

Nodokļu piemērošana personāla opcijām

Latvijā

Nodokļu piemērošanas brīdis

Akciju pirkuma tiesību īstenošanas brīdī, ja nav piemērojams labvēlīgais nodokļu režīms

Apliekamā summa

Akciju tirgus vērtība pirkuma tiesību īstenošanas dienā

Ienākuma nodokļa likme

Progresīvā 20%, 23% vai 31% likme atkarībā no ienākuma sliekšņa

VSAOI darba ņēmēja daļa

10.5%

VSAOI darba devēja daļa

23.59%

VSAOI griesti

78 100 eiro, taču pārsniegumam piemēro solidaritātes nodokli pēc tās pašas likmes, tādēļ faktiski griestu nav



Algas nodokļu atskaišu iesniegšana

- Ja piešķirtās akciju pirkuma tiesības neatbilst labvēlīgā nodokļu režīma kritērijiem un tādējādi ir apliekamas to īstenošanas brīdī, Latvijas darba devējam ir pienākums par tām iesniegt informāciju VID, kā arī nodrošināt IIN un VSAOI samaksu.
- Izmaksu kompensēšanas modelī algas nodokļu atskaišu iesniegšanas pienākums vairumā gadījumu tiek pārlikts uz Latvijas darba devēju.



Ienākums no piešķirtajām akcijām

- Latvijas kapitālsabiedrībai, kura izmaksā dividendes atbilstoši darbinieka līdzdalības daļai, jāietur UIN pēc faktiskās 25% likmes bez papildu IIN vai VSAOI saistībām.
- Ārvalsts kapitālsabiedrības izmaksātām dividendēm nepiemēro IIN Latvijā, ja (1) tā izveidota ES/EEZ vai (2) valstī, kurai ar Latviju ir spēkā nodokļu konvencija, un (3) šajā valstī par dividendēm ir samaksāts IIN vai UIN. Visām pārējām dividendēm (arī no mikrouzņēmumu nodokļa maksātājiem un zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm vai teritorijām) piemēro 20% IIN, iesniedzot personas gada ienākumu deklarāciju.
- 20% IIN piemēro arī ienākumam no kapitāla pieauguma akciju pārdošanas gadījumā.



Labvēlīgais nodokļu režīms

Regulējums līdz 2021. gada 12. janvārim

- Piešķirtajām akciju pirkuma tiesībām to īstenošanas brīdī nepiemēro algas nodokļus, ja –
 - (1) personāla opciju plāns nosaka 3 gadu minimālo turēšanas periodu no piešķiršanas līdz īstenošanai,
 - (2) šajā periodā darbinieks ir darba attiecībās ar personāla opciju piešķirēju (uzņēmumu vai ar to saistītu personu), un
 - (3) darba devējs ir iesniedzis VID informāciju par personāla opciju plāna noteikumiem divu mēnešu laikā pēc termiņa, līdz kuram darbinieki varēja tam pieteikties.
- Darba devējam ir obligāti jāiesniedz informācija VID divu mēnešu laikā pēc darbinieku pieteikšanās termiņa, jo pretējā gadījumā VID aprēķinās algas nodokļus.

Regulējums ar 2021. gada 12. janvāri

- Labvēlīgo režīmu piemēro, ja personāla opciju turēšanas periods ir vismaz **12 mēneši**. Saglabājas prasība darbiniekam šajā periodā būt nepārtrauktās darba attiecībās un pienākums darba devējam informēt VID.
- IIN likuma grozījumi personāla opciju plāna ietvaros ļauj piešķirt darbiniekiem ne tikai AS akcijas, bet jebkādas kapitāla daļas, kas dod tiesības saņemt dividendes, tāpat arī SIA vai analogiskā ārvalsts sabiedrībā.
- IIN likuma grozījumi ļauj arī bijušajiem darbiniekiem izmantot labvēlīgo režīmu, ja savas personāla opcijas tie izlieto ne vēlāk kā sešus mēnešus pēc darba attiecību izbeigšanas. Uz viņiem attiecas prasība personāla opciju turēšanas periodā vismaz vienu gadu saglabāt darba attiecības. Pašlaik nav skaidrs, vai šis režīms attiecas arī uz tādiem bijušajiem darbiniekiem, kas līdz šā gada 12. janvārim iekļauti personāla opciju plānā atbilstoši vecajam regulējumam.
- Īpašo režīmu nevarēs piemērot, ja darba devējs vai ar to saistīta persona piešķirusi darbiniekam aizdevumu, kas nav atmaksāts līdz akciju pirkuma tiesību īstenošanas brīdim.
- Pienākums divu mēnešu laikā iesniegt ziņojumu nodokļu iestādēm ir palicis nemainīgs.



Pierakstieties iknedēļas PwC nodokļu jaunumiem MindLink.lv [šeit](#)

PwC uzņēmumi palīdz juridiskām un fiziskām personām radīt tām nepieciešamo vērtību. Mūsu uzņēmumu tīklā 155 valstīs strādā vairāk nekā 284 000 speciālistu, kuru uzdevums ir sniegt kvalitatīvus revīzijas pakalpojumus, kā arī nodokļu un biznesa konsultācijas. Pastāstiet mums par sev svarīgo un uzziniet vairāk, apmeklējot www.pwc.lv. ©2022 PwC. "PwC" apzīmē PwC uzņēmumu tīklu un/vai vienu vai vairākus tā dalībniekus, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Sīkāka informācija pieejama www.pwc.com/structure.

Kontaktinformācija



Irēna Arbidāne
Vecākā projektu vadītāja
Nodokļi fiziskām personām
irena.arbidane@pwc.com

T. +371 67094400
lv_pwc.riga@pwc.com
www.pwc.lv, www.mindlink.lv