



Valsts ieņēmumu dienests

Informatīvais materiāls

Gada pārskata un uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas iesniegšana sabiedrībām, kuru pārskata gads nesakrīt ar kalendāra gadu

Valsts ieņēmumu dienests norāda, ka Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumos ir paskaidrota kārtība, kas, pārejot uz jauno uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk – UIN) maksāšanas režīmu, jāievēro sabiedrībām, kuru pārskata gads nesakrīt ar kalendāra gadu.

Ja sabiedrības pārskata gads nesakrīt ar kalendāra gadu, nodokļa maksātājs UIN aprēķināšanai sagatavo starpperiodu finanšu pārskatu un UIN deklarāciju:

1) par periodu no pārskata gada sākuma līdz 2017.gada 31.decembrim saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” normām un Ministru kabineta 2015.gada 29.septembra noteikumiem Nr.548 “Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas perioda deklarāciju un avansa maksājumu aprēķinu” (līdz 2018.gada 30.aprīlim iesniedz VID);

2) par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz pārskata gada beigām saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normām un Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumiem Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi”.

Piemērs

SIA “A” pārskata gads ir no 2017.gada 1.decembra līdz 2018.gada 30.novembrim. Sabiedrība Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (turpmāk – EDS) iesniedz šādus dokumentus:

I. Starpperiodu finanšu pārskats 01.12.2017.–31.12.2017.

1. Izvēlas EDS dokumentu “Gada pārskats un uzņēmumu ienākuma deklarācija taksācijas periodam no 01.01.2016. līdz 31.12.2017.”:

Dokumentu grupa Gada pārskati par taksācijas periodu līdz 31.12.2017. [Notīrīt](#)

Apdrošināšanas sabiedrības gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Apdrošināšanas akciju sabiedrības un savstarpējās apdrošināšanas kooperatīvās biedrības gada pārskats

Apdrošināšanas sabiedrības konsolidētais gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Apdrošināšanas akciju sabiedrības un savstarpējās apdrošināšanas kooperatīvās biedrības konsolidētais gada pārskats

Banku gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību gada pārskats

Banku konsolidētais gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Banku, ieguldījumu brokeru sabiedrību un ieguldījumu pārvaldes sabiedrību konsolidētais gada pārskats

Biedrības, nodibinājuma un arodbiedrības gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015. un gada pārskata, kas iesniegts līdz 31.12.2016., precizēšanai
Biedrības, nodibinājuma un arodbiedrības gada pārskats

Gada pārskats un Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija taksācijas periodam, sākot no 01.01.2016. līdz 31.12.2017.
Gada pārskats un Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija taksācijas periodam, sākot no 01.01.2016. līdz 31.12.2017.

Konsolidētais uzņēmuma gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Konsolidētais uzņēmuma gada pārskats

Krājaizdevu sabiedrības gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Krājaizdevu sabiedrības gada pārskats

Privātā pensiju fonda gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Privātā pensiju fonda gada pārskats

Reliģiskās organizācijas gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015. un gada pārskata, kas iesniegts līdz 31.12.2016., precizēšanai
Reliģiskās organizācijas gada pārskats

Uzņēmuma gada pārskats taksācijas periodam līdz 31.12.2015.
Uzņēmuma gada pārskats

2. Norāda periodu, par kuru tiks iesniegts dokuments:

Taksācijas periods no 01.12.2017 līdz 31.12.2017

Turpināt Atcelt

3. Norādot pārskata periodu, kas beidzas 2017.gada 31.decembrī, bet ir īsāks par kalendāra gadu, tiks attēlots paziņojums *“Ja nodokļa maksātāja pārskata gads nesakrīt ar kalendāra gadu, tad jāiesniedz uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija un finanšu (starpperiodu) pārskats, norādot gada pārskata veidu “Finanšu (starpperiodu) pārskats” un uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas sadaļā “Citi dokumenti” pievienojot finanšu (starpperiodu) pārskatu”*. Izvēlas gada pārskata veidu *“Finanšu (starpperiodu) pārskats”*:

Norādīet gada pārskata veidu

- Apdrošināšanas sabiedrības gada pārskats
- Apdrošināšanas sabiedrības konsolidētais gada pārskats
- Atvērtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskats
- Banku gada pārskats
- Banku konsolidētais gada pārskats
- Biedrības, nodibinājuma un arodbiedrības gada pārskats
- Finanšu (starpperiodu) pārskats**
- Konsolidētais uzņēmuma gada pārskats
- Krājaizdevu sabiedrības gada pārskats
- Privātā pensiju fonda gada pārskats
- Reliģiskās organizācijas gada pārskats
- Slēgtā alternatīvo ieguldījumu fonda gada pārskats
- Uzņēmuma gada pārskats

4. Iesniedz:

- UIN deklarāciju strukturētā veidā;
- starpperiodu finanšu pārskata elektronisku kopiju (skenētu dokumentu sadaļā “Uzņēmumu ienākuma nodoklis” – “Citi dokumenti”).

Taksācijas periods no	01.12.2017 līdz 31.12.2017	Labot	
Iesniedzamā informācija	Finanšu (starpperiodu) pārskats	Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija	Avansa maksājumu aprēķins
Pieprasīt vērtības no VID datubāzes			

II. Gada pārskats par 2017.gadu 01.12.2017.–30.11.2018.

1. Izvēlas EDS dokumentu grupu “Gada pārskati”:

Iedzīvotāju ienākuma nodokļa dokumenti
Darījumu apliecinājošie dokumenti
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti
Gada pārskati
Gada pārskati par taksācijas periodu līdz 31.12.2017.
Uzņēmumu ienākuma nodokļa dokumenti
Mikrouzņēmumu nodokļa dokumenti
Akcīzes nodokļa dokumenti
Valsts amatpersonas dokumenti
Izložu un azartspēļu nodokļa dokumenti
Nodokļu maksātāja pamatdarbības veida un reģistrācijas datu izmaiņu veidlapas
Akcīzes preču pavaddokumenti
Akcīzes preču aprites dokumenti

2. Iesniedz gada pārskatu strukturētā formā:

Taksācijas periods no	11.01.2017 līdz 10.01.2018	Labot							
Iesniedzamā informācija	Pamatinformācija	Bilances aktīvi	Bilances pasīvi	PZA	NPP	PKIP	Pielikums vai piezīmes	Revidents	Citi dokumenti
Pieprasīt vērtības no VID datubāzes									

III. Starpperiodu finanšu pārskats par periodu 01.01.2018.–30.11.2018.

1. Izvēlas EDS dokumentu “Uzņēmumu ienākuma nodokļa dokumenti”:

Darījumu apliecinājošie dokumenti
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti
Gada pārskati
Gada pārskati par taksācijas periodu līdz 31.12.2017.
Uzņēmumu ienākuma nodokļa dokumenti
Mikrouzņēmumu nodokļa dokumenti
Akcīzes nodokļa dokumenti
Valsts amatpersonas dokumenti
Izložu un azartspēļu nodokļa dokumenti
Nodokļu maksātāja pamatdarbības veida un reģistrācijas datu izmaiņu veidlapas
Akcīzes preču pavaddokumenti

2. Iesniedz:

- UIN deklarāciju par 2018.gada novembri strukturētā veidā;
- starpperiodu finanšu pārskata elektronisku kopiju (skenētu dokumentu sadaļā “Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija” – “Citi dokumenti”, par periodu 01.01.2018.-30.11.2018. – EDS dokumentu grupas “Citi” sadaļā “Informācija Valsts ieņēmumu dienestam”)

2018.gada augustā

Informāciju sagatavoja
Valsts ieņēmumu dienesta
Nodokļu pārvalde