



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Ienākums no virtuālās valūtas (kriptoaktīvu) pārdošanas



20.01.2025.

Saturs

1. Vispārīga informācija.....	3
Virtuālās valūtas pārdošanas ienākums	3
2. Ienākums no kapitāla pieauguma	4
3. Ienākuma gūšanas diena, deklarēšana, nodokļa samaksa.....	7
Ienākuma gūšanas diena	7
Deklarēšana un nodokļa samaksa.....	7
Nerezidenta pienākumi	16
Saistošie normatīvie akti	17

1. Vispārīga informācija

Šajā materiālā skaidrota **iedzīvotāju ienākuma nodokļa** (turpmāk arī – nodoklis) piemērošana ienākumam no virtuālās valūtas vai kryptoaktīvu pārdošanas (atsavināšanas) kā ienākumam no kapitāla pieauguma.

Kriptoaktīvs - vērtības digitāls atveidojums, ko var digitāli tirgot vai nodot un ko var izmantot maksājumiem vai ieguldījumiem. Kriptoaktīvs neietver valstu centrālo banku emitētas valūtas, vērtspapīra vai cita finanšu aktīva digitālu atveidojumu.



[Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likums.](#)

Virtuālo valūtu sauc arī par **kriptovalūtu** (*crypto currency*). Katrai no tām ir savs nosaukums (piemēram, *Bitcoin*, *Ethereum*, *Litecoin*). Kopš 2024. gada virtuālās valūtas jeb kriptovalūtas vietā tiek lietots termins "**kriptoaktīvs**", jo tas ir plašāks jēdziens nekā valūta. Lai gan likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" ir noteikta virtuālā valūta kā kapitāla aktīvs¹, uz kriptoaktīviem attiecas tā pati iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošana, kas uz virtuālo valūtu.

Virtuālās valūtas pārdošanas ienākums

Virtuālās valūtas (kriptoaktīva) pārdošana (atsavināšana) ir maiņas darījums, kā rezultātā tiek iegūta oficiāla valūta, lieta (samaksa naturālā izteiksmē) vai citi pakalpojumi.

Tiek izšķirti dažādi ienākumu veidi, kas saistīti ar virtuālās valūtas pārdošanu, tāpēc tiem piemērojami dažādi nodokļa režīmi.

Piemēri.

Ienākums no kapitāla pieauguma	Ienākums no saimnieciskās darbības
Tiek pārdota virtuālā valūta, kuras iegūšana nav saistīta ar saimniecisko darbību.	Virtuālo valūtu pārdod saimnieciskās darbības ietvaros – to ģenerē vai saņem kā atlīdzību.



Vairāk informācijas par ienākumiem no saimnieciskās darbības, piemēram, iespējamiem izdevumiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām, skatīt Valsts ieņēmumu dienesta (VID) tīmekļvietnes <https://www.vid.gov.lv> sadaļā "[Saimnieciskās darbības veicēji](#)".

Vairāk informācijas par kriptovalūtu skatīt VID tīmekļvietnes <https://www.vid.gov.lv> sadaļā "[Kriptovalūtas](#)".

¹ [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta otrās daļas 8. punkts.](#)

2. Ienākums no kapitāla pieauguma

Ienākums no virtuālās valūtas (kriptoaktīvu) pārdošanas vai cita veida atsavināšanas, ja šīs virtuālās valūtas iegūšana nav saistīta ar saimniecisko darbību, ir ienākums no kapitāla pieauguma.

$$\text{Kapitāla pieaugums} = \text{virtuālās valūtas atsavināšanas cena} - \text{iegādes vērtība}$$

Virtuālās valūtas iegādes vērtībā – tāpat kā attiecībā uz citiem kapitāla aktīviem – tiek iekļauti arī izdevumi, kas saistīti ar tās iegūšanu: valsts nodeva lietā par apstiprināšanu mantojuma tiesībās vai lietā par pēdējās gribas rīkojuma akta vai mantojuma līguma stāšanās likumīgā spēkā, komisijas nauda un citi līdzīgi izdevumi. Virtuālās valūtas iegādes vērtībā tiek iekļauti arī samaksātie procentu maksājumi par kredītu tās iegādei, ja dokumentāri apliecināta informācija ļauj identificēt kredīta un virtuālās valūtas iegādes saistību.



Ja nav iespējams noteikt virtuālās valūtas sākotnējo iegādes vērtību, par tās iegādes vērtību uzskata **0**.



Ienākumam no virtuālās valūtas pārdošanas, ja tas kvalificējams kā ienākums no kapitāla pieauguma, no 2025. gada piemēro **25,5 %** nodokļa likmi.²

Ja virtuālā valūta iegūta uz **dāvinājuma** līguma pamata, par tās iegādes vērtību uzskata attiecīgi dāvinājuma līgumā norādītās konkrētās virtuālās valūtas vērtību, kas nav lielāka par virtuālās valūtas atsavināšanas cenu.

1. piemērs

Liene par 3000 eiro pārdeva kriptovalūtu "B", kas iegūta dāvanā no brāļa. Dāvinājuma līgumā norādīts kriptovalūtas veids, daudzums un tās vērtība dāvinājuma datumā – 2100 eiro.

Ar nodokli apliekamais ienākums ir 900 eiro (3000 – 2100).

2. piemērs

Sabīne par 3000 eiro pārdod kriptovalūtu "B", kas iegūta pirms gada kā dāvana dzimšanas dienā no drauga. Dāvinājuma līgumā norādīts kriptovalūtas veids, daudzums un tās vērtība dāvinājuma datumā – 2000 eiro.

Ar nodokli apliekamais ienākums par ienākumu no kriptovalūtas pārdošanas ir 1000 eiro (3000 – 2000), bet papildus veidojas apliekams ienākums 575 eiro (2000 – 1425) par dāvinājuma saņemšanu no personas, ar kuru nesaista laulība vai radniecība līdz trešajai pakāpei Civillikuma izpratnē.

Ja virtuālā valūta iegūta **mantojuma** ceļā, par tās iegādes vērtību uzskata attiecīgi mantojuma masā ietilpstošās norādītās konkrētās virtuālās valūtas vērtību.

² Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15. panta piektā daļa.

3. piemērs

Leons par 1500 eiro pārdod kriptovalūtu "C", kas iegūta mantojumā. Mantojuma apliecībā norādīta šīs kriptovalūtas vērtība – 1600 eiro.

Kriptovalūtas pārdošanas rezultātā nav gūts ienākums – kriptovalūta pārdota ar 100 eiro (1500 – 1600) zaudējumiem, tāpēc ar nodokli apliekamais ienākums neveidojas.



Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ pants.

Ienākumi un izdevumi **ārvalstu valūtā** tiek pārrēķināti eiro saskaņā ar Eiropas Centrālās bankas publicēto eiro atsauces kursu, kas bija spēkā attiecībā pret eiro ienākuma gūšanas vai izdevumu izdarīšanas dienas sākumā.

4. piemērs

Kaspars par 1260 eiro 2. maijā pārdod kriptoaktīvus "A", kas nopirkti 2015. gada 15. decembrī par 1260 ASV dolāriem (konvertēti no dolāriem uz eiro pēc noteiktā konvertācijas kursa iegādes datumā – 828,95 eiro).

Ar nodokli apliekamais ienākums ir 431,05 eiro (1260,00 – 828,95).

Ja tiek **pārdota tikai daļa** no nopirktās virtuālās valūtas (viens iegādes darījums vai vienāda iegādes vērtība), tad izdevumus un ienākumu nosaka proporcionāli pārdotajam daudzumam.

5. piemērs

Pēteris veic šādas secīgas darbības:

- 1) nopērk 0,5 kriptovalūtas "A" par 850 eiro;*
- 2) samaina 0,5 kriptovalūtas "A" pret 2 kriptovalūtām "B";*
- 3) pārdod 1 kriptovalūtu "B" par 950 eiro.*

Tādējādi šo darbību rezultātā Pēteris sākotnējo 850 eiro vietā ir ieguvis vienu kriptovalūtu "B" un 950 eiro.

Nodokļa aprēķināšanai atbilstoši proporcijai tiek uzskatīts, ka 950 eiro ir gūti no puses no 0,5 kriptovalūtām "A" (tātad no 0,25 kriptovalūtām "A"), jo 3. darījumā ir pārdota puse no kriptovalūtām "B" (viena no divām iegūtajām kriptovalūtām "B").

Tādējādi ienākums no kapitāla pieauguma 3. darījuma brīdī ir 525,00 eiro (950 – (0,5 x 850)), bet nodoklis ir 133,88 eiro (0,255 x 525,00).

Ja virtuālā valūta ir iegādāta par dažādām cenām un pārdota par daļām, tad kapitāla pieauguma noteikšanai var izmantot metodi "pirmais iekšā – pirmais ārā" (**FIFO**) vai **vidējo svērto cenu metodi**. Izvēloties kādu no minētajām metodēm, to turpina izmantot vismaz 10 gadus.³

6. piemērs

Marta veic šādas secīgas darbības:

- 1) nopērk 1 kriptovalūtu "A" par 1000 eiro;*
- 2) nopērk 1 kriptovalūtu "B" par 900 eiro;*
- 3) nopērk 0,5 kriptovalūtas "C" par 400 eiro;*
- 4) samaina 1 kriptovalūtu "B" pret 1 kriptovalūtu "A";*
- 5) samaina 0,5 kriptovalūtas "C" pret 0,5 kriptovalūtām "A";*

³ Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 82. punkts.

6) pārdod (konvertē) 2 kriptovalūtas "A" par 2300 eiro.

Ja Marta uzskaita savus kriptovalūtas krājumus pēc FIFO krājumu uzskaites metodes, tad 6. darījuma brīdī pārdotas ir divas no tajā brīdī krājumos esošajām 2,5 kriptovalūtām "A".

No tām viena kriptovalūta "A", kas nopirkta par 1000 eiro, viena kriptovalūta "A", kuras iegādes vērtība ir 900 eiro (vienu kriptovalūtu "B", kas pirktas par 900 eiro un vēlāk samainīta pret vienu kriptovalūtu "A"), un 0,5 kriptovalūtas "A", kuru iegādes vērtība ir 400 eiro (0,5 kriptovalūtas "C", kas nopirkta par 400 eiro un vēlāk samainīta pret 0,5 kriptovalūtām "A"). Tādējādi ir pārdota viena kriptovalūta "A", kuras iegādes vērtība ir 1000 eiro, un viena kriptovalūta "A", kuras iegādes vērtība ir 900 eiro.

Atbilstoši minētajam ienākums no kapitāla pieauguma 6. darbības brīdī ir 400 eiro (2300 – 1900).

7. piemērs

Sabīne veic šādas secīgas darbības:

- 1) nopērk 1 kriptovalūtu "A" par 1000 eiro;
- 2) nopērk 1 kriptovalūtu "B" par 900 eiro;
- 3) nopērk 0,5 kriptovalūtas "C" par 400 eiro;
- 4) samaina 1 kriptovalūtu "B" pret 1 kriptovalūtu "A";
- 5) samaina 0,5 kriptovalūtas "C" pret 0,5 kriptovalūtām "A";
- 6) pārdod (konvertē) 2 kriptovalūtas "A" par 2300 eiro.

Ja Sabīne uzskaita savus kriptovalūtas krājumus pēc vidējās svērtās krājumu uzskaites metodes, tad pārdotas ir divas no tajā brīdī krājumos esošajām 2,5 kriptovalūtām "A", kuru kopējā iegādes vērtība ir 2300 eiro (1000 + 900 + 400), kas vidēji ir 920 eiro par vienu kriptovalūtu.

Tādējādi ienākums no kapitāla pieauguma 6. darbības brīdī ir 460 eiro (2300 – 920 x 2).

3. Ienākuma gūšanas diena, deklarēšana, nodokļa samaksa

Ienākuma gūšanas diena

Par ienākuma gūšanas dienu ienākumam no virtuālās valūtas (kriptoaktīvu) pārdošanas uzskata dienu, kad persona **saņem naudu vai citas lietas**.⁴

Tas nozīmē, ka virtuālās valūtas maiņas darījuma rezultātā, ja viena virtuālā valūta tiek samainīta pret otru, kad abām ir pieaugusi vērtība no pirmās virtuālās valūtas pirkšanas brīža, nodokļa maksāšanas pienākumu atliek līdz brīdim, kamēr maiņas rezultātā iegūtā virtuālā valūta tiks **konvertēta eiro** vai citā valūtā.

Katram darījumam atsevišķi atbilstoši ienākuma gūšanas dienai nosaka ienākuma apmēru.

8. piemērs

Mārtiņš 15. janvārī pārdod kriptovalūtu "B" par 100 eiro, tā paša gada 1. februārī pārdod kriptovalūtu "A" par 800 ASV dolāriem, bet tā paša gada 23. martā no "virtuālā maciņa" izmaksā 500 eiro.

Mārtiņš ir guvis ienākumu no virtuālās valūtas pārdošanas 15. janvārī un 1. februārī, un katram darījumam atsevišķi ir jānosaka ienākuma (ieņēmumi – izdevumi) apmērs.

9. piemērs

Jānis 7. decembrī ārzemēs norēķinās ar virtuālo valūtu par pakalpojumu. Jānis ir guvis ienākumu no virtuālās valūtas pārdošanas 7. decembrī. Virtuālās valūtas pārdošanas vērtība ir saņemtā pakalpojuma vērtība un ienākumu no kapitāla pieauguma nosaka, no pārdošanas vērtības atņemot izdevums.

Deklarēšana un nodokļa samaksa

Ienākumu no virtuālās valūtas atsavināšanas vai informāciju par vienā gadā nepabeigtu virtuālās valūtas atsavināšanas darījumu norāda šādos dokumentos:

- pārskata perioda deklarācijā par ienākumu no kapitāla pieauguma (**deklarācijā DK**) – tajā aprēķina nodokli;
- pārskata perioda deklarācijas par ienākumu no kapitāla pieauguma pielikumā "Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā" – tas ir informatīvs ziņojums;
- gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācijā (**GD veidlapā**) – tajā pārrēķina gada laikā deklarācijās DK aprēķināto nodokli, ņemot vērā zaudējumus citos tā paša gada ceturkšņos.

Deklarāciju DK atkarībā no ceturksnī gūto ienākumu apmēra ienākuma saņēmējs iesniedz VID līdz:

⁴ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 16.¹ panta pirmā daļa.

Ienākums no virtuālās valūtas pārdošanas



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

2) nākamā gada **15. janvārim**, ja kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī nepārsniedz 1000 eiro.⁵



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

10. piemērs

Atis janvārī samaina par 850 eiro pirktu kriptovalūtu "A" pret kriptovalūtu "B". Tā pašā gada septembrī viņš pārdod kriptovalūtu "B" par 1000 eiro un nopērk vietā atkal kriptovalūtu "A" par 1000 eiro. Septembrī veidojas ar nodokli apliekamais ienākums 150 eiro (1000 – 850), jo tajā brīdī kriptovalūta konvertēta eiro un ir gūts ienākums.

Līdz nākamā gada 15. janvārim Atis VID iesniedz deklarāciju DK par gadu.

11. piemērs

Reinis 5. augustā pārdod kriptovalūtu "A" un saņem ienākumu no šī darījuma. Kriptovalūta "A" ir nopirkta par 1998 eiro, pārdota par 2200 eiro. Ar nodokli apliekamais ienākums ir 202 eiro (2200 – 1998). Reinis līdz nākamā gada 15. janvārim iesniedz deklarāciju DK par gadu un to aizpilda šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējs dokuments Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs
Nosaukums
Adrese
Nerezidents
Ienākumu gūšanas periods* Gads: 20XX par gadu 1. ceturksnis 2. ceturksnis 3. ceturksnis 4. ceturksnis

1	2	R	F	L	3	4	5	6	7	8	9			
ienākuma gūšanas diena	ienākuma veids				ienēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	4	5	6	7	8	9			
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)														
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu														
1	01.08.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2200,00		1998,00	0,00	0,00	202,00	51,51

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



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

⁵ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19. panta 5.³ daļa.

12. piemērs

Kristīne 4. ceturksnī ir veikusi šādus darījumus ar kriptovalūtu:

- 2. oktobrī ir pārdevusi kriptovalūtu par 600 eiro ar 100 eiro peļņu,
- 15. oktobrī pārdevusi kriptovalūtu par 900 eiro ar 300 eiro zaudējumiem,
- 6. novembrī pārdevusi kriptovalūtu par 2500 eiro ar 1100 eiro peļņu.

Tā kā Kristīnes 4. ceturkšņa ienākums no kapitāla pieauguma nepārsniedz 1000 eiro (100 – 300 + 1200 = 900), tad Kristīne līdz nākamā gada 15. janvārim iesniedz deklarāciju DK par gadu un to aizpilda šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

🔍 Pārbaudīt un saglabāt
📄 Iesniegt
🖨 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējais dokuments Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs: KRISTINE
 Nosaukums: KRISTINE
 Adrese: _____
 Nerezidents
 Ienākumu gūšanas periods*: Gads par gadu 1. ceturksnis 2. ceturksnis 3. ceturksnis 4. ceturksnis

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā 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	
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)												
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu												
1	02.10.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	600,00		500,00	0,00		100,00	25,50
2	15.10.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	900,00		1200,00	0,00		-300,00	-76,50
3	06.11.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2500,00		1400,00	0,00		1100,00	280,50
Kopā ¹					4000,00	0,00	3100,00	0,00	0,00	900,00	229,50	

Aprēķināto 229,50 eiro nodokli Kristīne samaksā līdz 23. janvārim.

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

Ja kādā ceturksnī ir gūti ienākumi, kas lielāki par 1000 eiro, bet citā ceturksnī ir ciesti zaudējumi, tad, lai segtu zaudējumus, līdz nākamā gada 1. februārim iesniedz gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarāciju (**GD veidlapu**).

13. piemērs

Brigita 5. janvārī pārdod kriptovalūtu "C" par 1500 eiro, kas bija pirka par 1550 eiro.

Tā paša gada martā viņa nopērk kriptovalūtu "A" par 800 eiro un pārdod 10. septembrī par 1810 eiro.

Līdz tā paša gada 15. oktobrim Brigita VID iesniedz deklarāciju DK par 3. ceturksni un to aizpilda šādi:

Ienākums no virtuālās valūtas pārdošanas

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējais dokuments
 Precizējums

Pamats dati

Reģistrācijas numurs
 Nosaukums BRIGITA
 Adrese
 Nerezidents
 Ienākumu gūšanas periods* Gads
 par gadu
 1. ceturksnis
 2. ceturksnis
 3. ceturksnis
 4. ceturksnis

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā ieņēmumu daļa	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	1	1	1	3	4	5	6	7	8	9
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)											
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
1	10.09.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1810,00	800,00	0,00		1010,00	257,55
Kopā					1810,00	0,00	800,00	0,00	0,00	1010,00	257,55

Brigita aprēķināto 257,55 eiro nodokli samaksā līdz 23. oktobrim, bet līdz nākamā gada 1. februārim iesniedz gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarāciju, lai atgūtu pārmaksāto 12,75 eiro nodokli par **zaudējumiem** janvāra darījumā:

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

Pirmreizējais dokuments
 Precizējums

Pamats dati

Ienākumu gūšanas periods* gads [Pieprasīt aktuālos datus no VID datubāzes](#)
 Personas kods
 Vārds, uzvārds Brigita
 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	1	1	1	3	4	5	6	7	
1	3. ceturksnis	V - Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1810,00	800,00	1010,00	257,55	257,55
2	05.01.20XX	V - Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1500,00	1550,00	-50,00		-12,75
Kopā					3300,00	2350,00	950,00	257,55	244,80	

8. Pārmaksātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (6. - 7.) kopā



Zaudējumus, kas radušies no virtuālās valūtas atsavināšanas, var segt tikai ar pozitīvu kapitāla pieaugumu, kas radies, atsavinot virtuālo valūtu.⁶ Savukārt zaudējumus, kuri radušies no citu kapitāla aktīvu atsavināšanas, var segt ar peļņu no virtuālās valūtas.

⁶ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta 9.² daļa.

14. piemērs

Jana šogad veica šādus peļņu un zaudējumus nesošus darījumus:

- 2. janvārī pārdeva kriptovalūtu par 520 eiro ar 10 eiro peļņu,
- 30. janvārī pārdeva kriptovalūtu par 210 eiro ar 15 eiro peļņu,
- 13. martā pārdeva kriptovalūtu par 400 eiro ar 80 eiro **zaudējumiem**,
- 1. maijā pārdeva kriptovalūtu par 3000 eiro ar 1100 eiro peļņu,
- 15. augustā pārdeva kriptovalūtu par 2000 eiro ar 500 eiro **zaudējumiem**,
- 5. oktobrī pārdeva kriptovalūtu par 1800 eiro ar 200 eiro peļņu,
- 2. decembrī pārdeva kriptovalūtu par 500 eiro ar 50 eiro peļņu.

Kopsavilkums par virtuālās valūtas peļņas un zaudējumu darījumiem katrā ceturksnī:

1. ceturksnī (janvāris–marts) ir 55 eiro zaudējumi (10 + 15 – 80),
2. ceturksnī (aprīlis–jūnijs) peļņa ir 1100 eiro,
3. ceturksnī (jūlijs–septembris) ir 500 eiro zaudējumi,
4. ceturksnī (oktobris–decembris) peļņa ir 250 eiro (200 + 50).

Jana iesniedz 2. ceturksņa deklarāciju DK līdz 15. jūlijam, jo tikai otrā ceturksņa peļņa pārsniedz 1000 eiro:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

🔍 Pārbaudīt un saglabāt
📄 Iesniegt
🖨 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments
 Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs

Nosaukums: Jana

Adrese

Nerezidents:

Ienākumu gūšanas periods*: Gads: 20XX par gadu 1. ceturksnis 2. ceturksnis 3. ceturksnis 4. ceturksnis

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā ieņēmumu daļa	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
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)											
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
1	01.05.2024	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu									
					3000,00		1900,00	0,00		1100,00	280,50
Kopā					3000,00	0,00	1900,00	0,00	0,00	1100,00	280,50

Aprēķināto 280,50 eiro nodokli Jana samaksā līdz tā paša gada 23. jūlijam.

Tā kā visi pārējie darījumi kopā veido 305 eiro zaudējumus (- 55 – 500 + 250), Jana līdz nākamā gada 1. februārim iesniedz GD veidlapu, ko aizpilda šādi:

Ienākums no virtuālās valūtas pārdošanas

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

Pirmreizējais dokuments Precizējums

Pamatdati

Ienākumu gūšanas periods* gads [Pieprasīt aktuālos datus no VID datubāzes](#)
 Personas kods Datī pielasīti
 Vārds, uzvārds
 Nerezidents

Darījuma periods	Darījuma veids	R 1	F 1	L 1	Ienēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Izdevumi, kas saistīti ar kapitāla aktīva iegādi (ar veiktajiem ieguldījumiem)	Apliekamais ienākums no kapitāla aktīvu 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

▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu

1	2.ceturksnis	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3000,00	1900,00	1100,00	280,50	280,50
2	02.01.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	520,00	510,00	10,00		2,55
3	30.01.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	210,00	195,00	15,00		3,83
4	13.03.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	400,00	480,00	-80,00		-20,40
5	15.08.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2000,00	2500,00	-500,00		-127,50
6	05.10.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1800,00	1600,00	200,00		51,00
7	02.12.20XX	Ienākums no darījuma ar vīri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	500,00	450,00	50,00		12,75
Kopā					8430,00	7635,00	795,00	280,50	202,73	

Pārmaksātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis kopā

77,77

Kopumā par 795 eiro peļņu no darījumiem ar kriptovalūtu Janai ir jāsamaksā 202,73 eiro nodoklis. Tā kā Jana šī gada 23. jūlijā jau samaksāja 280,50 eiro, tad 77,77 eiro viņai atmaksās no valsts budžeta.



Lai novērtētu, kāda pārskata perioda deklarācija ir jāiesniedz, ceturksni summē visus kapitāla aktīvu atsavināšanas ienākumus un zaudējumus (gan kriptovalūtas, gan citu veidu aktīvu, izņemot parāda vērtspapīrus). Ja kopsumma pārsniedz 1000 eiro, tad iesniedz deklarāciju DK par ceturksni, bet citādi – par gadu.

15. piemērs

Laimonis pērk un pārdod gan akcijas, gan zeltu, gan kryptoaktīvus.

Šogad viņš pārdeva akcijas un zeltu šādos darījumos:

- 10. janvārī pārdeva akcijas par 55 eiro, gūstot 3 eiro peļņu,
- 3. martā pārdeva akcijas par 90 eiro, ciešot 15 eiro **zaudējumus**,
- 15. augustā pārdeva ieguldījumu zeltu par 120 eiro, gūstot 22 eiro peļņu.

Tajā pašā gadā Laimonis pārdeva kryptoaktīvus šādos darījumos:

- 9. janvārī pārdeva kryptoaktīvus par 80 eiro, gūstot 10 eiro peļņu,
- 1. februārī pārdeva kryptoaktīvus par 150 eiro, ciešot 39 eiro **zaudējumus**,
- 20. decembrī pārdeva kryptoaktīvus par 190 eiro, gūstot 20 eiro peļņu.

Laimonis līdz nākamā gada 15. janvārim iesniedz deklarāciju DK par gadu:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

🔍 Pārbaudīt un saglabāt
📄 Iesniedz
🖨 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments
 Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs	Laimonis
Nosaukums	
Adrese	
Nerezidents	<input type="checkbox"/>
Ienākumu gūšanas periods*	Gads <input type="text" value="20XX"/> <input checked="" type="radio"/> par gadu <input type="radio"/> 1. ceturksnis <input type="radio"/> 2. ceturksnis <input type="radio"/> 3. ceturksnis <input type="radio"/> 4. ceturksnis

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ienākumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā ienākumu 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	10	11	12
▼ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)											
1	10.01.20XX	A - Ienākums no darījuma ar akcijām vai kapitāla daļām	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	55,00		52,00	0,00	3,00	0,77
2	03.03.20XX	A - Ienākums no darījuma ar akcijām vai kapitāla daļām	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90,00		105,00	0,00	-15,00	-3,83
3	15.08.20XX	C - Ienākums no darījuma ar cita veida kapitāla aktīviem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	120,00		98,00	0,00	22,00	5,61
Kopā					265,00	0,00	265,00	0,00	0,00	10,00	2,55
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
1	09.01.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	80,00		70,00	0,00	10,00	2,55
2	01.02.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	150,00		189,00	0,00	-39,00	-9,95
3	20.12.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	190,00		170,00	0,00	20,00	5,10
Kopā					420,00	0,00	429,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aprēķinātais iedzīvotāju ienākumu nodoklis kopā

Lai gan Laimonis ir guvis 10,00 eiro peļņu no akciju un zelta pārdošanas un cietis 9,00 eiro zaudējumus no kryptoaktīviem, Laimonim ir jāmaksā 2,55 eiro nodoklis par 10,00 eiro peļņu līdz tā pašā gada 23. janvārim, jo peļņu no citu kapitāla aktīvu atsavināšanas nevar samazināt par zaudējumiem no kryptoaktīvu atsavināšanas.

16. piemērs

Marija šogad veica šādus kapitāla aktīvu atsavināšanas darījumus:

- 31. janvārī pārdeva nekustamo īpašumu par 30 000 eiro, ciešot 1000 eiro **zaudējumus**,
- 1. martā pārdeva akcijas par 4000 eiro, gūstot 900 eiro peļņu.

Tajā pašā gadā Marija atsavināja kriptovalūtu šādos darījumos:

- 1. februārī pārdeva kriptovalūtu par 2000 eiro, gūstot 600 eiro peļņu,
- 2. februārī pārdeva kriptovalūtu par 3000 eiro, gūstot 500 eiro peļņu.

Marija visus šos darījumus līdz nākamā gada 15. janvārim deklarē deklarācijā DK par gadu:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

📄 Pārbaudīt un saglabāt
📄 Iesniegt
🖨️ Dokumenta drukas versija

Pirmreizējais dokuments
 Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs

Nosaukums MARJA

Adrese

Nerezidents

Ienākuma gūšanas periods* Gads par gadu 1. ceturksnis 2. ceturksnis 3. ceturksnis 4. ceturksnis

Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā ieņēmumu daļa	Izdevumi, kas saistīti ar kapitāla aktīva iegādi (ar veiktajiem ieguldījumiem)	Attiecināmā daļa (4./3.x5.)	Ārvalstī samaksātais nodoklis LV valūtā	Apliekamais ienākums no kapitāla aktīva atsavināšanas (3. - 6., vai 4. - 6.)	Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (8. x likme - 7.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
▼ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)											
1	31.01.20XX	N - Ienākums no nekustamā īpašuma atsavināšanas			30000,00		31000,00	0,00		-1000,00	-255,00
2	01.03.20XX	A - Ienākums no darījuma ar akcijām vai kapitāla daļām			4000,00		3100,00	0,00		900,00	229,50
Kopā					34000,00	0,00	34100,00	0,00	0,00	-100,00	-25,50
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
1	01.02.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu			2000,00		1400,00	0,00		600,00	153,00
2	02.02.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu			3000,00		2500,00	0,00		500,00	127,50
Kopā					5000,00	0,00	3900,00	0,00	0,00	1100,00	280,50

Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis kopā

Aprēķināto 255,00 eiro nodokli (280,50 – 25,50) Marija samaksā līdz 23. janvārim.

Ja kriptoaktīva **atsavināšanas darījums ir sākts 2024. gadā**, bet pabeigts 2025. gadā, tad ienākumam no šāda darījuma piemēro 20 % nodokļa likmi⁷. Tādā gadījumā ir jāiesniedz gan "Informācija par darījumiem, kas uzsākti, bet nav pabeigti vienā taksācijas gadā" līdz nākamā gada 1. jūnijam, gan deklarācija DK atbilstoši ienākuma apmēram.

⁷ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" pārejas noteikumu 196. punkts.

Ienākums no virtuālās valūtas pārdošanas

17. piemērs

Elīna 2024. gada 31. decembrī ir pārdevusi kryptoaktīvus par 200 eiro ar 70 eiro peļņu, bet viņas pieprasījums ir izpildīts un nauda ieskaitīta Revolut kryptoaktīvu maciņā tikai 2025. gada 2. janvārī.

Papildus Elīna 2025. gada 14. martā pārdeva kryptoaktīvus par 500 eiro ar 10 eiro peļņu.

Lai piemērotu 20 % nodokli 2024. gadā sāktajam darījumam, Elīna līdz 2025. gada 1. jūnijam iesniedz VID šādu informāciju:

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

Pirmreizējs dokuments Precizējums

▼ Pamatdati										
Reģistrācijas numurs		Elīna								
Nosaukums										
Adrese										
Taksācijas gads*		2024								
Darījuma uzsākšanas diena*	Darījuma veids*	R*	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 (fiziska 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	31.12.2024	V - Ienāki	Nē	Juridiska	111111		Revolut	LT - Lietuva	2025.01	

Līdz 2026. gada 15. janvārim Elīna VID iesniedz šādu deklarāciju DK par gadu darījumam, kas sāks 2024. gadā, un ieliek atzīmi "L":

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējs dokuments Precizējums

▼ Pamatdati												
Reģistrācijas numurs		Elīna										
Nosaukums												
Adrese												
Nerezidents		<input type="checkbox"/>										
Ienākumu gūšanas periods*		Gads 2025 <input checked="" type="radio"/> par gadu <input type="radio"/> 1. ceturksnis <input type="radio"/> 2. ceturksnis <input type="radio"/> 3. ceturksnis <input type="radio"/> 4. ceturksnis										
Ienākuma gūšanas diena	Ienākuma veids	R	F	L	Ieņēmumi no kapitāla aktīva atsavināšanas	Saņemtā ieņēmumu daļa	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	
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)												
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu												
1	02.01.2025	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	200,00		130,00	0,00		70,00	14,00
2	14.03.2025	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	500,00		490,00	0,00		10,00	2,55
3		Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				0,00		0,00	0,00
Kopā					700,00	0,00	620,00	0,00	0,00	80,00	16,55	

Aprēķinātais iedzīvotāju ienākumu nodoklis kopā

Elīna samaksā 16,55 eiro līdz 2026. gada 23. janvārim.

Iesniegto **deklarāciju var precizēt** triju gadu laikā.



Ja deklarācijas DK **precizēšanas** rezultātā ceturkšņa deklarācijas DK ienākums nepārsniedz 1000 eiro, tad iesniedz tukšu deklarāciju DK par konkrēto ceturksni, kā arī iesniedz deklarāciju DK par gadu.



Ja gada kopējie ar nodokli apliekamie ienākumi (tajā skaitā ienākums no kapitāla pieauguma, ko deklarē deklarācijā DK vai GD veidlapā) un ar nodokli neapliekamas dividendes un likvidācijas kvotas pārsniedz 200 000 eiro, tad gada ienākumu deklarācijā tiek aprēķināts **papildu 3 % nodoklis**.

Nerezidenta pienākumi

Komersants, pērkot no **nerezidenta** virtuālo valūtu (kriptoaktīvus):

- naudas pārskaitījuma brīdī no visas summas **ietur 3 %** nodokli,
- līdz nākamā mēneša 15. datumam iesniedz VID nodokļa pārskatu par fiziskās personas – nerezidenta – gūtajiem ienākumiem un samaksāto nodokli,
- samaksā ieturēto nodokli valsts budžetā līdz tā paša mēneša 23. datumam.



Nerezidentam nav jādeklarē VID ienākums no virtuālās valūtas (kriptoaktīvu) pārdošanas Latvijas komersantam, ja 3 % nodoklis ir ieturēts.



Nodokli no kapitāla pieauguma vai no nerezidenta ieturēto nodokli par virtuālās valūtas atsavināšanu samaksā vienotajā nodokļu kontā:

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

Saistošie normatīvie akti

- [Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas 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: 29.01.2019.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 20.01.2025.

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