

Administratīvā loga salīdzinājums nodokļu jomā

1. PVN jomā:

	Jautājums 1.	Jautājums 2.	Jautājums 3.	Jautājums 4.
	Vai pēc vietējās likumdošanas prasībām, papildus PVN atgriešanai, ir jāiesniedz detalizēts nodokļu rēķinu saraksts, kas veido pamatu ienākošiem un izejošiem PVN, par kuriem tiek pieprasīta PVN atmaksa?	Ja uz iepriekšējo jautājumu atbilde ir JĀ, tad: kāds ir darījuma minimālais apjoms, lai tas tiktu iekļauts atskaitē (ja tāds ir?)	Vai ir kāds piegāžu/pirkuma veids, kas jānorāda atskaitē, norādot katru rēķinu un nodokli, neatkarīgi no darījuma summas?	Vai ir kādi citi kritēriji, kam būtu jāveic sīkāks apraksts detalizētajā sarakstā (atskaitē)?
Valsts	Atbildes			
Latvija	Jā, ir nepieciešams. Pastāv 3 veidu ziņojumi: 1.) Priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem, kas iegādāti Latvijā; 2.) Nodoklis par preču un pakalpojumu piegādi; 3.) Priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem, kas ienākuši no ES dalībvalstīm (aprēķina, pamatojoties uz vispārējo apgrieztā nodokļa maksāšanas mehānismu).	Katram apliecinotam dokumentam, kurā preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN, ir vienāda vai lielāka par 1000 latiem, ir jābūt iekļautam minētajā atskaitē. Darījumiem, kas ir mazāki par 1000 latiem, arī jābūt norādītiem, taču ar neredz atšķirīgākām prasībām. Nepastāv nekādi minimālie apjomi precēm un pakalpojumiem, kas ienākuši no ES dalībvalstīm (katrs nodokļa rēķins jānorāda atsevišķi).	Jā, (papildus darījumiem ar ES dalībvalstīm) jānorāda katrs nodokļa rēķins, kas kalpo par pamatu, vietējo būvniecības pakalpojumu sniegšanai vai saņemšanai, kā arī kokmateriālu un metāllūžņu darījumiem, kas pakļauti apgrieztam PVN.	Ja ir vairāki nodokļa rēķini ar vienu Latvijas nodokļu maksātāju, un vērtība bez PVN par katru nodokļu rēķinu nepārsniedz 1000 latus, bet kopējā summa bez PVN no visiem rēķiniem ir virs 1000 latiem, tad kopējā summa jāiekļauj atskaitē zem īpaša koda.

Valsts	Jautājums 1.	Jautājums 2.	Jautājums 3.	Jautājums 4.
Lietuva	Tikai konkrētos gadījumos pēc Lietuvas Valsts ieņēmumu dienesta pieprasījuma.	Nav piemērojams.	<p>Saskaņā ar Lietuvas PVN likumu, PVN maksātājiem ir jāuztur reģistrs par izsniegtajiem un saņemtajiem PVN rēķiniem, ieskaitot PVN rēķinus, uz kuriem attiecas apgrieztais PVN. Šādi reģistri ir jāiesniedz Lietuvas Valsts Ieņēmumu dienestam pēc pieprasījuma, piemēram pārbaudes laikā.</p> <p>Atsevišķos gadījumos Lietuvas Valsts ieņēmumu dienests var pieprasīt iesniegt šādus reģistrus kopā ar PVN deklarāciju katru mēnesi. Jāiekļauj visi rēķini, kuros ir PVN (ieskaitot tos, kur PVN aprēķina pircējs).</p>	Nav piemērojams.
Igaunija	Papildus informāciju saistībā ar PVN deklarāciju nav nepieciešams sniegt atbildīgajām iestādēm. Tomēr, jāņem vērā, ka līdzīga informācija var tikt pieprasīta regulāro PVN pārbažu laikā.	Nav piemērojams.	Nav piemērojams	Nav piemērojams.

2. UIN jomā:

	Latvija	Igaunija
1. UIN deklarācijā aizpildāmo rindu skaits	97 (neiekļaujot apakšpunktus)	9 (rindu skaits, kas attiecas uz UIN deklarācijā „Declaration of income and social tax, unemployment insurance premiums and contributions to mandatory funded pension”)
2. Pielikumu skaits, kas jāiesniedz papildus UIN deklarācijai	5 pielikumi, kuriem ir tikai informatīvs raksturs	4 pielikumi, kuri sniedz lielāku detalizāciju par UIN deklarācijā norādītiem datiem
3. UIN deklarācijas iesniegšanas biežums	Viena reize gadā	Viena reize mēnesī
4. UIN deklarācijas sarežģītība / vienkāršība	<p>Deklarācija sastāv no kopsummām un detalizētiem atšifrējumiem šādās posteņu kategorijās:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Apliekamais ienākums (3 posteņi) 2. Apliekamā ienākuma (zaudējumu) palielināšana (samazināšana) (32 posteņi) 3. Apliekamā ienākuma (zaudējumu) samazināšana (palielināšana) (36 posteņi) 4. Nodokļa atlaides (16 posteņi) 5. Informācija par pielikumu aizpildīšanu (6 posteņi) <p>UIN maksā uz matemātiski aprēķinātā apliekamā ienākuma pamata.</p>	<p>Deklarācijā jānorāda tikai maksājamā UIN un sociālo iemaksu kopsumma par šādiem posteņiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - papildus labumi (<i>fringe benefits</i>); - dāvinājumi, ziedojumi, reprezentācijas izdevumi; - izdevumi, kas neattiecas uz saimniecisko darbību un citi izdevumi, un pastāvīgās pārstāvniecības sadalītā peļņa; - dividendes, cita peļņas sadale, maksājumi no krājumiem. <p>UIN maksā tikai peļņas sadales gadījumā vai par ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem.</p>
5. Papildus priekšrocības un/vai trūkumi	- Atsevišķu aprēķinu nepieciešamība noteiktu posteņu aprēķināšanai, līdz ar to arī iespēja kļūdīties	<ul style="list-style-type: none"> - Iespēja vienā deklarācijā norādīt gan informāciju par IIN, sociālām iemaksām un UIN; - Deklarācija apjoma ziņā ir neliela; - Deklarācija tiek aizpildīta regulāri, nevis vienreiz gadā.

	aprēķinos; - Nepieciešams nozīmīgs laika ieguldījums deklarācijas aizpildīšanai; - Nepieciešamība aizpildīt pielikumus, kuriem ir tikai informatīvs raksturs. - Nepieciešamība ik gadu salīdzināt avansā samaksāto UIN ar faktisko UIN par gadu. Iespējama naudas iesaldēšana, ja avansā samaksātais nodoklis ir būtiski lielāks.	
--	--	--

- Latvijas un Igaunijas UIN deklarācijas un to iesniegšanas kārtība ir grūti salīdzināmas, jo UIN aprēķina sistēma abās valstīs atšķiras.
- Latvijā UIN deklarācija jāiesniedz VID **vienreiz gadā** un katru mēnesi veiktie **avansa** UIN maksājumi balstās uz aplēsto UIN summu, balstoties uz iepriekšējā gada aprēķiniem.
- Igaunijā UIN deklarācijas jāiesniedz un aprēķinātais UIN jāsamaksā **katru mēnesi līdz 10. datumam**. Gada beigās atsevišķa deklarācija nav jāsniedz.
- Igaunijā UIN deklarēšanai izmanto formu, kas sastāv no divām sadaļām:
 - A daļa, kurā tiek norādīta informācija par algas nodokli, sociālās apdrošināšanas maksājumiem, bezdarbnieku pabalstiem, obligātajām iemaksām valsts pensiju fondā.
 - B daļa, kura attiecas uz UIN deklarēšanu.

Tādējādi uzņēmumam ir iespēja vienā reizē iesniegt informāciju par visiem šiem minētajiem nodokļu atskaitījumiem.