



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

15.11.2024. Nr. P005-17/8.5.2/75706

Uz 03.11.2024. Nr. b/n

V
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis V, personas kods (turpmāk – iesniedzējs), 2024. gada 3. novembra iesniegumu par uzziņas sniegšanu par mācību maksas aplikšanu vai neaplikšanu ar nodokli (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā norādīta šāda informācija.

2024. gada 1. janvārī likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. pants papildināts ar 2.¹⁴ daļu, kas noteic: “Mācību maksa, ko darba devējs apmaksājis par darbinieka studijām augstākās izglītības iegūšanai valsts akreditētās Latvijas izglītības iestādēs, Eiropas Savienības dalībvalstu un Eiropas Ekonomikas zonas valstu mācību iestādēs, nav uzskatāma par algota darba ienākumu šā panta otrās daļas izpratnē, ja augstākās izglītības iegūšana saistīta ar tādu prasmju apguvi, kuras nepieciešamas darba devējam.”

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu, skaidrojot, vai likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta 2.¹⁴ daļa noteic, ka tikai augstākās izglītības iegūšana ir kā ar algas nodokli neapliekams ienākums, vai arī tas ir attiecināms uz jebkādiem citiem kursiem, ko sniedz akreditēta augstskola, kas saistīta ar tādu prasmju apguvi darbiniekam, kuras nepieciešamas darba devējam.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējis iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no faktu juridiskā vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta pirmajā daļā noteikts, ka maksātāja gada apliekamo ienākumu veido ienākumi, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis atbilstoši šā panta otrajai, ceturtajai un piektajai daļai, un pārējie šā panta trešajā daļā minētie ienākumi.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta otrajā daļā noteikts, ka pie ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis, atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem tiek pieskaitīta darba alga, prēmijas, vienreizēja un sistemātiska atlīdzība un citi ienākumi, ko darbinieks saņem uz pašreizējo vai iepriekšējo darba attiecību pamata komercsabiedrībās, kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas komercsabiedrībās, Eiropas kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas ekonomisko interešu grupās, valsts un pašvaldību iestādēs, biedrībās, nodibinājumos, individuālajos uzņēmumos, zemnieku vai zvejnieku saimniecībās, organizācijās un no fiziskajām personām (arī individuālā komersanta), kā arī atlīdzība par valsts dienesta pienākumu izpildi un ienākumi no cita darba līguma izpildes.

Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 18.^{23.1.} un 18.^{23.2.} apakšpunkts paskaidro, ka, piemērojot likuma 8. panta otro daļu, ienākumi, par kuriem nav jāmaksā algas nodoklis, ir darba devēja segtie izdevumi par darbinieka apmācību, lai iegūtu, uzlabotu vai paplašinātu darbā, profesijā, amatā vai arodā nepieciešamās iemaņas un zināšanas (izņemot vispārējās izglītības iegūšanu un augstākās izglītības iegūšanu), un par darbinieka profesionālās sagatavotības paaugstināšanu kursus un semināros.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta 2.¹⁴ daļā noteikts, ka mācību maksa, ko darba devējs apmaksājis par darbinieka studijām augstākās izglītības iegūšanai valsts akreditētās Latvijas izglītības iestādēs, Eiropas Savienības dalībvalstu un Eiropas Ekonomikas zonas valstu mācību iestādēs, nav uzskatāma par algota darba ienākumu šā panta otrās daļas izpratnē, ja augstākās izglītības iegūšana saistīta ar tādu prasmju apguvi, kuras nepieciešamas darba devējam.

Tātad likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta 2.¹⁴ daļa noteic, ka ar algas nodokli neapliek darba devēja darbinieka izdevumus par studijām augstākās izglītības iegūšanai, ja augstākās izglītības iegūšana saistīta ar tādu prasmju apguvi, kuras nepieciešamas darba devējam. Savukārt darba devēja segtie izdevumi par darbinieka apmācībuursos un semināros, kas nepieciešami darba pienākumu veikšanai, nav apliekami ar algas nodokli atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta otrajā daļā un Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumos Nr. 899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” noteiktajām normām.

Sniedzot uzziņu, tika piemērotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta pirmā, otrā un 2.¹⁴ daļa, Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 “Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 18.^{23.1.} un 18.^{23.2.} apakšpunkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1. panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz

uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Rože

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU