

9. ailē norāda dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem, t. i., par kurām varēs samazināt nodokļa bāzi nākamajos taksācijas periodos.

2.6. Deklarācijas 3. rinda

9. Deklarācijas 3. rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no dividendēm un aprēķina šādi: starpību starp 1. un 2. rindas summu dala ar koeficientu 0,8. Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.7. Deklarācijas 4. rinda

10. Deklarācijas 4. rindā norāda nodokļa summu no dividendēm, kuru aprēķina, 3. rindas summu reizinot ar 0,2 (jeb 20 % no 3. rindas). Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.8. Deklarācijas 5. rinda

11. Deklarācijas 5. rindā norāda nosacītās dividendes (likuma 4. panta otrās daļas 1. punkta "c" apakšpunkts un 7. pants), tai skaitā:

1) no samazināta pamatkapitāla (5.1. rinda).



Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai un taksācijas periodā šādi palielināto pamatkapitālu samazina, tad attiecīgā samazinājuma summa tam veido nosacītās dividendes, kuras ir apliekamas ar nodokli.

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs palielina pamatkapitālu 2018. un turpmākajos gados, tad ir uzskatāms, ka pamatkapitāla palielināšanai ir novirzīta peļņa, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri (t. i., arī situācijā, ja pamatkapitālu palielina 2024. gadā, palielināšanai novirzot 2016. gada peļņu). Tādēļ taksācijas periodā, kad šo pamatkapitālu samazinās, nodokļa maksātājam veidosies nosacītās dividendes, kuras tas iekļaus nodokļa bāzē.

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai, tas aizpilda arī tabulu pie 5.1. rindas tajā periodā, kad notikusi pamatkapitāla palielināšana (t. i., neskatoties uz to, ka ar nodokli apliekamas summas neveidojas), jo tas ļaus nodokļa maksātājam saglabāt informāciju par izmaiņām pamatkapitālā;

2) no likvidācijas (5.2. rinda).



Gadījumā, ja uzņēmumam ir bijusi nesadalītā peļņa, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri, tad, uzņēmumam likvidējoties, veidosies nosacītās dividendes no likvidācijas, kuras ir apliekamas ar nodokli;

3) ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (5.3. rinda).



Gadījumā, ja uzņēmumam kā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājam ir peļņa, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri, tad uzņēmumam, reģistrējoties par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju, veidosies nosacītās dividendes. Peļņa, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri, ir apliekama ar nodokli. Šādam nodokļa maksātājam obligāti ir jāiesniedz attiecīgā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija (pirms tas kļuvis par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju) un jāsamaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis no nesadalītās peļņas, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri.

5	Nosacītās dividendes (4.panta 2.d.1.p.c)ap.; 7.pants), tai skaitā:	0																				
5.1	no samazināta pamatkapitāla (7.p.1.d.1.p.)	0																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">1</th> <th colspan="2">Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla palielinājuma summa</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē</th> </tr> <tr> <th>No</th> <th>Līdz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Kopā:</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>			1	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes		Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas	Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē	No	Līdz				0	0	0	Kopā:					0
1	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes			Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas				Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē													
	No	Līdz																				
			0	0	0																	
Kopā:					0																	
5.2	no likvidācijas (7.p.1.d.2.p.)	0																				
5.3	ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (7.p.1.d.3.p.)	0																				



12. Deklarācijas 5.1. rindas tabulas aizpildīšana.

1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2. ailē norāda taksācijas periodu, kurā pamatkapitāls palielināts.

3. ailē norāda pamatkapitāla palielinājuma summu, ņemot vērā, ka tas attiecas tikai uz peļņas daļu, kura gūta, sākot ar 2018. gadu un turpmākajos gados.

2. un 3. ailē nodokļa maksātājs aizpilda tajā periodā, kad notikusi pamatkapitāla palielināšana (t. i., neskatoties uz to, ka ar nodokli apliekamas summas neveidojas), jo tas ļaus nodokļa maksātājam saglabāt informāciju par izmaiņām pamatkapitālā.

4. ailē norāda pamatkapitāla palielinājuma summu no nesadalītās peļņas, kas gūta, sākot ar 2018. gadu un turpmākajos gados.

5. ailē norāda pamatkapitāla samazinājuma summu taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē. Šīs ailes sumu norāda 5.1. rindā un iekļauj taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē.

3. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. gada martā palielināja pamatkapitālu par 2000 EUR no peļņas daļas, kura gūta 2018. gadā. Ja 2025. gada aprīlī kapitālsabiedrība pieņem lēmumu samazināt pamatkapitālu, tad tai veidojas nodokļa bāzē iekļaujams objekts – pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā. Tādēļ taksācijas perioda – 2025. gada aprīlī – deklarācijā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliek 2000 EUR.

4. piemērs

Kapitālsabiedrība 2020. gada martā palielināja pamatkapitālu par 2000 EUR no peļņas daļas, kura gūta 2016. gadā. Tā kā kapitālsabiedrība palielināja pamatkapitālu 2020. gadā, uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām pieņem, ka pamatkapitāla palielināšanai ir novirzīta peļņa, kura gūta ar 2018. gada 1. janvāri. Ja 2025. gada aprīlī kapitālsabiedrība pieņem lēmumu samazināt pamatkapitālu, tad tai veidojas nodokļa bāzē iekļaujams objekts – pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas

periodā. Tādēļ taksācijas perioda – 2025. gada aprīļa – deklarācijā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliek 2000 EUR.

2.9. Deklarācijas 6. rinda

13. Deklarācijas 6. rindā norāda nosacīti sadalīto peļņu taksācijas periodā (4. panta 2. d. 2. p.), tai skaitā:

1) 6.1. rindā norāda ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus (8. pants; 4. panta otrās daļas 2. punkta "a" apakšpunkts), un to aizpilda tajā taksācijas periodā (mēnesī), kad attiecīgās izdevumu summas aprēķinātas. Šajā rindā visi ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi norādāmi vienā summā, nenorādot konkrētus veidus vai summas.

6	Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:	0
6.1	ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants; 4.panta 2.d.2.p.a)ap.)	0

5. piemērs

Komerksabiedrība, kuras saimnieciskā darbība ir nekustamo īpašumu attīstīšana un tirdzniecība, 2024. gada septembrī iegādājas buru laivu par 100 000 EUR, t. i., aktīvu, kas tiks izmantots ar saimniecisko darbību nesaistītiem mērķiem (dalībai sacensībās). 2024. gada septembrī komerksabiedrība samaksā avansā 25 000 EUR, bet rēķinu par šī aktīva iegādi komerksabiedrība saņem un apmaksā oktobrī. Tātad minētos izdevumus (100 000 EUR), kas nav saistīti ar saimniecisko darbību, iekļauj tā mēneša (oktobra) deklarācijā, kurā komerksabiedrība saņemusi rēķinu.

Komerksabiedrība uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā par 2024. gada oktobri norāda minētā aktīva iegādes vērtību, t. i., deklarācijas 6.1. rindā norāda 100 000 EUR (likuma 8. panta otrās daļas 5. punkts).

6. piemērs

Komerksabiedrība, kuras pārskata gads sakrīt ar kalendāra gadu, 2024. gada decembrī saņem pakalpojumu par 10 000 EUR, kas nav saistīts ar saimniecisko darbību. Rēķinu par šo pakalpojumu komerksabiedrība saņem un apmaksā 2025. gada janvārī.

Minētais darījums ir darījums pēc bilances datuma un ieļaujams 2024. pārskata gadā, kad darījums faktiski noticis, neatkarīgi no rēķina apmaksas 2025. gada janvārī.

Situācijā, kad pakalpojums ir saņemts (t. i., darījums noticis) vienā pārskata gadā, bet rēķins par to tiks apmaksāts nākamajā pārskata gadā, minēto izdevumu, kas nav saistīts ar saimniecisko darbību, iekļauj gada pēdējā mēneša deklarācijā – 2024. gada decembra deklarācijā, neskatoties uz rēķina apmaksas datumu.

Komerksabiedrība uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā par 2024. gada decembri norāda minēto ar saimniecisko darbību nesaistīto izdevumu (10 000 EUR), t. i., deklarācijas 6.1. rindā norāda 10 000 EUR (likuma 8. panta otrā daļa). Atkārtoti šo summu 2025. gada janvāra deklarācijā nenorāda.

7. piemērs

Komerksabiedrībai 2024. gadā ir reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, tādēļ jāņem vērā:

1) pieļaujamais gada apmērs, kuru nepārsniedzot reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir saimnieciskās darbības izdevumi, 2024. gadā ir 4200 EUR, t. i., 5 % no iepriekšējā – 2023. pārskata gada – kopējās darba ņēmējiem (t. i., kapitālsabiedrībā ir trīs darbinieki un divi valdes locekļi) aprēķinātās bruto darba samaksas (likuma 8. panta pirmās daļas 7. punkts);

2) komerksabiedrība līdz 2024. gada 30. jūnijam (rīkojot Līgo svētku svinības u. c.) ir iztērējusi reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem 4250 EUR. Visi reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir uzskaitīti atsevišķā izdevumu postenī, tā nodrošinot, ka minētie izdevumi tiek uzskaitīti dalīti no citiem izdevumiem;

3) aizpildot deklarāciju par 2024. gada jūniju, nodokļa bāzē ir jāiekļauj (deklarācijas 6.1. rindā) pārsnieguma summa pār pieļaujamo reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu apmēru 50 EUR (4250 – 4200);

4) tā kā reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu pieļaujamais gada apmērs ir iztērēts 2024. gada pirmajā pusgadā, tad pārējos mēnešos veiktie izdevumi par reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumiem ir uzskatāmi par nesaistītiem ar saimniecisko darbību.

2024. gada jūlijā komerksabiedrībai ir izdevumi reprezentācijai un personāla ilgtspējas pasākumiem 75 EUR, tādēļ deklarācijā par 2024. gada jūliju nodokļa bāzē iekļauj 75 (norāda deklarācijas 6.1. rindā).

8. piemērs

Kapitālsabiedrība irē dzīvokli, kas nav tieši saistīts ar tās saimniecisko darbību, tomēr ir nepieciešams, lai uzņēmuma darbiniekiem būtu iespēja tajā īslaicīgi palikt un nakšņot, jo darba specifikas dēļ tiem nav iespējams atgriezties dzīvesvietā.

Dzīvokļa uzturēšanas izdevumi ir uzskatāmi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta ceturtnās daļas izpratnē.

Kapitālsabiedrībai nav jāiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ar nosacījumu, ka reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi kopā pārskata gadā nepārsniedz piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Tāpat izmaksas par dzīvokļa uzturēšanu vai dienesta viesnīcu, kur īslaicīgi paliek un nakšņo darbinieki, kuriem darba specifikas dēļ nav iespējams atgriezties dzīvesvietā, ir uzskatāmas par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem, tie neveido darbiniekam ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamu ienākumu.

9. piemērs

Kapitālsabiedrība savus darbiniekus nodrošina virtuvē ar augļiem, tēju, kafiju un bezalkoholiskajiem dzērieniem.

Attiecībā uz darbinieku ēdināšanas izdevumiem – ar saimniecisko darbību saistīti izdevumi ietver darba devēja apmaksātos darba koplīgumā noteiktos darbinieku ēdināšanas izdevumus, kuri netiek aplikti ar iedzīvotāju ienākuma nodokli saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normām (Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumu Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa normu piemērošanas noteikumi" 66.5. apakšpunkts). Citi darbinieku ēdināšanas izdevumi,

kuri neatbilst minētajam apakšpunktam un nepieder pie reprezentācijas izdevumiem vai nav saistīti ar kādu konkrētu ilgtspējas pasākumu, ir uzskatāmi par izdevumiem, kuri nav tieši saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību.

Tādēļ izdevumi, lai nodrošinātu darbiniekus uzņēmuma virtuvē ar augļiem, tēju, kafiju un bezalkoholiskajiem dzērieniem, ja vien tie nav saistīti ar kādu konkrētu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu, uzskatāmi par personāla ilgtspējas izdevumiem tikai tad, ja tādi paredzēti darba koplīgumā, bet vispārīgā gadījumā tie ir uzskatāmi par izdevumiem, kuri nav tieši saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību.

2) 6.2. rindā norāda nedrošus debitoru parādus (9. panta pirmā daļa; 4. panta otrās daļas 2. punkta "b" apakšpunkts). 6.2. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2024. gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāra gadu).

Šajā rindā norāda un tādējādi nodokļa bāzē iekļauj debitoru parādu summu, kura:



2.1. izveidota kā uzkrājums nedrošiem parādiem un iekļauta kā izmaksa peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un 36 mēnešu laikā (vai 60 mēnešu laikā, ja debitoram uzsākta maksātnespējas procedūra) no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds nav atgūts vai tam šajā periodā nav piemērojams likuma 9. panta trešajā daļā minētais atbrīvojums;

2.2. iekļauta zaudējumos (izdevumos), ja pirms tam attiecīgajam debitora parādam nav izveidots uzkrājums un parādu summai nav piemērojams likuma 9. panta trešajā daļā minētais atbrīvojums;

2.3. par to izveidots uzkrājums nedrošiem parādiem, tā ir iekļauta kā izmaksa peļņas vai zaudējumu aprēķinā atbilstoši likuma 9. panta septītās daļas 3. punktam un parāds nav atgūts 60 mēnešu laikā, un parādu summai nav piemērojams likuma 9. panta trešajā daļā minētais atbrīvojums.

Vai debitora parādam tiek veidots uzkrājums?

Jā

Nē

6.2 nedroši debitoru parādi (9.panta 1.d.; 4.panta 2.d.2.p.b)ap.)

0

	Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem		Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos)	Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā	
	No	Līdz			
1			0	0	X
			Kopā:	0	
					+ Pievienot

3) 6.3. rindā norāda procentu maksājumus (10. pants; 4. panta otrās daļas 2. punkta "c" apakšpunkts). 6.3. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

10. piemērs

Par procentu aprēķināšanu saskaņā ar likuma 10. panta pirmo daļu.

Nodokļa maksātājs pārskata gadā aprēķinājis procentus 1200 EUR par aizņēmumu (vidējais apmērs 50 000 EUR) juridiskai personai, kas nav kredītiestāde.

Nodokļa maksātājam jāaprēķina procentu maksājumu daļa, kura jāietver nodokļa bāzē:

a) nodokļa maksātājs nosaka proporciju, kādā mērā parādu saistību vidējais apjoms (50 000) pārsniedz četrkārtotu pašu kapitāla (2000) apjomu:

$$50\,000 : (2000 \times 4) = 6,25;$$

b) nosaka pieļaujamo procentu maksājumu apmēru:

$$1200 : 6,25 = 192;$$

c) procentu maksājumu apmērs, kas pārsniedz pieļaujamo apmēru:

$$1200 - 192 = 1008;$$

d) nodokļa bāzē iekļauj 1008 EUR (norāda deklarācijas 6.3. rindā) un no tiem aprēķina nodokli 252 EUR ($1008 : 0,8 \times 0,2 = 252$), ja nodokļu maksātājam nav citu objektu nodokļa bāzē.

11. piemērs

Par procentu aprēķināšanu saskaņā ar likuma 10. panta trešo daļu.

Nodokļa maksātājs pārskata gadā aprēķinājis procentus 3 000 100 EUR par aizņēmumu no juridiskas personas, kas nav kredītiestāde. Nodokļa maksātāja peļņa pirms nodokļa ir 250 000 EUR, gada nolietojuma summa ir 1000 EUR.

Nodokļa maksātājam jāaprēķina procentu maksājumu daļa, kura jāietver nodokļa bāzē:

a) nodokļa maksātājs aprēķina salīdzināmo lielumu:

$$250\,000 + 3\,000\,100 + 1000 = 3\,251\,100;$$

b) aprēķina pieļaujamo procentu maksājumu apmēru (tas paliek nodokļa maksātāja izdevumos):

$$30\% \text{ no } 3\,251\,100 = 975\,330;$$

c) aprēķina procentu maksājumu apmēru, ko iekļauj nodokļa bāzē:

$$3\,000\,100 - 975\,330 = 2\,024\,770;$$

d) nodokļa bāzē iekļauj 2 024 770 EUR (norāda deklarācijas 6.3. rindā) un no tiem aprēķina nodokli 506 193 EUR ($2\,024\,770 : 0,8 \times 0,2 = 506\,193$), ja nodokļu maksātājam nav citu objektu nodokļa bāzē.

4) 6.4. rindā norāda aizdevumus saistītām personām (11. pants; 4. panta otrās daļas 2. punkta "d" apakšpunkts). 6.4. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2014. gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāra gadu).

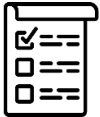
12. piemērs

Komerksabiedrība 2024. gadā izsniedz aizdevumu 1000 EUR saistītajam uzņēmumam – savai mātes sabiedrībai – uz diviem gadiem. Tā kā attiecībā uz aizdevumu neizpildās likuma 11. panta trešajā vai ceturtajā daļā noteiktie izņēmumi,

šo aizdevumu norāda 2024. gada decembra deklarācijā un iekļauj nodokļa bāzē (deklarācijas 6.4. rindā norāda 1000 EUR), kā arī par to aprēķina un samaksā nodokļa summu 250 EUR.

Savukārt, ja aizdevumu izsniegtu mātes sabiedrība savai meitas sabiedrībai, tad attiecībā uz aizdevumu izpildītos likuma 11. panta trešās daļas 1. punktā noteiktais izņēmums un aizdevums neveidotu ar nodokli apliekamu objektu.

5) 6.5. rindā norāda darījumu vērtības starpību, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4. panta otrās daļas 2. punkta "e" apakšpunkts).



Deklarācijas 6.5.1. rindu un 6.5.2. rindu aizpilda neatkarīgi no tā, vai aizpildīta 6.5. rinda, jo šajās rindās norādītā summa kalpo par pamatu transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas un iesniegšanas nosacījumu izvērtēšanai atbilstoši likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² pantā noteiktajam.

Deklarācijas 6.5.1. rindā un 6.5.2. rindā norāda visus ieņēmumus un izdevumus vienā summā, neatšifrējot atsevišķus darījumus. Minētajām rindām nav ietekmes uz uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinu, tām ir informatīva nozīme, un tajās norādītā informācija ir nepieciešama VID nodokļu administrēšanas vajadzībām transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas nodrošināšanai.

6.5.1. rindā "Darījumu kopējā vērtību summa, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām – nerezidentiem" norāda preču vai pakalpojumu iegādes vai pārdošanas vērtību, finanšu darījumos – saņemtā aizdevuma summu, atzītos procentus u. c. ar nerezidentiem veikto darījumu kopējo vērtību summu.

6.5.2. rindā "Darījumu kopējā vērtības summa, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām – rezidentiem" norāda preču vai pakalpojumu iegādes vai pārdošanas vērtību, finanšu darījumos – saņemtā aizdevuma summu, atzītos procentus u. c. ar rezidentiem veikto darījumu kopējo vērtību summu.

13. piemērs

Komerksabiedrība 2024. gadā saņēma aizdevumu 1000 EUR no saistīta uzņēmuma (rezidenta) un aprēķināja par to procentus 40 EUR, kā arī gada laikā atmaksāja 100 EUR no aizdevuma pamatsummas.

Komerksabiedrība, aizpildot 2024. gada decembra deklarācijas 6.5.2. rindu, tajā norāda 1040 EUR (1000 + 40), t. i., gada laikā saņemto aizdevumu un par to aprēķinātos procentus.

Savukārt 2025. gadā komerksabiedrība aprēķina procentus par to pašu aizdevumu 60 EUR, un deklarācijas 6.5.2. rindā komerksabiedrība norādīs tikai gada laikā aprēķinātos procentus 60 EUR.

14. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. gadā ir iegādājusies krājumus no saistīta uzņēmuma – nerezidenta par 2200 EUR un pārdevusi preces ar to nesaistītam uzņēmumam, kurš reģistrēts zem nodokļu vai beznodokļi valstī, par 8200 EUR.

Komerksabiedrība, aizpildot 2024. gada decembra deklarācijas 6.5.1. rindu, tajā norāda 10 400 EUR, t. i., kopējo darījumu summu ar saistīto uzņēmumu, kā arī ar zem nodokļu vai beznodokļi valstī reģistrētu personu.



Darījums ar personu, kura atrodas, ir izveidota vai nodibināta zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā, tiek uzskatīts par darījumu ar saistītu personu un jāuzrāda 6.5.1. rindā.

Ārvalstu uzņēmuma pastāvīgās pārstāvniecības darījumi ar uzņēmumu, kura pārstāvniecība tā ir, nav jāuzrāda 6.5.1. rindā (jo pastāvīgā pārstāvniecība vai filiāle neatbilst ārvalstu uzņēmuma statusam).



Tāpat pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (sadalījumā pa nerezidentiem (6.5.1. rinda) un rezidentiem (6.5.2. rinda)) jāiekļauj to darījumu kopējā vērtības summa, kuri pārskata gadā veikti ar saistītām personām.



Aizdevuma atmaksas fakts neietekmē kontrolēta aizdevuma darījuma cenas atbilstības tirgus cenas noteikšanu, kā arī ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta "e" apakšpunktam.

Tādējādi likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² panta piemērošanas vajadzībām kontrolēta aizdevuma (ilgtermiņa, īstermiņa, grupas konta vai kredītlīnijas) vērtība pārskata gadā ir saņemtā aizdevuma vērtība un atzītie procenti.

Ja pārskata gadā nebūs aizdevumi, bet būs atzīti procenti par iepriekšējā perioda aizdevumu, tad kontrolētā aizdevuma darījuma vērtība pārskata gadā būs tikai atzītie procentu maksājumi. Ir iespējama arī situācija, kad kontrolētā aizdevuma darījuma vērtību veidos tikai aizdevums, jo procentu maksājumi netiks atzīti attiecīgajā pārskata gadā.

Vienlaikus, **ņemot vērā kredītlīniju darījumu un grupas kontu (cash pool) īpatnības**, kā arī katra atsevišķa līguma faktus un apstākļus, gadījumos, kad iepriekš minētā interpretācija konkrētajā gadījumā, ņemot vērā lielu darījumu skaitu (gan saņemot, gan atdodot aizdevumu) attiecīgajā gadā, nesniedz objektīvu priekšstatu par aizdoto līdzekļu vērtību (arī transfertcenu risku), nodokļu maksātājs ar vārdiem "darījumu summa attiecīgajā pārskata gadā" saprot:

- darījumu summa (saņemta kredītlīnija) attiecīgajā pārskata gadā = saistības perioda sākumā + saņemtā aizdevuma summa pārskata gadā - atdotā aizdevuma summa pārskata gadā + atzītie procenti pārskata gadā;
- darījumu summa (izsniegta kredītlīnija) attiecīgajā pārskata gadā = debitoru parāds perioda sākumā + izsniegtā aizdevuma summa pārskata gadā - saņemtā aizdevuma summa pārskata gadā + atzītie procenti pārskata gadā.

6) 6.6. rindā norāda piešķirto labumu summu nerezidenta darbiniekiem, kura ir attiecināta uz patstāvīgo pārstāvniecību (4. panta otrās daļas 2. punkta "f" apakšpunkts). 6.6. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2020. gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāra gadu).

7) 6.7. rindā norāda likvidācijas kvotu (4. panta otrās daļas 2. punkta "g" apakšpunkts). 6.7. rindu aizpilda deklarācijā par to taksācijas periodu (mēnesi vai ceturksni), kad likvidācijas kvota ir aprēķināta.

15. piemērs

Kapitālsabiedrība aprēķina likvidācijas kvotu 2024. gada augustā, bet slēguma finanšu pārskatu iesniedz 2024. gada septembrī. Kapitālsabiedrībai uzņēmumu

ienākuma nodokļa deklarācija ir jāiesniedz par 2024. gada augustu un tajā jānorāda likvidācijas kvota neatkarīgi no slēguma finanšu pārskata iesniegšanas termiņa.

16. piemērs

Kapitālsabiedrībai, kura likvidējas un aprēķinās likvidācijas kvotu, bilancē uz 2017. gada 31. decembri ir peļņa. Ņemot vērā, ka likvidācijas kvotu veido peļņas daļa, kura līdzīgi dividendēm tiek sadalīta kapitālsabiedrības biedriem, likuma pārejas noteikumu 8. punktu ir tiesības attiecināt arī uz likvidācijas kvotas daļu, t. i., likvidācijas kvotas daļu var samazināt par atlikušo peļņas daļu, kura tika uzrādīta bilancē uz 2017. gada 31. decembri un līdz likvidācijas dienai netika samazināta un ņemta vērā, aprēķinot ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā likvidācijas kvotu norāda 6.7. rindā, kurā kapitālsabiedrība norāda to summu, kura veidos nodokļa objektu un no kuras tiks aprēķināts uzņēmumu ienākuma nodoklis (likvidācijas kvotas aprēķini deklarācijā vai pielikumos netiek norādīti).

8) 6.8. rindā norāda reorganizācijas procesā citai personai nodoto aktīvu vērtību saskaņā ar likuma 18. pantu (4. panta otrās daļas 2. punkta "h" apakšpunkts). 6.8. rindu aizpilda deklarācijā par to taksācijas periodu (mēnesi vai ceturksni), kad attiecīgā summa ir aprēķināta.

9) 6.9. rindā norāda aktīva vērtību, kuru Latvijas uzņēmums nodod tā pastāvīgajai pārstāvniecībai ārvalstī saimnieciskās darbības veikšanai, ja aktīva nodošanas rezultātā Latvija zaudē tiesības uzlikt nodokli nodotajam aktīvam (4. panta otrās daļas 2. punkta "i" apakšpunkts). 6.8. rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

10) 6.10. rindā norāda aktīva vērtību, kuru ārvalsts nodokļa maksātāja pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā nodod tā galvenajam uzņēmumam vai citai pastāvīgajai pārstāvniecībai ārvalstī saimnieciskās darbības veikšanai, ja aktīva nodošanas rezultātā Latvija zaudē tiesības uzlikt nodokli nodotajam aktīvam (4. panta otrās daļas 2. punkta "j" apakšpunkts). 6.10. rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

11) 6.11. rindā norāda saskaņā ar šā likuma 7.¹ pantu noteikto hibrīdneatbilstības rezultātu (4. panta otrās daļas 2. punkta "k" apakšpunkts). 6.11. rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

2.10. Deklarācijas 7. rinda

14. Deklarācijas 7. rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no nosacītām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas $[(5.r.+6.r.)\div 0.8]$.

2.11. Deklarācijas 8. rinda

15. Deklarācijas 8. rindā norāda nodokļa atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli (15. panta pirmā daļa). Nodokļa atvieglojumu piemēro nodoklim par dividendēm, tātad tajā taksācijas periodā (mēnesī), kad nodokļa maksātājam ir aprēķināts nodoklis par dividendēm. Atvieglojuma summa konkrētajā taksācijas periodā (mēnesī) nedrīkst pārsniegt aprēķināto nodokli par dividendēm. Ja nodokļa maksātājam

nav iespējams izmantot visu atvieglojuma summu vienā taksācijas periodā, tam ir tiesības pārnest atlikušo atvieglojuma daļu uz nākamajiem taksācijas periodiem.



Lai piemērotu atvieglojumu, nodokļa nomaksai ārvalstīs ir jābūt apliecinātai ar ārvalsts nodokļu iekasēšanas institūcijas apstiprinātiem dokumentiem, kuros uzrādīts apliekamais ienākums un ārvalstīs samaksātā nodokļa summa. Minētos dokumentus pievieno tā taksācijas perioda deklarācijai, kurā piemēro atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli.

Vai ārvalstīs ir samaksāts nodoklis, par kuru piemēro nodokļu atvieglojumu?						
<input checked="" type="radio"/> Jā <input type="radio"/> Nē						
8	Nodokļa atvieglojums par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta 1.d., bet ne vairāk kā 4.r.), tai skaitā					0
	Taksācijas periods, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī		Valsts, kurā nodoklis samaksāts	Nodokļa summa, kura samaksāta ārvalstī (euro)	Nodokļa summa, kura samazina taksācijas perioda nodokli	Nodokļa summa, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem
	No	Līdz				
1				0	0	0
Kopā:				0	0	0



16. Deklarācijas 8. rindas tabulas aizpildīšana.

1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.
2. ailē norāda taksācijas periodu, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī.
3. ailē norāda valsti, kurā nodoklis samaksāts.
4. ailē norāda nodokļa summu, kura samaksāta ārvalstī (*euro*).
5. ailē norāda nodokļa summu, kura samazina taksācijas perioda nodokli.
6. ailē norāda nodokļa summu, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Šo tabulu aizpilda tad, kad reāli piemēro atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli (kad nodokļa maksātājam ir aprēķināts nodoklis par dividendēm deklarācijas 4. rindā).

2.12. Deklarācijas 9. rinda

17. Deklarācijas sadaļu *Pārskata gadā veiktie ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atvieglojumu* aizpilda tie nodokļu maksātāji, kuri piemēro nodokļa atvieglojumu ziedotājiem saskaņā ar likuma 12. pantu.

Atbildot uz jautājumu *Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus?*, nodokļa maksātājs izvēlas vienu no četrām atbildēm, un atkarībā no izvēlētas atbildes tas redz deklarācijā turpmāk norādāmo informāciju.

Nodokļa maksātājs norāda, kuru no atvieglojumu veidiem tas izvēlas, un attiecīgo veidu tas piemēro visā pārskata gadā (vispārīgā gadījumā visos pārskata gada 12 mēnešos). Šo izvēli nodokļa maksātājs var norādīt deklarācijā, kuru iesniedz pirmo reizi attiecīgajā pārskata gadā. Bet, ja pārskata gada laikā izvēlētais atvieglojuma veids mainās (piemēram, pirmā veida vietā izvēlas piemērot atvieglojumu pēc trešā veida), tad nodokļa maksātājam ir tiesības iepriekš norādīto veidu mainīt uz citu, taču visos pārskata gada 12 mēnešos ir jāpiemēro tikai viens no trijiem atvieglojumu veidiem. Atkarībā no konkrētās situācijas nodokļa maksātājs par iepriekš piemērotajām atvieglojuma summām veiks labojumus iepriekšējo mēnešu deklarācijās pārskata gada

ietvaros, un, ja precizētās deklarācijas tiks iesniegtas līdz uzņēmumu gada pārskata iesniegšanai par attiecīgo pārskata periodu, tad nokavējuma nauda netiks piemērota.



Jautājumi par atlaides ziedotājiem piemērošanu skaidroti **VID metodiskajā materiālā par uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu piemērošanu ziedotājiem**

<https://www.vid.gov.lv/lv/media/1436/download?attachment>

Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus?

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus saistībā ar Covid-19 infekcijas izplatību seku pārvarēšanu, kas nepārsniedz 8% no iepriekšējā gada peļņas pēc nodokļiem
- Jā, ziedojumi par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 5% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem
- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi
- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atlaidi (12.panta 1.d.3.p.) (85% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 30% no 4.r.)
- Nē

9.1.1 Informācija par ziedojumiem nerezidentiem

	Ziedojuma saņēmēja nodokļa maksātāja reģistrācijas kods	Ziedojumu saņēmēja nosaukums	Rezidences valsts	Ziedojuma veikšanas datums	Ziedojuma summa (EUR)	
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="X"/>
Kopā:					<input type="text" value="0"/>	
<input type="button" value="+ Pievienot"/>						



9.1.1. rindā norāda informāciju par ziedojumiem nerezidentiem – tāpat šajā rindā norāda tikai tos ziedojumus, kuri veikti citās valstīs reģistrētām nevalstiskajām organizācijām, ja tie atbilst likuma 12. panta trešās daļas nosacījumiem.

Pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā nodokļa maksātājs, kurš ir piemērojis uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ziedotājiem, aizpilda rindu "Gada laikā faktiski ziedoto līdzekļu summa, ja ziedojumiem ir piemērots uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojums ziedotājiem (12. pants)", tajā norādot ziedojumu kopējo summu (norādītā summa nepiedalās nodokļa aprēķinā, tai ir informatīvs raksturs).

Nodokļa maksātājs, kurš izvēlējies pirmo vai otro atvieglojuma veidu ziedotājiem, 9.2.1. vai 9.2.2. rindā redz salīdzināmos rādītājus – iepriekšējā gada peļņu pēc nodokļiem vai darba ņēmējiem aprēķināto kopējo darba samaksu –, lai noteiktu, vai ziedojuma summa nepārsniedz attiecīgo rādītāju un var noteikt nodokļa bāzē iekļaujamo ziedojuma summu, ja tāda veidojas.

▼ 9.2.1 Ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumu

Iepriekšējā pārskata gada peļņa pēc nodokļiem

0

Ziedojuma summa, kuru neiekļauj nodokļa bāzē (9.2.1. 1.rinda * 5%)

0

Ziedojuma summa, kuru iekļauj nodokļa bāzē – deklarācijas 6.1.rindā (aizpilda, ja faktiskais ziedojums ir bijis lielāks par šīs tabulas 4.ailēs summu)

0

17. piemērs

Kapitālsabiedrība ziedo preces (kuras pārdod arī savos mazumtirdzniecības veikalos) sabiedriskā labuma organizācijai. Piemērojot likuma 12. panta pirmajā daļā noteikto uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ziedotājiem, kapitālsabiedrība ziedojuma summu nosaka atbilstoši ziedoto preču iegādes vērtībai. Ziedojuma summu var noteikt, pamatojoties uz uzņēmuma sagatavotu iekšēju dokumentu (piemēram, grāmatvedības sistēmā ģenerētu ziedoto preču pārskatu, kurā uzskaitīta ziedotās preces sākotnējā iegādes vērtība).

18. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. pārskata gada janvārī ziedo naudas līdzekļus sabiedriskā labuma organizācijai un izvēlas piemērot nodokļa atvieglojumu ziedotājiem saskaņā ar likuma 12. panta pirmās daļas 3. punktu. Kapitālsabiedrība sadala peļņu dividendēs un aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli par dividendēm 2024. pārskata gada aprīlī. Ja kapitālsabiedrība ir ziedojusi 2024. pārskata gada janvārī, tai ir tiesības piemērot atvieglojumu aprēķinātajam uzņēmumu ienākuma nodoklim par dividendēm jebkurā 2024. pārskata gada mēnesī, tostarp arī 2024. pārskata gada aprīlī. Tātad tā mēneša (piemēram, 2024. pārskata gada aprīļa) uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā, kurā tiek norādītas dividendes un par tām aprēķināts nodoklis, tiks piemērots arī nodokļa atvieglojums ziedotājiem.

Ja kapitālsabiedrība (2024. pārskata gada janvārī) ziedo 100 EUR un piemēro atvieglojumu (saskaņā ar likuma 12. panta pirmās daļas 3. punktu) 85 EUR, tad no šī ziedojuma 85 EUR ir attiecināmi uz saimnieciskās darbības izdevumiem, bet 15 EUR ir iekļaujami nodokļa bāzē kā ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi, jo attiecībā uz tiem nepiemērojas nodokļa atvieglojums ziedotājiem.

Gadījumā, ja kapitālsabiedrība ziedo 2024. pārskata gada novembrī, bet uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendēm ir aprēķināts nodokļa deklarācijā par 2024. gada aprīli, tad tai ir tiesības iesniegt attiecīgās deklarācijas (t. i., deklarācijas par aprīli) precizējumu un piemērot nodokļa atvieglojumu ziedojumiem, tā samazinot aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli attiecīgajā mēnesī.

Ziedotājam jāņem vērā, ka kopējais atvieglojums pārskata gada laikā nedrīkst pārsniegt 30 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas par dividendēm. Tā ziedojuma summas daļa, kurai nepiemērojas uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojums ziedotājiem, ir iekļaujama nodokļa bāzē kā ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi.

2.13. Deklarācijas 10. rinda

18. Deklarācijas 10. rindā norāda atlaides summu, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" (pārejas noteikumu 23. un 24. punkts). Atlaidi piemēro 80 % apmērā no aprēķinātā nodokļa par dividendēm (t. i., samazina 4. rindas summu).

19. piemērs

Liepājas speciālās ekonomiskās zonas kapitālsabiedrībai 2024. gada maijā ir aprēķināts nodoklis par dividendēm 100 EUR, kā arī tai ir ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi un nodoklis no tiem 250 EUR. Tā kā kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās", kapitālsabiedrība deklarācijas 10. rindā norāda 80 EUR, tā samazinot maksājamo nodokli par dividendēm. Savukārt uzņēmumu ienākuma nodokļa daļai (250 EUR), kas aprēķināta par izdevumiem, kuri nav saistīti ar saimniecisko darbību, atvieglojums nav piemērojams.

2.14. Deklarācijas 11. rinda

19. Deklarācijas 11. rindā norāda atlaides summu, ko aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 17.² pantu (kas bija spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim) (pārejas noteikumu 20. punkts). Atlaidi piemēro, taksācijas periodā samazinot aprēķināto nodokli no dividendēm (t. i., samazina 4. rindas summu). Deklarācijas 11. rindā norāda to atlaides summu, kuru nodokļa maksātājs piemēro konkrētajā periodā, t. i., ne vairāk kā aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendēm.

2.15. Deklarācijas 12. rinda

20. Deklarācijas 12. rindu, kurā norādīja pirmstaksācijas periodu zaudējumus, kas radušies līdz 2017. gada 31. janvārim (pārejas noteikumu 13. un 14. punkts), **aizpildīja līdz 2022. pārskata gadam** (t. i., pārskata gadam, kurš sākas 2022. gadā) nodokļa maksātājs, kuram bija nesegti iepriekšējo gadu uzņēmumu ienākuma nodokļa zaudējumi.

2.16. Deklarācijas 13. rinda

21. Deklarācijas 13. rindā norāda nodokli par dividendēm pēc 8., 9.1., 10., 11. un 12. rindā norādīto atvieglojumu piemērošanas [(4.r.-8.r.-9.1.r.-10.r.-11.r.-12.r.)≥0]. Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.17. Deklarācijas 14. rinda

22. Deklarācijas 14. rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no 13. rindā aprēķinātā nodokļa par dividendēm (13.r. : 0.2). Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.18. Deklarācijas 15. rinda

23. Deklarācijas 15. rindā norāda ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13. panta pirmā daļa, 15. rindas summa nedrīkst pārsniegt 14. rindas summu). 15. rindā norāda summu no 15. rindas tabulas 8. ailes.



Deklarācijas 15. rindu un tabulu neaizpilda, ja akciju turēšanas periods ir īsāks par 36 mēnešiem (jeb trīs gadiem), neatkarīgi no tā, vai šādas akcijas atsavina vai neatsavina. 15. rindu un tabulu aizpilda tikai tad, ja piemēro atvieglojumu un veidojas ar nodokli apliekamā bāze no nodokļa no dividendēm (deklarācijas 14. rindas summa).

Vai taksācijas periodā ir ienākumi no tiešās līdzdalības akciju, kuru turēšanas periods pārsniedz 36 mēnešus, atsavināšanas?

Jā
 Nē

15	Ienākums no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13.panta 1.d., bet ne vairāk kā 14.r.)					0	
	Akciju iegādes datums	Akciju atsavināšanas datums	Akciju turēšanas periods (mēnešos)	Akciju iegādes vērtība	Akciju atsavināšanas vērtība	Ienākums no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Ienākums no akciju atsavināšanas, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem
1			0	0	0	0	0
Kopā:						0	0

24. Deklarācijas 15. rindas tabulas aizpildīšana.



1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.
2. ailē norāda konkrēto akciju iegādes datumu.
3. ailē norāda akciju atsavināšanas datumu.
4. ailē norāda akciju turēšanas periodu (mēnešos).
5. ailē norāda akciju iegādes vērtību.
6. ailē norāda akciju atsavināšanas vērtību.

7. ailē norāda ienākumu no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzē iekļautās dividendes taksācijas periodā. To aprēķina kā starpību starp akciju atsavināšanas vērtību un iegādes vērtību, bet ne vairāk kā 14. rindā norādītā nodokļa bāze attiecīgajā taksācijas periodā.

8. ailē norāda ienākumu no akciju atsavināšanas, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem. To aprēķina kā starpību (6.r.-5.r.-7.r.).

20. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. gada aprīlī atsavina akcijas, kas bijušas tās īpašumā 38 mēnešus, un no akciju atsavināšanas gūto ienākumu nolemj izmaksāt dividendēs. Kapitālsabiedrība var piemērot nodokļa atvieglojumu ienākumam no šādu akciju atsavināšanas.

Kapitālsabiedrība 2024. gada maijā aprēķina dividendes 100 EUR, un tai ir tiesības piemērot nodokļa atvieglojumu no akciju atsavināšanas 100 EUR. Tātad taksācijas periodā, kurā sabiedrībai ir ar nodokli apliekamas dividendes, tā piemēro atvieglojumu, samazina nodokļa bāzē iekļautās dividendes un atvieglojuma piemērošanas rezultātā uzņēmumu ienākuma nodoklis nav jāmaksā (nodoklis ir 0).

Aizpildot deklarāciju par to mēnesi, kurā aprēķinātas dividendes (t. i., par 2024. gada maiju), jāņem vērā:

1) deklarācijas 1. rindā norāda 2024. gada maijā aprēķinātās dividendes 100 euro;

2) deklarācijas 15. rindā norāda ienākumu no tiešās līdzdalības atsavināšanas 100 euro;

3) deklarācijas 23. rindā tiek aprēķināts nodoklis no nodokļa bāzes 5 EUR (šo rindu EDS aprēķina automātiski);

4) deklarācijas 25. rindā nodokļa maksātājs norāda 5 EUR, ierakstot 25.1. rindā: Nodokļa atvieglojums saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13. panta pirmo daļu 5 EUR;

5) nodokļa kopsumma taksācijas mēnesī (2024. gada maijā) deklarācijas 29. rindā ir 0 EUR (šo rindu EDS aprēķina automātiski).

2.19. Deklarācijas 16. rinda

25. Deklarācijas 16. rindā norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti 2017. gadā un pārsniedz 2016. gadā izveidoto uzkrājumu summu (pārejas noteikumu 18. un 19. punkts, bet ne vairāk kā 14.r.). Par šo uzkrājumu summu var samazināt taksācijas perioda vai nākamo periodu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summu tādā apmērā, kādā tiek samazināti minētie uzkrājumi.


Minēto uzkrājumu starpību nenorāda deklarācijas 1.3. rindas tabulā, bet gan to norāda 16. rindas tabulā, attiecīgajai summai piemērojot koeficientu 0,75.

Vai taksācijas periodā ir samazinājusies uzkrājumu summa, ja uzkrājumi ir izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu?

Jā

Nē

16	Uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu (pārejas noteikumu 18.p.un 19.p., bet ne vairāk kā 14.r.)	0
----	--	---

▼		
	Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu 	0
	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	0
	Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem	0



26. Deklarācijas 16. rindas tabulas aizpildīšana.

1. ailē norāda bilancē uz 2017. gada 31. decembri uzrādītās uzkrājumu summas daļu, kas pārsniedz 2016. pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu (reizinātu ar koeficientu 0,75). Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 2018. gada 1. janvāri, bet nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Turpmākajos taksācijas periodos 1. ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 16. rindas tabulas 3. ailes summu (t. i., uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem). Jāņem vērā, ka šai uzkrājumu summas daļai piemēro koeficientu 0,75.

2. ailē norāda to uzkrājumu summu, par kuru samazina nodokļa bāzi no dividendēm taksācijas periodā, un šo summu norāda deklarācijas 16. rindā. Ja taksācijas periodā neveidojas nodokļa bāze no dividendēm, tad attiecīgo summu varēs pārnest uz nākamajiem taksācijas periodiem, kuros veidosies nodokļa bāze no dividendēm. 2. ailē lietotajā saīsinājumā "nodokļa bāze" ietverta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summa.

3. ailē norāda uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem. To aprēķina kā starpību starp 1. un 2. ailē norādīto summu. Turpmākajos taksācijas periodos 16. rindas tabulas 3. ailes summu (kā uzkrājumu daļu, kas ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem) iekļauj 1. ailē un samazina attiecīgā perioda nodokļa bāzi no dividendēm.

2.20. Deklarācijas 17. rinda

27. Deklarācijas 17. rindā norāda starprezultātu: ar nodokli apliekamo bāzi no dividendēm pēc 15. un 16. rindas piemērošanas [(14.r.-15.r.-16.r.) \geq 0]. Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.21. Deklarācijas 18. rinda

28. Deklarācijas 18. rindā norāda 50 % no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14. pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma).

Par minēto summu nodokļa maksātājs var samazināt visu kopējo nodokļa bāzi. Ar nodokli apliekamo bāzi samazina tajā pārskata gadā, kurā pieņemts lēmums par līdzekļu piešķiršanu, neatkarīgi no grāmatvedības uzskaitē veiktā grāmatojuma un faktiskā maksājuma saņemšanas gada. Ja nodokļa maksātājs minētos maksājumus saņem, bet pārskata gadā (t. i., visos 12 mēnešos) tam neveidojas nodokļa bāze, atvieglojumu nevar piemērot un atvieglojums nepāriet uz nākamajiem gadiem.



Piemērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14. pantu, nodokļa maksātājs ir tiesīgs iesniegt precizētu attiecīgā taksācijas perioda deklarāciju, kas attiecas uz pārskata gadu, kurā saņemts atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 17. panta piektā daļa).

21. piemērs

Nodokļa maksātājam 2024. gada decembrī veidojas nodokļa bāze 3030 EUR.

Lēmums par līdzekļu piešķiršanu (ES atbalsts lauksaimniecībai) 6000 EUR apmērā ir pieņemts 2024. gada novembrī.

Grāmatvedībā 2024. gadā ieņēmumu postenī ir ieģrāmatoti 1000 EUR, bet 5000 EUR, kā nākamo gadu ieņēmumi. Uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ir iespēja saņemt 2024. pārskata gadā par 3000 EUR (t. i., 50 % no 6000 EUR – lēmumā noteiktās ES atbalsta lauksaimniecībai summas). Deklarācijā par 2024. gada decembri 18. rindā norāda 3000 EUR un aprēķina nodokļa bāzi 3030 – 3000 = 30 EUR.

22. piemērs

Gadījumā, ja Lauku atbalsta dienests izmaksā kapitālsabiedrībai atbalsta maksājumus avansā vienā pārskata gadā, t. i., 2024. gadā, bet galīgo lēmumu kapitālsabiedrība saņem nākamajā pārskata gadā – 2025. gadā, tad kapitālsabiedrībai ir tiesības

piemērot likuma 14. pantā noteikto atvieglojumu pārskata gadā, kurā saņemts avansā saņemtais valsts vai Eiropas Savienības atbalsts, un par atlikušo summu nākamajā pārskata gadā.

Tādējādi kapitālsabiedrība var nodokļa atvieglojumu piemērot jau tajā pārskata gadā, kurā aprēķināts kārtējā gada vienotā platības maksājuma avansa maksājums, t. i., 2024. gadā, neatkarīgi no tā, ka galīgais Lauku atbalsta dienesta lēmums saņemts nākamajā gadā – 2025. pārskata gadā. Vienlaikus kapitālsabiedrībai nav tiesību piemērot par vienu un to pašu lēmumā aprēķināto atbalsta summu likuma 14. panta atvieglojumu divas reizes – gan 2024. gadā, gan 2025. gadā.

2.22. Deklarācijas 19. rinda

29. Deklarācijas 19. rindā norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti līdz 2017. gada 31. decembrim un samazināti ar 2018. gada 1. janvāri (pārejas noteikumu 17. un 19. punkts; 1.3. tabulas 3. ailes summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.)).

2.23. Deklarācijas 20. rinda

30. Deklarācijas 20. rindā norāda debitoru parādu summu, kas ir atgūta, bet ir bijusi iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9. panta piektā daļa), kā arī aizdevuma summu, kas bijusi iekļauta nodokļa bāzē un ir atgūta pārskata gadā (ne vairāk kā (17.r.+7.r.)). Norāda tikai tādus debitoru parādus un aizdevumus, kas iegrāmatoti ar 2018. gada 1. janvāri. Tādējādi par iepriekšējos gados (pirms 2018. gada) izveidotiem debitoru parādiem nesamazina nodokļa bāzi deklarācijas 20. rindā. Ja nodokļa bāze (17.r.+7.r.), kuru samazina par minētajām summām, nav pietiekoši liela, t. i., par visu debitoru parādu vai aizdevuma summu bāzi nevar samazināt, tad attiecīgās pārsnieguma summas var norādīt 31. rindā.

2.24. Deklarācijas 21. rinda

31. Deklarācijas 21. rindā norāda debitoru parādus, kas radušies līdz 2017. gada 31. decembrim un par kuriem taksācijas periodā ir tiesības samazināt nodokļa bāzi saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 31. un 32. punktu. Norāda ne vairāk kā 75 procentus no attiecīgās debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.).

2.25. Deklarācijas 22. rinda

32. Deklarācijas 22. rindā aprēķina ar nodokli apliekamo bāzi pēc 18., 19., 20. un 21. rindas piemērošanas $[(17.r.+7.r.-18.r.-19.r.-20.r.-21.r.)\geq 0]$. Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.26. Deklarācijas 23. rinda

33. Deklarācijas 23. rindā aprēķina nodokli no 22. rindā aprēķinātās nodokļa bāzes (22.r. x 0.2). Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.27. Deklarācijas 24. rinda

34. Deklarācijas 24. rindu aizpilda valsts kapitālsabiedrība, kuras daļas vai akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts

deleģētas funkcijas. Šajā rindā minētā valsts kapitālsabiedrība norāda zaudējumus saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 15. punktu. Nodokli samazina par 15 procentiem no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas radusies, piemērojot likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" (spēkā līdz 2017. gada 31. decembrim) 9. panta otrās daļas 1. punktu, bet ne vairāk kā deklarācijas 23. rindā norādītā nodokļa summa.

2.28. Deklarācijas 25. rinda

35. Deklarācijas 25. rindā norāda citas nodokli samazinošas summas.

Piemēram, to aizpilda uzņēmumu ienākuma nodokļa piemaksas maksātājs, kuram ir tiesības samazināt uzņēmumu ienākuma nodokli par dividendēm par 2024. gadā samaksāto nodokļa piemaksas summu. Aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par attiecīgo taksācijas periodu, nodokļa piemaksas summu norāda deklarācijas 25. rindā (brīvā rinda).

25	Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:	0
25.1	<i>Lietotāja definēts</i>	
25.2	<i>Lietotāja definēts</i>	
25.3	<i>Lietotāja definēts</i>	

2.29. Deklarācijas 26. rinda

36. Deklarācijas 26. rindā norāda nodokļa summu pēc 24. un 25. rindā norādīto summu atņemšanas $[(23.r.-24r.-25.r.)\geq 0]$.

2.30. Deklarācijas 27. rinda

37. Deklarācijas 27. rindā norāda nodokli no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5. panta vienpadsmitā daļa), tai skaitā norāda:

1) nodokli no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.2$);

2) nodokli no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.03$);

3) nodokli no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.2$);

4) atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.05$).

Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī?

Jā, izmaksas nerezidentiem

Jā, no saistītās personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvistās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides

Nē

27	Nodoklis no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5.p.11.d.), tai skaitā:	0
27.1	nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.2$)	0
27.2	nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.03$)	0
27.3	nodoklis no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.2$)	0



Gadījumā, ja izmaksātājs no maksājuma nerezidentam jebkādu iemeslu dēļ nav ieturējis nodokli vispār vai nav ieturējis noteiktajā apmērā, vai arī nevarēja to ieturēt izmaksas brīdī u. tml., izmaksātājs aprēķina maksājamo nodokļa summu (t. i., izmaksāto summu dalot ar koeficientu 0,8 un reizinot ar nodokļa likmi 20 %; 5 % vai arī 3 %) un nodokli samaksā līdz tā mēneša divdesmitajam datumam, kurš seko pārskata gada pēdējam mēnesim.

23. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. gada martā samaksāja nerezidentam atlīdzību par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (20 000 EUR). Nodoklis 3 % apmērā izmaksas brīdī netika ieturēts.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāra gadu. Tādēļ kapitālsabiedrība, aizpildot 2024. gada decembra deklarāciju, deklarācijas 27.2. rindā aprēķina budžetā maksājamo nodokļa summu: 750 (20 000 ÷ 0.8 × 0.03). Nodokli 750 EUR samaksā budžetā līdz 2025. gada 20. janvārim (likuma 5. panta vienpadsmitā daļa).

24. piemērs

Kapitālsabiedrība 2024. gada augustā samaksāja nerezidentam, kurš reģistrēts beznodokļu zonā, par pakalpojumu 3750 EUR, ieturot nodokli izmaksas brīdī 563 EUR. Tātad nodoklis tika ieturēts nepilnā apmērā, jo bija jāietur 20 %, bet uzņēmums ieturēja nodokli pēc 15 % likmes, un nodoklis ieturēts mazākā apmērā, tikai 0,75 apmērā no maksājuma.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāra gadu. Tādēļ, aizpildot 2024. gada decembra deklarāciju, deklarācijas 27.3. rindā aprēķina budžetā maksājamo nodokļa summu: 234 (3750 - 3750 × 0,75 = 937,5 ÷ 0.8 × 0.2 = 234) (likuma 5. panta vienpadsmitā daļa).

2.31. Deklarācijas 28. rinda

38. Deklarācijas 28. rindā norāda nodokli no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvistās uz speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļu atlaides, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (4. p.18. d.), tai skaitā:

1) nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 × 0.2);

2) nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 × 0.03).

Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī?

- Jā, izmaksas nerezidentiem
- Jā, no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvistās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides
- Nē

28	Nodoklis no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļu atlaides, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (4.p.18.d.), tai skaitā:	0
28.1	nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa + 0.8 x 0.2)	0
28.2	nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa + 0.8 x 0.03)	0

2.32. Deklarācijas 29. rinda

39. Deklarācijas 29. rindā norāda nodokļa summu taksācijas mēnesī [(26.r.+27.r.+28.) -31.r.]. Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.34. Deklarācijas 30. rinda

40. Deklarācijas 30. rindā norāda aprēķināto nodokli taksācijas mēnesī (ieskaitot papildus nodokli līdz 50 EUR, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 EUR, tad norāda budžetā maksājamā nodokļa starpību, kas kopā ar pārskata gadā aprēķināto nodokli veido 50 EUR) (17. panta vienpadsmitā un divpadsmitā daļa).



Šo rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā, ja nodokļa maksātājs:

- 1) nav jaundibināts uzņēmums, vai
- 2) tam pārskata gadā nav pabeigts likvidācijas process, vai
- 3) pārskata gada laikā samaksājis iedzīvotāju ienākuma nodokli vai veicis valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par darbinieku mazāk nekā 100 EUR (sākot ar 2020. gadu).

41. EDS paredzēts, ka, aizpildot pārskata perioda pēdējo deklarāciju, rindā "Piemērots minimālais nodoklis no saimnieciskās darbības" tiek izdarīta atzīme (ielikts ķeksītis) un tiek aprēķināts minimālais nodoklis. Ja nodokļu maksātājs izņem atzīmi (ķeksīti) no šīs iedaļas, tad viņam jāizvēlas viens no sistēmas piedāvātajiem pamatojumiem, kāpēc minimālo nodokli var nepiemērot.

42. 50 EUR minimālā nodokļa aprēķins (visbiežāk šādā situācijā nonāk nestrādājoši, neaktīvi uzņēmumi, kuri nav likvidēti) jāpiemēro arī tad, ja uzņēmums ir veicis citus nodokļu maksājumus, bet tam neveidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokļa bāze, – izņēmums ir tikai situācija, kad veikti iedzīvotāju ienākuma nodokļa un sociālo iemaksu maksājumi par uzņēmuma darbinieku algām vismaz 100 EUR apmērā. Šajā situācijā ir pamatoti izņemt minēto atzīmi (ķeksīti) un norādīt atbilstošo pamatojumu minimālā nodokļa nepiemērošanai.



Tātad, ja neveidojas uzņēmumu ienākuma nodoklis vai nodoklis ir mazāks par 50 EUR, ir jāmaksā minimālais nodoklis 50 EUR apmērā, un to var nemaksāt tikai šādos gadījumos:

- pārskata gadā samaksāts iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai veiktas valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ne mazāk kā 100 eiro apmērā (kopā, un tās var būt segtas arī no citu nodokļu pārmaksas);
- pārskata gadā nodokļa maksātājs reģistrēts uzņēmumu reģistrā;
- pārskata gadā ir pabeigts nodokļa maksātāja likvidācijas process;
- nodokļa maksātājam uzsākts maksātnespējas process.

2.35. Deklarācijas 31. rinda

43. Deklarācijas 31. rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksu, tai skaitā:

1) ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, un šo summu nevar attiecināt pret taksācijas perioda nodokļa bāzi, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (11. panta piektā daļa), un/vai

2) ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atgūta debitora parāda summa, kura pirmstaksācijas periodos ir iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (9. panta piektā daļa).

Deklarācijas 31. rindu aizpilda tikai par summām, kuras iekļautas ar nodokli apliekamajā bāzē, sākot ar 2018. gada 1. janvāri.

Vai taksācijas periodā veidojās nodokļa pārmaksas?

Jā, dēļ atmaksātās aizdevuma summas
 Jā, dēļ atgūtas debitora parāda summas
 Nē

31	Nodokļa pārmaksas, tai skaitā:	0
31.1	ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, un šo summu nevar attiecināt pret taksācijas perioda nodokļa bāzi, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (11.panta 5.d.)	0
31.2	ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atgūta debitora parāda summa, kura pirmstaksācijas periodos ir iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (9.panta 5.d.)	0

	Taksācijas periods, kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē		Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	Atmaksātā aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaksas, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa
	No	Līdz				
1			0	0	0	0
Kopā:			0	0	0	0

[+ Pievienot](#)

44. Deklarācijas 31. rindas tabulas aizpildīšana.



1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2. ailē norāda taksācijas periodu (tikai sākot ar 2018. gada 1. janvāri), kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa iekļauta nodokļa bāzē.

3. ailē norāda aizdevuma summu vai debitora parāda summu.

4. ailē norāda nodokļa summu, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē.

5. ailē norāda atmaksāto aizdevuma summu vai atgūto debitora parāda summu.

6. ailē norāda nodokļa pārmaksu, kas aprēķināta, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa, kuru aprēķina šādi: 5. ailes summa ÷ 0,8 x 0,2, bet ne vairāk kā 4. ailē norādītā summa.

2.36. Deklarācijas 32. rinda

45. Deklarācijas 32. rindā norāda nodokļa aprēķina rezultātu pārskata gadā. Šī rinda tiek aizpildīta automātiski pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā, norādot pārskata gada visās deklarācijās aprēķinātā nodokļa kopsommu.

3. Saistošie normatīvie akti



Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums

Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumi Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi"

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls aktualizēts: 01.12.2024.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmas (EDS) sadaļā "Sarakste ar VID".