



Valsts ieņēmumu
dienests

Debitoru parādu iekļaušana UIN bāzē

VID NP Nodokļu un nodevu
grāmatvedības metodikas daļa
D.Kudravecis

11.03.2021.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS





Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 9.pants

Spēkā ar **01.01.2018.**

Debitoru parādi – iegrāmatoti ar **01.01.2018.**



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN bāzē iekļauj

Izveidota kā uzkrājums nedrošiem parādiem un iekļauta PZ aprēķinā, un 36 mēn. laikā no uzkrājuma izveidošanas parāds nav atgūts vai tam nav piemērojams 9.panta 3.daļas atbrīvojums

Debitora parāda summu

Iekļauta zaudējumos (izdevumos), ja pirms tam attiecīgajam debitora parādam nav izveidots uzkrājums un parādu summai nav piemērojams 9.panta 3.daļā minētais atbrīvojums



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 9.pants

Debitora parādu
iekļauj UIN
bāzē pēc **36
mēnešiem**

**Pārskata gada pēdējā taksācijas
perioda UIN deklarācijā
(6.2.rinda)**

Piemēram, debitora parāds izveidojās 2018.gada martā –
to iekļauj 2021.gada decembra UIN deklarācijā



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 9.pants

Nosacījumi, kuriem izpildoties debitoru parādam nepiemēro UIN -
9.panta 3.daļa

Obligāti - **debitors ir Latvijas, ES vai EEZ rezidents vai konvencijas valsts rezidents**

Citi nosacījumi -
9.panta 3.daļas 2.-
11.punktā



Valsts ieņēmumu
dienests

UIN likuma **9.panta 3.daļas** nosacījumi visiem debitoru parādiem - jāveic atbilstošās parādu piedziņas un atgūšanas darbības

Piemēram, debitora parāds mazāks par 20 *euro* un mazāks nekā ar atgūšanu saistītie izdevumi – debitora parādu iekļauj izdevumos - neapliek ar UIN

Izpildās 9.panta 3.daļas 1. un 5.punktā minētais nosacījums



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļa maksātajam jānodrošina uzkrājuma izveidošanas izsekojamība **katram debitora parādam:**

- Lai noteiktu 36 mēnešu periodu
- Vai izpildās 9.panta 3.daļas nosacījumi



Valsts ieņēmumu
dienests


Nodokļa maksātājs patstāvīgi nosaka **debitoru parādu atzišanas, atgūšanas un norakstīšanas politiku** - savā grāmatvedības politikā

Ja debitora parāds tiek atgūts - nodokļa maksātājs ir tiesīgs samazināt taksācijas perioda UIN bāzi – **atgūst iepriekš samaksāto UIN**



Valsts ieņēmumu
dienests

Jautājumi

- Par uzkrājumu «pūlu» - ja veido uzkrājumus nedrošajiem parādiem procentuāli no kopējās debitoru parāda summas, klasificējot tos grupās, atkarībā no atgūšanas risku apmēriem.
- Grozījumi UIN likuma 9.pantā 



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies!

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

