



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

30.01.2025. Nr. P005-17/8.5.2/5745

Uz 22.01.2025. Nr. b/n

X
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis X, personas kods (turpmāk – iesniedzēja), 2025. gada 22. janvāra iesniegumu “Par uzziņu par savām tiesībām” (turpmāk – iesniegums) un sniedz uzziņu.

Iesniegumā ir šāds faktu apraksts.

Iesniedzēja lūdz sniegt informāciju par nerezidenta nodokli no nekustamā īpašuma pārdošanas.

Iesniedzējai pieder dzīvoklis S ielā 42-1A, Rīgā, kadastra numurs: ...25, kopā ar funkcionāli saistītu zemes gabalu S ielā 42, Rīgā, kadastra numurs: ...50, 7017/14797 kopīpašuma domājamām daļām. Šis dzīvoklis ir vienīgais iesniedzējai piederošais nekustamais īpašums kopš 2004. gada 29. jūlija. Citi īpašumi ārpus Latvijas iesniedzējai nepieder.

Kopš 2019. gada iesniedzēja nav Latvijas valsts rezidente. Iesniedzēja ir reģistrēta kā Itālijas rezidente, bet ir Latvijas pilsone.

Šobrīd iesniedzēja vēlas pārdot šo dzīvokli.

Iesniedzēja lūdz sniegt informāciju:

1) Kāds nodoklis iesniedzējai par šo darījumu būtu jāmaksā Latvijas Republikā?

2) Vai Itālija ir viena no valstīm, ar kuru ir noslēgts līgums par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu (nodokļu konvencija)?

Izvērtējis iesniedzējas iesniegumā ietvertu faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, Valsts ieņēmumu dienests sniedz šādu uzziņu.

Par iedzīvotāju ienākuma nodokli no nekustamā īpašuma atsavināšanas.

Zemesgrāmatu likuma 1. pantā noteikts, ka zemesgrāmatās ieraksta nekustamos īpašumus un nostiprina ar tiem saistītās tiesības. Zemesgrāmatas ir visiem pieejamas, un to ierakstiem ir publiska ticamība.

Saskaņā ar zemesgrāmatas datiem iesniedzēja 2004. gada 17. decembrī nostiprināja īpašumtiesības uz nekustamo īpašumu S ielā 42-1A, Rīgā, kadastra numurs25, pamatojoties uz 2004. gada 29. jūlija pirkuma līgumu; kopīpašuma 7017/14797 domājamās daļas no daudzdzīvokļu mājas un zemesgabala, tajā skaitā mājas funkcionāli saistītas būves – šķūnis lit. 003, lit. 004, lit. 005, lit. 006.

Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošajām ziņām iesniedzēja nodokļu piemērošanai nav Latvijas Republikas rezidente, iesniedzēja ir Itālijas Republikas rezidente.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 1. panta pirmās daļas 4. punktā noteikts, ka iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk – nodoklis) ir nodoklis, ar ko apliek fiziskās personas gūtos ienākumus, un tas sastāv no nodokļa par ienākumu no kapitāla, tajā skaitā nodokļa no kapitāla pieauguma.

Tādējādi vispārīgā gadījumā ienākumi no nekustamā īpašuma atsavināšanas ir ienākumi, kas apliekami ar iedzīvotāju ienākuma nodokli.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 2. panta 2. punktu nodokli maksā fiziskās personas (turpmāk – maksātāji), kas atbilstoši likumam “Par nodokļiem un nodevām” ir ārvalstu nodokļu maksātāji (turpmāk – arī nerezidenti) un taksācijas periodā ir guvuši ienākumus Latvijas Republikā.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 3. panta trešās daļas 7.¹ punktā noteikts, ka ārvalsts nodokļa maksātāja (nerezidenta) ar nodokli apliekamais ienākums ir ienākums no Latvijas Republikā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanas un citu kapitāla aktīvu atsavināšanas ienākums atbilstoši šā likuma 11.⁹ pantam, izņemot ienākumu no publiskā apgrozībā esošu finanšu instrumentu atsavināšanas, arī no Latvijas vai citas Eiropas Savienības dalībvalsts vai Eiropas Ekonomikas zonas valsts un pašvaldību parāda vērtspapīru atsavināšanas.

Tātad nerezidenta ienākumam no Latvijā esoša nekustamā īpašuma atsavināšanas vispārējā kārtībā Latvijā ir piemērojams nodoklis.

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas 33.¹ punktā noteikts, ka gada apliekamajā ienākumā netiek ietverts un ar nodokli netiek aplikts ienākums no nekustamā īpašuma atsavināšanas, kas maksātāja īpašumā (no dienas, kad attiecīgais nekustamais īpašums reģistrēts zemesgrāmatā) ir ilgāk par 60 mēnešiem un pēdējos 60 mēnešus līdz nekustamā īpašuma atsavināšanas dienai ir bijis maksātāja vienīgais nekustamais īpašums.

Saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta trešās daļas 3. punktu šā panta noteikumi nav attiecināmi uz nerezidenta Latvijā gūto ienākumu, izņemot šā panta pirmās daļas 33., 33.¹, 34., 34.¹ un 34.² punktā minētos ienākumus, kurus guvis nerezidents, kas ir citas Eiropas Savienības dalībvalsts vai Eiropas Ekonomikas zonas valsts rezidents.

Tādējādi, ja Latvijā nekustamo īpašumu pārdod citas Eiropas Savienības dalībvalsts rezidents, tad ir piemērojams likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta trešās daļas 3. punkts un attiecībā uz personas ienākumu no Latvijā esoša

nekustamā īpašuma atsavināšanas ir vērtējami likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas nosacījumi, kuri nosaka gadījumus, kad gūtais ienākums ir atbrīvots no nodokļa.

Ienākums no nekustamā īpašuma atsavināšanas nav apliekams ar iedzīvotāju ienākuma nodokli, ja vienlaikus īstenojas abi likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas 33.¹ punktā noteiktie kritēriji.

Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošo informāciju nekustamais īpašums S ielā 42-1A, Rīgā, kadastra numurs ...25, ir iesniedzējas īpašumā no 2004. gada 17. decembra, kā arī pēdējo 60 mēnešu laikā iesniedzējai nav bijušas nostiprinātas īpašumtiesības uz citiem nekustamiem īpašumiem. Tāpat iesniedzēja iesnieguma faktu aprakstā informē, ka citi īpašumi ārpus Latvijas iesniedzējai nepieder.

Izvērtējot iesniegumā aprakstīto konkrēto tiesisko situāciju, secināms, ka iesniedzējai, pārdodot nekustamo īpašumu S ielā 42-1A, Rīgā, kadastra numurs ...25, izpildās likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9. panta pirmās daļas 33.¹ punkta nosacījumi, tādējādi iesniedzējas gūtais ienākums no nekustamā īpašuma S ielā 42-1A, Rīgā, kadastra numurs25 atsavināšanas nebūs ar nodokli apliekams.

Par Itālijas Republikas valdības un Latvijas Republikas valdības konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu.

Likuma “Par Itālijas Republikas valdības un Latvijas Republikas valdības konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu” 1. pantā noteikts, ka 1997. gada 21. maijā parakstītā Itālijas Republikas valdības un Latvijas Republikas valdības konvencija par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu un 1997. gada 21. maijā Rīgā parakstītais papildu protokols ar šo likumu tiek pieņemti un apstiprināti.

Likums “Par Itālijas Republikas valdības un Latvijas Republikas valdības konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu” tika pieņemts 1997. gada 1. oktobrī un stājās spēkā 1997. gada 15. oktobrī.

Sniedzot uzzīņu, tika piemērotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 1. panta pirmās daļas 4. punkts, 2. panta 2. punkts, 3. panta trešās daļas 7.¹ punkts, 9. panta pirmās daļas 33.¹ punkts un trešās daļas 3. punkts; likuma “Par Itālijas Republikas valdības un Latvijas Republikas valdības konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem un nodokļu nemaksāšanas novēršanu” 1. pants; Zemesgrāmatu likuma 1. pants.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzzīņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets,

tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1. panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Rože

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU