



Nodokļu karte 2010. gads Latvija

KPMG BALTICS SIA



UZŅĒMUMU IENĀKUMA NODOKLIS

Standarta likme (fiksēta) 15%

Pamatlīdzekļu nolietojuma likmes

Kategorija	Likme
Ēkas, būves, ilggadīgie stādījumi	10%
Dzelzeļa 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 < LVL 30 000)	30%
Pārējie pamatlīdzekļi	40%

Augstāk minētās likmes tiek aprēķinātas no atlikušās vērtības.

Nodokļa maksātājs var rēķināt nolietojumu no augstākās pamatlīdzekļa iegādes vērtības (jaunām tehnoloģiskām iekārtām, kas iegādātas laikā no 2009. līdz 2013. gadam), izmantojot koeficientu 1.5.

Nodokļa maksātājs var rēķināt nolietojumu no augstākās nemateriālo ieguldījumu vērtības (patentiem un preču zīmēm, kas reģistrētas pēc 2009. gada 1. janvāra), izmantojot koeficientu 1.5.

Ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi

Apliekamais ienākums jāpalielina par izdevumiem, kas nav tieši saistīti ar saimniecisko darbību, kā arī par zaudējumiem, ko radījusi sociālās infrastruktūras objektu uzturēšana, 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 nokavējumā procentus.

Iepriekšējo gadu zaudējumu pārnešana

Zaudējumus var segt no nākamo 8 taksācijas periodu apliekamā ienākuma. Nodokļu maksātājiem, kas reģistrēti speciālajās ekonomiskajās zonās, piemēro 10 gadu periodu.

Nodokļa ieturēšana no maksājumiem nerezidentiem

Latvijā ar nodokli tiek aplikti šādi Latvijas nerezidentiem veiktie maksājumi.

Dividendes* 10%

Atlīdzība par vadības un konsultatīvajiem pakalpojumiem	10%
Saistītām personām veiktie procentu maksājumi	10%
Latvijā reģistrētu komercbanku saistītām personām veiktie procentu maksājumi	5%
Maksājumi par tiesībām izmantot autortiesības uz literāru vai mākslas darbu	15%
Maksājumi par pārējiem intelektuālā īpašuma veidiem	5%
Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā vai kustamā īpašuma izmantošanu	5%
Atlīdzība par Latvijā esoša nekustamā īpašuma vai nekustamā īpašuma kompānijas daļu atsavināšanu	2%

*0% nodokļa likme piemērojama, ja saņēmējs ir citas ES vai EEZ valsts rezidents.

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. Visi ienākumi no kapitāla pieauguma tiek aplikti ar nodokli kā pārējie ienākumi.

IEDZĪVOTĀJU IENĀKUMA NODOKLIS

Likmes

Latvija piemēro fiksētu 26% nodokļa likmi apliekamiem ienākumiem un ienākumiem, ko gūst pašnodarbinātas personas no saimnieciskās darbības. Nodokļa maksātājs var izvēlēties maksāt fiksēto nodokli, ja tā ienākumi no saimnieciskās darbības nepārsniedz LVL 10 000.

Speciālas likmes noteiktiem ieņēmumu veidiem:

- Ienākums no kapitāla pieauguma – 15%
- Dividendes – 10%
- Procenti vai līdzīgi ienākumi – 10%
- Ienākums 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
- Uzņēmuma automašīnas izmantošana privātām vajadzībām (labums līdz 150 LVL mēnesī)
- Darba devēja apmaksāta privātām vajadzībām izmantota degviela
- Darba devēja apmaksāta apdrošināšana (ar izņēmumiem)
- Medicīniskā aprūpe
- Izglītības izdevumi

- Ceļošanas izdevumu, kas pārsniedz noteiktos limitus, atlīdzināšana
- Ārvalstu un/vai vietējo nodokļu atlīdzināšana
- Darba devēja dāvanas
- Fizisko personu dāvanas, kas pārsniedz 1000 LVL.

Neapliekamie darbinieka ienākumi / atvieglojumi

Noteikta veida pensiju un dzīvības/veselības apdrošināšanas prēmiju maksājumi (līdz 10% no bruto algas).

Likums no aplikšanas ar nodokli atbrīvo noteikta veida ienākumus un paredz šādus atvieglojumus.

- Neapliekamais minimums LV 35 mēnesī.
- Atvieglojums par apgādājamo LVL 63 mēnesī

SOCIĀLĀ APDROŠINĀŠANA

Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas jāveic no bruto darba ienākumiem. Sociālo iemaksu veikšanai nav noteikts maksimālais apmērs.

Personām, kuras nodarbina darba devējs – Latvijas rezidents vai citas ES vai EEZ dalībvalsts darba devējs, sociālo iemaksu likmes 2010. gadā ir šādas:

- Darba devēja likme 24.09%
- Darba ņēmēja likme 9%

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

- Latvijas pilsoņi, kas strādā Latvijā – 33.09% (sadalījums 24.09% un 9%)
- Latvijas nepilsoņiem, kas uzturas Latvijā vairāk nekā 183 dienas – 28.99%

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

PIEVIENTĀS VĒRTĪBAS NODOKLIS

Standarta PVN likme ir 21%, samazinātā likme – 10%.

Zemāk minētajiem darījumiem piemērojama PVN 0% likme

- Preču eksportam un piegādēm ES teritorijā
- Ar preču eksportu, importu un tranzīta pārvadājumiem saistītiem pakalpojumiem
- Pakalpojumi, 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

- Nodokli nepiemēro (saglabājot tiesības uz priekšnodokli) pakalpojumiem, kuru sniegšanas vieta nav Latvija

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 pirmo nelietotu ēku pārdošanas darījumu
- Dzīvojamo telpu īre
- Derības, izlozes un cita veida azartspēles

PVN 10% likmi piemēro

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

No 2010.gada:

- 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.

PVN kompensācija lauksaimniekiem ir 14%.

NEKUSTAMĀ ĪPAŠUMA NODOKLIS

- Par īpašumu un zemi, kas tiek izmantotas saimnieciskajā darbībā, kā arī inženiertehniskajām būvēm – 1.5% no īpašuma kadastrālās vērtības
- Par lauksaimniecībā neizmantotu zemi – 3%
- Par dzīvojamām mājām un dzīvokļiem, kas netiek izmantoti saimnieciskajā darbībā
 - 0.1% no kadastrālās vērtības, ja tā nepārsniedz Ls 40 000
 - 0.2% no kadastrālās vērtības no Ls 40 000 līdz Ls 75 000
 - 0.3% no kadastrālās vērtības, ja tā pārsniedz Ls 75 000
- Minimālais nodokļa maksājums katram nodokļa objektam ir Ls 5.00.

NODOKĻU KONVENCIJAS

Ar šādām valstīm Latvijai 2010. gadā ir spēkā esošas nodokļu konvencijas:

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

IEGULDĪJUMU STIMULI

Galvenie stimuli ir:

- 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% no augstākās pirkuma vai kadastrālās īpašuma vērtības vai ieķīlāšanas nolūkos veiktā novērtējuma. Maksimālais nodevas apmērs ir LVL 30 000. Nodevas likme radniekiem (bērniem, laulātajiem, vecākiem, māsām, brāļiem, mazbērniem, vecvecākiem) ir 0.5% no nekustamā īpašuma vērtības, bet ne vairāk kā LVL 1 000.

Lai saņemtu papildu informāciju, lūdzam kontaktēties ar:

KPMG Baltics SIA

Vesetas iela 7, Rīga LV-1013, Latvija

Tālr.: +371 6703 8000

Fakss: +371 6703 8002

www.kpmg.lv

Steve Austwick, Partneris, Nodokļu pakalpojumu departamenta vadītājs
saustwick@kpmg.com

Šī karte tika sagatavota 2010. gada 1. janvārī kā ātrs palīgglīdzeklis par visbiežāk sastopamajām nodokļu likmēm un summām. Atsauces uz jebkādiem izņēmumiem vai īpašiem gadījumiem ir speciāli izlaistas. Ņemt vērā: augstāk sniegtā informācija kopš 2010. gada 1. janvāra var būt mainījusies.

Šajā izdevumā apkopotā informācija ir vispārīga un nav paredzēta atsevišķa indivīda vai komersanta apstākļiem. Kaut arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, mēs nevaram garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nav ieteicams veikt jebkādas darbības, balstoties uz šo informāciju, nesaņemot profesionālu padomu, kas sniegts pēc detalizētas attiecīgās situācijas izpētes.

© 2010 KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveices uzņēmumu KPMG International Cooperative (KPMG International), tīkla dalībfirmu.