
Ziņojums par nerezidentiem izmaksātajām summām

Atgādinām, ka nodokļu maksātājs, kuram 2020. gadā ir bijušas izmaksas nerezidentiem (juridiskām personām), informāciju pārskata veidā jāiesniedz VID, aizpildot EDS **Uzņēmumu ienākuma nodokļa pārskatu par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā.**

Svarīgākais:

- **Pārskatā norāda** nerezidentiem faktiski izmaksātās summas par tiem maksājumiem, par kuriem izmaksas brīdī **bija jāietur UIN**: Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem; atlīdzība par Latvijā esoša NĪ izīrēšanu, iznomāšanu vai atsavināšanu; maksājumi personām, kuras atrodas, ir izveidotas vai nodibinātas zemu nodokļu un beznodokļu valstīs vai teritorijās;
- **Pārskatā norāda** informāciju arī par tiem darījumiem, kas veikti ieskaita veidā;
- **Pārskatā norāda** arī informāciju par pārējiem nerezidenta gūtajiem ienākumiem Latvijā, no kuriem izmaksas brīdī **nav jāietur UIN**. Un iesniedz vienlaikus ar UIN taksācijas gada deklarāciju. Šī informācija nav jāiesniedz, ja viena ienākuma veida kopsumma attiecīgajā gadā ir zem 5000 EUR;
- **Pārskatā neietver** informāciju par kredītiestāžu maksājumiem ECB un Vienotajā noregulējuma fondā, kā arī informāciju par maksājumiem nerezidentiem, no kuriem UIN izmaksas brīdī nav jāietur, ja normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā ienākuma izmaksātājs šo informāciju sniedz VID, veicot automātisko informācijas apmaiņu par finanšu kontiem;
- Ja par kādu maksājumu jau sniegta informācija uz mēneša bāzes, tā nav atkārtoti jānorāda gada pārskatā;
- **Termiņš**: 20. janvāris, ja pārskata gads beidzas ar kalendāro gadu. Citos gadījumos, līdz pārskata gada pēdējam mēnesim sekojošā mēneša 20.datumam.

Jautājumu vai neskaidrību gadījumā droši sazinieties ar mums,

Grant Thornton Baltic nodokļu konsultāciju komanda

E: Tax&Legal@lv.gt.com

Corporate Income Tax Report on income earned by a non-resident and tax paid in the Republic of Latvia

We would like to remind, that the taxpayer who has made payments to non-residents (legal entities) in 2020 must submit information in the form of a Report to the SRS by filling in the EDS “**Corporate Income Tax Report on income earned by a non-resident and tax paid in the Republic of Latvia**”.

The most important:

- The amounts actually paid to non-residents **should be reported** for those payments for which **CIT should be deducted** at the time of the payment: remuneration for management and consulting services; remuneration for renting, leasing or alienation of real estate in Latvia; payments to persons located or established in low-tax and tax-free countries or territories;
- The information on those transactions that have been performed in the form of set-off **should be reported**;
- The information on other income earned by the non-resident in Latvia, from which **CIT is not required to be deducted** at the time of the payment, **should be reported** and submitted at the same time as the annual CIT return. This information does not need to be provided if the total amount of one type of the income in the relevant year is less than EUR 5000;
- **The report does not include** information on credit institutions payments to the ECB and the Single Resolution Fund, as well as information on payments to non-residents from which CIT is not required to be deducted at the time of the payment, if, in accordance with the procedures specified in regulatory enactments, the payer of the income provides this information to the SRS by performing an automatic exchange of information on financial accounts;
- If a payment has already been reported on a monthly basis, it does not need to be repeatedly included in the annual report;
- **Deadline:** 20 January if the reporting year ends with a calendar year. In other cases, until the 20th day of the month following the last month of the reporting year.

If you have any questions please do not hesitate to contact us,

Grant Thornton Baltic tax team

E: Tax&Legal@lv.gt.com



Sazinies ar **mums**
Contact **us**

Blaumaņa iela 22,
Rīga, LV-1011
Latvija

(+371) 67 217 569
info@lv.gt.com
Tax&Legal@lv.gt.com
www.grantthornton.lv

Šis ziņojums ir paredzēts informatīviem nolūkiem un nav uzskatāms kā ieteikums no Grant Thornton Baltic SIA un Grant Thornton Baltic Audit SIA.

This newsletter is for informative purposes and it is not considered an advice provided by Grant Thornton Baltic SIA and Grant Thornton Baltic Audit SIA.