



Globally active

Elīna Putniņa, Rödl & Partner
Latvija pievienojas *euro* (eiro) zonai.
Kas jāņem vērā un kādas vēl izmaiņas mūs sagaida 2014.gadā?

13.12.2013..

Euro – nacionālā valūta no 01.01.2014.



- *Euro* vai eiro?
- Eiro kā valsts valūtu lieto Austrijā, Beļģijā, Francijā, Griekijā, Igaunijā, Īrijā, Itālijā, Kiprā, Luksemburgā, Maltā, Nīderlandē, Portugālē, Slovākijā, Slovēnijā, Somijā, Spānijā un Vācijā.
- No 2014. gada 1. janvāra eiro kā oficiālā valsts valūta būs arī Latvijā.
- Lietuva plāno ieviest ar 2015.gada 1.janvāri
- Tuvāko gadu laikā plāno eiro pievienoties Bulgārija, Čehija, Ungārija, Rumānija. (Polija?)

Euro – nacionālā valūta no 01.01.2014.

- Grāmatvedības uzskaite
 - Uzskaites dati līdz 31.12.2013.
 - Uzskaitē pēc 01.01.2014.
- Fiksētais kurss 1 EUR = 0,702804 LVL
- Citas valūtas – ECB kurss darījuma dienā
- Atlikumu pārrēķināšana



Euro – nacionālā valūta no 01.01.2014.

- Nodokļu un informatīvās atskaites
 - Līdz 31.12.2013. tikai latos
 - No 01.01.2014. tikai euro

- Maksājumi pēc 01.01.2014. tikai euro

- Bankas konts LVL – automātiska konvertācija uz EUR

- Līgumu spēkā esamība pēc 01.01.2014.

Euro – nacionālā valūta no 01.01.2014.

- Pamatkapitāla izmaiņas
 - Jāveic līdz 2016.gada 30.jūnijam
 - Sabiedrības ar ierobežotu atbildību pamatkapitāla daļu nominālvērtību izsaka veselos *euro*. Akciju sabiedrības akciju nominālvērtību izsaka *euro* un centos.
 - Pamatkapitāla daļu (akciju) denomināciju no latiem uz *euro* veic, saglabājot esošo proporcionalitāti starp kapitālsabiedrības dalībniekiem (akcionāriem) un minimizējot pamatkapitāla izmaiņas.

Euro – nacionālā valūta no 01.01.2014.

- Cenu paralēlās atspoguļošanas periods
 - Līdz 2014.gada 30.jūnijam
- Lata un eiro vienlaicīgas apgrozības periods
 - No 2014.gada 01.janvāra līdz 14.janvārim
- www.eiro.lv

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

- Tiek izslēgti divi lielo uzņēmumu grupās plaši izmantoti nodokļu atvieglojumi:
 - taksācijas gada nodokļu zaudējumu pārnešanas iespēja uzņēmumu grupā,
 - iespēja samazināt ar UIN apliekamo ienākumu par domājamiem kredīta procentiem par nesadalīto peļņu kopš 01.01.2009.
- Izmaksātas ārkārtas dividendes, bet gada beigās uzņēmumam izveidojas zaudējumi, tad ārkārtas dividenžu summu uzskata par nesaistītu ar saimniecisko darbību izdevumu (jāpiemēro 1,5 koeficients).

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

- Izdevumi par ienākumam pielīdzinātajiem aizdevumiem, par kuriem aprēķināts IIN, ir atskaitāmi UIN vajadzībām.
- Izmainīta atskaitāmo procentu ierobežojuma aprēķina kārtība, parādu saistībai piemērojot Latvijas Bankas noteikto iekšzemes nefinanšu uzņēmumiem izsniegto gada vidējo svērto procentu likmi reizinātu ar 1,57 koeficientu (iepriekš 1,2 un pēdējā mēneša vidējā likme).
- Reprezentatīva vieglā automašīna - ja vērtība ir EUR 50 000 (Ls 35 100) bez PVN
- Ja uzņēmums strādā ar zaudējumiem (izņemot reģistrācijas un likvidācijas gadu) un neveic IIN un VSAOI maksājumus, paredzēts minimālais UIN EUR 50 apmērā.

Pievienotās vērtības nodoklis

- Nelietota nekustamā īpašuma definīcijā iekļauta arī attiecīgā zemes daļa (tieši zem ēkas)
- Jaukta īpašuma pārdošanas darījumos, nosakot ar PVN apliekamo vērtību, turpmāk tiks ņemts vērā proporcionālais sadalījums starp lietoto un nelietoto īpašuma daļu.
- Nav atskaitāms PVN par reprezentatīvo vieglo pasažieru auto iegādi, importu un uzturēšanu
- Ir atskaitāms PVN par tiem auto (arī reprezentatīvajiem), kam braucienus uzskaita saskaņā ar uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa prasībām (GPS) un kas ir attiecīgi deklarēti CSDD.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

- IIN likme 2014. gadā saglabāsies 24% līmenī
- No 2014. gada 01.janvāra tiks paaugstināta minimālā darba samaksa - 225.00 LVL jeb 320.00 EUR mēnesī
- Neapliekamais minimums 53 LVL jeb 75 EUR
- Atvieglojums par apgādībā esošu personu 116 LVL jeb 165 EUR
- No 01.01.2016. tiks izslēgta iespēja maksāt fiksēto IIN (5% ienākumam līdz Ls 10 000; 7% virs Ls 10 000).
- Attiecībā uz saimnieciskās darbības veicējiem (tajā skaitā arī MUN maksātājiem) tiks noteikts *minimālais* gada IIN EUR 50 apmērā.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

- Algas nodoklis būs jāmaksā no valdes locekļa ienākuma, ja pirmstaksācijas gadā:
 - kapitālsabiedrības apgrozījums pārsniedz 12 minimālo mēnešalgu apmēra reizinājumu ar koeficientu 3,3 (2013. gadā – Ls 7920 jeb EUR 11 269), un
 - kapitālsabiedrībai nav neviena darbinieka vai valdes locekļa, kurai katru mēnesi maksāta vismaz minimālā alga,
un taksācijas gadā
 - kapitālsabiedrībai ir apgrozījums
 - kādu mēnesi nav neviena persona, kurai tiktu maksāta vismaz minimālā alga.
- Ja valdes loceklis mēnesī gūst atlīdzību vismaz 5 minimālo mēneša algu apmērā citā kapitālsabiedrībā, ja abas kapitālsabiedrības ir vienas uzņēmumu grupas dalībnieki UIN likuma izpratnē, ienākums nav jānosaka.

Aizdevumu aplikšana ar nodokli

- Aizdevumi līdz 31.12.2013. virs LVL 15 000 jādeklarē VID
- Aizdevumus pēc 01.01.2014. iedala 5 grupās
 - aizdevumi līdz EUR 1 500
 - aizdevumus ārstniecības vai izglītības izdevumu segšanai
 - aizdevumi no personām, ar kuru saista laulība vai radniecība līdz trešajai pakāpei
 - aizdevumi, kur aizdevējs ir kredītiestāde vai krājaizdevu sabiedrība, kura saņēmusi speciālu atļauju (licenci) patērētāja kreditēšanas pakalpojuma sniegšanai
 - citi aizdevumi

Aizdevumu aplikšana ar nodokli

- Kritēriji
 - aizdevuma līgums ir noslēgts rakstiski
 - aizdevums tiek izsniegts un atmaksāts bezskaidras naudas veidā
 - aizdevuma līgumā noteiktais aizdevuma atmaksas termiņš nepārsniedz 60 mēnešus
 - aizdevējam nav nodokļu parādu aizdevuma izsniegšanas dienā
 - maksimālais aizdevuma apmērs (kopsumma) nepārsniedz noteiktos kritērijus
 - visu fiziskām personām izsniegto aizdevumu summa nepārsniedz aizdevēja pašu kapitālu

Aizdevumu aplikšana ar nodokli

Ja sākotnēji kritēriji izpildās un

aizdevums atdots līgumā noteiktajā termiņā (+ 6 mēneši) – nodokļu seku nav

aizdevums nav atdots – nodokļu sekas aizņēmējam = ienākumam pielīdzināms ienākums

Ja sākotnēji kritēriji neizpildās un

aizdevums atdots līgumā noteiktajā termiņā (+ 6 mēneši) – nodokļu seku nav

aizdevums nav atdots – nodokļu sekas aizdevējam = ienākumam pielīdzināms ienākums

Nekustamā īpašuma nodoklis

- Ar 2014.gada 01.janvāri par komersantam piederošu dzīvojamo māju, dzīvojamās mājas daļu, kā arī telpu grupām, kuru lietošanas veids ir saistīts ar dzīvošanu, ja tā nav izīrēta dzīvošanai un īres tiesības nav nostiprinātas zemesgrāmatā, tiek piemērota nekustamā īpašuma nodokļa likme 1,5 %
- Ar 2015.gadu nodoklis par uzceltām vai rekonstruētām ēkām jāmaksā uzreiz pēc nodošanas ekspluatācijā
- Ar NĪN likmi 3% tiks aplikta būves vai zemes kadastrālā vērtība būvēm, kuru būvniecībā pārsniegts normatīvajos aktos noteiktais kopējais būvdarbu veikšanas ilgums

Novēlu Jums izturību, mundrumu un panākumus
Jaunajā Gadā un jaukus, siltus Ziemassvētkus!

PALDIES PAR UZMANĪBU!

JAUTĀJUMI?

Kontakti



Elīna Putniņa
Asociētā partnere
Nodokļu konsultāciju nodaļas vadītāja
Sertificēta nodokļu konsultante

Rödl & Partner
Kronvalda bulvāris 3-1
Rīga, LV-1010
Tel: +371 67338125
Fax +371 67338126
elina.putnina@roedl.pro



„Each and every person counts“ – to the Castellers and to us.

Human towers symbolise in a unique way the Rödl & Partner corporate culture. They personify our philosophy of solidarity, balance, courage and team spirit. They stand for the growth that is based on own resources, the growth which has made Rödl & Partner the company we are today. „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (strength, equilibrium, valour and common sense) is the Catalan motto of all Castellers, describing their fundamental values very accurately. It is to our liking and also reflects our mentality. Therefore Rödl & Partner embarked on a collaborative journey with the representatives of this long-standing tradition of human towers – Castellers de Barcelona – in May 2011. The association from Barcelona stands, among many other things, for this intangible cultural heritage.