



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Gada pārskatu iesniegšanas termiņi saistībā ar ārkārtas situācijas izsludināšanu par koronavīrusa (COVID-19) izraisīto uzliesmojumu



24.03.2020.

Saturs

Vispārīgā informācija	3
Gada pārskatu iesniegšanas termiņš Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma subjektiem.....	4
Gada pārskatu iesniegšanas termiņš biedrībai vai nodibinājumam	6
Gada pārskatu iesniegšanas termiņš reliģiskai organizācijai.....	7
Normatīvie akti.....	8

Vispārīgā informācija

Metodiskais materiāls sniedz metodisku palīdzību personām - Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma subjektiem, biedrībām, vai nodibinājumiem, reliģiskajām organizācijām par gada pārskatu iesniegšanas termiņiem.

Gada pārskatu iesniegšanas termiņi tiek pagarināti, ņemot vērā valsts teritorijā izsludināto ārkārtas situāciju saistībā ar koronavīrusa (COVID-19) izraisīto uzliesmojumu. Termiņi tiek pagarināti automātiski un atsevišķi iesniegumi par termiņu pagarināšanu nav jāiesniedz.

Gada pārskatu iesniegšanas termiņš Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma subjektiem



Sabiedrība, uz kuru attiecas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums, ir tiesīga gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu par 2019. pārskata gadu iesniegt termiņā, kas **par trijiem mēnešiem pārsniedz likuma 97. panta pirmajā daļā noteikto iesniegšanas termiņu.**

Ja līdz gada pārskata iesniegšanas termiņam, tostarp, arī līdz gada pārskata iesniegšanas termiņam, kurš tiek pagarināts par trīs mēnešiem saskaņā ar valstī izsludināto ārkārtas situāciju, tiek labota pēdējā uzņēmumu ienākuma nodokļa mēneša deklarācija, tad nodokļa piemaksai (ja tāda izveidojas), nepiemēro nokavējuma naudas,



Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata atvasinājumu sabiedrība iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata un konsolidētā gada pārskata (ja tāds ir) apstiprināšanas un ne vēlāk kā četrus mēnešus pēc pārskata gada beigām, bet vidēja sabiedrība, liela sabiedrība un koncerna mātes sabiedrība, kura sagatavo konsolidēto gada pārskatu, ne vēlāk kā septiņus mēnešus pēc pārskata gada beigām (Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 97.panta pirmajā daļā).

1.piemērs

SIA "ABC" 2019.pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu un sagatavotais gada pārskats Valsts ieņēmumu dienestā būtu jāiesniedz līdz 2020.gada 30.aprīlim, tad šajā gadījumā sabiedrībai 2019.gada pārskata iesniegšanas termiņš tiek pagarināts par trijiem mēnešiem- līdz 2020.gada 31.jūlijam.

Līdz 2020.gada 31.jūlijam labojot pēdējo uzņēmumu ienākuma nodokļa mēneša deklarāciju, nepiemēro nokavējuma naudas nodokļa piemaksai (ja tāda izveidojas).

2.piemērs

SIA "BCD" 2019.pārskata gads nesakrīt ar kalendāro gadu, proti, gada pārskata periods ir no 01.03.2019. līdz 29.02.2020. un sagatavotais gada pārskats Valsts ieņēmumu dienestā būtu jāiesniedz līdz 2020.gada 30.jūnijam, tad šajā gadījumā, gada pārskata iesniegšanas termiņš sabiedrībai tiek pagarināts par trijiem mēnešiem- līdz 2020.gada 30.septembrim.

Līdz 2020.gada 30.septembrim labojot pēdējo uzņēmumu ienākuma nodokļa mēneša deklarāciju, nepiemēro nokavējuma naudas nodokļa piemaksai (ja tāda izveidojas).

3.piemērs

SIA "DEF" ir koncerna mātes sabiedrībai, kurai ir pienākums sagatavot konsolidēto gada pārskatu, kas Valsts ieņēmumu dienestā būtu jāiesniedz līdz 2020.gada 31.jūlijam, tad šajā gadījumā, sabiedrībai konsolidētais 2019.gada pārskata iesniegšanas termiņš arī tiek pagarināts par trijiem mēnešiem - līdz 2020.gada 31.oktobrim.

4.piemērs

SIA "UVZ" ir mikrouzņēmuma nodoļa maksātājs, tā kā mikrouzņēmumu nodokļa maksātājam pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu, tad sabiedrībai 2019.gada pārskata iesniegšanas termiņš tiek pagarināts par trijiem mēnešiem - līdz 2020.gada 31.jūlijam.

Savukārt minētais gada pārskata gada iesniegšanas termiņa pagarinājums neattiecas uz mikrouzņēmumu nodokļa deklarācijas iesniegšanas kārtību. Mikrouzņēmumu nodokļa deklarācija iesniedzama vispārējā kārtībā un termiņā



Slēguma finanšu pārskatu un saimnieciskās darbības pārskatu sagatavo, pārbauda un publicē saskaņā ar normatīvajos aktos paredzētajiem gada pārskata sagatavošanas, pārbaudes, iesniegšanas un publicēšanas noteikumiem.

5.piemērs

SIA "RIK" pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu. 2020.gada martā sabiedrība tiek likvidēta, tādējādi sabiedrībai Valsts ieņēmumu dienestā, ievērojot šo trīs mēnešu iesniegšanas termiņa pagarinājumu, ir jāiesniedz:

- 2019.gada pārskats līdz 2020.gada 31.jūlijam, un finanšu slēguma pārskats (par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2020.) līdz 2020.gada 31.oktobrim.

Attiecīgi līdz 2020.gada 31.jūlijam labojot pēdējo uzņēmumu ienākuma nodokļa mēneša deklarāciju, nepiemēro nokavējuma naudas nodokļa piemaksai (ja tāda izveidojas).

Kopā ar slēguma finanšu pārskatu līdz 2020.gada 31.oktobrim iesniedz pēdējo uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju.

6.piemērs

Pastāvīgās pārstāvniecības "FGH" 2019.pārskata gada, kuras pārskata gads ir kalendārais gads, sagatavotā bilance un peļņas vai zaudējumu aprēķins Valsts ieņēmumu dienestā ir jāiesniedz līdz 2020.gada 30.aprīlim.

Tā kā pastāvīgās pārstāvniecības nav Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma subjekti un sagatavo tikai bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, tad šajā gadījumā pastāvīgajai pārstāvniecībai iesniegšanas termiņš nav pagarināts par trijiem mēnešiem un Valsts ieņēmumu dienestā ir jāiesniedz līdz 2020.gada 30.aprīlim.

Līdz 2020.gada 30.aprīlim labojot pēdējo uzņēmumu ienākuma nodokļa mēneša deklarāciju, nepiemēro nokavējuma naudas nodokļa piemaksai (ja tāda izveidojas).

Gada pārskatu iesniegšanas termiņš biedrībai vai nodibinājumam



Biedrība vai nodibinājums ir tiesīga iesniegt Valsts ieņēmumu dienestā gada pārskatu vai tā daļu **par 2019. gadu līdz 2020. gada 31. jūlijam.**



Biedrība, nodibinājums vai arodbiedrība ne vēlāk kā līdz nākamā gada 31.martam iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā (elektroniskās deklarēšanas sistēmā) pārvaldes institūcijas apstiprinātu gada pārskata vai tā daļas – ieņēmumu un izdevumu pārskata, ziedojumu un dāvinājumu pārskata – un zvērināta revidenta ziņojuma (ja tāds ir) atvasinājumu (Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumus Nr.808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem" 61.punkts)

7.piemērs

Biedrībai "Palīdzība" sagatavotais gada pārskats par 2019.gadu Valsts ieņēmumu dienestā būtu jāiesniedz līdz 2020.gada 31.martam, savukārt, tā kā visā valstī ir izsludināta ārkārtas situāciju saistībā ar koronavīrusa (COVID-19) izraisīto uzliesmojumu, tad biedrības 2019.gada pārskata iesniegšanas termiņš tiek pagarināts līdz 2020.gada 31.jūlijam.

Gada pārskatu iesniegšanas termiņš reliģiskai organizācijai



Reliģiskā organizācija, kuras gada pārskatu iesniegšanas termiņu nosaka saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 13. panta ceturtās daļas 2. punktu izdotie Ministru kabineta noteikumi par reliģisko organizāciju gada pārskatiem, ir tiesīga iesniegt Valsts ieņēmumu dienestā gada pārskatu vai tā daļu **par 2019. gadu līdz 2020. gada 31. jūlijam**



Reliģiskā organizācija ne vēlāk kā līdz nākamā gada 31. martam iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā (elektroniskās deklarēšanas sistēmā) reliģiskās organizācijas vadības (vadības institūcijas) apstiprinātu gada pārskata vai tā daļas – ieņēmumu un izdevumu pārskata, ziedojumu un dāvinājumu pārskata – atvasinājumu. Reliģiskā organizācija gada pārskatu vai tā daļas – ieņēmumu un izdevumu pārskatu, ziedojumu un dāvinājumu pārskatu – var iesniegt Valsts ieņēmumu dienestā arī papīra formā (Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra noteikumu Nr.928 "Noteikumi par reliģisko organizāciju gada pārskatiem"56.punkts).

8.piemērs

Reliģiskās organizācija "Cerība" sagatavotais 2019.gada pārskats Valsts ieņēmumu dienestā būtu jāiesniedz līdz 2020.gada 31.martam, savukārt, tā kā visā valstī ir izsludināta ārkārtas situāciju saistībā ar koronavīrusa (COVID-19) izraisīto uzliesmojumu, tad organizācijas 2019.gada pārskata iesniegšanas termiņš tiek pagarināts līdz 2020.gada 31.jūlijam.

Normatīvie akti



- Likums "Par valsts apdraudējuma un tā seku novēršanas un pārvarēšanas pasākumiem sakarā ar Covid-19 izplatību"
- Likums "Par grāmatvedību"
- Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums
- Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi"
- Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikums Nr.808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem"