

ЗАКОН ЛР от 18.02.1995
(ред. от 30.12.2009 – в силе с 01.01.2010)
«О НАЛОГАХ И ПОШЛИНАХ»

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Раздел I. Общие положения.....	4
<u>Статья 1. Используемые в законе термины.....</u>	<u>4</u>
<u>Статья 2. Сфера действия закона.....</u>	<u>7</u>
<u>Статья 3. Система налогов и пошлин.....</u>	<u>8</u>
<u>Статья 4. Система подоходных налогов.....</u>	<u>8</u>
<u>Статья 5. Правила.....</u>	<u>8</u>
<u>Статья 6. Уплата налогов и пошлин.....</u>	<u>9</u>
<u>Статья 7. Применение международных договоров.....</u>	<u>9</u>
Раздел II. Налоги.....	9
<u>Статья 8. Виды государственных налогов и соответствующие им законы.....</u>	<u>9</u>
<u>Статья 9. Распределение государственных налогов по бюджетам.....</u>	<u>10</u>
Раздел III. Пошлины.....	10
<u>Статья 10. Система пошлин.....</u>	<u>10</u>
<u>Статья 11. Объекты государственных пошлин.....</u>	<u>11</u>
<u>Статья 12. Объекты пошлин самоуправления.....</u>	<u>16</u>
<u>Статья 13. Распределение пошлин по бюджетам.....</u>	<u>17</u>
Раздел IV. Налогоплательщики.....	17
<u>Статья 14. Классификация налогоплательщиков.....</u>	<u>17</u>
<u>Статья 15. Обязанности налогоплательщиков.....</u>	<u>19</u>
<u>Статья 15.1 Регистрация налогоплательщиков.....</u>	<u>21</u>
<u>Статья 16. Права налогоплательщиков.....</u>	<u>22</u>
Раздел V. Налоговая администрация.....	23
<u>Статья 17. Права налоговой администрации.....</u>	<u>23</u>
<u>Статья 18. Обязанности налоговой администрации.....</u>	<u>23</u>
<u>Статья 18.1 Обязанности налоговой администрации в отношении налогов, пошлин и других установленных государством платежей, которые наложены в соответствии с нормативными актами Европейского Союза и его государств-участников.....</u>	<u>24</u>
<u>Статья 19. Ответственность налоговой администрации.....</u>	<u>25</u>
<u>Статья 20. Администрирование конкретными налогами.....</u>	<u>25</u>
<u>Статья 21. Автономия налоговой администрации.....</u>	<u>26</u>
<u>Статья 22. Конфиденциальность.....</u>	<u>26</u>

Раздел VI. Расчет, взимание и возврат налогов (пошлин).....	28
<u>Статья 23. Уточнение размера налогового платежа.....</u>	<u>28</u>
<u>Статья 23.1 Уплата налогов в бюджет.....</u>	<u>31</u>
<u>Статья 23.2 Принципы установления цен на товары, работы и услуги для нужд расчета налогов.....</u>	<u>31</u>
<u>Статья 24. Отсрочка уплаты налогов и капитализация задолженностей по налогам.....</u>	<u>32</u>
<u>Статья 24.1 Порядок, в котором налоговая администрация налогоплательщику в процессе правовой защиты дает письменное согласие на осуществление плана мероприятий процесса правовой защиты или на его изменение.....</u>	<u>36</u>
<u>Статья 24.2 Представляемая налогоплательщиком информация для получения письменного согласия налоговой администрации на осуществление плана мероприятий процесса правовой защиты или его изменение.....</u>	<u>36</u>
<u>Статья 25. Погашение задолженностей по налогам.....</u>	<u>37</u>
<u>Статья 25.1 Погашение переплаты по налогам.....</u>	<u>37</u>
<u>Статья 25.2 Погашение суммы требования по налогам в ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых восстанавливается платежеспособность налогоплательщика.....</u>	<u>38</u>
<u>Статья 26. Взыскание не уплаченных в срок налогов.....</u>	<u>38</u>
<u>Статья 26.1 Обеспечение выполнения решений налоговой администрации.....</u>	<u>41</u>
<u>Статья 27. Взимание налогов в случаях ликвидации или сокрытия источника доходов.....</u>	<u>41</u>
<u>Статья 28. Возврат неправильно взысканных платежей и переплаченных сумм налогов.....</u>	<u>41</u>
<u>Статья 28.1 Использование электронного оборудования и устройств для регистрации налогов и и других платежей для расчета налогов и пошлин.....</u>	<u>43</u>
<u>Статья 28.2 Возврат государственных пошлин.....</u>	<u>44</u>
Раздел VII. Ответственность за нарушения по налогам.....	44
<u>Статья 29. Расчет пени.....</u>	<u>44</u>
<u>Статья 30. Ограничения в использовании наличных денег.....</u>	<u>45</u>
<u>Статья 31. Ограничения в получении налоговых льгот.....</u>	<u>46</u>
<u>Статья 32. Ответственность за занижение уплачиваемой в бюджет суммы налогов.....</u>	<u>46</u>
<u>Статья 32.1. Ответственность за несвоевременное представление декларации.....</u>	<u>47</u>
<u>Статья 32.2 Сотрудничество с должностными лицами налоговой администрации.....</u>	<u>47</u>
<u>Статья 32.3 Ответственность за необоснованное увеличение размера возвращаемого из бюджета налога.....</u>	<u>48</u>
<u>Статья 33.2 Право налогоплательщика уточнять представленные налоговой администрации налоговые декларации.....</u>	<u>49</u>
<u>Статья 33.3 Уменьшение наложенного (рассчитанного) налоговой администрацией штрафа.....</u>	<u>49</u>

<u>Статья 34. Ответственность за осуществление хозяйственной деятельности без регистрации в качестве налогоплательщика и другие нарушения по налогам.....</u>	<u>50</u>
<u>Статья 34.1 Приостановление хозяйственной деятельности в случаях нарушений нормативных актов.....</u>	<u>51</u>
<u>Раздел VIII. Порядок оспаривания и обжалования решений по вопросам налогов и пошлин.....</u>	<u>52</u>
<u>Статья 37. Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами Службы государственных доходов.....</u>	<u>52</u>
<u>Статья 37.1 Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами других институций государства и самоуправлений. .</u>	<u>53</u>
<u>Статья 38. Обеспечение доказательств.....</u>	<u>53</u>
<u>Статья 39. Обжалование решений в Комиссии по оценке сделок.....</u>	<u>53</u>
<u>Статья 40. Приостановление исполнения решения в связи с рассмотрением заявления.</u>	<u>53</u>
<u>Статья 41. Заключение договора соглашения налоговой администрации и налогоплательщика.....</u>	<u>54</u>
<u>Раздел IX. Обмен информацией о доходах от накоплений.....</u>	<u>55</u>
<u>Статья 42. Обязанности выплачивающего доход от накоплений лица.....</u>	<u>55</u>
<u>Статья 43. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о доходах от накоплений.....</u>	<u>57</u>
<u>Статья 44. Фактический собственник.....</u>	<u>57</u>
<u>Статья 45. Выплачивающие доход лицо.....</u>	<u>57</u>
<u>Статья 46. Доход от накоплений.....</u>	<u>58</u>
<u>Статья 47. Фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг.....</u>	<u>60</u>
<u>Статья 48. Компетентное учреждение.....</u>	<u>60</u>
<u>Статья 49. Зависимые и связанные территории государств - участников Европейского Союза.....</u>	<u>60</u>
<u>Правила перехода.....</u>	<u>61</u>
<u>Информационная ссылка на директивы Европейского Союза.....</u>	<u>74</u>
<u>Приложение.....</u>	<u>76</u>

Саэим принял и Президент страны
провозглашает следующий закон:

О НАЛОГАХ И ПОШЛИНАХ

(С изменениями, в ред. законов ЛР от:
21.06.1996; 28.11.1997; 18.12.1997; 03.07.1998;
28.10.1998; 05.11.1998; 08.12.1999; 03.05.2000;
29.12.2000; 21.03.2001; 22.05.2001; 28.12.2001;
24.10.2002; 20.12.2002; 20.02.2003; 12.03.2003;
08.07.2003; 22.10.2003; 08.04.2004; 28.12.2004;
11.05.2005; 13.12.2005; 19.04.2006; 14.06.2006;
27.09.2006; 15.11.2006; 29.12.2006; 08.03.2007;
29.05.2007; 28.11.2007; 19.02.2008; 28.05.2008;
23.12.2008; 15.05.2009; 09.06.2009; 30.06.2009;
30.06.2009; 21.12.2009; 30.12.2009)

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Исползованные в законе термины

В законе использованы следующие термины:

1) налог - установленный законом обязательный платеж в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений (в основной бюджет или специальный бюджет), который не является платежом за приобретение определенных товаров или за получение услуги и не является уплатой штрафа и пени, а также не является платежом за использование государственного капитала или его доли. Упомянутый термин распространяется также на обязательные взносы государственного социального страхования, а также на таможенный налог и другие равноценные платежи, которые установлены непосредственно применяемыми нормативными актами Европейского Союза по таможенным делам;

(пункт 1 в ред. закона от 18.12.1997; частично изменен законами от 22.10.2003; 15.11.2006)

2) государственная пошлина - обязательный платеж в государственный бюджет (в основной бюджет или в специальный бюджет) или, в определенных настоящим законом случаях, в бюджет самоуправления как вознаграждение за обеспечение, которое государственные учреждения предоставили хозяйственной деятельности, или за оказанные услуги, а также для предусмотренных законами специальных целей (на содержание и развитие дорог, портов и систем связи, экологическую защиту населения и природы, благоустройство территории и другие цели);

(пункт 2 частично изменен законами от 22.10.2003; 15.11.2006)

3) пошлина самоуправления - установленный думой самоуправления обязательный платеж в основной бюджет самоуправления или в специальный бюджет в предусмотренных настоящим законом случаях;

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 21.06.1996; частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

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

(пункт 4 частично изм.законом от 21.06.1996)

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

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

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

7) исключен Законом ЛР от 15.11.2006;

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

9) предтаксационный период - период перед периодом таксации;

10) послетаксационный период - период после периода таксации;

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

(пункт 11 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 12 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 13 введен законом от 18.12.1997)

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

(пункт 14 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 15 введен законом от 12.03.2003)

16) налоговая ревизия (аудит) - проверка налоговой администрации, когда контролируется правильность и соответствие нормативным актам расчета, уплаты и зачисления в бюджет одного или нескольких налогов, статей налоговой декларации или пошлин и других установленных государством платежей в определенный период таксации;

(пункт 16 введен законом от 12.03.2003; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 17 введен законом от 12.03.2003)

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

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

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

с) более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или кооперативного общества в каждом из этих двух или нескольких коммерческих или кооперативных обществах принадлежит или же по договору или иным способом обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных

обществах (имеется большинство голосов) одному и тому же лицу и родственникам этого лица до третьей степени или супругу (е) этого лица, или же находящимся в свойстве с этим лицом до второй степени;

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

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

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

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

(пункт 18 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

19) налоговая декларация - представляемая налогоплательщиком налоговой администрации декларация (также приложения к ней), отчет, расчет налога, извещение или сообщение, в котором указываются подлежащие уплате в бюджет налоги и возвращаемые из бюджета суммы;

(пункт 19 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 20 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

21) нарушение по налогам - проступок (действие или бездействие), из-за которого нарушены правовые нормы данного закона, конкретных налоговых законов и других регламентирующих сферу налогов нормативных актов и правовых норм Европейского Союза и за которые предусмотрена ответственность;

(пункт 21 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

(пункт 23 введен Законом ЛР от 15.11.2006; частично изменен Законом ЛР от 09.06.2009)

24) структурная единица - территориально отделенная хозяйственная единица юридического лица или созданной на основании договора или по соглашению группы физических и юридических лиц или их представителей (других лиц), по месту нахождения которой

осуществляется хозяйственная деятельность в Латвийской Республике или за ее пределами. У структурной единицы нет статуса юридического лица;

(пункт 24 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

25) совместная межгосударственная проверка по налогам - осуществленная в соответствии с утвержденными Сэймом межгосударственными договорами или нормативными актами Европейского Союза по предварительному соглашению как минимум двумя налоговыми администрациями независимая налоговая ревизия (аудит) в отношении осуществленных налогоплательщиком сделок и соответствия налоговых платежей нормативным актам;

(пункт 25 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 26 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

27) проверка соответствия данных - проверка налоговой администрации, во время которой оценивается соответствие представленной налогоплательщиком и указанной в налоговых и информативных декларациях информации имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации и нормативным актам. Проверка соответствия данных осуществляется в помещениях налоговой администрации, без запроса от налогоплательщика оправдательных документов хозяйственной деятельности, кроме проверки таможенных деклараций в соответствии с Регуллой Совета от 12 октября 1992 года N 2913/92 о создании Таможенного кодекса Сообщества, для осуществления которой налоговая администрация имеет право запрашивать у налогоплательщика необходимые документы.

(пункт 27 введен Законом ЛР от 09.06.2009; частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

Статья 2. Сфера действия закона

(1) Закон устанавливает виды налогов и пошлин и регламентирует порядок установления налогов и пошлин, их взимание и взыскание, права, обязанности и ответственность плательщиков налогов и пошлин (далее - налогоплательщики) и администрации налогов и пошлин (далее - налоговая администрация), порядок регистрации налогоплательщиков, а также порядок оспаривания и обжалования решений, принятых по вопросам налогов и пошлин.

(часть 1 частично изменена законами ЛР от 29.12.2000; 15.11.2006)

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

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

(3) Обложение конкретным налогом или пошлиной осуществляется в соответствии с законом о конкретном налоге или пошлине, а также, в предусмотренных настоящим законом случаях, в соответствии с правилами Кабинета министров или обязательными правилами местного самоуправления.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

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

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

(5) Нормы данного закона относятся на таможенный налог и другие равноценные платежи настолько, насколько вопросы их применения не регулируют соответствующие непосредственно применяемые нормативные акты Европейского Союза.
(часть 5 введена Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 3. Система налогов и пошлин

(1) Систему налогов и пошлин образуют:

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

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

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

(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

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

(пункт 4 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

(2) В законе о конкретном налоге самоуправлениям может быть дано право применять льготы в отношении тех платежей, которые зачисляются в бюджеты самоуправлений, а также устанавливать дополнительную ставку налога на недвижимую собственность.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 28.11.2007)

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

(часть 3 введена законом от 12.03.2003)

Статья 4. Система подоходных налогов

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

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

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

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

Статья 5. Правила

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

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

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

Статья 6. Уплата налогов и пошлин

(в ред. закона от 21.06.1996)

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

(часть 1 частично изменена законом от 29.12.2000)

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

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

(часть 3 частично изменена законом от 22.10.2003)

Статья 7. Применение международных договоров

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

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

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

(часть 3 введена законом от 29.12.2000)

(4) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и иностранных государств, при представлении и получении информации, необходимой для выполнения функций администрирования налогов в соответствии с требованиями утвержденных Сеймом международных договоров об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, устанавливает Кабинет министров.

(часть 4 введена Законом ЛР от 19.04.2006)

Раздел II. Налоги**Статья 8. Виды государственных налогов и соответствующие им законы**

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

- 1) подоходный налог с населения - "О подоходном налоге с населения";
- 2) подоходный налог с предприятий - "О подоходном налоге с предприятий";
- 3) налог на недвижимость - "О налоге на недвижимую собственность";
- 4) налог на добавленную стоимость - "О налоге на добавленную стоимость";
- 5) акцизный налог - "Об акцизном налоге";

(пункт 5 в ред. закона от 08.04.2004)

6) таможенный налог - Таможенный закон и другие регламентирующие установленный порядок по таможенным делам нормативные акты

(пункт 6 в ред. закона от 08.04.2004)

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

(пункт 7 в ред. Закона ЛР от 19.04.2006)

8) налог на лотереи и азартные игры - "О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры";

9) обязательные взносы государственного социального страхования - "О государственном социальном страховании".

(пункт 9 в ред. закона от 18.12.1997)

10) налог на легковые автомобили и мотоциклы - "О налоге на легковые автомобили и мотоциклы";

(пункт 10 введен законом от 08.04.2004)

11) налог на электроэнергию - Закон о налоге на электроэнергию.

(пункт 11 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

Статья 9. Распределение государственных налогов по бюджетам

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

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

(часть 2 частично изменена законом от 28.12.2001)

Раздел III. Пошлины

Статья 10. Система пошлин

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

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

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

(часть 2 частично изменена законом от 18.12.1997)

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

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

(4) Государственные пошлины, которые согласно действующим законам полностью не зачисляются в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений, облагаются налогом на добавленную стоимость в установленном законом "О налоге на добавленную стоимость" порядке.

(часть 4 введена законом от 18.12.1997)

Статья 11. Объекты государственных пошлин

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

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

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 11 вступает в силу одновременно с Законом о пошлинах за использование автодорог - п. 108 правил перехода.

11) пошлиной за использование автодорог - Закон о пошлинах за использование автодорог.
(пункт 11 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

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

- (абзац в ред. закона от 08.12.1999)
- 1) исключен законом от 28.12.2001;
 - 2) за совершение нотариальных действий;
 - 3) за регистрацию, изменение и дополнение актов гражданского состояния;
 - 4) исключен законом от 28.12.2004.
 - 5) за действия по регистрации и заверение подписей в Регистре предприятий;
(пункт 5 в ред. Закона ЛР от 14.06.2006)
 - 6) за предоставление информации из регистров Регистра предприятий Латвийской Республики;
(пункт 6 в ред. закона от 28.12.2001)
 - 7) за предоставление информации из Регистра жителей;
 - 8) за регистрацию религиозных организаций и их учреждений;
(пункт 8 в ред. закона от 28.12.2004)
 - 9) за выдачу специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды коммерческой деятельности;
(пункт 9 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)
 - 10) за операции с векселями;
 - 11) за операции с сертификатами;
 - 12) за рассмотрение необходимых для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике и вида на жительство документов и связанных с этим услуг;
(пункт 12 в ред. закона от 28.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 14.06.2006)

- 13) за рассмотрение необходимых для запроса визы документов и связанных с этим услуг;
(пункт 13 в ред. закона от 28.12.2004)
- 14) за выдачу паспортов Латвийской Республики и других удостоверяющих личность и подтверждающих права документов;
- 15) исключен законом от 22.10.2003;
- 16) за рассмотрение заявления на предоставление прав селекционера, за защиту прав селекционера и регистрацию договора лицензии в Государственной службе защиты растений;
(пункт 16 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)
- 17) за защиту промышленной собственности (изобретений, товарных знаков, образцов дизайна и иной промышленной собственности);
- 18) за подачу заявлений о натурализации;
- 19) за услуги таможенных учреждений;
- 20) исключен законом от 28.12.2004.
- 21) за закрепление права собственности и права залога в Земельной книге;
(пункт 21 в ред. закона от 03.05.2000)
- 22) исключен законом от 20.12.2002;
- 23) за регистрацию сертификатов строительной практики и практики архитектора;
(пункт 23 в ред. закона от 20.02.2003)
- 24) за регулирование общественных услуг;
(пункт 24 введен законом от 28.10.1998)
- 25) за добычу углеводородов;
(пункт 25 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)
- 26) за выдачу разрешений и продление их срока на различного вида огнестрельное оружие и специальные средства (эти разрешения выдают учреждения Государственной полиции);
(пункт 26 введен законом от 08.12.1999)
- 27) за регистрацию службы внутренней безопасности;
(пункт 27 введен законом от 08.12.1999)
- 28) за маркировку оборудования азартных игр;
(пункт 28 введен законом от 08.12.1999)
- 29) за регистрацию транспортных средств, воздушных судов, судов, малых судов и яхт (пошлина регистра транспортных средств);
(пункт 29 введен законом от 08.12.1999)
- 30) за регистрацию железнодорожной инфраструктуры;
(пункт 30 введен законом от 08.12.1999)
- 31) за вылет пассажиров;
(пункт 31 введен законом от 08.12.1999)
- 32) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;
- 33) исключен законом от 08.04.2004;
- 34) исключен законом от 08.04.2004;
- 35) за регистрацию продуцента (производителя) и распространителя фильма, места распространения фильма и фильма;
(пункт 35 в ред. закона от 29.12.2000)
- 36) за выдачу справки о принадлежности и составе недвижимой собственности;
(пункт 36 введен законом от 08.12.1999)
- 36.1) за подготовку и выдачу справки из кадастра;
(пункт 36.1 введен Законом ЛР от 19.04.2006)
- 37) исключен законом от 24.10.2002;
- 38) за подтверждение подлинности документа (легализацию);
(пункт 38 введен законом от 08.12.1999)
- 39) за выдачу специального разрешения (лицензии) или разрешения на действия с источниками ионизирующего излучения;
(пункт 39 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 40 в отношении установления государственной пошлины за проверку знания государственного языка для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике вступают в силу одновременно с законом о статусе постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике (см. пункт 82 правил перехода).

40) за аттестацию на знание государственного языка для осуществления профессиональных и должностных обязанностей и за проверку знания государственного языка для запроса постоянного вида на жительство и статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике;

(пункт 40 введен законом от 03.05.2000; частично изменен Законом ЛР от 14.06.2006)

41) за документальное оформление отказа от латвийского гражданства;

(пункт 41 введен законом от 03.05.2000)

42) за документальное оформление восстановления латвийского гражданства;

(пункт 42 введен законом от 03.05.2000)

43) за выдачу сертификата и продление времени действия для осуществления детективной деятельности;

(пункт 43 введен законом от 21.03.2001)

44) за регистрацию средства удобрения;

(пункт 44 введен законом от 28.12.2001)

45) за предоставление информации из Регистра наказаний;

(пункт 45 введен законом от 28.12.2001)

46) исключен законом от 28.12.2004.

47) исключен законом от 28.12.2004.

48) за обеспечение удовлетворения требований работников из средств гарантийного фонда для требований работников и для других предусмотренных законом специальных целей (государственная пошлина риска предпринимательской деятельности);

(пункт 48 введен законом от 24.10.2002)

49) за получение необходимых для проектирования строительства технических и особых правил в институциях государства и самоуправлений;

(пункт 49 введен законом от 24.10.2002)

50) за проведение проверки квалификации охранной деятельности и выдачу сертификата охраны;

(пункт 50 введен законом от 24.10.2002)

51) за разрешение на охоту и разрешение на вывоз охотничьих трофеев из Латвийской Республики за экзамены охотников и руководителя охоты и за расчет нанесенного ущерба животным, на которых охотятся;

(пункт 51 введен законом от 24.10.2002; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

52) за регистрацию обработки персональных данных или за внесение подлежащих регистрации установленных Законом о защите данных физических лиц изменений;

(пункт 52 введен законом от 24.10.2002; частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

53) за аккредитацию оказывающих сертифицированные услуги лиц и возобновление аккредитации (эту аккредитацию и возобновление аккредитации (эту аккредитацию и возобновление аккредитации осуществляет Государственная инспекция данных);

(пункт 53 введен законом от 24.10.2002)

54) за выдачу информации из Государственного регистра адресов;

(пункт 54 введен законом от 24.10.2002)

55) за рассмотрение необходимых для запроса разрешения на работу документов.

(пункт 55 введен законом от 22.10.2003)

56) за право использования установленного Законом об электронной связи спектра радиочастоты (ежегодная пошлина);

(пункт 56 введен законом от 11.05.2005)

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

(пункт 57 введен законом от 11.05.2005)

- 58) за регистрацию герба, установленного Законом о гербе;
(пункт 58 введен Законом ЛР от 13.12.2005)
- 59) за выдачу сертификата кадастрового землемера или за продление срока действия сертификата;
(пункт 59 введен Законом ЛР от 19.04.2006)
- 60) за выдачу лицензии за использование недр земли;
(пункт 60 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 61) за выдачу разрешения на использование часто встречающихся полезных ископаемых;
(пункт 61 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 62) за выдачу паспорта залежей полезных ископаемых;
(пункт 62 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 63) за выдачу установленного Вашингтонской конвенцией от 1973 года о международной торговле исчезающими видами диких животных и растениями разрешения (разрешение CITES);
(пункт 63 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 64) за выдачу установленного Вашингтонской конвенцией 1973 года о международной торговле исчезающими видами диких животных и растений сертификата (сертификат CITES).
(пункт 64 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 64.1 вступает в силу с 1 апреля 2010 года - п.110 правил перехода.

- 64.1) за регистрацию дикого животного, находящегося под угрозой исчезновения вследствие международной торговли;
(пункт 64.1 введен Законом ЛР от 15.05.2009)
- 65) за рассмотрение заявления на регистрацию лица или внесение изменений в регистр вовлеченных в оборот подлежащих фитосанитарному контролю растений и продуктов растений лиц, за рассмотрение заявления о включении лица в регистр маркировщиков деревянной упаковки, за регистрацию средств защиты растений и ведение регистра средств защиты растений;
- 66) за регистрацию лица и внесение изменений в Регистр выращивающих семена лиц и торговцев семенами Системы государственной информации по надзору культурных растений;
(пункт 66 в ред. Закона ЛР от 30.12.2009)
- 67) за включение сорта, содержание сорта и продление срока содержания в Латвийском каталоге сортов растений;
(пункт 67 в ред. Закона ЛР от 30.12.2009)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Данная редакция пункта 68 вступает в силу с 1 декабря 2009 года - п.110 правил перехода.

- 68) за выдачу разрешения на использование в биологическом сельском хозяйстве такого материала вегетативного размножения и семян, которые не получены методом биологического сельскохозяйственного производства;
(пункт 68 в ред. Закона ЛР от 15.05.2009)
- 69) за получение разрешения для ввоза или торговли средством удобрения;
- 70) за выдачу установленного Законом о племенной работе квалификационного сертификата сертифицируемых лиц, за регистрацию стада, животных и стоил и за выдачу необходимых для обозначения животных документов;
- 71) исключен Законом ЛР от 30.12.2009;
- 72) за регистрацию такой собаки, которая обучена нападению на людей;
- 73) за разрешение на использование животных в экспериментах и в обучении;
- 74) за выдачу удостоверения перевозчика животного;
- 75) за выдачу разрешения для транспортного средства для перевозки животных;
- 76) за разрешение на создание и действия коллекции диких животных;
- 77) за регистрацию циркового животного, дрессированного животного, места гастролей цирка и номера дрессировки;
- 78) исключен Законом ЛР от 15.05.2009;
-

- 79) за установленные Законом о лесе лесохозяйственные действия;
- 80) за выдачу регистрационного удостоверения оказывающего социальные услуги лица или его дубликата;
- 81) исключен Законом ЛР от 30.06.2009;
- 82) исключен Законом ЛР от 30.06.2009;
- 83) за первичную аккредитацию, повторную аккредитацию, аккредитацию продления срока, выдачу дубликата удостоверения аккредитации и аккредитацию возобновления деятельности внешнего аудитора обработки данных лиц;
(пункт 83 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)
- 84) исключен Законом ЛР от 23.12.2008.
(пункты 65 - 84 введены Законом ЛР от 29.12.2006)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 85 вступает в силу 1 января 2008 года - см. п. 94 правил перехода.

- 85) за осуществление первоначальной оценки влияния на среду;
(пункт 85 введен Законом ЛР от 29.05.2007)
- 86) за выдачу справок экспертов о товарах стратегического значения, подтверждений конечного использования, сертификатов импорта, сертификатов контроля поставок и перемещения товаров стратегического значения, лицензий экспорта, импорта и транзита.
(пункт 86 введен Законом ЛР от 19.02.2008)
- 87) за выдачу разрешения и продление срока на размещение на рынке таких сортов семян, по которым подано заявление, но которые еще не включены в Латвийский каталог сортов растений или в какой-либо из национальных каталогов государств-участников Европейского Союза;
(пункт 87 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
- 88) за выдачу разрешения на время торговать семенами, которые не соответствуют требованиям минимальной всхожести;
(пункт 88 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
- 89) за регистрацию вовлеченного в оборот корма для животных предприятия;
(пункт 89 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
- 90) за подготовку заключения по оценке риска генетически модифицированных организмов;
(пункт 90 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 91 вступает в силу с 1 июля 2009 года - п. 109 правил перехода.

- 91) за выдачу специального разрешения (лицензии) на осуществление кремации;
(пункт 91 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 92 вступает в силу с 1 декабря 2009 года - п.110 правил перехода.

- 92) за выдачу разрешения на использование в переработке биологических пищевых продуктов таких составных частей продуктов, которые не получены методом биологического сельскохозяйственного производства;
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 93 вступает в силу с 1 декабря 2009 года - п.110 правил перехода.

- 93) за выдачу удостоверения соответствия институцией биологического сельскохозяйственного контроля;
-

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 94 вступает в силу с 1 июля 2009 года - п.114 правил перехода.

94) за сведения о регистрации декларированного места жительства;
(пункт 94 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

95) за подготовку заключения по согласованию защитной полосы вокруг мест забора воды;
(пункт 95 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

96) за подготовку заключения указания полезности для здоровья на пищевых продуктах;
(пункт 96 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 97 вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об утилизации отходов - п.116 правил перехода.

97) за предоставление прав ввоза отходов на территорию государства;
(пункт 97 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

98) за выдачу и перерегистрацию разрешения на вещание, разрешения на ретрансляцию и специального разрешения (лицензии) на деятельность кабельного телевидения кабельного радио (радиотрансляции);
(пункт 98 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункты 99 - 105 вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о надзоре за обращением продовольствия - п.120 правил перехода.

99) за регистрацию указания о географическом происхождении, выдачу решения о сообщении возражения и о регистрации изменений об указании географического происхождения;
(пункт 99 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

100) за выдачу удостоверения подтверждения институции по контролю схемы качества национального продовольствия;
(пункт 100 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

101) за выдачу удостоверения признания продовольствия предприятия;
(пункт 101 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

102) за регистрацию выдачи удостоверения продовольствия предприятия;
(пункт 102 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

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

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

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

106) за выдачу разрешения коммерсанту на торговлю домашними (комнатными) животными.
(пункт 106 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

Статья 12. Объекты пошлин самоуправлений

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

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

1) получение разработанных думой самоуправления официальных документов и их заверенных копий;
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 28.10.1998; частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

2) проведение развлекательных мероприятий в общественных местах;

3) прием отдыхающих и туристов;

4) торговлю в общественных местах;

- 5) содержание всех видов животных;
- 6) въезд транспортных средств в зоны особого режима;
- 7) размещение рекламы, афиш и объявлений в общественных местах;
- 8) содержание лодок, моторных лодок и яхт;
- 9) использование символики самоуправлений;
- 10) получение разрешений на строительство;
(пункт 10 введен законом от 28.10.1998)
- 11) содержание и развитие инфраструктуры самоуправления.
(пункт 11 введен Законом ЛР от 28.05.2008)

(2) Исключена Законом ЛР от 23.12.2008.

(3) В виде пошлин самоуправлений оплачивается вознаграждение только за обеспечение самоуправлениями предусмотренных в статье 12 данного закона действий. Если дума самоуправления или ее учреждения оказывают другие услуги, которые в соответствии с настоящим законом не являются объектом пошлины самоуправления, и за эти услуги берется плата, то должен вестись отдельный бухгалтерский учет и обеспечиваться взимание налоговых и обязательных платежей за эти услуги в соответствии с настоящим законом и законами о конкретных налогах.
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 21.06.1996; частично изменена законами ЛР от 28.10.1998; 23.12.2008)

(4) Обязательные правила местных самоуправлений о пошлинах самоуправлений высылаются Министерству регионального развития и по делам самоуправлений и публикуются в установленном в статье 45 закона "О самоуправлениях" порядке.
(часть 4 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

(5) Исключена Законом ЛР от 23.12.2008.

(6) Исключена законом от 21.06.1996.

(6) Незаконные обязательные правила о пошлинах самоуправлений приостанавливаются в порядке, установленном статьей 49 закона "О самоуправлениях".
(бывшая часть 7 перенумерована в 6 законом от 21.06.96)

Статья 13. Распределение пошлин по бюджетам

(1) Государственные пошлины уплачиваются в государственный бюджет, если в законе или правилах Кабинета министров о конкретной пошлине не установлено иное. Государственные пошлины, взимаемые местными самоуправлениями или созданными ими учреждениями, вносятся в бюджеты самоуправлений.
(часть 1 частично изменена законами от 21.06.1996; от 28.12.2004)

(2) Пошлины самоуправлений вносятся в бюджеты соответствующих самоуправлений.

Раздел IV. Налогоплательщики

Статья 14. Классификация налогоплательщиков

(1) Установленные законами Латвийской Республики налоги (пошлины) уплачивают:
1) внутренние налогоплательщики (резиденты);
2) иностранные налогоплательщики (нерезиденты).

(2) В налоговом законодательстве физическое лицо будет считаться резидентом, если:
1) постоянным местом жительства этого лица является Латвийская Республика, или

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

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

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

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

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

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

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

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

(часть 6 в ред. закона от 08.04.2004)

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

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

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

3) место деятельности используется для осуществления хозяйственной деятельности.

(часть 7 в ред. закона от 08.04.2004; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(8) Дополнительно к упомянутому в части седьмой считается, что у нерезидента (иностранного коммерсанта) имеется постоянное представительство в Латвии, если нерезидент (иностраный коммерсант) в Латвии осуществляет по меньшей мере одно из далее упомянутых действий:

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

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

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

4) использует деятельность физических, юридических и других лиц для нужд своей хозяйственной деятельности, если упомянутому лицу предоставлены и оно регулярно (более одного раза за период таксации) использует полномочия заключать договоры от имени нерезидента (иностранного коммерсанта).
(пункт 4 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)
(часть 8 введена законом от 08.04.2004)

(9) Постоянное представительство нерезидента (иностранного коммерсанта) в Латвии уплачивает налоги в соответствии с законами Латвийской Республики с дохода, полученного в Латвийской Республике, ее территориальных водах, эксклюзивной экономической зоне и воздушном пространстве, с полученного в иностранном государстве дохода, который относится на это представительство, а также другие налоги согласно конкретным налоговым законам.
(часть 9 введена законом от 08.04.2004)

Статья 15. Обязанности налогоплательщиков

(1) Общими обязанностями налогоплательщиков являются:

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

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

3) представлять налоговой администрации предусмотренные данным законом или законами по конкретным налогам налоговые и информативные декларации в письменном виде или электронным способом в установленные нормативными актами сроки. Налогоплательщики, кроме физических лиц, которые не осуществляют хозяйственную деятельность, налоговые и информативные декларации Службе государственных доходов представляют в электронном виде. Налогоплательщики при представлении Службе государственных доходов налоговых и информативных деклараций в электронном виде используют электронную систему декларирования Службы государственных доходов;
(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 19.02.2008)

4) для доказательства правильности налоговых расчетов, оправдательные документы доходов и расходов финансовой и хозяйственной деятельности и подтверждающие другую деятельность документы хранить как минимум пять лет, а в случаях, когда к налогоплательщику в соответствии с законом применяется особый налоговый режим на время, превышающее пять лет, - в течение всего периода применения особого налогового режима;
(пункт 4 в ред. закона от 18.12.1997; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

5) сообщать обо всех своих доходах, обосновывать соответствие суммы налогов, пошлин и других установленных государством платежей нормативным актам о порядке начисления и уплаты причитающихся государству и самоуправлениям сумм, предъявляя или представляя чиновникам (работникам) налоговой администрации затребованные ими документы;
(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

6) позволять чиновникам (работникам) налоговой администрации осматривать в установленном законом порядке используемые для хозяйственной деятельности помещения;
(пункт 6 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

7) удерживать суммы уплачиваемых налогов, предусмотренные в законах о конкретных налогах.
(пункт 7 введен законом от 21.06.1996)

8) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;

9) в установленном данным законом и правилами Кабинета министров порядке регистрировать налоги и другие платежи электронными устройствами и оборудованием;
(пункт 9 введен законом от 12.03.2003)

10) если налогоплательщик регистры бухгалтерского учета ведет при помощи электронных вычислительных машин (компьютеров), по запросу налоговой администрации представлять подготовленные в электронном виде для осуществления ревизии по налогам (аудита) оправдательные документы и данные регистров бухгалтерского учета;
(пункт 10 введен законом от 12.03.2003)

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

(пункт 11 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

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

(пункт 1 частично изменен законом от 24.10.2002)

2) представлять книжку налога на заработную плату на основное место работы;

(пункт 2 в ред. закона от 24.10.2002)

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

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

5) в установленном нормативными актами порядке и в установленных случаях регистрировать в самоуправлении статус своей хозяйственной деятельности, а также регистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов и сообщать этой институции о начале получения доходов от хозяйственной деятельности;

(пункт 5 в ред. закона от 29.12.2000; изменен законом от 24.10.2002)

6) в установленном нормативными актами порядке вести учет доходов от хозяйственной деятельности и расходов хозяйственной деятельности и рассчитывать налоги.

(пункт 6 в ред. закона от 29.12.2000)

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

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

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

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

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

(пункт 3 в ред. закона от 29.12.2000)

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

(пункт 4 в ред. закона от 29.12.2000)

5) в установленном данным законом и правилами Кабинета министров порядке подавать налоговой администрации информативную декларацию обо всех превышающих три тысячи латов отдельных сделках с наличностью (в том числе о покупках) за предыдущий месяц;

(пункт 5 частично изменен законами от 24.10.2002; 15.11.2006)

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

7) после принятия решения о ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности коммерческого общества, кооперативного общества, индивидуального предприятия (также крестьянского или рыболовецкого хозяйства) и других субъектов частного права - юридических лиц в установленном нормативными актами порядке в течении 10 дней в письменном виде информировать об этом соответствующее учреждение налоговой администрации;

(пункт 7 в ред. закона от 05.11.1998; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

Статья 15.1 Регистрация налогоплательщиков

(введена законом от 29.12.2000)

(1) Регистр предприятий в установленном законом "О Регистре предприятий Латвийской Республики" и другими законами порядке регистрирует коммерсантов и их филиалы, кооперативные общества, индивидуальные предприятия, крестьянские или рыболовецкие хозяйства, филиалы иностранного коммерсанта, представительства иностранного коммерсанта, представителей иностранного коммерсанта, представительства и представителей организаций, Европейские группы экономических интересов, Европейские коммерческие общества, Европейские кооперативные общества, политические партии, общества и образования, профсоюзы, религиозные организации и их учреждения также и в качестве налогоплательщиков, присваивает единый одиннадцатизначный регистрационный код и выдает регистрационное удостоверение, которое одновременно является также удостоверением налогоплательщика. (часть 1 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

(2) Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

(3) Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

(4) Регистр предприятий при регистрации:

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

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

(часть 4 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

(6) Облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц регистрирует Служба государственных доходов в установленном законами и нормативными актами порядке.

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

(8) В течение одного рабочего дня после регистрации упомянутых в части первой данной статьи субъектов Регистр предприятий в электронном виде высылает Службе государственных доходов информацию о каждом вновь зарегистрированном коммерсанта и его филиале, кооперативном обществе, индивидуальном предприятии, крестьянском или рыболовецком хозяйстве, филиале иностранного коммерсанта, представительстве иностранного коммерсанта, представителе иностранного коммерсанта, представительстве или представителе организации, Европейской группе экономических интересов, Европейском коммерческом обществе, Европейском кооперативном обществе, политической партии, обществе и образовании, профсоюзе, религиозной организации и ее учреждении, а также сведения об изменениях в журнале Регистра предприятий, коммерческом регистре, в регистре обществ и образований, регистре общественных организаций, регистре политических партий, регистре Европейских групп экономических интересов и в соответствии с межведомственным соглашением, которое заключено между Службой государственных доходов и Регистром предприятий, информацию об участниках обществ с ограниченной ответственностью, а также другие сведения, необходимые для обеспечения функций налоговой администрации.
(часть 8 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

(9) Дополнительно к установленной в части восьмой данной статьи информации по запросу Службы государственных доходов Регистр предприятий дает имеющуюся в его распоряжении информацию о зарегистрированных коммерсантах и их филиалах, кооперативных обществах, индивидуальных предприятиях, крестьянских или рыболовецких хозяйствах, филиалах иностранного коммерсанта, представительствах иностранного коммерсанта, представителях иностранного коммерсанта, представительствах и представителях организаций, Европейских группах экономических интересов, Европейских коммерческих обществах, Европейских кооперативных обществах, политических партиях, обществах и образованиях, профсоюзах, религиозных организациях и их учреждениях.
(часть 9 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

Статья 16. Права налогоплательщиков

Налогоплательщики имеют право:

- 1) пользоваться установленными законами льготами в отношении налогов и пошлин;
- 2) пользоваться предусмотренными законами налоговыми скидками;
- 3) в налоговой администрации бесплатно знакомиться с нормативными документами, регламентирующими порядок расчета и уплаты налогов и пошлин;
- 4) знакомиться с актами (отчетами) проверки и материалами дела ревизии (аудита), которые относятся на самого конкретного налогоплательщика, кроме имеющейся в актах (отчетах) проверок и имеющейся в материалах ревизии (аудита) информации, которая в соответствии с законом считается информацией ограниченного доступа;

(в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

- 5) оспорить и обжаловать в установленном разделом 8 настоящего закона порядке решения налоговой администрации;

(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

- 6) подавать в налоговую администрацию заявление о пересмотре платы пошлины, исправление или уточнение налоговой декларации в течении трех лет после установленного конкретными законами срока уплаты, если в течении этого времени по конкретным налогам и соответствующим периодам таксации не начата или не проведена ревизия (аудит) по налогам. В отношении просрочки установленного в этом пункте срока уплаты зачисляемых в государственный бюджет платежей налога срок может заново установить Генеральный директор Службы государственных доходов, если налогоплательщик подаст заявление об уплате неуплаченного в срок платежа;

(пункт 6 в ред. закона от 24.10.2002; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

- 7) получать суммы переплаты налогов в соответствии с законами о конкретных налогах;

- 8) получать неверно взысканные налоговой администрацией суммы в установленном статьей 28 настоящего закона порядке;

9) получать со своего места получения доходов письменную справку о том, какие налоги уплачены работодателем.

10) запрашивать возврат или направление на покрытие очередных платежей налогов переплаченной суммы налога в течение трех лет после установленного конкретным налоговым законом срока уплаты.

(пункт 10 введен законом от 12.03.2003; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

Раздел V. Налоговая администрация

Статья 17. Права налоговой администрации

Права налоговой администрации определяются настоящим законом, законом "О Службе государственных доходов" и другими законами.

Статья 18. Обязанности налоговой администрации

(1) Налоговая администрация имеет следующие обязанности:

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

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

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

3) контролировать задолженности по платежам налогов (пошлин), а также по другим установленным государством платежам;

(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

6) контролировать правильность применения скидок и льгот по налогам (пошлинам);

(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

7) после окончания проверки представлять налогоплательщику акт (отчет) проверки. Если налоговая администрация в налоговой проверке (аудите) использует представленные ведущим уголовный процесс лица материалы, налогоплательщику дается выписка из акта (отчета) проверки, в которую входит разрешенная ведущим уголовный процесс лицом информация;

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

8) обеспечивать гласность взимания налогов (пошлин), регулярно публикуя информацию о совокупных доходах по отдельным налогам (пошлинам) и о налогоплательщиках, имеющих наибольшие задолженности по налогам (пошлинам);

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

10) принимать решение об осуществлении налоговой ревизии (аудита) и не позднее 10 рабочих дней до ее начала письменно информировать налогоплательщика о проведении налоговой ревизии (аудита), указав день начала налоговой ревизии (аудита), срок ревизии (аудита), проверяемые налоги, статьи налоговой декларации, проверяемые пошлины или другие установленные государством платежи и периоды таксации;

(пункт 10 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

(пункт 12 введен законом от 29.12.2000)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в отношении исключения пункта 13 вступают в силу с 1 января 2013 года - пункт 117 правил перехода.

13) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;

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

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

15) исключен Законом ЛР от 19.02.2008.

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

(пункт 16 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 17 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 18 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 19 вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об организациях общественного блага - п.119 правил перехода.

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

(пункт 19 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

(2) Если упомянутое в пункте 10 части первой данной статьи сообщение о начале налоговой ревизии (аудита) налоговая администрация налогоплательщику высылает по почте, считается, что налогоплательщику информация сообщена на седьмой день после передачи отправления на почту.

(часть 2 введена Законом ЛР от 15.11.2006)

(3) Установленное в пункте 10 части первой данной статьи сообщение налогоплательщику налоговая администрация не дает, если имеются доказательства, что налогоплательщик осуществляет действия, чтобы уклониться от налоговой ревизии (аудита) или затруднить ее.

(часть 3 введена Законом ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

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

(часть 4 введена Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(название статьи частично изменено Законом ЛР от 15.11.2006)

(введена законом от 08.04.2004)

(1) У налоговой администрации имеются следующие обязанности:

1) в соответствии с нормативными актами Европейского Союза координировать и осуществлять обмен информацией, предоставляя и получая необходимую для выполнения своих функций информацию от компетентных учреждений государств-участников Европейского Союза;

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

3) взимать и взыскивать налоги, пошлины и другие установленные государством платежи, а также связанные с ними пени для бюджета Европейского Союза;
(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

4) координировать и осуществлять одновременно совместные международные налоговые проверки в соответствии с соглашением с компетентным учреждением государства-участника Европейского Союза;

(пункт 4 введен Законом ЛР от 19.04.2006)

5) сотрудничать с компетентными учреждениями государств-участников Европейского Союза, участвовать в налоговых проверках другого государства-участника Европейского Союза или по просьбе государства-участника Европейского Союза привлекать к осуществлению налоговых проверок в Латвии представителя налоговой администрации соответствующего государства-участника.

(пункт 5 введен Законом ЛР от 19.04.2006)

(2) В отношении выполнения требований по налогам в пользу других государств-участников Европейского Союза применяются положения данного закона. Запрос по налогам является запросом в отношении взыскания основного долга по налогам, пошлинам и другим обязательным платежам, а также связанных с ними увеличением основного долга и пени.

(3) Порядок осуществления обмена информацией между компетентными учреждениями Латвии и государств-участников Европейского Союза, при представлении и получении информации, необходимой для выполнения функций администрирования налогов в области прямых налогов, устанавливает Кабинет министров.

(часть 3 введена Законом ЛР от 19.04.2006)

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

(часть 4 введена Законом ЛР от 19.04.2006)

Статья 19. Ответственность налоговой администрации

(1) Убытки, включая убытки возникшие в связи с исключением денег из обращения, которые у физических или юридических лиц возникли в связи с противоправным действием или из-за ошибки налоговой администрации, возмещаются соответственно из государственного бюджета и бюджетов самоуправлений, при этом возвращаемая сумма увеличивается на сумму, равную половине установленной в части второй статьи 29 данного закона пени.

(часть 1 в ред. закона от 18.12.1997; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(2) Исключена законом от 18.12.1997.

(3) Чиновник (работник) налоговой администрации, допустивший противоправное действие, возмещает убытки в установленном законами порядке.

Статья 20. Администрирование конкретными налогами

Налогам администрируют следующие учреждения:

- 1) подоходным налогом с населения - Служба государственных доходов и самоуправления в соответствии с законом "О подоходном налоге с населения";
- 2) подоходным налогом с предприятий - Служба государственных доходов;
- 3) налогом на недвижимость - Служба государственных доходов и самоуправления в соответствии с законом "О налоге на недвижимую собственность";
- 4) акцизным налогом - Служба государственных доходов;
- 5) налогом на добавленную стоимость - Служба государственных доходов;
- 6) налогом на природные ресурсы - Служба государственных доходов, Министерство среды и находящиеся в его подчинении учреждения в соответствии с Законом о налоге на природные ресурсы;
(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 19.04.2006)
- 7) налогом на лотереи и азартные игры - Служба государственных доходов;
- 8) таможенным налогом и другими равноценными платежами - Служба государственных доходов;
(пункт 8 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)
- 9) обязательные взносы государственного социального страхования - Служба государственных доходов;
(пункт 9 в ред. закона от 18.12.1997)
- 10) налогом на легковые автомобили и мотоциклы - Служба государственных доходов и Дирекция безопасности дорожного движения в соответствии с законом "О налоге на легковые машины и мотоциклы" и изданными в соответствии с ним правилами Кабинета министров;
(пункт 10 введен Законом ЛР от 15.11.2006)
- 11) налог на электроэнергию - Служба государственных доходов.
(пункт 11 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

Статья 21. Автономия налоговой администрации

(в ред. закона от 24.10.2002)

Налоговая администрация самостоятельно осуществляет установленные данным законом и другими нормативными актами задачи. Вмешательство во входящие в компетенцию налоговой администрации вопросы налогового и таможенного контроля и любое влияние на налоговую администрацию с целью достижения противозаконного решения, привилегированного положения или получения других выгод, запрещено.

Статья 22. Конфиденциальность

(текст статьи в ред. Закона ЛР от 27.09.2006)

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

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

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

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

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 19.02.2008; частично изменен Законом ЛР от 23.12.2008)

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

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

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

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

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

(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

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

6) исключен Законом ЛР от 29.12.2006.

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

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

(3) Упомянутая в части первой данной статьи информация о задолженности налогоплательщика по налогам, когда эта задолженность установлена на основании решения налоговой администрации по результатам налоговой ревизии (аудита), разглашается только после того, когда это решение стало неоспоримым или обжаловано в суде.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

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

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

(часть 5 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

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

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

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

Статья 23. Уточнение размера налогового платежа

(в ред. закона от 12.03.2003)

(1) Налоговая администрация после налоговой ревизии (аудита) устанавливает или уточняет указываемые в составных частях налоговой и информативной декларации суммы, облагаемые доходы (убытки), расчеты налогов (пошлин) в соответствии с регламентирующими сферу налогов нормативными актами, налагает штраф в течение трех лет после истечения установленного нормативными актами срока уплаты. Если в отношении конкретного налога, статьи налоговой декларации, платежа пошлин или других установленных государством платежей за соответствующий период таксации осуществлена налоговая ревизия (аудит), заключение налоговой ревизии (аудита) является окончательным и может быть пересмотрено только тогда, если начат уголовный процесс об обмане, подделке документов, уклонению от уплаты налогов и приравненных к ним платежей или по другим преступным деяниям, которые могут повлиять на установление размера налога.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

(2) Налоговая администрация дополнительно рассчитывает налоги в соответствии с конкретными налоговыми законами, если при определении величины платежей налогов нарушены законы, правила Кабинета министров или общеобязательные правила местных самоуправлений, а также уменьшает величину платежей налогов в течение трех лет после установленного законом срока уплаты.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

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

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

3) в котором осуществление налоговой ревизии (аудита) было невозможно в связи с отсутствием налогоплательщика или его уполномоченных лиц, также в связи с болезнью, если факт отсутствия документально подтвержден.

(часть 3.1 введена Законом ЛР от 15.11.2006)

(4) Упомянутые в части третьей данной статьи ограничения срока налоговой ревизии (аудита) не относятся на случаи, когда осуществляется совместная межгосударственная налоговая проверка.

(часть 4 частично изменена Законами ЛР от 15.11.2006; 29.12.2006)

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

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

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

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

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

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

4) налогоплательщик не представил предусмотренные нормативными актами налоговые декларации;

(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

5) предоставленные в отчетах налогоплательщика или бухгалтерском учете сведения не соответствуют имеющейся в распоряжении налоговой администрации информации, констатированным при проверках фактам, имеющейся или ранее бывшей в распоряжении налогоплательщика стоимости имущества;

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

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

8) налогоплательщик не осуществлял бухгалтерский учет;

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

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

11) результаты хозяйственной деятельности налогоплательщика существенно отличаются от указанных в статистике средних показателей по соответствующему виду хозяйственной деятельности или имеются другие обстоятельства [также и результаты налоговых ревизий (аудитов) или результаты наблюдений], которые позволяют считать, что указанные в налоговых декларациях или по бухгалтерскому учету налогоплательщика показатели хозяйственной деятельности не соответствуют фактическим показателям в проверяемом периоде таксации;
(пункт 11 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

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

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

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

1) справочных учреждений, прокуратуры и судебных учреждений;

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

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

4) Центрального статистического управления - о характеризующих хозяйственную деятельность показателей соответствующего вида хозяйственной деятельности коммерческих обществ, кооперативных обществ, индивидуальных предприятий (также крестьянских и рыболовецких хозяйств) или других субъектов частных прав - юридических лиц; (пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

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

(12) Рассчитанные в соответствии с правилами данной статьи налоговые платежи взыскиваются в бесспорном порядке не ранее чем через 30 дней со дня, когда налогоплательщик

получил принятое в результате налоговой ревизии (аудита) решение, если налогоплательщик не докажет, что начисление налогов не обосновано.

(13) Исключена Законом ЛР от 23.12.2008.

Статья 23.1 Уплата налогов в бюджет

(введена законом от 08.12.1999)

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

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

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

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

(часть 4 в ред. Закона ЛР от 19.02.2008)

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

(введена законом от 12.03.2003)

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

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

1) в сделках между связанными лицами;

2) в сделках обмена (бартера), сделках зачета;

3) если отклонение цен превышает 20 процентов от цен, которые налогоплательщик в короткий период времени применяет к идентичным (подобным) товарам;

4) в сделках экспорта и импорта.

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

1) изменением спроса в зависимости от сезона и других обстоятельств;

2) потерей качества и других потребительских свойств товаров (услуг, работ);

3) окончанием срока реализации товаров;

4) с политикой маркетинга товаров в отношении продвижения новых товаров (товаров, у которых нет аналога на рынке) или продвижения товаров на новые рынки;

5) реализацией образцов товаров и испытанием моделей для привлечения потребителей.

(4) Если указанная налогоплательщиком цена (стоимость) сделки не соответствует рыночной цене (стоимости), налоговая администрация при осуществлении налоговой ревизии (аудита)

основывается на рыночной цене (стоимости) сделки в соответствующем периоде времени, которая устанавливается с учетом любого из следующих факторов:

1) цены или стоимости, которую в подобных сделках применял сам налогоплательщик, вступая в отношении сделки с другими лицами;

2) цены или стоимости, которую к налогоплательщику в подобных сделках применяли не связанные лица;

3) рассчитанной себестоимости (калькуляции затрат), прибавив к ней показатель средней рентабельности соответствующей отрасли созданной Центральным статистическим управлением информационной базы, а если такой информации нет, - показатель средней рентабельности соответствующей отрасли созданной налоговой администрацией информационной базы;

4) установленной Центральным статистическим управлением средней цены подобных вещей или стоимость подобных сделок;

5) оценки сделки приглашенными независимыми экспертами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Статья 24. Отсрочка уплаты налогов и капитализация задолженностей по налогам

(в ред. закона от 21.06.1996)

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

1) предоставлять отсрочку до трех месяцев по уплате текущих налоговых и других зачисляемых в бюджеты платежей. Налогоплательщик должен представить мотивированное заявление в налоговую администрацию не позднее чем за три дня до наступления срока платежа;

(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

2) повторно продлевать до трех месяцев сроки уплаты просроченных налоговых платежей, зачисляемых в государственный бюджет или в бюджеты самоуправлений, если во время предыдущей отсрочки было уплачено не менее 20 процентов от суммы задолженности по налогу. Налогоплательщик должен представить мотивированное заявление в налоговую администрацию до истечения отсрочки по уплате просроченного платежа;
(пункт 2 частично изменен законами ЛР от 15.11.2006; 28.11.2007)

3) разделить по срокам или отложить на время до одного года уплату рассчитанных в результате осуществленного налоговой администрацией контроля (проверок, ревизий) налоговых платежей, пени и штрафа. Налогоплательщик мотивированное заявление налоговой администрации подает за три дня до наступления срока уплаты платежей. Юридические лица, составляющие годовой отчет, прилагают баланс и расчет прибыли или убытков на первое число месяца подачи, подготовив их в соответствии с регламентирующими отчет соответствующего года нормативными актами. Если размер отложенной или распределяемой суммы по одному виду налога превышает 10000 латов, налоговая администрация в отношении этого налога имеет право запросить обеспечение принадлежащим налогоплательщику имуществом или выданным кредитным учреждением поручительством.
(пункт 3 в ред. закона от 24.10.2002; частично изменен законами ЛР от 15.11.2006; 19.02.2008; 23.12.2008)

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

5) разделить по срокам на время до одного года, считая со дня подачи заявления, уплату просроченных налоговых платежей, кроме рассчитанных в результате налогового аудита (ревизии) платежей. Налогоплательщик мотивированное заявление налоговой администрации подает не позднее как за один месяц после наступления срока платежа. Налоговая администрация согласовывает с налогоплательщиком график уплаты долга.
(пункт 5 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

(1.1) Налоговая администрация при рассмотрении упомянутого в пункте 1, 3 и 5 части первой, а также в части 1.4 данной статьи заявления оценивает фактическое финансовое положение налогоплательщика, а также берет во внимание следующие факторы:
(вводная часть части 1.1 частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

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

2) было ли ранее предоставлено налогоплательщику продление срока уплаты налогов и соблюдает ли налогоплательщик установленные в решении о предоставлении продления срока уплаты сроки;

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

4) сотрудничает ли налогоплательщик с налоговой администрацией;

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

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

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

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

(1.3) Налогоплательщик в отношении просроченных зачисляемых в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений налоговых платежей, срок уплаты которых продлен или распределен по срокам в соответствии с пунктом 1, 2 или 5 части первой данной статьи, может просить налоговую администрацию повторно распределить по срокам или отложить на время до шести месяцев платеж просроченных налогов, с соблюдением следующих условий:

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

2) выполнение обязательств в отношении уплаты просроченных налоговых платежей может вызвать неплатежеспособность налогоплательщика;

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

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

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

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

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

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

(часть 1.3 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

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

(часть 1.4 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

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

(часть 2 частично изменена законами от 22.10.2003; 15.11.2006)

(3) Исключена законом от 08.12.1999.

(4) Исключена законом от 08.12.1999.

(5) Исключена законом от 24.10.2002.

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

(часть 6 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(7) В упомянутых в пункте 1, 2, 3 и 5 части первой, а также в упомянутых в части 1.3 случаях продления (отложения, распределения) срока, рассчитывается пеня в размере одной четвертой части от установленной в части второй статьи 29 данного закона пени за каждый день в течение всего периода просрочки, кроме предусмотренных в статье 29 данного закона случаев. Если по окончании срока продления налогоплательщик просроченные платежи не уплатил в полном

размере или сроки уплаты продлил в установленном данной статьей порядке, пеня за неуплаченную часть долга в течение всего периода просрочки рассчитывается в общем порядке и задолженность взыскивается в бесспорном порядке.
(часть 7 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006; частично изменена законами ЛР от 28.11.2007; 21.12.2009)

(8) Отсрочка (отложение, распределение) по уплате просроченных налоговых платежей не освобождает плательщика от обязанности производить текущие платежи налогов в полном объеме и в установленные налоговым законодательством сроки.
(часть 8 частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 21.12.2009)

(9) Предусмотренные пунктом 2 части первой настоящей статьи льготы не могут применяться к налогоплательщикам, которые не производят текущие налоговые платежи в полном объеме и в установленные налоговым законодательством сроки.
(часть 9 частично изменена законом от 08.12.1999)

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

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

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

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

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

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

(14) Самоуправления в установленном Кабинетом министров порядке могут капитализировать основной долг по платежам земельного налога приватизированным обществам на капитале, у которых долг по налогу на недвижимую собственность образовался до приватизации и до настоящего момента не уплачен по независимым от плательщика обстоятельствам.
(часть 14 введена законом от 03.07.1998; частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 28.05.2008)

(15) Доходы, полученные от реализации доли капитала (акций), полученной в результате капитализации основного долга платежей налога на недвижимую собственность, зачисляются в бюджет соответствующего самоуправления.
(часть 15 введена законом от 03.07.1998; частично изменена Законом ЛР от 28.05.2008)

(16) Исключена законом от 24.10.2002.

(17) Исключена законом от 24.10.2002.

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

(введена Законом ЛР от 30.06.2009)

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

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

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

(4) Решение в упомянутом в части первой данной статьи случае в отношении задолженности по подоходному налогу с населения принимает Служба государственных доходов. Если в бюджете такого самоуправления, которое с Министерством финансов заключило договор об особом порядке зачисления поступлений подоходного налога с населения, размер требования зачисляемой части подоходного налога с населения составляет 5000 латов или более, Служба государственных доходов до принятия решения запрашивает мнение соответствующего самоуправления. Соответствующее самоуправление мнение высказывает в течение семи дней.
(часть 4 частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

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

(введена Законом ЛР от 30.06.2009)

(1) Если налогоплательщику для осуществления плана мероприятий процесса правовой защиты или его изменения необходимо получить письменное согласие налоговой администрации, налогоплательщик в течение трех дней со дня, когда в суде возбуждено дело процесса правовой защиты, представляет в налоговую администрацию заявление, в котором указана следующая информация:

- 1) название, регистрационный номер и юридический адрес коммерсанта;
 - 2) обстоятельства, из-за которых коммерческое общество не способно выполнить обязательства;
 - 3) общая сумма всех активов коммерческого общества.
- (2) К заявлению налогоплательщик прилагает:

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

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

Статья 25. Погашение задолженностей по налогам

(в ред. закона от 05.11.1998)

(1) Задолженность по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам, а также связанные с ними пени и штрафы погашает генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов в следующих случаях:

(вводная часть части 1 в ред. Законов ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 19.02.2008; 30.06.2009)

1) налогоплательщикам в деле процесса неплатежеспособности юридического лица - если постановлением суда прекращен процесс неплатежеспособности юридического лица, при завершении процедуры банкротства;

(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

2) исключен Законом ЛР от 23.12.2008.

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

(пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 4 введен законом от 12.03.2003)

(2) Капитализированные основные долги по налоговым платежам, а также связанные с ними штрафы и пени, за исключением задолженностей по налогу на недвижимую собственность, Министерство финансов погашает по предложению осуществляющего капитализацию органа в установленном Кабинетом министров порядке.

(часть 2 частично изменена законами от 03.05.2000; 28.05.2008)

(3) Задолженности по зачисляемому в бюджеты самоуправлений налогу на недвижимую собственность, а также связанные с ними пени и штрафы в установленных в части первой данной статьи случаях погашают соответствующие самоуправления. Капитализированный основной долг по платежу налога на недвижимую собственность, а также связанные с ним штраф и пеню самоуправления погашают в установленном Кабинетом министров порядке.

(часть 3 частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 28.05.2008)

(4) Министерство финансов, Служба государственных доходов или соответствующие самоуправления публикуют в газете "Латвияс Вестнесис" информацию о погашении задолженностей по налогам, если нормативными актами не установлено иное.

(часть 4 частично изменена законом от 21.03.2001)

(5) Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.

Статья 25.1 Погашение переплаты по налогам

(в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

Переплаченные суммы налога после того, когда налогоплательщик ликвидирован и исключен из регистра налогоплательщиков, погашают:

1) переплаты полностью или частично зачисляемых в государственный бюджет налогов - генеральный директор, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов;

2) переплаты зачисляемого в бюджеты самоуправлений налога на недвижимую собственность - соответствующие самоуправления.

Статья 25.2 Погашение суммы требования по налогам в ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых восстанавливается платежеспособность налогоплательщика

(введена Законом ЛР от 30.06.2009)

(1) В ситуациях неплатежеспособности налогоплательщика, в которых восстанавливается платежеспособность налогоплательщика, зачисляемую в государственный бюджет задолженность по налогам, а также связанные с ней пени и штрафы погашает генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования или его заместитель в следующих случаях:

(вводная часть части 1 частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

1) в процессе неплатежеспособности юридического лица, если в утвержденном судом мировом соглашении или плане санации предусмотрено уменьшение задолженности по налогам, а также связанных с ней пени и штрафа, и постановлением суда прекращен процесс неплатежеспособности юридического лица и восстановлена платежеспособность;

2) в процессе правовой защиты, если в утвержденный судом план мероприятий процесса правовой защиты или в его изменение включено уменьшение задолженности по налогам, а также связанных с ней пени и штрафа, получив письменное согласие налоговой администрации, и прекращен процесс правовой защиты и восстановлена платежеспособность, выполнив план мероприятий процесса правовой защиты.

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

Статья 26. Взыскание не уплаченных в срок налогов

(в ред. закона от 12.03.2003)

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

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

1) по инкассационному поручению налоговой администрации списываются денежные средства со счета налогоплательщика в кредитном учреждении или со счета, который открыт у любого юридического лица, которое не является кредитным учреждением, и коммерческая деятельность которого включает в себя осуществление безналичных платежей. Инкассационное поручение налоговой администрации подлежит обязательному выполнению. Если на счете налогоплательщика нет денежных средств, инкассационное поручение выполняется как только на

счете будут получены деньги. Пока не выполнено инкассационное поручение денежные средства с соответствующего счета для других целей не выдаются, кроме средств, выдаваемых раз в месяц на оплату труда, которые не превышают среднюю заработную плату за последние шесть месяцев. Если инкассационные поручения на списание средств со счета налогоплательщика подали несколько налоговых администраций, прежде выполняется ранее поданное инкассационное поручение. Получатель инкассационного поручения информирует налогоплательщика о получении инкассационного поручения;

(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

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

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

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

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

(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

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

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

(пункт 5 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

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

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

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

(8) Решение о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей выполняется в течение трех лет с его принятия. Срок давности исполнения решения приостанавливается, если:

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

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

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

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

5) должник утратил дееспособность, - до назначения попечителя;

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

7) возбуждено дело о неплатежеспособности налогоплательщика, - до прекращения процесса неплатежеспособности или процесса правовой защиты в деле о неплатежеспособности; (пункт 7 частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)

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

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

(пункт 9 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

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

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

2) со дня, когда налоговая администрация отменила решение о взыскании просроченных налоговых платежей;

3) со дня вступления в силу приговора (решения) суда, отменяющего решение налоговой администрации о взыскании просроченных налоговых платежей;

4) если решение о взыскании просроченных налоговых платежей не исполнено в установленный в части восьмой данной статьи срок и в распоряжении налоговой администрации имеется в правовом порядке утвержденный акт о невозможности взыскания;

5) если налоговая задолженность погашена в установленном данным законом порядке.

(10) Установленный данным законом порядок взыскания просроченных налоговых платежей относится также на взыскание в бессрочном порядке просроченных пошлин и других обязательных платежей.

Статья 26.1 Обеспечение выполнения решений налоговой администрации
(введена законом от 12.03.2003)

(1) Одновременно с сообщением принятого в результате контроля (проверки, ревизии) налоговой администрации решения, а также решения о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей налоговая администрация имеет право применять следующие средства обеспечения выполнения упомянутого решения:

(вводная часть части 1 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

- 1) наложение ареста на принадлежащее должнику движимое имущество;
- 2) занесение в земельную книгу, в регистр судов или в другие регистры собственности записи об обеспечении требования (иска) (запрета или записи о залоге);
- 3) запрет должнику осуществлять определенные действия, направленные на уклонение от уплаты налогов;
- 4) наложение ареста на имеющееся у других лиц принадлежащее должнику имущество.

(2) Решение уполномоченного налоговой администрацией должностного лица о применении средств обеспечения направляется налогоплательщику в течение одного рабочего дня после его исполнения.

(3) Если налоговая администрация констатирует, что налогоплательщик вывозит, отчуждает или скрывает свое имущество или другие источники дохода, реорганизует или ликвидирует коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица, или имеются другие доказательства, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, с целью уклониться от уплаты просроченных налоговых платежей, а также налогоплательщик осуществляет другие действия, в результате которых может стать невозможным исполнить решение налоговой администрации о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей, налоговая администрация может применять средства обеспечения до принятия решения по результатам контроля (проверки, ревизии) налоговой администрации.

(часть 3 частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 21.12.2009)

(4) Средства по обеспечению исполнения решения применяются таким образом, чтобы нанести налогоплательщику по возможности меньше убытков и меньше мешать его деятельности. Налоговая администрация в установленном Гражданским законом порядке возмещает налогоплательщику убытки, возникшие при необоснованном применении средств обеспечения.

Статья 27. Взимание налогов в случаях ликвидации или сокрытия источника доходов

Если налогоплательщик ликвидирует свою собственность, предприятия, коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица или другие источники доходов или утаивает свое имущество, или если налоговая инспекция имеет другие доказательства того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, то налоговая администрация имеет право начислить налоги и принять меры по обеспечению получения начисленной суммы налогов до окончания периода таксации. В этих случаях необходимые для налогообложения сведения и декларации, а также уплату начисленных налогов налоговая администрация может затребовать независимо от сроков, предусмотренных законом о конкретном налоге.

(текст статьи частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 28. Возврат неправильно взысканных платежей и переплаченных сумм налогов

(в ред. закона от 21.06.1996)

(1) Суммы неправильно взысканных налоговой администрацией платежей должны быть возвращены налогоплательщику в 15-дневный срок со дня принятия налоговой администрацией или судом решения о том, что платеж взыскан неправильно. Возвращаемые суммы увеличиваются на половину установленной в части второй статьи 29 данного закона пени, а в случаях, когда неправильно взысканные суммы платежей не возвращаются в течение 15 дней, то возвращаемые суммы увеличиваются на установленную в части второй статьи 29 данного закона пеню, рассчитав ее от неправильно взысканной суммы платежей за каждый просроченный день, и они выплачиваются из средств того бюджета, в который зачислена неправильно взысканная сумма. (часть 1 частично изменена законами от 24.10.2002; 15.11.2006)

(2) Переплаченные суммы налогов по обоснованному заявлению налогоплательщика в налоговую администрацию и после проверки налоговой администрацией направляются на покрытие просроченных или очередных платежей налогов или возвращаются в течение 15 дней, если законами о конкретных налогах не предусмотрен иное время и порядок возврата. Если переплаченные суммы налогов необоснованно не возвращены в установленный в данной части или конкретным налоговым законом срок, возвращаемая сумма увеличивается на три пятых части от установленной в части второй статьи 29 данного закона пени, рассчитав ее от суммы переплаченных платежей налогов за каждый день просрочки. (часть 2 в ред. Законов ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 28.05.2008)

(2.1) Если упомянутое в части второй данной статьи заявление налогоплательщика получен в течение трех лет после установленного конкретным налоговым законом срока уплаты, налоговая администрация, если она начала проверку переплаченной суммы налогов до того как прошли три года от установленного конкретным налоговым законом срока уплаты, имеет право принять решение о направлении или возврате этой суммы независимо от того, прошли ли три года от срока уплаты конкретного налога. (часть 2.1 введена Законом ЛР от 15.11.2006; частично изменена Законом ЛР от 28.05.2008)

(2.2) Осуществление упомянутой в части второй данной статьи проверки не ограничивает право налоговой администрации уточнять в результате налоговой ревизии (аудита) переплаченную сумму налогов, которые налогоплательщику возвращены или направлены на погашение просроченных или очередных налоговых платежей. (часть 2.2 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(3) Условия частей первой и второй настоящей статьи не применимы к налогоплательщикам, имеющим просроченные налоговые платежи в размере просроченных налогов и связанных с ними платежей, а также если в связи с деятельностью налогоплательщика или против налогоплательщика или его должностных лиц начат уголовный процесс об обмане, подделке документов, об уклонении от уплаты налогов и приравненных к ним платежей или в отношении других преступных деяний, которые могут повлиять на установление размера налогов, кроме случаев, когда принято решение о прекращении уголовного процесса по реабилитирующим обстоятельствам или в законную силу вступило оправдательное решение суда. (часть 3 частично изменена законами от 24.10.2002; 15.11.2006; 28.05.2008)

(3.1) Переплаченные суммы налогов после получения заявления налогоплательщика налоговая администрация может вернуть или направить на погашение очередных платежей налогов также и тогда, когда в связи с деятельностью налогоплательщика или против налогоплательщика или его должностных лиц начат уголовный процесс в упомянутых в части третьей данной статьи случаях, если до возврата или направления запрошенная сумма переплаченного налога подтверждена или обеспечена залогом. (часть 3.1 введена Законом ЛР от 28.11.2007; частично изменена Законом ЛР от 28.05.2008)

(3.2) Если уголовный процесс начат до упомянутых в части третьей данной статьи преступных деяний в связи с деятельностью налогоплательщика и в течение 18 месяцев после его начала конкретный налогоплательщик или его должностное лицо не получили статус такого лица,

которое имеет право на защиту, переплаченная сумма налогов возвращается в установленном в части второй данной статьи порядке.

(часть 3.2 введена Законом ЛР от 28.05.2008)

(4) В отношении налогоплательщиков, у которых имеются просроченные подлежащие уплате в бюджет налоговые платежи и образовались переплаты по налогу, обязанностью налоговой администрации является в предусмотренных частями первой, второй и 3.2 данной статьи случаях без заявления налогоплательщика и в упомянутом в части 3.1 случае и порядке направлять переплаченные суммы налогов на погашение задолженностей по налогам и связанных с ними платежей, одновременно пропорционально погашая основной долг, штраф и пеню.

(часть 4 частично изменена законами ЛР от 15.11.2006; 28.05.2008)

(5) Если конкретным налоговым законом для возврата переплаченного налога предусмотрено проведение налоговой ревизии (аудита), переплата налога возвращается в части:

1) обоснованность которой подтвердилась в результате налоговой ревизии (аудита);

2) в которой налоговая ревизия (аудит) продолжается, если после возврата возможная часть налоговой задолженности подкреплена поручительством или обеспечена залогом.

(часть 5 введена законом от 12.03.2003)

(6) Переплата налога, обоснованность которой дополнительно оценивается, не возвращается до окончания налоговой ревизии (аудита), если налогоплательщик не подает упомянутое в части пятой данной статьи поручительство или не гарантирует возврат этой суммы залогом.

(часть 6 введена законом от 12.03.2003)

(7) В предусмотренном в части 3.1 и в пункте 2 части пятой данной статьи случае договор залога заключается между налоговой администрацией и налогоплательщиком в общем порядке, установленном в отношении договоров залога, и такой договор освобожден от налогов и государственных пошлин, уплачиваемых при оформлении договора залога. Предметом залога может быть вещь, не обремененная долгами или иными вещными правами. В соответствии с заключенным договором поручительства поручитель обязуется уплатить налоговую задолженность, связанную с ней пеню и штраф в качестве самого должника. Установление, изменение и прекращение залоговых прав и обязательства поручительства осуществляется в соответствии с правилами Гражданского закона, а споры сторон решаются в установленном Гражданским процессуальным законом порядке.

(часть 7 введена законом от 12.03.2003; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006; 28.11.2007)

Статья 28.1 Использование электронного оборудования и устройств для регистрации налогов и и других платежей для расчета налогов и пошлин

(название статьи в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(введена законом от 12.03.2003)

(1) Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

(2) Исключена Законом ЛР от 13.12.2005.

(3) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(4) Кабинет министров устанавливает технические требования к электронным устройствам и оборудованию.

(часть 4 введена Законом ЛР от 13.12.2005; частично изменена Закона ЛР от 15.11.2006)

(5) Кабинет министров устанавливает пользователей электронных устройств и оборудования и порядок использования, вид и реквизиты удостоверяющих сделки документов, обязанности пользователей и обслуживающих служб, а также порядок регистрации электронных устройств и

оборудования, их пользователей и обслуживающих служб в единой базе данных (регистре), и порядок надзора за ними и контроля.

(часть 5 введена Законом ЛР от 13.12.2005; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 28.2 Возврат государственных пошлин

(введена Законом ЛР от 15.11.2006)

Переплаченные или неправильно внесенные суммы государственных пошлин возвращаются из государственного бюджета в течение 15 дней после представления обоснованного заявления плательщика пошлин Службе государственных доходов. К заявлению прилагается письменное заключение того лица, которое оказало услугу или дало обеспечение, или решение суда, если конкретными законами или правилами Кабинета министров не установлено иное.

(текст статьи частично изменен Законом ЛР от 28.05.2008)

Раздел VII. Ответственность за нарушения по налогам

(название раздела в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

Статья 29. Расчет пени

(название статьи в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

(1) Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

(2) За просрочку уплаты налогов и пошлин плательщику рассчитывается пеня 0,05 процента от неуплаченного в срок основного долга за каждый просроченный день, если законом о конкретном налоге не предусмотрены иные размеры пени.

(часть 2 в ред. законов от 03.05.2000; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(3) Пеня не рассчитывается, если государственный бюджет или бюджет самоуправления причитающиеся ему налоговые платежи получил в течение пяти рабочих дней после наступления срока платежа. Если упомянутое условие не выполняется, пеня рассчитывается за период со следующего дня после наступления установленного в конкретном налоговом законе срока уплаты до дня уплаты (включая день уплаты). Если срок уплаты совпадает с выходным (праздничным) днем, тогда днем уплаты считается первый рабочий день после выходных (праздничных) дней.

(часть 3 в ред. закона от 08.12.1999; изменен законами от 24.10.2002; 15.11.2006)

(4) Расчет пени:

(вводная часть части 4 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

(часть 4 в ред. закона от 05.11.1998)

1) прекращается, если в статье 24 настоящего закона не определено иное:

a) приватизируемым обществам на капитале - со дня, когда они переданы на приватизацию, обществам на капитале - со дня, когда они переданы на отчуждение, до дня, когда обязательства переданы актом приема - передачи новому собственнику, но не дольше, чем на двенадцать месяцев;

(подпункт "a" в ред. закона ЛР от 22.05.2001; частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

b) налогоплательщикам, которым суд объявил процесс неплатежеспособности, - со дня, когда суд объявил приговор в соответствующем деле о процессе неплатежеспособности,

(подпункт "b" в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

c) коммерсантам, индивидуальным предприятиям (также крестьянским или рыболовецким хозяйствам), у которых в установленном Кабинетом министров порядке и в срок капитализированы основные долги по налоговым платежам,

(подпункт "c" частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

d) коммерческим обществам, по которым суд возбудил процесс правовой защиты, - со дня, когда суд принял постановление о возбуждении соответствующего дела процесса правовой защиты,

(подпункт "d" введен Законом ЛР от 30.06.2009)

е) коммерческим обществам во внесудебном процессе правовой защиты - со дня, когда суд принял постановление об осуществлении процесса правовой защиты;

(подпункт "е" введен Законом ЛР от 30.06.2009)

2) возобновляется, если:

а) при окончании установленных в подпункте "а" или "с" пункта 1 данной части сроков, просроченные налоговые платежи не уплачены или не капитализированы и связанные с капитализацией изменения не зарегистрированы в Регистре предприятий Латвийской Республики. Сумма пени рассчитывается в общем порядке со дня, когда ее начисление было прервано;

(подпункт "а" частично изменен Законом ЛР от 15.11.2006)

б) платежеспособность упомянутых в подпункте "b", "d" и "e" пункта 1 данной части налогоплательщиков восстановлена со дня, когда суд принял постановление о прекращении процесса неплатежеспособности или прекращении процесса правовой защиты, выполнив план мероприятий процесса правовой защиты,

(подпункт "b" в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

с) заявка процесса правовой защиты упомянутых в подпункте "d" пункта 1 данной части налогоплательщиков отклонена. Пеня рассчитывается со дня, когда расчет пени был приостановлен.

(5) Налогоплательщикам, у которых принятые банком к исполнению платежные поручения об уплате налогов не выполнены в связи с приостановлением деятельности банка, начисление пени прекращается на время до принятия решения о возобновлении деятельности или банкротстве кредитного учреждения.

(часть 5 введена законом от 21.06.1996; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

(6) Упомянутое в части пятой настоящей статьи начисление пени прекращается:

(вводная часть части 6 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

1) в отношении сумм, указанных в принятых к исполнению платежных поручениях, - со дня, когда банк принял их к исполнению;

2) только в том случае, если собственник - управитель замороженных (задержанных) на счетах банка денежных средств не отказывается от своих прав требования в пользу другого лица или не передает свои права любому другому лицу.

(часть 6 введена законом от 21.06.1996)

(7) Начисление пени прекращается, если сумма пени достигнет размера просроченного платежа (основного долга).

(часть 7 введена законом от 08.12.1999; частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 30. Ограничения в использовании наличных денег

(в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(1) Налогоплательщики, за исключением физических лиц, которые не являются индивидуальными коммерсантами, ежемесячно до 15 числа в установленном Кабинетом министров порядке декларируют все осуществленные в предыдущем месяце взаимные сделки в наличных деньгах (независимо от того, осуществлена сделка одной операцией или несколькими операциями), сумма которых превышает 3000 латов. Налогоплательщикам, кроме физических лиц, которые не являются индивидуальными коммерсантами, не разрешается осуществлять сделки в наличных деньгах, сумма которых превышает 10 000 латов (независимо от того, осуществлена сделка одной операцией или несколькими операциями).

(1.1) Установленное в части первой данной статьи ограничение наличных денег, а также обязанность по декларированию осуществленных в наличных деньгах сделок относится также на физических лиц, которые зарегистрировались в Службе государственных доходов как осуществляющие хозяйственную деятельность лица и осуществляют сделки в наличных деньгах в рамках хозяйственной деятельности.

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 09.06.2009)

(1.2) Исключена Законом ЛР от 30.12.2009.

(1.3) Исключена Законом ЛР от 30.12.2009.

(2) Упомянутое в части первой данной статьи ограничение в использовании наличных денег не относится только к коммерческим обществам по агентированию судов и воздушных судов, а также и к осуществленным коммерческими обществами сделкам международных автотранспортировок и экспедиции грузов. Упомянутые коммерческие общества в установленном Кабинетом министров порядке в установленный в части первой данной статьи срок декларируют осуществленные в течение месяца сделки, общая сумма которых превышает 10 000 латов.

(3) Нормы данной статьи не относятся на:

- 1) услуги кредитных учреждений;
- 2) взносы наличных денег на счета в кредитных учреждениях упомянутых в части первой данной статьи участников сделки.

(4) В осуществленных в розничной торговле сделках установленные в части первой и второй данной статьи ограничения в наличных деньгах, а также обязанность по декларированию осуществленных в наличных деньгах сделок относится только на покупателей товаров.
(часть 4 в ред. Закона ЛР от 09.06.2009)

(5) По платежам за услуги, которые в установленном нормативными актами порядке оказывает Дирекция безопасности дорожного движения, нормы данной статьи относятся только на получателя услуг.

(6) При применении данной статьи оптовой торговлей считается продажа закупленных товаров от своего имени осуществляющим хозяйственную деятельность лицам для дальнейшей продажи, производства или обеспечения своей деятельности. При применении данной статьи розничной торговлей считается продажа товаров для конечного потребления или использования.
(часть 6 введена Законом ЛР от 09.06.2009; частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

Статья 31. Ограничения в получении налоговых льгот

Налогоплательщики, у которых есть неоправданно просроченные платежи за отчетный год, не имеют права на получение налоговых льгот при передаче пожертвований или даров.

Статья 32. Ответственность за занижение уплачиваемой в бюджет суммы налогов (в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

(1) Если налогоплательщик, нарушая требования налоговых законов, занижил размер уплачиваемых в бюджет налогов, налоговая администрация в результате налоговой ревизии (аудита) рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает с налогоплательщика сумму занижения налога, пени и штраф, которые устанавливаются в соответствии с данным законом, если конкретными налоговыми законами не предусмотрен другой размер штрафа.

(2) Если сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет за период, за который осуществлена налоговая ревизия (аудит), уменьшена не более чем на 15 процентов от декларируемой суммы, штраф устанавливается в размере 30 процентов от не декларируемой уплачиваемой в бюджет суммы налогов.

(3) Если сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет за период, за который осуществлена налоговая ревизия (аудит) уменьшена больше чем на 15 процентов от декларируемой суммы, штраф устанавливается в размере 50 процентов от не декларируемой уплачиваемой в бюджет суммы налога.

(4) Если налоговая администрация во время налоговой ревизии (аудита) констатирует, что налогоплательщик уменьшил подлежащую уплате в бюджет сумму налога за период, за который осуществлена налоговая ревизия (аудит), таким образом, совершив повторное нарушение по налогам, штраф устанавливается в размере 70 процентов от соответствующей не декларированной суммы налогов.

(часть 4 частично изменена Законом ЛР от 19.02.2008)

(5) Повторным налоговым нарушением считается нарушение, которое соответствует всем упомянутым следующим признакам:

(вводная часть части 5 в ред. Закона ЛР от 19.02.2008)

1) предыдущее нарушение констатировано при налоговой ревизии (аудите), которая закончена и это нарушение совершено не позднее чем в течение трех лет с момента совершения повторного нарушения;

(пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 19.02.2008)

2) решение, которым налогоплательщик привлечен за предыдущее нарушение установленной данной статьей ответственности, вступило в силу и стало неоспоримым или оспорено в суде;

(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 19.02.2008)

3) повторное нарушение налоговая администрация в административном акте обосновала той же самой нормой закона или связанным с этой нормой нормативным актом, или, если в закон или в нормативные акты внесены изменения по упомянутым в предыдущем административном акте для обоснования предыдущего нарушения аналогичным нормам.

(6) Исключена Законом ЛР от 19.02.2008.

(7) Если налогоплательщик, который уже сделал повторное нарушение по налогам, в течение трех лет сделал еще одно или несколько таких нарушений по налогам, за каждое из этих дальнейших нарушений по налогам налагается штраф в размере 100 процентов от суммы налога, которая не декларирована, сделав соответствующее нарушение.

(часть 7 частично изменена Законом ЛР от 19.02.2008)

(8) Сумму занижения налога, пеню и штраф в соответствующем размере налогоплательщик должен уплатить в течение 30 дней со дня, когда получено решение налоговой администрации о рассчитанной сумме налога. Если указанные в решении ревизии (аудита) платежи не осуществлены после окончания 30-дневного срока, расчет пени возобновляется со дня, когда начата налоговая ревизия (аудит).

(часть 8 частично изменена Законом ЛР от 28.11.2007)

(9) Если в течение трех месяцев налогоплательщик не уплатит сумму занижения налога, пеню и штраф и по упомянутому платежу не продлен срок уплаты в установленном в статье 24 данного закона порядке, налоговая администрация может подать в суд в отношении налогоплательщика заявку на процесс неплатежеспособности юридического лица.

(часть 9 частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)

Статья 32.1. Ответственность за несвоевременное представление декларации

Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

Статья 32.2 Сотрудничество с должностными лицами налоговой администрации

(введена Законом ЛР от 15.11.2006)

(1) Налогоплательщик в установленный срок представляет предусмотренные данным законом или законами по конкретным налогам информативные декларации или по запросу должностного лица налоговой администрации дополнительную информацию (удостоверяющие доходы и расходы хозяйственной деятельности оправдательные документы, документы

бухгалтерского учета, а также другую информацию, характеризующую деятельность, которая повлияла или могла повлиять на расчет и уплату налогов), без получения которой нет возможности или затруднено установление уплачиваемой в бюджет суммы налога или переплаченной суммы конкретного или другого налогоплательщика.

(2) Должностное лицо налоговой администрации при запросе представления информации устанавливает срок, который не может быть продолжительнее 30 дней.

Статья 32.3 Ответственность за необоснованное увеличение размера возвращаемого из бюджета налога

(введена Законом ЛР от 19.02.2008)

(1) Если налогоплательщик, нарушив требования налоговых законов, необоснованно увеличил размер возвращаемого из бюджета налога (увеличение возвращаемого из бюджета налога), налоговая администрация в результате налоговой ревизии (аудита) уменьшает размер необоснованно увеличенного возвращаемого из бюджета налога, а также рассчитывает и в пользу бюджета с налогоплательщика взимает штраф, который определяется в соответствии с данным законом, если законами конкретных налогов не предусмотрен другой размер штрафа.

(2) Если увеличение возвращаемого из бюджета налога не превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф устанавливается в размере 30 процентов от необоснованно увеличенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(3) Если увеличение возвращаемого из бюджета налога превышает 15 процентов от декларированной переплаченной суммы налога, штраф устанавливается в размере 50 процентов от необоснованно увеличенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(4) Если налоговая администрация во время налоговой ревизии (аудита) констатирует, что налогоплательщик необоснованно увеличил размер возвращаемого из бюджета налога, таким образом совершив повторное налоговое нарушение, штраф устанавливается в размере 70 процентов от необоснованно увеличенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(5) Если налогоплательщик, который уже совершил повторное налоговое нарушение, в течение трех лет допустит еще одно или несколько таких налоговых нарушений, за каждое из констатированных при налоговой ревизии (аудите) таких налоговых нарушений налагается штраф в размере 100 процентов от необоснованно увеличенного размера возвращаемого из бюджета налога.

(6) Повторным налоговым нарушением в части четвертой и в части пятой данной статьи считается нарушение, которое соответствует всем упомянутым в части пятой статьи 32 данного закона признакам.

(7) Штраф подлежит уплате в течение 30 дней со дня получения решения налоговой администрации о рассчитанном штрафе.

(8) Если в течение трех месяцев со дня получения решения налоговой администрации о рассчитанном штрафе налогоплательщик не внесет упомянутую сумму в бюджет и срок уплаты штрафа не продлен в установленном в статье 24 данного закона порядке, налоговая администрация может подать в суд заявление процесса неплатежеспособности об объявлении процесса неплатежеспособности налогоплательщика.

Статья 33. Ответственность за повторное занижение налоговой базы

Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

Статья 33.1. Права налоговой администрации снижать наложенные штрафы

Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

Статья 33.2 Право налогоплательщика уточнять представленные налоговой администрации налоговые декларации

(в ред. Закона ЛР от 09.06.2009)

(1) Налогоплательщик имеет право уточнять представленные налоговые декларации и вносить в бюджет сумму уменьшения налога и связанную с ней пеню за период со срока уплаты упомянутой суммы налога, который установлен конкретным налоговым законом, до дня уплаты. Налогоплательщик на основании уточнения налоговой декларации уплачивает недостающую сумму налога и связанную с ней пеню в установленном в части второй статьи 29 данного закона размере за период от срока уплаты упомянутой суммы налога, установленного в конкретном налоговом законе, до дня уплаты.

(2) Если налогоплательщик уточнение налоговой декларации представляет и платеж недостающей суммы налога и связанной с ней пени осуществляет до дня начала налоговой ревизии (аудита) после того, как получено сообщение налоговой администрации о начале налоговой ревизии (аудита), дополнительно к установленному в части первой данной статьи налоговая администрация применяет штраф в размере 10 процентов от уменьшенной суммы налога. Штраф вносится в бюджет до дня начала налоговой ревизии (аудита).

Статья 33.3 Уменьшение наложенного (рассчитанного) налоговой администрацией штрафа

(введена Законом ЛР от 15.11.2006)

(1) Вышестоящее должностное лицо налоговой администрации или уполномоченное им лицо принимает решение об уменьшении наложенного (рассчитанного) в результате налоговой ревизии (аудита) на налогоплательщиков штрафа в установленном данной статьей размере, если налогоплательщик согласен с размером дополнительно рассчитанного налога, пошлин или другого установленного государством платежа [включая пеню, которая рассчитана за период просрочки платежа налога со следующего дня после срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита)] и в течение 30 дней со дня получения решения налоговой администрации о результатах налоговой ревизии (аудита) уплатит в бюджет дополнительно рассчитанную сумму налога, пошлины или другого установленного государством платежа вместе со штрафом в размере 15 процентов от основного долга по налогу.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 28.11.2007)

(2) Если нарушение по налогам (занижение подлежащей уплате в бюджет суммы налога) в течение трех лет сделано первый раз, наложенный (рассчитанный) налоговой администрацией штраф уменьшается в полном размере.

(3) Если нарушение по налогам в течение трех лет сделано повторно и в обоих случаях подлежащая уплате в бюджет сумма налога занижена не более чем на 15 процентов, налоговая администрация оставшийся наложенный (рассчитанный) штраф уменьшает до 35 процентов.

(4) Если нарушение по налогам в течение трех лет сделано повторно и в одном из обоих случаев уплачиваемая в бюджет сумма налога занижена не более чем на 15 процентов, налоговая администрация наложенный (рассчитанный) штраф уменьшает на 50 процентов.

(5) Налоговая администрация наложенный (рассчитанный) оставшийся штраф уменьшает до 65 процентов в следующих случаях:

1) если налогоплательщику рассчитан штраф в соответствии со статьей 34 данного закона;

2) если налогоплательщику рассчитан штраф в соответствии с частью первой статьи 16.1 закона "О государственном социальном страховании".
(часть 5 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

Статья 34. Ответственность за осуществление хозяйственной деятельности без регистрации в качестве налогоплательщика и другие нарушения по налогам
(в ред. Закона ЛР от 09.06.2009)

(1) Если юридическое лицо или физическое лицо, которое зарегистрировалось как осуществляющее хозяйственную деятельность лицо, осуществляет хозяйственную деятельность не регистрируется как плательщик конкретного налога, либо в течение 30 дней после установленного налоговой администрацией срока не представляет предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации, а также затребованные налоговой администрацией документы хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, без которых чиновники (работники) налоговой администрации не могут установить сумму подлежащего уплате налога, тогда налоговая администрация при осуществлении налоговой ревизии (аудита) рассчитывает и взыскивает в пользу бюджета с налогоплательщика налог, который рассчитан за период таксации со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как плательщик конкретного налога, пеню в установленном в части второй статьи 29 данного закона размере и штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога.

(2) Если физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность, не регистрируется как налогоплательщик, в течение 30 дней после того, когда получило сообщение налоговой администрации с напоминанием о регистрации в статусе осуществляющего хозяйственную деятельность лица:

1) регистрируется в регистре налогоплательщиков и представляет предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, по рассчитанному в налоговой декларации, но своевременно не уплаченному в бюджет налогу со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, рассчитывается пеня в установленном частью второй статьи 29 закона размере;

2) регистрируется как налогоплательщик, но не представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении ревизии (аудита) рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает с налогоплательщика налог, который рассчитан со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, связанную с ним пеню в установленном частью второй статьи 29 данного закона размере и штраф в размере 50 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога;

3) не регистрируется как налогоплательщик и не представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации за период таксации, в котором осуществлялась хозяйственная деятельность, налоговая администрация при проведении налоговой ревизии (аудита) рассчитывает и в пользу бюджета взыскивает с налогоплательщика налог, который рассчитан со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, связанную с ним пеню в установленном частью второй статьи 29 данного закона размере и штраф в размере 100 процентов от подлежащей уплате в бюджет суммы налога;

(3) Если физическое лицо, которое в предыдущем периоде таксации осуществляло, но не зарегистрировало хозяйственную деятельность, больше не осуществляет хозяйственную деятельность, представило предусмотренные налоговыми законами налоговые декларации по осуществленной в периоде таксации хозяйственной деятельности, по рассчитанному в налоговых декларациях, но своевременно не уплаченному в бюджет налогу со дня, когда лицо должно было зарегистрироваться как налогоплательщик, рассчитывается пеня в установленном частью второй статьи 29 данного закона размере.

(4) Если нет возможности установить величину налога, налоговая администрация устанавливает облагаемую налогом базу и сумму налога на основании расчета в соответствии с приростом стоимости имеющегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала либо в соответствии с имеющимися в распоряжении налоговой администрации сведениями.

(5) В упомянутых в части первой и в пункте 2 и 3 части второй случаях по запросу налоговой администрации:

1) министерства, самоуправления и другие институции отзывают выданное налогоплательщику разрешение (лицензию) на осуществление коммерческой деятельности;

2) кредитные учреждения и государственное акционерное общество "Латвияс Пастс" прекращают выдачу и перечисление средств со счета налогоплательщика до получения письменного отзыва налоговой администрации или решения суда;

3) применяют другие установленные нормативными актами штрафные меры. Налоговая администрация правомочна подать материалы в соответствующую государственную институцию для начала уголовного процесса.

Статья 34.1 Приостановление хозяйственной деятельности в случаях нарушений нормативных актов

(введена законом от 21.06.1996)

(1) Если физическое или юридическое лицо или группа таких лиц при осуществлении хозяйственной деятельности нарушает установленный нормативными актами порядок, обеспечивающий правильный и полный учет облагаемых налогами и пошлинами объектов, в установленных Кабинетом министров случаях и порядке Служба государственных доходов имеет право для осуществления специальной проверки приостановить деятельность нарушителя нормативных актов (или его структурной единицы, в которой допущено нарушение) на время не более 10 дней, считая со дня принятия решения (распоряжения) институции Службы государственных доходов. Во время специальной проверки Служба государственных доходов контролирует как соблюдаются требования отдельных нормативных актов, которыми установлен правильный и полный учет облагаемых налогами и пошлинами объектов, и проводит инвентаризацию остатков запасов для сверки с фактически имеющимися запасами и отраженными в бухгалтерском учете. Соответствующее решение (распоряжение) Служба государственных доходов принимает в течение трех рабочих дней после получения материалов проверки от контролирующих институций.

(часть 1 в ред. закона от 18.12.1997; частично изменена Законами ЛР от 15.11.2006; 28.11.2007; 19.02.2008)

(2) Установленное в части первой настоящей статьи ограничение срока проведения специальной проверки не применяется в случаях, когда в ходе такой проверки констатируется, что необходимо провести налоговую ревизию (аудит).

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 19.02.2008)

(3) Если деятельность предусмотренного в части первой настоящей статьи нарушителя нормативных актов (или его структурного подразделения, в котором произошло нарушение) приостановлена на время, тогда возникшие в результате приостановления деятельности материальные убытки покрываются за счет средств нарушителя (физического или юридического лица или группы таких лиц).

(часть 3 введена законом от 18.12.1997)

(4) Если в результате специальной проверки принято решение о проведении налоговой ревизии (аудита) нарушителя нормативных актов, который зарегистрирован в каком-либо находящемся в ведении Регистра предприятий регистре, Служба государственных доходов информирует Регистр предприятий о приостановлении деятельности нарушителя нормативных актов. После принятия решения по результатам налоговой ревизии (аудита) Служба государственных доходов принимает решение о возобновлении деятельности нарушителя нормативных актов и информирует об этом Регистр предприятий. Если во время налоговой ревизии (аудита) констатируется, что нарушитель нормативных актов фактически хозяйственную деятельность не осуществляет, не достигим или уклоняется от осуществления налоговой ревизии (аудита), Служба государственных доходов решение о возобновлении деятельности нарушителя нормативных актов не принимает.

(часть 4 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

(5) Оспаривание или обжалование решения по предупреждению о приостановлении деятельности структурной единицы нарушителя нормативных актов, если нарушение констатировано повторно, или решения о приостановлении деятельности нарушителя нормативных актов (или его структурной единицы, в которой допущено нарушение) не останавливает его выполнение.

(часть 5 введена Законом ЛР от 19.02.2008)

Статья 35. Ответственность за серьезные нарушения налогового законодательства

Исключена Законом ЛР от 15.11.2006.

Раздел VIII. Порядок оспаривания и обжалования решений по вопросам налогов и пошлин

(название раздела в ред. закона от 12.03.2003)

Статья 36. Порядок подачи и рассмотрения жалоб

Исключена законом от 12.03.2003.

Статья 37. Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами Службы государственных доходов

(в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

(1) Налогоплательщик, получивший принятое должностным лицом Службы государственных доходов по результатам контроля (проверки, ревизии) решение, также упомянутые в акте проверки и ревизии предложения налогоплательщику, решение о возврате переплаченной суммы налогов, в течение месяца после его получения имеет право оспорить у генерального директора Службы государственных доходов.

(2) Налогоплательщик, оспаривая решение, имеет право:

- 1) просить отменить решение полностью или в какой-либо части;
- 2) предложить заключить договор соглашения в установленном данным законом порядке.

(3) Рассмотрев заявление налогоплательщика, генеральный директор Службы государственных доходов может принять следующее решение:

- 1) оставить оспариваемое решение без изменений;
- 2) отменить оспариваемое решение полностью или в какой-либо части;
- 3) принять новое решение по делу налогоплательщика.

(4) Служба государственных доходов рассматривает заявление и принимает решение в течение месяца со дня получения заявления. Министр финансов имеет право продлить время рассмотрения упомянутого заявления на два месяца.

(5) Если налогоплательщик не согласен с решением генерального директора Службы государственных доходов, он имеет право его обжаловать в суде.

(6) Налогоплательщик, в отношении которого осуществлены установленные данным законом мероприятия по обеспечению выполнения или издано решение о взыскании просроченных налоговых платежей, может подать жалобу, если действия по исполнению не соответствуют положениям закона. Жалобу можно подать генеральному директору Службы государственных доходов в течение семи дней со дня, когда налогоплательщик узнал о действиях по исполнению. Генеральный директор Службы государственных доходов жалобу рассматривает в установленный в части четвертой данной статьи срок. Решение генерального директора Службы государственных доходов в течение семи дней можно обжаловать в суде. К обжалованию действий судебного исполнителя применяются положения Гражданского процессуального закона. Подача жалобы применение мероприятий по обеспечению выполнения и взыскание просроченных налоговых платежей не приостанавливает.

Статья 37.1 Порядок оспаривания и обжалования решений по налоговым вопросам, принятых должностными лицами других институций государства и самоуправлений
(введена законом от 12.03.2003)

(1) Принятые должностными лицами других институций государства и самоуправлений решения по налоговым вопросам оспариваются и обжалуются в общем порядке, установленном для оспаривания и обжалования административных актов.

(2) Принятые должностными лицами самоуправлений решения по налоговым вопросам, кроме решений о взыскании просроченных налоговых платежей и решений о том, что расходы по взысканию в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей покрываются из средств налогоплательщика в течение 30 дней со дня получения решения можно оспорить (обжаловать) в следующем порядке:

(вводная часть части 2 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

1) принятое должностным лицом думы самоуправления решение - у председателя думы самоуправления. Председатель думы самоуправления рассматривает заявление и в течение 30 дней дает ответ;

2) принятое председателем думы самоуправления решение можно обжаловать в суде.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

(3) При рассмотрении заявления налогоплательщика должностные лица самоуправления могут принять следующее решение:

1) оставить оспариваемое решение без изменения;

2) отменить оспариваемое решение;

3) принять новое решение по делу налогоплательщика.

Статья 38. Обеспечение доказательств

Если налогоплательщик не согласен с размером налоговых платежей, рассчитанным налоговой администрацией, доказательства размера налоговых платежей обеспечивает налогоплательщик.

Статья 39. Обжалование решений в Комиссии по оценке сделок

(1) Если налогоплательщик не согласен с решением налоговой администрации по определению рыночной цены или рыночной стоимости для конкретной сделки, он имеет право в течение 10 дней потребовать заключения Комиссии по оценке сделок.

(2) Комиссию по оценке сделок создает Кабинет министров из сведущих лиц, и она действует и дает заключения в соответствии с установленным Кабинетом министров порядком.

(3) До получения заключения Комиссии по оценке сделок налоговая администрация не имеет права применять к налогоплательщику штрафные санкции по поводу оспариваемой сделки.

(4) После получения заключения как налоговая администрация, так и налогоплательщик имеют право обжаловать его в суде.

Статья 40. Приостановление исполнения решения в связи с рассмотрением заявления
(в ред. закона от 12.03.2003)

(1) Если получено заявление об оспаривании принятого по результатам контроля (проверки, ревизии) налоговой администрацией решения, исполнение решения должностного лица налоговой администрации приостанавливается на время досудебного рассмотрения заявления.

(2) Исполнение решения должностного лица налоговой администрации приостанавливается также в установленных статьей 39 данного закона случаях.

(3) Если налогоплательщик вывозит, отчуждает или скрывает свое имущество или другие источники дохода, реорганизует или ликвидирует коммерческие общества, кооперативные общества, индивидуальные предприятия (также крестьянские или рыболовецкие хозяйства) или другие субъекты частных прав - юридические лица или имеются другие доказательства того, что налогоплательщик прекратит свою деятельность в Латвии, налоговая администрация имеет право осуществить мероприятия для обеспечения получения рассчитанной суммы налогов до того, как будет закончено рассмотрение заявления налогоплательщика. В этих случаях уплату наложенных налогов налоговая администрация может запросить независимо от этапов и сроков рассмотрения заявления.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

Статья 41. Заключение договора соглашения налоговой администрации и налогоплательщика

(в ред. закона от 12.03.2003)

(1) Если должностное лицо налоговой администрации в результате контроля (проверки, ревизии) рассчитало дополнительные платежи в бюджет, налогоплательщик в установленных в части второй данной статьи случаях имеет право предложить генеральному директору Службы государственных доходов заключить договор соглашения. В договоре соглашения указывается, что налогоплательщик согласен с размером дополнительно рассчитанного налогового платежа и обязуется его уплатить, но рассчитанный в соответствии с данным законом штраф и половина пени, которая рассчитана за период просрочки налогового платежа со срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита) отменяется.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

(2) Согласительный договор генеральный директор Службы государственных доходов имеет право заключить, если у налогоплательщика на день, когда подано заявление о возможности заключения согласительного договора, нет задолженности по очередным налогам и имеется одно из следующих условий:

(вводная часть части 2 в ред. закона от 08.04.2004)

1) исключен Законом ЛР от 30.06.2009;

2) оспаривается решение должностного лица Службы государственных доходов и при рассмотрении заявления налогоплательщика генеральный директор Службы государственных доходов оспариваемое решение оставил без изменения или же принял новое решение, которым оспариваемое решение отменено частично;

3) налогоплательщик подал жалобу в суд или подал по этому делу апелляцию или кассационную жалобу, но рассмотрение дела соответственно в суде первой инстанции, в апелляционной инстанции или кассационной инстанции на заседании суда по существу не закончено. В делах, которые рассматриваются в письменном процессе, заключение согласительного договора допускается до окончания того срока, который в соответствии с законом судья назначил для участников процесса для подачи заявления или дополнения или изменений пояснений или другого характера заявлений или просьб.

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

(3) В установленном в пункте 2 части второй данной статьи случае налогоплательщик заявление о заключении возможного договора соглашения генеральному директору Службы государственных доходов подает в течение месяца после получения соответствующего решения.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

(4) При решении вопроса о заключении согласительного договора во внимание берутся причины возникновения задолженности и ее размер, а также целесообразность продолжения спора и связанные с этим затраты.

(5) Если налогоплательщик не выполняет условия договора соглашения, налоговая администрация осуществляет взыскание просроченных налоговых платежей в установленном нормативными актами порядке.

(6) Договор соглашения не заключается, если налоговая администрация подала материалы для решения вопроса о начале уголовного процесса.
(часть 6 частично изменена Законом ЛР от 15.11.2006)

Раздел IX. Обмен информацией о доходах от накоплений

(введен законом от 11.05.2005)

Статья 42. Обязанности выплачивающего доход от накоплений лица

(1) Учрежденное в Латвийской Республике выплачивающее доход лицо, которое в период таксации выплачивает доход от накоплений фактическому собственнику, который является резидентом другого государства-участника Европейского Союза, зависимой от него или связанной с ним территории, или который обеспечивает выплату дохода от накоплений для непосредственных нужд такого фактического собственника, в течение трех месяцев после окончания периода таксации, в котором осуществлена выплата дохода от накоплений или обеспечение выплаты, в электронном или письменном виде информирует Службу государственных доходов:

1) об идентичности каждого фактического собственника и резиденции в соответствии с частью второй и третьей данной статьи;

2) о названии выплачивающего доход лица, регистрационном номере и юридическом адресе, если выплачивающее доход лицо является юридическим лицом (также персональным обществом или образованием) или об имени, фамилии, персональном коде и адресе места жительства выплачивающего доход лица, если выплачивающим доход лицом является физическое лицо;

3) о номере счета в кредитном учреждении каждого фактического собственника или, если такового нет, об идентификации его долговых обязательств, на основании которых возникает доход,

4) о сумме платежей дохода от накоплений в зависимости от того, какого вида доход от накоплений - выплачивается или обеспечивается:

a) об упомянутом в пункте 1 части первой статьи 46 данного закона дохода от накоплений - о сумме выплаченных или зачисленных процентов,

b) об упомянутом в пункте 2 или 4 части первой статьи 46 данного закона доходе от накоплений - о сумме упомянутых в этих пунктах процентов или дохода, или общей сумме дохода, полученного от продажи, возврата или от выкупа акций или долей,

c) об упомянутом в пункте 3 части первой статьи 46 данного закона доходе от накоплений - о сумме полученного указанного в этом пункте дохода от процентных платежей или общей сумме дохода,

d) об упомянутом в части четвертой статьи 46 данного закона доходе от накоплений - сумме дохода от накоплений, которая относится на каждого участника упомянутой в части четвертой статьи 46 данного закона единицы - о физическом лице, которое является фактическим собственником дохода от накоплений и является резидентом государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории для нужд обложения налогами.

(2) Выплачивающее доход лицо идентичность фактического собственника выясняет следующим образом:

1) в отношении договорных отношений, которые установлены до 1 мая 2004 года - выясняется имя, фамилия и адрес места жительства фактического собственника, с использованием имеющейся в своем распоряжении информации, полученной в соответствии с законом "О предотвращении легализации полученных преступным путем средств",

2) в отношении договорных отношений, которые установлены 1 мая 2004 года или после этого, или в отношении действий, которые, не устанавливая договорные отношения, осуществлены 1 мая 2004 года или после этого - выясняется имя, фамилия, адрес места жительства

фактического собственника и код налогоплательщика (если таковой есть), который ему присвоен в том государстве - участнике, его зависимой или связанной территории, резидентом которой для нужд обложения налогами является это лицо. Упомянутая информация получается из предъявленного фактическим собственником паспорта или другого удостоверяющего личность документа. Если необходимая информация не указана в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, адрес места жительства выясняется на основании любого другого документального подтверждения идентичности, которое предъявляет фактический собственник. Если код налогоплательщика не указан в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, или в другом документальном подтверждении идентичности (также в удостоверении резиденции для нужд налогообложения), данные идентичности дополняются указанием даты и места рождения фактического собственника на основании его паспорта или другого удостоверяющего личность документа.

(3) Выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника в установленном в пункте 1 и 2 этой части виде. В соответствии с правилами 1 и 2 пункта, считается, что фактический собственник является резидентом в том государстве, в котором находится адрес его места жительства:

1) в отношении договорных отношений, которые установлены до 1 мая 2004 года, выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника, с использованием имеющейся в своем распоряжении информации, получаемой в соответствии с законом "О предотвращении легализации полученных преступным путем средств";

2) в отношении договорных отношений, которые установлены 1 мая 2004 года или после этого, или в отношении действий, которые, не устанавливая договорные отношения, осуществлены 1 мая 2004 года или после этого, выплачивающее доход лицо выясняет резиденцию фактического собственника, основываясь на адрес его места жительства, указанного в паспорте или другом удостоверяющем личность документе, или, если есть необходимость, основываясь на другом документальном подтверждении идентичности, которые предъявляет фактический собственник, и с соблюдением следующего порядка: в отношении физических лиц, которые предъявляют выданный в государстве - участнике или на его зависимой или связанной территории паспорт или другой удостоверяющий личность документ и которые декларируют себя резидентом третьих государств, резиденция выясняется с использованием утвержденного компетентным учреждением третьего государства удостоверения резиденции для нужд налогообложения, которое соответствует установленной Кабинетом министров форме. Если такое удостоверение не предъявляется, государством резиденции соответствующего лица считается государство - участник, выдавшее лицу паспорт или другой удостоверяющий личность документ, или зависимая или связанная территория государства - участника.

(4) Если в распоряжении выплачивающего доход лица имеется информация, свидетельствующая о том, что физическое лицо, получающее доход от накоплений или в пользу которого доход от накоплений обеспечивается, не является его фактическим собственником, и, если не применяется 1 или 2 пункт статьи 44 данного закона, выплачивающее доход лицо осуществляет все необходимые меры для установления идентичности фактического собственника в установленном в части второй данной статьи порядке. Если выплачивающее доход лицо не может установить фактического собственника, лицо, получающее доход от накоплений или в пользу которого обеспечивается доход от накоплений, считается фактическим собственником.

(5) Выплачивающее доход лицо, выясняющее идентичность фактического собственника и резиденцию, сохраняет копии всех тех документов, которые использованы для выяснения идентичности фактического собственника и резиденции, не менее пяти лет после прекращения договорных отношений с фактическим собственником или - в отношении действий, осуществленных без установления договорных отношений, - не менее пяти лет после выплаты дохода от накоплений или обеспечения его выплаты. Упомянутое требование относится также на хранение оригиналов или копий тех документов, на основании которых выплачен или обеспечен доход от накоплений или которые подтверждают выплату или обеспечение дохода от накоплений.

(6) Установленные в части первой, второй, третьей, четвертой и пятой данной статьи обязанности выплачивающего доход лица по выяснению и представлению информации Службе государственных доходов относятся также к тем доходам от накоплений, которые выплачены или выплата которых обеспечивается фактическим собственникам, которые являются резидентами таких третьих государств, с которыми Европейское Сообщество заключило обязательные для Латвии международные договоры о доходах от накоплений.

(7) Выплачивающие доход лица и упомянутые в части третьей статьи 45 данного закона хозяйственные единицы представляют Службе государственных доходов упомянутую в части первой данной статьи и в части третьей статьи 45 данного закона информацию, с использованием бланка единого образца - справки о доходе от накоплений, форму которого устанавливает Кабинет министров.

Статья 43. Обязанности Службы государственных доходов в отношении обмена информацией о доходах от накоплений

(1) Служба государственных доходов не позднее шестимесячного срока после окончания соответствующего года таксации автоматически (без запроса о представлении информации) передает упомянутую первой статьи 42 и в части третьей статьи 45 данного закона информацию о доходах от накоплений компетентным учреждениям соответственно тех государств - участников Европейского Союза, их зависимых и связанных территорий и упомянутых в части шестой статьи 42 данного закона третьих государств, резиденты которых для нужд налогообложения являются фактическими собственниками доходов от накоплений.

(2) Служба государственных доходов по запросу фактического собственника - резидента Латвии в течение двух месяцев после получения запроса выдает ему удостоверение о неудержании налога, в котором указана упомянутая в пункте 1, 2 и 3 части первой статьи 42 данного закона информация. Срок действия удостоверения не может превышать три года. Форму удостоверения устанавливает Кабинет министров.

Статья 44. Фактический собственник

В толковании этого раздела фактическим собственником является любое физическое лицо - резидент государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, которое получает платежи дохода от накоплений или в пользу которого платеж дохода от накоплений обеспечивается, кроме случая, когда такое лицо представляет доказательства, что платеж доходов от накоплений не получен или не обеспечен в его пользу, а именно, если лицо соответствует как минимум одному из следующих условий:

1) оно действует как выплачивающее доход лицо в толковании статьи 45 данного закона;

2) оно действует в пользу юридического лица, в пользу такого лица, доходы которого обложены налогами в соответствии с общеприменяемыми налоговыми нормативными актами, в пользу фонда коллективных вложений переводных ценных бумаг или в пользу упомянутой в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единицы, раскрыв название и адрес упомянутой в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единицы, которая выплачивает доход от накоплений и эту информацию передает компетентному учреждению того государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, в которых хозяйственная единица образована;

3) оно действует в пользу другого физического лица, которое является фактическим собственником, и открывает выплачивающему доход лицу идентичность фактического собственника в соответствии с частью второй статьи 42 данного закона.

Статья 45. Выплачивающие доход лица

(1) В толковании данной статьи выплачивающим доход лицом является:

1) хозяйственная единица (резиденты Латвии - физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность, юридические лица, образования и персональные общества, а также Латвийские филиалы иностранных коммерсантов и постоянные представительства нерезидентов в Латвии), которые выплачивают доход от накоплений фактическому собственнику или обеспечивают выплату дохода от накоплений для нужд фактического собственника. Выплачивающее доход лицо является и как хозяйственная единица, которая является должником в отношении долговых обязательств, которая образует этот доход от накоплений, и как хозяйственная единица, которой должник или фактический собственник поручил выплатить доход от накоплений или обеспечить его выплату;

2) также единица (физические или юридические лица, образования и фонды вложений, образованные на основании договора или соглашения группы физических и юридических лиц или их представители), которая образована в государстве - участнике Европейского Союза, на его зависимой или связанной территории и которой доход от накоплений выплачивается или которой выплата дохода обеспечивается для нужд фактического собственника, - в отношении осуществленных или обеспеченных ей платежей дохода от накоплений. Это условие не должно применяться, если хозяйственная единица, на основании выданного компетентным учреждением (в отношении подпункта "с" данного пункта - институцией по надзору) государства - участника, его зависимой или связанной территории удостоверения, которое представляет эта единица, соответствует как минимум одному из следующих условий:

а) эта единица является юридическим лицом, кроме единицы, соответствующей виду которой оригинальной формой в правовых актах является: в Финляндии "avoin yhtio (Ay)", "kommadiittiyhtio (Ky)"/"Oppet bolag" и "Kommanditbolag"; в Швеции - "handelsbolag (HB)" un "kommanditbolag (KB)",

б) доходы этой единицы обложены налогом в соответствии с общепринятыми налоговыми нормативными актами,

с) эта единица является фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг или также подобным ему фондом, учрежденным в зависимой или связанной территории государств - участников.

(2) Упомянутая в пункте 2 части первой этой статьи единица может выбрать считать ли ее фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг или ему подобным фондом, который упомянут в подпункте "с" пункта 2 части первой данной статьи. Для того, чтобы использовать упомянутую возможность выбора необходимо выданное институцией по надзору государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, в которой единица образована, удостоверение, которое единица представляет хозяйственной единице.

(3) Хозяйственная единица, которая в период таксации выплачивает доход от накоплений или обеспечивает его выплату в другом государстве - участнике Европейского Союза, его созданной на зависимой или связанной территории единице, которая в соответствии с пунктом 2 части первой данной статьи считается выплачивающим доход лицом, в течение трех месяцев после окончания периода таксации, в котором осуществлена выплата дохода от накоплений или обеспечение выплаты, в письменном виде информирует компетентное учреждение государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, на которой создана эта хозяйственная единица, о названии единицы, адресе и общей выплаченной или обеспеченной сумме дохода от накоплений. Компетентное учреждение в свою очередь передает эту информацию компетентному учреждению государства - участника Европейского Союза, его зависимой или связанной территории, на территории которой образована единица, которая в соответствии с пунктом 2 части первой данной статьи считается выплачивающим доход лицом.

(4) Удостоверения упомянутых в пункте 2 части первой данной статьи компетентных учреждений созданным в Латвии единицам выдаются по установленной Кабинетом министров форме.

Статья 46. Доход от накоплений

(1) Доходом от накоплений в толковании данного раздела являются:

1) проценты, которые выплачены или зачислены на счет в кредитном учреждении за любого вида долговые обязательства независимо от того, обеспечены или не обеспечены они ипотекой и дают ли они право участия в распределении прибыли должника, а также доход от эмитированных государством или самоуправлением ценных бумаг и доход от облигаций или долговых обязательств, в том числе премии и награды, относящиеся к этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам. Штрафы, полученные за несвоевременно осуществленные платежи, не считаются процентами;

2) проценты, которые накоплены или капитализированы в результате продажи, возврата или выкупа упомянутых в пункте 1 данной статьи долговых обязательств;

3) доход, возникший от процентных платежей, которые непосредственно или при посредничестве упомянутых в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единиц выплачивают:

a) фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг или же подобный ему фонд, который образован на зависимой или связанной территории государства - участника,

b) созданные в государствах - участниках Европейского Союза единицы, которые используют установленную в части второй статьи 45 данного закона возможность выбора и информировали об этом выплачивающее доход лицо,

c) предприятия общих вложений, которые образованы за пределами территории, на которую относится Учредительный договор Европейского Сообщества в соответствии с его 299 статьей, или за пределами зависимых или связанных территорией государств - участников,

4) доход, полученный от продажи, возврата или выкупа акций или долей упомянутых в подпунктах "a", "b" или "c" данного пункта фондов, единиц или предприятий, если в период таксации или в календарном году до того года, в котором получен доход, в сделках, по которым возникают упомянутые в пункте 1 части первой данной статьи долговые обязательства, более 25 процентов из активов прямо или косвенно (при посредничестве образованных в других государствах - участниках, на их зависимых или связанных территориях предприятий общих вложений или далее упомянутых единиц) вкладывают:

a) фонд коллективных вложений переводных бумаг или же подобный ему фонд, который образован на зависимой или связанной территории государства - участника,

b) единицы, которые признаны таковыми, которые могут использовать установленную в части второй статьи 45 данного закона возможность выбора,

c) предприятия общих вложений, которые созданы за пределами территории, на которую относится Учредительный договор Европейского Сообщества в соответствии с его статьей 299, или за пределами зависимых или связанных территорией государств-участников.

(2) Если в распоряжении выплачивающего доход лица нет информации о том, какая часть дохода получена от процентных платежей, для применения пункта 3 и 4 части первой данной статьи общая сумма дохода будет считаться доходом от платежей процентов.

(3) если в распоряжении выплачивающего доход лица нет информации о том, какая часть активов вложена в упомянутые в пункте 4 части первой данной статьи сделки, по которым возникают упомянутые в пункте 1 части первой данной статьи обязательства, акции или доли, считается, что вложенные активы превышают 25 процентов. Если выплачивающее доход лицо не может установить сумму полученного фактическим собственником дохода, считается, что этот доход соответствует прибыли от продажи, возврата или выкупа акций или долей.

(4) Если упомянутый в части первой данной статьи доход от накоплений выплачивается упомянутой в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единице или зачисляется на счет в кредитном учреждении, держателем которого является упомянутая в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единица, которая не признана такой, которая может использовать установленную в части второй статьи 45 данного закона возможность выбора, этот доход от накоплений считается осуществленным соответствующей единицей платежом дохода от накоплений. Условия этой части не применяется, если упомянутая в пункте 2 части первой статьи 45 данного закона единица образована в Латвии и ее вложения в сделки, по которым возникают

упомянутые в пункте 1 части первой данной статьи долговые обязательства, не превышают 15 процентов от активов этой единицы.

(5) Упомянутый в пункте 3 и 4 части первой данной статьи доход не считается доходом от накоплений, если вложения упомянутых в этих пунктах созданных в Латвии фондов или единиц в сделку, по которым возникает упомянутые в пункте 1 части первой данной статьи долговые обязательства, не превышают 15 процентов от активов этих фондов или единиц.

(6) До 31 декабря 2010 года облигации и другие находящиеся в продаже долговые ценные бумаги, которые первый раз эмитированы до 1 марта 2001 года или по которым первоначальные проспекты эмиссии до этой даты зарегистрированы институциями по надзору государств - участников в толковании Закона о рынке финансовых инструментов или институциями по надзору за пределами государств - участников Европейского Союза, не считаются такими, по которым возникают долговые обязательства в толковании пункта 1 части первой данной статьи, если дальнейшие эмиссии таких находящихся в продаже долговых ценных бумаг не происходят 1 марта 2002 года или позднее.

(7) Если государство или упомянутая в приложении данного закона связанная единица, которая действует как публичная институция или особый статус которой признан международным договором, 1 марта 2002 года или позднее осуществляет дальнейшую эмиссию упомянутых в части шестой данной статьи находящихся в продаже долговых ценных бумаг, вся эмиссия таких ценных бумаг, которую образует первоначальная эмиссия и любая дальнейшая эмиссия, считается долговым обязательством в толковании пункта 1 части первой данной статьи. Если дальнейшую эмиссию вышеупомянутых находящихся в продаже долговых ценных бумаг 1 марта 2002 года или позднее осуществляет другой эмитент, такая дальнейшая эмиссия считается долговым обязательством в толковании пункта 1 части первой статьи.

Статья 47. Фонд коллективных вложений переводных ценных бумаг

В толковании этого раздела фондом коллективных вложений переводных ценных бумаг является образованный в соответствии с Законом об обществах по управлению вложениями открытый фонд вложений, или подобный фонд вложений, или предприятие общих вложений, которые образованы в другом государстве - участнике Европейского Союза и отвечают требованиям, которые установлены в директиве Совета от 20 декабря 1985 года 85/611/ЕЕК о координации нормативных и административных актов в отношении предприятий коллективных вложений переводных ценных бумаг.

Статья 48. Компетентное учреждение

В толковании этого раздела компетентным учреждением является:

1) в государствах - участниках Европейского Союза учреждение, о котором государство - участник сообщило Европейской Комиссии, Латвийским компетентным учреждением является Служба государственных доходов;

2) в зависимых или связанных территориях государств - участников и упомянутых в части шестой статьи 42 данного закона третьих государствах - компетентное учреждение для нужд двустороннего или многостороннего применения налоговых конвенций или, если такового нет, то другое учреждение, которое имеет компетенцию по выдаче удостоверения резиденции для нужд налогообложения.

Статья 49. Зависимые и связанные территории государств - участников Европейского Союза

В толковании этого раздела зависимыми или связанными территориями государств - участников Европейского Союза являются Ангилья, Аруба, Британские Виргинские острова, Джерси, Гернси,

Каймановы острова, остров Мена, Монсеррат, Нидерландские Антильи и Теркские и Кайкосовые острова."

Правила перехода

1. С вступлением в силу настоящего закона утрачивают силу:

1) закон "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1991, NN 3/4, 21/22; 1992, NN 2/3, 27/28; 1993, NN 7, 22/23; Latvijas Republikas Saeimas un Ministru Kabineta Zinotajs, 1994, N 14);

2) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1991, N 3/4);

3) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 23 декабря 1991 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1992, N 2/3);

4) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 17 июня 1992 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении изменений и дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1992, N 27/28);

5) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 9 февраля 1993 года "О порядке введения в действие закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики от 28 декабря 1990 года "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1993, N 7);

6) постановление Президиума Верховного Совета Латвийской Республики от 9 июня 1993 года "О применении части второй статьи 3 закона Латвийской Республики "О налогах и пошлинах в Латвийской Республике" (Ведомости Верховного Совета и правительства Латвийской Республики, 1993, N 26);

2. Исключен законом от 29.12.2000.

3. С 1 января 1998 года теряет силу закон "О земельном налоге" (Зиньотайс, 1991 год, N 11/12, 21/22; 1992 год 13/14; 1993 год N 20/21; 1995 год N 24; 1997 год N 3, 14); (пункт 3 в ред. закона от 18.12.1997)

4. До дня вступления в силу закона "О подоходном налоге с предприятий" действует закон "О налоге на прибыль".

5. До дня вступления в силу закона "О налоге на добавленную стоимость" действует закон "О налоге с оборота".

6. Исключен законом от 29.12.2000.

7. Исключен законом от 12.03.2003.

8. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года разработать и принять правила о порядке установления самоуправлениями пошлин самоуправлений.

9. Кабинету министров до 1 апреля 1995 года принять правила о создании и порядке работы Комиссии по оценке сделок для применения статьи 39 настоящего закона.

10. Те нормы настоящего закона, выполнение которых регламентируется правилами Кабинета министров, не могут применяться до вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров.

11. Кабинету министров представить в Саэим законопроект, уточняющий административную и уголовную ответственность чиновников (работников) налоговой администрации за разглашение информации, упомянутой в части первой статьи 22 настоящего закона.

12. Методику расчета налогов и отражения в бухгалтерском учете связанных с этим операций разрабатывает Служба государственных доходов и публикует ее в газете "Latvijas Vestnesis" до вступления в силу настоящего закона.

13. До внесения соответствующих изменений в закон "Об авиации" Кабинет министров имеет право устанавливать пошлины аэропортов и их ставки.
(пункт 13 введен законом от 21.06.1996)

14. Исключен законом от 08.12.1999.

15. Просроченные и неуплаченные налоговые платежи, образовавшиеся до 1 октября 1999 года, производятся в такой последовательности: в первую очередь подлежит уплате основной долг, затем сумма увеличения основного долга и последней - пеня.
(пункт 15 введен законом от 21.06.1996, частично изменен законом от 08.12.1999)

16. Исключен законом от 21.03.2001.

17. Служба государственных доходов с 1 января 1998 года администрирует задолженность по платежам социального налога. При осуществлении проверок за период, когда был в силе закон "О социальном налоге", применяются нормы закона "О социальном налоге", за исключением ответственности за занижение налоговой базы, которая предусмотрена статьей 32 закона "О налогах и пошлинах", учитывая, что за просрочку платежей социального налога взыскивается пеня - 0,1 процент от несвоевременно уплаченного основного долга (а также штраф) за каждый просроченный день.
(пункт 17 введен законом от 18.12.1997)

18. Предусмотренные настоящим законом изменения в пункте 1 и 5 статьи 1, в пункте 9 статьи 8, в части первой и второй статьи 19, в пункте 9 статьи 20 и в части 4 статьи 25 закона "О налогах и пошлинах" вступают в силу с 1 января 1998 года.
(пункт 18 введен законом от 18.12.1997)

19. Пункт 20 части второй статьи 11 закона "О налогах и пошлинах" вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в законе "О предпринимательской деятельности".
(пункт 19 введен законом от 18.12.1997)

20. Плательщики социального налога (работодатели), у которых задолженность по социальному налогу образовалась до 1 января 1998 года и которые размеры этого налога согласовали с Государственным агентством социального страхования, до 1 октября 1998 года подают в Службу государственных доходов заявление о распределении уплаты долга социального налога по срокам и об отсрочке на время до одного года без начисления пени.
(пункт 20 введен законом от 03.07.1998)

21. Исключен законом от 21.03.2001.

22. Предпринимательские общества, основной капитал которых не соответствует требованиям закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" и к которым свои кредиторские требования в Регистр предприятий Латвийской Республики заявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, долги по налогам погашаются на основании заявления Регистра предприятий Латвийской Республики и приложенной к нему справки налоговой администрации о долгах по налогам, с указанием основного долга, суммы увеличения основного долга, пени и штрафа по каждому виду налогов. Долги по налогам, зачисляемым в государственный бюджет, погашает Генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов, а долги по налогам, зачисляемым в бюджеты самоуправлений, - соответствующие самоуправления.

(пункт 22 введен законом от 28.10.1998; частично изменен законами от 03.05.2000; 21.03.2001; 19.02.2008; 30.06.2009)

23. Внесенные данным законом изменения в пункте 5 статьи 8 закона "О налогах и пошлинах" в отношении закона "Об акцизном налоге на табачные изделия" вступают в силу одновременно с законом "Об акцизном налоге на табачные изделия", а изменения в отношении закона "Об акцизном налоге на алкогольные напитки" - одновременно с законом "Об акцизном налоге на алкогольные напитки".

(пункт 23 введен законом от 28.10.1998)

24. Решения Министерство финансов о продлении просроченных зачисляемых в государственный бюджет налоговых платежей до одного года и до трех лет и связанные с продлением этих сроков письменные обязательства, которые приняты до дня вступления в силу данного закона, остаются в силе до указанного в них срока. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межведомственной комиссии имеет право отменить решение о продлении сроков уплаты просроченных зачисляемых в государственный бюджет налогов, если предприятия (предпринимательские общества) и финансируемые из бюджета учреждения не выполняют обязательства.

(пункт 24 введен законом от 08.12.1999)

25. В установленном Кабинетом министров порядке Министерство финансов на основании рекомендации образованной министром финансов межведомственной комиссии имеет право до 1 января 2001 года:

а) снижать ранее начисленную пеню по просроченным платежам налогов, зачисляемых в государственный бюджет, а также по платежам подоходного налога с населения до 100 процентов тем налогоплательщикам, которые в течение 90 дней со дня принятия решения Министерства финансов уплатили всю сумму основного долга по просроченному до 1 октября 1999 года платежу конкретного налога и связанную с этим сумму увеличения основного долга;

(подпункт "а" в ред. закона от 03.05.2000)

б) снижать ранее начисленную пеню по просроченным платежам налогов, зачисляемых в государственный бюджет, а также по платежам подоходного налога с населения в соответствии с процентом выполнения обязательств, если в указанный в подпункте а) данного пункта срок, налогоплательщик уплатил более чем 50% образовавшегося до 1 октября 1999 года основного долга по просроченному платежу конкретного налога и связанную с этим сумму увеличения основного долга;

(подпункт "б" в ред. закона от 03.05.2000)

с) применять условия подпункта "а" или "б" данного пункта не более двух раз.

д) применять условия подпунктов а) или б) данного пункта в отношении платежей долга по подоходному налогу с населения с согласия того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более чем 50% платежей соответствующего налога;

(подпункт "д" введен законом от 03.05.2000)

(пункт 25 введен законом от 08.12.1999)

26. При применении пункта 25 правил перехода, прежде всего подлежат уплате основной долг обязательных взносов государственного социального страхования (социального налога) и связанное с ними увеличение основного долга.
(пункт 26 введен законом от 08.12.1999)

27. Министерство финансов уменьшает предприятиям (предпринимательским обществам) ранее начисленную пеню в размере 100 процентов, если имеют место оба следующих условия:

а) предприятие (предпринимательское общество) на основании распоряжения Кабинета министров об оказании государственной поддержки конкретному предприятию (предпринимательскому обществу) в соответствии с законом "О приватизационных фондах собственности государства и самоуправлений" получило государственную поддержку предпринимательской деятельности,

б) предприятие (предпринимательское общество) использовало средства этой государственной поддержки для уплаты образовавшегося до 1 октября 1999 года основного долга по налогам и связанного с этим основным долгом увеличения основного долга.
(пункт 27 введен законом от 08.12.1999)

28. Кабинет министров до 1 сентября 2000 года принимает правила, регламентирующие размер государственной пошлины за аттестацию на знание государственного языка для осуществления профессиональных и должностных обязанностей, о порядке уплаты пошлины и скидках для малозащищенных и малообеспеченных пенсионеров.
(пункт 28 введен законом от 03.05.2000)

29. Пункт 40 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 января 2001 года.
(пункт 29 введен законом от 03.05.2000)

30. Зарегистрированные до 1 января 2001 года в Регистре предприятий и в Службе государственных доходов предприятия (предпринимательские общества), их представительства и филиалы, а также общественные организации и объединения общественных организаций не надо перерегистрировать в соответствии со статьей 15.1 закона "О налогах и пошлинах" и для идентификации налогоплательщиков используются присвоенные Регистром предприятий и Службой государственных доходов регистрационные номера.
(пункт 30 введен законом от 29.12.2000)

31. До 1 января 2003 года Регистр предприятий присваивает единый одиннадцатизначный регистрационный код и девятизначный код Регистра предприятий. В выданных регистрационных удостоверениях указываются оба кода. Для идентификации соответствующих юридических лиц в упомянутом периоде времени можно использовать оба присвоенных кода.
(пункт 31 введен законом от 29.12.2000)

32. Все государственные институции, которые для идентификации юридических лиц используют девятизначный код, до упомянутого в пункте 31 правил перехода срока осуществляют необходимую перестройку, с тем чтобы с 1 января 2003 года можно было применять единый одиннадцатизначный регистрационный код.
(пункт 32 введен законом от 29.12.2000)

33. Кабинет министров до 31 марта 2001 года издает предусмотренные в статье 15.1 закона "О налогах и пошлинах" правила Кабинета министров о регистрации налогоплательщиков в Службе государственных доходов.
(пункт 33 введен законом от 29.12.2000)

34. Исключен Законом ЛР от 19.02.2008.

35. Министр финансов погашает приватизированным предприятиям (предпринимательским обществам) связанные с зачисляемыми в бюджет государства и самоуправлений налоговыми

задолженностями, возникшими до 1 января 1997 года, штрафы, увеличение основного долга и пеню, если:

1) предприятие (предпринимательское общество) осуществило все очередные налоговые платежи и у них нет просроченной задолженности по налогам, возникшей после 1 января 2000 года;

2) если долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активы. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) не берутся во внимание погашаемые в соответствии с этим пунктом суммы;

3) принято решение Европейской Комиссии о соответствии такой поддержки правовым нормам Европейского Союза;
(подпункт 3 в ред. закона от 08.04.2004)

4) в отношении погашения зачисляемых в бюджеты самоуправлений сумм штрафов, увеличения основного долга и пени получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от соответствующего налога и связанных с ним обязательных платежей.

(пункт 35 введен законом от 29.12.2000)

36. Пункт 43 части второй статьи 11 вступает в силу одновременно с вступлением в силу закона о детективной деятельности.

(пункт 36 введен законом от 21.03.2001)

37. Предусмотренные в части десятой и двенадцатой статьи 24 и в пункте 39 правил перехода данного закона функции институции, осуществляющей отчуждение государственной собственности, исполняет Агентство приватизации.

(пункт 37 в ред. Закона ЛР от 19.04.2006)

38. Исключен Законом ЛР от 19.04.2006.

39. В случаях, когда задолженность по уплачиваемым в государственный бюджет и бюджеты самоуправления налоговым платежам приватизированных предприятий (предпринимательских обществ) образовалась после приватизации и не уплачена или образовалась до приватизации и не была капитализирована, министр финансов имеет право принять решение о капитализации и институция, осуществляющая отчуждение государственной собственности, капитализирует основную задолженность зачисляемых в бюджет государства и самоуправлений налоговых платежей с одновременным списанием пени и штрафов, если предприятие отвечает следующим критериям:

а) предприятие (предпринимательское общество) производит продукты высоких технологий и в нетто обороте этого предприятия (предпринимательского общества) установленные Кабинетом министров поддерживаемые продукты в предтаксационном периоде составляют более 75 процентов;

б) доля государства или самоуправлений в основном капитале предприятия (предпринимательского общества) не превышает 25 процентов.

(пункт 39 введен законом от 22.05.2001)

40. Пункт 39 правил перехода применяется к упомянутым в статье 8 данного закона налогам и к тому основному долгу по налогам, который образовался до 31 декабря 2000 года, и к связанным с ним пени и штрафу, которые образовались до момента капитализации.

(пункт 40 введен законом от 22.05.2001)

41. Осуществляющая капитализацию институция в предусмотренных в пункте 39 данных правил случаях капитализирует зачисляемый в бюджет государства и самоуправлений основной долг, а также одновременно списывает пеню и штраф, применяя упомянутый в части десятой и двенадцатой статьи 24 данного закона порядок Кабинета министров.

(пункт 41 введен законом от 22.05.2001)

42. Капитализированный в соответствии с пунктом 39 правил перехода основной долг налоговых платежей, а также связанные с ним пеня и штраф после сообщения осуществляющей капитализацию институции погашает министр финансов.
(пункт 42 введен законом от 22.05.2001)

43. Пункт 44 части второй статьи 11 вступает в силу с 1 июля 2002 года.
(пункт 43 введен законом от 28.12.2001)

44. Пункты 46 и 47 части второй статьи 11 вступают в силу с 1 марта 2002 года.
(пункт 44 введен законом от 28.12.2001)

45. Кабинет министров до 31 декабря 2003 года имеет право продлить сроки уплаты до семи лет по тем просроченным зачисляемым в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений налоговым платежам, которые у приватизированных и приватизируемых предприятий (предпринимательских обществ) образовались до 31 декабря 2000 года, без расчета установленной данным законом и законами по конкретным налогам пени, и погашать этим налогоплательщикам ранее рассчитанные штрафы и пеню, если выполнены следующие условия:

а) предприятие (предпринимательское общество) с 1 января 2002 года осуществило все очередные платежи по налогам в полном размере;

б) долговые обязательства предприятия (предпринимательского общества) не превышают его активы. При определении долговых обязательств предприятия (предпринимательского общества) во внимание не берутся погашаемые в соответствии с этим пунктом суммы;

с) в отношении продления срока зачисляемых в бюджет самоуправлений платежей налогов и погашения пени получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50% от платежей соответствующего налога.

(пункт 45 введен законом от 24.10.2002)

46. Продление срока уплаты предусмотренных в пункте 45 правил перехода просроченных платежей налогов предприятию (предпринимательскому обществу) по рекомендации министра финансов распоряжением Кабинета министров предоставляется не более одного раза. Кабинет министров устанавливает сроки и размеры осуществления просроченных налоговых платежей, погашает рассчитанные ранее по этим налоговым платежам штраф и пеню, а также предусматривает возобновление начисления пени и штрафа за неуплаченную в установленные распоряжением сроки долю налогов.

(пункт 46 введен законом от 24.10.2002)

47. Упомянутую в пункте 46 правил перехода рекомендацию министр финансов дает на основании:

а) представленных предприятием (предпринимательским обществом) документов, подтверждающих соответствие предприятия (предпринимательского общества) упомянутым в пункте 45 правил перехода условиям;

б) представленных предприятием (предпринимательским обществом) предложений по выполнению обязательств по тем налоговым платежам, по которым могло быть предоставлено продление сроков;

с) выданную налоговой администрацией справки о суммах основного налога, увеличения основного долга, пени и штрафа по конкретным налогам.

(пункт 47 введен законом от 24.10.2002)

48. По предприятию (предпринимательскому обществу), которому выдана упомянутая в подпункте "с" пункта 47 правил перехода справка налоговой администрации на продление срока уплаты просроченных налоговых платежей, налоговая администрация прекращает рассчитывать пеню, связанную с основным долгом по соответствующим налогам. Если срок уплаты налоговых платежей не продлен, начисление пени возобновляется в общем порядке со дня, когда было прекращено начисление пени.

(пункт 48 введен законом от 24.10.2002)

49. Исключен законом от 22.10.2003.

50. В части второй статьи 11 закона:

а) пункт 48 вступает в силу одновременно с законом "О защите работников в случае неплатежеспособности работодателя";

б) пункт 52 вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о защите данных физических лиц;

с) пункт 53 вступает в силу одновременно со вступлением в силу закона об электронных документах.

(пункт 50 введен законом от 24.10.2002)

51. На основании принятых министром финансов с 1 января до 31 декабря 2006 года решений Министерство финансов имеет право:

(вводная часть пункта 51 частично изменена законами от 08.04.2004; от 13.12.2005)

1) погашать ранее рассчитанные по просроченным зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, а также по платежам подоходного налога с населения пеню и штраф тем налогоплательщикам, которые в течении 90 дней со дня принятия решения министра финансов уплатят весь основной долг просроченного конкретного налогового платежа, который образовался до 31 декабря 2004 года и связанное с ним увеличение основного долга;

(подпункт 1 частично изменен законами от 08.04.2004; 13.12.2005)

2) погашать ранее рассчитанные по просроченным зачисляемым в государственный бюджет налоговым платежам, а также по подоходному налогу с населения пеню и штраф в соответствии с процентом выполнения обязательств, если в установленный в подпункте 1 данного пункта срок налогоплательщик уплатит более 50 процентов основного долга просроченного конкретного налогового платежа, который образовался до 31 декабря 2004 года и связанное с ним увеличение основного долга;

(подпункт 2 частично изменен законами от 08.04.2004; 13.12.2005)

3) погашать связанное с основным долгом увеличение основного долга, если уплата основного долга просроченного зачисляемого в государственный бюджет налогового платежа, а также платежа подоходного налога с населения осуществлена в полном размере в 30-дневный срок со дня принятия решения министра финансов;

4) применять к долгу по платежам подоходного налога с населения упомянутые в подпункте 1, 2 и 3 данного пункта условия, если получено согласие того самоуправления, в бюджет которого зачисляется более 50 процентов от платежей налога.

(пункт 51 введен законом от 20.12.2002)

52. Налогоплательщику, которому министр финансов разрешил осуществить уплату основного долга просроченного платежа конкретного налога в соответствии с условиями пункта 51 правил перехода, Служба государственных доходов прекращает рассчитывать связанную с основным долгом пеню с первого дня того месяца, когда принято решение министра финансов.

(пункт 52 введен законом от 20.12.2002)

53. Начисление пени возобновляется в общем порядке со дня, когда прекращено ее начисление в отношении части основного долга просроченного платежа конкретного налога, которая не уплачена в установленный в подпункте 1 пункта 51 данных правил перехода срок.

(пункт 53 введен законом от 20.12.2002)

54. Налоговые платежи, которые осуществлены в соответствии с упомянутым в пункте 51 данных правил перехода решением министра, зачисляются в следующей последовательности: прежде всего основной долг, потом увеличение основного долга.

(пункт 54 введен законом от 20.12.2002)

55. Министр финансов упомянутое в пункте 51 правил перехода решение принимает, если до 15 декабря 2006 года в Министерство финансов поданы следующие документы:
(вводная часть пункта 55 частично изменена законами от 08.04.2004; 13.12.2005)

1) заявление налогоплательщика, в котором дана характеристика налогоплательщика и указаны причины возникновения долга и мероприятия, осуществленные для уплаты задолженности по налогам;

2) выданную налоговой администрацией справку о просроченных налоговых платежах, которые у налогоплательщика образовались до 31 декабря 2004 года, указав отдельно основной долг, увеличение основного долга по этим платежам и пеню на первое число месяца подачи заявления;

(подпункт 2 частично изменен законами от 08.04.2004; от 13.12.2005)

3) решение думы (совета) соответствующего самоуправления, которое подтверждает, что соответствующее самоуправление согласно применить к задолженности по платежам подоходного налога с населения упомянутые в подпункте 1, 2 и 3 пункта 51 данных правил условия.

(пункт 55 введен законом от 20.12.2002)

56. В течении десяти дней после окончания установленного в решении министра финансов срока Служба государственных доходов представляет в Министерство финансов справку, в которой указано, как налогоплательщик выполнил установленные решением обязательства.

(пункт 56 введен законом от 20.12.2002)

57. Изменения в части второй статьи 11 закона в отношении исключения пункта 22 вступают в силу с 1 января 2004 года.

(пункт 57 введен законом от 20.12.2002)

58. При применении пункта 10 части первой статьи 15 закона до дня вступления в силу нормативного акта о порядке использования электронной подписи налогоплательщики, которые оправдательные документы и данные регистров бухгалтерского учета представляют в электронном виде, представляют их также в письменном виде.

(пункт 58 введен законом от 12.03.2003)

59. Пункты 13, 14 и 15 статьи 18 закона вступают в силу с 1 сентября 2003 года.

(пункт 59 введен законом от 12.03.2003)

60. Изменения в части второй статьи 28 в отношении применения пени к не возвращенным в установленный срок переплаченным суммам налога вступают в силу с 1 января 2004 года.

(пункт 60 введен законом от 12.03.2003)

61. По обоснованному заявлению налогоплательщика пункт 4 части первой статьи 25 закона до 1 апреля 2004 года применяется также к той задолженности по дополнительно рассчитанным по налоговому контролю Службы государственных доходов (проверок, ревизий) платежам, а также к связанным с ними штрафам, увеличению основного долга и пени, срок взимания которых закончился согласно редакции части первой статьи 23 закона "О налогах и пошлинах", которая была в силе до 1 января 2000 года.

(пункт 61 введен законом от 12.03.2003; частично изменен законом от 22.10.2003)

62. Пункт 10 части первой статьи 11 закона вступает в силу одновременно со вступлением в силу Закона о лотереи товаров и услуг.

(пункт 62 введен законом от 08.07.2003)

63. Изменения в пункте 51 части второй статьи 11 закона вступают в силу одновременно со вступлением в силу новой редакции Закона об охоте".

(пункт 63 введен законом от 08.07.2003)

64. Пункт 9 части второй статьи 22 вступает в силу 1 мая 2004 года.

(пункт 64 в ред. закона от 08.04.2004)

65. До дня вступления в силу новых правил Кабинета министров, но не дольше чем до 1 июля 2005 года в силе правила Кабинета министров от 31 октября 1995 года N 322 "Правила о порядке, в котором самоуправления могут налагать пошлины самоуправления".
(пункт 65 введен законом от 28.12.2004)

66. Для Норвежского работодателя, который трудоустраивает Латвийских моряков на зарегистрированном в Норвежском Международном регистре судов судне в соответствии с Временным договором между Министерством благосостояния Латвийской Республики и Министерством труда и социальных дел Норвежского Королевства, увеличение основного долга по платежам обязательных взносов государственного социального страхования и пеня не рассчитываются, если государственный бюджет этот платеж получил в течение 183 дней после вступления в силу упомянутого договора. Если упомянутое условие не соблюдается, увеличение основного долга и пеня рассчитываются начиная со 184 дня со дня вступления в силу этого договора.
(пункт 66 введен законом от 28.12.2004)

67. Пункты 56 и 57 части второй статьи 11 данного закона вступают в силу с 1 января 2006 года.
(пункт 67 введен законом от 11.05.2005)

68. Кабинет министров до 1 июля 2005 года устанавливает:

- 1) форму (бланк) установленного в пункте 2 части третьей статьи 42 данного закона удостоверения резиденции для нужд налогообложения;
 - 2) форму (бланк) установленного в части седьмой статьи 42 данного закона бланка единого образца - справки о доходе от накоплений;
 - 3) форму (бланк) установленного в части второй статьи 43 данного закона удостоверения для удержания налога;
 - 4) форму (бланк) установленного в части четвертой статьи 45 данного закона выдаваемого компетентным учреждением удостоверения.
- (пункт 68 введен законом от 11.05.2005)

69. Упомянутую в части первой статьи 42 и в части третьей статьи 45 информацию выплачивающие доход лица и упомянутые в части третьей статьи 45 данного закона хозяйственные единицы первый раз представляют Службе государственных доходов за период времени с 1 июля 2005 года до 31 декабря 2005 года. В этом случае информация представляется не позднее 31 марта 2006 года.
(пункт 69 введен законом от 11.05.2005)

70. До 31 декабря 2010 года упомянутое в пункте 4 части первой статьи 46 данного закона процентное соотношение составляет 40 процентов.
(пункт 70 введен законом от 11.05.2005)

71. Упомянутую в части первой статьи 43 данного закона информацию Служба государственных доходов первый раз передает за период времени с 1 июля 2005 года до 31 декабря 2005 года. В этом случае упомянутая информация представляется не позднее 30 июня 2006 года.
(пункт 71 введен законом от 11.05.2005)

72. При применении части первой статьи 42 данного закона до дня, когда для электронного документа будет обеспечена надежная электронная подпись, выплачивающие доход лица информируют Службу государственных доходов в письменном виде.
(пункт 72 введен законом от 11.05.2005)

73. Изменения в пункте 8 части первой статьи 15, в пункте 13 статьи 18 и в статье 28.1 данного закона вступают в силу 1 января 2006 года.
(пункт 73 введен Законом ЛР от 13.12.2005)

74. Налогоплательщики, которые не осуществляют действия с акцизными товарами (алкогольными напитками, табачными изделиями, нефтепродуктами), медикаментами и лесоматериалами, до 31 декабря 2006 года могут для оформления сделок использовать бланки накладных - счетов строгого учета по выбору (желанию). Накладные - счета строгого учета оформляются и применяются с соблюдением правил Кабинета министров от 25 июня 2003 года N 339 "Правила о накладных - счетах строгого учета". В сделках с лесоматериалами налогоплательщики используют транспортные накладные - счета на лесоматериалы до 31 декабря 2006 года. Транспортные накладные - счета на лесоматериалы оформляются и применяются с соблюдением правил Кабинета министров от 15 марта 2005 года N 181 "Порядок применения и оформления транспортных накладных - счетов на лесоматериалы".
(пункт 74 введен Законом ЛР от 13.12.2005)

75. Предусмотренные в части третьей статьи 28.1 данного закона правила Кабинета министров издаст до 31 декабря 2005 года.
(пункт 75 введен Законом ЛР от 13.12.2005)

76. Предусмотренные в части четвертой статьи 28.1 данного закона правила Кабинета министров издаст до 1 июля 2007 года, а предусмотренные в пятой пятой статьи 28.1 правила - до 31 декабря 2006 года.
(пункт 76 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

77. Правила Кабинета министров от 1 июля 2003 года N 361 "Правила об электронных устройствах и оборудовании по регистрации налоговых и других платежей" в отношении технических требований к электронным устройствам и оборудованию регистрации налоговых и других платежей и настолько насколько они не противоречат правилам о порядке использования электронных устройств и оборудования регистрации налоговых и других платежей и обязанностях пользователей, торговцев, обслуживающих служб и экспертов, применяются до дня вступления в силу правил Кабинета министров о технических требованиях к электронным устройствам и оборудованию регистрации налоговых и других платежей, но не дольше чем до 1 июля 2007 года.
(пункт 77 в ред. Закона ЛР от 15.11.2006)

78. Пункт 36 части второй статьи 11 данного закона утрачивает силу 30 июня 2006 года.
(пункт 78 введен Законом ЛР от 19.04.2006)

79. Пункт 36.1 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 июля 2006 года.
(пункт 79 введен Законом ЛР от 19.04.2006)

80. Пункт 59 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу с 1 января 2007 года.
(пункт 80 введен Законом ЛР от 19.04.2006)

81. Изменения в пункте 5 части второй статьи 11 данного закона, предусматривающие государственную пошлину за заверение подписей в Регистре предприятий, вступают в силу 1 июля 2006 года.
(пункт 81 введен Законом ЛР от 14.06.2006)

82. Изменение в пункте 12 части второй статьи 11 данного закона в отношении установления государственной пошлины за рассмотрение документов, необходимых для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике, и изменение в пункте 40 в отношении установления государственной пошлины за проверку знания государственного языка для запроса статуса постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике

вступают в силу одновременно с законом о статусе постоянного жителя Европейского Сообщества в Латвийской Республике.

(пункт 82 введен Законом ЛР от 14.06.2006)

83. Пункты 60, 61, 62, 63 и 64 части второй статьи 11 данного закона вступают в силу 1 января 2007 года.

(пункт 83 введен Законом ЛР от 27.09.2006)

84. Изменения в пункте 13 статьи 18 закона в отношении исключения слов "накладных - счетов строгого учета или" вступают в силу с 1 января 2009 года.

(пункт 84 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

85. Рассчитанное по основному долгу конкретного налога до 31 декабря 2006 года увеличение основного долга суммируется с пеней.

(пункт 85 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

86. До дня вступления в силу упомянутых в статье 30 закона новых правил Кабинета министров, но не дольше чем до 1 июля 2007 года применяются правила Кабинета министров от 24 июля 2001 года N 329 "Правила декларирования осуществленных в наличных деньгах сделок", насколько они не противоречат данному закону.

(пункт 86 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

87. Налогоплательщики приобретенные до 31 декабря 2006 года в Службе государственных доходов накладные - счета строгого учета для оформления сделок по выбору могут использовать до 1 января 2008 года. Накладные-счета строгого учета оформляются и используются с соблюдением правил Кабинета министров от 25 июня 2003 года N 339 "Правила о накладных-счетах строгого учета".

(пункт 87 введен Законом ЛР от 15.11.2006)

88. Если к предприятию (предпринимательскому обществу), филиалу, отделению или представительству, которые в соответствии с правилами раздела II Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона в соответствующий срок не заявлены для занесения в коммерческий регистр и о ликвидации которых не принято решение, свои требования учреждению коммерческого регистра - Регистру предприятий Латвийской Республики - заявили только налоговые администрации и общая сумма этих требований не превышает 5000 латов, задолженность по налогам погашается на основании заявления учреждения коммерческого регистра - Регистра предприятий Латвийской Республики - и приложенной к нему справки налоговой администрации о задолженности по налогам, указав по каждому виду налогов основной долг, увеличение основного долга, пенью и штраф. Задолженность по полностью или частично зачисляемым в государственный бюджет налогам погашает генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или руководитель структурной единицы администрирования налогов, а задолженность по зачисляемым в бюджеты самоуправлений налогам - соответствующие самоуправления.

(пункт 88 введен Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменен законами ЛР от 19.02.2008; 30.06.2009)

89. Упомянутые в части третьей статьи 23 данного закона ограничения срока налоговых ревизий (аудита) не относятся на случаи, когда налоговая ревизия (аудит) начата по запросу ведущего уголовный процесс лица или налоговая администрация получила запрос ведущего уголовный процесс лица по проведению налоговой ревизии (аудита) до 1 января 2007 года.

(пункт 89 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

90. Изменение в части второй статьи 29 данного закона не относится к суммам штрафов, срок уплаты которых наступил до 31 декабря 2006 года.

(пункт 90 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

91. Если решение по результатам ревизии (аудита) принято до 31 декабря 2006 года, должностные лица налоговой администрации имеют право при оценке существа и характера допущенного налогоплательщиком нарушения, того, в который раз допущено нарушение, нанесенный ущерб, добросовестности налогоплательщика, в случаях, когда налогоплательщик оспаривает решение налоговой администрации, уменьшить наложенный в результате контроля [налоговой ревизии (аудита) и проверки] штраф до 70 процентов.
(пункт 91 введен Законом ЛР от 08.03.2007)

92. Право уменьшать наложенный штраф в соответствии с пунктом 91 имеют следующие должностные лица налоговой администрации:

1) руководитель вышестоящей институции налоговой администрации;

2) руководитель структурной единицы администрирования налогов, если сумма уменьшения штрафа не превышает 1000 латов, информировав о принятом решении руководителя вышестоящей институции налоговой администрации в течение пяти дней со дня принятия решения.
(пункт 92 введен Законом ЛР от 08.03.2007; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)

93. Руководитель вышестоящей институции налоговой администрации имеет право отменить необоснованно принятые руководителями структурных единиц администрирования налогов налоговой администрации в соответствии с пунктом 91 решения об уменьшении штрафа в течение 30 дней со дня сообщения руководителя территориального учреждения или получения жалобы налогоплательщика.
(пункт 93 введен Законом ЛР от 08.03.2007; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)

94. Пункт 85 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 января 2008 года.

95. Изменение в пункте 22 статьи 1 данного закона не относится к суммам штрафов, срок уплаты которых наступает до 31 декабря 2006 года.
(пункт 95 введен Законом ЛР от 28.11.2007)

96. Изменение в части второй статьи 3 данного закона в отношении права самоуправлений устанавливать дополнительную ставку налога на недвижимую собственность вступает в силу 1 января 2011 года.
(пункт 96 введен Законом ЛР от 28.11.2007)

97. При применении пункта 3 части первой статьи 15 данного закона до 1 января 2011 года представленная в электронном виде налоговая или информативная декларация считается представленной в срок, если Служба государственных доходов получила ее в течение пяти дней после установленного нормативными актами срока.
(пункт 97 введен Законом ЛР от 19.02.2008; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)

98. Изменение в пункте 3 части первой статьи 15 данного закона об обязанности представлять налоговую и информационную декларацию в электронном виде в отношении бюджетных учреждений и обществ на капитале, в которых доли капитала принадлежат государству или самоуправлению, или государству и самоуправлению, вступает в силу 1 января 2009 года, а в отношении других налогоплательщиков, кроме физических лиц, не осуществляющих хозяйственную деятельность, - 1 января 2011 года.
(пункт 98 введен Законом ЛР от 19.02.2008; частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

99. Для налогоплательщиков, юридический адрес или декларированное место жительства которых находятся на административной территории, на которой нет инфраструктуры территориального покрытия доступа к интернету, имеют право представлять налоговые и информационные декларации в письменном виде до 1 января 2012 года.
(пункт 99 введен Законом ЛР от 19.02.2008; частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

100. Часть 2.1 статьи 22 данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в статье 15 Закона об охране данных физических лиц, которой предусмотрено установления запрета разглашения информации для обеспечения финансовых интересов государства в сфере налогов.

(пункт 100 введен Законом ЛР от 19.02.2008)

101. Нормы статьи 24 и 25 данного закона, которые применяются в отношении налога на недвижимую собственность, относятся также на земельный налог.

(пункт 101 введен Законом ЛР от 28.05.2008)

102. Исключен Законом ЛР от 23.12.2008.

103. Изменения, которые предусматривают исключить во всем законе слова "индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство)" (в соответствующем падеже и числе), "индивидуальное предприятие, крестьянское или рыболовецкое хозяйство" (в соответствующем падеже и числе) и "индивидуальные предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства)" (в соответствующем падеже), а также изменения в части первой статьи 25 закона в отношении исключения пункта 2 вступают в силу 1 июля 2011 года.

(пункт 103 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

104. Изменения в пункте 3 и 5 статьи 1, в части третьей и четвертой статьи 2, в пункте 3 части первой статьи 3, в части первой и третьей статьи 10, исключения во вводной части и в пункте 1 части первой и исключение части второй статьи 12, изменения в части третьей и четвертой, исключение части пятой статьи 12, изменения в части второй статьи 23, в пункте 2 части пятой статьи 25, в части второй статьи 37.1 вступают в силу 1 июля 2009 года.

(пункт 104 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

105. Принятые должностными лицами думы (совета) самоуправлений до 1 июля 2009 года решения по налоговым вопросам, кроме решений о взыскании просроченных налоговых платежей и решений о том, что расходы о взыскании в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей покрываются из средств налогоплательщика, после 1 июля 2009 года в течение 30 дней после получения решения могут быть обжалованы у председателя думы самоуправления.

(пункт 105 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

106. В отношении просроченных налоговых платежей, срок уплаты которых наступает в 2008 году, предусмотренный в пункте 5 части первой статьи 24 данного закона срок подачи заявления устанавливается, считая с 1 января 2009 года.

(пункт 106 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

107. Изменение в части первой статьи 41 в отношении дополнения этой части словами "и половина пени, которая рассчитана за период просрочки со срока уплаты конкретного налога до дня начала налоговой ревизии (аудита)" относится к налогоплательщикам, которые подали заявление о возможном заключении соглашения после 1 января 2009 года.

(пункт 107 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

108. Пункт 11 части первой статьи 11 данного закона вступает в силу одновременно с Законом о пошлине за использование автодорог.

(пункт 108 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

109. Пункт 91 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 июля 2009 года.

(пункт 109 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

110. Изменение в пункте 78 части второй статьи 11 данного закона об его исключении вступает в силу 1 июля 2009 года. Изменение в пункте 68 части второй в отношении его изложения в новой редакции и пункт 92 и 93 статьи 11 данного закона вступает в силу 1 декабря 2009 года. Пункт 64.1 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 апреля 2010 года. (пункт 110 введен Законом ЛР от 15.05.2009)

111. Исключен Законом ЛР от 21.12.2009.

112. Часть 1.1, 1.2, 1.3, изменения в части четвертой и шестой статьи 30 данного закона вступают в силу с 1 июля 2009 года. (пункт 112 введен Законом ЛР от 09.06.2009)

113. Изменения в статье 29 данного закона о прекращении и возобновлении расчета пени коммерческим обществам в процессе правовой защиты вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о неплатежеспособности. (пункт 113 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

114. Пункт 94 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу 1 июля 2009 года. (пункт 114 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

115. Изменение в статье 37 данного закона, которой установлен одноступенчатый порядок оспаривания решений должностных лиц Службы государственных доходов, применяется с момента, когда территориальные учреждения Службы государственных доходов закончили передачу определенных им заданий и дел установленным генеральным директором Службы государственных доходов структурным единицам, но не позднее 1 ноября 2009 года. (пункт 115 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

116. Пункт 97 части второй статьи 11 данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об утилизации отходов. (пункт 116 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

117. Изменения в части первой статьи 18 данного закона в отношении исключения пункта 13 вступают в силу 1 января 2013 года. (пункт 117 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

118. Налогоплательщики осуществляют на 31 декабря 2009 года инвентаризацию имеющихся в остатке номеров накладных и не позднее как до 15 января 2010 года представляют в Службу государственных доходов отчет об использовании номеров накладных, с соблюдением правил Кабинета министров от 27 декабря 2005 года N 1038 "Правила о накладных с присвоенными Службой государственных доходов номерами". Номера не использованных накладных аннулируются. (пункт 118 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

119. Пункт 19 части первой статьи 18 данного закона вступает в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе об организациях общественного блага. (пункт 119 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

120. Пункты 99, 100, 101, 102, 103, 104 и 105 части второй статьи 11 данного закона вступают в силу одновременно с соответствующими изменениями в Законе о надзоре за обращением продовольствия. (пункт 120 введен Законом ЛР от 30.12.2009)

Информационная ссылка на директивы Европейского Союза

(в ред. закона от 11.05.2005)

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

- 1) директивы Совета от 3 июня 2003 года 2003/48/ЕК об обложении налогами таких доходов, которые получены как платежи процентов за накопления;
- 2) директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, которой директивы Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/59/ЕК и директивы Совета 77/388/ЕЕК, 91/414/ЕЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК и 2003/49/ЕК приспособляются к свободному обороту товаров, свободе оказания услуг, в области сельского хозяйства, транспорта и налоговой политики в связи с присоединением к Европейскому Союзу Республики Чехия, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии;
- 3) директивы Совета от 15 марта 1976 года 76/308/ЕЕК о взаимной помощи во взыскании таких требований, которые возникли от действий, являющихся частью Движения (направления) сельского хозяйства Европы и системы финансирования гарантийного фонда, а также во взыскании сельскохозяйственных и таможенных налогов;
- 4) директивы Совета от 15 июня 2001 года 2001/44/ЕЕ, которой внесены изменения в директиву 76/308/ЕЕК о взаимной помощи во взыскании требований, возникших от действий, относящихся к Управлению сельским хозяйством и системе финансирования гарантийного фонда, а также к взысканию сельскохозяйственных платежей и таможенных налогов и в отношении взыскания налога на добавленную стоимость и отдельных акцизных налогов;
- 5) директивы Совета от 19 декабря 1977 года 77/99/ЕЕК о взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в области прямых и косвенных налогов;
- 6) директивы Совета 6 декабря 1979 года 79/1070/ЕЕК, которой внесены изменения в директиву 77/799/ЕЕК о взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в области прямых налогов;
- 7) директивы Совета от 7 октября 2003 года 2003/93/ЕК, которой внесены изменения в директиву Совета 77/799/ЕЕК, относящуюся к взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в области применения прямых и косвенных налогов.
- 8) директивы Совета от 21 апреля 2004 года 2004/56/ЕК, которой внесены изменения в директиву Совета 77/799/ЕЕК о взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в сфере прямых налогов, в сфере отдельных акцизных налогов и в применении налогов к страховым премиям;
(пункт 8 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 9) директивы Совета от 16 ноября 2004 года 2004/106/ЕЕК, которой внесены изменения в директиву Совета 77/799/ЕК о взаимной помощи компетентных учреждений государств - участников в отношении прямых налогов, определенных акцизных налогов и обложении налогами страховых премий и в директиву 92/12/ЕЕК об общем режиме товаров, на которые относится применение акцизного налога, и о хранении, обороте и надзоре за такими товарами;
(пункт 9 введен Законом ЛР от 27.09.2006)
- 10) директивы Совета от 20 ноября 2006 года 2006/98/ЕК, которой приспособлены некоторые директивы в сфере налогов в связи с присоединением Болгарии и Румынии;
(пункт 10 введен Законом ЛР от 28.11.2007)
- 11) директивы Совета от 12 февраля 2008 года 2008/7/ЕК о косвенных налогах, которые налагаются для привязки капитала;
(пункт 11 введен Законом ЛР от 23.12.2008)
- 12) директивы Совета от 26 мая 2008 года 2008/55/ЕК о просьбах взаимной помощи в связи с установленными платежами, налогами и другими мероприятиями.
(пункт 12 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

Закон вступает в силу с 1 апреля 1995 года.

Закон принят Сазймом 2 февраля 1995 года.

Президент страны
Г. УЛМАНИС

Рига, 18 февраля 1995 года

Приложение
(введено законом от 11.05.2005)

Связанные единицы, которые действуют как публичные институции или особый статус которых признан международным договором и оригинальная форма, соответствующая видам этих связанных единиц в правовых актах государств - участников

1. Связанные единицы в Европейском Союзе.
 - 1.1. Бельгия:
 - 1.1.1. Vlaams Gewest (Фландрия),
 - 1.1.2. Region wallonne (Валония),
 - 1.1.3. Region bruxelloise/Brussels Gewest (Брюссельский округ),
 - 1.1.4. Communautu franeaise (французское сообщество),
 - 1.1.5. Vlaamse Gemeenschap (фламандское сообщество),
 - 1.1.6. Deutschsprachige Gemeinschaft (сообщество немецкоговорящих);
 - 1.1.1 Болгария:
 - 1.1.1.1. Общините (самоуправления),
 - 1.1.1.2. Социалноосигурителни фондове (фонды социального страхования);
(пункт 1.1.1 введен Законом ЛР от 28.11.2007)
 - 1.2. Испания:
 - 1.2.1. Xunta de Galicia (Исполнительный комитет Галисийского региона),
 - 1.2.2. Junta de Andalucka (Исполнительная институция Андалузского региона),
 - 1.2.3. Junta de Extremadura (Исполнительная институция Эстремадурского региона),
 - 1.2.4. Junta de Castilla-La Mancha (Исполнительная институция Кастилия-Ламанчского региона),
 - 1.2.5. Junta de Castilla-Leon (Исполнительная институция Кастилия Леонского региона),
 - 1.2.6. Gobierno Foral de Navarra (Самоуправление Наваррского региона),
 - 1.2.7. Govern de les Illes Balears (самоуправление региона Балеарских островов),
 - 1.2.8. Generalitat de Catalunya (самоуправление автономного округа Каталония),
 - 1.2.9. Generalitat de Valencia (самоуправление автономного региона Валенсия),
 - 1.2.10. Diputaciyn General de Aragyn (Совет Арагонского региона),
 - 1.2.11. Gobierno de las Islas Canarias (самоуправление Канарских островов),
 - 1.2.12. Gobierno de Murcia (самоуправление Мурсия),
 - 1.2.13. Gobierno de Madrid (Мадридское самоуправление),
 - 1.2.14. Gobierno de la Comunidad Autonoma del Paks Vasco/Euzkadі (управление автономного сообщества земли Басков),
 - 1.2.15. Diputacion Foral de Guipszcoa (совет региона Гупискоя),
 - 1.2.16. Diputacion Foral de Vizcaya/Bizkaia (Совет Бискальского региона),
 - 1.2.17. Diputacion Foral de Alava (совет региона Алава),
 - 1.2.18. Ayuntamiento de Madrid (совет города Мадрида),
 - 1.2.19. Ayuntamiento de Barcelona (совет города Барселоны),
 - 1.2.20. Cabildo Insular de Gran Canaria (совет острова Гранкария),
 - 1.2.21. Cabildo Insular de Tenerife (совет острова Тенерифе),
 - 1.2.22. Instituto de Credito Oficial (государственные кредитные учреждения),
 - 1.2.23. Instituto Catal n de Finanzas (финансовая институция Каталонии),
 - 1.2.24. Instituto Valenciano de Finanzas (финансовая институция Валенсии);
 - 1.3. Греция:
 - 1.3.1. <Наименование на греческом языке> (Национальная организация телекоммуникаций),
 - 1.3.2. <Наименование на греческом языке> (Национальная железнодорожная организация)

- 1.3.3. <Наименование на греческом языке> (Государственное электрическое общество).
- 1.4. Франция:
- 1.4.1. La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (Фонд выкупа социальных долгов),
- 1.4.2. L'Agence française de développement (AFD) (Французское агентство развития),
- 1.4.3. Réseau Ferre de France (RFF) (Французская железнодорожная сеть),
- 1.4.4. Caisse Nationale des Autoroutes (CNA) (Государственный автодорожный фонд),
- 1.4.5. Assistance publique Hôpitaux de Paris (АПНП) (Поддержка Парижских государственных больниц),
- 1.4.6. Charbonnages de France (CDF) (руководство Французского каменного угля),
- 1.4.7. Entreprise minicre et chimique (ЕМС) (Общество горной промышленности и химии);
- 1.5. Италия:
- 1.5.1. регионы,
- 1.5.2. провинции,
- 1.5.3. муниципалитеты,
- 1.5.4. Cassa Depositi e Prestiti (Фонд вкладов и займов);
- 1.6. Латвия: самоуправления;
- 1.7. Польша:
- 1.7.1. gminy (муниципалитеты),
- 1.7.2. powiaty (районы),
- 1.7.3. wojewodztwa (провинции),
- 1.7.4. zwiqzki gmin (ассоциации коммун),
- 1.7.5. zwiqzki powiatow (районные ассоциации),
- 1.7.6. zwiqzki wojewodztw (ассоциации провинций)
- 1.7.7. miasto stoleczne Warszawa (столица Варшава),
- 1.7.8. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Агентство реструктуризации и модернизации сельского хозяйства),
- 1.7.9. Agencja Nieruchomosci Rolnych (Lauksaimniec bas pa umu a ent ra);
- 1.8. Португалия:
- 1.8.1. Regico Autonoma da Madeira (автономный округ Мадейра),
- 1.8.2. Regico Autonoma dos Aeores (автономный округ Азорских островов),
- 1.8.3. муниципалитеты;
- 1.8.1 Румыния: autoritatile administratiei publice locale (местные учреждения государственного управления);
- (пункт 1.8.1 введен Законом ЛР от 28.11.2007)
- 1.9. Словакия:
- 1.9.1. mesti a obce (муниципалитеты),
- 1.9.2. Zeleznicе Slovenskej republiky (железнодорожное общество Словакии),
- 1.9.3. Stitny fond cestneho hospodirstva (Государственный автодорожный фонд),
- 1.9.4. Slovenske elektrirne (Словацкая электростанция),
- 1.9.5. Vodohospodjraska vzstavba (Общество рационального использования воды).
2. Международные связанные единицы (правила, включенные в часть седьмую статьи 46 данного закона, не касаются международных обязательств, которые государства-участники может быть заключили в отношении упомянутых международных единиц):
- 2.1. Европейский Банк реконструкции и развития;
- 2.2. Европейский Инвестиционный банк;
- 2.3. Азиатский Банк развития;
- 2.4. Африканский Банк развития;
- 2.5. Мировой банк/SRAB/SVF;
- 2.6. Международное финансовое общество;
- 2.7. Американский Банк развития;
- 2.8. Фонд социального развития Советы Европы,
- 2.9. Европейское Сообщество атомной энергии;
- 2.10. Европейское Сообщество;
- 2.11. Corporacion Andina de Fomento (CAF) (Общество развития Анды);

- 2.12. Eurofima;
- 2.13. Европейское Сообщество угля и стали;
- 2.14. Инвестиционный банк северных государств;
- 2.15. Банк развития государств бассейна Карибского моря.

3. Находящиеся в третьих государствах (государства, которые не являются государствами - участниками Европейского Союза, их зависимыми или связанными территориями, и государства, с которыми не заключены обязательные для Латвии международные договоры о доходах от накоплений) связанные единицы соответствуют следующим критериям:

3.1. единица однозначно считается публичной институцией в соответствии с правовыми актами соответствующего государства;

3.2. такая публичная институция учреждена или действует для обеспечения общих нужд общества, которые не имеют коммерческий или промышленный характер и которые эффективно контролирует государство;

3.3. такая публичная институция регулярно и профессионально эмитирует долговые инструменты;

3.4. соответствующее государство может гарантировать, что такая публичная институция не будет использовать право досрочного выкупа.