

Pirmās UIN deklarācijas iesniegšana (1/29/18)

Jau pavisam drīz – 20. jūlijā – būs pirmās UIN deklarācijas iesniegšanas termiņš. Šajā rakstā esam ieklāvuši svarīgus ieteikumus un atgādinājumus par deklarācijas aizpildīšanu.

EDS palīdzība

Elektroniskās deklarēšanas sistēmā izveidotā jaunā UIN deklarācijas veidlapa ir interaktīva, t.i., nodokļa maksātājs atbild uz noteiktiem jautājumiem, un tam tiek parādīti aizpildāmie lauki un tabulas.

Aizpildot pirmo deklarāciju par pirmo sešu mēnešu periodu, uzņēmumam parādīsies ikmēneša UIN deklarācijas skats, t.i., galvu nejaiks dati, kas iesniedzami tikai pēdējā pārskata perioda deklarācijā.

Aizpildot deklarāciju, var izmantot pogu “Pieprasīt vērtības no VID datubāzes,” kura būs īpaši noderīga turpmākajos deklarācijas aizpildīšanas periodos, lai pārceļtu iepriekšējo mēnešu datus. Līdz ar jauno UIN aprēķina modeli uzņēmumiem būs daudz vairāk rādītāju, kurus būs iespējams pārnest, lai izmantotu nākamajos taksācijas periodos.

Atcerieties, ka visas vērtības UIN deklarācijā ir jāievada bez koeficienta 0,8 – to EDS aprēķinās automātiski.

Galvenās deklarācijas rindas

Pirmā deklarācija ir jāiesniedz tikai uzņēmumiem, kam attiecīgajā periodā radās ar UIN apliekams ienākums. Tālāk minēsim, mūsuprāt, svarīgākās nianses pirmās deklarācijas rindu aizpildīšanā.

Uzņēmuma dati uz 31/12/2017 (tabulas 1.1.-1.3.)

Kopā ar pirmo deklarāciju uzņēmumiem ir jāiesniedz arī rādītāji uz 31/12/2017, kuri būs izmantojami kā apliekamās bāzes samazinājums turpmākajos periodos (t.i., nesadalītā peļņa, nodokļa zaudējumi un uzkrājumi).

Ja 2018. gada sākumā ir notikusi peļņas sadale, šis darījums ir jāatspoguļo tabulā 1.1. Tas pats darāms, ja ir izsniegti aizdevums saistītam uzņēmumam, par ko nemaksā UIN, izmantojot pārejas noteikumos (34. punktā) pieejamo atbrīvojumu, vai arī ja tieši izmaksās ir norakstīts uz 31/12/2017 pieejams debitora parāds, kam izpildās UIN likuma 9. panta trešajā daļā minētie kritēriji (pārejas noteikumu 31(1) punkts).

Lielie uzņēmumi, kas vēl nav iesnieguši gada pārskatu par 2017. gadu, var iesniegt datus par tabulās 1.1.-1.3. norādāmo informāciju (nesadalīto peļņu, nodokļa zaudējumiem un uzkrājumiem uz 31/12/2017) arī vēlāk – pēc gada pārskata apstiprināšanas.

Aizpildot tabulu 1.2. par uzkrātajiem nodokļa zaudējumiem, jāatceras, ka tajā uzrāda 15% no nodokļa zaudējumu summas, ko turpmākajos piecos gados varēs izmantot kā nodokļa kredītu.

Par tabulu 1.3. ir svarīgi ievērot, ka tajā nav jāiekļauj ne uzkrājumi šaubīgiem debitoriem, ne to vispārīgo uzkrājumu pārsniegums, kas uz 31/12/2017 pārsniedz 2016. gada uzkrājumu apmēru. Tāpat jāatceras, ka pieejamo un taksācijas periodā samazināto uzkrājumu apjoms jāreizina ar koeficientu 0,75.

Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (6.1 rinda)

Šo rindīju uzņēmumi noteikti izmantos visvairāk, jo tā aizpildāma ik mēnesi. Tajā ir jāatspoguļo visi ar saimniecisko darbību nesaistītie izdevumi, tostarp ziedoju mu pārsniegums, ja izmanto 1. vai 2. ziedoju mu atviegl oju mu veidu (minēti UIN likuma 12. panta 1(1) un 1(2) punktos), kā arī reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu pārsniegums virs noteiktā 5% limita. Šie limiti vai to pārsniegumu vērtība deklarācijā nekur atsevišķi nav jāatšifrē, 6.1. rindā norādot tikai kopsummu. Vienlaikus grāmatvedībā ir jānodrošina atsevišķa reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu uzskaite, lai varētu tiem izsekot un konstatēt 5% limita pārsniegšanas brīdi.

Ņemot vērā VID strikto pieeju personāla ilgtspējas pasākumu klasificēšanā, iesakām uzņēmumiem izstrādāt iekšējās vadlīnijas par izmantotajiem personāla ilgtspējas pasākumiem un ar tiem saistīto nodokļu piemērošanu.

Vēlam veiksmi jauno UIN deklarāciju aizpildīšanā un aicinām sazināties ar mums, ja nepieciešama palīdzība.