



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67 122 689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

03.06.2021. Nr. 31.1-8.5/8.5.2/83317

Uz 19.05.2021. Nr. b/n

B
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis B, personas kods...(turpmāk – Iesniedzējs), 2021.gada 19.maija iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

2020.gadā Iesniedzējs bija nodarbināts uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa (jūrnieks) un šajā periodā ienākumu gūšanas valsts bija Anglija. Iesniedzējs iesniegumā norāda, ka no gūtajiem ienākumiem attiecīgi tika ieturēti pēc viņu [Anglijas] likumdošanas noteiktie nodokļi (VSAOI, IIN).

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu :

- vai Iesniedzējam ir jāsniedz gada ienākumu deklarācija par 2020.gadu un gūtie ienākumi par 2020.gadu ir jādeklarē Latvijā?

- vai Iesniedzējam no gūtajiem ienākumiem Anglijā par 2020.gadu ir jāmaksā IIN Latvijā?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā ietvertu faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz jautājumu vai Iesniedzējam ir jāsniedz gada ienākumu deklarācija par 2020.gadu un gūtie ienākumi par 2020.gadu ir jādeklarē Latvijā, paskaidrojam.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 2.panta pirmās daļas 1.punktā noteikts, ka iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk – nodoklis) maksā fiziskās personas (turpmāk — maksātāji), kas atbilstoši likumam “[Par nodokļiem un nodevām](#)” ir iekšzemes nodokļu maksātāji (turpmāk — arī rezidenti) un taksācijas periodā (kalendārajā gadā) ir guvuši ienākumus Latvijas Republikā un/vai ārvalstīs.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 20.panta pirmajā daļā noteikts, ka iekšzemes nodokļa maksātājam, kas taksācijas gada laikā ir saņēmis Latvijas Republikā ienākumus, no kuriem izmaksas vietā ir ieturēts nodoklis, vai saņēmis algota darba ienākumus, kas kādā no Eiropas Savienības dalībvalstīm ir pakļauti aplikšanai ar iedzīvotāju ienākuma nodoklim analogisku nodokli, ja viņa saņemto šā likuma [9.panta](#) pirmajā daļā minēto ar nodokli neapliekamo ienākumu kopējā summa nepārsniedz 10 000 *euro* vai šo neapliekamo ienākumu veido vienīgi no Latvijas budžeta izmaksātie šā likuma [9.panta](#) pirmās daļas 37., 37.¹, 37.², 38., 39. un 40.punktā minētie pabalsti vai Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras izmaksātie pabalsti, vai kam saskaņā ar šā likuma [19.panta](#) otro daļu gūtie ienākumi nav jāuzrāda deklarācijā, ir tiesības neiesniegt deklarāciju, ja šajā likumā vai citos likumos nav noteikts citādi. Minētais nosacījums ir piemērojams arī tad, kad iekšzemes nodokļa maksātājs taksācijas gada laikā ir saņēmis tikai atsevišķus iepriekš minēto ienākumu veidus.

Atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 4.panta otrajai daļai maksātājs, izņemot personas, kas minētas šā likuma [20.pantā](#), maksā nodokli atbilstoši deklarācijai rezumējošā kārtībā.

Nemot vērā, ka Iesniedzējs guvis ienākumus ārvalstīs, uz viņu neattiecas deklarēšanas atvieglojums un Iesniedzējam ir jāsniedz gada ienākumu deklarācija par 2020.gadu un gūtie ienākumi par 2020.gadu ir jādeklarē Latvijā.

Atbildot uz jautājumu vai Iesniedzējam no gūtajiem ienākumiem Anglijā par 2020.gadu ir jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis Latvijā, paskaidrojam.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta otrajā daļā noteikto, pie ienākumiem, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis, atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem tiek pieskaitīta darba alga, prēmijas, vienreizēja un sistemātiska atlīdzība un citi ienākumi, ko darbinieks saņem uz pašreizējo vai iepriekšējo darba attiecību pamata komercsabiedrībās, kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas komercsabiedrībās, Eiropas kooperatīvajās sabiedrībās, Eiropas ekonomisko interešu grupās, valsts un pašvaldību iestādēs, biedrībās, nodibinājumos, individuālajos uzņēmumos, zemnieku vai zvejnieku saimniecībās, organizācijās un no fiziskajām personām (arī individuālā komersanta), kā arī atlīdzība par valsts dienesta pienākumu izpildi un ienākumi no cita darba līguma izpildes.

Savukārt likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta ceturtnajā daļā noteic, ka šā panta otrā daļa neattiecas uz ienākumiem, ko fiziskā persona gūst uz tādu darba attiecību pamata, kas paredz šo personu nodarbināt uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa. Par taksācijas gada mēnesi, kurā persona ir nodarbināta (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, minētās personas ienākumi, par kuriem maksājams algas nodoklis, ir uz darba attiecību pamata gūtā ienākuma daļa šādā apmērā:

1) virsniekiem — Ministru kabineta noteikto 2,5 mēneša minimālo darba algu apmērā;

2) pārējam personālam — Ministru kabineta noteikto 1,5 mēneša minimālo darba algu apmērā.

Ministru kabineta 2015.gada 24.novembra noteikumu Nr.656 "Noteikumi par minimālās mēneša darba algas apmēru normālā darba laika ietvaros un minimālās stundas tarifa likmes aprēķināšanu" 2.punktā noteikts, ka minimālā mēneša darba alga normālā darba laika ietvaros 2020.gadā bija 430 *euro*.

Tādējādi uz personām, kas ir nodarbinātas (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa attiecās īpašais nodokļa režīms.

Likuma "„Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 24.panta astotajā daļā ir noteikts, ka šā panta septīto daļu nepiemēro šā likuma [8.panta](#) ceturtajā daļā minētajiem ienākumiem.

Tātad personai, kura tiek nodarbināta uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, nepiemēro 24.panta septītajā daļā noteikto atbrīvojumu no iedzīvotāju ienākuma nodokļa.

Latvijas Republikas un Lielbritānijas un Ziemeļrijas Apvienotās Karalistes konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla pieauguma nodokļiem 15.panta 3.punktā ietvertais nosacījums neparedz to, ka Latvijas rezidenta darba alga, ko tas saņem par darbu, kas tiek veikts uz Lielbritānijas un Ziemeļrijas Apvienotās Karalistes uzņēmuma jūras transporta līdzekļa, kurš darbojas starptautiskajā satiksmē, tiks aplikts ar nodokļiem tikai šajā ārvalstī.

Tādējādi Latvijai ir tiesības piemērot nodokli atbilstoši Latvijas nodokļu normatīvajiem aktiem personas algota darba ienākumiem, ko persona guvusi par darbu, kas tiek veikts uz Lielbritānijas un Ziemeļrijas Apvienotās Karalistes uzņēmuma jūras transporta līdzekļa. Gada ienākumu deklarācijas veidlapu paraugs un aizpildīšanas kārtība ir noteikta Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumos Nr. 662 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību" (turpmāk Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumi Nr. 662).

Atbilstoši Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumi Nr. 662 20.punktā noteiktajam, nodokļa maksātājs, kurš ir bijis nodarbināts (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa un guvis ienākumus ārvalstīs ir jāaizpilda gada ienākumu deklarācijas D2¹ pielikums "Fiziskās personas (jūrnieka), kas ir nodarbināta (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, ārvalstīs gūtie ienākumi". D2¹ [pielikumu](#) aizpilda šādi:

20.1. 1. ailē "Personas (jūrnieka), kas ir nodarbināta (darba attiecībās) uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa, ienākumu gūšanas vieta" norāda valsti, kurā gūti ienākumi (tas ir, valsti, ar kuras karogu kuģis kuģo), kā arī informāciju par ienākuma izmaksātāju (darba devēja – juridiskās personas nosaukumu un adresi);

20.2. 2. ailē "Bruto ieņēmumi" norāda naudas izteiksmē visus taksācijas gadā gūtos ienākumus, ko guvis nodokļa maksātājs, strādājot uz starptautiskos pārvadājumos izmantojama kuģa;

20.3. 3. ailē "Ienākumu gūšanas periods" norāda ienākumu gūšanas perioda sākuma datumu un beigu datumu. Ja nodokļa maksātājs taksācijas gadā ir bijis nodarbināts vairākus periodus (ar pārtraukumiem), par katru nodarbinātības periodu aizpilda atsevišķu rindu;

20.4. 4. ailē “Mēneša minimālajai darba algai piemērojamais koeficients” norāda mēneša minimālajai darba algai piemērojamo koeficientu, kas atbilst likuma “[Par iedzīvotāju ienākuma nodokli](#)” [8. panta](#) ceturtajā daļā noteiktajām normām: virsniekiem – 2,5, pārējam personālam – 1,5;

20.5. 5. ailē “Nodarbinātības periodā ar nodokli apliekamais ienākums” norāda nodokļa maksātāja nodarbinātības periodā gūto ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamo ienākumu, ko aprēķina, minimālo mēneša darba algu reizinot ar 4. ailē norādīto koeficientu un reizinot ar nodarbinātības periodu, kas izteikts mēnešos un dienās. Ja nostrādāts nepilns mēnesis, vienas dienas normu aprēķina, mēneša normu dalot ar kalendāra dienu skaitu mēnesī;

20.6. 6. ailē “Aprēķinātais nodoklis (pēc Latvijas Republikā noteiktās likmes) – nodokļa likme” norāda iedzīvotāju ienākuma nodokļa likmi, kuru aprēķina atbilstoši šo noteikumu 6.3. apakšpunktam;

20.7. 7. ailē “Aprēķinātais nodoklis (pēc Latvijas Republikā noteiktās likmes) – summa *euro*” norāda nodokļa summu, kas aprēķināta, apliekamos ienākumus (5. aile) reizinot ar nodokļa likmi (6. aile);

20.8. 8. aili “Ārvalstī samaksātais nodoklis” aizpilda, ja no darbinieka ienākuma ir ieturēts (samaksāts) nodoklis ārvalstī. Norāda ārvalstī samaksātā nodokļa daļu atbilstoši ienākumam, no kura aprēķina nodokli Latvijas Republikā. Ja nodoklis ārvalstī nav ieturēts (samaksāts), 8. aili neaizpilda.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 19.panta sestās daļas 5.punktu, deklarācijai ir pievienojami vai reizē ar to uzrādāmi un, ja nepieciešams, iesniedzami dokumenti, kas apliecina ārvalstīs gūtā ienākuma apmēru, veidu un samaksāto nodokli.

Tādējādi, Iesniedzējam no gūtajiem ienākumiem Anglijā par 2020.gadu ir jāmaksā iedzīvotāju ienākuma nodoklis Latvijā, bet, ja Iesniedzēja rīcībā ir ārvalstu nodokļu administrācijas apstiprināti dokumenti, kuros ir uzrādīts ienākums un ārvalstīs samaksātā nodokļa summa, tad tā tiek ņemta vērā, nosakot Latvijas budžetā maksājamo nodokļa apmēru, bet tikai tādā apmērā, kas atbilst ienākumam, no kura aprēķināts nodoklis Latvijā.

Sniedzot uzzīņu, tika piemērotas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 2.panta pirmās daļas 1.punkts, 4.panta otrā daļa, 8.panta otrā un trešā daļa, 19.panta sestās daļas 5.punkts, 20.panta pirmā daļa, 24.panta astotā daļa, Ministru kabineta 2015.gada 24.novembra noteikumu Nr.656 “Noteikumi par minimālās mēneša darba algas apmēru normālā darba laika ietvaros un minimālās stundas tarifa likmes aprēķināšanu” 2.punkts, Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumos Nr. 662 „Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību” 20.punks, Latvijas Republikas un Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla pieauguma nodokļiem 15.panta 3.punkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzzīņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad

uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1.panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU