

Kura taksācijas perioda UIN deklarācijā jāiekļauj ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi? (2/10/19)

Saskaņā ar UIN likumu katra taksācijas perioda ar nodokli apliekamajā bāzē jāiekļauj ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi. Tā kā taksācijas periods ir viens mēnesis, dažreiz varētu nebūt skaidrs, kurā periodā izdevumi jādeklarē. Šajā rakstā aplūkosim trīs dažādas situācijas.

UIN regulējums

UIN likuma 4. panta ceturtajā daļā noteikts, ka ar nodokli apliekamo bāzi darījumiem nosaka, ievērojot Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā vai Starptautiskajos finanšu pārskatu standartos noteiktos ieņēmumu un izdevumu atzīšanas principus.

MK 2017. gada 14. novembra noteikumu Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi" 27. punktā noteikts, ka atbilstoši UIN likuma 4. panta ceturtajai daļai izdevumus, kas veido ar nodokli apliekamu objektu, iekļauj apliekamajā bāzē tad, kad šim objektam tiek izveidota saistība, neatkarīgi no maksājuma veikšanas brīža.

Prakse

Aprakstīsim trīs situācijas, kurās varētu rasties šaubas par to, kurā taksācijas periodā nesaimnieciskie izdevumi jāiekļauj ar nodokli apliekamajā bāzē.

1. situācija

Uzņēmums 2019. gada 21. februārī saņēmis rēķinu par pakalpojumiem, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību. Pakalpojumu saņemšanas periods ir 2019. gada 15.–31. janvāris. Vai šie nesaimnieciskie izdevumi jāuzrāda janvāra vai februāra deklarācijā?

Atbilde

Saņemot rēķinu 21. februārī par 15.–31. janvārī sniegtajiem pakalpojumiem, rēķinā norādītā nesaimniecisko izdevumu summa jāiekļauj februāra deklarācijā.

2. situācija

Uzņēmums saņēmis rēķinu par reprezentācijas pakalpojumiem, visi izdevumi iekļaujami apliekamajā bāzē kā nesaimnieciskie izdevumi. Rēķins izrakstīts, saņemts un apmaksāts 2018. gada 25. novembrī. Rēķinā norādīts, ka pakalpojumi sniegti 2018. gada 1.–31. maijā. Vai šie nesaimnieciskie izdevumi jāuzrāda maija vai novembra deklarācijā?

Atbilde

Saņemot rēķinu 2018. gada 25. novembrī par 1.–31. maijā sniegtajiem reprezentācijas pakalpojumiem, rēķinā norādītā nesaimniecisko izdevumu summa jāiekļauj novembra deklarācijā.

3. situācija

Uzņēmums saņēmis rēķinu par reprezentācijas pakalpojumiem EUR 10 000 apmērā, visi izdevumi iekļaujami apliekamajā bāzē kā nesaimnieciskie izdevumi. Rēķins izrakstīts un saņemts 2018. gada 25. novembrī. Uzņēmums 2018. gada 7. maijā samaksājis avansu EUR 6000 apmērā. Avansa samaksas brīdī sniegto pakalpojumu kopsumma nebija zināma.

2018. gada 25. novembrī samaksāti EUR 4000. Pakalpojumu saņemšanas periods ir 2018. gada 1.-30. jūnijs. Vai šie nesaimnieciskie izdevumi jāuzrāda maija, jūnija vai novembra deklarācijā un kādas summas?

Atbilde

Saņemot rēķinu 2018. gada 25. novembrī par 1.-30. jūnijā sniegtajiem reprezentācijas pakalpojumiem, rēķina summa jānorāda novembra deklarācijā neatkarīgi no maijā veiktā avansa maksājuma.

Ņemot vērā šīs trīs situācijas un UIN regulējumu, secināms, ka apliekamu objektu iekļauj apliekamajā bāzē tajā taksācijas periodā, kurā nodokļa maksātājs saņēmis rēķinu un šim objektam izveido saistību, neatkarīgi no maksājuma datuma.