



Laidiens: 05.03.2015., Nr. 46
Oficiālās publikācijas Nr.: 2015/46.1

Ministru kabineta noteikumi Nr.106

Rīgā 2015.gada 24.februārī (prot. Nr.10 6.§)

Noteikumi par speciālo ekonomisko zonu un brīvostu kapitālsabiedrību un pašvaldību pārskatu veidlapu paraugiem un to aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību

Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 12.panta otro daļu

1. Noteikumi nosaka šādu pārskatu veidlapu paraugus un kārtību, kādā minētie pārskati aizpildāmi un iesniedzami Valsts ieņēmumu dienestā:

1.1. pārskats par uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu summu un uzkrāto ieguldījumu summu, par saņemto atbalstu sākotnējo ieguldījumu veikšanai un uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi taksācijas periodā;

1.2. pārskats par nekustamā īpašuma nodokļa atlaižu piemērošanu taksācijas periodā.

2. Pārskatu par uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu summu un uzkrāto ieguldījumu summu, par saņemto atbalstu sākotnējo ieguldījumu veikšanai un uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi taksācijas periodā (1. pielikums) aizpilda šādā kārtībā:

2.1. 1. rindā norāda uzkrāto ieguldījumu summu, izņemot uzkrātās ieguldījumu summas lielajiem ieguldījumu projektiem, tai skaitā kapitālsabiedrības ieguldījumus, kas veikti, sākot ar gadu, kurā noslēgts līgums par ieguldījumu veikšanu ar zonas vai brīvostas pārvaldi (Ventpils brīvostas licencētai kapitālsabiedrībai – ar gadu, kad stājies spēkā likums "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās"), līdz taksācijas periodam (ieskaitot), par kuru tiek aprēķināti attiecīgie ieguldījumi. 1.1. un 1.2. rindā norāda, cik no kopējās summas ir ieguldījumu saskaņā ar līgumiem par ieguldījumu veikšanu, kas noslēgti līdz 2014. gada 30. jūnijam vai pēc šā datuma, kā arī norāda konkrētu projektu ietvaros veiktās ieguldījumu summas, norādot katru projektu (tā nosaukumu un ieguldījumu summu) atsevišķi;

2.2. 2. rindā norāda maksimāli pieļaujamo atlaižu summu, kuru kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot, lai uzkrātā tiešo nodokļu atlaižu summa un taksācijas periodā aprēķinātās atlaides kopā nepārsniegtu attiecīgajai kapitālsabiedrībai piemērojamus procentus no uzkrātās ieguldījumu summas. 2.1., 2.2., 2.3., 2.4., 2.5. un 2.6. rindā norāda procentus no uzkrātās ieguldījumu summas, kādi piemērojami saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par ieguldījumu veikšanu. 2.7. rindā norāda maksimāli pieļaujamus procentus un atlaižu summu, ja kapitālsabiedrība papildus likumā noteiktajam atbalstam saņem citu atbalstu sākotnējo ieguldījumu veikšanai (tai skaitā *de minimis* atbalstu). 2.8. rindā norāda procentus no ieguldījumu summas, kādi piemērojami līgumiem, kas slēgti laikposmā no

2003. gada 20. jūnija līdz 2006. gada 31. decembrim, ja kapitālsabiedrība atbilda mazas vai vidējas kapitālsabiedrības statusam saskaņā ar Komisijas 2001. gada 12. janvāra Regulas (EK) Nr. 70/2001 par EK Līguma 87. un 88. panta piemērošanu, sniedzot valsts atbalstu maziem un vidējiem uzņēmumiem, 1. pielikumā un Komisijas 2004. gada 25. februāra Regulas (EK) Nr. 364/2004, ar ko groza Regulu (EK) Nr. 70/2001, iekļaujot tās darbības jomā atbalstu pētniecībai un attīstībai, 1. pielikumā noteiktajiem kritērijiem;

2.3. 3. rindā norāda uzkrāto ieguldījumu summu lieliem ieguldījumu projektiem. 3.1. un 3.2. rindā norāda, cik no kopējās summas ir ieguldījumu saskaņā ar līgumiem par ieguldījumu veikšanu, kas noslēgti līdz 2014. gada 30. jūnijam vai pēc šā datuma. Par lielu ieguldījumu projektu ir uzskatāms projekts, kurš atbilst likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 8.¹ pantam;

2.4. 4. rindā norāda maksimāli piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu summu lieliem ieguldījumu projektiem. 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.5. un 4.6. rindā norāda procentus no uzkrātās ieguldījumu summas, kādi piemērojami saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par ieguldījumu veikšanu. 4.7. rindā norāda maksimāli pieļaujamos procentus un atlaides summu lielo ieguldījumu projektam, kura plānotās izmaksas pārsniedz 100 miljonus *euro*, saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 8.¹ panta piekto daļu. 4.8. rindā norāda citus procentus no uzkrātās ieguldījumu summas;

2.5. 5. rindā norāda par taksācijas periodu aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokļa summu pirms atlaižu piemērošanas saskaņā ar likumu "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" un likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās";

2.6. 6. rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi, kas aprēķināta taksācijas periodā 80 procentu apmērā no aprēķinātās uzņēmumu ienākuma nodokļa summas;

2.7. 7. rindā norāda nekustamā īpašuma nodokli, kas aprēķināts par speciālās ekonomiskās zonas vai brīvostas teritorijā esošo nekustamo īpašumu, bez atlaižu piemērošanas saskaņā ar likumu "Par nekustamā īpašuma nodokli";

2.8. 8. rindā norāda aprēķināto nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi. 8.1. un 8.2. rindā norāda aprēķinātās nekustamā īpašuma nodokļa atlaides summu saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 6. panta pirmo un otro daļu;

2.9. 9. rindā norāda 2. un 4. rindas summu, kas ir kopējais piemērojamo tiešo nodokļu atlaižu apmērs uzkrātajiem ieguldījumiem;

2.10. 10. rindā norāda uzkrāto tiešo nodokļu (uzņēmumu ienākuma nodokļa un nekustamā īpašuma nodokļa) atlaižu apmēru, kas uzkrāts par periodu līdz taksācijas gadam un ko nosaka saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 1. panta otrās daļas 7. punktu;

2.11. 11. rindā norāda maksimālo tiešo nodokļu atlaižu summu, kuru kapitālsabiedrībai ir tiesības piemērot taksācijas periodā un kuru aprēķina kā 9. un 10. rindas starpību;

2.12. 12. rindā norāda tiešo nodokļu atlaižu summu, kuru kapitālsabiedrībai ir tiesības faktiski piemērot taksācijas periodā saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 10. un 11. pantu. 12.1. un 12.2. rindā norāda nekustamā īpašuma nodokļa atlaides un uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaides summu;

2.13. 13. rindā norāda uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu samazinājumu, kuru uzskata par nokavēto nodokļa maksājumu un aprēķina kā starpību starp avansa maksājumiem, kas būtu veikami, piemērojot nodokļa

atlaidi saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 11. panta otrajā daļā noteikto ierobežojumu, un avansa maksājumiem saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 23. pantu;

2.14. 14. rindā norāda atlikušo tiešo nodokļu atlaižu summu, kuru kapitālsabiedrība varēs izmantot nākamajos taksācijas periodos un kuru aprēķina kā 9., 10. un 12. rindas starpību.

3. Pārskatu par nekustamā īpašuma nodokļa atlaižu piemērošanu taksācijas periodā (2. pielikums) aizpilda šādā kārtībā:

3.1. 2. ailē norāda aprēķināto nekustamā īpašuma nodokli bez atlaižu piemērošanas saskaņā ar likumu "Par nekustamā īpašuma nodokli";

3.2. 3. ailē norāda saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 6. panta pirmo daļu aprēķināto nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi;

3.3. 4. ailē norāda saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 6. panta otro daļu pašvaldības piešķirto nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi;

3.4. 5. ailē norāda piemērojamo nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 10. pantā noteiktajā apmērā;

3.5. 6. ailē norāda saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 10. pantu piemērojamo pašvaldības piešķirto nekustamā īpašuma nodokļa atlaidi;

3.6. 7. ailē norāda budžetā papildus iemaksājamo nekustamā īpašuma nodokļa summu.

4. Kapitālsabiedrība šo noteikumu 2. punktā minēto pārskatu un pašvaldība šo noteikumu 3. punktā minēto pārskatu elektroniski iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmu.

5. Šo noteikumu 2. punktā minēto pārskatu Valsts ieņēmumu dienests piecu darbdienu laikā pēc tā saņemšanas elektroniski nosūta pašvaldībai, kuras teritorijā atrodas attiecīgā zonas kapitālsabiedrība vai licencēta kapitālsabiedrība.

Ministru prezidente *Laimdota Straujuma*

Finanšu ministrs *Jānis Reirs*

1.pielikums

Ministru kabineta

2015.gada 24.februāra

noteikumiem Nr.106

Nodokļu maksātāja nosaukums										
Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods										

Pārskats par uzkrāto tiešo nodokļu atlaižu summu un uzkrāto ieguldījumu summu, par saņemto atbalstu sākotnējo ieguldījumu veikšanai un uzņēmuma ienākuma nodokļa atlaidi taksācijas periodā no _____ līdz _____