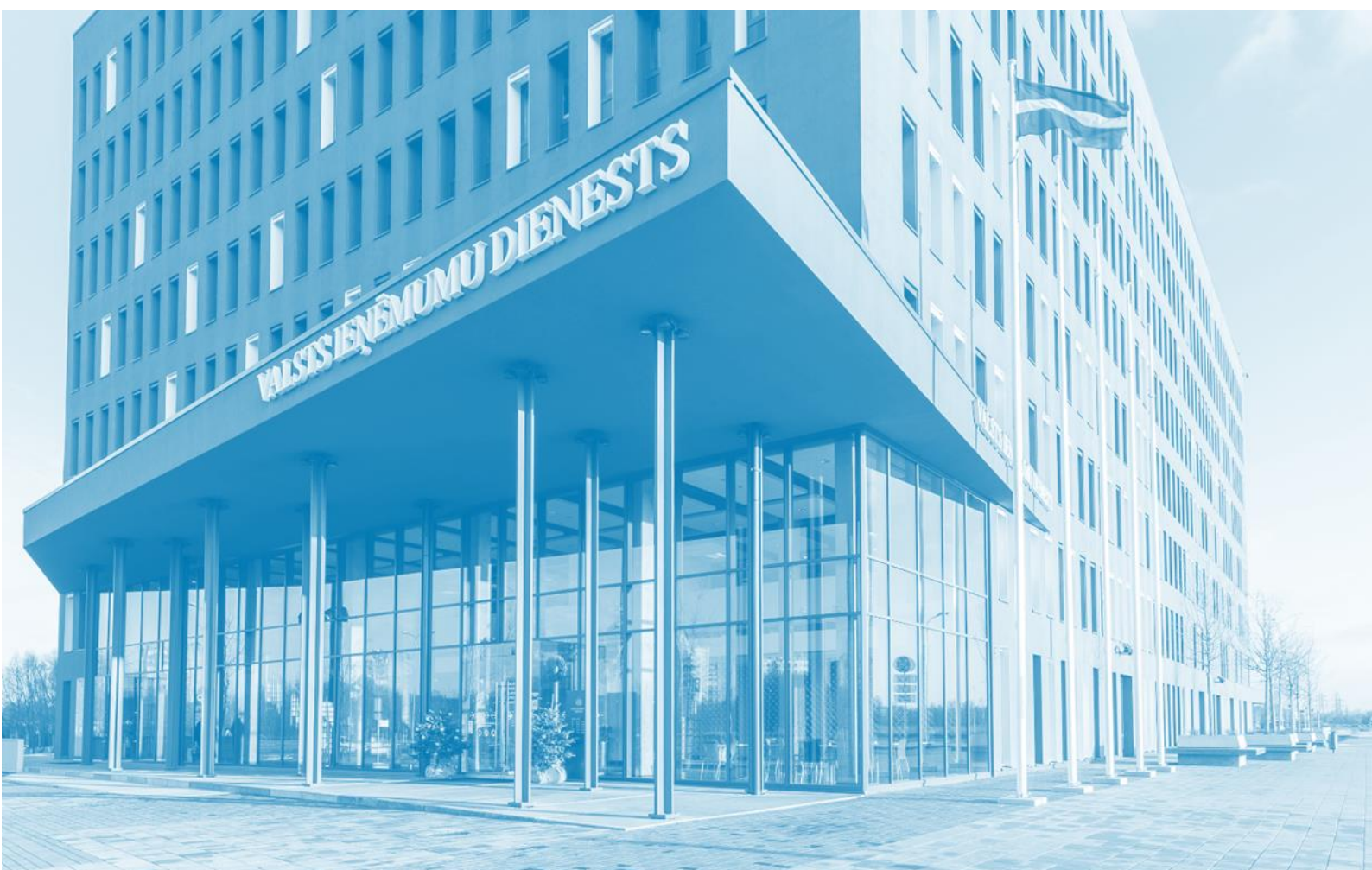




Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Saimnieciskās darbības uzskaite, nodokļu aprēķināšana un uzskaite zvērinātiem tiesu izpildītājiem



03.07.2019.

SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS UZSKAITES KĀRTĪBA	3
GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES VISPĀRĪGĀS PRASĪBAS	3
SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMI UN IZDEVUMI	4
SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU UZSKAITES ŽURNĀLS . 7	7
SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU UZSKAITES ŽURNĀLA AIZPILDĪŠANAS KĀRTĪBA	7
SAIMNIECISKĀS DARBĪBAS IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU UZSKAITES ŽURNĀLA AILĒS NORĀDĀMĀ INFORMĀCIJA	9
PAMATLĪDZEKĻU UN NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU UZSKAITE UN NOLIETOJUMA APRĒĶINĀŠANA	14
PAMATLĪDZEKĻU UN NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU UZSKAITE	14
PAMATLĪDZEKĻU UN NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU SĀKOTNĒJĀ VĒRTĪBA	16
PAMATLĪDZEKĻU UN NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU NOLIETOJUMA APRĒĶINĀŠANA NODOKĻU VAJADZĪBĀM	18
PAMATLĪDZEKĻU UN NEMATERIĀLO IEGULDĪJUMU ATSAVINĀŠANA	22
PIEVIENTĀS VĒRTĪBAS NODOKĻA APRĒĶINĀŠANA UN UZSKAITE	23
PIEVIENTĀS VĒRTĪBAS NODOKĻA UZSKAITES ŽURNĀLA AIZPILDĪŠANAS KĀRTĪBA	23
PVN UZSKAITES ŽURNĀLA AIZPILDĪŠANA.....	25
AR IEDZĪVOTĀJU IENĀKUMA NODOKLI APLIEKAMĀ IENĀKUMA NOTEIKŠANA UN NORĀDĪŠANA GADA IENĀKUMU DEKLARĀCIJĀ	31
AR IEDZĪVOTĀJU IENĀKUMA NODOKLI APLIEKAMĀ IENĀKUMA NOTEIKŠANAS KĀRTĪBA, GRĀMATVEDĪBU KĀRTOJOT VIENKĀRŠĀ IERAKSTA SISTĒMĀ	32
AR IEDZĪVOTĀJU IENĀKUMA NODOKLI APLIEKAMĀ IENĀKUMA NOTEIKŠANAS KĀRTĪBA, GRĀMATVEDĪBU KĀRTOJOT DIVKĀRŠĀ IERAKSTA SISTĒMĀ	33
PIELIKUMI	35
1.PIELIKUMS	36
2.PIELIKUMS	37
3.PIELIKUMS	38
4.PIELIKUMS	42

Saimnieciskās darbības uzskaites kārtība

Grāmatvedības uzskaites vispārīgās prasības



Zvērināts tiesu izpildītājs grāmatvedības uzskaiti kārtē, ievērojot šādus normatīvos aktus:

- likumu "Par grāmatvedību";
- Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumus Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtēšanu un organizāciju";
- Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumus Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi";
- Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumus Nr.188 "Kārtība, kādā individuālie komersanti, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības, citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, kārtē grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā".

Zvērināts tiesu izpildītājs kā pašnodarbināta persona kārtē grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā vai divkāršā ieraksta sistēmā.



Ja zvērināts tiesu izpildītājs izvēlas kārtē grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, tad ieņēmumu un izdevumu uzskaitē veic, aizpildot ieņēmumu un izdevumu reģistru (žurnālu).

Kārtējot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, ienākumus uzskaita *pēc kases principa* – ieņēmumus tad, kad tie ir saņemti, bet izdevumus – tad, kad tie ir izdarīti.

Kārtējot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, grāmatvedības reģistros atspoguļo saimnieciskās darbības naudas plūsmu, tās veidošanās avotus un izlietojumu, un saimnieciskajā darbībā izmantotās un saimnieciskajā darbībā iegūtās mantas stāvokļa izmaiņas, lai fiksētu nodokļu aprēķināšanai nepieciešamos datus, kā arī veiktu mantas un norēķinu kontroli.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" izvēlas kārtē grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, saimnieciskās darbības ienākuma noteikšanai

darījumus un notikumus atzīst tajā periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini.

Zvērināts tiesu izpildītājs, izvēloties kārtot grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, ieņēmumus un izdevumus uzskaita, izmantojot noteikto grāmatvedības kontu plānu, un sastāda bilanci un ieņēmumu un izdevumu pārskatu.



Izveidojot kontu plānu un kārtojot grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, zvērināts tiesu izpildītājs, nosakot grāmatvedības organizācijas kārtību, var ievērot Ministru kabineta 2007.gada 8.maija noteikumu Nr.301 "Noteikumi par individuālo komersantu finanšu pārskatiem" noteiktās prasības.

Zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības **uzskaitē atver atsevišķu kredītiestādes (bankas) kontu** – saimnieciskās darbības kontu, kurā uzskaita bezskaidrā naudā veiktos saimnieciskās darbības ieņēmumus un izdevumus.

Zvērināta tiesu izpildītāja skaidras naudas atlikums kasē, kā arī saņemtās un izsniegtās naudas summas ir nošķirtas no personiskajām vajadzībām izlietojamām naudas summām.

Zvērināts tiesu izpildītājs, saņemot samaksu par pastāvīgajā darbības vietā (struktūrvienībā) sniegtajiem pakalpojumiem, ja tajā vidējie skaidras naudas ieņēmumi mēnesī nepārsniedz sešas minimālās mēneša darba algas, var nelietot kases aparātu (kases sistēmu), darījumu apliecinot ar numurētu un Valsts ieņēmumu dienestā reģistrētu kvīti. Ja vidējie skaidras naudas ieņēmumi mēnesī divus mēnešus pēc kārtas pārsniedz sešas minimālās mēneša darba algas, nākamā mēneša laikā zvērināts tiesu izpildītājs nodrošina kases aparāta (kases sistēmas) lietošanas uzsākšanu.

Saimnieciskās darbības ieņēmumi un izdevumi

Zvērināta tiesu izpildītāja ieņēmumus veido ieņēmumi no saimnieciskās darbības, kas ir tā profesionālā darbība un kuru organizē Tiesu izpildītāju likumā noteiktajā kārtībā.



Ieņēmumos, kas gūti no zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības, ieskaita:

- maksājumus par amata darbību veikšanu un juridiskās palīdzības sniegšanu (atlīdzību);
- maksājumus ar tiesas un citu institūciju nolēmumu izpildi un citu zvērināta tiesu izpildītāja profesionālo darbību saistīto izdevumu segšanai.

Zvērināta tiesu izpildītāja ieņēmumos ietver summas, kuras saņem par zvērināta tiesu izpildītāja sagatavotajos aprēķinos norādītajiem pakalpojumiem un ieskaita saimnieciskās darbības kontā.

Zvērināta tiesu izpildītāja aprēķinā norādītās piedziņas summas, kuras saskaņā ar lēmumu piedzen no parādnieka, ieskaita depozīta kontā (atsevišķā zvērināta tiesu izpildītāja kontā kredītiestādē (bankā), kas paredzēts depozītu summu uzskaitē) un attiecīgi pārskaita piedzinējam, neietver saimnieciskās darbības ieņēmumos. Zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības kontā pārskaitītos kredītiestādes (bankas) procentus par depozītu konta naudas līdzekļu atlikumu ieskaita saimnieciskās darbības ieņēmumos.

Zvērinātu tiesu izpildītāju padomes pārskaitītās naudas summas par prakses vietas uzturēšanu ietver ieņēmumos, jo minētos maksājumus veic, lai kompensētu atsevišķus izdevumu veidus attiecībā uz zvērināta tiesu izpildītāja prakses vietu.



Zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības izdevumus veido:

- izdevumi, kas saistīti ar tiesas un citu institūciju nolēmumu izpildi un citu zvērināta tiesu izpildītāja profesionālo darbību;
- izdevumi, kas saistīti ar prakses vietas uzturēšanu;
- izdevumi par pieprasītajām vai saņemtajām izziņām no publiskajiem reģistriem;
- izdevumi par ekspertu (novērtētāju) pakalpojumiem;
- izdevumi par sludinājumiem;
- izdevumi par inventāru, kura vērtība nepārsniedz 1000 *euro*;
- izdevumi, kas saistīti ar algotā darbspēka izmantošanu normatīvajos aktos atļautajos gadījumos;
- darbinieku komandējumu, reklāmas, kancelejas, pasta, telegrāfa, teleksa, telefaksa, mārketinga un mākslas darbu taksācijas izdevumi;
- pamatlīdzekļu nolietojums, ko aprēķina saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁵pantu un Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumos Nr.899 "Likuma "["Par iedzīvotāju ienākuma nodokli"](#)" normu piemērošanas kārtība" noteikto kārtību;
- izdevumi, kas saistīti ar pamatlīdzekļu kārtējo remontu;
- nomas un īres maksa;
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par darbiniekiem, kā arī atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta piektajā daļā noteiktajam par darbiniekiem iemaksātās dzīvības apdrošināšanas (ar līdzekļu uzkrāšanu) prēmiju summas un iemaksas privātajos pensiju fondos atbilstoši licencētiem pensiju plāniem un dzīvības, veselības un negadījumu apdrošināšanas (bez līdzekļu uzkrāšanas) prēmiju summas;
- obligātās apdrošināšanas prēmiju maksājumi par saimnieciskajā darbībā izmantotiem pamatlīdzekļiem;
- izdevumi par darbinieku izglītošanu un kvalifikācijas paaugstināšanu;
- procentu maksa par kredītiestāžu (banku) kredīta vai līzings pakalpojumu izmantošanu, izņemot soda naudas maksājumus;
- maksa par licenci;

- Latvijas Republikā noteikto nodokļu (izņemot iedzīvotāju ienākuma nodokli un pievienotās vērtības nodokli (turpmāk – PVN)) un nodevu (izņemot valsts nodevu par prasības pieteikumu tiesā) maksājumi valsts vai pašvaldības budžetā;
- taksācijas gadā samaksātais PVN, kas saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likumu nav atskaitīts kā priekšnodoklis;
- īpašuma apdrošināšanas prēmiju maksājumi;
- civiltiesiskās apdrošināšanas prēmiju maksājumi un izdevumi par saimnieciskajā darbībā izmantotā transportlīdzekļa valsts tehnisko apskati proporcionāli apdrošināšanas periodā vai periodā, uz kuru attiecas tehniskā apskate, saimnieciskās darbības vajadzībām nobraukto kilometru īpatsvaram;
- elektroniskā pasta izdevumi;
- izdevumi par tālruņa sarunām saimnieciskās darbības vajadzībām atbilstoši telekomunikāciju uzņēmuma izsniegtajā izziņā sniegtajam atšifrējumam par visām tālruņa sarunām un tālruņa abonēšanas maksa proporcionāli saimnieciskās darbības vajadzībām veikto sarunu īpatsvaram;
- izdevumi, kas saistīti ar saimnieciskās darbības uzsākšanu;
- iestāšanās maksa un ikgadējā biedru nauda profesionālajā biedrībā, kura attiecas uz zvērināta tiesu izpildītāja profesionālo darbību;
- citi pēc ekonomiskā satura un būtības saimnieciskās darbības nodrošināšanai nepieciešamie izdevumi.

Ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos neieskaita izdevumus, kas saistīti ar reprezentatīva vieglā automobiļa ekspluatāciju, uzturēšanu vai nomu, kā arī procentu maksājumus, kas saistīti ar reprezentatīva vieglā automobiļa iegādi vai nomu.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības veikšanai izmanto telpas vai mantu, kuru izmanto arī tā personiskajam patēriņam, saimnieciskās darbības izmaksās var ieskaitīt tikai to ar šo telpas vai mantas izmantošanu saistīto izdevumu daļu, kas attiecas uz saimniecisko darbību, ja iespējams objektīvi noteikt šādu proporciju un to dokumentāri pamatot. Ja minēto proporciju nevar objektīvi noteikt un dokumentāri pamatot, zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj 70 % no attiecīgajiem saimnieciskās darbības izdevumiem.

Personiskā vieglā automobiļa ekspluatācijas izmaksas (arī izdevumus par degvielu) izdevumos ietver proporcionāli saimnieciskās darbības vajadzībām nobraukto kilometru skaitam, pamatojoties uz detalizēti izstrādātiem maršrutiem, bet ne vairāk kā par 70 %. Ja zvērinātam tiesu izpildītājam nav atbilstoši noformētu attaisnojuma dokumentu, izdevumos ietver ne vairāk par 50 % no faktiskajām izmaksām.

Ar saimniecisko darbību saistītos izdevumus piemēro apmērā, kas nepārsniedz 80 procentus no zvērināta tiesu izpildītāja kopējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem.



Izdevumu veidi, kuri ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos ir iekļaujami pilnā apmērā:

- darba alga un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, tai skaitā solidaritātes nodoklis, ko saimnieciskās darbības veicējs maksā par saviem darbiniekiem;
- nekustamā īpašuma nodoklis;
- pamatlīdzekļu nolietojums, ko aprēķina saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" [11.⁵pantu](#) un Ministru kabineta noteikumos noteikto kārtību.

Ierobežojums saimnieciskās darbības izdevumu atskaitīšanai, nepārsniedzot 80 procentus no kopējiem zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības ieņēmumiem, piemērojams, [iesniedzot gada ienākumu deklarāciju](#).

Saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls

Saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāla aizpildīšanas kārtība



Zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības ieņēmumus un ar to gūšanu saistītos izdevumus, ja grāmatvedība tiek kārtota vienkāršā ieraksta sistēmā, reģistrē (ieraksta) grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" (turpmāk – žurnāls).



Žurnāla paraugs ir noteikts [Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188 "Kārtība, kādā individuālie komersanti, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības, citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā" 1.pielikumā](#).

Zvērināta tiesu izpildītāja depozītu summu uzskaites kontā iemaksātos un izmaksātos līdzekļus, kā arī skaidrā naudā saņemtus naudas līdzekļus, kas paredzēti iemaksai depozīta summas uzskaites kontā un saņemti, pamatojoties uz Latvijas Zvērinātu tiesu izpildītāju padomē reģistrētām kvītīm, nenorāda žurnālā.

Zvērināts tiesu izpildītājs var kārtot žurnālu papīra reģistra veidā vai elektroniski.

Pirms zvērināts tiesu izpildītājs sāk aizpildīt žurnālu papīra reģistra veidā, tā lapas numurē no pārskata (taksācijas) gada sākuma augošā secībā, caurauklo, pēdējā lapā norāda lapu skaitu un apliecina ar zvērināta tiesu izpildītāja parakstu un zīmogu.

Aizpildīta **žurnāla glabāšanas laiks** ir **10 gadi**.

Ja žurnālu kārto elektroniskā veidā (visbiežāk, izmantojot *MS Excel* datorprogrammu), nodrošina žurnāla izdruku papīra reģistra veidā pārskata (taksācijas) gada beigās vai agrāk, ja nepieciešams, un izdrukas brošē hronoloģiskā secībā.

Ja žurnālu kārto elektroniski, žurnāla ailes, kuras neizmanto saimniecisko darījumu reģistrēšanai, var nenorādīt. Šādu žurnālu drīkst papildināt ar jaunām ailēm, lai ierakstītu arī citu zvērinātam tiesu izpildītājam nepieciešamu papildu informāciju.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs grāmatvedības kārtošanai vienkāršā ieraksta sistēmā izmanto grāmatvedības datorprogrammu, tai ir jāatbilst Ministru kabineta noteikumos par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju grāmatvedības datorprogrammām noteiktajām prasībām.

Katram pārskata (taksācijas) gadam zvērināts tiesu izpildītājs iekārto jaunu žurnālu, jo ieņēmumus un izdevumus norobežo pa taksācijas gadiem.

Žurnālā norādītais skaidras naudas, bezskaidras naudas un citu maksāšanas līdzekļu atlikums gada sākumā ir vienāds ar iepriekšējā pārskata (taksācijas) gada beigās žurnālā aprēķināto un norādīto atlikumu.

Katru mēnesi, kurā ir ieņēmumi vai izdevumi, ierakstus žurnālā sāk jaunā žurnāla lapā un mēneša beigās aprēķina skaidras un bezskaidras naudas līdzekļu atlikumu. Atlikums mēneša sākumā ir vienāds ar atlikumu iepriekšējā mēneša beigās.

Zvērināts tiesu izpildītājs mēneša beigās katrā ieņēmumu un izdevumu ailē aprēķina un žurnālā norāda apgrozījuma summu mēnesī, skaitot no gada sākuma.

Ieņēmumus un izdevumus žurnālā reģistrē, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem. Summu, kas saņemtas kredītiestāžu (banku) kontos vai no tiem izsniegtas, reģistrēšanai žurnālā zvērināts tiesu izpildītājs drīkst izmantot šo kontu izrakstus, ja nav cita attaisnojuma dokumenta.

Žurnālā reģistrē arī kases operācijas, nekārtojot atsevišķu kases grāmatu. Zvērināts tiesu izpildītājs žurnālu var izmantot arī kases ieņēmumu un izdevumu orderu reģistrācijai.

Ieņēmumus zvērināts tiesu izpildītājs uzskaita tad, kad tie ir saņemti, bet izdevumus – tad, kad tie ir izdarīti. Ierakstus žurnālā izdara hronoloģiskā secībā.



Visus saimnieciskos darījumus žurnālā norāda *euro* un centos.

Ārpus saimnieciskās darbības gūtos ieņēmumus un izdarītos izdevumus žurnālā norāda tikai tad, ja zvērināts tiesu izpildītājs tos iegulda saimnieciskās darbības vajadzībām vai izlieto personiskajām vajadzībām.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs bezskaidrā naudā saņemtus ieņēmumus un izdarītos izdevumus nav reģistrējis žurnālā pirms kredītiestādes (bankas) konta izraksta saņemšanas, bezskaidrā naudā saņemtus ieņēmumus un izdarītos izdevumus žurnālā ieraksta pēc kredītiestādes (bankas) konta izraksta saņemšanas, ievērojot prasības par darījumu reģistrēšanu grāmatvedības reģistros.

Saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāla ailēs norādāmā informācija

1.ailē "Ieraksta kārtas numurs" norāda kārtas numurus hronoloģiskā (augošā) secībā no gada sākuma.

2.ailē "Ieraksta datums" norāda žurnālā izdarītā ieraksta datumu, kas var arī nesakrist ar attaisnojuma dokumentā norādīto saimnieciskā darījuma veikšanas datumu. Piemēram, ja zvērināts tiesu izpildītājs no 201X.gada 20.maija līdz 201X.gada 23.maijam apmeklē semināru, kas saistīts ar viņa saimniecisko darbību, izmaksas, kas saistītas ar šī semināra apmeklējumu, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, žurnālā reģistrēs tikai pēc atgriešanās no semināra, tas ir, 201X.gada 24.maijā.

3.ailē "Dokumenta nosaukums, numurs un datums" norāda tā attaisnojuma dokumenta nosaukumu, numuru un datumu, uz kura pamata izdara ierakstu žurnālā. Tā kā zvērināts tiesu izpildītājs žurnālā drīkst izdarīt ierakstus, pamatojoties arī uz darījuma partnera izsniegtu kases čeku, kvīti, biļeti, kases ieņēmumu vai izdevumu ordera kopiju, norakstu, kvīti vai citu ārēju attaisnojuma dokumentu, šajā ailē norāda konkrētā ārējā attaisnojuma dokumenta rekvizītus vai iekšējā attaisnojuma dokumenta rekvizītus, ja uz tā pamata izdara ierakstu.

4.ailē "Dokumenta autors, darījuma partneris (fiziskās personas vārds, uzvārds vai juridiskās personas nosaukums)" norāda attaisnojuma dokumenta autora (sagatavotāja) vārdu, uzvārdu (fiziskajām personām) vai nosaukumu (juridiskajām personām), ja attaisnojuma dokumentu sagatavojusi cita persona. Ja dokumenta (piemēram, kases ieņēmumu vai izdevumu ordera) sagatavotājs ir pats zvērināts tiesu izpildītājs, šajā ailē norāda darījuma partnera vai (ja nav darījuma partnera) paša zvērināta tiesu izpildītāja vārdu un uzvārdu (fiziskajām personām).

5.ailē "Saimnieciskā darījuma apraksts" īsi apraksta saimniecisko darījumu, kas norādīts attaisnojuma dokumentā. Piemēram, ja zvērināts tiesu izpildītājs savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir iegādājies kancelejas preces un kases aparāta čekā ir norādīts, ka ir pirkti papīrs un mapes, šajā ailē saimnieciskā darījuma apraksts varētu būt "Iegādātas kancelejas preces".

6.ailē "Analītiskās uzskaites reģistra Nr. vai nosaukums" norāda analītiskās uzskaites reģistra numuru vai nosaukumu, kurā arī ir ieregistrēts konkrētais saimnieciskais darījums un ierakstīts attiecīgais attaisnojuma dokuments. Piemēram, ja zvērināts tiesu izpildītājs no piedzinēja ir saņēmis tikai daļēju samaksu par sagatavoto aprēķinu, šajā ailē norāda debitoru parādu uzskaites reģistra numuru, kur ir reģistrēts konkrētais debitors. Šo aili neaizpilda, ja žurnālā reģistrēto darījumu neregistrē analītiskās uzskaites reģistros.

7.ailē "Kase, euro, saņemts" norāda skaidras naudas ieņēmumus kasē, tie var būt, piemēram, skaidrā naudā saņemtie saimnieciskās darbības ieņēmumi, privātie naudas ieguldījumi, kā arī no kredītiestāžu (banku) kontiem izņemtie naudas līdzekļi, kuri tiks izmantoti, lai veiktu skaidras naudas darījumus saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Šīs ailes atlikums nedrīkst būt ar mīnus zīmi – tāpat izsniegtās skaidrās naudas daudzums nedrīkst pārsniegt saņemto skaidrās naudas daudzumu.

1.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs no sava saimnieciskās darbības konta kredītiestādē (bankā) izņem 400 euro, lai tos turpmāk izmantotu saimnieciskajā darbībā, veicot norēķinus skaidrā naudā, šo summu žurnālā norāda šādi:

5	7	8	9	10
No kredītiestādes konta izņemta skaidra nauda				400
Kasē iemaksāta skaidra nauda	400			

Minēto summu nenorāda žurnāla 11.-24.ailē.

8.ailē "Kase, euro, izsniegts" norāda skaidras naudas izdevumus kasē, tie var būt, piemēram, ar saimniecisko darbību saistītie izdevumi, kas veikti skaidrā naudā, atmaksātie kredīti, kā arī kredītiestāžu (banku) kontos iemaksātie skaidras naudas līdzekļi.

2.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs no kases izņem 3000 euro, lai tos iemaksātu saimnieciskās darbības kontā kredītiestādē (bankā) un turpmāk izmantotu saimnieciskajā darbībā, veicot norēķinus bezskaidrā naudā, šo summu žurnālā norāda šādi:

5	7	8	9	10
No kases izņemta skaidra nauda		3000		
Kredītiestādes kontā iemaksāta skaidra nauda			3000	

Minēto summu nenorāda žurnāla 11.-24.ailē.

9.ailē "Kredītiestāžu konti, euro, saņemts" norāda darījuma partneru un paša zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības kontā kredītiestādē (bankā) ieskaitītās vai skaidrā naudā iemaksātās naudas summas. Žurnālā saimnieciskās darbības kontā kredītiestādē (bankā) norādītās naudas summas un naudas atlikumi ir vienādi ar summām, kas norādītas kredītiestāžu (banku) sagatavotajos konta izrakstos. Šajā ailē norāda arī kredītiestādes (bankas) ieskaitītos procentu maksājumus zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības kontā.

10.ailē "Kredītiestāžu konti, euro, izsniegts" norāda darījuma partneriem no saimnieciskās darbības konta kredītiestādē (bankā) pārskaitīto vai paša zvērināta tiesu izpildītāja skaidrā naudā izņemto naudu, kā arī kredītiestāžu atskaitīto samaksu par sniegtajiem pakalpojumiem. Šīs summas un atlikumi žurnālā ir vienādi ar kredītiestāžu kontu izrakstos norādītajām summām un atlikumiem. Tā kā kredītiestādes (bankas) konta izrakstu uzskata par attaisnojuma dokumentu, ja zvērināts tiesu izpildītājs konta izrakstus no kredītiestādes (bankas) saņem elektroniskā veidā, tie ir elektroniski parakstīti, savstarpēji vienojoties par elektroniskā paraksta atzīšanu. Ja konta izraksts ir izsniegts papīra dokumenta veidā, to paraksta saskaņā ar kredītiestādes (bankas) noteikto parakstīšanas kārtību. Ja konta izraksts ir izdrukāts no internetbankas, to apliecina kredītiestādē (bankā) saskaņā ar kredītiestādē (bankā) noteikto kārtību.

11.ailē "Citi maksāšanas līdzekļi, euro, saņemts" norāda ieņēmumus, kas iegūti nevis naudā, bet citās lietās vai pakalpojumu veidā, piemēram, maiņas un ieskaita darījumus, kā arī mantiskos dāvinājumus.

12.ailē "Citi maksāšanas līdzekļi, euro, izsniegts" norāda izdevumus, kas izdarīti nevis naudā, bet citās lietās vai pakalpojumu veidā. Citi maksāšanas veidi var būt, piemēram, maiņas, ieskaita darījumi, mantiskie dāvinājumi. Šajā ailē maksāšanas veida vērtību norāda naudas izteiksmē.

13.ailē "Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas" zvērināts tiesu izpildītājs neaizpilda.

14.ailē "Ieņēmumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem" norāda ieņēmumus no zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības:

- maksājumus par amata darbību veikšanu;
- maksājumus par juridiskās palīdzības sniegšanu (atlīdzību);
- maksājumus ar tiesas un citu institūciju nolēmumu izpildi un citu zvērināta tiesu izpildītāja profesionālo darbību saistīto izdevumu segšanai.

3.piemērs

Ja piedzinējs samaksā zvērinātam tiesu izpildītājam atbilstoši sagatavotajam aprēķinam 1000 euro, žurnālā šo summu norāda šādi:

5	9	10	14	18
Saņemta maksa par aprēķinu	1000		1000	1000

15.aili "Subsīdijas" zvērināts tiesu izpildītājs neizpilda.

16.aili "Neapliekamie ienākumi" zvērināts tiesu izpildītājs neizpilda.

17.ailē "Ieņēmumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu" norāda saņemtos aizņēmumus, atdotos aizdevumus, aprēķinātās un no valsts budžeta atmaksātās PVN summas (tikai reģistrētiem nodokļa maksātājiem – nodokļa maksātājiem, kuri reģistrēti Valsts ieņēmumu dienesta Pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā (turpmāk – reģistrēts nodokļa maksātājs)), personiskos ieguldījumus u.c.

4.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai iegulda savus personiskos naudas līdzekļus un skaidrā naudā kasē iemaksā 300 euro, šo summu žurnālā norāda šādi:

5	7	8	17	18
Personiskie naudas ieguldījumi	300		300	300

18.ailē "Ieņēmumi, euro, kopā (13.–17.aile)" norāda ieņēmumu kopsummu, saskaitot žurnāla 14. un 17.aili.

19.aili "Izdevumi, kas saistīti ar lauksaimniecisko ražošanu" zvērināts tiesu izpildītājs neizpilda.

19.¹ ailē "Izdevumi, kas saistīti ar lauksaimniecisko ražošanu, iekļaujami ierobežotā apmērā" zvērināts tiesu izpildītājs neizpilda.

20.ailē "Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem, iekļaujami pilnā apmērā" norāda izdevumus, kas saistīti ar saimniecisko darbību, kā arī valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, ko zvērināts tiesu izpildītājs maksājis par sevi kā pašnodarbinātu personu. Šajā ailē norāda arī atsavināto pamatlīdzekļu (ja to atsavināšanas vērtība norādīta ieņēmumos) atlikušo vērtību.

20.¹ailē "Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem, iekļaujami ierobežotā apmērā" norāda citus izdevumus, kas saistīti ar ieņēmumu gūšanu no citiem saimnieciskās darbības veidiem, bet saskaņā ar likumu "[Par iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)" izdevumos ir iekļaujami, piemērojot ierobežojumu 80 % apmērā no kopējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem (šajā punktā norādīto

izdevumu ierobežojuma summu aprēķina pēc taksācijas gada beigām, veicot izdevumu precizēšanu).

5.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs (reģistrēts nodokļa maksātājs) samaksā sakaru izdevumus par 121 euro, t.sk. PVN 21 %, samaksu veicot skaidrā naudā, žurnālā šīs summas norāda šādi:

5	8	20 ¹	23	24
Samaksāti sakaru izdevumi	121	100	21	121

21.aili "Proporcionāli sadalāmie izdevumi" zvērināts tiesu izpildītājs neaizpilda.

22.ailē "Ar saimniecisko darbību nesaistītās izmaksas" norāda visus tos izdevumus, kas nav tieši saistīti ar zvērināta tiesu izpildītāja saimniecisko darbību, piemēram, personiskajam patēriņam izņemtus līdzekļus, ziedojumus un dāvinājumus citām personām.

6.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs no kredītiestādes (bankas) konta pārskaitījis dāvinājuma summu 300 euro, žurnālā to norāda šādi:

5	10	22	24
Dāvinājums	300	300	300

23.ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu" norāda izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajā darbībā izmantoto nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegādi (izdevumus, kurus ietver pirktā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtībā), avansa maksājumus, kas attiecas uz pārskata (taksācijas) gada ieņēmumiem, izsniegto aizdevumu summas, atdotās aizņēmumu summas, samaksātās soda un kavējumu naudas, par saimniecisko darbību samaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli un tā avansu un citus izdevumus, kas nav attiecināmi uz iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanu. Ja zvērināts tiesu izpildītājs ir reģistrēts nodokļa maksātājs, šajā ailē norāda PVN priekšnodokļa summas un valsts budžetā samaksātās PVN summas.

7.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs iegādājas datoru (pamatlīdzekli), par to samaksājot 1210 euro, t.sk. PVN 210 euro, no kredītiestādes (bankas) konta, šo summu norāda žurnālā šādi:

<u>5</u>	<u>10</u>	<u>23</u>	<u>24</u>
Iegādāts dators	1210	1210	1210

24.ailē "Izdevumi, euro, kopā (19.–23.aile)" norāda izdevumu kopsummu, saskaitot žurnāla 20., 22. un 23.aili.

Katrā žurnāla lapā summa, kas iegūta, saskaitot žurnāla 14. un 17.ailē norādītās summas, ir vienāda ar žurnāla 18.ailē norādīto ieņēmumu kopsummu un summa, kas iegūta, saskaitot visas žurnāla 20., 22. un 23.ailē norādītās summas, ir vienāda ar žurnāla 24.ailē norādīto izdevumu kopsummu.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaitē un nolietojuma aprēķināšana

Pamatlīdzekļi ir līdzekļi materiālā formā, kas paredzēti izmantošanai produkcijas ražošanā, pakalpojumu sniegšanā, iznomāšanā, kuru derīgās lietošanas laiks ir ilgāks par gadu un sākotnējā vērtība lielāka par 1000 euro, un kuri nav paredzēti pārdošanai. Piemēram, fotoaparāts, dators, automobilis vai mēbeles, ēka u.c.

Nemateriālie ieguldījumi ir par samaksu iegādātas vērtības, kam nav materiālas formas un kuru derīgās lietošanas laiks ir ilgāks par gadu. Piemēram, datorprogrammu licences.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaitē

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegādes un izveidošanas izdevumus, kā arī kapitālā remonta izmaksas reģistrē žurnāla **23.ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu"**, jo minētos izdevumus attiecina uz saimnieciskās darbības izdevumiem, aprēķinot nolietojumu.

Ierakstus žurnālā veic, pamatojoties uz darījuma partnera izsniegtu kases čeku, kvīti, kases ieņēmumu vai izdevumu ordera kopiju, norakstu, kvīti vai citu ārēju attaisnojuma dokumentu.



Žurnāla 23.ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu" norāda arī izdevumus, kas saistīti ar saimnieciskajā darbībā izmantoto nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu iegādi (izdevumus, kurus ietver pirktā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtībā).

8.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs par 1010 euro iegādājas digitālo fotokameru, kas nepieciešams saimnieciskās darbības veikšanai. Šo fotokameru atzīst par pamatlīdzekli 1010 euro vērtībā. Iegādāto pamatlīdzekli saimnieciskās darbības žurnālā reģistrē šādi:

1	2	3	5	6	10	23	24
2.	10.06.201X.	10.06.201X. MU Nr.58	Pārskaitīts par 1 iegādāto fotokameru	1	1010	1010	1010

9.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs iegādājas datorprogrammas licenci, samaksājot 1000 euro no kredītiestādes (bankas) konta. Licence ir izsniegta uz pieciem gadiem. Tātad šo licenci atzīst par nemateriālo ieguldījumu 1000 euro vērtībā un žurnālā norāda šādi:

1	2	3	5	6	10	23	24
5.	28.06.201X.	28.06.201X. MU Nr.102	Pārskaitīts par 2 iegādāto licenci	2	1000	1000	1000

Zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskajā darbībā izmantojamo pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaiti un to nolietojuma aprēķināšanu veic, aizpildot attiecīgās nolietojuma aprēķina veidlapas.

Katram pamatlīdzeklī, kā arī nemateriālajam ieguldījumam iekārto savu nolietojuma aprēķina veidlapu.



Saimnieciskā darbībā izmantojamo pamatlīdzekļu analītiskai uzskaitē un nolietojuma aprēķināšanai iekārto Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4.³ pielikumā noteikto veidlapu (1.veidlapa).



Saimnieciskā darbībā izmantojamo nemateriālo ieguldījumu uzskaitē un nolietojuma aprēķināšanai iekārto Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4.³ pielikumā noteikto veidlapu (2.veidlapa).

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu sākotnējā vērtība

Pamatlīdzekļi uzskaita tā sākotnējā vērtībā, tas ir, iegādes izmaksas.

Pirkta pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma **sākotnējā vērtībā ietver**:

- piršanas cenu;
- citus tiešos izdevumus (piemēram, pamatlīdzekļa piegādes izdevumus līdz tā izmantošanas vietai, pamatlīdzekļa sagatavošanas izdevumus paredzētajai izmantošanai, kā arī samaksātos muitas maksājumus);
- saņemto aizņēmumu procentus, kas samaksāti par periodu līdz objekta lietderīgās izmantošanas uzsākšanai. Sākot pamatlīdzekļi vai nemateriālo ieguldījumu izmantot saimnieciskajā darbībā, turpmāk samaksātos aizņēmuma procentus iekļauj saimnieciskās darbības izdevumos.

10.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs iegādājas datoru saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Vispirms tiek iegādāts monitors un klaviatūra, pārskaitot 500 euro. Pēc tam tiek iegādāts procesors par 700 euro.

Šo datoru atzīst par pamatlīdzekli 1200 euro vērtībā.

Iegādes izmaksas saimnieciskās darbības žurnālā reģistrē šādi:

1	2	3	5	6	10	23	24
4.	07.04.201X.	07.04.201X. MU Nr.200	Pārskaitīts par 1 monitoru u.c.	500	500	500	
6.	10.04.201X.	10.04.201X. MU Nr.215	Pārskaitīts par 1 procesoru	700	700	700	

Ja zvērināts tiesu izpildītājs ir reģistrēts nodokļa maksātājs, pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtībā neietver PVN summu, savukārt, ja zvērināts tiesu izpildītājs ir neregistrēts nodokļa maksātājs, PVN summu ieskaita pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma sākotnējā vērtībā.

Ja pamatlīdzekli nomā ar izpirkuma tiesībām, iegādātā pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību veido arī izdevumi, kas saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi, it kā pamatlīdzeklis būtu nomnieka īpašums.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskajā darbībā kā pamatlīdzekli iegulda (sāk izmantot) personisko mantu, kas pirka pirms saimnieciskās darbības uzsākšanas, pamatojot šīs mantas iegādes izdevumu summu ar tās iegādes laikā saņemtajiem

attaisnojuma dokumentiem, par šāda pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību uzskata minētās mantas atlikušo vērtību datumā, kad pamatlīdzekļi iegulda (sāk izmantot) saimnieciskajā darbībā. Šāda pamatlīdzekļa atlikušo vērtību, kas iegādāts līdz 2017.gada 31.decembrim aprēķina saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantu. Atlikušo vērtību pamatlīdzeklim, kas iegādāts pēc 2017.gada 31.decembra, aprēķina saskaņā ar likumu "[Par iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)" (11.⁵ pants) un Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumiem Nr. 899 "[Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība](#)", ņemot vērā mēnešu skaitu līdz dienai, kad pamatlīdzekļi sāk izmantot saimnieciskajā darbībā.

11.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs 2016.gada 10.maijā iegādājās datoru par 4268,62 euro.

2017.gada 2.janvārī zvērināts tiesu izpildītājs reģistrējās kā saimnieciskās darbības veicējs, uzsākot zvērināta tiesu izpildītāja darbību, un datoru iegulda savā saimnieciskajā darbībā.

Datora atlikušo vērtību aprēķina saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantu (kas bija spēkā līdz 2017.gada 31.decembrim). Atlikušās vērtības aprēķins:

4268,62 euro x 40 % = 1707,45 euro – pamatlīdzekļa nolietojums pirms saimnieciskās darbības uzsākšanas par 2016.gadu.

1707,45 euro x 8/12 = 1138,30 euro – nolietojums par periodu no 2016.gada maija līdz 2016.gada decembrim.

4268,62 euro – 1138,30 euro = 3130,32 euro – pamatlīdzekļa atlikusi vērtība (sākotnējā vērtība), kuru norāda pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķina veidlapā un no kuras sāks aprēķināt pamatlīdzekļa nolietojumu saimnieciskās darbības vajadzībām.

Ja saimnieciskajā darbībā izmantotajam pamatlīdzeklim nav iegādes dokumenta, pamatlīdzeklis iegūts ziedojuma, dāvinājuma vai mantojuma veidā, pamatlīdzeklim iekārto uzskaites kartīti, kurā vērtību nenorāda.

Pamatlīdzekļiem, kurus zvērināts tiesu izpildītājs uzskaitīja, pamatojoties uz ekspertu vērtības novērtējumu, saskaņā ar Ministru kabineta 2001.gada 31.jūlija noteikumiem Nr.338 "Kārtība, kādā veicama ieņēmumu un izdevumu uzskaitē iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām", kas bija spēkā līdz 2007.gada 23.martam, var turpināt aprēķināt pamatlīdzekļu nolietojumu no iepriekš uzskaitītās vērtības. Piemēram, dāvināts automobilis, kas saskaņā ar ekspertu novērtējumu ir ņemts uzskaitē un kuram aprēķināts nolietojums.

Ja radušies izdevumi, kas saistīti ar saimnieciskajā darbībā izmantotajam pamatlīdzeklim (arī tad, ja to uzskaita tikai natūrā) veiktajiem uzlabojumiem, tā atjaunošanu vai rekonstrukciju, kas pagarina šī pamatlīdzekļa ekspluatācijas laiku, šādus izdevumus uzskaita un amortizē tādā pašā kārtībā, kāda noteikta attiecīgajam pamatlīdzeklim saskaņā ar [likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantu](#).

12.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs veicis remonta darbus – pilnībā nomainīts motors automobilim, kuru izmanto saimnieciskās darbības vajadzībām un kurš grāmatvedības uzskaitē uzskaitīts natūrā. Zvērināts tiesu izpildītājs veicis pārskaitījumu par remonta darbiem ar maksājuma uzdevumu Nr.500, kur norādīta remonta izmaksu kopējā summa 1000 euro.

Ar remonta darbiem saistītos izdevumus žurnālā norāda šādi:

1	2	3	5	6	10	23	24
3.	31.05.201X.	31.05.201X. MU Nr.500	Pārskaitīts par remontu	7	1000	1000	1000

Remonta darbu izmaksas uzskaita atsevišķā nolietojuma aprēķina veidlapā, un saskaņā ar likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantu nolietojuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām piemēro taksācijas gada likmi kā vieglajam automobilim – 30 %.

Pamatlīdzekļa kārtējā remonta izdevumus, piemēram, izdevumus ēkas kosmētiskajam remontam, iekļauj saimnieciskās darbības izdevumos tajā periodā, kad veikta samaksa.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma aprēķināšana nodokļu vajadzībām



Nolietojumu aprēķina pamatlīdzekļiem, kurus izmanto saimnieciskajā darbībā. Ja zvērināts tiesu izpildītājs pamatlīdzekli neizmanto saimnieciskajā darbībā, šo pamatlīdzekli likuma noteiktajā kārtībā neuzskaita.

13.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs iegādājas automobili, kuru neizmanto saimnieciskajai darbībai, tādējādi iegādātajam automobilim nolietojumu nodokļu aprēķināšanas vajadzībām neaprēķina.

Pamatlīdzekļu nolietojumu aprēķina atsevišķi par katru pamatlīdzekli, kura iegādes vērtība ir lielāka par 1000 euro.



Aprēķinot saimnieciskās darbības apliekamo ienākumu, saimnieciskajā darbībā izmantotajiem **pamatlīdzekļiem, kuri iegādāti no 2018.gada 1.janvāra**, nolietojuma norakstīšanai pielieto vienu no šādām metodēm, kuru ir tiesības mainīt ne biežāk kā vienu reizi 10 gados:

- nosaka pamatlīdzekļu taksācijas perioda nolietojumu procentos (*degresīvā metode*):
- ēkām, būvēm, ilggadīgie stādījumiem— 5 procenti,
- skaitļošanas iekārtām un to aprīkojumam, tai skaitā drukas ierīcēm, informāciju sistēmām, datoru programmu produktiem un datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru līdzekļiem, kopētājiem un to aprīkojumam — 35 procenti,
- pārējiem pamatlīdzekļiem — 20 procenti;

vai

- nosaka pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku gados (*lineārā metode*):
ēkām, būvēm, ilggadīgiem stādījumiem — 35 gadi,
- skaitļošanas iekārtām un to aprīkojumam, tai skaitā drukas ierīcēm, informāciju sistēmām, datoru programmu produktiem un datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru līdzekļiem, kopētājiem un to aprīkojumam — 3 gadi,
- pārējiem pamatlīdzekļiem — 5 gadi.

82. Pamatlīdzekļiem, kuri iegādāti līdz 2017.gada 31.decembrim, pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanai zvērināts tiesu izpildītājs ir tiesīgs izvēlēties vienu no šādām aprēķināšanas metodēm, kuru nebūs tiesību turpmāk mainīt:

- 1) saglabāt nolietojuma aprēķināšanas kārtību, kāda bija noteikta likuma par "Uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantā (t.i., pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķinā piemērojot nolietojuma likmi divkārtšā apmērā vai koeficientu),

vai

- 2) pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķinā nepiemērojot nolietojuma likmei noteikto divkārtšo apmēru un koeficientu (t.i., izvēloties metodiskā materiāla 79.punkta 1) apakšpunktā noteikto kārtību).

Ja zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskajā darbībā izmantojamo pamatlīdzekļu, kuri iegādāti līdz 2017.gada 31.decembrim, taksācijas perioda nolietojuma aprēķināšanai izvēlas saglabāt likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantā noteikto kārtību, tad piemēro nolietojuma likmi procentos divkārtšā apmērā.

Pamatlīdzekļiem, kuru nolietojumu aprēķina saskaņā ar "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantā noteikto kārtību, piemēro šādas nolietojuma likmes:

- ēkām, būvēm, ilggadīgajiem stādījumiem – 5 % (divkārtšā apmērā – 10 %);
- skaitļošanas iekārtām un to aprīkojumam, tai skaitā drukas ierīcēm, informācijas sistēmām, datoru programmu produktiem un datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru līdzekļiem, kopētājiem un to aprīkojumam – 35 % (divkārtšā apmērā – 70 %);
- pārējiem pamatlīdzekļiem – 20 % (divkārtšā apmērā – 40 %), izņemot vieglos automobiļus, kuriem piemērojamo nodokļa likmi reizina ar koeficientu 1,5.

Piemērojot šā metodiskā materiāla 79. punkta 1) apakšpunktā minēto pamatlīdzekļu nolietojuma norakstīšanas metodi, pamatlīdzekļiem taksācijas perioda nolietojuma summu aprēķina no katra pamatlīdzekļa atlikušās vērtības pirms taksācijas perioda nolietojuma atskaitīšanas.

Pamatlīdzekļa atlikušo vērtību, no kuras aprēķina taksācijas perioda nolietojumu, nosaka, palielinot pamatlīdzekļa pirmstaksācijas perioda atlikušo vērtību par taksācijas periodā veiktajām kapitālajām izmaksām, par pamatlīdzekļa uzlabošanas, atjaunošanas un rekonstrukcijas izmaksām, kuras radušās, pievienojot vai nomainot daļas vai detaļas, un kuras būtiski palielina pamatlīdzekļa ražošanas potenciālu vai pagarina tā ekspluatācijas laiku. Pamatlīdzekļa atlikušo vērtību samazina par izslēgtās pamatlīdzekļa daļas vai detaļas atlikušo vērtību, ja to var noteikt.

Zvērināts tiesu izpildītājs, kurš saimniecisko darbību veic visu taksācijas periodu (12 mēnešus), pamatlīdzekļu nolietojumu nodokļa aprēķināšanas vajadzībām aprēķina par visu taksācijas periodu neatkarīgi no pamatlīdzekļa iegādes vai izveidošanas datuma.

Ja zvērināta tiesu izpildītāja saimnieciskās darbības taksācijas periods ir īsāks par 12 mēnešiem, pamatlīdzekļa taksācijas perioda nolietojumu reizina ar koeficientu, kuru aprēķina, mēnešu skaitu taksācijas periodā dalot ar 12. Nosakot pamatlīdzekļa atlikušo vērtību nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, piemēro koriģēto taksācijas perioda nolietojuma summu.

14.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs Pēteris Liepiņš 201X.gada 1.jūlijā uzsāk saimniecisko darbību, kā arī par 4000 euro iegādājas biroja mēbeles, kuras sāk izmantot saimnieciskajā darbībā. Pamatlīdzekļa nolietojuma norakstīšanai izmanto regresīvo metodi (nosaka pamatlīdzekļu taksācijas perioda nolietojumu procentos).

Pamatlīdzekļa nolietojums par visu 201X.gadu ir 800 euro (4000 euro x 20 % = 800 euro).

Ievērojot, ka taksācijas periods ir īsāks par 12 mēnešiem (saimnieciskā darbība uzsākta jūlijā), tad aprēķināto 201X.gada nolietojumu reizina ar koeficientu 0,5, kuru nosaka, mēnešu skaitu taksācijas periodā dalot ar 12 (6/12 = 0,5). Pamatlīdzekļa nolietojuma koriģētā nolietojuma summa par 201X.gadu ir 400 euro (800 x 0,5).

Aizpildītas pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķināšanas veidlapas paraugs sniegts šī metodiskā materiāla [1.pielikumā](#).

Nemateriālo ieguldījumu izveidošanas izmaksas noraksta sistemātiski, pēc lineārās (vienmērīgās) metodes koncesijām – 10 gados, patentiem, licencēm un preču zīmēm – piecos gados.

15.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs Jānis Bērziņš 201X.gada janvārī iegādājās datorprogrammas licenci par 2000 euro. Šī summa jānoraksta piecos gados. Gadā noraksta nolietojumu 400 euro (2000 : 5 gadi). Aizpildītas nemateriālā ieguldījuma nolietojuma aprēķināšanas veidlapas paraugs sniegts šī metodiskā materiāla [2.pielikumā](#).

Pārējo nemateriālo ieguldījumu nolietojumu nodokļa aprēķināšanas vajadzībām nenoraksta.

Ja zvērinātam tiesu izpildītājam piederošo pamatlīdzekļi saimnieciskajā darbībā izmanto daļēji, tā vērtības nolietojumu nodokļa aprēķināšanas vajadzībām aprēķina proporcionāli attiecīgā pamatlīdzekļa izmantošanai saimnieciskajā darbībā.

16.piemērs

Zvērināta tiesu izpildītāja mobilā tālruņa, kuru izmanto saimnieciskajā darbībā, iegādes vērtība ir 1000 euro. Pirmā taksācijas gada nolietojums, izmantojot degresīvo metodi, ir 350 euro.

Veiktās sarunas saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir 70 %, pārējās veiktas personiskām vajadzībām.

Tādējādi saimnieciskās darbības izdevumos iekļaujamais nolietojums ir 245 euro (350 euro x 70 %).

Ja minēto proporciju nevar objektīvi noteikt un to nepamato dokumentāli, zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj 50 % no aprēķinātā pamatlīdzekļa nolietojuma.

17.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības veikšanai izmanto datoru. Datoru saimnieciskajā darbībā izmanto daļēji, proporciju pamatlīdzekļa izmantošanai saimnieciskajā darbībā objektīvi nevar noteikt, tādējādi zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības izdevumos iekļauj 50 % no aprēķinātā datora nolietojuma.

Ja zvērināts tiesu izpildītājs aprēķina personiskā vieglā automobiļa vērtības nolietojumu, izdevumos ietver aprēķināto nolietojumu proporcionāli saimnieciskās darbības vajadzībām nobraukto kilometru skaitam, bet ne vairāk par 70 %.

18.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības vajadzībām izmanto personisko automobili, kas iegādāts līdz 2017.gada 31decembrim. Nolietojuma aprēķinā zvērināts tiesu izpildītājs izvēlējies piemērot likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 13.pantā noteikto kārtību. Saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem zvērināts tiesu izpildītājs saimnieciskās darbības vajadzībām taksācijas gadā ir nobraucis 6000 kilometrus no pavisam nobrauktajiem 8000 kilometriem. Autobiļa atlikusī vērtība, no kuras aprēķina taksācijas gada nolietojumu, ir 5000 euro.

Nolietojuma summa, ko attiecina uz saimnieciskās darbības izdevumiem, ir mazākā no summām:

$6000 : 8000 \times 5000 \times 20 \% \times 1,5 = 1125 \text{ euro}$

(saimnieciskās darbības vajadzībām nobrauktie kilometri: pavisam nobrauktie kilometri x automobiļa atlikusī vērtība x automobiļa nolietojuma likme x 1,5)

$70 \% \times 5000 \times 20 \% \times 1,5 = 1050 \text{ euro}$

(70 % x automobiļa atlikusī vērtība x automobiļa nolietojuma likme x 1,5)

Uz saimnieciskās darbības izdevumiem attiecinā mazāko no summām, tas ir, 1050 euro.

Ja pamatlīdzeklis ir nomāts bez izpirkuma tiesībām un to pēc nomas termiņa izbeigšanās atdod īpašniekam, nolietojumu neaprēķina. Ja nomas līgumā ir paredzēta pamatlīdzekļa rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana, šo izmaksu summu zvērināts tiesu izpildītājs noraksta vienlīdzīgās daļās atlikušajā nomas periodā.

19.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs 201X.gada jūnijā uzsāk nomāt (bez izpirkuma tiesībām) telpas, nomas periods ir pieci gadi.

201Y.gada jūnijā veic remonta darbus par 10 000 euro.

Zvērināts tiesu izpildītājs telpā ieguldītās remonta izmaksas 10 000 euro noraksta atlikušajā nomas periodā (četros gados jeb 48 mēnešos) – tātad katru gadu 2500 euro.

Ja pamatlīdzeklis nomāts ar izpirkuma tiesībām, nolietojumu un rekonstrukcijas, uzlabošanas un atjaunošanas izmaksas noraksta tā, it kā pamatlīdzeklis būtu nomnieka īpašumā.

Nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, kad pamatlīdzekli vairs saimnieciskajā darbībā neizmanto.

Ja attiecīgā pamatlīdzekļa atlikusī vērtība pēc nolietojuma atskaitīšanas taksācijas perioda beigās nepārsniedz 75 euro, pamatlīdzeklis pilnībā tiek izslēgts no pamatlīdzekļu uzskaites reģistriem un tam tiek pārtraukts rēķināt nolietojumu.

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu atsavināšana

Ja pārdod pamatlīdzekli, kuru izmanto saimnieciskajā darbībā, zvērināts tiesu izpildītājs ieņēmumos iekļauj pamatlīdzekļa pārdošanas vērtību un izmaksās iekļauj pamatlīdzekļa atlikušo vērtību.

20.piemērs

Zvērināts tiesu izpildītājs 201X.gada 15.maijā par 4000 euro pārdod biroja mēbeles, kuru iegādes vērtība ir 5000 euro un kuras izmantotas saimnieciskajā darbībā trīs gadus.

Iepriekšējos taksācijas periodos norakstītais nolietojums ir 3920 euro.

Pamatlīdzekli izslēdz no pamatlīdzekļu uzskaites kartītes, un tam pārtrauc aprēķināt nolietojumu nodokļu aprēķināšanas vajadzībām.

Izdevumos no biroja mēbeļu pārdošanas iekļauj pamatlīdzekļa atlikušo vērtību 1080 euro.

Žurnālā darījumus norāda šādi:

1	2	3	5	6	9	14	18	20	24
10.	15.05.201X.	15.05.201X.MU Nr.189	Par biroja mēbeļu pārdošanu		4000	4000	4000		
11.	15.05.201X.	Pamat-līdzekļa nolietojuma veidlapa Nr.1	Izslēdz pamatlīdzekļa atlikušo vērtību	1				1080	1080

Pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšana un uzskaitē

Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla aizpildīšanas kārtība

Zvērināts tiesu izpildītājs reģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā (turpmāk – PVN maksātāju reģistrs), ja tā sniegto ar nodokli apliekamo pakalpojumu kopējā vērtība iepriekšējo 12 mēnešu laikā ir pārsniegusi 40 000 euro.

Ar PVN apliekamie darījumi ir šādi saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi:

- preču piegāde (tai skaitā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā un preču eksports) par atlīdzību;
- pakalpojumu sniegšana par atlīdzību;
- preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā par atlīdzību.

Zvērināts tiesu izpildītājs reģistrējas PVN maksātāju reģistrā arī tad, ja iepriekšējo 12 mēnešu laikā ar nodokli apliekamo sniegto pakalpojumu kopējā vērtība nav sasniegusi 40 000 euro, ja tas citas dalībvalsts nodokļa maksātājam sniedz pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmo daļu.



Lai zvērināts tiesu izpildītājs reģistrētos PVN maksātāju reģistrā, tas iesniedz Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centrā reģistrācijas iesniegumu. Iesniegumu var iesniegt arī elektroniski, izmantojot drošu elektronisko parakstu vai Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmu. Zvērināts tiesu izpildītājs iesniegumā par tā reģistrāciju PVN maksātāju reģistrā norāda, kādā veidā vēlas saņemt Valsts ieņēmumu dienesta pieņemto lēmumu. Lēmumu par personas reģistrāciju PVN maksātāju reģistrā paziņo Valsts ieņēmumu dienesta mājaslapā internetā, Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā, ja persona ir šīs sistēmas lietotāja vai pa pastu.



Ja Valsts ieņēmumu dienests lēmumu par nodokļa maksātāja reģistrāciju PVN maksātāju reģistrā paziņo:

- Valsts ieņēmumu dienesta mājaslapā internetā, zvērinātu tiesu izpildītāju uzskata par reģistrētu PVN maksātāju reģistrā ar nākamo dienu pēc šā lēmuma paziņošanas;
- pa pastu, zvērinātu tiesu izpildītāju uzskata par reģistrētu PVN maksātāju reģistrā ar septīto dienu pēc šā lēmuma nodošanas pastā.
- ievieojot lēmumu Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā, zvērinātu tiesu izpildītāju uzskata par reģistrētu Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā ar otro darbdienu pēc šā lēmuma ievieošanas Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā.

Zvērināts tiesu izpildītājs, kas ir reģistrējies PVN maksātāju reģistrā, **PVN uzskaitēi kārtā PVN uzskaites žurnālu**. Žurnāla paraugs ir noteikts Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 6.pielikumā.

Ja PVN uzskaites žurnālu kārtā elektroniski, ailes, kuras nav nepieciešams aizpildīt, veicot saimniecisko darbību, šajā žurnālā var nenorādīt.

Zvērināts tiesu izpildītājs, kas nav reģistrējies PVN maksātāju reģistrā, PVN uzskaites žurnālu var kārtot, lai savlaicīgi noteiktu ar PVN apliekamo sniegto pakalpojumu kopējo vērtību un reģistrētos PVN maksātāju reģistrā. Neregistrēts nodokļa maksātājs, kārtojot PVN uzskaites žurnālu, neaizpilda žurnāla 16.–33.aili.



Aizpildot PVN uzskaites žurnālu, reģistrēts nodokļa maksātājs uzskaita preču piegādi (saņemšanu) un pakalpojumu sniegšanu (saņemšanu), ja ir:

- . nosūtītas preces un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemtas preces un saņemts nodokļa rēķins;

- sniegts pakalpojums un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemts pakalpojums un saņemts nodokļa rēķins;
- notikusi preču piegāde saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 6.panta pirmo daļu vai pakalpojumu sniegšana saskaņā ar šā likuma 6.panta otro daļu un izrakstīts nodokļa rēķins;
- notikusi preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā – saņemtas preces un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemts rēķins par avansā maksājamām summām (šamaksāts avanss) pirms preču nosūtīšanas vai pakalpojumu sniegšanas (saņemšanas);
- noticis preču eksports;
- noticis preču imports.

Pirms zvērināts tiesu izpildītājs sāk aizpildīt PVN uzskaites žurnālu, tas numurē žurnāla lapas no pārskata (taksācijas) gada sākuma augošā secībā, caurauklo, pēdējā lapā norāda lapu skaitu un apliecina ar zvērināta tiesu izpildītāja parakstu un zīmogu, ja tāds ir.



PVN uzskaites žurnālā norādīto informāciju zvērināts tiesu izpildītājs izmanto PVN deklarācijas aizpildīšanai. Katram taksācijas gadam PVN uzskaitē iekārto jaunu PVN uzskaites žurnālu.

Ja PVN uzskaites žurnālu kārto elektroniskā veidā, nodrošina žurnāla izdruku papīra reģistra veidā taksācijas perioda beigās vai, ja nepieciešams, agrāk. Izdrukas brošē.

Ierakstus PVN uzskaites žurnālā izdara, pamatojoties uz PVN rēķiniem.



PVN uzskaites žurnālā visus darījumus uzskaita *euro* un centos. Darījumus ārvalstu valūtā pārrēķina pēc Latvijas Bankas noteiktā valūtas kursa darījuma dienā un žurnālā norāda *euro* un centos.

Aizpildītu **PVN** uzskaites **žurnālu glabā 10 gadus**.

PVN uzskaites žurnāla aizpildīšana



PVN uzskaites žurnāla ailes aizpilda šādā kārtībā, norādot tajās šādu **informāciju**:

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
1.	Ieraksta kārtas numurs	Norāda kārtas numurus hronoloģiskā (augošā) secībā
2.	Ieraksta datums	Norāda žurnālā izdarītā ieraksta datumu
3.	Dokumenta nosaukums, numurs un datums	Norāda dokumenta nosaukumu, numuru un datumu, uz kura pamata izdara ierakstu žurnālā. Ailē norāda konkrētā ārējā attaisnojuma dokumenta rekvizītus vai iekšējā attaisnojuma dokumenta (piemēram, paša izrakstīta nodokļa rēķina) rekvizītus
4.	Dokumenta autors, darījuma partneris (fiziskās personas vārds, uzvārds vai juridiskās personas nosaukums)	Norāda darījuma partnera fiziskās personas vārdu, uzvārdu vai juridiskās personas nosaukumu. Ja dokumenta sagatavotājs ir pats zvērināts tiesu izpildītājs, šajā ailē norāda tā vārdu un uzvārdu
5.	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs (reģistrācijas kods, personas kods)	Norāda darījuma partnera reģistrācijas numuru PVN maksātāju reģistrā, pirms cipariem norādot valsts kodu; personai, kas nav reģistrēta PVN maksātāju reģistrā, – norāda reģistrācijas kodu, fiziskai personai – personas kodu. Ja dokumenta sagatavotājs ir pats zvērināts tiesu izpildītājs, šajā ailē norāda personas kodu
6.	Saimnieciskā darījuma apraksts	Īsi apraksta saimniecisko darījumu, kas norādīts attaisnojuma dokumentā
7.	Analītiskā reģistra numurs vai nosaukums	Norāda analītiskā reģistra (ja tāds ir) numuru vai nosaukumu, kurā ierakstīts attiecīgais attaisnojuma dokuments
8.	Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	Norāda ar PVN standartlikmi apliekamo sniegto pakalpojumu, vērtību, arī saņemto avansu, bez PVN (PVN deklarācijas 41.rinda)
9.	Ar PVN samazināto likmi apliekamie darījumi	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>
10.	Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>
11.	Ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu veids	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
12.	Citās valstīs veiktie darījumi	Norāda to darījumu vērtību, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme (PVN deklarācijas 48. ² rinda), t.sk. sniegto ar nodokli apliekamo pakalpojumu vērtību, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma III nodaļu ir cita dalībvalsts vai trešā valsts, vai trešā teritorija, bez PVN
13.	Ar PVN neapliekamie darījumi	Norāda ar PVN neapliekamo darījumu vērtību (PVN deklarācijas 49.rinda)
14.	Ar PVN standartlikmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi	Norāda ar PVN standartlikmi apliekamo no Eiropas Savienības dalībvalstīm saņemto preču un pakalpojumu vērtību (PVN deklarācijas 50.rinda)
15.	Ar PVN samazināto likmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>
16.	Aprēķinātais PVN ar PVN standartlikmi apliekamajiem darījumiem	Norāda aprēķināto PVN summu ar PVN standartlikmi apliekamajiem darījumiem, arī muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto PVN summu, piemērojot īpašo PVN režīmu preču importa darījumos saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.pantu (PVN deklarācijas 52.rinda)
17.	Aprēķinātais PVN ar PVN samazināto likmi apliekamajiem darījumiem	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>
18.	Aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem	Norāda aprēķināto PVN summu, ko zvērināts tiesu izpildītājs maksā kā pakalpojumu saņēmējs (PVN deklarācijas 54.rinda)
19.	Aprēķinātais PVN ar standartlikmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm	Norāda aprēķināto PVN summu, ko zvērināts tiesu izpildītājs maksā par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā un ko apliek ar PVN standartlikmi (PVN deklarācijas 55.rinda)
20.	Aprēķinātais PVN ar samazināto likmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
21.	Kopā	Norāda kopējo summu (8. + 9. + 10. + 12. + 13. + 14. + 15 + 16.+ 17. + 18. + 19. + 20.aile)
22.	Importētās preces	Norāda importēto preču vērtību bez PVN, arī ievesto preču vērtību, piemērojot īpašo PVN režīmu preču importa darījumos saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.pantu, savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Šo vērtību nenorāda PVN deklarācijā
23.	Saņemtās preces un pakalpojumi iekšzemē	Norāda iekšzemē saņemto preču un pakalpojumu vērtību (arī samaksāto avansu) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Šo vērtību nenorāda PVN deklarācijā
24.	Saņemtie pakalpojumi, par kuriem PVN jāmaksā pakalpojumu saņēmējam	Norāda saņemto pakalpojumu vērtību, par kuru zvērināts tiesu izpildītājs PVN aprēķina un maksā kā pakalpojumu saņēmējs
25.	Preces un pakalpojumi, kas saņemti no citām dalībvalstīm	Norāda to preču un pakalpojumu vērtību, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm, iekavās norādot piemērojamo PVN likmi
26.	PVN par importētajām precēm	Norāda samaksāto PVN par importētajām precēm, arī muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto PVN summu, piemērojot īpašo PVN režīmu preču importa darījumos saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.pantu, savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai (PVN deklarācijas 61.rinda)
27.	Nodokļa rēķinā norādītais PVN par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	Norāda no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādīto PVN summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai (PVN deklarācijas 62.rinda)
28.	Aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem saskaņā ar likuma 92.panta pirmās daļas 4.punktu	Norāda kā priekšnodokli atskaitāmā aprēķinātā nodokļa summu, ko zvērināts tiesu izpildītājs taksācijas periodā maksā kā pakalpojuma saņēmējs savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai (PVN deklarācijas 63.rinda)

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
29.	Aprēķinātais PVN par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	Norāda kā priekšnodokli atskaitāmo zvērināta tiesu izpildītāja aprēķināto PVN summu, kuru tas maksā par precēm, kas saņemtas no Eiropas Savienības dalībvalstīm (PVN deklarācijas 64.rinda)
30.	Lauksaimniekiem izmaksātā PVN 14 % kompensācija	<i>Zvērināts tiesu izpildītājs šo aili neaizpilda</i>
31.	Kopā	Norāda kopējo summu (22. + 23. + 24. + 25. + 26. + 27. + 28. + 29. + 30.aile)
32.	Maksājuma dokumenta datums un numurs	Norāda maksājuma dokumenta datumu un numuru. Šo aili var izmantot arī debitoru un kreditoru parādu uzskaitē
33.	Samaksātā summa (ar PVN)	Norāda maksājuma dokumentā norādīto samaksāto summu kopā ar PVN. Šo aili var izmantot arī debitoru un kreditoru parādu uzskaitē
34.	Cita informācija	Norāda sev nepieciešamo papildu informāciju

Taksācijas perioda laikā, aizpildot PVN uzskaites žurnālu, saskaita katras lapas aiļu kopsummas un iegūto rezultātu norāda apakšējā rindā "Apgrozījums – kopā".

Ja par taksācijas periodu aizpilda vairākas PVN uzskaites žurnāla lapas, katras lapas aiļu kopsummas pārnes uz nākamās lapas augšējo rindu "Pārnesums".

Taksācijas perioda laikā katras PVN uzskaites žurnāla lapas rindā "Apgrozījums – kopā" norādītās aiļu kopsummas summē ar lapas augšējā rindā "Pārnesums" norādītajām attiecīgo aiļu kopsummām. Iegūto rezultātu norāda katras lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā", svītrojot vārdus "apgrozījums taksācijas periodā" (piemēram: *Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā*).

Taksācijas perioda beigās PVN uzskaites žurnālā saskaita taksācijas perioda aiļu kopsummas un iegūto rezultātu ieraksta pēdējās taksācijas perioda laikā aizpildītās žurnāla lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā", svītrojot vārdu "Pārnesums" (piemēram: *Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā*).

Ierakstus katram nākamajam taksācijas periodam sāk PVN uzskaites žurnāla jaunā lapā, uz kuru nepārnes iepriekšējā taksācijas perioda lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā" norādītās aiļu kopsummas.

PVN uzskaites žurnāla 22., 23., 24., 25., 26., 27., 28. un 29.ailē norāda tikai to summas daļu, kas saistīta ar savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai veiktajiem

darījumiem (piemēram, 40 % no reprezentācijas nolūkiem iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu summas; to saņemto sakaru pakalpojumu summas daļu, kas attiecināma uz saimniecisko darbību).



Aizpildīta PVN uzskaites žurnāla paraugs sniegts šī metodiskā materiāla [3.pielikumā](#).

Aizpildītas PVN deklarācijas paraugs sniegts šī metodiskā materiāla [4.pielikumā](#).

Piemērs PVN uzskaites žurnāla un PVN deklarācijas aizpildīšanai

Zvērināts tiesu izpildītājs Lauris Liepiņš – reģistrēts nodokļa maksātājs – veic zvērināta tiesu izpildītāja amata darbību.

Taksācijas periodā Lauris Liepiņš veic šādus darījumus:

1) 201X.gada 3.maijā izraksta rēķinu SIA "ABC" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.LV4000000000) 1000 euro vērtībā, PVN 210 euro, kopā 1210 euro par sniegtajiem pakalpojumiem – faktu fiksāciju par ugunsgrēka nodarītajiem zaudējumiem (201X.gada 3.maija nodokļa rēķins Nr.33);

2) 201X.gada 9.maijā izraksta aprēķinu SIA "DUF" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.LV40000000002), kurā norādīti atmaksājami nolēmuma izpildes izdevumi un amata atlīdzība 2000 euro vērtībā, PVN 420 euro, kopā 2420 euro (201X.gada 9.maija nodokļa rēķins Nr.47);

3) 201X.gada 11.maijā no Norvēģijas uzņēmuma "Computer" iegādājas (importē) datoru 1000 euro vērtībā, kas tiks izmantots apliekamo darījumu nodrošināšanai (201X.gada 11.maija muitas deklarācija Nr.777722 un Norvēģijas uzņēmuma nodokļa rēķins).

Muitas deklarācijā norādīto PVN summu ar 21 % likmi (210 euro) saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.pantu var nemaksāt budžetā, bet norādīt PVN deklarācijas 52.rindā kā aprēķināto nodokli.

Aprēķināto PVN summu (210 euro) vienlaikus norāda kā priekšnodokli PVN deklarācijas 61.rindā;

4) 201X.gada 17.maijā par saņemto konsultāciju izmaksā 500 euro Dānijas fiziskai personai Džonam Larsenam (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.DK 99999999) (201X.gada 17.maija maksājuma uzdevums Nr.52).

Džons Larsens izraksta nodokļa rēķinu par sniegto pakalpojumu 500 euro vērtībā, nepiemērojot PVN (201X.gada 17.maija nodokļa rēķins Nr.442).

Lauris Liepiņš uz Džona Larsena izrakstītā nodokļa rēķina pamata saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 88.panta pirmo daļu aprēķina PVN samaksai budžetā, t.i., saņemtā pakalpojuma vērtība 500 euro, PVN likme 21 %, PVN 105 euro (500 euro x 21 %).

Aprēķināto PVN summu (105 euro) vienlaikus norāda kā priekšnodokli;

5) 201X.gada 20.maijā iegādājas printeri no Itālijas uzņēmuma "Print" (reģistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr.IT 9999999999) 200 euro vērtībā, PVN likme 0 %, (201X.gada 20.maija starptautiskā transporta pavadzīme CMR Nr.888843 un Itālijas uzņēmuma nodokļa rēķins). Uz saņemtā nodokļa rēķina pamata saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 86.panta pirmo daļu iegādātajai preču vērtībai

aprēķina nodokli, piemērojot PVN likmi 21 %, t.i., 42 euro.

Aprēķināto PVN summu (42 euro) vienlaikus norāda kā priekšnodokli;

6) 201X.gada 25.maijā no SIA "Zīmulis" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.LV 40000000008) iegādājas kancelejas preces 100 euro vērtībā, PVN 21 euro, kopā 121 euro (201X.gada 25.maija pavadzīme Nr.AAB 111111) un samaksā 50 euro, PVN 10,50 euro, kopā 60,50 euro (201X.gada 25.maija maksājuma uzdevums Nr.4456);

7) 201X.gada 27.maijā no SIA "Māja" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.LV 40000000004) saņem rēķinu par telpu nomu 400 euro vērtībā, PVN 84 euro, kopā 484 euro (201X.gada 27.maija nodokļa rēķins Nr.14) un samaksā daļu no vērtības 200 euro, PVN 42 euro, kopā 242 euro (201X.gada 27.maija maksājuma uzdevums Nr.4457);

8) 201X.gada 30.maijā Laura Liepiņa reprezentācijai no SIA "Viesi" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr.LV 40000000006) iegādājas atspirdzinošus dzērienus, kafiju un konditorejas izstrādājumus 40 euro vērtībā, PVN 8,40 euro, kopā 48,40 euro (201X.gada 30.maija kases aparāta čeks Nr.07567).

Kā priekšnodokli neatskaita 60 % no PVN 8,40 euro par reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm. Tādējādi žurnālā norāda 40 % no summas, kas izlietota reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm, t.i., 16 euro (40 euro x 40 %) – 22.ailē, PVN 3,36 euro (8,40 euro x 40 %) – 26.ailē, kopā 19,36 euro (48,40 euro x 40 %) – 31.ailē.

Ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamā ienākuma noteikšana un norādīšana gada ienākumu deklarācijā



Zvērināts tiesu izpildītājs iedzīvotāju ienākuma nodokli maksā rezumējošā kārtībā, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju taksācijas gadam sekojošā gadā no 1.marta līdz 1.jūnijam, bet ja ienākumi pārsniedz saskaņā ar likumu "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)" noteikto obligāto iemaksu objekta maksimālo apmēru (2019.gadā 62 800 euro) - no 1.aprīļa līdz 1.jūlijam.



Gada ienākumu deklarācijas veidlapa un tās aizpildīšanas kārtība ir noteikta [Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumos Nr.662 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību"](#).

Iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmes, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir:

- 20 procenti – gada ienākumam līdz 20 004 *euro*;
- 23 procenti – gada ienākuma daļai, kas pārsniedz 20 004 *euro*, bet nepārsniedz saskaņā ar likumu "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)" noteikto obligāto iemaksu objekta maksimālo apmēru (2019.gadā - 62 800 *euro*);
- 31,4 procenti – gada ienākuma daļai, kas pārsniedz saskaņā ar likumu "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)" noteikto obligāto iemaksu objekta maksimālo apmēru (2019.gadā - 62 800 *euro*).



Pēc gada ienākumu deklarācijas aprēķinātā **nodokļa summa jāiemaksā** budžetā šādos **termiņos**:

- 1) ja aprēķinātā nodokļa summa nepārsniedz 640 eiro - līdz taksācijas gadam sekojošā gada 16. jūnijam;
- 2) ja aprēķinātā nodokļa summa pārsniedz 640 eiro, to var iemaksāt budžetā trijās reizēs – līdz 16. jūnijam, 16. jūlijam un 16. augustam, katru reizi iemaksājot trešo daļu no šīs summas.

Taksācijas gada laikā zvērināts tiesu izpildītājs veic iedzīvotāju ienākuma nodokļa avansa maksājumus (ne vēlāk kā 15.martā, 15.jūnijā, 15.augustā un 15.novembrī). Avansa maksājumus Valsts ieņēmumu dienests aprēķina automātiski, atbilstoši iesniegtajai iedzīvotāju ienākuma nodokļa gada ienākumu deklarācijai. Ja nepieciešams, zvērināts tiesu izpildītājs iesniedz nodokļa avansa maksājumu precizējumu.

Par taksācijas gadu, kurā tiek uzsākta zvērināta tiesu izpildītāja darbība, nodokļa avansa maksājumus ir tiesības neveikt.

Ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamā ienākuma noteikšanas kārtība, grāmatvedību kārtojot vienkāršā ieraksta sistēmā

Zvērināts tiesu izpildītājs, kurš grāmatvedības uzskaiti kārto vienkāršā ieraksta sistēmā, iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanai taksācijas gada saimnieciskās darbības ieņēmumus un izdevumus, pamatojoties uz saimnieciskās darbības uzskaites datiem, norāda gada ienākumu deklarācijas D3 pielikumā "Ienākumi no saimnieciskās darbības".

Zvērināta tiesu izpildītāja ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamais ienākums no saimnieciskās darbības tiek aprēķināts kā saimnieciskās darbības ieņēmumu un ar to gūšanu saistīto izdevumu starpība.

Iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām zvērināts tiesu izpildītājs ar saimniecisko darbību saistītos izdevumus piemēro apmērā, kas nepārsniedz 80 procentus no tā kopējiem saimnieciskās darbības ieņēmumiem.

Saimnieciskās darbības izdevumus, kas minēti šā metodiskā materiāla 14.punktā, zvērināts tiesu izpildītājs ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos iekļauj pilnā apmērā.

Nosakot ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamo ienākumu, secīgi vispirms atskaita izdevumus, kas atskaitāmi pilnā apmērā (izdevumos iekļaujot visu summu, gadījumā, ja tā pārsniedz izdevumu ierobežojumu), pēc tam pārējos izdevumus, ievērojot izdevumu ierobežojumu.

Izdevumu ierobežojuma apmēru nepiemēro par **pirmo gadu**, kurā reģistrēta saimnieciskā darbība, un par nākamo darbības gadu, kā arī par gadu, kurā izbeigta saimnieciskā darbība.

Ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamā ienākuma noteikšanas kārtība, grāmatvedību kārtojot divkāršā ieraksta sistēmā

Zvērināts tiesu izpildītājs, kurš grāmatvedības uzskaiti kārtē divkāršā ieraksta sistēmā, iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanai taksācijas gada saimnieciskās darbības ieņēmumus un izdevumus, pamatojoties uz saimnieciskās darbības uzskaites datiem, norāda gada ienākumu deklarācijas D3¹ pielikumā "Ienākumi no saimnieciskās darbības". Kopā ar iedzīvotāju gada ienākuma deklarāciju Valsts ieņēmumu dienestā iesniedz arī atbilstoši Ministru kabineta 2007.gada 8.maija noteikumiem Nr.301 "Noteikumi par individuālo komersantu finanšu pārskatiem" sagatavotu finanšu pārskatu.

Zvērināts tiesu izpildītājs, kas atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" kārtē grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā, taksācijas gada saimnieciskās darbības ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamo ienākumu nosaka, koriģējot ieņēmumu un izdevumu pārskatā uzrādīto ieņēmumu un izdevumu starpību.



Ieņēmumu un izdevumu pārskatā uzrādīto ieņēmumu un izdevumu starpību palielina (negatīva rezultāta gadījumā – samazina) par:

- tiem izdevumiem (izdevumu daļu), kuri nav tieši saistīti ar saimniecisko darbību
- soda naudām, līgumsodiem un naudas sodiem izmantoto summu;
- neatlīdzinātajām iztrūkumu vai izlaupījumu summām kas pārsniedz 145 euro, ja par notikušo nav ziņots tiesībsargāšanas iestādēm, kuras pieņēmušas lēmumu par kriminālprocesa uzsākšanu vai atteikšanu uzsākt kriminālprocesu.
- bezcerīgo (zaudēto, bez cerībām tos kādreiz atgūt) parādu summām, kas tieši iekļautas izmaksās, ja tās neatbilst likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.3.pantā noteiktajiem nosacījumiem debitoru parādu atzīšanai par zaudētajiem parādiem, kā arī citos šajā pantā noteiktajos gadījumos;
- darbinieku labā izdarītajām darba devēja iemaksām privātajos pensiju fondos atbilstoši licencētiem pensiju plāniem un iemaksātajām apdrošināšanas prēmiju summām par darbinieku dzīvības apdrošināšanu (ar līdzekļu uzkrāšanu) saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8. panta piekto daļu, ja nodokļa maksātājam taksācijas perioda pēdējā dienā nodokļu parāda kopsumma pārsniedz 150 euro, izņemot nodokļu maksājumus, kuru maksāšanas termiņi ir pagarināti saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām";
- apdrošināšanas prēmijas maksājumiem, kas veikti apdrošināšanas sabiedrībām, kuras izveidotas un darbojas ārpus Eiropas Savienības un Eiropas Ekonomikas zonas valstīm;
- darbinieku labā privātajos pensiju fondos izdarītajām iemaksām, ja tās iemaksātas pensiju fondos, kas izveidoti un darbojas ārpus Eiropas Savienības un Eiropas Ekonomikas zonas valstīm vai Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas dalībvalstīm;
- pamatlīdzekļu nolietojuma un norakstīto nemateriālo ieguldījumu vērtību summu, kas norakstīta saskaņā ar likumu "Par grāmatvedību" un tam pakārtotajiem normatīvajiem aktiem pārskata gadā;
- vieglā automobiļa ekspluatācijas izdevumiem proporcionāli nobraukto kilometru skaitam, kas nav attiecināmi uz saimniecisko darbību, vai 50 % no faktiskajām izmaksām, ja nav atbilstoši noformētu attaisnojuma dokumentu.

Ieņēmumu un izdevumu pārskatā uzrādīto ieņēmumu un izdevumu starpību samazina (negatīva rezultāta gadījumā – palielina) par:

- pamatlīdzekļu nolietojuma un norakstīto nemateriālo ieguldījumu vērtību summu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.5.panta un Ministru kabineta noteikumos noteiktajām prasībām;
- aprēķinot vieglā automobiļa vērtības nolietojumu, – aprēķināto nolietojumu proporcionāli saimnieciskās darbības vajadzībām nobraukto kilometru skaitam, bet ne vairāk par 70 procentiem.

Nosakot saimnieciskās darbības ienākumu, ņem vērā bilances posteņu pārvērtēšanas rezultātus, izņemot aktīvu pārvērtēšanu sakarā ar ārvalstu valūtas kursa maiņu.

Ja nodokļu maksātājam pēc korekcijas veikšanas ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamais ienākums ir mazāks par 20 procentiem no saimnieciskās darbības ieņēmumiem, nodokli aprēķina no summas, kas nav mazāka par 20 procentiem no saimnieciskās darbības ieņēmumiem.

Ja apliekamais ienākums, kas noteikts kā 20 procenti no saimnieciskās darbības ieņēmumiem, atšķiras no apliekamā ienākuma, kas noteikts, no saimnieciskās darbības ieņēmumiem atskaitot saimnieciskās darbības izdevumu veidus, kuri ar saimniecisko darbību saistītajos izdevumos ir iekļaujami pilnā apmērā, iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanas vajadzībām izmanto mazāko no abiem iegūtajiem rezultātiem.

Pielikumi

1.pielikums. Aizpildītas saimnieciskā darbībā izmantojamo pamatlīdzekļu analītiskās uzskaites un nolietojuma aprēķināšanas veidlapas paraugs.

2.pielikums. Aizpildītas saimnieciskā darbībā izmantojamo nemateriālo ieguldījumu analītiskās uzskaites un nolietojuma aprēķināšanas veidlapas paraugs.

3.pielikums. Aizpildīta pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla paraugs.

4.pielikums. Aizpildītas pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas paraugs.

1.pielikums

4³.pielikums

1.veidlapa

Ministru kabineta

2010.gada 21.septembra
noteikumiem Nr.899

Nodokļa maksātāja nosaukums Pēteris Liepiņš

Reģistrācijas kods

1	2	0	6	7	4	0	0	9	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pamatlīdzekļa nolietojuma aprēķins

Pamatlīdzekļa nosaukums biroja mēbeles, Brīvības ielā 1

Gada nolietojuma likme % 20 %

Datums, kad pamatlīdzeklis sākts izmantot saimnieciskajā darbībā 01.07.201X.

Taksācijas periods	Sākotnējā vērtība	Vērtības izmaiņas		Vērtība, no kuras aprēķina taksācijas perioda nolietojumu	Taksācijas perioda nolietojums	Uzkrātais nolietojums	Atlikusī kategorijas vērtība pēc taksācijas perioda nolietojuma atskaitīšanas
		Palielināšanās "+"	Samazināšanās "-"				
1	2	3	4	5	6	7	10
201X	4 000			4000	800	800	3200
201Y				3200	1280	2080	1920

2.pielikums

4³.pielikums

2.veidlapa

Ministru kabineta

2010.gada 21.septembra
noteikumiem Nr.899

Nodokļa maksātāja nosaukums Jānis Bērziņš

Reģistrācijas kods

1	1	0	5	5	1	0	1	8	1	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Nemateriālā ieguldījuma nolietojuma aprēķins

Nemateriālā ieguldījuma nosaukums licence

Nolietojuma aprēķins pēc lineārās (vienmērīgās) metodes $2000/5 \text{ gadi} = 400$
(sākotnējā vērtība / norakstīšanas periods = aprēķinātais gada nolietojums)

Taksācijas periods	Sākotnējā vērtība	Vērtība, no kuras atņem aprēķināto taksācijas perioda nolietojumu	Aprēķinātais gada nolietojums	Uzkrātais nolietojums	Atlikusī vērtība pēc taksācijas perioda nolietojuma atskaitīšanas
1	2	3	4	5	6
201X.gads	2000	2000	400	400	1600
201Y.gads	2000	1600	400	800	1200

3.pielikums

6.pielikums

Ministru kabineta
2013.gada 3.janvāra
noteikumiem Nr.17

Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāls par 201X.gada maiju

Lauris Liepiņš LV 301173-00000

(fiziskās personas vārds, uzvārds; juridiskās personas nosaukums; PVN reģistrācijas numurs)

Ieraksta		Dokumenta nosaukums, numurs, datums	Dokumenta autors, darījuma partneris (fiziskās personas vārds, uzvārds vai juridiskās personas nosaukums)	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs (reģistrācijas kods, personas kods)	Saimnieciskā darījuma apraksts	Analītiskā reģistrācijas numurs vai nosaukums	Darījumu vērtība bez PVN								Aprēķinātais PVN			
kārta numurs	datums						ar PVN standarta likmi apliekamie darījumi	ar PVN samazināto likmi apliekamie darījumi	ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi	ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu veids	citās valstīs veiktie darījumi	Ar PVN neapliekamie darījumi	ar PVN standartlikmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi	ar PVN samazināto likmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi	ar PVN standartlikmi apliekamajiem darījumiem	ar PVN samazināto likmi apliekamajiem darījumiem	par saņemtajiem pakalpojumiem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Pārnesums										X								
1.	03.05.	03.05. nodokļa rēķins Nr.33	SIA "ABC"	LV4000000000	Faktu fiksācija		1000								210			
2.	09.05.	09.05. nodokļa rēķins Nr.47	SIA "DUF"	LV4000000002	Aprēķins		2000								420			

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

3.	11.05 .	11.05. MD 777722	"Compute r"		Impor- tēts dators	1									210		
4.	17.05 .	17.05. nod. rēķ. Nr.456	Džons Larsens	DK99999999	Saņemta konsultā- cija												10 5
5.	20.05 .	20.05. CMR 888843	"Print"	IT99999999 9	Preču iegāde ES terito- rijā							200					
6.	25.05 .	25.05. pavadzīm e Nr.AAB11111 1	SIA "Zīmulis"	LV40000000 08	Kance- lejas preču iegāde												
7.	27.05 .	27.05. nod.rēķ Nr.14	SIA "Māja"	LV40000000 04	Telpu noma												
8.	30.05 .	30.05. čeks Nr.07567	SIA "Viesi"	LV40000000 06	Samak- sāts par repre- zentā- cijas no- lūkiem iegādā- tām precēm												
Kopā apgrozījums							300 0						200		840		105
Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā							300 0						200		840		105

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

Aprēķinātais PVN		Kopā	Darījumu vērtība bez PVN				Priekšnodokļi norādāmais PVN					Kopā	Atzīmes par samaksu		Cita informācija
ar standartlikmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm un pakalpojumiem	ar samazināto likmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm		importētās preces	saņemtās preces un pakalpojumi iekšzemē	saņemtie pakalpojumi, par kuriem PVN jāmaksā pakalpojumu saņēmējam	preces un pakalpojumi, kas saņemti no ES dalībvalstīm	PVN par importētajām precēm	PVN rēķinā norādītais PVN par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	par saņemtajiem pakalpojumiem saskaņā ar likuma 92.panta pirmās daļas 4.punktu	par precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	lauksaimniekiem izmaksātā PVN 14 % kompensācija		maksājuma datums un numurs	samaksātā summa (ar PVN)	
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
		x	x	x	x	x						x	x	x	
		1210													
		2420													
		210	1000				210					1210			
		105			500				105			605	17.05. MU Nr.52	500	
42		242				200				42		242			
				100				21				121	25.05. MU Nr.4456	60,50	
				400				84				484	27.05.	242	

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

				16				3,36				19,36			
42		4187	1000	216	500	200	210	108,36	105	42		2684,3 6	x	x	
42		x	x	x	x	x	210	108,36	105	42		x	x	x	

4.pielikums

1.pielikums
Ministru kabineta
2013.gada 15.janvāra
noteikumiem Nr.40

PVN

Pievienotās vērtības nodokļa deklarācija

1. Periods – par

2	0	1	X
---	---	---	---

 gada

0	X
---	---

 mēnesi

--

 1.ceturksni

--

 2.ceturksni

--

 3.ceturksni

--

 4.ceturksni

2. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV 3 0 1 1 7 3 0 0 0 0 0**

3. Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums
vai vārds, uzvārds **Lauris Liepiņš**

4.

KOPEJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA (euro), no tās:	40	3000,00
Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	41	3000,00
Iekšzemē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	41 1	
Ar PVN samazināto likmi 12 procentu apmērā apliekamie darījumi	42	
Ar PVN samazināto likmi 5 procentu apmērā apliekamie darījumi	42 1	
Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi, tai skaitā:	43	
darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	44	
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minētās preces	45	
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, kas minētas likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā	45 1	
ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās	46	
uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportlīdzekļi	47	
par sniegtajiem pakalpojumiem	48	

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

eksportētās preces	48 1	
Citās valstīs veiktie darījumi	48 2	
Ar PVN neapliekamie darījumi	49	
No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (standartlikme)	50	200,00
No ES dalībvalstīm saņemtās preces (PVN samazinātā likme 12 procentu apmērā)	51	
No ES dalībvalstīm saņemtās preces (PVN samazinātā likme 5 procentu apmērā)	51 1	
APRĒĶINĀTAIS PVN (euro):		
Ar PVN standartlikmi apliekamiem darījumiem	52	630,00
Ar PVN samazināto likmi 12 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53	
Ar PVN samazināto likmi 5 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53 1	
Par saņemtajiem pakalpojumiem	54	105,00
Ar PVN standartlikmi apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	55	42,00
Ar PVN samazināto likmi 12 procentu apmērā apliekamām precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56	
Ar PVN samazināto likmi 5 procentu apmērā apliekamām precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56 1	
PVN SUMMA PAR SAŅEMTAJĀM PRECĒM UN PAKALPOJUMIEM (euro), no tās:	60	465,36
Par importētajām precēm	61	210,00
Par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	62	108,36
Aprēķinātā PVN summa saskaņā ar likuma 92.panta pirmās daļas 4.punktu (izņemot 64.rindu)	63	105,00
Aprēķinātā PVN summa par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	64	42,00
Lauksaimniekiem izmaksātā kompensācija	65	

Saimnieciskās darbības uzskaitē, nodokļu aprēķināšana
un uzskaitē zvērinātiem tiesu izpildītājiem

Aizpilda VID amatpersona
SAŅEMTS VID

	0	6	2	0	1	X
--	---	---	---	---	---	---

Diena Mēnesis
Gads

Lapa 1 n o 2

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1	Registrēta nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs	LV	3	0	1	1	7	3	0	0	0	0	0	0	0	0	
2	PVN summa, kas nav atskaitāma kā priekšnodoklis	66															
	Korekcijas	iepriekšējos taksācijas periodos samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājums	67														
		iepriekšējos taksācijas periodos atskaitītā priekšnodokļa samazinājums	57														
	KOPSUMMA	priekšnodoklis	(P)	465,36													
		aprēķinātais nodoklis	(S)	777,00													
	No valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa vai uz nākamo taksācijas periodu attiecināmā nodokļa summa, ja P > S		70														
	Valsts budžetā maksājamā nodokļa summa, ja P < S		80	311,64													

Informācija par pārmaksāto PVN summu par iekšzemē veiktiem darījumiem, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs

Pārmaksātā PVN summa, kas pārsniedz 1500 <i>euro</i> un ir izveidojusies par iekšzemē veiktiem darījumiem, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	
--	--

Pieprasījums par pievienotās vērtības nodokļa pārmaksas atmaksu

