

ЗАКОН ЛР от 01.03.1995
(ред. от 29.12.2011)
«О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ»
(с изм., вступающими в силу с 01.01.2013)

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Раздел I. Общие положения	3
Статья 1. Используемые в законе термины.....	3
Статья 2. Плательщики налога	8
Статья 2.1. Плательщики тоннажного налога.....	9
Статья 3. Облагаемый налогом объект, ставка налога и период таксации.....	9
Раздел II. Определение облагаемого дохода	14
Статья 4. Облагаемый доход резидента и постоянного представительства	14
Статья 5. Расходы, не связанные непосредственно с хозяйственной деятельностью.....	15
Статья 6. Корректирование облагаемого дохода	17
Статья 6.1. Облагаемый тоннажным налогом объект	23
Статья 6.2. Особые правила для вовлеченных в реорганизацию налогоплательщиков ...	23
Статья 6.3. Особые правила для участников вовлеченных в реорганизацию обществ....	24
Статья 6.4. Корректирование облагаемого дохода на платежи процентов.....	24
Статья 6.5. Особые условия для установления стоимости представительского легкового автомобиля	25
Статья 7. Включение созданных банками и ссудосберегательными обществами накоплений для дебиторской задолженности в облагаемый налогом доход	26
Статья 7.1. Капитализация займа банков	26
Статья 8. Средства, предусмотренные для технических резервов страховых обществ и обществ перестрахования	26
Статья 8.1. Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.....	26
Статья 8.2. Исключена Законом ЛР от 06.10.2009.....	26
Статья 9. Безнадежные долги	26
Статья 9.1. Накопления для ненадежных долгов.....	28
Статья 10. Убытки, понесенные в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке.....	29
Статья 10.1. Доход, полученный в случае замены основных средств	29
Статья 11. Обложение налогом дивидендов	29
Статья 12. Особые условия в отношении связанных предприятий	30
Статья 13. Списание стоимости износа основных средств и нематериальных вложений при расчете облагаемого дохода	31

Статья 14. Покрытие убытков предыдущих лет	37
Статья 14.1. Перенос убытков в группе предприятий	40
Раздел III. Налоговые скидки	43
Статья 15. Применение скидок.....	43
Статья 16. Налоговая скидка за уплаченный в другом государстве налог	44
Статья 17. Налоговая скидка для малых предприятий	44
Статья 17.1. Налоговая скидка по вложениям, осуществленным в рамках проекта поддерживаемых инвестиций.....	44
Статья 17.2. Налоговая скидка по осуществленным в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальным долгосрочным вложениям.....	44
Статья 18. Налоговая скидка для налогоплательщиков, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность	47
Статья 18.1. Налоговая скидка предприятиям, производящим продукты высоких технологий и программные продукты	47
Статья 19. Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.....	47
Статья 20. Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.....	47
Статья 20.1. Налоговая скидка для жертвователей.....	47
Статья 21. Особые налоговые скидки	49
Раздел IV. Расчет налога и порядок уплаты	49
Статья 22. Составление налоговой декларации и уплата налогов	49
Статья 23. Авансовые платежи налога	50
Статья 24. Удержание налога	53
Статья 25. Начало и окончание уплаты налога.....	53
Статья 26. Ответственность.....	54
Статья 26.1. Устранение уклонения от налогов.....	54
Статья 27. Обеспечение применения отдельных норм закона.....	54
Правила перехода	55
Информативная ссылка на директивы Европейского Союза	67
Приложение 1	69
Приложение 2	71
Приложение 3	72
Приложение 4	75

Саэим принял и Президент страны
провозглашает следующий закон:

О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ

(В редакции законов ЛР от:
31.10.1995; 13.03.1996; 21.06.1996; 27.03.1997;
28.11.1997; 20.03.1998; 30.09.1998; 24.02.1999;
15.12.1999; 07.04.2000; 12.12.2000; 15.02.2001;
07.12.2001; 08.07.2003; 24.12.2004; 09.11.2005;
13.12.2005; 29.12.2006; 29.05.2007; 14.11.2007;
02.12.2008; 30.06.2009; 30.06.2009; 06.10.2009;
04.11.2009; 21.12.2009; 30.06.2010; 19.08.2010;
27.10.2010; 30.12.2010; 29.12.2011;
с изм., вступающими в силу с 01.01.2013)

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Используемые в законе термины

(1) Используемые в законе термины соответствуют терминам, использованным в законах "О налогах и пошлинах", "О бухгалтерском учете", в Законе о годовых отчетах, в Законе о кредитных учреждениях, Законе о ссудо-сберегательных обществах и Законе о страховых обществах и надзоре за ними, если в настоящем законе не определено иначе.

(часть 1 частично изменена законами от 30.09.1998; 07.12.2001; 29.12.2006)

(2) Внутренние предприятия - коммерческие общества, кооперативные общества или другие юридические лица частного права, которые считаются резидентами в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(3) Связанные предприятия - два или несколько коммерческих обществ или кооперативных обществ, если:

1) они являются материнскими и дочерними предприятиями;

2) доля участия одного коммерческого общества или кооперативного общества в другом коммерческом обществе или кооперативном обществе составляет от 20 до 50 процентов, к тому же это общество не имеет большинства голосов;

3) более 50 процентов от основного капитала или стоимости долей или паев в каждом из этих двух или нескольких коммерческих обществ или кооперативных обществ (или в коммерческом обществе и кооперативном обществе) принадлежит или договором либо иначе обеспечено решающее влияние в этих двух или нескольких коммерческих обществах или кооперативных обществах (или в коммерческом обществе и кооперативном обществе):

a) одному и тому же лицу и родственникам этого лица до третьей степени или супругу этого лица, или состоящим в свойстве с этими лицами до второй степени,

b) или нескольким, но не более 10, одним и тем же лицам,

c) или коммерческому обществу или кооперативному обществу, в котором физическому лицу (или его родственникам до третьей ступени, или супругу, или состоящим с этим лицом в свойстве до второй степени) принадлежит прямо или косвенно более 50 процентов основного капитала или стоимости долей этого коммерческого общества или стоимости паев кооперативного общества;

4) одно и то же лицо или одни и те же лица имеют большинство голосов в институциях управления этих коммерческих обществ или кооперативных обществ (или коммерческих обществах и кооперативных обществах);

5) между этими коммерческими обществами или кооперативными обществами (или коммерческим обществом и кооперативным обществом) в дополнение к договору о конкретной сделке в любой форме заключено соглашение (в том числе соглашение, о котором не объявляется

публично) о любом не предусмотренном договором дополнительном вознаграждении или же упомянутые общества осуществляют согласованную деятельность иного вида с целью уменьшения налога.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(4) Лицо - физическое или юридическое лицо или связанная договором группа таких лиц или представители таких лиц или группы.

(5) Связанное с предприятием лицо - лицо, которому (в случае физического лица - его родственникам до третьей степени или супругу, или состоящим в свойстве с этим лицом до второй степени) принадлежит более 50 процентов основного капитала или стоимости долей коммерческого общества или стоимости паев кооперативного общества или которому (в случае физического лица - его родственникам до третьей степени или супругу, или состоящим в свойстве с этим лицом до второй степени) договором или иначе обеспечено решающее влияние в коммерческом обществе или кооперативном обществе.

(часть 5 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(6) Дивиденды - доходы в деньгах или других вещах от долей или акций капитала общества на капитале или паев кооперативного общества, или других не вытекающих из долговых обязательств прав участия в распределении прибыли этого общества на капитале или кооперативного общества. Этот термин не относится на доходы в деньгах или других вещах, полученных в результате ликвидации коммерческого общества или кооперативного общества, а также на распределение прибыли персонального общества.

(часть 6 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(7) Процентные доходы (проценты) - доходы от любых долговых обязательств, выпущенных государством ценных бумаг, доходы от облигаций и долговых расписок, включая премии и призы, связанные с этими ценными бумагами, облигациями или долговыми расписками.

(8) Плата за интеллектуальную собственность - это любые платежи, получаемые как компенсация за любые авторские права (включая смежные права) или за право пользоваться авторскими правами (включая смежные права) на литературу, научный или художественный труд, включая компьютерные программы, фильмы, фонограммы, патенты, товарные знаки, образец дизайна или модель, план, секретную формулу или процесс, или за право пользоваться производственным, коммерческим или научным оборудованием или за их использование, или за информацию в отношении промышленной, коммерческой или научной деятельности и опыта.

(часть 8 в ред. закона от 30.09.1998; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)

(9) Хозяйственная деятельность - деятельность, направленная на производство товаров, выполнение работ, торговлю, оказание услуг или деятельность другого вида за вознаграждение.

(10) Тоннажный налог - подоходный налог с предприятий, который на основании нетто вместимости судна (далее - тоннаж), подтвержденного действительным Международным удостоверением вместимости (1969), рассчитывает и уплачивает плательщик тоннажного налога.

(часть 10 введена законом от 07.12.2001)

(11) Международное удостоверение вместимости (1969) - документ, выданный на основании Международной конвенции об измерении емкости судов 1969 года, и которая удостоверяет нетто тоннаж судна.

(часть 11 введена законом от 07.12.2001)

(12) Использованием судна в международных перевозках и связанной с ними деятельностью является:

1) использование находящегося в собственности, совместной собственности или держании плательщика тоннажного налога судна в грузовых или пассажирских перевозках в сообщении с иностранными портами, между иностранными портами или в иностранных портах, если судно в период таксации не менее 75 процентов времени эксплуатации используется для этих целей;

2) использование упомянутых в пункте 1 этой части судов в период таксации в грузовых или международных перевозках грузов или пассажиров между портами Латвии или иностранными портами и местами вне территориальных вод Латвии, включая места, где природные ресурсы разведываются или добываются, если судно в период таксации не менее 75 процентов времени эксплуатации используется для таких целей;

3) использование упомянутых в пункте 1 этой части осуществляющих международные перевозки судов в период таксации для оказания услуг по буксировке, толканию или спасению за

пределами территориальных вод Латвии, включая места, где природные ресурсы разведываются или добываются;

4) стратегическое и коммерческое управление используемых другими лицами в международных перевозках судов на основании взаимного письменного соглашения вместо других лиц, если выполняются следующие условия:

a) одновременно осуществляется стратегическое и коммерческое управление,

b) общая сумма нетто тоннажа (рассчитанная за каждый календарный день) управляемого вместо другого лица судна в период таксации не более чем в десять раз превышает общую сумму нетто тоннажа находящегося в собственности плательщика тоннажного налога, совместной собственности как минимум с 5-процентным участием (принимая в расчетах общий тоннаж, находящегося в совместной собственности судна) или в держании на основании договора бербоута судна в период таксации;

5) техническое управление и управление комплектованием обслуживающего персонала (команды) используемого другим лицом в международных перевозках судна на основании взаимного письменного соглашения вместо другого лица, если выполнены следующие условия:

a) одновременно с техническим управлением или управлением комплектованием обслуживающего персонала (команды), или с обоими упомянутыми видами управления осуществляется также стратегическое и коммерческое управление,

b) упомянутые в подпункте "b" пункта 4 этой части условия;

6) передача упомянутых в пункте 1 этой части судов другому лицу на основании договора временного фрахта или другого договора морских перевозок (договора фрахтования рейса или договора перевозки объема груза);

7) использование не упомянутых в пункте 1 этой части судов в международных перевозках на основании договора временного фрахта или другого договора морских перевозок (договор фрахтования рейса или договор перевозки объема груза), если выполнено условие, что общая сумма нетто тоннажа этого судна (рассчитанного за каждый календарный день) в период таксации не более чем в десять раз превышает общую сумму нетто тоннажа находящегося в собственности плательщика тоннажного налога, совместной собственности как минимум с 5-процентным участием (принимая в расчетах общий тоннаж, находящегося в совместной собственности судна) или в держании на основании договора бербоута судна в период таксации;

8) загрузка и разгрузка, агентирование, снабжение упомянутых в пункте 1 этой части судов и оказание других услуг этим судам;

9) оказание гостиничных услуг, услуг казино, ресторанов (кафе, баров), деятельность магазинов, оказание бытовых услуг на упомянутых в пункте 1 этой части судах, если выполнено условие, что эти услуги оказывает плательщик тоннажного налога;

10) отчуждение упомянутых в пункте 1 этой части судов и связанного с их использованием оборудования и построек (включая здание и помещения, в которых плательщик тоннажного налога осуществляет свою хозяйственную деятельность).

(пункт 10 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

(часть 12 введена законом от 07.12.2001)

(13) Время эксплуатации судна - входящее в период таксации время, в которое судно используется в перевозках и в осуществлении связанных с обеспечением этих перевозок действий. Во время эксплуатации судна не засчитывается время ремонта судна и время свободной стоянки, а также время, в котором судно не эксплуатируется в связи с его арестом или из-за возникших в результате непреодолимых сил обстоятельств.

(часть 13 введена законом от 07.12.2001)

(14) Передача вида хозяйственной деятельности - процесс, при котором общество (преобразующееся общество), не прекращая существования без процесса ликвидации, передает одну или несколько отраслей своей деятельности другому обществу (приобретающему обществу) в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу. Отрасль деятельности включает все те активы и пассивы общества, которые с организаторской точки зрения являются самостоятельным экономическим видом деятельности.

(часть 14 введена законом от 08.07.2003; частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)

(15) Обмен акций - процесс, при котором общество (приобретающее общество) получает участие в капитале другого общества (приобретенного общества) в обмен на выпущенные

приобретающим обществом акции или их передачу участникам приобретенного общества и - в зависимости от обстоятельств - за признанное денежное вознаграждение получив акции приобретенного общества, с условием, что у приобретающего общества имеется большинство голосов в приобретенном обществе.

(часть 15 введена законом от 08.07.2003)

(16) Объединение - процесс, который выражается в одном из следующих видов:

1) одно общество или несколько обществ (присоединяемое общество), при прекращении существования без процесса ликвидации передает все свои активы и пассивы другому уже существующему обществу (приобретающее общество) в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу участникам присоединяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - за признанное денежное вознаграждение;

2) два или несколько обществ (присоединяемые общества) при прекращении существования без процесса ликвидации передают все свои активы и пассивы обществу, которое они образуют (приобретающее общество) в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу участникам присоединяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное денежное вознаграждение;

3) общество (присоединяемое общество) при прекращении существования без процесса ликвидации передает все свои активы и пассивы обществу (приобретающему обществу), которому принадлежат все акции присоединяемого общества.

(часть 16 введена законом от 08.07.2003)

(17) Разделение - процесс, который выражается в одном из следующих видов:

1) общество (разделяемое общество) при прекращении существования без процесса ликвидации передает все свои активы и пассивы двум или нескольким уже существующим или вновь созданным обществам (приобретающие общества) в обмен на пропорциональное число выпущенных приобретающим обществом акций или их передачу участникам разделяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное денежное вознаграждение;

2) общество (разделяемое общество) передает один или несколько видов своей хозяйственной деятельности обществу, которое оно образует (приобретающее общество) в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу участникам разделяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное денежное вознаграждение.

(часть 17 введена законом от 08.07.2003)

(18) Признанное денежное вознаграждение - денежное вознаграждение, которое дополнительно к стоимости выпущенных или переданных акций платит приобретающее или присоединяемое, или разделяемое общество и которое не превышает 10 процентов от номинальной стоимости выпущенных или переданных акций.

(часть 18 введена законом от 08.07.2003)

(19) Общество - общество на капитале, которое является:

1) резидентом Латвийской Республики;

2) обществом - резидентом другого государства-участника Европейского Союза, которое одновременно соответствует следующим критериям:

а) упомянуто в приложении 1 данного закона,

б) в соответствии с налоговыми нормативными актами государства-участника Европейского Союза в целях налогообложения признано резидентом соответствующего государства-участника Европейского Союза и на основании договора об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, заключенного с третьим государством, в целях налогообложения, не считается резидентом в государстве, не являющемся государством-участником Европейского Союза,

с) является налогоплательщиком, который уплачивает один из упомянутых в приложении 2 данного закона налогов, если он не освобожден от соответствующего налога или у него нет возможности выбрать освобождение от налога;

3) резидент такого государства Европейской Экономической зоны, с которым у Латвии заключена и вступила в силу конвенция об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, и которое не является государством-участником Европейского Союза, который в государстве резиденции подлежит обложению близким по существу подоходному налогу с предприятий Латвийской Республики, не освобожден от соответствующего налога или у него нет возможности выбрать освобождение от налога, и на основании договора об устранении двойного

налогообложения, который заключен с третьим государством, в целях налогообложения не считается резидентом в государстве, которое не является государством-участником Европейской Экономической зоны.

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 30.12.2010)

(19.1) Связанные общества государств-участников Европейского Союза - общества, которые отвечают установленным в пункте 2 и 3 части девятнадцатой данной статьи критериям и упомянуты в приложении 3 данного закона, а также, если они отвечают следующим критериям:

1) одному обществу принадлежит не менее 25 процентов капитала или право голоса во втором обществе;

2) 25 процентов капитала обоих обществ или права голоса принадлежит другому обществу, которое отвечает установленным в пункте 2 и 3 части девятнадцатой данной статьи критериям и упомянуты в приложении 3 данного закона.

(часть 19.1 введена законом от 24.12.2004)

(20) Участник - собственник акций или долей капитала общества на капитале и паев кооперативного общества или любое другое лицо, у которого имеются другие, не вытекающие из долговых обязательств права участвовать в распределении прибыли соответствующего общества на капитале или кооперативного общества.

(часть 20 введена законом от 08.07.2003; частично изменена законом от 09.11.2005)

(21) Акция - акция, пай, доля капитала или другой документ, дающий право на получение дивидендов в толковании части шестой статьи 1 данного закона.

(часть 21 введена законом от 08.07.2003)

(22) Перенос юридического адреса - процесс, в ходе которого Европейское коммерческое общество или Европейское кооперативное общество, не прекращая деятельности и не образуя новое юридическое лицо, переносит свой юридический адрес из Латвийской Республики в другое государство-участник Европейского Союза или в Исландскую Республику, или в Норвежское Королевство, или в Фирстист Лихтенштейна.

(часть 22 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(23) Материнское предприятие - это такое коммерческое общество, доля участия которого в другом коммерческом обществе превышает 50 процентов или у которого в другом коммерческом обществе имеется большинство голосов.

(часть 23 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(24) Дочернее предприятие - это такое коммерческое общество, в котором доля участия материнского предприятия превышает 50 процентов или в котором у материнского предприятия имеется большинство голосов.

(часть 24 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(25) Ценными бумагами публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны - являются котируемые на регулируемых государствами-участниками Европейского Союза или государствами Европейской Экономической зоны рынках ценные бумаги, а также зарегистрированные в государствах-участниках Европейского Союза или государствах Европейской Экономической зоны удостоверения вложений в открытые фонды вложений также тогда, если они не включены ни в один регулируемый государством-участником Европейского Союза или государством Европейской Экономической зоны рынок.

(часть 25 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(26) Представительский легковой автомобиль - легковой автомобиль, количество посадочных мест которого, не считая место водителя, не превышает восьми мест, стоимость которого без налога на добавленную стоимость превышает 25424 латов и который не является оперативным транспортным средством или легковым автомобилем специального назначения (неотложная медицинская помощь, жилой автомобиль или катафалк), или легковым автомобилем, специально оборудованным для перевозки сидящих в инвалидных колясках инвалидов, или новым легковым автомобилем, используемым в качестве демонстрационного автомобиля полномоченного автомобильного торговца.

(часть 26 введена Законом ЛР от 29.05.2007; частично изменена Законом ЛР от 14.11.2007)

(27) Первоначальные долгосрочные вложения - вложения в неиспользованные (новые) основные средства [в новое производственное технологическое оборудование и в оборудование телекоммуникаций и компьютерного программирования, а также в здания и строения, которые в

соответствии с нормативными актами, устанавливающими классификацию строений, классифицированы как здания сообщения и связи (код классификации строений 124), в промышленные производственные здания и склады (код классификации строений 125), транспортные строения (код классификации 21) и трубопроводы, линии связи и электропередачи (код классификации строений 22)] в рамках проекта поддерживаемых инвестиций, если упомянутые основные средства используются для осуществления хозяйственной деятельности налогоплательщика в установленных в статье 17.2 данного закона поддерживаемых приоритетных отраслях.

(часть 27 введена Законом ЛР от 30.12.2010; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2011)

(28) Новое производственное технологическое оборудование - не использованные (новые) станки (рабочие машины) для осуществления определенных последовательных технологических операций в целом, для преобразования свойств предмета труда (сырья, материала, изделия), создавая таким образом прирост стоимости предмета, и существенные вспомогательные устройства и вспомогательные орудия упомянутых станков, которые дополняют осуществленные в целом технологические операции станков. Станками являются устройства (механизмы или их комплексы), существенной составной частью которых является любого вида система выполнения и система управления. Торговое технологическое оборудование в толковании данного закона не является производственным технологическим оборудованием.

(часть 28 введена Законом ЛР от 30.12.2010; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2011)

Статья 2. Плательщики налога

(1) Плательщиками подоходного налога с предприятий являются:

1) все перечисленные в подпунктах этого пункта осуществляющие хозяйственную деятельность лица (далее - резиденты):

а) внутренние предприятия;

б) финансируемые из государственного бюджета институции, на которые не относятся условия части второй данной статьи;

(подпункт б частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

с) финансируемые из бюджетов самоуправлений институции, которые получают доходы от хозяйственной деятельности и на которых не относятся условия части второй данной статьи;

(подпункт с частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

2) иностранные коммерческие общества, физические и другие лица (далее - "Нерезиденты");

3) постоянные представительства нерезидентов (далее - "постоянные представительства")

(2) Подоходный налог с предприятий не платят:

1) физические лица;

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 2 применяются с года таксации, который начинается в 2010 году, если налогоплательщик ведение бухгалтерского учета в соответствии с Законом о годовых отчетах обеспечил с 1 января 2010 года - пункт 89 правил перехода.

2) индивидуальные (семейные) предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства), которые в соответствии с Законом о годовых отчетах не выбрали подготовку годового отчета;

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 30.06.2010)

3) финансируемые из государственного бюджета институции, доходы которых от хозяйственной деятельности предусмотрены в государственном бюджете;

4) финансируемые из бюджетов самоуправлений институции, доходы которых от хозяйственной деятельности предусмотрены в бюджетах самоуправлений;

5) частные пенсионные фонды;

6) общества, образования, если открытой или скрытой целью их создания не является получение прибыли или прироста капитала его товарищами;

7) религиозные организации, профсоюзные общества и политические партии;

(пункт 7 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

8) Комиссия рынка финансов и капитала.

(пункт 8 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

(3) Персональные общества, кооперативные общества сельскохозяйственных услуг, которые соответствуют установленным нормативными актами критериям о получении поддержки развития села, кооперативные общества собственников квартир, кооперативные общества собственников автомобильных гаражей, кооперативные общества собственников лодочных гаражей и кооперативные общества садоводов подоходный налог с предприятий самостоятельно не платят. Каждый член персонального общества платит соответственно подоходный налог с населения или подоходный налог с предприятий с причитающейся ему части облагаемого дохода персонального общества, а участник кооперативного общества сельскохозяйственных услуг, которое соответствует установленным нормативными актами критериям о получении поддержки развития села - за распределенную ему часть излишка соответствующего кооперативного общества, в свою очередь участник кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников автомобильных гаражей, кооперативного общества собственников лодочных гаражей или кооперативного общества садоводов - за распределенную ему часть прибыли.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 30.06.2009)

(4) Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.

(5) Исключена Законом ЛР от 29.12.2006.

(6) Общество с ограниченной ответственностью, индивидуальное предприятие, а также крестьянское и рыболовецкое хозяйство, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия, подоходный налог с предприятий включает в общий налог на микропредприятия в соответствии с Законом о налоге на микропредприятия.

(часть 6 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 2.1. Плательщики тоннажного налога

(введена законом от 07.12.2001)

(1) Плательщиком тоннажного налога является внутреннее предприятие (предпринимательское общество), которому Служба государственных доходов присвоила статус плательщика тоннажного налога и которое:

1) свои находящиеся в собственности, совместной собственности или держании на основании договора бербоута суда использует в международных перевозках и связанной с ними деятельности и

2) осуществляет в Латвии необходимые для своей или для осуществляемой другими лицами согласно условиям пункта 4 и 5 части двенадцатой статьи 1 данного закона хозяйственной деятельности функции стратегического, коммерческого, технического управления и управления комплектованием обслуживающего персонала (команды).

(2) Кабинет министров устанавливает критерии, руководствуясь которыми осуществляемые внутренними предприятиями действия признаются стратегическим управлением, коммерческим, техническим управлением и управлением комплектованием обслуживающего персонала, и порядок присвоения Службой государственных доходов внутреннему предприятию статуса плательщика тоннажного налога и документов, которые внутреннее предприятие подает в Службу государственных доходов для получения статуса плательщика тоннажного налога и обеспечения администрирования налога.

(3) Со следующего периода таксации после получения статуса плательщика тоннажного налога плательщик тоннажного налога при расчете и уплате налога применяет пункт 9 и 10 части первой и пункт 10 части четвертой статьи 6, статью 6.1, часть шестую статьи 22 и часть одиннадцатую статьи 23 данного закона и на него относятся установленные в части третьей статьи 15 данного закона ограничения.

(4) Внутреннее предприятие, которому Служба государственных доходов присвоила статус плательщика тоннажного налога, имеет право его изменить не ранее чем через 10 периодов таксации после получения упомянутого статуса.

Статья 3. облагаемый налогом объект, ставка налога и период таксации

(1) В отношении резидентов облагаемым налогом объектом является облагаемый доход, полученный в Латвии и за рубежом в период таксации. Налог составляет 15% от этого облагаемого дохода.

(часть 1 частично изменена законом от 07.12.2001)

(1.1) Облагаемый налогом объект плательщика тоннажного налога состоит из двух частей: установленного в части первой данной статьи объекта и облагаемого тоннажным налогом дохода, который определен в соответствии со статьей 6.1 данного закона. К каждой части облагаемого объекта отдельно применяется установленная в части первой этой статьи ставка налога.

(часть 1.1 введена законом от 07.12.2001)

(1.2) В отношении общества с ограниченной ответственностью, индивидуального предприятия, а также крестьянского или рыболовецкого хозяйства, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия, облагаемый налогом объект и ставка налога установлена Законом о налоге на микропредприятия.

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

(2) В отношении постоянных представительств облагаемым налогом объектом является облагаемый доход этого представительства, полученный в Латвии и за рубежом в период таксации. Налог составляет 15% от этого облагаемого дохода.

(часть 2 частично изменена законом от 07.12.2001)

(3) Если нерезидент в Латвии непосредственно осуществляет в Латвии хозяйственную деятельность, в том числе торговлю или оказание услуг, которые являются той же хозяйственной деятельностью, которую осуществляет постоянное представительство этого нерезидента в Латвии, то прямые доходы, полученные этим нерезидентом, которые были получены в Латвии, зачисляются в доходы находящегося в Латвии постоянного представительства и облагаются подоходным налогом с предприятий по 15-процентной ставке.

(часть 3 частично изменена законами от 21.06.1996; 07.12.2001; 09.10.2005)

(4) В отношении нерезидента облагаемым налогом объектом являются полученные в Латвии доходы от хозяйственной деятельности или связанных с ней действий. Налог удерживается из таких платежей, которые резиденты и постоянные представительства выплачивают нерезидентам, если из этих платежей не удержан подоходный налог с населения. Подоходный налог с предприятий удерживается с:

(вводная часть части 4 частично изменена законами от 07.12.2001; 09.10.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение пункта 1 применяется с 1 января 2013 года - пункт 100 правил перехода.

1) исключен Законом ЛР от 29.12.2011;

(пункт 1 в ред. закона от 08.07.2003; частично изменен законами от 24.12.2004; 29.12.2006; 29.05.2007)

1.1) с доходов, полученных от участия в персональном обществе, - 15 процентов от облагаемого дохода;

(пункт 1.1 введен законом от 24.12.2004)

1.2) распределенной части излишка соответствующего кооперативного общества сельскохозяйственных услуг, которое соответствует установленным нормативными актами критериям о получении поддержки развития села, и распределенной прибыли товарищам кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников автомобильных гаражей, кооперативного общества собственников лодочных гаражей и кооперативного общества садоводов - 15 процентов с этих платежей;

(пункт 1.2 введен Законом ЛР от 09.11.2005; частично изменен Законом ЛР от 30.06.2009)

2) вознаграждения за услуги, связанные с руководством и консультациями - 10% от суммы вознаграждения;

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 3 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

3) процентных платежей, если их плательщик и получатель являются связанными предприятиями или лицами, - 10% от этих платежей, и с процентных платежей, которые зарегистрированные в Латвийской Республике коммерческие банки, выплачивают связанным с ними предприятиям или лицам, - 5% от этих платежей кроме платежей упомянутых процентов,

которые общество на капитале, являющееся резидентом Латвийской Республики (далее - Латвийское общество), выплачивает связанному обществу государств-участников Европейского Союза или его постоянному представительству, находящемуся в другом государстве-участнике Европейского Союза;

(пункт 3 частично изменен законом от 24.12.2004)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 4 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

4) платы за интеллектуальную собственность кроме платы за интеллектуальную собственность, которую Латвийское общество выплачивает связанному обществу государств-участников Европейского Союза или его постоянному представительству, находящемуся в другом государстве-участнике Европейского Союза:

(вводная часть пункта 4 частично изменена законом от 24.12.2004)

а) платежей за авторские права (включая смежные права) или права использовать авторские права (включая смежные права) на литературу или художественный труд, включая фильмы и фонограммы, - 15 процентов от этих платежей;

(подпункт а в ред. законов от 30.09.1998; 02.12.2008)

б) платежей за прочие виды интеллектуальной собственности - 5% от этих платежей;

5) вознаграждения за использование находящейся в Латвии собственности - 5% от суммы этого вознаграждения;

6) исключен законом от 12.12.2000;

7) вознаграждение за отчуждение находящейся в Латвии недвижимой собственности - 2 процента с суммы вознаграждения.

(пункт 7 в ред. закона от 12.12.2000)

(4.1) Исключена Законом ЛР от 29.05.2007.

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 4.2 применяется с 1 января 2013 года - пункт 100 правил перехода.

(4.2) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.3 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

(4.3) Если платеж процентов осуществлен или оплата за интеллектуальную собственность выплачивается постоянному представительству связанного общества государств-участников Европейского Союза, которое находится в другом государстве-участнике Европейского Союза, установленное в пункте 3 и 4 части четвертой данной статьи освобождение применяется, если полученные проценты или плата за интеллектуальную собственность в другом государстве-участнике Европейского Союза, в котором находится постоянное представительство, подлежат обложению каким-либо из упомянутых в приложении 2 данного закона налогом или идентичными налогами, или по существу подобными налогами, которые могут быть введены, заменив упомянутые в приложении 2 данного закона налоги.

(часть 4.3 введена законом от 24.12.2004)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.4 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

(4.4) Если платежи процентов или оплату за интеллектуальную собственность осуществляет постоянное представительство нерезидента, установленное в пункте 3 и 4 части четвертой данной статьи освобождение применяется только тогда, если как общество, постоянное представительство которого осуществляет платеж, так и общество, которое получает платеж (или общество, постоянное представительство которого в другом государстве-участнике получает платеж), являются связанными обществами государств-участников Европейского Союза в толковании части 19.1 статьи первой данного закона.

(часть 4.4 введена законом от 24.12.2004)

(4.5) В толковании пункта 7 части четвертой данной статьи вознаграждение за отчуждение находящейся в Латвии недвижимой собственности включает также доход от отчуждения долей

капитала, акций или другого вида долевого участия в коммерческом обществе, образованном в Латвии или в иностранном государстве, или в другом лице, если в период таксации, в котором происходит отчуждение, или в предыдущий период таксации более 50 процентов от стоимости активов данного лица прямо или косвенно (через участие в одном или нескольких других лицах, образованных в Латвии или в иностранном государстве) составляет или составляла находящаяся в Латвии недвижимая собственность. Удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов лица определяется на основании данных баланса лица по состоянию на начало соответствующего периода таксации. Если удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов в предыдущем периоде таксации поменялся, т.к. произошло отчуждение недвижимой собственности, результат которого учитывается в облагаемом доходе этого лица, то учитывается только удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов баланса в период таксации, в котором происходит отчуждение недвижимой собственности. К доходу от отчуждения ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской экономической зоны данная часть не применяется.

(часть 4.5 введена Законом ЛР от 29.05.2007)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.6 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

(4.6) Подпункт "b" пункта 4 и пункт 5 части четвертой не применяется к платежам за аренду использованных в международном сообщении воздушных судов.

(часть 4.6 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

(5) Исключена законом от 12.12.2000.

(6) В толковании настоящей статьи услуги, связанные с руководством и консультациями, - это совокупность действий, которые нерезидент осуществляет непосредственно или используя приглашенный персонал, чтобы обеспечить руководство внутренним предприятием (резидентом) или постоянным представительством другого нерезидента или дать необходимые внутреннему предприятию (резиденту) или постоянному представительству консультации.

(часть 6 частично изменена законом от 08.07.2003)

(7) Таксационным периодом является отчетный год налогоплательщика в соответствии с законом "О бухгалтерском учете", Законом о годовых отчетах, Законом о кредитных учреждениях или Законом о страховых обществах и надзоре за ними, если законом "О подоходном налоге с предприятий" не предусмотрена другая продолжительность таксационного периода.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

(8) Независимо от любых норм данного закона подоходный налог по ставке 15 процентов удерживается со всех платежей, которые резиденты Латвии или постоянные представительства нерезидентов выплачивают юридическим, физическим и другим лицам, которые находятся, образованы или учреждены в упомянутых в правилах Кабинета министров безналоговых или с низкими налогами странах или территориях, включая платежи представителям этих лиц или на счета третьих лиц в банках, которые осуществлены в виде зачета взаимных расчетов, кроме следующих платежей лицам, которые находятся, образованы или учреждены в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях:

(вводная часть части 8 частично изменена законом от 07.12.2001)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение пункта 1 применяется с 1 января 2013 года - пункт 100 правил перехода.

1) исключен Законом ЛР от 29.12.2011;

2) проценты от зарегистрированных в Латвийской Республике кредитных учреждений за депозитные вложения и остатки на расчетных счетах, если эти проценты выплачены в соответствии с установленной в кредитных учреждениях общей ставкой за депозитные вложения и остатки на расчетных счетах;

3) платежи за поставку товаров, если страной происхождения этих товаров являются безналоговые или с низкими налогами государства или территории;

(часть 8 в ред. закона от 15.12.1999)

(9) Служба государственных доходов имеет право разрешить не удерживать налог с тех платежей, с которых в соответствии с частью восьмой данной статьи подлежит удержанию налог, если выплачивающее эти платежи лицо обоснованно докажет, что упомянутые платежи не

произведены с умыслом уменьшить облагаемый доход этого плательщика и не платить или уменьшить уплачиваемые в Латвии налоги. Служба государственных доходов аннулирует предоставленное разрешение, если в процессе налогового администрирования она получит обоснованную информацию, свидетельствующую о сокрытии истинных обстоятельств сделки. В случае аннулирования предоставленного разрешения к налогоплательщику применяется норма части восьмой данной статьи и суммы налога, к которым относится аннулированное разрешение, считаются просроченными платежами налогов.

(часть 9 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменена законом 07.04.2000)

(10) К упомянутым в части восьмой данной статьи платежам, с которых налог по месту выплаты не удерживается по ставке 15 процентов, и с платежами, с которых в соответствии с нормами части девятой данной статьи разрешено не удерживать налог, применяются нормы части четвертой данной статьи.

(часть 10 введена законом от 15.12.1999; частично изменена законом от 07.12.2001)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 11 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 января 2014 года - пункт 102 правил перехода.

(11) Установленное в пункте 1 части четвертой данной статьи освобождение от удержания налога применяется, если в распоряжении выплачивающего дивиденды лица имеется выданная налоговой администрацией государства резиденции общества - получателя дивидендов справка или заменяющие ее упомянутые в части четырнадцатой данной статьи документы, которая подтверждает, что общество соответствует установленным в пункте 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1 данного закона требованиям. Упомянутая справка действительна для применения освобождения от удержания налога пять лет со дня ее выдачи, если в период таксации, за который применяется освобождение от удержания налога общество отвечает установленным в пункте 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1 данного закона требованиям.

(часть 11 введена Законом ЛР от 02.12.2008; частично изменена Законом ЛР от 30.12.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 12 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 января 2014 года - пункт 102 правил перехода.

(12) Упомянутые в пункте 3 и 4 части четвертой данной статьи условия для удержания налога с платежа процентов или оплаты за интеллектуальную собственность применяются, если в распоряжении выплачивающего вознаграждения лица имеется выданная налоговой администрацией государства резиденции получателя вознаграждения справка, которая подтверждает, что получатель соответствует установленным в части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям. Упомянутая справка для удержания налога в соответствии с условиями пункта 3 и 4 части четвертой данной статьи действительна пять лет со дня ее выдачи, если в период таксации, за который применяются условия пункта 3 и 4 части четвертой данной статьи, получатель дохода соответствует установленным в части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям.

(часть 12 введена Законом ЛР от 02.12.2008; частично изменена Законом ЛР от 30.12.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 13 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 января 2014 года. О применении части в период с 01.01.2013 по 31.12.2013 см. пункт 102 правил перехода.

(13) Если в момент выплаты дивидендов, процентов или оплаты за интеллектуальную собственность в распоряжении выплачивающего лица не было выданной налоговой администрацией государства резиденции получателя соответствующего дохода справки или заменяющих ее упомянутых в части четырнадцатой данной статьи документов, и упомянутое в пункте 1, 3 или 4 части четвертой данной статьи освобождение не было применено в момент выплаты, а получатель дохода считает, что имеет право его использовать, то для получения обратно переплаченной суммы налога получатель дохода в течение трех лет со дня выплаты платежей представляет в Службу государственных доходов выданную налоговой администрацией государства резиденции получателя доходов справку или заменяющие ее упомянутые в части четырнадцатой данной статьи документы, подтверждающие, что в момент выплаты общество - получатель дохода соответствует всем упомянутым в пункте 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1, или в части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям. После принятия решения о возврате переплаченного налога Служба государственных доходов возвращает дополнительно взысканную

Закон ЛР от 01.03.1995 «О подоходном налоге с предприятий» (ред. от 29.12.2011, с изм., вступ. в силу с 01.01.2013)
Документ получен из базы «Консультант-Бухгалтер»®. Перевод и редакция SIA Baltikons-Centrs © www.baltikon.lv

сумму в установленном законом "О налогах и пошлинах" порядке и сроки. Для применения этой части выданная налоговой администрацией государства резиденции получателя доходов справка или заменяющие ее документы действительны только для возврата того переплаченного налога, который удержан с дохода, в момент выплаты которого они подтверждают, что общество - получателя дохода отвечает всем требованиям пункта 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1 или части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям.
(часть 13 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 14 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 января 2014 года. О применении части в период с 01.01.2013 по 31.12.2013 см. пункт 102 правил перехода.

(14) Если налоговая администрация государства резиденции общества - получателя дивидендов, процентов или платы за интеллектуальную собственность не выдает отдельную справку, подтверждающую, что общество соответствует всем требованиям пункта 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1 или части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям, тогда установленное в пункте 1, 3 или 4 части четвертой данной статьи освобождение от удержания налога применяется на основании выданного налоговой администрацией соответствующего государства резиденции удостоверения для применения договора устранения двойного налогообложения этого государства и Латвийской Республики, и письменного подтверждения уполномоченного лица представлять общество - получателя дивидендов, процентов или оплаты за интеллектуальную собственность Службе государственных доходов, что общество получателя доходов соответствует остальным требованиям пункта 2 или 3 части девятнадцатой статьи 1 или части 19.1 статьи 1 данного закона.

(часть 14 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

Раздел II. Определение облагаемого дохода

Статья 4. облагаемый доход резидента и постоянного представительства

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменена в части 1, внесенное Законом ЛР от 29.12.2011, применяется к пожертвованиям, которые осуществлены с периода таксации, который начинается в 2011 году - пункт 103 правил перехода.

(1) облагаемым доходом плательщика налога (далее также - "плательщик") - резидента и постоянного представительства - является указанный в составленном в соответствии со статьями 11 и 12 Закона о годовых отчетах или Законом о кредитных учреждениях или Законом о ссудосберегательных обществах или Законом о страховых обществах и надзоре за ними или Законом об обществах управления вложениями, или Законом о рынке финансовых инструментов по годовому отчету расчете прибыли или убытков объем прибыли или убытков до расчета подоходного налога с предприятий, который соответственно увеличен или уменьшен на ту сумму части доходов или расходов, которые не связаны непосредственно с хозяйственной деятельностью плательщика, и на ту сумму убытков, которые вызваны содержанием принадлежащих плательщику или находящихся в его пользовании объектов социальной инфраструктуры. К сумме расходов или части расходов, которая непосредственно не связана с хозяйственной деятельностью плательщика, и к сумме убытков, которые возникли у плательщика от содержания принадлежащих плательщику или находящихся в его пользовании объектов социальной инфраструктуры, для увеличения облагаемого дохода применяется коэффициент 1,5. Коэффициент 1,5 не применяется к суммам пожертвований, которые пожертвованы упомянутым в статье 20.1 закона институциям и если в цель пожертвования, которая установлена получателю пожертвования, не включено прямое или косвенное указание на конкретного получателя пожертвованных средств, которое является связанным с жертвователем предприятием или связанным лицом, или работником жертвователя, или членом семьи этого работника, а также получатель пожертвований не осуществляет действия характера возмещения, которые направлены на получение выгоды жертвователем, связанным с жертвователем предприятием, связанным лицом или родственником жертвователя до третьей степени родства или супругом или

обеспечивают интересы жертвователя, которые не связаны с филантропией. Облагаемый доход корректируется (изменяется) в соответствии с настоящим законом.

(часть 1 частично изменена законами ЛР от 30.09.1998; 12.12.2000; 07.12.2001; 09.11.2005; 29.12.2006; 21.12.2009; 29.12.2011)

(1.1) У других налогоплательщиков, на которых не относится Закон о годовых отчетах или Закон о кредитных учреждениях, или Закон о ссудосберегательных обществах, или Закон о страховых обществах и надзоре за ними, или Закон об обществах управления вложениями, или Закон о рынке финансовых инструментов, которые получают доходы от хозяйственной деятельности и на которых не относится часть вторая, третья и четвертая статьи 2 данного закона, облагаемым доходом является разница между доходами от хозяйственной деятельности и расходами, связанными с получением упомянутых доходов, скорректированная в соответствии с данным законом.

(часть 1.1 в ред. Законов ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

(2) Облагаемый доход постоянных представительств определяется и уплата налогов осуществляется в порядке, установленном Кабинетом министров.

(часть 2 частично изменена законом от 30.09.1998)

(3) Указание на увеличение или уменьшение прибыли плательщика налога в дальнейшем следует понимать и как указание на уменьшение или увеличение соответствующих убытков.

(4) Корректирование облагаемого дохода, увеличивая или уменьшая в предусмотренном в статье 6 порядке, можно осуществлять только в том случае, если при определении прибыли и убытков плательщика учтены суммы, упомянутые в части первой настоящей статьи.

(5) Индивидуальное предприятие (в том числе крестьянское или рыболовецкое хозяйство) - плательщик подоходного налога с предприятий - обязано представлять годовой отчет в соответствии с Законом о годовых отчетах.

(часть 5 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2006)

(6) Исключена законом от 12.12.2000.

(7) Исключена законом от 12.12.2000.

(8) При определении облагаемого дохода плательщика в соответствии с данным законом внимание берется любые доходы независимо от того, в какой форме они получены (в деньгах или другими вещами, или в виде услуг).

(часть 8 введена законом от 12.12.2000)

(9) Нормы данной статьи не применяются к обществу с ограниченной ответственностью, индивидуальному предприятию, а также к крестьянскому или рыболовецкому хозяйству, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия.

(часть 9 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

(10) Учрежденные государством институции высшего образования, на которые не относятся условия части второй статьи 2 данного закона, при применении части 1.1 данной статьи в облагаемый доход, в который входят доходы от хозяйственной деятельности и связанные с получением упомянутых доходов расходы, не включают полученное из государственного бюджета финансирование и финансирование инструментов политики Европейского Союза и связанные с реализацией этого финансирования расходы.

(часть 10 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

Статья 5. Расходы, не связанные непосредственно с хозяйственной деятельностью

(1) К расходам, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью, относятся все расходы внутреннего предприятия и постоянного представительства, связанные с отдыхом, путешествиями, развлекательными мероприятиями их собственников или работников и не связанные с хозяйственной деятельностью поездки владельцев или работников на автотранспорте предприятия, пособия, дарения, превращенные в подарки кредиты и ссуды, а также иные выплаты в деньгах и других вещах (натурой) владельцам или работникам, которые не указаны как вознаграждение за проделанную работу или которые не связаны с хозяйственной деятельностью внутреннего предприятия и постоянного представительства.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(2) Из облагаемого дохода нельзя вычитать сумму расходов по созданию принадлежащих плательщику объектов социальной инфраструктуры.

(3) Принадлежащими плательщику или находящимися в его пользовании объектами социальной инфраструктуры в толковании данного закона являются объекты жилищного и коммунального хозяйства, учреждения образования, культуры, спорта, общественного питания и медицинского обслуживания, услуги которых оказываются и плата за найм установлена по ценам ниже рыночных цен или предоставляются бесплатно, если эти объекты непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью плательщика.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 12.12.2000; частично изменена законами от 09.11.2005; 29.12.2006)

(4) К расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью относятся также пожертвования или подарки другим лицам, суммы поручительств, которые налогоплательщик в качестве поручителя должен уплатить согласно договору поручительства, отчисления из прибыли, оборота или от другого базового объема, которые налогоплательщик осуществляет по своей инициативе, по распоряжению собственника налогоплательщика или в соответствии с законами, и такие расходы, которые экономически не связаны с хозяйственной деятельностью налогоплательщика.

(часть 4 введена Законом ЛР от 30.09.1998; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(5) К расходам, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью, не причисляются расходы по доставке работников из дома на работу и с работы домой, если из-за специфики работы работнику нет возможности добраться на работу или вернуться после работы домой общественным транспортом.

(часть 5 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

(6) К расходам, непосредственно не связанным с хозяйственной деятельностью, не относятся расходы по эксплуатации транспортного средства (кроме представительского легкового автомобиля) в месяцах, в которых за транспортное средство уплачивается налог на легковые транспортные средства предприятий, не зависимо от того, использовано ли соответствующее транспортное средство только в хозяйственной деятельности. В месяцы, в которых за транспортное средство уплачен налог за легковые транспортные средства предприятий, расходы по приобретению горючего этого транспортного средства включаются в расходы хозяйственной деятельности, на основании числа фактически пройденных километров в каждом месяце в соответствии с установленной налогоплательщиком нормой потребления горючего на 100 километров, которая не превышает указанную заводом изготовителем норму потребления горючего в городском цикле более чем на 20 процентов.

(часть 6 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

(7) К расходам, непосредственно не связанным с хозяйственной деятельностью не относятся расходы крестьянских или рыболовецких хозяйств, а также расходы кооперативных обществ сельскохозяйственных услуг, отвечающих установленным нормативными актами для предоставления поддержки критериям, которые связаны с эксплуатацией легкового автомобиля (кроме представительского легкового автомобиля). Расходы по приобретению горючего легкового автомобиля крестьянского или рыболовецкого хозяйства, а также кооперативного общества сельскохозяйственных услуг, отвечающего установленным нормативными актами для предоставления поддержки критериям, включаются в расходы хозяйственной деятельности на основании фактического числа пройденных километров в каждом месяце в соответствии с установленной налогоплательщиком нормы потребления горючего на 100 километров, которая не превышает указанную заводом изготовителем норму потребления горючего городского цикла более чем на 20 процентов.

(часть 7 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

(8) К расходам, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью, не относятся осуществленные кредитными учреждениями платежи за расходы по содержанию залога, которые возникли во время процесса взыскания задолженности, расходы по перенятию предмета залога и платежи налога на недвижимую собственность (в том числе пеня), которые должник не осуществлял за соответствующую перенятую недвижимую собственность, если сохраняется право взыскать эти платежи от должника или по задолженности не запрошен возврат, так как взыскание задолженности через суд нецелесообразно в связи с тем, что сумма задолженности меньше чем связанные с ее получением расходы, а по ее списанию направлена информация дебитору.

(часть 8 введена Законом ЛР от 29.12.2011)

Статья 6. Корректирование облагаемого дохода

(1) облагаемый доход налогоплательщика увеличивают на:

(вводная часть части 1 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

1) указанную в годовом отчете предприятия сумму стоимостей износа основных средств и списанных нематериальных вложений и уменьшают на сумму стоимостей износа основных средств и списанных нематериальных вложений, рассчитанных в соответствии с требованиями статьи 13 настоящего закона, кроме упомянутых в пункте 10 этой части случаев;

(пункт 1 частично изменен законом от 07.12.2001)

2) на сумму штрафов, неустоек и денежных штрафов, а также на сумму пени и других штрафных санкций, рассчитанных в соответствии с законом "О налогах и пошлинах" и законами по конкретным налогам;

(пункт 2 в ред. закона от 15.12.1999; частично изменен законами от 08.07.2003; 29.12.2006)

3) на сумму некомпенсированных недостач и хищений в обществах на капитале, в которых доля государства или самоуправлений в основном капитале более 50 процентов, а также в финансируемых из бюджета учреждениях;

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

4) предусмотренные в пункте 2 - 6 части четвертой и части восьмой статьи 3 данного закона выплаты, если налогоплательщик с них не удержал налог в установленном объеме, а также на осуществленные нерезидентам платежи, которые произведены с использованием системы электронных расчетов, и с которых в соответствии с частью восьмой и девятой статьи 3 данного закона следует удержать подоходный налог с предприятий, если в момент выплаты налог нельзя удержать.

(пункт 4 в ред. закона от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

5) 60% суммы, израсходованной на репрезентацию. В толковании настоящей статьи репрезентационными расходами являются расходы налогоплательщика по созданию и поддержанию в обществе его престижа на уровне принятых в общества стандартов. Они включают в себя расходы на проведение публичных конференций, приемов и обедов, а также расходы на изготовление предметов, репрезентирующих налогоплательщика;

(пункт 5 частично изменен законами от 15.12.1999; 07.04.2000; 09.11.2005; 21.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 6, внесенные Законом ЛР от 27.10.2010, применяются с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 94 правил перехода.

6) сумму, на которую в период таксации по сравнению с предыдущим периодом таксации увеличены специальные накопления, предусмотренные на ненадежные дебиторские долги (кроме накоплений, которые образованы в соответствии со статьей 7 и 9.1 данного закона), созданные и отраженные в бухгалтерском учете плательщика, и суммы безнадежных (утраченных без надежды когда-либо возратить) дебиторских долгов, непосредственно включенных в убытки (издержки);

(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009; частично изменена Законом ЛР от 27.10.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение пункта 7 применяется с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

7) исключен Законом ЛР от 29.12.2011;

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 8 в редакции Закона ЛР от 29.12.2011 применяется начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

8) убытки, возникшие от отчуждения акций;

(пункт 8 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

9) расходы, возникшие у плательщика тоннажного налога при получении доходов от использования судов в международных перевозках и связанной с этим деятельности;

(пункт 9 введен законом от 07.12.2001)

10) сумму износа упомянутых в годовом отчете предприятия основных средств и стоимости списанных нематериальных вложений, если эти основные средства и нематериальные вложения используются для получения дохода от использования судов в международных перевозках и связанной с ними деятельностью.

(пункт 10 введен законом от 07.12.2001)

11) на платежи процентов в соответствии со статьей 6.4 данного закона;

(пункт 11 введен законом от 08.07.2003)

12) произведенные работодателем в пользу работников взносы в частные пенсионные фонды в соответствии с лицензированными пенсионными планами и внесенные суммы страховых премий по страхованию жизни работников (с накоплением средств) в соответствии с частью пятой статьи 8 закона "О походном налоге с населения", если у налогоплательщика на последний день периода таксации имеется задолженность по налогам.

(пункт 12 введен законом ЛР от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

13) расходы, связанные с эксплуатацией и содержанием представительского легкового автомобиля;

(пункт 13 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

14) платежи аренды или аренды с правом выкупа, связанные с арендой представительского легкового автомобиля;

(пункт 14 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

15) платежи процентов, которые связаны с приобретением или арендой представительского легкового автомобиля;

(пункт 15 введен Законом ЛР от 14.11.2007)

16) исключен Законом ЛР от 06.10.2009;

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 17 применяется с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 94 правил перехода.

17) сумму задолженности, по которой налогоплательщик не осуществил расчеты и о которой продавец товаров или оказывающее услугу лицо в соответствии с пунктом 7 части первой статьи 9.1 данного закона информировал налогоплательщика - дебитора;

(пункт 17 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 18 применяется с периода таксации, который начинается в 2011 году - пункт 95 правил перехода.

18) сумму задолженности, на которую в соответствии со статьей 9.1 данного закона образовано накопление для ненадежных долгов, если выполнено одно из следующих условий:

а) долг не получен в течение трех предтаксационных периодов после образования накопления для ненадежных долгов;

б) задолженность не отвечает условиям статьи 9 данного закона, а образованное накопление списано до упомянутого в подпункте "а" данного пункта срока и не включено в доходы;

(пункт 18 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 19 применяется с периода таксации, который начинается в 2010 году - пункт 96 правил перехода.

19) разницу между стоимостью переданной (цедированной) задолженности и денежной суммой, которая получена за передачу права требования (цессии) другому лицу.

(пункт 19 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

20) расходы по содержанию заложенного имущества, а также платежи налога на недвижимую собственность, которые оплатило кредитное учреждение;

(пункт 20 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

(2) Предусмотренная в пункте 5 части первой настоящей статьи норма применяется также к обществам на капитале государства и самоуправления и финансируемым из бюджета институциям, если в правилах Кабинета министров и решениях дум (советов) самоуправлений не установлены большие ограничения.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 2.1 применяется с периода таксации, который начинается в 2010 году - пункт 96 правил перехода.

(2.1) Пункт 19 части первой данной статьи не применяется, если соблюдены первые два и одно из других, упомянутых в данной части условий:

1) цессионер является плательщиком подоходного налога с предприятий или плательщиком приравненного к подоходному налогу с предприятий налога;

2) цессионер является резидентом государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, или резидентом того государства, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу;

3) сделка цессии не происходит со связанным предприятием или со связанным с предприятием лицом;

4) стоимость сделки цессии, которая происходит со связанным предприятием или со связанным с предприятием лицом, соответствует ее рыночной стоимости.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 27.10.2010)

(3) При определении облагаемого дохода прибыль налогоплательщика нельзя снижать на суммы расходов по созданию долгосрочных вложений (за исключением тех процентных платежей по долгосрочным займам, которые не включены в себестоимость долгосрочных вложений) и на суммы подлежащих возврату займов, на величину предусмотренных на создание резервов и накоплений средств (за исключением случаев, предусмотренных в статьях 7, 8 и 9.1 настоящего закона), на сумму своих дивидендов (своего общества на капитале или кооперативного общества), на сумму уплаченного за рубежом подоходного налога с предприятий (или соответствующего ему налога), а также за противоправные добычу или использование природных ресурсов.

(часть 3 частично изменена законами ЛР от 24.02.1999; 09.11.2005; 29.12.2006; 29.12.2011)

(4) При определении облагаемого дохода прибыль налогоплательщика уменьшается: (вводная часть части 4 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

1) на суммы налога на недвижимую собственность (земельного налога и налога на собственность), налога и пошлин на лотереи и азартные игры, государственной пошлины на организацию лотереи товаров или услуг;

(пункт 1 частично изменен законом от 08.07.2003)

2) на суммы, выплаченные в виде субсидий в качестве государственной поддержки сельского хозяйства или поддержки Европейского Союза сельского хозяйства и развития села;

(пункт 2 в ред. закона от 15.12.1999)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 3, внесенные Законом ЛР от 27.10.2010, применяются с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 94 правил перехода.

3) на сумму утраченной в течение периода таксации дебиторской задолженности, определенной с соответствии со статьей 9 данного закона, и сумму, на которую в периоде таксации по сравнению с предыдущим периодом таксации уменьшены специальные накопления, предусмотрены на ненадежную дебиторскую задолженность (кроме накоплений, которые образованы в соответствии со статьей 7 и 9.1 данного закона), которые созданы и отражены в бухгалтерском учете плательщика, кроме тех сумм уменьшений, которые возникли при списании утраченных долгов из специальных накоплений, предусмотренных на ненадежные дебиторские долги;

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009; частично изменен Законом ЛР от 27.10.2010)

4) на доходы от разницы в стоимости приобретения и ценой продажи приватизационных сертификатов, вложенных в приватизацию государственного имущества и имущества самоуправлений или его части, которая определена для упомянутого имущества или его части, приватизированной за сертификаты, если соответствующая разница в стоимости отражена в финансовом бухгалтерском учете плательщика как доходы;

(пункт 4 введен законом от 27.03.1997)

5) если приватизируется общество на капитале государства или самоуправлений, - на доходы за счет отрицательной нематериальной стоимости общества на капитале (разницы между ценой

покупки общества на капитале и стоимостью средств этого общества на капитале), которую невозможно погасить за счет уменьшения учетной стоимости полученных средств;
(пункт 5 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

6) на сумму, на которую в период таксации по сравнению с предыдущим периодом таксации уменьшены образованные накопления и резервы, если суммы образования (увеличения) этих накоплений и резервов в предтаксационные периоды включались в облагаемый налогом доход в соответствии с частью третьей данной статьи;

(пункт 6 введен Законом ЛР от 24.02.1999; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)

6.1) на полученные обратно суммы безнадежных долгов или хищений, которые непосредственно включены в убытки и на которые в предыдущие периоды таксации был увеличен облагаемый доход налогоплательщика;

(часть 6.1 введен законом от 24.12.2004)

7) на суммы уменьшения пени (связанной с основной задолженностью по налогам), которые возникли в период таксации при уменьшении или погашении пени в соответствии с законом "О налогах и пошлинах";

(пункт 7 в ред. закона от 07.04.2000)

8) на остаточную стоимость по финансовому бухгалтерскому учету налогоплательщика безвозмездно переданных учреждениям образования вычислительных устройств и их оборудование, в том числе печатающих устройств в момент их исключения.

(пункт 8 введен Законом ЛР от 15.12.1999; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 9 в редакции Закона ЛР от 29.12.2011 применяется начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

9) на доходы от отчуждения акций, кроме случая, когда общество капитала, отчуждение акций которого произошло, является резидентом такого государства или территории, которые в соответствии с нормативными актами признаны безналоговыми или с низкими налогами государствами и территориями;

(пункт 9 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

10) на доходы плательщика тоннажного налога от использования судов в международных перевозках и связанной с этим деятельности;

(пункт 10 введен законом от 07.12.2001)

11) на затраты по производству тех обязательных экземпляров, которые в соответствии с Законом о поставке обязательных экземпляров поставлены Латвийской Национальной библиотеке.

(пункт 11 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

(часть 4 в ред. закона от 13.03.1997)

12) на осуществленные в период таксации затраты для обеспечения специализированных новых рабочих мест работникам с ограниченными физическими или психическими возможностями (с группой инвалидности), если новое рабочее место для работника с ограниченной физической или психической возможностью сохраняется как минимум два года;

(пункт 12 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 13 применяется с периода таксации, который начинается в 2011 году - пункт 95 правил перехода.

13) на суммы, на которые в соответствии с пунктом 17 части первой данной статьи в предыдущих периодах таксации увеличен облагаемый налогом доход, но по которым налогоплательщик в периоде таксации осуществил расчеты;

(пункт 13 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

14) на суммы, на которые в соответствии с решением суда, в процессе правовой защиты или внесудебном процессе правовой защиты погашены или уменьшены кредитные обязательства, если они включены в облагаемый доход налогоплательщика и не были указаны в расходах налогоплательщика.

(пункт 14 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

(5) При определении облагаемого дохода не принимаются во внимание результаты переоценки статей баланса и забалансовых статей, кроме переоценки статей активов в связи с изменениями курса обмена иностранной валюты. Активы и пассивы, номинальная стоимость

которых выражена в иностранной валюте, оцениваются в латах по установленному Банком Латвии курсу иностранной валюты в последний календарный день года таксации, и при определении облагаемого дохода учитываются соответствующие доходы или убытки.

(часть 5 частично изменена законами от 24.12.2004; 29.12.2006)

(5.1) Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

(5.2) Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

(5.3) При определении облагаемого дохода во внимание не принимаются результаты переоценки таких активов (также в случаях, когда изменения истинной стоимости признаны в расчете прибыли или убытков), которые являются собственностью для вложений, биологическими активами и содержащимися для продажи долгосрочными вложениями, и оценены по их истинной стоимости. В периоде таксации, когда упомянутые активы отчуждаются, налогоплательщик облагаемый доход от отчуждения упомянутых активов определяет как разницу дохода от отчуждения и первоначальной учетной стоимости.

(часть 5.3 введена Законом ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

(5.4) При определении облагаемого дохода во внимание не берутся убытки, которые связаны с отчуждением представительского легкового автомобиля, если по этому автомобилю, который квалифицирован как основное средство, для нужд расчета налогов не рассчитан износ.

(часть 5.4 в ред. Закона ЛР от 14.11.2007)

(6) При определении облагаемого дохода прибыль налогоплательщика разрешается уменьшать на платежи страховых премий в соответствии с законом "О договоре страхования", которые осуществлены зарегистрированным в Латвии страховым обществом, образованным в соответствии с Законом о страховых обществах и надзору за ними, или страховым обществом других государств-участников Европейского Союза, государств Европейской Экономической зоны которые образованы в соответствии с нормативными актами соответствующего государства-участника Европейского Союза, государства Европейской Экономической зоны и на произведенные в пользу своих работников взносы в частные пенсионные фонды в соответствии с законом "О частных пенсионных фондах" или в аналогичные частные пенсионные фонды в других государствах-участниках Европейского Союза, государствах Европейской Экономической зоны. Эти условия относятся также на произведенные в страховые общества других государств (которые не являются государствами-участниками Европейского Союза, государства Европейской Экономической зоны) платежи страховых премий за такие услуги страхования, которые не обеспечивают зарегистрированные в Латвии или в других государствах-участниках Европейского Союза, государствах Европейской Экономической зоны страховые общества.

(часть 6 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2011)

(7) Исключена законом от 07.12.2001.

(8) Исключена законом от 08.07.2003.

(9) Исключена законом от 08.07.2003.

(10) Исключена законом от 08.07.2003.

(11) Облагаемый доход конкретного налогоплательщика, на которое в соответствии с правилами статьи 14.1 настоящего закона перенесены убытки другого налогоплательщика, должен быть увеличен на каждую сумму компенсации, выплаченную данным конкретным налогоплательщиком в качестве компенсации за перенесенные убытки, в таком объеме, в котором эта компенсация была исключена при расчете облагаемого дохода этого налогоплательщика.

(часть 11 введена законом от 27.03.1997; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(12) Облагаемый доход конкретного налогоплательщика, убытки которого в соответствии с правилами статьи 14.1 настоящего закона были перенесены на другого налогоплательщика, должен быть уменьшен на каждую сумму компенсации, которую данный конкретный налогоплательщик получил в качестве компенсации за перенесенные убытки, в таком объеме, в котором эта компенсация включена в доход этого налогоплательщика.

(часть 12 введена законом от 27.03.1997; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(13) Исключена законом от 15.12.1999.

(14) При определении облагаемого дохода Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества (в периоде таксации, в котором общество переносит юридический адрес из Латвийской Республики), во внимание не берутся накопления и резервы, которые до переноса юридического адреса из Латвийской Республики образованы упомянутым

обществом в Латвийской Республике, если они переданы постоянному представительству соответствующего Европейского коммерческого общества или постоянному представительству Европейского кооперативного общества в Латвийской Республике, которое оно создает при переносе юридического адреса из Латвийской Республики. Однако, правила этой части не применяются к накоплениям и резервам, которые до переноса юридического адреса созданы в отношении постоянных представительств упомянутых обществ за пределами Латвийской Республики.

(часть 14 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(15) В периоде таксации, в котором происходит перенос юридического адреса из Латвийской Республики, при определении облагаемого дохода по постоянному представительству (которое создано при переносе юридического адреса из Латвийской Республики) во внимание не берутся накопления и резервы, которые до переноса юридического адреса из Латвийской Республики образованы соответствующим Европейским коммерческим обществом или Европейским кооперативным обществом в Латвийской Республике (кроме накоплений и резервов, созданных в отношении постоянных представительств упомянутых обществ за пределами Латвийской Республики), если накопления и резервы переданы постоянному представительству в Латвийской Республике соответствующего Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества. Если упомянутые в данной части статьи переданные суммы для создания накоплений и резервов реорганизованному Европейскому коммерческому обществу или Европейскому кооперативному обществу в предтаксационных периодах были включены в облагаемый налогом доход в соответствии с частью третьей данной статьи, постоянное представительство на сумму списанных накоплений может уменьшать облагаемый доход.

(часть 15 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(16) При определении облагаемого дохода плательщика, коммерческой деятельностью которого является оказание услуг по аренде легкового пассажирского автотранспорта, и доходы которого от этой коммерческой деятельности образуют не менее 90 процентов от оборота, в отношении объектов аренды не применяются пункты 13 и 14 части первой и часть 5.4 данной статьи и пункты 8.1 и 8.2 части первой статьи 13 к тем основным средствам, которые в таксационном году сдаются в аренду. Под доходами от оказания услуг по аренде легкового пассажирского автотранспорта в толковании данной части понимается сумма доходов, которую образуют доходы от оказания услуг аренды легкового пассажирского автотранспорта, доходы, полученные от оказания тех дополнительных услуг, которые непосредственно связаны с арендой легкового пассажирского автотранспорта, а также доходы от отчуждения легкового пассажирского автотранспорта как объекта аренды.

(часть 16 введена Законом ЛР от 29.05.2007; частично изменена Законом ЛР от 14.11.2007)

(17) При определении облагаемого дохода налогоплательщик прибыль уменьшает на результат умножения средней взвешенной годовой ставки процента по выданным внутренним нефинансовым предприятиям кредитам в латах и нераспределенной прибыли предтаксационного периода. Установленная в данной части нераспределенная прибыль предтаксационного периода рассчитывается путем суммирования нераспределенной прибыли тех периодов таксации, которые начинаются после 31 декабря 2008 года. Среднюю взвешенную годовую ставку процента по выданным внутренним нефинансовым предприятиям кредитам в латах, которая рассчитана с использованием статистических показателей монетарных финансовых учреждений, на своей странице интернета в течение одного месяца после окончания периода таксации публикует Банк Латвии.

(часть 17 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 18 применяется с периода таксации, который начинается в 2011 году - п.92 правил перехода.

(18) Налогоплательщик, который трудоустроил работника, который служит в Земессардзе, облагаемый доход периода таксации может уменьшить на ту часть заработной платы работника, которая соответствующему работнику рассчитана за выполнение служебных обязанностей Земессардзе или замещение вовлеченного в обучение земессарга и которая в этом периоде не превышает установленное в трудовом договоре замещаемого земессарга вознаграждение в соответствии с периодом замещения. Облагаемый доход можно уменьшить в соответствии с

положениями данной части, если работник, который служит в Земессардзе, был в трудовых правовых отношениях с налогоплательщиком более трех месяцев (до дня начала выполнения служебных заданий или обучения Земессардзе).
(часть 18 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 6.1. Облагаемый тоннажным налогом объект
(введена законом от 07.12.2001)

(1) Облагаемый тоннажным налогом объект рассчитывается путем суммирования рассчитанных облагаемых тоннажным налогом доходов по каждому судну, которое использовано в международных перевозках и связанной с этим деятельности.

(2) Облагаемый тоннажным налогом доход по каждому судну, использованному в международных перевозках и связанной с ними деятельности, рассчитывается в латах путем умножения нетто тоннажа судна (емкости, выраженной в единицах емкости) на коэффициент дохода (каждая отдельная часть тоннажа умножается на определенный для соответствующей части коэффициент дохода, полученные результаты складываются и сумма умножается на число входящих в период таксации календарных дней, в которых упомянутое судно было в эксплуатации).

(3) Коэффициент дохода (выраженный в латах на единицу емкости) применяется в следующем размере:

1) 0,0022 - к тоннажу от 100 до 1000 единиц емкости;

2) 0,0019 - к тоннажу от 1001 до 10000 единиц тоннажа, превышающий 1000 единиц емкости;

3) 0,0016 - к тоннажу от 10001 до 25000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 10000 единиц емкости;

4) 0,0007 - к тоннажу сверх 25000 единиц тоннажа за тоннаж, превышающий 25000 единиц емкости.

Статья 6.2 Особые правила для вовлеченных в реорганизацию налогоплательщиков
(введена законом от 08.07.2003)

(1) В соответствии с правилами части третьей и четвертой данной статьи при определении облагаемого дохода во внимание не берутся результаты переоценки статей активов и пассивов преобразуемых, присоединяемых или разделяемых обществ, переданных в связи с передачей вида или видов хозяйственной деятельности, объединением или разделением.

(2) В соответствии с правилами части третьей и четвертой данной статьи при расчете износа основных средств в соответствии со статьей 13 данного закона во внимание не берутся результаты переоценки основных средств (кроме установленных в части третьей статьи 13 данного закона случаев исключений) в отношении остаточной стоимости тех основных средств, которые приобретающее общество получило в связи с передачей, объединением или разделением вида хозяйственной деятельности.

(3) Правила части первой и второй данной статьи применяются:

1) к передаче существующего в Латвии или в государстве - участнике Европейского Союза вида или видов хозяйственной деятельности, если как преобразуемое, присоединяемое или разделяемое общество, так и приобретающее общество являются резидентами Латвии;

2) к передаче существующего в Латвии вида или видов хозяйственной деятельности, если преобразуемое, присоединяемое или разделяемое общество является резидентом другого государства - участника Европейского Союза и приобретающее общество является резидентом Латвии и если активы и пассивы после их передачи не относятся на находящееся вне Латвии постоянное представительство приобретающего общества;

3) если приобретающее общество является резидентом другого государства - участника Европейского Союза и преобразуемое, присоединяемое или разделяемое общество является резидентом Латвии или другого государства - участника Европейского Союза и если активы и обязательства после их передачи относятся на находящееся в Латвии постоянное представительство приобретающего общества.

(4) Правила части первой и второй данной статьи не применяются, если акции приобретающего общества, полученные преобразованным, присоединяемым или разделяемым обществом, не находятся в его собственности не менее трех лет после их передачи, если только преобразуемое, присоединяемое или разделяемое общество обосновано не докажет, что отчуждение этих акций не осуществлено с целью уменьшить его облагаемый доход и не платить уплачиваемые в Латвии налоги или уменьшить их объем.

Статья 6.3. Особые правила для участников вовлеченных в реорганизацию обществ
(введена законом от 08.07.2003)

(1) В соответствии с правилами части третьей данной статьи результаты переоценки акций, переданных в связи с обменом, объединением или разделением акций, в отношении приобретающих обществ не берутся во внимание. Если участник получает признанное денежное вознаграждение, результат переоценки переданных акций относится к денежному вознаграждению и включается в облагаемый доход участника.

(2) Полученные в результате обмена акции участник оценивает по стоимости их приобретения, которая по этим акциям была в момент обмена акций в соответствии с заключительным финансовым отчетом, и увеличивает эту стоимость на размер признанного денежного вознаграждения.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(3) Правила части первой и второй данной статьи применяются к участникам приобретающего общества, если они соответствуют одному из следующих условий:

1) являются резидентами Латвии;

2) не являются резидентами Латвии, но его постоянное представительство в Латвии является держателем как переданных акций, так и полученных в результате обмена акций.

Статья 6.4. Корректирование облагаемого дохода на платежи процентов
(введена законом от 08.07.2003)

(1) Облагаемый доход увеличивается на платежи процентов (также в виде дисконта), которые превышают сумму процентных платежей, которая рассчитана с применением к долговому обязательству в 1,2 раза увеличенной установленной Центральным статистическим управлением средней ставки по краткосрочным кредитам в кредитных учреждениях в последний месяц периода таксации. Включенная в расходы хозяйственной деятельности сумма платежей по процентам не должна превышать фактически рассчитанную сумму платежей по процентам.

(2) Облагаемый доход увеличивается на платежи по процентам пропорционально тому, в какой мере средний объем долговых обязательств периода таксации (по которым рассчитаны платежи по процентам) превышает сумму, которая равна четырехкратному объему собственного капитала, отраженного в годовом отчете предприятия налогоплательщика (на начало периода таксации), который уменьшен на резервы переоценки долгосрочных вложений и другие резервы, которые не возникли в результате распределения прибыли.

(3) Если облагаемый доход одновременно надо увеличивать на платежи по процентам в соответствии с частью первой и второй данной статьи, то облагаемый доход увеличивается на большую из сумм облагаемого дохода, которая установлена в соответствии с частью первой или второй данной статьи.

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в части 4 применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году - п.88 правил перехода.

(4) Части первая и вторая данной статьи не применяются к кредитным учреждениям и страховым обществам.

(часть 4 в ред. Закона ЛР от 04.11.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.1 применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году - п.88 правил перехода.

(4.1) Часть первая и вторая данной статьи не применяется к платежам процентов по займам, которые получены от кредитного учреждения, которое является резидентом Латвии или другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны или резидентом такого государства, с которым Латвия заключила конвенцию или договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если соответствующая конвенция или договор вступили в силу, а также из Государственной кассы Латвийской Республики, Северного Инвестиционного банка, Европейского Банка реконструкции и развития, Европейского Инвестиционного банка, Банка Европейского Совета и развития и Всемирной группы банков.
(часть 4.1 введена Законом ЛР от 04.11.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 4.2 применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году - п.88 правил перехода.

(4.2) Часть вторая данной статьи не применяется к платежам процентов по займам, которые получены от такого финансового учреждения, которое соответствует обоим упомянутым в этой части статьи критериям:

1) оно является резидентом Латвии или другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской экономической зоны или резидентом такого государства, с которым Латвия заключила конвенцию или договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если соответствующая конвенция или договор вступили в силу;

2) оно оказывает услуги кредитования или финансового лизинга, и надзор за ним осуществляет соответствующая государственная институция по надзору за кредитными и финансовыми учреждениями.

(часть 4.2 введена Законом ЛР от 04.11.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в части 5 применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году - п.88 правил перехода.

(5) Установленное данной статьей корректирование облагаемого дохода на платежи процентов применяются ко всем видам платежей процентов по долговым обязательствам, а также к любым другим платежам, которые по экономической сущности сделки являются платежами процентов, независимо от юридической формы сделки. Установленное данной статьей корректирование облагаемого дохода на платежи процентов не относится к находящимся в публичном обращении долговым ценным бумагам Латвии и других государств-участников Европейского Союза или государств Европейской экономической зоны.

(часть 5 введена Законом ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 04.11.2009)

Статья 6.5 Особые условия для установления стоимости представительского легкового автомобиля

(введена Законом ЛР от 14.11.2007)

(1) Для установления статуса представительского легкового автомобиля стоимостью легкового автомобиля считается наиболее высокая из следующих стоимостей без налога на добавленную стоимость: стоимость приобретения автомобиля или учетная стоимость по бухгалтерскому учету в течение всего времени использования автомобиля.

(2) В случае установления статуса представительского легкового автомобиля, когда легковой автомобиль арендован с правом выкупа, стоимостью легкового автомобиля является указанная в договоре аренды с правом выкупа стоимость автомобиля.

(3) В случае установления статуса представительского легкового автомобиля, когда легковой автомобиль арендован без права выкупа, стоимостью легкового автомобиля, если она не указана в договоре аренды, является указанная в договоре страхования автомобиля стоимость автомобиля.

(4) Если указанная в договоре аренды стоимость автомобиля уменьшена более чем на 10 процентов от рыночной стоимости или его стоимость в договоре аренды не указана с целью уменьшения облагаемого дохода налогоплательщика, автомобиль независимо от других упомянутых в данной статье условий квалифицируется как представительский легковой автомобиль.

Статья 7. Включение созданных банками и ссудосберегательными обществами накоплений для дебиторской задолженности в облагаемый налогом доход
(в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

Облагаемый налогом доход банков и ссудосберегательных обществ не увеличивается на ту сумму отчислений, на которую в период таксации признаны расходы на накопления, предусмотренные на дебиторскую задолженность, и не уменьшается на сумму, на которую в период таксации уменьшены созданные накопления (переведенные в предыдущие периоды таксации признанные расходы) для дебиторской задолженности в соответствии с установленным нормативными правилами Комиссии рынка финансов и капитала порядком.

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении статьи 7.1 см. п.81 правил перехода.

Статья 7.1 Капитализация займа банков

(введена Законом ЛР от 30.06.2009)

(1) Налогоплательщик - заимодатель средств - облагаемый доход уменьшает на доход отчуждения акций банка или увеличивает на убытки от отчуждения акций, если акции получены и отчуждены с соблюдением всех упомянутых в части четвертой данной статьи условий.

(2) Налогоплательщик - заимодатель - облагаемый доход не увеличивает на включенную в расходы сумму уменьшения стоимости капитализированного займа, если займ (кроме вложений) вкладывается в основной капитал банка.

(3) Банк - получатель займа - облагаемый доход не уменьшает на включенную в доход сумму уменьшения стоимости займа, если займ, который вкладывается в основной капитал, оценен по низкой стоимости.

(4) Право на применение части первой и второй данной статьи имеется, если соблюдены все упомянутые в данной статье условия:

1) у банка - получателя займа - имеется план действий для обеспечения стабилизации финансового состояния, который представлен в Комиссию рынка финансов и капитала, на основании принятого Комиссией рынка финансов и капитала решения и запроса;

2) акции получены, путем вложения займа в основной капитал банка как имущественное вложение;

3) акции отчуждаются в течение 36 месяцев со дня их получения.

(5) Нормы данной статьи не относятся к займам, которые считаются гарантированными вложениями в соответствии с Законом о гарантиях вложений.

Статья 8. Средства, предусмотренные для технических резервов страховых обществ и обществ перестрахования

(в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

Облагаемый доход обществ страхования и обществ перестрахования не увеличивается на сумму тех отчислений, которые зачислены в технические резервы, и не уменьшаются на сумму, которая изъята из этих резервов и зачислена в доходы в соответствии с Законом о страховых обществах и надзору за ними или Законом о перестраховании.

Статья 8.1. Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении льготы, установленной статьей 8.2 закона, для пожертвований в период с 1 июля по 31 декабря 2009 года см. п.83 правил перехода.

Статья 8.2 Исключена Законом ЛР от 06.10.2009.

Статья 9. Безнадежные долги

(в ред. закона от 21.06.1996)

(1) При определении облагаемого дохода согласно пункту 6 части первой статьи 6 данного закона и пункту 3 части четвертой облагаемый доход можно уменьшить на сумму утраченной задолженности если соблюдены три первых и один из прочих упомянутых в данной части условий:

(вводная часть части 9 частично изменена законом от 27.03.1997)

1) доход, относящийся к этим долгам перед этим включен в расчет облагаемого дохода;

2) сумма этих долгов в бухгалтерском учете налогоплательщика списана с суммы специальных накоплений, предусмотренных для ненадежных долгов, или отнесена непосредственно на убытки (издержки) в очередном периоде таксации или в каком-либо из предыдущих периодов таксации;

(пункт 2 в ред. закона от 27.03.1997; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

3) дебитор является резидентом Латвии или другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны, или резидентом того государства, с которым у Латвии заключены конвенции об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эти конвенции вступили в силу;

(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

4) дебитор является обществом на капитале государства или самоуправления, которое ликвидировано по решению соответствующей институции;

(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

5) исключен законом от 24.12.2004;

6) имеется решение суда о взыскании задолженности с дебитора и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности и коммерческое общество-дебитор исключено из Регистра предприятий;

(пункт 6 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

7) имеется решение суда о взыскании задолженности с дебитора - физического лица - и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности или, если взыскание задолженности дебитора через суд является невозможным из-за нецелесообразности в связи с тем, что сумма дебиторской задолженности меньше связанных с ее получением обратных расходов, если ранее были осуществлены мероприятия по возврату долга, с учетом условия, что сумма долга соответствующего дебитора не превышает 0,2 процента от нетто оборота налогоплательщика в таксационном году.

(пункт 7 введен законом ЛР от 12.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.1) Если выполнены установленные в пункте 1, 2 и 3 части первой данной статьи условия и осуществлены все соответствующие действия для взыскания и получения долгов, облагаемый доход в соответствии с пунктом 6 части первой и пунктом 3 части четвертой статьи 6 данного закона можно уменьшить на половину утраченной суммы долга, когда начата процедура банкротства дебитора. Облагаемый доход на оставшуюся сумму утраченного долга уменьшается после окончания процедуры банкротства соответствующего дебитора.

(часть 1.1 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 29.12.2006)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1.2 применяется в отношении сумм утраченной задолженности, если решение суда о завершении процесса неплатежеспособности или процедуры банкротства принято в соответствии с нормами принятого в Саэyme 26 июля 2010 года Законом о неплатежеспособности, также при расчете облагаемого дохода за период таксации, который начался до вступления в силу этого закона. - пункт 105 правил перехода.

(1.2) Если выполнены условия пункта 1, 2 и 3 части первой данной статьи и осуществлены все соответствующие действия по взысканию и возврату долга, облагаемый доход в соответствии с пунктом 6 части первой и пунктом 3 части четвертой статьи 6 данного закона можно уменьшить на сумму утраченной задолженности:

1) которая признана в соответствии с регистром требований кредиторов, когда суд по дебитору - юридическому лицу, персональному обществу или индивидуальному коммерсанту утвердил завершение процедуры банкротства;

2) которая признана в соответствии с регистром требований кредиторов, когда суд утвердил завершение процедуры банкротства дебитора - физического лица;

3) которая в соответствии с решением суда соответствует установленному в плане мероприятий в процессе судебной защиты или в процессе внесудебной правовой защиты должника пропорциональному размеру погашения или уменьшения основного долга, штрафной санкции или процентов.

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 29.12.2011)

(1.3) Часть 1.1 данной статьи применяется по задолженности дебитора, если процесс неплатежеспособности дебитора начат до 31 декабря 2007 года и к процессу неплатежеспособности применены нормы закона "О неплатежеспособности предприятий и предпринимательских обществ". Если процесс неплатежеспособности дебитора начат в период времени с 1 января 2008 года по 31 октября 2010 года и в отношении процесса неплатежеспособности применены бывшие в силе в упомянутом периоде времени нормы Закона неплатежеспособности, списание долгов осуществляется в соответствии с частью 1.1 данной статьи.

(часть 1.3 введена Законом ЛР от 29.12.2011)

(2) Облагаемый доход налогоплательщика за год таксации можно уменьшить на денежные суммы, находившиеся на расчетном счете налогоплательщика на момент банкротства банка, если упомянутый банк решением суда признан банкротом, кроме сумм, в отношении которых налогоплательщик свое право на взыскание передал другим лицам, а также тех сумм, которые выплачены налогоплательщику из фонда страхования вкладов.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(3) Облагаемый доход налогоплательщика за год таксации следует увеличить на денежную сумму или стоимость собственности, которая в процессе ликвидации дебитора или банка в соответствующем таксационном году была получена от этого дебитора или банка, если в предыдущем периоде таксации облагаемый доход был уменьшен на соответствующую денежную сумму, находившуюся на расчетном счете налогоплательщика в момент банкротства банка, или на сумму утраченной задолженности.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 4 применяется с периода таксации, который начинается в 2010 году - пункт 96 правил перехода.

(4) Исключена Законом ЛР от 27.10.2010.

Baltikons-Centrs: примечание.

Статья 9.1 применяется к накоплениям для ненадежных долгов, которые образованы, начиная с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 97 правил перехода.

Статья 9.1 Накопления для ненадежных долгов
(введена Законом ЛР от 27.10.2010)

(1) Облагаемый налогом доход налогоплательщик не увеличивает на ту сумму отчислений, на которую в период таксации по сравнению с предыдущим периодом таксации увеличены предусмотренные для ненадежных долгов накопления, если выполнены следующие условия:

1) день выполнения обязательств по задолженности наступил не более чем за шесть месяцев, но не ранее 1 января 2009 года;

2) доход, относящийся к этой задолженности, включен в расчет облагаемого дохода;

3) дебитором является юридическое лицо, которое является резидентом государства-участника Европейского Союза или Европейской Экономической зоны, или резидентом того государства, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу;

4) налогоплательщик и дебитор не являются связанными предприятиями или какой-либо из них не является связанным с предприятием лицом;

5) сделки с дебитором прекращены как минимум за шесть месяцев и не возобновлены;

6) налогоплательщик может доказать, что осуществил меры по возврату ненадежного долга;

7) налогоплательщик до 31 декабря года таксации в письменном виде информировал получателя товаров или получателя услуг - дебитора о том, что по соответствующей сумме долга

(указав реквизиты документа сделки) образовано накопление для ненадежных долгов в соответствии с данной статьей.

(2) Сумма увеличения предусмотренных для ненадежных долгов накоплений, которая установлена в соответствии с частью первой данной статьи, не может превышать 20 процентов от облагаемого налогом дохода периода таксации (после корректировки облагаемого дохода).

Статья 10. Убытки, понесенные в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке

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

(часть 1 частично изменена законом от 21.06.1996)

(2) Исключена законом от 21.06.1996

(3) При определении облагаемого дохода поступления от компенсации за утраченные в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке землю, здания, их части и сооружения не учитываются, если в течение 12 месяцев со дня получения компенсации, суммы компенсации будут реинвестированы в такие же или подобные основные средства. Также не принимаются во внимание доходы от каждой части компенсации, которая в течение 12 месяцев реинвестирована в такие же или в подобные основные средства, если эта компенсация выплачена по частям.

(часть 3 в ред. закона от 21.06.1996; частично изменена законом от 15.12.1999)

(4) Если выполнены упомянутые в части 3 данной статьи условия, учетная стоимость основного средства, равна учетной стоимости утраченного основного средства, увеличенная на сумму превышения стоимости вновь приобретенного основного средства над компенсацией за утраченное основное средство.

(часть 4 частично изменена законом от 21.06.1996)

Статья 10.1 Доход, полученный в случае замены основных средств

(введен Законом ЛР от 02.12.2008)

(1) облагаемый доход можно уменьшить на доход от отчуждения основного средства, если в течение 12 месяцев до или после дня отчуждения приобретается функционально подобно используемое основное средство.

(2) В толковании данной статьи функционально подобно используемыми основными средствами являются основные средства одной категории, которые обеспечивают подобного вида полезность. Если полезность приобретенного основного средства является подобного вида, но она обеспечивает качественно лучший результат, чем замененное основное средство, основные средства в толковании данной статьи считаются функционально подобно используемыми.

(3) Если выполняется упомянутое в части первой данной статьи условие, стоимость вновь приобретенного основного средства для расчета налога устанавливается путем вычитания из стоимости вновь приобретенного основного средства дохода, полученного от отчуждения замененного основного средства.

(4) Положения данной статьи не относятся:

1) к художественным работам, антикварным предметам, ювелирным изделиям;

2) к собственности вложений, содержащимся для продажи долгосрочным вложениям;

3) к мотоциклам, морским и речным транспортным средствам, средствам воздушного транспорта и автомобилям.

Статья 11. Обложение налогом дивидендов

(текст статьи в ред. закона от 15.12.1999)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в части 1, внесенные Законом ЛР от 29.12.2011, применяются начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(1) Облагаемый доход налогоплательщика уменьшается на указанную в расчете прибыли или убытков по годовому расчету предприятия сумму полученных дивидендов.
(часть 1 частично изменена законами ЛР от 12.12.2000; 29.11.2011)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 2 в редакции Закона ЛР от 29.12.2011 применяются начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(2) Облагаемый доход налогоплательщика увеличивается на сумму дивидендов, получаемых от выплачивающего дивиденды лица, который является резидентом такого государства или территории, которые в соответствии с нормативными актами признаны безналоговыми или с низкими налогами государствами или территориями.
(часть 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 3 Законом ЛР от 29.12.2011 применяется начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(3) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011;

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 4 Законом ЛР от 29.12.2011 применяется начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(4) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011;

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 5 Законом ЛР от 29.12.2011 применяется начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(5) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.

Статья 12. Особые условия в отношении связанных предприятий

(1) Если связанные предприятия образуют концерн, концерн представляет годовой отчет о всех налоговых платежах входящих в него коммерческих обществ одновременно с отчетом материнского предприятия о платежах налога;
(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(2) При определении облагаемого налогом дохода прибыль увеличивается на сумму, которую составляют:

1) разница стоимости основных средств, которая возникает, если основные средства по ценам ниже рыночных цен продаются связанным с предприятием лицам, связанным иностранным предприятиям или коммерческим обществам, которые освобождены от подоходного налога с предприятий или которые используют установленные другими законами Латвийской Республики скидки или льготы по подоходному налогу с предприятий, или связанному предприятию, которое с налогоплательщиком образует одну установленную в статье 14.1 данного закона группу предприятий;
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

1.1) разницу стоимости основных средств, которая возникает, если основные средства по ценам выше рыночных цен приобретаются у связанных с предприятием лиц, связанных иностранных предприятий или у коммерческих обществ, которые освобождены от подоходного налога с предприятий или которые используют установленные другими законами Латвийской Республики скидки или льготы по подоходному налогу с предприятий, или у связанного предприятия, которое с налогоплательщиком образует одну установленную в статье 14.1 данного закона группу предприятий;
(пункт 1.1 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

2) разница (часть разницы) стоимости товаров (продукции, услуг), которая возникает, если эти товары (продукция, услуги) продаются по ценам ниже рыночных цен связанным иностранным предприятиям, связанным предприятиям, которые с налогоплательщиком образуют одну установленную статьей 14.1 данного закона группу предприятий, и коммерческим обществам или

кооперативным обществам, которые освобождены от подоходного налога с предприятий или которые используют установленные другими законами Латвийской Республики скидки по подоходному налогу с предприятий, или, если эти товары (продукция, услуги) по ценам ниже рыночных цен продаются связанным с предприятием лицам;
(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

3) разница (часть разницы) стоимости товаров (продукции, услуг), которая возникает, если эти товары (продукция, услуги) покупаются по ценам выше рыночных цен у связанных иностранных предприятий, связанного предприятия, которое с налогоплательщиком образует одну установленную статьей 14.1 данного закона группу предприятий, и у коммерческих обществ или кооперативных обществ, которые освобождены от подоходного налога с предприятий или которые используют установленные другими законами Латвийской Республики скидки по подоходному налогу с предприятий, или, если эти товары (продукция, услуги) по ценам выше рыночных цен покупаются у связанных с предприятием лиц;
(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

4) разница между стоимостью сделки и рыночной стоимостью, если упомянутые в частях второй и третьей настоящей статьи коммерческие общества или лица осуществляют взаимные сделки другого рода.
(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

(3) Процентные платежи по займам у связанных предприятий, которые освобождены от уплаты подоходного налога с предприятий или которые используют льготы или налоговые скидки в соответствии с другими законами Латвийской Республики, или у связанных с предприятием лиц, облагаются налогом по 10-процентной ставке. Если таким связанным предприятиям или связанным с предприятием лицам производятся аналогичные платежи, которые упомянуты в пунктах 2 - 7 части четвертой статьи 3, налог удерживается (если с упомянутых платежей не удержан подоходный налог с населения), применяя установленные в упомянутых пунктах ставки и в соответствии с условиями статей 3 и 24.
(часть 3 частично изменена законами ЛР от 30.09.1998); 09.11.2005; 29.12.2006)

(4) Сделка резидента или постоянного представительства с другим коммерческим обществом или лицом, если они находятся, образованы или учреждены в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях, считается сделкой со связанным предприятием или со связанным с предприятием лицом. Список упомянутых государств или территорий определяет Кабинета министров.
(часть 4 в ред. закона от 13.03.1996; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(5) Если связанное с предприятием лицо, связанное иностранное предприятие или коммерческое общество, которое освобождено от подоходного налога с предприятий или использует установленные другими законами Латвийской Республики скидки или льготы по подоходному налогу с предприятий, или связанное предприятие, которое с налогоплательщиком образует одну установленную в статье 14.1 данного закона группу предприятий, при установлении облагаемого дохода увеличивает его в соответствии с частью второй данной статьи, предприятие (налогоплательщик) при установлении облагаемого дохода уменьшает облагаемый доход на соответствующую сумму.
(часть 5 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

(6) При применении части пятой данной статьи облагаемый доход можно уменьшать, если участник сделки является резидентом Латвии или резидентом другого государства-участника Европейского Союза, или резидентом такого государства Европейской Экономической зоны, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу, и налогоплательщик вместе с годовым отчетом представил в Службу государственных доходов подтверждение налоговой администрации соответствующего государства, что облагаемый налогом доход увеличен.
(часть 6 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

Статья 13. Списание стоимости износа основных средств и нематериальных вложений при расчете облагаемого дохода

(1) При расчете облагаемого дохода износ используемых в хозяйственной деятельности основных средств определяется в следующем порядке:

1) основные средства делятся на пять категорий и определяется ставка износа таксационного периода в процентах:

Категория	Ставка износа	Вид основных средств
1	5	Здания, сооружения, многолетние насаждения
2	10	Подвижной железнодорожный состав и технологическое оборудование, транспортные средства морского и речного флота, технологическое оборудование флота и портов, энергетическое оборудование
3	35	Вычислительная техника и ее оснащение, в том числе печатающие устройства, информационные системы, компьютерные программные продукты и устройства по накоплению данных, средства связи, копировальные аппараты и их оборудование
4	20	Прочие основные средства, кроме упомянутых в пятой категории основных средств
5	7,5	Платформы по исследованию и добыче нефти вместе с необходимым для их функционирования оборудованием, которое находится на этих платформах, суда по исследованию и добыче нефти

(пункт 1 в ред. закона от 15.12.1999)

2) учет основных средств для расчета износа в соответствии с данной статьей ведется:

а) в отношении зданий и их частей, сооружений, многолетних насаждений, платформ по исследованию и добыче нефти, судов по исследованию и добыче нефти, нового - приобретенного после 31 декабря 2005 года - производственного технологического оборудования, легковых автомобилей, мотоциклов, морских и речных транспортных средств и воздушных транспортных средств, а также в отношении основных средств, которые в хозяйственной деятельности не используются или используются только частично, - по каждому основному средству отдельно; (подпункт а частично изменен законами ЛР от 09.11.2005; 29.05.2007)

б) в отношении упомянутых в пункте 9 данной части основных средств, которые приобретены или образованы в период времени, когда соответствующей территории и слова был присвоен статус территории особой поддержки, - отдельно от других основных средств соответствующей категории; (подпункт б частично изменен законом от 08.07.2003)

с) в отношении прочих основных средств - по всей категории вместе. (пункт 2 в ред. закона от 15.12.1999)

3) сумма износа основных средств налогоплательщика в период таксации определяется из остаточной стоимости каждой категории основных средств до отчисления износа за период таксации, применяя установленную для соответствующей категории основных средств ставку износа в двойном размере; (пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

3.1) в отношении легковых автомобилей, мотоциклов, морских и речных транспортных средств и воздушных транспортных средств (за исключением оперативного транспортного средства или легкового автомобиля специального назначения или легкового автомобиля, специально оборудованного для перевозки сидящих в инвалидных колясках инвалидов, или нового легкового автомобиля, используемого в качестве демонстрационного автомобиля полномочного автомобильного торговца) не применяется пункт 3 данной части, а износ периода таксации начисляется от остаточной стоимости основного средства перед

вычитанием износа периода таксации с применением установленной для основного средства ставки износа, умноженной на коэффициент 1,5;

(пункт 3.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

4) остаточная стоимость основного средства соответствующей категории, по которой рассчитывается износ за период таксации, определяется увеличивая остаточную стоимость предтаксационного периода этой категории основных средств на стоимость приобретенного или созданного в период таксации основного средства или на капитальные затраты на основные средства соответствующей категории и уменьшая на остаточную стоимость исключенных или утраченных в результате стихийного бедствия или в ином принудительном порядке основных средств, определенную в финансовом бухгалтерском учете плательщика в момент их исключения.

(пункт 4 в ред. закона от 21.06.1996; частично изменен Законом ЛР от 12.12.2000)

5) если полученный в соответствии с упомянутыми в предыдущем пункте расчетами баланс является отрицательным, соответствующую сумму следует прибавить к облагаемому доходу налогоплательщика, а баланс категории приравнять к нулю;

(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

6) если остаточная стоимость основных средств соответствующей категории после отчисления износа в конце периода таксации не превышает 50 латов или в соответствующей категории больше нет ни одного основного средства, остаточная стоимость категории списывается на расходы хозяйственной деятельности года таксации;

(пункт 6 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

7) общая сумма износа основных средств налогоплательщика в период таксации, включая упомянутую в предыдущем пункте стоимость, определяется путем суммирования рассчитанного по категориям основных средств износа. Если таксационный период налогоплательщика короче или длиннее 12 месяцев, общая сумма износа основных средств налогоплательщика за период таксации, рассчитанная в соответствии с данной статьей, умножается на коэффициент, получаемый в свою очередь делением числа месяцев в периоде таксации на двенадцать. Определяя остаточную стоимость основных средств для расчета налога, используют скорректированную общую сумму износа за период таксации;

(пункт 7 частично изменен законами ЛР от 21.06.1996; 27.03.1997; 09.11.2005)

8) часть первая статьи 13 настоящего закона не распространяется на землю, произведения искусства, предметы антиквариата, ювелирные изделия и прочие основные средства, не подверженные физическому или моральному износу, а также на собственности для вложений, биологические активы и содержащиеся для продажи долгосрочные вложения, которые налогоплательщик пожелал оценить по истинной стоимости;

(пункт 8 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

8.1) часть первая статьи 13 данного закона не относится к представительским легковым автомобилям;

(пункт 8.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

8.2) если остаточная стоимость легкового автомобиля в результате работ по улучшению, восстановлению или реконструкции основного средства была увеличена и превысила 25424 латов (без налога на добавленную стоимость), то к упомянутому основному средству в период таксации, в котором его учетная стоимость превысила 25424 латов (без налога на добавленную стоимость), и в дальнейшие периоды таксации часть первая статьи 13 данного закона не применяется, а применяются нормы данного закона о представительском легковом автомобиле;

(пункт 8.2 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

9) налогоплательщик, который зарегистрировался и действует на установленной Законом о региональном развитии территории особой поддержки, по основным средствам, которые приобретены в период времени, начиная с периода таксации, в котором у соответствующей территории имелся статус территории особой поддержки, и которые использованы в хозяйственной деятельности на этой территории, стоимость приобретения или стоимость создания до расчета общей суммы износа периода таксации соответствующей категории основных средств можно увеличить, умножив стоимость на следующие коэффициенты:

a) по основным средствам первой категории - 1,5,

b) по основным средствам второй категории, кроме железнодорожного подвижного состава и транспортных средств морского и речного флота - 1,3,

с по основным средствам третьей категории - 1,8,

d) по основным средствам четвертой категории, кроме легковых автомобилей, мотоциклов, морских и речных транспортных средств и воздушных транспортных средств - 2;
(пункт 9 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

10) если у территории особой поддержки, которая установлена в соответствии с Законом о региональном развитии, закончился статус территории особой поддержки, налогоплательщик, который к расчету износа основного средства применял упомянутый в пункте 9 части первой данной статьи коэффициент, продолжает рассчитывать износ, не применяя уменьшение остаточной стоимости основного средства на сумму возникшего при применении увеличивающего стоимость основного средства коэффициента, если основное средство продолжает использоваться на соответствующей территории для обеспечения хозяйственной деятельности.
(пункты 10 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.1) По новому производственному технологическому оборудованию, которое налогоплательщик приобрел или создал, начиная с периода таксации, который начинается в 2006 году, и которые используются в хозяйственной деятельности, износ периода таксации рассчитывается в соответствии с условиями части 1.4 данной статьи.
(часть 1.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.2) До расчета суммы износа периода таксации стоимость приобретения или создания каждого нового производственного технологического оборудования в том периоде таксации, в котором соответствующее оборудование приобретено или создано, увеличивается, умножив ее на следующие коэффициенты:

1) по основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2006 году - 1,5;

2) по основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2007 году - 1,4;

3) по основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2008 году - 1,3;

4) по основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2009 году - 1,5;
(пункт 4 частично изменен Законом ЛР от 02.12.2008)

5) по основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2010 году - 1,5.
(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 02.12.2008)

6) к основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2011 году, - 1,5;
(пункт 6 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

7) к основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2012 году, - 1,5;
(пункт 7 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

8) к основным средствам, которые приобретены или созданы в период таксации, который начинается в 2013 году, - 1,5.
(часть 1.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(пункт 8 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

(1.3) Исключена Законом ЛР от 30.12.2010.

(1.4) Если упомянутое в части 1.1 данной статьи основное средство (по которому осуществляется списание износа основного средства для налоговых нужд) отчуждается в течении пяти периодов таксации с момента приобретения или создания этого основного средства, облагаемый доход увеличивается на сумму рассчитанной в соответствии с требованиями данной статьи стоимости износа основных средств, на которую в предыдущие пять периодов таксации был уменьшен облагаемый доход, и уменьшается сумма стоимости износа упомянутого в годовом отчете предприятия этого основного средства. Эта норма не применяется, если упомянутое основное средство утрачено из-за стихийного бедствия или в ином принудительном порядке и оно заменено в соответствии со статьей 10 данного закона.
(часть 1.4 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.5) Если налогоплательщик в случае приобретения или создания основных средств может применять как установленный в пункте 9 части первой данной статьи увеличивающий стоимость основных средств коэффициент, так и установленный в части 1.2 данной статьи коэффициент, тогда налогоплательщик имеет право выбрать, какую из норм применять. Налогоплательщику не разрешается одновременно к одному основному средству применять установленный в пункте 9 части первой данной статьи увеличивающий стоимость основных средств коэффициент и установленный в части 1.2 данной статьи коэффициент.

(часть 1.5 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

(2) Остаточная стоимость основного средства увеличивается на затраты по усовершенствованию, восстановлению и реконструкции основного средства, которые возникли при добавлении или замене частей или деталей, и которые существенно увеличивают производственный потенциал или продлевают время эксплуатации основного средства. Остаточная стоимость основного средства уменьшается на остаточную стоимость изымаемых частей или деталей. Если остаточная стоимость замененных частей или деталей не рассчитана отдельно, стоимость основного средства уменьшается на амортизированные затраты на замену.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(3) Если налогоплательщик проводит переоценку основных средств, ее результаты, за исключением результатов проведенной в связи с приватизацией предприятия и в соответствии с правилами Кабинета министров переоценки, не учитываются при определении остаточной стоимости основных средств.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(3.1) У постоянного представительства, образованного в Латвийской Республике при переносе юридического адреса Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества из Латвии, первоначальной стоимостью для определения износа указанных в балансе и используемых в хозяйственной деятельности основных средств, которые переняты от упомянутых Европейских коммерческих обществ или Европейских кооперативных обществ, для нужд расчета налогов является остаточная стоимость перенятых основных средств для нужд расчета налогов.

(часть 3.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(4) Затраты по созданию нематериальных вложений: по концессиям, патентам, лицензиям и товарным знакам - списываются систематически по линейному (равномерному) методу. Износ остальных нематериальных вложений для нужд определения налога не списывается.

(4.1) До создания или списания стоимости приобретения тех нематериальных вложений, в результате которых после 1 января 2009 года зарегистрирован товарный знак или патент, стоимость создания или приобретения этих вложений увеличивается путем умножения на коэффициент 1,5. Если приобретенный товарный знак или патент использован в коммерческой деятельности и для списания его стоимости применен увеличивающий коэффициент, тогда в отношении этого патента или товарного знака повторно увеличивающий стоимость приобретения коэффициент не применяется.

(часть 4.1 введена Законом ЛР от 02.12.2008)

(5) Стоимость нематериальных вложений списывается: по концессиям - в течение 10 лет, по патентам, лицензиям и товарным знакам - в течение 5 лет. Затраты на исследования и развитие (в том числе и на связанные с технической документацией нереализованных проектов, если стоимость этих проектов не включена в основные средства), касающиеся хозяйственной деятельности плательщика налога, кроме затрат на определение местонахождения, количества и качества полезных ископаемых, списываются в тот год, в котором возникли эти затраты.

(5.1) Для расчета износа для налоговых нужд приобретенные за плату или собственно созданные компьютерные программные продукты и программы учитываются по третьей категории основных средств и к ним не применяется часть четвертая и пятая данной статьи.

(часть 5.1 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(6) Издержки на определение местонахождения, количества и качества полезных ископаемых, списываются в течение 10 лет после возникновения затрат.

(7) Если основные средства арендованы с правом выкупа, то издержки, связанные с их износом, реконструкцией, усовершенствованием или восстановлением, списываются таким образом, если бы основные средства являлись собственностью арендатора.

(8) Если основные средства арендованы без права выкупа и они после окончания срока аренды должны быть возвращены владельцу, а также если в договоре аренды предусмотрена реконструкция, усовершенствование или восстановление основных средств, сумму этих издержек арендатор должен списать равными частями в оставшийся период аренды. Если в соответствии с договором арендодатель компенсирует арендатору данные издержки на реконструкцию, усовершенствование или восстановление, эту сумму издержек следует включить в облагаемый доход арендатора. Если арендатор недвижимую собственность арендует без права выкупа и в этой собственности осуществил работы по реконструкции, усовершенствованию или восстановлению, а договор расторгнут досрочно в связи с уменьшением оборота или размера прибыли коммерческой деятельности арендатора (в арендуемых помещениях) более чем на 30 процентов (сравнив показатели с начала периода таксации до дня прекращения договора с соответствующим периодом времени предтаксационного периода) или по независящим от арендатора обстоятельствам, кроме случая, когда договор прекращается по инициативе арендодателя, облагаемый оборот арендатора уменьшается на оставшуюся сумму затрат по реконструкции, улучшению или восстановлению основных средств в том периоде таксации, в котором договор прекращен.

(часть 8 частично изменена Законом ЛР от 19.08.2010)

(8.1) Если налогоплательщик во время действия частного договора партнерства осуществляет долгосрочные вложения в переданные ему по этому договору основные средства публичного партнера, тогда сумму этих затрат налогоплательщик списывает равными долями в предусмотренный договором публичного и частного партнерства период.

(часть 8.1 введена Законом ЛР от 04.11.2009)

(8.2) Положения части 8.1 данной статьи применяются также:

1) к процессам публичного и частного партнерства, которые в соответствии с нормами Закона о публичных закупках начаты до дня вступления в силу Закона о публичном и частном партнерстве и продолжаются в соответствии с нормами Закона о публичных закупках;

2) к договорам концессии, если Кабинет министров или соответствующее самоуправление в установленном Законом о концессиях порядке приняло решение о передаче ресурсов концессии в концессию и утвердило условия предоставления концессии и дальнейшие действия осуществляются в соответствии с нормами Закона о концессиях.

(часть 8.2 введена Законом ЛР от 04.11.2009)

(9) Если арендатор осуществляет работы по реконструкции, усовершенствованию или восстановлению арендованных основных средств, не предусмотренные в договоре аренды, или если договор аренды не заключен, облагаемый доход арендатора увеличивается на сумму издержек этой реконструкции, усовершенствования или восстановления.

(10) Если налогоплательщик решил собственности для вложений, биологические активы и содержащиеся для продажи долгосрочные вложения, которые были классифицированы как основные средства по их истинной стоимости, то они исключаются из соответствующей категории основных средств.

(часть 10 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(11) Если налогоплательщик собственности для вложений, биологические активы и содержащиеся для продажи долгосрочные вложения переклассифицировал как основные средства, то они включаются в стоимость соответствующей категории основных средств в соответствии с их первоначальной стоимостью без учета переоценки упомянутых активов по их истинной стоимости.

(часть 11 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(12) Если налогоплательщик собственность для вложений или классифицированные как биологические активы многолетние насаждения, которые используются в хозяйственной деятельности и по ним начисляется износ, продолжает их оценивать по первоначальным затратам с использованием метода затрат по приобретению, тогда собственность для вложений или упомянутые биологические активы для нужд расчета налогового износа приравниваются к основным средствам и по этой стоимости для вложений или биологическим активам как к основному средству в соответствии с правилами данной статьи рассчитывается износ для налоговых нужд.

(часть 12 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(13) Общество с ограниченной ответственностью, индивидуальное предприятие, а также крестьянское или рыболовецкое хозяйство, которое в одном или нескольких предтаксационных периодах платило налог на микропредприятия, начиная платить подоходный налог с предприятий в соответствии с нормами данного закона, остаточную стоимость основных средств на начало периода таксации устанавливает путем вычитания из стоимости приобретения или создания основных средств, к которой прибавлены затраты по улучшению, восстановлению и реконструкции основного средства, стоимости износа, которая рассчитана за предтаксационные периоды в соответствии с нормами данной статьи. Если общество с ограниченной ответственностью, индивидуальное предприятие, а также крестьянское или рыболовецкое хозяйство до получения статуса плательщика налога на микропредприятия платило подоходный налог с предприятий в общем порядке, то при возобновлении уплаты подоходного налога с предприятий в соответствии с нормами данного закона, остаточную стоимость категории основных средств на начало периода таксации устанавливает, скорректировав остаточную стоимость категории основных средств на последний день того периода таксации, в котором принято решение в послетаксационном году платить налог на микропредприятия, в соответствии с нормами данной статьи за периоды, в которых налогоплательщик платил налог на микропредприятия.

(часть 13 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 14. Покрытие убытков предыдущих лет

(1) Если результатом проведенного в соответствии с данным законом корректирования прибыли или убытков налогоплательщика за период таксации являются убытки, которые возникли до 2007 года, они могут быть покрыты в хронологической последовательности из облагаемого дохода последующих восьми периодов таксации. Если результатом проведенного в соответствии с данным законом корректирования прибыли или убытков налогоплательщика являются убытки, которые возникли в период таксации, который начался в 2008 году, либо после того, они могут быть покрыты в хронологической последовательности из облагаемого дохода следующих периодов таксации.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

(1.1) Индивидуальное (семейное) предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство), собственник которого в предтаксационном периоде за доходы предприятия платил подоходный налог с населения, имеет право убытки от хозяйственной деятельности предыдущего периода таксации, которые рассчитаны в соответствии с законом "О подоходном налоге с населения", покрыть в хронологической последовательности с рассчитанного в установленном в данном законе порядке облагаемого дохода предприятия в предусмотренном для перенесения убытков периоде, а именно, с облагаемого дохода трех следующих по порядку периодов таксации, начиная с того периода, в котором в соответствии с законом "О подоходном налоге с населения" появилось право погашать убытки.

(часть 1.1 введена законом от 15.12.1999)

(1.2) Если постоянное представительство Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества образовано в Латвийской Республике после переноса юридического адреса упомянутых обществ из Латвийской Республики и в Латвийской Республике по этому обществу результатом произведенной в соответствии с данным законом коррекции прибыли или убытков предприятия периода таксации в предыдущих периодах таксации были убытки, тогда упомянутое постоянное представительство соответствующего Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества, возникшие в Латвийской Республике убытки может покрывать в соответствии с установленным в части первой данной статьи порядком. Упомянутые убытки можно покрывать в хронологической последовательности не более чем в восьми периодах таксации, считая с периода таксации, когда убытки соответствующего Европейского коммерческого общества или Европейского кооперативного общества рассчитаны в соответствии с данным законом.

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005; частично изменена законами ЛР от 02.12.2008; 29.12.2011)

(1.3) Общество на капитале, которое создано в результате преобразования индивидуального предприятия (также крестьянского или рыболовецкого хозяйства), может перенять возникшие в течение последних восьми лет деятельности индивидуального предприятия непокрытые убытки, если выполнены следующие условия:

1) индивидуальное предприятие (также крестьянское или рыболовецкое хозяйство) в период таксации до его преобразования в общество на капитале было зарегистрировано в Службе государственных доходов как плательщик подоходного налога с предприятий;

2) общество на капитале, которое переняло возникшие во время деятельности индивидуального предприятия убытки, сохраняет предыдущий вид основной деятельности;

3) собственник индивидуального предприятия становится единственным собственником долей капитала общества на капитале.

(часть 1.3 введена Законом ЛР от 29.12.2006; частично изменена Законом ЛР от 02.12.2008)

(1.4) При расчете облагаемого дохода налогоплательщик не берет во внимание убытки периода таксации или предтаксационного периода, которые покрыты при переносе их на налогоплательщика другого государства - нерезидента. На покрытые убытки не уменьшается облагаемый доход. Сумма покрытых убытков и перенявшее убытки лицо указываются в декларации подоходного налога с предприятий года таксации.

(часть 1.4 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(2) Если за время периода таксации контроль над коммерческим обществом или кооперативным обществом получает лицо или группа лиц, ранее не контролировавших данное коммерческое общество или кооперативное общество, то убытки этого коммерческого общества или кооперативного общества предтаксационных периодов не покрываются в периоде таксации и в последующие таксационные периоды, если в данной статье не установлено иное.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(3) Нормы части второй данной статьи не применяются в случаях, если коммерческое общество или кооперативное общество, в котором произошла смена контроля, сохраняет предыдущий вид основной деятельности, который соответствует виду основной деятельности коммерческого общества или кооперативного общества двух периодов таксации до смены контроля.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(4) При применении части второй данной статьи в случаях, когда контроль над коммерческим обществом или кооперативным обществом получен в результате его приватизации, считается, что контроль не был получен в течение промежутка времени до того периода таксации, в котором коммерческое общество или кооперативное общество не выполнило какое-либо из условий, на основании которых осуществлена его приватизация.

(часть 4 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(5) В понимании данной статьи считается, что лицо контролирует другое лицо, если первому из упомянутых лиц непосредственно или в виде совместного участия в одном предпринимательском обществе или в нескольких предпринимательских обществах принадлежит более 50 процентов от всех выпущенных вторым лицом акций или долей капитала и оно имеет более 50 процентов всех голосов акционеров (владельцев долей), которые могут быть сосчитаны при каждом голосовании.

(часть 5 введена законом от 27.03.1997)

(6) Налогоплательщик, который зарегистрирован и действует на установленной в соответствии с Законом о региональном развитии территории особой поддержки, упомянутые в части первой данной статьи убытки периода таксации, которые возникли до 2004 года, может покрывать в хронологической последовательности из облагаемого дохода следующих десяти периодов таксации. Если результатом произведенной налогоплательщиком в соответствии с этим законом корректировки прибыли или убытков являются убытки, которые возникли в период таксации, который начинается в 2005 году, или позднее, их можно покрывать в хронологической последовательности из облагаемого дохода следующих периодов таксации. Налогоплательщик, который зарегистрирован и действует на установленной Законом о региональном развитии территории особой поддержки, упомянутые в части 1.1 данной статьи убытки периодов таксации может погашать в хронологической последовательности из облагаемого дохода следующих шести периодов таксации.

(часть 6 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

(7) Правила части шестой данной статьи применяются только в отношении убытков того периода таксации, во время которого у соответствующей территории имелся статус территории особой поддержки.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 8 Законом ЛР от 29.12.2011 применяется с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(8) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 8.1 Законом ЛР от 29.12.2011 применяется с периода таксации, который начинается в 2013 году - пункт 104 правил перехода.

(8.1) Исключена Законом ЛР от 29.12.2011.

(9) Если при корректировке облагаемого дохода в соответствии с пунктом 2 части четвертой статьи 6 данного закона результатом коррекции являются убытки или увеличение убытков, возникшие в результате этой коррекции убытки или увеличение убытков нельзя покрывать из облагаемого дохода последующих периодов таксации в соответствии с правилами части первой данной статьи.

(часть 9 введена законом от 30.09.1998)

(10) Если налогоплательщик осуществляет работы по исследованию и добыче нефти и в его общем обороте (объеме работы) работы по исследованию и добыче нефти превышают 80 процентов, убытки, упомянутых в части первой данной статьи периодов таксации можно покрывать в хронологической последовательности из облагаемого дохода последующих 10 периодов таксации.

(часть 10 введена законом от 15.12.1999; от 09.11.2005)

(11) Если одно общество на капитале реорганизуется путем присоединения его к другому обществу на капитале и первое и второе общество на капитале до реорганизации, а второе общество на капитале после реорганизации контролирует одно и то же лицо или группа лиц, второе общество на капитале после реорганизации имеет право перенять убытки предтаксационных периодов первого общества на капитале и погашать их в период таксации и последующих периодах таксации в установленном в части первой данной статьи порядке.

(часть 11 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(11.1) Приобретающее общество в соответствии с правилами статьи 6.2 данного закона имеет право перенять убытки предыдущих периодов таксации преобразующегося общества, которые относятся на переданные ему вид или виды хозяйственной деятельности, и покрывать эти убытки в соответствии с правилами части первой данной статьи в том периоде таксации, в котором произошла передача, и в следующие периоды таксации.

(часть 11.1 введена законом от 08.07.2003)

(12) Если путем реорганизации общество на капитале разделяется или отделяется и у разделяемого общества на капитале в момент реорганизации имеются убытки, которые оно имеет право погашать в соответствии с данной статьей, право погашать убытки этого разделяемого общества на капитале в случае разделения, с соблюдением части тринадцатой данной статьи, перенимают вновь учрежденные общества на капитале, а в случае отделения - разделяемое общество на капитале после реорганизации и вновь учрежденное отделившееся общество на капитале.

(часть 12 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(13) Убытки разделяемого общества на капитале между разделяемым обществом на капитале и вновь учрежденным отделившимся обществом на капитале в случае отделения и между вновь учрежденными обществами на капитале в случае разделения после реорганизации распределяются пропорционально соотношению - стоимости части активов отделенного (разделяемого) общества на капитале после реорганизации к стоимости активов разделяемого общества на капитале до реорганизации.

(часть 13 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(14) Исключена законом от 08.07.2003.

(15) При покрытии убытков в обществах на капитале, на которых произведена реорганизация путем объединения, разделения или отделения, не применяются части шестая и десятая данной статьи.

(часть 15 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(16) Убытки, которые у общества с ограниченной ответственностью, индивидуального предприятия, а также у крестьянского или рыболовецкого хозяйства, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия, возникли до получения статуса плательщика налога на микропредприятия, не покрываются в дальнейших периодах таксации.

(часть 16 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 14.1. Перенос убытков в группе предприятий (введена законом от 27.03.1997)

(1) Группа предприятий состоит из главного предприятия и всех субпредприятий главного предприятия.

(2) В толковании данной статьи главное предприятие - участник группы предприятий - это юридическое или физическое лицо, которое является резидентом Латвийской Республики или такого государства, с которым у Латвийской Республики заключена конвенция или договор об устранении двойного налогообложения и предотвращению неуплаты налогов, или резидентом другого государства Европейской Экономической зоны, которое на основании действующей конвенции об устранении двойного налогообложения, не признано также резидентом другого государства (которое не является государством Европейской Экономической зоны).

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(3) В толковании данной статьи субпредприятие главного предприятия - участник группы предприятий - это внутреннее предприятие или предприятие - резидент такого государства, с которым у Латвийской Республики заключена конвенция или договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, или резидент другого государства Европейской Экономической зоны, которое на основании действующей конвенции об устранении двойного налогообложения, не признано также резидентом другого государства (которое не является государством Европейской Экономической зоны), как минимум 90 процентов которого принадлежит:

(вводная часть части 3 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

1) главному предприятию;

2) одному или нескольким субпредприятиям главного предприятия;

3) главному предприятию и одному или нескольким из его субпредприятий вместе в любой комбинации.

(4) При применении части третьей настоящей статьи, считается, что 90 процентов предприятия принадлежит одному из участников группы предприятий или нескольким таким участникам, если выполняются правила пунктов 1 или 2 настоящей части:

1) в случаях, когда все акции предприятия или доли капитала дают их владельцам равные права или преимущества, если одному участнику группы предприятий или нескольким таким участникам принадлежит не менее 90 процентов акций или долей капитала этого предприятия.

2) в случаях, когда все акции или доли капитала предприятия не дают их владельцам равные права и преимущества, если при этом одновременно выполняются оба следующих условия:

а) одному участнику группы предприятий или нескольким таким участникам принадлежит не менее 90 процентов рыночной стоимости всех выпущенных данным предприятием акций или долей капитала,

б) одному участнику группы предприятий или нескольким таким участникам принадлежит не менее 90 процентов всех голосов акционеров (владельцев долей), которые могут быть сосчитаны при каждом голосовании.

(5) Независимо от условий части четвертой настоящей статьи конкретное предприятие не рассматривается в качестве субпредприятия, если:

1) какое-либо лицо, не являющееся участником данной группы предприятий, имеет возможность влиять на права главного предприятия или субпредприятия в отношении акций или

долей капитала данного конкретного предприятия или это лицо имеет право приобретения любых акций или долей капитала конкретного предприятия, и

2) одной из главных целей данного соглашения было обеспечение того, чтобы конкретное предприятие осталось участником группы предприятий.

(6) Если налогоплательщик является участником группы предприятий - резидентом Латвии (или постоянным представительством в Латвийской Республике участника группы), результатом произведенной которым в соответствии с данным законом и другими нормативными актами Латвии корректировки прибыли или убытков периода таксации явились убытки, то в соответствии с положениями данной статьи облагаемый доход другого участника этой группы (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы) или нескольких таких участников в том же периоде таксации, который рассчитан в соответствии с этим законом и другими нормативными актами Латвии, можно уменьшать на сумму, которая в совокупности не превышает сумму убытков первого упомянутого предприятия (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы).

(часть 6 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(6.1) Если облагаемый подоходным налогом с предприятий доход периода таксации участника группы предприятий - резидента такого государства, с которым у Латвийской Республики заключена конвенция или договор об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, или резидента другого государства Европейской Экономической зоны, который рассчитан в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики, является отрицательным (имеются убытки) и у этого участника группы предприятий нет возможности упомянутые возникшие в период таксации убытки взять во внимание в последующие годы при установлении облагаемого дохода, а также упомянутые убытки нет возможности перенести другим налогоплательщиком в государстве его резиденции, тогда в соответствии с правилами данной статьи облагаемый доход того же самого периода таксации участника этой группы предприятий (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы) или нескольких таких участников, рассчитанный в соответствии с данным законом, можно уменьшать на сумму, которая в совокупности не превышает сумму убытков периода таксации первого упомянутого предприятия.

(часть 6.1 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(7) Убытки периода таксации участника группы предприятий - резидента Латвии (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы) можно перенести на другого участника той же группы предприятий - резидента Латвии (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы), только тогда, если выполнены первые пять далее упомянутые условия и шестое или седьмое, или восьмое далее упомянутое условие:

1) оба предприятия являются участниками группы предприятий в течение всего периода таксации, в котором возникли убытки, которые переносятся;

2) периоды таксации обоих предприятий (или постоянных представительств в Латвийской Республике участников группы) завершаются на одну и ту же дату;

3) ни одно из предприятий не освобождено от подоходного налога с предприятий каким либо законом Латвийской Республики или к нему не применяется налоговая скидка в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики о применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах;

4) ни одно из предприятий (или постоянное представительство в Латвийской Республике участника группы) не является должником на последний день периода таксации в отношении любых уплачиваемых в Латвийской Республике налогов, кроме случаев, когда сроки уплаты налогов продлены в соответствии с законом "О налогах и пошлинах";

(чпункт 4 частично изменен Законом ЛР от 30.12.2010)

5) оба предприятия (также упомянутый в части 6.1 данной статьи участник группы предприятий) или постоянные представительства в Латвийской Республике участника группы вместе с декларацией подоходного налога этого предприятия (или постоянного представительства в Латвийской Республике участника группы) представляет подготовленный в соответствии с требованиями нормативных актов государства своей резиденции и с проведенной ревизией годовой отчет;

(пункт 5 частично изменен Законом ЛР от 14.11.2007)

6) оба предприятия являются обществами на капитале, которые являются резидентами Латвийской Республики и одновременно не являются резидентами другого государства;

7) одно из предприятий является обществом на капитале, которое является резидентом Латвийской Республики и одновременно не является резидентом другого государства и второй является постоянным представительством в Латвийской Республике участника группы;

8) оба предприятия являются участниками группы предприятий и их убытки передаются и перенимаются постоянным представительством в Латвийской Республике участника группы.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(7.1) Упомянутый в части 6.1 данной статьи участник группы предприятий убытки периода таксации имеет право перенести на другое предприятие, которое является участником той самой группы предприятий - обществом на капитале - в Латвийской Республике, или на постоянное представительство в Латвийской Республике другого участника той же группы предприятий, который упомянут в части 6.1 данной статьи только тогда, если выполнены пункты 1, 2 и 5 части седьмой данной статьи и оба далее упомянутые условия:

1) ни одно из предприятий в соответствии с каким-либо законом Латвийской Республики или нормативным актом такого государства, с которым у Латвийской Республики заключена конвенция или договор об устранении двойного налогообложения или неуплаты налогов, или нормативным актом государства Европейской Экономической зоны не освобождено от уплаты подоходного налога с предприятий или по существу подобного ему подоходного налога, к ним не применяется уменьшенная ставка этого налога или к ним не применяется налоговая скидка в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики по применению налога в свободных портах и специальных экономических зонах;

2) ни одно из предприятий (или их постоянные представительства в Латвийской Республике) не является должником по налогам в отношении любых уплачиваемых в Латвийской Республике или в государстве резиденции предприятия - нерезидента налогов, кроме случаев, когда сроки уплаты налогов продлены в соответствии с законом "О налогах и пошлинах" или нормативными актами соответствующего государства резиденции.

(часть 7.1 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(7.2) Общество с ограниченной ответственностью, которое в послетаксационном году стало плательщиком налога на микропредприятия, убытки периода таксации не имеет права переносить на другие группы участников.

(часть 7.2 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

(8) Убытки периода таксации предприятия (или его постоянного представительства в Латвийской Республике), которые перенесены на другое предприятие (или его постоянное представительство в Латвийской Республике), первому упомянутому предприятию (или его постоянному представительству в Латвийской Республике) нельзя покрывать из облагаемого дохода этого или другого периода таксации.

(часть 8 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(9) Сумма убытков периода таксации предприятия (или его постоянного представительства в Латвийской Республике), которая перенесена на другое предприятие (или его постоянное представительство в Латвийской Республике) не должна превышать сумму облагаемого дохода этого другого предприятия (или его постоянного представительства в Латвийской Республике) того же периода таксации.

(часть 9 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(10) Если сумма убытков, которую предприятие (или его постоянное представительство в Латвийской Республике) перенесло на другое предприятие (или на его постоянное представительство в Латвийской Республике) превышает сумму, которую предприятию было разрешено перенести в соответствии с данным законом, оба предприятия вместе или каждый в отдельности несут ответственность за уплату любых их налогов и за уплату любых связанных с ними пени и штрафов, которые не уплачены при занижении облагаемого дохода на сумму, превышающую сумму переносимых убытков.

(часть 10 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(11) Если облагаемый доход налогоплательщика участника группы предприятий - резидента Латвии (или постоянного представительства в Латвийской Республике) уменьшен на сумму

убытков, которая на него перенесена с другого участника группы предприятий - резидента Латвии (или постоянного представительства Латвийской Республики участника группы), оба налогоплательщика вместе с декларациями подоходного налога с предприятий должны представлять приложение годовой декларации таксационного года, в котором оба предприятия подтверждают, что они в соответствующем периоде таксации являются участниками одной и той же группы предприятий, а также обосновывают, почему они считаются участниками одной и той же группы предприятий.

(часть 11 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(12) Если в группе предприятий осуществлен перенос убытков в соответствии с частью 6.1 данной статьи, тогда налогоплательщик - перенявшее убытки лицо - вместе с декларацией подоходного налога с предприятий периода таксации представляет:

1) годовой отчет нерезидента, подготовленный в соответствии с требованиями нормативных актов Латвийской Республики и скорректированный в соответствии с данным законом;

2) приложение налоговой декларации таксационного года, в котором он подтверждает, что убытки переняты от предприятия, в которое в соответствующем периоде таксации является одним из участников одной и той же группы предприятий, а также обосновывает, почему они считаются участниками одной и той же группы предприятий, а также подтверждает, что убытки не переняли другие налогоплательщики;

3) справку налоговой администрации государства резиденции предприятия - нерезидента, которой подтверждено, что:

а) предприятие является участником конкретной группы предприятий;

б) убытки предприятия возникли в конкретный период таксации;

в) в соответствии с нормативными актами государства резиденции участникам этих групп нет возможности убытки взять во внимание в последующих периодах таксации или отнести их на предыдущие периоды таксации, а также нет права на перенятие их другими налогоплательщиками в государстве их резиденции.

(часть 12 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

Раздел III. Налоговые скидки

Статья 15. Применение скидок

(1) Каждая установленная в данном законе налоговая скидка применяется к налогу, который рассчитан в соответствии с нормами разделов I и II настоящего закона.

(часть 1 частично изменена законом от 15.12.1999)

(2) Если налогоплательщик использует скидки по подоходному налогу с предприятий в соответствии с законом "Об иностранных вложениях в Латвийской Республике" или в соответствии с другими законами Латвийской Республики, предусмотренные в этом разделе налоговые скидки не применяются, за исключением скидки за уплаченный в иностранном государстве налог в соответствии со статьей 16 данного закона и скидки жертвователям в соответствии со статьей 20 данного закона. Налоговая скидка в соответствии с законом "Об иностранных вложениях в Латвийской Республике" и другими законами Латвийской Республики применяется к сумме налога после применения установленных в статье 16 и 20 данного закона скидок.

(часть 2 введена законом от 15.12.1999; частично изменена законами от 12.12.2000; 08.07.2003; 09.11.2005)

(3) К плательщикам тоннажного налога не применяются предусмотренные в этом разделе, а также в других законах скидки по подоходному налогу с предприятий.

(часть 3 введена законом от 07.12.2001)

(4) К налогоплательщику, который имеет право принять какую-либо установленную данным законом или другими законами скидку по подоходному налогу с предприятий и начал ее применять, скидка применяется все периоды таксации подряд до периода таксации, когда налогоплательщик теряет право на применение скидки.

(часть 4 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

Статья 16. Налоговая скидка за уплаченный в другом государстве налог

(1) В соответствии с условиями настоящего закона рассчитанный налог может быть уменьшен на сумму, равную уплаченному в другом государстве налогу, если уплата этого налога подтверждена заверенными иностранным учреждением по взиманию налога документами, в которых указан облагаемый доход и сумма уплаченного в другом государстве налога.

(2) Упомянутое в части первой настоящей статьи уменьшение не должно превышать сумму, равную рассчитанному в Латвии налогу на полученный в другом государстве доход.

(3) Если резидент или постоянное представительство в период таксации получает доходы в нескольких иностранных государствах, то условия частей первой и второй настоящей статьи должны применяться в отдельности к каждому полученному в другом государстве доходу.

Статья 17. Налоговая скидка для малых предприятий

Утратила силу с 1 января 2004 года (пункт 25 правил перехода).

Статья 17.1. Налоговая скидка по вложениям, осуществленным в рамках проекта поддерживаемых инвестиций

Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении статьи 17.2 см. также пункты 98 и 99 правил перехода.

Статья 17.2 Налоговая скидка по осуществленным в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальным долгосрочным вложениям

(введена Законом ЛР от 30.12.2010)

(1) Налогоплательщик имеет право по осуществленным в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальным долгосрочным вложениям применять скидку по налогу:

1) в размере 25 процентов от общей суммы первоначальных долгосрочных вложений до 35 миллионов латов;

2) в размере 15 процентов от общей суммы первоначальных долгосрочных вложений, которые превышают 35 миллионов латов;

(1.1) Если налогоплательщик дополнительно к установленной в данной статье поддержке получает другую государственную поддержку, Кабинет министров устанавливает максимально допустимые проценты, которые может достигнуть сумма налоговых скидок по отношению к первоначальной сумме долгосрочных вложений.

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 29.12.2011)

(2) Налоговая скидка применяется в период таксации, в котором завершен проект поддерживаемых инвестиций.

(3) Если рассчитанный налогоплательщиком в период таксации налог меньше рассчитанной налоговой скидки, налогоплательщик на неиспользованную часть налоговой скидки может уменьшить рассчитанный в следующих периодах таксации налог, до полного использования налоговой скидки, однако не более чем в 16 следующих периодах таксации в хронологической последовательности.

(4) Установленную данной статьей налоговую скидку имеет право использовать налогоплательщик, который отвечает всем упомянутым в данной части условиям:

1) налогоплательщик в рамках проекта поддерживаемых инвестиций осуществил первоначальные долгосрочные вложения, общая сумма которых превышает 3 миллионов латов; (пункт 1 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)

2) общая сумма первоначальных долгосрочных вложений вложена в течение пяти лет, начиная со дня, в котором Кабинет министров принял решение о поддержании проекта поддерживаемых инвестиций;

(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)

3) налогоплательщик осуществил первоначальные долгосрочные вложения в какую-либо из упомянутых в части восьмой данной статьи поддерживаемых приоритетных отраслей;

4) первоначальные долгосрочные вложения обеспечивают начало нового профиля деятельности или модернизацию или расширение имеющейся деятельности, включающей производство новой продукции, смену имеющейся деятельности, переход с производства одного вида продукции на производство другого вида продукции или с одного вида услуг на оказание другого вида услуг, либо общее существенное изменение процесса деятельности;

5) недвижимая собственность, в которой осуществляются и используются долгосрочные первоначальные вложения, находится в собственности налогоплательщика или у налогоплательщика на нее имеются долгосрочные права аренды (как минимум еще 13 лет после начала проекта), и они закреплены в земельной книге. Если недвижимая собственность арендована у государства или самоуправления, право долгосрочной аренды должно быть как минимум еще 13 лет после начала проекта;

6) подготовлен проект поддерживаемых инвестиций. Министерство экономики рассмотрело влияние проекта поддерживаемых инвестиций на экономику государства, а также то, не создает ли упомянутый проект, сумма первоначальных долгосрочных вложений которого превышает 35 миллионов латов, ограничение конкуренции, и на основании этой оценки Кабинет министров принял решение о поддержании поддерживаемых инвестиций. Кабинет министров решение о поддержании поддерживаемых инвестиций или об отказе принимает в течение двух месяцев, начиная со дня получения проекта поддерживаемых инвестиций в Министерстве экономики.

(пункт 6 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в части 5, внесенное Законом ЛР от 29.12.2011, применяется, начиная с периода таксации, который начинается в 2011 году - пункт 106 правил перехода.

(5) Налогоплательщик, который применяет установленную частью первой данной статьи налоговую скидку или уменьшает сумму налога в установленном частью третьей данной статьи порядке, не применяет установленные в пункте 9 части первой и в части 1.2 статьи 13 данного закона льготы в отношении осуществленных в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальных долгосрочных вложений и установленные статьей 18 и 21 налоговые скидки, а также установленную законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах" скидку по подоходному налогу с предприятий.

(часть 5 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2011)

(6) Установленную данной статьей налоговую скидку не применяет налогоплательщик:

1) начиная с периода таксации, в котором налогоплательщик решением суда признан неплатежеспособным, в том числе находится в процессе санации, в процессе правовой защиты (также в процессе внесудебной правовой защиты), его хозяйственная деятельность прекращена или находится в процессе ликвидации;

2) начиная с периода таксации, в котором основной капитал налогоплательщика уменьшился более чем наполовину и более одной четверти от уменьшения этого основного капитала уменьшено в течение последних 12 месяцев до представления проекта в Министерство экономики. Этот пункт не относится на коммерсантов, которые отвечают определению, включенному в приложение 1 регулы Комиссии от 6 августа 2008 года (ЕК) N 800/2008, которой признаются установленные категории поддержки соответствующими общему рынку, с применением статьи 87 и 88 Договора (общая регула освобождения групп) (Документ относится к ЕЭЗ), если они зарегистрированы менее чем за три года;

3) у которого на последний день периода таксации имеется задолженность по налогам;

4) на которого относится распоряжение возврата средств в соответствии с решением Европейской Комиссии, которым поддержка государства или Европейского Союза признана незаконной и не совместимой с общим рынком.

(7) В стоимость первоначальных долгосрочных вложений включается только та часть стоимости приобретения основных средств, которая соответствует их рыночной цене, если сделки происходят между связанными предприятиями или со связанными с предприятием лицами.

(8) Поддерживаемыми приоритетными отраслями в толковании данной статьи являются виды хозяйственной деятельности, которые установлены в регуле Европейского Парламента и Совета от 20 декабря 2006 года (ЕК) N 1893/2006, которой образована 2-я редакция NACE

статистической классификации хозяйственной деятельности, а также внесены изменения в регулы Совета (ЕЕК) N 3037/90 и в некоторые регулы ЕК об особых сферах статистики (документ относится на ЕЭЗ) (далее - NACE):

- 1) производство пищевых продуктов (NACE C10);
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)
- 2) производство напитков (NACE C11);
- 3) производство древесины, изделий из дерева и пробки, кроме производства мебели; производство изделий из соломы и плетеных изделий (NACE C16);
- 4) производство химических веществ и химических продуктов (NACE C20), кроме производства химических волокон (NACE C20.6);
- 5) производство фармацевтических основных веществ и фармацевтических препаратов (NACE C21);
- 6) производство резиновых и пластмассовых изделий (NACE C22);
- 7) производство металлов (NACE C24), кроме промышленной продукции стали, которые установлены в приложении 4 данного закона;
- 8) производство готовых металлоизделий (NACE C25), кроме машин и оборудования, а также производства оружия и амуниции (NACE C25.4);
(пункт 8 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)
- 9) производство компьютеров, электронных и оптических устройств (NACE C26);
- 10) производство электрических устройств (NACE C27);
- 11) производство не классифицированных в другом месте устройств, механизмов и рабочих машин (станков) (NACE C28);
- 12) производство автомобилей, прицепов и полуприцепов (NACE C29);
- 13) производство других транспортных средств (NACE C30), кроме строительства судов и плавучих средств (NACE C30.11);
(пункт 13 частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)
- 13.1) производство мебели (NACE C31);
(пункт 13.1 введен Законом ЛР от 29.12.2011)
- 14) телекоммуникация (NACE J30);
- 15) компьютерное программирование и связанные действия (NACE J62), кроме консультаций в вопросах пользования компьютеров (NACE J62.02);
- 16) вспомогательные действия хранения и транспорта (NACE H52).

(9) Здания и строения, в которые осуществлены первоначальные долгосрочные вложения, остаются в собственности налогоплательщика и не переносятся в другое государство, а также используются в его хозяйственной деятельности не менее 10 периодов таксации, а технологические устройства и машины - пять периодов таксации, начиная с периода таксации, в котором закончен проект поддерживаемых инвестиций.

(10) Если какое-либо из включенных в первоначальные долгосрочные вложения основных средств отчуждается, передано в пользование другому лицу или не используется для обеспечения хозяйственной деятельности в поддерживаемой приоритетной отрасли, или перемещено в другое государство до истечения упомянутого срока, налогоплательщик уточняет стоимость первоначальных долгосрочных вложений и налог за предыдущие периоды таксации. Налогоплательщик в период таксации и в последующие периоды таксации теряет право применять установленную в части первой данной статьи налоговую скидку, а также в соответствии с частью третьей данной статьи уменьшать рассчитанный в период таксации налог на неиспользованную в предыдущие периоды таксации налоговую скидку, если нарушены упомянутые в пункте 5 части четвертой данной статьи условия, либо долгосрочные вложения, которые вложены в рамках проекта поддерживаемых инвестиций и общая стоимость приобретения или создания которых составляет 50 процентов или более от установленной в проекте инвестиций суммы первоначальных долгосрочных вложений, отчуждены, переданы в пользование другому лицу или не используются для обеспечения хозяйственной деятельности в поддерживаемой приоритетной отрасли до окончания упомянутого в части девятой срока.

(11) Налоговые скидки применяются в соответствии с регулой Комиссии от 6 августа 2008 года (ЕК) N 800/2008, которой признаются установленные категории поддержки соответствующими общему рынку, с применением статьи 87 и 88 Договора (Общая регула

освобождения) (Документ относится на ЕЭЗ) (Официальный Вестник Европейского Союза, 9 августа 2008 года, N L214).

(часть 11 частично изменена Законом ЛР от 29.12.2011)

(12) Налогоплательщик налоговую скидку имеет право получить не более одного раза в течение 10 периодов таксации.

Статья 18. Налоговая скидка для налогоплательщиков, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность

(частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1) Налоговая скидка для налогоплательщиков, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, установлена в размере 10 латов в год таксации за каждый гектар используемой в сельском хозяйстве земли.

(2) Чтобы получить установленную в настоящей статье скидку, налогоплательщик одновременно с налоговой декларацией должен представить в Службу государственных доходов выданную самоуправлением справку о земельной площади, которая фактически используется для производства сельскохозяйственной продукции.

(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 14.11.2007)

(3) Установленная в настоящей статье налоговая скидка не применяется к налогоплательщикам, которые представляют в Службу государственных доходов недостоверные сведения о землепользовании.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(4) В толковании настоящей статьи сельскохозяйственной деятельностью является растениеводство, животноводство, рыбное хозяйство во внутренних водоемах и садоводство.

Статья 18.1. Налоговая скидка предприятиям, производящим продукты высоких технологий и программные продукты

Утратила силу с 1 января 2004 года (пункт 25 правил перехода).

Статья 19. Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении скидки, установленной статьей 20 закона, для пожертвований в период с 1 января по 30 июня 2009 года см. п.82 правил перехода.

Статья 20. Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.

Статья 20.1 Налоговая скидка для жертвователей

(введена Законом ЛР от 06.10.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

В отношении пожертвований организациям общественного блага, зарегистрированным в других государствах участниках ЕС или ЕЭЗ, см. п.87 правил перехода.

(1) Резиденты и постоянные представительства налог уменьшают на 85 процентов от сумм, которые пожертвованы бюджетным учреждениям, государственным обществам капитала, осуществляющим делегированные Министерством культуры государственные функции культуры, а также зарегистрированным в Латвийской Республике обществам, образованиям и религиозным организациям или их учреждениям, которым присвоен статус организации общественного блага или зарегистрированной в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу, негосударственной организации, которая действует в приравняемом к условиям Латвийской организации общественного блага статусе в соответствии нормативными актами соответствующего государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 30.12.2010)

(2) Общая скидка по налогу в соответствии с положениями данной статьи не может превышать 20 процентов от общей суммы налога.

(3) Упомянутые в части первой данной статьи бюджетные учреждения, государственные общества капитала, осуществляющие делегированные Министерством культуры государственные функции культуры, зарегистрированные в Латвийской Республике общества, образования и религиозные организации или их учреждения, которым присвоен статус организации общественного блага в соответствии Законом об организациях общественного блага не позднее как до 31 марта послетаксационного года представляют публичный отчет о жертвователях, пожертвованным ими суммах и использовании полученных пожертвований в год таксации. Если у государственного общества капитала, осуществляющего делегированные Министерством культуры государственные функции культуры, период годового отчета не совпадает с календарным годом, упомянутое общество капитала публичный отчет о пожертвованиях, пожертвованных ему суммах и использовании полученных пожертвований в период таксации представляет в течение трех месяцев после последнего дня периода таксации.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 30.12.2010)

(4) Налоговая скидка не применяется к плательщикам, у которых на первое число второго месяца периода таксации имеется задолженность за предыдущие годы.

(5) Если налогоплательщик нарушил правила данной статьи или скрыл облагаемый доход, сумма налога увеличивается на эту сумму скидки по налогу.

(6) Имущество или финансовые средства, которые налогоплательщик на основании договора без вознаграждения передает бюджетному учреждению, государственному обществу капитала, осуществляющему делегированные Министерством культуры государственные функции культуры, или организации общественного блага (которой такой статус присвоен в соответствии с Законом об организациях общественного блага) их уставами, конституциями или положениями целей, считаются пожертвованием в толковании данной статьи, если получателю не установлено встречное обязательство осуществить действия, которые считаются вознаграждением.

(7) Налоговая льгота в соответствии с частью первой данной статьи не применяется, если имеет место как минимум одно из упомянутых в этой части обстоятельств:

1) в цель пожертвования, которая установлена для получателя пожертвования, включено прямое или косвенное указание на конкретного получателя пожертвованных средств, который является связанным с жертвователем предприятием или связанным лицом, или работником жертвователя, или членом семьи этого работника;

2) получатель пожертвования осуществляет носящие характер вознаграждения действия, которые направлены на получение выгоды жертвователем, связанным с жертвователем предприятием, связанным лицом или родственником жертвователя до третьей степени или супругом или обеспечивает интересы жертвователя, не связанные с филантропией;

3) резидент и постоянное представительство, которое жертвует зарегистрированной в государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны негосударственной организации, вместе с декларацией по налогу за год таксации не представил в Службу государственных доходов документы, подтверждающие, что:

a) получатель пожертвования является резидентом в каком-либо государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны,

b) у получателя пожертвования имеется статус, приравниваемый к статусу организации общественного блага в государстве резиденции,

c) получатель пожертвования действует в сфере общественного блага, который дает значительную пользу обществу или какой-либо его части, особенно, если она направлена на благотворительность, защиту прав человека и индивида, развитие гражданского общества, способствует образованию, науке, культуре, здоровью и профилактике болезней, поддержке

спорта, защите среды, оказанию помощи в случаях катастрофы и чрезвычайных ситуациях, поднятию социального благополучия общества, особенно нуждающихся и социально мало защищенных групп лиц,

d) как минимум 75 процентов от пожертвованной плательщиком суммы использовано на цели общественного блага.

(пункт 3 введен Законом ЛР от 30.12.2010)

Статья 21. Особые налоговые скидки

(текст статьи в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

Общества на капитале обществ инвалидов, общества на капитале медицинского характера, а также других благотворительных фондов в соответствии с представленным Кабинетом министров и утвержденным Сазймом списком освобождаются от уплаты налога, если они перечисляют упомянутым фондам (программам, организациям) суммы, превышающие рассчитанные суммы этого налога.

Раздел IV. Расчет налога и порядок уплаты

Статья 22. Составление налоговой декларации и уплата налогов

(1) Плательщик налога самостоятельно составляет налоговую декларацию за год таксации, форму и порядок заполнения которой в соответствии с настоящим законом утверждает Кабинет министров. Плательщик налога представляет ее в Службу государственных доходов. Плательщик представляет налоговую декларацию за год таксации одновременно с годовым отчетом предприятия в сроки, установленные в Законе о годовых отчетах, Законе о кредитных учреждениях и в Законе о страховых обществах и надзоре за ними, а налогоплательщик - общество взаимного кредитования - не позднее трех месяцев после окончания таксационного года. (часть 1 частично изменена законами от 30.09.1998; 08.07.2003; 09.11.2005; 29.12.2006)

(2) Рассчитанный в соответствии с налоговой декларацией налог, который уменьшен в соответствии с упомянутыми в разделе III настоящего закона скидками и на произведенные в течение года таксации авансовые платежи, плательщики налога самостоятельно перечисляют в государственный бюджет в течение 15 дней после подачи годового отчета и налоговой декларации и установленными другими законами Латвийской Республики. (часть 2 частично изменена законом от 08.07.2003)

(3) Исключена законом от 21.06.1996.

(4) Переплату налога соответствующего периода таксации Служба государственных доходов зачисляет в последующие платежи налогоплательщика на погашение задолженности по налогу или возвращает налогоплательщику по его запросу в течение 30 дней, если в части 4.1 и 4.2 не установлено иное. (часть 4 в ред. Закона ЛР от 29.12.2006)

(4.1) Служба государственных доходов имеет право задержать возврат переплаченной суммы налога, письменно информировав об этом налогоплательщика, если в установленное в части четвертой данной статьи время принято решение о начале контроля уплачиваемых налогоплательщиком налогов (проверочной ревизии), - до дня, когда налоговая администрация приняла решение об обоснованности переплаты. (часть 4.1 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(4.2) Если у налогоплательщика имеется задолженность по администрируемым Службой государственных доходов налогам и другим установленным государством платежам, Служба государственных доходов переплаченную сумму налога направляет на погашение соответствующих налогов или других установленных государством платежей. (часть 4.2 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(4.3) Часть 4.2 данной статьи не применяется, если срок уплаты задолженности по налогам продлен в Министерстве финансов или в Службе государственных доходов в установленном законом "О налогах и пошлинах" порядке и обязательства выполняются. (часть 4.3 введена Законом ЛР от 29.12.2006)

(5) Исключена законом от 21.06.1996.

(6) Плательщик тоннажного налога самостоятельно составляет упомянутую в части первой данной статьи декларацию подоходного налога с предприятий и декларацию тоннажного налога, форму которой утверждает Кабинет министров. Налогоплательщик в установленный в части первой данной статьи срок обе упомянутые декларации представляет в Службу государственных доходов и в установленный в части второй данной статьи срок уплачивает в государственный бюджет подоходный налог с предприятий, в том числе тоннажный налог.
(часть 6 введена законом от 07.12.2001)

(7) Разница между рассчитанным для периода таксации тоннажным налогом и размером осуществленных плательщиком тоннажного налога на основании прогноза тоннажного налога авансовых платежей тоннажного налога, который превышает 20 процентов от суммы рассчитанного тоннажного налога, увеличивается на пеню, рассчитанную в соответствии с законом "О налогах и пошлинах". Часть превышения рассчитанного тоннажного налога и осуществленных авансовых платежей распределяется согласно срокам осуществления авансовых платежей.
(часть 7 введена законом от 07.12.2001; частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

(8) Кооперативное общество сельскохозяйственных услуг, кооперативное общество собственников квартир, кооперативное общество собственников автомобильных гаражей, кооперативное общество собственников лодочных гаражей и кооперативное общество садоводов представляет декларацию о распределенном его товарищам излишке и размере распределенного каждому товарищу излишка.
(часть 8 введена законом от 08.07.2003; частично изменена законами ЛР от 24.12.2004; от 09.11.2005)

(9) Персональное общество подготавливает и представляет в Службу государственных доходов декларацию подоходного налога с предприятий за соответствующий период таксации, указав в ней также информацию о товарищах персонального общества.
(часть 9 введена законом от 24.12.2004)

(10) Товарищи персонального общества - резиденты и постоянные представительства на основании декларации подоходного налога с предприятий персонального общества включают в свою декларацию подоходного налога с предприятий относящуюся к себе облагаемую подоходным налогом с предприятий долю доходов или убытков, соответственно скорректировав облагаемый доход, а при подаче в Службу государственных доходов своей декларации подоходного налога с предприятий, в приложении прилагают декларацию подоходного налога с предприятий персонального общества, годовые финансовые отчеты и подтверждение персонального общества о величине принадлежащего каждому товарищу части вложений персонального общества.
(часть 10 введена законом от 24.12.2004)

(11) Нормы данной статьи не применяются к обществу с ограниченной ответственностью, индивидуальному предпринятию, а также к крестьянскому или рыболовецкому хозяйству, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия.
(часть 11 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 23. Авансовые платежи налога

(1) Налогоплательщики в течение года таксации до 15 числа каждого месяца производит в государственный бюджет следующие авансовые платежи:
(вводная часть части 1 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 1 и 2 части первой и в пункте 1 части 1.1 статьи 23 применяются при расчете авансовых платежей налога за период таксации, который начинается в 2011 году - п.84 правил перехода. В том же пункте см. о применении данных пунктов в период с 1 июля 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

1) за каждый месяц с первого месяца периода таксации до того месяца (включительно), в котором представлен годовой отчет предприятия, но не позднее чем до месяца, в котором должен быть представлен годовой отчет предприятия в соответствии с Законом о годовых отчетах, -

сумму, которая соответствует одной двенадцатой части рассчитанного налога, который без применения установленной в статье 20.1 данного закона скидки рассчитан за период таксации до предтаксационного периода и скорректирован на установленный Центральным статистическим управлением общий индекс потребительских цен в предтаксационном периоде или на общий индекс потребительских цен, который рассчитан путем перемножения установленных Центральным статистическим управлением в предтаксационном периоде ежемесячных индексов потребительских цен, если таксационный период не совпадает с календарным годом; (пункт 1 частично изменен законами ЛР от 09.11.2005; 29.12.2006; 30.06.2009; 06.10.2009)

2) за каждый месяц в оставшейся части периода таксации - сумму, определенную как разница между суммой налога предтаксационного периода (которая скорректирована на установленный Центральным статистическим управлением общий индекс потребительских цен предтаксационного года или на общий индекс потребительских цен в предтаксационный период, рассчитанный путем перемножения установленных Центральным статистическим управлением ежемесячных индексов потребительских цен предтаксационного периода, если таксационный период не совпадает с календарным годом), и суммой налога, уплаченного в соответствии с пунктом 1 данной части, разделив разницу на количество месяцев, оставшееся после месяца представления отчета до конца отчетного периода. При определении суммы налога предтаксационного периода не берется во внимание установленная в статье 20.1 данного закона скидка.

(пункт 2 частично изменен законами ЛР от 09.11.2005; 30.06.2009; 06.10.2009)

(часть 1 в ред. закона от 15.12.1999)

(1.1) Служба государственных доходов по обоснованному заявлению плательщика, начиная с месяца, в котором Служба государственных доходов получила заявление плательщика, может установить другой размер авансовых платежей в следующих случаях:

1) если нетто оборот плательщика существенно уменьшился по сравнению с соответствующим периодом времени предтаксационного периода, а также прогнозируется его дальнейшее уменьшение, - авансовые платежи налога за оставшиеся месяцы периода таксации определяются путем умножения нетто оборота предыдущего месяца на частное от деления рассчитанного налога (который рассчитан без применения установленных в статьях 17, 18.1, 19 и 20.1 налоговых скидок) на нетто оборот в предтаксационном периоде;

(пункт 1 частично изменен законами ЛР от 30.06.2009; 06.10.2009)

2) если у плательщика существенно изменился вид деятельности, структура доходов или расходов, или уменьшился объем прибыли - авансовые платежи налога за оставшиеся месяцы периода таксации устанавливаются равными суммами, с учетом представленного плательщиком обоснованного расчета. Разница между рассчитанным на период таксации налогом и осуществленным налогоплательщиком на основании прогноза размером авансовых платежей налога, которая превышает 20 процентов от рассчитанной суммы налога, увеличивается на пеню, рассчитанную в соответствии с законом "О налогах и пошлинах". Часть превышения разницы рассчитанного налога и осуществленных платежей аванса распределяется соответственно срокам осуществления авансовых платежей;

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

3) если у плательщика в предтаксационном периоде установлены меньшие авансовые платежи в соответствии с пунктом 1 или 2 данной части и в период таксации прогнозируется также и дальнейшее неувеличение оборота, тогда до месяца, в котором представлен годовой отчет предприятия, могут быть установлены пониженные авансовые платежи согласно установленным в предтаксационном периоде авансовым платежам или соответственно другому установленному данной статьей методу.

(пункт 3 введен Законом ЛР от 14.11.2007)

(часть 1.1 введена законом от 15.12.1999; частично изменена Законом ЛР от 14.11.2007)

(1.2) Авансовые платежи по подоходному налогу с предприятий можно не осуществлять в месяцах, в которых хозяйственная деятельность приостановлена и в Службу государственных доходов подано заявление о приостановлении хозяйственной деятельности.

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 29.12.2011)

(2) Сумма налога, рассчитанная в соответствии с первым предложением пункта 2 части первой настоящей статьи, для налогоплательщиков, которые работали неполный

предтаксационный период, должна быть скорректирована, разделив ее на количество проработанных месяцев и умножив на 12. Налогоплательщики, работавшие неполный период перед предтаксационным периодом, должны внести такую коррекцию в отношении суммы налога, рассчитанной в соответствии с пунктом 1 части первой настоящей статьи.

(часть 2 частично изменена законами ЛР от 27.03.1997; 09.11.2005)

(3) Плательщики налога, к которым в предтаксационный период или период таксации перед предтаксационным периодом применялась налоговая скидка в соответствии с законом "Об иностранных вложениях в Латвийской Республике", предусмотренные в части первой настоящей статьи авансовые платежи определяют с учетом предусмотренных в вышеупомянутом законе льготных условий в период таксации.

(часть 3 частично изменена законом от 27.03.1997)

(3.1) При определении платежей подоходного налога с предприятий принимаются во внимание предусмотренные на период таксации налоговые льготы в соответствии с законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах". Если плательщик в период таксации теряет право на налоговые льготы в соответствии с упомянутым законом, сумма уменьшения авансовых платежей, рассчитанная как разница между суммой авансовых платежей, определенной в соответствии с положениями части первой или части 1.1 данного закона, и суммой авансовых платежей, установленной, принимая во внимание налоговые льготы в соответствии с упомянутыми законами, рассматривается как просроченный платеж налога в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

(часть 3.1 введена законом от 15.12.1999; частично изменена законом от 08.07.2003)

(4) Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

(5) Плательщики налога, ежемесячные авансовые платежи которых в соответствии с частью первой настоящей статьи в предтаксационные периоды не превышали 500 латов, авансовые платежи могут вносить раз в квартал - до 15 числа следующего за очередным кварталом месяца.

(часть 5 частично изменена законом от 27.03.1997)

(6) Налогоплательщики, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность и 90% доходов периода получающие от сельскохозяйственной продукции собственного производства и реализации сельскохозяйственных услуг, налоговые авансовые платежи осуществляют добровольно.

(часть 6 частично изменена законами ЛР от 27.03.1997; 09.11.2005)

(7) За несвоевременное перечисление упомянутых в статьях 22 и 23 настоящего закона платежей в государственный бюджет налогоплательщикам начисляется пеня в соответствии с Законом "О налогах и пошлинах".

(часть 7 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(8) Вновь созданный налогоплательщик и налогоплательщик, который в предтаксационном периоде был зарегистрирован как плательщик налога на микропредприятия авансовые платежи за первый период таксации и период времени до представления годового отчета может осуществлять добровольно.

(часть 8 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009; частично изменен Законом ЛР от 19.08.2010)

(9) Налогоплательщикам с выраженной сезонностью работ Служба государственных доходов, если имеется обоснованное заявление плательщика, определяет другой порядок налоговых авансовых платежей в соответствии с распределением доходов этих налогоплательщиков по периодам авансовых платежей.

(часть 9 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(10) Авансовые платежи налога налогоплательщика определяют, не принимая во внимание никакие убытки, которые на этого налогоплательщика перенесены или могут быть перенесены с другого налогоплательщика в соответствии с правилами статьи 14.1 настоящего закона.

(часть 10 введена Законом ЛР от 27.03.1997; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(11) Плательщик тоннажного налога ежемесячно до 15 числа производит авансовые платежи тоннажного налога в размере одной двенадцатой части от предусмотренной на период таксации суммы тоннажного налога согласно прогноза плательщика тоннажного налога.

(часть 11 введена законом от 07.12.2001)

(12) Общество с ограниченной ответственностью, индивидуальное предприятие, а также крестьянское или рыболовецкое хозяйство, которое зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия, авансовые платежи налога не осуществляет.
(часть 12 введена Законом ЛР от 19.08.2010)

Статья 24. Удержание налога

(1) Плательщик налога, который выплачивает упомянутые в части четвертой или восьмой статьи 3 и части третьей статьи 12 данного закона суммы, должен удержать налог в момент выплаты и уплатить его в государственный бюджет не позднее 15 числа следующего месяца. Удержанный налог рассчитывается, умножив налоговую ставку на выплачиваемую сумму, если в части 1.1 и 1.2 данной статьи не предусмотрено иное.

(часть 1 в ред. закона от 13.03.1996, частично изменена законами от 24.12.2004; 30.06.2009)

(1.1) Персональное общество удерживает подоходный налог с части дохода персонального общества, который причитается товарищу персонального общества - нерезиденту и облагается налогом с применением к плательщику подоходного налога с предприятий установленной данным законом ставки или с применением к плательщику подоходного налога с населения - установленной законом "О подоходном налоге с населения" ставки и вносит его в бюджет в 15-дневный срок после представления декларации подоходного налога с предприятий персонального общества.

(часть 1.1 введена законом от 24.12.2004)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1.2 исключается Законом ЛР от 29.12.2011 с 1 июля 2013 года - см. также пункт 101 правил перехода.

(1.2) Налогоплательщик удержанный в соответствии с пунктом 3 части четвертой статьи 3 данного закона подоходный налог с предприятий с таких платежей процентов, которые включены в основную сумму займа банка (осуществлено обновление правовых обязательств) до капитализации, которая происходит в соответствии со статьей 7.1 данного закона, уплачивается в бюджет в течение 30 дней после отчуждения акций, но не позднее 37 месяцев после вложения займа в основной капитал.

(часть 1.2 введена Законом ЛР от 30.06.2009)

(2) Лицо, выплачивающее суммы, должно осуществлять бухгалтерский учет выплат и удержанных налогов и представлять отчеты Службе государственных доходов и получателю денег.

(часть 2 частично изменена законом от 15.12.1999)

Статья 25. Начало и окончание уплаты налога

(1) Если плательщику налога независимо от того, является он резидентом или нет, - в течение года таксации в первый раз приходится платить налог в соответствии с требованиями настоящего закона, то уплата производится только за время с момента, когда соответствующий плательщик должен начать платить налог, до конца года.

(2) Если плательщик налога независимо от того, является он резидентом или нет, - в течение года таксации должен прекратить уплату налога в соответствии с требованиями настоящего закона, то уплата налога производится только за время с начала года до момента, когда соответствующий плательщик прекращает платить этот налог, с сохранением ответственности плательщика в отношении всех норм этого закона в этот период.

(3) В случае переноса юридического адреса Европейское коммерческое общество и Европейское кооперативное общество налог начинают платить со дня, когда оно зарегистрировано в Латвии, и прекращает в день, когда оно завершило перенос юридического адреса, зарегистрировав этот факт в новом, соответствующем его юридическому адресу, регистре в другом государстве-участнике Европейского Союза.

(часть 3 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

Baltikons-Centrs: примечание.

Плательщик налога на микропредприятия, который начиная с 1 января 2012 года не желает в дальнейшем сохранять статус плательщика налога на микропредприятия, упомянутое в части четвертой заявления подает до 15 января 2012 года - пункт 107 правил перехода.

(4) Плательщик налога на микропредприятия, который до 15 декабря предтаксационного года подает в Службу государственных доходов заявление о прекращении статуса плательщика налога на микропредприятия, начинает уплачивать подоходный налог с предприятий в год таксации в соответствии с требованиями данного закона.
(часть 4 введена Законом ЛР от 30.12.2010)

Статья 26. Ответственность

(1) За нарушения настоящего закона, а также нарушение установленного законом "О бухгалтерском учете", Законом о годовых отчетах, Законом о кредитных учреждениях, Законом о ссудосберегательных обществах, Законом о страховых обществах и надзоре над ними, Законом об обществах управления вложениями и Законом о рынке финансовых инструментов бухгалтерского учета, если в результате этих нарушений уменьшается облагаемый доход, применяется ответственность, предусмотренная в законе "О налогах и пошлинах" и другими нормативными актами, которыми установлена административная и уголовная ответственность.
(часть 1 частично изменена законами от 15.12.1999; 09.11.2005; 29.12.2006)

(2) Если выплачивающее суммы лицо не удержало и не уплатило в бюджет налог в установленный в части первой и в части 1.1 статьи 24 данного закона срок, оно несет ответственность в соответствии с законом "О налогах и пошлинах" и другими нормативными актами, которыми установлена административная и уголовная ответственность.
(часть 2 введена законом от 15.12.1999, частично изменена законами от 24.12.2004; 29.12.2006)

Статья 26.1 Устранение уклонения от налогов

(введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1) Части четырнадцатая и пятнадцатая статьи 6, часть 3.1 статьи 13 и часть 1.2 статьи 14 данного закона не применяются, если констатировано, что главной целью переноса юридического адреса или одной из главных целей является неуплата налогов или уклонение от уплаты налогов.

(2) Если перенос юридического адреса не осуществляется из-за обоснованных коммерческих причин, то это может дать основание для предположения, что главной целью или одной из главных целей соответствующего действия является неуплата налогов или уклонение от уплаты налогов.

Статья 27. Обеспечение применения отдельных норм закона

(в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

Для применения отдельных норм данного закона Кабинет министров устанавливает:

1) применение использованных в данном законе терминов для расчета подоходного налога с предприятий;

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

3) условия удержания налога с выплаченных нерезидентам сумм;

4) особые условия корректировки облагаемого дохода внутренних предприятий, постоянных представительств нерезидентов, если они осуществляют сделки с лицами, которые находятся, образованы или учреждены в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях;

5) процедуры платежей, которые Латвийское внутреннее предприятие или постоянное представительство нерезидента выплачивает лицу, которое находится образовано или учреждено в безналоговых или с низкими налогами государствах или территориях;

6) используемые для определения истинной стоимости методы и порядок, если сделка произошла между связанными предприятиями;

- 7) методику установления авансовых платежей налога;
- 8) необходимые для иллюстрации практического применения норм данного закона ситуации и формулы расчетов;
- 9) Порядок, в котором государственные общества капитала, осуществляющие делегированные Министерством культуры государственные функции культуры, учитывают полученные пожертвования, представляют публичный отчет о жертвователях, пожертвованных ими суммах и использовании полученных пожертвований и включаемую в этот отчет информацию, а также мероприятия, которые осуществляются, если пожертвование не использовано для удовлетворения культурных нужд общества, особенно бедных и социально малозащищенных групп лиц или для организации концерта, спектакля или оперного представления;
(пункт 9 введен Законом ЛР от 04.11.2009)
- 10) порядок, в котором подаются и рассматриваются заявки проекта инвестиций для получения статуса проекта поддерживаемых инвестиций, применения условий объединения налоговых скидок с другой поддержкой, а также представления информации Министерству экономики по осуществлению проекта.
(пункт 10 в ред. Закона ЛР от 29.12.2011)

Правила перехода

1. Закон применяется для расчета подоходного налога с предприятий начиная с 1 января 1995 года.
2. Налог с платежей нерезидентам и связанным предприятиям, который должен быть удержан в соответствии с частью четвертой статьи 3 и частью третьей статьи 12 настоящего закона, удерживается из платежей, совершенных начиная с 1 апреля 1995 года. Определяя облагаемый доход в год таксации в отношении платежей нерезидентам и связанным предприятиям, совершенных в период с 1 января по 31 марта 1995 года, не учитываются условия пункта 4 части первой статьи 6.
3. Дивиденды, которые выплачиваются нерезидентам и связанным предприятиям за доходы, полученные в период времени до 31 декабря 1994 года, этим налогом не облагаются.
4. Для определения облагаемого дохода износ приобретенных или созданных до 31 декабря 1994 года основных средств рассчитывается по балансовой остаточной стоимости на 1 января 1995 года, учитывая требования части третьей статьи 13 настоящего закона.
5. Нематериальные вложения, созданные до 31 декабря 1994 года, должны быть списаны в течение пяти лет со дня их создания, за исключением вложений, которые в соответствии с условиями части четвертой настоящего закона не подлежат списанию. На эту несписанную стоимость вложений следует увеличить облагаемый доход за 1995 и последующие годы - каждый год на сумму, соответствующую списываемой за год стоимости этих вложений.
6. Облагаемый доход в 1995 - 1996 годах можно уменьшить на убытки, возникшие у предприятий до 31 декабря 1994 года и рассчитанные в соответствии со статьей 22 закона "О налоге на прибыль", если эти убытки зафиксированы в расчете (отчете) налога на прибыль за 1994 год. Убытки за 1993 год могут быть покрыты не позднее чем в 1995 году.
7. Долги налога на прибыль или, если таковых долгов нет, подоходный налог с предприятий уменьшается на ту сумму убытков, которые возникли в связи с выполнением государственного заказа и введением Латвийского рубля в 1992 году, документально доказаны и не были компенсированы из государственного бюджета 1994 или предыдущего года. Эти убытки рассчитываются в порядке, утвержденном Кабинетом министров. Положения настоящего пункта не распространяются на суммы, рассчитанные как увеличение основного долга и пеня, которые могут быть уменьшены только в порядке, установленном в законе "О налогах и пошлинах".
8. Плательщики за 1995 год и январь - апрель 1996 года вносят авансовые платежи в размере 0,75% нетто оборота (кредитные учреждения и страховые общества - от поступлений от основной деятельности) и прочих доходов за предыдущий календарный месяц, если в настоящих правилах перехода не установлено иное.

Предприятия (предпринимательские общества), которые в 1995 году уплатили налог и пошлину на лотереи и азартные игры, с января по июль (включительно) не вносят авансовых платежей.

9. Предприятия, представившие отчет о платежах налога на прибыль за первые девять месяцев 1994 года и указавшие убытки в этом отчете, авансовые платежи за январь - апрель 1995 года не вносят.

Если в отчете предприятия за 1994 год указаны убытки, авансовые платежи за 1995 год не вносятся, за исключением упомянутых в пункте 10 настоящих правил перехода случаев.

10. Предприятия государства и самоуправлений и предпринимательские общества, в которых доля участия государственного капитала (самоуправления) превышает 50%, и другие плательщики, общая сумма активов баланса которых на 31 декабря 1994 года составляла 1 млн. латов и более или нетто оборот которых в 1994 году был 2,5 млн. латов и более, представляют отчет и налоговую декларацию за первое полугодие 1995 года не позднее 31 июля 1995 года и в августе - декабре 1995 года авансовые платежи за оставшиеся месяцы, а также за январь - апрель 1996 года производят следующим образом:

1) если предприятие в первом полугодии 1995 года получило облагаемые доходы, авансовые платежи за каждый оставшийся месяц и январь - апрель 1996 года равны одной пятой части от удвоенной суммы налога декларированной за первое полугодие 1995 года, из которой вычтены фактически произведенные авансовые платежи за семь месяцев 1995 года, в том числе авансовые платежи налога на прибыль за 1995 год.

2) если предприятие в первом полугодии 1995 года не получило облагаемых налогом доходов, в августе, сентябре, октябре, ноябре, декабре 1995 года и в январе 1996 года авансовые платежи не вносятся. Годовой отчет за 1995 год и декларацию подоходного налога с предприятий эти плательщики налога должны составить и представить в Службу государственных доходов до февраля 1996 года и за февраль - апрель 1996 года внести авансовые платежи в размере одной двенадцатой части от суммы налога за 1995 год. Эти плательщики налога сохраняют право в установленные в статье 22 настоящего закона сроки представить уточненный годовой отчет и налоговую декларацию, но, если в феврале - апреле 1996 года в соответствии с уточненной налоговой декларацией были уменьшены авансовые платежи, плательщик налога должен уплатить установленную в законе "О налогах и пошлинах" пеню за уменьшенную часть суммы;

3) в таком порядке налоговые авансовые платежи могут вносить и другие не упомянутые в настоящем пункте плательщики налога, если они представят отчет за полгода и налоговую декларацию.

11. Авансовые платежи налога на прибыль, произведенные в 1995 году, учитываются при расчете подоходного налога с предприятий за 1995 год, а для упомянутых в пункте 12 настоящих правил перехода плательщиков налогов - подоходного налога с населения за 1995 год.

12. Плательщики налога на прибыль, которые в соответствии с условиями части четвертой статьи 2 настоящего закона с момента вступления в силу настоящего закона становятся плательщиками подоходного налога с населения:

а) до 1 мая 1995 года должны зарегистрироваться в самоуправлениях по их местонахождению (юридическому адресу) как плательщики подоходного налога с населения;

б) начиная со второго квартала 1995 года должны вносить авансовые платежи подоходного налога с населения в соответствии с законом "О подоходном налоге с населения";

в) внесенные авансовые платежи налога на прибыль за 1995 год учитываются при расчете общего подоходного налога с населения за 1995 год.

13. Те нормы настоящего закона, выполнение которых регламентируют правила Кабинета министров, не могут применяться до вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров.

14. Части восьмая, девятая и десятая статьи 6 настоящего закона не распространяются на займы, сделанные до дня вступления в силу настоящего закона, если только они не продлены после вступления в силу закона.

15. С вступлением в силу настоящего закона силу теряют:

1) закон "О налоге на прибыль" (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, N 3/4, 37/38; 1992, N 18/19, 27/28, 29/31; 1993, N 16/17; Зиньотайс Саэйма и Кабинета министров Латвийской Республики, 1994, N 2, 12), но сохраняется ответственность

плательщиков этого налога по всем нормам этого закона за период до дня вступления в силу закона "О подоходном налоге с предприятий";

2) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О порядке вступления в силу Закона Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 20 декабря 1990 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, N 1991, 3/4);

3) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "Об освобождении от уплаты налога на прибыль некоторых предприятий производственного объединения ЛИТТА от 23 января 1991 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, N 9/10);

4) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О внесении изменений и дополнений в Закон Латвийской Республики "О порядке вступления в силу Закона Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 4 сентября 1991 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, N 37/38);

5) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О льготах при уплате налога на прибыль предприятий" от 12 ноября 1991 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1991, N 47/48);

6) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 20 декабря 1990 года", от 15 апреля 1992 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, N 18/19);

7) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О внесении изменений и дополнений в закон Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 20 декабря 1990 года", от 16 июня 1992 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, N 27/28);

8) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О внесении изменений в закон Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 20 декабря 1990 года, от 11 июня 1992 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, N 29/31);

9) постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О внесении дополнений и изменений в постановление Верховного Совета Латвийской Республики "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О внесении дополнений в закон Латвийской Республики "О налоге на прибыль" от 20 декабря 1990 года" от 15 апреля 1992 года" от 2 декабря 1992 года (Зиньотайс Верховного Совета и Правительства Латвийской Республики, 1992, N 51/52);

10) постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 31 октября 1991 года "О применении статьи 8 закона Латвийской Республики от 4 сентября 1991 года "О внесении изменений и дополнений в закон Латвийской Республики от 20 декабря 1990 года "О налоге на прибыль"" и пункта 2 постановления Верховного Совета Латвийской Республики от 4 сентября 1991 года "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О налоге на прибыль"".

16. Нормы статьи 8.1 применяются в отношении специальных резервов, образованных в 1999 - 2007 годах.

(пункт 16 введен законом от 24.02.1999; частично изменен Законом ЛР от 14.11.2007)

17. Часть 5.1 статьи 6, изменения в статье 11, в пункте 1 части первой статьи 13 и в части третьей статьи 14, а также часть 3.1 статьи 23 применяется начиная с периода таксации 1999 года.

(пункт 17 введен законом от 15.12.1999)

18. В период таксации, в котором проданы ценные бумаги, находящиеся в публичном обращении в соответствии с законом "О ценных бумагах" и которые налогоплательщик - внутреннее предприятие и постоянное представительство - приобрел до 1 января 2001 года, увеличивается облагаемый доход этого периода на все произведенные в предыдущие периоды таксации расходы, связанные с приобретением упомянутых ценных бумаг.

(пункт 18 введен законом от 12.12.2000)

19. Изменения в статье 14 закона относятся на убытки, возникшие после 1 января 2001 года.

(пункт 19 введен законом от 12.12.2000)

20. До дня вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров, но не позднее чем до 1 июля 2001 года, в силе изданные в соответствии со статьей 20 данного закона правила Кабинета министров от 24 сентября 1996 года N 367 "Порядок, в котором общественным организациям (фондам), религиозным организациям и бюджетным организациям предоставляются

или отзываются разрешения на получение пожертвований с предоставлением жертвователям льгот по подоходному налогу с предприятий", постольку, поскольку они не противоречат данному закону.

(пункт 20 введен законом от 12.12.2000)

21. Изменение в пункте 2 статьи 18.1 закона применяется для расчета подоходного налога с предприятий, начиная с 1 января 2001 года.

(пункт 21 введен законом от 15.02.2001)

22. Кабинет министров до 1 мая 2001 года устанавливает порядок, в котором производящим лекарства предприятиям выдается сертификат структурой "Labas ramosanas prakse".

(пункт 22 введен законом от 15.02.2001)

23. Изменения в части первой, второй, третьей, восьмой и десятой статьи 3 данного закона вступают в силу с 1 января 2004 года. В период с 1 января 2002 года до 31 декабря 2003 года налогоплательщикам, к которым не применяются установленные в статье 17.1 или 18.1 данного закона или в других законах налоговые льготы, ставка налога устанавливается в следующем порядке:

1) с 1 января 2002 года ставка налога составляет 22 процента и эта ставка применяется при расчете налога за период таксации, который начался в 2002 году,

2) с 1 января 2003 года ставка налога составляет 19 процентов и эта ставка применяется при расчете налога за период таксации, который начался в 2003 году.

(пункт 23 введен законом от 07.12.2001)

24. При расчете авансовых платежей в установленном данным законом порядке, упомянутые в пункте 23 правил перехода налогоплательщика к авансовым платежам, рассчитанным за период таксации, который начинается:

1) в 2002 году - применяют коэффициент 0,9;

2) в 2003 году - применяют коэффициент 0,9;

3) в 2004 году - применяют коэффициент 0,8.

(пункт 24 введен законом от 07.12.2001)

25. Статья 17 и 18.1 в силе до 31 декабря 2003 года.

(пункт 25 введен законом от 07.12.2001)

26. Предприятия, которые используют установленные в статье 17.1 или 18.1 данного закона налоговые льготы, в период использования этих льгот налог рассчитывают и уплачивают с применением 25-процентной ставки.

(пункт 26 введен законом от 07.12.2001; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)

27. Кабинет министров до 1 июля 2002 года издает правила по применению части второй статьи 2.1 и части шестой статьи 22 данного закона.

(пункт 27 введен законом от 07.12.2001)

28. Изменения в пункте 7 части первой статьи 6 и в части восьмой статьи 14 данного закона применяются в отношении убытков от продажи таких ценных бумаг, которые находятся в публичном обращении в соответствии с законом "О ценных бумагах" или Законом о рынке финансовых инструментов и которые возникли после 1 января 2001 года.

(пункт 28 введен законом от 07.12.2001, частично изменен законом от 24.12.2004)

29. Установленные в части третьей статьи 6.1 коэффициенты применяются с периода таксации, который начинается в 2004 году. До 2004 года упомянутые коэффициенты применяются в далее установленном размере:

1) в период таксации, который начинается в 2002 году, применяются следующие коэффициенты дохода:

а) 0,0016 - к тоннажу от 100 до 1000 единиц емкости,

б) 0,0013 - к тоннажу от 1001 до 10000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 1000 единиц емкости,

с) 0,0010 - к тоннажу от 10001 до 25000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 10000 единиц емкости,

д) 0,0007 - к тоннажу более 25000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 25000 единиц емкости;

2) в период таксации, который начинается в 2003 году, применяются следующие коэффициенты дохода:

- a) 0,0018 - к тоннажу от 100 до 1000 единиц емкости,
- b) 0,0015 - к тоннажу от 1001 до 10000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 1000 единиц емкости,
- c) 0,0012 - к тоннажу от 10001 до 25000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 10000 единиц емкости,
- d) 0,0007 - к тоннажу более 25000 единиц емкости за тоннаж, превышающий 25000 единиц емкости.

(пункт 29 введен законом от 07.12.2001)

30. Внутреннее предприятие (предпринимательское общество), которое в 2002 году подал в Службу государственных доходов заявку на присвоение статуса плательщика тоннажного налога в период, который начинается в 2002 году, имеет право со дня подачи заявки не производить авансовые платежи подоходного налога с предприятий за тот период таксации, в котором подана заявка, а также авансовые платежи в послетаксационном периоде с первого месяца до месяца, в котором представлен годовой отчет предприятия.

(пункт 30 введен законом от 07.12.2001)

31. Внутреннее предприятие (предпринимательское общество), которому на основании поданной в 2002 году заявки на присвоение статуса плательщика тоннажного налога Служба государственных доходов присвоила статус плательщика тоннажного налога, в следующем месяце, который следует за днем принятия соответствующего решения, начинает производить авансовые платежи тоннажного налога, распределив предусмотренную на период таксации сумму тоннажного налога по срокам уплаты, которые остались до окончания периода таксации;

(пункт 31 введен законом от 07.12.2001)

32. Если внутреннее предприятие (предпринимательское общество) в 2002 году подало заявку на присвоение статуса плательщика тоннажного налога, но этот статус не присвоен, тогда на не произведенные этим предприятием (предпринимательским обществом) со дня подачи заявки до дня принятия решения авансовые платежи подоходного налога с предприятий считаются просроченным налоговым платежом в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

(пункт 32 введен законом от 07.12.2001)

33. Пункт 30 правил перехода не применяется к налогоплательщикам, которые имеют просроченные налоговые платежи за предыдущие периоды таксации.

(пункт 33 введен законом от 07.12.2001)

34. Вступление в силу пункта 1 и 3 части девятнадцатой статьи 1 данного закона устанавливается особым законом.

(пункт 34 введен законом от 08.07.2003)

35. Вступление в силу изменений пункта 1 части четвертой и части 4.1 статьи 3 данного закона устанавливается особым законом.

(пункт 35 введен законом от 08.07.2003)

36. Вступление в силу статьи 6.2 и 6.3 данного закона в отношении участников и обществ, являющихся резидентами других государств - участников Европейского Союза, устанавливается особым законом.

(пункт 36 введен законом от 08.07.2003)

37. На платежи по процентам, которые возникли до 31 декабря 2002 года и которые предприятие имело право переносить в соответствии с редакцией части восьмой статьи 6 данного закона, которая была в силе до момента вступления в силу изменений в части данной статьи в отношении исключения этой части (далее - накопленная сумма платежей процентов), предприятие имеет право уменьшать облагаемый доход в течение последующих пяти периодов таксации, уменьшив облагаемый доход каждого периода таксации на 20 процентов от накопленной суммы платежей процентов.

(пункт 37 введен законом от 08.07.2003)

38. Одновременно с декларацией налога периода таксации 2003 года налогоплательщик представляет информацию о накопленной сумме платежей процентов.

(пункт 38 введен законом от 08.07.2003)

39. Исключен Законом ЛР от 21.12.2009.

40. Изменения в части третьей статьи 2, пункт 11 части первой статьи 6, изменения в части восьмой, девятой и десятой статьи 6 (в отношении исключения этой части), статья 6.4, изменения

в части второй статьи 15, в статье 22 и в части 3.1 статьи 23 применяются с периода таксации, который начинается в 2003 году.

(пункт 40 введен законом от 08.07.2003)

41. Часть четырнадцатая, пятнадцатая, шестнадцатая, семнадцатая, восемнадцатая, девятнадцатая (кроме случая, оговоренного в пункте 34 данных правил перехода), часть двадцатая и двадцать первая статьи 1, статья 6.2 и 6.3 (кроме случая, оговоренного в пункте 36 данных правил перехода), часть 5.1 статьи 8.1, часть 8.1, 11.1 статьи 14 и изменения в части четырнадцатой (в отношении исключения этой части) и в части пятнадцатой статьи 14 применяются с периода таксации, который начинается в 2004 году.

(пункт 41 введен законом от 08.07.2003)

42. Кабинет министров до 31 декабря 2003 года издает предусмотренные в пункте 9 части первой статьи 13 и в части шестой статьи 14 правила.

(пункт 42 введен законом от 08.07.2003)

43. Изменения в пункте 1 части четвертой статьи 6, которые связаны с государственной пошлиной по организации лотерей товаров или услуг, вступают в силу одновременно со вступлением в силу Закона о лотерее товаров и услуг.

(пункт 43 введен законом от 08.07.2003)

44. Нормы данного закона, регламентирующие определение облагаемого дохода персонального общества и уплату налога, относятся также на договорные товарищества, а нормы, регламентирующие применение налога к обществам на капитале, - также к уставным обществам.

(пункт 44 введен законом от 24.12.2004)

45. Исключен Законом ЛР от 29.05.2007.

46. Изменения в пункте 3 части четвертой статьи 3 данного закона вступают в силу 1 июля 2013 года. До 30 июня 2009 года к платежам процентов связанному обществу государств-участников Европейского Союза или его постоянному представительству применяются установленные в пункте 3 части четвертой статьи 3 данного закона ставки налога, а с 1 июля 2009 года по 30 июня 2013 года - ставка 5 процентов ко всем установленным в пункте 3 части четвертой статьи 3 платежам процентов связанному обществу государств-участников Европейского Союза или его постоянному представительству.

(пункт 46 введен законом от 24.12.2004)

47. Изменения в пункте 4 части четвертой статьи 3 данного закона вступают в силу 1 июля 2013 года. До 30 июня 2013 года ставка к платежу связанному обществу государства-участника Европейского Союза или его постоянному представительству:

1) за упомянутую в подпункте "а" пункта 4 части четвертой статьи 3 данного закона интеллектуальную собственность составляет:

- а) до 30 июня 2005 года - 15 процентов;
- б) с 1 июля 2005 года до 30 июня 2009 года - 10 процентов;
- с) с 1 июля 2009 года до 30 июня 2013 года - 5 процентов;

2) за упомянутую в подпункте "б" пункта 4 части четвертой статьи 3 данного закона интеллектуальную собственность - 5 процентов.

(пункт 47 введен законом от 24.12.2004)

47.1 До 1 июля 2013 года положения части двенадцатой статьи 3 данного закона для удержания налога с платежей процентов и платы за интеллектуальную собственность применяются в соответствии с теми условиями, которые установлены в соответствии с пунктом 46 и 47 данных правил перехода.

(пункт 47.1 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

48. Часть 4.3 и 4.4 статьи 3 данного закона вступают в силу 1 июля 2005 года.

(пункт 48 введен законом от 24.12.2004)

49. Пункт 12 части первой статьи 6 данного закона применяется с периода таксации, который начинается в 2005 году.

(пункт 49 введен законом от 24.12.2004)

50. Изменения в части шестой статьи 6 данного закона применяются с периода таксации, который начинается в 2004 году.

(пункт 50 введен законом от 24.12.2004)

51. Изменения в части первой статьи 9 и в части 1.1 статьи 9 данного закона применяются в отношении утраченных долгов, обязательства по которым возникли после 1 января 2004 года.
(пункт 51 введен законом от 24.12.2004)

52. Исключен Законом ЛР от 29.12.2006.

53. Исключен Законом ЛР от 29.12.2006.

54. Если общество на капитале занесено в коммерческий регистр при перерегистрации неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества в общество на капитале, то период таксации этого общества на капитале (для расчета подоходного налога с предприятий) начинается со дня, когда оно занесено в коммерческий регистр. Первый период таксации после перерегистрации этого общества на капитале может охватывать более короткий или более длинный период чем 12 месяцев, но не более 18 месяцев.
(пункт 54 введен законом от 24.12.2004)

54.1 Если кооперативное общество, которое занесено в Регистр предприятий, вносит изменения в устав об отмене статуса неприбыльной организации, период таксации этого кооперативного общества (для расчета подоходного налога с предприятий) начинается со дня, когда в Регистре предприятий зарегистрированы изменения в уставе об отмене статуса неприбыльной организации.
(пункт 54.1 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

55. Если стоимость долей капитала или акций участника общества на капитале (далее - доля капитала) увеличена при перерегистрации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) или при реорганизации в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона, облагаемый доход участника общества на капитале увеличивается на увеличение стоимости увеличенных долей капитала в результате упомянутой перерегистрации или реорганизации в том периоде таксации, в котором уменьшена стоимость долей капитала общества на капитале или отчуждена часть капитала общества на капитале.
(пункт 55 введен законом от 24.12.2004)

56. Облагаемый доход участника общества на капитале уменьшается на увеличение стоимости доли капитала, на которую увеличена стоимость существующих долей капитала, при перерегистрации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) или реорганизации его в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона. Коррекция осуществляется в том периоде таксации, в котором осуществлено увеличение стоимости долей капитала упомянутого общества на капитале.
(пункт 56 введен законом от 24.12.2004)

57. У участника общества на капитале - нерезидента, стоимость долей капитала которого увеличена при реорганизации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) или при реорганизации в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона, увеличение стоимости увеличенных долей капитала в результате упомянутой перерегистрации или реорганизации облагается подоходным налогом с предприятий по 15-процентной ставке в том периоде таксации, в котором осуществлено уменьшение стоимости долей капитала или отчуждение долей капитала. Выплачивающее доход лицо подоходный налог с предприятий удерживает в момент выплаты и вносит в бюджет в установленном статьей 24 данного закона порядке.
(пункт 57 введен законом от 24.12.2004)

58. При выплате участнику общества на капитале - нерезиденту из специальных резервов сумм, которые зачислены в резерв при перерегистрации неприбыльной организации (неприбыльного предприятия или неприбыльного предпринимательского общества) или реорганизации в общество на капитале в соответствии со статьей 25 и 25.4 Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона, выплаченные из накопленного резервного фонда (превышение доходов над расходами) неприбыльного предприятия (предпринимательского общества) и которые не считаются расходами хозяйственной деятельности общества на капитале упомянутые суммы облагаются подоходным налогом с предприятий по 15-процентной ставке.

Выплачивающее доход лицо подоходный налог с предприятий удерживает в момент выплаты и вносит в бюджет в установленном статьей 24 данного закона порядке.

(пункт 58 введен законом от 24.12.2004)

58.1 При выплате члену кооперативного общества - нерезиденту - или участнику или акционеру общества на капитале - нерезиденту - сумм, образованных из накопленного резервного фонда неприбыльного кооперативного общества (превышения доходов над расходами) специальных резервов, которые в него были зачислены при перерегистрации неприбыльного кооперативного общества в кооперативное общество или при реорганизации в общество на капитале, и которые не считаются расходами хозяйственной деятельности кооперативного общества или общества на капитале, упомянутые суммы облагаются подоходным налогом с предприятий по ставке 15 процентов. Выплачивающее доход лицо подоходный налог с предприятий удерживает в момент выплаты и уплачивает его в бюджет в установленном в статье 24 данного закона порядке.

(пункт 58.1 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

59. Пункт 55 правил перехода применяется, если увеличение стоимости долей капитала было исключено из облагаемого дохода, а пункт 56 применяется, если увеличение стоимости долей капитала было включено в облагаемый доход.

(пункт 59 введен законом от 24.12.2004)

60. Увеличение стоимости долей капитала общества на капитале является разницей между номинальной стоимостью долей капитала общества на капитале после увеличения стоимости долей капитала в соответствии со статьей 25.4 Закона о порядке вступления в силу Коммерческого закона и номинальной стоимостью долей капитала до упомянутого увеличения стоимости долей капитала.

(пункт 60 введен законом от 24.12.2004)

61. Бесприбыльная организация до дня ее реорганизации или дня прекращения деятельности не является плательщиком подоходного налога с предприятий. Бесприбыльная организация в период таксации, в котором она перерегистрировалась в коммерческом регистре в статусе коммерческого общества, за период времени с начала периода таксации до дня перерегистрации подоходный налог с предприятий не платит. Упомянутые неприбыльные организации составляют баланс и расчет прибыли и убытков на день перерегистрации.

(пункт 61 введен законом от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

61.1 Бесприбыльное кооперативное общество до дня, когда в регистре предприятий зарегистрированы изменения в его уставе об отмене статуса неприбыльной организации, или до дня прекращения деятельности не является плательщиком подоходного налога с предприятий. Бесприбыльное кооперативное общество в период таксации, в котором оно вносит изменения в устав об отмене статуса неприбыльной организации, за период времени с начала периода таксации до дня, когда в Регистре предприятий зарегистрированы изменения в уставе об отмене статуса неприбыльной организации, подоходный налог с предприятий не платит. Упомянутые неприбыльные организации составляют баланс и расчет прибыли или убытков по состоянию на день, когда в Регистре предприятий зарегистрированы изменения в уставе об отмене статуса неприбыльной организации.

(пункт 61.1 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

62. При определении облагаемого дохода государственного акционерного общества "Агентство приватизации" этот доход уменьшается на сумму тех отчислений, которые зачислены в резервы, образованные в качестве резервного фонда в соответствии с частью второй статьи 5 закона "О приватизационных фондах государства и самоуправлений", и на которые уменьшаются перечисления в приватизационный фонд государства и самоуправлений, если эти отчисления используются в соответствии с нормативными актами, регламентирующими образование резервного фонда и использование его средств, в свою очередь облагаемый доход увеличивается на сумму, изъятую из этих резервов в период таксации.

(пункт 62 введен законом от 24.12.2004)

63. Плательщики подоходного налога с предприятий, которые до 31 марта 2005 года жертвуют Латвийскому Фонду культуры, Латвийскому Олимпийскому комитету, Латвийскому Детскому фонду, обществам или образованиям, или религиозным организациям, имеют право уменьшать рассчитанный за начинающийся в 2005 году период таксации налог в следующем

размере (общая налоговая скидка в период таксации за пожертвованные суммы в соответствии со статьей 20 данного закона и данным пунктом не должна превышать 20 процентов от общей суммы налога):

1) если пожертвовано Латвийскому Фонду культуры, Латвийскому Олимпийскому комитету или Латвийскому Детскому фонду, - на 90 процентов от размера пожертвованной суммы;

2) если пожертвовано обществам и образованиям, которым как зарегистрированным в Латвийской Республике как общественным организациям, организациям и фондам культуры, образования, науки, спорта, благотворительности, здравоохранения и охраны среды, и религиозным организациям в 2004 году выдано или продлено разрешение на получение пожертвований с предоставлением жертвователям налоговой скидки, - в размере 85 процентов от размера пожертвованной суммы.

(пункт 63 введен законом от 24.12.2004)

64. Зарегистрированные в Латвийской Республике общественные организации, организации и фонды культуры, образования, науки, спорта, благотворительности, и религиозные организации, которым в 2004 году выдано или продлено разрешение получать пожертвования с предоставлением жертвователям налоговой скидки, Латвийский Фонд культуры, Латвийский Олимпийский комитет и Латвийский Детский фонд не позднее 1 марта 2005 года представляют публичный отчет о жертвователях, пожертвованных ими суммах и использовании полученного пожертвования в 2004 году.

(пункт 64 введен законом от 24.12.2004)

65. Упомянутые в пункте 63 правил перехода организации, претендуя на статус организации общественного блага, представляют Комиссии общественного блага отчет о жертвователях, пожертвованных ими суммах и использованию пожертвований в отношении пожертвований, полученных до 31 марта 2005 года.

(пункт 65 введен законом от 24.12.2004)

66. Изменения в части третьей статьи 2 и пункт 1.1 части четвертой статьи 3, часть 5.2 статьи 6, часть девятая и десятая статьи 22, а также часть 1.1 статьи 24 закона применяются с периода таксации, который начинается в 2005 году. Изменение в части восьмой статьи 22 закона применяется при представлении декларации за период таксации, начинающийся в 2005 году.

(пункт 66 введен законом от 24.12.2004)

66.1 Изменения в статье 20 данного закона в отношении изложения части 2.1 в новой редакции заменяют те изменения в статье 20 данного закона, которые внесены в соответствии с законом "Изменения в законе "О подоходном налоге с предприятий"", принятым Сэймом 20 октября 2005 года, и которые предусматривают дополнить статью 20 частью 2.1.

(пункт 66.1 введен Законом ЛР от 13.12.2005)

67. Если неприбыльное кооперативное общество заносится в коммерческий регистр как общество на капитале или в Регистре предприятий зарегистрированы изменения в уставе об отмене статуса неприбыльной организации, тогда из накопленного во время деятельности неприбыльного кооперативного общества резервного фонда образуется специальный резерв. Накопленный во время деятельности неприбыльного кооперативного общества резервный фонд (превышение доходов над расходами), который зачислен в специальный резерв, во время деятельности общества на капитале или кооперативного общества запрещается выплачивать участникам (акционерам) общества на капитале или товарищам кооперативного общества. Выплаченные товарищам кооперативного общества или участникам общества на капитале суммы из специальных резервов в случае ликвидации или реорганизации общества, которые в резерв были зачислены как накопленный резервный фонд неприбыльного кооперативного общества (превышение доходов над расходами), облагаются подоходным налогом в установленном законами порядке.

(пункт 67 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

68. При применении части второй статьи 2 данного закона плательщиками подоходного налога с предприятий до их исключения из Регистра предприятий в соответствии с Законом о порядке вступления в силу Коммерческого закона не считаются:

1) государственные предприятия, доходы которых от хозяйственной деятельности предусмотрены в государственном бюджете;

2) неприбыльные организации.

(пункт 68 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

69. Налогоплательщики, по которым до 31 декабря 2005 года принято решение Кабинета министров о поддержке проекта инвестиций в установленном в статье 17.1 данного закона порядке (в редакции, которая была в силе до 31 декабря 2005 года), имеют право начать проект инвестиций с применением установленной статьей 17.1 скидки с момента, когда получено решение Европейской Комиссии о поддержке проекта инвестиций, также и тогда, если решение Европейской Комиссии принято после 31 декабря 2005 года.

(пункт 69 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

70. Установленная в статье 19 закона налоговая скидка в силе до 31 декабря 2005 года. Упомянутую налоговую скидку налогоплательщики имеют право применять за весь период таксации, который начинается в 2005 году.

(пункт 70 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

71. Изменения в части третьей статьи 2, изменения в статье 6 в отношении исключения частей 5.1 и 5.2, часть 5.3 статьи 6, изменения в пункте 8 части первой статьи 13, в части десятой и одиннадцатой статьи 13, изменения в части восьмой статьи 22 и в пункте 61 правил перехода, а также пункты 54.1, 58.1, 61.1 и 68 правил перехода закона применяются с периода таксации, который начинается в 2005 году.

(пункт 71 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

72. До дня вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров, но не дольше, чем до 1 июля 2006 года, в силе изданные в соответствии со статьей 27 данного закона правила Кабинета министров от 19 сентября 2000 года № 319 "Правила применения норм закона "О подоходном налоге с предприятий"" настолько, насколько они не противоречат данному закону.

(пункт 72 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

73. Плательщиками подоходного налога с предприятий являются индивидуальные предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства), которые до 31 декабря 2006 года зарегистрированы в Службе государственных доходов как плательщики подоходного налога с предприятий и в соответствии с нормами правил перехода к Закону о годовых отчетах до их преобразования решили продолжать подготавливать годовой отчет в соответствии с нормами упомянутого закона, Индивидуальные предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства), которые до 31 декабря 2006 года зарегистрированы в Службе государственных доходов как плательщики подоходного налога с предприятий и в соответствии с нормами правил перехода к Закону о годовых отчетах до их преобразования решили не продолжать подготавливать годовой отчет в соответствии с нормами упомянутого закона не являются плательщиками подоходного налога с предприятий, они становятся плательщиками подоходного налога с населения.

(пункт 73 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

74. Пункт 8 части второй статьи 2 данного закона применяется, начиная с периода таксации, который начинается в 2006 году.

(пункт 74 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

75. Изменения в части четвертой и пятой статьи 11 применяются за дивиденды, которые рассчитаны, начиная с периода таксации, который начинается в 2006 году.

(пункт 75 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

76. Изменения в части второй, третьей, шестой, часть 6.1, изменения в части седьмой, часть 7.1, изменения в части восьмой, девятой, десятой, одиннадцатой и часть двенадцатая статьи 14.1 применяются, начиная с периода таксации, который начинается в 2006 году.

(пункт 76 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

77. Часть двадцать шестая статьи 1, пункты 13 и 14 части первой статьи 6 и пункты 3.1, 8.1 и 8.2 части первой статьи 13 закона применяются к легковым автомобилям, мотоциклам, морским и речным транспортным средствам и воздушным транспортным средствам, приобретенным после вступления в силу норм закона, устанавливающих статус представительского легкового автомобиля.

(пункт 77 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

78. Часть 4.6 статьи 3, пункт 12 части четвертой и часть семнадцатая статьи 6, статья 10.1 и часть 4.1 статьи 13 применяется с периода таксации, который начинается в 2009 году.

(пункт 78 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

79. Изменение в части первой, 1.2, 1.3, восьмой и 8.1 статьи 14 данного закона в отношении замены слова "пять" (в соответствующем падеже) словом "восемь" (в соответствующем падеже) применяется с периода таксации, который начинается в 2010 году. В период таксации. До дня, когда начнет применение упомянутых в данном пункте изменений в статье 14 закона, налогоплательщик имеет право покрывать убытки предыдущих периодов таксации в следующем порядке:

1) в периоде таксации, который начинается в 2008 году, налогоплательщик имеет право покрывать убытки тех предыдущих периодов таксации, которые он имел право покрывать в периоде таксации 2007 года, но которые не мог покрыть из-за размера облагаемого дохода;

2) в периоде таксации, который начинается в 2009 году, налогоплательщик имеет право покрывать убытки тех предыдущих периодов таксации, которые он имел право покрыть в периоды таксации 2007 или 2008 года, но которые не мог покрыть из-за размера облагаемого дохода.

(пункт 79 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

80. Созданная государственная институция высшего образования, государственный научный институт и государственный научный институт высшей школы, который до 2013 года получает финансирование структурных фондов Европейского Союза, при применении части второй статьи 2 данного закона не платит подоходный налог с предприятий за доходы хозяйственной деятельности до конца того периода таксации, в котором заканчивает осуществлять соответствующий финансируемый структурными фондами Европейского Союза проект, но не дольше, чем до 31 декабря 2015 года.

(пункт 80 введен Законом ЛР от 02.12.2008)

81. Статья 7.1 данного закона применяется к доходу или убыткам от отчуждения акций, если акции получены в соответствии с частью первой упомянутой статьи, с 1 июня 2009 года до 31 декабря 2011 года. Часть вторая и третья статьи 7.1 данного закона применяется с 1 июля 2009 года до 31 декабря 2011 года.

(пункт 81 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

82. Исключен Законом ЛР от 06.10.2009.

83. Исключен Законом ЛР от 06.10.2009.

84. Исключен Законом ЛР от 06.10.2009.

85. Плательщики подоходного налога с предприятий по осуществленным во время действия статьи 8.2 данного закона пожертвованиям применяют налоговую скидку в соответствии с положениями статьи 20.1 данного закона. Общая налоговая скидка в соответствии с положениями статьи 20 и 20.1 в период таксации, который начинается в 2009 году, не может превышать 20 процентов от общей суммы налога.

86. При расчете авансовых платежей налога в соответствии с пунктом 1 или 2 части первой или пунктом 1 части 1.1 статьи 23 данного закона налогоплательщик, который в период таксации, который начинается в 2009 году, применил установленную в статье 20 налоговую скидку, которая была в силе до 30 июня 2009 года, авансовые платежи налога рассчитывает за период таксации, который начинается в 2010 году, дополнительно к установленному в статье 23 не берет во внимание также рассчитанную в соответствии со статьей 20 данного закона скидку по налогу.

87. Исключен Законом ЛР от 30.12.2010.

88. Изменения в части четвертой статьи 6.4, часть 4.1 и 4.2 статьи 6.4, а также изменения в части пятой статьи 6.4 применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году.

(пункт 88 введен Законом ЛР от 04.11.2009)

89. Изменения в пункте 2 части второй статьи 2 данного закона применяются с года таксации, который начинается в 2010 году, если налогоплательщик ведение бухгалтерского учета в соответствии с Законом о годовых отчетах обеспечил с 1 января 2010 года.

(пункт 89 введен Законом ЛР от 30.06.2010)

90. Индивидуальное предприятие или крестьянское или рыболовецкое хозяйство, которое перерегистрацию со статуса плательщика подоходного налога с населения на статус плательщика подоходного налога с предприятий осуществило в 2010 году, авансовые платежи за период времени с месяца перерегистрации до представления годового отчета за 2010 год могут осуществлять добровольно.

(пункт 90 введен Законом ЛР от 30.06.2010)

91. Если индивидуальное предприятие или крестьянское или рыболовецкое хозяйство в 2010 году осуществляют перерегистрацию со статуса плательщика подоходного налога с населения на статус плательщика подоходного налога с предприятий, тогда в 2010 году уплаченные соответствующим индивидуальным предприятием или крестьянским или рыболовецким хозяйством авансовые платежи подоходного налога с населения направляются на авансовые платежи подоходного налога с предприятий за 2010 год.

(пункт 91 введен Законом ЛР от 30.06.2010)

92. Часть восемнадцатая статьи 6 данного закона применяется с периода таксации, который начинается в 2011 году.

(пункт 92 введен Законом ЛР от 19.08.2010)

93. Изменения в части восьмой статьи 13 данного закона в отношении ее дополнения третьим предложением применяется с периода таксации, который начинается в 2009 году.

(пункт 93 введен Законом ЛР от 19.08.2010)

94. Изменения в пункте 6 части первой статьи 6 данного закона, в части первой статьи 6 в отношении ее дополнения пунктом 17, в пункте 3 части четвертой статьи 6 применяются с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году.

(пункт 94 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

95. Изменения в части первой статьи 6 данного закона в отношении ее дополнения пунктом 18 и в части четвертой статьи 6 в отношении ее дополнения пунктом 13 применяются с периода таксации, который начинается в 2011 году.

(пункт 95 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

96. Изменения в части первой статьи 6 данного закона в отношении ее дополнения пунктом 19, в статье 6 в отношении ее дополнения частью 2.1 и изменение в статье 9 в отношении исключения части четвертой применяются с периода таксации, который начинается в 2010 году.

(пункт 96 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

97. Статья 9.1 данного закона применяется к накоплениям для ненадежных долгов, которые образованы, начиная с периода таксации, который начинается в 2011 году, до периода таксации, который начинается в 2013 году.

(пункт 97 введен Законом ЛР от 27.10.2010)

98. Установленную в статье 17.2 данного закона налоговую скидку не применяют налогоплательщики, которые в период таксации продолжают применять установленную в статье 17.1 данного закона скидку (в редакции, которая была в силе до 31 декабря 2005 года).

(пункт 98 введен Законом ЛР от 30.12.2010)

99. Нормы статьи 17.2 данного закона применяются к проектам поддерживаемых инвестиций, по которым Кабинет министров принял решение до 31 декабря 2013 года и которые закончены до 31 декабря 2018 года.

(пункт 99 введен Законом ЛР от 30.12.2010; частично изменен Законом ЛР от 29.12.2011)

100. Изменения в отношении исключения пункта 1 части четвертой, части 4.2 и пункта 1 части восьмой статьи 3 закона вступают в силу 1 января 2013 года.

(пункт 100 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

101. Изменения в отношении исключения пункта 3 и 4 части четвертой, части 4.3, 4.4 и 4.6 статьи 3 закона и части 1.2 статьи 24 вступают в силу 1 июля 2013 года и применяются к тем процентам и платежам за интеллектуальную собственность, которые осуществлены связанному обществу государства-участника Европейского Союза или его постоянному представительству после 30 июня 2013 года, а с 1 января 2014 года эти изменения применяются ко всем процентам и платежам за интеллектуальную собственность, которые осуществлены после 31 декабря 2013 года.

(пункт 101 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

102. Изменения в отношении исключения части одиннадцатой, двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой статьи 3 закона вступают в силу 1 января 2014 года. С 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года в отношении части тринадцатой и четырнадцатой статьи 3 данного закона применяется следующее регулирование:

1) если в момент выплаты процентов или выплаты платы за интеллектуальную собственность в распоряжении выплачивающего лица не было выданной налоговой администрацией государства резиденции соответствующего получателя дохода справки или

замещающих упомянутых в части четырнадцатой данной статьи документов или предусмотренное в пункте 3 или 4 части четвертой данной статьи освобождение не было применено в момент выплаты дохода, но получатель дохода считает, что имеет право на его использование, тогда для получения обратно переплаченной суммы налога получатель дохода в течение трех лет со дня выплаты платежей подает в Службу государственных доходов выданную налоговой администрацией государства резиденции получателя дохода справку или замещающие ее, упомянутые в части четырнадцатой данной статьи документы, подтверждающие, что в момент выплаты дохода общество - получатель дохода соответствует всем требованиям части 19.1 статьи 1 данного закона. После принятия решения о возврате переплаченного налога Служба государственных доходов возвращает дополнительно взысканную сумму в установленном законом "О налогах и пошлинах" порядке и сроки. Для применения этого подпункта выданная налоговой администрацией государства резиденции получателя дохода справка или замещающие ее документы действительны для возврата только того переплаченного налога, который удержан с дохода, в момент выплаты которого они подтверждают, что общество - получатель дохода отвечает всем требованиям части 19.1 статьи 1 данного закона требованиям.

2) если налоговая администрация государства резиденции общества - получателя процентов или платы за интеллектуальную собственность не выдает справку, подтверждающую то, что общество отвечает всем требованиям части 19.1 статьи 1 данного закона, тогда установленное в пункте 3 или 4 части четвертой данной статьи освобождение от удержания налога применяется на основании удостоверения резиденции, которую налоговая администрация соответствующего государства выдала для применения договора этого государства и Латвийской Республики об устранении двойного налогообложения и письменного подтверждения уполномоченного представителя общества - получателя процентов или оплаты за интеллектуальную собственность Службе государственных доходов о том, что общество - получатель доходов отвечает всем прочим требованиям части 19.1 статьи 1 данного закона.
(пункт 102 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

103. Изменение в части первой статьи 4 закона применяется к пожертвованиям, которые осуществлены начиная с периода таксации, который начинается в 2011 году.
(пункт 103 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

104. Изменения в отношении исключения пункта 7 части первой, изложения в новой редакции пункта 8 части первой и пункта 9 части четвертой статьи 6 закона, изменение в части первой статьи 11 закона, изменения в отношении изложения в новой редакции части второй и исключения части третьей, четвертой и пятой статьи 11, а также части восьмой и 8.1 статьи 14 применяются начиная с периода таксации, который начинается в 2013 году.
(пункт 104 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

105. Часть 1.2 статьи 9 закона применяется в отношении сумм утраченной задолженности, если решение суда о завершении процесса неплатежеспособности или процедуры банкротства принято в соответствии с нормами принятого в Саэиме 26 июля 2010 года Законом о неплатежеспособности, также при расчете облагаемого дохода за период таксации, который начался до вступления в силу этого закона.
(пункт 105 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

106. Изменение в части пятой статьи 17.2 закона применяется, начиная с периода таксации, который начинается в 2011 году.
(пункт 106 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

107. Плательщик налога на микропредприятия, который начиная с 1 января 2012 года не желает в дальнейшем сохранять статус плательщика налога на микропредприятия, упомянутое в части четвертой статьи 25 закона заявление подает до 15 января 2012 года.
(пункт 107 введен Законом ЛР от 29.12.2011)

Информативная ссылка на директивы Европейского Союза (введена законом от 24.12.2004)

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

1) директивы Совета от 23 июля 1990 года 90/434/ЕЕК об общей налоговой системе, которые применяются для объединения, разделения предпринимательских обществ различных государств-участников, переводу их активов и обмену акций;

2) директивы Совета от 23 июля 1990 года 90/435/ЕЕК об общей налоговой системе, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках;

3) директивы Совета от 3 июня 2003 года 2003/49/ЕК об общей налоговой системе, применяемой к платежам процентов и гонорара, которые осуществляют ассоциированные предприятия в различных государствах-участниках;

4) директивы Совета от 22 декабря 2003 года 2003/123/ЕК, которой внесены изменения в директиву 90/435/ЕЕК об общей налоговой системе, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках;

5) директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, которой директивы Европейского Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/48/ЕК и директивы Совета 77/388/ЕК, 91/414/ЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК приспособлены в сфере политики свободного обращения товаров, свободы оказания услуг, сельского хозяйства, транспорта и налоговой политики в связи с присоединением Чешской Республики, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии к Европейскому Союзу;

6) директивы Совета от 29 апреля 2004 года 2004/76/ЕК, которой внесены изменения в директиву 2003/49/ЕК в отношении возможности отдельным государствам-участникам применять переходный период к платежам процентов и авторских прав общей системы обложения налогами, которые осуществлены между связанными предприятиями в различных государствах-участниках.

7) Директива Совета от 17 февраля 2005 года 2005/19/ЕК, которой внесены изменения в Директиву 90/434/ЕЕК об общей налоговой системе, которая применяется к объединению, разделению предпринимательских обществ различных государств-участников, к переводу их активов и обмену акций.

(пункт 7 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

8) Директивы Совета от 20 ноября 2006 года 2006/98/ЕК, приспособляющей некоторые директивы в налоговой сфере в связи с присоединением Болгарии и Румынии.

(пункт 8 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

Закон вступает в силу с 1 апреля 1995 года.

Закон принят Сэймом 9 февраля 1995 года.

Президент страны
Г.УЛМАНИС

Рига, 1 марта 1995 года

Приложение 1

Приложение 1
к закону "О подоходном
налоге с предприятий"
(в ред. Закона ЛР от 29.05.2007)

Общества государств-участников Европейского Союза,
на которых относится часть девятнадцатая статьи 1 данного
закона, и соответствующая виду этих обществ оригинальная
форма термина в правовых актах государств-участников

1. Общество, которое инкорпорировано в соответствии с правовыми актами Объединенного Королевства.

2. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Австрии является "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbssund Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts", или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Австрии и на которое относится упомянутый в пункте 2 приложения 2 данного закона налог.

3. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Бельгии является "societe anonyme"/"naamloze vennootschap", "societe en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "societe privee a responsabilite limitee"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite limitee"/"cooperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite illimitee"/"cooperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "societe en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "societe en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", публичное предприятие, которое приняло одну из вышеупомянутых юридических форм, или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Бельгии и на которое относится упомянутый в пункте 3 приложения 2 данного закона налог.

4. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Болгарии является "събирателното дружество", "командитното дружество", "дружеството с ограничена отговорност", "акционерното дружество", "командитното дружество с акции", "неперсонифицирано дружество", "кооперации", "кооперативни съюзи" "държавни предприятия", которое учреждено в соответствии с правовыми актами Болгарии и осуществляют коммерческую деятельность.

5. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Чехии является "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným".

6. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Дании является "aktieselskab", "anpartsselskab" или другое общество, на которое относятся налоги в соответствии с Актом о налоге на прибыль предприятия, настолько, насколько его облагаемый налогами доход рассчитан и обложен налогами в соответствии с общими положениями налоговых правовых актов, которые применяют "aktieselskaber".

7. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Франции является "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilite limitee", "societes par actions simplifiees", "societes d'assurances mutuelles", "caisses d'epargne et de prevoyance", "societes civiles", и на которое автоматически относится налог на прибыль предприятия, "cooperatives", "unions de cooperatives", промышленное и торговое публичное учреждение или предприятие, или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Франции и на которое относится упомянутый в пункте 6 приложения 2 данного закона налог.

8. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Греции является "<наименование по-гречески>" или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Греции и на которое относится упомянутый в пункте 7 приложения 2 данного закона налог.

9. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Эстонии является "taisuhing", "usaldusuhing", "osauhing", "aktsiaselts", "tulundusuhistu".

10. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Италии является "societa per azioni", "societa in accomandita per azioni", "societa a responsabilita limitata", "societa cooperativa", "societa di mutua assicurazione", или государственное предприятие, деятельностью которого полностью или главным образом является коммерческая деятельность;

11. Общество, которое инкорпорировано или существует в соответствии с правовыми актами Ирландии, структура, зарегистрированная в соответствии с "Industrial and Provident Societies Act" (Актом о промышленных обществах и обществах социального обеспечения), строительное общество, инкорпорированное в соответствии с "Building Societies Acts" (Актами о строительных обществах), и трастовые сбербанки в значении "Trustee Savings Banks Act" (Акта о трастовых сбербанках) 1989 года.

12. В соответствии с правовыми актами Кипра "<наименование по-гречески>", как определено в соответствующих законах о подоходных налогах.

13. Общество, которое инкорпорировано в соответствии с правовыми актами Литвы.

14. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Люксембурга является "societe anonyme", "societe en commandite par actions", "societe a responsabilite limitee", "societe cooperative", "societe cooperative organisee comme une societe anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'epargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou miniere de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des etablissements publics et des autres personnes morales de droit public", или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Люксембурга и на которое относится упомянутый в пункте 14 приложения 2 данного закона налог.

15. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Мальты является "Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata", "So jetajiet en commandite li l-kapital tag hom maqsum f'azzjonijiet".

16. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Нидерландов является "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "Open commanditaire vennootschap", "Cooperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "Fonds voor gemene rekening", "vereniging op cooperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Нидерландов и на которое относится упомянутый в пункте 16 приложения 2 данного закона налог.

17. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Польши является "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia".

18. Коммерческое общество или образованное в соответствии с гражданскими правами коммерческое общество, кооператив или государственное предприятие, которое зарегистрировано в соответствии с правовыми актами Португалии.

19. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Румынии является "societari pe acțiuni", "societari on comandita pe acțiuni", "societari cu raspundere limitata".

20. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Словакии является "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť".

21. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Словении является "delniška družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo".

22. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Финляндии является "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "saastopankki/ sparbank", "vakuutusyhtiö/forsakringsbolag".

23. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Испании является "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", субъект публичных прав, который действует в соответствии с частными правами, или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Испании и на которое относится упомянутый в пункте 22 приложения 2 данного закона налог.

24. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Венгрии является "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "közhasznú társaság", "szövetkezet".

25. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Германии является "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts", или другое общество, которое образовано в соответствии с правовыми актами Германии и на которое относится упомянутый в пункте 24 приложения 2 данного закона налог.

26. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Швеции является "aktiebolag", "försäkringsaktiebolag", "ekonomiska föreningar", "sparbanker", "omsesidiga försäkringsbolag".

27. Общество, которое инкорпорировано в соответствии с Регуллой Совета от 8 октября 2001 года (ЕК) N 2157/2001 Об уставах Европейских предпринимательских обществ (SE) и директивой Совета от 8 октября 2001 года 2001/08/ЕК, дополняющей устава Европейских предпринимательских обществ в сфере вовлечения работников, и кооперативное общество, которое инкорпорировано в соответствии с Регуллой Совета от 22 июля 2003 года (ЕК) N 1435/2003 об уставах Европейских Кооперативных обществ (SCE) и директивой Совета от 22 июля 2003 года 2003/72/ЕК, дополняющей устава Европейских Кооперативных обществ в сфере вовлечения работников.

Приложение 2

Приложение 2
к закону "О подоходном
налоге с предприятий"
(введено законом от 24.12.2004)

Подоходные налоги обществ государств-участников
Европейского Союза, на плательщиков которых относится
часть девятнадцатая и 19.1 статьи 1 данного закона,
и соответствующая этим видам налогов оригинальная
форма термина в правовых актах государств-участников

1. Corporation tax в Объединенном Королевстве.

2. Körperschaftsteuer в Австрии.
3. Impot des societates/vennootschapsbelasting в Бельгии.
- 3.1 корпоративен данък в Болгарии.
(пункт 3.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)
4. Dan z prijmu právnických osob в Чешской Республике.
5. Selskabsskat в Дании.
6. Impot sur les societates во Франции.
7. <наименование по-гречески> в Греции.
8. Tulumaks в Эстонии.
9. Imposta sul reddito della societa в Италии.
(пункт 9 в ред. Закона ЛР от 29.05.2007)
10. Corporation tax в Ирландии.
11. <наименование по-гречески> на Кипре.
12. Uz emumu ienekuma nodoklis в Латвии.
13. Pelno mokestis в Литве.
14. Impot sur le revenu des collectivites в Люксембурге.
15. Тахха fuq l-income на Мальте.
16. Vennootschapsbelasting в Нидерландах.
17. Podatek dochodowy od osob prawnych в Польше.
18. Imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas в Португалии.
- 18.1 impozit pe profit, impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti в Румынии.
(пункт 18.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)
19. Dan z prijmov právnických osob в Словакии.
20. Davek od dobicka pravnih oseb в Словении.
21. Yhteisöjen tulovero/inkomstskatten for samfund в Финляндии.
22. Impuesto sobre sociedades в Испании.
23. Tarsasagi ado в Венгрии.
24. Körperschaftsteuer в Германии.
25. Statlig inkomstskatt в Швеции.

Приложение 3

Приложение 3
к закону "О подоходном
налоге с предприятий"
(введено законом от 24.12.2004)

Общества государств-участников Европейского Союза,
на которых относится часть девятнадцатая и 19.1
статьи 1 данного закона, и соответствующая виду этих
обществ оригинальная форма термина в правовых актах
государств-участников

1. Предпринимательское общество, зарегистрированное в соответствии с правовыми актами Объединенного Королевства.
2. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Австрии является "Aktiengesellschaft" и "Gesellschaft mit beschränkter Haftung".
3. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Бельгии является "naamloze vennootschap/societe anonyme, commanditaire vennootschap op aandelen/societe en commandite par actions, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid/societe privee a respons".

3.1 Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Болгарии является "събирателното дружество", "командитното дружество", "дружеството с ограничена отговорност", "акционерното дружество", "командитното дружество с акции", "кооперации", "кооперативни съюзи", "държавни предприятия", учрежденное в соответствии с правовыми актами Болгарии и осуществляющее коммерческую деятельность.
(пункт 3.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

4. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Чешской Республики является "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným", "verejná obchodná spoločnosť", "komanditná společnost", "držstvo".

5. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Дании является "aktieselskab" и "anpartsselskab".

6. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Франции является "société anonyme, société en commandite par actions, société à responsabilité limitée" и промышленные и коммерческие публичные учреждения и организации.

7. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Греции является "<наименование по-гречески>".

8. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Эстонии является "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu".

9. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Италии является "società per azioni, società in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata", и государственные или частные учреждения, которые осуществляют промышленную и коммерческую деятельность.

10. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Ирландии является "public company limited by shares or by guarantee", "private company limited by shares or by guarantee", структура, которая зарегистрирована в соответствии с "Industrial and Provident Societies Acts" или "building society", которое зарегистрировано в соответствии с "Building Societies Acts".

11. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Кипра является "company in accordance with the Company's Law, Public Corporate Body as well as any other Body which is considered as a company in accordance with the Income tax Laws".

12. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Латвии является "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību";

13. Общество, которое зарегистрировано в соответствии с правовыми актами Литвы.

14. Общество, которое в соответствии с правовыми актами Люксембурга является "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée".

15. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Мальты является "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Socjetajiet en akkomandita li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet".

16. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Нидерландов является "naamloze vennootschap" и "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid".

17. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Польши является "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia".

18. Коммерческое общество или образованное в соответствии с гражданскими правами коммерческое общество, кооператив и государственное предприятие, которое зарегистрировано в соответствии с правовыми актами Португалии.

18.1 Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Румынии является "societati pe actiuni", "societati on comandita pe actiuni", "societati cu raspundere limitata".
(пункт 18.1 введен Законом ЛР от 29.05.2007)

19. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Словении является "akciovna spolocnos", "spolocnos s rucenim obmedzenym", "komanditna spolocnos", "verejna obchodna spolocnos", "druzstvo".

20. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Словении является "delniska druzba", "komanditna delniska druzba", "komanditna druzba", "druzba z omejeno odgovornostjo", "druzba z neomejeno odgovornostjo".

21. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Финляндии является "osakeyhtio/aktiebolag", "osuuskuunta/andelslag, saastopankki/sparbank", "vakuutusyhtio/forsakringsbolag".

22. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Испании является "sociedad anonima, sociedad comanditaria por acciones, sociedad de responsabilidad limitada", и такие учреждения публичных прав, которые действуют в соответствии с частными правами.

23. Общество, названием которого в соответствии с правовыми актами Венгрии является "kozkereseti tarsasag", "beteti tarsasag", "kozos vallalat", "korlatolt felelossegu tarsasag", "reszvenytarsasag", "egyesules", "kozhasznu tarsasag", "szovetkezet".

24. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Германии является "Aktiengesellschaft, Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gesellschaft mit beschraenkter Haftung", "bergrechtliche Gewerkschaft".

25. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Швеции является "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag".

Приложение 4

Приложение 4
к закону "О подоходном
налоге с предприятий"
(введено Законом ЛР от 30.12.2010)

Продукты стальной промышленности, к производству которых
нельзя применять налоговую скидку по осуществленным
в рамках проекта поддерживаемых инвестиций первоначальным
долгосрочным вложениям

N п/п	Изделие	Код комбинированной номенклатуры в соответствии с регулой Совета от 6 августа 2001 года (ЕК) N 2031/2001, которой внесены изменения в приложение 1 регулы Совета от 23 июля 1987 года (ЕЕС) N 2658/87 о таможенных тарифах и статистической номенклатуре и общих таможенных тарифах
1.	Чугун	7201
2.	Ферросплавы	7202 11 20, 7202 11 80, 7202 99 10
3.	Продукты, полученные при прямом восстановлении железной руды и прочие продукты из губчатого железа	7203
4.	Железо и нелегированная сталь	7206
5.	Полуфабрикаты из железа или нелегированной стали	7207 11 11, 7207 11 14, 7207 11 16, 7207 12 10, 7207 19 12, 7207 19 80, 7207 20 11, 7207 20 15, 7207 20 17, 7207 20 32, 7207 20 52, 7207 20 80
6.	Плоский прокат из железа или нелегированной стали	7208 10 00, 7208 25 00, 7208 26 00, 7208 27 00, 7208 36 00, 7208 37 00, 7208 38 00, 7208 39 00, 7208 40 00, 7208 51, 7208 52, 7208 53, 7208 54 00, 7208 90, 7209 15 00, 7209 16, 7209 17, 7209 18, 7209 25 00, 7209 26, 7209 27, 7209 28, 7209 90, 7210 11 00, 7210 12, 7210 20 00, 7210 30 00, 7210 41 00, 7210 49 00, 7210 50 00, 7210 61 00, 7210 69 00, 7210 70, 7210 90, 7211 13 00, 7211 14 00, 7211 19 00, 7211 23, 7211 29 00, 7211 90, 7212 10, 7212 20 00, 7212 30 00, 7212 40, 7212 50, 7212 60 00
7.	Прутки горячекатаные из железа или нелегированной стали в бухтах свободной мотки	7213 10 00, 7213 20 00, 7213 91, 7213 99
8.	Прочие прутки из железа или нелегированной стали	7214 20 00, 7214 30 00, 7214 91, 7214 99, 7215 90 00
9.	Уголки, фасонные профили и специальные профили из железа и нелегированной стали	7216 10 00, 7216 21 00, 7216 22 00, 7216 31, 7216 32, 7216 33, 7216 40, 7216 50, 7216 99 00
10.	Нержавеющая сталь	7218 10 00, 7218 91 10, 7218 91 80, 7218 99 11, 7218 99 20

11.	Плоский прокат из нержавеющей стали	7219 11 00, 7219 12, 7219 13, 7219 14, 7219 21, 7219 22, 7219 23 00, 7219 24 00, 7219 31 00, 7219 32, 7219 33, 7219 34, 7219 35, 7219 90, 7220 11 00, 7220 12 00, 7220 20, 7220 90
12.	Прутки из нержавеющей стали	7221 00, 7222 11, 7222 19, 7222 30 97, 7222 40 10, 7222 40 90
13.	Плоский прокат из другой легированной стали	7225 11 00, 7225 19, 7225 30, 7225 40, 7225 50, 7225 91 00, 7225 92 00, 7225 99 00, 7226 11 00, 7226 19, 7226 20 00, 7226 91, 7226 92 00, 7226 99
14.	Прутки из другой легированной стали	7224 10, 7224 90 02, 7224 90 03, 7224 90 05, 7224 90 07, 7224 90 14, 7224 90 31, 7224 90 38, 7227 10 00, 7227 20 00, 7227 90, 7228 10 20, 7228 20 10, 7228 20 91, 7228 30 20, 7228 30 41, 7228 30 49, 7228 30 61, 7228 30 69, 7228 30 70, 7228 30 89, 7228 60, 7228 70, 7228 80 00
15.	Шпунтовые конструкции	7301 10 00
16.	Рельсы и шпалы	7302 10 21, 7302 10 23, 7302 10 29, 7302 10 40, 7302 10 50, 7302 10 90, 7302 40 00, 7302 90 00
17.	Бесшовные трубы, трубопроводы и полые профили	7303 00, 7304
18.	Сварные железные или стальные трубы и трубопроводы, внешний диаметр которых превышает 406,4 мм	7305