



Laidiens: **16.02.2018., Nr. 34**
Oficiālās publikācijas Nr.: **2018/34.4**

Ministru kabineta noteikumi Nr. 93

Rīgā 2018. gada 13. februārī (prot. Nr. 9 25. §)

Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamo informāciju

*Izdoti saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma
17. panta pirmo daļu*

1. Noteikumi nosaka informāciju, kas iekļaujama uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā (turpmāk – deklarācija).
2. Deklarācijā summas norāda tikai *euro*. Summu līdz 49 centiem atmet, bet summu, sākot ar 50 centiem, noapaļo uz augšu līdz vienam *euro*.
3. Deklarācijā iekļauj šādu informāciju:
 - 3.1. nesadalītā peļņa uz 2017. gada 31. decembri, kuru sadalīšanas brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē;
 - 3.2. pirmstaksācijas periodu zaudējumu summa, kura aprēķināta uzņēmumu ienākuma nodokļa piemērošanas vajadzībām, tai skaitā zaudējumu summa, kuru pārnes uz nākamo pārskata gadu, un zaudējumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi pārskata gadā;
 - 3.3. uzkrājumu summa, kas izveidota līdz 2017. gada 31. decembrim, uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā, un uzkrājumu summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem;
 - 3.4. dividendes un dividendēm pielīdzināmās izmaksas, kuras aprēķinātas, taksācijas periodā sadalot peļņu, kas gūta, sākot ar 2018. gada 1. janvāri;
 - 3.5. taksācijas periodā saņemtās dividendes, kuras saņemtas no citām komercsabiedrībām un izmaksātas dalībniekiem un kuras apliktas ar nodokli, taksācijas periods, kurā dividendes saņemtas, dividenžu izmaksātājs, tā reģistrācijas kods un rezidences valsts, dividendes, par kurām nodokļa maksātājam ir tiesības samazināt nodokļa bāzi taksācijas periodā un turpmākajos periodos, kā arī no ārvalsts pastāvīgās pārstāvniecības saņemtais ienākums;
 - 3.6. ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm, nosacītajām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas, tai skaitā ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi, nedroši debitoru parādi (taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem, to turēšanas periods un nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskata gadā), procentu maksājumi, aizdevumi saistītām personām, darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām