



Algota darba ienākums - iedzīvotāju ienākuma nodokļa piemērošana

2016.gada 22.septembrī

VID Nodokļu pārvaldes
Fizisko personu tiešo nodokļu
metodikas daļa

Komandējums, darba brauciens, nosūtīšana
IIN piemērošana algota darba ienākumam
Nomātais personāls
Nodokļu konvenciju piemērošana

Komandējums

- Darba likums
- Likums «Par iedzīvotāju ienākuma nodokli»
- MK 21.09.2016. noteikumi Nr.899 «Likuma «Par iedzīvotāju ienākuma nodokli» normu piemērošanas kārtība»
- MK 12.10.2010. noteikumi Nr.969 «Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem saistītie izdevumi»

Komandējums

- Likums «Par IIN» 9.panta 1.daļas 16.¹punkts

Ar nodokli netiek apliktas komandējuma un darba brauciena izdevumu kompensācijas normas Ministru kabineta noteiktajā apmērā vai apmērā, kas noteikts valstī, kurā tiek veikti darba vai dienesta pienākumi (darba vieta atrodas citā valstī)

(Attiecas gan uz rezidenti, gan nerezidenti)

Komandējums

- Ministru kabineta 12.10.2010. noteikumi Nr.969
- Komandējuma definīcija
- Komandējums – ar institūcijas vadītāja rakstisku rīkojumu apstiprināts fiziskās personas brauciens uz noteiktu laiku uz citu apdzīvotu vietu, lai:
 - Pildītu darba vai dienesta uzdevumus
 - Papildinātu zināšanas un paaugstinātu kvalifikāciju

Komandējums

- Ministru kabineta 12.10.2010. noteikumi Nr.969
- Komandējuma definīcija

Institūcija, kas sūta komandējumā:

- Komersants
- Organizācija
- Iestāde
- Citas institūcija

Komandējums

- Komandējuma definīcija
- Persona, kuru sūta komandējumā:
- Darbinieks
- Cita fiziskā persona, kura nav darba attiecībās ar institūciju, kas sūta to komandējumā, un kura savu darbu nepilda savas saimnieciskās darbības ietvaros

(ja personas komandējums ir saistīts ar tādu mērķu sasniegšanu un uzdevumu veikšanu, kuri paredzēti attiecīgās institūcijas statūtos (nolikumā))

Komandējums

Ministru kabineta 12.10.2010. noteikumi Nr.969

Darba brauciena definīcija

- Ja darbs saskaņā ar noslēgto darba līgumu norisinās ceļā Latvijas Republikā vai ārvalstīs (autosatiksmes, dzelzceļa, jūrniecības vai aviācijas nozarē)

Komandējums

Ministru kabineta 12.10.2010. noteikumi Nr.969

Darba brauciena definīcija

- Ja darbs saistīts ar regulāriem un sistemātiskiem izbraukumiem un pārvietošanos (celtniecības vai mežizstrādes nozarē)

Komandējums

Ministru kabineta 12.10.2010. noteikumi Nr.969

Darba braucieniem piemēro speciālas normas:

- Kādām summām ir jāpiemēro IIN (4., 5., 6.p.)
- Izdevumus par sakaru līdzekļu izmantošanu (16.p.)
- Izdevumus atlīdzina institūcija, kas sūta komandējumā (17.p.)
- Gadījumus, kad darbinieks aizkavējas komandējuma vietā (20.p.)

Ministru kabineta noteikumu VI nodaļa

Komandējums

- Komandējuma izdevumu sastāvs un normas
- Darba brauciena izdevumu sastāvs un normas

Komandējums

Izdevumu kompensācija

Komandējums

- dienas nauda
- ceļa (transporta) izdevumi
- izdevumi par viesnīcu (naktsmītņi)
- un citi (MK 12.10.2010. noteikumi Nr.969)

Komandējums

Izdevumu kompensācija

Darba brauciens

- ceļa (transporta) izdevumi
- izdevumi par viesnīcu (naktsmītņi)
- papildu izdevumi, kas rodas darba brauciena laikā, par katru darba brauciena dienu noteikumos noteiktās dienas naudas apmērā (nepārsniedzot 70 % no mēnesī aprēķinātās darba algas)

Komandējums

- Darbinieku nosūtīšana
- Nodokļu normatīvie akti nenosaka darbinieku nosūtīšanas definīciju



Komandējums

Piemēri

IIN piemērošana

IIN nodokli LV maksā:

- Nerezidenti
- Rezidenti

IIN piemērošana

- Nerezidenti
- Algota darba ienākums LV
- Algota darba ienākums ārvalstīs LV darba devēja labā

IIN piemērošana

- Rezidenti
- Algota darba ienākums LV
- Algota darba ienākums ārvalstīs

IIN piemērošana

IIN darba algai nepiemēro, ja :

- Darba alga gūta par darba pienākumu veikšanu
 - ES dalībvalstī
 - EEZ valstī
 - valstī, ar kuru ir piemērojama nodokļu konvencija
- Darba alga ārvalstī ir pakļauta aplikšanai ar ienākuma nodokli
- Darbinieks nav personāls, kuru personāla iznomātājs iznomā personāla nomniekam (LV rezidentam vai nerezidenta pastāvīgai pārstāvniecībai LV)

IIN piemērošana

LV darba devējs pirms tam, kad darbinieks uzsāk darbu ārvalstī, iesniedz VID rakstveida apstiprinājumu

07.09.2010. MK noteikumi Nr.827

Ziņas par darba ņēmējiem

Kods **71**

Kods **72**

IIN piemērošana

MK 25.08.2008. noteikumi Nr.677 «Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem»

Paziņojums par FP izmaksātajām summām

Darba alga LV **kods 1001**

Darba alga, kurai IIN nepiemēro **kods 3050**

IIN piemērošana

Darba devēja ziņojums

MK 07.09.2010 noteikumi Nr.827 «Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli»

- Sociālās iemaksas veic ārvalstīs
- Sociālās iemaksas veic LV

Personāla noma

- Personāla nomas pakalpojuma
- Algota darba ienākums un ienākums no personāla nomas

Personāla noma

- Likuma «Par IIN» personāla definīcija

Personāls - FP, kuru cita persona (personāla iznomātājs) piesaista, lai veiktu darbu personāla nomnieka labā

Personāla noma

Likums Par IIN

Personāla nomas definīcija

- Personāla noma – personāla iznomātāja, kas nav LV rezidents, personāla **nosūtīšanu apmaiņā pret atlīdzību** LV rezidentam, lai šis personāls veiktu darbības saistībā ar personāla nomnieka **saimniecisko darbību LV vai ārvalstīs** (ja tiek konstatēta vismaz viena no piecām īpašām pazīmēm)

Personāla noma

- Personāla nomas definīcija

1. Piemērs

LV SIA, kas darbojas kuģu būves nozarē, nepieciešami darbinieki steidzamu kuģa remontdarbu veikšanai. Tiek noslēgts līgums ar ārvalsts uzņēmumu par ārvalsts uzņēmuma darbinieku nodarbināšanu LV SIA.

Personāla noma

- Personāla nomas definīcija

2.Piemērs

Uz LV SIA, kas ir starptautiskas uzņēmumu grupas dalībnieks un kas darbojas mazumtirdzniecības nozarē, tiek nosūtīts ārvalsts uzņēmuma darbinieki. Ārvalsts uzņēmuma darbinieki veic LV SIA veikalu iekārtošanu, loģistikas un mārketinga stratēģijas ieviešanu, atbilstoši uzņēmumu grupas ietvaros izstrādātai politikai.

Personāla noma

- Personāla nomas definīcija

3.Piemērs

LV SIA, kas izstrādā datorprogrammas, projekta realizēšanai slēdz līgumu ar ārvalsts uzņēmumu un projektam piesaista ārvalsts uzņēmuma darbiniekus. Darbinieki LV ierodas reizi mēnesī un uzturas 2-3 dienas.

Personāla noma

Personāla nomas 5 pazīmes:

- Darbu kopējā vadība un uzraudzība
- Personāla skaits un kvalifikācija
- Personāla integrācija
- Atlīdzība par personāla nomu
- Darbarīki un materiāli

Personāla noma

Personāla nomas 1.pazīme:

- Personāla nomnieks atbild par darba kopējo vadību un uzraudzību vai darba rezultātu

Personāla noma

Personāla nomas 1.pazīme:

Piemērs

LV SIA noslēdz līgumu par tehnoloģiskās iekārtas uzstādīšanu. Lai realizētu projektu, ir nepieciešams piesaistīt ārvalsts uzņēmuma speciālistus ar speciālām zināšanām.

(Gadījums, ja ir līgums par atsevišķu iekārtas mezglu uzstādīšanu?)

Personāla noma

Personāla nomas 2.pazīme:

- Personāla nomnieks nosaka iznomātā personāla skaitu un kvalifikāciju

Personāla noma

Personāla nomas 2.pazīme

1.Piemērs

LV SIA darbojas programmatūras izstrādes jomā. Tiek noslēgts līgums ar ārvalsts uzņēmumu par speciālistu nodrošināšanu. Līgumā atrunāti nosacījumi attiecībā uz programmētāju skaitu, nepieciešamajām zināšanām un tas, ka LV SIA ir tiesības pieprasīt speciālistu nomaiņu.

Personāla noma

Personāla nomas 2.pazīme

2.Piemērs

LV SIA nepieciešams īpašs programnodrošinājums ražošanas iekārtai. Tiek noslēgts līgums ar ārvalsts uzņēmumu datora programmas izstrādi un uzstādīšanu. Ārvalsts uzņēmuma darbinieki pakalpojumu sniedz gan atrodoties ārvalstī, gan LV. Ārvalsts uzņēmums nosaka, cik personas un ar kādu kvalifikāciju piedalīsies datora programmas izstrādē.

Personāla noma

Personāla nomas 3.pazīme:

- Personāla integrācija personāla nomnieka uzņēmumā

Integrācija uzņēmumā ir darba vai atpūtas vietas esamība, pienākums ievērot uzņēmuma iekšējās kārtības noteikumus

Personāla noma

Personāla nomas 3.pazīme

Piemērs

LV SIA saskaņā ar noslēgto līgumu darbu veic ārvalsts uzņēmuma darbinieki, kuri ir pakļauti LV SIA noteiktajai darba kārtībai. LV SIA nosaka, šo personu darba un atpūtas laiku, kā arī brīvdienu piešķiršanu. LV SIA ir tiesības disciplināri sodīt šīs personas.

Personāla noma

Personāla nomas 4.pazīme:

- Atlīdzība par personāla nomu tiek aprēķināta atkarībā no iznomātā personāla darba laika, paveiktā darba vai citas attiecības starp personāla iznomātāja atlīdzību un personāla darba samaksu

Personāla noma

Personāla nomas 4.pazīme

Piemērs

LV SIA ir iesaistīta tiesvedības procesā ārvalstī un veic maksājumu ārvalsts uzņēmumam par juridiskajiem pakalpojumiem. Juristu darbs tiek apmaksāts saskaņā ar stundu tarifu likmi.

Personāla noma

Personāla nomas 5.pazīme:

- Personāla nomnieks nodrošina personālu ar lielāko daļu pamatlīdzekļu, darbarīku un materiālu.

Personāla noma

Personāla nomas 5.pazīme

1.Piemērs

LV SIA, kas darbojas metālapstrādes nozarē, noslēdz līgumu ar ārvalsts sabiedrību par pakalpojumu, kura ietvaros ārvalsts sabiedrības darbinieki ieradīsies LV un veiks metālapstrādes darbus, izmantojot LV SIA darbapaldus un izejvielas.

Personāla noma

Personāla nomas 5.pazīme

2.Piemērs

LV SIA noslēdz līgumu ar ārvalsts sabiedrību par pakalpojumu, kura ietvaros ārvalsts sabiedrības darbinieki ieradīsies LV veikt LV SIA darbinieku apmācību LV SIA ar datortehniku aprīkotās telpās.

Personāla noma

- IIN piemērošana
(LV rezidentiem, nerezidentiem)
- Ienākuma izmaksātājs
- Ienākuma gūšanas brīdis

Nodokļu konvencijas

- Starpvalstu līgumi par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu.

Nodokļu konvencijas

- Atkarīgie individuālie pakalpojumi
(algota darba ienākums)

15.panta 1.punkts

Nodokli maksā valstī, kurā tiek veikts darbs.

Nodokļu konvencijas

- Nodokļu konvencijas nosacījumi
15.panta 2.punkts

IIN nemaksā LV, ja:

- Nerezidents ir atradies LV mazāk par 183 dienām
- Atlīdzību maksā DD, kas nav LV rezidents
- Atlīdzību neizmaksā PP, ko DD izmanto LV

Nodokļu konvencijas

- Iespējamie nodokļu nemaksāšanas riski (likums «Par IIN» un nodokļu konvencijas noteikumi)
- Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)) paraugkonvencijas modeļa komentāri

Nodokļu konvencijas

LV rezidenta algota darba ienākums

LV rezidents IIN maksā tikai LV, ja vien darbs netiek veikts otrā līgumslēdzējas valstī

Ja darbs tiek veikts otrā valstī, tad otrai līgumslēdzējas valstij ir tiesības piemērot nodokli

Nodokļu konvencijas

LV rezidents IIN maksā tikai LV, ja:

- darbinieks ir atradies otrā valstī mazāk par 183 dienām
- atlīdzību maksā DD, kas nav otras valsts rezidents
- atlīdzību neizmaksā PP, ko DD izmanto otrā valstī

IIN piemērošana

Informācija par nodokļu konvencijām

The screenshot shows a web browser window displaying the website <https://www.vid.gov.lv/lv/starptautiskie-ligumi-1%C4%ABgumi-0>. The page title is "Starptautiskie līgumi | Valsts...". The navigation menu includes "PAR VID", "AKTUALITĀTES", "NODOKĻI", "MUITA", "KONTAKTI", "PRIVĀTPERSONĀM", and "UZŅĒMUMIEM". The breadcrumb trail is "Sākums » Par VID » Starptautiskā sadarbība » Starptautiskie līgumi".

Starptautiskie līgumi

Publicēts: 19.04.2016. 13.33

- > Vadība
 - Struktūra
 - Stratēģija un darbības pārskati
- > Darba iespējas VID
- > Publiskie iepirkumi
 - Rīcība ar valstij piekritīgo mantu
 - Budžets
 - Atalgojums
 - Atbildība
 - Pakalpojumi
 - Sabiedrības līdzdalība
- > **Starptautiskā sadarbība**
 - Nozīmīgākie starptautiskās sadarbības pasākumi
 - Sadarbība ar starptautiskām organizācijām
 - Starptautiskie līgumi**
 - Starptautiskie projekti
 - VID grafiskā identitāte
- > Apbalvojumi

On the right side, there is a filter menu with "Divpusējie līgumi" and "Nodokļu konvencijas" (checked). Below it is a table of tax treaties:

Līgumi par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (Kas ir nodokļu konvencija un kāda ir tās būtība?)	Pieņemts	Stājas spēkā
Albānijas Republika	13.11.2008.	10.12.2008.
Amerikas Savienotās Valstis	14.05.1998.	30.12.1999.
Apvienotie Arābu Emirāti	15.11.2012.	11.06.2013.
Armēnijas Republika	25.05.2000.	26.02.2001.
Austrijas Republika	25.05.2006.	01.01.2008.
Azerbaidžānas Republika	15.12.2005.	19.04.2006.
Baltkrievijas Republika	08.02.1996.	31.10.1996.
Beļģijas Karaliste	02.09.1999.	07.05.2003.
Bulgārijas Republika	20.05.2004.	18.09.2004.

The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date and time: 15:50, 19.09.2016.

Nodokļu konvencijas

Gadījumā, ja saskaņā ar ārvalsts normatīvajiem aktiem LV darba devēja darbinieka alga ir apliekama ar nodokli ārvalstī,

bet nodokļu konvencija paredz, ka nodoklis jāmaksā tikai LV,

tad jāievēro konkrētajā ārvalstī noteiktā kārtība, kādā darba algai tiek piemēroti nodokļu konvencijas noteikumi.



Jautājumi?



**Paldies par
uzmanību!**