



Laidiens: **28.05.2015., Nr. 103**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2015/103.15**

**Ministru kabineta noteikumi Nr.250**

Rīgā 2015.gada 26.maijā (prot. Nr.26 6.§)

## **Grozījumi Ministru kabineta 2006.gada 4.jūlija noteikumos Nr.556 "Likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" normu piemērošanas noteikumi"**

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli"*

*22.panta trīspadsmito daļu un 27.pantu*

Izdarīt Ministru kabineta 2006. gada 4. jūlija noteikumos Nr. 556 "Likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" normu piemērošanas noteikumi" (Latvijas Vēstnesis, 2006, 110. nr.; 2010, 27. nr.; 2011, 2. nr.; 2013, 208. nr.; 2014, 62. nr.) šādus grozījumus:

1. Papildināt 1.9. apakšpunktu aiz vārda "gūts" ar vārdiem "no sniegtajiem vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, Latvijā esoša īpašuma izmantošanas un".
2. Papildināt 1.10. apakšpunktu aiz vārdiem "nerezidentam par" ar vārdiem "sniegtajiem vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, par Latvijā esoša īpašuma izmantošanu un par".
3. Aizstāt 18.<sup>1</sup> punktā vārdus un skaitli "ceturtās daļas 7. punktā" ar vārdiem un skaitļiem "ceturtās daļas 2., 5. un 7. punktā".
4. Izteikt 18.<sup>2</sup> 1. apakšpunkta ievaddaļu šādā redakcijā:  
"18.<sup>2</sup> 1. I nodaļas 1. tabulas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķins ienākumam, kas gūts no nekustamā īpašuma atsavināšanas" aizpildīšanas kārtība (aizpilda, ja gūts ienākums no nekustamā īpašuma atsavināšanas vai no likuma 3. panta 4.<sup>5</sup> daļas nosacījumiem atbilstošas kapitāla daļu atsavināšanas, akciju atsavināšanas vai cita veida līdzdalības atsavināšanas):".
5. Izteikt 18.<sup>2</sup> 3. apakšpunktu šādā redakcijā:  
"18.<sup>2</sup> 3. II nodaļas 3. tabulas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķins ienākumam, kas gūts no vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem vai no Latvijā esoša īpašuma izmantošanas" aizpildīšanas kārtība:  
18.<sup>2</sup> 3.1. 1. ailē "Ienākuma veids" norāda veiktā darījuma ienākuma veida kodu (7 – vadības un konsultatīvie pakalpojumi; 12 – Latvijā esoša īpašuma izmantošana), par kuru saņemta atlīdzība un ieturēts nodoklis;  
18.<sup>2</sup> 3.2. 2. ailē "Gūtie ieņēmumi" norāda līgumā noteikto atlīdzības summu par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem vai par Latvijā esoša īpašuma izmantošanu;

18.<sup>2</sup> 3.3. 3. ailē "Tieši saistītie izdevumi" norāda ar ieņēmumu gūšanu tieši saistītos un ar attaisnojuma dokumentiem pamatotos izdevumus. Ja izdevumi attiecināmi gan uz sniegtajiem vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem vai Latvijā esoša īpašuma izmantošanu, gan uz citiem darījumiem, tad ar nodokli apliekamo ienākumu samazina par to izdevumu daļu, kas attiecas uz minētajiem ieņēmumiem, ja tos var pamatot nodalīt (piemērs izdevumu attiecināšanai, ja sniegti konsultatīvie pakalpojumi, – šo noteikumu 2.<sup>2</sup> pielikumā). Pamatlīdzeklim, par kura izmantošanu Latvijā tiek gūts ieņēmums, nolietojumu aprēķina saskaņā ar likuma 13. panta normām tikai par tiem pilnajiem mēnešiem, kuros pamatlīdzeklis tiek izmantots Latvijā. Nosakot pamatlīdzekļa atlikušo vērtību, no kuras aprēķina nolietojumu par periodu, kurā pamatlīdzeklis atradās Latvijā, no pamatlīdzekļa iegādes vērtības atskaita nolietojuma daļu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma 13. panta normām, skaitot līdz dienai, kurā minēto pamatlīdzekli sāka izmantot Latvijā;

18.<sup>2</sup> 3.4. 4. ailē "Ar nodokli apliekamais ienākums" norāda ar nodokli apliekamo ienākumu, ko aprēķina, izmantojot formulu: 2. aile – 3. aile;

18.<sup>2</sup> 3.5. 5. ailē "Aprēķinātais nodoklis, piemērojot 15 % likmi" norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa summu (piemērojot 15 procentu likmi), kura aprēķināta ienākumam, kas gūts no vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem vai no Latvijā esoša īpašuma izmantošanas;

18.<sup>2</sup> 3.6. 6. ailē "Aprēķinātais nodoklis, piemērojot 5 % vai 10 % likmi" norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa summu (piemērojot 10 procentu likmi), kura aprēķināta ieņēmumiem, kas gūti no vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, vai uzņēmumu ienākuma nodokļa summu (piemērojot piecu procentu likmi), kura aprēķināta ieņēmumiem, kas gūti no Latvijā esoša īpašuma izmantošanas;

18.<sup>2</sup> 3.7. 7. ailē "Samaksātais nodoklis saskaņā ar likuma 3. panta ceturtās daļas 2. vai 5. punktu" norāda ieturēto un valsts budžetā ieskaitīto uzņēmumu ienākuma nodokli no vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, piemērojot uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi 10 procentu apmērā no nerezidentam izmaksātās summas, vai no Latvijā esoša īpašuma izmantošanas gūtajiem ieņēmumiem, piemērojot uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi piecu procentu apmērā no nerezidentam izmaksātās summas;

18.<sup>2</sup> 3.8. 8. ailē "Pārmaksa" norāda nerezidentam atmaksājamo uzņēmumu ienākuma nodokļa summu, kas veidojas kā starpība starp ieturēto un valsts budžetā ieskaitīto uzņēmumu ienākuma nodokli no bruto ieņēmumiem un aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli no gūtā ienākuma, izmantojot formulu: 5. aile – 7. aile."

6. Izteikt 18.<sup>3</sup> punktu šādā redakcijā:

"18.<sup>3</sup> Vienlaikus ar šo noteikumu 18.<sup>1</sup> punktā minēto pārskatu nerezidents iesniedz:

18.<sup>3</sup> 1. attiecīgās valsts uzņēmumu reģistra izsniegtu dokumentu, kas pamato nodokļa maksātāja paraksta tiesības;

18.<sup>3</sup> 2. pilnvaras oriģinālu, kas atbilst šo noteikumu 18.<sup>4</sup> punktā minētajiem nosacījumiem, ja pārskatu par nodokļa aprēķinu iesniedz pilnvarotā persona;

18.<sup>3</sup> 3. ja nodokļa maksātājs aizpilda šo noteikumu 18.<sup>1</sup> punktā minētā pārskata I nodaļu:

18.<sup>3</sup> 3.1. dokumentus, kas apliecina nekustamā īpašuma vai kapitāla daļu, akciju vai cita veida līdzdalības iegādi un atsavināšanu, kā arī apliecina iegādes un atsavināšanas vērtību;

18.<sup>3</sup> 3.2. dokumentus, kas apliecina ar atsavināšanu tieši saistītos izdevumus;

18.<sup>3</sup> 3.3. dokumentus, kas apliecina veikto un apmaksāto kapitālo ieguldījumu vērtību attiecīgajā nekustamajā īpašumā (ja tāds ir veikts);

18.<sup>3</sup> 3.4. nerezidenta apliecinājumu, ka nekustamais īpašums no tā iegādes brīža nav uzskaitīts kā pamatlīdzeklis (izņemot zemi) un ka sniegtā informācija ir patiesa. Papildus tam nerezidents iesniedz informāciju par to, kur ir publiski pieejams nerezidenta attiecīgā gada pārskats, kurā minētā uzskaitē ir atspoguļota;

18.<sup>3</sup> 3.5. attiecīgās valsts nodokļu administrācijas izsniegtu izziņu nerezidentam, kas apstiprina rezidences statusu, skaitot no dienas, kurā saņemts maksājums par nekustamo īpašumu, līdz izziņas izsniegšanas dienai;

18.<sup>3</sup> 3.6. citu informāciju, kas ietekmē nekustamā īpašuma vai kapitāla daļu, akciju vai cita veida līdzdalības vērtību nodokļa aprēķināšanai;

18.<sup>3</sup> 3.7. apliecinājumu, ka sniegtā informācija ir patiesa;

18.<sup>3</sup> 4. ja nodokļa maksātājs aizpilda šo noteikumu 18.<sup>1</sup> punktā minētā pārskata II nodaļu:

18.<sup>3</sup> 4.1. noslēgto līgumu, kas pamato veikto darījumu un samaksas kārtību;

18.<sup>3</sup> 4.2. dokumentus un citu informāciju, kas apliecina ar ienākuma gūšanu tieši saistītos izdevumus;

18.<sup>3</sup> 4.3. attiecīgās valsts nodokļu administrācijas izsniegtu izziņu nerezidentam, kas apstiprina rezidences statusu, skaitot no dienas, kurā saņemts maksājums, līdz izziņas izsniegšanas dienai;

18.<sup>3</sup> 4.4. apliecinājumu, ka sniegtā informācija ir patiesa."

7. Izteikt 53. punktu šādā redakcijā:

"53. Piemērojot likuma 6. panta pirmās daļas 4. punktu, nodokļu maksātāja apliekamo ienākumu palielina par izmaksu summu, kas atbilstoši likuma 4. panta ceturtajai daļai iekļautas vai tiks iekļautas (piemēram, avansa maksājumi) peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja nodokļu maksātājs no maksājumiem nerezidentam nav ieturējis nodokli noteiktajā apmērā vai ja maksājumi tika veikti, izmantojot elektroniskās norēķinu sistēmas, un no tiem izmaksas brīdī nodokli nevarēja ieturēt saskaņā ar likuma 24. pantu. Ja nodoklis no nerezidentam veiktajām izmaksām, kuras nav vai netiks iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā (piemēram, veikts maksājums par nekustamā īpašuma iegādi, dividendēm, tai skaitā ārkārtas dividendēm), nav ieturēts, ar nodokli apliekamo ienākumu nepalielina, bet atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām" aprēķina nokavējuma naudu valsts budžetā neiemaksātā nodokļa summai. Nodoklis par attiecīgo summu, piemērojot likuma 3. panta ceturtajā, astotajā un 8.<sup>2</sup> daļā noteikto likmi, jāmaksā arī tad, ja nodokļu maksātājs ir atbrīvots no uzņēmumu ienākuma nodokļa maksāšanas."

8. Papildināt noteikumus ar 66.<sup>1</sup> punktu šādā redakcijā:

"66.<sup>1</sup> Piemērojot likuma 6. panta piekto daļu, ar nodokli apliekamo ienākumu attiecīgi palielina vai samazina par citas sabiedrības pamatkapitālā ieguldītā aktīva vērtības pieauguma vai samazinājuma summu, kas radās tā pārvērtēšanas rezultātā pirms ieguldījuma veikšanas citā sabiedrībā, arī tad, ja attiecīgā aktīva vērtība netiek iekļauta peļņas vai zaudējumu aprēķinā tā izslēgšanas brīdī (likuma 6. panta piektās daļas piemērošanas piemērs – šo noteikumu 4.<sup>1</sup> pielikumā)."

9. Papildināt 129.<sup>1</sup> punktu aiz vārdiem "maksājums par" ar vārdiem "sniegtajiem vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, par Latvijā esoša īpašuma izmantošanu, kā arī par".

10. Izteikt 2.<sup>1</sup> pielikumu šādā redakcijā: