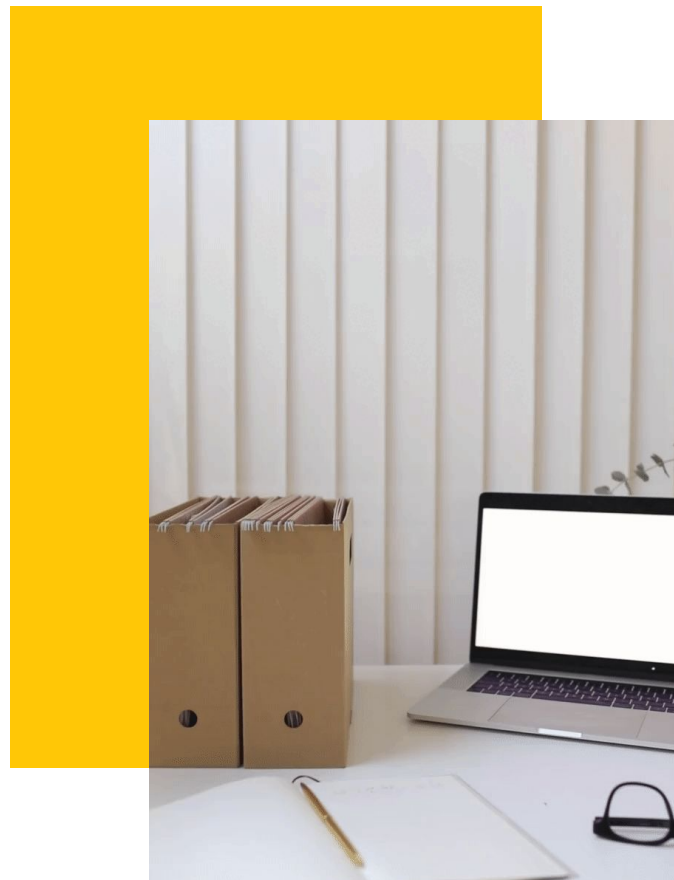


Ilze Palmbaha-Zvirbule
Mastermind Events SIA

Diskusija par uzņēmējdarbību jauniešiem “Latgales kods”

Jaunuzņēmumu sadarbība ar
savu labāko grāmatvedi

2022.gada 2.novembrī



ILZE PALMBAHA- ZVIRBULE

- Šobrīd LRGA valdes locekle, Mastermind Events valdes locekle
- Bijusi partnere LF Eksperts, Grant Thornton Baltic (2004-2017)
- Nodokļu pārvaldības un grāmatvedības nodaļas vadītāja PricewaterhouseCoopers (2018-2020)
- 2017.gadā ierindota starp TOP 100 pasaules ietekmīgākajām sievietēm grāmatvedībā
- Lektore BA, RISEBA, RSU, mācību centros
- Latvijas Prezidentūras laikā Eiropas Padomē darbojusies Eiropas komisijā, ARC, Eiropas Padomē
- Ikdienā konsultē klientus biznesa procesa automatizāciju risinājumu ieviešanā, labās prakses ieviešanā finanšu uzskaitē un pārvaldībā



Saturs

- Sadarbība ar ārpakalpojumu grāmatvedi
- ERP izvēle
- Vadlīnijas darbam ar savu grāmatvedi
- Ieteikumi veiksmīgākai sadarbībai



Kā strādā mūsdienīgs uzņēmums

- Reāllaika (real time) dati
- Maksimāla atteikšanās no papīra un pāriešana uz digitalizāciju
- Viegla un ērta informācijas meklēšana un analīze
- Ērta un automatizēta dokumentu glabāšana
- Mobilitāte (nepārtraukta datu plūsma un pieejamība no jebkuras datu drošas ierīces 24/7)
- Datu ievade- maksimāli automatizēta
- Savstarpēji integrētas sistēmas;
- Operatīvas vadības atskaites un naudas plūsmas pārvaldība.



“Špikeris” sadarbībai ar savu grāmatvedi

- Ārpakalpojuma grāmatveža izvēle
- Sākumā:
 - Sākotnējā tikšanās ar nozīmēto grāmatvedi, procesa definēšana, AML procedūras;
 - Atbildības un darbu plāna izveide;
 - ERP pielāgošana jaunuzņēmuma specifiskajām prasībām;
- Kas ietilpst ikmēneša “paketē”:
 - Darba algu aprēķini, atskaišu sagatavošana;
 - Ikdienas grāmatvedība, nodokļu aprēķini;
 - Vadības atskaites
- Gada pārskats un UIN deklarācija:
 - UIN deklarāciju sagatavošana;
 - Gada pārskata sagatavošana.



Biznesa resursu vadības sistēmas izvēle

- 100% tiešsaistē;
- Viegli apgūstama, intuitīva;
- Paplašināta funkcionalitāte;
- Abonēšanas maksa- bez sākuma maksas, zemas ikmēneša izmaksas;
- Nepārtraukts tiešsaistes atbalsts, nepārtraukti atjauninājumi;
- Eco- sistēma nepārtrauktā izaugsmē;
- Koplietošanas iespējas starp ārpakalpojumu grāmatvedi un sadarbības partneriem;
- Pārklāj visu sadarbības ķēdi: start-up, ārpakalpojumu grāmatvedis, sadarbības partneri.



Vadlīnijas

- **EDS**

- EDS piekļuve, kas ļaus apstiprināt nodokļu pārskatus un deklarācijas;
- Lietotāju pievienošana;
- Informācija e-pastā.

- Katru mēnesi

Brīdī, kad grāmatvedis atsūta ziņu, ka atskaites jāparaksta EDS, apstiprināt nekavējoties.



Vadlīnijas

- **Bankas maksājumi**

- Grāmatvedis sagatavo bankā maksājumus, ņemot vērā termiņus, jaunuzņēmuma atbildīgā persona apstiprina;
- Svarīgi ievērot nodokļu maksājuma termiņus, pamatojoties uz grāmatveža aprēķiniem un atsūtīto informāciju;
- Nodokļu samaksas termiņu ievērošana nozmīmē reitingu VID;
- Katra mēneša pirmajās dienās nosūtīt grāmatvežiem bankas konta pārskatu un ISO formāta failu, ja nav pieslēgts Gateway.



Vadlīnijas

- **Nodokļu aprēķini**

- Iedzīvotāju ienākuma nodoklis un sociālās apdrošināšanas maksājumi- katru mēnesi, balstoties uz algu aprēķiniem;
- Iedzīvotāju ienākuma nodoklis autoratlīdzību maksājumiem;
- Pievienotās vērtības nodoklis (PVN)- nākošajā mēnesī pēc reģistrēšanās VID kā PVN maksātāji;
- Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN)- tikai tad, ja veidojas UIN bāze. Efektīvā nodokļa likme 25%. Ar nodokli apliekamo bāzi veido **sadalītā peļņa** un **nosacīti sadalītā peļņa**.



Vadlīnijas

Par **sadalīto peļņu** uzskata:

- aprēķinātās dividendes, tai skaitā ārkārtas dividendes;
- dividendēm pielīdzinātas izmaksas;
- nosacītās dividendes (kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 7.pantu).

Nosacīti sadalīto peļņu, kuru ietver ar nodokli apliekamajā bāzē (t.i., apliek ar nodokli), veido:

- ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi;
- nedroši debitoru parādi;
- palielināti procentu maksājumi;
- aizdevums saistītai personai;
- ienākumi, kurus nodokļu maksātājs būtu saņēmis, vai izdevumus, kuri nodokļu maksātājam nebūtu radušies, ja komerciālās un finanšu attiecības būtu veidotas vai nodibinātas pēc noteikumiem, kas būtu spēkā starp divām neatkarīgām personām, un ja šo starp saistītām personām (no kurām viena ir nodokļa maksātājs) slēgto darījumu vērtība būtu atbilstoša tirgus cenai (vērtībai), kuras aprēķināšanas metodes nosaka Ministru kabinets;
- labumi, kurus nerezidents piešķir saviem darbiniekiem vai valdes (padomes) locekļiem, neatkarīgi no tā, vai saņēmējs ir rezidents vai nerezidents, ja tie tiek attiecināti uz pastāvīgās pārstāvniecības darbību Latvijā;
- likvidācijas kvota.



Vadlīnijas

- **Rēķini**

- Rēķiniem (gan ienākošiem, gan izejošiem) jābūt sakārtotiem un iesniegtiem grāmatvedībā katra mēneša pirmajās dienās (Google Drive, e-pasts, CRM u.c.);
- Salīdzināt ar bankas izdruku, vai visi rēķini ir iesniegti grāmatvedībā;
- Katram rēķinam veikt piezīmes, uz kādu projektu/intelektuālā īpašuma objektu attiecināms rēķins;
- Vienoties ar informācijas apmaiņu.



Vadlīnijas

- **Kredītkartes un skaidras naudas čeki**

- Čeku kopijas ievietotas mākoņservera mapē vai nofotogrāfētas, izmantojot aplikāciju;

- **Komandējuma izmaksas:**

- Pirms katra komandējuma nosūtīt informāciju grāmatvedim par brauciena mērķi, ilgumu, galamērķi. Grāmatvedis aprēķinās dienas naudu;
- Pēc atgriešanās no komandējuma nekavējoties apkopot izmaksas un nosūtīt informāciju grāmatvedim;
- Grāmatvedis veic aprēķinu par naudas summu, kas pārmaksāta vai jāpiemaksā.



Vadlīnijas

- **Algu aprēķini:**

- Līguma kopiju nosūtīt grāmatvedim pirms tiek uzsāktas darba attiecības. Norādīt līgumā: algas veids, summa, amata nosaukums, personas dati, no kura datuma tiek uzsāktas darba attiecības u.c. informācija;
- Akciju opcijas- iespēja iegūt uzņēmumu akcijas/daļas par iepriekš noteiktu cenu, vairumā gadījumu- bez maksas);
- Būtisks nodokļu samazinājums jaunuzņēmumu algām, ja tas atzīts par inovatīvu

[comment.Latvia-attracts-new-companies-with-the-best-conditions.2020-11-10.lat_.Dienas-Bizness.janist.pdf \(sorainen.com\)](#)



Vēl daži ieteikumi

- **Saziņa:**

- Labākā, uz nākotni vērsta, digitāli domājoša grāmatveža izvēle;
- Whats app grupas;
- Dokumentu apmaiņas labākais un drošākais veids;
- Jautāt savam grāmatvedim pirms veicat kādu darījumu
- Ikmēneša tikšanās, lai pārrunātu rezultātus un ko uzlabot;
- Uzticies, bet pārbaudi!





Paldies



Ilze Palmbaha



ilze_palmbaha



Ilze Palmbaha

Ilzepalmbaha.com
ilze@palmbaha.lv

