



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība



01.09.2020.

SATURS

1. Vispārīgā informācija.	3
2. Deklarācijas rindu aizpildīšana.	4
2.1. Deklarācijas 1.1.rinda	4
2.2. Deklarācijas 1.2.rinda	7
2.3. Deklarācijas 1.3.rinda	7
2.4. Deklarācijas 1.rinda	10
2.5. Deklarācijas 2.rinda	10
2.6. Deklarācijas 3.rinda	12
2.7. Deklarācijas 4.rinda	12
2.8. Deklarācijas 5.rinda	13
2.9. Deklarācijas 6.rinda	15
2.10. Deklarācijas 7.rinda	21
2.11. Deklarācijas 8.rinda	21
2.12. Deklarācijas 9.rinda	23
2.13. Deklarācijas 10.rinda	24
2.14. Deklarācijas 11.rinda	25
2.15. Deklarācijas 12.rinda	25
2.16. Deklarācijas 13.rinda	26
2.17. Deklarācijas 14.rinda	26
2.18. Deklarācijas 15.rinda	26
2.19. Deklarācijas 16.rinda	28
2.20. Deklarācijas 17.rinda	29
2.21. Deklarācijas 18.rinda	30
2.22. Deklarācijas 19.rinda	30
2.23. Deklarācijas 20.rinda	31
2.24. Deklarācijas 21.rinda	31
2.25. Deklarācijas 22.rinda	31
2.26. Deklarācijas 23.rinda	32
2.27. Deklarācijas 24.rinda	32
2.28. Deklarācijas 25.rinda	32
2.29. Deklarācijas 26.rinda	32
2.30. Deklarācijas 27.rinda	33
2.31. Deklarācijas 28.rinda	34
2.32. Deklarācijas 29.rinda	35
2.34. Deklarācijas 30.rinda	35
2.35. Deklarācijas 31.rinda	36
2.36. Deklarācijas 32.rinda	38
2.37. Informācija par dāvinājumu saskaņā ar Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 7.pantu	38
2.38. Deklarācijas 1.pielikums	41

1. Vispārīgā informācija.

1. 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.



Ar **2021.gadu** nodokļa maksātājs deklarāciju iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam **līdz nākamā mēneša** pēc taksācijas perioda **20.datumam**, bet aprēķināto nodokli iemaksā vienotajā nodokļu kontā līdz **23.datumam**.

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 izvēlētās atbildes “Jā” vai “Nē”, atvērsies atšķirīgas rindas un tām sekojošās tabulas. Atbildot ar “Jā” uz visiem jautājumiem, tiek attēlotas visas deklarācijas rindas.



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 debitora parādam tiek veidots uzkrājums?

Nodokļa maksātājs atkarībā no izvēlētās atbildes “Jā” vai “Nē”, norāda prasīto informāciju 6.2.rindā un/vai tai sekojošajā tabulā.

4.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.

5.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.

6.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.

7.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.

8.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) 27.1-27.5. un 28.rindu. Šo jautājumu redz tikai pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā.

9.jautājums: Vai taksācijas periodā veidojas nodokļa pārmaxsa? (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.




2. Deklarācijas rindu aizpildīšana.

2.1. Deklarācijas 1.1.rinda

3. Deklarācijas 1.1.rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kura rīcībā ir nesadalītā peļņa, kas radusies līdz 2017.gada 31.decembrim. Šai rindai sekojošā tabulā nodokļa

maksātājs norāda nesadalīto peļņu uz 2017.gada 31.decembri, kuru sadalot 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 parādīt, kā šī peļņa samazināsies turpmākajos gados.

1.1. Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembri, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē	
Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017. 	
Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina 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	0

1.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 nodokļa maksātājs varēs labot (mainīt), ja vēlāk konstatēs, ka tā ir jāprecizē.

Nākamajos taksācijas periodos nodokļa maksātājs 1.ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.1.rindas tabulas 7.ailē summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu).

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

3.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.

4.ailē norāda to peļņas daļu, kuru nodokļa maksātāja novirza dividendēm kādā no taksācijas periodiem (t.i., nesadalītās peļņas daļa, kura ir sadalīta dividendēs). 4.ailē summa nevar būt lielāka par 2.ailē.

5.ailē norāda debitoru parādus, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi. 5.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).

6.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.

7.ailē norāda peļņas daļu, kuru nodokļa maksātājs var novirzīt dividendēm turpmākajos periodos, un šajā ailē norādāmo summu aprēķina: $[(1. -2-/ +3-4-5-6) \geq 0]$.

1.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).

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

2.	0	x					19 000
3.	19 000	x	x	19 000	x	x	0

2.2. Deklarācijas 1.2.rinda

4. Deklarācijas 1.2.rindu aizpilda nodokļa maksātājs, kuram ir bijuši nesegti 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	
Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes	41834
Pārskata gads, kurā pāmes zaudējumus	2020
Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā	0
Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem	41834

2.piemērs.

Kapitālsabiedrībai ir palikuši nesegti iepriekšējo gadu zaudējumi, kuri aprēķināti 2015., 2016. un 2017.gada uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijās (kopsummā 41 834 EUR; ieraksts tabulas 1.rindā). Kapitālsabiedrība šos zaudējumus var segt no nodokļa, kas aprēķināts par dividendēm, (ņemot vērā ierobežojumu 50 procentu apmērā no šī nodokļa) līdz 2022.gadam (ieskaitot). Tā kā 2020.gadā kapitālsabiedrība neizmaksā dividendes, tad neveidojas nodoklis par dividendēm un zaudējumus nesedz (nesamazinās to summa) (ieraksts tabulas 3. un 4.rindā).

2.3. Deklarācijas 1.3.rinda

5. 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.punkts.



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

Bilancē uzrādītais uzkrājumu atlikums uz 31.12.2017 x 0,75	0
Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā	0
Uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem	0

1.ailē 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 (likuma pārejas noteikumu 18.punktā minētos uzkrājumus). Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 3.ailēs summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).



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

3.ailē norāda uzkrājumu summu, kuru attiecina uz nākamajiem periodiem.

3.piemērs.

Kapitālsabiedrība norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 31.12.2017., 11990 EUR. Šo pašu summu 11990 EUR norāda arī 3.ailē kā atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem, jo taksācijas periodā neveidojas nodokļa bāze, kuru varētu samazināt par attiecīgo uzkrājumu samazinājuma summu.

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:

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

6. 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 2019.gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2020.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 2020.gada jūniju: $8000 : 0,8 \times 20\% = 2000$ EUR. Aprēķināto dividenžu summu 8000 EUR norāda deklarācijas 1.rindā.

6.piemērs.

Komerksabiedrība 2019.gadā ir nopelnījusi peļņu 10 000 EUR, un 2020.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 2020.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.

2.5. Deklarācijas 2.rinda

7. 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.

Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?

Jā, izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas
 Jā, veidojas nosacītās dividendes
 Nē

1	Dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas	0
2	Taksācijas periodā 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.))	0

	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes		Dividenžu izmaksātāja rezidences valsts	Dividenžu izmaksātāja reģistrācijas numurs	Dividenžu izmaksātāja nosaukums	Saņemto dividenžu summa	Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm	Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā	Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem
	No	Līdz							
1			LV			0	0	0	0

[+ Pievienot](#)



8. 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., 4. un 5.ailē norāda dividenžu izmaksātāja rezidences valsti, reģistrācijas kodu (identifikācijas numuru) un nosaukumu.

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

7.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 9.ailē. Gadījumā, ja pārnes iepriekšējo gadu atlikušo dividenžu summas daļu, tad neaizpilda 2.-6.aili.

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

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

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: 7.ailē norāda atlikušo nesegto dividenžu pārpalikumu 550, 8.ailē norāda to summas daļu 500, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā, un 9.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.-6.aili.

2020.gada aprīlī, iesniedzot deklarāciju, kapitālsabiedrība aizpilda minētajā tabulā 3.rindu: 6.ailē norāda no jauna saņemtās dividendes no Lietuvas uzņēmuma, 7.ailē norāda no iepriekšējiem gadiem nesegto dividenžu summu 50, 8.ailē norāda to summas daļu 1050, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā, un 9.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:

<i>Nr. p.k.</i>	<i>Pārskata periods, kurā saņemtas dividendes</i>	<i>Dividenžu izmaksātāja rezidences valsts</i>	<i>Dividenžu izmaksātāja reģistrācijas numurs</i>	<i>Dividenžu izmaksātāja nosaukums</i>	<i>Saņemto dividenžu summa</i>	<i>Samazinājuma summa par pirmstaksācijas periodos izmaksātajām dividendēm¹</i>	<i>Dividendes, par kurām samazināta nodokļa bāze taksācijas periodā</i>	<i>Dividendes, kuras attiecināmas uz nākamajiem taksācijas periodiem (6-7-8)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
1.	2019.	Lietuva	56985	UAB M	800	-	250	550
2.	-	-	-	-	-	550	500	50
3.	2020.	Lietuva	56985	UAB M	1000	50	1050	0

2.6. Deklarācijas 3.rinda

9. 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.


2.7. Deklarācijas 4.rinda

10. 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.

2.8. Deklarācijas 5.rinda

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


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 palielina pamatkapitālu 2018. un turpmākajos gados, tad ir uzskatāms, ka pamatkapitāla palielināšanai ir novirzīta peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri (t.i., arī situācijā, ja pamatkapitālu palielina 2020.gadā, palielināšanai novirzot 2016.gada peļņu). Tādēļ taksācijas periodā, kad šo pamatkapitālu samazinās, nodokļa maksātājam veidosies nosacītās dividendes, kuras tas iekļaus nodokļa bāzē.

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;

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;

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 2020.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.

5	Nosacītās dividendes (4.panta 2.d.1.p.c)ap.; 7.pants), tai skaitā:	0																				
5.1	no samazināta pamatkapitāla (7.p.1.d.1.p.)	0																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">1</th> <th colspan="2">Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla palielinājuma summa</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas</th> <th rowspan="2">Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē</th> </tr> <tr> <th>No</th> <th>Līdz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">Kopā:</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>			1	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes		Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas	Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē	No	Līdz				0	0	0	Kopā:					0
1	Taksācijas periods, kurā saņemtas dividendes			Pamatkapitāla palielinājuma summa	Pamatkapitāla palielinājuma summa no nesadalītās peļņas				Pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā, kuru iekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē													
	No	Līdz																				
			0	0	0																	
Kopā:					0																	
5.2	no likvidācijas (7.p.1.d.2.p.)	0																				
5.3	ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (7.p.1.d.3.p.)	0																				



12. Deklarācijas 5.1.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 2020.gada martā palielināja pamatkapitālu par 2000 no peļņas daļas, kura gūta 2018.gadā. Ja 2021.gada aprīlī kapitālsabiedrība pieņem lēmumu samazināt pamatkapitālu, tad tai veidojas nodokļa bāzē iekļaujams objekts – pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā. Tādēļ taksācijas perioda – 2021.gada aprīļa deklarācijā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliek 2000.

9.piemērs.

Kapitālsabiedrība 2020.gada martā palielināja pamatkapitālu par 2000 no peļņas daļas, kura gūta 2016.gadā. Tā kā kapitālsabiedrība palielina pamatkapitālu

2020.gadā, uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām pieņem, ka pamatkapitāla palielināšanai ir novirzīta peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri. Ja 2021.gada aprīlī kapitālsabiedrība pieņem lēmumu samazināt pamatkapitālu, tad tai veidojas nodokļa bāzē iekļaujams objekts – pamatkapitāla samazinājuma summa taksācijas periodā. Tādēļ taksācijas perioda – 2021.gada aprīļa deklarācijā ar nodokli apliekamajā bāzē iekļauj un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliek 2000.

2.9. Deklarācijas 6.rinda

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

1) 6.1.rindā norāda ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus ((8.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta a)apakšpunkts). Šajā rindā visi ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi norādāmi vienā summā, nenorādot konkrētus veidus vai summas.

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

10.piemērs.

Komerksabiedrība, kuras saimnieciskā darbība ir nekustamo īpašumu attīstīšana un tirdzniecība, 2020.gada septembrī iegādājas par 100 000 EUR aktīvu (buru laivu), kas tiks izmantots ar saimniecisko darbību nesaistītiem mērķiem (dalībai sacensībās). 2020.gada septembrī komerksabiedrība samaksā avansā 25 000 EUR, bet rēķinu par šī aktīva iegādi komerksabiedrība saņem un apmaksā oktobrī. Tātad minēto izdevumu (100 000 EUR), kas nav saistīts ar saimniecisko darbību, iekļauj tā mēneša (oktobra) deklarācijā, kurā komerksabiedrība saņemusi rēķinu.

Komerksabiedrība uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā par 2020.gada oktobri norāda minētā aktīva iegādes vērtību, t.i., deklarācijas 6.1.rindā norāda 100 000 EUR (likuma 8.panta otrās daļas 5.punkts).

11.piemērs.

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

Minētais darījums ir darījums pēc bilances datuma un tas iekļaujams 2019.pārskata gadā, kad darījums faktiski noticis, neatkarīgi no rēķina apmaksas 2020.gada janvārī.

Situācijā, kad pakalpojums ir saņemts (t.i., darījums noticis) vienā pārskata gadā, bet rēķins par to tiks apmaksāts nākamajā pārskata gadā, minēto izdevumu, kas nav saistīts ar saimniecisko darbību, iekļauj gada pēdējā mēneša deklarācijā – 2019.gada decembra deklarācijā – neskatoties uz rēķina apmaksas datumu.

Komerksabiedrība uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā par 2019.gada decembri norāda minēto ar saimniecisko darbību nesaistīto izdevumu (10 000 EUR), t.i., deklarācijas 6.1.rindā norāda 10 000 EUR (likuma 8.panta otrā daļa). Otrreiz šo summu 2020.gada janvāra deklarācijā nenorāda.

12.piemērs.

Komerksabiedrībai 2020.gadā ir reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, un tai jāņem vērā:

1) pieļaujamais gada apmērs, kuru nepārsniedzot reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ir saimnieciskās darbības izdevumi, 2020.gadā ir 4200 EUR, t.i., 5% no iepriekšējā, 2019.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 2020.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 2020.gada 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 pieļaujamais gada apmērs ir iztērēts 2020.gada pirmajā pusgadā, tad pārējos mēnešos veiktie izdevumi par reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumiem ir uzskatāmi par nesaistītiem ar saimniecisko darbību. 2020.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).

13.piemērs.

Uzņēmums ir dzīvokli, kas nav tieši saistīts ar tā saimniecisko darbību, tomēr ir nepieciešams, lai uzņēmuma darbiniekiem būtu iespēja tajā īslaicīgi palikt un nakšņot, jo darba specifikas dēļ tiem nav iespējams atgriezties dzīvesvietā. Dzīvokļa uzturēšanas izdevumi ir uzskatāmi par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta ceturtais daļas izpratnē. Uzņēmumam nav jāiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi, ar nosacījumu, ka reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi kopā pārskata gadā nepārsniedz piecus procentus no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

Tātad izmaksas par dzīvokļa uzturēšanu vai dienesta viesnīcu, kur īslaicīgi paliek un nakšņo darbinieki, kuriem darba specifikas dēļ nav iespējams atgriezties dzīvesvietā, ir uzskatāmas par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem. Minētie izdevumi neveido darbiniekam ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamu ienākumu.

14.piemērs.

Uzņēmuma darbinieku komanda plāno piedalīties maratonā (piemēram, *Tet Riga Marathon*), uzņēmums apmaksās dalības maksu katram darbiniekam, kā arī īpaši šim pasākumam iegādāsies sporta apģērbu (uz tā būs uzņēmuma logo) katram darbiniekam, kurš piedalīsies minētajā maratonā. Ņemot vērā to, ka uzņēmuma izdevumi par darbinieku piedalīšanos maratonā (un arī par sporta apģērbu) ir sadalāmi personāli, minētie izdevumi ir uzskatāmi par darbinieka labumu, kas ir apliekams ar iedzīvotāju ienākuma nodokli un attiecīgi ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām.

Ievērojot to, ka minētie izdevumi par darbinieku piedalīšanos maratonā ir apliekami ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, uzņēmumam šie izdevumi ir uzskatāmi par saimnieciskās darbības izdevumiem, kurus neiekļauj uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli.

15.piemērs.

Kapitālsabiedrība nodrošina savus darbiniekus tās virtuvē ar augļiem, tēju, kafiju un bezalkoholiskajiem dzērieniem.

Attiecībā uz darbinieku ēdināšanas izdevumiem – ar saimniecisko darbību saistīti izdevumi ietver darba devēja apmaksātos darba koplīgumā noteiktos darbinieku ēdināšanas izdevumus, kuri netiek aplikti ar iedzīvotāju ienākuma nodokli saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normām (Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumu Nr. 677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa normu piemērošanas noteikumi”66.5.punkts). Citi darbinieku ēdināšanas izdevumi, kuri neatbilst minētajam punktam un nepieder pie reprezentācijas izdevumiem vai nav saistīti ar kādu konkrētu ilgtspējas pasākumu, ir uzskatāmi par izdevumiem, kuri nav tieši saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību. Tādēļ arī izdevumi, lai nodrošinātu darbiniekus uzņēmuma virtuvē ar augļiem, tēju, kafiju un bezalkoholiskajiem dzērieniem, ja vien tie nav saistīti ar kādu konkrētu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu, uzskatāmi par personāla ilgtspējas izdevumiem tikai tad, ja tādi paredzēti darba koplīgumā, bet vispārīgā gadījumā – tie ir uzskatāmi par izdevumiem, kuri nav tieši saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību.

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, 2020.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.

Vai debitora parādam tiek veidots uzkrājums?

Jā
 Nē

6.2 nedroši debitoru parādi (9.panta 1.d.; 4.panta 2.d.2.p.b)ap.) 0

	Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem		Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos)	Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā	
	No	Līdz			
1			0	0	×
			Kopā:	0	

[+ Pievienot](#)

16.piemērs.

Komerksabiedrība aizpilda deklarāciju par 2021.gada decembri, 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).

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.

17.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.

18.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.

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).

19. piemērs.

Komerccabiedrība 2020.gadā izsniedz aizdevumu 1000 EUR saistītajam uzņēmumam – savai mātes sabiedrībai – uz 2 gadiem. Tā kā attiecībā uz aizdevumu neizpildās likuma 11.panta trešajā vai ceturtajā daļā noteiktie izņēmumi, šo aizdevumu norāda 2020.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.

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.rindā norāda darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām,



kopējo vērtības summu (6.5.1.rindā norādītā summa nepiedalās nodokļa aprēķinā, tai ir informatīva nozīme).

6.5. un 6.5.1.rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā (piemēram, 2020.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

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, 2020.gada decembra deklarācijā, ja taksācijas periods sakrīt ar kalendāro gadu).

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.

20. piemērs.

Kapitālsabiedrība aprēķina likvidācijas kvotu 2020.gada augustā, bet slēguma finanšu pārskatu iesniedz 2020.gada septembrī. Kapitālsabiedrībai uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija ir jāiesniedz par 2020.gada augustu un tajā jānorāda likvidācijas kvota, neatkarīgi no slēguma finanšu pārskata iesniegšanas termiņa.

21.piemērs.

Kapitālsabiedrībai, kura likvidējas un aprēķinās likvidācijas kvotu, bilancē uz 2017.gada 31.decembri ir peļņa. Ņemot vērā, ka likvidācijas kvotu veido peļņas daļa, kura līdzīgi dividendēm tiek sadalīta kapitālsabiedrības biedriem, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pārejas noteikumu 8.punktu ir tiesības attiecināt arī uz likvidācijas kvotas daļu, t.i., likvidācijas kvotas daļu var samazināt par atlikušo peļņas daļu, kura tika uzrādīta bilancē uz 2017.gada 31.decembri un līdz likvidācijas dienai netika samazināta un ņemta vērā, aprēķinot ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā likvidācijas kvotu norāda 6.7.rindā, kurā kapitālsabiedrība norāda to summu, kura veidos nodokļa objektu un no kuras tiks aprēķināts uzņēmumu ienākuma nodoklis (likvidācijas kvotas aprēķini deklarācijā vai pielikumos netiek norādīti).

8) 6.8.rindā norāda reorganizācijas procesā citai personai nodoto aktīvu vērtību saskaņā ar likuma 18.pantu (4.panta otrās daļas 2.punkta h)apakšpunkts). 6.8.rindu aizpilda deklarācijā par to taksācijas periodu (mēnesi vai ceturksni), kad attiecīgā summa ir aprēķināta.

9) 6.9.rindā norāda aktīva vērtību, kuru Latvijas uzņēmums nodod tā pastāvīgajai pārstāvniecībai ārvalstī saimnieciskās darbības veikšanai, ja aktīva nodošanas rezultātā Latvija zaudē tiesības uzlikt nodokli nodotajam aktīvam (4.panta otrās daļas 2.punkta i)apakšpunkts). 6.8.rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

10) 6.10.rindā norāda aktīva vērtību, kuru ārvalsts nodokļa maksātāja pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā nodod tā galvenajam uzņēmumam vai citai pastāvīgajai pārstāvniecībai ārvalstī saimnieciskās darbības veikšanai, ja aktīva nodošanas rezultātā Latvija zaudē tiesības uzlikt nodokli nodotajam aktīvam (4.panta otrās daļas 2.punkta j)apakšpunkts). 6.10.rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.


11) 6.11.rindā norāda saskaņā ar šā likuma 7.¹pantu noteikto hibrīdneatbilstības rezultātu (4.panta otrās daļas 2.punkta k)apakšpunkts). 6.11.rindu aizpilda gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

2.10. Deklarācijas 7.rinda

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

2.11. Deklarācijas 8.rinda


15. 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.

Vai ārvalstīs ir samaksāts nodoklis, par kuru piemēro nodokļu atvieglojumu?

- Jā
 Nē

8 Nodokļa atvieglojums par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta 1.d., bet ne vairāk kā 4.r.), tai skaitā 0

	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	
	No	Līdz					
1				0	0	0	
Kopā:				0	0	0	



16. 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 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
		<i>Kopā:</i>	<i>1350</i>	<i>1350</i>	

2.12. Deklarācijas 9.rinda


17. 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.

Atbildot uz jautājumu *Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus?*, nodokļa maksātājs izvēlas vienu no četrām atbildēm, un atkarībā no izvēlētas atbildes tas redz deklarācijā turpmāk norādāmo informāciju.

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.




Jautājumi par atlaides ziedotājiem piemērošanu skaidroti [VID metodiskajā materiālā par uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu piemērošanu ziedotājiem](#) (<https://www.vid.gov.lv/lv/informativie-un-metodiskie-materiali-19>).

Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus? 

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 8% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem
- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā 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.) (85% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 30% no 4.r.)
- Nē

	Gada laikā faktiski ziedoto līdzekļu summa, ja ziedojumiem ir piemērots uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojums ziedotājiem (12.pants)	
9.1	Nodokļa atlaide par ziedojumiem (12.panta 1.d.3.p.) (85% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 30% no 4.r.)	
9.1.1	Informācija par ziedojumiem nerezidentiem	


	Ziedojuma saņēmēja nodokļa maksātāja reģistrācijas kods	Ziedojumu saņēmēja nosaukums	Rezidences valsts	Ziedojuma veikšanas datums	Ziedojuma summa (EUR)	
1					0	
Kopā:					0	



9.1.1.rindā norāda informāciju par ziedojumiem nerezidentiem, tātad šajā rindā norāda tikai tos ziedojumus, kuri veikti citās valstīs reģistrētām nevalstiskajām organizācijām, ja tie atbilst likuma 12.panta trešās daļas nosacījumiem.

Pārskata gada pēdējā mēneša deklarācijā nodokļa maksātājs, kurš ir piemērojis uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ziedotājiem, aizpilda rindu “Gada laikā faktiski ziedoto līdzekļu summa, ja ziedojumiem ir piemērots uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojums ziedotājiem (12.pants)”, un tajā norāda ziedojumu kopējo summu (norādītā summa nepiedalās nodokļa aprēķinā, tai ir informatīvs raksturs).

Nodokļa maksātājs, kurš izvēlējies pirmo vai otro atvieglojuma veidu ziedotājiem, 9.2.1 vai 9.2.2.rindā redz salīdzināmos rādītājus –iepriekšējā gada peļņu pēc nodokļiem vai darba ņēmējiem aprēķināto kopējo darba samaksu – lai noteiktu, vai ziedojuma summa nepārsniedz attiecīgo rādītāju, un var noteikt nodokļa bāzē iekļaujamo ziedojuma summu, ja tāda veidojas.

Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus? 

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 8% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem
- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā 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.) (85% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 30% no 4.r.)
- Nē

Gada laikā faktiski ziedoto līdzekļu summa, ja ziedojumiem ir piemērots uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojums ziedotājiem (12.pants)

▼ 9.2.1 Ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumu	
Iepriekšējā pārskata gada peļņa pēc nodokļiem	0
Ziedojuma summa, kuru neiekļauj nodokļa bāzē (9.2.1. 1.rinda * 8%)	0
Ziedojuma summa, kuru iekļauj nodokļa bāzē – deklarācijas 6.1.rindā (aizpilda, ja faktiskais ziedojums ir bijis lielāks par šīs tabulas 4. ailes summu)	0

2.13. Deklarācijas 10.rinda

18. 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).

23.piemērs.

Liepājas speciālās zonas kapitālsabiedrībai 2020.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

19. 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

20. 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.

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)

24. piemērs.

Komerksabiedrība “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 neizmantoti 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).

25. piemērs.

Komerksabiedrībai 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.

Komerksabiedrībai ir iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembri, un piecu gadu laikā no 2018. līdz 2022.gadam komerksabiedrība 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 komerksabiedrība 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

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

2.17. Deklarācijas 14.rinda

22. Deklarācijas 14.rindā norāda ar nodokli apliekamo bāzi no 13.rindā aprēķinātā nodokļa no dividendēm (13.r. : 0.2). Šo rindu EDS aprēķina automātiski.

2.18. Deklarācijas 15.rinda

23. 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.



Deklarācijas 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).

Vai taksācijas periodā ir ienākumi no tiešās līdzdalības akciju, kuru turēšanas periods pārsniedz 36 mēnešus, atsavināšanas?

Jā
 Nē

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.) 0

	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			0	0	0	0	0	X
Kopā:						0	0	

24. 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 no akciju atsavināšanas, par kuru samazina nodokļa bāzē iekļautās dividendes taksācijas periodā. To aprēķina kā starpību starp akciju atsavināšanas vērtību un iegādes vērtību, bet ne vairāk kā 14.rindā norādītā nodokļa bāze attiecīgajā taksācijas periodā.

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

26. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2021.gada aprīlī atsavina akcijas, kas bijušas tās īpašumā 38 mēnešus, un piemēro nodokļa atvieglojumu attiecībā uz ienākumu no šādu akciju atsavināšanas. No akciju atsavināšanas gūto ienākumu kapitālsabiedrība nolemj izmaksāt dividendēs.

Kapitālsabiedrība 2021.gada maijā aprēķina dividendes 100 *euro*, un tai ir tiesības piemērot nodokļa atvieglojumu no akciju atsavināšanas 100 *euro*. Tātad taksācijas periodā, kurā sabiedrībai ir ar nodokli apliekamas dividendes, tā piemēro atvieglojumu, samazina nodokļa bāzē iekļautās dividendes un atvieglojuma piemērošanas rezultātā uzņēmumu ienākuma nodoklis nav jāmaksā, t.i., nodokli ir 0 *euro*.

Aizpildot deklarāciju par to mēnesi, kurā aprēķinātas dividendes (t.i., par 2021.gada maiju), jāņem vērā:

- 1) deklarācijas 1.rindā norāda 2021.gada maijā aprēķinātās dividendes 100 *euro*;
- 2) deklarācijas 15.rindā norāda ienākumu no tiešās līdzdalības atsavināšanas 100 *euro*. Deklarācijas 15.rindas tabulā ieraksta:

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 (6-5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	02.03.2018.	23.04.2021.	38	900	1000	100	0
2.							
Kopā:							0

3) deklarācijas 23.rindā tiek aprēķināts nodoklis no nodokļa bāzes 5 *euro* (šo rindu EDS aprēķina automātiski);

4) deklarācijas 25.rindā nodokļa maksātājs norāda 5 *euro*, ierakstot 25.1.rindā: *Nodokļa atvieglojums saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 13.panta pirmo daļu 5 euro*;

5) nodokļa kopsomma taksācijas mēnesī – 2021.gada maijā – deklarācijas 29.rindā ir 0 *euro* (šo rindu EDS aprēķina automātiski).

2.19. Deklarācijas 16.rinda

25. 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.

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

Jā
 Nē

16	Uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, 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.)	0
----	--	---

Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu 		0
Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā		0
Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem		0



26. Deklarācijas 16.rindas tabulas aizpildīšana.

1.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 1.ailē iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 16.rindas tabulas 3.ailes summu (t.i., uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem). Jāņem vērā, ka šai uzkrājumu summas daļai piemēro koeficientu 0,75.

2.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. 2.ailē lietotajā saīsinājumā “nodokļa bāze” ietverta ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summa.

3.ailē norāda uzkrājumu samazinājuma summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem. To aprēķina kā starpību starp 1.un 2.ailē norādīto summu. Turpmākajos taksācijas periodos 16.rindas tabulas 3.ailes summu (kā uzkrājumu daļu, kas ir attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem) iekļauj 1.ailē un samazina attiecīgā perioda nodokļa bāzi no dividendēm.

27.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);

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.

2.20. Deklarācijas 17.rinda

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

2.21. Deklarācijas 18.rinda

28. 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).



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)	
----	--	--

28. piemērs.

Nodokļa maksātājam 2020.gada decembrī veidojas nodokļa bāze 3030 EUR.

Lēmums par līdzekļu piešķiršanu (ES atbalsts lauksaimniecībai) 6000 EUR apmērā ir pieņemts 2020.gada novembrī.

Grāmatvedībā 2020.gadā ieņēmumu postenī ir iegrāmatoti 1000 EUR, bet 5000 EUR, kā nākamo gadu ieņēmumi.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa atvieglojumu ir iespēja saņemt 2020.pārskata gadā par 3000 EUR (t.i., 50% no 6000 EUR - lēmumā noteiktās ES atbalsta lauksaimniecībai summas). Deklarācijā par 2020.gada decembri 18.rindā norāda 3000 EUR un aprēķina nodokli $3030 - 3000 = 30$ EUR.

29. 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

29. 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

30. 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 tādu 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

31. 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.).

30. piemērs.

Kapitālsabiedrībai "K" ir debitoru parāds (260):

1) debitoru parāds izveidots 2015.gadā;

2) 2020.gadā attiecībā uz šo debitoru parādu izpildās likuma 9.panta trešās daļas nosacījumi;

3) minētajam debitoru parādam ir izveidots uzkrājums.

Kapitālsabiedrība "K" 2020.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.

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

32. 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

33. 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

34. 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.

2.28. Deklarācijas 25.rinda

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

25	Citas nodokli samazinošas summas t.sk.:	0
25.1	<i>Lietotāja definēts</i>	
25.2	<i>Lietotāja definēts</i>	
25.3	<i>Lietotāja definēts</i>	

36. 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.

2.29. Deklarācijas 26.rinda

37. Deklarācijas 26.rindā norāda nodokļa summu pēc 24. un 25.rindā norādīto summu atņemšanas $[(23.r.-24r.-25.r.)\geq 0]$.

2.30. Deklarācijas 27.rinda

38. 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 $\div 0.8 \times 0.2$);

2) nodokli no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.03$);

3) nodokli no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.2$);

4) atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu – (maksājuma summa $\div 0.8 \times 0.05$).

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 un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides
 Nē

27	Nodoklis no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis netika ieturēts un iemaksāts budžetā (5.p.11.d.), tai skaitā:	0
27.1	nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	0
27.2	nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)	0
27.3	nodoklis no maksājuma personai zem nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	0



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 %; 5% vai arī 3%) un nodokli samaksā līdz tā mēneša divdesmitajam datumam, kurš seko pārskata gada pēdējam mēnesim.

31. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2020.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 2020.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 2021.gada 20.janvārim (likuma 5.panta vienpadsmitā daļa).

32. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2020.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 2020.gada decembra deklarāciju, deklarācijas 27.3.rindā aprēķina budžetā maksājamo nodokļa summu: 234 (3 750 – 3 750 x 0,75 = 937,5 ÷ 0.8 x 0.2 = 234) (likuma 5.panta vienpadsmitā daļa).

33. piemērs.

Kapitālsabiedrība 2020.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 2021.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” 108.punkts un 6.pielikums). Pārskatā norāda minētos maksājumus Krievijas uzņēmumam.

2.31. Deklarācijas 28.rinda

39. 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).

Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī?		
<input type="checkbox"/> Jā, izmaksas nerezidentiem <input checked="" type="checkbox"/> Jā, no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļa atlaides <input type="checkbox"/> Nē		
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:	0
28.1	nodoklis no atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.2)	0
28.2	nodoklis no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (maksājuma summa ÷ 0.8 x 0.03)	0

2.32. Deklarācijas 29.rinda

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

2.34. Deklarācijas 30.rinda

41. 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 nodokļa maksātājs:

- 1) nav jaundibināts uzņēmums, vai
- 2) tam pārskata gadā nav pabeigts likvidācijas process, vai
- 3) pārskata gada laikā samaksājis iedzīvotāju ienākuma nodokli vai veicis valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par darbinieku **mazāk nekā 100 EUR** (ar 2020.gadu).

42. EDS paredzēts, ka, aizpildot pārskata perioda pēdējo deklarāciju, rindā “Piemērots minimālais nodoklis no saimnieciskās darbības” ielikts ķeksītis, un tiek aprēķināts minimālais nodoklis. Ja nodokļu maksātājs izņem ķeksīti no šīs iedaļas, tad viņam jāizvēlas viens no sistēmas piedāvātajiem pamatojumiem, kāpēc minimālo nodokli var nepiemērot. Ja nodokļu maksātājs nav pareizi izpratis savu situāciju, viņš izvēlas kādu no šīm pazīmēm, taču faktiski šajā gadā, piemēram, iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksājumi nav veikti, tad 50 EUR nodokļa aprēķins ir atcelts nepamatoti.

50 EUR minimālā nodokļa aprēķins (visbiežāk šādā situācijā nonāk nestrādājoši, neaktīvi uzņēmumi, kuri nav likvidēti) jāpiemēro arī tad, ja uzņēmums ir veicis citus nodokļu maksājumus, bet tam neveidojas ar uzņēmumu ienākuma nodokļa bāze – izņēmums ir tikai situācija, kad veikti iedzīvotāju ienākuma nodokļa un sociālo iemaksu maksājumi par uzņēmuma darbinieku algām vismaz 100 EUR apmērā. Šajā situācijā ir pamatoti izņemt minēto ķeksīti un norādīt atbilstošo pamatojumu minimālā nodokļa nepiemērošanai.



Tātad, ja neveidojas uzņēmumu ienākuma nodoklis vai nodoklis ir mazāks par 50 EUR, ir jāmaksā minimālais nodoklis 50 EUR apmērā, un to var nemaksāt tikai sekojošos gadījumos:

- pārskata gadā samaksāts iedzīvotāju ienākuma nodoklis vai veiktas valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ne mazāk kā 100 eiro apmērā (kopā, un tās var būt segtas arī no citu nodokļu pārmaksas);
- pārskata gadā nodokļa maksātājs reģistrēts uzņēmumu reģistrā;
- pārskata gadā ir pabeigts nodokļa maksātāja likvidācijas process;
- nodokļa maksātājam uzsākts maksātnespējas process.

2.35. Deklarācijas 31.rinda

43. Deklarācijas 31.rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa pārmaksu, 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.

Vai taksācijas periodā veidojās nodokļa pārmaksa?

Jā, dēļ atmaksātās aizdevuma summas
 Jā, dēļ atgūtas debitora parāda summas
 Nē

31	Nodokļa pārmaksa, tai skaitā:	0
31.1	ja taksācijas periodā nodokļa maksātājam ir atmaksāta aizdevuma summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē, vai aizdevums aplūkts 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.)	0
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.)	0

	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 atgūta debitora parāda summa	Nodokļa pārmaksa, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa
	No	Līdz				
1			0	0	0	0
Kopā:			0	0	0	0

[+ Pievienot](#)

44. 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.

5.ailē norāda atmaksāto aizdevuma summu vai atgūto debitora parāda summu.

6.ailē norāda nodokļa pārmaksu, kas aprēķināta, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa, kuru aprēķina: 5.ailes summa ÷ 0,8 x 0,2, bet ne vairāk kā 4.ailē norādītā summa.

34. 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 pārmaksu, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa ($(5.\text{ailes summa} \div 0,8 \times 0,2)$, 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.

35.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,	Aizdevuma summa vai debitora parāda summa	Nodokļa summa, kas faktiski samaksāta par attiecīgo summu	Atmaksātā aizdevuma summa vai atgūtā debitora parāda summa	Nodokļa pārmaksu, ja taksācijas periodā ir atgūta attiecīgā aizdevuma vai debitora parāda summa ($(5.\text{ailes summa} \div 0,8 \times 0,2)$,
----------	---	---	---	--	---

	iekļauta nodokļa bāzē *		taksācijas periodā, kurā tā iekļauta nodokļa bāzē	summa	bet ne vairāk kā 4.aile)
1	2	3	4	5	6
1.	2018.gada jūlijs	1000	250	200	50
	<i>Kopā:</i>				50

* Norāda taksācijas periodu, sākot ar 01.01.2018.

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

2.36. Deklarācijas 32.rinda

45. 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 kopsummu.

2.37. Informācija par dāvinājumu saskaņā ar Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 7.pantu

46. Nodokļu maksātājs, kuram ir izdevumi par **preču un pakalpojumu dāvinājumiem** ārkārtējās situācijas negatīvi ietekmētām sociālajām grupām laikposmā no dienas, kad izsludināta ārkārtējā situācija saistībā ar Covid-19 izplatību (2020.gada 12.marts), līdz 2020.gada 31.decembrim, šos izdevumus uzskata par saimnieciskās darbības izdevumiem, vienlaikus izpildoties šādiem nosacījumiem:

- 1) dāvinājuma saņēmējs nav ar nodokļu maksātāju saistīta persona;
- 2) informācija par dāvinājumu ir darīta publiski zināma;
- 3) informācija par dāvinājuma saņēmēju un atbalsta summu tiek iesniegta

Valsts ieņēmumu dienestam kopā ar pārskata gada pēdējā mēneša deklarāciju.



Papildu informācija par uzņēmuma izdevumiem saistībā ar ārkārtas situāciju ir atrodama VID metodiskajā materiālā par nodokļu piemērošanas aktuālie jautājumi saistībā ar ārkārtas situācijas izsludināšanu par koronavīrusa (COVID-19) izraisīto uzliesmojumu (<https://www.vid.gov.lv/lv/metodiskie-un-informativie-materiali>).

47. Informāciju par dāvinājuma saņēmēju un atbalsta summu tiek iesniegta Valsts ieņēmumu dienestam brīvā formā vai izmantojot šo norādījumu 1.pielikumā pievienoto paraugu. To sniedz vienlaikus ar pārskata gada pēdējā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju EDS.

Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likums (spēkā ar 10.06.2020.).



7. pants. Par uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja ar saimniecisko darbību saistītiem izdevumiem laikposmā no dienas, kad izsludināta ārkārtējā situācija saistībā ar Covid-19 izplatību, līdz 2020. gada 31. decembrim uzskatāmi preču un pakalpojumu dāvinājumi ārkārtējās situācijas negatīvi ietekmētām sociālajām grupām (nepersonificējot saņēmēju iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošanas mērķiem), kā arī personām, kuru pamatdarbība ir medicīnas pakalpojumu sniegšana, izglītības nodrošināšana, labdarība, palīdzība sociāli maznodrošinātajiem, personām ar invaliditāti vai bērniem, ja vienlaikus ir izpildīti šādi nosacījumi:

- 1) dāvinājuma saņēmējs nav ar nodokļu maksātāju saistīta persona;
- 2) informācija par dāvinājumu ir darīta publiski zināma;
- 3) informācija par dāvinājuma saņēmēju un atbalsta summu tiek iesniegta Valsts ieņēmumu dienestam kopā ar pārskata gada pēdējā mēneša deklarāciju.

36.piemērs.

Kapitālsabiedrība ir ziedojusi 100 EUR ģimenes ārsta praksei un 50 EUR labdarības fondam (kas nav sabiedriskā labuma organizācija).

Attiecībā uz pasākumiem sakarā ar Covid-19 izplatību nav paredzēta iespēja ziedot naudas līdzekļus un tos attiecināt uz saimnieciskās darbības izdevumiem, bet gan tiek atbalstīti preču un pakalpojumu dāvinājumi ārkārtējās situācijas negatīvi ietekmētām sociālajām grupām. Tādēļ izsludinātās ārkārtas situācijas laikā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs var dāvināt preces vai pakalpojumus (t.i., paša ražotas preces vai paša sniegtus pakalpojumus, vai arī no citiem komersantiem iegādātas preces vai pakalpojumus), piemēram, personai, kuras pamatdarbība ir medicīnas pakalpojumu sniegšana, labdarība (nodibinājumam) u.c., un izdevumus saistībā ar šādu dāvinājumu attiecināt uz saimnieciskās darbības izdevumiem, kurus neiekļauj uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzē un neapliek ar nodokli.

Minētā kapitālsabiedrība ziedoto naudas summu (150 EUR) uzskatīs par izdevumiem, kuri nav saistīti ar saimniecisko darbību (t.i., apliekami ar uzņēmumu ienākuma nodokli).

37.piemērs.

Kapitālsabiedrība ir ziedojusi planšetes skolai un pārtikas produktus slimnīcai 2020.gada 8.aprīlī. Minētie dāvinājuma saņēmēji nav ar kapitālsabiedrību saistītas personas. Kapitālsabiedrība savā tīmekļa vietnē (mājas lapā) ir publicējusi informāciju par dāvinātajām precēm un to saņēmējiem, tātad informācija par dāvinājumiem ir darīta publiski zināma.

Šie dāvinājumi atbilstoši *Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 7.pantam* ir uzskatāmi par kapitālsabiedrības saimnieciskās darbības izdevumiem, tos nenorāda uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā un neapliek ar nodokli. Kapitālsabiedrība vienlaikus ar 2020.gada decembra deklarāciju sniedz šādu *informāciju par dāvinājumu:*

Nodokļa maksātāja nosaukums

SIA "W"

Reģistrācijas numurs

40000000000

**Informācija par dāvinājumu saskaņā ar
Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 7.pantu**

Nr.p.k	Dāvinājuma saņēmējs	Dāvinājuma summa (EUR)	Dāvinājuma datums (no 12.03.2020. līdz 31.12.2020.)	Pamatojums veiktajam dāvinājumam
1.	<i>Birzgales pamatskola (Reģ. nr. 90000000000)</i>	7000	08.04.2020.	<i>Dāvinātas planšetes skolniekiem mācību procesa organizēšanai attālināti ārkārtas situācijas laikā</i>
2.	<i>Birzgales slimnīca SIA (Reģ. nr. 41111111111)</i>	500	15.04.2020.	<i>Slimnīcas personāla ēdināšanai pārtikas produkti (augļi un dārzeņi)</i>

2.38. Deklarācijas 1.pielikums

1.pielikums.

Nodokļa maksātāja nosaukums**Reģistrācijas numurs****Informācija par dāvinājumu saskaņā ar
Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likuma 7.pantu**

Nr.p.k.	Dāvinājuma saņēmējs	Dāvinājuma summa (EUR)	Dāvinājuma datums (no 12.03.2020. līdz 31.12.2020.)	Pamatojums veiktajam dāvinājumam