



Laidiens: 23.08.2012., Nr. 133

Oficiālās publikācijas Nr.: 2012/133.7

Ministru kabineta noteikumi Nr.568

Rīgā 2012.gada 21.augustā (prot. Nr.48 6.§)

Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli"
18.panta desmito daļu, 19.panta 5.⁵ daļu un 38.panta otro daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

- 1.1. gada ienākumu deklarācijas un tās pielikumu (turpmāk – deklarācija) veidlapu paraugus (1.pielikums) un to aizpildīšanas kārtību;
- 1.2. iedzīvotāju ienākuma nodokļa avansa maksājumu aprēķina veidlapas paraugu (2.pielikums) un tās aizpildīšanas kārtību;
- 1.3. deklarācijas par ienākumu no kapitāla pieauguma veidlapu paraugus (3.pielikums) un to aizpildīšanas kārtību;
- 1.4. deklarācijā norādāmās informācijas apjomu, kas nodokļa maksātājam ir pieejama valsts informācijas sistēmās, aizpildot deklarāciju Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmā;
- 1.5. kārtību, kādā nodokļa maksātājs saņem no Valsts ieņēmumu dienesta deklarācijas aizpildīšanai nepieciešamo valsts informācijas sistēmās esošo informāciju.

2. Deklarācijā ietilpst:

- 2.1. gada ienākumu deklarācija D (turpmāk – deklarācija D);
- 2.2. deklarācijas D pielikumi:
 - 2.2.1. taksācijas gadā Latvijas Republikā gūtie ienākumi D1 (turpmāk – D1 pielikums);
 - 2.2.2. taksācijas gadā gūtie ienākumi, kuriem tiek piemērota samazināta nodokļa likme, D1¹ (turpmāk – D1¹ pielikums);
 - 2.2.3. fiziskās personas (rezidenta) ārvalstīs gūtie ienākumi D2 (turpmāk – D2 pielikums);
 - 2.2.4. fiziskās personas (jūrnieka), kas ir nodarbināta (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, ārvalstīs gūtie ienākumi D2¹ (turpmāk – D2¹ pielikums);
 - 2.2.5. ienākumi no saimnieciskās darbības D3 (turpmāk – D3 pielikums);
 - 2.2.6. ienākumi no saimnieciskās darbības, ja nodokļa maksātājs kārtro grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, D3¹ (turpmāk – D3¹ pielikums);
 - 2.2.7. attaisnotie izdevumi par izglītību un ārstnieciskajiem pakalpojumiem D4 (turpmāk – D4 pielikums);
 - 2.2.8. saimnieciskās darbības ienākumu deklarācija nodokļa maksātājam, kas maksā fiksēto ienākuma nodokli, D5 (turpmāk – D5 pielikums).

3. Deklarācijā par ienākumu no kapitāla pieauguma ietilpst:

- 3.1. pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma (turpmāk – deklarācija DK);
- 3.2. deklarācijas DK pielikums "Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā" (turpmāk – deklarācijas DK pielikums);
- 3.3. gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija (turpmāk – ienākuma precizēšanas deklarācija GD).

4. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātājs (turpmāk – nodokļa maksātājs), kurš ir Latvijas Republikas rezidents, deklarācijā D un deklarācijā DK norāda taksācijas periodā Latvijas Republikā un ārvalstīs gūtos ienākumus (arī ar nodokli neapliekamos ienākumus). Nodokļa maksātājs, kurš ir Latvijas Republikas nerezidents, deklarācijā D un deklarācijā DK norāda taksācijas periodā Latvijas Republikā gūtos ienākumus.

5. Deklarācijā nodokļa aprēķinam summas norāda latos un santīmos. Ārvalstīs gūtos ienākumus un samaksāto nodokli ārvalstu valūtā pārrēķina latos pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas maiņas kursa attiecīgi ienākumu saņemšanas un nodokļa samaksāšanas dienā.

6. Nodokļa maksātājs pirms deklarācijas D aizpilda attiecīgos tās pielikumus.

7. Valsts ieņēmumu dienests nodrošina, ka elektroniskās deklarēšanas sistēmā nodokļa maksātājam ir pieejama šāda deklarācijas aizpildīšanai nepieciešama informatīva rakstura informācija, ko Valsts ieņēmumu dienests saņem no ienākuma izmaksātāju iesniegtajiem paziņojumiem par fiziskajai personai izmaksātajām summām (turpmāk – paziņojums), privātajiem pensiju fondiem un apdrošināšanas sabiedrībām:

7.1. dati par ienākuma izmaksātāju un ienākuma saņēmēju;

7.2. ienākuma veids;

7.3. ienākuma gūšanas periods un izmaksas datums;

7.4. bruto ieņēmumi;

7.5. neapliekamie ienākumi;

7.6. darba devēja piemērotais neapliekamais minimums, atvieglojumi un attaisnotie izdevumi;

7.7. ienākums, no kura aprēķināts nodoklis;

7.8. ieturētais nodoklis;

7.9. privātajos pensiju fondos veiktās iemaksas (atbilstoši informācijai, ko snieguši privātie pensiju fondi, ar kuriem Valsts ieņēmumu dienestam ir noslēgts līgums par informācijas sniegšanu);

7.10. veiktie apdrošināšanas prēmiju maksājumi (atbilstoši informācijai, ko sniegušas apdrošināšanas sabiedrības, ar kurām Valsts ieņēmumu dienestam ir noslēgts līgums par informācijas sniegšanu).

8. Valsts ieņēmumu dienests nodrošina, ka mēneša laikā pēc nodokļa maksātāja pieprasījuma saņemšanas, bet ne agrāk kā pieprasījuma saņemšanas gada 1.martā nodokļa maksātājs, kurš deklarāciju aizpilda papīra formā, var saņemt šo noteikumu 7.punktā minēto informāciju.

II. Deklarācijas D1 un D1¹ pielikuma aizpildīšanas kārtība

9. D1 pielikumu aizpilda, ja nodokļa maksātājs taksācijas gadā ir guvis ienākumus (izņemot ienākumus no saimnieciskās darbības un ienākumus, kuriem tiek piemērota samazināta nodokļa likme) Latvijas Republikā. D1 pielikumu aizpilda, pamatojoties uz darba devēja vai cita ienākumu izmaksātāja izsniegto paziņojumu, ienākumu izmaksas dokumentiem, kā arī citiem dokumentiem, kuri apliecina ienākumu saņemšanu.

10. Ja nodokļa maksātājs nav saimnieciskās darbības veicējs, D1 pielikumā nav jānorāda summas, kuras par taksācijas gadu ir saņemtas kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai šādiem atbalsta veidiem:

10.1. valsts atbalsts kreditprocentu daļējai dzešanai;

10.2. valsts atbalsts apdrošināšanas polišu iegādes izdevumu segšanai;

10.3. valsts atbalsts lopkopībai.

11. Ja nodokļa maksātājs nav saimnieciskās darbības veicējs, D1 pielikumā nav jānorāda summas, kuras par taksācijas gadu ir saņemtas kā valsts atbalsts un Eiropas Savienības atbalsts meža īpašniekiem no Eiropas Lauksaimniecības fonda šādiem atbalsta veidiem:

11.1. mežu ekonomiskās vērtības uzlabošanai;

11.2. infrastruktūrai, kas attiecas uz lauksaimniecības un mežsaimniecības attīstību un pielāgošanu;

11.3. lauksaimniecībā neizmantojamās zemes pirmreizējai apmežošanai;

11.4. mežsaimniecības ražošanas potenciāla atjaunošanai un preventīvo pasākumu ieviešanai.

12. D1 pielikumu aizpilda šādi:

12.1. 1.ailē "Ienākumu gūšanas vieta un veids" norāda visu taksācijas gadā gūto ienākumu (arī konkursos un sacensībās saņemtās balvas, autoratlīdzību (honorāru), pensijas, slimības pabalstus, kā arī neapliekamos ienākumus) gūšanas vietu un veidu;

12.2. 2.ailē "Bruto ieņēmumi" norāda, novērtējot naudas izteiksmē, visus taksācijas gadā gūtos ienākumus, kas gūti naudā, natūrā un pakalpojumu veidā. Ja deklarācijas aizpildīšanai izmanto paziņojumu, šajā ailē ieraksta paziņojuma 05.rindā norādīto summu;

12.3. 3.ailē "Neapliekamie ienākumi" norāda neapliekamos ienākumus (apdrošināšanas atlīdzības, ienākumus no valsts un pašvaldību parādzīmēm, normatīvajos aktos noteiktos pabalstus, kas izmaksāti no budžeta, no mantojuma gūto ienākumu, no budžeta līdzekļiem piešķirtās mācību iestāžu stipendijas, uzturlīdzekļus, no darba devēja saņemto bērnu pabalstu, kura vērtība nepārsniedz 150 latu, un citus likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.pantā noteiktos neapliekamo ienākumu veidus). Šajā ailē ieraksta paziņojuma 06.rindā norādīto summu;

12.4. 4.a ailē "Attaisnotie izdevumi – darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas" norāda valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas. Šajā ailē ieraksta paziņojuma 10.rindā norādīto summu;

12.5. 4.b ailē "Attaisnotie izdevumi – iemaksas privātajos pensiju fondos un dzīvības apdrošināšanas prēmijas" norāda darba devēja veiktās iemaksas privātajos pensiju fondos un dzīvības apdrošināšanas (ar līdzekļu uzkrāšanu) prēmijas likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" noteikto normu ietvaros. Šajā ailē ieraksta paziņojuma 11. un 12.rindā norādīto summu;

12.6. 4.c ailē "Attaisnotie izdevumi – autoru izdevumi" norāda autoru izdevumus atbilstoši normatīvajiem aktiem par likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanu. Šajā ailē ieraksta paziņojuma 14.rindā norādīto summu;

12.7. 5.ailē "Izdevumi, kas saistīti ar ienākumu gūšanu" norāda ar maksājumu dokumentiem apliecinātos izdevumus, kas saistīti ar ienākumu gūšanu, nepārsniedzot D1 pielikuma 2.ailē norādīto summu;

12.8. 7.ailē "Avansā samaksātais (ieturētais) nodoklis" norāda avansā samaksātās vai ieturētās iedzīvotāju ienākuma nodokļa summas par konkrēto ienākuma veidu. Šajā ailē ieraksta paziņojuma 16.rindā norādīto summu.

13. Nodokļa maksātājs, kurš deklarāciju iesniedz, jo ir guvis likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmajā daļā minētos ar nodokli neapliekamos ienākumus, kuru kopējā summa pārsniedz četrkārtotu taksācijas gadam noteikto neapliekamo minimumu, drīkst aizpildīt D1 pielikumu tikai attiecībā uz neapliekamajiem ienākumiem.

14. D1 pielikuma rindā "Kopā" norāda visu ienākumu kopsummu.

15. Konkursos un sacensībās saņemto balvu kopsummu norāda D1 pielikuma 2.ailē "Bruto ieņēmumi", bet šo balvu neapliekamo daļu norāda D1 pielikuma 3.ailē "Neapliekamie ienākumi". Apliedzamo ienākumu no gūtājām balvām norāda D1 pielikuma 6.ailē "Apliedzamo ienākumi, neatskaitot darba devēja veiktās iemaksas".

16. D1¹ pielikumu aizpilda nodokļa maksātājs, kurš taksācijas gadā ir guvis ienākumus, kuriem tiek piemērota samazināta nodokļa likme (piemēram, ienākumus no kokmateriālu un augoša meža atsavināšanas, ienākumus no valsts vai Eiropas Savienības atbalsta summām par saimnieciskās darbības ierobežojumiem meža īpašniekiem, kuriem meža apsaimniekošana nav saimnieciskās darbības veids, kā arī ienākumus no kapitāla, kas nav kapitāla pieaugums). Nodokļa maksātājs D1¹ pielikumā nenorāda ienākumus, no kuriem nodoklis ir ieturēts ienākuma izmaksas vietā.

17. D1¹ pielikumu aizpilda šādi:

17.1. 1.ailē "Ienākumu gūšanas vieta un veids" norāda to taksācijas gadā gūto ienākumu (arī dividendes un procentu ienākumu) gūšanas vietu un veidu, kuriem tiek piemērota samazināta nodokļa likme un kuri nav norādīti taksācijas gada laikā iesniegtajās deklarācijās DK;

17.2. 2.ailē "Bruto ieņēmumi" norāda naudas izteiksmē taksācijas gadā gūtos ienākumus, kuriem tiek piemērota samazināta nodokļa likme;

17.3. 3.a aili "Izdevumu norma 25 %" aizpilda tikai nodokļa maksātājs, kas guvis ienākumus no augoša meža pārdošanas. Aili aizpilda, norādot simbolu "X". Pirms nodokļa aprēķināšanas no izmaksājāmās summas atskaita ar meža atjaunošanu saistītos izdevumus, piemērojot izdevumu normu 25 procentu apmērā no izmaksājāmās summas;

17.4. 3.b aili "Izdevumu norma 50 %" aizpilda tikai nodokļa maksātājs, kas guvis ienākumus no kokmateriālu pārdošanas. Aili aizpilda, norādot simbolu "X". Pirms nodokļa aprēķināšanas no izmaksājāmās summas atskaita ar kokmateriālu sagatavošanu un pārdošanu saistītos izdevumus, piemērojot izdevumu normu 50 procentu apmērā no izmaksājāmās summas;

17.5. 4.ailē "Izdevumi, kas saistīti ar ienākumu gūšanu" norāda izdevumus atbilstoši 3.a vai 3.b ailē noteiktajai izdevumu normai vai citus ar dokumentiem apliecinātus izdevumus, kas saistīti ar ienākumu gūšanu;

17.6. 5.ailē "Apliedzamo ienākumi" norāda appliedzamos ienākumus, kas aprēķināti, no bruto ieņēmumiem (2.aille) atņemot izdevumus, kas saistīti ar ienākumu gūšanu (4.aille);

17.7. 6.ailē "Nodokļa likme" norāda attiecīgajiem ienākumiem piemērojamo nodokļa likmi taksācijas gadā;

17.8. 7.ailē "Aprēķinātais nodoklis" norāda nodokļa summu, kas aprēķināta, appliedzamos ienākumus (5.aille) reizinot ar nodokļa likmi (6.aille);

17.9. 8.ailē "Avansā samaksātais (ieturējais) nodoklis" norāda avansā samaksātās vai ieturētās iedzīvotāju ienākuma nodokļa summas par attiecīgajā pielikuma rindā norādītajiem ienākumiem;

17.10. 9.ailē "Maksājamais nodoklis" norāda iedzīvotāju ienākuma nodokli, kas nosakāms, no aprēķinātā nodokļa (7.aille) atņemot avansā samaksāto (ieturēto) nodokli (8.aille).

III. Deklarācijas D2 un D2¹ pielikuma aizpildīšanas kārtība

18. D2 pielikumu aizpilda nodokļa maksātājs, kurš taksācijas gadā guvis ienākumus ārvalstīs, kuriem piemērojama pamatlikme. Nodokļa maksātājs, kurš ienākumus guvis vienā vai vairākās ārvalstīs, par katru citā valstī gūto ienākuma veidu aizpilda atsevišķu D2 pielikuma rindu.

19. D2 pielikumu aizpilda šādi:

19.1. 5.ailē "Ārvalstī gūtie ienākumi, summa latos" norāda ārvalstīs gūtos ienākumus, kas appliedkami ar pamatlikmi un izteikti latos pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas maiņas kursa ienākuma gūšanas dienā;

19.2. 6.ailē "Ienākums, kas atbrīvots no aplikšanas ar nodokli" norāda algota darba ienākumus par darba pienākumu veikšanu atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 24.panta septītajai daļai citā Eiropas Savienības dalībvalstī vai Eiropas Ekonomikas zonas valstī, vai valstī, ar kuru Latvijai ir noslēgta un stājusies spēkā Konvencija par dubultās aplikšanas ar nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (turpmāk – nodokļu konvencija), vai ja gūtais ienākums saskaņā ar nodokļu konvenciju, piemērojot atbrīvojuma metodi, ir atbrīvots no nodokļa samaksas Latvijas Republikā;

19.3. 8.ailē "Ārvalstī samaksātais nodoklis, summa latos" norāda ārvalstīs samaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli vai tam analoģu nodokli latos.

20. D2¹ pielikumu aizpilda nodokļa maksātājs, kurš ir bijis nodarbināts (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa un guvis ienākumus ārvalstīs. D2¹ pielikumu aizpilda šādi:

20.1. 1.ailē "Personas (jūrnieka), kas ir nodarbināta (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, ienākumu gūšanas vieta" norāda valsti, kurā gūti ienākumi (tas ir, valsti, ar kuras karogu kuģis kuģo), kā arī informāciju (darba devēja juridisko nosaukumu un adresi) par ienākuma izmaksātāju;

20.2. 2.ailē "Bruto ieņēmumi" norāda naudas izteiksmē visus taksācijas gadā gūtos ienākumus, ko guvis nodokļa maksātājs, strādājot uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa;

20.3. 3.ailē "Ienākumu gūšanas periods" norāda ienākumu gūšanas perioda sākuma datumu un beigu datumu. Ja nodokļa maksātājs taksācijas gadā ir bijis nodarbināts vairākus periodus (ar pārtraukumiem), par katru nodarbinātības periodu aizpilda atsevišķu rindu;

20.4. 4.ailē "Mēneša minimālajai darba algai piemērojamais koeficients" norāda mēneša minimālajai darba algai piemērojamo koeficientu, kas atbilst likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta ceturtajā daļā noteiktajām normām: virsniekiem – 2,5, pārējam personālam – 1,5;

20.5. 5.ailē "Nodarbinātības periodā ar nodokli appliedzamais ienākums" norāda nodokļa maksātāja nodarbinātības periodā gūto ar nodokli appliedzamo ienākumu, kuru aprēķina, minimālo mēneša darba algu reizinot ar 4.ailē norādīto koeficientu un reizinot ar nodarbinātības periodu, kas izteikts mēnešos un dienās. Ja nostrādāts nepilns mēnesis, vienas dienas normu aprēķina, mēneša normu dalot ar kalendāra dienu skaitu mēnesī;

20.6. 6.ailē "Aprēķinātais nodoklis" norāda nodokli, kuru aprēķina, 5.ailē noteikto apliekamo ienākumu reizinot ar nodokļa likmi;

20.7. 7.aili "Ārvalstī samaksātais nodoklis" aizpilda, ja no darbinieka ienākuma ir ieturēts (samaksāts) nodoklis ārvalstī. Norāda ārvalstī samaksātā nodokļa daļu atbilstoši ienākumam, no kura tiek aprēķināts nodoklis Latvijas Republikā. Ja nodoklis ārvalstī nav ieturēts (samaksāts), 7.aili neaizpilda. Ārvalstī samaksātais nodoklis nedrīkst pārsniegt nodokli, kas no konkrētā ienākuma Latvijas Republikā maksājams pēc Latvijā noteiktās likmes.

IV. Deklarācijas D3 pielikuma aizpildīšanas kārtība

21. D3 pielikumu aizpilda nodokļa maksātājs, kurš veic saimniecisko darbību un kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, pamatojoties uz saimnieciskās darbības uzskaites datiem.

22. D3 pielikuma 01., 02., 03., 04., 05., 06., 07. un 08.rindā norāda datus, kas attiecas uz lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu:

22.1. 01.rindā "Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" norāda taksācijas gada lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas ieņēmumus, tai skaitā:

22.1.1. 01.1.rindā "Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas" norāda taksācijas gada ieņēmumus no lauksaimnieciskās ražošanas saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta 3.¹ daļu, izņemot ieņēmumus no iekšējo ūdeņu zivsaimniecības;

22.1.2. 01.2.rindā "Ieņēmumi no iekšējo ūdeņu zivsaimniecības" norāda taksācijas gada ieņēmumus no zivju audzēšanas privātajās ūdenstilpēs vai nodokļa maksātāja lietošanā nodotās ūdenstilpēs (akvakultūra);

22.1.3. 01.3.rindā "Ieņēmumi no lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" norāda ieņēmumus no lauku tūrisma saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta 3.² daļu;

22.1.4. 01.4.rindā "Ieņēmumi no atbalsta lauksaimniecībai un lauku attīstībai" norāda taksācijas gada ieņēmumus no saņemtajām valsts atbalsta un Eiropas Savienības atbalsta summām lauksaimniecībai un lauku attīstībai;

22.2. 02.rindā "Izdevumi, kas saistīti ar lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu" norāda izdevumus, kas pilnībā attiecināmi uz lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu. Ja nodokļa maksātājs veic arī citu saimniecisko darbību un nav precīzi zināms, kāda kopējo izdevumu daļa attiecas uz lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu, to nosaka proporcionāli lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas ieņēmumiem. Izdevumos iekļauj arī valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, ko fiziskā persona maksājusi par sevi kā par pašnodarbinātu personu;

22.3. 03.rindā "Ienākumi vai zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" ieraksta 01. un 02.rindā norādīto skaitļu starpību. Zaudējumus norāda, pirms skaitļa liekot minusa zīmi;

22.4. 04.rindā "Neapliekamie ienākumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" norāda neapliekamos ienākumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas. Tos norāda tikai tad, ja nodokļa maksātājs taksācijas gadā ir guvis ienākumus no lauksaimnieciskās ražošanas vai lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas;

22.5. 05.rindā "Apliekamie ienākumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" ieraksta 03. un 04.rindā norādīto skaitļu starpību. Ja starpība ir negatīvs skaitlis, minētajā rindā raksta "0";

22.6. 06.rindā "Iepriekšējo gadu zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas, kurus sedz ar taksācijas gada apliekamajiem ienākumiem no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" ieraksta Pārskata par zaudējumiem no saimnieciskās darbības (turpmāk – zaudējumu pārskats) I daļas "Zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" 3.ailē norādīto summu. Minētā summa nedrīkst būt lielāka par 05.rindā norādīto skaitli;

22.7. 07.rindā "Apliekamie ienākumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas, ņemot vērā iepriekšējo gadu zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" ieraksta 05. un 06.rindā norādīto skaitļu starpību;

22.8. 08.rindā "Neapliekamie ienākumi" norāda neapliekamos ienākumus no saimnieciskās darbības.

23. D3 pielikuma 09., 10., 11., 12., 13. un 14.rindā norāda datus par saimniecisko darbību, izņemot lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu:

23.1. 09.rindā "Ieņēmumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem" norāda taksācijas gadā gūtos ieņēmumus no pārējās saimnieciskās darbības;

23.2. 10.rindā "Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem" norāda izdevumus, kas saistīti ar 09.rindā norādīto ieņēmumu gušanu. Ja nodokļa maksātājs nodarbojas arī ar lauksaimniecisko ražošanu vai lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu un nav precīzi zināms, kāda kopējo izdevumu daļa attiecas uz citiem saimnieciskās darbības veidiem, to nosaka proporcionāli šiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem. Izdevumos iekļauj arī valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, ko fiziskā persona maksājusi par sevi kā par pašnodarbinātu personu;

23.3. 11.rindā "Ienākumi vai zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem" ieraksta 09. un 10.rindā norādīto skaitļu starpību. Zaudējumus norāda, pirms skaitļa liekot minusa zīmi;

23.4. 12.rindā "Apliekamie ienākumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem" ieraksta 11.rindā aprēķināto starpību, ja tā ir pozitīvs skaitlis. Ja aprēķinātā starpība ir negatīvs skaitlis, minētajā rindā raksta "0";

23.5. 13.rindā "Iepriekšējo gadu zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem, kurus sedz ar taksācijas gada apliekamajiem ienākumiem no citiem saimnieciskās darbības veidiem" ieraksta zaudējumu pārskata II daļas "Zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem" 3.ailē norādīto summu. Minētā summa nedrīkst būt lielāka par 12.rindā norādīto skaitli;

23.6. 14.rindā "Apliekamie ienākumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem, ņemot vērā iepriekšējo gadu zaudējumus no citiem saimnieciskās darbības veidiem" ieraksta 12. un 13.rindā norādīto skaitļu starpību.

24. D3 pielikuma 14.a rindā "To skaitā par pašu nodokļa maksātāju veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas" atsevišķi norāda valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, ko fiziskā persona veikusi par sevi kā par pašnodarbinātu personu, atbilstoši ceturkšņa ziņojumam par pašnodarbinātā valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām.

25. Ja nodokļa maksātājs, kas veic lauksaimniecisko ražošanu vai sniedz lauku tūrisma pakalpojumus, nodarbojas arī ar citiem saimnieciskās darbības veidiem un taksācijas gadā zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas izvēlas atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19.panta astotajai daļai segt no pārējās saimnieciskās darbības ienākuma, tas neaizpilda D3 pielikuma 01., 02., 03., 04., 05., 06. un 07.rindu, bet lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas ieņēmumus un izdevumus ietver citas saimnieciskās darbības aprēķinā D3 pielikuma 09., 10., 11., 12., 13. un 14.rindā. Šajā gadījumā D3 pielikuma 13.rindā ietver arī pirmstaksācijas gada zaudējumu pārskata I daļas "Zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas" 3.ailē norādīto summu, ievērojot, ka D3 pielikuma 13.rindā norādītais skaitlis nedrīkst pārsniegt D3 pielikuma 12.rindā norādīto skaitli.

26. D3 pielikuma 15. un 16.rindu aizpilda visi nodokļa maksātāji, kuri veic saimniecisko darbību un kārtro grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā:

26.1. 15.rindā "Apliekamie ienākumi no saimnieciskās darbības" norāda D3 pielikuma 07. un 14.rindā norādīto skaitļu summu;

26.2. 16.rindā "Avansā samaksātais nodoklis" norāda iedzīvotāju ienākuma nodokļa no saimnieciskās darbības avansa apmēru, kas samaksāts taksācijas gada laikā.

27. Nodokļa maksātājs zaudējumus no saimnieciskās darbības norāda zaudējumu pārskata atsevišķās daļās, tos norādot atsevišķi pa pirmstaksācijas gadiem (ne vairāk par trim pirmstaksācijas gadiem vai, ja nodokļa maksātājs ir reģistrēts un veic saimniecisko darbību saskaņā ar Reģionālās attīstības likumu noteiktā īpaši atbalstāmajā teritorijā laikposmā, kad attiecīgajai teritorijai ir īpaši atbalstāmās teritorijas statuss, par sešiem gadiem):

27.1. zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas – I daļā "Zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas";

27.2. zaudējumus no citas saimnieciskās darbības – II daļā "Zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem".

28. Nodokļa maksātājs, kas taksācijas gadā zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas izvēlas segt no pārējās saimnieciskās darbības ienākumiem, visus zaudējumus no saimnieciskās darbības (ieskaitot zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas) norāda zaudējumu pārskata II daļā "Zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem". Šajā gadījumā nodokļa maksātājs nepiemēro likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 1.punktu.

29. Zaudējumu pārskata abas daļas aizpilda šādi:

29.1. 1.ailē "Pirmstaksācijas gads, kurā zaudējumi radušies" norāda gadu, kurā nodokļa maksātājam ir radušies zaudējumi;

29.2. 2.ailē "Līdz taksācijas gadam nesegtie zaudējumi" ieraksta pirmstaksācijas gada (kurā ir radušies zaudējumi) D3 pielikuma 3.rindā norādītos zaudējumus, kas samazināti par saņemto subsīdiju apmēru, vai D3 pielikuma 11.rindā norādītos zaudējumus. Ja nodokļa maksātājs taksācijas gadā zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas izvēlas segt no pārējās saimnieciskās darbības ienākuma, D3 pielikuma 11.rindā norādītos zaudējumus samazina par saņemto subsīdiju apmēru. Attiecībā uz nākamajiem pirmstaksācijas gadiem norāda pirmstaksācijas gada (gada pirms šā taksācijas gada) pārskata 4.ailē norādītos zaudējumus;

29.3. 3.ailē "Zaudējumu summa, par ko samazina apliekamo ienākumu taksācijas gadā" taksācijas gadā, par kuru tiek sastādīta deklarācija, norāda segtos iepriekšējo gadu zaudējumus no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas vai zaudējumus no citas saimnieciskās darbības. Zaudējumu summa nedrīkst pārsniegt apliekamos ienākumus attiecīgi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas vai citas saimnieciskās darbības, kas norādīti D3 pielikuma 05. vai 12.rindā;

29.4. 4.ailē "Zaudējumi, ko pārnes uz nākamajiem taksācijas gadiem" norāda uz nākamajiem taksācijas gadiem pārskaitāmo zaudējumu apmēru, ko aprēķina kā attiecīgā taksācijas gada pārskata 2. un 3.ailē norādīto skaitļu starpību.

V. Deklarācijas D3¹ pielikuma aizpildīšanas kārtība

30. D3¹ pielikumu aizpilda nodokļa maksātāji, kuri veic saimniecisko darbību un kārtro grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā.

31. D3¹ pielikumu aizpilda šādi:

31.1. 01.rindā "Taksācijas gada rezultāts" norāda ieņēmumu un izdevumu pārskatā norādīto ieņēmumu un izdevumu starpību;

31.2. 20.rindā "Citas apliekamo ienākumu palielinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem, tai skaitā" norāda citas apliekamo ienākumu palielinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem un par pašu nodokļa maksātāju aprēķinātās un veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas kā par pašnodarbināto personu, ja grāmatvedības uzskaitē šī summa ir iekļauta izdevumos. Summas atšifrē D3¹ pielikuma 20.1., 20.2. un 20.3.rindā;

31.3. 26.rindā "Citas apliekamo ienākumu samazinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem, tai skaitā" norāda citas apliekamo ienākumu samazinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem. Summas atšifrē D3¹ pielikuma 26.1., 26.2. un 26.3.rindā;

31.4. 29.rindā "Summas, kas saņemtas kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai", ja šie maksājumi atbilstoši likumam "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" ir apliekami ar nodokli, raksta "0";

31.5. 30.rindā "Pirmstaksācijas perioda zaudējumu summa" norāda pirmstaksācijas gada zaudējumu summu triju pēc kārtas sekojošu taksācijas gadu laikā no zaudējumu rašanās dienas;

31.6. 31.rindā "Koriģētais apliekamais ienākums", ja 28. un 29.rindā norādīto skaitļu starpība ir negatīvs skaitlis, raksta "0".

VI. Deklarācijas D4 pielikuma aizpildīšanas kārtība