



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Uzņēmumu ienākuma nodokļa normatīvie akti (spēkā ar 01.01.2018.)

- **Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums**
- **MK noteikumi:**
  - ✓ MK 14.11.2017. Nr.677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi”
  - ✓ **MK 13.02.2018. Nr.93 “Noteikumi par uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamo informāciju”**
  - ✓ MK 7.11.2017. Nr.655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Ar UIN apliekamā bāze

## Ar UIN apliekamo bāzi veido šādi objekti

(likuma 4.panta 2.daļa):

| Sadalītā peļņa  | Nosacīti sadalītā peļņa   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>✓ <i>Deklarācijas 1.rinda</i></li><li>• Aprēķinātās dividendes (arī ārkārtas dividendes)</li><li>• Dividendēm pielīdzinātas izmaksas (<i>1.panta (8)</i>) – peļņas sadale, ko veic:<ul style="list-style-type: none"><li>- kooperatīvās sabiedrības;</li><li>- individuālie uzņēmumi;</li><li>- personālsabiedrības;</li><li>- pastāvīgās pārstāvniecības</li></ul></li><li>✓ <i>Deklarācijas 5.rinda</i></li><li>• Nosacītās dividendes (<i>7.pants</i>)<ul style="list-style-type: none"><li>- samazina pamatkapitāla lielumu;</li><li>- pabeidz likvidāciju;</li><li>- reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļu maksātāju</li></ul></li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>✓ <i>Deklarācijas 6.rinda</i></li><li>• Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (<i>8.pants</i>)</li><li>• Nedroši debitoru parādi (<i>9.pants</i>)</li><li>• Procentu maksājumi (<i>10.pants</i>)</li><li>• Aizdevumi saistītai personai (<i>11.pants</i>)</li><li>• Transfertcenu korekcijas</li><li>• Labums, ko nerezidents piešķir saviem PP darbiniekiem</li><li>• Likvidācijas kvota</li></ul> |

Norāda taksācijas  
perioda pēdējā  
deklarācijā



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas iesniegšana



Ikmēneša deklarāciju  
iesniedz līdz nākamā mēneša  
**20.datumam**

- Pirmā deklarācija līdz **2018.gada 20.jūlijam**
- **Vienota deklarācija** - periodam 01.01. – 31.06.2018.

• **Ikmēneša deklarācijā** nodokli maksā **par dividendēm un ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem**

- **Pārējos ar UIN** aplikamos objektus, kuri rodas pārskata gadā, iekļauj nodokļa bāzē pārskata gada pēdējā taksācijas periodā
- Deklarāciju iesniedz līdz 20.datumam pēc mēneša, kurā beidzas pārskata gads (piem., par decembri - 20.janvāris)

Gada pēdējā mēneša deklarāciju sniedz obligāti **visi nodokļa maksātāji**

- Ikmēneša deklarāciju nesniedz, ja neveidojas ar UIN aplikams objekts
- Nokavējuma naudas nepiemēros labojumiem, kuri **veikti pēdējā mēneša deklarācijā** līdz UGP sagatavošanai



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN taksācijas periods un deklarācija

- Taksācijas periods – **kalendāra mēnesis** - pārskatā gadā – 12 deklarācijas.
- Izņēmums – IU un ZS (kuru apgrozījums (ieņēmumi) no saimnieciskajiem darījumiem iepriekšējā pārskata gadā nepārsniedz 300 000), kuri ir tiesīgi iegrāmatot attaisnojuma dokumentus vienu reizi ceturksnī – taksācijas periods – **ceturksnis** (likuma «Par grāmatvedību» 8.pants)
- Ja deklarācija līdz pēctaksācijas perioda 20.datumam nav iesniegta, tiks uzskatīts, ka nodokļa maksātājam taksācijas periodā neveidojas ar UIN aplikama bāze un deklarācija ir iesniegta.
- Ja deklarācija tiek iesniegta pēc pēctaksācijas perioda 20.datuma, tā tiek uzskatīta par taksācijas perioda deklarācijas labojumu (izņemot deklarāciju par pārskata gada pēdējo mēnesi).

# UIN deklarācijas iesniegšana



Valsts ieņēmumu  
dienests

VID ELEKTRONISKĀS DEKLARĒŠANAS SISTĒMA

Nodokļu maksātājs: [Mainīt](#)

### Sagatavot dokumentu

Mans saraksts   Pēc dokumentu grupas   Visi dokumenti   Dokumenti

- Pievienotās vērtības nodokļa dokumenti
- PVN īpašā režīma dokumenti elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem
- PVN atmaksu ES izejošie dokumenti
- Iedzīvotāju ienākuma nodokļa dokumenti
- Darījumu apliecinošie dokumenti
- Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti
- Gada pārskati
- Gada pārskati par taksācijas periodu līdz 31.12.2017.
- Uzņēmumu ienākuma nodokļa dokumenti**



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas iesniegšana

## Uzņēmuma ienākuma nodokļa deklarācija

Pārbaudīt un saglabāt ▼

Iesniegt

Dokumenta drukas versija

### Kļūdas

- 24. rindas vērtība nedrīkst būt lielāka par 23. rindas vērtību.

Pirmreizējs dokuments  Precizējums

### ▼ Pamatdati

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| Reģistrācijas numurs                                    |                                     |
| Nosaukums   |                                     |
| Adrese  |                                     |
| Pārskata periods no*                                    | 01.01.2018 līdz 31.12.2018          |
| Taksācijas periods                                      | 2018 decembris ▼                    |
| Ceturksnis  | ▼                                   |
| Pārskata perioda pēdējā deklarācija                     | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Piemērots minimālais nodoklis no saimnieciskās darbības | <input checked="" type="checkbox"/> |



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

## Deklarācijas jautājumi:



**1. jautājums:** *Vai nodokļu maksātājam uz 2017.gada 31.decembri ir nesadalītā peļņa, iepriekšējo gadu nodokļa zaudējumi, kuri līdz taksācijas periodam nav pārnesti, vai uzkrājumi?*

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi “Jā”, tad tas aizpilda 1.1., 1.2. un/vai 1.3.rindas tabulu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tam nav nevienas no minētajām pozīcijām.





Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

***1.1. rinda Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē (beztermiņa regulējums)***

Nesadalītās peļņas  
apmēru, ko  
**iespējams sadalīt  
dividendēs,**  
neieturot UIN,  
samazina:



- ✓ par zaudējumiem, kuri radušies turpmākajos pārskata gados
- ✓ par aprēķinātajām dividendēm
- ✓ par debitoru parādu (kas ir bilancē uz 2017.gada 31.decembrī) samazinājumu
- ✓ par aizdevumiem saistītām personām

piemēro  
metodi  
"pirmais iekšā  
- pirmais ārā"  
(FIFO).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

***1.1. rinda*** *Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē (beztermiņa regulējums)*

- Nodokļa **maksātājs ir tiesīgs neieklā** ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā **bāzē dividendes**, kas tiek aprēķinātas, sadalot peļņu, kura uzrādīta bilancē 2017. gada 31. decembrī

*UIN likuma pārejas noteikumu 8.punkts*

- Piemērojot šo pārejas noteikumu 8. punktu, pirms peļņas sadales atlikušo nesadalīto peļņu turpmākajos pārskata gados samazina par aprēķinātajām dividendēm un turpmāko pārskata gadu zaudējumiem piemēro metodi "pirmais iekšā — pirmais ārā" (FIFO).

*UIN likuma pārejas noteikumu 9.punkts*



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**UIN likuma pārejas noteikumu 8. punktu nepiemēro dividendēm vai dividendēm pielīdzinātajām izmaksām, kuras aprēķina:**

*1) lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvajām sabiedrībām un mežsaimniecības pakalpojumu kooperatīvajām sabiedrībām, kas līdz 2017. gada 31. decembrim atbilda noteiktajiem atbilstības kritērijiem;*

*2) dzīvokļu īpašnieku kooperatīvajām sabiedrībām;*

*3) automašīnu garāžu īpašnieku kooperatīvajām sabiedrībām;*

*4) laivu garāžu īpašnieku kooperatīvajām sabiedrībām;*

*5) dārzkopības kooperatīvajām sabiedrībām;*

*6) kapitālsabiedrības nesadalītās peļņas daļai, kas gūta periodā, kurā kapitālsabiedrība bija reģistrējusies kā mikrouzņēmumu nodokļa maksātāja*

*UIN likuma pārejas noteikumu 12.punkts*



# UIN deklarācijas aizpildīšana



Valsts ieņēmumu  
dienests

***1.1. rinda*** *Nesadalītā peļņa uz 2017.gada 31.decembrī, kuru sadales brīdī neietver ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē*

| Nr. p.k. | Nesadalītā peļņa uz 31.12.2017. * | Finanšu grāmatvedībā aprēķinātie zaudējumi, kas samazina nesadalīto peļņu ** | Citas koriģējošas summas (norāda summu ar "+" vai "-" zīmi) | Peļņas daļa, kuru sadala dividendēs taksācijas periodā | Debitoru parādi, kuri samazinājuši ar nodokli apliekamo bāzi *** | Aizdevums, kuram piemērots pārejas noteikumu 34.punkts | Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos $[(2-3-/+4-5-6-7) \geq 0]$ |
|----------|-----------------------------------|--|---|--|--|--|---|
| 1        | 2                                 | 3  | 4   | 5  | 6  | 7  | 8   |
|          |                                   |  |   |  | Norāda 21.rindā  |  |   |
|          |                                   |  |   |  |  |  |   |
|          |                                   |  |   |  |  |  |   |
|          |                                   |  |   |  |  |  |   |
|          |                                   |  |   |  |  |  |   |

\* Iepriekšējo taksācijas gadu peļņa, kura uzrādīta bilancē uz 31.12.2017. un kura nav sadalīta dividendēs. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.1.rindas tabulas 8.ailes summu (nesadalītās peļņas atlikušo daļu).

\*\* Norāda gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā norādīto zaudējumu summu. Ja atlikušo nesadalīto peļņu samazina nevis dividenžu sadales vai pamatkapitāla palielināšanas, bet citiem mērķiem (piemēram, rezervju veidošanai), tas nesamazina šajā punktā uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanai noteiktās nesadalītās peļņas apmēru

\*\*\* Norāda debitoru parādu summu, ja nodokļu maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi par debitoru parādiem, kuri radušies līdz 31.12.2017. un sākot ar 01.01.2018. tiek norakstīti zaudējumos (izdevumos), ja debitora parāds atbilst likuma 9.panta trešajai daļai (pārejas noteikumu 31.punkta 1) apakšpunkts). **6.ailē summu norāda no deklarācijas 21.rindas.**



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

***1.2. rinda** Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un kuri aprēķināti uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 14.pantu un nav pārnesti nodokļa vajadzībām*

Ja uzņēmumam uz 31.12.2017. ir uzkrāti (neseptie) UIN zaudējumi, par tiem varēs samazināt **nodokli par aprēķinātajām dividendēm 5 gadu** laikā (t.i., no 2018. līdz 2022.gadam) **15% apmērā** no zaudējumu summas.

noteiktā apmērā nākošo Nodokļa samazinājums katru gadu nevarēs pārsniegt vairāk **kā 50%** no aprēķinātā nodokļa **par dividendēm**.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

***1.2. rinda Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un kuri aprēķināti uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 14.pantu un nav pārnesti nodokļa vajadzībām***

| Nr. p.k. | Zaudējumu summa, kuru var segt no nākamo piecu pārskata gadu nodokļa bāzes <sup>1</sup> | Pārskata gads, kurā pārnes zaudējumus | Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā | Zaudējumu summa, kura attiecināma uz nākamajiem pārskata gadiem (2-4) ≥ 0 |
|----------|---|---------------------------------------|---|---|
| 1        | 2   | 3                                     | 4   | 5   |
|          |   |                                       | <b>Norāda 12.rindā</b>                                    |   |
|          |   |                                       |   |   |
|          |   |                                       |   |   |

<sup>1</sup> Pirmstaksācijas periodu zaudējumi, kuri radušies līdz 31.12.2017 un nav pārnesi nodokļa vajadzībām (uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas uz 31.12.2017. 78.1. un 78.2.rindas tabulas 4.ailē norādītā summa un 77.rindā norādītie zaudējumi). **Norāda 15% no kopējās nesegto zaudējumu summas, kas izveidojusies uz 31.12.2017.** un bija noteikta saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 14.pantu. Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.2.rindas tabulas 5.ailes summu (zaudējumu atlikušo daļu).

|   |                   |
|---|-------------------|
| Uzņēmumam līdz 2018.gadam ir izveidojušies UIN iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi (no 2008.-2017.gada UIN deklarācijas) kopsummā | 2000              |
| <i>Uzņēmuma ir tiesības 5 gadu laikā (2018.- 2022.g.) segt zaudējumus 15% apmērā no zaudējumu kopsummas</i>                       | 300 (2000 x 0,15) |
| <i>Uzņēmumam 2019.gada maijā veidojas par dividendēm aprēķināts UIN</i>   | 76                |
| <i>Uzņēmums 2019.gada maijā var samazināt par dividendēm aprēķināto UIN (nepārsniedzot 50% no nodokļa)</i>                        | 38 (76 x 0,5)     |
| <i>Nodoklis 2019.gada maijā, kas jāsamaksā budžetā</i>  | 38 (76 - 38)      |
| <i>Uzņēmumam ir tiesības turpmāk segt zaudējumu neizmantoto daļu</i>  | 262 (300 - 38)    |



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

## ***1.3. rinda*** Uzkrājumi, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim

Norāda uzkrājumu samazinājuma summu, ja uzkrājumi **izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un samazināti ar 2018.gada 1.janvāri**, bet **nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem** (likuma pārejas noteikumu 17. un 19.punkts). Tikai tādā gadījumā, ja veidojas **ar nodokli apliekama bāze, to var samazināt par uzkrājumu summu, kas tiek reizināta ar koeficientu 0,75**. Netiek noteikts ierobežojošs termiņš, cik ilgā laikā iepriekšējo gadu uzkrājumus var norakstīt.

**Debitoru parādus atspoguļo deklarācijas 6.2., 20. un 21.rindā.**

| Nr.<br>p.k. | Bilancē uzrādītais<br>uzkrājumu atlikums uz<br>31.12.2017. x 0,75 <sup>1</sup> | Uzkrājumu summa, par<br>kuru samazina nodokļa bāzi<br>taksācijas periodā <sup>2</sup> | Uzkrājumu summa, kas<br>attiecināma uz nākamajiem<br>taksācijas periodiem<br>(2-3) ≥ 0 |
|-------------|--|---|--|
| 1           | 2  | 3   | 4  |
| 1.          |  | Norāda 19.rindā   |  |
| 1.          |  |   |  |
|             | Kopā:  |   |  |

**1** Norāda uzkrājumu summu, kas izveidota līdz 31.12.2017. un kas ir pareizināta ar koeficientu 0,75 (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; attiecīgā uzkrājumu summa x 0.75). Nenorāda uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. Nenorāda to uzkrājumu summu, kura norādāma deklarācijas 16.rindā (likuma pārejas noteikumu 18.punktā minētos uzkrājumus). Turpmākajos taksācijas periodos iekļauj no iepriekšējās deklarācijas 1.3.rindas tabulas 4.ailes summu (atlikušo uzkrājumu summu, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem).

**2** Norāda tikai to uzkrājumu summu, kuri ir samazināti ar 01.01.2018. **Summu nosaka deklarācijas 19.rindā (kā apliekamo bāzi samazinošo summu).**





Valsts ieņēmumu  
dienests

## UIN atvieglojums par iepriekšējo gadu uzkrājumu summām (UIN likuma pārejas noteikumu 17., 18. un 19.punkts)

- Nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar uzņēmumu ienākuma nodokli **apliekamo bāzi par uzkrājumiem, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31. decembrim un tiek samazināti, sākot ar 2018. gada 1. janvāri**, ja šie uzkrājumi to izveidošanas periodā tika iekļauti ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā ienākumā un ar 2018. gada 1. janvāri ir uzskaitīti dalīti no citiem uzkrājumiem *(deklarācijas 1.3. un 19.rinda)*
- **Ja 2017.pārskata gadā izveidotā uzkrājumu summa pārsniedz 2016.pārskata gadā izveidoto uzkrājumu summu**, tad, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, šie uzkrājumi uzskaitāmi dalīti no citiem uzkrājumiem un pārsnieguma summai nepiemēro šo pārejas noteikumu 17.punktu. Par minēto uzkrājumu pārsnieguma summu **var samazināt taksācijas perioda vai turpmāko taksācijas periodu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu summu tādā apmērā, kādā taksācijas periodā tiek samazināti minētie uzkrājumi** *(deklarācijas 16.rinda)*
- Piemērojot šo pārejas noteikumu 17. un 18. punktu, ar nodokli apliekamo bāzi samazina par uzkrājumu summu, kas tiek reizināta ar koeficientu 0,75.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



**2.jautājums:** *Vai taksācijas periodā ir izmaksātas dividendes vai tām pielīdzinātas izmaksas un veidojas nosacītās dividendes?*

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi “Jā”, tad tas aizpilda 1., 2., 3., 4., 5., 5.2. un 5.3, 10., 11., 12., 13., 14. un 17.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.

- **Deklarācijas 1.rindā** norāda tikai tās **dividendes vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas**, kuras aprēķinātas konkrētajā taksācijas periodā, sadalot peļņu, kura gūta **sākot ar 2018.gada 1.janvāri**.
- Deklarācijas 1.rindu neaizpilda, ja deklarācijas 1.1.rindas tabulas 8.ailē “*Peļņas daļa, kuru sadalīs turpmākajos periodos*” ir norādīta pozitīva summa t.i., ja nodokļa maksātāja rīcībā ir nesadalītā peļņa no iepriekšējiem gadiem (izveidojusies līdz 2017.gada 31.decembrim), tad vispirms tā ir jānovirza dividendēm, kuras nav apliekamas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, un tādēļ ar uzņēmumu ienākuma nodokli neapliekamas dividendes nenorāda 1.rindā.

*Jāņem vērā, ka nodokli maksā par dividendēm tad, kad tās ir aprēķinātas (pieņemts lēmums par peļņas sadali dividendēs) neatkarīgi no tā, kurā periodā dividendes faktiski pārskaita dalībniekiem.*



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

- **Deklarācijas 2.rindā** norāda pārskata gadā no citiem uzņēmumiem saņemtās dividendes (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras apliktas ar uzņēmumu ienākuma nodokli, kā arī ienākumu, kurš saņemts no pārstāvniecības (likuma 6.panta pirmā daļa un 15.panta ceturtnā daļa, bet ne vairāk kā 1.rindas summa). Norāda tās saņemto dividenžu summas (vai dividendēm pielīdzinātas izmaksas), kuras saņemtas no citiem uzņēmumiem (gan rezidenti, gan nerezidenti) un tālāk aprēķinātas izmaksāšanai nodokļa maksātāja dalībniekiem.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

- **Deklarācijas 5.rindā norāda nosacītās dividendes** (likuma 4.panta otrās daļas 1.punkta c)apakšpunkta un 7.pants), tai skaitā:

1) **no samazināta pamatkapitāla (5.1.rinda).**

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai, un taksācijas periodā šādi palielināto pamatkapitālu samazina, tad attiecīgā samazinājuma summa tam veido nosacītās dividendes, kuras ir apliekamas ar nodokli (*ja pamatkapitāls palielināts no peļņas, kas gūta līdz 2017.gada 31.decembrim, tad šāda pamatkapitāla samazinājums nav norādāms 5.1.rindā un 5.rindas tabulā, jo nav apliekams ar uzņēmumu ienākuma nodokli*).

Gadījumā, ja nodokļa maksātājs peļņu, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir novirzījis pamatkapitāla palielināšanai, tas aizpilda arī tabulu pie 5.1.rindas tajā periodā, kad notikusi pamatkapitāla palielināšana (t.i., neskatoties uz to, ka ar nodokli apliekamas summas neveidojas);



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

- **Deklarācijas 5.rindā** norāda nosacītās dividendes (likuma 4.panta otrās daļas 1.punkta c)apakšpunkta un 7.pants), tai skaitā:

## 2) no likvidācijas (5.2.rinda).

Gadījumā, ja uzņēmumam ir bijusi nesadalītā peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, tad uzņēmumam likvidējoties veidosies nosacītās dividendes no likvidācijas, kuras ir apliekamas ar nodokli;

## 3) ja reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju (5.3.rinda).

Gadījumā, ja uzņēmumam kā uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājam ir peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, tad uzņēmumam, piemēram, ar 2019.gadu reģistrējoties par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju, veidosies nosacītās dividendes. Peļņa, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri, ir apliekama ar nodokli. Šādam nodokļa maksātājam obligāti ir jāiesniedz attiecīgā mēneša uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija (pirms tas kļuvis par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju) un jāsamaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis no nesadalītās peļņas, kura gūta ar 2018.gada 1.janvāri.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

- **Deklarācijas 6.rindā** norāda nosacīti sadalīto peļņu taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:
  - 1) **6.1.rindā** norāda ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus ((8.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta a)apakšpunkts):
    - **reprezentācijas izdevumus un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus**, kas kopā pārskata gadā **pārsniedz 5%** no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti VSAOI;
    - izdevumus, kas saistīti ar reprezentatīvu automobili (saskaņā ar 8.p. 8., 9. un 10.daļu);
    - soda naudām, līgumsodiem un naudas sodiem izmantotās summas, **ja tās nav samērīgas ar darījuma vērtību vai veiktas saistītai personai** vai personai, kas izveidota vai darbojas zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā;
    - dabas resursu ieguves (lietošanas) virslimita summas
    - negūtos ienākumus no **cesijā** nodotām tiesībām, izņemot 8.panta 11.daļas izņēmumus
    - patērētās degvielas izmaksas, kas pārsniedz 8.panta 5.daļas 5.punktā noteiktos limitus



### Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi

- izdevumi dalībnieku un darbinieku atpūtai, izklaidei u.c. labumus (*izņemot tos, no kuriem ieturēts IIN*)
- peļņas vai cita bāzes lieluma samazinājumu, ko nodokļa maksātājs veic pēc savas iniciatīvas vai dalībnieka rīkojuma;
- izdevumus dāvinājumiem, dāvinājumos pārvērstiem kredītiem un aizdevumiem (izņemot ienākumam pielīdzinātos aizdevumus, par kuriem aprēķināts IIN);
- ziedojumus, izņemot, ja piemēro nodokļa atvieglojumu - likuma 12.panta 1.daļas 1. un 2. punktu;
- **to aktīvu iegādes izdevumus, kuri iegādāti, sākot ar 01.01.2018., un tiek izmantoti mērķiem, kas nav saistīti ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu, un šo aktīvu uzturēšanas izdevumus;**
- **to aktīvu nolietojuma vērtību, kuri iegādāti līdz 31.12.2017.un tiek izmantoti mērķiem, kas nav saistīti ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu, vai šo aktīvu vērtības samazinājumu un uzturēšanas izdevumus;**



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

- UIN bāzē neiekļauj un ar nodokli neapliek **reprezentācijas izdevumus un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus**, kas kopā pārskata gadā **nepārsniedz 5%** no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti VSAOI.
- **Līdzšinējā proporcija UIN 40:60 reprezentācijas izdevumiem netiek piemērota**
- Kopējā darba ņēmējiem aprēķinātajā bruto darba samaksā iekļauj pamatalgu, samaksu par nostrādāto laiku (tai skaitā par virsstundām) vai veikto darba apjomu, regulāras un neregulāras piemaksas, prēmijas un citus labumus, samaksu par atvaļinājumu, darbnespējas lapu A apmaksu, samaksu par darbu svētku dienās un citās dienās, kā arī to atlīdzības daļu, par kuru tiek aprēķināts solidaritātes nodoklis. Bruto darba samaksā netiek iekļauta darba devēja veiktā VSAOI daļa.





Valsts ieņēmumu  
dienests

# Reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

## Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ietver:

- izdevumus darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, **ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar IIN apliekamajā bāzē vai ja likumā «Par IIN» šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;**
- izdevumus darbinieka nogādāšanai no dzīvesvietas uz darbu un no darba uz dzīvesvietu;
- izdevumus saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:
  - a) *darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās,*
  - b) *izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;*
- bērnu pabalstus;
- darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumus, kuri nav personificējami.

**Piemēram,** personāla ilgtspējas pasākumu izdevumos iekļauj izdevumus, kuri veikti darbinieku kolektīvo pasākumu nodrošināšanai (piemēram, uzņēmums organizē Ziemassvētku balli visiem darbiniekiem).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

## Reprezentācijas izdevumi:

- 1) prestiža veidošanai un uzturēšanai sabiedrībā pieņemto standartu līmenī;
- 2) darījumu partneru un sadarbības partneru uzņemšanai un maltīšu rīkošanai;
- 3) par mazvērtīgiem priekšmetiem, kuri satur komersanta zīmolu un tiek izplatīti, lai popularizētu nodokļa maksātāju.

## Reprezentācijas izdevumi nav izdevumi par:

- 1) sava zīmola izveidi un izvietojumu;
- 2) priekšmetiem, kuri satur komersanta zīmolu, kuri tiek pievienoti precei, lai veicinātu pieprasījumu pēc tās un kuru vērtība ir līdz 70 eiro, vai pārsniedz 70 eiro, bet nepārsniedz 5% no reklāmas kampaņā reklamētās preces vērtības;
- 3) nodokļa maksātāja izsniegtu dāvanu karti, kura tiek piedāvāta nodokļa maksātāja rīkotā publiskā reklāmas kampaņā un izmantojama tikai nodokļa maksātāja tirdzniecības vai pakalpojuma sniegšanas vietās.

✓ Jo tie ir **reklāmas izdevumi**.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

## **Piemēram, par personāla ilgtspējas pasākumu izdevumiem uzskata:**

- 1) izdevumus, kuri veikti darbinieku kolektīvo pasākumu nodrošināšanai –izdevumi Ziemassvētku balles organizēšanai visiem darbiniekiem, gadskārtējo svētku svinēšanai uzņēmumā (t.sk., izdevumi telpu nomai, pasākumu organizēšanai, transporta izdevumiem, ēdināšanai, dzērienu iegādei);
- 2) izdevumus par uzņēmuma sporta spēļu rīkošanu vai darbinieku komandas piedalīšanos publiskās sporta aktivitātēs (maratonā, velobraucienā u.c.).
- 3) izdevumus pasākumam, kurā uzņēmuma darbinieki uzstājas ar saviem stāstiem par pašu izvēlētām interesantām un aizraujošām tēmām, kas nav obligāti saistītas ar darba pienākumu veikšanu. Uzņēmums sedz telpu nomas un maltīšu organizēšanas izdevumus;

# Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi



Valsts ieņēmumu  
dienests

4) izdevumus pasākumam, kura ietvaros darbinieki dodas kopīgos pārgājienos ar mērķi saliedēt kolektīvu (uzņēmums kompensē nogādāšanu no un līdz pārgājiena sākuma un beigu punktam);

5) izdevumus darbinieku komandas saliedēšanas pasākumam, kura ietvaros notiek dažādas sporta/sacensību/izklaides aktivitātes, kas ir vērstas uz darbinieku saliedēšanu (uzņēmums maksā organizētajam par pasākuma organizēšanu, piemēram, kopīgā muzeja/kino apmeklēšana, kopīgā māla trauku veidošana u.tml., sedz transporta izmaksas, kā arī pasākuma ietvaros notiek darbinieku ēdināšana);

6) **izdevumus bērnu pabalstiem (līdz 250 EUR)**, tai skaitā izdevumi vainagiem, izmaksas līdzjūtību publicēšanai, bērnu izdevumi darbinieku vai to radnieku nāves gadījumā u.tml. Ja bērnu pabalsta apmērs pārsniedz 250 EUR, tad pārsnieguma summai ir piemērojams IIN un tā ir uzskatāma par saimnieciskās darbības izdevumiem;

7) darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumi, kuri nav personificējami, piemēram, darbiniekiem ikdienā tēja, kafija u.c. dzērieni un uzkodas.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**2) 6.2.rindā** norāda nedrošus debitoru parādus (9.panta pirmā daļa; 4.panta otrās daļas 2.punkts b)apakšpunkts). *Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.*

Šajā rindā norāda un līdz ar to nodokļa bāzē iekļauj debitoru parādu summu, kura, sākot ar 2018.gada 1.janvāri:

- izveidota kā uzkrājums nedrošiem parādiem un iekļauta kā izmaksa peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un 36 mēnešu laikā no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds nav atgūts vai tam šajā periodā nav piemērojams likuma 9.panta trešajā daļā minētais atbrīvojums;
- iekļauta zaudējumos (izdevumos), ja pirms tam attiecīgajam debitora parādam nav izveidots uzkrājums un parādu summai nav piemērojams likuma 9.panta trešajā daļā minētais atbrīvojums.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

## 2) 6.2.rindas tabulas aizpildīšanas piemērs

Komerksabiedrība aizpilda deklarāciju par 2021.gada decembrī, un 2.ailē norāda taksācijas periodu, kurā tā bija izveidojusi uzkrājumu šaubīgam debitora parādam. Tā kā **36 mēnešu laikā no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds netika atgūts un šis parāds neatbilda likuma 9.panta trešās daļas nosacījumiem**, tad komerksabiedrība nodokļa bāzē iekļauj attiecīgo parāda summu 100 EUR, norādot deklarācijas 6.2.rindā (t.i., 2021.gada pēdējā mēneša - decembra deklarācijā).

| Nr. p.k. | Taksācijas periods, kurā izveidoti uzkrājumi debitoru parādiem | Uzkrājumu debitoru parādiem turēšanas periods (mēnešos) | Nodokļa bāzē iekļautā debitoru parādu summa pārskatā gadā |
|----------|--|---|---|
| 1        | 2  | 3   | 4   |
| 1.       | 2018.gada aprīlis  | 45  | 100   |
|          |  |   |   |
|          | Kopā:  |   |   |



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**3) 6.3.rindā** norāda procentu maksājumus (10.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta c)apakšpunkts). *Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.*

- **Piemēro**, ja tiek aprēķināti procentu maksājumi par aizņēmumiem vai finanšu līzinga pakalpojumiem no juridiskām vai fiziskām personām, **kas nav Latvijas, ES, EEZ, konvenciju valstu kredītiestādes (finanšu iestādes).**
- **Piemēro vienu aprēķinu**: bāzē iekļauj procentu maksājumus **proporcionāli tam, kādā apmērā pārskata gada parādu saistību (par kurām aprēķināti procentu maksājumi) vidējais apjoms pārsniedz summu, kura vienāda ar četrkārtotu pašu kapitāla apjomu (pārskata gada sākumā).**
- Ja procentu izmaksas pārskata gadā pārsniedz **3 miljonus euro** - bāzē iekļauj **procentus, kas pārsniedz 30%** no pārskata gada PZA uzrādītās peļņas pirms aprēķinātā UIN, kura palielināta par procentu maksājumiem un aprēķināto nolietojumu.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Palielināti procentu maksājumi (10.pants) Deklarācijas 6.3.rinda

## **Nepiemēro :**

- 1) aizņēmumiem, kas saņemti no **kredītiestādes**, kura ir Latvijas, citas ES, EEZ vai konvenciju valsts rezidents;
- 2) aizņēmumiem, kas saņemti no LR Valsts kases;
- 3) aizņēmumiem, kas saņemti no attīstības finanšu institūcijas;
- 4) aizņēmumiem, kas saņemti no Ziemeļu Investīciju bankas, Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības bankas, Eiropas Investīciju bankas, Eiropas Padomes un attīstības bankas un Pasaules Bankas grupas;
- 5) Latvijas un citu ES, EEZ valstu publiskās apgrozības parāda vērtspapīriem;
- 6) aizņēmumiem, kuri tieši vai netieši saņemti no valsts finansēšanas, ārējās tirdzniecības kreditēšanas vai garantēšanas organizācijas, kas ir konvenciju valsts rezidents





Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**4) 6.4.rindā** norāda aizdevumus saistītām personām, kuri ir izsniegti sākot ar 2018.gada 1.janvāri (11.pants; 4.panta otrās daļas 2.punkta d)apakšpunkts). *Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.*

**5) 6.5.rindā** norāda darījumu vērtības starpību, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta otrās daļas 2.punkta e)apakšpunkts).

6.5.1.rindā norāda darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējo vērtības summu.

*Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.*

**6) 6.6.rindā** norāda piešķirto labumu summu nerezidenta darbiniekiem, kura ir attiecināta uz patstāvīgo pārstāvniecību (4.panta otrās daļas 2.punkta f)apakšpunkts). *Aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.*

**7) 6.7.rindā** norāda likvidācijas kvotu (4.panta otrās daļas 2.punkta g)apakšpunkts). *Aizpilda deklarācijā par to taksācijas periodu (mēnesi vai ceturksni), kad likvidācijas kvota ir aprēķināta.*



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



## **3.jautājums:** *Vai ārvalstīs ir samaksāts nodoklis, par kuru piemēro nodokļa atvieglojumu?*

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi “Jā”, tad tas aizpilda 8.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

- **Deklarācijas 8.rindā** norāda nodokļa atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli (15.panta pirmā daļa). Šo nodokļa **atvieglojumu piemēro nodoklim no dividendēm**, tātad tajā taksācijas periodā (mēnesī), kad ir nodokļa maksātājam ir aprēķināts nodoklis no dividendēm.
- Atvieglojuma summa konkrētajā taksācijas periodā (mēnesī) nedrīkst pārsniegt aprēķinātā nodokļa no dividendēm summu. Ja nodokļa maksātājam nav iespējams izmantot visu atvieglojuma summu vienā taksācijas periodā, tam ir tiesības pārnest atlikušo atvieglojuma daļu uz nākamajiem taksācijas periodiem.
- Lai piemērotu atvieglojumu, nodokļa nomaksai ārvalstīs ir jābūt apliecinātai ar ārvalsts nodokļu iekasēšanas institūcijas apstiprinātiem dokumentiem, kuros uzrādīts apliekamais ienākums un ārvalstīs samaksātā nodokļa summa. Minētos dokumentus pievieno tā taksācijas perioda deklarācijai, kurā piemēro atvieglojumu par ārvalstīs samaksāto nodokli.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



**4.jautājums:** *Vai pārskata gadā ir veikti ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļu atvieglojumus?* (var atzīmēt tikai vienu atbildi)

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 5% no iepriekšējā gada peļņas pēc nodokļiem.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro atvieglojumus, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi.

- Jā, ziedojumi, par kuriem piemēro nodokļa atlaidi (12.panta 1.d.3.p.) (75% no ziedotās summas, bet ne vairāk kā 20% no 4.r.).

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) nevienu no 9x rindām.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Kas ir ziedojums?

Par ziedojumu uzskata  **mantu vai finanšu līdzekļus**, kurus nodokļa maksātājs, pamatojoties uz līgumu, bez atlīdzības nodod likuma 12.panta pirmajā daļā minētajai organizācijai  **tās statūtos, satversmē vai nolikumā norādīto mērķu sasniegšanai**, ja saņēmējam nav noteikts pretpienākums veikt darbības, kuras uzskatāmas par atlīdzību.

➤ Tātad par ziedotu pakalpojumu nodokļa atvieglojumu nepiemēro.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Kas ir ziedojumu saņēmēji?

**1) sabiedriskā labuma organizācija**, kurai piešķirts statuss saskaņā ar Sabiedriskā labuma organizāciju likumu

(informācija VID mājas lapā <https://www6.vid.gov.lv/SLO> );

**2) budžeta iestāde**

(piemēram, atlaidi nav tiesības piemērot par ziedojumu Latvijas universitātei vai Vidzemes augstskolai, jo tās ir atvasinātas publiskas personas);

**3) valsts kapitālsabiedrībai, kura veic Kultūras ministrijas deleģētas valsts kultūras funkcijas**

(t.i., VSIA “Latvijas Nacionālais simfoniskais orķestris”, VSIA “Liepājas simfoniskais orķestris”, VSIA “Daugavpils teātris”, VSIA “Rīgas cirks”, VSIA “Valmieras drāmas teātris”, VSIA “Dailes teātris”, VSIA “Latvijas Leļļu teātris”, VSIA “Mihaila Čehova Rīgas krievu teātris”, VSIA “Latvijas Nacionālais teātris”, VSIA “Jaunais Rīgas teātris” u.c.);

**4) nevalstiskai organizācijai, kura reģistrēta citā ES vai EEZ valstī un darbojas Latvijas SLO nosacījumiem pielīdzināmā statusā.**



# UIN deklarācijas aizpildīšana

Valsts ieņēmumu

dienests

**Piemērs.** Nodokļa maksātājs izvēlas 2018.gadam 9.0.1.rindā minēto atvieglojumu un to norāda, aizpildot nodokļa deklarāciju par 2018.gada pirmo pusgadu (ko iesniedz līdz 2018.gada 20.jūlijam).

Nodokļa maksātājs 2018.gada laikā ziedo Latvijā reģistrētai sabiedriskā labuma organizācijai 1000 EUR un tam nav jāaizpilda 9.1.rinda, 9.1. tabula, bet attiecīgā summa ir jānorāda 9.2.tabulā 9.2.1.rindā. Pieļaujamo ziedojuma apmēru aprēķina kā 5 procentus no 18 000 EUR, t.i., no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem. Tā kā šim maksātājam pieļaujamais ziedojuma apmērs ir 900 EUR (t.i., ziedojuma summa, kuru attiecina uz saimnieciskās darbības izdevumiem un kuru nav jāiekļauj nodokļa bāzē), bet maksātājs ir faktiski ziedojis 1000 EUR, tad pārnieguma summa 100 EUR (1000-900) tam ir jāiekļauj nodokļa bāzē 6.1.rindā kā ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi.

**9.0. Nodokļa maksātāja izvēlētais atvieglojuma ziedotājiem veids pārskata gadā (nodokļa maksātājs izvēlas vienu no minētajiem trijiem veidiem):**

|  |       |    |    |
|--|-------|----|----|
| 9.0.1. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 5% no iepriekšējā pārskata gada peļņas pēc nodokļiem  | 9.0.1 | Jā |    |
| 9.0.2. Atvieglojums ziedojumam, kurš nepārsniedz 2% no iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras samaksāti valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi | 9.0.2 |    | Nē |
| 9.0.3. Atvieglojums ziedojumam 75 procentu apmērā no ziedotās summas, nepārsniedzot 20% no nodokļa par aprēķinātajām dividendēm (kas norādīts deklarācijas 4.rindā)                                  | 9.0.3 |    | Nē |



Valsts ieņēmumu  
dienests

## 9.2.tabula

| Nr.p.k. | Rādītāji  | Summa<br>(euro) | Ziedojuma summa,<br>kuru neiekļauj<br>nodokļa bāzē                              | Ziedojuma summa,<br>kuru iekļauj<br>nodokļa bāzē –<br>deklarācijas<br>6.1.rindā<br>(aizpilda, ja<br>faktiskais<br>ziedojums ir bijis<br>lielāks par šīs<br>tabulas 4.ailas<br>summu) |
|---------|---|-----------------|---|--|
| 1       | 2   | 3               | 4   | 5  |
| 9.2.1.  | Iepriekšējā pārskata gada peļņa pēc nodokļiem   | 18 000 *        | 900<br>(5% no 3.ailas), bet<br>ne vairāk kā<br>ziedojumu summa<br>pārskata gadā | 100 (1000 – 900)   |
| 9.2.2.  | Iepriekšējā pārskata gadā kopējā darba ņēmējiem<br>aprēķinātā bruto darba samaksa, no kuras samaksāti<br>valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi | *               |   |  |

\* Summa ielasās tabulā automātiski, bet nodokļa maksātājam ir tiesības aizpildīt vai labot manuāli.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 10.rindā** norāda atlaides summu, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likumu “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” (pārejas noteikumu 23. un 24.p.). **Atlaidi piemēro 80% apmērā no aprēķinātā nodokļa no dividendēm** (t.i., samazina 4.rindas summu).

**Deklarācijas 11.rindā** norāda atlaides summu, kuru aprēķina nodokļa maksātājs, kurš turpina piemērot uzņēmumu ienākuma nodokļa atlaidi saskaņā ar likuma “Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 17.<sup>2</sup> pantu (kas bija spēkā līdz 31.12.2017.) (pārejas noteikumu 20.punkts). **Atlaidi piemēro, taksācijas periodā samazinot aprēķināto nodokli no dividendēm** (t.i., samazina 4.rindas summu). Deklarācijas 11.rindā norāda to atlaides summu, kuru nodokļa maksātājs piemēro konkrētajā periodā, t.i., ne vairāk kā aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis par dividendēm.





Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 12.rindā** norāda pirmstaksācijas periodu zaudējumus, kuri radušies līdz 2017.gada 31.janvārim (pārejas noteikumu 13. un 14.punkts). Par iepriekšējo periodu zaudējumiem **var samazināt tikai nodokli no dividendēm.**

Summu **norāda (pārnes) no deklarācijas 1.2.tabulas 4.ailes** “Zaudējumu summa, kura samazina nodokļa bāzi pārskata gadā”. Šajā rindā norādītā summa nedrīkst pārsniegt 50 % no 4.rindas summas, t.i., 50% no nodokļa par dividendēm.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



**5.jautājums:** *Vai taksācijas periodā ir bijuši ienākumi no tiešās līdzdalības akciju, kuru turēšanas periods pārsniedz 36 mēnešus, atsavināšanas?*

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi “Jā”, tad tas aizpilda **15.rindu**.  
Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

Deklarācijas 15.rindā norāda ienākumu no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja akciju turēšanas periods atsavināšanas brīdī **pārsniedz** 36 mēnešus (13.panta pirmā daļa, 15.rindas summa nedrīkst pārsniegt 14.rindas summu).

Deklarācijas 15.rindu un tabulu aizpilda tikai tad, ja piemēro atvieglojumu un **veidojas ar nodokli apliekamā bāze no nodokļa no dividendēm** (deklarācijas 14.rindas summa).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



**6.jautājums:** *Vai taksācijas periodā ir samazinājusies uzkrājumu summa, ja uzkrājumi ir izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu?*

Ja nodokļa maksātājs izvēlas atbildi “Jā”, tad tas aizpilda 16.rindu. Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) minēto rindu.

Norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summu, ja uzkrājumi izveidoti 2017.gadā un pārsniedz 2016.gadā izveidoto uzkrājumu summu (pārejas noteikumu 18.p.un 19.p., bet ne vairāk kā 14.r.). Par šo uzkrājumu summu var samazināt taksācijas perioda vai nākamo periodu ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē iekļauto **dividenžu vai dividendēm pielīdzinātu izmaksu** summu tādā apmērā, kādā tiek samazināti minētie uzkrājumi.

Minēto uzkrājumu starpību nenorāda deklarācijas 1.3.rindas tabulā, bet gan to norāda 16.rindas tabulā, attiecīgajai summai piemērojot koeficientu 0,75.

| Nr. p.k. | Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu <sup>1</sup> | Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā | Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3) |
|----------|---|--|--|
| 1        | 2   | 3  | 4  |
|          |   |  |  |
|          |   |  |  |
|          | Kopā:   |  |  |



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemērs

Nodokļa maksātajam 2017.gadā izveidotie uzkrājumi ir 30, bet 2016.gadā izveidotie uzkrājumi ir 20. Starpība ir **10** ( $30 - 20$ ), un to nodokļa maksātājs var segt, ja tam attiecīgajā periodā veidojas **nodokļa bāze no dividendēm**.

Nodokļa maksātajam kopējā uzkrājumu summa uz 2017.gada 31.decembri ir **360** un tos samazina 2018.gadā par **100**.

Nodokļa maksātājs par uzkrājumu samazinājuma summu 100, aprēķinot uzņēmumu ienākuma nodokli:

- 1. samazina kopējo nodokļu bāzi** (deklarācijas **19.rindā**; pārejas noteikumu 17.punkts) par **68** ( $90 \times 0,75 = 67,5$ ) ( $90 = 100 - 10$ ), jo uzkrājumu samazinājuma summu 100 samazina par 10, kas ir starpība starp 2017. un 2016.gadā izveidotajiem uzkrājumiem);



# Piemērs

Valsts ieņēmumu  
dienests

Deklarācijas **1.3.rindas tabulā** norāda:

1.3. Uzkrājumi, kuri izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim

| Nr.<br>p.k. | Bilancē uzrādītais<br>uzkrājumu atlikums uz<br>31.12.2017. x 0,75 <sup>1</sup> | Uzkrājumu summa, par<br>kuru samazina nodokļa<br>bāzi taksācijas periodā <sup>2</sup> | Uzkrājumu summa, kas<br>attiecināma uz nākamajiem<br>taksācijas periodiem<br>(2-3) ≥ 0 |
|-------------|--|---|--|
| 1           | 2  | 3   | 4  |
| 1.          | 263 ((360-10)x 0,75)   | <b>68</b>   | 195 (263 – 68)   |
|             | -  |   |  |

Deklarācijas **19.rindas tabulā** norāda:

|  |    |           |
|--|----|-----------|
| 19. Uzkrājumu samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 31.12.2017. un samazināti ar 01.01.2018. (pārejas noteikumu 17.p.un 19.p.; 1.3.tabulas 3.ailes summa, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.)) <sup>1</sup> | 19 | <b>68</b> |
|--|----|-----------|

<sup>[1]</sup> Norāda uzkrājumus (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem), kas uzrādīti grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2017.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemērs

2) **samazina nodokļa bāzi no dividendēm** (pārejas noteikumu 18.punkts) par **8** ( $10 \times 0,75 = 7,5$ ), t.i., starpība starp 2017. un 2016.gadā izveidotajiem uzkrājumiem, kam piemērots koeficients 0,75. Aizpildot deklarāciju, 16.rindā norāda 8, 16.rindas tabulā norādot:

| Nr. p.k. | Bilancē uz 31.12.2017. uzrādītā uzkrājumu summas daļa, kas pārsniedz 2016.pārskata gada bilancē uzrādīto uzkrājumu summu <sup>1</sup> | Uzkrājumu summa, par kuru samazina nodokļa bāzi taksācijas periodā | Uzkrājumu samazinājuma summa, kas attiecināma uz nākamajiem taksācijas periodiem (2-3) |
|----------|---|--|--|
| 1        | 2   | 3  | 4  |
| 1.       | 8 (10 x 0,75)   | <b>8</b>   | 0  |
|          | Kopā:   | 8  |  |



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 18.rindā** norāda **50%** no summas, kas saņemta subsīdiju veidā kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (14.pants; ne vairāk kā (17.r.+7.r.) kopsumma).

Par minēto summu nodokļa maksātājs var samazināt **visu kopējo nodokļa bāzi. Ar nodokli apliekamo bāzi samazina tajā pārskata gadā, kurā pieņemts lēmums par līdzekļu piešķiršanu**, neatkarīgi no grāmatvedības uzskaitē veiktā grāmatojuma un faktiskā maksājuma saņemšanas gada. Ja nodokļa maksātājs minētos maksājumus saņem, bet pārskata gadā neveidojas nodokļa bāze – atvieglojumu nevar piemērot un **atvieglojums nepāriet uz nākamajiem gadiem.**

Piemērojot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantu, nodokļa maksātājs ir tiesīgs iesniegt precizētu attiecīgā taksācijas perioda deklarāciju, kas attiecas uz pārskata gadu, kurā saņemts atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai (Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 17.panta piektā daļa).



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemērs

Nodokļa maksātājam 2018.gada decembrī veidojas nodokļa bāze 3030 EUR.

Lēmums par līdzekļu piešķiršanu (ES atbalsts lauksaimniecībai) 6000 EUR apmērā ir pieņemts 2018.gada novembrī.

Grāmatvedībā 2018.gadā ieņēmumu postenī ir ieģrāmatoti 1000 EUR, bet 5000 EUR, kā nākamo gadu ieģēmumi.

Uģģēmumu ienākuma nodokģa atviegģojumu ir iespģja saģemt 2018.pārskata gadā par 3000 EUR (t.i., 50% no 6000 EUR - lģģmumā noteiktās ES atbalsta lauksaimniecģbai summas).

Deklarģcijā par 2018.gada decembri 18.rindā norāda 3000 EUR un aprģģina nodokģi  $3030 - 3000 = 30$  EUR.





Valsts ieņēmumu  
dienests

# Piemērs

*Uzņēmumam 2018.pārskata gadā valsts un ES atbalsta maksājumi tiek izmaksāti, pamatojoties uz Lauku atbalsta dienesta (LAD) aprēķinu, savukārt lēmums tiks pieņemts nākamajā – 2019.pārskata gadā. Proti, par 2018.gadā piešķirtajām un izmaksātajām summām lēmums tiks pieņemts 2019.pārskata gadā.*

Neatkarīgi no tā, ka attiecībā uz 2018.pārskata gada laikā izmaksātajām summām LAD lēmums nav pieņemts, nodokļa maksātājam saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantu ir tiesības 2018.pārskata gadā samazināt ar nodokli apliekamo bāzi par 2018.pārskata gadā izmaksātajām summām.

Savukārt, ja nodokļu maksātājs saņem avansa maksājumu vienā pārskata gadā, bet galīgo lēmumu saņem nākošajā pārskata gadā, nodokļu maksātājam ir tiesības piemērot Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 14.pantā noteikto atvieglojumu pārskata gadā, kurā saņemts avansā izmaksātais valsts vai ES atbalsts, un par atlikušo summu – nākošajā pārskata gadā.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 19.rindā** norāda uzkrājumu (izņemot uzkrājumus debitoru parādiem) samazinājuma summa, ja uzkrājumi izveidoti līdz 2017.gada 31.decembrim un samazināti ar 2018.gada 1.janvāri (pārejas noteikumu 17. un 19.punkts; **1.3.tabulas 3.ailes summa**, bet ne vairāk kā (17.r.+ 7.r.)).

**Deklarācijas 20.rindā** norāda debitoru parādu summu, kas ir atgūta, bet ir bijusi iekļauta nodokļa bāzē pirmstaksācijas periodos (9.panta piektā daļa), kā arī aizdevuma summu, kas bijusi iekļauta nodokļa bāzē un ir atgūta pārskata gadā (ne vairāk kā (17.r.+7.r.)). Norāda tikai tādus debitoru parādus un aizdevumus, kas iegrāmatoti ar 2018.gada 1.janvāri. Tādējādi par iepriekšējos gados (pirms 2018.gada) izveidotiem debitoru parādiem nesamazina nodokļa bāzi deklarācijas 20.rindā. Ja nodokļa bāze (17.r.+7.r.), kuru samazina par minētajām summām, nav pietiekoši liela, t.i., par visu debitoru parādu vai aizdevuma summu bāzi nevar samazināt, tad attiecīgās pārsnieguma summas var norādīt 31.rindā.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 21.rindā** norāda debitoru parādus, kas radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un par kuriem taksācijas periodā ir tiesības samazināt nodokļa bāzi saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 31. un 32.punktu. Norāda ne vairāk kā 75 procentus no attiecīgās debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.).

## Piemērs

Kapitālsabiedrībai “K” ir debitoru parāds (260):

- 1) debitoru parāds **izveidots 2015.gadā;**
- 2) 2018.gadā attiecībā uz šo debitoru parādu **izpildās likuma 9.panta trešās daļas nosacījumi;**
- 3) minētajam debitoru parādam **ir izveidots uzkrājums.**

Kapitālsabiedrība “K” 2018.gadā noraksta debitoru parādu no tam izveidotā uzkrājuma un nodokļa deklarācijas 21.rindā norāda 195 ( $0,75 \times 260 = 195$ ), t.i., samazina kopējo nodokļa bāzi par debitora parādu, kam piemērots koeficients 0,75. Par atlikušo parāda daļu nodokļa bāze nav samazināma.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana

**Deklarācijas 21.rindā** norāda debitoru parādus, kas radušies līdz 2017.gada 31.decembrim un par kuriem taksācijas periodā ir tiesības samazināt nodokļa bāzi saskaņā ar likuma pārejas noteikumu 31. un 32.punktu. Norāda ne vairāk kā 75 procentus no attiecīgās debitora parāda summas, bet ne vairāk kā (17.r.+7.r.).

## Piemērs

Kapitālsabiedrībai “K” ir otrs debitoru parāds 100, kas **izveidojies 2016.gadā**, un tas **neatbilst likuma 9.panta trešās daļas nosacījumiem**. Kapitālsabiedrība “K” pieņem lēmumu norakstīt šo parādu grāmatvedības uzskaitē kā bezcerīgu parādu. Minētā norakstītā parāda summa neietekmē nodokļa bāzi, kā arī kapitālsabiedrībai “K” nav tiesību par minēto summu samazināt nodokļa bāzi.



Valsts ieņēmumu  
dienests

# UIN deklarācijas aizpildīšana



**7.jautājums:** *Vai ir veiktas izmaksas, par kurām nav ieturēts nodoklis izmaksas brīdī? (Jāatbild, aizpildot pārskata perioda pēdējā mēneša deklarāciju)*

- Jā, izmaksas nerezidentiem
- Jā, no saistītas personas, kura izmanto likumā “Par nodokļu piemērošanu brīvostās uz speciālajās ekonomiskajās zonās” noteiktās nodokļa atlaides
- Nē

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) 27.x un 28.x rindas.

**8.jautājums:** *Vai taksācijas periodā veidojas nodokļa pārmaksa? (var atzīmēt abus “Jā”).*

- Jā, dēļ atmaksātās aizdevuma summas. Attēlo 31., 31.1. rindu.
- Jā, dēļ atgūtas debitora parāda summas. Attēlo 31., 31.2. rindu.

Ja nodokļu maksātājs izvēlas atbildi “Nē”, tas neaizpilda (neredz) minētās rindas.



Valsts ieņēmumu  
dienests

**Paldies par uzmanību!**