

**«Бизнес&Балтия» при содействии Министерства финансов и Службы государственных доходов представляет серию консалтинг-семинаров «Твои деньги в Европейском сообществе»**



# **Массовый аудит личных доходов и имущества**

27 февраля 2003 года  
Reval Hotel Latvija

Организатор

**Бизнес&Балтия**  
communications

Партнер



Рига

## Программа

9 : 30 — 10:00	Регистрация
10:00 — 10:10	Открытие семинара
10:10 — 10:30	В.АНДРЕЕВА, госсекретарь Министерства финансов. <b>Актуальности налоговой политики и администрирования</b>
10: 30 — 11:10	И.ПЕТЕРСОНЕ, зам.директора Главного налогового управления СГД. <b>Физические лица как налогоплательщики и их контроль в Латвии</b>
11:10 — 11:30	Вопросы участников семинара. Дискуссия
11:30 — 11:45	Кофейная пауза
11:45 — 12:35	А.КОДОЛИНЬШ, бюро налоговых консультантов «Осташков, Кодолиньш и партнеры». <b>Возможные изменения в законодательстве и администрировании подоходного налога с населения в связи со вступлением Латвии в Европейский союз.</b>
12:35 — 13:00	Вопросы участников. Дискуссия
13:00 — 13:45	Обед
13:45 — 14:35	Л.ФРИДЕНБЕРГА, начальник отдела обжалования решений Рижского регионального учреждения СГД <b>Права налогоплательщика по обжалованию решений должностных лиц СГД, принятых в результате контроля</b>
14:35 — 15:00	Вопросы участников. Дискуссия
15:00 — 15:15	Кофейная пауза
15:15 — 15:50	А.ШКАРУПИН, бюро налоговых консультантов «Nodokļu drošības centrs — NDC». <b>Как спорить с СГД?</b>
15:50 — 16:15	А.ПУРМАЛИС, директор Управления финансовой полиции СГД. <b>Уголовная и административная ответственность налогоплательщика</b>
16:15 — 17:00	Панельная дискуссия

## Памятка участникам консалтинг-семинара

- ✓ Организаторы семинара ставят своей основной целью способствовать укреплению диалога между представителями государственной власти и налогоплательщиками.
- ✓ Эксперты бюро налоговых консультантов «играют» за «команду налогоплательщиков»
- ✓ В программе предусмотрены три «малых» и одна «большая» (панельная) дискуссия. Для участников семинара устанавливается следующий регламент: выступление в «малой» дискуссии - до 3 мин., в «большой» — до 5 мин.
- ✓ У Вас имеется два бланка : ВОПРОС и ПРЕДЛОЖЕНИЕ. В бланке ВОПРОС Вы можете сформулировать свои вопросы к выступающим, в бланке ПРЕДЛОЖЕНИЕ мы ждем от Вас предложений по совершенствованию и изменению законодательной и нормативно-методической базы, практики работы структурных подразделений Министерства финансов и СГД, судебной практики. Данные вопросы и предложения будут обобщены сотрудниками «Б&Б» и переданы в соответствующие государственные институции. Они также послужат основой для публикаций в газете «Бизнес&Балтия» и ее приложениях.
- ✓ Если Ваши вопросы имеют конфиденциальный характер, то Вы можете записаться на консультации к нашим экспертам - представителям юридических бюро
- ✓ Указывать свои координаты в бланках ВОПРОС и ПРЕДЛОЖЕНИЕ желательно, но не обязательно
- ✓ Вопросы также можно задавать в устной форме. Для этого в зале установлены специальные микрофоны. Помните: на семинаре обеспечивается синхронный перевод на два языка – латышский и русский. Поэтому мы Вас просим говорить четко и не спеша.
- ✓ К теме сегодняшнего семинара мы намерены вернуться . Запланирована серия семинаров «Твои деньги в Европейском Сообществе» Поэтому для нас столь важны ваши оценки , замечания и предложения. Их Вы можете передать нам по электронной почте E-mail: [gurov@bb.lv](mailto:gurov@bb.lv)

# **Физические лица как налогоплательщики и их контроль в Латвии**

## **Рассматриваемые на презентации вопросы**

1. Характеристика физических лиц как налогоплательщиков
2. Теоретические аспекты контроля физических лиц
3. Контроль физических лиц Службой государственных доходов
4. Проблемы и предложения по контролю физических лиц

## **Общие обязанности налогоплательщиков**

согласно статье 15 Закона “О налогах и пошлинах”

- Рассчитывать подлежащие уплате суммы налогов;
- В установленный срок и в полном объеме уплачивать налоги и пошлины;
- Представлять налоговой администрации предусмотренные законами о конкретных налогах декларации, отчеты или налоговые расчеты (далее — декларации) в письменной или электронной форме;
- Для доказательства правильности налоговых расчетов хранить удостоверяющие доходы и расходы от финансовой и хозяйственной деятельности документы не менее пяти лет, а в случаях, когда к налогоплательщику в соответствии с законом применяется особый налоговый режим на срок более пяти лет, — весь срок применения особого налогового режима;
- В установленном нормативными актами порядке и в определенных случаях регистрировать в самоуправлении свой вид индивидуального труда, а также зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов и сообщить данной структуре о том, когда начато получение доходов от хозяйственной деятельности;
- В установленном нормативными актами порядке вести учет доходов от хозяйственной деятельности и расходов от хозяйственной деятельности и рассчитывать налоги;
- Удерживать предусмотренные законами о конкретных налогах суммы подлежащих уплате налогов.

## **Дополнительные обязанности физических лиц как налогоплательщиков**

согласно статье 15 Закона “О налогах и пошлинах”

- Получить книжку налога на заработную плату в соответствии с Законом “О подоходном налоге с населения”;
- Подать налоговую книжку по месту основной работы;
- Хранить выданную по месту получения своих доходов письменную справку о том, какие налоги уплачены работодателем;
- Предъявлять удостоверяющие личность документы по требованию чиновника (работника) налоговой администрации, исполняющего служебные обязанности;
- В установленном нормативными актами порядке и в определенных случаях регистрировать в самоуправлении свой вид индивидуального труда, а также зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе государственных доходов и сообщить данной структуре о том, когда начато получение доходов от хозяйственной деятельности;
- В установленном нормативными актами порядке вести учет доходов от хозяйственной деятельности и расходов от хозяйственной деятельности и рассчитывать налоги.

## **Физические лица - плательщики подоходного налога с населения**

- Физические лица, в соответствии с Законом “О налогах и пошлинах” являющиеся местными налогоплательщиками и в период таксации (календарный год) получавшие доходы в Латвийской Республике и/или за рубежом, уплачивают подоходный налог с населения.
- В соответствии с нормативными актами физические лица, получавшие доходы в Латвийской Республике или за рубежом, представляют годовую декларацию о доходах не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (Закон “О подоходном налоге с населения”).
- Местный плательщик налога, в год таксации получавший в Латвийской Республике доходы, из которых по месту выплаты удержан налог, причем общая сумма полученных им не облагаемых налогом доходов не превышает четырехкратной величины установленного для года таксации необлагаемого минимума, имеет право не представлять декларацию (часть 1 статьи 20 Закона “О подоходном налоге с населения”).
- Если местный налогоплательщик в установленный срок не представил декларацию, данный факт служит свидетельством того, что из полученных налогоплательщиком в год таксации доходов налог удержан в полном объеме (часть 2 статьи 20 Закона “О подоходном налоге с населения”).

## **Ответственность физических лиц - плательщиков подоходного налога с населения**

- Если плательщик, обязанный представить Годовую декларацию о доходах, **не соблюдает срока представления декларации**, к нему применяется определенная Законом “О налогах и пошлинах” ответственность. Если плательщик не представил декларацию в случаях, когда общая сумма его не облагаемых налогом доходов превысила четырехкратную величину установленного для года таксации необлагаемого минимума, к нему применяется денежный штраф в размере 20 латов.
- Ответственность плательщика за **не уплаченный в срок налог** определяет статья 31.1 Закона “О подоходном налоге с населения” 31.1. Если плательщик в установленный данным законом срок не уплачивает в бюджет рассчитанный в резюмирующем порядке налог, на него начиная со следующего за сроком уплаты дня начисляются увеличение не уплаченной суммы налога (увеличение основного долга) в соответствии с положениями части второй статьи 31 данного закона и пеня в соответствии с положениями части третьей статьи 31 данного закона.
- Ответственность плательщика за **уменьшение облагаемого дохода** определяет статья 31.3 Закона “О подоходном налоге с населения”.

Если плательщик, нарушив требования закона, не рассчитал налог из всего облагаемого дохода, в соответствии с законом облагаемого налогом, за исключением доходов, налог из которых удерживается по месту выплаты работодателем или иным лицом, он обязан уплатить недостающую сумму налога и денежный штраф в размере недостающей суммы налога.

- Плательщик не уплаченную (недостающую) сумму налога и денежный штраф обязан уплатить в течение 30 дней со дня получения постановления налоговой администрации об этом. Если платежи в данный срок не произведены, за каждый просроченный день совершения платежа начиная с 31-го дня после получения постановления налоговой администрации начисляется увеличение не уплаченной (недостающей) суммы налога и денежного штрафа в соответствии с установленной Банком Латвии ставкой рефинансирования, пеня из не уплаченной (недостающей) суммы налога и денежный штраф.

## **Главные обязанности и задачи Службы государственных доходов**

- Обеспечивать соблюдение Закона “О налогах и пошлинах” и других законов о налогах (пошлинах) как налогоплательщиками, так и налоговой администрацией;
- контролировать правильность расчета и уплаты налогов (пошлин);
- контролировать долги по налогам (пошлинам);
- применять санкции к нарушителям законов о налогах (пошлинах) на основании законов и правил Кабинета министров;
- рассматривать и решать вопросы о продлении сроков уплаты налогов (пошлин);
- осуществлять контроль (проверку, ревизию) налогов (пошлин) на основании письменного постановления непосредственного руководства налоговой администрации, в котором указан срок контроля (проверки, ревизии);
- взыскивать в бесспорном порядке не уплаченные в срок налоги, денежные штрафы и пеню из финансовых средств налогоплательщика или из иной принадлежащей ему собственности.

## **Имеющиеся в распоряжении Службы государственных доходов источники информации о физических лицах**

- Сообщения работодателей (выплачивающих доходы лиц) о выплаченных суммах;
- представленные налогоплательщиками Годовые декларации о доходах;
- информация Регистра предприятий;
- информация ДБДД и Государственной службы технического надзора;
- информация Государственной службы леса о произведенных физическими лицами лесоразработках;
- результаты проверок налогоплательщиков.

## **Что дает право СГД на основании расчета определять величину облагаемых доходов и налоговых платежей?**

Нормативными актами определено право Службы государственных доходов на основании расчета определять величину облагаемых доходов и налоговых платежей физических лиц:

- часть 2 статьи 23 Закона “О налогах и пошлинах” наделяет СГД правом применять косвенные методы расчетов - СГД в установленном Кабинетом министров порядке имеет право на основании расчетов определять величину налоговых платежей для налогоплательщиков в соответствии с приростом стоимости находящегося в их собственности имущества или капитала или в соответствии с имеющимися в распоряжении СГД или полученными при проверке сведениями;
- порядок, в котором СГД на основании расчетов определяет величину налоговых платежей, устанавливаются правилами Кабинета министров № 200 от 20 июня 2000 года;
- статья 22 Закона “О подоходном налоге с населения” - оговаривает право СГД определять облагаемый доход физических лиц на основании расчета;
- правила Кабинета министров № 331 от 26 сентября 2000 года устанавливают порядок, в котором СГД на основании расчетов определяет облагаемый доход физических лиц, порядок и сроки представления СГД информации о доходах, денежных накоплениях, собственности плательщика и изменении их стоимости.

## **В каких случаях СГД на основании расчетов определяет облагаемый подоходным налогом с населения доход физических лиц и сумму налога на основании расчетов**

Если физическим лицом - плательщиком в представленной декларации указан объем доходов, который в соответствии с имеющейся в распоряжении СГД информацией **меньше** объема его расходов

## **Определение облагаемого дохода физических лиц на основании расчетов - инструмент, применяемый СГД в чрезвычайных случаях**

**Если декларированные доходы плательщика или указанные в имеющихся в распоряжении СГД отчетах (сообщениях) доходы плательщика не соответствуют его расходам в год таксации, СГД:**

- письменно предупреждает плательщика об определении суммы налога на основании расчетов;
- требует от налогоплательщика представить:
- декларацию о доходах года таксации, если таковая не представлена в установленном Законом “О подоходном налоге с населения” порядке,
- уточнение декларации о доходах года таксации, если налогоплательщик представил декларацию о доходах года таксации в установленном Законом “О подоходном налоге с населения” порядке;
- высылает плательщику для заполнения и представления в СГД бланк дополнительной декларации о доходах, поступлениях, денежных накоплениях и собственности.

**Какие методы применяются для определения на основании расчетов облагаемого подоходным налогом с населения дохода и величины налоговых платежей**

- Метод прироста капитала
- Метод движения банковских счетов
- Метод расходов
- Метод начисления

## Метод прироста капитала

Облагаемый доход плательщика рассчитывается как разность изменений чистой стоимости принадлежащей плательщику собственности и капитала, расходов на личное потребление и декларированных доходов.

Данный метод применяется при наличии информации о приросте собственности или капитала плательщика, т.е. плательщик в год таксации приобрел в свою собственность недвижимое или движимое имущество, в том числе регистрируемую в государственных регистрах собственность, стоимость которой превышает объем доходов, декларированных в год таксации и годы перед таксацией.

Формула метода:

(Чистая стоимость всех активов на конец года – обязательства на конец года) – (чистая стоимость всех активов на начало года – обязательства на начало года) + личное потребление – необлагаемый доход – указанный в декларации налогоплательщика доход = не указанный (скрытый) облагаемый доход.

## Пример применения метода прироста капитала

Господин N является директором ООО “М”. Его заработная плата (за вычетом налогов) составляет 400 Ls в месяц.

Господин N проживает в Риге, в трехкомнатной квартире, женат, есть дочь. Жена не работает. Дочь учится в Эстонии в частной школе, плата за обучение в которой составляет 2000 Ls. Имеется автомобиль стоимостью 5000 Ls, приобретенный три года назад.

В год таксации приобретена недвижимость стоимостью 65 000 Ls.

Имеется информация о банковском счете на начало года – 9500 Ls, на конец года – 3000 Ls. Наличные деньги на начало года – 16 000 Ls, на конец года – 2500 Ls. Господин N взял займы денежные средства на приобретение собственности у знакомых 20 000 Ls и банковский кредит 20 000 Ls.

Так как господин N объясняет, что его личные и семейные расходы очень невелики и налоговая администрация не располагает информацией о другого объема личных расходах, применяется информация Центрального статистического управления о полной стоимости корзины товаров и услуг прожиточного минимума – например 80 Ls на человека в месяц.

## Пример применения метода прироста капитала

	На начало таксационного года	На конец таксационного года
<b>Активы</b>		
Автомашина	5 000	5 000
Недвижимость		65 000
Банковский счет	9 500	3 000
Наличность	16 000	2 500
Общие активы	30 500	75 500
<b>Обязательства</b>		
Займ у знакомых		20 000
Банковский кредит		20 000
Общие обязательства		40 000
Общий прирост чистых активов (75 000 – 40 000 – 30 500)		5 000
Затраны на личное потребление (80 x 12 x 3 + 2 000)		4 880
Доходы таксационного года		9 880
Декларированные доходы (400 x 12)		4 800
<b>Непоказанные (скрытые) доходы</b>		<b>5 080</b>

## Метод движения банковских счетов

Облагаемый доход налогоплательщика рассчитывается на основании представленной кредитными учреждениями информации о движении денежных средств на счетах плательщика в кредитных учреждениях.

Данный метод применяется в случаях, когда движение денежных средств на счетах плательщика, включая движение депозитных вкладов, или оборот денежных средств свидетельствует о возможных скрытых источниках доходов или недекларированных доходах хозяйственной деятельности.

### Формула метода:

Общая сумма всех поступивших на счета в кредитных учреждениях сумм + расходы в наличных деньгах, за исключением проходящих через банк – декларированные налогоплательщиком доходы – необлагаемые доходы = не указанный (скрытый) облагаемый доход.

## Пример применения метода движения банковских счетов

Господин N имеет счета в банках А, В и С. В год таксации на счет в банке А поступило 4000 Ls, на счет в банке В – 45 000 Ls, в свою очередь на счете в банке С движения не было. Господин N в год таксации приобрел автомашину, за которую уплатил наличными 10 000 Ls, летом посетил родственников за границей, авиабилеты приобретались по безналичному расчету, т.е. оплата производилась со счета в банке В. Господин N взял займы денежные средства 10 000 Ls. Расходы личного потребления составляют 200 Ls. Декларированные доходы года таксации составляют 28000 Ls (налоги уже вычтены).

Зачисленная на счет в банке А сумма	4 000
Зачисленная на счет в банке В сумма	45 000
Зачисленная на счет в банке С сумма	
Общая сумма всех поступивших на счета кредитных учреждений сумм	49 000
Расходы в наличных деньгах	10 000
Личные расходы (200 x12)	2 400
Заем	10 000
Декларированные доходы	28 000
<b>Скрытый облагаемый доход (49 000 + 10 000 + 2400 - 10 000 - 28 000)</b>	<b>23 400</b>

## Метод расходов

Облагаемый доход плательщика рассчитывается как разность общих расходов на приобретение собственности, хозяйственную деятельность, а также обеспечение образа жизни лица и декларированных доходов плательщика.

Данный метод применяется в случаях, когда имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация о приобретенной плательщиком собственности, расходах хозяйственной деятельности плательщика, расходах плательщика на личное потребление свидетельствует о несоответствии общего объема расходов объему декларированных доходов.

### Формула метода:

Общие расходы – общие декларированные доходы – необлагаемые источники доходов (кредиты, займы, дары и т.д.) = не указанный (скрытый) облагаемый доход

## Пример применения метода расходов

При применении данного метода необходимо оценить каждую операцию и то, как она влияет на облагаемый доход.

Все операции можно разделить на три категории:

- расходование средств,
- источники средств,
- ни то, ни другое.

### Например:

- купленные основные средства – расходование средств,
- указанные в налоговой декларации доходы – источник средств,
- прирост средств на банковском счете – расходование средств,
- взятый кредит – источник средств,
- выплаченный кредит – расходование средств,
- колебание биржевой стоимости котируемых на бирже акций – ни то, ни другое,
- прирост наличных денег – расходование средств.

При анализе каждой конкретной операции (сделки) необходимо определить:

- денежную сумму, влияющую на источники средств и их расходование,
- относится ли соответствующая операция к налогоплательщику,
- относится ли соответствующая операция к периоду таксации.

	Использование средств в проверяемый таксационный год	Источники средств в проверяемый таксационный год
Приобретенная недвижимость	20 000	
Приобретенная машина	10 000	
Прирост банковского счета, на начало таксационного года 5 000 Ls, на конец года 10 000 Ls	5 000	
Уменьшение наличных сбережений, на начало года 20 000 Ls, на конец года 3 000 Ls		17 000
Кредит		20 000
Возвращенный кредит	20 000	
Личные расходы, согласно пояснению господина N, 200 Ls в месяц (200 x 12)	2 400	
Поездка за границу	3 000	
Декларированные доходы — заработная плата (налоги уже удержанны) 500 Ls в месяц (500 x 12)		6 000
Итого	60 400	43 000
<b>Скрытый доход</b>		<b>17 400</b>

## Метод начисления

Облагаемый доход налогоплательщика от хозяйственной деятельности рассчитывается на основании обобщенной СГД информации о показателях хозяйственной деятельности для индивидуальных предприятий (субъектов хозяйственной деятельности) в соответствующей отрасли или в схожих условиях хозяйствования с учетом сезонного характера и иной специфики хозяйственной деятельности.

Данный метод применяется в случаях, когда в представленных СГД документах (декларациях, расчетах, отчетах) не указаны или не полностью указаны доходы от хозяйственной деятельности или констатирована неза-регистрированная хозяйственная деятельность.

Данный метод отличается от вышеупомянутых, поскольку основан на оценке доходов хозяйственной деятельности налогоплательщика с использованием информации о показателях хозяйственной деятельности (наценок, рентабельности, численности работников и продолжительности найма и т.д.).

А.КОДОЛИНЬШ, бюро налоговых консультантов  
«Осташков, Кодолиньш и партнеры».

# **Возможные изменения в законодательстве и администрировании подоходного налога с населения в связи со вступлением Латвии в Европейский союз.**

1. Хотя Европейский союз (ЕС) прямо не регулирует законодательство государств-участников в сфере налогообложения доходов населения, Латвии предстоит внести известные изменения в свое законодательство для выполнения требований ЕС. Так, договор ЕС предусматривает свободное движение капитала и запрещает государствам-участникам применять налоговые режимы, противоречащие данному требованию. Как известно, в соответствии с латвийским законом о подоходном налоге с населения в настоящее время полученные латвийскими резидентами дивиденды от латвийских предпринимательских обществ за некоторыми исключениями подоходным налогом с населения не облагаются, но доход латвийских резидентов от зарегистрированных в государствах - участниках ЕС предпринимательских обществ облагается по ставке 25%, полученные резидентами государств ЕС дивиденды от зарегистрированных в Латвии предпринимательских обществ облагаются по ставке 10%. Для устранения данного несоответствия возможны два решения:

- не облагать налогом дивиденды, получаемые латвийскими резидентами от государств - участников ЕС и получаемые резидентами государств - участников ЕС от латвийских предпринимательских обществ;
- облагать одинаковыми ставками налога полученные латвийскими резидентами и резидентами государств - участников ЕС дивиденды от зарегистрированных в Латвии и государствах - участниках ЕС предпринимательских обществ.

Судя по представленному в правительство законопроекту, Латвия избрала второй путь. Законопроект предусматривает, что дивиденды, получаемые нерезидентами от латвийских предпринимательских обществ, а также дивиденды, получаемые латвийскими резидентами от зарегистрированных в Латвии и ЕС предпринимательских обществ, облагаются налогом по ставке 10%, а дивиденды, получаемые латвийскими резидентами от зарегистрированных в других государствах предпринимательских обществ, – по ставке 25%.

2. Наряду с обложением дивидендов существуют и другие сферы, в которых для полученных латвийскими резидентами и нерезидентами доходов действует различный налоговый режим. Подготовленный Министерством финансов законопроект об изменениях в Законе «О подоходном налоге с населения» не только не устраняет эти противоречия, но, напротив, усиливает их. Так, в соответствии с законопроектом на нерезидентов не распространяются предусмотренные статьей 9 закона налоговые льготы, брутто-доходы нерезидентов от продажи недвижимой собственности независимо от времени ее приобретения облагаются подоходным налогом 2%. Это означает, что законопроект противоречит заключенным Латвией конвенциям о предотвращении двойного налогообложения, не допускающим дискриминацию нерезидентов. Надо полагать, что со вступлением Латвии в ЕС вопрос об устранении дискриминации резидентов государств-участников обретет особую актуальность.

3. Вступление Латвии в ЕС, надо полагать, окажет и косвенное влияние на налоговое законодательство. Это косвенное влияние может проявиться в приближении латвийского законодательства к законодательству европейских стран. Тут следует отметить, что принятый в 1993 году Закон «О подоходном налоге с населения» разработан скорее на принципах налогового законодательства США, чем европейских государств. Так, в законах государств - участников ЕС обычно определены все облагаемые налогом виды дохода и не применяется включенный в законы США и Латвии принцип, что налогом облагаются так называемые прочие доходы, то есть все доходы, не освобожденные от обложения налогом.

Вышеупомянутое имеет важное значение в налоговом администрировании, поскольку именно обложение «прочих доходов» налогами позволяет широко использовать методы непрямого расчета налогов, ограниченные в соответствии с законодательством государств ЕС. Невзирая на это, Министерство финансов представило Кабинету министров проект поправок к Закону «О налогах и пошлинах», не только не сужающий возможности Службы государственных доходов (СГД) применять методы непрямого расчета налогов, но даже расширяющий их.

4. Подготовленные Министерством финансов поправки к Закону «О налогах и пошлинах» предусматривают ряд изменений в налоговом администрировании, частично согласующих принципы налогового администрирования Латвии с государствами ЕС, в том числе предусматривающих возможность:

- СГД требовать от налогоплательщика обеспечения уплаты налогов;
- приостанавливать взыскание начисленных в результате аудита налогов и денежных штрафов во время обжалования решения;
- перерасчитывать декларированные налогоплательщиком сделки в соответствии с рыночной ценой.

5. Налогоплательщиков, естественно, интересует вопрос, что произойдет с законопроектом, разработанным предшествующим правительством и посвященным так называемому начальному декларированию доходов физических лиц («нулевая декларация»). Упомянутый законопроект ответственная комиссия не передала для дальнейшего рассмотрения. Это означает, что скорее всего, закон не будет принят или его примут в существенно другой редакции. В прессе многие политики высказывали мнение, что введение закона запоздало. В то же время, продолжается дискуссия относительно предложения КНАВ ввести обязательное ежегодное деклариро-

вание доходов жителей. Необходимость введения данного декларирования отдельные политики связывают со вступлением Латвии в ЕС. Надо признать, что большей части жителей стран ЕС каждый год нужно подавать декларацию. Однако это не является директивным требованием ЕС. Вместе с тем, многие специалисты признают, что удержание налогов в момент выплат является более эффективным и надежным нежели при инкассировании налогов при подаче годовой декларации.

Л.ФРИДЕНБЕРГА, начальник отдела обжалования решений Рижского  
регионального учреждения СГД

# **Права налогоплательщика по обжалованию решений должностных лиц СГД, принятых в результате контроля**

## **Рассматриваемые на презентации вопросы**

1. Права налоговой администрации принимать решения в результате контроля
2. Порядок и сроки обжалования решений в СГД
3. Уменьшение денежного штрафа
4. Судебная практика

## **Права налоговой администрации**

согласно статье 18 Закона “О налогах и пошлинах”

## **Налоговая администрация имеет следующие обязанности:**

- осуществлять контроль (проверку, ревизию) налогов (пошлин) на основании письменного постановления непосредственного руководства налоговой администрации, в котором указан срок контроля (проверки, ревизии);
- контролировать правильность расчета и уплаты налогов (пошлин);
- письменно доводить до сведения налогоплательщика разность декларированного и перерассчитанного платежа.

## **Права чиновников в налоговом администрировании**

В соответствии с пунктом 7 статьи 5 Закона “О Службе государственных доходов” директор территориального учреждения Службы государственных доходов уполномочивает чиновников территориального учреждения Службы государственных доходов принимать решения об определении

дополнительно зачисляемых в бюджет платежей в результате ревизии (аудита) налоговых платежей.

В соответствии с пунктом 10 статьи 10 упомянутого закона все чиновники при исполнении служебных обязанностей в налоговом администрировании имеют право в пределах своей компетенции и в соответствии с положениями пункта 7 статьи 5 данного закона принимать решения об определении дополнительно зачисляемых в бюджет платежей в результате ревизии (аудита) налоговых платежей.

## **Права налогоплательщиков**

**согласно статье 16 Закона “О налогах и пошлинах”**

Налогоплательщики имеют право:

- знакомиться с актами и отчетами проверки расчетов налогов и пошлин, относящимися к конкретному налогоплательщику;
- обжаловать в установленном разделом VIII настоящего закона порядке решения налоговой администрации;
- подать налоговой администрации заявление о пересмотре уплаты пошлин, уточнении исправлений декларации или расчета налогов (облагаемого налогом объекта) в течение трех лет после установленного конкретными законами срока уплаты, если за это время о конкретных налогах и соответствующих периодах таксации не начата или не проводится налоговая ревизия (аудит).

**Согласно пункту 7 части второй статьи 4 Закона “О Службе государственных доходов”**

**Генеральный директор Службы государственных доходов** рассматривает жалобы на принятые должностными лицами подчиненных структурных подразделений и учреждений и изданные ими распоряжения и отменяет необоснованно принятые упомянутыми должностными лицами решения и изданные ими распоряжения, за исключением решений о нарушениях Закона об обороте алкоголя, обжалуемых в установленном соответствующим законом порядке в суде.

**Согласно пункту 5 части второй статьи 5 Закона “О Службе государственных доходов”**

**Директор территориального учреждения Службы государственных доходов** рассматривает жалобы на принятые руководителями подчиненных структурных подразделений решения и изданные ими распоряжения и отменяет необоснованно принятые упомянутыми чиновниками решения и изданные ими распоряжения.

## **Порядок оспаривания и обжалования решений и распоряжений чиновников Службы государственных доходов**

согласно статье 22 Закона “О Службе государственных доходов”

1. Принятые чиновниками Службы государственных доходов решения (за исключением решений о наложении административных штрафов и решений о нарушениях Закона об обороте алкоголя, оспариваемых и обжалуемых в установленном соответствующими законами порядке) и изданные ими распоряжения в течение 30 календарных дней после получения данных решений или распоряжений могут быть обжалованы письменно:

1) принятые чиновниками территориальных учреждений Службы государственных доходов решения и изданные ими распоряжения — на имя директора соответствующего территориального учреждения;

2) принятые директорами территориальных учреждений Службы государственных доходов решения и изданные ими распоряжения — на имя генерального директора Службы государственных доходов;

3) принятые чиновниками центрального аппарата Службы государственных доходов решения и изданные ими распоряжения — на имя генерального директора Службы государственных доходов.

согласно статье 22 Закона “О Службе государственных доходов”

2. Служба государственных доходов рассматривает жалобу и отвечает ее подателю не позднее 30 календарных дней. Если для рассмотрения жалобы необходима дополнительная проверка или запрос дополнительных сведений, министр финансов имеет право продлить рассмотрение жалобы на срок до 60 календарных дней; об этом Служба государственных доходов извещает подателя жалобы. Налогоплательщик, если он не согласен с решением генерального директора Службы государственных доходов, имеет право в течение 30 календарных дней после получения решения обжаловать его в суде.

3. Порядок оспаривания и исполнения принятых в результате проведенного чиновником Службы государственных доходов контроля (проверки, ревизии) решений, также упомянутых в акте проверки и ревизии предложений налогоплательщику, решения о возврате переплаченных налоговых сумм, решения о взыскании просроченных налоговых платежей, решения о покрытии расходов на взыскание в бесспорном порядке просроченных налоговых платежей из средств налогоплательщика или решения о применении средств обеспечения исполнения решения определяет Закон “О налогах и пошлинах”.

## **Порядок обжалования решений, принятых по вопросам налогов и пошлин**

согласно статье 36 Закона “О налогах и пошлинах”

Порядок подачи и рассмотрения жалоб:

(1) Налогоплательщик, получивший документ о неполной уплате налога, имеет право в течение 30 дней после получения данного документа письменно обжаловать решения и распоряжения налоговой администрации на имя руководителя соответствующей вышестоящей структуры налоговой администрации, за исключением решений о наложении административных штрафов, обжалуемых в суде в установленном законом порядке.

(2) Получивший жалобу руководитель налоговой администрации упомянутую в части первой настоящей статьи жалобу обязан рассмотреть и предоставить ответ подателю не позднее 30 дней. Министр финансов имеет право разрешить Службе государственных доходов продлить рассмотрение жалобы на 60 дней.

## **Порядок обжалования решений налоговой администрации**

согласно статье 37 Закона “О налогах и пошлинах”

Налогоплательщик, не согласный с решением, принятым в порядке статьи 36 настоящего закона руководителем налоговой администрации, имеет право в течение 30 дней после получения решения налоговой администрации обжаловать его в суде.

## **Обеспечение доказательств**

согласно статье 38 Закона “О налогах и пошлинах”

Если налогоплательщик не согласен с рассчитанной налоговой администрацией величиной налоговых платежей, доказательства о величине налоговых платежей обеспечивает налогоплательщик.

## **Независимость исполнения решения от обжалования**

согласно статье 40 Закона “О налогах и пошлинах”

Обжалование не приостанавливает исполнение решения чиновника (работника) налоговой администрации, за исключением определенных статьей 39 настоящего закона случаев, а также исполнение обязанностей данным чиновником (работником), если вышестоящим должностным лицом или структурой не принято иное решение.

## **Ответственность за уменьшение налоговой базы**

согласно части четвертой статьи 32 Закона “О налогах и пошлинах”

Сумму уменьшенного налога и денежный штраф в соответствующем объеме налогоплательщик обязан уплатить в течение 30 дней со дня получения решения налоговой администрации о начисленной сумме налога. Если платежи в течение установленных 30 дней не производятся, с 31-го дня применяются положения частей первой и второй статьи 29 настоящего закона.

## **Права налоговой администрации уменьшить наложенный денежный штраф**

согласно статье 33.1 Закона “О налогах и пошлинах”

- Налоговая администрация, оценив сущность и характер совершенного налогоплательщиком нарушения, в случаях, когда налогоплательщик обжаловал решение налоговой администрации о нарушении настоящего закона и законов о конкретных налогах, имеет право уменьшить наложенный в результате контроля (проверок, ревизий) денежный штраф, но не более чем в объеме 70 процентов и не чаще одного раза в три года.
- Правом на уменьшение наложенного денежного штрафа в соответствии с частью первой настоящей статьи обладают следующие должностные лица налоговой администрации:
  - 1) руководитель вышестоящей структуры налоговой администрации;
  - 2) руководители территориальных учреждений налоговой администрации, если сумма уменьшения денежного штрафа не превышает 1000 латов, с извещением о принятом решении руководителя вышестоящей структуры налоговой администрации в течение пяти дней со дня принятия решения.
- Руководитель вышестоящей структуры налоговой администрации имеет право отменять необоснованно принятые руководителями территориальных учреждений налоговой администрации решения об уменьшении денежного штрафа в течение 30 дней со дня получения сообщения руководителя территориального учреждения налоговой администрации или жалобы налогоплательщика.

## Как спорить с СГД?

### Физические лица как объект внимания СГД

Государство своей приоритетной задачей поставило обеспечение наиболее полной собираемости налогов и свои ресурсы решило, в первую очередь, направить на выявление и борьбу с их неплательщиками. В целевую группу внимания латвийских налоговых служб попали также физические лица.

В налоговом законодательстве заложены достаточно широкие возможности и полномочия контролирующих налоговых органов. Для контроля за доходами физических лиц используется следующая нормативная база:

- с 2000-го года в законе «О подоходном налоге с населения» появилась новая редакция статьи 22 «Контроль за декларацией и определение налогооблагаемого дохода на основе расчетов», которая предоставляет работникам Службы государственных доходов право рассчитывать подоходный налог физическому лицу на основании имеющихся в распоряжении СГД сведений об имуществе и расходах этого человека;
- 26.09.2000 приняты правила КМ №331 «Порядок, в котором СГД на основе расчетов устанавливает облагаемый доход физического лица», где подробно расписано, каким образом и какими методами эти расчеты производятся;
- закон «О службе государственных доходов», устанавливающий права и полномочия работников налоговой администрации при проведении проверок.

Результаты работы налоговых служб по контролю за полнотой уплаты налогов физическими лицами за три предыдущие года обобщены в таблице. Как видно из представленных данных, наиболее активная работа по борьбе с неплательщиками налогов СГД начала проводить в 2002-м году и продолжает ее осуществлять по сей день. Примечательными являются результаты проведенных аудитов, выражающиеся в дополнительно начисленных налогах и штрафах. В среднем в ходе одной налоговой проверки на физическое лицо был наложен налоговый штраф в размере 3300 лат. Это означает, что проверяющими были обнаружены факты, свидетельствующие о том, что каждое проверяемое физическое лицо скрыло от государства свои доходы и не уплатило налог с суммы в 6600 лат.

## Статистика СГД по проверкам доходов физических лиц

Показатели	2000	2001	2002
Общее число налоговых аудитов физических лиц, в том числе:			
Плановые	340	220	128
Неплановые	58	39	130
Результативные налоговые аудиты (%)	86.2%	74.1%	74%
Дополнительно начисленные налоги физическим лицам, в том числе штрафы (тыс. лат)	438,8	336,1	<b>847,2</b>
Дополнительно начисленно в среднем в ходе одного аудита (тыс. лат)	1,1	1,3	<b>3,3</b>

Как можно заметить, результативность налоговых проверок СГД с каждым годом растет. Важным фактором в повышении результативности проверок физических лиц является также то очевидное обстоятельство, что СГД стало более тщательно подходить к отбору физических лиц, выбираемых для проверок. На сегодняшний день в распоряжении СГД имеется доступ ко всем регистрам Латвии, в которых только может накапливаться информация о физическом лице и об его имуществе, таким как Регистр жителей, Регистр предприятий, База данных транспортных средств ДБДД, Земельная книга. Поэтому налоговому чиновнику не составляет труда выявить владельцев крупной собственности (долей капитала предприятий, недвижимости и т.п.) и сопоставить с получаемыми этим же лицом официальными доходами. Как правило, результат такого сопоставления получается не в пользу физического лица. Такие лица попадают в так называемую «группу риска», т.е. в сферу повышенного внимания СГД. Если фамилия человека попала в такой список, то информация об нем из года в год будет накапливаться, обобщаться и очень велика вероятность, что рано или поздно ее включат в список плановых налоговых проверок.

Извещение о начале проверки физическое лицо может получить и раньше, не дожидаясь включения его фамилии в план. Это происходит в тех случаях, когда информация о физическом лице и его сделках в СГД поступает от других государственных контролирующих органов или от другого территориального отделения налоговой инспекции. Как правило, СГД реагирует на подобную информацию и начинает налоговый аудит незамедлительно. По статистике в 2002-м году таких неплановых проверок было проведено даже больше, чем плановых. Поэтому попадание информации о сделках и финансовых операциях физического лица в поле зрения контролирующих органов, будь то экономическая или финансовая полиция, прокуратура и прочих, может быть чревато целой цепочкой всевозможных проверок, в том числе и налогового аудита.

## Группы риска

- физические лица, дающие кредиты и займы предприятиям, превышающие 5000 латов (информация из годовых отчетов);
- физические лица, производящие пожертвования (информация из годовых отчетов общественных организаций);
- собственники предприятия, получающие минимальную зарплату или зарплату менее минимальной;
- физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность несколько периодов таксации с убытками, при этом указанные в декларации расходы нелогичны или не соответствуют виду деятельности и доходам;
- физические лица, указывающие небольшой облагаемый доход и сравнительно большие оправданные расходы на образование и медицинские услуги;
- физические лица, которые регистрируют хозяйственную деятельность и только недавно приобрели недвижимость или основные средства, стоимость которых превышает доходы лица;
- физические лица, которым выплачены облагаемые подоходным налогом суммы, не связанные с трудовыми отношениями и незадекларированные;
- физические лица, которым выплачены не облагаемые подоходным налогом с населения суммы, свидетельствующие об осуществлении регулярной хозяйственной деятельности;
- собственники предприятия, директора, которые покинули предприятия - места своей прежней работы или были директорами или собственниками фиктивных, неплатежеспособных предприятий;
- учредители предприятия, являющиеся учредителями или должностными лицами нескольких предприятий.

## Ситуации из жизни

Рассмотрим на конкретном примере, каким образом, на первый взгляд, обычный человек, достаток которого немного выше среднего, может попасть под пристальное внимание налоговых органов.

### Пример 1:

Господин X является директором фирмы и получает зарплату 400 Ls в месяц. Господин X женат и имеет дочь, которые находятся у него на иждивении. Были получены сведения о том, что господин X приобрел недвижимость стоимостью 60000 Ls. Так как получаемые господином X доходы не соответствовали сумме, потраченной им же расходов, СГД начало проверку его имущества и полноты уплаты налогов. В ходе проверки выяснилось, что на покупку недвижимости было потрачено:

- 10000 Ls, которые на начало года находились у господина X на банковском счету,
- 20000 Ls господин X одолжил у знакомых,

- на 25000 Ls взял кредит в банке.

Других сведений о состоянии своего имущества господин X в налоговую службу не предоставил.

На основе представленных сведений СГД проводит анализ состояния имущества господина X на начало года, полученных им в течении года доходов, понесенных расходов и выявляет размер дохода, скрытого от налогообложения. Образец метода, как рассчитывается величина скрытого дохода, показан в таблице.

	Расходы	Источники покрытия
Остаток денег на счету в банке		10000
Займ, полученный от знакомых		20000
Банковский кредит		25000
Зарплата		400 x 12 = 4800
Недвижимость	60000	
Расходы на личные нужды и содержание иждивенцев (по данным статистики 100 лат в месяц на человека)	3 x 12 x 100 = 3600	
Всего:	63600	59800
<b>Скрытый от налогообложения доход (расходы – источники покрытия)</b>		<b>3800</b>

Таким образом, в ходе проверки выявляется, что господин X где-то взял сумму в размере 3800 Ls, которая не была задекларирована и с которой не был уплачен налог. В результате СГД дополнительно начисляет налог (25%) и штраф в том же размере – итого 1900 Ls, которые господин X должен уплатить в бюджет.

### Пример 2:

Рассмотрим еще один случай. В распоряжение СГД попала информация о значительных суммах денежных операций, осуществляемых на принадлежащем господину М банковском счету. На запрос налоговой службы от банка была получена выписка со счета господина М, из которой было установлено, что господин М от различных юридических лиц получал денежные перечисления общей суммой 90 000 Ls. По данным СГД господин М нигде не работал и источники своих доходов не декларировал.

В ходе проверки господин М представил документы о следующих суммах:

- 10 000 Ls, которые он получил от продажи принадлежащих ему долей капитала,
- 2000 Ls, полученные в виде дивидендов,
- 50 000 Ls – доходы от продажи земельного участка,
- 20 000 Ls – предоставленный юридическим лицом кредит,
- 80 000 Ls – остаток денежных накоплений на конец года.

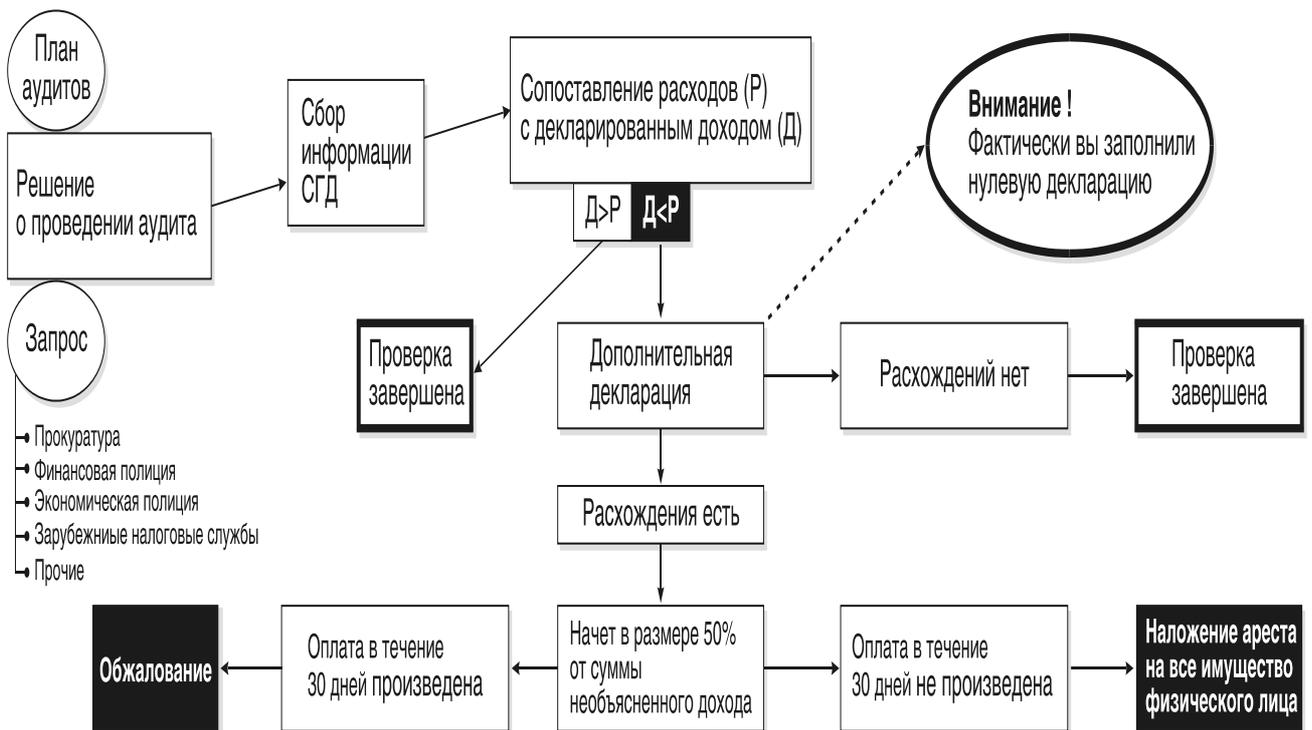
Других документов, подтверждающих происхождение полученных господином М доходов, представлено не было. Кроме того, в ходе проверки было установлено, что по данным ДБДД господин М приобрел автомобиль стоимостью 18000 Ls.

СГД делает анализ полученных данных и расчетным путем выявляет размер дохода, сокрытого от уплаты налога:

	Источники капитала	Прирост капитала
Продажа долей капитала	10 000	
Дивиденды	2000	
Продажа земельного участка	50 000	
Кредит	20 000	
Поступления на банковский счет		90 000
Автомашина		18000
Расходы на личные нужды (по данным статистики 100 Ls в месяц на человека)		100 x 12 = 1200
Потрачено денежных средств	90 000 – 80 000 = 10000	
Всего:	92 000	109 200
<b>Скрытый от налогообложения доход (прирост капитала – источники)</b>		<b>17 200</b>

Расчеты показали, что в проверяемом году прирост капитала господина М, которому нет легального подтверждения, составляет 17 200 Ls. В таком случае СГД делает вывод, что эта сумма есть не что иное как полученный господином М скрытый доход, который не попал под налогообложение. Господину М грозит дополнительное начисление налога и штраф в общей сумме 8600 Ls.

### Блок-схема аудита физического лица



## Как спорить с СГД?

Описанные случаи являются наглядным примером существующей практики проводимого СГД контроля. Что физическое лицо может предпринять в той ситуации, когда оно уже стоит перед свершившимся фактом, имея на руках решение СГД о начисленных суммах штрафов? В соответствии с законом процедура, к которой может прибегнуть физическое лицо в данной ситуации, - это обжалование решения СГД. Основные принципы, которые следует при этом соблюдать, можно свести к следующему:

1. не пропустить срок подачи жалобы – согласно закону жалобу следует подать в течение 30 дней с момента получения налогоплательщиком решения СГД. Необходимо помнить, что закон не предусматривает возможности продления этого срока;
2. подавать жалобу вне зависимости от того, успели Вы или нет собрать аргументированные доказательства в свою пользу. Важно начать процедуру обжалования, а собранные доказательства могут быть представлены на второй стадии процедуры;
3. попросить отсрочку на уплату наложенного штрафа на время рассмотрения Вашей жалобы, составьте предлагаемый Вами график платежей;
4. если просьба об отсрочке не подана, заплатить сумму наложенного штрафа в 30-дневный срок. В противном случае СГД накладывает арест на имущество налогоплательщика и на принадлежащие ему банковские счета;
5. если даже Вы соглашаетесь с обоснованностью решения СГД, подать заявление с просьбой о снижении наложенной суммы штрафа. Согласно закону СГД имеет право снизить его сумму до 70%;
6. учитывать, что СГД рассматривает поданную жалобу и дает ответ в течении 30 дней;
7. учитывать, что СГД на любой стадии обжалования имеет право пересмотреть результаты проверки и как снизить, так и начислить штрафы дополнительно к уже начисленной сумме;
8. если на уровне СГД жалоба не удовлетворена и решение оставлено в силе, подавать заявление на разрешение спора в судебном порядке.

А.ПУРМАЛИС, директор Управления финансовой полиции СГД.

## **Уголовная и административная ответственность налогоплательщика**

1. Задачи Управления финансовой полиции Службы государственных доходов и права чиновников.
2. Констатация совершенных физическими лицами нарушений налогового законодательства.
3. Ответственность за совершенные нарушения в соответствии с Кодексом Латвии об административных правонарушениях.
4. Уголовная ответственность за совершенные нарушения:
  - уклонение от представления декларации;
  - указание заведомо ложных сведений в декларации;
  - уклонение от уплаты налогов.

## **Закон “О Службе государственных доходов”**

### **4 раздел**

#### **Задачи финансовой полиции Службы государственных доходов и права чиновников в раскрытии правонарушений в сфере государственных доходов**

(название в редакции закона от 05.02.1997 г.,  
изменено законом от 09.11.2001 г.)

**Статья 14. Задачи финансовой полиции Службы государственных доходов в раскрытии правонарушений в сфере государственных доходов**  
(статья в редакции закона от 05.02.1997 г., изменена законом от 09.11.2001 г.)

Задачи финансовой полиции Службы государственных доходов:

- 1) осуществлять определенную законом оперативную деятельность с целью раскрытия и предотвращения преступных деяний в сфере государственных доходов;  
(пункт 1 изменен законом от 09.11.2001 г.)
- 2) осуществлять определенную законом оперативную деятельность с целью раскрытия и предотвращения преступных деяний в деятельности чиновников и работников Службы государственных доходов;  
(пункт 2 изменен законом от 09.11.2001 г.)
- 3) проводить дознание по делам о контрабанде и уголовным делам о преступных деяниях, констатированных в сфере государственных доходов, а также в действиях чиновников и работников Службы государственных доходов;  
(пункт 3 изменен законом от 09.11.2001 г.)
- 4) при необходимости обеспечивать охрану других чиновников и работников Службы государственных доходов в связи с выполняемыми ими обязанностями.

**Статья 15. Учреждения и чиновники финансового дознания**  
(статья исключена законом от 05.02.1997 г.)

**Статья 16. Права чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов в раскрытии правонарушений в сфере государственных доходов**  
(статья в редакции закона от 05.02.1997 г., изменена законом от 09.11.2001 г.)

1. Чиновники финансовой полиции Службы государственных доходов имеют право в установленном законом порядке осуществлять оперативную деятельность по входящим в компетенцию Службы государственных доходов вопросам. Проводимые особым образом мероприятия оперативной деятельности чиновники финансовой полиции имеют право осуществлять в установленном законом порядке и с соответствующей санкции директора управления финансовой полиции.

2. Финансовая полиция Службы государственных доходов обладает определенными Уголовно-процессуальным кодексом Латвии полномочия учреждения дознания.

3. Для раскрытия и предотвращения преступных деяний и прочих правонарушений чиновники финансовой полиции Службы государственных доходов обладают правами, определенными пунктами 1, 2, 3 (за исключением права устанавливать объем платежей и сумму денежного штрафа), 4, 5, 6, 7, 9 и 11 части первой, пунктом 8 части второй статьи 10 и частью второй статьи 13 настоящего закона, а также правом:  
(абзац изменен законами от 08.07.1998 г. и 09.11.2001 г.)

1) участвовать в проводимых чиновниками Службы государственных доходов мероприятиях и составлять административные протоколы о вскрытых правонарушениях;

2) вызывать в соответствующее учреждение Службы государственных доходов любое лицо в связи с делами и материалами, рассмотрение которых входит в компетенцию финансовой полиции Службы государственных доходов, а если соответствующее лицо не является без уважительной причины, осуществить его принудительный привод;

3) проверять у лиц, подозреваемых в совершении правонарушений, удостоверяющие личность документы, а также другие документы, необходимые для проверки соблюдения правовых норм, контроль и надзор за исполнением которых поручен финансовой полиции;

4) в пределах своей компетенции в предусмотренных законом случаях и порядке доставлять в помещения Службы государственных доходов нарушителей закона, производить их личный досмотр, изъятие и осмотр вещей и документов, административно задерживать правонарушителей и принимать другие определенные законом меры по обеспечению делопроизводства административных правонарушений;

5) в пределах своей компетенции в установленном законом порядке задерживать и конвоировать лиц, совершивших административное правонарушение либо подозреваемых или обвиняемых в совершении преступных деяний;

(пункт 5 изменен законом от 09.11.2001 г.)

6) применять физическую силу, специальные средства и огнестрельное оружие в установленном настоящим законом порядке;

7) получать от министерств, других структур государственного управления, финансовых учреждений и кредитных учреждений и самоуправлений акты проведенных ими проверок и ревизий, а также любые другие сведения, связанные с учетом налогоплательщиков и их хозяйственной и финансовой деятельностью, если соответствующего чиновника для этого письменно уполномочил генеральный директор Службы государственных доходов, его заместитель или директор управления финансовой полиции или его заместитель.

### **Статья 16.1. Право чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов на применение физической силы и специальных средств**

(статья введена законом от 05.02.1997 г., изменена законом от 09.11.2001 г.)

1. Чиновники финансовой полиции Службы государственных доходов имеют право применять физическую силу, специальные приемы борьбы, наручники, средства связывания, дубинки, слезоточивые вещества для:

- 1) отражения нападения на чиновников Службы государственных доходов, исполняющих служебные обязанности;
- 2) задержания и доставки в помещения Службы государственных доходов нарушителей закона и обуздания во время конвоирования задержанных лиц, если они не подчиняются или сопротивляются чиновникам финансовой полиции либо имеются основания полагать, что они могут совершить побег или причинить ущерб окружающим людям или себе;
- 3) прекращения злостного неподчинения законным требованиям, выдвигаемым чиновниками финансовой полиции при исполнении служебных обязанностей.

2. Способ применения физической силы и вид специальных средств, а также интенсивность использования специальных средств определяется с учетом конкретной ситуации, характера нарушения и индивидуальных признаков нарушителя с максимальным ограничением причиняемого данными средствами ущерба. Если по причине применения физической силы или специальных средств имеются пострадавшие, чиновник финансовой полиции Службы государственных доходов обязан незамедлительно оказать медицинскую помощь пострадавшим и доложить о происшествии своему непосредственному начальнику, который сообщает об этом генеральному директору Службы государственных доходов и прокурору. Обо всех случаях применения специальных средств чиновник финансовой полиции Службы государственных доходов обязан незамедлительно, как только это возможно, письменно доложить непосредственному начальнику.

3. Запрещается применение специальных приемов борьбы, наручников, дубинок и слезоточивых веществ против женщин, против лиц с явными признаками инвалидности и малолетних лиц, за исключением случаев, когда они совершают групповое нападение, угрожают жизни или здоровью других лиц или чиновников Службы государственных доходов или оказывают вооруженное сопротивление. Разрешенные финансовой полиции Службы государственных доходов виды специальных средств, порядок их хранения, ношения и применения устанавливает Кабинет министров.

### **Статья 16.2. Право чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов на применение огнестрельного оружия**

(статья введена законом от 05.02.1997 г., изменена законом от 09.11.2001 г.)

1. Применением огнестрельного оружия считается прицельный выстрел.

2. Чиновник финансовой полиции Службы государственных доходов обладает правом на постоянное хранение и ношение огнестрельного ору-

жия, выданного ему в пользование для служебных нужд. Правила и порядок хранения и ношения имеющегося в распоряжении чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов огнестрельного оружия устанавливает Кабинет министров.

3. Чиновник финансовой полиции Службы государственных доходов имеет право применить огнестрельное оружие в ситуации крайней необходимости для:

1) защиты других лиц и себя от нападения, реально угрожающего жизни или способного причинить ущерб здоровью, предотвращения попытки насильственного захвата огнестрельного оружия;

2) отражения группового или вооруженного нападения на чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов или других чиновников или работников Службы государственных доходов, исполняющих служебные обязанности.

4. Чиновники финансовой полиции Службы государственных доходов имеют также право использовать огнестрельное оружие для подачи сигнала тревоги или вызова помощи.

5. Перед применением огнестрельного оружия необходимо предупредить о данном намерении, при необходимости производится предупредительный выстрел.

6. Без предупреждения применение огнестрельного оружия разрешается, если нападение является внезапным или при нападении используется оружие, боевая техника, любого рода механические транспортные средства.

7. Запрещается применять и использовать огнестрельное оружие в местах, где в результате его применения могут пострадать другие лица, а также запрещается применение огнестрельного оружия против женщин и несовершеннолетних лиц, за исключением случаев, когда они совершают вооруженное нападение, оказывают вооруженное сопротивление или групповым нападением ставят под угрозу жизнь других лиц или чиновников финансовой полиции Службы государственных доходов.

8. Чиновники финансовой полиции Службы государственных доходов имеют право извлечь огнестрельное оружие и подготовить его к стрельбе, если они считают, что в конкретной ситуации не исключено применение или использование огнестрельного оружия.

9. Во всех случаях использования огнестрельного оружия чиновник Службы государственных доходов обязан сделать все возможное, чтобы гарантировать безопасность других лиц, а также для оказания необходимой медицинской помощи.

10. О каждом случае применения огнестрельного оружия чиновник финансовой полиции Службы государственных доходов обязан незамедлительно, как только это возможно, письменно доложить генеральному директору Службы государственных доходов и прокурору.

## Кодекс об административных правонарушениях

### **Статья 159. Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей**

За уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей, а также за сокрытие (уменьшение) доходов, прибыли или иных облагаемых налогом объектов

налагается денежный штраф до ста пятидесяти латов.

### **Статья 165.<sup>2</sup> Несоблюдение порядка регистрации налогоплательщиков**

За своевременную нерегистрацию в регистре налогоплательщиков, за непредставление сведений, за представление ложных сведений, а также за невыход из регистра налогоплательщиков в предусмотренных нормативными актами случаях

налагается денежный штраф от ста пятидесяти латов до двухсот пятидесяти латов.

## Уголовный закон

### **Статья 218. Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей**

(1) Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей либо сокрытие или снижение доходов, прибыли или иных облагаемых налогом объектов, если данные действия совершены повторно в течение года, —

наказывается лишением свободы на срок до трех лет или арестом, или денежным штрафом до восьмидесяти минимальных месячных заработных плат, с лишением права заниматься предпринимательской деятельностью на срок от двух до пяти лет или без такового.

(2) Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей либо сокрытие или снижение доходов, прибыли или иных облагаемых налогом объектов, если таким образом причинен ущерб государству или самоуправлению в крупном размере, —

наказывается лишением свободы на срок до пяти лет или денежным штрафом до ста двадцати минимальных месячных заработных плат, с конфискацией имущества или без конфискации имущества, с лишением права заниматься предпринимательской деятельностью на срок от двух до пяти лет или без такового.

### **Статья 219. Уклонение от представления декларации**

(1) Непредоставление установленных законом деклараций о доходах, имуществе, сделках либо других деклараций имущественного характера по уведомлению того государственного органа, который вправе требовать предоставления таких деклараций, —

наказывается лишением свободы сроком до двух лет, или денежным штрафом до шестидесяти минимальных месячных заработных плат.

(2) Указание в установленных законом декларациях о доходах, имуществе, сделках либо других декларациях имущественного характера неверных сведений, если это совершено повторно, либо если неверные сведения об имуществе или других доходах указаны в крупном размере, —

наказываются лишением свободы на срок до четырех лет или денежным штрафом до ста минимальных месячных заработных плат.

(3) Неуказание источника происхождения установленного законом декларируемого имущества или других доходов либо подача неверных сведений об источнике происхождения декларируемого имущества или других доходов, если данные сведения в установленном законом порядке запросил уполномоченный на то государственный орган и если это совершено повторно, либо если неверные сведения об имуществе или других доходах указаны в крупном размере, —

наказываются лишением свободы на срок до шести лет или денежным штрафом до ста минимальных месячных заработных плат с конфискацией имущества, источник происхождения которого в декларации не указан

# Закон «О подоходном налоге с населения»

## Статья 22. Контроль декларации и определение облагаемого дохода на основании расчета

(в ред. закона от 15.12.1999)

1. Служба государственных доходов проверяет указанные в представленной декларации годовых доходов данные, основываясь на сообщениях работодателя (лица, выплачивающего доход) о выплаченных суммах, на сведениях, сообщенных налоговыми администрациями иностранных государств, а также на другой имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информации о доходах, об изменении состояния собственности и расходах налогоплательщика.

2. Если налогоплательщик в представленной декларации указал объем доходов, который в соответствии с имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информацией меньше объема его расходов, Служба государственных доходов определяет сумму облагаемых налогом доходов и сумму налогов на основании расчета в соответствии с приростом находящейся в собственности плательщика стоимости и имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов сведений о деятельности плательщика (также о сделках плательщика и доходах от хозяйственной деятельности).

3. Если декларированные плательщиком доходы или указанные в имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов отчетах (сообщениях) доходы плательщика не соответствуют его расходам в год таксации, Служба государственных доходов в письменном виде предупреждает плательщика об установлении предусмотренной в части второй данной статьи суммы налога на основании расчета и плательщик в указанный Службой государственных доходов срок представляет:

- 1) дополнительную декларацию доходов (по утвержденной Кабинетом министров форме) о доходах, денежных и других накоплениях, собственности и об изменениях их стоимости (далее - дополнительная декларация);
- 2) декларацию доходов года таксации, если она не была представлена в установленном данным законом порядке;
- 3) уточнение декларации доходов года таксации по запросу Службы государственных доходов.

4. При определении стоимости собственности плательщика и ее прироста, а также увеличения собственности в проверяемый период, Служба государственных доходов использует данные Регистра предприятий, Дирекции безопасности дорожного движения, земельных книг и других государственных регистров, а также дополнительную декларацию плательщика вместе с приложенными к ней оправдательными документами о доходах и расходах плательщика. Доказательствами плательщика для оспаривания суммы налога признаются только те оправдательные документы по доходам и расходам плательщика (представленные копии документов), которые предъявлены (поданы) вместе с декларацией годовых доходов, с уточнением декларации и с дополнительной декларацией.

5. Служба государственных доходов при уточнении величины дохода плательщика имеет право запросить и получать бесплатно от всех предприятий, предпринимательских обществ (включая кредитные учреждения), постоянных представительств иностранных

предприятий (нерезидентов), организаций, учреждений и от других лиц всю необходимую для уточнения величины дохода информацию о сделках, доходах, выплаченных суммах, о переданных стоимостях, собственности и других предметах плательщика. Полученная информация является конфиденциальной и используется для уточнения величины облагаемого дохода и уточнения размера налога плательщика, ее запрещено передавать другим лицам, за исключением следственных органов и суда, которые подали запрос в установленных законом случаях.

6. Оценку расходов, связанных с личными нуждами плательщика и его семьи, Служба государственных доходов определяет используя данные Центрального статистического управления о соответствующем периоде, если только плательщик не сможет доказать другой размер связанного с его личными нуждами расхода.

7. Подлежащую уплате в государственный бюджет сумму налога и сроки уплаты определяются решениями Службы государственных доходов, которые принимаются на основании данных проверки за соответствующий период таксации.

8. Порядок, в котором на основании расчета Служба государственных доходов определяет величину облагаемого дохода, и порядок и сроки представления Службе государственных доходов информации о доходах, денежных накоплениях и собственности плательщика и об изменении их стоимости, определяет Кабинет министров.

### **Статья 23. Корректировка декларации**

(в ред. закона от 20.06.1995)

1. Если в поданной декларации имеются фактологические неточности и/или неточности в расчетах, территориальное учреждение Службы государственных доходов исправляет допущенные ошибки и высылает исправленную декларацию плательщику.  
(часть 1 частично изменена законом от 15.12.1999)

2. Обязанность плательщика - в 30-дневный срок с момента получения исправленной декларации внести в бюджет недостающую сумму налога и сообщить об этом в территориальное учреждение Службы государственных доходов.  
(часть 2 частично изменена законом от 15.12.1999)

3. Если плательщик в резюмирующем порядке ошибочно уплатил в бюджет сумму налога больше установленной законом, ошибочно уплаченная сумма возвращается, но не более чем за три года.

4. При обнаружении нарушений закона, неполного отражения доходов или их сокрытия, а также иных нарушений территориальное учреждение Службы государственных доходов составляет акт о нарушении и применяет предусмотренные законами санкции.  
(часть 4 частично изменена законом от 15.12.1999)

### **Статья 38. Обеспечение доказательств**

В случае несогласия налогоплательщика с рассчитанной налоговой администрацией величиной налоговых платежей доказательства о величине налоговых платежей обеспечивает налогоплательщик.

# Закон “О Службе государственных доходов”

## **Статья 10. Права чиновников в налоговом администрировании**

(статья в редакции закона от 05.02.1997 г., изменена законом от 09.11.2001 г.)

1. Все чиновники при исполнении служебных обязанностей в налоговом администрировании имеют право:

1) предъявив служебное удостоверение и доверенность вышестоящего чиновника, посещать расположенные на территории Латвии принадлежащие юридическим или физическим лицам или находящиеся в их пользовании производственные помещения, склады, торговые и иные помещения, включая указанные в регистрационных документах жилые помещения, связанные с получением доходов или прибыли, хозяйственной деятельностью в них, проверять используемые в предпринимательской деятельности материально-технические ресурсы, сырье и изготовленную продукцию, а также свободно посещать учреждения государственного управления и самоуправлений;

2) проводить ревизию (аудит) налоговых расчетов и налоговых платежей, проверять бухгалтерский учет юридических и физических лиц и его основные документы, прочие связанные с расчетами и бюджетными платежами документы, получать необходимые пояснения и справки, опечатывать или опломбировать торговые, производственные, складские, архивные и кассовые помещения и кассы для обеспечения сохранности документации, денежных средств и материальных ценностей во время ревизии налоговых платежей;

3) требовать от юридических лиц годовые отчеты, расчеты доходов государства и самоуправлений и налогов, декларации, прочие необходимые документы, рассматривать таковые, определять размеры уплачиваемых в государственный бюджет и бюджеты самоуправлений, а также в специальные бюджеты государства и самоуправлений администрируемых Службой государственных доходов налогов и пошлин, а также размеры иных определенных государством обязательных платежей, сбором которых ведает Служба государственных доходов, определять суммы денежных штрафов, а также запрашивать и получать соответствующие пояснения;

4) устанавливать юридическим и физическим лицам срок устранения констатированных нарушений законов и других нормативных актов по отношению к администрируемым Службой государственных доходов налогам и пошлинам, а также к другим доходам государства и самоуправлений, сбором которых ведает Служба государственных доходов;

5) требовать предъявления оригиналов документов и получать от предприятий (предпринимательских обществ), учреждений, организаций, самоуправлений, финансовых учреждений и кредитных учреждений копии документов для учета и регистрации облагаемого налогом объекта (доходов) или проверки налогов и пошлин, а также получать от физических лиц необходимые справки и копии документов, свидетельствующих о налоговых обязательствах и платежах, имуществе и доходах проверяемого юридического или физического лица, а также запрашивать и получать соответствующие пояснения;

б) составлять акты, подтверждающие сокрытие доходов или иных облагаемых налогами объектов от обложения налогами в случае нарушения разрешенного порядка ведения предпринимательской деятельности, а также составлять акты о других констатированных нарушениях и связанных с таковыми фактах;  
(пункт б изменен законом от 08.07.1998 г.)

7) в пределах своей компетенции в установленном законами и другими нормативными актами порядке и объемах налагать на виновных чиновников, а также физических лиц административные денежные штрафы и конфисковывать орудия совершения и прямые объекты административных правонарушений;

8) описывать имущество (составлять акт) для обеспечения исполнения возбуждаемого (возбужденного) в суде иска или постановления Службы государственных доходов;  
(пункт 8 в редакции закона от 08.07.1998 г.)

9) в пределах определенной законом компетенции и в определенном порядке производить изъятие связанного с административным правонарушением имущества, если за совершение соответствующего правонарушения предусмотрена конфискация;

10) в пределах своей компетенции и в соответствии с положениями пункта 7 статьи 5 настоящего закона принимать решение об определении в результате ревизии (аудита) налоговых платежей дополнительно зачисляемых в бюджет платежей;  
(пункт 10 введен законом от 08.07.1998 г.)

11) вызывать налогоплательщика для явки в Службу государственных доходов.  
(пункт 11 введен законом от 08.07.1998 г.)

2. Генеральный директор Службы государственных доходов и его заместители, уполномоченные генеральным директором руководители структурных подразделений налогового администрирования центрального аппарата и их заместители, директора территориальных учреждений и их заместители имеют право:  
(вводная часть в редакции закона от 09.11.2001 г.)

1) утверждать материалы о нарушениях законов и других нормативных актов в сфере государственных доходов и принимать решения о привлечении виновных лиц к установленной законом ответственности;

2) получать от министерств, других структур государственного управления, финансовых учреждений и кредитных учреждений и самоуправлений акты проведенных ими проверок и ревизий, а также любые другие сведения, связанные с учетом налогоплательщиков и их хозяйственной и финансовой деятельностью;

3) в случае невозможности бесспорного взыскания или обращения взыскания на имущество подавать в суд заявления о взыскании администрируемых Службой государственных доходов государственных налогов, пошлин, денежных штрафов и пени и долгов по прочим взимаемым Службой государственных доходов установленным государством обязательным платежам, а также констатированных в предпринимательской деятельности юридических и физических лиц незаконно добытых средств в доход соответствующих бюджетов;

4) отдавать финансовым учреждениям и кредитным учреждениям обязательные для исполнения распоряжения о частичном или полном приостановлении расчетных операций юридических и физических лиц до полного расчета соответствующего лица с бюджетом, если юридические и физические лица вовремя не представили, отказываются представить или скрывают от чиновников налоговой администрации документы об отношениях с бюджетом, оказывают сопротивление или неподчинение проведению налоговой проверки или ревизии (аудита), в установленный срок не исполняют решений чиновников налоговой администрации, а также если проверкой констатируется сокрытие доходов, неправильный расчет налога или проведение незаконных операций;

5) в бесспорном порядке взыскивать с юридических и физических лиц для зачисления в государственный бюджет или бюджеты самоуправлений, а также в специальные бюджеты государства и самоуправлений не уплаченные в установленный срок суммы администрируемых Службой государственных доходов государственных налогов, пошлин и прочих взимаемых Службой государственных доходов определенных государством обязательных платежей, предусмотренные законом денежные штрафы (если констатировано уменьшение или сокрытие прибыли или доходов) и прочие штрафы и пеню, а также доходы, полученные от предпринимательской деятельности без регистрации или специального разрешения (лицензии);

б) в установленном законом порядке подавать в суд заявление о прекращении деятельности или неплатежеспособности предприятия (предпринимательского общества);

7) представлять министерствам, самоуправлениям и другим структурам обязательное для исполнения требование об отзыве выданного налогоплательщику разрешения (лицензии) на осуществление предпринимательской деятельности, если юридическое, физическое или иное лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, не регистрируется как налогоплательщик либо не представляет предусмотренные налоговыми законами декларации или налоговые расчеты, все хозяйственные документы и документы бухгалтерского учета, без которых чиновники налоговой администрации не могут определить налоговую базу, либо препятствует сбору налогов, либо не допускает чиновника налоговой администрации в помещения налогоплательщика, если упомянутый чиновник обладает таким правом;

8) в установленном законами и другими нормативными актами порядке приостанавливать деятельность налогоплательщика или его структурных подразделений;

9) принимать решение о возвращении в бесспорном порядке суммы неправильно зачисленных (взысканных) в государственный бюджет, бюджеты самоуправлений и специальные бюджет государства и самоуправлений государственных налогов и других определенных государством обязательных платежей;

10) на основании мотивированного письменного заявления налогоплательщика продлевать сроки представления подаваемых Службе государственных доходов налоговых деклараций;

11) (исключен законом от 08.07.1998 г.);

12) в установленном законами и другими нормативными актами порядке продлевать сроки уплаты налогов и других зачисляемых в бюджет платежей;

13) в пределах своей компетенции уполномочивать чиновников Службы государственных доходов для обеспечения представительства интересов Службы государственных доходов;

(пункт 13 введен законом от 08.07.1998 г.)

14) в предусмотренных Законом “О налогах и пошлинах” случаях погашать долги по зачисляемым в государственный бюджет установленным государством обязательным платежам, взыскание которых осуществляет Служба государственных доходов и погашение которых не подведомственно министру финансов или самоуправлению;

(пункт 14 введен законом от 08.07.1998 г.)

15) принять решение обеспечить исполнение возбуждаемого (возбужденного) в суде иска или решения чиновника Службы государственных доходов через наложение ареста на имущество и применение других средств обеспечения иска;

(пункт 15 введен законом от 08.07.1998 г.)

16) если в ходе ревизии (аудита) или проверки налоговых платежей получены доказательства, что налогоплательщик готовится ликвидировать, скрыть, произвести отчуждение имущества, реорганизовать предприятия (предпринимательские общества) или осуществить иные действия, в результате которых может стать невозможным исполнение решения или приговора о взыскании налоговых долгов, - принять решение обеспечить исполнение возбуждаемого (возбужденного) в суде иска или решения чиновника Службы государственных доходов через наложение ареста на имущество и применение других средств обеспечения иска также до наступления определенного законом или решением срока уплаты;

(пункт 16 введен законом от 08.07.1998 г.)

17) принять решение об удержании исполнительных расходов из взысканных сумм.

(пункт 17 введен законом от 08.07.1998 г.)

3. В делах о взыскании налогового долга и других зачисляемых в бюджеты платежей чиновники Службы государственных доходов, описывающие имущество должника и взыскивающие долг по приговору суда или решению учреждения Службы государственных доходов, наделяются правами судебного исполнителя, и деятельность данных чиновников, а также связанные с исполнением приговора необходимые расходы и вознаграждение чиновников определяются в соответствии с Гражданским процессуальным законом.

(часть 3 изменена законом от 09.11.2001 г.)

4. Если налогоплательщик не уплатил налог в течение 30 календарных дней со дня получения платежного требования, Служба государственных доходов имеет право взыскать упомянутый налог и сумму, покрывающую расходы на взыскание, из принадлежащего плательщику имущества так же, как это делается по постановлению суда.

(часть 4 изменена законом от 08.07.1998 г.)



LATVIJAS REPUBLIKAS  
VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

---

## Информация о разработанных СГД методических указаниях

информация специально подготовлена для участников семинара 27 февраля 2003 года  
«Массовый аудит личных доходов и имущества»

Служба государственных доходов информирует, что в соответствии с пунктом вторым статьи 18 Закона “О налогах и пошлинах” одной из обязанностей налоговой администрации является контроль правильности расчета и уплаты налогов (пошлин).

Это означает, что аудитор обязан убедиться, рассчитаны ли налоги в соответствии с требованиями нормативных актов и перечислены ли в бюджет в установленном законом порядке. Для этого в процессе налогового администрирования крайне важен налоговый контроль (проверки). Одним из видов налогового контроля является аудит.

### ◆ Как налогоплательщик извещается о налоговом аудите

В соответствии с пунктом 10 статьи 18 Закона “О налогах и пошлинах” одной из задач налоговой администрации является осуществление контроля (проверки, ревизии) налогов (пошлин) на основании письменного постановления непосредственного руководства налоговой администрации, в котором указан срок контроля (проверки, ревизии).

Следовательно, перед началом налогового аудита директор регионального учреждения СГД (директор Управления крупных налогоплательщиков УКН) принимает постановление о проведении налогового аудита для конкретного налогоплательщика.

В постановлении указывается следующая информация:

1. подвергаемый аудиту налогоплательщик;
2. с какой даты по какую будет проводиться налоговый аудит;
3. какие налоги или статьи декларации и за какой период будут проверяться;
4. аудиторы, проводящие налоговый аудит.

Примерно за неделю до даты планируемого начала налогового аудита налогоплательщику сопроводительным письмом пересылается копия принятого постановления. Копия постановления оформляется в соответствии с требованиями правил Кабинета министров № 154 “Правила разработки и оформ-

ления документов” от 23 апреля 1996 года. Представленная в копии постановления информация соответствует содержащейся в оригинале постановления.

Необходимо обратить внимание на особенности оформления копии:

- на первом листе копии должна присутствовать надпись „КОПИЯ”;
- вместо собственноручной подписи директора регионального учреждения СГД (директора УКН) в скобках вписывается слово „(подпись)”;
- соответствие копии оригиналу заверяет директор регионального учреждения СГД или уполномоченное им лицо;
- при заверении соответствия копии оригиналу указывается следующая информация: надпись “КОПИЯ ВЕРНА”, полное название должности заверившего копию лица, его собственноручная подпись и расшифровка подписи, название места заверения, дата и оттиск печати.

Так как и налогоплательщику необходимо подготовиться к налоговому аудиту, то в сопроводительном письме, которым отправляется копия постановления о проведении налогового аудита, указываются документы, которые налогоплательщик должен подготовить к проверке. Кроме того, излагается просьба обеспечить помещения для проведения проверки. Аудитор обязан, явившись на предприятие, предъявить доверенность и служебное удостоверение.

В ходе налогового аудита может возникнуть необходимость продлить срок налогового аудита или прервать налоговый аудит до получения запрошенной информации. В подобном случае директор регионального учреждения СГД (директор УКН) принимает решение о продлении срока налогового аудита или прерывании налогового аудита, в котором указывает:

- причины продления срока или прерывания налогового аудита;
- дату, до которой продлен аудит, – в случае продления срока проведения аудита;
- даты, с которой по которую аудит прерывается, и новую конечную дату аудита – в случае прерывания аудита.

Если для нужд налогового аудита информация запрошена от зарубежной налоговой администрации или другого компетентного зарубежного учреждения, то налоговой администрации очень трудно прогнозировать время получения необходимой информации. По этой причине в решении указывается только дата, с которой налоговый аудит прерывается, а также сообщается, что налоговый аудит будет завершён в течение 30 дней после получения информации. Когда информация от зарубежной налоговой администрации (другого компетентного зарубежного учреждения) получена, директор регионального учреждения СГД принимает решение о возобновлении налогового аудита, в котором указывает дату возобновления аудита и уже конкретную дату завершения налогового аудита.

Во всех случаях, когда срок проведения налогового аудита продлевается или налоговый аудит прерывается, налогоплательщик об этом извещается с вручением копии соответствующего решения.

Хотя Законом “О налогах и пошлинах” не определены сроки проводимых налоговой администрацией проверок, включая срок проведения аудита, тем не менее СГД, принимая во внимание жалобы и предложения налогоплательщиков относительно длительных сроков аудита, разработала методические указания “Порядок определения срока проведения налогового аудита и оформления постановлений о проведении, продлении, прерывании, возобновлении и отмене налогового аудита”. В упомянутые указания включен вопрос об определении сроков налогового аудита с оптимальным использованием имеющихся в распоряжении СГД ресурсов и улучшением качества работы аудита.

#### ◆ Как налогоплательщик извещается о результатах аудита

На основании результатов аудита аудитор готовит аудиторский отчет, являющийся документом о правильности и соответствии нормативным актам расчета, уплаты и зачисления в бюджет налогов конкретным налогоплательщиком.

Аудиторский отчет составляется и оформляется с соблюдением правил Кабинета министров № 154 “Правила разработки и оформления документов” от 23 апреля 1996 года, правил Кабинета министров № 154 “Правила процесса административных актов” от 13 июня 1995 года и в соответствии с утвержденным Главным налоговым управлением СГД “Порядком оформления аудиторского отчета” от 8 апреля 2002 года.

В соответствии с Законом “О Службе государственных доходов” и составленным аудиторским отчетом руководитель соответствующего структурного подразделения территориального учреждения СГД принимает решение об уплате дополнительно начисленных в результате аудита сумм и устанавливает срок уплаты. Решение о результатах аудита принимается не позднее семи дней после составления аудиторского отчета. Решение о результатах аудита является неотъемлемой составной частью аудиторского отчета.

Один экземпляр аудиторского отчета выдается налогоплательщику.

Чтобы помочь налогоплательщикам понять, что такое налоговый аудит, для чего он нужен, каковы права и обязанности налогоплательщиков и налоговой администрации, СГД разработала и предлагает налогоплательщикам буклет “**Что такое налоговый аудит?**”. Кроме того, каждый налогоплательщик может обратиться в территориальное учреждение СГД и в Отделе консультаций получить ответы на неясные вопросы и консультации.

В свою очередь, чтобы помочь налоговым аудиторам и оказать методическую помощь в процессе контроля налогов, а также обеспечить единый подход в процессе аудита, разработаны методические указания по различным вопросам.

Методические указания разрабатываются на основании законов Лат-

вийской Республики, а также правил Кабинета министров, определяющих порядок учета и уплаты налогов и пошлин.

Упомянутые указания служат чиновникам СГД методическим материалом в процессе проведения аудита, они предназначены для внутреннего пользования и являются документами ограниченного доступа, не подлежащими публикации.

☞ Так, например, 11 ноября 2000 года утверждены и разосланы территориальным учреждениям СГД для использования в работе **“Методические указания о порядке, в котором Служба государственных доходов на основании расчетов определяет величину налоговых платежей для налогоплательщиков”**.

Представляем краткий обзор упомянутых методических указаний.

- ◆ Методические указания (далее – указания) разработаны в соответствии с частью второй статьи 23 Закона “О налогах и пошлинах” и правил Кабинета министров № 200 “Порядок, в котором Служба государственных доходов на основании расчетов определяет величину налоговых платежей” от 20 июня 2000 года.
- ◆ В указаниях рассматривается право СГД на основании расчетов определять величину налоговых платежей для налогоплательщиков в соответствии с приростом стоимости находящегося в их собственности имущества или капитала или в соответствии с имеющимися в распоряжении СГД или полученными в ходе проверки сведениями, в соответствии с требованиями закона, и порядок, в котором СГД реализует свои права в соответствии с правилами Кабинета министров.
- ◆ В указаниях представлена информация, в каких случаях СГД на основании расчета определяет величину налоговых платежей для налогоплательщиков – как юридических, так и физических лиц, а именно:
  - констатирован прирост стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала, не соответствующий указанным в отчетах (декларациях, сообщениях) налогоплательщика доходам или о котором СГД не представлены отчеты (декларации, сообщения);
  - лицо осуществляет или осуществляло облагаемые налогами действия или получает доходы от собственности, но не зарегистрировалось как налогоплательщик;
  - налогоплательщик не представил определенные нормативными актами отчеты (также декларации, сообщения);
  - представленные в отчетах или бухгалтерском учете налогоплательщика сведения не соответствуют имеющейся в распоряжении СГД

информации, констатированным в ходе проверок фактам или стоимости находящихся или находившихся в его распоряжении вещей;

- имеющаяся в распоряжении СГД информация свидетельствует о том, что налогоплательщик осуществлял сделки, не отраженные в бухгалтерском учете налогоплательщика;
- движение денежных средств налогоплательщика на счетах в кредитных учреждениях не соответствует показателям хозяйственной деятельности налогоплательщика или деятельность налогоплательщика свидетельствует о скрытых сделках;
- налогоплательщик не вел бухгалтерский учет согласно установленному законами и другими нормативными актами порядку;
- должностным лицам СГД во время проверки недоступны документы бухгалтерского учета налогоплательщика, невозможно проверить документы бухгалтерского учета налогоплательщика или недоступны оправдательные документы сделок;
- в распоряжении налогоплательщика находятся или находились исходные материалы, товары, ценные бумаги, денежные средства и прочие вещи, количество и вид которых свидетельствуют о возможном занятии хозяйственной деятельностью в таком объеме и виде, которые не соответствуют представленным СГД сведениям;
- показатели хозяйственной деятельности налогоплательщика существенно отличаются от среднестатистических показателей в соответствующей отрасли предпринимательской деятельности либо присутствуют иные обстоятельства (включая результаты проверок налогоплательщиков или полученные результаты наблюдения за хозяйственной деятельностью налогоплательщика), позволяющие сделать вывод, в указанные в отчетах или бухгалтерском учете налогоплательщика показатели хозяйственной деятельности не соответствуют фактическим показателям хозяйственной деятельности в проверяемый период таксации;
- констатировано несоответствие между декларированными налогоплательщиком доходами и указанными в имеющихся в распоряжении СГД отчетах (декларациях, сообщениях) доходами налогоплательщика и имеющимися или имевшимися в распоряжении налогоплательщика денежными средствами, имуществом, иного рода ценностями или расходами и налогоплательщик не может обосновать упомянутое несоответствие.

◆ Методы, применяемые при определении величины налоговых платежей на основании расчетов:

- прямые методы расчетов;
- косвенные методы расчетов.

При применении прямых методов расчетов величина налоговых платежей определяется на основании указанных в регистрах бухгалтерского учета

налогоплательщика данных и оправдательных документов.

При применении косвенных методов расчетов в определении налоговых платежей используется вся имеющаяся в распоряжении СГД информация о налогоплательщике, его финансово-хозяйственной деятельности, осуществленных сделках и т.д.

При определении величины налоговых платежей на основании расчетов одновременно могут применяться как прямые, так и косвенные методы расчетов.

Применение косвенных методов расчетов позволяет определить доходы налогоплательщика в одной конкретной сфере предпринимательской деятельности, в одном отдельном структурном подразделении либо определить общие доходы налогоплательщика.

Перед применением косвенных методов расчетов необходимо внимательно оценить, возможно ли рассчитать облагаемый налогом объем с использованием прямого метода расчета налогов.

#### ◆ **Информация, используемая при определении величины налоговых платежей.**

СГД использует имеющуюся в ее распоряжении информацию о недекларированных доходах, о деятельности налогоплательщика, осуществленных в проверяемый период сделках, которые при определении величины налоговых платежей не принимались во внимание или указаны не полностью, также информацию об имеющихся в латвийских кредитных учреждениях счетах, депозитных вкладах, счетах ценных бумаг и принадлежащих налогоплательщику долях капитала в латвийских предприятиях, обобщенных показателях, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий соответствующей отрасли предпринимательской деятельности. Упомянутую информацию можно получить бесплатно:

- от учреждений дознания, прокуратуры и суда;
- от иностранных налоговых администраций или других компетентных иностранных учреждений;
- от юридических и физических лиц;
- в результате наблюдения за хозяйственной деятельностью налогоплательщиков, проверок и других контрольных действий СГД;
- от Центрального статистического управления, обобщающего сведения о показателях, характеризующих хозяйственную деятельность в соответствующей отрасли предпринимательской деятельности;
- от регистровых учреждений Латвийской Республики (включая Регистр предприятий, Дирекцию безопасности дорожного движения, Государственную земельную службу).

- ◆ **Определение фактической рыночной стоимости вещей или сделок с учетом любого из следующих показателей:**

- цена или стоимость, примененная к подобным вещам или сделкам самим налогоплательщиком при вступлении в деловые отношения с другими лицами;
  - цена или стоимость, примененная подобными налогоплательщику лицами к подобным вещам или сделкам;
  - метод начисления расходов — к рассчитанной себестоимости вещи или сделки (калькуляция расходов) прибавляется средняя рентабельность соответствующей отрасли из образованной Центральным статистическим управлением или СГД базы данных;
  - определенная Центральным статистическим управлением средняя цена подобных вещей или подобных сделок;
  - вынесенная привлеченными СГД экспертами оценка вещи или сделки.
- ◆ Право СГД на определение объема налоговых платежей на основании показателей хозяйственной деятельности налогоплательщика, констатированных в результате проведенного в соответствующий период таксации наблюдения за налогоплательщиками.

В указаниях определены цель наблюдения (определить фактических партнеров по сделкам, убедиться, полностью ли указывается вся осуществленная предпринимательская деятельность, зафиксировать порядок сделок и их отражения в учете, определить сумму нетто оборота), порядок наблюдения, оформление результатов наблюдения, использование полученной в результате наблюдения информации, представлен пример.

- ◆ Право СГД, если констатирован прирост стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала, при расчетах суммы налогов принимать во внимание разность, образующуюся между фактически констатированным приростом стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала и указанными в отчетах (декларациях, сообщениях) налогоплательщика доходами.
- ◆ Приводятся некоторые косвенные методы расчетов и примеры:
- метод источников получения средств и расходования средств (метод расходов);
  - метод чистой стоимости (нетто активов) (метод прироста капитала);
  - метод наценки (метод начисления);
  - метод движения банковских счетов.

☞ 4 января 2001 года утверждены и разосланы территориальным учреждениям СГД для использования в работе **“Методические указания о проверках доходов физических лиц и порядке определения на основании расчетов облагаемого дохода физических лиц”**.

Представляем краткий обзор упомянутых методических указаний.

- ◆ Указания разработаны на основании статьи 22 Закона “О подоходном налоге с населения” и правил Кабинета министров № 331 “Порядок, в котором Служба государственных доходов на основании расчетов определяет облагаемый доход физических лиц” от 26 сентября 2000 года.
- ◆ В указаниях упомянуты предпосылки эффективной работы налогового администрирования.
- ◆ Указывается значение получения, обобщения, подготовки информации.
- ◆ Упоминаются источники, используемые для получения информации о физических лицах:
  - имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация;
  - накопленная при налоговых аудитах, тематических проверках и наблюдении информация;
  - информация, которая может быть получена от Регистра предприятий, базы данных ДБДД, Государственной земельной службы, отделов Земельных книг, строительных управ самоуправлений, других структур государства и самоуправлений, средств массовой информации, а также другая информация.
- ◆ Указывается, какая работа проводится с имеющейся в распоряжении СГД информацией о физическом лице.

Всю имеющуюся в распоряжении СГД и обобщенную информацию о налогоплательщике необходимо сравнить с декларированным доходом налогоплательщика – представленной налогоплательщиком годовой декларацией о доходах, сообщениями работодателей, представленными предприятиями, учреждениями и организациями сведениями о выплатах физическим лицам, не облагаемых налогом на заработную плату.

Если декларированные доходы налогоплательщика не соответствуют имеющейся в распоряжении СГД информации о доходах, либо сумма расходов превышает декларированные доходы, существует риск наличия у подобного налогоплательщика недекларированных облагаемых доходов.

Необходимо оценить и определить доходы, расходы, осуществленные налогоплательщиком сделки, партнеров по сделкам, а также любые другие действия.

- ◆ Напоминается, что в нашем государстве облагаемым подоходным налогом

с населения объектом является объем облагаемых доходов физического лица – налогоплательщика за период таксации.

- ◆ Рассмотрен порядок проведения проверки (аудита) доходов физических лиц.

Если декларированные доходы плательщика или указанные в имеющихся в распоряжении СГД отчетах (сообщениях) доходы плательщика не соответствуют его расходам в год таксации, необходимо:

- письменно предупредить плательщика о начале проверки;
- потребовать от налогоплательщика представить:
- декларацию о доходах года таксации, если таковая не представлена в установленном Законом “О подоходном налоге с населения” порядке,
- уточнение декларации о доходах года таксации, если налогоплательщик представил декларацию о доходах года таксации в установленном Законом “О подоходном налоге с населения” порядке;
- выслать плательщику для заполнения бланк дополнительной декларации о доходах, поступлениях, денежных накоплениях и собственности.

- ◆ Указывается ответственность налогоплательщика за уклонение и непредставление затребованных деклараций.
- ◆ Даны указания об опросе плательщика и заполнении бланка опроса плательщика.

При заполнении бланка опроса плательщика налоговый инспектор обязан зафиксировать все особенности и нюансы, связанные с конкретным налогоплательщиком, его образом жизни и т.д.

Если констатированные несоответствия между доходами и расходами не устраняются на основании указанной в представленных налогоплательщиком декларациях информации, что имелись не облагаемые подоходным налогом с населения источники доходов, на основании расчетов определяется облагаемый налогом доход и сумма налога в соответствии с приростом стоимости собственности плательщика и имеющимися в распоряжении СГД сведениями.

Результаты проверки (аудита) на основании полученной при проверке информации, констатированных фактов и произведенных записей отражаются в аудиторском отчете.

- ◆ Рассматриваются методы расчетов и примеры их применения:

- метод прироста капитала;
- метод движения банковских счетов;
- метод расходов;
- метод начисления.

Выбор метода расчетов или комбинации методов осуществляется на основании полученных при конкретной проверке информации и фактов.

**КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Рига, 26 сентября 2000 года

Правила № 331  
(прот. № 46, § 4)

## **Порядок, в котором Служба государственных доходов на основании расчетов определяет облагаемый доход физических лиц**

Изданы в соответствии с частями третьей и восьмой статьи 22  
Закона “О подоходном налоге с населения”

1. Настоящие правила устанавливают порядок, в котором Служба государственных доходов на основании расчетов определяет величину облагаемого дохода, а также порядок и срок представления в Службу государственных доходов информации о доходах, денежных накоплениях и собственности плательщика подоходного налога с населения (далее — плательщик) и изменении их стоимости.
2. Служба государственных доходов, определяя облагаемый доход, производит косвенный расчет дохода плательщика (далее — расчет дохода) с проверкой правильности расчета и удержания подоходного налога с населения (далее — налог).
3. Расчет дохода плательщика может производиться за предыдущие три года таксации в хронологической последовательности.
4. Служба государственных доходов в установленном частью третьей статьи 22 Закона “О подоходном налоге с населения” случае письменно предупреждает плательщика о начале проверки и высылает плательщику для заполнения бланк (бланки) дополнительной декларации (приложение 1) о доходах, поступлениях, денежных накоплениях и собственности (далее — дополнительная декларация).
5. Плательщик может приложить к дополнительной декларации любую другую информацию о своих доходах, расходах, их структуре и особенностях, которую он считает необходимым представить Службе государственных доходов перед проведением расчета дохода.
6. Плательщик обязан своей подписью заверить правильность и полноту заполнения дополнительной декларации. Заверенная подписью плательщика

дополнительная декларация за проверяемый период таксации служит основанием для дальнейшего расчета дохода.

7. Если плательщик не приложил к дополнительной декларации информацию о доходах или особенностях расходов, для расчета доходов используются имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация и данные статистики Центрального статистического управления.

8. Плательщик обязан не позднее чем через 15 рабочих дней после получения бланка дополнительной декларации заполненную дополнительную декларацию за проверяемый период лично представить Службе государственных доходов.

9. Служба государственных доходов устанавливает другой срок представления дополнительной декларации на основании мотивированного заявления плательщика, представленного Службе государственных доходов не позднее 15 рабочих дней после получения бланка дополнительной декларации, если для представления декларации необходима информация, которую невозможно получить в течение 15 дней, либо если плательщик в силу болезни, командировки или иных уважительных причин не может представить ее в указанный Службой государственных доходов срок.

10. Установленное в соответствии с пунктом 9 настоящих правил продление срока представления дополнительной декларации не может превышать 90 дней со дня начала проверки доходов.

11. Если плательщик без уважительной причины не представляет заполненную дополнительную декларацию, считается, что имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация соответствует включаемой в дополнительную декларацию информации.

12. При представлении плательщиком дополнительной декларации должностное лицо Службы государственных доходов проводит опрос плательщика и заполняет бланк опроса плательщика (приложение 2).

13. В ходе опроса плательщика необходимо констатировать:

13.1. признает ли плательщик, что все доходы проверяемого периода отражены в имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов документах, в том числе в декларациях подоходного налога с населения за проверяемые годы таксации, в сообщениях работодателя о налоге на заработную плату, а также в дополнительной декларации;

13.2. признает ли плательщик, что вся собственность, принадлежавшая плательщику на начало года таксации, за который начата проверка, отражены в дополнительной декларации;

13.3. заверяет ли плательщик полноту и достоверность указанной в дополнительной декларации информации;

13.4. представил ли плательщик всю информацию и не желает ли ее дополнить.

14. Запрошенную Службой государственных доходов необходимую для расчета дохода информацию регистровые учреждения Латвийской Республики и прочие держатели информации бесплатно представляют Службе государственных доходов не позднее 30 дней со дня получения запроса.

15. Держатель информации может прийти со Службой государственных доходов к соглашению о продлении срока представления информации, если по уважительным причинам он не может обеспечить предоставление информации в установленный пунктом 14 настоящих правил срок, но срок предоставления информации не может превышать 90 дней со дня начала проверки доходов.

16. Если при опросе плательщика или с использованием данных Государственной пограничной охраны констатировано, что плательщик находился за рубежом более 90 дней в год таксации, Служба государственных доходов в рамках заключенных двусторонних договоров запрашивает от налоговой администрации соответствующего государства информацию о полученных конкретным плательщиком за рубежом доходах или осуществленных (осуществляемых) сделках.

17. Служба государственных доходов при расчете дохода использует следующие методы:

17.1. метод прироста капитала, согласно которому облагаемый доход плательщика рассчитывается как разность изменений чистой стоимости принадлежащей плательщику собственности и капитала, расходов на личное потребление и декларированных доходов;

17.2. метод движения банковских счетов, согласно которому облагаемый доход плательщика рассчитывается на основании предоставленной кредитными учреждениями информации о движении денежных средств на счетах плательщика в кредитных учреждениях;

17.3. метод расходов, согласно которому облагаемый доход плательщика рассчитывается как разность общих расходов на приобретение собственности, обеспечение хозяйственной деятельности, а также образа жизни лица и декларированных плательщиком доходов;

17.4. метод начисления, согласно которому доход плательщика от хозяйственной деятельности рассчитывается на основании обобщенной

Службой государственных доходов информации о показателях хозяйственной деятельности для индивидуальных предприятий (субъектов хозяйственной деятельности) в отрасли или в подобных условиях хозяйствования с учетом сезонного характера и прочей специфики хозяйственной деятельности.

18. Упомянутый в подпункте 17.1. настоящих правил метод применяется в случаях, когда Служба государственных доходов располагает информацией о приросте собственности или капитала плательщика, т.е. плательщик в год таксации приобрел в свою собственность недвижимое или движимое имущество, в том числе регистрируемую в государственных регистрационных структурах собственность, стоимость которой превышает объем доходов, декларированных в год таксации и годы перед таксацией.

19. Упомянутый в подпункте 17.2. настоящих правил метод применяется в случаях, когда движение денежных средств на счетах плательщика (включая движение депозитных вкладов) или оборот денежных средств плательщика свидетельствует о возможных скрытых источниках доходов или недекларированных доходах хозяйственной деятельности.

20. Упомянутый в подпункте 17.3. настоящих правил метод применяется в случаях, когда имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация о приобретенной плательщиком собственности, расходах в результате хозяйственной деятельности плательщика и личного потребления плательщика свидетельствует о несоответствии общего объема расходов плательщика объему декларированных доходов.

21. Упомянутый в подпункте 17.4. настоящих правил метод применяется в случаях, когда в представленных в Службу государственных доходов документах (декларациях, расчетах, отчетах) не указан или не полностью указан доход от хозяйственной деятельности или констатирована незарегистрированная хозяйственная деятельность.

22. С учетом имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информации выбирается один из упомянутых в пункте 17 настоящих правил методов расчета дохода (или комбинация методов), обеспечивающий расчет полученного плательщиком в предыдущие периоды таксации дохода.

Премьер-министр А.Берзиньш  
За министра финансов — министр обороны Г.В.Кристовскис





**2.daļa - Ienākumi un ieņēmumi**

Vai Jūs taksācijas gadā esat guvis (-usi) ienākumus, kuri nav apliekami ar iedzīvotāju ienākuma nodokli un kuri nav

JĀ  NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādiet, kādu ienākumu veidus un cik lielā apmērā Jūs esat guvis taksācijas gadā:

(latos)

Ienākumu veids	Summa
Dāvanas no fiziskajām personām	
Dāvanas no uzņēmēj sabiedrībām	
Dāvinājumi no sabiedriskajām un reliģiskajām organizācijām	
Mantojums	
Stipendijas no Ministru kabineta apstiprinātiem fondiem un programmām	
Izložu un azartspēļu laimesti	
Procentu ienākums no noguldījumiem un depozītiem Latvijas kredītiestādēs	
Saņemtās dividendes	
Nekustamā īpašuma pārdošanas ienākums	
Kustamā īpašuma pārdošanas ienākums	
...	
...	
<b>KOPĀ</b>	

- Piezīmes
1. Uzrādāmi arī tie ienākumi, kuri nav pakļauti aplikšanai ar iedzīvotāju ienākuma nodokli. Mantiskā formā saņemtie ienākumi novērtējami nauda, ņemot vērā attiecīgās mantas tirgus vērtību, ja nav zināma tās iegādes vērtība.
  2. Uzrādāmas tādas dāvanas no fiziskajām personām, kuru kopējā vērtība taksācijas gadā ir 500 latu un vairāk vai, ja mazāk, - tādas, kuru vērtība ir nozīmīga nodokļa maksātājam, kā arī tādas dāvanas mantiskā formā, kuras ir pakļautas reģistrācijai valsts reģistru iestādēs (nekustamais īpašums, transportlīdzekļi u.c.).
  3. Uzrādāmas dividendes, kas saņemtas no tādiem Latvijas uzņēmumiem, kuri ir uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātāji, kā arī no ārvalstu uzņēmumiem saņemtās dividendes.

Vai Jūs taksācijas gadā esat saņēmis (-usi) aizdevumus?

JĀ  NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādiet, cik lielas aizdevuma summas un no kādām personām Jūs esat saņēmis (-usi):

Aizdevuma izsniedzējs (fiziskai personai - vārds un uzvārds; juridiskai personai - nosaukums)	Aizdevuma izsniedzēja rezidences valsts	Aizdevuma izsniedzēja reģistrācijas numurs (fiziskai personai - personas kods; juridiskai personai - reģistrācijas numurs)	Summa (latos)	Aizdevuma atmaksas termiņš
<b>KOPĀ</b>				

Vai Jūs taksācijas gadā esat izsniedzis (izsniegusi) aizdevumus citām personām?

JĀ  NĒ





Īpašuma veids (ēka, būve, to daļa, zeme)	Īpašuma vērtība (latos)	Nekustamā īpašuma vērtība (latos)	atrodas nekustamais īpašums	Īpašuma izmantošanas veids
KOPĀ				

## Piezīmes

1. Uzrādāmi visi nekustamie īpašumi neatkarīgi no tā, kurā valstī tie atrodas.
2. Uzrādāmas arī nekustamā īpašuma domājamas daļas, dzīvokļu īpašumi un mākslinieku darbības.
3. Nekustamā īpašuma vērtība ir nekustamā īpašuma kadastrālā vērtība (ēkām un būvēm - inventarizācijas vērtība), ja nav noteikta kadastrālā vērtība), ja īpašums ir saņemts mantojumā vai dāvinājumā, iegādes vērtība - citos iegūšanas gadījumos.
4. Norādot ārvalstīs esošā nekustamā īpašuma vērtību, to norāda kā attiecīgās ārvalsts ekvivalentu latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa taksācijas gada sākumā, norādot arī tās vērtību ārvalsts valūtā.
5. Uzrādāms arī tiesiskajā valdījumā esošais nekustamais īpašums.
6. Nekustamā īpašuma izmantošanas veids ir izmantošana savām vajadzībām (personīgajam patēriņam vai savai saimnieciskajai darbībai) vai izmantošana (izīrēšana) citām personām.

Vai Jūsu valdījumā sakarā ar nodibināto aizbildnību vai aizgādību ir nekustamais īpašums (ēka, būve, to daļa, zeme)?

JĀ

NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādīt Jūsu īpašuma esošo nekustamo īpašumu taksācijas gada sākumā:

Nekustamā īpašuma veids (ēka, būve, to daļa, zeme)	Nekustamā īpašuma vērtība (latos)	Nekustamā īpašuma adrese	Valsts, kurā atrodas nekustamais īpašums	Nekustamā īpašuma izmantošanas veids
KOPĀ				

## Piezīmes

1. Uzrādāmi visi valdījumā esošie nekustamie īpašumi neatkarīgi no tā, kurā valstī tie atrodas.
2. Uzrādāmas arī valdījumā esošā nekustamā īpašuma domājamas daļas, dzīvokļu īpašumi un mākslinieku darbības.
3. Valdījumā esošā nekustamā īpašuma vērtība ir ēku un būvju inventarizācijas vērtība vai zemes kadastrālā vērtība, ja aizbildnībā vai aizgādībā esošā persona to ir saņēmusi mantojumā vai dāvinājumā, iegādes vērtība - citos atsavināšanas gadījumos.
4. Norādot ārvalstīs esošā nekustamā īpašuma vērtību, to norāda kā attiecīgās ārvalsts ekvivalentu latos pēc Latvijas Bankas noteiktā kursa taksācijas gada sākumā, norādot arī tās vērtību ārvalsts valūtā.
5. Nekustamā īpašuma izmantošanas veids ir izmantošana savām vai īpašnieka vajadzībām (personīgajam patēriņam vai savai saimnieciskajai darbībai) vai izmantošana (izīrēšana) citām personām.

Lūdzu norādīt personas vārdu un uzvārdu, par kuras aizbildni (vai aizgādni) Jūs esat iecelts

Pirmais vārds, pārējo vārdu sākuma burti, uzvārds

Personas kods

 -

Pirmais vārds, pārējo vārdu sākuma burti, uzvārds

Personas kods

 -

Vai Jūsu īpašumā ir reģistrējamie sportlīdzekļi?

JĀ

NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādīt Jūsu īpašumā esošos reģistrējamos sportlīdzekļus taksācijas gada sākumā:

Transportlīdzekļa veids	Transportlīdzekļa marka	Transportlīdzekļa izgatavošanas gads	Transportlīdzekļa iegādes datums	Iegādes vērtība (latos)
KOPĀ				

Vai Jūsu lietošanā ir reģistrējamie transportlīdzekļi, kuri iegādāti uz līzīngā pamata?

JĀ  NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādīt Jūsu lietošanā esošos reģistrējamos transportlīdzekļus taksācijas gada sākumā:

Transportlīdzekļa veids	Transportlīdzekļa marka	Transportlīdzekļa izgatavošanas gads	Datums, kad transportlīdzeklis nodots Jūsu lietošanā	Iegādes vērtība (latos)
KOPĀ				

Vai Jūsu īpašumā ir cits kustamais īpašums (mākslas darbi, antikvāras lietas, juvelierizstrādājumi)?

JĀ  NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādīt Jūsu īpašumā esošo citu kustamo īpašumu taksācijas gada sākumā:

Kustamā īpašuma veids	Raksturīgas pazīmes	Iegūšanas veids	Iegūšanas datums	Vērtība (latos)
KOPĀ				

Piezīmes.

1. Uzrādāmi kustamā īpašuma priekšmeti, kuru vērtība ir 500 latu un vairāk.
2. Uzrādāma kustamā īpašuma tirgus vērtība, ja to nav iespējams noteikt, - tā iegādes vērtība.
3. Valsts ieņēmumu dienests, veicot deklarētās vērtības pārbaudi, ir tiesīgs pieaicināt ekspertus, lai noteiktu šo lietu kustamo vērtību, ja to iegūšanas datums nav senāks par pēdējiem pieciem gadiem.
4. Kustamā īpašuma vērtība, kas iegūta mantojuma ceļā, uzrādāma tajā vērtība, kādā tā ir bijusi uzrādīta mantojuma sastāvā.

Vai Jūsu īpašumā ir individuālais uzņēmums (zemnieka vai zvejnieka saimniecība)?

JĀ  NĒ

Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir "jā", lūdzu norādīt Jūsu īpašumā esošos individuālos uzņēmumus (zemnieka vai zvejnieka saimniecības) taksācijas gada sākumā:

Individuālā uzņēmuma (zemnieka vai zvejnieka saimniecības) nosaukums	Individuālā uzņēmuma (zemnieka vai zvejnieka saimniecības) adrese	Individuālā uzņēmuma (zemnieka vai zvejnieka saimniecības) reģistrācijas numurs	Reģistrācijas datums	Uzņēmuma vērtība (latos)





**4.daļa - Deklarācijas iesniedzēja apliecinājums**

Ar savu parakstu apliecinu, ka papildu deklarācijā uzrādītās ziņas ir patiesas un atspoguļo manu īpašumu, naudas uzkrājumu, manu saistību pret citām personām un citu personu saistību pret mani stāvokli šī taksācijas gada sākumā:

Deklarācijas iesniedzēja paraksts

Deklarācijas iesniegšanas datums

Diena	Mēnesis	Gads
<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Papildu deklarācijai pievienoto dokumentu skaits  uz  lapām

**5.daļa - Valsts ieņēmumu dienesta atzīmes**

Papildu deklarācija saņemta Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē:

VID amatpersonas vārds, uzvārds

VID amatpersonas vārds, uzvārds

Deklarācijas saņemšanas datums

Diena	Mēnesis	Gads
<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Valsts ieņēmumu dienesta amatpersonas citas atzīmes:

---



---



---



---



---

Finansu ministra vietā -  
aizsardzības ministrs

Ģ.V.Kristovskis





## **Порядок, в котором служба государственных доходов на основании расчета устанавливает налогоплательщикам размер налоговых платежей**

1. Данные правила определяют порядок, в котором Служба государственных доходов на основании расчета устанавливает налогоплательщикам размер налоговых платежей соответственно приросту стоимости находящегося в их собственности имущества или капитала или в соответствии с имеющимися в распоряжении Службы государственных доходов или полученным во время проверки сведениям.

2. Служба государственных доходов на основании расчета устанавливает размер налоговых платежей физическим и юридическим лицам, если:

2.1. констатирован прирост стоимости находящегося в собственности налогоплательщика имущества или капитала, который не соответствует указанным в отчетах налогоплательщика (декларациях, сообщениях) доходам или доходам, по которым в Службу государственных доходов не представлены отчеты (декларации, сообщения);

2.2. лицо осуществляет или осуществляло облагаемые налогами действия, или получает доходы от собственности, но не зарегистрировалось в качестве налогоплательщика;

2.3. налогоплательщик не представил установленные нормативными актами отчеты (также декларации, расчеты);

2.4. представленные в отчетах или в бухгалтерском учете налогоплательщика сведения не соответствуют имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информации, констатированной во время проверки фактам или имеющимся или бывшим в распоряжении налогоплательщика стоимостям вещей;

2.5. имеющаяся в распоряжении Службы государственных доходов информация свидетельствует о том, что налогоплательщик осуществил сделки, которые не отражены в бухгалтерском учете налогоплательщика;

2.6. движение денежных средств налогоплательщика на счетах в кредитных учреждениях не соответствует показателям хозяйственной деятельности или деятельность налогоплательщика свидетельствует о скрытых сделках;

2.7. налогоплательщик не осуществлял бухгалтерский учет в установленном законами и другими нормативными актами порядке;

2.8. должностным лицам Службы государственных доходов недоступны документы бухгалтерского учета налогоплательщика, нет возможности проверить документы бухгалтерского учета налогоплательщика или недоступны оправдательные документы по сделкам;

2.9. в распоряжении налогоплательщика имеются или были сырье, товары, ценные бумаги, денежные средства и другие вещи, количество и вид которых свидетельствуют о возможном занятии хозяйственной деятельности в таком объеме и виде, который не соответствует представленным в Службу государственных доходов сведениям;

2.10. показатели хозяйственной деятельности налогоплательщика существенно отличаются от средних показателей статистики в соответствующей отрасли предпринимательской деятельности или другие обстоятельства (также и результаты проверок налогоплательщиков или полученные результаты наблюдения за хозяйственной деятельностью налогоплательщика), по которым можно сделать вывод, что показанные в отчетах или в бухгалтерском учете налогоплательщика показатели хозяйственной деятельности не соответствуют фактическим показателям хозяйственной деятельности в проверяемом периоде таксации;

2.11. констатировано несоответствии между декларированными налогоплательщиком доходами или указанными в имеющихся в распоряжении Службы государственных доходов отчетах (декларациях, сообщениях) доходами налогоплательщика и имеющимися или бывшими в распоряжении налогоплательщика денежными средствами, имуществом, другого вида ценностями или расходами и налогоплательщик не может обосновать упомянутое несоответствие.

3. Служба государственных доходов при определении размера налоговых платежей на основании расчета использует:

3.1. метод прямого расчета - размер налоговых платежей устанавливает на основании указанных в регистрах бухгалтерского учета налогоплательщика данных и оправдательных документов;

3.2. косвенный метод расчета - величину налоговых платежей устанавливает, рассчитав облагаемый налогами объект (доход, стоимость сделки и т.п.), основываясь на имеющейся в распоряжении Службы государственных доходов информации.

4. При определении величины налоговых платежей Служба государственных доходов использует имеющуюся в ее распоряжении информацию о недеklarированных доходах, о деятельности налогоплательщика, осуществленных в проверяемом периоде сделках, сделках, которые при определении налоговых платежей не взяты во внимание или указаны не полностью, а также информацию об имеющихся в кредитных учреждениях Латвии счетах и депозитных вложениях, счетах ценных бумаг и принадлежащих налогоплательщику долях капитала в предприятиях Латвии, об обобщенных показателях, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий соответствующих отраслей предпринимательской деятельности. Упомянутую информацию можно получить бесплатно:

4.1. от справочных учреждений, учреждений прокуратуры и суда;

4.2. от налоговых администраций иностранных государств или от других компетентных учреждений иностранных государств;

4.3. от других физических и юридических лиц, также и в результате проверки их деятельности;

4.4. в результате наблюдения, проверок хозяйственной деятельности налогоплательщика и в результате контролирующей деятельности Службы государственных доходов;

4.5. от Центрального статистического управления, где обобщены сведения о характеризующих хозяйственную деятельность соответствующих отраслей предпринимательской деятельности показателях;

4.6. от регистрационных учреждений Латвийской Республики (в том числе Регистра предприятий, Дирекции безопасности дорожного движения, Государственной земельной службы).

5. Если указанная налогоплательщиком стоимость вещи или сделки меньше рыночных цен или рыночной стоимости, Служба государственных доходов при определении размера платежа налога основывается на фактической рыночной стоимости вещи или сделки в соответствующий период времени. Фактическая рыночная стоимость определяется с учетом любого из следующих условий:

5.1. цену или стоимость, какую к подобным вещам или сделкам применял сам налогоплательщик, вступая в отношения сделки с другими лицами;

5.2. цену или стоимость, которую в отношении налогоплательщика применяли подобные лица к подобным вещам или сделкам;

5.3. рассчитанную себестоимость (калькуляцию расходов) вещи или сделки, причитав среднюю рентабельность соответствующей отрасли, образовавшуюся на базе соответствующей информации Центрального статистического управления или созданной Службой государственных доходов информационной базы;

5.4. установленной Центральным статистическим управлением средней цены подобных вещей или средней стоимости подобных сделок;

5.5. оценки вещей или сделок, данной привлеченными Службой государственных доходов экспертами.

6. Если констатирован прирост находящихся в собственности налогоплательщика вещей или капитала, Служба государственных доходов в расчетах суммы налогов берет во внимание разницу, образовавшуюся между фактически констатированным приростом стоимости находящихся в собственности налогоплательщика имущества или капитала и указанными в отчетах (декларациях, сообщениях) налогоплательщика доходами.

7. Служба государственных доходов имеет право установить размер налоговых платежей, основываясь на показателях хозяйственной деятельности налогоплательщика, констатированных в результате осуществленного в соответствующий период таксации наблюдения за деятельностью налогоплательщика, с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

8. Если в течение года таксации, при наблюдении за деятельностью налогоплательщика, повторно констатировано, что установленные в период наблюдения показатели не соответствуют указанным в отчетах налогоплательщика показателям хозяйственной деятельности, результаты наблюдения относятся на размер налоговых платежей всего таксационного года, с учетом специфики и периодичности деятельности налогоплательщика.

9. Признать утратившими силу правила Кабинета министров от 11 июля 1995 года N 194 "Правила применения части второй и третьей статьи 23 закона "О налогах и пошлинах"" (Латвияс Вестнесис, 1995, N 106).

Премьер-министр А.БЕРЗИНЬШ  
Министр финансов Г.БЕРЗИНЬШ

Распоряжение № 2351 от 28 декабря 2002 года

## Методика составления декларации о доходах 2002 года

1. На основании пункта 4 статьи 8 Закона “О Службе государственных доходов” утверждаю методику составления декларации о доходах 2002 года.
2. Распоряжение и утвержденную настоящим распоряжением методику составления декларации опубликовать в газете “Latvijas Vēstnesis”.
3. Утвержденная настоящим распоряжением методика составления годовой декларации о доходах применяется при составлении декларации о доходах населения за 2002 год.

Приложение: Методика составления декларации о доходах 2002 года на 8-й стр.

И.о. генерального директора Н.Ездакова

УТВЕРЖДЕНА

распоряжением и.о. генерального директора Службы государственных доходов № 2351 от 28 декабря 2002 года

### Методика составления декларации о доходах 2002 года

Записи в декларацию вносятся на основании приложений к декларации			
Строка	Название строки	Приложение	Название показателя и его местонахождение в приложении
01	Полученные в Латвийской Республике облагаемые доходы	D1	Общая сумма 6-й графы “Облагаемые доходы без вычета произведенных работодателем взносов”
		D3	Сумма, указанная в 15-й строке “Облагаемые доходы от хозяйственной деятельности” и строке 14.a “В том числе рассчитанные и произведенные за самого плательщика налога обязательные взносы государственного социального страхования”
02	Полученные за рубежом доходы	D2	Суммы 5-й графы “Полученные за рубежом доходы - сумма в латах”, в соответствии с Налоговой конвенцией не освобожденные от уплаты подоходного налога с населения в Латвийской Республике
04	Необлагаемые доходы	D1	Общая сумма 3-й графы “Необлагаемые доходы”
		D2	Суммы 5-й графы “Полученные за рубежом доходы - сумма в латах”, в соответствии с Налоговой конвенцией освобожденные от уплаты подоходного налога с населения в Латвийской Республике
		D3	Сумма, указанная в строке 04 “Необлагаемые доходы от сельскохозяйственного производства в размере 3000 латов в год” и строке 08 “Необлагаемые доходы”

05	Обязательные взносы государственного социального страхования	D1	Общая сумма графы 4.a “Оправданные расходы – обязательные взносы государственного социального страхования наемного работника”
		D3	Сумма, указанная в строке 14.a “В том числе рассчитанные и произведенные за самого плательщика налога обязательные взносы государственного социального страхования”
06	Получение образования и специальности, повышение квалификации и медицинские и врачебные услуги	D4	Общая сумма 6-й графы “Включенные в оправданные расходы года таксации или перед таксацией расходы на образование и медицинские услуги, не считая 5-й графы” - в случае, если плательщик уменьшает свой облагаемый доход также на оправданные расходы членов семьи - общая сумма 6 граф всех заполненных приложений D4
07	Медицинские услуги, в соответствии с правилами Кабинета министров включаемые в оправданные расходы в полном объеме	D4	Общая сумма 5-й графы “Расходы на медицинские услуги, которые в соответствии с правилами Кабинета министров могут быть включены в оправданные расходы” - в случае, если плательщик уменьшает свой облагаемый доход также на оправданные расходы членов семьи - общая сумма 5 граф всех заполненных приложений D4
08	Пожертвования и дары	Необходимо указать документально доказанные суммы, в виде пожертвования или дара переданные зарегистрированным в Латвийской Республике общественным организациям и фондам культуры, образования, науки, спорта, благотворительности, здравоохранения и среды и религиозным организациям, которым в соответствии со статьей 20 Закона “О подоходном налоге с предприятий” в установленном Кабинетом министров порядке предоставлено разрешение на получение пожертвований, и бюджетным учреждениям	
		Указываемая в строке 08 декларации сумма не может превышать 20% указанной в строке 03 декларации “Облагаемые доходы - всего” суммы	
09	Произведенные в частные пенсионные фонды взносы и платежи страховых премий в соответствии с договором страхования жизни (с накоплением средств)	D1	Сумма графы 4.b “Оправданные расходы – взносы в частные пенсионные фонды и премии страхования жизни”
		Документально доказанные взносы самого плательщика налога в частные пенсионные фонды и сумма страхования жизни (с накоплением средств)	
		Указываемая в строке 09 декларации сумма не может превышать 10% указанной в строке декларации 03 “Облагаемые доходы - всего” суммы	
11	Годовой необлагаемый минимум	В 2002 году – 352 лата. К нерезидентам и лицам, к которым применяется предусмотренный пунктами 2, 3 и 4 части первой статьи 13 Закона “О подоходном налоге с населения” (далее — закон) необлагаемый минимум, установленный статьей 12 необлагаемый минимум не применяется. К плательщику не применяется годовой необлагаемый минимум за ту часть года таксации, в которую он находился на иждивении другого плательщика налога	
12	Годовой необлагаемый минимум для пенсионера	Для лиц, которым пенсия назначена до 1 января 1996 года в соответствии с Законом “О государственных пенсиях”, необлагаемый минимум составляет величину данной пенсии. Для лиц, которым назначена или перерасчитана пенсия после 1 января 1996 года в соответствии с Законом “О	

		государственных пенсиях”, либо пенсия по выслуге, либо специальная государственная пенсия в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики, необлагаемый минимум составляет величину данной пенсии, но, если пенсия в течение года превышает 1200 латов, то необлагаемый минимум составляет 1200 в год. Если пенсия назначена в течение года таксации, то необлагаемый минимум в соответствии со статьей 13 Закона применяется только за время, когда лицо получало пенсию, за остальное время применяется необлагаемый минимум в соответствии со статьей 12 Закона	
13	Льготы за иждивенцев	Необходимо указать сумму льгот за иждивенцев в год таксации. Налоговые льготы за состоящее на иждивении лицо применяются со дня возникновения у плательщика налога права на налоговую льготу и прекращают применяться со дня, следующего за днем утраты данного права	
14	Льготы за инвалидность	Для инвалидов I и II группы предусмотрена льгота 300 латов в год, а для инвалидов III группы -- 240 латов в год, если они не получают дополнительную льготу как политически репрессированные лица или как участники национального движения сопротивления	
15	Льготы политически репрессированным лицам	Для политически репрессированных лиц предусмотрена льгота 300 латов в год, если упомянутому лицу в соответствии с Законом “О государственных пенсиях” назначена пенсия; 552 лата в год – если упомянутому лицу в соответствии с Законом “О государственных пенсиях” пенсия не назначена.	
16	Льготы участникам национального движения сопротивления	Для участников национального движения сопротивления предусмотрена льгота 300 латов в год, если упомянутому лицу в соответствии с законом “О государственных пенсиях” назначена пенсия; 552 лата в год – если упомянутому лицу в соответствии с Законом “О государственных пенсиях” пенсия не назначена.	
20	Авансом уплаченный (удержанный) налог	D1	Общая сумма 7-й графы “Авансом уплаченный (удержанный) налог”
		D2	По каждому месту получения доходов: меньшая из сумм, указанных в 8-й графе “Уплаченный за рубежом налог – сумма в латах” или в 10-й графе “налог из полученных за рубежом доходов (по установленной в Латвии ставке) – сумма в латах” (в соответствии с пунктами 2.1 и 2.3 приложения D2)
		D3	Сумма, указанная в строке 16 “Уплаченный авансом налог или патентная плата”

### Указания по составлению приложения D1 декларации

Приложение D1 заполняют плательщики, в год таксации получавшие доходы (за исключением доходов от хозяйственной деятельности) в Латвийской Республике. Налогоплательщики для составления данного приложения должны использовать “Сообщение о налоге на заработную плату” (далее — Сообщение), выдаваемое плательщикам по месту получения доходов, документы о выплате доходов, а также другие документы, удостоверяющие получение доходов.

В графе 1 – “Место и способ получения доходов” – если доход получен от участия в азартных играх или лотереях, необходимо указать также название, регистрационный номер и адрес юридического лица (организатора лотерей или азартных игр).

В графе 2 – “Брутто-доходы” – необходимо указать все полученные в год таксации доходы в деньгах, натуре или в виде услуг (также доходы от продажи недвижимости, находившейся в собственности лица менее 12 месяцев, доходы от выкупа акций персонала, полученные на конкурсах и состязаниях призы, авторское вознаграждение (гонорар), пенсии, пособия по болезни, выигрыши в лотереи и азартные игры и необлагаемые доходы). Если для заполнения декларации используются Сообщения, то в данной графе необходимо указать указанные в 1-й строке Сообщений суммы.

В графе 3 – “Необлагаемые доходы” – необходимо указать необлагаемые доходы (дивиденды из дохода предпринимательского общества, доходы от вкладов и депозитов в кредитных учреждениях, страховое возмещение, доходы от долговых обязательств государства и самоуправлений, определенные нормативными актами пособия, выплаченные из бюджета, полученный от наследства доход, стипендии учебных заведений, деньги на содержание (полученные алименты), предоставленное работодателем пособие на погребение, стоимость которого не превышает 150 латов и пр. определенные статьей 9 Закона “О подоходном налоге с населения виды необлагаемых доходов”). В данной графе необходимо указать указанные во 2-й строке Сообщений суммы.

В графе 4.a – “Оправданные расходы – обязательные взносы государственного социального страхования наемного работника” – необходимо указать обязательные взносы государственного социального страхования. В данной графе необходимо указать указанные в 8-й строке Сообщений суммы.

В графе 4.b – “Оправданные расходы – взносы в частные пенсионные фонды и премии страхования жизни” – необходимо указать произведенные работодателем взносы в частные пенсионные фонды и премии страхования жизни (с накоплением средств) в пределах определенных законом норм. В данной графе необходимо указать указанные в 9-й строке Сообщений суммы.

В графе 4.c – “Оправданные расходы – авторские расходы” – необходимо указать авторские расходы в соответствии с установленными правилами Кабинета министров № 357 “Правила применения норм Закона “О подоходном налоге с населения” от 18 октября 2000 года нормами. В данной графе необходимо указать указанные в 10-й строке Сообщений суммы.

В графе 5 – “Расходы, связанные с получением доходов” – необходимо указать подтвержденные платежными документами расходы, связанные с получением доходов. Расходы не могут превышать указанный в графе 2 доход. Если доход получен от продажи металлолома, лесоматериалов или растущего леса, к которым расходы применяются в рамках установленных законом норм, в данной графе указываются указанные в 10-й строке Сообщений суммы.

В графе 7 – “Авансом уплаченный (удержанный) налог” – необходимо указать уплаченные или удержанные авансом суммы подоходного налога с населения за конкретный вид доходов. В данной графе необходимо указать указанные в 12-й строке Сообщений суммы.

В строке приложения D1 декларации – Всего – указываются данные обо всех местах и видах получения доходов.

Общая сумма полученных на конкурсах и состязаниях призов указывается в графе 2 – “Брутто-доходы”, в свою очередь, необлагаемая часть данных призов указывается в графе

3 “Необлагаемые доходы”. Облагаемый доход от полученных призов указывается в графе 6 “Облагаемые доходы без вычета произведенных работодателем взносов”.

Доходы от продажи недвижимости, находившейся в собственности лица менее 12 месяцев, указываются в графе 2 “Брутто-доходы”, в свою очередь предусмотренные правилами Кабинета министров № 357 “Правила применения норм Закона “О подоходном налоге с населения” от 18 октября 2000 года расходы, связанные с приобретением данной недвижимости, указываются в графе 5 “Расходы, связанные с получением доходов”. Облагаемый доход от продажи недвижимости указывается в графе 6 “Облагаемые доходы без вычета произведенных работодателем взносов”.

Если получены доходы от продажи недвижимости, к декларации прилагаются копии документов, удостоверяющих дату и цену ее продажи, а также дату и стоимость ее приобретения.

Доходы от выкупа акций персонала указываются в графе 2 “Брутто-доходы”, в свою очередь расходы на приобретение данных акций – в графе 5 “Расходы, связанные с получением доходов”. Облагаемый доход от продажи акций персонала указывается в графе 6 “Облагаемые доходы без вычета произведенных работодателем взносов”.

### **Указания по составлению приложения D2 декларации**

Данное приложение составляют физические лица (местные налогоплательщики — резиденты), в период таксации получившие доходы за рубежом.

Если физическое лицо (местный налогоплательщик) в одном или нескольких иностранных государствах получает различного вида доходы, для которых в соответствии с пунктом 2.1, 2.2 или 2.3 настоящих указаний установлен различный порядок включения в Годовую декларацию о доходах, по каждому данному виду доходов необходимо заполнить отдельную строку приложения D2 декларации и каждый вид дохода включить в Годовую декларацию о доходах в соответствии с положениями пункта 2.1, 2.2 или 2.3.

Полученные за рубежом доходы и уплаченный налог в иностранной валюте перерасчитываются в латы с использованием установленного Банком Латвии курса валюты на день получения доходов и уплаты налога.

Декларированные в данном приложении доходы и уплаченные налоги включаются в Годовую декларацию о доходах следующим образом.

1. В строке 02 Годовой декларации о доходах (полученные физическими лицами (резидентами) за рубежом доходы) необходимо указать только те указанные в графе 5 приложения D2, перерасчитанные в латы суммы дохода, которые в соответствии с Конвенцией о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов (далее — Налоговая конвенция) не освобождены от уплаты подоходного налога с населения в Латвийской Республике.

2. В 2001 году к Латвийской Республике применяются Налоговые конвенции с Королевством Норвегия, Эстонской Республикой, Финляндской Республикой, Королевством Швеция, Королевством Дания, Польской Республикой, Литовской Республикой, Королевством Нидерландов, Республикой Исландия, Чешской Республикой, Канадой, Федеративной Республикой Германии, Республикой Беларусь, Украиной, Китайской Народной Республикой, Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии, Ирландской Республикой, Соединенными Штатами Америки, Республикой Узбекистан, Республикой Молдова, Республикой Мальта, Словацкой Республикой, Республикой Сингапур, Французской Республикой, Хорватской Республикой, Республикой Армения.

Если доход получен:

2.1. в иностранном государстве, с которым у Латвийской Республики не заключена Налоговая конвенция или ее положения не применяются, в строке 20 Годовой декларации о доходах “Авансом уплаченный (удержанный) налог” необходимо указать (прибавить) меньшую из сумм налога, указанных в графе 8 или 10 приложения D2;

2.2. от хозяйственной деятельности, оказания независимых и зависимых индивидуальных услуг (заработной платы) в Эстонской и Литовской Республиках, Налоговая конвенция предусматривает применение метода освобождения по отношению к полученному за рубежом доходу. В строке 04 Годовой декларации о доходах (необлагаемые доходы) необходимо указать (прибавить) указанную в графе 5 приложения D2 и перерассчитанную в латы сумму;

2.3. В Финляндской Республике, Королевстве Норвегия, Королевстве Швеция и Королевстве Дания, Польской Республике, Королевстве Нидерландов, Республике Исландия, Чешской Республике, Канаде, Федеративной Республике Германии, Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, Украине, Республике Беларусь, Китайской Народной Республике, Ирландской Республике, Республике Узбекистан, Соединенных Штатах Америки, Республике Молдова, Республике Мальта, Словацкой Республике, Республике Сингапур, Французской Республике, Хорватской Республике, Республике Армения, а также в Литовской Республике и Эстонской Республике (за исключением упомянутых в пункте 2.2 настоящих указаний доходов) Налоговая конвенция предусматривает применение метода кредита (уменьшения общей суммы налога) по отношению к полученному за рубежом доходу. К указанной в строке 20 Годовой декларации о доходах сумме необходимо прибавить меньшую из сумм, указанных в графе 8 или 10 приложения D2.

### **Указания по составлению приложения D3 декларации**

Данное приложение декларации составляют субъекты хозяйственной деятельности, определяющие облагаемый доход в соответствии со статьей 11 Закона “О подоходном налоге с населения” (далее – Закон).

Приложение D3 декларации заполняется на основании данных бухгалтерского учета субъекта хозяйственной деятельности.

Строки 01 – 08 заполняются о доходах или убытках личного подсобного хозяйства, приусадебного хозяйства и крестьянского хозяйства от сельскохозяйственного производства.

Строки 08 – 14 заполняются о доходах крестьянского хозяйства, если оно наряду с сельскохозяйственным производством осуществляет также другую хозяйственную деятельность и рассчитывает общие доходы (покрывая сельскохозяйственные убытки другими доходами).

Строки 09 – 14 заполняются о прочих доходах хозяйственной деятельности.

Строки 15 – 16 заполняют все составители данного приложения.

**О видах хозяйственной деятельности, на которые приобретен патент, необходимо заполнить отдельное приложение декларации D3, поскольку в соответствии с частью четвертой1 статьи 19 Закона** лицу, для которого рассчитанный в резюмирующем порядке для года таксации налог с хозяйственной деятельности, для ведения которой оно приобрело патент, меньше уплаченной годовой патентной платы, данная разность не возвращается.

В строке 01 – “Доходы от сельскохозяйственного производства” – необходимо указать полученные в год таксации доходы от сельскохозяйственного производства, не считая субсидий, выплаченных как государственная поддержка сельского хозяйства и развития села.

В строке 02 – “Расходы, связанные с сельскохозяйственным производством” – необходимо указать расходы, полностью относящиеся к сельскохозяйственному производству, а если расходы не подлежат точному определению как расходы, связанные с сельскохозяйственным производством, необходимо указать часть общих расходов пропорционально доходам сельскохозяйственного производства. В расходы включаются также взносы государственного обязательного социального страхования самозанятого лица.

В строке 03 – “Доходы или убытки от сельскохозяйственного производства” – указываемую сумму получают путем вычитания из указанной в строке 01 суммы указанной в строке 02 суммы. Убытки указываются со знаком “-” перед числом.

В строке 04 – “Необлагаемые доходы от сельскохозяйственного производства в размере 3000 латов в год” – необходимо указать необлагаемые доходы от сельскохозяйственного производства, но данная сумма указывается лишь в том случае, если получен доход от сельскохозяйственного производства, а также данная сумма не может превышать доходы от сельскохозяйственного производства, указанные в строке 03.

В строке 05 – “Облагаемые доходы от сельскохозяйственного производства” – необходимо указать разность строк 03 и 04. Если данная разность является отрицательным числом, то в данной строке необходимо указать “0” .

В строке 06 – “Убытки предыдущих лет от сельскохозяйственного производства, покрываемые облагаемыми доходами года таксации от сельскохозяйственного производства” – необходимо указать сумму графы 3 части I “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности”; данная сумма не может превышать указанный в строке 05 доход от сельскохозяйственного производства.

В строке 07 – “Облагаемые доходы от сельскохозяйственного производства, с учетом убытков предыдущих лет от сельскохозяйственного производства” – указываемую сумму получают путем вычитания из указанной в строке 05 суммы указанной в строке 06 суммы.

В строке 08 – “Необлагаемые доходы” – необходимо указать субсидии, выплаченные как государственная поддержка сельскому хозяйству и развитию села.

В строке 09 – “Доходы от других видов хозяйственной деятельности” – необходимо указать полученные в течение года таксации доходы от прочих видов хозяйственной деятельности (если доходы от прочих видов хозяйственной деятельности считаются вместе с доходами от сельскохозяйственного производства, то в данной строке нет необходимости указывать субсидии на производство сельскохозяйственной продукции).

В строке 10 – “Расходы, связанные с другими видами хозяйственной деятельности” – необходимо указать расходы, связанные с получением указанных в строке 09 доходов (если расходы невозможно точно отделить от расходов, связанных с сельскохозяйственным производством, то необходимо указать часть общих расходов пропорционально доходам). В расходы включаются также взносы обязательного государственного социального страхования самозанятого лица.

В строке 11 – “Доходы или убытки от других видов хозяйственной деятельности” – указываемую сумму получают путем вычитания из указанной в строке 09 суммы указанной в строке 10 суммы. Убытки указываются со знаком “-” перед числом.

В строке 12 – “Облагаемые доходы от других видов хозяйственной деятельности” – указывается “0”, если указанная в строке 11 сумма отрицательна. Если же сумма строки 11 положительна, то ее необходимо указать также в строке 12.

В строке 13 – “Убытки предыдущих лет от других видов хозяйственной деятельности, покрываемые облагаемыми доходами года таксации от других видов хозяйственной деятельности” – необходимо указать сумму графы 3 части II и/или части I “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности”, данная сумма не может превышать указанные в строке 12 облагаемые доходы от других видов хозяйственной деятельности.

В строке 14 – “Облагаемые доходы от других видов хозяйственной деятельности, с учетом убытков предыдущих лет от других видов хозяйственной деятельности” – указываемую сумму получают путем вычитания из указанной в строке 12 суммы указанной в строке 13 суммы.

В строке 14.а – “В том числе рассчитанные и произведенные за самого плательщика налога обязательные взносы государственного социального страхования” – еще раз необходимо указать произведенные в статусе самозанятого лица обязательные взносы государственного социального страхования. Для заполнения данной строки используется общая сумма графы 4 строки квартальных сообщений об обязательных взносах социального страхования самозанятого (приложение 5 к правилам Кабинета министров № 397 “Правила о регистрации плательщиков обязательных взносов государственного социального страхования и сообщениях об обязательных взносах государственного социального страхования подоходном налоге с населения” от 14 ноября 2000 года).

В строке 15 – “Облагаемые доходы от хозяйственной деятельности” – указываемую сумму получают путем суммирования указанных в строках 07 и 14 сумм.

В строке 16 – “Авансом уплаченный налог или патентная плата” – необходимо указать внесенные субъектом хозяйственной деятельности в течение года таксации авансовые платежи подоходного налога с населения или патентную плату, внесенную субъектом в бюджет самоуправления.

**Если патентная плата превышает рассчитанный налог (если сумма строки 16 превышает 1/4 указанной в строке 15) от хозяйственной деятельности, для осуществления которой приобретен патент, то строки 15 и 16 данного предложения не вписываются в соответствующие строки 01 и 19 основной декларации Д.**

Чтобы налогоплательщик покрыл убытки от сельскохозяйственного производства доходами от сельскохозяйственного производства с применением пункта 1 части первой статьи 9 закона, ему необходимо обеспечить отдельный учет убытков сельскохозяйственной деятельности в I части “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности”. Если налогоплательщик имеет убытки от других видов хозяйственной деятельности, то данные убытки учитываются во II части “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности” и покрываются только доходами от другой хозяйственной деятельности.

Налогоплательщик может рассчитать общие убытки и покрыть их рассчитанными общими доходами без применения пункта 1 части первой статьи 9 Закона. В данном случае убытки необходимо указать во II части “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности”.

Если при расчете доходов или убытков физического лица от хозяйственной деятельности года таксации из доходов исключены суммы, выплаченные в виде субсидий как государственная поддержка сельскому хозяйству, физическое лицо не имеет права применять части девятую и десятую Закона. Следовательно, в случаях, если получены субсидии как государственная поддержка сельскому хозяйству, при заполнении “Отчета об убытках от хо-

зяйственной деятельности” указанные в строке 03 или 11 убытки уменьшаются на полученные субсидии.

В I части “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности” необходимо указать:

В графе 1 – “Предтаксационный год, в котором возникли убытки” – год, в котором у налогоплательщика возникли убытки;

В графе 2 – “Не покрытые до года таксации убытки” – указанные в первом году таксации, в котором имеются убытки, в строке 3 приложения D3 убытки, уменьшенные на полученные субсидии, в свою очередь в последующие годы таксации указанное в графе 4 отчета предыдущего года таксации.

В графе 3 – “Сумма убытков, на которую уменьшается облагаемый доход в год таксации” – покрытые в год таксации, за который составляется декларация и получены доходы, убытки предыдущих лет от сельскохозяйственного производства, сумма которых не может превышать облагаемые доходы от сельскохозяйственного производства, указанные в строке 05 приложения D3 декларации.

В графе 4 – “Убытки, переносимые на последующие годы таксации” – сумма перечисляемых на последующие годы таксации убытков. Данную сумму получают путем вычитания из указанного в графе 2 соответствующего года таксации указанного в графе 3.

Аналогично заполняется II часть “Отчета об убытках от хозяйственной деятельности”:

В графе 1 – “Предтаксационный год, в котором возникли убытки” – год, в котором у налогоплательщика возникли убытки;

В графе 2 – “Не покрытые до года таксации убытки” – указанные в первом году таксации, в котором имеются убытки, в строке 11 приложения D3 убытки, уменьшенные на полученные субсидии, в свою очередь в последующие годы таксации — указанное в графе 4 отчета предыдущего года таксации.

В графе 3 – “Сумма убытков, на которую уменьшается облагаемый доход в год таксации” – покрытые в год таксации, за который составляется декларация и получены доходы, убытки предыдущих лет, сумма которых не может превышать доходы от других видов хозяйственной деятельности, указанные в строке 12 приложения D3.

В графе 4 – “Убытки, переносимые на последующие годы таксации” – сумма перечисляемых на последующие годы таксации убытков. Данную сумму получают путем вычитания из указанного в графе 2 соответствующего года таксации указанного в графе 3.

### **Указания по составлению приложения D4 декларации**

Приложение D4 декларации заполняют плательщики, в год таксации имевшие оправданные расходы на образование и медицинские услуги и желающие включить данные расходы в расчет подоходного налога с населения. Налогоплательщики для составления данного приложения должны использовать оправдательные документы, удостоверяющие оплату расходов на образование и медицинские услуги (квитанции, чеки, платежные поручения, выписки счетов кредитных учреждений и пр.). **Об оправданных расходах плательщика и каждого члена его семьи заполняется отдельное приложение декларации D4.**

Превышение общей суммы оправданных расходов года таксации над установленными правилами Кабинета министров № 336 “Правила об оправданных расходах на образование и медицинские услуги” от 31 июля 2001 года нормами разрешается относить к облагаемому доходу последующих лет таксации только начиная с 2001 года. При заполнении прило-

жения D4 декларации о доходах 2002 года в таблице “Оправданные расходы на образование и медицинские услуги” необходимо заполнить строку “Год таксации” (если в 2002 году имели место оправданные расходы на образование и медицинские услуги), а также строку “Предтаксационный год, в котором образовалось превышение оправданных расходов на установленной Кабинетом министров нормой – 5.” (если в 2001 году была заполнена графа 7 “Относимые к последующим годам таксации оправданные расходы (графы 4 – 6)” строки “Год таксации” приложения D4).

В строке “Год таксации” указывается:

В графе 2 – “Оправданные расходы, на которые распространяется установленная Кабинетом министров норма об образовании” – необходимо указать подтвержденные оправдательными документами расходы плательщика в год таксации на образование.

В графе 3 – “Оправданные расходы, на которые распространяется установленная Кабинетом министров норма о медицинских услугах” – необходимо указать подтвержденные оправдательными документами расходы плательщика в год таксации на медицинские услуги, на которые распространяется установленная Кабинетом министров норма.

В графе 4 – “Всего” – необходимо указать сумму граф 2 и 3.

В графе 5 – “Расходы на медицинские услуги, которые в соответствии с правилами Кабинета министров могут быть включены в оправданные расходы в полном объеме” – необходимо указать подтвержденные оправдательными документами расходы плательщика в год таксации на плановые операции и зубоврачебные услуги.

В графе 6 – “Включенные в оправданные расходы года таксации или предтаксационного года расходы на образование и медицинские услуги, не считая графу 5 (всего ?150 латов)” – необходимо указать сумму оправданных расходов года таксации, на которую в пределах норм Кабинета министров уменьшается облагаемый доход в год таксации, т.е. указанные в графе 4 расходы года таксации, но не более 150 латов.

В графе 7 – “Относимые к последующим годам таксации оправданные расходы (графы 4 – 6)” — относимая к последующим годам таксации сумма оправданных расходов, получаемая путем вычитания из указанного в графе 4 указанного в графе 6.

В строке “Предтаксационный год, в котором образовалось превышение оправданных расходов на установленной Кабинетом министров нормой – 5.” указывается:

В графе 1 – указывается предтаксационный год, в котором образовалось превышение оправданных расходов на установленной Кабинетом министров нормой (т.е. 2001 год).

В графе 4 – “Всего” – при заполнении декларации о доходах 2002 года необходимо указать указанную в графе 7 “Относимые к последующим годам таксации оправданные расходы (графы 4 – 6)” строки “Год таксации” приложения D4 декларации о доходах 2001 года сумму.

В графе 6 - “Включенные в оправданные расходы года таксации или предтаксационного года расходы на образование и медицинские услуги, не считая графу 5 (всего ?150 латов)” – необходимо указать указанную в графе 4 “Всего” данной строки сумму, но не более 150 латов минус указанная в графе 6 строки “Год таксации” сумма.

В графе 7 – “Относимые к последующим годам таксации оправданные расходы (графы 4 – 6)” – необходимо указать относимую к последующим годам таксации сумму оправданных расходов, которую получают путем вычитания из указанного в графе 4 указанного в графе 6.

Раздел “Данные члена семьи плательщика” заполняется в случаях, когда плательщик уменьшает свой облагаемый доход на оправданные расходы члена семьи на образование и медицинские услуги.

## GADA IENĀKUMU DEKLARĀCIJA

D

Taksācijas gads				
-----------------	--	--	--	--

Valsts ieņēmumu dienests		teritoriālā iestāde
--------------------------	--	---------------------

Vārds, uzvārds	
Personas kods	.....-.....
Dzīvesvietas adrese taksācijas gada sākumā, dzīvesvietas kods	.....
Dzīvesvietas adrese taksācijas gada beigās, dzīvesvietas kods	.....
Tālruņa numurs	.....

(latī, santīmi)

		Maksātāja deklarētais	VID dati
<b>APLIEKAMIE IENĀKUMI:</b>			
Latvijas Republikā gūtie apliekamie ienākumi (D1 6.ailes summa + (D3 15.rinda + 14.a rinda))	01		
ārvalstīs gūtie ienākumi (D2 5.aile)	02		
KOPĀ (01. + 02.)	03		
<b>NEAPLIEKAMIE IENĀKUMI</b>			
(D1 3.ailes kopsumma + D2 5.aile + D3 04. un 08.rindas summa)	04		
<b>ATTAISNOTIE IZDEVUMI:</b>			
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (D1 4.a ailes summa + D3 14.a rinda)	05		
izglītības un specialitātes iegūšana, kvalifikācijas paaugstināšana un medicīnas un ārstnieciskie pakalpojumi (D4 6.ailes kopsumma)	06		
ārstnieciskie pakalpojumi, kuri atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem ir ietverami attaisnotajos izdevumos pilnā apmērā (D4 5.ailes kopsumma)	07		
ziedojumi un dāvinājumi	08		
privātajos pensiju fondos izdarītās iemaksas un apdrošināšanas prēmiju maksājumi atbilstoši dzīvības apdrošināšanas līgumam (ar līdzekļu uzkrāšanu) (D1 4.b ailes summa + paša nodokļa maksātāja iemaksas un dzīvības apdrošināšanas prēmiju maksājumi ≤ 10 % no 03.)	09		
KOPĀ (05. + 06. + 07. + 08. + 09.)	10		
<b>GADA NEAPLIEKAMĀIS MINIMUMS</b>	11		
<b>GADA NEAPLIEKAMĀIS MINIMUMS PENSIONĀRAM</b>	12		
<b>ATVIEGLOJUMI:</b>			
par apgādājamajiem	13		
par invaliditāti	14		
politiski represētajām personām	15		
nacionālās pretošanās kustības dalībniekiem	16		
KOPĀ (13. + 14. + 15. + 16.)	17		
<b>IENĀKUMI, NO KURIEM APRĒĶINĀMS NODOKLIS, KOPĀ</b>			
(03. – 10. – 11. – 12. – 17.)	18		
<b>NODOKLIS (25 % no 18.)</b>	19		

<b>AVANSĀ SAMAKSĀTAIS (IETURĒTAIS) NODOKLIS</b>						
(D1 7.aile + D2 8. vai 10.aile + D3 16.rinda)	20					
<b>PĀRRĒĶINA REZULTĀTS (19. – 20.)</b>						
Piemaksa (ja 19. lielāka nekā 20.)	21					
Pārmaksa (ja 20. lielāka nekā 19.)	22					
<b>NODOKĻA SAMAKSAS TERMIŅŠ</b>	23					
<b>NODOKĻA SUMMA</b>	24					

\_\_\_\_\_ . gada \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (maksātāja paraksts)

Ar savu parakstu apliecinu, ka gada ienākumu deklarācijā ir pilnīgi un pareizi uzrādīti visi ienākumi un izdevumi. Esmu informēts par atbildību, ja uzrādīti nepareizi dati.

Deklarācijai pievienoju dokumentus uz \_\_\_\_\_ lapām.

Deklarācijā ir aizpildīti pielikumi \_\_\_\_\_  
(pielikuma numurs)

Pievienotie (uzrādītie) dokumenti vai to noraksti par attaisnotajiem izdevumiem:

---



---



---



---



---



---

\_\_\_\_\_ . gada \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (maksātāja paraksts)

Deklarācija saņemta \_\_\_\_\_ . gada \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_ un reģistrēta ar Nr. \_\_\_\_\_

Nodokļu inspektors \_\_\_\_\_  
(paraksts un tā atšifrējums)

**Deklarācijas pielikumi:**

- D1** – Taksācijas gadā Latvijas Republikā gūtie ienākumi
- D2** – Fizisko personu (rezidentu) ārvalstīs gūtie ienākumi
- D3** – Ienākumi no saimnieciskās darbības
- D4** – Attaisnotie izdevumi par izglītību un ārstnieciskajiem pakalpojumiem







Apliekamie ienākumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem	12		
Iepriekšējo gadu zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem, kurus sedz ar taksācijas gada apliekamajiem ienākumiem no citiem saimnieciskās darbības veidiem	13		
Apliekamie ienākumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem, ņemot vērā iepriekšējo gadu zaudējumus no citiem saimnieciskās darbības veidiem (12.-13.)	14		
To skaitā par pašu nodokļa maksātāju aprēķinātās un veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14a		
Apliekamie ienākumi no saimnieciskās darbības (07.+14.)	15		
Avansā samaksātais nodoklis vai patentmaksa	16		

Piezīme. Fiziskā persona, kura ir iegādājusies patentu, ienākumus no šīs saimnieciskās darbības uzrāda šajā pielikumā.

### Pārskats par zaudējumiem no saimnieciskās darbības

Pirmstaksācijas gads, kurā zaudējumi radušies	Līdz taksācijas gadam nesegtie zaudējumi	Zaudējumu summa, par ko samazina apliekamo ienākumu taksācijas gadā	Zaudējumi, ko pārnes uz nākamajiem taksācijas gadiem
1	2	3	4
<b>I. Zaudējumi no lauksaimnieciskās ražošanas</b>			
<b>Kopā:</b>			
<b>II. Zaudējumi no citiem saimnieciskās darbības veidiem</b>			
<b>Kopā:</b>			

Piezīme. Pārskats par zaudējumiem no saimnieciskās darbības aizpildāms tikai tad, ja taksācijas gadā vai iepriekšējos taksācijas periodos ir bijuši zaudējumi no saimnieciskās darbības.

\_\_\_\_\_ . gada \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (maksātāja paraksts)

