



Valsts ieņēmumu  
dienests

Metodiskais materiāls

# Par nodokļu piemērošanu fizisko personu veiktajiem darījumiem ar kokmateriāliem



27.01.2021.

## Saturs

1.	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis .....	3
1.1.	Ienākums no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas, ja saimnieciskā darbība nav reģistrēta .....	3
1.2.	Ienākuma gūšana no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas, ja ir reģistrēta saimnieciskā darbība .....	4
1.3.	Fiziskas personas, kurai mežs nav īpašumā, ienākums no kokmateriālu atsavināšanas.....	4
2.	Pievienotās vērtības nodoklis .....	5
3.	Piemēri nodokļu piemērošanai .....	6
4.	Saistošie normatīvie akti .....	11

Metodiskais materiāls sniedz metodisku palīdzību fiziskajām personām, kuras veic darījumus ar kokmateriāliem, piemērojot likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" un Pievienotās vērtības nodokļa likuma normas.

## 1. Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

Fiziskas personas ienākums, par kuru ir jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk – IIN), ir:

- ienākums no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas;
- atbalsta summas par saimnieciskās darbības ierobežojumiem meža īpašniekiem, kuriem meža apsaimniekošana nav saimnieciskās darbības veids;
- ienākums, kas gūts, pārdodot zarus, kuri paredzēti šķeldošanai un iegūti ārpus meža zemes, attīrot īpašumā esošās lauksaimniecības zemes no krūmiem, vai mežā, izstrādājot cirsma.



Ienākums no īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas **nav saimnieciskās darbības ienākums**, ja izdevumi, kas saistīti ar tā gūšanu, nav atzīti par saimnieciskās darbības izdevumiem<sup>1</sup>.

### 1.1. Ienākums no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas, ja saimnieciskā darbība nav reģistrēta

No fiziskas personas ienākumiem, kurus izmaksā komersants vai cits ienākuma izmaksātājs, kuram likums „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” paredz pienākumu ieturēt nodokli izmaksas vietā par personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas darījumiem, **IIN ietur un samaksā ienākuma izmaksātājs**.

Fiziska persona kā pierādījumu, ka mežs ir tās īpašumā, ienākuma izmaksātājam **iesniedz ciršanas apliecinājuma** (ja tāds ir) **kopiju**, nepieciešamības gadījumā uzrādot arī tā oriģinālu, vai apliecinājumu, ka mežs ir personas īpašumā.



Ienākumam no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas piemēro **10% nodokļa likmi**<sup>2</sup>.

Ieturot IIN, ir piemērojamas šādas **izdevumu normas**:

- 25% apmērā no izmaksājamās summas, ieturot IIN no augoša meža pārdošanas ienākuma;

<sup>1</sup> Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.panta 1.<sup>4</sup>daļa

<sup>2</sup> Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 15.panta septītā daļa

- 50% apmērā no izmaksājamās summas, ieturot IIN no kokmateriālu pārdošanas ienākuma<sup>3</sup>.

Tādējādi ienākuma izmaksātājs, izmaksājot fiziskajai personai ienākumu, ja minētā persona ir apliecinājusi, ka mežs ir tās personīgais īpašums, šim ienākumam piemēro 10% nodokļa likmi un pirms nodokļa aprēķināšanas no izmaksājamās summas atskaita attiecīgo izdevumu normu (1., 3., 4., 6., 7. un 8.piemērs).



Ja ienākuma izmaksātājs izmaksas vietā ir ieturējis IIN, tad fiziskajai personai gada ienākumu deklarācija par gūto ienākumu Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID) **nav jāiesniedz**.

Ja kokmateriālus vai augošu mežu **pārdod citai fiziskai personai**, kas nav reģistrējusies kā saimnieciskās darbības veicēja, nodokli no gūtajiem ienākumiem 10 % apmērā rezumējošā kārtībā jāaprēķina un jāiemaksā budžetā ienākuma saņēmējam, iesniedzot VID, gada ienākumu deklarācijas **D<sup>1</sup> pielikumu un D veidlapu**, kur norāda gūtos ienākumus, piemērojamo izdevumu normu 25 % vai 50 % apmērā. Deklarāciju VID iesniedz ienākumu gūšanas gadam sekojošajā gadā – no 1.marta līdz 1.jūnijam, bet, ja gada ienākumi pārsniedz 2020.gadā – 62 800 euro, – no 1.aprīļa līdz 1.jūlijam (3. un 4.piemērs).

### 1.2. Ienākuma gūšana no fiziskas personas īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas, ja ir reģistrēta saimnieciskā darbība

Ja fiziska persona – ienākuma saņēmēja, **ir reģistrējusi saimniecisko darbību** un tās īpašumā esoša augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas darījumi tiek veikti saimnieciskās darbības ietvaros, atzīstot arī attiecīgus saimnieciskās darbības izdevumus, tad IIN no ienākuma par šiem darījumiem aprēķina un iemaksā budžetā rezumējošā kārtībā saimnieciskās darbības veicējs, ienākumam piemērojot progresīvo nodokļa likmi (ienākumam līdz 20 004 euro – 20%, ienākumam no 20 004 euro līdz 62 800 euro – 23%, ienākuma daļai, kas pārsniedz 62 800 euro – 31,4%) (5. un 6.piemērs)<sup>4</sup>.

Ja ienākuma izmaksātājs minētajā gadījumā ir ieturējis IIN, piemērojot 10% nodokļa likmi, tad tas nodokļa aprēķinā tiek ņemts vērā kā avansā samaksātais nodoklis.

### 1.3. Fiziskas personas, kurai mežs nav īpašumā, ienākums no kokmateriālu atsavināšanas

Ja fiziska persona **nav apliecinājusi**, ka mežs ir tās personīgais īpašums, un VID publiskojamo datu bāzes sadaļā „Saimnieciskās darbības veicēji, VID reģistrētās juridiskās personas un citas personas” **nav informācijas** par fiziskas personas reģistrēto saimniecisko darbību, tad ienākuma izmaksātājs, izmaksājot minētajai personai ienākumu no augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas, **ietur IIN, un, neatkarīgi no ienākuma apmēra, piemēro 23% nodokļa likmi un pirms nodokļa piemērošanas atskaita attiecīgo izdevumu normu** (7.piemērs).

<sup>3</sup> Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 17.panta 10.<sup>2</sup>daļa

<sup>4</sup> Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.panta 1.<sup>1</sup>daļa



Savukārt, ja ienākuma izmaksātājs ir **pārliecinājies VID publiskojamo datu bāzē** par fiziskas personas reģistrēto saimniecisko darbību, bet fiziska persona nav apliecinājusi, ka mežs ir tās personīgais īpašums, ienākuma izmaksātājs IIN no augoša meža atsavināšanas izciršanai un tajā iegūto kokmateriālu atsavināšanas ienākuma neietur. IIN no šo darījumu ienākumiem aprēķina un **iemaksā budžetā rezumējošā kārtībā saimnieciskās darbības veicējs, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju** un ienākumam piemērojot progresīvo IIN likmi (ienākumam līdz 20 004 *euro* – 20%, ienākumam no 20 004 *euro* līdz 62 800 *euro* – 23%, ienākuma daļai, kas pārsniedz 62 800 *euro* – 31,4%) (5.piemērs).

## 2. Pievienotās vērtības nodoklis

**Fiziskai personai**, veicot kokmateriālu piegādes vai sniedzot ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojumus, **var rasties pienākums reģistrēties** VID pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātāju reģistrā un/vai nomaksāt PVN valsts budžetā.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē jebkura sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību (tai skaitā jebkuru ražotāju, tirgotāju vai pakalpojumu sniedzēju darbība, lauksaimnieciska darbība) ir saimnieciskā darbība un tās ietvaros iekšzemē veiktā preču piegāde (kokmateriālu pārdošana) un pakalpojumu sniegšana (ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojums) par atlīdzību ir ar PVN apliekami darījumi.

Ja fiziska persona 12 mēnešu periodā sistemātiski par atlīdzību (**vismaz divas reizes 12 mēnešu periodā, kas nav saistīts ar kalendāro gadu**, bet var sakrist) veic kokmateriālu piegādes vai sniedz ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojumus, tad Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē šī fiziskā persona veic saimniecisko darbību.



Atsevišķos gadījumos **arī vienu** kokmateriālu piegādi var uzskatīt par darījumu, kas tiek veikts saimnieciskās darbības ietvaros, ja tiek veiktas sistemātiskās darbības (piemēram, meža izstrāde, kokmateriālu sagatavošana), lai nodrošinātu šo vienu kokmateriālu piegādi.

Fiziskai personai, kura veic saimnieciskās darbības ietvaros ar nodokli apliekamus darījumus, t.i., veic vismaz divas kokmateriālu piegādes vai sniedz ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojumus, **ir jāreģistrējas** VID PVN reģistrā pirms šo darījumu veikšanas. Atsevišķos gadījumos fiziska persona ir tiesīga neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, ja kopējā ar nodokli apliekamo darījumu vērtība jebkurā 12 mēnešu periodā (nav saistīts ar kalendāro gadu, bet var sakrist) nav pārsniegusi 40 000 *euro* (līdz 2017.gada 31.decembrim – 50 000 *euro*)<sup>5</sup>.



**Tas nozīmē, ka pārdodot kokmateriālus vai sniedzot ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojumus, jāseko, kad tiek pārsniegts minētais sliekšnis.**

Fiziska persona – iekšzemes neregistrēts nodokļa maksātājs – **līdz sekojošā mēneša 15.datumam, kad ir pārsniegts noteiktais reģistrācijas sliekšnis** – 40 000 *euro*, iesniedz VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā.

Reģistrācijas iesniegumu var iesniegt jebkurā VID klientu apkalpošanas centrā, kā arī elektroniski, izmantojot drošu elektronisko parakstu.

<sup>5</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta pirmā daļa

Lēmumu par personas reģistrāciju VID PVN maksātāju reģistrā paziņo VID mājas lapā internetā vai pa pastu. Iesniegumā par reģistrāciju VID PVN maksātāju reģistrā fiziska persona **norāda, kādā veidā tā vēlas saņemt VID pieņemto lēmumu.**

Ja lēmumu par personas reģistrāciju VID PVN maksātāju reģistrā VID paziņo savā mājas lapā internetā, tad personu uzskata par reģistrētu VID PVN maksātāju reģistrā ar nākamo dienu pēc šā lēmuma paziņošanas. Ja lēmumu par reģistrāciju paziņo pa pastu, tad personu uzskata par reģistrētu VID PVN maksātāju reģistrā ar septīto dienu pēc šā lēmuma nodošanas pastā.

Iekšzemes fiziskai personai, kura **vienu** reizi 12 mēnešu laikā ir veikusi **vienu** darījumu, kas **nav saistīts ar saimniecisko darbību**, bet kura rezultātā pārsniegts noteiktais reģistrācijas sliekšnis – 40 000 euro (līdz 2017.gada 31.decembrim – 50 000 euro), nav jāiemaksā budžetā PVN no summas, kas pārsniedz reģistrācijas sliekšni – 40 000 euro. Savukārt, ja iekšzemes fiziska persona 12 mēnešu laikā ir veikusi vienu darījumu, kura rezultātā pārsniegts noteiktais reģistrācijas sliekšnis un šajā darījumā **ir saskatāmas saimnieciskās darbības Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē pazīmes**, tad minētā persona aprēķina PVN no darījuma vērtības, kas pārsniedz reģistrācijas sliekšni (aprēķināto PVN iekļaujot darījuma vērtībā). PVN aprēķina par to taksācijas periodu, kad šī summa pārsniegta un iemaksā budžetā līdz taksācijas periodam sekojošā mēneša 23.datumam (līdz 2020.gada 31.decembrim – līdz taksācijas periodam sekojošā mēneša 20.datumam).

Iekšzemes fiziskai personai ir tiesības reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā arī uz noteiktu laiku (darījuma brīdi vai ilgāku periodu, ja šī persona plāno veikt vairākus darījumus noteiktā laika periodā).

Ja iekšzemē tiek pārdoti Pievienotās vērtības nodokļa likuma 141.panta trešajā daļā noteiktie kokmateriāli un/vai tiek sniegti ar minēto kokmateriālu piegādi saistīti pakalpojumi un kokmateriālu pārdevējs un pircējs ir reģistrēti VID PVN maksātāju reģistrā, darījumam piemēro īpašo nodokļa piemērošanas režīmu.



Kokmateriālu vai ar to piegādi saistītu pakalpojumu saņēmējam izrakstītajā nodokļa rēķinā piegādāto kokmateriālu vai sniegto pakalpojumu vērtību norāda bez PVN un norēķinus par minētajiem darījumiem, **sākot ar 2020.gada 1.janvāri, veic, izmantojot bezskaidras naudas norēķinus.**

## 3. Piemēri nodokļu piemērošanai

### 1.piemērs

*Fiziska persona „A”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 12 mēnešu periodā divas reizes no savā īpašumā esoša augoša meža ir pārdevusi kokmateriālus: 2017.gada decembrī zemnieku saimniecībai „Zilītes” – par 14 228,72 euro, savukārt 2018.gada februārī – sava pagasta pašvaldībai par 12 000 euro. Fiziska persona „A” ienākumu izmaksātājiem ZS „Zilīte” un pagasta pašvaldībai ir apliecinājusi, ka kokmateriāli ir iegūti no savā īpašumā esoša meža.*

*Ņemot vērā to, ka iepriekšējo 12 mēnešu laikā veikto ar PVN apliekamo darījumu kopējā vērtība nav sasniegusi 40 000 euro, fiziskai personai nav jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā un par 2018.gada februārī veikto darījumu PVN nav jāaprēķina.*

*IIN no kokmateriālu pārdošanas ienākuma ietur ienākuma izmaksātāji, piemērojot 10% likmi un 50% izdevumu normu:*

*2017.g. ZS “Zilīte” – 711,44 euro ((14 228,72 - 7114,36) x 10%)*

*2018.g. Pagasta pašvaldība – 600 euro ((12 000 - 6000) x 10%)*

### 2.piemērs

---

Fiziska persona „B”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 2017.gada septembrī pārdeva juridiskajai personai savā īpašumā esoša meža ciršanas tiesības par 48 000 euro, 2018.gada jūlijā veica otru tādu darījumu par 48 000 euro un turpmāko 12 mēnešu laikā neplāno veikt citus ar PVN apliekamus darījumus.

Fiziska persona „B” pirms otrā darījuma veikšanas var izmantot Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktās tiesības reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā uz noteiktu laiku – 2018.gada jūliju. Šādā gadījumā ciršanas tiesību piešķiršanas brīdī fiziska persona „B” kā reģistrēts PVN maksātājs izraksta PVN rēķinu:

- pakalpojuma saņēmējam – reģistrētam PVN maksātājam, tajā norādot sniegtā pakalpojuma vērtību bez PVN un atsauci „nodokļa apgrieztā maksāšana”;
- pakalpojuma saņēmējam – neregistrētam PVN maksātājam, aprēķinot PVN 21 procenta apmērā.

Savukārt, ja fiziska persona „B” izmanto tiesības neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, ja pēc viena darījuma, ar kuru pārsniegts 40 000 euro reģistrācijas sliekšnis, turpmāko 12 mēnešu laikā nav paredzēts veikt citus ar PVN apliekamus darījumus, tad tai no pārsnieguma summas ir jāaprēķina un jānomaksā PVN valsts budžetā, t.i., no 56 000 euro, ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 9719,01 euro (56 000 euro x 21 : 121).

Aprēķināto PVN summu fiziskai personai „B” jāiemaksā budžetā līdz 2018.gada 20.augustam. IIN juridiskā persona ietur un iemaksā budžetā, piemērojot 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu.

---

### 3.piemērs

---

Fiziska persona „A”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 12 mēnešu periodā no savā īpašumā esoša augoša meža veica šādus darījumus:

- 2018.gada 10.janvārī pārdeva kokmateriālus SIA „Kamolītis” par 10 500 euro;
- 2018.gada 25.janvārī fiziskai personai „B”, kura neveic saimniecisko darbību, sniedza pakalpojumu – piešķīra ciršanas tiesības par 28 500 euro;
- 2018.gada 3.februārī pārdeva kokmateriālus SIA „Ābelīte” par 11 000 euro;
- 2018.gada 4.februārī – fiziskai personai „C”, kura neveic saimniecisko darbību, pārdeva koksnes kurināmo – malkas apaļkokus par 1500 euro.

Fiziska persona „A” ienākumu izmaksātājiem SIA „Kamolītis” un SIA „Ābelīte” ir apliecinājusi, ka kokmateriāli ir iegūti no savā īpašumā esoša meža. Fiziska persona „A” ne pirms viena darījuma veikšanas nav reģistrējusies VID PVN maksātāju reģistrā (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku).

Tā kā ar PVN apliekamo darījumu kopējā vērtība 3.februārī ar SIA „Ābelīte” pārsniegusi 40 000 euro, fiziskai personai „A” līdz 2018.gada 15.martam ir jāiesniedz VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā. Par 2018.gada 3.un 4.februārī veikto darījumu summu, kas pārsniedz 40 000 euro fiziskai personai „A” ir jāaprēķina PVN. Par pārsnieguma summu 3.februārī, t.i., no 10 000 euro (10 500 euro + 28 500 euro + 11 000 euro - 40 000 euro) tai ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 1735,54 euro (10 000 euro x 21 : 121) līdz 2018.gada 20.martam.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajam koksnes kurināmā (malkas apaļkoku) piegādēm iedzīvotājiem ir noteikta samazinātā PVN likme 12% apmērā. Aprēķināto PVN summu 160,71 euro (1500 euro x 12 : 112) fiziskai personai „A” jānomaksā valsts budžetā līdz 2018.gada 20.martam.

a) IIN no kokmateriālu pārdošanas ienākuma ietur ienākuma izmaksātāji:

SIA „Kamolītis” – 525 euro ((10 500 - 5250) x 10%)

SIA „Ābelīte” – 550 euro ((11 000 - 5500) x 10%)

b) IIN no ienākuma, kas gūts no darījumiem ar fiziskajām personām „B” un „C” fiziska persona „A” maksā, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju (aizpildot deklarācijas D1<sup>1</sup> pielikumu) un piemērojot 10% nodokļa likmi.

Ienākumam no darījuma ar fizisko personu „B” piemēro 25% izdevumu normu, aprēķinātais nodoklis ir 2137,50 euro  $((28\ 500 - 7125) \times 10\%)$ .

Ienākumam no darījuma ar fizisko personu „C” piemēro 50% izdevumu normu, aprēķinātais nodoklis ir 75 euro  $((1500 - 750) \times 10\%)$ .

---

### 4.piemērs

---

Fiziska persona „A”, kurai nav reģistrēta saimnieciskā darbība, 2018.gadā veica darījumu - vienīgo reizi 12 mēnešu laikā ar vienu līgumu vienam pircējam – fiziskai personai „B”, kura neveic saimniecisko darbību, pārdod ciršanas tiesības no savā īpašumā esoša augoša meža par summu 55 000 euro.

Lai pārdotu ciršanas tiesības, personai „A” nebija nepieciešams veikt nekādas sistemātiskas darbības par atlīdzību. Šajā gadījumā ciršanas tiesību pārdošana personai „A” nav uzskatāma par tās saimniecisko darbību Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, jo 12 mēnešu laikā veiktais vienīgais darījums minētā likuma izpratnē nav sistemātiska darbība par atlīdzību.

Fiziskai personai „A” nav jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā un nav jāmaksā PVN no summas, kas pārsniedz 40 000 euro.

IIN no ienākuma, kas gūts no augoša meža pārdošanas izciršanai, fiziska persona „A” maksā, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju (aizpildot deklarācijas D1<sup>1</sup> pielikumu) 4125 euro  $((55\ 000 - 13\ 750) \times 10\%)$

---

### 5.piemērs

---

Fiziska persona „B”, kura ir reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicējs (nav reģistrēts PVN maksātājs), 2020.gadā noslēdz līgumu ar SIA „Šķelda” par zaru piegādi no personai piederošās lauksaimniecības zemes attīrīšanas no krūmiem.

Fiziska persona izdevumus, kas saistīti ar lauksaimniecības zemes attīrīšanu (par krūmu zāģēšanu, transportēšanu, degvielu u.c.) iekļaus saimnieciskās darbības izdevumos.

SIA „Šķelda” izmaksājot personai „B” ienākumu no zaru iegādes IIN nav jāietur.

Fiziska persona „B” IIN no ienākuma, kas gūts no zaru pārdošanas SIA „Šķelda”, maksās, iesniedzot gada ienākuma deklarāciju (aizpildot D3 pielikumu) un piemērojot progresīvo nodokļa likmi.

---

### 6.piemērs

---

Fiziskas personas „A” saimnieciskā darbība ir telpu noma juridiskām personām, kuras veic saimniecisko darbību. Personas „A” veikto darījumu apjoms iepriekšējo 12 mēnešu laikā – no 2017.gada marta līdz 2018.gada februārim sasniedzis 29 000 euro. Persona „A” ir noslēgusi sadarbības līgumu ar SIA „Vizbule” par to, ka persona „A” tai piegādās kokmateriālus 52 700 euro apmērā.

Persona „A” veic savā īpašumā esoša augoša meža izstrādi un 2018.gada februārī veic vienu kokmateriālu piegādi SIA „Vizbule” 52 700 euro apmērā, neregistrējoties VID PVN maksātāju reģistrā pirms šī darījuma veikšanas (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku).

Fiziska persona „A” nav iekļāvusi savas saimnieciskās darbības izdevumos ar kokmateriālu pārdošanu saistītos izdevumus un ir apliecinājusi pircējam SIA „Vizbule”, ka kokmateriāli ir iegūti no savā īpašumā esoša meža. SIA „Vizbule”, izmaksājot fiziskajai personai „A” ienākumu no tās īpašumā esoša augoša meža iegūto



kokmateriālu atsavināšanas, šim ienākumam piemēro 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu. Tādējādi SIA „Vizbule”, ietur un iemaksā budžetā IIN 2635 euro apmērā ( $(52\,700 - 26\,350) \times 10\%$ ).

Neskatoties uz to, ka kokmateriālu pārdošanas darījumā ir iesaistīts tikai viens darījuma partneris – SIA „Vizbule”, ar kuru tika noslēgts viens pirkuma-pārdevuma līgums, persona „A” ir veikusi sistemātiskas darbības (t.i., meža izstrādi un kokmateriālu sagatavošanu), lai nodrošinātu šo kokmateriālu pārdošanu, par kuru tā ir saņēmusi atlīdzību.

Tādējādi Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē ir uzskatāms, ka kokmateriālu pārdošana ir veikta saimnieciskās darbības šā likuma izpratnē ietvaros.

Šajā gadījumā personai „A” līdz 2018.gada 15.martam ir jāiesniedz VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā. Par iepriekšējo 12 mēnešu laikā veikto darījumu summu, kas pārsniedz, 40 000 euro, t.i., no 41 700 euro (29 000 euro + 52 700 euro - 40 000 euro) tai ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 7237,19 euro ( $41\,700 \text{ euro} \times 21 : 121$ ). Aprēķināto PVN summu fiziskai personai „A” jāiemaksā budžetā līdz 2018.gada 20.martam.

---

### 7.piemērs

Fiziska persona „A”, kurai nav reģistrēta saimnieciskā darbība, 2018.gada 15.janvārī pārdod kokmateriālus SIA „Kokapstrāde” par 25 000 euro un 2018.gada 5.februārī atkārtoti veic kokmateriālu piegādi SIA „Kokapstrāde” par 26 000 euro, neregistrējoties VID PVN maksātāju reģistrā pirms šī darījuma veikšanas (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku). Citus apliekamus darījumus turpmāko 12 mēnešu laikā personai „A” nav plānots veikt. Fiziska persona „A” ienākuma izmaksātājam SIA „Kokapstrāde” nevar apliecināt, ka kokmateriāli ir iegūti no savā īpašumā esoša meža.

Fiziskas personas darbība ir kvalificējama kā saimnieciskā darbība gan Pievienotās vērtības nodokļa likuma, gan likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” izpratnē.

Tā kā citus apliekamus darījumus turpmāko 12 mēnešu laikā nav plānots veikt, tad fiziskai personai „A” ir tiesības neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, bet no darījuma summas, kas pārsniedz 40 000 euro, t.i., no 11 000 euro tai ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 1909,09 euro ( $11\,000 \text{ euro} \times 21 : 121$ ). Aprēķināto PVN summu fiziskai personai „A” jāiemaksā budžetā līdz 2017.gada 20.martam.

IIN no kokmateriālu pārdošanas ienākuma ietur ienākuma izmaksātājs SIA „Kokapstrāde” 23% apmērā, piemērojot 50% izdevumu normu, tas ir, 5865 euro ( $((25\,000 + 26\,000) - 25\,500) \times 23\%$ ).

---

### 8.piemērs

Fiziska persona „A”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, un SIA „Priedītes” noslēdza vienu līgumu par to, ka fiziska persona „A” no 2019.gada janvāra līdz martam no savā īpašumā esoša augoša meža piegādās SIA „Priedītes” kokmateriālus 55 000 euro apmērā.

Noslēgtā līguma saistības fiziska persona „A” izpildīja, piegādājot kokmateriālus piecās daļās un atlīdzību saņemot 2019.gada 1.aprīlī:

2019.gada 20.janvārī – par 15 000 euro;

2019.gada 1.februārī – par 5000 euro;

2019.gada 10.februārī – par 5000 euro;

2019.gada 15.februārī – par 5000 euro;

2019.gada 10.martā – par 24 000 euro;

2019.gada 15.martā – par 1000 euro.

Fiziska persona "A" ne pirms viena darījuma veikšanas nav reģistrējusies VID PVN maksātāju reģistrā (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku).

Tā kā ar PVN apliekamo darījumu kopējā vērtība 2019.gada 10.martā pārsniegusi 40 000 euro, fiziskai personai „A” līdz 2019.gada 15.aprīlim ir jāiesniedz VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā. Par 2019.gada janvārī – martā veikto darījumu summu, kas pārsniedz, 40 000 euro, t.i., no 15 000 euro tai ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 2603,31 euro (15 000 euro x 21 : 121). Aprēķināto PVN summu fiziskai personai „A” jāiemaksā budžetā līdz 2019.gada 20.aprīlim.

SIA „Priedītes”, izmaksājot fiziskajai personai „A” ienākumu no tās īpašumā esoša augoša meža iegūto kokmateriālu atsavināšanas, šim ienākumam piemēro 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu. Tādējādi SIA „Priedītes”, ja fiziska persona „A” ir apliecinājusi SIA „Priedītes”, ka kokmateriāli ir iegūti no personas „A” īpašumā esoša meža, ietur un līdz 2019.gada 5.maijam iemaksā budžetā IIN 2750 euro apmērā ((55 000 – 27 500) x 10%).

---

### 9.piemērs

Fiziska persona „B”, kurai nav reģistrēta saimnieciskā darbība un nav reģistrēts PVN maksātājs, plāno 2019.gada septembrī sniegt pakalpojumu – piešķirt ciršanas tiesības SIA „Baikāla skaida”, kas ir reģistrēts PVN maksātājs. 2019.gada jūlijā vēl nav zināms, vai, veicot šo darījumu, tiks pārsniegts reģistrācijas sliekšnis 40 000 euro VID PVN maksātāju reģistrā. Fiziska persona „B” izmanto Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktās tiesības reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā uz noteiktu laiku – 2019.gada septembri. Tādējādi ciršanas tiesību piešķiršanas brīdī fiziska persona „B”, kā reģistrēts PVN maksātājs, izraksta PVN rēķinu pakalpojuma saņēmējam SIA „Baikāla skaida” – reģistrētam PVN maksātājam, kurā sniegtā pakalpojuma vērtību norāda bez nodokļa, norādot atsauci „nodokļa apgrieztā maksāšana”.

Tā kā fiziska persona „B” pārdod ciršanas tiesības no savā īpašumā esoša augoša meža, tad SIA „Baikāla skaida” ietur un iemaksā budžetā IIN, piemērojot 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu.

---

### 10.piemērs

Fiziska persona „A”, kura ir reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 2017.gada aprīlī veica kokmateriālu piegādi SIA „Zaļais mežs” par 53 000 euro un 2018.gada februārī veica vēl vienu kokmateriālu piegādi SIA „Zaļais mežs” par 9000 euro, neregistrējoties VID PVN maksātāju reģistrā pirms šo darījumu veikšanas (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku). Lai nodrošinātu minētās piegādes fiziska persona „A” veica iepriekšēju kokmateriālu sagatavošanu nolūkā gūt ilglaičīgus ienākumus. Tādējādi fiziskas personas „A” darbība ir kvalificējama kā saimnieciskā darbība Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē.

Fiziskai personai „A” bija jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā, iesniedzot VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā līdz 2017.gada 15.maijam un no pārsnieguma summas 3000 euro jāaprēķina un jānomaksā PVN valsts budžetā. Tā kā fiziska persona „A” nebija izpildījusi minēto nosacījumu, tad tai līdz reģistrācijas brīdim VID PVN maksātāju reģistrā par veikto darījumu summu, kas pārsniedz, 50 000 euro, t.i., no 12 000 euro ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 2082,64 euro (12 000 euro x 21 : 121).

## 11.piemērs

---

Fiziska persona „G”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 12 mēnešu periodā – 2017.gada oktobrī pārdeva ciršanas tiesības SIA „Zeme” par 48 000 euro un 2018.gada maijā pārdeva ciršanas tiesības SIA „Egle” par 11 000 euro un turpmāko 12 mēnešu laikā plāno veikt arī citus ar PVN apliekamus darījumus.

Fiziska persona “G” ne pirms viena darījuma veikšanas nav reģistrējusies VID PVN maksātāju reģistrā (ne pastāvīgi, ne uz noteiktu laiku).

Tā kā fiziskai personai „G” ar PVN apliekamo darījumu kopējā vērtība 2018.gada maijā pārsniegusi 40 000 euro, fiziskai personai „G” līdz 2018.gada 15.jūnijam ir jāiesniedz VID iesniegums reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā un no veikto darījumu summas, kas pārsniedz, 40 000 euro, t.i., no 19 000 euro, ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 3297,52 euro (19 000 euro x 21 : 121). Aprēķināto PVN summu fiziskai personai „G” jāiemaksā budžetā līdz 2018.gada 20.jūnijam.

Fiziska persona “G” pārdodot ciršanas tiesības no savā īpašumā esoša augoša meža, SIA „Zeme” un SIA „Egle” ietur un iemaksā budžetā IIN, piemērojot 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu.

---

## 12.piemērs

---

Fiziska persona „E”, kura nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicēja, 2020.gadā plāno pārdot savā īpašumā esoša meža ciršanas tiesības par 65 000 euro juridiskai personai vai arī šo mežu pati izstrādāt un pārdot, noslēdzot četrus līgumus ar potenciālajiem pircējiem – vienu par zāģbaļķu piegādi, vienu par taras kluču pārdošanu, vienu par malkas pārdošanu un vienu par papīrmalkas pārdošanu juridiskajām personām par kopējo summu 73 000 euro un pēc šo darījumu veikšanas turpmāko 12 mēnešu laikā neplāno veikt citus apliekamus darījumus.

Pirmajā gadījumā, ja tiek pārdotas ciršanas tiesības un pārdošana nav saistīta ar fiziskas personas “E” saimniecisko darbību Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, tad šim darījumam Pievienotās vērtības nodokļa likuma normas nav piemērojamas. Pretējā gadījumā fiziskai personai “E” ir tiesības reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā pirms šī darījuma veikšanas vai arī neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, bet no darījuma summas, kas pārsniedz 40 000 euro, t.i., no 25 000 euro, ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 4338,84 euro (25 000 euro x 21 : 121).

Ievērojot, ka fiziska persona “E” pārdod ciršanas tiesības no savā īpašumā esoša augoša meža juridiskajai personai, tad juridiskā persona ietur un iemaksā budžetā IIN, piemērojot 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu.

Otrajā gadījumā Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē tiek veikta saimnieciskā darbība. Līdz ar to fiziskai personai „E” ir tiesības iesniegt VID iesniegumu reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā pirms jebkura darījuma veikšanas brīvprātīgi, bet obligāti līdz nākošā mēneša 15.datumam, kas seko mēnesim, kad ir pārsniegts 40 000 euro reģistrācijas sliekšnis, un no pārsnieguma summas, ja tāda līdz reģistrācijas brīdim VID PVN maksātāju reģistrā ir izveidojusies, ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN.

Ievērojot, ka fiziska persona “E” pārdod kokmateriālu no savā īpašumā esoša meža juridiskajām personām, tad juridiskās personas ietur un iemaksā budžetā IIN, piemērojot 10% nodokļa likmi un attiecīgo izdevumu normu.

---

## 4. Saistošie normatīvie akti

1. Likums „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli”

2. [Pievienotās vērtības nodokļa likums](#)

3. Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumi Nr.662 [„Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību”](#)