

## Informācija par nodokļiem un nodevām<sup>1</sup>

Saskaņā ar Latvijas Republikas (LV) normatīvajiem aktiem ieguldījumu fonds nav uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājs, līdz ar to ieguldītāju fondā akumulētie līdzekļi un ieguldījumu fondam piederošā manta netiek aplikta ar uzņēmumu ienākuma nodokli.

Atbilstoši LV likumos "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" un "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" paredzētajai kārtībai vai citiem tiesību aktiem, kuri nākotnē var aizstāt šos likumus un uz to pamata izdotos normatīvos aktus, ieguldītājiem pašiem ir jāveic iedzīvotāju ienākuma nodokļa vai uzņēmumu ienākuma nodokļa nomaksa.

Klients ir patstāvīgi atbildīgs par nodokļu samaksu valstī, kuras nodokļu rezidents viņš ir.

### Ienākums no ieguldījumu fondu apliecībām

Saskaņā ar likumu "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" ieguldījumu fondu apliecības ir kapitāla aktīvi. Ienākums no ieguldījumu fondu apliecību atsavināšanas ir uzskatāms par kapitāla pieaugumu.

Kapitāla pieaugums no fondu ieguldījumu apliecībām tiek aprēķināts kā starpība starp ieguldījumu apliecību iegādes un pārdošanas cenu, cenā iekļaujot arī fonda ieguldījumu apliecību iegādes, turēšanas, kā arī citus likumā noteiktos ar kapitāla aktīva iegūšanu saistītos izdevumus.

Ienākumam no kapitāla pieauguma tiek piemērota 20% nodokļa likme.

Par pieauguma aprēķināšanu, ienākuma deklarēšanu un nodokļa nomaksu ir atbildīgs ienākuma saņēmējs.

Deklarācijas iesniegšanas termiņš ir atkarīgs no ceturksnī gūtā ienākuma apmēra:

- ja personas (Latvijas rezidenta) kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī pārsniedz 1000 EUR, deklarācija ir jāiesniedz reizi ceturksnī līdz tā mēneša 15.datumam, kas seko pēc ceturkšņa, kad gūti ienākumi no kapitāla pieauguma;
- ja personas kopējie ienākumi no darījumiem ar kapitāla aktīviem ceturksnī nepārsniedz 1000 EUR, tad deklarācija jāiesniedz līdz nākamā gada 15.janvārim.

Aprēķinātā nodokļa summa arī turpmāk būs jāiemaksā budžetā ne vēlāk kā 15 dienu laikā no likumā noteiktās deklarācijas par ienākumu no kapitāla pieauguma iesniegšanas dienas.

### Ienākums no finanšu instrumentu individuālas pārvaldīšanas saskaņā ar ieguldītāja pilnvarojumu (Investīciju portfeļa pārvaldības pakalpojums)

Saskaņā ar likumu "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" ienākums no finanšu instrumentu individuālas pārvaldīšanas saskaņā ar ieguldītāja pilnvarojumu (portfeļa pārvaldības pakalpojuma) ir ienākums no kapitāla.

Par šī pieauguma aprēķināšanu, ienākuma deklarēšanu un nodokļa nomaksu ir atbildīgs ienākuma saņēmējs.

<sup>1</sup> Materiālam ir vispārējs, informatīvs raksturs. Informācija par nodokļiem sniegta atbilstoši LV normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā šī materiāla sagatavošanas brīdī. Šajā materiālā sniegtā informācija nav uzskatāma par nodokļu konsultāciju.