



Valsts ieņēmumu
dienests

Informatīvais materiāls

DARBA DEVĒJA NODOKĻU PĀRSKATI PAR NODARBINĀTAJEM ĀRVALSTĪS



Ar iedzīvotāju ienākuma **nodokli neapliek** darbinieka (Latvijas rezidenta) **algota darba ienākumus, kas saņemti par darbu ārvalstīs¹**, ja:

- ienākumi ārvalstī ir pakļauti aplikšanai ar iedzīvotāju ienākuma nodokli vai tam analogisku nodokli;
- darbinieks nav iznomātais personāls.



Lai piemērotu atbrīvojumu no ienākuma nodokļa Latvijā, Latvijas darba devējam par šādu darbinieku (Latvijas rezidentu) **ir jāiesniedz informācija** Valsts ieņēmumu dienestā, aizpildot **ziņas par darba ņēmējiem**.

Darba devējam ir jāinformē arī darbinieks par šādas informācijas iesniegšanu.

Ziņas par darba ņēmējiem iesniedz **ne vēlāk kā vienu dienu pirms** darbinieks uzsāk vai beidz darbu ārvalstī, norādot:

- kodu 71 "Tāda darba ņēmēja statusa iegūšana, kurš uzsāk darbu ārvalstīs" un tās valsts kodu, kurā darba ņēmējs tiks nodarbināts, – darbiniekam uzsākot darbu;
- kodu 72 "Tāda darba ņēmēja statusa iegūšana, kurš izbeidz darbu ārvalstīs", – pārtraucot darbu.

Piemērs

SIA "Ozols" ir noslēgusi darba līgumu ar darbinieku Juri, kurš 20XX.gada 15.novembrī uzsāk darbu Vācijā – SIA "Ozols" mātesuzņēmumā.

SIA "Ozols" 14.novembrī Elektroniskās deklarēšanas sistēmā (EDS) iesniedz ziņas par darba ņēmēju ar ziņu kodu 71 un valsts kodu DE:

	Personas kods vai reģistrācijas numurs ¹	Personas dzimšanas dati (ja nav personas koda) (dd.mm.gggg) ¹	Vārds, uzvārds*	Datums, mēnesis, gads (dd.mm.gggg) *	Ziņu kods ^① *	Profesijas (aroda, amata, specialitātes) kods atbilstoši Profesiju klasifikatoram ^①	Profesionālās darbības ierobežojums	Valsts kods ^①
1.	XXXXXXXXXX		Juris	15.11.20XX	71		<input type="checkbox"/>	DE - Vācija

Ikmēneša darba devēja ziņojumu par darbinieku, kurš tiek nodarbināts ārvalstī, aizpilda šādi:

- ja darbiniekam Latvijā **nav** izsniegts **A1 sertifikāts²**:
 - to norāda sadaļā "Personas, kuras nav obligāti sociāli apdrošināmas";
 - norāda tikai uzņēmējdarbības riska valsts nodevu;

¹ Citā Eiropas Savienības dalībvalstī vai Eiropas Ekonomikas zonas valstī, vai valstī, ar kuru Latvijai ir noslēgta un stājusies spēkā konvencija par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu.

² Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras (VSAA) izsniegts A1 sertifikāts apliecina, ka konkrētais darbinieks ir pakļauts Latvijas sociālās apdrošināšanas sistēmai un sociālās apdrošināšanas iemaksas nodarbinātības laikā citā dalībvalstī ir jāturpina veikt Latvijā.

Piemērs

SIA "Ozols" darbinieks Juris veic darbu Vācijā – SIA "Ozols" mātesuzņēmumā. Jurim Latvijā nav izsniegts A1 sertifikāts un sociālās iemaksas un algas nodoklis tiek maksāts Vācijā. SIA "Ozols" deklarē Juri darba devēja ziņojuma sadaļā "Personas, kuras nav obligāti sociāli apdrošināamas" un ailē "Darba attiecību veids" norāda – "Dņ dzīvo un strādā ārpus LR". Ziņojumā norāda tikai par Juri veikto uzņēmējdarbības riska valsts nodevu.

Personas, kuras nav obligāti sociāli apdrošināamas

Personas kods vai reģistrācijas numurs*	Vārds, uzvārds*	VSA statuss*	Darba ienākumi*	Aprēķinātās VSAO iemaksas*	Precizētie darba ienākumi ((+) vai (-))	Precizētās aprēķinātās VSAO iemaksas ((+) vai (-))	Ieturētais iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Darba attiecību veids*	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva
1	2	3	4	5	6	7	8		9
1	XXXXXXXX	Juris	DN - Darba ņēmējs					Dņ strādā un dzīvo ārpus	<input checked="" type="checkbox"/> 0,36
2									<input type="checkbox"/> 0,00

- ja darbiniekam Latvijā ir izsniegts **A1 sertifikāts**:
 - to norāda sadaļā "Darba ņēmēji, kuri ir apdrošināmi atbilstoši visiem valsts sociālās apdrošināšanas veidiem"³;
 - norāda ārvalstīs gūto ienākumu, obligātās sociālās iemaksas un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu.

Piemērs

SIA "Ozols" ir noslēgusi darba līgumu ar darbinieku Induli, kurš veic darbu Vācijā – SIA "Ozols" mātesuzņēmumā. Indulim ir Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras izsniegts A1 sertifikāts un sociālās iemaksas tiek veiktas Latvijā, savukārt algas nodoklis tiek maksāts Vācijā.

Iesniedzot darba devēja ziņojumu, SIA "Ozols":

- ✓ deklarē Induli sadaļā "Darba ņēmēji, kuri ir apdrošināmi atbilstoši visiem valsts sociālās apdrošināšanas veidiem";
- ✓ norāda ārvalstīs gūto ienākumu, obligātās sociālās iemaksas un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu.

Paziņojumā par fiziskai personai izmaksātajām summām ārvalstī gūtos ienākumus norāda ar **kodu 3050** "Algota darba ienākumi par darba pienākumu veikšanu citā Eiropas Savienības dalībvalstī vai Eiropas Ekonomikas zonas valstī, vai valstī, ar kuru Latvijai ir noslēgts un stājies spēkā starptautiskais līgums par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu"⁴.



Elektroniskās deklarēšanas sistēmā pārskati ir pieejami darba logā "Sagatavot jaunu dokumentu" – "No veidlapas", izvēloties dokumentu grupā:

- "Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti" dokumentu "Ziņas par darba ņēmējiem" vai "Darba devēja ziņojums (VSAOI un IIN)";
- "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa dokumenti" dokumentu "Paziņojums par fiziskai personai izmaksātajām summām (kopsavilkums)".

Informāciju sagatavoja
Valsts ieņēmumu dienests
Nodokļu pārvalde

³ Darbinieku norāda sadaļā, kas atbilst tā apdrošināšanas statusam un piemērojamai valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu likmei.

⁴ Iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā līdz nākamā gada 1.februārim.

Pielikums "Lietotie saīsinājumi"

Ziņas par darba ņēmējiem	Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumu Nr.827 <u>"Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli"</u> 1.pielikums
Ikmēneša darba devēja ziņojums	Ziņojums par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī; <u>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"</u> 3.pielikums
Paziņojums par fiziskai personai izmaksātajām summām	Paziņojums par fiziskajām personām izmaksātajām summām; Ministru kabineta 2008.gada 25.augusta noteikumu <u>Nr.677 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem"</u> 1. vai 2.pielikums