



## Kā norakstīt reprezentatīvā auto atlikušo bilances vērtību?

Uzņēmums 01.11.2017. pārdeva reprezentatīvo auto par 50 000 EUR. Automobilim aprēķinātais finanšu nolietojums ir 10 000 EUR, savukārt atlikusī bilances vērtība – 45 000 EUR. Kā norakstīt reprezentatīvā auto atlikušo bilances vērtību, un kurā peļņas vai zaudējumu aprēķina (PZA) postenī to uzrādīt? Kurā uzņēmumu ienākuma nodokļa (UIN) deklarācijas rindā norādīt reprezentatīvā automobiļa atlikušo bilances vērtību, ja auto atlikušo bilances vērtību uzņēmums neuzskata par izdevumiem, kas saistīti ar reprezentatīvā automobiļa ekspluatāciju un uzturēšanu (uzskata, ka finanšu nolietojums atbilst likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" (likums par UIN) 6.panta 1.daļas 13.punktam, bet atlikusī bilances vērtība tam neatbilst), lai neveidotos situācija, ka gan ienākumi, gan atlikusī auto vērtība tiek aplikta ar UIN?



**Elenora Bogdanova**  
**Vecākā nodokļu konsultante**  
**Deloitte Latvia**

Tel: 67074161  
Mob: +371 26689922  
E-pasts: ebogdanova@deloittece.com

Saskaņā ar jautājumā aplūkoto faktisko situāciju 2017.gadā pārdots reprezentatīvais automobilis. Jautājuma uzdevējs norādījis, ka finanšu grāmatvedībā šim auto līdz 2017.gadam aprēķināts nolietojums 10 000 EUR apmērā, kas norakstīts izdevumos iepriekšējos taksācijas periodos. Pārdošanas darījuma brīdī atlikusī bilances vērtība ir 45 000 EUR. Tādējādi secināms, ka kopējā konkrētā automobiļa uzskaites vērtība bijusi 55 000 EUR.

Pārdošanas darījuma rezultātā finanšu grāmatvedībā jāiekļauj ienākumi no pārdošanas 50 000 EUR apmērā un izmaksās jānoraksta pārdotā automobiļa atlikusī bilances vērtība – 45 000 EUR.

PZA darījums jāatspoguļo saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā (GPL) noteikto. Piemērojot GPL 41.panta 2.daļu, postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" norāda dažādus citus ieņēmumus (piemēram, gūto peļņu no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas vai ārvalstu valūtas kursu svārstībām, ieņēmumus no saņemtajām apdrošināšanas atlīdzībām, saņemtās finanšu palīdzības vai finansiālā atbalsta), kas nav norādīti postenī "Neto apgrozījums" vai citos attiecīgajos ieņēmumu posteņos un kas radušies saimnieciskās darbības rezultātā vai izriet no tās.

Savukārt saskaņā ar GPL 43.panta 3.daļu postenī "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" iekļauj sabiedrības saimnieciskās darbības izmaksas, kas nav norādītas citos PZA posteņos un kas radušās saimnieciskās darbības rezultātā vai ir ar to saistītas, vai izriet tieši no tās (piemēram, zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu objektu atsavināšanas vai ārvalstu valūtas kursu svārstībām).

Tādējādi reprezentatīvā automobiļa pārdošanas darījuma rezultāts 2017.gadā – peļņa 5000 EUR apmērā, kas veidojas kā starpība starp ienākumiem no pārdošanas 50 000 EUR apmērā un norakstīto reprezentatīvā automobiļa atlikušo bilances vērtību 45 000 EUR apmērā, – jāatspoguļo PZA postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Izvērtējot reprezentatīvā auto pārdošanas darījumu UIN piemērošanas kontekstā, jānorāda: tā kā konkrētais darījums noticis 01.11.2017., UIN piemērošanas kārtība jānosaka atbilstoši likumam par UIN, kas bija spēkā līdz 01.01.2018.

Jānorāda, ka likuma par UIN 6.panta 1.daļas 13.punktā regulēti reprezentatīvā automobiļa ekspluatācijas izdevumi. Šī norma nav piemērojama, izvērtējot UIN sekas automobiļa atsavināšanas gadījumā.

Izvērtējot reprezentatīvā auto pārdošanas darījumu nodokļu piemērošanas vajadzībām, secināms, ka darījuma rezultātā rodas zaudējumi 5000 EUR apmērā, kas veidojas kā starpība starp ienākumiem no pārdošanas 50 000 EUR apmērā un konkrētā automobiļa sākotnējo iegādes vērtību 55 000 EUR apmērā. Šāds rezultāts rodas, jo finanšu nolietojums 10 000 EUR apmērā, kas norakstīts izdevumos PZA iepriekšējos gados, netika ņemts vērā UIN aprēķināšanas vajadzībām atbilstoši likuma par UIN 13.panta 1.daļas 8.1punktam, kurā noteikts, ka reprezentatīvam vieglajam automobilim netiek aprēķināts nolietojums UIN piemērošanas vajadzībām.

Saskaņā ar likuma par UIN 6.panta 5.4daļu, nosakot apliekamo ienākumu, neņem vērā zaudējumus, kas saistīti ar reprezentatīvā auto atsavināšanu, ja šim automobilim, kas kvalificēts kā pamatlīdzeklis, nodokļu aprēķināšanas vajadzībām nav rēķināts nolietojums. Tādējādi 2017.gadā, kad pārdots reprezentatīvais auto, ar UIN apliekamo ienākumu nedrīkst samazināt par aprēķinātajiem zaudējumiem 5000 EUR apmērā no auto pārdošanas.

2017.gada PZA atspoguļotais finanšu rezultāts no reprezentatīvā automobiļa pārdošanas ir peļņa 5000 EUR apmērā, ko uzrāda UIN deklarācijas 1.rindā ("Taksācijas gada peļņa (zaudējumi) pirms nodokļa aprēķināšanas (4.pants)"), kā ar UIN apliekamā bāze, ko tālāk koriģē atbilstoši likumam par UIN. Savukārt likumā par UIN nav paredzēta apliekamā ienākuma koriģēšana par finanšu grāmatvedībā uzrādīto peļņu no reprezentatīvā automobiļa pārdošanas. Līdz ar to nekādas papildu korekcijas saistībā ar reprezentatīvā auto atsavināšanu konkrētajā gadījumā nav jāveic.

Deloitte nozīmē vienu vai vairākas no Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Lielbritānijas sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk - DTTL), grupas sabiedrības vai ar tām saistītās sabiedrības. DTTL un katra no tās grupas sabiedrībām ir juridiski nošķirtas un neatkarīgas vienības. DTTL (kas nozīmē arī „Deloitte Global”) nesniedz pakalpojumus klientiem. Vairāk informācijas par DTTL un tās grupas sabiedrībām ir pieejama [www.deloitte.com/lv/about](http://www.deloitte.com/lv/about).

Deloitte sniedz revīzijas, nodokļu, konsultāciju, finanšu konsultāciju un juridisko konsultāciju pakalpojumus valsts un pašvaldības iestādēm un privātajiem uzņēmumiem no dažādām nozarēm. Ar Deloitte globālo tīklu vairāk kā 150 valstīs, Deloitte nodrošina augstākās kvalitātes pakalpojumus klientiem visdažādākās biznesa situācijās. Vairāk kā 244,000 Deloitte darbinieku visā pasaulē mērķis ir atstāt nozīmīgu iespaidu, visā ko dara (klientiem, darbiniekiem un apkārtējo vidi).

Latvijā pakalpojumus sniedz "Deloitte Audits Latvia" SIA, "Deloitte Latvia" SIA un ZAB "Deloitte Legal" (kopīgi saukti "Deloitte Latvia"), kas ir Deloitte Central Europe Holdings Limited meitas vai saistītās sabiedrības. Deloitte Latvia ir viena no vadošajām profesionālo pakalpojumu organizācijām Latvijā, kas sniedz audita, nodokļu, juridiskos, finanšu un biznesa konsultāciju pakalpojumus ar vairāk kā 130 vietējo un ārvalstu ekspertu palīdzību.