

Atbild Eksperts

Reprezentācijas izdevumi mikrouzņēmumu nodokļa maksātāju grāmatvedībā

12. novembris, 2010 /



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Labdien! Jautājums par reprezentācijas un ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem mikrouzņēmumu grāmatvedībā. Ja uz mikrouzņēmumu neattiecas likums Par uzņēmumu ienākuma nodokli (likums par UIN), vai šāda veida izdevumus drīkst pilnā apmērā norakstīt izdevumos?

Atbild Diāna Kļuškina, sertificēta nodokļu konsultante, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā juriste

Saistībā ar jautājumu atgādināšu, ka uz mikrouzņēmumiem, kuri izvēlējušies maksāt mikrouzņēmumu nodokli, vairs neattiecas likuma par UIN normas par apliekamo ienākumu, t.sk. par apliekamā ienākuma palielināšanu par 60% no reprezentācijas izdevumiem un par ar saimniecisko darbību nesaistītajiem izdevumiem. Gan UIN, gan iedzīvotāju ienākuma nodoklis (IIN) no algas un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek ietvertas kopīgajā mikrouzņēmumu nodoklī.

Ja uzņēmumam ir bijuši reprezentācijas un ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi, tad, ievērojot grāmatvedības normatīvos aktus, šie izdevumi uzrādāmi uzņēmuma grāmatvedības reģistros. Grāmatvedības prasības šobrīd attiecībā uz mikrouzņēmumiem nav mainījušās.

Papildus minētajam izdevumi jāvērtē pēc to būtības. Piemēram, ja nav dokumentāra pamata uzskatīt, ka ēdināšanas izdevumi ir saistīti ar kādu reprezentācijas pasākumu, iespējams šie izdevumi uzskatāmi par darbiniekiem sniegtu labumu, kurš, savukārt, mikrouzņēmumu nodokļa maksāšanas gadījumā jāņem vērā, nosakot mikrouzņēmuma tiesības maksāt mikrouzņēmuma nodokli - 500 latu darbinieka ienākuma ierobežojums mēnesī, t.sk. iekļaujot labumu vērtību.

Uz mikrouzņēmumu nodokļa maksātājiem bez izņēmumiem attiecas arī likuma *Par pievienotās vērtības nodokli* normas. Reprezentācijas izdevumu un ar saimniecisko darbību nesaistīto izdevumu gadījumā priekšnodokļa atskaitīšana būs ierobežota.

*Lai diskutētu par jautājumiem saistībā ar mikrouzņēmumu un mikrouzņēmumu nodokļa normatīvo aktu piemērošanu, iFinances.lv redakcija aicina piedalīties forumā **Ko nozīmē kļūt par mikrouzņēmumu?**, kas notiks š.g. 25.novembrī! Vairāk par forumu lasiet sadaļā **FORUMS!***

Atslēgvārdi: mikrouzņēmuma nodoklis / mikrouzņēmums / reprezentācijas izdevumi