



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšana

17.01.2020.

VID



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Uzņēmumu ienākuma nodokļa normatīvie akti

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums (spēkā ar  
01.01.2018.)

### **MK noteikumi:**

- MK 14.11.2017. Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu iemērošanas noteikumi”
- MK 13.02.2018. Nr.93 “Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamo informāciju”
- MK 7.11.2017. Nr.655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”



Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN deklarācijas labošana

- Nodokļa maksātājs ir tiesīgs neiesniegt deklarāciju par to taksācijas periodu, kurā neveidojas ar UIN apliekams objekts, izņemot deklarāciju par taksācijas periodu, kurš attiecas uz **pārskata gada pēdējo mēnesi**.
- Ja NM līdz 20.datumam nav iesniedzis deklarāciju, VID pieņem, ka NM taksācijas periodā neveidojas ar UIN apliekama bāze un deklarācija ir iesniegta, bet deklarācija, kura tiek iesniegta pēc 20.datuma, ir uzskatāma par taksācijas perioda deklarācijas labojumu, **izņemot deklarāciju par taksācijas periodu, kurš attiecas uz pārskata gada pēdējo mēnesi**.
- Nodokļa piemaksai, kas veidojas pēc **labojumiem deklarācijā par pēdējo mēnesi**, ja labojumi veikti, pamatojoties uz izmaiņām, kas veidojušās, sagatavojot **UGP, kas iesniegts noteiktajā termiņā**, nepiemēro nokavējuma naudu.



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Ar UIN apliekamā bāze

Ar UIN apliekamo bāzi veido šādi objekti (likuma 4.panta 2.daļa):

Sadalītā peļņa	Nosacīti sadalītā peļņa
Aprēķinātās dividendes (arī ārkārtas dividendes)	1. Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants)
Dividendēm pielīdzinātas izmaksas	2. Nedroši debitoru parādi (9.pants)
Nosacītās dividendes (7.pants)	3. Procentu maksājumi (10.pants)
	4. Aizdevumi saistītai personai (11.pants)
	5. Transfertcenu korekcijas
	6. Labums, ko nerezidents piešķir saviem PP darbiniekiem
	7. Likvidācijas kvota



Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN deklarācijas iesniegšana

### Piemērs.

Komerksabiedrība, kuras pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu, **2019.gada decembrī** saņem pakalpojumu par 10 000 EUR, kas nav saistīts ar saimniecisko darbību. Rēķinu par šo pakalpojumu komerksabiedrība saņem un apmaksā **2020.gada janvārī**.

Minētais darījums ir darījums pēc bilances datuma un tas ielaujams 2019.pārskata gadā, kad darījums faktiski noticis, neatkarīgi no rēķina apmaksas 2020.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 – 2019.gada decembra deklarācijā – neskatoties uz rēķina apmaksas datumu.

Komerksabiedrība deklarācijā par 2019.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). Otrreiz šo summu 2020.gada janvāra deklarācijā nenorāda.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas iesniegšana

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

Jā

Nē

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

Jā  
 Nē

## 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. <a href="#">i</a>	
Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu <a href="#">i</a>	
Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)	
Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā	
Debitoru parādi, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi <a href="#">i</a>	
Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts	
Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos	0

## 1.2. Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un kuri aprēķināti uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 14.pantu un nav pārnesti nodokļa vajadzībām

Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes <a href="#">i</a>	0
Pārskata gads, kurā pārnēs zaudējumus	2018
Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	0
Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem	0

## 1.3. Uzkrājumi, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim

Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017 x 0,75 <a href="#">i</a>	0
Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā <a href="#">i</a>	0
Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem	0



Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN deklarācijas rindas

- 1) 1.r. Dividendes un dividendēm pielīdzinātas izmaksas
- 2) 2.r. Saņemtās dividendes, kas apliktas ar nodokli
- 3) 5.r. Nosacītās dividendes (no samazināta pamatkapitāla, no likvidācijas, no reģistrēšanās par MUN)



Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN deklarācijas rindas

### 6.r. Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā

**6.1.r. Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi;**

6.2.r. Nedroši debitoru parādi;

6.3.r. Procentu maksājumi (10.pants);

6.4.r. Aizdevumi saistītām personām (11.pants);

6.5.r. Darījumu vērtības starpība no darījumiem starp saistītām personām

6.5.1. Darījumu ar saistītām personām kopējā vērtības summa

6.6.r. Piešķirtie labumi nerezidenta darbiniekiem, kuri attiecināti uz PP

6.7.r. Likvidācijas kvota





Valsts ieņēmumu  
dienests

## 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 četrkāršotu 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 tās aprēķina nodokli 252 EUR ( $1008 : 0,8 \times 0,2 = 252$ ), ja nodokļu maksātājam nav citu objektu nodokļa bāzē.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas rindas

5) 8.r. Nodokļa atvieglojums par ārvalstī samaksāto nodokli

6) 9.r. **Nodokļa atvieglojums ziedotājiem**

Nodokļa maksātājs pārskata gada laikā var izvēlēties piemērot **tikai vienu** no šādiem atvieglojumiem:

**1.** neiekļaut taksācijas perioda ar UIN apliekamajā bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā 5 % apmērā **no iepriekšējā pārskata gada peļņas** pēc aprēķinātajiem nodokļiem;



Valsts ieņēmumu  
dienests

2. neiekļaut taksācijas perioda ar UIN apliekamajā bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā 2 % **no iepriekšējā pārskata gadā kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas**, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi;

3. samazināt taksācijas periodā **par pārskata gadā aprēķinātajām dividendēm aprēķināto UIN** par 75 % no ziedotās summas, nepārsniedzot 20 % no aprēķinātās UIN summas par aprēķinātajām dividendēm.

**!** Ar 2020.gadu jauna kārtība attiecībā uz 3.veida atvieglojumu ziedotājiem (likuma pārejas noteikumu 40.punkts).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas rindas

- 7) 10.r. Atlaide saskaņā ar likumu «Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās»
- 8) 11.r. Atlaide saskaņā ar likuma «Par uzņēmumu ienākuma nodokli» 17.2pantu
- 9) 12.r. Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017.
- 10) 15.r. Ienākums no akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods pārsniedz 36.mēn.
- 11) 16.r. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti 2017.g. un pārsniedz 2016.g. izveidoto uzkrājumu summu
- 12) 19.r. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017.



Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN deklarācijas rindas

- 13) 18.r. 50% no subsīdijām, kas saņemtas kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai
- 14) 20.r. Debitoru parādu summa vai aizdevumu summa, kas atgūta un iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (kas radušies ar 01.01.2018.)
- 15) 21.r. Debitoru parādu summa, kas radušies līdz 31.12.2017.



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Debitoru parādu norakstīšana

- Nodokļa maksātājam ir tiesības samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādu summu saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 31. un 32.punktu. Ar **uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi** samazina par debitora parāda summu, kas reizināta ar koeficientu 0,75.
- Uzņēmums var samazināt UIN bāzi, ja debitora parāds norakstīts no tam izveidotajiem uzkrājumiem un atbilst 9.panta nosacījumiem (*pārejas noteikumu 31.,32.punkts*)
- Uzņēmums var samazināt taksācijas perioda UIN bāzi arī par 2018., 2019.g. atgūtajiem debitoru parādiem, kuri bija radušies līdz 31.12.2017. un kuriem bija izveidoti uzkrājumi, attiecīgās summas norādot deklarācijas 21.rindā.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas rindas

16) 24.r. Valsts kapitālsabiedrības zaudējumi

17) 27.r. Nodoklis no nerezidentu ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā

18) 28.r. Nodoklis no saistītas personas, kura izmanto atlaidi saskaņā ar likumu «Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās», ja nodoklis netika ieturēts

19) 30.r. Aprēķinātais nodoklis taksācijas mēnesī (ieskaitot papildu nodokli līdz 50 *euro*, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 *euro*).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemēri

1. Administratīvais sods par riepu protektora dziļuma neievērošanu - par vainīgo personu neuzskata fizisko personu (autovadītāju), kura vadījusi automašīnu. Uzņēmumam nav pamata atprasīt samaksāto soda naudu no fiziskās personas (autovadītāja), un minētā soda nauda nav jāiekļauj nodokļa bāzē.

- Uzņēmuma samaksātais administratīvais sods nav jāpersonificē un nav jāapliek ar IIN, VSAOI (neatkarīgi no tā, vai administratīvais sods ir izrakstīts uzņēmumam tā darbiniekam).

2. Administratīvais sods par SIA “EuroPark Latvia” maksas autostāvvietas izmantošanu - pārkāpuma izdarīšanā ir vainojama konkrēta fiziskā persona, un uzņēmums iekļauj ar UIN apliekamajā bāzē samaksātās soda naudas, kuras netiek atprasītas no fiziskās personas, kura vainojama pārkāpumā, un izdevumus apliek ar UIN.

- Uzņēmuma samaksātais administratīvais sods nav jāpersonificē un nav jāapliek ar IIN, VSAO (neatkarīgi no tā, vai administratīvais sods ir izrakstīts uzņēmumam tā darbiniekam).





Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemēri

## 3. Izmaksas sadarbības partneriem ir uzskatāmas par **reprezentācijas izdevumiem**:

3.1. SIA savam sadarbības partnerim – juridiskai personai pasniedz dāvanu līdz 20 euro – saldumus, sveces, biļetes uz teātri u.c.

3.2. izdevumus par krūzīti u.c. mazvērtīgiem priekšmetiem ar uzņēmuma logo, zīmolu u.c. **līdz 20 euro vērtībā** (nav arī jāidentificē saņēmēji, tātad nav arī apliekams ar IIN);

3.3. izdevumi, kas radušies darījumu partnerus uzaicinot uz vakariņām restorānā, operu u.tml.

## 4. Par **personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem** uzskata:

4.1. izdevumus, kuri veikti darbinieku kolektīvo pasākumu nodrošināšanai – izdevumi svētku balles organizēšanai visiem darbiniekiem, gadskārtējo svētku svinēšanai uzņēmumā (t.sk., izdevumi telpu nomai, pasākumu organizēšanai, transporta izdevumiem, ēdināšanai, dzērienu iegādei);



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Piemēri

4.2. uzņēmuma izdevumi saistībā ar visiem uzņēmuma darbiniekiem organizētu pasākumu - teātra izrādes apmeklējumu. Tā kā minētie izdevumi nav personificējami un netiek uzskaitīts katra konkrētā darbinieka gūtais labums, tad darbiniekam neveidojas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekams objekts;

4.3. izdevumus bērnu pabalstiem (līdz 250 EUR), tai skaitā izdevumi vainagiem, izmaksas līdzjūtību publicēšanai, bērnu izdevumi darbinieku vai to radnieku nāves gadījumā u.tml. Ja bērnu pabalsta apmērs pārsniedz 250 EUR, tad pārsnieguma summai ir piemērojams IIN un tā ir uzskatāma par saimnieciskās darbības izdevumiem;

4.4. darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami, piemēram, darbiniekiem ikdienā tēja, kafija u.c. dzērieni un uzkodas.



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Piemēri

### 5. Izdevumi, kas nav tieši saistīti ar saimniecisko darbību:

5.1. izdevumi par uztura bagātinātāju vai medikamentu iegādi darbiniekiem;

5.2. izdevumi maltīšu, uzkodu iegādei saistībā ar darbinieku dzimšanas dienu un vārda dienu svinēšanu;

5.3. izdevumi, lai nodrošinātu darbiniekus katru dienu atpūtas telpās ar tēju, kafiju, pienu, augļiem un nelielam uzkodām (t.i., nav saistīti ar konkrētu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu un nav paredzēti darba koplīgumā);

5.4. vakariņu kompensēšana darbiniekiem, kuriem jāstrādā virsstundas u.tml. (attiecīgie izdevumi nav sadalāmi personāli).



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Piemēri

6. Nodokļa atvieglojums ziedotājiem **nav piemērojams** situācijā, ja SIA ziedo sabiedriskā labuma organizācijai “SLO” (ziedojums atbilst organizācijas mērķiem), kura attiecībā uz minēto ziedojumu darbojas kā starpnieks un tālāk šo ziedojumu nodod (pilnā apmērā vai daļēji) citai kapitālsabiedrībai vai biedrībai.

7. Nodokļa atvieglojums ziedotājiem **nav piemērojams** situācijā, ja SIA ziedo, noslēdzot trīspusēju līgumu par ziedojumu ar sabiedriskā labuma organizāciju “SLO” un biedrību “Sporta klubs X”. SIA ziedo saskaņā ar šo līgumu “SLO” (ziedojums atbilst organizācijas mērķiem), kura 5% no ziedotās summas atstāj savā rīcībā un 95% pārskaita biedrībai “Sporta klubs X”.



Valsts ieņēmumu  
dienests

**Paldies par uzmanību!**