



Saimnieciskās darbības veicēja gada ienākumu deklarācijas sagatavošana un izdevumu atskaitīšana

Tiešsaistes seminārs



Seminārs 16.05.2023.

Jautājumi	Atbildes
<p>1 Maksājumi starp ģimenes locekļiem (vīrs, sieva, bērni) notiek virs 10 000 euro. Vai man jāiekļauj šie maksājumi D1 pielikumā? Ja ir jāiekļauj, vai kods būs "dāvanas" ? Ja jā, vai šī summa iekļaujas aprēķinos diferencētajam neapliekamajam minimumam? Ja iekļaujas, tad kāpēc? Pēc būtības šī summa jau ir bijusi aplikta ar nodokļiem un pārskaitījumi veikti dažādās situācijās vienas ģimenes ietvaros !!!!</p> <p>2 Kā norādīt maksājumus no bijušā vīra. Šķiroties tika sagatavota vienošanās par mantas dalīšanu, kur vīram sievai ir jāizmaksā 11000 EUR. Visa summa nav saņemta, ir arī kavējuma nauda. Kā to parādīt?</p>	<p>1 Gada ienākuma deklarācijā jādeklarē kā dāvinājums naudas pārskaitījuma apmērs no vienas personas gadā, ja tas pārsniedz 10 000 eiro, un pārskaitītāju ar saņēmēju saista radniecība līdz trešajai pakāpei Civillikuma izpratnē. Gada diferencētā neapliekamā minimuma aprēķinā neņem vērā ar nodokli neapliekamo ienākumu apmēru.</p> <p>2 Naudas summa, kas uz tiesas sprieduma pamata vai saskaņā ar notariālā akta veidā noslēgtu vienošanos par laulāto kopīgās mantas sadali ir <u>faktiski saņemta</u> laulības šķiršanas sakarā, attiecīgi ir uzrādāma gada ienākumu deklarācijā D1 pielikumā kā "Citi ar nodokli neapliekami ienākumi".</p>

3

Saņemta kontā kļūdaini ieskaitīta nauda, kas nekavējoties atgriezta maksātājam 50 EUR. Kā to korekti uzrādīt saimnieciskās darbības žurnālā? Kurās ailēs? Un kā tas ietekmē nodokļu aprēķinu?

3

Žurnālā kļūdaini ieskaitīta nauda kontā jāuzrāda ieņēmumos un atgrieztā naudas summa jāuzrāda izdevumos. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanu tas neietekmē.

4

Ja tiek pirkti grāmatvedības programma 150 eiro vērtībā vai tas būs pamatlīdzeklis? Kā uzrādīt pareizi žurnālā?

4

Pirkta grāmatvedības programma 150 eiro vērtībā nav pamatlīdzeklis un tā jāuzrāda žurnāla 20. ailē "Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem"

5

Kurās atskaitēs, vai deklarācijās jāiekļauj attaisnojuma dokumenti, maršruta lapas u.tml.?

5

Pašlaik spēkā esošie grāmatvedību reglamentējošie akti nenosaka kārtību ka attaisnojuma dokumenti, maršruta lapas u.c. būtu jāiekļauj atskaitēs vai deklarācijās. Informāciju no attaisnojuma dokumentiem un maršruta lapām jāiekļauj žurnālā un attiecīgi no žurnāla informācija jāiekļauj Gada ienākumu deklarācijā.

6

Kādi attaisnojoši dokumenti/pamatojums nepieciešami, lai izmaksas par elektrību/apkuri/ internetu varētu norakstīt izdevumos (proporcionāli), ja dzīvesvietas/telpu īpašnieks ir cita fiziska persona?

Un vai šai fiziskai personai (telpu īpašniekam) ir nepieciešams kaut kur reģistrēt/piefiksēt šo faktu? (ka ir līgums par daļēju/proporcionālu izdevumu segšanu).

Precizējums jautājumā par telpām -> dzīvoju kopā ar draudzeni, nav īres līgums dzīvojam kopējā māsaimniecībā. Bet vienu no telpām izmantoju kā darba telpu darbam pie datora (IT pakalpojumi)

Līdz šim neesmu norādījis kā attaisnotos izdevumus. Dzīvoklis draudzenei īpašumā, bet ir kredīts kur atrunāts, ka nevar izīrēt.

6

Attaisnojuma dokumentiem jābūt noformētiem uz NM, atbilstoši Grāmatvedības likuma 11.pantā noteiktajām prasībām. Nav nepieciešams VID reģistrēt līgumu par daļēju/ proporcionālu izdevumu segšanu. Ja nav īres līgums noslēgts un ir kredīta līgums, kurā atrunāts, ka nevar izīrēt telpas citām personām, tad šādā gadījumā nevar iekļaut arī šāda veida izdevumu summas izdevumos, kas saistīti ar saimniecisko darbību.

<p>7 Esmu pašnodarbināts mākslinieks. pēc definīcijas visi mani darbi ir autordarbi. kāpēc man jātaisa autoratlīdzības līgumi? ja es uzzīmēju ilustrāciju, tad tas ir autordarbs ar vai bez līguma Vai arī ja es tirdziņā pārdodu gleznu. es taču ar pircēju neslēgšu nekādus līgumus</p>	<p>7 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>
<p>8 Lūdzu, sīkāk pastāstiet par VSAOI atspoguļošanu deklarācijā. Arī par 10% pensijai, ko maksā, ja ieņēmumi nepārsniedz noteikto minimālo summu. Vai šie nodokļi samazina ienākumu nodokli?</p>	<p>8 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>
<p>9 Par pamatlīdzekļiem - ja pamatlīdzeklis tiek pirkt uz nomaksu un izdevumos tiek iekļautas nomaksas maksas, vai to var norakstīt?</p>	<p>9 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>
<p>10 Ja dators kura vērtība ir piem.: 1300 izmanto arī personīgām vajadzībām un izmanto 70% izdevuma norakstīšanu - attiecīgi sanāk - 910 vai tad tas arī skaitīsies arī pamatlīdzeklis?</p>	<p>10 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>
<p>11 EDSā gatavojot Gada deklarāciju parādās Soc. nodoklis par visu gadu (arī4.kv.) , bet es jau viņu samaksāju janvārī un SD žurnālā par 2022.gadu viņa nav. Paskaidrojiet, kā soc. nodoklis jārāda gada dekl.</p>	<p>11 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>
<p>12 Kas notiek ar traktortehnikas ekspluatācijas un nolietojuma izmaksām, vai var atzīt 100%? Tehnika tiek izmantota tikai saimniec. darbības vajadzībām.</p>	<p>12 Atbildes tika sniegtas semināra laikā</p>

13

Vai iegādāto traktortehniku nevar norādīt vairāk kā 10 gadus? Tehnikas vērtība 40 000.

Nolietojumu gados domāju

13

Ja izvēlas pamatlīdzekļa nolietojuma metodi gados (lietderīgās lietošanas laiku gados), tad traktortehnika jānoraksta 5.gados, to nosaka likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁵ pants

14

Vai iedzīvotāju ienākumu nodokli neaprēķina, ja netiek pārsniegts neapliekamais minimums 5100 eiro gadā? Vai 5100 eiro ir ieņēmumi, no kuriem izdevumi jau atskaitīti?

Kāpēc ir iespēja iekļaut vai neiekļaut VSAOI izdevumos? Kuros gadījumos neiekļauj?

14

2022.gadā no 1.janvāra līdz 30.jūnijam maksimālais neapliekamais minimums ir 2100 eiro, no 1.jūlija līdz 31.decembrim ir 3000 eiro (5100 eiro gadā) pēc izdevumu (valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu) atskaitīšanas.

Pašnodarbinātā VSAOI 2022.gada deklarācijas D3 pielikumā atspoguļo, ievērojot principu – vai SD izdevumos aprēķinātās VSAOI ir/nav iekļautas SD izdevumos (ņemot vērā likumdevēja noteiktos grozījumus pašnodarbinātā VSAOI iekļaušanai izdevumos).

15

Ja esmu pvn maksātājs, tad par degvielu pvn varu iekļaut priekšnodoklī 50 % no 50% (maršrutu lapas ne kārtoju)?

15

Atbildes tika sniegtas semināra laikā

16

Vai ir kāds reāls piemērs kuru var redzēt lai aizpildītu D3 pielikumu?

16

Atbildes tika sniegtas semināra laikā

17

Ja man ir veiktas iemaksas 3 pensiju līmenī un līdz ar to IIN atmaksas summa ir lielāka par SD veicēja maksājamo IIN, vai man jāmaksā IIN vai arī automātiski samazinās atmaksājamo summu?

Nē, nav piemaksājamo IIN, jo man jāmaksā mazāk par atmaksājamo.

17

Atbildes tika sniegtas semināra laikā

18

Kādā apjomā izdevumos var iekļaut maksu par automašīnas līzingu, kasko?

18

Atbildes tika sniegtas semināra laikā

19

Lai veidot savu darbu man ir vajadzīgs ņemt programmai abonementu katru mēnesi. Programma nav veidota Latvijā. Vai man vajag pievienot PVN savos rēķinot klientiem? Kā pierakstīt šo izdevumu gada ienākumu deklarācijā?

19

Ja esat reģistrēts PVN maksātājs, izrakstot rēķinus klientiem, savam pakalpojumam, kas apliekas ar PVN, jāpiemēro PVN. Iegādājoties programmas abonementu no ārvalsts komersanta, PVN jāaprēķina pašam kā pakalpojuma saņēmējam.

20

PVN uzskaitīšanai žurnālā labāk izmantot atsevišķas ailes?

20

Atbildes tika sniegtas semināra laikā

21

Vai bankas komisijas maksas saistītas ar saimniecisko izdevumu apmaksu jāiekļauj kopēja saimnieciskās izdevumu summā?

21

Jā, komisijas maksu drīkst iekļaut kopējā saimnieciskās darbības izdevumos.

22

Kāds dokuments jānoformē SD veicējam PVN maksātājam par tirgus ieņēmumiem PVN uzrādīšanai, ja klienti nav pieprasījuši izsniegt VID reģistrētās kvītis?

Tas pats jautājums par ieņēmumu un PVN uzrādīšanu no bankas karšu maksājumiem ar terminālu?

Kā pareizi sadalīt izmaksas par degvielu SD veicējam PVN maksātājam. Cik var uzrādīt uz saimniecisko darbību, cik uz PVN. Lūdzu piemēru!

22. Par iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj samaksāto PVN, kas saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likumu nav atskaitīts kā priekšnodoklis, attiecīgi PVN maksātājs saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj izdevumos automašīnas degvielas izmaksas 50% vai 70 % apmērā no izdevumu vērtības, kas nav attiecināta uz priekšnodokli.

Par pievienotās vērtības nodokli.

Jums ir jākārto Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāls. Priekšnodokļa atskaitīšanu veic, atkarībā no tā, vai automašīna ir uzskatāma par reprezentatīvo vieglo automobili Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē, vai tiek izmantota arī privātām vajadzībām, kā arī no tā, vai tai ir uzstādīta GPS iekārta un kas ir norādīts, kā šīs automašīnas īpašnieks vai turētājs CSDD. Jebkurā gadījumā priekšnodokļa atskaitīšanas apmērs nav atkarīgs no tā, kādā apmērā izmaksas tiek atzītas iedzīvotāju ienākuma nodokļa vajadzībām.

Par dokumentiem.

SD veicējam par tirgus ieņēmumiem, ja klienti nav pieprasījuši izsniegt VID reģistrētas kvītis, tad jānoformē kases ieņēmumu orderis, kam pamatā ir paša SD veicējam uzskaitītie ieņēmumi. No bankas karšu maksājumiem ar terminālu, saņemtie ieņēmumi ir uzrādīti bankas kontā, un kā pamatojums šādiem maksājumiem kalpos konta izraksts.