

# Нулевая декларация в Латвии

**Аинис Даболс**

Сертифицированный налоговый консультант  
Ассоциации налоговых консультантов Латвии

## Основания „нулевого” законодательство

---

- Соответствии с действующим законодательством, СГД настоящее время не имеет право рассматривать и начислять дополнительные налоги за период сроком более трёх лет назад. В соответствии с законом "О налогах и пошлинах" и "О подоходном налоге с населения" штрафы и дополнительные налоги рассчитываются только за предыдущий период.
- Государственные органы имеют ограниченные возможности для проверки сведений, потому что у физических лиц есть возможность показать доходы, с которых были купленные активы, значительно раньше, чем Государственные службы могут делать какие либо проверки на эти доходы.

## Закон

---

- **Закон о декларировании имущественного положения и не декларированных доходов физических лиц** (далее в тексте – «закон») принят Сеймом 1 декабря 2011 года и вступил в силу 15 декабря 2011 года.
- Закон определяет обязанность физических лиц декларировать имущественное положение, условия декларирования ранее не декларированных доходов и уплаты соответствующего подоходного налога с населения.

## Цель закона

---

- Обеспечить возможность контроля над имущественным положением физических лиц, соответствием доходов и расходов;
- Обеспечить возможность контроля над уплатой налогов и легальностью доходов;
- Дать возможность физическим лицам задекларировать ранее незадекларированный доход, облагаемый ПНН.

## Субъекты закона

---

Граждане ЛР, неграждане ЛР, физические лица, обладающие постоянным видом на жительство или свидетельством о постоянном проживании в ЛР:

- которые одновременно также являются **НАЛОГОВЫМИ резидентами** Латвии на 00:00, 1 января 2012 года (или становятся налоговыми резидентами после наступления этой даты) и
- чье имущественное положение соответствует **хотя бы одному из критериев**, перечисленных в законе



# Критерии, при выполнении которых необходимо подавать декларацию имущественного положения

---

- Декларируем **денежные средства** (наличных и безналичных), **обязательства** (займы (кредиты) или другие долговые обязательства), а также **имущество** (недвижимость, транспортное средство (механическое сухопутное или водное), доли капитала, финансовые инструменты, накопленных в частных пенсионных фондах или страховании жизни, **другую не упомянутую выше собственность** (вещь или совокупность вещей)), в Латвии и за рубежом, **если стоимость актива превышает 10 000 LVL (~528'262 RUB)**.
- Не декларируем имущество, зарегистрированное в публичных регистрах Латвии.
- Декларируем **имущество**, подлежащее регистрации **за рубежом, вне зависимости от его стоимости**;

## Денежные накопление

---

- Правила КМ № 91 «Порядок, по которому физические лица зачисляются наличные средства на счет в кредитном учреждении.
- Если лицо в декларации указало наличные деньги, задекларированная сумма в части, **превышающей LVL 10 000, должна быть зачислена на расчетный счет в банке.**
- Момент, на который **фиксируется наличные средства на банковском счету – 24:00, 1 июня**  
Деньги должны находиться на счету не



## Денежные накопление

---

- В случае если с 0:00 1 января 2012 года до 1 июня 2012 года сумма наличных средств уменьшилась,
  - ✓ но все еще превышает LVL 10 000, необходимо зачислить имеющуюся сумму в части, превышающей LVL 10 000;
  - ✓ и более не превышает LVL 10 000, нет необходимости зачислять средства на счет не возникает.



## Ранее не декларированные доходы

---

- Лицо имеет право с 1 марта 2012 года по 1 июня 2012 года **задекларировать незадекларированный доход, полученный в период с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года**, который согласно требованиям закона «О подоходном налоге с населения» на момент получения такого дохода облагался ПНН.
- Применяется пониженная ставка ПНН – 15%.
- Уплата налога: в течение 30 дней после подачи декларации.
- Если лицо задекларировало упомянутый доход и уплатило ПНН по ставке 15%, считается, что в отношении суммы задекларированного дохода оно выполнило требования нормативных актов о декларировании доходов и уплате налогов и приравниваемых платежей.

## Ответственность

---

- Если по истечению срока подачи декларации налоговая администрация или другое государственное учреждение констатирует наличие какого-либо имущества или финансовых средств, лицо будет обязано **предъявить доказательства происхождения такого имущества или денежных средств.**
- За осознанное предоставление неправдивых сведений в декларации имущественного положения предусмотрена административная ответственность согласно пункту 165.9 Кодекса Административных нарушений Латвии (штраф в размере до 500 LVL).
- или уголовная ответственность согласно статье 219 Уголовного закона (лишение свободы до 6 лет и штраф в размере до 10 000 LVL).

# Спасибо за внимание!

**Айнис Даболс**

Телефон: +371  
29255840

Э-почта:  
[ainis@dabols.lv](mailto:ainis@dabols.lv)  
[www.dabols.lv](http://www.dabols.lv)

