



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Nodokļu jomas aktualitātes

VID Klientu apkalpošanas daļas  
Vidzemes nodaļas vadītāja

**Sarmīte Grāpēna**

18.03.2022.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



# Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN)

- Maksā saskaņā ar Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 4.pantu
- UIN likme - 20 % apmērā no ar nodokli apliekamās bāzes, kura tiek dalīta ar koeficientu 0,8
- UIN deklarāciju iesniedz līdz pārskata mēnesim sekojošā mēneša 20.datumam
- Nodokļu nomaksa veic līdz pārskata mēnesim sekojošā mēneša 23.datumam

# Ar UIN apliekamā bāze



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Sadalītā peļņa

- Aprēķinātās dividendes (arī ārkārtas dividendes)
- Dividendēm pielīdzinātas izmaksas
- Nosacītās dividendes (*7.pants*)

## Nosacīti sadalītā peļņa

- Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi (*8.pants*)
- Nedroši debitoru parādi (*9.pants*)
- Procentu maksājumi (*10.pants*)
- Aizdevumi saistītai personai (*11.pants*)
- Likvidācijas kvota

# Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi

- **izdevumi dalībnieku un darbinieku atpūtai, izklaidei u.c. labumus** (*izņemot tos, no kuriem ieturēts IIN*)
- peļņas vai cita bāzes lieluma samazinājumu, ko nodokļa maksātājs veic pēc savas iniciatīvas vai dalībnieka rīkojuma;
- **izdevumus dāvinājumiem, dāvinājumos pārvērstiem kredītiem un aizdevumiem** (*izņemot ienākumam pielīdzinātos aizdevumus, par kuriem aprēķināts IIN*);
- **ziedojumus, izņemot**, ja piemēro nodokļa atvieglojumu - likuma 12.panta 1.daļas 1. un 2. punkts.
- to aktīvu iegādes izdevumus, kuri iegādāti, sākot ar 01.01.2018., un **tie tiek izmantoti mērķiem, kas nav saistīti ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu, un šo aktīvu uzturēšanas izdevumus;**
- to aktīvu **nolietojuma vērtību**, kuri iegādāti līdz 31.12.2017.un tiek izmantoti mērķiem, kas nav saistīti ar saimnieciskās darbības nodrošināšanu, vai šo aktīvu vērtības samazinājumu un uzturēšanas izdevumus;



# Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi



Valsts ieņēmumu dienests

- **reprezentācijas izdevumus un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus**, kas kopā pārskata gadā **pārsniedz 5%** no iepriekšējā pārskata gada kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, par kuru samaksāti VSAOI;
- izdevumus, kas saistīti ar reprezentatīvu automobili (saskaņā ar 8.p. 8., 9. un 10.daļu);
- soda naudām, līgumsodiem un naudas sodiem izmantotās summas, **ja tās nav samērīgas ar darījuma vērtību vai veiktas saistītai personai** vai personai, kas izveidota vai darbojas zemu nodokļu vai beznodokļu valstī vai teritorijā;
- dabas resursu ieguves (lietošanas) virslimita summas
- negūtos ienākumus no **cesijā** nodotām tiesībām, izņemot 8.panta 11.daļas izņēmumus

# Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi

## Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi ietver:

- izdevumus darbiniekiem paredzētu kolektīvu motivēšanas vai saliedēšanas pasākumu nodrošināšanai un citi izdevumi darbinieku kolektīva motivēšanai, **ja šie labumi nav bijuši iekļauti fiziskās personas ar IIN apliekamajā bāzē vai ja likumā «Par IIN» šim ienākuma veidam ir noteikts atbrīvojums;**
- izdevumus saistībā ar sociālās infrastruktūras objektiem, kuri nav tieši saistīti ar maksātāja saimniecisko darbību un nav paredzēti dzīvesvietas nodrošināšanai darbiniekam:
  - a) darbinieku izmitināšanas izdevumi, ja darbs notiek arī nakts maiņās,*
  - b) izdevumi par sportam, ēdināšanai un darbinieku bērnu pieskatīšanai paredzētajām telpām;*
- darba koplīgumā paredzēto pasākumu izdevumus, kuri nav personificējami.

# UIN atlaide ziedotājiem

## (UIN likuma 12.pants)



Valsts ieņēmumu  
dienests

- **UIN atlaide ziedotājiem iespējama 3 dažādos veidos. Ziedotājs izvēlas tikai 1 veidu un to piemēro visā pārskata gadā.**
  - neiekļaut ar nodokli apliekamajā bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā **5% apmērā no iepriekšējā pārskata gada peļņas** pēc aprēķinātajiem nodokļiem
  - neiekļaut ar nodokli apliekamajā bāzē ziedoto summu, bet ne vairāk kā **2% no iepriekšējā pārskata gadā kopējās darba ņēmējiem aprēķinātās bruto darba samaksas, no kuras veiktas VSAOI**

# UIN atlaide ziedotājiem

## (UIN likuma 12.pants)



Valsts ieņēmumu  
dienests

- samazināt aprēķināto **UIN no dividendēm par 75%** (2020.,2021., 2022. **par 85%**) no ziedotās summas, bet nepārsniedzot **20%** (2020.,2021.,2022.- **30%**)no aprēķinātā UIN no dividendēm.

Izvēloties 3.veidu - ziedojumu summa nesamazina ar nodokli apliekamo bāzi, bet gan UIN no dividendēm



# Ukrainas civiliedzīvotāju atbalsta likums



Valsts ieņēmumu dienests

## Pievienotās vērtības nodokļa piemērošana

Pievienotās vērtības nodokļa 0 procentu likmi piemēro tādai preču piegādei, kuras ietvaros registrēts pievienotās vērtības nodokļa maksātājs uz savstarpēji noslēgta līguma vai preču nodošanas un pieņemšanas akta, vai cita darījumu apliecinājoša dokumenta pamata preces bez maksas piegādā **sabiedriskā labuma organizācijai**, kas:

- 1) šīs preces eksportē no Eiropas Savienības teritorijas humānās palīdzības un labdarības ietvaros, lai sniegtu vispārēju atbalstu Ukrainas sabiedrībai;
- 2) šīs preces piegādā citas Eiropas Savienības dalībvalsts atzītai struktūrai, kura tās nodod kā humāno palīdzību vai ziedojumus Ukrainas sabiedrībai.

# UIN deklarācija



Valsts ieņēmumu  
dienests

- Deklarāciju sniedz tikai tad, ja veidojas ar nodokli apliekamā bāze (Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 4.pants)
- Deklarāciju par pārskata gada pēdējo mēnesi (decembri) iesniedz obligāti

*Detalizētu informāciju par UIN deklarācijas aizpildīšanas kārtību - [www.vid.gov.lv](http://www.vid.gov.lv) -> Nodokļi -> Uzņēmumu ienākuma nodoklis -> Informatīvie un metodiskie materiāli*

# Par valsts sociālo apdrošināšanu



Valsts ieņēmumu  
dienests

## SIA amatpersona- darba ņēmējs likuma par valsts sociālo apdrošināšanu izpratnē

- kapitālsabiedrības valdes loceklis, ja kapitālsabiedrībai taksācijas gada kārtējā mēnesī apgrozījums ir lielāks par Ministru kabineta noteiktās minimālās mēneša darba algas apmēru, kas reizināts ar koeficientu 5, un kapitālsabiedrībā šajā mēnesī nav neviena darba ņēmēja vai visiem darba ņēmējiem obligāto iemaksu objekts ir mazāks par Ministru kabineta noteiktās minimālās mēneša darba algas apmēru.

# SIA amatpersonai ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliekamais objekts

- Uzskata, ka kapitālsabiedrības valdes loceklis guvis ar algas nodokli apliekamu ienākumu, kas atbilst normatīvajos aktos noteiktajam minimālās mēneša darba algas apmēram kārtējā taksācijas gada mēnesī, kad kapitālsabiedrībā nav bijis neviena darbinieka vai valdes locekļa, kas gūst atlīdzību, kura nav mazāka par normatīvajos aktos noteikto minimālo mēneša darba algas apmēru, ja attiecīgā taksācijas gada mēneša apgrozījums ir lielāks par normatīvajos aktos noteikto piecu minimālo mēneša darba algu apmēru
- nepiemēro:
  - 1) ja kāds valdes loceklis kapitālsabiedrībā, kas atbilst šā panta minētajiem kritērijiem, kā valdes loceklis citā kapitālsabiedrībā kārtējā mēnesī gūst atlīdzību, kura nav mazāka par normatīvajos aktos noteikto piecu minimālo mēneša darba algu apmēru, un abas kapitālsabiedrības ir vienā uzņēmumu grupā
  - 2) tajā kalendāra gadā, kad kapitālsabiedrība reģistrēta Uzņēmumu reģistrā

# Minimālo obligāto iemaksu objektu nepiemēro



Valsts ieņēmumu dienests

- ja sasniegts pensijas vecums vai piešķirta pensija (priekšlaicīgi)
- personām ar I un II grupas invaliditāti
- ja personai (vai laulātajam) algas nodokļa grāmatiņā ir bērns līdz 3 gadu vecumam
- ja personai (vai laulātajam) algas nodokļa grāmatiņā ir vismaz 3 bērni līdz 18 gadu vecumam
- personu līdz 24 gadu vecumam, kura mācās vispārējās, profesionālās, augstākās (pilna laika studijās) vai speciālās izglītības iestādē, izņemot laiku, kad attiecīgā persona ir pārtraukusi mācības vai studijas
- u.c. izņēmuma gadījumos

# Minimālo obligāto iemaksu objektu nepiemēro



Valsts ieņēmumu dienests

- ir izsniegta darbnespējas lapa
- ir atvaļinājums bez darba algas saglabāšanas vai bērna kopšanas atvaļinājums
- darba ņēmējam (bērna tēvam) ir piešķirts atvaļinājums sakarā ar bērna piedzimšanu
- darbinieks atrodas dīkstāvē, kas radusies darbinieka vainas dēļ
- darbinieks atstādināts no darba pienākumu izpildes bez darba algas saglabāšanas
- Ministru kabinets visā Latvijas teritorijā ir izsludinājis ārkārtējo situāciju\*



# Grozījumi likumā «Par iedzīvotāju ienākuma nodokli» Atbrīvo no algas nodokļa

- Darba devēja apmaksātos darba **koplīgumā** noteiktos darbinieka **ārstniecības izdevumus** un **ēdināšanas izdevumus**, ja tie **kopā** nepārsniedz 480 eiro gadā (vidēji 40 eiro mēnesī)

Darba devēja apmaksātos ārstniecības un ēdināšanas izdevumus deklarē:

- iesniedzot paziņojumu par gadu līdz nākamā gada 1.februārim
- norādot ienākuma veidu "Darba devēja apmaksātie darba koplīgumā noteiktie darbinieka ēdināšanas un ārstniecības izdevumi, kas nepārsniedz 480 eiro gadā" ar kodu 3059

# Atbrīvo no algas nodokļa

- Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumus neapliek ar algas nodokli.
- Izdevumus darbinieka nogādāšanai no dzīvesvietas uz darbu un no darba uz dzīvesvietu neapliek ar algas nodokli

## Deklarē:

- paziņojumā par fiziskajai personai izmaksātajām summām par gadu līdz nākamā gada 1.februārim vai līdz darba attiecību izbeigšanās mēnesim sekojošā mēneša 15.datumam
- ienākuma veids "Darba alga", kods 1001 un aile "Neapliekamie ienākumi"

# Atbrīvo no algas nodokļa

- Ar **attālinātā** darba veikšanu saistītos darbinieka izdevumus, kurus atbilstoši Darba likumam sedz darba devējs, ja to kopējais apmērs mēnesī par pilnas slodzes darbu nepārsniedz 30 eiro(2022.gadā)

Ar attālinātā darba veikšanu saistītos izdevumus deklarē:

- iesniedzot paziņojumu par gadu līdz nākamā gada 1.februārim,
- norādot ienākuma veidu "Attālinātā darba kompensācija" ar kodu 3063

# VID prognozētais mēneša neapliekamais minimums



Valsts ieņēmumu dienests

no 01.01.2022. līdz 31.07.2022.	1/6 daļa no maksimālā diferencētā neapliekamā minimuma laika periodam no 01.01.2022. līdz 30.06.2022. <b>350 euro</b> (2100:6)
no 01.08.2022. līdz 31.12.2022.	1/6 daļa no maksimālā diferencētā neapliekamā minimuma laika periodam no 01.07.2022. līdz 31.12.2022. <b>500 euro</b> (3000:6)

# Pieraksties VID jaunumu vēstulēm!



- Regulāri apkopota informācija par praktiski noderīgiem jaunumiem un aktuālajiem VID semināriem Tavā e-pastā:

- [www.vid.gov.lv/Pieteikšanās](http://www.vid.gov.lv/Pieteikšanās) VID jaunumu vēstulēm





Valsts ieņēmumu  
dienests



@vidgovlv



@vid\_gov



@vid\_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000