

Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamā informācija par saistīto personu darījumiem

Atbilstoši VID metodiskajā materiālā “Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība” norādītajam, nodokļa maksātājs **deklarācijas 6.5.1. rindā norāda darījumu**, kas pārskata gadā veikti **ar saistītām personām, kopējo vērtības summu**.

Saistītās personas definētas likuma “Par nodokļiem un nodevām” 1. panta 18. punktā, kā to nosaka

2017. gada 14. novembra Ministru kabineta noteikumu Nr. 677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 3. punkta norma. Darījumu kopējā vērtības summa ir nodokļu maksātāja attiecīgajā pārskata gadā veikto darījumu (komerciālās, finanšu attiecības) ar saistītām personām kopsumma. Lai aprēķinātu kopsummu visi darījumi jāsummē, piemēram, preču pārdošanas darījumi (gūtie ienākumi) ar saņemto pakalpojumu (veiktie izdevumi) darījumiem.

Deklarācijas 6.5.1. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

Nodokļa maksātāja nosaukums	Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija
Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods	Taksācijas periods
<input type="text"/>	Gads <u>xxxx</u>
	Mēnesis <u>xx</u>
	vai Pārskata gada pēdējā mēneša deklarācija

Deklarācijā lietotas atsauces uz Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma pantiem.

Deklarācijā summas norāda *euro*.

6. Nosacīti sadalītā peļņa taksācijas periodā (4.panta 2.d.2.p.), tai skaitā:		06	
6.1. ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (8.pants; 4.panta 2.d.2.p.a)ap.)		06.1	
6.2. nedroši debitoru parādi (9.panta 1.d.; 4.panta 2.d.2.p.b)ap.) ⁵		06.2	
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
	Kopā:		
6.3. procentu maksājumi (10.pants; 4.panta 2.d.2.p.c)ap.) ⁶		06.3	
6.4. aizdevumi saistītām personām (11.pants; 4.panta 2.d.2.p.d)ap.) ⁷		06.4	
6.5. darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4.panta 2.d.2.p.e)ap.) ⁸		06.5	
6.5.1	Darījumu, kas pārskata gadā veikti ar saistītām personām, kopējā vērtības summa⁹	06.5 .1	
6.6. piešķirtie labumi nerezidenta darbiniekiem, kuri attiecināti uz patstāvīgo pārstāvniecību (4.panta 2.d.2.p.f)ap.) ¹⁰		06.6	
6.7. likvidācijas kvota (4.panta 2.d.2.p.g)ap.)		06.7	
6.8.		06.8	
6.9.		06.9	