



Uzņēmumu ienākuma nodokļa objekti – ar nodokli apliekamie ienākumi

Publicēts: 18.08.2021.

Atjaunināts: 18.04.2023.

Ar UIN apliekamajā nodokļa bāzē ietver sadalīto peļņu un nosacīti sadalīto peļņu.

Sadalītā peļņa ietver:

aprēķinātās dividendes, t.sk. ārkārtas dividendes;

dividendēm pielīdzināmas izmaksas, piemēram, kooperatīvās sabiedrības peļņas izmaksa sabiedrības biedriem, personālsabiedrības peļņas daļas izmaksa, nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības maksājumi nerezidentam;

nosacītās dividendes, piemēram, peļņas daļa, par kuru tika palielināts pamatkapitāls, palielināšanas brīdī nepiemērojot UIN, un kura tiek izņemta, samazinot pamatkapitālu.

Nosacīti sadalītā peļņa ietver:

ar saimniecisko darbību nesaistītas izmaksas (t.sk., reprezentācijas izmaksas un personāla ilgtspējas pasākumu izmaksas, kas kopumā pārsniedz 5% apmēru no bruto darba samaksas);

nedrošos debitoru parādus, kuri neatbilst Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā (UIN likums) noteiktajiem kritērijiem;

palielinātus procentu maksājumus;

aizdevumus saistītām personām, ja tie neatbilst UIN likumā noteiktajiem kritērijiem;

transferta cenu korekcijas (attiecībā uz darījumiem ar saistītām personām, kas neatbilst tirgus cenai);

pastāvīgo pārstāvniecību darbiniekiem vai valdes locekļiem piešķirtos labumus;

likvidācijas kvotu;

avansa, galvojuma naudas vai rokasnaudas maksājumu, ja darījums nav uzsākts 12 mēnešu laikā no mēneša, kurā veikts maksājums;

hibrīdneatbilstību rezultātu.

<https://www.fm.gov.lv/lv/uznemumu-ienakuma-nodokla-objekti-ar-nodokli-apliekamie-ienakumi>