



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas



28.11.2022.

Saturs

Ienākums no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas.....	3
Ienākuma gūšanas diena.....	6
Deklarēšana un nodokļa samaksa	7
Saistošie normatīvie akti	13

Ienākums no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas

Fonda ieguldītājs – persona, kurai pieder ieguldījumu fonda ieguldījumu apliecība¹.

Ieguldījumu apliecība – pārvedams vērtspapīrs, kas apliecina fonda ieguldītāja līdzdalību ieguldījumu fondā vai apakšfondā un no šīs līdzdalības izrietošās tiesības².

Ieguldījumu fonds – lietu kopība, ko veido pret ieguldījumu apliecībām izdarītie ieguldījumi, kā arī lietas, kas iegūtas darījumos ar ieguldījumu fonda mantu³.

Ieguldījumu fondu apliecības un citi pārvedami vērtspapīri, kas apliecina līdzdalību ieguldījumu fondos vai tiem pielīdzināmos kopējo ieguldījumu uzņēmumos, ir **kapitāla aktīvi**.

Ienākumu no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas (t. sk. pārdošanas) uzskata par ienākumu no **kapitāla pieauguma**.

Kapitāla pieaugums	=	ieguldījumu fonda apliecības atsavināšanas cena	–	ieguldījumu fonda apliecības iegādes vērtība
-----------------------	---	--	---	--

Ieguldījumu fonda apliecības iegādes vērtībā – tāpat kā attiecībā uz citiem kapitāla aktīviem – iekļauj arī izdevumus, kas saistīti ar tās iegūšanu:



- valsts nodevu lietā par apstiprināšanu mantojuma tiesībās vai lietā par pēdējās gribas rīkojuma akta vai mantojuma līguma stāšanos likumīgā spēkā;
- samaksātos procentu maksājumus par kredītu tās iegādei, ja dokumentāri apliecināta informācija ļauj identificēt kredīta un ieguldījumu fonda apliecības iegādes saistību;
- **komisijas naudu;**
- **citus līdzīgus izdevumus.**

1. piemērs

Kārlis 20XX. gada 1. martā ir iegādājies ieguldījumu fonda A daļas par 100 eiro un saņēma par tām ieguldījumu fonda A apliecības. Tās ir ieskaitītas Kārļa vērtspapīru kontā. Pēc diviem gadiem Kārlis visas savas ieguldījumu fonda A daļas (ieguldījumu fonda apliecības) pārdod par 120 eiro. Kārlim veidojas 20 eiro ienākums no kapitāla pieauguma (120–100).

¹ Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 1. panta 1. punkts.

² Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 1. panta 3. punkts.

³ Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 1. panta 4. punkts.

Ja ieguldījumu fonda apliecība iegūta uz **dāvinājuma** līguma pamata, par tās iegādes vērtību uzskata attiecīgi dāvinājuma līgumā norādītās konkrētā ieguldījumu fonda apliecības vērtību, kas nav lielāka par ieguldījumu fonda apliecības atsavināšanas cenu. Ja ieguldījumu fonda apliecība iegūta **mantojuma** ceļā, par tās iegādes vērtību uzskata attiecīgi mantojuma masā ietilpstošās norādītās konkrētā ieguldījumu fonda apliecības vērtību.



Ja vērtspapīru kontā ir ieguldījumu fonda apliecības ar dažādām iegādes vērtībām (iegādātas dažādos laikos), bet atsavināta (pārdota) tiek tikai daļa no tām, kapitāla pieauguma noteikšanai var izmantot metodi "pirmais iekšā – pirmais ārā" (**FIFO**) vai **vidējās svērtās cenas metodi**. Izvēloties kādu no minētajām metodēm, turpina to izmantot vismaz 10 gadus⁴.

2. piemērs

Kasparam ir 300 ieguldījumu fonda A apliecības, no kurām pirmās 100 apliecības ir pirktas par 100 eiro gabalā, nākamās 50 apliecības ir pirktas par 120 eiro gabalā, bet pārējās 150 apliecības ir pirktas par 90 eiro gabalā.

Kaspars pārdod 150 apliecības par 120 eiro gabalā.

Ja Kaspars izvēlas FIFO metodi, ienākums no kapitāla pieauguma ir 2000 eiro $(150 \cdot 120 - 100 \cdot 100 - 50 \cdot 120)$.

3. piemērs

Elīzai ir 100 ieguldījumu fonda A apliecības, no kurām pirmās 10 apliecības ir pirktas par 100 eiro gabalā, nākamās 50 apliecības ir pirktas par 120 eiro gabalā, bet pārējās 40 apliecības ir pirktas par 90 eiro gabalā.

Elīza pārdod 70 apliecības par 130 eiro gabalā.

Ja Elīza izvēlas vidējās svērtās cenas metodi, ienākums no kapitāla pieauguma ir 1680 eiro $(70 \cdot 130 - 70 \cdot (10 \cdot 100 + 50 \cdot 120 + 40 \cdot 90) / 100)$.

Ja nav iespējams noteikt ieguldījumu fonda apliecības iegādes vērtību (piemēram, slēgtam ieguldījumu fondam), par tās iegādes vērtību uzskata tās **nominālvērtību**⁵.

Ja nav saglabājusies informācija par iegādes vērtību ieguldījumu fonda apliecībai, tās iegādes vērtība ir nosakāma šādi:

- biržā tirgotiem finanšu instrumentiem ņem vērā pēdējo finanšu instrumenta cenu, kas pastāvēja biržā attiecīgās tirdzniecības dienas slēgšanas brīdī;
- ārpus biržas tirgotiem finanšu instrumentiem, kas neatrodas publiskā apgrozībā, un atvērto ieguldījumu fondu ieguldījumu apliecībām vai tām pielīdzinātiem vērtspapīriem ņem vērā pēdējo finanšu instrumenta cenu ārpusbiržas tirgū, kas ir pieejama attiecīgajā tirdzniecības dienā ticamā informācijas avotā⁶.



Tādus ienākumus ieguldījumu fondu ietvaros kā **dividendes** un **procentu maksājumus** vērtspapīru kontā uzskata par ienākumu no kapitāla, tādējādi ienākums un iedzīvotāju ienākuma nodoklis no tiem ir aprēķināms un deklarējams atsevišķi.

⁴ Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 82. punkts.

⁵ Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 83. punkts.

⁶ Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 85. punkts.

4. piemērs

Liene savus līdzekļus investē biržā tirgotos fondos (Exchange-traded funds – ETF), kuru aktīvi sastāv tikai no obligācijām (Liene, ieguldot savus līdzekļus ETF, saņem ieguldījumu fonda apliecības).

Brīdī, kad Lienei tiek aprēķinātas dividendes no ETF, tiek gūts ienākums no kapitāla). Savukārt, kad Liene pārdod ETF apliecības, ienākums no to atsavināšanas ir ienākums no kapitāla aktīva atsavināšanas (ienākums no kapitāla pieauguma).



Ja ieguldījumu fondu apliecības tiek atsavinātas vai tiek saņemti citi ienākumi no ieguldījumu fondiem (piemēram, dividendes), izmantojot finanšu instrumentu individuālu pārvaldīšanu saskaņā ar ieguldītāja pilnvarojumu (**portfeļa pārvaldības pakalpojumu**) vai **ieguldījumu kontu**, šādu ienākumu nosaka atbilstoši portfeļa pārvaldības pakalpojuma⁷ un ieguldījumu konta⁸ nodokļu regulējumam.



Vairāk informācijas par ienākumu no ieguldījumu konta pieejama VID tīmekļvietnes EDS sadaļā "[Informatīvie un metodiskie materiāli](#)" materiālā "Ienākums no ieguldījumu konta", bet par ienākumu no kapitāla – materiālā "Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no procentiem, dividendēm, vērtspapīriem un citiem ieguldījumiem".

⁷ [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta](#) vienpadsmitās daļas 5. punkts.

⁸ [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.¹³ pants.](#)

Ienākuma gūšanas diena

Par ienākuma gūšanas dienu ienākumam no ieguldījumu fonda apliecības atsavināšanas uzskata dienu, kad persona **saņem naudu vai citas lietas**⁹.

5. piemērs

Elīna 20XX. gada 15. janvārī pārdod daļu no sev piederošajām ieguldījumu fonda apliecībām (ieguldījumu fonda daļām) par 1000 eiro. Šos ieņēmumus ieskaita Elīnai piederošā norēķinu kontā 17. janvārī. Elīna šo naudu iegulda citos finanšu instrumentos.

Ienākuma gūšanas diena ir diena, kad Elīna saņem ieņēmumus no pārdotajām ieguldījumu fondu apliecībām, t.i., 20XX. gada 17. janvāris.



Ja **maina** ieguldījumu fonda **apliecības** un šīs apmaiņas rezultātā iegūst cita ieguldījumu fonda apliecības, nesaņemot cita veida atlīdzību, par ienākuma gūšanas dienu uzskata dienu, kad atsavina apmaiņas rezultātā iegūtās ieguldījumu fonda apliecības.

6. piemērs

Pēteris 20XX. gada 7. decembrī maina ieguldījumu fonda A apliecības pret ieguldījuma fonda B apliecībām, nekādus citus maksājumus nesaņemot. Abiem ieguldījumu fondiem ir viens un tas pats pārvaldnieks: Zviedrijā reģistrētā ieguldījumu pārvaldes sabiedrība.

Ienākuma gūšanas diena tiek atlikta uz dienu, kad tiks pārdotas ieguldījuma fonda B apliecības.

⁹ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 16.¹ panta pirmā daļa.

Deklarēšana un nodokļa samaksa



Ienākumam no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa **20 %** likmi kā ienākumam no kapitāla pieauguma¹⁰.

Ienākuma saņēmējs par ienākumu no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas iesniedz VID pārskata perioda deklarāciju par ienākumu no kapitāla pieauguma (deklarācija DK) atkarībā no ceturksnī gūto ienākumu apmēra:



1) līdz **15. datumam** nākamajā mēnesī pēc ienākuma gūšanas dienas, ja kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī pārsniedz 1000 eiro;

2) līdz nākamā gada **15. janvārim**, ja kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī nepārsniedz 1000 eiro.¹¹

Deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma sastāv no:

- pārskata perioda deklarācijas par ienākumu no kapitāla pieauguma (deklarācija DK);
- deklarācijas DK pielikuma "Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā";
- gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācijas.

Elektroniskās deklarēšanas sistēmā ([EDS](#)) visas šīs deklarācijas atrodamas kā strukturēti dokumenti (Dokumenti > No veidlapas):

SAGATAVOT DOKUMENTU

Mans saraksts

Pēc dokumentu grupas

Visi dokumenti

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija - GD veidlapa
Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā - DK veidlapas pielikums
Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā. DK veidlapas pielikums

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa
Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma. DK veidlapa

Deklarācijā DK norāda visus (katru darījumu atsevišķi) pārskata periodā (ceturksnī vai gadā) gūtos ienākumus no kapitāla pieauguma vai zaudējumus no kapitāla aktīva atsavināšanas.

¹⁰ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15. panta piektā daļa.

¹¹ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19. panta 5.³ daļa.

7. piemērs

Jānis iegādājas 200 ieguldījumu fonda daļas (saņemot par to attiecīgā ieguldījuma fonda apliecības) par 100 eiro gabalā (kopā par 20 000 eiro).

Tirgū ir novērojams šo ieguldījumu fonda daļu vērtības pieaugums katru gadu par 5 %, tāpēc Jānis pēc četriem gadiem – 20XX. gada 25. februārī – pārdod 100 ieguldījumu fonda daļas (attiecīgā ieguldījumu fonda apliecības) par 12 155 eiro.

Jānis ienākumu no kapitāla pieauguma 2155 eiro apmērā ($12\,155 - 20\,000/2$) deklarē deklarācijā DK līdz tā paša gada 15. aprīlim šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

☒ Pirmreizējs dokuments ☐ Precizējums

▼ Pamatdati										
Reģistrācijas numurs										
Nosaukums Jānis										
Adrese										
Nerezidents ☐										
Gads 20XX										
Ienākumu gūšanas periods* ☐ par gadu ☒ 1. ceturksnis ☐ 2. ceturksnis ☐ 3. ceturksnis ☐ 4. ceturksnis										

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Sapemtā ieņēmumu daļa ¹	Izdevumi, kas saistīti ar kapitāla aktīva iegādi (ar veiktajiem ieguldījumiem)	Attiecināmā izdevumu daļa (4./3.x5.)	Ārvalstī samaksātais nodoklis LV valūtā	Apliekamais ienākums no kapitāla aktīva atsavināšanas (3. – 5., vai 4. – 6.)	Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (8. x likme - 7.)
1	2				3	4	5	6	7	8	9
25.02.20XX	C - Ienākums no darījuma ar cita veida kapitāla aktīviem	☐	☐	☐	12155,00		10000,00	0,00		2155,00	431,00



Aprēķinātā nodokļa summu ienākuma saņēmējs samaksā vienotajā nodokļu kontā līdz tā mēneša **23. datumam**, kurā jāiesniedz deklarācija DK.



Iedzīvotāju ienākuma nodokli no ienākuma no kapitāla vai kapitāla pieauguma samaksā vienotajā nodokļu kontā:

Saņēmējs:	Valsts budžets (VID)
Reģistrācijas numurs:	90000010008
BIC kods:	TRELLV22
Konts (IBAN):	LV33TREL1060000300000

Ja pārskata periodā ir bijuši tikai darījumi, kuri neveido ar nodokli apliekamu ienākumu no kapitāla pieauguma (ciesti zaudējumi), deklarāciju DK par pārskata periodu neiesniedz¹².

Ja par taksācijas gadu aprēķinātais kapitāla pieaugums no viena kapitāla aktīva atsavināšanas ir negatīvs, bet no cita kapitāla aktīva atsavināšanas – pozitīvs, radušos zaudējumus attiecībā uz taksācijas gadu var segt ar pozitīvo kapitāla pieaugumu. Ienākuma saņēmējs var iesniegt gada kapitāla pieauguma **ienākuma precizēšanas deklarāciju**, sākot ar pēctaksācijas gada **1. martu**¹³.

¹² Ministru kabineta 2018. gada 30. oktobra noteikumu Nr. 662 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību" 51. punkts.

¹³ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta astotā un devītā daļa un 19. panta 5.³ daļa.

Ja par kalendāra gadu aprēķinātais kapitāla pieaugums vai tā summa ir negatīva, radušos zaudējumus nevar segt no nākamo taksācijas gadu kapitāla pieauguma vai uz taksācijas gada cita veida ienākumu rēķina¹⁴.

8. piemērs

Jānis 20XX. gada 25. decembrī (tajā pašā gadā, kad bija pārdota pirmā ieguldījumu fonda apliecību daļa – 100) pārdod 7. piemērā minētās atlikušās 100 ieguldījumu fonda daļas (attiecīgā ieguldījumu fonda apliecības) par 9990,00 eiro.

Jānis, sākot ar nākamā gada 1. martu (triju gadu laikā), iesniedz gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarāciju, kas aizpildīta šādi:

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

☒ Pirmreizējs dokuments
 ☐ Precizējums

Pamatdati

Ienākumu gūšanas periods* 20XX gads [Pieprasīt aktuālos datus no VID datubāzes](#)

Personas kods

Vārds, uzvārds

Nerezidents ☐

Darījuma periods	Darījuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas*	Izdevumi, kas saistīti ar kapitāla aktīva iegādi (ar veiktajiem ieguldījumiem)	Apliekamais ienākums no kapitāla aktīva atsavināšanas (3. – 4.)	Aprēķinātais (ieturētais) iedzīvotāju ienākuma nodoklis atbilstoši taksācijas gada laikā iesniegtajai deklarācijai DK	Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (5. x nodokļa likme)
1	2				3	4	5	6	7
1. ceturksnis	C - Ienākums no darījuma ar cita veida kapitāla aktīviem				12155,00	10000,00	2155,00	431,00	431,00
2. 25.12.20XX	C - Ienākums no darījuma ar cita veida kapitāla aktīviem				9990,00	10000,00	-10,00		-2,00
Kopā					22145,00	20000,00	2145,00	431,00	429,00

8. Pārmaksātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (6. – 7.) kopā 2,00

Lūdzu pārskaitīt pārmaksas summu uz šādu kontu:
 Lūdzam norādīt sev piederošu konta numuru

Konta Nr.*

SWIFT kods / BIC

[► Izvēlēties kontu](#)



“Informācijā par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā” (DK pielikums) norāda visus kalendāra gadā **uzsāktos, bet nepabeigtos darījumus** ar kapitāla aktīviem Latvijā vai ārvalstīs. Deklarācijas DK pielikumu par taksācijas gadu iesniedz VID reizi gadā līdz nākamā gada **1. jūnijam**.



Ja **maina** ieguldījumu fonda apliecības un apmaiņas rezultātā iegūst cita ieguldījumu fonda apliecību, nesāņemot cita veida atlīdzību, ieguldījumu fonda apliecības atsavināšanas darījums nav pabeigts un par to jāsniedz deklarācijas DK pielikums.

¹⁴ Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9 panta desmitā daļa.

Ja darījumi ar ieguldījumu fondu apliecībām notiek portfeļa pārvaldības pakalpojuma¹⁵ vai ieguldījumu konta¹⁶ ietvaros, deklarācijas DK pielikums nav jāsniedz, ja izmaksas no portfeļa/ieguldījumu konta nepārsniedz iemaksas.

Nepabeigta darījuma (maiņas) deklarēšanas pienākums (DK pielikuma iesniegšana) neattiecas uz gadījumiem, kad reorganizācijas procesā tiek **apvienoti** ieguldījumu fondi un attiecīgi mainītas ieguldījumu fondu apliecības bez ienākuma saņēmēja (ieguldījumu fondu apliecību īpašnieka) līdzdalības vai arī ieguldījumu fondu maiņas darījums ir noticis saskaņā ar portfeļa pārvaldības pakalpojumu¹⁷ vai ieguldījumu kontā¹⁸.

Ja notiek maiņa, par kuru jāsniedz deklarācijas DK pielikums, un ienākuma gūšanas diena ir atlikta uz citu – vēl nezināmu – periodu, 6. aili "Sagaidāmā ienākuma gūšanas gads, mēnesis" neaizpilda, bet sadaļā **"Papildu informācija"** norāda kapitāla aktīvu veidu, ar kuriem veikts darījums, to iegādes vērtību, veiktā darījuma veidu un vērtību.

9. piemērs

Sabīne 20XX. gada 5. martā savai bankai C kā ieguldījumu fondu apliecību izplatītājai dod rīkojumu veikt viņas vērtspapīru kontā bankā esošā ieguldījumu fonda A apliecību maiņu pret ieguldījumu fonda B apliecībām. Abiem fondiem ir viens un tas pats pārvaldnieks: Zviedrijā reģistrētā ieguldījumu pārvaldes sabiedrība Z.

Izpildot rīkojumu, banka no nodokļa maksātājas vērtspapīru konta veica ieguldījumu fonda A apliecību pārvedumu (bez apmaksas) pārvaldes sabiedrībai Z un tā vietā no pārvaldes sabiedrības Z saņēma un nodokļa maksātājas vērtspapīru kontā bez apmaksas iegrāmatoja ieguldījumu fonda B apliecības tādā pašā kopējā vērtībā, kādā iepriekš kontā bija fonda A apliecības. Naudā nekādus maksājumus Sabīne nesaņēma. Ieguldījumu fonda B apliecības Sabīne turpina turēt vērtspapīru kontā, un nav paredzams, kad viņa tās pārdos un pārdošanas rezultātā gūs ienākumus vai zaudējumus.

Līdz nākamā gada 1. jūnijam Sabīne iesniedz "Informāciju par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā", ko aizpilda šādi:

¹⁵ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta vienpadsmitās daļas 5. punkts.

¹⁶ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.¹³ pants.

¹⁷ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta vienpadsmitās daļas 5. punkts.

¹⁸ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.¹³ pants.

Pārbaudīt un saglabāt

Iesniegt

☐ Pirmreizējais dokuments
 ☐ Precizējums

Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā

Taksācijas gads: 20XX

Personas kods

Vārds, uzvārds: Sabīne

Darījuma uzsākšanas diena*	Darījuma veids*	R ¹	Personas tips*	Darījuma partnera reģistrācijas numurs LR (fiziskai personai – personas kods) ¹	Nerezidenta personas kods vai identifikācijas numurs rezidences valstī ¹	Dzimšanas datums ¹	Darījuma partnera nosaukums (fiziskai personai – vārds, uzvārds) *	Informācija par darījuma partneri - Latvijas nerezidentu	Sagaidāmā ienākuma gūšanas gads, mēnesis (gggg.mm) ²	
1	2			3a	3b	3c	4	5	6	
1. 05.03.20XX	M - Akciju vai kapitāla daļu maiņa	☐	Juridiska	(Zviedrijas sabiedrības NMR)			(Zviedrijas sabiedrība)	SE		Dzēst
2.		☐	Fiziska							Dzēst
3.		☐	Fiziska							Dzēst
4.		☐	Fiziska							Dzēst
5.		☐	Fiziska							Dzēst
										Pievienot

Rindas: 5 / 2

Papildus informācija par veiktajiem darījumiem, kuru ienākuma gūšanas diena atlikta uz vēl nezināmu taksācijas periodu ²

Atļautie failu formāti: ODT, ODS, DOCX, XLSX, PDF, JPG, JPEG, TIF, TIFF, PNG, EDOC, ASICE
Maksimāli pieļaujamais viena faila izmērs: 2,5 MB

	Faila nosaukums	Komentārs	
1.	Faila izvēle: pielikums_1.docx	Ieguldījumu fondu maiņas darījums	Dzēst

Papildu informācijā Sabīne iesniedz pielikumu, kur paskaidroti darījuma apstākļi:

- kapitāla aktīvu veids, ar kuriem veikts darījums (Zviedrijas ieguldījumu fonda B apliecības);
- ieguldījumu fonda A apliecību iegādes vērtība;
- veiktā darījuma veids (C bankas vērtspapīru kontā esošā ieguldījumu fonda A apliecības mainītas pret ieguldījumu fonda B apliecībām; abiem ieguldījumu fondiem ir viens un tas pats pārvaldnieks – Zviedrijā reģistrētā ieguldījumu pārvaldes sabiedrība);
- ieguldījumu fonda apliecību vērtība maiņas brīdī (Zviedrijas ieguldījumu fonda B apliecību vērtība).

10. piemērs

20XX. gada 23. novembrī atbilstoši fondu pārvaldnieku lēmumam apvienoti divi ieguldījumu fondi: Igaunijā reģistrētās ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ieguldījumu fonds F tika pievienots Zviedrijā reģistrētās ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ieguldījumu fondam S.

Minētās fondu apvienošanas rezultātā Mārtiņa vērtspapīru kontā Igaunijā reģistrētās ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ieguldījumu fonda F apliecības aizstāj ar Zviedrijā reģistrētās ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ieguldījumu fonda S apliecībām tādā pašā kopējā vērtībā. Ieguldījumu fondu apliecību maiņa notiek bez samaksas.

Ieguldījumu fonda S apliecības Mārtiņš turpina turēt vērtspapīru kontā, un nav paredzams, kad viņš tās pārdos.

Mārtiņam nav jāsniedz "Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā".



Nerezidenta ienākums no ieguldījumu fonda apliecību (publiskā apgrozībā esošu finanšu instrumentu) **atsavināšanas ir ar nodokli neapliekams**¹⁹. Tādējādi par nerezidenta ienākumu no ieguldījumu fondu apliecības atsavināšanas ne pašam nerezidentam, ne ienākuma izmaksātājam – Latvijas komersantam – nav pienākuma sniegt informāciju VID.

¹⁹ [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3. panta](#) trešās daļas 7.¹ punkts un [Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 51. panta](#) 5. punkts.

Saistošie normatīvie akti

- [Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likums](#)
- [Likums "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli"](#)
- [Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumi Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība"](#)
- [Ministru kabineta 2018. gada 30. oktobra noteikumi Nr. 662 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību"](#)

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 25.04.2022.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 28.11.2022.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt [Elektroniskās deklarēšanas sistēmas](#) sadaļā "Sarakste ar VID".