



Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijā iekļaujamā darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistīto personu

Atbilstoši VID metodiskajā materiālā “Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas aizpildīšanas kārtība” norādītajam, nodokļa maksātājs **deklarācijas 6.5. rindā norāda darījumu vērtības starpību**, kas radusies darījumos ar saistītām personām (4. panta otrās daļas 2. punkta e) apakšpunkts).

Nodokļa maksātāji saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta otrās daļas 2. punkta e) apakšpunktu **ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver nosacīti sadalīto peļņu “ienākumus**, kurus nodokļu maksātājs būtu saņēmis, **vai izdevumus**, kuri nodokļu maksātājam nebūtu radušies, ja komerciālās un finanšu attiecības būtu veidotas vai nodibinātas pēc noteikumiem, kas būtu spēkā starp divām neatkarīgām personām, un ja šo starp saistītām personām (no kurām viena ir nodokļa maksātājs) slēgto darījumu vērtība būtu atbilstoša tirgus cenai (vērtībai), kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets”.

Tas nozīmē, ka darījumos ar saistītām personām gūtie ienākumi nedrīkst būt zem tirgus cenas (vērtības), bet veiktie izdevumi virs tirgus cenas (vērtības). Attiecīgi šis iztrūkums vai pārsniegums (starpība) ir uzskatāms par nosacītu peļņas sadali un ir iekļaujams ar nodokli apliekamajā bāzē.

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.

Izņēmumi

! Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 1. panta 18. punkta b) apakšpunktā saistīto personu norma, par tiešo vienas komercsabiedrības vai kooperatīvās sabiedrības līdzdalību no 20 līdz 50 procentiem, uz nosacīti sadalītās peļņas noteikšanu tiek attiecināta tikai uz gadījumu, ja darījums ir veikts ar saistītu ārvalstu uzņēmumu.

! Atbilstoši Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta desmitajai daļai, aprēķinot nosacīti sadalīto peļņu, darījums ar personu, kura atrodas, ir izveidota vai nodibināta zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā (“ārzona”), tiek uzskatīts par darījumu ar saistītu personu. Minēto valstu vai teritoriju sarakstu nosaka 2017. gada 7. novembra Ministru kabineta noteikumi Nr. 655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”.

Deklarācijas 6.5. rindu aizpilda pārskata gada pēdējā taksācijas perioda deklarācijā.

Sagatavojot gada pārskatu un konstatējot jaunus faktus, pārskata gada pēdējā mēneša deklarāciju var labot līdz gada pārskata iesniegšanai un šādā gadījumā netiek piemērotas likumā “Par nodokļiem un nodevām” noteiktās nokavējuma naudas.

Nodokļa maksātāja nosaukums	Uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācija
Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods	Taksācijas periods
<input type="text"/>	Gads xxxx
	Mēnesis xx
	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 summa ⁹				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	