



Informatīvais ziņojums

27.09.2017

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**.

Nodokļa likme un aprēķins

Uzņēmumu ienākuma nodokļa 15 % likmes vietā no 2018. gada jaunā likme būs izteikta proporcionāli:

- 20 % piemēros bruto summai. Piem. uzņēmuma peļņa ir 100 EUR, UIN būs 20 EUR, 80 EUR saņem īpašnieki;
- 25 % piemēros neto summai. Piem. uzņēmuma peļņa ir 100 EUR, īpašnieku lēmums ir izmaksāt sev 100 EUR, UIN būs 25 EUR.

Jaunais UIN aprēķins paredz maksāt nodokli konkrētajā mēnesī, kad ir bijusi dividenžu izmaksa vai kāds neatbilstošs izdevums – aprēķins būs piesaistīts ikmēneša izmaksām, nevis gada finanšu rezultātiem.

Reinvestētās peļņas modelis paredz atteikties no UIN avansa maksājumiem pēc 01.07.2018. Ir paredzēts 2 gadu pārejas periods iepriekš uzkrātās peļņas izmaksai, apliekot ar IIN 10% apmērā.

Šobrīd esošais UIN princips paredz korekcijas (tiek ņemti vērā arī iepriekšējo gadu zaudējumi) kā rezultātā UIN varēja būt neaprēķināts.

UIN deklarācija

No 2018. gada UIN aprēķināšanas un deklarācijas iesniegšanas periods būs 1 mēnesis. Deklarācija būs jāiesniedz tikai tajos mēnešos, kad būs notikušas attiecīgās izmaksas. Pārejas noteikumi paredz par periodu 2018. gada janv. – jūniju iesniegt vienu kopīgu deklarāciju līdz 20.07.2018.

Ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi

Ikmēneša UIN deklarācijā būs jāuzrāda un jāaprēķina nodoklis no ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem, neatbilstošiem reprezentācijas izdevumiem, soda naudām. Tiks mainīti nosacījumi arī ziedojumu gadījumā.

Savukārt izdevumus, kas saistīti ar uzņēmumu kolektīva saliedēšanas pasākumiem un koplīgumos paredzētās nepersonificējamās izmaksas jaunajā UIN modelī varēs iekļaut saimnieciskajos izdevumos.

Reprezentācijas un kolektīvu saliedētības pasākumu izdevumiem būs noteikts limits – ne vairāk kā 5% no iepriekšējā gada bruto darba samaksas, par kuru aprēķināts SOC nodoklis. Par limita pārsniegumu būs jāaprēķina UIN.

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!*