

# Starptautiskas uzņēmumu grupas pārskata par katru valsti sagatavošanas kārtība

Pamatojoties uz likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15. panta devīto daļu un ievērojot 2017. gada 4. jūlija Ministru kabineta noteikumus Nr. 397 “Noteikumi par starptautiskas uzņēmumu grupas pārskatu par katru valsti” (spēkā no 14.07.2017.) noteikto, Latvijas Republikas nodokļu rezidentam – starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esošai vienībai, pārskata veidā ir jāiesniedz informācija par grupas finansēm un saimnieciskās darbības veidiem:

- ja tas ir grupas mātes uzņēmums un grupas konsolidētais apgrozījums ir 750 miljoni euro;
- vai grupas mātes uzņēmumam, kas atrodas citā valstī, pastāv šķēršļi iesniegt pārskatu;
- vai Latvijas Republikas nodokļu rezidents ir iecelts par aizstājējmatē uzņēmumu.

Starptautiska uzņēmumu grupa ir grupa, kas ietver:

- divus vai vairākus uzņēmumus, kuru rezidence nodokļu vajadzībām atrodas dažādās valstīs vai teritorijās;
- uzņēmumu, kura rezidence nodokļu vajadzībām atrodas vienā valstī vai teritorijā un kuram nodokļus par saimniecisko darbību, ko tas veic ar pastāvīgās pārstāvniecības starpniecību, uzliek citā valstī vai teritorijā, un kas nav izslēgta starptautiska uzņēmumu grupa.

## Starptautiskas uzņēmumu grupas pārskata par katru valsti iesniegšanas kārtība

Saskaņā ar minēto noteikumu 16. punktu, jebkura starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kura nodokļu vajadzībām ir rezidents Latvijas Republikā, ne vēlāk kā pārskata fiskālā gada pēdējā dienā paziņo Valsts ieņēmumu dienestam (VID), vai tā ir mātes uzņēmums vai aizstājējmatē uzņēmums, vai arī starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kurai saskaņā ar noteikumu 10. punktu ir pienākums sagatavot pārskatu.

Starptautiskas uzņēmumu grupas **mātes uzņēmums, kas ir rezidents** nodokļu vajadzībām Latvijas Republikā, **12 mēnešu laikā pēc pārskata fiskālā gada pēdējās dienas sagatavo** un izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (EDS) pieejamo pārskata aizpildīšanas formu, **sniedz VID pārskatu** attiecībā uz pārskata fiskālo gadu.

Latvijas nodokļu rezidentam, ja tas nav mātes uzņēmums ir pienākums sagatavot pārskatu sekojošos gadījumos:

- mātes uzņēmumam nav pienākuma tā rezidences valstī vai teritorijā sagatavot un sniegt pārskatu;
- ar valsti, kurā mātes uzņēmums ir rezidents nodokļu vajadzībām, nav noslēgta vienošanās par informācijas apmaiņu;
- mātes uzņēmuma rezidences valstī ir noticis sistēmisks traucējums, un nodokļu administrācijai nav iespējams iegūt pārskatu.

Savukārt saskaņā ar šo noteikumu 17. punktu, jebkura starptautiskas uzņēmumu grupas sastāvā esoša vienība, kura nodokļu vajadzībām **ir rezidents** Latvijas Republikā **un nav ne mātes uzņēmums, ne aizstājējmātes uzņēmums, ne** tāda starptautiskas grupas sastāvā esoša **vienība, kurai** saskaņā ar šo noteikumu 10. punktu **ir pienākums sagatavot pārskatu**, ne vēlāk kā pārskata fiskālā gada pēdējā dienā **paziņo** Valsts ieņēmumu dienestam **par pārskatu sniedzošā subjekta identitāti un rezidenci nodokļu vajadzībām.**