



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

REZIDENTA APLIECĪBAS – IESNIEGUMA NODOKĻU ATVIEGLOJUMU PIEMĒROŠANAI – IESNIEGŠANA

Metodiskajā materiālā ir izklāstīta kārtība, kādā Latvijas rezidenti (izņemot fiziskās personas) vai nerezidentu pastāvīgās pārstāvniecības Latvijā Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk arī – VID) Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (turpmāk – EDS) iesniedz apstiprināšanai rezidenta apliecību – iesniegumu nodokļu atvieglojumu piemērošanai (turpmāk – atvieglojumu apliecība).



01.09.2023.

Saturs

1. Kad nepieciešama atvieglojumu apliecība	3
2. Kādas darbības veicamas, lai saņemtu VID apstiprinātu atvieglojumu apliecību	4
3. Kā iesniegt atvieglojumu apliecību EDS	5
4. VID paziņojums par atvieglojumu apliecības apstiprināšanu vai atteikumu	12

1. Kad nepieciešama atvieglojumu apliecība

Ja nerezidentam izmaksā maksājumus, bet atšķirībā no Latvijas Republikas likumos noteiktā apstiprinātajos starptautiskajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (turpmāk – nodokļu līgums) ir noteikta šo maksājumu aplikšana ar samazinātu likmi vai ir noteikts atbrīvojums no aplikšanas ar nodokli Latvijā, tad nodokļus no maksājumiem nerezidentam saskaņā ar nodokļu līgumu maksājuma izmaksātājs ir tiesīgs piemērot tikai **pēc apstiprinātas atvieglojumu apliecības saņemšanas**.



Lai noskaidrotu nodokļu līgumu ietekmi uz nodokļu ieturēšanu no maksājumiem, kuru saņēmēji ir līgumslēdzēju valstu rezidenti, ir jāsalīdzina nodokļu likumā noteiktās likmes ar likmēm, kas attiecīgajam ienākuma veidam noteiktas nodokļu līgumā.

Piemēram, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums nosaka izmaksas brīdī ieturēt uzņēmumu ienākuma nodokli 20 % apmērā no maksājumiem nerezidentam par tā sniegtajiem vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, savukārt lielākā daļa nodokļu līgumu šādus maksājumus atbrīvo no nodokļa aplikšanas Latvijā.

Iedzīvotāju ienākuma nodokļa likums nosaka izmaksas brīdī ieturēt 20 % iedzīvotāju ienākuma nodokli no procentu maksājumiem nerezidentiem, fiziskām personām, savukārt nodokļu līgumos procentu maksājumu aplikšana pārsvarā ir noteikta atbilstoši 10 % likmei.



Atvieglojumu apliecību apstiprina Valsts ieņēmumu dienests.

Piemērs

Dānijas komercsabiedrība sniegusi Latvijas komercsabiedrībai vadības un konsultatīvo pakalpojumu. Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normām izmaksātājam – Latvijas komercsabiedrībai – izmaksas brīdī jāietur nodoklis 20 % apmērā no atlīdzības summas. Atbilstoši Latvijas un Dānijas nodokļu līgumam Dānijas komercsabiedrība ir atbrīvota no nodokļa nomaksas pienākuma Latvijā. Lai piemērotu atbrīvojumu, izmaksātāja – Latvijas komercsabiedrības – rīcībā ir jābūt apstiprinātai atvieglojumu apliecībai.

Ja maksājuma saņēmējam izmaksātā viena **maksājuma summa** vai izmaksāto maksājumu kopsomma taksācijas gadā **nepārsniedz 5000 euro**, izmaksātājs nodokļu līgumos noteiktos nodokļu **atvieglojumus piemēro, pamatojoties uz** otras līgumslēdzējas valsts noteikta parauga **rezidences apliecību** vai līdzīgiem dokumentiem.



Šādā gadījumā izmaksātājam nav jāiesniedz minētie dokumenti apstiprināšanai VID un izmaksātāja rīcībā var nebūt atvieglojumu apliecība.

2. Kādas darbības veicamas, lai saņemtu VID apstiprinātu atvieglojumu apliecību



Atvieglojumu apliecības paraugs ir noteikts 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" (turpmāk – noteikumi) [1. pielikumā](#).

1. Līdz dienai, kad maksājuma izmaksātājam iesniedzams gada pārskats par pārskata periodu, **izmaksātājam no maksājumu saņēmēja** attiecībā uz pārskata perioda maksājumiem **jāsaņem aizpildīta** noteikta parauga ([noteikumu 1. pielikums](#)) **atvieglojumu apliecība**.
 - *Ja maksājuma izmaksātājs neiesniedz gada pārskatu, izmaksātājam no maksājumu saņēmēja aizpildīta atvieglojumu apliecība jāsaņem ne vēlāk kā četrus mēnešus pēc pārskata gada beigām.*



Maksājumu saņēmējs atvieglojumu apliecībā **apliecina rezidences statusu** maksājumu izmaksas dienā.

2. Ne vēlāk kā mēneša laikā pēc gada pārskata par pārskata periodu iesniegšanas termiņa beigām atvieglojumu apliecība izmaksātājam **jāiesniedz VID, izmantojot EDS**.
 - *Ja maksājuma izmaksātājs neiesniedz gada pārskatu, atvieglojumu apliecība izmaksātājam jāiesniedz VID ne vēlāk kā piecu mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām.*

Piemērs

Latvijas komercsabiedrība 202x. gada 15. jūnijā samaksāja Lietuvas komercsabiedrībai atlīdzību par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem, neieturot izmaksas brīdī 20 % no atlīdzības summas (atbilstoši Latvijas un Lietuvas nodokļu līgumā noteiktajam atbrīvojumam). Lai piemērotu nodokļa atbrīvojumu, Lietuvas komercsabiedrība līdz nākamā gada, t. i., 202y. gada, 31. maijam iesniedz Latvijas komercsabiedrībai aizpildītu atvieglojumu apliecību, kurā apliecina rezidences statusu maksājumu izmaksas dienā, t. i., 202x. gada 15. jūnijā.

Latvijas komercsabiedrība saņemto atvieglojumu apliecību līdz 202y. gada 30. jūnijam iesniedz apstiprināšanai VID.

3. Kā iesniegt atvieglojumu apliecību EDS

Kur atrast atvieglojumu apliecības veidlapu



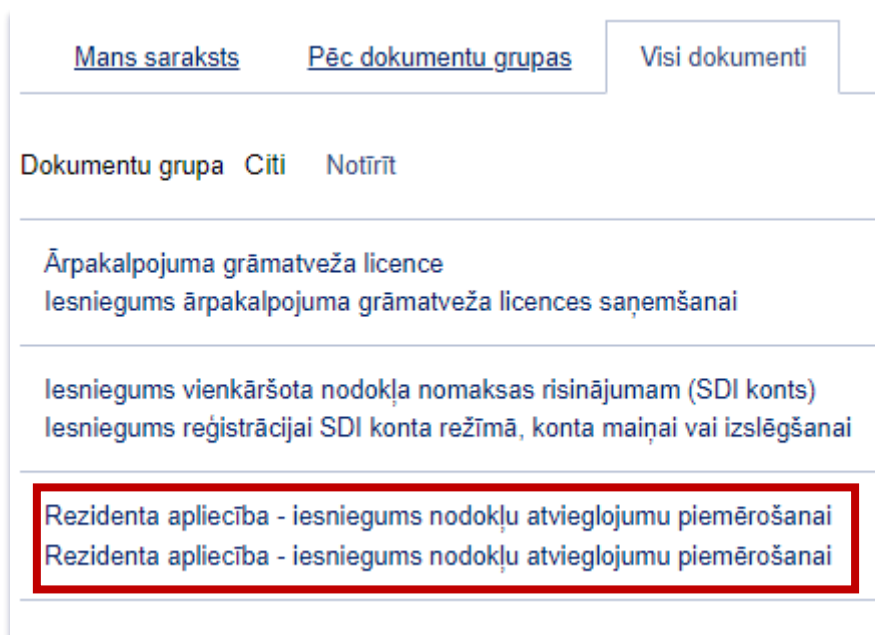
Atvieglojumu apliecības paraugs (noteikumu 1. pielikums) pieejams [šeit](#)

Lai atvieglotu iesniegšanas procesu, EDS ir izveidots strukturētais dokuments **Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai**, kurā aizpilda obligātos (ar sarkanu zvaigznīti* atzīmētos) laukus un pievieno nepieciešamos dokumentus.



Jāņem vērā, ka strukturētais dokuments **nav** atvieglojumu apliecības veidlapa, tā jāpievieno pielikumā kā atsevišķs dokuments.

Dokuments **Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai** EDS ir pieejams sadaļā "Dokumenti" – "No veidlapas" – "Citi" – **"Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai"** (1. attēls):



1. attēls

Kā aizpildīt dokumentu



Lai EDS iesniegtu apstiprināšanai atvieglojumu apliecību, jāaizpilda EDS dokuments **Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai** un jāpievieno nepieciešamie dokumenti, t. sk. maksājumu saņēmēja aizpildīta atvieglojumu apliecība.

1. Aizpilda dokumenta **Rezidenta apliecība – iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai** četras sadaļas:

- **1. sadaļā Maksājumu izmaksātājs** sistēma automātiski uzrāda maksājumu izmaksātāja reģistrācijas numuru un nosaukumu (2. attēls):

Maksājumu izmaksātājs

Reģistrācijas numurs

44444444444

Nosaukums

TEST SIA

2. attēls

- **2. sadaļā Maksājumu saņēmējs** aizpilda obligātos (ar sarkanu zvaigznīti* atzīmētos) laukus (3. attēls):

ATVIEGLOJUMU APLIECĪBAS IESNIEGŠANA

Maksājumu saņēmējs

Saņēmēja tips*

Juridiska persona Fiziska persona

Nosaukums / Vārds, uzvārds*

Reģistrācijas numurs / Personas kods*

Rezidences valsts*

Nerezidenta adrese rezidences valstī

Pilsēta, apdzīvota vieta*

Iela, numurs*

Pasta indekss*

Apliecinājuma parakstīšanas datums*

3. attēls

- **3. sadaļā Ienākumi** aizpilda obligātos (ar sarkanu zvaigznīti* atzīmētos) laukus (4. attēls):

Ienākumi

Izvēlas atbilstošo ienākumu veidu

Ienākumu veids*

Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (UIN likum)

Atvieglojumu pieprasīšanas datums*

01.08.2023

Norāda datumu, ar kuru tiek pieprasīts atvieglojums. Tam jāsakrīt ar datumu, kāds norādīts atvieglojumu apliecībā. (šeit nenorāda aizpildīšanas/iesniegšanas datumu)

4. attēls



Atkarībā no norādītā maksājumu saņēmēja tipa (juridiska/fiziska persona) laukā "Ienākumu veids" redzami apliekamie ienākumu veidi saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu (5. attēls) vai likumu "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" (6. attēls).

-
Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem (UIN likums 5.p.1.d.1.p)
Atlīdzības par Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanu (UIN likums 5.p.1.d.2.p)
Visi maksājumi un dividendes zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās (UIN likums 5.p.6.d)
Atlīdzība no procentu maksājumiem zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās (UIN likums 5.p.8.d.1.p)
Atlīdzība no maksājumiem par intelektuālo īpašumu zemu nodokļu vai beznodokļu valstīs vai teritorijās (UIN likums 5.p.8.d.2.p)
Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma izīrēšanu vai iznomāšanu (UIN 5.p.1.d.4.p.)

5. attēls

-
Ienākums no algota darba (Likums par IIN 3.p.3.d.1.p)
Ienākums no profesionālās darbības (Likums par IIN 3.p.3.d.2.p)
Ienākums no mākslinieku, sportistu vai treneru profesionālās darbības (Likums par IIN 3.p.3.d.3.p)
Ienākums no pienākumu pildīšanas sabiedrības padomē vai valdē (Likums par IIN 3.p.3.d.4.p)
Ienākums no alternatīvo ieguldījumu fonda (Likums par IIN 3.p.3.d.5.p)
Ienākums no esoša nekustamā īpašuma izmantošanas (Likums par IIN 3.p.3.d.7.p)
Ienākums no esoša nekustamā īpašuma atsavināšanas un citu kapitāla aktīvu atsavināšanas ienākums (Likums par IIN 3.p.3.d.7.1p)
Ienākums no kustamā īpašuma izmantošanas (Likums par IIN 3.p.3.d.8.p)
Ienākums no lauksaimnieciskās ražošanas (Likums par IIN 3.p.3.d.9.p)
Ienākums no augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas (Likums par IIN 3.p.3.d.9.1p)
Ienākums no metāllūžņu pārdošanas (Likums par IIN 3.p.3.d.9.2p)
Dividendes (Likums par IIN 3.p.3.d.10.p)
Dividendēm pielīdzināms ienākums un nosacītās dividendes (Likums par IIN 3.p.3.d.10.1p)
Procentu ienākums un tam pielīdzināms ienākums (Likums par IIN 3.p.3.d.11.p)
Samaksa par intelektuālo īpašumu – autoratlīdzība (Likums par IIN 3.p.3.d.12.a)
Samaksa par intelektuālo īpašumu – maksājumi par pārējiem intelektuālā īpašuma veidiem (Likums par IIN 3.p.3.d.12.b)
Apdrošināšanas atlīdzība (Likums par IIN 3.p.3.d.13.p)
Pensijas, kas izmaksātas saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem (Likums par IIN 3.p.3.d.14.p)
Pensijai pielīdzināms ienākums (Likums par IIN 3.p.3.d.14.1p)
Papildpensijas kapitāls (Likums par IIN 3.p.3.d.15.p)

Nekustamā īpašuma vērtības pieaugums vai tā daļa (Likums par IIN 3.p.3.d.17.p)
Ienākums no privātajos pensiju fondos veikto iemaksu ieguldīšanas (Likums par IIN 3.p.3.d.20.p)
Iznomāta personāla ienākums vai tam pielīdzināts ienākums (Likums par IIN 3.p.3.d.21.p)
Ienākums no noslēgtajiem dzīvības apdrošināšanas līgumiem ar līdzekļu uzkrāšanu (Likums par IIN 3.p.3.d.22.p)
Ienākums no mūža pensijas apdrošināšanas līgumiem (Likums par IIN 3.p.3.d.23.p)
Ienākumam pielīdzināmi aizdevumi (Likums par IIN 3.p.3.d.24.p)
Samazinātu aizdevuma procentu maksājumu radītais ienākums (Likums par IIN 3.p.3.d.25.p)

6. attēls

- **4. sadaļā Iesniedzamie dokumenti** pievieno skenētus/digitalizētus dokumentus (7. attēls):

ATVIEGLOJUMU APLIECĪBAS IESNIEGŠANA

- ✓ no ienākuma saņēmēja saņemto **atvieglojumu apliecību** (aizpildīts noteikumu 1. pielikums);
- ✓ otras līgumslēdzējas valsts kompetentās iestādes **apliecinājumu** (sertifikātu), ja nav aizpildīta atvieglojumu apliecības V sadaļa;
- ✓ ja nepieciešams, pievieno citus dokumentus.

	Faila nosaukums*	Komentārs
1	Faila izvēle MK 178 1_...lieciba.docx	aizpildīta atvieglojumu apliecība

+ Pievienot

Atļautie failu formāti: ODT, ODS, DOCX, XLSX, PDF, JPG, JPEG, TIF, TIFF, PNG, EDOC, ASICE, HEIC
Maksimāli pieļaujamais viena faila izmērs: 5 MB

7. attēls

2. Pabeidzot ievadīt informāciju, **apliecina**, ka maksājumu saņēmējs ir patiesais labuma guvējs attiecībā uz atvieglojumu apliecības III daļā minētajiem ienākumiem, kuri nav gūti, izmantojot pastāvīgo pārstāvniecību vai pastāvīgo bāzi Latvijas Republikā, un dokumentiem ir juridisks spēks (8. attēls):

Maksājumu saņēmējs ir patiesā labuma guvējs*

Apliecinu, ka dokumenta oriģināliem ir juridisks spēks un elektroniskie dokumentu atvasinājumi atbilst dokumentu oriģināliem*

8. attēls

3. Pēc veidlapas aizpildīšanas un dokumentu pievienošanas veic atzīmi "**Pirmreizējs dokuments**" un darbības "**Pārbaudīt un saglabāt**" un "**Iesniegt**" (9. un 10. attēls):

Rezidenta apliecība - iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai

Pārbaudīt un saglabāt Iesniegt Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments Precizējums

9. attēls

Rezidenta apliecība - iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai

• Dokuments pārbaudīts un saglabāts.

10. attēls

Darbību "Iesniegt" var veikt, ja dokuments pārbaudīts un saglabāts veiksmīgi un tiek attēlots zaļas krāsas paziņojums.



Ja dokumentā konstatētas kļūdas (11. attēls), tās tiek attēlotas ar sarkanas krāsas paziņojumu un, lai dokumentu varētu iesniegt, tās nepieciešams izlabot.

Kļūdas

- Iesniedzamie dokumenti. Jābūt aizpildītai vismaz vienai rindai.
- Maksājumu saņēmējs. Lauks "Apliecinājuma parakstīšanas datums" jāaizpilda obligāti.

11. attēls

4. Kad dokuments veiksmīgi iesniegts, tā **statusu** var noskaidrot EDS sadaļā "Dokumenti" (12. attēls), paskaidrojošu papildu informāciju par dokumenta statusu var iegūt, nospiežot pogu "**Atbilde**" (13. attēls):

DOKUMENTU SARAKSTS

• Dokuments [80383524](#) iesniegts.

Sagatavot dokumentu

Numurs	Izveidots	Iesniegts	Statuss	Nosaukums
80383524	10.08.2023	10.08.2023	iesniegts	Rezidenta apliecība - iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai

12. attēls

ATVIEGLOJUMU APLIECĪBAS IESNIEGŠANA

Sagatavot dokumentu

Visi dokumenti [Gatavi iesniegšanai](#) [Pieņemti](#) [Noraidīti](#) [Meklēt](#)

Numurs	Izveidots	Iesniegts	Statuss	Nosaukums	Periods	Valūta	Informācija	Darbības
80383524	10.08.2023	10.08.2023	Izskatīšanā	Rezidenta apliecība - iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai	-			<input type="button" value="↶ Atbilde"/> <input type="button" value="⌵"/>

10.08.2023 - Izskatīšanā
Nodokļu maksātāja Nr. REKU-K SIA (40103539609) iesniegtais dokuments "Rezidenta apliecība - iesniegums nodokļu atvieglojumu piemērošanai" Nr. 80383524 iekļauts VID datubāzē un notiek tā izskatīšana.

13. attēls

4. VID paziņojums par atvieglojumu apliecības apstiprināšanu vai atteikumu

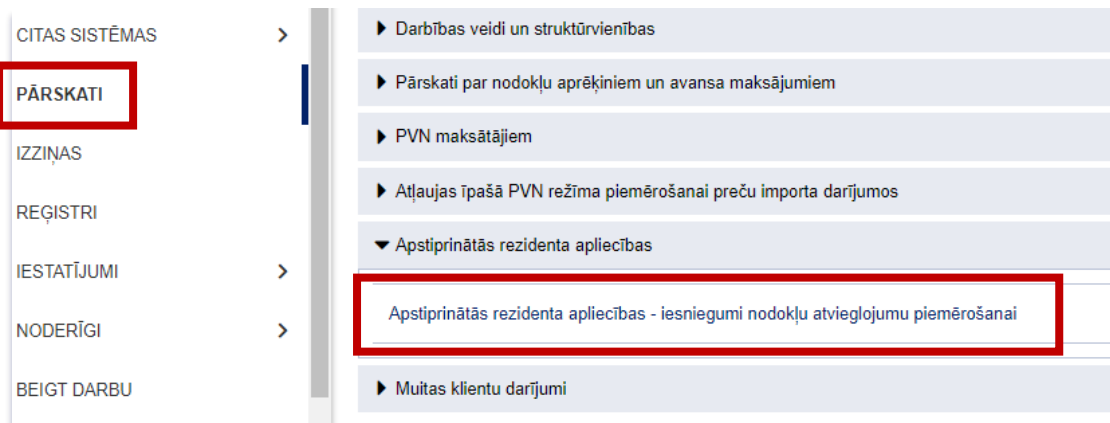


VID izskata un **mēneša laikā** pēc atvieglojumu apliecības saņemšanas **apstiprina** to vai **sniedz atteikumu** apstiprināt atvieglojumu apliecību, nosūtot izmaksātājam **paziņojumu EDS**.



Pēc paziņojuma par atvieglojuma apliecības apstiprināšanu saņemšanas EDS izmaksātājs, **sākot ar dienu, ar kuru pieprasīts piemērot nodokļu atvieglojumus**, nodokļus no maksājumiem ir tiesīgs piemērot saskaņā ar nodokļu līgumu (konvenciju).

EDS sadaļā PĀRSKATI ir pieejams **pārskats par apstiprinātajām atvieglojumu apliecībām** (14. attēls):



14. attēls

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 01.09.2023.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 01.09.2023.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt [Elektroniskās deklarēšanas sistēmas](#) sadaļā "Sarakste ar VID"