



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

PERSONĀLA NOMA UN NODOKĻU PĀRSKATI



2021.

Saturs

1. Vispārīgā informācija	3
2. Iedzīvotāju ienākuma nodoklis par iznomātā personāla ienākumu un iesniedzamie pārskati	5
3. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par iznomātā personāla ienākumu un iesniedzamie pārskati.....	6
4. Piemēri	7
5. Saistošie normatīvie akti	9

1. Vispārīgā informācija

Metodiskais materiāls sniedz palīdzību nodokļu piemērošanā un pārskatu iesniegšanā juridiskām personām – **personāla nomniekiem**, kas savā saimnieciskajā darbībā izmanto iznomāto personālu.

Personāla noma ir **iznomātāja** darbinieku nosūtīšana apmaiņā pret atlīdzību personāla nomniekam, lai darītu darbu saistībā ar personāla nomnieka saimniecisko darbību Latvijā.

Personāla iznomātājs ir **Latvijas nerezidents**, kuram **nav** pastāvīgās pārstāvniecības Latvijā.

Iznomātais personāls ir jebkura **fiziska persona** – gan Latvijas rezidents, gan nerezidents. Iznomātais personāls ir **darba ņēmēji**.

Personāla nomnieks ir **Latvijas rezidents vai nerezidenta pastāvīgā pārstāvniecība** Latvijā. Personāla nomnieks ir **darba devējs**.

Personāla nomas pazīmes:

- personāla nomnieks atbild par darba kopējo vadību un uzraudzību vai darba rezultātu;
- personāla nomnieks nosaka iznomātā personāla skaitu un kvalifikāciju;
- personāla integrācija personāla nomnieka uzņēmumā. Integrācija uzņēmumā ir darba vai atpūtas vietas esība, pienākums ievērot uzņēmuma iekšējās kārtības noteikumus;
- atlīdzību par personāla nomu aprēķina atkarībā no iznomātā personāla darba laika, paveiktā darba;
- personāla nomnieks nodrošina personālu ar lielāko daļu pamatlīdzekļu, darbarīku un materiālu.

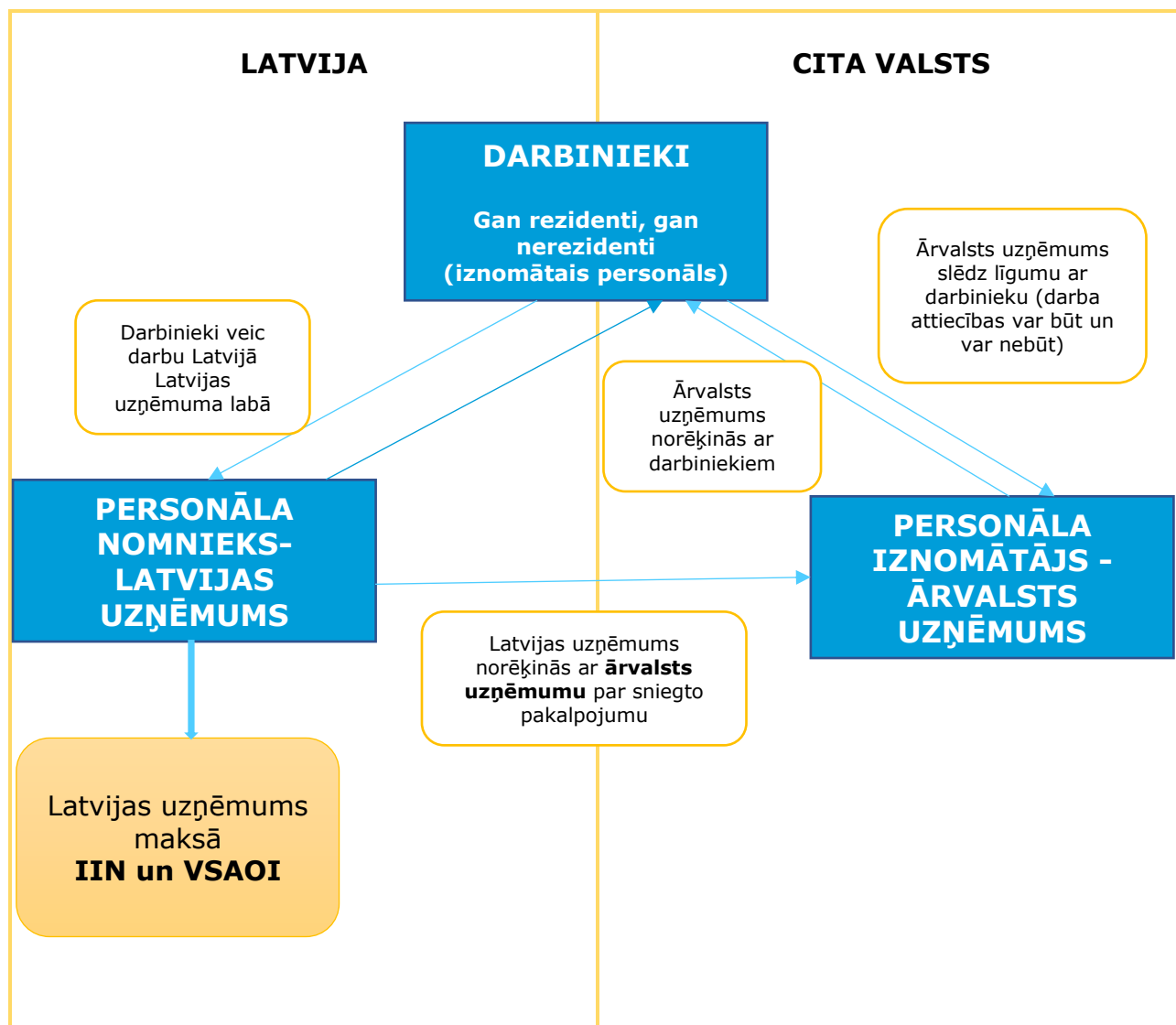


Personāla nomas pazīmes izvērtē kontekstā ar personāla nomas definīciju. Personāla noma pastāv, ja ir vismaz viena pazīme.



[Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 17.¹ pants.](#)
[Likums "Par valsts sociālo apdrošināšanu"](#)

Personāla nomu raksturo trīspusējas attiecības:



Piemērs

Latvijas uzņēmumam (SIA), kas sniedz būvniecības un montāžas pakalpojumus, ir jāizpilda pasūtījums, kura veikšanai nepieciešami augsti kvalificēti speciālisti. Latvijas uzņēmums noslēdz līgumu ar ārvalsts uzņēmumu par atbilstošas kvalifikācijas darbinieku nosūtīšanu uz Latvijas uzņēmumu atsevišķu montāžas darbu veikšanai. Ārvalsts uzņēmums izraksta Latvijas SIA rēķinu par sniegto pakalpojumu, pakalpojuma izmaksas nosaka atkarībā no nosūtīto darbinieku paveiktā darba.

Latvijas SIA ir **personāla nomnieks**, jo ārvalsts uzņēmuma nosūtītais personāls veic darbu saistībā ar Latvijas uzņēmuma saimniecisko darbību un ir personāla nomas pazīmes:

- Latvijas uzņēmums nosaka darbiniekiem nepieciešamo kvalifikāciju;
- ārvalsts uzņēmuma darbinieki darbu veic Latvijas uzņēmuma vadībā un uzraudzībā;
- ārvalsts uzņēmums atlīdzību par sniegto pakalpojumu aprēķina atkarībā no nosūtīto darbinieku paveiktā darba.

Piemērs

Latvijas uzņēmums, kas nav mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs, nodarbojas ar darbaspēka nodrošināšanas pakalpojumu sniegšanu un tam ir Nodarbinātības valsts

aģentūras izsniegta licence. Šis uzņēmums savus darbiniekus, ar kuriem tas ir noslēdzis darba līgumu, nosūta darba veikšanai citā Latvijas uzņēmumā, pamatojoties uz abu uzņēmumu starpā noslēgto līgumu. Algu darbiniekiem, kuri ir nosūtīti strādāt otra Latvijas uzņēmuma labā un vadībā, turpina maksāt pirmais Latvijas uzņēmums. Uzņēmumi savstarpēji norēķinās par sniegto darbaspēka nodrošināšanas pakalpojumu.

*Šādas attiecības nav personāla noma **nodokļu** normatīvo aktu izpratnē un otram Latvijas uzņēmumam nav pienākums par šiem darbiniekiem aprēķināt un maksāt algas nodokļus. Algas nodokļus par nosūtītajiem darbiniekiem maksā pirmais Latvijas uzņēmums.*

2. Iedzīvotāju ienākuma nodoklis par iznomātā personāla ienākumu un iesniedzamie pārskati

Iznomātā personāla ienākums **ir ar iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk – IIN) apliekams ienākums** gan Latvijas rezidentam, gan nerezidentam (nodarbinātajam) neatkarīgi no tā, kas darbinieka labā saņem šo ienākumu.

Personāla nomnieks aprēķina IIN par iznomātā personāla ienākumu:

- **pamatojoties uz** personāla iznomātāja iesniegtu **informāciju par** darbiniekiem un katra darbinieka darba **samaksu**;
- **vai**
- ņemot vērā personāla nomnieka **kopējo maksājumu** personāla iznomātājam, ja personāla iznomātājs nesniedz informāciju, kas ļauj identificēt katra darbinieka ienākumu. Šādā gadījumā uzskata, ka katrs nodarbinātais ir saņēmis ienākumu **vienādās daļās** no kopējās personāla iznomātājam izmaksātās atlīdzības.

Piemērs

SIA "AKA" ir noslēgusi līgumu ar Igaunijas komersantu par personāla izmantošanu. Līguma ietvaros Igaunijas komersants nosūta uz Latviju trīs darbiniekus – Igaunijas rezidentus –, kas veiks darbu SIA "AKA" birojā. Nosūtītajiem darbiniekiem ir Igaunijā izsniegts A1 sertifikāts un sociālās iemaksas tie veic savā rezidences valstī – Igaunijā. Mēneša beigās Igaunijas komersants atsūta SIA "AKA" rēķinu par paveikto darbu 1 500,00 eiro apmērā, kurā nav atsevišķi norādīts katra darbinieka ienākums. SIA "AKA", nosakot katra iznomātā darbinieka apliekamo ienākumu, pieņem, ka visi darbinieki ir guvuši ienākumu vienādās daļās, t.i., katra darbinieka apliekamais ienākums ir 500 eiro ((1 500 : 3)).



Personāla nomnieks no iznomātā personāla ienākuma:

- ietur IIN un iemaksā to vienotajā nodokļu kontā līdz ienākuma izmaksas mēnesim sekojošā mēneša 23.datumam;
- par ieturēto IIN līdz izmaksas mēnesim sekojošā mēneša 15.datumam iesniedz:

✓ **par rezidentu** – paziņojumu par fiziskai personai izmaksātajām summām¹, norādot ienākuma veida **kodu 1043** "Iznomātā personāla ienākums";

✓ **par nerezidentu** – pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta – gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā², norādot kodu 15 "Darba alga".



Ienākumam vispārējā gadījumā (ja nav atzīmes algas nodokļa grāmatiņā par galveno ienākuma gūšanas vietu) personāla nomnieks piemēro IIN **23 %** likmi.

Ja iznomātais personāls ir nerezidents, uz kuru attiecas citas valsts sociālās apdrošināšanas sistēma, un tā ienākums mēnesī pārsniedz 5 233,33 eiro, ienākuma pārsnieguma daļai piemēro IIN **31 %** likmi.

3. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par iznomātā personāla ienākumu un iesniedzamie pārskati

Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (turpmāk – VSAOI) **objekts** ir viss iznomātā personāla ienākums, no kura jāietur IIN.



Personāla nomnieks kā darba devējs:

- ne vēlāk kā vienu stundu pirms iznomātais darbinieks sāk darbu iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā ziņas par darba ņēmējiem³ un **reģistrē** to kā **darba ņēmēju**;
- nosaka katra iznomātā darbinieka VSAOI objektu un **aprēķina VSAOI**, reizinot iemaksu objektu ar atbilstošo VSAOI likmi (kas atbilst attiecīgā darba ņēmēja statusam);
- līdz nākamā mēneša 17. datumam **iesniedz darba devēja ziņojumu**⁴ un līdz 23.datumam iemaksā budžetā ziņojumā deklarētās VSAOI;
- triju darbdienu laikā pēc tam, kad iznomātais darbinieks pārtrauc darbu, iesniedz ziņas par darba ņēmējiem par statusa zaudēšanu.

¹ Ministru kabineta 2008.gada 25.augusta noteikumu Nr.677 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem" 1. vai 2.pielikums.

² Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 4.pielikums.

³ 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" (turpmāk – Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumi Nr.827) 1.pielikums.

⁴ Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumu Nr.827 3.pielikums.



Ja iznomātajam darbiniekam ir citas valsts kompetentās iestādes izsniegts A1 sertifikāts, par viņu neiesniedz ziņas par darba ņēmējiem, VSAOI neveic un darba devēja ziņojumā nenorāda.

4. Piemēri

Piemērs

SIA "Zīle" noslēdz ar Polijas komersantu personāla nomas līgumu no 1.jūlija līdz 31.jūlijam. SIA "Zīle" 31.jūlijā norēķinās ar Polijas komersantu par jūlijā sniegto personāla nomas pakalpojumu. Polijas komersants iesniedz SIA "Zīle" šādu informāciju par iznomātā personāla darba samaksu:

- Anna (personas kods XXXXXX-XXXXX, Latvijas Republika, Rīga) 450,00 eiro mēnesī;
- Jānis (personas kods XXXXXX-XXXXX, Latvijas Republika, Rīga) 500,00 eiro mēnesī;
- Ādams (personas kods XXXXXX-XXXXX, Polija, Suvalki) 600,00 eiro mēnesī. Ādamam ir Polijā izsniegts A1 sertifikāts, kas apliecina, ka sociālās iemaksas Ādams veic Polijā.

SIA "Zīle" :

- 1) 1.jūlijā par Annu un Jāni iesniedz ziņas par darba ņēmējiem, norādot datumu, kad iegūts darba ņēmēja statuss, un ziņu kodu 11;

Ziņas par darba ņēmējiem

Pārbaudīt un saglabāt | Iesniegt | Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments Precizējums

	Personas kods vai reģistrācijas numurs	Personas dzimšanas dati (ja nav personas koda)	Vārds, uzvārds*	Datums, mēnesis, gads*	Ziņu kods ⁱ *	Profesijas (aroda, amata, specialitātes) kods atbilstoši profesiju klasifikatoram ⁱ
1	XXXXXXXXXX		Anna	01.07.2021	11 – Darba ņ	
2	XXXXXXXXXX		Jānis	01.07.2021	11 – Darba ņ	

Ādamu pārskatā nenorāda, jo Ādamam ir A1 sertifikāts, kas liecina, ka uz Ādamu neattiecas Latvijas sociālā apdrošināšana

- 2) aprēķina bruto ienākumu un ieturamo IIN no iznomātā personāla ienākuma:

!!! Ja VSAOI par nomāto personālu veic Latvijā, uzskata, ka iznomātā personāla ienākums ietver VSAOI darba devēja daļu (vispārīgā gadījumā 23,59 %) un nodokļu aprēķināšanai bruto ienākumu nosaka, atskaitot VSAOI darba devēja daļu (23,59 %).

- Par Annu:
 $450 \text{ eiro} : 1,2359 = 364,11 \text{ eiro}$ (bruto ienākums – atskaitot VSAOI darba devēja daļu)
 $364,11 \text{ eiro} \times 23 \% = 83,75 \text{ eiro}$
 $38,23 \text{ eiro}$ (VSAOI 10,5 % no 364,11 eiro)
 $38,23 \text{ eiro} \times 20 \% = 7,65 \text{ eiro}$ (atskaitījumu daļu reizina ar 20 %)
 Ieturamais IIN: $83,75 \text{ eiro} - 7,65 \text{ eiro} = 76,10 \text{ eiro}$
- Par Jāni:
 $500 \text{ eiro} : 1,2359 = 404,56 \text{ eiro}$ (bruto ienākums – atskaitot VSAOI darba devēja daļu)
 $404,56 \text{ eiro} \times 23 \% = 93,05 \text{ eiro}$

IZNOMĀTĀ PERSONĀLA IENĀKUMS

42,48 eiro (VSAOI 10,5 % no 404,56 eiro)
 42,48 eiro x 20 % = 8,50 eiro (atskaitījumu daļu reizina ar 20 %)
 Ieturamais IIN: 93,05 eiro – 8,50 eiro = 84,55 eiro

- Par Ādamu:
 Ieturamais IIN: 600 eiro x 23 % = 138 eiro

3) līdz 17.augustam par Annu un Jāni iesniedz darba devēja ziņojumu par jūliju un tajā deklarētās VSAOI samaksā līdz 23.augustam.
 Jūlija darba devēja ziņojumu aizpilda šādi:

Taksācijas periods* 2021 jūlijs

Personas kods Meklēt Notīrīt

1. Apdrošināmi visiem valsts sociālās apdrošināšanas veidiem

IIN norāda paziņojumā par fiziskai personai izmaksātajām summām

Riska nodevu par iznomāto personālu nemaksā

Darba ņēmēji, kuri ir apdrošināmi atbilstoši visiem valsts sociālās apdrošināšanas veidiem

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Personas kods vai reģistrācijas numurs*	Vārds, uzvārds*	Darba ienākumi*	Aprēķinātās VSAOI iemaksas*	Precizētie darba ienākumi ((+) vai (-))	Precizētās aprēķinātās VSAOI iemaksas ((+) vai (-))	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	Darba attiecību veids*	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva
1	XXXXXXXX	Anna	364,11	124,12	0,00		VSAOI veic pats DD, dekl.	0,00
2	XXXXXXXX	Jānis	404,56	137,92	0,00		VSAOI veic pats DD, dekl.	0,00

4) līdz 3.augustam iesniedz ziņas par darba ņēmējiem par Annu un Jāni ar kodu 25 – par darba ņēmēja statusa zaudēšanu;

5) IIN ieskaita budžetā līdz 23.augustam un līdz 15.augustam iesniedz:

- par Annu un Jāni – paziņojumu par fiziskai personai izmaksātajām summām;

Taksācijas periods* 2021 jūlijs

Iesniegšanas veids*

- Firmeizējs dokuments
- Firmeizējs dokuments, ar kuru tiek pievienotas rindas iepriekš iesniegtam dokumentam
- Precizējums, kas pilnībā aizstāj iepriekš iesniegto dokumentu
- Precizējums, kas satur tikai tās rindas, kurās jāveic summu labojumi

Personas kods Meklēt Notīrīt

Personas kods*	Vārds, uzvārds*	Ienākuma veids*	Ienākuma gūšanas periods		Ienākuma izmaksas mēnesis	Ieņēmumi	Neapliekamie ienākumi	Neapliekamais minimums	Atvieglojumi par apgādājamiem	Papildu atvieglojuma kods	Papildu atvieglojuma summa	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	Ienākums, no kura ir aprēķināts nodoklis	Ieturētais nodoklis	
			no*	līdz*															
1	XXXXXXXX	Anna	1043	01.07.2021	31.07.2021	jūlijs	364,11	0,00	0,00	0,00	0,00	38,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325,88	76,10
2	XXXXXXXX	Jānis	1043	01.07.2021	31.07.2021	jūlijs	404,56	0,00	0,00	0,00	0,00	42,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,08	84,55

- par Ādamu – pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta – gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā.

Taksācijas periods* 2021 jūlijs

Fiziskas personas Juridiskas personas

Nerezidenta - ienākuma saņēmēja		Personas kods vai identifikācijas numurs rezidences valstī	LR piesūktais NMR kods	Ienākuma saņēmēja dzimšanas datums	Rezidences valsts*	Adrese rezidences valstī		Ienākuma summa*	Nodokļa likme (%)*	Nodokļa summa*
vārds*	uzvārds*					ieļa, numurs*	apdzīvota vieta*			
2	3	4	4a	5	6	7a	7b	11	12	13
Ādams		XXXXXXXXXX		01.04.1959	PL	Armii Krajowej 35	Suvalki	600,00	23,00	138,00

Piemērs

Alsu Tajuss un Elifs Hamils ir Latvijas nerezidenti, kurus Igaunijas komersants "Kurkimurki" nosūta strādāt Latvijā periodā no 1.maija līdz 15.maijam pie Latvijas komersanta "LVLV". Par sniegto personāla piegādes pakalpojumu Latvijas komersants "LVLV" 17.maijā samaksā "Kurkimurki" 3 000 eiro. "Kurkimurki" informāciju par katras iznomātās personas algu nesniedz. Alsu un Elifam nav izsniegts A1 sertifikāts, tāpēc VSAOI par Alsu un Elifu ir jāveic Latvijā.

Latvijas komersants "LVLV":

- 1) 1.maijā par Alsu un Elifu iesniedz ziņas par darba ņēmējiem, norādot datumu, kad iegūts darba ņēmēja statuss, un ziņu kodu 11;
- 2) aprēķina bruto ienākumu un IIN:
3 000 eiro : 2 = 1 500 eiro (katras personas ienākums, kas ietver arī VSAOI darba devēja daļu (23,59 %))
1 500 eiro : 1,2359 = 1 213,69 eiro (bruto ienākums – atskaitot VSAOI darba devēja daļu)
1 213,69 eiro x 23 % = 279,15 eiro
127,44 eiro (VSAOI 10,5 % no 1 213,69 eiro)
127,44 eiro x 20 % = 25,49 eiro (atskaitījumu daļu reizina ar 20 %)
IIN ir 279,15 eiro – 25,49 eiro = 253,66 eiro
- 3) līdz 15.jūnijam iesniedz pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta – gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli Latvijas Republikā un līdz 23.jūnijam samaksā IIN;
- 4) aprēķina VSAOI darba devēja daļu (23,59 %) un darba ņēmēja daļu (10,5 %), ko ietver no nerezidentu ienākuma:
VSAOI darba devēja daļa 286,31 eiro (1 213,69 eiro x 23,59 %)
VSAOI darba ņēmēja daļa 127,44 eiro (1 213,69 eiro x 10,5 %)
- 5) līdz 17.jūnijam iesniedz darba devēja ziņojumu par Alsu un Elifu, deklarējot tajā iemaksu objektu un aprēķinātas VSAOI, un līdz 23.jūnijam samaksā ziņojumā deklarētās VSAOI;
- 6) 17.maijā iesniedz ziņas par darba ņēmējiem ar kodu 25 un norāda 15.datumu, kad Alsu un Elifs zaudē darba ņēmēja statusu.

5. Saistošie normatīvie akti

Likums "[Par iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)"

Ministru kabineta 2010.gada 21.septembra noteikumi Nr.899 "[Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība](#)"

Ministru kabineta 2008.gada 25.augusta noteikumi Nr.677 "[Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem](#)"

Likums "[Par valsts sociālo apdrošināšanu](#)"

Ministru kabineta 2010.gada 7.septembra noteikumi Nr.827 "[Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)"