



Valsts ieņēmumu
dienests

Nerezidentu ienākumi un attālinātais darbs

VID Nodokļu pārvaldes
Fizisko personu nodokļu daļa

2023. gada 25. aprīlis

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

Nodokļu normatīvie akti - informācijas avoti



Valsts ieņēmumu
dienests



- Likums «Par iedzīvotāju ienākuma nodokli»
- MK 21.09.2010. noteikumi Nr. 899 «Likuma «Par iedzīvotāju ienākuma nodokli» normu piemērošanas kārtība»
- MK 30.04.2001. noteikumi Nr. 178 «Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi»

www.likumi.lv

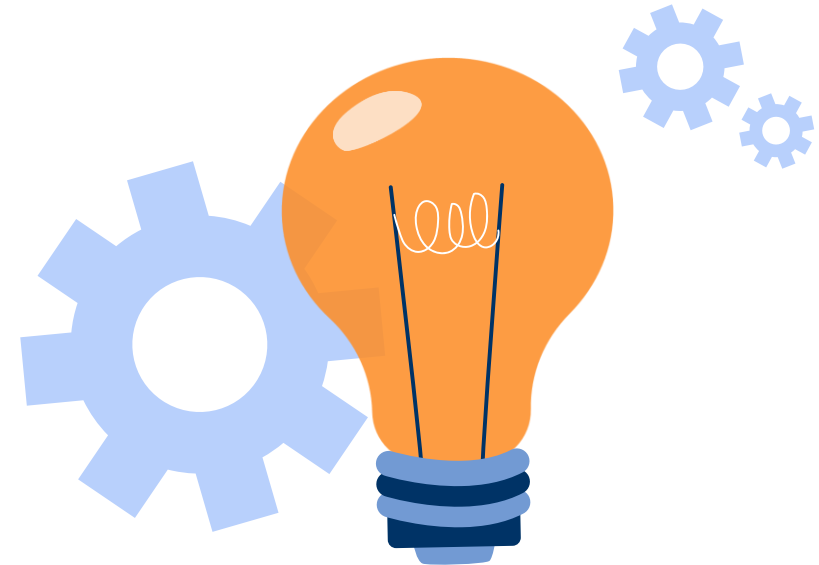
www.vid.gov.lv

Semināra jautājumi



Valsts ieņēmumu
dienests

- 💡 Nerezidenta statuss
- 💡 Algota darba ienākums
- 💡 Nodokļa piemērošana
- 💡 Nodokļu konvenciju piemērošana
- 💡 Pārskati un deklarācijas



Nerezidenta statuss



Valsts ieņēmumu
dienests

Rezidents

LV nodokļu normatīvo aktu piemērošanai:

- 1) personas deklarētā dzīvesvieta ir LV **vai**
- 2) persona uzturas LV 183 dienas vai ilgāk jebkurā 12 mēnešu periodā, kas sākas vai beidzas taksācijas gadā, **vai**
- 3) persona ir Latvijas pilsonis, ko ārzemēs nodarbina LV valdība





Valsts ieņēmumu
dienests

Nerezidenta statuss

183 dienu perioda izvērtēšanai:

- ✓ Persona, kas nav atzīta par rezidentu pirmstaksācijas gadā, tiks uzskatīta par rezidentu taksācijas gadā ar datumu, kad tā pirmoreiz ieradās LV
- ✓ Persona, kas netiks atzīta par rezidentu pēctaksācijas gadā, netiks atzīta par rezidentu arī taksācijas gadā pēc datuma, kad tā atstāja LV, ja laika posmā pēc šā datuma šai personai ir **ciešākas attiecības ar ārvalsti nekā ar LV (ārvalstīs pieder īpašums vai dzīvo ģimene, vai tā veic ārvalstīs sociālās iemaksas)**

Nerezidenta statuss



Valsts ieņēmumu
dienests

Rezidents vai nerezidents?

Rezidences statusa maiņa





Valsts ieņēmumu
dienests

Algota darba ienākums

Nerezidenta ar IIN apliekamais ienākums

Ienākuma veida izvērtēšana

(Personāla noma, uzņēmuma līgums, ienākums par pienākumu pildīšanu LV valdē vai padomē)



Valsts ieņēmumu
dienests

Algota darba ienākums

Nerezidenta ar IIN apliekamais ienākums ir ienākums no algota darba, ieskaitot:

- ☑ darbu, kas veikts LV tāda darba devēja labā, kurš nav LV rezidents vai kuram nav pastāvīgā pārstāvniecība LV
- ☑ darbu, kas veikts ārpus LV Latvijas darba devēja labā



Valsts ieņēmumu
dienests

Algota darba ienākums

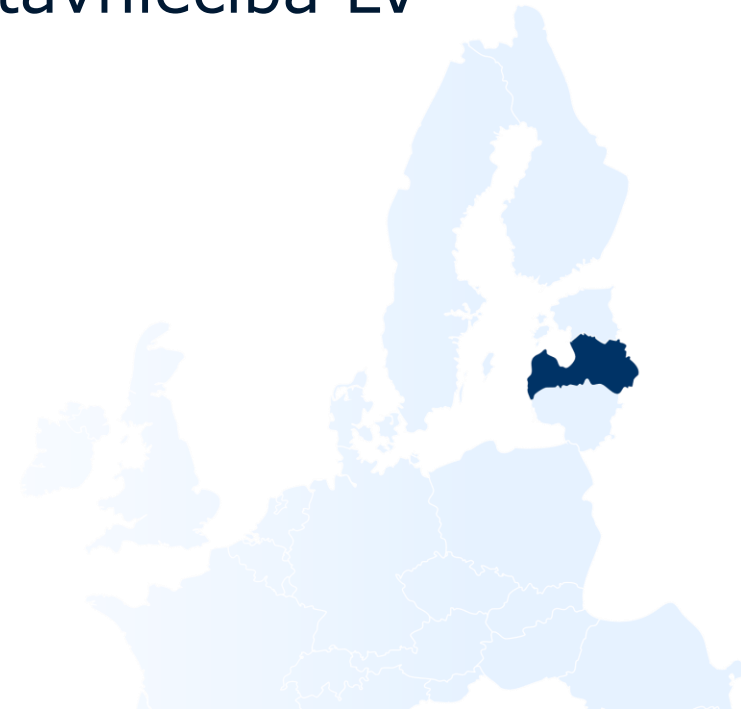
1. LV SIA noslēdz darba līgumu ar nerezidentu, darbs tiek veikts LV.
2. Ārvalsts SIA, kurai ir pastāvīgā pārstāvniecība LV, uzstāda iekārtu LV. Ārvalsts SIA darbinieki ierodas LV.

Algota darba ienākums



Valsts ieņēmumu
dienests

Darbu, kas **veikts LV** tāda darba devēja labā, kurš nav LV rezidents vai kuram nav pastāvīgā pārstāvniecība LV





Valsts ieņēmumu
dienests

Algota darba ienākums

1. LV SIA noslēdz līgumu ar ārvalsts SIA par iekārtas iegādi un uzstādīšanu LV. Ārvalsts SIA darbinieki **ierodas** LV.
2. LV SIA noslēdz līgumu ar ārvalsts SIA par iekārtas iegādi un uzstādīšanu ārvalstī. Ārvalsts SIA darbinieki **neierodas** LV.

Algota darba ienākums



Valsts ieņēmumu
dienests

Darbs, kas veikts ārpus LV Latvijas devēja labā



Algota darba ienākums



Valsts ieņēmumu
dienests

LV SIA noslēdz darba līgumu ar nerezidentu.
Darbs tiek veikts ārpus LV.



Algota darba ienākums



Valsts ieņēmumu
dienests



Komandējums



Darba brauciens

Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

- ✔ IIN ietur ienākuma izmaksātājs
- ✔ IIN aprēķina un maksā ienākuma saņēmējs



Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

- ☑ IIN ietur ienākuma izmaksātājs
- ☑ LV darba devējs
- ☑ Ienākuma gūšanas diena

Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

- ☑ IIN ietur ienākuma izmaksātājs
- ☑ IIN likme
- ☑ Ieskaita budžetā līdz nākamā mēneša 23. datumam

Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

- ✔ IIN aprēķina un maksā ienākuma saņēmējs
- ✔ Reģistrācija
- ✔ Gada ienākumu deklarācija



Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Nerezidenta **algota darba** ienākums

- ✔ Attaisnotie izdevumi
- ✔ Neapliekamais minimums
- ✔ Apgādājamie

Nodokļa piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Nerezidenta **algota darba** ienākums

Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas



Kuras valsts sociālā nodrošinājuma jomā ir piemērojami? (VSAA)

Nodokļu konvenciju piemērošana

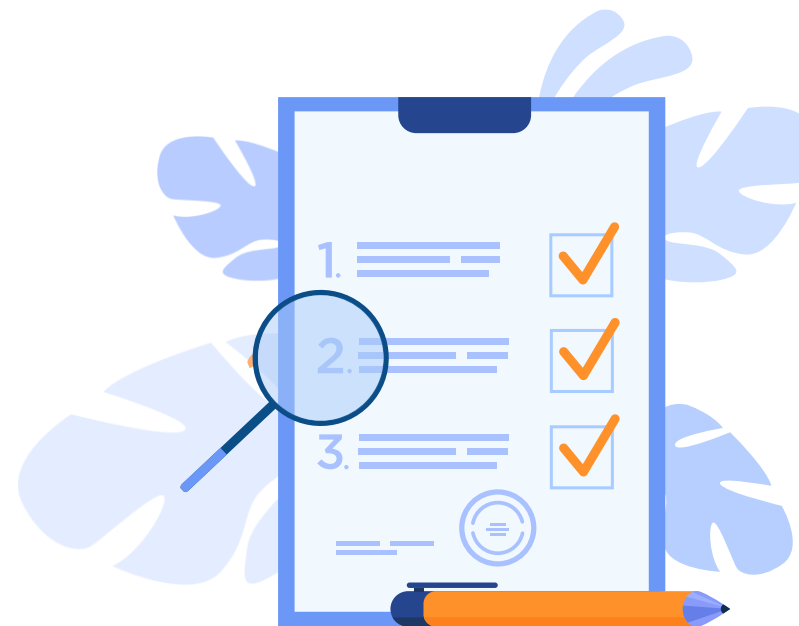


Valsts ieņēmumu
dienests



Nodokļu konvencijas 15. pants

Atkarīgie individuālie pakalpojumi





Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu konvenciju piemērošana

Nodokļu konvencijas 15. panta 1. punkts

Darba algai, ko Līgumslēdzējas Valsts rezidents saņem par darbu, tiek uzlikti nodokļi tikai šajā valstī, ja vien darbs netiek veikts otrā Valstī.

Ja darbs tiek veikts otrā Valstī, par to saņemtajai atlīdzībai var uzlikt nodokļus otrā Valstī.

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

LV SIA noslēdz darba līgumu ar Polijas rezidentu.
50 % no darba laika Polijas rezidents strādā LV, 50 % –
Igaunijā.

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu konvencijas 15. panta 2. punkts

Atlīdzībai, ko Līgumslēdzējas Valsts rezidents saņem par algotu darbu, kas tiek veikts otrā valstī, tiek uzlikti nodokļi tikai pirmajā minētajā valstī, ja:

a) persona atrodas otrā valstī laika posmu vai laika posmus, kas kopumā nepārsniedz 183 dienas jebkurā 12 mēnešu periodā, kas sākas vai beidzas attiecīgajā taksācijas gadā, un



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu konvenciju piemērošana

Nodokļu konvencijas 15. panta 2. punkts

Atlīdzībai, ko Līgumslēdzējas Valsts rezidents saņem par algotu darbu, kas tiek veikts otrā valstī, tiek uzlikti nodokļi tikai pirmajā minētajā valstī, ja:

- b) atlīdzību maksā darba devējs, kas nav otras valsts rezidents, vai cita persona tāda darba devēja vārdā, un
- c) atlīdzību neizmaksā (nesedz) pastāvīgā pārstāvniecība vai pastāvīgā bāze, ko darba devējs izmanto otrā valstī.

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Vācijas uzņēmums nodarbina Beļģijas rezidentu LV. Vācijas uzņēmumam nav pastāvīgā pārstāvniecība LV un darbinieks strādā Vācijas uzņēmuma labā.

Darbinieks uzturas LV 200 dienas 12 mēnešu periodā.



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu konvenciju piemērošana

Igaunijas uzņēmuma darbinieks, kas ir Igaunijas rezidents, tiek nodarbināts LV SIA labā LV 30 dienas. Igaunijas uzņēmumam nav pastāvīgā pārstāvniecība LV.

Personāla noma

(Ja tiek nodarbināts Lietuvā?)

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Dānijas uzņēmuma darbinieks, kas ir Igaunijas rezidents, tiek nodarbināts Dānijas uzņēmuma labā LV 160 dienas 12 mēnešu periodā. Dānijas uzņēmumam ir pastāvīgā pārstāvniecība LV.

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Čehijas uzņēmums nodarbina Lietuvas rezidentu LV. Čehijas uzņēmumam nav pastāvīgā pārstāvniecība LV un darbinieks strādā Čehijas uzņēmuma labā. Darbinieks uzturas LV 180 dienas 12 mēnešu periodā.

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Dānijas rezidents ir LV SIA valdes loceklis. Par pienākumu veikšanu LV SIA valdē Dānijas rezidents saņem atlīdzību no Dānijas kapitālsabiedrības. Valdes locekļa pienākumi tiek pildīti Dānijas rezidentam atrodoties Dānijā.

Nodokļu konvencijas 16. pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu konvenciju piemērošana

Ministru kabineta 2001. gada 30. aprīļa noteikumi Nr. 178

“Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi”

Rezidences sertifikāts (1. pielikums)

Iesniegums nodokļa atmaksai (2. pielikums)

Nodokļu konvenciju piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Lietuvas rezidents strādā LV SIA labā Polijā. LV darba pienākumi netiek veikti.

Nodokļu konvencijas 15. panta 1. punkts

4. pielikums

Fiziskas personas	Juridiskās personas
-------------------	---------------------

Nerezidenta - ienākuma saņēmēja			Personas kods vai identifikācijas numurs rezidences valstī	LR piešķirtais NMR kods	Ienākuma saņēmēja dzimšanas datums	Rezidences valsts*	Adrese rezidences valstī			Ienākuma veids (kods)*	ATVK kods	Izmaksas datums*	Ienākuma summa*	Nodokļa likme (%)*	Nodokļa summa*
vārds*	uzvārds*	iela, numurs*					apdzīvota vieta*	pasta indekss*							
1	2	3	4	4a	5	6	7a	7b	7c	8	9	10	11	12	13
1															0,00
2															0,00
3															0,00

Pārskati un deklarācijas



Valsts ieņēmumu
dienests



Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra
noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju
ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība"

6. pielikums

APLIECINĀJUMS/CERTIFICATE
par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli
Latvijas Republikā/
on income derived and income tax paid by non-resident in the Republic of Latvia

I. Ienākuma guvējs/Recipient of income

Vārds, uzvārds/ Name, surname	Personu apliecināšanas dokuments, numurs, izdošanas datums/ Identification document, number, date of issue

Iela, numurs/ Street, number	Pilsēta, apdzīvota vieta/ City or place	Pasta indekss/ Postal code	Valsts/ Country

II. Darba devējs (ienākuma izmaksātājs)/Employer (Payer of income)

Izmaksātāja nosaukums/ Name of payer	Reģistrācijas numurs Uzņēmumu reģistrā/ Registration number	Nodokļu maksātāju reģistra kods/ Taxpayers' register code

vai/or

Vārds, uzvārds/ Name, surname	Personas kods/ Identity No.

Iela, numurs/ Street, number	Pilsēta, apdzīvota vieta/ City or place	Pasta indekss/ Postal code	Valsts/ Country

III. Gūtie ienākumi un samaksātais ienākuma nodoklis/Income derived and income tax paid

Ienākuma veids/ Type of income	Ienākuma summa/ Amount of income (EUR)	Izmaksas datums/ Date of payment	Nodokļa likme/ Tax rate (%)	Samaksātais nodoklis/ Tax paid (EUR)

IV. Ienākuma izmaksātāja apliecinājums/Certificate of the payer of income

Pārskati un deklarācijas



Valsts ieņēmumu
dienests

 Ministru kabineta 2018. gada 30. oktobra noteikumi
Nr. 662 «Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa
deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību»

Gada ienākumu deklarācija





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS