



Valsts ieņēmumu  
dienests

Metodiskais materiāls

# Iedzīvotāju ienākuma nodoklis no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas



19.02.2025.

# Saturs

Ienākums no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas.....	3
Ienākuma gūšanas diena.....	5
Deklarēšana un nodokļa samaksa .....	6
Saistošie normatīvie akti .....	10

# Ienākums no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas

**Fonda ieguldītājs** – persona, kurai pieder ieguldījumu fonda ieguldījumu apliecība<sup>1</sup>.

**Ieguldījumu apliecība** – pārvedams vērtspapīrs, kas apliecina fonda ieguldītāja līdzdalību ieguldījumu fondā vai apakšfondā un no šīs līdzdalības izrietošās tiesības<sup>2</sup>.

**Ieguldījumu fonds** – lietu kopība, ko veido pret ieguldījumu apliecībām izdarītie ieguldījumi, kā arī lietas, kas iegūtas darījumos ar ieguldījumu fonda mantu<sup>3</sup>.

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**.

$$\text{Kapitāla pieaugums} = \text{ieguldījumu fonda apliecības atsavināšanas cena} - \text{ieguldījumu fonda apliecības iegādes vērtība}$$

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 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).*

<sup>1</sup> [Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 1. panta](#) 1. punkts.

<sup>2</sup> [Turpat](#), 3. punkts.

<sup>3</sup> [Turpat](#), 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 gadus<sup>4</sup>.

### 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**<sup>5</sup>.

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 avotā<sup>6</sup>.



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. piemērs

---

<sup>4</sup> [Ministru kabineta 2010. gada 21. septembra noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība"](#) 82. punkts.

<sup>5</sup> [Turpat](#), 83. punkts.

<sup>6</sup> [Turpat](#), 85. punkts.

---

*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).*

*Bridī, 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 pakalpojuma<sup>7</sup> un ieguldījumu konta<sup>8</sup> 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".

## Ienākuma gūšanas diena

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

### 5. piemērs

---

*Elīna 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. Ienākumu 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 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.*

---

<sup>7</sup> [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.<sup>9</sup> panta](#) vienpadsmitās daļas 5. punkts.

<sup>8</sup> [Turpat, 11.<sup>13</sup> pants.](#)

<sup>9</sup> [Turpat, 16.<sup>1</sup> panta](#) pirmā daļa.

# Deklarēšana un nodokļa samaksa



Ienākumam no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas piemēro iedzīvotāju ienākuma nodokļa **25,5 %** likmi kā ienākumam no kapitāla pieauguma<sup>10</sup>.

**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.<sup>11</sup>

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

veidl
✕

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.

<sup>10</sup> [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15. panta](#) piektā daļa.

<sup>11</sup> [Turpat, 19. panta 5.<sup>3</sup> 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 – 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:   
 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 <sup>1</sup>	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 type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	4	5	6	7	8	9
▼ Ienākums no darījuma (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)											
1	25.02.20XX	C - Ienākums no darījuma ar cita veida▼	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12155,00	10000,00	0,00		2155,00	549,53
Kopā <sup>1</sup>					12155,00	0,00	10000,00	0,00	0,00	2155,00	549,53
▶ Ienākums no darījuma ar virtuālo valūtu											
Aprēķinātais iedzīvotāju ienākumu nodoklis kopā											549,53



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 neiesniedz<sup>12</sup>.

Ja par taksācijas gadu aprēķinātais kapitāla pieaugums no viena kapitāla aktīva atsavināšanas ir negatīvs, bet no cita kapitāla aktīva atsavināšanas – pozitīvs, radušos

<sup>12</sup> [Ministru kabineta 2018. gada 30. oktobra noteikumu Nr. 662 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību"](#) 51. punkts.

zaudējumus attiecībā uz taksācijas gadu var segt ar pozitīvo kapitāla pieaugumu. Ienākuma saņēmējs var iesniegt gada kapitāla pieauguma **ienākuma precizēšanas deklarāciju** līdz pēctaksācijas gada **1. februārim**<sup>13</sup>.

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 rēķina<sup>14</sup>.

## 8. piemērs

*Jānis 25. decembrī (tajā pašā gadā, kad bija pārdota pirmā ieguldījumu fondu apliecību daļa – 100) pārdod 7. piemērā minētās atlikušās 100 ieguldījumu fondu daļas (attiecīgā ieguldījumu fondu 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

🔍 Pārbaudīt un saglabāt
📄 Iesniegt
🖨 Dokumenta drukas versija

Pirmreizējs dokuments     Precizējums

**Pamatdati**

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

Personas kods  Datī pielasīt

Vārds, uzvārds

Nerezidents

Darījuma periods	Darījuma veids	R	F	L	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 (neiekļaujot darījumus ar virtuālo valūtu)										
1	1.ceturksnis	C - Ienākums no darījuma ar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12155,00	10 000,00	2155,00	549,53	549,53
2	25.12.20XX	C - Ienākums no darījuma ar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9990,00	10 000,00	- 10,00		- 2,55
Kopā					22145,00	20 000,00	2145,00	549,53	546,98	
Pārmaksātais iedzīvotāju ienākuma nodoklis kopā									2,55	



“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 fondu apliecības un apmaiņas rezultātā iegūst cita ieguldījumu fondu apliecību, nesāņemot cita veida atlīdzību, ieguldījumu fondu apliecības atsavināšanas darījums nav pabeigts un par to jāsniedz deklarācijas DK pielikums.

Ja darījumi ar ieguldījumu fondu apliecībām notiek portfeļa pārvaldības pakalpojuma<sup>15</sup> vai ieguldījumu konta<sup>16</sup> 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

<sup>13</sup> Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.9 panta astotā un devītā daļa un 19. panta 5.3 daļa.

<sup>14</sup> Turpat, 11.9 panta desmitā daļa.

<sup>15</sup> Turpat, 11.9 panta vienpadsmitās daļas 5. punkts.

<sup>16</sup> Turpat, 11.13 pants.



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 pakalpojumu<sup>17</sup> vai ieguldījumu kontā<sup>18</sup>.

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 pārdoš 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:*

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

Pirmreizējs dokuments  Precizējums

▼ Pamatdati	
Reģistrācijas numurs	Sabīne
Nosaukums	
Adrese	
Taksācijas gads*	20XX

Darījuma uzsākšanas diena <sup>1</sup>	Darījuma veids <sup>1</sup>	R <sup>1</sup>	Personas tips <sup>1</sup>	Darījuma partnera reģistrācijas numurs LR (fiziskai personai – personas kods) <sup>1</sup>	Nerezidenta personas kods vai identifikācijas numurs rezidences valstī <sup>1</sup>	Dzimšanas datums <sup>1</sup>	Darījuma partnera nosaukums (fiziskai personai - vārds, uzvārds) <sup>1</sup>	Informācija par darījuma partneri - Latvijas nerezidentu	Sagaidāmā ienākuma gūšanas gads, mēnesis (gggg.mm) <sup>2</sup>
1	2			3a	3b	3c	4	5	6
1	05.03.20XX	M - Ienākums	Nē	Juridiska			Zviedrijas sabiedrība	SE - Zviedrija	

Pielikumi

Faila nosaukums	Komentārs
1	Faila izvēle Nav izvēlēts nevienš fails

*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).

<sup>17</sup> Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 11.9 panta vienpadsmitās daļas 5. punkts.

<sup>18</sup> Turpat, 11.13 pants.

## 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 pārdo.

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**<sup>19</sup>. Tādējādi par nerezidenta ienākumu no ieguldījumu fondu apliecības atsavināšanas ne pašam nerezidentam, ne ienākuma izmaksātājam – Latvijas komersantam – nav pienākuma sniegt informāciju VID.

## 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: 19.02.2025.

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

---

<sup>19</sup> [Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 3. panta](#) trešās daļas 7.<sup>1</sup> punkts un [Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 51. panta](#) 5. punkts.