



# Aktuālie jautājumi UIN piemērošanā

Tiešsaistes seminārs



## Seminārs 26.04.2023.

| Jautājumi   | Atbildes   |
|---|--|
| <p>1 Lūgums precizēt - (1) ja pasniedz dāvanu ar uzņēmuma logo sadarbības partnerim (juridiskai personai) un reprezentācijas priekšmeta vērtība ir 50 EUR (pārsniedz 20 EUR), tad pietiek identificēt.</p> <p>(2) juridisko personu, bet nav jāmaksā UIN. Bet, ja šādu reprezentācijas priekšmetu pasniegtu fiziskai personai, tad persona ir jāidentificē un par pārsnieguma daļu jānomaksā IIN.</p> | <p>1 Ja reprezentācijas mērķiem izmanto mazvērtīgu priekšmetu, kura vērtība nepārsniedz 20 euro, nav jāidentificē persona, kura to saņem. Ja reprezentācijas priekšmeta vērtība pārsniedz 20 euro, tas netiek uzskatīts par mazvērtīgu priekšmetu un minētos izdevumus neatzīst par saistītiem ar saimniecisko darbību, <u>ja netiek veikta priekšmetu saņēmušās personas identificēšana un IIN samaksa.</u></p> <p>Ja priekšmetu (pārsniedz 20 EUR) saņēmusī persona tiek identificēta un tā ir fiziska persona, tad attiecīgās dāvanas vērtībai ir piemērojams IIN, un tad attiecīgā summa ir attiecināma uz uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumiem.</p> |

2

Ja dāvana ar logo virs 20 EUR tiek pasniegta juridiskai personai, tie ir reprezentācijas izdevumi vai ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi?

2

Tie ir reprezentācijas izdevumi.

3

(1) Ja uzņēmums vēlas mainīt atviegl. veidu un piemērot 12.panta 1.d. 3.p. 2022.g. , vai var tagad precizēt visas 2022.g.UIN dekl. un piemērot atlaidi šogad, ja dividendes ir aprēķinātas 2023.g aprīlī?

(2) Vai šo atvieglojumu var piemērot tikai par ziedojumiem 2023.gadā? Ja var labot 2022.gadu, vai tas jāatspoguļo gada pārskatā par 2022.gadu?

3

Ja UIN par dividendēm ir aprēķināts kādā no mēnešiem 2023.gadā, tad arī ziedojumam ir jābūt faktiski veiktam 2023.gada laikā (pieņemot, ka pārskata gads ir kalendārais gads).

4

Dāvana ar logo virs 20 EUR - fiziskā persona -> aprēķināts IIN pārsnieguma daļai -> kāda atskaite jāsniedz?

4

Paziņojumu par fiziskajām personām izmaksātajām summām, EDS iesniedz ienākuma izmaksātājs par:

- izmaksātajiem ienākumiem, kas nav saistīti ar algotu darbu, bet no kuriem IIN ir ieturams izmaksas brīdī;
- ienākumiem, no kuriem nodoklis izmaksas brīdī nav jāietur;
- neapliekamiem ienākumiem;
- algota darba ienākumiem.

Vispārīgā gadījumā IIN piemērojams dāvanas vērtībai, kuru saņem fiziska persona (rezidents).

5

Debitors no Krievijas. Kā norakstīt? Vai būs UIN?

5

UIN likumā nav noteikta īpaša kārtība un atviegloti nosacījumi izmaksās iekļautajiem norakstītajiem debitoru parādiem, kas radušies, veicot darījumus ar komersantiem Krievijā. Tāpēc debitora parādam, kurš izveidojies, sākot ar 2018. gada 1. janvāri, ir saistošs Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 9. pants.

Lai saņemtu izsmejošu atbildi, ierosinām nodokļa maksātājam vērsties rakstiski VID, sniedzot konkrētās situācijas faktu aprakstu.

6  
Uzņēmums iegāda biļetes koncertam un sadala darbinieku vidū (iespēja pieteikties ir visiem darbiniekiem) - personāla ilgtspēja???

6  
Tie var būt personāla ilgtspējas izdevumi (visiem darbiniekiem tiek piedāvāts kopīgi apmeklēt kolektīvo pasākumu – koncertu).

7  
Vai vizītkartes ir reprezentācijas izdevumi?

7  
Vispārīgā gadījumā tie ir uzņēmuma saimnieciskās darbības izdevumi.