



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošana Latvijā reģistrētai pastāvīgajai pārstāvniecībai



Saturs

Pastāvīgās pārstāvniecības ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamais objekts	3
Pastāvīgās pārstāvniecības uzskaitē	4
Pastāvīgās pārstāvniecības ieņēmumi un izdevumi	5
Pastāvīgās pārstāvniecības uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija.....	8
Saistošie normatīvie akti.....	11

Nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgā pārstāvniecība (filiāle) Latvijā visu nodokļu likumu piemērošanai uzskatāma par atsevišķu iekšzemes nodokļu maksātāju. Pastāvīgā pārstāvniecība, kura ir reģistrēta Latvijā – Uzņēmumu reģistrā vai Valsts ieņēmumu dienestā – ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja, un tai ir pienākums sniegt uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju un maksāt uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu (turpmāk – likums).

Pastāvīgās pārstāvniecības ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamais objekts

1. Pastāvīgās pārstāvniecības ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamais objekts tiek noteikts saskaņā ar likuma 4.panta otro daļu, summējot taksācijas periodā **Latvijā un ārvalstīs aprēķinātos objektus no peļņas, kuru attiecina uz pastāvīgo pārstāvniecību un kura taksācijas periodā naudas vai citā veidā ir izņemta no pastāvīgās pārstāvniecības.**

Ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver šādus ar nodokli apliekamus objektus:

1) sadalīto peļņu, kas ietver:

- a) aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes,
- b) dividendēm pielīdzinātas izmaksas,
- c) nosacītās dividendes, kas aprēķinātas saskaņā ar šā likuma 7. pantu;

2) nosacīti sadalīto peļņu, kas ietver:

- a) ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, kas aprēķināti saskaņā ar likuma 8. pantu,
- b) nedrošos debitoru parādus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 9.pantu,
- c) palielinātus procentu maksājumus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 10.pantu,
- d) aizdevumu saistītai personai, kas aprēķināts saskaņā ar šā likuma 11.pantu,
- e) ienākumus, kurus nodokļu maksātājs būtu saņēmis, vai izdevumus, kuri nodokļu maksātājam nebūtu radušies, ja komerciālās un finanšu attiecības būtu veidotas vai nodibinātas pēc noteikumiem, kas būtu spēkā starp divām neatkarīgām personām, un ja šo starp saistītām personām (no kurām viena ir nodokļa maksātājs) slēgto darījumu vērtība būtu atbilstoša tirgus cenai (vērtībai), kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets,
- f) labumus, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā,
- g) likvidācijas kvotu.



Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām **dividendei pielīdzināta izmaksa** ir nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības maksājumi nerezidentam, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, ja tie nav uzskatāmi par nerezidenta izdevumiem, kas nodrošina pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību.

1.piemērs

Lietuvā reģistrētas kapitālsabiedrības "S" filiāle Latvijā 2019.gadā ir aprēķinājusi peļņu 10 000 euro (ko aprēķina kā starpību starp saimnieciskās darbības ieņēmumiem un izdevumiem). Pamatojoties uz Lietuvā reģistrētas kapitālsabiedrības "S" lēmumu, 2020.gada martā filiāle tai pārskaita 10 000 euro, kas uzskatāma par dividendei pielīdzinātu izmaksu. Dividendei pielīdzināta izmaksa ir ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekams objekts filiālei, līdz ar to filiāle (līdz 2020.gada 20.aprīlim) sniedz uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju un samaksā nodokli 2500 euro (10 000 : 0,8 x 0,2).



2. Pastāvīgā pārstāvniecība, kura guvusi peļņu līdz 2017.gada 31.decembrim, šo peļņu sadalot 2018.gadā, to neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli. Pastāvīgās pārstāvniecības grāmatvedības uzskaitē ir jānodrošina to, ka var viennozīmīgi saprast, kurā gadā peļņa tika gūta, kurā gadā peļņa sadalīta, kāda peļņas daļa ir pastāvīgās pārstāvniecības rīcībā 2017.gada 31.decembrī utt.

Pastāvīgās pārstāvniecības uzskaitē

3. Pastāvīgā pārstāvniecība grāmatvedības uzskaitē veic, lai nodrošinātu uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanu. Pastāvīgā pārstāvniecība normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā veic grāmatvedības uzskaitē, sagatavo bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Grāmatvedības uzskaitē ietver Latvijā un ārvalstīs šīs pārstāvniecības patstāvīgi gūtos ieņēmumus. Grāmatvedības attaisnojuma dokumentu saturu nosaka likuma "Par grāmatvedību" 7.un 7.¹pants.

4. Pastāvīgā pārstāvniecība ar tās darbību saistītos ieņēmumus un izdevumus un attiecīgi aktīvus un pasīvus uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām uzskaita nodalīti no nerezidenta, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir. Attiecībā uz pastāvīgās pārstāvniecības galveno uzņēmumu – nerezidentu, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, darījumi uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanai ir jāuzskaita un jānodala tā, it kā galvenais uzņēmums (nerezidents, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir) būtu ar pastāvīgo pārstāvniecību nesaistīts uzņēmums.

5. Gadījumā, ja pastāvīgajai pārstāvniecībai nav nodalīts konts un klientu norēķini, kas gūti izmantojot pastāvīgo pārstāvniecību Latvijā ir tieši ieskaitīti nerezidenta kontā, tad, lai noteiktu brīdi, kad nerezidents ir guvis ienākumu no pastāvīgās pārstāvniecības un attiecīgi brīdi, kad pastāvīgajai pārstāvniecībai veidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamais ienākums (dividendei pielīdzināmā izmaksa peļņas apmērā), kurš jāiekļauj taksācijas perioda deklarācijā, nerezidentam ir jānodrošina ar pastāvīgās pārstāvniecības darbību saistīto ieņēmumu un izdevumu *uzskaitē nodalīti no*

nerezidenta. Ja nerezidenta kontā tieši ieskaitītie ieņēmumi, kas gūti izmantojot pastāvīgo pārstāvniecību Latvijā, netiek uzrādīti atsevišķi nodalītā pastāvīgās pārstāvniecības grāmatvedības uzskaitē, tad pastāvīgās pārstāvniecības taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē jāiekļauj visa ieņēmumu summa, kas konkrētajā taksācijas periodā ir iekasēta no klientiem Latvijā. Iekļaujot pastāvīgās pārstāvniecības taksācijas perioda apliekamajā objektā nerezidenta tieši gūto ienākumu, apliekamā objekta vērtību daļa ar koeficientu 0,8.

2.piemērs

Nerezidenta filiāle Latvijā darbojas kā tirdzniecības aģents Latvijā. Nerezidents gūst ieņēmumus tieši no klientiem, t.i. tie veic maksājumus nerezidenta kontā (nerezidents ir nodrošinājis ar filiāles darbību saistīto ieņēmumu un izdevumu atsevišķu grāmatvedības uzskaiti). Līdz ar to, lai noteiktu filiāles Latvijā gūto peļņu un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamu objektu, nerezidentam ir tiesības attiecināt ieņēmumus, kuri attiecas uz filiāles sniegtajiem tirdzniecības aģenta pakalpojumiem Latvijā, reizi gadā, bet ne vēlāk, kā filiāles pārskata gada pēdējā mēnesī (2019.gada decembrī). Tiks uzskatīts, ka reizi gadā notiek filiāles peļņas sadale, kā rezultātā filiālei veidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze, no kuras maksājams uzņēmumu ienākuma nodoklis.

Ievērojot to, ka filiāles ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi veido taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs aprēķinātie objekti, šajā situācijā ar nodokli apliekamo objektu veido ieņēmumu un izdevumu starpība (t.i., ieņēmumu un izdevumu daļa, kas attiecināma uz filiāles aģenta darbību Latvijā, ieskaitot izdevumus, kuri radušies uz vietas Latvijā).

Ieņēmumu un izdevumu daļas attiecināšana uz filiāli notiek reizi gadā, tātad attiecīgajā mēnesī (decembrī) pastāvīgā pārstāvniecība aprēķina ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi, aizpilda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju un samaksā nodokli. Ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā objekta vērtību daļa ar koeficientu 0,8 un piemēro nodokļa likmi 20%.

6. Pastāvīgai pārstāvniecībai, kurai ir nodrošināta no nerezidenta atsevišķi nodalīta grāmatvedības uzskaitē (t.sk., arī atsevišķā vai kopējā naudas kontā ieskaitīto līdzekļu atsevišķa uzskaitē), neveidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamais objekts līdz brīdim, kad pastāvīgā pārstāvniecība sadala peļņu.

Pastāvīgās pārstāvniecības ieņēmumi un izdevumi

7. Sagatavojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, pastāvīgās pārstāvniecības peļņu samazina par izdevumiem, kuri tai radušies saistībā ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu un veikšanu Latvijā. Šādus izdevumus neiekļauj uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli.

8. Sagatavojot peļņas vai zaudējumu aprēķinu uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, pastāvīgās pārstāvniecības peļņu samazina arī par

nerezidenta, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, darījumos ar citām personām, rezidentiem vai nerezidentiem faktiski izmaksāto izdevumu vai izdevumu daļas summu, kas ir tieši saistīta ar pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību. Peļņu var samazināt tikai tad, ja minētie izdevumi ir apstiprināti ar attaisnojuma dokumentiem rakstiskā (papīra vai elektroniskā) formā, un tikai tādā apmērā, kādā minētie izdevumi ir attiecināmi uz pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību.

3.piemērs

Nīderlandē reģistrētā kapitālsabiedrība "N" ir reģistrējusi filiāli Latvijā. Lai aprēķinātu filiāles gūto peļņu Latvijā, nepieciešams noteikt filiāles ieņēmumus un izdevumus.

Citu starpā Nīderlandes kapitālsabiedrība "N" ir iegādājusies IT pakalpojumus (iegādājusies programmatūru un tās uzturēšanas pakalpojumus) no citas Nīderlandē reģistrētas kapitālsabiedrības par 10 000 euro. Daļu no šiem izdevumiem (2 500 euro) "N" attiecina uz filiāli Latvijā proporcionāli filiāles ieņēmumiem un pamato to saistību ar filiāles saimniecisko darbību.

Tāpat filiāles peļņu samazina par daļu no nerezidenta "N" izdevumiem, kas radušies darījumā ar citu personu (Nīderlandes sabiedrību) un kas ir saistīti ar filiāles saimniecisko darbību. Atbilstošo izdevumu daļu apliecina nerezidenta "N" sagatavotie attaisnojuma dokumenti, kuri apliecina veikto maksājumu darījuma partnerim un pamatojumu izdevumu daļas attiecināšanai uz filiāles izdevumiem.

9. Atlīdzība, ko pastāvīgā pārstāvniecība maksā nerezidentam, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, par piegādātajām precēm, ir uzskatāma par izdevumiem, kas saistīti ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu, un netiek ietverta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē. Proti, pastāvīgās pārstāvniecības peļņu samazina par izdevumu summu, kas radusies nerezidentam, ja tas piegādā (nodod) savai pastāvīgajai pārstāvniecībai preces tālākpārdošanai Latvijā. Pastāvīgā pārstāvniecība peļņas vai zaudējumu aprēķina izdevumos norāda tādu summu, kādu par piegādātajām precēm maksātu neatkarīgs komersants, kas darbojas neatkarīgi no nerezidenta un iepērk minētās preces par tirgus cenām.

4.piemērs

Lietuvā reģistrēta kapitālsabiedrība "S", kas nodarbojas ar apģērbu tirdzniecību, ir nodibinājusi filiāli Latvijā, kas arī nodarbojas ar apģērbu tirdzniecību. Kapitālsabiedrība "S" piegādā precī (apģērbus) savai filiālei, kura gūst ieņēmumus no to pārdošanas. Kapitālsabiedrības "S" gada laikā pagādāto preču vērtība ir 125 000 euro, un tā ir šo preču tirgus vērtība, kādu par piegādātajām precēm maksātu neatkarīgs komersants, kas nav ar "S" saistīta persona.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām aprēķinot peļņu, filiāle uz saviem izdevumiem attiecina preču vērtību 125 000 euro.

10. Uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanas vajadzībām par ienākumu, kas izņemts no pastāvīgās pārstāvniecības, nav uzskatāma **summa, kas nepārsniedz 10 procentus** no jebkuriem pastāvīgās pārstāvniecības maksājumiem nerezidentam, ja pastāvīgās pārstāvniecības rīcībā ir nerezidenta izsniegts rakstisks (papīra vai elektroniskā formā) apstiprinājums, ka šie maksājumi ir nepieciešami tādu **nerezidenta vispārējo administratīvo un operatīvo izdevumu segšanai**, kas ir

tieši saistīti ar pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību un nav iekļauti preču pašizmaksā.

Tāpat pastāvīgās pārstāvniecības peļņu samazina par 10 procentiem no nerezidenta vispārējo administratīvo un operatīvo izdevumu summas, kas radusies nerezidentam. Šo summu neiekļauj uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli.

5.piemērs

Lietuvā reģistrētajai kapitālsabiedrībai "S", kurai ir nodibināta filiāle Latvijā, gada laikā ir radušies izdevumi saistībā ar šīs filiāles vispārīgo administratīvo funkciju nodrošināšanu 5000 euro un tie nav iekļauti to preču pašizmaksā, ko "S" piegādā savai filiālei. Filiāle pēc pārskata gada beigām veic maksājumu savam nerezidentam "S" 5000 euro apmērā.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinos ņem vērā:

- 500 euro (10% no 5000) neiekļauj uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli (Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" 24.punkts). Par attaisnojuma dokumentu kalpo filiālei izsniegts Lietuvā reģistrētās kapitālsabiedrības "S" rakstisks apstiprinājums, ka maksājums ir par vispārējo administratīvo un operatīvo izdevumu atlīdzināšanu, kas ir tieši saistīti ar filiāles saimniecisko darbību;

- 4500 euro (5000 – 500) iekļauj filiāles uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un apliek ar nodokli 1125 euro (4500 : 0,8 x 20%).

11. Par ienākumiem, kas taksācijas periodā izņemti no nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības Latvijā, uzskatāmi:

1) pastāvīgās pārstāvniecības maksājumi savam nerezidentam, izņemot:

- ja pārstāvniecība izmaksā atlīdzību par nerezidenta izdevumiem, kas radušies darījumos ar citām personām, rezidentiem vai nerezidentiem un kas ir tieši saistīti ar pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību, un/vai
- ja maksājums ir atlīdzība nerezidentam par piegādātajām precēm, nepārsniedzot summu, kādu par piegādātajām precēm maksātu neatkarīgs komersants starpniekam, kas darbojas neatkarīgi no nerezidenta un iepērk minētās preces par tirgus cenām;

2) nerezidenta, kuram ir Latvijā reģistrēta pastāvīgā pārstāvniecība, tieši gūtie ienākumi, kas attiecināmi uz šā nerezidenta pastāvīgo pārstāvniecību Latvijā.

12. Netiek atļauts pastāvīgās pārstāvniecības saimnieciskās darbības izdevumos iekļaut izdevumus, kas radušies nerezidentam sniedzot pakalpojumus savai pārstāvniecībai. Ja filiāle veic maksājumu savam nerezidentam par šāda veida izdevumu atlīdzināšanu, tie ir iekļaujami pastāvīgās pārstāvniecības ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē un apliekami ar nodokli.

6.piemērs

Lietuvā reģistrēta kapitālsabiedrība "S", kas nodarbojas ar apģērbu tirdzniecību, ir nodibinājusi filiāli Latvijā, kas arī nodarbojas ar apģērbu tirdzniecību. Kapitālsabiedrība "S" nodrošina savai filiālei dažādas administratīvās un operatīvās funkcijas saistībā ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu Lietuvā un Latvijā. Kapitālsabiedrība "S" sniedz savai filiālei šādus pakalpojumus (t.i., "S" pati sniedz pakalpojumus un nevis iegādājas tos no citām personām):

- 1) sadarbības partneru piesaiste;*
- 2) tirgus analīze un pārdošanas stratēģijas izstrāde;*
- 3) naudas plūsmas un finanšu plānošana;*
- 4) IT sistēmu izveidošana un uzturēšana.*

Filiāle maksā par saņemtajiem pakalpojumiem Lietuvā reģistrētajai kapitālsabiedrībai "S", kuras filiāle tā ir.

Tātad uzņēmumu ienākuma nodokli reglamentējošo normatīvo aktu normas nepieļauj iespēju filiāles izdevumos iekļaut nerezidenta (kura filiāle tā ir) pakalpojumu vērtību, kurus tas sniedzis savai filiālei.

Filiāles izdevumi par nerezidenta, kura filiāle tā ir, sniegtajiem pakalpojumiem (neskatoties uz to, ka tie ir nepieciešami filiāles saimnieciskās darbības nodrošināšanai Latvijā), ir uzskatāmi par dividendei pielīdzinātu izmaksu, kas veido filiāles ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi Latvijā, jo minētie izdevumi par nerezidenta, kura filiāle tas ir, sniegtajiem pakalpojumiem neatbilst Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" 22. un 25.punktā noteiktajiem izdevumiem, bet gan atbilst 23.1.punktā minētajai, no nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības Latvijā taksācijas periodā izņemtajai izmaksai.



[Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums](#)
[Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumi Nr.677](#)
["Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi"](#)

Pastāvīgās pārstāvniecības uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija

13. Pastāvīgās pārstāvniecības taksācijas periods ir kalendāra mēnesis, bet pārskata gads ir kalendāra gads. Tomēr pastāvīgās pārstāvniecības pārskata gads var nesakrist ar kalendāra gadu, ja tās pārskata gads atbilst tās galvenā uzņēmuma pārskata gada sākumam un beigām un nav garāks par 12 mēnešiem.

Tāpat pastāvīgās pārstāvniecības pārskata gads var būt kalendārais gads vai arī nesakrist ar kalendāro gadu, ja tas atbilst nerezidenta, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, pārskata gada sākumam un beigām. Uzņēmumu ienākuma nodokli maksā par taksācijas periodu, kurš nodokļa maksātājiem, t.sk., arī pastāvīgajai pārstāvniecībai, ir kalendāra mēnesis.

14. Pastāvīgās pārstāvniecības pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarāciju iesniedz vienlaikus ar bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu. Bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu nepievieno pie pašas nodokļa deklarācijas, bet gan iesniedz, izvēloties EDS nestrukturēto dokumentu "Informācija Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centriem".

Pastāvīgajai pārstāvniecībai, sagatavojot bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, nav pienākums piemērot Latvijā spēkā esošās normatīvo aktu prasības par gada pārskatu sagatavošanu.

Ja kalendāra gada laikā kādā no taksācijas periodiem pastāvīgajai pārstāvniecībai veidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze no dividendēm pielīdzinātās izmaksas, pastāvīgajai pārstāvniecībai ir pienākums iesniegt tikai uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju (nesniedzot bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu).

7.piemērs

Lietuvā reģistrētās kapitālsabiedrības "S" filiāles pārskata gads ir kalendāra gads (2019.gada 1.janvāris – 31.decembris).

Filiālei 2019.gada aprīlī un decembrī ir ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi – tā sniedz uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par 2019.gada aprīli un samaksā nodokli līdz 2019.gada 20.maijam. Kā arī filiāle sniedz deklarāciju par 2019.gada decembri un samaksā nodokli līdz 2020.gada 20.janvārim.

Pārskata gada pēdējā mēneša (decembra) deklarācijai filiāle pievieno bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu (iesniedz EDS kā nestrukturētu pielikumu vienlaikus ar nodokļa deklarāciju).

15. Pastāvīgā pārstāvniecība nesagatavo gada pārskatu, un uz to nav piemērojama kārtība, kas atļauj sniegt pēdējā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas labojumu un nepiemērot likumā "Par nodokļiem un nodevām" noteiktās nokavējuma naudas nodokļa piemaksai, ja tāda veidojas pēc labojumiem deklarācijā par pārskata gada pēdējo mēnesi.

Tāpat, ja pārstāvniecība iesniedz pārskata gada pēdējā mēneša (decembra) deklarāciju 20.janvārī un iesniedz tās labojumu 15.martā (kura rezultātā veidojas budžetā piemaksājamā nodokļa summa), tad nodokļa piemaksas summai tiks piemērota nokavējuma nauda atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām".



Pastāvīgā pārstāvniecība kā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja piemēro Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normas, kā arī nodokļa atvieglojumus vispārējā kārtībā, ko attiecīgi norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā.

8.piemērs

Latvijā reģistrēta filiāle aizdod līdzekļus nerezidentam, kura filiāle tā ir.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām nosacīti sadalītā peļņa ietver aizdevumu saistītai personai, kas aprēķināts saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11.pantu.

Vispārīgā gadījumā, ja pastāvīgā pārstāvniecība aizdod līdzekļus nerezidentam, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, tad tas ir uzskatāms par aizdevumu saistītai personai. Katrā konkrētā gadījumā būtu jāizvērtē šāda darījuma ekonomiskā būtība. Attiecīgi aizdevums ir apliekams ar uzņēmumu ienākuma nodokli, izņemot gadījumu, ja izpildās Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11.panta trešās un ceturtās daļas izņēmumi.

9.piemērs

Nodokļa maksātājs, kura uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā 2017.gada 31.decembrī ir uzrādīti zaudējumi, var samazināt pārskata gadā (kas sākas 2018.gadā) par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli par summu, kas aprēķināta 15 procentu apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas. Ja šī summa pārskata gadā (kas sākas 2018.gadā) netiek izmantota vai tiek izmantota tikai daļēji, atlikušo summu (nodokļa summu par nesegtajiem zaudējumiem) var attiecināt uz uzņēmumu ienākuma nodokli, kas nākamajos četros pārskata gados aprēķināts par dividendēm, katru gadu attiecīgi samazinot atlikušo summu (nodokļa summu par nesegtajiem zaudējumiem) par iepriekš izmantoto atlaides apmēru. Nodokļa samazinājuma summa pārskata gadā nevar pārsniegt 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas attiecīgajā pārskata gadā aprēķināta par dividendēm (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 13. un 14.punkts).

Pastāvīgajai pārstāvniecībai kā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājai Latvijā ir tiesības izmantot līdz 2017.gada 31.decembrim uzkrātos nodokļu zaudējumus un samazināt uzņēmumu ienākuma nodokli, kas aprēķināts no dividendei pielīdzinātas izmaksas. Nodokļa samazinājuma summa pārskata gadā nevar pārsniegt 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas.

10.piemērs

Lietuvā reģistrētajai kapitālsabiedrībai "S" ir nodibināta filiāle Latvijā. 2019.gada decembrī filiāle izmaksā atlīdzību par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem:

1) Lietuvā reģistrētajai kapitālsabiedrībai "S", kuras filiāle tā ir.

No šāda maksājuma par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem savam nerezidentam, kura filiāle tā ir, filiāle neietur nodokli izmaksas brīdī pēc 20 % likmes. Tomēr netiek atļauts filiāles izdevumos iekļaut maksājumus savam nerezidentam par sniegtajiem pakalpojumiem savai filiālei. Tādēļ filiāles veiktais maksājums savam nerezidentam par minēto pakalpojumu ir iekļaujams filiāles ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē un apliekams ar nodokli;

2) sabiedrībai "W" Polijā (nav saistīta persona).

No šāda maksājuma par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem nerezidentam, filiālei ir pienākums ieturēt uzņēmumu ienākuma nodokli izmaksas brīdī pēc 20 % likmes (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmās daļas 1.punkts).

Saistošie normatīvie akti

[Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums](#)

[Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumi Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi"](#)