



Informatīvais ziņojums

19.01.2018

Euroaudit vērs Jūsu uzmanību uz jaunākajām aktualitātēm un likumdošanas izmaiņām.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN) 2018. gadā

Sakarā ar jautājuma aktualitāti, Euroaudit sniedz papildus informāciju par UIN un nodokļa aprēķināšanas gadījumiem:

- ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi;
- reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumi;
- ar saimniecisko darbību nesaistītu aktīvu iegāde;
- reprezentatīvie auto.

Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi.

Ja nodokļu maksātājs iegādājas preces un pakalpojumus, kas nav saistīti ar uzņēmuma saimniecisko darbību – saskaņā ar likumu Par UIN, par šīm precēm un pakalpojumiem būs jāsamaksā Uzņēmuma ienākuma nodoklis līdz nākamā mēneša 20.datumam.

Pirms preču iegādes lūdzam rūpīgi izvērtēt, vai minētās preces ir saistītas ar saimniecisko darbību, pretējā gadījumā to var uzskatīt par nosacīti sadalīto peļņu un būs jāmaksā UIN 25% no neto summas.

Piemērs:

Uzņēmums 05.06.2018 nopērk basketbola bumbu par 100 EUR, pavadzīme noformēta uz uzņēmuma rekvizītiem. Iegādātā prece nav saistīta ar uzņēmuma saimniecisko darbību, tātad jāaprēķina un jāmaksā UIN no šīs summas.

$100 \text{ EUR} / \text{koeficients } 0.8 = 125 \text{ EUR (apliekamā summa)} \times 20\% \text{ UIN} = 25.00 \text{ EUR. UIN jānomaksā valsts budžetā līdz nākamā mēneša 20.datumam.}$

Papildus piemēri ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem.

- Atpūtas braucieni uz Grieķiju, Krētu u.c. kūrortvalstīm;
- Televizori, Ipod (uzņēmumā 1 darbinieks, bet 3 Ipod);
- Privāto mēbeļu iegāde (dīvāni);
- Privāto rēķinu apmaksa no uzņēmuma;
- Degvielas pārtēriņš (iegādātā degviela pārsniedz atbilstoši pēc spidometra nobraukto).

Reprezentācijas izdevumi un personāla ilgtspējas pasākumi.

Ar UIN neapliekamā reprezentācijas summa ir 5% no uzņēmuma iepriekšējā pārskata perioda kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas (par kuru ir samaksātas Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas). Summa, kas ir virs šiem 5%, ir apliekama ar UIN.

Piemērs:

Uzņēmums periodā no 01.01.2018 līdz 30.06.2018 iegādājas reprezentācijas preces un pakalpojumus (uzņēmuma darba pasākumi, pusdienas ar biznesa partneriem, t.i., ar saimn. darb. saistīti izdevumi) par kopējo summu 400 EUR.

Uzņēmuma bruto algu fonds par 2017.gadu bija – 5000 EUR.

AR UIN neapliekamā summa (reprezentācijas izmaksas): $5\% \times 5000 \text{ EUR} = 250 \text{ EUR}$.

Pārsniegums: $400 \text{ EUR} - 250 \text{ EUR} = 150 \text{ EUR}$ (ar UIN apliekamā reprezentācijas summa).

UIN: $150 \text{ EUR} / 0.8 \times 20\% = 37.5 \text{ EUR}$ **UIN jānomaksā valsts budžetā līdz nākamā mēneša 20.datumam.**

2018.gada jūlijā uzņēmumam ir reprezentācijas izdevumi 200 EUR vērtībā.

Ņemot vērā, ka par periodu 01.01.2018-30.06.2018 uzņēmumam jau ir pārsniegta ar UIN neapliekamā summa, tad jūlija reprezentācijas izdevumi ir pilnībā apliekami ar UIN.

$200 \text{ EUR} / 0.8 \times 20\% = 50 \text{ EUR}$. UIN jānomaksā valsts budžetā līdz nākamā mēneša 20.datumam.

Ar saimniecisko darbību nesaistītu aktīvu iegāde.

UIN būs jāmaksā par izmaksām, kas veidojas par saimnieciskajā darbībā neizmantotiem aktīviem (pamatlīdzekļiem), visus saimnieciskajā darbībā neizmantotos aktīvus sadalot divās grupās un UIN bāzē iekļaujot:

- tādu aktīvu iegādes izdevumus (visu iegādes vērtību), kuri iegādāti, sākot ar 01.01.2018., un šo aktīvu uzturēšanas izdevumus;
- tādu aktīvu nolietojuma vērtības, kuri iegādāti līdz 31.12.2017., vai šo aktīvu vērtības samazinājumu un uzturēšanas izdevumus.

Reprezentatīvie auto (vērtība bez PVN lielāka par 50 000 EUR).

Tiks kvalificēti kā ar saimniecisko darbību nesaistīti visi reprezentatīva automobiļa izdevumi (iegādes un uzturēšanas izdevumi un/vai nolietojums).

Papildus informāciju iegūsiet Euroaudit birojā vai zvanot un rakstot savam grāmatvedim!

Šim ziņojumam ir tikai informatīvs raksturs par normatīvajiem aktiem.

SIA Euroaudit nav atbildīgs par finansiāliem, komerciāliem vai investīciju lēmumiem, kas pieņemti, pamatojoties uz informatīvo ziņojumu!