



Informatīvais ziņojums

28.11.2017

Euroaudit vēš Jūsu uzmanību uz jaunākajām aktualitātēm un likumdošanas izmaiņām.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN) 2018. gadā

Sniedzam nelielu ieskatu jaunajā UIN aprēķināšanas modelī. UIN aprēķināšanā no 01.01.2018. tiek ieviests **reinvestētās peļņas modelis** t.i. nodoklis būs jāmaksā tikai tad, ja uzņēmums izmaksās dividendes vai veiks citus ar peļņas sadali saistītus maksājumus.

UIN likme no 2018. gada būs 20 % no aprēķinātās UIN bāzes – summas, kura pirms likmes piemērošanas ir jādala ar koeficintu 0.8.

	1. piemērs	2. piemērs	3. piemērs
Peļņa:	100 EUR	100 EUR	100 EUR
Nolemts izmaksāt dividendēs:	50 EUR	80 EUR	100 EUR
Aprēķins:	$50/0.8 \times 20\% \text{ UIN}$	$80/0.8 \times 20\% \text{ UIN}$	$100/0.8 \times 20\% \text{ UIN}$
UIN:	12.5 EUR	20 EUR	25 EUR
Kopējās izmaksas:	62.5 EUR	100 EUR	125 EUR*

* izmaksājot dividendēs 100 EUR no 100 EUR peļņas, uzņēmumam jāpievērš uzmanība naudas plūsmai, jo kopējie izdevumi ir lielāki par peļņu.

Jaunais UIN aprēķins paredz maksāt nodokli konkrētajā mēnesī, kad ir izveidojusies ar UIN apliekamā bāze (piem. dividenžu izmaksa vai nosacīti sadalītā peļņa). Aprēķins būs piesaistīts ikmēneša izmaksām, nevis gada finanšu rezultātiem.

UIN būs jāaprēķina un jāmaksā:

- Par peļņas sadali:
 - dividendes, ārkārtas dividendes, dividendēm pielīdzinātās izmaksas;
 - nosacītās dividendes;
- Par nosacīti sadalīto peļņu:
 - ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi;
 - aizdevumi saistītām personām;
 - palielinātie procentu maksājumi;
 - nedrošie debitoru parādi;
 - likvidācijas kvotas.

Dividendes

Dividendes ar UIN tiks apliktas uzņēmuma līmenī (20 % bruto). Fiziskās personas saņemtās dividendes netiks apliktas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Dividendes netiks apliktas ar UIN, ja nodokļu maksātājs:

- dividendes ir saņēmis no ārvalstu uzņēmuma, kurš savā valstī ir UIN maksātājs (izņemot no zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām saņemtās dividendes);
- par saņemtajām dividendēm jau ir ieturēts UIN to izmaksas valstī.

Dividendēm pielīdzināmās izmaksas ir:

- kooperatīvās sabiedrības peļņas izmaksa sabiedrības biedriem atbilstoši viņu izmantoto kooperatīvās sabiedrības pakalpojumu apjomam;
- individuālā uzņēmumā (arī zemnieka vai zvejnieka saimniecības) pārskata gada un iepriekšējo gadu nesadalītās peļņas;
- personālsabiedrības peļņas daļas izmaksa, izņemot personālsabiedrības formā nodibināta alternatīvā ieguldījumu fonda peļņas daļas izmaksu;
- nerezidenta pastāvīgās pārstāvniecības maksājumi nerezidentam, kura pastāvīgā pārstāvniecība tā ir, ja tie nav uzskatāmi par nerezidenta izdevumiem, kas nodrošina pastāvīgās pārstāvniecības saimniecisko darbību.

Nosacītās dividendes

Nosacītās dividendes — peļņas daļa (pārskata gada un iepriekšējo pārskata gadu nesadalītās peļņas daļa, tai skaitā, tā daļa par kuru izveidota rezerve), par kuru palielina uzņēmuma vai pastāvīgās pārstāvniecības akcionāra pamatkapitāla vai tam pielīdzināta kapitāla ieguldītās daļas apmēru vai daļu skaitu.

Nosacītās dividendes iekļauj ar nodokli aplikamajā bāzē tajā taksācijas periodā, kurā nodokļa maksātājs:

- samazina pamatkapitāla lielumu;
- pabeidz likvidāciju;
- reģistrējas par mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju.

Nosacīti sadalītā peļņa

Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi

Identificējot ar saimniecisko darbību nesaistītus izdevumus, tos vērtē ne tikai atbilstoši juridiskajai formai, bet arī darījuma ekonomiskajai būtībai. Pie izdevumiem, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību, **pieskaita visus izdevumus, kas tieši nav saistīti ar uzņēmēja saimniecisko darbību:**

- darbinieku atpūtas, izklaides pasākumi, kas nav aplikti ar darba algas nodokļiem;
- apgrozījuma vai apliekamās bāzes samazinājums pēc uzņēmumu vai īpašnieku iniciatīvas;
- dāvinājumi, kredīti un aizņēmumi dāvinājumu formā;
- ziedojumi (izņēmumus skatīt zemāk);
- aktīvu iegādes un uzturēšanas izdevumi, kas iegādāti pēc 01.01.2018 un nav saistīti ar saimniecisko darbību;
- aktīvu nolietojums, to vērtības samazinājums un uzturēšanas izdevumi, kas iegādāti līdz 31.12.2017 un nav saistīti ar saimniecisko darbību;
- reprezentācijas un personāla ilgtspējas (motivēšanas) pasākumu izdevumi, kas pārsniedz 5% no kopējās bruto darba algas summas par iepriekšējo gadu;
- izdevumi, kas saistīti ar reprezentatīvu automobili (reprezentatīvs auto – virs 50 000 EUR);
- soda naudām, līgumsodiem un naudas sodiem izmantotās summas;
- pārtērētās degvielas izmaksas.

Aizdevumi saistītām personām

Saistītajai personai izsniegts aizdevums ir uzskatāms par nosacītu peļņas sadali un apliekams ar UIN nodokli.

Nosacījumu nepiemēro sekojošiem aizdevumiem:

- aizdevumiem, ko īpašnieks izsniedz meitas uzņēmumiem;
- aizdevumiem, ko uzņēmums izsniedz savai pastāvīgajai pārstāvniecībai;
- aizdevumiem, kuri izsniegti uz laiku, kas nepārsniedz 12 mēnešus;
- izsniegtiem aizdevumiem, kuru summa nepārsniedz no nesaistītām personām saņemto aizdevumu summu;
- par pārskata gadā izsniegtiem aizdevumiem, ja uz gada sākumu bilancē nebija iepriekšējo pārskata gadu nesadalītā peļņa;
- izsniegtiem aizdevumiem, kuru summa nepārsniedz pamatkapitālu uz gada sākumu, no kura atņemta iepriekšējos pārskata gados izsniegtā un neatgūtā kopējā aizdevumu summa.

Taksācijas perioda ar UIN nodokli apliekamo bāzi samazina par atmaksāto aizdevuma summu, ja kādā no pirmstaksācijas periodiem aizdevumu summa bija iekļauta ar UIN apliekamajā bāzē vai aizdevums bija aplikts ar iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Nedrošie debitoru parādi

Ar UIN apliek debitoru parādu summu, kura:

- izveidota kā uzkrājums nedrošiem debitoriem un 36 mēnešu laikā no uzkrājuma izveidošanas dienas parāds nav atgūts;
- iekļauta zaudējumos / izdevumos (ja pirms tam attiecīgajam debitora parādam nav izveidots uzkrājums).

Uzņēmums ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda ar UIN apliekamo bāzi par tādu atgūtā parāda summu, kas iepriekšējos periodos tika iekļauta ar UIN apliekamajā bāzē.

Ziedojumi

Ziedot organizācijām uzņēmums varēs vienā no 3 variantiem:

- Samazināt apliekamo peļņu par ziedoto summu, bet ne vairāk kā 5% apmērā no iepriekšējā gada peļņas;
- Par ziedoto summu, kas nepārsniedz 2% no iepriekšējā gada kopējās darbiniekiem samaksātās bruto algas, no kuras samaksāts VSAOI;
- Samazināt nodokli dividendēm par 75% no peļņas, bet ne vairāk kā 20% no aprēķinātā nodokļa apjoma.

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!