

Правила Кабинета министров Nr. 790

Рига, 2025 года 16 декабря (прот. № 52, § 65)

Изменения в Правилах Кабинета министров № 899 от 21 сентября 2010 года «Порядок применения норм закона „О подоходном налоге с населения“»

Изданы на основании части второй статьи 8, части пятой статьи 8.1, пунктов 16 и 17 части первой статьи 9 и подпункта «а» пункта 44, пункта 4 части первой статьи 10, пункта 15 части третьей и части 3.5 статьи 11, части четвертой статьи 11.11, части пятнадцатой статьи 11.13, части четвертой статьи 16.1, пункта 2 части одиннадцатой и пункта 3 части 11.5 статьи 17, части второй статьи 38 и статьи 39 закона «О подоходном налоге с населения»

1. В Правилах Кабинета министров № 899 от 21 сентября 2010 года «Порядок применения норм закона „О подоходном налоге с населения“» (Latvijas Vēstnesis, 2010, № 156; 2012, № 203; 2013, № 168, 198, 252; 2014, № 190, 220; 2015, № 252; 2016, № 234; 2017, № 234, 254; 2021, № 123A, 248; 2023, № 231) внести следующие изменения:

1.1. изложить пункт 17 в следующей редакции:

«17. Упомянутые в пункте 12 настоящих правил физические лица — резиденты, рассчитывая налог на заработную плату, определяют облагаемый доход календарного месяца как разницу между доходами от наёмной работы и суммой месячного необлагаемого минимума, налоговых льгот и рассчитанных за соответствующий месяц обязательных взносов государственного социального страхования.»

1.2. изложить пункт 18 в следующей редакции:

«18. Пункты 12, 14, 15 и 17 настоящих правил не применяются к таким физическим лицам — резидентам, работодателем которых является иностранный налогоплательщик, если указанные лица работают в пользу своего работодателя за пределами Латвийской Республики. Эти лица в установленный законом срок и порядке подают годовую декларацию о доходах за доходы, полученные в течение таксационного года на основании трудовых отношений с иностранным работодателем.»

1.3. изложить пункт 18.1 в следующей редакции:

«18.1. Применяя часть вторую статьи 8 закона, доходами, с которых уплачивается налог на заработную плату, являются любые выплаты или выгода, полученные работником или лицом, состоящим на службе (далее — работник), прямо или косвенно в денежной или иной форме от работодателя на основании текущих или прежних трудовых либо служебных отношений, если настоящими правилами не установлено иное. В доходы, с которых уплачивается налог на заработную плату, не включаются доходы, указанные в частях 2.13, 2.14, пятнадцатой и 19.1 статьи 8 закона, если соблюдены критерии, установленные для соответствующего освобождения. В доходы, с которых уплачивается налог на заработную плату, также не включаются виды доходов, указанные в пунктах 8.2, 32, 32.1, 32.2, 32.3, 41 и 43 части первой статьи 9 закона.»

1.4. изложить подпункт 18.23.1 в следующей редакции:

«18.23.1. об обучении работника с целью получения, улучшения или расширения необходимых для работы, профессии, должности или ремесла навыков и знаний (за исключением получения общего образования и получения высшего образования, если оно не соответствует критериям, установленным в частях 2.13 и 2.14 статьи 8, пункте 8.2 части первой статьи 9 и пункте 32.3 части первой статьи 9 закона „О подоходном налоге с населения“);»

1.5. изложить подпункт 18.28 в следующей редакции:

«18.28. расходы, связанные с развлекательными мероприятиями, поездками, питанием и приобретением освежающих напитков, если соответствующие расходы невозможно распределить персонально и они включены в облагаемый доход работодателя либо считаются расходами на устойчивость персонала в понимании Закона о подоходном налоге с предприятий;»

1.6. исключить подпункт 18.29;

1.7. исключить подпункт 18.210;

1.8. дополнить подпунктом 18.212 следующего содержания:

«18.212. компенсация расходов работника на зарядку электроэнергией по месту жительства работника транспортного средства, принадлежащего работодателю, для которого в реестре транспортных средств в качестве вида топлива указана электроэнергия, на основании фактически пройденного количества километров в каждом месяце (независимо от того, использовалось ли соответствующее транспортное средство исключительно в хозяйственной деятельности), в соответствии с наибольшей нормой потребления электроэнергии, указанной для транспортного средства в выданном производителем сертификате соответствия транспортного средства (“EC Certificate of Conformity”), которая не превышена более чем на 20 %, если соблюдены следующие критерии:

18.212.1. за транспортное средство уплачивается налог на лёгкие транспортные средства предприятий либо транспортное средство освобождено от обложения налогом на лёгкие транспортные средства предприятий в соответствии с пунктами 5 и 6 части первой статьи 14 Закона о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на лёгкие транспортные средства предприятий;

18.212.2. договор с поставщиком электроэнергии по месту жительства работника заключён между работником и поставщиком электроэнергии;

18.212.3. если зарядка транспортного средства электроэнергией может осуществляться также на рабочем месте, работодатель издаёт внутренние руководящие указания предприятия в отношении зарядки электроэнергией и обеспечивает отдельный порядок учёта зарядки электроэнергией данного транспортного средства на рабочем месте;

18.212.4. работник представляет работодателю счёт, выданный поставщиком электроэнергии за поставку электроэнергии по месту жительства работника, и работодатель в порядке, установленном в документах по организации бухгалтерского учёта, компенсирует ту часть расходов, которая относится к зарядке электроэнергией транспортного средства (при определении части расходов работодатель на основании

имеющейся у него информации уменьшает компенсируемую часть электроэнергии на объём электроэнергии, соответствующий объёму зарядки транспортного средства иным способом (в том числе на рабочем месте или на общедоступной зарядной станции)).»

1.11. изложить пункт 26 в следующей редакции:

«26. Часть пятую статьи 8 закона применяют к платежам страховых премий, которые работодатель осуществил за счёт собственных средств в пользу работника в соответствии с Законом о договоре страхования и согласно договору страхования жизни, здоровья или от несчастных случаев, заключённому со страховым обществом, созданным и действующим в соответствии с Законом о страховании и перестраховании, либо со страховым обществом, зарегистрированным в другой стране-участнице Европейского союза, государства Европейской экономической зоны или государства — участника Организации экономического сотрудничества и развития, а также к взносам в частный пенсионный фонд, созданный и действующий в соответствии с Законом о частных пенсионных фондах либо аналогичным законом другой страны-участницы Европейского союза, государства Европейской экономической зоны или государства — участника Организации экономического сотрудничества и развития.»

1.12. изложить пункт 28 в следующей редакции:

«28. Применяя часть пятую статьи 8 закона, если общая сумма платежей страховых премий, произведённых работодателем в пользу работника за таксационный год в соответствии с договором страхования жизни (без накопления средств), страхования здоровья или страхования от несчастных случаев, превышает 10 % от брутто-оплаты труда физического лица — работника за таксационный год, превышение общей суммы указанных платежей, с соблюдением также установленного законом ограничения в размере 750 евро, работодатель включает в облагаемый доход работника в последнем месяце таксационного года и в установленном законом порядке рассчитывает и удерживает с него налог на заработную плату (примеры применения части пятой статьи 8 закона — в приложении 1 к настоящим правилам (примеры 3 и 8)).»

1.13. изложить пункт 29 в следующей редакции:

«29. Применяя часть пятую статьи 8 закона, если общая сумма платежей страховых премий по страхованию жизни (без накопления средств), страхованию здоровья или страхованию от несчастных случаев, произведённых работодателем, не превысила 10 % от брутто-оплаты труда работника, но превышает 750 евро в год, в облагаемый доход работника включается сумма, превышающая 750 евро. При расчёте облагаемого дохода работодатель соблюдает условия, указанные в пункте 28 настоящих правил.»

1.14. изложить пункт 31 в следующей редакции:

«31. Применяя часть пятую статьи 8 закона, в отношении произведённых работодателем в пользу работника платежей страховых премий, если трудовой договор между работодателем и работником прекращается, но договор страхования переоформляется на нового работодателя соответствующего работника или на другого работника того же работодателя либо соответствующий работник сам принимает его на себя, на дату прекращения трудового договора определяется соотношение

произведённых за работника платежей к общей сумме брутто-оплаты труда работника в году прекращения трудового договора. Если сумма платежей страховых премий превышает установленное законом ограничение, сумма превышения облагается налогом. Если платежи страховых премий в пользу работника произведены согласно договору страхования жизни (без накопления средств), страхования здоровья или страхования от несчастных случаев и общая сумма платежей страховых премий превысила установленное на год ограничение в размере 750 евро, налогом облагается сумма превышения.»

1.15. изложить пункт 32 в следующей редакции:

1.16. изложить пункт 34 в следующей редакции:

«34. Применяя часть 5.2 статьи 8 закона, если в таксационном году сумма страховых премий по страхованию жизни (без накопления средств), страхованию здоровья или страхованию от несчастных случаев превышает как ограничение в 750 евро, так и ограничение в 10 % за период, в котором была начислена заработная плата, облагаемой налогом суммой является наибольшая из обеих сумм превышения.»

1.17. дополнить пунктом 34.3 следующего содержания:

«34.3. Применяя часть пятнадцатую статьи 8 закона, под расходами на лечение понимаются такие виды расходов на лечение, которые могут быть включены в оправданные расходы налогоплательщика за использование медицинских и лечебных услуг в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 10 закона.»

1.18. дополнить пунктом 34.4 следующего содержания:

«34.4. В упомянутые в части пятнадцатой статьи 8 закона расходы включаются следующие расходы работника, если они предусмотрены коллективным трудовым договором и подтверждены соответствующими внешними оправдательными документами, подтверждающими расходы:

34.41. расходы на питание (например, расходы на приобретение продуктов питания и освежающих напитков, приобретение готовой пищи);

34.42. расходы на лечение, указанные в пункте 34.3 настоящих правил;

34.43. расходы, связанные с переездом работника на другое место жительства (например, транспортные расходы, расходы на перевозку принадлежащего работнику имущества);

34.44. расходы на проживание (например, расходы на гостиницу, место ночлега, служебную гостиницу, аренду квартиры);

34.45. транспортные расходы (расходы, необходимые для того, чтобы работник добрался от места жительства до работы и с работы до места жительства, — например, расходы на билеты общественного транспорта, расходы на топливо, расходы на использование такси) (пример применения части пятнадцатой статьи 8 закона — в приложении 1.3 к настоящим правилам).»

1.19. дополнить пунктом 34.5 следующего содержания:

«34.5. Для расчёта размера расходов всех работников (их общей суммы), установленного частью пятнадцатой статьи 8 закона, используется среднее количество работников, указанное в годовом отчёте за предтаксационный год, представленном в Службу государственных доходов. Среднее количество работников, используемое для расчёта размера расходов всех работников (их общей суммы), установленного частью пятнадцатой статьи 8 закона, рассчитывается путём суммирования количества работников, работающих у работодателя на последнее число каждого месяца отчётного года, и деления полученной суммы на количество месяцев в отчётном году.»

1.20. дополнить пунктом 34.6 следующего содержания:

«34.6. Применяя часть семнадцатую статьи 8 закона, сумма расходов, к которой в течение года необоснованно применено освобождение, указанное в части пятнадцатой статьи 8 закона, и которая включается в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в декларации по подоходному налогу с предприятий за последний месяц отчётного года как расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, не считается выгодой работника, подлежащей персонификации и обложению налогом на заработную плату.»

1.21. изложить пункт 43 в следующей редакции:

«43. В понимании пункта 16 части первой статьи 9 закона компенсационными выплатами также считается сумма, которую работодатель выплачивает работнику в связи с износом принадлежащего работнику личного транспортного средства (которое в соответствии с трудовым договором используется для рабочих нужд) и которая установлена в размере 0,08 евро за каждый пройденный километр, но не более 115 евро в месяц.»

1.22. изложить подпункт 44.1 в следующей редакции:

«44.1. 18 евро, если судно находится в порту Латвийской Республики;»

1.23. изложить подпункт 44.2 в следующей редакции:

«44.2. сумма, эквивалентная 18 евро, если судно находится в рейсе или в иностранном порту.»

1.24. изложить пункт 48 в следующей редакции:

«48. Применяя пункты 33 и 33.1 части первой статьи 9 закона, оценивают, не использовалась ли недвижимость в хозяйственной деятельности в качестве основного средства. Если указанная недвижимость использовалась в хозяйственной деятельности в качестве основного средства, облагаемый доход определяется в соответствии с частью второй статьи 11.6 закона. Если недвижимость, соответствующая критериям пунктов 33 и 33.1 части первой статьи 9 закона, использовалась в хозяйственной деятельности в качестве основного средства и отчуждается в течение 60 месяцев с момента переквалификации недвижимого имущества (основного средства) в вещь, используемую для личных нужд, облагаемый доход физического лица увеличивается на сумму амортизации, списанной во всех предыдущих таксационных периодах, в которых недвижимость использовалась в хозяйственной деятельности в качестве основного средства, а также на сумму процентных платежей, списанных в расходы и уплаченных по кредиту на приобретение данной недвижимости за весь период

использования недвижимости в качестве основного средства в хозяйственной деятельности (пример применения пункта 33 части первой статьи 9 закона — в приложении 2 к настоящим правилам). К сумме облагаемого дохода применяется ставка 25,5 %.»

1.25. дополнить пунктом 50.1 следующего содержания:

«50.1. Применяя пункт 27 части первой статьи 9 закона, под расходами на лечение понимаются такие виды расходов на лечение, которые могут быть включены в оправданные расходы налогоплательщика за использование медицинских и лечебных услуг в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 10 закона.»

1.26. изложить пункт 79 в следующей редакции:

«79. Применяя часть четвёртую статьи 11 закона, в расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, не включаются расходы, связанные с эксплуатацией, содержанием или арендой представительского легкового автомобиля, а также процентные платежи, связанные с приобретением или арендой представительского легкового автомобиля. Стоимость представительского легкового автомобиля определяется в соответствии с Законом о подоходном налоге с предприятий.»

1.27. изложить пункт 79.7 в следующей редакции:

«79.7. Если стоимость приобретения легкового автомобиля, стоимость аренды, остаточная стоимость либо остаточная стоимость в результате работ по улучшению, восстановлению или реконструкции основного средства превышает 75 000 евро (без налога на добавленную стоимость), то к указанному основному средству в таксационном периоде, в котором его учётная стоимость превышает 75 000 евро (без налога на добавленную стоимость), и в последующих таксационных периодах часть первой статьи 11.5 закона не применяется, а применяются установленные Законом о подоходном налоге с предприятий ограничения на признание расходов хозяйственной деятельности, связанных с представительским автомобилем.»

1.28. исключить пункт 85.1.

1.29. изложить пункт 86 в следующей редакции:

«86. Применяя пункт 6 части второй статьи 11.9 закона, объектами интеллектуальной собственности являются такие объекты, как товарные знаки и указания географического происхождения, патенты, промышленные образцы, авторские права и другие объекты, перечисленные в Законе об авторском праве, Патентном законе, Законе о товарных знаках и других законах, регулирующих сферу интеллектуальной собственности.»

1.30. изложить пункт 96.1 в следующей редакции:

«96.1. Выплачивающее доход лицо, выплачивая доход от наёмной работы, пенсию и пособие по болезни (на основании листа нетрудоспособности А) или пособие по болезни (на основании листа нетрудоспособности В), в установленных законом случаях, размере и порядке вычитает установленный статьёй 12 закона необлагаемый минимум и установленные частью первой статьи 13 закона налоговые льготы за период, за который соответствующий доход начислен, и применяет установленную частью третьей статьи 15 закона ставку налога. По окончании таксационного года

налогоплательщик, в установленных законом случаях подавая декларацию о годовых доходах, в резюмирующем порядке применяет установленную частью второй статьи 15 закона прогрессивную ставку и установленную частью первой статьи 15.1 закона дополнительную ставку налога в размере 3 % к превышению доходов свыше 200 000 евро, уточняет рассчитанный налог за таксационный год и соответственно доплачивает недостающую сумму налога либо получает обратно образовавшуюся переплату налога.»

1.31. исключить пункт 96.2.

1.32. изложить пункт 96.3 в следующей редакции:

«96.3. Если налогоплательщик в течение таксационного года у одного выплачивающего доход лица, которому подана книжка налога на заработную плату, получает доход от наёмной работы и доходы другого вида, то вычеты (часть обязательных взносов государственного социального страхования работника, необлагаемый минимум и налоговые льготы) в первую очередь вычитаются из дохода от наёмной работы. Если размер дохода от наёмной работы недостаточен, неприменённая часть вычетов вычитается из другого дохода, получаемого у данного выплачивающего доход лица.»

1.33. исключить пункт 96.4.

1.34. исключить пункт 96.5.

1.35. изложить пункт 96.7 в следующей редакции:

«96.7. Если налогоплательщик в течение таксационного года получает как доход от наёмной работы, так и пенсию, то льготу, указанную в пункте 1 части первой статьи 13 закона, и дополнительные льготы, указанные в пункте 4 указанной части, применяют в месте, где подана книжка налога на заработную плату, и их применение начинается и прекращается с соблюдением такого же порядка и сроков, какие установлены для начала и прекращения раздельного применения необлагаемого минимума пенсионера.»

1.36. изложить пункт 96.8 в следующей редакции:

«96.8. Применяя часть пятнадцатую статьи 15 закона, вычеты из годового дохода (необлагаемый минимум, льготы и оправданные расходы) вычитаются из части налоговой базы, которая не превышает установленный законом „О государственном социальном страховании“ максимальный размер объекта обязательных взносов. Возврат переплаченного налога на основании декларации о годовых доходах осуществляется с применением ставки 25,5 %. Если вычеты налогоплательщика из годового дохода превышают установленный законом „О государственном социальном страховании“ максимальный размер объекта обязательных взносов, их можно вычитать также из части дохода, превышающей данный порог, таким образом, чтобы в результате вычетов налог налогоплательщика уменьшался только на ту часть налога, которая была бы рассчитана с применением ставки 25,5 %.»

1.37. исключить пункт 96.9.

1.38. изложить пункт 96.10 в следующей редакции:

«96.10. Если налогоплательщик, не зарегистрировавшийся в Службе государственных доходов в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица, в течение таксационного года получает разовые доходы (поступления) от хозяйственной деятельности, то в момент выплаты дохода выплачивающее доход лицо применяет установленную частью второй статьи 15 закона прогрессивную ставку налога. По окончании таксационного года налогоплательщик, подавая декларацию о годовых доходах, в резюмирующем порядке применяет установленную частью второй статьи 15 закона прогрессивную ставку, уточняет доходы, полученные в течение таксационного года, и рассчитанный налог и соответственно доплачивает недостающую сумму налога либо получает обратно образовавшуюся переплату налога (пример применения частей второй и пятнадцатой статьи 15 закона — в приложении 4.4 к настоящим правилам).»

1.39. дополнить пунктом 96.11 следующего содержания:

«96.11. Применяя часть двадцать четвёртую статьи 15 закона к выигрышу государственной лотереи, установленной частью четвёртой статьи 60 Закона об азартных играх и лотереях, который распределяется и выплачивается несколькими платежами в течение таксационного года либо выплата которого несколькими платежами продолжается в последующем таксационном году (годах), выплачивающее лицо (организатор лотереи):

96.111. к первому платежу (части выигрыша) в таксационном году или последующем таксационном году (годах) применяет необлагаемую налогом часть в размере 3000 евро;

96.112. если первый платёж (часть выигрыша) в таксационном году или последующем таксационном году (годах) меньше 3000 евро, оставшаяся часть из 3000 евро применяется к следующему платежу (части выигрыша), пока не будет применена вся необлагаемая налогом часть;

96.113. к платежу (части выигрыша) применяются ставки, установленные частью второй статьи 15 закона (примеры применения части двадцать четвёртой статьи 15 закона — в приложении 1.2 к настоящим правилам).»

1.40. дополнить пунктом 96.12 следующего содержания:

«96.12. Применяя статью 15.1 закона, физические лица — резиденты, подавая декларацию о годовых доходах, применяют дополнительную ставку налога в размере 3 % к превышению доходов таксационного года свыше 200 000 евро. При определении превышения доходов таксационного года в доходы включаются облагаемые налогом доходы, в том числе облагаемые доходы, установленные статьёй 24 закона, к которым применяется освобождение от налога в соответствии с обязательными для Латвии международными нормативными актами, а также доходы, указанные в пунктах 2.1 и 2.2 части первой статьи 9 закона (пример применения статьи 15.1 закона — в приложении 4.5 к настоящим правилам).»

1.41. дополнить пунктом 96.13 следующего содержания:

«96.13. В базу, облагаемую дополнительной ставкой налога 3 %, не включаются указанные в статье 9 закона необлагаемые налогом доходы, за исключением доходов, указанных в пунктах 2.1 и 2.2 части первой статьи 9 закона. В базу, облагаемую дополнительной ставкой налога, также не включаются доходы от микропредприятия,

доходы, с которых уплачен налог в виде уменьшенного патентного платежа, а также доход, к которому, используя право не регистрировать хозяйственную деятельность, применяется специальный режим для получателей авторского вознаграждения (пример применения статьи 15.1 закона — в приложении 4.5 к настоящим правилам).»

1.42. дополнить подпунктом 97.14 следующего содержания:

«97.14. если криптоактивы обмениваются на другие криптоактивы без получения иного вознаграждения в денежном или натуральном выражении, днём получения дохода считается день, когда криптоактивы, полученные в результате обмена, отчуждаются с получением денег, товаров или услуг.»

1.43. изложить пункт 98 в следующей редакции:

«98. Применяя часть пятую статьи 17 закона, работодатель, выплачивающий работникам заработную плату в форме безналичных расчётов, перечисляет налог на заработную плату на единый налоговый счёт до двадцать третьего числа месяца выплаты дохода, если в месяце выплаты дохода начисляется и выплачивается заработная плата за предыдущий месяц, за исключением случаев, указанных в пункте 98.1 настоящих правил (пример применения части пятой статьи 17 закона — в примере 1 приложения 14 к настоящим правилам).»

1.44. изложить подпункт 98.11 в следующей редакции:

«98.11. работодатель установил дату выплаты заработной платы в том же месяце, за который начисляется и выплачивается заработная плата (пример применения части пятой статьи 17 закона — в примере 2 приложения 14 к настоящим правилам);»

1.45. изложить подпункт 98.12.2 в следующей редакции:

«98.12.2. если выплачивается оплата за время отпуска и заработная плата за время, отработанное до отпуска (пример применения части пятой статьи 17 закона — в примерах 3 и 4 приложения 14 к настоящим правилам).»

1.46. изложить пункт 102 в следующей редакции:

«102. Применяя части десятую и одиннадцатую статьи 17 закона, выплачивающим доход лицом также считается арендатор персонала, указанный в части восьмой статьи 16.1 данного закона поставщик инвестиционных услуг, открывший счёт финансовых инструментов (или при посредничестве которого открыт счёт финансовых инструментов) и обслуживающий данный счёт, а также посредник, который без участия работодателя обеспечивает администрирование отдельных видов доходов (например, в сфере оказания услуг — чаевых) (их сбор и выплату).»

1.47. изложить пункт 105 в следующей редакции:

«105. Применяя пункт 7 части десятой статьи 17 закона, подтверждением того, что физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность, зарегистрировано в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица, является запись в публично доступном регистре налогоплательщиков (в разделе о зарегистрированных осуществляющих хозяйственную деятельность лицах).»

1.48. исключить пункт 106.

1.49. изложить пункт 107 в следующей редакции:

«107. Если физическое лицо не зарегистрировано в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица в публично доступном регистре налогоплательщиков, выплачивающее доход лицо удерживает налог с выплачиваемой суммы, применяя установленную частью второй статьи 15 закона ставку, которую перечисляет на единый налоговый счёт в установленный частью десятой статьи 17 закона срок.»

1.50. дополнить пунктом 107.1 следующего содержания:

«107.1. При выплате физическому лицу дохода, указанного в части двенадцатой статьи 11 закона, в отношении которого в публичной базе данных Службы государственных доходов имеется информация о том, что оно использует право не регистрироваться в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица и уведомило Службу государственных доходов об осуществлении хозяйственной деятельности, выплачивающее доход лицо удерживает налог с выплачиваемой суммы, применяя установленную частью шестой статьи 15 закона ставку, которую перечисляет на единый налоговый счёт в установленный частью десятой статьи 17 закона срок.»

1.51. изложить пункт 110 в следующей редакции:

«110. Налог с выплат физическому лицу — нерезиденту удерживается в месте выплаты дохода, применяя части десятую и двенадцатую статьи 17 закона, если доход нерезидента в соответствии с частью третьей статьи 3 закона подлежит обложению налогом, и о доходах, полученных физическим лицом — нерезидентом, и уплаченном налоге в Латвийской Республике подаётся отчёт (приложение 4). Если одному физическому лицу — нерезиденту в течение месяца несколько раз выплачивается доход одного вида, то сумма дохода и сумма удержанного с него налога указываются в одной строке, а в качестве даты выплаты дохода указывается последнее число месяца.»

1.52. изложить пункт 117.1 в следующей редакции:

«117.1. Пункт 117 настоящих правил не применяется к указанным в части пятнадцатой статьи 8 закона оплаченным работодателем расходам работника, предусмотренным коллективным трудовым договором, на питание, лечение, расходам, связанным с переездом работника на другое место жительства, расходам на проживание и транспортным расходам. О таких расходах подаётся указанное в пункте 116 настоящих правил уведомление, отдельно указывая информацию по каждому указанному виду расходов.»

1.53. исключить подпункт 118.1.

1.54. изложить подпункт 118.5 в следующей редакции:

«118.5. суммы компенсаций в размере, установленном законами и Правилами Кабинета министров, за исключением связанных с выполнением удалённой работы расходов работника, которые в соответствии с Трудовым законом покрывает работодатель, а также компенсаций расходов на образование и лечение, выплачиваемых Государственным агентством занятости;»

1.55. изложить подпункт 118.8 в следующей редакции:

«118.8. страховые возмещения в соответствии с Законом о договоре страхования и Законом об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств;»

1.56. исключить пункт 133.

1.57. дополнить пунктом 142.5 следующего содержания:

«142.5. Применяя пункт 196 переходных положений закона, к сделкам по отчуждению капитальных активов, которые начаты до 31 декабря 2024 года, но не завершены к указанной дате, если по ним подана декларация о доходе от прироста капитала с информацией о сделках, начатых, но не завершённых в одном таксационном году, в 2025, 2026 и 2027 годах применяется ставка налога в размере 20 %.»

1.58. дополнить пунктом 142.6 следующего содержания:

«142.6. Выплачивающее доход лицо, выплачивающее физическому лицу — нерезиденту указанный в пункте 203 переходных положений закона необлагаемый налогом доход от отчуждения находящихся в публичном обращении криптоактивов, до 15 января последующего таксационного года подаёт в Службу государственных доходов указанный в пункте 110 настоящих правил отчёт о доходах, полученных физическим лицом — нерезидентом, и уплаченном налоге в Латвийской Республике (приложение 4) за последний месяц таксационного года, указывая в отчёте общий размер всех выплаченных в таксационном году указанных необлагаемых налогом доходов. Графу 11 отчёта (дата выплаты) не заполняют.»

1.59. изложить приложение 1.2 в новой редакции (приложение 1).

1.60. дополнить приложением 1.3 (приложение 2).

1.61. изложить приложение 4 в новой редакции (приложение 3).

1.62. изложить приложение 4.4 в новой редакции (приложение 4).

1.63. изложить приложение 4.5 в новой редакции (приложение 5).

1.64. изложить приложение 4.6 в новой редакции (приложение 6).

1.65. изложить приложение 5 в новой редакции (приложение 7).

1.66. изложить приложение 8 в новой редакции (приложение 8).

1.67. изложить приложение 14 в новой редакции (приложение 9).

2. Подпункт 1.35 настоящих правил вступает в силу 1 марта 2026 года.

Исполняющая обязанности Премьер-министра —
министр юстиции И. Либиня-Эгнере

Министр финансов А. Ашераденс

Приложение 1
к Правилам Кабинета министров
от 16 декабря 2025 года № 790

«Приложение 1.2
к Правилам Кабинета министров
от 21 сентября 2010 года № 899

Примеры применения пункта 20.4 части третьей статьи 8 и части двадцать четвёртой статьи 15 закона

I. Примеры применения пункта 20.4 части третьей статьи 8 закона

1. Налогоплательщик в 2018 году получил следующие выигрыши в лотереях и азартных играх:
 - 1 февраля 2018 года — у организатора азартных игр А за одно посещение 200 евро, 400 евро и 2900 евро (всего 3500 евро). Не облагаются налогом 3000 евро. Выплачивающее доход лицо определяет облагаемый доход в размере 500 евро ($3500 - 3000 = 500$). Удерживается налог в размере 115 евро ($500 \times 23\% = 115$);
 - 10 апреля 2018 года — у организатора азартных игр А 400 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($400 < 3000$);
 - 16 июля 2018 года — у организатора азартных игр А 5000 евро. Не облагаются налогом 3000 евро. Выплачивающее доход лицо определяет облагаемый доход в размере 2000 евро ($5000 - 3000 = 2000$). Удерживается налог в размере 460 евро ($2000 \times 23\% = 460$);
 - 9 сентября 2018 года — у организатора лотереи В 1500 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($1500 < 3000$);
 - 16 июля 2018 года — у организатора лотереи В 10 000 евро. Не облагаются налогом 3000 евро. Выплачивающее доход лицо определяет облагаемый доход в размере 7000 евро ($10\,000 - 3000 = 7000$). Удерживается налог в размере 1610 евро ($7000 \times 23\% = 1610$).

Расчёт подоходного налога с населения (далее — ПНН) по видам доходов при подаче налогоплательщиком декларации за таксационный год:

1. по доходу от выигрышей в лотереях и азартных играх — 20 400 евро ($3500 + 400 + 5000 + 1500 + 10\,000 = 20\,400$):

удержанный в течение таксационного года налог составляет 2185 евро ($115 + 460 + 1610 = 2185$);

2. по доходу от наёмной работы — 15 000 евро:
 - обязательные взносы государственного социального страхования (далее — ВГСО) (часть работника) составляют 1650 евро ($15\,000 \times 11\% = 1650$);
 - других оправданных расходов нет;
 - подана книжка налога на заработную плату, но не применяется годовой дифференцированный необлагаемый минимум и льгота на иждивенцев;

удержанный в течение таксационного года налог на заработную плату составляет 2670 евро ($(15\,000 - 1650) \times 20\% = 2670$).

Расчёт годового облагаемого дохода в резюмирующем порядке:

Доход от выигрышей в лотереях и азартных играх — 20 400 евро
в том числе необлагаемый налогом доход от выигрышей — -3000 евро

Доход от наёмной работы — 15 000 евро

Доход таксационного года — 32 400 евро

Годовой доход до 20 004 евро:

Доход — 20 004 евро

ВГСО — -1650 евро

Облагаемый доход — 18 354 евро

ПНН (ставка 20 %) — 3670,80 евро

Доход таксационного года свыше 20 004 евро:

Доход — 12 396 евро

ПНН (ставка 23 %) — 2851,08 евро

ПНН, рассчитанный в резюмирующем порядке:

$3670,80 + 2851,08 = 6521,88$ евро

ПНН, уплаченный авансом:

$2185 + 2670 = 4855$ евро

Доплата ПНН:

$6521,88 - 4855 = 1666,88$ евро»

2. Налогоплательщик в 2018 году получил следующие выигрыши в лотереях и азартных играх:

- 13 февраля 2018 года — у организатора азартных игр А 200 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($200 < 3000$);
- 11 апреля 2018 года — у организатора азартных игр А 2100 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($2100 < 3000$);
- 15 апреля 2018 года — у организатора лотереи В 2500 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($2500 < 3000$);
- 18 июня 2018 года — у организатора лотереи С 400 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($400 < 3000$);
- 31 июля 2018 года — у организатора азартных игр А 1500 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($1500 < 3000$);
- 12 ноября 2018 года — у организатора лотереи В 300 евро, налог в месте выплаты дохода не удерживается ($300 < 3000$).

Других доходов в течение таксационного года у налогоплательщика нет.

Расчёт годового облагаемого дохода в резюмирующем порядке:

Доход от выигрышей в лотереях и азартных играх — 7000 евро
в том числе необлагаемый налогом доход от выигрышей — -3000 евро
Доход таксационного года — 4000 евро

ПНН (ставка 20 %) — 800 евро

Налогоплательщик обязан уплатить ПНН в резюмирующем порядке в размере 800 евро.

Расчёт годового облагаемого дохода в резюмирующем порядке:

Доход от выигрышей в лотереях и азартных играх — 23 700 евро
в том числе необлагаемый налогом доход от выигрышей — -3000 евро

Доход от наёмной работы — 21 000 евро

Доход таксационного года — 41 700 евро

Годовой необлагаемый минимум — -6120 евро

Взносы государственного обязательного социального страхования (VSAOI) — -2205 евро

Облагаемый доход — 30 375 евро

Доход до 105 300 евро — 30 375 евро

ПНН (ставка 25,5 %) — 7745,63 евро

ПНН, рассчитанный в резюмирующем порядке — 7745,63 евро

Уплаченный авансом ПНН — 6190,08 евро
(2958 + 3232,08 = 6190,08)

Доплата ПНН — 1555,55 евро
(7745,63 - 6190,08 = 1555,55)

Расчёт годового облагаемого дохода в резюмирующем порядке:

Доход от выигрышей в лотереях и азартных играх — 23 700 евро
в том числе необлагаемый налогом доход от выигрышей — -3000 евро

Доход от наёмной работы — 21 000 евро

Доход таксационного года — 41 700 евро

VSAOI — -2205 евро

Необлагаемый минимум — -6120 евро

Облагаемый доход — 33 375 евро

ПНН, рассчитанный в резюмирующем порядке (ставка 25,5 %) — 8510,58 евро

Уплаченный авансом ПНН (2958 евро + 3232,08 евро) — 6190,08 евро

Доплата ПНН — 2320,50 евро

При расчёте налога на заработную плату и обязательных взносов государственного социального страхования за конкретный таксационный период применяются актуальные — установленные для соответствующего таксационного года в законе «О подоходном налоге с населения» и законе «О государственном социальном страховании» — ставки.

II. Примеры применения части двадцать четвёртой статьи 15 закона

1. Налогоплательщик 12 апреля 2025 года получил выигрыш государственной лотереи, предусмотренный частью четвёртой статьи 60 Закона об азартных играх и лотереях, в размере 12 000 евро, который распределяется и выплачивается несколькими платежами. Один платёж (часть выигрыша) составляет 1000 евро и выплачивается один раз в месяц с мая 2025 года по апрель 2026 года (включительно).

Выплачивающее доход лицо (организатор лотереи), осуществляя выплату выигрыша в 2025 и 2026 году, применяет необлагаемую налогом часть — 3000 евро — и ставку налога 25,5 %.

(euro)

2025. gads	Izmaksājamā laimesta daļa	Laimesta ar nodokli neapliekamā daļa
Maijs	1000	1000
Jūnijs	1000	1000
Jūlijs	1000	1000
Augusts	1000	0
Septembris	1000	0
Oktobris	1000	0
Novembris	1000	0
Decembris	1000	0

(euro)

2026. gads	Izmaksājamā laimesta daļa	Laimesta ar nodokli neapliekamā daļa
Janvāris	1000	1000
Februāris	1000	1000
Marts	1000	1000

Aprīlis	1000	0
---------	------	---

2. Налогоплательщик 10 июля 2025 года получил выигрыш государственной лотереи, предусмотренный частью четвёртой статьи 60 Закона об азартных играх и лотереях, в размере 1 540 000 евро, который распределяется и выплачивается несколькими платежами. Один платёж (часть выигрыша) составляет 110 000 евро и выплачивается один раз в месяц с августа 2025 года по сентябрь 2026 года (включительно).

Выплачивающее доход лицо (организатор лотереи), осуществляя выплату выигрыша в 2025 и 2026 году, применяет необлагаемую налогом часть — 3000 евро — и ставки налога 25,5 % (к части выигрыша до 105 300 евро) и 33 % (к части выигрыша, превышающей 105 300 евро).

(euro)

2025. gads	Izmaksājamā laimesta daļa	Laimesta ar nodokli neapliekamā daļa	Laimesta ar nodokli apmaksājama daļa
Augusts	110 000	3000	107 000
Septembris	110 000	0	110 000
Oktobris	110 000	0	110 000
Novembris	110 000	0	110 000
Decembris	110 000	0	110 000

Налогоплательщик, подавая годовую декларацию о доходах, применяет дополнительную ставку налога в размере 3 % к превышению доходов таксационного года (включая выплаченную часть выигрыша) свыше 200 000 евро.

(euro)

2026. gads	Izmaksājamā laimesta daļa	Laimesta ar nodokli neapliekamā daļa	Laimesta ar nodokli apmaksājama daļa
Janvāris	110 000	3000	107 000

Februāris	110 000	0	110 000
Marts	110 000	0	110 000
Aprīlis	110 000	0	110 000
Maijs	110 000	0	110 000
Jūnijs	110 000	0	110 000
Jūlijs	110 000	0	110 000
Augusts	110 000	0	110 000
Septembris	110 000	0	110 000

«Налогоплательщик, подавая годовую декларацию о доходах, применяет дополнительную ставку налога в размере 3 % к превышению доходов таксационного года (включая выплаченную часть выигрыша) свыше 200 000 евро.»

2-е приложение

к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 1.3

к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Примеры применения части пятнадцатой статьи 8 закона

Пример 1

SIA «А» заключило коллективный трудовой договор, и коллективным договором предусмотрено, что работодатель покрывает следующие расходы работника (в зависимости от потребностей конкретного работника):

- расходы работника на питание — на приобретение продуктов питания, освежающих напитков и питание в дни, когда работник прибыл на рабочее место (то есть работник работает на предприятии очно и не выполняет работу удалённо);

- расходы на лечение;
- расходы, связанные с переездом работника на другое место жительства, — транспортные расходы и расходы на перевозку принадлежащего работнику имущества, если переезд работника на другое место жительства связан с выполнением трудовых обязанностей;
- расходы на размещение — расходы на гостиницу, жильё и аренду квартиры, если работника необходимо разместить в связи с выполнением трудовых обязанностей;
- транспортные расходы — билеты на общественный транспорт и расходы на топливо, чтобы работник мог добраться от места жительства до работы и от работы до места жительства.

Среднее количество работников, указанное в годовом отчёте за 2024 год, представленном в Службу государственных доходов, — 10 работников.

Фонд оплаты труда на 2025 год — 400 000 евро.

Работодатель выполняет установленные законом условия в отношении применения части пятнадцатой статьи 8 закона.

Работодатель оплатил следующие расходы работников:

Darbinieks	Darbinieku izdevumi, ko apmaksājis darba devējs (<i>euro</i>)		
	ēdināšanas izdevumi	ārstniecības izdevumi	pārcelšanās izdevumi
Jānis Bērziņš			
Līga Ābelīte		460	
Anna Ozoliņa	280	360	
Pēteris Liepa			1350
Artūrs Priede			
Jana Saule	150	78	
Kārlis Ozols			
Marija Apine	230	275	
Māra Puķīte	180		
Krista Zālīte	200	150	

Izdevumi kopā

Общий размер льготы по подоходному налогу с населения, который работодатель может применить в 2025 году:

10 x 700 евро = 7000 евро.

Общий размер льготы по подоходному налогу с населения, применённой в 2025 году: 5618,00 евро.

Пример 2

SIA «B» заключило коллективный трудовой договор, и покрываемые работодателем расходы работника, предусмотренные коллективным договором, аналогичны указанным в примере 1.

Среднее количество работников, указанное в годовом отчёте за 2024 год, представленном в Службу государственных доходов, — 16 работников.

Общий размер льготы по подоходному налогу с населения, который работодатель может применить в 2025 году на основании среднего количества работников, указанного в отчёте за 2024 год, составляет:

16 x 700 евро = 11 200 евро.

В 2025 году работодатель оплатил следующие расходы работников:

Darbinieks	Darbinieku izdevumi, ko apmaksājis darba devējs (euro)		
	ēdināšanas izdevumi	ārstniecības izdevumi	pārceļ
Igo Bura			2000
Zane Ose		800	
Ivo Celms	300	500	
Juris Kalns			1200
Vaira Caune			
Agnis Lausks	200	150	
Vita Pole			
Sanita Oga	230	400	
Izdevumi kopā			

		vārds	uzvārds	reziden- ces valstī	4a	as datums (gggg.m m.dd.)	(kods)*		numu- rs, pilsēt- a, apdzī- vota vieta, pasta indek- ss)						(EUR)
1	2	3	4	4a	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Amats	Vārds, uzvārds	Paraksts	Datums

Примечания.

1.

- Код вида получателя дохода:
01 — физическое лицо.

2. ** Код вида дохода:

- 6 — доход от использования недвижимого имущества
- 7 — доход от профессиональной деятельности
- 10 — дивиденды
- 11 — проценты
- 12 — доход от интеллектуальной собственности или доход от использования движимого имущества
- 13 — доход от отчуждения недвижимого имущества, находящегося в Латвийской Республике
- 15 — заработная плата
- 16 — вознаграждение директора, доход от исполнения обязанностей в совете или правлении коммерческого общества
- 17 — доход от деятельности артистов, спортсменов или тренеров
- 18 — пенсии
- 19 — заработная плата и иное вознаграждение, выплачиваемое физическому лицу государством или самоуправлением за оказанные им услуги
- 22 — доход от отчуждения публично обращающихся криптоактивов
- 21 — иной доход

3. *** Код Классификатора административных территорий и единиц территориального деления.

4. Графу 4a заполняют, если указывается код вида дохода 15 или 16.

5. В графе 10 указывают код АТVK самоуправления по месту нахождения недвижимого имущества, если в графе 9 указан код вида дохода 6 или 13.
6. В графе 12 указывают брутто-сумму.

4-е приложение
к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 4.4
к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Пример применения части шестнадцатой статьи 15 закона

Доход от наёмной работы работника — нерезидента (жителя Германии) составляет 10 000 евро в месяц. Работодателю указанного лица представлен сертификат А1, соответственно на работника-нерезидента распространяется система социального страхования другого государства (Германии). К части месячного дохода, не превышающей одну двенадцатую часть установленного законом «О государственном социальном страховании» максимального размера объекта обязательных взносов государственного социального страхования (в 2025 году — 8775 евро), применяется ставка налога 25,5 %, а к части месячного дохода, превышающей одну двенадцатую часть установленного законом «О государственном социальном страховании» максимального размера объекта обязательных взносов государственного социального страхования (в 2025 году — 8775 евро), применяется ставка налога 33 %.

10 000 *euro*

25,5 %

$8775 \text{ euro} \times 25,5 \% = 2237,63 \text{ euro}$

Aprēķinātais nodoklis kopā: $2237,63 + 404,25 = 2641,88 \text{ euro}$

Налогообложение, если налогоплательщик не зарегистрировался в Службе государственных доходов в качестве лица, осуществляющего хозяйственную деятельность,
но в течение таксационного года получает разовые доходы (поступления) от хозяйственной деятельности
(пример применения пункта 96.10 настоящих правил)

Налогоплательщик, который не зарегистрировался в Службе государственных доходов в качестве лица, осуществляющего хозяйственную деятельность, в 2025 таксационном году получил разовые доходы (поступления) от хозяйственной деятельности в размере 120 000 евро. Иных доходов в течение таксационного года у налогоплательщика нет.

В течение таксационного года к доходу (поступлениям) от хозяйственной деятельности применяются следующие ставки подоходного налога с населения:

1. 25,5 % — к части дохода, не превышающей установленный законом «О государственном социальном страховании» максимальный размер объекта обязательных взносов (в 2025 году — 105 300 евро);
2. 33 % — к части дохода, превышающей установленный законом «О государственном социальном страховании» максимальный размер объекта обязательных взносов (в 2025 году — 105 300 евро).

Необлагаемый минимум в течение таксационного года не применяется.

В момент выплаты дохода выплачивающее доход лицо рассчитывает:

1. обязательные взносы государственного социального страхования со всего дохода от хозяйственной деятельности (120 000 евро):
 - часть работника — 12 600 евро (10,5 % от 120 000);
 - часть работодателя — 28 308 евро (23,59 % от 120 000);
2. подоходный налог с населения с учётом условий части пятнадцатой статьи 15 закона:

$(105\,300 - 12\,600) \times 25,5\% = 92\,700 \times 25,5\% = 23\,638,50$ евро;

$(120\,000 - 105\,300) \times 33\% = 14\,700 \times 33\% = 4851,00$ евро.

Подоходный налог с населения всего:

$23\,638,50 + 4851,00 = 28\,489,50$ евро.

При подаче годовой декларации о доходах за 2025 таксационный год в резюмирующем порядке:

1. рассчитывается налог солидарности (авансом рассчитанный подоходный налог с населения):

$(120\,000 - 105\,300) \times 10\% = 1470$ евро;

2. применяется необлагаемый минимум 6120 евро (в 2025 году — 510 евро x 12).

Подоходный налог с населения, рассчитанный в резюмирующем порядке:

$(105\,300 - (12\,600 + 1470) - 6120) \times 25,5\% = 88\,050 \times 25,5\% = 22\,452,75$ евро;

$(120\,000 - 105\,300) \times 33\% = 14\,700 \times 33\% = 4851,00$ евро.

Подоходный налог с населения всего:

$22\,452,75 + 4851,00 = 27\,303,75$ евро.

Авансом уплаченный подоходный налог с населения:
28 489,50 + 1470 = 29 959,50 евро.

Таким образом, у налогоплательщика за 2025 таксационный год образовалась переплата подоходного налога с населения в размере 2655,75 евро (29 959,50 - 27 303,75).»

5-е приложение
к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 4.5
к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Пример применения статьи 15.1 закона

Пример 1

Доходы, полученные налогоплательщиком в таксационном году:

а) доход от наёмной работы в зарегистрированном в Латвии предприятии — 250 000 евро.

Применённая ставка подоходного налога с населения:

25,5 % — к доходу от наёмной работы до 105 300 евро,
33 % — к доходу от наёмной работы свыше 105 300 евро;

б) доход от наёмной работы в зарегистрированном в Эстонии предприятии — 10 000 евро.

В Эстонии удержан подоходный налог с населения по ставке 22 % и уплачен в бюджет. Доход в соответствии с частью седьмой статьи 24 закона «О подоходном налоге с населения» освобождён от обложения подоходным налогом с населения;

с) поступления от микропредприятия — 6000 евро.

Определение базы, облагаемой дополнительной ставкой подоходного налога с населения 3 %:

В базу, облагаемую дополнительной ставкой 3 %, включаются доходы:

а) доходы от наёмной работы в зарегистрированном в Латвии предприятии — 250 000 евро;

б) доходы от наёмной работы в зарегистрированном в Эстонии предприятии — 10 000 евро.

Дополнительная ставка подоходного налога с населения 3 % применяется к сумме 60 000 евро

(к превышению дохода свыше 200 000 евро:
260 000 евро - 200 000 евро).

Пример 2

Налогоплательщик в таксационном году получил дивиденды в размере 300 000 евро, которые освобождены от обложения подоходным налогом с населения в соответствии с пунктом 2.1 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения», поскольку по ним уплачен подоходный налог с предприятий в соответствии с Законом о подоходном налоге с предприятий.

Дополнительная ставка подоходного налога с населения 3 % применяется к сумме 100 000 евро

(к превышению дохода свыше 200 000 евро: 300 000 - 200 000).»

Пример 3

Доходы, полученные налогоплательщиком в таксационном году:

a) доход от наёмной работы в зарегистрированном в Латвии предприятии — 24 000 евро, к которому применён налог 25,5 %;

b) доход от отчуждения недвижимого имущества (дом с землёй) — 210 000 евро (цена отчуждения 330 000 евро - стоимость приобретения недвижимого имущества и стоимость вложений в него составляют 120 000 евро).

Недвижимое имущество находилось в собственности налогоплательщика более пяти лет, и последние два года являлось его декларированным местом жительства. Доход в соответствии с пунктом 33 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения» освобождён от обложения подоходным налогом с населения.

У налогоплательщика отсутствуют доходы, облагаемые дополнительной ставкой 3 %.

Пример 4

Доходы, полученные налогоплательщиком в таксационном году:

a) доход от наёмной работы в зарегистрированном в Латвии предприятии — 96 000 евро, к которому применена ставка 25,5 %;

b) дивиденды — 44 000 евро, освобождённые от обложения подоходным налогом с населения в соответствии с пунктом 2.1 части первой статьи 9 закона «О подоходном налоге с населения»;

c) доход от отчуждения недвижимого имущества — 70 000 евро (прирост капитала), к которому при подаче декларации за отчётный период о доходе от прироста капитала применён налог 25,5 %.

Прирост капитала определён путём вычитания из цены отчуждения недвижимого имущества 150 000 евро стоимости его приобретения 30 000 евро и произведённых вложений 50 000 евро.

Полученный доход от отчуждения недвижимого имущества облагается подоходным налогом с населения, поскольку не выполняются установленные законом «О подоходном налоге с населения» критерии для применения освобождения от налога.

Определение базы, облагаемой дополнительной ставкой подоходного налога с населения 3 %:

В базу, облагаемую дополнительной ставкой 3 %, включаются доходы:

1. доходы от наёмной работы — 96 000 евро;
2. дивиденды — 44 000 евро;
3. доход от отчуждения недвижимого имущества (прирост капитала) — 70 000 евро.

Общий доход: 210 000 евро.

Дополнительная ставка подоходного налога с населения 3 % применяется к сумме 10 000 евро

(превышение доходов свыше 200 000 евро: 210 000 - 200 000).»

6-е приложение
к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 4.6
к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Примеры применения пункта 3 части 11.5 статьи 17 закона

1. Владелец инвестиционного счёта открывает инвестиционный счёт в 2018 году.

В 2018 году:

- взнос — 1000 евро;
- выплата — 1450 евро;
- процентный доход — 500 евро, удержан подоходный налог с населения 50 евро (ставка 10 %), на инвестиционный счёт зачислено 450 евро.

Informācija (taksācijas gads - 2018. gads)
1. Ieguldījumu konta numurs
2. Ieguldījumu konta atlikums 2018. gada sākumā
3. Informācija par notikušajām iemaksām vai izmaksām 2018. gada laikā
3.1. Ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pirms norādītās iemaksas (3.2.)
3.2. datums un iemaksas apmērs
3.3. datums un izmaksas apmērs
3.4. Ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pēc norādītās iemaksas (3.2.) un
3.5. ar nodokli apliekamā summa, kas radusies pēc norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas (ja 3.4.

4. Ieguldījumu konta atlikums taksācijas gada beigās
5. Saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļu informācija par summu, par kuru tiek samazināts ar nodokli apliekamais
5.1. taksācijas gada laikā gūtā summa saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļas 1. un 2. punktu
5.1.1. procentu ienākums 500 <i>euro</i> , samaksāts iedzīvotāju ienākuma nodoklis 50 <i>euro</i> (likme 10 %), kontā ieskaitīts
5.2. iepriekšējā taksācijas gadā neizmantotā summa
5.3. taksācijas gadā izmantotā summa
5.4. atlikusī summa ((5.1. + 5.2.) - 5.3.)
6. Kopējais ar nodokli apliekamais ienākums taksācijas gada beigās (3.5. - 5.3.)

Примечание. 1 500 евро — это процентный доход, с которого подоходный налог с населения удержан не в полном объёме, поэтому процентный доход уменьшают пропорционально соотношению между применённой ставкой удержанного подоходного налога с населения и ставкой, установленной частью пятой статьи 15 закона. Если производится пропорциональный перерасчёт, получается результат, при котором с половины брутто-суммы — 250 евро (1/2 от 500 евро) — ПНН рассчитан в полном объёме (50 евро) (применяя ставку 20 %), а с другой половины — 250 евро — ПНН ещё подлежит уплате с применением ставки 20 %.

2. Владелец инвестиционного счёта открывает инвестиционный счёт в 2018 году.

В 2018 году:

- взнос — 1500 евро;
- выплата — 1700 евро;
- получены дивиденды — 800 евро, удержан подоходный налог с населения 160 евро (ставка 20 %), на инвестиционный счёт зачислено 640 евро.

В 2019 году:

- взнос — 1000 евро;
- выплата — 1500 евро;
- получены дивиденды — 200 евро, удержан подоходный налог с населения 40 евро (ставка 20 %), на инвестиционный счёт зачислено 160 евро.

Informācija (taksācijas gads - 2018. gads)
1. Ieguldījumu konta numurs
2. Ieguldījumu konta atlikums 2018. gada sākumā
3. Informācija par notikušajām iemaksām vai izmaksām 2018. gada laikā

3.1. ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pirms norādītās iemaksas (3.2.)
3.2. datums un iemaksas apmērs
3.3. datums un izmaksas apmērs
3.4. ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pēc norādītās iemaksas (3.2.) un
3.5. ar nodokli apliekamā summa, kas radusies pēc norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas (ja 3.4.
4. Ieguldījumu konta atlikums taksācijas gada beigās
5. Saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļu informācija par summu, par kuru tiek samazināts ar nodokli apliekamais
5.1. taksācijas gada laikā gūtā summa saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļas 1. un 2. punktu - dividendes 800 <i>euro</i> 160 <i>euro</i> (likme 20 %), kontā ieskaitīti 640 <i>euro</i>
5.2. iepriekšējā taksācijas gadā neizmantotā summa
5.3. taksācijas gadā izmantotā summa
5.4. atlikusī summa ((5.1. + 5.2.) - 5.3.)
6. Kopējais ar nodokli apliekamais ienākums taksācijas gada beigās (3.5. - 5.3.)

Informācija (taksācijas gads - 2019. gads)
1. Ieguldījumu konta numurs
2. Ieguldījumu konta atlikums 2019. gada sākumā
3. Informācija par notikušajām iemaksām vai izmaksām 2019. gada laikā
3.1. ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pirms norādītās iemaksas (3.2.)
3.2. datums un iemaksas apmērs
3.3. datums un izmaksas apmērs
3.4. ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pēc norādītās iemaksas (3.2.) un
3.5. ar nodokli apliekamā summa, kas radusies pēc norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas (ja 3.4.
4. Ieguldījumu konta atlikums taksācijas gada beigās
5. Saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļu informācija par summu, par kuru tiek samazināts ar nodokli apliekamais
5.1. taksācijas gada laikā gūtā summa saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļas 1. un 2. punktu - dividendes 200 <i>euro</i> 40 <i>euro</i> (likme 20 %), kontā ieskaitīti 160 <i>euro</i>

5.2. iepriekšējā taksācijas gadā neizmantotā summa (no 2018. gada pārskata - 5.4. apakšpunktā norādītā summa)
5.3. taksācijas gadā izmantotā summa
5.4. atlikusī summa ((5.1. + 5.2.) - 5.3.)
6. Kopējais ar nodokli apliekamais ienākums taksācijas gada beigās (3.5. - 5.3.)

3. Владелец инвестиционного счёта открывает инвестиционный счёт в 2025 году.

В 2025 году:

- взнос — 2000 евро;
- выплата — 2300 евро;
- процентный доход — 400 евро, подоходный налог с населения не удержан в соответствии с пунктом 13 части десятой статьи 17 закона, поскольку процентный доход выплачен на инвестиционный счёт;
- получены дивиденды — 200 евро, удержан подоходный налог с населения 51 евро (ставка 25,5 %), на инвестиционный счёт зачислено 149 евро.

Informācija (taksācijas gads - 2025. gads)	Summa (euro)
1. Ieguldījumu konta numurs	
2. Ieguldījumu konta atlikums 2025. gada sākumā	0
3. Informācija par notikušajām iemaksām vai izmaksām 2025. gada laikā	0
3.1. Ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pirms norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas	
3.2. datums un iemaksas apmērs	2000
3.3. datums un izmaksas apmērs	2300
3.4. Ieguldījumu kontā iemaksāto un no tā izmaksāto naudas līdzekļu kopsumma pēc norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas ((3.1. + 3.2.) - 3.3.)	-300
3.5. ar nodokli apliekamā summa, kas radusies pēc norādītās iemaksas (3.2.) un izmaksas (3.3.) veikšanas (ja 3.4. rindā ir summa ar negatīvu zīmi, tad tas ir apliekamais ienākums)	300
4. Ieguldījumu konta atlikums taksācijas gada beigās	0
5. Saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļu informācija par summu, par kuru tiek samazināts ar nodokli apliekamais ienākums	

5.1. taksācijas gada laikā gūtā summa saskaņā ar likuma 11. ⁹ panta 12. ² daļas 1. un 2. punktu - dividendes 200 <i>euro</i> , no kurām izmaksas vietā ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis 51 <i>euro</i> (likme 25,5 %), kontā ieskaitīti 149 <i>euro</i>	149
5.2. iepriekšējā taksācijas gadā neizmantotā summa	0
5.3. taksācijas gadā izmantotā summa	149
5.4. atlikusī summa ((5.1. + 5.2.) - 5.3.)	0
6. Kopējais ar nodokli apliekamais ienākums taksācijas gada beigās (3.5. - 5.3.)	151

"

7-е приложение

к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 5

к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Пример применения частей двенадцатой и семнадцатой статьи 17 закона

Физическое лицо — нерезидент продаёт юридическому лицу — резиденту недвижимое имущество за 100 000 евро, стоимость приобретения которого составляет 96 000 евро. Юридическое лицо в соответствии с нормами закона удерживает налог в размере 3000 евро из выплачиваемого вознаграждения (3 % от 100 000 евро). Нерезидент подаёт декларацию за отчётный период о доходе от прироста капитала и уточнённую годовую декларацию о доходе от прироста капитала.

Расчёт налога следующий:

- облагаемый доход составляет 4000 евро
(100 000 - 96 000 = 4000);
- подоходный налог с населения составляет 1020 евро
(25,5 % от 4000 = 1020);
- принимая во внимание, что авансом удержанный налог составляет 3000 евро, переплаченный налог физического лица — нерезидента составляет 1980 евро
(3000 - 1020 = 1980).»

8-е приложение

к Правилам Кабинета министров
№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 8
к Правилам Кабинета министров
№ 899 от 21 сентября 2010 года

Примеры применения частей третьей и четвёртой статьи 17.1 закона

1. Арендодатель персонала — иностранный коммерсант — представляет арендатору персонала документально подтверждённую информацию о платежах, произведённых в связи с услугой аренды персонала, — 1800 евро в месяц, в том числе вознаграждение коммерсанту за услугу — 300 евро и расходы на рабочую силу — 1500 евро, которые включают также подлежащие уплате в Латвии обязательные взносы государственного социального страхования (далее — VSAOI) за следующих лиц:
 1. Анна Зиединя (персональный код 1010XX-XXXXX, Латвийская Республика, Рига) — 400,00 евро в месяц;
 2. Янис Коциньш (персональный код 0110XX-XXXXX, Латвийская Республика, Рига) — 500,00 евро в месяц;
 3. Юрис Наудиньш (персональный код 0111XX-XXXXX, Латвийская Республика, Рига) — 600,00 евро в месяц.

Доход арендуемого персонала включает часть VSAOI работодателя.

Для расчёта налогов брутто-доход определяется путём вычета части VSAOI работодателя:

1. для Анны Зиединя:

– месячный облагаемый доход (брутто-доход) составляет 323,65 евро
(400 евро : 1,2359)
(то есть 400 евро = 323,65 евро + 323,65 евро × 23,59 %),

– подоходный налог с населения с месячной заработной платы составляет 73,87 евро:

- (323,65 евро – 33,98 евро) × 25,5 %
(применяемая ставка ПНН) = 73,87 евро,

- 323,65 евро × 10,5 %
(часть VSAOI работника) = 33,98 евро;

2. для Яниса Коциньша:

– месячный облагаемый доход (брутто-доход) составляет 404,56 евро
(500 евро : 1,2359)
(то есть 500 евро = 404,56 евро + 404,56 евро × 23,59 %),

– подоходный налог с населения с месячной заработной платы составляет 92,33 евро:

- (404,56 евро – 42,48 евро) × 25,5 %
(применяемая ставка ПНН) = 92,33 евро,

- 404,56 евро × 10,5 %
(часть VSAOI работника) = 42,48 евро;

3. для Юриса Наудиньша:

– месячный облагаемый доход (брутто-доход) составляет 485,48 евро
(600 евро : 1,2359)

(то есть 600 евро = 485,48 евро + 485,48 евро × 23,59 %),

– подоходный налог с населения с месячной заработной платы составляет 110,80 евро:

- (485,48 евро – 50,98 евро) × 25,5 %
(применяемая ставка ПНН) = 110,80 евро,

- 485,48 евро × 10,5 %
(часть VSAOI работника) = 50,98 евро.

2. Арендодатель персонала — иностранный коммерсант — представляет арендатору персонала документально подтверждённую информацию о платежах, произведённых в связи с услугой аренды персонала, — 2000 евро в месяц, в том числе вознаграждение коммерсанту за услугу — 500 евро и расходы на рабочую силу на общую месячную заработную плату трёх лиц (без указания расходов на рабочую силу по каждому лицу отдельно) — 1500,00 евро, которые включают также подлежащие уплате в Латвии VSAOI.

В таком случае для каждого лица:

– месячный облагаемый доход (брутто-доход) составляет 404,56 евро
(1500 евро : 3 = 500 евро; 500 евро : 1,2359)

(то есть 500 евро = 404,56 евро + 404,56 евро × 23,59 %),

– подоходный налог с населения с месячной заработной платы составляет 92,33 евро:

- (404,56 евро – 42,48 евро) × 25,5 %
(применяемая ставка ПНН) = 92,33 евро,

- 404,56 евро × 10,5 %
(часть VSAOI работника) = 42,48 евро.

При расчёте налога на заработную плату и обязательных взносов государственного социального страхования за конкретный таксационный период применяются актуальные — установленные для соответствующего таксационного года законом «О подоходном налоге с населения» и законом «О государственном социальном страховании» — ставки.»

9-е приложение

к Правилам Кабинета министров

№ 790 от 16 декабря 2025 года

«Приложение 14

к Правилам Кабинета министров

№ 899 от 21 сентября 2010 года

Примеры применения части пятой статьи 17 закона

1-й пример. Дата выплаты заработной платы — пятое число месяца.

Действия работодателя:

- а) 5 февраля выплачивает работникам заработную плату за январь и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 февраля представляет в Службу государственных доходов заполненное сообщение работодателя, указывая в нём информацию об удержанном 5 февраля подоходном налоге с населения;
- с) до 23 февраля перечисляет на единый налоговый счёт удержанный 5 февраля подоходный налог с населения.

2-й пример. Выплата заработной платы производится в последний рабочий день месяца, например 31 января.

Действия работодателя:

- а) 31 января выплачивает работникам заработную плату за январь и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 февраля представляет в Службу государственных доходов заполненное сообщение работодателя, указывая в нём информацию об удержанном 31 января подоходном налоге с населения;
- с) до 23 февраля перечисляет на единый налоговый счёт удержанный 31 января подоходный налог с населения.

3-й пример. Дата выплаты заработной платы — десятое число месяца.

3.1. Действия работодателя:

- а) 10 февраля выплачивает работникам заработную плату за январь и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 февраля представляет в Службу государственных доходов сообщение работодателя, указывая в нём удержанный 10 февраля подоходный налог с населения;
- с) до 23 февраля перечисляет на единый налоговый счёт удержанный 10 февраля подоходный налог с населения.

3.2. (Прекращаются трудовые правоотношения) Работодатель 17 февраля прекращает трудовые отношения с работником.

Действия работодателя:

- а) 17 февраля выплачивает работнику полученный доход (заработную плату) за февраль и иной доход (например, оплату за накопленный, но ещё не использованный отпуск) и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 марта представляет в Службу государственных доходов сообщение работодателя, указывая в нём удержанный 17 февраля подоходный налог с населения;
- с) до 23 марта перечисляет на единый налоговый счёт удержанный 17 февраля подоходный налог с населения.

4-й пример. Дата выплаты заработной платы — пятое число месяца.

4.1. Действия работодателя:

- а) 5 февраля выплачивает работникам заработную плату за январь и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 февраля представляет в Службу государственных доходов сообщение работодателя, указывая в нём рассчитанный и подлежащий удержанию в феврале подоходный налог с населения;
- с) до 23 февраля перечисляет на единый налоговый счёт рассчитанный подоходный налог с населения.

4.2. (Выплачивается оплата за время отпуска) Работодатель 26 февраля, по соглашению с работником, предоставляет работнику отпуск начиная с 27 февраля. Работник не предоставил информацию о том, что желает получить отпускные в следующую дату выплаты заработной платы — 5 марта.

Действия работодателя:

- а) 27 февраля выплачивает работнику отпускные и заработную плату за февраль и удерживает подоходный налог с населения;
- б) до 17 марта представляет в Службу государственных доходов сообщение работодателя, указывая в нём удержанный 27 февраля подоходный налог с населения;
- с) до 23 марта перечисляет на единый налоговый счёт удержанный 27 февраля подоходный налог с населения.»