

**ЗАКОН ЛР от 30.01.1995**  
**(ред. от 21.12.2009 - в силе с 1 января 2010 г.)**  
**“О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ”**

<b>Раздел I. Общие положения.....</b>	<b>3</b>
Статья 1. Используемые в законе термины.....	3
Статья 2. Облагаемые налогом на добавленную стоимость сделки и их облагаемая стоимость.....	7
Статья 3. Лица, облагаемые налогом на добавленную стоимость, и их регистрация.....	10
Статья 4. Место поставки товаров.....	15
Статья 4.1 Место оказания услуг.....	16
Статья 5. Ставки налога.....	18
<b>Раздел II. Исключения и льготы.....</b>	<b>18</b>
Статья 6. Исключения.....	18
Статья 6.2 Применение ставки налога 10 процентов.....	21
Статья 7. Применение 0-процентной ставки налога.....	22
<b>Раздел III. Порядок исчисления и уплаты налога.....</b>	<b>25</b>
Статья 8. Счет по налогу на добавленную стоимость.....	25
Статья 9. Период таксации налога.....	28
Статья 10. Вычитание предналога и расчет подлежащей уплате в бюджет суммы.....	28
Статья 10.1 Коррекция предналога на утраченную задолженность.....	33
Статья 11. Налоговая декларация.....	35
Статья 12. Порядок уплаты налога.....	36
Статья 12.2 Возврат налога на добавленную стоимость облагаемым лицам других государств-участников и зарегистрированным в третьих государствах или в третьих территориях облагаемым лицам.....	40
Статья 12.3 Применение особого налогового режима в сделках импорта товаров.....	40
Статья 12.4 Подача облагаемым лицом заявления на возврат налога в другом государстве-участнике.....	41
Статья 12.5 Возврат налога облагаемому лицу другого государства-участника.....	42
<b>Раздел IV. Особые правила.....</b>	<b>42</b>
Статья 13. Применение налога к услугам туристических агентств и туроператоров.....	42
Статья 13.1. Порядок применения налога крестьянином.....	43
Статья 13.2 Применение налога к сделкам, связанным с поставкой лесоматериалов.....	44
Статья 13.3 Применение налога к вложениям золота.....	45
Статья 13.4 Особый порядок уплаты налога и вычитания предналога.....	46
Статья 14. Смена участников коммерческого общества, реорганизация, ликвидация коммерсанта (предприятия или предпринимательского общества).....	47
<b>Раздел V. Заключительные правила.....</b>	<b>47</b>
<b>Раздел VI. Применение налога на добавленную стоимость на территории Европейского Союза.....</b>	<b>47</b>
Статья 18. Облагаемые сделки на территории Европейского Союза.....	47
Статья 19. Место поставки товаров на территории Европейского Союза.....	48
Статья 20. Место приобретения товаров на территории Европейского Союза.....	48
Статья 21. Место импортирования товаров на территории Европейского Союза.....	48

<u>Статья 26. Регистрация в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.....</u>	<u>48</u>
<u>Статья 27. Трехсторонние сделки.....</u>	<u>50</u>
<u>Статья 28. Применение ставки налога 0 процентов на территории Европейского Союза...50</u>	<u>50</u>
<u>Статья 29. Стоимость облагаемой налогом поставки товаров на территории Европейского Союза и приобретения товаров на территории Европейского Союза.....</u>	<u>51</u>
<u>Статья 30. Порядок расчета и уплаты налога за приобретение товаров на территории Европейского Союза.....</u>	<u>51</u>
<u>Статья 33. Применение налога при выпуске товаров для свободного обращения на внутренней территории.....</u>	<u>52</u>
<u>Статья 34. Применение налога при приобретении и поставке новых транспортных средств на территории Европейского Союза.....</u>	<u>53</u>
<b><u>Раздел VII. Заключительные правила.....</u></b>	<b><u>53</u></b>
<u>Статья 35. Ответственность за нарушения данного закона.....</u>	<u>53</u>
<u>Статья 36. Порядок применения норм закона.....</u>	<u>54</u>
<b><u>Правила перехода.....</u></b>	<b><u>54</u></b>
<b><u>Информативная ссылка на директивы Европейского Союза.....</u></b>	<b><u>60</u></b>

Саэим принял и Президент страны  
провозглашает следующий закон:

## **О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

(В редакции законов от:

02.11.1995; 10.05.1996; 28.11.1997; 30.04.1999;  
08.12.1999; 12.12.2000; 09.03.2001; 07.12.2001;  
17.10.2002; 20.12.2002; 01.07.2003; 21.11.2003;  
24.12.2003; 04.03.2004; 31.03.2004; 23.04.2004;  
17.11.2004; 24.12.2004; 28.06.2005; 09.11.2005;  
16.06.2006; 29.12.2006; 12.02.2008; 28.11.2008;  
23.12.2008; 30.06.2009; 10.11.2009; 21.12.2009)

### **Раздел I. Общие положения**

#### **Статья 1. Используемые в законе термины**

1) товар - любая вещь (собственность), которую собственник обменивает за вознаграждение, если в данном законе не установлено иное.

2) поставка товаров - сделка, которая выражается как передача прав собственности и передача вещей другому лицу, чтобы это лицо могло распоряжаться вещью (собственностью). Поставкой товаров считается также продажа недвижимой собственности или ее части, а также сделки, осуществляемые в соответствии с заключенными договорами аренды с выкупом (лизинга); (пункт 2 в ред. закона от 12.12.2000)

3) оказание услуг - сделка, которая не является поставкой товаров в толковании пункта 2 данной статьи, но является:

a) деятельностью, которую лицо осуществляет в рамках своей хозяйственной деятельности, а также деятельность самозанятых лиц;

b) продажа (передача) нематериальной собственности (нематериальных ценностей и прав);

c) обязательство воздержаться от какой-либо деятельности или действия или допустить какую-либо деятельность или действие;

d) аренда вещей;

e) передача недвижимой собственности собственнику после осуществления строительных работ;

(пункт 3 в ред. закона от 12.12.2000)

4) вознаграждение - стоимость товаров и услуг в денежном выражении, которую поставщик или оказывающее услуги лицо получает от покупателя или от другого лица как плату или которую он должен был бы получить как плату за поставку товаров или оказание услуг (включая субсидии, которые непосредственно связаны с ценами поставки товаров или оказания услуг, акцизный налог и другие налоги и пошлины, но кроме налога на добавленную стоимость), независимо от того, сделана оплата полностью или частично;

(пункт 4 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

5) собственное потребление - поставка товаров или оказание услуг без вознаграждения, если поставка не является хозяйственной деятельностью облагаемого налогом на добавленную стоимость лица;

(пункт 5 в ред. закона от 12.12.2000; частично изменен законом от 09.11.2005)

6) хозяйственная деятельность - любая систематическая деятельность за вознаграждение, которая не является выплаченной работодателем оплатой труда или другим вознаграждением работнику, с которых рассчитываются обязательные взносы государственного социального страхования и подоходный налог с населения;

(пункт 6 в ред. закона от 12.12.2000)

7) облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо (далее - облагаемое лицо) - физическое или юридическое лицо или связанная договором или соглашением группа таких лиц, или представитель такой группы, который осуществляет хозяйственную деятельность и зарегистрирован

в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов; облагаемым лицом считается также группа облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц; (пункт 7 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

7.1) группа облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц (далее - группа НДС) - совокупность двух или более юридических лиц, которая соответствует установленным данным законом условиям, созданная на основе учредительного договора группы НДС для осуществления взаимных сделок на внутренней территории и зарегистрированная в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов; (пункт 7.1 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

7.2) местонахождение хозяйственной деятельности - место осуществления основной хозяйственной деятельности осуществляющего хозяйственную деятельность лица, в котором находится управление упомянутого лица и где принимаются главные связанные с осуществлением хозяйственной деятельности административные решения; (пункт 7.2 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

7.3) постоянное учреждение - место осуществления хозяйственной деятельности лица, в котором у него постоянно имеются необходимые технические и трудовые ресурсы для поставки конкретных товаров или оказания конкретных услуг, а также для получения и использования для своей деятельности товаров и услуг; (пункт 7.3 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

8) внутренняя территория - таможенная территория Латвийской Республики; (пункт 8 в ред. закона от 21.11.2003)

9) предналог - сумма налога на добавленную стоимость, которая:

a) указана в выписанном облагаемому лицу счете налога на добавленную стоимость за приобретенные товары или полученные услуги для обеспечения его хозяйственной деятельности,

b) рассчитана за приобретение товаров на территории Европейского Союза на основании счета, выписанного облагаемым лицом другого государства - участника Европейского Союза (далее - другого государства - участника),

c) рассчитана за полученные услуги на территории Европейского Союза или на внутренней территории на основании счета, выписанного облагаемым лицом другого государства - участника или незарегистрированного на территории Европейского Союза лица,

d) уплачена авансом за товары или услуги,

e) уплачена в таможенном учреждении за ввезенные на внутреннюю территорию товары,

f) уплачена в виде компенсации крестьянину в соответствии со статьей 13.1 данного закона; (пункт 9 в ред. закона от 31.03.2004; частично изменен законом от 28.11.2008)

10) посреднический агент - лицо, принимающее участие в оказании услуг или поставке товаров, не становясь собственником этих товаров, для осуществления интересов других лиц в сделках по оказанию услуг или поставке товаров и получает вознаграждение только за посреднические услуги; (пункт 10 в ред. закона от 12.12.2000)

11) исключен Законом ЛР от 16.06.2006;

12) рыночная стоимость (цена) в случае поставки товаров или оказания услуг - вознаграждение за товары или услуги без налога на добавленную стоимость, приняв, что товары поставлены или услуги оказаны с целью получения прибыли; (пункт 12 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

13) таможенная стоимость - стоимость, установленная в соответствии с нормативными актами по таможенным делам; (пункт 13 в ред. закона от 31.03.2004)

14) исключен законом от 24.12.2004;

15) исключен законом от 24.12.2004;

16) неиспользованная недвижимая собственность:

a) вновь построенное здание или строение (а также вмонтированное в него стационарное оборудование), если оно после приема его в эксплуатацию не используется,

b) вновь построенное здание или строение (а также вмонтированное в него стационарное оборудование), если оно используется и продается в течение года после принятия в эксплуатацию,

c) здание или строение, если оно после окончания работ по восстановлению, реконструкции или реставрации не используется,

d) здание или строение, если оно после окончания работ по восстановлению, реконструкции или реставрации используется и продается в течение года после принятия в эксплуатацию,

- е) незаконченный строительный объект - здание или строение, если оно не сдано в эксплуатацию;
- ф) здание или строение, если в нем осуществляется восстановление, реконструкция или реставрация, но оно еще не сдано в эксплуатацию;  
(пункт 16 в ред. Закона ЛР от 28.11.2008)
- 17) импорт товаров - ввоз товаров на внутреннюю территорию из третьих государств или третьих территорий;  
(пункт 17 в ред. закона от 31.03.2004)
- 18) исключен законом от 24.12.2004;
- 19) исключен Законом ЛР от 28.11.2008.
- 20) кооперативные общества - кооперативные общества сельскохозяйственных услуг, а также кооперативные общества собственников квартир;  
(пункт 20 в ред. Закона ЛР от 12.12.2000; частично изменен Законом ЛР от 28.11.2008)
- 21) аренда с выкупом (лизинг) - сделка по поставке товаров, в которой лизингодатель на основании заключенного договора аренды с выкупом (лизинга) на предусмотренное время и за установленные договором платежи по лизингу передает в пользование получателя лизинга конкретный товар (объект лизинга), предусмотрев в договоре аренды с выкупом (лизинга), что объект лизинга переходит в собственность получателя лизинга, если получатель лизинга осуществил все установленные в договоре платежи;  
(пункт 21 в ред. закона от 31.03.2004)
- 22) исключен законом от 31.03.2004;
- 23) территория Европейского Союза - территория государств - участников Европейского Союза, установленная статьей 299 Договора об учреждении Европейского Сообщества;  
(пункт 23 введен законом от 31.03.2004)
- 24) третьи территории - территории Европейского Союза, на которых в соответствии со статьей 299 Договора об учреждении Европейского Сообщества не относится Договор об учреждении Европейского Сообщества, а также следующие территории государств-участников Европейского Союза:
- а) в Федеративной Республике Германии - остров Хелголанд, Бизингенская территория;
  - б) в Испанском Королевстве - острова Сеута, Мелилья и Канарские острова;
  - в) в Итальянской Республике - Ливиньо, Кампione d'Italia, территориальные воды Италии озера Лугано;
  - д) во Французской Республике - заморские департаменты Французской Республики;
  - е) в Греческой Республике - 'Αγιον Ορος;
- (пункт 24 в ред. закона от 24.12.2004)
- 25) третьи государства - государства, которые не являются государствами - участниками Европейского Союза;  
(пункт 25 введен законом от 31.03.2004)
- 26) не облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо (далее также - не облагаемое лицо) - лицо, которое не соответствует условиям пункта 7 данной статьи и юридический адрес или декларированное место жительства которого находится в Латвийской Республике;  
(пункт 26 введен законом от 31.03.2004)
- 27) облагаемое лицо другого государства-участника - лицо, которое в соответствующей сделке использует (применяет) регистрационный номер регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц другого государства-участника;  
(пункт 27 в ред. закона от 24.12.2004)
- 28) не облагаемое лицо другого государства-участника - лицо, которое не зарегистрировалось как облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо в каком-либо государстве - участнике Европейского Союза и юридический адрес или декларированное место жительства которого находится в другом государстве - участнике Европейского Союза;  
(пункт 28 введен законом от 31.03.2004)
- 29) экспорт товаров - это вывоз товаров с внутренней территории в третьи государства или третьи территории;  
(пункт 29 введен законом от 31.03.2004)
- 30) транспортное средство:
- а) наземное моторизованное транспортное средство, емкость мотора которого более 48 кубических сантиметров или мощность более 7,2 киловатт;

- b) судно или другое судоходное средство, которое длиннее 7,5 метров,  
c) воздушное судно, подъемная масса которого больше 1550 килограмм;  
(пункт 30 введен законом от 31.03.2004)
- 31) новое транспортное средство:  
a) наземное моторизованное транспортное средство, которое использовалось менее шести месяцев или пробег которого менее 6000 километров;  
b) судно или другое судоходное средство, которое использовалось менее трех месяцев или проплавало менее 100 часов,  
c) воздушное судно, которое использовалось менее трех месяцев или налетало менее 40 часов;  
(пункт 31 введен законом от 31.03.2004)
- 32) поставка товаров на территорию Европейского Союза - поставка товаров, если товары с внутренней территории отправляются или транспортируются в другое государство-участник Европейского Союза и эту отправку или транспортировку товаров обеспечивает поставщик товаров или получатель товаров, или третье лицо от имени поставщика товаров или получателя товаров;  
(пункт 32 в ред. закона от 24.12.2004)
- 33) поставка товаров на расстоянии на территории Европейского Союза - поставка товаров облагаемым лицом лицу другого государства - участника, которое не зарегистрировалось в государстве получения товаров как облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо, и отправку или транспортировку этих товаров обеспечивает поставщик товаров или третье лицо от имени поставщика товаров;  
(пункт 33 введен законом от 31.03.2004)
- 34) приобретение товаров на территории Европейского Союза - получение товаров на внутренней территории из другого государства-участника, если отправку или транспортировку товаров из другого государства-участника обеспечивает поставщик товаров или получатель товаров или третье лицо от имени поставщика товаров или получателя товаров;  
(пункт 34 в ред. закона от 24.12.2004)
- 35) трехсторонние сделки - поставка товаров на территории Европейского Союза, в которую вовлечены три лица, при этом каждое из них зарегистрировано как облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо в другом государстве - участнике;  
(пункт 35 введен законом от 31.03.2004)
- 36) услуга по транспортировке товаров на территории Европейского Союза - услуга по транспортировке товаров, если погрузка и выгрузка товаров осуществляется в различных государствах - участниках Европейского Союза;  
(пункт 36 введен законом от 31.03.2004)
- 37) не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо - зарегистрированное в третьем государстве или на третьей территории лицо, которое не зарегистрировалось как налогоплательщик ни в одном из государств-участников Европейского Союза;  
(пункт 37 в ред. закона от 24.12.2004)
- 38) средства иностранной финансовой помощи:  
a) средства финансового инструмента "Программа PHARE" Европейского Союза,  
b) средства инструмента (ISPA) до вступительной структуральной политики Европейского Союза,  
c) средства финансового инструмента "средства по укреплению переходной административной способности" Европейского Союза,  
d) финансовые средства государств Европейского Союза или третьих государств, или третьих территорий для финансирования проектов двусторонней иностранной финансовой помощи;  
(пункт 38 введен Законом ЛР от 16.06.2006)
- 39) земля для застройки - земельный участок, для застройки которого или постройки инженерных коммуникаций на нем или по которому для строительства подводки предусмотренных дорог, улиц или инженерных коммуникаций выдано разрешение на строительство. Земельный участок считается землей для застройки, если разрешение на строительство для осуществления упомянутых строительных работ выдано после 31 декабря 2009 года;  
(пункт 39 введен Законом ЛР от 30.06.2009)
- 40) особый налоговый режим в сделках импорта товаров - отложение уплаты рассчитанных в таможенной декларации подлежащих уплате в государственный бюджет сумм налога на добавленную стоимость за импортированные на внутреннюю территорию из третьих государств или



третьих территорий товары, выпустив их в свободное обращение, до их отражения в декларации налога на добавленную стоимость в соответствующем периоде таксации.  
(пункт 40 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

## **Статья 2. Облагаемые налогом на добавленную стоимость сделки и их облагаемая стоимость**

(в ред. закона от 12.12.2000)

(1) Исключена законом от 31.03.2004.

(2) Осуществленными на внутренней территории в рамках хозяйственной деятельности облагаемыми налогом на добавленную стоимость (далее - налог) сделками (далее - облагаемые сделки) являются:

1) поставка товаров за вознаграждение, также собственное потребление;

2) оказание услуг за вознаграждение, также собственное потребление.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 28.11.2008)

(2.1) Облагаемыми сделками на территории Европейского Союза считаются также сделки, которые упомянуты в статье 18 данного закона.

(часть 2.1 введена законом от 31.03.2004)

(2.2) Налогом облагается импорт любых товаров, если данным законом не установлено иное.

(часть 2.2 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(3) К собственному потреблению как к облагаемой сделке применяются нормы данного закона, которые регулируют применение налога к поставкам товаров или оказанию услуг, если в данном законе не установлено иное.

(4) В сделках по поставке товаров и оказанию услуг облагаемой налогом стоимостью является рыночная стоимость поставленных товаров или оказанных услуг в денежном выражении без налога на добавленную стоимость.

(5) В стоимость поставки товаров также входят все дополнительные платежи (в том числе за посредничество, страхование, упаковку, транспортировку), а также таможенный налог, налог на природные ресурсы, акцизный налог и другие налоги и пошлины, если они предусмотрены конкретными нормативными актами, кроме налога на добавленную стоимость.

(часть 5 в ред. закона от 07.12.2001)

(6) Если за поставку тары не рассчитывается или не берется плата, ее стоимость не входит в стоимость поставки товаров.

(6.1) Депозитная плата за повторно используемую упаковку, которая установлена нормативными актами, не включается в облагаемую стоимость товаров.

(часть 6.1 введена законом от 31.03.2004)

(7) В стоимость услуги включаются все затраты, а также все налоги и другие обязательные платежи, связанные с оказанием этой услуги, кроме налога на добавленную стоимость.

(8) В сделке по импорту товаров налогом облагается таможенная стоимость импортированных товаров, к которой прибавляются следующие затраты:

1) стоимость услуг, если услуги непосредственно связаны с импортированием товаров и если стоимость этих услуг не включена в таможенную стоимость импортированных товаров, в том числе, комиссионная плата, а также затраты по транспортировке, упаковке товаров и страхованию, которые возникли до первой конечной цели на внутренней территории;

2) затраты по транспортировке товаров до получателя товаров в другом государстве-участнике, если это место известно в момент импортирования товаров. Если в международной накладной по перевозке товаров конечный пункт конкретно не указан, тогда при определении включаемой в облагаемую налогом стоимость стоимости услуг транспорта, местом получения товаров считается указанный в таможенной декларации адрес получателя товаров;

3) установленные нормативными актами налоги, пошлины и другие обязательные платежи, которые рассчитаны за ввоз товаров, кроме налога на добавленную стоимость.

(часть 8 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(8.1) Отложенный платеж акцизного налога, который применяется в соответствии с законом "Об акцизном налоге", не включается в облагаемую стоимость товаров.

(часть 8.1 введена законом от 31.03.2004)

(9) В сделках собственного потребления облагаемой налогом стоимостью является себестоимость поставленных товаров или оказанных услуг.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 9.1 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(9.1) Если физические или юридические лица и связанные договором или устным соглашением группы таких лиц или их представители в соответствии с частью 5.3 статьи 3 данного закона не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов до превышения установленного в части 5.3 статьи 3 данного закона порога, они до момента регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов рассчитывают налог с облагаемой стоимости сделок, которая превышает 10000 латов. Рассчитанный налог со стоимости облагаемых сделок, который превышает 10000 латов, включается в упомянутую стоимость.

(часть 9.1 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(10) В сделках по обмену или по зачету облагаемой налогом стоимостью является рыночная стоимость товаров или услуг в момент поставки товаров или оказания услуг.

(11) Стоимостью оказанных посредническим агентом посреднических услуг, облагаемой налогом, считается вознаграждение за посредничество.

(12) Исключена законом от 07.12.2001.

(13) Если лицо, оказывая посреднические услуги, получает полную оплату за поставку товаров или оказание услуг и выписывает налоговый счет от своего имени, это лицо считается поставщиком товаров или оказывающим услуги лицом и стоимость поставленных товаров или оказанных услуг облагается налогом, если в этой статье не установлено иное.

(14) Исключена законом от 31.03.2004.

(15) В сделках с бывшими в употреблении вещами, художественными работами, предметами коллекций и старинными вещами налог применяется в установленном Кабинетом министров порядке.

(часть 15 в ред. закона от 31.03.2004)

(16) Исключена законом от 21.11.2003.

(17) Если здания или строения продаются в течение одного года после принятия работ по восстановлению, реконструкции или реставрации, налогом облагается разница между стоимостью продажи здания или строения и стоимостью этого здания или строения до начала работ по восстановлению, реконструкции или реставрации.

(17.1) Если продаются объекты незаконченного строительства, облагаемой налогом стоимостью является разница между продажной стоимостью объекта и стоимостью его приобретения.

(часть 17.1 введена законом от 07.12.2001; частично изменена законом от 21.11.2003)

(18) В облагаемую налогом стоимость не включаются платежи процентов, которые получатель товаров или услуг платит поставщику товаров или оказывающему услугу лицу за возможность на определенный период времени отложить момент оплаты за осуществленную поставку товаров или оказанные услуги.

(часть 18 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(19) В сделках аренды облагаемой налогом стоимостью являются все предусмотренные в договоре аренды платежи.

(19.1) В облагаемую налогом стоимость не входит:

1) уменьшение цен (в виде скидки) за то, что оплата произведена предварительно;

2) скидки с цен, которые предоставлены получателю товаров и услуг в момент поставки товаров или оказания услуги;

3) скидки с цен, которые предоставлены получателю товаров и услуг после получения конкретных товаров или услуг.

(пункт 3 введен Законом ЛР от 16.06.2006)

(часть 19.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(20) Если лицо в соответствии с нормативными актами по таможенным делам с внутренней территории вывозит товары для их переработки или обработки в третьих государствах или третьих территориях и потом опять ввозит на внутреннюю территорию, облагаемой налогом стоимостью товаров является стоимость оказанной услуги по переработке или обработке.

(часть 20 в ред. закона от 31.03.2004; частично изменена законом от 24.12.2004)

(21) Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.



(21.1) Часть тринадцатая данной статьи не применяется:

1) к туристическим агентствам и туроператорам, получающим от туристов плату за общую стоимость туристической путевки, в которую включена также стоимость оказанных другими лицами услуг (в том числе услуг гостиниц, транспорта и общественного питания) вместе с налогом на добавленную стоимость, если упомянутые услуги оказывают облагаемые лица и перечисляют полученную плату соответствующим оказывающим услуги лицам. Налогом облагаются услуги, оказанные самими туристическими агентствами и туроператорами (в т.ч. формирование пакета путешествий, издание рекламных буклетов);

2) к лицам, оказывающим услуги по агентированию судов, а также к агентам по перевозке грузов;

3) к лицам, оказывающим международным автоперевозчикам Латвийской Республики следующие услуги:

а) оформляют разрешение на перевозки в иностранные государства крупногабаритных грузов и грузов с превышением нормы веса;

б) оформляют визы автоперевозчикам;

с) распространяют топливные кредитные карты иностранных государств;

4) к лицам, оказывающим посреднические услуги, реализуя:

а) билеты на регулярные пассажирские перевозки,

б) карты предоплаты,

с) страховые полисы,

д) подарочные карты,

е) лотерейные билеты,

ф) билеты на культурные и спортивные мероприятия;

5) к лицам, оказывающим другим облагаемым лицам услуги по абонированию средств массовой информации.

(часть 21.1 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(21.2) Часть тринадцатую данной статьи могут не применять квартирные управления, домоуправления, домовладельцы и другие лица, которые получают плату за поставленную воду, теплоэнергию, электроэнергию или газ, а также за услуги канализации и по вывозу бытовых отходов вместе с налогом на добавленную стоимость и в полном размере перечисляют ее облагаемым лицам, поставившим эти товары или оказывающим эти услуги. В таких случаях налогом облагается услуга кассира.

(часть 21.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(21.3) Лицо, которое в соответствии с частью 21.2 данной статьи решило не применять часть тринадцатую данной статьи, выбранный порядок применяет, начиная с 1 января каждого календарного года, и оно не имеет права его изменять в течение года.

(часть 21.3 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(22) К функциям государственного управления (исполнительной власти) (также к взиманию налогов, пошлин и денежных штрафов) нормы данного закона не применяются.

(часть 22 в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

(23) Если в соответствии с частью 2.1 статьи 3 данного закона облагаемые лица являются участниками группы НДС, тогда считается, что осуществленную одним участником группы НДС хозяйственную деятельность осуществляет группа НДС и любая поставка товаров или оказание услуг или получение товаров или услуг, которую осуществляет участник группы, считается осуществленной группой НДС поставкой товаров или оказанием услуг, или получением товаров или услуг.

(часть 23 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(24) К осуществленной одним участником группы НДС поставке товаров или оказанию услуг другому участнику той же самой группы НДС нормы данного закона не применяются.

(часть 24 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(25) Если в сделке между двумя участниками одной и той же группы НДС один использует свой регистрационный номер в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, а второй - регистрационный номер в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц другого государства-участника, тогда налог применяется в общем установленном данным законом порядке.

(часть 25 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

**Статья 3. Лица, облагаемые налогом на добавленную стоимость, и их регистрация**  
(в ред. закона от 10.05.1996)

(1) В Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов в качестве облагаемых лиц регистрируются:

- 1) физические лица;
- 2) юридические лица;
- 3) персональные общества;
- 4) уполномоченное группой лиц физическое лицо, если группа лиц для осуществления хозяйственной деятельности действует на основании договора;

5) если лицо другого государства-участника или незарегистрированное на территории Европейского Союза лицо на внутренней территории осуществляет одну или несколько облагаемых налогом сделок, - одно из следующих лиц:

а) любое лицо другого государства-участника или незарегистрированное на территории Европейского Союза лицо,

б) его уполномоченное лицо в Латвийской Республике;

6) группы НДС, указав главное предприятие группы НДС в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, которое берет обязательства от имени группы НДС представлять налоговые декларации и выполнять другие обязанности облагаемого лица (далее - главное предприятие).

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(1.1) Служба государственных доходов имеет право принимать решение об отказе зарегистрировать лицо в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц, кроме группы НДС, если это лицо:

(вводная часть части 1.1 частично изменена Законом ЛР от 10.11.2009)

1) не достижимо по указанному им юридическому адресу или по декларированному месту жительства;

2) по запросу Службы государственных доходов не представляет информацию или представляет недостоверную информацию о его материально-технических и финансовых возможностях осуществлять декларированную хозяйственную деятельность.

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(1.2) Регистрация в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов по сделкам на территории Европейского Союза предусмотрена статьей 26 данного закона.

(часть 1.2 введена законом от 31.03.2004)

(2) Финансируемые из бюджета институции регистрируются в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, если они осуществляют облагаемые сделки и такие сделки могут создать существенное искажение конкуренции. Регистрация для упомянутых институций является обязательной, если они:

(вводная часть в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

- 1) оказывает телекоммуникационные услуги;
- 2) поставяет товары (в том числе воду, газ, электричество, пар, теплоэнергию);
- 3) оказывает услуги по транспортировке товаров;
- 4) оказывает услуги портов или аэропортов;
- 5) предоставляет услуги по общественным пассажирским перевозкам;
- 6) осуществляет сделки по интервенции сельского хозяйства, выполняя условия регулы по общей организации рынка сельскохозяйственной продукции;
- 7) организует ярмарки и торговые выставки;
- 8) оказывает складские услуги;
- 9) оказывает рекламные услуги коммерческого характера;
- 10) оказывает туристические услуги;
- 11) оказывает услуги телевидения и радио коммерческого характера;
- 12) оказывает услуги общественного питания (с учетом упомянутых в части первой статьи 6 данного закона освобождений);
- 13) поставяет товары для личного пользования работников;
- 14) оказывает услуги аренды.

(часть 2 в ред. закона от 31.03.2004)

(2.1) Условия регистрации группы НДС и присоединения нового участника к группе НДС являются следующими:

- 1) участниками группы НДС могут быть только облагаемые лица;
- 2) максимальное число участников группы НДС не ограничено;
- 3) облагаемое лицо одновременно не может быть участником в других группах НДС;
- 4) группу НДС можно образовывать, если как минимум у одного участника группы НДС общая стоимость облагаемых налогом поставок товаров и оказанных услуг в предыдущие 12 календарных месяцев до месяца, когда подано заявление для регистрации группы НДС, составляет как минимум 250000 латов;
- 5) участниками группы НДС могут быть:
  - a) общества капитала, входящие в один концерн (в соответствии с Законом о концернах),
  - b) филиал иностранного коммерсанта (юридического лица) в Латвийской Республике, с условием, что этот коммерсант иностранного государства в соответствии с Законом о концернах входит в состав того же концерна, в который входят остальные участники группы НДС;
- 6) между участниками группы НДС заключен учредительный договор группы НДС, в котором указано главное предприятие;
- 7) участники группы НДС доступны по их юридическому адресу.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2.2) Участники группы НДС во всех сделках с лицами, которые не являются участниками этой группы НДС, используют свой регистрационный номер в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов. Присвоенный группе НДС регистрационный номер используется только для составления налоговой декларации группы НДС и для нужд уплаты налога.

(часть 2.2 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2.3) Служба государственных доходов принимает решение отказать в регистрации группы НДС в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, если группа НДС не соответствует условиям части 2.1 данной статьи.

(часть 2.3 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2.4) При присоединении к существующей группе НДС нового участника главное предприятие группы НДС подает в Службу государственных доходов заявление, которое подписывает главное предприятие и присоединяемое к группе НДС облагаемое лицо, одновременно подав соответствующее изменение в учредительном договоре группы НДС.

(часть 2.4 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2.5) Служба государственных доходов принимает решение отказать в присоединении нового участника к группе НДС, если новый участник не соответствует условиям части 2.1 данной статьи.

(часть 2.5 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(3) Начиная осуществление облагаемых сделок, физические или юридические лица и связанная договором или соглашением группа таких лиц или их представители регистрируются в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 3 в ред. закона от 31.03.2004)

(4) Утратила силу с 01.01.2002 - пункт 15 Правил перехода.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 5 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5) Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 5.1 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5.1) Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение части 5.2 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5.2) Исключена Законом ЛР от 30.06.2009.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 5.3 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5.3) Физические или юридические лица и связанные договором или устным соглашением группы таких лиц или их представители могут не регистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов и не платить налог в государственный бюджет, если общая стоимость осуществленных ими облагаемых налогом поставок товаров и оказанных услуг в течение предыдущих 12 месяцев не превысила 10000 латов.

(часть 5.3 введена Законом ЛР от 30.06.2009)

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 5.4 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5.4) Физические или юридические лица и связанные договором или устным соглашением группы таких лиц или их представители до 15 числа следующего за периодом таксации месяца, когда превышен установленный в части 5.3 статьи 3 данного закона порог - 10000 латов, представляют Службе государственных доходов заявление для регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 5.4 введена Законом ЛР от 30.06.2009)

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 5.5 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(5.5) В упомянутую в части 5.3 данной статьи сумму не включается стоимость поставленных лицом основных средств и нематериальных вложений, если лицо такую поставку осуществляет один раз в течение 12 месяцев.

(часть 5.5 введена Законом ЛР от 30.06.2009)

(5.6) Физические или юридические лица и связанная договором или соглашением группа таких лиц или их представители могут не применять часть 5.4 данной статьи, если после одной сделки, которой превышен установленный в части 5.3 данной статьи порог регистрации, в течение последующих 12 месяцев не предусмотрено осуществление других облагаемых сделок, общая стоимость которых превысила бы 10000 латов. В этом случае упомянутое лицо вносит налог в государственный бюджет в установленном в части 9.1 статьи 2 и в части 1.10 статьи 12 данного закона порядке, не регистрируясь в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(введен Законом ЛР от 10.11.2009)

(5.7) Часть 5.3 данной статьи не относится на случай, когда лицо осуществляющему хозяйственную деятельность лицу другого государства-участника оказывает услугу или от осуществляющего хозяйственную деятельность лица другого государства-участника получает услугу, по которой место оказания устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона.

(часть 5.7 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(6) Исключена законом от 24.12.2004.

(7) Исключена Законом ЛР от 10.11.2009.

(7.1) Решение о регистрации лица, кроме группы НДС, в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов сообщается на официальной домашней странице Службы государственных доходов в интернете или по почте. Лицо в заявлении о его регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов указывает в каком виде оно желает получить принятое Службой государственных доходов решение.

(часть 7.1 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(7.2) Если решение о регистрации лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов Служба государственных доходов сообщает только на своей домашней странице в интернете, тогда лицо, кроме группы НДС, считается зарегистрированным в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов со следующего дня после сообщения этого решения.

(часть 7.2 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

---

(7.3) Если решение о регистрации лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов сообщается по почте, тогда лицо, кроме группы НДС, считается зарегистрированным в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов с седьмого дня после передачи этого решения на почту.  
(часть 7.3 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(7.4) Группа НДС считается зарегистрированной в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов с первого числа следующего периода таксации после принятия решения Службой государственных доходов.  
(часть 7.4 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(7.5) Новый участник считается присоединенным к группе НДС с первого числа следующего периода таксации после принятия решения Службой государственных доходов.  
(часть 7.5 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8) облагаемое лицо может подать в Службу государственных доходов заявление об исключении его из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.  
(часть 8 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(8.1) Служба государственных доходов в установленном Кабинетом министров порядке имеет право исключить лицо из регистра облагаемых лиц, если:  
(вводная часть части 8.1 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

1) произошла ликвидация или реорганизация соответствующего облагаемого лица;  
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

2) облагаемое лицо в течение месяца после установленного законом срока представления налоговой декларации не представляет налоговую декларацию или в налоговой декларации дает недостоверную информацию, или по письменному запросу налоговой администрации не представляет документы для проверки расчета налога;  
(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

3) исключен Законом ЛР от 09.11.2005.

4) облагаемое лицо не достижимо по юридическому адресу или декларированному месту жительства, или же этот адрес фактически не существует;  
(пункт 4 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

5) группа НДС не соответствует упомянутым в части 2.1 данной статьи условиям.  
(пункт 5 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.2) Исключена Законом ЛР от 10.11.2009.

(8.3) облагаемое лицо, которое Служба государственных доходов исключает из регистра облагаемых лиц в соответствии с данной статьей:

1) согласно части 8 или пункта 1 части 81, не позднее 30 дней со дня исключения уплачивает в государственный бюджет налог, который рассчитан с даты исключения со стоимости имеющихся на учете запасов (также авансовые платежи) и с остаточной стоимости основных средств, по которой налог вычтен как предналог;

2) согласно пункта 2 и 4 части 81, если лицо не восстановлено или повторно не зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, не позднее чем в течении 90 дней со дня исключения уплачивает в государственный бюджет налог, который рассчитан с даты исключения со стоимости имеющихся на учете запасов (также авансовые платежи) и с остаточной стоимости основных средств, по которой налог вычтен как предналог.  
(часть 8.3 в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

(8.4) Лицо, которое исключено из регистра облагаемых лиц в соответствии с пунктом 2 или 4 части 81 данной статьи, повторно регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов:

1) после представления своевременно не представленной налоговой декларации и после уплаты указанной в декларации подлежащей уплате в бюджет суммы налога и пени, а также рассчитанного за несвоевременное представление налоговой декларации штрафа;  
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 12.02.2008)

2) после устранения констатированной при осуществленном Службой государственных доходов налоговом контроле недостоверной информации в налоговой декларации и после уплаты подлежащей к уплате в бюджет суммы налога и пени;  
(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 12.02.2008)



3) после представления запрошенных Службой государственных доходов необходимых для проверки расчета налога документов;

4) после уточнения сведений о юридическом адресе или декларированном месте жительства.  
(часть 8.4 в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

(8.5) Облагаемое лицо, кроме группы НДС, считается исключенным из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов с седьмого дня после передачи на почту решения об исключении облагаемого лица из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов. Оспаривание или обжалование решения об исключении облагаемого лица из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов не приостанавливает его действие.  
(часть 8.5 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.6) В случае ликвидации или реорганизации облагаемое лицо считается исключенным из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов со дня завершения ликвидации или со дня, когда облагаемое лицо прекращает существовать в результате реорганизации.  
(часть 8.6 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.7) Информация Службы государственных доходов об исключении облагаемого лица из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов Служба государственных доходов публикует на своей домашней странице в интернете в течение одного рабочего дня после передачи на почту решения Службы государственных доходов об исключении облагаемого лица из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, или - если облагаемое лицо ликвидировано или реорганизовано - после получения сведений из Регистра предприятий о ликвидации или реорганизации соответствующего облагаемого лица.  
(часть 8.7 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.8) Группа НДС считается исключенной из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов с первого числа следующего периода таксации после принятия решения Службы государственных доходов об исключении группы НДС из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.  
(часть 8.8 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.9) Группа НДС может подать в Службу государственных доходов заявление об его исключении из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов не ранее 12 календарных месяцев после его регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, кроме случаев, когда она больше не соответствует условиям части 2.1 данной статьи условиям. Участник может выйти из группы НДС не ранее 12 календарных месяцев после его присоединения к группе НДС, кроме случаев, когда он больше не соответствует условиям части 2.1 данной статьи.  
(часть 8.9 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.10) Чтобы участник мог выйти из группы НДС, главное предприятие подает в Службу государственных доходов заявление об исключении участника из группы НДС, которое подписывает главное предприятие и исключаемый участник группы НДС, одновременно подав измененный учредительный договор группы НДС.  
(часть 8.10 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.11) Если участник больше не соответствует условиям части 2.1 данной статьи, главное предприятие подает заявление в соответствии с частью 8.10 данной статьи об исключении упомянутого участника из группы НДС в течение двух месяцев со дня, когда упомянутый участник больше не соответствует условиям части 2.1 данной статьи.  
(часть 8.11 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8.12) Чтобы из группы НДС вышло главное предприятие, оно подает в Службу государственных доходов заявление об его исключении из группы НДС, которое подписывает главное предприятие и участник группы НДС, который в дальнейшем будет главным предприятием, одновременно подав соответственно измененный учредительный договор группы НДС. Участник, который в дальнейшем будет главным предприятием, является преемником обязательств и обязанностей предыдущего главного предприятия в отношении обязательств и обязанностей группы НДС перед Службой государственных доходов.  
(часть 8.12 введена Законом ЛР от 10.11.2009)



(8.13) Участник группы НДС считается исключенным из группы НДС с первого числа следующего периода таксации после принятия решения Службой государственных доходов об исключении участника из группы НДС.

(часть 8.13 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(9) Исключена законом от 12.12.2000.

(10) Не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо, у которого нет установленного места осуществления хозяйственной или места осуществления коммерческой деятельности в Латвийской Республике и которое на внутренней территории осуществляет одну или несколько облагаемых налогом сделок, по которым в соответствии с положениями данного закона оно является ответственным за уплату налога в государственный бюджет, в установленном в части первой данной статьи порядке регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, рассчитывает и уплачивает налог в государственный бюджет независимо от стоимости облагаемой сделки.

(часть 10 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(11) Исключена законом от 31.03.2004.

(12) Если лицо другого государства-участника или не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо на таможенном складе внутренней территории или в свободной зоне осуществляет только сделки поставки товаров с товарами, не являющимися товарами Сообщества, а также с такими товарами Сообщества, по которым начата процедура экспорта, это лицо может не регистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 12 введена законом от 24.12.2004)

#### **Статья 4. Место поставки товаров**

(в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(1) Место поставки товаров определяется в соответствии с данной статьей.

(2) По сделкам на территории Европейского Союза:

1) место поставки товаров устанавливается в соответствии с данной статьей, если в разделе VI данного закона не установлено иначе;

2) место приобретения товаров на территории Европейского Союза и место импортирования товаров устанавливается в соответствии с разделом VI данного закона.

(3) Местом поставки товаров:

1) если товары отправляются или транспортируются, - является то место, где находятся товары, когда началась отправка или транспортировка товаров;

2) если товары не отправляются или транспортируются, - является то место, где находятся товары во время их поставки;

3) если товары поставляются пассажирам на судах, пассажирам на самолетах или в поездах на участке их перевозки на территории Европейского Союза между начальным пунктом перевозки пассажиров и конечной целью без остановки за пределами территории Европейского Союза, - является первоначальный пункт перевозки пассажиров;

4) если товары монтируются или устанавливаются, - является то место, где товары монтируются или устанавливаются;

5) если лицу поставляется природный газ или электроэнергия, - является место регистрации хозяйственной деятельности или коммерческой деятельности этого лица или юридический адрес, если:

а) этому лицу природный газ доставляется с использованием распределительной системы;

б) хозяйственной деятельностью или коммерческой деятельностью этого лица является приобретение и дальнейшая продажа товаров природного газа или электроэнергии;

с) потребление природного газа или электроэнергии этого лица является незначительным;

б) если поставляется природный газ с использованием распределительной системы, или электроэнергия и на их поставку не относится пункт 5 этой части, - является то место, где этот товар потребляется.

(4) Начальным пунктом перевозки пассажиров в толковании пункта 3 части третьей данной статьи является первое предусмотренное место посадки на территории Европейского Союза (также после остановки за пределами территории Европейского Союза).

(5) Конечной целью перевозки пассажиров в толковании пункта 3 части третьей данной статьи является последнее предусмотренное место высадки на территории Европейского Союза для пассажиров, которые вошли на судно, воздушное судно или в поезд на территории Европейского Союза (также до остановки за пределами территории Европейского Союза).

(6) Если перевозка пассажиров происходит туда и обратно, тогда в толковании пункта 3 части третьей данной статьи участок обратной дороги считается отдельной перевозкой.

#### **Статья 4.1 Место оказания услуг**

(введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1) Место оказания услуг устанавливается в соответствии с данной статьей.

(2) Место оказания услуг на территории Европейского Союза устанавливается в соответствии с данной статьей, если в разделе VI данного закона не установлено иначе.

(3) В толковании данной статьи считается, что юридическое лицо, которое не является осуществляющим хозяйственную деятельность лицом, осуществляет хозяйственную деятельность, если оно для нужд налога зарегистрировано в каком-либо из государств-участников как налогоплательщик.

(4) Если услуга оказывается любому лицу, осуществляющему хозяйственную деятельность, местом оказания услуги, если данной статьей не установлено иначе, является:

1) местонахождение хозяйственной деятельности получателя услуги;

2) место нахождения постоянного учреждения получателя услуги, если услуга оказывается постоянному учреждению получателя услуги, которое не находится по месту нахождения хозяйственной деятельности этого лица;

3) декларированное место жительства или место постоянного нахождения получателя услуги, если у получателя услуги нет места нахождения хозяйственной деятельности или постоянного учреждения.

(5) Если услуга оказывается лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, местом оказания услуги, если данной статьей не установлено иное, является:

1) местонахождение хозяйственной деятельности оказывающего услугу лица;

2) местонахождение постоянного учреждения оказывающего услугу лица, если услуга оказывается постоянным учреждением оказывающего услугу лица, которое не находится по месту нахождения хозяйственной деятельности этого лица;

3) декларированное место жительства оказывающего услугу лица или место постоянного нахождения, если у оказывающего услуги лица нет места нахождения хозяйственной деятельности или постоянного учреждения.

(6) Местом прохождения мероприятий культуры, искусства, спорта, науки, образования, развлечений и других подобного характера мероприятий (например, ярмарки, выставки) является место оказания услуг по следующим услугам:

1) услуги в области культуры, искусства, спорта, науки, образования, развлечений и другие подобного характера услуги;

2) услуги, связанные с мероприятиями в области культуры, искусства, спорта, науки, образования, развлечений и другими подобного характера мероприятиями;

3) услуги по организации упомянутых в пункте 2 данной части мероприятий и связанные с ними услуги.

(7) Если услуга оказывается лицу, не осуществляющему хозяйственную деятельность, местом оказания услуги является место, где фактически происходит оказание услуг по следующим услугам:

1) услуги по загрузке, выгрузке, перегрузке и хранению товаров, а также другие связанные с транспортировкой товаров услуги;

2) связанные с движимыми вещами услуги (в том числе оценка, ремонт, обслуживание, обработка, переработка).

(8) Местом оказания услуг, связанных с недвижимой собственностью, в том числе услуг посредников и экспертов недвижимой собственности, услуг по размещению гостей, услуг по аренде недвижимой собственности, услуг по строительству, услуг по подготовке строительных работ (в том числе услуг архитекторов), координации и по надзору строительных работ, является то место, где находится эта недвижимая собственность.

(9) Местом оказания услуги пассажирского транспорта является место, где фактически осуществляется перевозка пассажиров, пропорционально осуществленных на внутренней территории и в других государствах расстояний.

(10) Местом оказания услуги по транспортировке товаров, которая не является услугой по транспортировке товаров на территории Европейского Союза, если эта услуга оказывается лицу, не осуществляющему хозяйственную деятельность, является место, где фактически происходит перевозка товаров, пропорционально осуществленных на внутренней территории и в других государствах расстояний.

(11) Местом оказания услуги по транспортировке товаров на территории Европейского Союза, если эта услуга оказывается лицу, не осуществляющему хозяйственную деятельность, является то государство-участник Европейского Союза, в котором начинается транспортировка товаров.

(12) Если услуга оказывается не зарегистрированному на территории Европейского Союза лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, местом оказания услуги является место, где находится местонахождение этого лица или его декларированное место жительства или место постоянного нахождения по следующим услугам:

1) предоставление авторских прав, патентов, лицензий, товарных знаков и подобных прав, передача в распоряжение и контроль других лиц;

2) связанные с рекламой или общественными отношениями услуги, также деятельность рекламных агентов и рекламных агентств;

3) юридические, бухгалтерские, ревизионные, консультационные услуги, услуги по переводам, экспертизе, инженерные услуги, услуги по исследованию рынка, а также обработка данных и предоставление информации;

4) обязательства полностью или частично воздержаться от каких-либо упомянутых в этой части действий или поступков;

5) услуги по обеспечению персоналом, в том числе услуги по отбору и комплектованию персонала, кроме подготовки и обучения этого персонала;

6) услуги по аренде движимых вещей, кроме аренды различного вида транспортных средств;

7) услуги электронной связи;

8) услуги радио и телевизионных передач;

9) оказанные в электронном виде услуги;

10) финансовые услуги и услуги страхования, включая перестрахование, но кроме аренды сейфов;

11) оказание доступа к системам распределения электроэнергии и природного газа, а также услуги по передаче и распределению и другие непосредственно с ними связанные услуги;

(13) Местом оказания упомянутых в пункте 9 части двенадцатой данной статьи услуг является внутренняя территория, если не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо эти услуги оказывает необлагаемому лицу, не осуществляющему хозяйственную деятельность.

(14) Местом оказания услуги по транспортировке товаров, услуги фиксированной телефонной линии связи, аренды движимых вещей и аренды транспортных средств является:

1) за пределами территории Европейского Союза, если услуга используется за пределами территории Европейского Союза, несмотря на то, что в соответствии с требованиями данного закона местом оказания услуги является внутренняя территория;

2) внутренняя территория, если услуга используется на внутренней территории, несмотря на то, что в соответствии с требованиями данного закона место оказания услуги находится за пределами территории Европейского Союза.

(15) Пункт 2 части четырнадцатой данной статьи применяется также в случаях, когда не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо оказывает услугу электронной связи, радио и телевизионного вещания необлагаемому лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность.

(16) Если посреднический агент оказывает услугу лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, местом оказания этой услуги является место, где в соответствии с данным законом осуществляется сделка, в которую посреднический агент вовлечен как посредник.

(17) Местом оказания услуги аренды транспортного средства, в которой непрерывное владение или использование транспортного средства не превышает 30 дней (для судов 90 дней), является место, где транспортное средство фактически передается в распоряжение получателя услуги.

(18) Местом оказания услуг ресторанов и услуг по питанию, кроме случаев, когда эти услуги оказываются на судах, воздушных судах или в поездах во время перевозки пассажиров на участке территории Европейского Союза, является место, где фактически происходит оказание этих услуг.

(19) Местом оказания услуг ресторанов и услуг по питанию является начальный пункт перевозки пассажиров, если эти услуги оказываются пассажирам на судах, воздушных судах или в поездах на участке перевозки пассажиров на территории Европейского Союза между начальным пунктом перевозки пассажиров и конечной целью без остановок за пределами территории Европейского Союза.

(20) Начальным пунктом перевозки пассажиров в толковании части девятнадцатой данной статьи является первое предусмотренное место посадки на территории Европейского Союза (также после остановки за пределами территории Европейского Союза).

(21) Конечной целью перевозки пассажиров в толковании части девятнадцатой данной статьи является последнее предусмотренное место высадки на территории Европейского Союза для пассажиров, которые вошли на судно, воздушное судно или в поезд на территории Европейского Союза (также после остановки за пределами территории Европейского Союза).

(22) Если перевозка пассажиров происходит туда и обратно, тогда в толковании части девятнадцатой данной статьи участок обратного пути считается отдельной перевозкой.

### **Статья 5. Ставки налога**

(в ред. закона от 24.12.2004)

(1) Ставка налога в размере 21 процента устанавливается по облагаемым сделкам, если данным законом не установлено иное.

(часть 1 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

(2) Ставка налога 0 процентов устанавливается по облагаемым сделкам в соответствии со статьями 7, 13, 28, 33 и 34 данного закона.

(3) Ставка налога в размере 10 процентов устанавливается для облагаемых сделок в соответствии со статьей 6.2 данного закона.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

## **Раздел II. Исключения и льготы**

### **Статья 6. Исключения**

(1) Налогом не облагаются следующие поставки товаров и услуги:  
(абзац в ред. закона от 28.11.1997)

1) услуги социальной опеки, профессиональной и социальной реабилитации, социальной помощи и социальных трудовых услуг, которые населению оказывают финансируемые государством и самоуправлениями институции (в том числе пансионаты, центры, дома, приюты, службы) или лица, которые зарегистрированы в регистре оказывающих социальные услуги лиц или качество оказываемых которыми социальных услуг и их соответствие требованиям, установленным нормативными актами к оказывающим социальные услуги лицам, признаны государством или самоуправлением, а также услуги питания, которые обеспечивают оказывающие услуги социальной опеки, профессиональной и социальной реабилитации лица в соответствии со своими программами;  
(пункт 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

2) плата за пребывание детей в дошкольных учреждениях;  
(пункт 2 в ред. закона от 28.11.1997)

3) финансируемые из государственного бюджета услуги по питанию в местах исправительных работ и местах заключения;  
(пункт 3 в ред. закона от 28.11.1997)

4) услуги по образованию, услуги подготовительных курсов и услуги по регистрации вступительных документов, оказываемые учреждениями образования государства и самоуправлений и аккредитованными государством частными учебными учреждениями лицам, посещающим предлагаемые аккредитованными государством образовательными учреждениями подготовительные курсы, осваивающим какую-либо аккредитованную программу образования, а также услуги по питанию, оказываемые этими учреждениями образования. Упомянутое освобождение относится

также на услуги по образованию, которые учреждения образования обеспечивают учебные учреждения других государств;

(пункт 4 в ред. закона от 24.12.2004; частично изменен Законом ЛР от 16.06.2006)

5) плата за профессиональное обучение или переквалификацию безработных, организованные Государственной службой занятости;

(пункт 5 в ред. закона от 28.11.1997)

6) исключен законом от 31.03.2004;

7) исключен законом от 28.11.1997;

8) следующие культурные мероприятия, включая входную плату на эти мероприятия:

a) театральные и цирковые представления,

b) концертная деятельность и представления в учреждениях культуры,

c) услуги библиотек,

d) деятельность музеев, выставок, зоологических садов и ботанических садов,

e) предусмотренные для детей представления, представления коллективов художественной самодеятельности и посвященные благотворительным целям представления;

(пункт 8 в ред. закона от 31.03.2004)

9) утратил силу с 1 мая 2004 года - пункт 26 Правил перехода.

9.1) медицинские услуги и связанные с медициной услуги, которые необходимы для оказания медицинских услуг, в соответствии с правилами Кабинета министров;

(пункт 9.1 в ред. закона от 24.12.2004)

9.2) поставка органов человека, материнского молока и крови человека;

(пункт 9.2 введен законом от 07.12.2001)

10) поставка золота, монет и банкнот Банку Латвии;

11) пари, лотереи и другие виды азартных игр;

12) исключен законом от 31.03.2004;

13) оказанные страховщиками и страховыми посредниками услуги страхования и перестрахования;

(пункт 8 в ред. закона от 31.03.2004)

14) платежи населения за:

a) найм жилых помещений в соответствии с заключенными договорами (за исключением услуг по размещению гостей в местах по размещению гостей - гостиницах, мотелях, гостевых домах, используемых для сельского туризма домах, кемпингах, туристических базах),

b) услуги по содержанию и ведению хозяйства жилого дома, предоставляемые лицом ведущим хозяйство жилого дома в соответствии с договором по ведению хозяйства жилого дома (квартиры),

c) утратил силу с 01.01.2003 - п. 20 Правил перехода,

d) исключен Законом ЛР от 28.06.2005. См. также пункт 25 правил перехода.

(пункт 14 введен законом от 07.12.2001)

15) утратил силу с 01.01.2003 - п. 20 Правил перехода.

16) научные исследования, которые ведутся за счет общественных фондов, средств государственного бюджета и бюджетов самоуправлений или средств международных учреждений;

17) следующие финансовые сделки:

(вводная часть пункта 17 в ред. закона от 31.03.2004)

a) кредитование и предоставление и контроль денежных займов, а также услуги, связанные с поручительствами, гарантиями и надзором за ними, которые осуществляет предоставившее кредит лицо;

(подпункт a в ред. закона от 07.12.2001; частично изменен законом от 31.03.2004)

b) услуги, связанные с привлечением вкладов и других возвращаемых средств, осуществление наличных и безналичных денежных платежей, доверительные (трастовые) операции;

c) услуги, связанные с выпуском и обслуживанием платежных средств, а также торговлю платежными средствами и другими инструментами денежного рынка, за исключением платежных средств, которые поставляются для коллекционирования или содержат драгоценные металлы;

d) услуги (включая посредничество), связанные с вложениями в капитал и хранением, отчуждением и управлением ценных бумаг, а также с выпуском ценных бумаг;

(подпункт d в ред. закона от 21.11.2003)

(пункт 17 в ред. закона от 12.12.2000)

18) утратил силу с 01.01.2003 - пункт 8 Правил перехода;

19) консульские услуги;



- 20) утратил силу с 1 мая 2004 года - пункт 31 Правил перехода;
- 21) исключен законом от 31.03.2004;
- 22) услуги, оказываемые кооперативными обществами (за исключением поставок товаров) членам этих кооперативных обществ:
- a) по содержанию и ведению хозяйства жилых домов;
  - b) по переработке и реализации продукции сельского хозяйства и рыболовства, а также по совместному использованию и обслуживанию сельскохозяйственной техники, машин и других орудий труда;
- (пункт 22 в ред. закона от 12.12.2000)
- 23) продажа недвижимой собственности, за исключением первой продажи неиспользованной недвижимой собственности и продажи земли под застройку;
- (пункт 23 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)
- 24) исключен законом от 28.11.1997;
- 25) исключен законом от 31.03.2004;
- 26) в сфере почты:
- a) универсальные почтовые услуги, на которые в соответствии с Законом о почте зарезервированы особые права;
  - b) почтовые знаки оплаты, которые издаются и реализуются в соответствии с Законом о почте.
- (пункт 26 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)
- 27) перевозки школьников, осуществляемые специально для этих целей лицензированными перевозчиками, если эти услуги финансируются из бюджетов самоуправлений;
- (пункт 27 введен законом от 08.12.1999)
- 28) полученное авторское вознаграждение за работу и ее использование, а также полученное продюсерами исполнителя и фонограмм вознаграждение за объект смежных прав и его использование;
- (пункт 28 в ред. Закона ЛР от 28.11.2008)
- 29) зубоврачебные услуги;
- (пункт 29 введен законом от 31.03.2004)
- 30) преподаваемые педагогами частные часы в рамках учебных программ всеобщего образования и высшего образования.
- (пункт 30 введен законом от 31.03.2004)
- (1.1) Упомянутое в пункте 8 части первой данной статьи освобождение могут применять физические или юридические лица и связанные договором или соглашением группы таких лиц или их представители (коммерсанты, учреждения, организации), если при оказании этих услуг систематически не получается прибыль. Если прибыль получается, освобождение применяется в таком случае, если полученная прибыль направляется или вкладывается в усовершенствование оказания этих услуг.
- (часть 1.1 введена Законом ЛР от 31.03.2004; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)
- (2) Налогом не облагается импорт следующих товаров:
- 1) импорт упомянутых в части первой данной статьи товаров;
  - 2) отправления иностранной финансовой помощи в установленном Кабинетом министров порядке;
- (пункт 2 частично изменен законом от 07.12.2001)
- 3) исключен законом от 12.12.2000;
- 4) исключен законом от 24.12.2004;
- 5) импорт товаров, который не облагается таможенным налогом в соответствии с Регуллой Совета (ЕЕК) от 28 марта 1983 года N 918/83, которой образуется Система освобождения от таможенных налогов Сообщества.
- (пункт 5 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)
- (часть 2 в ред. закона от 28.11.1997)
- (3) Исключена законом от 21.11.2003)
- (4) Если товары, ввезенные в Латвийскую Республику без уплаты налога в соответствии с частью второй данной статьи, за исключением упомянутых в пункте 1 части второй товаров, продаются или используются, стоимость товаров облагается налогом в установленном данным законом порядке.
- (часть 4 введена законом от 28.11.1997)
- (5) Исключена законом от 12.12.2000.



(6) Налогом не облагаются товары, которые на внутреннюю территорию ввозит в личном багаже физическое лицо из третьего государства или третьей территории (далее - приезжающий), если импорт таких товаров не осуществляется в коммерческих целях.  
(часть 6 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(7) Упомянутым в части шестой данной статьи личным багажом считается багаж, который приезжающий предъявляет таможенным учреждениям в момент прибытия, а также багаж, который приезжающий позднее предъявляет тем же таможенным учреждениям при доказательстве, что в момент выбытия этот багаж зарегистрирован как совместно провозимый багаж в обществе, которое обеспечило поездку.  
(часть 7 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(8) Считается, что импорт не осуществляется в коммерческих целях в толковании части шестой данной статьи, если импорт соответствует следующим условиям:

- 1) импорт товаров не осуществляется регулярно;
  - 2) ввозятся только такие товары, которые предусмотрены для личного пользования приезжающего или семьи либо для дарения,
- (часть 8 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(9) Вид и количество упомянутых в части восьмой данной статьи товаров должно быть таким, которое не свидетельствует об импорте этих товаров в коммерческих целях.  
(часть 9 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(10) Товары, которые приезжающий ввозит в личном багаже, не облагаются налогом с соблюдением следующих условий и ограничений стоимости товаров:

- 1) общая стоимость товаров одного лица не превышает:
  - a) 210 латов, если приезжающий прибывает по суше,
  - b) 300 латов, если приезжающий прибывает воздушным транспортом или морским транспортом,
- 2) у приезжающего, который моложе 15 лет, независимо от вида прибытия общая стоимость товаров для одного лица не превышает 200 латов;
- 3) в общую стоимость упомянутых в пункте 1 данной части товаров не входит:
  - a) стоимость того личного багажа, который приезжающий ввозит на время или ввозит обратно после временного вывоза;
  - b) стоимость необходимых для личных нужд приезжающего лекарств,
  - c) стоимость указанных в части одиннадцатой данной статьи товаров;
- 4) стоимость одного товара неделима.

(часть 10 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(11) Налогом не облагаются табачные изделия, алкогольные напитки и горючее, которое приезжающий ввозит в личном багаже с соблюдением установленных законом "Об акцизном налоге" условий и ограничений количества этих товаров.

(часть 11 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(12) Налогом не облагается поставка товаров, если облагаемое лицо по соответствующим товарам не вычло предналог и товары приобретены и использованы для обеспечения упомянутых в части первой данной статьи сделок.

(часть 12 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

#### Статья 6.1. Применение ставки налога 9 процентов

Утратила силу с 1 мая 2004 года - пункт 31 Правил перехода.

#### Статья 6.2 Применение ставки налога 10 процентов

(введена Законом ЛР от 24.12.2003; название статьи в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

Ставка налога 10 процентов применяется:  
(вводная часть в ред. Закона ЛР от 23.12.2008)

- 1) к поставкам медикаментов в соответствии с утвержденным Кабинетом министров списком;
  - 2) к поставкам медицинского оборудования и медицинских товаров (включая комплектующие части, резервные части и принадлежности) в соответствии с утвержденным Кабинетом министров списком;
- (пункт 2 в ред. закона от 24.12.2004)

- 3) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 4) к поставкам предусмотренных для грудных детей специальных продуктов в соответствии с утвержденным Кабинетом министров списком;
  - 5) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
- 

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 5.1 вступает в силу с 1 августа 2009 года - п.58 правил перехода.

---

5.1) к поставкам учебной литературы, а также поставкам изданий оригинальной литературы в соответствии с правилами Кабинета министров;  
(пункт 5.1 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Исключение подпункта "а" пункта 6 вступает в силу 1 января 2011 года. До 31 декабря 2010 года к упомянутым в данном пункте товарам применяется ставка налога 10 процентов - пункт 54 правил перехода.

---

- 6) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 7) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 8) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 9) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 10) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 11) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 12) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 13) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 14) к услугам общественного транспорта на внутренней территории (перевозке пассажиров и багажа в трамваях, троллейбусах, в автобусах городского, районного и дальнего сообщения, в поездах внутреннего и международного сообщения, а также во внутренних перелетах);  
(пункт 14 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)
  - 15) к поставкам тепловой энергии населению;  
(пункт 15 введен Законом ЛР от 16.06.2006)
  - 16) к поставкам электроэнергии населению;  
(пункт 16 введен Законом ЛР от 16.06.2006)
  - 17) к поставкам природного газа населению, кроме природного газа для автотранспорта;  
(пункт 17 введен Законом ЛР от 16.06.2006)
  - 18) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 19) исключен Законом ЛР от 23.12.2008;
  - 20) исключен Законом ЛР от 23.12.2008.
- 

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 21 вступает в силу с 1 августа 2009 года - п.59 правил перехода.

---

- 21) к поставкам населению для отопления таких дров и древесины:
- а) поленьев, веток, связок хвороста и тому подобного вида,
  - б) обрезков или стружки древесины,
  - в) опилок или отходов древесины,
  - г) отходы опилок и древесины агломерированных или не агломерированных брикетов, гранул и тому подобного вида.
- (пункт 21 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

### **Статья 7. Применение 0-процентной ставки налога**

(название статьи частично изменено законом от 28.11.1997)

- (1) Ставка налога 0 процентов применяется:  
(часть 1 в ред. закона от 28.11.1997)

1) к экспорту товаров и поставкам тех товаров, которые ввезены на территорию Европейского Союза из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение, если поставки осуществлены на таможенные склады или в свободные зоны;  
(пункт 1 в ред. закона от 31.03.2004)

2) к услугам, связанным с экспортом товаров (также с экспортом таких товаров, по которым процедура экспорта начата в другом государстве-участнике Европейского Союза), с импортом и транзитными перевозками товаров и с услугами в свободной зоне и на таможенном складе, которые непосредственно связаны с товарами, которые ввезены на территорию Европейского Союза из третьих государств и третьих территорий и не выпущены в свободное обращение (включая транспортные, экспедиционные услуги, услуги по хранению товаров, погрузке, выгрузке, экспертизе и сортировке товаров);  
(пункт 2 в ред. закона от 24.12.2004)

3) исключен Законом ЛР от 21.12.2009;

4) к поставкам товаров для заправки судов горючим и поставкам предусмотренных для снабжения товаров:

a) для судов, используемых для судоходства в открытом море и которые перевозят пассажиров за вознаграждение, или которые используются для коммерческой деятельности или для промышленной деятельности;

b) для судов, используемых для спасательных работ или для оказания помощи на море;

c) для военных судов, установленных в подгруппе А Единых таможенных тарифов 89.01, которые оставили государство и направляются в порты или в места стоянки в других государствах-участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или в третьих территориях;  
(пункт 4 в ред. закона от 24.12.2004)

4.1) к установленным "Законом о портах" портовым платежам за услуги, которые оказываются курсирующим в международном сообщении судам и судам, осуществляющим работы по спасению и помощи на море;  
(пункт 4.1 введен законом от 21.11.2003)

4.2) к упомянутым в подпункте "a" и "b" пункта 4 данной статьи поставкам упомянутых судов, импорту (выпуску в свободное обращение), их перестройке, ремонту, техническому обслуживанию, к заключению соглашений по ним и сдачей их в наем, а также к поставкам встроенного или используемого на этих судах оборудования, найму, ремонту и техническому обслуживанию;  
(пункт 4.2 введен законом от 24.12.2004)

4.3) к поставкам, импорту (выпуску в свободное обращение), переоборудованию, ремонту, техническому обслуживанию, заключению соглашений и сдаче в аренду таких воздушных судов, которые используют авиообщества, работающие за вознаграждение на международных рейсах, а также к поставкам входящего в эти воздушные суда или используемого в них оборудования, к найму, ремонту и техническому обслуживанию;  
(пункт 4.3 введен законом от 24.12.2004)

4.4) к поставкам товаров и услуг, которые связаны с ремонтом упомянутых в пункте 4.2 части первой данной статьи судов и ремонтом встроенного или используемого на этих судах оборудования;  
(пункт 4.4 введен законом от 24.12.2004)

4.5) к поставкам товаров и услуг, которые связаны с ремонтом упомянутых в пункте 4.3 части первой данной статьи воздушных судов и ремонтом встроенного или используемого на этих воздушных судах оборудования;  
(пункт 4.5 введен законом от 24.12.2004)

4.6) к поставкам товаров для заправки воздушных судов горючим и поставкам предусмотренных для снабжения товаров;  
(пункт 4.6 введен законом от 24.12.2004)

4.7) к другим услугам, которые не упомянуты в пункте 4.2 части первой данной статьи и которые оказаны для обеспечения упомянутых в пункте 4.2 части первой данной статьи судов или непосредственных нужд их груза;  
(пункт 4.7 введен законом от 24.12.2004)

4.8) к другим услугам, которые не упомянуты в пункте 4.3 части первой данной статьи и которые оказаны для обеспечения упомянутых в пункте 4.3 части первой данной статьи воздушных судов или непосредственных нужд их груза;  
(пункт 4.8 введен законом от 24.12.2004)

4.9) к посредническим услугам, оказанным при продаже билетов для пассажирских перевозок на международных рейсах судами или воздушными судами;  
(пункт 4.9 введен законом от 24.12.2004)

5) к услугам, связанным с туризмом (путешествиями) в соответствии со статьей 13 данного закона;

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в пункте 6 вступают в силу с 1 января 2007 года - п. 47 правил перехода.

---

б) в установленном Кабинетом министров порядке - к поставкам товаров и услугам, которые предоставлены:

а) на паритетной основе - зарегистрированным в Латвийской Республике или в других государствах - участниках Европейского Союза дипломатическим и консульским представительствам третьих государств, их дипломатическим и консульским агентам, административно-техническому персоналу, а также членам семьи упомянутых лиц,  
(подпункт а в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

б) на паритетной основе - зарегистрированным в Латвийской Республике или в других государствах - участниках Европейского Союза представительствам международных организаций третьих государств, их работникам, которые на территории Латвийской Республики или на территории других государств - участников Европейского Союза пользуются дипломатическим статусом,  
(подпункт б в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

с) зарегистрированным в Латвийской Республике или в других государствах - участниках Европейского Союза дипломатическим и консульским представительствам государств - участников Европейского Союза, их дипломатическим и консульским агентам, административно - техническому персоналу, а также членам семей упомянутых лиц,  
(подпункт с в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

д) зарегистрированным в Латвийской Республике или в других государствах - участниках Европейского Союза представительствам международных организаций Европейского Союза, их работникам, которые на территории Латвийской Республики или на территории других государств - участников Европейского Союза пользуются дипломатическим статусом,  
(подпункт d в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

е) институциям Европейского Сообщества в соответствии с Протоколом Европейского Сообщества о привилегиях и иммунитете,

ф) Организации Североатлантического договора (НАТО), вооруженным силам ее государств - участников и входящим в их состав лицам;  
(пункт 6 в ред. закона от 31.03.2004)

7) к поставкам товаров и услугам, оказываемым за счет средств иностранной финансовой помощи, - в установленном Кабинетом министров порядке.  
(пункт 7 частично изменен законом от 07.12.2001)

8) к услуге, связанной с движимой (телесной) вещью (собственностью), которая приобретена или ввезена для оказания услуги на территории Европейского Союза из третьих государств или третьих территорий и которую после оказания услуги с территории Европейского Союза в третьи государства или на третьи территории высылает или транспортирует оказывающее услугу лицо или получатель услуги, если его юридическим адресом или адресом декларированного места жительства не является внутренняя территория, или также другое лицо, действующее от имени оказывающего услугу лица или получателя услуги;  
(пункт 8 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

9) к осуществленным в магазинах безналоговой торговли поставкам товаров физическим лицам, выезжающим с внутренней территории в третьи государства или третьи территории;  
(пункт 9 в ред. закона от 24.12.2004)

10) исключен законом от 24.12.2004;

11) к международным перевозкам пассажиров, а также к перевозкам пассажиров в государства-участники Европейского Союза, если пассажир пересекает границу Латвийской Республики поездом, автобусом, самолетом или на судне, а также к перевозкам багажа этих пассажиров, который пассажир везет с собой, а также к перевозкам транспортного средства, на котором он путешествует;  
(пункт 11 в ред. закона от 24.12.2004)

---

12) к импорту электроэнергии или импорту природного газа, если природный газ поставляется с использованием проводной или распределительной системы.  
(пункт 12 введен законом от 24.12.2004)

(1.1) Упомянутые в пункте 6 части первой данной статьи зарегистрированные в Латвийской Республике лица имеют право использовать утвержденный компетентными учреждениями Латвийской Республики сертификат освобождения, который установлен Регуллой Комиссии от 10 января 1996 года N 31/96 о сертификате освобождения по акцизному налогу. Порядок утверждения сертификата освобождения и порядок предоставления или отзыва использования этого сертификата без утверждения устанавливает Кабинет министров.

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 28.11.2008)

(2) Исключена законом от 12.12.2000.

(3) Исключена законом от 28.11.1997.

(4) Налог, который зарегистрированное в третьих государствах или третьих территориях физическое лицо уплатило за приобретенные в Латвийской Республике товары, стоимость которых (без налога) превышает 25 латов и которые вывозятся с территории Европейского Союза, в установленном Кабинетом министров порядке возвращает лицо, которое зарегистрировалось в Латвийской Республике для осуществления хозяйственной деятельности и получило лицензию на возврат налога зарегистрированным в третьих государствах или третьих территориях физическим лицам. Кабинет министров устанавливает порядок выдачи лицензий, объем (ставку) государственной пошлины за лицензию и порядок ее уплаты, а также порядок, в котором лицензированное лицо и магазин рассчитываются между собой и с государственным бюджетом.

(часть 4 в ред. закона от 31.03.2004, частично изменена законом от 24.12.2004)

(4.1) Утратила силу с 01.01.2003 - п. 20 Правил перехода.

(5) Если облагаемое лицо, осуществившее поставку товаров или услуг в соответствии с частью первой данной статьи, не может предъявить документы, подтверждающие экспорт, или документы, подтверждающие применение ставки налога 0 процентов оно уплачивает налог за поставленные товары или оказанные услуги в соответствии со ставкой, установленной в части первой или третьей статьи 5.

(часть 5 частично изменена законами от 21.11.2003; от 16.06.2006)

(6) Если облагаемое лицо получило авансовый платеж за сделку, которая в соответствии с данной статьей облагается по ставке налога 0 процентов, и, если в течение шести месяцев со дня получения аванса товар не отправлен или оказание услуги не начато, то с платежа упомянутого аванса рассчитывается налог по ставке, применяемой к этим сделкам на внутренней территории.

(часть 6 введена законом от 24.12.2004)

### **Раздел III. Порядок исчисления и уплаты налога**

#### **Статья 8. Счет по налогу на добавленную стоимость**

(1) Поставка товаров произошла, если товары отправлены или вознаграждение за поставку товаров получено до отправления товаров.

(часть 1 в ред. закона от 24.12.2004)

(1.1) Приобретение товаров на территории Европейского Союза произошло, если получены товары. Приобретение товаров на территории Европейского Союза также считается состоявшимся, если оплата (вознаграждение) за товар произведена авансом.

(часть 1.1 в ред. закона от 24.12.2004)

(2) Оказание услуги произошло, если услуга оказана заказчику или вознаграждение за услугу получено до оказания услуги.

(часть 2 в ред. закона от 24.12.2004)

(2.1) Получение услуги произошло, если услуга получена или вознаграждение за услугу осуществлено авансом.

(часть 2.1 введена законом от 24.12.2004)

(3) Собственное потребление произошло, если товар передан или иным способом стал доступен получателю или услуги предоставлены получателю. Облагаемое лицо в этом случае обязано выписать налоговый счет и вести бухгалтерский учет собственного потребления.

(4) Облагаемое лицо налоговый счет в соответствии с данной статьей выписывает за любую облагаемую налогом поставку товаров или услугу не позднее 15-дневного срока со дня сделки, если в



данной статье не предусмотрено иное. Облагаемое лицо налоговый счет за поставку товаров или оказание услуги необлагаемому лицу в соответствии с частью 5.1 или частью шестой данной статьи выписывает по его требованию.

(часть 4 в ред. закона от 24.12.2004)

(4.1) Облагаемое лицо, приобретающее товары на территории Европейского Союза, по приобретенным товарам налоговый счет не выписывает. Облагаемое лицо для расчета налога и вычитания предналога производит необходимые расчеты на основании выписанного поставщиком товаров налогового счета.

(часть 4.1 введена законом от 31.03.2004)

(4.2) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(4.3) Если сделка осуществляется непрерывно на протяжении продолжительного периода, налоговый счет выписывается за период времени, который не может быть больше шести месяцев.

(часть 4.3 введена законом от 31.03.2004)

(4.4) Облагаемое лицо налоговый счет за услугу по транспортировке товаров на территории Европейского Союза или за услугу по транспортировке товаров, которая непосредственно связана с экспортом товаров, может выписывать позднее, чем в 15-дневный срок после оказания услуги, но не позднее чем в течение 90 дней в установленном Кабинетом министров порядке.

(часть 4.4 введена законом от 24.12.2004)

(5) Налоговый счет может выдавать только облагаемое лицо. Любая сумма налога на добавленную стоимость, которая уплачена согласно налоговому счету, предъявитель которого не имел права такую выдавать, должна быть уплачена в бюджет лицом, выдавшим этот счет. Сделки, по которым налоговый счет имеют право выдавать необлагаемые лица, устанавливает Кабинет министров.

(часть 5 частично изменена законом от 28.11.1997)

(5.1) Налоговым счетом считается документ, в который включена следующая информация:

1) дата выписки счета;

2) порядковый номер счета одной или нескольких серий, который уникально идентифицирует счет;

(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

3) название поставщика товаров или оказывающего услуги лица (для физического лица - имя, фамилия, персональный код) и юридический адрес (для физического лица - декларированное место жительства);

4) регистрационный номер поставщика товаров или оказывающего услуги лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

5) название получателя товаров или услуг (для физического лица - имя, фамилия, персональный код) и юридический адрес (для физического лица - декларированное место жительства);

6) регистрационный номер получателя товаров или услуг в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов или регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц другого государства - участника, если таковой есть;

7) дата поставки товаров или дата оказания услуги, если они отличаются от даты выписки счета, либо дата, когда получено вознаграждение авансом, если эта дата известна и отличается от даты выписки счета;

(пункт 7 в ред. закона от 24.12.2004)

8) название, количество (объем) и единица измерения поставленных товаров или оказанных услуг;

9) цена поставленных товаров или оказанной услуги (стоимость одной единицы без налога);

10) примененные скидки, если они не вычтены со стоимости одной единицы;

11) примененная ставка налога;

12) рассчитанная сумма налога;

13) общая сумма сделки без налога;

14) если к поставке товаров или оказанной услуге применена ставка налога 0 процентов или если за уплату налога в бюджет отвечает получатель товаров или услуг, - ссылка на статью закона, в соответствии с которой налог применен, или ссылка на соответствующую статью директивы Совета от 28 ноября 2006 года 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость, или другая ссылка, указывающая на примененный режим;



(пункт 14 в ред. Закона ЛР от 12.02.2008)

15) если поставляются новые транспортные средства, - ссылка на это и информация, подтверждающая, что указанный товар является новым транспортным средством в соответствии с пунктом 30 и 31 статьи 1 данного закона;

(пункт 15 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

16) если к поставке товаров или оказанной услуге применены предусмотренные в части пятнадцатой статьи 2 и в статье 13 данного закона особые правила,- ссылка на статью закона, в соответствии с которой налог применен, или ссылка на соответствующую статью директивы Совета от 28 ноября 2006 года 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость, или другая ссылка, указывающая на примененный режим;

16.1) если к поставке товаров или оказанной услуге применяются предусмотренные в статье 13.1, 13.2, 13.3, 32 и 34 данного закона особые условия, - ссылка на статью закона, в соответствии с которой налог применен;

17) если за уплату налога отвечает уполномоченное лицо, - регистрационный номер в качестве облагаемого лица в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц уполномоченного лица, название (для физического лица - имя, фамилия, персональный код) и юридический адрес (для физического лица - декларированное место жительства).

(часть 5.1 введена законом от 31.03.2004)

(5.2) Лица, которые взимают плату за поставленные воду, теплоэнергию, электроэнергию, газ, за оказанные услуги канализации или услуги по вывозу бытовых отходов, но не считаются фактическими поставщиками этих товаров или оказывающими эти услуги лицами, при выписке счетов получателям этих товаров и услуг, в них могут отдельно выделить стоимость поставленных товаров или услуг и сумму налога.

(часть 5.2 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(5.3) Если выписанный в установленном частью 5.1 данной статьи порядке налоговый счет аннулирован, облагаемое лицо в своем бухгалтерском учете сохраняет аннулированный налоговый счет, чтобы обосновать несоблюдение последовательности порядковых номеров выписанных налоговых счетов.

(часть 5.3 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(6) В сделках на внутренней территории, стоимость которых без налога менее 100 латов, в качестве налогового счета можно использовать документ, в который включена следующая информация:

(вводная часть части 6 в ред. закона от 31.03.2004)

1) наименование поставщика товаров или оказывающего услуги лица (для физических лиц - имя, фамилия) юридический адрес (для физического лица - декларированное место жительства), а также присвоенный Службой государственных доходов регистрационный номер облагаемого налогом на добавленную стоимость лица;

(пункт 1 в ред. законов от 28.11.1997; 07.12.2001; 31.03.2004)

2) наименование получателя товаров или услуг (для физических лиц - имя, фамилия), юридический адрес (для физических лиц - декларированное место жительства), а также присвоенный Службой государственных доходов регистрационный номер облагаемого налогом на добавленную стоимость лица;

(пункт 2 в ред. законов от 28.11.1997; 07.12.2001; 31.03.2004)

3) название товара и количество или вид услуги и объем;

4) цену товара и стоимость или вознаграждение за предоставленные услуги;

5) налоговая ставка и рассчитанный налог;

(пункт 5 в ред. закона от 28.11.1997)

6) дата выписки налогового счета.

(пункт 6 в ред. закона от 24.12.2004)

(7) В качестве налогового счета можно использовать также полученный от облагаемого лица кассовый чек, если в нем представлена упомянутая в части шестой данной статьи информация. Если в кассовом чеке не указана полная упомянутая в части шестой данной статьи информация, к кассовому чеку прилагается оправдательный документ, в котором указаны дата и номер кассового чека и упомянутые в части шестой данной статьи реквизиты, если в этой статье не установлено иначе.

(часть 7 в ред. закона от 31.03.2004)

(8) В качестве налогового счета можно использовать документ, в который не включена упомянутая в пункте 2 части шестой данной статьи информация, если он выдан за сделку, стоимость которой без налога менее 20 латов.

(часть 8 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(8.1) В сделках с лицами других государств - участников Европейского Союза налоговым счетом считается документ, в который включена упомянутая в части 5.1 данной статьи информация.

(часть 8.1 введена законом от 31.03.2004)

## **Статья 9. Период таксации налога**

(1) Периодом таксации налога является один календарный месяц для облагаемого лица, стоимость осуществленных которым облагаемых сделок в предтаксационном году превышает 35000 латов или которое осуществляет установленные в части четвертой статьи 4.1 или статье 18 данного закона сделки, местом оказания которых является другое государство-участник.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(1.1) Для облагаемого лица, которое не соответствует упомянутым в части первой и 1.2 данной статьи условиям или которое в году таксации зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, периодом таксации является один календарный квартал.

(1.2) Для облагаемого лица, стоимость осуществленных которым облагаемых налогом сделок в предтаксационном году не превышает 10000 латов и которое не осуществляет установленные в части четвертой статьи 4.1 или в статье 18 данного закона сделки, место оказания которых находится в другом государстве-участнике, периодом таксации является половина календарного года.

(1.3) Если объем облагаемых сделок, осуществленных в течение предтаксационного года изменился, период таксации налога меняется в начале таксационного года, кроме установленных в части 1.4 данной статьи случаев.

(1.4) Если облагаемое лицо, у которого в соответствии с частью 1.1 или 1.2 данной статьи периодом таксации является один календарный квартал, или половина календарного года, осуществляет установленные в части четвертой статьи 4.1 или в статье 18 данного закона сделки, место осуществления которых находится в другом государстве-участнике, у него периодом таксации является один календарный месяц и он сохраняется до конца года таксации.

(1.5) Об изменении периода таксации облагаемое лицо информирует Службу государственных доходов:

1) если период таксации должен измениться с квартала на месяц, - подав налоговую декларацию за январь;

2) если период должен измениться с месяца на квартал, - подав сообщение до 31 января таксационного года.

(2) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(3) По заявлению облагаемого лица в связи с сезонным характером его хозяйственной деятельности Служба государственных доходов может установить другой таксационный период.

(4) Период таксации за поставленную сахарную свеклу устанавливается в соответствии с Законом о сахарной отрасли.

(часть 4 в ред. закона от 24.12.2004)

(4.1) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(5) Сумму таксационного периода календарного года образует год таксации.

(часть 5 в редакции закона от 10.05.1996)

## **Статья 10. Вычитание предналога и расчет подлежащей уплате в бюджет суммы**

(в ред. закона от 28.11.1997)

(1) Только зарегистрированное в Службе государственных доходов облагаемое лицо имеет право в налоговой декларации из подлежащей уплате в бюджет суммы налога в качестве предналога вычитать:

1) суммы налога, указанные в полученных от других облагаемых лиц налоговых счетах за товары и услуги для обеспечения своих облагаемых налогом сделок, а также для обеспечения таких осуществляемых за рубежом сделок, которые были бы обложены налогом, если бы они были осуществлены на внутренней территории.

(пункт 1 в ред. закона от 12.12.2000; частично изменен законами от 31.03.2004; от 24.12.2004)

2) уплаченную сумму налога за ввезенные на внутреннюю территорию товары для обеспечения своих облагаемых налогом сделок;

(пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

2.1) рассчитанную в соответствии с особым налоговым режимом в сделках импорта товаров сумму налога за ввезенные на внутреннюю территорию товары в соответствии с таможенной декларацией;

(пункт 2.1 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

3) рассчитанную сумму налога, которую облагаемое лицо должно уплатить в таксационном периоде в качестве получателя услуги для обеспечения своих облагаемых налогом сделок, а также для обеспечения таких осуществленных в иностранных государствах сделок, которые были бы обложены налогом, если бы они осуществлялись на внутренней территории;

(пункт 3 в ред. закона от 12.12.2000; частично изменен законом от 31.03.2004)

4) указанный в таможенной декларации, но не уплаченный налог за ввезенные основные средства, которые предусмотрено полностью или частично использовать для обеспечения облагаемых сделок;

(пункт 4 в ред. закона от 31.03.2004)

5) исключен законом от 31.03.2004;

6) суммы налога, которые указаны в полученных от других облагаемых лиц налоговых счетах за приобретенные товары и полученные услуги для обеспечения таких услуг, которые упомянуты:

а) в пункте 13 и 17 части первой статьи 6 данного закона, если получатель услуг является не зарегистрированным на территории Европейского Союза лицом,

б) в пункте 13 части первой статьи 6 данного закона, если осуществленные сделки непосредственно связаны с экспортом товаров;

(пункт 6 введен законом от 31.03.2004)

7) рассчитанную сумму налога за приобретенные товары на территории Европейского Союза для обеспечения своих облагаемых сделок;

(пункт 7 введен законом от 31.03.2004; частично изменен Законом ЛР от 21.12.2009)

8) суммы налога, которые указаны в счетах, выписанных в соответствии с частью 5.2 статьи 8 данного закона.

(пункт 8 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.1) Право на вычитание предналога имеют необлагаемые лица за поставки нового транспортного средства лицу другого государства - участника.

(часть 1.1 введена законом от 31.03.2004)

(1.2) Указанные в налоговых счетах суммы налога за полученные товары или услуги, за исключением тех услуг, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, вычитаются после получения товаров или услуги и получения налогового счета либо после уплаты указанной в налоговом счете суммы налога авансом. По услугам, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, предналог вычитается после получения этих услуг или после осуществления оплаты за эту услугу авансом.

(часть 1.2 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(1.3) Уплаченный в соответствии с упомянутым в части 1.8 статьи 12 данного закона налог вычитается как предналог в том периоде таксации, в котором отправлен товар или начато оказание услуги.

(часть 1.3 введена законом от 24.12.2004)

(1.4) Облагаемое лицо имеет право вычитать в качестве предналога указанные в полученных от других облагаемых лиц налоговых счетах суммы налога за приобретенные товары или полученные услуги до регистрации этих лиц в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, если приобретенные товары или полученные услуги использованы или будут использованы для обеспечения облагаемых сделок. Упомянутый предналог вычитается в соответствии с пропорцией облагаемых и необлагаемых сделок.

(часть 1.4 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.5) Сумму упомянутого в части 1.4 данной статьи вычитаемого предналога устанавливают:

1) в отношении находящихся в запасе товаров, на основании результатов инвентаризации на день получения регистрационного удостоверения облагаемого лица;

2) в отношении основных средств - по их балансовой стоимости на день получения регистрационного удостоверения облагаемого лица;

3) в отношении услуг - на основании списка, утвержденного уполномоченным облагаемым лицом лица.

(часть 1.5 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.6) Упомянутое в части 1.4 данной статьи право не применяется:

1) если товары приобретены ранее чем за двенадцать месяцев до получения регистрационного удостоверения облагаемого лица, данная норма не относится на приобретение легковых автомобилей, кроме случаев, когда упомянутый автомобиль используется или будет использоваться для обеспечения таких облагаемых сделок как обучение автовождению или оказание услуг такси, или оказание услуг аренды автомобилей или обеспечение сделок аренды с выкупом (лизинга) автомобилей;

2) если услуги получены ранее чем за три месяца до получения регистрационного удостоверения облагаемого лица;

3) в отношении административных расходов, возникших до регистрации данного лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов (в том числе - аренда офисных помещений, услуги по содержанию офиса, телекоммуникационные услуги, приобретение топлива, услуги аренды транспортных средств).

(часть 1.6 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.7) Упомянутое в части 1.4 данной статьи право облагаемое лицо может реализовать только после регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, представив первую налоговую декларацию.

(часть 1.7 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(1.8) Товары и услуги, которые участники группы НДС приобретают или получают для обеспечения хозяйственной деятельности от лиц, которые не являются участниками этой группы НДС, считаются приобретенными или полученными для нужд группы НДС и налог, который указан в полученных за упомянутые товары и услуги налоговых счетах, считается предналогом группы НДС.

(часть 1.8 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.9) Если участники группы НДС осуществляют облагаемые и необлагаемые сделки, группа НДС в соответствии с установленным данной статьей порядком обеспечивает отдельный или частично отдельный учет тех товаров и услуг, которые используются для осуществления облагаемых или необлагаемых сделок, и предналог вычитает в соответствии с разработанным в группе НДС и утвержденным участниками группы НДС порядком учета и вычитания предналога.

(часть 1.9 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.10) Если группа НДС по приобретенным товарам и полученным услугам, в отношении которых группа НДС, участники которой осуществляют облагаемые и необлагаемые сделки, не могут обеспечить отдельный учет в соответствии с установленным в части 1.9 данной статьи порядком, предналог в налоговой декларации, которую представляет главное предприятие, вычитается в соответствии с пропорцией группы НДС или на уровне каждого участника - в соответствии с фактической пропорцией использования каждого участника, если данной статьей не установлено иное.

(часть 1.10 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.11) Налог за приобретенные товары и полученные услуги для обеспечения таких сделок, которые осуществлены между участниками группы НДС, вычитается как предналог в установленном частью 1.9 или 1.10 данной статьи порядке, если взаимно осуществленные участниками группы НДС сделки, в которых прямо или косвенно использованы упомянутые товары и услуги, завершает облагаемая сделка.

(часть 1.11 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.12) Группа НДС применяет порядок вычитания предналога в соответствии с установленным данной статьей порядком, учитывая все осуществленные участниками группы НДС сделки.

(часть 1.12 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.13) Группа НДС со дня регистрации группы НДС или дня присоединения нового участника перенимает обязательства по осуществлению коррекции, если в собственности ее участника имеется собственность, зарегистрированная или подлежащая регистрации в Службе государственных доходов в соответствии с частью четвертой данной статьи, и продолжает осуществлять коррекцию в



соответствии с разработанным в группе и утвержденным участниками группы НДС порядком учета и вычитания предналога.

(часть 1.13 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2) Исключена законом от 31.03.2004.

(3) В качестве документов, удостоверяющих уплату налога за импорт товаров используется таможенная декларация или другой установленный нормативными актами сопроводительный документ на товар с отметкой таможенного учреждения о том, что налог на добавленную стоимость уплачен, и квитанция таможенных платежей или платежный документ банка или другого учреждения (почты, телеграфа), подтверждающий уплату налога.

(часть 3 в ред. закона от 24.12.2004)

2) платежная таможенная квитанция, платежный документ банка или другого учреждения (почты, телеграфа), подтверждающий уплату налога.

(3.1) Документами, подтверждающими уплату в государственный бюджет налога за упомянутые в части восьмой статьи 2 данного закона услуги в соответствии с частью 2.4 статьи 12 данного закона, считается полученный от оказывающего услугу лица налоговый счет, таможенная декларация о ввозе конкретных товаров и декларация соответствующего периода таксации.

(часть 3.1 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(4) В сделках с недвижимой собственностью:

1) облагаемое лицо вычитает предналог за приобретение неиспользованной недвижимой собственности, а также за строительство, реконструкцию, реновацию (восстановление) или реставрацию недвижимой собственности. Если недвижимую собственность предусмотрено использовать только для осуществления облагаемых сделок, предналог вычитается в полном размере. Если недвижимую собственность предусмотрено использовать как для облагаемых, так и для необлагаемых сделок, размер вычитаемого предналога определяется по предусмотренной пропорции использования недвижимой собственности согласно части десятой данной статьи;

2) облагаемое лицо приобретенную неиспользованную недвижимую собственность, построенную, реконструированную, восстановленную или реставрированную недвижимую собственность регистрирует в Службе государственных доходов при подаче налоговой декларации за таксационный период, в котором недвижимая собственность приобретена или принята в эксплуатацию. При регистрации недвижимой собственности облагаемое лицо указывает общую сумму налога, которая указана в полученных налоговых счетах за приобретение, строительство, реконструкцию, восстановление или реставрацию недвижимой собственности, а также сумму вычитенного предналога, с соблюдением пропорции по использованию недвижимой собственности для облагаемых и необлагаемых сделок;

3) облагаемое лицо, начиная с года таксации, в котором приобретена или принята в эксплуатацию недвижимая собственность, и в последующие 10 лет при подаче годовой декларации налога письменно информирует Службу государственных доходов об использовании недвижимой собственности для облагаемых и необлагаемых сделок в соответствующем году таксации;

4) облагаемое лицо производит коррекцию вычитаемого предналога за каждый год таксации, рассчитав разницу между одной десятой частью от вычитенного предналога и вычитаемым предналогом в соответствующем году таксации, с соблюдением пропорции использования недвижимой собственности для облагаемых и необлагаемых сделок. Эту разницу облагаемое лицо уплачивает в бюджет или получает обратно из бюджета;

5) коррекцию налога не надо производить, если в год таксации упомянутая в пункте 2 этой части пропорция не изменилась;

6) если недвижимая собственность (или ее часть) продается в течение 10 лет после ее приобретения или сдачи в эксплуатацию, облагаемое лицо возвращает в бюджет сумму предналога, которая рассчитана путем умножения одной десятой части от вычитенного предналога на количество лет, оставшихся до упомянутых в пункте 3 этой части 10 лет. Эта возвращаемая сумма предналога включается в стоимость недвижимой собственности, и у покупателя нет права на вычитание этой суммы в качестве предналога;

7) если недвижимая собственность в течение 10 лет после ее регистрации в Службе государственных доходов погибла или уничтожена в результате стихийного бедствия или в другом принудительном порядке и это подтверждено документально, осуществление коррекции предналога прекращается с того года таксации, когда по упомянутой недвижимой собственности оформлены удостоверяющие утрату документы;



8) если договор аренды с выкупом (лизинга) заключен о поставке использованной недвижимой собственности, но условия договора не выполнены и поэтому объект аренды с выкупом (лизинга) остается в собственности лизингодателя, налог применяется как к сделке аренды и относится на все ранее осуществленные платежи аренды с выкупом (лизинга) (кроме процентов за кредит). Эта норма не применяется к сделками аренды с выкупом (лизинга) жилых помещений, если жилое помещение не используется в хозяйственной деятельности.

(пункт 8 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

(часть 4 в ред. закона от 07.12.2001)

(4.1) В сделках с основными средствами (кроме недвижимой собственности), стоимость которых или стоимость изготовления которых (без налога) достигает или превышает 50 000 латов:

1) облагаемое лицо, которое приобрело или изготовило основное средство и за его приобретение или изготовление вычло предналог, с соблюдением пропорции использования основного средства для облагаемых и необлагаемых сделок, осуществляет коррекцию вычтенного предналога в течение пяти лет, начиная с года таксации, когда основное средство приобретено или изготовлено;

2) если пропорция использования основного средства в соответствующем периоде таксации изменилась, облагаемое лицо при подаче налоговой декларации за таксационный год осуществляет коррекцию предналога, рассчитав разницу между одной пятой частью от вычтенного предналога и вычитаемого в соответствующем году таксации предналога, с соблюдением пропорции использования основного средства для облагаемых и не облагаемых сделок;

3) упомянутую в пункте 2 данной части коррекцию предналога делать не надо, если пропорция использования основного средства в год таксации не изменилась;

4) облагаемое лицо обеспечивает отдельный бухгалтерский учет вычтенного предналога по каждому основному средству, указав осуществленные в каждом году таксации коррекции предналога.

(часть 4.1 введена законом от 31.03.2004)

(4.2) Группа НДС со дня регистрации группы НДС или дня присоединения нового участника перенимает обязательства по осуществлению коррекции, если в собственности ее участника имеется основное средство, стоимость приобретения или изготовления (без налога) которого достигает или превышает 50000 латов, и продолжает осуществлять коррекцию предналога в соответствии с разработанным в группе НДС и утвержденному участниками группы НДС порядком учета и вычитания предналога.

(часть 4.2 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(5) Исключена законом от 12.12.2000.

(6) Исключена законом от 07.12.2001.

(7) Из подлежащей уплате в бюджет суммы налога в качестве предналога не вычитаются 60 процентов от налога за приобретенные товары и полученные услуги для целей репрезентации, которые связаны с проведением публичных конференций, приемов и угощений, а также для изготовления предметов, репрезентирующих облагаемое лицо.

(часть 7 частично изменена законами от 12.12.2000; 21.11.2003; 21.12.2009)

(8) Исключена законом от 12.12.2000.

(9) Если облагаемое лицо осуществляет как облагаемые, так и необлагаемые сделки и если обеспечен отдельный учет тех товаров и услуг, которые используются для осуществления облагаемых или не облагаемых сделок, предналог вычитается из подлежащей уплате в бюджет суммы налога без применения упомянутой в части десятой данной статьи пропорции.

(часть 9 частично изменена законами от 21.11.2003; 31.03.2004)

(10) Если приобретенные товары и полученные услуги используются для осуществления как облагаемых, так и для необлагаемых сделок, так и для обеспечения функций государственной исполнительной власти, и, если не обеспечен их отдельный учет, вычитаемая в период таксации часть предналога рассчитывается с использованием следующей пропорции:

в числителе - стоимость осуществленных облагаемых сделок без налога (включая ту стоимость сделок, которая облагается по ставке "0" процентов);

в знаменателе - общая стоимость осуществленных сделок без налога (сумма стоимостей включенных в числитель сделок, дотаций, полученных для осуществления функций исполнительной власти государства или самоуправлений, и упомянутых в части первой статьи 6 данного закона необлагаемых сделок).

(часть 10 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(11) Если стоимость осуществленных облагаемым лицом облагаемых сделок в предтаксационном году составляет менее пяти процентов от общей стоимости сделок, тогда этому лицу для нужд налога на добавленную стоимость разрешено вести учет только облагаемых сделок и вычитать предналог за приобретенные товары и полученные услуги для осуществления облагаемых сделок согласно условиям части девятой данной статьи.

(часть 11 частично изменена законом от 21.11.2003)

(11.1) Если облагаемое лицо осуществляет как облагаемые, так и необлагаемые сделки и стоимость осуществленных им в период таксации облагаемых сделок больше 95 процентов от общей стоимости сделок, это лицо имеет право вычитать предналог за приобретенные товары и полученные услуги без применения установленной в части десятой данной статьи пропорции.

(часть 11.1 введена законом от 31.03.2004)

(11.2) Если облагаемое лицо в год таксации осуществляет одну необлагаемую сделку, которая не связана с хозяйственной деятельностью облагаемого лица, это облагаемое лицо имеет право стоимость необлагаемой сделки не включать в расчет пропорции предналога.

(часть 11.2 введена законом от 31.03.2004)

(11.3) Облагаемое лицо до представления декларации за год таксации пересчитывает пропорцию сделок в целом за год и корректирует размер вычитаемого предналога и уплачиваемого в бюджет налога:

1) без применения установленной в части десятой статьи 10 данной статьи пропорции, если оно в период таксации использовало право вычитания предналога в установленном в части 11.1 данной статьи порядке;

2) с применением установленного в части девятой и десятой данной статьи порядка, если оно в течение года осуществляло облагаемые и необлагаемые сделки либо облагаемые и необлагаемые сделки и функции государственной исполнительной власти, или облагаемые сделки и функции государственной исполнительной власти.

(часть 11.3 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(12) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(13) Облагаемое лицо обязано обеспечить бухгалтерский учет рассчитанных и уплаченных сумм налога.

(14) Утратила силу с 01.01.2002 - пункт 9 Правил перехода.

(15) Утратила силу с 01.01.2002 - пункт 9 Правил перехода.

(16) Исключена Законом ЛР от 09.11.2005.

Baltikons-Centrs: примечание.

Коррекцию предналога в соответствии со статьей 10.1 облагаемое лицо имеет право осуществлять по утраченной задолженности, которая возникла с 1 января 2009 года - п.61 правил перехода.

### **Статья 10.1 Коррекция предналога на утраченную задолженность**

(введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1) Если стоимость утраченной задолженности поставщика товаров или оказывающего услуги лица одному получателю товаров или услуг без налога менее 300 латов, облагаемое лицо имеет право уплачиваемую в бюджет сумму налога уменьшить на сумму налога утраченного долга, если выполнены все далее упомянутые в этой части статьи условия:

1) по поставленным товарам или оказанным услугам выписан счет или налоговый счет в соответствии со статьей 8 данного закона;

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 2 вступает в силу с 1 января 2012 года - п.62 правил перехода.

2) утраченная задолженность возникла в течение последних трех лет таксации;

3) за осуществленную сделку рассчитан налог и он включен в налоговую декларацию соответствующего периода таксации;

4) сумма утраченного долга списана с суммы специальных накоплений, предусмотренных для безнадежных долгов, или непосредственно в убытки (расходы) в бухгалтерском учете облагаемого лица в очередном периоде таксации или в каком-либо из предыдущих периодов таксации;

5) получатель товаров или услуг с поставщиком товаров и оказывающим услугу лицом не являются связанными лицами в толковании закона "О налогах и пошлинах";

6) поставка товаров или оказание услуг соответствующему получателю товаров или услуг прекращена как минимум за шесть месяцев и не возобновлена;

7) облагаемое лицо не передало свое право требования (цессии) другому лицу;

8) облагаемое лицо может доказать, что оно осуществило мероприятия по возврату утраченной задолженности;

9) поставщик товаров или оказывающее услугу лицо до 1 марта послетаксационного года отправило получателю товаров или услуг, который является облагаемым лицом или который в момент поставки товаров или оказания услуг был облагаемым лицом, информацию о том, что соответствующая задолженность в толковании данного закона считается утраченной задолженностью.

(2) Если стоимость утраченного долга поставщика товаров или оказывающего услугу лица одному получателю товаров или услуг без налога достигла или превысила 300 латов, облагаемое лицо имеет право уплачиваемую в бюджет сумму налога уменьшить на сумму налога утраченного долга, если выполнены упомянутые в части первой данной статьи условия и имеется решение суда о взыскании задолженности от получателя товаров и услуг и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания.

(2.1) Поставщик товаров или оказывающее услуги лицо имеют право уплачиваемую в государственный бюджет сумму налога уменьшать на половину суммы налога утраченного долга, если выполнены условия пункта 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 8 части первой данной статьи, прекращена поставка товаров или оказание услуг и начата процедура банкротства получателя товаров или услуг. На оставшуюся сумму налога утраченного долга поставщик товаров или оказывающее услуги лицо уменьшает уплачиваемую в государственный бюджет сумму налога после того, когда по получателю товаров или услуг закончен процесс неплатежеспособности в связи с завершением процедуры банкротства.

(часть 2.1 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(3) Поставщик товаров или оказывающее услуги лицо при применении части первой и второй данной статьи включает сумму налога по утраченному долгу в декларацию марта послетаксационного года или в декларацию первого квартала послетаксационного года, дополнительно указав лицо, долг которого в толковании данного закона считается утраченной задолженностью, указывает стоимость долга и сумму налога.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(4) Получатель товаров или услуг, который является облагаемым лицом, после получения упомянутой в пункте 9 части первой данной статьи информации, но не позднее, чем до 31 июля послетаксационного года, возвращает в государственный бюджет вычтенную сумму предналога за не уплаченную утраченную задолженность.

(5) Получатель товаров или услуг, который является облагаемым лицом, упомянутую в части четвертой данной статьи сумму налога вносит в государственный бюджет, указав ее в налоговой декларации соответствующего периода таксации.

(6) Получатель товаров или услуг, который исключен из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, в указанный в части четвертой данной статьи срок возвращает в государственный бюджет вычтенную сумму предналога за не уплаченную утраченную задолженность, подав сообщение об уплате налога за утраченную задолженность, в этом сообщении указав сделки, по которым возвращен налог.

(7) Служба государственных доходов в течение 30 дней после получения упомянутой в части третьей данной статьи налоговой декларации информирует получателя товаров или услуг, который является облагаемым лицом или в момент поставки товаров и получения услуг был облагаемым лицом и который не осуществил оплату за поставленные товары или полученные услуги, об увеличении подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога.

(8) Если утраченная задолженность полностью или частично возвращена после того, когда осуществлены предусмотренные в данной статье коррекции уплачиваемого в государственный бюджет налога, поставщик товаров или оказывающее услуги лицо по возвращенной утраченной

задолженности или ее части рассчитывает налог и вносит его в государственный бюджет в том периоде таксации, когда задолженность уплачена.

(9) Если поставщику товаров или оказывающему услуги лицу уплачена утраченная задолженность, получатель товаров или услуг имеет право вычесть предналог за уплаченную утраченную задолженность или ее часть в том периоде таксации, когда осуществлена оплата.

### **Статья 11. Налоговая декларация**

(в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(1) Если облагаемое лицо налоговую декларацию и ее приложения представляет Службе государственных доходов с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов - срок представления декларации - в течение 20 дней после окончания периода таксации.

(2) Если облагаемое лицо налоговую декларацию и ее приложения Службе государственных доходов представляет в бумажной форме - срок представления декларации - в течение 15 дней после окончания периода таксации.

(3) Если налоговая декларация в Службу государственных доходов высылается по почте, днем представления декларации считается день, когда налоговая декларация сдана на почту (печать почты).

(4) Налоговая декларация состоит из декларации за период таксации и приложений к декларации.

(5) У налоговой декларации имеются следующие приложения:

1) отчет о сумме предналога и налога, которые включены в декларацию налога за период таксации;

2) отчет о поставках товаров и оказанных услугах на территории Европейского Союза;

3) отчет об исправлениях по поставкам товаров и оказанным услугам на территории Европейского Союза;

4) отчет о стоимости поставленных товаров в распределении по свободным портам и специальным экономическим зонам;

5) декларация за год таксации;

6) приложение о поставках лесоматериалов и услугам в сделках с лесоматериалами.

(6) Группа НДС упомянутые в части пятой данной статьи приложения к декларации, кроме декларации за год таксации, представляет по каждому участнику группы НДС отдельно.

(7) Налоговая декларация в Службу государственных доходов представляется также в том случае, если облагаемое лицо в период таксации не осуществляло облагаемые сделки.

(8) Облагаемое лицо, которое в установленный данной статьей срок или вообще не представило налоговую декларацию, не освобождается от уплаты налога в бюджет.

(9) Служба государственных доходов может запросить представить декларацию также в другое время, однако не чаще одного раза в период таксации.

(10) Облагаемое лицо до 1 мая следующего года представляет Службе государственных доходов налоговую декларацию за год таксации в следующих случаях, если:

1) меняется пропорция облагаемых налогом и не облагаемых сделок за год таксации;

2) осуществлена любая коррекция подлежащего уплате налога или вычтенного предналога в соответствии с установленными данным законом требованиями;

3) осуществлены сделки, связанные с торговлей платежными средствами (валютой), другими инструментами рынка денег, производными финансовыми инструментами и переводными ценными бумагами в толковании Закона о рынке финансовых инструментов (в том числе будущие сделки с валютой).

(11) Облагаемое лицо, которое осуществляет поставку товаров на территории Европейского Союза или облагаемым лицам других государств-участников в другом государстве-участнике оказывает облагаемые налогом услуги, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, представляет в Службу государственных доходов налоговую декларацию за каждый календарный месяц в установленный в части первой или второй данной статьи срок.

(12) Кабинет министров устанавливает формы представляемых за период таксации деклараций и их приложений, а также порядок их заполнения.

**Статья 12. Порядок уплаты налога**

(в ред. закона от 28.11.1997)

(1) Налог, который рассчитан за период таксации, облагаемое лицо вносит в государственный бюджет в течение 20 дней после окончания соответствующего периода таксации.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

(1.1) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(1.2) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(1.3) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(1.4) Облагаемое лицо, которое к повторно используемой упаковке применяет депозитную систему в соответствии с нормативными актами, при подаче налоговой декларации за январь послетаксационного года осуществляют коррекцию облагаемой стоимости товаров на стоимость не полученной в предыдущем таксационном году обратно депозитной упаковки и рассчитанную с этой стоимости сумму налога вносит в государственный бюджет.

(часть 1.4 введена законом от 31.03.2004)

(1.5) Если сделка осуществляется непрерывно в продолжительный период времени, тогда налог уплачивается в государственный бюджет в том периоде таксации, когда получено вознаграждение за эту сделку, но не реже одного раза в течение шести месяцев.

(часть 1.5 введена законом от 31.03.2004)

(1.6) Налог за поставленные товары или оказанные услуги подлежит уплате в государственный бюджет за тот период таксации, когда отправлены товары или оказана услуга кроме тех услуг, место оказание которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона и выписан налоговый счет либо получен аванс согласно счету.

(часть 1.6 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.7) Налог за приобретение товаров на территории Европейского Союза уплачивается, когда получены товары и получен налоговый счет или уплачен аванс согласно счету. Рассчитанный налог за приобретение товаров на территории Европейского Союза, по которым не получен налоговый счет, включается в налоговую декларацию следующего периода таксации после приобретения товаров на территории Европейского Союза.

(часть 1.7 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(1.8) Налог, рассчитанный с авансового платежа в соответствии с частью шестой статьи 7 данного закона, включается в налоговую декларацию месяца, следующего за шестимесячным периодом (со дня получения аванса).

(часть 1.8 введена законом от 24.12.2004)

(1.9) Налог за полученные услуги уплачивается в том периоде таксации, когда получена услуга, либо оплата за услугу осуществлена авансом.

(часть 1.9 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1.10 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

(1.10) При применении части 5.3 статьи 3 данного закона физические или юридические лица или связанные договором или устным соглашением группы таких лиц или их представители, общая стоимость осуществленных которыми облагаемых налогом поставок товаров и оказанных услуг в течение предыдущих 12 месяцев превысила 10000 латов, с того периода таксации, когда эта сумма превышена, рассчитывают и уплачивают в государственный бюджет налог за поставленные товары и оказанные услуги в соответствии с частью 9.1 статьи 2 данного закона.

(часть 1.10 введена Законом ЛР от 30.06.2009)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1.11 вступает в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

(1.11) При применении части 1.10 данной статьи и части третьей статьи 30 данного закона лицо до 15 числа следующего за периодом таксации месяца рассчитывает и вносит налог в государственный бюджет, подав налоговую декларацию за период таксации.

(часть 1.11 введена Законом ЛР от 30.06.2009)



(1.12) Если поставка товаров или оказание услуг происходит между участниками группы НДС и такого лица, которое исключено из этой группы НДС, тогда налог за авансовый платеж, который произведен до исключения из группы НДС, применяется как к сделке, по которой осуществлен авансовый платеж. Получатель аванса платит налог в государственный бюджет в тот период таксации, в котором вступило в силу решение Службы государственных доходов об исключении уплатившего аванс лица из группы НДС.

(часть 1.12 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1.13) Облагаемое лицо, у которого период таксации меняется в соответствии с частью 1.4 статьи 9 данного закона, налог в государственный бюджет за таксационный квартал или полугодие, в котором изменяется период таксации, вносит в течение 20 дней после окончания таксационного квартала или полугодия.

(часть 1.13 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.14) По услугам, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, и которые получены от лица другого государства-участника или от незарегистрированного на территории Европейского Союза лица, не осуществляющего хозяйственную деятельность на внутренней территории, налог рассчитывает и уплачивает в бюджет:

1) получатель услуги, если он является лицом, осуществляющим хозяйственную деятельность, и эти услуги получает для обеспечения своей хозяйственной деятельности;

2) зарегистрированное в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов юридическое лицо, которое не является осуществляющим хозяйственную деятельность лицом.

(часть 1.14 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.15) Условия части 1.14 данной статьи относятся также на институции государства или самоуправлений, если они эти услуги получают для обеспечения хозяйственной деятельности.

(часть 1.15 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.16) Если у лица, которое на внутренней территории оказывает услуги, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, на внутренней территории имеется постоянное учреждение, которое участвует в оказании этих услуг, налог за эту услугу в государственный бюджет платит постоянное учреждение этого лица.

(часть 1.16 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.17) По упомянутым в части шестой и восьмой статьи 4.1 данного закона услугам, местом оказания которых в соответствии с данным законом является внутренняя территория и которые получены от лица другого государства-участника или от незарегистрированного на территории Европейского Союза лица, не осуществляющего хозяйственную деятельность на внутренней территории, налог рассчитывает и платит в государственный бюджет получатель услуги, если он является облагаемым лицом.

(часть 1.17 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.18) По упомянутым в части шестой и восьмой статьи 4.1 данного закона услугам, местом оказания которых в соответствии с данным законом является внутренняя территория, налог в государственный бюджет платит оказывающее услугу лицо, если получатель этих услуг является необлагаемым лицом.

(часть 1.18 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1.19) Упомянутые в части четвертой статьи 4.1 данного закона услуги, местом оказания которых является другое государство-участник, третье государство или третья территория, облагаемое лицо включает в налоговую декларацию того периода таксации, когда услуга оказана ее получателю или вознаграждение за услугу получено до оказания услуги.

(часть 1.19 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(2) Если товары ввозятся на внутреннюю территорию, налог уплачивает любое лицо при выпуске товаров в свободное обращение. Налог за импорт товаров подлежит взиманию в тот момент, когда взимается таможенный налог, кроме упомянутых в части шестой, седьмой, восьмой, девятой, десятой и одиннадцатой статьи 6 данного закона случаев.

(часть 2 в ред. Закона ЛР от 31.03.2004; частично изменена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2.1) Рассчитанный налог за импорт товаров, к которому применен особый налоговый режим в сделках импорта товаров, уплачивается в государственный бюджет, указав налог в налоговой декларации того периода таксации, в котором товары выпущены в свободное обращение.

(часть 2.1 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(2.2) Исключена законом от 31.03.2004.

(2.3) Если товары ввозятся на внутреннюю территорию из третьих государств или третьих территорий, выпустив товары в свободное обращение, и в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере задолженность должна быть обеспечена таможенным поручительством или взносом наличных денег (залоговые деньги), тогда лицо, которое несет ответственность за уплату таможенного долга, но не получившее разрешение на применение особого налогового режима в сделках импорта, предоставляет поручительство по задолженности по налогу или обеспечивает взнос налоговой задолженности наличными деньгами. Налоговое поручительство и взнос наличными деньгами, применяется и погашается в соответствии с установленными в таможенной сфере требованиями.

(часть 2.3 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(2.4) Если в момент импортирования товаров фактическая стоимость упомянутых в части восьмой статьи 2 данного закона услуг не известна или после получения от оказывающего услугу лица налогового счета она отличается от указанной в таможенной декларации стоимости услуги, облагаемое лицо (получатель импортированных товаров) дополнительно рассчитанный налог за полученную услугу (разницу между указанной в налоговом счете оказывающего услугу лица и в таможенной декларации стоимостью услуги) рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет, подав налоговую декларацию за тот период таксации, в котором получена упомянутая в части восьмой статьи 2 данного закона услуга и налоговый счет.

(часть 2.4 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(3) Исключена законом от 21.11.2003.

(4) Исключена законом от 12.12.2000.

(5) Исключена законом от 12.12.2000.

(6) Исключена законом от 31.03.2004.

(7) Исключена законом от 12.12.2000.

(8) Исключена законом от 24.12.2004.

(9) Исключена законом от 24.12.2004.

(9.1) Если лицо другого государства-участника Европейского Союза в соответствии с упомянутым в части восьмой статьи 26 данного закона порядком, или не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо в соответствии с частью десятой статьи 3 данного закона не зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, налог за приобретенные товары на территории Европейского Союза и за полученные услуги рассчитывает и уплачивает получатель товаров или услуги (облагаемое лицо) при подаче декларации за период таксации, когда получен товар или услуга.

(часть 9.1 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(10) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(10.1) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(10.2) Служба государственных доходов переплаченную сумму налога, которая возникла у группы НДС, возвращает главному предприятию.

(часть 10.2 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(11) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(11.1) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(12) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(12.1) Исключена законом от 31.03.2004.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Положения частей 12.2 - 12.11 относятся на ту сумму переплаченного налога, которая образовалась, начиная с 1 июля 2010 года - п.64 правил перехода.

---

(12.2) Переплаченной суммой налога является разница рассчитанной к уплате в государственный бюджет суммой налога и вычитаемым предналогом.

(часть 12.2 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.3) Служба государственных доходов при осуществлении мероприятий по администрированию налогов в течение 30 дней после получения налоговой декларации за период таксации переносит утвержденную переплаченную сумму налога на следующий период таксации до конца года таксации, покрывая подлежащую уплате в государственный бюджет в следующих периодах таксации сумму налога.

(часть 12.3 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.4) Если у облагаемого лица имеется задолженность по налогу на добавленную стоимость или задолженность по другим налогам, пошлинам или другим установленным государством платежам, Служба государственных доходов переплаченную сумму налога до ее переноса на следующий период таксации направляет в установленном законом "О налогах и пошлинах" порядке на осуществление очередных налоговых платежей и просроченных платежей налога.  
(часть 12.4 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.5) Если у облагаемого лица после осуществленного упомянутого в части 12.4 данной статьи направления переплаченных сумм налога все еще имеется переплаченная сумма налога, она переносится на следующие периоды таксации в соответствии с положениями части 12.3 данной статьи.

(часть 12.5 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.6) При завершении года таксации Служба государственных доходов упомянутую в части 12.5 данной статьи переплату возвращает на указанный облагаемым лицом счет в банке в течение 30 дней после получения налоговой декларации за последний период таксации предтаксационного года.  
(часть 12.6 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.7) Переплаченную сумму налога, которая образовалась в период таксации, Служба государственных доходов по запросу облагаемого лица возвращает на указанный облагаемым лицом счет в банке, с соблюдением установленного в части 12.3 данной статьи срока, если выполнено какое-либо из следующих условий:

1) объем облагаемых по ставке налога 0 процентов сделок облагаемого лица и тех сделок, местом осуществления которых не является внутренняя территория, составляет не менее 90 процентов от общей стоимости облагаемых налогом сделок;

2) переплаченная сумма налога превышает 1000 латов и объем облагаемых по ставке налога 0 процентов, по ставке 10 процентов сделок облагаемого лица сделок или тех сделок, местом осуществления которых не является внутренней территорией составляет как минимум 20 процентов от общей облагаемой налогом стоимости сделок;

3) переплаченная сумма налога превышает 100 латов и переплаченная сумма налога образовалась по основным средствам;

4) переплаченная сумма налога превышает 1000 латов и она образовалась по товарам, которые приобретены, и услугам, которые получены для обеспечения сделок с лесоматериалами;

5) переплаченная сумма налога превышает 15000 латов.

(часть 12.7 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.8) После исключения лица из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов налоговая администрация в течение месяца переплаченную сумму налога направляет на покрытие задолженности по налогу, задолженности по другим налогам, пошлинам или другим установленным государством платежам.

(часть 12.8 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.9) Лицу, которое исключено из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, по его запросу, но не позднее четырех месяцев после принятия решения об его исключении из упомянутого регистра, переплаченная сумма налога возвращается на указанный этим лицом счет в банке, если после направления переплаченной суммы налога все еще имеется переплаченная сумма налога.

(часть 12.9 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.10) Если лицо, которое исключено из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, в течение четырех месяцев после принятия решения о его исключении из упомянутого регистра не подало запрос о возврате переплаченной суммы налога, тогда Служба государственных доходов ее погашает.

(часть 12.10 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12.11) Служба государственных доходов имеет право продлить установленный в части 12.3 срок, если:

1) принято решение о начале налоговой ревизии (аудита) уплачиваемых облагаемым лицом налогов в отношении тех сделок, для проверки которых необходима дополнительная информация, - до дня, когда Служба государственных доходов рассмотрит сделку и примет решение об обоснованности запроса;

2) облагаемое лицо должно скорректировать вычитаемый предналог по утраченной задолженности, - до дня, когда эта коррекция осуществлена;

3) лицо документально не может доказать обоснованность применения ставки налога 0 процентов, - до дня, когда Служба государственных доходов убедится в обоснованности применения этой ставки.

(часть 12.11 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(13) Налог взимается в соответствии с законом "О налогах и пошлинах".

(часть 13 в редакции закона от 30.04.1999)

(14) Если лицо, которое не зарегистрировалось в Службе государственных доходов как облагаемое лицо, за поставленные товары или оказанные услуги взыскало налог на добавленную стоимость, взысканный налог оно должно уплатить в государственный бюджет в полном объеме. У таких лиц нет права подлежащий уплате в бюджет налог уменьшать на суммы предналога.

Статья 12.1. Возврат налога на добавленную стоимость иностранным юридическим лицам, оказывающим международные автотранспортные услуги

Утратила силу с 01.01.2003 - п. 20 Правил перехода.

**Статья 12.2 Возврат налога на добавленную стоимость облагаемым лицам других государств-участников и зарегистрированным в третьих государствах или в третьих территориях облагаемым лицам**

(в ред. закона от 31.03.2004)

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 1 применяется в отношении заявлений по возврату налога на добавленную стоимость, которые поданы до 31 декабря 2009 года - п.65 правил перехода.

(1) Облагаемым лицам других государств - участников уплаченный налог на добавленную стоимость за приобретенные на внутренней территории товары, полученные услуги и за импорт товаров возвращается, если соответствующее лицо:

1) зарегистрировало хозяйственную деятельность на территории Европейского Союза;

2) не осуществляет регистрируемую в соответствии с действующими нормативными актами хозяйственную деятельность в Латвийской Республике.

(часть 1 частично изменена законами ЛР от 24.12.2004; 09.11.2005)

(2) Не зарегистрированным на территории Европейского Союза лицам уплаченный налог на добавленную стоимость за приобретенные товары на внутренней территории и полученные на внутренней территории услуги возвращается на паритетной основе, если соответствующее лицо:

1) не зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

2) зарегистрировало хозяйственную деятельность и зарегистрировалось в качестве облагаемого налогом на добавленную стоимость лица в стране своего пребывания за пределами территории Европейского Союза - в государстве, в котором применяется налог на добавленную стоимость (или идентичный или близкий по существу налог);

3) не осуществляет регистрируемую в соответствии с нормативными актами хозяйственную деятельность в Латвийской Республике.

(часть 2 частично изменена законами ЛР от 24.12.2004; от 09.11.2005)

(3) Кабинет министров с учетом требований части первой и второй данной статьи:

1) устанавливает порядок возврата налога, сроки и минимальную возвращаемую сумму налога;

2) устанавливает представляемые в Службу государственных доходов документы и сроки их представления;

3) утверждает образец бланка заявления на возврат налога.

**Статья 12.3 Применение особого налогового режима в сделках импорта товаров**

(введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(1) При выпуске товаров в свободное обращение облагаемое лицо применяет особый налоговый режим в сделках импорта товаров, если оно получило разрешение Службы государственных доходов.

(2) Служба государственных доходов на основании заявления облагаемого лица, упомянутое в части первой данной статьи разрешение предоставляет лицу, которое соответствует всем далее упомянутым в этой статье условиям:

- 1) оно зарегистрировало хозяйственную деятельность на внутренней территории;
- 2) оно является зарегистрированным клиентом Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;
- 3) у него на день подачи заявления нет задолженности по налогам за предыдущие периоды таксации или оно задолженность по налогам уплатило в течение пяти рабочих дней со дня подачи заявления;
- 4) у его работников, имеющих право подписи, нет судимости за преступные деяния в народном хозяйстве;
- 5) оно в установленный Службой государственных доходов срок представляет информативные декларации или дополнительную информацию, необходимую для определения уплачиваемой в государственный бюджет суммы налога или определения переплаты по налогу.

(3) Облагаемое лицо имеет право применять особый налоговый режим в сделках импорта для ввоза основных средств, без использования упомянутого в части первой данной статьи разрешения, если соблюдены все далее упомянутые в этой части условия:

- 1) это облагаемое лицо ввозит основное средство, которое предусмотрено полностью или частично использовать для обеспечения облагаемых сделок как минимум в течение 12 календарных месяцев с момента ввоза основного средства;
- 2) стоимость основного средства (без налога) достигает или превышает 500 латов;
- 3) у этого облагаемого лица нет задолженности по налогам за предыдущие периоды таксации;
- (4) При применении пункта 1 части третьей данной статьи основным средством является также автомашина, если ее ввозит облагаемое лицо, основной деятельностью которого является обучение авто вождению, оказание услуг такси, оказание услуг аренды легковых автомашин, сделки поставки легковых автомашин или покупки в рассрочку.

(5) Если облагаемое лицо при выпуске товаров в свободное обращение использует оказанные другими лицами таможенные услуги, это лицо имеет право применять особый налоговый режим в сделках импорта товаров, если имеется упомянутое в части первой данной статьи полученное на имя облагаемого лица разрешение.

(6) Кабинет министров устанавливает условия и порядок предоставления, приостановления и аннулирования упомянутого в части первой данной статьи разрешения, а также порядок подачи и рассмотрения заявления на получение этого разрешения.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Нормы статьи 12.4 применяются к заявлениям по возврату, которые поданы, начиная с 1 января 2010 года - п.66 правил перехода.

---

#### **Статья 12.4 Подача облагаемым лицом заявления на возврат налога в другом государстве-участнике**

(введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1) Облагаемое лицо подает заявление на возврат налога за приобретенные в другом государстве-участнике товары, полученные услуги и за импорт товаров, если в период времени, за который оно запрашивает возврат налога, это лицо:

- 1) было зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;
- 2) не было зарегистрировано в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц государства-участника, у которого запрашивает возврат налога;
- 3) не осуществляло в государстве-участнике, у которого запрашивает возврат налога, облагаемых сделок, для осуществления которых надо было зарегистрироваться в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц этого государства-участника.

(2) Кабинет министров, с соблюдением условий части первой данной статьи, устанавливает:

- 1) порядок подачи облагаемым лицом в Службу государственных доходов заявления для возврата налога в другом государстве-участнике;



- 2) порядок рассмотрения Службой государственных доходов заявления и пересылки его государству-участнику, у которого запрашивается возврат налога;
- 3) включаемую в заявление информацию;
- 4) период, за который запрашивается возврат налога, и минимальную сумму возвращаемого налога.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Нормы статьи 12.5 применяются к заявлениям по возврату, которые поданы, начиная с 1 января 2010 года - п.66 правил перехода.

---

**Статья 12.5 Возврат налога облагаемому лицу другого государства-участника**  
(введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1) облагаемому лицу другого государства-участника возвращается налог, уплаченный за приобретенные на внутренней территории товары, полученные услуги и за импорт товаров для обеспечения облагаемых сделок в другом государстве-участнике, если в период времени, за который запрашивается возврат налога, это лицо:

- 1) было зарегистрировано в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц другого государства-участника;
- 2) не осуществляло подлежащей в соответствии с действующими нормативными актами регистрации хозяйственной деятельности на внутренней территории;
- 3) не осуществляло на внутренней территории облагаемых сделок, для осуществления которых надо было регистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(2) Кабинет министров, с соблюдением условий части первой данной статьи, устанавливает:

- 1) порядок получения и рассмотрения Службой государственных доходов заявления облагаемого лица другого государства-участника на возврат уплаченного на внутренней территории налога;
- 2) порядок возврата облагаемому лицу другого государства-участника налога и сроки возврата налога.

#### **Раздел IV. Особые правила**

**Статья 13. Применение налога к услугам туристических агентств и туроператоров**  
(название статьи в ред. законов ЛР от 28.11.1997; от 09.11.2005)

(1) Налог применяется к услугам туристических агентств и туроператоров, если туристическое агентство или туроператор действует от своего имени и в пользу туриста и использует для обеспечения оказанных туристу услуг туризма поставки товаров и услуги других лиц.  
(часть 1 в ред. Закона ЛР от 12.02.2008)

(2) Все мероприятия, которые находящаяся на внутренней территории туристическое агентство или туроператор осуществляет в связи с путешествием, рассматриваются как одна услуга, которую туристическое агентство или туроператор предоставляет путешественнику. Эта услуга облагается налогом.  
(часть 2 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(3) облагаемой налогом стоимостью услуг в отношении туристическое агентство или туроператор является разница между общей суммой (без налога), которую уплачивает получатель услуг (путешественник), и фактическими затратами за поставку товаров и услуг, которыми туристическое агентство или туроператора обеспечивают другие лица.  
(часть 3 частично изменена законами ЛР от 12.12.2000; от 09.11.2005)

(4) Рассчитанный туристическим агентством или туроператором налог по оказанным фирмой собственным услугам (в том числе формирование пакета путешествий, издание рекламных буклетов) включается в общую стоимость пакета путешествий и взыскивается с получателя услуг. При расчете размера подлежащего уплате в бюджет налога, в качестве предналога вычитается уплаченный на внутренней территории для обеспечения своих услуг налог (в том числе за аренду помещений, телефонные переговоры, электричество).

(часть 4 в ред. закона от 28.11.1997; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(4.1) Туристическое агентство или туроператор рассчитывает стоимость оказанных собственных услуг и включает ее в налоговую декларацию того периода таксации, когда услуга оказана путешественнику и получены счета от других лиц о фактической стоимости оказанной услуги, но не позднее чем в следующем периоде таксации после оказания услуги путешественнику.

(часть 4.1 введена Законом ЛР от 21.11.2003; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

(5) Налог за другие связанные с туризмом (путешествиями) услуги (в том числе услуги гостиниц, транспортные услуги и услуги общественного питания), которые на внутренней территории оказывают другие облагаемые лица, включаются в общую стоимость туристической путевки и взыскивается с получателя услуг. Взысканную за эти услуги сумму налога туристическая (по путешествиям) фирма в полном объеме должна перечислить фактически оказывающему услуги лицу. Туристическая (по путешествиям) фирма эту сумму не имеет права вычитать как предналог.

(часть 5 в ред. закона от 28.11.1997)

(6) Утратила силу с 01.01.2003 - п. 18 Правил перехода.

(7) Стоимость оказанных собственных услуг туристических агентств или туроператоров облагается налогом по ставке 21 процент. Если услуги туристических агентств или туроператоров оказываются как на территории Европейского Союза, так и за ее пределами, налогом по ставке 0 процентов облагается только та часть услуг, которая оказана за пределами территории Европейского Союза.

(часть 7 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005; частично изменена Законом ЛР от 23.12.2008)

### **Статья 13.1. Порядок применения налога крестьянином**

(в ред. Закона ЛР от 28.11.2008)

(1) В толковании данной статьи:

1) крестьянином является физическое или юридическое лицо, которое занимается производством сельскохозяйственных культур, продукции животноводства и рыбного хозяйства (далее - сельскохозяйственная продукция), которое не является облагаемым лицом и на которое относится установленный данной статьей режим применения налога;

2) переработчиком сельскохозяйственной продукции является облагаемое лицо, которое осуществляет или обеспечивает первичную обработку сельскохозяйственной продукции или перерабатывает закупленную необработанную сельскохозяйственную продукцию.

(2) Крестьянин при сдаче необработанной сельскохозяйственной продукции собственного производства переработчику сельскохозяйственной продукции получает от него компенсацию.

(3) Упомянутая в части второй данной статьи компенсация по налогу, который крестьянин уплатил при приобретении товаров и получении услуг для производства предусмотренной для передачи переработчику сельскохозяйственной продукции, составляет 14 процентов от стоимости поставленной сельскохозяйственной продукции.

(часть 3 частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

(4) Компенсацию могут выплачивать также такие облагаемые лица, если они соблюдают установленные в части седьмой, девятой и десятой данной статьи условия:

1) кооперативное общество сельскохозяйственных услуг;

2) Служба поддержки села, которая закупает от крестьянина необработанную сельскохозяйственную продукцию собственного производства для создания запасов для интервенции.

(5) Компенсацию получает также кооперативное общество сельскохозяйственных услуг, если оно соответствует следующим условиям:

1) не является облагаемым лицом;

2) полученную компенсацию в полном размере выплачивает крестьянину.

(6) Для получения крестьянином компенсации он представляет конкретному перерабатывающему сельскохозяйственную продукцию лицу подтверждение, что крестьянин не является облагаемым лицом и что он имеет право на получение компенсации в соответствии с данной статьей.

(7) Переработчик сельскохозяйственной продукции до 1 февраля послетаксационного года представляет в Службу государственных доходов отчет о количестве и стоимости полученной в год таксации от конкретного крестьянина сельскохозяйственной продукции.

(часть 7 частично изменена Законом ЛР от 10.11.2009)

(8) В упомянутом в части седьмой данной статье отчете указывается следующая информация:

1) название переработчика сельскохозяйственной продукции, регистрационный номер в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов и юридический адрес;

2) название крестьянина, регистрационный код (для физического лица - имя, фамилия, персональный код) и юридический адрес (для физического лица - адрес декларированного места жительства);

3) вид полученной сельскохозяйственной продукции и цена одной единицы;

4) общее количество и общая стоимость полученной от каждого конкретного крестьянина в год таксации сельскохозяйственной продукции.

(9) Переработчик сельскохозяйственной продукции в своей налоговой декларации за таксационный период уменьшает подлежащую уплате в бюджет сумму налога на сумму выплаченной крестьянину компенсации.

(10) Если переработчик сельскохозяйственной продукции закупает у крестьянина сельскохозяйственную продукцию на стоимость (без компенсации), которая выше или ниже такой стоимости их поставки, по которой закуплена аналогичная продукция у облагаемых лиц, он утрачивает право на установленные в части девятой данной статьи права.

(11) Условия данной статьи не применяются, если:

1) переработчику сельскохозяйственной продукции сдаются закупленные или переработанные продукты или собранные дикорастущие продукты растительного мира, или грибы, или выловленные или добытые на охоте продукты животного мира, которые не получены в результате производства сельскохозяйственной продукции;

2) переработчик сельскохозяйственной продукции не осуществляет или не обеспечивает переработку полученной от крестьянина сельскохозяйственной продукции, а использует ее для торговли.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в статье 13.2 вступают в силу с 1 января 2007 года - п. 47 правил перехода.

---

### **Статья 13.2 Применение налога к сделкам, связанным с поставкой лесоматериалов** (в ред. Закона ЛР от 16.06.2006)

(1) Налог на добавленную стоимость за поставку упомянутых в части второй данной статьи лесоматериалов, если поставщик лесоматериалов и получатель лесоматериалов зарегистрированы в Службе государственных доходов в качестве облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц, уплачивается в бюджет с соблюдением следующих условий:

1) облагаемое налогом лицо из рассчитанного подлежащего уплате в бюджет налога в качестве предналога за приобретенные лесоматериалы вычитает только тот налог, который указан в выписанном поставщиком лесоматериалов налоговом счете, если все приобретенные в период таксации лесоматериалы предусмотрены для осуществления своих облагаемых сделок. В этом случае налог на добавленную стоимость за приобретенные лесоматериалы не обязательно должен быть уплачен;

2) поставщик лесоматериалов и получатель лесоматериалов при представлении в установленном законом порядке Службе государственных доходов декларации налога на добавленную стоимость за период таксации, представляет также приложение к налоговой декларации.

(2) Упомянутый в части первой данной статьи порядок применяется к сделкам со следующими лесоматериалами:

1) срубленному и очищенному от веток, выровненному или не выровненному по длине, очищенному или не очищенному от коры, продольно разрезанному или не разрезанному круглому лесу, который состоит из одного элемента без искусственных соединений и длина которого более одного метра, а диаметр тонкого конца - как минимум три сантиметра;

2) к любой длины напиленным, струганным или не струганным пиломатериалам, состоящим из одного элемента без искусственных соединений и толщиной более шести миллиметров.

(3) Налог на добавленную стоимость за услуги, оказанные в сделках с упомянутыми в части второй данной статьи лесоматериалами, а также за предоставление прав на вырубку, уплачивает в бюджет получатель услуги, если оказывающее услугу лицо и получающее услугу лицо, зарегистрированы в Службе государственных доходов в качестве лиц, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

(4) Для применения условий данной статьи Кабинет министров устанавливает:

- 1) порядок уплаты налога в бюджет получателем лесоматериалов;
- 2) порядок взаимных расчетов поставщика лесоматериалов и покупателя лесоматериалов;
- 3) образец бланка приложения к налоговой декларации и образцы бланков регистров учета осуществленных с лесоматериалами сделок, а также порядок их заполнения;
- 4) виды упомянутых в части третьей данной статьи услуг и порядок применения налога.

### **Статья 13.3 Применение налога к вложениям золота**

(введена законом от 31.03.2004)

(1) В толковании данного закона вложениями золота являются:

- 1) золото в слитках или пластинах признанного на рынке веса, если проба этого золота равна 995 или больше, независимо от того выпущены или не выпущены ценные бумаги под это золото;
- 2) золотые монеты, проба золота которых равна 900 или больше, которые имитированы после 1800 года, являются или были законным платежным средством в государстве их происхождения и которые продаются по цене, не превышающей рыночную стоимость на свободном рынке имеющегося в них золота более чем на 80 процентов.

(2) Налогом не облагаются:

- 1) поставки вложений золота на внутренней территории и на территории Европейского Союза;
- 2) приобретение вложений золота на территории Европейского Союза;
- 3) импорт вложений золота;
- 4) услуги посреднических агентов, оказанные в сделках с вложениями золота.

(3) Облагаемое лицо в соответствии с частью четвертой данной статьи имеет право применять налог к поставке вложений золота и к услугам посреднических агентов, если об этом выборе оно информировало Службу государственных доходов до осуществления сделки.

(4) Облагаемое лицо, которое:

- 1) обычно поставляет золото для промышленных нужд, может выбрать, применять ли налог к упомянутой в пункте 1 части первой данной статьи поставке вложений золота;
- 2) производит вложения золота или преобразует любое золото во вложения золота, может выбирать, применять ли налог к упомянутой в части первой данной статьи поставке вложений золота;
- 3) оказывает услуги посреднического агента, принимая участие в упомянутых в пункте 2 и 3 данной части поставках вложений золота.

(5) Облагаемое лицо, осуществляющее освобожденную от налога поставку вложений золота, имеет право применять установленный в статье 10 данного закона порядок, в налоговой декларации в качестве предналога из подлежащей уплате в бюджет суммы налога вычитать налог, который рассчитан за:

- 1) приобретение вложений золота от других облагаемых лиц или от облагаемых лиц других государств - участников, которые решили применять налог к поставкам вложений золота;
- 2) приобретение золота от других облагаемых лиц или от облагаемых лиц других государств - участников или импорт золота, если это золото облагаемое лицо или посреднический агент от имени облагаемого лица преобразует вложения золота;
- 3) услуги, полученные для преобразования формы, веса и пробы золота или вложений золота.

(6) Облагаемое лицо, производящее вложения золота или преобразующее золото во вложения золота, независимо от того, решило ли это облагаемое лицо в соответствии с частью четвертой данной статьи применять налог к поставкам вложений золота или не применять, имеет право при применении установленного в статье 10 данного закона порядка в налоговой декларации в качестве предналога из подлежащей уплате в бюджет суммы налога вычитать рассчитанный налог за товары, приобретенные от других облагаемых лиц или от облагаемых лиц других государств - участников, или за импортированные товары и полученные услуги, связанные в производстве вложений золота.

(7) Облагаемые лица, осуществляющие сделки с вложениями золота, связанные с этими сделками документы должны хранить пять лет после окончания того календарного года, в котором сделка закончилась.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

О применении статьи 13.4 см. также п.68 правил перехода.

---

### **Статья 13.4 Особый порядок уплаты налога и вычитания предналога**

(введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(1) Установленный в данной статье порядок уплаты налога и вычитания предналога имеет право применять облагаемое налогом на добавленную стоимость лицо, которое отвечает как минимум одному из следующих критериев:

1) в предыдущем таксационном году стоимость облагаемых налогом сделок не превысила 70000 латов;

2) при регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов в год таксации не планируется объем сделок более 70000 латов;

(2) Установленный данной статьей порядок уплаты налога и вычитания предналога имеет право применять облагаемое лицо, у которого в предыдущий год таксации стоимость облагаемых налогом сделок составила или превысила 70000 латов и которое является производителем сельскохозяйственной продукции или кооперативным обществом сельскохозяйственных услуг, в отношении поставки следующих сельскохозяйственных продуктов:

1) живой скот;

2) молоко и продукты переработки молока;

3) яйца птиц;

4) натуральный мед;

5) овощи, корнеплоды, клубнеплоды;

6) зерновые продукты;

7) семена и плоды масляных растений, различное зерно, семена и плоды.

(3) Упомянутые в части первой и второй данной статьи облагаемые лица налог в государственный бюджет платят за тот период таксации, когда получена оплата за поставленные товары или оказанные услуги, если данной статьей не предусмотрено иное.

(4) Упомянутые в части первой и второй данной статьи облагаемые лица предналог за полученные товары и услуги для обеспечения этих сделок имеют право вычитать в том периоде таксации, когда они уплатили указанные в полученных от других облагаемых лиц налоговых счетах суммы налога.

(5) Указанные в части второй данной статьи облагаемые лица налог в государственный бюджет платят за тот период таксации, когда получена оплата за поставленные товары или оказанные услуги, однако не позднее чем после шести месяцев после выписки счета.

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Часть 6 вступает в силу с 1 января 2011 года - п.67 правил перехода.

---

(6) Упомянутые в части первой и второй данной статьи облагаемые лица, которые желают применять установленный данной статьей порядок уплаты налога и вычитания предналога, об этом информируют Службу государственных доходов до 31 января таксационного года или тогда, когда подадут заявление о регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(7) Упомянутые в части первой и второй данной статьи облагаемые лица не имеют право этот порядок менять ранее, чем со следующего года таксации.

(8) Облагаемые лица, которые в год таксации применяли установленный данной статьей порядок уплаты налога и вычитания предналога, а в послетаксационном году его не желают применять, об этом информируют Службу государственных доходов до 31 декабря таксационного года.



**Статья 14. Смена участников коммерческого общества, реорганизация, ликвидация  
коммерсанта (предприятия или предпринимательского общества)**  
(в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(1) Если приватизируется общество на капитале государства или самоуправления и его новый собственник для продолжения хозяйственной деятельности перенимает все права и обязательства общества на капитале, сделка налогом не облагается.

(2) Если ликвидируется коммерческое общество (предприятие или предпринимательское общество), которое во время своей деятельности не было облагаемым лицом, тогда при продаже или передаче имущества этого лица, налог уплачивать не надо.

(3) Если ликвидируется коммерческое общество (предприятие или предпринимательское общество), которое во время своей деятельности было облагаемым лицом (или которое должно было быть облагаемым лицом), тогда по поставленным товарам и товарам собственного потребления налог рассчитывается и уплачивается в соответствии с данным законом. В этих случаях осуществляющее функции ликвидатора лицо представляет налоговую декларацию Службе государственных доходов. (часть 3 частично изменена Законом ЛР от 10.11.2009)

(4) Если собственность облагаемого лица продает судебный исполнитель, исполняя решение суда, налогом облагается рыночная стоимость (цена) собственности или аукционная цена.

(5) Если коммерческое общество (облагаемое лицо) в результате реорганизации разделяется (делится) или отделяется его часть и созданные новые коммерческие общества в течение 30 дней после их регистрации в коммерческом регистре регистрируются в Службе государственных доходов как облагаемые лица, налог за отделенное имущество не рассчитывается.

(6) Если коммерческое общество (облагаемое лицо) в результате реорганизации присоединено к другому коммерческому обществу или два или несколько коммерческих обществ (облагаемых лиц) объединяются (сливаются) и приобретающее коммерческое общество перенимает права и обязательства всех объединенных или присоединенных коммерческих обществ, налог за переданное имущество не рассчитывается.

(7) Если коммерсант (облагаемое лицо) в результате реорганизации преобразуется в коммерческое общество и вновь образованное коммерческое общество перенимает все права и обязательства коммерсанта, налог за переданное имущество не рассчитывается.

## **Раздел V. Заключительные правила**

Исключен законом от 31.03.2004.

## **Раздел VI. Применение налога на добавленную стоимость на территории Европейского Союза**

(введен законом от 31.03.2004)

### **Статья 18. облагаемые сделки на территории Европейского Союза**

(1) облагаемыми сделками на территории Европейского Союза являются:

1) осуществленные в рамках хозяйственной деятельности упомянутые в части второй статьи 2 данного закона сделки и приобретение товаров на территории Европейского Союза.

2) приобретением товаров на территории Европейского Союза является также перемещение лицом товаров из другого государства - участника на внутреннюю территорию для обеспечения хозяйственной деятельности этого лица на внутренней территории. (пункт 2 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

3) поставкой товаров на территории Европейского Союза является также перемещение лицом товаров с внутренней территории в другое государство - участник для обеспечения хозяйственной деятельности этого облагаемого лица в другом государстве - участнике; (пункт 3 частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

4) осуществленное необлагаемыми лицами приобретение нового транспортного средства на территории Европейского Союза.

(2) Приобретением товаров на территории Европейского Союза не считается получение таких товаров на таможенном складе или в свободной зоне, к которым в другом государстве-участнике Европейского Союза начата процедура экспорта.

(часть 2 введена законом от 24.12.2004)

(3) Приобретением товаров не считается отправка товаров облагаемым лицом другого государства-участника Европейского Союза в Латвийскую Республику на время, которое не может быть более 24 месяцев. Эта норма не применяется, если лицо ввезло на внутреннюю территорию товары для их переработки, обработки или ремонта на время, которое не более 24 месяцев, и после получения упомянутой услуги они не вывозятся в государство, из которого эти товары были ввезены.

(часть 3 введена законом от 24.12.2004)

(4) Поставкой товаров не считается отправка облагаемым лицом товаров в другое государство-участник Европейского Союза на время, которое не может быть более 24 месяцев. В этом случае облагаемое лицо должно обеспечить детализированный бухгалтерский учет таких товаров, чтобы налоговая администрация могла проследить за движением упомянутых товаров.

(часть 4 введена законом от 24.12.2004)

### **Статья 19. Место поставки товаров на территории Европейского Союза**

(1) Если товары отправляются или транспортируются из одного государства-участника Европейского Союза в другое государство-участник Европейского Союза, местом поставки товаров является то государство-участник Европейского Союза, где начинается отправка или транспортировка товаров.

(часть 1 в ред. закона от 24.12.2004)

(2) Исключена законом от 24.12.2004.

(3) Местом поставки смонтированных и установленных товаров является государство - участник Европейского Союза, в котором товары монтированы или установлены.

(4) Исключена законом от 24.12.2004.

### **Статья 20. Место приобретения товаров на территории Европейского Союза**

(1) Если товары отправлены или транспортированы из одного государства - участника Европейского Союза в другое государство - участник Европейского Союза, местом приобретения товаров является то государство - участник Европейского Союза, где заканчивается отправка или транспортировка товаров.

(2) Местом приобретения нового транспортного средства является то государство-участник Европейского Союза, в котором транспортное средство регистрируется.

(часть 2 введена законом от 24.12.2004)

### **Статья 21. Место импортирования товаров на территории Европейского Союза**

Местом импортирования товаров на территории Европейского Союза является то государство - участник Европейского Союза, в котором (закрывается) заканчивается таможенная процедура - выпуск товаров в свободное обращение.

**Статья 22. Исключена** Законом ЛР от 21.12.2009.

**Статья 23. Исключена** Законом ЛР от 21.12.2009.

**Статья 24. Исключена** Законом ЛР от 21.12.2009.

**Статья 25. Исключена** Законом ЛР от 21.12.2009.

### **Статья 26. Регистрация в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов**

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Закон ЛР от 30.03.1995 «О налоге на добавленную стоимость» (ред. от 21.12.2009, в силе с 01.01.2010)

Документ из базы «Консультант-Бухгалтер»®. Перевод и редакция SIA Baltikons-Centrs © <http://www.baltikon.lv>

Изменение в части 1 вступают в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

---

(1) Если общая стоимость без налога приобретения товаров на территории Европейского Союза необлагаемым юридическим лицом или необлагаемым физическим лицом, осуществляющим хозяйственную деятельность, в календарном году превышает 7000 латов, оно до 15 числа следующего за периодом таксации месяца, когда превышен установленный порог, представляет в Службу государственных доходов заявление на регистрацию в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

(1.1) Необлагаемое юридическое лицо или необлагаемое физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность, может не применять часть первую данной статьи, если после одного приобретения товаров на территории Европейского Союза, которым превышен порог регистрации 7000 латов, в следующем календарном году не предусмотрено осуществлять другие приобретения товаров на территории Европейского Союза, общая стоимость которых превысила бы 7000 латов. В этом случае упомянутое лицо вносит налог в государственный бюджет в установленном частью 1.10 статьи 12 данного закона порядке, не регистрируясь в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 1.1 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(2) Если лицо другого государства - участника на внутренней территории необлагаемому лицу поставляет товары, к которым в Латвийской Республике применяется акцизный налог, тогда это лицо другого государства - участника до осуществления сделки должно зарегистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов независимо от стоимости поставленных акцизных товаров.

(3) Если облагаемое лицо другого государства - участника Европейского Союза осуществляет поставку товаров на расстоянии на территории Европейского Союза и получение товаров осуществляется в Латвии, и общая сумма поставки таких товаров без налога в очередном календарном году достигает или превышает 24 000 латов, тогда это облагаемое лицо другого государства - участника в 30-дневный срок после достижения или превышения этой суммы должно зарегистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(4) Если лицо другого государства - участника поставляет товары необлагаемому лицу и они на внутренней территории монтируются или устанавливаются, тогда это лицо государства - участника до осуществления сделки должно зарегистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов независимо от стоимости смонтированных или установленных товаров.

(5) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(6) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(7) Лицо другого государства - участника имеет право зарегистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов также тогда, если оно не достигло упомянутого в части третьей данной статьи порога (уровня) регистрации.

(8) Если в данной статье не установлено иное, лицо другого государства-участника, которое на внутренней территории осуществляет приобретение товаров на территории Европейского Союза либо поставку товаров, регистрируется в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, независимо от стоимости сделки. Упомянутая норма не относится к тем лицам других государств-участников, которые не ведут хозяйственную деятельность на территории Европейского Союза.

(часть 8 в ред. закона от 23.04.2004)

---

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменения в части 9 вступают в силу с 1 января 2007 года - п. 47 правил перехода.

---

(9) Лица, юридический адрес которых находится в Латвийской Республике и которые получают помощь в рамках финансируемых из средств иностранной финансовой помощи проектов, до осуществляемых в рамках проекта приобретений товаров на территории Европейского Союза и до получения услуг от облагаемых лиц других государств-участников, регистрируются в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов на время до окончания действия проекта.

---

(часть 9 введена законом от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 16.06.2006)

(10) Любое лицо, которое осуществляет хозяйственную деятельность и оказывает услуги, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1 данного закона, любому лицу другого государства-участника, осуществляющему хозяйственную деятельность, или для нужд уплаты налога идентифицированному юридическому лицу другого государства-участника, не являющемуся осуществляющим хозяйственную деятельность лицом, для оказания этих услуг регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов до оказания услуги.

(часть 10 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(11) Любое лицо, которое осуществляет хозяйственную деятельность и получает услуги, место оказания которых устанавливается в соответствии с частью четвертой статьи 4.1, от лица другого государства-участника или от незарегистрированного на территории Европейского Союза лица, не осуществляющего хозяйственную деятельность на внутренней территории, для получения этих услуг регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов до получения услуги.

(часть 11 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12) Если лицо другого государства-участника на внутренней территории поставляет товары или оказывает услуги, которые облагаются налогом, и в соответствии с данным законом отвечает за уплату налога в государственный бюджет, оно до осуществления этих сделок регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов независимо от стоимости сделок.

(часть 10 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

(12) Если постоянное учреждение иностранного лица на внутренней территории вовлечено в поставку товаров или в оказание услуг этим лицом на внутренней территории, оно до осуществления этих сделок регистрируется в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

(часть 13 введена Законом ЛР от 21.12.2009)

## **Статья 27. Трехсторонние сделки**

(1) В трехсторонние сделки вовлечены отправитель товаров, посредник и конечный получатель товаров. Отправитель товаров по указанию посредника отправляет товары конечному получателю товаров.

(2) В трехсторонних сделках:

1) отправитель товаров осуществляет поставку товаров на территории Европейского Союза посреднику;

2) посредник осуществляет приобретение товаров на территории Европейского Союза и поставку товаров на территории Европейского Союза конечному получателю товаров. В квартальном отчете о поставках товаров на территории Европейского Союза такая поставка товаров отмечается буквой "S".

3) получатель товаров осуществляет получение товаров на территории Европейского Союза.

## **Статья 28. Применение ставки налога 0 процентов на территории Европейского Союза**

(1) облагаемые лица к поставкам товаров на территории Европейского Союза применяют ставку налога 0 процентов, если:

1) если указанный в сопроводительных документах на товар (в том числе в счете) получатель товаров является облагаемым лицом другого государства - участника с действующим регистрационным номером этого государства - участника в регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц;

2) товары отправлены или транспортированы с внутренней территории в конечный пункт в другом государстве - участнике и это подтверждают имеющиеся в распоряжении поставщика товаров документы по транспортировке товаров.

(2) Ставка налога 0 процентов применяется к осуществленным посредником поставкам товаров, если он принимает участие в трехсторонних сделках в соответствии со статьей 27 данного закона.

(3) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(4) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(5) К осуществленной любым лицом поставке новых транспортных средств лицу другого государства - участника применяется ставка налога 0 процентов.

(6) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(7) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(8) Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

(9) Лица, зарегистрировавшиеся в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов в соответствии с частью девятой статьи 26 закона, ставку налога 0 процентов применяют:

1) к осуществленным в рамках проекта приобретениям товаров на территории Европейского Союза;

2) к полученным в рамках проектов упомянутым в части седьмой, девятой, десятой и двенадцатой статьи 4.1 данного закона услугам.  
(пункт 2 в ред. Закона ЛР от 21.12.2009)

### **Статья 29. Стоимость облагаемой налогом поставки товаров на территории Европейского Союза и приобретения товаров на территории Европейского Союза**

(1) Стоимость поставки товаров на территории Европейского Союза определяется в соответствии с частью четвертой статьи 2 данного закона.

(2) В стоимость приобретения товаров на территории Европейского Союза входят все платежи (в том числе за посредничество, страхование, упаковку, транспортировку), которые поставщик взимает с покупателя, а также акцизный налог и другие налоги и пошлины, если это предусмотрено конкретными нормативными актами, кроме налога на добавленную стоимость.  
(часть 2 частично изменена законом от 23.04.2004)

(3) При перемещении товаров в соответствии с пунктом 2 и 3 статьи 18 данного закона стоимостью приобретения товаров на территории Европейского Союза и поставки товаров на территории Европейского Союза является стоимость закупки этих товаров или себестоимость товаров, которая устанавливается в момент поставки товаров.

### **Статья 30. Порядок расчета и уплаты налога за приобретение товаров на территории Европейского Союза**

(1) Если облагаемое лицо получает товары от облагаемого лица другого государства - участника, тогда оно рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет налог с применением соответствующей этой сделке ставки налога в соответствии с частью первой или третьей статьи 5 данного закона. Упомянутая норма относится также на тех лиц, которые получают электроэнергию и природный газ с использованием распределительных систем от облагаемого лица другого государства-участника.  
(часть 1 частично изменена Законом от 24.12.2004)

(2) Если необлагаемое лицо приобретает товары на территории Европейского Союза, оно налог не рассчитывает и в государственный бюджет не платит до достижения упомянутого в части первой статьи 26 данного закона порога (уровня) регистрации.

Baltikons-Centrs: примечание.

Изменение в части 3 вступают в силу с 1 октября 2009 года - п.60 правил перехода.

(3) Если общая стоимость без налога приобретения на территории Европейского Союза необлагаемым юридическим лицом или необлагаемым физическим лицом, осуществляющим хозяйственную деятельность, превысила установленный в части первой статьи 26 данного закона порог регистрации, тогда это лицо в установленном в части 1.11 статьи 12 данного закона порядке с того периода таксации, когда порог регистрации превышен, до момента регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет налог за приобретение товаров на территории Европейского Союза со стоимости, которая превышает 7000 латов.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)



(4) Если облагаемое лицо получает товары от облагаемого лица другого государства - участника и это лицо само или третье лицо от его имени упомянутые товары устанавливает или монтирует, тогда налог в государственный бюджет платит получатель товаров.

(5) Если в Латвийской Республике получены товары от необлагаемого лица другого государства-участника Европейского Союза, налог за приобретение товаров, за исключением приобретения нового транспортного средства, рассчитывать и уплачивать в бюджет не надо. (часть 5 введена Законом ЛР от 24.12.2004; частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

Статья 31. Исключена Законом ЛР от 21.12.2009.

Статья 32. Порядок расчета и уплаты налога за оказанные в электронном виде услуги на территории Европейского Союза

(1) Не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо, которое на территории Европейского Союза оказывает необлагаемому лицу, не осуществляющему хозяйственную деятельность, упомянутые в пункте 7 части двенадцатой статьи 4.1 данного закона услуги может зарегистрироваться для оказания этих услуг в Латвийской Республике. Служба государственных доходов регистрирует это лицо как оказывающее в электронном виде услугу лицо на территории Европейского Союза независимо от стоимости оказанных услуг. (часть 1 частично изменена Законом ЛР от 21.12.2009)

(2) Упомянутое в части первой данной статьи лицо налог уплачивает в установленном Кабинетом министров порядке независимо от стоимости оказанных услуг.

(3) Кабинет министров устанавливает:

1) порядок представления упомянутым в части первой данной статьи лицом заявления на регистрацию Службе государственных доходов;

2) порядок регистрации Службой государственных доходов упомянутых в части первой данной статьи лиц как лиц, оказывающих услуги в электронном виде на территории Европейского Союза, и сроки регистрации;

3) порядок, в котором незарегистрированное на территории Европейского Союза лицо, которое зарегистрировалось в Латвийской Республике как лицо, оказывающее услуги в электронном виде на территории Европейского Союза, представляет в Службу государственных доходов налоговую декларацию и вносит суммы налога за упомянутые в части первой данной статьи услуги, а также сроки представления налоговой декларации и уплаты сумм налога.

(4) Налог, который упомянутое в части первой данной статьи не зарегистрированное на территории Европейского Союза лицо уплатило на внутренней территории за товары и услуги для обеспечения своих оказанных в электронном виде услуг, возвращается из государственного бюджета с применением установленного в статье 12.2 данного закона порядка.

**Статья 33. Применение налога при выпуске товаров для свободного обращения на внутренней территории**

(1) Если товары, которые ввезены на территорию Европейского Союза, выпускаются в свободное обращение на внутренней территории, налог, рассчитанный в соответствии с частью первой или третьей статьи 5 данного закона, получатель товаров платит в государственный бюджет после выпуска товаров в свободное обращение.

(часть 1 частично изменена Законом от 24.12.2004)

(2) Облагаемое лицо, действующее от имени облагаемого лица другого государства - участника, при выпуске товаров в свободное обращение применяет ставку налога 0 процентов, если:

1) в сопроводительных документах на товар указано, что получателем товаров является облагаемое лицо другого государства - участника, у которого имеется действующий регистрационный номер налога на добавленную стоимость;

2) товары после выпуска в свободное обращение пересылаются упомянутому в пункте 1 данной части получателю товаров в другое государство - участник.

(3) Упомянутое в части второй данной статьи облагаемое лицо, пересылая товары после выпуска в свободное обращение в другое государство - участник, поставку товаров указывает в своей налоговой декларации и в квартальном отчете по поставкам товаров на территории Европейского Союза.

(4) Если товары выпускаются в свободное обращение в другом государстве - участнике и пересылаются облагаемому лицу для обеспечения хозяйственной деятельности на внутренней территории, это лицо рассчитывает и уплачивает налог в государственный бюджет как за приобретение товаров на территории Европейского Союза.  
(часть 4 частично изменена Законом ЛР от 09.11.2005)

#### **Статья 34. Применение налога при приобретении и поставке новых транспортных средств на территории Европейского Союза**

(1) Любое лицо при приобретении нового транспортного средства от лица другого государства-участника уплачивает налог.

(часть 1 в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

(2) Если необлагаемое лицо приобретает новое транспортное средство от лица другого государства-участника Европейского Союза, оно до пятнадцатого числа следующего календарного месяца информирует Службу государственных доходов, подав сообщение о приобретении нового транспортного средства и копию удостоверяющего уплату налога документа.

(часть 2 в ред. закона от 24.12.2004)

(3) Если необлагаемое лицо поставляет новое транспортное средство любому лицу другого государства - участника, тогда к такой поставке применяется ставка налога 0 процентов в установленном Кабинетом министров порядке.

(4) Кабинет министров устанавливает порядок расчета возвращаемой суммы налога и порядок, в котором необлагаемое лицо:

1) оформляет и представляет в Службу государственных доходов налоговый счет за поставку нового транспортного средства;

2) представляет в Службу государственных доходов документы на возврат налога из государственного бюджета;

3) получает возвращаемую из государственного бюджета сумму налога за поставку нового транспортного средства.

(5) Момент приобретения нового транспортного средства устанавливается в соответствии с частью 1.1 статьи 8 данного закона.

(часть 5 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

(6) Налог за приобретение нового транспортного средства уплачивается в соответствии с частью 1.7 статьи 12 данного закона.

(часть 6 введена Законом ЛР от 09.11.2005)

### **Раздел VII. Заключительные правила**

(введен законом от 31.03.2004)

#### **Статья 35. Ответственность за нарушения данного закона**

(в ред. Закона ЛР от 12.02.2008)

(1) Ответственность за нарушения данного закона установлена этим законом и другими нормативными актами Латвийской Республики.

(2) Если лицо незаконно выдает налоговый счет, получает налог, на получение которого оно не имеет право, Служба государственных доходов имеет право незаконно полученные суммы налога в бесспорном порядке взыскать в государственный бюджет и взыскать штраф в размере 100 процентов от незаконно полученной суммы налога.

(3) Если облагаемое лицо при ввозе товаров, которые предусмотрено использовать для обеспечения облагаемых сделок, применяет особый налоговый режим в сделках импорта товаров, но при выпуске товаров в свободное обращение не указало сумму налога в налоговой декларации соответствующего периода таксации, оно уплачивает штраф в размере 10 процентов от не указанной в налоговой декларации суммы налога.

(часть 3 в ред. Закона ЛР от 10.11.2009)

(4) Исключена Законом ЛР от 10.11.2009.

(5) Если облагаемое лицо не рассчитало и не уплатило налог в государственный бюджет в соответствии с частью 1.14, 1.16, 1.17 статьи 12 и статьей 30 данного закона, оно уплачивает штраф в размере 10 процентов от неуплаченной суммы налога. Уплата штрафа не освобождает облагаемое

лицо от уплаты налога в государственный бюджет в установленном данным законом порядке и размере.

(6) Участники группы НДС за нарушения данного закона несут ответственность солидарно.  
(часть 6 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

(7) По налоговым обязательствам, которые возникли во время деятельности группы НДС и срок выполнения которых наступил в течение трех лет после исключения группы НДС или ее участника из Регистра облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, участники группы НДС отвечают солидарно.  
(часть 7 введена Законом ЛР от 10.11.2009)

### **Статья 36. Порядок применения норм закона**

(в ред. Закона ЛР от 09.11.2005)

Для применения норм данного закона Кабинет министров:

- 1) разъясняет отдельные используемые в законе термины;
- 2) разъясняет облагаемые налогом сделки и сделки, к которым нормы закона не применяются, а также стоимость облагаемых налогом сделок;
- 3) устанавливает порядок регистрации облагаемых лиц с учетом установленных законом прав;
- 4) разъясняет критерии и условия места поставки товаров, места приобретения товаров на территории Европейского Союза и места оказания услуг;
- 5) предусматривает условия применения установленных законом исключений;
- 6) предусматривает условия применения установленной законом пониженной ставки налога;
- 7) устанавливает документы и предусматривает условия, на основании которых облагаемое лицо может применять ставку налога 0 процентов;
- 8) устанавливает момент сделки и условия выписки налогового счета, с учетом специфики отдельных сделок;
- 9) разъясняет условия вычитания предналога;
- 10) разъясняет условия регистрации и перерегистрации недвижимой собственности, а также вычитания предналога и коррекции вычитаемого предналога;
- 11) разъясняет условия выписки счета и право на вычитание предналога, если прекращен договор аренды с выкупом (лизинга) о поставке использованной недвижимой собственности;  
(пункт 11 частично изменен Законом ЛР от 28.11.2008)
- 12) разъясняет условия для определения пропорции вычитаемого предналога;
- 13) разъясняет условия представления налоговой декларации, а также устанавливает представляемую в отдельных случаях дополнительную информацию;
- 14) устанавливает ограничения размера возвращаемого переплаченного налога и условия, на которые ограничения на возврат налога не относятся;
- 15) предусматривает условия особого учета товаров в сделках на территории Европейского Союза;
- 16) устанавливает образец бланка сообщения об уплате налога на добавленную стоимость;
- 17) устанавливает порядок, в котором облагаемое лицо может менять период таксации;
- 18) разъясняет порядок расчета и уплаты налога;
- 19) представляет описание ситуаций, необходимых для практического применения норм закона и устанавливает формулы расчета;
- 20) устанавливает порядок определения упомянутого в части 1.4 статьи 10 данного закона предналога.

### **Правила перехода**

1. Со вступлением в действие настоящего закона теряют силу:

1) закон "О налоге с оборота" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1992, N 2/3, 10, 29/31, 1993, N 1/2, 20/21, 24/25, Зиньотайс Саэйма и Кабинета министров ЛР, 1993, N 31, 1994, N 2, 12) и правила, инструкции и письма Кабинета министров, Министерства финансов и Службы государственных доходов, регламентирующие применение закона "О налоге с оборота";

2) Постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 19 декабря 1991 года "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О налоге с оборота" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1992, N 2);

3) Постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 12 февраля 1992 года "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "Об изменениях и дополнениях в законе Латвийской Республики от 18 декабря 1991 года "О налоге с оборота" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1992, N 10);

4) Постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 1 июня 1993 года "О порядке вступления в силу закона Латвийской Республики "О дополнениях в законе Латвийской Республики от 18 декабря 1991 года "О налоге с оборота" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1993, N 24);

5) Постановление Верховного Совета Латвийской Республики от 1 июня 1993 года "О порядке вступления в силу "Закона Латвийской Республики "Об изменениях и дополнениях в законе Латвийской Республики от 18 декабря 1991 года "О налоге с оборота" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1993, N 24)

6) Постановление Президиума Верховного Совета Латвийской Республики от 10 июля 1992 года "О разъяснении термина "экскурсионные услуги", употребляемого в законе Латвийской Республики от 18 декабря 1991 года "О налоге с оборота" ";

7) Постановление Президиума Верховного Совета Латвийской Республики от 12 ноября 1992 года "О разъяснении использованного в Законе Латвийской Республики от 18 декабря 1991 года "О налоге с оборота" термина "платные услуги и работы" для бюджетных организаций и учреждений" (Зиньотайс Вехновного Совета и Правительства ЛР, 1992, N 46).

2. Со вступлением в силу данного закона, зарегистрированные в Службе государственных доходов плательщики налога с оборота, приравниваются к лицам, облагаемым налогом на добавленную стоимость.

3. Те нормы данного закона, исполнение которых регламентируются правилами Кабинета министров, нельзя применять до вступления в силу соответствующих правил Кабинета министров.

4. Плательщики налога с оборота, имеющие право не регистрироваться как облагаемое лицо в соответствии со статьей 3 данного закона, до 1 мая 1995 года могут сообщить о своем отказе от дальнейшей уплаты налога.

5. Предприятиям (предпринимательским обществам), которые до 1 января 1998 года станции по заправке горючим оборудовали электронными кассовыми системами, разрешено в установленном Кабинетом министров порядке уменьшать подлежащие уплате в государственный бюджет платежи налога на добавленную стоимость, но не более чем на 1500 латов за каждую станцию по заправке горючим.

(пункт 5 введен законом от 28.11.1997)

6. Предусмотренные в части четвертой статьи 7 данного закона правила Кабинет министров принимает до 1 июля 1998 года.

(пункт 6 введен законом от 28.11.1997)

7. Исключен законом от 07.12.2001.

8. Пункт 18 части первой статьи 6 данного закона в силе до 31 декабря 2002 года.

(пункт 8 введен законом от 30.04.1999, изменен законом от 12.12.2000)

9. Часть четырнадцатая и пятнадцатая статьи 10 данного закона в силе до 31 декабря 2001 года.

(пункт 9 введен законом от 30.04.1999)

10. Если договор аренды с выкупом (лизинга), объект лизинга которого соответствует поставкам товаров, упомянутым в части первой статьи 6 данного закона, заключен до 1 января 2001 года, налог не рассчитывается за платежи, которые в соответствии с этим договором следует произвести после 1 января 2001 года. Если условия такого договора аренды с выкупом (лизинга) не выполнены и объект остается в собственности лизингодателя, налог применяется как к сделкам аренды в установленном в части шестой статьи 12 данного закона порядке.

(пункт 10 введен законом от 12.12.2000)

10.1. Если договор аренды с выкупом (лизинга) о поставке облагаемых товаров заключен до 1 января 2001 года и в договоре лизинга отдельно выделены проценты за кредит, которые до 31 декабря 2000 года не облагались налогом, тогда эти проценты не облагаются налогом также и после 1 января 2001 года до окончания действия конкретного договора.

(пункт 10.1 введен законом от 09.03.2001)

11. Служба государственных доходов до 1 февраля 2001 года разрабатывает порядок представления и контроля упомянутых в части 2.1 статьи 12 данного закона справок, и обеспечивает отдельный учет выданных справок в территориальных учреждениях Службы государственных доходов и в таможенных учреждениях.

(пункт 11 введен законом от 12.12.2000)

12. Кабинет министров принимает новые правила, предусмотренные статьей 17 данного закона, о порядке применения норм закона "О налоге на добавленную стоимость". До дня вступления в силу упомянутых правил, но не позднее чем 1 мая 2001 года, применяются правила Кабинета министров от 19 мая 1998 года N 187 "Порядок применения норм закона "О налоге на добавленную стоимость" в такой степени, в какой это не противоречит данному закону.

(пункт 12 введен законом от 12.12.2000)

13. Пункт 4 части первой статьи 10 и части 2.1 и 2.2 статьи 12 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступают в силу с 1 апреля 2001 года. До дня вступления в силу упомянутых норм закона действуют нормы пункта 3 части второй и части пятой статьи 6.

(пункт 13 введен законом от 12.12.2000)

14. Правила, предусмотренные статьей 12.1 закона "О налоге на добавленную стоимость", Кабинет министров издает до 1 апреля 2001 года.

(пункт 14 введен законом от 12.12.2000)

15. Часть четвертая статьи 3 закона "О налоге на добавленную стоимость" в силе по 31 декабря 2001 года.

(пункт 15 введен законом от 12.12.2000)

16. Исключен законом от 24.12.2003.

17. Часть 4.1 статьи 7 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступает в силу с 1 января 2002 года.

(пункт 17 введен законом от 12.12.2000)

18. Часть шестая статьи 13 закона "О налоге на добавленную стоимость" в силе по 31 декабря 2002 года.

(пункт 18 введен законом от 12.12.2000)

19. Часть третья статьи 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступает в силу с 1 апреля 2001 года.

(пункт 19 введен законом от 12.12.2000)

20. Подпункт "с" пункта 14 и пункт 15 части первой статьи 6, часть 4.1 статьи 7 и статья 12.1 закона "О налоге на добавленную стоимость" в силе до 31 декабря 2002 года. (п. 20 введен законом от 07.12.2001; частично изменен законом от 20.12.2002)

21. Часть третья статьи 5, пункт 9.2 части первой статьи 6, пункты 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9 статьи 6.1 и статья 12.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступают в силу с 1 января 2003 года.

(пункт 21 в ред. закона от 20.12.2002)

22. Кабинет министров до 1 октября 2002 года издает предусмотренные в статье 12.2 данного закона правила.

(пункт 22 введен законом от 07.12.2001)

23. Кабинет министров до 31 декабря 2002 года издает правила, связанные с введением ставки налога на добавленную стоимость 9 процентов.

(пункт 23 введен законом от 07.12.2001)

24. Часть 10.1 статьи 12 закона "О налоге на добавленную стоимость" применяется также в отношении переплаченных сумм налога на добавленную стоимость, которые образовались до дня вступления в силу данных изменений и в отношении которых не принято решение налоговой администрации об их возврате или направлении на погашение платежей по другим налогам, пошлинам или другим обязательным платежам.

(пункт 24 введен законом от 07.12.2001)

25. Подпункт "d" пункта 14 части первой статьи 6 закона "О налоге на добавленную стоимость" в силе до 30 июня 2006 года.

(пункт 25 введен законом от 17.10.2002; частично изменен законами от 17.11.2004; 28.06.2005)

26. Пункт 9 части первой статьи 6 закона "О налоге на добавленную стоимость" в силе по 30 апреля 2004 года (включительно).

(пункт 26 в ред. закона от 24.12.2003)

27. Пункт 9.1 части первой статьи 6, изменения в части 5.1 в отношении исключения предложения второго и в части седьмой статьи 11 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступают в силу 1 мая 2004 года.

(пункт 27 в ред. закона от 24.12.2003)

28. Исключен законом от 24.12.2003.



29. Производители тепловой энергии (облагаемые лица), поставляющие тепловую энергию населению, при подаче налоговой декларации за июль 2006 года могут вычесть уплаченный в 2005 году и 2006 году и не вычтенный предналог за приобретенное топливо. Размер вычитаемого предналога определяется в отношении установленного в результате инвентаризации имеющегося в остатке количества топлива на 1 июля 2006 года, с соблюдением примененной в момент приобретения пропорции.

(пункт 29 в ред. закона от 28.06.2005; частично изменена законом от 09.11.2005)

30. До дня вступления в силу упомянутых в пункте 9.1 части первой статьи 6, в пункте 3 статьи 6.1, в пункте 1, 2, 3 и 4 статьи 6.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" утвержденных Кабинетом министров списков, но не позднее, чем до 1 июля 2004 года, применяются соответствующие разработанные Министерством благосостояния (Министерством здоровья) и Министерством земледелия и согласования с Министерством финансов списки.

(пункт 30 в ред. закона от 24.12.2003)

31. Часть третья статьи 5, пункт 20 части первой статьи 6 и статья 6.1 в силе до 30 апреля 2004 года (включительно).

(пункт 31 введен законом от 24.12.2003)

32. Часть четвертая статьи 5 и статья 6.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" вступает в силу 1 мая 2004 года.

(пункт 32 введен законом от 24.12.2003)

33. Кабинет министров до 1 апреля 2004 года издает предусмотренные в части пятнадцатой статьи 2, в части первой статьи 7, в части 2.3 статьи 12, в статье 12.2, в части третьей статьи 32 и в части третьей статьи 34 данного закона правила.

(пункт 33 введен законом от 31.03.2004)

34. Кабинет министров до 1 апреля 2004 года издает правила, связанные с применением налога на добавленную стоимость к сделкам на территории Европейского Союза.

(пункт 34 введен законом от 31.03.2004)

35. Если договор аренды с выкупом (лизинга) заключен до 30 апреля 2004 года, налог за эту сделку уплачивается вместе с осуществляемыми платежами в указанные в договоре сроки, с применением такой ставки налога, которая применялась к объекту аренды с выкупом (лизинга) в день заключения договора.

(пункт 35 введен Законом ЛР от 31.03.2004; частично изменен Законом ЛР от 09.11.2005)

36. Кредитование лизинга, осуществленное в соответствии с договором, который заключен до 30 апреля 2004 года, считается финансовой сделкой и налог к нему не применяется.

(пункт 36 введен законом от 31.03.2004)

37. Налог за товары, ввезенные на внутреннюю территорию из государств - участников или государств - кандидатов Европейского Союза до 30 апреля 2004 года с применением какой - либо из таможенных процедур или режимов, применяется и уплачивается в бюджет в установленном законом порядке после завершения таможенной процедуры - выпуск товаров в свободное обращение.

(пункт 37 введен законом от 31.03.2004)

38. Облагаемое лицо, которое включено в подготовленный Регистром предприятий Латвийской Республики и в опубликованный в газете "Латвияс Вестнесис" список лиц, которые до 31 декабря 2004 года в соответствии с частью первой статьи 19 Закона о вступлении в силу Коммерческого закона не заявлено для записи в коммерческий регистр и о ликвидации которого не принято решение, считается исключенным из регистра облагаемых лиц, начиная со дня публикации упомянутого списка.

(пункт 38 введен законом от 24.12.2004)

39. Поставка товаров, приобретение товаров на территории Европейского Союза и оказание услуг в период времени с 1 мая 2004 года по 31 декабря 2004 года считаются состоявшимися также в следующих случаях:

- a) товары отправлены и выписан налоговый счет, либо
- b) товары получены и получен налоговый счет, либо
- c) услуга оказана и выписан налоговый счет, либо
- d) оплата получена авансом, либо
- e) вознаграждение получено авансом.

(пункт 39 введен законом от 24.12.2004)

40. Налог за упомянутые в пункте 39 облагаемые сделки подлежит уплате в бюджет или вычитается как предналог в том периоде таксации, когда поставлены товары и выписан налоговый

счет, оказана услуга и выписан налоговый счет, либо получен аванс, получены товары и получен налоговый счет, получена услуга и получен налоговый счет, либо осуществлен авансовый платеж. Однако, если облагаемое лицо в этот период времени налог рассчитало или предналог вычло тогда, когда наступило одно из упомянутых условий (в понятии времени - первый), коррекции налоговой декларации делать не надо.

(пункт 40 введен законом от 24.12.2004)

41. До дня вступления в силу упомянутого в пункте 9.1 части первой статьи 6 данного закона утвержденного Кабинетом министров списка, но не позднее чем до 1 мая 2005 года применяются правила Кабинета министров от 27 апреля 2004 года N 442 "Правила о медицинских услугах, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость".

(пункт 41 введен законом от 24.12.2004)

42. До дня вступления в силу упомянутого в пункте 2 статьи 6.2 данного закона утвержденного Кабинетом министров списка, но не позднее чем до 1 мая 2005 года применяются правила Кабинета министров от 21 июня 2004 года N 550 "Правила о медицинском оборудовании и медицинских товарах, к поставкам которых применяется ставка налога на добавленную стоимость 5 процентов".

(пункт 42 введен законом от 24.12.2004)

43. Изменение в части четвертой статьи 7 данного закона вступает в силу 1 сентября 2005 года.

(пункт 43 введен законом от 24.12.2004)

44. Кабинет министров до 1 июля 2005 года издает предусмотренные в части шестнадцатой статьи 10 данного закона правила.

(пункт 44 введен законом от 24.12.2004)

45. Кабинет министров до 1 февраля 2006 года издает предусмотренные частью 8.1 статьи 3 данного закона правила.

(пункт 45 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

46. До дня вступления в силу упомянутых в статье 36 данного закона правил Кабинета министров, но не позднее чем до 1 апреля 2006 года применяются правила Кабинета министров от 19 июля 2005 года N 534 "Порядок применения норм закона "О налоге на добавленную стоимость"", настолько, насколько они не противоречат данному закону.

(пункт 46 введен Законом ЛР от 09.11.2005)

47. Изменение в пункте 11 статьи 1 закона (в отношении исключения данного пункта), пункт 38 статьи 1, изменение в части двадцать второй статьи 2, пункты 16, 17, 18 и 19 статьи 6.2, изменение в пункте 6 части первой статьи 7, изменение в статье 13.2 (в отношении изложения данной статьи в новой редакции) и изменение в части девятой статьи 26 вступают в силу 1 января 2007 года.

(пункт 47 введен Законом ЛР от 16.06.2006)

48. Пункт 2 части второй статьи 6 и пункт 7 части первой статьи 7 данного закона применяется к финансируемым из средств иностранной финансовой помощи проектам, которые начаты в 2004, 2005 и 2006 году, до завершения этих проектов.

(пункт 48 введен Законом ЛР от 16.06.2006; частично изменен Законом ЛР от 12.02.2008)

49. Кабинет министров до 1 ноября 2006 года издает:

1) новые предусмотренные в статье 36 данного закона правила. До дня вступления в силу этих правил, но не дольше чем до 1 ноября 2006 года в силе правила Кабинета министров 4 апреля 2006 года N 276 "Порядок применения норм закона "О налоге на добавленную стоимость" настолько, насколько они не противоречат данному закону.

2) новые предусмотренные в статье 13.2 данного закона правила.

(пункт 49 введен Законом ЛР от 16.06.2006)

50. Кабинет министров до 31 декабря 2006 года издает предусмотренные в пунктах 6 и 7 части первой статьи 7 закона "О налоге на добавленную стоимость" правила Кабинета министров.

(пункт 50 введен Законом ЛР от 16.06.2006)

51. Облагаемое лицо, которое от населения в 2006 году получило авансовые платежи за товары и услуги, упомянутые в пункте 16, 17, 18 или 19 статьи 6.2 данного закона, но поставка этих товаров и услуг произойдет после 1 января 2007 года, при представлении налоговых деклараций за 2006 год осуществляет перерасчет, применив к поставкам этих товаров или оказанию услуг ставку налога 5 процентов. Облагаемое лицо до 1 июля 2007 года возвращает населению разницу между уплаченным налогом в размере 18 процентов и применяемом налоге в размере 5 процентов.

(пункт 51 введен Законом ЛР от 29.12.2006)

52. Пункт 16 части первой статьи 6 данного закона применяется к тем осуществленным за счет общественных фондов, средств государственного бюджета и бюджетов самоуправлений или средств

международных учреждений научным исследованиям, которые начаты до 30 июня 2008 года, до окончания этих исследований.

(пункт 52 введен Законом ЛР от 12.02.2008)

52.1 Начатые после 30 июня 2008 года услуги научного исследования, которые финансируются за счет средств общественных фондов, государственного бюджета и бюджетов самоуправлений, облагаются налогом, если имеется тесная связь между оказанной услугой и полученным вознаграждением и получатель услуги получает непосредственную выгоду от этой услуги. Нормы данного закона не применяются к финансированию общественными фондами, государственным бюджетом и бюджетами самоуправлений или международными институциями, начатых после 30 июня 2008 года научных исследований.

(пункт 52.1 введен Законом ЛР от 28.11.2008)

53. Изменение в статье 35 данного закона в отношении изложения ее в новой редакции вступает в силу одновременно с изменениями в законе "О налогах и пошлинах" в отношении установления ответственности за необоснованное увеличение размера возвращаемого из бюджета налога и изменениями в статье 34 упомянутого закона.

(пункт 53 введен Законом ЛР от 12.02.2008)

54. Изменение в отношении исключения подпункта "а" пункта 6 статьи 6.2 закона вступает в силу 1 января 2011 года. До 31 декабря 2010 года по упомянутым в этом пункте товарам применяется ставка налога 10 процентов.

(в ред. Закона ЛР от 30.06.2009)

55. Если поставка товаров согласно части первой статьи 8 данного закона или оказание услуги согласно части второй статьи 8 данного закона произошло до 31 декабря 2008 года, но налоговый счет еще не выписан, к данной сделке применяется соответствующая ставка налога, которая применялась к такой поставке товаров или услуге до 31 декабря 2008 года.

(пункт 55 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

56. В сделках, за которые оплата осуществлена посредническому агенту этих услуг до 31 декабря 2008 года, поставщик товаров или оказывающее услугу лицо применяет ставку налога, которая применялась к таким сделкам до 31 декабря 2008 года.

(пункт 56 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

57. К сигаретам, для маркировки которых марки акцизного налога заказаны до 31 декабря 2008 года и максимальная розничная цена установлена с учетом ставки налога 18 процентов, и которые с соответствующими марками акцизного налога выпускаются в свободное обращение до 31 января 2009 года, применяется ставка налога, которая применялась до 31 декабря 2008 года, но не дольше, чем до 31 марта 2009 года.

(пункт 57 введен Законом ЛР от 23.12.2008)

58. Пункт 5.1 статьи 6.2 данного закона вступает в силу 1 августа 2009 года.

(пункт 58 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

59. Пункт 21 статьи 6.2 данного закона вступает в силу 1 августа 2009 года.

(пункт 59 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

60. Изменения в отношении исключения части пятой статьи 3, исключения части 5.1 и 5.2, изложения в новой редакции части первой статьи 26 и части третьей статьи 30, а также часть 9.1 статьи 2, часть 5.3, 5.4 и 5.5 статьи 3, часть 1.10 и 1.11 статьи 12 данного закона вступают в силу 1 октября 2009 года.

(пункт 60 введен Законом ЛР от 30.06.2009)

61. Коррекцию предналога в соответствии со статьей 10.1 данного закона облагаемое лицо имеет право осуществлять по утраченной задолженности, которая возникла с 1 января 2009 года.

(пункт 61 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

62. Пункт 2 части первой статьи 10.1 вступает в силу 1 января 2012 года.

(пункт 61 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

63. Переплаченная сумма налога, которая образовалась за периоды таксации до 30 июня 2010 года, возвращается на указанный облагаемым лицом счет в банке в течение 30 дней после получения обоснованного запроса и осуществления мероприятий по администрированию налогов.

(пункт 63 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

64. Изменения в статье 12 данного закона (в отношении дополнения данной статьи частью 12.2, 12.3, 12.4, 12.5, 12.6, 12.7, 12.8, 12.9, 12.10 и 12.11) относятся на ту сумму переплаченного налога, которая образовалась, начиная с 1 июля 2010 года.

(пункт 64 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

65. Часть первая статьи 12.2 данного закона применяется в отношении заявлений по возврату налога на добавленную стоимость, которые поданы до 31 декабря 2009 года.  
(пункт 65 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

66. Нормы статьи 12.4 и 12.5 данного закона применяются к заявлениям по возврату, которые поданы, начиная с 1 января 2010 года.  
(пункт 66 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

67. Часть шестая статьи 13.4 данного закона вступает в силу 1 января 2011 года.  
(пункт 67 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

68. О применении статьи 13.4 данного закона в 2010 году облагаемое лицо Службу государственных доходов информирует до 30 июня 2010 года или когда подает заявление о регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов. Этот порядок применяется со следующего таксационного периода 2010 года после информирования Службы государственных доходов или с первого периода таксации после регистрации в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость Службы государственных доходов.  
(пункт 68 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

### **Информативная ссылка на директивы Европейского Союза** (в ред. Закона ЛР от 12.02.2008)

В закон включены правовые нормы, вытекающие из:

1) Восьмой директивы Совета от 6 декабря 1979 года 79/1072/ЕЕК о праве государств-участников на согласование правовых актов в отношении налогов с оборота - порядок возврата налога на добавленную стоимость налогоплательщикам, которые не зарегистрированы в соответствующем государстве;

2) Тринадцатой директивы Совета от 17 ноября 1986 года 85/560/ЕЕК о согласовании законов государств-участников в отношении налогов с оборота - порядок возврата налога на добавленную стоимость подлежащим обложению налогами лицам, которые не зарегистрированы на территории Сообщества;

3) Директивы Совета от 28 ноября 2006 года 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость;

4) Директивы Совета от 19 декабря 2006 года 2006/138/ЕК, которой внесены изменения в директиву 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость в отношении периода применения налога на добавленную стоимость к услугам радиопередач и телевидения и различным, оказанным в электронном виде, услугам.

5) директивы Совета от 20 декабря 2007 года 2007/74/ЕК об освобождении от налога на добавленную стоимость и акцизного налога за товары, которые ввозят лица, прибывающие из третьих государств;  
(пункт 5 введен Законом ЛР от 28.11.2008)

6) директивы Совета от 12 февраля 2008 года 2008/8/ЕК, которой внесены изменения в директиву 2006/112/ЕЕК в отношении места оказания услуг;  
(пункт 6 введен Законом ЛР от 28.11.2008)

7) директивы Совета от 5 мая 2009 года 2009/47/ЕК, которой внесены изменения в Директиву 2006/112/ЕК в отношении пониженных ставок налога на добавленную стоимость.  
(пункт 7 введен Законом ЛР от 10.11.2009)

8) Директивы Совета от 12 февраля 2008 года 2008/9/ЕК, которой установлены подробно разработанные правила по предусмотренному Директивой 2006/112/ЕК возврату налога на добавленную стоимость налогоплательщикам, которые не осуществляют хозяйственную деятельность на территории соответствующего государства, а ведут хозяйственную деятельность в другом государстве-участнике;  
(пункт 8 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

9) Директивы Совета от 16 декабря 2008 года 2008/117/ЕК, которой внесены изменения в Директиву 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость для борьбы с обманами по налогам, связанными с внутренними сделками Сообщества.  
(пункт 9 введен Законом ЛР от 21.12.2009)

Закон вступает в силу с 1 мая 1995 года.

Закон принят Сэймоном 9 марта 1995 года.

Президент страны  
Г.УЛМАНИС

Рига, 30 марта 1995 года

---