



Valsts ieņēmumu
dienests

Saimnieciskās darbības ieņēmumu konts

Jana Uzare

Fizisko personu nodokļu daļa

27.03.2024.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Likuma «Par nodokļiem un nodevām» XVII nodaļa

Mikrouzņēmumu nodokļu likuma 7.¹ pants





Vienkāršoto nodokļa samaksas risinājumu piemēro, lai no saimnieciskās darbības ietvaros gūtajiem ieņēmumiem aprēķinātu, ieturētu un uzskaitītu nodokļa maksājumus un pārskaitītu tos vienotajā nodokļu kontā

Nodokļu maksātājam, kurš izmanto vienkāršoto nodokļa samaksas risinājumu:

- 1) ir pienākums nodrošināt, ka visi ar saimniecisko darbību saistītie ieņēmumi tiek ieskaitīti vai iemaksāti saimnieciskās darbības ieņēmumu kontā;
- 2) nav jāiesniedz šajā likumā vai konkrēto nodokļu likumos paredzētās nodokļu un informatīvās deklarācijas,
- 3) nav jāaprēķina maksājamā nodokļa summa un jāveic nodokļa samaksa;
- 4) neaprēķina nokavējuma naudu par nodokļa samaksas termiņa kavējumu, ja vienkāršotā nodokļa samaksas risinājuma ietvaros nodoklis nav aprēķināts, ieturēts un pārskaitīts vienotajā nodokļu kontā no nodokļu maksātāja neatkarīgu iemeslu dēļ.



Tikai mikrouzņēmumu nodokļa maksātāji:

- Saimnieciskās darbības veicēji
- Individuālie komersanti
- Zemnieku, zvejnieku saimniecības



Kritēriji



Valsts ieņēmumu
dienests



Nav parādu (dienā, kad piesakās)



Nav darbinieku – risinājums neparedz algu izmaksāšanu



Bankas konts tiek izmantots tikai SD



Kontā tiek ieskaitīti tikai ar saimniecisko darbību saistītie ienākumi



Grāmatvedības uzskaitē vienkāršā ieraksta sistēmā, ja saņem samaksu skaidrā naudā

SDI konta reģistrācija



Valsts ieņēmumu
dienests



SDI kots
bankā

Iesniegums EDS par
SDI konta reģistrāciju

Paziņojums EDS par
SDI konta darbības
uzsākšanu



Valsts ieņēmumu
dienests

SDI konta reģistrācija



Jaunreģistrēts

vienlaikus ar reģistrēšanos



Esošs

- 5 darbdienas pirms nākamā ceturkšņa sākuma
- sāk izmantot no nākamā ceturkšņa

Iesnieguma iesniegšana VID



Valsts ieņēmumu
dienests

EDS "Dokumenti" → "No veidlapas" → "Citi" → "Iesniegums reģistrācijai SDI konta režīmā, konta maiņai vai izslēgšanai"

Iesniegums reģistrācijai SDI konta režīmā, konta maiņai vai izslēgšanai

Pārbaudīt un saglabāt

Iesniegt

Dokumenta drukas versija

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs

Personas kods

Nosaukums

Vārds, uzvārds

Adrese

Rīga

Iesnieguma veids

Pieteikums SDI konta režīmam

Konta numurs*

SWIFT kods / BIC

Kredītiestādes nosaukums

Prognozētais uzsākšanas datums* 31.05.2022

Ar saimniecisko darbību saistīto ieņēmumu ieskaitīšana



Valsts ieņēmumu
dienests

- ✓ Visi ieņēmumi; arī skaidrā naudā
- ⓘ Nodala no personiskajiem līdzekļiem

Jauns MUN



Ar reģistrācijas dienu

Jau reģistrēts MUN



Ar nākamo ceturksni

SDI konta darbības principi



Valsts ieņēmumu
dienests

Banka no katras SDI kontā
ienākošās summas rezervē
nodokļa summu

Banka informē VID par
ienākošo naudu SDI

Banka => VID

VID => Banka

VID informēs banku par
aprēķinātā nodokļa summu

Banka to ieskaita valsts
budžetā

Pārējo naudu atbrīvo

VID veido nodokļa aprēķina
deklarāciju

VID EDS pieejama
informācija par aprēķināto
un samaksāto nodokli

VID EDS

SDI konta darbības principi



Valsts ieņēmumu
dienests

1. Kontā ienāk nauda
2. Banka rezervē 25% un pārskaita vienotajā nodokļu kontā
3. VID izveido MUN deklarāciju
4. Ja līdz ceturksnim sekojošā mēneša 15.datumam (Mikrouzņēmumu nodokļa likuma 7. panta otrā daļa) neiesniedz deklarāciju, VID to uzskata par galīgu
5. Var precizēt ne vairāk kā divas reizes par pārskata ceturksni mēneša laikā, pēc tam precizēt tikai palielinot nodokli (atbilstoši Mikrouzņēmumu nodokļa likuma 7.panta piektajai un sestajai daļai)

Pārskats par apgrozījumu un aprēķināto nodokli

EDS:

“Pārskati” →

“Pārskati par nodokļu aprēķiniem un avansa maksājumiem” →

“Pārskats par mikrouzņēmumu nodokļa deklarācijas datiem”



Valsts ieņēmumu
dienests

Kā pārtraukt lietot SDI kontu



Valsts ieņēmumu
dienests

1

Iesniegums EDS (3 darba dienas pirms)

EDS sadaļā "Dokumenti" → "No veidlapas" → "Citi" →
"Iesniegums reģistrācijai SDI konta režīmā, konta maiņai
vai izslēgšanai"

2

VID informē banku



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!

