

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРАВИЛА от 14 ноября 2017 года N 677

Рига

(прот. N 57, §12)

ПРАВИЛА ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ЗАКОНА О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ

Список изменяющих документов
(в ред. правил Кабинета министров
от 09.07.2019 N 324; от 05.05.2020 N 260; от 18.02.2021 N 107,
с изм., вступающими в силу с 25.02.2021)

Изданы в соответствии с подпунктом "е"
пункта 2 части второй статьи 4,
пунктом 4 части одиннадцатой статьи 8,
частью третьей статьи 16,
частью восемнадцатой статьи 17,
пунктами 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
8, 9, 10, 11 и 13 статьи 20 Закона
о подоходном налоге с предприятий

1. Правила устанавливают порядок применения установленных **Законом** о подоходном налоге с предприятий (далее - **закон**) норм для соответствующих плательщиков налога в конкретных случаях, предусмотрев:

1.1. применение использованных в законе терминов для расчета подоходного налога с предприятий;

1.2. порядок определения облагаемой налогом базы, принимая во внимание различные обстоятельства, упомянутые в законе ограничения и другие условия, которые в конкретной ситуации влияют на размер налоговой базы;

1.3. особые условия для определения облагаемого налогом объекта внутренними предприятиями и постоянными представительствами нерезидентов, если они осуществляют сделки с лицами, находящимися, созданными или учрежденными в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях;

1.4. процедуры освобождения от удержания налога с тех платежей, которые латвийское внутреннее предприятие или постоянное представительство нерезидента (далее - постоянное представительство) выплачивает лицу, находящемуся, созданному или учрежденному в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях;

1.5. используемые для определения рыночной цены (стоимости) сделки методы и порядок, если сделка произошла между связанными лицами;

1.6. необходимые для иллюстрации практического применения норм налога примеры;

1.7. порядок применения налога в случае реорганизации плательщика налога;

1.8. порядок представления отчета о полученном нерезидентом в Латвии доходе, и бланк отчета;

1.9. порядок, в котором плательщик налога представляет в Службу государственных доходов (далее - служба) информацию о выплаченных нерезидентам суммах, а также об удержанном налоге;

1.10. порядок представления информации о полученных фондами вложений и фондами альтернативных вложений дивидендах или приравненном к дивидендам доходе, на который имеется право уменьшить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу инвестора;

1.11. порядок, в котором кредитное учреждение в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу не включает ссуды, которые оно выдает на основании общих условий кредитования, или которые вытекают из регулирующих деятельность кредитных учреждений нормативных актов.

2. Используемые в законе термины соответствуют терминам, использованным также в других законах, в том числе использованным в Коммерческом законе терминам, если они не противоречат закону.

3. Используемый в законе термин "связанное лицо" соответствует термину, использованному в законе "О налогах и пошлинах".

4. При применении части двадцать второй статьи 1 закона объекты и субъекты авторских прав и смежных прав устанавливаются в соответствии с Законом об авторском праве, а также соблюдаются двусторонние международные договоры об предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов в отношении подоходного налога и налога с капитала (далее - налоговая конвенция). Если получен платеж за использование собственного материализованного произведения, которое охраняется авторским правом, он не считается платежом за использование авторских прав или за право использовать авторские права на это произведение.

5. В толковании закона в общую рассчитанную работополучателям брутто-оплату труда, с которой осуществляются обязательные взносы государственного социального страхования (далее - брутто-оплата труда), включается основная заработная плата, оплата за отработанное время (в том числе за сверхурочные часы) или произведенный объем работы, регулярные и нерегулярные доплаты, премии и другие блага, оплата за отпуск, оплата по листу нетрудоспособности А, оплата за работу в праздничные дни и другие дни, а также часть того вознаграждения, с которого рассчитывается налог солидарности. В брутто-оплату труда включается также возмещение работнику, который отправлен на работу в другое государство (за исключением постоянного представительства плательщика налога за рубежом), если подоходный налог с населения уплачен и взносы государственного социального страхования осуществлены в Латвии, а также возмещение работнику - нерезиденту, также в случае, если взносы государственного социального страхования осуществляются в государстве его резиденции и подоходный налог с населения платится в Латвии. В брутто-оплату труда не включается осуществленная работодателем часть обязательных взносов государственного социального страхования.

6. Установленная в статье 3 закона ставка налога применяется к облагаемой подоходным налогом с предприятий базе (брутто-величине), которая определяется, в периоде таксации суммируя облагаемые налогом объекты (например - выплаченные дивиденды) и общую сумму (нетто-величину) разделив на коэффициент 0,8 (в соответствии с частью девятой статьи 4 закона) (пример определения налоговой базы - в пункте 1 приложения 1 данных правил).

7. Установленный подпункте "е" пункта 2 части второй статьи 4 закона облагаемый налогом объект, образуемый разницей между ценой сделки и рыночной стоимостью, рассчитывается:

7.1. осуществляя упомянутый в пункте 10 данных правил функциональный анализ;

7.2. применяя упомянутые в пунктах 13, 14, 15, 16 и 17 данных правил методы;

7.3. осуществляя упомянутый в пунктах 11 и 12 данных правил анализ сопоставимости.

7.¹ Пункт 7 данных правил не применяется к услугам с низкой добавленной стоимостью, если плательщик налога выбирает облагаемый налогом объект определять в соответствии с упрощенным порядком, предусмотренным в пунктах 18.¹, 18.², 18.³, 18.⁴, 18.⁵, 18.⁶, 18.⁷, 18.⁸ и 18.⁹ данных правил. (пункт 7.1 введен Правилами КМ от 09.07.2019 N 324)

8. Упомянутый в пунктах 13, 14, 15, 16 и 17 данных правил метод определения рыночной стоимости

сделки или рыночной цены товара (продукта, услуги, нематериальной собственности или другого объекта сделки) выбирается в зависимости от:

8.1. экономической сути контролируемой сделки, которая устанавливается, осуществляя функциональный анализ согласно [пункту 10](#) данных правил;

8.2. доступности достоверной информации (особенно в отношении сделок несвязанных сторон или финансовых показателей несвязанных лиц), которая необходима при применении выбранного метода;

8.3. степени сопоставимости контролируемой сделки и неконтролируемой сделки или финансовых показателей несвязанных лиц, включая произведенную коррекцию сопоставимости для исключения существенных отличий (если таковые имеются) между ними.

9. Цена сделок (стоимость), каковая была бы, если бы сделка произошла между несвязанными лицами, устанавливается, применяя один из упомянутых в [пунктах 13, 14, 15, 16](#) и [17](#) данных правил методов или в рамках упомянутых в [пунктах 13, 14, 15, 16](#) и [17](#) данных правил методов применяя технику экономического анализа сделки (например, технику дисконтированного денежного потока в рамках метода сопоставимых неконтролируемых цен), если ее можно применить в соответствии с внешними нормативными актами государства резиденции связанного лица.

10. В рамках функционального анализа определяются существующие в сделке связанных лиц или коммерческих или финансовых отношениях выполненные функции, принятые и контролируемые риски, использованные активы и другие влияющие на сделку или коммерческие или финансовые отношения факторы.

11. При применении метода определения рыночной цены товаров (продуктов, услуг) или стоимости сделки, чтобы определить сопоставимые сделки или сопоставимых осуществляющих хозяйственную деятельность лиц и чтобы определить доходы, которые получил бы плательщик налога, или расходы, которые не возникли бы у плательщика налога, устанавливается:

11.1. сопоставимость осуществленных связанным лицом в сделке или ряде сделок, в коммерческих или финансовых отношениях функций и связанных с ними принятых и контролируемых рисков и использованных активов с осуществленными имеющимся в соответствующей отрасли коммерческой деятельности или на схожем географическом рынке независимым осуществляющим хозяйственную деятельность лицом в схожих сделках функциями и связанными с ними рисками и использованными активами, а также устанавливается сопоставимость других влияющих на цену (стоимость) сделок факторов;

11.2. сопоставимость предмета сделки, то есть сопоставимость купленных или проданных связанным лицом товаров (продуктов) или оказанных или полученных услуг с соответствующим предметом сделок несвязанных коммерсантов (купленным или проданным товаром (продуктом) или оказанной или полученной услугой), а также сопоставимость других влияющих на цену (стоимость) сделки факторов.

12. При применении какого-либо из упомянутых в [пунктах 13, 14, 15, 16](#) и [17](#) данных правил методов определения рыночной стоимости сделки или рыночной цены товара (продукта, услуги):

12.1. сопоставимыми основными функциями являются производство продукта, исследование и развитие, продажа и распространение товаров, реклама, маркетинг и обеспечение финансирования, а также другие функции;

12.2. сопоставимыми рисками в зависимости от осуществляемых функций могут быть рыночные риски, кредиторские и дебиторские риски, риски убытков, связанные с хранением запасов товаров, риски колебаний валюты и риски убытков, связанные с износом производственного оборудования или неудачным вложением в проект по исследованию и развитию конкретного продукта, страховые и гарантийные риски, а также другие риски;

12.3. сопоставимая неконтролируемая сделка или сопоставимое несвязанное лицо выбирается, если в силе по меньшей мере одно из следующих условий:

12.3.1. сопоставимая сделка или сопоставимое несвязанное лицо сопоставимы с контролируемой сделкой или связанным лицом, и отличия (если таковые имеются) между сопоставимыми сделками или между сопоставимыми коммерсантами существенно не влияют на цену в условиях неограниченной конкуренции;

12.3.2. можно произвести математические расчеты и допустимо точные коррекции финансовых данных, чтобы исключить существенное влияние таких констатированных в сопоставимых сделках или сопоставимых лицах отличий на сопоставимость.

13. Метод сопоставимых неконтролируемых цен:

13.1. суть метода - метод, в рамках которого сравнивается примененная во взаимной осуществленной связанными лицами сделке цена с ценой в осуществленной связанным лицом и не связанным с ним лицом сопоставимой сделке или с ценой в осуществленной другими несвязанными лицами сопоставимой сделке, или, если они достаточно сопоставимы, с обобщенной публично доступной информацией о ценах в сопоставимых осуществленных несвязанными лицами сделках и других влияющих на цену факторах в сопоставимых обстоятельствах (пример метода сопоставимых неконтролируемых цен - в [пункте 1 приложения 2](#) данных правил);

13.2. метод применяется, если осуществляются сделки с товарами или услугами, цены которых являются сопоставимыми с ценами в осуществленных несвязанными лицами сделках, или если возможно осуществить достаточно точные коррекции, чтобы исключить существенное влияние отличий сделок на стоимость сделки или цену товара, продукта или услуги.

14. Метод цен дальнейшей продажи:

14.1. суть метода - метод основывается на цене, по которой товары (продукты), приобретенные у связанного лица (предприятия), продаются дальше несвязанному лицу. Упомянутая цена уменьшается на брутто-прибыль, из которой осуществляющему дальнейшую продажу продавцу надо будет покрыть затраты на продажу и административные затраты, получив соответствующую прибыль или норму прибыли, принимая во внимание осуществленные для обеспечения сделки функции, связанные с ними риски, использованные активы и другие влияющие на стоимость сделки факторы. То, что остается после вычитания брутто-прибыли и других необходимых коррекций затрат, произведенных согласно [подпунктам 12.3.1](#) и [12.3.2](#) данных правил, считается рыночной стоимостью сделки (или рыночной ценой товара, продукта) (пример метода цен дальнейшей продажи - в [пункте 2 приложения 2](#) данных правил);

14.2. метод применяется к сделкам приобретения товаров осуществляющим дальнейшую продажу продавцом если осуществляющий дальнейшую продажу продавец продает товар дальше несвязанному лицу, не увеличивая значительно стоимость товара и сохраняя его идентичность.

15. Метод прибавления затрат:

15.1. суть метода - метод, которым рыночная цена сделки определяется, прибавляя к прямым или косвенным затратам на проданную продукцию продавца или оказанные оказывающим услуги лицом услуги, которые связаны с продажей продукта или оказанием услуги связанному лицу, соответствующую наценку на затраты, какую продавец применил бы в сопоставимой сделке с несвязанным лицом, принимая во внимание осуществленные для обеспечения сделки функции, связанные с ними риски, использованные активы и другие влияющие на цену сделки факторы (пример метода прибавления затрат - в [пункте 3 приложения 2](#) данных правил);

15.2. метод применяется к сделкам продавца (производителя) товаров (продуктов) или оказывающего услуги лица, если в соответствующие предметы сделок не вложена значительная и уникальная нематериальная собственность.

16. Метод чистой прибыли от сделки:

16.1. суть метода - метод, в котором стоимость сделки (цена товара, продукта или услуги) определяется, сравнивая чистую прибыль с соответствующей базой (например, с затратами, доходами,

активами или другой соответствующей базой), принимая во внимание осуществленные для обеспечения сделки функции, связанные с ними риски, использованные активы и другие влияющие на стоимость сделок или цену товара факторы (пример метода чистой прибыли - в [пункте 4 приложения 2](#) данных правил);

16.2. метод применяется подобно методу цен дальнейшей продажи или методу прибавления затрат (в упомянутых в [пунктах 14 и 15](#) данных правил случаях), если сопоставление наценок на прямые и косвенные затраты контролируемой сделки или нормы брутто-прибыли с соответствующими финансовыми показателями несвязанных лиц не дает достаточно достоверный и обоснованный влияющими на цену (стоимость) сделки факторами ([пункты 11 и 12](#) данных правил) результат.

17. Метод распределения прибыли - метод определения рыночной цены, при использовании которого сначала определяется распределяемая между связанными лицами прибыль от контролируемой сделки и затем она распределяется между связанными лицами на основании экономически обоснованного фактора, который роднит распределение прибыли с таким распределением прибыли, которое происходило бы между независимыми лицами (пример метода распределения прибыли смотрите в [пункте 5 приложения 2](#) данных правил).
(пункт 17 в ред. [Правил КМ от 18.02.2021 N 107](#))

17.¹ При применении метода распределения прибыли включенные в данные правила ссылки на прибыль в равной мере относятся также к убыткам (метод распределения прибыли применяется одинаково, независимо от того, образуется от соответствующих сделок прибыль или убытки).
(пункт 17.¹ введен [Правилами КМ от 18.02.2021 N 107](#))

17.² При выборе метода распределения прибыли в соответствии с [пунктом 8](#) данных правил, учитывается, что он может быть применен, если:

17.² 1. обе стороны контролируемой сделки в связи с этой сделкой осуществляют уникальный и ценный вклад (например, в форме уникальной и ценной нематериальной собственности). Под уникальным и ценным вкладом в этом случае понимается вклад, который не сопоставим с осуществленным независимыми лицами вкладом при сопоставимых обстоятельствах и использование которого в хозяйственной деятельности образует главный источник фактической или потенциальной экономической выгоды, создающей прибыль;

17.² 2. связанные лица реализуют взаимно высокоинтегрированную модель хозяйственной деятельности (например, в рамках глобальной цепочки ценностей), в которой вклад участников нельзя достоверно оценить, отделив его от вклада других участников;

17.² 3. обе стороны контролируемой сделки в связи с этой сделкой совместно принимают один или несколько существенных экономических рисков или же каждая сторона сделки самостоятельно принимает экономически значимый риск, а принятые сторонами сделки существенные экономические риски тесно взаимосвязаны.
(пункт 17.² введен [Правилами КМ от 18.02.2021 N 107](#))

17.³ При применении метода распределения прибыли соблюдаются следующие условия:

17.³ 1. распределение прибыли и выбор факторов для распределения прибыли должны быть согласованы с функциональным анализом соответствующей контролируемой сделки, в особенности с допущениями об экономически существенных рисках, которые принимают связанные лица;

17.³ 2. процесс определения распределяемой прибыли и выбранные факторы для распределения прибыли должны быть количественно измеримыми;

17.³ 3. метод распределения прибыли используется при определении рыночной цены (стоимости) до начала контролируемой сделки;

17.³ 4. распределение прибыли и выбор факторов для распределения прибыли должны быть согласованными в течение всего времени действия контролируемой сделки, за исключением случая, если

отличия экономически обоснованны и соответствующим образом задокументированы;

17.³ 5. при применении метода распределения прибыли распределяется прибыль до процентных платежей и налогов (ЕВIT), однако, принимая во внимание соответствующих факты и обстоятельства, может быть распределена брутто-прибыль.

(пункт 17.³ введен [Правилами](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

17.⁴ Используются следующие подходы к распределению прибыли:

17.⁴ 1. анализ вкладов. Согласно этому подходу, прибыль между связанными лицами распределяется на основании относительной стоимости вклада каждого связанного лица в контролируемую сделку, если возможно, обосновав анализ внешними рыночными данными, которые свидетельствуют, как в схожих обстоятельствах прибыль распределяли бы независимые лица;

17.⁴ 2. анализ остаточной прибыли. Согласно этому подходу, между связанными лицами распределяемая прибыль последовательно разделяется на две категории:

17.⁴ 2.1. в первую категорию включается прибыль, относящаяся к вкладу, по которому доступны надежные сопоставимые данные о действиях независимых лиц в схожей ситуации (обычно прибыль, относящаяся к менее сложному вкладу, осуществляемому в рамках контролируемой сделки). Стоимость упомянутых включенных в первую категорию вкладов обычно определяют, используя какой-либо из упомянутых в [пунктах 13, 14, 15](#) или [16](#) данных правил методов определения рыночной цены сделки;

17.⁴ 2.2. включенную во вторую категорию прибыль определяют, из всей распределяемой между связанными лицами прибыли вычитая рассчитанную согласно подпункту 17.⁴ 2.1 данных правил прибыль, приняв, что включенная во вторую категорию (остаточная) прибыль включает в себя прибыль от вкладов обеих сторон контролируемой сделки, которые уникальны и ценны или относятся к высокоинтегрированной модели хозяйственной деятельности, поэтому по отдельности не оцениваются, или относятся к экономически значимому риску, который совместно приняли обе стороны контролируемой сделки. Упомянутая включенная во вторую категорию прибыль относится к обеим сторонам контролируемой сделки, учитывая относительную роль каждой стороны контролируемой сделки в осуществлении вклада второй категории, если возможно, обосновав анализ внешними рыночными данными, которые свидетельствуют, как в схожих обстоятельствах прибыль распределяли бы независимые лица.

(пункт 17.⁴ введен [Правилами](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

17.⁵ Экономически обоснованные факторы, согласно которым в рамках метода распределения прибыли между связанными лицами распределяется прибыль:

17.⁵ 1. не зависят от политики трансфертных цен и основываются на объективных данных (например, объем продажи в схожих обстоятельствах независимым лицам), а не на данных, относящихся к вознаграждению связанных лиц в связи с контролируемыми сделками (например, объем продажи связанным лицам);

17.⁵ 2. являются проверяемыми;

17.⁵ 3. обоснованы внутренними или внешними сопоставимыми данными.
(пункт 17.⁵ введен [Правилами](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

17.⁶ Не ограничиваясь включенным в данный пункт перечислением, в зависимости от главного фактора, который в конкретном случае создает стоимость, для целей применения метода распределения прибыли экономически обоснованными факторами распределения прибыли являются:

17.⁶ 1. стоимость активов или капитала;

17.⁶ 2. расходы основной деятельности;

17.⁶ 3. затраты на проданные товары;

17.⁶ 4. затраты на исследования и развитие;

17.⁶ 5. объем продаж;

17.⁶ 6. вознаграждение тех работников, которые выполняют главные функции, создающие прибыль.
(пункт 17.⁶ введен [Правилами](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

18. Чтобы точнее определить рыночную цену (стоимость) товара (продукции, услуги) или рыночную цену (стоимость) сделки, упомянутые в данных правилах методы определения рыночной цены (стоимости) сделки (рыночной цены (стоимости) товара (продукта), услуги, нематериальной собственности и другого предмета сделки) можно комбинировать.
(пункт 18 в ред. [Правил](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

18.¹ Если плательщик налога оказывает или получает упомянутые в данных правилах услуги с низкой добавленной стоимостью, он вправе упомянутый в [подпункте "е" пункта 2 части второй статьи 4](#) закона облагаемый объект определять в соответствии с предусмотренным данными правилами упрощенным порядком. В этом случае облагаемый объект образуется как разница между ценой сделки и рыночной стоимостью, рассчитанной в соответствии с упомянутым в [пунктах 18.⁷, 18.⁸ и 18.⁹](#) данных правил порядком.
(пункт 18.1 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.² В толковании данных правил под услугами с низкой добавленной стоимостью понимают оказанные в рамках контролируемой сделки услуги, которые соответствуют следующим критериям:

18.2 1. они носят характер поддержки;

18.² 2. они не образуют часть основной деятельности международной группы предприятий. Упомянутое не исключает ситуацию, когда услуги с низкой добавленной стоимостью образуют основную деятельность такого коммерческого общества международной группы предприятий, которое соответствующие услуги оказывает другим коммерческим обществам той же международной группы предприятий;

18.² 3. для обеспечения услуг нет необходимости использовать уникальную и ценную нематериальную собственность, а также такая нематериальная собственность не возникает в результате оказания услуг;

18.² 4. налогоплательщик, оказывающий услугу, не принимает и не контролирует существенные риски в связи с услугой, и в результате оказания этой услуги у налогоплательщика такие риски не возникают.
(пункт 18.2 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.³ В толковании данных правил услугами с низкой добавленной стоимостью не считаются:

18.³ 1. услуги, которые не соответствуют какому-то из упомянутых в [пункте 18.²](#) данных правил критериев;

18.³ 2. услуги по исследованию и развитию;

18.³ 3. производственные услуги;

18.³ 4. услуги закупки, если закупается сырье или другие материалы, которые используются в производственном процессе;

18.³ 5. услуги по продаже, маркетингу или распространению товара;

18.³ 6. финансовые услуги;

18.³ 7. добыча, исследование или переработка природных ресурсов;

18.³ 8. услуги страхования и перестрахования;

18.³ 9. услуги высшего корпоративного управления (за исключением услуг, относящихся к управлению и надзору за упомянутыми в данных правилах услугами с низкой добавленной стоимостью). (пункт 18.3 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁴ Не ограничиваясь включенным в данный пункт перечислением и учитывая соответствие каждого отдельного случая включенным в данные правила критериям и сущности сделок с низкой добавленной стоимостью, услугами с низкой добавленной стоимостью, на которые можно определить соответствующую рыночной стоимости трансфертную цену в упрощенном порядке, могут быть:

18.⁴ 1. бухгалтерские и ревизионные услуги;

18.⁴ 2. связанные с управлением персоналом услуги, например, отбор персонала, введение новых работников в работу, оценка работников, обеспечение требований безопасности труда;

18.⁴ 3. связанные с информационными технологиями и телекоммуникационными услугами функции, которые не являются частью основной деятельности международной группы предприятий, например, установка, поддержание и обновление необходимых для обеспечения хозяйственной деятельности информационных систем, поддержка информационных систем, обучение пользованию информационными системами, разработка руководства по информационным технологиям и другие тому подобные услуги;

18.⁴ 4. юридическое обеспечение, оказываемое внутренней юридической службой коммерческих обществ, например, подготовка и оценка проектов договоров, подготовка юридических заключений и других юридических документов, предоставление юридических консультаций, представление коммерческого общества в процессе судопроизводства и в отношениях с государственными учреждениями, осуществление юридических исследований, административные функции для регистрации и защиты объектов прав интеллектуальной собственности;

18.⁴ 5. услуги внутренней и внешней коммуникации и услуги поддержки публичных отношений (за исключением специфической рекламной и маркетинговой деятельности, а также разработки связанных с ней стратегий);

18.⁴ 6. общие административные услуги и услуги поддержки. (пункт 18.4 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁵ Предусмотренное данными правилами упрощенное определение соответствующей рыночной цене трансфертной цены не применяется к услугам с низкой добавленной стоимостью, которые оказываются также независимым лицам, в результате чего для определения соответствующей рыночной цене трансфертной цены доступна информация о сопоставимых неконтролируемых сделках. (пункт 18.5 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁶ Налогоплательщик имеет право выбрать для расчета стоимости услуг с низкой добавленной стоимостью применять предусмотренное данными правилами упрощенное определение соответствующей рыночной цене трансфертной цены, если выполнены следующие условия:

18.⁶ 1. в связи с соответствующими услугами с низкой добавленной стоимостью налогоплательщик в установленном налоговыми нормативными актами порядке подготавливает упрощенную документацию по трансфертным ценам;

18.⁶ 2. в отношении конкретных услуг с низкой добавленной стоимостью, насколько это разрешено правовым регулированием соответствующих государств, упрощенное определение соответствующих рыночной стоимости трансфертных цен на услуги с низкой добавленной стоимостью применяется последовательно ко всем участникам конкретной контролируемой сделки или сделки этого вида;

18.6 3. услуги с низкой добавленной стоимостью считаются оказанными, если:

18.⁶ 3.1. они дают налогоплательщику, который их получает, экономическую или коммерческую выгоду, улучшая коммерческие позиции упомянутого налогоплательщика. Это констатируется при оценке,

будет ли независимое лицо в сопоставимой ситуации готово платить за такие услуги другому независимому лицу, или же обеспечит соответствующую функцию само;

18.⁶ 3.2. они не являются действиями, которые (обычно материнским коммерческим обществом) осуществляются лишь в связи с интересами, вытекающими из участия в основном капитале (обычно дочернего коммерческого общества) (например, расходы по консолидации годовых отчетов коммерческих обществ международной группы предприятий относятся к материнскому коммерческому обществу, расходы, связанные с осуществленной в интересах материнского коммерческого общества ревизией (проверкой) отчетов дочернего коммерческого общества, относятся к материнскому коммерческому обществу);

18.⁶ 3.3. они не являются действиями, лишь дублирующими действия, которые предприятие международной группы осуществило само для обеспечения своей хозяйственной деятельности или получило их как услугу от третьего лица.
(пункт 18.6 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁷ При расчете рыночной стоимости на услуги с низкой добавленной стоимостью налогоплательщик сначала рассчитывает относимые расходы, осуществляя следующие последовательные действия:

18.⁷ 1. первое действие - рассчитывает и указывает совокупность прямых и косвенных затрат отчетного года, возникших у каждого коммерческого общества международной группы предприятий в связи с оказанием каждого вида услуги с низкой добавленной стоимостью. В упомянутой совокупности затрат указываются накладные затраты, однако при расчете стоимости услуг с низкой добавленной стоимостью они не учитываются;

18.⁷ 2. второе действие - из совокупности затрат отчетного года вычитаются затраты, относящиеся к одному коммерческому обществу международной группы предприятий в связи с услугами с низкой добавленной стоимостью, которое оно напрямую оказало другому коммерческому обществу международной группы предприятий. В результате в совокупности затрат остаются те затраты, которые возникли при оказании услуг с низкой добавленной стоимостью нескольким коммерческим обществам международной группы предприятий;

18.⁷ 3. третье действие - для каждого вида услуг с низкой добавленной стоимостью выбираются соответствующие критерии распределения затрат, чтобы распределить совокупность рассчитанных в результате упомянутого [в подпункте 18.⁷ 2](#) данных правил действия затрат отчетного года между налогоплательщиками, получающими соответствующие услуги с низкой добавленной стоимостью. Критерии распределения затрат выбираются в зависимости от сущности услуг - они должны отражать выгоду, которую от соответствующего вида услуги получает или ожидает получить налогоплательщик, получающие услуги с низкой добавленной стоимостью. Критерии распределения затрат используются последовательно ко всем затратам на услуги одного и того же вида. В зависимости от сущности услуг в качестве критериев распределения затрат могут служить, например, количество пользователей услуг, активы, оборот, удельный вес определенных затрат, количество сделок.
(пункт 18.7 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁸ Относящаяся к получающему услуги налогоплательщику рыночная стоимость услуг с низкой добавленной стоимостью рассчитывается следующим образом:

18.⁸ 1. к упомянутому в [подпункте 18.⁷ 2](#) данных правил затратам, относящимся к одному коммерческому обществу международной группы предприятий в связи с услугами с низкой добавленной стоимостью, которые оно напрямую оказало другому коммерческому обществу международной группы предприятий, прибавляется наценка в размере 5 процентов;

18.8 2. к определенной в результате предусмотренного в [подпункте 18.⁷ 3](#) данных правил действия части совокупности годовых затрат, которая, применяя критерий распределения затрат, относится к получающему услуги налогоплательщику, прибавляется наценка в размере 5 процентов.
(пункт 18.8 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

18.⁹ Относящаяся к оказываемому услуги налогоплательщику рыночная стоимость услуг с низкой добавленной стоимостью соответствует рыночной стоимости, которая ему полагается согласно [пункту 18.8](#) данных правил как оплата за услуги от налогоплательщика, получающего услугу с низкой добавленной стоимостью.
(пункт 18.9 введен [Правилами](#) КМ от 09.07.2019 N 324)

19. Если это не противоречит установленным нормативными актами правам и обязанностям плательщика налога и налоговой администрации, в качестве вспомогательного источника можно использовать документ Организации экономического сотрудничества и развития "Руководство по определению трансфертных цен для транснациональных коммерсантов и налоговых администраций", чтобы:

19.1. применять упомянутые в данных правилах техники определения рыночной цены (стоимости) сделки (рыночной цены (стоимости) товара (продукта), услуги, нематериальной собственности и другого предмета сделки) и экономического анализа, осуществлять упомянутые в [пункте 18](#) данных правил действия и вникнуть в примеры упомянутых методов и техник;
(подпункт 19.1 в ред. [Правил](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

19.2. провести функциональный анализ и анализ сопоставимости в соответствии с [пунктами 8, 9, 10, 11 и 12](#) данных правил;

19.3. способствовать сотрудничеству между плательщиком налога и налоговой администрацией и устранить двойное налогообложение;

19.4. обосновать экономическую суть специфических контролируемых сделок (услуги, соглашение о вложении затрат, сделки с нематериальной собственностью, реструктуризация, услуги с низкой добавленной стоимостью, финансовые сделки) или коммерческих или финансовых отношений и их документирование.
(подпункт 19.4 в ред. [Правил](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

20. При применении [подпункта "g" пункта 2 части второй и части восьмой статьи 4](#) закона, постоянное представительство нерезидента, которое прекращает свою деятельность в Латвии, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включает стоимость всех активов, из которой вычитает остаточную учетную стоимость тех активов, которые постоянно представительство для обеспечения его хозяйственной деятельности передало головное предприятие. Упомянутая норма не применяется, если нерезидент, постоянным представительством которого оно является, осуществил реорганизацию и выполнены установленные в [статье 18](#) закона условия.

21. При применении [части двенадцатой статьи 4](#) закона постоянное представительство нерезидента связанные с его деятельностью доходы и расходы и соответственно активы и пассивы для нужд подоходного налога с предприятий учитывает отдельно от нерезидента, постоянным представительством которого оно является.

22. При подготовке расчета прибыли или убытков для нужд расчета подоходного налога с предприятий прибыль постоянного представительства уменьшается также на сумму фактически выплаченных в сделках с другими лицами, резидентами или нерезидентами расходов или части расходов нерезидентом, постоянным представительством которого оно является, которая непосредственно связана с хозяйственной деятельностью постоянного представительства. Прибыль можно уменьшить только в случае, если упомянутые расходы подтверждены оправдательными документами в письменной (бумажной или электронной) форме, и только в таком размере, в каком упомянутые расходы относятся к хозяйственной деятельности постоянного представительства.

23. Доходами, которые в период таксации изъяты из постоянного представительства нерезидента в Латвии, считаются:

23.1. любые платежи постоянного представительства нерезиденту, постоянным представительством которого оно является, которые не являются упомянутыми в [пункте 22](#) данных правил связанными с хозяйственной деятельностью постоянного представительства расходами нерезидента или упомянутым в [пункте 25](#) данных правила вознаграждением за поставленные товары;

23.2. непосредственно полученные нерезидентом, который в Латвии использует постоянное представительство, доходы, которые относятся к постоянному представительству этого нерезидента в Латвии.

24. Доходом, который в период таксации изъят из постоянного представительства, не считается сумма, не превышающая 10 процентов от упомянутых в [пункте 22](#) данных правил расходов нерезидента, связанных с хозяйственной деятельностью постоянного представительства, и упомянутого в [пункте 25](#) данных правил вознаграждения за поставленные товары, если в распоряжении постоянного представительства имеется выданное нерезидентом письменное (в бумажной или электронной форме) подтверждение, что эти платежи необходимы для покрытия таких общих административных и оперативных расходов нерезидента, которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью постоянного представительства и не включены в себестоимость упомянутых в [пункте 25](#) данных правил товаров.

(пункт 24 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

25. При применении [части четырнадцатой статьи 4](#) закона, если нерезидент поставляет (передает) своему постоянному представительству товары для дальнейшей продажи в Латвии, постоянное представительство в расходах расчета прибыли или убытков указывает сумму, какую за поставленные товары уплатил бы независимый коммерсант посреднику (а не конечному продавцу товара), который действует независимо от нерезидента и закупает упомянутые товары по рыночным ценам. Вознаграждение, которое постоянное представительство платит нерезиденту, постоянным представительством которого оно является, за поставленные товары, считается расходами, связанными с обеспечением хозяйственной деятельности, и не включается в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу как распределение прибыли (примеры оценки объектов постоянного представительства, облагаемых подоходным налогом с предприятий - в [пункте 2 приложения 1](#) данных правил).

26. [Пункт 22](#) данных правил относится также к сделкам с другими структурными подразделениями (постоянными представительствами) головного предприятия за пределами Латвии.

27. Согласно [части четвертой статьи 4](#) закона расходы, которые в соответствии с нормами закона образуют облагаемый подоходным налогом с предприятий объект, включаются в облагаемую налогом базу тогда, когда по этому объекту расходов создаются обязательства, независимо от момента осуществления платежа.

28. [Часть первая статьи 5](#) закона применяется, если нерезидент получает доходы в Латвии без использования постоянного представительства в Латвии. Упомянутые в [части первой статьи 5](#) закона платежи резидента или постоянного представительства нерезиденту независимо от места осуществления упомянутых платежей считаются полученными нерезидентом в Латвии доходами. В зависимости от того, имеет ли нерезидент постоянное представительство в Латвии или нет, одни и те же платежи могут облагаться налогами различными способами. С выплаченного нерезиденту дохода налог удерживает выплачивающее лицо, в свою очередь постоянное представительство нерезидента является плательщиком подоходного налога с предприятий. Удержание налога с дохода нерезидента не освобождает нерезидента от прав и обязанностей, возникающих в связи с наличием постоянного представительства согласно установленным [законом "О налогах и пошлинах"](#) критериям (примеры применения [части первой статьи 5](#) закона - в [пункте 3 приложения 1](#) данных правил).

29. С упомянутых в [части первой статьи 5](#) закона платежей в соответствии с установленными ставками налог платит нерезидент, а резидент налог лишь удерживает и уплачивает в бюджет. Налог удерживают и уплачивают в бюджет и те плательщики налога (за исключением физических лиц) и постоянные представительства, которые в соответствии с частью второй статьи 2 закона не платят подоходный налог с предприятий (в том числе фонды вложений, фонды альтернативных вложений).

30. Согласно [пункту 1 части первой статьи 5](#) закона услуга квалифицируется как консультационная услуга, принимая во внимание ее экономическое содержание и суть, а не только юридическую форму, соблюдая также подготовку различного вида разработок и материалов (расчетов, проектов, бизнес-планов), предоставление информации об изменениях в бухгалтерских программах, изучении рынка и рекламе, на рынке оборудования и производственных технологий и в других вопросах, связанных со

стратегическим развитием осуществляющего хозяйственную деятельность лица, производством и реализацией продукции, изучением экономической деятельности осуществляющего хозяйственную деятельность лица.

31. Если нерезиденту выплачиваются установленные в [пунктах 1, 2 и 4 части первой статьи 5](#) закона платежи, а в налоговой конвенции установлено обложение этих платежей по пониженной ставке или установлено освобождение от обложения налогом в Латвии, получатель платежа не позднее чем до дня представления декларации подоходного налога с предприятий за последний месяц отчетного года представляет выплачиваемому лицу заполненное установленного образца свидетельство-заявление резидента на применение налоговых льгот или соответствующий документ согласно нормативным актам о порядке, в котором применяются установленные налоговыми конвенциями налоговые льготы. (пункт 31 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

32. При применении [пункта 2 части первой статьи 5](#) закона под отчуждением находящейся в Латвии собственности понимается также вложение недвижимой собственности в основной капитал.

33. Нерезидент, отчуждающий имеющуюся в Латвии недвижимую собственность другому лицу, которое не обязано удерживать подоходный налог с предприятий, вправе не применять [часть третью статьи 5](#) закона, если нерезидент согласно [пункту 35](#) данных правил в 30-дневный срок со дня отчуждения недвижимой собственности представляет в службу заполненный упомянутый в [пункте 34](#) данных правил отчет о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента и осуществляет уплату налога за полученный доход, применяя ставку 20 процентов.

34. При применении [части четвертой статьи 5](#) закона плательщик налога, являющийся резидентом государства-участника Европейского Союза или резидентом такого государства, с которым у Латвии заключена и вступила в силу налоговая конвенция, и который получил упомянутый в [пунктах 1, 2 и 4 части первой статьи 5](#) закона доход (в том числе доход от соответствующего условиям [части второй статьи 5](#) закона отчуждения долей капитала, отчуждения акций или отчуждения другого вида участия, с которого в момент выплаты удержан подоходный налог с предприятий в размере 3 процентов и зачислен в бюджет в установленном законом порядке или за который упомянутый налог в государственный бюджет уплатил сам нерезидент или его уполномоченное лицо), вправе представить в службу отчет о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента, принимая во внимание размер связанных с полученным доходом расходов ([приложение 3](#)). (пункт 34 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

35. Порядок заполнения отчета о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента:

35.1. порядок заполнения таблицы 1 "Расчет подоходного налога с предприятий с дохода, полученного от отчуждения недвижимой собственности" [раздела I](#) (заполняется, если получен доход от отчуждения недвижимой собственности или соответствующего условиям части второй статьи 5 закона отчуждения долей капитала, отчуждения акций или отчуждения другого вида участия):

35.1.1. в [графе 1](#) "Кадастровый номер или обозначение недвижимой собственности" указывается указанный в земельной книге кадастровый номер или кадастровое обозначение отчужденной недвижимой собственности. Если доли капитала, акции или другого вида участие отчуждается в соответствии с [частью второй статьи 5](#) закона, указываются данные, позволяющие идентифицировать упомянутое участие;

35.1.2. в [графе 2](#) "Доходы от отчуждения недвижимой собственности или отчуждения участия" указывается установленная в договоре сумма вознаграждения за отчужденную недвижимую собственность или за отчуждение долей капитала, акций или другого вида участия;

35.1.3. в [графе 3](#) "Остаточная стоимость недвижимой собственности в финансовом бухгалтерском учете или стоимость приобретения доли участия" указывается остаточная стоимость недвижимой собственности в финансовом бухгалтерском учете или стоимость приобретения доли участия на начало периода таксации, в котором недвижимая собственность была отчуждена. Если недвижимая собственность, считая со дня ее приобретения, учтена как инвестиционная собственность и в финансовом бухгалтерском учете по ней не рассчитывается износ, в [графе 3](#) указывается стоимость приобретения данной собственности. Если доход получен от отчуждения долей капитала, акций, другого вида участия или земли, в [графе 3](#) указывается стоимость приобретения долей капитала, акций, другого вида участия

или земли;

35.1.4. в [графе 4](#) "Другие непосредственно связанные с отчуждением недвижимой собственности или участия расходы" указываются непосредственно связанные с отчуждением недвижимой собственности обоснованные оправдательными документами расходы, например, за услуги присяжного нотариуса, если у плательщика налога были такие расходы. Отчуждение недвижимой собственности оценивается как отчуждение отдельного долгосрочного вложения, и в расходы, на которые уменьшаются доходы от отчуждения недвижимой собственности, не включаются текущие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией этой недвижимой собственности, например, косметический ремонт помещений, коммунальные платежи, расходы на обслуживание, платежи налога на недвижимую собственность;

35.1.5. в [графе 5](#) "Облагаемый налогом объект" указывается облагаемый налогом доход, полученный от отчуждения недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия, приравнивая его к распределенной прибыли (брутто), применяя следующую формулу: [графа 2](#) - [графа 3](#) - [графа 4](#);

35.1.6. в [графе 6](#) "Расчитанный налог при применении ставки 20%" указывается рассчитанная с дохода от отчуждения недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия сумма подоходного налога с предприятий, применяя ставку 20 процентов;

35.1.7. в [графе 7](#) "Расчитанный налог при применении ставки 3%" указывается рассчитанная с доходов от отчуждения недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия сумма подоходного налога с предприятий, применяя ставку 3 процента;

35.1.8. в [графе 8](#) "Уплаченный налог в соответствии [пунктом 2 части первой статьи 5](#) закона" указывается удержанный и зачисленный в государственный бюджет подоходный налог с предприятий с вознаграждения за отчуждение находящейся в Латвии недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия, применив ставку подоходного налога с предприятий в размере 3 процентов от выплаченной нерезиденту суммы;

35.1.9. в [графе 9](#) "Переплата" указывается возвращаемая нерезиденту сумма подоходного налога с предприятий, образовавшаяся как разница между удержанным подоходным налогом с предприятий с брутто-доходов и расчитанным подоходным налогом с предприятий с полученного дохода, применяя следующую формулу: [графа 8](#) - [графа 6](#);

35.2. порядок заполнения таблицы 2 "Расчет подоходного налога с предприятий с дохода, полученного от управленческих и консультационных услуг" [раздела II](#):

35.2.1. в [графе 1](#) "Полученные доходы" указывается установленная в договоре сумма вознаграждения за управленческие и консультационные услуги;

35.2.2. в [графе 2](#) "Непосредственно связанные расходы" указываются непосредственно связанные с получением доходов и обоснованные оправдательными документами расходы. Если расходы относятся как к оказанным в Латвии управленческим и консультационным услугам, так и к другим сделкам, тогда облагаемый налогом доход уменьшается на ту часть расходов, которая относится к этим поступлениям, если их можно обоснованно выделить (пример отнесения непосредственно связанных с консультационными услугами расходов - в пункте 4 приложения 1 данных правил);

35.2.3. в [графе 3](#) "Облагаемый налогом объект" указывается облагаемый налогом доход, полученный от управленческих и консультационных услуг, приравнивая его к распределенной прибыли (брутто), которая рассчитывается, применяя следующую формулу: [графа 1](#) - [графа 2](#);

35.2.4. в [графе 4](#) "Расчитанный налог при применении ставки 20%" указывается сумма подоходного налога с предприятий (применив ставку 20 процентов), которая рассчитана с дохода, полученного от управленческих и консультационных услуг;

35.2.5. в [графе 5](#) "Расчитанный налог при применении ставки 20 процентов" указывается сумма подоходного налога с предприятий, которая рассчитана с поступлений, полученных от управленческих и

консультационных услуг;

35.2.6. в [графе 6](#) "Уплаченный налог в соответствии с [пунктом 1](#) или пунктом 5 части первой статьи 5 закона" указывается удержанный и зачисленный в государственный бюджет подоходный налог с предприятий от управленческих и консультационных услуг;

35.2.7. в [графе 7](#) "Переплата" возвращаемая нерезиденту сумма подоходного налога с предприятий, образовавшаяся как разница между удержанным и зачисленным в государственный бюджет подоходным налогом с предприятий с брутто-поступлений и рассчитанным подоходным налогом с предприятий с полученного дохода, приравнивая его к распределенной прибыли, применяя следующую формулу: [графа 4 - графа 6](#);

35.3. порядок заполнения таблицы 3 "Расчет подоходного налога с предприятий с дохода, полученного от сдачи внаем или в аренду недвижимой собственности" [раздела III](#):

35.3.1. в [графе 1](#) "Кадастровый номер или обозначение недвижимой собственности" указывается указанный в земельной книге кадастровый номер или кадастровое обозначение сданной внаем или в аренду недвижимой собственности;

35.3.2. в [графе 2](#) "Доходы от сдачи внаем или в аренду недвижимой собственности" указывается установленная в договоре сумма вознаграждения за сданную внаем или в аренду недвижимую собственность;

35.3.3. в [графе 3](#) "Непосредственно связанные с получением дохода расходы" указываются непосредственно связанные со сдачей внаем или в аренду недвижимой собственности обоснованные оправдательными документами расходы;

35.3.4. в [графе 4](#) "Облагаемый налогом объект" указывается облагаемый налогом доход, полученный от сдачи внаем или в аренду недвижимой собственности, приравнивая его к распределенной прибыли (брутто), применив формулу: [графа 2 - графа 3](#);

35.3.5. в [графе 5](#) "Рассчитанный налог, применяя ставку 20%" указывается рассчитанная с дохода от сдачи внаем или в аренду недвижимой собственности сумма подоходного налога с предприятий, применив ставку 20 процентов;

35.3.6. в [графе 6](#) "Рассчитанный налог, применяя ставку 5%" указывается рассчитанная с доходов от сдачи внаем или в аренду недвижимой собственности сумма подоходного налога с предприятий, применив ставку 5 процентов;

35.3.7. в [графе 7](#) "Уплаченный налог в соответствии с пунктом 4 части первой статьи 5 закона" указывается удержанный и перечисленный в государственный бюджет подоходный налог с предприятий с вознаграждения за сдачу внаем или в аренду находящейся в Латвии недвижимой собственности, применив ставку подоходного налога с предприятий в размере 5 процентов от выплаченной нерезиденту суммы;

35.3.8. в [графе 8](#) "Переплата" указывается подлежащая возврату нерезиденту сумма подоходного налога с предприятий, образовавшаяся как разница между удержанным подоходным налогом с предприятий с брутто-доходов и рассчитанным подоходным налогом с предприятий с полученного дохода, применив следующую формулу: [графа 8 - графа 6](#).
(подпункт 35.3 введен [Правилами](#) КМ от 05.05.2020 N 260)

36. Одновременно с упомянутым в [пункте 34](#) данных правил отчетом нерезидент представляет:

36.1. выданный регистром предприятий соответствующего государства документ, обосновывающий право подписи плательщика налога;

36.2. оригинал доверенности, соответствующий упомянутым в [пункте 37](#) данных правил условиям, если отчет о расчете налога представляет уполномоченное лицо;

36.3. если плательщик налога заполняет [раздел I приложения 3](#) данных правил:

36.3.1. документы, удостоверяющие приобретение и отчуждение недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия, а также подтверждающие стоимость приобретения и отчуждения;

36.3.2. документы, удостоверяющие непосредственно связанные с отчуждением расходы;

36.3.3. документы, удостоверяющие стоимость осуществленных и оплаченных капитальных вложений в соответствующую недвижимую собственность (если таковые осуществлены);

36.3.4. свидетельство нерезидента, что недвижимая собственность с момента ее приобретения не учитывается как основное средство (за исключением земли) и что представленная информация является достоверной. Дополнительно к этому нерезидент представляет информацию о том, где публично доступен отчет нерезидента за соответствующий год, в котором отражен упомянутый учет;

36.3.5. выданную нерезиденту налоговой администрацией соответствующего государства справку, подтверждающую статус резиденции, считая со дня, когда получен платеж за недвижимую собственность, до дня выдачи справки;

36.3.6. другую информацию, влияющую на стоимость недвижимой собственности или долей капитала, акций или другого вида участия для расчета налога;

36.3.7. подтверждение, что представленная информация является достоверной;

36.4. если плательщик налога заполняет [раздел II приложения 3](#) данных правил:

36.4.1. заключенный договор, обосновывающий осуществленную сделку и порядок оплаты;

36.4.2. документ и другую информацию, удостоверяющую непосредственно связанные с получением дохода расходы;

36.4.3. выданную нерезиденту налоговой администрацией соответствующего государства справку, подтверждающую статус резиденции, считая со дня, когда получен платеж, до дня выдачи справки;

36.4.4. подтверждение, что представленная информация является достоверной;

36.5. если плательщик налога заполняет [раздел III приложения 3](#) данных правил:

36.5.1. заключенный договор, обосновывающий сдачу внаем или в аренду недвижимой собственности и порядок оплаты;

36.5.2. документы и другую информацию, удостоверяющую непосредственно связанные с получением дохода расходы;

36.5.3. выданную нерезиденту налоговой администрацией соответствующего государства справку, подтверждающую статус резиденции, считая со дня, когда получен платеж, до дня выдачи справки;

36.5.4. заверение, что представленная информация является достоверной.
(подпункт 36.5 введен [Правилами](#) КМ от 05.05.2020 N 260)

37. Уполномоченным лицом плательщика налога - нерезидента может быть физическое или юридическое лицо, действующее в соответствии с какой-либо из следующих доверенностей:

37.1. доверенностью, выданной и легализованной в государстве выдающего доверенность лица, если Законом о легализации документов не установлено иное;

37.2. выданной в государстве-участнике Европейского Союза, государстве Европейской Экономической зоны или в Швейцарской Конфедерации нотариально заверенной доверенностью;

37.3. выданной в государстве выдающего доверенность лица нотариально заверенной доверенностью в соответствии с условиями договора, если Латвийская Республика с этим государством заключила двусторонний или многосторонний договор о правовой помощи и правовых отношениях.

38. Если служба разрешила не применять [часть шестую статьи 5](#) закона, с платежей нерезиденту соответственно удерживается налог согласно [пункту 1, 2](#) или [4 части первой статьи 5](#) закона. (пункт 38 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

39. Для применения [части шестой статьи 5](#) закона понятие "платежи" означает любые платежи, которые вызывают или вызовут изменения финансовых показателей плательщика налога, за исключением рассчитанных дивидендов. В понятие "платежи" входят также проценты, авторское вознаграждение, платежи за услуги, платежи для возмещения фактических расходов, платежи страховых премий, гарантийные деньги и задаток, а также любые авансовые платежи. Если у лица, находящегося, созданного или учрежденного в безналоговом или низконалоговом государстве или территории, открыт счет в зарегистрированном в Латвийской Республике кредитном учреждении и соответствующее лицо с упомянутого счета осуществляет платежи, получателем которых является другое лицо, находящееся, созданное или учрежденное в безналоговом или низконалоговом государстве или территории, тогда считается, что упомянутые платежи осуществляет плательщик налога и в отношении них применяется [часть шестая](#) и [восьмая статьи 5](#) закона.

40. Если платежи латвийского плательщика налога лицам, находящимся, созданным или учрежденным в безналоговом или низконалоговом государстве или территории, не освобождены от удержания налога в соответствии с [частью шестой статьи 5](#) закона, а плательщик налога считает, что целью платежей не является искусственно занизить базу подоходного налога с предприятий в Латвии, и в отношении этих платежей к упомянутым лицам применяется [часть девятая статьи 5](#) закона, плательщик налога до осуществления платежей представляет в службу заявление-прошение ([приложение 4](#)) о неприменении [части шестой статьи 5](#) закона в отношении его платежей упомянутым лицам.

41. [Пункт 40](#) данных правил не относится к следующим платежам:

41.1. платежи за консультационные услуги ([пункт 1 части первой статьи 5](#) закона);

41.2. дивидендам ([часть шестая статьи 5](#) закона);

41.3. процентным платежам ([пункт 1 части восьмой статьи 5](#) закона);

41.4. платежам за интеллектуальную собственность ([пункт 2 части восьмой статьи 5](#) закона).

42. Независимо от упомянутого в [подпункте 41.2](#) данных правил дивиденды включаются также в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу плательщика налога - осуществляющего платеж лица в соответствии с [пунктом 1](#) части второй статьи 4 закона в периоде таксации, в котором они рассчитаны.

43. В упомянутом в [пункте 40](#) данных правил заявлении-прошении плательщик налога указывает характер сделки, суть и применяемые цены, разъясняет, какие обстоятельства определили необходимость осуществлять сделку с лицом в одном из упомянутых государств или территорий, подтверждает, что упомянутая сделка происходит не для уменьшения облагаемой подоходным налогом с предприятий базы плательщика налога или неуплаты налогов в Латвии, и что плательщик налога или связанные с плательщиком налога лица или коммерсант (или постоянное представительство) не является прямым или косвенным соучастником в лице - получателе платежей, документально идентифицирует лиц, которые прямо или косвенно (используя участие в другом лице, нескольких других лицах или иным образом) являются лицами - фактическими собственниками получателя платежей, а также предоставляет любую другую существенную информацию, облегчающую службе принятие решения. Если служба требует, плательщик налога после осуществления сделки представляет документы (например, договоры, таможенные декларации, товарно-транспортные накладные) или их копии, подтверждающие фактическое выполнение сделки.

44. Служба рассматривает упомянутое в [пункте 40](#) данных правил заявление-прошение и не

позднее чем в месячный срок после его получения выдает плательщику налога письменное (в бумажной или электронной форме) разрешение не удерживать налога или отказ в выдаче упомянутого разрешения.

45. В упомянутом в [пункте 44](#) данных правил разрешении служба указывает конкретные сделки и их участников (получателей платежей), а также срок действия разрешения.

46. Плательщик налога только после получения письменного (в бумажной или электронной форме) разрешения службы вправе не удерживать налог с указанных в разрешении платежей или с платежей за выполнение упомянутых в заявлении сделок.

47. Применяя [часть девятую статьи 5](#) закона и установив, не осуществляются ли упомянутые в данной части статьи платежи для уменьшения облагаемой налогом базы плательщика налога и неуплаты или уменьшения подлежащих уплате в Латвии налогов, служба принимает во внимание:

47.1. основывается ли осуществление платежей на реальной экономической деятельности;

47.2. вытекает ли необходимость плательщика налога создавать экономические связи с лицами, находящимися, созданными или учрежденными в безналоговых или низконалоговых государствах или территориях, из специфики осуществляемой им хозяйственной деятельности;

47.3. была бы стоимость сделки равноценна стоимости, если бы получателем платежей был плательщик налога - резидент или постоянное представительство в Латвии;

47.4. не являются ли плательщик налога или связанные с ним лица прямо или косвенно соучастниками в юридическом лице, находящемся, созданном или учрежденном в безналоговом или низконалоговом государстве или территории;

47.5. не считаются ли плательщик налога и лицо, находящееся, созданное или учрежденное в безналоговом или низконалоговом государстве или территории, связанными лицами;

47.6. другие фактические обстоятельства, при которых проходят соответствующие сделки, или условия, которые на них влияют и на основании которых может быть принято решение о неудержании налога в соответствии с [частью девятой статьи 5](#) закона.

48. Если при применении [части девятой статьи 5](#) закона служба провела упомянутую в [пункте 47](#) данных правил проверку в отношении осуществленных плательщиком налога платежей нерезидентам и предполагается, что осуществляемые плательщиком налога сделки в будущем будут однородными и вовлеченными в сделку участниками в течение периода таксации будут одни и те же лица, служба вправе выдать разрешение не удерживать налог с платежей конкретному нерезиденту, установив срок действия разрешения, не превышающий 12 месяцев.

49. Если служба, применяя [часть девятую статьи 5](#) закона, аннулирует выданное разрешение не удерживать налог, по просроченному налоговому платежу пеня рассчитывается, начиная со дня, когда осуществлен платеж, с которого следовало удержать налог.

50. При применении [части одиннадцатой статьи 5](#) закона, если выплачивающее лицо с платежей нерезиденту не удержало налог в установленном размере или не могло его удержать, выплачивающее лицо рассчитывает подлежащую уплате сумму налога в соответствии с [пунктом 51](#) данных правил и производит оплату до двадцатого числа того месяца, который следует за последним месяцем отчетного года.

51. Упомянутый в [пункте 50](#) данных правил подлежащий уплате в бюджет подоходный налог с предприятий рассчитывается, разделив выплаченную нерезиденту сумму на коэффициент 0,8 и умножив на ставку налога в размере 20 процентов (пример определения налоговой базы, если осуществлен платеж нерезиденту, - в [пункте 1 приложения 5](#) данных правил).

52. При применении [части первой статьи 6](#) закона в распоряжении плательщика налога должно иметься свидетельство налоговой администрации государства резиденции (удостоверение резиденции) выплатившего дивиденды лица или другой документ (например, декларация подоходного налога с

предприятий выплачивающего дивиденды лица и платежное поручение на уплату налога), обосновывающий, что выплатившее дивиденды лицо является резидентом другого государства, который в государстве его резиденции платит подоходный налог с предприятий, или документ, подтверждающий, что с дивидендов удержан налог.

53. При применении [части первой статьи 6](#) закона плательщик налога не вправе уменьшать облагаемую подоходным налогом с предприятий базу на дивиденды, полученные от предприятия, которое в государстве его резиденции не платит подоходный налог с предприятий, например, в соответствующем государстве резиденции зарегистрировано как международное предпринимательское общество, которое не имеет права осуществлять предпринимательскую деятельность в государстве его резиденции.

54. [Часть третья статьи 6](#) закона обеспечивает, чтобы [часть первая статьи 6](#) закона не была применена, если получаемые дивиденды в государстве их выплаты квалифицированы как вид расходов, на который их плательщик вправе уменьшить облагаемый доход, например, считаются процентами по ссуде.

55. При применении [части пятой статьи 6](#) закона плательщик налога не имеет право применять установленное [частью первой статьи 6](#) закона освобождение, если какое-либо из вовлеченных лиц считается искусственно созданной структурой (пример использования искусственно созданной структуры - в [пункте 2 приложения 5](#) данных правил).

56. При применении [статьи 7](#) закона при увеличении основного капитала общества капитала из нераспределенной прибыли (или резерва, который создан из нераспределенной прибыли) уплата подоходного налога с предприятий откладывается до момента, когда уменьшается основной капитал или происходит ликвидация, или общество капитала со следующего отчетного года выбирает стать плательщиком налога на микропредприятия. [Статья 7](#) закона применяется также в отношении условных дивидендов, которые в результате реорганизации вложены в основной капитал приобретающего общества в виде активов реорганизованного общества. (пункт 56 в ред. [Правил](#) КМ от 05.05.2020 N 260)

57. При применении [статьи 7](#) закона общество капитала, которое выбрало стать плательщиком налога на микропредприятия, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включает величину собственного капитала, из которой вычтена стоимость, фактически вложенная в основной капитал его членами. Упомянутая облагаемая подоходным налогом с предприятий база указывается в декларации последнего месяца того отчетного года, в котором общество капитала прекращает платить подоходный налог с предприятий в соответствии с законом.

58. У обществ капитала, которым в соответствии с Коммерческим законом установлена обязанность формировать основной капитал, облагаемая подоходным налогом с предприятий база не образуется, если меняются держатели долей капитала без внесения изменений в размер основного капитала или в стоимость долей. В свою очередь прочим плательщикам налога уплата подоходного налога с предприятий с части нераспределенной прибыли, на которую увеличена вложенная часть, откладывается до момента, когда собственник этих долей выходит из общества или у него возникает право на причитающуюся долю вложения.

59. [Пункт 5 части второй статьи 8](#) закона не применяется к объектам инвестиционной собственности, которые держатся для продажи и не используются для личных нужд плательщика налога, членов его семьи или работников, в том числе для обеспечения места жительства без платы за аренду или найм в соответствии с рыночными ценами.

60. При применении [пунктов 5 и 6 части второй статьи 8](#) закона, если плательщик налога осуществляет реконструкцию, усовершенствование или обновление арендованного основного средства, которое не оговорено в арендном договоре, плательщик налога упомянутые затраты в течение периода аренды включает в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу.

61. При применении [пункта 7 части второй статьи 8](#) закона:

61.1. плательщик налога, который зарегистрировался в отчетном году, принимает во внимание общую брутто-оплату труда отчетного года, определив брутто-оплату труда за период до периода

таксации, в котором произведены репрезентационные расходы и расходы на мероприятия устойчивого развития персонала, и осуществляет перерасчет, представляя декларацию за последний месяц отчетного года;

61.2. в размер репрезентационных расходов и расходов на мероприятия устойчивого развития персонала включается та часть суммы налога на добавленную стоимость, которая уплачена за упомянутые расходы и не включена в предналог.

62. При применении [пункта 8 части второй статьи 8](#) закона в облагаемую налогом базу включается стоимость приобретения представительского автомобиля. Если представительский автомобиль используется на основании договора оперативной аренды, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включаются расходы, относящиеся к упомянутому договору, в течение этого периода аренды.

63. [Пункт 8 части второй статьи 8](#) закона не применяется к плательщикам налога, коммерческой деятельностью которых является оказание услуг аренды легкового пассажирского автотранспорта и у которых доходы этой коммерческой деятельности образуют не менее 90 процентов от оборота. Под доходами от оказания услуг аренды легкового пассажирского автотранспорта в толковании данного пункта 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.

64. Наложённые государственными институциями штрафы, неустойки и денежные штрафы, а также штрафные санкции, не превышающие установленный Гражданским законом размер законных процентов, при применении [пункта 10 части второй статьи 8](#) закона считаются соразмерными расходами по отношению к стоимости сделки. Упомянутая норма не применяется, если в совершении нарушения обвиняется конкретное частное лицо, с которого не испрашивается возмещение причиненного ущерба (например, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается штраф, уплаченный за нарушение правил дорожного движения работником плательщика налога, если работодатель не обращается с правом требования к работнику, совершившему нарушение).

65. При применении [части четвертой статьи 8](#) закона в расходы на мероприятия устойчивого развития персонала включаются расходы, которые осуществлены для обеспечения коллективных мероприятий работников (например, предприятие организует Рождественский бал для всех работников).

66. Независимо от упомянутого в [части четвертой статьи 8](#) закона в связанные с хозяйственной деятельностью расходы входят:

66.1. обязательные затраты на работников в соответствии с нормативными актами;

66.2. выплаченные в соответствии с нормативными актами компенсации плательщика налога за причиненный работникам или партнерам по сделкам ущерб при несчастных случаях;

66.3. сумма расходов, которую работодатель уплатил для обеспечения осуществления установленных Законом о защите труда обязанностей, а также по расходам, связанным с профилактическими мероприятиями по охране здоровья в отраслях, в которых условия труда этого требуют (например, расходы на вакцинацию от клещевого энцефалита занятым в лесу лицам или на вакцинацию от инфекционных заболеваний работников фармацевтических и здравоохранительных учреждений);

66.4. расходы, возникающие при обеспечении приобретения питьевой воды работников на рабочем месте, а также при оборудовании и поддержании предусмотренных для работников мест отдыха на рабочих местах (например, чтобы сварить кофе или чай или перекусить на рабочем месте), если оборудование этих помещений оценивается как соответствующее общему современному представлению о хороших условиях труда;

66.5. оплаченные работодателем установленные коллективным трудовым договором расходы на

питание работников, которые не облагаются подоходным налогом с населения в соответствии с нормами [закона "О подоходном налоге с населения"](#).

67. Расходы на публичную рекламную кампанию, если они соответствуют установленным в [пунктах 2 и 3 части седьмой статьи 8](#) закона требованиям, считаются связанными с хозяйственной деятельностью, и приложенные к товару или услуге предметы или подарочная карта не считаются такими, получателя которых следует идентифицировать. Расходами, связанными с хозяйственной деятельностью, считаются также связанные с рекламной кампанией расходы:

67.1. на выигрыши или призы (не превышая стоимость малоценного предмета), которые выигрываются, разыгрываются или дарятся при организации осуществляющим хозяйственную деятельность лицом с целью рекламы конкурсов, результаты которых отражаются в средствах массовой информации;

67.2. при обеспечении призами (не превышая стоимость малоценного предмета) в организуемых другими юридическими лицами публичных конкурсах, если в месте проведения этих конкурсов имеется реклама соответствующего осуществляющего хозяйственную деятельность лица и конкурсы организуются для расширения рынка сбыта своей продукции или услуг, и круг участников в этих конкурсах не ограничивается иначе, как единственно установив, что участник должен приобрести соответствующий товар или услугу или должен ответить на какой-то вопрос;

67.3. на выданные в лотерею товаров или услуг выигрыши, если они выданы в организованной плательщиком налога лотерею, проводимой согласно Закону о лотереях товаров и услуг.

68. При применении [пункта 3 части шестой](#) и [части седьмой статьи 8](#) закона, используя в рекламных или репрезентационных целях малоценные предметы (или же подарочные карты самого плательщика налога), стоимость которых не превышает 20 евро, следует оценить экономическую суть сделки, отделив рекламное мероприятие от репрезентационного мероприятия (примеры об использовании малоценных предметов для репрезентационных и рекламных мероприятий - в [пункте 3 приложения 5](#) данных правил). Если в рамках рекламной кампании малоценный предмет преподносится покупателю услуги, не нарушая установленные [частью седьмой статьи 8](#) закона ограничения, малоценный предмет можно признать рекламными расходами. Если в репрезентационных целях используется малоценный предмет, стоимость которого не превышает 20 евро, лицо, которое его получает, идентифицировать не надо. Если стоимость репрезентационного предмета превышает 20 евро, он не считается малоценным предметом и упомянутые расходы не признаются связанными с хозяйственной деятельностью, если не осуществляется идентификация получившего предмет лица и уплата подоходного налога с населения.

69. В облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включаются использованные в рамках рекламной и репрезентационной кампании денежные призы, если плательщик налога получателя этих денег не может идентифицировать (например, денежные знаки находятся в упаковке товара) или в установленных [законом "О подоходном налоге с населения"](#) случаях не может удержать подоходный налог с населения.

70. Согласно [статье 8](#) закона к расходам, которые экономически не связаны с хозяйственной деятельностью, относятся потери запасов (товаров) и стоимость списанных запасов (товаров), превышающие нормативы плановых потерь плательщика налога на отчетный год. Нормативы плановых потерь на отчетный год рассчитываются на основании стоимости фактических потерь запасов в предыдущие три отчетных года. Плательщики налога, которые зарегистрировались в отчетном году, а также те осуществляющие хозяйственную деятельность лица, вид деятельности которых, используемое сырье или ассортимент продаваемых запасов (товаров) существенно изменился, нормы плановых потерь рассчитываются, основываясь на прогнозе соответствующего коммерсанта на отчетный год и соблюдая специфику хозяйственной деятельности. Если норма потерь запасов (товара) установлена нормативным актом, плательщик налога норму потерь запасов (товара) устанавливает в соответствии с нормативными актами.

71. Утраченные вследствие непреодолимой силы запасы и основные средства плательщика налога считаются расходами, связанными хозяйственной деятельностью плательщика налога.

72. Суммы возникших у плательщика налога вследствие недостатков или хищений убытков считаются расходами, связанными с хозяйственной деятельностью плательщика налога, если плательщик налога осуществил все возможные мероприятия, чтобы вернуть утраченные при недостатках и хищениях ценности, а если убытки превышают 50 евро, о произошедшем незамедлительно сообщил в следственное учреждение, и оно приняло решение о начале уголовного процесса или отказе начать уголовный процесс.

73. **Часть первая статьи 9** закона распространяется также на часть долгов, которая перенята по договору цессии или в факторинг без права регресса.

74. Долговыми обязательствами в толковании **части первой статьи 10** закона считаются только те долговые обязательства, по которым в соответствующем периоде таксации рассчитаны процентные платежи.

75. Средним объемом долговых обязательств в толковании **части первой статьи 10** закона считается годовая средневзвешенная стоимость долговых обязательств, которая рассчитывается, сложив величину долговых обязательств на последнее число каждого месяца (за исключением последнего месяца отчетного года), прибавив половину величины долговых обязательств на конец отчетного года и полученную сумму разделив на количество месяцев в отчетном году. Если долговых обязательств перед конкретным кредитором нет весь отчетный год, тогда средний объем долговых обязательств рассчитывается, сложив величину долговых обязательств на последнее число каждого месяца (за исключением последнего месяца отчетного года или месяца, когда обязательства заканчиваются (если они заканчиваются посреди отчетного года)), прибавив половину величины долговых обязательств на начало отчетного года или в месяце, когда возникли обязательства (если они возникли в отчетном году), и половину величины долговых обязательств на последнее число последнего месяца отчетного года или последнее число того месяца, когда обязательства заканчиваются (если они заканчиваются в отчетном году), и полученную сумму разделив на количество месяцев в отчетном году, в которых имелись конкретные обязательства (пример расчета среднего долгового обязательства - в **пункте 4 приложения 5** данных правил).

76. **Части первая и третья статьи 10** закона применяются к процентным платежам всех видов по любому виду долговым обязательствам, также процентным платежам, которые платятся за финансовую аренду (лизинг) и сделки факторинга с правом регресса, и другим расходам, которые экономически равноценны процентам и выплатам, возникшим в связи с получением средств, в том числе также к платежам по ссудам в связи с участием в прибыли, рассчитанным процентам за такие инструменты как конвертируемые облигации, капитализированные проценты, включенные в балансовую стоимость соответствующего актива, суммы, которые рассчитываются, используя отдачу финансирования в соответствии с правилами определения рыночной цены, гарантийные платы механизмов финансирования, платы за администрирование и подобные выплаты в связи с займами денежных средств.

77. **Часть первая статьи 10** закона применяется также к такому плательщику налога, объем собственного капитала которого, отраженный в годовом отчете, является отрицательным. При осуществлении установленных **частью первой статьи 10** закона расчетов плательщик налога, отраженный в годовом отчете собственный капитал которого является отрицательным, в расчетах за собственный капитал условно принимает число "0".

78. Установленный в **пункте 2 части второй статьи 10** закона финансовый надзор и выдача специального разрешения (лицензии) финансовым учреждениям в Латвийской Республике осуществляется в соответствии с Законом о защите прав потребителей.

79. При применении **статьи 10** закона в расчет процентных выплат не включаются те осуществленные кредитными учреждениями процентные платежи, которые кредитное учреждение платит за осуществленные кредитными учреждениями вложения клиентов.

80. При определении среднего объема долговых обязательств отчетного года, принимаются во внимание займы, полученные как в евро, так и в иностранных валютах.

81. При применении **части второй статьи 11** закона в облагаемую доходным налогом с предприятий базу кредитного учреждения не включаются выданные ссуды связанным лицам, если ссуды

выданы на общих условиях кредитования, которые не предусматривают более благоприятные условия или отличающуюся процентную ставку, каковая была бы установлена для несвязанного с плательщиком налога лица.

82. При применении [пунктов 1 и 3 части четвертой статьи 11](#) закона плательщик налога в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включает сумму выданной в отчетном году ссуды в таком размере, в каком эта сумма превышает общую сумму за заем у лица, не являющегося связанным с плательщиком налога лицом, и зарегистрированный основной капитал, из которого вычтена общая сумма выданных в предыдущие отчетные годы и не возвращенных на конец отчетного года ссуд.

83. При применении [пункта 3 части четвертой статьи 11](#) закона в зарегистрированный основной капитал не включается та часть капитала, которая увеличена из нераспределенной прибыли плательщика налога.

84. Установленное в [пункте 3 части первой статьи 12](#) закона уменьшение рассчитанного с дивидендов подоходного налога с предприятий относится также к рассчитанному подоходному налогу с предприятий с приравниваемых к дивидендам выплат.

85. Установленные в [части первой статьи 12](#) закона льготы плательщик налога не вправе применять, если упомянутый в части первой статьи 12 закона получатель платежа полученные средства передает дальше другому лицу (то есть действует только как посредник), за исключением случая, если:

85.1. получатель пожертвования пожертвование или его часть передает дальше другой общественно-полезной организации, сфера и цели общественно-полезной деятельности которой соответствуют сфере и целям общественно-полезной деятельности получателя пожертвования, указав в договоре цель расходования конкретного пожертвования или его части, которая соответствует сфере деятельности как получателя пожертвования, так и общественно-полезной организации, а также цели, и цель расходования имущественных или финансовых средств, связанную с теми действиями общественно-полезной организации, которые упомянуты в решении о предоставлении статуса общественно-полезной организации соответствующей организации;

85.2. средства передаются физическому лицу для его лечения или реабилитации, если получатель пожертвования до конца отчетного года представил жертвователю подтверждение о расходовании упомянутых средств на данную цель.

86. Плательщик налога, предыдущий отчетный год которого не охватывает 12-месячный период, при применении [пункта 1 части первой статьи 12](#) закона, определяя прибыль предыдущего отчетного года для применения льготы, прибыль предыдущего отчетного года делит на количество месяцев, считая с месяца регистрации по последний месяц предыдущего отчетного года, и умножает на 12.

87. Плательщик налога, который зарегистрировался в отчетном году, при применении [пункта 2 части первой статьи 12](#) закона учитывает рассчитанную работополучателям в отчетном году брутто-оплату труда, определив рассчитанную оплату труда за период до периода таксации, в котором осуществлено пожертвование, и производит перерасчет, представляя декларацию за последний месяц отчетного года.

88. Бюджетные учреждения до 1 марта посттаксационного года представляют в Государственную кассу отчет о размере полученных пожертвований, жертвователях и расходовании средств и публикуют на своем веб-сайте.

89. Общество капитала, осуществляющее делегированные Министерством культуры государственные культурные функции (далее - государственное культурное общество капитала) и получило пожертвования:

89.1. полученные и израсходованные пожертвования учитывает отдельно от других доходов и расходов;

89.2. до 31 марта следующего отчетного года представляет в службу отчет (в свободной форме) о полученных и израсходованных пожертвованиях. В отчет включается следующая информация:

89.2.1. название и регистрационный номер жертвователя;

89.2.2. размер суммы полученного пожертвования;

89.2.3. размер суммы полученного пожертвования, которая не израсходована для удовлетворения культурных потребностей общества (в особенности групп неимущих и социально малозащищенных лиц) или на создание концертной, театральной или оперной постановки, за исключением расходов государственного культурного общества капитала для обеспечения информативными материалами по организуемой им концертной, театральной или оперной постановке (буклеты, афиши и размещенные в средствах массовой информации информативные материалы), к которым не включена реклама жертвователя.

90. Подпункт 89.2.3 данных правил не распространяется на заработную плату (включая осуществленные работодателем взносы государственного социального страхования) или выплаты авторского вознаграждения тем физическим лицам, которые обеспечивают создание организуемой государственным культурным обществом капитала концертной, театральной или оперной постановки.

91. Государственное культурное общество капитала до 31 марта следующего года уплачивает в государственный бюджет полученные им в виде пожертвований суммы, которые не израсходованы для удовлетворения культурных потребностей общества (в особенности групп неимущих и социально малозащищенных лиц) или на создание концертной, театральной или оперной постановки.

92. При применении пункта 2 части шестой статьи 12 закона о пожертвовании с имеющим характер вознаграждения действием свидетельствуют также следующие расходы:

92.1. пожертвование обществу со скрытой или явной целью предоставить выгоды лицу, являющемуся работником, членом правления или членом семьи жертвователя, таким образом получая более благоприятные условия в обществе или другую выгоду по сравнению с прочими членами этого общества;

92.2. жертвователь или связанное с ним лицо имеет возможность бесплатно посетить организованные получателем пожертвования платные мероприятия (в том числе выдавая приглашения, бесплатные входные билеты или особо установив скидку на входные билеты для жертвователей).

93. При применении пункта 2 части шестой статьи 12 закона долгом по налогу не считается дополнительно уплачиваемая сумма налога, возникшая в результате коррекции декларации за соответствующий период таксации, которая представлена в отчетном году или в предыдущем отчетном году, если плательщик налога вовремя заплатил дополнительно рассчитанный налог и пеню.

94. При применении пункта 4 части шестой статьи 12 закона плательщик налога имеет право применять установленную в части первой статьи 12 закона льготу, если:

94.1. получатель пожертвования рекламирует жертвователя и об этой услуге заключен взаимный договор, и за эту услугу не установлено лишь мнимое вознаграждение;

94.2. в подготовленной получателем пожертвования публичной информации о жертвователях каждое указание на жертвователя (его торговую марку) не превышает 1/20 от площади текста, то есть занимает максимально наименьшую часть от всей имеющейся на соответствующей площади информации и по экономической сути не направлено на рекламирование жертвователя, а является небольшой частью общей информации.

95. При применении подпункта 94.1 данных правил установленную в части первой статьи 12 закона льготу нет права применять ко всей пожертвованной сумме, если в дополнение к рекламным услугам, оговоренным в договоре о рекламных услугах, получатель пожертвования оказывает также другие рекламные услуги (независимо от предоставленного объема рекламы по отношению к общей полученной сумме пожертвований), направленные на рекламирование жертвователя (пример таких других рекламных услуг, которые направлены на рекламирование жертвователя, - в пункте 5 приложения 5 данных правил).

96. Независимо от упомянутого в [пункте 94](#) данных правил пожертвованием не считается сумма, которую плательщик налога платит упомянутому в [части первой статьи 12](#) закона лицу, если в название получателя платежа имеется недвусмысленное указание на товарную марку или ее элементы, или название осуществившего платеж лица.

97. [Часть первая статьи 13](#) закона применяется только для отчуждения таких акций, которые в соответствии с Коммерческим законом или приравненным к нему нормативным актом за рубежом дают право на получение дивидендов. [Часть первая статьи 13](#) закона не относится к таким долговым обязательствам, которые дают право на получение установленных данным законом приравненных к дивидендам выплат (например, льгота не относится к осуществленным вложениям в персональное общество).

98. Установленное в [частях первой и второй статьи 13](#) закона уменьшение облагаемой подоходным налогом с предприятий базы на рассчитанные дивиденды относится также к облагаемой подоходным налогом с предприятий базе, рассчитанной с приравниваемых к дивидендам выплат.

99. В толковании [статьи 14](#) закона поддержкой считается поддержка в соответствии с Законом о сельском хозяйстве и развитии села.

100. При применении [статьи 14](#) закона облагаемая подоходным налогом с предприятий база уменьшается в том отчетном году, в котором принято решение о предоставлении средств, независимо от сделанной в бухгалтерском учете проводки и фактического года получения платежа (пример применения льготы за полученную государственную поддержку сельского хозяйства - в [пункте 6 приложения 5](#) данных правил).

101. Плательщик налога не вправе применять установленную [статьей 14](#) закона льготу за ту часть полученной поддержки, которая не использована в соответствии с решением о ее предоставлении и должна быть возвращена в соответствии с решением предоставившего поддержку лица.

102. Нормы [статьи 15](#) закона применяются, если двойное налогообложение не устранено в соответствии со [статьей 6](#) закона.

103. [Часть первая статьи 15](#) закона не применяется к налогу, который за рубежом уплатило постоянное представительство плательщика налога, если применяется [часть четвертая статьи 15](#) закона.

104. При применении [части четвертой статьи 15](#) закона двойное налогообложение в отношении дохода иностранного постоянного представительства плательщика налога устраняется, исключая из дивидендов, включенных в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу плательщика налога, доход, который в период таксации он получил в денежной или другой форме от постоянного представительства за рубежом.

105. При применении [части четвертой статьи 15](#) закона включаемые в облагаемую налогом базу плательщика налога дивиденды не уменьшаются на доход иностранного постоянного представительства, который в периоде таксации в денежной или другой форме изъят из постоянного представительства, если постоянное представительство в иностранном государстве (например, в Эстонии) платило налог только с расходов, не связанных с хозяйственной деятельностью, если модель расчета подоходного налога с предприятий соответствующего государства является схожей по сути с действующей в Латвии моделью.

106. При применении [статьи 15](#) закона плательщик налога, который на момент представления декларации подоходного налога с предприятий не представил соответствующий документ, удостоверяющий уплату налога в иностранном государстве, упомянутый документ может представить одновременно с декларацией за последний период таксации отчетного года.

107. При применении [части первой статьи 16](#) закона моментом выплаты дохода считается момент, когда в бухгалтерском учете плательщика налога уменьшаются обязательства кредитора - нерезидента, то есть, когда выплачиваются упомянутые в части первой, шестой или восьмой статьи 5 закона суммы, или же момент, когда производится уменьшение обязательств кредитора - нерезидента, осуществляя зачет взаимных расчетов плательщика налога и нерезидента в бухгалтерских регистрах плательщика

налога, или происходит смена кредитора, или заключается договор обновления. Если нерезидент вложил недвижимую собственность в основной капитал, моментом выплаты дохода считается момент, когда у нерезидента возникает право собственности на доли капитала.

108. При применении [части второй статьи 16 закона](#) выплачивающее доход лицо:

108.1. до двадцатого числа следующего месяца представляет в службу отчет о подоходном налоге с предприятий с полученных нерезидентом доходов, а также уплаченном в Латвийской Республике налоге (приложение 6) и о налогах, с которых удержан подоходный налог с предприятий в момент выплаты. Информация о доходах, с которых налог в момент выплаты следовало удержать, но он не удержан согласно требованиям налоговой конвенции, а также о прочих полученных нерезидентом в Латвийской Республике доходах, с которых налог в момент выплаты удерживать не надо, включается в отчет ([приложение 6](#)) и представляется в службу вместе с декларацией подоходного налога с предприятий за последний месяц отчетного года. В отчет включается информация также о тех сделках, которые осуществлены в виде зачета. Информация о полученном нерезидентом доходе, с которого налог удерживать не надо, включается в отчет, если в отчетном году общая сумма соответствующего вида дохода нерезидента превышает 5000 евро. В отчет не включается информация о платежах кредитных учреждений Европейскому Центральному банку и в Единый фонд урегулирования, а также информация о платежах нерезидентам, с которых налог в момент выплаты удерживать не надо, если у установленном нормативными актами порядке выплачивающее доход лицо эту информацию представляет в службу, осуществляя автоматический обмен информацией о финансовых счетах;

108.2. выдает нерезиденту свидетельство о полученных им доходах и уплаченном в Латвийской Республике подоходном налоге с предприятий ([приложение 7](#)). Если необходимо, свидетельство утверждает служба.

109. При применении [части седьмой статьи 6](#) и [части третьей статьи 16](#) закона зарегистрированный в Латвии фонд вложений (в том числе фонд вложений другого государства, зарегистрировавший постоянное представительство в Латвии), а также фонд альтернативных вложений (в том числе фонд альтернативных вложений другого государства, зарегистрировавший постоянное представительство в Латвии) представляет в службу следующую информацию об инвесторе:

109.1. название;

109.2. регистрационный код налогоплательщика или персональный код;

109.3. государство резиденции;

109.4. адрес в государстве резиденции (улица, номер, город, населенный пункт, почтовый индекс);

109.5. вид выплаченного инвестору платежа:

109.5.1. доходы от процентов;

109.5.2. дивиденды;

109.5.3. доходы от сдачи внаем и в аренду недвижимой собственности;

109.5.4. прочие платежи, в том числе выкуп удостоверений фонда вложений;

109.5.5. дата выплаты;

109.5.6. сумма платежа (в евро).

110. При применении [части третьей статьи 17](#) закона, если плательщик налога в течение отчетного года прекращает платить налог вследствие ликвидации или реорганизации, декларация подоходного налога с предприятий за последний месяц соответствующего отчетного года (за который подготовлен внеочередной (заключительный или ликвидационный) баланс) вместе с внеочередным (заключительным или ликвидационным) балансом и расчетом прибыли или убытков соответствующего отчетного года представляется и рассчитанный подоходный налог с предприятий уплачивается не позднее чем до 20

числа того месяца, который следует за месяцем, в котором утвержден внеочередной (заключительный или ликвидационный) баланс.

(пункт 110 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

111. При применении [части девятой статьи 17](#) закона отчетный год постоянного представительства может не совпадать с календарным годом, если его отчетный год соответствует началу и концу отчетного года головного предприятия, и он не продолжительнее 12 месяцев.

112. При применении [части семнадцатой статьи 17](#) закона моментом сделки считается день, когда осуществляется платеж за оказанные управленческие и консультационные услуги, а также за отчуждение недвижимой собственности или долей капитала, акций или иного вида участия. Отчет о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента ([приложение 3](#)) представляется в службу в 12-месячный срок, считая со дня осуществления платежа. Если нерезидент вознаграждение получает несколькими платежами, отчет о расчете налога нерезидента ([приложение 3](#)) представляется в службу в 12-месячный срок, считая со дня осуществления первого платежа, а о последующих платежах нерезидент представляет исправления в упомянутом отчете в соответствии с [законом "О налогах и пошлинах"](#).

113. При применении [части восемнадцатой статьи 17](#) закона переплата подоходного налога с предприятий, рассчитанного в соответствии с представленным нерезидентом отчетом о расчете налога, который осуществлен в соответствии с [частью четвертой статьи 5](#) закона, рассматривается и возвращается в следующем порядке:

113.1. служба после получения отчета о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента ([приложение 3](#)) проверяет, выполнены ли следующие условия:

113.1.1. представленный отчет о расчете налога оформлен в соответствии с требованиями данных правил;

113.1.2. представлены упомянутые в [пункте 36](#) данных правил документы; (подпункт 113.1.2 в ред. [Правил КМ от 05.05.2020 N 260](#))

113.2. служба принимает решение о возврате суммы переплаты налога или отказе возратить налог. Упомянутое решение принимается в месячный срок после получения отчета о расчете налога ([приложение 3](#)) или получения уточнения упомянутого расчета, которое представлено в последующих периодах в соответствии с [законом "О налогах и пошлинах"](#);

113.3. служба имеет право продлить [упомянутый в 113.2](#) данных правил срок, но не более чем на 75 дней, если служба в месячный срок письменно (в бумажной или электронной форме) запрашивает уточненную или дополнительную информацию, которая подлежит представлению в 15-дневный срок после получения запроса;

113.4. служба в 10-дневный срок после принятия решения возвращает сумму переплаченного налога на указанный плательщиком налога банковский счет.

114. При применении [статьи 18](#) закона, если после реорганизации деятельность продолжается в Латвии, используя переданные в результате реорганизации активы постоянному представительству в Латвии, облагаемый подоходным налогом с предприятий объект включается в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу тогда, когда в соответствии с общими нормами закона возникает обязанность уплаты подоходного налога с предприятий.

115. При применении [статьи 18](#) закона приобретающее общество вправе уменьшить размер включенных в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу дивидендов в таком объеме, в каком у присоединяемого в результате объединения общества в соответствии с [частью второй статьи 6](#) закона было бы право продолжать уменьшать размер включенных в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу дивидендов на полученные дивиденды.

116. Нормы [статьи 19](#) закона применяются также к постоянным представительствам в Латвии.

117. При применении [подпункта 2 пункта 3 правил перехода](#) закона независимо от даты начала и

окончания отчетного года плательщик налога до 20 июля 2018 года представляет одну декларацию за периоды таксации с января по июнь 2018 года.

118. Если отчетный год плательщика налога не совпадает с календарным годом, тогда при подготовке декларации подоходного налога с предприятий за оставшиеся в 2018 году месяцы отчетного года, который начался в 2017 году, то есть за период с 1 января 2018 года по последний месяц отчетного года, определяя допустимую в [пункте 7 части второй статьи 8](#), а также в [пунктах 1 и 2 части первой статьи 12](#) закона не облагаемую подоходным налогом с предприятий сумму, принимаются во внимание показатели отчетного года, который начался в 2016 году, которые делятся на количество месяцев отчетного года, который начался в 2016 году, и умножаются на количеством месяцев за период с 1 января 2018 года по последний месяц отчетного периода.

119. Если отчетный год плательщика налога заканчивается до июня 2018 года, тогда при применении [пунктов 117 и 118](#) данных правил, определяя допустимую в [пункте 7 части второй статьи 8](#), а также в [пунктах 1 и 2 части первой статьи 12](#) закона не облагаемую подоходным налогом с предприятий сумму, принимаются во внимание показатели отчетного года, который начался в 2016 году, которые делятся на количество месяцев отчетного года, который начался в 2016 году, и умножаются на 6 (то есть на количество месяцев за период с 1 января 2018 года по июнь).

120. При применении [пункта 5 правил перехода](#) закона, если авансовый платеж превышает рассчитанный подоходный налог с предприятий за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, тогда, начиная с 21 января 2019 года, переплаченный подоходный налог с предприятий можно получить обратно в установленном [частью тринадцатой статьи 17](#) закона порядке.

121. Плательщик налога имеет право не платить или согласно выданному службой разрешению платить упомянутые в [пункте 5 правил перехода](#) закона пониженные авансовые платежи, если плательщик налога до 10 января 2018 года представил в службу информацию о перерасчете аванса и если:

121.1. плательщик налога на 1 января 2018 года начал процедуру неплатежеспособности или процесс ликвидации или его хозяйственная деятельность приостановлена;

121.2. плательщик налога осуществляет сельскохозяйственную деятельность и 90 процентов доходов периода получает от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и сельскохозяйственных услуг;

121.3. плательщик налога вправе применять скидку по подоходному налогу с предприятий за осуществленные инвестиции в свободный порт или специальную экономическую зону в соответствии с [законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах"](#);

121.4. плательщик налога в отчетном году, который начался в 2016 году, получил доход в результате одной сделки (например, в 2016 году была отчуждена недвижимая собственность) и вправе уменьшить рассчитанные авансовые платежи на 50 процентов;

121.5. в отношении плательщика налога служба в 2017 году приняла решение об уменьшении авансовых платежей за первые месяцы 2018 года в соответствии с [частью 1.1 статьи 23](#) закона "О подоходном налоге с предприятий".

122. Установленное в [пункте 8 правил перехода](#) закона уменьшение на дивиденды облагаемой подоходным налогом с предприятий базы относится также к той облагаемой подоходным налогом с предприятий базе, которая рассчитана с приравненных к дивидендам выплат.

123. [Пункт 13 правил перехода](#) закона применяется к тем убыткам, которые указаны в декларации подоходного налога с предприятий (за исключением убытков, возникших у обществ капитала, которым присвоен статус нового предприятия) и которые не имелось права относить на членов плательщика налога (например, членов персональных обществ).

124. Установленное в [пункте 13 правил перехода](#) закона уменьшение рассчитанного с дивидендов подоходного налога с предприятий относится также к рассчитанному подоходному налогу с предприятий с

приравняваемых к дивидендам выплат (за исключением выплаты части прибыли персонального общества).

125. Пункты 17 и 18 правил перехода закона применяются в отношении накоплений, которые указаны в балансе на 31 декабря 2017 года и созданы в соответствии с нормативными актами, устанавливающими создание накоплений, и созданы для осуществления определенных действий на основании постановления суда, договора или вытекающей из практики обязанности.

126. Плательщик налога, который в соответствии с пунктом 20 правил перехода закона вправе продолжать применять установленную статьей 17.² закона "О подоходном налоге с предприятий" неиспользованную скидку, не имеет права применять установленную законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах" скидку по подоходному налогу с предприятий (то есть не имеет права применять установленную в пункте 23 правил перехода закона скидку).

127. При применении пункта 26 правил перехода закона в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается сумма включенного в расходы по представительскому автомобилю износа или сумма уменьшения стоимости, возникшая в результате его переоценки, или его остаточная стоимость, если автомашина исключается из бухгалтерского учета.

128. Независимо от пункта 36 правил перехода закона плательщик налога, который с 1 января 2018 года по июнь 2018 года прекращает платить налог вследствие ликвидации или реорганизации, декларацию подоходного налога с предприятий (в свободной форме) за последний месяц соответствующего отчетного года вместе с заключительным финансовым отчетом представляет и рассчитанный подоходный налог с предприятий уплачивает не позднее чем до последнего дня того месяца, в котором утвержден заключительный финансовый отчет.

129. Правила вступают в силу 1 января 2018 года.

Премьер-министр
МАРИС КУЧИНСКИС

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

Приложение 1
к правилам Кабинета министров
от 14 ноября 2017 года N 677

Примеры применения норм закона

1. Определение налоговой базы

Ставка подоходного налога с предприятий установлена в размере 20% от облагаемой налогом базы, которая делится на коэффициент 0,8. В свою очередь налоговая база образуется из объектов налога. Коэффициент 0,8 применяется, чтобы из размера выплаченных (нетто) дивидендов рассчитать брутто-базу подоходного налога с предприятий.

Нераспределенная прибыль плательщика налога на 31 декабря 2017 года составляет 300 евро, а в 2018 году получена прибыль в размере 2000 евро. В соответствии с решением участников прибыль в размере 400 евро направляется на дивиденды.

Часть прибыли в размере 300 евро, которая распределяется на дивиденды, считается частью прибыли, к которой уже применен подоходный налог с предприятий до 31 декабря 2017 года, и она не включается в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу.

В свою очередь, базовый элемент подоходного налога с предприятий составляет 100 евро (нетто), т.е. сумму, которую выплатят держателям долей капитала.

Следовательно, подоходный налог с предприятий составляет 25 евро (100 евро : 0,8 x 20%).

2. Оценка объектов постоянного представительства, облагаемых подоходным налогом с предприятий

Иностранное коммерческое общество (нерезидент) "ХСО" использует физическое лицо Я.Берзиньша (резидента Латвии) в качестве торгового агента "ХСО" в Латвии. Я.Берзиньшу предоставлены полномочия заключать договора от имени "ХСО", и Я.Берзиньш их регулярно использует. Следовательно, у "ХСО" в Латвии имеется постоянное представительство. Прибыль от деятельности постоянного представительства в год составляет 10 000 евро. У постоянного представительства не образуется облагаемый налогом объект до момента, когда постоянное представительство распределит прибыль. Если клиенты, используя деятельность Я.Берзиньша как представителя "ХСО", приобретают товары и деньги перечисляют "ХСО", которое не выделило отдельный бухгалтерский учет постоянного представительства (в том числе, например, создав постоянному представительству отдельный счет в Латвии), или если Я.Берзиньш полученные от клиента деньги перечисляет "ХСО", а не на выделенный постоянному представительству счет, тогда в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу постоянного представительства следует включить всю сумму дохода. Если расходы обоснованы и учтены в выделенном бухгалтерском учете, а оплату за товары получило "ХСО", в облагаемую базу постоянного представительства включается приравниваемая к дивидендам выплата в размере прибыли, т.е. 10 000 евро. Налог уплачивается в периоде таксации, в котором осуществлен платеж ("ХСО" получило доходы). Следует учитывать, что при включении в облагаемый объект постоянного представительства непосредственно полученного нерезидентом "ХСО" дохода, величина облагаемого объекта делится на коэффициент 0,8. Постоянное представительство сохраняет право осуществлять коррекцию облагаемого объекта в связи с расходами, которые связаны с деятельностью постоянного представительства, или общими административными расходами и расходами оперативного руководства в размере 10 % от платежей нерезиденту.

3. Применение части первой статьи 5 закона

3.1. Резидент государства X (не являющегося низконалоговым или безналоговым государством) общество капитала "Хсо" оказывает консультационный и управленческие услуги зарегистрированному в Латвии обществу капитала "Lco". Консультации предоставляются в государстве X, куда регулярно прибывают представители "Lco". Соответственно "Lco" осуществляет платежи "Хсо" за оказанные услуги. Так как деятельность "Хсо" не создает в Латвии постоянное представительство, с платежей за оказанные услуги "Lco" должно удерживать налог, применив ставку 20 процентов, в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 5 закона.

3.2. Резидент государства X (не являющегося низконалоговым или безналоговым государством) общество капитала "Хсо" предоставляет консультации и другие услуги зарегистрированному в Латвии обществу капитала "Lco". Консультации предоставляются в Латвии, куда регулярно прибывают представители "Хсо". Соответственно "Lco" осуществляет платежи "Хсо" за оказанные услуги - как консультационные, так и, например, технические услуги. Присутствие "Хсо" в Латвии соответствует условиям пункта 3 части восьмой статьи 14 закона "О налогах и пошлинах", в котором установлено, что в случае, если нерезидент оказывает услуги, в том числе консультационные, управленческие и технические услуги, используя своих работников своих работников или привлеченный персонал, считается, что у нерезидента "Хсо" имеется постоянное представительство в Латвии. В этом случае облагаемая подоходным налогом с предприятий база постоянного представительства определяется в соответствии с нормами закона, регулирующими облагаемую налогом базу. Если нерезидент не зарегистрировал постоянное представительство, которое следовало зарегистрировать, тогда налог нерезидент должен заплатить со всего дохода, который относился бы к незарегистрированному постоянному представительству в Латвии, принимая во внимание удержанный налог в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 5 закона.

4. Отнесение расходов, непосредственно связанных с консультационными услугами

Коммерческое общество "А" (нерезидент) оказывает консультационные услуги коммерческому обществу "В" (резидент Латвии), отправив работника в Латвию. В расходы коммерческого общества "А", непосредственно связанные с услугой, включается часть заработной платы предоставившего консультацию лица, относящаяся к оказанной управленческой и консультационной услуге в Латвии, суточные по командировке, рассчитанные в соответствии с установленными нормативными актами соответствующего государства нормами, а также дорожные расходы из государства резиденции коммерческого общества "А" в Латвию и обратно и расходы на гостиницу. Все упомянутые затраты должны быть обоснованы оправдательными документами.

В расходы, которые считаются непосредственно связанными с доходами от оказания консультационных услуг, включается только та часть заработной платы работника, с которой удержан подоходный налог с населения в соответствии с нормами закона "О подоходном налоге с населения", или та часть заработной платы, с которой подоходный налог с населения не удержан, если работник является резидентом такого государства, с которым заключена и вступила в силу налоговая конвенция. Расходы, оплаченные получателем услуги, а также административные расходы и другие расходы, обеспечивающие самостоятельную деятельность коммерческого общества, нельзя относить на расходы, которые считаются непосредственно связанными с доходами от оказания консультационных услуг.

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

Приложение 2
к правилам Кабинета министров
от 14 ноября 2017 года N 677

Примеры определения рыночной цены товаров (продукции, услуг) или рыночной стоимости сделки

1. Метод сопоставимых неконтролируемых цен

ООО "А" поставляет одинаковое сырье в схожих объемах и со схожими условиями поставки по одинаковым ценам как связанному лицу ООО "В", так и несвязанному лицу ООО "С". ООО "В" за поставку товаров должно рассчитаться в течение 90 дней, а ООО "С" - в 30-дневный срок. Рассчитано, что задержка получения платежа в 60-дневный период связанному предприятию обойдется в 1,5% от задержанной суммы. Поэтому, учитывая, что в сделках между связанными лицами должны применяться такие же условия как в сделках между лицами, которые не связаны, следует осуществить коррекцию стоимости сделок, увеличив цену поставленных ООО "В" товаров на соответствующую сумму.

2. Метод цен дальнейшей продажи

Производитель "А" из государства В продает свой произведенный товар в Латвии связанному лицу ООО "S" и независимому лицу А/О "N" - лицу, которое не связано с производителем "А". Оба латвийских коммерческих общества закупают у производителя товар по одинаковой цене - 5 евро за единицу. При проведении тщательного анализа условий договоров обнаружено, что в цену поставляемого А/О "N" товара уже включены транспортные затраты, а ООО "S" дополнительно должно платить за доставку 1,5 евро. Транспортные затраты увеличивают затраты связанного предприятия на приобретение товара на 1,5 евро за единицу. Оба латвийских коммерческих общества продают товар по одинаковой цене - 12,5 евро.

Чтобы определить рыночную цену товара в сделке (X) между производителем "А" и ООО "S", из цены дальнейшей продажи товара 12,5 евро вычитается брутто-прибыль, которую образуют расходы А/О "N" как осуществляющего дальнейшую продажу продавца и соответствующая прибыль (12,5 - 5 = 7,5 евро), принимая во внимание необходимые коррекции отличий на транспортные затраты (1,5 евро):

$$X = 12,5 - (7,5 + 1,5)$$

Следовательно, рыночная цена товара в сделке производителя "А" и ООО "S" составляет 3,5 евро.

3. Метод прибавления затрат

ООО "А" изготавливает различные изделия из дерева и эту продукцию продает связанному лицу за рубежом - коммерческому обществу "В". Определенная стоимость сделки между связанными лицами составляет 1050 евро. В свою очередь ООО "Х", ООО "У" и А/О "Z" являются лицами, не связанными с ООО "А" и производящими схожие товары, но в отличии от ООО "А" деревянные изделия продают несвязанным лицам. Затраты ООО "А" на производство деревянных изделий составляют 1000 евро (в т.ч. косвенные затраты, связанные с ремонтом оборудования, использованного для производства различных деревянных изделий). Принимая во внимание среднюю величину наценок на затраты сравниваемых обществ капитала (8%, 9%, 10%) и характеризующие их величины, определяется соответствующая для несвязанного с налогоплательщиком коммерсанта наценка на затраты - 9%. Чтобы определить рыночную стоимость сделки ООО "А" и связанного с ним лица "В", к производственным затратам ООО "А" 1000 евро прибавляется средняя величина наценки на затраты сравниваемых обществ капитала (несвязанных коммерсантов) 9% и получается 1090 евро.

Общества капитала	ООО "А"	ООО "Х"	ООО "У"	А/О "Z"
Прямые и косвенные затраты на проданную продукцию, евро	1000	900	800	1200
Брутто-прибыль, евро	50	72	72	120
Наценка на затраты (брутто-прибыль : прямые и косвенные затраты на проданную продукцию x 100)	5%	8%	9%	10%

4. Метод чистой прибыли от сделок

ООО "А" изготавливает и продает деревянную мебель. Так как у ООО "А" имеются лишние административные помещения, они сдаются в аренду несвязанным лицам, и полученные доходы и соответствующие затраты в расчете прибыли и убытков указываются как прочие доходы и затраты хозяйственной деятельности. Чтобы финансировать модернизацию производственного оборудования, у ООО "А" возникла необходимость взять займы в банке денежные средства, за что были установлены уплачиваемые банку проценты. Деревянную мебель ООО "А" продает связанному лицу за рубежом - коммерческому обществу "В". Определенная стоимость сделки ООО "А" и коммерческого общества "В" составляет 1050 евро. В свою очередь ООО "Х", ООО "У" и А/О "Z" являются несвязанными лицами и производящими схожие товары, но в отличии от ООО "А" мебель продают несвязанными лицам. Прямые и косвенные затраты ООО "А" на продаваемый продукт составляют 1020 евро. Принимая во внимание среднюю величину наценок на чистую прибыль сравниваемых обществ капитала (5,4%, 6,3%, 7,3%), определяется соответствующая налогоплательщику наценка на чистую прибыль - 6,3%. Чтобы определить рыночную стоимость сделки ООО "А" и иностранного коммерческого общества "В", к оперативным затратам ООО "А" 1020 евро прибавляется наценка на чистую прибыль 6,3% (64,26 евро) и получается 1084,26 евро.

Продавец	ООО "А"	ООО "Х"	ООО "У"	А/О "Z"
Нетто-оборот, евро	1050	972	872	1320
Затраты на производство проданной продукции, евро	1000	900	800	1200
Брутто-прибыль, евро	50	72	72	120

Затраты по продаже, евро	10	9	8	13
Административные затраты, евро	7	11	11	14
Прочие доходы хозяйственной деятельности, евро	2			
Прочие затраты хозяйственной деятельности, евро	1			
Процентные платежи, евро	3	2	1	3
Результат продажи продукта - прибыль или убытки до налогов (не учитывая результат прочей хозяйственной деятельности), евро	30	50	52	90
Общие затраты по продаваемому продукту (затраты оперативной деятельности), евро	1020	922	820	1230
Наценка на чистую прибыль (прибыль или убытки до налогов : общие затраты x 100)	2,9%	5,4%	6,3%	7,3%

5. Метод распределения прибыли

(в ред. [Правил](#) КМ от 18.02.2021 N 107)

Успехи электронного продукта на рынке связаны с созданием инновационных технологий как в его электронных процессах, так и в его главной составляющей. Эту составляющую создает и производит связанное лицо А, далее она передается связанному лицу В, которое создает и производит остальные части соответствующего продукта. Конечный продукт распространяет связанное лицо С. Принимая во внимание доступную информацию о сопоставимых неконтролируемых сделках, вознаграждение связанного лица С за функции распространения, активы и риски определяется в соответствии с упомянутым в [пункте 14](#) данных правил методом цены дальнейшей продажи, упомянутое вознаграждение включив в сделку, в рамках которой конечный продукт связанное лицо В продает связанному лицу С.

Для определения цены сделки за передачу составляющей связанным лицом А связанному лицу В использовался бы упомянутый в [пункте 14](#) данных правил метод сопоставимых неконтролируемых цен, если была доступна информация о соответствующих сопоставимых неконтролируемых сделках. Однако, принимая во внимание, что составляющая, которую А передает В, включает в себя инновационное технологическое достижение, которого на соответствующем рынке достигло А, в этом примере связанные лица после осуществления функционального и сравнительного анализа констатировали, что в данном случае невозможно найти информацию о сопоставимых неконтролируемых сделках, которые использовались бы при методе сопоставимых неконтролируемых цен. При расчете наценки на производственные затраты связанного лица А возможно осуществить расчет элемента прибыли, которым будут вознаграждены производственные функции связанного лица А, но не учитывая элемент прибыли, который возместит осуществленный им уникальный и ценный вклад. Производя подобные расчеты в отношении связанного лица В, можно осуществить расчет прибыли, полагающейся лицу В в связи с его производственной функцией, но не учитывая элемент прибыли, который у него возникнет за осуществленный им уникальный и ценный вклад. Так как цена сделки, за которую связанное лицо В продает конечный продукт связанному лицу С, известна и признана соответствующей рыночной цене, можно определить также остаточную прибыль, которая будет отнесена на связанных лиц А и В вместе в связи с их уникальной и ценной нематериальной собственностью. Однако пропорция остаточной прибыли, т.е. сколько от остаточной прибыли будет причитаться связанному лицу А, а сколько связанному лицу В, на этом этапе еще не установлена.

Остаточная прибыль может быть распределена, проанализировав факты и обстоятельства, которые могли бы указать, как дополнительное вознаграждение в схожей ситуации было бы распределено между несвязанными лицами. Проведенное каждым связанным лицом исследование и развитие направлены на развитие технологий одного и того же вида, и принимается, что, учитывая факты и обстоятельства конкретной ситуации, относительная часть расходов на исследование и развитие каждого (А и В) связанного лица позволяет достоверно определить относительную стоимость осуществленного каждым

лицом вклада. Это означает, что осуществленный каждым связанным лицом уникальный и ценный вклад в электронный продукт можно достоверно оценить, принимая во внимание сумму относительных расходов каждого лица на исследование и развитие. Если расходы А на исследование и развитие равны 15, а расходы В на исследование и развитие равны 10, то общие расходы на исследование и развитие составляют 25, таким образом, остаточную прибыль следовало бы распределять, 15/25 частей относя на связанное лицо А, а 10/25 - на связанное лицо В.

Данные для иллюстративного расчета, принимая во внимание описанную в примере ситуацию:

а) Прибыль и убытки связанных лиц А и В

	А		В	
Доходы		50		100
Минус:				
затраты на приобретение		(10)		(50)
производственные затраты		(15)		(20)
Брутто-прибыль		25		30
Минус:				
исследование и развитие	15		10	
оперативные затраты	10	(25)	10	(20)
Нетто-прибыль		0		10

б) Определение стандартной прибыли связанных лиц А и В от производства, а также расчет общей остаточной прибыли

Проанализировав сопоставимые неконтролируемые сделки, констатировано, что при сопоставимых обстоятельствах производители, в распоряжении которых нет уникальной и ценной нематериальной собственности, применяют наценку на производственные затраты (не учитывая затраты на приобретение) в размере 10% (отношение нетто-прибыли к прямым и косвенным производственным затратам). Производственные затраты связанного лица А равны 15, таким образом относимая на А производственная наценка на затраты составляет 1,5. Производственные затраты связанного лица В равны 20, таким образом относимая на В производственная наценка на затраты составляет 2,0. Учитывая упомянутое, остаточная прибыль равна 6,5, которая образовалась, из общей нетто-прибыли обоих связанных лиц 10 вычитая относимую на обоих связанных лиц прибыль от производственных функций 3,5.

с) Отнесение остаточной прибыли

Отнесением первоначальной прибыли (1,5 на А, и 2,0 на В) вознаграждаются производственные функции связанных лиц А и В, но не учитывается соответствующий уникальный и ценный вклад этих лиц в высокотехнологичный продукт. Так как в этом случае констатируется, что относительная часть от общих затрат связанных лиц (А и В) на исследование и развитие, относящихся к продукту, считается обоснованным показателем для определения относительного уникального и ценного вклада каждого лица, остаточная прибыль может быть распределена между А и В на основании этого показателя. Остаточная прибыль составляет 6,5, и 15/25 ее долей можно отнести на А, а 10/25 - на В, соответственно распределив остаточную прибыль следующим образом:

относимая на связанное лицо А часть прибыли = $6,5 \times 15/25 = 3,9$;

относимая на связанное лицо В часть прибыли = $6,5 \times 10/25 = 2,6$.

d) Перерасчет прибыли

Принимая во внимание упомянутое:

прибыль связанного лица А составит $1,5 + 3,9 = 5,4$;

прибыль связанного лица В составит $2,0 + 2,6 = 4,6$.

	А		В	
Доходы		55,4		100
Минус:				
затраты на приобретение		(10)		(55,4)
производственные затраты		(15)		(20)
Брутто-прибыль		30,4		24,6
Минус:				
исследование и развитие	15		10	
оперативные затраты	10	(25)	10	(20)
Нетто-прибыль		5,4		4,6

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

Приложение 3
к правилам Кабинета министров
от 14 ноября 2017 года N 677

Название плательщика налога _____

Юридический адрес _____

Номер и дата выдачи регистрационного удостоверения _____

Отчет о расчете подоходного налога с предприятий нерезидента

**I. Расчет подоходного налога с предприятий с дохода,
полученного от отчуждения недвижимой собственности**

Таблица 1

Кадастровый номер или обозначения недвижимой собственности*	Доходы от отчуждения недвижимой собственности или от отчуждения участия**	Остаточная стоимость недвижимой собственности в финансовом учете или стоимость приобретения долей участия**	Другие непосредственно связанные с отчуждением недвижимой собственности или участия** расходы	Облагаемый налогом объект	Рассчитанный налог при применении ставки 20%	Рассчитанный налог при применении ставки 3%	Уплаченный налог в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 5 закона	Переплата
				(графа 2 - 3 - 4)	(графа 5 x 0,20)	(графа 2 x 0,03)		(графа 8 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Примечания.

1. * Если доли капитала, акции или другого вида участие отчуждается в соответствии с частью второй статьи 5 закона, указываются данные, позволяющие идентифицировать упомянутое участие.

2. ** Доли капитала, акции или другого вида участие.

II. Расчет подоходного налога с предприятий с дохода, полученного от управленческих и консультационных услуг

Таблица 2

Полученные доходы	Непосредственно связанные расходы	Облагаемый налогом объект	Рассчитанный налог при применении ставки 20%	Рассчитанный налог при применении 20%	Уплаченный налог в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 5 закона	Переплата
		(графа 1 - 2)	(графа 3 x 0,2)	(графа 1 x 0,2)		(графа 4 - 6)

**Заявление-прошение о неприменении части шестой статьи 5
Закона о подоходном налоге с предприятий**

I. Плательщик налога

Название	Регистрационный код налогоплательщика
	<input type="text"/>

Улица, номер дома	Город, населенный пункт	Почтовый индекс
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

II. Вид и получатель платежа

Вид платежа	Получатель платежа (название, имя, фамилия, адрес, регистрационный номер, номер счета в кредитном учреждении)	Применяемые цены (евро)	Связанные с плательщиком налога лица или предприятия
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

III. Обоснование (обстоятельства, определившие необходимость произвести платеж (сделку))

<input type="text"/>

IV. Свидетельство плательщика налога

Удостоверяю, что целью платежа (сделки) не является уменьшение облагаемого дохода плательщика налога или неуплата налога в Латвийской Республике.

Удостоверяю, что плательщик налога или связанные с ним лица или предприятия не являются прямыми или косвенными соучастниками в лице - получателе платежа.

V. Другая информация

--

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

Приложение 5
к правилам Кабинета министров
от 14 ноября 2017 года N 677

Примеры применения норм закона

1. Определение налоговой базы, если осуществлен платеж нерезиденту

Фонд вложений осуществляет платеж нерезиденту в размере 10 000 евро. С упомянутого платежа подоходный налог с предприятий не был удержан, но удержать его следовало.

Следовательно, фонд вложений должен уплатить в государственный бюджет подоходный налог с предприятий в размере 2500 евро (10 000 евро : 0,8 x 20%).

2. Использование искусственно созданной структуры

Латвийское предприятие по производству косметики А, которое успешно развило торговую марку, планирует, что прибыль в последующие годы может существенно возрасти. Собственник предприятия - физическое лицо - резидент Латвии, чтобы уклониться от подоходного налога с предприятий, осуществляет реструктуризацию предприятия, распределив прибыль на дивиденды. Планируется, что предприятие А передаст авторские права (товарный знак) учрежденному за рубежом связанному предприятию В, которое принадлежит предприятию С (резидент государства-участника Европейского Союза). Предприятие С является дочерним предприятием предприятия А. В дальнейшем предприятие А будет платить плату за использование авторских прав предприятию В, которое, принимая во внимание благоприятный налоговый режим государства его резиденции, освобождает доход от авторского вознаграждения от налогов. Предприятие С получает дивиденды от предприятия В и освобождает их от налогов в соответствии с налоговыми нормами государства резиденции предприятия С. Так как предприятие С является плательщиком подоходного налога с предприятий и выплачивает дивиденды с прибыли, которая освобождена от налога, получатель дивидендов - предприятие А планирует получать дивиденды и применять часть первой статьи 6 закона: предприятие А, выплачивая дивиденды, уменьшило бы облагаемую налогом базу на дивиденды, полученные от предприятия С. Единственной функцией предприятий В и С является держание долей капитала и авторских прав (товарного знака), и юридическое присутствие предприятий и связанные с ним требования (финансовые отчеты, юридический адрес, право подписи) обеспечиваются, используя внешние услуги.

Так как главным замыслом реструктуризации упомянутого предприятия и создания соответствующей структуры было использование установленного в [части первой статьи 6](#) закона освобождения и установленного в законе "О подоходном налоге с населения" в отношении дивидендов освобождение от включения облагаемую налогом базу, и для создания структуры нет другой обоснованной экономической цели, применяется [часть четвертая статьи 6](#) закона.

3. Использование малоценных предметов для репрезентационных и рекламных мероприятий ([статья 8](#) закона).

3.1. Плательщик налога приобрел кружки (стоимость каждой кружки 10 евро) со своей торговой маркой.

В рамках публичной рекламной кампании для способствования сбыту товаров и рекламе предприятия кружки прилагаются к направленным в продажу пачкам кофе, оформляя это как комплект проданных товаров (или на кассе выдавая кружку покупателю, если покупатель приобрел пачку конкретного кофе, имеющую специальное указание (с или без условий) о возможности получить кружку).

Следовательно, малоценный предмет привязан к товару (или объему покупки), в связи с этим присоединенная к товару (или объему покупки) кружка считается рекламным мероприятием плательщика налога ([подпункт "а" пункта 2 части седьмой статьи 8](#) закона) и стоимость кружки по экономической сути равноценна установленной на товар (или объем покупки) скидке, в свою очередь у покупателя кофе при получении за приобретение кофе также кружки с торговой маркой коммерсанта доход не образуется.

Если плательщик налога, чтобы популяризовать себя перед потенциальными клиентами или партнерами по сотрудничеству, не использованные во время рекламной кампании кружки выдает без продажи конкретного товара, тогда выданные кружки считаются репрезентационными расходами и общий размер стоимости выданных клиентам кружек в месяц (считая с начала отчетного года) образует облагаемый подоходным налогом с предприятий объект (за исключением упомянутого в [пункте 7 части второй статьи 8](#) закона размера).

Стоимость кружки (малоценный предмет стоимостью до 20 евро), которую получает физическое лицо в рамках репрезентационной кампании, не считается доходом физического лица.

3.2. Плательщик налога организует публичное мероприятие для детей, предоставляя информацию о ходе мероприятия и возможности получить призы на своем веб-сайте или т.п. Объявленным мероприятием предусмотрено, что победителю, который первый найдет спрятанные в витринах магазина указания, организатор мероприятия выдаст подарочную карту в размере 20 евро, за которую возможно получить оказываемую организатором мероприятия услугу или приобрести реализуемые им товары. В свою очередь второму победителю выдается подарочная карта другого коммерсанта в размере 20 евро.

Если стоимость подарочной карты не превышает 20 евро и подарочной картой можно рассчитаться за реализуемые самим плательщиком налога товары или оказываемые услуги, стоимость подарочной карты считается скидкой на реализуемый в рекламном мероприятии товар или оказываемую услугу ([пункт 3 части седьмой статьи 8](#) закона) и не включается в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу, а также не считается доходом клиента. Если стоимость подарочной карты превышает 20 евро и получатель подарочной карты не идентифицируется, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается стоимость подарочной карты в соответствии с [пунктом 1 части второй статьи 8](#) закона.

В свою очередь, стоимость такой подарочной карты, которой можно рассчитаться у другого коммерсанта за реализуемые им товары или оказываемые услуги, плательщик налога включает в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в случае, если получатель подарочной карты не идентифицируется.

3.3. Маркетинговая политика предприятия предусматривает возможность для клиентов предприятия за каждую покупку заработать бонусные пункты, за которые клиент (с выданной плательщиком налога картой лояльности) имеет возможность приобрести товары конкретного предприятия. Дополнительно к этому плательщик налога отдельным клиентам выдает деньги за конкретный объем приобретенных товаров или услуг или за получение необходимой ему информации от клиента.

Принимая во внимание, что клиент за заработанные бонусные пункты, которые предоставлены, оценив общую стоимость приобретенных товаров, должен приобрести другие товары, то у предприятия не образуется облагаемый подоходным налогом с предприятий объект, поскольку уменьшение суммы покупки на предоставленные бонусные пункты считается скидкой. У клиентов предоставленные бонусные пункты не создают также доход физического лица - клиента, поскольку клиент приобрел определенный объем товаров или услуг.

В свою очередь, если плательщик налога клиентам выдает деньги (независимо от суммы), которые не персонифицируются, тогда в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу следует включать полученный клиентом, но не обложенный подоходным налогом с населения доход, т.е. полученные клиентом деньги.

4. Расчет среднего долгового обязательства ([статья 10](#) закона)

Отчетный год ООО "LATCO" совпадает с календарным годом. В начале отчетного года (1 января) у ООО "LATCO" имелись обязательства в размере 2200 евро. 7 февраля отчетного года долговые обязательства были покрыты на всю сумму. 22 августа отчетного года у ООО "LATCO" возникли новые долговые обязательства в размере 5000 евро. Годовая средневзвешенная стоимость долговых обязательств в соответствующем году определяется следующим порядке:

1 января	$1/2 \times 2200 =$	1100 евро
31 января		2200 евро
28 февраля	$1/2 \times 2200 =$	1100 евро
31 марта		0 евро
30 апреля		0 евро
31 мая		0 евро
30 июня		0 евро
31 июля		0 евро
1 августа	$1/2 \times 5000 =$	2500 евро
31 августа		5000 евро
30 сентября		5000 евро
31 октября		5000 евро
30 ноября		5000 евро
31 декабря	$1/2 \times 5000 =$	2500 евро

Средневзвешенная стоимость первого долгового обязательства: $4400 : 2 = 2200$ евро.
Средневзвешенная стоимость второго долгового обязательства: $25\ 000 : 5 = 5000$ евро.

5. Другие рекламные услуги, направленные на рекламирование жертвователя

5.1. ООО "А" жертвует 20 000 евро обществу "Ciba", которое получило статус общественно-полезной организации.

Общественно-полезная организация общество "Ciba" размещает публичное указание на веб-сайте, на котором дополнительно к информации об общественно-полезной организации на небольшой площади (7 x 12 см) размещена информация об оказывающих поддержку лицах, например: "Поддержку оказали:

ООО "А";

ООО "Lauksaimnieks";

а/о "LABA".

Плательщик налога имеет право применять установленную законом льготу, поскольку получатель пожертвования название жертвователя включил в список и жертвователь указан как одно из оказавших поддержку лиц, не подчеркивая его деятельность.

5.2. ООО "LAUVA" жертвует 20 000 евро обществу "LAUVAS fonds", которое получило статус общественно-полезной организации. Учредителем общества является ООО "LAUVA", и в названии общества "LAUVAS fonds" имеется недвусмысленное визуальное сходство с торговой маркой его учредителя.

Плательщик налога, осуществляющий пожертвование учрежденной им общественно-полезной организации, не имеет права применять льготу по подоходному налогу с предприятий, поскольку использование названия этой организации по экономической сути является рекламой жертвователя.

6. Применение льготы за полученную государственную поддержку сельского хозяйства

ООО "А" 2020 год заканчивает с прибылью в размере 5000 евро и в 2021 году принимает решение о выплате дивидендов в размере 2000 евро. Решение о предоставлении средств в размере 6000 евро принято в ноябре 2021 года, в свою очередь в бухгалтерскому учете в 2021 году в статье доходов оприходованы 1000 евро, а 5000 евро оприходованы как доходы будущих лет. Независимо от осуществленной проводки в соответствии со [статьей 14](#) закона в 2021 отчетном году имеется возможность получить льготу по подоходному налогу с предприятий с 3000 евро (т.е. в размере 50% от установленной в решении суммы государственной поддержки), а в 2022 отчетном году - нет права применять льготу с неиспользованной части государственной поддержки.

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

Приложение 6
к правилам Кабинета министров
от 14 ноября 2017 года N 677

Отчет по подоходному налогу с предприятий о полученных нерезидентом доходах и уплаченном в Латвийской Республике налоге

за _____ 20__ года
(месяц)

Должность	Имя, фамилия	Подпись	Дата

* Код вида получателя дохода:
01 - физическое лицо
02 - общество капитала
03 - персональное общество
04 - бизнес-структура, не являющаяся коммерческим обществом или персональным обществом

05 - правительство или международная институция
06 - другой
07 - неизвестный

** Код вида дохода:
6 - доход от использования недвижимой собственности
7 - доход коммерческой деятельности (в том числе вознаграждение за управленческие и консультационные услуги)
10 - дивиденды

11 - проценты
12 - доход от интеллектуальной собственности или доход от использования движимого имущества
13 - доход от отчуждения находящейся в Латвийской Республике недвижимой собственности
21 - другие доходы

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА

СВИДЕТЕЛЬСТВО
о полученных доходах и уплаченном подоходном налоге с предприятий
в Латвийской Республике

CERTIFICATE
on income received and income tax paid in the Republic of Latvia

I. Получатель дохода/Recipient of income

Название получателя Name of recipient	Номер регистрационного удостоверения, дата выдачи Registration certificate number, date of issue

Государст во Country	Город, населенный пункт City or populated area	Улица, номер дома Street, number	Почтовый индекс Postal code

II. Выплачивающее доход лицо/Payer of income

Название Name	Регистрационный код налогоплательщика Taxpayer's registration code
	<input type="text"/>

Государство Country	Город, населенный пункт City, populated area	Улица, номер дома Street, number	Почтовый индекс Postal code

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

Вид дохода Type of income	Дата платежа Date of payment	Сумма доходов Amount of income (euro)	Ставка налога Tax rate (%)	Уплаченный налог Tax paid (euro)
------------------------------	---------------------------------	---	----------------------------------	--

IV. Свидетельство выплачивающего доход лица/Certificate of the payer of income

Удостоверяю, что представленная в частях II и III данного свидетельства информация является полной и правильной.

I declare that the particular information given in part II and III of this certificate is correct.

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

V. Свидетельство налоговой администрации/Certificate of the Tax Administration

Подтверждаем, что в соответствии с имеющейся в распоряжении налоговой администрации Латвийской Республики информацией упомянутый в данном свидетельстве получатель доходов в Латвийской Республике получил доход величиной _____ евро и уплатил налог в размере _____ евро.

We confirm that, according to the information available to the Tax Administration of the Republic of Latvia, the recipient of the income referred to in this Certificate has received EUR _____ of income in the Republic of Latvia and has paid EUR _____ of tax.

Должность Position	Имя, фамилия Name, surname	Подпись Signature	Дата Date

Министр финансов
ДАНА РЕИЗНИЕЦЕ-ОЗОЛА
