

# КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

## ПРАВИЛА от 21 сентября 2010 года N 899

Рига

(прот. N 48, §37)

### ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ЗАКОНА "О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С НАСЕЛЕНИЯ"

(в ред. правил Кабинета министров  
от 18.12.2012 N 907; от 27.08.2013 N 632; от 08.10.2013 N 1055;  
от 17.12.2013 N 1526; от 23.09.2014 N 564; от 03.11.2014 N 680)

Изданы в соответствии с подпунктом "а"  
пункта 12 части третьей статьи 3,  
частью второй статьи 8, пунктом 16  
и 17 части первой статьи 9,  
пунктом 4 части первой статьи 10,  
пунктом 15 части третьей статьи 11,  
частью четвертой статьи 16.1,  
пунктом 2 части одиннадцатой статьи 17,  
частью второй статьи 38 и статьей 39  
закона "О подоходном налоге с населения"  
(указание частично изменено правилами КМ  
от 17.12.2013 N 1526; от 23.09.2014 N 564)

1. Правила устанавливают порядок применения отдельных норм закона "О подоходном налоге с населения" (далее - закон) в отношении использованных в законе терминов и различных аспектов порядка установления облагаемого налогом дохода, в том числе:

- 1.1. момент признания дохода и расходов;
  - 1.2. порядок уплаты налога, если лицо трудоустроил иностранный налогоплательщик или работа лица оплачивается из средств финансовой помощи иностранных государств;
  - 1.3. состав и нормы оправданных расходов получателей авторского вознаграждения;
  - 1.4. нормы компенсаций;
  - 1.5. нормы снабжения в натуре;
  - 1.6. связанные с хозяйственной деятельностью расходы физического лица, по которым при установлении облагаемого дохода разрешается уменьшать облагаемый доход.
  - 1.7. порядок применения необлагаемого минимума и льгот по налогу;
  - 1.8. образцы бланка и порядок заполнения подтверждения о полученных доходах нерезидента в Латвийской Республике в год таксации и о рассчитанном и уплаченном с этих доходов налоге;
  - 1.9. виды представляемых или предъявляемых вместе с декларацией оправдательных документов;
  - 1.10. полученные работником на основании существующих или прежних трудовых отношений в таксационном году доходы, с которых должен уплачиваться налог на заработную плату.
- (подпункт 1.10 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

2. При применении [части третьей статьи 3](#) закона облагаемый доход физического лица - нерезидента - в Латвийской Республике образует совокупность полученных нерезидентом в период таксации (в календарном году) в Латвийской Республике денежных доходов, стоимостей в натуре и полученных услуг.

3. При применении [части третьей статьи 3](#) закона, если физическое лицо - нерезидент в Латвийской Республике получает доход только в виде натуральной стоимости или в виде услуг и с этого дохода в момент его выплаты налог нет возможности удержать, тогда полученную общую стоимость дохода образует эквивалент дохода в денежном выражении и сумма, которая соответствует размеру налога с общей стоимости дохода.

4. В соответствии с [частью третьей статьи 3](#) закона при определении того, следует ли физическому лицу - нерезиденту - с полученного в Латвийской Республике дохода платить налог, необходимо также учитывать действующие двусторонние международные договоры об устранении двойного налогообложения и не уплаты налогов (далее - налоговые конвенции).

5. При применении [пункта 1 части третьей статьи 3](#) налогом не облагаются полученные нерезидентом суммы компенсаций, которые нерезидент получает от работодателя - нерезидента, если они связаны с командировками и рабочими поездками в Латвийскую Республику.

6. В соответствии с [пунктом 1 части третьей статьи 3](#) закона при определении облагаемого налогом дохода физического лица - нерезидента - от оплачиваемой работы в облагаемый доход не включаются суммы, которые работодатель выплачивает в связи с командировками и деловыми поездками, если они не превышают нормы, установленные нормативными актами, которые устанавливают порядок возмещения связанных с командировками и рабочими поездками работников расходы. Если выплаченные в связи с рабочими поездками и командировками суммы превышают нормы, установленные нормативными актами, которые устанавливают порядок возмещения связанных с командировками и рабочими поездками работников расходы, налогом облагается сумма превышения.

7. [Пункт 8 части третьей статьи 3](#) закона применяется, если нерезидент получает доход от использования такой движимой собственности, которая находится или путем пересечения границы Латвийской Республики ввезена в государство и которая сдана в аренду резидентам или постоянным представительством нерезидентов (иностранных коммерсантов) для осуществления их хозяйственной деятельности как на территории Латвийской Республики, так и в иностранных государствах.

8. При применении [пункта 12 части третьей статьи 3](#) закона объекты и субъекты авторских прав и смежных прав определяются в соответствии с Законом об авторских правах, а также с соблюдением правил действующих налоговых конвенций.

9. При применении [пункта 12 части третьей статьи 3](#) закона оплатой дохода от интеллектуальной собственности считается любой платеж, который получают как компенсацию за право использования авторских прав (включая смежные права) на литературные, научные или художественные произведения (включая компьютерные программы, кинофильмы, видеофильмы или звукозаписи, любой патент, фирменный знак, образец дизайна или модели, план, секретную формулу или процесс), или за право использовать производственные, коммерческие или научные устройства, или за их использование, или за информацию в отношении промышленных, коммерческих или научных действий и опыта.

10. [Пункт 12 части третьей статьи 3](#) закона не применяется, если отчуждаются объекты интеллектуальной собственности, которые перечислены в [пункте 86](#) данных правил. Доход от отчуждения объекта интеллектуальной собственности, если физическое лицо отчуждает объект

интеллектуальной собственности, который не создан этим лицом, в соответствии со [статьей 11.9](#) закона является доходом от капитала - приростом капитала.  
(пункт 10 в ред. [Правил КМ от 18.12.2012 N 907](#))

11. При применении [пункта 17 части третьей статьи 3](#) закона приростом стоимости недвижимой собственности или ее частью является разница между суммой осуществленных вложений по реконструкции, реставрации, восстановлению, усовершенствованию или других капитальных вложений и стоимостью износа недвижимой собственности.

12. Физическое лицо в соответствии с [пунктом 4 и 5 части первой статьи 4](#) закона само рассчитывает налог на заработную плату со своих доходов на оплачиваемой работе и уплачивает его в бюджет, если налог на заработную плату за его доходы не платит работодатель и если это лицо:

12.1. состоит в трудовых отношениях с работодателем, который является иностранным физическим или юридическим лицом частных прав (нерезидентом), у которого в Латвийской Республике нет постоянного представительства;

12.2. состоит в трудовых отношениях с дипломатическим или консульским представительством иностранного государства в Латвийской Республике (относится к местному персоналу этих представительств);

12.3. на основании трудового договора получает вознаграждение за выполнение такой работы, которая финансируется из средств иностранной технической помощи или займа международных финансовых институций.

12.4. состоит в трудовых отношениях с работодателем - физическим лицом, являющимся иностранным налогоплательщиком.

12.5. является национальным экспертом, который работает в другом государстве в рамках финансируемого с участием Европейского Союза международного проекта, и выплачивающим доход лицом является нерезидент.

13. [Пункт 12](#) данных правил не применяется, если в соответствии со [статьей 17.1](#) закона налог удержан по месту выплаты.

14. При применении [пункта 4 и 5 части первой статьи 4](#) закона, если у работодателя - нерезидента - в Латвийской Республике имеется постоянное представительство, налог на заработную плату в общем порядке рассчитывает и уплачивает в бюджет работодатель (его постоянное представительство).

15. Упомянутые в [пункте 12](#) данных правил физические лица - резиденты - регистрируются в Службе государственных доходов до окончания того месяца, который следует за месяцем, в котором физическое лицо вступило в трудовые отношения с упомянутым в [пункте 4 и 5 части первой статьи 4](#) закона работодателем, и налог на заработную плату за полученную в календарном месяце заработную плату уплачивают в установленный в [части 9.1 статьи 17](#) закона срок. При регистрации в качестве плательщика налога на заработную плату физическое лицо предъявляет заключенный с работодателем трудовой договор. Если физическое лицо - резидент - в Службе государственных доходов зарегистрировалось в месяце, следующим за месяцем, в котором физическое лицо вступило в трудовые отношения с упомянутым работодателем, тогда при осуществлении платежа налога на заработную плату первый раз физическое лицо уплачивает налог за месяц, в котором оно вступило в трудовые отношения и за следующий за ним месяц.

16. Упомянутые в [пункте 12](#) данных правил физические лица - нерезиденты - регистрируются

в Службе государственных доходов, до конца месяца, следующего за месяцем, в котором физическое лицо прибыло в Латвийскую Республику для осуществления оплачиваемой работы в пользу иностранного работодателя. Если физическое лицо - нерезидент - в Службе государственных доходов зарегистрировалось в месяце, следующем за месяцем, в котором оно прибыло в Латвийскую Республику для осуществления оплачиваемой работы в пользу иностранного работодателя, тогда при осуществлении уплаты налога на заработную плату первый раз, физическое лицо - нерезидент - налог уплачивает за месяц, в котором оно вступило в трудовые отношения, и за следующий за ним месяц.

17. Упомянутые в [пункте 12](#) данных правил физические лица - резиденты при расчете налога на заработную плату облагаемый доход календарного месяца определяют как разницу между доходами от наемного труда в соответствии с нормативными актами о доходах, с которых должен уплачиваться налог на заработную плату, и месячным необлагаемым минимумом, налоговыми льготами и суммой рассчитанных для соответствующего месяца обязательных взносов государственного социального страхования.

18. [Пункты 12, 14, 15 и 17](#) данных правил не относятся на таких физических лиц - постоянных жителей Латвийской Республики, работодателем которых является налогоплательщик иностранного государства, если упомянутые лица работают в пользу своего работодателя за пределами Латвийской Республики. Эти лица по доходам, полученным в течение года таксации на основании трудовых отношений с работодателем иностранного государства, в установленный законом срок и порядке подают декларацию годовых доходов.

18.1 При применении [части второй статьи 8](#) закона доходами, с которых должен уплачиваться налог на заработную плату, являются любые произведенные работнику или лицу, которое находится на службе (далее - работник), на основании существующих или прежних трудовых или служебных отношений платежи или выгода, которую работник прямо или косвенно получает деньгами или другими вещами от работодателя, если данными правилами не установлено иное.

(пункт 18.1 в ред. [Правил КМ от 23.09.2014 N 564](#))

18.2 При применении [части второй статьи 8](#) закона доходами, с которых не нужно платить налог на заработную плату, являются:

18.2 1. расходы работодателя, которые необходимы для выполнения требований по охране труда, установленных [статьями 15, 22 и 25](#) Закона об охране труда;

18.2 2. предоставленные работодателем выгоды и платежи, которые связаны с расходами, возникшими у работника в связи с исполнением рабочих обязанностей, а также платежи, которые работодатель осуществил, чтобы компенсировать расходы работника, которые в соответствии с [законом "О подоходном налоге с предприятий"](#) и [законом "О подоходном налоге с населения"](#) относятся к расходам работодателя;

18.2 3. покрытые работодателем расходы:

18.2 3.1. на обучение работника для приобретения, улучшению и расширения навыков и знаний, необходимых в работе, профессии, должности или ремесле (кроме получения общего образования и получения высшего образования);

18.2 3.2. на повышение профессиональной подготовки работника на курсах и семинарах;

18.2 3.3. на получение образования, необходимого для исполнения соответствующих служебных обязанностей должностными лицами со специальным служебным званием учреждения системы Министерства внутренних дел или Управления мест заключения или военнослужащими в соответствии с Законом о вознаграждении должностных лиц и работников институций

государства и самоуправлений;

18.2 3.4. на охрану здоровья и социальную реабилитацию работников в рамках установленных Кабинетом министров норм;

18.2 4. расходы, которые работодатель покрывает, в течение шести месяцев после назначения работника на работу в другое указанное работодателем место внося платежи за наем прежней квартиры работника и коммунальные услуги, если семья работника остается на прежнем месте жительства;

18.2 5. расходы, которые работодатель покрывает, в течение шести месяцев после назначения работника на работу в другое указанное работодателем место компенсируя разницу между платежами за наем прежней квартиры работника и коммунальные услуги и его платежами за наем квартиры и коммунальные услуги в другом населенном пункте, в который ввиду рабочих обязанностей работник и его семья переселились по указанию работодателя;

18.2 6. расходы на перевод должностных лиц со специальным служебным званием учреждения системы Министерства внутренних дел или Управления мест заключения или военнослужащих в интересах службы в другой населенный пункт, компенсируя платежи за наем жилого помещения и коммунальные услуги в соответствии с Законом о вознаграждении должностных лиц и работников институций государства и самоуправлений;

18.2 7. компенсация тех расходов работника, которые связаны с переездом на другое место жительства в Латвии или за ее пределами в связи с его назначением на другую должность или с прекращением такого назначения;

18.2 8. расходы, которые связаны с развлекательными мероприятиями, путешествиями, лечением, образованием (также стипендии работодателя), питанием и приобретением прохладительных напитков, если соответствующие расходы не распределяются персонально и включены в облагаемый доход работодателя.

(пункт 18.2 в ред. [Правил КМ от 23.09.2014 N 564](#))

18.3 При применении [части второй статьи 8](#) закона налогом на заработную плату облагаются прочие доходы, которые не упомянуты в [пункте 18.2](#) данных правил, в том числе:

18.3 1. оплата труда или другое вознаграждение, которое выплачивает работодатель, также все доплаты к заработной плате, оплата отпуска и отпускное пособие, комиссионные, премии, пособия, а также предусмотренное трудовым договором возмещение за изменение условий труда;

18.3 2. выходное пособие и другие платежи, выплачиваемые работодателем работнику в случае увольнения или в случае ограничений, установленных на работу;

18.3 3. подарки и награды работодателя работнику;

18.3 4. предоставленная работодателем выгода для личного потребления работника, членов его семьи или работника и членов его семьи, выражающееся в виде передачи собственности или передачи права пользования собственностью, либо в виде оказанных или оплаченных услуг. Налог на заработную плату уплачивается в соответствии с рыночной стоимостью соответствующей выгоды, независимо от того, может ли работник перевести ее в денежное выражение или не может, со следующей предоставленной работодателем выгоды:

18.3 4.1. выгоды, полученной при покрытии работодателем расходов на найм жилых помещений, дачи, гаража и хозяйственных строений и коммунальные услуги, за потребленную электроэнергию, абонирование телефона и оплату разговоров для работника;

18.3 4.2. оплаченных работодателем расходов, которые связаны с содержанием персонала, необходимого для домашнего хозяйства работника;

18.3 4.3. выгоды, полученной при пользовании квартирой, расходы на содержание которой покрываются работодателем (размер соответствующих затрат работодателя);

18.3 5. любых прямых или косвенных пособий работодателя и расходов работника и членов его семьи, которые распределяются персонально и связаны с развлекательными мероприятиями,

путешествиями, лечением, образованием (также стипендии работодателя), питанием и приобретением прохладительных напитков и которые покрываются работодателем;

18.3 6. других доходов, платежей и выгод, не упомянутых в [пункте 18.2](#) данных правил.  
(пункт 18.3 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

18.4 При применении [части второй статьи 8](#) закона, налог на заработную плату должен уплачиваться с доходов, которые получены как разница между процентной ставкой, установленной для вклада (депозита) работника, и обычной процентной ставкой по вкладу (депозиту), установленной кредитным учреждением, если работодатель для вклада (депозита) работника установил более высокие проценты по вкладу (депозиту) чем установленные соответствующим кредитным учреждением обычные проценты по вкладу (депозиту);  
(пункт 18.4 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

18.5 При применении [части второй статьи 8](#) закона налог на заработную плату должен уплачиваться за выгоду, которую работник получил (для домашнего хозяйства или личного потребления) от оплаты со счета работодателя в кредитном учреждении расходов (также при использовании дебетной карты и кредитной карты), если работник не возвратил работодателю эти расходы.  
(пункт 18.5 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

18.6 При применении [части 2.1 статьи 8](#) закона доход, с которого уплачивается налог на заработную плату, устанавливается в соответствии с [пунктами 18.1, 18.3, 18.4 и 18.5](#) данных правил.  
(пункт 18.6 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

18.7 Упомянутый в [пункте 2 части 2.9 статьи 8](#) закона оборот следует оценивать как оборот соответствующего месяца соответствующего таксационного года.  
(пункт 18.7 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

18.8 При применении [части 2.9 статьи 8](#) закона оборотом общества капитала являются доходы от основной деятельности общества капитала, продажи продукции и оказания услуг, из которых вычтена торговая скидка и другие предоставленные скидки, а также налог на добавленную стоимость и другие налоги, которые непосредственно связаны с продажей.  
(пункт 18.8 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

19. Упомянутые в [пункте 4 части третьей статьи 8](#) закона доходы, которые получают участники, кооперативного общества, общества, образования или другого юридического лица частных прав в случае ликвидации или реорганизации, определяются как разница между полученной в случае ликвидации или реорганизации этих кооперативных обществ, обществ, образований или другого юридического лица частных прав стоимостью и стоимостью произведенного лицом вложения в это кооперативное общество, общество, образование или другое юридическое лицо частных прав.

20. При применении [пункта 8 части третьей статьи 8](#) закона доходом от интеллектуальной собственности и от прав на интеллектуальную собственность считается любой платеж, который физическое лицо получает как компенсацию за любые авторские права (включая смежные права) или за право использовать авторские права (включая смежные права) на литературные, научные или художественные произведения (включая компьютерные программы, кинофильмы, видеофильмы или звукозаписи, любой патент, фирменный знак, образец дизайна или модели,

план, секретную формулу или процесс) или за право использовать производственные, коммерческие или научные устройства, или за их использование, или за информацию в отношении промышленной, коммерческой или научной деятельности и опыта.

21. При применении [пункта 11.1 части третьей статьи 8](#) закона другими доходами от капитала считаются также доходы от сделок и отчужденных финансовых инструментов, которые упомянуты в [Законе](#) о рынке финансовых инструментов, а также доходы, которые плательщик получил от предусмотренного [Законом](#) о рынке финансовых инструментов вкладчика индивидуального управления финансовыми инструментами в соответствии с полномочиями вкладчиков (услуга управления портфеля).

22. При применении [пункта 14 части третьей статьи 8](#) закона приростом стоимости недвижимой собственности или его частью является разница между суммой осуществленных вложений по реконструкции, реставрации, восстановлению, усовершенствованию или других капитальных вложений в недвижимую собственность и стоимостью износа недвижимой собственности.

23. При применении [пункта 21 части третьей статьи 8](#) закона, если налогоплательщик - физическое лицо получает от получателя займа возврат долга (такую же сумму денег или количество вещей, которую получил получатель займа), этот возврат займа не считается облагаемым доходом независимо от того, осуществляется ли возврат непосредственно или при посредничестве третьих лиц.

24. При применении [пункта 21 части третьей статьи 8](#) закона в случае цессии прав требования облагаемый доход физического лица - цессионера - образует разница полученного в результате цессии дохода и уплаченной цеденту суммы.

25. При применении [пункта 21 части третьей статьи 8](#) закона, если у физического лица имеется право требования ко второму физическому лицу, однако это второе физическое лицо для покрытия требования передает первому физическому лицу право требования к какому либо третьему физическому лицу, которое в свою очередь должно второму физическому лицу, тогда облагаемый доход цессионера в этом случае образует разница полученного в результате цессии дохода и требования (которое имеется у цессионера к цеденту).

26. [Часть пятая статьи 8](#) закона применяется к платежам страховых премий, которые работодатель из своих средств осуществил в пользу работника в соответствии с законом "О страховании" и в соответствии с договором страхования жизни, здоровья или от несчастных случаев, который заключен со страховым обществом, созданным и действующим в соответствии с [Законом](#) о страховых обществах и надзору за ними, или с зарегистрированным в другом государстве-участнике Европейского Союза или в государстве Европейской Экономической зоны страховым обществом, а также к взносам в частный пенсионный фонд, который учрежден и действует в соответствии с [законом](#) "О частных пенсионных фондах" или аналогичным [законом](#) другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны.

27. При применении [части пятой статьи 8](#) закона произведенные работодателем в пользу работника суммы взносов в частный пенсионный фонд и платежей страховых премий являются частью доходов работника, которая получена на основании трудовых отношений и за которые осуществляются платежи налога на заработную плату. Упомянутые взносы включаются в

трудо­вые до­хо­ды ра­бот­ни­ка. При опре­де­ле­нии об­ла­гае­мо­го до­хо­да ра­бот­ни­ка упо­мя­ну­тые взно­сы вы­чи­та­ют­ся из тру­до­вых до­хо­дов ра­бот­ни­ка с со­блю­де­ни­ем ог­ра­ни­че­ний, пре­дус­мо­т­рен­ных в [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на.

28. При при­ме­не­нии [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на, е­сли об­щая сум­ма про­из­ве­ден­ных в по­ль­зу ра­бот­ни­ка пла­те­жей стра­хо­вых пре­мий за год так­са­ции, ко­то­рые ра­бо­то­да­тель осу­ществил в со­от­вет­ствии с до­го­во­ром стра­хо­ва­ния жи­зни (без на­коп­ле­ния средств), стра­хо­ва­ния здо­ро­вья и от не­сча­ст­ных слу­чаев пре­вы­ша­ют 10% бру­тто оп­ла­ты тру­да фи­зи­че­ско­го ли­ца - ра­бот­ни­ка - в год так­са­ции, пре­вы­ше­ние об­щей сум­мы упо­мя­ну­тых пла­те­жей, с уче­том так­же ус­та­нов­лен­но­го за­ко­ном ог­ра­ни­че­ния в раз­ме­ре 426,86 евро, ра­бо­то­да­тель вклю­ча­ет в об­ла­гае­мый до­ход ра­бот­ни­ка в по­след­ний ме­сяц так­са­ци­он­но­го го­да и в ус­та­нов­лен­ном за­ко­ном по­ря­д­ке с не­го рас­счи­ты­ва­ет и уде­р­жи­ва­ет с его за­ра­бот­ной пла­ты (при­ме­ры при­ме­не­ния [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на даны в [при­ло­же­нии 1 \(при­мер 1\)](#)).

(пункт 28 ча­стич­но из­ме­нен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

29. При при­ме­не­нии [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на, е­сли об­щая сум­ма осу­ществ­лен­ных ра­бо­то­да­те­лем пла­те­жей стра­хо­вых пре­мий по стра­хо­ва­нию жи­зни (без на­коп­ле­ния средств), стра­хо­ва­нию здо­ро­вья или не­сча­ст­ных слу­чаев не пре­вы­си­ла 10% от бру­тто оп­ла­ты тру­да ра­бот­ни­ка, но пре­вы­ша­ет 426,86 евро в год, в об­ла­гае­мый до­ход ра­бот­ни­ка вклю­ча­ет­ся сум­ма, ко­то­рая пре­вы­ша­ет 426,86 евро. При рас­че­те об­ла­гае­мо­го до­хо­да ра­бо­то­да­тель учи­ты­ва­ет ус­ло­вия [пункта 28](#) дан­ных пра­вил.

(пункт 29 ча­стич­но из­ме­нен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

30. При при­ме­не­нии [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на, е­сли пла­те­жи стра­хо­вых пре­мий в со­от­вет­ствии с за­к­лю­чен­ны­ми ра­бо­то­да­те­лем в по­ль­зу ра­бот­ни­ка до­го­во­ром стра­хо­ва­ния жи­зни (с на­коп­ле­нием средств) или до­го­во­ром стра­хо­ва­ния здо­ро­вья, или до­го­во­ром о взно­сах в ча­ст­ные пен­си­он­ные фон­ды пла­те­жи стра­хо­вых пре­мий или взно­сов в ча­ст­ные пен­си­он­ный фон­ды в по­ль­зу ра­бот­ни­ка осу­ществ­ля­ют­ся раз в го­ду или не­сколь­ко раз в год, раз­де­лив го­до­вой пла­те­ж по ча­стям, от­но­ше­ние стра­хо­вых пре­мий и взно­сов в ча­ст­ные пен­си­он­ные фон­ды к бру­тто оп­ла­те тру­да ра­бот­ни­ка в год так­са­ции опре­де­ля­ет­ся дво­я­ким спо­со­бом. Е­сли ра­бо­то­да­тель пла­те­жи стра­хо­вых пре­мий или взно­сы в ча­ст­ные пен­си­он­ные фон­ды осу­ществил за год так­са­ции и по­сле­так­са­ци­он­ный год, то при опре­де­ле­нии в так­са­ци­он­ном го­ду от­но­ше­ния про­из­ве­ден­ных пла­те­жей к бру­тто оп­ла­те тру­да ра­бот­ни­ка в год так­са­ции, во вни­ма­ние бер­ет­ся толь­ко та ча­сть пла­те­жей, ко­то­рая от­но­сит­ся на так­са­ци­он­ный год. Е­сли ра­бо­то­да­тель осу­ществил пла­те­жи за пред­так­са­ци­он­ный год и так­са­ци­он­ный год, то при опре­де­ле­нии от­но­ше­ния про­из­ве­ден­ных пла­те­жей к бру­тто оп­ла­те тру­да ра­бот­ни­ка в год так­са­ции, в год так­са­ции бер­ут­ся во вни­ма­ние все пла­те­жи. Е­сли сум­ма пла­те­жей пре­вы­ша­ет 10% от бру­тто оп­ла­ты тру­да ра­бот­ни­ка в год так­са­ции, то сум­ма пре­вы­ше­ния вклю­ча­ет­ся в го­до­вой об­ла­гае­мый до­ход ра­бот­ни­ка в по­след­ний ме­сяц так­са­ци­он­но­го го­да и с не­е уде­р­жи­ва­ет­ся на­лог (при­ме­ры при­ме­не­ния [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на даны в [при­ло­же­нии 1](#) дан­ных пра­вил (при­ме­ры 2, 3 и 5)).

31. При при­ме­не­нии [ча­сти пя­той ста­тьи 8](#) за­ко­на по осу­ществ­лен­ным ра­бо­то­да­те­лем в по­ль­зу ра­бот­ни­ка пла­те­жам стра­хо­вых пре­мий, е­сли тру­до­вой до­го­вор ме­жду ра­бо­то­да­те­лем и ра­бот­ни­ком пре­к­ра­щен, а до­го­вор стра­хо­ва­ния пе­ре­о­фор­м­лен на но­во­го ра­бо­то­да­те­ля со­от­вет­ст­вую­ще­го ра­бот­ни­ка или на дру­го­го ра­бот­ни­ка это­го же са­мо­го ра­бо­то­да­те­ля или со­от­вет­ст­вую­щий ра­бот­ни­к сам его пе­ре­нял, то на день пре­к­ра­ще­ния тру­до­во­го до­го­во­ра опре­де­ля­ет­ся от­но­ше­ние про­из­ве­ден­ных за ра­бот­ни­ка пла­те­жей к об­щей сум­ме бру­тто оп­ла­ты тру­да в год пре­к­ра­ще­ния тру­до­вых от­но­ше­ний. Е­сли сум­ма пла­те­жей стра­хо­вых пре­мий пре­вы­ша­ет ус­та­нов­лен­ное за­ко­ном ог­ра­ни­че­ние, сум­ма пре­вы­ше­ния об­ла­га­ет­ся по­до­ход­ным



налогом с населения. Если платежи страховых премий в пользу работника осуществлены в соответствии с договором страхования жизни (без накопления средств), договором страхования здоровья или от несчастных случаев и общая сумма платежей страховых премий превысила установленное на год ограничение 426,86 евро, налогом облагается сумма превышения. (пункт 31 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

32. При применении [части пятой статьи 8](#) закона отношение тех осуществленных работодателем платежей страховых премий, которые работодатель осуществил в пользу работника в соответствии с договором страхования, заключенным работодателем до вступления работника в трудовые отношения, не должно превышать установленное законом ограничение от брутто оплаты труда этого работника в тот период времени, в котором он стал застрахованным лицом. В отношении заключенного работодателем договора страхования жизни (без накопления средств), страхования здоровья или от несчастных случаев следует учитывать, что установленное ограничение суммы страховых премий в размере 426,86 евро применяется пропорционально периоду времени, на который на упомянутого работника переоформлен договор страхования жизни (без накопления средств), здоровья или от несчастных случаев (примеры применения [части пятой статьи 8](#) закона даны в [приложении 1 \(пример 4\)](#)). (пункт 32 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

33. При применении [части пятой статьи 8](#) закона, если приложенный к заключенному работодателем в пользу работников договору страхования жизни (без накопления средств), здоровья и от несчастных случаев список застрахованных работников дополняется новым работником, то применяются упомянутые в пункте 28 данных правил условия.

34. При применении [части пятой статьи 8](#) закона, если заключенный работодателем договор страхования жизни (с накоплением средств) как дополнительный вид страхования предусматривает страхование от несчастных случаев, то при определении суммы необлагаемого дохода работника следует учитывать общую сумму уплаченной премии по страхованию, которая не должна превышать 10% от брутто оплаты труда работника в год таксации.

34.1 При применении [части пятой статьи 8.1](#) закона заимодатель или плательщик до 1 июня посттаксационного года представляет в Службу государственных доходов информацию о выданных одним заимодателем в течение таксационного года физическому лицу займам, размер которых (их общая сумма) для одного физического лица превышает 15000 евро, или о займах, размер которых (их общая сумма) в предтаксационном году не превышал 15000 евро, но вместе с выданным в таксационному году займом превышает 15000 евро, или о выданных в таксационном году займах, которые выданы дополнительно к тем займам, о которых информация уже представлена, но в момент выдачи нового займа невозвращенная часть ранее выданного займа превышает 15000 евро, а также информацию о заключенном договоре займа и размере займа ([приложение 1.1](#)). (пункт 34.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

34.2 При применении [части первой статьи 8.2](#) закона упомянутый в ней размер процентов, если объем обязательств по невозвращенным долгам в течение таксационного года меняется, применяется к среднему объему долговых обязательств таксационного года, который определяется как годовая средневзвешенная стоимость долговых обязательств в соответствии с [нормативными актами](#) о правилах применения норм закона "О подоходном налоге с предприятий".

35. Установленный в [пункте 1 части первой статьи 9](#) закона размер необлагаемого дохода физического лица от сельскохозяйственного производства и от оказания услуг сельского туризма - 2845,74 евро в год - применяется к общим годовым доходам соответствующего физического лица от сельскохозяйственного производства и оказания услуг сельского туризма независимо от количества имеющих в собственности упомянутого лица хозяйств. Упомянутое правило относится также к индивидуальным коммерсантам.  
(пункт 35 частично изменен [Правилами КМ от 08.10.2013 N 1055](#))

36. [Пункт 4 части первой статьи 9](#) закона относится также к страховым вознаграждениям, выплаченным страховыми обществами иностранных государств.

37. [Пункт 4 части первой статьи 9](#) закона не относится к страховому возмещению, которое выплачено в случаях, если страховая премия была включена в расходы хозяйственной деятельности налогоплательщика.

38. При применении [пункта 6 части первой статьи 9](#) закона доходами от долговых обязательств Латвийской Республики или другого государства - участника Европейского Союза, или государства Европейской Экономической зоны и самоуправлений, которые не облагаются налогом, считаются все полученные доходы от этих долговых обязательств, также доходы от отчуждения упомянутых долговых обязательств.

39. При применении [пункта 7 части первой статьи 9](#) закона, если основанием предоставления пособия является то, что лицо состоит в трудовых или служебных отношениях с учреждением или институцией, финансируемой из бюджета, к выплаченным соответствующим учреждением или институцией пособиям не применяется освобождение, если не считается, что они являются пособиями, выплачиваемыми из бюджета.

40. При применении [пункта 16 части первой статьи 9](#) закона налогом не облагается также покрытая должностному лицу, работнику и солдату профессиональной службы в соответствии с Законом о возмещениях должностным лицам и работникам институций государства и самоуправлений часть платы за учебу.

41. [Пункт 16 части первой статьи 9](#) закона относится также на выплаченную фондом поддержки дальнейшего образования педагогических работников учебных учреждений компенсацию платы за учебу.

42. При применении [пункта 16 части первой статьи 9](#) закона учреждения, которые в установленном Законом о возмещениях должностным лицам и работникам институций государства и самоуправлений размере в год таксации покрыли плату за учебу (выплатили компенсацию платы за учебу), а также Министерство образования и науки по выплаченным фондом поддержки дальнейшего образования педагогических работников учебных учреждений компенсациям платы за учебу до 1 февраля следующего за годом таксации года представляют Службе государственных доходов информацию о физических лицах, которым выплачена компенсация, указав имя, фамилию, персональный код лица, выплаченную сумму и дату выплаты, а также календарный год, за который компенсация выплачена.

43. В толковании [пункта 16 части первой статьи 9](#) закона выплатами компенсации являются также суммы, который работодатель выплачивает работнику в связи с износом принадлежащего работнику персонального транспортного средства (которое в соответствии с трудовым договором

используется для рабочих нужд) и которая установлена в размере 0,04 евро за каждый пройденный километр, но не более 57 евро в месяц.

(пункт 43 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

43.1 В толковании [пункта 16 части первой статьи 9](#) закона компенсационными выплатами являются также расходы на питание спортсменов Латвийской Олимпийской команды. Размер этих расходов рассчитывается в соответствии с нормами расходов на питание спортсменов Латвийской Олимпийской команды ([приложение 12](#)).

(пункт 43.1 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

44. Предусмотренным в [пункте 17 части первой статьи 9](#) закона натуральным довольствием является обеспечиваемое работодателем - собственником судна - питание тех членов команды рыболовецких и торговых судов, которые при выполнении служебных обязанностей непрерывно находятся на судне не менее 48 часов. Питание членов команды судна не может заменяться денежной компенсацией. Суточная норма питания одного члена команды судна следующая:

44.1. сумма в размере семи евро для судов, находящихся в порту Латвийской Республики;  
(подпункт 44.1 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

44.2. сумма, эквивалентная семи евро при нахождении судна в рейсе или в порту иностранного государств.

45. При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона упомянутым в нем периодом времени, когда недвижимая собственность находилась по декларированному месту жительства (12 месяцев), является любые 12 месяцев в течение последних 60 месяцев до дня заключения договора отчуждения.

46. При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона физическое лицо, которое отчуждает недвижимую собственность, находившуюся в его собственности менее 60 месяцев или как минимум 12 месяцев до дня заключения договора отчуждения не находилась по декларированному месту жительства лица (которое не декларировано как дополнительный адрес плательщика), от дохода отчуждения упомянутой недвижимой собственности платит налог, подав декларацию о доходе от капитала. Облагаемый доход от отчуждения недвижимой собственности определяется как разница между ценой отчуждения и стоимостью приобретения и разница стоимости соответствующего вложения.

47. При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона, если физическое лицо отчуждает недвижимую собственность, которая была в его собственности (со дня, когда соответствующая недвижимая собственность зарегистрирована в земельной книге) более 60 месяцев и как минимум 12 месяцев до дня заключения договора об отчуждении является декларированным местом жительства лица (которое не декларировано как дополнительный адрес плательщика), доход от отчуждения недвижимой собственности освобожден от уплаты налога. Однако, если недвижимая собственность использована в хозяйственной деятельности, налогом облагается сумма, которая устанавливается в соответствии с [пунктом 48](#) данных правил.

48. При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона рассматривается не использовалась ли недвижимая собственность в хозяйственной деятельности. Если упомянутая недвижимая собственность была использована в хозяйственной деятельности, облагаемый доход определяется в соответствии с [частью второй статьи 11.6](#) закона. Если соответствующая критериям [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона недвижимая собственность используется в хозяйственной деятельности и отчуждена в течение 60 месяцев с переклассификации основного

средства облагаемый доход физического лица увеличивается на списанный износ за все предыдущие периоды таксации, в которых недвижимая собственность использовалась в хозяйственной деятельности (пример применения [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона дан в [приложении 2](#) данных правил). К сумме облагаемого дохода применяется ставка 15%.

49. Упомянутые в [пунктах 47 и 46](#) данных правил нормы не применяются, если хозяйственной деятельностью налогоплательщика является торговля, строительство или ведение хозяйства недвижимой собственности, в которую не входит сдача в аренду или наем.

50. При применении [подпункта "б" пункта 19.2 части первой статьи 9](#) закона доходом от прироста капитала не классифицируется доход от отчуждения используемой в сельском хозяйстве земли, если она отчуждается в соответствии с [частью третьей статьи 11.7](#) закона.

51. При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона при отчуждении недвижимой собственности многоквартирной недвижимой собственности, которая в собственности физического лица находится более 60 месяцев, налогом не облагается часть недвижимой собственности, в которой у лица как минимум 12 месяцев до дня заключения договора отчуждения было декларировано место жительства.

52. [Пункт 33 части первой статьи 9](#) закона не применяется, если отчуждается часть недвижимой собственности, в которую не входит жилое здание, но недвижимая собственность в собственности физического лица (со дня регистрации соответствующей недвижимой собственности в земельной книге) находится более 60 месяцев и как минимум 12 месяцев до момента заключения договора отчуждения являлась декларированным местом жительства лица (которая не декларирована как дополнительный адрес плательщика). Доход от отчуждения такой части недвижимой собственности облагается налогом.

52.1 При применении [пункта 33 части первой статьи 9](#) закона регистрация квартиры в информационной системе Государственного кадастра недвижимой собственности приравнивается к регистрации в земельной книге в любом случае, если у налогоплательщика не появляется правовая возможность продаваемую квартиру занести в земельную книгу и таким образом по объективным причинам не может быть выполнен установленный в [пункте 33 части первой статьи 9](#) закона критерий, что недвижимая собственность зарегистрирована в земельной книге более 60 месяцев.

(пункт 52.1 введен [Правилами КМ от 18.12.2012 N 907](#))

52.2 [Пункт 34.1 части первой статьи 9](#) закона относится также к доходу от отчуждения необходимой для общественных нужд недвижимой собственности, если налогоплательщик произвел отчуждение недвижимой собственности на основании распоряжения Кабинета министров.

(пункт 52.2 введен [Правилами КМ от 27.08.2013 N 632](#))

52.3 При применении [пункта 34.2 части первой статьи 9](#) закона доход, который снова вкладывается в функционально схожую недвижимую собственность в течение 12 месяцев после отчуждения недвижимой собственности, должен быть не меньше разницы между ценой отчуждения недвижимой собственности и стоимостью ее приобретения. Если снова вкладывается доход меньше установленного, тогда разница, которая образуется при вычитании из цены отчуждения недвижимой собственности стоимости ее приобретения и вложенного дохода, считается доходом с прироста капитала и облагается налогом.

(пункт 52.3 введен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

53. При применении [подпункта "b" пункта 35 части первой статьи 9](#) закона налогом не облагаются подарки до 1425 евро от одного дарителя - физического лица в течение года таксации. (пункт 53 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

54. При применении [подпункта "b" пункта 35 части первой статьи 9](#) закона, если в договоре дарения не указана стоимость дарения (движимой вещи, кроме активов капитала), тогда стоимостью его приобретения считается оценка подарка в денежном выражении по рыночным ценам, которые были в силе в день заключения договора дарения, либо принимая во внимание оценку сертифицированного оценщика или специалиста соответствующей отрасли.

54.1 При применении [части 8.2 статьи 9](#) закона Служба государственных доходов оценивает, образует ли совокупность упомянутых в заявлении плательщика объектов недвижимой собственности по экономической сущности квартирную собственность, если входящая в состав квартирной собственности отдельная собственность (также имеющиеся в составе отдельной собственности вне помещения или группы помещений и функционально с ней связанные дополнительные вспомогательные помещения или вспомогательные здания или их части, которые функционально не связаны с находящейся в общей собственности частью жилого дома или другой отдельной собственностью) и идеальная часть общей собственности закреплены в отдельных земельных книгах (пример применения [части 8.2 статьи 9](#) закона - в приложении 2.1 данных правил).

(пункт 54.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

55. Оправданными расходами физического лица в соответствии с [пунктом 1 части первой статьи 10](#) закона признаются взносы государственного социального страхования в соответствии с [законом "О государственном социальном страховании"](#) или установленные аналогичными нормативными актами других государств-участников Европейского Союза или государств Европейской Экономической зоны платежи.

56. При применении [пункта 2 части первой статьи 10](#) закона членами семьи физического лица считаются лица, за которых лицо имеет право получать льготы по подоходному налогу с населения в соответствии со [статьей 13](#) закона, а также его родители, родители родителей, супруг(а), дети и внуки, независимо от того, находятся ли они на обеспечении плательщика. Право физического лица на вычитание оправданных расходов из облагаемого дохода не зависит от того, использовало ли физическое лицо в календарном году льготы по подоходному налогу с населения за упомянутых в [статье 13](#) закона лиц.

57. Налогоплательщик имеет право из суммы авторского вознаграждения (гонорара) вычесть предусмотренные в [пункте 4 части первой статьи 10](#) закона расходы авторов научных, литературных и художественных работ, открытий, изобретений и промышленных образцов, которые связаны с созданием, изданием, исполнением или иным использованием этих работ, в следующем размере:

57.1. в размере 40% от суммы авторского вознаграждения (гонорара):

57.1.1. за создание и публикацию музыкальных произведений (оперы, балеты, оперетты, музыка для других сценических работ, камерные произведения, симфонические, вокально-симфонические и хоровые произведения, произведения для духовых оркестров);

57.1.2. за создание произведений скульптуры монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, искусства

декораций театров и создание графики с использованием различной техники;

57.2. в размере 30% от суммы авторского вознаграждения (гонорара):

57.2.1. создание произведений художественной графики и фоторабот для печати и выставок, а также создание компьютерной графики и видео работ;

57.2.2. за осуществление открытий, изобретений и создание промышленных образцов (от гонорара за их использование в течение первых двух лет);

57.3. в размере 25% от суммы авторского вознаграждения (гонорара) - за другие музыкальные произведения;

57.4. в размере 20% от суммы авторского вознаграждения (гонорара):

57.4.1. за создание архитектурного проекта;

57.4.2. за создание дизайнерского проекта;

57.5. в размере 15% от суммы авторского вознаграждения (гонорара) за создание других, не упомянутых в данном пункте работ.

58. При применении [пункта 4 части первой статьи 10](#) закона лицо, выплачивающее доход, в течение года таксации, при расчете удерживаемого в момент выплаты налога с выплачиваемого физическому лицу авторского вознаграждения (гонорара), учитывает связанные с получением этого дохода расходы в установленном в [пункте 57](#) данных правил размере.

59. При применении [пункта 4 части первой статьи 10](#) закона физическое лицо, у которого в течение года таксации с выплаченных сумм авторского вознаграждения (гонорара) налог рассчитан и удержан в соответствии с [пунктом 58](#) данных правил, может подать декларацию о годовых доходах, если его фактические расходы, связанные с созданием, изданием, исполнением или иным использованием научных, литературных и художественных работ, открытий, изобретений и промышленных образцов, подтвержденные оправдательными документами, превышают нормы расходов, установленные в [пункте 57](#) данных правил. Если лицо не может предъявить подтверждающие расходы документы, при расчете облагаемого дохода года таксации расходы учитываются в размере, установленном в [пункте 57](#) данных правил.

60. [Пункты 57, 58 и 59](#) данных правил применяются, если научный, литературный или художественный труд, открытие, изобретение или промышленный образец, за который получено авторское вознаграждение (гонорар), не создан, издан, исполнен или использован иначе в рамках трудовых отношений, которые вытекают из трудового договора, или работодатель получателю авторского вознаграждения (гонорара) не возместил какое-либо из упомянутых в [пункте 4 части первой статьи 10](#) закона расходов плательщика.

61. [Пункт 60](#) данных правил не применяется, если отчуждаются объекты интеллектуальной собственности, которые перечислены в [пункте 86](#) данных правил. Доход от отчуждения объекта интеллектуальной собственности, если физическое лицо отчуждает объект интеллектуальной собственности, который не создан этим лицом, в соответствии со [статьей 11.9](#) закона является доходом от капитала - приростом капитала.

(пункт 61 в ред. [Правил](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

62. При применении [пункта 5 части первой статьи 10](#) закона брутто оплатой труда физического лица считается оплата труда работника, из которой не вычтены суммы, которые законом разрешено вычитать (необлагаемый минимум, налоговые льготы, оправданные расходы) и сумм удержаний, которые согласно законам могут быть удержаны из оплаты труда лица, а также суммы удержанного налога на заработную плату. В брутто оплату труда не включается стоимость дополнительных благ, предоставленных физическому лицу на основании трудовых отношений.

63. Пункт 6 части первой статьи 10 закона применяется к такому заключенному физическим лицом договору страхования жизни (с накоплением средств), в котором страховое возмещение за страховой случай предусмотрено выплатить самому страховщику (или получателю выгоды) и другую связанную с действием договора или с его прекращением сумму самому страхователю (получателю страховки).

64. При применении пункта 6 части первой статьи 10 закона физическое лицо имеет право включить в оправданные расходы платежи страховых премий по страхованию жизни в соответствии с таким договором страхования жизни (с накоплением средств), который в пользу физического лица - работополучателя - на срок не менее пяти лет, был заключен работодателем и который физическое лицо переоформило (возобновило).

65. При применении части второй статьи 10 закона до обложения налогом на заработную плату трудового дохода работника за месяц работодатель имеет право вычесть из трудового месячного дохода работника также те осуществленные самим работником платежи страховых премий по договору страхования жизни (с накоплением средств) и взносы в частные пенсионные фонды, которые произведены на основании коллективного или индивидуального договора и которые:

65.1. вместе с осуществленными работодателем в пользу работника платежами не превышают установленное в части пятой статьи 8 закона ограничение в размере 10% от месячной брутто оплаты труда работника;

65.2. на основании заявления работника осуществил работодатель, удержав их с трудового дохода работника.

66. При применении части второй статьи 10 закона, если заключенный договор страхования жизни (с накоплением средств) как дополнительный вид страхования предусматривает страхование от несчастных случаев, налогоплательщик может уменьшить сумму своего облагаемого налогом дохода на всю сумму уплаченной страховой премии, но не более чем на 10% от суммы полученного облагаемого дохода лица.

67. При применении части четвертой статьи 10 закона нерезидент, являющийся резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны и который в год таксации в Латвийской Республике получил более 75% от своих общих доходов, при определении облагаемого дохода года таксации имеет право применять все упомянутые в части первой статьи 10 закона оправданные расходы.

68. При определении облагаемого дохода от хозяйственной деятельности в соответствии с частью первой статьи 11 закона не принимаются во внимание убытки, связанные с отчуждением представительского легкового автомобиля, если по этому автомобилю, который классифицирован как основное средство, для нужд расчета налога не рассчитан износ.

69. Доходы от отчуждения такого основного средства, которое не использовалось в хозяйственной деятельности, не считаются доходами хозяйственной деятельности в соответствии с частью второй статьи 11 закона.

70. При определении облагаемого дохода от хозяйственной деятельности, физические лица, которым права собственности на здания и строения восстановлены в установленном порядке, а также их наследники и физические лица, которые право собственности на здания и строения

получили в качестве подарка от лиц, право собственности на здания и строения которых восстановлено в установленном порядке, амортизацию упомянутых в [пункте 4 части третьей статьи 11](#) закона основных средств на здания и строения, рассчитывают на основании инвентаризационной стоимости зданий и строений, установленной Государственной земельной службой, которая актуализирована после 1 января 1997 года.

71. Если инвентаризационная стоимость зданий и строений, упомянутых в [пункте 70](#) данных правил, право собственности на которые восстановлено до 2000 года, устанавливалась многократно, их износ рассчитывается с последней стоимости, актуализированной не позднее 2000 года. Если здания и строения, право собственности на которые восстановлено до 2000 года, до 2000 года не использовались в хозяйственной деятельности лица, износ этих зданий и строений рассчитывается с инвентаризационной стоимости, установленной в том году, когда было начато использование здания или строения в хозяйственной деятельности.

72. Если инвентаризационная стоимость упомянутых в [пунктах 70 и 71](#) данных правил зданий и строений с 1997 года до 2000 года не актуализирована, для расчета износа используется последняя инвентаризационная стоимость, которая установлена до 1997 года. Если она не установлена, используется указанная в акте приема и передачи стоимость. Упомянутое условие не относится на здания и строения, использование которых в хозяйственной деятельности начато после 1 января 2001 года.

73. Начиная с 2001 года инвентаризационная стоимость упомянутых в [пункте 70](#) данных правил зданий и строений для нужд расчета износа больше не актуализируется (не переоценивается).

74. При применении [пункта 4 части третьей статьи 11](#) закона при определении остаточной стоимости зданий и строений, с которой рассчитывается износ в год таксации, за основу берется соответствующая инвентаризационная стоимость зданий и строений, которая актуализирована не позднее чем в 2000 году, и она уменьшается на сумму износа, который до 1 января 2000 года рассчитан по этим зданиям и строениям для нужд расчета налога.

75. При применении [пункта 4 части третьей статьи 11](#) закона, если основное средство после его приобретения в год таксации не использовалось в хозяйственной деятельности, его износ не включается в расходы хозяйственной деятельности таксационного года.

76. При применении [пункта 7 части третьей статьи 11](#) закона физическое лицо в расходы хозяйственной деятельности может включать обязательные взносы государственного социального страхования, произведенные только за наемных работников.

77. При применении [пункта 13 части третьей статьи 11](#) закона в расходы хозяйственной деятельности включается уплаченный в таксационном году налог на добавленную стоимость, который в соответствии [Законом](#) о налоге на добавленную стоимость не вычтен как предналог.

78. В соответствии с [пунктом 15 части третьей статьи 11](#) закона физическое лицо, которое осуществляет хозяйственную деятельность, имеет право включать в расходы, связанные с получением дохода от хозяйственной деятельности, следующие расходы, если они по экономическому содержанию и сути связаны с хозяйственной деятельностью упомянутого лица и необходимы для ее обеспечения:

78.1. платежи премий по страхованию собственности;



78.2. платежи премий по страхованию гражданской правовой ответственности и расходы на государственный технический осмотр транспортного средства, используемого в хозяйственной деятельности, пропорционально удельному весу пройденных для нужд хозяйственной деятельности километров в страховом периоде или периоде, на который относится технический осмотр;

78.3. расходы электронной почты;

78.4. расходы за телефонные разговоры для нужд хозяйственной деятельности согласно расшифровке в справке, выданной телекоммуникационным предприятием, по всем телефонным разговорам и абонентская плата за телефон пропорционально удельному весу разговоров, произведенных для нужд хозяйственной деятельности;

78.5. компенсации нанимателям, которые домовладелец выплачивает за произведенные в жилых помещениях согласно договору ремонтные работы, если расходы на ремонтные работы не включены в расходы по хозяйственной деятельности нанимателя;

78.6. компенсации нанимателям за освобождение жилых помещений и расторжение договора о найме в связи с капитальным ремонтом жилых зданий или перестройкой помещений для осуществления хозяйственной деятельности;

78.7. расходы, связанные с началом хозяйственной деятельности;

78.8. вступительный взнос и ежегодные взносы в профессиональное общество, относящееся к профессиональной деятельности физического лица;

78.9. другие расходы, по экономическому содержанию и сути необходимые для обеспечения хозяйственной деятельности.

79. При применении [части четвертой статьи 11](#) закона в связанные с хозяйственной деятельностью расходы не входят расходы, которые связаны с эксплуатацией, содержанием или арендой представительского легкового автомобиля, а также платежи процентов, которые связаны с приобретением или арендой представительского легкового автомобиля. Стоимость представительского легкового автомобиля устанавливается в соответствии со [статьей 6.5](#) закона "О подоходном налоге с предприятий".

79.1 При применении [части второй статьи 11.6](#) закона увеличение облагаемого дохода на сумму износа и сумму списанных в расходы процентных платежей, если доход от продажи недвижимой собственности является необлагаемым, указывается в [приложении D1.1](#) декларации годовых доходов.

(пункт 79.1 введен [Правилами КМ от 23.09.2014 N 564](#))

80. [Часть третья статьи 11.7](#) закона не применяется, если отчуждается недвижимая собственность и совокупность этой недвижимой собственности образует сельскохозяйственная земля и здания или строения.

(пункт 80 частично изменен [Правилами КМ от 18.12.2012 N 907](#))

---

примечание.

Пункт 81 исключается [Правилами КМ от 23.09.2014 N 564](#). Исключение вступает в силу с 1 января 2016 года - [пункт 2](#) указанных правил.

---

81. [Статья 11.8](#) закона не применяется к индивидуальному коммерсанту, крестьянскому или рыболовецкому хозяйству, индивидуальному предприятию, который зарегистрирован в Регистре предприятий.

82. При применении [части первой статьи 11.9](#) закона для определения прироста капитала

можно использовать метод "первый пришел - первый ушел" (FIFO) или метод средне взвешенных цен. Физическое лицо, выбрав какой либо из упомянутых методов, продолжает его использовать как минимум 10 лет.

83. При применении [части первой статьи 11.9](#) закона, если нет возможности установить стоимость приобретения ценных бумаг, стоимостью приобретения таких ценных бумаг считается их номинальная стоимость.

84. При применении [части первой статьи 11.9](#) закона, если акции приобретены за приватизационные сертификаты и не сохранилась справка об оплаченных акциях, стоимостью приобретения таких акций считается отборочная цена. Если информация об отборочной цене акций доступна на домашней странице государственного акционерного общества "Агентство приватизации" в интернете, в официальной информации в бумажной форме для подтверждения отборочной цены акции нет необходимости.

85. При применении [части первой статьи 11.9](#) закона, если не сохранилась информация о стоимости приобретения одного финансового инструмента по частям (например, акции конкретного предприятия, части фондов, облигации), стоимость приобретения определяется следующим образом:

85.1. по продаваемым на бирже финансовым инструментам во внимание берется последняя цена финансового инструмента, которая была на бирже в момент закрытия дня торговли;

85.2. по продаваемым вне биржи финансовым инструментам, которые не находятся в публичном обращении, и по удостоверениям вложений фондов вложений и приравненным к ним ценным бумагам во внимание берется последняя цена финансового инструмента на внебиржевом рынке, которая доступна в соответствующий день торговли на достоверном источнике информации.

85.1 При применении [части первой статьи 11.9](#) закона, определяя прирост капитала, во внимание не принимается стоимость осуществленных во время держания актива капитала вложений в актив капитала, если при определении стоимости приобретения недвижимой собственности учитывается актуальная кадастровая стоимость недвижимой собственности в год отчуждения недвижимой собственности.

(пункт 85.1 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

86. При применении [пункта 6 части второй статьи 11.9](#) закона объектами интеллектуальной собственности являются такие объекты как товарные знаки и указатели географического происхождения, патенты, образцы дизайна, авторские права и другие объекты, которые перечислены в [Законе](#) об авторском праве, [Патентном законе](#), [законе](#) "О товарных знаках и указаниях на географическое происхождение" и в других регулирующих сферу интеллектуальной собственности законах.

87. При применении [части четвертой статьи 11.9](#) закона, если в договоре дарения или в наследственной массе не указана стоимость конкретной недвижимой собственности, тогда:

87.1. стоимостью ее получения (приобретения) считается актуальная кадастровая стоимость недвижимой собственности в год отчуждения, которая скорректирована, разделив кадастровую стоимость на установленный Центральным статистическим управлением ежегодный индекс потребительских цен за последние 10 лет до отчуждения недвижимой собственности, если недвижимая собственность получена до 31 декабря 2000 года;

87.2. для установления стоимости получения (приобретения) такой недвижимой

собственности, получатель дарения или наследства подает в Государственную земельную службу заявление с просьбой выдать информацию о кадастровой стоимости на 1 января недвижимой собственности года получения недвижимой собственности, если недвижимая собственность получена после 31 декабря 2000 года.

(подпункт 87.2 частично изменен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

88. При применении [части седьмой статьи 11.9](#) закона кадастровая (актуальная) стоимость недвижимой собственности устанавливается 1 января очередного года.

89. При применении [части одиннадцатой статьи 11.9](#) закона приравненным к процентам доходом считается весь полученный доход от долговых инструментов (которые не являются принадлежащими нерезиденту находящимися в публичном обращении финансовыми инструментами), в том числе также доход от отчуждения долговых инструментов.

(пункт 89 частично изменен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

89.1 При применении [пункта 4 части одиннадцатой статьи 11.9](#) закона облагаемый доход образует положительная разница между рассчитанным страховым возмещением или выплаченной суммой выкупа и всеми страховыми премиями, которые во время действия договора страхования уплачены за этот договор страхования. В отношении действующих договоров страхования жизни (с накоплением средств), которые заключены до 31 декабря 2009 года и предусматривают частичную выплату накопления во время действия договора, во внимание берется также [пункт 85 правил перехода](#) закона ([пример 1 приложения 13](#) данных правил).

(пункт 89.1 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.2 При применении [части тринадцатой статьи 11.9](#) закона, если в конце срока действия договора страхования жизни (с накоплением средств) страховое возмещение (включая доход от этого договора страхования) выплачивается по частям, доход от заключенных договоров страхования жизни (с накоплением средств) определяется тогда, когда осуществляется расчет первой части страхового возмещения, уменьшив общую выплачиваемую сумму страхового возмещения на размер уплачиваемого налога ([пример 2 и 3 приложения 13](#) данных правил).

(пункт 89.2 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.3 При применении [части четырнадцатой статьи 11.9](#) закона, если упомянутое в [пункте 89.2](#) страховое возмещение увеличивается на дополнительную прибыль, облагаемый налогом доход определяется тогда, когда осуществляется расчет следующей части страхового возмещения, уменьшив оставшуюся общую сумму страхового возмещения на размер уплачиваемого налога ([пример 4 приложения 13](#) данных правил).

(пункт 89.3 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.4 При применении [части пятнадцатой статьи 11.9](#) закона облагаемый налогом доход от страхового возмещения, которое выплачено в соответствии с договором страхования жизни (с накоплением средств), которое в интересах застрахованного лица заключил работодатель (или другой страхователь - юридическое лицо), при наступлении окончания предусмотренного договором срока страхования, если в течение всего времени действия договора страхования (с накоплением средств) страхователем был работодатель (или другое юридическое лицо), распределяется следующим образом:

89.4 1. облагаемый доход от страхового возмещения, который соответствует осуществленному работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) размеру страховых премий;

89.4 2. облагаемый доход от страхового возмещения, который превышает размер уплаченных работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) страховых премий ([пример 5 приложения 13](#) данных правил);  
(пункт 89.4 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.5 При применении [части пятнадцатой статьи 11.9](#) доход от страхового возмещения, которое выплачено в соответствии с договором страхования жизни (с накоплением средств), который в интересах застрахованного заключил работодатель (или другой страхователь - юридическое лицо), при наступлении окончания предусмотренного договором страхования срока, если в течение всего времени действия договора страхования жизни (с накоплением средств) изменился страхователь - договор страхования переняло физическое лицо, которое получает страховое возмещение, распределяется следующим образом:

89.5 1. облагаемый доход от страхового возмещения, который соответствует уплаченному работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) размеру страховых премий;

89.5 2. необлагаемый доход от страхового возмещения, который соответствует уплаченному самим физическим лицом размеру страховых премий;

89.5 3. облагаемый доход от страхового возмещения, который превышает размер уплаченных работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) и самим физическим лицом страховых премий ([пример 6 приложения 13](#) данных правил).

(пункт 89.5 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.6 Установленный в [пункте 89.5](#) данных правил принцип распределения применяется также к суммам выкупа, которые выплачены при досрочном расторжении договора страхования, если во время действия договора страхования жизни (с накоплением средств) изменился страхователь - договор страхования переняло физическое лицо, которое получает сумму выкупа.  
(пункт 89.6 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.7 При применении [части четвертой статьи 11.11](#) закона работодатель представляет в Службу государственных доходов следующую информацию:

89.7 1. информацию о вовлеченных в план реализации прав приобретения акций обществах капитала:

89.7 1.1. название, регистрационный номер и адрес издателя (утвердившего лица) плана реализации прав приобретения акций;

89.7 1.2. название, регистрационный номер и адрес того акционерного общества, акции которого будут приобретаться;

89.7 1.3. если права приобретения акций относятся на иностранное общество капитала (связанное предприятие в толковании [закона "О подоходном налоге с предприятий"](#)):

89.7 1.3.1. название, регистрационный номер и адрес ответственного за реализацию плана прав приобретения акций общества капитала;

89.7 1.3.2. информацию о том, будут ли относиться любого вида выплаты, связанные с реализацией плана приобретения акций, на находящееся в Латвии общество капитала или постоянное представительство;

89.7 2. информацию о выдвинутых критериях, чтобы работники квалифицировались для участия в плане реализации прав приобретения акций, указав, все ли работники квалифицируются для участия в плане реализации прав приобретения акций или только работники на уровне руководства, или только работники, которые в обществе капитала отработали определенный период времени, или работники, которые соответствуют другим - выдвинутым обществом капитала - критериям;

89.7 3. информацию о выдвинутых условиях, чтобы в момент осуществления права

приобретения акций работник мог бы приобрести акции, указав, существуют ли такие условия как выполнение плана продажи, получения прибыли, установленное для работника число отработанных лет в момент реализации прав приобретения акций или другие условия;

89.7 4. информацию о предусмотренном плане реализации прав приобретения акций минимальном периоде держания прав приобретения акций:

89.7 4.1. дата, с которой работнику присваиваются права в будущем приобретать акции;

89.7 4.2. дата, с которой работнику в будущем можно будет осуществить право приобретения акций;

89.7 5. информацию о возможности осуществления прав приобретения акций, если трудовые отношения прекращаются;

89.7 6. информацию о возможностях работника по отчуждению предоставленных прав приобретения акций или возможностях передачи прав приобретения акций получить по наследству в случае смерти работника;

89.7 7. информацию об условиях реализации прав приобретения акций:

89.7 7.1. в соответствии с условиями плана реализации прав приобретения акций число приобретаемых в будущем акций, установленная стоимость их приобретения, валюта;

89.7 7.2. право приобретения акций для работника предоставляется бесплатно или также право приобретения акций работнику надо приобрести за определенную плату (в этом случае указав, право приобретения акций работник приобретает сам или также общество капитала удерживает эту плату из заработной платы работника);

89.7 7.3. цена приобретения получаемых акций в будущем (возможность работника в конце периода держания права приобретения акций приобретать акции общества со скидкой (ниже рыночных цен));

89.7 8. информацию о работниках, которые подтвердили свое участие в плане реализации прав приобретения акций:

89.7 8.1. имя, фамилия и персональный код;

89.7 8.2. число прав приобретения акций, на которое подписался соответствующий работник;

89.7 8.3. число получаемых в будущем акций;

89.7 8.4. цена приобретаемых в будущем акций.

(пункт 89.7 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

89.8 Указанная в [пункте 89.7](#) данных правил информация представляется также в случае, если план реализации приобретения акций предусматривает приобретение акций бесплатно, соответственно в качестве цены приобретения получаемых в будущем акций указав "0".

(пункт 89.8 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

90. При применении [статей 12 и 13](#) закона работодатель, выплачивая физическому лицу доход, полученный на основании трудовых отношений за неполный календарный месяц, если трудовые отношения начались после начала месяца или завершились до окончания месяца, облагаемый налогом на заработную плату доход рассчитывает, применяя необлагаемый минимум и налоговые льготы, на которые лицо имеет право в соответствии с законом, за те календарные дни, в которые существовали трудовые отношения. Необлагаемый минимум при существовании трудовых отношений неполный месяц рассчитывается путем умножения необлагаемого минимума за один календарный день месяца на количество дней, в которых существовали трудовые отношения. Величина необлагаемого минимума за один календарный день рассчитывается путем деления суммы необлагаемого месячного минимума на количество календарных дней в месяце. Таким же образом для неполного месяца определяется размер налоговых льгот.

91. При применении [статей 12 и 13](#) закона во время ежегодного или дополнительного

отпуска или отпуска без сохранения заработной платы работник не прерывает трудовые отношения с работодателем и работник в это время не теряет права на применение необлагаемого минимума и налоговых льгот в отношении получаемого на основании трудовых отношений дохода.

92. При применении [статей 12 и 13](#) закона за время, в течение которого к доходу физического лица (пособию по болезни на основании листа нетрудоспособности "В") пропорционально количеству дней времени утраты трудоспособности по месту выплаты дохода - в Агентстве государственного социального страхования - был применен необлагаемый минимум и льготы по налогу, работодатель при определении облагаемого дохода лица по месту работы, необлагаемый минимум и льготы по налогу не применяет.

93. Агентство государственного социального страхования при расчете налога с больничного пособия берет во внимание установленный в [статье 12](#) закона необлагаемый минимум и предусмотренные в [части первой статьи 13](#) закона налоговые льготы в период времени, за который рассчитано больничное пособие. Размер необлагаемого минимума за один календарный день рассчитывается путем деления суммы месячного необлагаемого минимума на количество календарных дней месяца. Таким же образом для неполного месяца определяется также размер налоговых льгот. Эта норма не применяется к лицам, получающим пенсию за выслугу. (пункт 93 частично изменен [Правилами КМ от 18.12.2012 N 907](#))

94. Налоговые льготы, установленные в [части первой статьи 13](#) закона, применяются со дня, когда у налогоплательщика возникли права на налоговые льготы, и прекращается применение со следующего дня после дня утраты этих прав.

95. При применении [пункта 1 части первой статьи 13](#) закона льготу на иждивенца нельзя устанавливать для лица, которое находится на полном обеспечении государства, т.е., если лицо проживает в пансионате, доме младенцев и детей, учится в специальном учебном учреждении и за его содержание в этих учреждениях кормилец не платит.

96. При применении [пункта 1 части первой статьи 13](#) закона работодатель на основании произведенных в книжке налога на заработную плату физического лица записей о возникновении или утрате права на налоговые льготы производит перерасчет налога таксационного года, если налоговая льгота за все время с начала года таксации до окончания года таксации не применялась в отношении лица, которое имело на это право, или применялась более продолжительное время, чем лицо имело на это право, и удерживает дополнительно рассчитанный налог или возвращает излишне удержанный налог в последующие месяцы таксационного года после осуществления актуализации записей о правах на налоговые льготы в налоговой книжке.

97. Часть [первая статьи 16.1](#) не применяется к таким видам доходов как доходы от наемного труда, пенсии и пособия.

97.1 При применении [части четвертой статьи 16.1](#) закона для нужд расчета подоходного налога с населения день получения дохода, если день, когда заключен договор о сделке с активами капитала, день получения денег, переход прав собственности и побочные условия для вступления договора в силу не приходятся на один период таксации, устанавливается следующим образом:

97.1 1. если осуществляется обмен долями капитала и акциями, когда в результате обмена получены другие доли капитала или акции, не получая другого вида вознаграждения, днем получения дохода считается день, когда отчуждаются полученные в результате обмена части

капитала или акции. Днем отчуждения считается день, когда получено вознаграждение, или день, когда внесены изменения в коммерческом регистре о смене собственников долей капитала или акций. Если вознаграждение получено до внесения изменений в коммерческом регистре о смене собственников долей капитала или акций, днем отчуждения считается день, когда получено вознаграждение;

97.1 2. днем получения дохода в отношении дохода (задаток или другого вида вознаграждение в деньгах или в других вещах), который плательщик получает до заключения договора об отчуждении активов капитала, считается день, когда получен доход. Расходы, связанные с приобретением актива капитала, за который получен доход, включаются в расчет пропорционально оставшейся части поступлений;

97.1 3. днем получения дохода для дохода, который получен, начиная с 1 января 2010 года, по сделке отчуждения недвижимой собственности, если до 31 декабря 2009 года недвижимая собственность зарегистрирована в земельной книге, считается день, когда заключен договор о сделке.

(пункт 97.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

97.2 При применении [части четвертой статьи 16.1](#) закона, если доход от сделки (отчуждения активов капитала) получают в течение нескольких периодов таксации, рассчитывая облагаемый доход от отчуждения активов капитала, расходы, связанные с приобретением актива капитала, включают в расчет пропорционально части поступлений.

(пункт 97.2 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

97.3 При применении [части четвертой статьи 16.1](#) закона, если плательщику налога доход от сделки (отчуждения активов капитала) поступает в течение нескольких периодов таксации, считается, что доход получен в том периоде таксации, в котором доход поступил, если в [подпункте 97.1 1](#) и [пункте 97.4](#) данных правил не установлено иное.

(пункт 97.3 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

97.4 При применении [части четвертой статьи 16.1](#) закона, если плательщику налога доход от сделки (отчуждения активов капитала) поступает в течение более чем трех периодов таксации, считая с года, в котором заключен договор отчуждения, считается, что весь связанный с отчуждением доход получен в течение первых трех периодов таксации. В третьем периоде таксации в облагаемый налогом доход включается оставшаяся установленная в договоре, но не полученная сумма, независимо от того, получен доход или нет.

(пункт 97.4 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

98. При применении [части пятой статьи 17](#) закона, работодатель, который оплату труда работников осуществляет в безналичной форме, налог на заработную плату уплачивает в бюджет в тот же день, в котором он дал платежное поручение на перечисление оплаты труда со своего счета на счет работника.

99. При применении [части пятой статьи 17](#) закона работодатель налог на заработную плату, рассчитанный и удержанный с оплаты труда работников, занятых на срочных, кратковременных, разовых работах, уплачивает в бюджет в тот же день, когда он уплачивает в бюджет налог на заработную плату постоянных работников.

99.1 При применении [части пятой статьи 17](#) закона общество капитала рассчитывает налог и уплачивает его в бюджет не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, если в соответствии с [частью 2.9 статьи 8](#) закона член правления общества капитала

получил облагаемый налогом на заработную плату доход и в обществе капитала не установлен день, в который оно как работодатель уплачивает в бюджет налог на заработную плату постоянных работников.

(пункт 99.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

100. При применении [части 9.2 статьи 17](#) закона работодатель представляет в Службу государственных доходов подтверждение налоговой администрации соответствующего иностранного государства о том, что в соответствии с требованиями нормативных актов соответствующего государства постоянное представительство работодателя Латвийской Республики зарегистрировано в соответствующем государстве и трудовые доходы от оплачиваемого труда трудоустроенного в нем обложены подоходным налогом иностранного государства. Полученный физическим лицом в постоянном представительстве на основании трудовых отношений доход работодатель указывает в отдельном сообщении о налоге на заработную плату в соответствии с [приложением 1](#) или [2](#) правил Кабинета министров от 25 августа 2008 года N 677 "Правила об отчетах и сообщениях по подоходному налогу с населения.

101. Исключен [правилами](#) КМ от 03.11.2014 N 680.

102. При применении [части десятой статьи 17](#) закона выплачивающим доход лицом считается также арендатор персонала.

103. [Пункты 1 и 2 части десятой статьи 17](#) закона относятся к любым доходам от интеллектуальной собственности, от прав на интеллектуальную собственность и от прав на право использования интеллектуальной собственности, но не относятся на доход от отчуждения объектов интеллектуальной собственности.

104. Исключен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907.

105. При применении [пункта 7 части десятой статьи 17](#) закона, подтверждением того, что физическое лицо, ведущее хозяйственную деятельность, зарегистрировано в статусе лица, осуществляющего хозяйственную деятельность, является регистрационное удостоверение налогоплательщика или регистрационное удостоверение индивидуального коммерсанта.

106. При применении [пункта 7 части десятой статьи 17](#) закона физическое лицо для подтверждения регистрации в статусе лица, осуществляющего хозяйственную деятельность, представляет выплачивающему доход лицу - коммерсанту, индивидуальному предприятию (также крестьянскому или рыболовецкому хозяйству), кооперативному обществу, учреждению, организации, обществу, образованию, другому юридическому лицу частных прав, постоянному представительству нерезидента или физическому лицу, зарегистрированному как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, - копию упомянутого в [пункте 105](#) данных правил документа, предъявив оригинал соответствующего документа. Копии упомянутых в [пункте 105](#) данных правил документов представлять не надо, если о статусе регистрации осуществляющего хозяйственную деятельность лица есть возможность убедиться в публично доступном регистре налогоплательщиков.

(пункт 106 частично изменен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

107. Если физическое лицо не может предъявить документ, упомянутый в [пункте 105](#) данных правил или у выплачивающего доход лица нет возможности убедиться в статусе регистрации осуществляющего хозяйственную деятельность лица в публично доступном регистре



налогоплательщиков, выплачивающее доход лицо из выплачиваемой суммы удерживает налог, который вносит в бюджет в установленный в [части десятой статьи 17](#) закона срок. (пункт 107 частично изменен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

108. При применении [пункта 2 части одиннадцатой статьи 17](#) закона выплачивающее доход лицо - коммерсант, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), кооперативное общество, учреждение, организация, общество, образование, другое юридическое лицо частных прав, постоянное представительство нерезидента и физическое лицо - осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, которое выплачивает физическому лицу доходы, связанные с его хозяйственной деятельностью, или другие доходы, которые не освобождены от обложения налогом, но с которых в соответствии со [статьей 17](#) закона налог по месту выплаты удерживать не надо, до 1 февраля следующего за годом таксации года представляет в Службу государственных доходов сообщение о выплаченных физическому лицу суммах в соответствии с [приложением 1](#) или [2](#) правил Кабинета министров от 25 августа 2008 года N 677 "Правила об отчетах и сообщениях по подоходному налогу с населения" о выплаченных в год таксации физическому лицу облагаемых налогом суммах дохода, которые не связаны с его трудовыми отношениями.

109. При применении [части 11.2 статьи 17](#) закона физическое лицо представляет лицу, которому продает личную вещь (свою собственность), справку, в которой подтверждает, что продажа этой вещи не связана с хозяйственной деятельностью ([приложение 3](#)).

109.1 упомянутую в [пункте 109](#) данных правил справку представлять не надо, если физическое лицо сдает:

109.1 1. повторно используемую упаковку, к которой в установленном нормативными актами порядке применяется депозитная система;

109.1 2. повторно используемую упаковку, к которой в установленном нормативными актами порядке не применяется депозитная система;

109.1 3. отходы стекла, макулатуру.

(пункт 109.1 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

110. Налог с выплат физическому лицу - нерезиденту - удерживается по месту выплаты дохода с применением [частей десятой и двенадцатой статьи 17](#) закона, если доход нерезидента в соответствии с [частью третьей статьи 3](#) закона облагается налогом, и по полученным физическим лицом - нерезидентом доходах и уплаченном налоге в Латвийской Республике представляется отчет ([приложение 4](#)).

111. При применении [части двенадцатой и семнадцатой статьи 17](#) закона днем удержания налога является день, когда плательщик налога - выплачивающее доход лицо - осуществляет фактический платеж нерезиденту, или день, когда произведено уменьшение обязательств кредитора - нерезидента, путем зачета взаимных расчетов плательщика и нерезидента, или же день, когда происходит передача обязательств конкретного кредитора (пример применения [части двенадцатой и семнадцатой статьи 17](#) закона дан в [приложении 5](#) данных правил).

112. В соответствии с [частью 12.1 статьи 17](#) закона коммерсант, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), кооперативное общество, учреждение, организация, образование, другое юридическое лицо частных прав, постоянное представительство нерезидента и физическое лицо, зарегистрированное как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, которое выплатило физическому лицу - нерезиденту - такие

доходы, с которых в соответствии с законом налог удерживается по месту выплаты, выдает нерезиденту подтверждение о полученных нерезидентом в году таксации доходах и уплаченном налоге в Латвийской Республике ([приложение 6](#)).

113. При применении [части 12.1 статьи 17](#) закона, если физическое лицо - нерезидент - налог платит в резюмирующем порядке, подав декларацию годовых доходов, тогда подтверждение о полученных нерезидентом в таксационном году доходах и уплаченном налоге в Латвийской Республике заполняет нерезидент - получатель дохода. В этом случае нерезидент заполняет первую и третью часть подтверждения, вторая и четвертая часть подтверждения не заполняется, но территориальное учреждение Службы государственных доходов после проверки представленной в подтверждении информации заполняет часть пятую подтверждения.

114. Упомянутое в [пункте 108](#) данных правил сообщение составляется по каждому виду выплаченного физическому лицу виду облагаемого налогом дохода.

115. По запросу физического лица - получателя дохода - выплачивающее доход лицо выдает физическому лицу упомянутое в [пункте 108](#) данных правил сообщение.

116. Выплачивающее доход лицо - коммерсант, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), кооперативное общество, учреждение, организация, общество, образование, другое юридическое лицо частных прав, постоянное представительство нерезидента и физическое лицо, которое зарегистрировано как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, при выплате физическому лицу необлагаемых налогом доходов до 1 февраля послетаксационного года представляет Службе государственных доходов сообщение согласно [приложению 1](#) или [2](#) правил Кабинета министров от 25 августа 2008 года N 677 "Правила об отчетах и сообщениях по подоходному налогу с населения" о выплаченных физическому лицу суммах.

116.1 Министерство финансов до 10 февраля посттаксационного года представляет в Службу государственных доходов информацию о пособиях, выплаченных должностным лицам (работникам) учреждений прямого государственного управления в течение таксационного года в соответствии с Законом о вознаграждении должностных лиц и работников институций государства и самоуправлений за службу в иностранных государствах. (пункт 116.1 введен [Правилами КМ](#) от 23.09.2014 N 564)

117. Упомянутое в [пункте 116](#) данных правил сообщение выплачивающее доход лицо не представляет, если выплаченная физическому лицу в течение года таксации сумма необлагаемого дохода меньше четырехкратного месячного необлагаемого минимума.

118. Выплачивающее доход лицо - коммерсант, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), кооперативное общество, учреждение, организация, общество, образование, другое физическое лицо частных прав, постоянное представительство нерезидента и физическое лицо, которое зарегистрировано как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, упомянутое в [пункте 108](#) или [116](#) данных правил сообщение не должно высылать в Службу государственных доходов при выплате следующих видов доходов:

118.1. стипендии, размер которых не превышает месячный необлагаемый минимум, из средств бюджета или международных программ по образованию или сотрудничеству;

118.2. пособия из бюджета (за исключением упомянутых в [пунктах 37, 37.1, 37.2, 38](#) и [39 части первой статьи 9](#) закона пособий), вознаграждение за выполнение опекунских обязанностей и

вознаграждение за воспитание в семье приемных детей;  
(подпункт 18.2 частично изменен [Правилами](#) КМ от 23.09.2014 N 564)

118.3. вознаграждение, выплачиваемое в установленном законами и другими нормативными актами порядке за утрату трудоспособности в случае, связанном с увечьем или другой потерей здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

118.4. суммы, выплаченные на основании решения государственных институций или институций самоуправления при оказании помощи при стихийных бедствиях или в других чрезвычайных случаях;

118.5. компенсационные суммы в установленном законами или правилами Кабинета министров размере;

118.6. вознаграждение за сдачу крови и донорскую помощь иного вида;

118.7. выигрыши в лотереях и азартных играх, размер которых менее 3000 евро.  
(подпункт 118.7 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

119. О стипендиях, назначенных и выплачиваемых из средств международных программ образования или сотрудничества, институция, которая образована в Латвийской Республике для обеспечения выполнения соответствующей программы, до 1 февраля послетаксационного года представляет в Службу государственных доходов отчет в соответствии с приложением 2 [правил](#) Кабинета министров от 31 июля 2001 года N 337 "Порядок освобождения стипендий от обложения подоходным налогом с населения".

120. Упомянутое в [пунктах 108](#) и [116](#) данных правил сообщение не надо подавать о суммах, выплаченных индивидуальному предприятию (также крестьянскому или рыболовецкому хозяйству), находящемуся в собственности физического лица, или выплаченных индивидуальному коммерсанту суммах.

121. Лица, выплаченные которым платежи облагаются налогом в соответствии с [частью семнадцатой статьи 17](#) закона, устанавливаются на основании нормативных актов о безналоговых или с низкими налогами государствах и территориях.

122. При применении [части семнадцатой статьи 17](#) закона понятие "платежи" означает любые платежи, уменьшающие облагаемый доход лица, осуществившего эти платежи. Понятие "платежи" (независимо от того, были они произведены с использованием безналичных расчетов, или выплачены в наличных деньгах или другими вещами (натурой), или также в виде зачета взаимных расчетов) включает в себя проценты, авторское вознаграждение, платежи за все виды услуг, платежи по возмещению фактических расходов, платежи страховых премий, суммы поручительства и задаток, которые налогоплательщики - резиденты Латвийской Республики или нерезиденты, обязанные в соответствии с законом подавать декларацию о годовых доходах населения, выплачивают любому лицу, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях.

123. При применении [части семнадцатой статьи 17](#) закона, если налогоплательщик возвращает заем и проценты по займу, полученному от лица, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, налог удерживается только с суммы выплаченных процентов.

124. Если у лица, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, открыт счет в зарегистрированном в Латвийской Республике кредитном учреждении и соответствующее лицо с упомянутого счета осуществляет

платежи, получателем которых является другое лицо, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, и в результате этих платежей уменьшается облагаемый доход налогоплательщика Латвийской Республики, считается, что упомянутые платежи осуществляет налогоплательщик Латвийской Республики и в отношении этих платежей применяется [часть семнадцатая статьи 17](#) закона.

125. Удержанный в соответствии с [частью семнадцатой статьи 17](#) закона налог выплачивающее лицо вносит в бюджет не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

126. Если налогоплательщик считает, что к осуществляемым им платежам упомянутым лицам применима [часть восемнадцатая статьи 17](#) закона, где предусмотрено, что Служба государственных доходов может разрешить не удерживать налог с этих платежей, то до осуществления платежей налогоплательщик подает в Службу государственных доходов заявление с просьбой о неприменении к его платежам упомянутым лицам [части семнадцатой статьи 17](#) закона.

127. В упомянутом в [пункте 126](#) данных правил заявлении налогоплательщик указывает характер сделки, ее сущность и применяемые цены, поясняет, какими обстоятельствами определена необходимость осуществления сделки с лицом, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государстве или территории, подтверждая, что упомянутая сделка не осуществлена с умыслом уменьшить облагаемый доход налогоплательщика Латвийской Республики или не платить налоги в Латвийской Республике, и что налогоплательщик Латвийской Республики или связанные с налогоплательщиком лица или предприятия прямо или косвенно (с использованием соучастия в другом лице или нескольких других лицах или в ином виде) не являются соучастниками лица - получателя платежей, документально идентифицирует лица, которые прямо или косвенно (с использованием участия другого лица или нескольких других лиц или в ином виде) являются фактическими собственниками лица - получателя платежей. Налогоплательщик в упомянутом заявлении указывает также любую другую существенную информацию, облегчающую Службе государственных доходов принятие решения. Если Служба государственных доходов запросит, налогоплательщик после осуществления сделки представляет документы или их копии (например, договоры, таможенные декларации, товарно-транспортные накладные), подтверждающие фактическое выполнение сделки.

128. Налогоплательщик может не применять [часть семнадцатую статьи 17](#) закона только после того, как получено разрешение Службы государственных доходов не удерживать налог с указанных в разрешении платежей или с платежей за осуществление упомянутой в разрешении сделки. Если налогоплательщик не получил упомянутого разрешения, то платежи, которые он осуществил лицу, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, не могут быть приняты во внимание в качестве расходов при определении облагаемого дохода этого налогоплательщика.  
(пункт 128 частично изменен [Правилами КМ от 23.09.2014 N 564](#))

129. Служба государственных доходов рассматривает упомянутое в [пункте 126](#) данных правил заявление и выдает налогоплательщику разрешение не удерживать налог или отказывает в выдаче упомянутого разрешения.

130. Выдавая упомянутое в [пункте 128](#) данных правил разрешение, Служба государственных доходов указывает в нем, на какие платежи распространяется выданное разрешение и срок

действия разрешения. Служба государственных доходов не имеет права выдать налогоплательщику общее разрешение, применяемое по отношению ко всем осуществляемым налогоплательщиком платежам, без указания конкретных сделок и их участников (получателей платежей).

131. Служба государственных доходов имеет право разрешить не удерживать налог согласно [части семнадцатой статьи 17](#) закона, если налогоплательщик обоснованно докажет, что упомянутые платежи не осуществляются с умыслом уменьшить облагаемый доход этого плательщика и с целью неуплаты или уменьшения уплачиваемых в Латвийской Республике налогов. Определяя, не осуществляются ли платежи в упомянутых целях, Служба государственных доходов принимает во внимание следующие обстоятельства:

131.1. основано ли осуществление платежей на реальной экономической деятельности;

131.2. являются ли необходимыми экономические связи налогоплательщика с лицами, которые находятся, созданы или учреждены в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, вследствие специфики осуществляемой налогоплательщиком предпринимательской деятельности;

131.3. не снизится ли вследствие осуществления платежей облагаемый доход налогоплательщика в большем объеме, чем он уменьшился бы, если бы получателем платежа был резидент или постоянное представительство нерезидента в Латвии;

131.4. не являются ли налогоплательщик или связанные с ним лица или предприятия прямо или косвенно (с использованием соучастия в другом лице, в нескольких других лицах или в ином виде) соучастниками лица, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях;

131.5. не заключено ли соглашение (также соглашение, которое не стало известным) в любой форме между налогоплательщиком и лицом, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, дополнительно к договору о конкретной сделке о каком либо не предусмотренном договором дополнительном вознаграждении или также не осуществляется ли другого вида согласованная деятельность, с целью уменьшения налогов;

131.6. любые другие фактические обстоятельства и условия, в которых осуществляются соответствующие сделки и на основании которых может быть принято решение о не удержании налога в соответствии с [частью восемнадцатой статьи 17](#) закона.

132. Если налогоплательщик доказал, что выполнены требования [части восемнадцатой статьи 17](#) закона и те требования данных правил, выполнение которых необходимо для получения упомянутого разрешения (пример применения [части восемнадцатой статьи 17](#) закона дан в [приложении 7](#) данных правил), Служба государственных доходов выдает налогоплательщику разрешение не удерживать налог в соответствии с [частью семнадцатой статьи 17](#) закона.

133. Если у налогоплательщика имеются разногласия со Службой государственных доходов о рыночной цене или в оценке рыночной стоимости сделки с лицом, которое находится, создано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, налогоплательщик в соответствии со [статьей 39](#) закона "О налогах и пошлинах" может запросить заключение Комиссии по оценке сделки.

134. При применении [части третьей](#) и [четвертой статьи 17.1](#) закона арендатор персонала рассчитывает налог с дохода сданного в аренду персонала (примеры применения [части третьей](#) и [четвертой статьи 17.1](#) закона в [приложении 8](#), [пример 1](#) и [2](#))).

135. При применении [части шестой статьи 19](#) закона для подтверждения осуществленных в таксационном году оправданных расходов физическое лицо при подаче декларации годовых доходов прилагает к ней копии следующих документов (оригиналы оправдательных документов предъявляются по запросу Службы государственных доходов):

135.1. оправдательные документы (платежные документы, например, квитанция, чек, платежное поручение, выписка со счета, подтвержденное платежное поручение интернет банка), которые подтверждают оплату расходов на образование и медицину и в которых указано имя, фамилия и персональный код физического лица - налогоплательщика - или члена его семьи и указан вид оплаченных расходов, или которые подтверждают платежи страховых премий и взносов в частные пенсионные фонды за плательщика или затраты на приобретение удостоверений фондов вложений;

135.2. заявление, в котором указывается, что оправданные расходы за использованные членом семьи плательщика услуги по образованию и лечебные услуги включены только частично, и сообщает о плательщике (указав код плательщика), в декларации которого указана остальная часть оправданных расходов за соответствующего члена семьи, а также сообщает то, что в предтаксационные периоды оправданные расходы за использованные членами семьи услуги были включены в декларацию самого члена семьи или такого лица, которое в соответствии с [пунктом 56](#) правил имеет право на оправданные расходы за членов семьи плательщика; (подпункт 135.2 частично изменен [Правилами КМ от 18.12.2012 N 907](#))

135.3. справка страхового общества, которое Службе государственных доходов до 1 февраля послетаксационного года электронным способом не высылает информацию, подтверждающая, что заключенный физическим лицом договор (приобретенный полис) по страхованию жизни (с накоплением средств) соответствует требованиям, установленным в [пункте 6 части первой статьи 10](#) закона, и в которой указан период действия договора страхования и уплаченная в таксационном году сумма страховых премий и распределение суммы страховых премий по годам ([приложение 9](#)).

136. Если учреждение - работодатель - физическому лицу как чиновнику гражданской службы, должностному лицу или работнику Государственного контроля, должностному лицу или работнику Бюро по предотвращению и борьбе с коррупцией, солдату профессиональной военной службы покрыло плату за учебу или если фонд поддержки дальнейшего образования педагогических работников учебных учреждений физическому лицу покрыло плату за учебу, физическое лицо, которое получило возврат налога за оправданные расходы на образование, расчет налога года таксации уточняет, представив в следующем году таксации декларацию.

137. При применении [пункта 2 части третьей статьи 20](#) закона к нерезиденту применяется льгота, предусматривающая, что декларацию не представляет нерезидент, который получил упомянутые в [пункте 7.1 части третьей статьи 3](#) закона доходы, если с упомянутого дохода удержан налог. Однако нерезидент может не использовать право на установленную в упомянутой части статьи льготу и представить декларацию подоходного налога с населения (пример применения [пункта 2 части третьей статьи 20](#) закона дан в [приложении 10](#) данных правил). (пункт 137 частично изменен [Правилами КМ от 18.12.2012 N 907](#))

138. [Часть четвертая статьи 20](#) закона не относится на физических лиц, с доходов профессиональной деятельности которых - авторского вознаграждения (гонорара) - в течение года таксации налог по месту выплаты дохода удержан в полном размере.

139. Страховое общество, с которым физическое лицо заключило договор страхования жизни (с накоплением средств), в течение месяца после расторжения договора или частичной выплаты

накопления об этом сообщает Службе государственных доходов, если выдана упомянутая в [подпункте 135.3](#) данных правил справка или страховое общество в соответствии с [пунктом 2 части десятой статьи 19](#) закона в электронном виде отправило информацию Службе государственных доходов.

(пункт 139 в ред. [Правил](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

140. Фонд образования Министерства образования и науки до 1 февраля послетаксационного года представляет в Службу государственных доходов список получателей кредитов на образование, у которых в таксационном году погашен кредит (часть кредита). В списке указывается имя, фамилия, персональный код лица и сумма погашенного кредита.

141. Если трудоустроенное в иностранном государстве работодателем Латвийской Республики физическое лицо (внутренний налогоплательщик) получает доходы от работы по найму, в том числе также доходы, к которым применяются условия [части 9.2 статьи 17](#) закона, тогда полученные доходы и уплаченный в иностранном государстве налог должны быть подтверждены в налоговой администрации соответствующего государства.

142. При применении [части третьей статьи 24](#) закона, если физическое лицо - налогоплательщик - в течении года таксации получил доходы в государстве, с которым заключена налоговая конвенция, и в соответствии с условиями конвенции в этом государстве в послетаксационном периоде подал декларацию по доходам таксационного года, а также уплатил налог, что подтверждает выданная налоговой администрацией соответствующего государства справка, налогоплательщик указывает уплаченную сумму налога в своей декларации таксационного года (пример применения [части третьей статьи 24](#) закона дан в [приложении 11](#) данных правил).

142.1 При применении [пункта 103 правил перехода](#) закона получатель займа до 30 июня 2014 года представляет в Службу государственных доходов информацию о займах (их части), которые ему выданы и не возвращены до 31 декабря 2013 года, если невозвращенный заем (его часть) от одного заимодателя превышает 15000 евро ([приложение 1.1](#)).

(пункт 142.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

143. [Приложение 3 и 4](#) правил вступают в силу 1 октября 2010 года.

144. Правила применяются с 1 июля 2010 года.

145. [Пункты 89.7 и 89.8](#) вступают в силу 1 января 2013 года.

(пункт 145 введен [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

Премьер-министр  
В.ДОМБРОВСКИС

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

### Примеры применения [части пятой статьи 8](#) закона

1. Работодатель в соответствии с договором страхования, который заключен на период времени с марта по февраль следующего года, в марте за работника уплатил премию по страхованию здоровья в размере 500 евро (общая сумма платежа за год). Размер оплаты труда работника за все месяцы таксационного года всего составил 4800 евро или в среднем 400 евро в месяц. Работник не представил работодателю книжку налога на заработную плату, в связи с этим из доходов, с которых следует удержать налог на заработную плату, не вычтен необлагаемый минимум.

10% от брутто оплаты труда в год составляет 480 евро. Сумма превышения платежа страховой премии в год составляет 20 евро ( $500 - 480 = 20$ ).

При расчете налога на заработную плату и обязательных взносов государственного социального страхования к брутто заработной плате прибавляется сумма превышения платежа страховой премии:  $400 + 20 = 420$ .

Обязательные взносы государственного социального страхования следует рассчитать и осуществить с 420 евро, т.е. с общей суммы рассчитанной зарплаты и превышения:

$$(11\% \text{ от } 420) + (24,09\% \text{ от } 420) = 46,20 + 101,18 = 147,38.$$

Таким образом также с суммы превышения рассчитываются обязательные взносы государственного социального страхования:

$$(11\% \text{ от } 20) + (24,09\% \text{ от } 20) = 2,20 + 4,82 = 7,02.$$

Налог на заработную плату в размере 22% следует рассчитать с 373,80 евро (зарплата 400 евро + часть превышения платежа страховой премии 20 евро - часть обязательных взносов государственного социального страхования работополучателя 46,20 евро):

$$22\% \text{ от } 373,80 = 82,24.$$

Таким образом с суммы превышения рассчитывается и удерживается налог на заработную плату в размере 3,9 евро:

$$22\% \text{ от } (20,00 - 2,2) = 22\% \text{ от } 17,80 = 3,92.$$

При осуществлении расчета налога на заработную плату и обязательных взносов государственного социального страхования за конкретный период таксации, применяются актуальные - установленные в соответствующем таксационном году [законом](#) "О подоходном налоге с населения" и [законом](#) "О государственном социальном страховании" - ставки.

(пример 1 в ред. [Правил](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

2. Работодатель в сентябре за работника уплатил премии страхования жизни (с накоплением средств) или осуществил взносы в частный пенсионный фонд за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь очередного года и за восемь месяцев следующего года. Договор страхования вступает в силу с сентября. Сумма уплаченной премии составляет 360 евро, брутто оплата труда работника составляет 3500 евро в год. Из осуществленных работодателем платежей премий по страхованию жизни или взносы в частные пенсионные фонды на год таксации относится 120 евро ( $360 : 12 \times 4 = 120$ ). Оставшуюся часть платежей работодатель берет во внимание при определении облагаемого дохода работника в послетаксационном году. В декабре года таксации работодатель определяет отношение осуществленных платежей (которые относятся на таксационный год) к брутто оплате труда работника за год. В этом случае это составляет 3,4%, следовательно, не превышает 10%-е ограничение.

(пример 2 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)



3. Работодатель в январе за работника уплатил премии страхования жизни (с накоплением средств) или осуществил взносы в частные пенсионные фонды за три месяца - ноябрь и декабрь предыдущего года и январь текущего года, в котором он осуществил платеж. Уплаченная сумма премии составляет 90 евро. За следующие три месяца упомянутые платежи осуществлены в апреле в размере 90 евро. Следующий платеж произведен в июле (90 евро), и последний платеж произведен в октябре таксационного года (90 евро). Всего в год таксации работодатель в пользу работника осуществил платежи премий страхования жизни (с накоплением средств) или взносы в частные пенсионные фонды в размере 360 евро. В декабре работодатель рассчитывает отношение осуществленных платежей к годовой брутто оплате труда работника. Брутто оплата труда работника в год составила 3360 евро (в среднем в месяц 280 евро). Так как 10% от 3360 составляет 336 евро, облагаемый доход работника в декабре увеличивается на 24 евро ( $360 - 336 = 24$ ). Следовательно, облагаемый подоходным налогом с населения доход работника составляет 304 евро ( $280 + 24 = 304$ ). Так как платеж за ноябрь и декабрь осуществлен в январе следующего года, то он относится к оплате труда работника следующего года.  
(пример 3 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

4. Если работник вступил в трудовые отношения с работодателем через четыре месяца после заключения договора страхования жизни (без накопления средств), здоровья или от несчастных случаев, время действия которого составляет один год, осуществленные работодателем платежи страховых премий не могут быть больше 284,57 евро ( $284,57 = 8/12 \times 426,86$ ).  
(пример 4 в ред. [Правил](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

5. Работодатель в декабре таксационного года за работника уплатил сумму премии страхования здоровья за декабрь таксационного года и за три месяца следующего таксационного года. Договор страхования вступает в силу с декабря. Уплаченная сумма премии в декабре составляет 426,86 евро, а за 11 месяцев следующего года - 1280,58 евро. Из осуществленных работодателем платежей премии страхования здоровья на таксационный год относятся 142,29 евро ( $1707,44 : 12 \times 1 = 142,29$ ). Остальную часть платежей (1565,15 евро) работодатель учитывает как платеж будущих периодов и принимает во внимание при определении облагаемого дохода работника в следующем таксационном году.  
(пример 5 в ред. [Правил](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Приложение 1.1  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899  
(введено [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

Службе государственных доходов

Информация о займе физическому лицу  
\_\_\_\_\_ год

I. Заполняет заимодатель

Название/ имя, фамилия заемодателя	Регистрационный код налогоплательщика/ персональный код	Адрес

N п/п	Получатель займа		Персональный код	Государство резиденции	Адрес	Дата выдачи займа	Размер выданного займа	Срок возврата займа
	имя	фамилия						

Должность	Имя, фамилия	Подпись	Дата

## II. Заполняет получатель займа

Имя, фамилия получателя займа	Персональный код получателя займа	Адрес

N п/п	Название заемодателя	Регистрационный номер/ персональный код	Государство резиденции	Адрес	Дата выдачи займа	Размер выданного займа (его части)	Срок возврата займа

Подпись	Дата

Примечание. Реквизит документа "подпись" не заполняется, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами об оформлении электронных документов.

Приложение 2  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

### Пример применения пункта 33 части первой статьи 9 закона

Физическое лицо за 6000 евро продает недвижимую собственность (здание), стоимость приобретения которого составляет 50000 евро и которое не более чем за 60 месяцев было использовано в хозяйственной деятельности 10 лет. Списанный в предыдущие периоды таксации износ составляет 13550 евро. При подаче декларации облагаемый доход лица от продажи недвижимой собственности корректируется (увеличивается) на сумму списанного в предыдущие периоды таксации износа. Облагаемый доход в этом случае составляет 13550 евро.

(текст приложения частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Приложение 2.1  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899  
(введено [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1526)

### Пример применения [части 8.2 статьи 9](#) закона

Физическое лицо произвело отчуждение нескольких объектов недвижимой собственности - входящую в состав квартирной собственности отдельную собственность - квартиру, находящиеся вне группы помещений и функционально связанные с ней вспомогательные помещения (например, подвал), а также находящуюся в общей собственности часть жилого дома и находящуюся в общей собственности идеальную часть земли. Упомянутые объекты недвижимой собственности закреплены в отдельных земельных книгах, но находятся по одному адресу. В этом случае Служба государственных доходов может считать, что объекты недвижимой собственности образуют одну недвижимую собственность в толковании [Закона](#) о квартирной собственности.

Приложение 3  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Представляется лицу, которому продается личная вещь (свое имущество)
--

СПРАВКА -  
подтверждение продажи личной вещи (своей собственности)

(имя и фамилия физического лица, которое продает личную вещь (свою собственность))	(персональный код)																			

(адрес места жительства)	(телефон)																			

Подтверждаю, что нижеупомянутые изделия (своя собственность) являются личной  
вещью (своей собственностью) и их продажа не связана с моей коммерческой  
деятельностью (хозяйственной деятельностью). Я проинформирован о наступлении  
административной ответственности за осуществление незарегистрированной

коммерческой деятельности (хозяйственной деятельности) согласно [статье 166.2](#) Кодекса административных правонарушений Латвии.

<p>коммерсант, кооперативное общество, учреждение, организация, общество, образование, другое юридическое лицо частных прав, постоянное представительство нерезидента и физическое лицо, зарегистрированное в Службе государственных доходов как лицо, ведущее хозяйственную деятельность, которому продается личная вещь (своя собственность) (наименование или имя, фамилия)</p>
--

(юридический адрес)	(регистрационный N или перс. код)

N п/п	Наименование личной вещи (своей собственности)	Количество	Цена продажи
1.			
2.			
3.			

\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

--

(подпись подателя)

Примечание. Реквизит документа "подпись" не заполняется, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами по оформлению электронных документов.

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Baltikons-Centrs: примечание.

Приложение 4 вступает в силу с 1 октября 2010 года - [пункт 143](#) правил перехода.

Приложение 4  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Службе государственных доходов

Отчет по подоходному налогу с населения о полученных физическим лицом - нерезидентом - доходах  
и уплаченном налоге в Латвийской Республике  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ года  
(месяц)

Название/имя, фамилия лица, выплачивающего доход	Регистрационный код налогоплательщика/ персональный код	Адрес											
	<table border="1" style="width: 100%; height: 40px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> </table>												

N п/п	Нерезидент - получатель дохода		Персональный код или идентифика- ционный номер в стране резиденции	Дата рождения получателя дохода (gggg.mm.dd)	Вид получателя дохода (код) <*>	Страна резиденции	Адрес в стране резиденции (улица, номер дома, город, населенный пункт; почтовый индекс)	Вид дохода (код) <***>	Код ATVK <***>	Дата выплаты	Сумма дохода (EUR)	Ставка налога (%)	Сумма налога (EUR)
	имя	фамилия											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

(таблица частично изменена [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Должность	Имя, фамилия	Подпись	Дата

## Примечания.

1. <\*> Код вида получателя дохода - 01 - физическое лицо.
2. <\*\*\*> Код вида дохода:
  - 6 - доход от использования недвижимой собственности
  - 7 - доход от профессиональной деятельности
  - 10 - дивиденды
  - 11 - проценты
  - 12 - доход от интеллектуальной собственности или доход от использования движимой собственности
  - 13 - доход от отчуждения находящейся в Латвийской Республике недвижимой собственности
  - 15 - заработная плата
  - 16 - зарплата директоров, доход от исполнения обязанностей в совете или правлении коммерческого общества
  - 17 - доход от художественной, спортивной или тренерской деятельности
  - 18 - пенсии
  - 19 - оплата труда и другое вознаграждение, которое физическому лицу выплачивает государство или самоуправление за оказанные услуги
  - 21 - другой доход.
3. <\*\*\*> Код классификатора единиц административной территории (АТVK).
  4. По графе 10 указывается код АТVK самоуправления места нахождения недвижимой собственности, если по графе 9 указывается вид (код) дохода 6 или 13.
  5. Реквизит документа "подпись" не заполняется, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами по оформлению электронных документов

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Приложение 5  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Пример применения части двенадцатой  
и семнадцатой статьи 17 закона

Физическое лицо - нерезидент - за 100000 евро продает резиденту - юридическому лицу недвижимую собственность, стоимость приобретения которой составляет 96000 евро. Юридическое лицо в соответствии с нормами закона удерживает налог в размере 2000 евро с выплаченного вознаграждения (2% от 100000). Нерезидент представляет декларацию годовых доходов. Налог в этом случае рассчитывается следующим образом:

- облагаемый доход составляет 4000 евро ( $100000 - 96000 = 4000$ );
- подоходный налог с населения составляет 600 евро ( $15\% \text{ от } 4000 = 600$ );
- учитывая то, что удержанный авансом налог составляет 2000 евро, переплаченный физическим лицом - нерезидентом налог составляет 1400 евро ( $2000 - 600 = 1400$ ).

(текст приложения частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Приложение 6  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Выдается получателю дохода

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ / CERTIFICATE  
о полученных в Латвийской Республике доходах  
нерезидента и уплаченном подоходном налоге с населения/  
on income derived and income tax paid  
by non-resident in The Republic of Latvia

I. Получатель дохода/ Recipient of income

Имя, фамилия/ Name, surname	Удостоверяющий лицо документ, номер, дата выдачи/ Identification document, number, date of issue

Улица, номер дома и квартиры/ Street, house and flat number	Город, населенный пункт/ City or place	Почтовый индекс/ Postal Code	Государство/ Country

II. Работодатель (выплачивающее доход лицо) / Employer (Payer of income)

Название выплачивающего доход лица/ Name of payer	Регистрационный номер в Регистре предприятий/ Registration number	Регистрационный код налогоплательщика/ Taxpayers register code

или/ог

Имя, фамилия/ Name, surname	Персональный код/ Identity No.

Правила Кабинета министров от 21.09.2010 N 899 (ред. от 23.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).



Улица, номер / Street, number	Город, населенный пункт/ City or place	Почтовый индекс/ Postal code	Государство/ Country

### III. Полученные доходы и уплаченный подоходный налог/ Income derived and income tax paid

Вид дохода/ Type of income	Сумма дохода/ Amount of income (EUR)	Дата выплаты/ Date of payment	Ставка налога/ Tax rate (%)	Уплаченный налог/ Tax paid (EUR)

(таблица частично изменена [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

### IV. Подтверждение выплачивающего доход лица / Certificate of the payer of income

Подписывающее подтверждение лицо подтверждает, что представленная в части II и III данного подтверждения информация является полной и достоверной. / The undersigned declares that the particular information given in part II and III of this certificate is correct.

М.п./ Official seal	Должность/ Position	Имя, фамилия/ Name, surname	Подпись/ Signature	Дата/ Date

### V. Подтверждение налоговой администрации/ Certificate of the tax authorities

Налоговая администрация подтверждает, что в соответствии с имеющейся в распоряжении налоговой администрации Латвийской Республики информацией упомянутый в данном подтверждении получатель дохода получил в Латвийской Республике доход в размере \_\_\_\_\_ евро и уплатил налог в размере \_\_\_\_\_ евро.

The tax authority confirms that the recipient of the income named in this Certificate has received in the Republic of Latvia income of EUR \_\_\_\_\_ and has paid on the income tax of EUR \_\_\_\_\_.

(текст раздела частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

М.п./ Official seal	Должность/ Position	Имя, фамилия/ Name, surname	Подпись/ Signature	Дата/ Date

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Пример применения [части восемнадцатой](#) статьи 17 закона

Резидент Латвии приобретает от резидента безналогового или с низкими налогами государства или территории товары (продукцию, полуфабрикаты), которые фактически ввозятся в Латвию для их дальнейшей реализации, переработки или для комплектации. Товары (продукция, полуфабрикаты) приобретены по ценам, не превышающим рыночные цены. В этом случае Служба государственных доходов может разрешить не удерживать налог с сумм, которые резидент Латвии платит за товары (продукцию, полуфабрикаты), ввозимые в Латвию для их реализации, переработки или комплектации.

Министр финансов  
Э.РЕПШЕПримеры применения [частей третьей](#) и [четвертой](#) статьи 17.1 закона

1. Сдающее персонал в аренду лицо представило арендатору персонала документально подтвержденную информацию об оплате труда следующих лиц:

- 1) Анна Озолиня (персональный код 101080-XXXXX, Латвийская Республика, Рига) 400,00 евро в месяц;
- 2) Янис Берзиньш (персональный код 011070-XXXXX, Латвийская Республика, Рига), 300,00 евро в месяц;
- 3) Юрис Витолиньш (персональный код 011175-XXXXX, Латвийская Республика, Рига), 200,00 евро в месяц.

Месячный облагаемый доход Анны Озолини составляет 259,64 евро (400 - 35,09% (11% обязательные взносы государственного социального страхования работополучателя и 24,09% обязательные взносы государственного социального страхования работодателя) = 259,64). Подоходный налог с населения с месячной оплаты труда Анны Озолини составляет 57,12 евро (22% от 259,64).

Месячный облагаемый доход Яниса Берзиньша составляет 194,73 евро (300 - 35,09% (11% обязательные взносы государственного социального страхования работополучателя и 24,09% обязательные взносы государственного социального страхования работодателя) = 194,73). Подоходный налог с населения с месячной оплаты труда Яниса Берзиньша составляет 42,84 евро (22% от 194,73).

Месячный облагаемый доход Юриса Витолиньша составляет 129,82 евро (200 - 35,09% (11% обязательные взносы государственного социального страхования работополучателя и 24,09% обязательные взносы государственного социального страхования работодателя) = 129,82).

Подходный налог с населения с месячной оплаты труда Юриса Витолиньша составляет 28,56 евро (22% от 129,82).

2. Сдающее персонал в аренду лицо представляет арендатору персонала информацию о месячной оплате труда по трем лицам в размере 1500 евро. В этом случае месячный облагаемый доход каждого лица составляет 324,55 евро  $((1500 : 3) - 35,09\%$  (11% обязательные взносы государственного социального страхования работополучателя и 24,09% обязательные взносы государственного социального страхования работодателя) = 324,55). Подходный налог с населения с месячной оплаты труда каждого работника составляет 71,40 евро (22% от 324,55).

При осуществлении расчета налога на заработную плату и обязательных взносов государственного социального страхования за конкретный период таксации применяются актуальные - установленные в соответствующем таксационном году законом "О подходном налоге с населения" и законом "О государственном социальном страховании" - ставки.

Приложение 9  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Выдается лицу, которое заключило договор страхования жизни (с накоплением средств) со страховым обществом
---

Год таксации

--	--	--	--

СПРАВКА

о заключенном физическим лицом договоре страхования жизни (с накоплением средств) и производимых в связи с ним платежах страховых премий

(название страхового общества)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(юридический адрес)

(регистрационный номер)

Подтверждаю, что

									-								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

(имя, фамилия физического лица)

(персональный код)

проживает

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(адрес места жительства)

(телефон)

заключил/а договор страхования жизни (с накоплением средств)

\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ и он в силе в день выдачи этой справки

Срок страхования договора страхования с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Срок действия договора страхования \_\_\_\_\_ лет

**Правила Кабинета министров от 21.09.2010 N 899** (ред. от 23.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

Сумма уплаченных страховых премий в год таксации \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 (сумма цифрами и прописью, валюта)

Распределение суммы страховых премий по годам \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 (сумма цифрами и прописью, валюта)

Подпись \_\_\_\_\_ М.п.

Имя, фамилия \_\_\_\_\_

Должность \_\_\_\_\_

Примечание. Реквизиты документа "М.п." и "Подпись" не заполняются, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами по оформлению электронных документов.

Министр финансов  
 Э.РЕПШЕ

Приложение 10  
 к правилам Кабинета министров  
 от 21 сентября 2010 года N 899

#### Пример применения [части третьей](#) статьи 20 закона

Нерезидент за 44000 евро продает юридическому лицу недвижимую собственность, стоимость приобретения которой составляет 42000 евро. При продаже недвижимой собственности юридическому лицу выплачивающее доход лицо удерживает налог из выплаченного вознаграждения в размере 2%, что составляет 880 евро (2% от 44000). Нерезидент по окончании года может представить декларацию годовых доходов. При подаче декларации годовых доходов удержанный налог в размере 2% с выплаченного вознаграждения следует считать авансовым платежом. Налог рассчитывается следующим образом:

- облагаемый доход составляет 2000 евро (44000 - 42000 = 2000);
  - подоходный налог с населения составляет 300 евро (15% от 2000 = 300);
  - учитывая, что авансом удержанный налог составляет 880 евро, переплаченный налогоплательщиком налог составляет 580 евро (880 - 300 = 580).
- (текст примера частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Министр финансов  
 Э.РЕПШЕ

Приложение 11  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899

Пример применения [части третьей статьи 24](#) закона

Физическое лицо в 2009 году получило доход в Королевстве Бельгия, в 2010 году в соответствии с правилами налоговой конвенции уплатило подоходный налог с населения в Королевстве Бельгия, и об этом выдано соответствующее подтверждение налоговой администрации Королевства Бельгия. В упомянутом случае уплаченный в 2010 году в Королевстве Бельгия налог за 2009 год включается в декларацию доходов 2009 года.

Министр финансов  
Э.РЕПШЕ

Приложение 12  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899  
(в ред. [Правил](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

Нормы расходов на питание спортсменов  
Латвийской Олимпийской команды (в сутки на одного человека)

№ п/п	Вид спорта	Группа нагрузки	Норма (EUR)
1.	Гребля	силовая	20,77
2.	Бадминтон	выносливость-сила	16,08
3.	Биатлон	силовая	20,77
4.	Бобслей:		
4.1.	бобслей	силовая	20,77
4.2.	скелетон	силовая	20,77
5.	Бокс	силовая	20,77
6.	Борьба:		
6.1.	вольная борьба	силовая	20,77
6.2.	греко-римская борьба	силовая	20,77
7.	Дзюдо	силовая	20,77
8.	Настольный теннис	выносливость-сила	16,08
9.	Конный спорт	выносливость-сила	16,08
10.	Саный спорт	силовая	20,77
11.	Каноз:		
11.1.	каноз	силовая	20,77
11.2.	гребля на байдарках	силовая	20,77
12.	Керлинг	техническая	10,98
13.	Стрельба из лука	техническая	10,98
14.	Современное пятиборье	силовая	20,77
15.	Фехтование	выносливость-сила	16,08
16.	Пляжный волейбол	выносливость-сила	16,08

Правила Кабинета министров от 21.09.2010 N 899 (ред. от 23.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

17.	Велоспорт:		
17.1.	BMX	силовая	20,77
17.2.	горный велоспорт	силовая	20,77
17.3.	шоссейный велоспорт	силовая	20,77
17.4.	велотрековые гонки	силовая	20,77
18.	Лыжный спорт:		
18.1.	лыжные гонки	силовая	20,77
18.2.	фристайл	выносливость-сила	16,08
18.3.	горнолыжный спорт	силовая	20,77
18.4.	сноуборд	выносливость-сила	16,08
18.5.	прыжки с трамплина	выносливость-сила	16,08
18.6.	северное двоеборье	выносливость-сила	16,08
19.	Катание на коньках:		
19.1.	конькобежный спорт	выносливость-сила	16,08
19.2.	фигурное катание	выносливость-сила	16,08
19.3.	шорт-трек	выносливость-сила	16,08
20.	Тяжелая атлетика	силовая	20,77
21.	Стрельба	техническая	10,98
22.	Таэквондо	силовая	20,77
23.	Теннис	выносливость-сила	16,08
24.	Триатлон	силовая	20,77
25.	Водный спорт:		
25.1.	прыжки в воду	выносливость-сила	16,08
25.2.	плавание	силовая	20,77
25.3.	синхронное плавание	выносливость-сила	16,08
26.	Легкая атлетика:		
26.1.	короткие дистанции	силовая	20,77
26.2.	средние дистанции	силовая	20,77
26.3.	длинные дистанции	выносливость-сила	16,08
26.4.	метательные дисциплины	силовая	20,77
27.	Гимнастика:		
27.1.	батут	выносливость-сила	16,08
27.2.	художественная гимнастика	техническая	10,98
27.3.	спортивная гимнастика	силовая	20,77
28.	Парусный спорт	силовая	20,77

Приложение 13  
к правилам Кабинета министров  
от 21 сентября 2010 года N 899  
(введено [Правилами](#) КМ от 18.12.2012 N 907)

Примеры применения [пункта 4 части одиннадцатой статьи 11.9](#)  
и [пункта 85 правил перехода закона](#), а также [части тринадцатой,](#)  
[четырнадцатой и пятнадцатой статьи 11.9 закона](#)

1. Физическое лицо 2 января 2008 года на пять лет заключило договор страхования жизни (с накоплением средств), которым предусмотрена возможность частичной выплаты накопления в течение срока действия договора. В начале действия договора осуществлен одноразовый платеж

**Правила Кабинета министров от 21.09.2010 N 899 (ред. от 23.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»**

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

страховой премии в размере 10000 евро. Во время действия договора осуществлены следующие частичные выплаты накопления: 30 декабря 2008 года - 1000 евро, 30 декабря 2009 года - 1000 евро, 30 июня 2010 года - 1000 евро, 31 марта 2011 года - 1000 евро, 30 декабря 2011 года - 1000 евро, 31 марта 2012 года - 9000 евро, 30 декабря 2012 года - 1000 евро.

\* Частичная выплата накопления 30 декабря 2008 года и 30 декабря 2009 года

Частичная выплата накопления в размере 2000 евро произведена до того, как было введено обложение дохода от капитала подоходным налогом с населения, поэтому в расчете облагаемого капитала не взята во внимание.

\* Частичная выплата накопления 30 июня 2010 года

В соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона осуществляется расчет:

- облагаемый доход = частичная выплата накоплений - сумма всех внесенных во время соответствующего договора страхования страховых премий (1000 - 10000 = - 9000).

Так как разница является отрицательной, облагаемый доход не образуется и в следующий раз частичной выплаты накоплений облагаемый доход устанавливается в соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона.

\* Частичная выплата накоплений 31 марта и 30 декабря 2011 года

В соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона осуществляется расчет:

- облагаемый доход = (очередная частичная выплата накоплений + все ранее осуществленные (после 31.12.2009) частичные выплаты накоплений) - сумма всех внесенных во время соответствующего договора страхования страховых премий:

31.03.2011 > (1000 + 1000) - 10000 = - 8000;

30.12.2011 > (1000 + 1000 + 1000) - 10000 = - 7000.

Так как полученная разница является отрицательной, облагаемый доход не образуется и в следующий раз частичной выплаты накоплений облагаемый доход опять определяется в соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона.

\* Частичная выплата накоплений 31 марта 2012 года

В соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона осуществляется расчет:

- облагаемый доход составляет 2000 евро ((1000 + 1000 + 1000 + 9000) - 10000 = 2000);

- подоходный налог с населения составляет 200 евро (10% от 2000 = 200).

Полученный результат является положительным, поэтому в последующие разы частичной выплаты накоплений облагаемый доход определяется в соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона.

\* Частичная выплата накоплений 30 декабря 2012 года

В соответствии с [пунктом 85 правил перехода](#) закона осуществляется расчет:

- облагаемый доход составляет 1000 евро = (очередная частичная выплата накоплений + все ранее (после 31.12.2009) осуществленные частичные выплаты накоплений) - сумма всех внесенных во время соответствующего договора страхования страховых премий - сумма определенного при предыдущем разе частичной выплаты накоплений облагаемого дохода ((1000 + 1000 + 1000 + 9000 + 1000) - 10000 - 2000 = 1000);

- подоходный налог с населения составляет 100 евро (10% от 1000 = 100).

(текст примера 1 частично изменен [Правилами КМ от 08.10.2013 N 1055](#))

2. Физическое лицо само осуществляло платежи страховых премий. В конце срока действия договора страхования жизни (с накоплением средств) размер страхового возмещения составил 14400 евро, в том числе сумма всех внесенных во время соответствующего договора страхования страховых премий составляет 12000 евро и доход от договора страхования составляет 2400 евро. Гарантированный период выплат составляет 10 лет (01.01.2012 - 31.12.2021):

- облагаемый доход составляет 2400 евро (14400 - 12000 = 2400);

- подоходный налог с населения составляет 240 евро (10% от 2400 = 240);
- выплаты начинаются в январе 2012 года, выплачивая в месяц 118 евро ( $((14400 - 240) : 10 : 12)$ );
- до 5 февраля 2012 года страховое общество в бюджет вносит удержанный подоходный налог с населения в размере 240 евро (в соответствии с [частью десятой статьи 17](#) или [частью двенадцатой статьи 17](#) закона).

(текст примера 2 частично изменен [Правилами КМ от 08.10.2013 N 1055](#))

3. Работодатель за работника осуществил платежи страховых премий. В конце срока договора страхования жизни (с накоплением средств) размер страхового возмещения составил 14400 евро, в том числе сумма всех во время соответствующего договора страхования внесенных страховых премий составляет 12000 евро и доход от договора страхования составляет 2400 евро. Гарантированный период выплат составляет 10 лет (01.01.2012 - 31.12.2021):

- облагаемый доход составляет 14400 евро ( $12000 + 2400 = 14400$ );
- подоходный налог с населения составляет 3240 евро (10% от 2400 = 240 и 25% от 12000 = 3000);
- выплаты начинаются в январе 2012 года, выплачивая в месяц 93 евро ( $((14400 - 3240) : 10 : 12)$ );
- до 5 февраля 2012 года страховое общество вносит в бюджет удержанный подоходный налог с населения в размере 3240 евро (в соответствии с [частью десятой статьи 17](#) или [частью двенадцатой статьи 17](#) закона).

(текст примера 3 частично изменен [Правилами КМ от 08.10.2013 N 1055](#))

4. Физическое лицо само осуществило платежи страховых премий. В конце срока договора страхования (с накоплением средств) размер страхового возмещения составил 14400 евро, в том числе сумма всех внесенных страховых премий во время соответствующего договора страхования составила 12000 евро и доход от договора страхования составил 2400 евро. Гарантированный период выплат составляет 10 лет (01.01.2012 - 31.12.2021). Выплаты начаты в январе 2012 года, выплачивая в месяц 118 евро ( $((14400 - 240) : 10 : 12)$ ) с условием, что подоходный налог с населения уплачен при первой выплате. В течение года выплата составила 1416 евро ( $118 \times 12 = 1416$ ). Оставшееся страховое возмещение и доход от рассчитанного в первый раз составляет 12744 евро. В течение 2012 года страховое возмещение выросло до 14655,60 евро, поэтому происходит перерасчет выплачиваемой части:

- облагаемый доход составляет 1911,60 ( $14655,60 - 12744 = 1911,60$ );
- подоходный налог с населения составляет 191,16 (10% от 1911,60 = 191,16);
- доход застрахованного лица от капитала после уплаты подоходного налога с населения составляет 1720,44 ( $1911,60 - 191,16 = 1720,44$ );
- в оставшийся гарантированный период выплат месячная выплата застрахованному лицу увеличится на 15,93 евро ( $1720,44 : 9 : 12$ ) и соответственно в месяц будет 133,93 евро ( $118 + 15,93 = 133,93$ );
- первая увеличенная выплата начинается в январе 2013 года;
- до 5 февраля 2013 года страховое общество в бюджет вносит удержанный подоходный налог с населения в размере 191,16 евро (в соответствии с [частью десятой статьи 17](#) или [частью двенадцатой статьи 17](#) закона).

(текст примера 4 частично изменен [Правилами КМ от 08.10.2013 N 1055](#))

5. Работодатель за работника осуществил платежи страховых премий. В конце срока договора страхования жизни (с накоплением средств) размер возмещения составляет 14400 евро, в том числе сумма всех внесенных страховых премий во время соответствующего договора страхования составляет 12000 евро и доход от договора страхования составляет 2400 евро.



Страховое возмещение выплачивается после наступления срока окончания договора страхования.  
- облагаемый доход составляет 14400 евро ( $12000 + 2400 = 14400$ );  
- подоходный налог с населения составляет 2880 евро ( $10\%$  от 2400 = 240 и  $22\%$  от 12000 = 2640).

(текст примера 5 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

6. Работодатель за работника осуществил платежи страховых премий. Договор страхования жизни (с накоплением средств) перенял соответствующий работник, который после перенятия договора страхования осуществил платежи страховых премий. В конце срока договора страхования жизни (с накоплением средств) размер страхового возмещения составил 14400 латов, в том числе сумма всех внесенных страховых премий во время соответствующего договора страхования составляет 12000 евро, из которых сумма внесенных работодателем страховых премий составляет 10000 евро, сумма внесенных работником после перенятия договора страхования составляет 2000 евро, а доход от договора страхования составляет 2400 латов.

- облагаемый доход составляет 12000 евро ( $10000 + 2400 = 12400$ );

- подоходный налог с населения составляет 2440 евро ( $10\%$  от 2400 = 240 и  $22\%$  от 10000 = 2200).

(текст примера 6 частично изменен [Правилами](#) КМ от 08.10.2013 N 1055)

---