



Valsts ieņēmumu dienests

Metodiskais materiāls

Darba ņēmēja, kuru nodarbina darba devējs – ārvalstu nodokļu maksātājs –, iedzīvotāju ienākuma nodoklis

Saturs

1. Vispārīgā informācija.....	3
2. Nodokļa maksātāji.....	3
3. Nodokļa aprēķināšanas veids	3
4. Reģistrācijas kārtība	4
5. Apliekamais ienākums un nodokļa nomaksas kārtība	4
6. Paziņojumu iesniegšanas kārtība.....	6
7. Saistošie normatīvie akti	10

1. Vispārīgā informācija

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

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

2. Nodokļa maksātāji

3. Nodokli maksā fiziskās personas, kas atbilstoši likumam “Par nodokļiem un nodevām” ir:

3.1. iekšzemes nodokļu maksātājas (turpmāk arī – rezidenti) un taksācijas periodā (kalendāra gadā) ir guvušas ienākumus Latvijas Republikā un/vai ārvalstīs;

3.2. ārvalstu nodokļu maksātājas (turpmāk arī – nerezidenti) un taksācijas periodā ir guvušas ienākumus Latvijas Republikā.

3. Nodokļa aprēķināšanas veids

4. Ja nodokļa maksātāju nodarbina darba devējs – ārvalstu nodokļu maksātājs –, nodokli aprēķina un valsts budžetā iemaksā darba devējs vai pats darba ņēmējs.

5. Ja samaksu par darbu veic no Latvijas Republikai piešķirtajiem ārvalstu finanšu vai tehniskās palīdzības vai starptautisko finanšu institūciju aizdevuma līdzekļiem, – nodokli aprēķina darba devējs vai pats nodokļa maksātājs.

6. Fiziskā persona pati aprēķina algas nodokli no saviem algota darba ienākumiem un iemaksā to valsts budžetā, ja algas nodokli par tās ienākumiem nemaksā darba devējs un šī persona:

6.1. ir darba attiecībās ar darba devēju, kurš ir ārvalstu privāto tiesību fiziskā vai juridiskā persona (nerezidents), kam Latvijas Republikā nav pastāvīgās pārstāvniecības;

6.2. ir darba attiecībās ar ārvalstu diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību Latvijas Republikā (attiecas uz šo pārstāvniecību vietējo personālu);

6.3. uz darba līguma pamata saņem atlīdzību par tāda darba izpildi, kas tiek finansēts no ārvalstu tehniskās palīdzības vai starptautisko finanšu institūciju aizdevuma līdzekļiem;

6.4. ir darba attiecībās ar darba devēju – fizisku personu, kas ir ārvalstu nodokļu maksātāja;

6.5. ir nacionālais eksperts, kas strādā citā valstī ar Eiropas Savienības līdzdalību finansēta starptautiska projekta ietvaros, un ienākuma izmaksātājs ir nerezidents.

4. Reģistrācijas kārtība

7. Fiziskās personas – rezidenti – reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz darba attiecību uzsākšanas mēnesim sekojošā mēneša beigām, uzrādot ar darba devēju noslēgto darba līgumu.

1.piemērs

Fiziskā persona 2016.gada 1.jūnijā noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā un saņem mēnešalgu 1000 eiro apmērā.

Fiziskā persona līdz 2016.gada jūlija beigām, uzrādot noslēgto darba līgumu, reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā.

8. Fiziskās personas – nerezidenti – reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz tā mēneša beigām, kurš seko mēnesim, kurā fiziskā persona ieradusies Latvijas Republikā veikt algotu darbu ārvalsts darba devēja labā.

2.piemērs

Fiziskā persona (nerezidents) 2016.gada 5.maijā ierodas Latvijas Republikā, lai veiktu algotu darbu pie darba devēja – ārvalstu nodokļu maksātāja.

Fiziskā persona – nerezidents – reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā līdz 2016.gada jūnija beigām, uzrādot noslēgto darba līgumu.

5. Apliedzamais ienākums un nodokļa nomaksas kārtība

9. Fiziskās personas – rezidenti –, aprēķinot algas nodokli, kalendāra mēneša apliekamo ienākumu nosaka kā starpību starp algota darba ienākumiem un mēneša neapliekamā minimuma, nodokļa atvieglojumu un attiecīgajam mēnesim aprēķināto valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu summu.

3.piemērs

Fiziskā persona noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā un saņem mēnešalgu 1000 eiro apmērā. Minēto darba vietu nodokļu atvieglojumu piemērošanai fiziskā persona uzskata par galveno un algas nodokļu grāmatiņā nav atzīmējusi citu darba devēju kā galveno ienākuma gūšanas vietu.

Fiziskajai personai nav apgādājamo. Fiziskā persona algas nodokli aprēķina šādi:

*(1000 eiro – 1000 eiro x 34,09 % – 75 eiro) x 23 % = 134,34 eiro
(mēnešalga – valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas – neapliekamais minimums) x nodokļa likme)*

10. Ja fiziskā persona – rezidents – Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējusies mēnesī, kas seko mēnesim, kurā tā ir stājusies darba attiecībās ar minēto darba devēju, tad, veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi, fiziskā persona nodokli samaksā par mēnesi, kurā tā ir stājusies darba attiecībās, un tam sekojošo mēnesi.

4.piemērs

Fiziskā persona – rezidents – 2016.gada 1.aprīlī noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā un saņem mēnešalgu 2000 eiro apmērā.

Fiziskā persona – rezidents – Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējas 2016.gada 27.maijā.

Līdz 2016.gada 15.jūnijam fiziskā persona aprēķina un pārskaita valsts budžetā algas nodokli par 2016.gada aprīlī un maijā saņemto algu.

Turpmāk ne vēlāk kā līdz ienākuma izmaksas mēnesim sekojošā mēneša 15.datumam valsts budžetā ieskaita algas nodokli par iepriekšējo mēnesi, t.i., līdz 15.jūlijam – par jūniju, līdz 15.augustam – par jūliju u.t.t.

11. Ja fiziskā persona – nerezidents – Valsts ieņēmumu dienestā reģistrējusies mēnesī, kas seko mēnesim, kurā tā ir ieradusies Latvijā veikt algotu darbu darba devēja – ārvalstu nodokļu maksātāja – labā, tad, veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi, fiziskā persona – nerezidents – nodokli samaksā par mēnesi, kurā tā ir stājusies darba attiecībās, un tam sekojošo mēnesi.

5.piemērs

Fiziskā persona (nerezidents) 2016.gada 3.maijā ierodas Latvijas Republikā, lai veiktu algotu darbu darba devēja – ārvalstu nodokļu maksātāja – labā, 2016.gada 25.maijā noslēdz darba līgumu ar darba devēju un 2016.gada 14.jūnijā reģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā, algas izmaksas datums ir noteikts – nākamā mēneša 5.datums. Veicot algas nodokļa maksājumu pirmo reizi līdz 2016.gada 15.jūlijam, fiziskā persona – nerezidents – nodokli samaksā par 2016.gada maiju un jūniju.

12. Ja darba devējam – ārvalstu nodokļu maksātājam – Latvijā ir pastāvīgā pārstāvniecība, algas nodokli vispārējā kārtībā aprēķina un valsts budžetā iemaksā darba devējs (tā pastāvīgā pārstāvniecība).

6. Paziņojumu iesniegšanas kārtība

13. Fiziskā persona – darbinieks – iesniedz paziņojumu par fiziskajai personai izmaksātajām summām Valsts ieņēmumu dienestam līdz taksācijas gadam sekojošā gada 1.februārim, bet, ja darba attiecības ar šo darba devēju izbeigušās pirms gada beigām, – līdz darba attiecību izbeigšanas mēnesim sekojošā mēneša piecpadsmitajam datumam.

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

15. Paziņojumu par fiziskajām personām izmaksātajām summām veidlapu paraugi ir ievietoti internetā Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā [“Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” – “Veidlapas un iesniegumi”](#).

16. Iesniegt paziņojumu, izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmu (turpmāk – EDS), var reģistrēts EDS lietotājs (skat. Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā [“Kā kļūt par EDS lietotāju”](#)).

6.piemērs

Fiziskā persona – rezidents – 2016.gada 2.maijā noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā un tai par 2016.gadu aprēķina darba algu 8000 eiro apmērā (1000 eiro mēnesī).

Līdz 2017.gada 1.februārim fiziskā persona iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam paziņojumu par izmaksātajām summām periodā no 2016.gada 2.maija līdz 2016.gada 31.decembrim.

Taksācijas periods*		2016		par gadu ▼						
Personas kods		Meklēt		Noīrīt						
Ienākuma saņēmējs			Ienākuma gūšanas periods							
Personas kods*	Vārds, uzvārds*	Ienākuma veids*	no	līdz	Ienākuma izmaksas mēnesis	Iegājumi	Neapliekamie ienākumi	Neapliekamais minimums	Atvieglojumi par apgādājamiem	
1	1111111111	Jānis Bērziņš	1001	02.05.2016	31.12.2016		8000,00	0,00	600,00	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	2727,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4672,80	1074,74	X

7.piemērs

Fiziskā persona – rezidents – 2016.gada 8.jūnijā noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā līdz 2016.gada 31.oktobrim un tai par minēto periodu aprēķina darba algu 5000 eiro apmērā.

Līdz 2016.gada 15.novembrim fiziskā persona iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam paziņojumu par izmaksātajām summām periodā no 2016.gada 8.jūnija līdz 2016.gada 31.oktobrim.

Taksācijas periods*	2016	oktobris							
Personas kods		Meklēt Noīrīt							
Ienākuma saņēmējs		Ienākuma gūšanas periods							
Personas kods*	Vārds, uzvārds*	Ienākuma veids*	no	līdz	Ienākuma izmaksas mēnesis	Iegūsmi	Neapliekamie ienākumi	Neapliekamais minimums	Atvieglojumi par apgādājamiem
1 1111111111	Jānis Bērziņš	1001	08.06.2016	31.10.2016		5000,00	0,00	355,00	0,00
Attaisnotie izdevumi									
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	
	0,00	1704,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2940,50	676,32	X

17. Iekšzemes darba ņēmējs pie darba devēja ārvalstnieka iesniedz gada ienākumu deklarāciju un aprēķina valsts budžetā maksājamo nodokli.

18. Gada ienākumu deklarācijas aizpildīšanas kārtību nosaka [Ministru kabineta 2012.gada 21.augusta noteikumi Nr.568 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību"](#).

8.piemērs

Fiziskā persona – rezidents – 2016.gada 1.augustā noslēdz darba līgumu ar darba devēju – ārvalstu nodokļu maksātāju, kuram Latvijā nav pārstāvniecības. Saskaņā ar noslēgto darba līgumu fiziskā persona strādā Latvijas Republikas teritorijā un tai par 2016.gadu aprēķina darba algu 5000 eiro apmērā (1000 eiro mēnesī).

Fiziskā persona par gūtajiem ienākumiem līdz 2017.gada 1.jūnijam iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam gada ienākumu deklarāciju.

Fiziskā persona var samazināt savu apliekamo ienākumu par saviem, kā arī savu ģimenes locekļu attaisnotajiem izdevumiem par izglītību un ārstnieciskajiem pakalpojumiem.

19. Iesniegt gada ienākumu deklarāciju, izmantojot EDS, var reģistrēts EDS lietotājs (skat. Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā “Kā kļūt par EDS lietotāju”).

Gada ienākumu deklarācijas D1 pielikums

Taksācijas gads		2016								
Personas kods										
Vārds, uzvārds										
Deklarētās dzīvesvietas adrese taksācijas gada sākumā										
Iesniedzamā informācija		D1	D1*	D2	D2*	D3	D3*	D4	D5	D
Taksācijas gadā Latvijas Republikā gūtie ienākumi (izņemot ienākumus no saimnieciskās darbības)										
Ienākumu gūšanas vieta un veids			Bruto ieņēmumi	Neapliekamie ienākumi	Attaisnotie izdevumi			Izdevumi, kas saistīti ar ienākumu gūšanu	Apliekamie ienākumi, neatskaitot darba devēja veiktās iemaksas (2. - 3. - 4.c - 5.aile)	Avansā samaksātais (ieturētais) nodoklis
NMR kods vai personas kods	Ienākumu izmaksātāja nosaukums vai vārds un uzvārds	Ienākumu veids			Darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	Iemaksas privātajos pensiju fondos un dzīvības apdrošināšanas prēmijas	Autoru izdevumi			
1a	1b	1c	2	3	4a	4b	4c	5	6	7
1	5000	01	5000,00	0,00	1704,50	0,00	0,00	0,00	5000,00	671,72

Gada ienākumu deklarācija D lapa

Taksācijas gads	2016						
Personas kods							
Vārds, uzvārds							
Deklarētās dzīvesvietas adrese taksācijas gada sākumā							

Iesniedzamā informācija	D1	D1*	D2	D2*	D3	D3*	D4	D5	D
-------------------------	----	-----	----	-----	----	-----	----	----	---

Gada ienākumu deklarācija

APLIEKAMIE IENĀKUMI		Nodokļa maksātāja deklarētie dati
Latvijas Republikā gūtie apliekamie ienākumi (D1 6.ailes summa + (D3 19.rinda + 14.a rinda) + D3* 31.*rinda)	01	5000,00
ārvalstīs gūtie ienākumi (D2 5.aile + D2* 5.aile)	02	0,00
KOPĀ (01. + 02.)	03	5000,00
NEAPLIEKAMIE IENĀKUMI		
(D1 3.ailes kopsumma + D2 6.aile + D3 04. un 08.rindas summa)	04	0,00
ATTAISNOTIE IZDEVUMI		
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (D1 4.a ailes summa + D3 14.a rinda vai par pašnodarbināto personu, kura aizpilda D3* pielikumu, veiktās iemaksas)	05	1704,50
izglītības un specialitātes iegūšana, kvalifikācijas paaugstināšana un medicīnas un ārstnieciskie pakalpojumi (D4 6.ailes kopsumma)	06	150,00
ārstnieciskie pakalpojumi, kuri atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem ir ietverami attaisnotajos izdevumos pilnā apmērā (D4 5.ailes kopsumma)	07	0,00
ziedojumi un dāvinājumi	08	0,00
D1 4.b ailes summa + paša nodokļa maksātāja iemaksas, ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecību iegādes izmaksas un dzīvības apdrošināšanas prēmiju maksājumi	09	0,00
privātajos pensiju fondos izdarītās iemaksas / t.sk. attaisnotie izdevumi	09.1	0,00
<i>VID rīcībā esošā informācija par privātajos pensiju fondos izdarītajām iemaksām</i>		0,00
apdrošināšanas prēmiju maksājumi atbilstoši dzīvības apdrošināšanas līgumam (ar līdzekļu uzkrāšanu) / t.sk. attaisnotie izdevumi	09.2	0,00
<i>VID rīcībā esošā informācija par apdrošināšanas prēmiju maksājumiem atbilstoši dzīvības apdrošināšanas līgumam (ar līdzekļu uzkrāšanu)</i>		0,00
ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecību iegādes izmaksas, ja šīs apliecības bijušas nodokļa maksātāja īpašumā vismaz 60 mēnešus	09.3	0,00
KOPĀ (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	10	1854,50
GADA NEAPLIEKAMĀIS MINIMUMS	11	900,00
GADA NEAPLIEKAMĀIS MINIMUMS PENSIONĀRAM	12	0,00
par apgādājamiem	13	0,00
par invaliditāti	14	0,00
politiski represētajām personām	15	0,00
nacionālās pretošanās kustības dalībniekiem	16	0,00
KOPĀ (13. + 14. + 15. + 16.)	17	0,00
IENĀKUMI, NO KURIEM APRĒĶINĀMS NODOKLIS, KOPĀ		
(03. - 10. - 11. - 12. - 17.)	18	2245,50
NODOKLIS	19	516,47
NODOKLIS NO CITIEM IENĀKUMIEM		
(D1* 9.ailes kopsumma)	19*	0,00
AVANSĀ SAMAKSĀTAIS (IETURĒTAIS) NODOKLIS		
(D1 7.aile + D2 8. vai 10.aile + D2* 6. vai 7.aile + D3 16.rinda vai D3* 33.rinda, vai D5 03.rinda)	20	671,72
PĀRRĒĶINA REZULTĀTS (19. + 19.* - 20.)		
Piemaksa (ja 19. + 19.* lielāka nekā 20.)	21	0,00
Pārmaksa (ja 20. lielāka nekā 19. + 19.*)	22	155,25

20. Metodiskais materiāls [“Par iedzīvotāju ienākuma nodokļa neapliekamā minimuma un atvieglojumu piemērošanu”](#) ir ievietots internetā Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā “Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” – “Metodiskie materiāli”.

21. Metodiskais materiāls [“Iedzīvotāju ienākuma nodokļa atvieglojumu piemērošana”](#) ir ievietots internetā Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā “Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” – “Metodiskie materiāli”.

22. Metodiskais materiāls [“Attaisnotie izdevumi”](#) ir ievietots internetā Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā “Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” – “Metodiskie materiāli”.

23. Fiziskā persona iedzīvotāju ienākuma nodokli ieskaita:

Saņēmējs	Valsts kase
Reģistrācijas numurs	90000050138
Konta numurs	LV91TREL1060000110000
Saņēmēja BIC kods	TRELLV22

7. 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 2012.gada 21.augusta noteikumi Nr.568 “Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību”](#).