

## ЗАКОН О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ПРЕДПРИЯТИЙ

Список изменяющих документов  
(в ред. законов ЛР от  
19.12.2018; 27.03.2019; 12.06.2019; 11.02.2020;  
06.04.2021,  
с изм., вступающими в силу с 20.04.2021)

### Статья 1. Используемые в законе термины (LV)

(1) Используемые в законе термины соответствуют терминам, использованным в законе "О налогах и пошлинах", законе "О бухгалтерском учете", Законе о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах, Законе о кредитных учреждениях, Законе о ссудосберегательных обществах, Законе о страховании и перестраховании, Законе об обществах управления вложениями, Законе о фондах альтернативных вложений и их управляющих и Законе о кооперативных обществах, если данным законом не установлено иное.

(2) Акция - акция, пай, доля капитала или другое право на получение дивидендов.

(3) Обмен акциями - процесс, при котором общество (приобретающее общество) получает участие в капитале другого общества (приобретенное общество) в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу участникам приобретенного общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное вознаграждение деньгами, получая акции приобретенного общества, с условием, что у приобретающего общества имеется большинство голосов в приобретенном обществе.

(4) Заем - сделка, при которой заимодатель на основании письменного соглашения передает получателю займа деньги, и которая налагает на получателя займа обязанность в установленный срок и порядке вернуть деньги заимодателю.

(5) Объединение - процесс, выражающийся одним из следующих способов:

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

2) два или более общества (присоединяемые общества), прекращая существовать без процесса ликвидации, передают все свои активы и пассивы обществу, которые они создали (приобретающее общество), в обмен на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу участникам присоединяемых обществ и - в зависимости от обстоятельств - на признанное вознаграждение деньгами;

3) общество (присоединяемое общество), прекращая существовать без процесса ликвидации, передает все свои активы и пассивы обществу (приобретающее общество), которому принадлежат все акции присоединяемого общества.

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

(7) Участник - собственник акций или любое другое лицо, имеющее другие не вытекающие из долговых обязательств права на участие в распределении прибыли предприятия.

(8) Приравненной к дивидендам выплатой является:

1) выплата прибыли кооперативного общества (в соответствующем кооперативном обществе сельскохозяйственных услуг и соответствующем кооперативном обществе лесохозяйственных услуг - излишка) членам общества в соответствии с объемом использованных ими услуг кооперативного общества;

2) распределение нераспределенной прибыли индивидуального предприятия (также крестьянского или рыболовецкого хозяйства) за отчетный год и предыдущие годы, которая не упомянута в пункте 2 части второй статьи 4 данного закона;

3) выплата части прибыли персонального общества, за исключением выплаты части прибыли фонда альтернативных вложений, учрежденного в форме персонального общества;

4) платежи постоянного представительства нерезидента (далее - постоянное представительство) нерезиденту, постоянным представительством которого оно является, если они не считаются расходами нерезидента, обеспечивающими хозяйственную деятельность постоянного представительства.

(9) Дивиденды - доходы в деньгах или других вещах от акций или других не вытекающих из долговых обязательств прав на участие в распределении прибыли этого коммерческого общества или кооперативного общества. Этот термин не относится к доходу в деньгах или других вещах, который получают в случае ликвидации коммерческого общества или кооперативного общества.

(10) Внутреннее предприятие - коммерческое общество (персональное общество и общество капитала), кооперативное общество или другое юридическое лицо частных прав, которое в соответствии с законом "О налогах и пошлинах" считается резидентом Латвии.

(11) Перенос юридического адреса - процесс, при котором европейское коммерческое общество или европейское кооперативное общество, не прекращая деятельности и не создавая новое юридическое лицо, переносит свой юридический адрес из Латвийской Республики в другое государство-участник Европейского Союза или Республику Исландия, или Королевство Норвегия, или Княжество Лихтенштейн.

(12) Использованием судна в международных перевозках и связанных с ними действиях является:

1) использование находящегося в собственности, совместной собственности или держании на основании договора бербоута судна плательщика тоннажного налога, за исключением судна, нетто-тоннажная вместимость которого меньше 100 единиц, в грузовых или пассажирских перевозках при сообщении с иностранными портами, между иностранными портами или в иностранных портах, если судно в период таксации по меньшей мере 75 процентов от времени эксплуатации используется в таких целях;

2) использование упомянутых в пункте 1 данной части судов в период таксации в грузовых или пассажирских перевозках между латвийскими или иностранными портами и местом за пределами территориальных вод Латвии, включая место, где природные ресурсы исследуются или добываются, если судно в период таксации по меньшей мере 75 процентов от времени эксплуатации используется в таких целях;

3) использование упомянутых в пункте 1 данной части судов в период таксации для оказания услуг буксировки, толкания или спасательных услуг вне территориальных вод Латвии, включая место, где природные ресурсы исследуются или добываются, судам, осуществляющим международные перевозки;

4) стратегическое и коммерческое управление используемыми в международных перевозках судами другого лица на основании взаимного письменного соглашения вместо другого лица, если выполняются следующие условия:

a) одновременно осуществляется стратегическое и коммерческое управление,

b) общая сумма нетто-тоннажа (рассчитанная за каждый календарный день) управляемых вместо другого лица судов в период таксации не более чем в 10 раз превышает общую сумму нетто-тоннажа находящихся в собственности, совместной собственности с как минимум пятипроцентным участием (при

расчетах принимая во внимание общий тоннаж находящихся в совместной собственности судов) или держании на основании договора бербоута судов плательщика тоннажного налога в период таксации;

5) техническое управление используемыми в международных перевозках судами другого лица и управление комплектованием экипажа на основании взаимного письменного соглашения вместо другого лица, если выполняются следующие условия:

а) параллельно с техническим управлением судами или управлением комплектованием экипажа, или обоими упомянутыми видами управления осуществляется также стратегическое и коммерческое управление судами,

б) упомянутые в подпункте "б" пункта 4 данной части условия;

6) передача упомянутых в пункте 1 данной части судов другому лицу на основании договора временного фрахта судна или другого договора морской перевозки (договора фрахта рейса или договора на перевозку объема груза);

7) использование не упомянутых в пункте 1 данной части судов в международных перевозках на основании временного фрахта судна или другого договора морской перевозки (договора фрахта рейса или договора на перевозку объема груза), если выполняется условие, что общая сумма нетто-тоннажа (рассчитанная за каждый календарный день) этих судов в период таксации не более чем в 10 раз превышает общую сумму нетто-тоннажа находящихся в собственности, совместной собственности с как минимум пятипроцентным участием (при расчетах принимая во внимание общий тоннаж находящихся в совместной собственности судов) или держании на основании договора бербоута судов плательщика тоннажного налога в период таксации;

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

9) деятельность гостиниц, казино, ресторанов (кафе, баров), магазинов, оказание бытовых услуг на упомянутых в пункте 1 данной части судах, если выполняется условие, что их осуществляет плательщик тоннажного налога;

10) отчуждение упомянутых в пункте 1 данной части судов и связанного с их использованием оснащения и сооружений (включая здания и помещения, в которых плательщик тоннажного налога осуществляет свою хозяйственную деятельность).

(13) Время эксплуатации судна - входящее в период таксации время, в течение которого судно используется в перевозках и для осуществления связанных с обеспечением этих перевозок действий. Во время эксплуатации судна не включается время ремонта судна и простоя судна, а также время, в течение которого судно не эксплуатируется вследствие его ареста или вызванных непреодолимой силой обстоятельств.

(14) Условные дивиденды - часть прибыли (часть нераспределенной прибыли отчетного года и предыдущих отчетных лет, в том числе, та часть, на которую создан резерв), на которую увеличивается размер вложенной в основной капитал или приравненный к нему капитал доли участника (акционера) внутреннего предприятия или постоянного представительства или число долей.

(15) Лицо - физическое или юридическое лицо или связанное договором группа таких лиц, или другое юридическое образование, или представители таких лиц или группы.

(16) Проценты (рост) - доходы от любых долговых обязательств, выпущенных государством ценных бумаг, доходы от облигаций и долговых обязательств, включая премии, относящиеся к этим ценным бумагам, облигациям или долговым обязательствам.

(17) Представительский автомобиль - автомобиль, стоимость которого без налога на добавленную стоимость превышает 50 000 евро и который является:

1) легковым автомобилем, число посадочных мест которого, не считая место водителя, не

превышает восьми мест, за исключением оперативного транспортного средства или специального легкового автомобиля (неотложная медицинская помощь, жилой автомобиль или катафалк, легковой автомобиль, который специально оснащен для перевозки сидящих в креслах-колясках лиц с инвалидностью), или нового легкового автомобиля, который полномочным торговцем автомобилями используется в качестве демонстрационного автомобиля;

2) грузовым автомобилем с полной массой до 3000 килограммов, который зарегистрирован как грузовой фургон и имеющий более трех посадочных мест (включая посадочное место водителя), если он классифицирован как грузовой автомобиль (категория N1), но по сути является легковым автомобилем (категория M1).

(18) Общество - общество капитала, которое является:

1) резидентом Латвийской Республики;

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

a) упомянуто в приложении 1 данного закона,

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

c) является плательщиком налога, который платит один из упомянутых в приложении 2 данного закона налогов, если он не освобожден от соответствующего налога или он не имеет возможности выбрать освобождение от налога;

3) резидентом такого государства Европейской Экономической зоны, с которым у Латвии заключена и вступила в силу конвенция об устранении двойного налогообложения и неплаты налогов и которое не является государством-участником Европейского Союза, который в государстве резиденции подлежит обложению налогом, сходным по сути с подоходным налогом с предприятий Латвийской Республики, не освобожден от соответствующего налога или он не имеет возможности выбрать освобождение от налога и на основании договора об устранении двойного налогообложения, заключенного с третьим государством, в целях налогообложения не считается резидентом в государстве, не являющемся государством-участником Европейской Экономической зоны.

(19) Разделение - процесс, выражающийся в одном из следующих видов реорганизации:

1) общество (разделяемое общество), прекращая существовать без процесса ликвидации, передает все свои активы и пассивы двум или более уже существующим или вновь созданным обществам (приобретающие общества) в обмен на пропорциональное количество выпущенных приобретающими обществами акций или их передачу участникам разделяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное вознаграждение деньгами;

2) общество (разделяемое общество), не прекращая существовать, передает одну или несколько видов своей хозяйственной деятельности одному или нескольким существующим обществам или обществам, которые оно создает (приобретающие общества), в обмен на выпущенные приобретающими обществами акции или их передачу участникам разделяемого общества и - в зависимости от обстоятельств - на признанное вознаграждение деньгами.

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

(21)  Передача вида хозяйственной деятельности - процесс, при котором общество (передающее общество), не прекращая существовать без процесса ликвидации, в процессе реорганизации передает одну или несколько отраслей своей деятельности другому обществу (приобретающее общество) в обмен

на выпущенные приобретающим обществом акции или их передачу. Отрасль деятельности включает все те активы и пассивы общества, которые с организационной точки зрения являются самостоятельным видом экономической деятельности.

(22) Плата за интеллектуальную собственность - любой платеж, получаемый как компенсация за любые авторские права (включая смежные права) или за право использовать авторские права (включая смежные права) на литературное, научное или художественное произведение, включая компьютерные программы, фильмы, фонограммы, патенты, товарные знаки, промышленный образец или модель, план, секретную формулу или процесс, или за право использовать промышленное, коммерческое или научное оборудование, или за его использование, или за информацию в отношении промышленной, коммерческой или научной деятельности и опыта.

(23) Международное свидетельство вместимости (1969) - документ, выданный на основании Международной конвенции 1969 года об измерении вместимости судов и удостоверяющий нетто-тоннаж судна.

(24) Тоннажный налог - подоходный налог с предприятий, который на основании нетто-вместимости судна (далее - тоннаж), удостоверенной действующим Международным свидетельством вместимости (1969), рассчитывает и уплачивает плательщик тоннажного налога.

(25) Торговая марка - название, символ, знак или сочетание дизайна, идентифицирующие конкретный товар, производителя, продавца или оказывающее услуги лицо.

## **Статья 2. Плательщики налога (LV)**

(1) Плательщиками подоходного налога с предприятий являются:

1) все упомянутые в подпунктах данного пункта осуществляющие хозяйственную деятельность лица:

a) внутренние предприятия,

b) финансируемые из государственного бюджета институции, на которых не распространяются условия части второй данной статьи,

c) финансируемые из бюджета самоуправления институции, получающие доходы от хозяйственной деятельности и на которых не распространяются условия части второй данной статьи;

2) постоянные представительства;

3) иностранные коммерческие общества и другие лица, получающие доходы в Латвии (далее - нерезиденты).

(2) Подоходный налог с предприятий не платят:

1) физические лица;

2) индивидуальные (семейные) предприятия (также крестьянские и рыболовецкие хозяйства), которые согласно Закону о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах выбрали не подготавливать годовой отчет;

3) финансируемые из государственного бюджета институции, доходы которых от хозяйственной деятельности предусмотрены государственным бюджетом;

4) финансируемые из бюджета самоуправления институции, доходы которых от хозяйственной деятельности предусмотрены бюджетом самоуправления;

5) частные пенсионные фонды;

6) фонды вложений и фонды альтернативных вложений;

7) общества, образования, если явной или скрытой целью их учреждения не является получение прибыли или прироста капитала их членами;

8) религиозные организации, профсоюзы и политические партии;

9) Комиссия рынка финансов и капитала.

(3) С дохода, который получают упомянутые в пунктах 5 и 6 части второй данной статьи лица, соответственно подоходный налог с населения или подоходный налог с предприятий платит вкладчик фонда вложений или фонда альтернативных вложений и участник пенсионного плана частного пенсионного фонда.

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 3.<sup>1</sup> вступает в силу с 1 января 2022 года - пункт 42 правил перехода.

(3.<sup>1</sup>) Независимо от условий пунктов 5 и 6 части второй данной статьи частные пенсионные фонды, фонды вложений и фонды альтернативных вложений платят подоходный налог с предприятий в соответствии с подпунктом "к" пункта 2 части второй и частью пятой статьи 4 данного закона, если в отношении них применяется часть двенадцатая статьи 7.<sup>1</sup> данного закона.  
(часть 3.<sup>1</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(4) Общество с ограниченной ответственностью, индивидуальное предприятие, а также крестьянское или рыболовецкое хозяйство, которое зарегистрировано в качестве плательщика налога на микропредприятия, подоходный налог с предприятий включает в общий налог на микропредприятия в соответствии с Законом о налоге на микропредприятия.

(5)  Плательщик налога на микропредприятия, который до 15 декабря отчетного года подал в Службу государственных доходов заявление о прекращении статуса плательщика налога на микропредприятия, со следующего отчетного года начинает платить подоходный налог с предприятий в соответствии с требованиями данного закона.

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

1) которое свои находящие с собственности, совместной собственности или держании на основании договора бербоута суда использует в международных перевозках и связанных с ними действиях и выполняет в Латвии необходимые для своей хозяйственной деятельности или согласно условиям пунктов 4 и 5 части двенадцатой статьи 1 данного закона хозяйственной деятельности другого лица функции стратегического, коммерческого, технического управления судами и управления комплектованием экипажа судов;

2) которое присвоенный Службой государственных доходов статус плательщика тоннажного налога вправе менять не раньше чем через 10 периодов таксации после получения упомянутого статуса.

### **Статья 3. Ставка налога и период таксации (LV)**

(1) Ставка налога составляет 20 процентов от рассчитанной облагаемой налогом базы, которая до применения ставки налога скорректирована в соответствии с частью девятой статьи 4 данного закона.

(2) Период таксации составляет календарный месяц.

(3) Если плательщик налога в соответствии со статьей 8 закона "О бухгалтерском учете" вправе учитывать оправдательные документы один раз в квартал, период таксации плательщика налога составляет квартал.

(4) Ставка налога с полученного нерезидентом дохода устанавливается в соответствии со статьей 5

данного закона.

#### **Статья 4. Облагаемая налогом база (LV)**

(1) Облагаемая подоходным налогом с предприятий база упомянутых в пунктах 1 и 2 части первой статьи 2 данного закона плательщиков налога образуется при суммировании рассчитанных в период таксации в Латвии и за рубежом объектов, упомянутых в части второй данной статьи.

(2) В облагаемую подоходным налогом с предприятий базу упомянутых в пунктах 1 и 2 части первой статьи 2 данного закона плательщиков налога входят следующие облагаемые налогом объекты:

1) распределенная прибыль, включающая:

a) рассчитанные дивиденды, в том числе внеочередные дивиденды,

b) приравненные к дивидендам выплаты,

c) условные дивиденды, рассчитанные в соответствии со статьей 7 данного закона;

2) условно распределенная прибыль, включающая:

a) не связанные с хозяйственной деятельностью расходы, рассчитанные в соответствии со статьей 8 данного закона,

b) ненадежные дебиторские долги, рассчитанные в соответствии со статьей 9 данного закона,

c) увеличенные процентные платежи, рассчитанные в соответствии со статьей 10 данного закона,

d) заем связанному лицу, рассчитанный в соответствии со статьей 11 данного закона,

e) доходы, которые получил бы налогоплательщик, или расходы, которые не возникли бы у налогоплательщика, если бы коммерческие и финансовые отношения формировались или устанавливались согласно условиям, которые действовали бы между двумя независимыми лицами, и если бы стоимость этих заключенных между связанными лицами (одно из которых является плательщиком налога) сделок соответствовала рыночной цене (стоимости), методы расчета которой устанавливает Кабинет министров,

f) блага, которые нерезидент предоставляет своим работникам или членам правления (совета), независимо от того, является получатель резидентом или нерезидентом, если они относятся к деятельности постоянного представительства в Латвии,

g) ликвидационная квота,

h) стоимость переданных другому лицу в процессе реорганизации активов в соответствии со статьей 18 данного закона,  
(подпункт "h" введен Законом ЛР от 11.02.2020)

i) стоимость того актива, который латвийский плательщик налога передает своему постоянному представительству в иностранном государстве для осуществления хозяйственной деятельности, если в результате передачи актива Латвия утрачивает право обложить налогом переданный актив,  
(подпункт "i" введен Законом ЛР от 11.02.2020)

j) стоимость того актива, который постоянное представительство иностранного плательщика налога в Латвии передает своему головному предприятию или другому постоянному представительству в иностранном государстве для осуществления хозяйственной деятельности, если в результате передачи актива Латвия утрачивает право обложить налогом переданный актив,  
(подпункт "j" введен Законом ЛР от 11.02.2020)

k) результат гибридного несоответствия в соответствии со статьей 7.<sup>1</sup> данного закона.  
(подпункт "k" введен Законом ЛР от 11.02.2020)

(3) Подпункты "а" и "г" пункта 2 части второй данной статьи не применяются к расходам, с которых удержан подоходный налог с населения.

(4) Облагаемая подоходным налогом с предприятий база по сделкам устанавливается, соблюдая установленные в Законе о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах или международных финансовых отчетах принципы признания доходов и расходов. При расчете облагаемой подоходным налогом с предприятий базы по упомянутым в подпунктах "а" и "г" пункта 2 части второй данной статьи объектам, если на момент сделки стоимость отчужденного актива не соответствует рыночной цене (стоимости), не принимается во внимание уменьшение стоимости облагаемого налогом объекта, которое возникло при его переоценке или оценке по истинной стоимости.

(5) Упомянутые в подпунктах "b", "c", "d", "e", "f", "i", "j" и "k" пункта 2 части второй данной статьи объекты включаются в облагаемую налогом базу последнего периода таксации отчетного года. (часть 5 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(6) В облагаемую подоходным налогом с предприятий базу, установленную в части пятой данной статьи, не включается упомянутая в подпункте "b" пункта 2 части второй данной статьи сумма дебиторских долгов, если она в отчетном году получена назад.

(7) Применяя подпункт "с" пункта 1 и подпункт "г" пункта 2 части второй данной статьи, чтобы определить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу, не принимается во внимание стоимость тех активов, которые в предтаксационном периоде включены в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу.

(8) При применении подпункта "g" пункта 2 части второй данной статьи ликвидационная квота образуется как положительная разница между величиной собственного капитала ликвидируемого налогоплательщика и вложенной участником суммой.

(8.<sup>1</sup>) Подпункт "g" пункта 2 части второй данной статьи применяется и к тем плательщикам налога, которые прекращают платить подоходный налог с предприятий, за исключением случая, когда произошла реорганизация, в результате которой согласно статье 18 данного закона приобретающее общество полученные активы для обеспечения хозяйственной деятельности продолжает использовать в Латвии. Если плательщик налога прекращает платить подоходный налог с предприятий без осуществления ликвидации, к его ликвидационной квоте приравнивается также направленная на накопления часть прибыли, а также учтенная в бухгалтерском учете на внебалансовых статьях часть прибыли и эта сумма образует облагаемую налогом базу. (часть 8.<sup>1</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(8.<sup>2</sup>) При применении "i" пункта 2 части второй данной статьи в случае, когда учетная стоимость переданного актива не соответствует его рыночной стоимости, в облагаемую базу включается рыночная стоимость актива. Если плательщик налога передает актив, который в бухгалтерском учете учтен как основное средство, и учет сделок плательщика налога и его постоянного представительства ведется отдельно, стоимость этого актива в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается постепенно в таком размере, в котором в период после передачи актива уменьшение его стоимости отнесено на постоянное представительство. Упомянутый актив в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в соответствии с подпунктом "а" или "b" пункта 1 части второй данной статьи включается в том периоде таксации, в котором плательщик налога осуществляет распределение прибыли. (часть 8.<sup>2</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(9) □ При определении облагаемой подоходным налогом с предприятий базы периода таксации величина облагаемого подоходным налогом с предприятий объекта делится на коэффициент 0,8.

(10) Для упомянутых в пунктах 1 и 2 части первой статьи 2 данного закона плательщиков налога при расчете условно распределенной прибыли сделка с лицом, которое находится, создано или учреждено в низконалоговом или безналоговом государстве или территории, считается сделкой со связанным лицом. Перечень упомянутых государств или территорий устанавливает Кабинет министров.



(11) Для общества с ограниченной ответственностью, индивидуального предприятия, а также крестьянского или рыболовецкого хозяйства, которое зарегистрировано в качестве плательщика налога на микропредприятия, облагаемый налогом объект и ставку налога установлены в Законе о налоге на микропредприятия.

(11.1) Подпункт "i" пункта 2 части второй и часть тринадцатая данной статьи не относятся к активам, которые переданы на срок, не превышающий 12-месячный период, если они передаются:

- 1) для финансирования ценных бумаг;
  - 2) как обеспечение;
  - 3) для выполнения требований достаточности капитала (пруденциальный капитал);
  - 4) для управления ликвидностью.
- (часть 11.1 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(11.2) Пункт 2 части второй данной статьи не включает условно распределенную прибыль иностранного постоянного представительства плательщика налога, если учет сделок плательщика налога и его постоянного представительства осуществляется отдельно и постоянное представительство в иностранном государстве платит налог с полученного дохода или если с его дохода в иностранном государстве удержан налог.

(часть 11.2 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(12) □ Для расчета подоходного налога с предприятий постоянное представительство в установленном нормативными актами порядке ведет бухгалтерский учет, подготавливает баланс и расчет прибыли или убытков. В бухгалтерский учет включаются самостоятельно полученные в Латвии и за рубежом доходы этого постоянного представительства.

(13) Облагаемая подоходным налогом с предприятий база постоянного представительства и облагаемый подоходным налогом с предприятий объект определяется в соответствии с частью второй данной статьи, суммируя рассчитанные в период таксации в Латвии и за рубежом объекты с прибыли, которая относится на постоянное представительство и которая в период таксации в денежном или ином виде изъята из постоянного представительства, включая распределенную прибыль и условно распределенную прибыль.

(13.1) При применении подпункта "j" пункта 2 части второй данной статьи в случае, когда постоянное представительство переносит вид хозяйственной деятельности на головное предприятие или на другое постоянное представительство головного предприятия за пределами Латвии, в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается рыночная стоимость переведенных активов на момент их передачи, из которой вычтена сумма относящихся к этим активам вместе с активами переданных обязательств (кроме накопленных обязательств, относящихся к будущим расходам).

(часть 13.1 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(14) Если нерезидент, используя свое постоянное представительство в Латвии или относя на расходы постоянного представительства, производит такие расходы, которые в соответствии с частью второй данной статьи образуют облагаемый налогом объект, тогда расходы данного нерезидента включаются в облагаемую налогом базу постоянного представительства.

(15) Для упомянутых в пункте 3 части первой статьи 2 данного закона плательщиков налога (нерезидентов) облагаемая подоходным налогом с предприятий база и ставки на полученный в Латвии доход определяются в соответствии со статьей 5 данного закона.

(16) Для внутреннего предприятия, которому Служба государственных доходов присвоила статус плательщика тоннажного налога, облагаемую налогом базу образуют две части:

- 1) установленные в части второй данной статьи объекты, к которым применяется установленная в статье 3 данного закона ставка налога, применив установленный частью девятой данной статьи коэффициент;

2) облагаемая тоннажным налогом база, к которой применяется установленный частью двадцать первой данной статьи коэффициент.

(17) Если плательщик тоннажного налога дополнительно к упомянутой в части двенадцатой статьи 1 данного закона деятельности также осуществляет другие сделки, он ведет отдельный учет доходов и расходов в отношении этих сделок и за них платит подоходный налог с предприятий в общем порядке.

(18) Если связанному с плательщиком налога лицу, которое использует налоговые скидки в соответствии с законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах", производятся платежи, упомянутые в пунктах 1 и 2 части первой статьи 5 данного закона, налог удерживается как с нерезидента, применяя установленные в упомянутых пунктах ставки.

(19) Облагаемая тоннажным налогом база рассчитывается, суммируя рассчитанные облагаемые тоннажным налогом объекты по каждому судну, которое используется в международных перевозках и связанных с ними действиях.

(20) облагаемый тоннажным налогом объект по каждому судну, которое используется в международных перевозках и связанных с ними действиях, рассчитывается в евро, умножая нетто-тоннаж судна (емкость, выраженную в единицах объема) на коэффициент (каждая отдельная часть тоннажа умножается на установленный для соответствующей части коэффициент, полученные результаты складываются и сумма умножается на количество тех входящих в период таксации календарных дней, в которые упомянутое судно находилось в эксплуатации).

(21) Коэффициент (выражен в евро на единицу объема) применяется в следующем размере:

- 1) 0,0022 - к тоннажу до 1000 единиц объема;
- 2) 0,0019 - к тоннажу от 1001 до 10 000 единиц объема за тоннаж, превышающий 1000 единиц объема;
- 3) 0,0016 - к тоннажу от 10 001 до 25 000 единиц объема за тоннаж, превышающий 10 000 единиц объема;
- 4) 0,0007 - к тоннажу свыше 25 000 единиц объема за тоннаж, превышающий 25 000 единиц объема.

#### **Статья 5. облагаемый налогом объект нерезидента, ставка налога и удержание налога (LV)**

(1) облагаемым налогом объектом нерезидентов являются полученные в Латвии доходы от хозяйственной деятельности или от связанных с ней действий. Налог удерживается с таких платежей, которые резиденты (за исключением физических лиц) и постоянные представительства выплачивают нерезидентам, если с этих платежей не удержан подоходный налог с населения. Подоходный налог с предприятий удерживается с:

- 1) вознаграждения за управленческие и консультационные услуги - 20% процентов от суммы вознаграждения;
- 2) вознаграждения за отчуждение находящейся в Латвии недвижимой собственности - три процента от суммы вознаграждения;
- 3) осуществленных платежей нерезиденту в соответствии с частями шестой и восьмой данной статьи;
- 4) вознаграждения за сдачу внаем или в аренду находящейся в Латвии недвижимой собственности - пять процентов от суммы вознаграждения.  
(пункт 4 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

(2) В толковании пункта 2 части первой данной статьи вознаграждение за отчуждение находящейся в Латвии недвижимой собственности включает также доход от отчуждения акций или других видов участия

в созданном в Латвии или иностранном государстве коммерческом обществе или другом лице, если в отчетном году, в котором происходит отчуждение (кроме отчуждения участия в рамках упомянутого в статье 18 данного закона процесса реорганизации), или в предыдущем отчетном году более чем 50 процентов от стоимости активов такого лица прямо или косвенно (посредством участия в одном или нескольких других созданных в Латвии или в иностранном государстве лицах) образует или образовывала находящаяся в Латвии недвижимая собственность. Удельный вес недвижимой собственности в стоимости активов лица устанавливается на основании данных баланса лица по состоянию на начало соответствующего отчетного года. К доходу от отчуждения ценных бумаг публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны данная часть не применяется. (часть 2 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(3) Если нерезидент находящаяся в Латвии недвижимую собственность отчуждает другому лицу, которое не обязано в соответствии с частью первой данной статьи удерживать налог в момент выплаты, нерезидент в 30-дневный срок со дня отчуждения недвижимой собственности представляет в Службу государственных доходов информацию о полученном доходе и уплачивает подоходный налог с предприятий, применяя ставку три процента от стоимости сделки.

(4) Плательщик налога, являющийся резидентом государства-участника Европейского Союза или резидентом такого государства, с которым Латвией заключена и вступила в силу конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, и получивший упомянутый в пунктах 1, 2 и 4 части первой данной статьи доход, вправе представить в Службу государственных доходов отчет, а также документы, доказывающие размер связанных с полученным доходом расходов, к рассчитанному облагаемому подоходным налогом с предприятий доходу применив ставку налога 20 процентов. Порядок заполнения упомянутого отчета устанавливает Кабинет министров.

(5) В толковании данной статьи управленческими и консультационными услугами является совокупность действий, которые нерезидент осуществляет напрямую или используя привлеченный персонал, чтобы обеспечить управление внутренним предприятием (резидентом) или постоянным представительством другого нерезидента или предоставить внутреннему предприятию (резиденту) или постоянному представительству необходимые консультации.

(6) Независимо от любых положений данного закона подоходный налог с предприятий, применяя ставку 20 процентов, удерживается со всех платежей и дивидендов (за исключением упомянутых в части восьмой данной статьи платежей), которые резиденты Латвии или постоянные представительства нерезидентов выплачивают юридическим, физическим и другим лицам, которые находятся, созданы или учреждены в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях, включая платежи представителям этих лиц или платежи на банковские счета третьих лиц и платежи, осуществленные в виде взаимозачета расчетов, за исключением платежей за поставки товаров и приобретенные ценные бумаги публичного обращения Европейского Союза или Европейской Экономической зоны, если эти товары и ценные бумаги приобретаются по рыночным ценам (стоимости).

(7) Обязанность удерживать и зачислять в государственный бюджет налог с дивидендов, которые нерезиденту (держателю акций или посреднику), который находится, создан или учрежден в низконалоговом или безналоговом государстве или территории, выплатили акционерные общества, акции которых находятся в публичном обращении, установлена держателю счета ценных бумаг, осуществляющему расчет с нерезидентом.

(7.1) Обязанность удерживать и зачислять в государственный бюджет налог с упомянутых в пунктах 2 и 4 части первой, а также в части шестой данной статьи выплат, которые получает нерезидент как участник фонда вложений или фонда альтернативных вложений, имеет общество управления вложениями или управляющий фондом альтернативных вложений, осуществляющий расчет с нерезидентом.

(часть 7.1 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(7.2) Пункты 2 и 4 части первой данной статьи не применяются к платежам, которые осуществляет фонд вложений или фонд альтернативных вложений его участнику - частному пенсионному фонду, фонду вложений или фонду альтернативных вложений -, который зарегистрирован и надзирается в соответствии с нормативными актами соответствующего государства-участника Европейского Союза или государства, с которым Латвией заключена и вступила в силу конвенция об устранении двойного налогообложения и

неуплаты налогов.

(часть 7.<sup>2</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(8) Независимо от любых положений данного закона, если только нет обязанности удерживать подоходный налог с населения, подоходный налог с предприятий удерживается со следующих платежей юридическим, физическим и другим лицам, которые находятся, созданы или учреждены в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях, включая платежи представителям этих лиц или платежи на банковские счета третьих лиц и платежи, осуществленные в виде взаимозачета расчетов:

- 1) с процентных платежей - 20 процентов;
- 2) с платежей за интеллектуальную собственность - 20 процентов.

(9) Служба государственных доходов имеет право разрешить не удерживать налог с тех платежей, с которых в соответствии с частью шестой данной статьи удерживается налог, если выплачивающее их лицо обоснованно доказало, что упомянутые платежи производятся не для уменьшения облагаемого дохода плательщика и неуплаты или уменьшения уплачиваемых в Латвии налогов. Служба государственных доходов аннулирует предоставленное разрешение, если в процессе администрирования налогов она получила информацию, свидетельствующую о сокрытии истинных обстоятельств сделки. Если предоставленное разрешение аннулируется, к плательщику применяется норма части первой данной статьи и суммы налога, к которым относится аннулированное разрешение, считаются просроченным налоговым платежом.

(10) К упомянутым в части шестой данной статьи платежам, с которых налог по месту выплаты в размере 20 процентов не удерживается, применяются положения части первой данной статьи.

(11) Плательщик налога, который в соответствии с данной статьей должен был удержать налог с дохода нерезидента, но он не был удержан и уплачен в бюджет, увеличивает свой подлежащий уплате в Латвии подоходный налог с предприятий на налог с дохода нерезидента. Чтобы рассчитать подлежащий уплате налог, установленная данной статьей налоговая база делится на коэффициент 0,8 и умножается на соответствующую установленную в данной статье ставку налога.

## **Статья 6. Дивиденды и приравненные к дивидендам выплаты (LV)**

(1) Плательщик налога вправе уменьшить размер включенных в период таксации в облагаемую налогом базу дивидендов в таком объеме, в котором плательщик налога в период таксации получил дивиденды от выплачивающего дивиденды лица, которое в государстве его резиденции является плательщиком подоходного налога с предприятий, или такие дивиденды, с которых в государстве их выплаты удержан налог, за исключением дивидендов, полученных от лица, которое находится, создано или учреждено в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях.

(2) Если объем полученных в период таксации упомянутых в части первой данной статьи дивидендов больше размера рассчитанных дивидендов, разницу можно отнести на следующие периоды таксации (в хронологической последовательности), уменьшив размер включаемых в облагаемую базу дивидендов.

(3) При применении части первой данной статьи плательщик налога вправе уменьшить размер включенных в период таксации в облагаемую налогом базу рассчитанных дивидендов только на те дивиденды, на которые в государстве резиденции выплачивающего их лица не был уменьшен облагаемый налогом доход.

(4) Часть первая данной статьи не применяется к дивидендам, полученным от общества капитала, которое в период получения прибыли было зарегистрировано в качестве плательщика налога на микропредприятия.

(5) Часть первая данной статьи не применяется, если главной целью создания, существования плательщика налога или другого связанного с плательщиком налога лица или осуществленной сделки было использовать установленное данной статьей или законом "О подоходном налоге с населения" в отношении дивидендов освобождение от включения в облагаемую налогом базу.

(6) К дивидендам, полученным от фонда вложений или фонда альтернативных вложений, часть первая данной статьи применяется только в таком размере, в котором фонд вложений или фонд альтернативных вложений получил дивиденды от выплачивающего дивиденды лица, которое в государстве его резиденции является плательщиком подоходного налога с предприятий, или получил такие дивиденды, с которых в государстве их выплаты удержан налог, за исключением дивидендов, полученных от лица, которое находится, создано или учреждено в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях.

(7) При применении части шестой данной статьи общество управления вложениями и управляющий фондами альтернативных вложений, выплачивая вкладчику фонда (плательщику налога) дивиденды находящегося под управлением зарегистрированного в Латвии фонда вложений или фонда альтернативных вложений, одновременно представляет информацию о полученных им дивидендах в установленном Кабинетом министров порядке.

(8) Части первая, вторая, третья, пятая, шестая и седьмая данной статьи применяются также к приравняемым к дивидендам выплатам, если они получены от выплачивающего дивиденды лица, которое в государстве его резиденции является плательщиком подоходного налога с предприятий, или к таким дивидендам, с которых в государстве их выплаты удержан налог.

### **Статья 6.<sup>1</sup> Налог от существенного участия в иностранном обществе (LV)**

(введена Законом ЛР от 19.12.2018)

(1) Независимо от упомянутых в части второй статьи 4 данного закона условий налогоплательщик в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включает часть прибыли (прирост стоимости активов), которая иностранным обществом, в котором сам налогоплательщик или вместе со связанными лицами имеет существенное участие, получена от искусственно созданных сделок.  
(часть 1 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(2) Часть первая данной статьи применяется также в отношении постоянного представительства налогоплательщика в иностранном государстве.

(3)  В толковании данной статьи сам налогоплательщик или вместе со связанными лицами имеет существенное участие в иностранном обществе, если в силе один из следующих критериев:

1) самому налогоплательщику или вместе со связанными лицами прямо или косвенно принадлежит более 50  процентов акций или прав голоса иностранного общества;

2) сам налогоплательщик или вместе со связанными лицами вправе получить больше 50 процентов прибыли иностранного общества.

(4)  Иностранное общество в толковании данной статьи считаются:

1) каждое иностранное юридическое образование, которое в соответствующем государстве является самостоятельным налогоплательщиком;

2) любая созданная в установленном иностранными нормативными актами порядке группа связанных договором лиц;

3) активы, которые в установленном иностранными нормативными актами порядке в соответствии с договором переданы в управление другому лицу.

(5)  Часть прибыли (прирост стоимости активов) отчетного года иностранного общества или постоянного представительства включается в декларацию налогоплательщика за последний период таксации того отчетного года, в котором закончился отчетный год иностранного общества или постоянного представительства. Если участие налогоплательщика в иностранном обществе прекращается, часть прибыли (прирост стоимости активов) отчетного года иностранного общества или постоянного представительства включается в декларацию налогоплательщика за последний период таксации по отношению к тому отчетному году, в котором прекращается участие налогоплательщика в иностранном

обществе или в котором прекращает существование постоянное представительство.

(6) При применении части первой данной статьи часть прибыли (прирост стоимости активов) отчетного года иностранного общества рассчитывается пропорционально участию налогоплательщика в основном капитале, правах голоса или других правах иностранного общества, обеспечивающих существенное участие или право участвовать в распределении прибыли (прироста стоимости активов).

(7) В толковании данной статьи искусственно созданной сделкой считается сделка (также совокупность сделок), главной причиной осуществления которой является получение налоговых преимуществ, а именно, сделка (также совокупность сделок) в таком размере, в каком иностранное общество или постоянное представительство не приняло бы риски или не приобрело бы активы, если бы иностранное общество или постоянное представительство не контролировалось обществом, в котором в отношении этих рисков и активов выполняются существенные функции административного управления для получения упомянутого дохода.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(8) Часть первая данной статьи не применяется, если у иностранного общества или постоянного представительства в отчетном году:

- 1) прибыль не превышает 750 000 евро;
- 2) доходы, полученные не от реализации товаров и услуг, не превышают 75 000 евро.

(9) Упомянутое в части восьмой данной статьи исключение не распространяется на иностранное общество, которое создано или учреждено в упомянутых в нормативных актах низконалоговых и безналоговых государствах или территориях, или на находящееся там постоянное представительство или же на иностранное общество, искусственно созданные сделки которого во время аудита констатировала налоговая администрация.

(часть 9 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(10) Налогоплательщик вправе уменьшить размер включенных в отчетном году в облагаемую налогом базу дивидендов в том объеме, в каком он в отчетном году получил дивиденды с дохода иностранного общества, или доход постоянного представительства, который в соответствии с частью первой данной статьи в каком-то из предтаксационных периодов был включен в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу.

## **Статья 7. Увеличение облагаемой налогом базы на условные дивиденды (LV)**

(1) Условные дивиденды включаются в облагаемую налогом базу в том периоде таксации, в котором плательщик налога:

- 1) уменьшает величину основного капитала;
- 2) завершает ликвидацию;
- 3) регистрируется в качестве плательщика налога на микропредприятия.

(2) Независимо от установленного в части первой данной статьи условные дивиденды включаются в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу кооперативного общества или персонального общества тогда, когда член общества уменьшает стоимость доли вложения или выходит из кооперативного общества или персонального общества.

(3) При применении пункта 1 части первой данной статьи для расчета подоходного налога с предприятий, допускается, что в первую очередь основной капитал уменьшается на ту часть основного капитала, которая была увеличена при распределении прибыли.

(4) В упомянутом в пункте 2 части первой данной статьи случае условные дивиденды принимаются во внимание при расчете ликвидационной квоты, которая образуется как положительная разница между величиной собственного капитала ликвидируемого налогоплательщика (включая стоимость, возникшую

при отказе кредитором от своих требований) и вложенной участником суммой.

(5) Размер условных дивидендов кооперативного общества или персонального общества определяется как разница между размером доли вложения (капитала) кооперативного общества или персонального общества в период таксации, в который вносятся изменения, и вложенной членом суммой.

### **Статья 7.1 Гибридные несоответствия (LV)** (введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(1) При применении данной статьи под гибридным несоответствием понимают ситуацию, когда результатом действий плательщика налога со связанным предприятием, действий между связанными предприятиями, действий предприятия в отношении постоянного представительства за пределами Латвии, действий между двумя или несколькими постоянными представительствами одного и того же предприятия или результатом участия в структурированном мероприятии является вычитание без включения или двойное вычитание.

(2) При применении части первой данной статьи под вычитанием без включения понимается вычитание платежа (также предполагаемого платежа между головным предприятием и постоянным представительством или между двумя или несколькими постоянными представительствами) в любой юрисдикции, которая упомянутый платеж считает осуществленным (юрисдикция плательщика), не включая его в облагаемый налогом доход в юрисдикции получателя (юрисдикция, в которой упомянутый платеж получен или считается полученным).

(3) Вычитание без включения возникает в следующих ситуациях:

1) вытекающий из финансового инструмента платеж в юрисдикции плательщика при расчете облагаемого налогом дохода вычтен, но не включен в облагаемый доход в юрисдикции получателя и не включается в течение 12 месяцев после окончания периода таксации в юрисдикции плательщика (в Латвии - отчетного периода), и финансовый инструмент в этих юрисдикциях определяется по-разному;

2) платеж гибричному подразделению по-разному относится в юрисдикции получателя, в которой гибридное подразделение создано или зарегистрировано, и в юрисдикции любого такого лица, которое имеет участие в упомянутом гибридном подразделении;

3) платеж подразделению, имеющему одно или несколько постоянных представительств, по-разному относится на головное предприятие и постоянное представительство или на два или несколько постоянных представительств этого подразделения в соответствии с правовыми актами тех юрисдикций, в которых подразделение (постоянное представительство) действует;

4) платеж осуществляется непризнанному постоянному представительству;

5) полученный от гибридного подразделения платеж не считается осуществленным им платежом в соответствии с правовыми актами юрисдикции получателя, но юрисдикция плательщика позволяет вычесть его из другого дохода, не являющегося доходом от двойного включения;

6) предполагаемый платеж между головным предприятием и постоянным представительством или между двумя или несколькими постоянными представительствами не признается таковым в соответствии с правовыми актами юрисдикции получателя, но юрисдикция плательщика позволяет вычесть его из другого дохода, не являющегося доходом от двойного включения.

(4) При применении пункта 1 части третьей данной статьи вытекающий из финансового инструмента платеж не создаст вычитание без включения, если платеж осуществил финансовый торговец в соответствии с рыночным гибридным переводом, с условием, что в юрисдикции плательщика финансовый торговец в облагаемый доход должен включить все доходы, полученные в связи с переведенным финансовым инструментом.

(5) При применении части первой данной статьи под двойным вычитанием, вызывающим гибридное несоответствие, понимается вычитание одного и того же платежа, расходов или убытков в юрисдикции их происхождения (юрисдикция плательщика) и в другой юрисдикции (юрисдикция инвестора). Если платеж

осуществило гибридное подразделение или постоянное представительство, юрисдикцией плательщика считается юрисдикция, в которой создано или находится гибридное подразделение или постоянное представительство.

(6) Для применения данной статьи:

1) вычитанием является сумма, которая считается подлежащей вычитанию из облагаемого дохода в соответствии с правовыми актами юрисдикции плательщика или инвестора;

2) включением является сумма, которая учитывается при определении облагаемого дохода в соответствии с правовыми актами юрисдикции получателя. Вытекающий из финансового инструмента платеж не будет считаться включенным, насколько этот платеж квалифицируется для любой скидки по налогу лишь в зависимости от вида, как упомянутый платеж охарактеризован в соответствии с правовыми актами юрисдикции получателя;

3) скидкой на налогу является освобождение от налога, уменьшение ставки налога или любой возврат или зачет налогов (кроме зачета в отношении налогов, удерживаемых в момент выплаты дохода);

4) доходом от двойного включения является часть любого дохода, включенная в облагаемый доход в соответствии с правовыми актами обеих тех юрисдикций, в которых возникло гибридное несоответствие;

5) лицом является физическое лицо или подразделение;

6) гибридным подразделением является любое подразделение или мероприятие, которое считается облагаемым налогами подразделением в соответствии с правовыми актами одной юрисдикции и доход или расходы которого считаются доходом или расходами одного или нескольких других лиц в соответствии с правовыми актами другой юрисдикции;

7) финансовым инструментом является:

a) любой инструмент, насколько он создает отдачу финансирования или собственного капитала, которая облагается налогом в соответствии с правилами об обложении налогами займа, собственного капитала или производных финансовых инструментов в соответствии с правовыми актами юрисдикции получателя или плательщика,

b) гибридным переводом является любое мероприятие по переводу финансового инструмента, если связанная с переведенным финансовым инструментом прибыль для налоговых нужд считается такой прибылью, которую одновременно получает более чем одна из сторон упомянутого мероприятия;

8) финансовым торговцем является лицо, вовлеченное в сделки регулярной предпринимательской деятельности по купле и продаже финансовых инструментов с целью получения прибыли в свою пользу;

9) рыночным гибридным переводом является любой гибридный перевод, в который вовлечен финансовый торговец при осуществлении своей обычной предпринимательской деятельности, не являющейся частью структурированного мероприятия;

10) непризнанным постоянным представительством является любое мероприятие, которое в соответствии с правовыми актами юрисдикции головного предприятия считается таким, которое создает постоянное представительство, и которое не считается постоянным представительством в соответствии с правовыми актами другой юрисдикции;

11) структурированным мероприятием является мероприятие, связанное с гибридным несоответствием, если последствия гибридного несоответствия предусмотрены правилами мероприятия, или мероприятие, задуманное для создания гибридного несоответствия, если только плательщик налога или связанное с ним предприятие обоснованно не могло предусмотреть возникновение гибридного несоответствия и не использовало налоговое преимущество, вытекающее из гибридного несоответствия;

12) связанными предприятиями являются:

a) подразделение, в котором плательщик налога имеет прямое или косвенное участие или ему



принадлежит не менее 50 процентов капитала или прав голоса, или он имеет право получить не менее 50 процентов прибыли подразделения,

b) лицо, которое имеет прямое или косвенное участие или которому принадлежит не менее 50 процентов капитала или прав голоса плательщика налога, или которое имеет право получить не менее 50 процентов прибыли плательщика налога,

c) подразделение, которое для нужд бухгалтерского учета является частью того же концерна, в который входит плательщик налога, предприятие, на управление которым плательщик налога имеет существенное влияние, или предприятие, имеющее существенное влияние на управление плательщиком налога,

d) плательщик налога и подразделение, если прямое или косвенное участие лица в плательщике налога и капитале или правах голоса одного или нескольких подразделений составляет не менее 50 процентов,

e) при применении подпунктов "а", "b", "с" и "d" данного пункта считается, что лицу, осуществляющему совместную (согласованную) деятельность с другим лицом в отношении прав голоса подразделения или прав собственности в его капитале, принадлежат все те же права голоса или права собственности в этом подразделении, которые в нем принадлежат этому другому лицу;

13) подразделение в зависимости от обстоятельств включает в себя плательщика налога и иностранное общество в соответствии с частью четвертой статьи 6.<sup>1</sup> данного закона.

(7) Если последствиями гибридного несоответствия является двойное вычитание, то:

1) если Латвийская Республика является юрисдикцией инвестора, плательщик налога увеличивает облагаемую налогом базу на сумму вычитания, которая и в иностранном государстве вычтена из облагаемого дохода;

2) если Латвийская Республика является юрисдикцией выплачивающего лица, но для нужд обложения налогом в юрисдикции инвестора на сумму вычитания не увеличена облагаемая налогом база, плательщик налога увеличивает облагаемую налогом базу на сумму вычитания;

3) плательщик налога имеет право на любое такое вычитание уменьшить доход от двойного включения, образовавшийся в таксационный или посттаксационный период.

(8) Если последствиями гибридного несоответствия является вычитание без включения:

1) и если Латвийская Республика является юрисдикцией выплачивающего лица, тогда плательщик налога увеличивает облагаемую налогом базу на сумму вычитания, которая в иностранном государстве для нужд обложения налогом соответственно не учтена для определения облагаемого дохода;

2) и если Латвийская Республика является юрисдикцией получателя и в иностранном государстве на сумму вычитания не увеличена облагаемая налогом база, тогда плательщик налога увеличивает облагаемую налогом базу на сумму дохода, которая не была учтена при расчете облагаемого налогом дохода;

3) то плательщик налога имеет право не применять пункт 2 данной части в отношении гибридных несоответствий, вызывающих вычитание без включения согласно пунктам 2, 3, 4 и 6 части третьей данной статьи.

(9) Облагаемая налогом база плательщика налога увеличивается на любой платеж, если он прямо или косвенно создает доходы другого лица, из которых производится вычитание расходов, создавая гибридное несоответствие, - при осуществлении сделки или серии сделок между связанными предприятиями или при его частичном вовлечении в структурированное мероприятие, за исключением случая, когда одна из вовлеченных в сделку или серию сделок юрисдикций произвела равноценную коррекцию, устранив это гибридное несоответствие.

(10) Если гибридное несоответствие включает доход непризнанного иностранного постоянного представительства, который в общем случае не включается в облагаемую налогом базу плательщика налога, тогда плательщик налога включает в облагаемую базу доход, который в общем случае относился бы к этому постоянному представительству. Эта норма не применяется, если между Латвией и иностранным государством, не являющимся государством-участником Европейского Союза, в котором находится постоянное представительство, вступил в силу договор об устранении двойного налогообложения, в соответствии с которым этот доход освобожден от обложения налогом в Латвии.

(11) Если гибридный перевод предусмотрен, чтобы в отношении дохода, вытекающего из переведенного финансового инструмента, создать скидку по удерживаемому в момент выплаты налогу для более чем одной из вовлеченных в сделку сторон, плательщик налога вправе применять скидку по налогу в объеме, который пропорционален нетто-облагаемому доходу плательщика налога, в отношении этого платежа.

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 12 вступает в силу с 1 января 2022 года - пункт 42 правил перехода.

(12) Если одно или несколько связанных подразделений нерезидентов, которыми в совокупности в гибридном подразделении, которое создано или находится в Латвии, получено прямое или косвенное участие в объеме не менее 50 процентов прав голоса, долей капитала или прав на часть прибыли, находятся в иностранном государстве или иностранных государствах, которые гибридное подразделение считают облагаемым лицом, такое гибридное подразделение считается резидентом Латвии и оно облагается налогом в отношении его дохода, насколько упомянутый доход не облагается налогом иным образом в соответствии с правовыми актами Латвии или какой-то другой юрисдикции. Данная часть не применяется к предприятию коллективных вложений, которым является фонд вложений или инструмент, имеющий большое количество участников, диверсифицированный инвестиционный портфель и на который распространяется регулирование о защите инвесторов в государстве, в котором он создан или находится.

(13) Если платежи, расходы или убытки плательщика налога, который для налоговых нужд считается резидентом как в Латвии, так и в иностранном государстве, вычитаются из облагаемого дохода и в иностранном государстве, тогда облагаемая налогом база латвийского плательщика налога подлежит увеличению на сумму этих платежей, расходов или убытков настолько, насколько иностранное государство разрешает двойное вычитание компенсировать доходом, не являющимся доходом от двойного включения. Если оба государства являются государствами-участниками Европейского Союза и в соответствии с заключенным между ними договором об устранении двойного налогообложения, который вступил в силу, в Латвии плательщик налога не считается ее резидентом, тогда облагаемая налогом база плательщика налога увеличивается на соответствующие платежи, расходы или убытки.

## **Статья 8. Не связанные с хозяйственной деятельностью расходы (LV)**

(1) Идентифицируя не связанные с хозяйственной деятельностью расходы, они оцениваются не только в соответствии с юридической формой, но и в соответствии с экономической сутью сделки.

(2) К расходам, не связанным с хозяйственной деятельностью, относятся все расходы, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью плательщика налога, в том числе:

1) расходы плательщика налога на отдых участников или работников, развлекательные мероприятия и другие блага для участников и работников, если эти блага не были включены в облагаемый подоходным налогом с населения доход физического лица, за исключением случая, когда в законе "О подоходном налоге с населения" в отношении этого вида дохода установлено освобождение;

2) уменьшение прибыли, оборота или другой базовой величины, которое плательщик налога производит по своей инициативе или распоряжению участника;

3) расходы плательщика налога на дарения, преобразованные в дарения кредиты и займы (за исключением приравненных к доходу займов, с которых рассчитан подоходный налог с населения);

4) пожертвования, за исключением упомянутых в пунктах 1 и 2 части первой статьи 12 данного закона случаев;

5) расходы на приобретение тех активов, которые приобретены, начиная с 1 января 2018 года, и используются на цели, не связанные с обеспечением хозяйственной деятельности, и расходы на содержание этих активов;

6) величина износа тех активов, которые приобретены до 31 декабря 2017 года и используются на цели, не связанные с обеспечением хозяйственной деятельности, или уменьшение стоимости и расходы на содержание этих активов;

7) репрезентационные расходы и расходы на мероприятия устойчивого развития персонала, которые в отчетном году вместе превышают пять процентов от общей рассчитанной работополучателям брутто-оплаты труда в предыдущем отчетном году, с которой уплачены платежи государственного социального страхования;

8) расходы, связанные с представительским автомобилем (в соответствии с частью восьмой данной статьи);

9) материальные ценности, блага имущественного или иного характера, которые использованы для совершения преступного деяния, в том числе даны государственному должностному лицу в качестве взятки или работнику государственного учреждения или учреждения самоуправления, который не является государственным должностным лицом, или тому же уполномоченному государственной институцией лицу за совершение незаконных действий, или же частному лицу в целях коммерческого подкупа;

10) использованные на штрафы, неустойки и денежные штрафы суммы, если они не соразмерны стоимости сделки или выплачены связанному лицу или лицу, которое создано или действует в низконалоговом или безналоговом государстве или территории;

11) сверхлимитные суммы за добычу (использование) природных ресурсов;

12) неполученные доходы от переданных в цессию прав, за исключением упомянутых в части одиннадцатой данной статьи случаев;

13) расходы на содержание заложенной в кредитном учреждении собственности, а также платежи налога на недвижимую собственность, оплаченные кредитным учреждением;

14) затраты на потребленное топливо, превышающие установленные в пункте 5 части пятой данной статьи лимиты.

(2.<sup>1</sup>) Пункт 2 части второй данной статьи применяется:

1) к авансовым платежам, гарантийным платежам или задаткам, если сделка не начата в 12-месячный срок с месяца, в котором осуществлен платеж, включив их в облагаемую налогом базу последнего месяца отчетного года. Если упомянутая сделка не начата в 36-месячный срок с месяца, в котором произведен авансовый платеж, гарантийный платеж или задаток, плательщик налога не имеет права уменьшить размер включенного в налоговую базу платежа при уточнении декларации соответствующего периода таксации;

2) констатированным во время налоговой ревизии (аудита) доходам, которые плательщик налога не указал в бухгалтерском учете, а также к суммам уменьшения констатированных во время налоговой ревизии (аудита) необоснованных доходов.  
(часть 2.<sup>1</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(2.<sup>2</sup>) При применении данной статьи пункт 3 части второй данной статьи не распространяется на:

1) вложение, осуществленное в принадлежащую государству или самоуправлению публичную инфраструктуру, если одновременно выполнены следующие условия:

а) заключен договор об осуществлении вложений,

б) осуществленные плательщиком налога вложения учитываются в бухгалтерском учете государственного учреждения, государственного общества капитала или самоуправления, и с плательщиком налога подписан приемо-сдаточный акт,

в) получателю вложения не установлена встречная обязанность, и он не осуществляет действий, считающихся вознаграждением,

г) вложения осуществляются в публичную инфраструктуру, которая привязана к месту осуществления хозяйственной деятельности плательщика налога и необходима для обеспечения этой хозяйственной деятельности;

2) вложение для содержания принадлежащей государству или самоуправлению дороги, если одновременно выполнены следующие условия:

а) заключен договор об осуществлении вложений,

б) осуществляется содержание такой дороги, которая привязана к месту осуществления хозяйственной деятельности плательщика налога и необходима для обеспечения этой хозяйственной деятельности,

в) получателю вложения не установлена встречная обязанность, и он не осуществляет действий, считающихся вознаграждением.

(часть 2.<sup>2</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(3) При применении пункта 7 части второй данной статьи в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу можно не включать только те репрезентационные расходы и расходы на мероприятия устойчивого развития персонала, которые не превышают установленный в пункте 7 части второй данной статьи размер, если упомянутые расходы учитываются отдельно от других расходов.

(4) Расходами на мероприятия устойчивого развития персонала в толковании данного закона являются:

1) расходы на обеспечение предусмотренных для работников коллективных мероприятий по мотивации или сплочению и другие расходы на мотивацию коллектива работников, если эти блага не были включены в облагаемую подоходным налогом с населения базу физического лица или если законом "О подоходном налоге с населения" в отношении этого вида дохода установлено освобождение;

2) исключен Законом ЛР от 11.02.2020;

3) расходы в связи с объектами социальной инфраструктуры, которыми в толковании данного закона являются такие объекты, которые непосредственно не связаны с хозяйственной деятельностью плательщика и не предусмотрены для обеспечения местом жительства работника:

а) расходы на размещение работников, если работа проходит и в ночные смены,

б) расходы на помещения, предусмотренные для спорта, питания и присмотра за детьми работников;

4) исключен Законом ЛР от 11.02.2020;

5) расходы на предусмотренные коллективным трудовым договором мероприятия, которые не персонализируются.

(5) Независимо от упомянутого в данной статье связанными с хозяйственной деятельностью расходами являются:

1) осуществленные работодателем в пользу работников платежи по страхованию жизни, здоровья и

от несчастных случаев, произведенные взносы в частные пенсионные фонды согласно лицензированным пенсионным планам и внесенные суммы страховых премий по страхованию жизни работников (с накоплением средств) в соответствии с частью пятой статьи 8 закона "О подоходном налоге с населения";

2) расходы по доставке работника с места жительства на работу и с работы до места жительства, если из-за специфики работы работник не может попасть на работу или после работы добраться до места жительства общественным транспортом или использование общественного транспорта, исходя из проведенного в пути времени и графика курсирования общественного транспорта, не целесообразно по сравнению с обеспеченной работодателем транспортной услугой;  
(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

3) расходы для выполнения требований Закона об охране труда, а также расходы, связанные с профилактическими мероприятиями по охране здоровья в отраслях, условия труда в которых этого требуют;

4) осуществленные кредитным обществом платежи на расходы по содержанию залога, возникшие во время процесса взыскания долга, на расходы по перенятию предмета залога и платежи налога на недвижимую собственность (в том числе пеня), которые должник не производил за соответствующую перенятую недвижимую собственность, если сохраняется право востребовать эти платежи с должника или долг не востребуется, поскольку взыскание долга судебным путем невозможно по соображениям целесообразности в связи с тем, что сумма долга меньше связанных с ее получением назад расходов, а о ее списании дебитору высылается информация;

5) расходы на топливо для транспортного средства (за исключением представительского автомобиля) независимо от того, используется ли соответствующее транспортное средство только в хозяйственной деятельности, на основании количества фактически пройденных километров в каждом месяце в соответствии с установленной для транспортного средства нормой потребления горючего на 100 километров, которая не превышает указанную заводом-изготовителем норму потребления топлива в городском цикле более чем на 20 процентов, если выполнен один из следующих критериев:

a) за транспортное средство платится налог на легковые транспортные средства предприятий,

b) транспортное средство освобождено от обложения налогом на легковые транспортные средства предприятий в соответствии с пунктами 5 и 6 части первой статьи 14 Закона о налоге на эксплуатацию транспортного средства и налоге на легковые транспортные средства предприятий,

c) плательщик налога в соответствии с нормативными актами об оценке соответствия кооперативных обществ сельскохозяйственных услуг и кооперативных обществ лесохозяйственных услуг является соответствующим кооперативным обществом сельскохозяйственных услуг или соответствующим кооперативным обществом лесохозяйственных услуг, или рыболовецким хозяйством;

6) осуществленные собственником индивидуального предприятия (также крестьянского или рыболовецкого хозяйства) за себя как за самозанятое лицо обязательные взносы государственного социального страхования;

7) пособие на погребение, предоставленное в случае смерти работника или его супруга, или находящегося с ним в родстве лица до третьей степени в толковании Гражданского закона;  
(пункт 7 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 8 применяется, начиная с отчетного года, который начался 1 января 2019 года - пункт 43 правил перехода.

8) затраты на обеспечение дополнительных призов в розыгрышах чековой лотереи, которые плательщик налога осуществляет в соответствии со статьей 9 Закона о чековой лотерее.  
(пункт 8 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

(6) Репрезентационными расходами в толковании данного закона являются расходы плательщика налога:

1) на создание и поддержание престижа плательщика налога на уровне принятых в обществе стандартов;

2) на прием партнеров по сделкам и партнеров по сотрудничеству и организацию банкетов;

3) на малоценные предметы, содержащие торговую марку коммерсанта и распространяемые для популяризации плательщика налога.

(7) Части вторая и шестая данной статьи не относятся к расходам на:

1) создание и размещение своей торговой марки;

2) предметы, содержащие торговую марку коммерсанта, которые прилагаются к товару для стимулирования спроса на него и стоимость которых:

a) не превышает 70 евро,

b) превышает 70 евро, но не превышает пять процентов от стоимости товара, рекламируемого в рамках рекламной кампании;

3) выданную самим плательщиком налога подарочную карту, которая предлагается при организованной плательщиком налога публичной рекламной кампании и используется только в местах торговли или оказания услуг плательщика налога.

(8) При применении пункта 8 части второй данной статьи расходами, связанными с представительским автомобилем, являются расходы на приобретение представительского автомобиля, арендная плата и расходы на эксплуатацию автомобиля. Если согласно истинной стоимости автомобиля он квалифицировался бы как представительский автомобиль, но с целью уклонения от уплаты подоходного налога с предприятий в арендном договоре указана стоимость автомобиля, которая не соответствует его истинной стоимости, тогда расходы на аренду квалифицируются как связанные с представительским автомобилем.

(9) Квалифицируя автомобиль как представительский автомобиль в толковании данного закона, оценивается стоимость приобретения автомобиля и учетная стоимость в бухгалтерском учете в течение всего времени использования автомобиля, определив статус представительского автомобиля согласно наибольшей из стоимостей. Для нужд расчета налога при определении размера стоимости приобретения представительского автомобиля учитываются также затраты на улучшения этого автомобиля, осуществленные в 12-месячный период после приобретения автомобиля.  
(часть 9 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(10) При применении пункта 8 части второй данной статьи для определения статуса представительского автомобиля, если легковой автомобиль арендуется:

1) с правом выкупа, - стоимостью легкового автомобиля является указанная в договоре аренды с правом выкупа стоимость;

2) без права выкупа, - стоимостью легкового автомобиля, если она не указана в арендном договоре, является указанная в договоре страхования автомобиля стоимость.

(11) Пункт 12 части второй данной статьи не применяется, если соблюдены первые два условия данной части и одно из прочих условий данной части:

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

2) цессионарий является резидентом государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны или резидентом того государства, с которым Латвия заключила

конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу;

3) сделка цессии происходит не со связанным лицом;

4) стоимость сделки цессии соответствует ее рыночной цене (стоимости), методы расчета которой устанавливает Кабинет министров.

(12) Упомянутые в пунктах 1, 2, 3, 4, 5 и 6 части второй данной статьи расходы не считаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, если они возникли у общества капитала, которому в установленном нормативными актами порядке присвоен статус социального предприятия и нормативным актом, устанавливающим регулирование социальной предпринимательской деятельности, предусмотрены особые условия в отношении этих расходов.

(13) Пожертвования общественно-полезной организации не считаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью, если они возникли у общества капитала, которому в установленном нормативными актами порядке присвоен статус социального предприятия и нормативным актом, устанавливающим регулирование социальной предпринимательской деятельности, предусмотрены особые условия в отношении этих пожертвований, и если получатель пожертвования до конца отчетного года предоставил жертвователю информацию о расходовании пожертвования на благотворительные мероприятия, для обеспечения которых обществу капитала присвоен статус социального предприятия.

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 14 применяется к активам, которые приобретены, начиная с 1 января 2020 года - пункт 44 правил перехода.

(14) При применении пункта 3 части четвертой данной статьи в расходы на мероприятия устойчивого развития персонала включается включенное в отчетном году в бухгалтерском учете в затраты уменьшение стоимости активов социальной инфраструктуры, а также остаточная стоимость этих активов, если актив списывается.

(часть 14 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

## **Статья 9. Ненадежные дебиторские долги (LV)**

(1) В облагаемую подоходным налогом с предприятий базу включается сумма дебиторских долгов, которая:

1) создана как накопление для ненадежных долгов и включена как затрата в расчет прибыли или убытков, и в течение 36 месяцев со дня создания накопления долг не получен назад или к нему в этом периоде не применяется упомянутое в части третьей данной статьи освобождение;

2) включена в убытки (расходы), если до этого для соответствующего дебиторского долга не создано накопление и к сумме долгов не применяется упомянутое в части третьей данной статьи освобождение.

(2) Упомянутое в части первой данной статьи не относится к:

1) созданным кредитными учреждениями и ссудосберегательными обществами накоплениям дебиторов или их списаниям непосредственно в убытки, которые осуществлены в соответствии с требованиями Международных Стандартов подготовки финансовой отчетности или предусмотренным нормативными правилами Комиссии рынка финансов и капитала порядком создания накоплений;

2) созданным финансовой институцией по развитию предусмотренным для дебиторских долгов накоплениям, в том числе к выданным на накопления гарантиям (также гарантиям по экспортным кредитам), вложениям в фонды рискованного капитала и выданным на накопления кредитам при реализации программ поддержки и развития.

(3) Установленное в части первой данной статьи не относится к суммам долга, если плательщик

налога осуществил все соответствующие действия по взысканию и получению обратно долгов и соблюдено условие пункта 1 данной части и еще одно из других условий данной части:

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

2) дебитор является государственным обществом капитала или обществом капитала самоуправления, которое ликвидировано согласно решению соответствующей институции;

3) имеется судебное постановление о взыскании долга с дебитора и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания и коммерческое общество - дебитор - исключено из регистра предприятий или соответствующего регистра в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны, или государстве, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу;

4) имеется судебное постановление о взыскании долга с дебитора - физического лица - и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания;

5) сумма дебиторского долга меньше связанных с ее получением назад расходов, но не более 20 евро;

6) взыскание дебиторского долга судебным путем не возможно по соображениям целесообразности в связи с тем, что сумма дебиторского долга меньше связанных с ее получением назад расходов, если ранее осуществлены мероприятия для получения долга назад, соблюдая условие, что сумма соответствующего дебиторского долга не превышает 0,2% процента от нетто-оборота плательщика налога в отчетном году, но не больше чем 500 евро;

7) сумма долга не получена назад от дебитора - физического лица, не являющегося связанным с предприятием лицом, при погашении выданного ему займа и с соблюдением условия, что соответствующая погашенная сумма в соответствии со статьей 9 закона "О подоходном налоге с населения" не облагается подоходным налогом с населения;

8) сумма долга признана в соответствии регистром кредиторских требований, когда суд утвердил:

a) завершение процедуры неплатежеспособности дебитора - юридического лица, персонального общества или индивидуального коммерсанта,

b) завершение процедуры банкротства дебитора - физического лица;

9) сумма долга в соответствии с постановлением суда соответствует пропорциональному размеру погашения или уменьшения основного долга, неустойки или процентов, установленному в плане мероприятий процесса правовой защиты в процессе правовой защиты или в процессе внесудебной правовой защиты должника;

10) сумма долга не получена назад от дебитора, деятельность которого приостановлена на основании решения налоговой администрации, и он исключен из коммерческого регистра;

11) дебитор - физическое лицо - умер.

(4) Часть первая данной статьи не применяется в отношении не полученной назад суммы налога на добавленную стоимость с утраченного долга, на которую не уменьшена подлежащая уплате в государственный бюджет сумма налога на добавленную стоимость в соответствии с нормативными актами, регулирующими применение налога на добавленную стоимость.

(5) Плательщик налога вправе уменьшить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации (или облагаемую подоходным налогом с предприятий базу последнего периода таксации отчетного года) на:



1) такую сумму полученного назад долга, которая была включена в убытки (расходы) или на которую создано специальное накопление для ненадежных долгов, если эта сумма включена в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в каком-то из периодов таксации предыдущих отчетных лет;

2) такую сумму долга или на такую уменьшенную сумму специальных накоплений, к которой применяется установленное в части третьей данной статьи освобождение, если эта сумма включена в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в каком-то из периодов таксации предыдущих отчетных лет.

(6) Нормы данной статьи не применимы к займам, которые в соответствии со статьей 11 данного закона включены в облагаемую налогом базу.

### **Статья 10. Включаемые в налоговую базу увеличенные процентные платежи (LV)**

(1) В облагаемую налогом базу включаются процентные платежи пропорционально тому, в каком размере средний объем долговых обязательств отчетного года (за которые рассчитаны процентные платежи) превышает сумму, равную четырехкратному объему собственного капитала плательщика налога (на начало отчетного года), отраженному в годовом отчете предприятия, который уменьшен на резерв переоценки долгосрочных вложений и другие резервы, которые не возникли в результате распределения прибыли.

(2)  Часть первая данной статьи не применяется к процентным платежам по займам, полученным от такого финансового учреждения, которое соответствует обоим упомянутым в данной части критериям:

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

2) оно оказывает услуги кредитования или финансового лизинга, и надзор за ним осуществляет институция по надзору за кредитными учреждениями или финансами соответствующего государства.

(3) Если процентные выплаты в отчетном году превышают три миллиона евро, в облагаемую налогом базу включается сумма процентных платежей, превышающая 30 процентов от указанной в расчете прибыли или убытков отчетного года прибыли до рассчитанного подоходного налога с предприятий, которая увеличена на процентные платежи и рассчитанный износ.

(4) Если налоговая база одновременно должна быть увеличена на процентные платежи в соответствии с частями первой и третьей данной статьи, она увеличивается на большую из сумм, которая определена в соответствии с частью первой или третьей данной статьи.

(5) Части первая, третья и четвертая данной статьи не применяются к процентным платежам по:

1) займам, полученным от кредитного учреждения, которое является резидентом Латвии, другого государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны или резидентом такого государства, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если соответствующая конвенция вступила в силу;

2) займам, полученным от Государственной кассы Латвийской Республики;

3) займам, полученные от финансовой институции по развитию;

4) займам, полученные от Северного Инвестиционного банка, Европейского Банка реконструкции и развития, Европейского Инвестиционного банка, Банка Европейского Совета и развития и Группы Всемирного банка;

5) долговые ценные бумаги публичного обращения Латвии и других государств-участников Европейского Союза или государств Европейской Экономической зоны;

6) займы, которые прямо или косвенно получены от государственной организации по финансированию, кредитованию внешней торговли или гарантированию, которая является резидентом такого государства, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если соответствующая конвенция вступила в силу, или которая особо указана в конкретной конвенции об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов;

7) займам, полученным для финансирования долгосрочного проекта публичной инфраструктуры национального значения в Латвии.  
(пункт 7 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

### **Статья 11. Займы связанным лицам (LV)**

(1) Выданный связанному лицу заем считается условным распределением прибыли и облагается налогом в соответствии с нормами данного закона.

(2) Кредитное учреждение в установленном правилами Кабинета министров порядке в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу не включает займы, которые оно выдает на основании общих условий кредитования, или которые вытекают из регулирующих деятельность кредитных учреждений нормативных актов.

(3) Часть первая данной статьи не применяется в займу, который выдал:

1) участник плательщику налога;

2) плательщик налога его постоянному представительству в иностранном государстве;

3) кооперативное общество сельскохозяйственных услуг или кооперативное общество лесохозяйственных услуг его членам, если заем выдан для обеспечения хозяйственной деятельности члена общества.

(4) Часть первая данной статьи не применяется к:

1) выданным займам в таком размере, в котором плательщик налога получил заем от лица, не являющегося связанным с плательщиком налога лицом;

2) выданным в отчетном году займам, если на начало отчетного года в балансе не образуется нераспределенная прибыль предыдущих отчетных лет;

3) выданным в отчетном году займам в таком размере, в котором они не превышают зарегистрированный на начало отчетного года основной капитал, из которого вычтена выданная и не возвращенная в предыдущие отчетные годы общая сумма займов, не включая упомянутые в пунктах 1, 4 и 5 данной части займы;

4) займам, выданным на срок, не превышающий 12 месяцев;

5) займам, которые выдало общество капитала, которое в установленном нормативными актами порядке получило статус социального предприятия, определенным в ее уставе целевым группам, для поддержки которых присвоен статус социального предприятия.

(5) облагаемая подоходным налогом с предприятий база периода таксации уменьшается на возвращенную сумму займа, если в каком-то из предтаксационных периодов сумма займов была включена в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу или в соответствии со статьей 8.1 закона "О подоходном налоге с населения" заем был обложен подоходным налогом с населения.

### **Статья 12. Льгота по налогу для жертвователей (LV)**

(1) Плательщик налога, пожертвовавший общественно-полезной организации (которой такой статус присвоен в соответствии с Законом об общественно-полезных организациях), бюджетному учреждению, государственному музею - производному публичному лицу - или государственному обществу капитала,

которое выполняет делегированные Министерством культуры государственные культурные функции, вправе в отчетном году выбрать одну из следующих льгот: (вводная часть части 1 в ред. Закона ЛР от 06.04.2021)

1) не включать в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации пожертвованную сумму, но не более чем в размере пяти процентов от прибыли предыдущего отчетного года после рассчитанных налогов;

2) не включать в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации пожертвованную сумму, но не более чем два процента от общей рассчитанной работополучателем в предыдущем отчетном году брутто-оплаты труда, с которой уплачены платежи государственного социального страхования;

Valrikons-Centrs: примечание.

При применении пункта 3 в период времени с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года налогоплательщики в отчетном году, начинающемся в 2020, 2021 и 2022 году, имеют право подоходный налог с предприятий, рассчитанный в период таксации с рассчитанных в отчетном году дивидендов, уменьшить на 85 процентов от пожертвованной суммы, но не превышая 30 процентов от рассчитанной суммы подоходного налога с предприятий с рассчитанных дивидендов - пункт 40 правил перехода.

3) уменьшить подоходный налог с предприятий, рассчитанный в период таксации с рассчитанных в отчетном году дивидендов, на 75 процентов от пожертвованной суммы, но не превышая 20 процентов от рассчитанной суммы подоходного налога с предприятий с рассчитанных дивидендов.

(2) Упомянутое в пункте 1, 2 или 3 части первой данной статьи ограничение относится к общей сумме осуществленных в отчетном году пожертвований.

(3) Часть первую данной статьи можно применять также к пожертвованиям такой негосударственной организации, которая зарегистрирована в другом государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов, если эта конвенция вступила в силу и эта негосударственная организация действует в приравняемом к условиям латвийской общественно-полезной организации статус в соответствии с нормативными актами соответствующего государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны.

(4) Упомянутые в части первой данной статьи государственные общества капитала, которые выполняют делегированные Министерством культуры государственные культурные функции, зарегистрированные в Латвийской Республике общества, образования и религиозные организации или их учреждения, которым присвоен статус общественно-полезной организации в соответствии с Законом об общественно-полезных организациях, до 31 марта следующего отчетного года представляют публичный отчет о жертвователях, пожертвованных ими суммах и расходовании полученных пожертвований в отчетном году.

(5) Имущество или финансовые средства, которые плательщик налога на основании договора безвозмездно передает упомянутой в части первой данной статьи организации для достижения указанных в ее уставе, конституции или положении целей, считаются пожертвованием в толковании данной статьи, если получателю не установлена встречная обязанность осуществить действия, которые считаются вознаграждением.

(6) Льгота по налогу в соответствии с частью первой данной статьи не применяется, если наличествует хотя бы одно из следующих обстоятельств:

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

2) получатель пожертвования осуществляет действия характера вознаграждения, направленные на

получение выгоды жертвователем, связанным с жертвователем лицом или родственником жертвователя до третьей степени, или супругом, или обеспечивает интересы жертвователя, не связанные с филантропией;

3) общая сумма долгов по налогам жертвователя на первый день того периода таксации, в котором осуществлено пожертвование, превышает 150 евро, за исключением налоговых платежей, сроки уплаты которых продлены в соответствии с законом "О налогах и пошлинах";

4) получатель пожертвования разместил публичные указания с торговой маркой жертвователя, или в названии получателя пожертвования имеется недвусмысленное указание на торговую марку жертвователя или его элементы, или название. Включение название жертвователя (также торговой марки предприятия) в список жертвователей, если размещение каждого отдельного названия жертвователя (также торговой марки предприятия) не превышает одну двадцатую часть от площади текста, не препятствует применению жертвователем льготы по налогу;

5) плательщик налога, жертвующий зарегистрированной в государстве-участнике Европейского Союза или государстве Европейской Экономической зоны негосударственной организации, вместе с годовым отчетом не представил в Службу государственных доходов документы, удостоверяющие, что:

a) получателем пожертвования является резидент какого-либо государства-участника Европейского Союза или государства Европейской Экономической зоны,

b) получатель пожертвования имеет приравняемый к общественно-полезной организации статус в государстве резиденции,

c) получатель пожертвования действует в общественно-полезной сфере, приносящей значимую пользу обществу или какой-то его части, в особенности если она направлена на благотворительность, защиту прав человека и прав индивида, развитие гражданского общества, способствование образованию, науке, культуре и здоровью и профилактику заболеваний, поддержку спорта, охрану среды, оказание помощи в случаях катастроф и в чрезвычайных ситуациях, повышение социального благосостояния общества, в особенности групп неимущих и социально малозащищенных лиц,

d) по меньшей мере 75 процентов ль пожертвованной плательщиком суммы израсходованы на общественно-полезные цели.

(7) В толковании пункта 4 части шестой данной статьи элементами торговой марки являются уникальные знаки торговой марки, позволяющие идентифицировать торговую марку большей частью потребителей.

(8) Установленную в пункте 3 части первой данной статьи скидку имеется право применять после уменьшения подоходного налога с предприятий, осуществленного в соответствии со статьей 15 данного закона.

### **Статья 13. Невключение дохода от отчуждения акций в налоговую базу (LV)**

(1) Плательщик налога вправе уменьшить размер включенных в период таксации в облагаемую налогом базу дивидендов в таком объеме, в котором плательщик налога в период таксации получил доход от отчуждения таких акций прямого участия, период держания которых на момент отчуждения составил по меньшей мере 36 месяцев.

(2) Если при применении части первой данной статьи полученный в период таксации доход от отчуждения акций превышает размер дивидендов, включенных в период таксации в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу, разницу можно отнести на следующие периоды таксации (в хронологической последовательности), уменьшив сумму включаемых в облагаемую базу дивидендов.

(3) Часть первая данной статьи не распространяется на акции такого лица, которое находится, создано или учреждено в низконалоговом или безналоговом государстве или территории, а также на акции такого лица (кроме находящихся в публичном обращении акций), стоимость активов которого в

отчетном году, в котором происходит отчуждение, или в предыдущем отчетном году более чем в размере 50 процентов образует находящаяся в Латвии недвижимая собственность, если часть дохода не образует облагаемый подоходным налогом с населения объект.  
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(4) Часть первая данной статьи не распространяется на акции фондов вложений и фондов альтернативных вложений.

(5) Часть первая данной статьи не применяется, если главной целью создания, существования плательщика налога или другого связанного с плательщиком налога лица или осуществленной сделки было использовать установленное данной статьей или законом "О подоходном налоге с населения" в отношении акций освобождение от включения в облагаемую налогом базу.

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 6 относится к доходу, который от отчуждения тех акций прямого участия, период держания которых на момент отчуждения составляет не менее 36 месяцев, получен, начиная с 1 января 2022 года - пункт 45 правил перехода.

(6) Часть первая данной статьи применяется также к доходу, который от закрытого фонда альтернативных вложений получил его вкладчик, произведя отчуждение принадлежащих ему акций прямого участия фонду, период держания которых на момент отчуждения составляет не менее 36 месяцев, с условием, что налогоплательщик является вкладчиком закрытого фонда альтернативных вложений не менее 36 месяцев в течение периода держания упомянутых акций. Данная часть применяется на основании выданного управляющим фондом альтернативных вложений (также иностранным обществом или управляющим) свидетельства, в котором указан период держания отчужденных акций фонда, период участия вкладчика в соответствующем фонде и размер дохода, полученного от отчуждения соответствующих акций (к которому применяется часть первая данной статьи).  
(часть 6 введена Законом ЛР от 06.04.2021)

#### **Статья 14. Льгота по налогу для плательщиков налога, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность (LV)**

Плательщик налога вправе уменьшить облагаемую налогом базу отчетного года в объеме, который соответствует 50 процентам от суммы, полученной как государственная поддержка сельского хозяйства или поддержка Европейского хозяйства и развития села, но не более чем на общую сумму включенных в период таксации в облагаемую налогом базу облагаемых налогом объектов.

#### **Статья 15. Устранение двойного налогообложения (LV)**

(1) В соответствии с положениями данного закона рассчитанный в период таксации налог с дивидендов можно уменьшить на сумму, которая равна уплаченному за рубежом налогу, если уплата налога за рубежом удостоверена утвержденными иностранной институцией по инкассированию налогов документами, в которых указан облагаемый доход и сумма уплаченного за рубежом налога.

(2) Сумма установленного в части первой данной статьи уменьшения не может превышать такую сумму, которая была бы равна рассчитанному в Латвии налогу с дивидендов от полученного за рубежом дохода.

(3) Если резидент или постоянное представительство в период таксации получает доходы в нескольких иностранных государствах, положения частей первой и второй данной статьи применяются отдельно к полученному в каждом иностранном государстве доходу.

(4) Плательщик налога вправе уменьшить размер включенных в период таксации в облагаемую налогом базу дивидендов в таком объеме, в котором плательщик налога в период таксации получил доход от иностранного постоянного представительства, если постоянное представительство в иностранном государстве платит налог с полученного дохода или с полученного дохода в иностранном государстве удержан налог.

(часть 4 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(4.1) Часть четвертая данной статьи применяется, если активы и пассивы иностранного постоянного представительства плательщика налога и связанные с его деятельностью доходы и расходы для нужд подоходного налога с предприятий учитываются отдельно.

(часть 4.<sup>1</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(5) Часть четвертая данной статьи не применяется к доходу от иностранного постоянного представительства, которое находится или создано или учреждено в низконалоговом или безналоговом государстве или территории.

(6)  Если полученный в период таксации доход иностранного постоянного представительства больше размера включенных в облагаемую налогом базу дивидендов или сумма уплаченного за рубежом налога, соблюдая условия части второй данной статьи, больше суммы подоходного налога с предприятий, рассчитанной с дивидендов, разницу можно покрыть в следующие периоды таксации в хронологической последовательности соответственно из размера включенных в облагаемую налогом базу дивидендов и суммы подоходного налога с предприятий, рассчитанной с дивидендов.

(7) Если упомянутый в части первой данной статьи доход получен при посредничестве одного или нескольких финансовых посредников, то уплату налога в иностранном государстве можно удостоверить документами, которые подтверждают, что налоги с дохода от ценных бумаг публичного обращения в иностранном государстве уплачены, и которые соответствующему финансовому посреднику выдала инстанция по инкассированию налогов в государстве-участнике Европейского Союза или государстве, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов или договор об обмене информацией в отношении налогов, соблюдая условие, что в упомянутых документах идентифицированы соответствующие ценные бумаги, истинным выгодополучателем по которым является латвийский плательщик налога. В этом случае латвийский плательщик налога вместе с документами, выданными финансовому посреднику иностранной инстанцией по инкассированию налогов, представляет в Службу государственных доходов письменное заявление, в котором удостоверяет уплату налога в иностранном государстве и подтверждает, что готов покрыть предусмотренный законами штраф и пеню, если путем обмена информацией будет выяснено, что налог в иностранном государстве не уплачен.

(8) Часть первую данной статьи в отношении дохода, полученного при посредничестве одного или нескольких финансовых посредников, можно применять также на основании документов, которые выдал иностранный финансовый посредник - резидент государства-участника Европейского Союза или такого государства, с которым Латвия заключила конвенцию об устранении двойного налогообложения и неуплаты налогов или договор об обмене информацией в отношении налогов, если эта конвенция или договор вступили в силу, и которые подтверждают уплату в иностранном государстве налога с дохода от ценных бумаг публичного обращения, соблюдая условие, что в них идентифицированы соответствующие ценные бумаги, истинным выгодополучателем по которым является латвийский плательщик налога. В этом случае латвийский плательщик налога вместе с выданными финансовым посредником документами представляет в Службу государственных доходов письменное заявление, в котором удостоверяет уплату налога в иностранном государстве и подтверждает, что готов покрыть предусмотренный законами штраф и пеню, если путем обмена информацией будет выяснено, что налог в иностранном государстве не уплачен.

## **Статья 16. Удержание налога и представление информации (LV)**

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в части 1, внесенное Законом ЛР от 12.06.2019, вступило в силу с 1 января 2021 года - пункт 41 правил перехода.

(1) Упомянутое в части первой или второй статьи 2 данного закона лицо, выплачивающее суммы упомянутых в частях первой, шестой и восьмой статьи 5 данного закона платежей, удерживает налог в момент выплаты и уплачивает его на единый налоговый счет до 23 числа следующего месяца. Удерживаемый налог рассчитывается, умножая ставку налога на выплачиваемую сумму.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 12.06.2019)

(2) Упомянутое в части первой или второй статьи 2 данного закона лицо обязано в установленном Кабинетом министров порядке и сроки представить в Службу государственных доходов информацию о выплаченных нерезидентам суммах, а также удержанном налоге.

(3) Общества управления вложениями и управляющие фондами альтернативных вложений обязаны до 20 числа первого месяца следующего отчетного года в установленном Кабинетом министров порядке представить в Службу государственных доходов информацию о платежах всех видов вкладчикам находящихся под их управлением фондов вложений или фондов альтернативных вложений.  
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(4) Плательщик налога в декларацию подоходного налога с предприятий за последний месяц отчетного года включает информацию о сумме упомянутых в части 8.<sup>2</sup> статьи 4 данного закона активов.  
(часть 4 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

### **Статья 17. Подготовка декларации и уплата налога (LV)**

(1) Плательщик налога самостоятельно подготавливает декларацию подоходного налога с предприятий (далее - декларация). Включаемую в декларацию информацию устанавливает Кабинет министров. Плательщик налога декларацию представляет в Службу государственных доходов до 20 числа посттаксационного периода (следующий месяц после периода таксации).

(2) Плательщик тоннажного налога самостоятельно подготавливает упомянутую в части первой данной статьи декларацию и декларацию тоннажного налога, форму которой утверждает Кабинет министров. Плательщик налога в установленный в части первой данной статьи срок обе упомянутые декларации представляет в Службу государственных доходов и в установленный в части седьмой данной статьи срок уплачивает в государственный бюджет подоходный налог с предприятий, в том числе тоннажный налог.

(3) Плательщик налога вправе не представлять в Службу государственных доходов декларацию за тот период таксации, в котором не образовался облагаемый подоходным налогом с предприятий объект, за исключением декларации за период таксации, который относится к последнему месяцу отчетного года.

(4) Если плательщик налога в Службу государственных доходов до 20 числа не представил декларацию за период таксации, Служба государственных доходов допускает, что у плательщика налога в период таксации не образовалась облагаемая подоходным налогом с предприятий база и декларация представлена, а декларация, которая представляется после 20 числа, считается исправлением декларации за период таксации, за исключением декларации за период таксации, который относится к последнему месяцу отчетного года.

(5) При применении пункта 3 части первой статьи 12 и статьи 14 данного закона плательщик налога вправе представить в Службу государственных доходов уточненную декларацию за соответствующий период таксации, относящийся к отчетному году, в котором произведено пожертвование или получена государственная поддержка сельского хозяйства или поддержка Европейского Союза сельского хозяйства и развития села. К доплате, возникшей в результате упомянутого уточнения, не применяется установленная законом "О налогах и пошлинах" пеня.  
(часть 5 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(6) Плательщик налога, в отношении которого объявлен процесс неплатежеспособности, но в отношении которого администратор не принял решение о продолжении хозяйственной деятельности должника в полном или ограниченном объеме, декларацию за последний период таксации отчетного года представляет вместе с балансом и расчетом прибыли или убытков.

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в части 7, внесенное Законом ЛР от 12.06.2019, вступило в силу с 1 января 2021 года - пункт 41 правил перехода.

(7) Рассчитанный налог плательщик налога самостоятельно перечисляет в государственный бюджет до 20 числа посттаксационного периода.  
(часть 7 в ред. Закона ЛР от 12.06.2019)

(8) К доплате налога, которая образовалась после исправлений в декларации за период таксации, относящийся к последнему месяцу отчетного года, если исправления осуществлены на основании изменений, образовавшихся при подготовке годового отчета, который представлен в Службу государственных доходов в установленный срок, не применяются установленные законом "О налогах и пошлинах" пени.

(8.<sup>1</sup>) При применении части восьмой данной статьи к доплате налога, образовавшейся у постоянного представительства после исправлений в декларации за период таксации, который относится к последнему месяцу отчетного года, не применяется установленная законом "О налогах и пошлинах" пеня, если исправления внесены при уточнении расчета прибыли или убытков и баланса, и исправленная декларация представлена в Службу государственных доходов в четырехмесячный срок после последнего месяца отчетного года. Упомянутое не относится к случаям, когда постоянное представительство прекращает хозяйственную деятельность в Латвии.  
(часть 8.<sup>1</sup> введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(9) Отчетным годом постоянного представительства является календарный год. Баланс и расчет прибыли или убытков постоянного представительства представляется не позднее чем в четырехмесячный срок после окончания отчетного года.  
(часть 9 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(10) Если постоянное представительство прекращает деятельность, оно представляет декларацию, баланс и расчет прибыли или убытков в 20-дневный срок после прекращения деятельности.

(11) Если рассчитанная за отчетный год сумма подоходного налога с предприятий меньше 50 евро, то плательщик налога в декларации за последний период таксации отчетного года указывает разницу в уплачиваемом в бюджет налоге, которая вместе с рассчитанным в отчетном году налогом образует 50 евро, которые уплачивает в бюджет в установленный в части седьмой данной статьи срок. В соответствии с данной частью дополнительно уплачиваемая в бюджет сумма налога не считается переплатой налога.  
(часть 11 в ред. Закона ЛР от 12.06.2019)

(12) Часть одиннадцатая данной статьи не применяется, если реализовано одно из следующих условий:

1) в отчетном году общество зарегистрировано в регистре предприятий;

2) в отчетном году завершен процесс ликвидации общества;

3) плательщик налога в отчетном году производил платежи подоходного налога с населения или обязательные взносы государственного социального страхования за работника не менее чем в размере 100 евро;  
(пункт 3 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

4) в отношении общества начат процесс неплатежеспособности.  
(пункт 4 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение частей 13, 14, 15 и 16 вступило в силу с 1 января 2021 года - пункт 41 правил перехода.

(13) □ Исключена Законом ЛР от 12.06.2019.

(14) Исключена Законом ЛР от 12.06.2019.

(15) Исключена Законом ЛР от 12.06.2019.



(16) Исключена Законом ЛР от 12.06.2019.

(17) Плательщик налога - нерезидент - отчет о расчете налога в соответствии с частью четвертой статьи 5 данного закона в Службу государственных доходов может представить в течение 12 месяцев с момента сделки.

(18) Кабинет министров устанавливает порядок, в котором Служба государственных доходов получает и рассматривает отчет о расчете налога и возвращает налог, а также устанавливает представляемые вместе с отчетом документы.

(19) Нормы данной статьи не применимы к обществу с ограниченной ответственностью, индивидуальному предприятию, а также крестьянскому или рыболовецкому хозяйству, которое зарегистрировано в качестве плательщика налога на микропредприятия.

(20) Независимо от того, заканчивает плательщик налога платить налог в рамках процесса ликвидации (кроме реорганизации) или без ликвидации, требования данного закона в отношении активов, которые не обложены налогом, применяются так, как если бы плательщик налога прекратил существование, осуществив ликвидацию.  
(часть 20 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

### **Статья 18. Особые условия в случаях реорганизации (LV)**

(1) В период таксации, в котором завершена реорганизация, в облагаемую налогом базу включается рыночная стоимость переведенных активов на момент их отчуждения, из которой вычтена стоимость относящихся к этим активам обязательств, за исключением накопленных обязательств, которые относятся к будущим расходам и в процессе реорганизации вместе с активами переданы приобретающему предприятию.  
(часть 1 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

(1.1) Часть первая данной статьи не относится к активам, переведенным в процессе реорганизации - процессе передачи вида или видов хозяйственной деятельности, процессе объединения или разделения, если эти активы для осуществления хозяйственной деятельности в Латвии продолжает использовать другой плательщик подоходного налога с предприятий.  
(часть 1.1 введена Законом ЛР от 11.02.2020)

(2) Если хозяйственную деятельность продолжает общество - нерезидент, используя постоянное представительство в Латвии, налог налагается в соответствии с частью двенадцатой, тринадцатой и четырнадцатой статьи 4 данного закона.

(3) Положения частей первой, 1.<sup>1</sup> и второй данной статьи применяются также в случае переноса юридического адреса, если активы и пассивы после переноса юридического адреса относятся к постоянному представительству в Латвии.  
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

### **Статья 19. Ответственность (LV)**

(1) За нарушения данного закона, а также за нарушения в бухгалтерском учете, установленные законом "О бухгалтерском учете" и нормативными актами Латвийской Республики, устанавливающими для соответствующего субъекта порядок подготовки годового отчета, если в их результате уменьшена облагаемая налогом база, применяется установленная в законе "О налогах и пошлинах" ответственность за налоговые нарушения, а также ответственность, предусмотренная другими нормативными актами, устанавливающими административную и уголовную ответственность.

(2) Если выплачивающее сумму лицо не удержало и не уплатило в бюджет налог в установленный частью первой статьи 16 данного закона срок или не представило информацию в соответствии с частью второй или третьей статьи 16 данного закона, оно несет ответственность в соответствии с законом "О налогах и пошлинах", а также другими нормативными актами, устанавливающими административную и уголовную ответственность.

(3) За нарушения применения частей первой, шестой и восьмой статьи 5, части седьмой статьи 6, частей второй и третьей статьи 16 данного закона в отношении находящегося под управлением фонда вложений или фонда альтернативных вложений ответственность несет соответственно общество управления вложениями или управляющий фондами альтернативных вложений.  
(часть 3 в ред. Закона ЛР от 11.02.2020)

## **Статья 20. Порядок применения отдельных норм закона (LV)**

Для применения отдельных норм данного закона Кабинет министров устанавливает:

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

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

3) порядок, в котором предоставляется информация об осуществленных платежах нерезидентам, а также об удержанном налоге с выплаченных нерезидентам сумм;

4) особые условия для определения облагаемого налогом объекта для внутренних предприятий, постоянных представительств нерезидентов, если они осуществляют сделки с лицами, которые находятся, созданы или учреждены в низконалоговых или безналоговых государствах или территориях;

5) процедуры, чтобы освободить от удержания налога платежи, которые латвийское внутреннее предприятие или постоянное представительство нерезидента производит лицу, которое находится, создано или учреждено в низконалоговом или безналоговом государстве или территории;

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

7) примеры, необходимые для иллюстрации практического применения норм данного закона;

8) в случае реорганизации плательщика налога - порядок применения налога;

9) форму представляемого отчета о полученном нерезидентом доходе в Латвии и порядок представления;

10) порядок и сроки, в которые плательщик налога представляет в Службу государственных доходов информацию о выплаченных нерезидентам суммах, а также удержанном налоге;

11) порядок представления информации о полученных фондами вложений и фондами альтернативных вложений или приравненном к дивидендам доходе, на который можно уменьшить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу вкладчика;

12) критерии, согласно которым осуществленные внутренним предприятием действия признаются стратегическим, коммерческим и техническим управлением судами и управлением комплектованием экипажа, а также порядок, в котором Служба государственных доходов присваивает внутреннему предприятию статус плательщика тоннажного налога, и документы, которые внутреннее предприятие представляет в Службу государственных доходов для получения статуса плательщика тоннажного налога и обеспечения администрирования налога;

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

## **Правила перехода (LV)**

1. Со вступлением в силу данного закона силу утрачивает:

1) закон "О подоходном налоге с предприятий" (Ведомости Сазйма и Кабинета министров Латвийской Республики, 1995, N 7, 24; 1996, N 9, 15; 1997, N 8, 24; 1998, N 8, 21; 1999, N 6, 24; 2000, N 9; 2001, N 1, 5, 24; 2003, N 15; 2005, N 2, 24; 2006, N 1; 2007, N 3, 12, 24; 2009, N 1, 15, 21; Латвияс Вестнесис, 2009, N 175, 200; 2010, N 102, 131, 170, 206; 2011, N 204; 2013, N 53, 119, 194, 232; 2014, N 247, 257; 2015, N 42; 2016, N 31, 41);

2) закон "О скидке по подоходному налогу с предприятий обществам капитала обществ инвалидов, обществам капитала фондов медицинского характера и других благотворительных фондов" (Ведомости Сазйма и Кабинета министров Латвийской Республики, 2006, N 22; Латвияс Вестнесис, 2013, N 119).

2. Декларация подоходного налога с предприятий за период таксации, который начался в 2017 году, за месяцы до до 31 декабря 2017 года заполняется и представляется в соответствии с правилами Кабинета министров от 29 сентября 2015 года N 548 "Правила о декларации подоходного налога с предприятий за период таксации и расчете авансовых платежей".

3. Если отчетный год плательщика налога не совпадает с календарным годом, плательщик налога для расчета подоходного налога с предприятий подготавливает финансовый (промежуточный) отчет и декларацию подоходного налога с предприятий:

1) в соответствии с нормами закона "О подоходном налоге с предприятий" и в соответствии с правилами Кабинета министров от 29 сентября 2015 года N 548 "Правила о декларации подоходного налога с предприятий за период таксации и расчете авансовых платежей" за период с начала отчетного года по 31 декабря 2017 года и до 30 апреля 2018 года представляет в Службу государственных доходов;

2) в соответствии с настоящим законом за период с 1 января 2018 года по конец отчетного года и одновременно с балансом и расчетом прибыли и убытков представляет в Службу государственных доходов, но не позднее чем в четырехмесячный срок после окончания отчетного года.

4. Если отчетный год персонального общества, кооперативного общества сельскохозяйственных услуг и кооперативного общества лесохозяйственных услуг, которое до 31 декабря 2017 года отвечает установленным критериям соответствия, кооперативного общества собственников квартир, кооперативного общества собственников автомобильных гаражей, кооперативного общества собственников лодочных гаражей или садоводческого кооперативного общества не совпадает с календарным годом, общество для расчета соответствующего подоходного налога подготавливает финансовый (промежуточный) отчет и:

1) декларацию в соответствии с нормами закона "О подоходном налоге с предприятий" за период с начала отчетного года по 31 декабря 2017 года;

2) декларацию в соответствии с данным законом за период с 1 января 2018 года по конец отчетного года.

5. Плательщик налога на основании установленного Службой государственных доходов размера авансовых платежей за период с 1 января по 30 июня 2018 года каждый месяц до 20 числа уплачивает в государственный бюджет авансовый платеж подоходного налога с предприятий, который соответствует одной двенадцатой от рассчитанного подоходного налога с предприятий, который без применения установленной в статье 20.1 закона "О подоходном налоге с предприятий" скидки рассчитан за период таксации, который начинался в 2016 году. Упомянутые авансовые платежи принимают во внимание при осуществлении налогового платежа, который рассчитан в соответствии с декларацией, за период таксации с 1 января по 30 июня 2018 года.

6. Информация, которая должна представляться в Службу государственных доходов в соответствии со статьей 24 закона "О подоходном налоге с предприятий", представляется в соответствии с правилами Кабинета министров от 4 июля 2006 года N 556 "Правила применения норм закона "О подоходном налоге с предприятий".

7. Государственные общества капитала, выполняющие делегированные Министерством культуры государственные культурные функции, за период таксации, который начался в 2017 году, до 31 декабря

2017 года учитывают полученные пожертвования, представляют публичный отчет о жертвователях, пожертвованных ими суммах и расходовании полученных пожертвований в соответствии с правилами Кабинета министров от 22 декабря 2009 года N 1648 "Правила о мероприятиях, которые должны осуществлять государственные общества капитала, которые выполняют делегированные Министерством культуры государственные культурные функции и получают пожертвования".

8.  Плательщик налога вправе не включать в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу дивиденды, которые рассчитываются при распределении прибыли, указанной в балансе на 31 декабря 2017 года.

9. При применении пункта 8 данных правил перехода до распределения прибыли оставшаяся нераспределенная прибыль в последующие отчетные годы уменьшается на рассчитанные дивиденды и к убыткам последующих отчетных лет применяется метод "первым пришел - первым ушел" (FIFO).

10. При применении пунктов 8, 31 и 34 данных правил перехода о нераспределенной прибыли, указанной в балансе на 31 декабря 2017 года, для нужд расчета подоходного налога с предприятий она уменьшается в следующем порядке:

- 1) на убытки, возникшие в последующие отчетные годы;
- 2) на рассчитанные дивиденды, к котором применен пункт 8 данных правил перехода;
- 3) на дебиторские долги, которые, применив подпункт 1 пункта 31 данных правил перехода, уменьшили облагаемый доход;
- 4) на займы, к которым применен пункт 34 данных правил перехода.

11. При применении пункта 8 данных правил перехода кредитное учреждение не корректирует прибыль отчетного года и нераспределенную прибыль, указанную в балансе плательщика налога на 31 декабря 2017 года, на созданные на 1 января 2018 года накопления для дебиторских долгов за период до 1 января 2018 года в связи с переходом с международного бухгалтерского стандарта N 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" на международный стандарт финансовой отчетности N 9 "Финансовые инструменты", принятый регулой Комиссии от 3 ноября 2008 года (ЕК) N 1126/2008, которой принято несколько международных бухгалтерских стандартов в соответствии с регулой Европейского Парламента и Совета (ЕК) N 1606/2002.

12. Пункт 8 данных правил перехода не применяется к дивидендам или приравненным к дивидендам выплатам, которые рассчитываются:

- 1) кооперативным обществам сельскохозяйственных услуг и кооперативным обществам лесохозяйственных услуг, которые до 31 декабря 2017 года отвечали установленным критериям соответствия;
- 2) кооперативным обществам собственников квартир;
- 3) кооперативным обществам собственников автомобильных гаражей;
- 4) кооперативным обществам собственников лодочных гаражей;
- 5) садоводческим кооперативным обществам;
- 6) от части нераспределенной прибыли общества капитала, полученной в период, когда общество капитала было зарегистрировано как плательщик налога на микропредприятия.

13.  Плательщик налога, в декларации подоходного налога с предприятий которого на 31 декабря 2017 года указаны убытки, может уменьшить рассчитанный в отчетном году (который начинается в 2018 году) с дивидендов подоходный налог с предприятий на сумму, которая рассчитана в размере 15 процентов от общей суммы непокрытых убытков. Если эта сумма в отчетном году (который начинается в 2018 году) не используется или используется лишь частично, оставшуюся сумму (сумму налога за непокрытые убытки) можно отнести на подоходный налог с предприятий, который в следующие четыре

отчетных года рассчитан с дивидендов, каждый год соответственно уменьшая оставшуюся сумму (сумму налога за непокрытые убытки) на ранее использованный размер скидки.

14. Упомянутая в пункте 13 данных правил перехода сумма уменьшения налога в отчетном году не может превышать 50 процентов от суммы подоходного налога с предприятий, которая в соответствующем отчетном году рассчитана с дивидендов.

15. Государственное общество капитала, доли или акции которого нельзя отчуждать, которое выполняет не связанные с хозяйственной деятельностью делегированные государством функции и в декларации подоходного налога с предприятий которого на 31 декабря 2017 года указаны убытки, возникшие при применении пункта 1 части второй статьи 9 закона "О подоходном налоге с предприятий", и не погашенные при получении назад средств от кредитора, вправе уменьшить подоходный налог с предприятий на 15 процентов от общей суммы непокрытых убытков, которые возникли при применении упомянутой нормы закона "О подоходном налоге с предприятий".

16. Если упомянутое в пункте 15 данных правил перехода общество капитала осуществляет также хозяйственную деятельность, которой не являются делегированные государством функции, уменьшение налога можно применять, если государственное общество капитала обеспечивает отдельный бухгалтерский учет делегированных государством функций и функций хозяйственной деятельности и соответственно отдельный расчет подоходного налога с предприятий. Упомянутое в пункте 15 данных правил перехода уменьшение налога применяется только к части подоходного налога с предприятий по сделкам, относящимся к делегированным государством функциям. Если в отчетном году (который начинается в 2018 году) упомянутое в пункте 15 данных правил перехода уменьшение налога не используется или используется лишь частично, оставшуюся сумму (сумму налога за непокрытые убытки) можно отнести (уменьшая налог) на рассчитанную на следующие отчетные годы часть подоходного налога с предприятий по сделкам, относящимся к делегированным государством функциям, каждый год соответственно уменьшая оставшуюся сумму на ранее использованный размер скидки.

17. Платательщик налога вправе уменьшить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации на накопления, которые созданы до 31 декабря 2017 года и уменьшаются, начиная с 1 января 2018 года, если эти накопления в период их создания были включены в облагаемый подоходным налогом с предприятий доход и с 1 января 2018 года учитываются отдельно от других накоплений.

18. Если созданная в 2017 отчетном году сумма накоплений превышает созданную в 2016 отчетном году сумму накоплений, то, начиная с 1 января 2018 года, эти накопления учитываются отдельно от других накоплений и к сумме превышения не применяется пункт 17 данных правил перехода. На упомянутую сумму превышения накоплений можно уменьшить сумму включенных в облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации или дальнейших периодов таксации дивидендов или приравняваемых к дивидендам выплат в таком размере, в каком в период таксации уменьшаются упомянутые накопления.

19. При применении пунктов 17 и 18 данных правил перехода облагаемая налогом база уменьшается на сумму накоплений, умноженную на коэффициент 0,75.

20. Платательщик налога, проект поддерживаемых инвестиций которого Кабинет министров до 31 декабря 2017 года утвердил на основании статьи 17.2 закона "О подоходном налоге с предприятий", вправе продолжать применять неиспользованную скидку по подоходному налогу с предприятий, уменьшая в период таксации подоходный налог с предприятий на рассчитанные в этом периоде дивиденды.

21. Проекты поддерживаемых инвестиций, которые в соответствии со статьей 17.2 закона "О подоходном налоге с предприятий" Кабинет министров утвердил до 31 декабря 2017 года, оцениваются и реализуются в соответствии с нормативным регулированием, которое действовало на день, когда Кабинет министров принял решение об утверждении проекта инвестиций.

22. При оценке такого проекта инвестиций, который налогоплательщик представил в Министерство экономики до 31 декабря 2017 года и о поддержании которого Кабинет министров принял решение после 1 января 2018 года, при предоставлении, реализации и надзоре за поддержкой коммерческой деятельности применяются положения статьи 17.2 закона "О подоходном налоге с предприятий" и правила Кабинета министров от 3 января 2017 года N 20 "Порядок принятия и реализации проекта поддерживаемых

инвестиций", соблюдая все далее упомянутые условия:

1) плательщик налога в соответствии с правилами Кабинета министров от 3 января 2017 года N 20 "Порядок принятия и реализации проекта поддерживаемых инвестиций" до 31 декабря 2017 года представил в Министерство экономики заявку по проекту инвестиций для получения статуса проекта поддерживаемых инвестиций;

2) заявка по проекту инвестиций рассматривается, оценивается и утверждается в установленном статьей 17.2 закона "О подоходном налоге с предприятий" и правилами Кабинета министров от 3 января 2017 года N 20 "Порядок принятия и реализации проекта поддерживаемых инвестиций" порядке;

3) заявку по проекту инвестиций без изменений утверждает Кабинет министров в 12-месячный срок с момента ее представления в Министерство экономики.

23. Общества капитала рассчитанный в отчетном году подоходный налог с предприятий с рассчитанных в отчетном году дивидендов вправе уменьшать на сумму скидки по подоходному налогу с предприятий, которая рассчитана в соответствии с законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах", если одновременно соблюдены следующие условия:

1) вложения осуществлены до 31 декабря 2035 года;

2) разрешение применять льготы по прямым налогом за упомянутые в подпункте 1 данного пункта вложения предоставлено и договор об осуществлении вложений заключен во время действия установленной упомянутым законом схемы поддержки.

23.<sup>1</sup> При применении пункта 23 данных правил перехода скидку по подоходному налогу с предприятий имеется право применять только к той части подоходного налога с предприятий, которая в период таксации рассчитана с части прибыли, которая, соблюдая упомянутые в заключенных договорах об осуществлении вложений условия, получена от хозяйственной деятельности, в отношении которой управление свободного порта или специальной экономической зоны выдало разрешение на применение льгот по прямым налогам.

(пункт 23.<sup>1</sup> введен Законом ЛР от 11.02.2020)

24. □ Упомянутая в пункте 23 данных правил перехода скидка не может превышать 80 процентов от размера рассчитанного в отчетном году подоходного налога с предприятий с рассчитанных дивидендов и сумму установленную законом "О применении налогов в свободных портах и специальных экономических зонах" и договором об осуществлении вложений допустимую интенсивность государственной поддержки для соотношения накопленных скидок по прямым налогам к накопленной сумме вложений.

25. □ Установленную в пункте 23 данных правил перехода скидку по налогу нельзя применять в отчетном году, на первый день которого общая сумма долга по налогам превышает 150 евро, за исключением налоговых платежей, сроки уплаты которых продлены в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

26. Часть семнадцатая статьи 1, части восьмая, девятая и десятая статьи 8 данного закона применяются также к представительским автомобилям, приобретенным до 31 декабря 2017 года.

27. Упомянутые в подпункте "с" пункта 1 части второй статьи 4 данного закона условные дивиденды относятся к той части прибыли, которая получена, начиная с 1 января 2018 года.

28. Подпункт "b" пункта 2 части второй статьи 4 и статья 9 данного закона относится к тем дебиторским долгам, которые в бухгалтерском учете учтены, начиная с 1 января 2018 года.

29. При применении подпункта "g" пункта 2 части второй статьи 4 данного закона, чтобы определить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу в случае ликвидации предприятия, в облагаемую налогом базу включается сумма займов, которые выданы до 31 декабря 2017 года и не возвращены обратно.

30. □ Нерезиденты, которые произвели отчуждение недвижимой собственности до 31 декабря 2017

года, при осуществлении перерасчета рассчитанного в соответствии с частью четвертой статьи 5 данного закона облагаемого подоходным налогом с предприятий дохода применяют ставку подоходного налога с предприятий 15 процентов.

31. Плательщик налога, который до 31 декабря 2017 года был плательщиком подоходного налога с предприятий в соответствии с законом "О подоходном налоге с предприятий", вправе уменьшить облагаемую подоходным налогом с предприятий базу периода таксации на дебиторские долги, которые возникли до 31 декабря 2017 года и, начиная с 1 января 2018 года:

1) включаются в убытки (расходы), если дебиторский долг соответствует условиям части третьей статьи 9 данного закона, соблюдая пункт 10 данных правил перехода;

2) списываются из накопления для ненадежных долгов, которое создано до 31 декабря 2017 года и которое, начиная с 1 января 2018 года, учитывается отдельно от других накоплений, если дебиторский долг не включается в расходы расчета прибыли или убытков и он соответствует условиям части третьей статьи 9 данного закона.

32. При применении пункта 31 данных правил перехода облагаемая налогом база уменьшается на сумму дебиторского долга, умноженную на коэффициент 0,75.

33. Статья 11 данного закона относится к тем займам, которые выданы, начиная с 1 января 2018 года, или выданы в 2017 году, если их целью было искусственно уменьшить налоговую базу.

34.  При применении частей первой и четвертой статьи 11 данного закона облагаемый доход не надо увеличивать на часть займа, которая не превышает нераспределенную прибыль, указанную в балансе на 31 декабря 2017 года.

35. Если отчетный год плательщика налога не совпадает с календарным годом, при установлении базы подоходного налога с предприятий за период с 1 января 2018 года до конца отчетного года, для применения пункта 1 части первой статьи 12 данного закона принимаются во внимание финансовые показатели отчетного года (который начинался в 2016 году).

36.  При применении части первой статьи 17 данного закона налогоплательщик вправе за период таксации с января по июнь 2018 года в Службу государственных доходов представить единую декларацию и осуществить платеж подоходного налога с предприятий до 20 июля 2018 года.

37. Общество капитала, включенное в установленный законом "О скидке по подоходному налогу с предприятий обществ капитала обществ инвалидов, обществ капитала фондов медицинского характера и других благотворительных фондов" перечень на 31 декабря 2017 года, вправе в отчетном году, который начинается в 2018 году, не платить рассчитанный подоходный налог с предприятий, если общество капитала в упомянутом отчетном году перечислило полученную прибыль его участникам не менее чем в размере 15 процентов.

38. Кабинет министров до 30 ноября 2021 года оценивает влияние норм данного закона на полученные общественно-полезными организациями пожертвования и в случае негативного влияния вместе с отраслевыми ассоциациями общественно-полезных организаций разрабатывает предложения о необходимых изменениях.  
(пункт 38 в ред. Закона ЛР от 12.06.2019)

39. Изменения в приложениях 1 и 2 данного закона об исключении пункта 1 в этих приложениях применяются, начиная со дня, когда Объединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии выйдет из Европейского Союза в соответствии со статьей 50 Закона о Европейском Союзе.  
(пункт 39 введен Законом ЛР от 27.03.2019)

40.  При применении пункта 3 части первой статьи 12 данного закона в период времени с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года налогоплательщики в отчетном году, начинающемся в 2020, 2021 и 2022 году, имеют право подоходный налог с предприятий, рассчитанный в период таксации с рассчитанных в отчетном году дивидендов, уменьшить на 85 процентов от пожертвованной суммы, но не превышая 30 процентов от рассчитанной суммы подоходного налога с предприятий с рассчитанных

дивидендов.

(пункт 40 введен Законом ЛР от 12.06.2019)

41. Изменение в части первой статьи 16 и части седьмой статьи 17 данного закона в отношении введения единого налогового счета и изменение об исключении частей тринадцатой, четырнадцатой, пятнадцатой и шестнадцатой статьи 17 вступает в силу 1 января 2021 года.

(пункт 41 введен Законом ЛР от 12.06.2019)

42. Часть 3.<sup>1</sup> статьи 2 и часть двенадцатая статьи 7.<sup>1</sup> данного закона вступают в силу 1 января 2022 года.

(пункт 42 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

43. Пункт 8 части пятой статьи 8 данного закона применяется, начиная с отчетного года, который начался 1 января 2019 года.

(пункт 43 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

44. Часть четырнадцатая статьи 8 данного закона применяется к активам, которые приобретены, начиная с 1 января 2020 года.

(пункт 44 введен Законом ЛР от 11.02.2020)

45. Часть шестая статьи 13 данного закона относится к доходу, который от отчуждения тех акций прямого участия, период держания которых на момент отчуждения составляет не менее 36 месяцев, получен, начиная с 1 января 2022 года.

(пункт 45 введен Законом ЛР от 06.04.2021)

### **Информативная ссылка на директивы Европейского Союза (LV)**

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

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

2) директивы Совета от 26 апреля 2004 года 2004/66/ЕК, приспособляющей директивы Европейского Парламента и Совета 1999/45/ЕК, 2002/83/ЕК, 2003/37/ЕК и 2003/59/ЕК и директивы Совета 77/388/ЕЕК, 91/414/ЕЕК, 96/26/ЕК, 2003/48/ЕК и 2003/49/ЕК в сфере свободного обращения товаров, свободы оказания услуг, сельского хозяйства, транспорта и налоговой политики в связи с присоединением Чешской Республики, Эстонии, Кипра, Латвии, Литвы, Венгрии, Мальты, Польши, Словении и Словакии к Европейскому Союзу;

3) директивы Совета от 29 апреля 2004 года 2004/76/ЕК, вносящей исправления в директиву 2003/49/ЕК в отношении возможностей для отдельных государств-участников применить переходный период к процентным платежам и платежам за авторских права общей системы налогообложения, которые осуществлены между связанными предприятиями в различных государствах-участниках;

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

5) директивы Совета от 19 октября 2009 года 2009/133/ЕК об общей налоговой системе, применяемой для объединения, разделения, частичного разделения предпринимательских обществ разных государств-участников, перевода их активов и обмена акциями, а также переноса юридического адреса SE или SCE из одного государства-участника в другое (кодифицированная версия);

6) директивы Совета от 30 ноября 2011 года 2011/96/ЕС об общей системе налогообложения, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках (переработанная версия);

7) директивы Совета от 13 мая 2013 года 2013/13/ЕС, приспособляющей некоторые директивы в налоговой сфере в связи с присоединением Республики Хорватия;



8) директивы Совета от 8 июля 2014 года 2014/86/ES, изменяющей директиву 2011/96/ES об общей системе налогообложения, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках;

9) директивы Совета от 27 января 2015 года (ЕС) 2015/121, изменяющей директиву 2011/96/ES об общей системе налогообложения, применяемой к материнским предприятиям и дочерним предприятиям, находящимся в разных государствах-участниках;

10) директивы Совета от 12 июля 2016 года (ЕС) 2016/1164, которой предусмотрены правила для устранения такой практики обхода налогов, которая напрямую влияет на деятельность внутреннего рынка.

Закон вступает в силу 1 января 2018 года.

Закон принят в Сазйме 28 июля 2017 года.

Вместо Президента страны  
председатель Сазйма  
И.МУРНИЕЦЕ

Рига, 8 августа 2017 года

Приложение 1 (LV)  
к Закону о подоходном налоге с предприятий

**Общества государств-участников Европейского Союза,  
на которые распространяется часть восемнадцатая статья 1  
данного закона, и оригинальная форма соответствующего виду  
этих обществ термина в правовых актах государств-участников**

1. Исключен Законом ЛР от 27.03.2019.

Baltikons-Centrs: примечание.

Для обеспечения технологической совместимости в приложениях 1 и 2 буквы, написание которых отличающиеся от кориллицы или латинского языка были заменены на похожие по написанию латинские.

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

3. Общество, названием которого согласно правовым актам Бельгии является "societe anonyme"/"naamloze vennootschap", "societe en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "societe privee a responsabilite limitee"/"besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe cooperative a responsabilite limitee"/"co peratieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "societe coop rative a responsabilite illimitee"/"co peratieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "societe en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "societe en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", публичное предприятие, которое приняло одну из ранее упомянутых юридических форм, или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Бельгии и к которому относится упомянутый в пункте 3 приложения 2 данного закона налог.

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

Болгарии и осуществляет коммерческую деятельность.

5. Общество, названием которого согласно правовым актам Чехии является "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným".

6. Общество, названием которого согласно правовым актам Дании является "aktieselskab", "anpartsselskab", или другое общество, к которому относятся налоги в соответствии с Актом о налоге на прибыль предприятия, насколько его облагаемый налогами доход рассчитан и обложен налогами в соответствии с общими положениями налоговых правовых актов, применяемыми "aktieselskaber".

7. Общество, названием которого согласно правовым актам Франции является "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "sociétés par actions simplifiées", "sociétés d'assurances mutuelles", "caisses d'épargne et de prévoyance", "sociétés civiles", к которому автоматически относится налог на прибыль предприятия, "coopératives", "unions de coopératives", промышленно-торговое публичное учреждение или предприятие, или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Франции и к которому относится упомянутый в пункте 7 приложения 2 данного закона налог.

8. Общество, названием которого согласно правовым актам Греции является "<наименование по-гречески>", или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Греции и к которому относится упомянутый в пункте 8 приложения 2 данного закона налог.

9. Предпринимательское общество, которое в соответствии с правовыми актами Хорватии является "dioničko društvo", "društvo s ograničenom odgovornošću", и другое предпринимательское общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Хорватии и к которому относится хорватский налог на прибыль предприятий.

10. Общество, названием которого согласно правовым актам Эстонии является "täisühing", "usaldusühing", "osühing", "aktsiaselts", "tulundusühistu".

11. Общество, названием которого согласно правовым актам Италии является "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperativa", "società di mutua assicurazione", или государственное предприятие, деятельность которого полностью или преимущественно является коммерческой.

12. Общество, инкорпорированное или существующее в соответствии с правовыми актами Ирландии, структура, зарегистрированная в соответствии с "Industrial and Provident Societies Act" (Актом об обществах промышленного и социального обеспечения), строительное общество, инкорпорированное в соответствии с "Building Societies Acts" (Актами о строительных обществах), и трастовые сберегательные банки в значении "Trustee Savings Banks Act" (Акта о трастовых сберегательных банках) 1989 года.

13. Согласно правовым актам Кипра "<наименование по-гречески>", как определено в соответствующих законах о подоходных налогах.

14. Общество, инкорпорированное в соответствии с правовыми актами Литвы.

15. Общество, названием которого согласно правовым актам Люксембурга является "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "société coopérative", "société coopérative organisée comme une société anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'épargne-pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public", или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Люксембурга и к которому относится упомянутый в пункте 16 приложения 2 данного закона налог.

16. Общество, названием которого согласно правовым актам Мальты является "Kumpaniji ta' Responsabilità Limitata", "Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f'azzjonijiet".

17. Общество, названием которого согласно правовым актам Нидерландов является "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "Open commanditaire vennootschap",

"Cooperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "Fonds voor gemene rekening", "vereniging op coöperatieve grondslag", "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt", или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Нидерландов и к которому относится упомянутый в пункте 18 приложения 2 данного закона налог.

18. Общество, названием которого согласно правовым актам Польши является "spolka akcyjna", "spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia", "spolka komandytowo-akcyjna".

19. Коммерческое общество или созданное в соответствии с гражданским правом коммерческое общество, кооператив и государственное предприятие, зарегистрированное в соответствии с правовыми актами Португалии.

20. Общество, названием которого согласно правовым актам Румынии является "societati pe acțiuni", "societati în comandita pe acțiuni", "societati cu răspundere limitată", "societati în nume colectiv", "societati în comandita simplă".

21. Общество, названием которого согласно правовым актам Словакии является "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť".

22. Общество, названием которого согласно правовым актам Словении является "delniška družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo".

23. Общество, названием которого согласно правовым актам Финляндии является "osakeyhtiö/aktiebolag", "osuuskunta/andelslag", "saastopankki/sparbank", "vakuutusyhtiö/forsakringsbolag".

24. Общество, названием которого согласно правовым актам Испании является "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", субъект публичного права, который действует в соответствии с частным правом, или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Испании и к которому относится упомянутый в пункте 25 приложения 2 данного закона налог.

25. Общество, названием которого согласно правовым актам Венгрии является "közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesülés", "szövetkezet".

26. Общество, названием которого согласно правовым актам Германии является "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts", или другое общество, которое создано в соответствии с правовыми актами Германии и к которому относится упомянутый в пункте 27 приложения 2 данного закона налог.

27. Общество, названием которого согласно правовым актам Швеции является "aktiebolag", "forsakringsaktiebolag", "ekonomiska föreningar", "sparbanker", "ömsesidiga forsakringsbolag".

28. Общество, инкорпорированное в соответствии с регулой Совета от 8 октября 2001 года (ЕК) N 2157/2001 об уставе Европейского предпринимательского общества (SE) и директивой Совета от 8 октября 2001 года 2001/86/ЕК, дополняющей устав Европейского предпринимательского общества в сфере вовлечения работников, и кооперативное общество, инкорпорированное в соответствии с регулой Совета от 22 июля 2003 года (ЕК) N 1435/2003 об уставе Европейского Кооперативного общества (SCE) и директивой Совета от 22 июля 2003 года 2003/72/ЕК, дополняющей устав Европейского Кооперативного общества в сфере вовлечения работников.

Приложение 2 (LV)  
к Закону о подоходном налоге с предприятий

**Подоходные налоги обществ государств-участников Европейского  
Союза, на плательщиков которых распространяется часть**

**восемнадцатая статьи 1 данного закона, и оригинальная форма соответствующего видам этих налогов термина в правовых актах государств-участников**

1. Исклучен Законом ЛР от 27.03.2019.
2. Körperschaftsteuer в Австрии.
3. Impot des societates/vennootschapsbelasting В Бельгии.
4. Корпоративен данък в Болгарии.
5. Dan z prijmu právnických osob В Чешской Республике.
6. Selskabsskat в Дании.
7. Impot sur les societates во Франции.
8. <наименование по-гречески> в Греции.
9. Porez na dobit в Хорватии.
10. Tulumaks в Эстонии.
11. Imposta sul reddito della societa в Италии.
12. Corporation tax в Ирландии.
13. <наименование по-гречески> на Кипре.
14. Uzņemumu ienākuma nodoklis в Латвии.
15. Pelno mokesčiai в Литве.
16. Impot sur le revenu des collectivites в Люксембурге.
17. Тахха fuq l-income на Мальте.
18. Vennootschapsbelasting в Нидерландах.
19. Podatek dochodowy od osob prawnych в Польше.
20. Imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas в Португалии.
21. Impozit pe profit, impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti в Румынии.
22. Dan z prijmov právnických osob в Словакии.
23. Davek od dobicka pravnih oseb в Словении.
24. Yhteisöjen tulovero/inkomstskatten for samfund в Финляндии.
25. Impuesto sobre sociedades в Испании.
26. Tarsasagi ado в Венгрии.
27. Körperschaftsteuer в Германии.
28. Statlig inkomstskatt в Швеции.

