

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРАВИЛА от 29 сентября 2015 года N 548

Рига

(прот. N 51, §13)

ПРАВИЛА О ДЕКЛАРАЦИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ПРЕДПРИЯТИЙ ЗА ПЕРИОД ТАКСАЦИИ И РАСЧЕТЕ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Изданы в соответствии с [частью первой](#) статьи 22 и [пунктом 7](#) статьи 27 закона "О подоходном налоге с предприятий"

1. Правила устанавливают:
 - 1.1. образец бланка следующих деклараций:
 - 1.1.1. декларация подоходного налога с предприятий периода таксации ([приложение 1](#));
 - 1.1.2. декларация кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников автомобильных гаражей, кооперативного общества собственников лодочных гаражей и кооперативного общества садоводов о распределенной в период таксации прибыли ([приложение 2](#));
 - 1.1.3. декларация кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг, которые отвечают установленным критериям соответствия, о распределенном в период таксации облагаемом налогом излишке ([приложение 3](#));
 - 1.2. порядок заполнения декларации подоходного налога с предприятий периода таксации;
 - 1.3. методология определения авансовых платежей налога.
2. Методология определения авансовых платежей подоходного налога с предприятий в рамках этих правил включает образец бланка расчета авансовых платежей подоходного налога с предприятий ([приложение 4](#)), порядок его заполнения и порядок определения авансовых платежей.
3. В декларации подоходного налога с предприятий периода таксации (далее - декларация) и в расчете авансовых платежей подоходного налога с предприятий (далее - расчет авансовых платежей) суммы указываются только в евро. Сумма до 49 центов отбрасывается, а сумма, начиная с 50 центов, округляется вверх до одного евро.
4. Декларация ([приложение 1](#)) заполняется в следующем порядке:
 - 4.1. в разделе "Отрасль НАСЕ ред.2" указываются те виды хозяйственной деятельности, удельный вес оборота которых в хозяйственной деятельности налогоплательщика является наибольшим;
 - 4.2. в [строке 1](#) декларации указывается размер прибыли или убытков до расчета подоходного налога с предприятий, который определен в соответствии со [статьями 11 и 12](#) Закона о годовых отчетах или Законом о кредитных учреждениях, или Законом о ссудосберегательных обществах, или Законом о страховых обществах и надзоре за ними, или Законом об обществах управления вложениями. Постоянные представительства нерезидентов в [строке 1](#) декларации указывают указанный в расчете прибыли или убытков размер прибыли или убытков до расчета подоходного налога с предприятий;
 - 4.3. в [строке 2.1](#) декларации указываются расходы или часть расходов, которая непосредственно не связана с хозяйственной деятельностью плательщика или которая возникла от содержания принадлежащих плательщику или находящиеся в его пользовании объектов социальной инфраструктуры. К указанным в этой строке расходам применяется коэффициент 1,5;

4.4. в [строке 2.2](#) декларации указываются суммы расходов, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью плательщика, но к которым не применяется коэффициент 1,5;

4.5. в [строке 3](#) декларации указывается облагаемый доход или убытки, которые рассчитываются как сумма [строк 1 и 2](#) декларации;

4.6. в [строке 4](#) декларации указывается указанная в годовом отчете сумма износа основных средств и стоимости списанных нематериальных вложений;

4.7. в [строке 5](#) декларации указывается использованная на штрафы, неустойки и денежные штрафы сумма, а также сумма пени и других штрафных санкций;

4.8. в [строке 6](#) декларации невозмещенные суммы недостачи и хищений указывают те общества капитала, в основном капитале которых доля капитала государства или самоуправлений составляет более 50 процентов;

4.9. в [строке 7](#) декларации указываются осуществленные в период таксации выплаты нерезидентам, если с соответствующих сумм налогоплательщик не удержал налог в установленном размере в соответствии с [пунктами 2 и 5 части четвертой и частью восьмой статьи 3](#) закона "О подоходном налоге с предприятий";

4.10. в [строке 8](#) декларации указывается 60 процентов от суммы, использованной в период таксации на репрезентационные расходы;

4.11. в [строке 9](#) декларации указывается сумма увеличения специальных накоплений, предусмотренных для дебиторской задолженности, (по сравнению с предыдущим периодом таксации), кроме накоплений, которые созданы в соответствии со [статьями 7, 7.2 и 9.1](#) закона "О подоходном налоге с предприятий", и сумма утраченных долгов, непосредственно включенная в затраты;

4.12. в [строке 10](#) декларации указывается сумма убытков, возникших от отчуждения акций;

4.13. в [строке 11](#) декларации указываются суммы убытков от ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны, не являющихся акциями;

4.14. в [строке 12](#) декларации указывается сумма расходов, которая связана с приобретением, отчуждением или хранением акций и ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны;

4.15. в [строке 13](#) декларации плательщик тоннажного налога указывает сумму расходов, которые возникли при получении доходов от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях;

4.16. в [строке 14](#) декларации плательщик тоннажного налога указывает включенную в годовой отчет предприятия сумму износа основных средств и стоимости списанных нематериальных вложений, если эти основные средства и нематериальные вложения используются для получения доходов от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях;

4.17. в [строке 15](#) декларации указывается сумма процентных платежей, на которую увеличивается облагаемый налогом доход в период таксации;

4.18. в [строке 16](#) декларации указываются суммы произведенных в течение периода таксации в пользу работников взносов в частные пенсионные фонды и произведенные страховые премии по страхованию жизни работников (с накоплением средств), если у налогоплательщика на последний день периода таксации имеются долги по налогам, превышающие 150 евро;

4.19. в [строке 17](#) декларации указываются расходы, возникшие в связи с эксплуатацией и содержанием представительского легкового автомобиля;

4.20. в [строке 18](#) декларации указываются расходы, связанные с арендой представительского легкового автомобиля;

4.21. в [строке 19](#) декларации указываются процентные платежи, связанные с приобретением или арендой представительского легкового автомобиля;

4.22. в [строке 20](#) декларации указывается сумма, на которую уменьшены накопления, созданные в соответствии со [статьей 9.1](#) закона "О подоходном налоге с предприятий" для

ненадежных долгов, если долг не возвращен в течение трех предтаксационных периодов после того, как создано накопление для ненадежных долгов;

4.23. в [строке 21](#) декларации указывается разница между стоимостью переданного (цедированного) долга и денежной суммой, полученной за передачу (цедирование) прав требования другому лицу;

4.24. в [строке 22](#) декларации указываются расходы на содержание заложенной собственности и платежи налога на недвижимую собственность, которые оплатило кредитное учреждение;

4.25. в [строке 23](#) декларации указывается распределенная часть излишка кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг, отвечающих установленным критериям соответствия, которая облагается подоходным налогом с предприятий;

4.26. в [строке 24](#) декларации указывается сумма расходов, которая связана с получением доходов вузами, колледжами и научными институциями, если эти доходы не облагаются подоходным налогом с предприятий;

4.27. в [строке 25](#) декларации указывается сумма расходов на исследовательскую деятельность и развитие, которая указана в расчете прибыли или убытков и к которой применен коэффициент 3;

4.28. в [строке 26](#) декларации указывается сумма затрат на исследовательскую деятельность и развитие, если созданная в результате работ по исследованию и развитию интеллектуальная собственность отчуждается в течение трех периодов таксации;

4.29. в [строке 27](#) декларации указывается размер средств, предусмотренных для образования резервов и накоплений (кроме упомянутых в [статьях 7 и 8](#) закона "О подоходном налоге с предприятий" случаев), не считая указанные в [строке 9](#) декларации сумм;

4.30. в [строке 28](#) декларации указывается сумма расходов на противоправную добычу или использование природных ресурсов;

4.31. в [строке 29](#) декларации указывается сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке балансовых и внебалансовых статей или оценке их по истинной стоимости (кроме суммы уменьшения, которая связана с изменением курса иностранной валюты);

4.32. в [строке 30](#) декларации указывается сумма убытков, возникших при отчуждении представительского легкового автомобиля;

4.33. в [строке 31](#) указывается сумма платежей страховых премий, произведенных страховым обществом иностранных государств (не являющихся государствами-участниками Европейского Союза или Европейской экономической зоны) за услуги, которые обеспечивают зарегистрированные в Латвии или в другом государстве-участнике Европейского Союза или Европейской Экономической зоны страховые общества;

4.34. в [строке 32](#) декларации указывается сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке переданных статей активов и пассивов или основных средств в связи с передачей, объединением или разделением вида хозяйственной деятельности;

4.35. в [строке 33](#) декларации указывается сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке переданных акций в связи с обменом, объединением или разделением акций;

4.36. в [строке 34](#) декларации указывается полученная и в течение 12 месяцев не реинвестированная сумма компенсации или ее часть за утраченную в принудительном порядке землю, здания, их части и сооружения;

4.37. в [строке 35](#) декларации указывается сумма дивидендов, получаемая от выплачивающего дивиденды лица, являющегося резидентом такого государства или территории, которое признано безналоговым или с низкими налогами государством или территорией;

4.38. в [строке 36](#) декларации указывается разница в стоимости сделок, возникшая в сделках со связанными предприятиями;

4.39. в [строке 37](#) декларации указывается сумма затрат на работы по реконструкции, улучшению или восстановлению основных средств, если их осуществляет арендатор и они не

предусмотрены в договоре аренды;

4.40. в [строке 38](#) декларации указывается часть облагаемого дохода члена персонального общества, которая определяется на основании декларации подоходного налога с предприятий персонального общества за таксационный год;

4.41. в [строке 39](#) декларации указываются другие увеличивающие облагаемый доход суммы в соответствии с нормативными актами;

4.42. в [строке 40](#) декларации указывается общая сумма увеличения облагаемого дохода (уменьшения убытков), которую образует общая сумма [строк 4 - 39](#) декларации;

4.43. в [строке 41](#) декларации указывается сумма износа основных средств и стоимости списываемых нематериальных вложений, в том числе в [строке 41.1](#) указывается сумма износа основных средств - нового производственного технологического оборудования;

4.44. в [строке 42](#) декларации указываются суммы налога на недвижимую собственность, налога и пошлины на лотереи и азартные игры, государственной пошлины за организацию лотереи товаров или услуг, которые не учтены в [строке 1](#) декларации, но относятся к периоду таксации;

4.45. в [строке 43](#) декларации указывается сумма утраченных долгов в соответствии со [статьей 9](#) закона "О подоходном налоге с предприятий", в том числе в [строке 43.1](#) указывается часть суммы утраченных долгов в соответствии с [частью 1.1 статьи 9](#) закона "О подоходном налоге с предприятий";

4.46. в [строке 44](#) декларации указывается сумма уменьшения специальных накоплений, предусмотренных для ненадежных долгов, по сравнению с предыдущим периодом таксации, если образующие (увеличивающие) эти накопления и резервы суммы в предтаксационные периоды были включены в облагаемый доход;

4.47. в [строке 45](#) декларации указывается сумма доходов от разницы между стоимостью приобретения приватизационных сертификатов, вложенных в приватизацию государственной собственности и собственности самоуправлений или ее части, и ценой продажи этой собственности или ее части, приватизированной за сертификаты;

4.48. в [строке 46](#) декларации указывается сумма доходов от отрицательной нематериальной стоимости общества капитала, если приватизировано государственное общество капитала или общество капитала самоуправлений;

4.49. в [строке 47](#) декларации указывается сумма уменьшения накоплений и резервов по сравнению с предыдущим периодом таксации, если образующие (увеличивающие) эти накопления и резервы суммы в предтаксационные периоды были включены в облагаемый доход;

4.50. в [строке 48](#) декларации указываются возвращенные суммы безнадежных долгов или хищений, которые непосредственно включены в расходы и на которые в предыдущие периоды таксации увеличен облагаемый доход;

4.51. в [строке 49](#) декларации указывается сумма уменьшения пени, связанной с основной задолженностью по налогам;

4.52. в [строке 50](#) декларации указывается остаточная стоимость безвозмездно переданного образовательным учреждениям вычислительного оборудования и его оснащения в финансовом бухгалтерском учете налогоплательщика;

4.53. в [строке 51](#) декларации указывается сумма дохода от отчуждения акций;

4.54. в [строке 52](#) декларации плательщик тоннажного налога указывает сумму доходов, которую он получает от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях;

4.55. в [строке 53](#) декларации указывается сумма затрат, связанная с производством тех обязательных экземпляров, которые в соответствии с Законом об обязательных экземплярах поставлены Латвийской Национальной библиотеке;

4.56. в [строке 54](#) декларации указывается сумма затрат, возникшая при обеспечении специализированного нового рабочего места для работника с ограничением физических или психических возможностей (с группой инвалидности);

4.57. в [строке 55](#) декларации указывается сумма задолженности, на которую в предыдущие периоды таксации увеличен облагаемый налогом доход и на которую в период таксации осуществлены расчеты;

4.58. в [строке 56](#) декларации указывается сумма, на которую в процессе правовой защиты или в процессе внесудебной правовой защиты погашаются или уменьшаются кредитные обязательства, если они включены в облагаемый доход налогоплательщика и не показаны в расходах налогоплательщика;

4.59. в [строке 57](#) декларации указывается доход от отчуждения ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны (включая процентные платежи, полученные от облигаций), которые не являются акциями;

4.60. в [строке 58](#) декларации указывается сумма пени и штрафа, погашенная в соответствии с Законом о мероприятиях налоговой поддержки;

4.61. в [строке 59](#) декларации указывается сумма, которая как часть излишка получена от кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг и включена в расчет прибыли или убытков периода таксации;

4.62. в [строке 60](#) декларации указываются доходы вузов и колледжей, полученные как оплата за обеспечение обучения в рамках программы профессионального среднего образования, профессионального образования и высшего образования;

4.63. в [строке 61](#) декларации вуз указывается доходы от публично исполненных и выставленных произведений, созданных в рамках организованного в учебном процессе художественного творчества;

4.64. в [строке 62](#) декларации вуз, колледж и научная институция указывают доходы от осуществления независимых исследований;

4.65. в [строке 63](#) декларации указывается сумма расходов на исследовательскую деятельность и развитие, в том числе в [строке 63.1](#) указываются затраты на научный персонал или научно-технический персонал, в [строке 63.2](#) - вознаграждение научной институции за исследовательские услуги и в [строке 63.3](#) - вознаграждение институциям по сертификации, тестированию и калибровке за услуги по сертификации, тестированию и калибровке;

4.66. в [строке 64](#) декларации указывается сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке балансовых и внебалансовых статей или оценке их в истинной стоимости (кроме суммы увеличения, связанной с изменением курса иностранной валюты);

4.67. в [строке 65](#) декларации указывается часть суммы заработной платы работника, рассчитанная за замещение земессарга;

4.68. в [строке 66](#) декларации указывается сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке статей актива и пассива или основных средств в связи с передачей вида хозяйственной деятельности, объединением или разделением общества капитала;

4.69. в [строке 67](#) декларации указывается сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке акций в связи с обменом акций, объединением или разделением общества капитала;

4.70. в [строке 68](#) декларации указывается сумма компенсации за утраченную в принудительном порядке землю, здания, их части и сооружения;

4.71. в [строке 69](#) декларации указывается полученный в случае замены основного средства доход;

4.72. в [строке 70](#) декларации указывается сумма дивидендов, получаемая от других плательщиков;

4.73. в [строке 71](#) декларации указывается возникшая в сделках со связанными лицами разница в рыночной стоимости, на которую партнер по сделке увеличил облагаемый подоходным налогом с предприятий доход;

4.74. в [строке 72](#) декларации указывается часть убытков, отнесенная на основании декларации подоходного налога с предприятий персонального общества за период таксации;

4.75. в [строке 73](#) декларации указываются другие уменьшающие облагаемый доход суммы в соответствии с нормативными актами;

4.76. в [строке 74](#) декларации указывается общая сумма уменьшения облагаемого дохода (увеличения убытков), которую образует общая сумма [строк 41 - 73](#) декларации;

4.77. в [строке 75](#) декларации указывается облагаемый доход, который рассчитывается, суммируя указанные в строках 3, 40 и 74 декларации суммы;

4.78. в [строке 76](#) декларации указывается сумма, полученная как государственная поддержка сельского хозяйства или поддержка Европейского Союза сельского хозяйства и развития села, но эта сумма не превышает указанную в строке 75 сумму;

4.79. в [строке 77](#) декларации указывается облагаемый доход до покрытия убытков;

4.80. в [строке 78](#) декларации указывается сумма убытков, уменьшающая облагаемый доход. Указанная в строке 78 декларации сумма не может превышать сумму, указанную в [строке 77](#) декларации. Если число в [строке 77](#) декларации является отрицательным, убытки в конкретный период таксации нельзя покрывать и [строка 78](#) декларации не заполняется;

4.81. в [строке 79](#) декларации указывается скорректированный облагаемый доход после покрытия убытков, который определяется путем вычитания из суммы, указанной в [строке 77](#) декларации, суммы убытков, указанной в [строке 78](#);

4.82. в [строке 80](#) декларации указывается сумма налога со скорректированного облагаемого дохода;

4.83. в [строке 81](#) декларации указывается уплаченная за рубежом сумма подоходного налога с предприятий, но не больше суммы, которая равнялась бы рассчитанному в Латвии налогу с полученного за рубежом дохода. В [строках 81.1, 81.2 и 81.3](#) декларации указывается уплаченная в конкретном иностранном государстве сумма налога (по каждому государству отдельно);

4.84. в [строке 82](#) декларации указывается скидка по налогу за осуществленные в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальные долгосрочные вложения;

4.85. в [строке 83](#) декларации указывается скидка по налогу жертвователю, которая не превышает 20 процентов от указанной в [строке 80](#) декларации суммы;

4.86. в [строке 84](#) декларации указывается сумма налога после применения установленных [статьями 16, 17.2 и 20.1](#) закона "О подоходном налоге с предприятий" скидок. Она рассчитывается путем вычитания из суммы, указанной в [строке 80](#) декларации, суммы [строк 81, 82 и 83](#);

4.87. в [строке 85](#) декларации указываются другие скидки по налогу, в том числе в [строке 85.1](#) указывается скидка по подоходному налогу с предприятий, которая применяется в соответствии с законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах";

4.88. в [строке 86](#) декларации указывается сумма налога после применения других налоговых скидок или льгот. Она рассчитывается путем вычитания из суммы, указанной в [строке 84](#) декларации, суммы, указанной в [строке 85](#);

4.89. в [строке 87](#) декларации указывается скидка по подоходному налогу с предприятий за осуществленные вложения;

4.90. в [строке 88](#) декларации указывается скидка по подоходному налогу с предприятий сельскохозяйственным предприятиям;

4.91. в [строке 89](#) декларации указывается сумма подоходного налога с предприятий с учетом скидок. Она рассчитывается путем вычитания из суммы, указанной в [строке 84](#) декларации, сумм [строк 87 и 88](#);

4.92. в [строке 90](#) декларации указывается сумма, перечисленная обществам инвалидов и другим обществам, образованиям или фондам медицинского характера;

4.93. в [строке 91](#) декларации указывается скидка по подоходному налогу с предприятий, которую применяют включенные в утвержденный Саэймом список общества капитала обществ инвалидов, общества капитала медицинского характера, а также общества капитала других благотворительных фондов;

4.94. в [строке 92](#) декларации указывается сумма подоходного налога с предприятий, которая совпадает с указанной в [строке 86](#) или [89](#) декларации суммой или которая

рассчитывается путем вычитания из указанной в [строке 89](#) декларации суммы указанной в [строке 91](#) суммы;

4.95. в [строке 93](#) декларации указывается рассчитанная в таксационном году сумма аванса по подоходному налогу с предприятий;

4.96. в [строке 94](#) декларации указывается уплаченная в таксационном году сумма аванса по подоходному налогу с предприятий;

4.97. в [строке 95](#) декларации указывается результат расчета налога. Он рассчитывается путем вычитания из суммы строки 92 декларации суммы, указанной в [строке 94](#);

4.98. в [строке 96](#) декларации указывается сумма доплаты налога и дата, до которой соответствующую сумму следует уплатить;

4.99. в [строке 97](#) декларации указывается сумма возврата налога и дата, до которой соответствующая сумма подлежит возврату;

4.100. в [приложении 1](#) декларации указываются накопления и резервы, образованные в соответствии со [статьями 7, 7.2 и 8](#) закона "О подоходном налоге с предприятий" и на которые не увеличивается облагаемый налогом доход;

4.101. в [приложении 2](#) декларации указывается информация по таким сделкам, которые осуществлены со связанным с предприятием лицом, связанным иностранным предприятием, коммерческим обществом, которое освобождено от подоходного налога с предприятий или которое использует установленные другими законами Латвийской Республики скидки или льготы по подоходному налогу с предприятий, или со связанным предприятием, которое с налогоплательщиком образует группу предприятий (если использованные в сделках с одним и тем же лицом методы определения рыночной стоимости (цены) по отдельным сделкам различаются или отдельные сделки осуществлены по ценам, не соответствующим рыночной стоимости, суммы этих сделок указываются каждая в своей строке):

4.101.1. о сделках, которые осуществлены по ценам, не соответствующим рыночной стоимости (цене);

4.101.2. о сделках, которые осуществлены по ценам, которые соответствуют рыночной стоимости (цене), если стоимость сделки более 5000 евро;

4.102. разница между указанной в [графе 9 таблицы приложения 2](#) декларации рыночной стоимостью (ценой) и стоимостью (ценой) сделки указывается в [строке 36](#) декларации;

4.103. разница между указанной в [графе 10 таблицы приложения 2](#) декларации рыночной стоимостью (ценой) и стоимостью (ценой) сделки указывается в [строке 71](#) декларации;

4.104. [приложение 3](#) декларации заполняет персональное общество, указав список своих членов, вложение членов в персональное общество, а также относимую на члена часть облагаемого налогом дохода или убытков;

4.105. [приложение 4](#) декларации заполняется только за период таксации, в котором завершен поддержанный в соответствии с принятым Кабинетом министров постановлением проект инвестиций для первоначальных долгосрочных вложений, а также за периоды таксации, в которых применяется скидка по налогу в соответствии со [статьей 17.2](#) закона "О подоходном налоге с предприятий";

4.106. [приложение 5](#) декларации заполняют налогоплательщики, которые применяют скидку по подоходному налогу с предприятий жертвователям в соответствии со [статьей 20.1](#) закона "О подоходном налоге с предприятий". В нем указываются суммы пожертвований и получатели пожертвований, которым налогоплательщик в течение периода таксации произвел пожертвования, получив скидку по подоходному налогу с предприятий.

5. Упомянутую в [подпункте 1.1.2](#) данных правил декларацию ([приложение 2](#)) заполняют кооперативные общества собственников квартир, кооперативные общества собственников автомобильных гаражей, кооперативные общества собственников лодочных гаражей и кооперативные общества садоводства. Упомянутые общества не заполняют декларацию подоходного налога с предприятий периода таксации ([приложение 1](#)).

6. Упомянутую в [подпункте 1.1.3](#) данных правил декларацию ([приложение 3](#)) заполняют кооперативные общества сельскохозяйственных услуг и кооперативные общества лесохозяйственных услуг, которые отвечают установленным критериям соответствия и самостоятельно не платят подоходный налог с предприятий.

7. Расчет авансовых платежей ([приложение 4](#)) заполняется в следующем порядке:

7.1. в [строке 1](#) расчета авансовых платежей налогоплательщик указывает сумму налога за соответствующий период таксации, не принимая во внимание скидки по налогу, которые указаны в [строках 81, 82, 87, 88 и 91](#) декларации ([приложение 1](#)). Налогоплательщик, период таксации которого короче или длиннее 12 месяцев, при расчете суммы авансовых платежей подоходного налога с предприятий рассчитанную сумму подоходного налога с предприятий делит на число отработанных в период таксации месяцев и умножает на 12;

7.2. в [строке 2](#) расчета авансовых платежей указывается сумма налога, которая умножена на установленный Центральным статистическим управлением индекс потребительских цен;

7.3. в [строке 3](#) расчета авансовых платежей указывается сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий, которая уплачена с первого месяца периода таксации до месяца представления годового отчета предприятия;

7.4. в [строке 4](#) расчета авансовых платежей при расчете ежемесячной суммы авансовых платежей подоходного налога с предприятий из суммы подоходного налога с предприятий, которая скорректирована на установленный Центральным статистическим управлением общий индекс потребительских цен предтаксационного года, вычитается уплаченная сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий и полученная разница делится на число оставшихся месяцев;

7.5. в [строке 5](#) расчета авансовых платежей налогоплательщик указывает "да" или "нет", отвечая на вопрос, уменьшен ли размер авансовых платежей предтаксационного периода, основываясь на заявлении налогоплательщика;

7.6. в [строке 6](#) расчета авансовых платежей указывается ежемесячная сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий в посттаксационном периоде с первого месяца до месяца представления годового отчета предприятия;

7.7. в [строке 7](#) расчета авансовых платежей плательщик тоннажного налога указывает ежемесячную сумму авансовых платежей тоннажного налога. Она рассчитывается путем деления предполагаемой суммы тоннажного налога на 12.

8. Упомянутые в [подпункте 1.1](#) данных правил декларации заполняются при расчете подоходного налога с предприятия за период таксации, который начался в 2015 году, и в последующие периоды таксации.

9. Расчет авансовых платежей заполняется при расчете авансового платежа за оставшиеся месяцы периода таксации после представления декларации за период таксации, который начался в 2015 году, и последующие периоды таксации.

10. Признать утратившими силу [правила](#) Кабинета министров от 20 декабря 2011 года N 981 "Правила о декларации подоходного налога с предприятий периода таксации и расчете авансовых платежей" (Латвияс Вестнесис, 2011, N 204; 2013, N 189).

11. Правила вступают в силу 1 января 2016 года.

Премьер-министр ЛАЙМДОТА СТРАУЮМА

Министр финансов ЯНИС РЕИРС

6. Невозмещенные суммы недостач и хищений (п.3 ч. 1 статьи 6)	06	
7. Выплаты нерезидентам (п.4 ч.1 статьи 6) (суммы указываются, если налогоплательщик не удержал с них налог в соответствии с п.2 и 5 ч.4, ч.8 и 8. ² статьи 3), в том числе:	07	
7.1. вознаграждение за управленческие и консультационные услуги	07.1	
7.2. вознаграждение за использование находящейся в Латвии собственности	07.2	
7.3. платежи юридическим и физическим лицам, находящимся, образованным или учрежденным в установленных Кабинетом министров безналоговых и с низкими налогами государствах или территориях	07.3	
8. 60 % от использованной на репрезентационные расходы суммы (п.5 ч.1 статьи 6)	08	
9. Сумма увеличения специальных накоплений, предусмотренных для ненадежных долгов, (по сравнению с предыдущим периодом таксации), которая образована и отражена в бухгалтерском учете (за исключением накоплений, созданных в соответствии со статьями 7, 7. ² и 9. ¹), и сумма безнадежных (утраченных) долгов, непосредственно включенная в затраты (п.6 ч.1 статьи 6)	09	
10. Убытки от отчуждения акций (п.8 ч.1 статьи 6)	10	
11. Убытки от ценных бумаг свободного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны, не являющихся акциями (п.8. ¹ ч.1 статьи 6)	11	
12. Сумма расходов, связанная с приобретением, отчуждением или хранением в период таксации акций и ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны (п.8. ² ч.1 статьи 6)	12	
13. Сумма расходов, возникшая у плательщика тоннажного налога при получении доходов от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях (п.9 ч.1 статьи 6)	13	
14. Указанная в годовом отчете плательщика тоннажного налога сумма износа основных средств и стоимости списанных нематериальных вложений, если эти основные средств и нематериальные вложения используются для получения доходов от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях (п.10 ч.1 статьи 6)	14	
15. Сумма процентных платежей в период таксации (п.11 ч.1 статьи 6), в том числе:	15	

15.1. сумма превышения процентных платежей над допустимым размером процентных платежей (ч.1 статьи 6. ⁴) или	15.1	
15.2. сумма процентных платежей пропорционально превышению среднего объема долговых обязательств над четырехкратным объемом собственного капитала (ч.2 статьи 6. ⁴)	15.2	
16. Произведенные в пользу работников суммы взносов в частные пенсионные фонды и суммы страховых премий по страхованию жизни работников (с накоплением средств) в соответствии с частью пятой статьи 8 закона «О подоходном налоге с населения», если у налогоплательщика на последний день периода таксации имеются долги по налогам (п.12 ч.1 статьи 6)	16	
17. Расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием представительского легкового автомобиля (п.13 ч.1 статьи 6)	17	
18. Расходы, связанные с арендой представительского легкового автомобиля (п.14 ч.1 статьи 6)	18	
19. Процентные платежи, связанные с приобретением или арендой представительского легкового автомобиля (п.16 ч.1 статьи 6)	19	
20. Сумма, на которую уменьшаются накопления, созданные в соответствии со статьей 9. ¹ закона для ненадежных долгов, если долг не возвращен в течение трех предтаксационных периодов после того, как создано накопление для ненадежных долгов (п.18 ч.1 статьи 6)	20	
21. Разница между стоимостью переданного (цедированного) долга и денежной суммой, полученной за передачу (цедирование) прав требования другому лицу (п.19 ч.1 статьи 6)	21	
22. Расходы на содержание заложенной собственности и платежи налога на недвижимую собственность, которые оплатило кредитное учреждение (п.20 ч.1 статьи 6)	22	
23. Распределенная часть излишка кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг, отвечающих установленным критериям соответствия, облагаемая подоходным налогом с предприятий (п.21 ч.1 статьи 6)	23	
24. Сумма расходов, связанная с получением упомянутых в пунктах 18, 19 и 20 части четвертой статьи 6 закона доходов (п.22 ч.1 статьи 6)	24	
25. Сумма расходов, указанная в расчете прибыли или убытков и к	25	

которой применен установленный в статье 6.⁶ закона коэффициент (п.23 ч.1 статьи 6)

26. Сумма затрат на исследовательскую деятельность и развитие, к которой применяется часть четвертая статьи 6.⁶ закона (п.24 ч.1 статьи 6)

26

27. Размер средств, предусмотренных для образования резервов и накоплений (кроме упомянутых в статьях 7 и 8 закона случаев), не считая указанные в стр.9 (ч.3 статьи 6)

27

28. Сумма расходов на противоправную добычу или использование природных ресурсов (ч.3 статьи 6)

28

29. Сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке балансовых и внебалансовых статей или оценке их по истинной стоимости (за исключением суммы уменьшения, связанной с изменением курса иностранной валюты) (ч. 5 и 5.³ статьи 6), в том числе:

29

29.1. сумма уменьшения собственности для вложений, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5.³ статьи 6)

29.1

29.2. сумма уменьшения биологических активов, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5.³ статьи 6)

29.2

29.3. сумма уменьшения хранимого для продажи долгосрочного вложения, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5.³ статьи 6)

29.3

30. Убытки, связанные с отчуждением представительского легкового автомобиля (ч.5.⁴ статьи 6)

30

31. Сумма платежей страховых премий, произведенных страховым обществом иностранных государств (не являющихся государствами-участниками Европейского Союза или другими государствами Европейской Экономической зоны) за такие услуги, которые обеспечивают зарегистрированные в Латвии или в другом государстве-участнике Европейского Союза, или в государствах Европейской Экономической зоны страховые общества (ч.6 статьи 6)

31

32. Сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке переданных статей активов и пассивов или основных средств в связи с передачей, объединением или разделением вида хозяйственной деятельности (статья 6.²)

32

33. Сумма уменьшения стоимости, возникшая при переоценке переданных акций в соответствии с обменом, объединением или разделением акций (статья 6.³)

33

34. Полученная и в течение 12 месяцев не реинвестированная сумма компенсации или ее часть за утраченную в принудительном порядке землю, здания, их части и сооружения (ч.3 статьи 10)	34	
---	----	--

35. Сумма дивидендов, получаемая от выплачивающего дивиденды лица, являющегося резидентом такого государства или территории, которое признано безналоговым или с низкими налогами государством или территорией (ч.2 статьи 11)	35	
--	----	--

36. Разница в стоимости сделок, возникшая в сделках со связанными предприятиями (статья 12, приложение 2)	36	
---	----	--

37. Сумма затрат на работы по реконструкции, улучшению или восстановлению основных средств, если их осуществляет арендатор или они не предусмотрены в арендном договоре (ч.9 статьи 13)	37	
---	----	--

38. Часть облагаемого дохода, отнесенная на основании декларации подоходного налога с предприятий персонального общества за таксационный год (ч.10 статьи 22)	38	
---	----	--

39. Другие увеличивающие облагаемый доход суммы в соответствии с нормативными актами, в том числе:	39	
39.1. _____	39.1	
39.2. _____	39.2	
39.3. _____	39.3	

40. Общая сумма увеличения (уменьшения) облагаемого дохода (убытков) (стр.4 + стр.5 + стр.6 + стр.7 + стр.8 + стр.9 + стр.10 + стр.11 + стр.12 + стр.13 + стр.14 + стр.15 + стр.16 + стр.17 + стр.18 + стр.19 + стр.20 + стр.21 + стр.22 + стр.23 + стр.24 + стр.25 + стр.26 + стр.27 + стр.28 + стр.29 + стр.30 + стр.31 + стр.32 + стр.33 + стр.34 + стр.35 + стр.36 + стр.37 + стр.38 + стр.39)	40	
--	-----------	--

III. Уменьшение (увеличение) облагаемого дохода (убытков)

41. Сумма износа основных средств и стоимости списываемых нематериальных сложений в соответствии со статьей 13 закона (п.1 ч.1 статьи 6), в том числе:	41	
--	----	--

41.1. сумма износа основных средств – нового производственного технологического оборудования, к которому налогоплательщик применяет ч.1. ² статьи 13 (ч.1. ¹ статьи 13)	41.1	
---	------	--

42. Суммы налога на недвижимую собственность, налога и пошлины на	42	
---	----	--

лотереи и азартные игры, государственной пошлины за организацию лотереи товаров или услуг, которые не включены в стр.1 декларации, но относятся к периоду таксации (п.1 ч.4 статьи 6)

43. Сумма утраченных долгов в соответствии со статьей 9 закона (п.3 ч.4 статьи 6), в том числе:

43	
43.1	

43.1. часть суммы утраченных долгов в соответствии с частью 1.¹ статьи 9 закона

44. Сумма уменьшения специальных накоплений, предусмотренных для ненадежных долгов, по сравнению с предыдущим периодом таксации, если образующие (увеличивающие) эти накопления и резервы суммы в предтаксационные периоды были включены в облагаемый доход (п.3 ч.4 статьи 6)

44	
----	--

45. Сумма доходов от разницы между стоимостью приобретения приватизационных сертификатов, вложенных в приватизацию государственной собственности и собственности самоуправления или ее части, и ценой продажи этой собственности или ее части, приватизированной за сертификаты (п.4 ч.4 статьи 6)

45	
----	--

46. Сумма доходов от отрицательной нематериальной стоимости общества капитала, если приватизировано государственное общество капитала или общество капитала самоуправлений (п.5 ч.4 статьи 6)

46	
----	--

47. Сумма уменьшения накоплений и резервов по сравнению с предыдущим периодом таксации, если образующие (увеличивающие) эти накопления и резервы суммы в предтаксационные периоды были включены в облагаемый доход (п.6 ч.4. статьи 6)

47	
----	--

48. Возвращенные суммы безнадежных долгов или хищений, которые непосредственно включены в расходы и на которые в предыдущие периоды таксации увеличен облагаемый доход (п.6.¹ ч.4 статьи 6)

48	
----	--

49. Сумма уменьшения пени, связанной с основными долгами по налогам (п.7 ч.4 статьи 6)

49	
----	--

50. Остаточная стоимость безвозмездно переданного образовательным учреждениям вычислительного оборудования и его оснащения в финансовом бухгалтерском учете налогоплательщика (п.8 ч.4 статьи 6)

50	
----	--

51. Сумма доходов от отчуждения акций (п.9 ч.4 статьи 6)

51	
----	--

52. Сумма доходов, которые плательщик тоннажного налога получает от использования судов в международных перевозках и связанных с этим действиях (п.10 ч.4 статьи 6)

52	
----	--

53. Сумма затрат, связанная с производством тех обязательных экземпляров, которые в соответствии с законом Об обязательных экземплярах поставлены Латвийской Национальной библиотеке (п.11 ч.4 статьи 6)

53	
----	--

54. Сумма затрат на обеспечение специализированного нового рабочего места работнику с ограничением физических или психических способностей (с группой инвалидности) (п.12 ч.4 статьи 6)

54	
----	--

55. Сумма задолженности, на которую в предыдущие периоды таксации увеличен облагаемый налогом доход и на которую в период таксации осуществлены расчеты (п.13 ч.4 статьи 6)

55	
----	--

56. Сумма, на которую в соответствии с решением суда в процессе правовой защиты или в процессе внесудебной правовой защиты погашаются или уменьшаются кредитные обязательства, если они включены в облагаемый доход налогоплательщика и не показаны в расходах налогоплательщика (п.14 ч.4 статьи 6)

56	
----	--

57. Доход от отчуждения тех ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны (включая процентные платежи, полученные от облигаций), которые являются акциями (п.15 ч.4 статьи 6)

57	
----	--

58. Сумма пени и штрафа, погашенная в соответствии с Законом о мероприятии налоговой поддержки (п.16 ч.4 статьи 6)

58	
----	--

59. Сумма, которая как часть излишка получена от кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг и включена в расчет прибыли или убытков периода таксации (п.17 ч.4 статьи 6)

59	
----	--

60. Доходы вузов и колледжей, полученные как оплата за обеспечение обучения в рамках программ профессионального среднего образования, профессионального образования и высшего образования (п.18 ч.4 статьи 6)

60	
----	--

61. Доходы вузов от публично исполненных и выставленных произведений, созданных в рамках организованного в учебном процессе художественного творчества (п.19 ч.4 статьи 6)

61	
----	--

62. Доходы вузов, колледжей и научных институций от осуществления независимых исследований (п.20 ч.4 статьи 6)

62	
----	--

63. Сумма расходов на исследовательскую деятельность и развитие, установленная в соответствии с частью первой статьи 6.⁶ закона (п.21 ч.4 статьи 6), в том числе:

63	
----	--

63.1. затраты на научный персонал или научно-технический персонал	63.1	
63.2. сумма вознаграждения научной институции за исследовательские услуги	63.2	
63.3. сумма вознаграждения институциям по сертификации, тестированию и калибровке за услуги по тестированию, сертификации и калибровке	63.3	
64. Сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке балансовых и внебалансовых статей или оценке их по истинной стоимости (кроме суммы увеличения, связанной с изменением курса иностранной валюты) (ч.5 статьи 6), в том числе:	64	
64.1. сумма увеличения собственности для вложений, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5. ³ статьи 6)	64.1	
64.2. сумма увеличения биологических активов, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5. ³ статьи 6)	64.2	
64.3. сумма увеличения хранимых для продажи долгосрочных вложений, возникшая при переоценке статей активов баланса или оценке их по истинной стоимости (ч.5. ³ статьи 6)	64.3	
65. Часть суммы заработной платы работника, рассчитанная за замещение земессарга (ч.18 статьи 6)	65	
66. Сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке статей переданных активов и пассивов или основных средств в связи с передачей вида хозяйственной деятельности, объединением или разделением общества капитала (статья 6. ²)	66	
67. Сумма увеличения стоимости, возникшая при переоценке переданных акций в связи с обменом акций, объединением или разделением общества капитала (статья 6. ³)	67	
68. Сумма компенсации за утраченную в принудительном порядке землю, здания, их части и сооружения (ч.3 статьи 10)	68	
69. Полученный в случае замены основного средства доход (статья 10. ¹)	69	
70. Сумма дивидендов, получаемая от других плательщиков (ч.1 статьи 11)	70	
71. Возникшая в сделках со связанными лицами разница в рыночной стоимости, на которую партнер по сделке увеличил облагаемый подоходным налогом с предприятий доход (ч.5 статьи 12)	71	

72. Часть убытков, отнесенная на основании декларации подоходного налога с предприятий персонального общества за период таксации (ч.10 статьи 22)

72	
----	--

73. Другие уменьшающие облагаемый доход суммы в соответствии с нормативными актами, в том числе:

73	
----	--

73.1. _____

73.1	
------	--

73.2. _____

73.2	
------	--

73.3. _____

73.3	
------	--

74. Общая сумма уменьшения (увеличения) облагаемого дохода (убытков)

74	
-----------	--

(стр.41 + стр.42 + стр.43 + стр.44 + стр.45 + стр.46 + стр.47 + стр.48 + стр.49 + стр.50 + стр.51 + стр.52 + стр.53 + стр.54 + стр.55 + стр.56 + стр.57 + стр.58 + стр.59 + стр.60 + стр.61 + стр.62 + стр.63 + стр.64 + стр.65 + стр.66 + стр.67 + стр.68 + стр.69 + стр.70 + стр.71 + стр.72 + стр.73)

75. облагаемый доход (стр.3 + стр.40 – стр.74)

75	
-----------	--

76. Суммы, полученные как государственная поддержка сельского хозяйства или поддержка ЕС сельского хозяйства и сельского туризма (п.2 ч.4 статьи 6, не больше суммы в стр.75)

76	
----	--

77. облагаемый доход до покрытия убытков (стр.75 или ((стр.75 – стр.76) ≥ 0))

77	
-----------	--

78. Сумма убытков, уменьшающая облагаемый доход в соответствии со статьей 14 закона (стр.78.1 + стр.78.2, но не больше стр.77)

78	
----	--

78.1. сумма убытков предтаксационных периодов (ч.1, ч.1.¹, ч.1.², ч.1.³ и ч.10 статьи 14; не считая убытки, покрытые в соответствии с ч.1.⁴ статьи 14 закона), в том числе:

78.1	
------	--

<i>Предтаксационный период, когда убытки возникли</i>	<i>Не покрытая до периода таксации сумма убытков</i>	<i>Сумма убытков, на которую уменьшается облагаемый доход в периоде таксации</i>	<i>Сумма убытков, которая переносится на следующие периоды таксации</i>
1	2	3	4
78.1.1.			
78.1.2.			
78.1.3.			
78.1.4.			
78.1.5.			
78.1.6.			

78.1.7.			
78.1.8.			
78.1.9.			
	Всего:	Всего: (сумма указывается в строке 78.1)	Всего:
78.2. сумма убытков, которая переносится при реорганизации или передаче, объединении или разделении видов хозяйственной деятельности (ч.11, ч.11. ¹ , ч.12 и 13 статьи 14), в том числе:			78.2
<i>Предтаксационный период, когда убытки возникли</i>	<i>Не покрытая до периода таксации сумма убытков</i>	<i>Сумма убытков, на которую уменьшается облагаемый доход в периоде таксации</i>	<i>Сумма убытков, которая переносится на следующие периоды таксации</i>
1	2	3	4
78.2.1.			
78.2.2.			
78.2.3.			
78.2.4.			
78.2.5.			
78.2.6.			
78.2.7.			
78.2.8.			
78.2.9.			
	Всего:	Всего: (сумма указывается в строке 78.2)	Всего:
78.3. сумма убытков, покрытая при переносе убытков на налогоплательщика другого государства (ч.1. ⁴ статьи 14)			78.3

79. Скорректированный облагаемый доход в соответствии с разделами I и II закона (стр.77 – стр.78)

79

80. Налог со скорректированного облагаемого дохода (стр.79 x ставка налога _____ %)

80

IV. Скидки по налогу

81. Сумма уплаченного за рубежом подоходного налога с предприятий, но не больше суммы, которая равнялась бы рассчитанному в Латвии налогу с полученного за рубежом дохода (по каждому иностранному государству отдельно) (статья 16), в том числе:

81

81.1. _____

81.1

81.2. _____

81.2

Правила Кабинета министров от 29.09.2015 № 548 «Правила о декларации подоходного налога с предприятий за период таксации и расчете авансовых платежей»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

81.3. _____	81.3	
82. Скидка по налогу за осуществленные в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальные долгосрочные вложения (статья 17. ² , приложения 5)	82	
83. Скидка по налогу жертвователю – 85 процентов от пожертвованных сумм (ч.1 статьи 20. ¹) (пожертвованная сумма $\times 0,85 \leq$ стр.80 $\times 0,2$)	83	
84. Сумма налога после применения установленных статьями 16, 17. ² и 20. ¹ закона скидок (стр.80 – стр.81 – стр.82 – стр.83)	84	
85. Другие скидки или льготы по налогу, в том числе:	85	
85.1. скидка по налогу в соответствии с законом «О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах» (не заполняется, если стр.82 > 0)	85.1	
85.2. _____	85.2	
85.3. _____	85.3	
86. Сумма налога после применения других налоговых скидок или льгот (стр.84 – стр.85)	86	
87. Скидка по налогу за осуществленные в рамках проекта поддерживаемых инвестиций вложения (статья 17. ¹) (не заполняется, если стр.82 > 0)	87	
88. Скидка по налогу сельскохозяйственным предприятиям (статья 18) (не заполняется, если стр.82 > 0)	88	
89. Сумма налога с учетом скидок (стр.84 – стр.87 – стр.88)	89	
90. Сумма, перечисленная обществам инвалидов и другим обществам, образованиям или фондам медицинского характера в соответствии со статьей 21 закона	90	
91. 100 % скидка по налогу (стр.91 = стр.89, если стр.90 > стр.89) (не заполняется, если стр.82 > 0)	91	
92. Сумма налога в соответствии с разделом III закона (стр.86. или стр.89, или стр.89 – стр.91)	92	
93. Рассчитанная на таксационный год сумма аванса по налогу	93	

94. Уплаченная в таксационном году сумма аванса по налогу

94	
----	--

95. Результат расчета налога (стр.92 – стр.94)

95	
-----------	--

96. Доплата до _____

96	
----	--

97. Возврат (для зачисления в текущие платежи) до _____

97	
----	--

V. Информация о заполнении приложений

98. Налогоплательщик в период таксации создал, увеличил или уменьшил накопления или резервы согласно статьям 7, 7.² или 8 закона

Да	Нет
98	

Если отмечен ответ «Да», заполняется и представляется приложение 1 декларации.

Если отмечен ответ «Нет», приложение 1 декларации заполнять и представлять не надо.

99. У налогоплательщика в период таксации были сделки со связанным иностранным предприятием или коммерческим обществом, которое освобождено от подоходного налога с предприятий или которое использует установленные в других законах Латвийской Республики скидки или льготы по подоходному налогу с предприятий, или со связанным с предприятием лицом, или со связанным предприятием, которое с налогоплательщиком образует группу предприятий (ч.2 статьи 12)

Да	Нет
99	

100. У налогоплательщика в период таксации были сделки с другим коммерческим обществом или лицом, находящимся, образованным или учрежденным в безналоговом или с низкими налогами государстве или территории (ч.4 статьи 12)

Да	Нет
100	

Если в строке 99 или 100 декларации отмечен ответ «Да», заполняется и представляется приложение 2 декларации.

Если в строке 99 или 100 декларации отмечен ответ «Нет», приложение 2 декларации заполнять и представлять не надо.

101. Персональное общество, которое подготавливает и представляет декларацию подоходного налога с предприятий, представляет информацию о членах персонального общества и заполняет приложение 3 декларации «Список членов персонального общества, их вложение и облагаемый налогом доход (убытки)» (ч.9 статьи 22 закона)

Да	Нет
101	

Если отмечен ответ «Да», заполняется и представляется приложение 3 декларации.

Если отмечен ответ «Нет», приложение 3 декларации заполнять и представлять не надо.

Да	Нет
----	-----

102. Налогоплательщик в периоде таксации завершил поддерживаемый в соответствии с постановлением Кабинета министров проект инвестиций для первоначальных долгосрочных вложений или применяет скидку по налогу в соответствии со статьей 17.² закона

102	
-----	--

Если отмечен ответ «Да», заполняется и представляется приложение 4 декларации.

Если отмечен ответ «Нет», приложение 4 декларации заполнять и представлять не надо.

103. Налогоплательщик произвел пожертвования бюджетным учреждениям, государственным обществам капитала, выполняющим делегированные Министерством культуры государственные культурные функции, а также общественно-полезной организации или зарегистрированной в другом государстве-участнике ЕС или государстве ЕЭЗ, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов (если эта конвенция вступила в силу), негосударственной организации, действующей в приравняемом к условиям общественно-полезной организации Латвии статусе в соответствии с нормативными актами соответствующего государства-участника ЕС или государства ЕЭЗ, и к осуществленным пожертвованиям применяется скидка в соответствии со статьей 20.¹ закона

	Да	Нет
103		

Если отмечен ответ «Да», заполняется и представляется приложение 5 декларации.

Если отмечен ответ «Нет», приложение 5 декларации заполнять и представлять не надо.

**Накопления и резервы, которые созданы в соответствии со статьями 7, 7.² и 8 закона
в период таксации с _____ по _____
и на которые не увеличивается облагаемый доход**

В приложении использованы ссылки на статьи закона «О подоходном налоге с предприятий».

- | | | |
|---|----|--|
| 1. Осуществленные кредитными учреждениями в период таксации отчисления в фонды страхования вложений (статья 7) | 01 | |
| 2. Осуществленные кредитными учреждениями в период таксации отчисления в специальные накопления для ненадежных долгов (ч.3 статьи 6 и статья 7) | 02 | |
| 3. Уменьшение специальных накоплений кредитных учреждений для ненадежных долгов в период таксации (статья 7) | 03 | |
| 4. Осуществленные страховыми обществами в период таксации отчисления в специальные (технические) резервы (ч.3 статьи 6 и статья 8) | 04 | |
| 5. Уменьшение специальных (технических) резервов страховых обществ в период таксации (статья 8) | 05 | |

Приложение 2
к декларации подоходного налога с предприятий
периода таксации

Сделки со связанными предприятиями (лицами) за период таксации с _____ по _____

В приложении использованы ссылки на статьи закона «О подоходном налоге с предприятий».

Сведения о партнере по сделке	Вид сделки							Использованные методы определения рыночной стоимости (цены)	Разница между рыночной стоимостью (ценой) и стоимостью (ценой) сделки	Стоимость, на которую партнер по сделке увеличил облагаемый налогом доход (ч.5 статьи 12)
	товары (продукция)		услуги		основные средства		другие сделки			
	куплены	проданы	получены	оказаны	куплены	проданы				
	01	02	03	04	05	06	07			
Название/имя, фамилия										
Регистрационный код налогоплательщика или персональный код/дата рождения лица	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Государство резиденции	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
								Всего		

Приложение 3
к декларации подоходного налога с предприятий
периода таксации

**Список членов персонального общества, их вложение и облагаемый налогом доход
(убытки)**

в период таксации с _____ по _____

N п.п.	Имя, фамилия/ название члена персонального общества	Персональный код/ код в регистре налогоплательщиков или другой идентификационный номер члена персонального общества	Государство резиденции и адрес	Доля вложения в персональное общество (%)	Часть облагаемого дохода (убытков) в соответствии с декларацией подоходного налога с предприятий персонального общества (5 x стр.77 декларации)	Часть дохода (убытков) члена персонального общества – физического лица – от отчуждения акций или находящихся в публичном обращении ценных бумаг Европейского Союза или Европейской Экономической зоны (5 x (стр.51 и 57 декларации – стр.10, 11 и 12 декларации))	Часть облагаемого дохода члена персонального общества – физического лица – от полученных персональным обществом дивидендов (5 x стр.70 декларации)
1	2	3	4	5	6	7	8

**Отчет о сумме первоначальных долгосрочных вложений, осуществленных в рамках
проекта поддерживаемых инвестиций,
и сумме скидки по подоходному налогу с предприятий в период таксации с _____
по _____**

Отрасль реализации проекта NACE 2 ред.	Код	Название

В приложении использованы ссылки на статьи закона «О подоходном налоге с предприятий».

1. Общая сумма первоначальных долгосрочных вложений, осуществленных в рамках проекта поддерживаемых инвестиций

01	
----	--

2. Общая применяемая сумма скидки по подоходному налогу с предприятий (статья 17.²), в том числе:

02	
----	--

2.1. 25 % (стр.01 (до 50 млн. евро) x 0,25)

02.1	
------	--

2.2. 15 % (стр.01 (от 50 млн. до 100 млн. евро) x 0,15)

02.2	
------	--

2.3. Установленный Кабинетом министров максимально допустимый _____ % размер (стр.01 (сумма, превышающая 100 млн. евро) x _____)

02.3	
------	--

2.4.

02.4	
------	--

3. Применяемая в периоде таксации сумма скидки по подоходному налогу с предприятий за осуществленное в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальное долгосрочное вложение

03	
----	--

4. Примененная в предыдущих периодах таксации сумма скидки по подоходному налогу с предприятий за осуществленное в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальное долгосрочное вложение

04	
----	--

5. Относимая на следующие периоды таксации сумма скидки по подоходному налогу с предприятий (стр.02 – стр.03 – стр.04)

05	
----	--

Приложение 5
к декларации подоходного налога с предприятий
периода таксации

**Отчет о пожертвованиях и получателях пожертвований, которым налогоплательщик
произвел пожертвования,
получив скидку по подоходному налогу с предприятий, в период таксации с _____
по _____**

В приложении использованы ссылки на статьи закона «О подоходном налоге с предприятий». Соответствующую графу 5, 6, 7 или 8 отметить «✓».

N п.п.	Название получателя пожертвований	Регистрационный код налогоплательщика получателя пожертвований	Государство резиденции	Получателем пожертвований является:				Дата осуществления пожертвования (дд.мм.гггг.)	Сумма пожертвования (EUR)
				бюджетное учреждение	общественно-полезная организация Латвийской Республики	негосударственная организация ЕС или ЕЭЗ	государственное общество капитала, выполняющее делегированные функции Министерство культуры государственных культурные функции		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего									

Сумма скидки по налогу (85% от общей пожертвованной суммы, но не больше 20% от общей суммы налога) EUR (указывается в строке 83 декларации)

Министр финансов Янис Реирс

Название кооперативного общества																					
Регистрационный код налогоплательщика																					
<table border="1"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>																					
Отрасль NACE 2 ред.	Код вида хозяйственной деятельности																				

Декларация кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг, отвечающего установленным критериям соответствия, о распределенном облагаемом налогом излишке за период таксации

с _____ по _____

N п.п.	Получатель распределенного излишка			Доля вложения в общество (%)	Расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью и считающиеся частью распределенной членам прибыли (излишка)	Сумма части распределенного излишка	Облагаемый налогом доход (6+7)
	имя, фамилия/название	персональный код/код в регистре налогоплательщиков или другой идентификационный номер	государство резиденции и адрес				
1	2	3	4	5	6	7	8
x	x	x	Всего	100 %			x

Министр финансов Янис Реирс

<i>Название налогоплательщика</i>									
<i>Регистрационный код налогоплательщика</i>									

**Расчет авансовых
платежей подоходного
налога с предприятий**

В расчете использованы ссылки на статьи закона «О подоходном налоге с предприятий».

Период таксации с _____ по _____

1. Рассчитанный за период таксации с _____ по _____ подоходный налог с предприятий, не учитывая скидки (стр.80 – стр.81 – стр.82 – стр.87 – стр.88 – стр.91 декларации)

01	
----	--

2. Сумма подоходного налога с предприятий, скорректированная на установленный Центральным статистическим управлением индекс потребительских цен (стр.1 x _____)

02	
----	--

3. Сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий, уплаченная в период таксации с первого месяца по месяц представления годового отчета предприятия

03	
----	--

4. Ежемесячная сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий в оставшиеся месяцы периода таксации после представления годового отчета предприятия (п.2 ч.1 статьи 23)

04	
----	--

Период таксации с _____ по _____

5. Размер авансовых платежей налогоплательщика предтаксационного периода уменьшен на основании заявления налогоплательщика в Службу государственных доходов

	Да	Нет
05		

6. Ежемесячная сумма авансовых платежей подоходного налога с предприятий с первого месяца по месяц представления годового отчета (стр.2 : 12) (п.1 ч.1 статьи 23 закона)

06	
----	--

7. Ежемесячная сумма авансовых платежей тоннажного налога в период таксации с _____ по _____ (предполагаемая на период таксации сумма тоннажного налога : 12)

07	
----	--

Министр финансов Янис Реирс