



Grāmatvedības kārtošana vienkāršā ieraksta sistēmā saimnieciskās darbības veicējiem

Tiešsaistes seminārs



	Atbildes
<p>1 Jautājums par krājumiem. ZS tiko sākusi darbību un ir iepirkusi minerālmēslus ko plāno izmantot šī gada laikā. Vai tie ir jāliek uz krājumiem, vai nav?</p>	<p>1 ZS par iepirktajiem minerālmēsliem, kurus plāno gada laikā izlietot var iekārtot pirktu krājumu uzskaites reģistru.</p>
<p>2 Par sociālām iemaksām ja ZS īpašnieks ir darba attiecībās jau citā uzņēmumā kur par viņu maksā nodokļus, vai saimniecībā viņam obligāti par sevi jāmaksā kā par pašnodarbināto?</p>	<p>2 Z/S īpašniekam par ienākumu no zemnieku saimniecības (saimnieciskajā darbībā gūtais ienākums) ir jāaprēķina obligātās iemaksas, kā arī iedzīvotāju ienākuma nodoklis, neatkarīgi no tā, ka par z/s īpašnieku papildus tiek veiktas obligātās iemaksas kā par darba ņēmēju citā uzņēmumā.</p>
<p>3 Un ja peļņa būs zem tiem 620 EUR, vai ir uz VID jāraksta ka ienākumi būs zemāki, un lai atceļ tās obligātās iemaksas?</p>	<p>3 Ja tiek plānots, ka ienākums no saimnieciskās darbības nerasniegs 1860 eiro ceturksnī, tad iesniedz VID apliecinājumu, lai neveiktu minimālās obligātās iemaksas (no 1860 eiro ceturksnī).</p>

	<p>Ja ienākumi no saimnieciskās darbības mēnesī ir zem 620 eiro, tad ir jāaprēķina obligātās iemaksas 10 % apmērā no faktiski gūtā ienākuma.</p>
<p>4 Jautājums par D3 lapu, vai no peļņas (ienākumi 11 rinda - izdevumi 12 rinda) tiek atņemts sociālais nodoklis, kas atspoguļoti 27 rinda, un tad tie ir mani netto ienākumi?</p>	<p>4 Sagatavojot gada ienākuma deklarāciju D3 pielikumā aprēķinātās obligātās iemaksas uzrāda divas reizes – gan 27.rindā, gan 12.1 rindā. Šādā gadījumā apliekamais ienākums netiks palielināts.</p>
<p>5 Ja saimnieciskās darbības veicējs pārskaita naudu no privātā konta saimnieciskai darbībai kā aizdevumu, kurā mirklī tiek piemēroti nodokļi? un kā tiek noformēts žurnālā?</p>	<p>5 Ieguldot naudu no privātā konta saimnieciskās darbības kontā, nodoklis netiek aprēķināts. Žurnālā veic ierakstu tad, kad pārskaitīta nauda aizdevums un uzrāda naudas summu žurnāla 8. ailē "Maksājumu konts, euro, saņemts" un 17. ailē "Ieņēmumi, kas nav attiecināmi uz nodokļu aprēķināšanu".</p>
<p>6 I.K nodarbojas ar ekskavatora pakalpojuma sniegšanu un apauguma tīrīšanu no lauks. degvielā dienā tiek tērēta 300 eiro. Jautājums, vai no šiem 300 eiro priekšnodokli izdevumos rakstām tikai 50% ?</p>	<p>6 Fiziskai personai, kura ir reģistrēts nodokļa maksātājs ir tiesības atskaitīt priekšnodokli savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92. un 96.pantu, ievērojot 98. un 100.pantā noteiktos ierobežojumus. Ja uzdotais jautājums attiecas uz priekšnodokļa atskaitīšanas tiesībām izdevumiem par ekskavatora degvielu, kas pēc ekonomiskās būtības ir saistīti ar minētās personas saimnieciskās darbības ietvaros veikto ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanu, tad uz tiem neattiecas Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100.pants.</p>
<p>7 Kādos gadījumos Saimnieciskās darbības veicējs drīkst izrakstīt rēķinu fiziski to neparakstot ar parakstu?</p>	<p>7 Rēķinu var neparakstīt, ja tiek ievērots Grāmatvedības likuma 11.panta 8.dalā noteiktais.</p>

8
Kurā tieši ailē žurnālā vajag ierakstīt IIN maksājumus? Soc nodokļa maksājumus? PVN maksājumus?

8 Norāda žurnāla 23. ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz nodokļu aprēķināšanu".

9
Vai ZS no sava konta var maksāt par īpašnieka mācīšanos lauksaimniecības skolā? Un pie kādiem izdevumiem tos likt?

9
Fiziskās personas mācību maksa ir iekļaujama gada ienākuma deklarācijas attaisnotajos izdevumos par izglītību, nevis saimnieciskās darbības izdevumos. Tomēr, ja fiziskā persona (Z/S īpašnieks) pārskaitījusi mācību maksu no Z/S konta, tad...žurnālā norāda 9. ailē "Maksājumu kots, *euro*, izsniegts" un 23. ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz nodokļu aprēķināšanu".

10
I.K. slēdz līgumu ar fiz. pers. ar apauguma tīrīšanu no lauks. zemes. izmaksā īpašniekam naudu, Jautājums- kādu dokumentu izmantojam izmaksai, vai pietiek ar konta izrakstu?

10
Ja, samaksu par pakalpojumu izmaksā bezskaidrā naudā veicot pārskaitījumu, tad pietiek ar konta izrakstu.

11
Vai pie apgrozījuma, kas sasniedz 300 000 summējas LAD subsīdijas? Piemēram ieņēmumi no lauksaimnieciskās darbības ir 200 000 u subsīdijas 100 000. Vai tad jau rodas pāreja uz UIN?

11
Jā, pie apgrozījuma summējas LAD subsīdijas. Pārsniedzot 300 000 *euro* apgrozījumu, ar nākamo gadu jāsāk kārtot grāmatvedība divkāršā ieraksta sistēmā, un jāsāk maksāt UIN.

12
Kā I.K. noraksta degvielu traktortehnikai?

12
Saimnieciskās darbības veicējs, lai varētu norakstīt izdevumos patērēto degvielu, iekārto pirktu krājumu uzskaites reģistru, izstrādā iekšējo kārtību, kurā aprēķina traktortehnikas degvielas patēriņu, attiecīgi to iekļauj saimnieciskās darbības izdevumos.

<p>13 Saražoto olu tirdzniecībā saimniecībā uz vietas, klienti stingrās uzskaites kvīti neprasa, mēs saskaitām dienas beigās ietirgoto naudu un uzrakstam ieņēmumu orderi, vai tā ir pareizi?</p>	<p>13 Jā, darba dienas beigās par ietirgoto naudu var noformēt kases ieņēmumu orderi.</p>
<p>14 Un datora programmas pirkšanas ir arī pamatlīdzekļi?</p>	<p>14 Nē, tas ir nemateriālais ieguldījums.</p>
<p>15 Ja var neizmantot žurnālu, ja tiek veikti tikai bezskaidras naudas norēķini, piem, samaksāts par sakaru pakalp.vai tas nozīmē, ka ja veic ar pārskait., tad var pilnā apmērā norakstīt saimn.izdevumos?</p>	<p>15 Saimnieciskās darbības izdevumus nosaka atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" nosacījumiem, neatkarīgi no tā, vai saimnieciskās darbības ieņēmumus un izdevumus uzskaita vai neuzskaita žurnālā.</p>
<p>16 Kā ņem vērā proporc.izdevumus, nosakot VSAOI objektu par mēnesi, ja lauks.ieņēmumiem 10% VSAOI objektu nosaka par gadu, bet citas saimn.darbības ieņēm.par katru mēnesi,iesniedzot ceturkšņa atskaites?</p>	<p>16 Proporcionālo sadalījumu izdevumiem ņem vērā taksācijas perioda ieņēmumus. Ja nepieciešams, tad proporcionālo izdevumu daļu var noteikt taksācijas periodam - mēnesim.</p>
<p>17 Vai var kārtot žurnālu pēc saviem ieskatiem, piemēram izņemt tās sadaļas, kas nav nepieciešamas? Vai jābūt viens vienā kā norādīts MK...?</p>	<p>17 Ja, kārtot žurnālu elektroniski, tad tās ailes, kas nav nepieciešamas var nenorādīt, nepildīt.</p>
<p>18 Vai vērtētāju pakalpojumus arī var iekļaut nī iegādes vērtībā?</p>	<p>18 Pirkta pamatlīdzekļa sākotnējā vērtībā ietver pirkšanas cenu, kā arī citus tiešos izdevumus. Tādējādi, vērtētāja pakalpojuma izdevumus var iekļaut nekustamā īpašuma iegādes vērtībā (PL nolietojuma aprēķināšanas vajadzībām).</p>
<p>19 Kā nosaka PL sākotnējo vērtību, ja tas ir iegādāts pirms saimnieciskās darbības sākšanas?</p>	<p>19 Aprēķina atlikušo vērtību uz datumu, kad sāk izmantot saimnieciskajā darbībā, atbilstoši Ministru kabineta 2022.gada 31.maija noteikumiem Nr.322 "Kārtība, kādā individuālie komersanti un citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības kārtot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā"</p>

	30.punktam.
20 Ja z/s ēku izmantos privātām vajadzībām vai iegādes vērtība visa tiek attiecināta uz saimniecisko darbību?	20 Ja izmanto privātajām vajadzībām, tad neattiecina ēku uz saimniecisko darbību.
21 Sanāk, ka ieņēm.-izd. žurnālā es norādu pamatlīdzekļa iegādes vērtību pilnā apmērā uzreiz, bet aprēķinot mēneša ienākumu, es katru mēnesi pielieku izdevumiem nolietojuma vērtību? Un sanāk, ka aprēķinot IIN objektu, PL nolietojumu nevaru attiecināt izdevumos, kuri saistīti ar saimniecisko darbību?	21 Lai noteiktu obligāto iemaksu objektu mēnesim, saimnieciskās darbības izdevumos var iekļaut pamatlīdzekļu nolietojuma proporcionālo daļu vienam mēnesim. Šādā situācijā saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu žurnālā ierakstu par saimnieciskās darbības izdevumiem neveic, bet var precizēt izdevumus, izmantojot precizēšanas tabulu (reģistru).
22 Krājumu registra kārtošana ir obligāta vai to var nekārtot?	22 Krājumu reģistra kārtošana nav obligāta, atkarībā no saimnieciskās darbības īpatnībām.
23 Kā žurnālā reģistrēt izdevumus kas attiecas un nākamajiem gadiem?	23 Uzrāda žurnāla 23. ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz nodokļu aprēķināšanu" vai izdevumu precizēšanas reģistrā.
24 Vai var atsevišķi uztaisīt aili elektroniskā žurnālā priekš VSAOI, lai atdalīt no 23. ailes aizpildīšanai?	24 Kārtojot žurnālu elektroniski var pievienot aili VSAOI uzskaitēi
25 Darījumam, kuram ir tikai konta izraksts, kā to noformēt ieņēmumu un izdevumu žurnālā, kur ailē nepieciešams norādīt dokumenta nosaukumu, numuru un datumu?	25 Žurnāla 2. ailē "Dokumenta nosaukums, numurs un datums" ieraksta kā dokumenta nosaukumu – konta izraksts
26 Ja tiek uz dažām dienām īrēta a/m konkrētam braucienam tikai saimnieciskām vajadzībām. Vai izlietoto degvielu var norakstīt 100%?	26 Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" nosacījumi par vieglās automašīnas degvielas izdevumu iekļaušanu saimnieciskās darbības izdevumos ir piemērojami neatkarīgi no tā, uz kāda pamata vieglā automašīna tiek izmantota saimnieciskajā darbībā (tostarp

	<p>automašīnas nomas gadījumā). Tādējādi, degvielas izdevumi par nomātas automašīnas izmantošanu, saimnieciskās darbības izdevumos ietverami proporcionāli saimnieciskās darbības vajadzībām nobraukto kilometru skaitam, pamatojoties uz detalizēti izstrādātiem maršrutiem, bet ne vairāk kā par 70% vai 50 % apmērā, ja nav izstrādātas maršruta lapas.</p> <p>Saimnieciskās darbības veicēji izdevumos var iekļaut visus ar dokumentiem apliecinātos izdevumus, kas radušies saimnieciskās darbības ietvaros un ir nepieciešami ieņēmumu gūšanai. Reģistrētiem pievienotās vērtības nodokļa maksātājiem ir tiesības atskaitīt priekšnodokli savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92. un 96.pantu, tai skaitā par degvielas izdevumiem, ievērojot likuma 98. un 100.pantā noteiktos ierobežojumus.</p>
<p>27 Vai iesniedzot GID, info par ZS, D3 aili vai izvēlēties aizpildīt īpašnieka vai pārvaldnieka GID? Ja tie abi ir atsevišķas personas.</p>	<p>27 Z/S īpašnieks zemnieku saimniecības ienākumu deklarē savā gada ienāku deklarācijās D3 pielikumā. Pārvaldnieks Z/S ienākumu nedeklarē.</p>
<p>28 Turp.jaut.par sakaru izdevumiem.. kā tad uzskaitīt sakaru izdevumus vai citus izdev, kuri ir proporcionāli saimniec./nesaimn.izdev, ja var neizmantot žurnālu - nesaprotu šī atvieglojuma jēgu</p>	<p>28 Var uzskaitīt brīvā formā, lai trešajai personai būtu saprotams, cik ir saimnieciskās darbības izdevumi un cik nesaimnieciskās darbības izdevumi.</p>
<p>29 Vai PL nolietojumu nevar norakstīt katru mēnesi un norādīt 19. ailē? obligāti gada beigās?</p>	<p>29 Saimnieciskās darbības izdevumos var iekļaut pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināto proporcionālo daļu mēnesim. Ierakstu žurnālā par šo izdevumu neveic.</p>
<p>30 Kā pareizi pa ailēm norādīt aizņēmumu no kredītiestādes, kas ņemts saimniecības vajadzībām un kredīta atmaksas summu, kur jāraksta procenti un kur pamatsumma?</p>	<p>30 Saņemto aizņēmumu no kredītiestādes norāda žurnāla 17. ailē "Ieņēmumi, kas nav attiecināmi uz nodokļu aprēķināšanu", kredīta atmaksājamo summu (procentus un pamatsummu) norāda žurnāla 20. ailē "Izdevumi, kas saistīti ar citiem</p>

saimnieciskās darbības veidiem"

31

Kā tiek uzskaitītas iemaksas degvielas izsniegtajās kredītkartēs? Kurā momentā tiek attiecināts izdevumos - kad tiek iemaksāts kartē vai faktiski uzpildīts?

31

Saimnieciskās darbības veicējs izdevumus reģistrē (ieraksta) hronoloģiskā secībā pēc naudas plūsmas, tas ir, ieņēmumus norāda to saņemšanas brīdī un izdevumus to samaksāšanas brīdī. Tātad saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj atbilstoši veiktajam maksājumam.