**INFORMATĪVAIS ZIŅOJUMS**

**Par nodokļu politikas attīstības virzieniem, valsts sociālās un veselības apdrošināšanas ilgtspējas veicināšanai**

**Finanšu ministrija**

**2020.gada augusts**

**Saturs**

[Saīsinājumu saraksts 3](#_Toc48027335)

[Ievads 4](#_Toc48027336)

[1. Nodokļu izmaiņu I posms (spēkā no 2021.gada) 6](#_Toc48027337)

[1.1. Veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma ieviešana, veicot valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu, iedzīvotāju ienākuma nodokļa un solidaritātes nodokļa likmju pārdali, kā arī palielinot diferencēto neapliekamo minimumu 6](#_Toc48027338)

[1.2. Minimālā valsts sociālā apdrošināšanas obligāto iemaksu apmēra ieviešana 9](#_Toc48027339)

[1.2.1. Vispārējā nodokļa režīmā nodarbinātie 11](#_Toc48027340)

[1.2.2. Saimnieciskās darbības veicēji – vispārējais režīms 11](#_Toc48027341)

[1.2.3. Autoratlīdzību saņēmēji 14](#_Toc48027342)

[1.2.4. Mikrouzņēmumu nodokļa režīma reorganizēšana 17](#_Toc48027343)

[1.2.5. Patentmaksājumi 18](#_Toc48027344)

[2. Nodokļu izmaiņu II posms (spēkā no 2022.gada) 20](#_Toc48027345)

[3. Nodokļu izmaiņu III posms (spēkā 2023.gada) 21](#_Toc48027346)

[4. Akcīzes nodokļa likmju tabakas izstrādājumiem paaugstināšana 23](#_Toc48027347)

[4.1. Akcīzes nodokļa likmes cigaretēm paaugstināšana 23](#_Toc48027348)

[4.2. Akcīzes nodokļa elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem vienkāršošana un paaugstināšana 23](#_Toc48027349)

[4.3. Akcīzes nodokļa likmes pārējiem tabakas izstrādājumiem pakāpeniska paaugstināšana 24](#_Toc48027350)

[4.4. Akcīzes nodokļa likmes karsējamai tabakai pakāpeniska paaugstināšana 25](#_Toc48027351)

[4.5. Akcīzes nodokļa likmes piemērošana jaunieviestiem produktiem 25](#_Toc48027352)

[5. Transportlīdzekļu nodokļu izmaiņas 27](#_Toc48027353)

[5.1. Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis 27](#_Toc48027354)

[5.2. Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis 28](#_Toc48027355)

[5.3. Vieglo automobiļu reģistrācijas nodoklis 29](#_Toc48027356)

[6. Kopsavilkuma fiskālās tabulas 31](#_Toc48027357)

# Saīsinājumu saraksts

AN – akcīzes nodoklis

DNM – diferencētais neapliekamais minimums

FM – Finanšu ministrija

IIN – iedzīvotāju ienākuma nodoklis

LM – Labklājības ministrija

MK – Ministru kabinets

MU – mikrouzņēmums

MUN – mikrouzņēmumu nodoklis

NTSP – Nacionālā Trīspusējās sadarbības padome

PVN – pievienotās vērtības nodoklis

SM – Satiksmes ministrija

TEN – transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis

UVTN – uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis

VRN – vieglo automobiļu reģistrācijas nodoklis

VAOM – veselības apdrošināšanas obligātais maksājums

VID – Valsts ieņēmumu dienests

VSAOI – valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

# Ievads

Nodokļu politikas stratēģisko virzienu skaidrība un stabilitāte ir būtiska gan uzņēmējdarbības, gan sabiedrisko pakalpojumu un investīciju efektīvai plānošanai. Svarīga ir arī to sasaiste ar valsts vispārējiem attīstības mērķiem.

Saskaņā ar Valdības rīcības plāna Deklarācijas par Artura Krišjāņa Kariņa vadītā Ministru kabineta (turpmāk – MK) iecerēto darbību īstenošanai (apstiprināts ar MK 2019.gada 7.maija rīkojumu Nr.210 “Par Valdības rīcības plānu Deklarācijas par Artura Krišjāņa Kariņa vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai”) 5.1.uzdevumu Finanšu ministrijai(turpmāk – FM) līdz 2020.gada 31.maijambija uzdots kopīgi ar valdības sociālajiem un sadarbības partneriem izstrādāt vidēja termiņa valsts nodokļu politikas pamatnostādnes.

Darbs pie *Valsts nodokļu politikas pamatnostādņu* *2021.-2025.gadam* izstrādes tika uzsākts jau 2019.gada vasarā, kad piecas Valdības koalīciju veidojošās partijas[[1]](#footnote-1) izveidoja *Nodokļu politikas plānošanas attīstības komiteju* (turpmāk – Attīstības komiteja), kuras mērķis ir koordinēt sadarbības partneru prioritātes nodokļu politikas plānošanai turpmākajiem gadiem. Papildus tam 2019.gada 2.decembrī tika nodibināta *Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijas Nodokļu politikas apakškomisija*, kura ar lielāko darba ņēmēju, darba devēju un uzņēmēju nevalstisko organizāciju pārstāvjiem izdiskutēja to nostāju un redzējumu Latvijas nodokļu sistēmas attīstībai.

Lai nodrošinātu iespēju MK paust viedokli par nodokļu politikas virzienu priekšlikumiem pirms valsts nodokļu politikas pamatnostādņu iesniegšanas MK, tika izstrādāts un 2020.gada 25.februārī MK tika pieņemts zināšanai (prot. Nr.8 38.§) informatīvais ziņojums *“Par virzieniem Valsts nodokļu politikas pamatnostādņu 2021.-2025.gadam izstrādei” (TA – 276)[[2]](#footnote-2).* Informatīvais ziņojums saturēja sadarbības partneru – Valdības koalīciju veidojošo politisko partiju – priekšlikumu apkopojumu Latvijas nodokļu sistēmas uzlabošanai, kas ir apspriesti dažādos publiskos formātos. Valdības sociālie partneri un nevalstiskās organizācijas tika iepazīstinātas ar informatīvo ziņojumu Nacionālās Trīspusējās sadarbības padomes (turpmāk – NTSP) Budžeta un nodokļu apakšpadomes 2020.gada 12.februāra sēdē.

Laika periodā no 2020.gada februāra līdz marta sākumam turpinājās intensīvs darbs pie vidēja termiņa valsts nodokļu politikas pamatnostādņuizstrādes gan Attīstības komitejas, gan arī NTSP Budžeta un nodokļu apakšpadomes sanāksmēs.

Sakarā ar jaunā koronavīrusa izraisītās slimības vīrusa Covid-19 straujo izplatību pasaulē un Latvijā noteiktajiem ierobežojumiem, ietekme uz iespējamo ekonomisko izaugsmi un tautsaimniecību nav skaidri nosakāma, kas lielā mērā būs atkarīga no vīrusa izplatības plašuma un ilguma. Tādējādi darbs pie valsts nodokļu politikas pamatnostādņu 2021.-2025.gadamizstrādes pašlaik ir pārtraukts.

**Vienlaikus Covid-19 infekcijas izraisītā krīze ir izgaismojusi vairākas esošās nodokļu sistēmas nepilnības valstī, tai skaitā sociālās aizsardzības trūkumu alternatīvajos nodokļu režīmos strādājošajiem, kuru risināšanai nepieciešami nekavējoši lēmumi.**

Viens no galvenajiem Covid-19 infekcijas krīzes laikā identificētajiem jautājumiem ir nepietiekams valsts sociālais nodrošinājums lielai sabiedrības daļai, kas neļauj saņemt adekvātu sociālo atbalstu nepieciešamības gadījumā. Mūsdienu ekonomikas attīstība, jaunu komercdarbības formu rašanās, digitālās vides izmantošana komercdarbībā, kā arī Covid-19 infekcijas ietekme un citi faktori nosaka nepieciešamību veikt izmaiņas pastāvošajā sociālas apdrošināšanas sistēmā, lai visiem strādājošajiem nodrošinātu atbilstošu sociālo aizsardzību. Rezultātā tiktu panākts noteikts un izmērāms efekts iedzīvotāju sociālajā nodrošinājumā krīzes gadījumos, kā arī būtu sperts būtisks solis ēnu ekonomikas samazinājumā kopumā.

Nodokļu sistēmas taisnīgums un vienkāršība ir būtisks nodokļu politikas mērķis. Vienlaikus pie atsevišķu pasākumu izstrādes un ieviešanas jāņem vērā pašlaik pastāvošās neskaidrības un riski, ko rada pandēmija un tās ietekme uz ekonomisko attīstību.

Lai risinātu identificētās problēmas saistībā ar sociālo un veselības nodrošinājuma nepietiekamību nodarbinātām personām, tiek plānots ieviest šādas nodokļu izmaiņas:

1. **Pirmajā nodokļu izmaiņu posmā**, kas stāsies spēkā **no 2021.gada,** tiks:
2. ieviests veselības apdrošināšanas obligātais maksājums (turpmāk – VAOM), pārdalot valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (turpmāk – VSAOI), iedzīvotāju ienākuma nodokļa (turpmāk – IIN) un solidaritātes nodokļa likmes;
3. palielināts diferencētais neapliekamais minimums, lai minēto nodokļu likmju pārdales rezultātā novērstu darbaspēka nodokļu sloga palielinājumu personām ar zemiem un vidējiem ieņēmumiem;
4. ieviests minimālais VSAOI objekts vispārējā nodokļu režīmā un alternatīvajos nodokļu režīmos nodarbinātajiem, kuru ienākumi mēnesī nesasniedz minimālās algas apmēru. Nodarbinātie, kuru ienākumi mēnesī sasniedz vai pārsniedz minimālās algas apmēru, veic VSAOI vispārējā apmērā un no starpības starp ienākumiem un brīvi izraudzītā objekta[[3]](#footnote-3), veic VSAOI 5% apmērā pensiju un 5% veselības apdrošināšanai;
5. reorganizēts mikrouzņēmuma nodokļa režīms.
6. **Otrajā nodokļu izmaiņu posmā**, kas stāsies spēkā **no 2022.gada,** tiks veiktas izmaiņas, kas attiecas uz saimnieciskās darbības veicējiem – vispārējā režīmā, nosakot, ka par saimnieciskās darbības ienākumiem virs 20 004 *euro* gadā (1 667 *euro* mēnesī) tiek palielinātas VSAOI, t.i., ienākumiem virs 20 004 *euro* gadā veiks VSAOI no visa saimnieciskās darbības ienākuma.
7. **Trešajā nodokļu izmaiņu posmā**, kas stāsies spēkā **no 2023.gada,** tiks noteikts, ka visos saimnieciskās darbības ienākumu līmeņos VSAOI maksā pilnā apmērā no faktiskajiem ienākumiem, bet ne mazāk kā minimālo VSAOI.

Visos posmos notiks pakāpeniska akcīzes nodokļa likmju paaugstināšana tabakas produktiem, kā arī, sekojot vides mērķiem, tiks indeksēti arī transporta nodokļi.

Detalizētākas nodokļu izmaiņas un to pamatojums aprakstīts attiecīgajās ziņojuma sadaļās.

Ziņojuma pielikumā pievienoti trīs pielikumi: Nr.1 *“Labklājības ministrijas priekšlikumi”*, Nr.2 *“Sociālais nodoklis un sociālās apdrošināšanas sistēma Baltijas valstīs”* un Nr.3 *“Valsts ieņēmumu dienesta viedoklis par identificētajiem riskiem saistībā ar veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma ieviešanu”.*

# Nodokļu izmaiņu I posms (spēkā no 2021.gada)

## Veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma ieviešana, veicot valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu, iedzīvotāju ienākuma nodokļa un solidaritātes nodokļa likmju pārdali, kā arī palielinot diferencēto neapliekamo minimumu

Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (VSAOI), iedzīvotāju ienākuma nodokļa (IIN) un solidaritātes nodokļa likmju pārdales mērķis ir ilgtspējīga veselības finansējuma pieauguma nodrošināšana no 2021.gada.

Veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma (VAOM) ieviešana plašam iedzīvotāju lokam nodrošinās papildus finansējumu valsts veselības pakalpojumu nodrošināšanai.

VAOM tiks noteikts 5 procentpunktu apmērā no VSAOI objekta un to vienkāršākas nodokļu administrēšanas dēļ saglabās kā VSAOI daļu, to attiecinot uz VSAOI darba ņēmēja daļu vai pašnodarbināto personu.

VAOM 5 procentpunkti veidosies:

1. no 1 procentpunkta VSAOI likmes par veselības apdrošināšanu (līdz šim 0,5% darba ņēmēja daļa un 0,5% darba devēja daļa), pārveidojot to par VAOM darba ņēmēja daļā;
2. no 2 procentpunktiem no VSAOI likmes darba ņēmēja daļas, pārveidojot tos par VAOM darba ņēmēja daļā;
3. par 2 procentpunktiem palielinot VSAOI darba ņēmēja daļu (VSAOI likmes palielinājumu kompensējot ar IIN likmes samazināšanu) un šos 2 procentpunktus pārveidojot par VAOM darba ņēmēja daļā. Lai nepalielinātu kopējo darbaspēka nodokļu likmju apmēru, tiek samazinātas IIN progresīvās likmes par 2% (no 20% uz 18% ienākumiem līdz 20 004 *euro* gadā, no 23% uz 21% ienākumiem no 20 004 līdz 62 800 *euro* gadā un no 31,4% uz 27,55%[[4]](#footnote-4) ienākumiem virs 62 800 *euro* gadā).

Lai novērstu darbaspēka nodokļu sloga palielinājumu personām ar zemiem un vidējiem ienākumiem, ar 2021.gadu tiek palielināts diferencētais neapliekamais minimums (turpmāk – DNM) no 300 uz 350 *euro* mēnesī (*skat. 1.att.*). Pārējie IIN neapliekamie atvieglojumi netiek mainīti.

Vienlaicīgi ar VAOM ieviešanu arī solidaritātes nodoklī tiek iezīmēta 5% veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma likme. Tāpat, ņemot vērā solidaritātes nodokļa sadalījuma izmaiņas, ir jāpārskata arī solidaritātes nodokļa ieskaitīšanu valsts pensiju speciālajā budžetā, turpmāk nevis reģistrējot šos maksājumu nevis nodokļa maksātāja personīgajā kontā saskaņā ar likumu "Par valsts pensijām", bet novirzot attiecīgi samazināto daļu – 12,5 procentpunktus valsts pensiju speciālajā budžetā nepersonalizēti. Tādējādi tiktu nodrošināts proporcionāli samērīgs solidaritātes elements solidaritātes nodoklī un mazinātos risks par Solidaritātes nodokļa likuma neatbilstību Satversmei solidaritātes elementa trūkuma dēļ.

**VSAOI likmes**

**Darba devēja likme**

 **24,09% 24,09%**

t.sk**,** 0,5% veselība - bez veselības

**Darba ņēmēja likme**

**10,5% 8%**

Veselības likme

 **0.5% 5%**

**DNM izmaiņas**

**Maksimālais DNM**

*euro* mēnesī

 **300 350**

**Ienākumi, līdz kuriem**

**piemēro NM**, *euro mēn.*

**1200**

**IIN likmes**

**Ienākumiem**, *euro* mēnesī

Līdz 1667 **20% 18%**

No 1667 līdz

5233 **23%** **21%**

Virs 5233 **31,4% 27,55%**

****

**Solidaritātes nodokļa likme 25,5% (par ienākumiem virs 62 800** *euro gadā***)**

**Darba devēja VSAOI likme Darba ņēmēja VSAOI likme**

**Pensiju apdrošināšanas iemaksu likme IIN** sadales kontā iemaksātā likme

 **14% + 0,5% 12,5%**   **10,5% 8%**

 veselībaibez veselības **Veselības likme**

 **0,5 % 5%**

1.att. **VSAOI, IIN un solidaritātes nodokļa likmju un DNM izmaiņas**

***Avots:*** *FM*

Kā redzams 2.attēlā darbaspēka nodokļu slogs jeb nodokļu plaisas rādītājs netiek palielināts.

2.att. **Darbaspēka nodokļu slogs\* strādājošam bez apgādībā esošām personām**

**Darbaspēka nodokļu slogs jeb nodokļu ķīlis** raksturo, cik daudz darbinieks izmaksā darba devējam. To aprēķina kā par darbinieku samaksātās nodokļu summas (IIN un VSAOI (gan darba devēja, gan darba ņēmēja)) attiecību pret darba devēja izmaksām (bruto darba algas un darba devēja VSAOI summas).

***Avots:*** *FM aprēķini uz 2020.gada jūliju*

1.tabulā redzams, ka kompleksi ieviešot minētos pasākumus, 2021.gadā darbiniekam samaksātā darba alga pēc nodokļu nomaksas (neto ienākums) nedaudz palielinās, salīdzinot ar 2020.gadu. Turklāt, darba devēja kopējās darbinieka izmaksas, tiem darbiniekiem, kas nav solidaritātes nodokļa maksātāji, nemainās, jo 2021.gadā darba devēja VSAOI apmērs paliek 2020.gada līmenī. Bet tiem darbiniekiem, kas ir solidaritātes nodokļa maksātāji, darba devēja kopējās izmaksas par darbinieku pat nedaudz samazinās, dēļ solidaritātes darba devēja daļas samazināšanās. Jāatzīmē, ka kopējo samaksāto nodokļu apmērs samazinās, jo no darba ņēmējiem tiek ieturēts mazāks IIN apmērs.

1.tab. **Ietekme uz ienākumiem – strādājošajam bez apgādībā esošām personām,** *EUR mēnesī*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bruto ienākums,***EUR mēnesī* | **Neto ienākums**, *EUR mēnesī* | **Samaksātie nodokļi,** *EUR mēnesī* |
| **2020** | **2021** | **Starpība** | **2020** | **2021** | **Starpība** |
| **Minimālā alga\***  | **366** | **420** | **+54** | **167** | **201** | **+33** |
| **700** | **541** | **544** | **+3** | **327** | **324** | **-3** |
| **1 000** | **729** | **731** | **+2** | **512** | **510** | **-2** |
| **1 200** | **854** | **856** | **+2** | **635** | **633** | **-2** |
| **1 400** | **997** | **999** | **+2** | **740** | **739** | **-2** |
| **1 600** | **1 139** | **1 141** | **+2** | **846** | **844** | **-2** |
| **2 000** | **1 414** | **1 417** | **+3** | **1 068** | **1 065** | **-3** |
| **4 000** | **2 778** | **2 784** | **+6** | **2 186** | **2 180** | **-6** |
| **6 000** | **4 142** | **4 150** | **+8** | **3 310** | **3 267** | **-24** |
| **10 000** | **6 870** | **6 884** | **+14** | **5 582** | **5 354** | **-109** |

**\* Minimālā mēneša darba alga 2020.gadā – 430** *euro*; **2021.gadā – 500** *euro*.

Tomēr, tā kā nodokļu politikas instrumenti nerisina situāciju strādājošajiem ar apgādājamajiem (*sk. 2.tab*.), LM jāpiedāvā mērķtiecīgs ģimenes valsts pabalstu risinājums, lai atbalstītu mājsaimniecības, kurās ir vairākas apgādībā esošas personas un vidējais ienākumu līmenis uz personu ir zems.

2.tab. **Ietekme uz ienākumiem – strādājošajam ar apgādībā esošām personām,** *EUR mēnesī*

|  |  |
| --- | --- |
| **Bruto ienākums,** *EUR mēnesī* | **Neto ienākums,** *EUR mēnesī* |
| **Ar vienu apgādībā esošu personu** | **Ar divām apgādībā esošām personām** |
| **2020** | **2021** | **Starpība** | **2020** | **2021** | **Starpība** |
| **Minimālā alga\***  | **383** | **435** | **+52** | **383** | **435** | **+52** |
| **700** | **591** | **589** | **-2** | **623** | **609** | **-14** |
| **1 000** | **779** | **776** | **-3** | **829** | **821** | **-8** |
| **1 200** | **904** | **901** | **-3** | **954** | **946** | **-8** |
| **1 400** | **1 047** | **1 044** | **-3** | **1 097** | **1 089** | **-8** |
| **1 600** | **1 189** | **1 186** | **-3** | **1 239** | **1 231** | **-8** |
| **2 000** | **1 464** | **1 462** | **-2** | **1 514** | **1 507** | **-7** |
| **4 000** | **2 828** | **2 829** | **+1** | **2 878** | **2 874** | **-4** |

**\* Minimālā mēneša darba alga 2020.gadā – 430** *euro*; **2021.gadā – 500** *euro*.

VSAOI, IIN un solidaritātes nodokļa likmju pārdales un diferencētā neapliekamā minimuma palielināšanas kopējo pasākumu ieviešanas rezultātā uz valsts kopbudžetu (bez iemaksām valsts fondēto pensiju shēmā) veidojas negatīva fiskālā ietekme **-18,7** *milj. euro* apmērā (*sk. 3.tab*.).

3.tab. **Fiskālā ietekme uz valsts kopbudžetu,** *milj. euro*

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2021**  |
| **Ieņēmumu pārdale** |
| **IIN ieņēmumi** | **-190,1** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-38,0* |
| *pašvaldību budžetos* | *-152,1* |
| **VSAOI ieņēmumi** | **+171,3** |
| ***no tā:*** *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-160,4* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% veselības finansēšanai)*** | *+336,0* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *-4,4* |
| **Solidaritātes nodokļa ieņēmumi** | **-6,5** |
| ***no tā:*** *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-3,1* |
| *IIN sadales kontā* | *-2,2* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *-1,3* |
| **KOPĀ ieņēmumi valsts kopbudžetā\*** | **-18,7** |
| ***no tās:***  *valsts pamatbudžetā*  | *-38,0* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% veselības finansēšanai)***  | *+334,8* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-163,4* |
| *pašvaldību budžetos* | *-152,1* |
| **Izdevumu pārdale** |
| **Valsts pamatbudžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālā budžeta izdevumiem sociāla rakstura maksājumiem**  | **163,4** |
| **KOPĀ valsts budžeta (pamatbudžeta un speciālā budžeta bilance),** *milj. euro* | **+133,3** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-38,0* |
| ***veselības finansēšanai*** *(iezīmētie 5% veselības finansēšanai mīnuss valsts pamatbudžeta dotācija no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālajam budžetam)* | ***+171,4*** |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā (ar valsts pamatbudžeta dotāciju no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālajam budžetam)* | *0,0* |
| **Pašvaldību budžeta bilance,** *milj. euro* | **-152,1** |

*\* bez iemaksām valsts fondēto pensiju shēmā*

## Minimālā valsts sociālā apdrošināšanas obligāto iemaksu apmēra ieviešana

Minimālā VSAOI apmēraieviešanas mērķis ir nodrošināt ilgtspējīgu valsts sociālās apdrošināšanas politiku, paredzot, ka par visiem nodokļu maksātājiem, kuri aktīvi piedalās ekonomiskajā dzīvē, VSAOI tiktu veiktas vismaz minimālu valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu līmenī (t.i. no objekta mēnesī, kas vienāds ar minimālo algu valstī), un novērst dažādo nodokļu režīmu izņēmuma modeļa izmantošanu nodokļu optimizācijas nolūkā.

Lai veicinātu valsts sociālās apdrošināšanas sistēmas ilgtspēju un uzlabotu plašas iedzīvotāju grupas sociālo nodrošinājumu (nosakot atbilstošu VSAOI objektu, iestājoties apdrošināšanas gadījumam, personai apdrošināšanas pakalpojums tiktu rēķināts no šāda lielāka objekta un persona saņemtu lielāku pakalpojumu), ir jāievieš regulējums, kas paredzētu, ka:

* darba devējam, par darbinieku jānodrošina minimālais VSAOI maksājums, ja netiek izmaksāta alga līdz minimālās algas apmēram[[5]](#footnote-5);
* pašnodarbinātajam, par darbinieku jānodrošina minimālais VSAOI maksājums, ja netiek izmaksāta alga līdz minimālās algas apmēram;
* MUN, ja ienākuma izmaksa nesasniedz minimālo sociālo objektu (minimālās algas apmēru), tad jānodrošina minimālais VSAOI maksājums.
* noteikt personu kategorijas, par kurām VSAOI varēs veikt no faktiski aprēķinātā ienākuma, kas ir mazāks par minimālo mēneša darba algu;
* noteikt to darba devēju kategorijas, kuriem būs jāveic VSAOI no minimālās algas;
* noteikt līdz kuram termiņam būs jāveic VSAOI maksājums katrai kategorijai.

Pieņemot lēmumu par minimālo algu valstī 500 *euro* mēnesī no 2021. gada 1.janvāra, minimālā VSAOI apmērs varētu būt robežās no 175-185 *euro* atkarībā no tā vai tiek ieviests šī informatīvā ziņojumu 1.1. apakšnodaļā minētais VAOM no 2021.gada 1.janvāra.

Minimālā VSAOI apmēra nodrošināšana ir jāparedz kā pienākums darba devējam, pie kura persona ir iesniegusi algas nodokļa grāmatiņu (t.sk., MUN režīmā).

Minimālā VSAOI apmēra nodrošināšana ir jāparedz kā pienākums pašnodarbinātajam, ja personai paralēli nav darba attiecības (algas nodokļa grāmatiņa nav pie darba devēja).

Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) datiem[[6]](#footnote-6) Latvijā aptuveni 1/3 nodarbināto personu (273,6 *tūkst*.) gūst ienākumus, kur vidējās aprēķinātās VSAOI nesasniedz iemaksas no valstī noteiktās minimālās darba algas (nepārsniedz 150 *euro* mēnesī).

Savukārt saskaņā ar Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras datiem 2019.gadā ap 110,6 *tūkst.* no sociāli apdrošinātām personām darba ņēmēju un pašnodarbināto personu[[7]](#footnote-7), ienākumi jeb VSAOI objekts bija no 0,01 līdz 429,99 *euro* mēnesī. Šo personu vidējais veicamo iemaksu objekts jeb gūtie ienākumi bija 218,76 *euro* mēnesī (salīdzinājumam vispārējā režīmā vidējie ienākumi vienam darba ņēmējam 2019.gadā bija 796 *euro* mēnesī).

2020.gada 20.martā Saeima pieņēma likumu “*Par valsts apdraudējuma un tā seku novēršanas un pārvarēšanas pasākumiem sakarā ar Covid-19 izplatību*”, un uz tā pamata ir izdoti vairāki MK noteikumi, kas tostarp paredz sniegt finansiālu atbalstu darba ņēmējiem un pašnodarbinātajiem, kuri atrodas dīkstāvē. Tostarp maksimālais dīkstāves pabalsta apmērs mēnesī personai ir 700 *euro* (75% no iepriekšējo sešu mēnešu vidējās atlīdzības apmēra). Līdz 2020.gada 10.jūlijam ir piešķirts atbalsts Covid-19 infekcijas laikā, izmaksājot:

1. 127 925 dīkstāves pabalstus pēc 18 435 uzņēmumu iesniegumiem ar vidējo dīkstāves pabalstu 404 *euro* apmērā, no kuriem 56,3% piešķirtais pabalsts bija mazāks par MK noteiktās minimālās mēneša darba algas apmēru;
2. 6 309 dīkstāves pabalstus pēc pašnodarbināto iesniegumiem ar vidējo dīkstāves pabalstu 353 *euro* apmērā, no kuriem 63,6 % piešķirtais pabalsts bija mazāks par MK noteiktās minimālās mēneša darba algas apmēru (VID informācija uz 2020.gada 13.jūliju).

Krīze ir parādījusi, ka nepietiekošā apjomā veikto VSAOI iemaksu dēļ strādājošo dīkstāves pabalsti ir mazi. Krīzes laikā bija diskusijas, vai un kā no valsts budžeta atbalstīt arī tās personas, kuras līdz krīzes laikam nebija veikušas VSAOI maksājumus, vai tās bija veikušas tikai ierobežotam pakalpojumu apmēram. Tāpēc ir nepieciešams rast atbilstošu risinājumu, lai pabalstu izmaksa nenotiktu uz to nodokļu maksātāju rēķina, kuri nodokļu nomaksu veic vispārējā kārtībā.

Jāmin, ka gan Igaunijā, gan Lietuvā sociālajā apdrošināšanas sistēmā ir noteikts obligātais minimālais sociālā nodokļa objekts. Detalizētāk par šo sistēmu piemērošanu var skatīt pielikumā Nr.2 *“Sociālais nodoklis un sociālās apdrošināšanas sistēma Baltijas valstīs”.*

### *Vispārējā nodokļa režīmā nodarbinātie*

Lai veicinātu valsts sociālās apdrošināšanas sistēmas ilgtspēju un uzlabotu darba ņēmēju sociālo nodrošinājumu (nosakot atbilstošu VSAOI objektu, iestājoties apdrošināšanas gadījumam, personai apdrošināšanas pakalpojums tiktu rēķināts no šāda lielāka objekta un persona saņemtu lielāku pakalpojumu), ir jāievieš regulējums, kas paredzētu, ka darba devējam par darbinieku jānodrošina minimālais VSAOI maksājums, ja alga tiek aprēķināta līdz minimālās algas apmēram.

Šādu modeli var piemērot gan attiecinot minimālo VSAOI objektu uz vienu darba devēju – to, kuram ir iesniegta algas nodokļa grāmatiņa, gan piemērojot to proporcionāli uz vairākiem darba devējiem, ja persona ienākumus, kas ir mazāki par minimālo algu, gūst vairākās ienākumu gūšanas vietās. Otro modeli ar ierobežotu VSAOI likmi atbalsta Labklājības ministrija.

Ja minimālo VSAOI objektu piemēro pie darba devēja, kuram darba ņēmējs ir iesniedzis algas nodokļa grāmatiņu, tad tiek sasaistīta iedzīvotāju ienākuma nodokļa atvieglojumu piemērošana ar minimālā VSAOI objekta piemērošanu. Ja persona nav iesniegusi algas nodokļa grāmatiņu nevienam no darba devējiem, tad minimālais VSAOI objekts tiks piemērots tam ienākuma izmaksātājam, kurš sniegs pirmais ziņas par darbinieku.

Minēto regulējumu paredzēts attiecināt arī uz uzņēmumu līgumiem, ja persona nebūs reģistrējusi saimniecisko darbību – atlīdzības izmaksātājs nodrošinās minimālo VSAOI objekta piemērošanu, ja persona nebūs iesniegusi algas nodokļa grāmatiņu citā ienākuma gūšanas vietā.

### *Saimnieciskās darbības veicēji – vispārējais režīms*

 Veselības apdrošināšanas obligātā maksājuma (VAOM) 5% apmērā ieviešana paredz plašu personu loku iesaistīt veselības pakalpojumu finansēšanā. Saimnieciskās darbības veicēju VSAOI apmērs (gan likmes, gan objekts) ir noteikts mazāks nekā darba ņēmēja VSAOI apmērs, bet valsts finansētos veselības pakalpojumus personas izmanto neatkarīgi no ienākumu gūšanas veida.

 Lai VAOM ieviešana vienai nodokļu maksātāju kategorijai (saimnieciskās darbības veicējiem) neradītu labvēlīgāku situāciju nekā darba ņēmējiem, kam ir plašs VSAOI objekts, ir jāpārvērtē saimnieciskās darbības veicēju VSAOI objekts, kas ir arī VAOM objekts.

Lai nodrošinātu, ka VAOM (5% apmērā) veic no iespējami plaša objekta, tad saimnieciskās darbības veicējiem nevajadzētu paredzēt šaurāku VAOM bāzi.

Saimnieciskās darbības veicējiem, VAOM ir jāievieš no visa saimnieciskās darbības ienākuma, jo saimnieciskās darbības ienākumu apliek ar progresīvo IIN un līdz ar VAOM vienlaicīgi ir plānots samazināt IIN likmi par 2 procentpunktiem (no 20% uz 18% ienākumiem līdz 20 004 *euro* gadā, no 23% uz 21% ienākumiem no 20 004 līdz 62 800 *euro* gadā un no 31,4% uz 27,55%[[8]](#footnote-8) ienākumiem virs 62 800 *euro* gadā) un vispārīgo VSAOI likmi.

Pašreiz likums “*Par valsts sociālo apdrošināšanu*” nosaka, ka:

* pašnodarbinātajiem, kuru ienākums mēnesī nesasniedz minimālās algas apmēru, no ienākumiem jāveic VSAOI **5% apmērā** (pensiju apdrošināšanai). Ja pašnodarbinātā ienākums visa kalendāra gada laikā nesasniedz 50 *euro*, tad VSAOI 5% apmērā var neveikt. VSAOI jāveic – par iepriekšējo ceturksni līdz sekojošā mēneša 15.datumam;
* pašnodarbinātajiem, kuru ienākums mēnesī sasniedz vai pārsniedz minimālās algas apmēru, no brīvi izraudzīta objekta, kas nav mazāks par minimālās algas apmēru, veic VSAOI vispārējā apmērā (2020.gadā VSAOI likme vispārējā gadījumā pašnodarbinātajam 32,15%, un persona ir pakļauta pensiju apdrošināšanai, invaliditātes apdrošināšanai, vecāku apdrošināšanai, maternitātes un slimības apdrošināšanai un veselības apdrošināšanai) un no starpības starp ienākumiem un brīvi izraudzītā objekta, veic VSAOI 5% apmērā (pensiju apdrošināšanai);
* pašnodarbinātajiem, kuri gūst ienākumu no lauksaimnieciskās ražošanas un kuru ienākums mēnesī sasniedz vai pārsniedz minimālās algas apmēru, veic VSAOI vispārējā apmērā (2020.gadā VSAOI likme vispārējā gadījumā pašnodarbinātajam 32,15% un persona ir pakļauta pensiju apdrošināšanai, invaliditātes apdrošināšanai, vecāku apdrošināšanai, maternitātes un slimības apdrošināšanai un veselības apdrošināšanai) no brīvi izraudzīta objekta, kas nav mazāks par minimālās algas apmēru. VSAOI jāveic - par iepriekšējo ceturksni līdz sekojošā mēneša 15.datumam.

Savukārt no starpības starp ienākumiem un brīvi izraudzītā objekta, VSAOI 5% apmērā jāaprēķina par visu kalendāra gadu (visa gada ienākumu no lauksaimnieciskās ražošanas un visa gada izdevumu, kas saistīti ar lauksaimniecisko ražošanu, starpības) un jāveic VSAOI 5% apmērā (pensiju apdrošināšanai) par iepriekšējo gadu līdz kārtējā gada 15.aprīlim.

Ņemot vērā, ka jau ir izstrādāta un darbojas sistēma kā saimnieciskās darbības veicēji papildu (pašnodarbinātā VSAOI likmei ) veic 5% uzkrājumus pensiju apdrošināšanai, tad 5% VAOM daļu no administrēšanas viedokļa varētu pievienot esošajai 5% VSAOI likmei, kuru veic pensiju apdrošināšanai. Tādējādi ar VAOM ieviešanu:

1. pašnodarbinātajiem, kuru ienākums mēnesī nesasniedz minimālās algas apmēru, veic minimālo VSAOI, tai skaitā VAOM;
2. ja pašnodarbinātā ienākums visa kalendāra gada laikā nesasniedz 50 *euro*, tad VSAOI 5% (pensijas apdrošināšanai) un 5% VAOM apmērā var neveikt. Minētie maksājumi jāveic par iepriekšējo ceturksni līdz sekojošā mēneša 15.datumam;
3. pašnodarbinātajiem, kuru ienākums mēnesī sasniedz vai pārsniedz minimālās algas apmēru, no brīvi izraudzīta objekta, kas nav mazāks par minimālās algas apmēru, veic VSAOI vispārējā apmērā (2020.gadā VSAOI likme vispārējā gadījumā pašnodarbinātajam - 32,15%, un persona no minimālās algas objekta ir pakļauta pensiju apdrošināšanai, invaliditātes apdrošināšanai, vecāku apdrošināšanai, maternitātes un slimības apdrošināšanai) un no starpības starp ienākumiem un brīvi izraudzītā objekta, veic VSAOI 5% apmērā (pensiju apdrošināšanai) un 5% VAOM.

4.tab. **Saimnieciskā darbībā nodarbināto skaits un samaksātie nodokļi 2019.gadā**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju** **skaits**  | **Samaksātais IIN, milj.** *euro*gadā | **Samaksātās VSAOI, milj.** *euro* gadā |
| Saimnieciskās darbības veicēji | **92 536** | **42,77** | **27,02** |

**2020.gads**

**1. Ienākuma nodoklis -** a**pliek starpību starp ieņēmumiem un izdevumiem**

**Ienākums***, euro gadā* **IIN likme**

Līdz 20 004  **20%**

No 20 004 līdz 62 800 **23%**

Virs 62 800 **31,4%**

**Izdevumu norma: 80%** no fiziskās personas kopējiem ar saimnie­­ciskās darbības saistītiem izdevumiem

**2. VSAOI maksā kā pašnodarbinātās personas**

**Ienākumi,** *euro mēnesī* **VSAOI likme**

Līdz 50 **(gadā) -**

No 50 līdz 430 **5%**\*

Virs 430 **32,15% + 5%**\*\*

*\**  *No faktiskajiem ienākumiem*

*\*\* No brīvi izvēlēta objekta, kurš nedrīkst būt mazāks par 430 euro mēnesī.* ***Papildus veic****iemaksas 5% apmērā pensiju apdrošināšanai no starpības starp brīvi izraudzītā VSAOI objekta un faktiskā ienākuma apmēra*

**2021.gads**

**1. Ienākuma nodoklis -** a**pliek starpību starp ieņēmumiem un izdevumiem**

**Ienākums***, euro gadā* **IIN likme**

Līdz 20 004  **18%**

No 20 004 līdz 62 800 **21%**

Virs 62 800 **27,55%**

**Izdevumu norma: 80%** no fiziskās personas kopējiem ar saimnie­­ciskās darbības saistītiem izdevumiem

**2. Minimālais VSAOI apmērs – 175 līdz 185** *euro*

**mēnesī** (minimālā mēneša darba alga 500 *euro* x pašnodarbināto VSAOI likme8)**, summējot to visos režīmos\***

***\**** *Minimālo VSAOI apmēru piemēro rezumējošā kārtībā, t.i. veidojas piemaksa, ja gada laikā nesasniedz minimālo VSAOI apmēru*

 **Papildus** minimālajai VSAOI - *no starpības starp faktisko saimnieciskās darbības ienākumu un VSAOI objektu, kas nav mazāks minimālo VSAOI objektu***:**

**+5% likme pensiju apdrošināšanai**

**+5% likme veselības apdrošināšanai**

*(no starpības starp faktisko saimnieciskās darbības ienākumu un VSAOI objektu, kas nav mazāks minimālo VSAOI objektu)*

3.att. **Saimnieciskās darbības režīma izmaiņas – vispārējais režīms[[9]](#footnote-9)**

5.tab. **Saimnieciskā darbībā** **nodarbināto skaits pēc izmaiņām**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju****skaits** | **% no esošā nodokļu maksātāju****skaita** |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas reģistrēti kā saimnieciskās darbības veicēji, 2019.gadā | **92 536** |  |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas pēc izmaiņām paliek reģistrēti kā saimnieciskās darbības veicēji  | **27 551** | **30%** |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas pāriet algotā darbā | 32 492 | 35% |
| Nodokļu maksātāji turpmāk negūs ienākumus šajos režīmos\* | 32 492 | 35% |

*\* Daļai jau šobrīd ir algota darba ienākumi*

*Pieņēmumi:*

* darbību saglabās tie saimnieciskās darbības veicēji, kuru peļņa ļaus nomaksāt minimālo VSAOI maksājumu;
* 32% gūst ienākumus arī vispārējā nodokļu režīmā;
* 50% no tiem saimnieciskās darbības veicējiem, kas neturpinās darbu, tiks nodarbināti vispārējā režīmā, maksājot nodokļus no minimālās algas;
* 50% no tiem saimnieciskās darbības veicējiem, kas neturpinās darbu, vairs negūs ieņēmumus šajā režīmā. Vidējais ienākums (ieņēmumi – izdevumi) šiem maksātājiem ir aptuveni 550 *euro* gadā, kas nenosegtu nodokļu saistības. Tāpat, piemēram, izdevumu un dažādu atvieglojumu piemērošanas rezultātā 53% šobrīd apliekamais ienākums ir 0 (neskatoties uz apgrozījuma esamību) un aptuveni 11% strādā ar zaudējumiem.

### *1.2.3. Autoratlīdzību saņēmēji*

Līdzīgi kā citos alternatīvajos režīmos, piemēram, pašnodarbināto, patentmaksu un MUN, arī autoratlīdzību saņēmēju sociālās iemaksas ir zemas, palielinot iedzīvotāju skaitu, kuri nākotnē var nebūt sociāli nodrošināti. Autoratlīdzības patreiz tiek izmantotas arī nodokļu optimizācijas nolūkos, dažāda veida uzņēmumu līgumus pārdēvējot par autortiesību līgumiem.

**No 2021.gada vairs nav speciālais režīms autoratlīdzībām.** Autoratlīdzību saņēmēji varēs izvēlēties vai nu reģistrēt saimniecisko darbību vai piemērot tādu pašu režīmu kā pašlaik personām, kuras saņem atlīdzību uz uzņēmuma līguma pamata, nereģistrējot saimniecisko darbību – t.i., tādu pašu nodokļu režīmu kā algota darba ienākumam.

Uz šo režīmu attieksies tādi paši nodokļu maksāšanas nosacījumi, kā iepriekš minētie saimnieciskās darbības veicējiem.

Autoratlīdzības saņēmējiem nodokļu režīms nodokļu sloga ziņā ir labvēlīgāks nekā citiem saimnieciskās darbības veicējiem, kas rada nodokļu optimizācijas modeļus, piemērojot autoratlīdzības ienākumu gan sportistiem, gan personām, kas veic algota darba pienākumus.

Šobrīd autoratlīdzības saņēmējam piemēro:

1. IIN – progresīvo likmi (neto ienākumiem, jo piemēro izdevumu normu – 25% vai 50% apmērā no ienākuma atkarībā no darba veida). Autoratlīdzības izmaksātājs ietur IIN izmaksas vietā, piemērojot 20% likmi, tāpēc taksācijas gada beigās var rasties IIN piemaksa, ja, piemēram, gūti vēl citi ar progresīvo likmi apliekami ienākumi, kas pārsniedz 20 004 *euro* gadā. Ja autora faktiskie izdevumi pārsniedz izdevumu normu, viņam ir tiesības rezumējošā kārtībā iesniegt deklarāciju un piemērot faktiskos izdevumus, pamatojot tos ar attaisnojuma dokumentiem. Autoratlīdzības saņēmējam nav jāreģistrējas kā saimnieciskās darbības veicējam.
2. VSAOI:
* ja autoratlīdzības saņēmējs saņem algota darba ienākumu vismaz 430 *euro* mēnesī - piemēro tikai VSAOI – 5% no autoratlīdzības izmaksātāja līdzekļiem;
* ja autoratlīdzības saņēmējam nav algota darba ienākumu.

VSAOI – 5% no autoratlīdzības izmaksātāja līdzekļiem + autoratlīdzības saņēmējs kā pašnodarbināta persona maksā VSAOI 32,15% vismaz no 430 *euro* mēnesī, ja viņa mēneša ienākumi pārsniedz 430 *euro*.

Izņēmums:

1. autortiesību mantinieki maksā IIN, piemērojot progresīvo likmi, viņiem nepiemēro izdevumu normu. Autortiesību mantinieki nemaksā VSAOI;
2. mantisko tiesību kolektīvā pārvaldījuma organizācija nemaksā 5% VSAOI.

**Mērķis ir nodrošināt, ka autoratlīdzību saņēmējiem nākotnē būtu sociāli nodrošinātāki nekā līdz šim un IIN un VSAOI režīms nodokļu sloga ziņā būtu līdzvērtīgs algota darba ienākuma režīmam.**

**Tāpēc autoratlīdzības kā īpašs ienākumu veids IIN likumā vairs netiks izdalīts.**

Ja tagadējie autoratlīdzības saņēmēji reģistrējas kā saimnieciskās darbības veicēji, viņiem ar 2021.gadu piemēro:

* IIN – progresīvo likmi, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju. Ar nodokli apliekamo ienākumu nosaka no ieņēmumiem atskaitot ar ienākuma gūšanu saistītos izdevumus. Ņemot vērā, ka radošā darbība ir specifiska un izdevumu uzskaiti tajā ne vienmēr iespējams veikt pēc parastajiem saimnieciskās darbības principiem, šiem saimnieciskās darbības veicējiem pēc izvēles saglabājas iespēja piemērot normatīvajā aktā noteiktu izdevumu normu 25% apmērā no ieņēmumiem.
* VSAOI – maksā kā visi saimnieciskās darbības veicēji – pašnodarbinātas personas, piemērojot VSAOI (šobrīd likme - 32,15% apmērā) vismaz no 500 *euro* mēnesī, ja viņa mēneša ienākumi pārsniedz 500 *euro* un papildus no VSAOI objekta, kas pārsniedz minimālo algu, veic 5% +5% maksājumus pensiju apdrošināšanai un VAOM.

Ja tagadējie autoratlīdzības saņēmēji nereģistrējas kā saimnieciskās darbības veicēji, viņiem ar 2021.gadu piemēro tādu pašu režīmu kā pašlaik personām, kuras saņem atlīdzību uz uzņēmuma līguma pamata, nereģistrējot saimniecisko darbību – t.i., tādu pašu nodokļu režīmu kā algota darba ienākumam (IIN progresīvā likme, VSAOI likme – 35,09%).

Izņēmumi:

1. autortiesību mantiniekiem saglabājas līdzšinējais režīms – IIN progresīvā likme, VSAOI nepiemēro;
2. ja nodokļu maksātājs gūst ienākumus no licences līguma/licences par darba izmantošanas tiesībām Autortiesību likuma izpratnē, ko var uzskatīt par zināmā mērā pasīvu ienākumu (piemēram, licences līgums par tiesībām atkārtoti izdot autora sarakstītu grāmatu, ienākumi ko gūst autori ar mantisko tiesību kolektīvā pārvaldījuma organizāciju starpniecību (piemēram, Autortiesību un komunicēšanās konsultāciju aģentūra / Latvijas Autoru apvienība)) - IIN progresīvā likme, VSAOI nepiemēro.

6.tab. **Izmaiņas IIN un VSAOI autoratlīdzībām**

|  |  |
| --- | --- |
| **Pašreizējais modelis** | **Iespējamais nākotnes modelis** |
| Autoratlīdzības saņēmējs saņem autoratlīdzību + algota darba ienākumus 430 *euro* | IIN progresīvā likme (ņem vērā izdevumus, piemērojot izdevumu normu 25% vai 50%)VSAOI – 5% no ienākuma izmaksātāja līdzekļiem | Autoratlīdzības saņēmējs nav reģistrējis saimniecisko darbību | IIN un VSAOI piemēro kā pašlaik uzņēmuma līgumiem, ja persona nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicējs (pielīdzina kā algota darba ienākumam)IIN progresīvā likmeVispārējā VSAOI likme, t.sk., VAOM |
| Autoratlīdzības saņēmējs saņem autoratlīdzību | IIN progresīvā likme (ņem vērā izdevumus, piemērojot izdevumu normu 25% vai 50%)VSAOI likme - 32,15% vismaz no EUR 430 mēnesī, ja mēneša ienākumi pārsniedz 430 *euro*VSAOI – 5% no ienākuma izmaksātāja līdzekļiem | Autoratlīdzības saņēmējs ir reģistrējis saimniecisko darbību | IIN un VSAOI piemēro kā saimnieciskās darbības veicējiem (pēc izvēles atļauj piemērot izdevumu 25% normu, ņemot vērā radošās darbības uzskaites specifiku)IIN progresīvā likmeVSAOI - vismaz no 500 *euro* mēnesī, ja mēneša ienākumi pārsniedz 500 *euro* +5% pensijas +5% veselības apdrošināšanai no pārsnieguma  |
| Izņēmuma gadījumi | * Autortiesību mantinieku ienākums:

- IIN (progresīvā likme), nav izdevumu normas; - VSAOI nepiemēro.* Mantisko tiesību kolektīvā pārvaldījuma organizācija nemaksā 5% VSAOI
 | Izņēmuma gadījumi | * Autortiesību mantinieku ienākums:

- IIN (progresīvā likme), nav izdevumu normas; - VSAOI nepiemēro.* Ienākumi no licences līguma/licences par darba izmantošanas tiesībām:

- IIN progresīvā likme;- VSAOI nepiemēro. |

7.tab. **Autoratlīdzību saņēmēju skaits un samaksātie nodokļi 2019.gadā**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju skaits** | **Samaksātais IIN, milj.** *euro*gadā | **Samaksātās VSAOI, milj.** *euro* gadā |
| Autoratlīdzības | **39 006** | **12,73** | **4,01** |

8.tab. **Autoratlīdzību saņēmēju skaits pēc izmaiņām**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju****skaits** | **% no esošā nodokļu maksātāju****skaita** |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas reģistrēti kā autoratlīdzību saņēmēji, 2019.gadā | **39 006** |  |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas pēc izmaiņām turpina gūt ienākumus, no tiem: | **13 716** | **35%** |
| * *reģistrējas kā saimnieciskās darbības veicēji*
 | *9 177* |  |
| * *strādā uz uzņēmumu līguma pamata*
 | *4 539* |  |
| Nodokļu maksātāji turpmāk negūs ienākumus šajos režīmos\* | 25 290 | 65% |

*\* Daļai jau šobrīd ir algota darba ienākumi*

*Pieņēmumi***:**

* autoratlīdzības virs 2,3 *tūkst*. *euro* saņēmēji, kļūstot par saimnieciskās darbības veicējiem;
* autoratlīdzības virs 5 *tūkst*. *euro* saņēmēji, noslēgs uzņēmumu līgumus;
* 67% gūst ienākumus arī vispārējā nodokļu režīmā;
* pārējie autoratlīdzību saņēmēji, vairs negūs ieņēmumus šajā režīmā, jo lielākai daļai ieņēmumi ir zem minimālā VSAOI iemaksu līmeņa (aptuveni 65%). Vidējais ienākums šiem nodokļu maksātājiem ir aptuveni 500 *euro* gadā.

### *1.2.4. Mikrouzņēmumu nodokļa režīma reorganizēšana*

Līdzīgi jārisina arī jautājums par mikrouzņēmumu (turpmāk – MU) nodokļa (turpmāk – MUN) režīma pakāpenisku ierobežošanu un tā pielīdzināšanu vispārējam darbaspēka nodokļu režīmam[[10]](#footnote-10).

Saskaņā ar VID informāciju MUN maksātājiem VSAOI slogs ir gandrīz trīs reizes mazāks nekā vispārējā nodokļu maksāšanas režīma darba devējiem.[[11]](#footnote-11)

Lai gan MU skaitam, gan arī to darbinieku skaitam ir tendence samazināties (2019.gadā par aptuveni 10%, salīdzinot ar iepriekšējo gadu), tomēr joprojām MU nodarbināti 8% (informācija par 2019.gada 4.ceturksni) no visiem tautsaimniecībā nodarbinātajiem.

MU īpatsvars dominē tieši pakalpojumu nozarēs (ēku tīrīšana, ielu slaucīšana, dizaina pakalpojumi, konsultācijas u.tml.). Piemēram, ēku uzkopšanā MU īpatsvars sasniedz gandrīz pusi no visiem minētās sfēras uzņēmumiem. Minētais tiešā veidā liecina par darbaspēka nodokļu optimizāciju, jo pakalpojumu sniegšanā ir daudz mazākas cita veida izmaksas (gan tiešās, gan netiešās), kā, piemēram, ražojošās nozarēs. Minēto apstiprina arī fakts, ka aptuveni 70% no MU apgrozījuma tiek novirzīti darbaspēka izmaksās.

Lai MUN neizmantotu kā nodokļu modeli ar būtiski zemāku darbaspēka nodokļu slogu ir jāvērtē iespēja to attiecināt tikai uz vienu fizisko personu – MUN īpašnieku, nepakļaujot sociālā nenodrošinājuma riskam darba ņēmējus.

Ņemot vērā šos apstākļus, nepieciešams lēmums par MUN modeļa nākotni (*skat. 4.att*.).

9.tab. **Mikrouzņēmumos nodarbināto skaits un samaksātie nodokļi 2019.gadā**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju skaits, kas nodarbināti MU** | **Samaksātais IIN, milj.** *euro*gadā | **Samaksātās VSAOI, milj.** *euro* gadā |
| Mikrouzņēmumi | **80 938** | **14,61** | **61,20** |

**2021.gads**

**1. Minimālais VSAOI apmērs 175 līdz 185** *euro* **mēnesī, summējot to visos režīmos\***

***\**** *Minimālo VSAOI apmēru piemēro rezumējošā kārtībā, t.i. veidojas piemaksa, ja gada laikā nesasniedz minimālo VSAOI apmēru*

**2. Apgrozījuma nodoklis (no apgrozījuma atņemot veiktās VSAOI)**

**Apgrozījums,** *euro gadā* **Nodokļa likme**

Līdz 20 000 **25%**

Virs 20 000 +**15%** par pārsniegumu

**2020.gads**

**MUN\***

**Apgrozījums***, euro gadā* **Nodokļa likme**

Līdz 40 000  **15%**

Virs 40 000 **+20%**

 par pārsniegumu

*\* VSAOI ietvertas maksājumā par MUN*

4.att. **Mikrouzņēmumu nodokļa režīma reorganizēšana**

10.tab. **Mikrouzņēmumos nodarbināto skaits pēc izmaiņām**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Nodokļu maksātāju****skaits** | **% no esošā nodokļu maksātāju****skaita** |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas reģistrēti kā mikrouzņēmumos nodarbinātie, 2019.gadā | **80 938** |  |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas pēc izmaiņām paliek reģistrēti kā nodarbinātie uzņēmumā, kas maksā nodokļus no apgrozījuma | **16 820** | **21%** |
| Nodokļu maksātāju skaits, kas pāriet algotā darbā | 32 059 | 40% |
| Nodokļu maksātāji turpmāk negūs ienākumus šajos režīmos\* | 32 059 | 40% |

*\* Daļai jau šobrīd ir algota darba ienākumi*

*Pieņēmumi*:

* darbību saglabās tie mikrouzņēmumi, kuru apgrozījums uz katru darbinieku ir virs 10 *tūkst*. *euro*, maksājot nodokli 25% no apgrozījuma (40% pārsniegumam virs 20 *tūkst*. *euro*) un minimālo VSAOI apmēru;
* 35% gūst ienākumus arī vispārējā nodokļu režīmā;
* 50% no tiem mikrouzņēmumu darbiniekiem, kas neturpinās darbu MU režīmā, tiks nodarbināti vispārējā režīmā, maksājot nodokļus no minimālās algas;
* 50% no tiem MU mikrouzņēmumu darbiniekiem, kas neturpinās darbu MU režīmā, negūs ieņēmumus šajā režīmā, jo apgrozījums uz vienu darbinieku nespēj segt nodokļa saistības un atalgojuma izmaksas (aptuveni 83%). Vidējais apgrozījums šādiem mikrouzņēmumiem būtu nepilni 4 000 *euro* uz darbinieku.

### *1.2.5. Patentmaksājumi*

Līdzīgi kā citos alternatīvajos režīmos, piemēram, pašnodarbināto, autoratlīdzību un MUN režīmā, arī patentmaksātāju sociālās iemaksas ir zemas, palielinot iedzīvotāju skaitu, kuri nākotnē var nebūt sociāli nodrošināti.

**No 2021.gada speciālais režīms patentmaksātājiem tiek būtiski sašaurināts**, **atļaujot piemērot šo režīmu tikai samazinātās patentmaksas maksātājiem – pensionāriem un invalīdiem.** Patentmaksātāji varēs izvēlēties vai nu reģistrēt saimniecisko darbību, kas minēta iepriekš ar noteiktajiem nodokļu nosacījumiem, vai piemērot vispārējo nodokļu maksāšanas režīmu.

Alternatīvo nodokļu režīmu (saimnieciskās darbības veicēji, autoratlīdzību saņēmēji un MU) pārveidošanas pasākumu ieviešanas rezultātā uz valsts kopbudžetu 2021.gadā veidojas pozitīva fiskālā ietekme **75,4** *milj. euro* apmērā, kas ir būtiski mazāka par pozitīvo fiskālo ietekmi 2022.un 2023.gadā, jo ieviešanas gadā un turpmākajos ņemta vērā iespējamā maksājumu nobīde par 6 mēnešiem (*sk. 11.tab*.).

11.tab. **Fiskālā ietekme uz valsts kopbudžetu saistībā ar alternatīvo režīmu izmaiņām,** *milj. euro*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021**  | **2022** | **2023** |
| **IIN ieņēmumi** | **+15,1** | **+16,5** | **+10,0** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *+3,0* | *+3,3* | *+2,0* |
| *pašvaldību budžetos* | *+12,1* | *+13,2* | *+8,0* |
| **VSAOI ieņēmumi\*** | **+60,2** | **+138,5** | **+161,7** |
| ***no tā:*** *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *+42,4* | *+97,4* | *+113,8* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *+9,5* | *+21,7* | *+25,4* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *+8,4* | *+19,3* | *+22,6* |
| **KOPĀ ieņēmumi valsts kopbudžetā**\*\*  | **+75,4** | **+155,0** | **+171,8** |
| ***no tās:***  *valsts pamatbudžetā*  | *+3,0* | *+3,3* | *+2,0* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)***  | *+9,5* | *+21,7* | *+25,4* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *+42,4* | *+97,4* | *+113,8* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *+8,4* | *+19,3* | *+22,6* |
| *pašvaldību budžetos* | *+12,1* | *+13,2* | *+8,0* |

*\* ieviešanas gadā un turpmākajos ņemta vērā iespējamā maksājumu nobīde par 6 mēnešiem*

*\*\* ar iemaksām valsts fondēto pensiju shēmā*

# Nodokļu izmaiņu II posms (spēkā no 2022.gada)

Attiecās uz saimnieciskās darbības veicējiem – vispārējā režīmā.

No 2022.gada, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, **tiek palielināts VSAOI apjoms pašnodarbināto ienākumu daļai, kura ir lielāka par 20004 *euro* gadā (1667 *euro* mēnesī), tai nosakot VSAOI no visa saimnieciskās darbības ienākuma** (*skat. 5.att*).

Savukārt saglabājas I posmā minētie VSAOI un VAOM nosacījumi pašnodarbinātajiem, kuru ienākumi ir līdz 20004 *euro* gadā (1667 *euro* mēnesī). Kas nozīmē, ka pašnodarbinātie veic minimālo VSAOI, ja ienākumi mēnesī nesasniedz minimālās algas apmēru, un pašnodarbinātie, kuru ienākumi ir līdz 20004 *euro* gadā (1667 *euro* mēnesī), no brīvi izraudzīta objekta, kas nav mazāks par minimālās algas apmēru, veic VSAOI vispārējā apmērā un no starpības starp ienākumiem un brīvi izraudzītā objekta, veic VSAOI 5% apmērā pensiju apdrošināšanai un 5% VAOM.

**2022.gads**

**1. Ienākuma nodoklis -** a**pliek starpību starp ieņēmumiem un izdevumiem**

**Ienākums***, euro gadā* **IIN likme**

Līdz 20 004  **18%**

No 20 004 līdz 62 800 **21%**

Virs 62 800 **27,55%**

**Izdevumu norma: 80%** no fiziskās personas kopējiem ar saimnie­­ciskās darbības saistītiem izdevumiem

 **2. Sociālās iemaksas**

**2.1.) Ja saimnieciskās darbības ienākumi ir līdz 20004 eiro gadā – VSAOI ir minimālais VSAOI apmērs – 175 līdz 185** *euro* **mēnesī** (minimālā mēneša darba alga 500 *euro* x pašnodarbināto VSAOI likme)

***\**** *Minimālo VSAOI apmēru piemēro rezumējošā kārtībā, t.i. veidojas piemaksa, ja gada laikā nesasniedz minimālo VSAOI apmēru*

 **Papildus** minimālajai VSAOI - *no starpības starp faktisko saimnieciskās darbības ienākumu un VSAOI objektu, kas nav mazāks minimālo VSAOI objektu***:**

**+5% likme pensiju apdrošināšanai**

**+5% likme veselības apdrošināšanai**

 **2.2.) Ja saimnieciskās darbības ienākumi ir virs 20004 *euro* gadā**

 **– VSAOI no visa saimnieciskās darbības ienākuma**

5.att**. Izmaiņas II posmā saimnieciskās darbības veicējiem – vispārējā režīmā**

# Nodokļu izmaiņu III posms (spēkā 2023.gada)

No 2023.gada, neatkarīgi no saimnieciskās darbības ienākumu apjoma, visi pašnodarbinātie veic VSAOI no visa saimnieciskās darbības ienākuma, bet ne mazāk, kā minimālā VSAOI (sk. 5.att). Tādējādi vienādojot nodokļu slogu ziņojumā minētajos nodokļu režīmos.

**2023.gads**

**1. Ienākuma nodoklis -** a**pliek starpību starp ieņēmumiem un izdevumiem**

**Ienākums***, euro gadā* **IIN likme**

Līdz 20 004  **18%**

No 20 004 līdz 62 800 **21%**

Virs 62 800 **27,55%**

**Izdevumu norma: 80%** no fiziskās personas kopējiem ar saimnie­­ciskās darbības saistītiem izdevumiem

**2. VSAOI no visa s/d ienākuma, bet ne mazāks kā minimālā VSAOI**

6.att**. Izmaiņas III posmā saimnieciskās darbības veicējiem – vispārējā režīmā**

Salīdzinot maksājamos darba spēka nodokļus saimnieciskās darbības veicējiem 2020.gadā un pēc veiktajām nodokļu izmaiņām nākamajos trīs posmos, t.i., līdz 2023.gadam, nodokļu slogs pašnodarbinātajām personām pakāpeniski pieaugs. Ja saimnieciskajā darbībā tiek nodarbināta persona, tās nodokļu maksājumi ir tādi paši kā par vispārējā nodokļu režīmā nodarbināto (sk.7.att.) Aprēķini ir provizoriski, jo to iegūšanai tiek piemēroti vairāki pieņēmumi (sk. zem attēla).

7.att. **Samaksāto nodokļu salīdzinājums saimnieciskās darbības veicējiem, kas veic nelauksaimniecisku darbību 2020. – 2023.gadam un vispārējā nodokļu režīmā nodarbinātajiem**

Aprēķinot maksājamos nodokļus vispārējā nodokļu režīmā 2021.gadā, tiek aprēķināts, ka tiem darba ņēmējiem, kam VSAOI nesasniedz minimālo VSAOI apmēru, darba ņēmējs VSAOI maksā no bruto algas apmēra, bet darba devējs samaksā starpību, kas pietrūkst līdz minimālā VSAOI apmēram.

*Maksājamo nodokļu aprēķinos izmantotie pieņēmumi:*

* minimālā VSAOI likme ir 37,09% apmērā, kas pieņemta aprēķinu vajadzībām (Labklājības ministrijas kompetence);
* ienākumi visos gada mēnešos ir vienādi. Jāmin, ka VSAOI aprēķināšana ir atkarīga no katrā s/d kalendārajā mēnesī aprēķinātā ieņēmuma apjoma;
* ka pašnodarbinātās personas IIN apliekamo ienākumu aprēķina, ņemot vērā izdevumus, kas sastāda 71% no gūtajiem ieņēmumiem, kas pamatojoties uz iesniegtajām 2018.gada deklarācijām ir vidējais rādītājs pēc ieņēmumu/izdevumu proporcijas, un šajos izdevumos ir iekļautas VSAOI 100% apmērā;
* ka tiek veiktas VSAOI no minimālās mēneša darba algas līmeņa (500 *euro*). Tomēr persona var izvēlēties maksāt VSAOI lielākā apjomā no brīvi izraudzīta iemaksu objekta;
* nodokļu aprēķins veikts par saimnieciskās darbības veicēju bez nodarbinātajiem;
* ka pašnodarbinātās personas nav nodarbinātas arī vispārējā nodokļu režīmā un, iesniedzot gada ienākumu deklarāciju, tiek piemēroti IIN atvieglojumi.
* minimālais IIN 50 *euro* apmērā nav jāmaksā, ja persona gada laikā par sevi kā pašnodarbinātu personu ir veikusi VSAOI.

# Akcīzes nodokļa likmju tabakas izstrādājumiem paaugstināšana

## **Akcīzes nodokļa likmes cigaretēm** paaugstināšana

Pakāpeniski paaugstināt AN likmi cigaretēm par 5% 2021.gadā (cenas pieaugums uz 1 paciņu ~ 0,15 euro), par 5% 2022.gadā (cenas pieaugums uz 1 paciņu ~ 0,15 euro) un par 5% 2023.gadā (cenas pieaugums uz 1 paciņu ~ 0,15 euro).

12.tab**. AN likmes cigaretēm paaugstināšana**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AN likme cigaretēm** | **Šobrīd** | **Priekšlikums** |
| **01.07.2019.** | **01.01.2021.** | **01.01.2022.** | **01.01.2023.** |
| **Specifiskais nodoklis**, *euro par1000 gab.* | **78,7** | **82,6** | **86,7** | **91** |
| **Ad valorem,** % | **20%** | **20%** |
| **Minimālais līmenis,** *euro par 1000 gab.* | **114,7** | **120,4** | **126,4** | **132,7** |
| *Minimālā līmeņa pieaugums, %* |  | *5%* | *5%* | *5%* |
| *Specifiskā līmeņa pieaugums, %* |  | *5%* | *5%* | *5%* |
| **Fiskālā ietekme\*,** *milj. euro* |  |  **+3,2**  | **+5,9**  | **+8,0**  |
| *t.sk.: AN* |  | *+2,7*  | *+4,9*  | *+6,6*  |
| *t.sk.: PVN* |  |  *+0,6*  | *+1,0*  |  *+1,4*  |

*\* ieviešanas gadā norādīta 11 mēnešu ietekme*

## Akcīzes nodokļa elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem vienkāršošana un paaugstināšana

Pašlaik AN elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem (turpmāk – e-šķidrumi) tiek piemērots summējot divas likmes, vienu kas ir noteikta par 1 mililitru šķidruma un otru par 1 miligramu nikotīna.

*Priekšlikums*:

1. atteikties no pašreiz piemērojamās AN e-šķidrumiem struktūras, un noteikt vienu likmi par vienu mililitru e-šķidruma neatkarīgi no nikotīna daudzuma, līdzīgi, ka tas šobrīd ir noteikts Igaunijā un Lietuvā;
2. pakāpeniski paaugstināt AN likmi elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem;
3. paredzēt ar AN aplikt arī sastāvdaļas (propilenglikols, aromatizātori, augu izcelsmes glicerīns un nikotīna ekstrakti), kuras plaši tiek piedāvātas Latvijas tirgū un kuras patērētāji iegādājas, lai sagatavotu izmantošanai e-šķidrumu, tādējādi izvairoties no AN samaksas (līdzīgi kā Igaunijā).
4. paredzēt e-šķidrumu un to sastāvdaļu marķēšanu ar AN markām līdzīgi kā Igaunijā.

13.tab. **AN likmes elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem vienkāršošanas un paaugstināšana**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Elektroniskajās cigaretēs izmantojamie šķidrumi** | **Šobrīd** | **Priekšlikums** | **Lietuva** | **Igaunija** |
| **01.01.20.** | **01.01.21.** | **01.01.22.** | **01.01.23.** | **01.03.19.** | **01.01.20.** |
| **par 1 ml šķidruma** | **0,01** | **0,12**  | **0,16** | **0,20** | **0,12** | **0,20** |
| **par 1 ml nikotīna** | **0,005** | **-** | **-** | - | **-** | - |
| 10 ml/šķidruma; **0** mg/ml nikotīna | 0,10 | **1,20** | **1,60** | **2,00** | **1,20** | **2,00** |
| 10 ml/šķidruma, **5** mg/ml nikotīna | 0,35 |
| 10 ml/šķidruma; **10** mg/ml nikotīna | 0,60 |
| 10 ml/šķidruma; **15** mg/ml nikotīna | 0,85 |
| 10 ml/šķidruma; **20** mg/ml nikotīna | 1,10 |
| **Fiskālā ietekme\*,** *milj. euro* |  **+0,5**  | **+0,6**  | **+0,7**  |  |  |
| *tai skaitā: AN* |  *+0,4*  |  *+0,5*  | *+0,6*  |  |  |
| *PVN* |  *+0,1*  | *+0,1*  | *+0,1*  |  |  |

*\* ieviešanas gadā norādīta 11 mēnešu ietekme*

14.tab. **AN likmes elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem paaugstināšanas ietekme uz cenu par 10 ml šķidruma 2021.-2023.gadā**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nikotīna daudzums 10 ml šķidruma, mg/ml** | **Pašlaik spēkā** | **Priekšlikums** |
| **2021** | ***Pieaugums pret*** ***2020.gadu*** | **2022** | ***Pieaugums pret 2021.gadu*** | **2023** | ***Pieaugums pret 2022.gadu*** |
| AN un PVN\* | AN un PVN\* | ***euro*** | ***%*** | AN un PVN\* | ***euro*** | ***%*** | AN un PVN\* | ***euro*** | ***%*** |
| **0** | **0,12** | **1,45**  | *1,33*  | *1100,0%* | **1,94**  | ***0,48***  | ***33,3%*** | **2,42**  | ***0,48***  | ***25,0%*** |
| **5** | **0,42** | *1,03*  | *242,9%* |
| **10** | **0,73** | *0,73*  | *100,0%* |
| **15** | **1,03** | *0,42*  | *41,2%* |
| **20** | **1,33** | *0,12*  | *9,1%* |

**\****AN kopā ar PVN daļu*

## Akcīzes nodokļa likmes pārējiem tabakas izstrādājumiem pakāpeniska paaugstināšana

Pakāpeniski paaugstināt AN likmi pārējiem tabakas izstrādājumiem (cigāriem, cigarellām, smēķējamai tabakai un tabakas lapām) 2021., 2022. un 2023.gadā par 7%.

15.tab. **AN likmes pārējiem tabakas izstrādājumiem paaugstināšanas priekšlikums**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pārējie tabakas izstrādājumi** | **Šobrīd** | **Priekšlikums** | **Lietuva\*** | **Igaunija** |
| **01.01.20.** | **01.01.21.** | **01.01.22.** | **01.01.23.** | **01.03.20.** | **01.01.20.** |
| **Cigāri un cigarillas,** *par 1000 gab.* | **95,2** | **101,9** | **109,1** | **116,7** | **48,00** | **151+10%** no cenas |
| **Smēķējamā tabaka,** *par 1000 g.:* |  |  |  |  |  |  |
| Smalki sagrieztā tabaka | **75** | **80,25** | **85,9** | **91,9** | **78,50** | **89,63** |
| Cita smēķējamā tabaka | **75** | **80,25** | **85,9** | **91,9** | **78,50** | **89,63** |
| Tabakas lapas | **75** | **80,25** | **85,9** | **91,9** | - | - |
| **Fiskālā ietekme\*\*,** *milj. euro* | **+0,3** | **+0,6** | **+0,9** |  |  |
| *t.sk.: AN* | ***+0,3*** | ***+0,5*** | ***+0,7*** |  |  |
| *t.sk.: PVN* | ***+0,1*** | ***+0,1*** | ***+0,2*** |  |  |

*\*  LT AN likme cigāriem un cigarellām par 1000 g.*

*\*\* . Ieviešanas gadā norādīta 11 mēnešu ietekme*

## **Akcīzes nodokļa likmes karsējamai tabakai pakāpeniska paaugstināšana**

Pakāpeniski paaugstināt AN likmi karsējamai tabakai – lai tā veidotu 25% (0,*60 euro*) no AN minimālā līmeņa cigaretēm 2021.gadā, 30% (0,76 *euro*) 2022.gadā un 32% (0,85 *euro*) 2023.gadā, saglabājot līdzīgu karsējamās tabakas (paciņai) un minimālā AN līmeņa cigaretēm (paciņai) proporciju kā Lietuvā. Papildus tam paredzēt karsējamās tabakas marķēšanu ar AN markām.

16.tab. **AN likmes karsējamai tabakai\*** **paaugstināšanas priekšlikums**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Šobrīd** | **Priekšlikums** | **Lietuva** | **Igaunija** |
| **01.01.20.** | **01.01.21.** | **01.01.22.** | **01.01.23.** | **01.03.20.** | **01.01.20.** |
| **Karsējamā tabaka,** *euro par 1000g* | **75** | **99** | **125** | **140** | **113,2** | **89,63** |
| **Minimālais līmenis cigaretēm**, *euro par 1000 gab.* | **114,7** | **120,4** | **126,4** | **132,7** | **108,5** | **138,65** |
| **AN 1 paciņai karsējamās tabakas** (20 gab.), *euro* | **0,46** | **0,60** | **0,76** | **0,85** | **0,69** | **0,55** |
| **AN 1 paciņai cigarešu** (20 gab.), *euro* | **2,294** | **2,408** | **2,528** | **2,654** | **2,17** | **2,773** |
| Likme karsējamai tabakai pret minimālo līmeni cigaretēm | **19,9%** | **25,1%** | **30,2%** | **32%** | **32%** | **19,7%** |
| **Fiskālā ietekme\*\*,** *milj. euro* | **+1,5** | **+3,5** | **+4,8** |  |  |
|  *t.sk.: AN* | ***+1,3*** | ***+2,9*** | ***+4,0*** |  |  |
|  *t.sk.: PVN* | ***+0,3*** | ***+0,6*** | ***+0,8*** |  |  |

\* *Karsējamās tabakas 1 paciņa (20 gab.) satur 6,1 g. tabakas, kas pēc pieņēmuma ir vienādi ar 1 paciņu (20 gab.) cigarešu. Tādējādi, lai aprēķinātu AN karsējamai tabakai par 1 paciņu (20 gab.) tiek izmantots koeficients 6,1.*

*\*\* Ieviešanas gadā norādīta 11 mēnešu ietekme*

## **Akcīzes nodokļa likmes piemērošana jaunieviestiem produktiem**

Paredzēt pakāpenisku AN likmes piemērošanu arī jaunieviestiem produktiem (produkti kas satur vai nesatur nikotīnu un kuri nav iepriekš definēti, kā zināmi tabakas izstrādājumi) līdzīgi kā Igaunijā. Piemēram, 2021.gadā noteikt AN likmi 80 *euro* par 1000 gramiem produkta, 2022.gadā 100 *euro* par 1000 gramiem produkta un 2023.gadā paaugstināt par 20% nosakot AN likmi 120 *euro* par 1000 gramiem produkta. Praksē parasti viena iepakojuma vienība satur apmēram 17 gramus produkta, t.i. 2021.gadā AN likme iepakojuma vienībai ar 17 gramiem produkta veidotu 1,36 *euro.* Papildus ir jānosaka definīcija jaunieviestiem produktiem.

17.tab. **AN likmes jaunieviestiem produktiempiemērošanas priekšlikums**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Šobrīd** |  | **Priekšlikums** | **Igaunija** | **Lietuva** |
| **01.01.20.** | **01.01.21.** | **01.01.22.** | **01.01.23.** | **01.01.20.** | **01.01.20.** |
| **Jaunieviestie produkti,** *euro par 1000 g.* | **-** | **80** | **100** | **120** | **200** | **-** |
| **Fiskālā ietekme,** *milj. euro* |  |  | **x** | **x** |  |  |

18.tab. **AN likmju tabakas izstrādājumiem paaugstināšanas fiskālās ietekmes\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.****p.k.** | **Pasākums** | **Fiskālā ietekme,** *milj. euro* |
| **2021** | **2022** | **2023** |
| 1. | AN likmes cigaretēm paaugstināšana | +3,2 | +5,9 | +8,0 |
| 2. | AN likmes elektroniskajās cigaretēs izmantojamiem šķidrumiem vienkāršošana un paaugstināšana | +0,5 | +0,6 | +0,7 |
| 3. | AN likmes cigāriem, cigarellām, smēķējamai tabakai un tabakas lapām paaugstināšana | +0,3 | +0,6 | +0,9 |
| 4. | AN likmes karsējamai tabakai paaugstināšana | +1,5 | +3,5 | +4,8 |
| 5. | AN likmes jaunieviestiem produktiem paaugstināšana |  |  |  |
|  | **Kopā fiskālā ietekme,** *milj. euro* | **+5,6** | **+10,7** | **+14,3** |

*\* Ieviešanas gadā norādīta 11 mēnešu ietekme*

# Transportlīdzekļu nodokļu izmaiņas

## **Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis**

Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokli (turpmāk – TEN) jeb ikgadējo nodokli transportlīdzekļiem piemēro lielākais vairums Eiropas Savienības (turpmāk – ES) dalībvalstu un OECD dalībvalstu, izņemot Igauniju, Lietuvu, Poliju un Slovēniju, tomēr Polijā un Slovēnijā piemēro vieglajiem automobiļiem reģistrācijas nodokli.

Savukārt ikgadējo nodokli vieglajiem transportlīdzekļiem Lietuva un Igaunija nav ieviesusi vispār, līdz ar to nav pamatots apgalvojums, ka šajās valstīs ikgadējais nodoklis vieglajiem transportlīdzekļiem ir iekļauts akcīzes nodoklī par degvielu.

TEN likmes vieglajiem automobiļiem aprēķina šādi:

* automobiļiem, kuri pirmo reizi reģistrēti līdz 31.12.2004. – pēc pilnas masas;
* automobiļiem, kuri pirmo reizi reģistrēti no 01.01.2005. – 31.12.2008. – pēc pilnas masas, motora tilpuma un motora maksimālās jaudas;
* automobiļiem, kuri pirmo reizi reģistrēti no 01.01.2009. – pēc CO2 izmešiem.

***Priekšlikumi izmaiņām TEN noteikšanā transportlīdzekļiem*:**

1. piemērot jaunas TEN aprēķina likmes tiem transportlīdzekļiem, kuriem CO2 izmeši ir noteikti atbilstoši jaunajai CO2 izmešu metodei (WLTP)[[12]](#footnote-12), sākot ar 2021.gadu (veikta 1.reģistrācija)

19.tab. **TEN likmju likmes (pēc CO2 izmešiem) piemērošana**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.p.k.** | **CO2 izmeši** | **TEN likme** |
| 1. | Līdz 60 | 0 |
| 2. | 61-90 | 12 |
| 3. | 91-110 | 24 |
| 4. | 111-130 | 48 |
| 5. | 131-150 | 84 |
| 6. | 151-170 | 120 |
| 7. | 171-190 | 144 |
| 8. | 191-210 | 168 |
| 9. | 211-230 | 216 |
| 10. | 231-250 | 264 |
| 11. | 251-270 | 408 |
| 12. | 271-300 | 552 |
| 13. | 301-330 | 654 |
| 14. | No 331 | 756 |

 Arī ***SM priekšlikums*:** piemērot jaunas TEN aprēķina likmes tiem trans­portlīdzekļiem, kuriem CO2 izmeši ir noteikti atbilstoši jaunajai CO2 izmešu metodei (WLTP)[[13]](#footnote-13) un, lai tās būtu pielīdzināmas TEN likmēm, kas aprēķinātas, izmantojot ar iepriekšējo metodi (NEDC)[[14]](#footnote-14) noteiktos CO2 izmešus. Transportlīdzekļiem, kuriem CO2 izmeši ir noteikti, izmantojot gan NEDC metodi, gan WLTP metodi, TEN aprēķinam izmantot CO2 radītājus, kas noteikti saskaņā ar WLTP metodi. Ieviešot **no 2021. gada** pāreju likmju pēc CO2 izmešu daudzuma gramos uz 1 km piemērošanā pēc Pasaulē saskaņotās vieglo automobiļu testēšanas procedūras (WLTP), TEN tiek piemērots pēc CO2 izmešu daudzuma gramos uz 1 km. SM novērtētā provizoriskā ietekme uz budžetu ir neitrāla

1. TEN piemērošanas principu (pēc CO2) attiecināt uz kravas automobiļiem, kuri pirmo reizi reģistrēti no 2009.gada 1.janvāra, ar pilno masu līdz 3,5 t (N1 kategorija), kā arī ņemot vērā EURO izmešu standartu (šobrīd TEN nosaka tikai pēc pilnās masas).

20.tab. **TEN likmju principa (pēc CO2 izmešiem) piemērošana kravas automobiļiem ar pilno masu līdz 3,5 t (N1 kategorija)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kravas auto** (piemēram) | **Pilna masa,** *kg* | **CO2 izmeši,** *g/km* | **Dzinējs** | **Motora izmešu standarts** | **TEN likme 2020.gadā,** *euro* | **TEN likme 2021.gadā,***euro* |
| Toyota Hilux SR Double Cab ar mehānisko pārnesumkārbu | 3210  | 247  | Dīzeļdzinējs, 2396 cm3, 110 kW | Euro 6 | **219**  | **264** |

## **Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis**

Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa (turpmāk – UVTN) **mērķis** ir piemērot nodokli par automobiļiem, kuri ir uzņēmēju īpašumā vai turējumā un tiek izmantoti ne tikai saimnieciskās darbības nodrošināšanai, bet arī privātajām vajadzībām. Uzņēmēji, kuri automobiļus izmanto tikai saimnieciskajā darbībā, tos deklarē Ceļu satiksmes drošības direkcijas uzturētajā Transportlīdzekļu un to vadītāju valsts reģistrā un ir atbrīvoti no uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa maksāšanas.

UVTN likmes ir noteiktas kā nemainīgs skaitlis, nevis izteiktas procentuālā izteiksmē, kā lielākajai daļai nodokļu. Tādējādi šāda veida nodokļa likmes paliek nemainīgas, neskatoties uz patēriņa cenu izmaiņām. Ņemot to vērā, ir nepieciešams pārskatīt UVTN likmes ik pēc noteikta laika perioda un veikt to indeksēšanu atbilstoši inflācijas apjomam. Ievērojot šos nosacījumus UVTN likmes tiek palielinātas, ņemot vērā patēriņa cenu indeksa izmaiņas, sākot no 2017.gada. Arī iepriekš UVTN likmes indeksēja, ievērojot Centrālās statistikas pārvaldes (turpmāk – CSP) aprēķinātā patēriņa cenu indeksa izmaiņas 2014.gadā pret 2010.gadu un tās attiecīgi piemēroja ar 2016.gada 1.janvāri.

21.tab. **UVTN likmju indeksācija, ņemot vērā inflācijas pieauguma tempu no 2017.gada\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Transportlīdzekļi** | **UVTN likme 2020.gadā,***euro mēnesī* | **UVTN likme 2021.gadā.** *euro mēnesī* | **Fiskālā ietekme,** *milj. euro* |
| Līdz 2000 cm3 | **29** | **31** | **+1,2** |
| No 2001 cm3 līdz 2500 cm3 | **46** | **49** | **+0,1** |
| No 2501 cm3 līdz 3000 cm3 | **62** | **66** | **+0,2** |

\* Transportlīdzekļiem, kas reģistrēti līdz 2005.gada 1.janvārim, arī tiek pārskatīta, ņemot vērā patēriņa cenu indeksācijas izmaiņas, kā rezultātā UVTN likme no **46** *euro* mēnesī 2020.gadā palielinās līdz **49** *euro* mēnesī 2021.gadā

Papildus iepriekšminētajām izmaiņām ir veikts arī sīkāks sadalījums automobiļiem pēc to motora tilpuma, kā rezultātā atsevišķi ir izdalīti transportlīdzekļi ar lielu motora tilpuma, proti, automobiļiem ar motora tilpumu, kas pārsniedz 3000 cm3 tiek noteikta jauna UVTN likme 82 *euro* apmērā. Ņemot vērā to, ka šobrīd būtiski ir stiprināt rīcību klimata pārmaiņu mazināšanai, tad kā viens no pasākumiem ir mēģināt ierobežot komersantus izmantot automobiļus ar liela tilpuma motoru privātajām vajadzībām.

22.tab. **Papildus likmes transportlīdzekļiem, kuru motora tilpums pārsniedz 3000 cm3, noteikšana**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Transportlīdzekļi** | **UVTN likme 2020.gadā,***euro mēnesī* | **UVTN likme 2021.gadā.** *euro mēnesī* | **Fiskālā ietekme,** *milj. euro* |
| Virs 3000 cm3 | **62** | **82** | **+0,2** |

## Vieglo automobiļu reģistrācijas nodoklis

Ņemot vērā esošās tendences vairākās Eiropas pilsētās mazināt gaisa piesārņojumu, liedzot to centros iebraukt automobiļiem ar zemāku emisiju standartu, tādejādi var papalielināties vecu un ekoloģiski kaitīgāku vieglo automobiļu, it sevišķi ar dīzeļdzinēju aprīkotu, plūsma uz Latviju. Atbilstoši VARAM priekšlikumam, lai ietekmētu patērētāja izvēli par labu klimatam un videi draudzīgāka vieglā automobiļa iegādes brīdī, ir nepieciešams atkārtoti ieviest transportlīdzekļu reģistrācijas nodokli (turpmāk - TRN).

Lietuvā ar 2020.gada 1.jūliju ir ieviests reģistrācijas nodoklis vieglajiem un kravas automobiļiem (M1 un N1 kategorija) atkarībā no CO2 izmešiem, vienlaikus paredzot atbrīvojumu no reģistrācijas nodokļa, ja CO2 izmešu apjoms ir līdz 130g/km. Turklāt reģistrācijas nodokļa apmērs par tādā paša CO2 emisiju daudzumu transportlīdzekļiem, kas ir aprīkoti ar dīzeļdzinēju, būs divas reizes augstāks nekā ar benzīna dzinēju aprīkotam transportlīdzeklim, bet transportlīdzeklim, kurš ir aprīkots ar gāzes kā degvielas barošanas iekārtu, reģistrācijas nodokļa apmērs tiek samazināts par 10%.

23.tab. **Lietuvā piemērojamās vieglajiem automobiļiem un vieglajiem kravas automobiļiem (M1 un N1 kategorija) reģistrācijas nodokļa likmes, kas stājas spēkā no 2020.gada 1.jūlija, *euro***

|  |  |
| --- | --- |
| **CO2 emisija** | **Nodokļa likme atkarībā no degvielas veida** |
| **no** | **līdz** | **Dīzelis** | **Benzīns** | **Gāze** |
| **0** | **115** | 0 | 0 | 0 |
| **116** | **130** | 0 | 0 | 0 |
| **131** | **140** | 30 | 15 | 13,5 |
| **141** | **150** | 60 | 30 | 27 |
| **151** | **160** | 90 | 45 | 40,5 |
| **161** | **170** | 120 | 60 | 54 |
| **171** | **180** | 150 | 75 | 67,5 |
| **181** | **190** | 180 | 90 | 81 |
| **191** | **200** | 210 | 105 | 94,5 |
| **201** | **210** | 240 | 120 | 108 |
| **211** | **220** | 270 | 135 | 121,5 |
| **221** | **230** | 300 | 150 | 135 |
| **231** | **240** | 330 | 165 | 148,5 |
| **241** | **250** | 360 | 180 | 162 |
| **251** | **260** | 390 | 195 | 175,5 |
| **261** | **270** | 420 | 210 | 189 |
| **271** | **280** | 450 | 225 | 202,5 |
| **281** | **290** | 480 | 240 | 216 |
| **291** | **300** | 510 | 255 | 229,5 |
| **301 un vairāk** | 540 | 270 | 243 |

Lai novērstu vecu un nolietotu vieglo auto ievešanu reģistrēšanu Latvijā no Rietumeiropas valstīm, kā arī no Lietuvas ir nepieciešams izvērtēt, kādā apmērā noteikt reģistrācijas nodokļa likmes, kā arī tās koriģēt atkarībā no motora emisiju standarta.

***Priekšlikumi TRN ieviešanai transportlīdzekļiem:***

1. atjaunot vieglo automobiļu reģistrācijas nodokli, lai novērstu vecu un ekoloģiski kaitīgu vieglo automobiļu ieplūšanu no Rietumeiropas un reģistrēšanu Latvijā, ņemot vērā VARAM un SM izteiktos piedāvājumus. Reģistrācijas nodokļa likmes noteikšanai kā kritērijus izmantojot vieglā automobiļa vecumu, degvielas tipu, CO2 izmešus, EURO standartu un automobiļa vērtību, neieskaitot PVN;
2. atjaunot reģistrācijas nodokli arī motocikliem, ņemot vērā motora darba tilpumu (cm3).

Latvijā 2019.gadā pirmoreiz reģistrēto vieglo (M1) un vieglo kravas (N1) automobiļu skaits bija 71 tūkst.

Piemērojot Lietuvas modeli, jāņem vērā, ka reģistrācijas nodokli nemaksātu 26% pirmoreiz reģistrēto vieglo (M1) un vieglo kravas (N1) automobiļu ar dīzeļa motora tipu, 41% ar benzīna motora tipu un 12% ar papildu gāzes (LPG, CNG/LNG) iekārtām aprīkotu pirmoreiz reģistrēto automobiļu, jo tie atbilst CO2 izmešu kategorijai, kas atbrīvota no nodokļa.

Fiskālā ietekme vērtēta divās komponentēs:

1. tiem pirmo reizi reģistrētajiem automobiļiem, kuriem ir norādīta CO2 vērtība (indikatīvi fiskālā ietekme uz budžetu būtu +5,0 milj. *euro* gadā);
2. tiem pirmo reizi reģistrētajiem automobiļiem, kuriem CO2 vērtība nav norādīta. Kopējā pirmo reizi reģistrēto automobiļu skaitā tie ir 27% un fiskālās ietekmes aprēķinā tiem piemērota vidējā svērtā likme, kas reizināta ar koeficientu 1,5 (indikatīvi fiskālā ietekme būtu + 5,7 milj. *euro* gadā).

**Līdz ar to kopējā fiskālā ietekme vērtējama ap +10,7 milj. *euro*.**

24.tab. **Transportlīdzekļu nodokļu paaugstināšanas fiskālās ietekmes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.****p.k.** | **Pasākums** | **Fiskālā ietkeme,** *milj. euro* |
| **2021** | **2022** | **2023** |
| **1.** | **Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis (TEN)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1.1. | Jaunas TEN aprēķina likmes piemērošana tiem transportlīdzekļiem, kuriem CO2 izmeši ir noteikti atbilstoši jaunajai CO2 izmešu metodei (WLTP) , sākot ar 2021.gadu | *-* | *-* | *-* |
| 1.2. | TEN piemērošanas principu (pēc CO2) attiecināšana arī uz kravas automobiļiem, kuri pirmo reizi reģistrēti no 2009.gada 1.janvāra, ar pilno masu līdz 3,5 t (N1 kategorija), kā arī ņemot vērā EURO izmešu standartu  | *-* | *-* | *-* |
| **2.** | **Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis (UVTN)**  | **+1,7** | **+1,7** | **+1,7** |
| 2.1. | UVTN likmju indeksācija, ņemot vērā inflācijas pieauguma tempu no 2017.gada | +1,5 | +1,5 | +1,5 |
| 2.2. | Papildus likmes transportlīdzekļiem, kuru motora tilpums pārsniedz 3000 cm3, noteikšana | +0,2 | +0,2 | +0,2 |
| **3.** | **Vieglo automobiļu reģistrācijas nodoklis (VRN)** | **+10,7** | **+10,7** | **+10,7** |
| 3.1. | VRN atjaunošana, lai novērstu vecu un ekoloģiski kaitīgu vieglo automobiļu ieplūšanu no Rietumeiropas un reģistrēšanu Latvijā  | +10,7 | +10,7 | +10,7 |
|  | **Kopā fiskālā ietekme,** *milj. euro* | **+12,4** | **+12,4** | **+12,4** |

# Kopsavilkuma fiskālās tabulas

Veikto nodokļu pasākumu kopējo izmaiņu rezultātā fiskālās ietekmes uz valsts kopbudžetu ir **+66,2** *milj. euro* 2021.gadā, **+140,1** *milj. euro* 2022.gadā un **+157,2** *milj. euro* 2023.gadā (*sk. 25.tab*.).

25.tab. **Kopējās pasākumu fiskālās ietekmes\* uz valsts kopbudžetu,** *milj.euro*

|  |  |
| --- | --- |
| **Pasākums** | **Fiskālā ietekme,** *milj. euro* |
| **2021** | **2022** | **2023** |
| **Ieņēmumu pārdale** |
| 1. **VSAOI, IIN un solidaritātes nodokļa likmju pārdale un DNM paaugstināšana uz 350 *euro* mēnesī**
 | **-23,1** | **-23,1** | **-23,1** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-38,0* | *-38,0* | *-38,0* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *+334,8* | *+334,8* | *+334,8* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-163,4* | *-163,4* | *-163,4* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *-4,4* | *-4,4* | *-4,4* |
| *pašvaldību budžetos* | *-152,1* | *-152,1* | *-152,1* |
| 1. **Minimālā VSAOI apmēra un nodokļa no apgrozījuma ieviešana**
 | **+75,4** | **+155,0** | **+171,8** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *+3,0* | *+3,3* | *+2,0* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *+9,5* | *+21,7* | *+25,4* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *+42,4* | *+97,4* | *+113,8* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *+8,4* | *+19,3* | *+22,6* |
| *pašvaldību budžetos* | *+12,1* | *+13,2* | *+8,0* |
| 1. **AN likmju tabakas izstrādājumiem paaugstināšana** *(valsts pamatbudžetā)*
 | **+5,6** | **+10,7** | **+14,3** |
| 1. **Transportlīdzekļu nodokļi un nodevas** *(valsts pamatbudžetā)*
 | **+12,4** | **+12,4** | **+12,4** |
| 1. **Nekustamā īpašuma nodoklis (NĪN)** (atbilstoši MK 2019.gada 11.oktobra sēdes protokola Nr.47 1.§ TM kopā ar FM nodrošina, ka jaunās kadastrālās vērtības un izmaiņas NĪN politikā varētu stāties spēkā ar 2022.gada 1.janvāri)
 | **-** | **-** | **-** |
| **KOPĀ ieņēmumi valsts kopbudžetā (bez iemaksām valsts fondēto pensiju shēma)** | **+66,2** | **+140,1** | **+157,2** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-17,0* | *-11,6* | *-9,3* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *344,2* | *356,5* | *360,1* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-121,0* | *-66,0* | *-49,6* |
| *pašvaldību budžetos* | *-139,9* | *-138,8* | *-144,0* |
| **Izdevumu pārdale** |
| V**alsts pamatbudžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālā budžeta izdevumiem sociāla rakstura maksājumiem** (II var.) | **163,4** | **163,4** | **163,4** |
| **KOPĀ valsts budžetā (pamatbudžeta un speciālā budžeta bilance),** *milj. euro* | **+206,2** | **+278,9** | **+301,2** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-17,0* | *-11,6* | *-9,3* |
| ***veselības finansēšanai*** *(iezīmētie 5% veselības finansēšanai mīnuss valsts pamatbudžeta dotācija no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālajam budžetam)* | *+180,8* | *+193,1* | *+196,7* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā (ar valsts pamatbudžeta dotāciju no vispārējiem ieņēmumiem Valsts pensiju speciālajam budžetam)* | *+42,4* | *+97,4* | *+113,8* |
| **Pašvaldību budžetos** | **-139,9** | **-138,8** | **-144,0** |
| **Valsts fondēto pensiju shēmā** | **+4,0** | **+14,9** | **+18,2** |

*\* Pasākumiem fiskālām ietekmēm ir norādīts indikatīvs vērtējums, līdz ar to precizējoties priekšlikuma nosacījumiem, fiskālā ietekme var mainīties*

*\*\* Ieņēmumipieaug pakāpeniski, jo minimālais VSAOI objekts tiek ieviests pakāpeniski trīs gadu laikā.*

*LM papildus jārēķina arī valsts sociālās apdrošināšanas speciālā budžeta izdevumu pieaugums, kas radīsies no bezdarbnieku pabalstiem, slimības lapām u.tml. izdevumiem*

*\*\*\* LM jāpiedāvā mērķtiecīgs ģimenes valsts pabalstu palielinājums, lai risinātu situāciju mājsaimniecībām, kurās ir vairākas apgādībā esošas personas un vidējais ienākumu līmenis uz personu ir zems.*

Informatīvajā ziņojumā ietverto pasākumu fiskālā ietekme uz kopbudžeta ieņēmumiem sadalījumā pa nodokļu veidiem no 2021. – 2023.gadam var skatīt zemāk 26.tabulā.

26.tab. **Kopējā fiskālā ietekme uz kopbudžeta ieņēmumiem sadalījumā pa nodokļu veidiem no 2021. – 2023.gadam,** *milj.euro*

|  |  |
| --- | --- |
|   | **Fiskālā ietkeme,** *milj. euro* |
| **2021** | **2022** | **2023** |
| **Iedzīvotāju ienākuma nodoklis** | **-174,9** | **-173,5** | **-180,0** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-35,0* | *-34,7* | *-36,0* |
| *pašvaldību budžetos* | *-139,9* | *-138,8* | *-144,0* |
| **Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas** | **+227,2** | **+305,5** | **+328,7** |
| ***no tā:*** *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-121,0* | *-66,0* | *-49,6* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *+344,2* | *+356,5* | *+360,1* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *4,0* | *14,9* | *18,2* |
| **Akcīzes nodoklis** | **+5,6** | **+10,7** | **+14,3** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *+5,6* | *+10,7* | *+14,3* |
| **Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis**  | **+1,7** | **+1,7** | **+1,7** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *+1,7* | *+1,7* | *+1,7* |
| **Vieglo automobiļu reģistrācijas nodoklis** | **+10,7** | **+10,7** | **+10,7** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *+10,7* | *+10,7* | *+10,7* |
| **KOPĀ** | **+70,2** | **+155,0** | **+175,4** |
| ***no tā:*** *valsts pamatbudžetā* | *-17,0* | *-11,6* | *-9,3* |
| *valsts pamatbudžetā* ***(5% iezīmēts veselības finansēšanai)*** | *+344,2* | *+356,5* | *+360,1* |
| *valsts sociālās apdrošināšanas speciālajā budžetā* | *-121,0* | *-66,0* | *-49,6* |
| *valsts fondēto pensiju shēmā* | *4,0* | *14,9* | *18,2* |
| *pašvaldību budžetos* | *-139,9* | *-138,8* | *-144,0* |

Finanšu ministrs Jānis Reirs

I.Kodoliņa-Miglane 67 083 902

ieva.kodolina-miglane@fm.gov.lv

1. Valdības koalīciju veidojošās partijas:

partiju apvienība “Jaunā Vienotība”,

politiskā partija “KPV LV”,

Jaunā konservatīvā partija,

Nacionālā apvienība „Visu Latvijai!” – „Tēvzemei un Brīvībai/LNNK”

partiju apvienība “Attīstībai/Par!” [↑](#footnote-ref-1)
2. **Pieejams**: [*http://tap.mk.gov.lv/mk/tap/?pid=40484283*](http://tap.mk.gov.lv/mk/tap/?pid=40484283) [↑](#footnote-ref-2)
3. Brīvi izraudzīts objekts - pašnodarbinātā brīvi izraudzīti ienākumi (no preču ražošanas, darbu izpildes, pakalpojumu sniegšanas, radošās un profesionālās darbības un citi ienākumi no saimnieciskās darbības), par kuriem veic VSAOI vispārējā apmērā, un tie nav mazākā apjomā kā noteiktā minimālā alga. [↑](#footnote-ref-3)
4. Likme aprēķināta matemātiski, lai neveidotos papildus piemaksas, salīdzinājumā ar 2020.gadā esošajiem aprēķiniem. Ņemot vērā, ka darba ņēmējam būs lielāks apjoms veselības apdrošināšanas iemaksu likmei, tad IIN trešā progresīvā likme 31,4% samazinās proporcionāli vairāk, nekā IIN 20% un 23% likmes par 2% [↑](#footnote-ref-4)
5. Labklājības ministrija piedāvā, ja ir vairāki darba devēji, t.sk, pašnodarbinātais, tie starpību apmaksā proporcionāli (iesniegtos LM priekšlikumus sk. pielikumā Nr.1) [↑](#footnote-ref-5)
6. VID informācija uz 2020.gada 24.februāri par darba ņēmēju skaitu, kuriem vidējās aprēķinātās VSAOI 2019.gadā nesasniedz iemaksas no valstī noteiktās minimālās darba algas [↑](#footnote-ref-6)
7. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras dati uz 2019.gada aprīli par vidējo darba ņēmēju (neieskaitot mikrouzņēmuma režīmā strādājošos) un pašnodarbināto personu (ieskaitot patentmaksātājus un autoratlīdzības saņēmējus) skaitu, kuru vidējais veicamais iemaksu objekts bija no 0,01 līdz 429,99 *euro* mēnesī [↑](#footnote-ref-7)
8. Likme aprēķināta matemātiski, lai neveidotos papildus piemaksas, salīdzinājumā ar 2020.gadā esošajiem aprēķiniem. Ņemot vērā, ka darba ņēmējam būs lielāks apjoms veselības apdrošināšanas iemaksu likmei, tad IIN trešā progresīvā likme 31,4% samazinās proporcionāli vairāk, nekā IIN 20% un 23% likmēm par 2% [↑](#footnote-ref-8)
9. Finanšu ministrija rosina VSAOI likmi pilnā apmērā. Savukārt, Labklājības ministrijas piedāvājumā Nr.1– no objekta, kas ir starpība starp minimālo algu un faktisko algu (kas ir zem minimālās algas), VSAOI veikt tikai pensiju apdrošināšanai (pašlaik 24,5%) un veselības apdrošināšanai. (iesniegtos LM priekšlikumus sk. pielikumā Nr.1) [↑](#footnote-ref-9)
10. Arī jautājums par mikrouzņēmumu nodokļa režīma ierobežošanu atkarīgs no tā, kā izvēlas pārdalīt VSAOI un IIN likmes, lai nodrošinātu līdzekļus veselības aprūpes finansēšanai. [↑](#footnote-ref-10)
11. Pamatojoties uz MK 2020.gada 23.aprīļa sēdē izskatīto informatīvajā ziņojumā “*Par dīkstāves pabalstiem COVID-19 krīzes skartajiem uzņēmumiem*” (prot. Nr.27 1.§), sniegto informāciju VSAOI slogs: 2019.gadā – 12,0%, kamēr vispārējā nodokļu maksāšanas režīma darba devējiem – 34,6%. Savukārt vidējās VSAOI iemaksas uz vienu darba ņēmēju MUN maksātājiem 2019.gadā bija 98,86 *euro* mēnesī, kamēr vispārējā režīmā – 273,70 *euro* mēnesī. [↑](#footnote-ref-11)
12. *Pasaulē saskaņotā vieglo transportlīdzekļu testēšanas procedūra (Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure WLTP), spēkā no 2018.gada 1.septembra* [↑](#footnote-ref-12)
13. *Pasaulē saskaņotā vieglo transportlīdzekļu testēšanas procedūra (Worldwide Harmonised Light Vehicle Test Procedure WLTP), spēkā no 2018.gada 1.septembra* [↑](#footnote-ref-13)
14. *Jaunais Eiropas braukšanas cikls (New European Driving Cycle (NEDC))* [↑](#footnote-ref-14)