



Nerezidentu ienākumi un attālinātais darbs

Tiešsaistes seminārs



Seminārs 25.04.2023.

Jautājumi	Atbildes
1 Sakiet, lūdzu, kas notiek ar Latvijā piešķirtajām stipendijām un pensijām, ja to saņēmēji ilgstoši uzturas ārzemēs?	1 Ja persona ir rezidents Latvijas nodokļu normatīvo aktu piemērošanai un stipendija atbilst likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 8.punktā minētajai stipendijai, tad iedzīvotāju ienākuma nodoklis (IIN) netiek piemērots. Pensijai IIN tiek piemērots vispārējā kārtībā. Ja persona ir nerezidents, tad saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3.panta trešo daļu nerezidenta ar IIN apliekamo ienākumu neveido stipendijas. Pensijai IIN tiek piemērots vispārējā kārtībā.

2

Nerezidents, darbs tiek veikts Igaunijā, izsniegts A1 un nerezidenta apliecība, nodokļus maksā Igaunijā. Kādas atskaites un kādos termiņos jāsniedz VID? Vai ir jāsniedz paziņojums par fiz pers izm sum

2

Kā saprotams no jautājumā norādītās informācijas, uz nerezidentu neattiecas Latvijas normatīvie akti sociālā nodrošinājumā jomā (likums "Par valsts sociālo apdrošināšanu") un IIN Latvijā netiek piemērots, jo tiek piemēroti Latvijas -Igaunijas nodokļu konvencijas noteikumi atbilstoši Ministru kabineta 2001. gada 30. aprīļa noteikumos Nr. 178 "Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi" noteiktajai kārtībai. Par nerezidentu veikto uzņēmējdarbības riska valsts nodevu norāda darba devēja ziņojuma sarakstā, kurā norāda personas, kuras nav sociāli apdrošināmas Latvijā. Attiecībā uz IIN darba devējs iesniedz Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā (4. pielikums), 13. un 14. ailē norādot vērtību "0".

3

Nerezidents nodarbināts uz min.algu, tiek ieturēts VSAOI un IIN. Cilvēks bankā noformējis arī 3.pensijas līmeni. Vai viņam pienākas IIN pārmaxsa? Pats cilvēks dzīvo ārzemēs.

3

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 10. panta pirmās daļas 5. punktu, otro un trešo daļu netiek ierobežotas nerezidentu tiesības ar IIN apliekamo samazināt par privātajos pensiju fondos izdarītajām iemaksām.

4

Igaunijas pilsonis pilda darba pienākumus Latvijā reģistrētā uzņēmumā, savus darba pienākumus tas veic attālināti atrodoties Igaunijā. Kurā valstī darba samaksai tiek piemēroti nodokļi?

4

Ja attiecībā uz Igaunijas pilsoni neattiecas Latvijas normatīvie akti sociālā nodrošinājuma jomā (likums "Par valsts sociālo apdrošināšanu"), tad sociālās Latvijā nav jāveic. Ja darbs tiek veikts tikai Igaunijā, tad, ievērojot Igaunijas-Latvijas nodokļu konvencijas 15.panta 1.punktu un Ministru kabineta 2001. gada 30. aprīļa noteikumu Nr. 178 "Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi" kartību, Igaunijas rezidenta algota darba ienākumam nepiemēro IIN Latvijā.

5

Uzņēmums vēlas algot darbinieku, kas ir Nīderlandes rezidents. Darbinieks veiks lielāko daļu darba pienākumus Latvijā (aptuveni 70%), bet daļu no darba darbinieks veiks attālināti no Nīderlandes (programmētājs). Darbinieks regulāri ceļos. Kā tiek piemērots IIN?

Bet kā uzņēmums, aprēķina Latvijas daļu, ja IIN ir jāizmaksā pirms darba alga izmaksas? Vai katru mēnesi ir jāaprēķina Latvijā pavadītās dienas?

Kā piemērot IIN, lai darbinieku neapliktu ar IIN divas reizes vismaz par daļu no ienākumiem? Ja darbinieks iesniegs nodokļu deklarāciju Nīderlandē?

Tātad katru mēnesi uzņēmums aprēķina Latvijā nostrādātās dienas un nomaksā par to IIN. Un saņem ziņu no VID, ko iesniedz Nīderlandē, kur maksā nodokļus tikai par tām darba dienām, kas veiktas attālināti no Nīderlandes. Vai pareizi?

5

Ja Nīderlandes rezidents piemēro Latvijas-Nīderlandes nodokļu konvencijas 15. panta 1. punktu un Ministru kabineta 2001. gada 30. aprīļa noteikumu Nr. 178 "Kārtība, kādā piemērojami starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu noteiktie nodokļu atvieglojumi" kārtību, tad algota darba ienākumam par darbu, kas veikts atrodoties ārpus Latvijas, IIN Latvijā nav jāpiemēro. Nīderlandē aprēķinātais nodoklis par Nīderlandes rezidenta gūto darba algu par darbu Latvijā ir samazināms par Latvijā samaksāto nodokli, attiecīgi nodokļu dubultā uzlikšana neveidojas. Nīderlandes rezidenta brauciens no Nīderlandes uz Latviju neatbilst Ministru kabineta 2010. gada 12. oktobra noteikumu Nr.969 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem saistītie izdevumi" 2. punktā noteiktajai definīcijai. Attiecīgi kompensācijas summām būtu piemērojams IIN. Darba devējam katru mēnesi jāaprēķina ienākums, kas gūts attiecīgi Latvijā un Nīderlandē. Nīderlandē ir tiesības piemērot IIN gan Latvijā, gan Nīderlandē gūtajam ienākumam, bet par Latvijā gūto darba algu nodoklis, kas aprēķināts Nīderlandē, ir samazināms par Latvijā samaksāto IIN.

6 Kādi pārskati jāiesniedz grāmatvedim par nerezidenta aprēķināto algu? - Darba devēja ziņojums, 4.pielikums, kaut kas vēl?	6 Vispārējā gadījumā sniedz darba devēja ziņojumu un iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā (Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4. pielikums).
7 Pie mums veic algotu darbu ukraiņi, kuriem tiek piemēroti nodokļu atvieglojumi. Kādas atskaites jāiesniedz par šiem darbiniekiem?	7 Par Ukrainas civiliedzīvotāja gūto darba algu sniedz darba devēja ziņojumu un iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā (Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4. pielikums), kā arī Ministru kabineta 2021. gada 7. septembra noteikumu Nr. 610 "Noteikumi par paziņojumā par fiziskajai personai izmaksātajām summām iekļaujamo informāciju" paziņojumu par fiziskajai personai izmaksātajām summām.
8 Kas ir 4.pielikums? DD ziņojums? Vai pareizi saprotu, ka jāsniedz DD ziņojums 4.pielikums un IeIeN pārskats par izmaksām nerezidentiem? (darbs tiek veikts Igaunijā, nerezidents)	8 Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4. pielikuma nosaukums ir "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārskats par fiziskās personas – nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā". Darba devēja ziņojums ir Ministru kabineta 2010. gada 7. septembra noteikumu Nr.827 "Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3. pielikums.