

**ЗАКОН ЛР от 11.05.1993**  
**(ред. от 21.07.2009)**  
**"О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С НАСЕЛЕНИЯ"**

<b>Раздел I. Общие положения.....</b>	<b>3</b>
<u>Статья 1. Структура подоходного налога с населения.....</u>	<u>3</u>
<u>Статья 2. Плательщики налога.....</u>	<u>3</u>
<u>Статья 3. Облагаемый налогом объект.....</u>	<u>4</u>
<u>Статья 4. Способ расчета и взимания налога.....</u>	<u>6</u>
<u>Статья 5. Исключена законом от 14.12.2000.....</u>	<u>6</u>
<u>Статья 6. Ограничения для работников.....</u>	<u>6</u>
<b>Раздел II. Определение годового облагаемого дохода.....</b>	<b>7</b>
<u>Статья 7. Годовой доход плательщика.....</u>	<u>7</u>
<u>Статья 8. Источники годового облагаемого дохода.....</u>	<u>7</u>
<u>Статья 9. Виды не облагаемых налогом доходов.....</u>	<u>10</u>
<u>Статья 10. Оправданные расходы.....</u>	<u>14</u>
<u>Статья 11. Определение облагаемого дохода от хозяйственной деятельности.....</u>	<u>16</u>
<u>Статья 11.1 Особые условия установления дохода хозяйственной деятельности для плательщиков, которые бухгалтерский учет ведут по системе двойной записи.....</u>	<u>18</u>
<u>Статья 11.2 Особые условия для физического лица - собственника индивидуального предприятия (также крестьянского и рыболовецкого хозяйства) - по определению дохода от хозяйственной деятельности.....</u>	<u>20</u>
<u>Статья 11.3 Утраченные долги.....</u>	<u>20</u>
<u>Статья 11.4 Убытки хозяйственной деятельности, понесенные в результате стихийных бедствий и в ином принудительном порядке.....</u>	<u>21</u>
<u>Статья 11.5 Особые условия для определения списываемого износа основного средства в таксационном году и расходов отдельных видов хозяйственной деятельности.....</u>	<u>21</u>
<u>Статья 11.6 Особые положения для определения дохода от отчуждения используемой в хозяйственной деятельности недвижимой собственности или от переквалификации в используемую для личных нужд вещь.....</u>	<u>22</u>
<u>Статья 11.7 Особые положения для определения дохода от отчуждения сельскохозяйственного предприятия или сельскохозяйственной земли.....</u>	<u>23</u>
<u>Статья 11.8 Особые условия определения дохода хозяйственной деятельности для плательщиков фиксированного подоходного налога.....</u>	<u>24</u>
<u>Статья 12. Годовой необлагаемый минимум плательщика.....</u>	<u>24</u>
<u>Статья 13. Льготы для плательщика.....</u>	<u>25</u>
<u>Статья 14. Обоснование оправданных расходов и льгот плательщика.....</u>	<u>26</u>
<b>Раздел III. Расчет налога.....</b>	<b>26</b>
<u>Статья 15. Ставки налога.....</u>	<u>26</u>
<u>Статья 16. Стоимостное выражение.....</u>	<u>26</u>
<b>Раздел IV. Порядок удержания и уплаты налога.....</b>	<b>27</b>
<u>Статья 17. Удержание и уплата налога с заработной платы и удержание налога с доходов, не связанных с трудовыми отношениями.....</u>	<u>27</u>
<u>Статья 18. Расчет налога с дохода от хозяйственной деятельности и его уплата авансом.....</u>	<u>31</u>
<u>Статья 19. Расчет и уплата подоходного налога с населения в резюмирующем порядке.....</u>	<u>33</u>
<u>Статья 20. Освобождение от декларирования доходов.....</u>	<u>35</u>
<b>Раздел V. Контроль и корректировка декларации.....</b>	<b>36</b>
<u>Статья 21. Контролирующее финансовое учреждение.....</u>	<u>36</u>

Статья 22. Контроль декларации и определение облагаемого дохода на основании расчета.....	36
Статья 23. Корректировка декларации.....	38
<b>Раздел VI. Межгосударственные договоры.....</b>	<b>38</b>
Статья 24. Применение межгосударственных договоров.....	38
<b>Раздел VII. Компетенция бюджетов.....</b>	<b>39</b>
Статья 25. Место уплаты налога.....	39
Статья 26. Распределение налога.....	39
Статья 27. Обязанности самоуправлений.....	40
<b>Раздел VIII. Обеспечение соблюдения и исполнения закона.....</b>	<b>40</b>
Статья 28. Обязанности плательщика.....	40
Статья 29. Обязанности работодателя.....	41
Статья 29.1. Обязанности Службы государственных доходов.....	41
Статья 30. Права плательщика.....	41
Статья 31. Ответственность работодателя (лица, выплачивающего доход) за своевременное не уплаченный налог.....	42
Статья 31.1 Ответственность плательщика за своевременное не уплаченный налог.....	42
Статья 31.2 Ответственность работодателя (лица, выплачивающего доход) за неполное удержание налога.....	42
Статья 31.3 Ответственность плательщика за занижение облагаемого дохода.....	43
Статья 32. Ответственность работодателя (выплачивающего доход лица) за другие нарушения налоговых законов.....	43
Статья 32.1. Ответственность плательщика за другие нарушения закона.....	43
Статья 33. Взимание своевременно не уплаченных налоговых платежей в бесспорном порядке.....	44
Статья 34. Обязанности и ответственность других субъектов.....	44
Статья 35. Участие других субъектов в заполнении декларации.....	44
Статья 36. Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.....	44
Статья 37. Код плательщика подоходного налога.....	44
Статья 38. Документальное обеспечение.....	45
Статья 39. Порядок применения норм закона.....	45
<b>Правила перехода.....</b>	<b>45</b>
<b>Приложение.....</b>	<b>50</b>

## ВЕРХОВНЫЙ СОВЕТ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ЗАКОН  
Латвийской Республики**О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С НАСЕЛЕНИЯ**

*(В редакции законов ЛР от  
19.01.1994; 05.11.1994; 04.03.1995; 20.06.1995;  
13.03.1996; 03.01.1997; 14.10.1997; 05.12.1997;  
15.12.1999; 09.02.2000; 14.12.2000; 07.12.2001;  
01.03.2002; 03.07.2003; 24.12.2003; 24.12.2004;  
23.03.2005; 09.11.2005; 20.06.2006; 18.10.2006;  
29.12.2006; 02.01.2007; 29.05.2007; 27.11.2007;  
13.05.2008; 02.12.2008; 23.12.2008; 30.06.2009;  
21.07.2009)*

**Раздел I. Общие положения****Статья 1. Структура подоходного налога с населения**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Подоходный налог с населения (далее - "налог") - это налог, которым облагаются доходы, полученные физическими лицами, и он состоит из:

1) налога с заработной платы, который начисляет и уплачивает работодатель за доходы, полученные работником;

2) фиксированного подоходного налога с доходов от хозяйственной деятельности;  
*(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 27.11.2007)*

3) налога с доходов от хозяйственной деятельности, если они не являются объектом подоходного налога с предприятий и налога с других источников доходов.  
*(пункт 3 в ред. закона от 15.12.1999)*

2. Налог начисляется и уплачивается в бюджет двояким способом: авансом, также в виде налога на заработную плату, и в резюмирующем порядке, путем составления декларации годовых доходов (далее - декларация), также в виде фиксированного подоходного налога.  
*(часть 2 в ред. Закона ЛР от 27.11.2007)*

**Статья 2. Плательщики налога**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

Налог уплачивают физические лица (далее - налогоплательщики):  
*(вводная часть частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

1) которые в соответствии с Законом "О налогах и пошлинах" являются внутренними налогоплательщиками (далее также - "резиденты") и в период таксации (в календарном году) получили доходы в Латвийской Республике;  
*(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

2) которые в соответствии с Законом "О налогах и пошлинах" являются иностранными налогоплательщиками (далее также - "нерезиденты") и в период таксации получили доходы в Латвийской Республике;  
*(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*С 1 июля 2011 года пункт 3 исключается Законом ЛР от 02.12.2008. См. п.45 правил перехода.*

3) владельцы индивидуальных предприятий, в том числе крестьянских и рыболовецких хозяйств, которые в период таксации (в календарном году) получили доходы, не обложенные подоходным налогом с предприятий.

*(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

### **Статья 3. Облагаемый налогом объект**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Налогом облагается объем облагаемых доходов внутреннего плательщика налога за период таксации (календарный год). Объект налога с заработной платы - облагаемые доходы плательщика за месяц.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

2. Годовой (для плательщика налога с заработной платы - месячный) облагаемый доход внутреннего плательщика - это его годовой (месячный) доход, кроме упомянутых в статье 9 настоящего Закона необлагаемых доходов, из которого исключаются:

- 1) установленные статьей 10 настоящего Закона оправданные расходы;
- 2) годовой (месячный) необлагаемый минимум плательщика;
- 3) установленные статьей 13 настоящего Закона льготы.

2.1 Если плательщик в течение года таксации получает доходы, которые облагаются налогом по разным ставкам, облагаемый доход в соответствии с частью второй данной статьи устанавливается, распределив упомянутые в пункте 1, 2 и 3 части второй данной статьи вычитания пропорционально между соответствующими видами доходов.

*(часть 2.1 введена Законом ЛР от 13.05.2008)*

2.2 Если доходы, которые облагаются по одной ставке налога, меньше чем относимые на них вычитания в соответствии с пунктом 1, 2 и 3 части второй и частью 2.1, на оставшуюся часть отчислений уменьшаются доходы, которые облагаются по другой ставке налога.

*(часть 2.2 введена Законом ЛР от 13.05.2008)*

2.3 Часть 2.1 данной статьи можно не применять, если облагаемый доход, который обложен налогом по ставке 15 процентов, в течение года таксации не превышает 600 латов.

*(часть 2.3 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

3. Облагаемый налогом доход плательщика иностранного государства (нерезидента):

*(вводная часть части 3 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

1) доход от работы по найму, включая работу, которая выполнена в Латвийской Республике в пользу работодателя, не являющегося резидентом Латвийской Республики или не имеющего постоянного представительства в Латвийской Республике, или от работы, которая выполнена за пределами Латвийской Республики в пользу работодателя Латвийской Республики;

2) доход от профессиональной деятельности, осуществленной в Латвийской Республике или за ее пределами в пользу резидентов Латвийской Республики или постоянных представительств нерезидентов;

*(пункт 2 в ред. закона от 15.12.1999)*

3) доход от профессиональной деятельности артистов, спортсменов или тренеров в Латвийской Республике независимо от того, получает ли этот доход сам артист, спортсмен или тренер, или другое юридическое или физическое лицо;

*(пункт 3 в ред. закона от 15.12.1999)*

4) доход от выполнения обязанностей в совете или правлении зарегистрированного в Латвийской Республике коммерческого общества или кооперативного общества независимо от того получен ли доход от зарегистрированного в Латвийской Республике коммерческого общества или кооперативного общества или от другого коммерческого общества или кооперативного общества, не являющегося резидентом Латвийской Республики. К таким доходам относятся также выплаченные в связи с рабочими поездками и командировками суммы, которые превышают нормы, установленные нормативными актами о порядке возмещения расходов, связанных с командировками и рабочими поездками;

*(пункт 4 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

*(часть 3 частично изменена законом от 24.12.2003)*

5) доход от зарегистрированного в Латвийской Республике персонального общества;

*(пункт 5 частично изменен законом от 24.12.2004)*

б) доход в виде ликвидационной квоты от ликвидации зарегистрированного в Латвийской Республике коммерческого общества или кооперативного общества - в том объеме, на который она превышает подлежащий выплате дивиденд;

*(пункт 6 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)*

7) доход от использования находящейся в Латвийской Республике недвижимой собственности;

*(пункт 7 в ред. закона от 15.12.1999)*

7.1) доход от отчуждения находящейся в Латвийской Республике недвижимой собственности;

*(пункт 7.1 введен законом от 15.12.1999, частично изменен законом от 14.12.2000)*

8) доход от использования движимой собственности в Латвийской Республике;

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*С 1 июля 2011 года пункт 9 применяется в ред. Закона от 02.12.2008 - см. п.45 правил перехода.*

9) доход личного подсобного хозяйства, приусадебного хозяйства, а также крестьянского и рыболовецкого хозяйства от сельскохозяйственного производства;

*(пункт 9 введен законом от 03.01.1997)*

9.1) доход от продажи леса на корню и продажи лесоматериалов;

*(пункт 9.1 введен законом от 24.12.2003)*

10) дивиденды. Налогом не облагаются дивиденды, которые выплачиваются резидентам государств-участников Европейского Союза и Европейской Экономической зоны, кроме дивидендов от внутреннего предприятия, которому не надо платить подоходный налог с предприятий, а также от тех обществ на капитале, которые используют установленные другими законами Латвийской Республики (кроме закона "О подоходном налоге с предприятий") льготы по подоходному налогу с предприятий в год декларирования дивидендов или в предыдущем году;

*(пункт 10 в ред. Закона ЛР от 02.12.2008)*

11) доходы от процентов, за исключением установленных в части первой статьи 9 данного закона доходов от процентов;

*(пункт 11 в ред. закона от 14.12.2000)*

12) плата за интеллектуальную собственность:

а) авторское вознаграждение (гонорар) за создание научных, литературных и художественных работ, открытия, изобретения и работу по созданию промышленных образцов, с учетом норм расходов, которые в соответствии с пунктом 4 части первой статьи 10 данного закона установил Кабинет министров;

б) платежи за другие виды интеллектуальной собственности в соответствии с установленной в подпункте "а" пункта 4 части четвертой статьи 3 закона "О подоходном налоге с предприятий";

*(пункт 12 введен законом от 14.12.2000)*

13) страховое возмещение, которое в соответствии с договором страхования жизни, здоровья и от несчастного случая, заключенного работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) в интересах застрахованного, выплачено в связи с окончанием предусмотренного в договоре страхования срока или при досрочном расторжении договора;

*(пункт 13 введен законом от 14.12.2000)*

14) пенсии, выплаченные в соответствии с законами Латвийской Республики.

*(пункт 14 введен законом от 14.12.2000)*

15) капитал дополнительной пенсии, образующийся за счет осуществленных работодателем взносов в частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и выплаченный участникам пенсионного плана;

*(пункт 15 введен законом от 24.12.2004)*

16) выигрыши по лотереям и азартным играм, если выигрыш (его стоимость) превышает 500 латов, кроме выигрышей лотереи товаров и услуг.

*(пункт 16 введен Законом ЛР от 02.12.2008)*

4. В соответствии с пунктом 7.1 части третьей данной статьи доход нерезидента от отчуждения находящейся в Латвии недвижимой собственности включает также доход от

отчуждения долей капитала, акций или другого вида участия в созданном в Латвии или в иностранном государстве коммерческом обществе или другом лице (в толковании закона "О подоходном налоге с предприятий"), если в год отчуждения или в предыдущий год более 50 процентов от стоимости активов данного лица прямо или косвенно (посредством участия в одном или нескольких других лицах, созданных в Латвии или в иностранном государстве) составляет или составляла находящаяся в Латвии недвижимая собственность. Удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов лица определяется на основании данных баланса лица по состоянию на начало соответствующего года. Если удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов в течение предыдущего года изменился, поскольку произошло отчуждение недвижимой собственности, результат которого учитывается в облагаемом доходе лица, то учитывается только удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов баланса в год отчуждения.

*(часть 4 введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

5. Доход от отчуждения недвижимой собственности определяют в соответствии с частью шестой, седьмой, восьмой и девятой статьи 8 данного закона.

*(часть 5 введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

#### **Статья 4. Способ расчета и взимания налога**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Налог рассчитывают и уплачивают в бюджет:

1) налог с заработной платы (плательщика) - работодатель;

2) с доходов, установленных частями десятой и двенадцатой статьи 17 настоящего Закона, - лицо, их выплачивающее;

3) с доходов, упомянутых в пункте 3 части первой статьи 1 настоящего Закона, а также фиксированный подоходный налог - плательщик.

*(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 27.11.2007)*

4) если занятость плательщика обеспечивает работодатель - налогоплательщик иностранного государства - работодатель или сам плательщик в соответствии с правилами Кабинета министров;

*(пункт 4 введен законом от 15.12.1999)*

5) налог на заработную плату такого плательщика, работа которого оплачивается из средств предоставленной Латвийской Республике иностранной финансовой или технической помощи или займа международных финансовых институций, - работодатель или сам плательщик в соответствии с правилами Кабинета министров.

*(пункт 5 введен законом от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

2. Плательщик, за исключением лиц, упомянутых в статье 20 настоящего Закона, уплачивает налог в соответствии с декларацией в резюмирующем порядке. В течение года таксации производятся авансовые платежи налога.

3. Размер авансовых платежей для плательщика, получающего доходы от хозяйственной деятельности, с которых уплачивается подоходный налог с населения, определяется в соответствии с правилами Кабинета министров.

*(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)*

4. Физическому лицу - нерезиденту при получении статуса резидента, рассчитанный в статусе нерезидента и уплаченный в бюджет налог является окончательным налогом.

*(часть 4 введена законом от 14.12.2000)*

#### **Статья 5. Исключена законом от 14.12.2000.**

#### **Статья 6. Ограничения для работников**

*(в ред. закона от 14.12.2000)*

У каждого жителя Латвийской Республики может быть только одна книжка налога на заработную плату (далее - книжка), которую выдает **Служба государственных доходов** по месту жительства лица. Книжка представляется на основное место работы. Порядок выдачи книжек устанавливает Кабинет министров.

(текст статьи частично изменен Законом ЛР от 02.12.2008; 30.06.2009)

## Раздел II. Определение годового облагаемого дохода

### Статья 7. Годовой доход плательщика

(в ред. закона от 20.06.1995)

Годовым доходом плательщика является общая сумма доходов, полученных в денежной, натуральной форме и в виде услуг в течение всего периода таксации (календарного года).

### Статья 8. Источники годового облагаемого дохода

(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Годовой облагаемый доход плательщика составляют доходы, с которых должен уплачиваться налог с заработной платы в соответствии с частью второй, четвертой и пятой данной статьи, и прочие доходы, упомянутые в части третьей настоящей статьи.

(часть 1 частично изменена законом от 07.12.2001)

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 2 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

2. К доходам, с которых следует платить налог с заработной платы, в соответствии с правилами Кабинета министров относятся заработная плата, премии, единовременное и систематическое вознаграждение и другие доходы, которые работник получает на основании существующих или ранее имевших место трудовых отношений в коммерческих обществах, кооперативных обществах, Европейских коммерческих обществах, Европейских кооперативных обществах, Европейских группах экономических интересов, в учреждениях государства и самоуправлений, в обществах, образованиях, индивидуальных предприятиях, крестьянских или рыболовецких хозяйствах и от физических лиц (также от индивидуального коммерсанта), а также вознаграждение за выполнение обязанностей государственной службы и доходы от выполнения другого трудового договора.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

(часть 2 в ред. закона от 05.12.1997)

2.1 Налог на заработную плату уплачивается с дохода, который получен за выполнение обязанностей в совете или правлении зарегистрированных в Латвийской Республике обществ на капитале, кооперативных обществ, Европейских коммерческих обществ, Европейских кооперативных обществ, не зависимо от того, получен ли доход от зарегистрированного в Латвийской Республике общества на капитале или другого общества на капитале, которое не является резидентом Латвийской Республики, а также с дохода, который получен за выполнение обязанностей в избранной государственной институции управления, на другой выборной должности и должности, на которую лицо назначено на основании решения Саэйма, Кабинета министров или думы самоуправления.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)

2.2 Считается, что физическое лицо (плательщик) получает доход, с которого должен уплачиваться налог на заработную плату, если констатирован как минимум один из следующих признаков:

- 1) экономическая зависимость плательщика от лица, которому оказываются услуги;
- 2) не принятие на себя финансового риска в случае выполнения не приносящей прибыль работы или утраты дебиторской задолженности;
- 3) интеграция плательщика в предприятие, которому он оказывает свои услуги. Интеграцией в предприятие в толковании данной статьи является наличие места работы или отдыха, обязанность соблюдать правила внутреннего распорядка предприятия и другие подобные признаки;

4) наличие фактических выходных дней и отпуска и порядка их предоставления с соблюдением внутреннего распорядка предприятия или рабочего графика других работающих на предприятии физических лиц;

5) деятельность плательщика происходит под руководством или под контролем других лиц, у плательщика нет возможности привлечь к выполнению работы свой персонал или использовать подчиненных предпринимателей;

6) плательщик не является собственником основных средств, материалов и других используемых в хозяйственной деятельности активов (этот критерий не относится на личный автотранспорт или отдельные личные инструменты, используемые для выполнения рабочих заданий).

*(часть 2.2 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

3. К прочим доходам физического лица, с которых должен уплачиваться налог, относятся:

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в пункт 1 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

1) доходы от индивидуального труда, договора подряда, от деятельности коммерческого агента и маклера;

*(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 24.12.2003)*

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в пункт 2 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

2) доходы от индивидуального предприятия, в том числе крестьянского или рыболовецкого хозяйства, если они не являются объектом подоходного налога с предприятий и доходы от деятельности индивидуального коммерсанта;

*(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 24.12.2003)*

3) доходы от персонального общества, а также доходы от распределенного излишка кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и доходы от распределенной прибыли кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников автомобильных гаражей, кооперативного общества собственников лодочных гаражей и кооперативного общества садоводов;

*(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)*

4) доходы, которые участники (члены) коммерческого общества, кооперативного общества, организации, общества и образования получают в случае ликвидации или реорганизации коммерческого общества, кооперативного общества, организации, общества и образования;

*(пункт 4 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)*

5) доходы от сдачи в аренду или внаем недвижимой собственности (зданий, частей зданий, квартир, земли);

6) доходы от передачи вещи (земли, помещения) субарендатору или поднаимателю;

7) доходы от сдачи в аренду движимой собственности;

8) доходы от интеллектуальной собственности и прав на нее (авторское вознаграждение, вознаграждение исполнителям; гонорары авторов и их наследников за научные труды, произведения литературы и искусства, открытия, изобретения и промышленные образцы), а также прав на использование права на интеллектуальную собственность;

*(пункт 8 частично изменен законом от 14.12.2000)*

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в пункт 9 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

9) дарения, полученные от коммерсантов, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий, крестьянских или рыболовецких хозяйств, учреждений, организаций, обществ и

образований, а также дарения, полученные от физического лица - осуществляющего хозяйственную деятельность лица, которые выплатило физическое лицо в рамках хозяйственной деятельности;

*(пункт 9 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)*

10) пенсии независимо от источника их выплаты;

*(пункт 10 введен законом от 03.01.1997)*

11) доходы от отчуждения недвижимой собственности, если статьей 9 данного закона не установлено иное;

*(пункт 11 введен Законом ЛР от 29.05.2007)*

12) другие доходы, не упомянутые в статье 9 настоящего Закона.

4. Часть вторая данной статьи не относится на доходы, которые физическое лицо получает на основании таких трудовых отношений, которые предусматривают занять данное лицо на используемом в международных перевозках судне. За месяц года таксации, в котором лицо трудоустроено (в трудовых отношениях) на используемом в международных перевозках судне, доходами упомянутого лица, за которые уплачивается налог на заработную плату, является часть полученного на основании трудовых отношений дохода в следующем размере:

1) для офицеров - в размере 2,5 установленных Кабинетом министров месячных минимальных заработных плат;

2) для другого персонала - в размере 1,5 установленных Кабинетом министров месячных минимальных заработных плат.

*(часть 4 в ред. Закона ЛР от 02.12.2008)*

4.1 Правила части второй и третьей данной статьи не относятся к доходам, которые в соответствии с Регуллой Совета N 258/68 физическое лицо - резидент Латвийской Республики - получает от Европейского Сообщества (его институций) и которые облагаются налогом Сообщества в соответствии с Регуллой Совета 260/68.

*(часть 4.1 введена законом от 24.12.2004)*

5. Из доходов плательщика, за которые уплачивается налог на заработную плату, в установленном Кабинетом министров порядке исключаются внесенные в зарегистрированные в Латвийской Республике или в другом государстве-участнике Европейского Союза, или в государстве Европейской Экономической зоны частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и в зарегистрированное в Латвийской Республике или в другом государстве-участнике Европейского Союза, или в государстве Европейской Экономической зоны страховое общество суммы премий страхования жизни (с накоплением средств), которые вместе не превышают 20 процентов от рассчитанной для плательщика брутто заработной платы в год таксации, и внесенные суммы премий страхования жизни (без накопления средств), здоровья или от несчастных случаев, не превышающие 10 процентов от рассчитанной для плательщика брутто заработной платы в год таксации, но не более 300 латов в год, если выполнены следующие условия:

*(вводная часть части 5 частично изменена законами ЛР от 29.12.2006; 29.05.2007)*

1) срок действия договора страхования жизни (с накоплением средств) не менее пяти лет;

2) срок действия договора страхования (без накопления средств) жизни, здоровья и от несчастных случаев не менее одного года;

3) условия договора страхования жизни, здоровья и от несчастных случаев предусматривают, что страховое возмещение за страховой случай выплачивается застрахованному лицу (или получателю его выгоды), другие суммы, связанные с действием договора или его прекращением, выплачиваются работодателю (получателю страховки), не предусмотрена выдача займов застрахованным лицам;

*(пункт 3 частично изменен законом от 01.03.2002)*

4) исключен законом от 24.12.2004.

6. Доход от отчуждения недвижимой собственности в соответствии с пунктом 11 части третьей данной статьи определяется как разность между ценой отчуждения и стоимостью приобретения недвижимой собственности. Если недвижимая собственность получена на основании договора дарения или путем наследования, стоимостью ее приобретения считается соответственно стоимость конкретной собственности, входящей в наследственную массу, или стоимость конкретной собственности, указанной в договоре дарения. В стоимость приобретения

недвижимой собственности включены также расходы, связанные с ее получением, - государственная пошлина за оформление сделки, государственная пошлина в деле об утверждении в праве наследования или в деле о вступлении в законную силу акта исполнения последней воли или договора о наследовании, государственная пошлина за заверение прав собственности в земельной книге, комиссионные, уплаченные платежи процентов за кредит для приобретения этой недвижимой собственности и другие схожие расходы, которые не связаны с хозяйственным обслуживанием собственности.

*(часть 6 введена Законом ЛР от 29.05.2007; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)*

7. Установленный в пункте 11 части третьей данной статьи доход от отчуждения недвижимой собственности включает также доход от отчуждения долей капитала, акций или другого вида участия в созданном в Латвии или в иностранном государстве коммерческом обществе или другом лице (в толковании закона "О подоходном налоге с предприятий"), если в год отчуждения или в предыдущий год более 50 процентов от стоимости активов данного лица прямо или косвенно (посредством участия в одном или нескольких других лицах, созданных в Латвии или в иностранном государстве) составляет или составляла находящаяся в Латвии недвижимая собственность. Данный доход определяется как разница между стоимостью отчуждения долей капитала, акций или другого вида участия и стоимостью приобретения и включается в облагаемый доход того таксационного года, когда были отчуждены соответствующие доли, акции или другого вида участие, независимо от того получено ли вознаграждение деньгами. Удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов лица определяется на основании данных баланса лица по состоянию на начало соответствующего года. Если удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов в течение предыдущего года изменился, поскольку произошло отчуждение недвижимой собственности, результат которого учитывается в облагаемом доходе лица, то учитывается только удельный вес недвижимой собственности в балансовой стоимости активов в год отчуждения.

*(часть 6 введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

8. Если лицо вкладывает недвижимую собственность в созданное в Латвии или в иностранном государстве лицо (в толковании закона "О подоходном налоге с предприятий"), в момент отчуждения недвижимой собственности доход от отчуждения недвижимой собственности налогом не облагается. Если отчуждаются упомянутые доли капитала, акции или другого вида участие, и в год отчуждения или в предыдущий год более 50 процентов от стоимости активов данного лица прямо или косвенно (посредством участия в одном или нескольких других лицах, созданных в Латвии или в иностранном государстве) составляет или составляла находящаяся в Латвии недвижимая собственность, доход от отчуждения долей капитала, акций или другого вида участие облагается налогом. Данный доход определяется как разница между стоимостью отчуждения долей капитала, акций или другого вида участия и стоимостью приобретения недвижимой собственности и включается в облагаемый доход того таксационного года, когда были отчуждены соответствующие доли, акции или другого вида участие, независимо от того получено ли вознаграждение деньгами.

*(часть 8 введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

9. Установленный в пункте 11 части третьей данной статьи доход от отчуждения недвижимой собственности включает также доходы от сделок, направленных на отчуждение прав на приобретение недвижимой собственности.

*(часть 9 введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

## **Статья 9. Виды не облагаемых налогом доходов**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. В годовой облагаемый доход не включаются и налогом не облагаются следующие виды доходов:

1) доходы от сельскохозяйственного производства плательщика и оказания услуг сельского туризма, если они не превышают 4000 латов в год, с учетом условий части 3.1 и 3.2 данной статьи; *(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменен законами ЛР от 29.12.2006; 02.12.2008)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в пункт 2 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

2) доход физического лица - собственника индивидуального предприятия - от индивидуального предприятия, являющегося плательщиком подоходного налога с предприятий, и выплаченные физическим лицам дивиденды из прибыли общества на капитале или кооперативного общества Латвийской Республики, а также из прибыли общества - резидента государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, кроме дивидендов от внутреннего предприятия, которому не надо платить подоходный налог с предприятий, или от общества - резидента другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, которому не надо платить близкий по существу подоходному налогу с предприятий подоходный налог в своем государстве резиденции, а также от тех обществ на капитале, которые используют установленные другими законами Латвийской Республики (кроме закона "О подоходном налоге с предприятий") льготы или скидки по подоходному налогу с предприятий или близкие по существу установленные в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны льготы или скидки подоходного налога в год декларирования дивидендов или в предыдущем году; (пункт 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

3) доходы от вкладов и депозитов в зарегистрированных в Латвийской Республике и в других государствах-участниках Европейского Союза или государствах Европейской Экономической зоны кредитных учреждениях и ссудосберегательных обществах, а также доходы от ипотечных закладных; (пункт 3 в ред. закона от 07.12.2001; частично изменен законами от 24.12.2004; 29.12.2006)

4) страховые вознаграждения, которые выплатили зарегистрированные в Латвийской Республике страховые общества, учрежденные и действующие в соответствии с Законом о страховых обществах и надзору за ними, а также зарегистрированные в другом государстве-участнике Европейского Союза или в государстве Европейской Экономической зоны страховые общества, которые учреждены и действуют в соответствии с нормативными актами соответствующего государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, кроме тех страховых вознаграждений, которые выплачены по договору страхования жизни, здоровья и от несчастного случая, который заключил работодатель (или другой страхователь - юридическое лицо) в интересах застрахованного, по окончании предусмотренного договором страхования срока или при досрочном расторжении договора; (пункт 4 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

5) выигрыши в лотереях и азартных играх, не превышающие расходов, связанных с их приобретением, - в порядке, установленном Кабинетом министров; (пункт 5 в ред. закона от 03.01.1997)

6) доходы по долговым обязательствам государства и самоуправлений Латвии либо другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны; (пункт 6 в ред. закона от 03.01.1997, частично изменен законами от 15.12.1999; 29.12.2006)

7) установленные нормативными актами выплачиваемые из бюджета (предусмотренные в апроприации бюджета) пособия, установленное нормативными актами вознаграждение за выполнение опекунских обязанностей и вознаграждение за выполнение обязанностей приемной семьи, кроме пособий по временной нетрудоспособности и пособий, основанием для предоставления которых являются трудовые или служебные отношения лица с финансируемой из бюджета институцией, а также другие пособия, выплачиваемые из установленных Кабинетом министров обществ и образований; (пункт 7 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

8) стипендии, выплаченные из бюджета, из средств утвержденных Кабинетом министров обществ или образований или из средств тех программ международного образования или сотрудничества, участие в которых утвердил Кабинет министров; (пункт 8 в ред. закона от 09.02.2000; частично изменен законом от 24.12.2004)

9) полученный в результате наследования доход, за исключением авторского вознаграждения (гонорара), выплачиваемого наследникам авторских прав, и полученный от физических лиц подарок;

10) полученные на конкурсах и соревнованиях вещевые и денежные призы (премии), общая стоимость которых в году таксации не превышает 150 латов, и полученные на международных публичных конкурсах и на международных соревнованиях призы и премии, общая стоимость которых не превышает 3000 латов в год, а также выплаченная лауреатам наград Балтийской ассамблеи денежная премия и награда Кабинета министров;

*(пункт 10 частично изменен законами от 15.12.1999; 29.12.2006)*

11) деньги на содержание (алименты);

12) суммы, полученные на основании решения суда в связи с расторжением брака;

13) вознаграждение в установленном законодательными актами порядке за ущерб в случае потери трудоспособности, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

14) пособие на погребение, предоставленное работодателем в случае смерти работника или его родственников (близких), если размер пособия не превышает 150 латов;

15) помощь в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных случаях, если она оказана по решению государственных органов или органов самоуправления;

16) компенсационные выплаты в пределах установленных законами и Кабинетом министров норм, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

*(пункт 16 частично изменен законом от 03.01.1997)*

17) установленное решением Кабинета министров натуральное довольствие, а также суммы, выплаченные вместо этого довольствия;

18) вознаграждение за сдачу крови и иную донорскую помощь;

19) доходы от отчуждения своей собственности, за исключением доходов от:

*(пункт 19 в ред. Закона ЛР от 14.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 29.05.2007)*

a) продажи изготовленных или приобретенных для продажи вещей (телесных или бестелесных),

*(подпункт a в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

b) отчуждения для вырубki находящегося в собственности физического лица леса на корню и отчуждения полученных в нем лесоматериалов, если лес был в собственности этого лица менее 36 месяцев,

*(подпункт b в ред. Закона ЛР от 29.05.2007)*

c) исключен Законом ЛР от 29.05.2007,

d) от выкупа акций персонала,

e) продажи такой недвижимой собственности, которая была в собственности лица менее 12 месяцев;

*(подпункт e введен Законом ЛР от 02.12.2008)*

*19.1) исключен Законом ЛР от 02.12.2008;*

20) помощь, оказанная на основании решения профсоюзного органа из денежных средств профсоюза, образованных за счет взносов членов профсоюза и за счет пожертвований (даров) зарубежных профсоюзов - в размере годового необлагаемого минимума;

*(пункт 20 частично изменен законом от 07.12.2001)*

21) исключен Законом ЛР от 29.12.2006;

22) суммы, выплаченные в качестве государственной поддержки сельского хозяйства или поддержки Европейского Союза сельскому хозяйству и развитию села.

*(пункт 22 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

23) исключен Законом ЛР от 29.12.2006;

24) доход от вложения произведенных в частные пенсионные фонды взносов;

*(пункт 24 введен законом от 07.12.2001)*

25) помощь деньгами или другими вещами, или в виде услуги, которая на основании решения религиозной организации или структуры учреждения (должностного лица) религиозной организации оказана из денежных средств религиозной организации или ее учреждения, - в размере годового необлагаемого минимума;

*(пункт 25 введен законом от 07.12.2001; частично изменен законом от 24.12.2004)*

26) выигрыши в лотереях товаров и услуг.  
(пункт 26 введен законом от 03.07.2003)

27) помощь деньгами или другими вещами или в виде услуг, оказанная из средств организаций общественного блага (кроме религиозных организаций), или помощь, которую оказали финансируемые из бюджета институции, благотворительные или филантропические организации вещами, к которым применяется освобождение от таможенного налога, в размере годового необлагаемого минимума;  
(пункт 27 введен законом от 24.12.2004)

28) компенсация за прекращение договора найма и освобождение жилого помещения нанимателю жилья в денационализированном или переданном законному собственнику доме, жильцу который в соответствующем доме жил до восстановления прав собственности законному собственнику (его наследнику);  
(пункт 28 введен законом от 24.12.2004)

29) доход, полученный при оказании помощи или при секретном сотрудничестве с субъектами оперативной деятельности;  
(пункт 29 введен Законом ЛР от 02.01.2007)

30) доход от продажи принадлежащих физическому лицу удостоверений вложений фондов вложений;  
(пункт 30 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

31) средства на содержание, которые получены от специальных учреждений защиты;  
(пункт 31 введен Законом ЛР от 02.01.2007)

**32) предоставленные работнику работодателем награды (также грамота признания, почетная грамота, благодарность, диплом, медаль, памятный кубок), не имеющее характера вознаграждения, а носящее характер моральной оценки.**  
(пункт 32 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

2. Если упомянутые в пунктах 1, 10, 14, 16, 20, 25 и 27 части первой настоящей статьи доходы превышают размер соответствующей установленной в этих пунктах суммы (нормы), сумма превышения облагается налогом.  
(часть 2 частично изменена законами от 07.12.2001; 24.12.2004)

3. На полученный в Латвии доход нерезидента не относятся правила данной статьи, кроме нерезидента, который является резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны и который в год таксации в Латвии получил более 75 процентов от своих общих доходов, а также кроме случаев, если нерезидент получил упомянутые в пункте 14 и 17 части первой данной статьи доходы или упомянутые в пункте 16 части первой данной статьи компенсационные выплаты для покрытия расходов лица в связи с осуществлением рабочих или должностных обязанностей в командировках или рабочих поездках.  
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

3.1 Упомянутым в пункте 1 части первой данной статьи сельскохозяйственным производством в толковании данного закона является производство продукции растениеводства (также выращивание саженцев деревьев, выращивание грибов, выращивание дикорастущих ягод), животноводства (также кролиководство, птицеводство, пчеловодство и звероводство), рыбоводства во внутренних водоемах (разведение рыбы в частных водоемах или в переданных в пользование физическому лицу водоемах) и садоводства (также цветоводство, тепличное хозяйство). Продукцией сельскохозяйственного производства хозяйства плательщика в толковании данного закона считается продукция растительного или животного мира, которая реализуется в первоначальном (не переработанном) виде или после первичной обработки. Подготовленная к продаже в хозяйстве плательщика продукция сельскохозяйственного производства может иметь более высокую степень переработки, если вся переработка (кроме забоя скота) осуществлена в самом хозяйстве.  
(часть 3.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

3.2 Упомянутыми в пункте 1 части первой данной статьи услугами сельского туризма в толковании данного закона являются оказанные на сельской территории или в сельских населенных местах услуги по размещению гостей в специально обустроенных местах по размещению гостей или в других приспособленных помещениях, в которых число основных

кроватьных мест не превышает 12 и число дополнительных кроватьных мест не более 6, а также связанные с ними дополнительные услуги, основанные на местных ресурсах культуры и природы.  
(часть 3.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

3.3 В упомянутых в пункте 2 части первой данной статьи случаях, когда дивиденды получены от общества на капитале, которое использует право на уменьшение подоходного налога с предприятий в соответствии с другими законами (кроме закона "О подоходном налоге с предприятий"), дивиденды облагаются налогом пропорционально той части прибыли, которая при применении предусмотренных законами (кроме закона "О подоходном налоге с предприятий") скидок или льгот по подоходному налогу с предприятий не была обложена подоходным налогом с предприятий.

(часть 3.3 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

4. Упомянутая в пункте 8 части первой данной статьи стипендия является единовременной или систематически выплачиваемая в течение продолжительного периода времени денежная сумма лицу:

1) которое общую или выбранную программу обучения (студию) осваивает в учебном заведении или самостоятельно;

2) для поощрения освоения программ обучения (студий) в учебных заведениях лиц, находящихся на его обеспечении;

3) для поддержки его исследовательского труда или творческого труда.

(часть 4 введена законом от 09.02.2000)

5. В толковании пункта 7 части первой данной статьи пособиями являются также назначенные в соответствии с правилами Кабинета министров пожизненные гранты эмиретным ученым и назначенные Фондом культурного капитала пожизненные стипендии работникам культуры и искусства за заслуги в развитии культуры и искусства.

(часть 5 введена законом от 09.02.2000)

6. Кабинет министров устанавливает порядок предоставления освобождений от подоходного налога с населения стипендий из средств упомянутых в пункте 8 части первой данной статьи фондов или международных программ по образованию или сотрудничеству.

(часть 6 введена законом от 14.12.2000)

7. Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.

8. Если отчуждается недвижимая собственность, в которую входит здание или строение и земля, на которой находится здание или строение, а на эту землю право собственности получено и в земельной книге закреплено позднее, чем на здание или строение, тогда моментом приобретения недвижимой собственности считается день, когда здание или строение занесено в земельную книгу.

(часть 8 введена Законом ЛР от 13.05.2008)

## **Статья 10. Оправданные расходы**

(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Перед обложением дохода налогом из объема годовых облагаемых доходов вычитаются следующие расходы плательщика:

1) сумма уплаченного социального налога и платежи по государственному социальному страхованию;

2) расходы плательщика и членов его семьи на повышение квалификации, получение специальности, получение образования, за использование медицинских и лечебных услуг и по платежам премий по страхованию здоровья страховым обществам, созданным и действующим в соответствии с Законом о страховых обществах и надзору за ними. Состав и нормы упомянутых расходов устанавливает Кабинет министров;

(пункт 2 в ред. закона от 15.12.1999)

3) суммы, которые в виде пожертвования или дарения переданы зарегистрированным в Латвийской Республике обществам, образованиям и религиозным организациям или их учреждениям, которым присвоен статус организации общественного блага в соответствии с Законом об организациях общественного блага, и бюджетным учреждениям;

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 29.05.2007)

4) расходы авторов научных трудов, произведений литературы и искусства, открытий, изобретений и промышленных образцов, связанные с созданием, изданием, исполнением или иным использованием этих трудов и произведений, и за которые авторы получают авторское вознаграждение (гонорар). Состав и нормы упомянутых расходов устанавливает Кабинет министров;

5) взносы, произведенные в созданные в соответствии с законом "О частных пенсионных фондах" частные пенсионные фонды или в зарегистрированные в других государствах-участниках Европейского Союза или в государствах Европейской Экономической зоны частные пенсионные фонды, которые не превышают 20 процентов от облагаемого годового дохода лица (в части второй данной статьи - от месячной брутто оплаты труда, которая является оплатой труда в календарном месяце до вычета тех сумм, на которые в соответствии с данным законом разрешено уменьшать облагаемый доход работника, а также до производства любых других удержаний);  
(пункт 5 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменена законами от 07.12.2001; 24.12.2004; 29.12.2006; 29.05.2007)

6) платежи страховых премий, произведенные в соответствии с договором страхования жизни (с накоплением средств) страховому обществу, которое учреждено и действует в соответствии с Законом о страховых обществах и надзору за ними, или зарегистрированному в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской экономической зоны страховому обществу, с соблюдением условий пунктов 1 и 3 части пятой статьи 8 данного закона, и которые не превышают 20 процентов годового облагаемого дохода лица.  
(пункт 6 введен законом от 07.12.2001; частично изменен законами от 24.12.2004; 29.12.2006; 29.05.2007; 27.11.2007)

7) затраты на приобретение удостоверений вложений фондов вложений, если эти удостоверения были в собственности физического лица по меньшей мере 60 месяцев и фонды вложений действуют в соответствии с Законом об обществах управления вложениями или зарегистрированы в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны и считаются фондами вложений в толковании Закона об обществах управления вложениями, если упомянутые затраты не превышают 20 процентов от облагаемого годового дохода лица.  
(пункт 7 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

1.1 Деньги или другие вещи, которые физическое лицо - налогоплательщик - без вознаграждения передает организации общественного блага, которой такой статус присвоен в соответствии с Законом об организациях общественного блага для достижения предусмотренных ее уставом, конституцией или положением целей, или бюджетному учреждению, в толковании данной статьи считаются пожертвованиями, если получателю не установлено встречное обязательство осуществить действия, которые считаются вознаграждением.  
(часть 1.1 введена законом от 24.12.2004)

1.2 Пункт 3 части первой данной статьи не применяется, если в установленную получателю пожертвования налогоплательщика цель включено прямое или косвенное указание на конкретное лицо в качестве получателя пожертвованных средств, которое является связанным с пожертвователем лицом, или работником пожертвователя, или членом семьи работника пожертвователя.  
(часть 1.2 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

1.3 Упомянутые в пунктах 3, 5, 6 и 7 части первой данной статьи оправданные расходы плательщика вместе не могут превышать 20 процентов от величины облагаемого дохода плательщика.  
(часть 1.3 введена Законом ЛР от 29.05.2007)

2. Перед обложением дохода работника налогом с зарплаты из объема месячного дохода вычитаются платежи, упомянутые в пунктах 1, 5 и 6 части первой настоящей статьи.  
(часть 2 в ред. закона от 03.01.1997, частично изменена законом от 07.12.2001)

3. Из облагаемого дохода нерезидентов есть право исключать только упомянутые в пункте 1, 3, 4, 5 и 6 части первой данной статьи оправданные расходы.  
(часть 3 введена законом от 14.12.2000; частично изменена законом от 24.12.2003)

4. К нерезиденту, являющемуся резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской экономической зоны и получившему в год таксации в Латвии более 75 процентов своих общих доходов, не применяется часть третья данной статьи.  
(часть 4 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

#### **Статья 11. Определение облагаемого дохода от хозяйственной деятельности**

(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Доход физического лица от хозяйственной деятельности рассчитывается как разница между определенными в данной статье доходами и связанными с их получением расходами.

(часть 1 в ред. закона от 15.12.1999)

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 1.1 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

1.1 Хозяйственной деятельностью физического лица считается любая деятельность, направленная на производство товаров, выполнение работ, торговлю и оказание услуг за вознаграждение. Хозяйственная деятельность включает в себя также деятельность, связанную с выполнением договора подряда, профессиональную деятельность, ведение хозяйства недвижимой собственности, деятельность коммерческого агента, маклера и индивидуального коммерсанта, а также деятельность находящегося в собственности физического лица индивидуального предприятия (также крестьянского и рыболовецкого хозяйства).

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 15.12.1999; частично изменена Законом ЛР от 24.12.2003)

1.2 Профессиональной деятельностью является независимое оказание профессионалами любых услуг вне трудовых правовых отношений, а также научная, литературная, преподавательская, актерская, режиссерская, врачебная деятельность, деятельность присяжного адвоката, присяжного ревизора, присяжного нотариуса, присяжного землемера, присяжного таксатора, художника, композитора, музыканта, консультанта, инженера или архитектора.

(часть 1.2 введена законом от 15.12.1999)

2. К доходам, полученным от хозяйственной деятельности, относятся:

- 1) доходы от продажи товаров, работ и услуг;
- 2) доходы от сдачи в аренду или внаем имущества и помещений;
- 3) суммы, которые получены в виде штрафа;
- 4) другие доходы хозяйственной деятельности.

(пункт 4 введен Законом ЛР от 18.10.2006)

3. В расходы, если они связаны с получением дохода от хозяйственной деятельности в году таксации, включаются:

(абзац в ред. закона от 05.12.1997)

1) расходы на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов, изделий, на инвентарь, стоимость которого не превышает 300 латов, на товары, топливо и энергию;

(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 02.12.2008)

2) расходы, связанные с использованием наемной рабочей силы в разрешенных законодательными актами случаях;

3) таксационные расходы на командировки, рекламу, канцелярские, почтовые, телеграфные, на телекс, телефакс, маркетинг и по произведениям искусства;

4) износ основных средств, рассчитанный в соответствии со статьей 11.5 данного закона и со статьей 13 закона "О подоходном налоге с предприятий";

(пункт 4 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

5) расходы, связанные с текущим ремонтом основных средств;

6) плата за аренду и наем;

7) обязательные взносы государственного социального страхования за работников, а также уплаченные в соответствии с правилами части пятой статьи 8 данного закона суммы премий по страхованию жизни (с накоплением средств) и взносы в частные пенсионные фонды в

соответствии с лицензионными пенсионными планами и суммы страховых премий по страхованию жизни, здоровья и от несчастных случаев (без накопления средств);  
(пункт 7 в ред. закона от 24.12.2003)

7.1) платежи премий обязательного страхования за используемые в хозяйственной деятельности основные средства;  
(пункт 7.1 в ред. закона от 24.12.2003)

8) расходы на образование работников и повышение их квалификации;

9) расходы на осуществленные другими лицами работы производственного характера и полученные от других лиц услуги, за исключением выплат по капитальным вложениям;  
(пункт 9 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

10) уплата процентов за использование банковского кредита или лизинговых услуг, за исключением уплаты штрафов;  
(пункт 10 частично изменен Законом ЛР от 18.10.2006)

11) плата за лицензию;

12) убытки в определенном судом размере, нанесенные партнерам по договору при невыполнении или ненадлежащем выполнении своих обязательств;

13) платежи в государственный бюджет или в бюджет самоуправления установленных в Латвийской Республике налогов (за исключением подоходного налога с населения и налога на добавленную стоимость) и пошлин (за исключением государственной пошлины за подачу иска в суд);  
(пункт 13 частично изменен законом от 07.12.2001)

14) затраты на лесовосстановление в установленном Кабинетом министров порядке.  
(пункт 14 введен законом от 03.01.1997; частично изменен законом от 23.03.2005)

15) другие расходы, связанные с хозяйственной деятельностью и необходимые для ее обеспечения в соответствии с правилами Кабинета министров.  
(пункт 15 введен законом от 15.12.1999)

4. В связанные с хозяйственной деятельностью расходы не входят расходы, которые в соответствии со статьей 5 Закона "О подоходном налоге с предприятий" не считаются расходами, непосредственно связанными с хозяйственной деятельностью.

5. Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.

6. В облагаемый доход не включаются продукты сельского хозяйства (собственное потребление), которые для своих нужд использовал плательщик и члены его семьи, а также лица, которые с плательщиком состоят в родстве до третьей степени или в свойстве до второй степени.  
(часть 6 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

7. При удержании налога с доходов от продажи металлолома перед начислением налога из выплачиваемой суммы вычитаются расходы, связанные с заготовкой и продажей металлолома, по норме 15 процентов от выплачиваемой суммы.  
(часть 7 введена законом от 03.01.1997; частично изменена законом от 14.10.1997)

8. Порядок обложения налогом доходов от продажи лесоматериалов и леса на корню определяет Кабинет министров.  
(часть 8 введена законом от 14.10.1997)

9. Убытки от хозяйственной деятельности физического лица в году таксации, которые образовались в связи с тем, что доходы таксационного года меньше, чем расходы и выплаты, покрываются в хронологическом порядке из облагаемого дохода от хозяйственной деятельности последующих трех таксационных лет. Величину доходов, а также расходов и выплат определяют в соответствии с условиями данной статьи.  
(часть 9 введена законом от 05.12.1997)

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 10 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

10. Если индивидуальный коммерсант или находящееся в собственности физического лица индивидуальное предприятие (также крестьянское и рыболовецкое хозяйство) зарегистрировано и находится в установленной Законом о региональном развитии территории особого

благоприятствования и о соответствии проекта развития его хозяйственной деятельности программе развития соответствующей территории принято решение в установленном Кабинетом министров порядке, то убытки от хозяйственной деятельности этого физического лица в году таксации, которые образовались в течение периода времени, в котором соответствующая территория имеет статус территории особого благоприятствования, покрываются в хронологической последовательности из облагаемого дохода от хозяйственной деятельности следующих шести лет таксации. Величина доходов, а также расходов и выплат определяется в соответствии с правилами данной статьи.

*(часть 10 в ред. законов от 24.12.2003)*

11. Если при расчете доходов или убытков таксационного года физического лица от хозяйственной деятельности исключены суммы, которые выплачены как государственная поддержка сельского хозяйства или как поддержка сельского хозяйства и развития села Европейским Союзом, и в результате исключения этих сумм возникли убытки или увеличение убытков, эти убытки или увеличение убытков нельзя покрывать их дохода хозяйственной деятельности следующих таксационных лет в соответствии с частью девятой и десятой данной статьи.

*(часть 11 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

12. Если у плательщика не возникают расходы хозяйственной деятельности или они незначительны, плательщик при получении доходов от собственности (при сдаче в аренду или найм недвижимой собственности (также при продаже прав найма), передавая вещи дальше субарендатору или поднаемателю, с использованием движимого имущества, или при получении оплаты за использование природных ресурсов или за ограничения использования) может не регистрироваться в Службе государственных доходов как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо. В этом случае плательщик не имеет право применять расходы хозяйственной деятельности и включать в них связанные с содержанием и управлением собственностью расходы, кроме платежей налога на недвижимую собственность за соответствующую недвижимую собственность. Плательщик ведет учет доходов хозяйственной деятельности. Доходы хозяйственной деятельности плательщик в хронологическом порядке учитывает в регистре учета доходов, в котором указывает порядковый номер записи, дату, номер и дату оправдательного документа, участников сделки (имя и фамилия физического лица, название юридического лица), описание сделки, сумму сделки и другую необходимую информацию.

*(часть 12 введена Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменена законами ЛР от 29.05.2007; 27.11.2007)*

13. Плательщики, получающие доходы от приусадебного хозяйства или личного подсобного хозяйства, которые в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 9 закона не превышают 4000 латов в год, или получают доходы от сбора грибов, ягод или дикорастущих лечебных растений или цветов, могут не регистрироваться как осуществляющие хозяйственную деятельность лица. Плательщики, которые получают доходы от сельскохозяйственного производства приусадебных хозяйств или подсобных личных хозяйств и услуг сельского туризма, обеспечивают учет, чтобы определить, когда упомянутые доходы достигнут 4000 латов в год.

*(часть 13 введена Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)*

### **Статья 11.1 Особые условия установления дохода хозяйственной деятельности для плательщиков, которые бухгалтерский учет ведут по системе двойной записи**

*(в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

1. Плательщик, который в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" ведет бухгалтерский учет по системе двойной записи, доход хозяйственной деятельности устанавливает, корректируя в установленном данной статьей порядке указанную в отчете доходов и расходов разницу доходов и расходов (далее в этой статье - результат).

2. Плательщик, который в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" решил вести бухгалтерский учет по системе двойной записи, для установления дохода хозяйственной деятельности сделки и события признает в том периоде, когда они происходят, независимо от того, когда осуществлены расчеты и подготавливает баланс и отчет доходов и расходов в соответствии с частью шестой статьи 13 закона "О бухгалтерском учете".

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 3 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

3. Результат увеличивается (в случае отрицательного результата - уменьшается) на те расходы (часть расходов), которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью плательщика (его индивидуального предприятия) в соответствии со статьей 5 закона "О подоходном налоге с предприятий".

4. Результат увеличивается (в случае отрицательного результата - уменьшается) на:

1) использованную на штрафы, неустойки и денежные штрафы суммы, а также на сумму штрафных санкций (пени), которая рассчитана в соответствии с законом "О налогах и пошлинах" и законами по конкретным налогам;

2) суммы не возмещенных недостач и хищений:

a) которые превышают 100 латов, если о случившемся не сообщено учреждениям правозащиты, которые приняли решение о начале уголовного процесса или об отказе начать уголовный процесс, или

b) превышают планируемую плательщиком норму потерь, которая рассчитана на основании фактических потерь предыдущих трех лет таксации;

3) часть платежей по процентам, которая превышает часть суммы по процентам, которая рассчитана, применив к обязательству по долгу установленную Центральным статистическим управлением среднюю ставку по краткосрочным кредитам в последний месяц предтаксационного периода в кредитных учреждениях, которая умножена на коэффициент 1,2, если платеж процентов осуществлен между налогоплательщиком и предприятием, если плательщик является связанным с предприятием лицом в понимании части пятой статьи 1 закона "О подоходном налоге с предприятий";

4) безнадежно (утраченные без надежды, когда либо получить обратно) суммы долгов, которые непосредственно включены в затраты, если это не соответствует установленным в статье 11.3 данного закона условиям по признанию дебиторской задолженности утраченными долгами, а также в других установленных в статье 11.3 случаях;

5) сумму уплаченного плательщиком в иностранном государстве подоходного налога с населения (или соответствующего ему налога);

6) сумму платежей за незаконную добычу или использование природных ресурсов;  
(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 27.11.2007)

7) внесенные в пользу работников взносы в частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и сумму внесенных страховых премий по страхованию жизни работников (с накоплением средств) в соответствии с частью пятой статьи 8 данного закона, если у плательщика на последний день периода таксации имелась задолженность по налогам;

8) подоходный налог с населения плательщика (также авансовые платежи подоходного налога с населения), если его оплата произведена за счет выделенных для хозяйственной деятельности средств;

9) платежи страховых премий, которые осуществлены страховым обществом, образованным и действующим за пределами государств Европейского Союза и Европейской Экономической зоны;

10) произведенные в пользу работников взносы в частные пенсионные фонды, если они произведены в пенсионные фонды, образованные и действующие за пределами государств Европейского Союза и Европейской Экономической зоны;

11) 40 процентов от использованных на репрезентационные расходы сумм. В толковании данной статьи репрезентационными расходами являются расходы налогоплательщика для создания его престижа и поддержания на уровне принятого в обществе уровня стандартов. В них входят расходы на проведение публичных конференций, приемы и угощения, а также расходы на изготовление репрезентирующих плательщика предметов.

5. Плательщик результат увеличивает (в случае отрицательного результата - уменьшает) на списанную в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" и изданными в соответствии с ним

нормативными актами в отчетном году сумму стоимости износа основных средств и списанную сумму стоимости нематериальных вложений, а уменьшает (в случае отрицательного результата - увеличивает) на сумму рассчитанного в соответствии с требованиями статьи 11.5 данного закона и статьи 13 закона "О подоходном налоге с предприятий" износа основных средств и списанной стоимости нематериальных вложений.

5.1 При определении дохода хозяйственной деятельности во внимание не берутся результаты переоценки статей баланса, кроме переоценки активов с связи с изменением курса иностранной валюты. Активы и пассивы, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, оцениваются в латах по установленному Банком Латвии курсу иностранной валюты на последний календарный день таксационного года, и при определении дохода хозяйственной деятельности во внимание берутся соответствующие доходы или убытки.  
(часть 5.1 введен Законом ЛР от 27.11.2007)

6. Плательщик результат уменьшает (в случае отрицательного результата - увеличивает) на суммы, которые выплачены в качестве государственной поддержки сельского хозяйства или поддержки Европейского Союза сельского хозяйства и развития села.

7. Если плательщик получает доход от сельскохозяйственного производства или оказания услуг сельского туризма, он уменьшает доход хозяйственной деятельности на упомянутый в пункте 1 части первой статьи 9 данного закона необлагаемый доход от сельскохозяйственного производства или оказания услуг сельского туризма. Если плательщик получает доход от сельскохозяйственного производства или оказания услуг сельского туризма и от других видов хозяйственной деятельности, он уменьшает доход хозяйственной деятельности на упомянутый в пункте 1 части первой статьи 9 данного закона необлагаемый доход от сельскохозяйственного производства или оказания услуг сельского туризма пропорционально доходам от сельскохозяйственного производства или оказания услуг сельского туризма в общих доходах хозяйственной деятельности.

8. Убытки хозяйственной деятельности плательщика таксационного года (отрицательный доход хозяйственной деятельности) покрываются в хронологической последовательности из облагаемого дохода хозяйственной деятельности последующих трех лет.

9. Если при корректировке результата в соответствии с частью шестой данной статьи возникли убытки хозяйственной деятельности (или увеличились убытки), возникшие в результате этой корректировки убытки или увеличение убытков нельзя покрывать из дохода хозяйственной деятельности следующих лет таксации в соответствии с частью седьмой данной статьи.

10. Плательщик, который начал вести бухгалтерский учет по системе двойной записи, продолжает это делать как минимум пять лет таксации подряд.

### **Статья 11.2 Особые условия для физического лица - собственника индивидуального предприятия (также крестьянского и рыболовецкого хозяйства) - по определению дохода от хозяйственной деятельности**

*Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.*

### **Статья 11.3 Утраченные долги** (введена Законом ЛР от 29.12.2006)

1. Дебиторскую задолженность можно считать суммами утраченной задолженности, если соблюдены первые два и один из других упомянутых в этой статье условий:

1) доход, который относится к этим долгам, перед этим включен в расчет дохода хозяйственной деятельности;

2) дебитор является Латвийским налогоплательщиком - резидентом или постоянным представителем, или резидентом того государства, с которым Латвия заключила конвенции об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эти конвенции вступили в силу, или резидентом государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны;

3) дебитор является обществом на капитале государства или самоуправления, которое ликвидировано в соответствии с решением соответствующей институции;

4) имеется решение суда о взыскании долга с дебитора и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания и коммерческое общество - дебитор исключено из Коммерческого регистра;

5) имеется решение суда о взыскании долга с дебитора - физического лица - и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания или, если взыскание дебиторского долга судебным путем не является возможным из соображений нецелесообразности в связи с тем, что сумма дебиторского долга меньше чем связанные с ее получением обратные расходы, если ранее осуществлены мероприятия для возврата долга, с соблюдением условия, что каждая отдельная сумма дебиторского долга не превышает 100 латов.

2. Если выполнены установленные в пункт 1 и 2 части первой данной статьи условия, результат уменьшается (в случае отрицательного результата - увеличивается) на половину от суммы утраченного долга, когда по дебитору начата процедура банкротства. Оставшуюся сумму утраченного долга разрешается включать в расходы хозяйственной деятельности после окончания процедуры банкротства соответствующего банкрота (имеется решение суда о завершении процедуры банкротства).

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 3 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

3. Если на расчетном счете плательщика (его индивидуального предприятия) находится сумма денег в момент банкротства держателя счета, тогда применяется часть вторая и третья статьи 9 закона "О подоходном налоге с предприятий".

4. Результат увеличивается (в случае отрицательного результата - уменьшается) на разницу между суммой утраченного долга и той суммой денег, которая получена от передачи своего права требования другим лицам, если налогоплательщик свое право требования в отношении утраченного долга, соответствующего упомянутому в данной статье условиям, передал другим лицам.

#### **Статья 11.4 Убытки хозяйственной деятельности, понесенные в результате стихийных бедствий и в ином принудительном порядке**

*(введена Законом ЛР от 29.12.2006)*

1. Убытки по основным средствам, возникшие в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке, считаются заменой этих основных средств денежной суммой, равной компенсации за соответствующее основное средство, если данной статьей не установлено иное.

2. При определении дохода хозяйственной деятельности доход от компенсации за утраченные в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке землю, здания или их части и строения не берется во внимание, если в течение 12 месяцев со дня получения компенсации суммы компенсации реинвестируются в такие же или подобные основные средства. Также не принимаются во внимание доходы от каждой части компенсации, которая в течение 12 месяцев реинвестирована в такие же или подобные основные средства, если компенсация выплачена по частям.

3. Если выполнено упомянутое в части второй данной статьи условие, балансовая стоимость основного средства (для плательщика, который бухгалтерский учет ведет по системе простой записи - оставшаяся стоимость для нужд расчета налога) равна балансовой стоимости утраченного основного средства, увеличенная на сумму превышения стоимости вновь приобретенного основного средства над компенсацией за утраченное основное средство.

#### **Статья 11.5 Особые условия для определения списываемого износа основного средства в таксационном году и расходов отдельных видов хозяйственной деятельности**

*(введена Законом ЛР от 29.12.2006)*

1. Износ основных средств при определении облагаемого дохода рассчитывается по каждому основному средству отдельно в соответствии со статьей 13 закона "О подоходном налоге с предприятий".

2. Если принадлежащие плательщику основные средства в хозяйственной деятельности используются частично, износ их стоимости для нужд расчета налога рассчитывается пропорционально использованию соответствующего основного средства в хозяйственной деятельности. Рассчитанный таким образом износ плательщик включает в расходы хозяйственной деятельности только тогда, если пропорция может быть объективно определена и документально обоснована. Если упомянутая пропорция не может быть объективно установлена и документально обоснована, плательщик в расходы хозяйственной деятельности включает 50 процентов от рассчитанного износа основного средства.

3. Если принадлежащее плательщику здание (его часть) частично используется в хозяйственной деятельности, его износ рассчитывается пропорционально удельного веса использованной в хозяйственной деятельности части площади здания (его части) в общей площади.

4. При расчете износа стоимости личного легкового автомобиля (кроме легкового автомобиля со специальным оборудованием) в расчет включается рассчитанный износ пропорционально пройденному количеству километров для нужд хозяйственной деятельности, но не более 70 процентов.

5. Если плательщик для нужд хозяйственной деятельности использует помещения или имущество, которое используется также для его личного потребления, в затраты хозяйственной деятельности можно включать только связанную с использованием этого помещения или имущества часть, которая относится к хозяйственной деятельности, если есть возможность объективно установить такую пропорцию и это документально обосновать. Если упомянутую пропорцию нет возможности объективно установить и документально обосновать, плательщик в расходы хозяйственной деятельности включает 70 процентов соответствующих расходов хозяйственной деятельности.

6. Эксплуатационные затраты (также расходы на горючее) личного легкового автомобиля (кроме легкового автомобиля со специальным оборудованием) в расходы включаются пропорционально количеству пройденных для хозяйственных нужд километров, основываясь на детально разработанных маршрутах, но не более 70 процентов. Если у налогоплательщика нет соответствующим образом оформленных оправдательных документов, в расходы включается не более 50 процентов от фактических затрат.

*(часть 6 частично изменена Законом ЛР от 27.11.2007)*

7. В расходы хозяйственной деятельности входит компенсация нанимателям за освобождение жилого помещения и расторжения договора найма в связи с капитальным ремонтом и перестройкой помещений для осуществления хозяйственной деятельности.

8. Плательщик, который за предыдущие периоды таксации платил фиксированный подоходный налог, прежде чем начать применение статьи 11 или 11.1 данного закона для определения облагаемого подоходным налогом с населения дохода, для того, чтобы определить остаточную стоимость основных средств на начало таксационного года, из остаточной стоимости основных средств вычитает рассчитанный износ за тот период таксации, когда это лицо платило фиксированный подоходный налог.

*(часть 8 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

9. При определении облагаемого дохода таксационного года во внимание берутся только расходы, которые основываются на фактических расходах плательщика.

*(часть 9 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

**Статья 11.6 Особые положения для определения дохода от отчуждения используемой в хозяйственной деятельности недвижимой собственности или от переквалификации в используемую для личных нужд вещь**

*(введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

1. Если недвижимая собственность на день отчуждения используется как основное средство хозяйственной деятельности, поступления от отчуждения недвижимой собственности учитываются при определении дохода от хозяйственной деятельности.

2. Если используемая в хозяйственной деятельности недвижимая собственность переквалифицирована в такую используемую для личных нужд телесную вещь (далее - переквалифицированная), которая соответствует пункту 19.1 части первой статьи 9 и продана в течение 60 месяцев после переквалификации, облагаемый доход от продажи недвижимой собственности в ходе продажи недвижимой собственности увеличивают на сумму списанного для расчета налога износа и сумму списанных в расходы платежей по процентам, которая уплачена за кредит для приобретения этой недвижимой собственности за все время, когда основное средство использовалось в хозяйственной деятельности.

*(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)*

3. В таксационном году, в котором недвижимая собственность была переквалифицирована, плательщик в **Службу государственных доходов** вместе с декларацией годовых доходов представляет информацию о переквалифицированном основном средстве (день, когда недвижимая собственность квалифицирована как используемое в хозяйственной деятельности основное средство, и день, когда недвижимая собственность из используемой в хозяйственной деятельности недвижимой собственности переквалифицирована, обозначение кадастра недвижимой собственности, таксационные периоды, в которых списывался износ для нужд расчета налога), сумму списанного для расчета налога износа и сумму списанных в расходы платежей по процентам за кредит для приобретения этой недвижимой собственности за все время, когда основное средство использовалось в хозяйственной деятельности.

*(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)*

4. Если недвижимая собственность в хозяйственной деятельности использовалась частично, облагаемый доход в соответствии с положениями части первой или второй данной статьи определяется пропорционально удельному весу использованной в хозяйственной деятельности части недвижимой собственности.

5. Положения данной статьи применяются также для определения дохода нерезидентов от использования находящейся в Латвии недвижимой собственности в соответствии с пунктом 7 части третьей статьи 3 данного закона.

#### **Статья 11.7 Особые положения для определения дохода от отчуждения сельскохозяйственного предприятия или сельскохозяйственной земли**

*(введена Законом ЛР от 29.05.2007)*

1. В годовой облагаемый доход плательщика не включается доход, полученный при отчуждении сельскохозяйственного предприятия, его части или приусадебного хозяйства, при выполнении условий для получения поддержки Европейского фонда продвижения и гарантий сельского хозяйства для развития села в связи с преждевременным уходом на пенсию.

2. Предприятие в толковании части первой данной статьи является организационно хозяйственной единицей. В предприятие входят принадлежащие плательщику телесные и бестелесные вещи, а также другие хозяйственные блага (ценности), которые плательщик использует для осуществления хозяйственной деятельности. Отчуждением предприятия в толковании данной статьи не является отчуждение акций или долей капитала.

3. Налогом не облагается доход от отчуждения такой недвижимой собственности, которая по цели использования является сельскохозяйственной землей, и выполнены оба следующих условия:

1) право собственности на недвижимую собственность в результате ее отчуждения получает лицо, которое в Регистре предприятий зарегистрировано как коммерческое общество, индивидуальный коммерсант или крестьянское хозяйство или в Службе государственных доходов - как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо;

*(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 02.12.2008)*

2) по меньшей мере в одном таксационном периоде из последних трех предтаксационных периодов больше половины от поступлений от хозяйственной деятельности упомянутого в пункте 1 данной части статьи лица составляют поступления от хозяйственной деятельности или же это

лицо от Европейского фонда продвижения и гарантий сельского хозяйства получает поддержку как новый крестьянин.

### **Статья 11.8 Особые условия определения дохода хозяйственной деятельности для плательщиков фиксированного подоходного налога**

*(введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

1. Плательщик, который зарегистрировался как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, у которого нет работодателей, может выбрать платить фиксированный подоходный налог, если его доходы не превышают 10000 латов в предтаксационном году. Плательщик, который в таксационном году начал хозяйственную деятельность (зарегистрировался в Службе государственных доходов как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо), может выбрать платить фиксированный подоходный налог, если в соответствии с прогнозом самого плательщика доходы хозяйственной деятельности таксационного года (в пересчете на полный год таксации) не превысят 10000 латов.

2. Плательщик для расчета фиксированного подоходного налога ведет учет доходов хозяйственной деятельности по простой системе записи.

3. Осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, доходы которого в год таксации превышают 10000 латов, но который в предтаксационном году платил фиксированный подоходный налог, также в таксационном году платит фиксированный подоходный налог. Облагаемый доход хозяйственной деятельности этого плательщика в послетаксационном году и в последующие периоды рассчитывается в соответствии со статьей 11 или 11.1 данного закона. Плательщик может повторно выбрать платить фиксированный подоходный налог не ранее через пять лет.

4. Правила данной статьи не относятся на осуществляющих профессиональную деятельность лиц, которые упомянуты в части 1.2 статьи 11 данного закона.

### **Статья 12. Годовой необлагаемый минимум плательщика**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. В годовой облагаемый доход плательщика не включается сумма в размере годового необлагаемого минимума одного лица, если в данной статье не установлено иное. Годовой необлагаемый минимум является суммой необлагаемых минимумов за все месяцы года. Размер месячного необлагаемого минимума на год таксации устанавливает Кабинет министров.

*(часть 1 в ред. Закона ЛР от 03.07.2003, частично изменена законами ЛР от 24.12.2004; 02.12.2008)*

2. К нерезидентам необлагаемый минимум не применяется, кроме нерезидента, являющегося резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, который в год таксации в Латвии получил более 75 процентов своих общих доходов.

*(часть 2 частично изменена законами от 24.12.2004; 29.12.2006)*

3. *Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.*

4. К плательщику не применяется установленный данной статьей необлагаемый минимум за ту часть таксационного года, в период которой он находился на обеспечении другого налогоплательщика и в которой этот налогоплательщик использовал льготы, предусмотренные в пункте 1 части первой статьи 13 данного закона.

*(часть 4 введена законом от 15.12.1999)*

5. Для лиц, которым назначена пенсия (включая надбавку к пенсии за страховой стаж, накопленный до 31 декабря 1995 года) в соответствии с законом "О государственных пенсиях" или пенсия за выслугу, или специальная государственная пенсия в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики, или пенсия в соответствии с нормативными актами иностранного государства, необлагаемый минимум составляет 1980 латов в год.

*(часть 5 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

6. Для лиц, которым назначена пенсия по утрате кормильца в соответствии с законом "О государственных пенсиях", применяется установленный частью пятой данной статьи необлагаемый минимум.

*(часть 6 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

### **Статья 13. Льготы для плательщика**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Для плательщика предусмотрены следующие льготы:

1) за содержание лица, упомянутого в данном пункте, если этому лицу не назначена пенсия и оно не получает пенсию в соответствии с Законом "О государственных пенсиях", за исключением пенсии за потерю кормильца - одному из кормильцев в установленном Кабинетом министров размере:

*(абзац в ред. закона от 05.12.1997, частично изменен законом от 24.12.2004)*

a) за несовершеннолетнего ребенка,

b) за ребенка, пока он продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования, но не дольше чем до достижения 24-летнего возраста,

*(подпункт b частично изменен законом от 15.12.1999)*

c) за неработающего супруга (супругу),

d) за неработающих родителей и их родителей (дедушка, бабушка),

e) за внука или взятого на воспитание ребенка, если нет возможности взыскать с его родителей деньги на содержание (алименты), также до тех пор, пока он продолжает получение общего, профессионального, высшего или специального образования, но не дольше чем до достижения 24-летнего возраста,

*(подпункт e частично изменен законом от 15.12.1999)*

f) за брата, сестру моложе 18 лет, если у них нет трудоспособных родителей,

g) за иждивенцев лиц, состоящих на иждивении,

h) за лицо, в пользу которого по постановлению суда с плательщика взыскиваются деньги на содержание (алименты),

i) за лицо, состоящее под опекой или на попечении плательщиков;

2) *исключен Законом ЛР от 02.12.2008;*

3) *исключен Законом ЛР от 02.12.2008;*

4) для лиц, которые в соответствии с законами признаны инвалидами или политически репрессированными, размер дополнительных льгот по налогам и порядок их предоставления устанавливается Кабинетом министров.

*(пункт 4 введен законом от 03.01.1997)*

1.1 *Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.*

1.2 Упомянутую в пункте 1 части первой данной статьи налоговую льготу на год образует сумма налоговой льготы всех месяцев года.

*(часть 1.2 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)*

2. Если упомянутые в части первой настоящей статьи лица получают доходы, плательщик указывает их в своей декларации, кроме случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи.

3. Установленные в пункте 1 части первой настоящей статьи льготы не применяются, если указанные в этом пункте лица самостоятельно получают облагаемые налогом доходы, превышающие установленный размер льготы по налогу, или пособие по безработице (стипендию), или их содержит какое-либо другое лицо.

*(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 20.06.2006)*

3.1 Льгота на содержание такого несовершеннолетнего ребенка, за которого осуществляются выплаты средств на содержание из Гарантийного фонда средств на проживание, применяется к тому налогоплательщику, которому администрация Гарантийного фонда средств на проживание выплачивает средства на содержание этого ребенка.

4. Нерезиденты не имеют права на установленные в настоящей статье налоговые льготы кроме нерезидентов, которым выплачивается пенсия, назначенная в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики, и тех нерезидентов, которые, будучи резидентами другого

государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, в году таксации в Латвии получили более 75 процентов своих общих доходов.  
(часть 4 частично изменена законами от 24.12.2003; 24.12.2004; 29.12.2006)

**Статья 14. Обоснование оправданных расходов и льгот плательщика**  
(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Право плательщика на исключение из облагаемого дохода оправданных расходов и на исключение льгот доказывается документально предъявлением соответствующих документов или представлением их копий.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 18.10.2006)

2. С учетом представленных плательщиком документов **Служба государственных доходов** или работодатель, если работник представил ему выданное Службой государственных доходов сообщение об изменениях в налоговых льготах, записывает в книжке статьи налоговых льгот.

(часть 2 в ред. закона от 14.12.2000; частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)

3. Исключена Законом ЛР от 18.10.2006.

4. Документы плательщика, подтверждающие оправданные расходы, относятся только к периоду таксации (календарному году).

### Раздел III. Расчет налога

**Статья 15. Ставки налога**  
(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Годовой облагаемый доход облагается налогом в соответствии с установленными в данной статье ставками.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 13.05.2008)

2. Ставка налога, которая должна уплачиваться с годового облагаемого дохода, составляет 23 процента. Плательщик налога с заработной платы налог по 23-процентной ставке уплачивает с месячного облагаемого дохода.

(часть 2 частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

2.1 Ставка налога, который уплачивается с дохода хозяйственной деятельности, составляет 15 процентов.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 02.01.2007)

3. Исключена законом от 03.01.1997.

4. К упомянутому в пункте 7.1 части третьей статьи 3 данного закона доходу, если выплачивающее этот доход лицо в соответствии с частью двенадцатой и 12.2 статьи 17 данного закона удерживает налог по месту выплаты дохода, применяется ставка 2 процента с размера выплаченного вознаграждения.

(часть 4 введена законом от 24.12.2003)

4.1 К упомянутому в пункте 10 части третьей статьи 3 данного закона облагаемым налогом доходам (дивидендам) применяется ставка 10 процентов.

(часть 4.1 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

5. Размер фиксированного подоходного налога устанавливается в соответствии с приложением данного закона.

(часть 5 введена Законом ЛР от 27.11.2007)

**Статья 16. Стоимостное выражение**

1. Доходы, оправданные расходы и расходы на ведение хозяйственной деятельности определяются в денежных единицах Латвийской Республики. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в денежные единицы Латвийской Республики по установленному Банком Латвии официальному курсу на день получения дохода или осуществления расходов.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)

2. Полученный в натуральном (естественном) выражении и в виде услуг доходы и осуществленные в денежном выражении по рыночным ценам, которые действовали на день получения дохода или осуществления расходов.

## Раздел IV. Порядок удержания и уплаты налога

### Статья 17. Удержание и уплата налога с заработной платы и удержание налога с доходов, не связанных с трудовыми отношениями (в ред. закона от 20.06.1995)

1. Удержание и уплату (перечисление в бюджет) налога с заработной платы производит работодатель, у которого занят работник - плательщик (налога).

2. Налог с заработной платы рассчитывается в соответствии с установленной в статье 15 настоящего Закона ставкой.

3. Доходом, облагаемым налогом с заработной платы, является:

1) у резидентов Латвийской Республики, по месту основной работы (месту, куда представлена книжка) - разница между доходом за календарный месяц и суммой необлагаемого месячного минимума, оправданных расходов, установленных в части второй статьи 10 настоящего Закона, и льгот, установленных в части первой статьи 13 настоящего Закона;  
(пункт 1 частично изменен законом от 24.12.2003)

2) у резидентов Латвийской Республики по месту дополнительной работы - доход за календарный месяц, из которого вычтена установленная в части второй статьи 10 данного закона сумма оправданных расходов;  
(пункт 2 в ред. закона от 05.12.1997; частично изменен законами от 14.12.2000; 24.12.2003)

3) у нерезидентов Латвийской Республики - доход календарного месяца, из которого вычтена установленная в пункте 1, 5 и 6 части первой статьи 10 данного закона сумма оправданных расходов.  
(пункт 3 в ред. закона от 24.12.2003)

4. Исключена законом от 15.12.1999.

5. Налог с заработной платы вносится в бюджет раз в месяц, когда в банке получают деньги для выплаты доходов населения. Работодатели, выплачивающие доходы населения из кассовых доходов, не получая денег в банке, вносят налог с заработной платы в бюджет на следующий день после выплаты заработной платы.

6. По окончании года работодатель выдает работнику, а также направляет в Службу государственных доходов по месту своего нахождения сообщение о налоге с заработной платы, уплаченном в период трудовых отношений;  
(часть 6 частично изменена законами от 15.12.1999; 14.12.2000; 30.06.2009)

7. Сообщение о налоге с зарплаты доставляется адресату не позднее 1 февраля года, следующего за годом таксации, если трудовые отношения имели место до конца года. Если трудовые отношения прекратились до окончания года, работодатель производит в книжке запись об уплате налога с зарплаты и выдает книжку работнику в день увольнения. Если с работником, занятым на дополнительном месте работы, трудовые отношения закончились до окончания года таксации, работодатель выдает работнику сообщение о налоге на заработную плату в день увольнения, а работнику, занятому на срочных, кратковременных или одноразовых работах, - при выплате заработка. Сообщение о налоге на заработную плату тех работников, с которыми трудовые отношения не существовали до конца года, работодатель высылает в Службу государственных доходов по месту своего нахождения до 15 числа месяца, следующего за месяцем прекращения трудовых отношений или месяцем, в котором работник был занят на срочных, кратковременных, одноразовых работах.

(часть 7 частично изменена законами от 15.12.1999, 14.12.2000; 30.06.2009)

8. Исключена законом от 15.12.1999.

9. Исключена законом от 14.12.2000.

9.1. Упомянутый в пунктах 4 и 5 части первой статьи 4 данного закона плательщик налога на заработную плату - физическое лицо - рассчитанный с оплаты труда календарного месяца налог зачисляет в бюджет не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем выплаты

дохода. Сообщение о рассчитанном и уплаченном в бюджет в календарном году налоге на заработную плату упомянутое физическое лицо - работник представляет в **Службу государственных доходов** до 1 февраля следующего за годом таксации года, а, если трудовые отношения с этим работодателем прекратились до окончания года, - до пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем прекращения трудовых отношений.

*(часть 9.1 введена законом от 15.12.1999, частично изменена законами от 14.12.2000; 30.06.2009)*

9.2 Часть первая данной статьи не применяется, если одновременно существуют следующие условия:

1) физическое лицо трудовые обязанности осуществляет в иностранном государстве в связи с имеющимся в иностранном государстве постоянным представительством работодателя, которое зарегистрировано в соответствии с требованиями соответствующих нормативных актов иностранного государства;

2) оплата труда физического лица (доход, который получен на основании трудовых отношений) облагается подоходным налогом иностранного государства;

3) при определении облагаемого дохода находящегося в иностранном государстве постоянного представительства работодателя оплата труда физического лица включается в расходы постоянного представительства.

*(часть 9.2 введена Законом ЛР от 18.10.2006)*

9.3 Упомянутая в части 9.2 данной статьи оплата труда является доходом, полученным за пределами Латвийской Республики у такого работодателя, который не является резидентом Латвийской Республики, и облагается подоходным налогом с населения в резюмирующем порядке в соответствии с положениями статьи 19 данного закона.

*(часть 9.3 введена Законом ЛР от 18.10.2006)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 10 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

10. С доходов физических лиц, выплачиваемых коммерсантами, индивидуальными предприятиями (также крестьянскими или рыболовецкие хозяйствами), кооперативными обществами, постоянными представительствами нерезидентов, учреждениями, организациями, обществами, образованиями и физическими лицами, которые зарегистрированы как осуществляющие хозяйственную деятельность лица, если эти доходы не связаны с трудовыми отношениями и не освобождены от обложения налогом, налог удерживает предприятие, выплачивающее доход, по месту выплаты дохода, и этот налог вносит в бюджет не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода. К таким доходам относятся:

*(вводная часть частично изменена законами ЛР от 09.11.2005; 29.12.2006)*

1) авторское вознаграждение (гонорар), в том числе вознаграждение за проданные автором произведения декоративно - прикладного искусства и изделия народных промыслов;

2) авторское вознаграждение (гонорар), выплачиваемое наследникам авторских прав;

3) вознаграждение, выплачиваемое заготовительными и другими организациями за шкуры дичи, дичь и мясо дичи, охотничьи трофеи, зоокорм и другую в природе добытую продукцию;

*(пункт 3 в ред. закона от 03.01.1997; частично изменен Законом ЛР от 21.07.2009)*

4) страховое вознаграждение, которое в соответствии с договором страхования жизни, здоровья и от несчастного случая, заключенным работодателем (или другим страхователем - юридическим лицом) в интересах застрахованного, выплачивается при наступлении предусмотренного договором страхования срока истечения договора или при досрочном расторжении договора;

5) пенсии;

*(пункт 5 введен законом от 03.01.1997)*

6) доходы от продажи металлолома;

*(пункт 6 введен законом от 03.01.1997; частично изменен законом от 14.10.1997)*

7) доходы хозяйственной деятельности, осуществляемой физическим лицом, которому не выдано удостоверение Службы государственных доходов о регистрации статуса занимающегося

хозяйственной деятельностью лица, кроме доходов от производства сельскохозяйственной продукции;

*(пункт 7 в ред. закона от 15.12.1999)*

8) подарки в деньгах и других предметах;

*(пункт 8 в ред. закона от 15.12.1999)*

9) пособия по болезни;

*(пункт 9 введен законом от 03.01.1997)*

10) выигрыши в лотереях и азартных играх, превышающие 500 латов, кроме выигрышей в лотереях товаров и услуг.

*(пункт 10 введен законом от 03.01.1997; частично изменен законом от 03.07.2003)*

11) возвращаемый переплаченный социальный налог (взносы обязательного государственного социального страхования);

*(пункт 11 введен законом от 05.12.1997; частично изменен законом от 14.12.2000)*

12) дивиденды, кроме дивидендов, с которых в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 9 данного закона налог не уплачивается;

*(пункт 12 введен законом от 15.12.1999)*

13) доходы по процентам, кроме доходов по процентам, за которые налог не уплачивается в соответствии с пунктом 3 части первой статьи 9 данного закона;

*(пункт 13 введен законом от 15.12.1999)*

14) стипендии, кроме стипендий, которые не облагаются налогом в соответствии с пунктом 8 части первой статьи 9 данного закона.

*(пункт 14 введен законом от 09.02.2000)*

15) капитал дополнительной пенсии, который образуется из осуществленных работодателем взносов в частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и выплачен участнику пенсионного плана.

*(пункт 15 введен законом от 24.12.2004)*

10.1 При удержании налога с авторского вознаграждения (гонорара) лица, занимающегося профессиональной деятельностью, до расчета налога от выплачиваемой суммы вычитаются упомянутые в пункте 4 части первой статьи 10 данного закона расходы согласно установленной норме.

*(часть 10.1 введена законом от 14.12.2000)*

10.2 При удержании налога с дохода от продажи леса на корню до расчета налога от выплачиваемой суммы вычитаются расходы, связанные с восстановлением леса, применяя норму расходов в размере 25 процентов от выплачиваемой суммы, а с дохода от продажи лесоматериалов расходы, связанные с подготовкой и продажей, применяя норму расходов в размере 50 процентов от выплачиваемой суммы.

*(часть 10.2 введена законом от 14.12.2000)*

**10.3 При удержании налога от дохода за сбор грибов, ягод или дикорастущих лечебных растений и цветов до расчета налога из выплачиваемой суммы вычитаются расходы, с применением нормы расходов в размере 60 процентов от выплачиваемой суммы.**

*(часть 10.3 введена законом от 21.07.2009)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 11 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

11. Коммерсанты, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства), кооперативные общества, постоянные представительства нерезидентов, учреждения, организации, общества, образования и физические лица, зарегистрированные как осуществляющие хозяйственную деятельность лица, выдают лицам - плательщикам налога - сообщение о выплаченных лицу не связанных с трудовыми отношениями суммах, облагаемых подоходным налогом с населения и удержанном с этих сумм налоге или, если выплаченный доход не облагается налогом удостоверяющий выплату документ и направляют сообщение **Службе государственных доходов** по месту своего нахождения:

*(вводная часть частично изменена законами ЛР от 14.12.2000; 09.11.2005; 29.12.2006; 30.06.2009)*

1) о выплаченных лицам доходах, упомянутых в части десятой, и двенадцатой данной статьи и об удержанном с них налоге - не позднее чем до 15 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода;

*(пункт 1 частично изменен законом от 14.12.2000)*

2) о выплаченных лицам суммах без удержания налога - в установленный Кабинетом министров срок. Кабинет министров определяет порядок выдачи подтверждающих документов, а также доходы, по выплатам которых они выдаются, и доходы.

*(часть 11 в ред. закона от 15.12.1999)*

11.1 Если суммы дохода, связанные с сельскохозяйственным производством плательщика, упомянутые в пункте 2 части одиннадцатой, в году таксации не превышают 500 латов, сообщение о выплаченных этому плательщику доходах **Службе государственных доходов** представляется в целом за весь год до 1 февраля года, следующего за годом таксации.

*(часть 11.1 в ред. закона от 14.12.2000, частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)*

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 11.2 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

11.2 Физическое лицо - налогоплательщик в подтверждение того, что продажа его личного имущества коммерсанту, индивидуальному предпринятию (также крестьянскому или рыболовецкому хозяйству), кооперативному обществу, постоянному представительству нерезидента, учреждению, организации, обществу, образованию и физическому лицу, зарегистрированному как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо не связана с его хозяйственной деятельностью, выдает лицу, выплачивающему доход, соответствующую справку.

*(часть 11.2 введена Законом ЛР от 14.12.2000; частично изменена законами ЛР от 09.11.2005; 29.12.2006)*

11.3 Положения пункта 2 части одиннадцатой данной статьи кредитное учреждение не применяет к доходу от вложений. Сообщение о доходе таксационного года от вложений физического лица - внутреннего налогоплательщика, если они превышают установленный на таксационный год размер необлагаемого минимума, кредитное учреждение представляет **Службе государственных доходов** до 1 февраля года, следующего за таксационным годом.

*(часть 11.3 введена Законом ЛР от 29.05.2007; частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)*

12. С доходов, упомянутых в пунктах 1, 2, 3, 4, 6, 7.1, 8, 9.1, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 части третьей статьи 3 настоящего Закона, подоходный налог удерживается по месту выплаты дохода и уплачивается в бюджет не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

*(часть 12 в ред. закона от 03.01.1997; частично изменена законами от 14.12.2000; 24.12.2003; 18.10.2006)*

---

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 11.2 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

---

12.1 Коммерсант, индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), кооперативное общество, постоянное представительство нерезидента, учреждение, организация, общество и образование, которые выплатили физическому лицу - нерезиденту такие доходы, с которых в соответствии с данным законом налог подлежит удержанию по месту выплаты, выдают нерезиденту подтверждение о доходах, полученных в Латвийской Республике от соответствующего лица, выплачивающего доход, и уплаченном с них подоходном налоге с населения.

*(часть 12.1 введена законом от 14.12.2000; частично изменена законами ЛР от 09.11.2005; 29.12.2006)*

12.2 Физическое лицо - резидент, являющийся осуществляющим хозяйственную деятельность лицом, из упомянутых в пункте 1, 2, 3, 7.1, 8, 9.1, 11 и 12 части третьей статьи 3

данного закона налог удерживает в момент выплаты дохода и вносит его в бюджет не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, если эти выплаты связаны с осуществляемой хозяйственной деятельностью резидента и принимаются во внимание при определении облагаемого налогом дохода, а также выдает нерезиденту подтверждение о полученных в Латвийской Республике в год таксации доходах и уплаченном с них подоходном налоге.

*(часть 12.2 введена законом от 24.12.2003)*

12.3 Персональное общество рассчитывает налог с упомянутых в пункте 5 части третьей статьи 3 данного закона доходов, в которые входит причитающаяся участнику персонального общества - нерезиденту доля облагаемого налогом дохода периода таксации, и удержанный налог вносит в бюджет в течение 15 дней после представления декларации подоходного налога с предприятий персонального общества в соответствии с частью девятой и десятой статьи 22 закона "О подоходном налоге с предприятий".

*(часть 12.3 в ред. закона от 24.12.2004)*

13. Если размер выплаченного за месяц дохода или разовой выплаты составляет три лата или менее, то в момент выплаты дохода налог не удерживается. Получатель дохода указывает эти суммы в своей декларации о доходах за период таксации (календарный год), которую подает в следующем за ним году. Выплатившее доход лицо направляет сведения об этом доходе в **Службу государственных доходов** в установленном частью одиннадцатой настоящей статьи порядке.

*(абзац частично изменен законами от 15.12.1999; 30.06.2009)*

**14. Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.**

**15. Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.**

**16. Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.**

17. Независимо от любых положений данного закона подоходный налог с населения по ставке 23 процента удерживается со всех платежей, которые физические лица резиденты Латвии или **нерезиденты**, обязанные согласно данному закону представлять в Латвии декларацию о годовых доходах, выплачивают юридическим, физическим и другим лицам, находящимся или учрежденным в упомянутых в правилах Кабинета министров безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, включая платежи представителям этих лиц или на счета третьих лиц в кредитных учреждениях и платежи, осуществленные в виде зачета взаимных расчетов, за исключением платежей лицам, находящимся или учрежденным в упомянутых в правилах Кабинета министров безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях за поставки товаров, если страной происхождения этих товаров являются или соответствующие безналоговые или с низкими налогами государства или территории.

*(часть 17 в ред. Закона ЛР от 14.12.2000; частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)*

18. Служба государственных доходов имеет право разрешить не удерживать налог с тех платежей, с которых в соответствии с частью семнадцатой данной статьи налог подлежит удержанию, если выплачивающее эти доходы лицо обоснованно докажет, что упомянутые платежи не произведены с целью уменьшения облагаемого дохода и неуплаты или занижения уплачиваемых в Латвии налогов. Служба государственных доходов аннулирует выданное разрешение, если в процессе администрирования налогов получена информация, свидетельствующая о сокрытии истинных обстоятельств сделки. В случае аннулирования выданного разрешения к налогоплательщику применяется норма части семнадцатой данной статьи, и сумма налога, к которой относится аннулированное разрешение, считается просроченным налоговым платежом.

*(часть 18 в ред. закона от 14.12.2000)*

19. К платежам, упомянутым в части семнадцатой данной статьи, с которых по месту выплаты не удерживается налог по ставке 23 процента, и к платежам, с которых в соответствии с частью восемнадцатой данной статьи разрешено не удерживать налог, применяются условия части третьей статьи 3 и частей десятой и двенадцатой данной статьи данного закона.

*(часть 19 введена законом от 14.12.2000; частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)*

**Статья 18. Расчет налога с дохода от хозяйственной деятельности и его уплата авансом**  
*(в ред. закона от 20.06.1995)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*Изменения внесенные в часть 1 Законом ЛР от 02.12.2008 вступают в силу с 1 июля 2011 года - см. п.45 правил перехода.*

1. Одновременно с декларацией, но не позднее 1 апреля послетаксационного года или через месяц после начала хозяйственной деятельности плательщик представляет в **Службу государственных доходов** по месту своего жительства расчет размера авансовых платежей налога в год таксации, основываясь на доходе предыдущего года или прогнозируя предполагаемый доход. Если в течение платежного периода размер фактического дохода меняется, плательщик представляет уточненный перерасчет авансовых платежей налога. Авансовые платежи с доходов владельца личного подсобного хозяйства, приусадебного или крестьянского хозяйства от сельскохозяйственного производства определяются в таком объеме, который соответствует налогу с половины его облагаемого дохода за предыдущий год. Если объем его доходов за квартал наполовину меньше четвертой части установленного на год размера авансовых платежей по налогу, авансовый платеж можно перенести на следующий срок, предусмотренный частью третьей настоящей статьи.

*(часть 1 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 29.12.2006; 30.06.2009)*

2. **Служба государственных доходов** в месячный срок на основании представленных плательщиком расчетов размера авансовых платежей и имеющихся в ее распоряжении данных уточняет размер авансовых платежей и сообщение об этом высылает плательщику.

*(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)*

*(часть 2 частично изменена законом от 15.12.1999)*

3. Плательщик самостоятельно уплачивает в бюджет рассчитанные авансовые платежи по налогу за год таксации в следующие сроки: не позднее 15 марта, не позднее 15 мая, не позднее 15 августа и не позднее 15 ноября. Если **Служба государственных доходов не установила иное**, уплачиваемый не позднее 15 марта размер авансового платежа составляет разницу установленного на таксационный год суммы авансового платежа по налогу и осуществленного в первом квартале платежа аванса, которая разделена на три, а не позднее 15 мая, не позднее 15 августа и не позднее 15 ноября размер уплачиваемого аванса составляет четвертую часть от установленной на таксационный год суммы аванса по налогу.

*(часть 3 частично изменена законами от 15.12.1999; 29.12.2006; 27.11.2007; 30.06.2009)*

4. *Исключена Законом ЛР от 27.11.2007.*

4.1 Плательщик, который бухгалтерский учет ведет по системе двойной записи, авансовые платежи года таксации устанавливаются в соответствии со статьей 23 закона "О подоходном налоге с предприятий". Авансовые платежи осуществляются ежемесячно до пятнадцатого числа.

*(часть 4.1 введена законом от 24.12.2003; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

5. С доходов, упомянутых в пунктах 4, 8 и 9 части третьей статьи 8 настоящего Закона, авансовые платежи не производятся.

6. Начисленный плательщику размер авансового платежа налога уменьшается на сумму налогов, удержанную и зачисленную в бюджет в соответствии с положениями пунктов 6 и 7 части десятой статьи 17 настоящего Закона. Основанием для такого уменьшения является сообщение об удержанном налоге, которое в соответствии с правилами статьи 17 данного закона выплачивающее доход лицо представило в **Службу государственных доходов**.

*(часть 6 введена законом от 03.01.1997; частично изменена законами от 15.12.1999; 24.12.2003; 30.06.2009)*

7. Плательщик, который хозяйственную деятельность начал в году таксации, авансовые платежи за год таксации может производить добровольно.

*(часть 7 введена законом от 14.12.2000)*

8. *Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.*

9. Плательщик, который уплачивает фиксированный подоходный налог, авансовый платеж налога в размере 25 латов осуществляет до 15 марта таксационного года. Плательщик, который в году таксации начинает хозяйственную деятельность позднее 15 марта и выбрал уплату фиксированного подоходного налога, самостоятельно вносит в бюджет авансовый платеж налога за таксационный год после регистрации хозяйственной деятельности в следующий установленный

в части третьей данной статьи срок осуществления авансовых платежей. Если плательщик начинает хозяйственную деятельность позднее чем до 15 ноября, в таксационном году авансовый платеж не осуществляется.

*(часть 9 введена Законом ЛР от 27.11.2007; частично изменена Законом ЛР от 13.05.2008)*

**Статья 19. Расчет и уплата подоходного налога с населения в резюмирующем порядке**  
*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Расчет и уплату в бюджет налога в резюмирующем порядке производит плательщик.

2. В соответствии с настоящим Законом налог рассчитывается с общего объема годового облагаемого дохода, при определении которого убытки от хозяйственной деятельности нельзя покрывать за счет других видов доходов, и это отражается в декларации. В декларации указываются все доходы, полученные плательщиком в период таксации (календарном году), включая также не облагаемые налогом доходы, если их общая сумма превышает четырехкратный размер годового необлагаемого минимума, кроме упомянутых в пункте 29 и 31 части первой статьи 9 данного закона доходов.

*(часть 2 в ред. закона от 03.01.1997; частично изменена законами ЛР от 02.01.2007, 13.05.2008)*

3. Плательщик не позднее чем в течение 15 дней со дня представления установленной данным законом декларации вносит в бюджет рассчитанную сумму налога, но, если рассчитанная сумма налога превышает 450 латов, плательщик может уплатить ее в бюджет за три раза - до 16 апреля, 16 мая и 16 июня, уплачивая каждый раз третью часть от этой суммы. При этом эта сумма уменьшается на ту часть налога, которую в течение таксационного года работодатели заплатили как налог с заработной платы или сам плательщик - как аванс, или налог, который удержан с дохода плательщика при выплате ему упомянутых в части десятой статьи 17 данного закона доходов.

*(часть 3 частично изменена законами ЛР от 03.01.1997; 15.12.1999; 29.12.2006; 27.11.2007; 13.05.2008)*

3.1 Плательщик не позднее чем в течение 15 дней со дня представления установленной данным законом декларации вносит в бюджет оставшуюся часть фиксированного подоходного налога, которая определяется как разница между суммой фиксированного подоходного налога, установленного в соответствии с частью пятой статьи 15 данного закона, и установленного в соответствии с частью девятой статьи 18 данного закона авансового платежа. Если оставшаяся часть фиксированного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, превышает 450 латов, то применяется часть третья данной статьи.

*(часть 3.1 введена Законом ЛР от 27.11.2007; частично изменена Законом ЛР от 13.05.2008)*

4. Если начисленная в резюмирующем порядке сумма после проверки оказывается меньше уплаченной авансом, то **Служба государственных доходов** в течение трех месяцев со дня подачи декларации возвращает плательщику образовавшуюся разницу.

*(часть 4 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

*4.1 Исключена Законом ЛР от 27.11.2007.*

5. Декларация с прилагаемыми к ней документами, подтверждающими уплату налога в бюджет, подается в территориальное учреждение Службы государственных доходов по месту жительства плательщика не позднее 1 апреля года, следующего за годом таксации. В случаях когда нерезидент в соответствии с частью третьей статьи 20 данного закона должен представлять декларацию, он подает ее в **Службу государственных доходов**:

*(часть 5 частично изменена законами от 15.12.1999; 14.12.2000; 30.06.2009)*

1) по месту нахождения недвижимой собственности о доходах, упомянутых в пунктах 7, 7.1 и 9 части третьей статьи 3 данного закона;

2) по выбору самого плательщика - о доходах, упомянутых в пункте 1 части третьей статьи 3 данного закона;

3) по месту нахождения лица, выплачивающего доход, в других случаях

5.1 Налогоплательщик иностранного государства, находящийся в Латвии для выполнения работы по найму в пользу работодателя, не являющегося резидентом Латвии или у которого нет постоянного представительства, который прерывает получение упомянутого дохода и не

предусмотрено его возвращение в Латвию до окончания года таксации, подает декларацию до выезда из Латвии.

*(часть 5.1 введена законом от 14.12.2000; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

5.2 Налогоплательщик иностранного государства (нерезидент), который в Латвии получает доход, с которого налог уплачивается в резюмирующем порядке, но который в год таксации перестал получать такой доход или получает однократно выплачиваемый доход и одновременно прекращает экономические связи с Латвией, представляет декларацию в 30-дневный срок после окончания получения дохода. Иностраный налогоплательщик (нерезидент), который получает в Латвии доход от продажи находящейся в Латвии недвижимой собственности, налог с этого дохода рассчитывает в резюмирующем порядке и представляет декларацию до 1 апреля следующего за годом таксации года **в Службу государственных доходов** по месту нахождения отчужденной недвижимой собственности, если плательщик не использует упомянутые в части третьей статьи 20 данного закона льготы по декларированию.

*(часть 5.2 введена законом от 24.12.2003; частично изменена законами ЛР от 29.12.2006; 27.11.2007; 30.06.2009)*

6. К декларации прилагаются или одновременно с ней предъявляются и при необходимости представляются документы, подтверждающие:

1) право плательщика на льготы, если плательщик в течение года таксации при возникновении права на льготу не представил **Службе государственных доходов** по своему месту жительства сообщение о находящихся на его иждивении лицах или сообщение об инвалидности или статусе политически репрессированного лица, или статусе участника движения национального сопротивления;

*(пункт 1 частично изменен законами ЛР от 02.12.2008; 30.06.2009)*

2) оправданные расходы, произведенные в течение года таксации, кроме случаев, когда информацию об оправданных расходах плательщика Служба государственных доходов получает в соответствии с частью десятой и одиннадцатой данной статьи;

*(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 27.11.2007)*

3) авансом уплаченный налог;

*(пункт 3 частично изменен законами ЛР от 27.11.2007; 02.12.2008)*

4) исключен Законом ЛР от 02.12.2008;

5) налоги, уплаченные в иностранных государствах;

*(пункт 5 введен законом от 03.01.1997)*

6) что лицо, являющееся резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, в году таксации в Латвии получило более 75 процентов от своих общих доходов и что оно или его супруг не использовали аналогичные установленные данным законом налоговые льготы и вычитания оправданных расходов в государстве своей резиденции.

*(пункт 6 введен законом от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

7. Если плательщик в течение года таксации сменил место жительства, то декларацию следует подать (отправить почтой) в Службу государственных доходов по прежнему месту жительства.

*(часть 7 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

*Baltikons-Centrs: примечание.*

*С 1 июля 2011 года часть 8 исключается Законом ЛР от 02.12.2008. См. п.45 правил перехода.*

8. Крестьянское хозяйство, если оно помимо сельскохозяйственного производства осуществляет и другую хозяйственную деятельность, может рассчитывать общие доходы (покрывая убытки от сельскохозяйственного производства из других доходов). В этом случае не применяется пункт 1 части первой статьи 9. (часть 8 введена законом от 03.01.1997)

9. Если для расходов, связанных с хозяйственной деятельностью плательщика, установлены нормы расходов, то для подтверждения этих расходов в соответствующем размере нет необходимости представлять или предъявлять подтверждающие документы.

*(часть 9 введена законом от 14.12.2000)*

10. Службе государственных доходов до 1 февраля послетаксационного года электронным способом высылается информация, в которой по каждому физическому лицу указывается имя, фамилия, персональный код, а также следующая информация:

1) частный пенсионный фонд - о соответствии заключенного физическим лицом договора индивидуальной деятельности с частным пенсионным фондом установленным в пункте 5 части первой статьи 10 данного закона требованиям и о размере осуществленных в таксационном году в частный пенсионный фонд взносов и распределении взносов по годам, если плательщик в таксационном году осуществлял платежи также за следующие таксационные годы;

2) страховое общество - о соответствии заключенного физическим лицом договора (приобретенного полиса) о страховании жизни (с накоплением средств) установленным в пункте 6 части первой статьи 10 данного закона требованиям, периоде действия договора и сумме осуществленных в таксационном году страховых премий и распределении этой суммы по годам, если плательщик в год таксации осуществил платежи также за следующие годы таксации при условии, что в соответствии с договором страхования плательщику по каждому периоду установлен фиксированный платеж.

*(часть 10 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

11. О порядке высылки установленной в части десятой данной статьи информации и формате данных страховое общество или частный пенсионный фонд со Службой государственных доходов договаривается, заключив соответствующий договор.

*(часть 11 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

12. Лицензированное общество, которое в предыдущем календарном году занималось трудоустройством лиц на работу на судах, или созданное объединение таких обществ в установленном Кабинетом министров порядке до 1 февраля послетаксационного года электронным способом высылает Службе государственных доходов информацию о трудоустроенных в предыдущем календарном году моряках, которые при устройстве на работу использовали услуги соответствующего общества или ими созданной ассоциации.

*(часть 12 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

13. Плательщик, который в течение года таксации получил доходы в иностранном государстве, в котором период таксации не совпадает с календарным годом или в котором установленный срок, когда выплачивающее доход лицо информирует получателя доходов о выплаченных суммах, позднее 15 марта следующего за годом таксации года, представляет декларацию в течение двух месяцев после установленного в соответствующем иностранном государстве срока представления декларации.

*(часть 13 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

## **Статья 20. Освобождение от декларирования доходов**

*(текст статьи в ред. закона от 03.01.1997)*

1. Внутренний налогоплательщик, который в течение года таксации получил в Латвийской Республике доходы, с которых по месту выплаты удержан налог, если полученная им общая сумма упомянутых в части первой статьи 9 данного закона необлагаемых налогом доходов не превышает четырехкратный размер установленного в год таксации необлагаемого минимума или ему в соответствии с частью второй статьи 19 данного закона полученные доходы не надо указывать в декларации, имеет право не представлять декларацию, если данным или другими законами не установлено иное. Упомянутое условие относится также на случаи, когда внутренний налогоплательщик в течение года таксации получил только в Латвийской Республике доходы, с которых по месту выплаты удержан налог, или только упомянутые в части первой статьи 9 данного закона необлагаемые налогом доходы, общая сумма которых не превышает четырехкратный установленный на год таксации необлагаемый минимум, или ему в соответствии с частью второй статьи 19 данного закона полученные доходы не надо указывать в декларации.

*(часть 1 в ред. Закона ЛР от 02.01.2007)*

2. Если внутренний налогоплательщик в срок, указанный в части пятой статьи 19 настоящего Закона, не подал декларацию, данный факт является свидетельством плательщика о том, что с полученных им в году таксации доходов налог удержан в полном объеме. Если в распоряжении Службы государственных доходов имеется информация, что плательщик в течение года таксации

получил облагаемые налогом доходы, с которых по месту выплаты налог не удержан, то в случае непредставления декларации к нему применяются санкции, предусмотренные статьей 32.1 настоящего Закона.

3. Налогоплательщику иностранного государства (нерезиденту) декларацию не надо представлять, кроме случая, когда нерезидент:

*(вводная часть части 3 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

1) получает упомянутые в пункте 7 и 9 части третьей статьи 3 данного закона доходы, а также упомянутый в пункте 1 части третьей статьи 3 данного закона доход от оплачиваемой работы в пользу такого работодателя, который не является резидентом Латвии или у которого нет постоянного представительства в Латвии, или также получает упомянутый в пункте 4 части третьей статьи 3 данного закона доход от коммерческого общества, не являющегося резидентом Латвийской Республики;

*(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

2) получает упомянутые в пункте 7.1 части третьей статьи 3 данного закона доходы от физических лиц, не упомянутых в части 12.2 статьи 17 данного закона.

3) будучи резидентом другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, в год таксации получил в Латвии более 75 процентов своих общих доходов и желает применить необлагаемый минимум года таксации в соответствии со статьей 12 данного закона, налоговые льготы в соответствии с частью четвертой статьи 13 данного закона и оправданные расходы в соответствии с частью четвертой статьи 10 данного закона.

*(пункт 3 введен законом от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)*

*(часть 3 в ред. закона от 24.12.2003)*

4. Льготы по декларированию дохода, упомянутые в данной статье, не относятся к плательщикам, которые получают доход от хозяйственной деятельности.

*(часть 4 введена законом от 14.12.2000)*

## **Раздел V. Контроль и корректировка декларации**

### **Статья 21. Контролирующее финансовое учреждение**

**Служба государственных доходов** по месту жительства плательщика:

*(абзац частично изменен законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

- 1) проверяет достоверность и точность указанных в декларации данных;
- 2) контролирует уплату подоходного налога с населения;
- 3) осуществляет контроль за полным и правильным учетом упомянутых в статье 11 настоящего Закона доходов и расходов.

### **Статья 22. Контроль декларации и определение облагаемого дохода на основании расчета**

*(в ред. закона от 15.12.1999)*

1. Служба государственных доходов проверяет полученные плательщиком (физическим лицом) в году таксации доходы, основываясь на указанных в представленной декларации годовых доходов данных, сообщениях работодателя (лица, выплачивающего доход) о выплаченных суммах, на сведениях, сообщенных налоговыми администрациями иностранных государств, а также на другой имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информации о доходах, об изменении состояния собственности и расходах налогоплательщика.

*(часть 1 частично изменена законом от 24.12.2004)*

2. Если указанные в имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов отчетах (сообщениях) доходы плательщика или указанный в представленной налогоплательщиком декларации объем доходов в соответствии с имеющийся в распоряжении Службы государственных доходов информацией меньше объема его расходов, Служба государственных доходов определяет сумму облагаемых налогом доходов и сумму налогов на основании расчета в

соответствии с приростом находящейся в собственности плательщика стоимости и имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов сведений о деятельности плательщика (также о сделках плательщика и доходах от хозяйственной деятельности).

*(часть 2 частично изменена законом от 24.12.2004)*

3. Если декларированные плательщиком доходы или указанные в имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов отчетах (сообщениях) доходы плательщика не соответствуют его расходам в год таксации, Служба государственных доходов запрашивает в установленный в части 3.1 данной статьи срок представить:

*(вводная часть части 3 в ред. закона от 24.12.2004)*

1) дополнительную декларацию доходов (по утвержденной Кабинетом министров форме) о доходах, денежных и других накоплениях, собственности и об изменениях их стоимости (далее - дополнительная декларация);

2) декларацию доходов года таксации, если она не была представлена в установленном данным законом порядке;

3) *исключен законом от 24.12.2004.*

3.1 Плательщик затребованную в соответствии с условиями части третьей данной статьи дополнительную декларацию и декларацию доходов года таксации в Службу государственных доходов представляет лично не позднее 30 рабочих дней после получения бланка дополнительной декларации или декларации годовых доходов или, если плательщик не позднее 30 рабочих дней после получения бланка дополнительной декларации представит в Службу государственных доходов обоснованное заявление, - в другой установленный Службой государственных доходов срок. Другой срок представления дополнительной декларации можно установить, если для заполнения декларации необходима информация, которую нет возможности получить в течение 30 рабочих дней, или, если плательщик из-за болезни, командировки или по другой уважительной причине не может ее представить в установленный срок.

*(часть 3.1 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

3.2 Установленное Службой государственных доходов продление срока представления дополнительной декларации не может превышать 90 дней со дня запроса дополнительной декларации.

*(часть 3.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005)*

4. При определении стоимости собственности плательщика и ее прироста, а также увеличения стоимости в проверяемый период, Служба государственных доходов использует базу данных Регистра предприятий, имеющую публичную достоверность, Дирекции безопасности дорожного движения, земельных книг и других государственных регистров и данные держателей систем государственной информации, а также дополнительную информацию плательщика вместе с приложенными к ней оправдательными документами о доходах и расходах плательщика.

*(часть 4 в ред. Закона ЛР от 27.11.2007)*

5. Служба государственных доходов при уточнении величины дохода плательщика имеет право запросить и получить бесплатно от всех коммерсантов (также кредитных учреждений), постоянных представительств нерезидентов, учреждений, организаций, обществ, образований и от других лиц всю необходимую для уточнения величины дохода информацию о сделках, доходах, выплаченных суммах, о переданных стоимостях, собственности и других предметах плательщика. Полученная информация является конфиденциальной и используется для уточнения величины облагаемого дохода и уточнения размера налога плательщика, ее запрещено передавать другим лицам, за исключением следственных органов и суда, которые подали запрос в установленных законом случаях.

*(часть 5 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)*

6. Оценку расходов, связанных с личными нуждами плательщика и его семьи, Служба государственных доходов определяет используя данные Центрального статистического управления о соответствующем периоде, если только плательщик не сможет доказать другой размер связанного с его личными нуждами расхода.

7. Подлежащую уплате в государственный бюджет сумму налога и сроки уплаты определяются решениями Службы государственных доходов, которые принимаются на основании данных проверки за соответствующий период таксации.

8. Порядок, в котором на основании расчета Служба государственных доходов определяет величину облагаемого дохода, и порядок и сроки представления Службе государственных доходов информации о доходах, денежных накоплениях и собственности плательщика и об изменении их стоимости, определяет Кабинет министров.

### **Статья 23. Корректировка декларации**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Если в поданной декларации имеются фактологические неточности и/или неточности в расчетах, **Служба государственных доходов** исправляет допущенные ошибки и высылает исправленную декларацию плательщику вместе с указанием допущенных плательщиком ошибок.  
*(часть 1 частично изменена законами от 15.12.1999; 24.12.2003; 30.06.2009)*

2. Обязанность плательщика - в 30-дневный срок с момента получения исправленной декларации внести в бюджет недостающую сумму налога.  
*(часть 2 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 09.11.2005)*

3. Если плательщик в резюмирующем порядке ошибочно уплатил в бюджет сумму налога больше установленной законом, Служба государственных доходов возвращает переплаченную сумму налога плательщику в течение 30 дней со дня получения заявления плательщика.

*(часть 3 в ред. Закона ЛР от 18.10.2006)*

3.1 Ошибочно уплаченная сумма возвращается не более чем за три года.

*(часть 3.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)*

4. При обнаружении нарушений закона, неполного отражения доходов или их сокрытия, а также иных нарушений **Служба государственных доходов** составляет акт о нарушении и применяет предусмотренные законами санкции.

*(часть 4 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

## **Раздел VI. Межгосударственные договоры**

### **Статья 24. Применение межгосударственных договоров**

1. Если межгосударственным договором, одной из стран-участниц которого является Латвийская Республика, предусматривается порядок налогообложения доходов, отличающийся от порядка, установленного настоящим Законом, применяются нормы межгосударственного договора.

2. Доходы лиц, постоянно проживающих в Латвийской Республике, полученные в иностранных государствах, облагаются налогом в Латвийской Республике, кроме случаев, когда в соответствии с заключенными межгосударственными договорами определен другой порядок налогообложения.

3. Начисленный в соответствии с положениями настоящего Закона налог уменьшается на сумму, равную уплаченному в иностранном государстве налогу, если уплата этого налога в иностранном государстве подтверждена утвержденными занимающимся взысканием налогов органом иностранного государства документами, в которых указаны облагаемый доход и уплаченная в иностранном государстве сумма налога.

*(часть 3 в ред. закона от 03.01.1997)*

4. Уменьшение, упомянутое в части третьей настоящей статьи, не может превышать сумму, которая соответствует рассчитанному в Латвии налогу, с полученного в иностранном государстве дохода.

*(часть 4 введена законом от 03.01.1997)*

5. Часть четвертая данной статьи не применяется в отношении особого налога, который государства-участники Европейского Союза, их связанные и зависимые территории, государства, не являющиеся государствами-участниками Европейского Союза, но с которыми Европейское Сообщество заключило обязательные для Латвии международные договоры об обложении дохода от накоплений (далее - налог с дохода от накоплений). Общий рассчитанный в Латвии налог уменьшается на всю сумму удержанного в иностранном государстве налога с накоплений. Служба государственных доходов возвращает фактическому собственнику доходов от накоплений сумму,

на которую налог с дохода от накоплений превышает рассчитанный в Латвии налог, если сумма этого налога больше общего рассчитанного в Латвии налога.

*(часть 5 введена законом от 24.12.2004)*

6. Если с дохода от накоплений, который получен в другом государстве-участнике Европейского Союза, в его связанной или зависимой территории или в государстве, не являющемся государством-участником Европейского Союза, но с которым Европейское Сообщество заключило обязательный для Латвии международный договор об обложении налогами дохода от накоплений, удержан как подоходный налог так и налог с дохода от накоплений, прежде всего применяется часть третья данной статьи в отношении уплаченного в иностранном государстве подоходного налога и после этого применяется часть пятая данной статьи в отношении уплаченного в иностранном государстве налога с дохода от накоплений.

*(часть 6 введена законом от 24.12.2004)*

## **Раздел VII. Компетенция бюджетов**

### **Статья 25. Место уплаты налога**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Сумма налога внутреннего плательщика налога (резидента) уплачивается в бюджет в соответствии с условиями статьи 26 настоящего Закона.

2. Суммы налога, уплаченные указанными в пункте 2 статьи 2 настоящего Закона лицами, зачисляются в бюджет самоуправления по месту нахождения работодателя (выплачивающего доход лица) или недвижимой собственности.

*(часть 2 частично изменена законом от 15.12.1999)*

### **Статья 26. Распределение налога**

*(в ред. закона от 24.12.2003)*

1. Суммы налога, из которых вычтены упомянутые в части четвертой статьи 19 данного закона суммы, зачисляются в бюджет самоуправления по месту жительства плательщика и в государственный основной бюджет в соответствии с установленным законом государственного бюджета очередного года распределением.

*(часть 1 в ред. Закона ЛР от 02.12.2008)*

2. Порядок, в котором суммы налога и связанные с ним увеличение основного долга, пени и штрафы в установленном в части первой данной статьи распределении зачисляются в бюджет, устанавливает Кабинет министров.

3. Суммы налога с дохода плательщика года таксации в соответствии с пунктом 1 части первой данной статьи зачисляется в бюджет того самоуправления, на административной территории которого место жительства лица было декларировано на начало года таксации.

*(часть 3 введена законом от 24.12.2004)*

4. При принятии решения о размере месячного необлагаемого минимума в соответствии с частью первой статьи 12 данного закона и о размере льгот по налогу в соответствии с частью первой статьи 13 данного закона Кабинет министров оценивает влияние такого решения на доходы самоуправлений и, если необходимо, предусматривает в проекте закона о государственном бюджете компенсацию уменьшения доходной базы самоуправлений.

*(часть 4 введена законом от 24.12.2004)*

5. Сумма налога иностранного налогоплательщика (нерезидента) с полученного в Латвии дохода, с соблюдением установленного законом государственного бюджета очередного года распределением зачисляется в государственный основной бюджет и:

1) в бюджет самоуправления по месту нахождения работодателя - с дохода на оплачиваемой работе;

2) в бюджет самоуправления, в котором находится отчужденная недвижимая собственность, - с дохода от продажи недвижимой собственности;

3) в бюджет самоуправления, в котором находится недвижимая собственность, - с дохода от использования находящейся в Латвийской Республике недвижимой собственности;

4) в бюджет самоуправления по месту нахождения или месту жительства выплачивающего доход лица - с других доходов.

*(часть 5 введена Законом ЛР от 02.12.2008)*

### **Статья 27. Обязанности самоуправлений**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Самоуправления обязаны проводить необходимые мероприятия по обеспечению выдачи книжек жителям своей административной территории, а также другие необходимые для взимания налога мероприятия, связанные с регистрацией налогоплательщиков, получающих доходы от собственности или хозяйственной деятельности, а также с вопросами оценки доходов этих налогоплательщиков от собственности или хозяйственной деятельности.

*(часть 1 частично изменена законами от 14.12.2000; 29.12.2006)*

2. Распределение функций администрирования налога между Службой государственных доходов и самоуправлениями осуществляет Кабинет министров.

## **Раздел VIII. Обеспечение соблюдения и исполнения закона**

### **Статья 28. Обязанности плательщика**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

Обязанностью плательщика является:

1) в установленные настоящим Законом сроки и порядке составлять и подавать в **Службу государственных доходов** по месту своего жительства декларацию;

*(пункт 1 частично изменен законами ЛР от 15.12.1999; 29.12.2006; 30.06.2009)*

2) в установленные настоящим Законом сроки и порядке уплачивать налог в бюджет;

3) обеспечивать представителям **Службы государственных доходов** возможность доступа в помещения и на территорию, которые используются для получения облагаемого дохода;

*(пункт 3 частично изменен законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

4) хранить удостоверяющие доходы и оправданные расходы документы не менее трех лет после срока представления годовой декларации доходов, а также при ведении хозяйственной деятельности учитывать доходы и расходы хозяйственной деятельности, хранить удостоверяющие доходы и расходы оправдательные документы не менее пяти лет, а в случаях, когда к налогоплательщику применяется особый налоговый режим на срок, превышающий пять лет, - весь срок применения особого налогового режима. Плательщик обязан предъявлять данные документы или представлять их копии **Службе государственных доходов** по ее требованию;

*(пункт 4 в ред. законов от 07.12.2001; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

5) на основе откорректированной **Службой государственных доходов** декларации вносить в бюджет недостающую сумму налога;

*(пункт 5 частично изменен законами от 15.12.1999; 30.06.2009)*

6) начиная хозяйственную деятельность, в течение месяца зарегистрироваться в **Службе государственных доходов** как лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность.

*(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 14.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

7) сообщить **Службе государственных доходов** о прекращении хозяйственной деятельности, подав в месячный срок сообщение о полученных за этот период доходах от хозяйственной деятельности и о связанных с их получением расходах;

*(пункт 7 частично изменен законами ЛР от 15.12.1999; 30.06.2009)*

8) в течение пяти рабочих дней со дня заключения договора, а также со дня прекращения действия договора информирует об этом **Службу государственных доходов**, если он доход хозяйственной деятельности устанавливает в соответствии с частью двенадцатой статьи 11 данного закона;

*(пункт 8 введен Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

9) до 1 февраля года таксации информировать **Службу государственных доходов** о том, что плательщик выбрал платить фиксированный подоходный налог.

*(пункт 9 введен Законом ЛР от 27.11.2007; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

## Статья 29. Обязанности работодателя

1. Обязанностью работодателя является в установленные настоящим Законом сроки и порядке:

1) рассчитывать, удерживать и уплачивать в бюджет налог на заработную плату с сумм, выплачиваемых работнику, с указанием места жительства плательщика;

*(пункт 1 частично изменен законом от 03.01.1997)*

2) информировать работника и **Службу государственных доходов** по месту своего нахождения о суммах, выплаченных работнику за период таксации, и об уплаченном с них в бюджет налоге с заработной платы;

*(пункт 2 частично изменен законами от 19.01.1994; 03.01.1997; 15.12.1999; 30.06.2009)*

3) хранить документы, подтверждающие начисление оплаты труда и ее выплату, в течение срока, установленного статьей 10 Закона "О бухгалтерском учете";

*(пункт 3 введен законом от 03.01.1997)*

4) о суммах подоходного налога с населения, которые каждый месяц удержаны с трудового дохода работника и уплачены в бюджет, представлять сообщение **Службе государственных доходов** по своему юридическому адресу в срок, который установлен работодателю в соответствии с законом "О государственном социальном страховании" для подачи сообщения об обязательных взносах государственного социального страхования;

*(пункт 4 в ред. Закона ЛР от 14.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

5) отчет об удержанном с нерезидентов налоге с доходов, с которых согласно положениям части двенадцатой статьи 17 настоящего Закона должен удерживаться налог по месту выплаты, представлять до 15-го числа следующего месяца.

*(пункт 5 введен законом от 03.01.1997)*

6) об ежемесячном удержанном и перечисленном в бюджет налоге с такого дохода физического лица, с которого налог удерживается по месту выплаты, представлять **Службе государственных доходов** отчет до пятнадцатого числа следующего месяца.

*(пункт 6 введен законом от 14.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

2. Запрещается перечислять (зачислять) в бюджет налог из средств работодателя, не удерживая его с работника, за исключением штрафных санкций, которые работодатель должен уплатить за нарушения налогового законодательства, а также при внесении уточнений в расчеты в случаях, когда сумму начисленного налога невозможно удержать с работника или с получателя дохода.

*(часть 2 частично изменена законами от 03.01.1997; 14.12.2000; 29.12.2006)*

3. Требования настоящей статьи и статей 31, 31.2, 32 и 33 относятся также и на лиц, выплачивающих доход, налог с которого в соответствии с настоящим Законом или другими законами о налогах подлежит удержанию по месту выплаты.

*(часть 3 введена законом от 03.01.1997)*

### Статья 29.1. Обязанности Службы государственных доходов

*(введена законом от 15.12.1999)*

Служба государственных в установленном Кабинетом министров порядке и срок, но не реже одного раза в квартал, представляет информацию самоуправлениями о суммах, зачисленных в бюджеты самоуправлений подоходного налога с населения, и доходах проживающих на их территории физических лиц - налогоплательщиков.

## Статья 30. Права плательщика

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

Плательщик имеет следующие права:

1) подавать в **Службу государственных доходов** мотивированное прошение о разделении установленного на год таксации облагаемого дохода по предшествующим годам, если упомянутый доход получен в результате работы за несколько лет;

*(пункт 1 частично изменен законами от 15.12.1999; 30.06.2009)*

2) *исключен законом от 15.12.1999;*

3) затребовать у **Службы государственных доходов** по месту жительства возврата переплаченной или ошибочно уплаченной в резюмирующем порядке суммы налога;  
*(пункт 3 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)*

4) ознакомиться с актами проведенных **Службой государственных доходов** проверок в той мере, в какой эти проверки относятся к плательщику;  
*(пункт 4 частично изменен законами от 15.12.1999; 30.06.2009)*

5) обжаловать решения **Службы государственных доходов** в порядке, предусмотренном законодательными актами.

*(пункт 5 частично изменен законами от 15.12.1999; 30.06.2009)*

6) подавать декларацию годовых доходов с уточнением расчета налога года таксации в течение трех лет согласно закону "О налогах и пошлинах".

*(пункт 6 введен законом от 14.12.2000)*

### **Статья 31. Ответственность работодателя (лица, выплачивающего доход) за своевременно не уплаченный налог**

*(в ред. закона от 03.01.1997)*

1. Если работодатель (лицо, выплачивающее доход) налог, удержанный с оплаты труда работника (выплачиваемого лицу дохода), не уплатил в бюджет в установленный частью пятой статьи 17 настоящего Закона срок, то он уплачивает в бюджет сумму неуплаченного налога (основной долг) и пеню согласно положениям части третьей настоящей статьи.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

2. *Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.*

3. На своевременно удержанную, но не уплаченную в бюджет в установленный частями пятой, десятой и двенадцатой статьи 17 настоящего Закона сумму налога (основной долг) начисляется пеня в размере 0,05 процентов от не уплаченного в срок основного долга за каждый просроченный день уплаты налога.

*(часть 3 частично изменена законом от 15.12.1999)*

#### **Статья 31.1 Ответственность плательщика за своевременно не уплаченный налог**

*(введена законом от 03.01.1997)*

1. Если плательщик в установленные частью третьей статьи 18 настоящего Закона сроки не производит авансовые платежи налога, он дополнительно к просроченному платежу налога уплачивает в бюджет пеню согласно положениям части третьей статьи 31 настоящего Закона.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

2. Если плательщик в установленный частью третьей статьи 19 настоящего Закона срок не уплатит в бюджет начисленный в резюмирующем порядке налог, то ему начиная со следующего за сроком платежа дня рассчитывается пеня согласно положениям части третьей статьи 31 настоящего Закона.

*(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)*

#### **Статья 31.2 Ответственность работодателя (лица, выплачивающего доход) за неполное удержание налога**

*(введена законом от 03.01.1997)*

1. Работодатель за неполное удержание налога (уменьшение подлежащей уплате в бюджет суммы налога) несет ответственность в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

*(часть 1 в ред. Закона ЛР от 27.11.2007)*

1.1 Если сумму облагаемого дохода плательщика, с которой в соответствии с требованиями данного закона должен быть рассчитан и удержан налог, нет возможности определить, с работодателя взыскивается штраф, который соответствует размеру установленной Кабинетом министров минимальной месячной заработной платы в соответствующем периоде, или штраф,

который соответствует установленному на определенный период уровню минимальной оплаты труда заключенным по Закону о труде коллективному трудовому договору по отрасли или территории.

*(часть 1.1 введена Законом ЛР от 27.11.2007)*

2. Если работодатель (лицо, выплачивающее доход) своевременно не удержал налог с оплаты труда работника (выплачиваемого лицу дохода), а также не уплатил в бюджет удержанную сумму налога, то пеня начисляется за период начиная со дня, следующего после дня, когда налог должен был быть удержан и уплачен в бюджет согласно положениям частей пятой, десятой, двенадцатой и 12.1 статьи 17 настоящего Закона.

*(часть 2 частично изменена законами ЛР от 15.12.1999; 29.12.2006; 27.11.2007)*

3. *Исключена Законом ЛР от 27.11.2007.*

4. *Исключена Законом ЛР от 27.11.2007.*

### **Статья 31.3 Ответственность плательщика за занижение облагаемого дохода**

*(введена законом от 03.01.1997)*

1. Если плательщик в нарушение требований настоящего Закона не рассчитал налог со всего облагаемого дохода, подлежащего в соответствии с настоящим Законом обложению налогом, за исключением тех доходов, с которых налог должен удерживаться по месту выплаты работодателем или другим лицом, то он должен уплатить недостающую сумму налога пеню и штраф в соответствии с установленным законом "О налогах и пошлинах" размером.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 27.11.2007)*

2. *Исключена Законом ЛР от 27.11.2007.*

3. Если работодатель (лицо, выплачивающее доход) в течение года таксации не удержал налог с облагаемого дохода плательщика, с которого согласно положениям настоящего Закона он должен был быть удержан по месту выплаты, прекратил свою деятельность в Латвии, ликвидирован или по иной причине не может быть найден, то недостающую сумму налога за год таксации должен уплатить сам плательщик, за исключением случаев, когда он ликвидирован согласно нормам законодательных актов и задолженности по налогам погашаются в соответствии со статьей 25 Закона "О налогах и пошлинах".

*(часть 3 частично изменена законами ЛР от 09.11.2005; 18.10.2006)*

### **Статья 32. Ответственность работодателя (выплачивающего доход лица) за другие нарушения налоговых законов**

*(в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

1. За непредставление установленной в части шестой, седьмой, одиннадцатой и 11.1 и 11.3 статьи 17 информативной декларации и установленного в пунктах 5 и 6 части первой статьи 29 данного закона отчета или представление без соблюдения установленных законом сроков, к работодателю (выплачивающему доход лицу) применяется установленная Кодексом административных нарушений Латвии ответственность.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 29.05.2007)*

2. Если плательщик в установленные сроки не информировал Службу государственных доходов в соответствии с пунктом 8 статьи 28 данного закона и с полученного дохода не удержан налог в соответствии с пунктом 7 части десятой статьи 17 данного закона, тогда считается, что плательщик осуществляет не зарегистрированную хозяйственную деятельность и к нему применяется установленная законом "О налогах и пошлинах" ответственность.

*(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)*

#### **Статья 32.1. Ответственность плательщика за другие нарушения закона**

*(в ред. закона от 15.12.1999)*

1. *Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.*

2. Если по вине плательщика книжка испорчена или утеряна и необходимо выдать новую книжку, плата за повторную выдачу книжки составляет 10 латов. Повторно книжка выдается бесплатно, если плательщик представит справку соответствующей государственной институции о том, что книжка утрачена или испорчена в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке.

*(часть 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

3. За непредставление установленной в части 9.1, одиннадцатой и 11.1 статьи 17 информативной декларации и установленного в части шестой статьи 18 и в пункте 7 статьи 28 данного закона сообщения или представление без соблюдения установленных законом сроков, к плательщику применяются установленная Кодексом административных нарушений Латвии ответственность.

*(часть 3 введена Законом ЛР от 29.12.2006)*

### **Статья 33. Взимание своевременно не уплаченных налоговых платежей в беспорном порядке**

*(в ред. закона от 03.01.1997)*

Своевременно не уплаченные суммы налога взыскиваются в беспорном порядке в соответствии с положениями Закона "О налогах и пошлинах".

### **Статья 34. Обязанности и ответственность других субъектов**

*(в ред. закона от 20.06.1995)*

1. Коммерсанты, кооперативные общества, постоянные представительства нерезидентов, учреждения, организации, общества, образования и иные лица в рамках своей компетенции обязаны по требованию плательщика, ведущего хозяйственную деятельность, выдать ему письменное подтверждение (квитанцию) произведенных плательщиком расходов.

*(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)*

2. В случае необоснованного отказа выполнить упомянутое в части первой настоящей статьи требование Служба государственных доходов налагает на виновного административное взыскание.

3. Если плательщику выдано письменное подтверждение расходов, которые фактически не производились, Служба государственных доходов налагает на виновного денежный штраф в двойном размере суммы, указанной в необоснованно выданном документе.

### **Статья 35. Участие других субъектов в заполнении декларации**

1. Плательщик имеет право уполномочить на заполнение декларации присяжного ревизора.

2. Плательщик обязан ознакомить лицо, заполняющее декларацию, со всеми имеющимися в его распоряжении данными, связанными с расчетом налога. Факт передачи упомянутых данных подтверждается актом приема - передачи данных, который подписывают плательщик и лицо, заполняющее декларацию.

3. Лицо, заполняющее декларацию, несет ответственность за правильность расчета налога. Степень ответственности лица, заполняющего декларацию, определяется объемом данных, указанных в акте приема - передачи.

### **Статья 36. Исключена Законом ЛР от 02.12.2008.**

### **Статья 37. Код плательщика подоходного налога**

*(в ред. закона от 24.12.2003)*

Все лица, декларированным местом жительства которых является Латвия и которые получают доходы, регистрируются в Службе государственных доходов и им присваивается код налогоплательщика, который соответствует индивидуальному персональному коду, под которым это лицо зарегистрировано в Регистре жителей Латвийской Республики, или код

налогоплательщика, который присваивает Служба государственных доходов в случаях, когда лицо не зарегистрировано в Регистре жителей Латвийской Республики.

### **Статья 38. Документальное обеспечение**

*(в ред. закона от 15.12.1999)*

1. *Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.*

2. Для обеспечения выполнения данного закона форму бланков декларации годовых доходов (налоговой декларации) и информативных деклараций (отчетов, сообщений и других необходимых для применения закона документов) и порядок их заполнения устанавливает Кабинет министров.

*(часть 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)*

### **Статья 39. Порядок применения норм закона**

*(введена Законом ЛР от 09.11.2005)*

Для применения норм данного закона Кабинет министров устанавливает:

1) разъяснение отдельных использованных в данном законе терминов и применение этих терминов для нужд расчета налога;

2) порядок установления облагаемого налогом дохода, с учетом различных обстоятельств и оговоренных законом ограничений и других условий, которые в конкретной ситуации влияют на размер облагаемого дохода;

3) момент признания дохода и расходов, если он не установлен законом;

4) необходимые примеры ситуаций и расчетов для иллюстрации практического применения норм закона.

### **Правила перехода**

*(введены законом от 03.01.1997)*

1. Изменения части второй статьи 19 и статьи 20 Закона, внесенные 19 декабря 1996 года, применимы также при декларировании доходов за 1996 год. Получатели пенсии, если они в 1996 году не получали другие не облагаемые налогом доходы или их общая сумма не превышает установленный на год таксации размер необлагаемого минимума, при применении изменений статьи 20 Закона имеют право не подавать декларацию.

2. Кабинету министров в 15-дневный срок после обнародования Закона утвердить форму декларации о доходах за 1996 год.

3. *Исключен законом от 14.10.1997.*

4. Лицо, которое на основании подпункта 12 пункта 16 правил перехода к закону "О государственных пенсиях" подало в Агентство государственного социального страхования заявление с просьбой предоставить пенсию заново, и которому ранее полученную пенсию надо возратить в специальный бюджет государственной пенсии, ранее уплаченный размер налога за 1997 - 1999 год корректирует в резюмирующем порядке, подав декларацию годовых доходов. Перерасчет ранее уплаченного налога осуществляется следующим образом:

1) по налогу с доходов 1997 года - подав или скорректировав декларацию 1997 года с 1 января 2000 года до 1 апреля 2000 года;

2) по налогу с доходов за 1998 год, подав или скорректировав декларацию 1998 года с 1 января 2001 года до 1 апреля 2001 года;

3) по налогу с доходов за 1999 год, подав или скорректировав декларацию 1999 года с 1 января 2002 года до 1 апреля 2002 года.

*(пункт 4 введен законом от 15.12.1999)*

5. Изменения в пункте 19 части первой статьи 9 закона в отношении обложения налогом дохода от продажи тех акций и других ценных бумаг, которые были в собственности лица менее 12 месяцев, вступают в силу с 1 января 2001 года.

*(пункт 5 введен законом от 15.12.1999)*

6. Статья 29.1 закона вступает в силу с 1 июля 2000 года.

*(пункт 6 введен законом от 15.12.1999)*

7. Условия части пятой статьи 9 применяются начиная с 1999 года.

*(пункт 7 введен законом от 15.12.1999)*

8. Кабинет министров согласовывает правила, предусмотренные статьей 38 данного закона, с изменениями в законе "О подоходном налоге с населения". До дня вступления в силу соответствующих изменений, внесенных в эти правила, но не дольше, чем до 1 июля 2001 года применяются правила Кабинета министров N 357 от 18 октября 2000 года "Правила применения норм закона "О подоходном налоге с населения" постольку, поскольку они не противоречат данному закону.

*(пункт 8 введен законом от 14.12.2000)*

9. Исключен законом от 01.03.2002.

10. Изменение в пункте 3 части третьей статьи 8 данного закона применяются с года таксации, который начинается в 2003 году.

*(пункт 10 введен законом от 24.12.2003)*

11. Изменения в пункте 2 части первой статьи 9 данного закона вступают в силу особым законом.

*(пункт 11 введен законом от 24.12.2003)*

12. Исключен Законом ЛР от 02.12.2008.

13. До дня вступления в силу предусмотренных в части второй статьи 26 данного закона правил, но не дольше чем до 1 июля 2004 года в силе правила Кабинета министров от 21 апреля 1998 года N 145 "Порядок зачисления платежей подоходного налога с населения в бюджет самоуправления", постольку, поскольку они не противоречат данному закону.

*(пункт 13 введен законом от 24.12.2003)*

14. Нормы данного закона, регламентирующие установление облагаемого дохода и уплату налога персональными обществами, относятся также на договорные товарищества.

*(пункт 14 введен законом от 24.12.2004)*

15. У физического лица - участника такого общества на капитале, стоимость долей капитала или акций которого увеличена при перерегистрации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) или при реорганизации в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу коммерческого закона, увеличение в результате упомянутой перерегистрации или реорганизации стоимости увеличенной доли капитала или увеличение стоимости акций облагается налогом в том периоде таксации, в котором осуществлено уменьшение стоимости доли капитала или акций либо отчуждение долей капитала.

*(пункт 15 введен законом от 24.12.2004)*

16. У физического лица - участника общества на капитале - налогом облагаются выплаченные из специальных резервов суммы, которые в резерв были зачислены из накопленного резервного фонда (превышение доходов над расходами) неприбыльного предприятия (предпринимательского общества) при перерегистрации или реорганизации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу коммерческого закона, если они не считаются расходами хозяйственной деятельности общества на капитале.

*(пункт 16 введен законом от 24.12.2004)*

17. Выплачивающее доход лицо в установленных в пункте 15 и 16 правил перехода случаях удерживает налог в момент выплаты и вносит его в бюджет не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты, с соблюдением условий части одиннадцатой статьи 17 данного закона. Если выплачивающим доход лицом является физическое лицо, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, упомянутый в пункте 15 правил перехода участник общества на капитале декларирует полученные доходы и уплачивает налог в резюмирующем порядке.

*(пункт 17 введен законом от 24.12.2004)*

18. Плательщики подоходного налога с населения, которые до 31 марта 2005 года делают пожертвования обществам и образованиям, которым как зарегистрированным в Латвийской Республике общественным организациям, организациям и фондам культуры, образования, науки, спорта, благотворительности, здравоохранения и защиты среды, и религиозным организациям

выдано или продлено разрешение получать пожертвования, с предоставлением пожертвователям скидки по налогу, а также Латвийскому Фонду культуры, Латвийскому Олимпийскому комитету и Латвийскому Детскому фонду, имеют право в 2005 году рассчитанный налог уменьшать на суммы пожертвований. Общее уменьшение облагаемого дохода в соответствии со статьей 10 закона и данным пунктом не должно превышать 20 процентов от годового облагаемого дохода.

*(пункт 18 введен законом от 24.12.2004)*

19. Размер предусмотренного в статье 12 данного закона месячного необлагаемого минимума и предусмотренной в пункте 1 части первой и в части 1.2 статьи 13 данного закона месячной льготы по налогу на 2005 год устанавливает закон "О государственном бюджете на 2005 год".

*(пункт 19 введен законом от 24.12.2004)*

20. Часть пятая и шестая статьи 24 данного закона вступает в силу 1 июля 2005 года.

*(пункт 20 введен законом от 24.12.2004)*

21. Доход физического лица, который в 2005 и 2006 году таксации получен от продажи леса на корню или от продажи лесоматериалов, не облагается подоходным налогом с населения.

*(пункт 21 введен законом от 23.03.2005)*

22. Пункт 7 части десятой, часть двенадцатая и 12.2 в отношении доходов от продажи леса на корню или лесоматериалов, а также часть 10.2 статьи 17 закона в 2005 и 2006 году не применяются. Налогоплательщик, у которого в 2005 году при выплате дохода от продажи леса на корню или лесоматериалов с дохода удержан налог в соответствии с этим законом, уплачиваемый за 2005 год налог пересчитывается в резюмирующем порядке при подаче декларации годовых доходов.

*(пункт 22 введен законом от 23.03.2005)*

23. Кабинет министров оценивает влияние предусмотренной в пункте 21 правил перехода данного закона нормы на доходы самоуправлений в 2005 году и, если это необходимо, подготавливает изменения в законе "О государственном бюджете на 2005 год" для покрытия уменьшения доходов самоуправлений.

*(пункт 23 введен законом от 23.03.2005)*

24. Нормы части третьей статьи 3, статей 8, 17 и 34 данного закона, в которые включена ссылка на коммерческое общество или общество на капитале, применяются также в отношении предприятия и предпринимательского общества, которое не перерегистрировалось в коммерческом регистре и находится в процессе неплатежеспособности.

*(пункт 24 введен Законом ЛР от 09.11.2005)*

25. Изменение в части первой статьи 38 данного закона в отношении исключения данной части вступает в силу 1 июля 2006 года.

*(пункт 25 введен Законом ЛР от 09.11.2005)*

26. До дня вступления в силу предусмотренных статьей 39 данного закона правил Кабинета министров, но не дольше чем до 1 сентября 2006 года в силе правила Кабинета министров от 18 октября 2000 года № 357 "Правила применения норм закона "О подоходном налоге с населения"" настолько, насколько они не противоречат данному закону.

*(пункт 26 введен Законом ЛР от 09.11.2005; частично изменен Законом ЛР от 20.06.2006)*

27. Изменение в пункте 3 части первой статьи 13 данного закона (в отношении увеличения необлагаемого минимума с 1320 латов до 1980 латов) вступает в силу с 1 октября 2006 года. Для упомянутых в данном пункте лиц в 2006 году годовой необлагаемый минимум определяют как сумму 1/12 от размера годового необлагаемого минимума, который был в силе с 1 января до 30 сентября 2006 года, умноженной на 9, и 1/12 от размера годового необлагаемого минимума, который в силе с 1 октября 2006 года, умноженной на 3. Если лицу пенсия назначена после 1 января 2006 года, необлагаемый минимум определяют пропорционально периоду со дня назначения пенсии до конца года, с учетом размера годового необлагаемого минимума, установленного на январь-сентябрь 2006 года, и установленного с 1 октября 2006 года размера годового необлагаемого минимума.

*(пункт 27 введен Законом ЛР от 20.06.2006)*

28. Кабинет министров оценивает влияние изменения в пункте 3 части первой статьи 13 (в отношении увеличения необлагаемого минимума с 1320 латов до 1980 латов) на доходы

самоуправлений в 2006 году, и, если это необходимо, подготавливает изменения в законе "О государственном бюджете на 2006 год", для покрытия уменьшения доходов самоуправлений.  
(пункт 28 введен Законом ЛР от 20.06.2006)

29. Если индивидуальное предприятие (крестьянское или рыболовецкое хозяйство) перерегистрировалось в индивидуального коммерсанта, индивидуальный коммерсант имеет право перенять убытки предтаксационного периода индивидуального предприятия (крестьянского или рыболовецкого хозяйства) и покрывать их в установленном законом порядке.  
(пункт 29 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

30. К возвращаемой части пенсии, которая выплачивается в соответствии с пунктом 47 правил перехода закона "О государственных пенсиях" не облагаемый подоходным налогом с населения минимум по месту выплаты возвращаемой пенсии применяется следующим образом:

1) если к пенсии во время с 1 января 2000 года до 19 марта 2002 года необлагаемый минимум применялся в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 13 данного закона, то необлагаемый минимум возвращается в размере части возвращаемой пенсии;

2) если к пенсии во время с 1 января 2000 года до 19 марта 2002 года необлагаемый минимум применялся в соответствии с пунктом 3 части первой статьи 13 данного закона, то к части возвращаемой пенсии применяется часть необлагаемого минимума, которая устанавливается как разница между размером необлагаемого минимума пенсии 2000, 2001 и 2002 таксационно года и применяемого в соответствующем таксационном году необлагаемым минимумом пенсии плательщика.  
(пункт 30 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

31. Если у плательщика, получающего часть возвращаемой пенсии, которая выплачивается в соответствии с пунктом 47 правил перехода закона "О государственных пенсиях", в 2000, 2001 или 2002 таксационном году было право использовать установленные в пункте 1 или 4 части первой статьи 13 данного закона льготы, и книжка заработной платы плательщика была представлена по месту выплаты пенсии (В Агентстве государственного социального страхования), то к части возвращаемой пенсии упомянутые льготы применяются в установленном для 2000, 2001 и 2002 таксационного года размере.  
(пункт 31 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

32. Если у плательщика, получающего часть возвращаемой пенсии, которая выплачивается в соответствии с пунктом 47 правил перехода закона "О государственных пенсиях", в 2000, 2001 или 2002 таксационном году было право на установленные в статье 10 данного закона оправданные расходы, и они не были использованы в полном размере, плательщик имеет право включить в декларацию годовых доходов за 2007 год ту часть оправданных расходов за 2000, 2001 или 2002 таксационный год, которая не была декларирована в соответствующем году.  
(пункт 32 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

33. До дня вступления в силу предусмотренных в пункте 1 части второй статьи 9 закона "О бухгалтерском учете" правил, но не дольше чем до 1 июля 2007 года в силе правила Кабинета министров от 31 июля 2001 года N 338 "Порядок осуществления учета доходов и расходов для нужд расчета подоходного налога с населения" настолько, насколько они не противоречат данному закону.  
(пункт 33 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

34. Изменение в части первой статьи 9 данного закона об исключении пункта 23 не применяется в отношении выплачиваемых образованием "Sorosa fonds - Latvija" в рамках утвержденных до 31 декабря 2006 года проектов стипендий и вознаграждений, которые лицу выплачены вне трудовых правовых отношений с образованием "Sorosa fonds - Latvija", но не дольше чем до 31 декабря 2007 года.  
(пункт 34 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

35. До утверждения в Кабинете министров предусмотренных в части второй статьи 38 данного закона форм бланков декларации годовых доходов (налоговой декларации) и информативных деклараций (отчетов, сообщений и других необходимых для применения закона документов) и порядка их заполнения, но не дольше чем до 31 декабря 2008 года в силе прежние, утвержденные Кабинетом министров на основании делегирования формы бланков деклараций, отчетов, сообщений и других необходимых для применения закона документов и порядок их заполнения.

*(пункт 35 введен Законом ЛР от 29.12.2006)*

36. Изменения в части первой статьи 15 и часть 2.1 статьи 15 данного закона применяются с таксационного года, который начинается в 2008 году.

*(пункт 36 введен Законом ЛР от 02.01.2007)*

*37. Исключен Законом ЛР от 02.12.2008.*

38. Изменения в пункте 2 части первой и части второй статьи 1, изменение в пункте 3 части первой статьи 4, часть восьмая статьи 11.5, статья 11.8, часть пятая статьи 15, исключение части четвертой статьи 18, часть девятая статьи 18, часть 3.1 статьи 19, исключение части 4.1 статьи 19, изменение в пункте 3 части шестой статьи 19, изменения в части первой статьи 26 данного закона, а также приложение к закону вступают в силу 1 января 2008 года.

*(пункт 38 введен Законом ЛР от 27.11.2007)*

39. Во время действия патента плательщик применяет нормы данного закона, которые были в силе до 1 января 2008 года. Если плательщику на 2008 таксационный год выдан патент и в 2008 таксационном году доходы его хозяйственной деятельности не превышают 10000 латов, то этот плательщик имеет право выбрать уплату фиксированного подоходного налога с 2009 таксационного года.

*(пункт 39 введен Законом ЛР от 27.11.2007)*

40. При применении части десятой и одиннадцатой статьи 19 данного закона страховое общество и частный пенсионный фонд информацию за 2007 таксационный год Службе государственных доходов представляет до 1 марта 2008 года.

*(пункт 40 введен Законом ЛР от 27.11.2007)*

41. Изменения в части 2.1 и 2.2 статьи 3, а также изменения в части первой статьи 15 закона и в приложении к закону применяются с 1 января 2008 года.

*(пункт 41 введен Законом ЛР от 13.05.2008)*

42. Кабинет министров оценивает влияние части 2.1 и 2.2 статьи 3 данного закона на доходы самоуправлений в 2008 году и, если необходимо, подготавливает изменения в законе "О государственном бюджете на 2008 год" для покрытия уменьшения доходов самоуправлений.

*(пункт 42 введен Законом ЛР от 13.05.2008)*

43. Изменения в части 3 и 3.1 статьи 19 данного закона относятся к декларациям подоходного налога с населения за 2008 год и дальнейшие таксационные годы.

*(пункт 43 введен Законом ЛР от 13.05.2008)*

44. От обложения подоходным налогом с населения освобождаются полученные в 2008 и 2009 таксационном году доходы, которые выплачены из бюджета самоуправления как возмещение физическому лицу за оказание услуги социального обслуживания - обслуживание на дому - в соответствии с частью третьей статьи 23 Закона о социальных услугах и социальной помощи, если лицо, получающее упомянутое возмещение, не состоит в трудовых правовых отношениях с выплачивающим возмещение лицом и имеет местно одно из следующих условий:

а) лицо состоит в трудовых правовых отношениях с другим лицом, от которого получает большую часть доходов и эти доходы не образуют вознаграждение за оказание услуги социального обслуживания - обслуживание на дому;

б) лицо получает пенсию в соответствии с законом "О государственных пенсиях" или пенсию по выслуге, или специальную государственную пенсию в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики.

*(пункт 44 введен Законом ЛР от 13.05.2008)*

45. Исключение пункта 3 статьи 2, а также изменения в пункте 9 части третьей статьи 3, в части второй, пункте 1, 2 и 9 части третьей статьи 8, в пункте 2 части первой статьи 9, в части 1.1 и десятой статьи 11, в части третьей статьи 11.1, в части третьей статьи 11.3, в части десятой, одиннадцатой, 11.2 и 12.1 статьи 17, в статье 18 в отношении исключения термина "индивидуальный труд" и изменения дальнейшего статуса крестьянского и рыболовецкого хозяйства и исключение части восьмой статьи 19 вступают в силу с 1 июля 2011 года.

*(пункт 45 введен Законом ЛР от 02.12.2008)*

46. Часть 2.3 статьи 3 данного закона применяется в отношении дохода, полученного начиная с 2008 года.

*(пункт 46 введен Законом ЛР от 02.12.2008)*

47. Изменения в части 2.1 статьи 8 данного закона вступают в силу 1 июля 2009 года.

(пункт 47 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

48. Для лиц, которым пенсия назначена до 1 января 1996 года в соответствии с законом "О государственных пенсиях" и размер пенсии (вместе с доплатой к пенсии за страховой стаж, накопленный до 31 декабря 1995 года) превышает установленный в части пятой статьи 12 размер необлагаемого минимума, необлагаемым минимумом является размер этой пенсии (вместе с доплатой за накопленный страховой стаж).

(пункт 48 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

49. Физическое лицо, которое в предтаксационном году было собственником индивидуального предприятия и которое в таксационном году зарегистрировано в коммерческом регистре как индивидуальный коммерсант, в таксационном году осуществляет авансовые платежи.

(пункт 49 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

**Председатель Верховного Совета  
Латвийской Республики  
А.ГОРБУНОВ**

**Секретарь Верховного Совета  
Латвийской Республики  
И.ДАУДИШ**

Рига, 11 мая 1993 года

**Приложение**  
к закону "О подоходном налоге с населения"  
(введено Законом ЛР от 27.11.2007)

**Установление размера фиксированного подоходного налога  
с населения от доходов хозяйственной деятельности**

Доходы от хозяйственной деятельности таксационного года (в латах)	Фиксированная сумма подоходного налога (в латах)
0 - 500,00	25
500,01 - 1000,00	50
(строка частично изменена Законом ЛР от 13.05.2008)	
1000,01 - 1500,00	75
1500,01 - 2000,00	100
2000,01 - 2500,00	125
2500,01 - 3000,00	150
3000,01 - 3500,00	175
3500,01 - 4000,00	200
4000,01 - 4500,00	225
4500,01 - 5000,00	250
5000,01 - 5500,00	275
5500,01 - 6000,00	300
6000,01 - 6500,00	325
6500,01 - 7000,00	350
7000,01 - 7500,00	375
7500,01 - 8000,00	400
8000,01 - 8500,00	425
8500,01 - 9000,00	450
9000,01 - 9500,00	475
9500,01 - 10000,00	500

от 10000,01	500 + 7% от доходов хозяйственной деятельности, превышающих 10000 латов"
-------------	--

---