



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija 2018.gadā



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

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

Ikmēneša deklarāciju iesniedz līdz nākamā mēneša 20.datumam

- Pirmā deklarācija līdz 2018.gada 20.jūlijam
- **Vienota deklarācija** - periodam 01.01. – 31.06.2018.
 - Ikmēneša deklarācijā nodokli maksā par dividendēm un ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem

UIN deklarācijas iesniegšana

- Pārējos ar UIN apliekamos objektus, kuri rodas pārskata gadā, iekļauj nodokļa bāzē pārskata gada pēdējā taksācijas periodā
- Deklarāciju iesniedz līdz 20.datumam pēc mēneša, kurā beidzas pārskata gads (piem., par decembri - 20.janvāris)

Gada pēdējā mēneša
deklarāciju sniedz
obligāti visi nodokļa
maksātāji

- Ikmēneša deklarāciju nesniedz, ja neveidojas ar UIN apliekams objekts
- Nokavējuma naudas nepiemēros labojumiem, kuri veikti pēdējā mēneša deklarācijā līdz UGP sagatavošanai



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

VID ELEKTRONISKĀS DEKLARĒŠANAS SISTĒMA

Nodokļu maksātājs: [Mainīt](#)

Sagatavot dokumentu

Mans saraksts Pēc dokumentu grupas Visi dokumenti Dokumenti

- Pievienotās vērtības nodokļa dokumenti
- PVN īpašā režīma dokumenti elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem
- PVN atmaksu ES izejošie dokumenti
- 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**



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija

Pārbaudīt un saglabāt Iesniegt Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs	
Nosaukums	
Adrese	
Pārskata periods no*	01.01.2018 līdz 31.12.2018
Taksācijas periods	2018
Ceturksnis	

Pārskata p

Ja pārskata periods nesakrīt ar kalendāra gadu, tad ceturksni norāda atbilstoši pārskata periodam nevis kalendārajam gadam, piemēram, 1.ceturksnis atbilst pārskata perioda pirmajiem 3 mēnešiem.



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

▼ 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.

Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesada

iepriekšējo taksācijas gadu peļņa, kura uzrādīta bilancē uz 31.12.2017. un kura nav sadalīta dividendēs. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.1.rindas tabulas 8.ailes summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu)

Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)

Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā

Debitoru parādi, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi

Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts

Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos



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. i	
Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu i	
Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)	
Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā	
Debitoru parādi, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi i	
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 i	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 i	0
Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā i	0
Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem	0



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija

Pārbaudīt un saglabāt ▼

Iesniegt

Dokumenta drukas versija

Kļūdas

- 24. rindas vērtība nedrīkst būt lielāka par 23. rindas vērtību.

Pirmreizējs dokuments Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs	
Nosaukums	
Adrese	
Pārskata periods no*	01.01.2018 līdz 31.12.2018
Taksācijas periods	2018 decembris ▼
Ceturksnis	▼
Pārskata perioda pēdējā deklarācija	<input checked="" type="checkbox"/>
Piemērots minimālais nodoklis no saimnieciskās darbības	<input checked="" type="checkbox"/>



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

1. Piemērs. Komerksabiedrība, kuras saimnieciskā darbība ir nekustamo īpašumu attīstīšana un tirdzniecība, **2018.gada septembrī** iegādājas par 100 000 EUR aktīvu, kas tiks izmantots ar saimniecisko darbību nesaistītiem mērķiem. 2018.gada septembrī komerksabiedrība samaksā avansā 25 000 EUR, bet rēķinu par šī aktīva iegādi komerksabiedrība saņem un **apmaksā oktobrī**. Tātad minēto izdevumu (100 000 EUR), kas nav saistīts ar saimniecisko darbību, iekļauj tā mēneša (**oktobra**) deklarācijā, kurā komerksabiedrība saņēmusi rēķinu.

Komerksabiedrība uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā par **2018.gada oktobri** norāda minētā aktīva iegādes vērtību, t.i., deklarācijas 6.1.rindā norāda 100 000 EUR (likuma 8.panta otrās daļas 5.punkts).

Nodokļa summa ir 25 000 EUR (100 000 :0,8 x 0,2).



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN deklarācijas iesniegšana

2. Piemērs.

Komerksabiedrība, kuras pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu, **2018.gada decembrī** saņem pakalpojumu par 10 000 EUR, kas nav saistīts ar saimniecisko darbību. Rēķinu par šo pakalpojumu komerksabiedrība saņem un apmaksā **2019.gada janvārī**.

Minētais darījums ir darījums pēc bilances datuma un tas ielaujams 2018.pārskata gadā, kad darījums faktiski noticis, neatkarīgi no rēķina apmaksas 2019.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 – 2018.gada decembra deklarācijā – neskatoties uz rēķina apmaksas datumu.

Komerksabiedrība deklarācijā par 2018.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 2019.gada janvāra deklarācijā nenorāda.



Valsts ieņēmumu
dienests

Reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ietver:

- ✓ izdevumus darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar IIN apliekamajā bāzē vai ja likumā «Par IIN» šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;
- ✓ izdevumus darbinieka nogādāšanai no dzīvesvietas uz darbu un no darba uz dzīvesvietu;
- ✓ izdevumus saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:
 - a) darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās,
 - b) izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;
- ✓ bērnu pabalstus;
- ✓ darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumus, kuri nav personificējami.



Valsts ieņēmumu
dienests

Reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

Reprezentācijas izdevumi:

- 1) prestiža veidošanai un uzturēšanai sabiedrībā pieņemto standartu līmenī;
- 2) darījumu partneru un sadarbības partneru uzņemšanai un maltīšu rīkošanai;
- 3) par mazvērtīgiem priekšmetiem, kuri satur komersanta zīmolu un tiek izplatīti, lai popularizētu nodokļa maksātāju.

Reprezentācijas izdevumi nav izdevumi par:

- 1) sava zīmola izveidi un izvietojumu;
- 2) priekšmetiem, kuri satur komersanta zīmolu, kuri tiek pievienoti precei, lai veicinātu pieprasījumu pēc tās un kuru vērtība ir līdz 70 *eiro*, vai pārsniedz 70 *eiro*, bet nepārsniedz 5% no reklāmas kampaņā reklamētās preces vērtības;
- 3) nodokļa maksātāja izsniegtu dāvanu karti, kura tiek piedāvāta nodokļa maksātāja rīkotā publiskā reklāmas kampaņā un izmantojama tikai nodokļa maksātāja tirdzniecības vai pakalpojuma sniegšanas vietās.

Jo tie ir **reklāmas izdevumi**.



Valsts ieņēmumu
dienests

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

Piemēram, par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem uzskata:

- 1) izdevumus, kuri veikti darbinieku kolektīvo pasākumu nodrošināšanai –izdevumi Ziemassvētku balles organizēšanai visiem darbiniekiem, gadskārtējo svētku svinēšanai uzņēmumā (t.sk., izdevumi telpu nomai, pasākumu organizēšanai, transporta izdevumiem, ēdināšanai, dzērienu iegādei);
- 2) izdevumus par uzņēmuma sporta spēļu rīkošanu vai darbinieku komandas piedalīšanos publiskās sporta aktivitātēs (maratonā, velobraucienā u.c.).
- 3) izdevumus pasākumam, kurā uzņēmuma darbinieki uzstājas ar saviem stāstiem par pašu izvēlētām interesantām un aizraujošām tēmām, kas nav obligāti saistītas ar darba pienākumu veikšanu. Uzņēmums sedz telpu nomas un maltīšu organizēšanas izdevumus;



Valsts ieņēmumu
dienests

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

4) izdevumus pasākumam, kura ietvaros darbinieki dodas kopīgos pārgājienos ar mērķi saliedēt kolektīvu (uzņēmums kompensē nogādāšanu no un līdz pārgājiena sākuma un beigu punktam);

5) izdevumus darbinieku komandas saliedēšanas pasākumam, kura ietvaros notiek dažādas sporta/sacensību/izklaides aktivitātes, kas ir vērstas uz darbinieku saliedēšanu (uzņēmums maksā organizētajam par pasākuma organizēšanu, piemēram, kopīgā muzeja/kino apmeklēšana, kopīgā māla trauku veidošana u.tml., sedz transporta izmaksas, kā arī pasākuma ietvaros notiek darbinieku ēdināšana);



Valsts ieņēmumu
dienests

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

6) **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;

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



Valsts ieņēmumu
dienests

Piemēram, par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem nav uzskatāmi:

- 1) izdevumi par vitamīnu, Omega 3 u.c. uztura bagātinātāju vai medikamentu iegādi darbiniekiem;
- 2) izdevumi maltīšu, uzkodu iegādei saistībā ar darbinieku dzimšanas dienu un vārda dienu svinēšanu;
- 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);
- 4) vakariņu kompensēšana darbiniekiem, kuri spiesti strādāt virsstundu darbu u.tml. (attiecīgie izdevumi nav sadalāmi personāli).



Valsts ieņēmumu
dienests

Piemēri par UIN deklarācijas aizpildīšanu

1. Par nesadalītās peļņas atspoguļošanu deklarācijā
2. Par iepriekšējo gadu zaudējumu pārvešanu
3. Par nodokļa bāzes samazināšanu par uzkrājumu summām
4. Par nodokli izdevumiem saistītai personai
5. Par atvieglojuma ziedotājiem piemērošanu
6. Par reprezentatīvo automašīnu
7. Par reprezentatīvo izdevumu iekļaušanu nodokļa bāzē



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!