

# Kāda būs jaunā UIN deklarācija? (1/14/18)

Kamēr daudzi uzņēmumi vēl aktīvi strādā pie 2017. gada pārskata sagatavošanas, ar nepacietību tiek gaidīta jaunā UIN deklarācijas veidlapa, kas būs jāiesniedz par 2018. gada pirmajiem sešiem mēnešiem un turpmāk ik mēnesi. Šajā rakstā sniedzam pārskatu par jaunās deklarācijas saturu un praktiskus ieteikumus pirms tās sastādīšanas.

## Normatīvie akti

Šā gada 13. februārī ir pieņemti MK noteikumi Nr. 93 par UIN deklarācijā iekļaujamo informāciju. Jaunie noteikumi vairs neparedz deklarācijas veidlapu, bet nosaka tikai deklarācijā iekļaujamo informāciju, kas nepieciešama UIN aprēķināšanai un administrēšanai saskaņā ar jauno UIN likumu, tostarp informāciju par peļņas sadali un citiem izdevumiem, kas nodokļa maksātājam radušies taksācijas periodā un pārskata gadā, nodokļa atvieglojumu aprēķināšanai nepieciešamo informāciju u.tml.

Jauno UIN deklarāciju varēs aizpildīt VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (Finanšu ministrijas mājaslapas sadaļā "Uzņēmumu ienākuma nodoklis, Noteikumi par UIN deklarācijā iekļaujamo informāciju" piedāvātais deklarācijas projekts ir tikai informatīvs materiāls izstrādes stadijā).

Atgādinām, ka deklarāciju par taksācijas periodu līdz 2017. gada 31. decembrim ir jāiesniedz atbilstoši 2015. gada 29. septembra MK noteikumiem Nr. 548 par UIN taksācijas perioda deklarāciju un avansa maksājumu aprēķinu.

## Deklarācijas sagatavošana

2017. gada septembrī devām ieskatu jaunās [UIN deklarācijas un starpperiodu pārskatu iesniegšanas kārtībā](#).

Tāpat kā pirmās deklarācijas un starpperiodu pārskata sagatavošanai paredzētie pārejas noteikumi, arī UIN likuma 17. pantā skaidrotie deklarācijas sagatavošanas pamatprincipi nav mainīti. Jaunie MK noteikumi Nr. 93 tikai uzskaita visu informāciju, kas būs jānorāda UIN deklarācijā:

1. Nesadalītā peļņa 2017. gada 31. decembrī;
2. Pirmstaksācijas periodu zaudējumu summa;
3. Uzkrājumu summa, kas izveidota līdz 2017. gada 31. decembrim;
4. Dividendes un tām pielīdzināmās izmaksas ar šā gada 1. janvāri;
5. Taksācijas periodā saņemtās dividendes;
6. Ar nodokli apliekamā bāze no dividendēm, nosacītajām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas;
7. Nosacītās dividendes;
8. Nodokļa atvieglojuma summa par ārvalstīs samaksāto nodokli;
9. Informācija par ziedojumiem;
10. Informācija par atlaidēm;
11. Ienākums no tiešās līdzdalības akciju atsavināšanas, ja turēšanas periods ir vismaz 36 mēneši;
12. Uzkrājumu summas daļa uz 2017. gada 31. decembri, kas pārsniedz 2016. gada 31. decembra bilancē norādīto uzkrājumu summu;
13. Summas, kas saņemtas kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai ES atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai;

14. Debitoru parādu summas, kas atgūtas un pirmstaksācijas periodā iekļautas ar nodokli apliekamajā bāzē, un debitoru parādu summas, ja parādi radušies līdz 2017. gada 31. decembrim;
15. Nodokļa summas no nerezidenta ienākuma un no saistītas personas, kura izmanto likumā "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" noteiktās nodokļu atlaides, ja UIN nav ieturēts un iemaksāts budžetā, tostarp nodokļa summas -
  - no atlīdzības par vadības un konsultatīviem pakalpojumiem,
  - no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu,
  - no maksājuma personai zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā.

#### Deklarācijas izkārtojums

Jaunās UIN deklarācijas sākuma sadaļas 1.1.-1.3. punktā būs jāiekļauj informācija par nesadalīto peļņu, kas pieejama uz 2017. gada 31. decembri, par iepriekšējo gadu nodokļa zaudējumiem, kas līdz taksācijas periodam nav pārnesti, un par uzkrājumiem. Deklarācija sniedz skaidru priekšstatu par to, kā šos lielumus varēs izmantot turpmākajos periodos, atspoguļojot UIN likuma pārejas noteikumus ( 10., 13., 17., 18., 19. punkts) paredzēto kārtību.

Nākamās sadaļas 1.-4. punktā būs jāiekļauj informācija par dividendēm vai dividendēm pielīdzinātajām izmaksām un 5. punktā par nosacītajām dividendēm, savukārt 6. punkts tiks izmantots informācijai par nosacīti sadalīto peļņu, un 7. punktā būs jāatspoguļo ar nodokli apliekamā bāze no nosacītajām dividendēm un nosacīti sadalītās peļņas. Tālāk liela deklarācijas sadaļa (8.-26. punkts) ir veltīta dažādiem nodokļa atvieglojumiem, tostarp apliekamās bāzes samazinājumiem. Pašās deklarācijas beigās būs jāaprēķina nodoklis no nerezidenta ienākuma, ja nodoklis nav ieturēts un iemaksāts budžetā, un nodokļa pārmaxsa, ja taksācijas periodā ir atmaksāta aizdevuma summa vai atgūta debitora parāda summa, kas bija iekļauta ar nodokli apliekamajā bāzē.

Tā kā daudzus lielumus uzņēmumi varēs pārnest izmantošanai turpmākajos taksācijas periodos un EDS ievadītās summas turpmāk ielasīsies automātiski, ir ļoti svarīgi pirmo deklarāciju aizpildīt pareizi.

Lai sagatavotos jaunās deklarācijas aizpildīšanai, aicinām MindLink abonentus lasīt mūsu rakstu sēriju par UIN reformu, arhīvā meklējot visas Īsziņas ar tēmu *Uzņēmumu ienākuma nodoklis*.