



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

APLIECINĀJUMS PAR NEREZIDENTA GŪTAJIEM IENĀKUMIEM UN SAMAKSĀTO NODOKLI (7. PIELIKUMS)

Metodiskajā materiālā ir izklāstīta kārtība, kādā Latvijas nerezidenti Valsts ieņēmumu dienestā (VID) iesniedz apstiprināšanai *APLIECINĀJUMU/CERTIFICATE* par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto uzņēmuma ienākuma nodokli Latvijas Republikā **(7. pielikums)**



01.12.2023.

Saturs

I. Apliecinājuma iesniegšana	3
II. Apliecinājuma apstiprināšana.....	3
III. Apliecinājuma aizpildīšana	4
IV. VID paziņojums par apliecinājuma apstiprināšanu vai atteikumu.....	6

I. Apliecinājuma iesniegšana



Iesniegumu par apliecinājuma apstiprināšanu iesniedz darba devējs (ienākumu izmaksātājs), to visērtāk ir iesniegt elektroniski VID elektroniskās deklarēšanas sistēmā (EDS), pielikumā pievienojot aizpildītu Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumiem Nr. 677 7. pielikumu (**Word dokumenta docx formātā**) "Apliecinājums par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli Latvijas Republikā" (turpmāk – apliecinājums), pēc nepieciešamības var iesniegt arī papīra formātā, tos nosūtot pa pastu VID uz adresi Talejas 1, Rīga vai iesniedzot jebkurā VID klientu apkalpošanas centrā.

II. Apliecinājuma apstiprināšana



Lai apstiprinātu iesniegto apliecinājumu, jābūt izpildītiem noteiktiem nosacījumiem:

1. Nerezidents



Apliecinājumā norādītajam ienākumu saņēmējam jābūt nerezidentam, tādēļ apliecinājumu var iesniegt **tikai** par nerezidentu.

Kas ir nerezidents

Juridiskā persona

Nodokļu likumos nodokļu maksātājs, kurš nav fiziskā persona, tiks uzskatīts par nerezidentu, ja tas nav izveidots un nav reģistrēts vai tam nebija jāizveido un tam nebija jāreģistrējas saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem.

Nerezidenti maksā nodokļus saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem par Latvijas Republikā, tās teritoriālajos ūdeņos un gaisa telpā gūto ienākumu, kā arī citus nodokļus atbilstoši konkrēto nodokļu likumiem.

2. Pārskati

Ienākumu izmaksātājam izmaksājot nerezidentam ar nodokli apliekamus ienākumus, no kuriem nodokli ietur izmaksas brīdī, VID jāiesniedz uzņēmumu ienākuma nodokļa pārskats par nerezidenta gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā ([6. pielikums](#)).



Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumos Nr. 677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas [noteikumi](#)".



Pārskatos deklarētajiem datiem jāsakrīt ar apliecinājumos norādītajiem datiem.

3. Nodokļu samaksa

Apliecinājumus var apstiprināt tikai pēc aprēķinātā uzņēmuma ienākuma nodokļa (UIN) samaksas datuma un ja ir veikta pilna UIN apmaksa.

III. Apliecinājuma aizpildīšana



Lai apliecinātu taksācijas gadā Latvijā gūtos ienākumus un samaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli, ir jāaizpilda apliecinājuma veidlapa – [7. pielikums](#).

Ienākuma izmaksātājs apliecinājumā (7. pielikumā) sniedz pilnīgu un precīzu informāciju par nerezidentu – ienākuma guvēju, ienākuma izmaksātāju, nerezidenta gūto ienākumu un samaksāto ienākuma nodokli Latvijā, obligāti aizpildot visas apliecinājuma ailes:

I sadaļa **Ienākumu guvējs/Recipient of income**

Saņēmēja nosaukums <i>Name of recipient</i>	Reģistrācijas apliecības numurs, izdošanas datums <i>Registration certificate number, date of issue</i>
ABC LTD	Nr.123456789, 01.01.2000.

Valsts <i>Country</i>	Pilsēta, apdzīvota vieta <i>City or populated area</i>	Iela, numurs <i>Street, number</i>	Pasta indekss <i>Postal code</i>
Igaunija	Tallinn	CBA street 1-1	1111



I sadaļā aizpilda informāciju par ienākuma guvēju - nerezidentu:

- jāieraksta *Nosaukums*;
- obligāti ir jāaizpilda aile par ienākumu saņēmēja reģistrācijas datiem, jo šī informācija ir nepieciešama ārvalstu nodokļu administrācijai, lai varētu identificēt ienākumu saņēmēju;
- attiecīgajās ailēs jāieraksta informācija par juridiskās personas adresi.

II sadaļa **Ienākumu izmaksātājs/Payer of income**

Nosaukums <i>Name</i>	Nodokļa maksātāja reģistrācijas kods <i>Taxpayer's registration code</i>											
SIA "Uzņēmums"	<table><tr><td>0</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>0</td></tr></table>	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0		

Valsts <i>Country</i>	Pilsēta, apdzīvota vieta <i>City, populated area</i>	Iela, numurs <i>Street, number</i>	Pasta indekss <i>Postal code</i>
Latvija	Rīga	Uzņēmuma iela	LV-1234



II sadaļā aizpilda prasīto informāciju par ienākuma izmaksātāju:

- ienākuma izmaksātāja nosaukums;
- nodokļu maksātāja reģistrācijas numurs;
- adrese.

III sadaļa **Gūtie ienākumi un samaksātais ienākuma nodoklis/ Income received and income tax paid**

Ienākuma veids <i>Type of income</i>	Maksājuma datums <i>Date of payment</i>	Ienākumu summa <i>Amount of income (euro)</i>	Nodokļa likme <i>Tax rate (%)</i>	Samaksātais nodoklis <i>Tax paid (euro)</i>
Atlīdzības par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem	01.01.2022.	10 000,00	20 %	2 000,00



- II sadaļā informāciju par dažādiem ienākumiem raksta atsevišķos ierakstos (katru savā rindā).
- Ja ienākumi ir gūti gada ietvaros, tos drīkst apvienot vienā ierakstā par visu periodu.
- Izmaksas datumam jābūt DD.MM.GGGG. formātā, bet ja apvieno gada mēnešu, tad ailē "Izmaksas datums" raksta: 2022. gads.

IV sadaļa **Ienākumu izmaksātāja apliecinājums/Certificate of the payer of income**

Z. v. <i>Official seal</i>	Amats <i>Position</i>	Vārds, uzvārds <i>Name, surname</i>	Paraksts <i>Signature</i>	Datums <i>Date</i>
	Paraksttiesīgās personas amata nosaukums	Paraksttiesīgās personas Vārds Uzvārds		DD.MM.GGGG



Iesniedzot elektroniski 7. pielikumu, apliecinājumu vispirms paraksta VID paraksttiesīgā persona, un apliecinājumu nosūta uzņēmumam. Kad uzņēmums saņem apliecinājumu, to paraksta uzņēmuma paraksttiesīgā persona.

v sadaļā **Nodokļu administrācijas apliecinājums/Certificate of the Tax Administration**

V sadaļu aizpilda VID darbinieki un paraksta VID paraksttiesīgā persona.

IV. VID paziņojums par apliecinājuma apstiprināšanu vai atteikumu



VID izskata iesniegumu par apliecinājuma apstiprināšanu un mēneša laikā to apstiprina, nosūtot apliecinājuma veidlapas ienākumu izmaksātājam EDS (ja apliecinājums tiek parakstīts ar elektronisko parakstu) vai uz uzņēmuma juridisko adresi ar Latvijas pasta starpniecību (ja apliecinājums tiek izsniegts parakstīts un apzīmogots papīra formā), vai sniedz atteikumu apstiprināt apliecinājumu.

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 01.12.2023.