

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija

Nodokļa maksātāja nosaukums																				
Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods																				
<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																				

**Taksācijas
periods
Gads xxxx
Mēnesis xx**

vai **Pārskata gada pēdējā
mēneša deklarācija**

Deklarācijā lietotas atsauces uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pantiem.
Deklarācijā summas norāda *euro*.

VID Metodiskais materiāls *Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība*

1. Vispārīgā informācija.

1. 2018.gadā pirmo uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju iesniedz līdz 2018.gada 20.jūlijam. Deklarāciju iesniedz, ja nodokļa maksātājam par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam veidojas ar nodokli apliekams objekts. Deklarāciju nav jāsniedz tikai tadēļ, lai norādītu iepriekšējo gadu nesadalīto peļņu, zaudējumus vai citu informāciju, kas neietver ar nodokli apliekamos objektus (minēto informāciju nodokļa maksātājs norādīs pirmo reizi sniedzamajā deklarācijā par to mēnesi, kurā tam veidosies ar nodokli apliekams objekts).

Aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju (turpmāk – deklarācija), tajā summas norāda tikai *euro*: summu līdz 49 centiem atmet, bet summu, sākot ar 50 centiem, noapaļo uz augšu līdz vienam *euro*. Deklarācijā lietotas atsauces uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma (turpmāk – likums) pantiem.

2. Uzsākot deklarācijas aizpildīšanu EDS, nodokļa maksātājs atbild uz jautājumiem, kuru rezultātā tas redz vai neredz atsevišķas rindas, kuras konkrētajā situācijā ir vai nav jāaizpilda, un tā rezultātā saīsinās deklarācijas aizpildīšanai nepieciešamais laiks. Atkarībā no izvēlētas atbildes “Jā” vai “Nē”, nodokļa maksātājam tiek atvērtas atšķirīgas rindas un tām sekojošās tabulas. Atbildot ar “Jā” uz visiem jautājumiem, tiek attēlotas visas deklarācijas rindas. Ievadot informāciju konkrētā ailē, nodokļa maksātājam tā nebūs atkārtoti jānorāda, jo ir nodrošinātas sasaistes starp ailēm, ja tas nepieciešams aprēķinu veikšanai. Nodokļa maksātājam ir tiesības labot arī tās summas, kuras sistēma izveidos automātiski.

Deklarācijas jautājumi:

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

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3.rindas tabulu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tam nav nevienas no minētajām pozīcijām.

2.jautājums: Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 1., 2., 3., 4., 5., 5.2. un 5.3, 10., 11., 12., 13., 14. un 17.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.

Jāņem vērā, ka nodokli maksā par dividendēm tad, kad tās ir aprēķinātas (pieņemts lēmums par peļņas sadali dividendēs) neatkarīgi no tā, kurā periodā dividendes faktiski pārskaita dalībniekiem.

3.jautājums: Vai ārvalstīs ir samaksāts nodoklis, par kuru piemēro nodokļa atvieglojumu?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 8.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

4.jautājums: Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus? (var atzīmēt tikai vienu atbildi)

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 5% no iepriekšējā gada peļņas pēc nodokļiem.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atlaidi (12.panta 1.d.3.p.) (75% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 20% no 4.r.).

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) nevienu no 9x rindām.

5.jautājums: Vai taksācijas periodā ir bijuši ienākumi no tiešās līdzdalības akciju, kuru turēšanas periods pārsniedz 36 mēnešus, atsavināšanas?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 15.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

6.jautājums: Vai taksācijas periodā ir samazinājusies uzkrājumu summa, ja uzkrājumi ir izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu?

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 16.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

7.jautājums: Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī?

- Jā, izmaksas nerezidentiem

- Jā, no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides

- Nē

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) 27.x un 28.x rindas. Šo jautājumu redz tikai pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā.

8.jautājums: *Vai taksācijas periodā veidojas nodokļa pārākums? (var atzīmēt abus "Jā")*.

- Jā, dēļ atmaksātās aizdevuma summas. Attēlo 31., 31.1. rindu.

- Jā, dēļ atgūtas debitora parāda summas. Attēlo 31., 31.2. rindu.

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.

Vai nodokļu maksātājam uz 2017.gada 31.decembri ir nesadalītā peļņa, iepriekšējo gadu nodokļa zaudējumi, kuri līdz taksācijas periodam nav pārnesti vai, uzkrājumi? JĀ¹ NĒ

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi "Jā", tad tas aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3.rindas tabulu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi "Nē", tam nav nevienas no minētajām pozīcijām.

2.1. Deklarācijas 1.1.rinda

1. Deklarācijas 1.1.rindu aizpilda tad, kad pirmo reizi aizpilda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju (piemēram, 2018.gada jūlijā par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam vai arī 2018.gada decembrī par 2018.gada novembri utt.).

Šai rindai sekojošā tabulā nodokļa maksātājs norāda nesadalīto peļņu uz 2017.gada 31.decembri. Nesadalīto peļņu uz 2017.gada 31.decembri pie tās sadalīšanas neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē un neapliek ar nodokli.

Tabulas mērķis ir noteikt nesadalīto peļņu par iepriekšējiem gadiem līdz 2017.gada 31.decembrim un darīt pārskatāmu, kā šī peļņa samazināsies 2018. un turpmākajos gados.

¹ Ja atbilde ir JĀ, tad attiecīgi aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3.

1.1. Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē

Nr. p.k.	Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017.*	Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu**	Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)	Peļņas daļa, kuru sadales dividenžu taksācijas periodā	Debitoru parādi, kuri samazina āžuši ar nodokli apliekamo bāzi***	Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts	Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos [(2-3-/4-5-6-7) ≥ 0]
1	2	3	4	5	6	7	8

* 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).

** Norāda gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīto zaudējumu summu. Ja atlikušo nesadalīto peļņu samazina nevis dividenžu sadales vai pamatkapitāla palielināšanas, bet citiem mērķiem (piemēram, rezervju veidošanai), tas nesamazina šajā punktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanai noteiktās nesadalītās peļņas apmēru

*** Norāda debitoru parādu summu, ja nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādiem, kuri radušies līdz 31.12.2017. un sākot ar 01.01.2018. tiek norakstīti zaudējumos (izdevumos), ja debitora parāds atbilst likuma 9.panta trešajai daļai (pārejas noteikumu 31.punkta 1) apakšpunkts).

Deklarācijas 1.1.rindas tabulas aizpildīšana.

1. ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2. ailē norāda nesadalīto peļņu uz 2017.gada 31.decembrī – iepriekšējo taksācijas gadu peļņu, kura uzrādīta bilancē uz 2017.gada 31.decembri un kura nav sadalīta dividendēs. Šo summu norāda vienu reizi un turpmākajās deklarācijās šī summa aizpildītajā rindā pielasīsies, tomēr nodokļa maksātājs to varēs labot (mainīt), ja vēlāk konstatēs, ka tā ir jāprecizē. Katrā deklarācijā nav jāatkārto viens un tas pats ieraksts, nākamo ierakstu veic, ja ir izmaiņas norādāmajā informācijā.

Nākamajos taksācijas periodos nodokļa maksātājs 2. ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.1.rindas tabulas 8. ailes summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu).

3. ailē norāda gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīto zaudējumu summu, ja tāda ir bijusi, un par zaudējumu summu tiek samazināta nesadalītā peļņa.

4. ailē norāda citas summas, kuras var palielināt vai samazināt nesadalītās peļņas apmēru, piemēram, iepriekšējo periodu kļūdu labošanas rezultātā vai arī, ja nesadalītā peļņa novirzīta pamatkapitāla palielināšanai, vai tml.

Ja atlikušo nesadalīto peļņu samazina nevis dividenžu sadales vai pamatkapitāla palielināšanas, bet citiem mērķiem (piemēram, rezervju veidošanai), tas nesamazina šajā tabulā nodokļa aprēķināšanai noteiktās nesadalītās peļņas apmēru.

5. ailē norāda to peļņas daļu, kuru nodokļa maksātāja novirza dividendēm kādā no taksācijas periodiem (t.i., nesadalītās peļņas daļa, kura ir sadalīta dividendēs). 5. ailes summa nevar būt lielāka par 2. aili.

6. ailē norāda debitoru parādus, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi. 6. ailē norādāmā summa ir redzama deklarācijas 21. rindā. Norāda debitoru parādu summu, ja nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādiem, kuri radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un sākot ar 2018.gada 1.janvāri tiek norakstīti zaudējumos (izdevumos), ja debitora parāds atbilst likuma 9.panta trešajai daļai (pārejas noteikumu 31.punkta 1) apakšpunkts).

7. ailē norāda aizdevumu, kuram piemērots likuma pārejas noteikumu 34.punkts. Piemēram, nodokļa maksātājs ir aizdevis naudas līdzekļus saistītam uzņēmumam un tam joprojām ir nesadalītā peļņa (radusies līdz 2017.gada 31.decembrim), šādu aizdevumu neiekļauj nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli, bet par attiecīgo aizdevuma summu samazina nodokļa maksātāja pārpalikušo nesadalīto peļņu.

8. ailē norāda peļņas daļu, kuru nodokļa maksātājs var novirzīt dividendēm turpmākajos periodos, un šajā ailē norādāmo summu aprēķina: $[(2. -3-/ +4-5-6-7) \geq 0]$.

1.piemērs.

Nodokļa maksātājam ir nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī 10 000 EUR, ko tas daļēji sadala dividendēs (6000 EUR) 2018.gada maijā. To norāda 1.1.rindas tabulā (ieraksts tabulas 1.rindā), aizpildot 2018.gadā pirmo deklarāciju (līdz 2018.gada 20.jūlijam).

Ierakstu 1.1.rindas tabulas 2.rindā nodokļa maksātājs veic, kad aprēķina dividendes (3000 EUR) no atlikušās nesadalītās peļņas, 2018.gada decembrī. Nesadalīto peļņu tabulas 3.ailē samazina par 100 EUR, kas ir gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādītā zaudējumu summa. Tabulas 5.ailē norāda aprēķinātās dividendes 3000 EUR.

Tātad ierakstu tabulas 1.rindā norāda 2018.gada pirmā pusgada deklarācijā, bet ierakstu 2.rindā norāda 2018.gada decembra deklarācijā, jo attiecīgajā periodā ir notikušas izmaiņas norādāmajā informācijā.

2018.gada laikā nodokļa maksātājs ir aizdevis naudas līdzekļus saistītam uzņēmumam uz diviem gadiem (tabulas 7.aile; 500 EUR) un tam joprojām ir nesadalītā peļņa (kas radusies līdz 2017.gada 31.decembrim), šādu aizdevumu neiekļauj nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli, bet par attiecīgo aizdevuma summu samazina nodokļa maksātāja pārpalikušo nesadalīto peļņu (likuma pārejas noteikumu 34.punkts). Tabulas 8.ailē norāda atlikušo nesadalītās peļņas daļu.

Nodokļa maksātājam dividendes no nesadalītās peļņas, kura fiksēta uz 2017.gada 31.decembri, neveido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo objektu, bet to tikai norāda 1.1.rindas tabulā.

Nr. p.k .	Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017.*	Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu **	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 [(2-3-/+4-5-6-7) ≥ 0]
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	10 000	x	x	6 000	x	x	4 000
2.	4 000	100	x	3000	x	500	400

2.piemērs.

Kapitālsabiedrībai ir nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembri 20 000 EUR. 2018.gada aprīlī tā aprēķina dividendes dalībniekiem 1000 EUR un 2018.gada maijā tā izsniedz aizdevumu saistītam uzņēmumam uz 14 mēnešiem 19 000 EUR.

Kapitālsabiedrībai dividendes no nesadalītās peļņas, kura fiksēta uz 2017.gada 31.decembri, neveido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo objektu, to norāda 1.1.rindas tabulā (ieraksts 1.rindā).

Tā kā kapitālsabiedrība nesadalīto peļņu ir daļēji sadalījusi dividendēs un izsniegusi aizdevumu saistītajam uzņēmumam (par to nemaksājot uzņēmumu ienākuma nodokli saskaņā ar pārejas noteikumu 34.punktu), tad tā 2018.gadā ir izlietojusi tās rīcībā esošo nesadalīto peļņu uz 2017.gada 31.decembrī un tabulas 8.ailē norāda nesadalītās peļņas atlikušo daļu – 0 (ieraksts 1.rindā).

Pēc noteiktā termiņa beigām 2019.gada jūlijā saistītais uzņēmums atmaksā kapitālsabiedrībai aizdevumu pilnā apmērā 19 000 EUR. Tā kā šis aizdevums tika izsniegts no nesadalītās peļņas, kas bija nopelnīta līdz 2017.gada 31.decembrim, tad nodokļa aprēķināšanas vajadzībām šī saņemtā aizdevuma summa atkal palielina kapitālsabiedrības nesadalītās peļņas apmēru, to norāda 1.1.rindas tabulā (ieraksts 2.rindā).

Līdz ar to 2019.gada jūlijā kapitālsabiedrības rīcībā joprojām ir nesadalītā peļņa (kas bija nopelnīta līdz 2017.gada 31.decembrim) un no šīs peļņas aprēķinātās dividendes neveido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo objektu. 2020.gada aprīlī kapitālsabiedrība nesadalīto peļņu 19 000 EUR sadala dividendēs, to norāda 1.1.rindas tabulā (ieraksts 3.rindā).

N r. p. k.	Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017. *	Finanšu grāmatveidībā aprēķinātā ie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu **	Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi)	Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā	Debitoru parādi, kuri samazinājusi ar nodokli apliekamo bāzi ***	Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts	Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos [(2-3-/+4-5-6-7) ≥ 0]
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	20 000	x	x	1 000	x	19 000	0
2.	0	x	+ 19 000	x	x	x	19 000
3.	19 000	x	x	19 000	x	x	0

2.2. Deklarācijas 1.2.rinda

5. Deklarācijas 1.2.rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kuram ir bijuši nesēgi iepriekšējo gadu uzņēmumu ienākuma nodokļa zaudējumi – tajā norāda pirmstaksācijas periodu zaudējumus, 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 (segti) līdz 2017.gada 31.decembrim.

Zaudējumu summu var segt no nākamo piecu pārskata gadu (t.i., no 2018. līdz 2022.gadam) nodokļa, kas aprēķināts par dividendēm (bet ne vairāk kā 50 procenti no nodokļa summas, kas aprēķināta par dividendēm pārskata gadā). Zaudējumu summu katru gadu nav jāpārnes 1/5 daļas apmērā, bet gan zaudējumu summu var segt tādā apmērā, kādā to atļauj nodoklis par dividendēm konkrētajā periodā.

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

Nr. p.k.	Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes ¹	Pārskata gads, kurā pārnes zaudējumus	Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem (2-4)
1	2	3	4	5

¹ Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017 un nav pārnesi nodokļa vajadzībām (uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas uz 31.12.2017. 78.1. un 78.2. rindas tabulas 4.ailē norādītā summa un 77.rindā norādītie zaudējumi). Norāda 15% no kopējās nesēgto zaudējumu summas, kas izveidojusies uz 31.12.2017. un bija noteikta saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 14.pantu. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.2.rindas tabulas 5.ailes summu (zaudējumu atlikušo daļu).

Deklarācijas 1.2.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda zaudējumu summu, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu (t.i., no 2018. līdz 2022.gadam) uzņēmumu ienākuma nodokļa par dividendēm. Šīs ailes nosaukumā lietotais saīsinājums “nodokļa bāze” ir jāsaprot kā 50 procenti no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas aprēķināta par dividendēm. Zaudējumu summu nosakot, ņem vērā:

1) tie ir pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017 un nav pārnesi nodokļa vajadzībām (uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas uz 31.12.2017. 78.1. un 78.2.rindas tabulas 4.ailē norādītā summa un 77.rindā norādītie zaudējumi); un

2) norāda 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas izveidojusies uz 31.12.2017. un bija noteikta saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 14.pantu;

3) turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.2.rindas tabulas 5.ailes summu (t.i., zaudējumu atlikušo daļu).

3.ailē norāda pārskata gadu, kurā pārnes zaudējumus.

4.ailē norāda zaudējumu summu, kura samazina nodokli no dividendēm pārskata gadā, un to nenorāda lielāku par 50 procentiem no atbilstošā nodokļa no dividendēm. Šīs ailes nosaukumā lietotais saīsinājums “nodokļa bāze” ir jāsaprot kā 50 procenti no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas aprēķināta par dividendēm.

5.ailē norāda zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem, un to aprēķina kā starpību, no 2.ailē norādītās summas atņemot 4.ailes summu.

3.piemērs.

Kapitālsabiedrībai ir palikuši nesegti iepriekšējo gadu zaudējumi, kuri aprēķināti 2015., 2016. un 2017.gada uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijās. Kapitālsabiedrība šos zaudējumus sedz no nodokļa, kas aprēķināts par **dividendēm**, (ņemot vērā ierobežojumu 50 procentu apmērā no šī nodokļa) 2019., 2020. un 2021.gadā. Tā kā 2020.gadā kapitālsabiedrība izmaksā dividendes divas reizes (piemēram, aprīlī un novembrī), tad veidojas nodoklis par dividendēm un to samazina par atbilstošo zaudējumu daļu (ņemot vērā ierobežojumu 50 procentu apmērā no nodokļa par dividendēm) (ieraksts tabulas 2. un 3.rindā).

Tāpat zaudējumi tiek segti trīs gadu laikā, jo nodokļa maksātājam šo gadu laikā ir bijis pietiekami liels nodoklis par dividendēm (ņemot vērā ierobežojumu 50 procentu apmērā no šī nodokļa), pret kuru attiecināt zaudējumus.

2.3.	Nr. p.k.	Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes ¹	Pārskata gads, kurā pārnes zaudējumus	Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem (2-4)
	1	2	3	4	5
	1.	1000	2019.	300	700
	2.	700	2020.	500	200
	3.	200	2020.	150	50
	4.	50	2021.	50	0

Deklarācijas 1.3.rinda

7. Deklarācijas 1.3.rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kuram līdz 2017.gada 31.decembrim ir bijuši izveidoti uzkrājumi (izņemot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem).

Šajā rindā norāda uzkrājumu samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un samazināti ar 2018.gada 1.janvāri, bet nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem (likuma pārejas noteikumu 17. un 19.punkts). Tikai tādā gadījumā, ja veidojas ar nodokli apliekama bāze, to var samazināt par uzkrājumu summu, kas tiek reizināta ar koeficientu 0,75. Netiek noteikts ierobežojošs termiņš, cik ilgā laikā iepriekšējo gadu uzkrājumus var norakstīt.

Debitoru parādus atspoguļo deklarācijas 6.2., 20. un 21.rindā.

Uzņēmumu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 32.pants.

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

Sabiedrībai ir atļauts veidot uzkrājumus izdevumu segšanai, ja šo izdevumu būtība ir skaidri noteikta un to rašanās bilances datumā ir paredzama vai zināma vai kuri noteikti radīsies, bet var mainīties šo izdevumu segšanai nepieciešamās summas lielums vai to rašanās datums.

Uzkrājumus novērtē saskaņā ar precīzāko grāmatvedības aplēsi par summu, kas nepieciešama bilances datumā, lai segtu šā panta pirmajā daļā minētās saistības vai otrajā daļā minētos izdevumus, kuri varētu rasties.

Uzkrājumus nedrīkst izmantot aktīvu vērtības koriģēšanai.

MK 2015.gada 22.decembra noteikumu Nr.775 "Uzņēmumu gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" 146. un 147.pants.

Uzkrājumus veido tikai tad, ja ir ievēroti abi uzkrājumu atzīšanas nosacījumi:

1) sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības, kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums. Piemēram, saskaņā ar tiesību aktu sabiedrībai saistībā ar pārskata gadā vai kādā no iepriekšējiem pārskata gadiem ekspluatācijā nodotu pamatlīdzekli ir pienākums veikt šā pamatlīdzekļa demontāžu un izvietošanas vietas atjaunošanu laikā, kad šis pamatlīdzeklis tiks izņemts no ekspluatācijas, lai izpildītu noteiktās dabas aizsardzības prasības);

2) sagaidāms, ka šo noteikumu 146.1. apakšpunktā minētā pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Minētie nosacījumi par uzkrājumu veidošanu, novērtēšanu un uzskaiti neattiecas uz:

1) uzkrājumiem nedrošiem parādiem, uzkrāto nolietojumu un uzkrātajiem aktīvu vērtības norakstījumiem. Tos uzskaita grāmatvedībā un izmanto finanšu pārskatā attiecīgo bilances aktīva posteņu vērtības korekcijām bilances datumā;

2) dzīvojamās mājas īpašnieku veidotiem uzkrājumiem, kas paredzēti dzīvojamās mājas uzturēšanai nākotnē un ir saņemti naudas maksājumu veidā no dzīvokļu īpašniekiem. Šādā veidā saņemtos maksājumus pārvaldnieka (Dzīvojamo māju pārvaldīšanas likuma izpratnē) grāmatvedībā uzskaita kā saņemtos avansa maksājumus.

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

Nr. p.k.	Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017. x 0,75 ¹ <i>(ja izveides periodā tika iekļauti apliekamajā ienākumā un ar 01.01.2018. uzskaitīti dalīti no citiem uzkrājumiem)</i>	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā ²	Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3)
1	2	3	4
	Kopā:		

¹ Norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 31.12.2017. un kas ir pareizināta ar koeficientu 0,75 (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; attiecīgā uzkrājumu summa x 0.75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Nenorāda to uzkrājumu summu, kura norādāma deklarācijas 16.rindā (pārejas noteikumu 18.punktā minētos uzkrājumus). Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 4.ailēs summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

² Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 01.01.2018. Summu nosaka deklarācijas 19.rindā.

8. Deklarācijas 1.3.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda bilancē norādīto uzkrājumu summu uz 2017.gada 31.decembri, kas reizināta ar koeficientu 0,75. Šajā ailē nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Turpmākajos taksācijas periodos šajā ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 4.ailēs summu (t.i., atlikušo uzkrājumu summu, kuru attiecina uz nākamajiem taksācijas periodiem).

Šajā ailē (un tabulā) neietver to uzkrājumu summu, kura norādāma deklarācijas 16.rindā (likuma pārejas noteikumu 18.punktā minētos uzkrājumus), t.i., ja nodokļa maksātājam 2017.gadā izveidotā uzkrājumu summa pārsniedz 2016.gadā uzrādīto uzkrājumu summu, tad šo pārsnieguma summu norāda atsevišķi deklarācijas 16.rindā.

3.ailē norāda to uzkrājumu summu, par kuru nodokļa maksātājam ir tiesības samazināt nodokļa bāzi konkrētajā taksācijas periodā. Nodokļa maksātājam rodas šādas tiesības samazināt ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par uzkrājumiem, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un tiek samazināti, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ja šie uzkrājumi to izveidošanas periodā tika iekļauti ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā ienākumā un ar 2018. gada 1. janvāri ir uzskaitīti dalīti no citiem uzkrājumiem (likuma pārejas noteikumu 17.punkts).

4.ailē norāda uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem, un to aprēķina kā starpību, no 2.ailē norādītās summas atņemot 3.ailēs summu (EDS šo aprēķinu veic automātiski). Nākamā taksācijas perioda deklarācijā šajā ailē norādīto summu norāda 2.ailē kā atlikušo uzkrājumu summu, par kuru varēs samazināt nodokļa bāzi, ja tāda veidosies.

4.piemērs.

Kapitālsabiedrībai ir uzkrājumi (100 EUR) uz 2017.gada 31.decembri un 2018.gadā šos uzkrājumus daļēji samazina. Kapitālsabiedrībai veidojas nodokļa bāze, kuru var samazināt par daļu no samazināto uzkrājumu summas, un tādēļ tā, aizpildot 2018.gada pirmo deklarāciju, aizpilda 1.3.rindas tabulu. Nākamajā taksācijas periodā kapitālsabiedrībai atkal ir nodokļa bāze, kuru var samazināt par daļu no samazināto uzkrājumu summas, to norādot 1.3.rindas tabulā:

Nr. p.k.	Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017. x 0,75 ¹	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā ²	Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3) ≥ 0
1	2	3	4
1.	75 (100 x 0,75)	50	25
2.	25	19	6
	Kopā:	69	

1 Norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 31.12.2017. un kas ir pareizināta ar koeficientu 0,75 (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; attiecīgā uzkrājumu summa x 0.75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Nenorāda to uzkrājumu summu, kura norādāma deklarācijas 16.rindā (pārejas noteikumu 18.punktā minētos uzkrājumus). Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 4.ailē summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

2 Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 01.01.2018. Summu nosaka deklarācijas 19.rindā (kā apliekamo bāzi samazinošo summu).

Nodokļa maksātājam kopējā uzkrājumu summa ir 100. 2.ailē tas norāda 75 EUR (100 x 0,75). Šī uzkrājumu summa tiek samazināta par 50 EUR, tādēļ tas var ar nodokli apliekamo bāzi samazināt par 50 EUR (aizpildot deklarācijas 19.rindu ir redzams, cik lielu summu var attiecināt uz nodokļa bāzes samazināšanu konkrētajā periodā). 4.ailē norāda 25 EUR, kas ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem. Ja taksācijas periodā neveidojas nodokļa bāze, kuru samazināt par attiecīgo uzkrājumu summu, tad uzkrājumu summa ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (bez ierobežojuma laikā), kuros veidosies nodokļa bāze.

2.4. Deklarācijas 1.rinda

01

1. Dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas ²

9. Deklarācijas 1.rindā norāda tikai tās dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas, kuras aprēķinātas konkrētajā taksācijas periodā, sadalot peļņu, kura gūta **sākot ar 2018.gada 1.janvāri**. Šīs dividendes tiek iekļautas nodokļa bāzē un apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli.

Nodokļa maksātājs norāda kopējo dividenžu summu, kura aprēķināta un izmaksājama dividenžu saņēmējam. Rindu neaizpilda, ja deklarācijas 1.1.rindas tabulas 8.ailē ir norādīta pozitīva summa t.i., ja nodokļa maksātāja rīcībā ir nesadalītā peļņa no iepriekšējiem gadiem (izveidojusies līdz 2017.gada 31.decembrim), tad vispirms tā ir jānovirza dividendēm, kuras nav apliekamas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, un tādēļ ar uzņēmumu ienākuma nodokli neapliekamas dividendes nenorāda 1.rindā.

5.piemērs.

Komerksabiedrība 2018.gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2019.gada jūnijā tiek nolemts izmaksāt peļņas daļu dividendēs 8000 EUR (t.i., dividendēm novirza nevis visu nopelnīto peļņu (10000 EUR), bet gan daļu no tās (8000 EUR)). Uzņēmumu ienākuma nodokli aprēķina, aizpildot deklarāciju par 2019.gada jūniju: $8000 : 0,8 \times 20\% = 2000$ EUR. Aprēķināto dividenžu summu 8000 EUR norāda deklarācijas 1.rindā.

6.piemērs.

Komerksabiedrība 2018.gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2019.gada jūnijā tiek nolemts izmaksāt visu minēto peļņu dividendēs. Aprēķināto dividenžu summu 10 000 EUR norāda deklarācijas 1.rindā.

Komerksabiedrība dividendēm novirzījusi visu nopelnīto peļņu, tomēr uzņēmumu ienākuma nodoklis ir jāaprēķina un jāmaksā, aizpildot deklarāciju par 2019.gada jūniju: $10\ 000 : 0,8 \times 20\% = 2500$ EUR. Situācijā, kad visa peļņa sadalīta dividendēs, komerksabiedrība attiecīgo nodokļa summu attiecina uz izdevumiem, tā samazinot pārskata gada peļņu.

² Norāda dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas, kuras aprēķinātas taksācijas periodā sadalot peļņu, kura gūta sākot ar **2018.gada 1.janvāri**. Norāda dividenžu summu, kura izmaksājama dividenžu saņēmējam. Rindu neaizpilda, ja 1.1.rindas tabulas 8.ailē ir norādīta pozitīva summa (t.i., summa, kas lielāka par 0)

2.5. Deklarācijas 2.rinda

02	
----	--

2. Pārskata gadā saņemtās dividendes, kuras apliktas ar nodokli, un ienākums, kurš saņemts no pārstāvniecības (6.panta 1.d., 15.panta 4.d., bet ne vairāk kā (1.r.))³

Nr. p.k.	Pārskata gads, kurā saņemtas dividendes	Dividenžu izmaksātāja nosaukums, reģ.kods un rezidences valsts	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm ¹	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem (4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7

¹ Summu norāda no iepriekšējā taksācijas perioda deklarācijas 2.rindas tabulas 7. ailes

10. Deklarācijas 2.rindā norāda pārskata gadā no citiem uzņēmumiem saņemtās dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, kā arī ienākumu, kurš saņemts no pārstāvniecības (likuma 6.panta pirmā daļa un 15.panta ceturtnā daļa, bet ne vairāk kā 1.rindas summa). Norāda tās saņemto dividenžu summas (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras saņemtas no citiem uzņēmumiem (gan rezidenti, gan nerezidenti) un tālāk aprēķinātas izmaksāšanai nodokļa maksātāja dalībniekiem.

Deklarācijas 2.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda pārskata gadu, kurā saņemtas dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas). Šajā ailē norādītais pārskata gads var būt arī senāks par to periodu, par kuru sniedz deklarāciju, piemēram, deklarāciju sniedz par 2020.gada martu un šajā ailē norāda 2019.gadu, kurā dividendes bija reāli saņemtas no Lietuvas uzņēmuma.

3.ailē norāda dividenžu izmaksātāja nosaukumu, reģistrācijas kodu (identifikācijas numuru) un rezidences valsti.

4.ailē norāda no cita uzņēmuma saņemto kopējo dividenžu summu (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas).

5.ailē norāda iepriekšējos gados saņemto dividenžu (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas) summas daļu, par kuru nebija samazināta nodokļa bāze iepriekšējos taksācijas periodos. Summu norāda no iepriekšējā taksācijas perioda deklarācijas 2.rindas tabulas 7.ailes. Gadījumā, ja pārnes iepriekšējo gadu atlikušo dividenžu summas daļu, tad neaizpilda 2., 3. un 4.aili.

6.ailē norāda dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā. Šajā ailē ar saīsinājumu “nodokļa bāze” saprot ar nodokli aplikamajā bāzē iekļauto dividenžu apmēru.

7.ailē norāda dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem, t.i., par kurām varēs samazināt nodokļa bāzi nākamajos taksācijas periodos.

³ Norāda tās saņemto dividenžu summas, kuras saņemtas no citām komercsabiedrībām un izmaksātas dalībniekiem.

7.piemērs.

Kapitālsabiedrība aizpilda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par 2019.gada martu, jo tai ir dividendes (deklarācijas 1.rindā), kuras iekļaujamās nodokļa bāzē un apliekamas ar nodokli.

Tādēļ kapitālsabiedrība deklarācijas 2.rindas tabulas 1.rindā norāda dividenžu summu (800 EUR), kas saņemta no cita uzņēmuma (Lietuvas uzņēmuma UAB M), un tālāk aprēķinātas izmaksāšanai nodokļa maksātāja dalībniekiem. Tā kā nodokļa bāzē iekļautās dividendes konkrētajā periodā nav pietiekoši lielas, tad daļu no Lietuvas uzņēmuma saņemtajām dividendēm (550 EUR) attiecina uz nākamajiem taksācijas periodiem, kuros kapitālsabiedrībai veidosies nodokļa bāze.

Tā, iesniedzot deklarāciju 2019.gada oktobrī, kad kapitālsabiedrībai atkal ir dividendes, kuras iekļaujamās nodokļa bāzē, tā deklarācijas 2.rindas tabulas 2.rindā: 5.ailē norāda atlikušo nesegto dividenžu pārpalikumu 550, 6.ailē norāda to summas daļu 500, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā, un 7.ailē norāda dividenžu atlikušo daļu 50, kuru var pārnest uz nākamajiem periodiem. Tā kā kapitālsabiedrība tikai pārnes iepriekšējo gadu atlikušo dividenžu summas daļu, tā neaizpilda 2., 3. un 4.aili.

2020.gada aprīlī, iesniedzot deklarāciju, kapitālsabiedrība aizpilda minētajā tabulā 3.rindu: 1.ailē norāda no jauna saņemtās dividendes no Lietuvas uzņēmuma, 5.ailē norāda no iepriekšējiem gadiem nesegto dividenžu summu 50, 6.ailē norāda to summas daļu 1050, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā, un 6.ailē norāda 0, jo atlikums neveidojas un visas no Lietuvas uzņēmuma saņemtās dividendes ir attiecinātas pret kapitālsabiedrības nodokļa bāzi

Attiecīgās summas norāda deklarācijas 2.rindas tabulā:

Nr. p.k.	Pārskata gads, kurā saņemtas dividendes	Dividenžu izmaksātāja nosaukums, reģ.kods un rezidences valsts	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm¹	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem (4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	2019.	UAB M; 56985; Lietuva	800	-	250	550
2.	-	-	-	550	500	50
3.	2020.	UAB M; 56985; Lietuva	1000	50	1050	0

2.6. Deklarācijas 3.rinda

3. Ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm [(1.r.-2.r.)÷0.8 ≥ 0]

03	
-----------	--

12. Deklarācijas 3.rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no dividendēm, un aprēķina: starpību starp 1. un 2.rindas summu, dalot ar koeficientu 0,8. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

Deklarācijas 4.rinda

4. Nodoklis no dividendēm (3.r.x 0.2)

04	
-----------	--

2.7.

13. Deklarācijas 4.rindā norāda nodokļa summu no dividendēm, kuru aprēķina 3.rindas summu reizinot ar 0,2 (jeb 20% no 3.rindas). Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

Deklarācijas 5.rinda

5. Nosacītās dividendes (4.panta 2.d.1.p.c)ap.; 7.pants), tai skaitā:

05	
-----------	--

14. Deklarācijas 5.rindā norāda nosacītās dividendes (likuma 4.panta otrās daļas 1.punkta c)apakšpunkta un 7.pants), tai skaitā:

5.1. no samazināta pamatkapitāla (7.p.1.d.1.p.)

05.1	
-------------	--

1) no samazināta pamatkapitāla (5.1.rinda).

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai, un taksācijas periodā šādi palielināto pamatkapitālu samazina, tad attiecīgā samazinājuma summa tam veido nosacītās dividendes, kuras ir apliekamas ar nodokli (ja pamatkapitāls palielināts no peļņas, kas gūta līdz 2017.gada 31.decembrim, tad šāda pamatkapitāla samazinājums nav norādāms 5.1.rindā un 5.rindas tabulā, jo nav apliekams ar uzņēmumu ienākuma nodokli).

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai, tas aizpilda arī tabulu pie 5.1.rindas tajā periodā, kad notikusi pamatkapitāla palielināšana (t.i., neskatoties uz to, ka ar nodokli apliekamas summas neveidojas), jo tas ļaus nodokļa maksātājam saglabāt informāciju par izmaiņām pamatkapitālā;

5.2. no likvidācijas (7.p.1.d.2.p.)

05.2	
-------------	--

2) no likvidācijas (5.2.rinda).

Gadījumā, ja uzņēmumam ir bijusi nesadalītā peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, tad uzņēmumam likvidējoties veidosies nosacītās dividendes no likvidācijas, kuras ir apliekamas ar nodokli;

5.3. ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (7.p.1.d.3.p.)

05.3

3) ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (5.3.rinda).

Gadījumā, ja uzņēmumam kā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājam ir peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, tad uzņēmumam, piemēram, ar 2019.gadu reģistrējoties par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju, veidosies nosacītās dividendes. Peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir apliekama ar nodokli. Šādam nodokļa maksātājam obligāti ir jāiesniedz attiecīgā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija (pirms tas kļuvis par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju) un jāsamaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis no nesadalītās peļņas, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri.

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā pamatkapitāls palielināts	Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas	Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē *
1	2	3	4	5

* Summu norāda 5.1.rindā un iekļauj taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē

15. Deklarācijas 5.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda taksācijas periodu, kurā pamatkapitāls palielināts.

3.ailē norāda pamatkapitāla palielinājuma summu, ņemot vērā, ka tas attiecas tikai uz peļņas daļu, kura gūta, sākot ar 2018.gadu un turpmākajos gados.

2.un 3.aili nodokļa maksātājs aizpilda tajā periodā, kad notikusi pamatkapitāla palielināšana (t.i., neskatoties uz to, ka ar nodokli apliekamas summas neveidojas), jo tas ļaus nodokļa maksātājam saglabāt informāciju par izmaiņām pamatkapitālā.

4.ailē norāda pamatkapitāla palielinājuma summu no nesadalītās peļņas, kas gūta, sākot ar 2018.gadu un turpmākajos gados.

5.ailē norāda pamatkapitāla samazinājuma summu taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē. Šīs ailes sumu norāda 5.1.rindā un iekļauj taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē.

8.piemērs.

Kapitālsabiedrība 2019.gada martā palielināja pamatkapitālu par 2000 no peļņas daļas, kura gūta 2018.gadā. Ja 2020.gada aprīlī kapitālsabiedrība pieņem lēmumu samazināt pamatkapitālu, tad tai veidojas nodokļa bāzē iekļaujams objekts – pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā. Tādēļ taksācijas perioda – 2020.gada aprīļa – ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj un ar nodokli apliek 2000, to norādot deklarācijas 5.1.rindā un 5.rindas tabulā:

<i>Nr. p.k.</i>	<i>Taksācijas periods, kurā pamatkapitāls palielināts</i>	<i>Pamatkapitāla palielinājuma summa</i>	<i>Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas</i>	<i>Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē *</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	2019.	2000	2000	2000*

* Summu norāda 5.1.rindā un iekļauj taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē

Deklarācijas 6.rinda

6. Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:

06

2.9. Deklarācijas 6.rinda

16. Deklarācijas 6.rindā norāda nosacīti sadalīto peļņu taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:

6.1. ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants; 4.panta 2.d.2.p.a)ap.)

06.1

1) 6.1.rindā norāda ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus ((8.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta a)apakšpunkts).

9. piemērs.

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

Komersabiedrība 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).

10.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 uzņēmumu ienākuma nodokļa 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.

11.piemērs.

Komerksabiedrība pārskata gada laikā saviem darbiniekiem uzdāvina dāvanu EUR 15 vai EUR 20 apmērā. Vai dāvanas darbiniekiem ietekmē uzņēmumu ienākuma nodokli?

Atbilde: *Komerksabiedrības izdevumi darbinieku dāvanām – gan tā dāvanas vērtības daļa, kura ir aplikta ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, gan tā daļa, kura nav jāapliek ar iedzīvotāju ienākuma nodokli – ir pielīdzināma atlīdzībai darbiniekam (t.i., samaksai par darba pienākumu veikšanu), līdz ar to šie izdevumi ir uzskatāmi par saimnieciskās darbības izdevumiem. Tos neiekļauj nodokļa bāzē un neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli, jo atlīdzība (darba alga) darbiniekiem ir saimnieciskās darbības nodrošināšanai nepieciešams izdevumu veids, un arī tā dāvanas daļa (līdz 15 EUR), kura nav aplikama ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, šajā gadījumā ir vērtējama kā pielīdzināma darbinieka atlīdzībai un tieši saistīta ar saimniecisko darbību.*

12.piemērs.

Komerksabiedrība 2017.gadā bija iegādājusies reprezentatīvo automašīnu par 85 000 EUR. Finanšu grāmatvedībā šai automašīnai katru mēnesi nosaka nolietojumu (710 EUR), jo tas veido ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo objektu (likuma 8.panta otrās daļas 8.punkts).

Aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokli 2018.gadā, komerksabiedrība 2018.gada jūlija deklarācijā (t.i., deklarācijas par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam 6.1.rindā) nodokļa bāzē iekļauj 4260 EUR (6 mēneši x 710 ikmēneša aprēķinātā nolietojuma summa) un augusta, septembra, oktobra, novembra un decembra deklarācijā (deklarācijas 6.1.rindā) nodokļa bāzē iekļauj 710 EUR (ikmēneša aprēķinātā nolietojuma summa), kā arī visus šīs automašīnas ekspluatācijas izdevumus (t.sk., degvielas iegādes, remonta, apdrošināšanas, stāvvietas u.tml. izdevumus), kas radušies attiecīgajā mēnesī.

Gadījumā, ka komerksabiedrība 2019.gadā reprezentatīvo automašīnu pārvērtēs, tad attiecīgā mēneša deklarācijā nodokļa bāzē jāiekļauj pārvērtēšanas rezultātā radušos samazinājuma summu.

Gadījumā, ja komerksabiedrība 2019.gadā reprezentatīvo automašīnu izslēgs no grāmatvedības uzskaites (jo minētā automašīna ir cietusi ceļu satiksmes negadījumā, un to nav iespējams pārdot), tad attiecīgā mēneša deklarācijā nodokļa bāzē jāiekļauj automašīnas atlikusī vērtība.

Gadījumā, ja komerksabiedrība 2019.gadā reprezentatīvo automašīnu pārdos, tad automašīnas atlikušo vērtību norakstīs izdevumos un to neiekļaus nodokļa bāzē.

13. piemērs.

Vai uzņēmumam, kuram ir reprezentatīvā automašīna – iegādāta 2018.gadā – ir jāmaksā par to uzņēmumu ienākuma nodoklis?

Atbilde:

2018.gadā iegādātu automašīnu uzskatīs par **reprezentatīvu automobili**, ja tā vērtība bez pievienotās vērtības nodokļa pārsniedz 50 000 euro un kurš ir:

- vieglais automobilis, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas vietas, izņemot operatīvo transportlīdzekli vai speciālo vieglo automobili (neatliekamā medicīniskā palīdzība, dzīvojamais automobilis vai katafalks, vieglais automobilis, kas speciāli aprīkots, lai pārvadātu riteņkrēslos sēdošās personas ar invaliditāti), vai jaunu vieglo automobili, ko pilnvarots automobiļu tirgotājs izmanto par demonstrācijas automobili;
- kravas automobilis ar pilnu masu līdz 3000 kilogramiem, kas ir reģistrēts kā kravas furgons un kam ir vairāk nekā trīs sēdvietas (ieskaitot vadītāja sēdvietu), ja tas klasificēts par kravas automobili (N1 kategorija), bet pēc būtības ir vieglais automobilis (M1 kategorija).

Uzņēmumam, kuram ir **reprezentatīvā automašīna, kas iegādāta ar 01.01.2018.**, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokli 2018.gadā, **ar nodokli apliekamajā bāzē ir jāiekļauj:**

- **automašīnas iegādes vērtību.** Tātad tajā mēnesī, kad automašīna ir iegādāta, tās iegādes vērtību norāda nodokļa deklarācijā kā ar saimniecisko darbību nesaistītus izdevumus un par tiem aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli;
- **automašīnas ekspluatācijas izdevumus** (t.sk., degvielas iegādes, remontu, apdrošināšanas, stāvvietu apmaksas izdevumi u.c.). Tātad katru mēnesi attiecīgo izdevumu summu norāda nodokļa deklarācijā kā ar saimniecisko darbību nesaistītus izdevumus un par tiem aprēķina uzņēmumu ienākuma nodokli.

Ja šāda automašīna tiks pārdota kādā no turpmākajiem gadiem, uzņēmumam neveidosies papildu maksājamais uzņēmumu ienākuma nodoklis.

14.piemērs.

Kādus izdevumus var uzskatīt par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem 2018.gadā uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanas vajadzībām?

Atbilde:

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir uzskatāmi par saistītiem ar saimniecisko darbību, ja to tie kopā ar reprezentācijas izdevumiem gada laikā nepārsniedz 5 % no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma (turpmāk – likums) 8.panta otrās daļas 7.punkts).

Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi likuma izpratnē ir (likuma 8.panta ceturtā daļa):

- 1) izdevumi darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamajā bāzē vai ja likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;
- 2) izdevumi darbinieka nogādāšanai no dzīvesvietas uz darbu un no darba uz dzīvesvietu;
- 3) izdevumi saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kas šā likuma izpratnē ir tādi objekti, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:
 - darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās;
 - izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;
- 4) bērnu pabalsti;
- 5) darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami.

Katrs nodokļa maksātājs var pats pieņemt lēmumu, kādi personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi tam nepieciešami, ievērojot augstāk minēto regulējumu.

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.).
Uz personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem var attiecināt minētos izdevumus arī tad, ja komercsabiedrības filiāles kolektīvos pasākumus ir organizējušas atsevišķi, piemēram, katras filiāles darbiniekiem reizi gadā tiek organizēts kolektīva saliedēšanas pasākums, vai filiāļu darbinieku komandas piedalās kādā reģionālajā maratonā atbilstoši filiāles atrašanās vietai.
- 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. Pasākums ir ar mērķi smelties iedvesmu no kolēģiem, padomāt par dažādām tiešā veidā ar darbu nesaistītām tēmām, ka arī ieraudzīt kolēģus no citas pozitīvas perspektīvas. Uzņēmums sedz telpu nomas un maltīšu organizēšanas izdevumus;
- 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);

6) **izdevumus bērnu pabalstiem (līdz 250 EUR)**, tai skaitā izdevumi vainagiem, izmaksas līdzjutību publicēšanai, bērnu izdevumi darbinieku vai to radnieku nāves gadījumā u.tml. Ja bērnu pabalsta apmērs pārsniedz 250 EUR, tad pārsnieguma summai ir piemērojams iedzīvotāju ienākuma nodoklis 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.

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, uz kodu iegādei saistībā ar darbinieku dzimšanas dienu un vārda dienu svinēšanu uzņēmuma, nodaļas vai citas struktūrvienības ietvaros;

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, lai nodotu projektus noteiktos termiņos. Attiecīgie izdevumi nav sadalāmi personāli.

15.piemērs.

Komerksabiedrībai 2018.gadā ir reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, un tai jāņem vērā:

1) pieļaujama gada apmērs, kuru nepārsniedzot reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir saimnieciskās darbības izdevumi, 2018.gadā ir **4200 EUR**, t.i., 5% no iepriekšējā, 2017.pārskata gada kopējās darba ņēmējiem (t.i., kapitālsabiedrībai ir 3 darbinieki un 2 valdes locekļi) aprēķinātās bruto darba samaksas (likuma 8.panta pirmās daļas 7.punkts);

2) komerksabiedrība līdz 2018.gada 30.jūnijam (rīkojot Līgo svētku svinības u.c.) ir iztērējusi reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem **4250 EUR**. Visi **reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi** ir uzskaitīti atsevišķā izdevumu postenī, tā nodrošinot to, ka minētie izdevumi tiek uzskaitīti dalīti no citiem izdevumiem;

3) aizpildot deklarāciju par 2018.gada janvāri – jūniju, nodokļa bāzē ir jāiekļauj (deklarācijas 6.1.rindā) pārsnieguma summa pār pieļaujamo reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu apmēru **50 EUR** (4250 – 4200);

4) tā kā reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu pieļaujama gada apmērs ir iztērēts 2018.gada pirmajā pusgadā, tad pārējos mēnešos veiktie izdevumi par reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumiem ir uzskatāmi par nesaistītiem ar saimniecisko darbību. 2018.gada jūlijā komerksabiedrībai ir izdevumi reprezentācijai un personāla ilgtspējas pasākumiem 75 EUR, tādēļ deklarācijā par 2018.gada jūliju nodokļa bāzē iekļauj 75 (norāda deklarācijas 6.1.rindā).

16.piemērs.

Vai nodokļa maksātāja izdevumi, kas veikti, lai nodrošinātu darbinieka ēdināšanu, ir uzskatāmi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem, par kuriem nav jāmaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis?

Atbilde:

Darba devēja apmaksātie darba koplīgumā noteiktie darbinieku ēdināšanas izdevumi, kuri netiek aplikti ar iedzīvotāju ienākuma nodokli saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normām, ir uzskatāmi par saistītiem ar saimniecisko darbību un tos neiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē. Minētie izdevumi netiek uzskatīti par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem.

6.2. nedroši debitoru parādi (9.panta 1.d.; 4.panta 2.d.2.p.b)ap.)⁴**06.2**

Nr . p. k.	Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem	Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos)	Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā
1	2	3	4
	Kopā:		

2) 6.2.rindā norāda nedrošus debitoru parādus (9.panta pirmā daļa; 4.panta otrās daļas 2.punkts b)apakšpunkts). 6.2.rindu aizpilda pārskata gada **pēdējā taksācijas perioda deklarācijā** (piemēram, 2018.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

Šajā rindā norāda un līdz ar to nodokļa bāzē iekļauj debitoru parādu summu, kura:

- 2.1. izveidota kā uzkrājums nedrošiem parādiem un iekļauta kā izmaksa peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un 36 mēnešu laikā no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds nav atgūts vai tam šajā periodā nav piemērojams likuma 9.panta trešajā daļā minētais atbrīvojums;
- 2.2. iekļauta zaudējumos (izdevumos), ja pirms tam attiecīgajam debitora parādam nav izveidots uzkrājums un parādu summai nav piemērojams likuma 9.panta trešajā daļā minētais atbrīvojums.

6.2.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda taksācijas periodu, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem. Gadījumā, ja nodokļa maksātājam neveidojas tādas debitoru parādu summas, kuras iekļaujamas nodokļa bāzē saskaņā ar likuma 9.pantu, tas neaizpilda 6.2.rindu un tabulu.

3.ailē norāda uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periodu (mēnešos).

4.ailē norāda pārskata gada nodokļa bāzē iekļauto debitoru parādu summu.

⁴ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

17.piemērs.

Komerksabiedrība aizpilda deklarāciju par 2021.gada decembrī, un 2.ailē norāda taksācijas periodu, kurā tā bija izveidojusi uzkrājumu šaubīgam debitora parādam. Tā kā 36 mēnešu laikā no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds netika atgūts un šis parāds neatbilda likuma 9.panta trešās daļas nosacījumiem, tad komerksabiedrība nodokļa bāzē iekļauj attiecīgo parāda summu 100 EUR, norādot deklarācijas 6.2.rindā (t.i., 2021.gada **pēdējā mēneša** - decembra deklarācijā).

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem	Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos)	Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā
1	2	3	4
1.	2018.gada aprīlis	45	100
Kopā:			

6.3. procentu maksājumi (10.pants; 4.panta 2.d.2.p.c)ap.)⁵**06.3**

3) 6.3.rindā norāda procentu maksājumus (10.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta c)apakšpunkts). 6.3.rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2018.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

18.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 četrkārtotu 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.

⁵ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

19.piemērs**Par procentu aprēķināšanu saskaņā ar likuma 10.panta trešo daļu.**

Nodokļa maksātājs pārskata gadā aprēķinājis procentus 3 000 100 EUR par aizņēmumu no juridiskas personas, kas nav kredītiestāde. Nodokļa maksātāja peļņa pirms nodokļa ir 250 000 EUR, gada nolietojuma summa ir 1000 EUR.

Nodokļa maksātājam jāaprēķina procentu maksājumu daļa, kura jāietver nodokļa bāzē.

a) Nodokļa maksātājs aprēķina salīdzināmo lielumu:

$$250\,000 + 3\,000\,100 + 1000 = 3\,251\,100.$$

b) Aprēķina pieļaujamo procentu maksājumu apmēru (tas paliek nodokļa maksātāja izdevumos): $30\% \text{ no } 3\,251\,100 = 975\,330.$

c) Aprēķina procentu maksājumu apmēru, ko iekļauj nodokļa bāzē:

$$3\,000\,100 - 975\,330 = 2\,024\,770.$$

d) Nodokļa bāzē iekļauj 2 024 770 EUR (norāda deklarācijas 6.3.rindā) un no tās aprēķina nodokli 506 193 EUR ($2\,024\,770 : 0,8 \times 0,2 = 506\,193$), ja nodokļu maksātājam nav citu objektu nodokļa bāzē.

6.4. aizdevumi saistītām personām (11.pants; 4.panta 2.d.2.p.d)ap.)⁶**06.4**

4) 6.4.rindā norāda aizdevumus saistītām personām (11.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta d)apakšpunkts). 6.4.rindu aizpilda pārskata gada **pēdējā** taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2018.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

20. piemērs.

Komerksabiedrība "M" 2018.gadā izsniedz aizdevumu savai meitas sabiedrībai uz 18 mēnešiem. Komerksabiedrībai "M" šis aizdevums nav jānorāda 2018.gada decembra deklarācijā, jo nodokļa bāzē neiekļauj aizdevumu, kuru dalībnieks (mātes sabiedrība) ir aizdevusi nodokļa maksātājam (savai meitas sabiedrībai), pamatojoties uz likuma 11.panta trešās daļas 1.punktu.

Komerksabiedrība "M" 2018.gadā izsniedz vēl vienu aizdevumu 1000 EUR saistītajam uzņēmumam (uz 2 gadiem), un šo aizdevumu norāda 2018.gada decembra deklarācijā un iekļauj nodokļa bāzē (deklarācijas 6.4.rindā norāda 1000 EUR), kā arī par to aprēķina un samaksā nodokļa summu 250 EUR.

⁶ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

6.5. darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta 2.d.2.p.e)ap.)⁷

06.5	
-------------	--

5) 6.5.rindā norāda darījumu vērtības starpību, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta otrās daļas 2.punkta e)apakšpunkts).

6.5.1. Darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējā vērtības summa⁸

06.5.1	
---------------	--

6.5.1.rindā norāda darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējo vērtības summu. 6.5. un 6.5.1.rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2018.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

6.6. piešķirtie labumi nerezidenta darbiniekiem, kuri attiecināti uz patstāvīgo pārstāvniecību (4.panta 2.d.2.p.f)ap.)⁹

06.6	
-------------	--

6) 6.6.rindā norāda piešķirto labumu summu nerezidenta darbiniekiem, kura ir attiecināta uz patstāvīgo pārstāvniecību (4.panta otrās daļas 2.punkta f)apakšpunkts). 6.6.rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2018.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

6.7. likvidācijas kvota (4.panta 2.d.2.p.g)ap.)

06.7	
-------------	--

7) 6.7.rindā norāda likvidācijas kvotu (4.panta otrās daļas 2.punkta g)apakšpunkts). 6.7.rindu aizpilda deklarācijā par to taksācijas periodu (mēnesi vai ceturksni), kad likvidācijas kvota ir aprēķināta.

21. piemērs.

Kapitālsabiedrība aprēķina likvidācijas kvotu 2018.gada augustā, bet slēguma finanšu pārskatu iesniedz 2018.gada septembrī. Kapitālsabiedrībai uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija ir jāiesniedz par 2018.gada augustu un tajā jānorāda likvidācijas kvota, neatkarīgi no slēguma finanšu pārskata iesniegšanas termiņa.

6.8.

06.8	
-------------	--

6.9.

06.9	
-------------	--

⁷ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

⁸ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā

⁹ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

2.10. Deklarācijas 7.rinda

7. Ar nodokli apliekamā bāze no nosacītām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas [(5.r.+6.r.)÷0.8]

07

17. Deklarācijas 7.rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no nosacītām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas [(5.r.+6.r.)÷0.8].

8. Nodokļa atvieglojums par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta 1.d., bet ne vairāk kā 4.r.), tai skaitā:

08

2.11. Deklarācijas 8.rinda

18. Deklarācijas 8.rindā norāda nodokļa atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta pirmā daļa). Šo nodokļa atvieglojumu piemēro nodoklim no dividendēm, tātad tajā taksācijas periodā (mēnesī), kad ir nodokļa maksātājam ir aprēķināts nodoklis no dividendēm. Atvieglojuma summa konkrētajā taksācijas periodā (mēnesī) nedrīkst pārsniegt aprēķinātā nodokļa no dividendēm summu. Ja nodokļa maksātājam nav iespējams izmantot visu atvieglojuma summu vienā taksācijas periodā, tam ir tiesības pārnest atlikušo atvieglojuma daļu uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Lai piemērotu atvieglojumu, nodokļa nomaksai ārvalstīs ir jābūt apliecinātai ar ārvalsts nodokļu iekasēšanas institūcijas apstiprinātiem dokumentiem, kuros uzrādīts apliekamais ienākums un ārvalstīs samaksātā nodokļa summa. Minētos dokumentus pievieno tā taksācijas perioda deklarācijai, kurā piemēro atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli.

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī	Valsts, kurā nodoklis samaksāts	Nodokļa summa, kura samaksāta ārvalstī (euro)	Nodokļa summa, kura samazina taksācijas perioda nodokli	Nodokļa summa, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem
1	2	3	4	5	6
		Kopā:			

19. Deklarācijas 8.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda taksācijas periodu, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī.

3.ailē norāda valsti, kurā nodoklis samaksāts.

4.ailē norāda nodokļa summu, kura samaksāta ārvalstī (euro).

5.ailē norāda nodokļa summu, kura samazina taksācijas perioda nodokli.

6.ailē norāda nodokļa summu, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Šo tabulu aizpilda tad, kad reāli piemēro atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli (kad nodokļa maksātājam ir aprēķināts nodoklis no dividendēm deklarācijas 4.rindā).

22. piemērs.

Komerksabiedrība samaksāja ienākuma nodokli 2018.gada aprīlī 500 EUR un 2018.gada decembrī samaksāja ienākuma nodokli 850 EUR Krievijā, 15% apmērā no atlīdzības par sniegtajiem pakalpojumiem. Iesniedzot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju 2019.gada jūnijā, komerksabiedrībai ir aprēķināts nodoklis no dividendēm (400 EUR) un tam var piemērot atvieglojumu par ārvalstī samaksāto nodokli (400), bet neizmantotā atvieglojuma daļa (100) pāriet uz nākamajiem taksācijas periodiem (ieraksts tabulas 1.rindā). Iesniedzot nodokļa deklarāciju 2020.gada februārī, komerksabiedrībai ir aprēķināts nodoklis no dividendēm (300 EUR) un tam var piemērot atvieglojumu par ārvalstī samaksāto nodokli – atlikušo neizmantoto daļu (100) un arī vēl neizmantoto atvieglojuma daļu (200), t.i., kopā atvieglojums 2020.gada februāra deklarācijā ir 300, bet atlikušo daļu (650) var izmantot turpmākajos taksācijas periodos (bez ierobežojuma laikā) (ieraksts tabulas 2.rindā).

Iesniedzot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju 2020.gada jūnijā, kad komerksabiedrībai ir aprēķināts nodoklis no dividendēm (420 EUR), tam piemēro atvieglojumu par ārvalstī samaksāto nodokli (420), bet neizmantotā atvieglojuma daļa (230) pāriet uz nākamajiem taksācijas periodiem (ieraksts tabulas 3.rindā).

Iesniedzot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju 2021.gada aprīlī, kad komerksabiedrībai ir aprēķināts nodoklis no dividendēm, tam piemēro atvieglojumu par ārvalstī samaksāto nodokli (atlikušo summu 230) (ieraksts tabulas 4.rindā). Tā komerksabiedrība ir piemērojusi pilnā apmērā atvieglojumu par 2018.gadā Krievijā samaksāto uzņēmumu ienākuma nodokli.

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī	Valsts, kurā nodoklis samaksāts	Nodokļa summa, kura samaksāta ārvalstī (euro)	Nodokļa summa, kura samazina taksācijas perioda nodokli	Nodokļa summa, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem
1	2	3	4	5	6
1.	2018	Krievijas Federācija	500	400	100
2.	2018	Krievijas Federācija	850	300	650
3.	x	x	x	420	230
4.	x	x	x	230	0
		Kopā:	1350	1350	

2.12. Deklarācijas 9.rinda

20. Deklarācijas sadaļu **Pārskata gadā veiktie ziedojumi**, par kuriem piemēro **nodokļa atvieglojumu** aizpilda tie nodokļu maksātāji, kuri piemēro nodokļa atvieglojumu ziedotājiem saskaņā ar likuma 12.pantu.

9.0. Nodokļa maksātāja izvēlētais atvieglojuma ziedotājiem veids pārskata gadā (nodokļa maksātājs izvēlas vienu no minētajiem trijiem veidiem):

9.0.rindā “Nodokļa maksātāja izvēlētais atvieglojuma ziedotājiem veids pārskata gadā (nodokļa maksātājs izvēlas vienu no minētajiem trijiem veidiem):” nodokļa maksātājs norāda, kuru no atvieglojuma veidiem tas izvēlas un attiecīgo veidu tas piemēro visā pārskata gadā (vispārīgā gadījumā visos pārskata gada 12 mēnešos).

Šo izvēli nodokļa maksātājs var norādīt deklarācijā, kuru iesniedz pirmo reizi attiecīgajā pārskata gadā. Bet, ja pārskata gada laikā izvēlētais atvieglojuma veids mainās (piemēram, pirmā veida vietā izvēlas piemērot atvieglojumu pēc trešā veida), tad nodokļa maksātājam ir tiesības iepriekš norādīto veidu mainīt uz citu, taču visos pārskata gada 12 mēnešos ir jāpiemēro tikai viens no trijiem atvieglojuma veidiem.

Atkarībā no konkrētās situācijas, nodokļa maksātājs par iepriekš piemērotajām atvieglojuma summām veiks labojumus iepriekšējo mēnešu deklarācijās pārskata gada ietvaros, un, ja precizētās deklarācijas tiks iesniegtas līdz uzņēmumu gada pārskata iesniegšanai par attiecīgo pārskata periodu, tad nokavējuma nauda netiks piemērota.

23. piemērs.

Nodokļa maksātājs izvēlas 2018.gadam 9.0.1.rindā minēto atvieglojumu un to norāda, aizpildot nodokļa deklarāciju par 2018.gada pirmo pusgadu (ko iesniedz līdz 2018.gada 20.jūlijam).

Nodokļa maksātājs 2018.gada laikā ziedo Latvijā reģistrētai sabiedriskā labuma organizācijai 1000 EUR un tam nav jāaizpilda 9.1.rinda, 9.1. tabula, bet attiecīgā summa ir jānorāda 9.2.tabulā 9.2.1.rindā. Pieļaujamo ziedojuma apmēru aprēķina kā 5 procentus no 18 000 EUR, t.i., no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem. Tā kā šim maksātājam pieļaujamais ziedojuma apmērs ir 900 EUR (t.i., ziedojuma summa, kuru attiecina uz saimnieciskās darbības izdevumiem un kuru nav jāiekļauj nodokļa bāzē), bet maksātājs ir faktiski ziedojis 1000 EUR, tad pārsnieguma summa 100 EUR (1000-900) tam ir jāiekļauj nodokļa bāzē 6.1.rindā kā ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi.

9.0. Nodokļa maksātāja izvēlētais atvieglojuma ziedotājiem veids pārskata gadā (nodokļa maksātājs izvēlas vienu no minētajiem trijiem veidiem):

9.0.1. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 5% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem

9.0.2. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi

9.0.3. Atvieglojums ziedojumam 75 procentu apmērā no ziedotās summas, nepārsniedzot 20% no nodokļa par aprēķinātajām dividendēm (kas norādīts deklarācijas 4.rindā)

9.0.1	Jā	
9.0.2		Nē
9.0.3		Nē

9.1. Nodokļa atlaide par ziedojumiem (12.panta 1.d.3.p.) (75% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 20% no 4.r.)¹⁰

09.1	
-------------	--

9.1.tabula¹

Nr.p.k.	Ziedojumu saņēmēja nosaukums	Ziedojuma saņēmēja nodokļa maksātāja reģistrācijas kods	Rezidence valsts	Ziedojuma veikšanas datums (dd.mm.gggg)	Ziedojuma summa (EUR) ²
1	2	3	4	5	6
				Kopā:	

¹ Informāciju sniedz tikai par ziedojumiem, kuri veikti nerezidentiem – ārvalstu organizācijām. Informāciju sniedz visi ziedotāji (gan tie kuri izvēlējušies 1. un 2. atvieglojuma ziedotājiem veidu, gan tie kuri piemēro 3 atvieglojuma ziedotājiem veidu).

² 9.1.tabulas 6.ailes kopsummu – ziedojumu summu iekļauj nodokļa bāzē deklarācijas 6.1.rindā (izņemot tos ziedotājus, kuri izvēlējušies 1. un 2. atvieglojuma ziedotājiem veidu)

9.2.tabula

Nr.p.k.	Rādītāji	Summa (euro)	Ziedojuma summa, kuru neiekļauj nodokļa bāzē	Ziedojuma summa, kuru iekļauj nodokļa bāzē – deklarācijas 6.1.rindā (aizpilda, ja faktiskais ziedojums ir bijis lielāks par šīs tabulas 4.ailes summu)
1	2	3	4	5
9.2.1.	Iepriekšējā pārskata gada peļņa pēc nodokļiem	*	(5% no 3.ailes), bet ne vairāk kā ziedojumu summa pārskata gadā	
9.2.2.	Iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem aprēķinātā bruto darba samaksa, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi	*	(2% no 3.ailes), bet ne vairāk kā ziedojumu summa pārskata gadā	

* Summa ielasās automātiski, bet maksātājam ir tiesības aizpildīt vai labot manuāli

¹⁰ Atlaidi ziedotājiem 9.rindā piemēro tikai pēc 8.rindā noteiktā atvieglojuma par ārvalstī samaksāto nodokli. Ja 8.rindas tabulas 6.ailē ir neizmantota atlaides summa, neaizpilda 9.rindu.

24. piemērs.

Nodokļa maksātājs izvēlas 2018.gadam 9.0.2.rindā minēto atvieglojumu un to norāda, aizpildot nodokļa deklarāciju par 2018.gada pirmo pusgadu (ko nodod līdz 2018.gada 20.jūlijam). Nodokļa maksātājs 2018.gada laikā ziedo Lietuvā reģistrētai sabiedriskā labuma organizācijai 200 EUR, tādēļ tam ir jāaizpilda 9.1.tabula, kā arī attiecīgā summa ir jānorāda 9.2.tabulā 9.2.2.rindā. Pieļaujamo ziedojuma apmēru aprēķina kā 2% no 55 000 EUR, t.i., no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi. Tā kā šim maksātājam pieļaujamais ziedojuma apmērs ir 1100 EUR (t.i., pieļaujamā summa, kuru varētu attiecināt uz saimnieciskās darbības izdevumiem un kuru nav jāiekļauj nodokļa bāzē), bet maksātājs ir faktiski ziedojis 200 EUR, tad tam neveidojas pārsnieguma summa un neko nav jāiekļauj nodokļa bāzē 6.1.rindā.

2.13. Deklarācijas 10.rinda

10. Atlaides summa, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” (pārejas noteikumu 23. un 24.p., ne vairāk kā 80% no 4.r.)

10	
-----------	--

21. Deklarācijas 10.rindā norāda atlaides summu, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” (pārejas noteikumu 23. un 24.p.). Atlaidi piemēro 80% apmērā no aprēķinātā nodokļa no dividendēm (t.i., samazina 4.rindas summu).

25.piemērs.

Liepājas speciālās zonas kapitālsabiedrībai 2019.gada maijā ir aprēķinātas dividendes un nodoklis no tām ir 100 EUR, kā arī tai ir ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi un nodoklis no tiem 250 EUR. Tā kā kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās”, kapitālsabiedrība deklarācijas 10.rindā norāda 80 EUR, tā samazinot maksājamo nodokli no dividendēm. Savukārt uzņēmumu ienākuma nodokļa daļai (250 EUR), kura aprēķināta par izdevumiem, kuri nav saistīti ar saimniecisko darbību, atvieglojums nav piemērojams un tā jāsamaksā budžetā.

2.14. Deklarācijas 11.rinda

11. Atlaides summa, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 17.² pantu (kas bija spēkā līdz 31.12.2017.) (pārejas noteikumu 20.p., ne vairāk kā 4.r.)

11

22. Deklarācijas 11.rindā norāda atlaides summu, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 17.² pantu (kas bija spēkā līdz 31.12.2017.) (pārejas noteikumu 20.punkts). Atlaidi piemēro, taksācijas periodā samazinot aprēķināto nodokli no dividendēm (t.i., samazina 4.rindas summu). Deklarācijas 11.rindā norāda to atlaides summu, kuru nodokļa maksātājs piemēro konkrētajā periodā, t.i., ne vairāk kā aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendēm.

2.15. Deklarācijas 12.rinda

12. Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017. (1.2.tabulas 4.aile, bet ne vairāk kā 50 % no 4.r., pārejas noteikumu 13. un 14.punkts)

12

23. Deklarācijas 12.rindā norāda pirmstaksācijas periodu zaudējumus, kuri radušies līdz 2017.gada 31.janvārim (pārejas noteikumu 13. un 14.punkts). Par iepriekšējo periodu zaudējumiem var samazināt tikai nodokli no dividendēm.

Summu norāda (pārnes) no deklarācijas 1.2.tabulas 4.ailes “Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā”. Šajā rindā norādītā summa nedrīkst pārsniegt 50 % no 4.rindas summas, t.i., 50% no nodokļa par dividendēm.

26. piemērs.

Komerssabiedrība “W” 2019.gada aprīlī aizpilda nodokļa deklarāciju un pārnes (sedz) daļu iepriekšējo gadu zaudējumu, kas izveidojušies līdz 2017.gada 31.decembrim.

Lai gan sabiedrībai “W” 2018.gadā ir pievienojusies tās meitas sabiedrība, kurai arī bija neizmantoji nodokļu zaudējumi uz 2017.gada 31.decembri, sabiedrībai “W” nav tiesību ņemt vērā pievienotās meitas sabiedrības neizmantotos nodokļu zaudējumus uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām. Sabiedrība “W” var pārnest tikai savus iepriekšējo gadu zaudējumus – 15% apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas izveidojušies uz 2017.gada 31.decembri.

Sabiedrība “W” 1.2.rindas tabulā norāda zaudējumu summu, kuru tā varēs turpmāk segt 1000 ($0,15 \times 6667 = 1000$). Nodoklis par dividendēm konkrētajā mēnesī ir 600, tādēļ sabiedrība no zaudējumu summas sedz daļu 300 (ievērojot ierobežojumu, ka samazinājums nepārsniedz 50 procentus no nodokļa par dividendēm) un atlikusī zaudējumu summa ir attiecināma uz nākamajiem periodiem.

2020.gadā sedz daļu no zaudējumiem (200) atbilstoši tam, cik liela ir nodokļa par dividendēm summa konkrētajā periodā (ievērojot ierobežojumu, ka samazinājums nepārsniedz 50 procentus no nodokļa par dividendēm).

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

Nr. p.k.	Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes ¹	Pārskata gads, kurā pārnes zaudējumus	Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem (2-4)
1	2	3	4	5
1.	1000	2019.	300	700
	700	2020.	200	500

Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017 un nav pārnesti nodokļa vajadzībām (uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas uz 31.12.2017. 78.1. un 78.2.rindas tabulas 4.ailē norādītā summa un 77.rindā norādītie zaudējumi). Norāda 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas izveidojušies uz 31.12.2017. un bija noteikta saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 14.pantu. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.2.rindas tabulas 5.ailes summu (zaudējumu atlikušo daļu).

27. piemērs.

Komersabiedrībai ir iepriekšējo gadu zaudējumi 600 000 EUR, kas izveidojušies līdz 2017.gada 31.decembrim un aprēķināti uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 14.pantu. Tā piecu gadu laikā var segt 15% no šīs zaudējumu summas, t.i., 90 000 EUR.

Komersabiedrībai ir iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembri, un piecu gadu laikā no 2018. līdz 2022.gadam komersabiedrība šo nesadalīto peļņu pakāpeniski izmaksā dividendēs. Tādēļ tai neveidojas uzņēmumu ienākuma nodoklis no dividendēm un līdz ar to tai nav nodokļa, kuru varētu samazināt par iepriekšējo gadu zaudējumiem. Tādējādi komersabiedrība no 2018. līdz 2022.gadam nevar izmantot iespēju segt iepriekšējo gadu zaudējumus, kas izveidojušies līdz 2017.gada 31.decembrim, bet sākot ar 2023.gadu tā zaudē tiesības pārnest minētās zaudējumu summas.

2.16. Deklarācijas 13.rinda

13. Nodoklis no dividendēm pēc 8.r., 9.1.r., 10.r., 11.r. un 12.r. norādīto atvieglojumu piemērošanas [(4.r.-8.r.-9.1.r.-10.r.-11.r.-12.r.)≥0]

13	
----	--

24. Deklarācijas 13.rindā norāda nodokli no dividendēm pēc 8., 9.1., 10., 11. un 12.rindā norādīto atvieglojumu piemērošanas [(4.r.-8.r.-9.1.r.-10.r.-11.r.-12.r.)≥0]. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.17. Deklarācijas 14.rinda

14. Ar nodokli apliekamā bāze no 13.r. aprēķinātā nodokļa no dividendēm (13.r. x 0.8 ÷ 0.2)

14	
----	--

25. Deklarācijas 14.rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no 13.rindā aprēķinātā nodokļa no dividendēm (13.r. x 0.8 ÷ 0.2). Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.18. Deklarācijas 15.rinda

15. Ienākums no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13.panta 1.d., bet ne vairāk kā 14.r.)¹¹

15	
----	--

26. Deklarācijas 15.rindā norāda ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13.panta pirmā daļa, 15.rindas summa nedrīkst pārsniegt 14.rindas summu). 15.rindā norāda summu no 15.rindas tabulas 8.ailes.

15.rindu un tabulu neaizpilda, ja akciju turēšanas periods ir īsāks par 36 mēnešiem (jeb 3 gadiem), neatkarīgi no tā, vai šādas akcijas atsavina vai nē.

15.rindu un tabulu aizpilda tikai tad, ja piemēro atvieglojumu un veidojas ar nodokli apliekamā bāze no nodokļa no dividendēm (deklarācijas 14.rindas summa).

Nr . P. k.	Akciju iegādes datums	Akciju atsavinā šanas datums	Akciju turēšana s periods (mēnešos)	Akciju iegādes vērtība	Akciju atsavinā šanas vērtība	Ienākums, kuru pārnes no iepriekšējiem taksācijas periodiem	Ienākums no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Ienākums no akciju atsavināšan as, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem ¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Kopā:								

¹ Nākamajos periodos norāda tabulas 9.ailes summu norāda 7.ailē !

27. Deklarācijas 15.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda konkrēto akciju iegādes datumu.

3.ailē norāda akciju atsavināšanas datumu.

4.ailē norāda akciju turēšanas periodu (mēnešos).

5.ailē norāda akciju iegādes vērtību.

6.ailē norāda akciju atsavināšanas vērtību.

7.ailē norāda ienākumu, kuru pārnes no iepriekšējiem taksācijas periodiem (t.i., summa no iepriekšējās deklarācijas, kurā aizpildīta 15.rinda un tabula, 15.rindas tabulas 9.ailes).

8.ailē norāda ienākumu no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzi iekļautās dividendes taksācijas periodā. To aprēķina kā starpību starp akciju atsavināšanas vērtības un iegādes vērtības starpību, vai arī norāda 7.ailes summu, bet ne vairāk kā 14.rindā norādītā nodokļa bāze attiecīgajā taksācijas periodā.

9.ailē norāda ienākumu no akciju atsavināšanas, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem. To aprēķina kā starpību (6.r.-5.r. (vai +7.r.) -8.r.).

¹¹ 15.rindā norāda summu no 15.rindas tabulas 8.ailes

28. piemērs.

Kapitālsabiedrība "V" 2021.gada aprīlī atsavina akcijas, kas bijušas tās īpašumā 38 mēnešus, un piemēro nodokļa atvieglojumu attiecībā uz ienākumu no šādu akciju atsavināšanas. Nodokļa bāzē iekļautās dividendes 2021.gada aprīlī (100) var samazināt par daļu no gūtā ienākuma (100) un atlikusī daļa (500 = 1000-400-100) ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (bez ierobežojuma laikā). Nākamajā taksācijas periodā, kad sabiedrībai veidojas nodokļa bāzē iekļautās dividendes (500), tā piemēro atvieglojuma atlikušo daļu (500) un samazina nodokļa bāzē iekļautās dividendes.

Nr · p. k.	Akciju iegādes datums	Akciju atsavinā šanas datums	Akciju turēšanas periods (mēnešos)	Akciju iegādes vērtība	Akciju atsavin āšanas vērtība	Ienākums, kuru pārnes no iepriekšēji em taksācijas periodiem	Ienākums no akciju atsavināšanas , par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Ienākums no akciju atsavināšanas, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem ¹ (6-5 (vai +7)-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	02.03. 2018.	23.04. 2021.	38	400	1000	-	100	500
2.	-	-	-	-	-	500	500	0
<i>Kopā:</i>								

Aizpildot tabulas 2.rindu, 2., 3., 4., 5. un 6.aili neaizpilda, jo šajā gadījumā norāda 7. un 8.ailē no iepriekšējā taksācijas perioda pārnesamo ienākuma daļu.

2.19. Deklarācijas 16.rinda

16. Uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu (attiecīgā summa x 0.75; pārejas noteikumu 18.p.un 19.p., bet ne vairāk kā 14.r.)

16	
-----------	--

28. Deklarācijas 16.rindā norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu (pārejas noteikumu 18.p.un 19.p., bet ne vairāk kā 14.r.). Par šo uzkrājumu summu var samazināt taksācijas perioda vai nākamo periodu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summu tādā apmērā, kādā tiek samazināti minētie uzkrājumi.

Minēto uzkrājumu starpību nenorāda deklarācijas 1.3.rindas tabulā, bet gan to norāda 16.rindas tabulā, attiecīgajai summai piemērojot koeficientu 0,75.

Nr. p.k.	Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu ¹	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3)
1	2	3	4
	Kopā:		

¹ Norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 31.12.2017. un kas ir pareizināta ar koeficientu 0,75 (pārejas noteikumu 18.p.un 19.p.; attiecīgā summa x 0.75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 01.01.2018. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 16.rindas tabulas 4.ailes summu (uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

29. Deklarācijas 16.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda bilancē uz 2017.gada 31.decembri uzrādītās uzkrājumu summas daļu, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu (reizinātu ar koeficientu 0,75). Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 2018.gada 1.janvāri, bet nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Turpmākajos taksācijas periodos 2.ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 16.rindas tabulas 4.ailes summu (t.i., uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem). Jāņem vērā, ka šai uzkrājumu summas daļai piemēro koeficientu 0,75.

3.ailē norāda to uzkrājumu summu, par kuru samazina nodokļa bāzi no dividendēm taksācijas periodā, un šo summu norāda deklarācijas 16.rindā. Ja taksācijas periodā neveidojas nodokļa bāze no dividendēm, tad attiecīgo summu varēs pārnest uz nākamajiem taksācijas periodiem, kuros veidosies nodokļa bāze no dividendēm. 3.ailē lietotajā saīsinājumā “nodokļa bāze” ietverta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summa.

4.ailē norāda uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem. To aprēķina kā starpību starp 2.un 3.ailē norādīto summu. Turpmākajos taksācijas periodos 16.rindas tabulas 4.ailes summu (kā uzkrājumu daļu, kas ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem) iekļauj 2.ailē un samazina attiecīgā perioda nodokļa bāzi no dividendēm.

29.piemērs.

Nodokļa maksātājam 2017.gadā izveidotie uzkrājumi ir 30, bet 2016.gadā izveidotie uzkrājumi ir 20. Starpība ir 10 (30 – 20), un to nodokļa maksātājs var segt, ja tam attiecīgajā periodā veidojas nodokļa bāze no dividendēm.

Nodokļa maksātājam kopējā uzkrājumu summa uz 2017.gada 31.decembri ir 360 un tos samazina 2018.gadā par 100.

Nodokļa maksātājs par uzkrājumu samazinājuma summu 100, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokli:

- 1) samazina kopējo nodokļu bāzi (deklarācijas 19.rindā; pārejas noteikumu 17.punkts) par 68 ($90 \times 0,75 = 67,5$) ($90 = 100 - 10$, jo uzkrājumu samazinājuma summu 100 samazina par 10, kas ir starpība starp 2017. un 2016.gadā izveidotajiem uzkrājumiem);

Deklarācijas 1.3.rindas tabulā norāda:

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

Nr. p.k.	Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017. x 0,75 ¹	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā ²	Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3) ≥ 0
1	2	3	4
1.	263 ((360-10)x 0,75)	68	195 (263 – 68)
	-		

Deklarācijas 19.rindas tabulā norāda:

19. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; 1.3.tabulas 3.ailas summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.))¹²

19

68

2) samazina nodokļa bāzi no dividendēm (pārejas noteikumu 18.punkts) par 8 ($10 \times 0,75 = 7,5$), t.i., starpība starp 2017. un 2016.gadā izveidotajiem uzkrājumiem, kam piemērots koeficients 0,75. Aizpildot deklarāciju, 16.rindā norāda 8, 16.rindas tabulā norādot:

Nr. p.k.	Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu ¹	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3)
1	2	3	4
1.	8 (10 x 0,75)	8	0
	Kopā:	8	

¹² Norāda uzkrājumus (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem), kas uzrādīti grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2017.

2.20. Deklarācijas 17.rinda

17. Ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm pēc 15.r. un 16.r. piemērošanas [(14.r.-15.r.-16.r.) ≥ 0]

17	
----	--

30. Deklarācijas 17.rindā norāda starprezultātu: ar nodokli apliekamo bāzi no dividendēm pēc 15. un 16.rindas piemērošanas [(14.r.-15.r.-16.r.) ≥ 0]. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.21. Deklarācijas 18.rinda

18. 50% no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14.pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma)

18	
----	--

31. Deklarācijas 18.rindā norāda 50% no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14.pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma).

Par minēto summu nodokļa maksātājs var samazināt visu kopējo nodokļa bāzi. Ar nodokli apliekamo bāzi samazina tajā pārskata gadā, kurā pieņemts lēmums par līdzekļu piešķiršanu, neatkarīgi no grāmatvedības uzskaitē veiktā grāmatojuma un faktiskā maksājuma saņemšanas gada. Ja nodokļa maksātājs minētos maksājumus saņem, bet pārskata gadā (t.i., visos 12 mēnešos) tam neveidojas nodokļa bāze – atvieglojumu nevar piemērot un atvieglojums nepāriet uz nākamajiem gadiem.

Piemērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantu, nodokļa maksātājs ir tiesīgs iesniegt precizētu attiecīgā taksācijas perioda deklarāciju, kas attiecas uz pārskata gadu, kurā saņemts atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 17.panta piektā daļa).

30. piemērs.

Nodokļa maksātājam 2018.gada decembrī veidojas nodokļa bāze 3030 EUR.

Lēmums par līdzekļu piešķiršanu (ES atbalsts lauksaimniecībai) 6000 EUR apmērā ir pieņemts 2018.gada novembrī.

Grāmatvedībā 2018.gadā ieņēmumu postenī ir iegrāmatoti 1000 EUR, bet 5000 EUR, kā nākamo gadu ieņēmumi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ir iespēja saņemt 2018.pārskata gadā par 3000 EUR (t.i., 50% no 6000 EUR - lēmumā noteiktās ES atbalsta lauksaimniecībai summas). Deklarācijā par 2018.gada decembri 18.rindā norāda 3000 EUR un aprēķina nodokli 3030 – 3000 = 30 EUR.

31. piemērs.

Lēmums par līdzekļu piešķiršanu (ES atbalsts lauksaimniecībai) 2000 EUR apmērā ir pieņemts 2017.gadā, bet nodokļa maksātājs naudas līdzekļus ir saņēmis 2018.gadā. Šajā gadījumā nodokļa maksātājam nav iespējas piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu par valsts atbalstu lauksaimniecībai vai ES atbalstu lauksaimniecībai un lauku attīstībai saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantu, jo atvieglojumu piemēro tikai tajā pārskata gadā, kurā ir pieņemts lēmums par līdzekļu piešķiršanu, neatkarīgi no faktiskā maksājuma saņemšanas gada.

2.22. Deklarācijas 19.rinda

19. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; 1.3.tabulas 3.ailes summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.))¹³

19	
-----------	--

32. Deklarācijas 19.rindā norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un samazināti ar 2018.gada 1.janvāri (pārejas noteikumu 17. un 19.punkts; 1.3.tabulas 3.ailes summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.)).

2.23. Deklarācijas 20.rinda

20. Debitoru parādu summa, kas ir atgūta un iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9.panta 5.d.) vai aizdevuma summa, kas iekļauta nodokļa bāzē (11.panta 5.d.) [ne vairāk kā (17.r.+7.r.)]

20	
-----------	--

33. Deklarācijas 20.rindā norāda debitoru parādu summu, kas ir atgūta, bet ir bijusi iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9.panta piektā daļa), kā arī aizdevuma summu, kas bijusi iekļauta nodokļa bāzē un ir atgūta pārskata gadā (ne vairāk kā (17.r.+7.r.)). Norāda tikai tādus debitoru parādus un aizdevumus, kas iegrāmatoti ar 2018.gada 1.janvāri. Tādējādi par iepriekšējos gados (pirms 2018.gada) izveidotiem debitoru parādiem nesamazina nodokļa bāzi deklarācijas 20.rindā. Ja nodokļa bāze (17.r.+7.r.), kuru samazina par minētajām summām, nav pietiekoši liela, t.i., par visu debitoru parādu vai aizdevuma summu bāzi nevar samazināt, tad attiecīgās pārsnieguma summas var norādīt 31.rindā.

2.24. Deklarācijas 21.rinda

21. Debitoru parādu summa, kas radušies līdz 31.12.2017. (pārejas noteikumu 31. un 32.p.) [75 procenti no debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.)]

21	
-----------	--

34. Deklarācijas 21.rindā norāda debitoru parādus, kas radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un par kuriem taksācijas periodā ir tiesības samazināt nodokļa bāzi saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 31. un 32.punktu. Norāda ne vairāk kā 75 procentus no attiecīgās debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.).

32. piemērs.

Kapitālsabiedrībai "K" ir debitoru parāds (260):

- 1) debitoru parāds izveidots 2015.gadā;
- 2) 2018.gadā attiecībā uz šo debitoru parādu izpildās likuma 9.panta trešās daļas nosacījumi;
- 3) minētajam debitoru parādam ir izveidots uzkrājums.

Kapitālsabiedrība "K" 2018.gadā noraksta debitoru parādu no tam izveidotā uzkrājuma un nodokļa deklarācijas 21.rindā norāda 195 ($0,75 \times 260 = 195$), t.i., samazina kopējo nodokļa bāzi par debitora parādu, kam piemērots koeficients 0,75. Par atlikušo parāda daļu nodokļa bāze nav samazināma.

¹³ Norāda uzkrājumus (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem), kas uzrādīti grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2017.

Kapitālsabiedrībai "K" ir otrs debitoru parāds 100, kas izveidojies 2016.gadā, un tas neatbilst likuma 9.panta trešās daļas nosacījumiem. Kapitālsabiedrība "K" pieņem lēmumu norakstīt šo parādu grāmatvedības uzskaitē kā bezcerīgu parādu. Minētā norakstītā parāda summa neietekmē nodokļa bāzi, kā arī kapitālsabiedrībai "K" nav tiesību par minēto summu samazināt nodokļa bāzi.

2.25. Deklarācijas 22.rinda

22. Ar nodokli apliekamā bāze pēc 18.r., 19.r., 20.r. un 21.r. piemērošanas $[(17.r.+7.r.-18.r.-19.r.-20.r.-21.r.)\geq 0]$

22	
----	--

35. Deklarācijas 22.rindā aprēķina ar nodokli apliekamo bāzi pēc 18., 19., 20. un 21.rindas piemērošanas $[(17.r.+7.r.-18.r.-19.r.-20.r.-21.r.)\geq 0]$. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.26. Deklarācijas 23.rinda

23. Nodoklis no 22.r. aprēķinātās nodokļa bāzes $(22.r. \times 0.2)$

23	
----	--

36. Deklarācijas 23.rindā aprēķina nodokli no 22.rindā aprēķinātās nodokļa bāzes $(22.r. \times 0.2)$. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.27. Deklarācijas 24.rinda

24. Valsts kapitālsabiedrības, kuras daļas vai akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts deleģētas funkcijas, zaudējumi (pārejas noteikumu 15.punkts; 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 23.r.)

24	
----	--

37. Deklarācijas 24.rindu aizpilda valsts kapitālsabiedrība, kuras daļas vai akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts deleģētas funkcijas. Šajā rindā minētā valsts kapitālsabiedrība norāda zaudējumus saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 15.punktu. Nodokli samazina par 15 procentiem no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas radusies piemērojot likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" (spēkā līdz 2017.gada 31.decembrim) 9.panta otrās daļas 1.punktu, bet ne vairāk kā deklarācijas 23.rindā norādītā nodokļa summa.

33. piemērs.

Valsts kapitālsabiedrībai (kuras akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts deleģētas funkcijas) kredītiestādē norēķinu kontā atradās naudas summa (9000), taču šī summa netika atgūta no kredītiestādes, un 2015.gadā tiesa pieņēma lēmumu par kredītiestādes bankrota procedūras uzsākšanu.

Ja minētā kapitālsabiedrība veic arī saimniecisko darbību, kas nav valsts deleģētas funkcijas, nodokļa samazinājumu var piemērot, ja valsts kapitālsabiedrība nodrošina dalītu valsts deleģēto funkciju un saimnieciskās darbības funkciju grāmatvedības kārtošanu un attiecīgi dalītu uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķinu. Minētais nodokļa samazinājums piemērojams tikai uzņēmumu ienākuma nodokļa daļai par darījumiem, kas attiecināmi uz valsts deleģētajām funkcijām. Ja pārskata gadā (kas sākas 2018. gadā) minētais nodokļa

samazinājums netiek izmantots vai tiek izmantots tikai daļēji, atlikušo summu (nodokļa summu par nesegtajiem zaudējumiem) var attiecināt (samazinot nodokli) uz nākamajiem pārskata gadiem aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokļa daļu par darījumiem, kas attiecināmi uz valsts deleģētajām funkcijām, katru gadu attiecīgi samazinot atlikušo summu par iepriekš izmantoto atlaides apmēru (likuma pārejas noteikumu 16.punkts).

2018.gadā, aizpildot uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju, minētajai kapitālsabiedrībai ir tiesības samazināt uzņēmumu ienākuma nodokļa summu (deklarācijas 24.rindā) par 1350 ($9000 \times 0,15 = 1350$).

2.28. Deklarācijas 25.rinda

25. Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:

25	
----	--

38. Deklarācijas 25.rindā norāda citas nodokli samazinošas summas.

39. Kapitālsabiedrība, kura ir iekļauta likumā "Par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi invalīdu biedrību kapitālsabiedrībām, medicīniska rakstura fondu un citu labdarības fondu kapitālsabiedrībām" (spēkā līdz 2018.gada 31.decembrim), ir tiesīga 2018.pārskata gadā nemaksāt aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli, ja kapitālsabiedrība 2018.pārskata gadā ir pārskaitījusi tās dalībniekam ne mazāk kā 15 procentus no gūtās peļņas (pārejas noteikumu 37.punkts). Nodokļa samazinājuma summu šāda kapitālsabiedrība norāda deklarācijas 25.rindā.

34. piemērs.

Kapitālsabiedrība "X" ir guvusi peļņu (30 000) 2018.gadā un 2018.gada decembrī pārskaitījusi biedrībai, kura ir tās dalībnieks, daļu peļņas (9000). Kapitālsabiedrība "X" atbilst likumam "Par uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi invalīdu biedrību kapitālsabiedrībām, medicīniska rakstura fondu un citu labdarības fondu kapitālsabiedrībām" (spēkā līdz 2017.gada 31.decembrim) (likuma pārejas noteikumu 37.punkts). Kapitālsabiedrība "X" nemaksā nodokli 2018.pārskata

23. Nodoklis no 22.r. aprēķinātās nodokļa bāzes (22.r. x 0.2)

23	9 000
----	-------

25. Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:

25	9 000
----	-------

25.1. Nodokļa atlaide saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 37.punktu

25.1	9 000
------	-------

25.2.

25.2	
------	--

25.3.

25.3	
------	--

26. Nodoklis pēc 24.r.un 25.r. piemērošanas [$(23.r.-24r.-25.r.) \geq 0$]

26	0
----	---

25.1.

25.1	
------	--

25.2.

25.2	
------	--

25.3.

25.3	
------	--

2.29. Deklarācijas 26.rinda

26. Nodoklis pēc 24.r.un 25.r. piemērošanas [(23.r.-24r.-25.r.)≥0]

26	
-----------	--

40. Deklarācijas 26.rindā norāda nodokļa summu pēc 24. un 25.rindā norādīto summu atņemšanas [(23.r.-24r.-25.r.)≥0].

2.30. Deklarācijas 27.rinda

27. Nodoklis no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5.p.11.d.), tai skaitā:

27	
-----------	--

41. Deklarācijas 27.rindā norāda nodokli no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5.panta vienpadsmitā daļa), tai skaitā norāda:

1) nodokli no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2);

2) nodokli no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03);

3) nodokli no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2).

Gadījumā, ja izmaksātājs no maksājuma nerezidentam jebkādu iemeslu dēļ nav ieturējis nodokli vispār vai nav ieturējis noteiktajā apmērā, vai arī nevarēja to ieturēt izmaksas brīdī u.tml., izmaksātājs aprēķina maksājamo nodokļa summu (t.i., izmaksāto summu dalot ar koeficientu 0,8 un reizinot ar nodokļa likmi 20 % vai arī 3%) un nodokli samaksā līdz tā mēneša divdesmitajam datumam, kurš seko pārskata gada pēdējam mēnesim.

35. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2018.gada martā samaksāja nerezidentam atlīdzību par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (20 000). Nodoklis 3% apmērā izmaksas brīdī netika ieturēts.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu. Tādēļ kapitālsabiedrība, aizpildot 2018.gada decembra deklarāciju, deklarācijas 27.2.rindā aprēķina budžetā maksājamo nodokļa summu: 750 (20 000 ÷ 0.8 x 0.03). Nodokli 750 samaksā budžetā līdz 2019.gada 20.janvārim (likuma 5.panta vienpadsmitā daļa).

36. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2018.gada augustā samaksāja nerezidentam, kurš reģistrēts beznodokļu zonā, par pakalpojumu 3 750, ieturot nodokli izmaksas brīdī 563. Nodoklis tika ieturēts nepilnā apmērā – bija jāietur 20%, bet uzņēmums ieturēja nodokli pēc 15% likmes, tātad nodoklis ieturēts mazākā apmērā, tikai 0,75 apmērā no maksājuma.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu. Tādēļ, aizpildot 2018.gada decembra deklarāciju, deklarācijas 27.3.rindā aprēķina budžetā maksājamo nodokļa summu: 234 (3 750 – 563) ÷ 0.8 x 0.2 = 234 (likuma 5.panta vienpadsmitā daļa).

37. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2018.gada aprīlī un septembrī samaksāja Krievijas uzņēmumam atlīdzību par:

- preču zīmes izmantošanu,
- iegādāto datorprogrammu,
- reklāmas pasākumu,
- par darbinieku apmācību,
- procentu maksājumus.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis no minētajiem maksājumiem nerezidentam – juridiskai personai – izmaksas brīdī nav jāietur (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 5.panta pirmā daļa). Nodokļa deklarācijā minētie maksājumi netiek atspoguļoti. Tomēr līdz 2019.gada 20.janvārim kapitālsabiedrībai jāsniedz pārskats par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā (MK 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 113.punkts un 3.pielikums). Pārskatā norāda minētos maksājumus Krievijas uzņēmumam.

27.1. nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	27.1	
27.2. nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)	27.2	
27.3. nodoklis no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	27.3	
27.4.	27.4	
27.5	27.5	

2.31. Deklarācijas 28.rinda

28. Nodoklis no saistītas personas, kura izmanto likumā “Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās” noteiktās nodokļu atlaides, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (4.p.18.d.), tai skaitā:	28	
---	-----------	--

42. Deklarācijas 28.rindā norāda nodokli no saistītas personas, kura izmanto likumā “Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās” noteiktās nodokļu atlaides, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (4.p.18.d.), tai skaitā:

1) nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2);

2) nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03).

28.1. nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	28.1	
28.2. nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)	28.2	

2.32. Deklarācijas 29.rinda

29. Nodokļa kopsumma taksācijas mēnesī [(26.r.+27.r.+28.) -31.r.]

29	
-----------	--

43. Deklarācijas 29.rindā norāda nodokļa kopsummu taksācijas mēnesī [(26.r.+27.r.+28.) -31.r.]. Šo rindu EDS aprēķina **automātiski**.

2.33. Deklarācijas 30.0.rinda

30.0. Taksācijas periodā aprēķinātais avansa maksājums¹⁴

30.0	
-------------	--

44. Deklarācijas 30.0. rindā norāda no 2018.gada janvāra līdz jūnijam aprēķināto avansa maksājumu, un to aizpilda deklarācijā par 2018.gada pirmo pusgadu.

2.34. Deklarācijas 30.rinda

30. Aprēķinātais nodoklis taksācijas mēnesī (ieskaitot papildus nodokli līdz 50 euro, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 euro, tad norāda budžetā maksājamā nodokļa starpību, kas kopā ar pārskata gadā aprēķināto nodokli veido 50 euro) (17.panta 11.d. un 12.d.)

30	
-----------	--

45. Deklarācijas 30.rindā norāda aprēķināto nodokli taksācijas mēnesī (ieskaitot papildus nodokli līdz 50 EUR, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 EUR, tad norāda budžetā maksājamā nodokļa starpību, kas kopā ar pārskata gadā aprēķināto nodokli veido 50 EUR) (17.panta vienpadsmitā un divpadsmitā daļa).

Šo rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā, ja maksātājs gada laikā nav maksājis iedzīvotāju ienākuma nodokli vai veicis valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, un nav jaundibināts uzņēmums vai tam nav pabeigts likvidācijas process.

¹⁴ Aizpilda deklarācijās par 2018.gada pirmo pusi

2.35. Deklarācijas 31.rinda

31. Nodokļa pārmaxsa, tai skaitā:¹⁵

31	
-----------	--

46. Deklarācijas 31.rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaxsu, tai skaitā:

1) ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, un šo summu nevar attiecināt pret taksācijas perioda nodokļa bāzi, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (11.panta piektā daļa), un/vai

2) ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atgūta debitora parāda summa, kura pirmstaksācijas periodos ir iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (9.panta piektā daļa).

Deklarācijas 31.rindu aizpilda tikai par summām, kuras iekļautas ar nodokli apliekamajā bāzē, sākot ar 2018.gada 1.janvāri.

31.1. ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, un šo summu nevar attiecināt pret taksācijas perioda nodokļa bāzi, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (11.panta 5.d.)

31.1	
-------------	--

31.2. ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atgūta debitora parāda summa, kura pirmstaksācijas periodos ir iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (9.panta 5.d.)

31.2	
-------------	--

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē *	Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	Atmaksātā aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaxsa, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa (5.ailes summa ÷ 0,8 x 0,2), bet ne vairāk kā 4.aile)
1	2	3	4	5	6
	Kopā:				

* Norāda taksācijas periodu, sākot ar 01.01.2018.

47. Deklarācijas 31.rindas tabulas aizpildīšana.

1.ailē norāda ieraksta numuru pēc kārtas.

2.ailē norāda taksācijas periodu (tikai sākot ar 2018.gada 1.janvāri), kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē.

3.ailē norāda aizdevuma summu vai debitora parāda summu.

4.ailē norāda nodokļa summu, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē.

¹⁵ Aizpilda tikai par summām, kuras iekļautas ar nodokli apliekamajā bāzē pēc 01.01.2018. Aizpilda pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā.

38. piemērs.

Kapitālsabiedrība debitora parāda summu 900 EUR norakstīja izdevumos un iekļāva nodokļa bāzē 2019.gada janvārī, bet 2020.gada augustā pusi no šī parāda (450 EUR) atguva. Līdz ar to kapitālsabiedrība var atgūt iepriekšējā gadā pārmaksāto nodokļa summu 113 EUR, jo debitora parāds bija iekļauts nodokļa bāzē un par to bija samaksāts uzņēmumu ienākuma nodoklis. Maksātājs nevar atgūt lielāku nodokļa summu nekā ir samaksāta konkrētajā gadījumā.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu. 2020.gada laikā nodokļa maksātājam neveidojas nodokļa bāze, tādēļ tas deklarācijas 20.rindā nevar samazināt nodokļa bāzi par daļu no atgūtā aizdevuma summas 2020.gada decembra deklarācijā kapitālsabiedrība aizpilda 31.rindu un tajā norāda aprēķināto nodokļa pārmaksu (113 EUR), aizpildot 31.rindas tabulu:

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē *	Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	Atmaksātā aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaksa, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa ((5.ailes summa ÷ 0,8 x 0,2), bet ne vairāk kā 4.aile)
1	2	3	4	5	6
1.	2019.gada janvāris	900	225	450	113
	Kopā:				113

* Norāda taksācijas periodu, sākot ar 01.01.2018.

39.piemērs.

Komerksabiedrība 2018.gadā izsniedz aizdevumu 1000 EUR saistītajam uzņēmumam (uz termiņu – 2 gadi), un šo aizdevumu norāda 2018.gada decembra deklarācijā un iekļauj nodokļa bāzē (deklarācijas 6.4.rindā norāda 1000 EUR), kā arī par to aprēķina un samaksā nodokļa summu 250 EUR.

2021.gadā saistītais uzņēmums atmaksā komerksabiedrībai šo aizdevuma summu 1000 EUR. Līdz ar to komerksabiedrība var atgūt 2018.gadā samaksāto nodokli 250 EUR (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 11.panta piektā daļa). Maksātājs nevar atgūt lielāku nodokļa summu nekā ir samaksāta konkrētajā gadījumā.

2021.gada novembra deklarācijā nodokļa maksātājam izveidojas nodokļa bāze (800 EUR), tādēļ tas deklarācijas 20.rindā samazina nodokļa bāzi par daļu no atgūtā aizdevuma summas (800 EUR). Līdz ar to atlikušo aizdevuma daļu 200 EUR (1000-800) nodokļa maksātājs norāda deklarācijas 31.rindā (5.ailē), jo par šo daļu arī nodoklis tika samaksāts 2018.gadā, kad izsniedza aizdevumu.

Kapitālsabiedrības pārskata gads sakrīt ar kalendāro gadu. 2021.gada decembra deklarācijā kapitālsabiedrība aizpilda 31.rindu un tajā norāda aprēķināto nodokļa pārmaksu 50 EUR, aizpildot 31.rindas tabulu:

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē *	Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	Atmaksātā aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaksa, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa (5.ailes summa ÷ 0,8 x 0,2), bet ne vairāk kā 4.aile)
1	2	3	4	5	6
1.	2018.gada jūlijs	1000	250	200	50
	Kopā:				50

* Norāda taksācijas periodu, sākot ar 01.01.2018.

Tādējādi kapitālsabiedrībai veidojas uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksa 50 EUR apmērā, kuru tā var atgūt vai novirzīt vispārējā kārtībā.

2.36. Deklarācijas 32.rinda

32. Nodokļa aprēķina rezultāts pārskata gadā ¹⁶

32	
----	--

48. Deklarācijas 32.rindā norāda nodokļa aprēķina rezultātu pārskata gadā. Šī rinda tiek aizpildīta **automātiski** pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā, norādot pārskata gada visās deklarācijās aprēķinātā nodokļa kopsummā, neņemot vērā avansa aprēķinus, ja tie bija veikti 2018.gada pirmajā pusgadā.

¹⁶ Aizpilda pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā un norāda par pārskata periodu tikai deklarācijās aprēķināto nodokli neņemot vērā avansa aprēķinus, ja tādi ir.

3. Deklarācijas veidlapas paraugs.

49. Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam iesniedz vienu reizi, līdz 2018.gada 20.jūlijam.

Ja nodokļa maksātājs pārskata periodā neaprēķina dividendes, dividendēm pielīdzinātas izmaksas, nosacītās dividendes vai neveidojas ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi, nodokļa maksātājam neveidojas ar nodokli apliekams objekts un ir tiesības nesniegt deklarāciju katru mēnesi (tostarp neiesniegt arī pirmo deklarāciju 2018.gada 20.jūlijā), bet iesniegt tikai pārskata gada pēdējā taksācijas perioda (mēneša) uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju (likuma 4.panta piektā daļa un 17.panta ceturtnā daļa).

50. Ja nodokļa maksātāja pārskata gads, kas sākās 2017.gadā, beidzas *pirms* 2018.gada jūnija nodokļa maksātājs:

1) uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju iesniegs līdz 2018.gada 20.jūlijam, un šādam nodokļa maksātājam šī vienlaikus būs pārskata gada pēdējā mēneša deklarācija un arī deklarācija par 2018.gada pirmo pusgadu (t.i., līdz 2018.gada 20.jūlijam tiek iesniegta tikai viena deklarācija). Minētajā nodokļa deklarācijā tiek ietverti ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamie objekti, kas atrunāti likuma 4.panta piektajā daļā un radušies par periodu no 2018.gada janvāra līdz pārskata gada pēdējam mēnesim;

2) līdz 2018.gada 20.jūlijam, iesniedzot pārskata gada pēdējā mēneša deklarāciju, tai pievieno finanšu (starpperiodu) pārskatu, kas ietver bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu.

Ja pārskata gads, kas sākās 2017.gadā, beidzas *pēc* 2018.gada jūnija nodokļa maksātājs:

1) pirmo uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju iesniegs līdz 2018.gada 20.jūlijam;

2) līdz pārskata gada, kas sākās 2017.gadā, pēdējam mēnesim sekojošā mēneša 20.datumam iesniedz pārskata gada pēdējā taksācijas perioda (mēneša) nodokļa deklarāciju (tai pievieno finanšu (starpperiodu) pārskatu, kas ietver bilanci un peļņas vai zaudējumu aprēķinu). Minētajā nodokļa deklarācijā tiek ietverti ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamie objekti, kas atrunāti Likuma 4.panta piektajā daļā un radušies par periodu no 2018.gada janvāra līdz pārskata gada pēdējam mēnesim.

<i>Nodokļa maksātāja nosaukums</i>										
<i>Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods</i>										
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija

**Taksācijas
periods
Gads xxxx
Mēnesis xx**

vai **Pārskata gada pēdējā
mēneša deklarācija**

Deklarācijā lietotas atsauces uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pantiem.
Deklarācijā summas norāda *euro*.

Vai nodokļu maksātājam uz 2017.gada 31.decembri ir nesadalītā peļņa, iepriekšējo gadu nodokļa zaudējumi, kuri līdz taksācijas periodam nav pārnesti vai, uzkrājumi? JĀ¹ NĒ

- 1.1. Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē

Nr. p.k.	Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017.*	Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu**	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 noteikums 34.punkts	Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos [(2-3-/+4-5-6-7) ≥0]
1	2	3	4	5	6	7	8

* 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.ailēs summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu).

** Norāda gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķināto norādīto zaudējumu summu. Ja atlikušo nesadalīto peļņu samazina nevis dividenžu sadales vai pamatkapitāla palielināšanas, bet citiem mērķiem (piemēram, rezervju veidošanai), tas nesamazina šajā punktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanai noteiktās nesadalītās peļņas apmēru

*** Norāda debitoru parādu summu, ja nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādiem, kuri radušies līdz 31.12.2017. un sākot ar 01.01.2018. tiek

¹ Ja atbilde ir JĀ, tad attiecīgi aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3.

norakstīti zaudējumos (izdevumos), ja debitora parāds atbilst likuma 9.panta trešajai daļai (pārejas noteikumu 31.punkta 1) apakšpunkts).

- 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

Nr. p.k.	Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes ¹	Pārskata gads, kurā pārnēs zaudējumus	Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem (2-4)
1	2	3	4	5

¹ Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017 un nav pārnesi nodokļa vajadzībām (uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas uz 31.12.2017. 78.1.rindas tabulas 4.ailē norādītā summa un 77.rindā norādītie zaudējumi). Norāda 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas izveidojusies uz 31.12.2017. un bija noteikta saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 14.pantu. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.2.rindas tabulas 5.ailes summu (zaudējumu atlikušo daļu).

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

Nr. p.k.	Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017. ²	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā ¹	Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3)
1	2	3	4
	Kopā:		

¹ Norāda tikai to uzkrājumu, kuri izmantoti to izveidošanas mērķiem, samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; attiecīgā summa x 0.75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem.

² Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 4.ailes summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

1. Dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas ²

01	<input type="text"/>
----	----------------------

2. Pārskata gadā saņemtās dividendes, kuras apliktas ar nodokli, un ienākums, kurš saņemts no pārstāvniecības (6.panta 1.d., 15.panta 4.d., bet ne vairāk kā (1.r.))³

02	<input type="text"/>
----	----------------------

² Norāda dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas, kuras aprēķinātas taksācijas periodā sadalot peļņu, kura gūta sākot ar **2018.gada 1.janvāri**. Norāda dividenžu summu, kura izmaksājama dividenžu saņēmējam. Rindu neaizpilda, ja 1.1.rindas tabulas 9.ailē ir norādīta pozitīva summa (t.i., summa, kas lielāka par 0)

³ Norāda tās saņemto dividenžu summas, kuras saņemtas no citām komercsabiedrībām un izmaksātas dalībniekiem.

Nr. p.k.	Pārskata gads, kurā saņemtas dividendes	Dividenžu izmaksātāja nosaukums, reģ.kods un rezidences valsts	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm ¹	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem (4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7

¹ Summu norāda no iepriekšējā taksācijas perioda deklarācijas 2.rindas tabulas 7. ailes

3. Ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm $[(1.r.-2.r.)\div 0.8 \geq 0]$

03

4. Nodoklis no dividendēm (3.r.x 0.2)

04

5. Nosacītās dividendes (4.panta 2.d.1.p.c)ap.; 7.pants), tai skaitā:

5.1. no samazināta pamatkapitāla (7.p.1.d.1.p.)

5.2. no likvidācijas (7.p.1.d.2.p.)

5.3. ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (7.p.1.d.3.p.)

05

05.1

05.2

05.3

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā pamatkapitāls palielināts	Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas	Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē *
1	2	3	4	5

* Summu norāda 5.1.rindā un iekļauj taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē

6. Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:

6.1. ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants; 4.panta 2.d.2.p.a)ap.)

6.2. nedroši debitoru parādi (9.panta 1.d.; 4.panta 2.d.2.p.b)ap.)⁴

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem	Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos)	Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā
1	2	3	4
	Kopā:		

6.3. procentu maksājumi (10.pants; 4.panta 2.d.2.p.c)ap.)⁵

6.4. aizdevumi saistītām personām (11.pants; 4.panta 2.d.2.p.d)ap.)⁶

06	<input type="text"/>
06.1	<input type="text"/>
06.2	<input type="text"/>
06.3	<input type="text"/>
06.4	<input type="text"/>

⁴ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

⁵ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

⁶ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

6.5. darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta 2.d.2.p.e)ap.)⁷

06.5	
------	--

6.5.1. Darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējā vērtības summa⁸

06.5	
.1	

6.6. piešķirtie labumi nerezidenta darbiniekiem, kuri attiecināti uz patstāvīgo pārstāvniecību (4.panta 2.d.2.p.f)ap.)⁹

06.6	
------	--

6.7. likvidācijas kvota (4.panta 2.d.2.p.g)ap.)

06.7	
------	--

6.8.

06.8	
------	--

6.9.

06.9	
------	--

7. Ar nodokli apliekamā bāze no nosacītām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas [(5.r.+6.r.)÷0.8]

07	
----	--

8. Nodokļa atvieglojums par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta 1.d., bet ne vairāk kā 4.r.), tai skaitā:

08	
----	--

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā gūts ienākums un samaksāts nodoklis ārvalstī	Valsts, kurā nodoklis samaksāts	Nodokļa summa, kura samaksāta ārvalstī (euro)	Nodokļa summa, kura samazina taksācijas perioda nodokli	Nodokļa summa, kuru pārnes uz nākamajiem taksācijas periodiem
1	2	3	4	5	6
		Kopā:			

Pārskata gadā veiktie ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atvieglojumu

9.0. Nodokļa maksātāja izvēlētais atvieglojuma ziedotājiem veids pārskata gadā (nodokļa maksātājs izvēlas vienu no minētajiem trijiem veidiem):

9.0.1. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 5% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem

9.0.1	Jā	Nē
-------	----	----

9.0.2. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi

9.0.2	Jā	Nē
-------	----	----

9.0.3. Atvieglojums ziedojumam 75 procentu apmērā no ziedotās summas, nepārsniedzot 20% no nodokļa par aprēķinātajām dividendēm (kas norādīts deklarācijas 4.rindā)

9.0.3	Jā	Nē
-------	----	----

9.1. Nodokļa atlaide par ziedojumiem (12.panta 1.d.3.p.) (75% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 20% no 4.r.)¹⁰

09.1	
------	--

⁷ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

⁸ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā

⁹ Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (2.panta 5.d.)

¹⁰ Atlaidi ziedotājiem 9.rindā piemēro tikai pēc 8.rindā noteiktā atvieglojuma par ārvalstī samaksāto nodokli. Ja 8.rindas tabulas 6.ailē ir neizmantota atlaides summa, neaizpilda 9.rindu.

9.1.tabula¹

Nr.p.k.	Ziedojumu saņēmēja nosaukums	Ziedojuma saņēmēja nodokļa maksātāja reģistrācijas kods	Rezidences valsts	Ziedojuma veikšanas datums (dd.mm.gggg)	Ziedojuma summa (EUR) ²
1	2	3	4	5	6
				Kopā:	

¹ Informāciju sniedz tikai par ziedojumiem, kuri veikti nerezidentiem – ārvalstu organizācijām. Informāciju sniedz visi ziedotāji (gan tie kuri izvēlējušies 1. un 2. atvieglojuma ziedotājiem veidu, gan tie kuri piemēro 3 atvieglojuma ziedotājiem veidu).

² 9.1.tabulas 6.ailes kopsummu – ziedojumu summu iekļauj nodokļa bāzē deklarācijas 6.1.rindā (izņemot tos ziedotājus, kuri izvēlējušies 1. un 2. atvieglojuma ziedotājiem veidu)

9.2.tabula

Nr.p.k.		Summa (euro)	Ziedojuma summa, kuru neiekļauj nodokļa bāzē	Ziedojuma summa, kuru iekļauj nodokļa bāzē – deklarācijas 6.1.rindā (aizpilda, ja faktiskais ziedojums ir bijis lielāks par šīs tabulas 4.ailes summu)
1	2	3	4	5
	Rādītāji			
9.2.1.	Iepriekšējā pārskata gada peļņa pēc nodokļiem	100 *	5 (5% no 3.ailes), bet ne vairāk kā ziedojumu summa pārskata gadā	
9.2.2.	Iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem aprēķinātā bruto darba samaksa, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi	1500 *	30 (2% no 3.ailes), bet ne vairāk kā ziedojumu summa pārskata gadā	

* Summa ielasās automātiski, bet maksātājam ir tiesības aizpildīt vai labot manuāli

10. Atlaides summa, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" (pārejas noteikumu 23. un 24.p., ne vairāk kā 80% no 4.r.)

10	
----	--

11. Atlaides summa, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 17.² pantu (kas bija spēkā līdz 31.12.2017.) (pārejas noteikumu 20.p., ne vairāk kā 4.r.)

11	
----	--

12. Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017. (1.2.tabulas 4.aile, bet ne vairāk kā 50 % no 4.r., pārejas noteikumu 13. un 14.punkts)

12	
----	--

13. Nodoklis no dividendēm pēc 8.r., 9.1.r., 10.r., 11.r. un 12.r. norādīto atvieglojumu piemērošanas $[(4.r.-8.r.-9.1.r.-10.r.-11.r.-12.r.) \geq 0]$

13	
----	--

14. Ar nodokli apliekamā bāze no 13.r. aprēķinātā nodokļa no dividendēm $(13.r. \times 0.8 \div 0.2)$

14	
----	--

15. Ienākums no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī pārsniedz 36 mēnešus (13.panta 1.d., bet ne vairāk kā 14.r.)

15	
----	--

Nr. p.k.	Akciju iegādes datums	Akciju atsavināšanas datums	Akciju turēšanas periods (mēnešos)	Akciju iegādes vērtība	Akciju atsavināšanas vērtība	Ienākums no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Ienākums no akciju atsavināšanas, kas attiecināms uz turpmākajiem taksācijas periodiem
1	2	3	4	5	6	7	8
Kopā:							

16. Uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu (attiecināma summa $\times 0.75$; pārejas noteikumu 18.p.un 19.p., bet ne vairāk kā 14.r.)

16	
----	--

Nr. p.k.	Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu ¹	Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3)
1	2	3	4
Kopā:			

¹ Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 14.rindas tabulas 4.ailes summu (uzkrājumu samazinājuma summu).

17. Ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm pēc 15.r. un 16.r. piemērošanas [(14.r.-15.r.-16.r.) ≥ 0]

17	
----	--

18. 50% no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14.pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma)

18	
----	--

19. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; 1.3.tabulas 3.ailes summa x 0.75, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.)¹¹

19	
----	--

20. Debitoru parādu summa, kas ir atgūta un iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9.panta 5.d.) [ne vairāk kā (17.r.+7.r.)]

20	
----	--

21. Debitoru parādu summa, kas radušies līdz 31.12.2017. (pārejas noteikumu 31. un 32.p.) [75 procenti no debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.)]

21	
----	--

22. Ar nodokli apliekamā bāze pēc 18.r., 19.r., 20.r. un 21.r. piemērošanas [(17.r.+7.r.-18.r.-19.r.-20.r.-21.r.) ≥ 0]

22	
----	--

23. Nodoklis no 22.r. aprēķinātās nodokļa bāzes (22.r. x 0.2)

23	
----	--

24. Valsts kapitālsabiedrības, kuras daļas vai akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts deleģētas funkcijas, zaudējumi (pārejas noteikumu 15.punkts; 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 23.r.)

24	
----	--

25. Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:

- 25.1.
25.2.
25.3.

25	
25.1	
25.2	
25.3	

26. Nodoklis pēc 24.r.un 25.r. piemērošanas [(23.r.-24r.-25.r.) ≥ 0]

26	
----	--

27. Nodoklis no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5.p.11.d.), tai skaitā:

27.1. nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)

27.2. nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)

27.3. nodoklis no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)

27.4.

27.5

27	
27.1	
27.2	
27.3	
27.4	
27.5	

¹¹ Norāda uzkrājumus (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem), kas uzrādīti grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2017.

28. Nodoklis no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļu atlaides, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (4.p.18.d.), tai skaitā:

28.1. nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)

28.2. nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)

28	
28.1	
28.2	

29. Nodokļa kopsumma taksācijas mēnesī [(26.r.+27.r.+28.) -31.r.]

29	
----	--

30.0. Taksācijas periodā aprēķinātais avansa maksājums¹²

30.0	
30	

30. Aprēķinātais nodoklis taksācijas mēnesī (ieskaitot papildus nodokli līdz 50 euro, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 euro, tad norāda budžetā maksājamā nodokļa starpību, kas kopā ar pārskata gadā aprēķināto nodokli veido 50 euro) (17.panta 11.d. un 12.d.)

31. Nodokļa pārmaxa, tai skaitā:¹³

31.1. ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, un šo summu nevar attiecināt pret taksācijas perioda nodokļa bāzi, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (11.panta 5.d.)

31.2. ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atgūta debitora parāda summa, kura pirmstaksācijas periodos ir iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, bet ne vairāk kā attiecīgajā periodā samaksātais nodoklis (9.panta 5.d.)

31	
31.1	
31.2	

Nr. p.k.	Taksācijas periods, kurā aizdevuma summa vai debitora parāda summa, iekļauta nodokļa bāzē *	Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	Atmaksāta aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaxa, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa ((5.ailes summa ÷ 0,8 x 0,2), bet ne vairāk kā 4.aile)
1	2	3	4	5	6
	Kopā:				

* Norāda taksācijas periodu, sākot ar 01.01.2018.

32. Nodokļa aprēķina rezultāts pārskata gadā ¹⁴

32	

¹² Aizpilda deklarācijās par 2018.gada pirmo pusi

¹³ Aizpilda tikai par summām, kuras iekļautas ar nodokli apliekamajā bāzē pēc 01.01.2018.

¹⁴ Aizpilda pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā un norāda par pārskata periodu tikai deklarācijās aprēķināto nodokli neņemot vērā avansa aprēķinus, ja tādi ir.

Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija

Reģistrācijas numurs

Nosaukums

Adrese

Pārskata periods no **01.01.2018 līdz 30.06.2018**

Taksācijas periods **2018. gads**

Pārskata perioda pēdējā deklarācija **Nē**

		Nodokļu maksātāja dati
6	Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:	0
6.1	ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants; 4.panta 2.d.2.p.a)ap.)	0
6.7	likvidācijas kvota (4.panta 2.d.2.p.g)ap.)	0
6.8		
6.9		
7	Ar nodokli apliekamā bāze no nosacītām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas ((5.r.+6.r.)/0.8)	0
18	50% no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14.pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma)	0
19	Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; 1.3.tabulas 3.ailes summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.))	0
20	Debitoru parādu summa, kas ir atgūta un iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9.panta 5.d.) (ne vairāk kā (17.r.+7.r.)) vai aizdevuma summa, kas iekļauta nodokļa bāzē (11.panta 5.d.)	0
21	Debitoru parādu summa, kas radušies līdz 31.12.2017. (pārejas noteikumu 31. un 32.p.) (75 procenti no debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.))	0
22	Ar nodokli apliekamā bāze pēc 18.r., 19.r., 20.r. un 21.r. piemērošanas ((17.r.+7.r.-18.r.-19.r.-20.r.-21.r.)≥0)	0
23	Nodoklis no 22.r. aprēķinātās nodokļa bāzes (22.r. x 0.2)	0
24	Valsts kapitālsabiedrības, kuras daļas vai akcijas nedrīkst atsavināt un kura pilda ar saimniecisko darbību nesaistītas valsts deleģētas funkcijas, zaudējumi (pārejas noteikumu 15.punkts; 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, bet ne vairāk kā 23.r.)	0
25	Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:	0
25.1		
25.2		
25.3		
26	Nodoklis pēc 24.r.un 25.r. piemērošanas ((23.r.-24r.-25.r.)≥0)	0
29	Nodokļa kopsumma taksācijas mēnesī ((26.r.+27.r.+28.) -31.r.)	0
30	Aprēķinātais nodoklis taksācijas mēnesī (ieskaitot papildus nodokli līdz 50 euro, ja par pārskata gadu aprēķinātā nodokļa summa ir mazāka par 50 euro) (17.panta 11.d. un 12.d.)	0

Sagatavoja

E-pasts

Tālrunis