



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma



15.10.2024.

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
Saistošie normatīvie akti	16

1. Vispārīga informācija

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**. Katrai no tām ir savs nosaukums (piemēram, *Bitcoin, Ethereum, Litecoin*). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošanai virtuālā valūta ir kriptoaktīvs.

Virtuālās valūtas pārdošanas ienākums

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

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

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, iespējamām izdevumiem, 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".

2. 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 stāšanos 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, piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa **20 %** likmi.¹

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.

¹ 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 20XX. gada 2. maijā pārdod kriptovalūtu "A", kas nopirkta 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 – 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 105,00 eiro (0,20 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.²

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

² Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 82. punkts.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

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 eiro pārdošanas cena – 1900 eiro iegādes vērtība).

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 pārdošanas uzskata dienu, kad persona **saņem naudu vai citas lietas**.³

Tādējādi 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 20XX. gada 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 20XX. gada 15. janvārī un 1. februārī, un katram darījumam atsevišķi ir jānosaka ienākuma (ieņēmumi – izdevumi) apmērs.

9. piemērs

Jānis 20XX. gada 7. decembrī ārzemēs norēķinās ar virtuālo valūtu par pakalpojumu. Jānis ir guvis ienākumu no virtuālās valūtas pārdošanas 20XX. gada 7. decembrī. Pārdošanas vērtība ir saņemtā pakalpojuma vērtība, un ienākumu nosaka, no pārdošanas vērtības atņemot izdevums (aprēķinot kapitāla pieaugumu).

Deklarēšana un nodokļa samaksa

Ienākuma saņēmējs par ienākumu no virtuālās valūtas atsavināšanas iesniedz VID pārskata perioda deklarāciju par ienākumu no kapitāla pieauguma (deklarācija DK) atkarībā no ceturksnī gūto ienākumu apmēra līdz:



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.⁴

³ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 16.¹ panta pirmā daļa.

⁴ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19. panta 5.³ daļa.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

Deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma sastāv no:

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



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

10. piemērs

Atis 20XX. gada janvārī samaina par 850 eiro pirktu kriptovalūtu "A" pret kriptovalūtu "B", gūstot vērtības pieaugumu, bet 20XX. gada septembrī pārdod par 1000 eiro, tā pašā mēneša beigās nopērkot vietā atkal kriptovalūtu "A" par 1000 eiro. Ar nodokli apliekamais ienākums ir 150 eiro (1000 – 850).

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

11. piemērs

Reinis 20XX. gada 5. martā 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, ko aizpilda šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējais dokuments Precizējums

▼ Pamatdati													
Reģistrācijas numurs		Reinis											
Nosaukums													
Adrese													
Nerezidents		<input type="checkbox"/>											
Ienākumu gūšanas periods*		Gads		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									
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
ienākuma gūšanas diena	ienākuma veids	R	F	L	ienņēmumi 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="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	3	4	5	6	7	8	9		
▶ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)													
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu													
1	01.08.20 XX	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	40,40

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



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

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

12. piemērs

Kristīne 20XX. gada 4. ceturksnī ir veikusi šādus darījumus ar kriptovalūtu:

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

Tā kā Kristīnes 20XX. gada 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, ko aizpilda šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējais dokuments Precizējums

▼ Pamatdati

Reģistrācijas numurs	KRISTINE
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	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	02.10.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	600,00		500,00	0,00	100,00	20,00
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	-80,00
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	220,00
Kopā						4000,00	0,00	3100,00	0,00	900,00	180,00

Aprēķināto 180 eiro nodokli Kristīne samaksā līdz 23. janvārim.

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

13. piemērs

Brigita 20XX. gada 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 septembrī par 1810 eiro.

Līdz tā paša gada 15. oktobrim Brigita VID iesniedz deklarāciju DK par 20XX. gada 1. ceturksni, ko aizpilda šādi:

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pārbaudīt un saglabāt Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments Precizējums

Pamata 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				3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.20XX Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1810,00		800,00	0,00		1010,00	202,00
Kopā					1810,00	0,00	800,00	0,00	0,00	1010,00	202,00

Brigita aprēķināto 202 eiro nodokli samaksā līdz 23. oktobrim, bet, sākot ar nākamā gada 1. martu, iesniedz gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarāciju, lai atgūtu pārmaksāto nodokli par **zaudējumiem** janvāra darījumā:

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

Pārbaudīt un saglabāt Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments Precizējums

Pamata 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 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
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	202,00	202,00
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		-10,00
Kopā					3300,00	2350,00	950,00	200,00	190,00

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

Lūdzu pārskaitīt pārmaksas summu uz šādu kontu:

Lūdzam norādīt sev piederošu konta numuru

Konta Nr.*

SWIFT kods / BIC

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma



Zaudējumus, kas radušies no virtuālās valūtas atsavināšanas, var segt tikai ar pozitīvu kapitāla pieaugumu, kas radies, atsavinot virtuālo valūtu.⁵ Savukārt zaudējumus, kuri radušies no citu kapitāla aktīvu atsavināšanas, var segt ar peļņu no virtuālās valūtas.

14. piemērs

Jana 20XX. gadā veica šādus peļņas un zaudējumu nesošus darījumus:

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

Summējot virtuālās valūtas peļņas un zaudējumu darījumus katra ceturkšņa ietvaros,

1. ceturkšņa (janvāris–marts) peļņa ir 35 eiro (100 + 15 – 80),
2. ceturkšņa (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 20XX. gada 2. ceturkšņa deklarāciju DK līdz 15. jūlijam, ko aizpilda šādi:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

Pirmreizējais dokuments Precizējums

Pamata dati

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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3000,00		1900,00	0,00		1100,00	220,00
2		Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				0,00		0,00	0,00
Kopā						3000,00	0,00	1900,00	0,00	0,00	1100,00	220,00

Aprēķināto 220 eiro nodokli Jana samaksā līdz tā paša gada 23. jūlijam.

Savukārt, sākot ar nākamā gada 1. martu, lai izlīdzinātu 2. ceturkšņa peļņu un 3. ceturkšņa zaudējumus, Jana iesniedz GD veidlapu, ko aizpilda šādi:

⁵ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.⁹ panta 9.² daļa.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

Gada kapitāla pieauguma ienākuma precizēšanas deklarācija. GD veidlapa

Pirmreizējs dokuments Precizējums

Ienākumu gūšanas periods*	20XX gads
Personas kods	
Vārds, uzvārds	Jana
Nerezidents	<input type="checkbox"/>

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 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
1	2.ceturksnis V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3000,00	1900,00	1100,00	220,00	220,00
2	02.01.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	520,00	510,00	10,00		2,00
3	30.01.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	210,00	195,00	15,00		3,00
4	13.03.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	400,00	320,00	80,00		16,00
5	15.08.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2000,00	2500,00	-500,00		-100,00
6	05.10.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1800,00	1600,00	200,00		40,00
7	02.12.20xx V - ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	500,00	450,00	50,00		10,00
Kopā					8430,00	7475,00	955,00	220,00	191,00

Rindas: 10

8. Pārmaksātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (6. – 7.) kopā 29,00

Kopumā par 20XX. gada 955 eiro peļņu no darījumiem ar kriptovalūtu Janai ir jāsamaksā 191 eiro nodoklis. Tā kā Jana 20XX. gada 23. jūlijā jau samaksāja 220 eiro, tad 29 eiro viņai atmaksās no valsts budžeta.



Lai novērtētu, kāda pārskata perioda deklarācija ir jāiesniedz, ceturksnī summē visus kapitāla aktīvu atsavināšanas ienākumus un zaudējumus (gan kriptovalūtas, gan cita veida aktīvu, izņemot parāda vērtspapīru). Ja kopsomma, ņemot vērā zaudējumu izmantošanas ierobežojumus, pārsniedz 1000 eiro, tad iesniedz deklarāciju DK par ceturksni, bet citādi – par gadu.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

15. piemērs

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

20XX. gadā 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, gūstot 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, gūstot 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
📄 Iesniegt
🖨 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējais dokuments Precizējums

▼ Pamatt dati

Reģistrācijas numurs: Laimonis

Nosaukums: Laimonis

Adrese:

Nerezidents:

Ienākumu gūšanas periods*: Gads 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	Samērtā ienēmumu 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. - 8.)	Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis (8. x likme - 7.)
▼ 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	0,80
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	-3,00
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	4,40
Kopā					265,00	0,00	265,00	0,00	0,00	10,00	2,00
▼ 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	2,00
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	-7,80
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	4,00
Kopā					420,00	0,00	429,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis kopā

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

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

16. piemērs

Marija 20XX. gadā veica šādus kapitāla aktīvu atsavināšanas darījumus:

- 31. janvārī pārdeva nekustamo īpašumu par 30 000 eiro, gūstot 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 tā paša gada 15. aprīlim deklarē deklarācijā DK par 1. ceturksni:

Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa

🔍 Pārbaudīt un saglabāt
🖨️ Iesniegt
📄 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments
 Precizējums

▼ Pamatt dati

Reģistrācijas numurs
Nosaukums: **MARIJA**

Adrese
Nerezidents:

Ienākuma 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				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.)
▼ 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	-200,00
2	01.03.20XX	A - Ienākums no darījuma ar akcijām vai kapitāla daļām			4000,00		3100,00	0,00		900,00	180,00
Kopā					34000,00	0,00	34100,00	0,00	0,00	-100,00	-20,00
▼ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
1	01.02.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu			2000,00		1400,00	0,00		600,00	120,00
2	02.02.20XX	Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu			3000,00		2600,00	0,00		500,00	100,00
Kopā					5000,00	0,00	3900,00	0,00	0,00	1100,00	220,00

Aprēķinātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis kopā

Aprēķināto 200 eiro nodokli (220 – 20) Marija samaksā līdz 23. aprīlim.

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 un tās vietā iesniedz deklarāciju DK par gadu.

Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no virtuālās valūtas pārdošanas ienākuma

Komersants, pērkot no **nerezidenta** virtuālo valūtu:

- naudas pārskaitījuma brīdī no visas summas **ietur 3 %** iedzīvotāju ienākuma nodokli,
- līdz nākamā mēneša 15. datumam iesniedz VID iedzīvotāju ienākuma 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 pārdošanas Latvijas komersantam. Tomēr, lai piemērotu iegādes izdevumus un pārrēķinātu nodokli, piemērojot 20 % nodokli no ieņēmumu un izdevumu starpības, nerezidents var iesniegt deklarāciju DK. Deklarācijā norāda komersanta ieturēto nodokli.



Iedzīvotāju ienākuma 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: 15.10.2024.

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