



Nodokļu karte 2016. gads

KPMG Baltics SIA

kpmg.com/lv



UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Standarta likme (fiksēta) 15%

Pamatlīdzekļu nolietojuma likmes

Kategorija	Likme
Ēkas, būves, ilggadīgie stādījumi	10%
Dzelzceļa ritošais sastāvs un tehnoloģiskās iekārtas, jūras un upju flotes transportlīdzekļi, flotes un ostu tehnoloģiskās iekārtas, enerģētiskās iekārtas	20%
Skaitļošanas iekārtas un to aprīkojums, sakaru līdzekļi, kopētāji un to aprīkojums	70%
Naftas izpētes un ieguves platformas kopā ar to funkcionēšanai nepieciešamajām iekārtām, naftas izpētes un ieguves kuģi	15%
Vieglie automobiļi (vērtība < EUR 60 500)	30%
Pārējie pamatlīdzekļi	40%

Augstāk minētās likmes tiek aprēķinātas no atlikušās vērtības.

Nodokļa maksātājs var rēķināt nolietojumu, piemērojot koeficientu 1,5:

- no palielinātās pamatlīdzekļa iegādes vērtības (jaunām tehnoloģiskām iekārtām, kas iegādātas laikā no 2009. līdz 2020. gadam),
- no palielinātās nemateriālo ieguldījumu vērtības (patentiem un preču zīmēm, kas reģistrētas pēc 2009. gada 1. janvāra).

Pētniecības un attīstības izdevumi

Nodokļu maksātājs var piemērot koeficientu 3 pētniecības un attīstības izdevumiem (darbaspēka izmaksām un pētniecības un attīstības pakalpojumiem, ko sniegušas zinātniskās institūcijas).

Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi

Apliekamais ienākums jāpalielina par izdevumiem, kas nav tieši saistīti ar saimniecisko darbību, kā arī par izdevumiem sociālās infrastruktūras objektu uzturēšanai, piemērojot tiem koeficientu 1,5.

Avansa maksājumi

Nodokļu maksātājs var pats noteikt mazākus avansa maksājumus, ja ir samazinājies peļņas apmērs. Ja starpība starp aprēķināto nodokli un maksātāja noteiktajiem samazinātajiem avansa maksājumiem nepārsniedz 20% no aprēķinātā nodokļa, tad piemaksājamo nodokļa summu neuzskata par nokavēto nodokļa maksājumu un tai nepiemēro nokavējuma procentus.

Iepriekšējo gadu zaudējumu pārvešana

Zaudējumus var segt no nākamo taksācijas periodu apliekamā ienākuma neierobežoti ilgu laiku.

Nodokļa ieturēšana no maksājumiem nerezidentiem

	Nerezidenti, kas NAV reģistrēti ofšorā	Nerezidenti, kas IR reģistrēti ofšorā
Dividendes*	0%	15% / 30%
Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem**	10%	15%
Veiktie procentu maksājumi	0%	15%
Latvijā reģistrētu komercbanku veiktie procentu maksājumi	0%	5%
Maksājumi par tiesībām izmantot autortiesības uz literāru vai mākslas darbu	0%	15%
Maksājumi par pārējiem intelektuālā īpašuma veidiem	0%	15%
Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā vai kustamā īpašuma izmantošanu**	5%	15%
Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma vai nekustamā īpašuma kompānijas daļu atsavināšanu**	2%	15%

*15% nodokli piemēro tikai dividendēm, ko Latvijas rezidents izmaksā nerezidentam no zemu nodokļu vai beznodokļu valsts vai teritorijas. 30% nodokli piemēro ārkārtas dividendēm, ko Latvijas rezidents izmaksā nerezidentam no zemu nodokļu vai beznodokļu valsts vai teritorijas.

** 15% likmi piemēro peļņai, ja nerezidents iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam dokumentus par ar ieņēmumu gūšanu saistīto izdevumu apmēru.

Nodokļa likmes iespējams samazināt, piemērojot nodokļu konvenciju atvieglojumus (konvenciju saraksts atrodams kartes beigās).

Nodoklis ir jāmaksā tad, kad tiek veikts maksājums.

Latvijā nav kapitāla pieauguma nodokļa uzņēmumiem.

Kapitāla daļu atsavināšana netiek aplikta ar nodokli, izņemot tādas kapitālsabiedrības kapitāla daļu atsavināšanu, kas ir zemu nodokļu vai beznodokļu valsts vai teritorijas rezidents. Aplikamais ienākums ir jāpalielina par zaudējumiem no kapitāla daļu atsavināšanas.

Dividendes, kas saņemtas no zemu nodokļu vai beznodokļu valsts/teritorijas rezidenta, ir aplikamas ar nodokli, piemērojot standarta likmi. No citiem saņemtās dividendes nav aplikamas ar nodokli.

MIKROUZŅĒMUMU NODOKLIS

Mikrouzņēmums maksā nodokli no uzņēmējdarbības apgrozījuma, kas ietver iedzīvotāju ienākuma nodokli, valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas, uzņēmumu ienākuma nodokli un riska nodevu. Nodokļa likme mikrouzņēmuma gada apgrozījumam līdz EUR 7 000 ir 9%, bet apgrozījumam, kas pārsniedz EUR 7 000, nodokļa likme ir 11%.

IEDZĪVOTĀJU IENĀKUMA NODOKLIS

Likmes

Latvija piemēro fiksētu 23% nodokļa likmi apliekamiem ienākumiem un ienākumiem, ko gūst pašnodarbinātas personas no saimnieciskās darbības.

Neapliekamie darbinieka ienākumi / atvieglojumi

- Noteikta veida pensiju un dzīvības/veselības apdrošināšanas prēmiju maksājumi (līdz 10% no bruto algas);
- Neapliekamais minimums – EUR 75 mēnesī, ko piemēro darba devējas, un papildus līdz EUR 300 gadā, atkarībā no ienākuma līmeņa;
- Atvieglojums par apgādājamo – EUR 175 mēnesī.

Speciālas likmes noteiktiem ieņēmumu veidiem

- Ienākums no kapitāla pieauguma – 15%;
- Dividendes – 10%;
- Procenti vai līdzīgi ienākumi – 10%;
- Ienākuma daļai no privātiem pensiju fondiem un dzīvības apdrošināšanas līgumiem ar līdzekļu uzkrāšanu – 10%.

Ar nodokli apliekami darbinieka labumi

- Dzīvošanas pabalsts;
- Darba devēja nodrošināta dzīvesvieta;
- Pārcelšanās pabalsts;
- Darba devēja apmaksāta apdrošināšana (ar izņēmumiem);
- Medicīniskā aprūpe;
- Izglītības izdevumi;
- Komandējumu izdevumu, kas pārsniedz noteiktos limitus, atlīdzināšana;
- Ārvalstu un/vai vietējo nodokļu atlīdzināšana;
- Darba devēja dāvanas.

Ārvalstu ienākuma aplikšana ar nodokli

Ja ir ievēroti noteikti nosacījumi, Latvijas rezidentu citā ES un EEZ valstī vai valstī, ar kuru Latvijai ir noslēgta nodokļu konvencija, gūtais algas ienākums nav apliekams ar nodokli Latvijā.

SOCIĀLĀ APDROŠINĀŠANA UN SOLIDARITĀTES NODOKLIS

Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas jāveic no bruto darba ienākumiem. Sociālo iemaksu objekta maksimālais apmērs ir EUR 48 600. No 2016. gada no bruto darba ienākumiem virs EUR 48 600 ir jāmaksā solidaritātes nodoklis, kas tiek aprēķināts un ieturēts tāpat kā sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, bet no tām darbinieks nesaņems sociālās apdrošināšanas labumus (pensiju un pabalstus).

Personām, kuras nodarbina darba devējs – Latvijas rezidents vai citas ES vai EEZ dalībvalsts darba devējs, sociālo iemaksu un solidaritātes nodokļa likmes 2016. gadā ir šādas:

- darba devēja likme – 23,59%;
- darba ņēmēja likme – 10,50%.

ES un EEZ dalībvalstu pilsoņiem, kas ieradušies Latvijā īstermiņa nosūtījumā, piemērojami atsevišķi izņēmumi.

Ja darba devējs nav reģistrēts kādā ES vai EEZ dalībvalstī, sociālo iemaksu un solidaritātes nodokļa likmes ir šādas:

- Latvijas pilsoņiem, kas strādā Latvijā – 34,09% (sadaliājums 23,59% un 10,50%);
- ārzemniekiem, kas ir Latvijas rezidenti – 32%.

PIEVIENTOTĀS VĒRTĪBAS NODOKLIS

Standarta PVN likme ir 21 %, samazinātā likme – 12 %.

PVN 0% likmi piemēro:

- preču eksportam un piegādēm ES teritorijā;
- ar preču eksportu, importu un tranzīta pārvadājumiem saistītiem pakalpojumiem;
- pakalpojumiem, kas tieši saistīti ar precēm, kas ievestas no trešajām valstīm un nav izlaistas brīvam apgrozījumam ES teritorijā, ja piegādes veiktas brīvajās zonās vai muitas noliktavās;
- preču un pakalpojumu piegādēm, kas saistītas ar starptautisko transportu un glābšanas kuģiem;
- starptautiskajiem pasažieru pārvadājumiem;
- preču un pakalpojumu piegādēm diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām.

PVN 12% likmi piemēro:

- medikamentiem, medicīniskajām precēm un iekārtām;
- zīdaiņiem paredzētajiem izstrādājumiem;
- laikrakstu, žurnālu, biļetenu un citas periodikas piegādēm;
- sabiedriskā transporta pakalpojumiem Latvijā;
- siltumenerģijas piegādēm iedzīvotājiem;
- mācību literatūras un oriģinālliteratūras izdevumu piegādēm;
- malkas un koksnes kurināmā piegādēm iedzīvotājiem.

Ar PVN neapliekamo darījumu piemēri

- Darījumi ar akcijām un citiem vērtspapīriem;
- Banku un finanšu pakalpojumi, izņemot seifu un inkasācijas nomu;
- Apdrošināšanas darījumi;
- Pakalpojumi, kas cieši saistīti ar sociālo aprūpi un palīdzību;
- Medicīniskās aprūpes nodrošināšana;
- Izglītības pakalpojumi;
- Nekustamā īpašuma atsavināšana, izņemot nelietotu ēku un nepabeigtu celtniecības objektu pārdošanu;
- Dzīvojamo telpu īre;
- Derības, izlozes un cita veida azartspēles.

Speciāli nosacījumi:

- Ir iespējams veidot PVN maksātāju grupas;
- Ieviests īpašs nodokļa režīms preču importa darījumos;
- Iespējams koriģēt priekšnodokli, samazinot budžetā maksājamo PVN par zaudētā parāda nodokļa summu;
- Reversā PVN piemērošanas kārtība iekšzemes darījumiem ar kokmateriāliem, metāllūžņiem, mobilajiem telefoniem, planšetdatoriem un klēpj datoriem, kā arī būvniecības pakalpojumiem;
- Iespēja izvēlēties piemērot nodokli lietota nekustamā īpašuma pārdošanai;
- Ja tiek sniegti elektroniskie pakalpojumi citu ES valstu privātpersonām vai nodokļa nemaksātājiem, jāreģistrējas speciālajam režīmam kādā no dalībvalstīm un jāpiemēro tās ES dalībvalsts nodokļa likme, kur atrodas pakalpojuma saņēmējs.

PVN kompensācija lauksaimniekiem ir 14 %.

UZŅĒMUMU VIEGLO TRANSPORTLĪDZEKĻU NODOKLIS

Nodokļa objekts ir uzņēmuma īpašumā vai lietošanā esošās automašīnas, izņemot tādas, kas tiek izmantotas tikai uzņēmuma vajadzībām. Nodokļa likme atkarībā no automobiļa motora tilpuma un pirmās reģistrācijas datuma ir robežās no EUR 29 līdz EUR 62 mēnesī. Transportlīdzekļu, kuri pēc konstrukcijas kā vienīgo dzinējspēku izmanto elektromotoru, nodokļu likme ir EUR 10 mēnesī.

NEKUSTAMĀ ĪPAŠUMA NODOKLIS

Pašvaldības nosaka nodokļa likmi robežās no 0,2 līdz 3% no īpašuma kadastrālās vērtības. Likme virs 1,5% var tikt noteikta tikai gadījumos, kad īpašums netiek atbilstoši apsaimniekots. Ja pašvaldība nav izdevusi saistošus noteikumus par nodokļa likmēm līdz iepriekšējā gada 1. novembrim, piemērojamas šādas likmes:

- Par īpašumu un zemi, kas tiek izmantotas saimnieciskajā darbībā, kā arī inženiertehniskajām būvēm – 1,5% no īpašuma kadastrālās vērtības;

- Par lauksaimniecībā neizmantotu lauksaimniecības zemi – 3% no kadastrālās vērtības;
- Par vidi degradējošām un cilvēka drošību apdraudošām ēkām – līdz 3% no kadastrālās vērtības (ja ievēroti noteikti nosacījumi);
- Par dzīvojamām mājām un dzīvokļiem un papildtelpām (garāžām, noliktavām utt.), kas netiek izmantotas saimnieciskajā darbībā:
 - 0,2% no kadastrālās vērtības, ja tā nepārsniedz EUR 56 915;
 - 0,4% no kadastrālās vērtības no EUR 56 915 līdz EUR 106 715;
 - 0,6% no kadastrālās vērtības, kas pārsniedz EUR 106 715.

Minimālais nodokļa maksājums katram nodokļa maksātājam konkrētajā pašvaldībā ir EUR 7.

Daudz bērnu ģimenēm ar trīs vai vairāk bērniem nodokli samazina par 50% no aprēķinātās summas, tomēr ne vairāk kā par EUR 427.

NODOKĻU KONVENCIJAS

Ar šādām valstīm Latvijai 2016. gadā ir spēkā esošas nodokļu konvencijas:

AAE	Itālija	Norvēģija
Albānija	Izraēla	Polija
Armēnija	Īrija	Portugāle
ASV	Kanāda	Rumānija
Austrija	Kazahstāna	Serbija
Azerbaidžāna	Kirgīzija	Singapūra
Baltkrievija	Krievija	Slovākija
Beļģija	Kuveita	Slovēnija
Bulgārija	Ķīna	Somija
Čehija	Lielbritānija	Spānija
Dānija	Lietuva	Šveice
Dienvīdkoreja	Luksemburga	Tadžikistāna
Francija	Maķedonija	Turcija
Grieķija	Malta	Turkmenistāna
Gruzija	Maroka	Ukraina
Horvātija	Meksika	Ungārija
Igaunija	Melnkalne	Uzbekistāna
Indija	Moldova	Vācija
Islande	Nīderlande	Zviedrija

IEGULDĪJUMU STIMULI

Galvenie stimuli ir:

- Nodokļu atlaide par ilgtermiņa ieguldījumiem, kas pārsniedz 10 miljonus eiro. Nodokļa atlaide noteikta 25% apmērā

ieguldījumiem, kas nepārsniedz 50 miljonus eiro, un 15% – summām no 50 miljoniem eiro līdz 100 miljoniem eiro;

- Uzņēmumu ienākuma nodokļa un nekustamā īpašuma nodokļa atvieglojumi uzņēmumiem, kas reģistrēti speciālajā ekonomiskajā zonā vai brīvostā;
- Nodokļu atvieglojums uzņēmumiem, kas nodarbojas ar lauksaimniecību.

NEKUSTAMĀ ĪPAŠUMA NODEVA

Šī nodeva jāmaksā nekustamā īpašuma pircējam. Nodevas likme ir 2% (6% – ja dzīvokli iegādājas juridiska persona, kas veic komercdarbību) no augstākās pirkuma vai kadastrālās īpašuma vērtības vai ieķīlāšanas nolūkos veiktā novērtējuma. Maksimālais nodevas apmērs, ja īpašuma sastāvā nav dzīvojamo māju, ir EUR 42 686,15. Nodevas likme radniekiem (bērniem, laulātajiem, vecākiem, māsām, brāļiem, mazbērniem, vecvecākiem) ir 0,5%.

Lai saņemtu papildu informāciju, lūdzam sazināties ar:

KPMG Baltics SIA

Vesetas iela 7

Rīga LV-1013

Latvija

T: +371 6703 8000

F: +371 6703 8002

kpmg.com/lv

Steve Austwick

Partneris, nodokļu un juridisko
pakalpojumu departamenta vadītājs
saustwick@kpmg.com

kpmg.com/app



Šī karte tika sagatavota 2016. gada 1. janvārī kā ātrs palīglīdzeklis par visbiežāk sastopamajām nodokļu likmēm un summām. Atsauces uz jebkādiem izņēmumiem vai īpašiem gadījumiem ir speciāli izlaistas. Ņemt vērā: augstāk sniegtā informācija kopš 2016. gada 1. janvāra var būt mainījusies.

Šajā dokumentā apkopotā informācija ir vispārīga un nav paredzēta kādas konkrētas fiziskas vai juridiskas personas situācijas apskatam. Lai arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, nav iespējams garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nevienam savā rīcībā nevajadzētu paļauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju.

KPMG nosaukums un logo ir reģistrētas preču zīmes vai KPMG International preču zīmes.

© 2016 KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveices uzņēmumu KPMG International Cooperative (KPMG International), tikla dalībfirmu. Visas tiesības pieder autoram.