

Laidiens: 13.07.2017., Nr. 138
Oficiālās publikācijas Nr.: 2017/138.2

Noteikumi par starptautiskas uzņēmumu grupas pārskatu par katru valsti

12

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

1.1. starptautiskas uzņēmumu grupas pārskata par katru valsti (turpmāk – pārskats) struktūru un saturu, pārskatā lietoto terminu skaidrojumu, kā arī tā sagatavošanas un ies

1.2. nosacījumus, kuriem iestājoties, ir sniedzams pārskats;

1.3. kārtību, kādā veic automātisko apmaiņu ar pārskatiem starp Latvijas Republikas un citu Eiropas Savienības dalībvalstu kompetentajām iestādēm vai jebkuru citas valsts k kompetentā iestāde, pamatojoties uz Latvijas Republikas noslēgto starptautisko līgumu, noslēgusi attiecīgu kompetento iestāžu līgumu (turpmāk – iesaistīto valstu kompete

2. Noteikumos lietotie termini:

2.1. grupa – ar īpašumtiesībām vai kontroli saistītu uzņēmumu kopums, kam konsolidēts gada pārskats jāsagatavo saskaņā ar piemērojamiem finanšu pārskatu sagatavošanas līdzdalības daļas pamatkapitālā tiktu tirgotas publiskā vērtspapīru biržā;

2.2. starptautiska uzņēmumu grupa – grupa, kas ietver divus vai vairākus uzņēmumus, kuru rezidence nodokļu vajadzībām atrodas dažādās valstīs vai teritorijās, vai kas ietve vajadzībām atrodas vienā valstī vai teritorijā un kuram nodokļus par saimniecisko darbību, ko tas veic ar pastāvīgās pārstāvniecības starpniecību, uzliek citā valstī vai teritorij grupā;

2.3. izslēgta starptautiska uzņēmumu grupa – grupa, kuras kopējie konsolidētie grupas ieņēmumi (apgrozījums) attiecīgajā fiskālajā gadā tieši pirms pārskata fiskālā gada (sa iepriekšējo fiskālo gadu) nepārsniedz 750 000 000 euro;

2.4. starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība ir:

2.4.1. jebkura starptautiskas uzņēmumu grupas atsevišķa vienība, kura veic saimniecisko darbību un ir iekļauta starptautiskās uzņēmumu grupas konsolidētajā gada pārskatā starptautiskās uzņēmumu grupas vienības (kura veic saimniecisko darbību) pamatkapitālā tiktu tirgotas publiskā vērtspapīru biržā;

2.4.2. jebkura tāda vienība, kura veic saimniecisko darbību un ir izslēgta no starptautiskās uzņēmumu grupas konsolidētā gada pārskata, pamatojoties tikai uz lieluma vai būt

2.4.3. jebkura šo noteikumu 2.4.1. vai 2.4.2. apakšpunktā minētā atsevišķā starptautiskas uzņēmumu grupas vienība, ja tā sagatavo atsevišķu gada pārskatu;

2.5. pārskatu sniedzēja vienība – starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kurai ir pienākums iesniegt pārskatu savas starptautiskās uzņēmumu grupas vārdā;

2.6. mātes uzņēmums – starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, uz kuru attiecas visas šādas pazīmes:

2.6.1. tai tieši vai netieši pieder pietiekama līdzdalība vienā vai vairākās citās šādas starptautiskās uzņēmumu grupas sastāvā esošās vienībās, un tai jāsagatavo konsolidēts ga sagatavošanas principiem (standartiem), ko vispārīgi piemēro minētās vienības nodokļu vajadzībām izvēlētajā rezidences valstī vai teritorijā, vai gadījumā, ja minētās vienība publiskā vērtspapīru biržā tās nodokļu vajadzībām izvēlētajā rezidences valstī vai teritorijā;

2.6.2. tai nav citas šādas starptautiskās uzņēmumu grupas sastāvā esošās vienības, kurai tieši vai netieši pieder pietiekama līdzdalība vienā vai vairākās citās šādas starptautis un tai jāsagatavo konsolidēts gada pārskats saskaņā ar finanšu pārskatu sagatavošanas principiem (standartiem), ko vispārīgi piemēro minētā subjekta nodokļu vajadzībām iz

2.7. aizstājējmatē uzņēmums – viena starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kuru šāda starptautiskā uzņēmumu grupa ir iecēlusi par vienīgo mātes uzņēmū vajadzībām izvēlētajā rezidences valstī vai teritorijā iesniegtu pārskatu savas starptautiskās uzņēmumu grupas vārdā;

2.8. fiskālais gads – pārskata periods, par kuru starptautiskas uzņēmumu grupas mātes uzņēmums sagatavo konsolidētu gada pārskatu;

2.9. pārskata fiskālais gads – fiskālais gads, kura finanšu un darbības rezultāti ir norādīti pārskatā;

2.10. attiecīgs kompetento iestāžu līgums – līgums, kurš noslēgts starp Latvijas Republiku un tādas ārpus Eiropas Savienības esošas valsts pilnvarotajiem pārstāvjiem, kas ir s Republiku un attiecīgo valsti ir noteikts pienākums automātiski apmainīties ar pārskatiem;

2.11. starptautiskais līgums:

2.11.1. daudzpusējā Konvencija par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jomā;

2.11.2. jebkura divpusēja vai daudzpusēja nodokļu konvencija;

2.11.3. jebkurš nodokļu informācijas apmaiņas līgums, kurā Latvijas Republika ir līguma puse un kurā saskaņā ar tā noteikumiem paredzēts tiesiskais pamats nodokļu informā šādas informācijas apmaiņā;

16. Jebkura starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kura nodokļu vajadzībām ir rezidents Latvijas Republikā, ne vēlāk kā pārskata fiskālā gada pēdējā dienā p...