2020. gada 5. maijā Noteikumi Nr. 260

Rīgā (prot. Nr. 30 6. §)

**Grozījumi Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi"**

Izdoti saskaņā ar

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4. panta

otrās daļas 2. punkta "e" apakšpunktu, 5. panta ceturto daļu,

8. panta vienpadsmitās daļas 4. punktu, 16. panta trešo daļu,

17. panta astoņpadsmito daļu, 20. panta 1., 2., 3., 4., 5.,

6., 7., 8., 9., 10., 11. un 13. punktu

Izdarīt Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" (Latvijas Vēstnesis, 2017, 237. nr.; 2019, 144. nr.) šādus grozījumus:

1. Papildināt norādi, uz kāda likuma pamata noteikumi izdoti, aiz vārdiem ""e" apakšpunktu" ar skaitli un vārdiem "5. panta ceturto daļu".
2. Izteikt 24. punktu šādā redakcijā:

"24. Par ienākumu, kas taksācijas periodā izņemts no pastāvīgās pārstāvniecības, nav uzskatāma summa, kas nepārsniedz 10 procentus no šo noteikumu 22. punktā minētajiem nerezidenta izdevumiem, kas saistīti ar pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību, un šo noteikumu 25. punktā minētās atlīdzības par piegādātajām precēm, ja pastāvīgās pārstāvniecības rīcībā ir nerezidenta izsniegts rakstisks (papīra vai elektroniskā formā) apstiprinājums, ka šie maksājumi ir nepieciešami tādu nerezidenta vispārējo administratīvo un operatīvo izdevumu segšanai, kas ir tieši saistīti ar pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību un nav iekļauti šo noteikumu 25. punktā minēto preču pašizmaksā."

1. Aizstāt 31. punktā skaitļus un vārdus "1. un 2. punktā" ar skaitļiem un vārdiem "1., 2. un 4. punktā".
2. Aizstāt 34. punktā skaitļus un vārdus "1. un 2. punktā" ar skaitļiem un vārdiem "1., 2. un 4. punktā".
3. Papildināt noteikumus ar 35.3. apakšpunktu šādā redakcijā:

"35.3. III nodaļas 3. tabulas "Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķins ienākumam, kas gūts no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas" aizpildīšanas kārtība:

35.3.1.  1. ailē "Nekustamā īpašuma kadastra numurs vai apzīmējums" norāda izīrētā vai iznomātā nekustamā īpašuma zemesgrāmatā norādīto kadastra numuru vai kadastra apzīmējumu;

35.3.2.  2. ailē "Ieņēmumi no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas" norāda līgumā noteikto atlīdzības summu par izīrētu vai iznomātu nekustamo īpašumu;

35.3.3.  3. ailē "Ar ienākuma gūšanu tieši saistītie izdevumi" norāda ar nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu tieši saistītus ar attaisnojuma dokumentiem pamatotus izdevumus;

35.3.4.  [4.](https://likumi.lv/ta/id/295416#n5) ailē "Ar nodokli apliekamais objekts" norāda ar nodokli apliekamo ienākumu, kas gūts no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas, pielīdzinot to sadalītajai peļņai (bruto), piemērojot šādu formulu: 2. aile – 3. aile;

35.3.5.  5. ailē "Aprēķinātais nodoklis, piemērojot 20 % likmi" norāda no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas ienākuma aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokļa summu, piemērojot 20 procentu likmi;

35.3.6.  6. ailē "Aprēķinātais nodoklis, piemērojot 5 % likmi" norāda no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas ieņēmumiem aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokļa summu, piemērojot 5 procentu likmi;

35.3.7.  [7.](https://likumi.lv/ta/id/295416#p8) ailē "Samaksātais nodoklis saskaņā ar likuma [5.](https://likumi.lv/ta/id/295416#p5) panta pirmās daļas 4. punktu" norāda ieturēto un valsts budžetā ieskaitīto uzņēmumu ienākuma nodokli no atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu, piemērojot uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi 5 procentu apmērā no nerezidentam izmaksātās summas;

35.3.8.  8. ailē "Pārmaksa" norāda nerezidentam atmaksājamo uzņēmumu ienākuma nodokļa summu, kas veidojas kā starpība starp ieturēto uzņēmumu ienākuma nodokli no bruto ieņēmumiem un aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli no gūtā ienākuma, piemērojot šādu formulu: 8. aile – 6. aile."

6. Papildināt noteikumus ar 36.5. apakšpunktu šādā redakcijā:

"36.5. ja nodokļa maksātājs aizpilda šo noteikumu 3. pielikuma III nodaļu:

* + 1. noslēgto līgumu, kas pamato nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu un samaksas kārtību;
    2. dokumentus un citu informāciju, kas apliecina ar ienākuma gūšanu tieši saistītos izdevumus;
    3. attiecīgās valsts nodokļu administrācijas izsniegtu izziņu nerezidentam, kas apstiprina rezidences statusu, skaitot no dienas, kurā saņemts maksājums, līdz izziņas izsniegšanas dienai;
    4. apliecinājumu, ka sniegtā informācija ir patiesa."

7. Aizstāt 38. punktā skaitļus un vārdus "1. vai 2. punktam" ar skaitļiem un vārdiem "1., 2. vai 4. punktam".

1. Papildināt 56. punktu ar otro teikumu šādā redakcijā:

"Likuma 7. pantu piemēro arī attiecībā uz nosacītajām dividendēm, kuras reorganizācijas rezultātā ieguldītas iegūstošās sabiedrības pamatkapitālā reorganizētās sabiedrības aktīvu veidā."

1. Aizstāt 110. punktā vārdus "tā mēneša pēdējai dienai, kurā ir apstiprināta ārkārtas (slēguma vai likvidācijas) bilance" ar vārdiem un skaitli "tā mēneša 20. datumam, kas seko mēnesim, kurā apstiprināta ārkārtas (slēguma vai likvidācijas)".
2. Aizstāt 113.1.2. apakšpunktā skaitli un vārdu "30. punktā" ar skaitli un vārdu "36. punktā".

11. Papildināt 3. pielikumu ar III nodaļu šādā redakcijā:

"**III. Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķins ienākumam, kas gūts no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas**

3. tabula

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nekustamā īpašuma kadastra numurs vai apzīmējums | Ieņēmumi no nekustamā īpašuma izīrēšanas vai iznomāšanas | Ar ienākuma gūšanu tieši saistītie izdevumi | Ar nodokli apliekamais objekts | Aprēķinātais nodoklis | | Samaksātais nodoklis saskaņā ar likuma 5. panta pirmās daļas 4. punktu | Pārmaksa |
| piemērojot 20 % likmi | piemērojot 5 % likmi |
| (2. – 3. aile) | (4. aile x 0,20) | (2. aile x 0,05) | (5. – 7. aile) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | " |

Ministru prezidents A. K. Kariņš

Finanšu ministrs J. Reirs