



Finanšu ministrija

Grāmatvedības forums

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne

Anna Priede

Finanšu ministrijas Grāmatvedības un revīzijas politikas departamenta Grāmatvedības politikas un metodoloģijas nodaļas vecākā eksperte

2024. gada 28. novembrī



Finanšu ministrija

Normatīvo aktu bāze

2021. gada 24. novembrī tika pieņemta Eiropas Parlamenta un Padomes direktīva (ES) 2021/2101, ar ko direktīvu 2013/34/ES groza attiecībā uz ienākuma nodokļa informācijas atklāšanu, ko veic konkrēti uzņēmumi un filiāles (*Country-by-Country Reporting*)

2021

2023

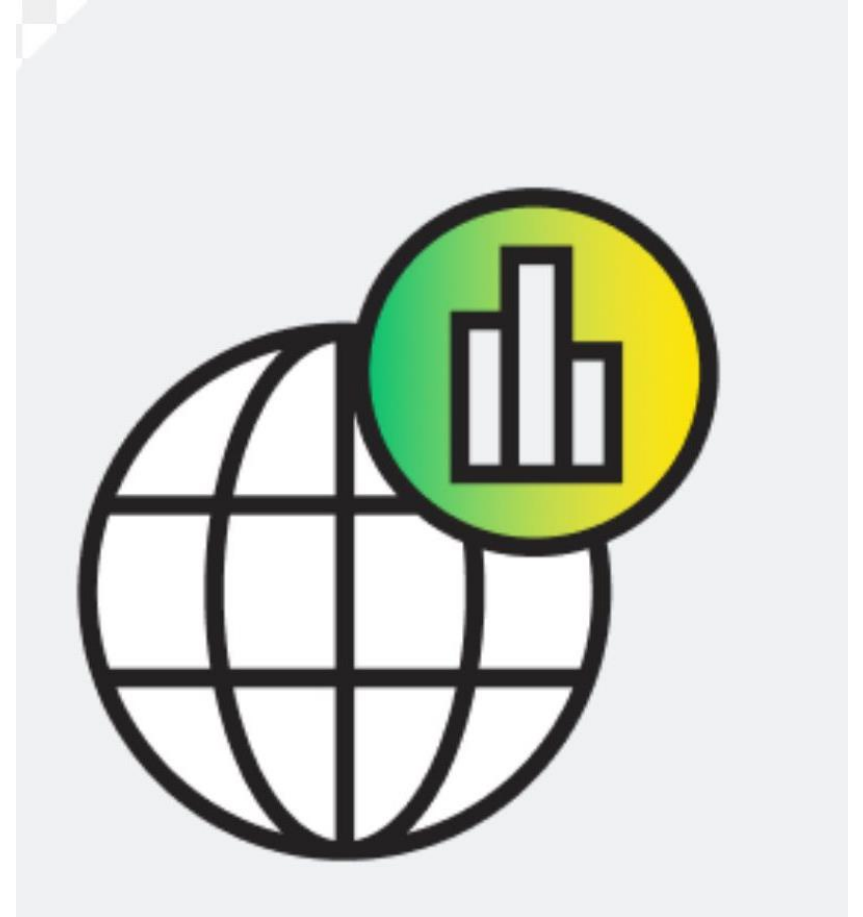
2023. gada 14. septembrī tika pieņemts un 2023. gada 11. oktobrī stājās spēkā Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likums



Finanšu ministrija

Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likuma būtība (1)

Mērķis – palielināt korporatīvo caurskatāmību un uzlabot publisko kontroli par komercsabiedrību ienākuma nodokļu informāciju, nodrošinot starptautisku koncernu (grupu) un atsevišķu komercsabiedrību publiskus pārskatus par ieņēmumiem, ienākuma nodokļiem un saimniecisko darbību rezidences valstī un sadalījumā pa nodokļu jurisdikcijām neatkarīgi no tā, kur ir reģistrēta starptautiska koncerna (grupas) galvenā mātes sabiedrība





Finanšu ministrija

Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likuma būtība (2)

- Likums attiecas uz **Latvijas Republikā reģistrētām:**
- **komercsabiedrībām un saimnieciskām vienībām, ja tās atbilst noteiktajiem kritērijiem, t.i., finanšu pārskata datiem attiecīgā likuma subjekta ieņēmumu kopsumma divus pārskata gadus pēc kārtas (gan kārtējā, gan iepriekšējā pārskata gadā) bilances datumā pārsniedz 750 000 000 euro**

koncerna (grupas) galvenā mātes sabiedrība

komercsabiedrība, kas ir starptautiska koncerna (grupas) meitas sabiedrība (turpmāk — meitas sabiedrība)

atsevišķa komercsabiedrība

Eiropas Savienības dalībvalsts (kas nav Latvijas Republika) vai trešās valsts komercsabiedrības filiāle (turpmāk — filiāle)



Finanšu ministrija

Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likuma būtība (3)



- Ievērojot ar Direktīvas 2021/2101 1. pantu grozītās Direktīvas 2013/34/ES 48.g pantā minēto, likuma noteikumi tiek piemēroti **sākot ar pārskata gadu, kurš sākas 2024. gada 22. jūnijā vai vēlāk**



Finanšu ministrija

Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likuma būtība (4)

▪ Likums paredz:

- pienākumu uzņēmumam **likumā noteiktajā kārtībā sagatavot, iesniegt un publiskot pārskatu par ienākuma nodokļiem**
- noteikts **vienots elektronisks pārskata sniegšanas formāts** (xHTML, iXBRL) atbilstoši regulai 2019/815/ES/ - kas ir gan cilvēklasāms, gan mašīnlasāms formāts

- pienākumu sagatavot pārskatu par ienākuma nodokļiem, izmantojot ar Eiropas Savienības tieši piemērojamiem normatīvajiem aktiem apstiprināto kopējo veidni



Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (1)

- 2024. gada 23. maijā Eiropas Komisijas Grāmatvedības direktīvas komitejas sanāsmē tika prezentēts precizētais Eiropas Komisijas sagatavotais Regulas, ar ko nosaka vienotu veidni un elektroniskos ziņojumu formātus, lai piemērotu Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2013/34/ES attiecībā uz informāciju, kas jāsniedz ziņojumos par ienākuma nodokļa informāciju projekts (turpmāk - īstenošanas akta projekts)
- no 2024. gada 1. augusta līdz 6. septembrim notika sabiedriskajā apspriešana par īstenošanas akta projektu, kura notika portālā «Izsakiet viedokli»
- **2024. gada 3. oktobrī notika balsošana par īstenošanas akta projektu, izmantojot rakstisko procedūru**





Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (2)

- **Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidnes projekts ir balstīts uz publicēto informāciju saistībā ar Eiropas Komisijas sabiedriskās apspriešanu par īstenošanas akta projektu, kura notika portālā «Izsakiet viedokli»:**
- https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13496-Tax-paid-by-multinationals-template-and-electronic-formats-for-country-by-country-reports_en



Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (3)

I pielikums

Vienota veidne pārskatam par ienākuma nodokļa informāciju

Grupas/savrupā uzņēmuma galīgā mātesuzņēmuma nosaukums	...
Valsts, kurā ir galvenā vecāka juridiskā adrese	...
Finanšu gads — sākuma datums	...
Finanšu gads — beigu datums	...
Pārskata sniegšanas valūta	...
Vai ziņojumā sniegtā informācija ir balstīta uz ziņošanas norādījumiem, ko izmanto nodokļu vajadzībām saskaņā ar Padomes Direktīvas 2011/16/ES III pielikuma III iedaļas B un C daļu (jā/nē)?	...



Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (4)

2. iedaļa – Pārskats par elementu sadalījumu pa valstīm

Nodokļu jurisdikcija	Valsts kods	Ieņēmumi	Peļņa (zaudējumi) pirms ienākuma nodokļa nomaksas	Samaksātais ienākuma nodoklis - par Naudas bāze	Uzkrātais ienākuma nodoklis - kārtējais gads	Uzkrāt ieņēmumus	Darbinieku skaits	[Vajadzības gadījumā var pievienot papildu slejas]
1. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas pilns nosaukums A								
2. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas pilns nosaukums B								
3. ...								
Visas pārējās nodokļu jurisdikcijas (apkopotā veidā)								



Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (5)

3. iedaļa - Meitasuzņēmumu un darbību saraksts

Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcija	Valsts kods	Katra meitasuzņēmuma nosaukums dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā	Īss apraksts par darbību būtību dalībvalstī vai nodokļu jurisdikcijā
1. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas pilns nosaukums A		Meitasuzņēmums a Meitasuzņēmums b Meitasuzņēmums c	
2. Dalībvalsts vai nodokļu jurisdikcijas pilns nosaukums B		Meitasuzņēmums d Meitasuzņēmums e Meitasuzņēmums f	
3. ...			



Finanšu ministrija

Pārskata par ienākuma nodokļiem kopējā veidne (6)

4. iedaļa - Uz laiku izlaista informācija

Par katru uz laiku izlaisto pozīciju (ja tāda ir) šādas pozīcijas aprakstu.

5. iedaļa (nav obligāta) – Skaidrojumi par būtiskām atšķirībām starp samaksāto un uzkrāto ienākuma nodokli

Šajā iedaļā var sniegt paskaidrojumus par jebkādam būtiskām neatbilstībām



Finanšu ministrija

Būtiskākās atšķirības prasībās starp Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likumu un Ministru kabineta noteikumiem Nr. 397 «Noteikumi par starptautiskas uzņēmumu grupas pārskatu par katru valsti»

Eiropas Savienības saraksts ar jurisdikcijām, kas vēl neatbilst visiem starptautiskajiem nodokļu standartiem, bet ir apņēmušās īstenot reformas, ir publicēts kā pielikums ECOFIN padomes pieņemtajiem secinājumiem (II pielikums)

Vienots elektronisks pārskata sniegšanas formāts (xHTML, iXBRL)

Informācijas par ieņēmumiem un ienākuma nodokļiem atklāšanas likumā noteikts, ka pārskatu par ienākuma nodokļiem var sagatavot saskaņā ar normatīvajā regulējumā par starptautiskas uzņēmumu grupas pārskatu par katru valsti noteikto aizpildīšanas vispārīgo un speciālo kārtību



Finanšu ministrija

Paldies!