

Саэйм принял и Президент страны
провозглашает следующий закон:

О НАЛОГАХ И ПОШЛИНАХ

(в ред. законов ЛР от:

21.06.1996; 28.11.1997; 18.12.1997; 03.07.1998;
28.10.1998; 05.11.1998; 08.12.1999; 03.05.2000;
29.12.2000; 21.03.2001; 22.05.2001; 28.12.2001;
24.10.2002; 20.12.2002; 20.02.2003; 12.03.2003;
08.07.2003; 22.10.2003; 08.04.2004; 28.12.2004;
11.05.2005; 13.12.2005; 19.04.2006; 14.06.2006;
27.09.2006; 15.11.2006; 29.12.2006; 08.03.2007;
29.05.2007; 28.11.2007; 19.02.2008; 28.05.2008;
23.12.2008; 15.05.2009; 09.06.2009; 30.06.2009;
30.06.2009; 21.12.2009; 30.12.2009; 09.06.2010;
29.06.2010; 19.08.2010; 23.09.2010; 05.10.2010;
10.11.2010; 17.11.2010; 30.12.2010; 03.05.2011;
25.05.2011; 01.06.2011; 26.10.2011; 10.02.2012;
28.03.2012; 11.04.2012; 12.07.2012; 04.10.2012;
27.11.2012; 19.12.2012; 28.12.2012; 27.03.2013;
15.05.2013; 25.09.2013; 04.10.2013; 27.11.2013;
09.01.2014; 12.03.2014; 19.06.2014; 24.09.2014;
15.10.2014; 29.10.2014; 05.11.2014; 30.12.2014;
11.02.2015; 08.04.2015; 18.06.2015; 29.09.2015;
23.10.2015; 15.12.2015; 18.12.2015; 24.12.2015;
23.12.2015; 05.01.2016;

с изм., вступившими в силу с 01.01.2016)

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Исползованные в законе термины

В законе использованы следующие термины:

1) налог - установленный законом обязательный периодический или одноразовый платеж для обеспечения доходов государственного бюджета или бюджетов самоуправлений (основного бюджета или специального бюджета) и финансирования государственных функций и функций самоуправлений. Уплата налогов не предусматривает возмещение непосредственно налогоплательщику. Упомянутый термин распространяется также на обязательные взносы государственного социального страхования, а также на таможенный налог и другие равноценные платежи, которые установлены непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского Союза по таможенным делам;

(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.03.2013)

2) государственная пошлина - обязательный платеж в государственный бюджет или в установленных данным законом случаях в бюджет самоуправления за осуществляемую институцией государства или самоуправления деятельность, вытекающую из функций этой институции. Целью государственной пошлины является регулирование (контроль, поощрение, ограничение) деятельности лиц. Размер государственной пошлины напрямую не связан с покрытием расходов на осуществленную институцией деятельность;

(пункт 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.03.2013)

3) пошлина самоуправления - установленный думой самоуправления обязательный

платеж в основной бюджет самоуправления или в специальный бюджет в предусмотренных настоящим законом случаях. Размер пошлины самоуправления напрямую не связан с покрытием расходов на осуществленную самоуправлением или его учреждением деятельность;

(пункт 3 в ред. Законов ЛР от 21.06.1996; частично изменен законами ЛР от 23.12.2008; 27.03.2013)

4) налогоплательщики - физические и юридические лица Латвийской Республики или иностранных государств и образованные на основе договора или договоренности группы таких лиц либо их представители, которые осуществляют облагаемую налогом деятельность или которым гарантируется доход в будущем. Объект конкретного налога и круг налогоплательщиков устанавливаются законом о каждом конкретном налоге. В толковании данного закона и законов о конкретных налогах налогоплательщиками считаются также зарегистрированные плательщики налога на добавленную стоимость и лица, их группы или представители групп, которые удерживают или должны удерживать налог с платежей другим лицам, их группам или представителям групп;

(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 27.03.2013)

5) налоговая (по пошлинам) администрация - Служба государственных доходов и созданные ею учреждения, назначенные думами самоуправлениями должностные лица или созданные учреждения, а также другие государственные учреждения, если они предусмотрены конкретными законами;

(пункт 5 в ред. Закона ЛР от 18.12.1997; частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

6) налоговая скидка - часть налога, на которую может быть снижен рассчитанный налог, если налогоплательщиком выполнены условия закона о конкретном налоге или это предусмотрено установленными в законе критериями. В соответствии с условиями закона налоговая скидка возвращается или не возвращается.

7) исключен Законом ЛР от 15.11.2006;

8) период таксации - период (год, месяц и др.), за который рассчитывается налог;

9) предтаксационный период - период перед периодом таксации;

10) послетаксационный период - период после периода таксации;

11) сделка - деятельность по установлению, изменению, продолжению или прекращению правовых отношений;

(пункт 11 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

12) капитализация задолженностей по налогам - увеличение основного капитала общества на капитале на сумму задолженностей по налогам;

(пункт 12 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

13) особый налоговый режим - установленный законами налоговый режим, предусматривающий применение особых налоговых льгот, особый порядок списания износа основных средств или установление особых критериев освобождения от уплаты налога, или также одновременное применение всех упомянутых условий.

(пункт 13 введен законом от 18.12.1997)

14) уклонение от уплаты налогов или пошлин - сознательное представление недостоверной информации в налоговых декларациях, непредставление налоговых деклараций, информационных деклараций или запрошенной необходимой для администрирования и контроля налогов информации, незаконное применение льгот по налогу, преимуществ и скидок либо любые другие сознательные действия или бездействия, в результате которых налоги или пошлины не уплачены в полном размере или частично;

(пункт 14 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

15) наблюдение - контроль налоговой администрации, когда по юридическому адресу налогоплательщика или месту осуществления хозяйственной деятельности в определенный период времени фиксируются все связанные с осуществлением хозяйственной деятельностью действия;

(пункт 15 введен законом от 12.03.2003)

16) налоговая ревизия (аудит) - проверка налоговой администрации, когда контролируется правильность и соответствие нормативным актам расчета, уплаты и зачисления в бюджет одного или нескольких налогов, статей налоговой декларации или пошлин и других установленных государством платежей в определенный период таксации; (пункт 16 введен [законом](#) от 12.03.2003; частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

17) тематическая проверка - проверка налоговой администрации, когда контролируется соблюдение отдельных нормативных актов, проверяются отдельные документы бухгалтерского учета, путем сопоставления их с информацией бухгалтерского учета участников сделки, а также осуществляются другие проверки, в результате которых не начисляются дополнительные платежи в бюджет; (пункт 17 введен [законом](#) от 12.03.2003)

18) связанные лица - два или несколько физических или юридических лиц или связанная договором группа таких лиц, или представители таких лиц или групп, если имеет место как минимум одно из следующих обстоятельств:

а) они являются материнскими и дочерними коммерческими обществами или кооперативными обществами;

б) доля участия одного коммерческого общества или кооперативного общества в другом обществе составляет от 20 до 50 процентов, при этом у этого материнского и дочернего коммерческого или кооперативного общества нет большинства голосов;

с) более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или кооперативного общества в каждом из этих двух или нескольких коммерческих или кооперативных обществах принадлежит или же по договору или иным способом обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах (имеется большинство голосов) одному и тому же лицу и родственникам этого лица до третьей степени или супругу (е) этого лица, или же находящимся в свойстве с этим лицом до второй степени;

д) более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или кооперативного общества в каждом из этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах принадлежит или по договору или иным способом обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих или кооперативных обществах (имеется большинство голосов) большинству, но не более чем десять процентов одним и тем же самым лицам;

е) более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или кооперативного общества в каждом из этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах принадлежит или по договору или иным способом обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах (имеется большинство голосов) коммерческому обществу или кооперативному обществу, в котором физическому лицу (или родственникам этого лица до третьей степени или супругу (е) этого лица, или находящимся в свойстве с этим лицом до второй степени) принадлежит более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей этого общества,

ф) у одного и того же лица или у одних и тех же лиц имеется большинство голосов в правлении (исполнительной институции) этого коммерческого общества или кооперативного общества,

г) между этими лицами дополнительно к договору о конкретной сделке в любой форме заключено соглашение (также негласное соглашение) о любом не предусмотренном в договоре дополнительном вознаграждении или эти коммерческие общества или кооперативные общества осуществляют другого вида согласованную деятельность с целью уменьшения налогов;

(пункт 18 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

19) налоговая декларация - представляемая налогоплательщиком налоговой администрации декларация (также приложения к ней), отчет, расчет налога, извещение или

сообщение, в котором указываются подлежащие уплате в бюджет налоги и возвращаемые из бюджета суммы;

(пункт 19 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

20) информативная декларация - представляемые налогоплательщиком налоговой администрации отчеты (также приложения к ним) и сообщения, содержащие сведения, которые в соответствии с требованиями налоговых законов налогоплательщик обязан представлять налоговой администрации или другому лицу, а также другая используемая для расчета налога информация, которая предусмотрена законами по конкретным налогам, но которая для соответствующего налогоплательщика не порождает обязательства по уплате налога или право на получение из бюджета возврата налога;

(пункт 20 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

21) нарушение по налогам - противоправное, виновное (совершенное с умыслом или из-за невнимательности) действие или бездействие, из-за которого нарушены нормы данного закона, конкретных налоговых законов и других регулирующих сферу налогов нормативных актов и правовых норм Европейского Союза и за которые предусмотрена ответственность;

(пункт 21 в ред. [Закона ЛР от 26.10.2011](#))

22) пеня - процентный платеж за просрочку срока уплаты налогов, пошлин;

(пункт 22 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#); частично изменен [Законом ЛР от 28.11.2007](#))

23) штраф - обязательный платеж, который наложен в результате ревизии по налогам (аудита) за занижение подлежащей уплате в бюджет суммы налога или завышение возвращаемой из бюджета суммы налога в представленных или в представляемых налоговой администрации налоговых декларациях или который налоговая администрация рассчитывает в случае, когда налогоплательщик уточнение в налоговой декларации и предусмотренный в декларации платеж налога осуществляет после того, когда получено сообщение о начале налоговой ревизии (аудита) или решение об изменении условий осуществления налоговой ревизии (аудита);

(пункт 23 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#); частично изменен законами ЛР от [09.06.2009](#); [26.10.2011](#))

24) структурная единица - территориально отделенная хозяйственная единица юридического лица или созданной на основании договора или по соглашению группы физических и юридических лиц или их представителей (других лиц), по месту нахождения которой осуществляется хозяйственная деятельность в Латвийской Республике или за ее пределами. У структурной единицы нет статуса юридического лица. Структурной единицей считаются также размещенные в сети системы торговли товарами или услугами и принятия и комплектования заказов, которые имеют web-сайт и систему регистрации пользователей, систему заказов или систему расчетов, поддержка которой осуществляется из Латвийской Республики или из-за ее пределов;

(пункт 24 в ред. [Закона ЛР от 27.03.2013](#))

25) совместная межгосударственная проверка по налогам - осуществленная в соответствии с утвержденными Сазимом межгосударственными договорами или нормативными актами Европейского Союза по предварительному соглашению как минимум двумя налоговыми администрациями независимая налоговая ревизия (аудит) в отношении осуществленных налогоплательщиком сделок и соответствия налоговых платежей нормативным актам. Упомянутый термин относится также к одновременным проверкам и многостороннему контролю;

(пункт 25 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#); частично изменен [Законом ЛР от 12.03.2014](#))

26) установленный государством платеж - предусмотренный законом или правилами Кабинета министров и администрируемый Службой государственных доходов платеж в государственный бюджет (кроме платежей налогов и пошлин государства и самоуправлений);

(пункт 26 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

27) проверка соответствия данных - проверка налоговой администрации, во время которой контролируется правильность расчета статей налоговой декларации или и других

установленных государством платежей и соответствие нормативным актам, оценив имеющуюся в распоряжении налоговой администрации информацию, указанные налогоплательщиком данные в налоговых и информативных декларациях, если декларации налоговой администрации представлены или должны быть представлены. Проверка соответствия данных осуществляется в помещениях налоговой администрации, без запроса от налогоплательщика оправдательных документов хозяйственной деятельности, кроме проверки таможенных деклараций в соответствии с Регуллой Совета от 12 октября 1992 года N 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообщества, для осуществления которой налоговая администрация имеет право запрашивать у налогоплательщика необходимые документы;

(пункт 27 в ред. Закона ЛР от 26.10.2011)

28) налоговое требование - требование по уплате сумм основной задолженности по налогам, пошлинам и другим установленным государством платежам, а также пени и штрафа. Упомянутый термин относится также к платежам, которые взимаются в бюджет государств-участников Европейского Союза, их территориальных или административных единиц или в бюджет Европейского Союза. В требованиях совместной помощи этот термин включает в себя также связанные с взысканием этих требований затраты.

(пункт 28 введен Законом ЛР от 28.03.2012)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 29 вступает в силу с 1 января 2013 года - пункт 142 правил перехода.

29) трансфертная цена - цена (стоимость) товаров или услуг, которая применена в сделке между лицами, которые в толковании закона "О подоходном налоге с предприятий" считаются связанными предприятиями, одно из которых является иностранным предприятием;

(пункт 29 введен Законом ЛР от 12.07.2012)

30) рискованный адрес - адрес налогоплательщика, если имеет место как минимум одно из ниже упомянутых условий:

а) Служба государственных доходов констатировала что, ни по юридическому адресу налогоплательщика, ни по адресу зарегистрированного структурного подразделения, если таковое имеется, хозяйственную деятельность осуществлять нет возможности,

б) юридический адрес налогоплательщика или декларированный адрес места жительства единственного работника или единственного должностного лица коммерческого общества является адресом социальной институции, который лицам без определенного места жительства или попавшим в кризисную ситуацию лицам обеспечивает временную возможность нахождения, либо адресом места заключения;

(пункт 30 введен Законом ЛР от 12.07.2012)

31) рискованное лицо - физическое лицо, которое соответствует по меньшей мере одному из следующих критериев:

а) лицо согласилось занять должность члена правления коммерческого общества без намерения осуществлять коммерческую деятельность,

б) адрес декларированного места жительства лица соответствует упомянутому в пункте 30 данной статьи термину "рискованный адрес",

с) лицо является или являлось должностным лицом в коммерческом обществе и во время исполнения им должностных обязанностей наступили обстоятельства, которые явились основанием для приостановления хозяйственной деятельности коммерческого общества, и со дня, когда Служба государственных доходов приняла решение о приостановлении хозяйственной деятельности коммерческого общества, не прошло двух лет,

Baltikons-Centrs: примечание.

Подпункт "d" вступает в силу с 1 июля 2014 года - пункт 156 правил перехода.

d) лицо, у которого в результате осуществления хозяйственной деятельности возникли просроченные налоговые платежи, превышающие 7000 евро, если срок их уплаты в

установленном нормативными актами порядке не продлен или в суд не подана заявка на процесс неплатежеспособности, в распоряжении Службы государственных доходов имеется правовым образом утвержденный акт о невозможности взыскания и не прошло трех лет со дня срока уплаты налогов,

Baltikons-Centrs: примечание.

Подпункт "е" вступает в силу с 1 июля 2014 года - [пункт 156 правил перехода](#).

е) лицо является или являлось должностным лицом в коммерческом обществе и во время исполнения им должностных обязанностей у коммерческого общества возникли просроченные налоговые платежи, превышающие 15000 евро, если срок их уплаты в установленном нормативными актами порядке не продлен или коммерческое общество не подало в суд заявку на процесс неплатежеспособности, в распоряжении Службы государственных доходов имеется правовым образом утвержденный акт о невозможности взыскания и не прошло трех лет со дня срока уплаты налогов.

(пункт 31 введен [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

32) вид основной деятельности - классифицированный в соответствии с регулой Европейского Парламента и Совета от 20 декабря 2006 года (ЕК) N 1893/2006, которой создана статистическая классификация хозяйственной деятельности NACE ред.2, а также изменена регула Совета (ЕЕК) N 3037/90 и некоторые регулы ЕК об особых сферах статистики (Документ относится к ЕЭЗ) (далее - NACE ред.2), вид деятельности налогоплательщика (кроме физических лиц, не осуществляющих хозяйственную деятельность) с наибольшим удельным весом в общем обороте в таксационном году. Для налогоплательщиков, начинающих хозяйственную деятельность, вид основной деятельности устанавливается по планируемому показателю оборота.

(пункт 32 введен [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

Статья 2. Сфера действия закона

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в части 1 статьи 2 в отношении дополнительных обязанностей Службы государственных доходов и бюро кредитной информации при обработке данных физических лиц вступает в силу 1 марта 2016 года - [пункт 172 правил перехода](#).

(1) Закон устанавливает виды налогов и пошлин и регламентирует порядок установления налогов и пошлин, их взимание и взыскание, права, обязанности и ответственность плательщиков налогов и пошлин (далее - налогоплательщики) и администрации налогов и пошлин (далее - налоговая администрация), порядок регистрации налогоплательщиков, порядок оспаривания и обжалования решений, принятых по вопросам налогов и пошлин, а также дополнительные обязанности Службы государственных доходов и бюро кредитной информации при обработке данных физических лиц, если представляется информация о доходах физического лица.

(часть 1 частично изменена законами ЛР от [29.12.2000](#); [15.11.2006](#); [29.09.2015](#))

(2) Настоящий закон распространяется на все налоги и пошлины, если закон о конкретном налоге не предусматривает иного, соответствующего специфике конкретного налога или пошлины порядка, который не должен находиться в противоречии с настоящим законом. Порядок установления, взимания таможенного налога и применение санкций по нему регламентируют также Таможенный закон и другие регламентирующие установленный порядок по таможенным делам нормативные акты.

(часть 2 частично изменена законами от [05.11.1998](#); [22.10.2003](#); [08.04.2004](#))

(3) Обложение конкретным налогом или пошлиной осуществляется в соответствии с законом о конкретном налоге или пошлине, а также, в предусмотренных настоящим законом

случаях, в соответствии с правилами Кабинета министров или обязательными правилами местного самоуправления.

(часть 3 частично изменена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

(4) Если в правила Кабинета министров или обязательные правила местного самоуправления включены нормы, предусматривающие обязательные платежи, которые соответствуют употребленным в [статье 1](#) настоящего закона терминам "налог", "пошлина" или "пошлина самоуправления", но не предусмотрены настоящим законом, то применение таких норм недопустимо до вступления в силу соответствующих изменений в настоящем законе.

(часть 4 введена [Законом](#) ЛР от 21.06.1996; частично изменена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

(5) Нормы данного закона относятся на таможенный налог и другие равноценные платежи настолько, насколько вопросы их применения не регулируют соответствующие непосредственно применяемые нормативные акты Европейского Союза.

(часть 5 введена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

Статья 3. Система налогов и пошлин

(1) Систему налогов и пошлин образуют:

1) государственные налоги, объекты налогообложения и ставку которых устанавливает Сейм;

2) государственные пошлины, обложение которыми осуществляется в соответствии с настоящим законом, другими законами и правилами Кабинета министров;

3) пошлины самоуправлений, обложение которыми осуществляется в соответствии с настоящим законом и обязательными правилами местных самоуправлений;

(пункт 3 частично изменен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

4) установленные в непосредственно применяемых нормативных актах Европейского Союза налоги.

(пункт 4 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

(2) В законе о конкретном налоге самоуправлениям может быть дано право применять льготы в отношении тех платежей, которые зачисляются в бюджеты самоуправлений, а также устанавливать объект и ставку налога на недвижимую собственность. Конкретным налоговым законом Кабинету министров могут быть даны право устанавливать ставку обязательных взносов для лиц, не подлежащих всем видам социального страхования.

(часть 2 частично изменена законами ЛР от [28.11.2007](#); [10.02.2012](#); [18.12.2015](#))

(3) По конкретным государственным пошлинам в законе или в правилах Кабинета министров может быть дано право самоуправлениям применять льготы по тем государственным пошлинам, которые зачисляются в бюджеты самоуправлений.

(часть 3 введена [законом](#) от 12.03.2003)

Статья 4. Система подоходных налогов

(1) Подоходный налог с населения и подоходный налог с предприятий образуют единую систему подоходных налогов.

(2) Любое лицо, получающее доходы в Латвийской Республике, является плательщиком подоходного налога с населения или подоходного налога с предприятий, если в законе о конкретном налоге не установлено иное.

(3) Любой доход, получаемый лицами - внутренними налогоплательщиками, облагается подоходным налогом с населения или подоходным налогом с предприятий, если в законе о конкретном налоге не установлено иное.

(4) Один и тот же доход нельзя облагать одновременно подоходным налогом с населения и подоходным налогом с предприятий, если в законе о конкретном налоге не установлено иное.

Статья 5. Правила

(1) Порядок применения норм законов о налогах и пошлинах устанавливается только конкретными законами или правилами Кабинета министров.

(2) Служба государственных доходов издает рекомендации для налогоплательщиков о порядке заполнения налоговых деклараций и учете платежей налогов в бухгалтерском учете налогоплательщиков.

(часть 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

Статья 6. Уплата налогов и пошлин

(в ред. закона от [21.06.1996](#))

(1) Налоги и пошлины рассчитываются и уплачиваются в евро и центах. Находящиеся за рубежом дипломатические и консульские учреждения Латвийской Республики могут платить государственные пошлины в конвертируемой валюте или валюте соответствующего иностранного государства.

(часть 1 частично изменена законами ЛР от [29.12.2000](#); [04.10.2013](#))

(2) Налоговая администрация не может отказаться от своего права требования в пользу другого лица или же передать любому другому лицу свое право в отношении требований по налогам, пошлинам и связанным с ними платежам, за исключением продажи имущества, конфискованного и описанного для взыскания налоговых долгов и в других предусмотренных налоговым законодательством случаях.

(3) Не допускается зачет налогов, пошлин и связанных с ними платежей.

(часть 3 частично изменена [законом](#) от 22.10.2003)

Статья 7. Применение международных договоров

(1) Если в утвержденных Сеймом международных договорах определен порядок расчета или уплаты налогов, отличный от предусмотренного налоговым законодательством Латвийской Республики, то применяются нормы этих международных договоров.

(2) Для зарубежных дипломатических или консульских представительств, а также их работников и членов их семей, декларированным местом жительства которых не является Латвийская Республика, платежи налогов и пошлин определяются в соответствии с требованиями Венской конвенции от 18 апреля 1961 года о дипломатических сношениях и Венской конвенции от 24 апреля 1963 года о консульских сношениях.

(часть 2 частично изменена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(3) Кабинет министров имеет право издавать правила о порядке применения налоговых льгот, установленных в утвержденных Сеймом международных договорах.

(часть 3 введена [законом](#) от 29.12.2000)

(4) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и иностранных государств, при представлении и получении предполагаемо важной или важной информации, необходимой для выполнения функций администрирования налогов, в соответствии с требованиями утвержденных Саэймом международных договоров, а также указываемые в запросе информации сведения устанавливаются Кабинетом министров.

(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.03.2013)

Baltikons-Centrs: примечание.

Статья 7.1 вступает в силу 1 июля 2012 года - [пункт 140 правил перехода](#).

Статья 7.1 Программа углубленного сотрудничества

(введена [Законом](#) ЛР от 11.04.2012)

(1) Цель Программы углубленного сотрудничества способствовать более тесному и эффективному сотрудничеству налогоплательщиков и налоговой администрации и уменьшения налогового бремени. В ее рамках происходит включенное в Программу углубленного сотрудничества добровольное сотрудничество налогоплательщиков (далее - участник программы) с учреждением государственного управления.

(2) Участник программы имеет право на получение льгот и преимуществ, которые нормативными актами установлены для участников Программы углубленного сотрудничества.

(3) Регистр участников Программы углубленного сотрудничества является публичным и его на своей домашней странице в интернете публикует Министерство финансов.

(4) Кабинет министров устанавливает порядок включения налогоплательщиков в Программу углубленного сотрудничества, основываясь на данном комиссией Программы углубленного сотрудничества заключении, и порядок публикации участников Программы углубленного сотрудничества в регистре.

(5) Комиссия Программы углубленного сотрудничества является коллегиальной консультативной институцией. Положение и персональный состав Комиссии утверждает Кабинет министров.

(6) Кабинет министров устанавливает:

- 1) критерии для получения статуса участника программы;
- 2) порядок подачи и рассмотрения заявления для участия в Программе углубленного сотрудничества;
- 3) критерии лишения статуса участника программы;
- 4) порядок представления упомянутого в части четвертой данной статьи заключения.

Baltikons-Centrs: примечание.

Статья 7.2 вступает в силу с 1 мая 2013 года - [пункт 149 правил перехода](#).

Статья 7.2 Сообщение изданного Службой государственных доходов административного акта и других решений и документов с использованием электронной связи

(введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(1) Служба государственных доходов изданный административный акт (также

неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информацию налогоплательщику, который является пользователем Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, сообщает с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, одновременно об этом направив информацию на указанный в системе электронного декларирования адрес электронной почты налогоплательщика.

(2) Изданный Службой государственных доходов административный акт (также неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информация считается сообщенной налогоплательщику на второй рабочий день после их размещения в Системе электронного декларирования Службы государственных доходов.
(часть 2 частично изменена [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

(3) Упомянутое в части первой и второй данной статьи не относится на случаи, когда налогоплательщик, который является пользователем Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, указал другой вид сообщения конкретного документа.

Раздел II. Налоги

Статья 8. Виды государственных налогов и соответствующие им законы

В Латвийской Республике имеются следующие государственные налоги и соответствующие им законы о налогообложении:

- 1) подоходный налог с населения - "[О подоходном налоге с населения](#)";
- 2) подоходный налог с предприятий - "[О подоходном налоге с предприятий](#)";
- 3) налог на недвижимость - "[О налоге на недвижимую собственность](#)";
- 4) налог на добавленную стоимость - [Закон](#) налоге на добавленную стоимость;
(пункт 4 частично изменен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013)
- 5) акцизный налог - "[Об акцизном налоге](#)";
(пункт 5 в ред. [закона](#) от 08.04.2004)
- 6) таможенный налог - Таможенный [закон](#) и другие регламентирующие установленный порядок по таможенным делам нормативные акты
(пункт 6 в ред. [закона](#) от 08.04.2004)
- 7) налог на природные ресурсы - [Закон](#) о налоге на природные ресурсы;
(пункт 7 в ред. [Закона](#) ЛР от 19.04.2006)
- 8) налог на лотереи и азартные игры - "[О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры](#)";
- 9) обязательные взносы государственного социального страхования - "[О государственном социальном страховании](#)".
(пункт 9 в ред. [закона](#) от 18.12.1997)
- 10) налог на легковые автомобили и мотоциклы - "[О налоге на легковые автомобили и мотоциклы](#)";
(пункт 10 введен [законом](#) от 08.04.2004)
- 11) налог на электроэнергию - [Закон](#) о налоге на электроэнергию;
(пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 29.12.2006)
- 12) налог на микропредприятия - [Закон](#) о налоге на микропредприятия;
(пункт 12 введен [Законом](#) ЛР от 19.08.2010)
- 13) налог на эксплуатацию транспортного средства - [Закон](#) о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий;
(пункт 13 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)
- 14) налог на легковые транспортные средства предприятий - [Закон](#) о налоге на

эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий;

(пункт 14 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

15) налог на субсидированную электроэнергию - [Закон](#) о налоге на субсидированную электроэнергию;

(пункт 15 введен [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)

16) налог солидарности - [Закон](#) о налоге солидарности.

(пункт 16 введен [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

Статья 9. Распределение государственных налогов по бюджетам

(1) Государственные налоги уплачиваются в государственный бюджет или же по установленному их распределению - в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений в соответствии с законом о конкретном налоге.

(2) Зачисляемые в бюджет штраф за нарушения налогового законодательства, пеня и дополнительные налоговые платежи вносятся, с сохранением пропорции распределения налогов, на те же бюджеты, на которые вносится конкретный налог, если в законе о конкретном налоге не установлено иное.

(часть 2 частично изменена [законом](#) от 28.12.2001)

Раздел III. Пошлины

Статья 10. Система пошлин

(1) Обложение государственными пошлинами осуществляется в соответствии с законами и правилами Кабинета министров, пошлинами самоуправлений - в соответствии с обязательными правилами местных самоуправлений.

(часть 1 частично изменена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

(2) В правилах Кабинета министров о государственных пошлинах должны предусматриваться порядок их уплаты, ставки, льготы, освобождения, а также порядок возврата государственной пошлины в случаях, когда принято неблагоприятное окончательное решение, если настоящим законом или другими законами не установлено иное. Государственные пошлины за выдачу предусмотренных законами или правилами Кабинета министров специальные разрешения (лицензии) на импорт товаров и услуг не могут превышать связанные с выдачей лицензии средние затраты.

(часть 2 частично изменена законами ЛР от [18.12.1997](#); [27.03.2013](#))

(3) Обязательными правилами местных самоуправлений об обложении пошлинами самоуправления должны предусматриваться порядок их уплаты, облагаемые пошлинами объекты, ставки, освобождения и льготы, а также иные требования, предусмотренные другими законами и правилами Кабинета министров.

(часть 3 частично изменена законами ЛР от [23.12.2008](#); [27.03.2013](#))

(4) Государственные пошлины, которые согласно действующим законам полностью не зачисляются в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений, облагаются налогом на добавленную стоимость в установленном [Законом](#) о налоге на добавленную стоимость порядке.

(часть 4 введена [законом](#) от 18.12.1997; частично изменена [Законом](#) ЛР от 27.03.2013)

Статья 11. Объекты государственных пошлин

(1) Обложение следующими государственными пошлинами осуществляется только в соответствии с законами:

- 1) исключен [законом](#) от 08.12.1999;
- 2) исключен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010;
- 3) пошлиной на лотереи и азартные игры - [законом](#) "О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры";
- 4) пошлину за осуществление действий в судебных учреждениях - Гражданским [законом](#) и [Законом](#) об административном процессе;
(пункт 4 в ред. [закона](#) от 08.12.1999, частично изменен [законом](#) от 11.05.2005)
- 5) пошлиной за изменение записи имени, фамилии или национальности - [Законом](#) об изменении записи имени, фамилии и национальности;
(пункт 5 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)
- 6) пошлиной за резервирование земли в сельской местности - [законом](#) "О земельной реформе в сельской местности Латвийской Республики";
- 7) пошлиной за заверение и выполнение других функций в сиротских судах - [Законом](#) о сиротских судах;
(пункт 7 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.11.2007)
- 8) исключен [законом](#) от 08.12.1999;
- 9) исключен [законом](#) от 03.05.2000;
- 10) государственная пошлина по организации лотереи товаров или услуг - [Закон](#) о лотереях товаров и услуг;
(пункт 10 введен [законом](#) от 08.07.2003)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 11 вступает в силу одновременно с [Законом](#) о пошлинах за использование автодорог - [п. 108 правил перехода](#).

-
- 11) пошлиной за использование автодорог - [Закон](#) о пошлинах за использование автодорог;
(пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)
 - 12) пошлина финансовой стабильности - [Закон](#) о пошлине финансовой стабильности.
(пункт 12 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

(2) Государственные пошлины уплачиваются за предоставленное государством обеспечение по следующим юридическим услугам и по предусмотренным законами специальным целям:

- (абзац в ред. [закона](#) от 08.12.1999)
- 1) исключен [законом](#) от 28.12.2001;
 - 2) за совершение нотариальных действий;
 - 3) за регистрацию, изменение и дополнение актов гражданского состояния;
 - 4) исключен [законом](#) от 28.12.2004.
 - 5) за действия по регистрации в Регистре предприятий Латвийской Республики;
(пункт 5 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.11.2013)
 - 6) исключен [Законом](#) ЛР от 27.11.2013;
 - 7) за получение информации из Регистра жителей;
(пункт 7 частично изменен [Законом](#) ЛР от 19.12.2012)
 - 8) за регистрацию религиозных организаций и их учреждений;
(пункт 8 в ред. [закона](#) от 28.12.2004)
 - 9) за выдачу специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды коммерческой деятельности;
(пункт 9 частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)
 - 10) за операции с векселями;

- 11) за операции с сертификатами;
- 12) за рассмотрение необходимых для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике и вида на жительство документов и связанных с этим услуг;
(пункт 12 в ред. [закона](#) от 28.12.2004; частично изменен [Законом](#) ЛР от 14.06.2006)
- 13) за рассмотрение необходимых для запроса визы документов и связанных с этим услуг;
(пункт 13 в ред. [закона](#) от 28.12.2004)
- 14) за выдачу паспортов Латвийской Республики и других удостоверяющих личность и подтверждающих права документов;
- 15) исключен [законом](#) от 22.10.2003;
- 16) за предоставление и продление прав селекционера, за защиту прав селекционера и регистрацию договора лицензии в Государственной службе защиты растений;
(пункт 16 в ред. [Закона](#) ЛР от 29.12.2006; частично изменен [Законом](#) ЛР от 17.11.2010)
- 17) исключен [Законом](#) ЛР от 23.10.2015;
- 18) за подачу заявлений о натурализации;
- 19) за услуги таможенных учреждений;
- 20) исключен [законом](#) от 28.12.2004.
- 21) за закрепление права собственности и права залога в Земельной книге;
(пункт 21 в ред. [закона](#) от 03.05.2000)
- 22) исключен [законом](#) ЛР от 20.12.2002;
- 23) исключен [Законом](#) ЛР от 29.10.2014;
- 23.1) за действия по регистрации в регистре строительных коммерсантов (ежегодная пошлина);
(пункт 23.1 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2014)
- 24) за регулирование общественных услуг;
(пункт 24 введен [законом](#) от 28.10.1998)
- 25) за добычу углеводородов;
(пункт 25 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.06.2009)
- 26) за выдачу разрешения, повторного разрешения, дубликата разрешения на оружие любого вида и Европейского удостоверения на огнестрельное оружие и продление срока годности Европейского удостоверения на огнестрельное оружие;
(пункт 26 в ред. [Закона](#) ЛР от 19.12.2012)
- 27) за регистрацию службы внутренней безопасности;
(пункт 27 введен [законом](#) от 08.12.1999)
- 28) исключен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012;
- 29) исключен [Законом](#) ЛР от 08.04.2015;
- 30) за регистрацию железнодорожной инфраструктуры;
(пункт 30 введен [законом](#) от 08.12.1999)
- 31) за вылет пассажиров;
(пункт 31 введен [законом](#) от 08.12.1999)
- 32) исключен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009;
- 33) исключен [законом](#) от 08.04.2004;
- 34) исключен [законом](#) от 08.04.2004;
- 35) за регистрацию продуцента (производителя) фильма;
(пункт 35 в ред. [закона](#) от 29.12.2000; частично изменен [Законом](#) ЛР от 09.06.2010)
- 36) за выдачу справки о принадлежности и составе недвижимой собственности;
(пункт 36 введен [законом](#) от 08.12.1999)
- 36.1) исключен [Законом](#) ЛР от 30.12.2014;
- 37) исключен [законом](#) от 24.10.2002;
- 38) за подтверждение подлинности документа (легализацию);
(пункт 38 введен [законом](#) от 08.12.1999)

39) за выдачу лицензий на действия с источниками ионизирующего излучения и за регистрацию действий с источниками ионизирующего излучения;
(пункт 39 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.12.2015)

40) за аттестацию на знание государственного языка для осуществления профессиональных и должностных обязанностей и за проверку знания государственного языка для запроса постоянного вида на жительство и статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике;
(пункт 40 введен [законом](#) от 03.05.2000; частично изменен [Законом](#) ЛР от 14.06.2006)

41) за документальное оформление отказа от латвийского гражданства;
(пункт 41 введен [законом](#) от 03.05.2000)

42) за документальное оформление восстановления латвийского гражданства;
(пункт 42 введен [законом](#) от 03.05.2000)

43) за выдачу сертификата и продление времени действия для осуществления детективной деятельности;
(пункт 43 введен [законом](#) от 21.03.2001)

44) за регистрацию средства удобрения или субстрата для выращивания растений;
(пункт 44 введен [законом](#) от 28.12.2001; частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.12.2015)

45) за подготовку справки из Регистра наказаний;
(пункт 45 введен [законом](#) от 28.12.2001; частично изменен [Законом](#) ЛР от 19.06.2014)

46) исключен [законом](#) от 28.12.2004.

47) исключен [законом](#) от 28.12.2004.

48) за обеспечение удовлетворения требований работников из средств гарантийного фонда для требований работников и для других предусмотренных законом специальных целей (государственная пошлина риска предпринимательской деятельности);
(пункт 48 введен [законом](#) от 24.10.2002)

49) за получение необходимых для проектирования строительства технических и особых правил в институциях государства и самоуправлений;
(пункт 49 введен [законом](#) от 24.10.2002)

50) за проведение квалификационной проверки охранной деятельности, выдачу сертификата на охрану, продление срока действия сертификата на охрану, выдачу повторного сертификата на охрану и дубликата сертификата на охрану;
(пункт 50 введен [законом](#) от 24.10.2002; частично изменен [Законом](#) ЛР от 19.06.2014)

51) за экзаменацию кандидатов в охотники, руководители охоты, за выдачу удостоверения охотника, удостоверения руководителя охоты, сезонной карты охотника и разрешения на охоту, за выдачу иностранцу разрешения на охоту на территории Латвии, за определение объема разрушений и расчет ущерба, который сельскому хозяйству, лесному хозяйству, системам мелиорации и объектам инфраструктуры причинили животные - объекты охоты;
(пункт 51 в ред. [Закона](#) ЛР от 25.09.2013)

52) за регистрацию обработки персональных данных или за внесение подлежащих регистрации установленных Законом о защите данных физических лиц изменений;
(пункт 52 введен [законом](#) от 24.10.2002; частично изменен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

53) за аккредитацию оказывающих сертифицированные услуги лиц и возобновление аккредитации (эту аккредитацию и возобновление аккредитации (эту аккредитацию и возобновление аккредитации осуществляет Государственная инспекция данных);
(пункт 53 введен [законом](#) от 24.10.2002)

54) исключен [Законом](#) ЛР от 10.11.2010;

55) исключен [Законом](#) ЛР от 29.06.2010;

56) исключен [Законом](#) ЛР от 09.01.2014;

(пункт 56 введен [законом](#) от 11.05.2005)

57) за право использования установленного [Законом](#) об электронной связи нумерации (ежегодная пошлина);

(пункт 57 введен [законом](#) от 11.05.2005)

58) за регистрацию герба, установленного Законом о гербе;

(пункт 58 введен [Законом](#) ЛР от 13.12.2005)

59) за выдачу сертификата на геодезические, землеустроительные работы или работы по кадастровому измерению земель или за продление срока действия сертификата;

(пункт 59 в ред. [Закона](#) ЛР от 05.10.2010)

60) за выдачу лицензии за использование недр земли;

(пункт 60 введен [Законом](#) ЛР от 27.09.2006)

61) за выдачу разрешения на использование часто встречающихся полезных ископаемых;

(пункт 61 введен [Законом](#) ЛР от 27.09.2006)

62) за выдачу паспорта залежей полезных ископаемых;

(пункт 62 введен [Законом](#) ЛР от 27.09.2006)

63) за выдачу установленного Вашингтонской конвенцией от 1973 года о международной торговле исчезающими видами диких животных и растениями разрешения (разрешение CITES);

(пункт 63 введен [Законом](#) ЛР от 27.09.2006)

64) за выдачу установленного Вашингтонской конвенцией 1973 года о международной торговле исчезающими видами диких животных и растений сертификата (сертификат CITES).

(пункт 64 введен [Законом](#) ЛР от 27.09.2006)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 64.1 вступает в силу с 1 апреля 2010 года - [п.110 правил перехода](#).

64.1) за регистрацию дикого животного, находящегося под угрозой исчезновения вследствие международной торговли;

(пункт 64.1 введен [Законом](#) ЛР от 15.05.2009)

65) за рассмотрение заявления на регистрацию лица или внесение изменений в регистр вовлеченных в оборот подлежащих фитосанитарному контролю растений и продуктов растений лиц, за рассмотрение заявления о включении лица в регистр маркировщиков деревянной упаковки, за регистрацию средств защиты растений и ведение регистра средств защиты растений;

66) за регистрацию лица и внесение изменений в Регистр выращивающих семена лиц и торговцев семенами Системы государственной информации по надзору культурных растений;

(пункт 66 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2009)

66.1) за регистрацию лица и внесение изменений в Регистр коллекционеров сортов овощей Государственной информационной системы надзора за культурными растениями;

(пункт 66.1 введен [Законом](#) ЛР от 15.05.2013)

67) за включение сорта, содержание сорта и продление срока содержания в Латвийском каталоге сортов растений;

(пункт 67 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Данная редакция пункта 68 вступает в силу с 1 декабря 2009 года - [п.110 правил перехода](#).

68) за выдачу разрешения на использование в биологическом сельском хозяйстве такого материала вегетативного размножения и семян, которые не получены методом биологического сельскохозяйственного производства;

(пункт 68 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.05.2009)

69) за получение разрешения для ввоза или торговли средством удобрения или субстрата для выращивания растений;

(пункт 69 частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.12.2015)

70) исключен [Законом](#) ЛР от 15.10.2014;

- 71) исключен **Законом** ЛР от 30.12.2009;
- 72) за регистрацию такой собаки, которая обучена нападению на людей;
- 73) за выдачу разрешения на использование животных в процедурах проекта испытания;
(пункт 73 в ред. **Закона** ЛР от 04.10.2012)
- 74) за выдачу удостоверения перевозчика животного;
- 75) за выдачу разрешения для транспортного средства для перевозки животных;
- 76) за регистрацию места содержания пород диких животных;
(пункт 76 в ред. **Закона** ЛР от 17.11.2010)
- 77) за регистрацию циркового животного, дрессированного животного, места гастролей цирка и номера дрессировки;
- 78) исключен **Законом** ЛР от 15.05.2009;
- 79) за установленные **Законом** о лесе лесохозяйственные действия;
- 80) за выдачу регистрационного удостоверения оказывающего социальные услуги лица или его дубликата;
- 81) исключен **Законом** ЛР от 30.06.2009;
- 82) исключен **Законом** ЛР от 30.06.2009;
- 83) за первичную аккредитацию, повторную аккредитацию, аккредитацию продления срока, выдачу дубликата удостоверения аккредитации и аккредитацию возобновления деятельности внешнего аудитора обработки данных лиц;
(пункт 83 в ред. **Закона** ЛР от 23.12.2008)
- 84) исключен **Законом** ЛР от 23.12.2008.
(пункты 65 - 84 введены **Законом** ЛР от 29.12.2006)
- 85) за осуществление первоначальной оценки влияния на среду;
(пункт 85 введен **Законом** ЛР от 29.05.2007)
- 86) за выдачу справок экспертов о товарах стратегического значения, подтверждений конечного использования, сертификатов импорта, сертификатов контроля поставок и перемещения товаров стратегического значения, лицензий экспорта, импорта и транзита.
(пункт 86 введен **Законом** ЛР от 19.02.2008)
- 87) за выдачу разрешения и продление срока на размещение на рынке таких сортов семян, по которым подано заявление, но которые еще не включены в Латвийский каталог сортов растений или в какой-либо из национальных каталогов государств-участников Европейского Союза;
(пункт 87 введен **Законом** ЛР от 23.12.2008)
- 88) за выдачу разрешения на время торговать семенами, которые не соответствуют требованиям минимальной всхожести;
(пункт 88 введен **Законом** ЛР от 23.12.2008)
- 89) за регистрацию вовлеченного в оборот корма для животных предприятия;
(пункт 89 введен **Законом** ЛР от 23.12.2008)
- 90) исключен **Законом** ЛР от 15.12.2015;
- 91) за выдачу специального разрешения (лицензии) на осуществление кремации;
(пункт 91 введен **Законом** ЛР от 23.12.2008)
- 92) за выдачу разрешения на использование в переработке биологических пищевых продуктов таких составных частей продуктов, которые не получены методом биологического сельскохозяйственного производства;
- 93) за выдачу удостоверения соответствия институцией биологического сельскохозяйственного контроля;
- 94) за сведения о регистрации декларированного места жительства;
(пункт 94 введен **Законом** ЛР от 30.06.2009)
- 95) за подготовку заключения по согласованию защитной полосы вокруг мест забора воды;
(пункт 95 введен **Законом** ЛР от 21.12.2009)
- 96) исключен **Законом** ЛР от 15.10.2014;

97) за выдачу подтверждения или согласия на перевозки отходов через границу;
(пункт 97 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2010)

98) за выдачу разрешения на вещание, выдачу разрешения на ретрансляцию и регистрацию такого оказывающего услугу лица, которое оказывает электронные услуги средств массовой информации по запросу;
(пункт 98 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2010)

99) за регистрацию заявки на защищенное указание географического происхождения, защищенное название места происхождения и гарантированную традиционную особенность, выдачу решения о сообщении возражения и регистрацию изменения спецификации;
(пункт 99 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.12.2015)

100) исключен [Законом](#) ЛР от 15.10.2014;

101) исключен [Законом](#) ЛР от 09.06.2010;

102) исключен [Законом](#) ЛР от 09.06.2010;

103) за регистрацию обогатителей питания;
(пункт 103 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2009)

104) за регистрацию диетических продуктов и предусмотренных для детей искусственных смесей;
(пункт 104 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2009)

105) за выдачу разрешения на распространение натуральной минеральной воды на рынке;
(пункт 105 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2009)

106) исключен [Законом](#) ЛР от 04.10.2012;

107) за выдачу и перерегистрацию специального разрешения (лицензии) на распространение средств защиты растений;
(пункт 107 введен [Законом](#) ЛР от 09.06.2010)

108) за подготовку заключения о констатированных в системе водоснабжения угрозах для здоровья людей и осуществленных корректировочных мероприятиях;
(пункт 108 введен [Законом](#) ЛР от 29.06.2010)

109) за содержание установленных [Законом](#) об энергетике резервов безопасности;
(пункт 109 введен [Законом](#) ЛР от 29.06.2010)

110) за выдачу сертификата пиротехника, его дубликата и повторного сертификата;
(пункт 110 введен [Законом](#) ЛР от 19.08.2010)

111) за выдачу специального разрешения (лицензии) на оказание услуг кредитования потребителей;
(пункт 111 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2010; частично изменена [Законом](#) от 18.12.2015)

112) за сертификацию упомянутых в Национальном списке товаров и услуг стратегического значения, специально созданных или приспособленных к особому виду осуществляемым мероприятиям оперативной деятельности устройств, оборудования или инструментов и их компонентов;
(пункт 112 введен [Законом](#) ЛР от 10.11.2010)

113) за перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов;
(пункт 113 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

114) за выдачу лицензий на закупку обрезков и лома черных и цветных металлов в Латвии и за выдачу лицензий на закупку обрезков и лома черных металлов в Латвии;
(пункт 114 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

115) за выдачу разрешения на сбор, перевозку, перегрузку, сортировку или хранение отходов;
(пункт 115 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

116) за право использования недр земли в публичных водах, на территории Латвийской Республики в море и в эксклюзивной экономической зоне, кроме поиска, исследования и добычи углеводородов, а также геологического исследования, которое связано со строительством, обустройством и эксплуатацией сооружений в море и которое

осуществляется в соответствии с нормативными актами по защите и надзору среды;
(пункт 116 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

117) за выдачу разрешения на использование водных ресурсов;
(пункт 117 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

118) за выдачу разрешения на загрязняющую деятельность и его пересмотр;
(пункт 118 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

119) за регистрацию создания, обновления и погашения коммерческого залога, за регистрацию получателя коммерческого залога в случае реорганизации или перехода предприятия, а также за изменение правил коммерческого залога и цессии обеспеченного требования;
(пункт 119 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010; частично изменен [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)

120) за рассмотрение необходимых для запроса разрешения местного приграничного сообщения;
(пункт 120 введен [Законом](#) ЛР от 25.05.2011)

121) за выдачу разрешения на осуществление проверки сортов;
(пункт 121 введен [Законом](#) ЛР от 10.02.2012)

122) за выдачу специального разрешения (лицензии) на возврат долгов и перерегистрацию упомянутого специального разрешения (лицензии).
(пункт 122 введен [Законом](#) ЛР от 27.11.2012)

123) за компенсацию чистых затрат по исполнению обязательств универсальной почтовой услуги;
(пункт 123 введен [Законом](#) ЛР от 19.12.2012)

124) за выдачу сертификата взрывника и сертификата руководителя взрывных работ, его дубликата и повторного сертификата;
(пункт 124 введен [Законом](#) ЛР от 19.12.2012)

125) за подготовку и выдачу социально-правовой справки из Латвийского Национального архива;
(пункт 125 введен [Законом](#) ЛР от 19.12.2012)

126) за выдачу разрешения на перевозки наличных денег через границу, дубликата разрешения на перевозки наличных денег через границу и повторного разрешения на перевозки наличных денег через границу;
(пункт 126 введен [Законом](#) ЛР от 19.06.2014)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 127 вступает в силу с 1 января 2015 года - [пункт 160 правил перехода](#).

127) за производство предусмотренного [Законом](#) об обороте оружия и специальных средств контрольного отстрела из огнестрельного оружия с нарезным стволом;
(пункт 127 введен [Законом](#) ЛР от 19.06.2014)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 128 вступает в силу с 1 января 2015 года - [пункт 160 правил перехода](#).

128) за проведение квалификационной проверки и повторной квалификационной проверки в отношении порядка оборота оружия и боеприпасов и умения пользоваться оружием, а также за выдачу дубликата удостоверения квалификационной проверки.
(пункт 128 введен [Законом](#) ЛР от 19.06.2014)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 129 вступает в силу с 1 января 2015 года - [пункт 166 правил перехода](#).

129) за выдачу и перерегистрацию специального разрешения (лицензии) на деятельность бюро кредитной информации;
(пункт 129 введен [Законом](#) ЛР от 29.10.2014)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 130 вступает в силу с 1 января 2015 года - [пункт 166 правил перехода](#).

130) за надзор за деятельностью бюро кредитной информации (ежегодная пошлина).
(пункт 130 введен [Законом ЛР от 29.10.2014](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 131 вступает в силу с 1 марта 2016 года.

131) за выдачу разрешения на погружение в море в тех местах, где находятся останки кораблей или затонувшие предметы, создающие или способные создать угрозу для морской среды или культурно-исторических ценностей;
(пункт 131 введен [Законом ЛР от 24.11.2015](#))

132) за выдачу разрешения на раскопку и пересортировку закрытой или рекультивированной свалки отходов;
(пункт 132 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

133) за выдачу технических правил по охране среды;
(пункт 133 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

134) за надзор за деятельностью таких лицензированных обществ капитала, которые оказывают услуги потребительского кредитования (ежегодная пошлина).
(пункт 134 введен [Законом ЛР от 18.12.2015](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 135 вступает в силу с 1 марта 2016 года - [пункт 180 правил перехода](#).

135) за установленную [Законом](#) о конкуренции оценку объединения.
(пункт 135 введен [Законом ЛР от 18.12.2015](#))

Статья 12. Объекты пошлин самоуправлений

(1) Думы местных самоуправлений имеют право в установленном правилами Кабинета министров порядке осуществлять на своей административной территории обложение пошлинами самоуправления за:

(вводная часть части 1 частично изменена законами ЛР от [28.12.2004](#); [23.12.2008](#))

1) получение разработанных думой самоуправления официальных документов и их заверенных копий;

(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.10.1998; частично изменен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

2) проведение развлекательных мероприятий в общественных местах;

3) прием отдыхающих и туристов;

4) торговлю в общественных местах;

5) содержание всех видов животных;

6) въезд транспортных средств в зоны особого режима;

7) размещение рекламы, афиш и объявлений в общественных местах;

8) содержание лодок, моторных лодок и яхт;

9) использование символики самоуправлений;

10) за выдачу разрешения на строительство или акцепт строительных замыслов, сделав отметку в пояснительной записке или карте подтверждения, в установленном регламентирующими строительством нормативными актами порядке;

(пункт 10 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.12.2014)

11) содержание и развитие инфраструктуры самоуправления.

(пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 28.05.2008)

(2) Исключена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008.

(3) Если дума самоуправления или ее учреждения оказывают другие услуги, которые в соответствии с настоящим законом не являются объектом пошлины самоуправления, и за эти услуги берется плата, то должен вестись отдельный бухгалтерский учет и обеспечиваться взимание налоговых и обязательных платежей за эти услуги в соответствии с настоящим

законом и законами о конкретных налогах.

(часть 3 в ред. Законов ЛР от [21.06.1996](#); частично изменена законами ЛР от [28.10.1998](#); [23.12.2008](#); [27.03.2013](#))

(4) Обязательные правила местных самоуправлений о пошлинах самоуправлений высылаются Министерству охраны среды и регионального развития и публикуются в установленном в статье 45 закона "О самоуправлениях" порядке.

(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 23.12.2008; частично изменена [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)

(5) Исключена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008.

(6) Исключена законом от [21.06.1996](#).

(6) Незаконные обязательные правила о пошлинах самоуправлений приостанавливаются в порядке, установленном статьей 49 закона "О самоуправлениях".

(бывшая часть 7 перенумерована в 6 законом от [21.06.96](#))

Статья 13. Распределение пошлин по бюджетам

(1) Государственные пошлины уплачиваются в государственный бюджет, если в законе или правилах Кабинета министров о конкретной пошлине не установлено иное. Государственные пошлины, взимаемые местными самоуправлениями или созданными ими учреждениями, вносятся в бюджеты самоуправлений.

(часть 1 частично изменена законами от [21.06.1996](#); от [28.12.2004](#))

(2) Пошлины самоуправлений вносятся в бюджеты соответствующих самоуправлений.

Раздел IV. Налогоплательщики

Статья 14. Классификация налогоплательщиков

(1) Установленные законами Латвийской Республики налоги (пошлины) уплачивают:

- 1) внутренние налогоплательщики (резиденты);
- 2) иностранные налогоплательщики (нерезиденты).

(2) В налоговом законодательстве физическое лицо будет считаться резидентом, если:

1) декларированным местом жительства этого лица является Латвийская Республика, или

(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

2) это лицо находится в Латвийской Республике 183 дня или более в любой 12-месячный период, который начинается или заканчивается в году таксации, или

3) это лицо является гражданином Латвии, работающим за рубежом по заданию правительства Латвийской Республики.

(3) Для применения [пункта 2](#) части второй настоящей статьи:

1) физическое лицо, не признанное резидентом в предтаксационном году, будет считаться резидентом в году таксации начиная с даты первого прибытия в Латвию;

2) физическое лицо, не признанное резидентом в послетаксационном году, не будет считаться резидентом и в году таксации после даты его отъезда из Латвии, если в период после этой даты указанное лицо имело с иностранным государством более тесные связи, нежели с Латвией (этому лицу в иностранном государстве принадлежит собственность или там проживает его семья, или оно вносит в иностранном государстве платежи по

социальному страхованию).

(4) По налоговому законодательству налогоплательщик, не являющийся физическим лицом, будет считаться резидентом, если он создан и зарегистрирован или должен был быть создан и зарегистрирован в соответствии с законами Латвийской Республики.

(5) Налогоплательщики, не отвечающие условиям частей второй, третьей и четвертой настоящей статьи, считаются нерезидентами. Нерезиденты платят налоги в соответствии с законами Латвийской Республики с дохода, полученного в Латвийской Республике, ее территориальных водах и воздушном пространстве, а также другие налоги в соответствии с законами о конкретных налогах.

(6) Постоянное представительство нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии для применения всех налоговых законов считается отдельным внутренним налогоплательщиком. Если в толковании части седьмой и восьмой данной статьи у нерезидента (иностранного коммерсанта) имеется постоянное представительство в Латвии, оно подлежит регистрации как налогоплательщик в Службе государственных доходов в установленном в [части седьмой статьи 15.1](#) данного закона порядке.
(часть 6 в ред. [закона](#) от 08.04.2004)

(7) Считается, что у нерезидента (иностранного коммерсанта) имеется постоянное представительство в Латвии, если одновременно соблюдены все далее упомянутые условия:

1) нерезидент (иностраный коммерсант) использует в Латвии определенное место деятельности;

2) место деятельности используется постоянно или образовано с целью его постоянного использования;

3) место деятельности используется для осуществления хозяйственной деятельности.
(часть 7 в ред. [закона](#) от 08.04.2004; частично изменена [Законом ЛР](#) от 15.11.2006)

(8) Независимо от упомянутого в [части седьмой](#) данной статьи считается, что у нерезидента (иностранного коммерсанта) имеется постоянное представительство в Латвии, если нерезидент (иностраный коммерсант) в Латвии осуществляет по меньшей мере одно из далее упомянутых действий:

(вводная часть частично изменена [Законом ЛР](#) от 19.08.2010)

1) использует строительную площадку или осуществляет строительные, монтажные работы или работы по установке, или осуществляет связанную с упомянутыми работами деятельность по надзору или консультированию;

2) использует оснастку или оборудование для исследования или добычи природных ресурсов, буровые платформы или специальные суда или осуществляет связанную с ними деятельность по надзору или консультированию;

3) в период времени или в периоды времени, которые в совокупности превышают 30 дней в любом шестимесячном периоде, оказывают услуги, в том числе консультационные, по руководству и технические услуги, с использованием своих работников или привлеченного персонала;

4) использует деятельность физических, юридических и других лиц для нужд своей хозяйственной деятельности, если упомянутому лицу предоставлены и оно регулярно (более одного раза за период таксации) использует полномочия заключать договоры от имени нерезидента (иностранного коммерсанта).

(пункт 4 в ред. [Закона ЛР](#) от 15.11.2006)

(часть 8 введена [законом](#) от 08.04.2004)

(8.1) При применении [пункта 4 части восьмой](#) данной статьи налогоплательщиком

считается лицо, которому предоставлены и которое регулярно (более одного раза в период таксации) использует полномочия по заключению договоров от имени того физического, юридического или другого лица, которое находится, образовано или учреждено в каком либо из:

1) государств или территорий, упомянутых в [нормативных актах](#) о безналоговых или с низкими налогами государствах и территориях;

2) государств, с которыми у Латвийской Республики не заключен и не вступил в силу договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, кроме государств-участников Европейского Союза.

(часть 8.1 в ред. [Закона](#) ЛР от 12.07.2012)

(9) Постоянное представительство нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии уплачивает налоги в соответствии с законами Латвийской Республики с дохода, полученного в Латвийской Республике, ее территориальных водах, эксклюзивной экономической зоне и воздушном пространстве, с полученного в иностранном государстве дохода, который относится на это представительство, а также другие налоги согласно конкретным налоговым законам.

(часть 9 введена [законом](#) от 08.04.2004)

Статья 15. Обязанности налогоплательщиков

(1) Общими обязанностями налогоплательщиков являются:

1) рассчитывать подлежащие уплате (уплачиваемые) суммы налогов;
(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

2) в установленный срок и в полном объеме уплачивать налоги и пошлины;

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в пункте 3, предусматривающее представление налоговых деклараций и информативных деклараций в виде электронного документа, вступает в силу с 1 июня 2014 года - [пункт 159 правил перехода](#).

3) представлять налоговой администрации в виде электронного документа предусмотренные данным законом или конкретными налоговыми законами налоговые декларации и информативные декларации в установленные нормативными актами сроки. Физические лица, которые не осуществляют хозяйственную деятельность, имеют право выбора подавать налоговые декларации и информативные декларации в виде электронного документа или в виде бумажного документа. Налогоплательщики при представлении Службе государственных доходов налоговых деклараций и информативных деклараций в виде электронного документа используют систему электронного декларирования Службы государственных доходов. Кабинет министров устанавливает порядок, в котором в системе электронного декларирования Службы государственных доходов идентифицируются лица, представляющие электронные документы. Если налоговые декларации или информативные декларации представлены, используя систему электронного декларирования Службы государственных доходов, эти декларации имеют юридическую силу даже тогда, если они не содержат реквизит "подпись";

(пункт 3 в ред. [Закона](#) ЛР от 12.03.2014)

4) для доказательства правильности налоговых расчетов, оправдательные документы доходов и расходов финансовой и хозяйственной деятельности и подтверждающие другую деятельность документы хранить как минимум пять лет, а в случаях, когда к налогоплательщику в соответствии с законом применяется особый налоговый режим на время, превышающее пять лет, - в течение всего периода применения особого налогового режима;

(пункт 4 в ред. закона от 18.12.1997; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

5) сообщать обо всех своих доходах, обосновывать соответствие суммы налогов, пошлин и других установленных государством платежей нормативным актам о порядке начисления и уплаты причитающихся государству и самоуправлениям сумм, предъявляя или представляя чиновникам (работникам) налоговой администрации затребованные ими документы;

(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

6) позволять чиновникам (работникам) налоговой администрации осматривать в установленном законом порядке используемые для хозяйственной деятельности помещения;

(пункт 6 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

7) удерживать суммы уплачиваемых налогов, предусмотренные в законах о конкретных налогах.

(пункт 7 введен законом от 21.06.1996)

8) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;

9) в установленном данным законом и правилами Кабинета министров порядке регистрировать налоги и другие платежи электронными устройствами и оборудованием;

(пункт 9 введен законом от 12.03.2003)

10) если налогоплательщик регистры бухгалтерского учета ведет при помощи электронных вычислительных машин (компьютеров), по запросу налоговой администрации представлять подготовленные в электронном виде для осуществления ревизии по налогам (аудита) оправдательные документы и данные регистров бухгалтерского учета;

(пункт 10 введен законом от 12.03.2003)

11) представлять налоговой администрации затребованные документы, которые использованы для расчета налогов;

(пункт 11 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

12) если налогоплательщик регистры бухгалтерского учета ведет в электронном виде или в предусмотренном правилами Кабинета министров порядке регистрирует налоги и другие платежи электронными устройствами и оборудованием, - обеспечить уполномоченному представителю налоговой администрации доступ к обработанной или хранящейся в электронном виде включенной в регистры бухгалтерского учета информации, а также к другой информации, которая повлияла или могла повлиять на расчет и уплату налогов, и возможность для осуществления налоговой администрацией проверки считывать эти данные, получив функционально идентичную копию соответствующего носителя данных. Если данные защищены с использованием паролей, шифрования, криптования или других средств логической защиты, налогоплательщик в электронном виде представляет налоговой администрации необходимую для доступа и использования данных информацию (например, ключ шифрования);

(пункт 12 в ред. Закона ЛР от 28.12.2012)

13) в установленных данным законом случаях соблюдать запрет выполнять платежные обязательства или осуществлять сделки с налогоплательщиком, по которому Служба государственных доходов приостановила хозяйственную деятельность, кроме предусмотренного в части десятой статьи 34.1 данного закона случая;

(пункт 13 введен Законом ЛР от 12.07.2012)

14) представлять налоговой администрации информацию, запрошенную подавшим запрос учреждением другого государства-участника Европейского Союза, если для государства-участника это информация является предпологаемо важной для нужд налогового администрирования конкретного налогоплательщика. Упомянутая информация по запросу налоговой администрации представляется независимо от того необходима ли соответствующая информация для нужд налогового администрирования Латвийской Республики;

(пункт 14 введен Законом ЛР от 27.03.2013)

15) используя систему электронного декларирования Службы государственных доходов,

до 1 мая предоставлять налоговой администрации информацию об основном виде деятельности в предыдущем таксационном году, если он в предыдущем таксационном году изменился и не соответствует информации, предоставленной налоговой администрации. Налогоплательщики, начинающие хозяйственную деятельность, информацию предоставляют в течение месяца после регистрации хозяйственной деятельности в Регистре предприятий Латвийской Республики или в Службе государственных доходов.
(пункт 15 введен [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

(2) Физические лица как налогоплательщики имеют следующие дополнительные обязанности:

1) получать книжку по налогу на заработную плату в соответствии с [законом](#) "О подоходном налоге с населения";

(пункт 1 частично изменен [законом](#) от 24.10.2002)

2) представлять книжку налога на заработную плату по месту работы, которое налогоплательщик считает главным местом получения дохода, а если налогоплательщик является работником микропредприятия, - книжка представляется на микропредприятие;
(пункт 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 24.10.2002; частично изменен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

3) сохранять выданную в месте получения доходов письменную справку о том, какие налоги уплатил работодатель;

4) предъявлять удостоверяющие личность документы, если этого требует чиновник (работник) налоговой администрации при исполнении служебных обязанностей;

5) в установленном нормативными актами порядке и в установленных случаях регистрировать в самоуправлении статус своей хозяйственной деятельности, а также регистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов и сообщать этой институции о начале получения доходов от хозяйственной деятельности;
(пункт 5 в ред. [закона](#) от 29.12.2000; изменен [законом](#) от 24.10.2002)

6) в установленном нормативными актами порядке вести учет доходов от хозяйственной деятельности и расходов хозяйственной деятельности и рассчитывать налоги.
(пункт 6 в ред. [закона](#) от 29.12.2000)

(3) Физические лица - работодатели и коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) и другие субъекты частного права - юридические лица как налогоплательщики имеют следующие дополнительные обязанности:

(вводная часть части 3 частично изменена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

1) поддерживать в надлежащем порядке бухгалтерский учет, составлять отчеты о своей финансово-хозяйственной деятельности, рассчитывать налог за период таксации;

2) указывать свой код налогоплательщика в установленных учетных и отчетных документах;

3) в установленных данным [законом](#) и в других нормативных актах порядке и в установленных случаях регистрироваться в местной (по юридическому адресу) институции налоговой администрации;

(пункт 3 в ред. [закона](#) от 29.12.2000)

4) в установленных нормативными актами случаях в течение 10 дней сообщать местной (по юридическому адресу) институции налоговой администрации об изменениях зарегистрированных институцией данных;

(пункт 4 в ред. [закона](#) от 29.12.2000)

5) в установленном данным [законом](#) и правилами Кабинета министров порядке подавать налоговой администрации информативную декларацию обо всех превышающих 1500 евро отдельных сделках с наличностью (в том числе о покупках) за предыдущий месяц;
(пункт 5 частично изменен [законами](#) от 24.10.2002; 15.11.2006; 12.07.2012; 04.10.2013)

Установленная пунктом 5.1 обязанность декларирования осуществленных в наличных деньгах сделок выполняется, начиная с 2014 года и ежегодно, декларируя осуществленные в предыдущем году сделки в наличных деньгах - [пункт 144 правил перехода](#).

5.1) в установленном данным законом и правилами Кабинета порядке представлять налоговой администрации информативную декларацию об осуществленных в предыдущем году сделках наличными деньгами с физическими лицами, которым в соответствии с регламентирующими сферу налогов нормативными актами не надо регистрировать хозяйственную деятельность, если сумма одной сделки в одной операции с каждым партнером по сделке превышает 3000 евро;
(пункт 5.1 введен [Законом ЛР от 12.07.2012](#); частично изменен [Законом ЛР от 04.10.2013](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Установленная в пункте 5.2 обязанность представления информативной декларации исполняется с 1 января 2016 года, ежегодно представляя соответствующие информативные декларации - см. [пункты 167 и 168 правил перехода](#).

5.2) налогоплательщику, который предоставляет услуги лизинга и кредитования, кроме кредитных учреждений, в предусмотренном данным законом и правилами Кабинета министров порядке один раз в год до 1 февраля представлять в Службу государственных доходов информативную декларацию об осуществленных физическим лицом - резидентом Латвийской Республики - лизинговых и кредитных или также только лизинговых или только кредитных и связанных с ними процентных платежах, сумма которых в месяц превышает 360 евро или общая сумма таких взносов в течение календарного года превышает 4320 евро. Кабинет министров устанавливает сведения, указываемые в упомянутой в этом пункте декларации, и порядок ее представления;
(пункт 5.2 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

6) уплачивать налоги и другие платежи, в том числе задолженности по налогам, в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений после того, как удовлетворены требования работников в соответствии с трудовыми правоотношениями и о возмещении вреда, причиненного в результате увечья или иного повреждения здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

7) после принятия решения о ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности коммерческого общества, кооперативного общества, индивидуального предприятия (также крестьянского или рыболовецкого хозяйства) и других субъектов частного права - юридических лиц в установленном нормативными актами порядке в течение 10 дней в письменном виде информировать об этом соответствующее учреждение налоговой администрации;
(пункт 7 в ред. закона от [05.11.1998](#); частично изменена [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

8) представлять Регистру предприятий Латвийской Республики выданную соответствующим учреждением налоговой администрации справку об уплате налоговых платежей, если ликвидируемым коммерческим обществом, кооперативным обществом, индивидуальным предприятием (также крестьянским или рыболовецким хозяйством) или другим субъектом частных прав - юридическим лицом осуществлены все установленные нормативными актами мероприятия по удовлетворению требований кредиторов, данные требования удовлетворены и утвержден заключительный (ликвидационный) баланс. Справка об уплате налоговых платежей представляется не позднее чем в течение 10 дней со дня выдачи данной справки. Справка, представленная Регистру предприятий Латвийской Республики позже, является не пригодной;
(пункт 8 введен законом от [05.11.1998](#); частично изменен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

9) коммерческое общество, кооперативное общество, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство) декларировать в Службу государственных доходов, открытые в иностранных государствах счета вложений до востребования в течение 30 дней после их открытия.

(пункт 9 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006; частично изменен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

(4) Налогоплательщики, которые соответствуют определению латвийского финансового учреждения, установленному в Договоре между правительством Латвийской Республики и правительством Соединенных Штатов Америки об улучшении исполнения международных налоговых обязанностей и введении закона о налогообложении иностранных счетов (ФАТСА), и к которым не относятся упомянутые в этом договоре исключения в отношении представления информации, обязаны представлять информацию Службе государственных доходов в установленном договором объеме. Кабинет министров устанавливает сроки и порядок представления информации.
(часть 4 введена [Законом](#) ЛР от 11.02.2015)

(5) Приостановление деятельности в упомянутом в [разделе XIV.1](#) Коммерческого закона случае не освобождает налогоплательщика от исполнения установленных в частях первой и третьей данной статьи обязанностей.
(часть 5 введена [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

Статья 15.1 Регистрация налогоплательщиков (введена [законом](#) от 29.12.2000)

(1) Регистр предприятий в установленном [законом](#) "О Регистре предприятий Латвийской Республики" и другими законами порядке регистрирует коммерсантов и их филиалы, кооперативные общества, индивидуальные предприятия, крестьянские или рыболовецкие хозяйства, филиалы иностранного коммерсанта, представительства иностранного коммерсанта, представителей иностранных коммерсантов, представительства и представителей организаций, Европейские группы экономических интересов, Европейские коммерческие общества, Европейские кооперативные общества, политические партии, общества и образования, профсоюзы, религиозные организации и их учреждения также и в качестве налогоплательщиков и присваивает единый одиннадцатизначный регистрационный код. Выданное Регистром предприятий регистрационное удостоверение одновременно является также удостоверением налогоплательщика.
(часть 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

(2) Исключена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006.

(3) Исключена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006.

(4) Регистр предприятий при регистрации:

1) филиала коммерсанта присваивает филиалу единый одиннадцатизначный регистрационный код и в регистрационном удостоверении филиала указывает также единый регистрационный код соответствующего коммерсанта;

2) филиала иностранного коммерсанта, представительства или представителя иностранного коммерсанта присваивает филиалу или представительству единый одиннадцатизначный регистрационный код и выдает регистрационное удостоверение филиала или представительства.

(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

(5) Тех юридических лиц, которым в соответствии с законами не надо регистрироваться в Регистре предприятий, в качестве плательщиков регистрирует Служба государственных доходов.

(6) Лицо, которое должно быть зарегистрировано в Регистре плательщиков налога на

добавленную стоимость Службы государственных доходов, Служба государственных доходов регистрирует в порядке, установленном регулирующими налог на добавленную стоимость нормативными актами.

(часть 6 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.03.2013)

(7) Кабинет министров устанавливает порядок, в котором налогоплательщиков и структурные подразделения налогоплательщиков, которых не надо регистрировать в Регистре предприятий, подлежат регистрации в Службе государственных доходов, а также подаваемые в Службу государственных доходов документы.

(8) В течение одного рабочего дня после регистрации упомянутых в части первой данной статьи субъектов Регистр предприятий в электронном виде высылает Службе государственных доходов информацию о каждом вновь зарегистрированном коммерсante и его филиале, кооперативном обществе, индивидуальном предприятии, крестьянском или рыболовецком хозяйстве, филиале иностранного коммерсанта, представительстве иностранного коммерсанта, представителе иностранного коммерсанта, представительстве или представителе организации, Европейской группе экономических интересов, Европейском коммерческом обществе, Европейском кооперативном обществе, политической партии, обществе и образовании, профсоюзе, религиозной организации и ее учреждении, а также сведения об изменениях в журнале Регистра предприятий, коммерческом регистре, в регистре обществ и образований, регистре общественных организаций, регистре политических партий, регистре Европейских групп экономических интересов и в соответствии с межведомственным соглашением, которое заключено между Службой государственных доходов и Регистром предприятий, информацию об участниках обществ с ограниченной ответственностью, а также другие сведения, необходимые для обеспечения функций налоговой администрации.

(часть 8 в ред. [Закона](#) ЛР от 23.12.2008)

(9) Дополнительно к установленной в части восьмой данной статьи информации по запросу Службы государственных доходов Регистр предприятий дает имеющуюся в его распоряжении информацию о зарегистрированных коммерсантах и их филиалах, кооперативных обществах, индивидуальных предприятиях, крестьянских или рыболовецких хозяйствах, филиалах иностранного коммерсанта, представительствах иностранного коммерсанта, представителях иностранного коммерсанта, представительствах и представителях организаций, Европейских группах экономических интересов, Европейских коммерческих обществах, Европейских кооперативных обществах, политических партиях, обществах и образованиях, профсоюзах, религиозных организациях и их учреждениях.

(часть 9 в ред. [Закона](#) ЛР от 23.12.2008)

Статья 15.2 Обязанность налогоплательщика представлять информацию по сделкам со связанными лицами

(введена [Законом](#) ЛР от 12.07.2012)

(1) Предусмотренное данной статьей требование обосновать соответствие сделки (цены) рыночной цене (стоимости) относится на упомянутых в [законе](#) "О подоходном налоге с предприятий" налогоплательщиков - резидентов и постоянные представительства, которые осуществляют сделки:

1) со связанным лицом, которое в толковании [закона](#) "О подоходном налоге с предприятий" считается связанным иностранным предприятием;

2) со связанным лицом, которое с налогоплательщиком образует установленную [законом](#) "О подоходном налоге с предприятий" группу предприятий;

3) с коммерческими обществами или кооперативными обществами, которые

освобождены от подоходного налога с предприятий или которые могут применять установленные **законом** "О применении налогов в свободных зонах и специальных экономических зонах" скидки по подоходному налогу с предприятий;
(пункт 3 частично изменен **Законом** ЛР от 28.12.2012)

- 4) с упомянутыми в **пункте 18 статьи 1** данного закона физическими лицами;
- 5) с другими коммерческими обществами или лицами, если они находятся, образованы или учреждены в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях.

(2) Налогоплательщик в упомянутых в **части первой** данной статьи случаях, если его нетто-оборот в отчетном году превышает 1430000 евро и сумма сделки превышает 14300 евро, соответствие цены (стоимости) сделки рыночной цене (стоимости) обосновывает, указав следующую информацию:

(вводная часть части 2 в ред. **Закона** ЛР от 04.10.2013)

1) общее описание отрасли деятельности налогоплательщика - краткое изложение деятельности налогоплательщика последних лет, которое включает:

а) информацию об отрасли (тенденции развития, характерные особенности), в которой действует налогоплательщик,

б) анализ тех экономических и юридических факторов, которые влияют на установление цен на товары и услуги налогоплательщика,

с) характеристику среды соответствующей коммерческой деятельности (конкуренция, возможности реализации и другие рыночные факторы),

д) описание нематериального вложения, которое могло бы иметь потенциальное влияние на установление цены (стоимости) сделки между налогоплательщиком и упомянутым в части первой данной статьи участником сделки,

е) информацию об выполненных в сделках функциях, принятых рисках и использованных (привлеченных) активах;

2) организационную и юридическую структуру налогоплательщика и группы связанных с ним лиц и их взаимосвязь;

3) информацию о стратегии деятельности налогоплательщика - рыночной стратегии, стратегии распространения, продажи продукции (услуг) и стратегии управления, которая может повлиять на установление цены сделки со связанным лицом;

4) информацию, поясняющую взаимные процессы хозяйственной деятельности связанных лиц - функции членов группы связанных лиц, связанные с ними риски и использованные активы, а также роль и ответственность вовлеченных в сделки участников, информацию о реорганизации деятельности налогоплательщика, в результате которой связанным лицам переданы или от них переняты функции, активы или риски хозяйственной деятельности за соответствующее рыночной цене вознаграждение;

5) описание предмета сделки, которое относится к конкретной сделке с упомянутыми в части первой данной статьи лицами;

6) условия договора в сделках с упомянутыми в части первой данной статьи лицами;

7) прогноз дальнейшей деятельности налогоплательщика в соответствии с заключенной сделкой со связанным лицом;

8) описание выбранного метода для определения соответствия цены (стоимости) сделки рыночной цене (стоимости);

9) в зависимости от выбранного метода - анализ сопоставимых финансовых показателей несвязанных коммерсантов или анализ цены (стоимости) сопоставимой сделки несвязанных коммерсантов и примененной цены (стоимости) соответствующей сделки;

10) другие документы, которые обосновывают примененную цену (стоимость) в сделках с упомянутыми в части первой данной статьи лицами, - взаимные договоры, обосновывающие затраты документы, решения правления, совета, акционеров, собраний участников предприятия.

(3) Упомянутую в **части второй** данной статьи информацию налогоплательщик хранит пять лет и представляет налоговой администрации в течение месяца после получения запроса.

(4) Если налогоплательщик упомянутую в **части второй** данной статьи информацию не представляет в установленный срок, налоговая администрация устанавливает рыночную цену (стоимость) сделки по имеющейся в ее распоряжении информации.

Статья 16. Права налогоплательщиков

Налогоплательщики имеют право:

- 1) пользоваться установленными законами льготами в отношении налогов и пошлин;
- 2) пользоваться предусмотренными законами налоговыми скидками;
- 3) в налоговой администрации бесплатно знакомиться с нормативными документами, регламентирующими порядок расчета и уплаты налогов и пошлин;
- 4) знакомиться с актами (отчетами) проверки и материалами дела ревизии (аудита), которые относятся на самого конкретного налогоплательщика, кроме имеющейся в актах (отчетах) проверок и имеющейся в материалах ревизии (аудита) информации, которая в соответствии с законом считается информацией ограниченного доступа;
(в ред. **Закона** ЛР от 15.11.2006)
- 5) оспорить и обжаловать в установленном **разделом 8** настоящего закона порядке решения налоговой администрации;
(пункт 5 частично изменен **Законом** ЛР от 15.11.2006)
- 6) подавать в налоговую администрацию заявление о пересмотре платы пошлины, исправление или уточнение налоговой декларации в течении трех лет после установленного конкретными законами срока уплаты, если в течении этого времени по конкретным налогам и соответствующим периодам таксации не начата или не проведена ревизия (аудит) по налогам, не кончился установленный в **части 5.1 статьи 23** данного закона срок представления уточнений декларации или в установленном в **части 5.2 статьи 23** данного закона случае не принято решение об уточнении размера налогов. В отношении просрочки установленного в этом пункте срока уплаты зачисляемых в государственный бюджет платежей налога срок может заново установить Генеральный директор Службы государственных доходов, если налогоплательщик подаст заявление об уплате неуплаченного в срок платежа;
(пункт 6 в ред. **закона** от 24.10.2002; частично изменена законами ЛР от **15.11.2006**; **28.12.2012**)
- 7) получать суммы переплаты налогов в соответствии с законами о конкретных налогах;
- 8) получать неверно взысканные налоговой администрацией суммы в установленном **статьей 28** настоящего закона порядке;
- 9) получать со своего места получения доходов письменную справку о том, какие налоги уплачены работодателем.
- 10) запрашивать возврат или направление на покрытие очередных платежей налогов переплаченной суммы налога в течение трех лет после установленного конкретным налоговым законом срока уплаты;
(пункт 10 введен **Законом** от 12.03.2003; частично изменен **Законом** ЛР от 15.11.2006)
- 11) запрашивать возврат или направление переплаченной государственной пошлины на покрытие текущих налоговых платежей в течение трех лет со дня, когда выдано письменное заключение того лица, которое оказало услугу или предоставило обеспечение, либо вступило в силу постановление суда или судьи о возврате государственной пошлины;
(пункт 11 введен **Законом** ЛР от 29.09.2015)
- 12) запрашивать возврат неправильно внесенной (платеж осуществлен, но соответствующее действие в учреждении не осуществлено или услуга не оказана)

государственной пошлины или направление на покрытие текущих налоговых платежей в течение трех лет со дня, когда государственная пошлина уплачена.
(пункт 12 введен [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

Статья 16.1 Предварительное соглашение налогоплательщика и налоговой администрации по определению рыночной цены (стоимости) сделки

(1) Упомянутый в [статье 15.2](#) данного закона налогоплательщик при осуществлении или в начале сделки с лицом, которое в толковании [закона](#) "О подоходном налоге с предприятий" является связанным иностранным предприятием, имеет право предложить заключить предварительное соглашение с налоговой администрацией об установлении рыночной цены (стоимости) по конкретной сделке или виду сделок, если стоимость планируемой сделки со связанным иностранным лицом превышает 1430000 евро в год.
(часть 1 частично изменена [Законом ЛР от 04.10.2013](#))

(2) Если налогоплательщик действовал в соответствии с условиями заключенного предварительного соглашения и в его хозяйственной деятельности не произошли изменения, которые противоречат этому предыдущему соглашению, налоговая администрация не имеет права в налоговой ревизии (аудите) уточнить установленную рыночную цену (стоимость) по конкретной сделке или виду сделок.

(3) Кабинет министров устанавливает порядок заключения налоговой администрацией предварительного соглашения с налогоплательщиком о рыночной цене (стоимости) по конкретной сделке или виду сделок, а также плату за заключение предварительного соглашения и порядок ее взимания. Плата за заключение предварительного соглашения не может превышать связанные с его заключением средние затраты.

Раздел V. Налоговая администрация

Статья 17. Права налоговой администрации

Права налоговой администрации определяются настоящим законом, [законом](#) "О Службе государственных доходов" и другими законами.

Статья 18. Обязанности налоговой администрации

(1) Налоговая администрация имеет следующие обязанности:

1) обеспечивать соблюдение настоящего закона и других законов о налогах (пошлинах) как налогоплательщиками, так и налоговой администрацией;

2) контролировать правильность расчета и уплаты налогов, пошлин, а также других установленных государством платежей;
(пункт 2 в ред. [Закона ЛР от 15.11.2006](#))

3) контролировать задолженности по платежам налогов (пошлин), а также по другим установленным государством платежам;
(пункт 3 частично изменен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

4) применять санкции к нарушителям законов о налогах (пошлинах), руководствуясь законами и правилами Кабинета министров;

5) рассматривать и решать вопросы о продлении сроков уплаты налогов (пошлин);

6) контролировать правильность применения скидок и льгот по налогам (пошлинам);
(пункт 6 в ред. [Закона ЛР от 15.11.2006](#))

7) после окончания проверки представлять налогоплательщику акт (отчет) проверки. Если налоговая администрация в налоговой проверке (аудите) использует представленные

ведущим уголовный процесс лица материалы, налогоплательщику дается выписка из акта (отчета) проверки, в которую входит разрешенная ведущим уголовный процесс лицом информация;

(пункт 7 в ред. Законов ЛР от 15.11.2006; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

8) обеспечивать гласность взимания налогов (пошлин), регулярно публикуя информацию о совокупных доходах по отдельным налогам (пошлинам), и доступность информации о тех налогоплательщиках, у которых общая сумма задолженности по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) превышает 150 евро, кроме платежей налогов, срок уплаты которых в соответствии с [частью первой](#) и [1.3 статьи 24](#) данного закона продлен, распределен по срокам, отложен или повторно распределен по срокам. Информация об упомянутых должниках включается в базу данных должников по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) и ее доступность обеспечивается с соблюдением упомянутых в [пункте 1 части первой](#) и в [части третьей статьи 22](#) данного закона условий, а также актуализируется ежемесячно на седьмое и двадцать шестое число;

(пункт 8 в ред. Закона ЛР от 28.12.2012; частично изменен Законом ЛР от 04.10.2013)

8.1) обеспечивать публичность взимания налогов (пошлин), ежегодно до 1 апреля публикуя информацию о размере общей суммы уплаченных налогоплательщиками (коммерсантами) в предыдущем таксационном году администрируемых Службой государственных доходов налогов (пошлин), уменьшив ее на сумму налогов, которая возвращена из бюджета, отдельно указав общую сумму подоходного налога с населения и общую сумму обязательных взносов государственного социального страхования, а также среднее число трудоустроенных лиц;

(пункт 8.1 введен Законом ЛР от 30.12.2014)

9) публиковать сведения об изменении ставок налогов и пошлин, порядка начисления штрафов и пеней;

10) принимать решение об осуществлении налоговой ревизии (аудита) и не позднее 10 рабочих дней до ее начала письменно информировать налогоплательщика о проведении налоговой ревизии (аудита), указав день начала налоговой ревизии (аудита), срок ревизии (аудита), проверяемые налоги, статьи налоговой декларации, проверяемые пошлины или другие установленные государством платежи и периоды таксации, а также то, будет ли проверено соответствие трансфертной цены рыночной цене (стоимости) сделки;

(пункт 10 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменен Законом ЛР от 12.07.2012)

11) взыскивать в бесспорном порядке не уплаченные в срок налоги, пеню, штрафы и другие установленные государством платежи в предусмотренном в статье 26 данного закона порядке;

(пункт 11 в ред. закона от 12.03.2003; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

12) обеспечивать публичную доступность регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов.

(пункт 12 введен законом от 29.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 27.03.2013)

13) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;

14) обеспечивать публичную доступность единой базы данных (регистров) электронного оборудования и устройств для регистрации налогов и других платежей, их пользователей и сервисных служб;

(пункт 14 введен законом от 12.03.2003; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

15) исключен Законом ЛР от 19.02.2008.

16) во всех случаях, когда налогоплательщик сделал нарушение по налогам, за которое предусмотрена уголовная ответственность, в течение 10 дней со дня, когда чиновник (работник) налоговой администрации это констатировал, подать об этом сообщение соответствующей государственной институции, которая решит вопрос о начале уголовного процесса;

(пункт 16 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

17) содержать единый регистр счетов вложений и платежей до востребования коммерческих обществ, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий (также крестьянских или рыболовецких хозяйств) и других субъектов частных прав - юридических лиц - резидентов Латвии и постоянных представительств нерезидентов в Латвии (далее - регистр счетов юридических лиц);

(пункт 17 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#); частично изменен [Законом ЛР от 01.06.2011](#))

18) обеспечить для кредитных учреждений - резидентам Латвийской Республики непосредственный доступ к информации регистра счетов юридических лиц;

(пункт 18 введен [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

19) обеспечить публичную доступность единой базы данных организаций общественного блага (регистра);

(пункт 19 введен [Законом ЛР от 21.12.2009](#))

20) в соответствии с представленными внутренними налогоплательщиками налоговыми декларациями и двухзначным уровнем 2-й редакции классификации NASE обобщать и обеспечивать публично доступную информацию:

а) о средних месячных трудовых доходах трудоустроенных внутренними налогоплательщиками-работодателями работников как минимум в кварталах первых трех лет в период кварталов последних четырех лет;

б) о том, насколько велика в государстве одна двенадцатая часть от декларированного физическими лицами годового облагаемого дохода от хозяйственной деятельности, которые зарегистрированы как осуществляющие хозяйственную деятельность лица и не трудоустраивают других лиц;

(пункт 20 введен [Законом ЛР от 09.06.2010](#))

21) поддерживать список рискованных адресов и список рискованных лиц в соответствии с установленными в [пункте 31 статьи 1](#) данного закона критериями и регулярно предоставлять эту информацию Регистру предприятий Латвийской Республики. Порядок обеспечения взаимного обмена информацией между Службой государственных доходов и Регистром предприятий Латвийской Республики о сведениях, включенных в поддерживаемый Службой государственных доходов список рискованных адресов и список рискованных лиц, и регулярность предоставляемой информации устанавливается межведомственным соглашением;

(пункт 21 в ред. [Закона ЛР от 27.11.2013](#))

22) обеспечивать публично доступную базу данных (регистр) о физических лицах, осуществляющих хозяйственную деятельность;

(пункт 22 введен [Законом ЛР от 28.12.2012](#))

23) обеспечивать публично доступную единую базу данных (регистр) зарегистрированных в Службе государственных доходов квитанций;

(пункт 23 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 24 вступает в силу с 1 марта 2016 года - [пункт 172 правил перехода](#).

24) предоставлять бюро кредитной информации имеющуюся в распоряжении Службы государственных доходов информацию о доходах физического лица в установленном [частью первой статьи 22.1](#) данного закона случае;

(пункт 24 введен [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 25 вступает в силу с 1 июля 2016 года - [пункт 179 правил перехода](#).

25) регулярно представлять Регистру предприятий Латвийской Республики информацию о налогоплательщиках, у которых предусмотрено провести налоговую ревизию (аудит). Взаимный обмен информацией о налогоплательщиках, у которых предусмотрено провести налоговую ревизию (аудит), регулярность представления информации устанавливаются межведомственным соглашением, заключенным между Службой

государственных доходов и Регистром предприятий.
(пункт 25 введен [Законом ЛР от 18.12.2015](#))

(2) Если упомянутое в [пункте 10](#) части первой данной статьи сообщение о начале налоговой ревизии (аудита) налоговой администрация налогоплательщику высылает по почте, считается, что налогоплательщику информация сообщена на седьмой день после передачи отправления на почту.
(часть 2 введена [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

(3) Установленное в [пункте 10](#) части первой данной статьи сообщение налогоплательщику налоговая администрация не дает, если имеются доказательства, что налогоплательщик осуществляет действия, чтобы уклониться от налоговой ревизии (аудита) или затруднить ее.
(часть 3 введена [Законом ЛР от 15.11.2006](#); частично изменена [Законом ЛР от 29.12.2006](#))

(4) Установленный в [пункте 10](#) части первой данной статьи для налоговой администрации срок подачи сообщения об осуществлении налоговой ревизии (аудита) не относится на случаи, когда налоговая ревизия (аудит) начата для оценки обоснованности возврата переплаты налога.
(часть 4 введена [Законом ЛР от 15.11.2006](#))

(5) Упомянутая в [пункте 8 части первой](#) данной статьи информация о налогоплательщиках, общая сумма задолженности которых по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) превышает 150 евро, доступна для обеспечения выполнения установленных нормативными актами функций учреждений прямого управления и самоуправления, для содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добросовестному выполнению обязательств по налогам (пошлинам). В упомянутой в [пункте 8 части первой](#) данной статьи базе данных можно получить информацию о наличии или отсутствии задолженности лица, путем введения названия и регистрационного кода соответствующего налогоплательщика или имени, фамилии и регистрационного кода физического лица - осуществляющего хозяйственную деятельность лица.
(часть 5 введена [Законом ЛР от 28.12.2012](#); частично изменена [Законом ЛР от 04.10.2013](#))

(6) Имеющаяся в упомянутой в [пункте 22 части первой](#) данной статьи базе данных информация о физических лицах, осуществляющих хозяйственную деятельность и зарегистрированных в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов как осуществляющие хозяйственную деятельность лица или плательщики патентной платы либо которые в установленном нормативными актами случаях могут не регистрироваться в Службе государственных доходов как осуществляющие хозяйственную деятельность лица и сообщили Службе государственных доходов об осуществлении хозяйственной деятельности, является доступной для обеспечения выполнения установленных нормативными актами обязанностей налогоплательщиков, для содействия безопасности среды хозяйственной деятельности, честной конкуренции и добросовестному выполнению обязательств по налогам (пошлинам). В упомянутой в [пункте 22 части первой](#) данной статьи базе данных, введя имя, фамилию и регистрационный код соответствующего физического лица, можно получить следующую информацию:

1) дату, когда лицо зарегистрировано в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо или исключено из упомянутого регистра;

2) период применения патентной платы плательщика патентной платы (срок платежа патентной платы);

3) дату, когда в Службе государственных доходов утверждено сообщение о хозяйственной деятельности того лица, которое в установленных нормативными актами случаях может не регистрироваться в Службе государственных доходов как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, но сообщило Службе государственных доходов об осуществлении хозяйственной деятельности, или дату прекращения хозяйственной деятельности, которую упомянутое лицо сообщило Службе государственных доходов.

(часть 6 введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 7 вступает в силу с 1 марта 2016 года - см. [пункты 172 и 173 правил перехода.](#),

(7) Предоставление бюро кредитной информации установленной [пункте 24 части первой](#) данной статьи информации является платной услугой. Кабинет министров устанавливает порядок, в котором бюро кредитной информации запрашивает у Службы государственных доходов установленную в [пункте 24 части первой](#) данной статьи информацию, объем запрашиваемой и выдаваемой информации, ее содержание и порядок предоставления, а также размер платы за услугу и порядок уплаты.

(часть 7 введена [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 8 вступает в силу с 1 марта 2016 года - см. [пункты 172 и 173 правил перехода.](#),

(8) Кабинет министров устанавливает порядок, в котором физическое лицо запрашивает у Службы государственных доходов информацию о своих доходах, а также объем запрашиваемой и выдаваемой информации, содержание и порядок представления.

(часть 8 введен [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

Статья 18.1 Обязанности налоговой администрации в отношении налогов, пошлин и других установленных государством платежей, которые наложены в соответствии с нормативными актами Европейского Союза и его государств-участников

(название статьи частично изменено [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(введена [законом](#) от 08.04.2004)

(1) У налоговой администрации имеются следующие обязанности:

1) в соответствии с нормативными актами Европейского Союза координировать и осуществлять обмен информацией, предоставляя и получая необходимую для выполнения своих функций информацию от компетентных учреждений государств-участников Европейского Союза. Налоговая администрация обеспечивает также получение и выдачу налоговой администрации другого государства-участника Европейского Союза такой информации, которой нет в распоряжении налоговой администрации, если соответствующая информация необходима, чтобы выполнить запрос на представление информации, которая является предположительно важной для нужд налогового администрирования конкретного налогоплательщика в подавшем запрос государстве-участнике;

(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 27.03.2013)

2) осуществлять выполнение запросов по налогам в пользу любого государства-участника Европейского Союза по обоснованному запросу компетентной организации этого государства от имени своего государства;

3) взимать и взыскивать налоги, пошлины и другие установленные государством платежи, а также связанные с ними пени для бюджета Европейского Союза;

(пункт 3 частично изменен [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

4) координировать и осуществлять одновременно совместные международные налоговые проверки в соответствии с соглашением с компетентным учреждением

государства-участника Европейского Союза;
(пункт 4 введен [Законом](#) ЛР от 19.04.2006)

5) сотрудничать с компетентными учреждениями государств-участников Европейского Союза, участвовать в налоговых проверках другого государства-участника Европейского Союза или по просьбе государства-участника Европейского Союза привлекать к осуществлению налоговых проверок в Латвии представителя налоговой администрации соответствующего государства-участника;
(пункт 5 введен [Законом](#) ЛР от 19.04.2006)

6) координировать и осуществлять обмен информацией с Европейской Комиссией и ежегодно до 31 марта информировать о тех отправленных и полученных запросах информации, запросах по сообщению документов и числе запросов по взысканию или выполнению мероприятий по обеспечению взыскания, а также сумме тех запросов по налогам, в которых запрошена помощь по взысканию, и взысканных суммах.
(пункт 6 введен [Законом](#) ЛР от 28.03.2012)

(2) В отношении выполнения таких требований по налогам, которые взыскиваются в бюджет другого государства-участника Европейского Союза, его территориальных или административных единиц или в бюджет Европейского Союза, применяются положения данного закона.
(часть 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.03.2012)

(3) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и государств-участников Европейского Союза, при представлении и получении информации, необходимой для выполнения функций администрирования налогов в области прямых налогов, устанавливает Кабинет министров.
(часть 3 введена [Законом](#) ЛР от 19.04.2006)

(4) В толковании данной статьи прямые налоги это налоги, налагаемые на общие доходы, общий капитал или отдельные элементы доходов или капитала лица, включая налоги с доходов за отчуждение движимого или недвижимого имущества, налоги с дохода, полученного на основании трудовых отношений, а также налоги на прирост стоимости капитала.
(часть 4 введена [Законом](#) ЛР от 19.04.2006)

(5) Части шестая, седьмая, восьмая, девятая, десятая, одиннадцатая, двенадцатая, тринадцатая и четырнадцатая данной статьи относятся к сотрудничеству налоговой администрации и компетентных учреждений государств-участников Европейского Союза при администрировании налогов, за исключением налогов, на которые распространяются правовые акты Европейского Союза о взаимном административном сотрудничестве государств-участников Европейского Союза: налога на добавленную стоимость, таможенного налога и акцизного налога. Упомянутые нормы не применяются в отношении обязательных взносов государственного социального страхования. Упомянутые в данной части налоги не включают в себя плату, например, за выданные государственными учреждениями справки и другие документы, или договорную плату, например, вознаграждение за общественные услуги.
(часть 5 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(6) Если налоговая администрация совместно с одним или несколькими компетентными учреждениями других государств-участников Европейского Союза договорились на своей территории осуществить одновременные проверки одного или нескольких лиц, чтобы таким образом осуществить обмен полученной информацией, применяются положения частей седьмой, восьмой и девятой данной статьи.

(часть 6 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(7) Налоговая администрация независимо идентифицирует лиц, в отношении которых она запланировала рекомендовать осуществление одновременной проверки, и сообщает компетентным учреждениям соответствующих прочих государств-участников Европейского Союза обо всех случаях, по которым она рекомендует провести одновременную проверку, обосновав свой выбор, а также указывает период, в котором упомянутые проверки проводятся.

(часть 7 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(8) Налоговая администрация принимает решение об участии в одновременных проверках. Она подтверждает свое согласие или предоставляет компетентному учреждению государства-участника Европейского Союза, которое рекомендовало осуществить одновременную проверку, обоснованный отказ.

(часть 8 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(9) Налоговая администрация назначает представителя, который является ответственным за надзор и координацию одновременной проверки.

(часть 9 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(10) К административному сообщению применяются положения [частей одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой](#) данной статьи.

(часть 10 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(11) По запросу компетентного учреждения государства-участника Европейского Союза налоговая администрация в соответствии с [Законом](#) о сообщении доводит до сведения адресата все те документы, которые изданы учреждениями подавшего запрос государства, которые администрируют упомянутые в части пятой данной статьи налоги.

(часть 11 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(12) Налоговая администрация, запросив от компетентного учреждения другого государства-участника Европейского Союза довести до сведения документы, в запросе сообщения указывает предмет сообщаемого документа, адресата сообщаемого документа и адрес сообщения документа, а также предоставляет любую другую информацию, которая может облегчить идентификацию адресата.

(часть 12 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(13) Налоговая администрация, получив запрос сообщения, незамедлительно информирует подавшее запрос учреждение о мероприятиях, которые она осуществила в связи с запросом, в особенности о дне, когда документ доведен до сведения адресата.

(часть 13 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

(14) Налоговая администрация просит у компетентного учреждения государства-участника Европейского Союза предоставить сообщение в соответствии с данной статьей только в том случае, если в соответствии с [Законом](#) о сообщении она не может предоставить сообщение сама или если сообщение документа вызвало бы у нее несоразмерное расходование ресурсов. Налоговая администрация находящемуся на территории другого государства-участника Европейского Союза лицу любой документ может сообщить сама в виде заказного почтового отправления или с использованием электронной связи.

(часть 14 введена [Законом](#) ЛР от 12.03.2014)

Статья 19. Исключена [Законом](#) ЛР от 27.03.2013.

Статья 20. Администрирование конкретными налогами

Налогам администрируют следующие учреждения:

- 1) подоходным налогом с населения - Служба государственных доходов;
(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от 30.12.2014)
- 2) подоходным налогом с предприятий - Служба государственных доходов;
- 3) налогом на недвижимость - Служба государственных доходов и самоуправления в соответствии с [законом](#) "О налоге на недвижимую собственность";
- 4) акцизным налогом - Служба государственных доходов;
- 5) налогом на добавленную стоимость - Служба государственных доходов;
- 6) налогом на природные ресурсы - Служба государственных доходов, Министерство охраны среды и регионального развития и находящиеся в его подчинении учреждения в соответствии с [Законом](#) о налоге на природные ресурсы;
(пункт 6 в ред. [Закона](#) ЛР от 19.04.2006; частично изменен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)
- 7) налогом на лотереи и азартные игры - Служба государственных доходов;
- 8) таможенным налогом и другими равноценными платежами - Служба государственных доходов;
(пункт 8 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)
- 9) обязательные взносы государственного социального страхования - Служба государственных доходов;
(пункт 9 в ред. [закона](#) от 18.12.1997)
- 10) налогом на легковые автомобили и мотоциклы - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с [законом](#) "О налоге на легковые машины и мотоциклы" и изданными в соответствии с ним [правилами](#) Кабинета министров;
(пункт 10 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)
- 11) налог на электроэнергию - Служба государственных доходов;
(пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 29.12.2006)
- 12) налог на микропредприятия - Служба государственных доходов;
- 13) налог на эксплуатацию транспортного средства - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с [Законом](#) о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий и изданных в соответствии с ним [правилами](#) Кабинета министров;
(пункт 13 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)
- 14) налог на легковые транспортные средства предприятий - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с [Законом](#) о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий и изданных в соответствии с ним [правилами](#) Кабинета министров;
(пункт 14 введен [Законом](#) ЛР от 30.12.2010)
- 15) налог на субсидированную электроэнергию - Служба государственных доходов и Министерство экономики;
(пункт 15 введен [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)
- 16) налог солидарности - Служба государственных доходов и Агентство государственного социального страхования.
(пункт 16 введен [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

Статья 21. Автономия налоговой администрации

(в ред. [закона](#) от 24.10.2002)

Налоговая администрация самостоятельно осуществляет установленные данным законом и другими нормативными актами задачи. Вмешательство во входящие в

компетенцию налоговой администрации вопросы налогового и таможенного контроля и любое влияние на налоговую администрацию с целью достижения противозаконного решения, привилегированного положения или получения других выгод, запрещено.

Статья 22. Конфиденциальность
(текст статьи в ред. Закона ЛР от 27.09.2006)

(1) Чиновнику (работнику) налоговой администрации, если **частью второй** данной статьи не установлено иное, запрещено без согласия налогоплательщика разглашать любую информацию о налогоплательщике, которая стала известна этому чиновнику (работнику) при выполнении служебных (рабочих) обязанностей, за исключением:

1) информации о задолженности налогоплательщика по налогам, которая образовалась в результате налоговой ревизии (аудита) или проверки соответствия данных или из-за просрочки платежей налогов, указав величину задолженности по налогу, название налогоплательщика или имя, фамилию и регистрационный код налогоплательщика;

(пункт 1 частично изменен **Законом** ЛР от 28.12.2012)

2) информации о физическом лице - осуществляющем хозяйственную деятельность лице, которое не зарегистрировано в коммерческом регистре, указав имя, фамилию и регистрационный код физического лица;

3) установленных в **пункте 8, 12, 14 и 22 части первой статьи 18, в части второй статьи 24 и в части первой статьи 25** случаев;

(пункт 3 в ред. **Закона** ЛР от 19.02.2008; частично изменен законами ЛР от **23.12.2008; 28.12.2012**)

4) для обеспечения выполнения установленных нормативными актами обязанностей налогоплательщиков, надежности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольного выполнения обязательств по налогам (пошлинам) - информации о том, имеется ли у лица в соответствующем периоде таксации статус плательщика налога на микропредприятия.

(пункт 4 введен **Законом** ЛР от 28.03.2012)

(2) Чиновник (работник) налоговой администрации может давать информацию о налогоплательщике без его согласия в следующих случаях:

1) для обеспечения государственных доходов, а также для осуществления функций надзора - Министерству финансов;

2) для контроля использования доходов и расходования средств государственного бюджета и бюджетов самоуправлений, а также включенных в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений средств Европейского Союза и других международных организаций или институций и действий с имуществом государства и самоуправлений или частью имущества;

3) для выполнения функций налоговой администрации - другой налоговой администрации, компетентным учреждениям государств - участников Европейского Союза и в соответствии с правилами международных договоров компетентным учреждениям иностранных государств;

4) для обеспечения выполнения установленных нормативными актами функций - учреждениям досудебного расследования, суду, а также присяжным судебным исполнителям, прокуратуре и другим учреждениям по защите прав;

(пункт 4 частично изменен **Законом** ЛР от **29.12.2006**)

5) для обеспечения выполнения других функций и задач государственного управления или для обеспечения выполнения установленных специальными правовыми нормами по регулированию общественных услуг функций, а также для обеспечения выполнения функций государственных институций - информации, которая имеется только в распоряжении налоговой администрации или которую налоговая администрация в

соответствии с ее компетенцией обязана создавать;

б) исключен Законом ЛР от [29.12.2006](#);

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 7 вступает в силу с 1 марта 2016 года - [пункт 172 правил перехода.](#),

7) в установленном [частью первой статьи 22.1](#) данного закона случае - бюро кредитной информации.

(пункт 7 введен [Законом](#) ЛР от 29.09.2015)

(2.1) Чиновнику (работнику) налоговой администрации запрещено разглашать налогоплательщику созданную налоговой администрацией оценку персональных данных налогоплательщика в части риска налоговых доходов, если ее разглашение может ограничить выполнение установленных нормативными актами функций налоговой администрации.

(часть 2.1 введена [Законом](#) ЛР от 19.02.2008)

(3) Упомянутая в части первой данной статьи информация о задолженности по налогам налогоплательщика, если эта задолженность установлена на основании решения налоговой администрации о результатах налоговой ревизии (аудита) или решения о результатах проверки соответствия данных, разглашается после того, когда соответствующее решение стало неоспоримым или обжаловано в суде, и его действие не приостановлено.

(часть 3 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

(4) При предоставлении информации в установленном в [пункте 3](#) части второй данной статьи компетентным учреждениям государств - участников Европейского Союза и компетентным учреждениям иностранных государств, налоговая администрация одновременно об этом сообщает также налогоплательщику. Если налоговая администрация констатировала факты, свидетельствующие о сокрытии облагаемого объекта или уклонении от уплаты налогов, она налогоплательщику о предоставлении информации сообщает в течение 90 дней после информирования уполномоченного представителя иностранного государства.

(5) Получение информации в установленном в [пункте 5](#) части второй данной статьи случае происходит в соответствии с основными правилами сотрудничества в государственном управлении или, если обмен информацией происходит между подведомственными учреждениями - в соответствии с внутренними нормативными актами, указав объем, порядок представления, использования и обработки представляемой информации в соответствии с представленным запросившим информацию лицом обоснованием.

(часть 5 в ред. [Закона](#) ЛР от 29.12.2006)

(6) Правила данной статьи о конфиденциальности информации должны соблюдаться в упомянутом в части второй данной статьи учреждении, а также после прекращения гражданской службы (работы) чиновника (работника) в налоговой администрации и других учреждениях.

(7) Лицо, разгласившее конфиденциальную информацию о налогоплательщике, привлекается к установленной законами ответственности.

Baltikons-Centrs: примечание.

Статья 22.1 вступает в силу с 1 марта 2016 года - [пункт 172 правил перехода.](#),

Статья 22.1 Предоставление информации о доходах физического лица бюро кредитной

информации

(введена [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

(1) Службе государственных доходов разрешено предоставлять имеющуюся в ее распоряжении информацию о доходах физического лица бюро кредитной информации для передачи, не меняя ее содержание, пользователю кредитной информации - обществу капитала (его филиалу), которое в Латвийской Республике имеет право осуществлять кредитование лиц или получило специальное разрешение (лицензию) на оказание услуги потребительского кредитования, - для оценки кредитоспособности этого физического лица как возможного или существующего клиента пользователя кредитной информации или управления своим кредитным риском. Информация предоставляется в соответствии с поданным обоснованным запросом бюро кредитной информации и в указанном в нем объеме, который не может превышать объем, предусмотренный правилами Кабинета министров, изданными в соответствии с данным законом.

(2) Если констатировано, что Государственная инспекция данных приняла решение о приостановлении или аннулировании выданной бюро кредитной информации лицензии, Служба государственных доходов предоставление установленной в части первой данной статьи информации приостанавливает или прекращает со следующего дня после публикации соответствующего решения на сайте Государственной инспекции данных до дня возобновления лицензии.

(3) У Бюро кредитной информации как у администратора имеются следующие дополнительные обязанности:

1) запрашивать и получать информацию по запросу пользователя кредитной информации - общества капитала (его филиала), который в Латвийской Республике имеет право осуществлять кредитование лиц или получило специальное разрешение (лицензию) на оказание услуги потребительского кредитования;

2) осуществлять запрос только в случае, если у пользователь кредитной информации имеется какое-либо из установленных в [статье 18](#) Закона о бюро кредитной информации правовых оснований для получения информации;

3) передавать полученную информацию соответствующему пользователю кредитной информации, не меняя ее содержание;

4) обрабатывать данные лица в соответствии с предусмотренной целью и в необходимом для нее объеме;

5) учитывать и сохранять информацию по каждому:

a) информационному запросу в бюро кредитной информации, который осуществил пользователь кредитной информации,

b) информационному запросу, который бюро кредитной информации осуществило в Службу государственных доходов,

c) случаю, когда информация получена от Службы государственных доходов,

d) случаю, когда полученная информация передана пользователю кредитной информации;

6) обеспечить соблюдение установленных в [статье 15](#) Закона об охране данных физических лиц прав субъекта данных в отношении данных лица, которые Служба государственных доходов предоставила бюро кредитной информации;

7) обеспечить предоставление установленной в [части первой статьи 9](#) Закона об охране данных физических лиц информации субъекту данных.

Baltikons-Centrs: примечание.

Статья 22.2 вступает в силу с 1 апреля 2016 года - [пункт 177 правил перехода](#).

Статья 22.2 Предоставление Службе государственных доходов имеющейся в распоряжении кредитного учреждения и оказывающего платежные услуги лица информации о подозрительных сделках

(введена [Законом ЛР](#) от 18.12.2015)

(1) Кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо, установленное в [пунктах 2, 3, 4, 7 и 8 части второй статьи 2](#) Закона о платежных услугах и электронных деньгах (далее в этой статье - оказывающее платежные услуги лицо), констатируя подозрительную сделку в толковании [Закона](#) об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма, сообщает Службе государственных доходов также о таких подозрительных сделках лиц, государством резиденции (регистрации) которых является Латвийская Республика, которые соответствуют установленным частью третьей данной статьи признакам. Кабинет министров устанавливает коды подозрительных признаков в налоговой сфере.

(2) Сообщение представляется Службе государственных доходов, чтобы раскрыть и устранить нарушения закона, в результате которых занижен размер подлежащего уплате в бюджет налога или увеличен размер подлежащего возврату из бюджета налога и за которые ответственность предусмотрена данным законом или законами о конкретных налогах, а также преступные деяния для уклонения от уплаты налогов и приравняваемых к ним платежей и для мошенничества.

(3) Подозрительными признаками сделки в налоговой сфере являются следующие:

- 1) частное лицо декларирует доходы, поступления, накопления, собственность или изменения ее стоимости подозрительного происхождения;
- 2) у этого клиента нехарактерно большой объем сделки;
- 3) входящие сделки образуют многие малые суммы, а исходящие - крупные суммы;
- 4) приобретение недвижимой собственности за очевидно не соответствующую цену;
- 5) у сделки нет очевидной законной цели (или связи с личной или бизнес-деятельностью);
- 6) в сделке использован поддельный документ;
- 7) подозрительная сделка с электронными деньгами;
- 8) деньги дебетуются со счета сразу после его кредитования;
- 9) частное лицо одной или несколькими сделками в наличных деньгах вкладывает в коммерческое общество, выплачивает, ссужает или занимает у другого частного лица 60000 евро или больше;
- 10) уклонение от уплаты налогов;
- 11) ярко выраженные изменения в балансе счета (увеличенный оборот и др.);
- 12) у клиента чрезмерно большое количество счетов;
- 13) оборот по счету преимущественно состоит из операций с наличными деньгами;
- 14) счет находится далеко от резиденции клиента;
- 15) клиент действует как прикрытое для сделки другого лица;
- 16) сделка является нетипичной для клиента;
- 17) клиент осуществляет сложные или необычные сделки (у них самих или отдельных их положений нет ясно объяснимой экономической или юридической цели);
- 18) не ясно происхождение использованных в сделке средств.

(4) Подозрительные сделки констатируются в соответствии с системой внутреннего контроля, созданной в установленном [Законом](#) об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма порядке.

(5) В сообщении, соблюдая установленное [Законом](#) об устранении легализации

полученных преступным путем средств и финансирования терроризма, включается следующая информация:

1) идентификационные данные лица (для физического лица - имя, фамилия, персональный код, для юридического лица - название и регистрационный номер, а также другие предусмотренные правилами Кабинета министров идентификационные данные);

2) описание подозрительной сделки (планируемой, заявленной, консультированной, начатой, отложенной или осуществленной), а также идентификационные данные вовлеченного в сделку лица и сумму сделки, срок, место осуществления или заявления сделки и копии удостоверяющих сделки документов, если такие документы имеются в распоряжении кредитного учреждения или оказывающего платежные услуги лица;

3) обоснование, почему кредитное учреждение или оказывающее платежные услуги лицо считает сделку подозрительной.

(6) Кабинет министров устанавливает порядок представления в Службу государственных доходов установленных частью первой данной статьи сообщений о подозрительных сделках и утверждает бланк сообщения.

(7) Информацию о подозрительных сделках Служба государственных доходов хранит пять лет.

(8) Кредитному учреждению и оказывающему платежные услуги лицу не разрешается информировать лицо (клиента), истинного получателя выгоды, а также других лиц, за исключением надзорных и контрольных институций, о том, что предоставлены сведения о лице (клиенте) или его сделке (сделках) в установленном данной статьей порядке.

(9) Служба государственных доходов осуществляет необходимые административные, технические и организационные мероприятия и обеспечивает защиту полученной в установленном данной статьей порядке информации, чтобы устранить недозволенный доступ к этой информации, а также устранить недозволенное ее изменение, распространение или уничтожение.

(10) Служба государственных доходов, ее должностные лица и работники не имеют права информировать лиц, о которых предоставляется сообщение, и других лиц о том, что Службе государственных доходов предоставлено установленное частью первой данной статьи сообщение.

(11) К кредитному учреждению и оказывающему платежные услуги лицу, исполняя требования данного закона, применяются предусмотренные для субъектов Закона об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма механизмы правовой защиты, в том числе освобождение от ответственности.

Раздел VI. Расчет, взимание и возврат налогов (пошлин)

Статья 23. Уточнение размера налогового платежа
(в ред. закона от 12.03.2003)

(1) Налоговая администрация после налоговой ревизии (аудита) устанавливает или уточняет указываемые в составных частях налоговой и информативной декларации суммы, облагаемые доходы (убытки), расчеты налогов (пошлин) в соответствии с регламентирующими сферу налогов нормативными актами, налагает штраф в течение трех лет после истечения установленного нормативными актами срока уплаты. Если в отношении конкретного налога, статьи налоговой декларации, платежа пошлин или других

установленных государством платежей за соответствующий период таксации осуществлена налоговая ревизия (аудит), заключение налоговой ревизии (аудита) является окончательным и может быть пересмотрено только тогда, если начат уголовный процесс об обмане, подделке документов, уклонению от уплаты налогов и приравненных к ним платежей или по другим преступным деяниям, которые могут повлиять на установление размера налога. (часть 1 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

(1.1) Налоговая администрация при проверке соответствия трансфертной цены рыночной цене (стоимости) в рамках налоговой ревизии (аудита) устанавливает или уточняет указываемые в составных частях налоговых и информативных деклараций суммы, облагаемые доходы (убытки), налоговые расчеты в соответствии с регламентирующими сферу налогов нормативными актами, налагает штраф в течение пяти лет после установленного нормативными актами срока платежа, кроме упомянутого в [части второй статьи 16.1](#) данного закона случая. (часть 1.1 введена Законом ЛР от 12.07.2012)

(2) Налоговая администрация дополнительно рассчитывает налоги в соответствии с конкретными налоговыми законами, если при определении величины платежей налогов нарушены законы, правила Кабинета министров или общеобязательные правила местных самоуправлений, а также уменьшает величину платежей налогов в течение трех лет после установленного законом срока уплаты. (часть 2 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

(3) Налоговая администрация принимает решение по результатам налоговой ревизии (аудита) не позднее 90 дней со дня начала налоговой ревизии (аудита), кроме случаев, когда вышестоящее должностное лицо налоговой администрации продлевает срок принятия решения в соответствии с [частью 3.1](#) данной статьи. (часть 3 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

(3.1) Вышестоящее должностное лицо налоговой администрации имеет право продлить срок принятия решения налоговой ревизии (аудита) до 30 дней, если необходима дополнительная информация для осуществления налоговой ревизии (аудита), и до 60 дней, если необходима информация от налоговой администрации иностранных государств или от других компетентных учреждений иностранных государств или от налогоплательщика, по которому осуществляется проверка трансфертной цены. В срок налоговой ревизии (аудита) не включается период времени: (вводная часть части 3.1 частично изменена Законом ЛР от 12.07.2012)

1) со дня, когда у налоговой администрации иностранного государства или от других компетентных иностранных учреждений запрошена информация, до дня получения ответа;

2) на который налогоплательщик просрочил срок представления запрошенной налоговой администрацией информации, если факт опоздания документально доказан и запрошенные сведения относятся на проверяемые в налоговой ревизии (аудите) налоги, пошлины или другие установленные государством платежи, и сведения имеются или они должны были быть в распоряжении налогоплательщика;

3) в котором осуществление налоговой ревизии (аудита) было невозможно в связи с отсутствием налогоплательщика или его уполномоченных лиц, также в связи с болезнью, если факт отсутствия документально подтвержден; (часть 3.1 введена Законом ЛР от 15.11.2006)

4) со дня, когда в рамках проверки трансфертной цены у налогоплательщика имеется запрошенная информация, до дня получения ответа. (пункт 4 введен Законом ЛР от 12.07.2012)

(4) Упомянутые в части третьей данной статьи ограничения срока налоговой ревизии (аудита) не относятся на случаи, когда осуществляется совместная межгосударственная налоговая проверка.
(часть 4 частично изменена Законами ЛР от [15.11.2006](#); [29.12.2006](#))

(4.1) Налоговая администрация по запросу ведущего уголовный процесс лица на основании представленных ведущим уголовный процесс лица документов и имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации осуществляет расчет налогов и дает заключение ведущему уголовный процесс лицу о нанесенной бюджету сумме убытков [сумме не уплаченных налогов (пошлин) и установленных государством платежей]. Подготовленное в таком порядке заключение не является административным актом. На заключение не относится предусмотренный данным законом порядок оспаривания и обжалования решений.
(часть 4.1 введена [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(5) Налоговая администрация осуществляет тематическую проверку, обобщает ее результаты и в течение 30 дней со дня начала проверки информирует налогоплательщика.
(часть 5 частично изменена [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(5.1) Проверка соответствия данных осуществляется в течение трех лет с установленного нормативными актами срока уплаты. Констатировав во время проверки соответствие несоответствие между данными в представленной налогоплательщиком налоговой или информативной декларации имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации, налоговая администрация об этом информирует налогоплательщика, отправив сообщение об установленных конкретных несоответствиях, с приглашением в течение 30 дней со дня получения сообщения представить налоговой администрации уточнение налоговых или информативных деклараций или обоснованное разъяснение констатированного несоответствия. Если налогоплательщик в установленный срок не устранил указанные в сообщении несоответствия, налоговая администрация принимает решение по результатам проверки соответствия, в котором осуществляет перерасчет подлежащих уплате в бюджет или возвращаемых сумм, устанавливает взыскиваемую в пользу бюджета сумму налога (разницу между декларированной налогоплательщиком и уточненной в результате оценки соответствия данных суммой налога) и рассчитывает пеню в установленном в [части второй статьи 29](#) данного закона размере за период со срока уплаты декларированной суммы налога до дня принятия данного решения. Дополнительно рассчитанную в решении сумму налога и пеню налогоплательщик вносит в бюджет в течение 30 дней со дня получения решения. Если в этот срок налогоплательщик не осуществляет указанные в решении платежи, расчет пени возобновляется со дня, когда принято решение о результатах проверки соответствия данных.
(часть 5.1 введена [Законом](#) ЛР от [09.06.2009](#))

(5.2) Если после осуществления таможенного контроля или принятия налоговой администрацией решения по делу об административном нарушении, или сообщения решения другого компетентного учреждения по делу об административном нарушении выясняется, что констатированное при таможенном контроле или административное нарушение может повлиять на размер налогов, пошлин или других установленных государством платежей, налоговая администрация в течение месяца, но не позднее чем в течение трех лет со дня совершения нарушения принимает:

1) решение об уточнении размера налогов и дополнительно рассчитывает налоги или уменьшает размер налогового платежа, а также рассчитывает пеню в установленном [частью второй статьи 29](#) данного закона размере. Пеня рассчитывается за период со дня наступления срока уплаты налогов, пошлин или других установленных государством платежей или

совершения нарушения, если срок уплаты невозможно установить, до дня принятия решения об уточнении размера налогов;

2) решение, которым уточняется облагаемый налогами и пошлинами объект и налагается штраф в соответствии с частью 5.3 данной статьи.

(часть 5.2 в ред. [Закона](#) ЛР от 18.12.2015)

(5.3) Если налоговая администрация констатирует, что налогоплательщик использует кассовый аппарат, гибридный кассовый аппарат, кассовую систему, специализированное устройство или оборудование с измененной конструкцией или программой, но невозможно установить период, в течение которого скрывался или занижался облагаемый налогами и пошлинами объект, и размер этого объекта, налоговая администрация устанавливает уменьшенный облагаемый налогами и пошлинами объект на основании расчета, основываясь на имеющейся в ее распоряжении информации, и взыскивает штраф в размере 100 процентов. Сравнивая общую сумму зарегистрированных в кассовом аппарате, гибридном кассовом аппарате, кассовой системе, специализированном устройстве или оборудовании налогоплательщика сделок за определенный период с констатированной при проверке, налоговая администрация рассчитывает пропорцию незарегистрированных сделок. Уменьшенный облагаемый налогами и пошлинами объект устанавливается пропорцией отношения незарегистрированных сделок к общей сумме зарегистрированных в конкретном кассовом аппарате, гибридном кассовом аппарате, кассовой системе, специализированном устройстве или оборудовании сделок за последние 12 месяцев или более короткий период, если налогоплательщик начал и осуществляет деятельность неполный 12-месячный период, принимая во внимание периодичность деятельности налогоплательщика и регистрацию соответствующего оборудования в единой базе данных (регистре) Службы государственных доходов.

(часть 5.3 введена [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

(5.4) Указанные в решении рассчитанные платежи налогоплательщик уплачивает в бюджет в течение 30 дней со дня, когда сообщено решение об уточнении размера налогов или облагаемого налогами и пошлинами объекта. Если в упомянутый срок налогоплательщик не осуществил указанные в решении платежи, расчет пени возобновляется со дня, когда принято решение об уточнении размера налогов.

(часть 5.4 введена [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

(6) При осуществлении налоговой ревизии (аудита) налоговая администрация имеет право на основании расчета установить размер налоговых платежей в соответствии с приростом находящегося в собственности налогоплательщика имущества или стоимости капитала или в соответствии с имеющимися в распоряжении налоговой администрации сведениями, если констатировано одно из следующих признаков:

1) если констатирован прирост находящегося в собственности налогоплательщика имущества или стоимости капитала, который не соответствует указанным в декларации налогоплательщика доходам или за которые в налоговую администрацию не представлены декларации;

2) налогоплательщик осуществил сделку с целью уклонения от уплаты налогов или пошлин, или невозможно идентифицировать кого - либо из участников сделки;

3) лицо осуществляет или осуществило облагаемые налогом сделки или получает доходы от собственности, но не зарегистрировалось как налогоплательщик;

4) налогоплательщик не представил предусмотренные нормативными актами налоговые декларации;

(пункт 4 частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

5) предоставленные в отчетах налогоплательщика или бухгалтерском учете сведения не соответствуют имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации,

констатированным при проверках фактам, имеющейся или ранее бывшей в распоряжении налогоплательщика стоимости имущества;

б) имеющаяся в распоряжении налоговой администрации информация свидетельствует о том, что налогоплательщик осуществил сделки, которые не отражены в бухгалтерском учете;

7) движение денежных средств налогоплательщика на счетах в кредитных учреждениях не соответствует показателям хозяйственной деятельности или свидетельствует об осуществлении таких сделок, которые не отражены в бухгалтерском учете налогоплательщика;

8) налогоплательщик не осуществлял бухгалтерский учет;

9) для должностных лиц налоговой администрации во время проверки не доступны учетные документы бухгалтерского учета налогоплательщика, нет возможности проверить документы бухгалтерского учета налогоплательщика или не доступны оправдательные документы по сделкам;

10) в распоряжении налогоплательщика имеются или были сырье, материалы, товары, ценные бумаги, денежные средства и другие вещи, количество и вид которых свидетельствуют о возможном занятии хозяйственной деятельностью в таких размерах и виде, которые не соответствуют представленным в налоговую администрацию сведениям;

11) результаты хозяйственной деятельности налогоплательщика существенно отличаются от указанных в статистике средних показателей по соответствующему виду хозяйственной деятельности или имеются другие обстоятельства [также и результаты налоговых ревизий (аудитов) или результаты наблюдений], которые позволяют считать, что указанные в налоговых декларациях или по бухгалтерскому учету налогоплательщика показатели хозяйственной деятельности не соответствуют фактическим показателям в проверяемом периоде таксации;

(пункт 11 частично изменен Законом ЛР от [15.11.2006](#))

12) декларированные налогоплательщиком доходы или указанные в имеющихся в распоряжении налоговой администрации декларациях доходы налогоплательщика не соответствуют имеющимся или бывшим в распоряжении налогоплательщика денежным средствам, имуществу, другого вида стоимостям или расходам и налогоплательщик не может обосновать упомянутое несоответствие.

(7) Налоговая администрация при установлении на основании расчета размера налоговых платежей использует:

1) методы прямого расчета, а именно, на основании указанных в регистрах бухгалтерского учета данных и оправдательных документов налогоплательщика;

2) методы косвенных расчетов, а именно, рассчитывает облагаемый налогами объект (доход, стоимость сделки и т.п.) на основании имеющейся в своем распоряжении информации.

(8) При расчете размера налоговых платежей налоговая администрация использует имеющуюся в своем распоряжении информацию о не декларированных доходах, о деятельности налогоплательщика, об осуществленных в проверяемом периоде таксации сделках, сделках, которые при установлении размера налоговых платежей не взяты во внимание или указаны не полностью, а также информацию об имеющихся в кредитных учреждениях счетах и вложениях, счетах ценных бумаг и принадлежащих налогоплательщику долям капитала в обществах на капитале, обобщенные характеризующие хозяйственную деятельность показатели обществ соответствующего вида хозяйственной деятельности, индивидуальных предприятий (также крестьянских и рыболовецких хозяйств). Эту информацию можно бесплатно получить от:

(вводная часть части 8 частично изменена Законом ЛР от [15.11.2006](#))

1) справочных учреждений, прокуратуры и судебных учреждений;

2) налоговых администраций иностранных государств или других компетентных учреждений иностранных государств, если это предусмотрено соответствующими соглашениями;

3) других физических и юридических лиц (также после их проверки);

4) Центрального статистического управления - о характеризующих хозяйственную деятельность показателей соответствующего вида хозяйственной деятельности коммерческих обществ, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий (также крестьянских и рыболовецких хозяйств) или других субъектов частных прав - юридических лиц;

(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от [15.11.2006](#))

5) учреждений регистров Латвийской Республики и других держателей систем государственной информации (в том числе Регистр предприятий Латвийской Республики, Дирекция безопасности дорожного движения, Государственная земельная служба и другие государственные регистры).

(9) Если констатирован прирост имеющегося в собственности налогоплательщика стоимости имущества или капитала, налоговая администрация в расчете суммы налогов берет во внимание разницу, которая образуется между фактическим констатированным приростом стоимости имущества или капитала и указанными в декларациях налогоплательщика доходами.

(10) Налоговая администрация имеет право установить размер налоговых платежей на основании осуществленного в соответствующий период таксации наблюдения и констатированных в результате наблюдения показателей хозяйственной деятельности налогоплательщика с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

(11) Если в результате наблюдения в год таксации повторно констатировано несоответствие между указанными в декларациях налогоплательщика показателями хозяйственной деятельности и фактическими показателями, результаты наблюдения относятся на все налоговые платежи периода таксации с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

(12) Рассчитанные в соответствии с правилами данной статьи налоговые платежи взыскиваются в бесспорном порядке не ранее чем через 30 дней со дня, когда налогоплательщик получил принятое в результате налоговой ревизии (аудита) решение, если налогоплательщик не докажет, что начисление налогов не обосновано.

(13) Исключена [Законом](#) ЛР от 23.12.2008.

(14) Налоговая администрация устанавливает размер налогового платежа с учетом экономического содержания и сущности отдельной сделки или совокупности сделок налогоплательщика, а не только юридической формы.
(часть 14 введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

Статья 23.1 Уплата налогов в бюджет

(введена [законом](#) от 08.12.1999)

(1) Налогоплательщик уплачивает налоги в бюджет в соответствии с указанными налоговой администрацией счетами бюджета.

(2) Днем уплаты налога считается день, когда государственный бюджет или бюджет самоуправлений соответственно получил причитающиеся ему налоговые платежи.

(3) Кабинет министров устанавливает порядок зачисления в бюджет в соответствии с налоговыми законами очередных платежей налогов и просроченных платежей налогов.

(4) Лицо, которое оказало услугу или дало обеспечение, за которые платится государственная пошлина, полученные в предыдущем месяце наличными деньгами суммы государственных пошлин, без зачисления на свой расчетный счет, зачисляются в государственный бюджет или бюджет самоуправления до 15 числа следующего месяца, если нормативными актами не установлен более короткий срок.
(часть 4 в ред. Закона ЛР от 19.02.2008)

Статья 23.2 Принципы установления цен на товары, работы и услуги для нужд расчета налогов

(введена законом от 12.03.2003)

(1) Если в конкретных налоговых законах и данной статье не определено иное, при расчете налогов ценой товаров, работ или услуг считается цена (стоимость) соответствующей вещи (действия) в сделке.

(2) Если это не противоречит конкретному налоговому закону, налоговая администрация при осуществлении налоговой ревизии (аудита) имеет право проверить правильность установления цены (стоимости) сделки и уточнить цену (стоимость) сделки в следующих случаях:

- 1) в сделках между связанными лицами;
- 2) в сделках обмена (бартера), сделках зачета;
- 3) если отклонение цен превышает 20 процентов от цен, которые налогоплательщик в короткий период времени применяет к идентичных (подобным) товарам;
- 4) в сделках экспорта и импорта.

(3) В установленных в части второй данной статьи случаях в соответствии с условиями данной статьи стоимость сделок устанавливается на основании рыночной цены (стоимости) сделок с соблюдением обычных скидок или наценок в сделках между не связанными лицами, в том числе также изменений цен, связанных с:

- 1) изменением спроса в зависимости от сезона и других обстоятельств;
- 2) потерей качества и других потребительских свойств товаров (услуг, работ);
- 3) окончанием срока реализации товаров;
- 4) с политикой маркетинга товаров в отношении продвижения новых товаров (товаров, у которых нет аналога на рынке) или продвижения товаров на новые рынки;
- 5) реализацией образцов товаров и испытанием моделей для привлечения потребителей.

(4) Если указанная налогоплательщиком цена (стоимость) сделки не соответствует рыночной цене (стоимости), налоговая администрация при осуществлении налоговой ревизии (аудита) основывается на рыночной цене (стоимости) сделки в соответствующем периоде времени, которая устанавливается с учетом любого из следующих факторов:

- 1) цены или стоимости, которую в подобных сделках применял сам налогоплательщик, вступая в отношении сделки с другими лицами;
- 2) цены или стоимости, которую к налогоплательщику в подобных сделках применяли не связанные лица;
- 3) рассчитанной себестоимости (калькуляции затрат), прибавив к ней показатель средней рентабельности соответствующей отрасли созданной Центральным статистическим управлением информационной базы, а если такой информации нет, - показатель средней рентабельности соответствующей отрасли созданной налоговой администрацией

информационной базы;

4) установленной Центральным статистическим управлением среднюю цену подобных вещей или стоимость подобных сделок;

5) оценки сделки приглашенными независимыми экспертами.

(5) При расчете налоговых платежей за рыночную цену (стоимость) принимается стоимость, которая образуется при взаимодействии спроса и предложения идентичных (одинаковых) или, если идентичных нет - подобных потерь в сравнимых экономических обстоятельствах.

(6) Идентичными (одинаковыми) товарами считаются товары, которые по сравнению оцениваемые товарами является:

1) одинаковыми по всем аспектам, включая их физические свойства, качество и репутацию на рынке;

2) произведены в том же государстве, без учета незначительных отличий (в том числе упаковки товара или внешнего вида).

(7) Подобным товарами считаются товары, которые по сравнению с оцениваемыми товарами:

1) является похожим по строению (структуре) и свойствам;

2) могут выполнять те же функции и в торговле являются взаимно заменяемыми.

(8) При установлении того, являются ли товары подобными, следует учитывать их качество, товарный знак, репутацию на рынке, государство происхождения товаров и подобные факторы. Произведенные другими лицами товары берутся во внимание только тогда, если нет похожих товаров, которые производило бы то же самое лицо, которое произвело оцениваемый товар.

(9) При определении рыночной цены (стоимости) товаров (услуг и работ) во внимание берутся:

1) цены в сделках между лицами, которые не считаются связанными лицами. Сделки между связанными лицами можно использовать для установления рыночных цен (стоимости), если не были подвергнуты влиянию экономические результаты сделок;

2) информация о заключенных во время реализации товаров (услуг, работ) сделках с идентичными (одинаковыми) или подобными товарами в сравнимых обстоятельствах с учетом также объема (количества) поставки товаров, сроков выполнения обязательств, условий оплаты;

3) другие обстоятельства, которые могли повлиять на экономические результаты сделки.

Статья 24. Отсрочка уплаты налогов и капитализация задолженностей по налогам
(в ред. [закона](#) от 21.06.1996)

(1) Налоговая администрация, которая в соответствии со статьей 20 настоящего закона администрирует конкретными налогами, на основании мотивированного письменного заявления налогоплательщика имеет право:

1) распределять по срокам на время до одного года, считая со дня подачи заявления, уплату налоговых платежей. Налогоплательщик мотивированное заявление в налоговую администрацию представляет не позднее чем через месяц после наступления срока платежа. Налоговая администрация в письменном виде договаривается с налогоплательщиком о графике уплаты задолженности;

(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 26.10.2011)

2) исключен [Законом](#) ЛР от 26.10.2011 с 1 июля 2012 года - см. также [пункт 138 правил](#)

перехода.

3) разделить по срокам на время до пяти лет уплату рассчитанных в результате осуществленного налоговой администрацией контроля (проверки, ревизии) налоговых платежей, пени и штрафа, а также разделить по срокам на время до пяти лет рассчитанные в результате осуществленной налоговой администрацией проверки соответствия данных налоговый платеж и пеню. Налогоплательщик мотивированное заявление налоговой администрации подает за три дня до наступления срока уплаты платежей. Юридические лица, составляющие годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число месяца подачи, подготовив их в соответствии с регламентирующими отчет соответствующего года нормативными актами. Если размер отложенной или распределяемой суммы по одному виду налога превышает 14300 евро, налоговая администрация в отношении этого налога имеет право запросить обеспечение принадлежащим налогоплательщику имуществом или выданным кредитным учреждением поручительством.

(пункт 3 в ред. закона от 24.10.2002; частично изменен законами ЛР от 15.11.2006; 19.02.2008; 23.12.2008; 26.10.2011; 04.10.2013; 24.09.2014)

4) разделить по срокам или отложить на время до одного года уплату просроченных налоговых платежей, если просрочка срока возникла в результате непреодолимых сил; (пункт 4 введен законом от 24.10.2002)

5) исключен Законом ЛР от 26.10.2011 с 1 июля 2012 года - см. также пункт 138 правил перехода.

6) распределить по срокам или отложить на время до пяти лет уплату подоходного налога с населения за доход, который получен в результате уменьшения или погашения обязательств по займу (кредиту). Налогоплательщик мотивированное заявление в налоговую администрацию представляет вместе с декларацией годовых доходов; (пункт 6 введен Законом ЛР от 26.10.2011)

7) распределить по срокам на время до одного года уплату сумм налогового требования государства-участника Европейского Союза [взыскивается в соответствии с Исполнительной Регуллой Комиссии (ЕС) от 18 ноября 2011 года N 1189/2011, которой установлен подробно разработанный порядок по выполнению отдельных правил Директивы Совета 2010/24/ЕС по взысканию требований взаимной помощи в отношении установленных платежей, налогов и других мероприятий (далее - Исполнительная регула (ЕС) N 1189/2011), установленный в приложении II единый инструмент, позволяющий выполнение запроса в государстве-участнике получателя запроса)], считая со дня, когда Служба государственных доходов получила запрос помощи по взысканию от учреждения подателя запроса государства-участника Европейского Союза; (пункт 7 введен Законом ЛР от 28.03.2012)

8) распределить по срокам на время до одного года решением Службы государственных доходов об уплате суммы запроса взыскиваемых иностранным государством просроченных налоговых платежей. В этом случае срок считается со дня, когда Служба государственных доходов приняла решение о взыскании просроченных платежей налогов; (пункт 8 введен Законом ЛР от 28.03.2012)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 9 утрачивает силу с 9 августа 2016 года - пункт 162 правил перехода. О применении пункта 9 см. также пункты 161, 163 и 164 правил перехода.

9) разделить по срокам или отложить на время до пяти лет уплату просроченных налоговых платежей, если просрочка и убытки возникли в связи с установленным Российской Федерацией ограничением на импорт продукции Европейского Союза и наличествует хотя бы одно из следующих условий:

а) удельный вес тех экспортных сделок налогоплательщика в Российскую Федерацию, которые попадают под установленное Российской Федерацией ограничение, составляет более 10 процентов от общего объема реализации,

б) деятельность налогоплательщика как минимум в размере 10 процентов от общего объема реализации, перевозок или экспедиционно-логистических услуг связана с экспортом, производством, перевозкой товаров, попадающих под установленное Российской Федерацией ограничение, или оказанием экспедиционно-логистических услуг для таких поставок товаров, если под влиянием санкций расторгнуты договоры о поставках, услугах, перевозках или экспедиционно-логистических услугах или снижена цена закупки (поставки) или перевозки товара или услуги, либо уменьшился объем соответствующих товаров или услуг.

(пункт 9 введен [Законом](#) ЛР от 24.09.2014; частично изменен [Законом](#) ЛР от 05.11.2014)

10) распределить по срокам или отложить на время до пяти лет уплату просроченных налоговых платежей, если Кабинет министров поддержал подготовленное Министерством земледелия заключение о необходимости поддерживать конкретного налогоплательщика рыбохозяйственной отрасли для преодоления финансовых трудностей в связи с установленными Российской Федерацией ограничениями.

(пункт 10 введен [Законом](#) ЛР от 18.06.2015)

(1.1) Налоговая администрация при рассмотрении упомянутого в [пункте 1](#) и [3 части первой](#), а также в [части 1.4](#) данной статьи заявления оценивает фактическое финансовое положение налогоплательщика, а также берет во внимание следующие факторы:

(вводная часть части 1.1 частично изменена законами ЛР от [21.12.2009](#); [26.10.2011](#))

1) соблюдает ли налогоплательщик установленные регулирующими конкретный налог нормативными актами сроки уплаты очередных платежей налогов;

2) было ли ранее решением налоговой администрации предоставлены налогоплательщику продления сроков уплаты налоговых платежей и соблюдает ли налогоплательщик установленный в них порядок уплаты налоговых платежей;

(пункт 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 26.10.2011)

3) соблюдает ли налогоплательщик установленные регламентирующими сферу налогов нормативными актами сроки представления налоговых и информативный деклараций;

4) сотрудничает ли налогоплательщик с налоговой администрацией;

5) не констатированы ли у налогоплательщика во время последней налоговой ревизии (аудита) нарушения.

(часть 1.1 введена [Законом](#) ЛР от 19.02.2008)

(1.2) Если налогоплательщик не соблюдает установленные в решении о предоставлении продления сроков уплаты установленные сроки, налоговая администрация имеет право отменить продление сроков уплаты.

(часть 1.2 введена [Законом](#) ЛР от 19.02.2008)

(1.3) Налогоплательщик в отношении зачисляемых в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений налоговых платежей, сроки уплаты которых продлены в соответствии с [пунктом 1 части первой](#) данной статьи и которые в течение времени предыдущего продления уплачены в размере не менее 80 процентов, может просить налоговую администрацию повторно уплату этих платежей распределить по срокам до шести месяцев, с соблюдением следующих условий:

(вводная часть части 1.3 в ред. [Закона](#) ЛР от 26.10.2011)

1) налогоплательщик предоставляет доказательства того, что повторное распределение просроченных налоговых платежей по срокам до шести месяцев стабилизирует его финансовое положение и просроченные налоги будут уплачены в срок, который будет установлен повторным распределением просроченных налоговых платежей по срокам или отложением на время до шести месяцев;

(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от 26.10.2011)

2) выполнение обязательств в отношении уплаты просроченных налоговых платежей

может вызвать неплатежеспособность налогоплательщика;

3) налогоплательщик, кроме лиц, которые занимаются кредитованием потребителя, до дня подачи заявления не выдал займы частным лицам, также акционерам или участникам и руководству своего коммерческого общества, которые не возвращены;

4) задолженность по налогам связана с одним из следующих обстоятельств:

a) сумма задолженности дебиторов (покупателей и заказчиков) налогоплательщика равна сумме задолженности просроченных налоговых платежей, в отношении которой подано заявление, или также превышает сумму этих просроченных платежей,

b) стоимость запасов налогоплательщика равна сумме просроченных налоговых платежей, в отношении которых подано заявление, или также превышает сумму этих просроченных платежей и соответствующие запасы образовались из-за уменьшения объема реализации налогоплательщика;

c) налогоплательщик в установленный срок не получил или получил частичную оплату за выполнение заказа государства или самоуправлений;

d) по финансируемым из бюджета учреждениям, а также обществам капитала государства и самоуправлений, которые оказывают оплачиваемые из государственного бюджета услуги, уменьшение объема выделенного финансирования или оплаченных из государственного бюджета услуг в отчетном году, в котором образовалась задолженность по налогам, превышает 30% по сравнению с предыдущим отчетным годом.

(часть 1.3 введена [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

(1.4) Налогоплательщик мотивированное заявление о повторном распределении по срокам до шести месяцев просроченных налогов и другие документы, подтверждающие соответствие налогоплательщика условиям [части 1.3](#) данной статьи, подает налоговой администрации до истечения срока уплаты просроченного платежа. Юридические лица, которые составляют годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число подачи месяца подачи, подготовив их в соответствии с соответствующими регламентирующими подготовку годовых отчетов нормативными актами.

(часть 1.4 введена [Законом](#) ЛР от 21.12.2009; частично изменена [Законом](#) ЛР от 26.10.2011)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1.5 утрачивает силу с 9 августа 2016 года - [пункт 162 правил перехода](#). О применении пункта 9 см. также [пункты 161, 163 и 164 правил перехода](#).

(1.5) Налогоплательщик мотивированное заявление о разделении просроченных налоговых платежей по срокам или отложении на время до пяти лет и другие документы, подтверждающие соответствие налогоплательщика упомянутым в [пункте 9 части первой](#) данной статьи условиям, подает в налоговую администрацию не позднее чем в течение месяца после наступления срока платежа. Налоговая администрация письменно согласовывает с налогоплательщиком график уплаты задолженности и при рассмотрении упомянутого заявления соблюдает регулу Комиссии (ЕС) от 18 декабря 2013 года N 1407/2013 о применении статей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского Союза к поддержке de minimis (Документ относится к ЕЭЗ) (Официальный Вестник Европейского Союза, 24 декабря 2013 года, N L352/1), регулу Комиссии (ЕС) от 18 декабря 2013 года N 1408/2013 о применении статей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского Союза к поддержке de minimis в сельскохозяйственной отрасли (Официальный Вестник Европейского Союза, 24 декабря 2013 года, N L352/9) и регулу Комиссии (ЕС) от 27 июня 2014 года N 717/2014 о применении статей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского Союза к поддержке de minimis в рыболовной отрасли и отрасли аквакультуры (Официальный Вестник Европейского Союза, 28 июня 2014 года, N L190/45), а также принимает во внимание следующие факторы:

1) соблюдает ли налогоплательщик сроки уплаты налоговых платежей, установленные

регулирующими налогами нормативными актами;

2) не были ли у налогоплательщика констатированы нарушения во время последней налоговой ревизии (аудита).

(часть 1.5 введена [Законом](#) ЛР от 24.09.2014; частично изменена [Законом](#) ЛР от 05.11.2014)

(1.6) Налогоплательщик, который соответствует [пункту 10 части первой](#) данной статьи, мотивированное заявление о распределении просроченных налоговых платежей по срокам или отложении на время до пяти лет подает в налоговую администрацию не позднее чем в течение месяца после наступления срока платежа. Налоговая администрация в письменном виде договаривается с налогоплательщиком о графике уплаты задолженности и при рассмотрении упомянутого заявления соблюдает регулу Комиссии (ЕС) от 18 декабря 2013 года N 1407/2013 о применении статьей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского Союза к поддержке de minimis (Документ относится к ЕЭЗ) (Официальный Вестник Европейского Союза, 24 декабря 2013 года, N L 352/1) или регулу Комиссии (ЕС) от 27 июня 2014 года N 717/2014 о применении статьей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского Союза к поддержке de minimis в рыболовецкой и аквакультурной отрасли (Официальный Вестник Европейского Союза, 28 июня 2014 года, N L 190/45), а также принимает во внимание следующие факторы:

1) соблюдает ли налогоплательщик сроки уплаты налоговых платежей, установленные регулирующими налогами нормативными актами;

2) не констатированы ли у налогоплательщика во время последней налоговой ревизии (аудита) нарушения.

(часть 1.6 введена [Законом](#) ЛР от 18.06.2015)

(2) В отношении налогов, которые в полном объеме зачисляются в бюджет самоуправлений, решение о продлении срока уплаты принимает соответствующее самоуправление.

(часть 2 частично изменена законами от [22.10.2003](#); [15.11.2006](#))

(3) Исключена законом от [08.12.1999](#).

(4) Исключена законом от [08.12.1999](#).

(5) Исключена законом от [24.10.2002](#).

(6) Просроченные налоговые платежи производятся путем пропорциональной уплаты основного долга и пени.

(часть 6 частично изменена [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(7) В упомянутых в [пункте 1, 3, 5, 7 и 8 части первой](#), а также в упомянутых в [части 1.3](#) случаях продления (отложения, распределения) срока, рассчитывается пеня в размере одной четвертой части от установленной в [части второй статьи 29](#) данного закона пени за каждый день в течение всего периода просрочки, кроме предусмотренных в [статье 29](#) данного закона случаев. Если по окончании срока продления налогоплательщик просроченные платежи не уплатил в полном размере или сроки уплаты продлил в установленном данной статьей порядке, пеня за неуплаченную часть долга в течение всего периода просрочки рассчитывается в общем порядке и задолженность взыскивается в бесспорном порядке.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от [15.11.2006](#); частично изменена законами ЛР от [28.11.2007](#); [21.12.2009](#); [26.10.2011](#))

(8) Отсрочка (отложение, распределение) по уплате просроченных налоговых платежей не освобождает плательщика от обязанности производить текущие платежи налогов в

полном объеме и в установленные налоговым законодательством сроки.
(часть 8 частично изменена законами ЛР от [15.11.2006](#); [21.12.2009](#))

(9) Предусмотренные в [части 1.3](#) настоящей статьи льготы не могут применяться к налогоплательщикам, которые не производят текущие налоговые платежи в полном объеме и в установленные налоговым законодательством сроки.
(часть 9 частично изменена законами ЛР от [08.12.1999](#); [26.10.2011](#))

При применении части 9.1 в период с 1 октября 2014 года по 9 августа 2015 года установленное в ней ограничение числа продлений срока в течение календарного года составляет не более шести раз - [пункт 164 правил перехода](#).

(9.1) Налоговая администрация предусмотренное в [пункте 1 части первой](#) данной статьи продление срока по одному виду налогов и виду других зачисляемых в бюджет платежей одному и тому же налогоплательщику в течение календарного года имеет право предоставить не более четырех раз.
(часть 9.1 введена [Законом](#) ЛР от [26.10.2011](#))

(10) Институт, осуществляющая отчуждение государственной собственности, в установленном Кабинетом министров порядке капитализирует основные долги по зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, одновременно списывая пеню и штрафы:
(часть 10 частично изменена законом от [22.05.2001](#))

1) приватизируемым приватизируемым обществам на капитале или их частям;
(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

2) приватизированным обществам на капитале, у которых задолженность по зачисляемым в государственный бюджет налогам образовалась до приватизации и до настоящего момента по не зависящим от плательщика обстоятельствам не уплачена.
(пункт 2 частично изменен [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(11) Поступления, полученные при реализации капитализированных задолженностей по уплачиваемым в государственный бюджет налогам, зачисляются в государственный основной бюджет и специальный бюджет так, как это предусмотрено законами о конкретных налогах в отношении зачисления текущих платежей этих налогов в государственный основной бюджет и специальный бюджет.

(12) Институт, осуществляющая отчуждение государственной собственности в установленном Кабинетом министров порядке может капитализировать основной долг приватизированных обществ на капитале по платежам налога на собственность и подоходному налогу с населения, у которых задолженность по налогу на собственность и подоходному налогу с населения образовалась до приватизации и до настоящего момента по независящим от плательщика обстоятельствам не уплачена.
(часть 12 введена законом от [03.07.1998](#); частично изменена законами от [22.05.2001](#); [15.11.2006](#))

(13) Доходы, полученные от реализации доли капитала (акций), полученной в результате капитализации основного долга по платежам налога на собственность и подоходного налога с населения, зачисляются в государственный основной бюджет на указанный для этих целей счет. Упомянутые средства в установленном Кабинетом министров порядке и размере распределяются между самоуправлениями и государственным специальным бюджетом.
(часть 13 введена законом от [03.07.1998](#); частично изменена законом от [08.04.2004](#))

(14) Самоуправления в установленном Кабинетом министров порядке могут капитализировать основной долг по платежам земельного налога приватизированным обществам на капитале, у которых долг по налогу на недвижимую собственность образовался до приватизации и до настоящего момента не уплачены по независящим от плательщика обстоятельствам.

(часть 14 введена законом от [03.07.1998](#); частично изменена законами ЛР от [15.11.2006](#); [28.05.2008](#))

(15) Доходы, полученные от реализации доли капитала (акций), полученной в результате капитализации основного долга платежей налога на недвижимую собственность, зачисляются в бюджет соответствующего самоуправления.

(часть 15 введена законом от [03.07.1998](#); частично изменена Законом ЛР от [28.05.2008](#))

(16) Исключена законом от [24.10.2002](#).

(17) Исключена законом от [24.10.2002](#).

Статья 24.1 Порядок, в котором налоговая администрация налогоплательщику в процессе правовой защиты дает письменное согласие на осуществление плана мероприятий процесса правовой защиты или на его изменение

(введена [Законом](#) ЛР от [30.06.2009](#))

(1) Если налогоплательщику для осуществления плана мероприятий процесса правовой защиты или его изменения необходимо получить письменное согласие налоговой администрации, налоговая администрация принимает решение об уменьшении размера налогового требования или его части, либо о распределении уплаты налогового требования по срокам, продлении срока или отложении срока на время, а также о распределении суммы очередных налоговых платежей по срокам, продлении сроков или отложении срока на время.

(2) Решение в упомянутом в части первой данной статьи случае налоговая администрация принимает в течение 21 дня со дня получения заявления налогоплательщика. Налогоплательщик соответствующее заявление подает налоговой администрации в установленном в статье 24.2 данного закона порядке.

(3) Принимая решение о выдаче письменного согласия в упомянутом в части первой данной статьи случае, налоговая администрация учитывает причину возникновения задолженности по налогам и ее размер, а также оценивает целесообразность уменьшения размера налогового требования или его части или налогового требования, либо распределения уплаты суммы очередных налоговых платежей по срокам, продления срока или отложения срока на время, соизмеримость, правовые интересы налогоплательщика, а также интересы общества в целом.

(4) Исключена [Законом](#) ЛР от [30.12.2014](#).

Статья 24.2 Представляемая налогоплательщиком информация для получения письменного согласия налоговой администрации на осуществление плана мероприятий процесса правовой защиты или его изменение

(введена [Законом](#) ЛР от [30.06.2009](#))

(1) Если налогоплательщику для осуществления плана мероприятий процесса правовой защиты или его изменения необходимо получить письменное согласие налоговой

администрации, налогоплательщик в течение 10 дней со дня, когда в суде возбуждено дело процесса правовой защиты, представляет в налоговую администрацию заявление, в котором указана следующая информация:

(вводная часть части 1 частично изменена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

1) название, регистрационный номер и юридический адрес коммерсанта;
2) обстоятельства, из-за которых коммерческое общество не способно выполнить обязательства;

3) общая сумма всех активов коммерческого общества.

(2) К заявлению налогоплательщик прилагает:

1) план мероприятий процесса правовой защиты, который подготовлен в соответствии с [Законом](#) о неплатежеспособности;

2) баланс и расчет прибыли или убытков с пояснениями по каждой статье, в которые включена информация о периоде времени с начала года и которые составлены не позднее чем за месяц до подачи в суд заявки процесса правовой защиты.

(3) Если план мероприятий процесса правовой защиты после сообщения решения налоговой администрации до его утверждения в суде уточняется или излагается в новой редакции, налоговая администрация его рассматривает в указанном в [статье 24.1](#) данного закона порядке.

(часть 3 введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

Статья 25. Погашение задолженностей по налогам

(в ред. [закона](#) от 05.11.1998)

(1) Задолженность по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам, а также пени и штрафы погашает Служба государственных доходов в следующих случаях:

(вводная часть части 1 в ред. [Законов](#) ЛР от [15.11.2006](#); частично изменена законами ЛР от [19.02.2008](#); [30.06.2009](#); [26.10.2011](#); [28.12.2012](#))

1) исключен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012;

2) исключен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008;

3) физическим лицам - налогоплательщикам - в случае их смерти, если с наследников невозможно взыскать задолженности по налогам, а также связанные с ними штрафы, пени;

(пункт 3 частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

4) налогоплательщику в отношении к взыскиваемым в бесспорном порядке просроченным платежам - если решение о взыскании просроченных налоговых платежей утратило силу в соответствии с [пунктом 4 части девятой статьи 26](#) данного закона;

(пункт 4 введен [законом](#) от 12.03.2003)

5) налогоплательщикам - в предусмотренном в [части 6.1 статьи 26](#) данного закона случае, если в течение трех лет с наступления срока платежа не принято решение о взыскании просроченных налоговых платежей;

(пункт 5 введен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

6) индивидуальному (семейному) предприятию (также крестьянскому или рыболовецкому хозяйству) - в случае смерти учредителя (собственника), если нет возможности с наследников взыскать задолженности по налогам, а также штрафы и пени;

(пункт 6 введен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

7) налогоплательщику - если налогоплательщик в предусмотренных нормативными актами случаях исключен из регистров Регистра предприятий и, если это предусмотрено [Коммерческим законом](#), наступает исковая давность требований кредиторов.

(пункт 7 введен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(2) Капитализированные основные долги по налоговым платежам, а также связанные с ними штрафы и пени, за исключением задолженностей по налогу на недвижимую собственность, Министерство финансов погашает по предложению осуществляющего капитализацию органа в установленном Кабинетом министров порядке.
(часть 2 частично изменена законами от [03.05.2000](#); [28.05.2008](#))

(3) Задолженности по зачисляемому в бюджеты самоуправлений налогу на недвижимую собственность, а также связанные с ними пени и штрафы в установленных в части первой данной статьи случаях погашают соответствующие самоуправления. Капитализированный основной долг по платежу налога на недвижимую собственность, а также связанные с ним штраф и пеню самоуправления погашают в установленном Кабинетом министров порядке.
(часть 3 частично изменена законами ЛР от [15.11.2006](#); [28.05.2008](#))

(4) Служба государственных доходов или соответствующие самоуправления раз в квартал публикуют на своей домашней странице в интернете информацию о погашении задолженности по налогам, если нормативными актами не установлено иное.
(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

(5) Исключена [Законом](#) ЛР от 30.06.2009.

Статья 25.1 Погашение переплаты по налогам
(в ред. [Закона](#) ЛР от 29.12.2006)

Переплаченные суммы налога, если налогоплательщик ликвидирован и исключен из регистра налогоплательщиков или в течение трех лет с установленного в законе по конкретному налогу срока уплаты не запросил возврат переплаченной суммы налога или направить на покрытие очередных или просроченных платежей налогов, либо в отношении его Служба государственных доходов приняла решение отказать в возврате переплаченной суммы налогов и упомянутое решение вступило в силу и не может быть оспорено, либо вступило в силу соответствующее постановление суда, погашают:
(вводная часть в ред. [Закона](#) ЛР от 26.10.2011)

- 1) переплаты полностью или частично зачисляемых в государственный бюджет налогов - Служба государственных доходов;
(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от 26.10.2011)
- 2) переплаты зачисляемого в бюджеты самоуправлений налога на недвижимую собственность - соответствующие самоуправления.

Статья 25.2 Погашение суммы требования по налогам в ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых восстанавливается платежеспособность налогоплательщика
(введена [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

(1) В ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых восстанавливается платежеспособность налогоплательщика, зачисляемую в государственный бюджет задолженность по налогам, а также пеню и штрафы погашает Служба государственных доходов в следующих случаях:
(вводная часть части 1 частично изменена законами ЛР от [21.12.2009](#); [26.10.2011](#); [28.12.2012](#))

- 1) исключен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012;
- 2) в процессе правовой защиты, если в утвержденном решением суда плане мероприятий процесса правовой защиты или в его изменениях предусмотрено уменьшение задолженности по налогам, пени или штрафа и вступило в силу решение суда о прекращении

процесса правовой защиты в связи с выполнением плана мероприятий процесса правовой защиты;

(пункт 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

3) в процессе внесудебной правовой защиты, если в утвержденном решении суда плане мероприятий процесса правовой защиты или в его изменениях предусмотрено уменьшение пени или штрафа и вступило в силу решение суда о прекращении процесса внесудебной правовой защиты в связи с выполнением плана мероприятий процесса правовой защиты.

(пункт 3 введен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(2) Задолженность по зачисляемому в бюджеты самоуправлений налогу на недвижимую собственность, а также связанные с ней пеню и штрафы в установленных в части первой данной статьи случаях погашают соответствующие самоуправления.

Статья 25.3 Погашение пени при наступлении правового основания возмещения убытков

(введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(1) Служба государственных доходов на основании решения генерального прокурора или особо уполномоченного прокурора о возмещении убытков погашает установленную налогоплательщику пеню, которая рассчитана за период, когда лицу была запрещена возможность распоряжаться финансовыми средствами.

(2) Зачисляемую в бюджеты самоуправлений пеню в установленном в [части первой](#) данной статьи размере и порядке погашает соответствующее самоуправление.

Статья 26. Взыскание не уплаченных в срок налогов

(в ред. [закона](#) от 12.03.2003)

(1) Налоговые платежи согласно налоговой декларации, расчету авансовых платежей, а также других документов по платежам в бюджет или рассчитанные после контроля налоговой администрации (проверки, ревизии) налоговые платежи (также штрафы), которые не уплачены в установленный законами и другими нормативными актами срок, и связанная с этим пеня (далее - просроченные налоговые платежи), а также связанные с взысканием в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей расходы налоговая администрация в бесспорном порядке взыскивает на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей.

(часть 1 частично изменена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

(1.1) Если податель установленного в [статье 26.2](#) данного закона и в других налоговых нормативных актах обеспечения в установленный нормативными актами срок и порядке не уплатил налоговую задолженность, предоставившее обеспечение лицо, чтобы покрыть налоговую задолженность того лица, которому выдано удостоверение обеспечения по налогам, в течение одного месяца после получения письменного запроса Службы государственных доходов уплачивает налог в объеме основной задолженности, которая не включает пеню и штраф и не превышает размер обеспечения. Если установленный в данной части статьи срок не соблюдается, предоставившее обеспечение лицо за каждый просроченный день платит пеню в размере 0,1 процента от неуплаченной в срок суммы налоговой задолженности, которая указана в письменном запросе Службы государственных доходов оплатить налоговую задолженность подателя обеспечения, но не более чем в размере 100 процентов от нее.

(часть 1.1 введена [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)

(1.2) Упомянутый в [части 1.1](#) данной статьи запрос считается административным актом, и его принудительное выполнение осуществляется по истечении установленного для добровольной уплаты одномесячного срока в установленном данным законом бесспорном порядке по взысканию просроченных налоговых платежей на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей.

(часть 1.2 введена [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)

(2) До взыскания просроченных налоговых платежей в бесспорном порядке налоговая администрация на погашение налоговой задолженности направляет образовавшиеся переплаты по налогам. Налогоплательщик о направлении переплаты на покрытие задолженности письменно информируется в течение трех рабочих дней после его выполнения.

(3) Просроченные налоговые платежи взыскиваются в бесспорном порядке с использованием следующих средств:

1) по инкассационному поручению налоговой администрации списываются денежные средства со счета налогоплательщика в кредитном учреждении или со счета, который открыт у любого юридического лица, которое не является кредитным учреждением, и коммерческая деятельность которого включает в себя осуществление безналичных платежей. Инкассационное поручение налоговой администрации подлежит обязательному выполнению. Если на счете налогоплательщика нет денежных средств, инкассационное поручение выполняется как только на счете будут получены деньги. Пока не выполнено инкассационное поручение денежные средства с соответствующего счета для других целей не выдаются, кроме средств, выдаваемых раз в месяц на оплату труда, которые не превышают среднюю заработную плату за последние шесть месяцев. Если инкассационные поручения на списание средств со счета налогоплательщика подали несколько налоговых администраций, прежде выполняется ранее поданное инкассационное поручение. Получатель инкассационного поручения информирует налогоплательщика о получении инкассационного поручения;

(пункт 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

2) в установленном Кабинетом министров порядке изымаются наличные деньги из кассы юридического лица или индивидуального коммерсанта или из других мест хранения. Не изымаются предусмотренные для оплаты труда работников наличные деньги, которые не превышают среднюю заработную плату за последние шесть месяцев;

(пункт 2 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

3) в установленном в части Е Гражданского процессуального закона порядке взыскание просроченных налоговых платежей в бесспорном порядке обращается на имущество налогоплательщика (движимую и недвижимую собственность, а также на имущество, находящееся у третьих лиц). Обращение взыскания на имущество начинается, если налоговой администрации, направив переплату, выслав инкассационное поручение и изъяв наличные деньги, не удалось покрыть просроченные налоговые платежи и расходы по взысканию просроченных налоговых платежей в бесспорном порядке.

(4) Последовательность применения упомянутых в части третьей данной статьи средств взыскания и количество раз применения каждого средства устанавливает налоговая администрация с соблюдением следующих принципов:

1) взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей в первую очередь обращается на денежные средства должника;

2) взыскание на недвижимую собственность обращается только тогда, если у должника нет движимого имущества или продаваемым движимым имуществом нельзя покрыть весь просроченный налоговый платеж.

(5) Уполномоченное налоговой администрацией должностное лицо решение о взыскание просроченных налоговых платежей может принять не ранее чем через пять рабочих дней после срока уплаты налогового платежа. Решение о взыскании просроченного рассчитанного в результате контроля налоговой администрации (проверки, ревизии) налогового платежа принимается не ранее 30 дней после того, когда налоговая администрация приняла соответствующее решение.

(6) Взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей не начинается и начатое взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей приостанавливается, если имеется как минимум одно из следующих условий:

1) оспаривается принятое в результате контроля налоговой администрации (проверки, ревизии) решение, - на время досудебного рассмотрения заявления в соответствии с установленным нормативными актами порядком;

(пункт 1 частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

2) продлен, отложен или распределен срок уплаты налогов, - в отношении части подлежащего уплате налогового платежа или отложенного налогового платежа;

3) наступили установленные в статье 560, в пункте 4 или 5 части первой или в части второй статьи 563 Гражданского процессуального закона обстоятельства;

4) принято решение налоговой администрации или решение суда, которым приостановлено взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей;

5) вступил в силу приговор суда, по которому налогоплательщику объявлен процесс неплатежеспособности, или вступило в силу решение суда о возбуждении процесса правовой защиты. После объявления процесса неплатежеспособности или возбуждения дела процесса правовой защиты в суде налогоплательщик осуществляет все очередные налоговые платежи в соответствии с налоговыми законами;

(пункт 5 в ред. [Закона](#) ЛР от 30.06.2009)

6) налоговой администрацией принято решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей - в отношении той части налогового платежа, к которой относится решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(пункт 6 введен [Законом](#) ЛР от 24.09.2014)

(6.1) Взыскание просроченных налоговых платежей, кроме таможенного налога и других равноценных платежей, не начинается, если общая сумма взыскиваемой задолженности не более 15 евро.

(часть 6.1 введена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012; частично изменена [Законом](#) ЛР от 04.10.2013)

(7) Решение о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей является исполнительным документом и его выполняют:

1) должностные лица налоговой администрации в соответствии с должностными обязанностями;

2) присяжные судебные исполнители согласно Гражданского процессуального закона и на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей, если налоговая администрация в установленном Гражданским процессуальным законом порядке подала присяжному судебному исполнителю исполнительный документ.

(8) Решение о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей выполняется в течение трех лет с его принятия, кроме упомянутого в [части 8.1](#) данной статьи случая. Срок давности исполнения решения приостанавливается, если:

(вводная часть части 8 частично изменена [Законом](#) ЛР от 28.03.2012)

1) продлен, отложен или распределен срок уплаты налогов, - до окончания этого срока. Если срок оплаты распределен, расчет давности возобновляется после последнего срока

уплаты;

2) обжалуется принятое в результате контроля налоговой администрации (проверки, ревизии) решение, налоговой расчет или решение о взыскание просроченных налоговых платежей, - на время досудебного рассмотрения заявления;

3) обжалуются действия присяжного судебного исполнителя, - на время рассмотрения жалобы;

4) должник умер или юридическое лицо прекратило существовать и учрежденное судом правовое отношение допускает перенятие прав, - до установления лица, правопреемника должника;

5) должник утратил дееспособность, - до назначения попечителя;

6) имеется решение суда о приостановлении исполнения решения налоговой администрации, - до отмены решения суда или на указанное в решении суда время;

7) решением суда возбужден процесс правовой защиты или постановлением суда объявлен процесс неплатежеспособности, - до вступления в силу решения о процессе правовой защиты, - до вступления в силу решения суда о прекращении процесса правовой защиты или процесса неплатежеспособности;

(пункт 7 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

8) принято и зарегистрировано решение о ликвидации налогоплательщика, - до окончания процесса ликвидации.

9) решение выдано для исполнения присяжному судебному исполнителю и чиновнику налоговой администрации, которому в соответствии с законом предоставлены права судебного исполнителя, - до выполнения решения или до момента, когда издан акт о невозможности взыскания;

(пункт 9 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

10) для реализации плана мероприятий процесса правовой защиты не требуется согласие налоговой администрации и решением суда объявляется процесс внесудебной правовой защиты, - до вступления в силу решения суда о прекращении процесса внесудебной правовой защиты;

(пункт 10 введен [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

11) налоговой администрацией принято решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, - на время, пока действует решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 24.09.2014)

(8.1) Выполнение налогового требования в пользу государства-участника Европейского Союза или того государства, с которым заключен и Сазймом утвержден международный договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, осуществляется в указанный в запросе о помощи учреждения соответствующего иностранного государства срок.

(часть 8.1 введена [Законом](#) ЛР от 28.03.2012)

(8.2) Если по платежам, включенным в решение о взыскании просроченных платежей налогов, направлен запрос о помощи по взысканию учреждению получателя запроса государства-участника Европейского Союза или налоговой администрации (компетентному учреждению) того государства, с которым заключен и утвержден Сазймом международный договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, срок принудительного выполнения запроса устанавливается в соответствии со сроком выполнения соответствующего решения по взысканию просроченных платежей налогов. Любые действия, осуществленные в государстве получателя запроса и соответствующие упомянутым в части восьмой данной статьи, приостанавливают срок принудительного выполнения просроченных платежей налогов.

(часть 8.2 введена [Законом](#) ЛР от 28.03.2012)

(9) Решение о взыскании просроченных налоговых платежей утрачивает силу:

1) со дня, когда осуществлена добровольная уплата просроченных налоговых платежей или выполнено решение о взыскании просроченных налоговых платежей;

2) со дня, когда налоговая администрация отменила решение о взыскании просроченных налоговых платежей;

3) со дня вступления в силу приговора (решения) суда, отменяющего решение налоговой администрации о взыскании просроченных налоговых платежей;

4) если решение о взыскании просроченных налоговых платежей не исполнено в установленный в части восьмой данной статьи срок и в распоряжении налоговой администрации имеется в правовом порядке утвержденный акт о невозможности взыскания;

5) если налоговая задолженность погашена в установленном данным законом порядке.

(10) Установленный данным законом порядок взыскания просроченных налоговых платежей относится также на взыскание в бессрочном порядке просроченных пошлин и других обязательных платежей.

(11) Налоговая администрация, которая согласно [статье 20](#) данного закона администрирует конкретные налоги, на основании мотивированного письменного заявления налогоплательщика имеет право принять решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, установив налогоплательщику сроки на время до трех лет, считая со дня подачи заявления, для добровольной уплаты таких просроченных налоговых платежей, которые взыскиваются согласно решению о взыскании просроченных налоговых платежей. Налогоплательщик мотивированное заявление подает в налоговую администрацию не позднее чем в течение шести месяцев после того, как сообщено решение о взыскании просроченных налоговых платежей. Налоговая администрация письменно согласовывает с налогоплательщиком график уплаты просроченных налоговых платежей. Пеня от суммы основной задолженности рассчитывается в установленном [частью второй статьи 29](#) данного закона размере за каждый день в течение всего периода просрочки.
(часть 11 введена [Законом ЛР от 24.09.2014](#))

(12) Часть одиннадцатая данной статьи не применяется к тем налогоплательщикам, в отношении которых судом принято постановление об объявлении процесса неплатежеспособности, объявлении процесса внесудебной правовой защиты или возбуждении процесса правовой защиты.
(часть 12 введена [Законом ЛР от 24.09.2014](#))

(13) Если налогоплательщик не соблюдает установленные в решении о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей сроки уплаты или не производит в полном объеме очередные налоговые платежи в установленные налоговыми законами сроки, или в установленные сроки не производит налоговые платежи, срок уплаты которых продлен в порядке, установленном [пунктами 1 и 3 части первой статьи 24](#) данного закона, налоговая администрация вправе отменить решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.
(часть 13 введена [Законом ЛР от 24.09.2014](#))

(14) Если решение о взыскании просроченных налоговых платежей передано судебным исполнителям для взыскания, налогоплательщик, подавая упомянутое в части одиннадцатой данной статьи заявление, прилагает к нему документ, удостоверяющий, что уплачены расходы по исполнению этого решения.
(часть 14 введена [Законом ЛР от 24.09.2014](#))

(15) Средства налоговой администрации по обеспечению исполнения, примененные до принятия решения о добровольном выполнении просроченных налоговых платежей, сохраняются.

(часть 15 введена [Законом](#) ЛР от 24.09.2014)

Статья 26.1 Обеспечение выполнения решений налоговой администрации
(введена [законом](#) от 12.03.2003)

(1) Одновременно с сообщением принятого в результате контроля (проверки, ревизии) налоговой администрации решения, а также решения о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей налоговая администрация имеет право применять следующие средства обеспечения выполнения упомянутого решения:

(вводная часть части 1 в ред. [Закона](#) ЛР от 21.12.2009)

- 1) наложение ареста на принадлежащее должнику движимое имущество;
- 2) занесение в земельную книгу, в регистр судов или в другие регистры собственности записи об обеспечении требования (иска) (запрета или записи о залоге);
- 3) запрет должнику осуществлять определенные действия, направленные на уклонение от уплаты налогов;
- 4) наложение ареста на имеющееся у других лиц принадлежащее должнику имущество.

(1.1) Налоговая администрация имеет право применить запрет в отношении налогоплательщика - юридического лица или физического лица - индивидуального коммерсанта или лица, которое зарегистрировалось в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, - осуществлять сделки в наличных деньгах. Запрет в отношении должника применяется, если в соответствии с [пунктом 1 части третьей статьи 26](#) данного закона отправлено инкассовое поручение для списания денежных средств со счета налогоплательщика - юридического лица или физического лица - индивидуального коммерсанта или лица, которое зарегистрировалось в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, в кредитном учреждении или со счета, который открыло любое юридическое лицо, которое не является кредитным учреждением и коммерческая деятельность которого включает осуществление безналичных денежных расчетов, если со дня отправки инкассового поручения прошло не менее 30 дней и указанные в решении о взыскании просроченных налоговых платежей просроченные налоговые платежи не взысканы или не уплачены в полном размере.

(часть 1.1 введена [Законом](#) ЛР от 30.12.2014)

(2) Решение уполномоченного налоговой администрацией должностного лица о применении средств обеспечения направляется налогоплательщику в течение одного рабочего дня после его исполнения.

(3) Если налоговая администрация констатирует, что налогоплательщик вывозит, отчуждает или скрывает свое имущество или другие источники дохода, реорганизует или ликвидирует коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица, или имеются другие доказательства, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, с целью уклониться от уплаты просроченных налоговых платежей, а также налогоплательщик осуществляет другие действия, в результате которых может стать невозможным исполнить решение налоговой администрации о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей, налоговая администрация может применять средства обеспечения до принятия решения по результатам контроля (проверки, ревизии) налоговой администрации.

(часть 3 частично изменена законами ЛР от [15.11.2006](#); [21.12.2009](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 3.1 вступает в силу с 1 июля 2016 года - [пункт 179 правил перехода](#).

(3.1) Служба государственных доходов имеет право применить упомянутое в [пункте 3 части первой](#) данной статьи средство обеспечения выполнения, устанавливая внесение в коммерческий регистр отметки о запрете на реорганизацию, ликвидацию налогоплательщика, смену должностных лиц и собственника долей, если налогоплательщик, по которому представлены сведения в соответствии с [пунктом 25 части первой статьи 18](#) данного закона, подал заявку на внесение изменений в регистры, которые ведет Регистр предприятий, и Служба государственных доходов констатировала какое-либо из следующих обстоятельств:

- 1) адрес налогоплательщика соответствует рискованному адресу;
- 2) в коммерческом регистре как единственный участник или единственное должностное лицо налогоплательщика указано рискованное лицо;
- 3) налоговая ревизия (аудит) начинается, чтобы оценить обоснованность возврата переплаты налога;
- 4) налоговая администрация при подготовке оценки данных лица в сфере рисков налоговых поступлений констатировала факты, свидетельствующие о сокрытии облагаемого объекта или уклонении от уплаты налогов.

(часть 3.1 введена [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

(4) Средства по обеспечению исполнения решения применяются таким образом, чтобы нанести налогоплательщику по возможности меньше убытков и меньше мешать его деятельности. Налоговая администрация в установленном Гражданским законом порядке возмещает налогоплательщику убытки, возникшие при необоснованном применении средств обеспечения.

Статья 26.2 Обеспечение на оплату возможной задолженности по налогу на добавленную стоимость в сделках с нефтепродуктами
(введена [Законом](#) ЛР от 27.11.2013)

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении части первой см. также [пункты 153 и 154 правил перехода](#).

(1) Налогоплательщик, который получил специальное разрешение (лицензию) на деятельность с нефтепродуктами утвержденного держателя склада, деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного получателя или деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного отправителя и является зарегистрированным плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с требованиями нормативных актов, регламентирующих сферу налога на добавленную стоимость, должен представить Службе государственных доходов обеспечение, приняв ответственность за оплату возможной задолженности по налогу на добавленную стоимость в отношении нефтепродуктов.

(2) В упомянутом в части первой данной статьи случае используются следующие виды обеспечения:

- 1) гарантийная сумма;
- 2) полис страхования исполнения обязательств;
- 3) поручительство кредитного учреждения.

(3) Упомянутое в части первой данной статьи обеспечение на 12-месячный период составляет 1000000 евро.

(4) Кабинет министров устанавливает:

- 1) случаи, в которых упомянутое в части первой данной статьи обеспечение представлять не надо или уменьшается его размер;
- 2) порядок представления, утверждения, запрашивания, погашения и возврата обеспечения.

Статья 27. Взимание налогов в случаях ликвидации или сокрытия источника доходов

Если налогоплательщик ликвидирует свою собственность, предприятия, коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица или другие источники доходов или утаивает свое имущество, или если налоговая инспекция имеет другие доказательства того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, то налоговая администрация имеет право начислить налоги и принять меры по обеспечению получения начисленной суммы налогов до окончания периода таксации. В этих случаях необходимые для налогообложения сведения и декларации, а также уплату начисленных налогов налоговая администрация может затребовать независимо от сроков, предусмотренных законом о конкретном налоге.

(текст статьи частично изменен Законом ЛР от [15.11.2006](#))

Статья 28. Возврат неправильно взысканных платежей и переплаченных сумм налогов
(в ред. [закона](#) от 21.06.1996)

(1) Суммы неправильно взысканных налоговой администрацией платежей должны быть возвращены налогоплательщику в 15-дневный срок со дня принятия налоговой администрацией или судом решения о том, что платеж взыскан неправильно. Возвращаемые суммы увеличиваются на половину установленной в части второй статьи 29 данного закона пени, а в случаях, когда неправильно взысканные суммы платежей не возвращаются в течение 15 дней, то возвращаемые суммы увеличиваются на установленную в части второй статьи 29 данного закона пенью, рассчитав ее от неправильно взысканной суммы платежей за каждый просроченный день, и они выплачиваются из средств того бюджета, в который зачислена неправильно взысканная сумма.

(часть 1 частично изменена законами от [24.10.2002](#); [15.11.2006](#))

(2) Переплаченные суммы налогов по обоснованному заявлению налогоплательщика в налоговую администрацию и после проверки налоговой администрацией направляются на покрытие просроченных или очередных платежей налогов или возвращаются в течение 15 дней, если законами о конкретных налогах не предусмотрен иное время и порядок возврата. Если переплаченные суммы налогов необоснованно не возвращены в установленный в данной части или конкретным налоговым законом срок, возвращаемая сумма увеличивается на три пятых части от установленной в [части второй статьи 29](#) данного закона пени, рассчитав ее от суммы переплаченных платежей налогов за каждый день просрочки.

(часть 2 в ред. Законов ЛР от [15.11.2006](#); частично изменена Законом ЛР от [28.05.2008](#))

(2.1) Если упомянутое в части второй данной статьи заявление налогоплательщика получен в течение трех лет после установленного конкретным налоговым законом срока уплаты, налоговая администрация, если она начала проверку переплаченной суммы налогов до того как прошли три года от установленного конкретным налоговым законом срока уплаты, имеет право принять решение о направлении или возврате этой суммы независимо от того, прошли ли три года от срока уплаты конкретного налога.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от [15.11.2006](#); частично изменена Законом ЛР от [28.05.2008](#))

(2.2) Осуществление упомянутой в части второй данной статьи проверки не ограничивает право налоговой администрации уточнять в результате налоговой ревизии (аудита) переплаченную сумму налогов, которые налогоплательщику возвращены или направлены на погашение просроченных или очередных налоговых платежей.
(часть 2.2 введена [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

(3) Условия [части первой](#) данной статьи, а также условия [части второй](#), если налогоплательщик запросил возврат переплаченной суммы налогов, не применяются к налогоплательщикам, у которых имеются просроченные платежи налогов, в размере просроченных налогов и связанных с ними платежей.
(часть 3 в ред. [Закона](#) ЛР от 03.05.2011)

(3.1) Исключена [Законом](#) ЛР от 03.05.2011.

(3.2) Исключена [Законом](#) ЛР от 03.05.2011.

(4) Налоговая администрация в упомянутом в части первой и части второй данной статьи случае суммы переплаченных налогов без заявления налогоплательщика прежде всего направляет на погашение просроченных налогов и связанных с ними платежей, одновременно пропорционально погашая основной долг, штраф и пеню.
(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 03.05.2011)

(5) Если конкретным налоговым законом для возврата переплаченного налога предусмотрено проведение налоговой ревизии (аудита), переплата налога возвращается в части:

- 1) обоснованность которой подтвердилась в результате налоговой ревизии (аудита);
 - 2) в которой налоговая ревизия (аудит) продолжается, если после возврата возможная часть налоговой задолженности подкреплена поручительством или обеспечена залогом.
- (часть 5 введена [законом](#) от 12.03.2003)

(6) Переплата налога, обоснованность которой дополнительно оценивается, не возвращается до окончания налоговой ревизии (аудита), если налогоплательщик не подает упомянутое в [части пятой](#) данной статьи поручительство или не гарантирует возврат этой суммы залогом.
(часть 6 введена [законом](#) от 12.03.2003)

(7) В предусмотренном в [пункте 2 части пятой](#) данной статьи случае договор залога заключается между налоговой администрацией и налогоплательщиком в общем порядке, установленном в отношении договоров залога, и такой договор освобожден от налогов и государственных пошлин, уплачиваемых при оформлении договора залога. Предметом залога может быть вещь, не обремененная долгами или иными вещными правами. В соответствии с заключенным договором поручительства поручитель обязуется уплатить налоговую задолженность, связанную с ней пеню и штраф в качестве самого должника. Установление, изменение и прекращение залоговых прав и обязательства поручительства осуществляется в соответствии с правилами Гражданского закона, а споры сторон решаются в установленном Гражданским процессуальным законом порядке.
(часть 7 введена [законом](#) от 12.03.2003; частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 28.11.2007; 03.05.2011)

Статья 28.1 Использование электронного оборудования и устройств для регистрации налогов и и других платежей для расчета налогов и пошлин
(название статьи в ред. [Закона](#) ЛР от 21.12.2009)

(введена [законом](#) от 12.03.2003)

(1) Исключена Законом ЛР от [15.11.2006](#).

(2) Исключена Законом ЛР от [13.12.2005](#).

(3) Исключена [Законом](#) ЛР от 21.12.2009.

(4) Кабинет министров устанавливает технические требования к электронным устройствам и оборудованию.

(часть 4 введена Законом ЛР от [13.12.2005](#); частично изменена Закона ЛР от [15.11.2006](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.1 вступает в силу с 1 июля 2016 года - [пункт 179 правил перехода](#).

(4.1) Налогоплательщикам разрешается использовать электронные устройства и оборудование, которые соответствуют техническим требованиям к электронным устройства и оборудованию регистрации налоговых и других платежей и проверка соответствия которых проведена. Обслуживание электронных устройств и оборудования разрешается осуществлять сервисной службе, установленная нормативными актами проверка соответствия которой проведена.

(часть 4.1 введена [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

(5) Кабинет министров устанавливает пользователей электронных устройств и оборудования и порядок использования, вид и реквизиты удостоверяющих сделки документов, обязанности пользователей и обслуживающих служб, а также порядок регистрации электронных устройств и оборудования, их пользователей и обслуживающих служб в единой базе данных (регистре), и порядок надзора за ними и контроля.

(часть 5 введена Законом ЛР от [13.12.2005](#); частично изменена Законом ЛР от [15.11.2006](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 6 вступает в силу с 1 июля 2016 года - [пункт 179 правил перехода](#).

(6) Кабинет министров устанавливает порядок, в котором осуществляется проверка соответствия электронных устройств и оборудования и удостоверяется их соответствие нормативным актам, которыми установлены технические требования к электронным устройства и оборудованию регистрации налоговых и других платежей.

(часть 6 введена [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

Статья 28.2 Возврат государственных пошлин

(введена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

Переплаченные или неправильно внесенные суммы государственных пошлин возвращаются из государственного бюджета в течение 15 дней после представления обоснованного заявления плательщика пошлин Службе государственных доходов. К заявлению прилагается письменное заключение того лица, которое оказало услугу или дало обеспечение, или решение суда, если конкретными законами или правилами Кабинета министров не установлено иное.

(текст статьи частично изменен Законом ЛР от [28.05.2008](#))

Раздел VII.

Ответственность за нарушения по налогам (название раздела в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

Статья 29. Расчет пени
(название статьи в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)

(1) Исключена [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#).

(2) За просрочку уплаты налогов и пошлин плательщику рассчитывается пеня 0,05 процента от неуплаченного в срок основного долга за каждый просроченный день, если законом о конкретном налоге не предусмотрены иные размеры пени.
(часть 2 в ред. законов от [03.05.2000](#); частично изменена [Законом](#) ЛР от [15.11.2006](#))

(3) Пеня не рассчитывается, если государственный бюджет или бюджет самоуправления причитающиеся ему налоговые платежи получил в течение пяти рабочих дней после наступления срока платежа. Если упомянутое условие не выполняется, пеня рассчитывается за период со следующего дня после наступления установленного в конкретном налоговом законе срока уплаты до дня уплаты (включая день уплаты). Если срок уплаты совпадает с выходным (праздничным) днем, тогда днем уплаты считается первый рабочий день после выходных (праздничных) дней.
(часть 3 в ред. закона от [08.12.1999](#); изменен законами от [24.10.2002](#); [15.11.2006](#))

(4) Расчет пени:
(вводная часть части 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 15.11.2006)
(часть 4 в ред. [закона](#) от 05.11.1998)

1) прекращается, если в [статье 24](#) настоящего закона не определено иное:

а) приватизируемым обществам на капитале - со дня, когда они переданы на приватизацию, обществам на капитале - со дня, когда они переданы на отчуждение, до дня, когда обязательства переданы актом приема - передачи новому собственнику, но не дольше, чем на двенадцать месяцев;
(подпункт "а" в ред. [закона](#) ЛР от 22.05.2001; частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

б) налогоплательщикам, которым суд объявил процесс неплатежеспособности, - со дня, когда суд объявил приговор в соответствующем деле о процессе неплатежеспособности,
(подпункт "б" в ред. [Закона](#) ЛР от 30.06.2009)

с) коммерсантам, индивидуальным предприятиям (также крестьянским или рыболовецким хозяйствам), у которых в установленном Кабинетом министров порядке и в срок капитализированы основные долги по налоговым платежам,
(подпункт "с" частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

д) коммерческим обществам, по которым суд возбудил процесс правовой защиты, - со дня, когда суд принял постановление о возбуждении соответствующего дела процесса правовой защиты,
(подпункт "d" введен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

е) коммерческим обществам во внесудебном процессе правовой защиты - со дня, когда суд принял постановление об осуществлении процесса правовой защиты;
(подпункт "е" введен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

2) возобновляется, если:

а) при окончании установленных в подпункте "а" или "с" пункта 1 данной части сроков, просроченные налоговые платежи не уплачены или не капитализированы и связанные с капитализацией изменения не зарегистрированы в Регистре предприятий Латвийской Республики. Сумма пени рассчитывается в общем порядке со дня, когда ее начисление было прервано;
(подпункт "а" частично изменен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

б) платежеспособность упомянутых в [подпункте "б", "d" и "е" пункта 1](#) данной части налогоплательщиков восстановлена со дня, когда суд принял постановление о прекращении

процесса неплатежеспособности или прекращении процесса правовой защиты, выполнив план мероприятий процесса правовой защиты,
(подпункт "b" в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

с) заявка процесса правовой защиты упомянутых в подпункте "d" пункта 1 данной части налогоплательщиков отклонена. Пеня рассчитывается со дня, когда расчет пени был приостановлен.

(5) Налогоплательщикам, у которых принятые банком к исполнению платежные поручения об уплате налогов не выполнены в связи с приостановлением деятельности банка, начисление пени прекращается на время до принятия решения о возобновлении деятельности или банкротстве кредитного учреждения.
(часть 5 введена законом от 21.06.1996; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(6) Упомянутое в части пятой настоящей статьи начисление пени прекращается:
(вводная часть части 6 частично изменена Закона ЛР от 15.11.2006)

1) в отношении сумм, указанных в принятых к исполнению платежных поручениях, - со дня, когда банк принял их к исполнению;

2) только в том случае, если собственник - управитель замороженных (задержанных) на счетах банка денежных средств не отказывается от своих прав требования в пользу другого лица или не передает свои права любому другому лицу.

(часть 6 введена законом от 21.06.1996)

(7) Начисление пени прекращается, если сумма пени достигнет размера просроченного платежа (основного долга).

(часть 7 введена законом от 08.12.1999; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(8) За просрочку срока уплаты налога или пошлины государства-участника Европейского Союза пеня рассчитывается в установленном данной статьей порядке и размере со дня, когда Служба государственных доходов получил запрос помощи о взыскании налогового требования.

(часть 8 введена Законом ЛР от 28.03.2012)

(9) За просрочку срока уплаты налога или пошлины государства-участника Европейского Союза пеня рассчитывается в установленном данной статьей порядке и размере со дня, когда Служба государственных доходов приняла решение о взыскании просроченных платежей налогов, если для выполнения запроса государства-участника Европейского Союза была необходима защита.

(часть 9 введена Законом ЛР от 28.03.2012)

Статья 30. Ограничения в использовании наличных денег

(в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(1) Налогоплательщики, за исключением физических лиц, которые не являются индивидуальными коммерсантами, ежемесячно до 15 числа в установленном Кабинетом министров порядке декларируют все осуществленные в предыдущем месяце взаимные сделки в наличных деньгах (независимо от того, осуществлена сделка одной операцией или несколькими операциями), сумма которых превышает 1500 евро. Налогоплательщикам, кроме физических лиц, которые не являются индивидуальными коммерсантами, не разрешается осуществлять сделки в наличных деньгах, сумма которых превышает 7200 евро (независимо от того, осуществлена сделка одной операцией или несколькими операциями).
(часть 1 частично изменена законами ЛР от 12.07.2012; 04.10.2013)

(1.1) Установленное в части первой данной статьи ограничение наличных денег, а

также обязанность по декларированию осуществленных в наличных деньгах сделок относится также на физических лиц, которые зарегистрировались в Службе государственных доходов как осуществляющие хозяйственную деятельность лица и осуществляют сделки в наличных деньгах в рамках хозяйственной деятельности.

(часть 1.1 введена [Законом](#) ЛР от 09.06.2009)

(1.2) Исключена [Законом](#) ЛР от 30.12.2009.

(1.3) Исключена [Законом](#) ЛР от 30.12.2009.

(1.4) Налогоплательщики в оптовой торговле осуществляют только безналичные денежные расчеты (в том числе платежными картами).

(часть 1.4 введена [Законом](#) ЛР от 10.11.2010)

(1.5) Установленное в [части 1.4](#) данной статьи ограничение не относится к случаям, когда оптовый торговец (продавец товаров):

1) сообщил в письменном виде Службе государственных доходов о том, что в оптовой торговле будет осуществлять сделки, за которые покупатель может рассчитываться наличными деньгами;

2) обеспечил регистр покупателей товаров, который позволяет идентифицировать конкретных покупателей товаров, которые осуществили расчеты наличными деньгами, и сумму осуществленной наличными деньгами сделки.

(часть 1.5 введена [Законом](#) ЛР от 10.11.2010)

(2) Упомянутое в части первой данной статьи ограничение в использовании наличных денег не относится только к коммерческим обществам по агентированию судов и воздушных судов, а также и к осуществленным коммерческими обществами сделкам международных автоперевозок и экспедиции грузов. Упомянутые коммерческие общества в установленном Кабинетом министров порядке в установленный в части первой данной статьи срок декларируют осуществленные в течение месяца сделки, общая сумма которых превышает 7200 евро.

(часть 2 частично изменена законами ЛР от [12.07.2012](#); [04.10.2013](#))

(3) Нормы данной статьи не относятся на:

1) услуги кредитных учреждений;

2) взносы наличных денег на счета в кредитных учреждениях упомянутых в части первой данной статьи участников сделки.

(4) В осуществленных в розничной торговле сделках установленные в [части первой и второй](#) данной статьи ограничения в наличных деньгах, а также обязанность по декларированию осуществленных в наличных деньгах сделок относится только на покупателей товаров, кроме установленного в [части седьмой](#) данной статьи случая.

(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 09.06.2009; частично изменена [Законом](#) ЛР от 12.07.2012)

(5) По платежам за услуги, которые в установленном нормативными актами порядке оказывает Дирекция безопасности дорожного движения, нормы данной статьи относятся только на получателя услуг.

(6) При применении данной статьи оптовой торговлей считается продажа закупленных товаров от своего имени осуществляющим хозяйственную деятельность лицам для дальнейшей продажи, производства или обеспечения своей деятельности. При применении данной статьи розничной торговлей считается продажа товаров для конечного потребления

или использования.

(часть 6 введена [Законом ЛР от 09.06.2009](#); частично изменена [Законом ЛР от 21.12.2009](#))

Установленная частью 7 обязанность декларирования осуществленных в наличных деньгах сделок выполняется, начиная с 2014 года и ежегодно, декларируя осуществленные в предыдущем году сделки в наличных деньгах - [пункт 144 правил перехода](#).

(7) Налогоплательщики, осуществляющие хозяйственную деятельность, в установленном Кабинетом министров порядке до 1 февраля следующего за годом таксации года декларируют все осуществленные в течение предыдущего года сделки наличными деньгами с физическими лицами, которым в соответствии с регулирующими сферу налогов нормативными актами не надо регистрировать хозяйственную деятельность, если сумма одной сделки в одной операции с каждым партнером по сделке превышает 3000 евро. Упомянутое не относится на осуществленные наличными деньгами сделки (выплаченные выигрыши), по которым налогоплательщик Службе государственных доходов представляет сообщение в соответствии с [частью 11.1 статьи 17](#) закона "О подоходном налоге с населения".

(часть 7 введена [Законом ЛР от 12.07.2012](#); частично изменена [Законом ЛР от 04.10.2013](#))

Статья 31. Ограничения в получении налоговых льгот

Налогоплательщики, у которых есть неоправданно просроченные платежи за отчетный год, не имеют права на получение налоговых льгот при передаче пожертвований или даров.

Статья 32. Ответственность за занижение уплачиваемого в бюджет размера налога или не обоснованное увеличение размера выплачиваемого из бюджета налога

(в ред. [Закона ЛР от 26.10.2011](#))

(1) По констатированному при ревизии (аудите) нарушении по налогам, в результате которого занижен размер уплачиваемого в бюджет налога, налоговая администрация налогоплательщику дополнительно рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает заниженный налог и пеню за период со срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита), и налагает штраф.

(2) По констатированному при ревизии (аудите) нарушении по налогам, в результате которого увеличен размер возвращаемого из бюджета налога, налоговая администрация налогоплательщику уменьшает не обоснованно завышенный возвращаемый из бюджета размер налога и налагает штраф.

(3) Штраф налагается в соответствии с данной статьей, [статьями 32.4](#) и [34](#), если законами по конкретным налогам не предусмотрен другой размер штрафа.

(4) За упомянутое в части первой данной статьи нарушение по налогам, если занижение подлежащего уплате в бюджет налога не превышает 15 процентов от суммы декларируемого налога, или за упомянутое в части второй данной статьи нарушение по налогам, если завышение возвращаемого из бюджета налога не превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф налагается в размере 20 процентов от не декларированного подлежащего уплате в бюджет размера налога или от не обоснованно завышенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(5) За упомянутое в части первой данной статьи нарушение по налогам, если занижение подлежащего уплате в бюджет налога превышает 15 процентов от суммы декларируемого

налога, или за упомянутое в части второй данной статьи нарушение, если завышение возвращаемого из бюджета налога превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф налагается в размере 30 процентов от не декларированного подлежащего уплате в бюджет размера налога или от не обоснованно увеличенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(6) Штраф в упомянутых в данной статье случаях налагается за каждый проверенный период таксации.

(7) Если допущенное нарушение по налогам не считается повторным нарушением по налогам и если налогоплательщик соблюдает сроки представления деклараций и сроки уплаты очередных налогов, а также сотрудничает с налоговой администрацией в толковании [статьи 32.2](#) данного закона, налоговая администрация налагает штраф в размере 50 процентов от установленного в части четвертой и пятой данной статьи штрафа.

(8) Установленные при налоговой ревизии (аудите) дополнительные платежи налогоплательщик уплачивает в течение 30 дней со дня получения решения налоговой администрации по результатам налоговой ревизии (аудита). Если указанные в решении по налоговой ревизии (аудита) платежи не осуществлены в течение упомянутых 30 дней, налоговая администрация установленную в [части второй статьи 29](#) данного закона пеню рассчитывает со следующего дня после наступления срока уплаты.

Статья 32.1 Исключена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006.

Статья 32.2 Сотрудничество с должностными лицами налоговой администрации
(введена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

(1) Налогоплательщик в установленный срок представляет предусмотренные данным законом или законами по конкретным налогам информативные декларации или по запросу должностного лица налоговой администрации дополнительную информацию (удостоверяющие доходы и расходы хозяйственной деятельности оправдательные документы, документы бухгалтерского учета, а также другую информацию, характеризующую деятельность, которая повлияла или могла повлиять на расчет и уплату налогов), без получения которой нет возможности или затруднено установление уплачиваемой в бюджет суммы налога или переплаченной суммы конкретного или другого налогоплательщика.

(2) Должностное лицо налоговой администрации при запросе представления информации устанавливает срок, который не может быть продолжительнее 30 дней.

Статья 32.3 Исключена [Законом](#) ЛР от 26.10.2011.

Статья 32.4 Повторное нарушение по налогам
(введена [Законом](#) ЛР от 26.10.2011)

(1) За повторное нарушение по налогам упомянутый в [части четвертой и пятой статьи 32](#) данного закона размер штрафа удваивается.

(2) Повторным нарушением по налогам является нарушение по налогам, которое соответствует следующим признакам:

1) предыдущее нарушение по налогам констатировано во время налоговой ревизии (аудита), которая закончена, и это нарушение по налогам совершено не позднее чем в

течение трех лет с момента совершения повторного нарушения по налогам;

2) решение по результатам налоговой ревизии (аудита), которым налогоплательщик привлечен к установленной в [статье 32](#) данного закона ответственности за предыдущее нарушение по налогам, вступило в силу и стало неоспоримым или оно обжаловано в суде;

3) повторное нарушение по налогам налоговая администрация в административном акте обосновало той же самой нормой закона или связанным с этой нормой нормативным актом, или, если в закон и нормативные акты внесены изменения, нормами, которые аналогичны для обоснования предыдущего нарушения по налогам упомянутым в административном акте нормам.

Статья 33. Исключена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006.

Статья 33.1 Исключена [Законом](#) ЛР от 15.11.2006.

Статья 33.2 Уточнение налоговой декларации
(в ред. [Закона](#) ЛР от 26.10.2011)

(1) Налогоплательщик имеет право уточнять представленные налоговые декларации или подавать заявление с просьбой исправить таможенную декларацию и внести в бюджет недостающую сумму налога и связанную с ней пеню за период со срока уплаты упомянутой суммы налога, который установлен конкретным налоговым законом, до дня уплаты.

(2) Если налогоплательщик уточнение налоговой декларации или заявление с просьбой об исправлении таможенной декларации подает до дня начала налоговой ревизии (аудита) после того, когда получено сообщение налоговой администрации о начале налоговой ревизии (аудита), дополнительно к установленным в части первой данной статьи платежам налоговая администрация применяет штраф в размере пяти процентов от суммы занижения налога.

(3) Налогоплательщик до указанного в решении об изменении условий осуществления налоговой ревизии (аудита) срока представления учетных документов бухгалтерского учета имеет право уточнить налоговые декларации за дополнительно проверяемый период или налоги, одновременно уплатив в бюджет установленные в части первой и второй данной статьи платежи.

Статья 33.3 Исключена [Законом](#) ЛР от 26.10.2011.

Статья 34. Ответственность за осуществление хозяйственной деятельности без регистрации в качестве налогоплательщика и другие нарушения по налогам
(в ред. [Закона](#) ЛР от 09.06.2009)

(1) Если юридическое лицо или физическое лицо, которое зарегистрировалось как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, осуществляет хозяйственную деятельность не регистрируется как плательщик конкретного налога, либо в течение 30 дней после установленного налоговой администрацией срока не представляет предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации, а также затребованные налоговой администрацией документы хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, без которых чиновники (работники) налоговой администрации не могут установить сумму подлежащего уплате налога, тогда налоговая администрация при осуществлении налоговой ревизии (аудита) рассчитывает и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, который рассчитан за период таксации со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как плательщик конкретного налога, пеню в установленном в части второй статьи 29 данного

законна размере и штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога.

(2) Если физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность, не регистрируется как налогоплательщик, в течение 30 дней после того, когда получило сообщение налоговой администрации с напоминанием о регистрации в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица:

1) регистрируется в регистре налогоплательщиков и представляет предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, по рассчитанному в налоговой декларации, но своевременно не уплаченному в бюджет налогу со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, рассчитывается пеня в установленном [частью второй статьи 29](#) закона размере;

2) регистрируется как налогоплательщик, но не представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении ревизии (аудита) рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает с налогоплательщика налог, который рассчитан со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, связанную с ним пеню в установленном [частью второй статьи 29](#) данного закона размере и штраф в размере 50 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога;

3) не регистрируется как налогоплательщик и не представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает с налогоплательщика налог, который рассчитан со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, связанную с ним пеню в установленном [частью второй статьи 29](#) данного закона размере и штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога;

(3) Если физическое лицо, которое в предыдущем периоде таксации осуществляло, но не зарегистрировало хозяйственную деятельность, больше не осуществляет хозяйственную деятельность, представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации по осуществленной в периоде таксации хозяйственной деятельности, по рассчитанному в налоговых декларациях, но своевременно не уплаченному в бюджет налогу со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, рассчитывается пеня в установленном [частью второй статьи 29](#) данного закона размере.

(4) Если нет возможности установить величину налога, налоговая администрация устанавливает облагаемую налогом базу и сумму налога на основании расчета в соответствии с приростом стоимости имеющегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала либо в соответствии с имеющимися в распоряжении налоговой администрации сведениями.

(5) В упомянутых в части первой и в [пункте 2 и 3 части второй](#) случаях по запросу налоговой администрации:

1) министерства, самоуправления и другие институции отзывают выданное налогоплательщику разрешение (лицензию) на осуществление коммерческой деятельности;

2) кредитные учреждения и государственное акционерное общество "Латвияс Пастс" прекращают выдачу и перечисление средств со счета налогоплательщика до получения письменного отзыва налоговой администрации или решения суда;

3) применяют другие установленные нормативными актами штрафные меры. Налоговая администрация правомочна подать материалы в соответствующую государственную институцию для начала уголовного процесса.

Статья 34.1 Приостановление хозяйственной деятельности в случаях нарушения нормативных актов

(в ред. [Закона](#) ЛР от 12.07.2012)

(1) Служба государственных доходов имеет право приостановить хозяйственную деятельность налогоплательщика (или его структурной единицы, в которой произошло нарушение), если констатировано хотя бы одно из следующих нарушений:

1) налогоплательщик трудоустраивает лиц, с которыми не заключен письменный трудовой договор, и число этих лиц составляет 50 процентов или более, но не менее трех лиц из трудоустроенных лиц на проверяемом объекте (принадлежащем налогоплательщику или имеющейся в его пользовании территории и помещениях, в которых осуществляется хозяйственная деятельность или которые связаны с получением доходов в принадлежащих другому физическому или юридическому лицу или находящихся в пользовании территории или помещении);

2) налогоплательщик уклоняется от уплаты налогов или пошлин;

3) налогоплательщик использует компьютерную программу или компьютерную информационную программу бухгалтерского учета кассовых аппаратов, гибридных кассовых аппаратов, кассовых систем, специализированных устройств или оборудования, в которой изменено программное обеспечение или осуществлены иные действия, которыми создана возможность сокрытия или уменьшения облагаемых налогами и пошлинами объектов;

(пункт 3 введен [Законом ЛР от 18.12.2015](#))

4) налогоплательщик трудоустроенному лицу выплачивает доходы, которые не отражены в бухгалтерском учете и в представленном Службе государственных доходов сообщении об обязательных взносах государственного социального страхования с доходов работников, о подоходном налоге с населения и государственной пошлине за риск предпринимательской деятельности, либо трудоустраивает более одного лица, с которым не заключен письменный трудовой договор;

5) налогоплательщик не устранил нарушения, которые были основанием его исключения из Регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

(пункт 5 частично изменен [Законом ЛР от 27.03.2013](#))

6) налогоплательщик в установленный нормативными актами срок не представил упомянутое в [части первой статьи 26.2](#) данного закона обеспечение.

(пункт 6 введен [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

(2) Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после констатации упомянутого в части первой данной статьи нарушения в письменном виде предупреждает налогоплательщика о приостановлении хозяйственной деятельности, кроме случая, когда констатировано упомянутое в [пункте 1 части первой](#) данной статьи нарушение.

(2.1) Предупредив налогоплательщика о приостановлении хозяйственной деятельности, Служба государственных доходов одновременно вправе:

1) запретить налогоплательщику осуществлять определенные действия, направленные на уклонение от уплаты налогов;

2) применить запрет на реорганизацию и ликвидацию налогоплательщика.

(часть 2.1 введена [Законом ЛР от 18.12.2015](#))

(3) В течение пяти рабочих дней после констатации упомянутого в [пункте 1 части первой](#) данной статьи нарушения Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение).

(4) Служба государственных доходов приостанавливает хозяйственную деятельность налогоплательщика, приняв решение в течение пяти рабочих дней, без предупреждения, если

констатировано какое либо из упомянутых в части первой данной статьи нарушений и каких либо из следующих обстоятельств:

- 1) адрес налогоплательщика соответствует рискованному адресу;
 - 2) в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация, что в коммерческом регистре как единственный участник налогоплательщика или единственное должностное лицо в момент констатации этого факта указано такое лицо, целью которого не являлось осуществление коммерческой деятельности и данные которого без согласия этого лица были использованы для записей в коммерческом регистре или которое участником или единственным должностным лицом стало по просьбе третьего лица;
 - 3) в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация, что целью отдельных участников или отдельных должностных лиц налогоплательщика не являлось осуществление хозяйственной деятельности;
 - 4) указанный налогоплательщиком юридический адрес или адрес зарегистрированного места жительства не зарегистрирован в Государственном регистре адресов;
 - 5) налогоплательщик после сообщения налоговой администрации о проведении проверки повторно в течение года не достигим по указанному юридическому адресу или по декларированному месту жительства;
 - 6) налогоплательщик повторно в течение года совершил упомянутое в [пунктах 2, 3, 4 части первой](#) данной статьи нарушение.
- (пункт 6 введен [Законом](#) ЛР от 18.12.2015)

(5) Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурной единицы, в которой произошло нарушение) в течение 15 дней после сообщения указанного в части второй данной статьи предупреждения, если налогоплательщик не устранил указанные в нем нарушения.

(6) Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней после принятия решения о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика осуществляет следующие действия:

- 1) высылает сведения о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика Регистру предприятий, если приостанавливается занесенная в журнал Регистра предприятий или в коммерческий регистр хозяйственная деятельность налогоплательщика;
- 2) принимает решение о внесении запретительных отметок в соответствующий регистр движимого имущества или в другой публичный регистр;
- 3) приостанавливает действие выданных Службой государственных доходов специальных разрешений (лицензий);
- 4) подает министерствам, самоуправлениям и другим институциям подлежащую обязательному выполнению просьбу приостановить выданное налогоплательщику специальное разрешение (лицензию) для осуществления коммерческой деятельности;
- 5) дает финансовым учреждениям и кредитным учреждениям подлежащие обязательному выполнению распоряжения о частичном или полном приостановлении расчетных операций налогоплательщика;
- 6) опломбирует или опечатывает место осуществления хозяйственной деятельности структурных единиц или других мест осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика, если их размещение допускает такое действие, и осуществляет другие предусмотренные нормативными актами ограничивающие хозяйственную деятельность налогоплательщика мероприятия.

(7) Если Служба государственных доходов приостанавливает деятельность такой структурной единицы налогоплательщика, в которой допущено нарушение, она

осуществляет те же упомянутые в [пункте 6 части шестой](#) данной статьи действия.

(8) Решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурной единицы, в которой допущено нарушение) вступает в силу с момента его принятия. Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней после принятия решения на своей домашней странице в интернете публикует информацию о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика.

(9) Налогоплательщику, по которому Служба государственных доходов приостановила хозяйственную деятельность, запрещается выполнение платежных обязательств и осуществление сделок, кроме предусмотренного в части десятой данной статьи случая. Налогоплательщику запрещается осуществлять сделки с таким налогоплательщиком, по которому Служба государственных доходов приостановила хозяйственную деятельность, со следующего дня, когда оглашена запись журнала коммерческого регистра или Регистра предприятий о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика, либо налогоплательщику, который в Службе государственных доходов зарегистрирован как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, со следующего дня, когда соответствующая информация опубликована на домашней странице Службы государственных доходов в интернете.

(10) Служба государственных доходов обязана разрешить завершить сделку, также выполнить платежные обязательства, если налогоплательщик подает заявление с просьбой разрешить закончить сделку и Служба государственных доходов констатирует, что сделка не осуществлена, чтобы вывести, для отчуждения или сокрытия имущества или других источников дохода либо в ином виде уклониться от выполнения налоговых обязательств. Служба государственных доходов дает это разрешение в течение трех дней после получения необходимой информации от налогоплательщика. Служба государственных доходов незамедлительно аннулирует выданное разрешение, если в процессе администрирования налогов она получила обоснованную информацию, свидетельствующую о сокрытии истинных обстоятельств. Если предоставленное разрешение аннулируется, установленную нормативными актами ответственность за не соблюдение ограничений хозяйственной деятельности применяется со дня, когда налогоплательщику приостановлена хозяйственная деятельность.

(11) Если налогоплательщик осуществляет сделку с таким налогоплательщиком, по которому Служба государственных доходов приостановила хозяйственную деятельность, и сделка или общая сумма сделок превышает 1500 евро, расходы, которые у налогоплательщика возникли в результате таких действий, не считаются расходами, связанными с хозяйственной деятельностью. Упомянутое условие не относится к сделкам, которые осуществлены до вступления в силу решения Службы государственных доходов о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика.
(часть 11 частично изменена [Законом](#) ЛР от 04.10.2013)

(12) Если налогоплательщик оспаривает решение о приостановлении хозяйственной деятельности, Служба государственных доходов рассматривает заявление налогоплательщика и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает выполнение оспариваемого решения.

(13) Обжалование решения о приостановлении хозяйственной деятельности не приостанавливает его выполнение.

Статья 34.2 Возобновление приостановленной хозяйственной деятельности налогоплательщика

(введена [Законом ЛР от 12.07.2012](#))

(1) Если налогоплательщик устранил все упомянутые в решении о приостановлении хозяйственной деятельности нарушения и об этом сообщил, Служба государственных доходов после осуществления проверки в течение одного рабочего дня возобновляет хозяйственную деятельность налогоплательщика. Решение о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика вступает в силу в момент его принятия.

(2) Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня после принятия решения о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика осуществляет следующие действия:

1) высылает сведения о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика Регистру предприятий, если возобновляется хозяйственная деятельность занесенного в регистр находящегося в ведении Регистра предприятий налогоплательщика;

2) принимает решение об отмене запрещающей отметки в соответствующем регистре движимого имущества или в другом публичном регистре;

3) восстанавливает действие приостановленного Службой государственных доходов разрешения (лицензии);

4) отзывает поданные в соответствии с [пунктом 4 и 5 части шестой статьи 34.1](#) данного закона требования и данные распоряжения;

5) снимает пломбы и опечатывающие печати в структурных подразделениях налогоплательщика и в других местах ведения хозяйственной деятельности, а также отменяет другие ограничения осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Статья 34.3 Принятие решения о включении лица в список рискованных лиц

(введена [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

(1) Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после констатации упомянутых в [пункте 31 статьи 1](#) данного закона критериев имеет право принять решение о включении лица в список рискованных лиц.

(2) Решение о включении лица в список рискованных лиц вступает в силу в момент его принятия и в силе три года, за исключением случаев, когда решение принято на основании [подпункта "б" пункта 31 статьи 1](#) данного закона или исчезло основание для его действия в соответствии с частью пятой данной статьи.

(3) Если лицо оспаривает решение о его включении в список рискованных лиц, Служба государственных доходов рассматривает заявление и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает исполнения обжалованного решения.

(4) Обжалование решения о включении лица в список рискованных лиц не приостанавливает его исполнения.

(5) Если лицо осуществило действия, в результате которых исчезло основание для его включения в список рискованных лиц в соответствии с [подпунктами "b", "c", "d" или "e" пункта 31 статьи 1](#) данного закона, и сообщило Службе государственных доходов, Служба государственных доходов после оценки в течение одного рабочего дня принимает решение об исключении лица из списка рискованных лиц. Решение об исключении лица из списка

рискованных лиц вступает в силу в момент его принятия.

Статья 35. Исключена Законом ЛР от [15.11.2006](#).

**Раздел VIII. Порядок оспаривания и обжалования
решений по вопросам налогов и пошлин**
(название раздела в ред. [закона](#) от 12.03.2003)

Статья 36. Исключена [законом](#) от 12.03.2003.

Статья 37. Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами Службы государственных доходов
(в ред. [Закона](#) ЛР от 30.06.2009)

(1) Налогоплательщик, получивший принятое должностным лицом Службы государственных доходов по результатам контроля (проверки, ревизии) решение, решение о возврате переплаченной суммы налогов, в течение месяца со дня его вступления в силу имеет право оспорить у генерального директора Службы государственных доходов.
(часть 1 частично изменена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012)

(2) Налогоплательщик, оспаривая решение, имеет право:

1) просить отменить решение полностью или в какой-либо части;
2) предложить заключить договор соглашения в установленном данным законом порядке.

(3) Рассмотрев заявление налогоплательщика, генеральный директор Службы государственных доходов может принять следующее решение:

1) оставить оспариваемое решение без изменений;
2) отменить оспариваемое решение полностью или в какой-либо части;
3) принять новое решение по делу налогоплательщика.

(4) Служба государственных доходов рассматривает заявление и принимает решение в течение одного месяца. Генеральный директор Службы государственных доходов может продлить время рассмотрения заявления на время, не дольше четырех месяцев со дня получения оспаривающего заявления.
(часть 4 в ред. [Закона](#) ЛР от 28.12.2012)

(5) Если налогоплательщик не согласен с решением генерального директора Службы государственных доходов, он имеет право его обжаловать в суде.

(6) Налогоплательщик, в отношении которого осуществлены установленные данным законом мероприятия по обеспечению выполнения или издано решение о взыскании просроченных налоговых платежей, может подать жалобу, если действия по исполнению не соответствуют положениям закона. Жалобу можно подать генеральному директору Службы государственных доходов в течение семи дней со дня, когда налогоплательщик узнал о действиях по исполнению. Генеральный директор Службы государственных доходов жалобу рассматривает в установленный в части четвертой данной статьи срок. Решение генерального директора Службы государственных доходов в течение семи дней можно обжаловать в суде. К обжалованию действий судебного исполнителя применяются положения Гражданского процессуального закона. Подача жалобы применение мероприятий по обеспечению выполнения и взыскание просроченных налоговых платежей не приостанавливает.

Статья 37.1 Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами других институций государства и самоуправлений (введена [законом](#) от 12.03.2003)

(1) Принятые должностными лицами других институций государства и самоуправлений решения по налоговым вопросам оспариваются и обжалуются в общем порядке, установленном для оспаривания и обжалования административных актов.

(2) Принятые должностными лицами самоуправлений решения по налоговым вопросам, кроме решений о взыскании просроченных налоговых платежей и решений о том, что расходы по взысканию в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей покрываются из средств налогоплательщика в течение 30 дней со дня получения решения можно оспорить (обжаловать) в следующем порядке:
(вводная часть части 2 частично изменена Законом ЛР от [15.11.2006](#))

1) принятое должностным лицом думы самоуправления решение - у председателя думы самоуправления. Председатель думы самоуправления рассматривает заявление и в течение 30 дней дает ответ;

2) принятое председателем думы самоуправления решение можно обжаловать в суде.
(часть 2 частично изменена Законом ЛР от [23.12.2008](#))

(3) При рассмотрении заявления налогоплательщика должностные лица самоуправления могут принять следующее решение:

- 1) оставить оспариваемое решение без изменения;
- 2) отменить оспариваемое решение;
- 3) принять новое решение по делу налогоплательщика.

Статья 38. Обеспечение доказательств

Если налогоплательщик не согласен с размером налоговых платежей, рассчитанным налоговой администрацией, доказательства размера налоговых платежей обеспечивает налогоплательщик.

Статья 39. Исключена [Законом](#) ЛР от 28.12.2012.

Статья 40. Приостановление исполнения решения в связи с рассмотрением заявления (в ред. [закона](#) от 12.03.2003)

(1) Если получено заявление об оспаривании принятого по результатам контроля (проверки, ревизии) налоговой администрацией решения, исполнение решения должностного лица налоговой администрации приостанавливается на время досудебного рассмотрения заявления.

(2) Исключен [Законом](#) ЛР от 29.10.2014.

(3) Если налогоплательщик вывозит, отчуждает или скрывает свое имущество или другие источники дохода, реорганизует или ликвидирует коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица или имеются другие доказательства того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, налоговая администрация имеет право осуществить мероприятия для обеспечения получения рассчитанной суммы налогов до того, как будет закончено рассмотрение заявления налогоплательщика. В этих случаях уплату наложенных налогов налоговая

администрация может запросить независимо от этапов и сроков рассмотрения заявления.
(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 41. Заключение договора соглашения Службы государственных доходов и налогоплательщика
(в ред. Закона ЛР от 26.10.2011)

(1) Договор соглашения Службы государственных доходов и налогоплательщика заключается для прекращения правовых споров по рассчитанным в результате проверки соответствия данных и налоговой ревизии (аудита) дополнительным платежам в бюджет или констатированному не обоснованному увеличению возвращаемой из бюджета суммы.
(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 24.09.2014)

(1.1) Если Служба государственных доходов после проверки соответствия данных рассчитала дополнительные платежи в бюджет, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить соответствующий договор о соглашении. В договоре о соглашении указывается, что налогоплательщик согласен с размером дополнительно рассчитанного налогового платежа, а 85 процентов от рассчитанной пени, которая рассчитана за период просрочки налогового платежа со срока уплаты декларированной суммы налога до дня принятия решения по результатам проверки соответствия данных, отменяются.
(часть 1.1 введена Законом ЛР от 24.09.2014)

(2) Если Служба государственных доходов в результате налоговой ревизии (аудита) рассчитала дополнительные платежи в бюджет в соответствии с [частью четвертой](#) или [пятой статьи 32](#) данного закона, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения. В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с размером дополнительно рассчитанного налогового платежа, но 50 процентов от рассчитанного штрафа и пени, рассчитанной за период просрочки налогового платежа со срока уплаты конкретного налогового платежа до дня начала налоговой ревизии (аудита), отменяются.

(3) Если Служба государственных доходов в результате налоговой ревизии (аудита) рассчитала дополнительные платежи в бюджет и штраф в соответствии с [частью седьмой статьи 32](#) данного закона, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения. В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с размером дополнительно начисленного платежа налога, но рассчитанный штраф и 50 процентов пени, которая рассчитана за период просрочки налогового платежа со срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита), отменяются.

(4) Если Служба государственных доходов в результате налоговой ревизии (аудита) констатировала не обоснованное увеличение возвращаемой из бюджета суммы и рассчитала штраф в соответствии с [частью четвертой](#) или [пятой статьи 32](#) или [статьей 32.4](#) данного закона, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения. В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с уменьшением возвращаемой из бюджета суммой, но в соответствии с данным законом рассчитанная пеня уменьшается на 50 процентов.

(5) Если Служба государственных доходов в результате налоговой ревизии (аудита) констатировала не обоснованное увеличение возвращаемой из бюджета суммы и рассчитала

штраф в соответствии с [частью седьмой статьи 32](#) данного закона, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения. В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с уменьшением возвращаемой из бюджета суммы, но рассчитанный в соответствии с данным законом штраф уменьшается на 85 процентов.

(6) Если Служба государственных доходов в результате налоговой ревизии (аудита) рассчитала дополнительные платежи в бюджет, а также штраф в соответствии со [статьей 32.4](#) или [34](#) данного закона или с [частью первой, 1.1, пятой](#) или [5.2 статьи 16.1](#) закона "О государственном социальном страховании", или в соответствии со [статьей 31](#) Закона о налоге на природные ресурсы, налогоплательщик имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения, В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с размером дополнительно рассчитанного платежа налога и пени, но 50 процентов от рассчитанного штрафа отменяются. (часть 6 частично изменена [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

(7) Если оспаривается принятое в результате налоговой ревизии (аудита) Службы государственных доходов решение и при рассмотрении заявления налогоплательщика генеральный директор Службы государственных доходов оставил без изменений или также принял новое решение, которым оспоренное решение отменено частично, налогоплательщик заявление о возможном заключении согласительного договора генеральному директору Службы государственных доходов подает в течение месяца после получения соответствующего решения.

(8) Договор соглашения генеральный директор Службы государственных доходов имеет право заключить также, если налогоплательщик подал заявление в суд или по данному делу подана апелляция или кассационная жалоба, но рассмотрение дела соответственно в первой инстанции в суде, в инстанции апелляции или кассационной инстанции в суде по существу не закончено. В делах, рассматриваемых в письменном процессе, договор соглашения можно заключить до конца того срока, который в соответствии с законом судья установил для участников процесса для подачи заявления или дополнения или изменений пояснений, или другого характера заявлений или прошений.

(9) Налогоплательщик платежи, установленные к уплате в заключенном договоре о соглашении, уплачивает в бюджет в течение года со дня его заключения. Налогоплательщик ежемесячно уплачивает пропорциональную часть от суммы платежей, установленных в договоре о соглашении, в соответствии с установленными в этом договоре сроками осуществления платежей. (часть 9 в ред. [Закона ЛР от 24.09.2014](#))

(10) Если налогоплательщик не выполняет правила договора соглашения, договор соглашения утрачивает силу и Служба государственных доходов взыскивает рассчитанные в результате налоговой ревизии (аудита) дополнительные платежи в бюджет.

Раздел IX. Обмен информацией о доходах от накоплений

(введен [законом](#) от 11.05.2005)

Статья 42. Обязанности выплачивающего доход от накоплений лица

(1) Учрежденное в Латвийской Республике выплачивающее доход лицо, которое в период таксации выплачивает доход от накоплений фактическому собственнику, который является резидентом другого государства-участника Европейского Союза, зависимой от него

или связанной с ним территории, или который обеспечивает выплату дохода от накоплений для непосредственных нужд такого фактического собственника, в течение трех месяцев после окончания периода таксации, в котором осуществлена выплата дохода от накоплений или обеспечение выплаты, в электронном или письменном виде информирует Службу государственных доходов:

1) об идентичности каждого фактического собственника и резиденции в соответствии с частью второй и третьей данной статьи;

2) о названии выплачивающего доход лица, регистрационном номере и юридическом адресе, если выплачивающее доход лицо является юридическим лицом (также персональным обществом или образованием) или об имени, фамилии, персональном коде и адресе места жительства выплачивающего доход лица, если выплачивающим доход лицом является физическое лицо;

3) о номере счета в кредитном учреждении каждого фактического собственника или, если такового нет, об идентификации его долговых обязательств, на основании которых возникает доход,

4) о сумме платежей дохода от накоплений в зависимости от того, какого вида доход от накоплений - выплачивается или обеспечивается:

a) об упомянутом в [пункте 1](#) части первой статьи 46 данного закона дохода от накоплений - о сумме выплаченных или зачисленных процентов,

b) об упомянутом в [пункте 2](#) или [4](#) части первой статьи 46 данного закона доходе от накоплений - о сумме упомянутых в этих пунктах процентов или дохода, или общей сумме дохода, полученного от продажи, возврата или от выкупа акций или долей,

c) об упомянутом в [пункте 3](#) части первой статьи 46 данного закона доходе от накоплений - о сумме полученного указанного в этом пункте дохода от процентных платежей или общей сумме дохода,

d) об упомянутом в [части четвертой](#) статьи 46 данного закона доходе от накоплений - сумме дохода от накоплений, которая относится на каждого участника упомянутой в [части четвертой](#) статьи 46 данного закона единицы - о физическом лице, которое является фактическим собственником дохода от накоплений и является резидентом государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории для нужд обложения налогами.

(2) Выплачивающее доход лицо идентичность фактического собственника выясняет следующим образом:

1) в отношении договорных отношений, которые установлены до 1 мая 2004 года - выясняется имя, фамилия и адрес места жительства фактического собственника, с использованием имеющейся в своем распоряжении информации, полученной в соответствии с законом "О предотвращении легализации полученных преступным путем средств",

2) в отношении договорных отношений, которые установлены 1 мая 2004 года или после этого, или в отношении действий, которые, не устанавливая договорные отношения, осуществлены 1 мая 2004 года или после этого - выясняется имя, фамилия, адрес места жительства фактического собственника и код налогоплательщика (если таковой есть), который ему присвоен в том государстве - участнике, его зависимой или связанной территории, резидентом которой для нужд обложения налогами является это лицо. Упомянутая информация получается из предъявленного фактическим собственником паспорта или другого удостоверяющего личность документа. Если необходимая информация не указана в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, адрес места жительства выясняется на основании любого другого документального подтверждения идентичности, которое предъявляет фактический собственник. Если код налогоплательщика не указан в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, или в другом документальном подтверждении идентичности (также в удостоверении резиденции для нужд налогообложения), данные идентичности дополняются указанием даты и места рождения

фактического собственника на основании его паспорта или другого удостоверяющего личность документа.

(3) Выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника в установленном в пункте 1 и 2 этой части виде. В соответствии с правилами 1 и 2 пункта, считается, что фактический собственник является резидентом в том государстве, в котором находится адрес его места жительства:

1) в отношении договорных отношений, которые установлены до 1 мая 2004 года, выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника, с использованием имеющейся в своем распоряжении информации, получаемой в соответствии с **законом "Об устранении легализации полученных преступным путем средств"**;

2) в отношении договорных отношений, которые установлены 1 мая 2004 года или после этого, или в отношении действий, которые, не устанавливая договорные отношения, осуществлены 1 мая 2004 года или после этого, выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника, основываясь на адрес его места жительства, указанного в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, или, если есть необходимость, основываясь на другом документальном подтверждении идентичности, которые предъявляет фактический собственник, и с соблюдением следующего порядка: в отношении физических лиц, которые предъявляют выданный в государстве - участнике или на его зависимой или связанной территории паспорт или другой удостоверяющий личность документ и которые декларируют себя резидентом третьих государств, резиденция выясняется с использованием утвержденного компетентным учреждением третьего государства удостоверения резиденции для нужд налогообложения, которое соответствует установленной Кабинетом министров форме. Если такое удостоверение не предъявляется, государством резиденции соответствующего лица считается государство - участник, выдавшее лицу паспорт или другой удостоверяющий личность документ, или зависимая или связанная территория государства - участника.

(4) Если в распоряжении выплачивающего доход лица имеется информация, свидетельствующая о том, что физическое лицо, получающее доход от накоплений или в пользу которого доход от накоплений обеспечивается, не является его фактическим собственником, и, если не применяется 1 или 2 пункт статьи 44 данного закона, выплачивающее доход лицо осуществляет все необходимые меры для установления идентичности фактического собственника в установленном в части второй данной статьи порядке. Если выплачивающее доход лицо не может установить фактического собственника, лицо, получающее доход от накоплений или в пользу которого обеспечивается доход от накоплений, считается фактическим собственником.

(5) Выплачивающее доход лицо, выясняющее идентичность фактического собственника и резиденцию, сохраняет копии всех тех документов, которые использованы для выяснения идентичности фактического собственника и резиденции, не менее пяти лет после прекращения договорных отношений с фактическим собственником или - в отношении действий, осуществленных без установления договорных отношений, - не менее пяти лет после выплаты дохода от накоплений или обеспечения его выплаты. Упомянутое требование относится также на хранение оригиналов или копий тех документов, на основании которых выплачен или обеспечен доход от накоплений или которые подтверждают выплату или обеспечение дохода от накоплений.

(6) Установленные в части первой, второй, третьей, четвертой и пятой данной статьи обязанности выплачивающего доход лица по выяснению и представлению информации Службе государственных доходов относятся также к тем доходам от накоплений, которые выплачены или выплата которых обеспечивается фактическим собственникам, которые

являются резидентами таких третьих государств, с которыми Европейское Сообщество заключило обязательные для Латвии международные договоры о доходах от накоплений.

(7) Выплачивающие доход лица и упомянутые в **части третьей** статьи 45 данного закона хозяйственные единицы представляют Службе государственных доходов упомянутую в части первой данной статьи и в **части третьей** статьи 45 данного закона информацию, с использованием бланка единого образца - справки о доходе от накоплений, форму которого устанавливает Кабинет министров.

Статья 43. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о доходах от накоплений

(1) Служба государственных доходов не позднее шестимесячного срока после окончания соответствующего года таксации автоматически (без запроса о предоставлении информации) передает упомянутую **частью первой статьи 42** и в **части третьей статьи 45** данного закона информацию о доходах от накоплений компетентным учреждениям соответственно тех государств - участников Европейского Союза, их зависимых и связанных территорий и упомянутых в **части шестой статьи 42** данного закона третьих государств, резиденты которых для нужд налогообложения являются фактическими собственниками доходов от накоплений.

(2) Служба государственных доходов по запросу фактического собственника - резидента Латвии в течение двух месяцев после получения запроса выдает ему удостоверение о неудержании налога, в котором указана упомянутая в пункте 1, 2 и 3 **части первой статьи 42** данного закона информация. Срок действия удостоверения не может превышать три года. Форму удостоверения устанавливает Кабинет министров.

Статья 44. Фактический собственник

В толковании этого раздела фактическим собственником является любое физическое лицо - резидент государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, которое получает платежи дохода от накоплений или в пользу которого платеж дохода от накоплений обеспечивается, кроме случая, когда такое лицо представляет доказательства, что платеж доходов от накоплений не получен или не обеспечен в его пользу, а именно, если лицо соответствует как минимум одному из следующих условий:

1) оно действует как выплачивающее доход лицо в толковании **статьи 45** данного закона;

2) оно действует в пользу юридического лица, в пользу такого лица, доходы которого обложены налогами в соответствии с общеприменяемыми налоговыми нормативными актами, в пользу фонда коллективных вложений переводных ценных бумаг или в пользу упомянутой в **пункте 2** части первой статьи 45 данного закона единицы, раскрыв название и адрес упомянутой в **пункте 2** части первой статьи 45 данного закона единицы, которая выплачивает доход от накоплений и эту информацию передает компетентному учреждению того государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, в которых хозяйственная единица образована;

3) оно действует в пользу другого физического лица, которое является фактическим собственником, и открывает выплачивающему доход лицу идентичность фактического собственника в соответствии с **частью второй** статьи 42 данного закона.

Статья 45. Выплачивающие доход лица

(1) В толковании данной статьи выплачивающим доход лицом является:

1) хозяйственная единица (резиденты Латвии - физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность, юридические лица, образования и персональные общества, а также Латвийские филиалы иностранных коммерсантов и постоянные представительства нерезидентов в Латвии), которые выплачивают доход от накоплений фактическому собственнику или обеспечивают выплату дохода от накоплений для нужд фактического собственника. Выплачивающее доход лицо является и как хозяйственная единица, которая является должником в отношении долговых обязательств, которая образует этот доход от накоплений, и как хозяйственная единица, которой должник или фактический собственник поручил выплатить доход от накоплений или обеспечить его выплату;

2) также единица (физические или юридические лица, образования и фонды вложений, образованные на основании договора или соглашения группы физических и юридических лиц или их представители), которая образована в государстве - участнике Европейского Союза, на его зависимой или связанной территории и которой доход от накоплений выплачивается или которой выплата дохода обеспечивается для нужд фактического собственника, - в отношении осуществленных или обеспеченных ей платежей дохода от накоплений. Это условие не должно применяться, если хозяйственная единица, на основании выданного компетентным учреждением (в отношении подпункта "с" данного пункта - институцией по надзору) государства - участника, его зависимой или связанной территории удостоверения, которое представляет эта единица, соответствует как минимум одному из следующих условий:

а) эта единица является юридическим лицом, кроме единицы, соответствующей виду которой оригинальной формой в правовых актах является: в Финляндии "avoim yhtio (Ау)", "kommadiittiyhtio (Ку)"/"Oppet bolag" и "Kommanditbolag"; в Швеции - "handelsbolag (НВ)" un "kommanditbolag (КВ)",

б) доходы этой единицы обложены налогом в соответствии с общепринятыми налоговыми нормативными актами,

с) эта единица является фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг или также подобным ему фондом, учрежденным в зависимой или связанной территории государств - участников.

(2) Упомянутая в [пункте 2](#) части первой этой статьи единица может выбрать считать ли ее фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг или ему подобным фондом, который упомянут в [подпункте "с"](#) пункта 2 части первой данной статьи. Для того, чтобы использовать упомянутую возможность выбора необходимо выданное институцией по надзору государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, в которой единица образована, удостоверение, которое единица представляет хозяйственной единице.

(3) Хозяйственная единица, которая в период таксации выплачивает доход от накоплений или обеспечивает его выплату в другом государстве - участнике Европейского Союза, его созданной на зависимой или связанной территории единице, которая в соответствии с [пунктом 2](#) части первой данной статьи считается выплачивающим доход лицом, в течение трех месяцев после окончания периода таксации, в котором осуществлена выплата дохода от накоплений или обеспечение выплаты, в письменном виде информирует компетентное учреждение государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, на которой создана эта хозяйственная единица, о названии единицы, адресе и общей выплаченной или обеспеченной сумме дохода от накоплений. Компетентное учреждение в свою очередь передает эту информацию компетентному учреждению государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, на территории которой образована единица, которая в соответствии с [пунктом 2](#) части первой данной статьи считается выплачивающим доход лицом.

(4) Удостоверения упомянутых в [пункте 2](#) части первой данной статьи компетентных учреждений созданным в Латвии единицам выдаются по установленной Кабинетом министров форме.

Статья 46. Доход от накоплений

(1) Доходом от накоплений в толковании данного раздела являются:

1) проценты, которые выплачены или зачислены на счет в кредитном учреждении за любого вида долговые обязательства независимо от того, обеспечены или не обеспечены они ипотекой и дают ли они право участия в распределении прибыли должника, а также доход от эмитированных государством или самоуправлением ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обязательств, в том числе премии и награды, относящиеся к этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам. Штрафы, полученные за несвоевременно осуществленные платежи, не считаются процентами;

2) проценты, которые накоплены или капитализированы в результате продажи, возврата или выкупа упомянутых в [пункте 1](#) данной статьи долговых обязательств;

3) доход, возникший от процентных платежей, которые непосредственно или при посредничестве упомянутых в [пункте 2](#) части первой статьи 45 данного закона единиц выплачивают:

а) фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг или же подобный ему фонд, который образован на зависимой или связанной территории государства - участника,

б) созданные в государствах - участниках Европейского Союза единицы, которые используют установленную в [части второй](#) статьи 45 данного закона возможность выбора и информировали об этом выплачивающее доход лицо,

с) предприятия общих вложений, которые образованы за пределами территории, на которую относится Учредительный договор Европейского Сообщества в соответствии с его 299 статьей, или за пределами зависимых или связанных территорией государств - участников,

4) доход, полученный от продажи, возврата или выкупа акций или долей упомянутых в подпунктах "а", "б" или "с" данного пункта фондов, единиц или предприятий, если в период таксации или в календарном году до того года, в котором получен доход, в сделках, по которым возникают упомянутые в [пункте 1](#) части первой данной статьи долговые обязательства, более 25 процентов из активов прямо или косвенно (при посредничестве образованных в других государствах - участниках, на их зависимых или связанных территориях предприятий общих вложений или далее упомянутых единиц) вкладывают:

а) фонд коллективных вложений переводных бумаг или же подобный ему фонд, который образован на зависимой или связанной территории государства - участника,

б) единицы, которые признаны таковыми, которые могут использовать установленную в [части второй](#) статьи 45 данного закона возможность выбора,

с) предприятия общих вложений, которые созданы за пределами территории, на которую относится Учредительный договор Европейского Сообщества в соответствии с его статьей 299, или за пределами зависимых или связанных территорией государств-участников.

(2) Если в распоряжении выплачивающего доход лица нет информации о том, какая часть дохода получена от процентных платежей, для применения [пункта 3](#) и [4](#) части первой данной статьи общая сумма дохода будет считаться доходом от платежей процентов.

(3) если в распоряжении выплачивающего доход лица нет информации о том, какая часть активов вложена в упомянутые в [пункте 4](#) части первой данной статьи сделки, по которым возникают упомянутые в [пункте 1](#) части первой данной статьи обязательства, акции или доли, считается, что вложенные активы превышают 25 процентов. Если выплачивающее доход лицо не может установить сумму полученного фактическим собственником дохода,

считается, что этот доход соответствует прибыли от продажи, возврата или выкупа акций или долей.

(4) Если упомянутый в части первой данной статьи доход от накоплений выплачивается упомянутой в [пункте 2](#) части первой статьи 45 данного закона единице или зачисляется на счет в кредитном учреждении, держателем которого является упомянутая в [пункте 2](#) части первой статьи 45 данного закона единица, которая не признана такой, которая может использовать установленную в части второй статьи 45 данного закона возможность выбора, этот доход от накоплений считается осуществленным соответствующей единицей платежом дохода от накоплений. Условия этой части не применяется, если упомянутая в [пункте 2](#) части первой статьи 45 данного закона единица образована в Латвии и ее вложения в сделки, по которым возникают упомянутые в [пункте 1](#) части первой данной статьи долговые обязательства, не превышают 15 процентов от активов этой единицы.

(5) Упомянутый в [пункте 3](#) и [4](#) части первой данной статьи доход не считается доходом от накоплений, если вложения упомянутых в этих пунктах созданных в Латвии фондов или единиц в сделку, по которым возникает упомянутые в [пункте 1](#) части первой данной статьи долговые обязательства, не превышают 15 процентов от активов этих фондов или единиц.

(6) До 31 декабря 2010 года облигации и другие находящиеся в продаже долговые ценные бумаги, которые первый раз эмитированы до 1 марта 2001 года или по которым первоначальные проспекты эмиссии до этой даты зарегистрированы институциями по надзору государств - участников в толковании Закона о рынке финансовых инструментов или институциями по надзору за пределами государств - участников Европейского Союза, не считаются такими, по которым возникают долговые обязательства в толковании [пункта 1](#) части первой данной статьи, если дальнейшие эмиссии таких находящихся в продаже долговых ценных бумаг не происходят 1 марта 2002 года или позднее.

(7) Если государство или упомянутая в приложении данного закона связанная единица, которая действует как публичная институция или особый статус которой признан международным договором, 1 марта 2002 года или позднее осуществляет дальнейшую эмиссию упомянутых в части шестой данной статьи находящихся в продаже долговых ценных бумаг, вся эмиссия таких ценных бумаг, которую образует первоначальная эмиссия и любая дальнейшая эмиссия, считается долговым обязательством в толковании [пункта 1](#) части первой данной статьи. Если дальнейшую эмиссию вышеупомянутых находящихся в продаже долговых ценных бумаг 1 марта 2002 года или позднее осуществляет другой эмитент, такая дальнейшая эмиссия считается долговым обязательством в толковании [пункта 1](#) части первой статьи.

Статья 47. Фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг

В толковании этого раздела фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг является образованный в соответствии с Законом об обществах по управлению вложениями открытый фонд вложений, или подобный фонд вложений, или предприятие общих вложений, которые образованы в другом государстве - участнике Европейского Союза и отвечают требованиям, которые установлены в директиве Совета от 20 декабря 1985 года 85/611/ЕЕК о координации нормативных и административных актов в отношении предприятий коллективных вложений переводных ценных бумаг.

Статья 48. Компетентное учреждение

В толковании этого раздела компетентным учреждением является:

1) в государствах - участниках Европейского Союза учреждение, о котором государство - участник сообщило Европейской Комиссии, Латвийским компетентным учреждением является Служба государственных доходов;

2) в зависимых или связанных территориях государств - участников и упомянутых в части **шестой** статьи 42 данного закона третьих государствах - компетентное учреждение для нужд двустороннего или многостороннего применения налоговых конвенций или, если такового нет, то другое учреждение, которое имеет компетенцию по выдаче удостоверения резиденции для нужд налогообложения.

Статья 49. Зависимые и связанные территории государств - участников Европейского Союза

В толковании этого раздела зависимыми или связанными территориями государств - участников Европейского Союза являются Ангилья, Аруба, Британские Виргинские острова, Джерси, Гернси, Каймановы острова, остров Мена, Монсеррат, Нидерландские Антильи и Теркские и Кайкосовые острова.

Раздел X

Совместная помощь во взыскании налоговых требований в Европейском Союзе

(введен **Законом** ЛР от 28.03.2012)

Статья 50. Сообщение связанных с налоговым требованием и его выполнением документов

(1) Изданный в государстве-участнике Европейского Союза документ, который относится к налоговому требованию или связан с его выполнением, Служба государственных доходов сообщает на основании запроса помощи учреждения подавшего запрос государства-участника Европейского Союза.

(2) Служба государственных доходов документ, в сообщении которого запрошена помощь, его адресату сообщает в установленном Законом о сообщениях порядке вместе с информацией о сообщаемом документе на латышском языке, которую дало учреждение подателя запроса Европейского Союза, заполнив установленный в приложении I Исполнительной Регулы (ES) N 1189/2011 единый бланк сообщения.

(3) Служба государственных доходов информирует учреждение подателя запроса государства-участника Европейского Союза о мероприятиях, осуществленных для выполнения его запроса помощи, и дату, когда документ сообщен адресату, в соответствии со статьей 12 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011.

(4) Для сообщения документа, относящегося к налоговому требованию или связанному с его выполнением на территории государства-участника Европейского Союза, Служба государственных доходов обращается в учреждение получателя запроса с запросом помощи о сообщении документа.

(5) Сообщение документа о помощи, который относится к налоговому требованию или связан с его выполнением, учреждению государства-участника Европейского Союза, если документ его адресату не было возможности сообщить, просят сообщить, отправив заказным почтовым отправлением или с использованием электронной связи в порядке, установленном Законом о сообщении документов в иностранные государство.

(6) К запросу о помощи в сообщении документа, относящемуся к налоговому требованию или связанному с его выполнением, прилагается:

- 1) документ, в котором запрошена просьба о сообщении;
- 2) заполненный на языке соответствующего государства-участника установленный в приложении I Исполнительной регламенты (ЕС) N 1189/2011 единый бланк сообщения, в котором дается информация о сообщаемом документе и указывается информация об идентификационных данных и адрес должника, цель сообщения и период времени осуществления сообщения, сообщаемый документ (его описание), суть требования и сумма, учреждение, ответственное за сообщаемый документ, указание, где и в какой срок эту обязанность по уплате можно оспорить или обжаловать, а также учреждение, где можно получить дополнительную информацию о сообщаемом документе.

(7) Если документ, относящийся к запросу или связанный с его выполнением, в иностранном государстве сообщен, выполняя запрос о помощи Службы государственных доходов, считается, что документ его адресату сообщен на дату и в виде, указанном в подтверждении учреждения получателя запроса государства-участника Европейского Союза.

Статья 51. Взыскание суммы налогового требования государства-участника Европейского Союза

(1) Сумма налогового требования государства-участника Европейского Союза взыскивается на основании изданного в государстве-участнике Европейского Союза единого инструмента, позволяющего выполнение запроса в государстве-участнике получателя, и который получен вместе запросом о взыскании учреждения подателя запроса государства-участника Европейского Союза.

(2) Сумма налогового требования государства-участника Европейского Союза взыскивается по единому инструменту, позволяющему выполнение запроса в государстве-участнике получателя в указанном в евро размере, с соблюдением статьи 18 Исполнительной регламенты (ЕС) N 1189/2011.

(часть 2 частично изменена [Законом](#) ЛР от 04.10.2013)

(3) Начиная взыскание суммы налогового требования государства-участника Европейского Союза, по которому издан единый инструмент, позволяющий выполнение запроса в государстве-участнике получателя запроса, упомянутый документ сообщается должнику и дополнительно дается информация о:

- 1) дате, когда Служба государственных доходов получила запрос о помощи государства-участника Европейского Союза о взыскании;
- 2) том, что со дня получения запроса о помощи по взысканию, к взыскиваемому платежу налога или платежу рассчитывается пеня в соответствии со статьей 29 данного закона.

(4) Начав взыскание суммы налогового требования государства-участника Европейского Союза, Служба государственных доходов на основании единого инструмента, позволяющего выполнение запроса в государстве-участнике получателя, имеет право одновременно осуществлять мероприятия для обеспечения выполнения запроса по взыскиваемому налогу, с применением установленных в [части первой статьи 26.1](#) данного закона средств обеспечения выполнения решения налоговой администрации.

(5) Сумму установленной в [пункте 2 части третьей](#) данной статьи пени рассчитывает Служба государственных доходов, и ее взыскивает на основании решения о взыскании просроченных платежей налогов.

(6) Служба государственных доходов в соответствии со статьей 19 и 20 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011 информирует учреждение подателя запроса государства-участника Европейского Союза о действиях, осуществленных в связи с его запросом помощи по взысканию.

(7) После того, когда покрыты связанные с выполнением запроса о помощи расходы, Служба государственных доходов в установленном статьей 23 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011 порядке перечисляет запросившему учреждению сумму налогового требования государства-участника Европейского Союза и пеню, рассчитанную в соответствии с [частью седьмой статьи 24](#) и [частью восьмой и девятой статьи 29](#) данного закона.

(8) Если в запрос помощи по взысканию государства-участника Европейского Союза внесены изменения, взыскание суммы налогового требования государства-участника Европейского Союза осуществляется в соответствии с условиями статьи 22 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011.

Статья 52. Запрос помощи о взыскании государству-участнику Европейского Союза

(1) Служба государственных доходов издает единый инструмент, позволяющий выполнение запроса в государстве-участнике получателя, и обращается в учреждение получателя запроса государства-участника Европейского Союза с запросом помощи о взыскании, если сумма требования не уплачена в установленный налоговыми законами или другими нормативными актами срок, налоговое требование подлежит выполнению и в Латвийской Республике осуществлены действия по ее взысканию. Невозможность взыскания констатировать не надо, если выполнение налогового требования полностью или частично является не возможным и в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация о принадлежащих должнику денежных средствах или имуществе в государстве-участнике получателя запроса или если выполнение налогового требования в Латвийской Республике не было соизмеримо с возможностями по его выполнению в государстве-участнике получателя запроса.

(2) В едином инструменте, позволяющем выполнение запроса в государстве-участнике получателя, указывается как минимум следующая информация:

1) информация об исполнительном документе, изданном для взыскания суммы налогового требования, описание требования и период времени, на который относится требование. Если сумма налогового требования образовалась в соответствии с налоговой декларацией, в едином инструменте, позволяющем выполнение запроса в государстве-участнике получателя запроса, в качестве даты, с которой возможно взыскание, указывается установленный налоговым законом срок уплаты налога;

2) название должника (для физического лица - имя и фамилия) и адрес;

3) сумма налогового требования;

4) указание, где и в какой срок обязанность уплаты можно оспорить или обжаловать;

5) учреждение, в котором должник может получить дополнительную информацию о требовании.

(3) Служба государственных доходов информирует учреждение, которое относится к выполнению поданного учреждению получателя запроса государства-участника Европейского Союза запроса о помощи, высылает в соответствии с пунктом 1 статьи 21 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011.

(4) Служба государственных доходов вносит изменения в запрос о взыскании или

отзывает его в соответствии со статьей 22 Исполнительной регламенты (ЕС) N 1189/2011.

Статья 53. Обеспечение выполнения налогового требования

(1) Выполнение налогового требования такого государства-участника Европейского Союза, выполнение которого обеспечивается в государстве его возникновения, Служба государственных доходов обеспечивает на основании единого инструмента, позволяющего выполнение в государстве-участнике получателя запроса, и который получен вместе с запросом о помощи учреждения подателя запроса государства-участника Европейского Союза осуществить мероприятия по обеспечению выполнения.

(2) Обеспечение выполнения налогового требования такого государства-участника Европейского Союза, на которое еще не относится единый инструмент, позволяющий выполнение в государстве-участнике получателя запроса, допускается в установленном в [части первой и третьей статьи 26.1](#) данного закона порядке, на основании решения Службы государственных доходов о применении средств обеспечения выполнения, которое принято в соответствии с запросом помощи учреждения государства-участника подателя запроса осуществить мероприятия обеспечения выполнения.

(3) Для обеспечения выполнения налогового требования государства-участника Европейского Союза применяются предусмотренные в части первой статьи 26.1 данного закона средства обеспечения выполнения решения налоговой администрации.

(4) Служба государственных доходов обращается в учреждение государства-участника Европейского Союза получателя запроса с запросом о помощи по обеспечению выполнения налогового требования, если в Латвийской Республике выполнение требования по налогам полностью или частично не является возможным.

(5) К запросу о помощи осуществить мероприятия по выполнению прилагаются:

1) если для выполнения налогового требования в Латвийской Республике был издан исполнительный документ, - единый инструмент, позволяющий выполнение запроса в государстве - участнике получателя запроса;

2) если для выполнения налогового требования в Латвийской Республике еще не издан исполнительный документ, - решение обеспечить выполнение такого административного акта, который налагает обязанность осуществить платежи в государственный бюджет или бюджет самоуправления, либо в упомянутом в [части третьей статьи 26.1](#) данного закона случае принятое налоговой администрацией решение о применении средств обеспечения выполнения.

Статья 54. Обмен информацией по взысканию налоговых требований государств-участников Европейского Союза

(1) Служба государственных доходов имеет право отказать подающему запрос учреждению государства-участника Европейского Союза в запрошенной им информации, которая необходима для взыскания налогового требования государства-участника Европейского Союза, если имеет место хотя бы одно из далее перечисленных в данной статье условий:

1) запрошенную информацию нет возможности получить, осуществляя взыскание просроченных платежей налогов в соответствии с установленной данным законом и законом "О Службе государственных доходов" компетенцией по администрированию налогов;

2) она является информацией ограниченной доступности, которая связана с коммерческой тайной, промышленной или профессиональной тайной;

3) разглашение информации может навредить безопасности Латвийской Республики или противоречит основным принципам правовой системы Латвии.

(2) Служба государственных доходов информацию о лице, которое в каком либо из государств-участников Европейского Союза осуществляет коммерческую деятельность или является его резидентом, о возвращаемых переплаченных налогах (кроме налога на добавленную стоимость) или другим возвращаемым из бюджета суммам учреждению государства-участника Европейского Союза может дать без его предварительного запроса.

Статья 55. Подача жалобы по делам взаимной помощи во взыскании требований и ее последствия

(1) Лицо, в отношении которого для выполнения запроса подающего запрос учреждения государства-участника Служба государственных доходов осуществила мероприятия для сообщения такого документа, который относится к требованию или связан с его выполнением, может подать жалобу, если сообщение не отвечает положениям данного закона.

(2) Лицо, в отношении которого для выполнения запроса подающего запрос учреждения государства-участника осуществлено выполнение налогового требования или применены средства обеспечения выполнения, может подать жалобу, если действия выполнения не соответствуют положениям данного закона. Лицо, по которому для взыскания или обеспечения выполнения налогового требования в другом государстве-участнике Европейского Союза Служба государственных доходов обратилась с запросом о помощи, может подать жалобу, если в отношении единого инструмента, позволяющего выполнение запроса в государстве-участнике получателя запроса, или запроса помощи не соблюдены условия [статей 52 и 53](#) данного закона.

(3) Жалоба по делу о взаимной помощи во взыскании требования подается в установленном данным законом порядке и срок, который относится на подачу жалобы о принудительном взыскании.

(4) Подача жалобы о соответствии действий выполнения положениям данного закона не приостанавливает взыскание налогового требования и применение средств обеспечения выполнения. Если лицо в другом государстве-участнике оспорило или обжаловало требование или подало жалобу по принудительному выполнению и в учреждении государства-участника Европейского Союза начата процедура рассмотрения жалобы, взыскание налогового требования приостанавливается в отношении части оспариваемого или обжалованного требования в соответствии с запросом учреждения подачи запроса. Приостановление взыскания налогового требования в связи с оспариванием или обжалованием требования или подачей жалобы в государстве-участнике Европейского Союза не приостанавливает применение средств обеспечения выполнения для обеспечения выполнения налогового требования и не отменяет уже примененные средства обеспечения выполнения.

(5) Если выполнение налогового требования в государстве-участнике Европейского Союза обеспечено на основании изданного Службой государственных доходов единого инструмента, позволяющего выполнение запроса в государстве-участнике получателя запроса, и лицо в Латвийской Республике оспорило или обжаловало требование или подало жалобу по принудительному выполнению, Служба государственных доходов информирует учреждение получателя запроса о помощи о полученной жалобе, одновременно с просьбой приостановить выполнение налогового требования полностью или частично, если на него относятся положения [части шестой статьи 26](#) данного закона.

(6) Если лицо, против которого направлены меры по взысканию требований взаимной помощи, в Службу государственных доходов подало жалобу, рассмотрение которой находится в компетенции учреждения государства-участника подателя запроса, Служба государственных доходов незамедлительно, насколько это является возможным, информирует это лицо о подведомственности рассмотрения жалобы по делу в соответствии с действующими в государстве-участнике учреждения подателя запроса правовыми актами.

Статья 56. Затраты по выполнению запроса о помощи по сообщению документа, применению средств обеспечения взыскания

(1) Выполнение запроса учреждения государства-участника Европейского Союза подателя запроса о сообщении документа, взысканию или применению средств обеспечения взыскания осуществляется за счет адресата (должника). Связанные с выполнением запроса о помощи затраты покрываются в общем порядке, установленном для выполнения постановления.

(2) Связанной с выполнением запроса о помощи затратой является также плата за публикацию сообщаемого документа, и она взыскивается в установленном данным законом порядке взыскания просроченных платежей на основании решения об удержании затрат за выполнение.

(3) Служба государственных доходов может договориться с учреждением подателя запроса государства-участника Европейского Союза об особом порядке возмещения затрат по выполнению, если выполнение налогового требования связано с большими затратами или взыскание направлено на имущество участника организованной группы, которое конфисковано приговором по уголовному делу.

(4) Если делопроизводство прекращено в соответствии с [пунктом 11 части первой статьи 563](#) Гражданского процессуального закона и причиной отзыва запроса о помощи является отмена требования по взысканию или изданного для его выполнения документа, Служба государственных доходов информирует учреждение подателя запроса государства-участника Европейского Союза о возмещаемой сумме расходов по выполнению.

Статья 57. Ограничения по оказанию взаимной помощи

Служба государственных доходов отказывает в помощи по взысканию налогового требования, если имеет место как минимум одно из далее перечисленных в данной статье условий:

1) первоначальное требование помощи о взыскании налогового требования, осуществлению мероприятий по обеспечению выполнения или предоставлении информации относится на налоговое требование, которое старше пяти лет, считая со дня наступления срока уплаты. Если налоговое требование или документ, позволяющий его выполнение, оспорено или обжаловано, в течение срока пяти лет со дня, когда требование или документ, позволяющий его выполнение, в соответствии с правовыми актами государства-участника учреждения подателя больше не может быть оспорен или обжалован. Если срок уплаты налогового требования продлен в государстве-участнике подавшего запрос учреждения, пятилетний срок считается со дня, когда закончилось предоставленное продление срока;

2) налоговое требование старше 10 лет, считая со дня первоначального запроса помощи;

3) сумма налогового требования, в отношении которой подан запрос о взыскании, составляет менее 1500 евро.

Статья 58. Порядок отправления запроса помощи

Служба государственных доходов запрос и предоставлении информации или сообщении документов, запросы по осуществлению обеспечения выполнения или мероприятий по взысканию и прилагаемые к ним документы направляет и обмен информацией осуществляет в установленном статьей 2 Исполнительной регулы (ES) N 1189/2011 порядке.

Статья 59. Учреждение подателя или получателя запроса

Учреждением подателя запроса по взысканию во взаимной помощи и учреждением получателя запроса являются:

- 1) В Латвийской Республике - Служба государственных доходов;
- 2) в других государствах-участниках Европейского Союза - учреждение, о котором государство-участник сообщило Европейской Комиссии.

Baltikons-Centrs: примечание.

Раздел XI применяется к просроченным налоговым платежам юридического лица, образовавшимся после 1 января 2015 года - [пункт 170 правил перехода](#).

Раздел XI

Возмещение просроченных налоговых платежей юридического лица (введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

Статья 60. Основание для возмещения просроченных налоговых платежей и начало административного процесса

(1) Служба государственных доходов имеет право начать процесс о возмещении бюджету просроченных налоговых платежей юридического лица с лица, которое было членом правления этого юридического лица во время, когда соответствующие просроченные налоговые платежи образовались (далее - член правления), если выполнены все далее упомянутые критерии:

- 1) сумма просроченных налоговых платежей превышает общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат;
- 2) решение о взыскании просроченных налоговых платежей сообщено юридическому лицу;
- 3) констатировано, что после образования просроченных налоговых платежей юридическое лицо отчуждало активы такому лицу, которое по отношению к члену правления соответствует понятию заинтересованного лица в толковании [Закона](#) о неплатежеспособности;
- 4) составлен акт о невозможности взыскания;
- 5) юридическое лицо не исполнило установленную [Законом](#) о неплатежеспособности обязанность подать заявку на процесс неплатежеспособности юридического лица.

(2) Если у юридического лица имеется несколько членов правления, они по просроченным налоговым платежам юридического лица в соответствии с частью первой данной статьи несут солидарную ответственность.

Статья 61. Решение о возмещении просроченных налоговых платежей

(1) Если констатированы установленные в [части первой статьи 60](#) данного закона критерии, Служба государственных доходов в течение трех месяцев со дня составления акта

о невозможности взыскания письменно предупреждает юридическое лицо и члена правления, во время полномочий которого просроченные налоговые платежи образовались, о том, что начат процесс о возмещении бюджету просроченных налоговых платежей юридического лица с соответствующего члена правления юридического лица. В предупреждении указывается период, за который представляются доказательства в соответствии с [частью третьей статьи 61](#) данного закона.

(2) Если юридическое лицо или член правления, во время полномочий которого просроченные налоговые платежи образовались, в течение 15 дней после сообщения упомянутого в части первой данной статьи письменного предупреждения подает в суд заявку на процесс правовой защиты или процесс неплатежеспособности, письменно проинформировав об этом Службу государственных доходов, или осуществляет уплату просроченных налоговых платежей, Служба государственных доходов после того, как принято судебное постановление о начале процесса правовой защиты или объявлении процесса неплатежеспособности налогоплательщика, или Служба государственных доходов констатировала, что уплата просроченных налоговых платежей произведена в полном размере, не позднее чем в течение 10 рабочих дней после констатации упомянутых фактов прекращает процесс о возмещении бюджету просроченных налоговых платежей юридического лица с члена правления юридического лица.

(3) Если имеются объективные причины для непредставления в суд заявки на процесс неплатежеспособности, а также доказательства того, что после образования просроченных налоговых платежей отчуждение активов юридического лица лицу, которое по отношению к члену правления признано заинтересованным лицом в толковании [Закона](#) о неплатежеспособности, соответствует экономической сущности, либо имеются доказательства, подтверждающие, что член правления не несет ответственность за образование просроченных налоговых платежей юридического лица и отчуждение активов юридического лица (распределение обязанностей членов правления, оправдательные причины и т.п.), член правления в течение одного месяца со дня получения упомянутого в части первой данной статьи предупреждения информирует Службу государственных доходов, представив за период со дня, когда сумма просроченных налоговых платежей превысила общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, до дня составления акта о невозможности взыскания, но не более чем за период одного года следующие документы:

1) пояснение, в котором детально указаны объективные причины, почему член правления во время своих полномочий не представил в суд заявку на процесс неплатежеспособности юридического лица;

2) в кредитных учреждениях или других юридических лицах, не являющихся кредитным учреждением и коммерческая деятельность которых включает осуществление безналичных денежных платежей, выписки открытых и закрытых счетов, в которых указана также информация об остатке на начало и остатке на конец периода таксации на банковском счете, а также пояснение и оправдательный документ по каждому осуществленному платежу, сумма которого превышает 500 евро, кроме пояснения о платежах, которые являются налоговыми платежами в бюджет государства или самоуправления;

3) пояснение, детально перечислив активы юридического лица (нематериальные вложения, основные средства, объекты собственности для вложений, биологические активы, долгосрочные финансовые вложения, запасы, содержащиеся для продажи долгосрочные вложения, дебиторов, краткосрочные финансовые вложения, деньги) и их стоимость на день, когда размер просроченных налоговых платежей превысил общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, и на день, когда Служба государственных доходов составила акт о невозможности взыскания. При перечислении дебиторов для физического лица указывается имя, фамилия, персональный код, для

юридического лица - название, регистрационный номер и размер дебиторских обязательств;

4) пояснение, к которому приложены доказательства, что отчуждение активов юридического лица лицу, которое по отношению к члену правления признано заинтересованным лицом в толковании Закона о неплатежеспособности, соответствует экономической сущности;

5) пояснение, к которому приложены доказательства, что член правления не несет ответственность за образование просроченных налоговых платежей юридического лица и отчуждение активов юридического лица.

(4) Если в момент сообщения упомянутого в части первой данной статьи письменного предупреждения у члена правления, во время полномочий которого просроченные налоговые платежи образовались, нет права доступа к документам юридического лица, Служба государственных доходов сама собирает необходимые документы и другие, связанные с деятельностью юридического лица доказательства.

(5) Служба государственных доходов принимает решение о возмещении просроченных платежей в течение двух месяцев после сообщения упомянутого в части первой данной статьи письменного предупреждения, если констатирует какое-либо из следующих обстоятельств:

1) член правления не представил в Службу государственных доходов установленные в части третьей данной статьи документы;

2) член правления информирует Службу государственных доходов о том, что не может предоставить доказательства, поскольку бухгалтерские документы в таком состоянии, которое не позволяет получить представление о сделках должника и материальном положении в период со дня, когда сумма просроченных налоговых платежей превысила общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, до дня составления акта о невозможности взыскания.

(6) Если член правления представил все установленные в части третьей данной статьи документы или если Служба государственных доходов выполнила установленное частью четвертой данной статьи, Служба государственных доходов рассматривает имеющиеся в ее распоряжении документы и в установленном [Административно-процессуальным законом](#) порядке принимает решение о возмещении просроченных налоговых платежей или информирует члена правления о том, что процесс об ответственности членов правления за возмещение бюджета просроченных налоговых платежей юридического лица прекращается.

(7) Решение должностного лица Службы государственных доходов о возмещении просроченных налоговых платежей может быть оспорено, подав генеральному директору Службы государственных доходов заявление в установленном [Административно-процессуальным законом](#) порядке.

(8) Решение генерального директора Службы государственных доходов в установленном [Административно-процессуальным законом](#) порядке может быть обжаловано в суде.

(9) После того, как решение о возмещении просроченных налоговых платежей стало неоспоримым или не подлежащим обжалованию, указанный в этом решении адресат - член правления по просроченным налоговым обязательствам юридического лица несет солидарную ответственность с юридическим лицом.

(10) Установленное в части первой данной статьи регулирование не относится к случаям, когда срок уплаты налогов продлен, отложен или распределен.

(11) Служба государственных доходов на основании заявления члена правления отменяет решение о возмещении просроченных платежей в случае, когда суд в отношении юридического лица принимает постановление о начале процесса правовой защиты или объявлении процесса неплатежеспособности юридического лица. Установленное в данном разделе регулирование не ограничивает право Службы государственных доходов использовать установленные [Законом](#) о неплатежеспособности возможности направить взыскание на члена правления.

(12) Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней со дня начала процесса о возмещении просроченных налоговых платежей на своей домашней странице в интернете публикует список тех юридических лиц, в связи с задолженностью которых начат процесс о возмещении просроченных налоговых платежей.

Статья 62. Выполнение решения о возмещении просроченных налоговых платежей

(1) Установленные в решении о возмещении просроченных налоговых платежей просроченные налоговые платежи член правления уплачивает в бюджет в течение 30 дней со дня сообщения решения.

(2) Если платежи, установленные в решении о возмещении просроченных налоговых платежей, не уплачены в установленный частью первой данной статьи срок, налоговая администрация взыскивает их в установленном [статьей 26](#) данного закона порядке.

(3) Заявление, которым оспорено решение о возмещении просроченных налоговых платежей, приостанавливает действие этого решения со дня, когда заявление получено в учреждении, до дня, когда принятое должностным лицом Службы государственных доходов решение стало неоспоримым или не подлежащим обжалованию.

Раздел XII

Автоматический обмен информацией о финансовых счетах

Статья 63. Сущность автоматического обмена информацией о финансовых счетах

(1) Автоматическим обменом информацией о финансовых счетах является регулярная передача предусмотренной в данном разделе информации о подлежащих сообщению финансовых счетах компетентному учреждению вовлеченного государства или территории без отдельного запроса в предусмотренном данным разделом порядке.

(2) Финансовое учреждение в предусмотренном данным разделом порядке выясняет подлежащие сообщению финансовые счета и предоставляет предусмотренную в [части первой статьи 100](#) данного закона информацию (далее в данном разделе - сообщение) Службе государственных доходов.

(3) Служба государственных доходов является компетентным учреждением государственного управления, которое обеспечивает автоматический обмен информацией о финансовых счетах в предусмотренном данным разделом порядке.

Статья 64. Вовлеченное государство

Кабинет министров устанавливает список государств и территорий, вовлеченных в автоматический обмен информацией о финансовых счетах, (далее в данном разделе -

вовлеченное государство). В него включается:

- 1) любое другое государство-участник Европейского Союза;
- 2) любое другое государство или территория, с которым Латвийская Республика или Европейский Союз заключили соглашение, в соответствии с которым предусмотрен автоматический обмен информацией, упомянутой в [части первой статьи 100](#) данного закона.

Статья 65. Учреждение-держатель

В толковании данного раздела учреждением-держателем является любое юридическое образование, которое держит финансовые активы по поручению клиентов, если такая деятельность образует существенную часть его хозяйственной деятельности. Считается, что держание финансовых активов по поручению клиентов является существенной частью хозяйственной деятельности юридического образования, если доходы юридического образования в связи с держанием финансовых активов и связанными финансовыми услугами составляют не менее 20 процентов от доходов юридического образования в самом коротком из следующих периодов:

- 1) в трехлетний период, который заканчивается 31 декабря (или же в последний день такого отчетного периода, который не является календарным годом) до года, в котором устанавливается, считается ли юридическое образование учреждением-держателем;
- 2) в период существования юридического образования или в период, в котором у юридического образования имеется лицензия на оказание услуг по инвестированию.

Статья 66. Учреждение вкладов

В толковании данного раздела учреждением вкладов является любое юридическое образование, которое привлекает вклады и другие возвращаемые средства, осуществляя деятельность кредитного учреждения, ссудосберегательного общества, платежного учреждения, учреждения электронных денег или подобную хозяйственную деятельность.

Статья 67. Финансовый актив

В толковании данного раздела финансовым активом являются ценные бумаги (в том числе доли капитала или акции в обществе капитала, в договорном обществе или доли участия или фактическая собственность долей участия в массовом или публично продаваемом договорном обществе или в трасте, векселя, облигации, долговые расписки или другого вида подтверждения долговых обязательств), доли участия в договорном обществе, товарные договоры, своп договоры (в том числе процентные своп договоры, валютные своп договоры, базовые своп договоры, договоры о максимальном предельном значении процентных ставок, договоры о минимальном предельном значении процентных ставок, товарные своп договоры, своп договоры на ценные бумаги капитала, своп договоры на индексы ценных бумаг капитала и подобные договоры), страхования договоры или договоры аннуитета или любое участие (в том числе продаваемые и не продаваемые на регулируемом рынке фьючерсные договоры или договоры о возможностях) в ценных бумагах, в долях участия в договорных обществах, товарных договорах, своп договорах, договорах страхования или договорах аннуитета, за исключением прямого участия в недвижимой собственности, не связанного с заемным финансированием.

Статья 68. Инвестиционное учреждение

(1) В толковании данного раздела инвестиционным учреждением является любое юридическое образование:

- 1) хозяйственная деятельность которого главным образом связана с осуществлением

одного или нескольких следующих действий или сделок от имени или по поручению клиента:

- а) торговля инструментами денежного рынка (например, чеками, векселями, сертификатами вкладов, производными инструментами), иностранной валютой, инструментами курса валюты, процентных ставок и индексов, переводными ценными бумагами или продаваемыми на регулируемом рынке товарными фьючерсными договорами,
- б) управление индивидуальными финансовыми активами инвестора или общими финансовыми активами инвесторов на основании полномочия от инвесторов,
- с) иное инвестирование, администрирование или управление финансовыми активами или деньгами от имени или по поручению клиента;

2) доходы которого преимущественно связаны с инвестированием, с повторным инвестированием или торговлей финансовыми активами, если этим юридическим образованием управляет другое юридическое образование, являющееся учреждением вкладов, учреждением-держателем, специализированным страховым обществом или инвестиционным учреждением, которое упомянуто в [пункте 1 части первой](#) данной статьи.

(2) Для применения части первой данной статьи считается, что хозяйственная деятельность юридического образования главным образом связана с осуществлением одного или нескольких упомянутых в [пункте 1 части первой](#) данной статьи действий или что доходы юридического образования главным образом связаны с инвестированием, с повторным инвестированием или торговлей финансовыми активами для упомянутых в [пункте 1 части первой](#) данной статьи нужд, если доходы юридического образования, связанные с соответствующими действиями, образуют не менее 50 процентов от доходов юридического образования в самом коротком из следующих периодов:

- 1) в трехлетнем периоде, который заканчивается 31 декабря до года, в котором осуществлено упомянутое в [пункте 1 статьи 65](#) данного закона определение;
- 2) в периоде существования юридического образования.

(3) Инвестиционным учреждением не считается юридическое образование, являющееся таким активным нефинансовым юридическим образованием, которое соответствует критериям, указанным в [пункте 4, 5, 6 или 7 части первой статьи 86](#) данного закона.

Статья 69. Специализированное страховое общество

В толковании данного раздела специализированным страховым обществом является страховое общество (или общество управления страховым обществом), которое заключает договор страхования с накоплением средств или договор аннуитета или у которого имеются обязательства платежа в соответствии с такими договорами.

Статья 70. Финансовое учреждение

В толковании данного раздела финансовым учреждением является учреждение-держатель, учреждение вкладов, инвестиционное учреждение или специализированное страховое общество.

Статья 71. Финансовые учреждения, которые представляют сообщения

(1) Установленные данным разделом обязанности в отношении получения и обработки информации о счете, а также по представлению сообщения распространяются на:

- 1) любое финансовое учреждение, являющееся резидентом в Латвийской Республике, за исключением филиалов этого финансового учреждения, которые находятся за пределами Латвийской Республики;
- 2) филиал любого финансового учреждения, не являющегося резидентом в Латвийской

Республике, если этот филиал находится в Латвийской Республике.

(2) Установленные данным разделом обязанности в отношении получения и обработки информации о счете, а также по представлению сообщения не относятся к упомянутым в [статье 81](#) данного закона финансовым институциям и юридическим образованиям.

Статья 72. Правительственное учреждение

В толковании данного раздела правительственным учреждением является:

1) субъект публичных прав Латвийской Республики или другого государства, включая государственное территориальное образование (например, разного уровня образования самоуправления, федеральные образования, волость, город, край, штат, провинция, область), или агентство или институция, созданная (учрежденная) административно-территориальным образованием Латвийской Республики или другого государства;

2) тесно связанное с Латвийской Республики или другим государством лицо и контролируемая институция.

Статья 73. Тесно связанное с Латвийской Республикой или другим государством лицо

(1) В толковании данного раздела тесно связанным с Латвийской Республикой или другим государством лицом является любое лицо, учреждение, организация, агентство, бюро, фонд, представительство или другая институция, которое образует правительственное учреждение Латвийской Республики или другого государства, с соблюдением условия, что доходы, которые соответствующие лица получают, реализуя публичную власть, зачисляются на счет этого учреждения или на другие счета Латвийской Республики или другого государства и ни одно частное лицо не получает выгоду от этих доходов. Тесно связанным лицом не считается такое физическое лицо, которое является руководителем государства, государственным чиновником или представителем государственного управления, если оно действует в своих частных или личных интересах.

(2) Не считается, что частное лицо получает выгоду от дохода правительственного учреждения, если такое частное лицо входит в предусмотренную программой правительственной поддержки целевую аудиторию и программа поддержки реализуется в целях содействия общему благосостоянию общества или связана с выполнением какой-то функции государственного управления. Несмотря на упомянутое, считается, что частное лицо получает выгоду от дохода правительственного учреждения, если этот доход возник при использовании правительственного учреждения для осуществления коммерческой деятельности, например, для осуществления деятельности кредитного учреждения, когда частным лицам оказываются финансовые услуги.

Статья 74. Контролируемая институция Латвийской Республики или другого государства

В толковании данного раздела контролируемой институцией Латвийской Республики или другого государства является институция, которая по своей форме отделена от Латвийской Республики или другого государства или которая иным способом образует отдельное юридическое лицо, с соблюдением условия, что:

1) институция полностью принадлежит одному или нескольким правительственным учреждениям (или ее образовало правительственное учреждение), которые полностью контролируют эту институцию напрямую или при посредничестве одной или нескольких контролируемых институций;

2) нетто-доходы институции зачисляются на ее счет или на счета одного или нескольких правительственных учреждений и что ни одному частному лицу не дозволено

получать выгоду от этих доходов;

3) после ликвидации активы организации передаются в распоряжение одного или нескольких правительственных учреждений.

Статья 75. Международная организация

(1) В толковании данного раздела международной организацией считается организация, которая соответствует всем следующим критериям:

- 1) в ее составе имеются государства или их правительства;
- 2) в отношении нее в силе соглашение о нахождении штаб-квартиры в Латвийской Республике;
- 3) от ее доходов частные лица не получают выгоду.

(2) Международной организацией в толковании данного раздела считается также институция международной организации или полностью принадлежащее международной организации агентство.

Статья 76. Пенсионный фонд массового участия

В толковании данного раздела пенсионным фондом массового участия является фонд, который учрежден для обеспечения выплат пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, инвалидности или смерти или любой их комбинации выгодополучателям, которые являются или были работополучателями (или являются указанными такими работополучателями лицами), в качестве вознаграждения за оказанные услуги или осуществленную работу при соблюдении условия, что:

1) у фонда нет ни одного такого получателя выплат, который имеет право на более чем 5 процентов от активов фонда;

2) фонд подчинен регулированию государственными нормативными актами и предоставляет информацию учреждениям налогового администрирования;

3) фонд соответствует как минимум одному из следующих требований:

a) к фонду по причине статуса своего пенсионного плана обычно не применяется налог с дохода от инвестиций или же к нему применяется отложенный налоговый платеж или пониженная ставка налога,

b) не менее 50 процентов из его общих взносов (кроме переводов активов из других упомянутых в данной статье или в [статье 77](#) или [78](#) данного закона планов или с упомянутых в [пункте 1 части первой статьи 96](#) данного закона пенсионных счетов) фонд получает от осуществивших взносы работодателей,

c) выплата или изъятие средств из фонда допускается только в случаях, которые возникли в связи с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (кроме перенесенных выплат с других упомянутых в данной статье или в [статье 77](#) или [78](#) данного закона пенсионных счетов или с упомянутых в [пункте 1 части первой статьи 96](#) данного закона пенсионных счетов), или же в случае, если применяются санкции за выплату или изъятие средств, которые осуществлены до наступления соответствующих случаев,

d) взносы работополучателей (кроме конкретных разрешенных дополнительных взносов) в фонд ограничены трудовыми доходами работополучателя или в результате применения установленных Кабинетом министров процедур надлежащей проверки счетов расчет их общей суммы в год не может превышать сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотношенному с евро курсу соответствует 50000 USD в евро эквиваленте.

Статья 77. Пенсионный фонд ограниченного участия

В толковании данного раздела пенсионным фондом ограниченного участия является

фонд, который учрежден для обеспечения выплат пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, инвалидности или смерти выгодополучателям, которые являются или были работополучателями (или являются указанными такими работополучателями лицами), в качестве вознаграждения за оказанные услуги или осуществленную работу при соблюдении условия, что:

- 1) у фонда менее 50 участников;
- 2) фонд финансируется одним или несколькими работодателями, которые не являются инвестиционным учреждением или пассивным нефинансовым юридическим образованием;
- 3) взносы работополучателя и работодателя в фонд (кроме переводов активов с упомянутых в [пункте 1 части первой статьи 96](#) данного закона пенсионных счетов) ограничены трудовыми доходами работополучателя (в том числе вознаграждением);
- 4) участники, не являющиеся налоговыми резидентами того вовлеченного государства, в котором фонд учрежден, не имеют права держать более 20 процентов активов фонда;
- 5) фонд подчинен регулированию государственными нормативными актами и предоставляет информацию учреждениям налогового администрирования.

Статья 78. Фонд фондируемых пенсий правительственного учреждения, международной организации или центрального банка

В толковании данного раздела фондом фондируемых пенсий правительственного учреждения, международной организации или центрального банка является фонд, который учрежден правительственным учреждением, международной организацией или центральным банком для обеспечения выплат пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, инвалидности или смерти выгодополучателям, которые являются или были работополучателями (или являются указанными такими работополучателями лицами) или которые не являются или не были работополучателями, если пособия, которые предоставляются таким выгодополучателям или участникам, являются вознаграждением за индивидуальные услуги, оказанные правительственному учреждению, международной организации или центральному банку.

Статья 79. Квалифицированный эмиттер кредитных карт

(1) В толковании данного раздела квалифицированным эмиттером кредитных карт является финансовое учреждение, которое соответствует всем следующим требованиям:

- 1) финансовое учреждение соответствует статусу финансового учреждения лишь потому, что это учреждение только в связи с выданными им кредитными картами принимает от клиента вклады в размере, превышающим сумму остатков по дебету (долговых обязательств) кредитной карты и переплата сразу не возвращается клиенту;
- 2) финансовое учреждение осуществляет мероприятия и процедуры для предотвращения того, что клиент осуществляет переплату, превышающую сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотношению с евро курсу соответствует 50000 USD в евро эквиваленте, или чтобы обеспечить, что любая переплата клиента, превышающая упомянутую сумму, возвращается клиенту в течение 60 дней.

(2) В обоих упомянутых в части первой данной статьи случаях применяются установленные Кабинетом министров процедуры надлежащей проверки счетов, которые относятся к определению конечного остатка по счетам или стоимости. С этой целью переплата клиента не относится на конечные остатки по счету в размере оспоренных платежей, но она включает конечные остатки по счету, которые возникли из-за возврата товаров.

Статья 80. Освобожденный инструмент коллективных инвестиций

(1) В толковании данного раздела освобожденным инструментом коллективных инвестиций является инвестиционное образование, которое регулируется как инструмент коллективных инвестиций, с соблюдением условия, что все части инструмента коллективных инвестиций держат такие физические лица или организации или они держатся при посредничестве таких физических лиц или организаций, которые не являются лицами, о которых следует представлять сообщение, за исключением пассивной нефинансовой организации, один или несколько истинных выгодополучателей которой признаны лицами, о которых следует представлять сообщение.

(2) Инвестиционное учреждение, регулируемое как инструмент коллективных инвестиций, в соответствии с данной статьей считается освобожденным инструментом коллективных инвестиций и в случае, если оно выдает акции материализованной формы на предъявителя при соблюдении условия, что:

1) инструмент коллективных инвестиций после 31 декабря 2015 года не выдал или не выдает акции материализованной формы на предъявителя;

2) в случае уступки инструмент коллективных инвестиций все эти акции списывает;

3) инструмент коллективных инвестиций осуществляет процедуры надлежащей проверки и предоставляет любую информацию, которая запрашивается в связи с такими акциями, если такие акции представляются для погашения или другого вида уступки;

4) инструмент коллективных инвестиций реализует соответствующую политику и процедуры для обеспечения того, чтобы такие акции по возможности быстро и - в любом случае - до 1 января 2018 года были погашены или изъяты из оборота.

Статья 81. Исключительные финансовые институты

Упомянутые в этом разделе правила в отношении получения, обработки и обмена информацией о счетах не распространяются на следующие финансовые институты и юридические образования:

1) правительственное учреждение, международную организацию или центральный банк, за исключением информации о платеже, возникшем в результате таких обязательств, которые вытекают из коммерческой деятельности, характерной для специализированного страхового общества, учреждения-держателя или учреждения вкладов;

2) пенсионный фонд массового участия, пенсионный фонд ограниченного участия, квалифицированного эмиттер кредитных карт, фонд фондируемых пенсий правительственного учреждения, международной организации или центрального банка;

3) частный пенсионный фонд в отношении индивидуальных пенсионных счетов, которые находятся под надзором согласно [закону "О частных пенсионных фондах"](#);

4) управляющего средствами схемы фондируемых пенсий, который действует в соответствии с Законом о государственных фондируемых пенсиях;

5) освобожденного инвестиционного консультанта и инвестиционного управляющего в связи освобожденным инструментом коллективных инвестиций;

6) траст, поскольку уполномоченным лицом траста является финансовое учреждение, которое представляет сообщения в отношении всех счетов траста, которые признаны счетами, о которых следует представлять сообщение;

7) лицензированное оказывающее услуги по инвестированию лицо, поскольку сообщение о соответствующем счете представляет другое финансовое учреждение в отношении имеющихся в его держании подлежащих сообщению счетов, на которых держатся:

а) доли и средства инвестиционного фонда, учрежденного в соответствии с Законом об обществах управления вложениями,

б) доли и средства управляемого фонда альтернативных инвестиций, учрежденного в соответствии с Законом о фондах альтернативных вложений и их управляющих;

с) денежные средства и финансовые активы такого лица, которое получает услуги по инвестированию и смежные услуги по инвестированию.

Статья 82. Лицо вовлеченного государства

(1) В толковании данного раздела лицом вовлеченного государства является:

1) физическое лицо или юридическое образование, которое является резидентом любого вовлеченного государства в соответствии с его налоговыми правовыми актами;

2) наследство (наследственная масса) такого умершего лица, которое было резидентом вовлеченного государства в соответствии с правовыми актами этого государства в налоговой сфере.

(2) В целях применения данного раздела такое юридическое образование как договорное общество, договорное товарищество с ограниченной ответственностью или подобное юридическое образование, у которого для применения налогов не имеется места резиденции, считается резидентом того государства, в котором находится фактическое руководство соответствующего юридического образования.

Статья 83. Истинный выгодополучатель

В толковании данного раздела термин "истинный выгодополучатель" используется в толковании Закона об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма.

Статья 84. Юридическое образование и связанное юридическое образование

(1) В толковании данного раздела юридическим образованием является юридическое лицо или подобное образование, в том числе общество капитала, персональное общество, общество, образование, траст или фонд.

(2) В толковании данного раздела связанным юридическим образованием является юридическое образование, которое связано с другим юридическим образованием одним из следующих способов:

1) одно юридическое образование контролирует другое юридическое образование;

2) оба юридических образования совместно контролирует одно и то же лицо;

3) оба юридических образования являются упомянутыми в [пункте 2 части первой статьи 68](#) данного закона инвестиционными учреждениями, которые управляются совместно, и такая общая управляющая организация обеспечивает установленные Кабинетом министров процедуры надлежащей проверки счетов.

(3) Упомянутый в части второй данной статьи контроль означает прямое или опосредованное право собственности на как минимум 50 процентов от акций с правом голоса (долей вложения) или основного капитала (общего вложения) юридического образования.

Статья 85. Нефинансовое юридическое образование

В толковании данного раздела нефинансовым финансовым образованием является любое юридическое образование, которое не является учреждением-держателем, учреждением вкладов, инвестиционным учреждением или специализированным страховым обществом.

Статья 86. Активное нефинансовое юридическое образование

(1) В толковании данного раздела активным нефинансовым юридическим образованием

является любое нефинансовое юридическое образование (со статусом юридического лица или без него), которое соответствует по меньшей мере одному из следующих критериев:

1) менее 50 процентов от доходов нефинансового юридического образования в предыдущем календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде составляют упомянутые в части второй данной статьи пассивные доходы и менее 50 процентов от удерживаемых активов нефинансового юридического образования в предыдущем календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде составляют активы, которые держатся для создания упомянутых в части второй данной статьи пассивных доходов;

2) акции нефинансового юридического образования регулярно продаются на общепризнанном рынке ценных бумаг или нефинансовое юридическое образование является связанным юридическим образованием такого юридического образования, акции которого продаются на общепризнанном рынке ценных бумаг;

3) нефинансовым юридическим образованием является правительственное учреждение, международная организация, центральный банк или юридическое образование, которое принадлежит одной из упомянутых структур;

4) деятельность нефинансового юридического образования связана с держанием (полностью или частично) акций, эмитированных одним или несколькими такими связанными с этим образованием предприятиями, которые осуществляют торговлю или другую коммерческую деятельность, не являющуюся деятельностью финансового учреждения, а также оказанием услуг финансирования и других услуг таким связанным предприятиям. Юридическое образование нельзя считать активным нефинансовым юридическим образованием, если оно действует (или декларирует себя как таковое) как инвестиционный фонд, например, инвестиционный фонд частного капитала, фонд рискованного капитала, фонд, который осуществляет инвестиционные сделки, используя заемные средства, или инвестиционный инструмент, целью которого является приобретение или финансирование предприятий и таким образом получение участия в таких предприятиях, удерживая активы капитала с целью инвестирования;

5) нефинансовое юридическое образование еще не осуществляет и ранее также не осуществляло хозяйственную деятельность, но оно осуществляет вложения капитала в активы с целью осуществления хозяйственной деятельности, которая не является финансовой деятельностью финансового учреждения, с условием, что нефинансовое юридическое образование не соответствует такому исключительному статусу, если с даты его первоначального создания прошло не менее 24 месяцев;

6) нефинансовое юридическое образование не было финансовым учреждением последние пять лет и находится в процессе ликвидации или реорганизации активов юридического образования с целью продолжить или возобновить такую хозяйственную деятельность, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения;

7) нефинансовое юридическое образование главным образом осуществляет действия по финансированию и ограничению риска со связанными юридическими образованиями, не являющимися финансовыми учреждениями, или по поручению таких юридических образований, и не оказывает услуги по финансированию или ограничению риска организации, которая не является связанным юридическим образованием, с условием, что группа таких связанных юридических образований преимущественно вовлечена в хозяйственную деятельность, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения;

8) нефинансовое юридическое образование соответствует всем следующим требованиям:

а) оно создано и действует лишь с целями, связанными с религией, благотворительностью, наукой, искусством, культурой, спортом или образованием, или же создано и действует в своем государстве или в другом государстве резиденции и является профессиональной организацией, бизнес-союзом, торговой палатой, трудовой организацией,

сельскохозяйственной или садоводческой организацией, союзом граждан или организацией, которая действует лишь для способствования общему благосостоянию общества,

b) оно освобождено от подоходного налога в своем вовлеченном государстве или в другом государстве налоговой резиденции,

c) у него нет акционеров или участников, у которых имелось бы право собственности или интересы получения выгоды в связи с его доходами или активами,

d) в соответствии с применяемыми правовыми актами вовлеченного государства или другого государства резиденции нефинансового юридического образования или учредительными документами нефинансового юридического образования доходы или активы нефинансового юридического образования не разрешается распределять или использовать в пользу физического лица или юридического образования, не являющегося благотворительным учреждением, если такое распределение или использование не связано с осуществляемой нефинансовым юридическим образованием благотворительной деятельностью, или использовать при осуществлении соответствующего платежа компенсации за полученные услуги или платежа, который осуществляется по истинной рыночной стоимости собственности, приобретенной нефинансовым юридическим образованием,

e) в соответствии с применяемыми правовыми актами государства регистрации (которое является вовлеченным государством) нефинансового юридического образования или государства налоговой резиденции юридического образования или учредительными документами нефинансового юридического образования, в случае ликвидации или реорганизации этого нефинансового юридического образования все активы юридического образования передаются правительственному учреждению или другому неприбыльному юридическому образованию.

(2) В толковании данного раздела пассивными доходами нефинансового юридического образования считается та часть доходов, которую образуют:

- 1) дивиденды;
- 2) процентные платежи и приравняемые к ним платежи;
- 3) платежи за найм, арендной платы и авторского вознаграждения (за исключением платежей за найм, арендной платы и авторского вознаграждения, которые получены в рамках основной коммерческой деятельности юридического образования);
- 4) доходы от договоров аннуитета;
- 5) доходы, которые получены в результате таких сделок отчуждения финансовых активов, которые генерируют упомянутые в [пункте 1, 2, 3](#) или [4](#) данной части доходы [кроме доходов, которые получены в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 6) доходы, которые получены в сделках (включая фьючерсные сделки, сделки с опционами и подобные сделки) с финансовыми активами [кроме доходов, которые получены в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 7) доходы от сделок обмена валюты [кроме доходов, которые получены в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 8) результат своп сделок [кроме того, который получен в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 9) суммы, которые получены от договоров страхования с накоплением средств;
- 10) другие доходы, которые по своей экономической сущности приравниваются к упомянутым в [пункте 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8](#) или [9](#) доходам.

Статья 87. Пассивное нефинансовое юридическое образование

В толковании данного раздела пассивным нефинансовым юридическим образованием является:

- 1) нефинансовое юридическое образование (со статусом юридического лица или без

него), которое не соответствует признакам активного нефинансового юридического образования;

2) упомянутое в [пункте 2 части первой статьи 68](#) данного закона инвестиционное учреждение, которое не является финансовым учреждением вовлеченного государства.

Статья 88. Лицо, о котором следует представлять сообщение

В толковании данного раздела лицом, о котором следует представлять сообщение, является любое лицо вовлеченного государства, не являющееся:

1) обществом капитала, доли капитала которого регулярно продаются на одном или нескольких регулируемых рынках финансовых инструментов, или связанным с ним обществом капитала;

2) правительственной институцией;

3) международной организацией;

4) центральным банком;

5) финансовым учреждением.

Статья 89. Подлежащий сообщению счет

В толковании данного раздела подлежащим сообщению счетом признается финансовый счет, держателем которого является одно из следующих лиц:

1) одно или несколько лиц, о которых следует представлять сообщение;

2) пассивное нефинансовое юридическое образование с одним или несколькими истинными выгодополучателями, которые после выполнения предусмотренных в данном разделе процедур надлежащей проверки признаны лицами, о которых следует представлять сообщение.

Статья 90. Финансовые счета и их подразделение в зависимости от имеющихся на счете активов

(1) В толковании данного раздела финансовыми счетами являются поддерживаемые счета в финансовом учреждении, которыми являются:

1) счет вкладов, которым является любой коммерческий счет, расчетный счет, платежный счет, сберегательный счет, срочный счет, ссудосберегательный счет или счет, который удостоверен сертификатом вклада, сертификатом ссудосбережения, инвестиционным сертификатом, долговым сертификатом или другим подобным инструментом и который поддерживает финансовое учреждение, осуществляя обычную банковскую (кредитного учреждения) деятельность или подобную хозяйственную деятельность. Счет вкладов включает также сумму, которую страховое общество в соответствии с договором о гарантированных вкладах или подобным договором держит, чтобы внести или зачислить причитающиеся с этой суммы проценты;

2) счет финансовых инструментов, которым является счет (который не является договором страхования или договором аннуитета), на котором в пользу клиента держится один или несколько финансовых активов;

3) в отношении инвестиционного учреждения - любые доли участия в капитале или долговом капитале финансового учреждения, кроме долей участия в капитале или долговом капитале такого инвестиционного учреждения, которое является инвестиционным учреждением только потому, что оно оказывает клиенту консультационные услуги по инвестициям или услуги по управлению инвестициями, в связи с инвестированием, управлением или администрированием таких финансовых активов клиента, которые от имени клиента вложены в другое финансовое учреждение;

4) в отношении такого финансового учреждения, которое не упомянуто в пункте 3

данной части, - любые доли участия в капитале или долговом капитале учреждения, если участие учреждено таким образом, чтобы уклониться от представления информации согласно установленному частью первой статьи 100 данного закона;

5) заключенные с финансовым учреждением договоры страхования с накоплением средств и договоры аннуитета, кроме таких заключенных с физическим лицом договоров аннуитета немедленной выплаты, которые являются не привязанными к рынку договорами, не предусматривают передачу права получения возмещения другим лицам и в соответствии с которыми взносы осуществляются из выплачиваемых с исключенного счета пенсионных платежей и платежей по инвалидности.

(2) Финансовым счетом для применения данного раздела не считается счет, который в соответствии со статьей 96 данного закона признан исключенным счетом.

Статья 91. Доля участия в капитале

(1) В толковании [пунктов 3 и 4 части первой статьи 90](#) данного закона долей участия в капитале признается также доля участия в прибыли.

(2) В отношении такого траста, который является финансовым учреждением, считается, что долю участия в капитале держит любое лицо, которое считается учредителем или выгодополучателем в связи со всем трастом или его частью, или другое физическое лицо, которое осуществляет конечный фактический контроль за трастом. Лицо, о котором следует представлять сообщение, считается выгодополучателем в связи с трастом, если такое лицо имеет право прямо или косвенно (например, при номинальном посредничестве держателя финансовых активов) получать обязательную долю прибыли или это лицо прямо или косвенно может получить дискреционную (по взглядам или указаниям) долю прибыли от траста.

Статья 92. Договор аннуитета

В толковании данного раздела договором аннуитета является:

1) договор страхования пожизненной пенсии, в соответствии с которым предусмотрено страховое возмещение в таком периоде, который в целом или частично устанавливается, принимая во внимание предполагаемую продолжительность жизни одного или нескольких физических лиц;

2) договор, который считается договором аннуитета в соответствии с нормативными актами или существующей практикой того государства, в котором договор заключен, и в соответствии с которым страховое возмещение платится в течение определенного периода нескольких лет.

Статья 93. Договор страхования с накоплением средств

В толковании данного раздела договором страхования с накоплением средств является договор страхования жизни (кроме договора перестрахования), имеющий денежную стоимость.

Статья 94. Денежная стоимость

(1) В толковании данного раздела денежной стоимостью является сумма, которую застрахованное лицо вправе получить в случае прекращения договора или страхователь по окончании срока договора страхования (накопленный капитал) (он устанавливается, не вычитая плату за прекращение договора или за ссуду в связи с договором страхования), или сумма, которую лицо может занять в соответствии или в связи с положениями договора - в зависимости от того, какая сумма является большей.

(2) Независимо от упомянутого в части первой этой статьи денежная стоимость не включает сумму, которую следует платить в соответствии с договором страхования:

1) лишь на основании смерти такого лица, в отношении которого в силе договор страхования жизни;

2) как страховое возмещение лицу в случае травмы или болезни или другое страховое возмещение, которым компенсируются убытки, возникшие при наступлении страхового случая;

3) как возврат ранее уплаченной страховой премии (не учитывая отчисления из страховой премии, - независимо от того, применены они или нет) в соответствии с аннулированием или прекращением договора страхования (кроме договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета) или уменьшения возможности застрахованного риска во время действия договора страхования или в случаях, когда страховые премии исправляются из-за ошибочной записи или другой подобной ошибки;

4) как выплачиваемые во время действия договора страхования суммы (бонусы), за исключением сумм (бонусов) в случае окончания срока договора, в соответствии с договором страхования, во время срока которого выплаты страхового возмещения предусмотрены в соответствии с [пунктом 2](#) данной части;

5) как возврат ранее внесенных страховых премий в отношении такого договора страхования, по которому страховые премии надо платить периодически, если размер ранее внесенных страховых премий не превышает следующую подлежащую уплате страховую премию ежегодного периода.

Статья 95. Держатель счета

(1) В толковании этого раздела держателем счета является:

1) в отношении договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета - лицо, которое имеет право получать накопленные средства или изменять выгодополучателя по договору. Если никто не может получить накопленные средства или изменить выгодополучателя по договору, держателем счета является любое лицо, которое в договоре указано как собственник, и любое лицо, которое вправе получить платеж в соответствии с условиями договора. По окончании срока договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета держателем счета считается лицо, которое вправе получить платеж в соответствии с условиями договора;

2) в отношении прочих счетов - лицо, которое финансовое учреждение, в котором открыт счет, указало или идентифицировало как держателя финансового счета.

(2) Лицо, которое не является финансовым учреждением, при держании финансового счета в пользу (от имени, по поручению) другого лица как агент, держатель, держатель номинального счета, подписавшее лицо, инвестиционный консультант или посредник, не считается держателем счета; держателем счета считается лицо, в пользу которого (от имени, по поручению) держится счет.

Статья 96. Исключенный счет

(1) В толковании данного раздела исключенным счетом является любой из следующих счетов:

1) пенсионный счет, который соответствует всем следующим требованиям:

а) счет подлежит регулированию как личный счет участника пенсионного плана или является частью зарегистрированного или регулируемого пенсионного плана для обеспечения выплат (включая пенсии в случае инвалидности или смерти),

б) к счету применяются налоговые льготы (а именно, взносы на счет, которые в ином

случае подлежали бы налогообложению, вычитаются или исключаются из доходов держателя счета или они облагаются налогом по пониженной ставке, или же к полученным от счета доходам от инвестиций применяются отложенные налоговые платежи или пониженная ставка налога),

с) о счете каждый год представляется информация учреждениям налогового администрирования в предусмотренном правовыми актами порядке,

d) для изъятия средств предусмотрены особые условия - достижение пенсионного возраста, инвалидность или смерть - или же применяются санкции за изъятие средств до наступления соответствующих условий,

e) максимальный объем ежегодных взносов при применении установленных Кабинетом министров процедур надлежащей проверки, не превышает сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотнесенному с евро курсу соответствует 50000 USD в евро эквиваленте, или максимальный взнос на счет при применении установленных Кабинетом министров процедур надлежащей проверки на протяжении всей жизни не превышает сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотнесенному с евро курсу соответствует 1000000 USD в евро эквиваленте;

2) финансовый счет, который соответствует требованиям подпункта "e" пункта 1 данной части, будет соответствовать ему и в случае, если на такой финансовый счет можно было бы перенести активы или денежные суммы с одного или нескольких финансовых счетов, которые соответствуют требованиям пункта 1 или 3 данной части, или с одного или нескольких пенсионных фондов, которые соответствуют требованиям статей 76, 77 и 78 данного закона;

3) счет, который соответствует всем следующим требованиям:

a) счет регламентирующими сферу финансов нормативными актами регулируется как инвестиционный инструмент, целью которого не являются пенсионные накопления, и он регулярно продается на регулируемом рынке финансовых инструментов или счет регулируется как механизм накоплений, целью которого не являются пенсионные накопления,

b) к счету применяются налоговые льготы (а именно, взносы на счет, которые в ином случае подлежали бы налогообложению, вычитаются или исключаются из доходов держателя счета или они облагаются налогом по пониженной ставке, или же к полученным от счета доходам от инвестиций применяются отложенные налоговые платежи или пониженная ставка налога),

с) для изъятия средств предусмотрены особые условия, которые связаны с целью счета вложений или сберегательного счета (например, для предоставления пособий на образование или медицину), или же применяются санкции за изъятие средств до выполнения таких критериев,

d) максимальный объем ежегодных взносов не превышает сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотнесенному с евро курсу соответствует 50000 USD в евро эквиваленте, при применении установленных Кабинетом министров процедур надлежащей проверки;

4) финансовый счет, который соответствует требованиям подпункта "d" пункта 3 данной части, будет соответствовать ему и в случае, если на такой финансовый счет можно перенести активы или денежные суммы с одного или нескольких финансовых счетов, которые соответствуют требованиям пункта 1 или 3 данной части, или из одного или нескольких пенсионных фондов, которые соответствуют требованиям статей 76, 77 и 78 данного закона;

5) договор страхования жизни, который охватывает период, который заканчивается до достижения застрахованным лицом 90-летнего возраста при соблюдении условия, что договор соответствует всем следующим требованиям:

a) периодические премии, которые с течением времени не уменьшаются, уплачиваются

как минимум каждый год, пока договор в силе, или до достижения застрахованным лицом 90-летнего возраста - в зависимости от того, какой период короче,

b) у договора нет такой стоимости, которую любое лицо может получить не прекращая договор (изъятие накопленных средств, ссуда или как-то иначе),

c) сумма (кроме выплат в случае смерти), которая платится при аннулировании или прекращении договора, не может превышать общие внесенные в соответствии с договором премии, за вычетом применяемых платежей за риск и комиссии во время действия договора, и любые другие суммы, которые выплачены до аннулирования или прекращения договора,

d) право получения страхового возмещения не передаются другому лицу с целью получения прибыли;

б) счет, на котором держится только наследство умершего лица, если в документации этого счета находится копия завещания умершего лица или свидетельство о смерти;

7) счет, который поддерживается в связи с решением или постановлением суда;

8) счет, который поддерживается для выполнения сделки продажи, обмена, сдачи внаем или в аренду недвижимой или движимой собственности при соблюдении условия, что счет соответствует всем следующим требованиям:

a) на счет зачислен лишь авансовый платеж, задаток или депозит в таком размере, чтобы гарантировать выполнение такого обязательства, которое непосредственно связано со сделкой, или подобный платеж, или на счет зачислены такие финансовые средства, которые связаны с продажей, обменом, сдачей внаем или в аренду собственности,

b) счет поддерживается и используется лишь для того, чтобы гарантировать обязательства покупателя уплатить покупную цену за собственность, возможные обязательства продавца или обязательства съемщика или арендатора возместить убытки, нанесенные сданной внаем или аренду собственности, в соответствии с условиями сделки,

c) имеющиеся на счете финансовые средства, включая полученные от них доходы, выплачиваются или иначе распределяются в интересах покупателя, продавца, арендодателя или арендатора (в том числе, для выполнения обязательств таких лиц) при продаже, обмене или передаче собственности и в случае, если сделка прекращена,

d) счет не является счетом финансового обеспечения или подобным счетом, который поддерживается в связи с продажей или обменом финансового актива,

e) счет не связан с упомянутым в [пункте 11](#) данной статьи счетом;

9) счет поддерживается в связи с обязанностью финансового учреждения, которое обслуживает обеспеченную недвижимой собственностью ссуду, резервировать часть платежа лишь затем, чтобы обеспечить уплату связанных с недвижимой собственностью налогов или страхования позже;

10) счет, который учрежден в связи с обязанностью финансового учреждения обеспечить уплату налогов позже,

11) счет вкладов, который соответствует всем следующим требованиям:

a) на счет зачисляются только такие суммы, которые предусмотрены для погашения дебетового остатка кредитной карты или другой возобновляемой кредитной линии (долговых обязательств клиентов), и переплата клиенту не возвращается незамедлительно,

b) финансовое учреждение осуществляет мероприятия и процедуры, чтобы устранить то, что на счет зачисляется переплата, превышающая сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотношению с евро курсу соответствует 50000 USD в евро эквиваленте, или чтобы обеспечить, что переплата, превышающая ранее упомянутую сумму, клиенту возвращается в течение 60 дней, к расчету упомянутых сумм применяя установленные Кабинетом министров процедуры надлежащей проверки счетов. В этих целях в сумму переплаты не зачисляются суммы оспоренных платежей, но зачисляются компенсации за возврат товаров;

12) индивидуальный счет участника пенсионного плана, который регулируется в соответствии с [законом "О частных пенсионных фондах"](#);

13) счет участника схемы государственных фондируемых пенсий, который

регулируется в соответствии с Законом о государственных фондируемых пенсиях.

(2) Финансовое учреждение имеет право признать исключенным счетом ранее существовавший финансовый счет физического лица (кроме договора аннуитета), который соответствует всем следующим признакам:

1) его ежегодный конечный остаток по счету не превышает сумму, которая согласно опубликованному Европейским Центральным банком соотнесенному с евро курсу соответствует 1000 USD в евро эквиваленте;

2) держатель счета в связи с этим счетом или другим счетом держателя счета в соответствующем финансовом учреждении за три последних года не осуществлял ни одной сделки;

3) финансовое учреждение в течение последних шести лет не получало от держателя счета новую, дополнительную или уточненную информацию в связи с поддержанием этого счета или другого счета держателя счета;

4) соответствующее финансовое учреждение в течение последних шести лет не связывалось с держателем счета в связи с любым счетом, который он держит в этом финансовом учреждении, если исключенным признается счет, который является договором страхования с накоплением средств.

Статья 97. Ранее существовавший счет

(1) Ранее существовавшим счетом является счет физического лица или юридического образования, который финансовое учреждение поддерживает на дату определения категории счетов. Датой определения категории счетов в отношении счетов, держателем или истинным выгодополучателем которых является налоговый резидент другого государства Европейского Союза, является 31 декабря 2015 года. Кабинет министров при определении списка вовлеченных государств, в отношении каждого вовлеченного государства, которое не является государством-участником Европейского Союза и с которым осуществляется автоматический обмен информацией о финансовых счетах, устанавливает дату определения категории счетов.

(2) Ранее существовавшим счетом является также финансовый счет, который открыт после даты определения категории счетов, если выполнены все следующие условия:

1) держатель такого счета уже до упомянутой даты держит в соответствующем финансовом учреждении (или в связанном с ним юридическом образовании, которое действует в Латвийской Республике) другой финансовый счет, который признается ранее существовавшим счетом в соответствии с частью первой данной статьи;

2) финансовое учреждение (или соответственно связанное с ним юридическое образование, которое действует в Латвийской Республике) все счета этого держателя счета считает единым финансовым счетом, применяя установленные Кабинетом министров процедуры надлежащей проверки счетов, которые относятся к определению конечного остатка по счетам или стоимости, и полагаясь на предоставленное самим держателем счета подтверждение или документальные доказательства;

3) финансовое учреждение, применяя утвержденные финансовым учреждением в соответствии с Законом об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма процедуры идентификации и исследования клиентов в отношении этого счета, вправе полагаться на результаты применения упомянутых процедур, которые относятся к указанному в части первой этой статьи ранее существовавшему счету;

4) для открытия финансового счета после указанной в части первой данной статьи даты держателю счета не нужно представлять новую, дополнительную или уточненную информацию, за исключением такой информации, которая представляется для достижения целей регулирования из данного раздела.

(3) Если финансовое учреждение использует установленное [частью четвертой статьи 99](#) данного закона право, оно датой определения категории счетов считает 31 декабря 2015 года.

Статья 98. Новый счет

Новым счетом признается поддерживаемый счет в финансовом учреждении, который открыт после даты определения категории счетов, кроме случаев, когда финансовое учреждение признает его ранее существовавшим счетом в соответствии с [частью второй статьи 97](#) данного закона.

Статья 99. Процедуры надлежащей проверки

(1) Кабинет министров устанавливает порядок выполнения финансовым учреждением процедур надлежащей проверки счетов.

(2) Финансовое учреждение выясняет, подлежит ли новый счет сообщению в установленном данным разделом порядке, на основании информации, включенной в предоставленное самим клиентом финансового учреждения подтверждение налоговой резиденции, если только она не противоречит данным, которые финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и исследования клиента, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма.

(3) Финансовое учреждение выясняет, подлежит ли ранее существовавший счет сообщению в предусмотренном данным разделом порядке в соответствии с установленными Кабинетом министров процедурами надлежащей проверки, в том числе и на основании информации, которую финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и исследования клиента, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма. Финансовое учреждение, выясняя, подлежит ли ранее существовавший счет сообщению в установленном данным разделом порядке, вправе также основываться только информации, включенной в предоставленное самим клиентом подтверждение налоговой резиденции, если только она не противоречит данным, которые финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и исследования клиента, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с [Законом](#) об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма.

(4) Финансовое учреждение имеет право применить упомянутые в данном разделе и правила Кабинета министров процедуры надлежащей проверки счетов также в отношении тех финансовых счетов, держатели или истинные выгодополучатели которых во время проведения надлежащей проверки не считаются лицами, в отношении которых следует представлять упомянутую в [статье 100](#) данного закона информацию.

(5) Финансовое учреждение имеет право использовать оказывающих внешние услуги лиц для исполнения установленных данным разделом обязанностей, принимая ответственность за действия или бездействие оказывающих внешние услуги лиц.

(6) Держатель финансового счета и истинный выгодополучатель пассивного нефинансового юридического образования обязаны в установленный финансовым учреждением срок представлять финансовому учреждению правильное и достоверное

собственное подтверждение места налоговой резиденции или новые документальные доказательства.

Статья 100. Обязанности финансового учреждения

(1) Упомянутое в [статье 71](#) данного закона финансовое учреждение обязано представлять Службе государственных доходов о каждом подлежащем сообщению счете, который финансовое учреждение выясняет в соответствии с установленными Кабинетом министров процедурами надлежащей проверки счетов, следующую информацию:

1) если держателем счета является физическое лицо, - имя, фамилия, дата и место рождения, адрес, название соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен) лица (которое является держателем счета) вовлеченного государства;

2) если держателем является юридическое образование, - название, адрес, название соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен) лица (которое является держателем счета) вовлеченного государства;

3) если держателем счета является юридическое образование и у этого образования имеется один или несколько истинных выгодополучателей, которые после применения процедур надлежащей проверки признаны лицами, о которых следует представлять сообщение, - название держателя счета, адрес, сведения о статусе налогового резидента вовлеченного государства и другого государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен), имя, фамилия, дата и место рождения, адрес, название соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен) каждого истинного выгодополучателя (который является лицом вовлеченного государства, о котором следует представить сообщение);

4) номер счета (или функциональный эквивалент, если нет номера счета);

5) название и идентификационный номер (если таковой имеется) финансового учреждения, представляющего сообщения;

б) конечный остаток по счету или стоимость (в том числе - в отношении договора накопительного страхования или договора аннуитета - стоимость в деньгах или сумма уступки) в конце соответствующего календарного года или другого соответствующего сообщаемого периода или, если счет в соответствующем году или сообщаемом периоде был закрыт, информация о закрытии счета;

7) о счете финансовых инструментов:

а) общая брутто-сумма процентов, общая брутто-сумма дивидендов, общая брутто-сумма других доходов, полученных в связи с держащимися на счете активами, которая в каждом случае внесена на счет или кредитована на счет (или в связи со счетом) в календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде,

б) общие брутто-доходы от продажи или погашения финансовых активов, которые внесены на счет или кредитованы на счет в календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде, в котором финансовое учреждение, представляющее сообщения, действовало как учреждение-держатель, инвестиционное учреждение, номинальный держатель финансовых активов или как агент держателя счета;

8) о счете вкладов - общая брутто-сумма процентов, которая внесена на счет или кредитована на счет в календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде сообщения в связи с держащимися на этом счете вкладов финансовыми активами;

9) о любом таком подлежащем сообщению финансовом счете, который не упомянут в [пункте 7](#) или [8](#) данной части, - общая брутто-сумма, которая внесена или кредитована держателю счета в связи со счетом (в том числе общая сумма по любым связанным с погашением платежам держателю счета) в календарном году или в другом соответствующем сообщаемом периоде, в отношении которого финансовое учреждение, представляющее

сообщения, является связанным обязательствами по платежам лицом или должником.

(2) Согласно части первой данной статьи в сообщаемой информации указывается валюта каждой суммы.

(3) Если подлежащий сообщению счет является ранее существовавшим счетом, независимо от положений пунктов 1, 2 и 3 части первой данной статьи финансовое учреждение не обязано сообщать идентификационный номер налогоплательщика или дату рождения держателя счета, истинного выгодополучателя, если идентификационного номера или даты рождения такого налогоплательщика в распоряжении финансового учреждения нет. Финансовое учреждение, представляющее сообщения, обязано осуществлять необходимые дополнительные действия для получения идентификационного номера или даты рождения налогоплательщика в отношении ранее существовавших счетов до окончания того второго календарного года, который следует за годом, в котором ранее существовавшие счета были идентифицированы как счета, о которых следует представлять сообщения.

(4) Независимо от положений [пунктов 1 и 3 части первой](#) данной статьи данные о месте рождения сообщать не надо, за исключением случаев, когда:

1) финансовое учреждение, представляющее сообщения, было обязано получить и сообщить эти данные в соответствии с другими нормативными актами;

2) они доступны при электронном поиске данных, которые поддерживает финансовое учреждение, представляющее сообщения.

(5) Порядок, в котором финансовые учреждения указанную в части первой данной статьи информацию представляют Службе государственных доходов для передачи компетентному учреждению другого государства и Служба государственных доходов эту информацию передает компетентным учреждениям других государств, устанавливает Кабинет министров.

(6) Финансовое учреждение, представляющее сообщения, до представления сообщений Службе государственных доходов информирует своих клиентов, о чем необходимо представить сообщение и что их данные будут обработаны и отправлены Службе государственных доходов в установленном данным разделом порядке и для предусмотренной цели.

Статья 101. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о финансовых счетах

(1) Служба государственных доходов установленную в [части первой статьи 100](#) данного закона информацию компетентному учреждению вовлеченного государства представляет по меньшей мере раз в год не позднее чем в течение девяти месяцев после окончания того календарного года, к которому относится информация.

(2) Список с видами исключительных финансовых учреждений и исключенных финансовых счетов Служба государственных доходов высылает Европейской Комиссии для опубликования в Официальном Вестнике Европейского Союза.

Правила перехода

(введен [Законом ЛР от 23.12.2015](#))

1. С вступлением в силу настоящего закона утрачивают силу:

1) закон "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1991, NN 3/4, 21/22; 1992, NN 2/3, 27/28; 1993, NN 7, 22/23; Latvijas Republikas Saeimas un Ministru Kabineta Zinotajs, 1994, N 14);

2) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1991, N 3/4);

3) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 23 декабря 1991 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1992, N 2/3);

4) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 17 июня 1992 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении изменений и дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1992, N 27/28);

5) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 9 февраля 1993 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1993, N 7);

6) постановление Президиума Верховного Совета Латвийской Республики от 9 июня 1993 года "О применении части второй статьи 3 закона Латвийской Республики "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1993, N 26);

2. Исключен [законом](#) от 29.12.2000.

3. С 1 января 1998 года теряет силу закон "О земельном налоге" (Зиньотайс, 1991 год, N 11/12, 21/22; 1992 год 13/14; 1993 год N 20/21; 1995 год N 24; 1997 год N 3, 14)" (пункт 3 в ред. [закона](#) от 18.12.1997)

4. До дня вступления в силу [закона](#) "О подоходном налоге с предприятий" действует закон "О налоге на прибыль".

5. До дня вступления в силу [закона](#) "О налоге на добавленную стоимость" действует закон "О налоге с оборота".

6. Исключен [законом](#) от 29.12.2000.

7. Исключен [законом](#) от 12.03.2003.

8. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года разработать и принять правила о порядке установления самоуправлениями пошлин самоуправлений.

9. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года принять правила о создании и порядке работы Комиссии по оценке сделок для применения [статьи 39](#) настоящего закона.

10. Те нормы настоящего закона, выполнение которых регламентируется правилами Кабинета министров, не могут применяться до вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров.

11. Кабинету министров представить в Сазым законопроект, уточняющий административную и уголовную ответственность чиновников (работников) налоговой администрации за разглашение информации, упомянутой в **части первой** статьи 22 настоящего закона.

12. Методику расчета налогов и отражения в бухгалтерском учете связанных с этим операций разрабатывает Служба государственных доходов и публикует ее в газете "Latvijas Vestnesis" до вступления в силу настоящего закона.

13. До внесения соответствующих изменений в закон "Об авиации" Кабинет министров имеет право устанавливать пошлины аэропортов и их ставки.
(пункт 13 введен **законом** от 21.06.1996)

14. Исключен законом от **08.12.1999**.

15. Просроченные и неуплаченные налоговые платежи, образовавшиеся до 1 октября 1999 года, производятся в такой последовательности: в первую очередь подлежит уплате основной долг, затем сумма увеличения основного долга и последней - пеня.
(пункт 15 введен законом от **21.06.1996**, частично изменен законом от **08.12.1999**)

16. Исключен законом от **21.03.2001**.

17. Служба государственных доходов с 1 января 1998 года администрирует задолженность по платежам социального налога. При осуществлении проверок за период, когда был в силе **закон** "О социальном налоге", применяются нормы **закона** "О социальном налоге", за исключением ответственности за занижение налоговой базы, которая предусмотрена **статьей 32** закона "О налогах и пошлинах", учитывая, что за просрочку платежей социального налога взыскивается пеня - 0,1 процент от несвоевременно уплаченного основного долга (а также штраф) за каждый просроченный день.
(пункт 17 введен **законом** от 18.12.1997)

18. Предусмотренные настоящим законом изменения в пункте **1** и **5** статьи 1, в **пункте 9** статьи 8, в **части первой** и **второй** статьи 19, в пункте 9 статьи 20 и в части 4 статьи 25 закона "О налогах и пошлинах" вступают в силу с 1 января 1998 года.
(пункт 18 введен **законом** от 18.12.1997)

19. **Пункт 20** части второй статьи 11 закона "О налогах и пошлинах" вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в **законе** "О предпринимательской деятельности".
(пункт 19 введен **законом** от 18.12.1997)

20. Плательщики социального налога (работодатели), у которых задолженность по социальному налогу образовалась до 1 января 1998 года и которые размеры этого налога согласовали с Государственным агентством социального страхования, до 1 октября 1998 года подают в Службу государственных доходов заявление о распределении уплаты долга социального налога по срокам и об отсрочке на время до одного года без начисления пени.
(пункт 20 введен **законом** от 03.07.1998)

21. Исключен законом от **21.03.2001**.

22. Предпринимательские общества, основной капитал которых не соответствует

требованиям [закона](#) "Об обществах с ограниченной ответственностью" и к которым свои кредиторские требования в Регистр предприятий Латвийской Республики заявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, долги по налогам погашаются на основании заявления Регистра предприятий Латвийской Республики и приложенной к нему справки налоговой администрации о долгах по налогам, с указанием основного долга, суммы увеличения основного долга, пени и штрафа по каждому виду налогов. Долги по налогам, зачисляемым в государственный бюджет, погашает Генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов, а долги по налогам, зачисляемым в бюджеты самоуправлений, - соответствующие самоуправления.

(пункт 22 введен [законом](#) от [28.10.1998](#); частично изменен законами от [03.05.2000](#); [21.03.2001](#); [19.02.2008](#); [30.06.2009](#))

23. Внесенные данным законом изменения в [пункте 5](#) статьи 8 закона "О налогах и пошлинах" в отношении [закона](#) "Об акцизном налоге на табачные изделия" вступают в силу одновременно с [законом](#) "Об акцизном налоге на табачные изделия", а изменения в отношении [закона](#) "Об акцизном налоге на алкогольные напитки" - одновременно с [законом](#) "Об акцизном налоге на алкогольные напитки".

(пункт 23 введен [законом](#) от [28.10.1998](#))

24. Решения Министерство финансов о продлении просроченных зачисляемых в государственный бюджет налоговых платежей до одного года и до трех лет и связанные с продлением этих сроков письменные обязательства, которые приняты до дня вступления в силу данного закона, остаются в силе до указанного в них срока. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межведомственной комиссии имеет право отменить решение о продлении сроков уплаты просроченных зачисляемых в государственный бюджет налогов, если предприятия (предпринимательские общества) и финансируемые из бюджета учреждения не выполняют обязательства.

(пункт 24 введен [законом](#) от [08.12.1999](#))

25. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межведомственной комиссии имеет право до 1 января 2001 года:

a) снижать ранее начисленную пеню по просроченным платежам налогов, зачисляемых в государственный бюджет, а также по платежам подоходного налога с населения до 100 процентов тем налогоплательщикам, которые в течение 90 дней со дня принятия решения Министерства финансов уплатили всю сумму основного долга по просроченному до 1 октября 1999 года платежу конкретного налога и связанную с этим сумму увеличения основного долга;

(подпункт "a" в ред. [закона](#) от [03.05.2000](#))

b) снижать ранее начисленную пеню по просроченным платежам налогов, зачисляемых в государственный бюджет, а также по платежам подоходного налога с населения в соответствии с процентом выполнения обязательств, если в указанный в [подпункте a\)](#) данного пункта срок, налогоплательщик уплатил более чем 50% образовавшегося до 1 октября 1999 года основного долга по просроченному платежу конкретного налога и связанную с этим сумму увеличения основного долга;

(подпункт "b" в ред. [закона](#) от [03.05.2000](#))

c) применять условия подпункта "a" или "b" данного пункта не более двух раз.

d) применять условия подпунктов a) или b) данного пункта в отношении платежей долга по подоходному налогу с населения с согласия того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более чем 50% платежей соответствующего налога;

(подпункт "d" введен законом от [03.05.2000](#))
(пункт 25 введен законом от [08.12.1999](#))

26. При применении [пункта 25](#) правил перехода, прежде всего подлежат уплате основной долг обязательных взносов государственного социального страхования (социального налога) и связанное с ними увеличение основного долга.
(пункт 26 введен [законом](#) от 08.12.1999)

27. Министерство финансов уменьшает предприятиям (предпринимательским обществам) ранее начисленную пеню в размере 100 процентов, если имеют место оба следующих условия:

а) предприятие (предпринимательское общество) на основании распоряжения Кабинета министров об оказании государственной поддержки конкретному предприятию (предпринимательскому обществу) в соответствии с законом "О приватизационных фондах собственности государства и самоуправлений" получило государственную поддержку предпринимательской деятельности,

б) предприятие (предпринимательское общество) использовало средства этой государственной поддержки для уплаты образовавшегося до 1 октября 1999 года основного долга по налогам и связанного с этим основным долгом увеличения основного долга.

(пункт 27 введен [законом](#) от 08.12.1999)

28. Кабинет министров до 1 сентября 2000 года принимает правила, регламентирующие размер государственной пошлины за аттестацию на знание государственного языка для осуществления профессиональных и должностных обязанностей, о порядке уплаты пошлины и скидках для малозащищенных и малообеспеченных пенсионеров.

(пункт 28 введен [законом](#) от 03.05.2000)

29. [Пункт 40](#) части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 января 2001 года.
(пункт 29 введен [законом](#) от 03.05.2000)

30. Зарегистрированные до 1 января 2001 года в Регистре предприятий и в Службе государственных доходов предприятия (предпринимательские общества), их представительства и филиалы, а также общественные организации и объединения общественных организаций не надо перерегистрировать в соответствии со [статьей 15.1](#) закона "О налогах и пошлинах" и для идентификации налогоплательщиков используются присвоенные Регистром предприятий и Службой государственных доходов регистрационные номера.

(пункт 30 введен [законом](#) от 29.12.2000)

31. До 1 января 2003 года Регистр предприятий присваивает единый одиннадцатизначный регистрационный код и девятизначный код Регистра предприятий. В выданных регистрационных удостоверениях указываются оба кода. Для идентификации соответствующих юридических лиц в упомянутом периоде времени можно использовать оба присвоенных кода.

(пункт 31 введен [законом](#) от 29.12.2000)

32. Все государственные институции, которые для идентификации юридических лиц используют девятизначный код, до упомянутого в [пункте 31](#) правил перехода срока осуществляют необходимую перестройку, с тем чтобы с 1 января 2003 года можно было применять единый одиннадцатизначный регистрационный код.

(пункт 32 введен [законом](#) от 29.12.2000)

33. Кабинет министров до 31 марта 2001 года издает предусмотренные в [статье 15.1](#) закона "О налогах и пошлинах" правила Кабинета министров о регистрации налогоплательщиков в Службе государственных доходов.
(пункт 33 введен [законом](#) от 29.12.2000)

34. Исключен [Законом](#) ЛР от 19.02.2008.

35. Министр финансов погашает приватизированным предприятиям (предпринимательским обществам) связанные с зачисляемыми в бюджет государства и самоуправлений налоговыми задолженностями, возникшими до 1 января 1997 года, штрафы, увеличение основного долга и пеню, если:

1) предприятие (предпринимательское общество) осуществило все очередные налоговые платежи и у них нет просроченной задолженности по налогам, возникшей после 1 января 2000 года;

2) если долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активы. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) не берутся во внимание погашаемые в соответствии с этим пунктом суммы;

3) принято решение Европейской Комиссии о соответствии такой поддержки правовым нормам Европейского Союза;

(подпункт 3 в ред. закона от [08.04.2004](#))

4) в отношении погашения зачисляемых в бюджеты самоуправлений сумм штрафов, увеличения основного долга и пени получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от соответствующего налога и связанных с ним обязательных платежей.

(пункт 35 введен [законом](#) от 29.12.2000)

36. [Пункт 43](#) части второй статьи 11 вступает в силу одновременно с вступлением в силу закона о детективной деятельности.

(пункт 36 введен [законом](#) от 21.03.2001)

37. Предусмотренные в части [десятой](#) и [двенадцатой](#) статьи 24 и в [пункте 39](#) правил перехода данного закона функции институции, осуществляющей отчуждение государственной собственности, исполняет Агентство приватизации.

(пункт 37 в ред. [Закона](#) ЛР от 19.04.2006)

38. Исключен [Законом](#) ЛР от 19.04.2006.

39. В случаях, когда задолженность по уплачиваемым в государственный бюджет и бюджеты самоуправления налоговым платежам приватизированных предприятий (предпринимательских обществ) образовалась после приватизации и не уплачена или образовалась до приватизации и не была капитализирована, министр финансов имеет право принять решение о капитализации и институция, осуществляющая отчуждение государственной собственности, капитализирует основную задолженность зачисляемых в бюджет государства и самоуправлений налоговых платежей с одновременным списанием пени и штрафов, если предприятие отвечает следующим критериям:

а) предприятие (предпринимательское общество) производит продукты высоких технологий и в нетто обороте этого предприятия (предпринимательского общества) установленные Кабинетом министров поддерживаемые продукты в предтаксационном периоде составляют более 75 процентов;

б) доля государства или самоуправлений в основном капитале предприятия (предпринимательского общества) не превышает 25 процентов.

(пункт 39 введен [законом](#) от 22.05.2001)

40. [Пункт 39](#) правил перехода применяется к упомянутым в статье 8 данного закона налогам и к тому основному долгу по налогам, который образовался до 31 декабря 2000 года, и к связанным с ним пени и штрафу, которые образовались до момента капитализации.
(пункт 40 введен [законом](#) от 22.05.2001)

41. Осуществляющая капитализацию институция в предусмотренных в [пункте 39](#) данных правил случаях капитализирует зачисляемый в бюджет государства и самоуправлений основной долг, а также одновременно списывает пеню и штраф, применяя упомянутый в части [десятой](#) и [двенадцатой](#) статьи 24 данного закона порядок Кабинета министров.
(пункт 41 введен [законом](#) от 22.05.2001)

42. Капитализированный в соответствии с [пунктом 39](#) правил перехода основной долг налоговых платежей, а также связанные с ним пеня и штраф после сообщения осуществляющей капитализацию институции погашает министр финансов.
(пункт 42 введен [законом](#) от 22.05.2001)

43. [Пункт 44](#) части второй статьи 11 вступает в силу с 1 июля 2002 года.
(пункт 43 введен [законом](#) от 28.12.2001)

44. [Пункты 46](#) и [47](#) части второй статьи 11 вступают в силу с 1 марта 2002 года.
(пункт 44 введен [законом](#) от 28.12.2001)

45. Кабинет министров до 31 декабря 2003 года имеет право продлить сроки уплаты до семи лет по тем просроченным зачисляемым в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений налоговым платежам, которые у приватизированных и приватизируемых предприятий (предпринимательских обществ) образовались до 31 декабря 2000 года, без расчета установленной данным законом и законами по конкретным налогам пени, и погашать этим налогоплательщикам ранее рассчитанные штрафы и пеню, если выполнены следующие условия:

а) предприятие (предпринимательское общество) с 1 января 2002 года осуществило все очередные платежи по налогам в полном размере;

б) долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активы. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) во внимание не берутся погашаемые в соответствии с этим пунктом суммы;

с) в отношении продления срока зачисляемых в бюджет самоуправлений платежей налогов и погашения пени получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50% от платежей соответствующего налога.

(пункт 45 введен [законом](#) от 24.10.2002)

46. Продление срока уплаты предусмотренных в [пункте 45](#) правил перехода просроченных платежей налогов предприятию (предпринимательскому обществу) по рекомендации министра финансов распоряжением Кабинета министров предоставляется не более одного раза. Кабинет министров устанавливает сроки и размеры осуществления просроченных налоговых платежей, погашает рассчитанные ранее по этим налоговым платежам штраф и пеню, а также предусматривает возобновление начисления пени и штрафа за неуплаченную в установленные распоряжением сроки долю налогов.
(пункт 46 введен [законом](#) от 24.10.2002)

47. Упомянутую в [пункте 46](#) правил перехода рекомендацию министр финансов дает на основании:

а) представленных предприятием (предпринимательским обществом) документов, подтверждающих соответствие предприятия (предпринимательского общества) упомянутым в [пункте 45](#) правил перехода условиям;

б) представленных предприятием (предпринимательским обществом) предложений по выполнению обязательств по тем налоговым платежам, по которым могло быть предоставлено продление сроков;

с) выданную налоговой администрацией справки о суммах основного налога, увеличения основного долга, пени и штрафа по конкретным налогам.
(пункт 47 введен [законом](#) от 24.10.2002)

48. По предприятию (предпринимательскому обществу), которому выдана упомянутая в подпункте "с" [пункта 47](#) правил перехода справка налоговой администрации на продление срока уплаты просроченных налоговых платежей, налоговая администрация прекращает рассчитывать пеню, связанную с основным долгом по соответствующим налогам. Если срок уплаты налоговых платежей не продлен, начисление пени возобновляется в общем порядке со дня, когда было прекращено начисление пени.
(пункт 48 введен [законом](#) от 24.10.2002)

49. Исключен [законом](#) от 22.10.2003.

50. В [части второй](#) статьи 11 закона:

а) [пункт 48](#) вступает в силу одновременно с [законом](#) "О защите работников в случае неплатежеспособности работодателя";

б) [пункт 52](#) вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Законе](#) о защите данных физических лиц;

с) [пункт 53](#) вступает в силу одновременно со вступлением в силу [закона](#) об электронных документах.
(пункт 50 введен [законом](#) от 24.10.2002)

51. На основании принятых министром финансов с 1 января до 31 декабря 2006 года решений Министерство финансов имеет право:
(вводная часть [пункта 51](#) частично изменена [законами](#) от [08.04.2004](#); от [13.12.2005](#))

1) погашать ранее рассчитанные по просроченным зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, а также по платежам подоходного налога с населения пеню и штраф тем налогоплательщикам, которые в течении 90 дней со дня принятия решения министра финансов уплатят весь основной долг просроченного конкретного налогового платежа, который образовался до 31 декабря 2004 года и связанное с ним увеличение основного долга;
(подпункт 1 частично изменен [законами](#) от [08.04.2004](#); [13.12.2005](#))

2) погашать ранее рассчитанные по просроченным зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, а также по подоходному налогу с населения пеню и штраф в соответствии с процентом выполнения обязательств, если в установленный в [подпункте 1](#) данного [пункта](#) срок налогоплательщик уплатит более 50 процентов основного долга просроченного конкретного налогового платежа, который образовался до 31 декабря 2004 года и связанное с ним увеличение основного долга;
(подпункт 2 частично изменен [законами](#) от [08.04.2004](#); [13.12.2005](#))

3) погашать связанное с основным долгом увеличение основного долга, если уплата основного долга просроченного зачисляемого в государственный бюджет налогового платежа, а также платежа подоходного налога с населения осуществлена в полном размере в 30-дневный срок со дня принятия решения министра финансов;

4) применять к долгу по платежам подоходного налога с населения упомянутые в подпункте 1, 2 и 3 данного пункта условия, если получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от платежей налога.
(пункт 51 введен [законом](#) от 20.12.2002)

52. Налогоплательщику, которому министр финансов разрешил осуществить уплату основного долга просроченного платежа конкретного налога в соответствии с условиями [пункта 51](#) правил перехода, Служба государственных доходов прекращает рассчитывать связанную с основным долгом пеню с первого дня того месяца, когда принято решение министра финансов.
(пункт 52 введен [законом](#) от 20.12.2002)

53. Начисление пени возобновляется в общем порядке со дня, когда прекращено ее начисление в отношении части основного долга просроченного платежа конкретного налога, которая не уплачена в установленный в [подпункте 1](#) пункта 51 данных правил перехода срок.
(пункт 53 введен [законом](#) от 20.12.2002)

54. Налоговые платежи, которые осуществлены в соответствии с упомянутым в [пункте 51](#) данных правил перехода решением министра, зачисляются в следующей последовательности: прежде всего основной долг, потом увеличение основного долга.
(пункт 54 введен [законом](#) от 20.12.2002)

55. Министр финансов упомянутое в [пункте 51](#) правил перехода решение принимает, если до 15 декабря 2006 года в Министерство финансов поданы следующие документы:
(вводная часть пункта 55 частично изменена законами от [08.04.2004](#); [13.12.2005](#))

1) заявление налогоплательщика, в котором дана характеристика налогоплательщика и указаны причины возникновения долга и мероприятия, осуществленные для уплаты задолженности по налогам;

2) выданную налоговой администрацией справку о просроченных налоговых платежах, которые у налогоплательщика образовались до 31 декабря 2004 года, указав отдельно основной долг, увеличение основного долга по этим платежам и пеню на первое число месяца подачи заявления;
(подпункт 2 частично изменен законами от [08.04.2004](#); от [13.12.2005](#))

3) решение думы (совета) соответствующего самоуправления, которое подтверждает, что соответствующее самоуправление согласно применить к задолженности по платежам подоходного налога с населения упомянутые в подпункте 1, 2 и 3 пункта 51 данных правил условия.
(пункт 55 введен [законом](#) от 20.12.2002)

56. В течении десяти дней после окончания установленного в решении министра финансов срока Служба государственных доходов представляет в Министерство финансов справку, в которой указано, как налогоплательщик выполнил установленные решением обязательства.
(пункт 56 введен [законом](#) от 20.12.2002)

57. Изменения в [части второй](#) статьи 11 закона в отношении исключения [пункта 22](#) вступают в силу с 1 января 2004 года.
(пункт 57 введен [законом](#) от 20.12.2002)

58. При применении [пункта 10](#) части первой статьи 15 закона до дня вступления в силу нормативного акта о порядке использования электронной подписи налогоплательщика, которые оправдательные документы и данные регистров бухгалтерского учета представляют

в электронном виде, представляют их также в письменном виде.
(пункт 58 введен [законом](#) от 12.03.2003)

59. Пункты 13, 14 и 15 статьи 18 закона вступают в силу с 1 сентября 2003 года.
(пункт 59 введен [законом](#) от 12.03.2003)

60. Изменения в [части второй](#) статьи 28 в отношении применения пени к не возвращенным в установленный срок переплаченным суммам налога вступают в силу с 1 января 2004 года.
(пункт 60 введен [законом](#) от 12.03.2003)

61. По обоснованному заявлению налогоплательщика [пункт 4](#) части первой статьи 25 закона до 1 апреля 2004 года применяется также к той задолженности по дополнительно рассчитанным по налоговому контролю Службы государственных доходов (проверок, ревизий) платежам, а также к связанным с ними штрафам, увеличению основного долга и пени, срок взимания которых закончился согласно редакции [части первой](#) статьи 23 закона "О налогах и пошлинах", которая была в силе до 1 января 2000 года.
(пункт 61 введен [законом](#) от 12.03.2003; частично изменен [законом](#) от 22.10.2003)

62. [Пункт 10](#) части первой статьи 11 закона вступает в силу одновременно со вступлением в силу [Закона](#) о лотереи товаров и услуг.
(пункт 62 введен [законом](#) от 08.07.2003)

63. Изменения в [пункте 51](#) части второй статьи 11 закона вступают в силу одновременно со вступлением в силу новой редакции Закона об охоте".
(пункт 63 введен [законом](#) от 08.07.2003)

64. [Пункт 9](#) части второй статьи 22 вступает в силу 1 мая 2004 года.
(пункт 64 в ред. [закона](#) от 08.04.2004)

65. До дня вступления в силу новых правил Кабинета министров, но не дольше чем до 1 июля 2005 года в силе правила Кабинета министров от 31 октября 1995 года N 322 "Правила о порядке, в котором самоуправления могут налагать пошлины самоуправления".
(пункт 65 введен [законом](#) от 28.12.2004)

66. Для Норвежского работодателя, который трудоустраивает Латвийских моряков на зарегистрированном в Норвежском Международном регистре судов судне в соответствии с Временным договором между Министерством благосостояния Латвийской Республики и Министерством труда и социальных дел Норвежского Королевства, увеличение основного долга по платежам обязательных взносов государственного социального страхования и пеня не рассчитываются, если государственный бюджет этот платеж получил в течение 183 дней после вступления в силу упомянутого договора. Если упомянутое условие не соблюдается, увеличение основного долга и пеня рассчитываются начиная со 184 дня со дня вступления в силу этого договора.
(пункт 66 введен [законом](#) от 28.12.2004)

67. Пункты 56 и 57 части второй статьи 11 данного закона вступают в силу с 1 января 2006 года.
(пункт 67 введен [законом](#) от 11.05.2005)

68. Кабинет министров до 1 июля 2005 года устанавливает:

1) форму (бланк) установленного в [пункте 2](#) части третьей статьи 42 данного закона

удостоверения резиденции для нужд налогообложения;

2) форму (бланк) установленного в **части седьмой** статьи 42 данного закона бланка единого образца - справки о доходе от накоплений;

3) форму (бланк) установленного в **части второй** статьи 43 данного закона удостоверения для неудержания налога;

4) форму (бланк) установленного в **части четвертой** статьи 45 данного закона выдаваемого компетентным учреждением удостоверения.
(пункт 68 введен **законом** от 11.05.2005)

69. Упомянутую в **части первой** статьи 42 и в **части третьей** статьи 45 информацию выплачивающие доход лица и упомянутые в **части третьей** статьи 45 данного закона хозяйственные единицы первый раз представляют Службе государственных доходов за период времени с 1 июля 2005 года до 31 декабря 2005 года. В этом случае информация представляется не позднее 31 марта 2006 года.
(пункт 69 введен **законом** от 11.05.2005)

70. До 31 декабря 2010 года упомянутое в **пункте 4** части первой статьи 46 данного закона процентное соотношение составляет 40 процентов.
(пункт 70 введен **законом** от 11.05.2005)

71. Упомянутую в **части первой** статьи 43 данного закона информацию Служба государственных доходов первый раз передает за период времени с 1 июля 2005 года до 31 декабря 2005 года. В этом случае упомянутая информация представляется не позднее 30 июня 2006 года.
(пункт 71 введен **законом** от 11.05.2005)

72. При применении **части первой** статьи 42 данного закона до дня, когда для электронного документа будет обеспечена надежная электронная подпись, выплачивающие доход лица информируют Службу государственных доходов в письменном виде.
(пункт 72 введен **законом** от 11.05.2005)

73. Изменения в **пункте 8** части первой статьи 15, в **пункте 13** статьи 18 и в **статье 28.1** данного закона вступают в силу 1 января 2006 года.
(пункт 73 введен **Законом** ЛР от 13.12.2005)

74. Налогоплательщики, которые не осуществляют действия с акцизными товарами (алкогольными напитками, табачными изделиями, нефтепродуктами), медикаментами и лесоматериалами, до 31 декабря 2006 года могут для оформления сделок использовать бланки накладных - счетов строгого учета по выбору (желанию). Накладные - счета строгого учета оформляются и применяются с соблюдением **правил** Кабинета министров от 25 июня 2003 года N 339 "Правила о накладных - счетах строгого учета". В сделках с лесоматериалами налогоплательщики используют транспортные накладные - счета на лесоматериалы до 31 декабря 2006 года. Транспортные накладные - счета на лесоматериалы оформляются и применяются с соблюдением **правил** Кабинета министров от 15 марта 2005 года N 181 "Порядок применения и оформления транспортных накладных - счетов на лесоматериалы".
(пункт 74 введен **Законом** ЛР от 13.12.2005)

75. Предусмотренные в **части третьей** статьи 28.1 данного закона правила Кабинета министров издает до 31 декабря 2005 года.
(пункт 75 введен **Законом** ЛР от 13.12.2005)

76. Предусмотренные в части **четвертой** статьи 28.1 данного закона правила Кабинет министров издает до 1 июля 2007 года, а предусмотренные в **пятой** пятой статьи 28.1 правила - до 31 декабря 2006 года.

(пункт 76 в ред. **Закона** ЛР от 15.11.2006)

77. **Правила** Кабинета министров от 1 июля 2003 года N 361 "Правила об электронных устройствах и оборудовании по регистрации налоговых и других платежей" в отношении технических требований к электронным устройствам и оборудованию регистрации налоговых и других платежей и настолько насколько они не противоречат правилам о порядке использования электронных устройств и оборудованию регистрации налоговых и других платежей и обязанностях пользователей, торговцев, обслуживающих служб и экспертов, применяются до дня вступления в силу правил Кабинета министров о технических требованиях к электронным устройствам и оборудованию регистрации налоговых и других платежей, но не дольше чем до 1 июля 2007 года.

(пункт 77 в ред. **Закона** ЛР от 15.11.2006)

78. **Пункт 36** части второй статьи 11 данного закона утрачивает силу 30 июня 2006 года.

(пункт 78 введен **Законом** ЛР от 19.04.2006)

79. **Пункт 36.1** части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 июля 2006 года.

(пункт 79 введен **Законом** ЛР от 19.04.2006)

80. **Пункт 59** части второй статьи 11 данного закона вступает в силу с 1 января 2007 года.

(пункт 80 введен **Законом** ЛР от 19.04.2006)

81. Изменения в **пункте 5** части второй статьи 11 данного закона, предусматривающие государственную пошлину за заверение подписей в Регистре предприятий, вступают в силу 1 июля 2006 года.

(пункт 81 введен **Законом** ЛР от 14.06.2006)

82. Изменение в **пункте 12** части второй статьи 11 данного закона в отношении установления государственной пошлины за рассмотрение документов, необходимых для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике, и изменение в **пункте 40** в отношении установления государственной пошлины за проверку знания государственного языка для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике вступают в силу одновременно с законом о статусе постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике.

(пункт 82 введен **Законом** ЛР от 14.06.2006)

83. Пункты 60, 61, 62, 63 и 64 части второй статьи 11 данного закона вступают в силу 1 января 2007 года.

(пункт 83 введен **Законом** ЛР от 27.09.2006)

84. Изменения в **пункте 13** статьи 18 закона в отношении исключения слов "накладных - счетов строгого учета или" вступают в силу с 1 января 2009 года.

(пункт 84 введен **Законом** ЛР от 15.11.2006)

85. Рассчитанное по основному долгу конкретного налога до 31 декабря 2006 года увеличение основного долга суммируется с пеней.

(пункт 85 введен **Законом** ЛР от 15.11.2006)

86. До дня вступления в силу упомянутых в статье 30 закона новых правил Кабинета министров, но не дольше чем до 1 июля 2007 года применяются [правила](#) Кабинета министров от 24 июля 2001 года N 329 "Правила декларирования осуществленных в наличных деньгах сделок", насколько они не противоречат данному закону.
(пункт 86 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

87. Налогоплательщики приобретенные до 31 декабря 2006 года в Службе государственных доходов накладные - счета строгого учета для оформления сделок по выбору могут использовать до 1 января 2008 года. Накладные-счета строгого учета оформляются и используются с соблюдением [правил](#) Кабинета министров от 25 июня 2003 года N 339 "Правила о накладных-счетах строгого учета".
(пункт 87 введен [Законом](#) ЛР от 15.11.2006)

88. Если к предприятию (предпринимательскому обществу), филиалу, отделению или представительству, которые в соответствии с [правилами раздела II](#) Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона в соответствующий срок не заявлены для занесения в коммерческий регистр и о ликвидации которых не принято решение, свои требования учреждению коммерческого регистра - Регистру предприятий Латвийской Республики - заявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, задолженность по налогам погашается на основании заявления учреждения коммерческого регистра - Регистра предприятий Латвийской Республики - и приложенной к нему справки налоговой администрации о задолженности по налогам, указав по каждому виду налогов основной долг, увеличение основного долга, пеню и штраф. Задолженность по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам погашает генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов, а задолженность по зачисляемым в бюджеты самоуправлений налогам - соответствующие самоуправления.
(пункт 88 введен [Законом](#) ЛР от [29.12.2006](#); частично изменен законами ЛР от [19.02.2008](#); [30.06.2009](#))

89. Упомянутые в [части третьей статьи 23](#) данного закона ограничения срока налоговых ревизий (аудита) не относятся на случаи, когда налоговая ревизия (аудит) начата по запросу ведущего уголовный процесс лица или налоговая администрация получила запрос ведущего уголовный процесс лица по проведению налоговой ревизии (аудита) до 1 января 2007 года.
(пункт 89 введен [Законом](#) ЛР от 29.12.2006)

90. Изменение в [части второй статьи 29](#) данного закона не относится к суммам штрафов, срок уплаты которых наступил до 31 декабря 2006 года.
(пункт 90 введен [Законом](#) ЛР от 29.12.2006)

91. Если решение по результатам ревизии (аудита) принято до 31 декабря 2006 года, должностные лица налоговой администрации имеют право при оценке существа и характера допущенного налогоплательщиком нарушения, того, в который раз допущено нарушение, нанесенный ущерб, добросовестности налогоплательщика, в случаях, когда налогоплательщик оспаривает решение налоговой администрации, уменьшить наложенный в результате контроля [налоговой ревизии (аудита) и проверки] штраф до 70 процентов.
(пункт 91 введен [Законом](#) ЛР от 08.03.2007)

92. Право уменьшать наложенный штраф в соответствии с [пунктом 91](#) имеют следующие должностные лица налоговой администрации:

- 1) руководитель вышестоящей институции налоговой администрации;
- 2) руководитель структурной единицы администрирования налогов, если сумма

уменьшения штрафа не превышает 1000 латов, информировав о принятом решении руководителя вышестоящей институции налоговой администрации в течение пяти дней со дня принятия решения.

(пункт 92 введен [Законом ЛР от 08.03.2007](#); частично изменен [Законом ЛР от 30.06.2009](#))

93. Руководитель вышестоящей институции налоговой администрации имеет право отменить необоснованно принятые руководителями структурных единиц администрирования налогов налоговой администрации в соответствии с [пунктом 91](#) решения об уменьшении штрафа в течение 30 дней со дня сообщения руководителя территориального учреждения или получения жалобы налогоплательщика.

(пункт 93 введен [Законом ЛР от 08.03.2007](#); частично изменен [Законом ЛР от 30.06.2009](#))

94. [Пункт 85 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 января 2008 года.

95. Изменение в [пункте 22 статьи 1](#) данного закона не относится к суммам штрафов, срок уплаты которых наступает до 31 декабря 2006 года.

(пункт 95 введен [Законом ЛР от 28.11.2007](#))

96. Изменение в [части второй статьи 3](#) данного закона в отношении права самоуправлений устанавливать дополнительную ставку налога на недвижимую собственность вступает в силу 1 января 2011 года.

(пункт 96 введен [Законом ЛР от 28.11.2007](#))

97. При применении [пункта 3 части первой статьи 15](#) данного закона до 1 января 2011 года представленная в электронном виде налоговая или информативная декларация считается представленной в срок, если Служба государственных доходов получила ее в течение пяти дней после установленного нормативными актами срока.

(пункт 97 введен [Законом ЛР от 19.02.2008](#); частично изменен [Законом ЛР от 30.06.2009](#))

98. Изменение в [пункте 3 части первой статьи 15](#) данного закона об обязанности представлять налоговую и информационную декларацию в электронном виде в отношении бюджетных учреждений и обществ капитала, в которых доли капитала принадлежат государству или самоуправлению, или государству и самоуправлению, вступает в силу 1 января 2009 года, а в отношении других налогоплательщиков, кроме физических лиц, не осуществляющих хозяйственную деятельность, - 1 января 2011 года.

(пункт 98 введен [Законом ЛР от 19.02.2008](#); частично изменен [Законом ЛР от 21.12.2009](#))

99. Для налогоплательщиков, юридический адрес или декларированное место жительства которых находятся на административной территории, на которой нет инфраструктуры территориального покрытия доступа к интернету, имеют право представлять налоговые и информационные декларации в письменном виде до 1 января 2012 года.

(пункт 99 введен [Законом ЛР от 19.02.2008](#); частично изменен [Законом ЛР от 21.12.2009](#))

99.1 Установленная в [пункте 3 части первой статьи 15](#) данного закона обязанность представлять налоговые и информативные декларации в электронном виде в отношении налогоплательщиков - физических лиц - применяется начиная с 1 января 2014 года. До 31 декабря 2013 года налогоплательщики - физические лица - имеют право представлять налоговые и информационные декларации по своему выбору в электронном виде или в бумажной форме.

(пункт 99.1 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

100. Часть 2.1 статьи 22 данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в статье 15 Закона об охране данных физических лиц, которой предусмотрено установления запрета разглашения информации для обеспечения финансовых интересов государства в сфере налогов.
(пункт 100 введен Законом ЛР от 19.02.2008)

101. Нормы статьи 24 и 25 данного закона, которые применяются в отношении налога на недвижимую собственность, относятся также на земельный налог.
(пункт 101 введен Законом ЛР от 28.05.2008)

102. Исключен Законом ЛР от 23.12.2008.

103. Изменения, которые предусматривают исключить во всем законе слова "индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство)" (в соответствующем падеже и числе), "индивидуальное предприятие, крестьянское или рыболовецкое хозяйство" (в соответствующем падеже и числе) и "индивидуальные предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства)" (в соответствующем падеже), а также изменения в части первой статьи 25 закона в отношении исключения пункта 2 вступают в силу 1 июля 2011 года.
(пункт 103 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

104. Изменения в пункте 3 и 5 статьи 1, в части третьей и четвертой статьи 2, в пункте 3 части первой статьи 3, в части первой и третьей статьи 10, исключения во вводной части и в пункте 1 части первой и исключение части второй статьи 12, изменения в части третьей и четвертой, исключение части пятой статьи 12, изменения в части второй статьи 23, в пункте 2 части пятой статьи 25, в части второй статьи 37.1 вступают в силу 1 июля 2009 года.
(пункт 104 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

105. Принятые должностными лицами думы (совета) самоуправлений до 1 июля 2009 года решения по налоговым вопросам, кроме решений о взыскании просроченных налоговых платежей и решений о том, что расходы о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей покрываются из средств налогоплательщика, после 1 июля 2009 года в течение 30 дней после получения решения могут быть обжалованы у председателя думы самоуправления.
(пункт 105 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

106. В отношении просроченных налоговых платежей, срок уплаты которых наступает в 2008 году, предусмотренный в пункте 5 части первой статьи 24 данного закона срок подачи заявления устанавливается, считая с 1 января 2009 года.
(пункт 106 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

107. Изменение в части первой статьи 41 в отношении дополнения этой части словами "и половина пени, которая рассчитана за период просрочки со срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита)" относится к налогоплательщикам, которые подали заявление о возможном заключении соглашения после 1 января 2009 года.
(пункт 107 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

108. Пункт 11 части первой статьи 11 данного закона вступает в силу одновременно с Законом о пошлине за использование автодорог.
(пункт 108 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

109. Пункт 91 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 июля 2009 года.

(пункт 109 введен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

110. Изменение в [пункте 78 части второй статьи 11](#) данного закона об его исключении вступает в силу 1 июля 2009 года. Изменение в [пункте 68 части второй](#) в отношении его изложения в новой редакции и [пункт 92 и 93 статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 декабря 2009 года. [Пункт 64.1 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 апреля 2010 года.

(пункт 110 введен [Законом](#) ЛР от 15.05.2009)

111. Исключен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009.

112. [Часть 1.1, 1.2, 1.3](#), изменения в [части четвертой](#) и [шестой статьи 30](#) данного закона вступают в силу с 1 июля 2009 года.

(пункт 112 введен [Законом](#) ЛР от 09.06.2009)

113. Изменения в [статье 29](#) данного закона о прекращении и возобновлении расчета пени коммерческим обществам в процессе правовой защиты вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Законе](#) о неплатежеспособности.

(пункт 113 введен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

114. [Пункт 94 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 июля 2009 года.
(пункт 114 введен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

115. Изменение в [статье 37](#) данного закона, которой установлен одноступенчатый порядок оспаривания решений должностных лиц Службы государственных доходов, применяется с момента, когда территориальные учреждения Службы государственных доходов закончили передачу определенных им заданий и дел установленным генеральным директором Службы государственных доходов структурным единицам, но не позднее 1 ноября 2009 года.

(пункт 115 введен [Законом](#) ЛР от 30.06.2009)

116. [Пункт 97 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 января 2011 года.
(пункт 116 введен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

117. Изменения в [части первой статьи 18](#) данного закона в отношении исключения [пункта 13](#) вступают в силу 1 января 2013 года.

(пункт 117 введен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

118. Налогоплательщики осуществляют на 31 декабря 2009 года инвентаризацию имеющихся в остатке номеров накладных и не позднее, чем до 15 января 2010 года представляют в Службу государственных доходов отчет об использовании номеров накладных, с соблюдением [правил](#) Кабинета министров от 27 декабря 2005 года N 1038 "Правила о накладных с присвоенными Службой государственных доходов номерами". Номера не использованных накладных аннулируются.

(пункт 118 введен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

119. [Пункт 19 части первой статьи 18](#) данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Законе](#) об организациях общественного блага.

(пункт 119 введен [Законом](#) ЛР от 21.12.2009)

120. [Пункты 99, 100, 103, 104 и 105 части второй статьи 11](#) данного закона вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Законе](#) о надзоре за обращением

продовольствия.

(пункт 120 введен [Законом ЛР от 30.12.2009](#); частично изменен [Законом ЛР от 09.06.2010](#))

121. Изменение в [пункте 35 части второй статьи 11](#) данного закона в отношении исключения слов "и распространения фильма, места распространения фильма и" вступает в силу 1 июля 2010 года.

(пункт 121 введен [Законом ЛР от 09.06.2010](#))

122. [Пункт 20 части первой статьи 18](#) данного закона вступает в силу 1 августа 2010 года.

(пункт 122 введен [Законом ЛР от 09.06.2010](#))

123. [Пункт 108 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу с 1 января 2011 года, а [пункт 109](#) - с 1 августа 2010 года.

(пункт 123 введен [Законом ЛР от 29.06.2010](#))

124. [Пункт 110 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с [Законом об обороте пиротехнических изделий](#).

(пункт 124 введен [Законом ЛР от 19.08.2010](#))

125. [Пункт 12 статьи 8](#) и [пункт 12 статьи 20](#) данного закона вступает в силу 1 сентября 2010 года.

(пункт 125 введен [Законом ЛР от 19.08.2010](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Упомянутый в [пункте 126](#) [Закон ЛР от 17.11.2010](#) вступает в силу с 1 января 2011 года.

126. [Пункт 111 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с изменениями в [Законе о защите прав потребителей](#).

127. [Часть 1.4](#) и [1.5 статьи 30](#) данного закона вступают в силу 1 июля 2011 года.

(пункт 127 введен [Законом ЛР от 10.11.2010](#))

128. Изменения в [пункте 16 части второй статьи 11](#) данного закона в отношении государственной пошлины за продление прав селекционера вступает в силу 1 декабря 2011 года, изменение в [пункте 73 части второй статьи 11](#) в отношении государственной пошлины за разрешение использования животных в экспериментах и изменение в [пункте 76 части второй статьи 11](#) в отношении государственной пошлины за регистрацию мест содержания пород диких животных вступает в силу 1 января 2011 года.

(пункт 128 введен [Законом ЛР от 17.11.2010](#))

129. [Пункт 12 части первой статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с [Законом о пошлине финансовой стабильности](#).

(пункт 129 введен [Законом ЛР от 30.12.2010](#))

130. [Пункт 117 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Законе о ведении водного хозяйства](#).

(пункт 130 введен [Законом ЛР от 30.12.2010](#))

131. [Пункт 118 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе "О загрязнении".

(пункт 131 введен [Законом ЛР от 30.12.2010](#))

132. Изменение в [пункте 70 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 июля 2011 года.

(пункт 132 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

133. Налогоплательщики, в отношении которых до дня вступления в силу изменений в [части третьей статьи 28](#) данного закона, налоговая администрация в соответствии с [частью третьей статьи 28](#) данного закона в связи с начатым уголовным процессом приняла решение об отказе в возврате переплаченной суммы налогов или о не направлении на покрытие просроченных или очередных налоговых платежей, имеют право в течение трех лет после установленного в конкретном налоговом законе срока уплаты налога (не считая время с отказа налоговой администрации в возврате переплаченной суммы налогов до дня вступления в силу упомянутых изменений) представить налоговой администрации

обоснованное заявление о возврате упомянутой переплаченной сумме налогов или направлении на погашение просроченных или очередных платежей. Налоговая администрация переплаченную сумму налогов после получения обоснованного запроса возвращает переплаченную сумму налогов на указанный налогоплательщиком счет в банке или направляет на покрытие просроченных или очередных платежей в течение 15 дней после осуществления проверки налоговой администрацией. Налогоплательщику, по которому налоговая администрация осуществила налоговую ревизию (аудит) в отношении переплаченной суммы налогов до дня вступления в силу изменений в [части третьей статьи 28](#) данного закона, налоговая администрация переплаченные суммы налогов после представления обоснованного заявления возвращает или направляет на покрытие просроченных или очередных платежей.

(пункт 133 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

134. Налогоплательщики, которые до дня вступления в силу изменений в [части третьей статьи 28](#) данного закона, не подали налоговой администрации заявление о возврате переплаченной суммы налогов в связи с начатым уголовным процессом, имеют право в течение трех лет после установленного конкретным налоговым законом срока уплаты налога (не считая время от начала уголовного процесса до дня вступления в силу упомянутых изменений) подать налоговой администрации обоснованное заявление о возврате упомянутой переплаченной суммы налогов или направлении на погашение просроченных или очередных платежей. Налоговая администрация переплаченную сумму налогов после получения обоснованного запроса возвращает на указанный налогоплательщиком счет в банке или направляет на погашение просроченных или очередных платежей в течение 15 дней после осуществления проверки налоговой администрации. Налогоплательщику, по которому налоговая администрация осуществила налоговую ревизию (аудит) в отношении переплаченной суммы налогов до дня вступления в силу изменений в [части третьей статьи 28](#) данного закона, налоговая администрация переплаченные суммы налогов в течение 15 дней после представления обоснованного заявления возвращает или направляет на покрытие просроченных или очередных платежей.

(пункт 134 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

135. На упомянутые в [пунктах 133 и 134](#) данных правил перехода проверки налоговой администрации не относится установленное в [части первой статьи 23](#) данного закона ограничение срока, в котором в результате ревизии (аудита) можно уточнять налоговые и информационные декларации и применять установленную нормативными актами ответственность, а также установленное в [части 5.1 статьи 23](#) ограничение срока, в течение которого осуществляется проверка соответствия данных.

(пункт 135 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

136. Если до установленного в [пунктах 133 и 134](#) данных правил перехода срока представления заявления осталось менее 15 календарных дней, налогоплательщик это заявление может представить в течение месяца, считая со дня вступления в силу изменений в [части третьей статьи 28](#) данного закона.

(пункт 136 введен [Законом ЛР от 03.05.2011](#))

137. [Пункт 120 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими [изменениями в Законе об иммиграции](#).

(пункт 137 введен [Законом ЛР от 25.05.2011](#))

138. Изменения в [статье 24](#) данного закона в отношении изложения в новой редакции [пункта 1](#), исключения [пункта 2](#), дополнения [пункта 3](#) словами "и шести месяцев", исключения [пункта 5 части первой](#) и дополнения части первой [пунктом 6](#), а также изменения во вводной части [части 1.1](#) данной статьи, изменения в отношении изложения [пункта 2 части 1.1](#) в новой редакции, изменения в отношении изложения в новой редакции вводной части [части 1.3](#), изменения в [пункте 1 части 1.3](#) и изменения в [части 1.4, седьмой и девятой](#), а также [часть 9.1](#) вступают в силу 1 июля 2012 года.

139. Изменения в [статье 33.3](#) данного закона в отношении исключения статьи и в [статье](#)

41 в отношении изложения статьи в новой редакции применяются в отношении решений по результатам ревизии (аудита), которые приняты после дня вступления в силу данных изменений.

140. [Статья 7.1](#) данного закона вступает в силу 1 июля 2012 года.

141. Кабинет министров до 30 июня 2012 года издает предусмотренные [частью четвертой, пятой и шестой статьи 7.1](#) данного закона нормативные акты.

142. [Пункт 29 статьи 1, изменения в пункте 5 части третьей статьи 15 и пункт 5.1 части третьей статьи 15, статья 15.2, 16.1, изменение в отношении дополнения пункта 10 части первой статьи 18, часть 1.1 статьи 23, изменение в отношении дополнения первого предложения вводной части части 3.1 статьи 23, пункт 4 части 3.1 статьи 23, изменение в части первой, второй, четвертой статьи 30 и часть седьмая статьи 30](#) данного закона вступают в силу 1 января 2013 года.

(пункт 142 введен [Законом ЛР от 12.07.2012](#))

143. Кабинет министров до 30 декабря 2012 года издает предусмотренные в [части третьей статьи 16.1](#), а также в [части седьмой статьи 30](#) данного закона нормативные акты.

(пункт 143 введен [Законом ЛР от 12.07.2012](#))

144. Установленная в [пункте 5.1 части третьей статьи 15](#) и в [части седьмой статьи 30](#) данного закона обязанность декларирования осуществленных в наличных деньгах сделок выполняется, начиная с 2014 года и ежегодно, декларируя осуществленные в предыдущем году сделки в наличных деньгах.

(пункт 144 введен [Законом ЛР от 12.07.2012](#))

145. Изменения в [пункте 73 части второй статьи 11](#) закона в отношении государственной пошлины за выдачу разрешения на использование животных в процедурах проекта испытания вступают в силу 1 января 2013 года.

(пункт 145 введен [Законом ЛР от 04.10.2012](#))

146. По налогоплательщикам, у которых процесс неплатежеспособности, процесс правовой защиты или процесс внесудебной правовой защиты начат до 31 октября 2010 года, погашение просроченных налоговых платежей или взыскание в бесспорном порядке осуществляется с применением [статьи 25, 25.2 и 26](#) закона "О налогах и пошлинах" в [редакции](#), которая была в силе до 31 октября 2010 года.

(пункт 146 введен [Законом ЛР от 28.12.2012](#))

147. Изменения в [части первой статьи 15.1](#) данного закона вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Коммерческом законе](#).

(пункт 147 введен [Законом ЛР от 28.12.2012](#))

148. Изменения в [пункте 8 части первой статьи 18](#) данного закона, [пункт 22 части первой](#) и [часть пятая и шестая](#) этой статьи вступают в силу 1 апреля 2013 года.

(пункт 148 введен [Законом ЛР от 28.12.2012](#))

149. [Статья 7.2](#) данного закона вступает в силу 1 мая 2013 года.

(пункт 149 введен [Законом ЛР от 28.12.2012](#))

150. Изменение в [части четвертой статьи 7](#) данного закона об изложении ее в новой редакции вступает в силу 1 июля 2013 года.

(пункт 150 введен [Законом ЛР от 27.03.2013](#))

151. Кабинет министров до 30 июня 2013 года издает предусмотренные в [части четвертой статьи 7](#) данного закона правила.

(пункт 151 введен [Законом ЛР от 27.03.2013](#))

152. Изменения в [пункте 51 части второй статьи 11](#) данного закона вступают в силу 1 января 2014 года.

(пункт 152 введен [Законом ЛР от 25.09.2013](#))

153. Упомянутое в [части первой статьи 26.2](#) данного закона обеспечение налогоплательщиками, которым на момент вступления в силу данной статьи уже выдано специальное разрешение (лицензия) на деятельность с нефтепродуктами утвержденного держателя склада, деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного получателя или

деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного отправителя, представляется в течение 90 календарных дней после вступления в силу данной статьи.
(пункт 153 введен [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

154. Если упомянутое в [части первой статьи 26.2](#) данного закона обеспечение не представлено в срок, упомянутый в [пункте 153](#) правил перехода данного закона, хозяйственная деятельность налогоплательщика приостанавливается в соответствии со [статьей 34.1](#) данного закона.

(пункт 154 введен [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

155. Кабинет министров до 31 декабря 2013 года издает нормативные акты, предусмотренные в [части четвертой статьи 26.2](#) данного закона.

156. [Подпункты "d" и "e" пункта 31 статьи 1](#) данного закона вступают в силу 1 июля 2014 года.

(пункт 156 введен [Законом ЛР от 27.11.2013](#))

157. Изменение в [пункте 56 части второй статьи 11](#) данного закона в отношении его исключения вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в [Закона](#) об электронной связи.

(пункт 157 введен [Законом ЛР от 09.01.2014](#))

158. Кабинет министров до 1 мая 2014 года издает правила, предусмотренные в [пункте 3 части первой статьи 15](#) данного закона.

(пункт 158 введен [Законом ЛР от 12.03.2014](#))

159. Изменения в [пункте 3 части первой статьи 15](#) данного закона, предусматривающее представление налоговых деклараций и информативных деклараций в виде электронного документа, вступает в силу 1 июня 2014 года.

(пункт 159 введен [Законом ЛР от 12.03.2014](#))

160. [Пункты 127 и 128 части второй статьи 11](#) данного закона вступают в силу 1 января 2015 года.

(пункт 160 введен [Законом ЛР от 19.06.2014](#))

161. В отношении просроченных налоговых платежей, срок уплаты которых наступил с 8 августа 2014 года до дня вступления в силу [пункта 9 части первой статьи 24](#) данного закона, предусмотренный упомянутой правовой нормой срок подачи заявления устанавливается, считая со дня вступления в силу соответствующей правовой нормы.

162. [Пункт 9 части первой и часть 1.5 статьи 24](#) данного закона утрачивают силу 9 августа 2016 года.

(пункт 162 частично изменен [Законом ЛР от 18.06.2015](#))

163. При применении предусмотренных изменений в статье 24 данного закона в отношении дополнения ее части первой [пунктом 9](#) и дополнения статьи [частью 1.5](#), пеня не рассчитывается также за период до вступления в силу этих изменений.

164. При применении [части 9.1 статьи 24](#) данного закона в период с 1 октября 2014 года по 9 августа 2015 года установленное в ней ограничение числа продлений срока в течение календарного года составляет не более шести раз.

165. Изменения в [части второй статьи 11](#) данного закона в отношении изложения [пункта 29](#) в новой редакции, а также исключения [пунктов 70, 96 и 100](#) вступают в силу 1 января 2015 года.

(пункт 165 введен [Законом ЛР от 15.10.2014](#))

166. [Пункты 129 и 130 части второй статьи 11](#) данного закона вступают в силу 1 января 2015 года.

(пункт 166 введен [Законом ЛР от 29.10.2014](#))

167. Установленная в [пункте 5.2 части третьей статьи 15](#) данного закона обязанность представления информативной декларации исполняется с 1 января 2016 года, ежегодно представляя соответствующие информативные декларации.

(пункт 167 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

168. Кабинет министров до 1 июня 2015 года издает предусмотренные в [пункте 5.2](#)

части третьей статьи 15 данного закона правила.

(пункт 168 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

169. Изменения в [части первой статьи 18](#) данного закона в отношении публично доступной единой базы данных (регистра) зарегистрированных в Службе государственных доходов квитанций вступают в силу 1 октября 2015 года.

(пункт 169 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

170. [Раздел XI](#) данного закона применяется к просроченным налоговым платежам юридического лица, образовавшимся после 1 января 2015 года.

(пункт 170 введен [Законом ЛР от 30.12.2014](#))

171. Кабинет министров до 31 марта 2015 года издает предусмотренные частью четвертой статьи 15 данного закона правила.

(пункт 171 введен [Законом ЛР от 11.02.2015](#))

172. [Изменения в статье 2](#) данного закона в отношении дополнительных обязанностей Службы государственных доходов и бюро кредитной информации при обработке данных физических лиц, [пункт 24 части первой статьи 18](#) и ее [части седьмая](#) и [восьмая](#), [пункт 7 части второй статьи 22](#) и [статья 22.1](#) вступают в силу 1 марта 2016 года.

(пункт 172 введен [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

173. Кабинет министров до 1 января 2016 года издает предусмотренные в части седьмой и восьмой статьи 18 данного закона правила.

(пункт 173 введен [Законом ЛР от 29.09.2015](#))

174. Изменения в части второй статьи 11 данного закона в отношении изложения [пункта 39](#) в новой редакции, а также об исключении [пункта 90](#) вступают в силу 1 января 2016 года.

(пункт 174 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

175. Изменения в части второй статьи 11 данного закона в отношении дополнения этой части [пунктом 133](#) вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе "Об оценке влияния на среду".

(пункт 175 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

176. Кабинет министров до 30 января 2016 года издает правила, предусмотренные в [части первой](#) и [шестой статьи 22.2](#) данного закона.

(пункт 176 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

177. [Статья 22.2](#) данного закона, устанавливающая обязанность кредитного учреждения и оказывающего платежные услуги лица представлять информацию Службе государственных доходов о подозрительных сделках, вступает в силу 1 апреля 2016 года.

(пункт 177 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

178. Кабинет министров до 1 сентября 2016 года подготавливает и представляет в Сэйм изменения в данном законе, предусмотрев распространить обязанность представлять информацию о подозрительных сделках Службе государственных доходов также на прочих субъектов [Закона](#) об устранении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма.

(пункт 178 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

179. [Пункт 25 части первой статьи 18](#), [часть 3.1 статьи 26.1](#) и [части 4.1](#) и [шестая статьи 28.1](#) данного закона вступают в силу 1 июля 2016 года.

(пункт 179 введен [Законом ЛР от 15.12.2015](#))

180. [Пункт 135 части второй статьи 11](#) данного закона вступает в силу 1 марта 2016 года.

(пункт 180 введен [Законом ЛР от 05.01.2016](#))

Информационные ссылки на директивы Европейского Союза

(в ред. [закона](#) от 11.05.2005)

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

1) директивы Совета от 3 июня 2003 года 2003/48/ЕК об обложении налогами таких доходов, которые получены как платежи процентов за накопления;

2) директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, которой директивы Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/59/ЕК и директивы Совета 77/388/ЕЕК, 91/414/ЕЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК и 2003/49/ЕК приспособляются к свободному обороту товаров, свободе оказания услуг, в области сельского хозяйства, транспорта и налоговой политики в связи с присоединением к Европейскому Союзу Республики Чехия, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии;

3) директивы Совета от 15 марта 1976 года 76/308/ЕЕК о взаимной помощи во взыскании таких требований, которые возникли от действий, являющихся частью Движения (направления) сельского хозяйства Европы и системы финансирования гарантийного фонда, а также во взыскании сельскохозяйственных и таможенных налогов;

4) директивы Совета от 15 июня 2001 года 2001/44/ЕЕ, которой внесены изменения в директиву 76/308/ЕЕК о взаимной помощи во взыскании требований, возникших от действий, относящихся к Управлению сельским хозяйством и системе финансирования гарантийного фонда, а также к взысканию сельскохозяйственных платежей и таможенных налогов и в отношении взыскания налога на добавленную стоимость и отдельных акцизных налогов;

5) исключен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013;

6) исключен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013;

7) исключен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013;

8) исключен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013;

9) исключен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013;

10) директивы Совета от 20 ноября 2006 года 2006/98/ЕК, которой приспособлены некоторые директивы в сфере налогов в связи с присоединением Болгарии и Румынии; (пункт 10 введен [Законом](#) ЛР от 28.11.2007)

11) директивы Совета от 12 февраля 2008 года 2008/7/ЕК о косвенных налогах, которые налагаются для привязки капитала; (пункт 11 введен [Законом](#) ЛР от 23.12.2008)

12) исключен [Законом](#) ЛР от 28.03.2012;

13) Директивы Совета от 16 марта 2010 года 2010/24/ЕС о запросе взаимной помощи по взысканию в отношении определенных платежей, налогов и других мероприятий; (пункт 13 введен [Законом](#) ЛР от 28.03.2012)

14) директивы Совета от 15 февраля 2011 года 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве в сфере налогов и которой отменяется директива 77/799/ЕЕК. (пункт 14 введен [Законом](#) ЛР от 27.03.2013)

15) директивы Совета от 9 декабря 2014 года 2014/107/ЕС, которой изменяется директива 2011/16/ЕС в отношении обязательного автоматического обмена информацией в налоговой сфере.

(пункт 15 введен [Законом](#) ЛР от 23.12.2015)

Закон вступает в силу с 1 апреля 1995 года.

Закон принят Сэймоном 2 февраля 1995 года.

Президент страны
Г.УЛМАНИС

Рига, 18 февраля 1995 года

Связанные единицы, которые действуют как публичные институции или особый статус которых признан международным договором и оригинальная форма, соответствующая видам этих связанных единиц в правовых актах государств - участников

1. Связанные единицы в Европейском Союзе.
 - 1.1. Бельгия:
 - 1.1.1. Vlaams Gewest (Фландрия),
 - 1.1.2. Region wallonne (Валония),
 - 1.1.3. Region bruxelloise/Brussels Gewest (Брюссельский округ),
 - 1.1.4. Communautu franeaise (французское сообщество),
 - 1.1.5. Vlaamse Gemeenschap (фламандское сообщество),
 - 1.1.6. Deutschsprachige Gemeinschaft (сообщество немецкоговорящих);
 - 1.1.1 Болгария:
 - 1.1.1.1. Общините (самоуправления),
 - 1.1.1.2. Социалноосигурителни фондове (фонды социального страхования);
(пункт 1.1.1 введен **Законом** ЛР от 28.11.2007)
 - 1.2. Испания:
 - 1.2.1. Xunta de Galicia (Исполнительный комитет Галисийского региона),
 - 1.2.2. Junta de Andalucka (Исполнительная институция Андалузского региона),
 - 1.2.3. Junta de Extremadura (Исполнительная институция Эстремадурского региона),
 - 1.2.4. Junta de Castilla-La Mancha (Исполнительная институция Кастилия-Ламанчского региона),
 - 1.2.5. Junta de Castilla-Leon (Исполнительная институция Кастилия Леонского региона),
 - 1.2.6. Gobierno Foral de Navarra (Самоуправление Наваррского региона),
 - 1.2.7. Govern de les Illes Balears (самоуправление региона Балеарских островов),
 - 1.2.8. Generalitat de Catalunya (самоуправление автономного округа Каталония),
 - 1.2.9. Generalitat de Valencia (самоуправление автономного региона Валенсия),
 - 1.2.10. Diputaciyn General de Aragyn (Совет Арагонского региона),
 - 1.2.11. Gobierno de las Islas Canarias (самоуправление Канарских островов),
 - 1.2.12. Gobierno de Murcia (самоуправление Мурсия),
 - 1.2.13. Gobierno de Madrid (Мадридское самоуправление),
 - 1.2.14. Gobierno de la Comunidad Autonoma del Paks Vasco/Euzkadi (управление автономного сообщества земли Басков),
 - 1.2.15. Diputacion Foral de Guipzcoa (совет региона Гупискоя),
 - 1.2.16. Diputacion Foral de Vizcaya/Bizkaia (Совет Бискальского региона),
 - 1.2.17. Diputacion Foral de Alava (совет региона Алава),
 - 1.2.18. Ayuntamiento de Madrid (совет города Мадрида),
 - 1.2.19. Ayuntamiento de Barcelona (совет города Барселоны),
 - 1.2.20. Cabildo Insular de Gran Canaria (совет острова Гранкария),
 - 1.2.21. Cabildo Insular de Tenerife (совет острова Тенерифе),
 - 1.2.22. Instituto de Credito Oficial (государственные кредитные учреждения),
 - 1.2.23. Instituto Catal n de Finanzas (финансовая институция Каталонии),
 - 1.2.24. Instituto Valenciano de Finanzas (финансовая институция Валенсии);
 - 1.3. Греция:
 - 1.3.1. <Наименование на греческом языке> (Национальная организация телекоммуникаций),

- 1.3.2. <Наименование на греческом языке> (Национальная железнодорожная организация)
- 1.3.3. <Наименование на греческом языке> (Государственное электрическое общество).
- 1.4. Франция:
- 1.4.1. La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Фонд выкупа социальных долгов),
- 1.4.2. L'Agence française de développement (AFD) (Французское агентство развития),
- 1.4.3. Réseau Ferre de France (RFF) (Французская железнодорожная сеть),
- 1.4.4. Caisse Nationale des Autoroutes (CNA) (Государственный автодорожный фонд),
- 1.4.5. Assistance publique Hôpitaux de Paris (APHP) (Поддержка Парижских государственных больниц),
- 1.4.6. Charbonnages de France (CDF) (руководство Французского каменного угля),
- 1.4.7. Entreprise minière et chimique (EMC) (Общество горной промышленности и химии);
- 1.5. Италия:
- 1.5.1. регионы,
- 1.5.2. провинции,
- 1.5.3. муниципалитеты,
- 1.5.4. Cassa Depositi e Prestiti (Фонд вкладов и займов);
- 1.6. Латвия: самоуправления;
- 1.7. Польша:
- 1.7.1. gminy (муниципалитеты),
- 1.7.2. powiaty (районы),
- 1.7.3. wojewodztwa (провинции),
- 1.7.4. związki gmin (ассоциации коммун),
- 1.7.5. związki powiatow (районные ассоциации),
- 1.7.6. związki wojewodztw (ассоциации провинций)
- 1.7.7. miasto stołeczne Warszawa (столица Варшава),
- 1.7.8. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Агентство реструктуризации и модернизации сельского хозяйства),
- 1.7.9. Agencja Nieruchomości Rolnych (Lauksaimniecības aģentūra);
- 1.8. Португалия:
- 1.8.1. Região Autónoma da Madeira (автономный округ Мадейра),
- 1.8.2. Região Autónoma dos Açores (автономный округ Азорских островов),
- 1.8.3. муниципалитеты;
- 1.8.1 Румыния: autoritățile administrației publice locale (местные учреждения государственного управления);
(пункт 1.8.1 введен [Законом ЛР от 28.11.2007](#))
- 1.9. Словакия:
- 1.9.1. mestá a obce (муниципалитеты),
- 1.9.2. Železnice Slovenskej republiky (железнодорожное общество Словакии),
- 1.9.3. Státny fond cestného hospodárstva (Государственный автодорожный фонд),
- 1.9.4. Slovenské elektrárne (Словацкая электростанция),
- 1.9.5. Vodohospodárska vzstava (Общество рационального использования воды).
2. Международные связанные единицы (правила, включенные в [часть седьмую](#) статьи 46 данного закона, не касаются международных обязательств, которые государства-участники могут быть заключили в отношении упомянутых международных единиц):
- 2.1. Европейский Банк реконструкции и развития;
- 2.2. Европейский Инвестиционный банк;
- 2.3. Азиатский Банк развития;
- 2.4. Африканский Банк развития;
- 2.5. Мировой банк/SRAB/SVF;

- 2.6. Международное финансовое общество;
- 2.7. Американский Банк развития;
- 2.8. Фонд социального развития Советы Европы,
- 2.9. Европейское Сообщество атомной энергии;
- 2.10. Европейское Сообщество;
- 2.11. Corporacion Andina de Fomento (CAF) (Общество развития Анды);
- 2.12. Eurofima;
- 2.13. Европейское Сообщество угля и стали;
- 2.14. Инвестиционный банк северных государств;
- 2.15. Банк развития государств бассейна Карибского моря.

3. Находящиеся в третьих государствах (государства, которые не являются государствами - участниками Европейского Союза, их зависимыми или связанными территориями, и государства, с которыми не заключены обязательные для Латвии международные договоры о доходах от накоплений) связанные единицы соответствуют следующим критериям:

3.1. единица однозначно считается публичной институцией в соответствии с правовыми актами соответствующего государства;

3.2. такая публичная институция учреждена или действует для обеспечения общих нужд общества, которые не имеют коммерческий или промышленный характер и которые эффективно контролирует государство;

3.3. такая публичная институция регулярно и профессионально эмитирует долговые инструменты;

3.4. соответствующее государство может гарантировать, что такая публичная институция не будет использовать право досрочного выкупа.