



Закон Латвии О Налогах и пошлинах

*Закон, принятый Сеймом 2 февраля 1995 года
и обнародованный Президентом государства 18 февраля 1995 года
(С изменениями, внесёнными по состоянию на 3 апреля 2025 года)*

Глава I Общие положения

Статья 1. Используемые в законе термины

В законе используются следующие термины:

1) налог - установленный законом обязательный периодический или разовый платеж для обеспечения поступлений государственного бюджета или бюджета самоуправлений (основного бюджета или специального бюджета) и финансирования государственных функций и функций самоуправлений. Уплата налога не предусматривает вознаграждение плательщику налога прямым образом. Упомянутый термин применяется также к обязательным взносам государственного социального страхования, а также к таможенному налогу и другим равноценным платежам, установленным непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского союза о таможенных делах;

(пункт 1 в редакции закона от 14 марта 2013 года)

2) государственная пошлина - обязательный платеж в государственный бюджет или в установленных настоящим законом случаях в бюджет самоуправления за осуществляемую государственной структурой или структурой самоуправления деятельность, вытекающую из функций этой структуры. Цель государственной пошлины состоит в регулировании деятельности лиц (осуществление контроля, содействие, ограничение). Размер государственной пошлины прямо не связан с покрытием расходов на осуществленную структурой деятельность;

(пункт 1 в редакции закона от 14 марта 2013 года)

3) пошлина самоуправления - установленный думой самоуправления обязательный платеж в основной бюджет или в специальный бюджет самоуправления в предусмотренных настоящим законом случаях. Размер пошлины самоуправления прямо не связан с

покрытием расходов на осуществленную структурой самоуправления или ее структурным подразделением деятельность;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года, от 14 марта 2013 года и от 16 ноября 2017 года)

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

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 14 марта 2013 года)

5) налоговая администрация - Служба государственных доходов, назначенные думой самоуправления должностные лица или образованные ею учреждения, а также другие государственные структуры, если они предусмотрены конкретными законами;

(пункт 5 с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года, от 16 ноября 2017 года и от 31 октября 2024 года)

5_1) администрация государственной пошлины - структура, за исключением структуры самоуправления или ее структурного подразделения, которая в установленном нормативными актами порядке предоставляет вытекающие из ее функций услугу или обеспечение, за которые должна быть уплачена государственная пошлина, зачисляемая в государственный бюджет, и одновременно контролирует уплату уплачиваемой государственной пошлины и ведет ее учет, если нормативными актами не установлено иное;

(пункт 5_1 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

5_2) администрация пошлины самоуправления - структура самоуправления или ее структурное подразделение, которые в установленном нормативными актами порядке предоставляют вытекающие из их функций услугу или обеспечение, за которые должна быть уплачена пошлина самоуправления или государственная пошлина, зачисляемая в бюджет самоуправления;

(пункт 5_2 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

6) скидка по налогу - часть налога, на которую может быть уменьшен исчисленный налог, если плательщик налога выполнил условия закона о конкретном налоге или это предусматривается установленными законом критериями. Согласно условиям закона скидка по налогу возвращается или не возвращается;

7) ставка рефинансирования - *(исключен законом от 26 октября 2006 года)*

8) период таксации - время (год, месяц и др.), за которое исчисляется налог;

9) период до таксации - время до периода таксации;

10) период после таксации - время после периода таксации;

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

(пункт 11 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

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

(пункт 12 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

13) особый налоговый режим - установленный законами налоговый режим, предусматривающий применение особых налоговых льгот, особый порядок списания износа основных средств или установления особых критериев для освобождения от уплаты налога, или же одновременное применение всех упомянутых льгот;

(пункт 13 с изменениями, внесенными законами от 6 июня 1996 года и от 4 декабря 1997 года)

14) уклонение от уплаты налогов или пошлин - умышленное предоставление недостоверной информации в налоговых декларациях, непредоставление затребованной информации, необходимой для администрирования и контроля налоговых деклараций, информационных деклараций или налогов, незаконное применение налоговых льгот, привилегий или скидок по налогам либо любое другое умышленное действие или бездействие, в результате которого налоги или пошлины не уплачены в полном размере или частично;

(пункт 14 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

15) наблюдение - деятельность по администрированию налогов по юридическому адресу или месту осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика с фиксацией всех связанных с осуществлением хозяйственной деятельности действий в определенный период времени или прохождения отдельного хозяйственного действия;

(пункт 15 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

16) налоговая ревизия (аудит) - проверка налоговой администрации, когда в определенный период таксации проводится контроль за правильностью и соответствием нормативным актам исчисления, уплаты и зачисления в бюджет одного или нескольких налогов, статей налоговой декларации или пошлин и других государственных установленных платежей;

(пункт 16 в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

17) тематическая проверка - (исключен законом от 8 июня 2023 года)

18) связанные лица - два или несколько физических или юридических лиц (за исключением обществ капитала, обязательства которых образуются непосредственно государству или самоуправлению принадлежащими долями капитала или акциями), либо связанная договором группа таких лиц, либо представители таких лиц или группы при наличии по меньшей мере одного из следующих обстоятельств:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 25 октября 2018 года)

a) они являются материнскими и дочерними коммерческими обществами или кооперативными обществами,

b) доля участия одного коммерческого общества или кооперативного общества в другом обществе составляет от 20 до 50 процентов, причем это материнское и дочернее коммерческое общество или кооперативное общество не имеет большинства голосов. Настоящий подпункт не распространяется на установление условно распределенной прибыли в соответствии с подпунктом "е" пункта 2 части второй статьи 4 Закона о подоходном налоге с предприятий, за исключением случая совершения сделки со связанным иностранным предприятием,

(подпункт "b" в редакции закона от 25 октября 2018 года)

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

d) в каждом из этих двух или нескольких коммерческих обществ или кооперативных обществ более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или кооперативного общества принадлежит или по договору либо иным образом обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах (имеется большинство голосов) нескольким, но не более чем 10 одним и тем же лицам,

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

ф) одно и то же лицо или одни и те же лица имеют большинство голосов в правлениях (исполнительных структурах) этих коммерческих обществ или кооперативных обществ,

г) между этими лицами в дополнение к договору о конкретной сделке в любой форме заключено соглашение (в том числе соглашение, которое не предано гласности) о любом не предусмотренном договором дополнительном вознаграждении или эти коммерческие общества или кооперативные общества осуществляют согласованную деятельность другого рода с целью уменьшения налогов;

h) физическому лицу (или его родственникам до третьей степени, или супругу, или находящимся с этим физическим лицом в свойстве до второй степени) прямо или опосредованно принадлежит более 50 процентов от стоимости основного капитала коммерческого общества или его долей или стоимости паев кооперативного общества либо физическому лицу (или его родственникам до третьей степени, или супругу, или находящимся с этим физическим лицом в свойстве до второй степени) по договору или иным образом обеспечено решающее влияние в коммерческом обществе или кооперативном обществе;

(подпункт “h” в редакции закона от 25 октября 2018 года)

(пункт 18 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

19) налоговая декларация - представляемая в налоговую администрацию налоговая декларация налогоплательщика (в том числе приложения к ней), отчет, расчет налога, сообщение или извещение, в котором указываются уплачиваемые в бюджет налоги и возвращаемые из бюджета суммы налогов;

(пункт 19 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

20) информационная декларация - представляемые в налоговую администрацию отчеты налогоплательщика (в том числе приложения к ним) и сообщения, содержащие сведения, которые в соответствии с требованиями законов о налогах налогоплательщик обязан представлять в налоговую администрацию или другому лицу, а также другая используемая для исчисления налога информация, которая предусмотрена законами о конкретных налогах, но которая для соответствующего налогоплательщика не создает обязательства по уплате налога или право на получение из бюджета возврата налога;

(пункт 20 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

21) налоговое нарушение - противоправное, причинное действие или бездействие (совершенное умышленно или по невнимательности), вследствие которого нарушены правовые нормы настоящего закона, законов о конкретных налогах и иных регламентирующих сферу налогов нормативных актов и правовые нормы Европейского союза и за которое предусмотрена ответственность;

(пункт 21 в редакции закона от 13 октября 2011 года)

22) пеня - процентный платеж за просрочку срока оплаты налогов и пошлин;

(пункт 22 в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 8 ноября 2007 года)

23) штраф - (исключен законом от 8 июня 2023 года)

24) структурное подразделение - территориально отделенное хозяйственное подразделение юридического лица или созданной на основании договора или договоренности группы физических и юридических лиц или их представителей (другого лица), по местонахождению которого осуществляется хозяйственная деятельность в

Латвийской Республике или за ее пределами. Структурное подразделение не имеет статуса юридического лица. Структурным подразделением считаются также Web-сайт или мобильное приложение, в котором размещены системы торговли товарами или услугами и системы приема или комплектации заказов, система заказов или расчетная система или в котором осуществляется хозяйственная деятельность другого вида, в результате которой получаются доходы;

(пункт 24 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 1 ноября 2018 года)

25) совместная межгосударственная налоговая проверка - согласно утвержденным Сеймом межгосударственным договорам или нормативным актам Европейского Союза проведенная налоговыми администрациями по меньшей мере двух государств после предыдущего соглашения независимая налоговая ревизия (аудит) в отношении совершенных налогоплательщиками сделок и соответствия платежей по налогам нормативным актам. Упомянутый срок распространяется также на одновременные проверки и многосторонние контроли;

(пункт 25 в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 27 февраля 2014 года)

25_1) совместный надзор - действия по администрированию налогов, которые налоговая администрация осуществляет совместно с одной или несколькими компетентными учреждениями страны-участницы Европейского союза и которые связаны с одним или несколькими лицами, в отношении которых у налоговой администрации и компетентных учреждений страны-участницы Европейского союза имеются общие или дополняющие интересы;

(пункт 25_1 в редакции закона от 6 декабря 2023 года)

26) установленный государством платеж - предусмотренный законами или правилами Кабинета министров и администрируемый Службой государственных доходов платеж в государственный бюджет (за исключением платежей по налогам и государственным пошлинам и пошлинам самоуправлений);

(пункт 26 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

27) проверка соответствия данных - (исключен законом от 8 июня 2023 года)

28) налоговое требование - требование уплаты суммы основного долга по налогам, пошлинам и другим установленным государством платежам, а также пени и штрафа. Упомянутый термин распространяется также на платежи, взимаемые в бюджет страны-участницы Европейского союза, ее территориальной или административной единицы или в бюджет Европейского союза. В требованиях взаимной помощи этот термин содержит также расходы, связанные со взысканием этих требований;

(пункт 28 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

29) трансфертная цена - цена (стоимость) товаров или услуг или стоимость другого рода или правила, применяемые в контролируемой сделке или существующие в коммерческих или финансовых отношениях между связанными лицами, которые соответствуют лицам, упомянутым в пункте 18 настоящей статьи или пунктах 1, 2, 3 и 4 части второй статьи 15_2 настоящего закона;

(пункт 29 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

29_1) контролируемая сделка - сделка между двумя лицами, которые являются связанными лицами одно по отношению к другому в понимании пункта 18 настоящей статьи, или сделка, совершаемая лицом, упомянутым в пунктах 1, 2, 3 и 4 части второй статьи 15_2 настоящего закона;

(пункт 29_1 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

29_2) международная группа предприятий - совокупность прямо или косвенно связанных правами собственности или контролем в соответствии с пунктом 18 настоящей статьи предприятий, включающая два или более предприятия, имеющих резиденции в различных государствах или на различных территориях;

(пункт 29_2 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

29_3) связанное иностранное предприятие - юридическое лицо или юридическое формирование иного рода, которое соответствует установленному пунктом 18 настоящей статьи и является коммерческим обществом (персональным обществом или обществом капитала), кооперативным обществом или другим юридическим лицом частного права, государством резиденции которого не является Латвийская Республика;

(пункт 29_3 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

30) рисковый адрес - адрес налогоплательщика, если существует по меньшей мере одно из ниже упомянутых условий:

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

б) юридический адрес налогоплательщика или адрес декларированного местожительства единственного участника или единственного должностного лица коммерческого общества является адресом социальной структуры, которая лицам без определенного местожительства или попавшим в кризисную ситуацию лицам обеспечивает возможности кратковременного пребывания, или адресом места заключения;

(пункт 30 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

31) рисковое лицо - физическое лицо, соответствующее по меньшей мере одному из следующих критериев:

а) лицо дало согласие занимать должность члена правления коммерческого общества без цели осуществления коммерческой деятельности,

б) адрес декларированного лицом местожительства соответствует упомянутому в пункте 30 настоящей статьи термину “рисковый адрес”,

с) лицо является или являлось должностным лицом в коммерческом обществе, и в период исполнения им должностных обязанностей наступили обстоятельства, которые послужили основанием для приостановления хозяйственной деятельности коммерческого общества, и со дня принятия Службой государственных доходов решения о приостановлении хозяйственной деятельности коммерческого общества не прошло два года,

д) лицо, у которого в результате осуществления хозяйственной деятельности образовались просроченные налоговые платежи, превышающие 7000 евро, если срок их уплаты в установленном нормативными актами порядке не продлен или не подано в суд заявление о процессе неплатежеспособности, в распоряжении Службы государственных доходов имеется утвержденный в правовом отношении акт о невозможности взыскания и не прошло три года со дня срока уплаты налогов,

е) лицо является или являлось должностным лицом в коммерческом обществе, и в период исполнения им должностных обязанностей у коммерческого общества образовались просроченные налоговые платежи, превышающие 15000 евро, если срок их уплаты в установленном нормативными актами порядке не продлен или коммерческое общество не подало в суд заявление о процессе неплатежеспособности, в распоряжении Службы государственных доходов имеется утвержденный в правовом отношении акт о невозможности взыскания и не прошло три года со дня срока уплаты налогов;

(пункт 31 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

32) вид основной деятельности - классифицированный в соответствии с Делегированной Регуллой Комиссии (ЕС) от 10 октября 2022 года 2023/137, которой изменяется Регула Европейского Парламента и Совета (ЕК) № 1893/2006, которой создается 2 ред. статистической классификации хозяйственной деятельности NACE (Документ распространяется на ЕЭЗ) (в дальнейшем - 2.1 ред. NACE) вид деятельности налогоплательщика (за исключением физических лиц, не осуществляющих хозяйственную деятельность) с наибольшим удельным весом в общем обороте в год таксации. Для налогоплательщиков, начинающих хозяйственную деятельность, вид основной деятельности устанавливается по планируемым показателям оборота;

(пункт 32 в редакции закона от 17 сентября 2015 года и с изменениями, внесенными законом от 3 апреля 2025 года)

33) оказывающее платежные услуги лицо - оказывающее платежные услуги лицо, которое установлено пунктами 2, 4, 7 и 8 части второй статьи 2 Закона о платежных услугах и электронных деньгах, которое не является кредитным учреждением и деятельность которого включает осуществление безналичных денежных платежей;

(пункт 33 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 22 декабря 2022 года)

34) единый налоговый счет - счет поступлений государственного бюджета в Государственной кассе, на который налогоплательщик вносит платежи, установленные частью первой статьи 23_1 настоящего закона;

(пункт 34 в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

35) счет доходов от хозяйственной деятельности - счет, который соответствует установленному Законом о платежных услугах и электронных деньгах термину «платежный счет» и который плательщик налогов использует в рамках упрощенного решения по уплате налога;

(пункт 35 в редакции закона от 16 июня 2021 года)

36) упрощенное решение по уплате налога - специальное решение по исчислению, удержанию и учету налога, которое применяется в установленном настоящим законом порядке с соблюдением условий закона о конкретном налоге;

(пункт 36 в редакции закона от 16 июня 2021 года)

37) контроль налогов - проверка налоговой администрации, во время которой налоговая администрация оценивает и проверяет соответствие указанной (подлежащей указанию) в представленных (подлежащих представлению) налоговых декларациях, информативных декларациях и таможенных декларациях информации нормативным актам, имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации и фактическому положению, проводит проверку отдельных документов бухгалтерского учета налогоплательщика и места осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика, а также другие действия, в результате которых контролируется соблюдение нормативных актов по отдельным налогам (пошлинам) или таможенных нормативных актов;

(пункт 37 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

38) счет по контролю налогов - принятое в результате контроля налогов решение об уплачиваемом в бюджет налоге (пошлине), пени или штрафе.

(Пункт 38 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

Статья 2. Сфера деятельности закона

(1) Закон определяет принципы системы налогов и пошлин, виды государственных налогов, виды пошлин, объекты пошлин самоуправления, порядок установления, исчисления, взимания и возврата налогов и пошлин, права и обязанности и ответственность плательщиков налогов и пошлин (в дальнейшем - налогоплательщики) и налоговой администрации, а также администрации государственной пошлины и администрации пошлин самоуправления (в дальнейшем - пошлинная администрация), классификацию и порядок регистрации налогоплательщиков, порядок оспаривания и обжалования принятых по вопросам налогов и пошлин решений, порядок обмена информацией в области налогов, электронный информационный учет на строительной площадке и порядок его использования, а также ответственность за налоговые нарушения, в том числе с установлением административных правонарушений в налоговой сфере, применяемых за них взысканий и компетенции в применении взысканий.

(Часть первая в редакции закона от 16 ноября 2017 года и с изменениями, внесенными законом от 19 декабря 2019 года)

(1_1) В соответствии с особенностями правового регулирования налоговой сферы административная ответственность за налоговые правонарушения может быть установлена также конкретным законом о налоге или пошлине.

(Часть 1_1 в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

(2) Настоящий закон распространяется на все налоги и пошлины, если закон о конкретном налоге не предусматривает иной, соответствующий специфике конкретных налога или пошлины порядок, который не должен противоречить настоящему закону. Порядок установления, взимание таможенного налога и применение санкций по нему регламентируются также Таможенным законом и иными нормативными актами, регламентирующими установленный порядок по таможенным делам.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 9 октября 2003 года и от 31 марта 2004 года)

(3) Обложение конкретными налогом или пошлиной осуществляется согласно закону о конкретных налоге или пошлине, а также в предусмотренных настоящим законом случаях согласно правилам Кабинета министров или обязательным постановлениям местных самоуправлений.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 11 декабря 2008 года)

(4) Если в правила Кабинета министров или обязательные постановления местных самоуправлений включены нормы, предусматривающие обязательные платежи, которые соответствуют упомянутым в статье 1 настоящего закона терминам “налог” или “пошлина самоуправления”, но которые не предусмотрены настоящим законом, то применение таких норм не допускается до вступления в силу соответствующих изменений в настоящем законе.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года и от 16 ноября 2017 года)

(5) Нормы настоящего закона распространяются на таможенный налог и иные равноценные платежи в такой степени, насколько вопросы их применения не регулируются соответственно непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского Союза.

(Часть пятая в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(С изменениями, внесенными законами от 6 июня 1996 года, от 22 октября 1998 года и от 14 декабря 2000 года)

Статья 3. Система налогов и пошлин

(1) Систему налогов и пошлин образуют:

1) государственные налоги, облагаемые которыми объекты и ставка которых устанавливаются Сеймом;

2) государственные пошлины, обложение которыми осуществляется согласно законам и правилам Кабинета министров;

(пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

3) пошлины самоуправлений, обложение которыми осуществляется согласно настоящему закону, правилам Кабинета министров и обязательным постановлениям местных самоуправлений;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года и от 16 ноября 2017 года)

4) налоги, установленные непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского Союза.

(Пункт 4 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(2) В законе о конкретном налоге самоуправлениям может быть дано право применять льготы по тем платежам, которые зачисляются в бюджеты самоуправлений, а также устанавливать объект и ставку налога на недвижимую собственность. В законе о

конкретном налоге Кабинету министров может быть дано право устанавливать ставку обязательных взносов для лиц, не подлежащих всем видам социального страхования.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 8 ноября 2007 года, от 26 января 2012 года и от 30 ноября 2015 года)

(3) В законе или правилах Кабинета министров о конкретной государственной пошлине самоуправлениям может быть дано право на применение льгот к тем государственным пошлинам, которые подлежат зачислению в бюджеты самоуправлений.

(Часть третья в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

Статья 4. Система подоходных налогов

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

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

(3) Любой доход, получаемый лицами, являющимися внутренними плательщиками налогов, облагается подоходным налогом с населения или подоходным налогом с предприятий, если законом о конкретном налоге не установлено иное.

(4) Один и тот же доход не может быть одновременно обложен подоходным налогом с населения и подоходным налогом с предприятий, если законом о конкретном налоге не установлено иное.

Статья 5. Основания и рекомендации

(Наименование статьи с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

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

(2) Служба государственных доходов издает рекомендации налогоплательщикам о порядке заполнения налоговых деклараций и учете платежей по налогам в бухгалтерском учете налогоплательщиков, а также другие рекомендации информационного характера в налоговой сфере.

(Часть вторая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

Статья 6. Уплата налогов и пошлин

(1) Налоги и пошлины исчисляются и уплачиваются в евро и центах. В находящихся в иностранных государствах дипломатических и консульских учреждениях Латвийской Республики государственные пошлины могут уплачиваться в конвертируемой валюте или в валюте соответствующего иностранного государства.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(2) Налоговая администрация не может отказаться от своего права требования в пользу другого лица или же передать любому другому лицу свои права в отношении требований налогов, пошлин и связанных с ними платежей, кроме продажи имущества, конфискованного и описанного для взыскания долгов по налогам и в других предусмотренных законами о налогах случаях.

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

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 9 октября 2003 года)

(В редакции закона от 6 июня 1996 года и с изменениями, внесенными законом от 14 декабря 2000 года)

Статья 7. Применение международных договоров

(1) Если утвержденными Сеймом международными договорами установлен иной порядок исчисления или уплаты налогов, чем законами о налогах Латвийской Республики, применяются положения этих международных договоров.

(2) Платежи налогов и пошлин для дипломатических и консульских представительств иностранных государств, а также для их работников и членов их семей, декларированным местом жительства которых не является Латвийская Республика, устанавливаются согласно требованиям Венской конвенции о дипломатических связях от 18 апреля 1961 года и Венской конвенции о консульских связях от 24 апреля 1963 г.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 13 декабря 2012 года)

(3) Кабинет министров имеет право издавать правила о порядке применения льгот по налогам, установленных утвержденными Сеймом международными договорами.

(4) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и иностранных государств при предоставлении и получении необходимой для выполнения функций администрирования налогов предположительно важной или важной информации согласно требованиям утвержденных Сеймом международных договоров, а также указываемые в затребовании информации сведения устанавливаются Кабинетом министров.

(Часть четвертая в редакции закона от 14 марта 2013 года)

(С изменениями, внесенными законом от 14 декабря 2000 года)

Статья 7_1. Программа углубленного сотрудничества

(Исключена законом от 8 июня 2023 года)

Статья 7_2. Сообщение об изданном Службой государственных доходов документе с использованием электронной связи

(Наименование статьи в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(1) Изданный Службой государственных доходов административный акт (в том числе неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информация сообщаются налогоплательщику, являющемуся пользователем системы электронного декларирования Службы государственных доходов, с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов при одновременном отправлении об этом информационного сообщения на указанный налогоплательщиком в системе электронного декларирования Службы государственных доходов адрес электронной почты. Если у налогоплательщика активизирован счет официального электронного адреса, сообщенный в системе электронного декларирования Службы государственных доходов административный акт (в том числе неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информация незамедлительно направляются также на счет официального электронного адреса.

(Часть первая в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

(2) Изданный Службой государственных доходов административный акт (в том числе неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информация для налогоплательщика считаются сообщенными на второй рабочий день после их размещения в системе электронного декларирования Службы государственных доходов.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 17 сентября 2015 года)

(3) Упомянутое в частях первой и второй настоящей статьи не распространяется на случаи, когда физическое лицо, не осуществляющее хозяйственную деятельность и являющееся пользователем системы электронного декларирования Службы государственных доходов, указало другой способ сообщения документа.

(Часть третья в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(В редакции закона от 13 декабря 2012 года)

Статья 7_3. Порядок подачи заявления в Службу государственных доходов

Налогоплательщик, кроме физического лица, не осуществляющего хозяйственную деятельность, подает в Службу государственных доходов заявление с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов, если конкретным регламентирующим налоговую сферу нормативным актом в отношении заявления не установлен иной порядок подачи. Если заявление в Службу государственных доходов подано с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов, оно имеет юридическую силу также в том случае, если оно не содержит реквизит «подпись».

(В редакции закона от 6 июля 2021 года)

Статья 7_4. Невыполненные обязательства в налоговой сфере

Если другими нормативными актами не установлено иное, налогоплательщик имеет невыполненные обязательства в налоговой сфере в следующих случаях:

1) налогоплательщиком не представлены налоговые декларации, и соответствующая информация согласно пункту 30 части первой статьи 18 настоящего закона является публично доступной;

2) налогоплательщик имеет долг по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) и администрируемым самоуправлением налогам, сумма которого отдельно или вместе превышает 150 евро, за исключением налоговых платежей, срок уплаты которых согласно частям первой и 1_3 статьи 24 настоящего закона продлен, разделен по срокам, отложен или повторно разделен по срокам.

(В редакции закона от 24 марта 2022 года)

Глава II

Налоги

Статья 8. Виды государственных налогов и соответствующие им законы

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

1) **подходный налог с населения** - “О подходном налоге с населения”;

2) **подходный налог с предприятий** - Закон о подходном налоге с предприятий;

(пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 25 октября 2018 года)

3) **налог на недвижимую собственность** - “О налоге на недвижимую собственность”;

4) **налог на добавленную стоимость** - Закон о налоге на добавленную стоимость;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 14 марта 2013 года)

5) **акцизный налог** - “Об акцизном налоге”;

(пункт 5 в редакции закона от 31 марта 2004 года)

6) **таможенный налог** - Таможенный закон и иные нормативные акты, регламентирующие установленный порядок по таможенным делам;

(пункт 6 с изменениями, внесенными законами от 9 октября 2003 года и от 31 марта 2004 года)

7) **налог на природные ресурсы** - Закон о налоге на природные ресурсы;

(пункт 7 в редакции закона от 30 марта 2006 года)

8) **налог на лотереи и азартные игры** - “О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры”;

9) **обязательные взносы государственного социального страхования** - “О государственном социальном страховании”;

(исключен законом от 8 июня 2017 года)

11) **налог на электроэнергию** - Закон о налоге на электроэнергию;

(пункт 11 в редакции закона от 19 декабря 2006 года)

12) **налог с микропредприятий** - Закон о налоге с микропредприятий;

(пункт 12 в редакции закона от 9 августа 2010 года)

13) налог на эксплуатацию транспортного средства - Закон о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий;

(пункт 13 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

14) налог на легковые транспортные средства предприятий - Закон о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий;

(пункт 14 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

15) налог на субсидированную электроэнергию - Закон о налоге на субсидированную электроэнергию;

(пункт 15 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

16) налог солидарности - Закон о налоге солидарности.

(Пункт 16 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(С изменениями, внесенными законами от 13 ноября 1997 года, от 4 декабря 1997 года, от 14 октября 1998 года и от 25 ноября 1999 года)

Статья 9. Распределение государственных налогов по бюджетам

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

(2) Зачисляемые в бюджеты штраф за нарушения законов о налогах, пеня и дополнительные платежи по налогам, с сохранением пропорции распределения налогов, вносятся в те же бюджеты, в которые вносится конкретный налог, если законом о конкретном налоге не установлено иное.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 20 декабря 2001 года)

Глава III Пошлины

Статья 10. Система пошлин

(1) **Объекты государственных пошлин устанавливаются согласно законам**, в свою очередь объекты пошлин самоуправлений - согласно настоящему закону. Государственные пошлины с соблюдением установленного настоящим законом применяются согласно настоящему закону, иным законам, а также правилам Кабинета министров, если соответствующий закон, которым государственная пошлина установлена, предусматривает делегирование Кабинету министров издать правила по применению государственной пошлины. Пошлины самоуправлений применяются согласно настоящему закону, иным законам, правилам Кабинета министров и обязательным правилам местных самоуправлений.

(Часть первая в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(2) В правилах Кабинета министров о государственных пошлинах должны быть предусмотрены порядок их уплаты, ставки, льготы, освобождения по ним, а также порядок возврата государственной пошлины в случаях принятия неблагоприятного окончательного решения, если настоящим законом или другими законами не установлено иное. Государственная пошлина за выдачу предусмотренного законами или правилами Кабинета министров специального разрешения (лицензии) на импорт и экспорт товаров не должна превышать связанных с его выдачей средних расходов.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 14 марта 2013 года)

(3) В обязательных постановлениях местных самоуправлений об обложении пошлинами самоуправления должны быть предусмотрены порядок их уплаты, облагаемые пошлинами объекты, ставки, освобождения и льготы, а также другие требования, предусмотренные иными законами и правилами Кабинета министров.

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года и от 14 марта 2013 года)

(4) (Исключена законом от 16 ноября 2017 года)

(С изменениями, внесенными законом от 4 декабря 1997 года)

Статья 11. Объекты, облагаемые государственными пошлинами

(Исключена законом от 16 ноября 2017 года)

Статья 12. Объекты, облагаемые пошлинами самоуправлений

(1) Дума местного самоуправления имеют право в установленном правилами Кабинета министров порядке на своей административной территории облагать пошлинами самоуправления за:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 11 декабря 2008 года)

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

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 11 декабря 2008 года)

2) проведение развлекательных мероприятий в публичных местах;

3) прием отдыхающих и туристов;

4) торговлю в публичных местах;

5) содержание всех видов животных;

6) въезд транспортных средств в зоны особого режима;

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

8) содержание лодок, моторных лодок и яхт;

9) использование символики самоуправлений;

10) выдачу разрешения на строительство или акцепт строительного замысла с производством отметки в объяснительной записке или карте свидетельства в порядке, установленном регламентирующими строительство нормативными актами;

(пункт 10 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

11) содержание и развитие инфраструктуры самоуправления.

(Пункт 11 в редакции закона от 8 мая 2008 года)

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 16 декабря 2004 года)

(2) (Исключена законом от 11 декабря 2008 года)

(3) Если дума самоуправления или ее учреждения оказывают услуги, которые согласно настоящему закону не являются объектом пошлины самоуправления, и если за эти услуги взимается плата, то должен вестись отдельный бухгалтерский учет и должно быть обеспечено внесение налоговых и других обязательных платежей за них согласно настоящему закону и законам о конкретных налогах.

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года и от 14 марта 2013 года)

(4) Обязательные постановления местных самоуправлений о пошлинах самоуправлений направляются в Министерство охраны среды и регионального развития и публикуются в установленном статьей 45 закона “О самоуправлениях” порядке.

(Часть четвертая в редакции закона от 11 декабря 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 20 декабря 2010 года)

(5) (Исключена законом от 11 декабря 2008 года)

(6) Незаконные обязательные постановления о пошлинах самоуправлений приостанавливаются в порядке, установленном статьей 49 закона “О самоуправлениях”.

(С изменениями, внесенными законом от 14 октября 1998 года)

Статья 13. Распределение пошлин по бюджетам

(1) Государственные пошлины уплачиваются в государственный бюджет, если законом о конкретной пошлине или правилами Кабинета министров не установлено иное. Государственные пошлины, взимаемые администрацией пошлин самоуправления.

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 16 декабря 2004 года и от 16 ноября 2017 года)

(2) Пошлины самоуправлений уплачиваются в бюджеты соответствующих самоуправлений.

(С изменениями, внесенными законом от 6 июня 1996 года)

Глава IV

Плательщики налогов

Статья 14. Классификация плательщиков налогов

(1) Налоги (пошлины), установленные законами Латвийской Республики, уплачивают:

- 1) внутренние плательщики налогов (резиденты);
- 2) плательщики налогов иностранных государств (нерезиденты).

(2) В законах о налогах физическое лицо будет считаться резидентом, если:

- 1) декларированным местом жительства этого лица является Латвийская Республика или *(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 13 декабря 2012 года)*
- 2) это лицо пребывает в Латвийской Республике 183 дня или более в любой 12-месячный период, который начинается или заканчивается в году таксации, или
- 3) это лицо является гражданином Латвии, задействованным Правительством Латвийской Республики в иностранном государстве.

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

- 1) физическое лицо, не признанное резидентом в году до таксации, будет считаться резидентом в году таксации с даты его первого прибытия в Латвию;
- 2) физическое лицо, которое не будет признано резидентом в году после таксации, не будет признано резидентом и в году таксации после даты его отбытия из Латвии, если в период времени после этой даты данное лицо имеет более тесные отношения с иностранным государством, чем с Латвией (этому лицу принадлежит собственность в иностранных государствах либо там проживает его семья, или оно производит в иностранном государстве платежи по социальному страхованию).

(4) В законах о налогах плательщик налогов, не являющийся физическим лицом, будет считаться резидентом, если он создан и зарегистрирован либо он должен был быть создан и зарегистрирован согласно законам Латвийской Республики.

(5) Плательщики налогов, не соответствующие условиям частей второй, третьей и четвертой настоящей статьи, считаются нерезидентами. Нерезиденты уплачивают налоги согласно законам Латвийской Республики за доход, полученный в Латвийской Республике, в ее территориальных водах и воздушном пространстве, а также другие налоги согласно законам о конкретных налогах.

(6) Постоянное представительство нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии в отношении применения всех законов о налогах считается отдельным внутренним налогоплательщиком. Если в понимании частей седьмой и восьмой настоящей статьи нерезидент (иностраный коммерсант) имеет постоянное представительство в Латвии, оно должно быть зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов в установленном частью седьмой статьи 15_1 настоящего закона порядке.

(Часть шестая в редакции закона от 31 марта 2004 года)

(7) Будет считаться, что нерезидент (иностраный коммерсант) имеет постоянное представительство в Латвии, если одновременно соблюдены все ниже упомянутые условия:

- 1) нерезидент (иностраный коммерсант) в Латвии использует определенное место деятельности;
- 2) место деятельности используется постоянно или создано с целью его постоянного использования;

3) место деятельности используется для осуществления хозяйственной деятельности.

(Пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(Часть седьмая в редакции закона от 31 марта 2004 года)

(8) Независимо от упомянутого в части седьмой настоящей статьи будет считаться, что нерезидент (иностранный коммерсант) имеет постоянное представительство в Латвии, если нерезидент (иностранный коммерсант) осуществляет в Латвии по меньшей мере одно из ниже упомянутых действий:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 9 августа 2010 года)

1) использует строительную площадку, или ведет строительные, монтажные или инсталляционные работы, или осуществляет связанную со строительной площадкой или упомянутыми работами надзорную или консультативную деятельность;

2) использует предназначенное для разведки или добычи природных ресурсов оснащение или оборудование, буровые платформы и специальные суда или осуществляет связанную с ними надзорную или консультативную деятельность;

3) в период времени или в периоды времени, которые в совокупности превышают 30 дней в любой шестимесячный период, оказывает услуги, в том числе консультативные, управленческие и технические услуги с использованием своих работников или привлеченного персонала;

4) использует деятельность физического, юридического или другого лица для нужд своей хозяйственной деятельности, если упомянутому лицу предоставлены и им регулярно (более одного раза за период таксации) используются полномочия на заключение договоров от имени нерезидента (иностранного коммерсанта).

(Пункт 4 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(Часть восьмая в редакции закона от 31 марта 2004 года)

(8_1) При применении пункта 4 части восьмой настоящей статьи налогоплательщиком считается лицо, которому предоставлены и которое регулярно (более одного раза в период таксации) использует полномочия на заключение договоров от имени того физического, юридического или иного лица, которое находится, образовано или учреждено в каком-либо из:

1) государств или территорий, упомянутых в нормативных актах о государствах и территориях низких налогов или безналоговых государствах и территориях;

2) государств, с которым у Латвийской Республики не заключен и не вступил в силу международный договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, за исключением стран-участниц Европейского союза.

(Часть 8_1 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

(9) Постоянное представительство нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии платит налоги согласно законам Латвийской Республики за полученный в Латвийской Республике, ее территориальных водах, эксклюзивной экономической зоне и воздушном пространстве доход, за полученный в иностранных государствах доход, который распространяется на это представительство, а также другие налоги в соответствии с конкретными законами о налогах.

(Часть девятая в редакции закона от 31 марта 2004 года)

Статья 15. Обязанности плательщиков налогов

(1) Плательщики налогов имеют следующие общие обязанности:

1) исчислять суммы уплачиваемых (вносимых) налогов;

(пункт 1 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

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

3) представлять налоговой администрации в форме электронного документа предусмотренные настоящим законом или законами о конкретных налогах налоговые декларации и информативные декларации в установленные нормативными актами сроки. Налогоплательщики при представлении в Службу государственных доходов налоговых

деклараций и информативных деклараций в форме электронного документа используют систему электронного декларирования Службы государственных доходов. Кабинет министров устанавливает порядок идентификации в системе электронного декларирования Службы государственных доходов лиц, представляющих электронные документы. Если налоговые декларации или информативные декларации представлены с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов, эти декларации имеют юридическую силу также в том случае, если они не содержат реквизит “подпись”;

(пункт 3 в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

4) для доказательства правильности исчисления налогов хранить оправдательные документы, подтверждающие доходы и расходы в связи с финансово-хозяйственной деятельностью, и другие подтверждающие деятельность документы (в том числе любую находящуюся в форме электронных или бумажных документов информацию, влияющую на исчисление и уплату налогов) до дня, когда они необходимы для выполнения требований о прослеживании хода финансово-хозяйственной деятельности, но не менее пяти лет. При выполнении этой обязанности налогоплательщик соблюдает право других лиц на неприкосновенность частной жизни и защиту личных данных физических лиц;

(пункт 4 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

4_1) *(исключен законом от 6 июля 2021 года)*

5) сообщать обо всех своих доходах, обосновывать соответствие сумм налогов, пошлин и других установленных государством платежей в бюджет нормативным актам о порядке исчисления и уплаты причитающихся государству и самоуправлениям сумм путем предъявления или представления чиновникам (работникам) налоговой администрации затребованных ими документов;

(пункт 5 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

6) разрешать чиновникам налоговой администрации в установленном законом порядке обследовать принадлежащие им и находящиеся в их пользовании территории, транспортные средства и помещения, в которых осуществляется хозяйственная деятельность или которые связаны с получением доходов другим плательщиком налогов;

(пункт 6 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

7) удерживать предусмотренные законами о конкретных налогах суммы уплачиваемых налогов;

8) *(исключен законом от 1 декабря 2009 года)*

9) в предусмотренном настоящим законом и правилами Кабинета министров порядке регистрировать налоги и иные платежи при помощи электронных устройств и электронного оборудования;

(пункт 9 в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

10) *(исключен законом от 6 июля 2021 года)*

11) представлять налоговой администрации затребованные документы, использованные для исчисления налогов;

(пункт 11 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

12) обеспечивать налоговой администрации доступ к обработанной и хранящейся в бумажной форме и электронной форме связанной с хозяйственной деятельностью информации и носителям данных, а также к другой информации, которая повлияла или могла повлиять на расчет и уплату налогов, и обеспечивать возможность для налоговой администрации считывания с соответствующего носителя данных необходимых для осуществления проверок налоговой администрации данных, а также получения функционально идентичной копии соответствующего носителя данных. Если данные защищены с использованием паролей, шифрования, криптования или других средств логической защиты, налогоплательщик в электронной форме предоставляет налоговой администрации необходимую для доступа к данным и их использования информацию (например, шифровальный ключ);

(пункт 12 в редакции закона от 6 июля 2021 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

13) в установленных настоящим законом случаях соблюдать запрет на выполнение платежных обязательств или совершение сделок с налогоплательщиком, которому Службой государственных доходов приостановлена хозяйственная деятельность, за исключением предусмотренного частью десятой статьи 34_1 настоящего закона случая;

(пункт 13 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

14) представляет налоговой администрации информацию, затребованную компетентным учреждением - подателем затребования другой страны-участницы Европейского союза или другого государства, с которым заключен и Сеймом утвержден международный договор о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если для страны-участницы - подателя или другого государства, с которым заключен и Сеймом утвержден международный договор о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов, эта информация является предполагаемо важной для нужд администрирования налогов конкретного плательщика налогов. Упомянутая информация по затребованию налоговой администрации предоставляется независимо от того, необходима ли соответствующая информация для нужд администрирования налогов Латвийской Республики;

(пункт 14 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

15) с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов до 1 мая предоставлять налоговой администрации информацию о виде основной деятельности предыдущего года таксации, если он изменился в предыдущем году таксации и не соответствует предоставленной в налоговую администрацию информации. Налогоплательщики, начинающие хозяйственную деятельность, предоставляют информацию в течение месяца после регистрации хозяйственной деятельности в Регистре предприятий Латвийской Республики или Службе государственных доходов;

(пункт 15 в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

16) обеспечивать уполномоченному представителю налоговой администрации доступ к обработанной и хранящейся налогоплательщиком в электронной форме информации, связанной с совершенными в Интернете сделками налогоплательщика [в том числе с заказом и подтверждением сделки по купле товаров или услуге, с оплатой и услугами по оплате, с э-перепиской, с информацией, связанной с элементами Интернета (адресом Интернет-протокола, доменами и т.п.), и с любой другой информацией, связанной с совершенными в Интернете сделками налогоплательщика в рамках хозяйственной деятельности], и возможность налоговой администрации считывать для осуществления проверок налоговой администрации с соответствующего носителя данных необходимые данные, связанные с хозяйственной деятельностью. Если данные защищены с использованием паролей, шифрования, криптования или других средств логической защиты, налогоплательщик в электронной форме предоставляет налоговой администрации информацию, необходимую для доступа к данным и их использования (например, ключ для шифрования);

(пункт 16 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

17) в упомянутом в пункте 1 части второй статьи 17 настоящего закона случае, когда чиновником Службы государственных доходов изъяты образцы товаров для проведения экспертизы и изъятые товары не соответствуют указанному в сопроводительных документах товару, покрывать расходы на экспертизу в течение пяти рабочих дней после получения подтверждающих расходы документов.

(Пункт 17 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(2) Физические лица как плательщики налогов имеют следующие дополнительные обязанности:

1) получать книжку налога с заработной платы в соответствии с законом “О подоходном налоге с населения”;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 9 октября 2002 года)

2) представлять книжку налога с заработной платы по месту работы, которое налогоплательщик считает основным местом получения дохода (не распространяется на работника микропредприятия);

(пункт 2 в редакции закона от 9 октября 2002 года и с изменениями, внесенными законами от 13 декабря 2012 года и от 6 июля 2021 года)

3) *(исключен законом от 6 июля 2021 года)*

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

5) в установленном нормативными актами порядке и в определенных ими случаях регистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов;

(пункт 5 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

6) в установленном нормативными актами порядке вести учет доходов от хозяйственной деятельности и расходов на хозяйственную деятельность и исчислять налоги.

(3) Физические лица, если они являются работодателями, и коммерческие общества, кооперативные общества и другие частноправовые юридические лица как плательщики налогов имеют следующие дополнительные обязанности:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

1) содержать в установленном порядке бухгалтерский учет, составлять отчеты о своей финансово-хозяйственной деятельности, исчислять налог за период таксации;

2) указывать свой код плательщика налогов в установленных учетно-отчетных документах;

3) в установленном настоящим законом и иными нормативными актами порядке и определенных ими случаях регистрироваться в Службе государственных доходов;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

4) в установленных нормативными актами случаях в десятидневный срок сообщать в Службу государственных доходов об изменениях в их регистрационных данных;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

5) в установленном настоящим законом и правилами Кабинета министров порядке представлять в налоговую администрацию информационную декларацию обо всех отдельно совершенных в предыдущем месяце сделках на наличные (в том числе о покупках), превышающих 1500 евро;

(пункт 5 с изменениями, внесенными законами от 9 октября 2002 года, от 26 октября 2006 года, от 21 июня 2012 года и от 19 сентября 2013 года)

5_1) в установленном настоящим законом и правилами Кабинета министров порядке представлять в налоговую администрацию информативную декларацию о сделках, совершенных на наличные деньги в предыдущем году с физическими лицами, которые в соответствии с регламентирующими налоговую сферу нормативными актами не должны регистрировать хозяйственную деятельность, если сумма одной сделки по одной операции с каждым партнером по сделке превышает 3000 евро;

(пункт 5_1 в редакции закона от 21 июня 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

5_2) плательщику налогов, оказывающему лизинговые услуги и услуги кредитования, за исключением кредитных учреждений, в предусмотренном настоящим законом и правилами Кабинета министров порядке один раз в год до 1 февраля представлять в Службу государственных доходов информативную декларацию о произведенных физическим лицом - резидентом Латвийской Республики лизинговых и кредитных или же только лизинговых или только кредитных платежах и связанных с ними процентных платежах,

сумма которых в месяц превышает 360 евро или общая сумма таких взносов в течение календарного года превышает 4320 евро. Кабинетом министров устанавливаются подлежащие указанию в упомянутой в настоящем пункте декларации сведения и порядок ее представления.

(пункт 5_2 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

6) уплачивать налоги и другие платежи, в том числе долги по налогам, в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений после удовлетворения требований работников в соответствии с трудовыми правовыми отношениями и требований о возмещении вреда, причиненного в результате увечья или иного повреждения здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

7) после принятия решения о ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности коммерческого общества, кооперативного общества и другого частноправового юридического лица в установленном нормативными актами порядке в 10-дневный срок письменно информировать об этом соответствующую структуру налоговой администрации;

(пункт 7 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

8) представлять в Регистр предприятий Латвийской Республики выданную соответствующей структурой налоговой администрации справку о внесении налоговых платежей, если в отношении ликвидируемого коммерческого общества, кооперативного общества и другого частноправового юридического лица проведены все установленные нормативными актами мероприятия по удовлетворению исков кредиторов, эти иски удовлетворены и утвержден заключительный (ликвидационный) баланс. Справка о внесении налоговых платежей представляется не позднее чем в 10-дневный срок со дня выдачи этой справки. Справка, представленная в Регистр предприятий Латвийской Республики позднее, недействительна;

(пункт 8 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

9) коммерческое общество, кооперативное общество и другое частноправовое юридическое лицо обязано декларировать в Службу государственных доходов открытые в иностранных государствах счета по вкладам до востребования, а также платежные счета, открытые в платежном учреждении или учреждении электронных денег в иностранных государствах, в течение 30 дней после их открытия.

(Пункт 9 в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 12 июня 2009 года и от 1 ноября 2018 года)

(4) Налогоплательщики, которые соответствуют дефиниции финансового учреждения Латвии, установленной Договором правительства Латвийской Республики и правительства Соединенных Штатов Америки об улучшении выполнения международных налоговых обязанностей и введении закона о выполнении налоговых обязанностей по иностранным счетам (FATCA), и на которых не распространяются упомянутые в этом договоре исключения в отношении предоставления информации, обязаны предоставлять информацию Службе государственных доходов в установленном договором объеме. Кабинет министров устанавливает сроки и порядок предоставления информации.

(Часть четвертая в редакции закона от 29 января 2014 года)

(5) Приостановление деятельности в установленном разделом XIV_1 Коммерческого закона случае не освобождает налогоплательщика от выполнения обязанностей, установленных частями первой и третьей настоящей статьи.

(Часть пятая в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

(6) Лицо, оказывающее услугу размещения объявлений в Интернете, после получения затребования Службы государственных доходов обязано предоставить имеющуюся в его распоряжении информацию о размещенных объявлениях и разместивших их лицах (подателях объявлений). Оспаривание или обжалование затребования Службой государственных доходов информации не приостанавливает его действие.

(Часть шестая в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 1 ноября 2018 года)

(7) Лицо, оказывающее платежные услуги, лицо, оказывающее услуги по обработке сделок на платежных картах, и учреждение электронных денег после получения затребования Службы государственных доходов обязано предоставить имеющиеся в его распоряжении или хранящиеся им данные о хозяйственной и финансовой деятельности других лиц. При применении этой нормы соответствующее лицо, оказывающее платежные услуги, лицо, оказывающее услуги по обработке сделок на платежных картах, и учреждение электронных денег обязано предоставлять информацию, хранящуюся им согласно нормативным актам. Оспаривание или обжалование затребования Службой государственных доходов информации не приостанавливает его действие.

(Часть седьмая в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(7_1) Кредитное учреждение после получения затребования Службы государственных доходов обязано предоставить имеющуюся в его распоряжении информацию о произведенных получателю платежей платежах с открытых в кредитном учреждении счетов без включения идентифицирующих плательщика данных. Кредитное учреждение при предоставлении информации об указанном в затребовании Службы государственных доходов получателе платежей включает в эту информацию идентифицирующую получателя платежей информацию, номер счета и общую сумму произведенных на этот счет платежей за каждый период, указанный в затребовании Службы государственных доходов. Оспаривание или обжалование затребования Службой государственных доходов информации не приостанавливает его действие.

(Часть 7_1 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(8) Лицо, оказывающее услуги мобильного приложения, и лицо, оказывающее услуги места торговли в Интернете или оперативной связи, при посредничестве которого лица предлагают товары или услуги, после получения затребования Службы государственных доходов обязано предоставить имеющуюся в его распоряжении информацию о лицах, предлагающих товары или услуги с использованием его услуг, и о предложенных упомянутыми лицами товарах или услугах. Оспаривание или обжалование затребования Службой государственных доходов информации не приостанавливает его действие.

(Часть восьмая в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(8_1) Почтовый коммерсант после получения затребования Службы государственных доходов обязан предоставить имеющуюся в его распоряжении информацию о лицах, использующих услуги этого почтового коммерсанта, и о стоимости отправленных упомянутыми лицами отправлений. При применении этой нормы почтовый коммерсант обязан предоставлять информацию, которая хранится им согласно нормативным актам. Оспаривание или обжалование затребования Службой государственных доходов информации не приостанавливает его действие.

(Часть 8_1 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(9) Плательщик налогов - входящая в состав международной группы предприятий единица - обязан представить Службе государственных доходов отчет международной группы предприятий по каждому государству. Условия, при наступлении которых должен представляться отчет, структура и содержание отчета, объяснение используемых в отчете терминов, а также порядок его подготовки и представления устанавливаются Кабинетом министров.

(Часть девятая в редакции закона от 8 июня 2017 года)

(10) При наступлении упомянутых в нормативных актах о налогах условий налогоплательщик обязан предоставить Службе государственных доходов информацию о подотчетных трансграничных схемах, связанных с возможно агрессивным планированием налогов. Условия, при наступлении которых представляется сообщение, его структура и содержание, объяснение используемых в сообщении терминов, а также порядок его подготовки и представления и порядок осуществления автоматического обмена

информацией о подотчетных трансграничных схемах между компетентными учреждениями Латвийской Республики и других стран-участниц Европейского союза или любым компетентным учреждением другого государства или другой территории, с которым компетентное учреждение Латвийской Республики на основании заключенного Латвийской Республикой международного договора заключило соответствующий договор компетентных учреждений, устанавливаются Кабинетом министров.

(Часть десятая в редакции закона от 20 февраля 2020 года)

(11) При наступлении упомянутых в нормативных актах о налогах условий плательщик налогов обязан представить в Службу государственных доходов информацию о продавцах, получающих доходы при осуществлении деятельности на конкретной цифровой платформе. Условия, при наступлении которых представляется информация, объем представляемой информации и порядок получения, проверки и представления информации в Службу государственных доходов, мероприятия, осуществляемые для обеспечения автоматического обмена информацией, порядок осуществления Службой государственных доходов автоматического обмена информацией с компетентными учреждениями других стран-участниц Европейского союза или компетентным учреждением другого государства или территории, с которым компетентным учреждением Латвийской Республики на основании заключенного Латвийской Республикой международного договора заключен соответствующий договор компетентных учреждений, устанавливаются Кабинетом министров.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 22 декабря 2022 года)

(С изменениями, внесенными законами от 6 июня 1996 года, от 4 декабря 1997 года, от 22 октября 1998 года и от 11 декабря 2008 года)

Статья 15_1. Регистрация налогоплательщиков

(1) Регистр предприятий в установленном законом “О Регистре предприятий Латвийской Республики” и иными законами порядке регистрирует коммерсантов и их филиалы, кооперативные общества, индивидуальные предприятия, крестьянские или рыбацкие хозяйства, филиалы иностранного коммерсанта, представительства иностранного коммерсанта, представителей иностранного коммерсанта, представительства и представителей организаций, европейские группы по экономическим интересам, европейские коммерческие общества, европейские кооперативные общества, политические партии, товарищества и учреждения, профсоюзы, религиозные организации и их учреждения также в качестве налогоплательщиков и присваивает единый регистрационный номер, являющийся одновременно также регистрационным кодом налогоплательщика из одиннадцати знаков.

(Часть первая в редакции закона от 13 декабря 2012 года и с изменениями, внесенными законами от 16 ноября 2017 года и от 22 декабря 2022 года)

(1_1) Регистр предприятий в установленном законом “О Регистре предприятий Латвийской Республики” и иными законами порядке вносит публичные лица и учреждения в список публичных лиц и учреждений и присваивает им регистрационный номер, одновременно являющийся также регистрационным кодом налогоплательщика.

(Часть 1_1 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(2) *(Исключена законом от 26 октября 2006 года)*

(3) *(Исключена законом от 26 октября 2006 года)*

(4) Регистр предприятий при регистрации:

1) филиала коммерсанта присваивает филиалу единый регистрационный номер из одиннадцати знаков;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 22 декабря 2022 года)

2) филиала иностранного коммерсанта, представительства или представителя иностранного коммерсанта присваивает филиалу или представительству единый регистрационный номер из одиннадцати знаков.

(Пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 22 декабря 2022 года)

(Часть четвертая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

(5) Те юридические лица, которые согласно законам не должны регистрироваться в Регистре предприятий, регистрируются в качестве налогоплательщиков Службой государственных доходов.

(5_1) Служба государственных доходов решение о зарегистрированном в установленном частью седьмой настоящей статьи порядке плательщике налогов и структурном подразделении плательщиков налогов сообщает с производством об этом записи в публично доступной базе данных (регистре). С даты производства соответствующей записи налогоплательщик и структурное подразделение налогоплательщика считается зарегистрированным в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов. Служба государственных доходов решение о внесении изменений в регистрационные данные налогоплательщика или решение об отказе в регистрации налогоплательщика или во внесении изменений в регистрационные данные сообщает в порядке, установленном статьей 7_2 настоящего закона.

(Часть третья в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(6) Лицо, подлежащее регистрации в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, регистрируется Службой государственных доходов в порядке, установленном нормативными актами, регулирующими налог на добавленную стоимость.

(Часть шестая в редакции закона от 14 марта 2013 года)

(7) Кабинет министров устанавливает порядок регистрации в Службе государственных доходов налогоплательщиков и структурных подразделений налогоплательщиков, которые не должны регистрироваться в Регистре предприятий, а также представляемые в Службу государственных доходов документы.

(8) В течение одного рабочего дня после регистрации упомянутых в частях первой и 1_1 настоящей статьи субъектов Регистр предприятий в электронной форме отправляет в Службу государственных доходов информацию о каждом из вновь зарегистрированных коммерсантов и его филиале, кооперативном обществе, индивидуальном предприятии, крестьянском или рыбацком хозяйстве, филиале иностранного коммерсанта, представительстве иностранного коммерсанта, представителе иностранного коммерсанта, представительстве или представителе организации, европейской группе по экономическим интересам, европейском коммерческом обществе, европейском кооперативном обществе, политической партии, товариществе и учреждении, профсоюзе, религиозной организации и ее учреждении, публичном лице и учреждении, а также сведения об изменениях в журнале, коммерческом регистре, регистре товариществ и учреждений, регистре общественных организаций, регистре политических партий, регистре европейских групп по экономическим интересам, списке публичных лиц и учреждений Регистра предприятий и в соответствии с межведомственным соглашением, заключенным между Службой государственных доходов и Регистром предприятий, информацию об участниках обществ с ограниченной ответственностью, а также другие сведения, необходимые для обеспечения функций налоговой администрации.

(Часть восьмая в редакции закона от 11 декабря 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

(9) В дополнение к установленной частью восьмой настоящей статьи информации по требованию Службы государственных доходов Регистр предприятий предоставляет имеющуюся в его распоряжении информацию о зарегистрированных коммерсантах и их филиалах, кооперативных обществах, индивидуальных предприятиях, крестьянских или рыбацких хозяйствах, филиалах иностранного коммерсанта, представительствах иностранного коммерсанта, представителях иностранного коммерсанта, представительствах и представителях организаций, европейских группах по

экономическим интересам, европейских коммерческих обществах, европейских кооперативных обществах, политических партиях, товариществах и учреждениях, профсоюзах, религиозных организациях и их учреждениях, лицах, внесенных в список публичных лиц и учреждений.

(Часть девятая в редакции закона от 11 декабря 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

(В редакции закона от 14 декабря 2000 года)

Статья 15_2. Обязанность налогоплательщика подготавливать и представлять документацию о трансфертных ценах

(1) Документация о трансфертных ценах включает глобальную документацию, местную документацию и отчет международной группы предприятий по каждому государству. Положения настоящей статьи не распространяются на отчет международной группы предприятий по каждому государству.

(2) В установленных настоящей статьей случаях, порядке и объеме упомянутый в Законе о подоходном налоге с предприятий налогоплательщик - резидент или постоянное представительство нерезидента - в глобальной документации и местной документации или только в местной документации обосновывает соответствие цены (стоимости) сделки рыночной цене (стоимости) в сделках, совершаемых им:

1) со связанным лицом, которое в понимании настоящего закона считается связанным иностранным предприятием;

2) с упомянутыми в пункте 18 статьи 1 настоящего закона физическими лицами;

3) с другими коммерческими обществами или лицами, если они находятся, образованы или учреждены в государствах или на территориях низких налогов или в безналоговых государствах или на безналоговых территориях;

4) со связанным лицом - резидентом, если сделка, коммерческие или финансовые отношения по выполненным функциям, взятым, контролируемым или управляемым рискам или используемым активам экономически связаны (происходят в рамках одной цепочки поставки) со сделками, коммерческими или финансовыми отношениями этих лиц с другим связанным иностранным предприятием или лицами, установленными пунктом 3 части второй настоящей статьи.

(3) Упомянутый в части второй настоящей статьи налогоплательщик в связи с контролируемыми сделками, совершаемыми им с упомянутыми в пунктах 1, 2 и 3 части второй настоящей статьи лицами в соответствующем отчетном году, в течение 12 месяцев после завершения соответствующего отчетного года представляет налоговой администрации:

1) глобальную документацию, если имеется по меньшей мере одно из следующих условий:

a) сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году превышает 15000000 евро,

b) нетто-оборот упомянутого в части второй настоящей статьи налогоплательщика в соответствующем отчетном году превышает 50000000 евро и сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году превышает 5000000 евро;

2) местную документацию, если сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году превышает 5000000 евро.

(4) Упомянутый в части второй настоящей статьи налогоплательщик в связи с контролируемыми сделками, совершаемыми с упомянутыми в пунктах 1, 2 и 3 части второй настоящей статьи лицами в соответствующем отчетном году, в течение 12 месяцев после завершения соответствующего отчетного года подготавливает и, если налоговая администрация требует, в месячный срок после получения затребования представляет ей:

1) глобальную документацию, если нетто-оборот налогоплательщика в соответствующем отчетном году не превышает 50000000 евро и сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году не превышает 15000000 евро, но превышает 5000000 евро;

2) местную документацию, если сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году превышает 250000 евро, но не превышает 5000000 евро.

(5) Для обеспечения актуальности проведенного функционального и экономического анализа, а также примененной методологии трансфертных цен подготовленная в соответствии с частью четвертой настоящей статьи документация о трансфертных ценах пересматривается налогоплательщиком ежегодно. Если влияющая на методологию трансфертных цен ситуация существенно не изменилась, подготовленную в соответствии с пунктом 2 части четвертой настоящей статьи документацию о трансфертных ценах, за исключением включенных в нее сопоставляемых финансовых данных, налогоплательщик вправе пересматривать один раз в три года.

(6) Без ограничения права налоговой администрации требовать документацию о трансфертных ценах в соответствии с частью четвертой настоящей статьи в случаях, когда у налогоплательщика возникает обязанность подготавливать документацию о трансфертных ценах, налоговая администрация имеет право затребовать ее вместе с любой другой информацией, необходимой для обоснования рыночной цены (стоимости) сделки, в том числе для проверки рисков коррекции трансфертных цен налогоплательщика и консультирования налогоплательщика по возможным рискам коррекций трансфертных цен, для предложения добровольного исправления налоговой декларации или призыва налогоплательщика начать процедуру предварительного соглашения о соответствии цены (стоимости) сделки рыночной цене (стоимости) согласно статье 16_1 настоящего закона. В таком случае налогоплательщик представляет налоговой администрации документацию о трансфертных ценах и другую затребованную информацию в течение 90 дней после получения затребования. Этот срок может быть продлен на 30 дней, если налогоплательщик подает в налоговую администрацию мотивированную просьбу.

(7) Упомянутый в части второй настоящей статьи налогоплательщик в связи с контролируемыми сделками, совершаемыми им с упомянутым в пункте 4 части второй настоящей статьи лицом, подготавливает местную документацию, если сумма упомянутых в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчетном году превышает 250000 евро и подготовки местной документации требует налоговая администрация. При затребовании местной документации в соответствии с настоящей частью статьи налоговая администрация оценивает, требует ли подготовки всей местной документации или только определенной ее части. В установленном настоящей частью статьи случае местная документация представляется в течение 90 дней после получения затребования налоговой администрации. Этот срок может быть продлен на 30 дней, если налогоплательщик представляет в налоговую администрацию мотивированную просьбу.

(8) Глобальной документацией является документация о трансфертных ценах, содержащая информацию обо всей международной группе предприятий в целом и включающая по меньшей мере следующие составные части:

1) организационная структура международной группы предприятий, в том числе юридическая структура и структура права собственности долей капитала или акций, и географическое размещение подразделений группы;

2) описание хозяйственной деятельности международной группы предприятий;

3) нематериальная собственность международной группы предприятий;

4) внутренняя финансовая активность в международной группе предприятий;

5) финансовые отчеты и налоги международной группы предприятий.

(9) Местной документацией является документация о трансфертных ценах, содержащая информацию о совершенной налогоплательщиком контролируемой сделке и включающая по меньшей мере следующие составные части:

1) информация о налогоплательщике и связанной с ним международной группе предприятий;

2) информация о каждой существенной контролируемой сделке или категории сделок, в которую вовлечен налогоплательщик;

3) финансовая информация.

(10) Кабинет министров устанавливает детализированное содержание информации, включаемой в предусмотренную частями восьмой и девятой настоящей статьи документацию о трансфертных ценах.

(11) Если общая стоимость сделки в соответствующем отчетном году не превышает 20000 евро, налогоплательщик при подготовке документации о трансфертных ценах в любом случае имеет право не считать ее существенной сделкой в понимании частей восьмой и девятой настоящей статьи и не включать информацию о ней в документацию о трансфертных ценах.

(12) Налогоплательщик имеет право не подготавливать местную документацию о сделках, для которых нормативными актами о налогах предусмотрен упрощенный порядок установления трансфертных цен и упрощенная документация о трансфертных ценах. В таком случае налогоплательщик в течение 12 месяцев после завершения соответствующего отчетного года и, если налоговая администрация требует, в течение месяца после получения затребования представляет ей упрощенную документацию о трансфертных ценах. Включаемая в упрощенную документацию о трансфертных ценах информация устанавливается Кабинетом министров.

(13) Налогоплательщик обеспечивает соответствие документации о трансфертных ценах следующим условиям:

1) документация о трансфертных ценах подготавливается на основании информации, разумно доступной в рамках отчетного года, или в случае внесения поправок в декларацию подоходного налога с предприятий - на основании информации, доступной в момент внесения соответствующих поправок;

2) документация о трансфертных ценах доступна в электронной форме, допускающей функцию поиска в тексте;

3) глобальная документация и местная документация подготавливается на латышском или английском языке. Если глобальная документация подготовлена на английском языке, налоговая администрация имеет право для обеспечения выполнения функций и задач государственного управления потребовать перевод всей документации или ее части на латышский язык и налогоплательщик обязан представить затребованный перевод в течение месяца после получения затребования.

(Пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 3 апреля 2025 года)

(14) Налоговая администрация имеет право применять к налогоплательщику штраф в размере до одного процента от суммы контролируемой сделки (о которой он обязан подготавливать документацию о трансфертных ценах), указываемой в доходах или расходах отчетного года налогоплательщика в соответствующий отчетный период, но не более 100000 евро, если налогоплательщик не соблюдал упомянутый в настоящей статье срок представления документации о трансфертных ценах, а также в том случае, если налогоплательщик существенно нарушил предусмотренные нормативными актами требования подготовки документации о трансфертных ценах - в документацию о трансфертных ценах не включены многие предусмотренные нормативными актами составные части документации о трансфертных ценах (не указана необходимая информация) - и по этой причине при рассмотрении документации о трансфертных ценах невозможно убедиться в том, установлена ли цена (стоимость) совершенной сделки в соответствии с рыночной ценой (стоимостью).

(В редакции закона от 25 октября 2018 года)

Статья 15_3. Обязанность налогоплательщика идентифицировать себя при предложении товара или услуги в Интернете

Налогоплательщик при осуществлении хозяйственной деятельности и предложении товара или услуги в Интернете в дополнение к информации, упомянутой в части первой статьи 4 Закона об услугах информационного общества, на Web-сайте, с использованием которого осуществляется хозяйственная деятельность, указывает следующую информацию:

1) фактический адрес или место (Web-сайт, мобильное приложение и т.п.) осуществления хозяйственной деятельности;

2) физическое лицо - вторую часть регистрационного кода налогоплательщика.

(В редакции закона от 23 ноября 2016 года)

Статья 16. Права плательщиков налогов

(1) Плательщики налогов имеют право:

1) использовать установленные законами льготы по налогам и пошлинам;

2) использовать предусмотренные законами скидки по налогам;

3) бесплатно знакомиться в налоговой администрации с нормативными документами, регламентирующими порядок исчисления и уплаты налогов и пошлин;

4) знакомиться с актами (отчетами) проверки и материалами дела ревизии (аудита), относящимися к самому конкретному налогоплательщику, за исключением имеющейся в актах (отчетах) проверки и материалах дела ревизии (аудита) информации, которая согласно закону считается информацией ограниченной доступности;

(пункт 4 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

5) оспаривать и обжаловать в порядке, установленном главой VIII настоящего закона, решения налоговой администрации;

(пункт 5 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

6) подавать в пошлинную администрацию заявление о пересмотре платы по пошлинам, если нормативными актами не установлено иное, в свою очередь, в налоговую администрацию - исправление или уточнение налоговой декларации в течение трех лет после установленного конкретными законами срока уплаты, если в этот период не начата или не проведена налоговая ревизия (аудит) по конкретным налогам или статьям налоговой декларации и соответствующим периодам таксации или в установленных частями 5_2 и 5_4 статьи 23 настоящего закона не издан счет по контролю налогов, или в установленном статьей 41 настоящего закона порядке не заключен согласительный договор либо контроль налогов прекращен в соответствии с пунктом 1 части 5_2 статьи 23 настоящего закона. Если исправление или уточнение декларации исходит из соответствия трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридного несоответствия или же это связано с налогом, на который оказывают влияние проведенные уточнения трансфертных цен или гибридных несоответствий, налогоплательщик, используя установленные настоящим пунктом права, вправе исправление или уточнение декларации подать в течение пяти лет в установленный конкретными законами срок уплаты. В отношении зачисляемых в государственный бюджет налоговых платежей установленная настоящим пунктом просрочка срока может быть возобновлена генеральным директором Службы государственных доходов, если налогоплательщик подает заявление об уплате не уплаченных в срок налогов;

(пункт 6 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

7) *(исключен законом от 6 июля 2021 года)*

8) получать суммы неправильно взысканных налоговой администрацией платежей в порядке, установленном статьей 28 настоящего закона;

9) получать с места получения своих доходов письменную справку о том, какие налоги уплачены работодателем;

10) требовать возврата переплаченной суммы налога или ее направления на покрытие очередных налоговых платежей в течение трех лет после срока уплаты, установленного законом о конкретном налоге. В случае смерти налогоплательщика - физического лица - упомянутое право переходит к наследнику, который может затребовать возврат переплаченной суммы налогов в течение трех лет от открытия наследства;

(пункт 10 в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 8 июня 2023 года)

10_1) затребовать возврат с бюджетного счета, на который зачисляются налоговые платежи, неправильно зачисленной суммы или ее направления на покрытие очередных налоговых платежей в течение трех лет со дня зачисления суммы. В случае смерти налогоплательщика - физического лица - упомянутое право переходит к наследнику, который может затребовать возврат неправильно зачисленной суммы в течение трех лет от открытия наследства;

(пункт 10_1 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

11) требовать возврата переплаченной государственной пошлины или ее направления на покрытие текущих налоговых платежей в течение трех лет со дня выдачи письменного заключения того лица, которое оказало услугу или дало обеспечение, или вступления в силу постановления суда или судьи о возврате государственной пошлины;

(пункт 11 в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

12) требовать возврата неправильно уплаченной (платеж произведен, но соответствующее действие в учреждении не выполнено или услуга не оказана или платеж внесен на неправильный счет государственного бюджета) государственной пошлины или ее направления на покрытие текущих налоговых платежей в течение трех лет со дня уплаты государственной пошлины;

(пункт 12 в редакции закона от 17 сентября 2015 года и с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

13) подавать в Службу государственных доходов (не чаще одного раза в месяц) заявление о счете, на который налогоплательщику зачисляется оплата труда, приравниваемые к ней платежи или другие платежи, на которые распространяются ограничения на обращение взыскания;

(пункт 13 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

14) объединять склад акцизных товаров с таможенным складом, или местом временного хранения товаров, или свободной зоной, создавая объединенный склад для осуществления в нем действий с акцизными товарами, подлежащими уплате отложенного акцизного налога, и действий с товарами, находящимися под таможенным надзором. Объединенный склад может быть создан налогоплательщиками, которые имеют специальное разрешение (лицензию) на деятельность держателя склада акцизных товаров (алкогольных напитков, или табачных изделий, или нефтепродуктов), или разрешение на деятельность таможенного склада, или разрешение на деятельность места временного хранения товаров, или которым присвоен статус свободной зоны;

(пункт 14 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

15) физические лица, не осуществляющие хозяйственную деятельность, - подавать налоговые декларации и информационные декларации с помощью чиновников (работников) Службы государственных доходов. В этом случае чиновник (работник) Службы государственных доходов оказывает всю необходимую помощь с целью обеспечения для налогоплательщика возможности подачи в Службу государственных доходов налоговых деклараций и информационных деклараций в форме электронного документа с использованием системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

(пункт 15 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

16) физические лица, не осуществляющие хозяйственную деятельность, - деактивировать пользование системой электронного декларирования Службы государственных доходов с

подачей об этом заявления в Службу государственных доходов. В этом случае пользование системой электронного декларирования Службы государственных доходов деактивируется со дня рассмотрения заявления. Физическое лицо, которое не осуществляет хозяйственную деятельность и для которого пользование системой электронного декларирования Службы государственных доходов деактивировано, имеет право повторно активировать пользование системой электронного декларирования Службы государственных доходов согласно порядку, в котором в системе электронного декларирования Службы государственных доходов идентифицируются лица, подающие электронные документы. Изменение статуса пользования системой электронного декларирования Службы государственных доходов не разрешается чаще, нежели один раз в 24 часа;

(пункт 16 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

17) получать в системе электронного декларирования Службы государственных доходов информацию об индивидуальных характеризующих исполнение обязательств по налогам показателях, которые Службой государственных доходов использованы при определении общей оценки рейтинга налогоплательщика;

(пункт 17 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

18) пользователь системы электронного декларирования Службы государственных доходов - отказаться получать административный акт (в том числе неблагоприятный административный акт) и другие решения, документы и информацию на счет официального электронного адреса налогоплательщика или отказаться получать информационное сообщение об административном акте (в том числе неблагоприятном административном акте) и других решениях, документах и информации на указанный налогоплательщиком в системе электронного декларирования Службы государственных доходов адрес электронной почты;

(пункт 18 в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

19) физические лица - уполномочивать другого пользователя системы электронного декларирования Службы государственных доходов подавать и получать от имени доверителя документы и информацию с использованием счета пользователя системы электронного декларирования Службы государственных доходов доверителя. Если доверителем указанная в настоящем пункте доверенность подана в систему электронного декларирования Службы государственных доходов, она имеет юридическую силу также в том случае, если она не содержит реквизит «подпись» и не заверена нотариально.

(Пункт 19 в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

(2) Кабинет министров устанавливает:

1) требования и критерии, согласно которым налогоплательщики получают упомянутое в пункте 14 части первой настоящей статьи право на создание объединенного склада;

2) порядок подачи и рассмотрения заявления налогоплательщика о присвоении статуса объединенного склада;

3) условия и порядок приостановления, восстановления и аннулирования статуса объединенного склада.

(Часть вторая в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(С изменениями, внесенными законом от 8 июня 2017 года)

Статья 16_1. Предварительное соглашение налогоплательщика и налоговой администрации об определении рыночной цены (стоимости) сделки

(1) Упомянутый в статье 15_2 настоящего закона налогоплательщик при совершении или начале сделок со связанным иностранным предприятием, имеет право предложить заключение предварительного соглашения с налоговой администрацией об определении рыночной цены (стоимости) на конкретную сделку или вид сделок, если стоимость сделки или запланированной сделки со связанным иностранным лицом превышает 1430000 евро в год.

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 19 сентября 2013 года и от 25 октября 2018 года)

(1_1) Налоговая администрация согласно части шестой статьи 15_2 настоящего закона или по инициативе налогоплательщика в отношении контролируемых сделок, стоимость которых в соответствующем отчетном году превышает 1430000 евро, может инициировать начало процедуры предварительного соглашения о соответствии цены (стоимости) сделки рыночной цене (стоимости) за предыдущие отчетные годы, если не наступил установленный частью первой статьи 23 настоящего закона срок давности проведения ревизии (аудита) налогов.

(Часть 1_1 в редакции закона от 25 октября 2018 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(2) Если налогоплательщик действует в соответствии с условиями заключенного предварительного соглашения и в его хозяйственной деятельности не произошло изменений, противоречащих этому предварительному соглашению, налоговая администрация не имеет права в налоговой ревизии (аудите) уточнять установленную для конкретной сделки или вида сделок рыночную цену (стоимость).

(3) Кабинет министров устанавливает порядок заключения налоговой администрацией предварительного соглашения с налогоплательщиком об определении рыночной цены (сделки) для конкретной сделки или вида сделок, а также плату за заключение предварительного соглашения и порядок ее взимания. Плата за заключение предварительного соглашения не должна превышать связанные с его заключением средние расходы.

(В редакции закона от 21 июня 2012 года)

Глава V

Налоговая администрация и пошлинная администрация

(Наименование главы в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

Статья 17. Права налоговой администрации

(1) Права налоговой администрации устанавливаются настоящим законом, конкретными законами о налогах и пошлинах, Законом о Службе государственных доходов и другими нормативными актами.

(2) Чиновники Службы государственных доходов имеют следующие права:

1) при предъявлении служебного удостоверения и полномочия вышестоящего должностного лица посещать принадлежащие юридическим и физическим лицам или находящиеся в их пользовании территории, транспортные средства и помещения, в которых осуществляется хозяйственная деятельность или которые связаны с получением доходов другим юридическим или физическим лицом, проводить в них действия по администрированию налогов, физический осмотр товаров, в рамках действий по администрированию налогов изымать образцы товаров для проведения экспертизы или изымать в качестве вещественных доказательств любые документы и предметы, а также свободно посещать учреждения государственного управления и учреждения самоуправлений. При реализации упомянутых в настоящем пункте прав подлежит оценке возможная соразмерность ограничения основных прав физических лиц;

2) затребовать от плательщиков налогов годовые отчеты, расчеты доходов и налогов государства и самоуправлений, декларации, подтверждающие доходы и расходы хозяйственной деятельности документы, документы бухгалтерского учета и другие связанные с расчетами и бюджетными платежами документы;

3) затребовать от государственных учреждений и учреждений самоуправлений, юридических и физических лиц любую информацию, связанную с учетом плательщиков налогов и их хозяйственной и финансовой деятельностью;

4) затребовать предъявления оригиналов документов и получать от учреждений, организаций, самоуправлений, финансовых учреждений, кредитных учреждений, юридических и физических лиц производные документов для учета облагаемого налогом объекта (доходов) и его регистрации или для проверки налогов и пошлин, а также затребовать и получать от физических лиц необходимые справки и производные документов, свидетельствующие о налоговых обязательствах и платежах, имуществе и доходах юридического или физического лица, а также затребовать и получать необходимые объяснения;

5) устанавливать для плательщиков налогов срок, до которого подлежат устранению констатированные нарушения нормативных актов в отношении администрируемых Службой государственных доходов налогов и пошлин, а также других доходов государства и самоуправлений, взимание которых производит Служба государственных доходов;

6) приглашать плательщика налогов для явки в Службу государственных доходов;

7) для фиксации процессуальных действий по администрированию налогов фотографировать, производить аудиозаписи и видеозаписи в таком объеме, который необходим для проведения процессуальных действий с соблюдением права лица на частную жизнь;

8) в рамках проверки налоговой администрации контролировать бухгалтерский учет юридических и физических лиц и его основные документы, другие связанные с расчетами и бюджетными платежами документы, получать необходимые объяснения и справки, опечатывать и пломбировать торговые, производственные, складские, архивные и кассовые помещения и кассы для обеспечения сохранения документации, денежных средств и материальных ценностей во время проверки налоговой администрации;

9) принимать решение о результатах проверки налоговой администрации;

10) в установленном законами и другими нормативными актами порядке продлевать сроки уплаты налоговых и других подлежащих зачислению в бюджеты платежей.

(В редакции закона от 31 октября 2024 года)

Статья 18. Обязанности налоговой администрации и пошлинной администрации

(Наименование статьи в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(1) Налоговая администрация имеет следующие обязанности:

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

2) контролировать правильность исчисления и уплаты налогов, пошлин, а также других установленных государством платежей;

(пункт 2 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

2_1) регистрировать и вести учет плательщиков налогов и облагаемых налогами объектов (доходов);

(пункт 2_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

2_2) контролировать соответствие регистрационных документов установленным законами требованиям и фактическому положению;

(пункт 2_2 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

2_3) получать от лиц декларации и проверять представленную в них информацию, подлинность сведений и законность источников доходов;

(пункт 2_3 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

3) контролировать долги по платежам налогов (пошлин), а также других установленных государством платежей;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

4) применять санкции к нарушителям законов о налогах (пошлинах) на основании законов и правил Кабинета министров;

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

(пункт 5 с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

б) контролировать правильность применения скидок и льгот по налогам (пошлинам);
(пункт 6 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

6_1) с целью выполнения установленных нормативными актами задач отслеживать хозяйственную и финансовую деятельность любых юридических и физических лиц;
(пункт 6_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

7) сообщать налогоплательщику решение, принятое в рамках проверки налоговой администрации;

(пункт 7 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

8) обеспечивать публичность взимания налогов (пошлин) путем регулярного опубликования информации об общих поступлениях от отдельных налогов (пошлин) и доступность информации о тех налогоплательщиках, у которых общая сумма долга по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) превышает 150 евро, за исключением налоговых платежей, срок уплаты которых согласно частям первой, 1_3 и 1_7 статьи 24 настоящего закона продлен, разделен по срокам, отложен или повторно разделен по срокам или в отношении которых заключен согласительный договор согласно статье 41 настоящего закона. Информация об упомянутых должниках включается в базу данных должников по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) и ее доступность обеспечивается с соблюдением упомянутых в пункте 1 части первой и части третьей статьи 22 настоящего закона условий;

(пункт 8 в редакции закона от 13 декабря 2012 года и с изменениями, внесенными законами от 19 сентября 2013 года, от 24 марта 2022 года, от 16 июня 2022 года и от 8 июня 2023 года)

8_1) обеспечивать публичность взимания налогов (пошлин) путем опубликования один раз в квартал до пятнадцатого числа месяца, следующего за кварталом, информации об общих суммах размера уплаченных плательщиками налогов (коммерсантами) администрируемых Службой государственных доходов налогов (пошлин) в соответствующем квартале с уменьшением его на возвращенную из бюджета сумму налогов с отдельным указанием суммы уплаченного в государственный бюджет и возвращенного из государственного бюджета налога на добавленную стоимость, общей суммы подоходного налога с населения и общей суммы обязательных взносов государственного социального страхования, а также среднего количества занятых лиц;

(пункт 8_1 в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

8_2) обеспечивать выполнение установленных нормативными актами Европейского союза в области поддержки коммерческой деятельности требований об опубликовании информации о каждой предоставленной индивидуальной поддержке, превышающей установленный конкретным нормативным актом Европейского союза в области поддержки коммерческой деятельности порог предоставленной поддержки, если поддержка коммерческой деятельности предоставлена в виде налоговых льгот и оказывающее поддержку лицо не установлено программой поддержки;

(пункт 8_2 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

9) публиковать сведения об изменении порядка установления ставок налогов и пошлин, штрафа и пени;

10) на основании оценки созданных налоговой администрацией личных данных в сфере рисков налоговых поступлений отбирать налогоплательщиков для налоговой ревизии (аудита) и принимать решение о проведении налоговой ревизии (аудита) и не позднее не позднее чем за 10 рабочих дней до ее начала письменно информировать налогоплательщика о проведении налоговой ревизии (аудита) с указанием дня начала налоговой ревизии (аудита), срока ревизии (аудита), проверяемых налогов, статей налоговой декларации, проверяемых пошлин или других установленных государством платежей и периодов таксации, а также того, будет ли проверено соответствие трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридные несоответствия;

(пункт 10 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

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

(пункт 11 в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

12) обеспечивать публично доступный регистр плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

(пункт 12 с изменениями, внесенными законом от 14 марта 2013 года)

13) *(исключен законом от 1 декабря 2009 года)*

14) обеспечивать базу (регистр) единых данных электронных устройств и электронного оборудования регистрации публично доступных налоговых и иных платежей, их пользователей и обслуживающих их служб;

(пункт 14 в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

15) *(исключен законом от 31 января 2008 года)*

16) во всех случаях совершения налогоплательщиком налогового нарушения, за которое предусмотрена уголовная ответственность, в течение 10 дней со дня констатации этого чиновником (работником) налоговой администрации представлять об этом сообщение в соответствующую государственную структуру, которая принимает решение по вопросу о начале уголовного процесса;

(пункт 16 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

17) *(исключен законом от 23 ноября 2016 года)*

18) *(исключен законом от 23 ноября 2016 года)*

19) обеспечивать публично доступную единую базу данных (регистр) организаций общественного блага;

(пункт 19 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

20) в соответствии с представленными внутренними налогоплательщиками налоговыми декларациями и двузначным уровнем 2.1 ред. Классификации НАСЕ обобщать и обеспечивать публично доступную информацию:

а) о среднемесячных трудовых доходах занятых у внутренних налогоплательщиков - работодателей - лиц по меньшей мере в первые три квартала года в период последних четырех кварталов года,

б) о том, насколько велика в государстве средняя одна двенадцатая часть от декларированного годового облагаемого дохода от хозяйственной деятельности тех физических лиц, которые зарегистрированы в качестве осуществляющих хозяйственную деятельность лиц и не осуществляют занятость других лиц;

(пункт 20 в редакции закона от 20 мая 2010 года и с изменениями, внесенными законом от 3 апреля 2025 года)

21) содержать список рискованных адресов и список рискованных лиц в соответствии с установленными пунктом 31 статьи 1 настоящего закона критериями и регулярно предоставлять эту информацию Регистру предприятий Латвийской Республики. Порядок обеспечения взаимного обмена между Службой государственных доходов и Регистром предприятий Латвийской Республики информацией о сведениях, включенных в содержащийся Службой государственных доходов список рискованных адресов и список рискованных лиц, и регулярность предоставляемой информации устанавливаются межведомственным соглашением;

(пункт 21 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

22) обеспечивать публично доступную базу данных (регистр) о плательщиках налогов и структурных подразделениях плательщиков налогов, зарегистрированных в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов в порядке, установленном частью седьмой статьи 15_1 настоящего закона;

(пункт в редакции закона от 6 июля 2021 года)

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

(пункт 23 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

24) представлять в бюро кредитной информации имеющуюся в распоряжении Службы государственных доходов информацию о доходах и количестве находящихся на иждивении лиц физического лица в установленном частью первой статьи 22_1 настоящего закона случае;

(пункт 24 в редакции закона от 17 сентября 2015 года и с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

25) регулярно предоставлять информацию Регистру предприятий Латвийской Республики о налогоплательщиках, для которых предусмотрено проведение ревизии (аудита) налогов. Взаимный обмен информацией о налогоплательщиках, для которых предусмотрено проведение ревизии (аудита) налогов, и регулярность предоставляемой информации устанавливается межведомственным соглашением, заключенным между Службой государственных доходов и Регистром предприятий;

(пункт 25 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

26) оценивать полученную из Регистра предприятий Латвийской Республики информацию о поданных заявлениях для внесения записей в коммерческий регистр и в течение 10 рабочих дней со дня получения этой информации представлять заключение с указанием имеющейся в распоряжении Службы государственных налогов информации, свидетельствующей о налоговых рисках субъекта права. Порядок обеспечения взаимного обмена информацией между Службой государственных доходов и Регистром предприятий Латвийской Республики о поданных заявлениях для внесения записей в коммерческий регистр и регулярность предоставляемой информации устанавливаются межведомственным соглашением;

(пункт 26 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

27) регулярно предоставлять держателю регистра домена высшего уровня “lv” информацию:

а) об именах домена, права пользования которыми зарегистрированы для налогоплательщиков, в отношении которых предусмотрено проведение налоговой ревизии (аудита),

б) об именах домена, права пользования которыми налогоплательщик передал в пользование другому налогоплательщику, в отношении которого предусмотрено проведение налоговой ревизии (аудита);

(пункт 27 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

28) с целью содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению налоговых обязательств обеспечивать публично доступную информацию о работодателях, среднемесечное вознаграждение работников которых находится в размере установленной в государстве минимальной месячной заработной платы или менее. Служба государственных доходов актуализирует упомянутую информацию на двадцать пятое число следующего месяца с указанием наименования и регистрационного номера соответствующего юридического лица и индивидуального коммерсанта, а для физического лица (работодателя) - имени, фамилии, второй части личного кода и года рождения;

(пункт 28 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

29) с целью содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции, добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам), а также мотивирования работодателей показывать в бухгалтерском учете в полном размере выплаченную работникам оплату труда обеспечивать публично доступную информацию о наличии наложенного на физическое лицо и должностное лицо юридического лица административное взыскание за выплату не указанной в бухгалтерском учете оплаты труда. Информация может быть получена на Web-сайте Службы государственных доходов о

должностном лице юридического лица - с введением наименования и регистрационного номера юридического лица, о физическом лице - с введением имени, фамилии и регистрационного кода физического лица. Упомянутая информация является публично доступной с момента вступления в силу и необжалования в установленный законом срок решения о применении административного взыскания или вступления в силу соответствующего постановления суда в течение столь длительного времени, пока лицо в соответствии с установленными нормативными актами признается имеющим административное взыскание;

(пункт 29 в редакции закона от 28 июля 2017 года и с изменениями, внесенными законом от 19 декабря 2019 года)

30) с целью поощрения своевременной подачи налоговых деклараций, содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам) публиковать информацию о плательщиках налогов, не представивших налоговой администрации предусмотренные настоящим законом или законами о конкретных налогах налоговые декларации, если установленный нормативными актами о налогах срок представления налоговой декларации нарушен более чем на 15 дней. При публикации упомянутой информации указывается наименование непредставленной налоговой декларации и срок ее представления, наименование и регистрационный номер плательщика налогов - юридического лица или индивидуального коммерсанта, а для физического лица - имя, фамилия, вторая часть личного кода и год рождения. Размещенная на веб-сайте Службы государственных доходов в Интернете информация является публично доступной не более трех лет со дня наступления срока представления установленной нормативными актами налоговой декларации;

(пункт 30 в редакции закона от 28 июля 2017 года и с изменениями, внесенными законом от 24 марта 2022 года)

31) обеспечивать доступные налогоплательщику в системе электронного декларирования Службы государственных доходов данные о суммах подлежащих уплате и переплаченных им платежей по администрируемым Службой государственных доходов налогам, пошлинам, других установленных государством платежей и связанных с ними платежей (пени и штрафы);

(пункт 31 в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

32) в соответствии с обязательными для Латвийской Республики международными договорами осуществлять процедуру взаимного согласования, в том числе с целью предотвращения двойного налогообложения или обложения такими налогами, которые противоречат соответствующему международному договору;

(пункт 32 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

33) в случаях, когда в информационной системе Службы государственных доходов может фиксироваться представляемая в скором времени установленная нормативными актами налоговая декларация или информативная декларация, не позднее чем за пять дней до срока представления соответствующей декларации информировать налогоплательщика о представляемой налоговой декларации или информативной декларации с одновременным информированием о том, что за несоблюдение срока представления декларации к налогоплательщику может быть применено административное взыскание;

(пункт 33 в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

34) с целью содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам), а также праву общества на информацию обеспечивать публично доступную информацию о следующих значимых для общества решениях, которыми установлены нарушения налоговых и таможенных нормативных актов юридическими лицами:

- a) в решении о результатах ревизии (аудита) налогов,
- b) которое принято в результате контроля налогов,

(подпункт «б» в редакции закона от 8 июня 2023 года)

с) *(исключен законом от 8 июня 2023 года)*

д) в решении, которым констатирована задолженность по таможенным платежам,

е) в решении, которым отказано в возврате переплаченного налога на добавленную стоимость;

(пункт 34 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

35) с целью содействия выполнению плательщиками налогов установленных нормативными актами обязанностей, безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам) обеспечивать публично доступную единую базу данных (регистр) плательщиков налога с микропредприятий;

(пункт 35 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

36) с целью содействия добровольному выполнению обязательств по налогам обеспечивать публично доступную определенную Службой государственных доходов общую оценку рейтинга налогоплательщика.

(Пункт 36 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(1_1) Налоговая администрация, за исключением администрации государственной пошлины, администрирующей государственные пошлины за осуществление действий в судебных учреждениях, имеет обязанности, установленные пунктами 1, 2, 3, 4, 6 и 9 части первой настоящей статьи. Администрация государственной пошлины, в том числе администрация государственной пошлины, администрирующая государственные пошлины за осуществление действий в судебных учреждениях, обязана вести учет зачисляемых в государственный бюджет государственных пошлин. Порядок и объем ведения учета государственных пошлин устанавливается Кабинетом министров.

(Часть 1_1 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(2) Если установленное пунктом 10 части первой настоящей статьи сообщение о начале налоговой ревизии (аудита) налоговая администрация отправляет налогоплательщику по почте, считается, что информация сообщена налогоплательщику на седьмой день после передачи отправления на почту.

(Часть вторая в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(3) Установленное пунктом 10 части первой настоящей статьи сообщение налоговой администрацией налогоплательщику не представляется, если имеются доказательства того, что налогоплательщик выполняет действия с целью уклонения от налоговой ревизии (аудита) или затруднения ее.

(Часть третья в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 19 декабря 2006 года)

(4) Установленный пунктом 10 части первой настоящей статьи для налоговой администрации срок представления сообщения о проведении налоговой ревизии (аудита) не распространяется на случаи, когда налоговая ревизия (аудит) начинается с целью оценки обоснованности возврата переплаты по налогу.

(Часть четвертая в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(5) Упомянутая в пункте 8 части первой настоящей статьи информация о налогоплательщиках, у которых общая сумма долга по администрируемым Службой государственных доходов налогам (пошлинам) превышает 150 евро, доступна для обеспечения выполнения функций установленных нормативными актами учреждений прямого управления и самоуправления, содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам). В упомянутой в пункте 8 части первой настоящей статьи базе данных может быть получена информация о наличии или отсутствии долга лица путем введения наименования и регистрационного кода соответствующего налогоплательщика или имени, фамилии и регистрационного кода физического лица - осуществляющего хозяйственную деятельность лица.

(Часть пятая в редакции закона от 13 декабря 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(6) Имеющаяся в упомянутой в пункте 22 части первой настоящей статьи базе данных информация о физических лицах, зарегистрированных в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов, доступна с целью содействия выполнению плательщиками налогов установленных нормативными актами обязанностей, безопасности среды хозяйственной деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам). В упомянутой в пункте 22 части первой настоящей статьи базе данных путем введения наименования и регистрационного кода налогоплательщика или имени, фамилии и регистрационного кода физического лица может быть получена следующая информация:

(вводная часть в редакции закона от 6 июля 2021 года)

1) дата регистрации налогоплательщика или структурного подразделения налогоплательщика в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов или его исключения из него;

(пункт 1 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

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

3) дата утверждения Службой государственных доходов сообщения о хозяйственной деятельности того лица, которое в установленных нормативными актами случаях может не регистрироваться в Службе государственных доходов как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, но сообщило в Службу государственных доходов об осуществлении хозяйственной деятельности, или дата прекращения хозяйственной деятельности, которую упомянутое лицо сообщило в Службу государственных доходов;

4) об истинном благополучателе постоянного представительства нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии, за исключением случаев, когда информация об истинном благополучателе согласно Закону о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации является ограниченно доступной, - имя, фамилия, часть личного кода, государственная принадлежность и государство места жительства и, если физическое лицо является нерезидентом, - также дата, месяц и год рождения и номер удостоверяющего личность документа, дата, государство его выдачи и учреждение, выдавшее документ.

(Пункт 4 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(Часть шестая в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(7) Представление установленной пунктом 24 части первой настоящей статьи информации в бюро кредитной информации является платной услугой. Кабинет министров устанавливает порядок затребования бюро кредитной информации от Службы государственных доходов установленной пунктом 24 части первой настоящей статьи информации, объем затребованной и выдаваемой информации, ее содержание и порядок представления, а также размер и порядок внесения платы за услугу.

(Часть седьмая в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

(8) Кабинет министров устанавливает порядок затребования физическим лицом от Службы государственных доходов информации о его доходах, а также объем, содержание и порядок представления затребованной и выдаваемой информации.

(Часть восьмая в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

(9) При публикации упомянутой в пункте 34 части первой настоящей статьи информации указывается наименование и регистрационный номер юридического лица, дата вступления в силу принятого решения, суть принятого решения и его резолютивная часть, а также информация о том, подлежит ли решение обжалованию в суд. Информация о решении публикуется в течение семи рабочих дней после того, когда соответствующее решение стало неоспоримым или обжаловано в суд и его действие не приостановлено. Информация

о решении доступна до момента отмены решения, но не более трех лет после его опубликования.

(Часть девятая в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(10) Упомянутая в пункте 36 части первой настоящей статьи общая оценка рейтинга налогоплательщика доступна о каждом коммерческом обществе, филиале иностранного коммерсанта, филиале общества капитала страны-участницы Европейского союза, Исландской Республики, Королевства Норвегия и Княжества Лихтенштейн, а также о каждом крестьянском хозяйстве, рыбацком хозяйстве и индивидуальном предприятии, если упомянутые субъекты составляют годовой отчет. Общая оценка рейтинга налогоплательщика имеет информативный характер. Служба государственных доходов при определении общей оценки рейтинга налогоплательщика использует следующие группы характеризующих исполнение обязательств по налогам показателей:

- 1) оценку данных регистрации;
- 2) показатели представления деклараций и отчетов;
- 3) показатели исполнения обязательств по налогам;
- 4) результаты мероприятий по налогово-таможенному администрированию;
- 5) оценку оплаты труда;
- 6) оценку рисков декларирования налогов.

(Часть десятая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(11) Служба государственных доходов обеспечивает опубликование следующей информации также в виде открытых данных:

- 1) подлежащей опубликованию в соответствии с пунктами 8_1, 19 и 36 части первой настоящей статьи информации;
- 2) подлежащей опубликованию в соответствии с пунктом 12 части первой настоящей статьи информации о юридических лицах;
- 3) включенной в упомянутый в пункте 22 части первой настоящей статьи Регистр налогоплательщиков Службы государственных доходов информации о постоянном представительстве нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии;
- 4) упомянутой в пункте 28 части первой настоящей статьи информации о юридических лицах, среднемесячная оплата труда работников которых составляет размер установленной в государстве минимальной месячной заработной платы или менее;
- 5) подлежащей опубликованию в соответствии с частью восьмой статьи 34_1 настоящего закона информации о юридических лицах, хозяйственная деятельность которых приостановлена.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

(С изменениями, внесенными законами от 25 ноября 1999 года, от 14 декабря 2000 года, от 11 декабря 2008 года и от 24 марта 2022 года)

Статья 18_1. Компетенция налоговой администрации, связанная с выполнением требований нормативных актов Европейского союза и утвержденных Сеймом международных договоров

(Наименование статьи в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(1) Налоговая администрация имеет следующие обязанности:

- 1) согласно нормативным актам Европейского союза координировать и осуществлять обмен информацией путем предоставления и получения необходимой для выполнения своих функций информации от компетентных учреждений стран-участниц Европейского союза. Налоговая администрация обеспечивает также получение и предоставление налоговой администрации другой страны-участницы Европейского союза такой информации, которой не имеется в распоряжении Службы государственных доходов, если соответствующая информация необходима для выполнения затребования о предоставлении

информации, являющейся предпологаемо важной для нужд администрирования налогов конкретного плательщика налогов в стране-участнице - подателе затребования;

(пункт 1 в редакции закона от 14 марта 2013 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

2) выполнять налоговые требования в пользу любой страны-участницы Европейского Союза по обоснованному требованию компетентного учреждения этого государства от имени своего государства;

3) взимать и взыскивать налоги, пошлины и другие установленные государством платежи, а также связанную с ними пеню в бюджет Европейского Союза;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

3_1) согласно утвержденным Сеймом международным договорам взимать и взыскивать в бесспорном порядке с плательщиков налогов внутренней территории и других государств налоги, пошлины и другие обязательные платежи в пользу заключившего договор государства по поручению компетентного учреждения этого государства и от имени своего государства по требованию учреждения заключившего договор государства в предусмотренном статьей 26 настоящего закона порядке;

(пункт 3_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

3_2) принимать все решения в отношении проведения совместных межгосударственных налоговых проверок, в том числе при получении изложенного налоговой администрацией другого государства предложения, приходить к соглашению о начале совместной межгосударственной налоговой проверки или отказывать в ней;

(пункт 3_2 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

4) координировать и проводить одновременные совместные межгосударственные налоговые проверки согласно соглашению с компетентными учреждениями стран-участниц Европейского союза и компетентными учреждениями тех иностранных государств, с государствами которых заключены утвержденные Сеймом международные договоры;

(пункт 4 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

4_1) координировать и проводить совместный надзор согласно соглашению с компетентным учреждением страны-участницы Европейского союза;

(пункт 4_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

5) сотрудничать с компетентными учреждениями стран-участниц Европейской союза и компетентными учреждениями тех иностранных государств, с государствами которых заключены утвержденные Сеймом международные договоры с участием в проведении действий по администрированию налогов других государств или с вовлечением (при необходимости с использованием электронных средств связи) по просьбе стран-участниц Европейского союза и тех государств, с которыми заключены и Сеймом утверждены международные договоры о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов, к проведению действий по администрированию налогов в Латвии представителя налоговой администрации (компетентного учреждения) соответствующего иностранного государства. Если Служба государственных доходов получает требование компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза на участие в проведении действий по администрированию налогов в Латвии, она представляет ответ на такое требование в течение 60 дней от его получения с подтверждением своего согласия или представлением обоснованного отказа;

(пункт 5 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

5_1) отвечать за связи с учреждениями стран-участниц по процессам взаимной помощи по взысканию налоговых требований, для обеспечения такой помощи представлять необходимую информацию (в том числе без предварительного требования) и координировать обмен ею;

(пункт 5_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

5_2) на основании затребования учреждения страны-участницы Европейского союза, которая ходатайствовала о взаимной помощи по взысканию требований, принимать решение об участии ее уполномоченных представителей в процессах взыскания в Латвийской Республике и помощи в суде или приходить к соглашению с учреждением страны-участницы Европейского союза, которому Службой государственных доходов представлено затребование о помощи, об участии в процессах взыскания суммы налогового требования в его государстве и о помощи в суде;

(пункт 5_2 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

6) координировать и осуществлять обмен информацией с Европейской Комиссией и ежегодно до 31 марта информировать ее о количестве направленных и полученных затребований информации, затребований оповещения о документах и затребований мероприятий по обеспечению взыскания или исполнения, а также о сумме тех налоговых требований, по которым получена просьба о помощи во взыскании, и взысканных суммах;

(пункт 6 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

7) назначать представителя, являющегося ответственным за руководство совместным надзором и его координацию в Латвийской Республике;

(пункт 7 в редакции закона от 6 декабря 2023 года)

8) обеспечивать разрешение для представителей компетентных учреждений других стран-участниц Европейского союза, которые принимают участие в совместном надзоре, на опрос физических лиц и рассмотрение документов совместно с чиновниками (работниками) Службы государственных доходов в соответствии с установленным в Латвийской Республике порядком.

(Пункт 8 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(1_1) Служба государственных доходов согласно утвержденным Сеймом международным договорам и нормативным актам Европейского союза в качестве компетентного учреждения координирует и осуществляет обмен информацией между налоговыми администрациями (компетентными учреждениями) и совместные межгосударственные налоговые проверки.

(Часть 1_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(2) В отношении выполнения таких налоговых требований, которые взыскиваются в бюджет другой страны-участницы Европейского союза, ее территориальной или административной единицы или в бюджет Европейского союза, применяются положения настоящего закона.

(Часть вторая в редакции закона от 15 марта 2012 года)

(3) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и других стран-участниц Европейского Союза при представлении и получении необходимой для выполнения функций администрирования налогов информации в сфере прямых налогов устанавливается Кабинетом министров.

(Часть третья в редакции закона от 30 марта 2006 года)

(4) Прямыми налогами в понимании настоящей статьи являются налоги, наложенные на общие доходы, общие капиталы либо на отдельные доходы или элементы капитала лица, включая налоги с доходов от отчуждения движимой или недвижимой собственности, налоги с дохода, полученного на основании трудовых отношений, а также налоги на прирост стоимости капитала.

(Часть четвертая в редакции закона от 30 марта 2006 года)

(5) Части шестая, седьмая, восьмая, девятая, 9_1, 9_2, 9_3, 9_4, 9_5, 9_6, 9_7, 9_8, 9_9, десятая, одиннадцатая, двенадцатая, тринадцатая и четырнадцатая настоящей статьи распространяются на сотрудничество Службы государственных доходов и компетентных учреждений стран-участниц Европейского союза при администрировании налогов, за исключением налогов, на которые распространяются правовые акты Европейского союза о взаимном административном сотрудничестве стран-участниц Европейского союза налога

на добавленную стоимость, таможенного налога и акцизного налога. Упомянутые нормы не применяются в отношении обязательных взносов государственного социального страхования. Упомянутые в настоящей части налоги не включают плату, например, за выданные государственными учреждениями справки и другие документы, или договорную плату, например, вознаграждение за общественные услуги.

(Часть пятая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законами от 6 декабря 2023 года и от 31 октября 2024 года)

(5_1) Согласно упомянутому в настоящей статье регулированию представленные компетентным учреждением страны-участницы Европейского союза информация и документы с разрешением соответствующего учреждения в Латвии могут использоваться также для целей, не связанных с исполнением функций администрирования налогов. Служба государственных доходов представляет разрешение компетентному учреждению другой страны-участницы Европейского союза на использование направленной ею информации для целей, не связанных с исполнением функций администрирования налогов, если информацию для сходных целей с соблюдением регулирования части второй статьи 22 настоящего закона разрешается использовать в Латвии.

(Часть 5_1 в редакции закона от 22 декабря 2022 года)

(5_2) Служба государственных доходов может направить компетентным учреждениям всех остальных стран-участниц Европейского союза список с целями (которые не связаны с исполнением функций администрирования налогов), для которых может быть использована полученная от Службы государственных доходов информация, если информация и документы для сходных целей с соблюдением регулирования части второй статьи 22 настоящего закона могут использоваться согласно нормативным актам Латвии. Если Службой государственных доходов получен такой список от другой страны-участницы Европейского союза, полученные от этой страны-участницы информацию и документы с соблюдением регулирования части второй статьи 22 настоящего закона Латвия может использовать для любой из указанных в сообщении целей.

(Часть 5_2 в редакции закона от 22 декабря 2022 года)

(6) Если Служба государственных доходов вместе с одним или несколькими компетентными учреждениями других стран-участниц Европейского союза договаривается осуществлять на своей территории одновременные проверки в отношении одного или нескольких лиц для осуществления полученного таким образом обмена информацией, применяются положения частей седьмой, восьмой и девятой настоящей статьи.

(Часть шестая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(7) Служба государственных доходов осуществляет независимую идентификацию лиц, в отношении которых ею предусмотрено рекомендовать осуществление одновременной проверки, и извещает компетентные учреждения соответствующих остальных стран-участниц Европейского союза обо всех случаях, по которым она рекомендовала осуществить одновременную проверку с обоснованием своего выбора, а также указывает период времени, в который упомянутые проверки должны быть осуществлены.

(Часть седьмая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(8) Служба государственных доходов принимает решение об участии в одновременных проверках. Она в течение 60 дней от получения рекомендации утверждает свое согласие или представляет компетентному учреждению страны-участницы Европейского союза, рекомендовавшему осуществление одновременной проверки, обоснованный отказ.

(Часть восьмая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законами от 22 декабря 2022 года и от 31 октября 2024 года)

(9) Служба государственных доходов назначает представителя, ответственного за надзор за одновременной проверкой и ее координирование.

(Часть девятая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_1. Служба государственных доходов в течение 60 дней со дня получения затребования компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза подтверждает свое согласие на осуществление совместного надзора или представляет мотивированный отказ.

(Часть 9_1 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_2. Служба государственных доходов приходит к соглашению с компетентным учреждением другой страны-участницы Европейского союза о порядке осуществления совместного надзора, в том числе об используемом при процедуре совместного надзора языке.

(Часть 9_2 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_3. Если действия по совместному надзору проводятся в Латвийской Республике, права и обязанности представителей компетентных учреждений других стран-участниц Европейского союза устанавливаются согласно нормативным актам Латвийской Республики. При проведении действий по совместному надзору в другой стране-участнице Европейского союза чиновники (работники) Службы государственных доходов не должны превышать полномочия, предоставленные им согласно нормативным актам Латвийской Республики.

(Часть 9_3 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_4. При проведении действий по совместному надзору на территории Латвийской Республики проверяемое в рамках совместного надзора лицо или лицо, которое затрагивает совместный надзор, имеет такие же права (в том числе и в отношении любого процесса оспаривания и обжалования) и обязанности, какие установлены в случаях, когда действия по администрированию налогов проводятся только чиновниками (работниками) Службы государственных доходов.

(Часть 9_4 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_5. Во время совместного надзора оценка полученных чиновниками (работниками) Службы государственных доходов доказательств и их допустимости (также в том случае, если действия проводятся на территории другой страны-участницы Европейского союза) осуществляется согласно таким же условиям и порядку, какие установлены в случаях, когда действия по администрированию налогов проводятся только чиновниками (работниками) налоговой администрации.

(Часть 9_5 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_6. При проведении совместного надзора Служба государственных доходов и компетентное учреждение страны-участницы Европейского союза приходят к соглашению о фактах и обстоятельствах, которые относятся к проверяемому в рамках совместного надзора лицу и могут быть использованы в качестве доказательств, а также приходят к соглашению о статусе проверяемого лица в налоговой сфере. Эти результаты совместного надзора, о которых достигнуто соглашение, включаются в заключительное сообщение и учитываются в последующих процессах по администрированию налогов, которые после совместного надзора проводятся согласно нормативным актам Латвийской Республики (в том числе при исчислении решением Службой государственных доходов размера налоговых платежей, а также в связанном с этим процессе оспаривания и обжалования).

(Часть 9_6 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_7. Служба государственных доходов и компетентное учреждение страны-участницы Европейского союза могут прийти к соглашению о том, что в заключительное сообщение включаются и такие факты и обстоятельства, о которых они ранее не приходили к соглашению.

(Часть 9_7 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_8. Служба государственных доходов в течение 60 дней со дня издания заключительного сообщения направляет его копию проверяемому в рамках совместного надзора лицу с информированием его о результатах совместного надзора.

(Часть 9_8 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

9_9. Служба государственных доходов имеет право подать в компетентное учреждение другой страны-участницы Европейского союза затребование об осуществлении совместного надзора согласно условиям настоящей статьи, которые распространяются на совместный надзор.

(Часть 9_9 в редакции закона от 6 декабря 2023 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(10) К административному сообщению применяются положения частей одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой настоящей статьи.

(Часть десятая в редакции закона от 27 февраля 2014 года)

(11) По затребованию компетентного учреждения страны-участницы Европейского союза Служба государственных доходов согласно Закону о сообщении сообщает адресату все те документы, которые выданы учреждениями государства подателя затребования, администрирующими упомянутые в части пятой настоящей статьи налоги.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(12) Служба государственных доходов при затребовании от компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза сообщить документы в затребовании сообщения указывает предмет сообщаемого документа, адресата сообщаемого документа и адрес сообщения документа, а также представляет любую другую информацию, которая могла бы облегчить идентификацию адресата.

(Часть двенадцатая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(13) Служба государственных доходов при получении затребования сообщения незамедлительно информирует учреждение-подателя затребования о мероприятиях, осуществленных им в связи с затребованием, в особенности о дне сообщения документа адресату.

(Часть тринадцатая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(14) Служба государственных доходов просит от компетентного учреждения страны-участницы Европейского союза представить сообщение согласно настоящей статье только в том случае, если согласно Закону о сообщении оно не может представить сообщение самостоятельно или если сообщение документа создало бы для него несоразмерное расходование ресурсов. Служба государственных доходов находящемуся на территории другой страны-участницы Европейского союза лицу может сообщить любой документ самостоятельно в виде заказного почтового отправления или с использованием электронной связи.

(Часть четырнадцатая в редакции закона от 27 февраля 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

(В редакции закона от 31 марта 2004 года)

Статья 18_2. Обязанности Службы государственных доходов в связи с обращением взыскания в бесспорном порядке на денежные средства должника

(1) Служба государственных доходов сообщает установленные частью второй настоящей статьи распоряжения конкретному кредитному учреждению или оказывающему платежные услуги лицу, в котором у налогоплательщика открыт счет, о наличии которого кредитное учреждение или оказывающее платежные услуги лицо сообщило Службе государственных доходов в установленном нормативными актами порядке.

(2) Служба государственных доходов сообщает следующие подлежащие обязательному исполнению распоряжения:

- 1) распоряжение о приостановлении расчетных операций налогоплательщика;
(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)
- 2) распоряжение об аресте денежных средств;
- 3) распоряжение о перечислении денежных средств;
- 4) распоряжение о подлежащем исполнению действии или уточнении размера денежных средств, установленного предусмотренным пунктами 1, 2 и 3 настоящей части распоряжением, или об отмене ранее сообщенного распоряжения.

(3) Служба государственных доходов указывает в распоряжении идентификационные данные лица (о физическом лице - имя, фамилию, личный код или дату рождения; о юридическом лице - наименование и регистрационный номер), номер распоряжения, а также:

1) если сообщается установленное пунктом 1 части второй настоящей статьи распоряжение, - отдает распоряжение о приостановлении совершаемых расчетных операций с указанием суммы денежных средств, которая сохраняется за физическими лицами в соответствии с пунктом 3 приложения 1 к Гражданскому процессуальному закону в отношении должника один раз в месяц и даты и номера того решения, на основании которого принято это распоряжение;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

2) если сообщается установленное пунктом 2 части второй настоящей статьи распоряжение, - отдает распоряжение об аресте денежных средств с указанием суммы подлежащих аресту денежных средств, суммы взыскиваемых средств, той суммы денежных средств, которая должна быть сохранена физическим лицам в установленном пунктом 3 приложения 1 к Гражданскому процессуальному закону размере в отношении должника, номера счета (номеров счетов) поступлений государственного бюджета в Государственной кассе, на который должны быть перечислены денежные средства, и даты и номера того решения, на основании которого принято это распоряжение;

3) если сообщается установленное пунктом 3 части второй настоящей статьи распоряжение, - идентификатор платежа, номер того распоряжения, в соответствии с которым денежные средства были арестованы, или дату и номер того решения, на основании которого принято это распоряжение, и по меньшей мере одно из следующих действий:

а) перечислять денежные средства с указанием размера перечисляемых для взыскания денежных средств и номера счета (номеров счетов) поступлений государственного бюджета в Государственной кассе, на который должны быть перечислены денежные средства,

б) перечислять денежные средства сразу после их получения на счета налогоплательщика до полного исполнения распоряжения с указанием размера общей суммы перечисляемых денежных средств и номера счета (номеров счетов) поступлений государственного бюджета в Государственной кассе, на который должны быть перечислены денежные средства,

с) освобождать из-под ареста денежные средства, которые должны быть сохранены физическим лицам в соответствии с пунктом 3 приложения 1 к Гражданскому процессуальному закону с указанием размера денежных средств,

д) до полного исполнения установленного пунктом 3 части второй настоящей статьи распоряжения сохранять от ареста денежные средства, которые должны быть сохранены физическим лицам в соответствии с пунктом 3 приложения 1 к Гражданскому процессуальному закону в отношении должника один раз в месяц с указанием размера денежных средств,

е) освобождать от ареста денежные средства, превышающие размер перечисляемых для взыскания средств;

4) если сообщается установленное пунктом 4 части второй настоящей статьи распоряжение, - отдавать распоряжение об уточнении размера денежных средств или об уточнении или отмене осуществляемого действия с указанием размера и номера того распоряжения, которое уточняется или отменяется.

(4) Установленная пунктами 1 и 2 и подпунктами “с” и “д” пункта 3 части третьей настоящей статьи обязанность - сохранять физическим лицам денежные средства в установленном пунктом 3 приложения 1 к Гражданскому процессуальному закону размере в отношении должника - сообщается одному из кредитных учреждений или одному из оказывающих платежные услуги лиц (по выбору Службы государственных доходов - по принципу случайности), которому должно быть сообщено установленное пунктом 1 части второй настоящей статьи распоряжение или соответственно которому в связи с конкретным исполнительным документом должны быть сообщены установленные частью второй настоящей статьи распоряжения, если до дня принятия распоряжения не получено заявление налогоплательщика о счете, на который налогоплательщику зачисляются платежи, на которые распространяются ограничения на обращение взыскания.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(5) Служба государственных доходов обобщает информацию, указанную в представленных в связи с установленным пунктом 2 части второй настоящей статьи распоряжением сообщениях об исполнении, и не позднее чем в течение четырех рабочих дней после получения соответствующего сообщения направляет кредитным учреждениям и оказывающим платежные услуги лицам распоряжение о перечислении денежных средств.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(6) Служба государственных доходов сообщает установленные частью второй настоящей статьи распоряжения и получает сообщения об исполнении распоряжений (в дальнейшем - обмен данными) одним из следующих способов обмена данными:

1) в электронной форме с использованием совместителя государственных информационных систем, находящегося в ведении Государственного агентства регионального развития;

2) в зашифрованной форме при посредничестве электронной почты.

(7) При подготовке установленного частью второй настоящей статьи распоряжения, а также при уточнении размера подлежащей взысканию или аресту суммы Служба государственных доходов контролирует, чтобы общая сумма затребованных от кредитных учреждений и оказывающих платежные услуги лиц денежных средств не превышала размер, необходимый для покрытия суммы долга. Если при исполнении распоряжения о перечислении денежных средств общая сумма денежных средств, перечисленных из нескольких кредитных учреждений и от нескольких оказывающих платежные услуги лиц, превысила размер подлежащей взысканию суммы, то Служба государственных доходов в течение 10 рабочих дней со дня зачисления на счет поступлений государственного бюджета в Государственной кассе суммы, превышающей размер подлежащей взысканию суммы, возвращает ее или направляет для покрытия просроченных налоговых платежей.

(8) Если налогоплательщик не информировал Службу государственных доходов о том счете в кредитном учреждении или у оказывающего платежные услуги лица, на который зачисляется оплата труда, приравниваемые к ней платежи или другие платежи, на которые распространяются ограничения на осуществление взыскания, и согласно распоряжению о перечислении денежных средств на счет поступлений государственного бюджета в

Государственной кассе зачислены денежные средства, на которые взыскание согласно нормативным актам не обращается, налогоплательщик не позднее чем в месячный срок со дня зачисления денежных средств на счет поступлений государственного бюджета в Государственной кассе вправе подать заявление об их возврате с приложением к заявлению обосновывающих требование документов. В таком случае Служба государственных доходов не позднее чем в течение 15 рабочих дней после получения заявления налогоплательщика возвращает налогоплательщику денежные средства, зачисленные на счет поступлений государственного бюджета в Государственной кассе, если устанавливает, что согласно нормативным актам взыскание на них не должно быть обращено.

(9) Кабинет министров устанавливает порядок сообщения Службой государственных доходов установленных частью второй настоящей статьи распоряжений и получения сообщений об исполнении этих распоряжений с использованием установленного пунктом 1 части шестой настоящей статьи способа обмена данными. Кабинет министров устанавливает порядок сообщения Службой государственных доходов установленных частью второй настоящей статьи распоряжений и получения сообщений об исполнении этих распоряжений с использованием установленного пунктом 2 части шестой настоящей статьи способа обмена данными.

(10) Установленное частью второй настоящей статьи распоряжение, сообщенное с использованием установленного пунктом 1 части шестой настоящей статьи способа обмена данными, считается сообщенным в момент его размещения в совместителе государственных информационных систем, находящемся в ведении Государственного агентства регионального развития.

(Часть десятая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(В редакции закона от 23 ноября 2016 года)

Статья 19. Ответственность налоговой администрации

(Исключена законом от 14 марта 2013 года)

Статья 20. Администрирование конкретных налогов

Налоги администрируют следующие органы:

1) подоходный налог с населения - Служба государственных доходов;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 17 декабря 2014 года)

2) подоходный налог с предприятий - Служба государственных доходов;

3) налог на недвижимую собственность - Служба государственных доходов и самоуправления в соответствии с законом “О налоге на недвижимую собственность”;

4) акцизный налог - Служба государственных доходов;

5) налог на добавленную стоимость - Служба государственных доходов;

6) налог на природные ресурсы - Служба государственных доходов, Министерство охраны среды и регионального развития и находящиеся в его подчинении учреждения в соответствии с Законом о налоге на природные ресурсы;

(пункт 6 в редакции закона от 30 марта 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 20 декабря 2010 года)

7) налог на лотереи и азартные игры - Служба государственных доходов;

8) таможенный налог и другие равноценные платежи - Служба государственных доходов;

(пункт 8 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

9) обязательные взносы государственного социального страхования - Служба государственных доходов;

(исключен законом от 8 июня 2017 года)

11) налог на электроэнергию - Служба государственных доходов;

(пункт 11 в редакции закона от 19 декабря 2006 года)

12) налог с микропредприятий - Служба государственных доходов;

(пункт 12 в редакции закона от 9 августа 2010 года)

13) налог на эксплуатацию транспортного средства - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с Законом о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий и изданными согласно нему правилами Кабинета министров;

(пункт 13 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

14) налог на легковые транспортные средства предприятий - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с Законом о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий и изданными согласно нему правилами Кабинета министров;

(пункт 14 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

15) налог на субсидированную электроэнергию - Служба государственных доходов и Министерство экономики;

(пункт 15 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

16) налог солидарности - Служба государственных доходов и Государственное агентство социального страхования.

(Пункт 16 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(С изменениями, внесенными законами от 6 июня 1996 года и от 4 декабря 1997 года)

Статья 21. Автономия налоговой администрации

Налоговая администрация самостоятельно выполняет задачи, установленные настоящим законом и иными нормативными актами. Вмешательство в вопросы контроля налогов и таможи, входящие в компетенцию налоговой администрации, и любое воздействие на налоговую администрацию с целью достижения противоправного решения, привилегированного положения или получения других благ запрещается.

(В редакции закона от 9 октября 2002 года)

Статья 22. Конфиденциальность

(1) Чиновнику (работнику) налоговой администрации, если частью второй настоящей статьи не установлено иное, запрещается разглашать о налогоплательщике без его согласия любую информацию, которая этому чиновнику (работнику) стала известной при исполнении служебных (трудовых) обязанностей, за исключением:

1) информации о долгах по налогам налогоплательщика, образовавшимся в результате ревизии (аудита) налогов или контроля налогов или в результате просрочки налоговых платежей, с указанием величины долга по налогу, наименования налогоплательщика или его имени, фамилии и регистрационного кода;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законами от 13 декабря 2012 года и от 8 июня 2023 года)

2) информации о физическом лице - осуществляющем хозяйственную деятельность лице, не зарегистрированном в коммерческом регистре, с указанием имени, фамилии и регистрационного кода физического лица;

3) случаев, установленных пунктами 8, 8_1, 8_2, 12, 14, 19, 22, 28, 29, 30, 34, 35 и 36 части первой статьи 18, частью четвертой статьи 25, частью восьмой статьи 34_1 и частью двенадцатой статьи 61 настоящего закона;

(пункт 3 в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

4) (исключен законом от 6 июля 2021 года)

5) с целью содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному выполнению обязательств по налогам (пошлинам) - информации о должностном лице плательщика налогов, включенном в список лиц риска на основании упомянутого в подпункте "с" пункта 31 статьи 1 настоящего закона критерия с указанием имени, фамилии и регистрационного кода физического лица;

(пункт 5 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

б) информации о налоговых рисках партнера по сделке (юридического лица) налогоплательщика, если налогоплательщик в декларации налога на добавленную стоимость указал партнера по сделке (юридическое лицо), в деятельности которого в соответствии с проведенной Службой государственных доходов оценкой личных данных в сфере риска налоговых поступлений констатированы факты, свидетельствующие об уклонении от уплаты налогов, и имеется основание предоставить упомянутую информацию. В этом случае сообщается также партнеру по сделке о разглашении информации о нем конкретному налогоплательщику;

(пункт 6 в редакции закона от 13 ноября 2019 года)

7) в случаях распространения плательщиком налогов ложных сведений об осуществленных налоговой администрацией мероприятиях по администрированию налогов или контролю налогов или других ограничивающих права налогоплательщика мерах, - имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации об осуществленных налоговой администрацией в отношении налогоплательщика мероприятиях по администрированию налогов или контролю налогов или примененных ограничивающих права мерах, насколько она относится к делу, о котором налогоплательщик опубликовал сведения. Упомянутая информация обрабатывается для нужд журналистики и только в таком объеме, насколько это необходимо для обеспечения для общества объективной информации о конкретной ситуации.

(Пункт 7 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 19 декабря 2006 года)

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

1) для обеспечения государственных доходов, а также для выполнения надзорных функций - Министерству финансов;

2) для контроля расходования доходов и расходов средств государственного бюджета и бюджетов самоуправлений, а также включенных в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений средств организаций или структур Европейского Союза и других международных организаций или структур и для контроля действий с государственным имуществом и имуществом самоуправлений или его частями;

3) для выполнения функций администрирования налогов - другой налоговой администрации, компетентным учреждениям стран-участниц Европейского Союза и согласно условиям международных договоров компетентным учреждениям иностранных государств;

4) для обеспечения выполнения установленных нормативными актами функций - досудебным следственным учреждениям, а также присяжным судебным исполнителям, суду, прокуратуре и другим правоохранительным учреждениям;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 19 декабря 2006 года)

5) для обеспечения других функций и задач государственного управления или обеспечения выполнения функций регулирования, установленных специальными правовыми нормами о регулировании общественных услуг, а также для обеспечения выполнения функций государственных структур - информацию, которая имеется исключительно в распоряжении налоговой администрации или которую налоговая администрация в соответствии с ее компетенцией обязана создавать;

6) *(исключен законом от 19 декабря 2006 года)*

7) в установленном частью первой статьи 22_1 настоящего закона случае - для бюро кредитной информации.

(Пункт 7 в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

(2_1) Чиновнику (работнику) налоговой администрации запрещается разглашать плательщику налогов созданную налоговой администрацией оценку личных данных плательщика налогов в сфере рисков налоговых поступлений, если ее разглашение может

ограничить выполнение функций, установленных нормативными актами о налоговой администрации.

(Часть 2_1 в редакции закона от 31 января 2008 года)

(3) Упомянутая в части первой настоящей статьи информация о долге по налогам налогоплательщика в случае установления этого долга на основании решения налоговой администрации о результатах налоговой ревизии (аудита) или изданных в результате контроля налогов счетов по контролю налогов разглашается после того, когда соответствующее решение становится неоспоримым или обжаловано в суд и его действие не приостановлено.

(Часть третья в редакции закона от 13 декабря 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(4) (Исключена законом от 16 ноября 2017 года)

(5) Получение информации в установленном пунктом 5 части второй настоящей статьи случае происходит согласно определенным в государственном управлении основополагающим правилам сотрудничества или, если обмен информацией происходит между находящимися в подчинении учреждениями, - согласно внутренним нормативным актам с указанием объема предоставляемой информации, порядка ее выдачи, использования и обработки согласно представленному запрашивающим информацию лицом обоснованию.

(Часть пятая в редакции закона от 19 декабря 2006 года)

(6) Положения настоящей статьи о конфиденциальности информации соблюдают упомянутые в части второй настоящей статьи должностные лица и должностные лица (работники) упомянутых учреждений, а также представители общества, которые включены или приглашены в созданные в установленном нормативными актами порядке рабочие группы и консультативные советы. Установленную настоящей статьей конфиденциальность информации лицо обязано соблюдать также после прекращения деятельности в упомянутых рабочих группах и консультативных советах, а также после прекращения должностных (служебных, трудовых) правовых отношений.

(Часть шестая в редакции закона от 6 июля 2021 года)

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

(Текст статьи в редакции закона от 14 сентября 2006 года)

Статья 22_1. Представление информации о доходах и количестве находящихся на иждивении лиц физического лица в бюро кредитной информации

(Наименование статьи с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

(1) Службе государственных доходов разрешается представлять имеющуюся в ее распоряжении информацию о доходах и количестве находящихся на иждивении лиц физического лица в бюро кредитной информации для передачи без изменения ее содержания пользователю кредитной информации - обществу капитала (его филиалу), которое в Латвийской Республике имеет право осуществлять кредитование лиц или получило специальное разрешение (лицензию) на оказание услуги по кредитованию потребителя, - для оценки этого физического лица как вероятного или существующего клиента пользователя кредитной информации или для управления своим кредитным риском. Информация представляется в соответствии с представленным бюро кредитной информации обоснованным затребованием и в указанном в нем объеме, который не должен превышать объем, предусмотренный изданными согласно настоящему закону правилами Кабинета министров.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

(2) Если установлено, что Государственная инспекция данных приняла решение о приостановлении или аннулировании выданной бюро кредитной информации лицензии, то Служба государственных доходов представляет установленной частью первой настоящей

статьи информации приостанавливает или прекращает со следующего дня после опубликования соответствующего решения на Web-сайте Государственной инспекции данных до дня возобновления лицензии.

(3) Бюро кредитной информации как заведующий имеет следующие дополнительные обязанности:

1) затребовать и получать информацию по затребованию пользователя кредитной информации - общества капитала (его филиала), которое в Латвийской Республике имеет право на осуществление кредитования лиц или получило специальное разрешение (лицензию) на оказание услуги по кредитованию потребителя;

2) осуществлять затребование только в случае, если у пользователя кредитной информации существует какое-либо из установленных статьей 18 Закона о бюро кредитной информации правовых оснований для получения информации;

3) передавать полученную информацию соответствующему пользователю кредитной информации без изменения ее содержания;

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

5) вести учет информации и сохранять информацию о каждом:

a) затребовании информации от бюро кредитной информации, осуществленном пользователем кредитной информации,

b) затребовании информации, осуществленном бюро кредитной информации от Службы государственных доходов,

c) случае получения информации от Службы государственных доходов,

d) случае передачи полученной информации пользователю кредитной информации;

6) *(исключен законом от 6 июля 2021 года)*

7) *(Исключен законом от 6 июля 2021 года)*

(В редакции закона от 17 сентября 2015 года)

Статья 22_2. Предоставление информации Службе государственных доходов о подозрительных сделках, а также других сделках

(Наименование статьи в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

(1) Субъект Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации (в дальнейшем - субъект) обязан при констатации подозрительной сделки в понимании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации незамедлительно сообщить также в Службу государственных доходов о такой подозрительной сделке лица, государством резиденции (регистрации) которого является Латвийская Республика, которая вызывает подозрение в том, что вовлеченные в нее средства прямо или косвенно получены в результате преступного деяния в сфере государственных доходов. Субъект сообщение в Службу государственных доходов подает с использованием Системы получения и анализа данных финансовой разведки Службы финансовой разведки.

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 23 ноября 2016 года, от 16 июня 2021 года и от 4 декабря 2024 года)

(1_1) Субъект обязан в установленных Кабинетом министров случаях и порядке представлять в Службу государственных доходов пороговую декларацию с использованием Системы получения и анализа данных финансовой разведки Службы финансовой разведки.

(Часть 1_1 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(2) Служба государственных доходов полученные сообщения и пороговые декларации использует с целью раскрытия и устранения правонарушений, в результате которых уменьшен размер вносимого в бюджет налога или увеличен размер возвращаемого из

бюджета налога и за которые ответственность предусмотрена настоящим законом или законами о конкретных налогах.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(3) *(Исключена законом от 4 декабря 2024 года)*

(4) Подозрительные сделки устанавливаются согласно системе внутреннего контроля, созданной в порядке, установленном Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации и пролиферации.

(5) Субъект в установленные частью первой настоящей статьи сообщения о подозрительных сделках включает информацию в соответствии с требованиями Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации, установленными в отношении сообщения о содержании подозрительных сделок.

(Часть пятая в редакции закона от 16 июня 2021 года)

(6) Кабинет министров устанавливает порядок представления Службе государственных доходов установленных частью первой настоящей статьи сообщений о подозрительных а также порядок и случаи представления в Службу государственных доходов пороговой декларации.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законами от 23 ноября 2016 года, от 16 июня 2021 года и от 4 декабря 2024 года)

(7) Информация о подозрительных сделках и другая упомянутая в настоящей статье информация хранится Службой государственных доходов пять лет.

(Часть седьмая с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(8) Субъекту не разрешается информировать лицо (клиента), истинного благополучателя, а также других лиц, за исключением надзорных и контрольных структур, о представлении сведений о лице (клиенте) или его сделке (сделках) в установленном настоящей статьей порядке.

(Часть восьмая с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(9) Служба государственных доходов осуществляет необходимые административные, технические и организационные мероприятия и обеспечивает защиту полученной в установленном настоящей статьей порядке информации для предотвращения недозволенного доступа к этой информации, а также предотвращения недозволенного ее изменения, распространения или уничтожения.

(10) Служба государственных доходов, ее должностные лица и работники не имеют права информировать лиц, о которых представлено сообщение и пороговая декларация, и других лиц о представлении Службе государственных доходов установленного частями первой и 1_1 настоящей статьи сообщения.

(Часть десятая с изменениями, внесенными законами от 23 ноября 2016 года и от 4 декабря 2024 года)

(11) К субъекту при выполнении требований настоящей статьи применяются механизмы правовой защиты, предусмотренные для субъектов Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации, в том числе освобождение от ответственности.

(Часть одиннадцатая с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(В редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(С изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 22_3. Предоставление Службе государственных доходов информации об обороте счета физического лица и взносах наличных денег

(Наименование статьи в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(1) С целью содействия добровольной уплате налогов налогоплательщиками кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо ежегодно до 1 февраля предоставляет

Службе государственных доходов информацию о клиентах - физических лицах, являющихся резидентами Латвийской Республики, - сумма общего дебетового или кредитового оборота которых на счетах вклада до востребования и платежных счетах (в том числе закрытых счетах вкладов до востребования и платежных счетах) в предыдущем году в рамках одного кредитного учреждения или оказывающего платежные услуги лица составляет **15000 евро** или более, а также на платежном счете которых в предыдущем году общая сумма зачисленных наличных денег в рамках одного кредитного учреждения или оказывающего платежные услуги лица составляет **7000 евро или более**.

(Часть первая в редакции закона от 8 февраля 2018 года и с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(1_1) Кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо не включает в общий оборот на счетах вклада до востребования и платежных счетах суммы по сделкам клиента, совершенным между счетами клиента (в том числе закрытыми счетами) в рамках одного кредитного учреждения или оказывающего платежные услуги лица. Это условие не распространяется на суммы по тем сделкам клиента, которые совершены со счета вклада до востребования или платежного счета клиента на счет сделки клиента или со счета сделки клиента на счет вклада до востребования или платежный счет клиента.

(Часть 1_1 в редакции закона от 8 февраля 2018 года)

(1_2) Кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо при предоставлении информации в соответствии с частью первой настоящей статьи о клиентах, сумма общего дебетового или кредитового оборота которых на счетах вклада до востребования и платежных счетах в предыдущем году составляет 15000 евро или более, указывает в ней следующие сведения:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

- 1) имя, фамилию и личный код клиента;
- 2) общую сумму остатка на счетах вклада до востребования и платежных счетах на конец последнего дня предыдущего календарного года;
- 3) общую сумму дебетового оборота на счетах вклада до востребования и платежных счетах в предыдущем году;
- 4) общую сумму кредитового оборота на счетах вклада до востребования и платежных счетах в предыдущем году.

(Часть 1_2 в редакции закона от 8 февраля 2018 года)

(1_3) Информация об остатках на счетах вклада до востребования и платежных счетах и их обороте предоставляется в евро. Если сделки на счетах вклада до востребования и платежных счетах совершены в иностранной валюте, производится перерасчет сумм совершенных сделок с соответствующей иностранной валюты в евро по опубликованному Европейским центральным банком курсу ссылки для евро, имеющему силу на начало последнего дня календарного года.

(Часть 1_3 в редакции закона от 8 февраля 2018 года)

(1_4) Кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо при предоставлении информации в соответствии с частью первой настоящей статьи о клиентах, на платежном счету которых в предыдущем году общая сумма зачисленных наличных денег составляет 7000 евро или более, указывает в ней:

- 1) имя, фамилию и личный код клиента;
- 2) общую сумму зачисленных на платежный счет наличных денег в евро в предыдущем году.

(Часть 1_4 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(2) Кабинет министров устанавливает порядок представления Службе государственных доходов упомянутой в части первой настоящей статьи информации.

(3) Информацию о физическом лице, полученную от кредитного учреждения и оказывающего платежные услуги лица в установленном настоящей статьей порядке, Служба государственных доходов хранит пять лет.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

(4) Служба государственных доходов осуществляет необходимые административные, технические и организаторские мероприятия и обеспечивает защиту полученной в установленном настоящей статьей порядке информации для предотвращения недозволенного доступа к этой информации, а также предотвращения недозволенного ее изменения, распространения или уничтожения.

(В редакции закона от 28 июля 2017 года)

Статья 22_4. Защита данных в сфере международного автоматического обмена информацией

(1) Служба государственных доходов является заведующей данными физических лиц, обрабатываемых в процессе международного автоматического обмена информацией.

(2) В понимании настоящей статьи нарушением защиты данных является нарушение безопасности, которое возникло в связи с умышленными незаконными действиями, халатностью или случайностью и в результате которого уничтожена, утрачена, изменена информация, или любой случай, связанный с ненадлежащим или неразрешенным доступом к информации, ее разглашением или использованием, в том числе с личными данными, которые перенаправлены, сохранены или иным образом обработаны. Нарушение защиты данных может распространяться на конфиденциальность, доступность и неприкосновенность данных.

(3) При констатации нарушения защиты данных Служба государственных доходов:

1) незамедлительно информирует Европейскую Комиссию о констатированном нарушении защиты данных и проведенных для его устранения мероприятиях;

2) проводит проверку о нарушении защиты данных, пресекает и устраняет это нарушение;

3) если нарушение защиты данных нельзя незамедлительно пресечь и устранить, письменно информирует Европейскую Комиссию о необходимости приостановить доступ к системе международного автоматического обмена информацией;

4) информирует Европейскую Комиссию об устранении нарушения защиты данных.

(4) Служба государственных доходов может приостановить обмен информацией с той страной-участницей, в которой произошло нарушение защиты данных с информированием об этом в письменной форме Европейской Комиссии и Министерства финансов.

(5) Плательщик налогов является заведующим данными тех физических лиц, в связи с которыми он осуществляет обработку данных при подготовке и подаче в Службу государственных доходов информации для целей международного автоматического обмена информацией.

(6) Упомянутый в части пятой настоящей статьи плательщик налогов информирует каждое соответствующее физическое лицо о том, что информация о нем будет обрабатываться и направляться в Службу государственных доходов для выполнения связанных с международным автоматическим обменом информацией обязанностей, а также своевременно до выполнения обязанности по сообщению предоставляет каждому соответствующему физическому лицу всю ту информацию, которую оно имеет право получить от заведующего данными с тем, чтобы это лицо могло реализовать свое право на защиту данных.

(В редакции закона от 22 декабря 2022 года)

Статья 22_5. Использование связанной с заграничными платежами информации Службой государственных доходов

С целью содействия безопасности среды коммерческой деятельности, честной конкуренции и добровольному исполнению обязательств по налогам (пошлинам) Служба государственных доходов в упомянутом в части второй статьи 147 Закона о налоге на

добавленную стоимость случае предоставленную оказывающими платёжные услуги лицами информацию может использовать для выполнения функций администрирования.
(В редакции закона от 3 апреля 2025 года)

Глава VI

Исчисление, взимание и возврат налогов (пошлин)

Статья 23. Уточнение размера налогового платежа

(1) Налоговая ревизия (аудит) проводится в течение трех лет от установленного нормативными актами срока уплаты, а при проверке соответствия трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридных несоответствий - в течение пяти лет после установленного нормативными актами срока уплаты, за исключением упомянутого в части второй статьи 16_1 настоящего закона случая. Упомянутый пятилетний срок распространяется и на налоговые ревизии (аудиты), при которых одновременно проверяются соответствие трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридные несоответствия и другие налоги, на которые оказывают влияние проведенные уточнения трансфертных цен или гибридных несоответствий. Если в отношении конкретного налога, статьи налоговой декларации, пошлины или другого установленного государством платежа за соответствующий период таксации проведена налоговая ревизия (аудит), ее заключение является окончательным и может быть пересмотрено исключительно в том случае, если начат уголовный процесс о мошенничестве, подделке документов, уклонении от уплаты налогов и приравненных к ним платежей или других преступных деяниях, которые могут оказать влияние на определение размера налога.

(Часть первая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(1_1) (Исключена законом от 8 июня 2023 года)

(2) Налоговая администрация дополнительно исчисляет налоги согласно законам о конкретных налогах, если при определении размера платежей по налогам нарушены законы, правила Кабинета министров или обязательные правила местных самоуправлений, а также уменьшает размер налогового платежа в течение трех лет после установленного законом срока платежа.

(Часть вторая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 11 декабря 2008 года)

(3) Налоговая администрация принимает решение о результатах налоговой ревизии (аудита) не позднее чем в течение 90 дней со дня начала налоговой ревизии (аудита), за исключением случаев, когда вышестоящее должностное лицо налоговой администрации продлило срок принятия решения в соответствии с частью 3_1 настоящей статьи.

(Часть третья в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(3_1) Вышестоящее должностное лицо налоговой администрации имеет право продлить срок принятия решения о налоговой ревизии (аудите) до 30 дней, если необходима дополнительная информация для проведения налоговой ревизии (аудита), и до 60 дней, если необходима информация от налоговой администрации иностранных государств или других компетентных учреждений иностранных государств. В срок налоговой ревизии (аудита) не засчитывается период времени:

(вводная часть с изменениями, внесенными законами от 21 июня 2012 года и от 25 октября 2018 года)

1) со дня, когда у налоговой администрации иностранных государств или других компетентных учреждений иностранных государств затребована информация, до дня получения ответа;

2) на который налогоплательщик просрочил срок представления затребованной налоговой администрацией информации, если факт просрочки документально доказан и затребованные сведения распространяются на проверяемые при налоговой ревизии

(аудите) налоги, пошлины или другие установленные государством платежи, и они имеются или должны были бы быть в распоряжении налогоплательщика;

3) в который проведение налоговой ревизии (аудита) было невозможным вследствие отсутствия налогоплательщика или его уполномоченных лиц, в том числе по болезни, если факт отсутствия документально подтвержден;

4) *(исключен законом от 25 октября 2018 года)*

5) со дня сообщения налогоплательщику о констатированных в результате ревизии (аудита) налогов нарушениях и их обосновании до дня получения мнения налогоплательщика без превышения 30 дней;

(пункт 5 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

6) со дня начала совместного надзора до дня сообщения заключительного сообщения проверяемому в рамках совместного надзора лицу.

(Пункт 6 в редакции закона от 6 декабря 2023 года)

(Часть 3_1 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(3_2) Проведением ревизии (аудита) налогов не считаются действия, осуществленные налоговой администрацией в упомянутые в части 3_1 настоящей статьи периоды времени для получения информации в рамках учреждения, от других учреждений, организаций, самоуправлений, финансовых учреждений и кредитных учреждений, других физических и юридических лиц, в том числе осуществлением проверок налоговой администрации других физических и юридических лиц, а также действия, осуществленные в рамках общего надзора.

(Часть 3_2 в редакции закона от 25 октября 2018 года и с изменениями, внесенными законами от 8 июня 2023 года и от 6 декабря 2023 года)

(4) Упомянутые в части третьей настоящей статьи ограничения срока налоговой ревизии (аудита) не распространяются на случаи проведения совместной межгосударственной налоговой проверки или проверки при налоговой ревизии (аудите) соответствия трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридных несоответствий, а также одновременной проверки других налогов.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года, от 19 декабря 2006 года, от 25 октября 2018 года и от 8 июня 2023 года)

(4_1) Налоговая администрация по требованию направляющего процесс лица на основании представленных направляющим процесс лицом документов и имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации производит расчет по налогам и представляет заключение направляющему уголовный процесс лицу о сумме причиненных бюджету убытков [не внесенных в бюджет налогов (пошлин) и установленных государством платежей]. Подготовленное в таком порядке заключение не является административным актом. На заключение не распространяется предусмотренный настоящим законом порядок оспаривания и обжалования решений.

(Часть 4_1 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(5) Контроль налогов проводится в течение трех лет от установленного нормативными актами срока уплаты, а при проверке соответствия трансфертной цены рыночной цене (стоимости) или гибридных несоответствий - в течение пяти лет после установленного нормативными актами срока уплаты. Контроль налогов начинается с направления сообщения, которым налогоплательщик информируется о констатированных налоговой администрацией несоответствиях. Упомянутым сообщением налогоплательщику предлагается в течение 30 дней со дня получения сообщения устранить констатированные налоговой администрацией несоответствия или представить обоснованное их разъяснение или дополнительную информацию. Этот порядок не распространяется на контроль налогов, начатый в упомянутых в части 5_4 настоящей статьи случаях.

(Часть пятая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(5_1) Налоговая администрация завершает контроль налогов в течение двух месяцев со дня его начала. Если по объективным причинам упомянутый срок невозможно соблюсти,

срок контроля налогов может быть продлен на срок, не превышающий четырех месяцев со дня его начала с информированием об этом налогоплательщика. Это порядок не распространяется на контроль налогов, начатый в упомянутых в части 5_4 настоящей статьи случаях.

(Часть 5_1 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(5_2) Налоговая администрация прекращает контроль налогов:

1) с принятием решения о прекращении контроля налогов, если в результате проверки не установлены дополнительные платежи налогов (пошлин) в бюджет;

2) со дня заключения согласительного договора, если налогоплательщиком со Службой государственных доходов заключен согласительный договор согласно части второй статьи 41 настоящего закона. В этом случае пеня исчисляется в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере за период со дня наступления срока уплаты конкретного налога (пошлины) или дня совершения нарушения, если срок уплаты невозможно установить, до дня начала контроля налогов;

3) если налогоплательщик не устранил констатированные налоговой администрацией несоответствия или не представил обоснованное их разъяснение, или не заключил согласительный договор в установленном частью второй статьи 41 настоящего закона порядке, - путем издания счета по контролю налогов, которым исчисляется сумма подлежащего уплате в бюджет или подлежащего возврату из бюджета налога (пошлины) или устанавливается подлежащая взысканию в пользу бюджета сумма налога (пошлины), а также начисляется пеня в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере за период со дня наступления срока уплаты конкретного налога (пошлины) или дня совершения нарушения, если срок уплаты невозможно установить, до дня начала контроля налогов, или уточняет облагаемый налогами (пошлинами) объект и налагает штраф согласно части 5_3 настоящей статьи;

4) путем принятия решения о проведении налоговой ревизии (аудита), если влияние констатированных при контроле налогов несоответствий на обязательства по налогам (пошлинам) налогоплательщика без получения дополнительных доказательств невозможно установить.

(Часть 5_2 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(5_3) Если налоговая администрация устанавливает, что налогоплательщик использует кассовый аппарат, гибридный кассовый аппарат, кассовую систему, специализированное устройство или оборудование с измененной конструкцией или программой, но невозможно установить период сокрытия или уменьшения облагаемого налогами и пошлинами объекта и размер этого объекта, то налоговая администрация устанавливает уменьшенный облагаемый налогами и пошлинами объект на основании расчетов, основываясь на имеющейся в ее распоряжении информации, и взыскивает штраф в размере 100 процентов. При сравнении зарегистрированной в кассовом аппарате, гибридном кассовом аппарате, кассовой системе, специализированном устройстве или оборудовании налогоплательщика общей суммы сделок в определенный период с установленным при проверке налоговой администрация исчисляет пропорцию незарегистрированных сделок. Уменьшенный облагаемый налогами и пошлинами объект устанавливается путем распространения пропорции незарегистрированных сделок на общую сумму зарегистрированных в конкретном кассовом аппарате, гибридном кассовом аппарате, кассовой системе, специализированном устройстве или оборудовании сделок за последние 12 месяцев или более короткий период времени, если налогоплательщик начал или осуществляет деятельность неполный период 12 месяцев с учетом периодичности деятельности налогоплательщика и регистрации соответствующего оборудования в единой базе данных (реестре) Службы государственных доходов.

(Часть 5_3 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(5_4) Если административное правонарушение или представленная другим компетентным учреждением информация о констатированном нарушении оказывает

влияние на размер налогов (пошлин), налоговая администрация счет по контролю налогов издает в месячный срок после получения соответствующей информации без отправления налогоплательщику сообщения о начале контроля налогов.

(Часть 5_4 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(5_5) Исчисленные в счете по контролю налогов платежи налогоплательщик уплачивает в 30-дневный срок со дня сообщения счета по контролю налогов. Если в упомянутый срок налогоплательщик не производит исчисленные в счете по контролю налогов платежи, налоговая администрация установленную частью второй статьи 29 настоящего закона пеню начисляет со следующего дня после наступления срока оплаты.

(Часть 5_5 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(6) При проведении налоговой ревизии (аудита) и контроля налогов налоговая администрация имеет право на основании расчетов установить размер налоговых платежей в соответствии с приростом стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала либо в соответствии с имеющимися в распоряжении налоговой администрации сведениями в случае констатации по меньшей мере одного из следующих признаков:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

1) констатирован прирост стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала, который не соответствует указанным в декларациях налогоплательщика доходам или о котором в налоговую декларацию не представлены декларации;

2) налогоплательщик совершил сделку с целью уклонения от уплаты налогов или пошлин либо не подлежит идентификации кто-либо из участников сделки;

3) лицо совершает или совершало облагаемые налогами действия или получает доходы от собственности, но не зарегистрировалось в качестве налогоплательщика;

4) налогоплательщик не представил предусмотренные нормативными актами налоговые декларации;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

5) сведения, представленные в отчетах или бухгалтерском учете налогоплательщика, не соответствуют имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации, констатированной при проверках фактам или стоимости находящихся или находившихся в распоряжении налогоплательщика вещей;

6) имеющаяся в распоряжении налоговой администрации информация свидетельствует о том, что налогоплательщик совершал сделки, не отраженные в его бухгалтерском учете;

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

8) налогоплательщик не вел бухгалтерский учет;

9) для должностных лиц налоговой администрации во время проверки не доступны документы бухгалтерского учета налогоплательщика, невозможно проверить документы бухгалтерского учета налогоплательщика или не доступны оправдательные документы на сделки;

10) в распоряжении налогоплательщика имеются или имелись исходные материалы, товары, ценные бумаги, денежные средства и другие вещи, количество и вид которых свидетельствует о возможном занятии хозяйственной деятельностью в таких размерах и таким образом, которые не соответствуют сведениям, представленным в налоговую администрацию;

11) показатели хозяйственной деятельности налогоплательщика существенно отличаются от указанных в статистике средних показателей по соответствующему виду хозяйственной деятельности или имеются другие обстоятельства [в том числе результаты проверки налоговой администрации или результаты наблюдения], позволяющие считать, что показатели хозяйственной деятельности, указанные в декларациях или бухгалтерском

учете налогоплательщика, не соответствуют фактическим показателям в проверяемый период таксации;

(пункт 11 с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 8 июня 2023 года)

12) декларированные налогоплательщиком доходы или указанные в имеющихся в распоряжении налоговой администрации декларациях доходы налогоплательщика не соответствуют имеющимся или бывшим в распоряжении налогоплательщика денежным средствам, имуществу, ценностям иного рода или расходам и налогоплательщик не может обосновать упомянутое несоответствие;

13) налогоплательщик в установленный срок не представил предусмотренные статьей 15_2 настоящего закона документы или существенно нарушил (часть четырнадцатая статьи 15_2 настоящего закона) требования подготовки документации о трансфертных ценах, предусмотренные нормативными актами.

(Пункт 13 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

(7) Налоговая администрация при определении на основании расчетов размера налоговых платежей использует:

1) прямые методы расчетов, то есть на основании указанных в регистрах бухгалтерского учета налогоплательщика данных и оправдательных документов;

2) косвенные методы расчетов, то есть рассчитывает облагаемый налогами объект (доход, стоимость сделок и т.п.) на основании имеющейся в ее распоряжении информации.

(8) При исчислении размера налоговых платежей налоговая администрация использует имеющуюся в ее распоряжении информацию о недекларированных доходах, о деятельности налогоплательщика, сделках, совершенных в проверяемый период таксации, сделках, которые при определении размера налоговых платежей не учитывались или указаны не полностью, а также информацию об имеющихся в кредитных учреждениях счетах и вкладах, счетах ценных бумаг и принадлежащих налогоплательщику долях капитала в обществах капитала, обобщенных показателях, характеризующих хозяйственную деятельность обществ, индивидуальных предприятий (в том числе крестьянских и рыбацких хозяйств) соответствующего вида хозяйственной деятельности. Эта информация бесплатно может быть получена от:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

1) учреждений дознания, прокуратуры и судебных учреждений;

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

3) других физических и юридических лиц (в том числе после их проверок);

4) Центрального статистического управления - о показателях, характеризующих хозяйственную деятельность коммерческих обществ, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий (в том числе крестьянских и рыбацких хозяйств) или других частноправовых юридических лиц соответствующего вида хозяйственной деятельности;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

5) учреждений регистров Латвийской Республики и других держателей государственных информационных систем (в том числе Регистра предприятий Латвийской Республики, Дирекции безопасности дорожного движения, Государственной земельной службы и других государственных регистров).

(9) Если констатирован прирост стоимости находящихся в собственности налогоплательщика имущества и капитала, налоговая администрация в расчете налоговой суммы учитывает разницу, образовавшуюся между фактически констатированным приростом стоимости находящихся в собственности налогоплательщика имущества или капитала и указанными в декларациях налогоплательщика доходами.

(10) Налоговая администрация имеет право установить размер налоговых платежей на основании проведенного в соответствующем периоде таксации наблюдения и

констатированных в его результате показателей хозяйственной деятельности налогоплательщика или другой полученной в результате процесса администрирования налогов информации или констатированных нарушений с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

(Часть десятая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(11) Если в году таксации в результате наблюдения или других проведенных в процессе администрирования налогов действий повторно констатированы несоответствия между указанными в декларациях налогоплательщика показателями хозяйственной деятельности и фактическими показателями, полученные результаты распространяются на все налоговые платежи года таксации с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(12) Налоговые платежи, исчисленные согласно положениям настоящей статьи, взимаются в бесспорном порядке не ранее чем через 30 дней со дня получения налогоплательщиком решения, принятого в результате налоговой ревизии (аудита) или счета по контролю налогов, изданного в результате контроля налогов, если налогоплательщик не докажет необоснованность налогового обложения.

(Часть двенадцатая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(13) (Исключена законом от 11 декабря 2008 года)

(14) Налоговая администрация устанавливает размер налогового платежа с учетом экономического содержания и сути, а не только юридической формы отдельной сделки или совокупности сделок налогоплательщика.

(Часть четырнадцатая в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года)

Статья 23_1. Внесение налогов и пошлин в бюджет

(Наименование статьи в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(1) Налогоплательщик на единый налоговый счет вносит следующие администрируемые Службой государственных доходов налоги, пошлины, другие установленные государством платежи и связанные с ними платежи (пени и штрафы):

- 1)** подоходный налог с населения;
- 2)** подоходный налог с предприятий;
- 3)** налог на добавленную стоимость;
- 4)** акцизный налог;
- 5)** упомянутые в пункте 4 статьи 1 Таможенного закона таможенные платежи;
- 6)** налог на природные ресурсы;
- 7)** налог на лотереи и азартные игры;
- 8)** обязательные взносы государственного социального страхования;
- 9)** налог на электроэнергию;
- 10)** налог с микропредприятий;
- 11)** налог на субсидированную электроэнергию;
- 12)** государственную пошлину за риск предпринимательской деятельности;

12_1) пошлину финансовой стабильности;

(пункт 12_1 в редакции закона от 29 сентября 2022 года)

13) государственную пошлину за право пользования нумерацией;

14) патентную плату;

15) платежи за использование государственного капитала;

16) платежи согласно представленным налоговыми администрациями стран-участниц Европейского союза и других государств затребованиям о взыскании долгов по налогам.

(Часть первая в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

(2) Упомянутый в частях первой, шестой и седьмой настоящей статьи платеж признается полученным в государственном бюджете в соответствии с нормативными

актами, устанавливающими порядок осуществления платежей в государственный бюджет и признания их полученными, и требованиями к использованию платежных услуг оперативной связи в расчетах с государственным бюджетом.

(Часть вторая в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

(3) (Исключена законом от 23 ноября 2017 года)

(4) Лицо, которое оказало услугу или дало обеспечение, за которое должна быть уплачена государственная пошлина, собранные наличными в предыдущем месяце суммы государственных пошлин без зачисления их на свой расчетный счет зачисляет в государственный бюджет или бюджет самоуправления до 15-го числа следующего месяца, если нормативными актами не установлен более короткий срок.

(Часть четвертая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(5) Установленный пунктом 3 статьи 8 настоящего закона налоговый платеж, подлежащий уплате в бюджет самоуправления платеж государственной пошлины и платеж пошлины самоуправления вносится в бюджет самоуправления на указанные налоговой администрацией или администрацией пошлин самоуправления бюджетные счета и признается полученным в бюджете самоуправления в день получения бюджетом самоуправления соответственно причитающегося ему налогового или пошлинного платежа.

(Часть пятая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(6) Установленный пунктами 13 и 14 статьи 8 настоящего закона налоговый платеж вносится в государственный бюджет на указанные налоговой администрацией бюджетные счета.

(Часть шестая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(7) Платеж государственной пошлины (за исключением государственной пошлины за риск предпринимательской деятельности, пошлины финансовой стабильности и государственной пошлины за право пользования нумерацией) вносится в государственный бюджет на указанные соответствующей администрацией государственной пошлины бюджетные счета.

(Часть седьмая в редакции закона от 31 января 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 29 сентября 2022 года)

(8) Полученные на едином налоговом счете платежи (за исключением установленных Кабинетом министров случаев) направляются на покрытие обязательств по упомянутым в части первой настоящей статьи платежам в день наступления срока их уплаты в соответствии со сроком представления налоговой декларации или в соответствии со сроком платежа, если платеж государственного бюджета установлен другим документом, не являющимся налоговой декларацией.

(Часть восьмая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(9) Кабинет министров устанавливает случаи исключения из установленного частью восьмой настоящей статьи порядка направления полученных на едином налоговом счете платежей для покрытия обязательств по упомянутым в части первой настоящей статьи платежам.

(Часть девятая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(10) Кабинет министров устанавливает порядок администрирования Службой государственных доходов зачисленных на единый налоговый счет налогоплательщика платежей, порядок их направления на покрытие обязательств по конкретному налогу, конкретной пошлине, другим установленным государством платежам и связанным с ними платежам и порядок осуществления платежей на единый налоговый счет.

(Часть десятая в редакции закона от 31 января 2008 года)

(11) Кабинет министров устанавливает порядок зачисления в бюджет согласно законам о налогах текущих налоговых платежей и просроченных налоговых платежей, не подлежащих уплате на единый налоговый счет.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 31 января 2008 года)

Статья 23_2. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для нужд исчисления налогов

(1) Если законами о конкретных налогах и настоящей статьёй не установлено иное, при исчислении налогов ценой товара, работы или услуги считается цена (стоимость) соответствующей вещи (соответствующего действия) в сделке.

(2) Если это не противоречит закону о конкретном налоге, налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) имеет право проверить правильность определения цены (стоимости) сделок и уточнить цену (стоимость) сделки в следующих случаях:

- 1) при сделках между связанными лицами;
- 2) при обменных (бартерных), зачетных сделках;
- 3) если отклонение цен превышает 20 процентов от цен, которые в течение короткого периода времени применяются налогоплательщиком к идентичным (похожим) товарам;
- 4) при экспортных и импортных сделках.

(3) В установленных частью второй настоящей статьи случаях в соответствии с условиями настоящей статьи стоимость сделок определяется на основании рыночной цены (стоимости) сделок с учетом обычных скидок или наценок при сделках между несвязанными лицами, в том числе также изменений цен, которые связаны с:

- 1) изменениями в спросе в зависимости от сезона или иных обстоятельств;
- 2) утратой качества или другого потребительского свойства товаров (услуг, работ);
- 3) истечением срока реализации товаров;
- 4) политикой маркетинга товаров в отношении продвижения новых товаров (товаров, не имеющих аналогов на рынке) или продвижения товаров на новые рынки;
- 5) реализацией образцов товаров и испытательных моделей для привлечения потребителей.

(4) Если указанная налогоплательщиком цена (стоимость) сделки не соответствует рыночной цене (стоимости), налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) основывается на рыночной цене (стоимости) сделки в соответствующий период времени, который определяется с учетом любого из следующих факторов:

- 1) цены или стоимости, которая в похожих сделках применялась самим налогоплательщиком при вступлении в деловые отношения с другими лицами;
- 2) цены или стоимости, которая применялась к налогоплательщику в похожих сделках несвязанными лицами;
- 3) исчисленной себестоимости сделки (калькуляции расходов) с привлечением к ней среднего показателя рентабельности соответствующей отрасли в созданной Центральным статистическим управлением информационной базе, а при отсутствии такой информации - среднего показателя рентабельности соответствующей отрасли в созданной налоговой администрацией информационной базе;
- 4) средней цены похожих вещей или стоимости похожих сделок, установленной Центральным статистическим управлением;
- 5) оценки сделки приглашенными независимыми экспертами.

(5) При исчислении налоговых платежей в качестве рыночной цены (стоимости) принимается стоимость, образующаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (одинаковых) или - при отсутствии идентичных - похожих товаров в сопоставимых экономических условиях.

(6) Идентичными (одинаковыми) товарами считаются товары, которые в сравнении с оцениваемыми товарами являются:

- 1) одинаковыми со всех аспектов, включая их физические свойства, качество и репутацию на рынке;
- 2) произведенными в том же государстве без учета малозначимых отличий (в том числе в упаковке или внешнем виде товара).

(7) Похожими товарами считаются товары, которые в сравнении с оцениваемыми товарами:

- 1) являются похожими по строению и свойствам;
- 2) способны выполнять те же задачи и в торговле являются взаимно заменимыми.

(8) При определении, являются ли товары похожими, учитывается их качество, товарный знак, репутация на рынке, государство происхождения товара и подобные факторы. Произведенные другими лицами товары учитываются только в том случае, если отсутствуют похожие товары, произведенные тем же лицом, которое произвело оцениваемый товар.

(9) При определении рыночной цены (стоимости) товаров (услуг, работ) учитываются:

1) цены в сделках между лицами, которые не считаются связанными лицами. Сделки между связанными лицами могут использоваться для определения рыночной цены (стоимости), если не оказывалось влияния на экономические результаты сделок;

2) информация о заключенных во время реализации товара (услуг, работ) сделках с идентичными (одинаковыми) или похожими товарами при сопоставимых условиях [с учетом также объема (количества) поставки товаров, сроков выполнения обязательств, условий оплаты];

3) другие обстоятельства, которые могли бы оказать влияние на экономические результаты сделки.

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года)

Статья 24. Продление сроков уплаты налогов и капитализация долгов по налогам

(1) Налоговая администрация, которая в соответствии со статьей 20 настоящего закона администрирует конкретные налоги, на основании мотивированного письменного заявления плательщика налогов имеет право:

1) распределять по срокам на период до одного года, считая со дня подачи заявления, уплату налоговых платежей. Налогоплательщик подает мотивированное заявление в налоговую администрацию не позднее чем через пять рабочих дней после наступления срока платежа. Налоговая администрация в письменной форме договаривается с налогоплательщиком о графике уплаты долга. Юридические лица, составляющие годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число месяца представления с его подготовкой в соответствии с соответствующими нормативными актами, регламентирующими подготовку годовых отчетов;

(пункт 1 в редакции закона от 13 октября 2011 года и с изменениями, внесенными законами от 16 ноября 2017 года и от 8 июня 2023 года)

2) *(исключен законом от 13 октября 2011 года)*

3) распределять по срокам на период до пяти лет уплату исчисленных налоговой администрацией в результате проверки налоговых платежей, пени и штрафа. Плательщик налогов подает мотивированное заявление в налоговую администрацию за три дня до наступления срока внесения платежей. Юридические лица, составляющие годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число предыдущего месяца с подготовкой его согласно соответствующим нормативным актам, регламентирующим подготовку годовых отчетов. Если размер откладываемой или распределяемой суммы по одному виду налогов превышает 14300 евро, налоговая администрация в отношении этого налога имеет право потребовать обеспечения принадлежащим плательщику налогов имуществом или выданным кредитным учреждением поручительством;

(пункт 3 в редакции закона от 9 октября 2002 года и с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года, от 31 января 2008 года, от 11 декабря 2008 года, от 13 октября 2011 года, от 19 сентября 2013 года, от 18 сентября 2014 года и от 8 июня 2023 года)

4) распределять по срокам или откладывать на срок до одного года внесение просроченных налоговых платежей, если просрочка возникла в результате непреодолимой силы;

(пункт 4 в редакции закона от 9 октября 2002 года)

5) *(исключен законом от 13 октября 2011 года)*

6) распределять по срокам или откладывать на срок до пяти лет уплату подоходного налога с населения за доход, полученный в результате уменьшения или погашения обязательств по ссуде (кредиту). Налогоплательщик подает мотивированное заявление в налоговую администрацию вместе с декларацией о годовых доходах;

(пункт 6 в редакции закона от 13 октября 2011 года)

7) распределять по срокам на период до одного года уплату суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза [взыскивается согласно установленному приложением II к Регуле Комиссии о реализации от 18 ноября 2011 года (ЕС) № 1189/2011, которой устанавливается подробно разработанный порядок реализации отдельных положений в Директиве Совета 2010/24/ЕС о взаимной помощи во взыскании требований в связи с установленными платежами, налогами и другими мероприятиями (в дальнейшем - Регул о реализации (ЕС) № 1189/2011), единому инструменту, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования (в дальнейшем - единый инструмент, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования)], считая со дня получения Службой государственных доходов затребования помощи в отношении взыскания учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза;

(пункт 7 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

8) распределять по срокам на период до одного года уплату подлежащей взысканию согласно принятому Службой государственных доходов решению о взыскании просроченных налоговых платежей сумму налогового требования иностранного государства. В этом случае срок отсчитывается со дня принятия Службой государственных доходов решения о взыскании просроченных налоговых платежей;

(пункт 8 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

9) *(исключен законом от 18 сентября 2014 года)*

10) распределять по срокам или откладывать на период до пяти лет уплату просроченных налоговых платежей, если Кабинет министров поддерживает подготовленное Министерством земледелия заключение о необходимости поддерживать конкретного налогоплательщика отрасли рыбного хозяйства для преодоления финансовых трудностей в связи с установленными Российской Федерацией ограничениями;

(пункт 10 в редакции закона от 11 июня 2015 года)

11) распределять по срокам на период до одного года, считая со дня представления уточненной декларации, оплату тех налоговых платежей, которые образовались в результате уточнения декларации, тем налогоплательщикам, которые вносят уточнения в налоговые декларации или подают заявление с просьбой внести исправления в таможенную декларацию, до получения сообщения налоговой администрации о начале налоговой ревизии (аудита). Налогоплательщик подает в налоговую администрацию мотивированное заявление вместе с уточненной декларацией или вместе с заявлением, в котором просит внести исправления в таможенную декларацию, или сообщением о начале контроля налогов.

(Пункт 11 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(1_1) Налоговая администрация при рассмотрении упомянутого в пунктах 1, 3 и 11 части первой, а также частях 1_4 и 1_7 настоящей статьи заявления оценивает фактическое финансовое положение плательщика налогов, а также учитывает следующие факторы:

(вводная часть с изменениями, внесенными законами от 1 декабря 2009 года, от 13 октября 2011 года, от 23 ноября 2016 года и от 16 июня 2022 года)

1) соблюдает ли плательщик налогов установленные регулируемыми конкретный налог нормативными актами сроки внесения очередных налоговых платежей;

2) предоставлялись ли ранее налогоплательщику по решению налоговой администрации продления сроков уплаты налоговых платежей и соблюдал ли налогоплательщик установленный ими порядок уплаты налоговых платежей;

(пункт 2 в редакции закона от 13 октября 2011 года)

3) соблюдает ли плательщик налогов установленные регулируемыми сферу налогов нормативными актами сроки представления налоговых и информационных деклараций;

4) сотрудничает ли плательщик налогов с налоговой администрацией;

5) не констатированы ли нарушения у плательщика налогов в течение последней налоговой ревизии (аудита).

(Часть 1_1 в редакции закона от 31 января 2008 года)

(1_2) Если налогоплательщик не соблюдает сроки уплаты, установленные решением о предоставлении продления срока уплаты, или не производит в полном размере очередные налоговые платежи в установленные законами о налогах сроки, или в установленные сроки не производит просроченные налоговые платежи, в отношении которых принято решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, налоговая администрация имеет право отменить решение о предоставлении продления срока уплаты. Если налоговой администрацией отменено решение о предоставлении продления срока уплаты, в отношении неуплаченной части основного долга за весь период просрочки исчисляются пени в общем порядке и просроченные налоговые платежи взыскиваются в бесспорном порядке.

(Часть 1_2 в редакции закона от 16 июня 2022 года)

(1_3) Налогоплательщик в отношении зачисляемых в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений налоговых платежей, сроки уплаты которых продлены согласно пункту 1 части первой настоящей статьи и которые в предыдущий период продления уплачены в размере не менее 80 процентов, может просить налоговую администрацию повторно распределить по срокам уплату этих платежей до шести месяцев с учетом следующих условий:

(вводная часть в редакции закона от 13 октября 2011 года)

1) налогоплательщик предоставляет доказательства того, что повторное разделение просроченных налоговых платежей по срокам до шести месяцев стабилизирует его финансовое положение и просроченные налоги будут уплачены в срок, который будет установлен для повторного разделения просроченных налоговых платежей по срокам до шести месяцев;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 13 октября 2011 года)

2) выполнение обязательств в отношении просроченной уплаты налогов может вызвать неплатежеспособность налогоплательщика;

3) налогоплательщик, кроме лица, занимающегося кредитованием потребителя, до дня подачи заявления не выдал частным лицам, в том числе акционерам или работникам и руководству своего коммерческого общества невозвращенные ссуды;

4) долг по налогам связан с одним из следующих обстоятельств:

а) сумма дебиторских задолженностей налогоплательщика (покупателей и заказчиков) равна той сумме просроченных налоговых платежей, в отношении которой подано заявление, или же превышает эту сумму просроченных налоговых платежей;

б) стоимость запасов налогоплательщика равна той сумме просроченных налоговых платежей, в отношении которой подано заявление, или же превышает эту сумму просроченных налоговых платежей и соответствующие запасы образовались в результате уменьшения объема реализации налогоплательщика,

с) налогоплательщик в установленный срок не получил или получил частичную оплату за выполнение государственных заказов и заказов самоуправлений,

д) уменьшение выделенного финансируемым из бюджета структурам, а также государственным обществам капитала и обществам капитала самоуправления, оказывающим оплачиваемые из государственного бюджета услуги, финансирования или объема оплачиваемых из государственного бюджета услуг в отчетном году, в котором образовался долг по налогам, превышает 30 процентов по сравнению с предыдущим отчетным годом.

(Часть 1_3 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

(1_4) Налогоплательщик подает мотивированное заявление о повторном разделении просроченных налоговых платежей по срокам до шести месяцев и другие документы, удостоверяющие соответствие налогоплательщика условиям части 1_3 настоящей статьи, в налоговую администрацию до истечения срока уплаты просроченного платежа. Юридические лица, составляющие годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число месяца представления, подготовив его согласно соответствующим нормативным актам, регламентирующим подготовку годовых отчетов.

(Часть 1_4 в редакции закона от 1 декабря 2009 года и с изменениями, внесенными законом от 13 октября 2011 года)

(1_5) (Исключена законом от 23 октября 2014 года)

(1_6) Налогоплательщик, соответствующий пункту 10 части первой настоящей статьи, подает в налоговую администрацию мотивированное заявление о разделении по срокам просроченных налоговых платежей или их откладывании на период до пяти лет не позднее чем через месяц после наступления срока платежа. Налоговая администрация письменно договаривается с налогоплательщиком о графике уплаты долга и при рассмотрении упомянутого заявления соблюдает Регулу Комиссии (ЕС) от 18 декабря 2013 года № 1407/2013 о применении статей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского союза к поддержке *de minimis* (Документ распространяется на ЕЭЗ) (Официальный Вестник Европейского союза, 24 декабря 2013 года, № L 352/1) или Регулу Комиссии (ЕС) от 27 июня 2014 года № 717/2014 о применении статей 107 и 108 Договора о деятельности Европейского союза к поддержке *de minimis* в отрасли рыболовства и аквакультуры (Официальный Вестник Европейского союза, 28 июня 2014 года, № L 190/45), а также учитывает следующие факторы:

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

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

(Часть 1_6 в редакции закона от 11 июня 2015 года)

(1_7) Если последствия, вызванные порожденными непреодолимой силой обстоятельствами, имеют длительное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность налогоплательщика и это оказывает влияние или может оказать влияние на исполнение принятого Службой государственных доходов решения о предоставлении продления срока уплаты, налогоплательщик имеет право ходатайствовать перед Службой государственных доходов о повторном предоставлении продления срока уплаты в отношении тех просроченных администрируемых Службой государственных доходов налоговых платежей, срок уплаты которых продлен согласно части первой настоящей статьи или согласно нормативным актам, которыми установлены особые механизмы поддержки налогоплательщикам для преодоления кризисной ситуации. Налогоплательщик мотивированное заявление и другие документы, подтверждающие его соответствие упомянутым в пунктах 1, 2 и 3 настоящей части условиям, подает в Службу государственных доходов до истечения первоначально предоставленного срока для уплаты просроченных налоговых платежей. Юридические лица, составляющие

годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число месяца подачи с его подготовкой в соответствии с соответствующими нормативными актами, регламентирующими подготовку годовых отчетов. Служба государственных доходов имеет право уплату просроченных налоговых платежей разделить по срокам на срок до пяти лет, считая со дня подачи заявления, если налогоплательщик соответствует следующим условиям:

1) налогоплательщик предоставляет доказательства того, что повторное разделение просроченных налоговых платежей по срокам согласно положениям настоящей части стабилизирует его финансовое положение и налогоплательщик будет соблюдать сроки, установленные решением о предоставлении продления срока уплаты;

2) выполнение обязательств в отношении просроченной уплаты налогов может вызвать неплатежеспособность налогоплательщика;

3) финансовое положение налогоплательщика свидетельствует о необходимости повторного продления срока уплаты налогов.

(Часть 1_7 в редакции закона от 16 июня 2022 года)

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

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 9 октября 2003 года и от 26 октября 2006 года)

(3) (Исключена законом от 25 ноября 1999 года)

(4) (Исключена законом от 25 ноября 1999 года)

(5) (Исключена законом от 9 октября 2002 года)

(6) Просроченные налоговые платежи (за исключением просроченных налоговых платежей, установленных частью первой статьи 23_1 настоящего закона) производятся путем пропорциональной уплаты основного долга и пени.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 23 ноября 2017 года)

(7) В упомянутых в пунктах 1, 3, 7, 8 и 11 (за исключением случая обоснования затребования помощи в отношении взыскания заключенным и утвержденным Сеймом международным договором о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов) части первой, а также частях 1_3 и 1_7 настоящей статьи случаях продления (отсрочки, разделения) срока, начисляется пеня в размере одной четвертой части от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени за каждый день в течение всего периода просрочки, за исключением предусмотренных статьей 29 настоящего закона случаев. Если по истечении срока продления налогоплательщик не внес просроченные платежи в полном размере или продлил сроки уплаты в установленном настоящей статьей порядке, пеня за неуплаченную часть долга в течение всего периода просрочки начисляется в общем порядке и долг взыскивается в бесспорном порядке.

(Часть седьмая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 8 ноября 2007 года, от 1 декабря 2009 года, от 13 октября 2011 года, от 15 марта 2012 года, от 23 ноября 2016 года и от 16 июня 2022 года)

(8) Продление (отсрочка, разделение) уплаты просроченных налогов не освобождает плательщика от обязанности производить очередные налоговые платежи в полном размере и в установленные законами о налогах сроки.

(Часть восьмая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 1 декабря 2009 года)

(9) Льготы, предусмотренные частями 1_3 и 1_7 настоящей статьи, не могут быть применены в отношении плательщиков налогов, которые не производят очередные налоговые платежи в полном размере и в установленные законами о налогах сроки.

(Часть девятая с изменениями, внесенными законами от 13 октября 2011 года и от 16 июня 2022 года)

(9_1) Налоговая администрация имеет право предусмотренное пунктами 1 и 11 части первой настоящей статьи продление срока по налогам и иным зачисляемым в бюджет платежам одним образом одному и тому же налогоплательщику предоставить в течение календарного года не более четырех раз.

(Часть 9_1 в редакции закона от 13 октября 2011 года и с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(9_2) Служба государственных доходов в предусмотренных частью первой настоящей статьи случаях вправе предоставить продление срока уплаты по администрируемым ею платежам налогов, пени и штрафу и отказать в его продлении, а также отменить решение о предоставлении продления срока оплаты путем подготовленного информационной системой Службы государственных доходов решения только на основании автоматической обработки данных. Такое автоматизированным образом принятое решение действительно без подписи должностного лица Службы государственных доходов. В решении указывается, что оно принято только на основании автоматической обработки данных и включает информацию о том, что налогоплательщик может получить разъяснение об автоматизированном принятии решения. Автоматизированным образом принятым решением для юридических лиц оплата просроченных налоговых платежей распределяется на одинаковые ежемесячные платежи, в свою очередь, для физических лиц оплата просроченных налоговых платежей распределяется на одинаковые ежемесячные платежи или платежи один раз в два месяца. Если констатировано какое-либо из упомянутых в части 1_2 настоящей статьи обстоятельств, Служба государственных доходов до отмены ею автоматизированным образом принятого решения о предоставлении продления срока оплаты информирует об этом налогоплательщика. Служба государственных доходов публикует на своем веб-сайте в Интернете информацию о данных, использованных при принятии решения автоматизированным образом, схеме принятия решения, в том числе о критериях оценки налогоплательщика и правовых и фактических последствиях решения.

(Часть 9_2 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(10) Осуществляющий отчуждение государственной собственности орган, в установленном Кабинетом министров порядке производит капитализацию основных долгов по зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, одновременно списывая пеню и штраф:

1) приватизируемым обществам капитала или их частям;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

2) приватизируемым обществам капитала, у которых долг по зачисляемым в государственный бюджет налогам образовался до приватизации и до настоящего момента по не зависящим от плательщика обстоятельствам не уплачен.

(Пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(Часть десятая с изменениями, внесенными законом от 10 мая 2001 года)

(11) Доходы, полученные от реализации капитализированных долгов по зачисляемым в государственный бюджет налогам, вносятся в государственный основной бюджет и в специальный бюджет таким образом, как это определяется законами о конкретных налогах в отношении зачисления очередных платежей этих налогов в государственный основной бюджет и в специальный бюджет.

(12) Осуществляющий отчуждение государственной собственности орган в установленном Кабинетом министров порядке может капитализировать основные долги по платежам налога на собственность и подоходного налога с населения для приватизированных обществ капитала, у которых долг по налогу на собственность и подоходному налогу с населения образовался до приватизации и до настоящего момента по не зависящим от плательщика обстоятельствам не уплачен.

(Часть двенадцатая с изменениями, внесенными законами от 10 мая 2001 года и от 26 октября 2006 года)

(13) Доходы от реализации долей капитала (акций), полученных в результате капитализации основных долгов по платежам налога на собственность и подоходного налога с населения, зачисляются в государственный основной бюджет на специально указанный для этой цели счет. Упомянутые средства в установленном Кабинетом министров порядке и размере распределяются между самоуправлениями и государственным бюджетом.

(Часть тринадцатая с изменениями, внесенными законом от 31 марта 2004 года)

(14) Самоуправления в установленном Кабинетом министров порядке могут капитализировать основной долг по платежам налога на недвижимую собственность для приватизированных обществ капитала, у которых долг по налогу на недвижимую собственность образовался до приватизации и до настоящего момента по не зависящим от плательщика обстоятельствам не уплачен.

(Часть четырнадцатая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 8 мая 2008 года)

(15) Доходы от реализации долей капитала (акций), полученных в результате капитализации основного долга по платежам налога на недвижимую собственность, зачисляются в бюджет соответствующего самоуправления.

(Часть пятнадцатая с изменениями, внесенными законом от 8 мая 2008 года)

(16) *(Исключена законом от 9 октября 2002 года)*

(17) *(Исключена законом от 9 октября 2002 года)*

(В редакции законов от 6 июня 1996 года и от 18 июня 1998 года и с изменениями, внесенными законом от 25 ноября 1999 года)

Статья 24_1. Порядок представления налоговой администрацией налогоплательщику в правозащитном процессе письменного согласия на реализацию плана мероприятий правозащитного процесса или его изменение

(1) Если налогоплательщику на реализацию плана мероприятий правозащитного процесса или его изменение необходимо получить письменное согласие налоговой администрации, налоговая администрация принимает решение об уменьшении размера налогового требования или его части либо о разделении по срокам, продлении срока или временной отсрочке уплаты налогового требования, а также о разделении по срокам, продлении сроков или временной отсрочке сумм текущих налоговых платежей.

(2) Содержание плана мероприятий правозащитного процесса и порядок его согласования устанавливается Законом о неплатежеспособности.

(Часть вторая в редакции закона от 24 октября 2024 года)

(3) При принятии решения о выдаче письменного согласия в упомянутом в части первой настоящей статьи случае налоговая администрация учитывает причину и размер возникновения долга по налогам, а также оценивает целесообразность, соразмерность разделения по срокам, продления срока или временной отсрочки уменьшения размера налогового требования или его части, или налогового требования, или суммы текущих налоговых платежей, правовые интересы налогоплательщика, а также интересы общества в целом.

(4) *(Исключена законом от 17 декабря 2014 года)*

(В редакции закона от 11 июня 2009 года)

Статья 24_2. Представляемая налогоплательщиком информация для получения письменного согласия налоговой администрации на реализацию плана мероприятий правозащитного процесса или его изменение

(Исключена законом от 24 октября 2024 года)

Статья 25. Погашение долгов по налогам

(1) Долги по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам, а также пени и штрафы погашаются Службой государственных доходов в следующих случаях:

(вводная часть в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 31 января 2008 года и от 13 декабря 2012 года)

1) *(исключен законом от 13 декабря 2012 года)*

2) *(исключен законом от 11 декабря 2008 года)*

3) в отношении физического лица - налогоплательщика - в случае его смерти, если невозможно с наследников взыскать долги по налогам, а также связанные с ними штрафы и пени;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

4) для налогоплательщика в отношении подлежащих взысканию в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей - если решение о взыскании просроченных налоговых платежей утратило силу согласно пункту 4 части девятой статьи 26 настоящего закона;

(пункт 4 в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

5) налогоплательщику - в предусмотренном частью 6_1 статьи 26 настоящего закона случае, если в течение трех лет после наступления срока платежа не принято решение о взыскании просроченных налоговых платежей;

(пункт 5 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

6) индивидуальному (семейному) предприятию (в том числе крестьянскому или рыбацкому хозяйству) - в случае смерти учредителя (собственника), если невозможно с наследников взыскать долги по налогам, а также штрафы и пени;

(пункт 6 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

7) налогоплательщику - если налогоплательщик в предусмотренных нормативными актами случаях исключен из регистров Регистра предприятий и, если это предусматривается Коммерческим законом, наступил срок давности права требований кредиторов.

(Пункт 7 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 12 июня 2009 года и от 13 октября 2011 года)

(2) Капитализированные основные долги по налоговым платежам, а также связанные с ними штрафы и пени, за исключением долгов по налогу на недвижимую собственность, погашаются Министерством финансов по предложению осуществляющей капитализацию структуры в установленном Кабинетом министров порядке.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 12 декабря 2002 года и от 8 мая 2008 года)

(3) Долги по зачисляемому в бюджеты самоуправлений налогу на недвижимую собственность, а также связанные с ними пени и штрафы в установленных частью первой настоящей статьи случаях погашаются соответствующими самоуправлениями. Капитализированный основной долг по платежу налога на недвижимую собственность, а также связанный с ним штраф и пеня погашаются самоуправлениями в установленном Кабинетом министров порядке.

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 8 мая 2008 года)

(4) Служба государственных доходов или соответствующие самоуправления один раз в квартал публикуют на своем веб-сайте в Интернете информацию о погашении долгов по налогам, если нормативными актами не установлено иное.

(Часть четвертая в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(5) *(Исключена законом от 11 июня 2009 года)*

(В редакции закона от 22 октября 1998 года и с изменениями, внесенными законами от 13 апреля 2000 года, от 11 декабря 2008 года и от 24 марта 2022 года)

Статья 25_1. Погашение налоговых переплат и неправильно внесенных платежей

Служба государственных доходов погашает переплаты по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам и суммы неправильно внесенных на единый налоговый счет суммы платежей, в свою очередь, самоуправления погашают на счетах поступлений бюджета самоуправлений, на которые зачисляются платежи по налогу на недвижимую собственность, переплаты по налогу на недвижимую собственность или суммы неправильно внесенных платежей в следующих случаях:

1) если наступил срок давности для возврата переплаченных налоговых сумм или неправильно внесенной на счет бюджета, на который зачисляются налоговые платежи, суммы платежей или их направления на погашение текущих или просроченных налоговых платежей;

2) если юридическое лицо прекратило существование и не является преемником его прав или если физическое лицо умерло и в течение трех лет со дня открытия наследства наследником не затребован возврат переплаченной налоговой суммы или возврата неправильно внесенной на счет бюджета, на который зачисляются налоговые платежи, суммы;

3) если Службой государственных доходов принято решение об отказе в возврате переплаченной налоговой суммы и упомянутое решение вступило в силу и стало неоспариваемым, или вступило в силу соответствующее постановление суда.

(В редакции закона от 8 июня 2023 года)

Статья 25_2. Погашение суммы налогового требования в ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых возобновляется платежеспособность налогоплательщика

(1) В ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых возобновляется платежеспособность налогоплательщика, долги по зачисляемым в государственный бюджет налогам, а также пени и штрафы погашаются Службой государственных доходов в следующих случаях:

(вводная часть с изменениями, внесенными законами от 1 декабря 2009 года и от 13 декабря 2012 года)

1) *(исключен законом от 13 декабря 2012 года)*

2) в правозащитном процессе, если утвержденным постановлением суда планом мероприятий правозащитного процесса или его изменениями предусмотрено уменьшение долга по налогам, пени или штрафа и вступило в силу постановление суда о прекращении правозащитного процесса в связи с выполнением плана мероприятий правозащитного процесса;

(пункт 2 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

3) во внесудебном правозащитном процессе, если утвержденным постановлением суда планом мероприятий правозащитного процесса или его изменениями предусмотрено уменьшение пени или штрафа и вступило в силу постановление суда о прекращении внесудебного правозащитного процесса в связи с выполнением плана мероприятий правозащитного процесса.

(Пункт 3 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 13 октября 2011 года)

(2) Долги по зачисляемому в бюджеты самоуправлений налогу на недвижимую собственность, а также связанные с ними пени и штрафы в установленных частью первой настоящей статьи случаях погашаются соответствующими самоуправлениями.

(В редакции закона от 11 июня 2009 года)

Статья 25_3. Погашение пени при наступлении правового основания возмещения убытков

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

(2) Зачисляемая в бюджеты самоуправлений пеня в установленных частью первой настоящей статьи размере и порядке погашается соответствующими самоуправлениями.

(В редакции закона от 13 декабря 2012 года)

Статья 26. Взыскание просроченных налоговых платежей

(1) Налоговые платежи в соответствии с налоговой декларацией, расчетом авансовых платежей, а также другими документами о платежах в бюджет или исчисленные после проверки налоговой администрации налоговые платежи (в том числе штраф), не уплаченные в установленный законами о налогах или иными нормативными актами срок, и связанной с ними пеней (в дальнейшем - просроченные налоговые платежи), а также расходы на взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей взыскиваются налоговой администрацией в бесспорном порядке на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(1_1) Если лицо, предоставляющее установленное налоговыми нормативными актами обеспечение, в установленный нормативными актами срок и в определенном нормативными актами порядке не уплатило долг по налогу, обеспечивающее лицо для покрытия долга по налогу того лица, которому выдано свидетельство о налоговом обеспечении, в течение одного месяца после получения письменного затребования Службы государственных доходов уплачивает налог в объеме основного долга, который не включает пени и штраф и не превышает размер обеспечения. Если установленный настоящей частью статьи срок не соблюдается, обеспечивающее лицо за каждый просроченный день уплачивает пени в размере 0,1 процента от не уплаченной в срок суммы долга по налогу, которая указана Службой государственных доходов в письменном затребовании об уплате долга по налогу предоставляющего обеспечение лица, но не более чем в размере 100 процентов от нее.

(Часть 1_1 в редакции закона от 6 ноября 2013 года и с изменениями, внесенными законом от 1 ноября 2018 года)

(1_2) Упомянутое в части 1_1 настоящей статьи затребование считается административным актом, и его принудительное исполнение осуществляется после истечения установленного для добровольной уплаты срока в один месяц в установленном настоящим законом для взыскания просроченных платежей по налогам в бесспорном порядке на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей.

(Часть 1_2 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

(2) Перед взысканием в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей налоговая администрация на покрытие долгов по налогам направляет образовавшиеся переплаты по налогам. Налогоплательщик о направлении переплаты на покрытие долга письменно информируется в течение трех рабочих дней после его исполнения.

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

1) Служба государственных доходов распоряжением о перечислении денежных средств обращает взыскание на денежные средства на счете налогоплательщика в кредитном учреждении или на счете, открытом у оказывающего платежные услуги лица. Перед подготовкой упомянутого распоряжения Служба государственных доходов направляет распоряжение об аресте денежных средств. Если у должника имеется только один счет или открыт счет, о наличии которого кредитное учреждение или оказывающее платежные услуги лицо сообщило Службе государственных доходов после наложения ареста на

денежные средства, или если в связи с взысканием другого долга не исполнено ранее сообщенное распоряжение о перечислении денежных средств, то Служба государственных доходов может сразу направить распоряжение о перечислении денежных средств. Если на счете налогоплательщика не имеется денежных средств, распоряжение исполняется сразу после получения денежных средств на счете (счетах). До исполнения распоряжения денежные средства со счетов для других целей не выдаются;

(пункт 1 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

1_1) назначенные думой самоуправления должностные лица или образованные ею учреждения распоряжением о перечислении денежных средств обращают взыскание на денежные средства на счете налогоплательщика в кредитном учреждении или на счете, открытом у оказывающего платежные услуги лица. Распоряжение назначенного думой самоуправления должностного лица или образованного ею учреждения о перечислении денежных средств подлежит обязательному исполнению. Если на счете налогоплательщика не имеется денежных средств, распоряжение о перечислении денежных средств исполняется сразу после получения средств на счете (счетах). Пока распоряжение назначенного думой самоуправления должностного лица или образованного ею учреждения о перечислении денежных средств не исполнено, денежные средства с соответствующего счета на другие цели не выдаются. Если распоряжения о перечислении денежных средств представлены несколькими налоговыми администрациями, вначале исполняется раньше представленное распоряжение. Получатель распоряжения назначенного думой самоуправления должностного лица или образованного ею учреждения о перечислении денежных средств информирует налогоплательщика о его получении;

(пункт 1_1 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

2) в установленном Кабинетом министров порядке изымаются наличные из кассы юридического лица или индивидуального коммерсанта. Не изымаются предназначенные для оплаты труда работников наличные, не превышающие среднемесячную оплату труда в течение последних шести месяцев;

(пункт 2 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

3) в установленном частью Г Гражданского процессуального закона порядке в бесспорном порядке обращается взыскание просроченных налоговых платежей на имущество налогоплательщика (движимую и недвижимую собственность, в том числе на имущество, которое находится у третьих лиц). Обращение взыскания на имущество начинается, если налоговой администрации после направления переплат, отправления распоряжения о перечислении денежных средств и изъятия наличных не удалось покрыть просроченные налоговые платежи и расходы на взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей.

(Пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(4) Упомянутая в части третьей настоящей статьи последовательность применения средств взыскания и количество раз применения каждого средства устанавливаются администрацией с соблюдением следующих принципов:

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

2) взыскание на недвижимую собственность обращается лишь в том случае, если у должника нет движимого имущества или продаваемым движимым имуществом невозможно покрыть весь просроченный налоговый платеж.

(5) Уполномоченное должностное лицо налоговой администрации может принять решение о взыскании просроченных налоговых платежей не ранее чем через пять рабочих дней после срока налогового платежа. Решение о взыскании просроченного налогового платежа, исчисленного в результате проверки налоговой администрации, принимается не ранее чем через 30 дней после сообщения налоговой администрацией соответствующего решения.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(6) Взыскание просроченных налоговых платежей в беспорном порядке не начинается и начатое в беспорном порядке взыскание просроченных налоговых платежей приостанавливается, если имеется по меньшей мере одно из следующих условий:

1) оспорено принятое в результате проверки налоговой администрации решение - на время досудебного рассмотрения заявления согласно установленному нормативными актами порядку;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

2) продлен, отложен или разделен срок уплаты налогов - в отношении продленной части налогового платежа или отложенного налогового платежа;

3) наступают обстоятельства, установленные статьей 560, пунктом 4 или 5 части первой или частью второй статьи 563 Гражданского процессуального закона;

4) принято решение налоговой администрации или судебное постановление, которым приостанавливается взыскание просроченных налоговых платежей в беспорном порядке;

5) вступает в силу решение суда, которым для налогоплательщика объявлен процесс неплатежеспособности, или при возбуждении правозащитного процесса имеют силу последствия, установленные пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности, или объявлен правозащитный процесс и утвержден план мероприятий правозащитного процесса, если установленные пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности последствия ранее отменены или утратили силу на основании закона. После объявления процесса неплатежеспособности или возбуждения в суде дела правозащитного процесса налогоплательщик производит все текущие налоговые платежи согласно законам о налогах;

(пункт 5 в редакции закона от 24 октября 2024 года)

6) налоговая администрация приняла решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей - в отношении той части налогового платежа, на которую распространяется решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(Пункт 6 в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(6_1) Взыскание просроченных налоговых платежей, за исключением таможенного налога и других равноценных платежей, не начинается, если подлежащая взысканию общая сумма долга не превышает 15 евро.

(Часть 6_1 в редакции закона от 13 декабря 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(7) Решение о взыскании просроченных налоговых платежей является исполнительным документом, и он исполняется:

1) должностными лицами налоговой администрации в соответствии с должностными обязанностями;

2) присяжными судебными исполнителями согласно Гражданскому процессуальному закону и на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей, если налоговая администрация в установленном Гражданским процессуальным законом порядке представила присяжному судебному исполнителю исполнительный документ.

(7_1) Чиновники Службы государственных доходов, которые в соответствии с должностными обязанностями накладывают арест на имущество должника и взыскивают долг по налогам и другие подлежащие зачислению в бюджет платежи, в своей деятельности для исполнения решения имеют право применять положения Гражданского процессуального закона для обращения взыскания на движимое имущество должника, в том числе имущество, которое находится у других лиц, бестелесные вещи, недвижимую собственность и право застройки с их продажей, а также на деньги, причитающиеся должнику от других лиц.

(Часть 7_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(8) Решение о взыскании просроченных налоговых платежей выполняется в течение трех лет с момента его принятия, за исключением упомянутого в части 8_1 настоящей статьи случая. Срок давности выполнения решения приостанавливается, если:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 15 марта 2012 года)

1) продлен, отложен или разделен срок уплаты налогов, - до истечения этого срока. Если срок уплаты разделен, расчет давности возобновляется после срока последнего платежа;

2) оспорено принятое в результате проверки налоговой администрации решение, расчет налога или решение о взыскании просроченных налоговых платежей, - на время досудебного рассмотрения заявления;

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

4) должник умер или юридическое лицо прекратило существование и учрежденное судом правоотношение допускает правопреемство, - до установления преемника прав должника;

5) должник утратил дееспособность, - до назначения попечителя;

6) имеется судебное постановление о приостановлении выполнения решения налоговой администрации, - до отмены судебного постановления или на указанный судебным постановлением срок;

7) постановлением суда возбуждено дело правозащитного процесса, - до вступления в силу решения суда о рассмотрении заявления о правозащитном процессе или вступления в силу постановления суда, которым отменены установленные пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности последствия, или до момента, когда согласно представленным надзирающим за правозащитным процессом лицом сведениям на основании закона утратили силу последствия, установленные пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности, и в суд не представлен план мероприятий правозащитного процесса;

(пункт 7 в редакции закона от 24 октября 2024 года)

7_1) решением суда объявлен процесс неплатежеспособности или правозащитный процесс, - до вступления в силу постановления суда о прекращении процесса неплатежеспособности или правозащитного процесса;

(пункт 7_1 в редакции закона от 24 октября 2024 года)

8) *(исключен законом от 28 июля 2017 года)*

9) решение подано к исполнению присяжному судебному исполнителю и чиновнику налоговой администрации, которому согласно закону предоставлены права судебного исполнителя, - до исполнения решения или до момента выдачи акта о невозможности взыскания;

(пункт 9 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

10) для реализации плана мероприятий правозащитного процесса не требуется согласие налоговой администрации и постановлением суда объявлен внесудебный правозащитный процесс, - до вступления в силу постановления суда о прекращении внесудебного правозащитного процесса;

(пункт 10 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

11) налоговая администрация приняла решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, - на период, пока имеет силу решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(Пункт 11 в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(8_1) Исполнение налогового требования в пользу страны-участницы Европейского союза или того государства, с которым заключен и Сеймом утвержден международный договор о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов, осуществляется в срок, указанный в затребовании помощи учреждения соответствующего иностранного государства.

(Часть 8_1 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

(8_2) Если о платежах, включенных в решение о взыскании просроченных налоговых платежей, направлено затребование помощи в отношении взыскания в учреждение получателя затребования страны-участницы Европейского союза или налоговую администрацию (компетентное учреждение) того государства, с которым заключен и Сеймом утвержден международный договор о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов, срок принудительного исполнения требования устанавливается в соответствии со сроком исполнения соответствующего решения о взыскании просроченных налоговых платежей. Любые действия, которые осуществлены в государстве получателя затребования помощи и соответствуют упомянутому в части восьмой настоящей статьи, приостанавливают срок принудительного исполнения просроченных налоговых платежей.

(Часть 8_2 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

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

1) со дня осуществления добровольной уплаты просроченных налоговых платежей или выполнения решения о взыскании просроченных налоговых платежей;

2) со дня отмены налоговой администрацией решения о взыскании просроченных налоговых платежей;

3) со дня вступления в силу решения суда, отменяющего решение налоговой администрации о взыскании просроченных налоговых платежей;

4) если решение о взыскании просроченных налоговых платежей не выполнено в установленный частью восьмой настоящей статьи срок и в распоряжении налоговой администрации имеется утвержденный акт о невозможности взыскания, за исключением решения в отношении юридического лица. В отношении юридических лиц решение о взыскании просроченных налоговых платежей утрачивает силу, если составлен акт о невозможности взыскания и в течение года после его составления налоговая администрация не получила информацию, согласно которой она имела бы основание осуществлять действия по выполнению решения о взыскании просроченных налоговых платежей;

(пункт 4 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

5) если долги по налогам погашены в установленном настоящим законом порядке.

(10) Установленный настоящим законом порядок взыскания просроченных налоговых платежей (за исключением упомянутого в части одиннадцатой настоящей статьи добровольного исполнения просроченных налоговых платежей) распространяется также на взыскание в бесспорном порядке просроченных пошлин и других обязательных платежей.

(Часть десятая с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

(11) Налоговая администрация, которая в соответствии со статьей 20 настоящего закона администрирует конкретные налоги, на основании мотивированного письменного заявления налогоплательщика имеет право принять решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей с установлением налогоплательщику сроков на период до трех лет, считая со дня подачи заявления, для добровольной уплаты таких просроченных налоговых платежей, которые взыскиваются по решению о взыскании просроченных налоговых платежей. Налогоплательщик подает мотивированное заявление в налоговую администрацию не позднее чем через шесть месяцев после сообщения решения о взыскании просроченных налоговых платежей. Налоговая администрация в письменной форме договаривается с налогоплательщиком о графике уплаты просроченных налоговых платежей. Со дня принятия налоговой администрацией решения о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей к установленной решением сумме основного долга по налогам начисляется половина от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени за каждый день в течение всего периода просрочки. Если налоговая администрация согласно части тринадцатой настоящей статьи отменила решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, в отношении

неуплаченного основного долга восстанавливается пеня в полном размере со дня принятия решения о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(Часть одиннадцатая в редакции закона от 18 сентября 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(12) Часть одиннадцатая настоящей статьи не применяется к тем налогоплательщикам, в отношении которых суд принял решение об объявлении процесса неплатежеспособности, объявлении процесса внесудебной правовой защиты или возбуждении процесса правовой защиты.

(Часть двенадцатая в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(13) Если налогоплательщик не соблюдает сроки уплаты, установленные решением о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, или не производит в полном размере очередные налоговые платежи в установленные законами о налогах сроки, или в установленные сроки не производит налоговые платежи, срок уплаты которых продлен в установленном пунктами 1 и 3 части первой статьи 24 настоящего закона порядке, налоговая администрация имеет право отменить решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей.

(Часть тринадцатая в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(14) Если решение о взыскании просроченных налоговых платежей передано судебному исполнителю ко взысканию, налогоплательщик при подаче упомянутого в части одиннадцатой настоящей статьи заявления прилагает к нему документ, подтверждающий уплату расходов на исполнение этого решения.

(Часть четырнадцатая в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(15) Средства обеспечения исполнения налоговой администрации, примененные до принятия решения о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, сохраняются.

(Часть пятнадцатая в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

Статья 26_1. Обеспечение выполнения решений налоговой администрации

(1) Одновременно с принятием решения, принятого в результате проверки налоговой администрации, а также принятием решения о взыскании просроченных налоговых платежей налоговая администрация имеет право применять следующие средства обеспечения выполнения упомянутых решений:

(вводная часть в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

- 1) наложение ареста на движимое имущество, принадлежащее должнику;
- 2) внесение отметки об обеспечении требования (отметки о запрете или залоге) в земельную книгу, судовой регистр или другие регистры собственности;
- 3) запрет для должника на выполнение определенных действий, обращенных на уклонение от уплаты налогов;
- 4) наложение ареста на принадлежащее должнику имущество, находящееся у другого лица.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 28 июля 2017 года)

(1_1) Налоговая администрация имеет право применить запрет в отношении плательщика налогов - юридического лица или физического лица - индивидуального коммерсанта или лица, которое регистрировалось в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, - на совершение сделок за наличные деньги. Запрет к должнику применяется, если согласно пункту 1 части третьей статьи 26 настоящего закона направлено распоряжение о перечислении денежных средств по списанию денежных средств со счета плательщика налогов - юридического лица или физического лица - индивидуального коммерсанта или лица, которое регистрировалось в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную

деятельность лица, - в кредитном учреждении или со счета, открытого у оказывающего платежные услуги лица, если со дня направления распоряжения о перечислении денежных средств прошло не менее 30 дней и не произведено взыскание или взимание просроченных налоговых платежей, указанных в решении о взыскании просроченных налоговых платежей, в полном размере.

(Часть 1_1 в редакции закона от 17 декабря 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

(2) Решение уполномоченного налоговой администрацией должностного лица о применении средств обеспечения направляется налогоплательщику в течение одного рабочего дня после его выполнения.

(3) Если налоговая администрация констатирует вывод, отчуждение или сокрытие налогоплательщиком своего имущества или других источников дохода, реорганизацию или ликвидацию коммерческих обществ, кооперативных обществ или других частноправовых юридических лиц или наличие других доказательств того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии с целью уклонения от уплаты просроченных налоговых платежей, а также если налогоплательщик осуществляет другие действия, в результате которых могло бы стать невозможным выполнение решения налоговой администрации о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей, налоговая администрация может применить средства обеспечения до принятия решения о результатах проверки налоговой администрации.

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 1 декабря 2009 года)

(3_1) Служба государственных доходов имеет право применять упомянутые в части первой настоящей статьи средства обеспечения выполнения с установлением в том числе внесения в коммерческий регистр отметки о запрете на реорганизацию, ликвидацию налогоплательщика, смену должностных лиц и собственника долей, если налогоплательщик, о котором представлены сведения согласно пункту 25 части первой статьи 18 настоящего закона, заявил о внесении изменений в ведущиеся Регистром предприятий регистры и Служба государственных доходов установила какое-либо из следующих обстоятельств:

- 1) адрес налогоплательщика соответствует адресу риска;
- 2) в коммерческом регистре в качестве единственного участника или единственного должностного лица налогоплательщика указано лицо риска;
- 3) ревизия (аудит) налогов начата для оценки обоснованности возврата переплаты налога;
- 4) налоговая администрация при подготовке оценки личных данных в сфере рисков налоговых поступлений установила факты, свидетельствующие о сокрытии облагаемого объекта или уклонении от уплаты налогов.

(Часть 3_1 в редакции закона от 30 ноября 2015 года и с изменениями, внесенными законом от 28 июля 2017 года)

(3_2) Служба государственных доходов имеет право применить запрет на отчуждение транспортного средства, начиная мероприятия по администрированию налогов в случае, упомянутом в части одиннадцатой статьи 10 Закона о дорожном движении.

(Часть 3_2 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

(3_3) Если налоговая администрация при подготовке оценки личных данных в сфере рисков налоговых поступлений установила факты, свидетельствующие о сокрытии облагаемого объекта или уклонении от уплаты налогов, она имеет право применять упомянутые в части первой настоящей статьи средства обеспечения выполнения одновременно:

- 1) с принятием решения о проведении ревизии (аудита) налогов;
- 2) началом контроля налогов;

(пункт 2 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

- 3) *(Исключен законом от 8 июня 2023 года)*

(Часть 3_3 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

(3_4) При применении средств обеспечения выполнения согласно части 3_3 настоящей статьи они применяются в таком размере, который не превышает размер не уплаченных в бюджет налогов и пошлин, указанный в оценке личных данных в сфере рисков налоговых поступлений.

(Часть 3_4 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

(4) Средства обеспечения выполнения решений применяются таким образом, чтобы причинить налогоплательщику по возможности наименьшие убытки и по возможности меньше создавать препятствия для его деятельности. Налоговая администрация в установленном Гражданским законом порядке возмещает налогоплательщику убытки, возникшие при необоснованном применении средств обеспечения.

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законами от 11 декабря 2008 года и от 8 июня 2023 года)

Статья 26_2. Обеспечение в отношении уплаты возможного долга по налогу на добавленную стоимость в сделках с нефтепродуктами

(Исключена законом от 16 ноября 2017 года)

Статья 27. Взымание налогов в случаях ликвидации или сокрытия источника доходов

Если плательщик налогов ликвидирует свои собственность, предприятия, коммерческие общества, кооперативные общества или другие частноправовые юридические лица или другие источники доходов или скрывает свое имущество либо у налоговой администрации есть другие доказательства того, что плательщик налогов прекратит свою деятельность в Латвии, налоговая администрация вправе исчислить налоги и принять меры для обеспечения получения суммы исчисленных налогов до окончания периода таксации. В таких случаях для налогообложения необходимы сведения и декларации, а также налоговая администрация может потребовать уплаты назначенных налогов независимо от сроков, предусмотренных законом о конкретном налоге.

(С изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 11 декабря 2008 года)

Статья 28. Возврат сумм неправильно взысканных платежей и переплаченных налогов

(1) Суммы платежей, неправильно взысканных налоговой администрацией, возвращаются налогоплательщику в 15-дневный срок со дня вступления в силу решения налоговой администрации или постановления суда о неправильно взысканном платеже. Подлежащие возврату суммы увеличиваются наполовину от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени, начиная со дня получения в бюджете неправильно взысканного платежа до дня вступления в силу решения налоговой администрации или постановления суда о неправильно взысканном платеже. Если неправильно взысканная сумма платежей не возвращена в 15-дневный срок со дня вступления в силу решения налоговой администрации или постановления суда, то она за период времени с 16-го дня увеличивается на установленную частью второй статьи 29 настоящего закона пеню с начислением ее от неправильно взысканной суммы платежей. Неправильно взысканные суммы платежей выплачиваются из средств того бюджета, в который эти суммы были зачислены.

(Часть первая в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(2) Переплаченные налоговые суммы после подачи обоснованного заявления налогоплательщиков в налоговую администрацию или после проверки налоговой администрации направляются на покрытие просроченных или текущих налоговых платежей либо подлежат возврату в 15-дневный срок, если законами о конкретных налогах не предусмотрен иной срок и порядок возврата. Если переплаченные налоговые суммы

необоснованно не возвращаются в срок, установленный настоящей частью или законом о конкретном налоге, подлежащая возврату сумма увеличивается на три пятых от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени с начислением ее от суммы переплаченных налоговых платежей за каждый просроченный день. Если обоснованность переплаченной суммы налогов подтверждается решением высшего учреждения налоговой администрации или постановлением суда, то переплаченные суммы налогов возвращаются налогоплательщику в 15-дневный срок со дня вступления в силу решения высшего учреждения налоговой администрации или постановления суда. Подлежащие возврату суммы увеличиваются на три пятых части от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени, начиная со дня, когда переплаченные суммы налогов согласно настоящему закону или закону о конкретных налогах должны были быть возвращены налогоплательщику, до дня вступления в силу решения высшего учреждения налоговой администрации или постановления суда. Если переплаченная сумма налогов не возвращена в 15-дневный срок со дня вступления в силу решения высшего учреждения налоговой администрации или постановления суда, то она за период времени с 16-го дня увеличивается на установленную частью второй статьи 29 настоящего закона пеню с начислением ее от переплаченной суммы налогов.

(Часть вторая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 8 мая 2008 года, от 16 ноября 2017 года и от 8 июня 2023 года)

(2_1) Если упомянутое в части второй настоящей статьи заявление налогоплательщика получено в течение трех лет после установленного законом о конкретном налоге срока уплаты, налоговая администрация, если она начала проверку переплаченной налоговой суммы до того, как прошло три года от установленного законом о конкретном налоге срока уплаты, имеет право принять решение о направлении этих сумм или их возврате независимо от того, прошло ли три года после срока уплаты конкретного налога.

(Часть 2_1 в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законом от 8 мая 2008 года)

(2_2) Проведение упомянутой в части второй настоящей статьи проверки не ограничивает право налоговой администрации уточнить в результате налоговой ревизии (аудита) суммы переплаченных налогов, которые возвращены налогоплательщику или направлены на покрытие его просроченных или текущих налоговых платежей.

(Часть 2_2 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

(3) Условия части первой настоящей статьи, а также условия части второй настоящей статьи, если налогоплательщик затребовал возврат переплаченной суммы налога, не применяются к налогоплательщикам, имеющим просроченные платежи по налогам, в размере просроченных платежей по налогам и связанных с ними платежей.

(Часть третья в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

(3_1) *(Исключена законом от 14 апреля 2011 года)*

(3_2) *(Исключена законом от 14 апреля 2011 года)*

(4) Налоговая администрация в упомянутом в частях первой и второй настоящей статьи случае переплаченные суммы налога без заявления налогоплательщика вначале направляет на покрытие просроченных платежей по налогам и связанных с ними платежей с одновременным пропорциональным покрытием основного долга, штрафа и пени, а просроченные установленные частью первой статьи 23_1 настоящего закона платежи с покрытием согласно установленному статьей 23_1 настоящего закона порядку и установленному Кабинетом министров порядку направления и зачисления платежей по налогам, пошлинам, других установленных государством платежей и связанных с ними платежей.

(Часть четвертая в редакции закона от 14 апреля 2011 года и с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2017 года)

(5) Если законом о конкретном налоге предусматривается проведение налоговой ревизии (аудита) с целью возврата переплаченного налога, переплата налога возвращается в части:

- 1) обоснованность которой подтвердилась в результате налоговой ревизии (аудита);
- 2) в которой налоговая ревизия (аудит) продолжается, если после возврата обязательство по возможному налоговому долгу подкрепляется поручительством или гарантией кредитного учреждения, или обеспечивается залогом.

(Пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(Часть пятая в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

(6) Переплата налога, обоснованность которой дополнительно оценивается, не возвращается до завершения налоговой ревизии (аудита), если налогоплательщик не представляет упомянутое в части пятой настоящей статьи поручительство или гарантию кредитного учреждения, или не гарантирует возврат этой суммы залогом.

(Часть шестая в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(7) В предусмотренном пунктом 2 части пятой настоящей статьи случае договор залога заключается между налоговой администрацией и налогоплательщиком в общем порядке, установленном в отношении договоров залога, и такой договор освобожден от налогов и государственных пошлин, которые должны уплачиваться при оформлении договора залога. Предметом залога может быть вещь, не обремененная долгами или иным вещным правом. Согласно заключенному договору поручительства поручитель берет на себя уплату долга по налогу и связанных с ним пени и штрафа как сам должник. Залоговое право и обязательство по поручительству учреждаются, изменяются и прекращаются в соответствии с положениями Гражданского закона, а споры сторон решаются в порядке, установленном Гражданским процессуальным законом.

(Часть седьмая в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года, от 8 ноября 2007 года и от 14 апреля 2011 года)

(8) Упомянутой в пункте 2 части пятой настоящей статьи гарантией кредитного учреждения кредитное учреждение обязуется уплатить долг по налогу и связанные с ним пени и штраф как сам должник.

(Часть восьмая в редакции закона от 30 мая 2019 года)

Статья 28_1. Применение электронных устройств и электронного оборудования для регистрации налоговых и иных платежей для исчисления налогов и пошлин

(Наименование статьи в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

(1) *(Исключена законом от 26 октября 2006 года)*

(2) *(Исключена законом от 1 декабря 2005 года)*

(3) *(Исключена законом от 1 декабря 2009 года)*

(4) Кабинет министров устанавливает технические требования к электронным устройствам и электронному оборудованию.

(Часть четвертая в редакции закона от 1 декабря 2005 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(4_1) Налогоплательщики могут использовать электронные устройства и электронное оборудование, которые соответствуют техническим требованиям к электронным устройствам и электронному оборудованию для регистрации налоговых и иных платежей и в отношении которых проведена проверка соответствия. Обслуживание электронных устройств и электронного оборудования разрешается осуществлять обслуживающей службе, в отношении которой проведена установленная нормативными актами проверка соответствия.

(Часть 4_1 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(5) Кабинет министров устанавливает пользователей электронных устройств и электронного оборудования и порядок пользования ими, виды и реквизиты

удостоверяющих сделки документов, обязанности пользователей этих устройств и оборудования и обслуживающих их служб, а также порядок регистрации электронных устройств и электронного оборудования, их пользователей и обслуживающих их служб в единой базе (реестре) данных и порядок надзора и контроля за ними.

(Часть пятая в редакции закона от 1 декабря 2005 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(6) Кабинет министров устанавливает порядок проведения проверки соответствия электронных устройств и электронного оборудования и удостоверения их соответствия нормативным актам, устанавливающим технические требования к электронным устройствам и электронному оборудованию для регистрации налоговых и иных платежей.

(Часть шестая в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

Статья 28_2. Возврат государственных пошлин

(1) Переплаченные или неправильно уплаченные суммы государственных пошлин возвращаются из государственного бюджета в 15-дневный срок после подачи обоснованного заявления плательщика пошлин в Службу государственных доходов, если законом не установлено иное. К требованию прилагается письменное заключение того лица, которое оказало услугу или дало обеспечение, или постановление суда, если конкретными законами или правилами Кабинета министров не установлено иное.

(Часть первая в редакции закона от 26 октября 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 8 мая 2008 года и от 16 ноября 2017 года)

(2) Переплаченные или неправильно уплаченные суммы государственной пошлины без подачи заявления плательщика пошлины возвращаются Службой государственных доходов из государственного бюджета в 15-дневный срок со дня получения письменного заключения той структуры или того должностного лица, которые предоставили услугу или дали обеспечение или на администрируемый которыми счет государственная пошлина внесена неправильно. В заключении указывается подлежащая возврату (переплаченная или неправильно уплаченная) сумма, необходимые для ее перечисления реквизиты (номер расчетного счета и для юридического лица - наименование и регистрационный номер, а для физического лица - имя, фамилия, личный код или, если лицу таковой не присвоен, дата рождения) и включается указание на то, что плательщик пошлины высказал просьбу о возврате государственной пошлины.

(Часть вторая в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

(С изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

Глава VII

Ограничения и установленная в рамках административного процесса ответственность за налоговые правонарушения

(Наименование главы в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

Статья 29. Начисление пени

(Наименование статьи в редакции закона от 26 октября 2006 года)

(1) *(Исключена законом от 26 октября 2006 года)*

(2) **За пропуск срока внесения платежа по налогам и пошлинам для плательщика начисляется пеня - 0,05 процента** от не уплаченного в срок основного долга за каждый просроченный день, если законом о конкретном налоге не установлены другие размеры пени.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(3) **Пеня не начисляется**, если государственный бюджет или бюджет самоуправления получил причитающийся ему налоговый платеж в течение пяти рабочих дней после наступления срока платежа. Если упомянутое условие не соблюдается, пеня начисляется за период со следующего дня после наступления установленного законом о конкретном

налоге срока уплаты до дня уплаты (включая его). Если срок платежа совпадает с выходным днем (праздничным днем), в таком случае днем платежа считается первый рабочий день после выходного дня (праздничного дня).

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 9 октября 2002 года и от 26 октября 2006 года)

(4) Начисление пени:

(вводная часть в редакции закона от 26 октября 2006 года)

1) прекращается, если статьей 24 или частью одиннадцатой статьи 26 настоящего закона не установлено иное:

а) для приватизируемых обществ капитала - со дня их передачи для приватизации, для обществ капитала - со дня их передачи для отчуждения до дня передачи обязательств по акту приема-передачи новому собственнику, но не более чем на 12 месяцев,

(подпункт "а" в редакции закона от 10 мая 2001 года и с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

б) для налогоплательщиков, в отношении которых суд объявил процесс неплатежеспособности, - со дня объявления судом процесса неплатежеспособности,

(подпункт «b» в редакции закона от 24 октября 2024 года)

с) для коммерсантов, в отношении которых в определенном Кабинетом министров порядке и в установленный срок капитализируются основные долги по налоговым платежам,

(подпункт "с" с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

д) для налогоплательщиков, в отношении которых суд возбудил правозащитный процесс, - со дня принятия судом постановления о возбуждении соответствующего дела правозащитного процесса,

(подпункт "d" в редакции закона от 11 июня 2009 года и с изменениями, внесенными законом от 24 октября 2024 года)

е) для налогоплательщиков, в отношении которых суд объявил правозащитный процесс и утвердил план мероприятий правозащитного процесса, - со дня объявления судом правозащитного процесса;

(подпункт «e» в редакции закона от 24 октября 2024 года)

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2016 года)

2) возобновляется, если:

а) по истечении установленного подпунктом "а" или "б" пункта 1 настоящей части срока просроченные налоговые платежи не внесены или не капитализированы и связанные с капитализацией изменения не зарегистрированы в Регистре предприятий Латвийской Республики. Пеня исчисляется в общем порядке со дня прекращения их исчисления;

(подпункт "а" с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

б) установленные пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности последствия в правозащитном процессе для упомянутых в подпункте «d» пункта 1 настоящей части налогоплательщиков отменены постановлением суда или согласно представленным надзирающим за правозащитным процессом лицом сведениям утратили силу на основании закона и в суд не представлен план мероприятий правозащитного процесса. Пеня исчисляется со дня принятия судом постановления об отмене установленных пунктами 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 части первой статьи 37 Закона о неплатежеспособности последствий, или со дня утраты ими силы на основании закона и в суд не представлен план мероприятий правозащитного процесса,

(подпункт «b» в редакции закона от 24 октября 2024 года)

с) заявление упомянутых в подпункте "d" пункта 1 настоящей части налогоплательщиков о правозащитном процессе отклонено. Пеня начисляется со дня приостановления начисления пени,

(подпункт "с" в редакции закона от 11 июня 2009 года)

д) правозащитный процесс упомянутых в подпункте «е» пункта 1 настоящей части налогоплательщиков прекращен в связи с выполнением плана мероприятий правозащитного процесса. Пени исчисляется со дня принятия судом постановления о прекращении правозащитного процесса.

(Подпункт «д» в редакции закона от 24 октября 2024 года)

(5) Для плательщиков налогов, у которых банки приняли для исполнения платежные поручения по уплате налогов, не исполнив их в связи с приостановлением деятельности банка, исчисление и начисление пени прекращается на время до принятия решения о возобновлении деятельности кредитного учреждения или его банкротстве.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(6) Установленное частью пятой настоящей статьи исчисление и начисление пени прекращается:

1) в отношении сумм, указанных в принятых для исполнения платежных поручениях, со дня принятия их банком для исполнения;

2) лишь в том случае, если собственник - управляющий замороженных (задержанных) на банковских счетах денежных средств не отказался от своего права требования в пользу другого лица или же не передал свое право любому другому лицу.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(7) Начисление пени прекращается, если сумма пени достигает две пятых части от размера просроченного платежа (основного долга).

(Часть седьмая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 23 ноября 2016 года)

(8) За пропуск срока уплаты налога или пошлины страны-участницы Европейского союза пеня начисляется в порядке и размере, установленные настоящей статьей, со дня получения Службой государственных доходов затребования помощи в отношении взыскания налогового требования.

(Часть восьмая в редакции закона от 15 марта 2012 года)

(9) За пропуск срока уплаты налога или пошлины страны-участницы Европейского союза пеня начисляется в порядке и размере, установленные настоящей статьей, со дня принятия Службой государственных доходов решения о взыскании просроченных налоговых платежей, если для исполнения требования страны-участницы Европейского союза было необходимо замещение.

(Часть девятая в редакции закона от 15 марта 2012 года)

(С изменениями, внесенными законами от 6 июня 1996 года, от 22 октября 1998 года, от 25 ноября 1999 года, от 13 апреля 2000 года и от 11 декабря 2008 года)

Статья 30. Ограничения на использование наличных денег

(1) Налогоплательщики, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными коммерсантами, ежемесячно до 15-го числа в установленном Кабинетом министров порядке декларируют все взаимно совершенные в течение предыдущего месяца сделки на наличные деньги (независимо от того, происходит ли сделка в одну операцию или в несколько операций), сумма которых превышает 1500 евро. Налогоплательщикам, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными коммерсантами, не разрешается совершение сделок на наличные деньги, сумма которых превышает 7200 евро (независимо от того, происходит ли сделка в одну операцию или в несколько операций).

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 21 июня 2012 года и от 19 сентября 2013 года)

(1_1) Установленное частью первой настоящей статьи ограничение на использование наличных денег, а также обязанность декларирования совершенных на наличные деньги сделок распространяется также на физических лиц, зарегистрировавшихся в Службе государственных доходов в качестве осуществляющих хозяйственную деятельность лиц и совершающих сделки на наличные деньги в рамках хозяйственной деятельности.

(Часть 1_1 в редакции закона от 21 мая 2009 года)

(1_2) (Исключена законом от 17 декабря 2009 года)

(1_3) (Исключена законом от 17 декабря 2009 года)

(1_4) Налогоплательщики в оптовой торговле производят только безналичные денежные расчеты (в том числе платежными картами).

(Часть 1_4 в редакции закона от 21 октября 2010 года)

(1_5) Установленное частью 1_4 настоящей статьи ограничение не распространяется на случаи, когда оптовый торговец (продавец товаров):

1) сообщил в письменной форме Службе государственных доходов о том, что в оптовой торговле будет совершать сделки, за которые покупатель сможет рассчитаться наличными деньгами;

2) обеспечил регистр покупателей товаров, который позволяет идентифицировать покупателей конкретных товаров, производивших расчеты наличными деньгами, и сумму совершенной на наличные деньги сделки.

(Часть 1_5 в редакции закона от 21 октября 2010 года)

(1_6) Налогоплательщикам, в том числе физическим лицам, не осуществляющим хозяйственную деятельность, не разрешается совершать сделки по отчуждению недвижимых собственности в наличных деньгах.

(Часть 1_6 в редакции закона от 3 апреля 2019 года)

(1_7) Если по юридическому адресу плательщика налогов или в его структурном подразделении, или в его торговом автомате, адрес места установки которого не совпадает с юридическим адресом плательщика налогов или адресом его структурного подразделения, в предыдущем отчетном году оборот превышает 50000 евро, то по этому юридическому адресу, структурному подразделению и в торговом автомате плательщик налогов обеспечивает возможность расчета за услуги и проведенные сделки в розничной торговле также безналичными деньгами.

(Часть 1_7 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(2) Упомянутое в части первой настоящей статьи ограничение на использование наличных денег не распространяется единственно на коммерческие общества по агентированию судов и агентированию воздушных судов, а также на осуществленные коммерческими обществами по международным автоперевозкам и экспедиции груза международные автоперевозки и сделки по экспедиции груза. Упомянутые коммерческие общества в установленном Кабинетом министров порядке в установленный частью первой настоящей статьи срок декларируют совершенные в течение месяца сделки, общая сумма которых превышает 7200 евро.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 21 июня 2012 года и от 19 сентября 2013 года)

(3) Нормы настоящей статьи не распространяются на услуги кредитных учреждений и оказывающих платежные услуги лиц.

(Часть третья в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(4) В сделках, совершенных в розничной торговле, установленное частями первой и второй настоящей статьи ограничение на использование наличных денег, а также обязанность декларирования совершенных на наличные деньги сделок распространяется только на покупателя товаров, за исключением установленного частью седьмой настоящей статьи случая.

(Часть четвертая в редакции закона от 21 мая 2009 года и с изменениями, внесенными законом от 21 июня 2012 года)

(5) При платежах за услуги, которые в установленном нормативными актами порядке оказывает Дирекция безопасности дорожного движения, нормы настоящей статьи распространяются только на получателя услуг.

(6) В применении настоящей статьи оптовой торговлей считается продажа закупленных товаров от своего имени осуществляющему хозяйственную деятельность лицу для

перепродажи, производства или обеспечения своей деятельности. В применении настоящей статьи розничной торговлей считается продажа товаров для конечного потребления или использования.

(Часть шестая в редакции закона от 21 мая 2009 года и с изменениями, внесенными законом от 1 декабря 2009 года)

(7) Налогоплательщики, осуществляющие хозяйственную деятельность, в установленном Кабинетом министров порядке до 1 февраля следующего за годом таксации года декларируют все совершенные в течение предыдущего года на наличные деньги сделки с физическими лицами, которые в соответствии с регламентирующими сферу налогов нормативными актами не должны регистрировать хозяйственную деятельность, если сумма одной сделки в одной операции с каждым партнером по сделке превышает 3000 евро. Упомянутое не распространяется на совершенные на наличные деньги сделки (выплаченные выигрыши), о которых налогоплательщик представляет в Службу государственных доходов сообщение согласно установленному частью 11_1 статьи 17 закона “О подоходном налоге с предприятий”.

(Часть седьмая в редакции закона от 21 июня 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(8) Физическим лицам, не осуществляющим хозяйственную деятельность, не разрешается совершать сделки на наличные деньги, сумма которых превышает 7200 евро (независимо от того, совершается ли сделка в одну операцию или в несколько операций).

(Часть восьмая в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

(В редакции закона от 19 декабря 2006 года)

Статья 31. Ограничения в получении льгот по налогам

Плательщики налогов, у которых есть неоправданные просроченные платежи за отчетный год, не имеют права получать льготы по налогам при осуществлении пожертвований или дарений.

Статья 32. Ответственность за уменьшение размера вносимого в бюджет налога или необоснованное увеличение размера возвращаемого из бюджета налога

(1) За констатированное во время налоговой ревизии (аудита) налоговое нарушение, в результате которого уменьшен размер вносимого в бюджет налога, налоговая администрация дополнительно начисляет налогоплательщику и взыскивает в пользу бюджета уменьшенную сумму налога и пеню за период со дня наступления срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита), и налагает штраф.

(2) За констатированное во время налоговой ревизии (аудита) налоговое нарушение, в результате которого увеличен размер возвращаемого из бюджета налога, налоговая администрация уменьшает налогоплательщику необоснованно увеличенный размер возвращаемого из бюджета налога и налагает штраф.

(3) Штраф налагается согласно настоящей статье, статьям 32_4 и 34, если настоящим законом или законами о конкретных налогах не предусмотрен иной размер штрафа.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(4) За упомянутое в части первой настоящей статьи налоговое нарушение, если уменьшение вносимого в бюджет налога не превышает 15 процентов от декларируемой суммы налога, или за упомянутое в части второй настоящей статьи налоговое нарушение, если увеличение возвращаемого из бюджета налога не превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф налагается в размере 20 процентов от размера недекларированного вносимого в бюджет налога или от размера необоснованно увеличенного возвращаемого из бюджета налога.

(5) За упомянутое в части первой настоящей статьи налоговое нарушение, если уменьшение вносимого в бюджет налога превышает 15 процентов от декларируемой суммы

налога, или за упомянутое в части второй настоящей статьи налоговое нарушение, если увеличение возвращаемого из бюджета налога превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф налагается в размере 30 процентов от размера недекларированного вносимого в бюджет налога или от размера необоснованно увеличенного возвращаемого из бюджета налога.

(5_1) За упомянутое в части первой настоящей статьи налоговое нарушение, если налогоплательщиком (работодателем) была осуществлена или осуществлена занятисть лица без заключения трудового договора, договора подряда, договора издольщины или перевозки, или с заключением трудового договора, договора подряда, договора издольщины или перевозки, но доход от оплаты труда или его часть не исчислена и не показана в бухгалтерском учете или в представленном в Службу государственных доходов сообщении работодателя, Службой государственных доходов исчисляется размер подлежащих уплате в бюджет налогов (обязательных взносов государственного социального страхования и подоходного налога с населения) в соответствии с имеющейся в его распоряжении информацией о подлежащем исчислению лицу вознаграждении, если его величину имеется возможность установить и если она превышает установленную нормативными актами минимальную месячную заработную плату, или из установленной нормативными актами минимальной месячной заработной платы, если подлежащее исчислению вознаграждение равно установленной нормативными актами минимальной месячной заработной плате или менее или если его величину невозможно установить, а также налагает штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налогов. Если невозможно установить период, в котором налогоплательщиком осуществлена занятисть лица без заключения трудового договора, договора подряда, договора издольщины или перевозки, считается, что осуществлена занятисть лица в течение трех месяцев, включая тот календарный месяц, в котором нарушение обнаружено, если только работодатель или работник не может доказать более краткую продолжительность существования трудовых правовых отношений.

(Часть 5_1 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(5_2) За упомянутое в части первой настоящей статьи налоговое нарушение, если работодателем осуществлена занятисть лица без заключения трудового договора, договора подряда, договора издольщины или перевозки, но Служба государственных доходов не имеет возможности идентифицировать занятое лицо, исчисляются налоги (обязательные взносы государственного социального страхования и подоходный налог с населения) и налагается штраф в установленном частью первой настоящей статьи порядке без персонификации.

(Часть 5_2 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(6) Штраф в упомянутых в настоящей статье случаях налагается за каждый проверенный период таксации.

(7) Если совершенное налоговое нарушение не считается повторным налоговым нарушением и если налогоплательщик соблюдал сроки подачи деклараций и сроки уплаты текущих налогов, а также сотрудничает с налоговой администрацией в понимании статьи 32_2 настоящего закона, налоговая администрация налагает штраф в размере 50 процентов от установленной частями четвертой и пятой настоящей статьи суммы штрафа.

(8) Дополнительно установленные во время налоговой ревизии (аудита) платежи налогоплательщик уплачивает в течение 30 дней со дня сообщения решения налоговой администрации о результатах налоговой ревизии (аудита). Если указанные в решении о результатах налоговой ревизии (аудита) платежи не осуществляются в течение упомянутых 30 дней, налоговая администрация начисляет установленную частью второй статьи 29 настоящего закона пеню со следующего дня после наступления срока уплаты.

(Часть восьмая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(В редакции закона от 13 октября 2011 года)

Статья 32_1. Ответственность за несвоевременное представление декларации

(Исключена законом от 26 октября 2006 года)

Статья 32_2. Сотрудничество с должностными лицами налоговой администрации

(1) Налогоплательщик в установленный срок представляет предусмотренные настоящим законом или законами о конкретных налогах информационные декларации или по требованию должностного лица налоговой администрации дополнительную информацию (удостоверяющие доходы и расходы хозяйственной деятельности документы, документы бухгалтерского учета, а также другую информацию, характеризующую действия, которые оказали влияние или могли оказать влияние на расчет и уплату налогов), без получения которой невозможно или затруднено определение вносимой в бюджет конкретным или другим налогоплательщиком налоговой суммы или суммы переплаты налога.

(2) Должностное лицо налоговой администрации при затребовании предоставления информации устанавливает срок, который не должен составлять более 30 дней.

(3) На основании мотивированного письменного заявления плательщика налогов Служба государственных доходов может продлить сроки представления подлежащих подаче налоговых деклараций и информационных деклараций.

(Часть третья в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(В редакции закона от 26 октября 2006 года)

Статья 32_3. Ответственность за необоснованное увеличение размера налога, возвращаемого из бюджета

(Исключена законом от 13 октября 2011 года)

Статья 32_4. Повторное налоговое нарушение

(1) За повторное налоговое нарушение упомянутый в частях четвертой и пятой статьи 32 настоящего закона размер штрафа удваивается.

(2) Повторным налоговым нарушением является налоговое нарушение, соответствующее следующим признакам:

1) предыдущее налоговое нарушение констатировано во время налоговой ревизии (аудита), которая является завершенной, и это налоговое нарушение совершено не позднее чем в течение трех лет с момента совершения повторного налогового нарушения;

2) решение о результатах налоговой ревизии (аудита), согласно которому налогоплательщик привлечен к установленной статьей 32 настоящего закона ответственности за предыдущее налоговое нарушение, вступило в силу и стало неоспариваемым или оно обжаловано в суд;

3) повторное налоговое нарушение обосновано налоговой администрацией в административном акте той же нормой закона, или связанным с этой нормой нормативным актом, или в случае внесения в закон и нормативные акты изменений - нормами, аналогичными нормам, упомянутым в административном акте для обоснования предыдущего налогового нарушения.

(В редакции закона от 13 октября 2011 года)

Статья 32_5. Ответственность в сфере международного автоматического обмена информацией

(1) Налоговая администрация имеет право применить к финансовому учреждению штраф в размере до одного процента от годового оборота (доходов) финансового учреждения в соответствующем отчетном периоде, но не более 14000 евро, если финансовое учреждение в срок, установленный нормативными актами, регулирующими автоматический обмен информацией о финансовых счетах в области налогов, не представило сообщение о финансовых счетах или же представило сообщение о финансовых счетах, но не соблюдало нормативные акты, надлежащие процедуры проверки финансовых счетов и связанные с

ними требования документации или в результате несоблюдения этих требований налоговой администрации представлена неполная или недостоверная информация.

(2) Налоговая администрация имеет право применить к налогоплательщику штраф в размере до одного процента от годового оборота (доходов) налогоплательщика в соответствующем отчетном периоде, но не более 3200 евро, если налогоплательщик в установленный нормативными актами о налогах срок не представил отчет международной группы предприятий по каждому государству или не соблюдал предусмотренный нормативными актами о налогах порядок подготовки и представления упомянутого отчета.

(3) Налоговая администрация имеет право применить к налогоплательщику штраф в размере до 3200 евро, если налогоплательщик в установленный нормативными актами о налогах срок не представил сообщение о трансграничных схемах или не соблюдал предусмотренный нормативными актами о налогах порядок подготовки и представления упомянутого сообщения.

(4) Налоговая администрация имеет право применить к плательщику налогов штраф в размере до 14000 евро, если плательщиком налога не соблюден срок подачи сообщения, установленный нормативными актами, регулирующими автоматический обмен информацией в отношении находящейся в распоряжении платформ информации, или если им не соблюдены соответствующие процедуры надлежащей проверки или другие условия об автоматическом обмене информацией в отношении находящейся в распоряжении платформ информации.

(Часть четвертая в редакции закона от 22 декабря 2022 года)

(В редакции закона от 20 февраля 2020 года)

Статья 33. Ответственность за повторное уменьшение налоговой базы

(Исключена законом от 26 октября 2006 года)

Статья 33_1. Право налоговой администрации на уменьшение наложенного штрафа

(Исключена законом от 26 октября 2006 года)

Статья 33_2. Уточнение налоговых деклараций

(1) Налогоплательщик имеет право на уточнение представленных налоговых деклараций или подачу заявления с просьбой об исправлении таможенной декларации и внесение в бюджет уменьшенной суммы налога и связанной с ней пени за период со дня наступления срока уплаты упомянутой суммы налога, установленного законом о конкретном налоге, до дня уплаты, если в отношении этого периода и налога не издан счет по контролю налогов.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(2) Если налогоплательщик представляет уточнение налоговой декларации или подает заявление с просьбой об исправлении таможенной декларации до дня начала налоговой ревизии (аудита) после получения сообщения налоговой администрации о начале налоговой ревизии (аудита), в дополнение к установленным частью первой настоящей статьи платежам налоговая администрация применяет штраф в размере пяти процентов от уменьшенной суммы налога. Налогоплательщик не имеет права на представление непредставленной налоговой декларации после получения сообщения налоговой администрации о начале налоговой ревизии (аудита).

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(3) Налогоплательщик до указанного в решении об изменении условий проведения налоговой ревизии (аудита) срока представления документов бухгалтерского учета имеет право уточнять налоговые декларации за дополнительно проверяемый период или налог, или подавать заявление с просьбой об исправлении таможенной декларации с одновременным внесением в бюджет установленных частями первой и второй настоящей статьи платежей.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 16 ноября 2017 года)

(4) Налогоплательщик имеет право ходатайствовать перед налоговой администрацией о разрешении уточнить налоговую декларацию в отношении проверенного при контроле

налогов периода, налога или статьи налоговой декларации, если контроль налогов прекращен в соответствии с пунктом 1 части 5_2 статьи 23 настоящего закона.

(Часть четвертая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(В редакции закона от 13 октября 2011 года)

Статья 33_3. Уменьшение наложенного (начисленного) налоговой администрацией штрафа

(Исключена законом от 13 октября 2011 года)

Статья 34. Ответственность за осуществление хозяйственной деятельности без регистрации в качестве налогоплательщика и за другие налоговые нарушения

(1) Если юридическое лицо или физическое лицо, зарегистрировавшееся в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, в 30-дневный срок после установленного налоговой администрацией срока не представляет предусмотренные законами о налогах налоговые декларации, а также затребованные налоговой администрацией документы о хозяйственной деятельности и документы бухгалтерского учета, без которых чиновники налоговой администрации не могут определить сумму подлежащего уплате налога, то налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) исчисляет и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, пеню в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере и штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога.

(Часть первая в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(1_1) Если юридическое лицо или физическое лицо, зарегистрировавшееся в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, осуществляет хозяйственную деятельность без регистрации в качестве плательщика конкретного налога, в 30-дневный срок после получения сообщения налоговой администрации с предложением зарегистрироваться в качестве плательщика конкретного налога:

1) регистрируется в качестве плательщика конкретного налога, то налоговая администрация исчисляет и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, исчисленный за период таксации со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве плательщика конкретного налога, и пеню в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере;

2) не регистрируется в качестве плательщика конкретного налога, то налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) исчисляет и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, исчисленный за период таксации со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве плательщика конкретного налога, пеню в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере и штраф в размере 50 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога.

(Часть 1_1 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(2) Если физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность без регистрации в качестве налогоплательщика, в 30-дневный срок после получения сообщения налоговой администрации с напоминанием о регистрации в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица:

1) регистрируется в регистре налогоплательщиков и представляет предусмотренные законами о налогах налоговые декларации за период таксации, в который осуществлялась хозяйственная деятельность, за исчисленный в налоговых декларациях, но своевременно не уплаченный в бюджет налог со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, начисляется пеня в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере;

2) регистрируется в качестве налогоплательщика, но не представило предусмотренные законами о налогах налоговые декларации за период таксации, в который осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) исчисляет и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог,

исчисленный со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, связанную с ним пеню в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере и штраф в размере 50 процентов от вносимой в бюджет суммы налога;

3) не регистрируется в качестве налогоплательщика и не представило предусмотренные законами о налогах налоговые декларации за период таксации, в который осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) исчисляет и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, исчисленный со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, связанную с ним пеню в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере и штраф в размере 100 процентов от вносимой в бюджет суммы налога.

(3) Если физическое лицо, которое в предыдущий период таксации осуществляло, но не зарегистрировало хозяйственную деятельность, более не осуществляет хозяйственную деятельность, представило предусмотренные законами о налогах налоговые декларации за осуществленную в предыдущий период таксации хозяйственную деятельность, за исчисленный в налоговых декларациях, но своевременно не уплаченный в бюджет налог со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, начисляется пеня в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере.

(4) Если невозможно определить величину налога, налоговая администрация устанавливает облагаемую налогом базу и сумму налога на основании расчетов в соответствии с приростом стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала либо имеющимися в распоряжении налоговой администрации сведениями.

(5) В упомянутых в частях первой и 1_1 и пунктах 2 и 3 части второй настоящей статьи случаях по требованию налоговой администрации:

(Вводная часть с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

1) министерства, самоуправления и другие структуры отзывают выданное налогоплательщику разрешение (лицензию) на осуществление коммерческой деятельности;

2) *(исключен законом от 23 ноября 2016 года)*

3) применяются другие установленные нормативными актами наказания. Налоговая администрация имеет право представить материалы в соответствующую государственную структуру для начала уголовного процесса.

(6) В упомянутых в частях первой и 1_1 и пунктах 2 и 3 части второй настоящей статьи случаях после получения распоряжения налоговой администрации о приостановлении расчетных операций налогоплательщика кредитное учреждение или оказывающее платежные услуги лицо прекращает выдачу и осуществление перечислений денежных средств со счета налогоплательщика до момента получения распоряжения налоговой администрации о полной или частичной отмене соответствующего распоряжения о приостановлении расчетных операций налогоплательщика или постановления суда.

(Часть шестая в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года и от 8 июня 2023 года)

(В редакции закона от 21 мая 2009 года)

Статья 34_1. Приостановление хозяйственной деятельности в случаях нарушений нормативных актов

(1) Служба государственных доходов имеет право приостанавливать хозяйственную деятельность налогоплательщика (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение), если констатировано по меньшей мере одно из следующих нарушений:

1) налогоплательщик осуществляет занятость лиц, с которыми не заключен письменный трудовой договор, и количество этих лиц составляет 50 процентов или более, но не менее трех лиц от лиц, занятых на проверяемом объекте (принадлежащих налогоплательщику или находящихся в его пользовании территории и помещении, в которых осуществляется хозяйственная деятельность или которые связаны с получением доходов на принадлежащих другому физическому или юридическому лицу или находящихся в его пользовании территории или в помещении);

2) налогоплательщик уклонился от уплаты налогов или пошлин;

3) налогоплательщик пользуется кассовым аппаратом, гибридным кассовым аппаратом, кассовой системой, специализированным устройством и компьютерной программой устройств или компьютерной системой бухгалтерской информации, у которой изменено программное обеспечение или осуществлены другие действия, которыми создана возможность сокрытия или уменьшения облагаемого налогами и пошлинами объекта, или же налогоплательщик пользуется не соответствующим нормативным актам электронным устройством или оборудованием для регистрации налоговых и иных платежей;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законами от 30 ноября 2015 года и от 6 июля 2021 года)

4) налогоплательщик выплачивает занятому лицу доходы, не указанные в бухгалтерском учете и представленном в Службу государственных доходов сообщении об обязательных взносах государственного социального страхования из доходов наемных работников, о подоходном налоге с населения и государственной пошлине за риск предпринимательской деятельности в отчетном месяце, или осуществляет занятость более одного лица, с которым не заключен письменный трудовой договор;

5) налогоплательщик не устранил нарушения, которые служили основанием для его исключения из регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

(пункт 5 с изменениями, внесенными законом от 14 марта 2013 года)

6) *(исключен законом от 1 ноября 2018 года)*

7) налогоплательщик не внес просроченные налоговые платежи, взысканные по решению о взыскании просроченных налоговых платежей, и в распоряжении Службы государственных доходов имеется утвержденный акт о невозможности взыскания;

(пункт 7 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

8) перевозчик, осуществляющий пассажирские коммерческие перевозки на такси, не обеспечивает отправление установленных нормативными актами в сфере автомобильных перевозок данных Службе государственных доходов в режиме оперативной связи;

(пункт 8 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

9) оказывающее услугу интернет-сайтов или мобильных приложений при пассажирских коммерческих перевозках лицо не обеспечивает отправление установленных нормативными актами в сфере автомобильных перевозок данных Службе государственных доходов в режиме оперативной связи.

(Пункт 9 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(2) Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после констатации упомянутого в части первой настоящей статьи нарушения в письменной форме предупреждает налогоплательщика о приостановлении хозяйственной деятельности, за исключением случая констатации упомянутого в пункте 1 части первой настоящей статьи нарушения или упомянутого в пункте 2, 3, 8 или 9 части первой настоящей статьи нарушения в связи с пассажирской коммерческой перевозкой на такси или легковом автомобиле.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(2_1) Предупреждая налогоплательщика о приостановлении хозяйственной деятельности, Служба государственных доходов одновременно имеет право:

1) запретить налогоплательщику осуществлять определенные действия, направленные на уклонение от уплаты налогов;

2) применить запрет на реорганизацию и ликвидацию налогоплательщика.

(Часть 2_1 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(3) В течение пяти рабочих дней после констатации упомянутого в пункте 1 части первой настоящей статьи нарушения или упомянутого в пункте 2, 3, 8 или 9 части первой настоящей статьи нарушения в связи с пассажирской коммерческой перевозкой на такси или легковом автомобиле Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение).

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(4) Служба государственных доходов приостанавливает хозяйственную деятельность налогоплательщика с принятием решения в течение пяти рабочих дней без предупреждения, если констатирует какое-либо из упомянутых в части первой настоящей статьи нарушений и какое-либо из следующих обстоятельств:

1) адрес налогоплательщика соответствует рисковому адресу;

2) в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация о том, что в коммерческом регистре в качестве единственного участника или единственного должностного лица налогоплательщика на момент констатации этого факта указано такое лицо, целью которого не являлось осуществление коммерческой деятельности и данные которого без согласия этого лица были использованы для внесения записей в коммерческий регистр или которое стало участником или единственным должностным лицом по просьбе третьих лиц;

3) в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация о том, что целью отдельных участников или отдельных должностных лиц налогоплательщика не являлось осуществление коммерческой деятельности;

4) указанный налогоплательщиком юридический адрес или адрес декларированного местожительства не зарегистрирован в Государственном регистре адресов;

5) налогоплательщик после сообщения налоговой администрации об осуществлении проверки повторно в течение года не доступен по указанному юридическому адресу или декларированному местожительству;

6) налогоплательщик повторно в течение года совершил нарушение, упомянутое в пунктах 2, 3, 4 части первой настоящей статьи.

(Пункт 6 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

(5) Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение), если налогоплательщик в течение 15 дней после получения упомянутого в части второй настоящей статьи письменного предупреждения не устранил указанные в нем нарушения и не проинформировал Службу государственных доходов об устранении указанных в предупреждении нарушений.

(Часть пятая в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(6) Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней после принятия решения о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика осуществляет следующие действия:

1) направляет сведения о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика в Регистр предприятий, если приостанавливается хозяйственная деятельность налогоплательщика, внесенного в журнал Регистра предприятий или коммерческий регистр;

2) принимает решение о внесении запретительной отметки в соответствующий регистр движимого имущества или другой публичный регистр;

3) приостанавливает действие выданных Службой государственных доходов специальных разрешений (лицензий);

4) подает в министерства, самоуправления и другие структуры подлежащее обязательному исполнению требование о приостановлении или аннулировании выданного налогоплательщику специального разрешения (лицензии) на осуществление коммерческой деятельности, аннулировании регистрации оказывающего услугу интернет-сайтов или мобильных приложений при пассажирских коммерческих перевозках лица;

(пункт 4 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

5) отдает кредитным учреждениям или оказывающим платежные услуги лицам распоряжения о приостановлении расчетных операций налогоплательщика;

(пункт 5 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

6) опломбирует или опечатывает структурное подразделение или другое место осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика, если их размещение допускает такое действие, и осуществляет другие предусмотренные нормативными актами мероприятия, ограничивающие хозяйственную деятельность налогоплательщика;

7) направляет затребование держателю регистра домена высшего уровня “.lv” об отключении имени домена.

(Пункт 7 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

(7) Если Служба государственных доходов приостанавливает деятельность такого структурного подразделения налогоплательщика, в котором произошло нарушение, она осуществляет упомянутые в пункте 6 части шестой настоящей статьи действия.

(8) Решение о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение) вступает в силу с момента его принятия. Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней после принятия решения публикует на своем веб-сайте в Интернете информацию о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика.

(9) Налогоплательщику, хозяйственная деятельность которого приостановлена Службой государственных доходов, запрещается выполнять платежные обязательства и совершать сделки, за исключением предусмотренного частью десятой настоящей статьи случая. Налогоплательщику запрещается совершать сделки с таким налогоплательщиком, хозяйственная деятельность которого приостановлена Службой государственных доходов, со следующего дня после объявления записи коммерческого регистра или журнала Регистра предприятий о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика, или налогоплательщику, зарегистрированному в Службе государственных доходов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица, - со следующего дня после опубликования соответствующей информации на веб-сайте Службы государственных доходов в Интернете.

(10) Служба государственных доходов обязана разрешить завершить сделку, в том числе выполнить платежные обязательства, если налогоплательщик подал заявление с просьбой разрешить завершить сделку и Служба государственных доходов констатирует, что сделка не совершается для вывоза, отчуждения или сокрытия имущества или иных источников дохода либо уклонения иным образом от выполнения налоговых обязательств. Служба государственных доходов предоставляет это разрешение в течение трех рабочих дней после получения необходимой информации от налогоплательщика. Служба государственных доходов незамедлительно аннулирует предоставленное разрешение, если в процессе администрирования налогов она получила обоснованную информацию, свидетельствующую о сокрытии истинных обстоятельств сделки. В случае аннулирования предоставленного разрешения установленная нормативными актами ответственность за несоблюдение ограничений на приостановление хозяйственной деятельности применяется со дня приостановления хозяйственной деятельности налогоплательщика.

(11) Если налогоплательщик совершает сделку с таким налогоплательщиком, хозяйственная деятельность которого приостановлена Службой государственных доходов, и сделка или общая сумма сделок превышает 1500 евро, расходы, возникшие у

налогоплательщика в результате такого действия, не считаются расходами, связанными с хозяйственной деятельностью. Упомянутое условие не распространяется на сделки, совершенные до вступления в силу решения Службы государственных доходов о приостановлении хозяйственной деятельности налогоплательщика.

(Часть одиннадцатая с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(12) Если налогоплательщик оспаривает решение о приостановлении хозяйственной деятельности, Служба государственных доходов рассматривает заявление налогоплательщика и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает выполнение оспоренного решения.

(13) Обжалование решения о приостановлении хозяйственной деятельности не приостанавливает его исполнение.

(В редакции закона от 21 июня 2012 года и с изменениями, внесенными законом от 24 марта 2022 года)

Статья 34_2. Возобновление приостановленной хозяйственной деятельности налогоплательщика

(1) Если налогоплательщик устранил все упомянутые в решении о приостановлении хозяйственной деятельности нарушения и сообщил об этом, Служба государственных доходов после проведения проверки в течение одного рабочего дня возобновляет хозяйственную деятельность налогоплательщика. Решение о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика вступает в силу с момента его принятия.

(2) Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня после принятия решения о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика осуществляет следующие действия:

1) направляет сведения о возобновлении хозяйственной деятельности налогоплательщика в Регистр предприятий, если возобновляется хозяйственная деятельность налогоплательщика, внесенного в находящийся в ведении Регистра предприятий регистр;

2) принимает решение об отмене запретительной отметки в соответствующем регистре движимого имущества или другом публичном регистре;

3) возобновляет действие приостановленных Службой государственных доходов специальных разрешений (лицензий);

4) отзывает поданные согласно пунктам 4, 5 и 7 части шестой статьи 34_1 настоящего закона затребования и отданные распоряжения;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 1 ноября 2018 года)

5) снимает пломбы и опечатывания в структурных подразделениях и иных местах осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика, а также отменяет другие ограничения на осуществление хозяйственной деятельности налогоплательщика.

(В редакции закона от 21 июня 2012 года)

Статья 34_3. Принятие решения в связи с рисковыми лицами и рисковыми адресами

(Наименование статьи в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(1) Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после установления упомянутых в пункте 31 статьи 1 настоящего закона критериев имеет право принять решение о включении лица в список рисковых лиц.

(2) Решение о включении лица в список рисковых лиц вступает в силу в момент его принятия и имеет силу три года, за исключением случаев принятия решения на основании подпункта “b” пункта 31 статьи 1 настоящего закона или утраты основания его действия согласно части пятой настоящей статьи.

(3) Если лицо оспаривает решение о его включении в список рисковых лиц, Служба государственных доходов рассматривает заявление и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает выполнение оспоренного решения.

(4) Обжалование решения о включении лица в список рисковых лиц не приостанавливает его выполнение.

(5) Если лицо осуществило действия, в результате которых утрачено основание для его включения в список рисковых лиц в соответствии с установленным подпунктом “b”, “c”, “d” или “e” пункта 31 статьи 1 настоящего закона, и сообщило в Службу государственных доходов, Служба государственных доходов после оценки в течение одного рабочего дня принимает решение об исключении лица из списка рисковых лиц. Решение об исключении лица из списка рисковых лиц вступает в силу в момент его принятия.

(6) Служба государственных доходов после установления упомянутых в пункте 30 статьи 1 настоящего закона критериев имеет право принять решение о включении адреса плательщика налогов в список рисковых адресов.

(Часть шестая в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(В редакции закона от 6 ноября 2013 года)

Статья 34_4. Отключение имени домена и прекращение (приостановление) услуг по размещению в случаях нарушений нормативных актов

(1) Служба государственных доходов имеет право принять решение об отключении имени домена, если устанавливается какое-либо из следующих обстоятельств:

1) налогоплательщик использует Web-сайт для осуществления незарегистрированной хозяйственной деятельности в экономической среде Латвии;

2) нерезидент (иностранец-коммерсант) использует Web-сайт в экономической среде Латвии, и у него согласно нормативным актам образовалось постоянное представительство, но он не зарегистрировал постоянное представительство или не зарегистрировал в коммерческом регистре филиал;

3) налогоплательщик использует Web-сайт для осуществления хозяйственной деятельности в экономической среде Латвии и не зарегистрировал Web-сайт как структурное подразделение;

4) не соблюдено какое-либо из требований статьи 15_3 настоящего закона;

5) у налогоплательщика приостановлена хозяйственная деятельность согласно статье 34_1 настоящего закона, если Web-сайт является структурным подразделением в понимании пункта 24 статьи 1 настоящего закона;

6) не соблюдено какое-либо из требований статьи 15_3 настоящего закона или части первой статьи 4 Закона об услугах информационного общества, и по этой причине продавец товаров или оказывающее услуги лицо не подлежит идентификации;

(пункт 6 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

7) на Web-сайте предлагаются (с возможностью или без возможности купли при оперативной связи) товары или услуги, дистанционная торговля которыми запрещена;

(пункт 7 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

8) налогоплательщик не выполняет обязанность, установленную частью шестой или восьмой статьи 15 настоящего закона, и Служба государственных доходов в установленный срок не предоставляет затребованную информацию.

(Пункт 8 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(2) Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после установления упомянутого в части первой настоящей статьи нарушения в письменной форме предупреждает налогоплательщика об отключении имени домена, за исключением случая установления нарушения, упомянутого в пункте 5 или 6 части первой настоящей статьи.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 1 ноября 2018 года)

(3) Служба государственных доходов принимает решение об отключении имени домена в течение пяти рабочих дней:

1) после констатации нарушения, упомянутого в пункте 5 или 6 части первой настоящей статьи;

2) после констатации нарушения, упомянутого в пункте 1, 2, 3, 4, 7 или 8 части первой настоящей статьи, если в течение предыдущих 12 месяцев налогоплательщик в установленном частью второй настоящей статьи порядке был предупрежден об аналогичном констатированном на Web-сайте нарушении.

(Часть третья в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

(4) Служба государственных доходов принимает решение об отключении имени домена в течение 15 дней после сообщения упомянутого в части второй настоящей статьи письменного предупреждения, если налогоплательщик не устранил указанное в нем нарушение.

(5) Если в понимании части первой настоящей статьи под осуществлением хозяйственной деятельности в экономической среде Латвии понимается хозяйственная деятельность, в результате которой у осуществляющего хозяйственную деятельность лица возникает или может возникнуть обязанность платить налоги в Латвийской Республике.

(6) После принятия упомянутого в части первой настоящей статьи решения с учетом упомянутых в частях второй, третьей и четвертой настоящей статьи условий должностное лицо Службы государственных доходов в установленном нормативными актами порядке направляет держателю регистра домена высшего уровня “.lv” требование об исполнении принятого Службой государственных доходов решения.

(7) Держатель регистра домена высшего уровня “.lv” в течение пяти рабочих дней после получения требования Службы государственных доходов обеспечивает отключение конкретного имени домена.

(8) Решение об отключении имени домена вступает в силу в момент его принятия. Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после принятия решения и направления требования держателю регистра домена высшего уровня “.lv” публикует на Web-сайте <https://www.vid.gov.lv/> информацию об отключенных именах домена.

(9) Если налогоплательщик оспаривает решение об отключении имени домена, Служба государственных доходов рассматривает заявление налогоплательщика и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает исполнение оспоренного решения.

(10) Обжалование решения об отключении имени домена не приостанавливает его исполнение.

(11) Если налогоплательщик устранил упомянутые в решении Службы государственных доходов об отключении имени домена нарушения и подал в Службу государственных доходов заявление об устранении нарушений, Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней со дня получения заявления и проведения проверки принимает решение о восстановлении имени домена, направляет держателю регистра домена высшего уровня “.lv” соответствующее требование, а также публикует на Web-сайте <https://www.vid.gov.lv/> информацию о восстановлении имени домена. Решение о восстановлении имени домена вступает в силу в момент его принятия. Оспаривание или обжалование решения не приостанавливает исполнение оспоренного решения. Держатель регистра домена высшего уровня “.lv” в течение пяти рабочих дней после получения требования Службы государственных доходов о восстановлении действия имени домена восстанавливает действие имени домена.

(12) Для устранения установленных в части первой настоящей статьи нарушений Служба государственных доходов в дополнение к праву принимать решение об отключении имени домена реализует также функции надзорного учреждения в понимании Закона об услугах информационного общества и выполняет другие предусмотренные нормативными актами действия.

(13) При реализации установленного частью двенадцатой настоящей статьи права Служба государственных доходов имеет право принимать решение о прекращении (приостановлении) услуг по размещению на Web-сайте, в связи с которым констатированы установленные частью первой настоящего закона нарушения, и выполнять установленные Законом об услугах информационного общества действия для реализации этого решения с учетом условий, упомянутых в частях второй, третьей и четвертой настоящей статьи.

(14) Оспаривание или обжалование решения о прекращении (приостановлении) услуг по размещению не приостанавливает его исполнение.

(15) Если налогоплательщик устранил нарушения, упомянутые в решении Службы государственных доходов о прекращении (приостановлении) услуг по размещению, и подал ей заявление об устранении нарушений, Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней после дня получения заявления и проведения проверки принимает решение о завершении прекращения (приостановления) услуг по размещению.

(В редакции закона от 23 ноября 2016 года)

Статья 34_5. Запрет на передачу права пользования именем домена в связи с проведением налоговой ревизии (аудита)

(1) Служба государственных доходов имеет право принимать решение о запрете на передачу права пользования именем домена:

1) налогоплательщику, в отношении которого предусмотрено провести налоговую ревизию (аудит) и который изъявил желание передать право пользования именем домена другому налогоплательщику;

2) налогоплательщику, который право пользования именем домена передал другому налогоплательщику, в отношении которого предусмотрено провести налоговую ревизию (аудит), если держатель права пользования именем домена изъявил желание передать право пользования именем домена другому налогоплательщику.

(2) Держатель регистра домена высшего уровня “.lv” при получении заявления упомянутого в части первой настоящей статьи налогоплательщика о передаче права пользования именем домена обязан отложить передачу права пользования именем домена и направить Службе государственных доходов затребование о разрешении или запрете на передачу права пользования именем домена.

(3) После получения от держателя регистра домена высшего уровня “.lv” затребования о желании упомянутого в части первой настоящей статьи налогоплательщика передать право пользования именем домена другому налогоплательщику Служба государственных доходов оценивает имеющуюся в ее распоряжении информацию и в течение семи рабочих дней принимает решение о наложении запрета на передачу права пользования именем домена или о разрешении на передачу права пользования именем домена другому налогоплательщику.

(4) Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня сообщает налогоплательщику принятое решение, в свою очередь держателю регистра домена высшего уровня “.lv” - требование о наложении запрета на передачу права пользования именем домена или требование о разрешении на передачу права пользования именем домена другому налогоплательщику.

(5) Держатель регистра домена высшего уровня “.lv” обеспечивает, чтобы наложенный запрет на передачу права пользования именем домена имел силу до дня получения требования Службы государственных доходов об отмене запрета на передачу права пользования именем домена.

(6) Принятое Службой государственных доходов решение о запрете или разрешении на передачу права пользования именем домена вступает в силу в момент его принятия.

(7) Если налогоплательщик оспаривает решение о запрете на передачу права пользования именем домена, Служба государственных доходов рассматривает заявление налогоплательщика и в течение пяти рабочих дней после получения заявления принимает

соответствующее решение. Подача заявления не приостанавливает исполнение оспоренного решения.

(8) Обжалование решения о запрете на передачу права пользования именем домена не приостанавливает его исполнение.

(9) Налогоплательщик после вступления в силу решения о результатах налоговой ревизии (аудита) имеет право подать в Службу государственных доходов заявление с просьбой принять решение об отмене запрета на передачу права пользования именем домена, если у налогоплательщика не имеется долга по налогам.

(В редакции закона от 23 ноября 2016 года)

Статья 35. Ответственность за грубые нарушения законов о налогах

(Исключена законом от 26 октября 2006 года)

Глава VIII

Порядок оспаривания и обжалования решений, принятых по вопросам налогов и пошлин

(Наименование главы с изменениями, внесенными законом от 28 февраля 2003 года)

Статья 36. Порядок подачи и рассмотрения жалоб

(Исключена законом от 28 февраля 2003 года)

Статья 37. Порядок оспаривания и обжалования решений, принятых по налоговым вопросам должностными лицами Службы государственных доходов

(1) Налогоплательщик, получивший принятое в результате проверки налоговой администрации решение должностного лица Службы государственных доходов о возврате переплаченных налоговых сумм, в течение одного месяца со дня вступления его в силу имеет право оспорить генеральному директору Службы государственных доходов.

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 13 декабря 2012 года и от 8 июня 2023 года)

(2) Налогоплательщик, оспаривая решение, имеет право:

- 1) требовать отмены решения полностью или в какой-либо его части;
- 2) инициировать заключение согласительного договора в установленном настоящим законом порядке.

(3) При рассмотрении заявления налогоплательщика генеральный директор Службы государственных доходов может принять следующее решение:

- 1) оставить оспариваемое решение без изменения;
 - 2) отменить оспариваемое решение полностью или в какой-либо его части;
 - 3) принять новое решение по делу налогоплательщика.
- (4) Служба государственных доходов рассматривает заявление и принимает решение в течение одного месяца. Генеральный директор Службы государственных доходов может продлить его на период не более четырех месяцев со дня получения заявления об оспаривании.

(Часть четвертая в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

(5) Если налогоплательщик не соглашается с решением генерального директора Службы государственных доходов, он имеет право обжаловать его в суд.

(6) Налогоплательщик, в отношении которого осуществлены установленные настоящим законом мероприятия по обеспечению исполнения или издано решение о взыскании просроченных налоговых платежей, может подать жалобу, если исполнительные действия не соответствуют положениям закона. Жалоба может быть подана генеральному директору Службы государственных доходов в течение семи дней, а в случае констатированного решением перехода предприятия - в месячный срок со дня, когда налогоплательщик узнал об исполнительном действии. Генеральный директор Службы государственных доходов рассматривает жалобу в установленный частью четвертой настоящей статьи срок. Решение генерального директора Службы государственных доходов в течение семи дней может быть

обжаловано в суд. К обжалованию действий судебного исполнителя применяются положения Гражданского процессуального закона. Подача жалобы не приостанавливает применение мероприятий по обеспечению исполнения и взыскание просроченных налоговых платежей.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

(7) Решения должностных лиц Службы государственных доходов, принятые при рассмотрении заявлений о предоставлении продления сроков уплаты налогов, и решения о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей оспариваются и обжалуются в срок, установленный частью D Административно-процессуального закона в отношении подачи жалобы на действия принудительного исполнения.

(Часть седьмая в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(В редакции закона от 12 июня 2009 года)

Статья 37_1. Порядок оспаривания и обжалования решений, принятых по вопросам налогов должностными лицами других государственных структур и структур самоуправлений

(1) Решения, принятые по вопросам налогов должностными лицами других государственных структур, подлежат оспариванию и обжалованию в общем порядке, установленном для оспаривания и обжалования административных актов.

(2) Решения, принятые по вопросам налогов должностными лицами самоуправлений, за исключением решений о взыскании просроченных налоговых платежей и решений о покрытии расходов на взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей из средств налогоплательщика, в 30-дневный срок со дня получения решения могут быть оспорены (обжалованы) в следующем порядке:

1) решение, принятое должностным лицом думы самоуправления, - председателю думы (совета) самоуправления. Председатель думы самоуправления рассматривает заявление и в 30-дневный срок дает ответ;

2) решение, принятое председателем думы самоуправления, - в суд.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 26 октября 2006 года и от 11 декабря 2008 года)

(3) При рассмотрении заявления налогоплательщика должностные лица самоуправления могут принять следующее решение:

1) оставить оспариваемое решение без изменения;

2) отменить оспариваемое решение;

3) принять новое решение по делу налогоплательщика.

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года)

Статья 38. Обеспечение доказательств

Если плательщик налогов не согласен с исчисленным налоговой администрацией размером платежей налогов, доказательства о размере платежей налогов обеспечивает плательщик налогов.

Статья 39. Обжалование решений в Комиссию по оценке сделок

(Исключена законом от 13 декабря 2012 года)

Статья 40. Приостановление выполнения решения в связи с рассмотрением заявления

(1) В случае получения заявления об оспаривании решения, принятого в результате проверки налоговой администрации, выполнение решения должностного лица налоговой администрации приостанавливается на время досудебного рассмотрения заявления.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(2) *(Исключена законом от 16 октября 2014 года)*

(3) В случае вывоза, отчуждения или сокрытия налогоплательщиком своего имущества или других источников дохода, реорганизации или ликвидации коммерческих обществ, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий (в том числе крестьянских и рыбацких хозяйств) или других частноправовых юридических лиц или наличия других доказательств того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, налоговая администрация имеет право осуществлять мероприятия для обеспечения получения исчисленной налоговой суммы до завершения рассмотрения заявления налогоплательщика. В таких случаях налоговая администрация может потребовать уплаты наложенных налогов независимо от степени и сроков рассмотрения заявления.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 26 октября 2006 года)

(В редакции закона от 28 февраля 2003 года)

Статья 41. Заключение согласительного договора между Службой государственных доходов и налогоплательщиком

(1) С целью прийти к соглашению со Службой государственных доходов в установленном настоящей статьей порядке об урегулировании административно-правовых отношений при контроле налогов до издания счета по контролю налогов или при налоговой ревизии (аудите) до принятия решения о результатах налоговой ревизии (аудита), а также с целью прекращения правовых споров об исчисленных в результате контроля налогов или налоговой ревизии (аудите) дополнительных платежах в бюджет или констатированном необоснованном увеличении подлежащей возврату из бюджета суммы, налогоплательщик подает генеральному директору Службы государственных доходов заявление о заключении возможного согласительного договора. Заключая согласительный договор, налогоплательщик соглашается с размером дополнительно начисленного налогового платежа или уменьшением подлежащей возврату из бюджета суммы.

(2) Если согласительный договор об исчисленных при контроле налогов дополнительных платежах в бюджет заключается до издания счета по контролю налогов, то в отношении налогоплательщика отменяются 85 процентов от пени, исчисленной за период со дня наступления срока уплаты конкретного налога или совершения нарушения, если срок уплаты невозможно установить, до дня начала контроля налогов. В этом случае счет не издается, а он включается в согласительный договор, а также в отношении него могут быть применены условия статьи 26_1 настоящего закона.

(3) Если согласительный договор об установленных в результате налоговой ревизии (аудита) дополнительных платежах заключается до принятия решения о результатах налоговой ревизии (аудита), решение о результатах налоговой ревизии (аудита) не принимается, а оно включается в согласительный договор, а также в отношении него могут быть применены условия статьи 26_1 настоящего закона. При заключении согласительного договора отменяются:

1) 60 процентов от пени, исчисленной за период со дня наступления срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита) и штрафа, наложенного за налоговое нарушение, в результате которого уменьшен размер подлежащего уплате в бюджет налога;

2) 60 процентов от штрафа, наложенного за налоговое нарушение, в результате которого увеличен размер подлежащего возврату из бюджета налога.

(4) Если согласительный договор об исчисленных при контроле налогов дополнительных платежах заключается после издания счета по контролю налогов, то при заключении согласительного договора отменяются:

1) 75 процентов от начисленной пени, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано до истечения срока на оспаривание или обжалование счета по контролю налогов;

2) 55 процентов от начисленной пени, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано во время судебного разбирательства, с соответствующим

уменьшением в каждой следующей судебной инстанции отменяемого размера на 10 процентов.

(5) Если согласительный договор об установленных в результате налоговой ревизии (аудита) дополнительных платежах заключается после принятия решения о результатах налоговой ревизии (аудита), то при заключении согласительного договора:

1) из начисленной пени и штрафа, наложенных согласно части четвертой или пятой статьи 32 или согласно статье 32_4 настоящего закона о налоговом нарушении, в результате которого уменьшен размер подлежащего уплате в бюджет налога, или согласно статье 34 настоящего закона, отменяется:

а) 50 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано до истечения срока на оспаривание или обжалование решения о результатах налоговой ревизии (аудита),

б) 30 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано во время судебного разбирательства, с соответствующим уменьшением в каждой следующей судебной инстанции отменяемого размера на 10 процентов;

2) из начисленной пени и штрафа, наложенных согласно части седьмой статьи 32 настоящего закона о налоговом нарушении, в результате которого уменьшен размер подлежащего уплате в бюджет налога, отменяется:

а) штраф и 50 процентов пени, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано до истечения срока на оспаривание или обжалование решения о результатах налоговой ревизии (аудита),

б) 30 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано во время судебного разбирательства, с соответствующим уменьшением в каждой следующей судебной инстанции отменяемого размера на 10 процентов;

3) из штрафа, наложенного согласно части четвертой или пятой статьи 32 или согласно статье 32_4 настоящего закона о налоговом нарушении, в результате которого увеличен размер подлежащего возврату из бюджета налога, штрафа, наложенного согласно статье 31 Закона о налоге на природные ресурсы, отменяется:

а) 50 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано до истечения срока на оспаривание или обжалование решения о результатах налоговой ревизии (аудита),

б) 30 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано во время судебного разбирательства, с соответствующим уменьшением в каждой следующей судебной инстанции отменяемого размера на 10 процентов;

4) из штрафа, наложенного согласно части седьмой статьи 32 настоящего закона о налоговом нарушении, в результате которого увеличен размер подлежащего возврату из бюджета налога, отменяется:

а) 85 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано до истечения срока на оспаривание или обжалование решения о результатах налоговой ревизии (аудита),

б) 65 процентов, если налогоплательщиком заявление о заключении согласительного договора подано во время судебного разбирательства, с соответствующим уменьшением в каждой следующей судебной инстанции отменяемого размера на 10 процентов.

(6) Налогоплательщик вносит в бюджет платежи, установленные для уплаты заключенным согласительным договором, в течение одного года после дня его заключения, а физическое лицо, не осуществляющее хозяйственную деятельность, - в течение двух лет. Налогоплательщик ежемесячно уплачивает пропорциональную часть от суммы установленных согласительным договором платежей в установленные этим договором сроки внесения платежей.

(7) Если налогоплательщик не выполняет условия согласительного договора, согласительный договор утрачивает силу с начислением к неуплаченной части основного

долга за весь период просрочки пени в общем порядке и просроченные платежи взыскиваются в бесспорном порядке.

(В редакции закона от 8 июня 2023 года)

Глава IX

Обмен информацией о доходах от накоплений

(Исключена законом от 23 ноября 2016 года)

Статья 42. Обязанности выплачивающего доход от накоплений лица

Статья 43. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о доходах от накоплений

Статья 44. Фактический собственник

Статья 45. Выплачивающее лицо

Статья 46. Доход от накоплений

Статья 47. Фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг

Статья 48. Компетентное учреждение

Статья 49. Зависимые от стран-участниц Европейского союза и связанные со странами-участницами Европейского союза территории

Глава X

Взаимная помощь во взыскании налоговых требований в Европейском союзе

(Глава в редакции закона от 15 марта 2012 года)

Статья 50. Оповещение о связанных с налоговым требованием и его исполнением документах

(1) Выданный в стране-участнице Европейского союза документ, который распространяется на налоговое требование или связан с его исполнением, оповещается Службой государственных доходов на основании затребования помощи учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза.

(2) Служба государственных доходов оповещает о документе, в оповещении которого содержится просьба о помощи, его адресату в установленном Законом об оповещении порядке вместе с информацией об оповещаемом документе на латышском языке, которая представлена учреждением подателя затребования Европейского союза путем заполнения установленного приложением I к Регуле о реализации (ЕС) 1189/2011 единого бланка оповещения.

(3) Служба государственных доходов информирует учреждение подателей затребования страны-участницы Европейского союза о мероприятиях, осуществленных для исполнения его затребования помощи, и дате, в которую о документе оповещен адресат, согласно статье 12 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011.

(4) Для оповещения о документе, который распространяется на налоговое требование или связан с его исполнением, на территории страны-участницы Европейского союза Служба государственных доходов обращается в учреждение получателя затребования с затребованием помощи в отношении оповещения о документе.

(5) Просьба о помощи в отношении оповещения о документе, который распространяется на налоговое требование или связан с его исполнением, направляется в учреждение страны-участницы Европейского союза, если не имелось возможности оповестить о документе его адресату путем отправления заказным почтовым отправлением или с использованием электронной связи в соответствии с порядком, установленным Законом об оповещении для оповещения о документах в иностранных государствах.

(6) К затребованию помощи в отношении оповещения о документе, который распространяется на налоговое требование или связан с его исполнением, прилагается:

1) документ, в отношении оповещения которого направляется просьба о помощи;

2) заполненный на языке соответствующей страны-участницы установленный приложением I к Регуле о реализации (ЕС) 1189/2011 единый бланк оповещения, в котором предоставляется информация об оповещаемом документе и указывается информация об идентификационных данных и адресе должника, цели оповещения и периоде времени, в который оповещение должно быть осуществлено, оповещаемом документе (его описание), сути и сумме требования, учреждении, ответственном за оповещаемый документ, указание на то, где и в какой срок эта обязанность уплаты может быть оспорена или обжалована, а также об учреждении, в котором может быть получена дополнительная информация об оповещаемом документе.

(7) Если о документе, который распространяется на налоговое требование или связан с его исполнением, в иностранном государстве оповещено для исполнения затребования помощи Службы государственных доходов, считается, что о документе его адресату оповещено в дату и таким образом, которые указаны в свидетельстве учреждения получателя затребования страны-участницы Европейского союза.

Статья 51. Взыскание суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза

(1) Взыскание суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза осуществляется на основании выданного в стране-участнице Европейского союза единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования и который получен вместе с затребованием помощи в отношении взыскания учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза.

(2) Взыскание суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза осуществляется в размере указанной в евро в едином инструменте, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, суммы с соблюдением статьи 18 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

(3) В начале взыскания суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза, о котором выдан единый инструмент, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, об упомянутом инструменте оповещается должник и в дополнение предоставляется информация:

1) о дате, в которую Служба государственных доходов получила затребование помощи в отношении взыскания страны-участницы Европейского союза;

2) о том, что со дня получения затребования помощи в отношении взыскания на взыскиваемый платеж по налогу или пошлине начисляется пеня согласно статье 29 настоящего закона.

(4) В начале взыскания суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза Служба государственных доходов на основании единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, имеет право одновременно осуществлять мероприятия по обеспечению исполнения взыскиваемого налогового требования с применением установленных частью первой статьи 26_1 настоящего закона средств обеспечения выполнения решения налоговой администрации.

(5) Установленная пунктом 2 части третьей настоящей статьи сумма пени исчисляется Службой государственных доходов, и она взыскивается на основании решения о взыскании просроченных налоговых платежей.

(5_1) Служба государственных доходов имеет право на подачу для исполнения присяжному судебному исполнителю выданного в стране-участнице Европейского союза единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования.

(Часть 5_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(6) Служба государственных доходов согласно статьям 19 и 20 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011 информирует учреждение подателей затребования страны-участницы Европейского союза о действиях, осуществленных в связи с его затребованием помощи в отношении взыскания.

(7) После покрытия связанных с исполнением затребования помощи расходов Служба государственных доходов в установленном статьей 23 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011 порядке перечисляет учреждению подателя затребования страны-участницы Европейского союза взысканную сумму налогового требования страны-участницы Европейского союза и пеню, начисленную согласно части седьмой статьи 24 и частям восьмой и девятой статьи 29 настоящего закона.

(8) Если в затребование помощи страны-участницы Европейского союза в отношении взыскания внесены изменения, взыскание суммы налогового требования страны-участницы Европейского союза осуществляется с соблюдением условий статьи 22 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011.

Статья 52. Затребование помощи в отношении взыскания у страны-участницы Европейского союза

(1) Служба государственных доходов издает единый инструмент, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, и обращается в учреждение получателя затребования страны-участницы Европейского союза с затребованием помощи в отношении взыскания, если сумма налогового требования не уплачена в установленный законами о налогах или иными нормативными актами срок, налоговое требование подлежит исполнению и в Латвийской Республике осуществлены действия по его взысканию. Невозможность взыскания не должна устанавливаться, если исполнение налогового требования полностью или частично невозможно и в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация о принадлежащих должнику денежных средствах или имуществе в стране-участнице получателя затребования или если исполнение налогового требования в Латвийской Республике не было бы соразмерно с возможностями его исполнения в стране-участнице получателя затребования.

(2) В едином инструменте, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, указывается по меньшей мере следующая информация:

1) информация об исполнительном документе, выданном для взыскания суммы налогового требования, описание требования и период времени, на который распространяется требование. Если сумма налогового требования образовалась в соответствии с налоговой декларацией, в едином документе, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, в качестве даты, с которой взыскание возможно, указывается установленный законом о налогах срок уплаты налога;

2) наименование (для физического лица - имя и фамилия) и адрес должника;

3) сумма налогового требования;

4) указание на то, где и в какой срок обязанность уплаты может быть оспорена или обжалована;

5) учреждение, в котором должник может получить дополнительную информацию о требовании.

(3) Служба государственных доходов направляет информацию, которая распространяется на исполнение поданного в учреждение получателя затребования страны-участницы Европейского союза затребования помощи в отношении взыскания, согласно пункту 1 статьи 21 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011.

(4) Служба государственных доходов вносит изменения в затребование помощи в отношении взыскания или отзывает его согласно статье 22 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011.

Статья 53. Обеспечение исполнения налогового требования

(1) Исполнение такого налогового требования страны-участницы Европейского союза, исполнение которого обеспечивается в государстве его возникновения, обеспечивается Службой государственных доходов на основании единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, и которое получено вместе с затребованием помощи учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза в отношении осуществления мероприятий по обеспечению исполнения.

(2) Обеспечение исполнения такого налогового требования страны-участницы Европейского союза, на которое еще не распространяется единый инструмент, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, допускается в установленном частями первой и третьей статьи 26_1 настоящего закона порядке на основании решения Службы государственных доходов о применении средств обеспечения исполнения, принятого в соответствии с затребованием помощи учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза в отношении осуществления мероприятий по обеспечению исполнения.

(3) Для обеспечения исполнения налогового требования страны-участницы Европейского союза применяются предусмотренные частью первой статьи 26_1 настоящего закона средства обеспечения исполнения решения налоговой администрации.

(4) Служба государственных доходов обращается в учреждение получателя затребования страны-участницы Европейского союза с затребованием помощи в отношении обеспечения исполнения налогового требования, если в Латвийской Республике исполнение налогового требования полностью или частично невозможно.

(5) К затребованию помощи в отношении осуществления мероприятий по обеспечению исполнения прилагается:

1) если для исполнения налогового требования в Латвийской Республике был выдан исполнительный документ, - единый инструмент, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования;

2) если для исполнения налогового требования в Латвийской Республике еще не выдан исполнительный документ, - решение об обеспечении исполнения такого административного акта, которым налагается обязанность осуществления платежей в государственный бюджет или бюджет самоуправления, или принятое в упомянутом в части третьей статьи 26_1 настоящего закона случае решение налоговой администрации о применении средств обеспечения исполнения.

Статья 54. Обмен информацией по взысканию налоговых требований стран-участниц Европейского союза

Служба государственных доходов с указанием причин отказа имеет право отклонить затребование налоговой администрации (компетентного учреждения) страны-участницы Европейского союза о предоставлении информации и сообщении о решениях и других документах, связанных с налогами или другими платежами, а также затребование о применении соответствующих средств исполнения обеспечения или осуществлении мер взыскания, если существует по меньшей мере одно из ниже упомянутых в настоящей части статьи условий:

(Вводная часть в редакции закона от 31 октября 2024 года)

1) затребованную информацию невозможно получить при осуществлении взыскания просроченных налоговых платежей в соответствии с установленной настоящим законом компетенцией в администрировании налогов;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 31 октября 2024 года)

2) она является информацией ограниченной доступности, связанной с коммерческой тайной, промышленной или профессиональной тайной;

3) разглашение информации может нанести вред безопасности Латвийской Республики или находится в противоречии с основными принципами правовой системы Латвии.

(1_1) Служба государственных доходов вправе требовать и получать необходимую для взыскания налога, пошлины или других обязательных платежей стран-участниц Европейского союза информацию, а также требовать от учреждений стран-участниц Европейского союза предоставления необходимой для взыскания налога, пошлины или других обязательных платежей информации.

(Часть 1_1 в редакции закона от 31 октября 2024 года)

(2) Служба государственных доходов может предоставлять учреждению страны-участницы Европейского союза информацию о лице, которое в какой-либо из стран-участниц Европейского союза осуществляет коммерческую деятельность или является ее резидентом, возвращаемых в Латвийской Республике переплаченных налогов (за исключением налога на добавленную стоимость) или других возвращаемых из бюджета сумм без ее предварительного затребования.

Статья 55. Подача жалобы по делам о взаимной помощи во взыскании требований и её последствия

(1) Лицо, в отношении которого для исполнения затребования помощи учреждения подателя затребования страны-участницы Служба государственных доходов осуществила мероприятия по оповещению о таком документе, который распространяется на требование или связан с его исполнением, может подать жалобу, если оповещение не соответствует положениям настоящего закона.

(2) Лицо, в отношении которого для исполнения затребования помощи учреждения подателя затребования страны-участницы осуществлено исполнение налогового требования или применены средства обеспечения исполнения, может подать жалобу, если исполнительные действия не соответствуют положениям настоящего закона. Лицо, для взыскания или обеспечения исполнения налогового требования которого в другой стране-участнице Европейского союза Служба государственных доходов обратилась с затребованием помощи в страну-участницу получателя, может подать жалобу, если в отношении единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, или затребования помощи не соблюдены условия статьи 52 или 53 настоящего закона.

(3) Жалоба по делу о взаимной помощи во взыскании требований подается в установленном настоящим законом порядке и в срок, который распространяется на подачу жалобы о принудительном исполнении.

(4) Подача жалобы на соответствие исполнительных действий положениям настоящего закона не приостанавливает взыскание налоговых требований и применение средств обеспечения исполнения. Если лицо в другой стране-участнице Европейского союза оспорило или обжаловало требование или подало жалобу на принудительное исполнение и учреждением страны-участницы Европейского союза начата процедура рассмотрения жалобы, взыскание налогового требования приостанавливается в отношении оспоренной или обжалованной части требования согласно затребованию учреждения подателя затребования. Приостановление взыскания налогового требования в связи с оспариванием или обжалованием требования или подача жалобы в стране-участнице Европейского союза не приостанавливает применение средств обеспечения исполнения для обеспечения исполнения налогового требования и не отменяет уже примененные средства обеспечения исполнения.

(5) Если исполнение налогового требования в стране-участнице Европейского союза осуществляется на основании выданного Службой государственных доходов единого инструмента, который разрешает исполнение в стране-участнице получателя затребования, и лицо в Латвийской Республике оспорило или обжаловало требование или подало жалобу на принудительное исполнение, Служба государственных доходов информирует

учреждение получателей затребования помощи о полученной жалобе с одновременной просьбой о приостановлении исполнения налогового требования полностью или частично, если на него распространяется какое-либо из условий части шестой статьи 26 настоящего закона.

(6) Если лицо, против которого обращены мероприятия по взысканию требований взаимной помощи, подало в Службу государственных доходов жалобу, рассмотрение которой находится в компетенции учреждений страны-участницы подателя затребования помощи, Служба государственных доходов незамедлительно, как только это возможно, информирует это лицо о подведомственности рассмотрения дела о жалобе согласно действующим в стране-участнице учреждения подателя затребования правовым актам.

Статья 56. Расходы на исполнение затребования помощи в отношении оповещения о документах, применения средств обеспечения взыскания или исполнения

(1) Исполнение затребования помощи учреждения подателя затребования страны-участницы Европейского союза в отношении оповещения о документах, применения средств обеспечения взыскания или исполнения происходит за счет адресата (должника). Связанные с исполнением затребований помощи расходы покрываются в общем порядке, установленном для исполнения постановлений.

(2) Связанными с исполнением затребований помощи расходами является также оплата за опубликование оповещаемых документов, и она взыскивается в установленном настоящим законом для взыскания просроченных налоговых платежей порядке на основании решения об удержании расходов на исполнение.

(3) Служба государственных доходов может договориться с учреждением подателей затребования страны-участницы Европейского союза об особом порядке возмещения расходов на исполнение, если исполнение налогового требования связано с очень большими расходами или взыскание обращено на имущество участника организованной группы, которое конфисковано согласно приговору по уголовному делу.

(4) Если исполнительное делопроизводство прекращено согласно пункту 11 части первой статьи 563 Гражданского процессуального закона и причиной отзыва затребования помощи является отмена взыскиваемого требования или выданного для его исполнения документа, Служба государственных доходов информирует учреждение подателей затребования страны-участницы Европейского союза о возмещаемой сумме расходов на исполнение.

Статья 57. Ограничения на оказание взаимной помощи

Служба государственных доходов отказывает в помощи во взыскании налогового требования, если существует по меньшей мере одно из ниже упомянутых в настоящей статье условий:

1) первоначальное затребование помощи в отношении взыскания налогового требования, осуществления мероприятий по обеспечению исполнения или предоставлению информации распространяется на налоговое требование старше пяти лет, считая со дня наступления срока уплаты. Если налоговое требование или документ, который разрешает его исполнение, оспорены или обжалованы, пятилетний срок отсчитывается со дня, когда требование или документ, который разрешает его исполнение, согласно правовым актам страны-участницы учреждения подателя затребования более не могут быть оспорены или обжалованы. Если срок уплаты налогового требования продлен в стране-участнице учреждения подателя затребования, пятилетний срок отсчитывается со дня завершения предоставленного продления срока;

2) налоговое требование старше 10 лет, считая со дня первоначального затребования помощи;

3) сумма налогового требования, в отношении которого подано затребование помощи в отношении взыскания, составляет менее 1500 евро.

Статья 58. Порядок направления затребований помощи

Служба государственных доходов направляет затребования о предоставлении информации или оповещении о документах, затребования об осуществлении мероприятий по обеспечению исполнения или взысканию и прилагаемые к ним документы и осуществляет обмен информацией в установленном статьей 2 Регулы о реализации (ЕС) № 1189/2011 порядке.

Статья 59. Учреждение подателя и получателя затребования

Учреждением подателя затребования и учреждением получателя затребования в отношении взаимной помощи во взыскании требований являются:

- 1) в Латвийской Республике - Служба государственных доходов;
- 2) в других странах-участницах Европейского союза - учреждение, о котором страна-участница оповестила Европейскую Комиссию.

Глава XI

Возмещение просроченных налоговых платежей юридического лица

(Глава в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

Статья 60. Основание для возмещения просроченных налоговых платежей и начало административного процесса

(1) Служба государственных доходов имеет право начать процесс о возмещении просроченных налоговых платежей юридического лица в бюджет с лица, которое было членом правления или которое фактически осуществляет функции и задачи правления этого юридического лица во время образования соответствующих просроченных налоговых платежей (в дальнейшем - член правления), если выполнены все нижеупомянутые критерии:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 13 ноября 2019 года)

1) сумма просроченных налоговых платежей превышает общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат;

2) решение о взыскании просроченных налоговых платежей сообщено юридическому лицу;

3) констатировано, что после принятия решения о проведении налоговой ревизии (аудита) или после начала налоговой ревизии (аудита), а также после образования просроченных налоговых платежей юридическим лицом отчуждены принадлежащие ему активы и в результате действия или бездействия члена правления не произведены в полном размере просроченные налоговые платежи юридического лица в установленные законом сроки;

(пункт 3 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

4) составлен акт о невозможности взыскания;

5) юридическое лицо не выполнило установленную Законом о неплатежеспособности обязанность по подаче заявления о процессе неплатежеспособности юридического лица.

(2) Если юридическое лицо имеет несколько членов правления, они за просроченные налоговые платежи юридического лица согласно части первой настоящей статьи несут солидарную ответственность.

Статья 61. Решение о возмещении просроченных налоговых платежей

(1) Если констатированы установленные частью первой статьи 60 настоящего закона критерии, Служба государственных доходов в течение трех месяцев со дня составления акта о невозможности взыскания письменно предупреждает юридическое лицо и члена правления, во время полномочий которого образовались просроченные налоговые платежи, о том, что начинается процесс о возмещении просроченных налоговых платежей юридического лица в бюджет с соответствующего члена правления юридического лица. В

предупреждении указывается период, за какой представляются доказательства согласно части третьей статьи 61 настоящего закона.

(2) Если юридическое лицо или член правления, во время полномочий которого образовались просроченные налоговые платежи, в течение 15 дней после объявления упомянутого в части первой настоящей статьи письменного предупреждения подает в суд заявление о процессе правовой защиты или процессе неплатежеспособности с информированием об этом Службы государственных доходов в письменной форме или производит оплату просроченных налоговых платежей, Служба государственных доходов после принятия постановления суда о начале процесса правовой защиты или объявлении процесса неплатежеспособности плательщика налогов, или констатации Службой государственных доходов того, что оплата просроченных налоговых платежей произведена в полном размере, не позднее, чем в течение 10 рабочих дней после констатации упомянутых фактов прекращает процесс о возмещении просроченных налоговых платежей юридического лица в бюджет с члена правления юридического лица.

(3) Если существуют объективные причины для неподачи заявления о процессе неплатежеспособности в суд, а также доказательства того, что после образования просроченных налоговых платежей отчуждение активов юридического лица соответствует экономической сущности, или доказательства, которые подтверждают, что член правления не является ответственным за образование просроченных налоговых платежей юридического лица и отчуждение активов юридического лица (распределение обязанностей членов правления, уважительные причины и т. п.), член правления в месячный срок после дня получения упомянутого в части первой настоящей статьи предупреждения информирует Службу государственных доходов с представлением за период со дня, когда сумма просроченных налоговых платежей превысила общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, до дня составления акта о невозможности взыскания, но не более, чем за период одного года, следующих документов:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 13 ноября 2019 года)

1) объяснения, в котором подробно указаны объективные причины непредставления членом правления во время своих полномочий заявления в суд о процессе неплатежеспособности юридического лица;

2) выписок открытых и закрытых счетов в кредитных учреждениях или у оказывающего платежные услуги лица, в которых указана также информация об остатке банковского счета в начале отчетного периода и остатке банковского счета в конце отчетного периода, а также объяснения и оправдательного документа о каждом произведенном платеже, сумма которого превышает 500 евро, за исключением объяснения о платежах, являющихся налоговыми платежами в государственный бюджет или бюджет самоуправления;

(пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 23 ноября 2013 года)

3) объяснения с подробным перечислением активов юридического лица (нематериальных вложений, основных средств, собственности вложения, биологических активов, долгосрочных финансовых вложений, запасов, долгосрочных вложений, держание которых осуществляется для продажи, дебиторов, краткосрочных финансовых вложений, денег) и их стоимости в день, когда размер просроченных налоговых платежей превысил общую сумму 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, и в день составления Службой государственных доходов акта о невозможности взыскания. При перечислении дебиторов в отношении физического лица указывается имя, фамилия, личный код, в отношении юридического лица - наименование, регистрационный номер и размер дебиторских обязательств;

4) объяснения, к которому приложены доказательства того, что отчуждение активов юридического лица соответствует экономической сущности;

(пункт 4 с изменениями, внесенными законом от 13 ноября 2019 года)

5) объяснения, к которому приложены доказательства того, что член правления не является ответственным за образование просроченных налоговых платежей юридического лица и отчуждение активов юридического лица.

(4) Если в момент объявления упомянутого в части первой настоящей статьи письменного предупреждения член правления, во время полномочий которого образовались просроченные налоговые платежи, не имеет права доступа к документам юридического лица, Служба государственных доходов самостоятельно собирает необходимые документы и другие связанные с деятельностью юридического лица доказательства.

(5) Служба государственных доходов принимает решение о возмещении просроченных платежей в течение двух месяцев после объявления упомянутого в части первой настоящей статьи письменного предупреждения, если констатируется какое-либо из следующих условий:

1) членом правления в Службу государственных доходов не представлены установленные частью третьей настоящей статьи документы;

2) член правления информирует Службу государственных доходов о том, что не может представить доказательства, так как бухгалтерские документы находятся в таком состоянии, что не позволяют получить представление о сделках и имущественном положении должника в период со дня, когда общая сумма просроченных налоговых платежей превышает 50 установленных в Латвийской Республике минимальных месячных заработных плат, до дня составления акта о невозможности взыскания.

(6) Если членом правления представлены все установленные частью третьей настоящей статьи документы или если Службой государственных доходов выполнено установленное частью четвертой настоящей статьи, Служба государственных доходов оценивает находящиеся в ее распоряжении документы и в установленном Административно-процессуальным законом порядке принимает решение о возмещении просроченных налоговых платежей или информирует члена правления о том, что процесс об ответственности члена правления по возмещению просроченных налоговых платежей юридического лица в бюджет прекращается.

(7) Решение должностного лица Службы государственных доходов о возмещении просроченных налоговых платежей может быть оспорено путем подачи генеральному директору Службы государственных доходов заявления в установленном Административно-процессуальным законом порядке.

(8) Решение генерального директора Службы государственных доходов в установленном Административно-процессуальным законом порядке может быть обжаловано в суд.

(9) После того, как решение о возмещении просроченных налоговых платежей становится неоспоримым или не подлежащим обжалованию, указанный в этом решении адресат - член правления несет ответственность за просроченные налоговые обязательства юридического лица солидарно с юридическим лицом.

(10) Установленное частью первой настоящей статьи регулирование не распространяется на случаи, когда срок оплаты налогов продлен, отложен или разделен.

(11) Служба государственных доходов на основании заявления члена правления отменяет решение о возмещении просроченных платежей в случае принятия судом в отношении юридического лица постановления о начале процесса правовой защиты или объявлении процесса неплатежеспособности юридического лица. Установленное настоящей главой регулирование не ограничивает право Службы государственных доходов на использование установленных Законом о неплатежеспособности возможностей по производству взыскания в отношении члена правления.

(12) Служба государственных доходов в течение трех рабочих дней со дня начала процесса о возмещении просроченных налоговых платежей на своем веб-сайте в Интернете публикует список тех юридических лиц, в связи с долгами которых начат процесс о возмещении просроченных налоговых платежей.

(С изменениями, внесенными законом от 24 марта 2022 года)

Статья 62. Исполнение решения о возмещении просроченных налоговых платежей

(1) Просроченные налоговые платежи, установленные решением о возмещении просроченных налоговых платежей, член правления вносит в бюджет в течение 30 дней со дня объявления решения.

(2) Если установленные решением о возмещении просроченных налоговых платежей платежи не уплачиваются в указанный в части первой настоящей статьи срок, налоговая администрация взыскивает их в установленном статьей 26 настоящего закона порядке.

(3) Заявление, которым оспаривается решение о возмещении просроченных налоговых платежей, приостанавливает действие этого решения со дня получения заявления учреждением до дня, когда принятое должностным лицом Службы государственных доходов решение становится неоспоримым или не подлежащим обжалованию.

Глава XII

Автоматический обмен информацией о финансовых счетах

(Глава в редакции закона от 17 декабря 2015 года)

Статья 63. Суть автоматического обмена информацией о финансовых счетах

(1) Автоматическим обменом информацией о финансовых счетах является регулярная передача предусмотренной настоящей главой информации о подлежащих сообщению финансовых счетах компетентному учреждению вовлеченного государства или территории без отдельного затребования в предусмотренном настоящей главой порядке.

(2) Финансовое учреждение в предусмотренном настоящей главой порядке выясняет подлежащие сообщению финансовые счета и предоставляет предусмотренную частью первой статьи 100 настоящего закона информацию (в дальнейшем в настоящей главе - сообщение) Службе государственных доходов.

(3) Служба государственных доходов является компетентным учреждением государственного управления, обеспечивающим автоматический обмен информацией о финансовых счетах в предусмотренном настоящей главой порядке.

Статья 64. Вовлеченное государство

Кабинет министров устанавливает список вовлеченных в автоматический обмен информацией о финансовых счетах государств и территорий (далее в настоящей главе - вовлеченное государство). В него включается:

- 1) любая другая страна-участница Европейского союза;
- 2) любое другое государство или любая другая территория, с которой Латвийская Республика или Европейский союз заключили соглашение, в соответствии с которым предусмотрен автоматический обмен упомянутой в части первой статьи 100 настоящего закона информацией.

Статья 65. Учреждение-держатель

В понимании настоящей главы учреждением-держателем является любое юридическое формирование, которое держит финансовые активы по поручению клиентов, если такая деятельность образует существенную часть его хозяйственной деятельности. Считается, что держание финансовых активов по поручению клиентов является существенной частью хозяйственной деятельности юридического формирования, если доходы юридического формирования в связи с держанием финансовых активов и связанными финансовыми услугами составляют по меньшей мере 20 процентов от доходов юридического формирования в кратчайший из следующих периодов времени:

- 1) в трехлетний период времени, который завершается 31 декабря (или же в последний день такого отчетного периода, который не является календарным годом) перед годом, в

котором устанавливается, может ли считаться юридическое формирование учреждением-держателем;

2) в период времени существования юридического формирования или период времени, в котором юридическое формирование имеет лицензию на оказание услуг по вложениям.

Статья 66. Учреждение вкладов

В понимании настоящей главы учреждением вкладов является любое юридическое формирование, привлекающее вклады и другие возвратные средства при осуществлении хозяйственной деятельности кредитного учреждения, ссудо-сберегательного общества, платежного учреждения, учреждения электронных денег или аналогичной хозяйственной деятельности.

Статья 67. Финансовый актив

В понимании настоящей главы финансовым активом являются ценные бумаги (в том числе доли капитала или акции в обществе капитала, договорном обществе либо доли участия или фактическая собственность долей участия в широко держащемся или публично продаваемом договорном обществе или трасте, векселя, облигации, долговые расписки или свидетельства долговых обязательств иного вида), доли участия в договорном обществе, товарные договоры, договоры взаимобмена (в том числе договоры взаимобмена процентных ставок, договоры взаимобмена валюты, базовые договоры взаимобмена, договоры максимального пограничного значения процентных ставок, договоры минимального пограничного значения процентных ставок, договоры взаимобмена товарами, договоры взаимобмена ценными бумагами капитала, договоры взаимобмена индексами ценных бумаг капитала и подобные договоры), договоры страхования или договоры аннуитета либо любое участие (в том числе продаваемые на регулируемом рынке и не продаваемые на регулируемом рынке будущие договоры или возможные договоры) в ценных бумагах, долях участия в договорных обществах, товарных договорах, договорах взаимобмена, договорах страхования или договорах аннуитета, за исключением не связанного с долговым финансированием прямого участия в недвижимой собственности.

Статья 68. Учреждение вложений

(1) В понимании настоящей главы учреждением вложений является любое юридическое формирование:

1) хозяйственная деятельность которого в основном связана с осуществлением одного или нескольких следующих действий или совершением одной или нескольких следующих сделок от имени или по поручению клиента:

а) торговля инструментами денежного рынка (например, чеками, векселями, вкладными сертификатами, производными инструментами), иностранной валютой, инструментами валютного курса, процентных ставок и индексов, переводными ценными бумагами или товарными будущими договорами,

(подпункт «а» с изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

б) управление индивидуальными финансовыми активами вкладчика или общими финансовыми активами вкладчиков на основании полномочия вкладчиков,

в) другое вложение, администрирование финансовых активов или денег либо управление ими от имени или по поручению клиента;

2) доходы которого в основном связаны с вложением, повторным вложением финансовых активов или торговлей финансовыми активами, если этим юридическим формированием управляет или одним из тех, кто управляет, является другое юридическое формирование, которое является учреждением вкладов, учреждением-держателем, специализированным обществом страхования или учреждением вложений, упомянутым в пункте 1 части первой настоящей статьи.

(Пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

(1_1) Для применения пункта 2 части первой настоящей статьи считается, что юридическим формированием управляет другое юридическое формирование, если оно прямо или с использованием оказывающего услугу лица осуществляет упомянутые в части первой настоящей статьи действия от имени другого юридического формирования. Юридическое формирование не управляет другим юридическим формированием, если юридическое формирование не имеет права частично или полностью принимать решения о финансовых активах другого юридического формирования.

(Часть 1_1 в редакции закона от 20 февраля 2020 года)

(2) Для применения части первой настоящей статьи считается, что хозяйственная деятельность юридического формирования связана в основном с осуществлением одного или нескольких упомянутых в пункте 1 части первой настоящей статьи действий или что доходы юридического формирования связаны в основном с вложением, повторным вложением финансовых активов или торговлей финансовыми активами для упомянутых в пункте 1 части первой настоящей статьи нужд, если доходы юридического формирования, связанные с соответствующими действиями, образуют по меньшей мере 50 процентов от доходов юридического формирования в кратчайший из следующих периодов времени:

1) в трехлетний период времени, завершающийся 31 декабря (или же в последний день отчетного периода, не являющегося календарным годом) перед годом, в котором установлено, считается ли юридическое формирование учреждением вложений;

(пункт 1 в редакции закона от 20 февраля 2020 года)

2) в период времени существования юридического формирования.

(3) Учреждением вложений не считается юридическое формирование, которое является таким активным нефинансовым юридическим формированием, которое соответствует критериям, указанным в пункте 4, 5, 6 или 7 части первой статьи 86 настоящего закона.

Статья 69. Специализированное общество страхования

В понимании настоящей главы специализированным обществом страхования является общество страхования (или управляющее обществом страхования общество), которое заключает договор страхования с накоплением средств или договор аннуитета или которое имеет платежные обязательства согласно таким договорам.

Статья 70. Финансовое учреждение

В понимании настоящей главы финансовым учреждением является учреждение-держатель, учреждение вкладов, учреждение вложений или специализированное общество страхования.

Статья 70_1. Финансовое учреждение вовлеченного государства

В понимании настоящей главы финансовым учреждением вовлеченного государства является:

1) любое финансовое учреждение, являющееся резидентом вовлеченного государства, за исключением филиала этого финансового учреждения, не находящегося в соответствующем вовлеченном государстве;

2) филиал любого финансового учреждения, не являющегося резидентом вовлеченного государства, если этот филиал находится в соответствующем вовлеченном государстве.

(В редакции закона от 20 февраля 2020 года)

Статья 71. Финансовые учреждения, представляющие сообщения

(1) Установленные настоящей главой обязанности в отношении получения и обработки информации о счете, а также о представлении сообщения распространяются на:

1) любое финансовое учреждение, являющееся резидентом в Латвийской Республике, за исключением филиала этого финансового учреждения, находящегося за пределами Латвийской Республики;

2) филиал любого финансового учреждения, не являющегося резидентом в Латвийской Республике, если этот филиал находится в Латвийской Республике.

(2) Установленные настоящей главой обязанности в отношении получения и обработки информации о счете, а также о представлении сообщения не распространяются на упомянутые в статье 81 настоящего закона финансовые структуры и юридические формирования.

Статья 72. Правительственное учреждение

В понимании настоящей главы правительственным учреждением является:

1) субъект публичного права Латвийской Республики или другого государства, включая территориальное формирование государства (например, самоуправления различных уровней, федеральные формирования, волость, город, край, штат, провинция, область) или созданное (учрежденное) административно-территориальным формированием Латвийской Республики или другого государства агентство или структура;

2) тесно связанное лицо или контролируемая структура Латвийской Республики или другого государства.

Статья 73. Тесно связанное лицо Латвийской Республики или другого государства

(1) В понимании настоящей главы тесно связанным лицом Латвийской Республики или другого государства является любое лицо, учреждение, организация, агентство, бюро, фонд, представительство или другая структура, образованная правительственным учреждением Латвийской Республики или другого государства с соблюдением условия, что доходы, получаемые соответствующими лицами при реализации публичной власти, зачисляются на счет этого учреждения или на другие счета Латвийской Республики или другого государства и ни одно частное лицо не получает благо от этих доходов. Тесно связанным лицом не считается такое физическое лицо, которое является руководителем государства, чиновником государства или представителем государственного управления, если оно действует в собственных частных или личных интересах.

(2) Не считается, что частное лицо получает благо от дохода правительственного учреждения, если такое частное лицо входит в предусмотренную программой правительственной поддержки целевую аудиторию и программа поддержки реализуется с целью содействия общему благосостоянию общества или связано с выполнением какой-либо функции государственного управления. Несмотря на упомянутое, считается, что частное лицо получает благо от дохода правительственного учреждения, если этот доход возникает при использовании правительственного учреждения для осуществления коммерческой деятельности, например, для осуществления деятельности кредитного учреждения, когда частным лицам оказываются финансовые услуги.

Статья 74. Контролируемая структура Латвийской Республики или другого государства

В понимании настоящей главы контролируемой структурой Латвийской Республики или другого государства является структура, которая по своей форме отделена от Латвийской Республики или другого государства или которая иным образом создает отдельное юридическое лицо с соблюдением условия, что:

1) структура полностью принадлежит одному или нескольким правительственным учреждениям (или она создана правительственным учреждением), которые полностью контролируют эту структуру либо прямо, либо при посредничестве одной или нескольких контролируемых структур;

2) нетто-доходы структуры зачисляются на ее счет или на счета одного или нескольких правительственных учреждений и ни одно частное лицо не может получать благо от этих доходов;

3) после ликвидации активы организации подлежат передаче в распоряжение одного или нескольких правительственных учреждений.

Статья 75. Международная организация

(1) В понимании настоящей главы международной организацией считается организация, соответствующая всем следующим критериям:

1) в ее состав входят государства или их правительства;

2) она имеет действующее соглашение об основном местонахождении в Латвийской Республике;

3) от ее доходов частные лица не получают благо.

(2) Международной организацией в понимании настоящей главы считается также структура международной организации или полностью принадлежащее международной организации агентство.

Статья 76. Пенсионный фонд широкого участия

В понимании настоящей главы пенсионным фондом широкого участия является фонд, учрежденный для обеспечения выплаты пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, в случае инвалидности или смерти либо любой их комбинации благополучателям, которые являются или являлись наемными работниками (или являются лицами, указанными такими наемными работниками), в качестве вознаграждения за оказанные услуги или проделанную работу с соблюдением условия, что:

1) фонд не имеет ни одного такого получателя выплат, который имеет право на более 5 процентов от активов фонда;

2) фонд подчинен регулированию государственных нормативных актов и предоставляет информацию учреждениям администрирования налогов;

3) фонд соответствует по меньшей мере одному из следующих требований:

a) к фонду вследствие его статуса пенсионного плана не применяется налог с дохода от вложений или же к нему применяется отложенный налоговый платеж или уменьшенная налоговая ставки,

b) по меньшей мере 50 процентов от его общих взносов (за исключением переводов активов из других упомянутых в настоящей статье или статье 77 или 78 настоящего закона планов или с упомянутых в пункте 1 части первой статьи 96 настоящего закона пенсионных счетов) фонд получает от производящих взносы работодателей,

c) выплата или изъятие средств из фонда допускаются только в случаях, возникших в связи с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перенесенных выплат на другие упомянутые в настоящей статье или статье 77 или 78 настоящего закона пенсионные счета или с упомянутых в пункте 1 части первой статьи 96 настоящего закона пенсионных счетов), или же в том случае, если применяются санкции на выплату или изъятие средств, произведенные до наступления соответствующих случаев,

d) взносы наемных работников (за исключением конкретных разрешенных дополнительных взносов) в фонд ограничены трудовыми доходами наемного работника или в результате применения установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки счетов расчет их общей суммы в год не должен превышать сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссылочному курсу евро эквивалента евро и соответствует 50000 USD.

Статья 77. Пенсионный фонд ограниченного участия

В понимании настоящей главы пенсионным фондом ограниченного участия является фонд, учрежденный для ограничения выплат пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, в случае инвалидности или смерти благополучателей, которые являются или являлись наемными работниками (или являются лицами, указанными такими наемными работниками), в качестве вознаграждения за оказанные услуги или проделанную работу с соблюдением условия, что:

- 1) фонд имеет менее 50 участников;
- 2) фонд финансируется одним или несколькими работодателями, не являющимися учреждением вложений или пассивным нефинансовым юридическим формированием;
- 3) взносы наемного работника и работодателя в фонд (за исключением переводов активов с упомянутых в пункте 1 части первой статьи 96 настоящего закона пенсионных счетов) ограничены трудовыми доходами наемного работника (в том числе вознаграждением);
- 4) участники, не являющиеся налоговыми резидентами Латвийской Республики, не имеют права держать более 20 процентов активов фонда;
(пункт 4 в редакции закона от 8 июня 2023 года)
- 5) фонд подчинен регулированию государственных нормативных актов и предоставляет информацию учреждениям администрирования налогов.

Статья 78. Фонд пенсий, фондируемых правительственным учреждением, международной организацией или центральным банком

В понимании настоящей главы фондом пенсий, фондируемых правительственным учреждением, международной организацией или центральным банком, является фонд, учрежденный правительственным учреждением, международной организацией или центральным банком для обеспечения выплат пенсионного капитала в случае достижения пенсионного возраста, в случае инвалидности или смерти благополучателей, которые являются или являлись наемными работниками (или являются лицами, указанными такими наемными работниками) или которые не являются или не являлись наемными работниками, если пособия, предоставляемые таким благополучателям или участникам, являются возмещением за индивидуальные услуги, оказанные правительственному учреждению, международной организации или центральному банку.

Статья 79. Квалифицированное выдающее кредитные карты лицо

(1) В понимании настоящей главы квалифицированным выдающим кредитные карты лицом является финансовое учреждение, соответствующее всем следующим требованиям:

1) финансовое учреждение соответствует статусу финансового учреждения исключительно по той причине, что это учреждение только в связи с выданными им кредитными картами принимает от клиента вклады в размере, превышающим сумму дебетовых остатков (долговых обязательств) на кредитной карте и переплата сразу не возвращается клиенту;

2) финансовое учреждение осуществляет мероприятия и процедуры для предотвращения клиентом переплаты, превышающей сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссылочному курсу евро эквивалентна евро и соответствует 50000 USD, или для обеспечения возврата клиенту любой переплаты клиента, превышающей упомянутую сумму, в течение 60 дней.

(2) В обоих упомянутых в части первой настоящей статьи случаях применяются установленные Кабинетом министров надлежащие процедуры проверки счетов, распространяющиеся на установление конечного остатка или стоимости счетов. Для этой цели переплата клиента не распространяется на конечные остатки счета в размере

оспоренных платежей, но она включает конечные остатки счета, возникшие вследствие обратного возврата товаров.

Статья 80. Освобожденный инструмент коллективных вложений

(1) В понимании настоящей главы освобожденным инструментом коллективных вложений является формирование вложений, регулируемое как инструмент коллективных вложений с соблюдением условия, что все части инструмента коллективных вложений держатся такими физическими лицами или организациями или они держатся при посредничестве таких физических лиц или организаций, которые не являются лицами, о которых должно быть представлено сообщение, за исключением пассивной нефинансовой организации, один или несколько истинных благополучателей которой признаны лицами, о которых должно быть представлено сообщение.

(2) Учреждение вложений, регулируемое как инструмент коллективных вложений, в качестве освобожденного инструмента коллективных вложений согласно настоящей статье считается также в том случае, если оно выдает акции на предъявителя материализованной формы с соблюдением условия, что:

1) инструмент коллективных вложений после 31 декабря 2015 года не выдавал или не выдает акции на предъявителя материализованной формы;

2) в случае выкупа инструмент коллективных вложений все эти акции списывает;

3) инструмент коллективных вложений осуществляет надлежащие процедуры проверки и предоставляет любую информацию, которая запрашивается в связи с такими акциями, если такие акции представлены для погашения или иного выкупа;

4) инструмент коллективных вложений осуществляет соответствующую политику и процедуры для обеспечения погашения или изъятия из обращения таких акций по возможности быстро и - в любом случае - до 1 января 2018 года.

Статья 81. Исключительные финансовые структуры

Упомянутые в настоящей главе положения в отношении получения, обработки и обмена информации о счетах не распространяются на следующие финансовые структуры и юридические формирования:

1) правительственное учреждение, международную организацию или центральный банк, за исключением информации о платеже, который возникает в результате обязательств, вытекающих из коммерческой деятельности, характерной для специализированного общества страхования, учреждения-держателя или учреждения вкладов;

2) пенсионный фонд широкого участия, пенсионный фонд ограниченного участия, квалифицированное выдающее кредитные карты лицо, фонд пенсий, фондируемых правительственным учреждением, международной организацией или центральным банком;

3) частный пенсионный фонд в отношении индивидуальных пенсионных счетов, надзор за которыми осуществляется в соответствии с Законом о частных пенсионных фондах;

(пункт 3 с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

4) управляющего средствами схемы фондируемых пенсий, который осуществляет деятельность в соответствии с Законом о государственных фондируемых пенсиях;

5) освобожденного консультанта по вложениям и управляющего вложениями в связи с освобожденным инструментом коллективных вложений;

6) траст, насколько уполномоченным лицом траста является финансовое учреждение, представляющее сообщения в отношении всех счетов траста, признанных счетами, о которых должно быть представлено сообщение;

7) лицензированное оказывающее услуги по вложениям лицо, насколько сообщение о соответствующем счете представляется другим финансовым учреждением в отношении находящихся в его держании подлежащих сообщению счетов, на которых держатся:

- а) доли и средства фонда вложений, учрежденного в соответствии с Законом об обществах управления вложениями,
- б) доли и средства управляемого фонда альтернативных вложений, учрежденного в соответствии с Законом о фондах альтернативных вложений и их управляющих,
- с) денежные средства и финансовые активы такого лица, которое получает услуги по вложениям и смежные услуги по вложениям.

Статья 82. Лицо вовлеченного государства

(1) В понимании настоящей главы лицом вовлеченного государства является:

- 1) физическое лицо или юридическое формирование, являющееся резидентом любого вовлеченного государства согласно его налоговым правовым актам;
- 2) наследство (наследственная масса) такого умершего лица, которое являлось резидентом вовлеченного государства согласно правовым актам этого государства в сфере налогов.

(2) В целях применения настоящей главы такое юридическое формирование, как договорное общество, договорное общество с ограниченной ответственностью или аналогичное юридическое формирование, которое для применения налогов не имеет места резиденции, считается резидентом того государства, в котором находится фактическое руководство соответствующего юридического формирования.

Статья 83. Истинный благополучатель

В понимании настоящей главы термин “истинный благополучатель” используется в понимании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации.

(С изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 84. Юридическое формирование и связанное юридическое формирование

(1) В понимании настоящей главы юридическим формированием является юридическое лицо или подобное учреждение, в том числе общество капитала, персональное общество, товарищество, учреждение, траст или фонд.

(2) В понимании настоящей главы связанным юридическим формированием является юридическое формирование, связанное с другим юридическим формированием одним из следующих способов:

- 1) одно юридическое формирование контролирует другое юридическое формирование;
- 2) оба юридических формирования контролируются совместно одним и тем же лицом;
- 3) оба юридических формирования являются упомянутыми в пункте 2 части первой статьи 68 настоящего закона учреждениями вложений, которые управляются совместно, и такая совместная организация управления обеспечивает установленные Кабинетом министров надлежащие процедуры проверки счетов.

(3) Упомянутый в части второй настоящей статьи контроль означает прямые или опосредованные права собственности по меньшей мере на 50 процентов от имеющих право голоса акций (долей вложения) или основного капитала (совместного вложения) юридического формирования.

Статья 85. Нефинансовое юридическое формирование

В понимании настоящей главы нефинансовым юридическим формированием является любое юридическое формирование, не являющееся учреждением-держателем, учреждением вкладов, учреждением вложений или специализированным обществом страхования.

Статья 86. Активное нефинансовое юридическое формирование

(1) В понимании настоящей главы активным нефинансовым юридическим формированием является любое нефинансовое юридическое формирование (со статусом юридического лица или без такового), соответствующее по меньшей мере одному из следующих критериев:

1) менее 50 процентов от доходов нефинансового юридического формирования в предыдущем календарном году или в другой соответствующий период сообщения являются упомянутыми в части второй настоящей статьи пассивными доходами и менее 50 процентов от держащихся нефинансовым юридическим формированием активов в предыдущем календарном году или в другой соответствующий период сообщения являются активами, которые держатся для образования упомянутых в части второй настоящей статьи упомянутых пассивных доходов;

2) акции нефинансового юридического формирования регулярно продаются на общепризнанном рынке ценных бумаг или нефинансовое юридическое формирование является связанным юридическим формированием такого юридического формирования, акции которого продаются на общепризнанном рынке ценных бумаг;

3) нефинансовое юридическое формирование является правительственным учреждением, международной организацией, центральным банком или юридическим формированием, принадлежащим одной из упомянутых структур;

4) деятельность нефинансового юридического формирования связана с держанием (полным или частичным) эмитированных связанным с одним или несколькими такими формированиями предприятием, которые осуществляют торговлю или другую коммерческую деятельность, не являющуюся деятельностью финансового учреждения, а также оказывают услуги по финансированию и другие услуги таким связанным предприятиям. Юридическое формирование не может считаться активным нефинансовым юридическим формированием, если оно осуществляет деятельность (или декларирует себя таковым) как фонд вложений, например, фонд вложений частного капитала, фонд капитала риска, фонд, совершающий сделки по вложениям с использованием взятых в долг средств, или инструмент вложений, цель которого состоит в приобретении или финансировании предприятий и получении таким образом участия в таких предприятиях с держанием активов капитала с целью вложения;

5) нефинансовое юридическое формирование еще не осуществляет и также ранее не осуществляло хозяйственную деятельность, но оно осуществляет вложения капитала в активы с целью осуществления хозяйственной деятельности, не являющейся хозяйственной деятельностью финансового учреждения, с условием, что нефинансовое юридическое формирование не соответствует такому исключительному статусу, если после даты его первоначального образования прошло по меньшей мере 24 месяца;

6) нефинансовое юридическое формирование не было финансовым учреждением в последние пять лет и находится в процессе ликвидации или реорганизации активов юридического формирования с целью продолжения или возобновления такой хозяйственной деятельности, которая не является хозяйственной деятельностью финансового учреждения;

7) нефинансовое юридическое формирование в основном осуществляет действия по финансированию и ограничению риска со связанными юридическими формированиями, не являющимися финансовыми учреждениями, или по поручению таких юридических формирований и не оказывает услуги по финансированию или ограничению риска организации, не являющейся связанным юридическим формированием, с условием, что группа таких связанных юридических формирований в основном вовлечена в хозяйственную деятельность, не являющуюся хозяйственной деятельностью финансового учреждения;

8) нефинансовое юридическое формирование соответствует всем следующим требованиям:

а) оно образовано и осуществляет деятельность исключительно в целях, связанных с религией, благотворительностью, наукой, искусством, культурой, спортом или образованием, или же образовано и осуществляет деятельность в своем государстве или другом государстве резиденции и является профессиональной организацией, бизнес-союзом, торговой палатой, трудовой организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, союзом граждан или организацией, которая осуществляет деятельность исключительно для содействия общему благосостоянию общества,

б) оно освобождено от подоходного налога в своем вовлеченном государстве или другом государстве налоговой резиденции,

с) оно не имеет акционеров или участников, у которых были бы права собственности или интересы получения блага в связи с его доходами или активами,

д) согласно применяемым правовым актам вовлеченного государства нефинансового юридического формирования или другого государства резиденции либо учредительным документам нефинансового юридического формирования доходы или активы нефинансового юридического формирования не должны распределяться или использоваться в пользу физического лица или юридического формирования, не являющегося благотворительным учреждением, если такое разделение или использование не связано с осуществляемыми нефинансовым юридическим формированием благотворительными действиями, или использоваться при осуществлении соответствующего компенсационного платежа за полученные услуги или платежа, который является настоящей рыночной стоимостью собственности, приобретенной нефинансовым юридическим формированием,

е) согласно применяемым правовым актам государства регистрации (являющегося вовлеченным государством) нефинансового юридического формирования или государства налоговой резиденции этого юридического формирования либо учредительным документам нефинансового юридического формирования в случае ликвидации или реорганизации этого нефинансового юридического формирования все активы юридического формирования передаются правительственному учреждению или другому бесприбыльному юридическому формированию.

(2) В понимании настоящей главы пассивными доходами нефинансового юридического формирования считается та часть доходов, которую образуют:

- 1) дивиденды;
- 2) платежи по процентам и приравняваемые к ним платежи;
- 3) платежи по наемной, арендной плате и авторскому вознаграждению (за исключением платежей по наемной, арендной плате и авторскому вознаграждению, полученных в рамках основной коммерческой деятельности юридического формирования);
- 4) доходы от договоров аннуитета;
- 5) доходы, полученные в результате таких сделок по отчуждению финансовых активов, которые генерируют упомянутые в пункте 1, 2, 3 или 4 настоящей части доходы [за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 6) доходы, полученные в сделках (включая будущие сделки, сделки с опциями и аналогичные сделки) с финансовыми активами [за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 7) доходы от сделок по обмену валюты [за исключением доходов, полученных в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 8) результат сделок по взаимобмену [за исключением полученного в результате основной деятельности брокера (дилера)];
- 9) суммы, полученные от договоров страхования с накоплением средств;
- 10) другие доходы, которые по своей экономической сути приравниваются к доходам, упомянутым в пункте 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 или 9 настоящей части.

Статья 87. Пассивное нефинансовое юридическое формирование

В понимании настоящей главы пассивным нефинансовым юридическим формированием является:

- 1) нефинансовое юридическое формирование (со статусом юридического лица или без такового), которое не соответствует признакам активного нефинансового юридического формирования;
- 2) упомянутое в пункте 2 части первой статьи 68 настоящего закона учреждение вложений, не являющееся финансовым учреждением вовлеченного государства.

Статья 88. Лицо, о котором должно представляться сообщение

В понимании настоящей главы лицом, о котором должно представляться сообщение, является любое лицо вовлеченного государства, не являющееся:

- 1) обществом капитала, доли капитала которого регулярно продаются на одном или нескольких регулируемых рынках финансовых инструментов, или связанным с ним обществом капитала;
- 2) правительственной структурой;
- 3) международной организацией;
- 4) центральным банком;
- 5) финансовым учреждением.

Статья 89. Подлежащий сообщению счет

В понимании настоящей главы подлежащим сообщению счетом признается финансовый счет, держателем которого является одно из следующих лиц:

- 1) одно или несколько лиц, о которых должно представляться сообщение;
- 2) пассивное нефинансовое юридическое формирование с одним или несколькими истинными благополучателями, которые после выполнения предусмотренных настоящей главой процедур надлежащей проверки счетов признаются лицами, о которых должно представляться сообщение.

Статья 90. Финансовые счета и их подразделение в зависимости от имеющихся на счете активов

(1) В понимании настоящей главы финансовыми счетами являются держащиеся финансовыми учреждениями счета, которыми являются:

- 1) счет вкладов, которым является любой коммерческий счет, расчетный счет, платежный счет, сберегательный счет, срочный счет, ссудо-сберегательный счет или счет, который удостоверяется вкладным сертификатом, ссудо-сберегательным сертификатом, сертификатом вложения, долговым сертификатом или другим аналогичным инструментом и который держится финансовым учреждением при осуществлении обычной деятельности банка (кредитного учреждения) или подобной хозяйственной деятельности. Счет вкладов включает также сумму, которую общество страхования согласно гарантированному договору вложений или аналогичному договору держит для внесения или зачисления полагающихся за эту сумму процентов;
- 2) счет финансовых инструментов, которым является счет (не являющийся договором страхования или договором аннуитета), на котором в пользу клиента держится один или несколько финансовых активов;
- 3) в отношении учреждения вложений - любые доли участия в капитале или долговом капитале финансового учреждения, за исключением долей участия в капитале или долговом капитале такого учреждения вложений, которое является учреждением вложений лишь по той причине, что оно предоставляет клиенту консультации по вложениям или услуги по управлению вложениями в связи с вложением, управлением или администрированием таких финансовых активов клиента, которые от имени клиента вложены в другое финансовое учреждение;

4) в отношении такого финансового учреждения, которое не упомянуто в пункте 3 настоящей части, - любые доли участия в капитале или долговом капитале учреждения, если участие учреждено таким образом, чтобы уклониться от предоставления информации в соответствии с установленным частью первой статьи 100 настоящего закона;

5) заключенные с финансовым учреждением договоры страхования с накоплением средств и договоры аннуитета, за исключением таких заключенных с физическим лицом договоров аннуитета немедленной выплаты, которые не являются привязанными к рынку договорами, не предусматривают передачу права получения возмещения другим лицам и согласно которым взносы осуществляются из выплаченных с исключенного счета платежей пенсий или инвалидности.

(2) Финансовым счетом для применения настоящей главы не считается счет, который в соответствии со статьей 96 настоящего закона признан исключенным счетом.

Статья 91. Доля участия в капитале

(1) В понимании пунктов 3 и 4 части первой статьи 90 настоящего закона долей участия в капитале признается также доля участия в прибыли.

(2) В отношении такого траста, который является финансовым учреждением, считается, что доля участия в капитале держится любым лицом, которое считается учредителем или благополучателем в связи со всем трастом или его частью, или другим физическим лицом, которое осуществляет конечный фактический контроль траста. Лицо, о котором должно представляться сообщение, считается благополучателем в связи с трастом, если такое лицо имеет право прямо или косвенно (например, при посредничестве держателя номинальных финансовых активов) получать обязательную часть прибыли или это лицо прямо или косвенно может получать дискреционную (по мнениям или указаниям) долю прибыли от траста.

Статья 92. Договор аннуитета

В понимании настоящей главы договором аннуитета является:

1) договор пожизненного страхования пенсии, согласно которому предусмотрено страховое возмещение в такой период времени, который в целом или частично устанавливается с учетом предполагаемой продолжительности жизни одного или нескольких физических лиц;

2) договор, который считается договором аннуитета согласно нормативным актам или существующей практике того государства, в котором договор заключен, и согласно которому страховое возмещение выплачивается в установленный период времени нескольких лет.

Статья 92_1. Договор страхования

В понимании настоящей главы договором страхования является договор (не являющийся аннуитетным договором), согласно которому страховщик берет на себя обязательства уплатить определенную сумму, если реализуются конкретные обстоятельства, связанные с риском смерти, здоровья, несчастного случая, обязательств или собственности.

(В редакции закона от 20 февраля 2020 года)

Статья 93. Договор страхования с накоплением средств

В понимании настоящей главы договором страхования с накоплением средств является договор страхования (за исключением договора перестрахования), имеющий денежное значение.

(С изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 94. Денежное значение

(1) В понимании настоящей главы денежным значением является сумма, которую страхователь имеет право получить в случае прекращения договора или застрахованный - в конце срока договора страхования (накопленный капитал) (она устанавливается без отчисления платы за прекращение договора или ссуды в связи с договором страхования), или сумма, которую лицо может взять займы согласно или в связи с условиями договора - в зависимости от того, которая сумма больше.

(2) Независимо от упомянутого в части первой настоящей статьи денежное значение не включает сумму, которая должна быть уплачена согласно договору страхования:

1) исключительно на основании смерти такого лица, в отношении которого имеет силу договор страхования жизни;

2) как страховое возмещение лицу в случае ранения или болезни либо другого страхового возмещения, которым компенсируются убытки, возникшие при наступлении страхового случая;

3) как возврат ранее уплаченной страховой премии (без учета отчислений от страховой премии - независимо от того, применены они или не применены) согласно аннулированию или прекращению договора страхования (за исключением договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета) или уменьшению вероятности застрахованного риска в период действия договора страхования или в случаях, когда страховые премии исправляются из-за описки или другой подобной ошибки;

4) как выплачиваемые в период действия договора страхования суммы (бонусы), за исключением сумм (бонусов) в случае истечения срока договора, согласно договору страхования, в течение срока которого выплаты страхового возмещения предусмотрены согласно пункту 2 настоящей части;

5) как возврат ранее выплаченных страховых премий в отношении такого договора страхования, по которому страховые премии должны выплачиваться не реже одного раза в год, если размер ранее выплаченных страховых премий не превышает будущей выплачиваемой страховой премии ежегодного периода.

(Пункт 5 с изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 95. Держатель счета

(1) В понимании настоящей главы держателем счета является:

1) в отношении договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета - лицо, которое имеет право на получение накопленных средств или смену благополучателя по договору. Если никто не может получать накопленные средства или менять благополучателя по договору, держателем счета является любое лицо, указанное в договоре как собственник, и любое лицо, имеющее право на получение платежа согласно условиям договора. При истечении срока договора страхования с накоплением средств или договора аннуитета держателем счета считается лицо, имеющее право на получение платежа согласно условиям договора;

2) в отношении прочих счетов - лицо, которое финансовое учреждение, в котором открыт счет, указало или идентифицировало как держателя финансового счета.

(2) Лицо, не являющееся финансовым учреждением, при держании финансового счета в пользу (от имени, по поручению) другого лица в качестве агента, держателя, держателя номинального счета, подписавшего лица, консультанта по вложениям или посредника не считается держателем счета; держателем счета считается лицо, в пользу (от имени, по поручению) которого держится счет.

Статья 96. Исключенный счет

(1) В понимании настоящей главы исключенным счетом является любой из следующих счетов:

1) пенсионный счет, соответствующий всем следующим требованиям:

а) счет подчиняется регулированию как личный счет участника пенсионного плана или является частью от зарегистрированного или регулируемого пенсионного плана для обеспечения выплат (включая пенсии по инвалидности или на случай смерти),

б) к счету применяются налоговые льготы (а именно, взносы на счет, которые иным образом были бы подчинены обложению налогами, отчисляются или исключаются из доходов держателя счета или на них налагается налог по пониженной ставке, или же к полученным со счета доходам от вложений применяются отложенные налоговые платежи или пониженная налоговая ставка),

с) о счете ежегодно предоставляется информация учреждениями администрирования налогов в предусмотренном правовыми актами порядке,

д) для изъятия средств предусмотрены особые условия - достижение пенсионного возраста, инвалидность или смерть - или же применяются санкции за изъятие средств до наступления соответствующих условий,

е) максимальный объем ежегодных взносов при применении установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки без превышения суммы, которая по опубликованному Европейским центральным банком курсу ссылки евро эквивалента евро и соответствует 50000 USD, или максимальный взнос на счет при применении установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки на протяжении всей жизни не превышает сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссылочному курсу евро эквивалента евро и соответствует 1000000 USD;

2) финансовый счет, соответствующий требованиям подпункта “е” пункта 1 настоящей части, будет соответствующим ему также в том случае, если на такой финансовый счет могли бы быть перенесены активы или денежные суммы с одного или нескольких финансовых счетов, соответствующих требованиям пункта 1 или 3 настоящей части, или из одного или нескольких пенсионных фондов, соответствующих требованиям статей 76, 77 и 78 настоящего закона;

3) счет, соответствующий всем следующим требованиям:

а) счет регламентирующими сферу финансов нормативными актами регулируется как инструмент вложений, целью которого не являются пенсионные накопления, и он регулярно продается на регулируемом рынке финансовых инструментов или счет регулируется как механизм накоплений, целью которого не являются пенсионные накопления,

б) к счету применяются налоговые льготы (а именно, взносы на счет, которые иным образом были бы подчинены обложению налогами, подлежат отчислению или исключены из доходов держателя счета или он облагается налогом по пониженной ставке, или же к полученным доходам от вложений на счет применяются отложенные налоговые платежи или пониженная ставка налогов),

с) для изъятия средств предусмотрены особые условия, связанные с целью счета вложений или сберегательного счета (например, для предоставления пособий на образование или медицину), или же применяются санкции за изъятие средств до выполнения таких критериев,

д) максимальный объем ежегодных взносов не превышает сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссылочному курсу евро эквивалента евро и соответствует 50000 USD, при применении установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки;

4) финансовый счет, соответствующий требованиям подпункта “d” пункта 3 настоящей части, будет соответствующим ему также в том случае, если на такой финансовый счет могут быть перенесены активы или денежные суммы с одного или нескольких финансовых счетов, соответствующих требованиям пункта 1 или 3 настоящей части, или из одного или нескольких пенсионных фондов, соответствующих требованиям статей 76, 77 и 78 настоящего закона;

5) договор страхования жизни, охватывающий период времени, завершающийся до достижения застрахованным лицом возраста 90 лет, с соблюдением условия о соответствии договора всем следующим требованиям:

а) периодические премии, не уменьшающиеся в ходе времени, выплачиваются по меньшей мере ежегодно, пока договор имеет силу, или до достижения застрахованным лицом возраста 90 лет - в зависимости от того, который период времени короче,

б) договор не имеет такой стоимости, которая может быть получена любым лицом без прекращения договора (изъятие накопленных средств, ссуда или что-либо иное),

с) сумма (за исключением выплат в случае смерти), выплачиваемая при аннулировании или прекращении договора, не должна превышать общие внесенные в соответствии с договором премии при отчислении применяемых платежей риска и комиссионных платежей в период действия договора и любые другие суммы, выплаченные перед аннулированием или прекращением договора,

д) право получения страхового возмещения не передается другому лицу в целях получения прибыли;

б) счет, на котором держится исключительно наследство умершего лица, если в документации этого счета находится копия завещания или свидетельство о смерти умершего лица;

7) счет, содержащийся в связи с постановлением или приговором суда;

8) счет, содержащийся для выполнения сделки по продаже, обмену, сдаче внаем или сдаче в аренду недвижимой или движимой собственности с соблюдением условия о соответствии счета всем следующим требованиям:

а) на счет зачисляется исключительно авансовый платеж, задаток или депозит в таком размере, чтобы гарантировать выполнение обязательства, непосредственно связанного со сделкой, или подобный платеж, или на счет зачисляются такие финансовые средства, которые связаны с продажей, обменом, сдачей внаем или сдачей в аренду собственности,

б) счет содержится и используется исключительно по той причине, чтобы гарантировать обязательства покупателя оплатить покупную цену за собственность, возможные обязательства продавца или обязательства нанимателя или арендатора возместить причиненные нанимаемой или арендованной собственностью убытки согласно условиям сделки,

с) находящиеся на счете финансовые средства, включая полученные от них доходы, подлежат выплате или иному распределению в интересах покупателя, продавца, нанимателя или арендатора (в том числе для выполнения обязательств этих лиц) путем продажи, обмена или передачи собственности, в том числе в случае прекращения сделки,

д) счет не является счетом финансового обеспечения или подобным счетом, содержащимся в связи с продажей или обменом финансового актива,

е) счет не связан с упомянутым в пункте 11 настоящей статьи счетом;

9) счет, содержащийся в связи с обязанностью финансового учреждения, обслуживающего обеспеченную недвижимой собственностью ссуду, проводить ревизию части платежа единственно по той причине, чтобы позднее обеспечить уплату связанных с недвижимой собственностью налогов или страхования;

10) счет, учрежденный в связи с обязанностью финансового учреждения единственно обеспечивать позднее уплату налогов;

11) счет вкладов, соответствующий всем следующим требованиям:

а) на счет зачисляются только такие суммы, которые предназначены для погашения дебетового остатка (долговых обязательств клиентов) кредитной карты или другой возобновляемой кредитной линии, и переплата клиенту не возвращается незамедлительно,

б) финансовое учреждение осуществляет мероприятия и процедуры для предотвращения зачисления на счет переплаты, превышающей сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссыльному курсу евро эквивалента евро и соответствует 50000 USD, или для обеспечения возврата клиенту переплаты,

превышающей ранее упомянутую сумму, в течение 60 дней с применением к расчету упомянутой суммы установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки счетов. Для этой цели в сумму переплаты не зачисляются суммы оспоренных платежей, а зачисляются компенсации за возврат товаров;

12) индивидуальный счет участника пенсионного плана, регулируемый в соответствии с Законом о частных пенсионных фондах;

(пункт 12 с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

13) счет участника схемы государственных фондируемых пенсий, регулируемый согласно Закону о государственных фондируемых пенсиях.

(2) Финансовое учреждение имеет право признать исключенным счетом ранее существовавший финансовый счет физического лица (за исключением договора аннуитета), соответствующий всем следующим признакам:

1) его ежегодный конечный остаток счета не превышает сумму, которая по опубликованному Европейским центральным банком ссылочному курсу евро эквивалента евро и соответствует 1000 USD;

2) держатель счета в связи с этим счетом или другим счетом держателя счета в соответствующем финансовом учреждении в течение последних трех лет не совершил ни одну сделку;

3) финансовое учреждение в течение последних шести лет не получало от держателя счета новую, дополнительную или уточненную информацию в связи с держанием этого счета или другого счета держателя счета;

4) соответствующее финансовое учреждение в течение последних шести лет не связывалось с держателем счета в связи с любым счетом, который он держит в этом финансовом учреждении, если исключенным признается счет, являющийся договором страхования с накоплением средств.

Статья 97. Ранее существовавший счет

(1) Ранее существовавшим счетом является счет физического лица или юридического формирования, который финансовое учреждение держит на дату определения категории счетов. Датой определения категории счетов для счетов, держателем или истинным благополучателем которых является налоговый резидент другого государства Европейского союза, является 31 декабря 2015 года. Кабинет министров при установлении списка вовлеченных государств, в отношении каждого вовлеченного государства, которое не является страной-участницей Европейского союза и с которым происходит автоматический обмен информацией о финансовых счетах, устанавливает дату определения категории счетов.

(2) Ранее существовавшим счетом является также финансовый счет, открытый после даты определения категории счетов, если выполнены все следующие условия:

1) держатель такого счета уже до упомянутой даты держит в соответствующем финансовом учреждении (или в связанном с ним юридическом формировании, осуществляющем деятельность в Латвийской Республике) другой финансовый счет, признаваемый ранее существовавшим счетом согласно части первой настоящей статьи;

2) финансовое учреждение (или соответствующим образом связанное с ним юридическое формирование, которое осуществляет деятельность в Латвийской Республике) все счета держателя этого счета считает единым финансовым счетом при применении установленных Кабинетом министров надлежащих процедур проверки счетов, которые распространяются на определение конечного остатка или стоимости счетов и доверие к предоставленному самим держателем счета свидетельству или документальным доказательствам;

3) финансовое учреждение при применении утвержденных в соответствии с Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации и пролиферации финансовым учреждением процедур идентификации и изучения клиентов в отношении этого счета имеет право полагаться на

результаты применения упомянутых процедур, которые распространяются на указанный в части первой настоящей статьи ранее существовавший счет;

4) для открытия финансового счета после указанной в части первой настоящей статьи даты держатель счета не должен предоставлять новую, дополнительную или уточненную информацию, за исключением информации, предоставляемой для достижения целей регулирования настоящей главы.

(3) Если финансовое учреждение использует установленное частью четвертой статьи 99 настоящего закона право, оно считает датой определения категории счетов 31 декабря 2015 года.

(С изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 98. Новый счет

Новым счетом признается держащийся финансовым учреждением счет, открытый после даты определения категории счетов, за исключением случаев признания его финансовым учреждением ранее существовавшим счетом согласно части второй статьи 97 настоящего закона.

Статья 99. Процедуры надлежащей проверки

(1) Кабинет министров устанавливает порядок выполнения финансовым учреждением процедур надлежащей проверки счетов.

(1_1) Финансовое учреждение при открытии счета обязано получить предоставленное самим клиентом свидетельство о налоговой резиденции и оценить правильность и подлинность представленной информации на основании данных, которые финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и изучения клиентов, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации, с целью удостоверения в том, можно ли положиться на представленную в свидетельстве информацию. Финансовое учреждение обязано получить такое предоставленное самим клиентом свидетельство о налоговой резиденции, на которое можно положиться, по возможности более быстро, но не позднее чем в течение 90 дней после открытия счета.

(Часть 1_1 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(1_2) Финансовое учреждение в течение 90 дней после открытия упомянутого в части 1_1 настоящей статьи счета не разрешает движение любых средств и сделки в связи со счетом до момента получения такого предоставленного самим клиентом свидетельства о налоговой резиденции, на которое можно положиться, за исключением случаев, когда в связи со спецификой предпринимательской деятельности или вида сделки финансовое учреждение не может получить предоставленное самим клиентом свидетельство о налоговой резиденции после открытия счета, в том числе в следующих случаях:

1) передача пассивного нефинансового юридического формирования без вовлечения финансового учреждения новому собственнику, который в результате этого становится лицом, о котором надлежит подавать сообщение;

2) передача договора страхования другому лицу.

(Часть 1_2 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(1_3) Если в установленные настоящим законом срок и порядке финансовое учреждение не получает такое предоставленное самим клиентом свидетельство о налоговой резиденции, на которое можно положиться, счет закрывается.

(Часть 1_3 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

(2) Финансовое учреждение выясняет, подлежит ли новый счет сообщению в установленном настоящей главой порядке, на основании информации, включенной самим клиентом финансового учреждения в представленное свидетельство о налоговой

резиденции, если только она не приходит в противоречие с данными, которые финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и изучения клиентов, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации.

(3) Финансовое учреждение выясняет, подлежит ли ранее существовавший счет сообщению в предусмотренном настоящей главой порядке согласно установленным Кабинетом министров процедурам надлежащей проверки, в том числе на основании также информации, которую финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и изучения клиентов, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации. Финансовое учреждение, выяснив, подлежит ли ранее существовавший счет сообщению в установленном настоящей главой порядке, имеет право также на основании только информации, включенной в представленное самим клиентом свидетельство о налоговой резиденции, если только она не приходит в противоречие с данными, которые финансовое учреждение получает о клиенте в связи с открытием счета и в ходе применения процедур идентификации и изучения клиентов, утвержденных финансовым учреждением в соответствии с Законом о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации.

(4) Финансовое учреждение имеет право применять упомянутые в настоящей главе и правилах Кабинета министров процедуры надлежащей проверки счетов также в отношении тех финансовых счетов, держатели или истинные благополучатели которых в период проведения надлежащей проверки не считаются лицами, в отношении которых должна предоставляться упомянутая в статье 100 настоящего закона информация.

(5) Финансовое учреждение имеет право использовать оказывающих внешние услуги лиц для выполнения установленных настоящей главой обязанностей, с принятием на себя ответственности за действия или бездействие оказывающих внешние услуги лиц.

(6) Держатель финансового счета и истинный благополучатель пассивного нефинансового юридического формирования обязан в установленный финансовым учреждением срок представить финансовому учреждению правильное и правдивое собственное свидетельство о месте налоговой резиденции или новые документальные доказательства.

(С изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 100. Обязанности финансового учреждения

(1) Упомянутое в статье 71 настоящего закона финансовое учреждение обязано представлять Службе государственных доходов о каждом подлежащем сообщению счете, который финансовое учреждение выясняет согласно установленным Кабинетом министров процедурам надлежащей проверки счетов, следующую информацию:

1) если держателем счета является физическое лицо, - имя, фамилия, дата и место рождения, адрес лица вовлеченного государства (являющегося держателем счета), наименование соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен);

2) если держателем счета является юридическое формирование, - наименование, адрес лица вовлеченного государства (являющегося держателем счета), наименование соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен);

3) если держателем счета является юридическое формирование и это формирование имеет одного или нескольких истинных благополучателей, которые после применения процедур надлежащей проверки признаны лицами, о которых должно представляться

сообщение, - наименование, адрес держателя счета, сведения о статусе налогового резидента вовлеченного государства и другого государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен), имя, фамилия, дата и место рождения, адрес каждого истинного благополучателя (который является лицом вовлеченного государства, о котором должно представляться сообщение), наименование соответствующего вовлеченного государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присвоен);

4) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

5) наименование и идентификационный номер (при наличии такового) финансового учреждения, представляющего сообщение;

б) конечный остаток или стоимость счета (в том числе - в отношении накопительного договора страхования или договора аннуитета - стоимость в деньгах или сумма выкупа) на конец соответствующего календарного года или другого соответствующего периода сообщения либо, если счет в соответствующем году или в период сообщения был закрыт, информация о закрытии счета;

7) о счете финансовых инструментов:

а) общая брутто-сумма процентов, общая брутто-сумма дивидендов, общая брутто-сумма других полученных в связи с держащимися на счете активами доходов, которая в каждом случае внесена на счет или кредитована на счет (или в связи со счетом) в календарном году или в другой соответствующий период сообщения,

б) общие брутто-доходы от продажи или погашения финансовых активов, внесенных на счет или кредитованных на счет в календарном году или в другой соответствующий период сообщения, в котором финансовое учреждение, представляющее сообщения, действует как учреждение-держатель, учреждение вложений, номинальный держатель финансовых активов или как агент держателя счета;

8) о счете вкладов - общая брутто-сумма процентов, внесенная на счет или кредитованная на счет в календарном году или в другой соответствующий период сообщения;

(пункт 8 с изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

9) о любом таком подлежащем сообщению финансовом счете, который не упомянут в пункте 7 или 8 настоящей части, - общая брутто-сумма, внесенная или кредитованная держателю счета в связи со счетом (в том числе общая сумма по любым связанным с погашением платежам держателю счета) в календарном году или в другой соответствующий период сообщения, в отношении которого финансовое учреждение, представляющее сообщения, является подлежащим платежным обязательствам лицом или должником.

(2) В сообщенной в соответствии с частью первой настоящей статьи информации указывается валюта по каждой сумме.

(3) Если подлежащим сообщению счетом является ранее существовавший счет, независимо от положений пунктов 1, 2 и 3 части первой настоящей статьи финансовое учреждение не обязано сообщать идентификационный номер или дату рождения налогоплательщика держателя счета, истинного благоприобретателя, если идентификационного номера или даты рождения такого налогоплательщика не имеется в распоряжении финансового учреждения. Финансовое учреждение, представляющее сообщения, обязано осуществлять необходимые дополнительные действия для получения идентификационного номера или даты рождения налогоплательщика в отношении ранее существовавших счетов до завершения того второго календарного года, который следует за годом, в котором ранее существовавшие счета были идентифицированы как счета, о которых должно представляться сообщение.

(4) Независимо от положений пунктов 1 и 3 части первой настоящей статьи данные места рождения не должны сообщаться, за исключением случаев, когда:

1) финансовое учреждение, представляющее сообщения, имело обязанность получать и сообщать эти данные согласно иным нормативным актам;

2) они доступны в отыскиваемых в электронной форме данных, содержащихся финансовым учреждением, представляющим сообщения.

(5) Порядок предоставления финансовыми учреждениями указанной в части первой настоящей статьи информации Службе государственных доходов для передачи другому государственному компетентному учреждению и передачи Службой государственных доходов этой информации другому государственному компетентному учреждению устанавливается Кабинетом министров.

(6) Финансовое учреждение, представляющее сообщения, перед представлением сообщения Службе государственных доходов информирует своих клиентов, о чем должно быть представлено сообщение и что их данные будут обработаны и направлены Службе государственных доходов в установленном настоящей главой порядке и для предусмотренной цели.

Статья 101. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о финансовых счетах

(1) Служба государственных доходов представляет установленную частью первой статьи 100 настоящего закона информацию компетентному учреждению вовлеченного государства по меньшей мере один раз в год не позднее чем в течение девяти месяцев после завершения того календарного года, на который распространяется информация.

(2) Список с видами исключительных финансовых учреждений и исключенных финансовых счетов направляется Службой государственных доходов Европейской Комиссии для опубликования в Официальном Вестнике Европейского союза.

Статья 101_1. Надзор за автоматическим обменом информацией о финансовых счетах

Для обеспечения надзора за эффективным осуществлением автоматического обмена информацией о финансовых счетах финансовое учреждение обеспечивает Службе государственных доходов доступ к процедурам, документам и информации, упомянутой в частях первой и девятой статьи 11_1, статьях 18, 18_1, 18_2 и 37 Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации.

(В редакции закона от 16 ноября 2017 года и с изменениями, внесенными законом от 20 февраля 2020 года)

Статья 101_2. Уклонение от предоставления информации для обмена автоматической информацией о финансовых счетах

Если физическое лицо, юридическое формирование или финансовое учреждение, которому установлена обязанность представления сообщения, осуществляет действия, основной целью или одной из основных целей которых является уклонение от исполнения установленных настоящей главой обязанностей, то установленные настоящим законом обязанности сохраняются для соответствующего лица такими же, каковыми они были бы, если бы эти действия не были осуществлены.

(В редакции закона от 20 февраля 2020 года)

Глава XIII

Обеспечение ответственности главного производителя строительных работ за наёмного работника субподрядчика, занятого в выполнении публичного договора строительных работ или договора строительных работ

(Исключена законом от 22 июня 2017 года)

Статья 102. Главный производитель строительных работ

Статья 103. Субподрядчик

Статья 104. Обеспечение ответственности

Статья 105. Порядок исчисления, уплаты и учета обеспечения ответственности

Статья 106. Ответственность за уплату обеспечения ответственности

Глава XIV

Учёт электронной информации на строительной площадке и его использование

(Глава в редакции закона от 22 июня 2017 года)

Статья 107. Главный производитель строительных работ

(1) В понимании настоящей главы главным производителем строительных работ является производитель строительных работ, который осуществляет строительные работы для собственных нужд или заключил договор с инициатором строительства о строительстве нового сооружения третьей группы или о строительных работах, расходы на которые составляют 170000 евро или более (в дальнейшем - договор строительных работ), и который осуществляет строительные работы самостоятельно или передает установленное договором строительных работ обязательство или его часть для выполнения субподрядчику.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(2) Если на одной строительной площадке несколько производителей строительных работ соответствуют использованному в части первой настоящей статьи понятию «главный производитель строительных работ», главным производителем строительных работ в понимании настоящего закона является тот производитель строительных работ, который таковым считается согласно регулирующим сферу строительства нормативным актам.

(Часть вторая в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(С изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года и от 6 июля 2021 года)

Статья 108. Субподрядчик

В понимании настоящей главы субподрядчиком является нанятое главным производителем строительных работ лицо или в свою очередь нанятое им лицо (за исключением разработчика строительного проекта и осуществляющего авторский надзор лица или инициатора строительства), которое осуществляет работу на строительной площадке по выполнению договора строительных работ или обеспечивает рабочую силу.

(С изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

Статья 109. Занятое на строительной площадке лицо

В понимании настоящей главы занятым на строительной площадке лицом считается наемный работник главного производителя строительных работ или субподрядчика, осуществляющий работу на строительной площадке по выполнению договора строительных работ. Занятым на строительной площадке лицом считается также физическое лицо, зарегистрировавшееся как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, внутренний наемный работник у работодателя - иностранного гражданина, иностранный наемный работник у работодателя - иностранного гражданина, если упомянутые лица осуществляют работу на строительной площадке по выполнению договора строительных работ, а также лицо, которое осуществляет работу на строительной площадке по выполнению договора строительных работ в пользу и под руководством получателя услуги по обеспечению рабочей силой, и строительный надзиратель.

Статья 110. Электронный учет рабочего времени на строительной площадке

(1) Учет рабочего времени на строительной площадке обеспечивается в электронной форме с использованием системы электронного учета рабочего времени и установленного статьей 111 настоящего закона средства, используемого для обеспечения идентификации лица. Система электронного учета рабочего времени является аудированной (для нее

обеспечена первоначальная и не реже одного раза в два года внешняя проверка безопасности, включающая также тест на взлом и проведение проверки соответствия требованиям, установленным главой XIV настоящего закона) электронной системой, в которой обеспечивается электронная регистрация, учет и хранение данных рабочего времени занятых на строительной площадке лиц (в понимании настоящей главы рабочим временем считается весь период времени, в течение которого лицо находится на строительной площадке) с целью передачи упомянутых данных для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени.

(2) Внешняя проверка безопасности системы электронного учета рабочего времени обеспечивается лицом, организующим и руководящим действием этой системы (в дальнейшем в настоящем разделе - заведующий системой) посредством заказа на проведение такой проверки не связанному с заведующим системой лицу.

(3) Кабинет министров устанавливает требования к лицу, которое может проводить установленную частью первой настоящей статьи внешнюю проверку безопасности системы электронного учета рабочего времени.

(В редакции закона от 30 мая 2019 года)

Статья 111. Электронная идентификация занятого на строительной площадке лица

(1) Для идентификации занятого на строительной площадке лица используется индивидуально приспособленное устройство или информационно-технологическое решение, обеспечивающее идентификацию занятого на строительной площадке лица и регистрацию рабочего времени в системе электронного учета рабочего времени.

(2) Решение электронной идентификации для идентификации лица на строительной площадке обеспечивается главным производителем строительных работ также в отношении лица, которое находится на территории огражденной строительной площадки, но не занято в осуществлении строительных работ на строительной площадке и не считается занятым на строительной площадке лицом.

(3) Установленное частью второй настоящей статьи требование о предоставлении решения электронной идентификации не применяется в отношении представителей правоохранительных учреждений, учреждений государственной безопасности, контролирующих структур или служб помощи, а также в отношении автоводителей, осуществляющих поставку строительных изделий или других изделий на строительную площадку.

(Часть третья с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года и от 6 июля 2021 года)

Статья 112. Единая база данных электронного учета рабочего времени

(1) С целью обобщения и содержания данных, включенных в систему электронного учета рабочего времени, а также выдачи их упомянутым в настоящей статье учреждениям для выполнения их функций создается единая база данных электронного учета рабочего времени, являющаяся составной частью Информационной системы строительства.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(2) Единую базу данных электронного учета рабочего времени используют:

1) Служба государственных доходов - для администрирования подоходного налога с населения, обязательных взносов государственного социального страхования и налога с микропредприятий;

2) Государственная инспекция труда - для надзора и контроля за соблюдением нормативных актов, регламентирующих трудовые правоотношения;

3) строительные управы и структуры, выполняющие функции строительной управы, - для контроля выполнения обязанностей специалистов по строительству в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 6_1 и пунктом 1 части третьей статьи 12 Закона о строительстве;

(пункт 3 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

4) Центральное статистическое управление - для статистического анализа и оценки оплаты труда;

(пункт 4 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

5) Государственная пограничная охрана - в отношении лиц, которые в понимании Закона об иммиграции считаются иностранными гражданами, для контроля соблюдения установленного нормативными актами порядка въезда, пребывания и выезда;

(пункт 5 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

6) учреждения по проверке компетенции специалистов по строительству - для надзора за самостоятельной практикой специалистов по строительству в соответствии с частью 9_1 статьи 13 Закона о строительстве.

(Пункт 6 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

(3) Данные единой базы данных электронного учета рабочего времени, не содержащие идентифицирующую физических лиц информацию, могут быть использованы для формирования политики строительства и реализации общего надзора за строительной отраслью.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(4) Кабинет министров устанавливает порядок предоставления данных системы электронного учета рабочего времени для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени.

(Часть четвертая в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(5) *(Исключена законом от 30 мая 2019 года)*

(6) *(Исключена законом от 30 мая 2019 года)*

Статья 113. Регистрируемые в системе электронного учета рабочего времени данные и требования в отношении системы электронного учета рабочего времени

(1) В системе электронного учета рабочего времени на каждой строительной площадке регистрируются и накапливаются следующие данные:

1) о занятом на строительной площадке лице:

а) имя и фамилия,

б) личный код (при отсутствии у лица личного кода - число, месяц и год рождения или номер визы или разрешения на пребывание, удостоверяющих, что иностранному гражданину предоставлено право на занятость),

с) должность,

д) наименование работодателя или его имя и фамилия (если работодателем является физического лица),

е) присвоенный работодателю единый регистрационный номер Регистра предприятий Латвийской Республики, или личный код (если работодателем является физическое лицо), или другой идентификационный номер (если работодателем является зарегистрированное в иностранном государстве юридическое лицо),

ф) номер разрешения на строительство или кадастровое обозначение объекта недвижимости (если разрешение на строительство не выдано),

г) время прибытия лица на строительную площадку и оставления ее,

h) суммарное время - упомянутые в подпункте “г” настоящего пункта данные, отраженные как суточное суммарное рабочее время в рамках календарного месяца по каждому занятому на строительной площадке лицу. Суммарное время включает также перерывы в работе, установленные нормативными актами, регламентирующими трудовые правоотношения;

(подпункт “h” в редакции закона от 30 мая 2019 года)

2) о лице, находящемся на строительной площадке и не занятом в осуществлении строительных работ на строительной площадке:

а) имя и фамилия,

- b) личный код; при отсутствии у лица личного кода - число, месяц и год рождения,
- c) время прибытия лица на строительную площадку и оставления ее,
- d) время нахождения на строительной площадке, отраженное как суточное суммарное время;

3) о заключенном главным производителем строительных работ договоре строительных работ с инициатором строительства и, если изменяется сумма договора, об изменениях этого договора:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

- a) наименование инициатора строительства,
- b) присвоенный инициатору строительства единый регистрационный номер Регистра предприятий Латвийской Республики, или личный код (если инициатором строительства является физическое лицо), или другой идентификационный номер (если инициатором строительства является зарегистрированное в иностранном государстве юридическое лицо),
- c) дата договора,
- d) сумма договора или, если согласно изменениям договора изменяется сумма договора, новая сумма договора;

(подпункт "d" с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

4) уплаченная в предыдущем месяце сумма договора или ее часть (как расчеты инициатора строительства с производителями строительных работ, так и расчеты главного производителя строительных работ со своими субподрядчиками, и расчеты субподрядчиков со своими субподрядчиками).

(Пункт 4 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

(2) Система электронного учета рабочего времени в отношении информационных ресурсов системы [программного обеспечения, файлов (в том числе содержащих хранящуюся, обрабатываемую и доступную для пользователей системы информацию) и документации системы] использует программное обеспечение, при помощи которого осуществляются записи аудита с регистрацией данных о происшествиях в системе с целью обеспечения возможности дать оценку их влиянию на безопасность системы. Кабинет министров устанавливает требования к созданию, хранению и выдаче записей аудита.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(3) В систему электронного учета рабочего времени, в том числе в ее программное обеспечение, не могут вноситься такие функции, как автоматические или заранее запрограммированные действия для улучшения, изменения или погашения зарегистрированных в этой системе данных, регистрации рабочего времени занятых на строительной площадке лиц, в том числе автоматической регистрации времени прибытия лица на строительную площадку и оставления ее, или зарегистрированных в этой системе данных для отчисления перерывов в работе, предусмотренных нормативными актами, регламентирующими трудовые правоотношения.

(Часть третья в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(4) Установленные подпунктами "g" и "h" пункта 1, подпунктами "c" и "d" пункта 2 и подпунктами «с» и «d» пункта 3 и пунктом 4 части первой настоящей статьи данные, зарегистрированные и накопленные в системе электронного учета рабочего времени, не подлежат исправлению или изменению. Если установленные подпунктами "g" и "h" пункта 1 и подпунктами "c" и "d" пункта 2 части первой настоящей статьи данные, зарегистрированные в системе электронного учета рабочего времени, не совпадают с фактически проведенным лицом на строительной площадке временем, в этой системе в дополнение к накопленным данным главный производитель строительных работ регистрирует информацию о фактически проведенном лицом на строительной площадке времени с указанием фактического времени прибытия на строительную площадку, фактического времени оставления лицом строительной площадки, фактического

суммарного времени, а также обоснования, по какой причине данные, зарегистрированные в системе электронного учета рабочего времени, не совпадают с фактически проведенным лицом на строительной площадке временем. Если в системе электронного учета рабочего времени констатируются некорректные (ошибочные или неправильные) зарегистрированные данные, за исключением упомянутых в первом предложении настоящей части, данные корректируются с обеспечением в системе электронного учета рабочего времени записей аудита происшествий, в которые включена информация о соответствующих коррекциях, в том числе идентифицирующая информация об осуществляющем коррекцию лице, дате и времени осуществления коррекции, осуществленной коррекции (данные погашаются, исправляются, изменяются или дополняются) и скорректированных данных (значение до и после исправления или изменения).

(Часть четвертая в редакции закона от 30 мая 2019 года и с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

(5) Доступность системы электронного учета рабочего времени обеспечивается не менее чем в размере 96,7 процента в месяц.

(Часть пятая в редакции закона от 30 мая 2019 года)

Статья 114. Хранение данных системы электронного учета рабочего времени, их передача для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени и выдача

(Наименование статьи в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(1) Главный производитель строительных работ обеспечивает в отношении зарегистрированных и накопленных в системе электронного учета рабочего времени данных:

1) хранение на размещенных на территории Латвии энергонезависимых носителях данных, в том числе на серверах центров данных, в течение трех лет с момента регистрации данных в системе электронного учета рабочего времени;

2) погашение после истечения установленного пунктом 1 настоящей части срока;

3) выдачу контролирующим структурам:

а) данных, подлежащих передаче для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени, - до момента передачи упомянутых данных для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени,

б) данных, не подлежащих передаче для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени, - в течение всего установленного пунктом 1 настоящей части срока хранения.

(Часть первая в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(2) Главный производитель строительных работ по затребованию Службы государственных доходов, Государственной инспекции труда, строительной управы или структуры, выполняющей функции строительной управы, или учреждения по проверке компетенции специалистов по строительству, или Государственной пограничной охраны обеспечивает, чтобы при проведении проверки на строительной площадке Службе государственных доходов, Государственной инспекции труда или Государственной пограничной охране были предъявлены и выданы данные системы электронного учета рабочего времени обо всех лицах и Государственному бюро по контролю за строительством - о специалистах по строительству, которые на момент затребования данных находятся на строительной площадке.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 6 июля 2021 года и от 22 июня 2023 года)

(3) Зарегистрированные и накопленные в системе электронного учета рабочего времени данные (за исключением упомянутых в части первой статьи 113 настоящего закона данных и информации, которая зарегистрирована и учтена в упомянутом в части шестой настоящей

статьи случае, а также записей аудита происшествий системы электронного учета рабочего времени) за предыдущий месяц передаются главным производителем строительных работ до 15-го числа текущего месяца для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени в структурированной форме.

(Часть третья в редакции закона от 30 мая 2019 года и с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

(4) Главный производитель строительных работ в структурированной форме передает данные системы электронного учета рабочего времени для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени на уровне информационно-технологических систем с использованием услуг сети единой базы данных электронного учета рабочего времени.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(5) Держатель единой базы данных электронного учета рабочего времени обеспечивает накопление, хранение, доступ в оперативной связи и выдачу данных, переданных главным производителем строительных работ и субподрядчиком, для упомянутых в части второй статьи 112 настоящего закона структур в течение трех лет с момента регистрации данных учета рабочего времени занятых на строительной площадке лиц в системе электронного учета рабочего времени. После упомянутого срока данные из единой базы данных электронного учета рабочего времени стираются. Кабинет министров устанавливает обязанности, права и ответственность держателя единой базы данных электронного учета рабочего времени.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законами от 23 ноября 2017 года, от 30 мая 2019 года и от 22 июня 2023 года)

(6) На строительной площадке, на которой производятся строительные работы для обеспечения разведывательной и контрразведывательной деятельности, электронный учет рабочего времени обеспечивается локальной системой электронного учета рабочего времени, которая не должна быть подключена к наружной сети или локальной сети, от которой возможен доступ к наружной сети. В этом случае учреждение государственной безопасности, для нужд которого производятся строительные работы для разведывательной и контрразведывательной деятельности, обеспечивает хранение зарегистрированных в системе электронного учета рабочего времени данных и доступ к ним для упомянутых в пунктах 1, 2 и 3 части второй статьи 112 настоящего закона учреждений.

(Часть шестая в редакции закона от 6 июля 2021 года)

Статья 115. Использование данных электронного учета рабочего времени в администрировании налогов, реализации надзора и контроля в сфере трудовых правоотношений, обеспечении контроля за строительными работами и контроля въезда, пребывания и выезда иностранных граждан и статистическом анализе оплаты труда

(Наименование статьи с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года, от 6 июля 2021 года и от 22 июня 2023 года)

(1) Данные электронного учета рабочего времени о занятых на строительной площадке лицах и проработанных ими часах работы используются Службой государственных доходов для администрирования подоходного налога с населения, обязательных взносов государственного социального страхования и налога с микропредприятий, Государственной инспекцией труда для надзора и контроля за соблюдением требований нормативных актов, регламентирующих трудовые правоотношения, строительной управой или структурой, выполняющей функции строительной управы, или учреждением надзора по проверке компетенции специалистов по строительству для надзора за самостоятельной практикой специалистов по строительству, а Центральным статистическим управлением для статистического анализа и оценки оплаты труда.

(Часть первая с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года и от 22 июня 2023 года)

(1_1) Данные электронного учета рабочего времени о занятых на строительной площадке лицах и лицах, которые находятся на отграниченной территории строительной площадки, но не заняты производством строительных работ на строительной площадке, используются Государственной пограничной охраной для контроля соблюдения нормативных актов, регламентирующих въезд, пребывание и выезд иностранных граждан.

(Часть 1_1 в редакции закона от 6 июля 2021 года)

(2) Данные электронного учета рабочего времени о рабочем времени занятого на строительной площадке лица в рамках календарного месяца не более чем на 15 процентов могут отличаться от фактически учтенных рабочих часов, использованных для исчисления оплаты труда за работу на строительной площадке.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года и от 4 декабря 2024 года)

(3) Если Служба государственных доходов констатирует, что данные электронного учета рабочего времени о рабочих часах занятого на строительной площадке лица в рамках календарного месяца отличаются от фактически учтенных рабочих часов, использованных для исчисления оплаты труда за работу на строительной площадке, более чем в указанном в части второй настоящей статьи размере, Служба государственных доходов для определения уменьшенного облагаемого налогами и пошлинами объекта может использовать данные, зарегистрированные в системе электронного учета рабочего времени.

(С изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

Статья 116. Обязанности главного производителя строительных работ

(1) Обязанностями главного производителя строительных работ являются следующие:

1) обеспечение электронного учета рабочего времени на строительной площадке в соответствии с установленным статьей 113 настоящего закона с момента начала строительных работ до момента внесения в журнал строительных работ записи о завершении строительных работ или, если согласно нормативным актам журнал строительных работ не требуется, до момента, когда строительные работы на строительной площадке будут считаться завершенными в соответствии с регламентирующими строительством нормативными актами;

(пункт 1 с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

1_1) использование такой системы электронного учета рабочего времени, которая соответствует требованиям настоящего закона и для которой обеспечена внешняя проверка безопасности;

(пункт 1_1 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

2) информирование субподрядчика о его привлечении к выполнению договора строительных работ, на который распространяется регулирование настоящей главы;

3) обеспечение контроля за тем, чтобы на территории неогражденной строительной площадки не находилось лицо, которому не обеспечено устройство электронной идентификации или информационно-технологическое решение и в отношении которого данные не зарегистрированы в системе электронного учета рабочего времени;

4) обеспечение того, чтобы занятое на строительной площадке лицо, которое на строительной площадке главного производителя строительных работ осуществляет работу по выполнению договора строительных работ, было обеспечено устройством электронной идентификации или информационно-технологическим решением для электронной регистрации рабочего времени в системе электронного учета рабочего времени;

5) обеспечение того, чтобы лицо, которое находится на территории неогражденной строительной площадки, но не занято в осуществлении строительных работ на строительной площадке и не считается занятым на строительной площадке лицом, было обеспечено устройством электронной идентификации или информационно-

технологическим решением для регистрации времени нахождения на строительной площадке в системе электронного учета рабочего времени;

6) обеспечение контроля за тем, чтобы его наемные работники или привлеченные лица, осуществляющие на строительной площадке работу по выполнению договора строительных работ, регистрировали свое рабочее время в системе электронного учета рабочего времени с использованием устройства электронной идентификации или информационно-технологического решения;

7) не позднее чем в течение пяти рабочих дней после начала строительных работ представление за исключением установленного частью шестой статьи 114 настоящего закона случая для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информации о начале строительства сооружения третьей группы или о начале таких строительных работ, расходы на которые составляют 170000 евро или более, с указанием также информации об использованной на строительной площадке системе электронного учета рабочего времени (наименование и заведующий системой). Не позднее чем в течение пяти рабочих дней после завершения строительных работ предоставление для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информации о завершении строительных работ;

(пункт 7 с изменениями, внесенными законами от 30 мая 2019 года, от 6 июля 2021 года и от 4 декабря 2024 года)

8) представление за исключением установленного частью шестой статьи 114 настоящего закона случая для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информации (в форме электронных данных) о заключенном договоре строительных работ с инициатором строительства и, если изменяется сумма договора, об изменениях этого договора с указанием следующих данных:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

a) наименования инициатора строительства,

b) присвоенного инициатору строительства единого регистрационного номера Регистра предприятий Латвийской Республики, или личного кода (если инициатором строительства является физическое лицо), или другого идентификационного номера (если инициатором строительства является зарегистрированное в иностранном государстве юридическое лицо),

c) даты договора,

d) суммы договора или, если согласно изменениям договора изменяется сумма договора, также новой суммы договора;

(подпункт "d" с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

e) уплаченной инициатором строительства в предыдущем месяце суммы договора или ее части главному производителю строительных работ;

(подпункт "e" в редакции закона от 22 июня 2023 года)

(пункт 8 с изменениями, внесенными законом от 6 июля 2021 года)

9) ежемесячно до 15-го числа представлять, за исключением установленного частью шестой статьи 114 настоящего закона случая, для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информацию (в форме электронных данных) обо всех заключенных со своими субподрядчиками в предыдущем месяце договорах строительных работ и внесенных в них изменениях и уплаченной в предыдущем месяце сумме договора или ее части (расчеты главного производителя строительных работ со своими субподрядчиками) с указанием наименования субподрядчика, присвоенного субподрядчику единого регистрационного номера Регистра предприятий Латвийской Республики или личного кода (если субподрядчиком является физическое лицо), или другого идентификационного номера (если субподрядчиком является зарегистрированное в иностранном государстве юридическое лицо), даты заключения договора, суммы договора или исчисленной в рамках договора оплаты за выполненный в предыдущем месяце объем работ (если

заключенный договор не предусматривает сумму договора (оплата в рамках упомянутого договора осуществляется в соответствии с объемом произведенной работы)), а также общей суммы договора и даты заключения изменения (если изменением договора изменяется сумма договора):

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2023 года)

a) *(исключен законом от 8 июня 2023 года)*

b) *(исключен законом от 8 июня 2023 года)*

c) *(исключен законом от 8 июня 2023 года)*

d) *(исключен законом от 8 июня 2023 года)*

(пункт 9 в редакции закона от 6 июля 2021 года и с изменениями, внесенными законом от 22 июня 2023 года)

10) обеспечение защиты зарегистрированных в системе электронного учета рабочего времени данных (защиты данных или информационных ресурсов, осуществляемой средствами программного обеспечения, с идентификацией пользователя информационной системы, проверкой соответствия его полномочий соответствующим действиям в системе электронного учета рабочего времени и предохранением информации от умышленного или неумышленного исправления, изменения или погашения);

(пункт 10 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

11) обеспечение регистрации и учета установленных частью первой статьи 113 настоящего закона данных также за период, когда в действии системы электронного учета рабочего времени на строительной площадке были такие помехи, которые препятствовали регистрации или учету данных в этой системе;

(пункт 11 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

12) обеспечение субподрядчику извлечения зарегистрированных и накопленных в системе электронного учета рабочего времени данных (в режиме просмотра, в электронной или бумажной форме) о его наемных работниках или его привлеченных лицах, которые на строительной площадке главного производителя строительных работ осуществляют работу по выполнению договора о строительных работах.

(Пункт 12 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(2) В упомянутом в пункте 11 части первой настоящей статьи случае помех в действии системы регистрация и учет данных в течение всего периода помех осуществляются вручную или, если помехи в действии системы не влияют на электронную регистрацию или учет данных, при помощи индивидуально приспособленного устройства или решения информационных технологий. Если подлежащие регистрации и учету данные зарегистрированы и учтены вручную, не позднее чем в течение трех рабочих дней после устранения помех главный производитель строительных работ обеспечивает регистрацию данных в системе вручную, а, если помехи в действии системы не повлияли на электронную регистрацию или учет данных, упомянутая регистрация данных в системе обеспечивается в электронной форме. При регистрации полученных в установленном настоящей частью порядке данных в системе они дополнительно обеспечиваются соответствующей пометой и производятся записи аудита происшествий об упомянутой регистрации данных в особом порядке.

(Часть вторая в редакции закона от 30 мая 2019 года)

(С изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

Статья 117. Обязанности субподрядчика

Обязанностями субподрядчика являются следующие:

1) обеспечение контроля за тем, чтобы его наемные работники или привлеченные лица, осуществляющие на строительной площадке главного производителя строительных работ работу по выполнению договора строительных работ, регистрировали свое рабочее время в системе электронного учета рабочего времени с использованием устройства электронной идентификации или информационно-технологического решения;

2) информирование своего субподрядчика о его привлечении к выполнению договора строительных работ, на который распространяется регулирование настоящей главы;

3) информирование главного производителя строительных работ о нарушениях действия системы электронного учета рабочего времени, препятствующих его наемным работникам или привлеченным лицам регистрировать начало рабочего времени или конец рабочего времени;

4) ежемесячно до 15-го числа при авторизации в единой базе данных электронного учета рабочего времени, за исключением установленного частью шестой статьи 114 настоящего закона случая, представление для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информации обо всех заключенных в предыдущем месяце договорах строительных работ (как со своими субподрядчиками, так и с инициатором строительства), внесенных в них изменений и произведенных в рамках заключенных договоров строительных работ расчетов в установленном пунктами 8 и 9 части первой статьи 116 настоящего закона объеме и порядке.

(Пункт 4 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

Статья 118. Обязанность занятого на строительной площадке лица

Занятое на строительной площадке лицо обязано с использованием устройства электронной идентификации или информационно-технологического решения осуществлять регистрацию рабочего времени в системе электронного учета рабочего времени - при входе на строительную площадку регистрировать начало рабочего времени и при выходе со строительной площадки регистрировать конец рабочего времени.

Глава XV

Разрешение споров, возникших с компетентными учреждениями других стран-участниц

Европейского союза в связи с интерпретацией и применением международных договоров, предусматривающих предотвращение двойного налогообложения дохода и капитала *(Глава в редакции закона от 17 октября 2019 года)*

Статья 119. Общие правила разрешения споров

(1) Установленное настоящей главой регулирование применяется для разрешения спора компетентных учреждений Латвийской Республики и другой страны-участницы Европейского союза, возникающего при интерпретации и применении международных договоров, предусматривающих предотвращение двойного налогообложения дохода и капитала.

(2) В понимании настоящей главы двойным налогообложением является обложение налогами в Латвии и другой стране-участнице Европейского союза одного и того же облагаемого налогом дохода или капитала, если на эти налоги распространяются международные договоры, предусматривающие предотвращение двойного налогообложения дохода и капитала, и если обложение создает по меньшей мере одно из следующих обстоятельств:

- 1) дополнительно уплачиваемый налог;
- 2) увеличение налоговых обязательств;
- 3) непризнание или уменьшение тех убытков, которые могут быть использованы для уменьшения облагаемого налогом дохода.

(3) При применении установленного настоящей главой регулирования, если только из сути дела не вытекает противоположное, любой срок, не применяемый в настоящей главе, имеет такое значение, которое имеется у него в соответствующем международном договоре на день получения первого сообщения о действии, которое вызвало или вызовет спорный вопрос (например, решение о результатах налоговой ревизии (аудита)). Если в

соответствующем международном договоре конкретный срок не определен, этот срок имеет такое значение, которое было у него на упомянутый момент согласно регулирующим сферу прямых налогов нормативным актам, и упомянутое значение превалирует над значением, которое у соответствующего срока имеется согласно иным нормативным актам.

Статья 120. Заявление по спорному вопросу

(1) Налогоплательщик имеет право подать в Службу государственных доходов и компетентные учреждения других вовлеченных стран-участниц Европейского союза заявление по спорному вопросу. Заявление по спорному вопросу подается налогоплательщиком одновременно в каждое компетентное учреждение вовлеченной страны-участницы Европейского союза. В заявлении указывается идентичная информация о разрешении спорного вопроса, а также все вовлеченные страны-участницы (страны-участницы, с которыми непосредственно связан спорный вопрос). Заявление может быть подано в течение трех лет после получения первого решения о действии, которое вызвало или вызовет спорный вопрос (например, решение о результатах налоговой ревизии (аудита)), независимо от того, имеет ли налогоплательщик право использовать другие средства правовой защиты, предусмотренные нормативными актами.

(2) Служба государственных доходов в течение двух месяцев после получения заявления по спорному вопросу:

- 1) подтверждает налогоплательщику факт получения заявления;
- 2) информирует компетентные учреждения прочих вовлеченных стран-участниц Европейского союза о получении заявления, а также о языке, который она будет использовать для общения в соответствующем процессе.

(3) Служба государственных доходов принимает заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования, если в заявление, адресованное каждому компетентному учреждению вовлеченной страны-участницы Европейского союза, в том числе Службе государственных доходов, включена следующая информация:

- 1) наименование (для физического лица - имя и фамилия), регистрационный код (для физического лица - личный код), адрес налогоплательщика и другая информация, необходимая для идентификации заявителя и других связанных с соответствующим делом налогоплательщиков;

- 2) отчетные периоды, на которые распространяется спорный вопрос;

- 3) детализированная информация о фактических обстоятельствах соответствующего дела (в том числе детализированная информация о структуре сделок и отношениях между налогоплательщиком и прочими сторонами соответствующих сделок, а также любые связанные с соответствующим делом факты, которые с хорошей добросовестностью констатированы во взаимно обязательном соглашении между налогоплательщиком или другим вовлеченным в дело лицом и налоговой администрацией), описание и дата их действий, которые вызывают спорный вопрос (в том числе в соответствующем случае - детализированная информация о тех же доходах, которые получены в другой стране-участнице, и о включении таких доходов в облагаемую налогом базу в другой стране-участнице и информация о налоге, который уплачен или будет уплачен за такие доходы в другой стране-участнице), а также связанные суммы в валютах соответствующих стран-участниц и копии удостоверяющих уплату документов;

- 4) ссылка на применяемые нормативные акты и соответствующий международный договор. Если применяется более одного международного договора, податель заявления указывает, который международный договор интерпретируется или применяется в связи с соответствующим спорным вопросом;

5) следующие сведения вместе с подтверждающими документами:

- а) объяснение, по какой причине налогоплательщик считает, что существует спорный вопрос,

b) информация обо всех связанных со спорным вопросом начатых процессах оспаривания и обжалования, а также решениях судов,

c) заверение налогоплательщика о его обязательстве по возможности более полно и быстро давать ответы на все изложенные Службой государственных доходов затребования и представлять все документы, затребованные Службой государственных доходов в связи со спорным вопросом,

d) решение (копия) о результатах налоговой ревизии (аудита) или копия другого связанного со спорным вопросом документа, а также копии документов, выданных налоговыми администрациями в отношении спорного вопроса, если такие решения были приняты или документы были подготовлены. Налогоплательщик не обязан прилагать к подаваемому в Службу государственных доходов заявлению копии упомянутых в настоящем подпункте решений или документов, если эти решения приняты или документы выданы Службой государственных доходов,

e) информация обо всех заявлениях, поданных налогоплательщиком согласно другой процедуре взаимного согласования или другой процедуре разрешения споров, как это установлено частью третьей статьи 132 настоящего закона, и, если такая процедура взаимного согласования или процедура разрешения споров существует, письменное обязательство налогоплательщика о том, что он будет соблюдать положения части третьей статьи 132 настоящего закона;

6) любые дополнительные сведения, запрашиваемые Службой государственных доходов для начала рассмотрения соответствующего дела по существу.

(4) Служба государственных доходов в течение трех месяцев после получения заявления налогоплательщика вправе затребовать дополнительные сведения, упомянутые в пункте 6 части третьей настоящей статьи. В период процедуры взаимного согласования, предусмотренной статьей 121 настоящего закона, Служба государственных доходов вправе затребовать дополнительные сведения также после упомянутого срока. Затребованные согласно пункту 6 части третьей настоящей статьи сведения налогоплательщик представляет Службе государственных доходов в течение трех месяцев после получения затребования и направляет копии упомянутых сведений также компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

(5) Служба государственных доходов принимает решение о принятии заявления по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования или об отказе в принятии заявления к рассмотрению в течение шести месяцев после получения заявления или дополнительных сведений, упомянутых в пункте 6 части третьей настоящей статьи. О принятом решении Служба государственных доходов незамедлительно информирует налогоплательщика и компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза. Служба государственных доходов в упомянутый в настоящей части срок имеет право также принять решение о разрешении спорного вопроса в одностороннем порядке без привлечения прочих компетентных учреждений соответствующих стран-участниц Европейского союза, если на такое решение дает согласие налогоплательщик. О решении о разрешении спорного вопроса в одностороннем порядке Служба государственных доходов незамедлительно информирует компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

(6) Налогоплательщик имеет право отозвать заявление, направив Службе государственных доходов и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза письменное сообщение об отзыве заявления. В таком случае Служба государственных доходов незамедлительно принимает решение о завершении административного процесса и сообщает об этом налогоплательщику и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

(7) Если спорный вопрос более не существует, Служба государственных доходов принимает решение о завершении административного процесса и незамедлительно

сообщает об этом налогоплательщику и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

Статья 121. Рассмотрение спорного вопроса в процедуре взаимного согласования

(1) Если Служба государственных доходов и компетентные учреждения прочих вовлеченных стран-участниц Европейского союза принимают заявление о спорном вопросе к рассмотрению в процедуре взаимного согласования, они с использованием процедуры взаимного согласования стремятся прийти к взаимному соглашению с компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза о решении спорного вопроса в течение двух лет после получения сообщения о решении, согласно которому в последнем из компетентных учреждений вовлеченных стран-участниц Европейского союза принято заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования.

(2) После направления затребования Службы государственных доходов компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза или после получения затребования компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза Службой государственных доходов упомянутый в части первой настоящей статьи двухгодичный срок может быть продлен на один год, если компетентное учреждение затребовавшего лица представляет письменное обоснование.

(3) После соглашения в установленный настоящей статьей срок Службы государственных доходов с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза о том, каким образом разрешить спорный вопрос, Служба государственных доходов незамедлительно сообщает это соглашение налогоплательщику как решение, выполнение которого налогоплательщик может потребовать с условием, что он согласен с этим решением и сообщает Службе государственных доходов об отказе от права использования любого другого средства правовой защиты. Если процессы по другим средствам правовой защиты уже начаты, решение становится обязательным и подлежит исполнению лишь в случае представления налогоплательщиком Службе государственных доходов доказательств о выполнении действий с целью завершения упомянутых процессов. Такие доказательства предоставляются в течение 60 дней со дня сообщения такого решения налогоплательщику. Решение затем незамедлительно исполняется независимо от установленных сроков.

(4) Если Служба государственных доходов в установленный настоящей статьей срок не пришла к соглашению с другими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза о разрешении спорного вопроса, то Служба государственных доходов информирует об этом налогоплательщика с указанием причин, по которым не было возможности достичь соглашения.

Статья 122. Решение Службы государственных доходов об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования

(1) Служба государственных доходов в установленный частью пятой статьи 120 настоящего закона срок принимает решение об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования, если существует по меньшей мере одно из следующих условий:

1) к заявлению не приложена информация, упомянутая в частях третьей и четвертой статьи 120 настоящего закона, в том числе в установленный срок не предоставлены затребованные дополнительные сведения;

2) спорный вопрос не существует;

3) заявление не было подано в течение трех лет, как это установлено частью первой статьи 120 настоящего закона;

4) вступило в силу решение учреждения или решение суда, которым констатировано уклонение налогоплательщика от уплаты налогов в связи со спорным вопросом.

(2) В решении Служба государственных доходов указывает причины отказа принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования.

(3) Если Служба государственных доходов не сообщила решение об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в срок и порядке, установленные частью пятой статьи 120 настоящего закона, то заявление по спорному вопросу считается принятым к рассмотрению в процедуре взаимного согласования.

(4) Решение Службы государственных доходов об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования налогоплательщик имеет право оспорить или обжаловать в порядке, установленном Административно-процессуальным законом. Если решение об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования оспаривается или обжалуется, налогоплательщик не имеет права подавать просьбу согласно пункту 1 части первой статьи 123 настоящего закона:

1) пока вопрос о решении Службы государственных доходов об отказе принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования рассматривается в административном процессе в связи с его оспариванием или обжалованием;

2) пока решение высшего учреждения или решение суда в связи с оспоренным или обжалованным решением Службы государственных доходов об отказе принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования подлежит обжалованию;

3) если решение Службы государственных доходов об отказе принять к рассмотрению в процедуре взаимного согласования поданное ей заявление судом признано законным или если решение компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза об отказе принять к рассмотрению в процедуре взаимного согласования поданное ему заявление судом или судебным учреждением соответствующей страны-участницы Европейского союза признано законным и с учетом правового регулирования упомянутого государства невозможно отступить от постановления соответствующего суда или судебного учреждения.

(5) Если решение об отказе принять заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования оспорено или обжаловано в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 123 настоящего закона, учитывается окончательное постановление или решение учреждения оспаривания или обжалования.

Статья 123. Разрешение споров в комиссии советников

(1) По письменной просьбе налогоплательщика, поданной Службе государственных доходов и прочим компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза, Служба государственных доходов совместно с упомянутыми учреждениями создает комиссию советников по разрешению споров (в дальнейшем - комиссия советников) согласно статье 124 настоящего закона, если имеет силу по меньшей мере одно из следующих предварительных условий:

1) по меньшей мере одно (но не все) компетентное учреждение вовлеченной страны-участницы Европейского союза согласно части первой статьи 122 настоящего закона приняло решение об отказе принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования;

2) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза приняла решение о принятии заявления к рассмотрению в процедуре взаимного согласования, но в установленный частью первой статьи 121 настоящего закона срок не достигнуто соглашение о том, каким образом с использованием процедуры взаимного согласования разрешить спорный вопрос.

(2) Налогоплательщик имеет право подавать упомянутую в настоящей статье просьбу о создании комиссии советников лишь в том случае, если в связи с предусмотренным статьей 122 настоящего закона решением компетентного

учреждения страны-участницы Европейского союза существует какое-либо из следующих условий (сообщение о наличии соответствующего условия налогоплательщик включает в просьбу):

1) налогоплательщик согласно применяемым правовым актам не имеет права оспаривать или обжаловать решение любого учреждения вовлеченной страны-участницы Европейского союза об отказе принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования;

2) решение учреждения об отказе принять заявление к рассмотрению налогоплательщик не оспорил или не обжаловал;

3) налогоплательщик с представлением соответствующего сообщения Службе государственных доходов отказался оспаривать или обжаловать решение учреждения об отказе принять заявление к рассмотрению в процедуре взаимного согласования.

(3) Налогоплательщик в течение 50 дней со дня сообщения решения согласно части пятой статьи 120 настоящего закона, или получения информации согласно части четвертой статьи 121 настоящего закона, или принятия судом решения в соответствии с частью четвертой статьи 122 настоящего закона подает просьбу о создании комиссии советников. Комиссия советников создается в течение 120 дней после получения такой просьбы, и после ее создания председатель комиссии незамедлительно информирует об этом налогоплательщика.

(4) Контроль законности деятельности Службы государственных доходов в связи с созданием комиссии советников происходит в порядке, установленном Административно-процессуальным законом.

(5) Комиссия советников, созданная в упомянутом в пункте 1 части первой настоящей статьи случае, в течение шести месяцев после ее создания принимает решение о том, может ли быть принято заявление по спорному вопросу к рассмотрению в процедуре взаимного согласования. Комиссия советников сообщает решение Службе государственных доходов и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза в течение 30 дней после его принятия.

(6) Если комиссия советников подтвердила соблюдение всех требований статьи 120 настоящего закона, по затребованию Службы государственных доходов и компетентного учреждения другой страны-участницы Европейского союза начинается предусмотренная статьей 121 настоящего закона процедура взаимного согласования. Если такое затребование произведено Службой государственных доходов, она сообщает об этом комиссии советников, компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза и налогоплательщику. Срок, предусмотренный частями первой и второй статьи 121 настоящего закона, начинается со дня сообщения решения комиссии советников о том, что заявление по спорному вопросу может быть принято к рассмотрению в процедуре взаимного согласования.

(7) Если ни одно компетентное учреждение страны-участницы Европейского союза в течение 60 дней после сообщения решения комиссии советников не потребовало начать процедуру взаимного согласования, комиссия советников представляет заключение о том, каким образом разрешить спорный вопрос с соблюдением части первой статьи 129 настоящего закона. В таком случае с применением части первой статьи 129 настоящего закона считается, что комиссия советников создана в день истечения упомянутого 60-дневного срока.

(8) В упомянутом в пункте 2 части первой настоящей статьи случае комиссия советников представляет заключение о том, каким образом разрешить вопрос согласно части первой статьи 129 настоящего закона.

Статья 124. Комиссия советников

(1) В состав комиссии советников входит:

1) председатель;

2) по одному представителю от компетентных учреждений каждой вовлеченной страны-участницы Европейского союза. Если компетентные учреждения стран-участниц Европейского союза дают согласие, количество представителей компетентного учреждения каждой страны-участницы Европейского союза может быть увеличено до двух представителей;

3) по одному независимому авторитетному лицу, назначенному компетентным учреждением каждой вовлеченной страны-участницы Европейского союза на основании списка, упомянутого в статье 125 настоящего закона. Если компетентные учреждения стран-участниц Европейского союза дают согласие, количество назначенных компетентным учреждением каждой страны-участницы Европейского союза независимых авторитетных лиц может быть увеличено до двух лиц.

(2) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза приходит к соглашению о правилах назначения независимых авторитетных лиц. После назначения независимых авторитетных лиц для каждого из них устанавливается замещающее лицо согласно правилам о назначении независимых авторитетных лиц в таких случаях, когда независимые авторитетные лица не могут исполнять свои обязанности.

(3) Если соглашение о назначении независимых авторитетных лиц не достигнуто в соответствии с положениями части второй настоящей статьи, назначение таких лиц происходит в порядке жеребьевки.

(4) Служба государственных доходов может возражать против назначения любого конкретного независимого авторитетного лица по любой такой причине, по которой она ранее достигла соглашения с компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза, или по любой ниже упомянутой причине, за исключением случая назначения независимого авторитетного лица судом любой страны-участницы Европейского союза или другой равноценной структурой, которой делегировано право назначения независимых авторитетных лиц:

1) упомянутое лицо непосредственно связано с одной соответствующей налоговой администрацией, или осуществляет деятельность по ее поручению, или находилось в такой ситуации в течение предыдущих трех лет;

2) у упомянутого лица в течение последних пяти лет до его назначения имелось или имеется существенное участие или право голоса в любом соответствующем налогоплательщике, или упомянутое лицо являлось или является работником или советником любого соответствующего налогоплательщика;

3) существуют обстоятельства, вызывающие сомнения в объективности упомянутого лица в отношении разрешения конкретного спора;

4) упомянутое лицо является работником такого коммерческого общества, которое оказывает консультации по налоговым вопросам, или иным профессиональным образом оказывает консультации в налоговой сфере, или в течение последних трех лет до назначения находилось в такой ситуации.

(5) Любое компетентное учреждение вовлеченной страны-участницы Европейского союза имеет право потребовать от независимого авторитетного лица, назначенного согласно частям второй и третьей настоящей статьи, или замещающего его лица раскрытия своей заинтересованности или других обстоятельств, которые могли бы влиять на независимость или объективность упомянутого лица или могли бы обоснованно создавать впечатление о необъективности лица в процессе.

(6) Независимому авторитетному лицу, включенному в состав комиссии советников, 12 месяцев после объявления решения комиссии советников запрещается находиться в такой ситуации, которая компетентному учреждению страны-участницы Европейского союза дала бы причину возражать против его назначения, как предусмотрено настоящей статьей, если бы оно находилось в упомянутой ситуации в момент назначения в ту же комиссию советников.

(7) Представитель Службы государственных доходов в комиссии советников совместно с представителями компетентных учреждений прочих вовлеченных стран-участниц Европейского союза и независимыми авторитетными лицами, назначенными согласно части первой настоящей статьи, избирает председателя из упомянутого в статье 125 настоящего закона списка лиц. Если только представители компетентного учреждения каждой страны-участницы Европейского союза и независимые авторитетные лица не пришли к иному соглашению, председателем является судья.

Статья 125. Список независимых авторитетных лиц

(1) Министр финансов для включения в список независимых авторитетных лиц Европейского союза выдвигает по меньшей мере трех компетентных и независимых лиц, способных действовать объективно и честно. Рекомендованные министром финансов кандидаты для включения в упомянутый список утверждаются Кабинетом министров. О выдвинутых независимых авторитетных лицах министр финансов сообщает Европейской Комиссии с указанием имени и фамилии этих лиц, полной и актуальной информации о трудовом и академическом опыте, компетенции, знаниях упомянутых лиц и любых конфликтах интересов, которые у них могли бы быть. Министр финансов может указать в сообщении, которое из упомянутых лиц может быть назначено председателем комиссии советников.

(2) В понимании части первой настоящей статьи лицо не может считаться независимым, если оно:

1) занимает или в течение предыдущих трех лет занимало должность в Службе государственных доходов;

2) является работником такого коммерческого общества, которое оказывает консультации по налоговым вопросам, или иным профессиональным образом оказывает консультации в налоговой сфере, или в течение последних трех лет перед назначением находилось в такой ситуации.

(3) Министр финансов незамедлительно информирует Европейскую Комиссию обо всех изменениях в составе тех лиц, которые он выдвинул для включения в список независимых авторитетных лиц.

(4) Министр финансов обеспечивает по меньшей мере один раз в год пересмотр того, не наступили ли обстоятельства, запрещающие выдвинутому им лицам состоять в списке независимых авторитетных лиц. Если такие обстоятельства констатированы, министр финансов отзывает соответствующее лицо и вместо него с соблюдением условий части первой настоящей статьи назначает другое лицо.

(5) Если с учетом положений настоящей статьи министр финансов имеет обоснованную причину возражать против оставления выдвинутого другой страной-участницей лица в списке независимых авторитетных лиц вследствие недостаточности независимости, он информирует Европейскую Комиссию и представляет соответствующее обоснование.

(6) Если министр финансов получает от Европейской Комиссии информацию об изложенных другой страной-участницей Европейского союза возражениях и обосновывающих их доказательствах в отношении выдвинутого им независимого авторитетного лица, он в течение шести месяцев рассматривает жалобу и принимает решение о том, остается ли упомянутое лицо в списке независимых авторитетных лиц или вычеркивается из него. Решение незамедлительно сообщается Европейской Комиссии.

Статья 126. Комиссия по альтернативному разрешению споров

(1) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза вправе прийти к соглашению о создании вместо комиссии советников комиссии по альтернативному разрешению споров, которая предоставит заключение о том, каким образом разрешить спорный вопрос согласно статье 130 настоящего закона. Служба государственных доходов

совместно с компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза может прийти к соглашению также о создании комиссии по альтернативному разрешению споров в качестве постоянной комиссии.

(2) За исключением положений частей четвертой, пятой и шестой статьи 124 настоящего закона о независимости членов комиссии по альтернативному разрешению споров, эта комиссия по своему составу и форме может отличаться от комиссии советников.

(3) Комиссия по альтернативному разрешению споров может использовать любой процесс или метод разрешения споров для решения спорного вопроса таким образом, который является обязательным для вовлеченных сторон. Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза согласно настоящей статье вправе прийти к соглашению о любом другом виде процесса по разрешению споров, и комиссия по альтернативному разрешению споров имеет право применять их как альтернативу вида процесса по разрешению споров, применяемого комиссией советников согласно статье 124 настоящего закона (для процесса независимого заключения).

(4) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза договаривается о правилах деятельности комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров (в дальнейшем также - правила деятельности) согласно статье 127 настоящего закона.

(5) Установленное статьями 128 и 129 настоящего закона регулирование применяется к комиссии по альтернативному разрешению споров, если только упомянутыми в статье 127 настоящего закона правилами деятельности не предусматривается иное.

Статья 127. Правила деятельности

(1) Служба государственных доходов в течение 120 дней в соответствии с частью первой статьи 123 настоящего закона сообщает налогоплательщику:

1) правила деятельности комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров;

2) дату, до которой принимается заключение о разрешении спорного вопроса;

3) ссылки на все применяемые правовые нормы Латвийской Республики и все применяемые международные договоры.

(2) Правила деятельности подписываются представителем Службы государственных доходов совместно с представителями прочих компетентных учреждений вовлеченных в соответствующий спор стран-участниц Европейского союза, и в них включаются в основном следующие аспекты:

1) описание и характеристика спорного вопроса;

2) рабочие задания, о которых Служба государственных доходов договаривается с компетентными учреждениями других стран-участниц Европейского союза в отношении связанных с юридическими и фактическими обстоятельствами дела вопросов, которые должны быть решены;

3) вид комиссии по разрешению споров (комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров), а также вид процесса альтернативного разрешения споров, если он отличается от процесса независимого заключения, применяемого комиссией советников;

4) срок процедуры разрешения споров;

5) состав комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров (в том числе количество членов комиссии и идентифицирующая соответствующих лиц информация, детализированная информация об их компетенции и квалификации, а также нахождение члена комиссии в возможной ситуации конфликта интересов);

6) правила, регламентирующие участие налогоплательщиков и третьих лиц в процессе, обмен меморандумами, информацией и доказательствами, выплаты, используемый вид

процесса по разрешению споров и все другие соответствующие процессуальные или организационные вопросы;

7) мероприятия по логистике для реализации процессов и предоставления заключения комиссии советников.

(3) Если комиссия советников создана с целью предоставления заключения согласно пункту 1 части первой статьи 123 настоящего закона, в правилах деятельности излагается лишь та информация, которая упомянута в пунктах 1, 4, 5 и 6 части второй настоящей статьи.

(4) Если правила деятельности являются неполными или не сообщены налогоплательщику, применяются принятые актами по реализации стандартные правила Европейской Комиссии.

(5) Если компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза не сообщили налогоплательщику правила деятельности согласно частям первой и второй настоящей статьи, независимые авторитетные лица и председатель завершают разработку правил деятельности на основании стандартных правил, предусмотренных частью четвертой настоящей статьи, и направляют их налогоплательщику в течение двух недель после создания комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров. Если независимые авторитетные лица и председатель не пришли к соглашению о правилах деятельности или не сообщили их налогоплательщику, налогоплательщик может обратиться в Административный районный суд с требованием наложить на комиссию советников обязанность принять правила деятельности.

Статья 128. Расходы на процесс

(1) За исключением предусмотренных частью второй настоящей статьи случаев и если только Служба государственных доходов не пришла к соглашению с компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза о другом порядке покрытия расходов, Служба государственных доходов совместно с компетентными учреждениями других стран-участниц в равных частях покрывает следующие расходы:

1) расходы независимых авторитетных лиц, а именно, сумму, равноценную средней сумме, обычно возвращаемой чиновникам высшего уровня;

2) гонорары независимых авторитетных лиц, не превышающие 1000 евро каждому лицу в день за каждый день совещания комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров.

(2) Служба государственных доходов не покрывает расходы, возникшие у налогоплательщика.

(3) Если Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями стран-участниц Европейского союза пришла к соглашению об этом, все упомянутые в части первой настоящей статьи расходы покрываются налогоплательщиком, если он представил:

1) сообщение об отзыве заявления по спорному вопросу согласно части шестой статьи 120 настоящего закона;

2) просьба о создании комиссии советников согласно части первой статьи 123 настоящего закона после отклонения заявления по спорному вопросу согласно части первой статьи 122 настоящего закона и принятия комиссией советников решения о том, что компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза действовали правильно, отклонив заявление.

Статья 129. Информация, доказательства и заслушивание

(1) В предусмотренном статьей 123 или 126 настоящего закона процессе, если Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза дает согласие,

соответствующий налогоплательщик может предоставить комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров любую информацию, доказательства или документы, которые могут быть важными в процессе принятия решения. Налогоплательщик и Служба государственных доходов предоставляют любую информацию, доказательства или документы по затребованию комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров. Служба государственных доходов имеет право отказаться предоставлять информацию комиссии советников и комиссии по альтернативному разрешению споров в любом из следующих случаев:

1) для получения информации должны быть осуществлены административные мероприятия, противоречащие нормативным актам;

2) информация не может быть получена согласно нормативным актам Латвийской Республики;

3) информация содержит торговую тайну, коммерческую тайну, промышленную тайну, служебную тайну или распространяется на процесс торговли;

4) разглашение информации находилось бы в противоречии с общественным порядком.

(2) Налогоплательщик или его представитель имеет право принимать участие в совещаниях комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров, если на это дают согласие Служба государственных доходов и компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза. Налогоплательщик или его представитель обязан принимать участие в совещаниях комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров по затребованию соответствующей комиссии.

(3) Налогоплательщик и его представитель предоставляет Службе государственных доходов информацию, полученную им в связи с решением спорного вопроса, если этого требует Служба государственных доходов.

(4) Независимому авторитетному лицу запрещается разглашать любые сведения, получаемые им в качестве члена комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров. Налогоплательщику и его представителю запрещается разглашать любую информацию (в том числе информацию о документах), получаемую им в рамках предусмотренного настоящим разделом процесса.

Статья 130. Заключение комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров

(1) Комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров в течение шести месяцев после ее создания представляет заключение о спорном вопросе Службе государственных доходов и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза. Если комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров считает, что для представления заключения о спорном вопросе необходимо более шести месяцев, этот срок может быть продлен на три месяца. Комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров информирует о таком продлении Службу государственных доходов, компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза и налогоплательщика.

(2) Комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров подготавливает заключение с соблюдением положений упомянутого в части первой статьи 119 настоящего закона международного договора, а также всех применяемых нормативных актов вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

(3) Комиссия советников или комиссия по альтернативному разрешению споров утверждает заключение простым большинством голосов. Если голоса распределяются поровну, решающим является голос председателя. Председатель направляет заключение комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров Службе государственных доходов и компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

Статья 131. Окончательное решение о разрешении спорного вопроса

(1) В течение шести месяцев после получения заключения комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза приходит к соглашению о том, каким образом разрешить спорный вопрос.

(2) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза имеет право принять решение, отличающееся от заключения комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров. Если Служба государственных доходов и компетентные учреждения других стран-участниц Европейского союза не способны достичь соглашения о том, каким образом разрешить спорный вопрос, соответствующее заключение комиссии советников или комиссии по альтернативному разрешению споров становится для Службы государственных доходов обязательным.

(3) Служба государственных доходов незамедлительно сообщает налогоплательщику окончательное решение о разрешении спорного вопроса (в дальнейшем - окончательное решение). Если такое решение не направлено в течение 30 дней после его принятия, налогоплательщик может обратиться в Административный районный суд с требованием наложить на соответствующую структуру обязанность принять окончательное решение.

(4) Окончательное решение является обязательным для разрешения конкретного спорного вопроса. Окончательное решение исполняется, если налогоплательщик в течение 60 дней после его сообщения информирует Службу государственных доходов о согласии с ним и отказе от права использования любого другого средства правовой защиты в связи со спорным вопросом. С момента информирования налогоплательщиком в установленном настоящей статьей порядке Службы государственных доходов о согласии с окончательным решением и отказе от права использования любого другого средства правовой защиты в связи со спорным вопросом считается, что между Службой государственных доходов и налогоплательщиком заключен административный договор о разрешении спорного вопроса.

(5) Окончательное решение исполняется согласно регулирующим административный процесс нормативным актам, которые регулируют исполнение административного договора, независимо от сроков давности, за исключением случая, когда Административный районный суд принимает постановление о том, что при применении упомянутых в статье 124 настоящего закона критериев в процессе не была обеспечена независимость. Налогоплательщик может требовать исполнения окончательного решения в Административном районном суде в соответствии с нормативными актами, регулирующими административный процесс.

Статья 132. Взаимодействие с судопроизводством и отступления от общего порядка

(1) То, что решение, вызвавшее спорный вопрос, стало не подлежащим оспариванию и обжалованию, не запрещает налогоплательщику использовать предусмотренные настоящим разделом права.

(2) Налогоплательщик вправе использовать установленные нормативными актами средства правовой защиты. Без ограничения установленного частью четвертой настоящей статьи в случае обращения налогоплательщика в суд для затребования применить средство правовой защиты соответственно упомянутые в части пятой статьи 120 и частях первой и второй статьи 121 настоящего закона сроки начинаются со дня, в который решение, объявленное в упомянутом судопроизводстве, стало окончательным или в который упомянутое судопроизводство завершено или приостановлено.

(3) После подачи заявления налогоплательщика по спорному вопросу в соответствии со статьей 120 настоящего закона завершается любая другая процедура взаимного согласования или процедура разрешения споров, которая происходит согласно

международному договору, интерпретированному или примененному в связи с соответствующим спорным вопросом. Другой происходящий процесс в связи с соответствующим спорным вопросом завершается со дня получения заявления от компетентных учреждений вовлеченных стран-участниц Европейского союза в первый раз.

(4) Если в связи со спорным вопросом вступает в силу решение суда:

1) до достижения соглашения о разрешении спорного вопроса между Службой государственных доходов и компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза с использованием предусмотренной статьей 121 настоящего закона процедуры взаимного согласования Служба государственных доходов сообщает всем компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза о соответствующем решении суда и о том, что соответствующая процедура взаимного согласования должна быть завершена со дня получения этого сообщения Службы государственных доходов;

2) до подачи налогоплательщиком в Службу государственных доходов предусмотренной частью первой статьи 123 настоящего закона просьбы о разрешении спорного вопроса в комиссии советников часть первая статьи 123 настоящего закона не применяется, если с использованием предусмотренной статьей 121 настоящего закона процедуры взаимного согласования не достигнуто соглашение о разрешении спорного вопроса. В таком случае Служба государственных доходов информирует компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза о последствиях соответствующего решения суда;

3) начатый в комиссии советников процесс разрешения спорного вопроса, предусмотренный статьей 123 настоящего закона, должен быть завершен, если соответствующее решение суда вступает в силу в любой срок после подачи налогоплательщиком в Службу государственных доходов предусмотренной частью первой статьи 123 настоящего закона просьбы разрешить спорный вопрос в комиссии советников, но до представления комиссией советников или комиссией по альтернативному разрешению споров своего заключения согласно статье 130 настоящего закона. В таком случае Служба государственных доходов информирует компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза и комиссию советников или комиссию по альтернативному разрешению споров о последствиях соответствующего решения суда.

(5) Служба государственных доходов вправе запретить налогоплательщику право использования процедуры разрешения споров согласно статье 123 настоящего закона, если с учетом конкретных обстоятельств дела она констатирует, что спорный вопрос не является вопросом о двойном налогообложении. В таком случае Служба государственных доходов незамедлительно информирует налогоплательщика и компетентные учреждения вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

Статья 133. Особые положения для физических лиц и малых предприятий

(1) Положения настоящей статьи распространяются на налогоплательщика, если он:

1) является физическим лицом;

2) не соответствует критериям крупного коммерческого общества, установленным в соответствии с частью пятой статьи 5 Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах;

(пункт 2 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

3) не соответствует критериям большой международной группы предприятий, установленным в соответствии с частью четвертой статьи 6 Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах.

(Пункт 3 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

(2) Упомянутый в части первой настоящей статьи налогоплательщик может подавать заявления, жалобы, ответы на просьбу о дополнительной информации, отзыв заявлений и просьбы, уточненные соответственно в частях первой, четвертой, шестой и седьмой статьи

120 настоящего закона, частях первой, второй и третьей статьи 123 настоящего закона, с отступлением от общих правил, также только компетентному учреждению той страны-участницы Европейского союза, в которой налогоплательщик является резидентом. Если в таком случае компетентным учреждением является Служба государственных доходов, она в течение двух месяцев после получения упомянутых документов сообщает об этом всем компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза. Сразу после представления такого сообщения считается, что налогоплательщик подал заявление всем компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза в день представления какого-либо из упомянутых в настоящей части документов компетентному учреждению государства резиденции налогоплательщика.

(3) Если Служба государственных доходов получает дополнительные сведения согласно части четвертой статьи 120 настоящего закона, она направляет копии всем компетентным учреждениям вовлеченных стран-участниц Европейского союза. Сразу после представления дополнительных сведений компетентному учреждению государства резиденции налогоплательщика считается, что они получены также компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц Европейского союза.

Статья 134. Публичность

(1) Комиссия советников и комиссия по альтернативному разрешению споров подготавливают заключения в письменной форме.

(2) Служба государственных доходов совместно с прочими компетентными учреждениями вовлеченных стран-участниц вправе прийти к соглашению о полном опубликовании упомянутых в статье 131 настоящего закона окончательных решениях, если на это дает согласие каждый вовлеченный налогоплательщик.

(3) Если Служба государственных доходов или соответствующий налогоплательщик не дает согласие на полное опубликование окончательного решения, Служба государственных доходов публикует сводку окончательного решения. В сводку включается описание дела и предмета, дата, соответствующие отчетные периоды, юридическое обоснование, отрасль и краткое описание окончательного исхода, а также описание использованного метода решения спора.

(4) Перед опубликованием Служба государственных доходов направляет налогоплательщику информацию, которая должна быть опубликована согласно части первой настоящей статьи. Налогоплательщик в течение 60 дней после получения такой информации имеет право потребовать от Службы государственных доходов неопубликования информации, распространяющейся на любую торговую тайну, коммерческую тайну, промышленную или служебную тайну или на процесс торговли либо которая противоречит общественному порядку.

(5) Для опубликования информации Служба государственных доходов использует утвержденные актами реализации стандартные бланки Европейской Комиссии.

(6) Служба государственных доходов незамедлительно сообщает Европейской Комиссии информацию, которая должна быть опубликована согласно части третьей настоящей статьи.

Глава XVI

Административные правонарушения в налоговой сфере и компетенция в процессе административных правонарушений

(Глава в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

Статья 135. Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей

За уклонение от уплаты налогов или приравненных к ним платежей или за сокрытие или уменьшение доходов, прибыли или других облагаемых налогом объектов **применяется штраф к физическому лицу или члену правления, либо юридическому лицу в размере от двадцати восьми до четырёхсот единиц штрафа с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах на срок до трёх лет или без такового, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.**

(С изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

Статья 136. Несоблюдение порядка регистрации налогоплательщиков

За не регистрацию в регистре налогоплательщиков в установленные нормативными актами сроки применяется предупреждение или **штраф к физическому лицу в размере от десяти до сорока двух единиц штрафа, а к юридическому лицу - от десяти до семидесяти единиц штрафа.**

Статья 137. Выплата не указанной в бухгалтерском учёте оплаты труда.

За выплату не указанной в бухгалтерском учёте оплаты труда применяется **штраф к физическому лицу или члену правления в размере от двадцати восьми до четырёхсот единиц штрафа с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах на срок до трёх лет или без такового.**

Статья 138. Совершение недозволенных сделок в случае приостановления хозяйственной деятельности налогоплательщика

За совершение недозволенных сделок или исполнение платёжных обязательств в случае приостановления хозяйственной деятельности налогоплательщика **применяется штраф к физическому лицу или члену правления, либо юридическому лицу в размере от двадцати восьми до четырёхсот единиц штрафа с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах на срок до трёх лет или без такового, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.**

(С изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

Статья 139. Несоблюдение условий декларирования сделок на наличные деньги и ограничений в их использовании

(1) За не декларирование сделок на наличные деньги, совершенных с физическими лицами, которые в соответствии с нормативными актами не должны регистрировать хозяйственную деятельность, применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере трёх процентов от не декларированной суммы.

(2) За не декларирование совершенных сделок на наличные деньги, за исключением упомянутых в части третьей настоящей статьи случаев, применяется штраф к физическому лицу в размере трёх процентов от не декларированной суммы, а к юридическому лицу - в размере пяти процентов от не декларированной суммы.

(3) За не декларирование совершенных на наличные деньги сделок коммерческих обществ агентирования судов и агентирования воздушных судов, а также сделок коммерческих обществ по международным автоперевозкам и экспедиции груза применяется штраф к юридическому лицу в размере 10 процентов от недекларированной суммы.

(4) За декларирование совершенных на наличные деньги сделок с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления деклараций применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пяти до ста сорока единиц штрафа.

(5) За совершение сделки на наличные деньги, если сумма сделки превышает установленный статьёй 30 настоящего закона размер ограничения на применение наличных денег, применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере 15 процентов от суммы сделки.

(6) За несоблюдение установленного нормативными актами порядка расчётов применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырнадцати до двухсот восьмидесяти единиц штрафа.

Статья 140. Несоблюдение требований использования электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей

(1) За не установку и неиспользование соответствующих нормативным актам электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей применяется штраф к физическому лицу в размере от двадцати восьми до ста семидесяти единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двадцати восьми до двухсот восьмидесяти единиц штрафа, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(2) За невыполнение порядка пользования и обязанностей пользователей установленных нормативными актам электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от двадцати восьми до ста сорока единиц штрафа, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(3) За невыполнение обязанностей служб, обслуживающих установленные нормативными актами электронные устройства и электронное оборудование регистрации налоговых и иных платежей, применяется предупреждение или штраф к юридическому лицу в размере от четырнадцати до ста сорока единиц штрафа.

(4) За использование электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей в случае изменения их конструкции или программы, которой таким образом создаётся возможность сокрытия или уменьшения

облагаемого налогами и пошлинами объекта, применяется штраф к физическому лицу в размере от сорока двух до четырёхсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двухсот восьмидесяти до четырех тысяч единиц штрафа, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(5) За осуществление недозволенных действий по изменению конструкции установленных нормативными актами электронных устройств или электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей, вмешательству в программу и созданию таким образом возможности сокрытия или уменьшения облагаемого налогами объекта применяется штраф к физическому лицу в размере от восьмидесяти до четырехсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двухсот восьмидесяти до четырех тысяч единиц штрафа, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

(6) За несохранение контрольной ленты или записанных данных установленных нормативными актами электронных устройств или электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей до предусмотренного нормативными актами срока применяется штраф к физическому лицу в размере от восьмидесяти до четырехсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от восьмидесяти до восьмисот шестидесяти единиц штрафа, или к физическому или юридическому лицу, осуществляющему пассажирские коммерческие перевозки на такси или легковом автомобиле с лишением права на использование конкретного транспортного средства при пассажирских коммерческих перевозках на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового или с лишением права на осуществление пассажирских коммерческих перевозок на такси и легковом автомобиле на срок до двух лет или без такового.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законом от 4 декабря 2024 года)

Статья 141. Несоблюдение сроков представления налоговых деклараций

(1) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления от трех до 10 дней, за исключением случая, если в системе электронного декларирования Службы государственных доходов в период 12 месяцев ежемесячное или квартальное представление декларации задерживалось один раз до пяти дней, применяется предупреждение или **штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пяти до четырнадцати единиц штрафа.**

(2) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления от 11 до 20 дней применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пятнадцати до тридцати единиц штрафа.

(3) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления от 21 дня до 30 дней применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от тридцати одной до пятидесяти шести единиц штрафа.

(4) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления более 30 дней или непредставление декларации применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пятидесяти семи до ста сорока единиц штрафа.

Статья 142. Несоблюдение сроков представления информативных деклараций

(1) За представление информативной декларации (за исключением упомянутой в части второй настоящей статьи информативной декларации) с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления более двух дней, за исключением случая, если в системе электронного декларирования Службы государственных доходов в период 12 месяцев ежемесячное представление информативной декларации задерживалось один раз до пяти дней, или непредставление декларации применяется предупреждение или штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от трех до тридцати единиц штрафа.

(2) За представление информативной декларации о наемных работниках (представляется о лицах, начинающих работу) с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления или непредставление декларации, а также за представление сообщения о выплаченных физическому лицу суммах с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления более двух дней или непредставление сообщения применяется штраф к физическому лицу в размере от двадцати восьми до ста единиц штрафа, а к юридическому лицу - от семидесяти до одной тысячи четырехсот двадцати единиц штрафа.

Статья 143. Несообщение о подозрительной сделке

За несообщение Службе государственных доходов об установленной статьей 222 настоящего закона подозрительной сделке применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере до 10 процентов от суммы подозрительной сделки.

Статья 144. Несоблюдение регулирования в отношении электронного информационного учёта на строительной площадке

(1) За неисполнение установленной нормативными актами для занятого на строительной площадке лица обязанности осуществлять регистрацию рабочего времени в системе электронного учета рабочего времени - при входе на строительную площадку регистрировать начало времени работы и при выходе со строительной площадки регистрировать окончание времени работы - применяется предупреждение или штраф к физическому лицу в размере от двух до четырех единиц штрафа.

(2) За неисполнение установленной нормативными актами для работодателя обязанности обеспечивать регистрацию своего времени работы занятыми им на строительной площадке и привлеченными лицами, которые на строительной площадке выполняют работу по исполнению договора о строительных работах, в системе электронного учета рабочего времени применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырех до одной тысячи единиц штрафа.

(3) За неисполнение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности обеспечивать регистрацию своего времени пребывания на строительной площадке лицом, пребывающим на территории огражденной строительной площадки, но не занятым в выполнении строительных работ на строительной площадке и не считающимся занятым на строительной площадке лицом, в системе электронного учета рабочего времени применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырех до одной тысячи единиц штрафа.

(4) За упомянутое в частях второй и третьей настоящей статьи нарушение, если обязанность регистрироваться в системе электронного учета рабочего времени на строительной площадке не исполнили по меньшей мере 30 процентов от количества лиц,

зарегистрированных на момент начала контрольного мероприятия в системе электронного учета рабочего времени (но не менее 20 таких лиц), к главному производителю строительных работ применяется штраф к юридическому лицу в размере от 0,1 процента до пяти процентов от суммы договора о строительных работах, но не более 100000 евро.

(5) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности представлять для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информацию (в форме электронных данных) о начале строительных работ или о заключенном договоре о строительных работах с инициатором строительства применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(6) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ и субподрядчика обязанности представлять для включения в единую базу данных электронного учета рабочего времени информацию обо всех заключенных со своими субподрядчиками в предыдущем месяце договорах о строительных работах, договорная сумма которых составляет 15000 евро или более, применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырнадцати до восьмидесяти шести единиц штрафа.

(7) За неисполнение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности хранить, предъявлять и выдавать контролирующим структурам зарегистрированные и накопленные в системе электронного учета рабочего времени данные в установленном нормативными актами порядке и объеме применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(8) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности передавать в единую базу данных электронного учета рабочего времени данные, зарегистрированные и накопленные в системе электронного учета рабочего времени, в установленном нормативными актами порядке и объеме применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(9) За невведение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ системы электронного учета рабочего времени (электронный учет рабочего времени на каждой строительной площадке) применяется штраф к юридическому лицу в размере от 0,1 процента до пяти процентов от суммы договора о строительных работах, но не более 100000 евро.

Статья 145. Компетенция в процессе административных правонарушений

(1) Процесс административного правонарушения по правонарушениям, упомянутым в статьях 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143 и 144 настоящего закона, ведет Служба государственных доходов.

(2) Процесс административного правонарушения по правонарушениям, упомянутым в части второй статьи 142 настоящего закона (за исключением представления сообщения о выплаченных физическому лицу суммах с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления или непредставления сообщения) ведет также Государственная инспекция труда.

Глава XVII

Упрощённое решение по уплате налога

(Глава в редакции закона от 16 июня 2021 года)

Статья 146. Условия использования упрощённого решения по уплате налога

(1) Упрощенное решение по уплате налога применяется для исчисления, удержания и учета из полученных в рамках хозяйственной деятельности доходов налоговых плательщиков и их перечисления на единый налоговый счет в установленном настоящей главой порядке.

(2) Упрощенное решение по уплате налога может быть использовано только при исчислении и взимании такого налога, в отношении которого его использование предусматривается законом о конкретном налоге.

(3) Плательщик налогов, который использует упрощенное решение по уплате налога:

1) обязан обеспечить зачисление или внесение всех связанных с хозяйственной деятельностью доходов на счет доходов от хозяйственной деятельности;

2) если им соблюдаются установленные настоящим законом и законом о конкретном налоге условия применения упрощенного решения по уплате налога:

а) не должен подавать предусмотренные настоящим законом и законами о конкретных налогах налоговые и информативные декларации,

б) самостоятельно не должен исчислять сумму подлежащего уплате налога и производить уплату налога;

3) в отношении него не начисляется пени за просрочку срока уплаты налога, если в рамках упрощенного решения по уплате налога налог не исчислен, не удержан и не перечислен на единый налоговый счет по независящим от плательщика налога причинам.

(4) Плательщик налогов как счет доходов от хозяйственной деятельности может заявить счет, соответствующий следующим критериям:

1) он в понимании Закона о платежных услугах и электронных деньгах классифицируется как счет платежей, который используется только одним пользователем и который не является основным счетом потребителя;

2) он открыт в кредитном учреждении или филиале кредитного учреждения страны-участницы в Латвии или же в лицензированном в Латвии платежном учреждении, или лицензированном в Латвии учреждении электронных денег, или в филиале этих лицензированных в стране-участнице учреждений в Латвии, который своим клиентам предлагает услугу по использованию счета доходов от хозяйственной деятельности (в дальнейшем в настоящей главе - учреждение по оказанию услуги).

(Пункт 2 с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(5) У плательщика налогов, за исключением упомянутого в части четвертой статьи 148 настоящего закона случая, для применения одного налогового режима одновременно имеется только один счет доходов от хозяйственной деятельности. Один счет доходов от хозяйственной деятельности одновременно может быть использован для применения нескольких налоговых режимов (с одинаковой налоговой ставкой), если законом о конкретном налоге предусматривается такая возможность.

Статья 147. Порядок начала и прекращения действия упрощенного решения по уплате налога

(1) Плательщик налогов при соблюдении установленного законом о конкретном налоге имеет право заявить о применении упрощенного решения по уплате налога с подачей в систему электронного декларирования Службы государственных доходов заявления в форме структурированных данных с указанием в нем номера счета доходов от хозяйственной деятельности, учреждения по оказанию услуги, открывшего этот счет, и запланированной даты начала его действия в рамках упрощенного

решения по уплате налога. Плательщик налога с соблюдением в соответствии ситуацией одного из следующих условий подает заявление:

1) одновременно с заявлением о регистрации в качестве плательщика конкретного налога, если лицо не зарегистрировано в Регистре предприятий Латвийской Республики или регистре плательщиков налогов Службы государственных доходов Латвийской Республики и не зарегистрировано в качестве плательщика конкретного налога;

2) не позднее чем за пять рабочих дней до момента начала установленного законом о конкретном налоге упрощенного решения по уплате налога, если плательщик налогов зарегистрирован в Регистре предприятий Латвийской Республики или регистре плательщиков налогов Службы государственных доходов Латвийской Республики и желает начать применение упрощенного решения по уплате налога при взимании и исчислении того налога, в отношении которого применение упрощенного решения по уплате налога предусматривается законом о конкретном налоге.

(2) Служба государственных доходов информирует учреждение по оказанию услуги, которое в соответствии с указанным в заявлении предоставляет плательщику налогов услугу счета доходов от хозяйственной деятельности, о дате, с которой соответствующий счет может быть начат использоваться для упрощенного решения по уплате налога, в течение одного рабочего дня после:

1) регистрации плательщика налогов в качестве плательщика конкретного налога - если лицо на день подачи заявления не зарегистрировано в Регистре предприятий Латвийской Республики или регистре плательщиков налогов Службы государственных доходов Латвийской Республики и в качестве плательщика конкретного налога;

2) перерегистрации плательщика налогов плательщиком конкретного налога - если плательщик налогов на день подачи заявления зарегистрирован в Регистре предприятий Латвийской Республики или регистре плательщиков налогов Службы государственных доходов Латвийской Республики, но меняет применяемый налоговый режим;

3) получения заявления плательщика налогов - если плательщик налогов на день подачи заявления зарегистрирован в Регистре предприятий Латвийской Республики или регистре плательщиков налогов Службы государственных доходов Латвийской Республики, а также зарегистрирован в качестве плательщика конкретного налога и желает начать применение упрощенного решения по уплате налога.

(3) Учреждение по оказанию услуги в течение двух рабочих дней после получения установленной частью второй настоящей статьи информации направляет в Службу государственных доходов сообщение, которым подтверждает начало удержания налога и его зачисление на единый налоговый счет и сообщает о дате начала использования счета для упрощенного решения по уплате налога, или информирует Службу государственных доходов об отказе реализовать упомянутые действия с указанием причины отказа.

(4) Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня после получения упомянутого в части третьей настоящей статьи сообщения в системе электронного декларирования Службы государственных доходов сообщает плательщику налогов о том, что начинает применение упрощенного решения по уплате налога, с указанием даты начала. Если Служба государственных доходов отказывает в использовании счета доходов от хозяйственной деятельности или приостанавливает его использование в рамках упрощенного решения по уплате налога, об этом в течение одного рабочего дня соответственно после получения заявления плательщика налогов или информации учреждения по оказанию услуги сообщает плательщику налогов с указанием причины отказа или приостановления.

(5) Упрощенное решение по уплате налога может быть применено также в отношении доходов от хозяйственной деятельности, которые получены в период от регистрации плательщика налогов в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица и плательщика конкретного налога до момента, когда с учетом

сообщения Службы государственных доходов начинается применение упрощенного решения по уплате налога, если выполнены следующие условия:

1) плательщиком налогов заявление о применении упрощенного решения по уплате налога в Службу государственных доходов подано одновременно с заявлением о регистрации в качестве осуществляющего хозяйственную деятельность лица и плательщика конкретного налога;

2) доходы от хозяйственной деятельности в течение 10 дней от даты начала упрощенного решения по уплате налога зачислены или внесены на счет доходов от хозяйственной деятельности.

(С изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

Статья 148. Отказ в применении упрощённого решения по уплате налога, порядок приостановления, прекращения действия решения и производства изменений в нем

(1) Служба государственных доходов отказывает в применении упрощенного решения по уплате налога или приостанавливает его применение, если констатирует по меньшей мере один из следующих критериев:

1) в соответствии с условиями закона о конкретном налоге плательщик налогов не имеет права на применение упрощенного решения по уплате налога;

2) учреждение по оказанию услуги не подтверждает использование соответствующего счета (указанного в заявлении плательщика налогов счета доходов от хозяйственной деятельности) для упрощенного решения по уплате налога или сообщает, что приостанавливает его использование, если действует по меньшей мере одно из следующих условий:

а) указанный плательщиком налогов счет считается основным счетом в понимании Закона о платежных услугах и электронных деньгах,

б) указанный плательщиком налогов счет закрыт или закрывается,

с) компетентным учреждением установлены ограничения на производство платежей с платежного счета.

(Часть первая с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(2) Если наступает какой-либо из упомянутых в пункте 2 части первой настоящей статьи случаев, учреждение по оказанию услуги в течение одного рабочего дня сообщает Службе государственных доходов и плательщику налогов дату, с которой Служба государственных доходов обязана приостановить применение упрощенного решения по уплате налога в отношении счета доходов от хозяйственной деятельности плательщика налогов, и с этой даты прекращает удержание налога в рамках упрощенного решения по уплате налога.

(Часть вторая с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(3) Упомянутый в подпункте «с» пункта 2 части первой настоящей статьи случай не распространяется на ограничения, которые в процессе взыскания определены установленными статьей 66_1 Закона о кредитных учреждениях и статьей 44_3 Закона о платежных услугах и электронных деньгах распоряжениями Службы государственных доходов или присяжных судебных исполнителей. Если в отношении плательщика налогов получены упомянутые распоряжения, учреждение по оказанию услуги исполнение соответствующих распоряжений со счета доходов от хозяйственной деятельности реализует после удержания налога в установленном статьей 149 настоящего закона порядке.

(Часть третья с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(4) Плательщик налога имеет право на замену счета доходов от хозяйственной деятельности на другой такой счет в том же или другом учреждении по оказанию услуги с обеспечением упрощенного решения по уплате налога и непрерывности взимания налога. Плательщик налога за три рабочих дня до замены счета доходов от хозяйственной деятельности подает заявление в форме структурированных данных в системе электронного декларирования Службы государственных доходов. Служба

государственных доходов с соблюдением установленного частью второй статьи 147 настоящего закона порядка согласования после получения подтверждения соответствующего учреждения по оказанию услуги заменяет счет доходов от хозяйственной деятельности с информированием того учреждения по оказанию услуги, которое плательщику налогов предоставляло услугу счета доходов от хозяйственной деятельности, и того учреждения по оказанию услуги, которое в дальнейшем будет предоставлять услугу счета доходов от хозяйственной деятельности, об изменениях в использовании счета доходов от хозяйственной деятельности плательщика налогов с указанием даты изменений. Непрерывность взимания налога считается обеспеченной также в том случае, если при замене счета кратковременно (не более трех рабочих дней) для применения одного налогового режима одновременно имеется два счета хозяйственной деятельности, к которым применяется упрощенное решение по уплате налога.

(Часть четвертая с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(5) Плательщик налога при соблюдении закона о конкретном налоге имеет право прекратить применение упрощенного решения по уплате налога в отношении счета доходов от хозяйственной деятельности с подачей заявления в форме структурированных данных в системе электронного декларирования Службы государственных доходов за три рабочих дня до планирования прекращения применения упрощенного решения по уплате налога в отношении счета доходов от хозяйственной деятельности. Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня после получения заявления плательщика налогов сообщает плательщику налогов о том, что прекращается применение упрощенного решения по уплате налога в отношении счета доходов от хозяйственной деятельности с указанием даты прекращения, и информирует об этом также учреждение по оказанию услуги, которое предоставляет плательщику налогов услугу счета доходов от хозяйственной деятельности.

(Часть пятая с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

(6) Если плательщик налогов, в отношении которого применено упрощенное решение по уплате налога, прекращает хозяйственную деятельность, применение упрощенного решения по уплате налога прекращается с даты подтверждения Службой государственных доходов сообщения плательщика налогов о прекращении хозяйственной деятельности. Служба государственных доходов в течение одного рабочего дня после подтверждения сообщения плательщика налогов о прекращении хозяйственной деятельности информирует учреждение по оказанию услуги, которое предоставляло плательщику налогов услугу счета доходов от хозяйственной деятельности, о том, что прекращается применение упрощенного решения по уплате налога в отношении счета доходов от хозяйственной деятельности, с указанием даты прекращения.

(Часть шестая с изменениями, внесенными законом от 16 июня 2022 года)

Статья 149. Исчисление и удержание налога в рамках упрощенного решения по уплате налога

(1) Начиная с даты начала действия упрощенного решения по уплате налога, кредитное учреждение с каждого входящего на счет доходов от хозяйственной деятельности платежа, который образует оборот по кредиту упомянутого счета, незамедлительно делает недоступной для плательщика налога (в дальнейшем в настоящей главе - резервирует) сумму, которая исчислена с соблюдением применяемой законом о конкретном налоге для этого налогового режима налоговой ставки, которую Служба государственных доходов сообщила кредитному учреждению. Если законом о конкретном налоге в отношении соответствующего налогового режима предусматривается применение разных налоговых ставок, Служба государственных доходов сообщает кредитному учреждению о максимально применяемой в отношении этого налогового режима налоговой ставке.

(2) Кредитное учреждение ежедневно до 12.00 часов информирует Службу государственных доходов об обороте по кредиту предыдущего дня по счету доходов от хозяйственной деятельности плательщика налогов.

(3) Служба государственных доходов, получив установленную частью второй настоящей статьи информацию об обороте по кредиту, до 24.00 часов того же дня информирует соответствующее кредитное учреждение о размере налога, который подлежит зачислению на единый налоговый счет.

(4) Кредитное учреждение незамедлительно, но не позднее чем на следующий рабочий день после получения информации Службы государственных доходов о размере налога, осуществляет следующие действия:

1) направляет информацию Службе государственных доходов о размере удержанного налога, который в конкретный день будет перечислен на единый налоговый счет, с распределением по плательщикам налогов;

2) зачисляет на единый налоговый счет налог в соответствии с информацией, которая согласно части третьей настоящей статьи представлена Службой государственных доходов. Кредитное учреждение налог перечисляет одним платежом как всю общую сумму налоговых платежей его клиентов, которые используют счет доходов от хозяйственной деятельности, с соблюдением следующих условий:

а) все налоговые платежи удержаны за одну и ту же дату;

б) размер платежа по каждому перечисляемому налогу равен размеру налога, указанному в информации, которая согласно части третьей настоящей статьи представлена Службой государственных доходов,

с) в платежном поручении указана информация с целью идентификации перечисленных налоговых платежей и плательщиков налогов, у которых налог удержан;

3) освобождает зарезервированные на счете доходов от хозяйственной деятельности денежные средства, которые в соответствии с представленной Службой государственных доходов кредитному учреждению информацией превышают размер налога, который в конкретный день подлежит зачислению на единый налоговый счет.

(5) Кредитное учреждение упомянутую в части первой настоящей статьи резервацию суммы отменяет, если выполнено по меньшей мере одно из следующих условий:

1) в течение 14 дней от направления установленной частью второй настоящей статьи информации от Службы государственных доходов не получена упомянутая в части третьей настоящей статьи информация о размере налога;

2) в период от резервации денежной суммы до получения информации от Службы государственных доходов на соответствующий счет наложено упомянутое в подпункте «с» пункта 2 части первой статьи 148 настоящего закона ограничение на производство платежей с этого счета. Кредитное учреждение в этом случае отменяет резервацию суммы с одновременным направлением информации об этом в Службу государственных доходов.

(6) Если на кредитное учреждение как оказывающее платежные услуги лицо наложено упомянутое в подпункте «с» пункта 2 части первой статьи 148 настоящего закона ограничение, которым запрещается производство платежа, кредитное учреждение незамедлительно (независимо от того, получена ли информация Службы государственных доходов о размере налога) перечисляет зарезервированную сумму налога на единый налоговый счет с одновременным направлением информации об этом в Службу государственных доходов.

(7) Размер налога, который подлежит резервации и зачислению на единый налоговый счет, исчисляется путем округления до ближайшего цента и с учетом третьего знака за запятой. Если третий знак за запятой от 0 до 4, то значение цента не изменяется. Если третий знак за запятой от 5 до 9, цент округляется на один цент вверх.

(8) Плательщик налогов исчисляет, декларирует и уплачивает налог в установленном законом о конкретном налоге общем порядке за отчетный период (вне упрощенного решения по уплате налога), если наступил по меньшей мере один из следующих случаев:

1) плательщик налогов утрачивает право на использование упрощенного решения по уплате налога - с даты, когда плательщик налогов при соблюдении условий закона о конкретном налоге утрачивает право на использование упрощенного решения по уплате налога;

2) в упомянутых в пункте 2 части первой статьи 148 настоящего закона случаях приостановлено действие счета доходов от хозяйственной деятельности - на весь период приостановления, начиная с даты приостановления действия счета доходов от хозяйственной деятельности;

3) плательщик налогов прекращает применение упрощенного решения по уплате налога - в соответствии с частью пятой статьи 148 настоящего закона с сообщенной Службой государственных доходов даты, начиная с которой прекращается применение упрощенного решения по уплате налога.

(9) Служба государственных доходов предоставляет плательщику налогов находящуюся в распоряжении службы информацию о размере удержанного в рамках упрощенного решения по уплате налога и перечисленного на единый налоговый счет налога, если у плательщика налогов возникает обязанность по декларации и уплате налога в установленном законом о конкретном налоге общем порядке за отчетный период (вне упрощенного решения по уплате налога). Служба государственных доходов находящуюся в ее распоряжении информацию включает в заготовку той декларации, в отношении которой у плательщика налогов возникает обязанность подать в системе электронного декларирования Службы государственных доходов.

(10) Если применение упрощенного решения по уплате налога прекращается в соответствии с частью пятой или шестой статьи 148 настоящего закона, пока не наступила дата, начиная с которой прекращается использование счета доходов от хозяйственной деятельности, исчисление и удержание налога осуществляется в рамках упрощенного решения по уплате налога с соблюдением установленных настоящей статьей порядка и условий.

(11) Служба государственных доходов на основании представленной кредитным учреждением информации и информации единого налогового счета о размере налога со счета доходов от хозяйственной деятельности регистрирует и ведет учет для плательщика налогов доходов счета доходов от хозяйственной деятельности, удержанного и зачисленного на единый налоговый счет налога из доходов счета доходов от хозяйственной деятельности.

(12) Плательщик налогов в течение трех лет от зачисления налога, удержанного в рамках упрощенного решения по уплате налога на единый налоговый счет, имеет право в системе электронного декларирования Службы государственных доходов подать заявление в форме структурированных данных и затребовать возврат неправильно удержанного налога. Служба государственных доходов рассматривает это заявление и производит возврат неправильно удержанного налога с соблюдением порядка, установленного частью второй статьи 28 настоящего закона. Возврат налога осуществляется на указанный плательщиком налога платежный счет, который не является счетом доходов от хозяйственной деятельности.

(13) Если плательщик налога констатирует, что из зачисленных или внесенных на счет доходов от хозяйственной деятельности доходов налог не удержан и не зачислен на единый налоговый счет в установленном статьей 149 настоящего закона порядке, он незамедлительно информирует Службу государственных доходов или кредитное учреждение.

(14) Действия, осуществляемые кредитным учреждением согласно настоящей главе, в понимании настоящего закона не считаются действиями по администрированию налога.

Статья 150. Обмен данными в рамках упрощённого решения по уплате налога

(1) В рамках упрощенного решения по уплате налога обмен данными между Службой государственных доходов и соответствующим кредитным учреждением осуществляется в электронной форме в режиме оперативной связи.

(2) Служба государственных доходов публикует структуру по обмену данными в находящемся в ведении Государственного агентства регионального развития ведении Совмещённом каталоге государственных информационных систем.

Переходные положения

(С изменениями, внесенными законами от 4 декабря 1997 года, от 18 июня 1998 года, от 14 декабря 1998 года, от 25 ноября 1999 года, от 13 апреля 2000 года, от 14 декабря 2000 года, от 8 марта 2001 года, от 10 мая 2001 года, от 20 декабря 2001 года, от 9 октября 2002 года, от 12 декабря 2002 года, от 28 февраля 2003 года, от 19 июня 2003 года и от 9 октября 2003 года)

1. Со вступлением в силу настоящего закона утрачивают силу:

1) закон “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, № 3/4, 21/22; 1992, № 2/3, 27/28; 1993, № 7, 22/23; Ведомости Сейма и Кабинета министров Латвийской Республики, 1994, № 14);

2) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года “О порядке введения в действие закона Латвийской Республики “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, № 3/4);

3) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 23 декабря 1991 года “О порядке введения в действие закона Латвийской Республики “О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, № 2/3);

4) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 17 июня 1992 года “О порядке введения в действие закона Латвийской Республики “О внесении изменений и дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, № 27/28);

5) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 9 февраля 1993 года “О порядке введения в действие закона Латвийской Республики “О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1993, № 7);

6) постановление Президиума Верховного Совета Латвийской Республики от 9 июня 1993 года “О применении части второй статьи 3 закона Латвийской Республики “О налогах и пошлинах в Латвийской Республике” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1993, № 26).

2. *(Исключен законом от 14 декабря 2000 года)*

3. С 1 января 1998 года утрачивает силу закон “О земельном налоге” (Ведомости Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, № 11/12, 21/22; 1992, № 13/14; 1993, № 20/21; Ведомости Сейма и Кабинета министров Латвийской Республики, 1995, № 24; 1997, № 3, 14);

4. До дня вступления в силу закона “О подоходном налоге с предприятий” действует закон “О налоге на прибыль”.

5. До дня вступления в силу закона “О налоге на добавленную стоимость” действует закон “О налоге с оборота”.

6. *(Исключен законом от 14 декабря 2000 года)*

7. *(Исключен законом от 28 февраля 2003 года)*

8. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года разработать и принять правила о порядке, в котором самоуправления могут устанавливать пошлины самоуправлений.

9. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года принять правила об образовании и порядке деятельности Комиссии по оценке сделок для применения статьи 39 настоящего закона.

10. Те нормы настоящего закона, выполнение которых регламентируется правилами Кабинета министров, не могут применяться до вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров.

11. Кабинету министров представить в Сейм законопроект, уточняющий административную ответственность и уголовную ответственность чиновников (работников) налоговой администрации за разглашение информации, упомянутой в части первой статьи 22 настоящего закона.

12. Методику для исчисления налогов и отражения связанных с этим операций в бухгалтерском учете Служба государственных доходов разрабатывает и публикует в газете “Латвияс Вестнесис” до момента вступления в силу настоящего закона.

13. До внесения соответствующих изменений в закон “Об авиации” Кабинет министров имеет право устанавливать аэропортовые пошлины и их ставки.

14. *(Исключен законом от 25 ноября 1999 года)*

15. Просроченные и неуплаченные налоговые платежи, образовавшиеся до 1 октября 1999 года, производятся в следующей последовательности: прежде всего уплачивается основной долг, после этого - сумма увеличения основного долга и в последнюю очередь - пеня.

16. *(Исключен законом от 8 марта 2001 года)*

17. Служба государственных доходов с 1 января 1998 года администрирует долги по платежам социального налога. При проведении проверок за период, когда действовал закон “О социальном налоге”, применяются нормы закона “О социальном налоге”, за исключением ответственности за уменьшение налоговой базы, которая определяется согласно статье 32 закона “О налогах и пошлинах” с учетом того, что за просрочку платежей социального налога взимается пеня 0,1 процента от неуплаченного вовремя долга (в том числе штрафы) за каждый просроченный день.

18. Установленные настоящим законом изменения в пунктах 1 и 5 статьи 1, пункте 9 статьи 8, в частях первой и второй статьи 19, в пункте 9 статьи 20 и в части четвертой статьи 25 закона “О налогах и пошлинах” вступают в силу 1 января 1998 года.

19. Пункт 20 части второй статьи 11 закона “О налогах и пошлинах” вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе “О предпринимательской деятельности”.

20. Плательщики социального налога (работодатели), у которых долг по социальному налогу образовался до 1 января 1998 года и которые размеры этого налога согласовали с Государственным агентством социального страхования, до 1 октября 1998 года подают в Службу государственных доходов заявление о распределении уплаты долга по социальному налогу на сроки и ее отсрочке до одного года без начисления пени.

21. *(Исключен законом от 8 марта 2001 года)*

22. В отношении предпринимательских обществ, основной капитал которых не соответствует требованиям закона “Об обществах с ограниченной ответственностью” и против которых свои кредиторские требования в Регистр предприятий Латвийской Республики предъявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, долги по налогам погашаются на основании заявления Регистра предприятий Латвийской Республики и приложенной к нему справки налоговой администрации о долгах по налогам с указанием основного долга, суммы увеличения

основного долга, пени и штрафа по каждому виду налогов. Долги по зачисляемым в государственный бюджет налогам погашаются генеральным директором, его заместителем или руководителем структурного подразделения по администрированию налогов Службы государственных доходов, а долги по зачисляемым в бюджеты самоуправлений налогам - соответствующими самоуправлениями.

(Пункт 22 с изменениями, внесенными законами от 31 января 2008 года и от 12 июня 2009 года)

23. Внесенные настоящим законом изменения в пункте 5 статьи 8 закона “О налогах и пошлинах” в отношении закона “Об акцизном налоге на табачные изделия” вступают в силу одновременно с законом “Об акцизном налоге на табачные изделия”, а изменения в отношении закона “Об акцизном налоге на алкогольные напитки” - одновременно с законом “Об акцизном налоге на алкогольные напитки”.

24. Решения Министерства финансов о продлении до одного года и до трех лет пропущенных сроков уплаты налогов, зачисляемых в государственный бюджет, и связанные с продлением этих сроков обязательственные письма, принятые до дня вступления в силу настоящего закона, действительны до установленных ими сроков. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межминистерской комиссии имеет право отменять решение о продлении пропущенных сроков уплаты налогов, зачисляемых в государственный бюджет, если предприятия (предпринимательские общества) и финансируемые из бюджета учреждения не выполняют обязательства.

(Пункт 24 с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

25. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межминистерской комиссии имеет право до 1 января 2001 года:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

а) уменьшать пеню, начисленную ранее на зачисляемый в государственный бюджет просроченный налоговый платеж, а также на платеж подоходного налога с населения до 100 процентов для тех налогоплательщиков, которые в 90-дневный срок со дня принятия Министерством финансов решения уплачивают весь основной долг по просроченному до 1 октября 1999 года конкретному налоговому платежу и связанную с ним сумму увеличения основного долга,

(подпункт “а” с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

б) уменьшать пеню, начисленную ранее на зачисляемый в государственный бюджет просроченный налоговый платеж, а также на платеж подоходного налога с населения в соответствии с процентом исполнения обязательств, если в установленный подпунктом “а” настоящего пункта срок налогоплательщик уплачивает более 50 процентов от основного долга по просроченному конкретному налоговому платежу, который образовался до 1 октября 1999 года, и связанную с ним сумму увеличения основного долга,

с) применять к налогоплательщику условия подпункта “а” или “б” настоящего пункта не более двух раз,

д) применять условия подпункта “а” или “б” настоящего пункта в отношении долгов по платежам подоходного налога с населения с согласия того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от платежей по соответствующему налогу.

26. При применении пункта 25 Переходных положений ранее всего уплачивается основной долг по обязательным взносам государственного социального страхования (социальный налог) и связанная с ним сумма увеличения основного долга.

27. Министерство финансов уменьшает для предприятий (предпринимательских обществ) ранее начисленную пеню в размере 100 процентов при наличии обоих следующих условий:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

а) предприятие (предпринимательское общество) на основании распоряжения Кабинета министров об оказании государственной поддержки конкретному предприятию (предпринимательскому обществу) согласно закону “О приватизационных фондах государственной собственности и собственности самоуправлений” получило государственную поддержку для предпринимательской деятельности,

б) предприятие (предпринимательское общество) использовало средства этой государственной поддержки для уплаты тех основных долгов по налогам, которые образовались до 1 октября 1999 года, и для уплаты связанной с ними суммы увеличения основного долга.

28. Кабинет министров до 1 сентября 2000 года принимает правила, регламентирующие размер государственной пошлины за аттестацию владения государственным языком для выполнения профессиональных и должностных обязанностей, порядок ее уплаты и скидки по пошлинам для малозащищенных и малообеспеченных лиц.

29. Пункт 40 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 января 2001 года.

30. Зарегистрированные в Регистре предприятий и Службе государственных доходов до 1 января 2001 года предприятия (предпринимательские общества), их представительства и филиалы, а также общественные организации и их объединения не должны проходить перерегистрацию согласно статье 15_1 закона “О налогах и пошлинах”, и для идентификации налогоплательщиков используются присвоенные Регистром предприятий и Службой государственных доходов регистрационные номера.

31. До 1 января 2003 года Регистр предприятий присваивает единый регистрационный код из одиннадцати знаков и код Регистра предприятий из девяти знаков. В выданных регистрационных удостоверениях указываются оба кода. Для идентификации соответствующих юридических лиц в упомянутый период времени могут использоваться оба присвоенных кода.

32. Все государственные структуры, использующие для идентификации юридических лиц код из девяти знаков, до упомянутого в пункте 31 Переходных положений срока производят необходимые преобразования, для того чтобы с 1 января 2003 года имела возможность использования единого регистрационного кода из одиннадцати знаков.

33. Кабинет министров до 31 марта 2001 года издает предусмотренные частью седьмой статьи 15_1 закона “О налогах и пошлинах” правила Кабинета министров о регистрации налогоплательщиков в Службе государственных доходов.

34. *(Исключен законом от 31 января 2008 года)*

35. Для приватизированных предприятий (предпринимательских обществ) министр финансов погашает штрафы, суммы увеличения основного долга и пени, связанные с долгами по подлежащим зачислению в государственные бюджеты и бюджеты самоуправлений налогам, которые образовались до 1 января 1997 года, если:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

1) предприятие (предпринимательское общество) производило все очередные налоговые платежи и оно не имеет просроченных налоговых платежей, образовавшихся после 1 января 2000 года;

2) долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активов. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) не учитываются суммы, подлежащие погашению согласно настоящему пункту;

3) принято решение Европейской Комиссии о соответствии такой поддержки правовым нормам Европейского Союза;

(подпункт 3 в редакции закона от 31 марта 2004 года)

4) в отношении погашения подлежащих зачислению в бюджеты самоуправлений сумм штрафа, увеличения основного долга и сумм пени получено согласие того самоуправления,

в бюджет которого должно быть зачислено более 50 процентов от соответствующего налога и связанных с ним обязательных платежей.

36. Пункт 43 части второй статьи 11 вступает в силу одновременно со вступлением в силу Закона о детективной деятельности.

37. Функции осуществляющего отчуждение государственной собственности органа, предусмотренного частями десятой и двенадцатой статьи 24 и пунктом 39 Переходных положений настоящего закона, выполняет Агентство приватизации.

(Пункт 37 в редакции закона от 30 марта 2006 года)

38. *(Исключен законом от 30 марта 2006 года)*

39. В случаях, когда у приватизированных предприятий (предпринимательских обществ) долг по налогам, подлежащим внесению в государственный бюджет и бюджет самоуправлений, образовался после приватизации и не был уплачен или образовался до приватизации и не был капитализирован, министр финансов имеет право принять решение о капитализации и осуществляющий отчуждение государственной собственности орган капитализирует основные долги по налоговым платежам, подлежащим зачислению в государственный бюджет и бюджет самоуправлений, с одновременным списанием сумм пени и штрафов, если предприятие соответствует следующим критериям:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

а) предприятие (предпринимательское общество) производит продукты высокой технологии и в нетто-обороте этого предприятия (предпринимательского общества) установленные Кабинетом министров поддерживаемые продукты в период до таксации составляют более 75 процентов,

б) доля государства или самоуправлений в основном капитале предприятия (предпринимательского общества) не превышает 25 процентов.

(Пункт 39 в редакции закона от 10 мая 2001 года)

40. Пункт 39 Переходных положений применяется к упомянутым в статье 8 настоящего закона налогам и тем основным долгам по налогам, которые образовались до 31 декабря 2000 года, и связанным с ними пени и штрафам, которые образовались до момента капитализации.

(Пункт 40 в редакции закона от 10 мая 2001 года)

41. Осуществляющий капитализацию орган в предусмотренных пунктом 39 Переходных положений случаях капитализирует основные долги по налогам, подлежащим зачислению в государственный бюджет и бюджет самоуправлений, а также одновременно списывает суммы пени и штрафов с применением упомянутого в частях десятой и двенадцатой статьи 24 настоящего закона порядка, установленного Кабинетом министров.

(Пункт 41 в редакции закона от 10 мая 2001 года)

42. Капитализированные согласно пункту 39 Переходных положений основные долги по налоговым платежам, а также связанные с ними суммы пени и штрафов после сообщения осуществляющего капитализацию органа погашаются министром финансов.

(Пункт 42 в редакции закона от 10 мая 2001 года и с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

43. Пункт 44 части второй статьи 11 вступает в силу 1 июля 2002 года.

(Пункт 43 в редакции закона от 20 декабря 2001 года)

44. Пункты 46 и 47 части второй статьи 11 вступают в силу 1 марта 2002 года.

(Пункт 44 в редакции закона от 20 декабря 2001 года)

45. Кабинет министров до 31 декабря 2003 года имеет право продлевать сроки уплаты до семи лет для тех подлежащих зачислению в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений просроченных налоговых платежей, которые образовались у приватизированных и приватизируемых предприятий (предпринимательских обществ) до 31 декабря 2000 года, без начисления пени, установленной настоящим

законом и законами о конкретных налогах, и погашать штраф и пеню, ранее начисленные на эти налоговые платежи, при выполнении следующих условий:

а) предприятие (предпринимательское общество) с 1 января 2002 года внесло все текущие налоговые платежи в полном размере,

б) долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активы. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) не учитываются суммы, погашаемые согласно настоящему пункту,

с) в отношении продления срока налоговых платежей, зачисляемых в бюджеты самоуправлений, и погашения пени получено согласие того самоуправления, в бюджет которого должно быть зачислено более 50 процентов от соответствующего налогового платежа.

(Пункт 45 в редакции закона от 9 октября 2002 года)

46. Продление срока просроченных налоговых платежей, предусмотренное пунктом 45 Переходных положений, по рекомендации министра финансов предоставляется распоряжением Кабинета министров не более одного раза. Кабинет министров устанавливает сроки и размеры внесения просроченных налоговых платежей, погашает штраф и пеню, ранее начисленные на эти налоговые платежи, а также предусматривает возобновление пени и штрафа за часть долга по налогам, не уплаченную в установленные распоряжением сроки.

(Пункт 46 в редакции закона от 9 октября 2002 года и с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

47. Рекомендация, упомянутая в пункте 46 Переходных положений, предоставляется министром финансов на основании:

(вводная часть с изменениями, внесенными законом от 12 декабря 2002 года)

а) представленных предприятием (предпринимательским обществом) документов, удостоверяющих соответствие предприятия (предпринимательского общества) условиям, упомянутым в пункте 45 Переходных положений,

б) представленных предприятием (предпринимательским обществом) предложений о выполнении тех обязательств по налоговым платежам, в отношении которых могло бы быть предоставлено продление срока,

с) выданной налоговой администрацией справки об основных долгах по конкретным налогам, суммах увеличения основного долга, пени и штрафа.

(Пункт 47 в редакции закона от 9 октября 2002 года)

48. Налоговая администрация прекращает начислять пеню, связанную с соответствующим основным долгом по налогам, в отношении предприятий (предпринимательских обществ), которым выдана упомянутая в подпункте “в” пункта 47 Переходных положений справка налоговой администрации для продления срока внесения просроченных налоговых платежей. Если срок внесения налоговых платежей не продлевается, начисление пени возобновляется в общем порядке со дня прекращения ее начисления.

(Пункт 48 в редакции закона от 9 октября 2002 года)

49. *(Исключен законом от 9 октября 2003 года)*

50. В отношении части второй статьи 11 закона:

а) пункт 48 вступает в силу одновременно с законом “О защите работников в случае неплатежеспособности работодателя”,

б) пункт 52 вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о защите данных физических лиц,

с) пункт 53 вступает в силу одновременно со вступлением в силу Закона об электронных документах.

(Пункт 50 в редакции закона от 9 октября 2002 года)

51. На основании решения министра финансов с 1 января до 31 декабря 2006 года Министерство финансов вправе:

(вводная часть с изменениями, внесенными законами от 31 марта 2004 года и от 1 декабря 2005 года)

1) погасить пеню и штраф, начисленные ранее на зачисляемый в государственный бюджет просроченный налоговый платеж, а также на платеж по подоходному налогу с населения, для тех налогоплательщиков, которые в 90-дневный срок со дня принятия решения министра финансов уплачивают весь основной долг по просроченному конкретному налоговому платежу, образовавшийся до 31 декабря 2004 года, и связанную с ним сумму увеличения основного долга;

(подпункт 1 с изменениями, внесенными законами от 31 марта 2004 года и от 1 декабря 2005 года)

2) погасить пеню и штраф, начисленные ранее на зачисляемый в государственный бюджет просроченный налоговый платеж, а также на платеж по подоходному налогу с населения, в соответствии с процентом выполнения обязательств, если в установленный подпунктом 1 настоящего пункта срок налогоплательщик уплачивает более 50 процентов от основного долга по просроченному конкретному налоговому платежу, образовавшегося до 31 декабря 2004 года, и связанную с ним сумму увеличения основного долга;

(подпункт 2 с изменениями, внесенными законами от 31 марта 2004 года и от 1 декабря 2005 года)

3) погасить связанную с основным долгом сумму увеличения основного долга, если уплата основного долга по зачисляемому в государственный бюджет просроченному налоговому платежу, а также платежу по подоходному налогу с населения осуществлена в полном размере в 30-дневный срок со дня принятия решения министра финансов;

4) применить в отношении долга по платежам по подоходному налогу с населения условия, упомянутые в подпунктах 1, 2 и 3 настоящего пункта, если получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от налоговых платежей.

(Пункт 51 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

52. Для налогоплательщика, которому министром финансов разрешено урегулировать основной долг по просроченному конкретному налоговому платежу в соответствии с условиями пункта 51 Переходных положений, Служба государственных доходов прекращает начисление пени, связанной с основным долгом по соответствующему налоговому платежу, с первого дня того месяца, когда было принято решение министра финансов.

(Пункт 52 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

53. Начисление пени возобновляется в общем порядке со дня прекращения ее начисления в отношении той части основного долга по просроченному конкретному налоговому платежу, которая не была уплачена в срок, установленный подпунктом 1 пункта 51 Переходных положений.

(Пункт 53 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

54. Налоговые платежи, производимые согласно решению министра финансов, упомянутому в пункте 51 настоящих Переходных положений, зачисляются в следующем порядке: прежде всего основной долг, затем сумма увеличения основного долга.

(Пункт 54 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

55. Министр финансов принимает упомянутое в пункте 51 Переходных положений решение, если до 15 декабря 2006 года в Министерство финансов представлены следующие документы:

(вводная часть с изменениями, внесенными законами от 31 марта 2004 года и от 1 декабря 2005 года)

1) заявление налогоплательщика, в котором дана характеристика налогоплательщика и указаны причины возникновения долга и меры, принятые для уплаты долга по налогам;

2) выданная налоговой администрацией справка о просроченных налоговых платежах, образовавшихся у налогоплательщика до 31 декабря 2004 года, с указанием отдельно основного долга по этим платежам, суммы увеличения основного долга и пени на первое число месяца ее представления;

(подпункт 2 с изменениями, внесенными законами от 31 марта 2004 года и от 1 декабря 2005 года)

3) решение думы (совета) соответствующего самоуправления, подтверждающее согласие соответствующего самоуправления применить в отношении долга по платежам подоходного налога с населения условия, упомянутые в подпунктах 1, 2 и 3 пункта 51 Переходных положений.

(Пункт 55 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

56. В десятидневный срок по истечении установленного решением министра финансов срока Служба государственных доходов представляет в Министерство финансов справку, в которой указано, что налогоплательщик выполнил определенные решением обязательства.

(Пункт 56 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

57. Изменения в части второй статьи 11 закона в отношении исключения пункта 22 вступают в силу 1 января 2004 года.

(Пункт 57 в редакции закона от 12 декабря 2002 года)

58. При применении пункта 10 части первой статьи 15 закона до дня вступления в силу нормативного акта о порядке использования электронной подписи налогоплательщика, которые представляют оправдательные документы и данные бухгалтерского регистра в электронной форме, представляют их также в письменной форме.

(Пункт 58 в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

59. Пункты 13, 14 и 15 статьи 18 закона вступают в силу 1 сентября 2003 года.

(Пункт 59 в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

60. Изменения в части второй статьи 28 закона в отношении применения просроченной суммы к не возвращенным в определенный срок суммам переплаты налогов вступают в силу 1 января 2004 года.

(Пункт 60 в редакции закона от 28 февраля 2003 года)

61. По обоснованному заявлению налогоплательщика пункт 4 части первой статьи 25 закона до 1 апреля 2004 года применяется также к тем дополнительно исчисленным после налогового контроля (проверки, ревизии) Службы государственных доходов долгам по налоговым платежам, а также к связанным с ними штрафам, суммам увеличения основного долга и пеням, срок взимания которых истек согласно редакции части первой статьи 23 закона “О налогах и пошлинах”, которая имела силу до 1 января 2000 года.

(Пункт 61 в редакции закона от 28 февраля 2003 года и с изменениями, внесенными законом от 9 октября 2003 года)

62. Пункт 10 части первой статьи 11 закона вступает в силу одновременно с Законом о лотереях товаров и услуг.

(Пункт 62 в редакции закона от 19 июня 2003 года)

63. Изменения в пункте 51 части второй статьи 11 закона вступают в силу одновременно со вступлением в силу новой редакции Закона об охоте.

(Пункт 63 в редакции закона от 19 июня 2003 года)

64. Пункт 9 части второй статьи 22 закона вступает в силу 1 мая 2004 года.

(Пункт 64 в редакции закона от 31 марта 2004 года)

65. До дня вступления в силу новых правил Кабинета министров, но не более чем до 1 июля 2005 года имеют силу правила Кабинета министров от 31 октября 1995 года № 322 “О порядке, в котором самоуправления могут облагать пошлинами самоуправлениями.”

(Пункт 65 в редакции закона от 16 декабря 2004 года)

66. В отношении работодателя Норвегии, осуществляющего занятость латвийских моряков на зарегистрированном в Норвежском международном судовом регистре судне

согласно Временному договору между Министерством благосостояния Латвийской Республики и Министерством труда и социальных дел Королевства Норвегия, сумма увеличения основного долга и пеня по платежу обязательных взносов государственного социального страхования не начисляются, если государственный бюджет этот платеж получил в течение 183 дней после дня вступления упомянутого договора в силу. В случае несоблюдения упомянутого условия сумма увеличения основного долга и пеня начисляются, начиная с 184-го дня со дня вступления этого договора в силу.

(Пункт 66 в редакции закона от 16 декабря 2004 года)

67. Пункты 56 и 57 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу 1 января 2006 года.

(Пункт 67 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

68. Кабинет министров до 1 июля 2005 года устанавливает:

1) форму (бланк) установленного пунктом 2 части третьей статьи 42 настоящего закона свидетельства резиденции для нужд налогообложения;

2) форму (бланк) установленного частью седьмой статьи 42 настоящего закона бланка единого образца - справки о доходе от накоплений;

3) форму (бланк) установленного частью второй статьи 43 настоящего закона свидетельства о неудержании налога;

4) форму (бланк) установленного частью четвертой статьи 45 настоящего закона свидетельства, выдаваемого компетентным учреждением.

(Пункт 68 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

69. Упомянутая в части первой статьи 42 и части третьей статьи 45 настоящего закона информация первый раз представляется в Службу государственных доходов выплачивающими лицами и упомянутыми в части третьей статьи 45 настоящего закона хозяйственными единицами за период времени с 1 июля 2005 года по 31 декабря 2005 года. В этом случае упомянутая информация представляется не позднее 31 марта 2006 года.

(Пункт 69 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

70. До 31 декабря 2010 года установленное пунктом 4 части первой и частью третьей статьи 46 настоящего закона процентное соотношение составляет 40 процентов.

(Пункт 70 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

71. Служба государственных доходов в первый раз передает упомянутую в части первой статьи 43 настоящего закона информацию за период времени с 1 июля 2005 года по 31 декабря 2005 года. В этом случае упомянутая информация представляется не позднее 30 июня 2006 года.

(Пункт 71 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

72. При применении части первой статьи 42 настоящего закона до дня обеспечения для электронных документов надежной электронной подписи выплачивающие лица информируют Службу государственных доходов в письменном виде.

(Пункт 72 в редакции закона от 21 апреля 2005 года)

73. Изменения в пункте 8 части первой статьи 15, пункте 13 статьи 18 и статье 28_1 настоящего закона вступают в силу 1 января 2006 года.

(Пункт 73 в редакции закона от 1 декабря 2005 года)

74. Налогоплательщики, не осуществляющие действия с акцизными товарами (алкогольными напитками, табачными изделиями, нефтепродуктами), медикаментами и лесоматериалами, до 31 декабря 2006 года могут использовать для оформления сделок бланки накладной-счета строгого учета по выбору. Накладные-счета строгого учета оформляются и используются с соблюдением правил Кабинета министров от 25 июня 2003 года № 339 "Правила о товарных накладных-счетах строгого учета". В сделках с лесоматериалами налогоплательщики используют транспортные накладные-счета на лесоматериалы до 31 декабря 2006 года. Транспортные накладные-счета на лесоматериалы оформляются и используются с соблюдением правил Кабинета министров от 15 марта 2005

года № 181 “Порядок применения и оформления транспортной накладной-счета на лесоматериалы”.

(Пункт 74 в редакции закона от 1 декабря 2005 года)

75. Предусмотренные частью третьей статьи 28_1 настоящего закона правила Кабинет министров издает до 31 декабря 2005 года.

(Пункт 75 в редакции закона от 1 декабря 2005 года)

76. Правила, предусмотренные частью четвертой статьи 28_1 настоящего закона, издаются Кабинетом министров до 1 июля 2007 года, а правила, предусмотренные частью пятой статьи 28_1 настоящего закона, - до 31 декабря 2006 года.

(Пункт 76 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

77. Правила Кабинета министров от 1 июля 2003 года № 361 “Правила об электронных устройствах и электронном оборудовании для регистрации налоговых и иных платежей”, насколько они устанавливают технические требования к электронным устройствам и электронному оборудованию для регистрации налоговых и иных платежей и насколько они не противоречат правилам о порядке пользования электронными устройствами и электронным оборудованием для регистрации налоговых и иных платежей и обязанностях их пользователей, торговцев ими, обслуживающих их служб и экспертов, применяются до дня вступления в силу правил Кабинета министров о технических требованиях к электронным устройствам и электронному оборудованию для регистрации налоговых и иных платежей, но не более чем до 1 июля 2007 года.

(Пункт 77 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

78. Пункт 36 части второй статьи 11 настоящего закона утрачивает силу 30 июня 2006 года.

(Пункт 78 в редакции закона от 30 марта 2006 года)

79. Пункт 36_1 части второй статьи 11 настоящего закона утрачивает силу 1 июля 2006 года.

(Пункт 79 в редакции закона от 30 марта 2006 года)

80. Пункт 59 части второй статьи 11 настоящего закона утрачивает силу 1 января 2007 года.

(Пункт 80 в редакции закона от 30 марта 2006 года)

81. Изменения в пункте 5 части второй статьи 11 настоящего закона, предусматривающие государственную пошлину за удостоверение подписей в Регистре предприятий, вступают в силу 1 июля 2006 года.

(Пункт 81 в редакции закона от 25 мая 2006 года)

82. Изменение в пункте 12 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении установления государственной пошлины за рассмотрение необходимых для затребования статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике документов и изменение в пункте 40 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении установления государственной пошлины за проверку владения государственным языком для затребования статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике вступают в силу одновременно с законом о статусе постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике.

(Пункт 82 в редакции закона от 25 мая 2006 года)

83. Пункты 60, 61, 62, 63 и 64 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу 1 января 2007 года.

(Пункт 83 в редакции закона от 14 сентября 2006 года)

84. Изменение в пункте 13 статьи 18 закона в отношении исключения слов “накладных-счетов строгого учета и” вступает в силу 1 января 2009 года.

(Пункт 84 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

85. В отношении конкретного основного долга по налогу исчисленная до 31 декабря 2006 года сумма увеличения основного долга суммируется с пеней.

(Пункт 85 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

86. До дня вступления в силу новых упомянутых в статье 30 настоящего закона правил Кабинета министров, но не более чем до 1 июля 2007 года применяются правила Кабинета министров от 24 июля 2001 года № 329 “Правила декларирования совершенных за наличные деньги сделок”, насколько они не противоречат настоящему закону.

(Пункт 86 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

87. Налогоплательщики могут использовать приобретенные до 31 декабря 2006 года в Службе государственных доходов накладные-счета строгого учета для оформления сделок по выбору до 1 января 2008 года. Накладные-счета строгого учета оформляются и используются с соблюдением правил Кабинета министров от 25 июня 2003 года № 339 “Правила о товарных накладных-счетах строгого учета”.

(Пункт 87 в редакции закона от 26 октября 2006 года)

88. Если в отношении предприятия (предпринимательского общества), филиала, отделения или представительства, которое согласно положениям раздела II Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона в соответствующий срок не заявлено для внесения в коммерческий регистр и о ликвидации которого не принято решение, свои требования в учреждение коммерческого регистра - Регистр предприятий Латвийской Республики - заявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, долги по налогам погашаются на основании заявления учреждения коммерческого регистра - Регистра предприятий Латвийской Республики - и приложенной к нему справки налоговой администрации о долгах по налогам с указанием основного долга, суммы увеличения основного долга, пени и штрафа по каждому виду налогов. Полностью или частично зачисляемые в государственный бюджет долги по налогам погашаются генеральным директором, его заместителем или руководителем структурного подразделения по администрированию налогов Службы государственных доходов, а долги по зачисляемым в бюджеты самоуправлений налогам - соответствующими самоуправлениями.

(Пункт 88 в редакции закона от 19 декабря 2006 года и с изменениями, внесенными законами от 31 января 2008 года и от 12 июня 2009 года)

89. Упомянутые в части третьей статьи 23 настоящего закона ограничения срока налоговой ревизии (аудита) не распространяются на случаи, когда налоговая ревизия (аудит) начата по требованию направляющего уголовный процесс лица или налоговая администрация получила требование направляющего уголовный процесс лица о проведении налоговой ревизии (аудита) до 1 января 2007 года.

(Пункт 89 в редакции закона от 19 декабря 2006 года)

90. Изменение в части второй статьи 29 настоящего закона не распространяется на суммы штрафа, срок уплаты которых наступает до 31 декабря 2006 года.

(Пункт 90 в редакции закона от 19 декабря 2006 года)

91. Если решение о результатах ревизии (аудита) принято до 31 декабря 2006 года, должностные лица налоговой администрации имеют право после оценки сущности и характера совершенного налогоплательщиком нарушения, того, в который раз нарушение совершено, причиненного им вреда, добросовестности налогоплательщика в случаях, когда налогоплательщик оспорил решение налоговой администрации, уменьшить наложенный в результате контроля [налоговой ревизии (аудита) и проверки] штраф до 70 процентов.

(Пункт 91 в редакции закона от 1 марта 2007 года)

92. Правом на уменьшение наложенного штрафа согласно пункту 91 обладают следующие должностные лица налоговой администрации:

- 1) руководитель высшей структуры налоговой администрации;
- 2) руководитель структурного подразделения по администрированию налогов, если сумма уменьшения штрафа не превышает 1000 латов, с информированием о принятом решении руководителя высшей структуры налоговой администрации в течение пяти дней со дня принятия решения.

(Подпункт 2 с изменениями, внесенными законом от 12 июня 2009 года)

(Пункт 92 в редакции закона от 1 марта 2007 года)

93. Руководитель высшей структуры налоговой администрации имеет право отменять необоснованно принятые согласно пункту 91 руководителями структурных подразделений по администрированию налогов налоговой администрации решения об уменьшении штрафа в течение 30 дней со дня получения сообщения руководителя структурных подразделений по администрированию налогов или жалобы налогоплательщика.

(Пункт 93 в редакции закона от 1 марта 2007 года и с изменениями, внесенными законом от 12 июня 2009 года)

94. Пункт 85 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 января 2008 года.

(Пункт 94 в редакции закона от 17 мая 2007 года)

95. Изменение в пункте 22 статьи 1 настоящего закона не распространяется на суммы штрафа, срок уплаты которых наступает до 31 декабря 2006 года.

(Пункт 95 в редакции закона от 8 ноября 2007 года)

96. Изменение в части второй статьи 3 настоящего закона в отношении права самоуправлений устанавливать дополнительную ставку налога на недвижимую собственность вступает в силу 1 января 2011 года.

(Пункт 96 в редакции закона от 8 ноября 2007 года)

97. При применении пункта 3 части первой статьи 15 настоящего закона до 1 января 2011 года представленная в электронной форме налоговая и информационная декларация считается представленной в срок, если Служба государственных доходов получила ее в течение пяти дней после установленного нормативными актами срока.

(Пункт 97 в редакции закона от 31 января 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 12 июня 2009 года)

98. Изменение в пункте 3 части первой статьи 15 настоящего закона об обязанности представления налоговых и информационных деклараций в электронной форме в отношении бюджетных учреждений и обществ капитала, в которых доли капитала принадлежат государству или самоуправлению либо государству и самоуправлению, вступает в силу 1 января 2009 года, а в отношении прочих плательщиков налогов, за исключением физических лиц, не осуществляющих хозяйственную деятельность, - 1 января 2011 года.

(Пункт 98 в редакции закона от 31 января 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 1 декабря 2009 года)

99. Плательщики налогов, юридический адрес или декларированное место жительства которых находится на административной территории, на которой не имеется территориального покрытия инфраструктуры доступа к Интернету, имеют право представлять налоговые и информационные декларации в письменной форме до 1 января 2012 года.

(Пункт 99 в редакции закона от 31 января 2008 года и с изменениями, внесенными законом от 1 декабря 2009 года)

99_1. Установленная пунктом 3 части первой статьи 15 настоящего закона обязанность представления налоговых и информативных деклараций в электронной форме в отношении налогоплательщиков - физических лиц - применяется, начиная с 1 января 2014 года. До 31 декабря 2013 года налогоплательщики - физические лица - имеют право представлять налоговые и информативные декларации по своему выбору в электронной или бумажной форме.

(Пункт 99_1 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

100. Часть 2_1 статьи 22 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в статье 15 Закона о защите данных физических лиц, предусматривающими установление запрета на разглашение информации для обеспечения финансовых интересов государства в сфере налогов.

(Пункт 100 в редакции закона от 31 января 2008 года)

101. Нормы статей 24 и 25 настоящего закона, применяемые в отношении налога на недвижимую собственность, распространяются также на земельный налог.

(Пункт 101 в редакции закона от 8 мая 2008 года)

102. *(Исключен законом от 11 декабря 2008 года)*

103. Изменения, предусматривающие исключение из всего закона слов “индивидуальное предприятие (в том числе крестьянское или рыбацкое хозяйство)” (в соответствующем падеже и числе), “индивидуальное предприятие, крестьянское или рыбацкое хозяйство” (в соответствующем падеже и числе)” и “индивидуальные предприятия (в том числе крестьянские и рыбацкие хозяйства)” (в соответствующем падеже), а также изменения в части первой статьи 25 закона в отношении исключения пункта 2 вступают в силу 1 июля 2011 года.

(Пункт 103 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

104. Изменения в пунктах 3 и 5 статьи 1, частях третьей и четвертой статьи 2, пункте 3 части первой статьи 3, частях первой и третьей статьи 10, вводной части и пункте 1 части первой статьи 12 и исключение части второй статьи 12, изменения в частях третьей и четвертой статьи 12 и исключение части пятой статьи 12, изменения в части второй статьи 23, пункте 2 части пятой статьи 25, части второй статьи 37_1 вступают в силу 1 июля 2009 года.

(Пункт 104 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

105. Принятые должностными лицами дома (совета) самоуправления до 1 июля 2009 года постановления по вопросам налогов, за исключением постановлений о взыскании просроченных налоговых платежей и постановлений о покрытии расходов по взысканию просроченных налоговых платежей в бесспорном порядке из средств налогоплательщика, после 1 июля 2009 года в течение 30 дней после получения постановления подлежат оспариванию председателю думы самоуправления.

(Пункт 105 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

106. В отношении просроченных налоговых платежей, срок уплаты которых наступил в 2008 году, предусмотренный пунктом 5 части первой статьи 24 настоящего закона срок подачи заявления устанавливается, считая с 1 января 2009 года.

(Пункт 106 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

107. Изменение в части первой статьи 41 в отношении дополнения этой части словами “и половина пени, исчисленной за период просрочки налогового платежа от срока уплаты конкретного налога до дня начала ревизии налогов (аудита)” распространяется на налогоплательщиков, которые подали заявление о возможном заключении согласительного договора после 1 января 2009 года.

(Пункт 107 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

108. Пункт 11 части первой статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с Законом о пошлине за пользование автомобильными дорогами.

(Пункт 108 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

109. Пункт 91 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 июля 2009 года.

(Пункт 109 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

110. Изменение в пункте 78 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении его исключения вступает в силу 1 июля 2009 года. Изменение в пункте 68 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении его изложения в новой редакции и пункты 92 и 93 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу 1 декабря 2009 года. Пункт 64_1 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 апреля 2010 года.

(Пункт 110 в редакции закона от 30 апреля 2009 года)

111. *(Исключен законом от 1 декабря 2009 года)*

112. Части 1_1, 1_2, 1_3, изменения в части четвертой и часть шестая статьи 30 настоящего закона вступают в силу 1 июля 2009 года.

(Пункт 112 в редакции закона от 21 мая 2009 года)

113. Изменения в статье 29 настоящего закона о прекращении и возобновлении начисления пени для коммерческих обществ в правозащитном процессе вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о неплатежеспособности.

(Пункт 113 в редакции закона от 11 июня 2009 года)

114. Пункт 94 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 июля 2009 года.

(Пункт 114 в редакции закона от 11 июня 2009 года)

115. Изменение в статье 37 настоящего закона, которым устанавливается порядок одноступенчатого оспаривания решений должностных лиц Службы государственных доходов, применяется с момента завершения территориальными учреждениями Службы государственных доходов установленной им задачи и передачи ими дел установленным генеральным директором Службы государственных доходов структурным подразделениям, но не позднее чем с 1 ноября 2009 года.

(Пункт 115 в редакции закона от 12 июня 2009 года)

116. Пункт 97 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 января 2011 года.

(Пункт 116 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

117. Изменения в части первой статьи 18 настоящего закона в отношении исключения пункта 13 вступают в силу 1 января 2013 года.

(Пункт 117 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

118. У налогоплательщиков проводится инвентаризация имеющихся в остатке на 31 декабря 2009 года номеров накладных и не позднее чем до 15 января 2010 года в Службу государственных доходов представляется отчет о расходовании номеров накладных с учетом правил Кабинета министров от 27 декабря 2005 года № 1038 “Правила о накладных с присвоенными Службой государственных доходов номерами”. Неиспользованные номера накладных аннулируются.

(Пункт 118 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

119. Пункт 19 части первой статьи 18 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об организациях общественного блага.

(Пункт 119 в редакции закона от 1 декабря 2009 года)

120. Пункты 99, 100, 103, 104, 105 и 106 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о надзоре за обращением продовольствия.

(Пункт 120 в редакции закона от 17 декабря 2009 года и с изменениями, внесенными законом от 20 мая 2010 года)

121. Изменение в пункте 35 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении исключения слов “и распространителей фильмов, мест распространения фильмов и” вступает в силу 1 июля 2010 года.

(Пункт 121 в редакции закона от 20 мая 2010 года)

122. Пункт 20 части первой статьи 18 настоящего закона вступает в силу 1 августа 2010 года.

(Пункт 122 в редакции закона от 20 мая 2010 года)

123. Пункт 108 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 января 2011 года, а пункт 109 - 1 августа 2010 года.

(Пункт 123 в редакции закона от 17 июня 2010 года)

124. Пункт 110 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с законом об обороте пиротехнических изделий.

(Пункт 124 в редакции закона от 9 августа 2010 года)

125. Пункт 12 статьи 8 и пункт 12 статьи 20 настоящего закона вступают в силу 1 сентября 2010 года.

(Пункт 125 в редакции закона от 9 августа 2010 года)

126. Пункт 111 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о защите прав потребителей.

(Пункт 126 в редакции закона от 9 сентября 2010 года)

127. Части 1_4 и 1_5 статьи 30 настоящего закона вступают в силу 1 июля 2011 года.

(Пункт 127 в редакции закона от 21 октября 2010 года)

128. Изменение в пункте 16 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении государственной пошлины за продление права селекционера вступает в силу 1 декабря 2011 года, изменение в пункте 73 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении государственной пошлины за разрешение использовать животных в исследовании и изменение в пункте 76 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении государственной пошлины за регистрацию места содержания животных диких видов вступают в силу 1 января 2011 года.

(Пункт 128 в редакции закона от 28 октября 2010 года)

129. Пункт 12 части первой статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с Законом о пошлине на финансовую стабильность.

(Пункт 129 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

130. Пункт 117 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о ведении водного хозяйства.

(Пункт 130 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

131. Пункт 118 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе “О загрязнении”.

(Пункт 131 в редакции закона от 20 декабря 2010 года)

132. Изменение в пункте 70 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 июля 2011 года.

(Пункт 132 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

133. Налогоплательщики, в отношении которых до дня вступления в силу изменений в части третьей статьи 28 настоящего закона налоговая администрация в соответствии с частью третьей статьи 28 настоящего закона в связи с начатым уголовным процессом приняла решение о невозврате переплаченной суммы налога или ненаправлении ее на покрытие просроченных или текущих налоговых платежей, имеют право в течение трех лет после установленного законом о конкретном налоге срока уплаты налога (без включения времени со дня отказа налоговой администрации вернуть переплаченные суммы налогов до дня вступления в силу упомянутых изменений) подать в налоговую администрацию обоснованное заявление о возврате упомянутых переплаченных сумм налогов или направлении их на покрытие просроченных или текущих платежей. Налоговая администрация переплаченную сумму налогов после получения обоснованного затребования возвращает на указанный налогоплательщиком банковский счет или направляет ее на покрытие просроченных или текущих платежей в течение 15 дней после проведения проверки налоговой администрации. Налогоплательщику, для которого налоговая администрация провела налоговую ревизию (аудит) в отношении переплаченной суммы налогов до дня вступления изменений в части третьей статьи 28 настоящего закона, налоговая администрация переплаченные суммы налогов в течение 15 дней после подачи обоснованного заявления возвращает или направляет их на покрытие просроченных или текущих платежей.

(Пункт 133 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

134. Налогоплательщики, которые до дня вступления в силу изменений в части третьей статьи 28 настоящего закона не подали в налоговую администрацию заявление о возврате переплаченной суммы налогов в связи с начатым уголовным процессом, имеют право в течение трех лет после установленного законом о конкретном налоге срока уплаты налога (без включения времени со дня начала уголовного процесса до дня вступления в силу упомянутых изменений) подать в налоговую администрацию обоснованное заявление о возврате упомянутых переплаченных сумм налогов или направлении их на покрытие

просроченных или текущих платежей. Налоговая администрация переплаченную сумму налогов после получения обоснованного затребования возвращает на указанный налогоплательщиком банковский счет или направляет ее на покрытие просроченных или текущих платежей в течение 15 дней после проведения проверки налоговой администрации. Налогоплательщику, для которого налоговая администрация провела налоговую ревизию (аудит) в отношении переплаченной суммы налогов до дня вступления в силу изменений в части третьей статьи 28 настоящего закона, налоговая администрация переплаченные суммы налогов в течение 15 дней после подачи обоснованного заявления возвращает или направляет их на покрытие просроченных или текущих платежей.

(Пункт 134 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

135. На упомянутые в пунктах 133 и 134 настоящих Переходных положений проверки налоговой администрации не распространяется установленное частью первой статьи 28 настоящего закона ограничение срока, в течение которого в результате ревизии (аудита) могут быть уточнены налоговые и информативные декларации и применена установленная нормативными актами ответственность, а также установленное частью 5_1 статьи 23 настоящего закона ограничение срока, в течение которого проводится проверка соответствия данных.

(Пункт 135 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

136. Если до установленного пунктами 133 и 134 настоящих Переходных положений срока подачи заявления осталось менее 15 календарных дней, налогоплательщик это заявление может подать в течение месяца, считая со дня вступления в силу изменений в части третьей статьи 28 настоящего закона.

(Пункт 136 в редакции закона от 14 апреля 2011 года)

137. Пункт 120 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об иммиграции.

(Пункт 137 в редакции закона от 5 мая 2011 года)

138. Изменения в статье 24 настоящего закона в отношении изложения пункта 1 части первой в новой редакции, исключения пункта 2 части первой, дополнения пункта 3 части первой словами “и шести месяцев”, исключения пункта 5 части первой и дополнения части первой пунктом 6, а также изменения во вводной части части 1_1 данной статьи, изменения в отношении изложения пункта 2 части 1_1 в новой редакции, изменения в отношении изложения вводной части части 1_3 в новой редакции, изменения в пункте 1 части 1_3 и изменения в части 1_4, частях седьмой и девятой, а также часть 9_1 данной статьи вступают в силу 1 июля 2012 года.

(Пункт 138 в редакции закона от 13 октября 2011 года)

139. Изменения в статье 33_3 настоящего закона в отношении исключения статьи и в статье 41 настоящего закона в отношении изложения статьи в новой редакции применяются в отношении решений о результатах ревизии (аудита), принятых после дня вступления в силу этих изменений.

(Пункт 139 в редакции закона от 13 октября 2011 года)

140. Статья 7_1 настоящего закона вступает в силу 1 июля 2012 года.

(Пункт 140 в редакции закона от 22 марта 2012 года)

141. Кабинет министров до 30 июня 2012 года издает нормативные акты, предусмотренные, частями четвертой, пятой и шестой статьи 7_1 настоящего закона.

(Пункт 141 в редакции закона от 22 марта 2012 года)

142. Пункт 29 статьи 1 настоящего закона, изменение в пункте 5 части третьей статьи 15 и пункт 5_1 части третьей статьи 15, статьи 15_2, 16_1, изменение в отношении дополнения пункта 10 части первой статьи 18 настоящего закона, часть 1_1 статьи 23, изменение в отношении дополнения первого предложения вводной части части 3_1 статьи 23 настоящего закона, пункт 4 части 3_1 статьи 23, изменение в частях первой, второй, четвертой статьи 30 и часть седьмая статьи 30 настоящего закона вступают в силу 1 января 2013 года.

(Пункт 142 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

143. Кабинет министров до 30 декабря 2012 года издает нормативные акты, предусмотренные частью третьей статьи 16_1, а также частью седьмой статьи 30 настоящего закона.

(Пункт 143 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

144. Установленная пунктом 5_1 части третьей статьи 15 и частью седьмой статьи 30 настоящего закона обязанность декларирования совершенных на наличные деньги сделок выполняется, начиная с 2014 года и с ежегодным декларированием сделок, совершенных на наличные деньги в предыдущем году.

(Пункт 144 в редакции закона от 21 июня 2012 года)

145. Изменение в пункте 73 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении государственной пошлины за выдачу разрешения на использование животного в процедурах исследовательского проекта вступает в силу 1 января 2013 года.

(Пункт 145 в редакции закона от 27 сентября 2012 года)

146. Погашение просроченных налоговых платежей или их взыскание в бесспорном порядке для налогоплательщиков, в отношении которых процесс неплатежеспособности, правозащитный процесс или внесудебный правозащитный процесс начат до 31 октября 2010 года, осуществляется с применением статей 25, 25_2 и 26 закона “О налогах и пошлинах” в редакции, которая имела силу до 31 октября 2010 года.

(Пункт 146 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

147. Изменения в части первой статьи 15_1 настоящего закона вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Коммерческом законе.

(Пункт 147 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

148. Изменения в пункте 8 части первой статьи 18, пункт 22 части первой статьи 18 настоящего закона и части пятая и шестая данной статьи вступают в силу 1 апреля 2013 года.

(Пункт 148 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

149. Статья 7_2 настоящего закона вступает в силу 1 мая 2013 года.

(Пункт 149 в редакции закона от 13 декабря 2012 года)

150. Изменение в части четвертой статьи 7 настоящего закона о ее изложении в новой редакции вступает в силу 1 июля 2013 года.

(Пункт 150 в редакции закона от 14 марта 2013 года)

151. Кабинет министров до 30 июня 2013 года издает правила, предусмотренные частью четвертой статьи 7 настоящего закона.

(Пункт 151 в редакции закона от 14 марта 2013 года)

152. Изменения в пункте 51 части второй статьи 11 вступают в силу 1 января 2014 года.

(Пункт 152 в редакции закона от 12 сентября 2013 года)

153. Упомянутое в части первой статьи 26_2 настоящего закона обеспечение предоставляется налогоплательщиками, которым в момент вступления в силу данной статьи уже выдано специальное разрешение (лицензия) на деятельность с нефтепродуктами утвержденного держателя склада, деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного получателя или деятельность с нефтепродуктами зарегистрированного отправителя, в течение 90 календарных дней после вступления в силу данной статьи.

(Пункт 153 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

154. Если упомянутое в части первой статьи 26_2 настоящего закона обеспечение не предоставлено в упомянутый в пункте 153 Переходных положений настоящего закона срок, приостанавливается хозяйственная деятельность налогоплательщика согласно статье 34_1 настоящего закона.

(Пункт 154 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

155. Кабинет министров до 31 декабря 2013 года издает предусмотренные частью четвертой статьи 26_2 настоящего закона нормативные акты.

(Пункт 155 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

156. Подпункты “d” и “e” пункта 31 статьи 1 настоящего закона вступают в силу 1 июля 2014 года.

(Пункт 156 в редакции закона от 6 ноября 2013 года)

157. Изменение в пункте 56 части второй статьи 11 настоящего закона в отношении его исключения вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об электронной связи.

(Пункт 157 в редакции закона от 19 декабря 2013 года)

158. Кабинет министров до 1 мая 2014 года издает правила, предусмотренные пунктом 3 части первой статьи 15 настоящего закона.

(Пункт 158 в редакции закона от 27 февраля 2014 года)

159. Изменения в пункте 3 части первой статьи 15 настоящего закона, предусматривающие представление налоговых деклараций и информативных деклараций в форме электронного документа, вступают в силу 1 июня 2014 года.

(Пункт 159 в редакции закона от 27 февраля 2014 года)

160. Пункты 127 и 128 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу 1 января 2015 года.

(Пункт 160 в редакции закона от 5 июня 2014 года)

161. В отношении просроченных налоговых платежей, срок уплаты которых наступил после 8 августа 2014 года до дня вступления в силу пункта 9 части первой статьи 24 настоящего закона, предусмотренный упомянутой правовой нормой срок подачи заявления устанавливается, считая со дня вступления в силу соответствующей правовой нормы.

(Пункт 161 в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

162. Пункт 9 части первой и часть 1_5 статьи 24 настоящего закона утрачивают силу 9 августа 2016 года.

(Пункт 162 в редакции закона от 18 сентября 2014 года и с изменениями, внесенными законом от 11 июня 2015 года)

163. При применении предусмотренных изменений в статье 24 настоящего закона в отношении дополнения ее части первой пунктом 9 и дополнения статьи частью 1_5 пеня не начисляется также за период до вступления этих изменений в силу.

(Пункт 163 в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

164. Для применения части 9_1 статьи 24 настоящего закона в период времени с 1 октября 2014 года до 9 августа 2015 года установленное ею ограничение количества продлений срока в течение календарного года составляет не более шести раз.

(Пункт 164 в редакции закона от 18 сентября 2014 года)

165. Изменения в части второй статьи 11 настоящего закона в отношении изложения пункта 29 в новой редакции, а также исключения пунктов 70, 96 и 100 вступают в силу 1 января 2015 года.

(Пункт 165 в редакции закона от 25 сентября 2014 года)

166. Пункты 129 и 130 части второй статьи 11 настоящего закона вступают в силу 1 января 2015 года.

(Пункт 166 в редакции закона от 16 октября 2014 года)

167. Установленная пунктом 5_2 части третьей статьи 15 настоящего закона обязанность по представлению информативной декларации подлежит выполнению с 1 января 2016 года с ежегодным представлением соответствующих информативных деклараций.

(Пункт 167 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

168. Кабинет министров до 1 июня 2015 года издает правила, предусмотренные пунктом 5_2 части третьей статьи 15 настоящего закона.

(Пункт 168 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

169. Изменения в части первой статьи 18 настоящего закона в отношении публично доступной единой базы данных (регистра) регистрируемых в Службе государственных доходов квитанций вступают в силу 1 октября 2015 года.

(Пункт 169 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

170. Глава XI настоящего закона применяется к просроченным налоговым платежам юридического лица, которые образовались после 1 января 2015 года.

(Пункт 170 в редакции закона от 17 декабря 2014 года)

171. Кабинет министров до 31 марта 2015 года издает правила, предусмотренные частью четвертой статьи 15 настоящего закона.

(Пункт 171 в редакции закона от 29 января 2015 года)

172. Изменения в статье 2 настоящего закона в отношении дополнительных обязанностей Службы государственных доходов и бюро кредитной информации по обработке данных физических лиц, пункт 24 части первой статьи 18 и ее части седьмая и восьмая, пункт 7 части второй статьи 22 и статья 22_1 настоящего закона вступают в силу 1 марта 2016 года.

(Пункт 172 в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

173. Кабинет министров до 1 января 2016 года издает правила, предусмотренные частями седьмой и восьмой статьи 18 настоящего закона.

(Пункт 173 в редакции закона от 17 сентября 2015 года)

174. Изменения в части второй статьи 11 настоящего закона в отношении изложения пункта 39 в новой редакции, а также исключения пункта 90 вступают в силу 1 января 2016 года.

(Пункт 174 в редакции закона от 26 ноября 2015 года)

175. Изменения в части второй статьи 11 настоящего закона в отношении дополнения этой части пунктом 133 вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе “Об оценке влияния на среду”.

(Пункт 175 в редакции закона от 26 ноября 2015 года)

176. Кабинет министров до 30 января 2016 года издает правила, предусмотренные частями первой и шестой статьи 22_2 настоящего закона.

(Пункт 176 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

177. Статья 22_2 настоящего закона, устанавливающая обязанность кредитного учреждения и оказывающего платежные услуги лица предоставлять Службе государственных доходов информацию о подозрительных сделках, вступает в силу 1 апреля 2016 года.

(Пункт 177 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

178. Кабинет министров до 1 сентября 2016 года подготавливает и вносит в Сейм изменения в настоящем законе, предусматривающие распространение обязанности предоставления информации о подозрительных сделках Службе государственных доходов также на остальные субъекты Закон о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма.

(Пункт 178 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

179. Пункт 25 части первой статьи 18, часть 3_1 статьи 26_1 и части 4_1 и шестая статьи 28_1 настоящего закона вступают в силу 1 июля 2016 года.

(Пункт 179 в редакции закона от 30 ноября 2015 года)

180. Пункт 135 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу 1 марта 2016 года.

(Пункт 180 в редакции закона от 17 декабря 2015 года)

181. В отношении упомянутых в части восьмой статьи 30 настоящего закона сделок на наличные деньги, которые заключены до 1 января 2017 года и полное или частичное выполнение которых предусмотрено после 1 января 2017 года, порядок расчетов изменяется на безналичные денежные платежи до 1 января 2018 года.

(Пункт 181 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

182. Пункт 13 статьи 16, статья 18_2, пункт 11 части первой статьи 24, изменения в частях 1_1, седьмой и 9_1 статьи 24, в части третьей статьи 26, пункт 1_1 части третьей статьи 26, изменения в части одиннадцатой статьи 26, в части 1_1 статьи 26_1, в частях четвертой и седьмой статьи 29, в части пятой статьи 34 в отношении исключения пункта 2, часть шестая статьи 34, изменение в отношении изложения пункта 5 части шестой статьи 34_1 в новой

редакции, изменение в части третьей статьи 61 и глава XIII настоящего закона вступают в силу 1 июля 2017 года.

(Пункт 182 в редакции закона от 23 ноября 2016 года и с изменениями, внесенными законом от 8 июня 2017 года)

182_1. Изменения в части первой статьи 18 настоящего закона в отношении исключения пунктов 17 и 18 вступают в силу 1 сентября 2017 года.

(Пункт 182_1 в редакции закона от 8 июня 2017 года)

183. Кабинет министров до 1 марта 2017 года издает правила, предусмотренные частью девятой статьи 182 настоящего закона.

(Пункт 183 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

184. Налоговая администрация может издать распоряжение, которым уточняются размер денежных средств, сообщенный в изданном до 30 июня 2017 года инкассовом поручении или распоряжении о частичном или полном приостановлении расчетных операций налогоплательщика, или подлежащие исполнению действия. Такое распоряжение подготавливается и сообщается с учетом установленного статьей 18_2 настоящего закона и ограничений на направление взыскания, которые установлены правовыми нормами, имеющими силу на день подготовки распоряжения.

(Пункт 184 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

185. Пункт 2 части шестой и второе предложение части девятой статьи 18_2 настоящего закона утрачивают силу 1 июля 2019 года.

(Пункт 185 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

186. Установленный пунктами 1 и 2 части шестой статьи 18_2 настоящего закона способ обмена данными обеспечивается Службой государственных доходов для обмена данными с кредитными учреждениями и оказывающими платежные услуги лицами с 1 июля 2017 года. Установленный пунктом 1 части шестой статьи 18_2 настоящего закона способ обмена данными используется Службой государственных доходов для обмена данными с кредитными учреждениями и оказывающими платежные услуги лицами, которые в установленном Кабинетом министров порядке заранее информировали Службу государственных доходов об использовании установленного пунктом 1 части шестой статьи 18_2 настоящего закона способа обмена данными. Установленный пунктом 2 части шестой статьи 18_2 настоящего закона способ обмена данными до 30 июня 2019 года в соответствии с установленным Кабинетом министров порядком используется Службой государственных доходов для обмена данными с теми кредитными учреждениями или оказывающими платежные услуги лицами, которые не информировали Службу государственных доходов о начале электронного обмена данными с использованием способа обмена данными, установленного пунктом 1 части шестой статьи 18_2 настоящего закона.

(Пункт 186 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

187. В отношении включенной в решение о добровольном исполнении просроченных налоговых платежей, принятое до 30 июня 2017 года, суммы основного долга начисляется пеня в установленном частью второй статьи 29 настоящего закона размере за каждый день в период просрочки до 30 июня 2017 года и половина от установленной частью второй статьи 29 настоящего закона пени за каждый день в период просрочки, начинающийся с 1 июля 2017 года.

(Пункт 187 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

188. Если на 1 июля 2017 года размер пени достиг или превысил две пятых части от размера просроченного платежа (основного долга), начисление пени прекращается.

(Пункт 188 в редакции закона от 23 ноября 2016 года)

189. Изменение в части второй статьи 11 настоящего закона об исключении пункта 80 вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о социальных услугах и социальной помощи.

(Пункт 189 в редакции закона от 22 декабря 2016 года)

190. Пункт 140 части второй статьи 11 настоящего закона вступает в силу одновременно с Законом о психологах.

(Пункт 190 в редакции закона от 30 марта 2017 года)

191. Пункт 14 части первой и часть вторая статьи 16 настоящего закона вступают в силу 1 января 2018 года.

(Пункт 191 в редакции закона от 8 июня 2017 года)

192. Установленный главой XIV настоящего закона электронный учет рабочего времени на строительной площадке вводится с 1 октября 2017 года.

(Пункт 192 в редакции закона от 22 июня 2017 года)

193. Установленное настоящим законом требование о внедрении системы электронного учета рабочего времени на строительной площадке и установленный для ее внедрения срок применяется в отношении нового строительства сооружений третьей группы и строительных работ, расходы на строительные работы которых составляют 1 миллион евро или более, если установленным разрешением на строительство сроком осуществления строительных работ является 1 июня 2018 года или позднее.

(Пункт 193 в редакции закона от 22 июня 2017 года)

194. *(Исключен законом от 30 мая 2019 года)*

194_1. Кабинет министров до 1 октября 2019 года издает правила, предусмотренные частью четвертой статьи 112 настоящего закона.

(Пункт 194_1 в редакции закона от 30 июня 2019 года)

195. Кабинет министров до 1 ноября 2017 года подготавливает и представляет в Сейм изменения в настоящем законе, предусматривающие установление держателя единой базы данных электронного учета рабочего времени и его обязанностей.

(Пункт 195 в редакции закона от 22 июня 2017 года)

196. Части третья, четвертая и пятая статьи 114, пункты 7, 8 и 9 статьи 116 и пункт 4 статьи 117 настоящего закона применяются с 1 февраля 2020 года.

(Пункт 196 в редакции закона от 22 июня 2017 года и с изменениями, внесенными законами от 10 января 2019 года и от 30 мая 2019 года)

197. Части третья статьи 115 настоящего закона применяются с 1 октября 2019 года.

(Пункт 197 в редакции закона от 22 июня 2017 года и с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

198. До дня начала в соответствии с пунктом 197 настоящих Переходных положений применения части второй статьи 115 настоящего закона зарегистрированные в системе электронного учета рабочего времени данные о рабочих часах занятого на строительной площадке лица в рамках календарного месяца могут отличаться от фактически учтенных рабочих часов, использованных для исчисления оплаты труда за работу на строительной площадке, в следующем размере:

1) до 30 сентября 2018 года - на 25 процентов;

2) с 1 октября 2018 года до 31 декабря 2018 года - на 15 процентов.

(Подпункт 2 с изменениями, внесенными законом от 30 мая 2019 года)

(Пункт 198 в редакции закона от 22 июня 2017 года)

199. Кредитное учреждение и оказывающее платежные услуги лицо до 1 сентября 2018 года представляет Службе государственных доходов информацию о клиентах - физических лицах, являющихся резидентами Латвийской Республики, - сумма общего остатка которых на счетах вклада до востребования и платежных счетах на начало дня 1 января 2018 года составляет 15000 евро или более, с указанием имени, фамилии, личного кода и общей суммы остатка на его счетах вклада до востребования и платежных счетах.

(Пункт 199 в редакции закона от 8 февраля 2018 года)

199_1. Кабинет министров оценивает ход и результаты практического применения статьи 22_3 настоящего закона, в особенности то, исключено ли при предоставлении Службе государственных доходов информации об обороте счета физического лица любое несоразмерное вмешательство в права субъекта данных на неприкосновенность частной

жизни, и ежегодно до 31 октября в период времени с 2020 года до 2022 года представляет Сейму сообщение об этом.

(Пункт 199_1 в редакции закона от 8 февраля 2018 года)

200. Кабинет министров до 1 мая 2018 года издает правила, предусмотренные частью второй статьи 22_3 настоящего закона.

(Пункт 200 в редакции закона от 28 июля 2017 года)

201. Изменения в пункте 3, пункте 5 статьи 1 настоящего закона в отношении исключения слова “(пошлинная)” из пункта 5 статьи и дополнения статьи пунктами 5_1 и 5_2, изменения в статьях 2 и 3, изменение в статье 10 в отношении изложения части первой в новой редакции, изменение в отношении исключения статьи 11, изменение в статье 13, изменение в пункте 3 части второй статьи 16, изменение в отношении изложения наименования главы V в новой редакции, изменения в статье 18 в отношении изложения наименования статьи в новой редакции, исключения слова “(пошлин)” из пункта 5 части первой статьи и дополнения статьи частью 1_1 и изменения в статье 23_1, изменение в отношении исключения статьи 26_2 настоящего закона и статья 101_1 закона вступают в силу 1 января 2018 года.

(Пункт 201 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

202. Осуществление включенных в часть 1_1 статьи 18 настоящего закона обязанностей учета государственных пошлин начинается 1 июля 2018 года. Кабинет министров не позднее чем до 31 марта 2018 года издает правила, предусмотренные частью 1_1 статьи 18 настоящего закона.

(Пункт 202 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

203. Изменения в части первой статьи 7_2 настоящего закона, предусматривающие обеспечение доступа к системе электронного декларирования Службы государственных доходов со счета официального электронного адреса, вступают в силу 1 марта 2018 года.

(Пункт 203 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

204. Часть 1_1 статьи 15_1 настоящего закона вступает в силу 1 марта 2018 года.

(Пункт 204 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

205. Изменения в частях восьмой и девятой статьи 15_1 настоящего закона в отношении функции Регистра предприятий по обеспечению доступности информации из списка публичных лиц и учреждений вступают в силу 1 июня 2018 года.

(Пункт 205 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

206. До 1 июня 2018 года Служба государственных доходов регистрирует публичные лица и учреждения в качестве налогоплательщиков в соответствии с порядком, который был установлен до 1 марта 2018 года.

(Пункт 206 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

207. Пункт 34 статьи 1, изменения в частях первой и второй статьи 23_1, а также в части третьей статьи 23_1 в отношении ее исключения, части пятая, шестая, седьмая, восьмая, девятая, десятая и одиннадцатая статьи 23_1, изменения в части шестой статьи 24 и в части четвертой статьи 28 настоящего закона в отношении введения единого налогового счета вступают в силу 1 января 2021 года.

(Пункт 207 в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

208. Зачисление упомянутых в пункте 5 части первой статьи 23_1 настоящего закона платежей на единый налоговый счет начинается с 1 января 2027 года. В период времени с 1 января 2021 года до 31 декабря 2026 года упомянутые в пункте 4 статьи 1 Таможенного закона таможенные платежи подлежат уплате на указанный налоговой администрацией бюджетный счет, и они признаются полученными в государственном бюджете в соответствии с нормативными актами, устанавливающими порядок осуществления платежей в государственный бюджет и признания их полученными, и требованиями к использованию платежных услуг оперативной связи в расчетах с государственным бюджетом.

(Пункт 208 в редакции закона от 23 ноября 2017 года и с изменениями, внесенными законами от 8 декабря 2022 года и от 4 декабря 2024 года)

209. Кабинет министров до 1 мая 2018 года издает правила, предусмотренные частями девятой, десятой и одиннадцатой статьи 23_1 настоящего закона.

(Пункт 209 в редакции закона от 23 ноября 2017 года)

210. Изменение в статье 7_1 настоящего закона в отношении ее изложения в новой редакции вступает в силу 1 января 2019 года.

(Пункт 210 в редакции закона от 27 сентября 2018 года)

211. Кабинет министров издает правила, предусмотренные частью четвертой статьи 7_1 настоящего закона (в редакции, вступающей в силу 1 января 2019 года), до 1 ноября 2018 года.

(Пункт 211 в редакции закона от 27 сентября 2018 года)

212. С целью обеспечения с 1 января 2019 года соответствующего статье 7_1 настоящего закона (в редакции, вступающей в силу 1 января 2019 года) действия Программы углубленного сотрудничества Служба государственных доходов до 31 декабря 2018 года осуществляет мероприятия, необходимые для включения участников в упомянутую программу.

(Пункт 212 в редакции закона от 27 сентября 2018 года)

213. К участнику Программы углубленного сотрудничества, включенному в Программу углубленного сотрудничества в соответствии с критериями, установленными правилами Кабинета министров от 26 июня 2012 года № 459 “Правила о действии Программы углубленного сотрудничества”, соответствующие привилегии и льготы применяются до 31 декабря 2018 года.

(Пункт 213 в редакции закона от 27 сентября 2018 года)

214. Изменения в статьях 1 и 15_2 настоящего закона, которыми требования документации о трансфертных ценах излагаются в новой редакции, предусматривающей ответственность за нарушение требований документации о трансфертных ценах, а также приспособляются используемые в законе термины к новым требованиям документации о трансфертных ценах, применяются по отношению к сделкам, совершенным, начиная с отчетного периода, начинающегося в 2018 году. Налогоплательщик имеет право применять упомянутые изменения также по отношению к сделкам, совершенным в более ранние отчетные периоды. Если налогоплательщик не использует право применять упомянутые изменения также по отношению к сделкам, совершенным в более ранние отчетные периоды, на совершенные в эти периоды сделки распространяется редакция статьи 15_2 настоящего закона, действовавшая в момент совершения соответствующих сделок.

(Пункт 214 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

215. Часть 1_1 статьи 16_1 настоящего закона вступает в силу 1 января 2019 года.

(Пункт 215 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

216. Кабинет министров до 1 декабря 2018 года издает правила, предусмотренные частями десятой и двенадцатой статьи 15_2 настоящего закона.

(Пункт 216 в редакции закона от 25 октября 2018 года)

217. Изменение в пункте 24 статьи 1 настоящего закона, которым расширяется дефиниция структурного подразделения, вступает в силу 1 января 2019 года.

(Пункт 217 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

218. Изменения в пункте 14 части первой и в части второй статьи 16 настоящего закона вступают в силу 1 февраля 2019 года.

(Пункт 218 в редакции закона от 1 ноября 2018 года)

219. К сделкам по отчуждению недвижимых собственности, которые заключены до 1 мая 2019 года, и действие которых продолжается после этой даты, и полное или частичное выполнение которых предусмотрено в виде расчетов наличными деньгами, упомянутые в части 1_6 статьи 30 настоящего закона условия применяются с 1 января 2020 года.

(Пункт 219 в редакции закона от 3 апреля 2019 года)

220. Кредитное учреждение до дня вступления в силу изменений в пункте 1 части второй и пункте 1 части третьей статьи 18_2, части шестой статьи 34 и пункте 5 части шестой статьи 34_1 настоящего закона в отношении исключения распоряжения налоговой администрации о частичном приостановлении расчетных операций налогоплательщика извещенное налоговой администрацией распоряжение о частичном приостановлении расчетных операций налогоплательщика продолжает исполнять как распоряжение о приостановлении расчетных операций налогоплательщика с соблюдением включенного в распоряжение условия в отношении сохраняемой за физическим лицом суммы.

(Пункт 220 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

221. Изменение в части десятой статьи 18_2 настоящего закона об исключении второго предложения вступает в силу 1 июля 2019 года.

(Пункт 221 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

222. Изменение в пункте 9 части третьей статьи 22_2 настоящего закона о замене цифр “60000” цифрами “10000” вступает в силу 1 сентября 2019 года.

(Пункт 222 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

223. Изменение в статье 107 и пункте 7 статьи 116 настоящего закона о замене цифры и слова “1 миллион” цифрами “350000” вступает в силу 1 января 2020 года.

(Пункт 223 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

224. Установленные настоящим законом требования в отношении введения системы электронного учета рабочего времени на строительной площадке и установленный для ее введения срок, вступающие в силу 1 января 2020 года, не применяются в отношении нового строительства строений третьей группы и строительных работ, расходы на которые составляют 350000 евро или более, но менее 1 миллиона евро, если установленный разрешением на строительство срок исполнения строительных работ не превышает два месяца со дня вступления в силу ранее упомянутых требований.

(Пункт 224 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

225. Установленное главой XIV настоящего закона требование об обеспечении внешней проверки безопасности системы электронного учета рабочего времени применяется с 1 июня 2020 года. Главный производитель строительных работ, который до 1 июня 2020 года начал использование системы электронного учета рабочего времени, в отношении которой не обеспечена внешняя проверка безопасности, имеет право продолжать использование такой системы на этой конкретной строительной площадке до завершения строительных работ на ней, но не более чем до 1 января 2021 года.

(Пункт 225 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

226. Кабинет министров до 31 декабря 2019 года издает правила, предусмотренные частью третьей статьи 110 и частью второй статьи 113 настоящего закона.

(Пункт 226 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

227. Часть пятая статьи 113 и часть вторая статьи 116 настоящего закона вступают в силу 1 сентября 2019 года.

(Пункт 227 в редакции закона от 30 мая 2019 года)

228. Пункт 33 части первой статьи 18 настоящего закона вступает в силу 1 января 2022 года.

(Пункт 228 в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

229. Изменение в части первой статьи 2 настоящего закона об административном правонарушении в налоговой сфере, применяемом к ним взыскания и установлении настоящим законом компетенции в применении взысканий, часть 1_1 статьи 2, изменение в пункте 29 части первой статьи 18 о выплате не указанной в бухгалтерском учете оплаты труда, изменение в наименовании главы VII и глава XVI настоящего закона вступают в силу одновременно с Законом об административной ответственности.

(Пункт 229 в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

230. Установленная статьей 141 настоящего закона административная ответственность за несоблюдение сроков представления налоговых деклараций в отношении допущенной

плательщиками подоходного налога с населения просрочки представления декларации годовых доходов, если плательщики подоходного налога с населения согласно закону «О подоходном налоге с населения» обязаны представлять декларацию годовых доходов в связи с обязанностью доплаты подоходного налога с населения и в основании такой обязанности лежит исключительно дифференцированное применение годового необлагаемого минимума или применение прогрессивной ставки к доходам, из которых в период года таксации подоходный налог с населения удерживается в месте выплаты дохода, применяется, начиная с деклараций за 2022-й год таксации.

(Пункт 230 в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

231. Часть десятая статьи 15 и часть третья статьи 32_5 настоящего закона применяются с 1 июля 2020 года.

(Пункт 231 в редакции закона от 20 февраля 2020 года)

232. Изменения в статье 22_2 настоящего закона вступают в силу одновременно с изменениями в Законе о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации в отношении предоставления информации о подозрительных сделках с использованием Системы получения и анализа данных финансовой разведки Службы финансовой разведки.

(Пункт 232 в редакции закона от 16 июня 2021 года)

233. Изменение в части третьей статьи 7_2 настоящего закона, изменения в пункте 3 части первой статьи 15 и пункт 15 части первой статьи 16 настоящего закона вступают в силу 1 января 2022 года.

(Пункт 233 в редакции закона от 6 июля 2021 года и с изменениями, внесенными законом от 24 марта 2022 года)

234. Статья 7_4 настоящего закона вступает в силу 1 января 2023 года.

(Пункт 234 в редакции закона от 24 марта 2022 года)

235. Проверки налоговой администрации - проверка соответствия данных и проверка налоговой администрации, в результате которой принято решение об уточнении размера налогов, или решение, которым уточняется облагаемый налогами и пошлинами объект, - и связанные с проверками действия, которые начаты до дня вступления в силу изменений статей 1, 16, 23 и 41 настоящего закона, завершаются согласно установленному настоящим законом порядку, который действовал до дня вступления в силу упомянутых изменений.

(Пункт 235 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

236. Изменения в пункте 1 части первой статьи 24 настоящего закона о замене цифры и слова «15 дней» словами «пять рабочих дней» вступают в силу 1 января 2024 года.

(Пункт 236 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

237. До внесения соответствующих изменений в другие нормативные акты под терминами «проверка соответствия данных» и «тематическая проверка» понимается термин «контроль налогов».

(Пункт 237 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

238. Изменение в отношении исключения статьи 7_1 вступает в силу 1 января 2024 года.

(Пункт 238 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

239. Пункт 17 части первой статьи 16 настоящего закона в отношении права налогоплательщиков на получение предусмотренной настоящим пунктом информации, пункт 36 части первой и часть десятая статьи 18 настоящего закона в отношении обеспечения публичной доступности определенной Службой государственных доходов общей оценки рейтинга налогоплательщиков, а также изменение в пункте 3 части первой статьи 22 настоящего закона применяются с 1 января 2024 года.

(Пункт 239 в редакции закона от 8 июня 2023 года)

240. Изменения в пункте 24 части первой статьи 18 и в наименовании и части первой статьи 22_1 настоящего закона в отношении предоставления информации о количестве находящихся на иждивении лиц вступают в силу 1 января 2025 года.

(Пункт 240 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

241. Установленное пунктом 4 части первой статьи 113 настоящего закона требование, установленное подпунктом «е» пункта 8 и пунктом 9 части первой статьи 116 настоящего закона требование о включении уплаченной инициатором строительства или главным производителем строительных работ в предыдущем месяце суммы договора или ее части (как расчеты инициатора строительства с производителями строительных работ, так и расчеты главного производителя строительных работ со своими субподрядчиками) в единую базу данных электронного учета рабочего времени и установленное пунктом 4 статьи 117 настоящего закон требование о включении произведенных субподрядчиком в предыдущем месяце в рамках договоров расчетов (по всем заключенным договорам строительных работ - как со своими субподрядчиками, так и с инициатором строительства) в единую базу данных электронного учета рабочего времени применяются с 1 июля 2024 года.

(Пункт 241 в редакции закона от 22 июня 2023 года)

242. Упомянутая в статье 22_3 настоящего закона информация в Службу государственных доходов за 2024 год таксации представляется до 1 мая 2025 года.

(Пункт 242 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

243. Часть 1_7 статьи 30 настоящего закона вступает в силу 1 апреля 2025 года.

(Пункт 243 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

244. Изменения в части первой статьи 107 и пункте 7 части первой статьи 116 настоящего закона о замене цифры 350 000 цифрой 170 000 применяются к замыслам строительства, в отношении которых отметка о выполнении условий для начала строительных работ произведена или пояснительная записка акцептована после 1 января 2025 года.

(Пункт 244 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

245. Изменение в части второй статьи 115 настоящего закона, предусматривающее с 20 процентов до 15 процентов уменьшить возможное отличие между данными электронного учета рабочего времени о рабочем времени занятого на строительной площадке лица и фактически учтенными рабочими часами, использованными для исчисления оплаты труда за работу на строительной площадке, вступает в силу 1 января 2026 года.

(Пункт 245 в редакции закона от 4 декабря 2024 года)

246. Изменение об изложении пункта 8_1 части первой статьи 18 в новой редакции вступает в силу 1 июля 2025 года.

(Пункт 246 в редакции закона от 3 апреля 2025 года)

Информативная ссылка на директивы Европейского Союза

(В редакции закона от 21 апреля 2005 года)

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

1) *(исключен законом от 23 ноября 2016 года)*

2) Директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, которой Директивы Европейского Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/59/ЕК и Директивы Совета 77/388/ЕЕК, 91/414/ЕЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК и 2003/49/ЕК приспособляются в сфере свободного товарооборота, свободы оказания услуг, сельскохозяйственной, транспортной и налоговой политики в связи с присоединением Чешской Республики, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии к Европейскому Союзу;

3) Директивы Совета от 15 марта 1976 года 76/308/ЕЕК о взаимопомощи во взыскании таких требований, которые возникли от действий, являющихся частью системы финансирования Европейского фонда сельскохозяйственного направления и гарантий, а также во взыскании сельскохозяйственных и таможенных налогов;

4) Директивы Совета от 15 июня 2001 года 2001/44/ЕК, которой изменяется Директива 76/308/ЕЕК о взаимопомощи во взыскании требований, которые возникли от действий, принадлежащих к системе финансирования Европейского фонда сельскохозяйственного

управления и гарантий, а также во взыскании сельскохозяйственных платежей и таможенных налогов и в отношении взыскания налога на добавленную стоимость и некоторых акцизных налогов;

5) *(исключен законом от 14 марта 2013 года)*

6) *(исключен законом от 14 марта 2013 года)*

7) *(исключен законом от 14 марта 2013 года)*

8) *(исключен законом от 14 марта 2013 года)*

9) *(исключен законом от 14 марта 2013 года)*

10) Директивы Совета от 20 ноября 2006 года 2006/98/ЕК, которой приспособляются различные директивы в сфере налогов в связи с присоединением Болгарии и Румынии;

(пункт 10 в редакции закона от 8 ноября 2007 года)

11) Директивы Совета от 12 февраля 2008 года 2008/7/ЕК о косвенных налогах, налагаемых для привлечения капитала;

(пункт 11 в редакции закона от 11 декабря 2008 года)

12) *(исключен законом от 15 марта 2012 года)*

13) Директивы Совета от 16 марта 2010 года 2010/24/ЕС о взаимной помощи во взыскании требований в связи с установленными платежами, налогами и иными мероприятиями;

(пункт 13 в редакции закона от 15 марта 2012 года)

14) Директивы Совета от 15 февраля 2011 года 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве в сфере налогов, которой отменяется Директива 77/799/ЕЕК;

(пункт 14 в редакции закона от 14 марта 2013 года)

15) Директивы Совета от 9 декабря 2014 года 2014/107/ЕС, которой изменяется Директива 2011/16/ЕС в отношении обязательного автоматического обмена информацией в сфере налогов;

(пункт 15 в редакции закона от 17 декабря 2015 года)

16) Директивы Совета от 25 мая 2016 года (ЕС) 2016/881, которой Директива 2011/16/ЕС изменяется в отношении обязательного автоматического обмена информацией в сфере налогов;

(пункт 16 в редакции закона от 8 июня 2017 года)

17) Директивы Совета от 6 декабря 2016 года (ЕС) 2016/2258, которой изменяется Директива 2011/16/ЕС в отношении доступа налоговых учреждений к информации о предотвращении легализации полученных незаконным путем средств;

(пункт 17 в редакции закона от 16 ноября 2017 года)

18) Директивы Совета от 10 октября 2017 года (ЕС) 2017/1852 о механизмах разрешения налоговых споров в Европейском союзе;

(пункт 18 в редакции закона от 17 октября 2019 года)

19) Директивы Совета от 25 мая 2018 года (ЕС) 2018/822, которой в отношении обязательного автоматического обмена информацией в области налогов в связи с подотчетными трансграничными схемами изменяется Директива 2011/16/ЕС;

(пункт 19 в редакции закона от 20 февраля 2020 года)

20) Директивы Совета от 22 марта 2021 года (ЕС) 2021/514, которой изменяется Директива Совета 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве в сфере налогов.

(Пункт 20 в редакции закона от 22 декабря 2022 года)

Закон вступает в силу с 1 апреля 1995 года.

Юридические услуги, консультации в Латвии и Германии: по Уголовным, Административным, Гражданским делам – Финансовым спорам.

Представляем интересы Клиентов в СУДЕ, МВД, ПРОКУРАТУРЕ, Финансовой Полиции СГД Латвии, VID LR, Трудовой Инспекции и Банках Латвии. Все виды юридических услуг – кроме нотариальных. Опыт юридической практики с 1979 года:
<https://lawyer-khroulev.com/>



Юридическая консультация онлайн в Латвии:
по Уголовным, Административным, Гражданским делам
Налоговым, Таможенным, Финансовым, Трудовым спорам
Недвижимость - Банки - Кредиты – Долги

Юридическое бюро Александра Хрулёва – Латвия
Тел.: +371 29241211 – WhatsApp - Telegram
<https://lawyer-khroulev.com>