

Kā nestandarta fiskālais periods jānorāda EDS 2/24/22



Projektu vadītāja transfertcenu nodaļā,
PwC Latvija
Līga Dobre-Jakubone

Jau iepriekš esam **rakstījuši** par nodokļu maksātāja (NM) pienākumu iesniegt VID starptautiskās uzņēmumu grupas pārskatu par katra valsti (saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15. panta devīto daļu) vai arī paziņojumu par pārskatu iesniedzošo uzņēmumu un tā nodokļu rezidenci. Šajā rakstā – par to, kā pareizi norādīt informāciju paziņojumā nestandarta fiskālā perioda gadījumā.

Konstatētie sarežģījumi

Kritēriji, kurus izpildot, Latvijas NM jāsagatavo pārskats, tiek izpildīti ļoti reti. Tas galvenokārt ir grupas mātes uzņēmuma vai tā deleģētā uzņēmuma pienākums, kuri visbiežāk atrodas ārvalstīs. Tomēr Latvijas NM, kurš nav ne mātes uzņēmums, ne aizstājējmātes uzņēmums, ne tāda starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kurai saskaņā ar noteikumiem ir pienākums sagatavot pārskatu, saglabājas pienākums ne vēlāk kā pārskata fiskālā gada pēdējā dienā paziņot VID par pārskatu sniedzošā grupas uzņēmuma identitāti un rezidenci nodokļu mērķiem.

Paziņojums par pārskata iesniedzēju jāiesniedz Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (EDS), izvēloties dokumenta formu "Paziņojums par starptautiskās uzņēmumu grupas pārskata iesniedzēju" un ievadot datus atbilstoši norādītajiem izvēles kritērijiem.

Saskaņā ar **MK noteikumiem Nr. 397 "Noteikumi par starptautiskas uzņēmumu grupas pārskatu par katu valsti"**, pārskata fiskālais gads ir periods, kura finanšu un darbības rezultāti ir norādīti pārskatā, un tas aptver 12 mēnešu periodu. Tomēr minētajā EDS dokumentā lietotājam, norādot taksācijas gadu, ir iespēja izvēlēties tikai attiecīgo kalendāra gadu, kas sākas 1. janvārī un beidzas 31. decembrī. Jebkura cita 12 mēnešu perioda izvēle ir tehniski ierobežota.

Tā kā starptautiskas uzņēmumu grupas un tās sastāvā esošā Latvijas NM pārskata fiskālais periods dažkārt atšķiras no kalendāra gada un ilgst, piemēram, no 1. aprīļa līdz 31. martam, mēs lūdzām VID sniegt skaidrojumu, kā NM rīkoties, lai patiesi norādītu pārskata fiskālo gadu, iesniedzot paziņojumu EDS.

VID ieteiktais risinājums

Atbildot uz mūsu jautājumu, VID informēja, ka gadījumos, kad fiskālais periods nesakrīt ar kalendāra gadu, EDS dokumentā "Paziņojums par starptautiskās uzņēmumu grupas pārskata iesniedzēju" taksācijas gada laukā nepieciešams norādīt gadu, kurā pārskata periods beidzas. Piemēram, ja pārskata periods ir 01.04.2021. – 31.03.2022., tad fiskālais gads būs 2022. gads.

Lai precīzi norādītu pārskata periodu, VID aicina precizējošu informāciju par NM fiskālo periodu norādīt EDS laukā "Piezīmes".

Nemot vērā minēto, iesakām NM vienmēr, kad nav iespējams korekti atspoguļot datus EDS automātiskajos laukos, visu precizējošo informāciju iekļaut piezīmēm un komentāriem paredzētajos laukos, lai novērstu

nepatiesas informācijas iesniegšanas risku.