

Laidiens: 14.12.2007., Nr. 201

Ministru kabineta noteikumi Nr.852

Rīgā 2007.gada 11.decembrī (prot. Nr.69 32.§)

Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarāciju un avansa maksājumu aprēķinu un to aizpildīšanas kārtību

Izdoti saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 22.panta pirmo daļu un 27.panta 7.punktu

1. Noteikumi:

1.1. apstiprina uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarācijas veidlapas paraugu (1.pielikums);

1.2. apstiprina uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu aprēķinu veidlapas paraugu (2.pielikums);

1.3. nosaka uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarācijas aizpildīšanas kārtību;

1.4. nosaka uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu aprēķinu aizpildīšanas kārtību.

2. Uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarācijā (turpmāk - deklarācija) un uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu aprēķinā (turpmāk - avansa maksājumu aprēķins) summas norāda tikai latos. Summu līdz 49 santīmiem atmet, bet summu, sākot ar 50 santīmiem, noapaļo uz augšu līdz latam.

3. Deklarāciju (1.pielikums) aizpilda šādā kārtībā:

3.1. deklarācijas 1.rindā norāda peļņas vai zaudējumu apmēru pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas, kas noteikts saskaņā ar Gada pārskatu likuma 11. un 12.pantu vai Kredītiestāžu likumu, Krāj-aizdevu sabiedrību likumu vai Apdrošināšanas sabiedrību un to uzraudzības likumu. Nerezidentu pastāvīgās pārstāvniecības deklarācijas 1.rindā norāda normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā sastādītā peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzrādīto peļņas vai zaudējumu apmēru pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas;

3.2. deklarācijas 19.rindā norāda rezervju un uzkrājumu summu, ja tā ņemta vērā, nosakot nodokļa maksātāja ar nodokli apliekamo ienākumu. Deklarācijas 19.rindā nenorāda likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 7., 8. un 8.¹ pantā paredzēto rezervju un uzkrājumu summas;

3.3. deklarācijas 27.rindā aizpilda nodokļa maksātājs, kas ir piemērojis likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 8.¹ panta normas, bet triju taksācijas periodu laikā nav iegādājies pasažieru pārvadājumos izmantojamus autobusus vai kura iegādāto autobusu vērtība ir mazāka par rezerves lielumu, kas izveidota saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 8.¹ pantu. Deklarācijas 27.rindā norāda pasažieru pārvadājumos izmantojamo autobusu iegādei izveidotās rezerves lieluma (trešā taksācijas perioda beigās) un faktiski iegādāto pasažieru pārvadājumos izmantojamo autobusu vērtības starpību;

3.4. deklarācijas 31.rindā norāda bez izpirkuma tiesībām nomātu pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas darbu izmaksu summu, ko iznomātājs saskaņā ar nomas līgumu kompensē nomniekam;

3.5. deklarācijas 32.rindā norāda rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas darbu izmaksu summu, ja minētos darbus veic nomnieks un tie nav paredzēti nomas līgumā vai ja nomas līgums nav noslēgts;

3.6. deklarācijas 34.rindā norāda citas apliekamo ienākumu palielinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem, kurus min 35., 36. un 37.rindā (piemēram, ārvalstīs samaksāto ienākuma nodokli, ja šī summa ir ņemta vērā, nosakot maksātāja peļņu vai zaudējumus, vai komersanta pastāvīgās pārstāvniecības (piemēram, Lietuvā) taksācijas perioda izdevumu summas, kuras iekļautas komersanta peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja, nosakot uzņēmumu ienākuma nodokli par taksācijas periodu, tiek piemērota atbrīvošanas metode);

3.7. deklarācijas 63.rindā norāda citas apliekamo ienākumu samazinošas summas saskaņā ar normatīvajiem aktiem, kurus min 64., 65. un 66.rindā. To izmanto, piemēram, samazinot apliekamo ienākumu par komersanta pastāvīgās pārstāvniecības (piemēram, Lietuvā) taksācijas perioda ieņēmumu summām (kuras iekļautas uzņēmuma peļņas vai zaudējumu aprēķinā), ja, nosakot uzņēmumu ienākuma nodokli par taksācijas periodu, tiek piemērota atbrīvošanas metode;

3.8. deklarācijas 71.rindā norādītā summa nedrīkst pārsniegt 70.rindā norādīto summu. Ja deklarācijas 70.rindas summa ir negatīva, zaudējumus konkrētajā taksācijas periodā nevar segt, un 71.rindā ieraksta "X";

3.9. deklarācijas 71.1.rindā norāda pirmstaksācijas periodu zaudējumu summu piecu (desmit) pēc kārtas sekojošu taksācijas periodu laikā no zaudējumu rašanās;

3.10. aprēķinot 71.rindas vērtību, 71.2.rindas summa jāatņem no kopējo zaudējumu summas, kas samazina apliekamo ienākumu (jāatņem no 71.1.rindā norādītās summas), jo zaudējumus vai zaudējumu palielinājumu, kas radies pirmstaksācijas periodā, koriģējot apliekamo ienākumu par summām, kuras lauksaimniecības produkcijas ražotāji saņēmuši subsīdiju veidā, nedrīkst segt no nākamo taksācijas periodu apliekamā ienākuma;

3.11. deklarācijas 71.3.rindā norāda pirmstaksācijas periodu zaudējumus no vērtspapīru pārdošanas, kuri neatrodas publiskajā apgrozībā. 71.3.rindas summa nepārsniedz deklarācijas 4.1.rindas summu;

3.12. nodokļu maksātājs, kurš ir uzņēmumu grupas dalībnieks un uz kuru ir pārnesti cita uzņēmumu grupas dalībnieka zaudējumi, deklarācijas 71.6.rindā norāda pārnesto zaudējumu summu, par kuru tas samazina savu taksācijas perioda apliekamo ienākumu;

3.13. uzņēmumu grupas dalībnieki, kuri pārnes zaudējumus vai samazina apliekamo ienākumu par uzņēmumu grupā pārnestajām zaudējumu summām, vienlaikus ar uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarāciju Valsts ieņēmumu dienestā iesniedz minētās deklarācijas 7. vai 8.pielikumu;

3.14. nodokļa maksātājs, kas likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" III nodaļā paredzētās nodokļa atlaides nepiemēro (izņemot atlaidi par ārvalstīs samaksāto nodokli saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 16.pantu un atlaidi ziedotājiem saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 20.pantu), jo tas piemēro nodokļa atlaides saskaņā ar citiem Latvijas Republikas likumiem (piemēram, likums "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās"), deklarācijas 79., 80., 81., 82. un 83.rindu neaizpilda, un deklarācijas 78.rindā norādītā nodokļa summa ir vienāda ar deklarācijas 84.rindā norādīto summu.

4. Avansa maksājumu aprēķinu (2.pielikums) aizpilda šādā kārtībā:

4.1. avansa maksājumu aprēķina 1.rindā nodokļa maksātājs, kura pirmstaksācijas periods ir īsāks vai garāks par 12 mēnešiem, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu summu, aprēķināto pirmstaksācijas perioda uzņēmumu ienākuma nodokļa summu daļa ar pirmstaksācijas periodā nostrādāto mēnešu skaitu un reizina ar 12;

4.2. avansa maksājumu aprēķina 4.rindā, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu ikmēneša summu no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas ir koriģēta ar Centrālās statistiskās pārvaldes noteikto pirmstaksācijas gada kopējo patēriņa cenu indeksu, atņem taksācijas periodā samaksāto uzņēmumu ienākuma nodokļa avansa maksājumu summu un iegūto starpību daļa ar atlikušo mēnešu skaitu taksācijas periodā.

5. Deklarāciju aizpilda, aprēķinot nodokli par taksācijas periodu, kas sākas 2007.gadā, un turpmākajiem taksācijas periodiem.

6. Avansa maksājumu aprēķinu aizpilda, aprēķinot avansa maksājumu par taksācijas perioda (kas sākas 2008.gadā) atlikušajiem mēnešiem pēc 2007.taksācijas gada deklarācijas iesniegšanas un turpmākajiem taksācijas periodiem.

7. Atzīt par spēku zaudējušiem Ministru kabineta 2005.gada 6.decembra noteikumus Nr.927 "Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarāciju un tās aizpildīšanas kārtību" (Latvijas Vēstnesis, 2005, 204.nr.).

Ministru prezidents A.Kalvītis

Finanšu ministrs O.Spurdziņš

Finanšu ministrijas iesniegtajā redakcijā

1.pielikums

Veidlapas Nr.UV1 – 010

VID teritoriālā iestāde

Nodokļa maksātāja nosaukums

Adrese

Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Uzņēmumu ienākuma
nodokļa taksācijas
gada deklarācija**
par _____ . gadu

Deklarācijā lietotas atsauces uz likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" pantiem.
Ja ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo darījumu attiecīgajā periodā nav bijis, tad attiecīgajā ailē ieraksta "X".

Deklarācijas 92, 93, 94, 95, 98, 99, 100, 101, 102 un 103 rindā vajadzīgo atbildi atzīmēt ar „✓”

Summas norāda latos.

I. Uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāja apliekamais ienākums

	Nodokļu maksātāja dati	VID dati
1. Taksācijas gada peļņa (zaudējumi) pirms nodokļa aprēķināšanas (4.pants)	01	
2. Sociālās infrastruktūras uzturēšanas zaudējumi (5.pants 2.d.)	02	
3. Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi (4. un 5.pants)	03	
4. Apliekamais ienākums (zaudējumi) (1.r.+2.r.+3.r.), tai skaitā:	04	
4.1. apliekamais ienākums no to vērtspapīru pārdošanas, kuri neatrodas publiskajā apgrozībā	04.1	
4.2. taksācijas perioda zaudējumi no vērtspapīru pārdošanas, kuri neatrodas publiskajā apgrozībā, ja attiecībā uz vērtspapīriem piemēro likuma 14.panta 8. ¹ daļu	04.2	

**II. Apliekamā ienākuma (zaudējumu)
palielināšana (samazināšana)**

5. Gada pārskatā norādītā pamatlīdzekļu nolietojuma un norakstīto nemateriālo ieguldījumu vērtību summa (6.panta 1.d. 1.p.), tai skaitā:	05	
5.1. nodokļu maksātāja (kurš reģistrēts un darbojas saskaņā ar Reģionālās attīstības likumu noteiktā īpaši atbalstāmajā teritorijā) gada pārskatā norādītā pamatlīdzekļu nolietojuma summa, kuras tas iegādājies laikposmā, kad teritorijai ir īpaši atbalstāmās teritorijas statuss, un kuras izmanto uzņēmējdarbībā attiecīgajā teritorijā	05.1	
5.2. nodokļu maksātāja gada pārskatā norādītā pamatlīdzekļu nolietojuma summa jaunām ražošanas tehnoloģiskajām iekārtām, kurām nodokļu maksātājs piemēro 13.panta 1. ² daļu	05.2	

6. Soda naudām, līgumsodiem un naudas sodiem izmantotā summa, kā arī nokavējuma naudas un citu soda sankciju summa (6.panta 1.d. 2.p.)

06		
----	--	--

7. Neatlīdzinātās izstrūkuma un izlaupījuma summas (6.panta 1.d. 3.p.)

07		
----	--	--

8. Izmaksas nerezidentiem (6.panta 1.d. 4.p.) (summas norāda, ja nodokļu maksātājs no tām nav ieturējis nodokli saskaņā ar 3.panta 4.d. 2.–6.p. un 8.d.), tai skaitā:

08		
08.1		
08.2		
08.3		
08.4		

8.1. atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem

8.2. procentu maksājumi

8.3. maksājumi par intelektuālo īpašumu

8.4. atlīdzība par Latvijā esoša īpašuma izmantošanu

8.5. maksājumi juridiskajām un fiziskajām personām, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas Ministru kabineta noteiktajās zemu nodokļu un beznodokļu valstīs vai teritorijās

08.5		
------	--	--

9. 40 % no reprezentācijas izdevumiem izmantotās summas (6.panta 1.d. 5.p.)

09		
----	--	--

10. Nedrošiem parādiem paredzēto speciālo uzkrājumu palielinājuma summa (salīdzinājumā ar iepriekšējo taksācijas periodu), kas izveidota un atspoguļota grāmatvedībā (izņemot kredītiestādes), un bezcerīgo (zaudēto) parādu summa, kas tieši iekļauta izmaksās (6.panta 1.d. 6.p.)

10		
----	--	--

11. Taksācijas perioda zaudējumi no vērtspapīru pārdošanas, izņemot zaudējumus no Eiropas Savienības vai Eiropas Ekonomikas zonas publiskās apgrozības vērtspapīriem, kuri atrodas publiskajā apgrozībā, un zaudējumus no vērtspapīriem, kuriem piemēro 14.panta 8.¹ d. (6.panta 1.d. 7.p.)

11		
----	--	--

12. Izdevumu summa, Eiropas Savienības vai Eiropas Ekonomikas zonas publiskās apgrozības vērtspapīru iegādi taksācijas periodā (6.panta 1.d. 8.p.)

12		
----	--	--

13. Izdevumu summa, kas radusies tonnāžas nodokļa maksātajam, gūstot ieņēmumus no kuģu izmantošanas starptautiskajos pārvadājumos un ar to saistītās darbībās (6.panta 1.d. 9.p.)

13		
----	--	--

14. Tonnāžas nodokļa maksātāja gada pārskatā norādītā pamatlīdzekļu nolietojuma un norakstīto nemateriālo ieguldījumu vērtību summa, ja šie pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi izmantoti ieņēmumu gūšanai no kuģu izmantošanas starptautiskajos pārvadājumos un ar to saistītās darbībās (6.panta 1.d. 10.p.)

14		
----	--	--

15. Nodokļu maksātāja procentu maksājumu summa taksācijas periodā (6.panta 1.d. 11.p.), tai skaitā:

15		
----	--	--

15.1. procentu maksājumu pārsnieguma summa pār pieļaujamo procentu maksājumu apmēru (6.⁴ panta 1.d.) vai

15.1		
------	--	--

15.2. procentu maksājumu summa proporcionāli parādu saistību vidējā apjoma pārsniegumam pār četrkārtotu pašu kapitāla apjomu (6.⁴ panta 2.d.)

15.2		
------	--	--

16. Darbinieku labā izdarītās iemaksu summas privātajos pensiju fondos un apdrošināšanas prēmiju summas par darbinieku dzīvības apdrošināšanu (ar līdzekļu uzkrāšanu) saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta piekto daļu, ja nodokļu maksātājam taksācijas perioda pēdējā dienā ir nodokļu parādi (6.panta 1.d. 12.p.)

16		
----	--	--

17. Izdevumi, kas saistīti ar reprezentatīva vieglā automobiļa ekspluatāciju un uztērēšanu (6.panta 1.d. 13.p.)

17		
----	--	--

18. Izdevumi, kas saistīti ar reprezentatīva vieglā automobiļa nomu (6.panta 1.d. 14.p.)

18		
----	--	--

19. Rezervju un uzkrājumu veidošanai paredzēto līdzekļu apmērs (izņemot 7., 8. un 8.¹ pantā minētos gadījumus), neskaitot 10.r. norādītos (6.p. 3.d.)

19		
----	--	--

20. Izdevumu summa par prettiesisku dabas resursu ieguvu vai lietošanu (6.panta 3.d.)

20		
----	--	--

21. Balances un ārpusbilances posteņu pārvērtēšanas vai novērtēšanas patiesajā vērtībā dēļ radusies vērtības samazinājuma summa, izņemot samazinājuma summu, kas saistīta ar ārvalstu valūtas kursa maiņu (6.panta 5. un 5.³d.), tai skaitā:

21		
----	--	--

21.1. Balances aktīvu posteņu pārvērtēšanas vai novērtēšanas patiesajā vērtībā dēļ radusies ieguldījuma īpašuma samazinājuma summa (6.panta 5.³d.)

21.1		
------	--	--

21.2. Balances aktīvu posteņu pārvērtēšanas vai novērtēšanas patiesajā vērtībā dēļ radusies bioloģisko aktīvu samazinājuma summa (6.panta 5.³d.)

21.2		
------	--	--

21.3. Balances aktīvu posteņu pārvērtēšanas vai novērtēšanas patiesajā vērtībā dēļ radusies pārdošanai turēta ilgtermiņa ieguldījuma samazinājuma summa (6.panta 5.³d.)

21.3		
------	--	--

22. Zaudējumu summa, kas radusies atsavinot reprezentatīvo vieglo automobili (6.panta 5.³d.)

22		
----	--	--

23. Ārvalstu (kuras nav Eiropas Savienības dalībvalstis) apdrošināšanas sabiedrībām izdarīto apdrošināšanas prēmiju maksājumu summa par tādiem pakalpojumiem, kurus nodrošina Latvijā vai citā Eiropas Savienības dalībvalstī reģistrētās apdrošināšanas sabiedrības (6.panta 6.d.)

23		
----	--	--

24. Kompensācijas summa, kas izmaksāta kā atlīdzība par pārestajiem zaudējumiem saskaņā ar 14.¹ pantu (6.panta 11.d.)

24		
----	--	--

25. Nodoto aktīva un pasīva posteņu pārvērtēšanas vai pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā radusies vērtības samazinājuma summa saistībā ar saimnieciskās darbības veida nodošanu, apvienošanu vai sadalīšanu (6.² pants)

25		
----	--	--

26. Nodoto akciju pārvērtēšanas rezultātā radusies vērtības samazinājuma summa saistībā ar akciju apmaiņu, apvienošanu vai sadalīšanu (6.³ pants)

26		
----	--	--

27. Summa, kas aprēķināta kā starpība starp trešā taksācijas perioda beigās izveidoto rezervi pasažieru pārvadājumos izmantojamo autobusu iegādei un faktiski iegādāto pasažieru pārvadājumos izmantojamo autobusu vērtību (8.¹ panta 4.d.)

27		
----	--	--

28. Saņemtā un 12 mēnešu laikā nereinvestētā kompensācijas summa vai tās daļa par piespiedu kārtā zaudētu zemi, ēkām, to daļām un būvēm (10.panta 3.d.)

28		
----	--	--

29. Dividenžu summa, kas saņemama no nerezidentiem (izņemot 11.panta 3., 4. un 5.daļā minētās dividendes), vai summas daļa, kas saņemama no nodokļu maksātājiem, kuri piemēro nodokļa atlaides vai atvieglojumus saskaņā ar citiem likumiem vai no dzīvokļu īpašnieku, automašīnu garāžu īpašnieku, laivu garāžu īpašnieku un dārzkopības kooperatīvajām sabiedrībām (11.panta 2.d.)

29		
----	--	--

30. Darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītiem uzņēmumiem (12.pants)

30		
----	--	--

31. Pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas darbu izmaksu summa, ja iznomātājs to kompensē nomniekam saskaņā ar līgumu (13.panta 8.d.)

31		
----	--	--

32. Pamatlīdzekļu rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas darbu izmaksu summa, ja tos veic nomnieks un tie nav paredzēti nomas līgumā (13.panta 9.d.)

32		
----	--	--

33. Apliekamā ienākuma daļa, kas attiecināta, pamatojoties uz personālsabiedrības uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarāciju (22.panta 10.d.)

33		
----	--	--