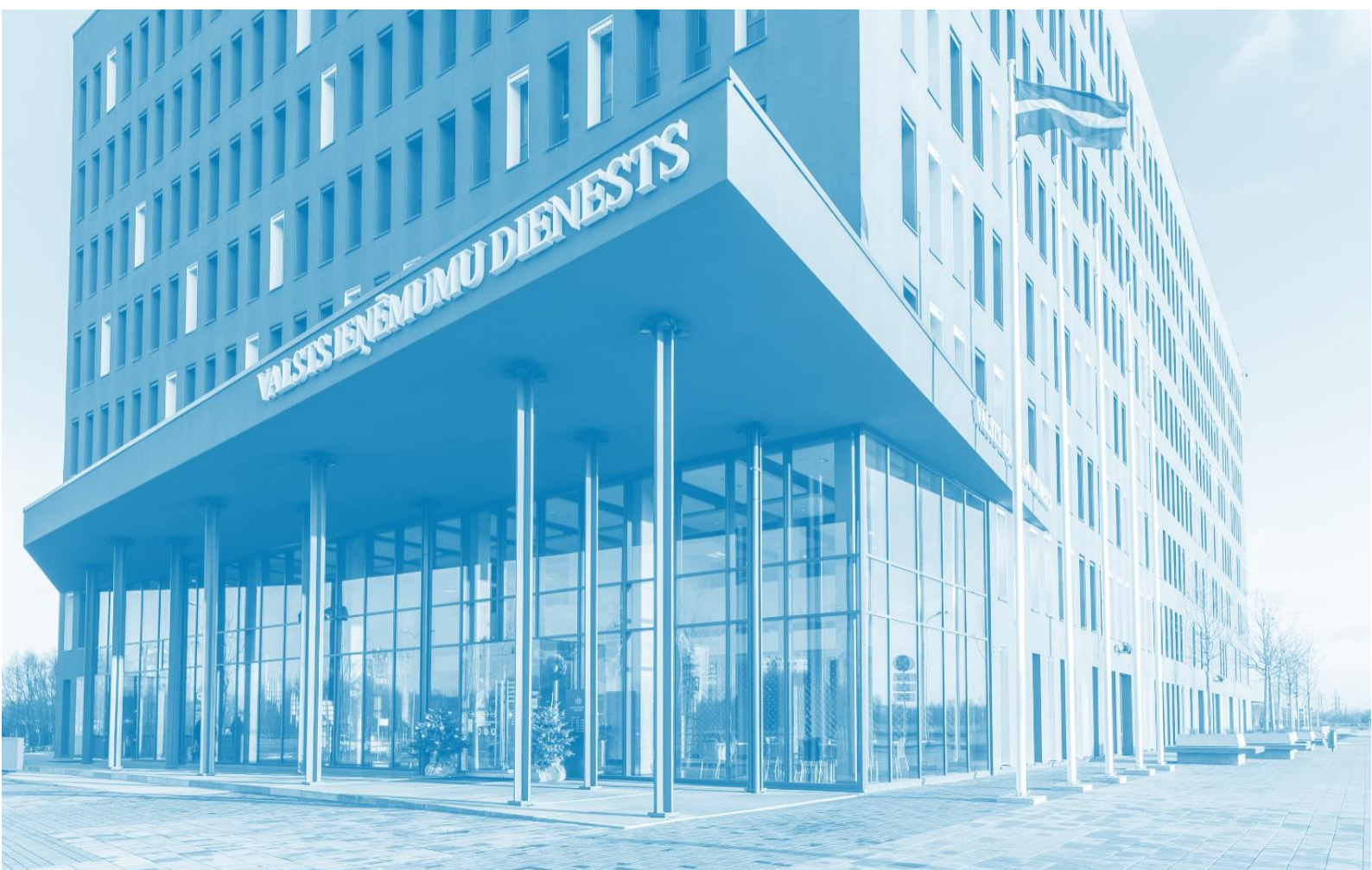




Valsts ieņēmumu
dienests

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis darba ņēmējam, kuru nodarbina darba devējs – ārvalstu nodokļu maksātājs



2021.

Saturs

| | |
|--|---|
| Vispārīgā informācija | 3 |
| Nodokļa maksātāji | 3 |
| Nodokļa aprēķināšanas veids | 3 |
| Reģistrācijas kārtība | 4 |
| Apliekamais ienākums un nodokļa nomaksas kārtība | 4 |
| Paziņojumu iesniegšanas kārtība | 6 |
| Saistošie normatīvie akti | 9 |

Vispārīgā informācija

Metodiskais materiāls sniedz metodisku palīdzību fiziskajām personām par iedzīvotāju ienākuma nodokļa (turpmāk – nodoklis) piemērošanu gadījumos, kad tās Latvijā nodarbina darba devējs – ārvalstu nodokļu maksātājs.



Ar normatīvajiem dokumentiem, kas reglamentē nodokļa aprēķināšanas, deklarēšanas un veikšanas kārtību, var iepazīties Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centrā vai Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv.

Nodokļa maksātāji



Nodokli maksā:

- rezidenti, kas kalendāra gadā ir guvuši ienākumus Latvijā un/vai ārvalstīs;
- nerezidenti, kas kalendāra gadā ir guvuši ienākumus Latvijā.

Nodokļa aprēķināšanas veids

Ja personu nodarbina darba devējs – nerezidents –, nodokli aprēķina un valsts budžetā iemaksā **darba devējs** vai **pati persona** (darba ņēmējs).

Ja samaksu par darbu veic no Latvijai piešķirtajiem ārvalstu finanšu vai tehniskās palīdzības vai starptautisko finanšu institūciju aizdevuma līdzekļiem, nodokli aprēķina darba devējs vai pati persona.

Persona pati aprēķina algas nodokli no savas darba algas un iemaksā to valsts budžetā, **ja algas nodokli par tās ienākumiem nemaksā darba devējs** un persona:

- ✓ ir darba attiecībās nerezidentu, kam Latvijā nav pastāvīgās pārstāvniecības;
- ✓ ir darba attiecībās ar ārvalstu diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību Latvijā (attiecas uz šo pārstāvniecību vietējo personālu);
- ✓ uz darba līguma pamata saņem algu par darbu, kas tiek finansēts no ārvalstu tehniskās palīdzības vai starptautisko finanšu institūciju aizdevuma līdzekļiem;
- ✓ ir darba attiecībās ar darba devēju – fizisku personu –, kas ir nerezidents;
- ✓ ir nacionālais eksperts, kas strādā citā valstī ar Eiropas Savienības līdzdalību finansēta starptautiska projekta ietvaros, un ienākuma izmaksātājs ir nerezidents.

Reģistrācijas kārtība

Rezidents – reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz darba tiesisko attiecību uzsākšanas mēnesim sekojošā mēneša beigām, uzrādot ar darba devēju noslēgto darba līgumu.

1.piemērs

Jānis 2021.gada 1.februārī noslēdza darba līgumu ar Dānijas uzņēmumu, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Jānis strādā Latvijā un saņems algu 1000 eiro apmērā.

Jānim līdz 2021.gada 31.martam, uzrādot noslēgto darba līgumu, jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā.

Nerezidents – reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz nākamā mēneša beigām, kas seko mēnesim, kurā nerezidents ieradīs Latvijā veikt darbu ārvalsts darba devēja labā.

2.piemērs

Džonsons (nerezidents) 2021.gada 5.maijā ieradās Latvijā, lai veiktu darbu pie darba devēja – ārvalstu nodokļu maksātāja.

Džonsons reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz 2021.gada 30.jūnijam, uzrādot noslēgto darba līgumu.

Apliekamais ienākums un nodokļa nomaksas kārtība

Rezidenta mēneša apliekamais ienākums ir starpība starp algota darba ienākumiem un Valsts ieņēmumu dienesta prognozētā mēneša neapliekamā minimuma, nodokļa atvieglojumu un aprēķināto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (turpmāk – obligātās iemaksas) summu.

3.piemērs

Anna noslēdza darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar darba līgumu Anna strādā Latvijā un saņem algu 1000 eiro apmērā. Minēto darba vietu nodokļu atvieglojumu piemērošanai Anna uzskata par galveno.

Annai nav apgādājamo. Anna algas nodokli aprēķina šādi:

(1000 eiro – 1000 eiro x 34,09 %) x 20 % = 131,82 eiro (alga – obligātās iemaksas) x nodokļa likme).

4.piemērs

Māris 2021.gada 1.maijā noslēdza darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Māris strādā Latvijā un saņem algu 2000 eiro apmērā. Kaut minēto darba vietu nodokļa atvieglojumu piemērošanai Māris uzskata par galveno un nodokļa grāmatiņā nav atzīmējis citu darba devēju kā galveno ienākuma gūšanas vietu, Māris Valsts ieņēmumu dienesta prognozēto mēneša neapliekamo minimumu nepiemēro, jo mēneša ienākums pārsniedz 1800 eiro.

Mārim ir divi apgādājāmie. Māris algas nodokli aprēķina šādi:

1. (1667 eiro (ienākums līdz mēneša ienākumu 1.slieksnim) – 681,80 eiro (obligātās iemaksas 34,09 %) – 500 eiro (atvieglojums par diviem apgādājāmajiem)) = $485,20 \times 20 \% = 97,04$ eiro (nodoklis).
 2. 333 eiro (ienākums virs mēneša ienākumu 1.sliekšņa) $\times 23 \% = 76,59$ eiro (nodoklis).
 3. Nodoklis kopā $97,04$ eiro + $76,59$ eiro = $173,63$ eiro..
-

5.piemērs

Pēteris noslēdz darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Pēteris strādā Latvijā un saņem algu 900 eiro apmērā. Minēto darba vietu nodokļa atvieglojumu piemērošanai Pēteris nodokļu grāmatiņā nav atzīmējis kā galveno ienākuma gūšanas vietu.

Pēteris algas nodokli aprēķina šādi (aprēķinot nodokli, jāpiemēro 23 % likme):

1. 900 eiro $\times 23 \% = 207$ eiro.
 2. 900 eiro (aprēķinātā alga) $\times 34,09 \% = 306,81$ eiro (obligātās iemaksas).
 3. $306,81$ eiro $\times 20 \% = 61,36$ eiro (atskaitījumu daļa, ko reizina ar 20 %);
 4. 207 eiro – $61,36$ eiro = $145,64$ eiro (galīgais algas nodoklis).
-

Ja **rezidents** Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējies nākamajā mēnesī pēc darba attiecību uzsākšanas ar darba devēju, tad, veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi, rezidents nodokli samaksā par mēnesi, kurā tas ir stājies darba attiecībās, un tam sekojošo mēnesi.



Darbinieks **aprēķināto nodokli** ieskaita **vienotajā nodokļu kontā** līdz ienākuma saņemšanas **ceturksnim** sekojošā mēneša 23. datumam.

6.piemērs

Zintis 2021.gada 1.aprīlī noslēdza darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Zintis strādās Latvijā un saņem algu 2000 eiro mēnesī. Algas izmaksas datums noteikts mēneša 5.datums.

Zintis Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējas 2021.gada 27.maijā.

Līdz 2021.gada 23.jūlijam Zintis aprēķina un pārskaita valsts budžetā algas nodokli par 2021.gada aprīli, maijā un jūnijā saņemto darba algu.

Turpmāk ne vēlāk kā līdz nākamā ceturkšņa 23.datumam valsts budžetā Zintis ieskaita algas nodokli par iepriekšējo ceturksni, t.i., līdz 23.oktobrim – par 3.ceturksni, līdz 23.janvārim – par 4.ceturksni.



Ja darbiniekam **darba attiecības izbeigušās** pirms ienākuma izmaksas ceturkšņa beigām, tad līdz darba attiecību izbeigšanās mēnesim sekojošā mēneša 23. datumam viņš ieskaita vienotajā nodokļu kontā **par pārskata periodu** aprēķināto nodokli no kalendāra mēneša darba samaksas.

7.piemērs

Saskaņā ar noslēgto darba līgumu, Aigars no 2021.gada 20.janvāra līdz 20.jūnijam strādās Latvijā un saņems algu 1600 eiro mēnesī. Algas izmaksas datums noteikts mēneša 14.datums. Aigaram no jūnija algas līdz 23. jūlijam vienotajā nodokļu kontā jāieskaita par pārskata periodu (2.ceturksni) aprēķināto nodokli.

Ja **nerezidents** Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējies nākamajā mēnesī pēc ierašanās Latvijā, lai veiktu algotu darbu darba devēja – **nerezidenta** – labā, tad, veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi, nerezidents nodokli samaksā par mēnesi, kurā viņš ir stājies darba attiecībās, un tam sekojošo mēnesi.

8.piemērs

Elisa (nerezidente) 2021.gada 3.maijā ieradās Latvijā, lai veiktu algotu darbu darba devēja – nerezidenta – labā. 2021.gada 25.maijā viņa noslēdza darba līgumu ar darba devēju un 2021.gada 14.jūnijā reģistrējās Valsts ieņēmumu dienestā. Darba algas izmaksas datums ir noteikts – nākamā mēneša 5.datums. Veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi līdz 2021.gada 23.jūlijam, Elisa nodokli samaksā par 2021.gada maiju un jūniju.



Ja darba devējam – **nerezidentam** – Latvijā ir pastāvīgā pārstāvniecība, algas nodokli aprēķina un valsts budžetā iemaksā darba devējs (tā pastāvīgā pārstāvniecība).

Paziņojumu iesniegšanas kārtība

Darbinieks – iesniedz par sevi paziņojumu par fiziskajai personai izmaksātajām summām Valsts ieņēmumu dienestam **reizi ceturksnī** līdz ienākuma izmaksas ceturksnim sekojošā mēneša 17. datumam.

Ja darbiniekam **darba attiecības izbeigušās pirms ienākuma izmaksas ceturkšņa beigām**, tad darbinieks līdz darba attiecību izbeigšanās mēnesim sekojošā mēneša 17. datumam iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam paziņojumu par fiziskajām personām izmaksātajām summām.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis darba ņēmējam pie darba devēja – ārvalstu nodokļu maksātāja

Paziņojumu veidlapu paraugus un aizpildīšanas kārtību nosaka Ministru kabineta 2008.gada 25.augusta noteikumi Nr.677 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem".

Paziņojumu par fiziskajām personām izmaksātajām summām veidlapu paraugi ir ievietoti Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Iedzīvotāju ienākuma nodoklis" – "Veidlapas un iesniegumi".

Iesniegt paziņojumu, izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmu (turpmāk – EDS), var reģistrēts EDS lietotājs (skat. Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Elektroniskās deklarēšanas sistēma").

9.piemērs

Maiga – rezidente – 2021.gada 2.maijā noslēdza darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Maiga strādā Latvijā un viņai par 2021.gada 2.ceturksni aprēķina darba algu 4000 eiro apmērā.

Līdz 2021.gada 17.jūlijam Maiga iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā paziņojumu par izmaksātajām summām laika periodā no 2021.gada 2.maija līdz 2021.gada 30.jūnijam.

| Personas kods* | Vārds, uzvārds* | Ienākuma veids* | Ienākuma gūšanas periods | | Ienākuma izmaksas mēnesis | Ieņēmumi | Neapliekamie ienākumi | Neapliekamais minimums | Atvieglojumi par apgādājamiem | Papildu atvieglojuma kods |
|----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|------------|---------------------------|----------|-----------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | | no* | līdz* | | | | | | |
| 1 111111111 | Maiga Salmiņa | 1001 | 02.05.2021 | 30.06.2021 | | 4000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Papildu atvieglojuma kods | Papildu atvieglojuma summa | Attaisnotie izdevumi | | | | | Izdevumi | Ienākums, no kura ir aprēķināts nodoklis | Ieturētais nodoklis |
|---------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|--|---|----------|----------|--|---------------------|
| | | Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | Iemaksas privātajos pensiju fondos | Dzīvības apdrošināšanas prēmiju summas (ar līdzekļu uzkrāšanu) | Dzīvības apdrošināšanas prēmiju summas (bez līdzekļu uzkrāšanas), veselības vai nelaimes gadījumu apdrošināšanas prēmiju summas | Izdevumi | | | |
| | 0,00 | 1363,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2636,40 | 527,28 | |

10.piemērs

Igors – rezidents – 2021.gada 1.martā noslēdza darba līgumu ar darba devēju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu Igors strādās Latvijā līdz 2021.gada 31.augustam un viņam par minēto periodu aprēķina darba algu 6000 eiro apmērā (1000 eiro mēnesī).

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis darba ņēmējam pie darba devēja– ārvalstu nodokļu maksātāja

Līdz 2021.gada 17.septembrim Igors iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā paziņojumu par izmaksātajām summām laika periodā no 2021.gada 1.jūlija līdz 2021.gada 31.augustam..

Līdz 2021.gada 17.jūlijam Maiga iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā paziņojumu par izmaksātajām summām laika periodā no 2021.gada 2.maija līdz 2021.gada 30.jūnijam.

| Ienākuma saņēmējs | | | Ienākuma gusanas periods | | Ienākuma izmaksas mēnesis | Ieņēmumi | Neapliekamie ienākumi | Neapliekamais minimums | Atvieglojumi par apgādājamiem | Papildu atvieglojuma kods | |
|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|------------|---------------------------|----------|-----------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|
| Personas kods* | Vārds, uzvārds* | Ienākuma veids* | no* | līdz* | | | | | | | |
| 1 | 1111111111 | Igors Kalniņš | 1001 | 01.07.2021 | 31.08.2021 | | 2000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Papildu atvieglojuma kods | Papildu atvieglojuma summa | Attaisnotie izdevumi | | | | | Izdevumi | Ienākums, no kura ir aprēķināts nodoklis | Ieturētais nodoklis |
|---------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|--|---|----------|----------|--|---------------------|
| | | Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas | Iemaksas privātajos pensiju fondos | Dzīvības apdrošināšanas prēmiju summas (ar līdzekļu uzkrāšanu) | Dzīvības apdrošināšanas prēmiju summas (bez līdzekļu uzkrāšanas), veselības vai nelaimes gadījumu apdrošināšanas prēmiju summas | Izdevumi | | | |
| | 0,00 | 681,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1318,20 | 263,64 | X |



Fiziskā persona iedzīvotāju ienākuma nodokli ieskaita:

Nosaukums: Vienotais nodokļu konts

Saņēmējs: Valsts budžets (VID), reģistrācijas Nr. 90000010008

Saņēmēja iestāde: Valsts kase, BIC kods TREL LV22

Konta numurs: LV33TREL1060000300000

Saistošie normatīvie akti

1. Likums "[Par iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)".
2. Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumi Nr.899 "[Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība](#)".
3. Ministru kabineta 2008.gada 25.augusta noteikumi Nr.677 "[Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem](#)".
4. [Ministru kabineta 2001.gada 31.jūlija noteikumi Nr.336 "Noteikumi par attaisnotajiem izdevumiem par izglītību un ārstnieciskajiem pakalpojumiem"](#).
5. Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumi Nr.662 "[Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību](#)".
6. Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumi Nr.676 "[Noteikumi par neapliekamā minimuma un nodokļa atvieglojuma apmēru iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanai](#)".