

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРАВИЛА

от 3 января 2013 года N 17

Рига

(прот. N 1, §42)

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ЗАКОНА О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ОТДЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К УПЛАТЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЮ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

(в ред. правил Кабинета министров
от 28.05.2013 N 295; от 22.10.2013 N 1147;
от 17.12.2013 N 1488; от 16.09.2014 N 543)

Изданы в соответствии
с частью восьмой статьи 40, частью шестой статьи 45,
частью второй статьи 46, частью четвертой статьи 49,
частью второй статьи 51, подпунктом "а" пункта 3
части первой статьи 52, частью четвертой статьи 52,
частью третьей статьи 65, частью восьмой статьи 66,
частью второй статьи 72, пунктом 1 и 3 части восьмой
статьи 85, статьей 107, частью 9 статьи 117, частью
одиннадцатой статьи 129, частью четвертой статьи 134,
частью двадцать третьей статьи 138, пунктами 1, 2 и 3
части четырнадцатой статьи 140.1 и частью пятой
статьи 144 Закона о налоге на добавленную стоимость
(указание частично изменено [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

I. Общие вопросы

1. Правила устанавливают:

1.1. информацию, которую судебному исполнителю необходимо выяснить, чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности статусу неиспользованной недвижимой собственности или статусу земли для застройки;

1.2. порядок применения ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость (далее - налог) к импорту товаров, если зарегистрированный налогоплательщик, который действует от имени зарегистрированного в другом государстве-участнике Европейского Союза (далее - государство-участник), налогоплательщика, товары в течение 30 календарных дней после их импорта поставляет в другое государство-участник зарегистрированному налогоплательщику другого государства-участника;

1.3. порядок применения ставки налога 0 процентов к импорту товаров, если фискальный представитель, который представляет зарегистрированного налогоплательщика третьего государства или третьей территории или зарегистрированного налогоплательщика другого государства-участника, товары в течение 30 календарных дней после их импортирования поставляет в другое государство-участник зарегистрированному налогоплательщику другого государства-участника;

1.4. порядок применения ставки налога 0 процентов к услугам, которые непосредственно связаны с экспортом, импортом, транзитными перевозками товаров, а также оказаны в свободной зоне или на таможенном складе и непосредственно связаны с товарами, которые ввезены на территорию Европейского Союза из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение;

1.5. порядок применения ставки налога 0 процентов к поставкам товаров, если физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза и вывозит приобретенные на внутренней территории товары с территории Европейского Союза;

1.6. критерии, которыми установлены права зарегистрированного налогоплательщика на возврат налога;

1.7. порядок возврата налога и порядок заполнения зарегистрированным налогоплательщиком заявления и представления в Службу государственных доходов;

1.8. порядок рассмотрения Службой государственных доходов заявления зарегистрированного налогоплательщика и предоставления зарегистрированному налогоплательщику разрешения на возврат физическим лицам третьих государств или третьих территорий, которые не являются налогоплательщиками на территории Европейского Союза, уплаченного налога за приобретенные на внутренней территории товары;

1.9. порядок взаимного расчета зарегистрированного налогоплательщика и продавца товаров и с государственным бюджетом;

1.10. документы, которые считаются удостоверяющими экспорт товаров документами, и документы, подтверждающие применение ставки налога 0 процентов;

1.11. не облагаемые налогом медицинские услуги, которые лечебное учреждение оказывает пациенту, с использованием утвержденных нормативными актами медицинских технологий;

1.12. порядок, в котором освобождение от налога применяется к следующим поставкам товаров и услугам:

1.12.1. к зубоветеринарным услугам;

1.12.2. к услугам признанных государством учреждений образования в сфере общего образования, профессионального образования, высшего образования и образования в сфере интересов, а также к оказанию тесно связанных с этими услугами образования услугам и поставкам товаров, которые осуществляют упомянутые учреждения образования;

1.12.3. к услугам образования, которые оказывают педагоги, преподавая частные уроки общего образования, профессионального образования и высшего образования в рамках учебных программ;

1.12.4. к услугам культуры;

1.12.5. к финансовым сделкам;

1.12.6. к азартным играм, выигрышам и лотерее;

1.12.7. к поставкам недвижимой собственности;

1.12.8. к оказанным населению услугам найма жилых помещений и управлению жилыми домами;

1.13. образец бланка заявления зарегистрированного налогоплательщика в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов как фискального представителя и порядок заполнения, подписания и представления упомянутого бланка;

1.14. условия и порядок указываемого в выданном банком и обществом страхования подтверждении размера для покрытия возможной задолженности по налогу накопления средств на депозитном счете или уменьшения размера предоставленного поручительства и предоставления освобождения от предоставления этого подтверждения;

1.15. обязанности фискального представителя в отношении соблюдения указываемого в выданном банком и обществом страхования подтверждении размера для покрытия возможной задолженности по налогу накопления денежных средств на депозитном счете или соблюдения размера в предоставленном поручительстве;

1.16. образец бланка заявления для регистрации в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов и порядок заполнения, подписания и представления упомянутого бланка;

1.17. порядок продления срока регистрации в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, если налогоплательщик зарегистрирован на определенное время;

1.18. условия предоставления, приостановления и аннулирования разрешения на применение особого режима налога в сделках импорта товаров, порядок предоставления, приостановления и аннулирования этого разрешения, и порядок подачи и рассмотрения заявления на получение этого разрешения;

1.19. документы, подтверждающие уплату налога в государственный бюджет в сделках импорта товаров;

1.20. документы, которыми обосновывается вычитание предналога и условия коррекции предналога;

1.21. порядок вычитания и коррекции предналога, если зарегистрированный налогоплательщик осуществляет сделки покупки недвижимой собственности в рассрочку;

1.22. представляемую в Службу государственных доходов информацию, которую зарегистрированный налогоплательщик, который в результате реорганизации передает вновь образованному или приобретающему коммерческому обществу недвижимую собственность, представляет по этой переданной недвижимой собственности;

1.23. порядок осуществления коррекции предналога зарегистрированным налогоплательщиком, если использованная недвижимая собственность, к поставке которой зарегистрированный налогоплательщик выбрал применение налога, до этого частично или полностью не использована для обеспечения облагаемых налогом сделок;

1.24. образец бланка сообщения об уплате налога в государственный бюджет и порядок заполнения этого сообщения;

1.25. порядок выписки налогового счета;

1.26. порядок ведения учета налога зарегистрированным налогоплательщиком, который является плательщиком подоходного налога с населения и бухгалтерский учет ведет по системе простой записи;

1.27. образец журнала учета налога и порядок его заполнения;

1.28. товары, которые считаются бывшими в употреблении, а также художественными работами, предметами коллекций и старинными вещами в соответствии с кодами Комбинированной номенклатуры, которые установлены в приложении 1 регулы Совета от 23 июля 1987 года (ЕЕК) N 2658/87 о тарифе и статистической номенклатуре и общем таможенном тарифе (далее - Комбинированная номенклатура) и ее изменениях;

1.29. порядок учета бывших в употреблении вещей, художественных работ, предметов коллекции и старинных вещей и необходимые документов для обеспечения учета и их содержание;

1.30. порядок, в котором налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную деятельность в Европейском Союзе, и налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную деятельность в государстве-участнике потребления, для применения внесоюзного режима и союзного режима подает заявление на регистрацию в регистре лиц, оказывающих услуги электронной связи, вещания и оказываемые электронным способом услуги Службы государственных доходов (далее - регистр внесоюзного режима и союзного режима), и указываемую в заявлении информацию;

(подпункт 1.30 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

1.31. порядок, в котором Служба государственных доходов регистрирует налогоплательщика, не осуществляющего хозяйственную деятельность в Европейском Союзе, и налогоплательщика, не осуществляющего хозяйственную деятельность в государстве-участнике потребления, в качестве лица, оказывающего услуги электронной связи, вещания и оказываемые электронным способом услуги на территории Европейского Союза, и сроки регистрации;

(подпункт 1.31 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

1.32. порядок, в котором налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную деятельность в Европейском Союзе, и налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную

деятельность в государстве-участнике потребления, исключается из регистра внесоюзного режима и союзного режима, и срок исключения.

(подпункт 1.32 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

II. Порядок применения норм закона

2. При применении [части второй статьи 43](#) Закона о налоге на добавленную стоимость (далее - закон) в таможенной декларации по вывозу товаров, которая оформлена в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере, в качестве отправителя товаров указывается фискальный представитель.

3. При применении [статьи 45](#) закона, если зарегистрированный налогоплательщик не соблюдает установленный в [части первой](#) или [второй статьи 45](#) закона срок отправления товаров и не может обосновать это объективными вынужденными обстоятельствами, ставка налога 0 процентов не применяется и налог взимается в соответствии с [частью первой статьи 124](#) закона. Например, объективными вынужденными обстоятельствами считается ситуация, когда зарегистрированный налогоплательщик действует от имени другого лица и полномочия не предусматривают отправление товаров без письменного указания получателя товаров.

4. При применении [статьи 45](#) закона, документами, подтверждающими, что импортированные товары предусмотрено транспортировать или отправить в другое государство-участник, можно использовать упомянутые в [пункте 5](#) данных правил документы.

5. При применении [части первой](#) или [второй статьи 45](#) закона ставка налога 0 процентов применяется, если товары после выпуска в свободное обращение в неизменном виде отправляются получателю товаров - зарегистрированному налогоплательщику другого государства-участника, который указан в документах, которые выданы для выпуска товаров в свободное обращение (например, документы, подтверждающие правовую сделку купли - продажи товаров (счет, договор), международная товаротранспортная накладная (далее - CMR), международная накладная железнодорожного транспорта, накладная воздушных перевозок).

6. При применении [части первой статьи 45](#) закона, если в документах по транспортировке товаров в качестве получателя товаров указан зарегистрированный налогоплательщик, который действует от имени зарегистрированного налогоплательщика другого государства-участника, а в счете (договоре), согласно которому товары ввозятся из третьих государств или третьих территорий, в качестве получателя товаров указан зарегистрированный налогоплательщик другого государства-участника, как первичный документ для применения ставки налога 0 процентов используется счет (договор).

6.1 При применении [части первой](#) или [второй статьи 45](#) закона, если в международной накладной транспортировки товаров в качестве места выгрузки товаров указано не то государство-участник, которое было упомянуто в выданных документах для выпуска товаров в свободное обращение, а другое государство-участник, в которое товары фактически отвезены, тогда ставка налога 0 процентов применяется, если в распоряжении зарегистрированного налогоплательщика имеются документы, подтверждающие, что эти товары пересланы в указанное в международной накладной транспортировки товаров государство-участник получателю товаров (зарегистрированному налогоплательщику другого государства-участника) в соответствии с указаниями лица, которое было упомянуто как получатель товаров в выданных документах для выпуска товаров в свободное обращение.

(пункт 6.1 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

7. При применении [части первой статьи 46](#) закона ставка налога 0 процентов применяется также к оказанным третьими лицами (например, таможенными брокерами, принципалами, субэкспедиторами, собственниками складов, морскими портами, аэропортами) услугам, если по обслуживанию груза соответствующего экспорта или транзита заключен договор с перевозчиком или экспедитором груза.

8. При применении [части первой статьи 46](#) закона ставка налога 0 процентов применяется также к услугам транспорта, экспедиции, хранению, погрузке, разгрузке, экспертизы и сортировки товаров, которые связаны с экспортом товаров (также с таким экспортом товаров, по которому процедура экспорта начата в другом государстве-участнике), с импортом товаров, транзитными перевозками товаров.

9. При применении [части первой статьи 46](#) закона к услугам по транспортировке товаров, а также к услугам экспедиции грузов, которые непосредственно связаны с экспортом товаров, импортом товаров, транзитными перевозками товаров, с пересечением государственной границы Латвийской Республики и оформив международную накладную перевозки грузов (в том числе CMR, международная накладная железнодорожного транспорта), указанное в которой место погрузки товаров находится в третьем государстве или на третьей территории, или на внутренней территории, ставка налога 0 процентов применяется ко всей стоимости транспортной услуги до указанного в международной транспортной накладной конечного пункта (получателя).

10. При применении [части первой статьи 46](#) закона в случае экспорта товаров ставка налога 0 процентов применяется ко всей стоимости перевозки груза с места погрузки на таможенной территории Латвийской Республики до места выгрузки товаров в третьем государстве или третьей территории в соответствии с международной накладной перевозки грузов.

11. При применении [части первой статьи 46](#) закона в случае транзита товаров ставка налога 0 процентов применяется ко всей стоимости перевозки груза от места погрузки товаров, которое указано в международной накладной перевозки груза, до места выгрузки товаров, включая осуществленную на внутренней территории часть перевозки.

12. При применении [части первой статьи 46](#) закона ставка налога 0 процентов применяется к транспортным услугам, которые связаны с транзитной перевозкой груза, с пересечением таможенной территории Латвийской Республики, и которые оказывает зарегистрированный налогоплательщик не зависимо от того, где находится или зарегистрирован отправитель товаров и получатель товаров, также тогда, если получателем транзитного груза является оказывающим услугу транспорта и экспедиции лицом Латвийской Республики, который после хранения товаров на таможенном складе организует дальнейшую поставку товаров в третьи государства или третьи территории или в другое государство-участник.

13. Если в упомянутой в [пункте 12](#) данных правил транзитной перевозке грузов меняется перевозчик транзитных грузов или происходит замена транспортного средства, либо перегрузка товаров, ставка налога 0 процентов применяется только тогда, если передача транзитного груза от одного перевозчика другому или замена транспортного средства или перегрузка товаров происходит под таможенным контролем (например, на таможенном складе).

14. При применении [части первой статьи 46](#) закона ставка налога 0 процентов применяется к

поставкам TIR книжек, которые в соответствии с заключенными международными договорами Латвийской Республики используются в перевозках международных грузов автотранспортом.

15. Удостоверяющим экспорт документами считается таможенная декларация вывоза товаров, которая оформлена в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере.

16. Для подтверждения факта вывоза товаров таможенному учреждению можно представить как минимум комбинацию двух далее упомянутых документов, которые однозначно подтверждают факт экспорта товаров:

16.1. международный транспортный сопроводительный документ груза или его копия (в том числе CMR, международная накладная железнодорожного транспорта, коносамент, накладная воздушных перевозок));

16.2. договоры, которые заключены с лицами третьих государств или третьих территорий (получателями товаров);

16.3. документы, подтверждающие оплату за экспорт товаров.

17. Удостоверяющие экспорт документы оформляются в установленном нормативными актами в таможенной сфере порядке на имя того зарегистрированного налогоплательщика, который экспортирует товары. Упомянутые документы можно оформить также на имя экспедитора, того лица, которое экспортирует товары или на имя представителя этого лица, однако в этом случае их можно использовать как удостоверяющие экспорт документы только тогда, если есть возможность доказать факт экспорта.

18. В качестве документов, подтверждающих применение ставки налога 0 процентов, используются:

18.1. по перевозкам экспортных, импортных и транзитных грузов, а также по услугам экспедиторов грузов, которые непосредственно связаны с импортом, экспортом и транзитом товаров, - международный транспортный сопроводительный документ груза или его копия (в том числе CMR, международная накладная железнодорожного транспорта, коносамент, накладная воздушных перевозок) или оформленная в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере таможенная декларация, которая подтверждает ввоз товаров на территорию Европейского Союза (на внутреннюю территорию) или их вывоз с территории Европейского Союза (с внутренней территории), а также договоры, заключенные с зарегистрированными в третьих государствах или третьих территориях лицами (заказчиками транспортной услуги), документы, подтверждающие оплату за упомянутые услуги, или другие документы, которые однозначно подтверждают обоснованность применения ставки налога 0 процентов;

18.2. по перевозкам транзитных грузов, если при осуществлении перевозки транзитных грузов на таможенной территории Латвийской Республики меняется перевозчик транзитного груза, - международная транспортная накладная груза (или ее копия), в которой указано место погрузки транзитного груза в третьих государствах или на третьих территориях и место его выгрузки на таможенной территории Латвийской Республики, а также другие утвержденные таможенными учреждениями документы (или их копии) (в том числе внутренняя транспортная накладная на транзитные перевозки, таможенная транзитная декларация), в которых указаны идентификационные данные транспортного средства, код товаров транзитного груза и количество, и которые подтверждают смену перевозчика груза на территории Латвийской Республики;

18.3. по транспортным услугам, оказанным при поставке предусмотренных на экспорт товаров в порты, если начата процедура вывоза товаров в соответствии с нормативными актами по таможенным делам - международная накладная транспортировки товаров с подтверждением таможенного учреждения о ввозе груза на таможенную территорию или в свободную зону и

осуществлении процедуры экспорта или таможенная декларация по вывозу, которая оформлена в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере.

19. Для подтверждения экспорта товаров и применения ставки налога 0 процентов в каждом конкретном случае, наряду с упомянутыми в [пункте 16](#) и [18](#) данных правил документами, можно использовать также другие документы, которые однозначно подтверждают факт экспорта и применение ставки налога 0 процентов.

20. В качестве документа, удостоверяющего применение ставки налога 0 процентов в соответствии с [пунктами 2, 3 и 4 части третьей статьи 47](#) закона и [пунктами 2, 3 и 4 части третьей статьи 48](#) закона, используется налоговый счет, если в распоряжении оказывающего услугу лица при выписке этого налогового счета имеются недвусмысленные документальные доказательства, что судно, которому оказывается услуга, соответствует условиям [части первой статьи 47](#) закона, или констатировано, основываясь на публично доступной на домашней странице Министерства сообщения в интернете информации об авиакомпаниях, которым выдана лицензия на право осуществлять воздушные перевозки и которые действуют за вознаграждение главным образом на международных маршрутах, что воздушным судном, которому оказывается услуга, является упомянутое в [части первой статьи 48](#) закона воздушное судно. Такой налоговый счет можно использовать для подтверждения применения ставки налога 0 процентов также в случае, если услуга оказана, чтобы обеспечить какую-либо из упомянутых в [части третьей статьи 47](#) и [части третьей статьи 48](#) закона услуг.

(пункт 20 в ред. [Правил КМ](#) от 17.12.2013 N 1488)

21. При применении [пункта 3 части первой статьи 52](#) закона налогом не облагается также плата за путевки учреждений социальной и медицинской реабилитации. Если дополнительно к включенным в стоимость путевок услугам упомянутые учреждения оказывают также другие услуги, они облагаются налогом в установленном законом порядке.

22. Упомянутые в [подпункте "а" пункта 3 части первой статьи 52](#) закона не облагаемые налогом медицинские услуги установлены в [приложении 1](#) данных правил.

23. [Пункт 6 части первой статьи 52](#) закона не применяется, если зубные техники изготавливают и поставляют зубные протезы другим лечебным учреждениям для протезирования.

24. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется, если обучающийся получает соответствующее аккредитованной программе образование в учебном учреждении государства и самоуправления или в аккредитованном государством частном учреждении образования обучающемуся учреждение образования выдает признанный государством документ об образовании.

25. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется к предложенным аккредитованными государством учреждениями образования подготовительным курсам по аккредитованным государством программам образования.

26. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется к зарегистрированной в Регистре программ обучения конкретной программе профессионального образования, которая привязана к стандартам конкретной профессии и которую осуществляет аккредитованное учреждение образования, если за полученное образование выдается признанный государством документ об образовании.

27. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется к плате за образование по усовершенствованию профессионального или профессионального направления образования, которое оказывает аккредитованное государством учреждение образования в соответствии с лицензированной программой, если по полученному образованию выдается документ, приравненный к признанным государством документам об образовании за освоение аккредитованных программ образования.

28. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется также к плате за образование по интересам, которое учебные учреждения государства и самоуправлений и аккредитованные государством частные учреждения образования оказывают школьникам, воспитанникам или студентам учреждений образования государства, самоуправлений или аккредитованных государством частных учреждений образования.

29. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется:

29.1. к оказанным спортивными школами учебным и спортивным услугам воспитанникам спортивных школ;

29.2. к плате за пребывание ребенка до 18-летнего возраста в лагерях отдыха и спортивных лагерях;

29.3. к плате за специально организованные тренировочные занятия для детей до 18-летнего возраста (например, к плате за обучение плаванию).

30. При применении [пункта 12 части первой статьи 52](#) закона услуги питания не облагаются налогом, если их оказывает само учреждение образования своим воспитанникам и работникам.

31. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона применяется также к оказанным и организованным Государственной школой администрации услугам по обучению работников учреждений государственного управления.

32. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона не применяется к тем оказанным признанными государством учреждениями образования услугам, которые непосредственно не связаны с процессом образования.

33. [Пункт 12 части первой статьи 52](#) закона не применяется к плате за тренировочные занятия для взрослых (например, плавание, гимнастика) и соответствующая плата облагается налогом в установленном законом порядке.

34. [Пункт 14 части первой статьи 52](#) закона применяется к лицам, имеющим сертификат педагога на право оказывать услуги частной практики, и в сертификате указана степень, вид образования и программа образования, в рамках которой это лицо может действовать.

35. [Пункт 14 части первой статьи 52](#) закона применяется также к оказанным налогоплательщиками (самозанятыми лицами) в рамках учебных программ общего образования и высших учебных заведений частным урокам.

36. [Пункт 17 части первой статьи 52](#) закона не применяется к таким сделкам, как сдача в аренду помещений учреждений культуры, организация коммерческих выставок, ярмарок и тому подобных мероприятий, а также к услугам общественного питания в упомянутых учреждениях культуры и в упомянутых мероприятиях.

37. Подпункт "е" пункта 17 части первой статьи 52 закона применяется также к изготовлению копий имеющихся в библиотечном фонде книг и других документов, а также к тематическим мероприятиям, к библиографическим, информационным услугам (также к подключению к интернету) и другим подобным услугам.

38. При применении пункта 21 части первой статьи 52 закона от налога освобождается оказанная кредитным учреждением услуга - утверждение книжки образцов подписи, которая осуществлена от имени банка.

39. Пункт 21 части первой статьи 52 закона применяется также к тем услугам кредитных учреждений, которые связаны с консультированием клиентов по финансовым вопросам (например, о получении и предоставлении кредитов, продаже и покупке ценных бумаг).

40. Пункт 21 части первой статьи 52 закона не применяется:

40.1. к услугам по сдаче в аренду сейфов и услугам по инкассации;

40.2. к услугам по исследованию рынка ценных бумаг, исследованию рынка инвестиций и капиталовложений, исследованию межбанковских расчетов и исследованию рынка кредитов.

41. Подпункт "а" пункта 21 части первой статьи 52 закона применяется также к процентам за кредит, который получает получатель залога.

42. Подпункт "с" пункта 21 части первой статьи 52 закона применяется также к услугам системы почтовых расчетов, оказываемых государственным акционерным обществом "Латвияс Пастс".

43. Подпункт "d" пункта 21 части первой статьи 52 закона применяется также к услугам, связанным с выдачей и обслуживанием платежных карт.

44. Подпункт "d" пункта 21 части первой статьи 52 закона не применяется:

44.1. к банкнотам и ценным бумагам, если они имеют историческую и нумизматическую ценность и они приобретены в целях коллекционирования;

44.2. к монетам из драгоценных металлов, если:

44.2.1. они не используются в расчетах;

44.2.2. они имеют историческую и нумизматическую ценность или приобретены для коллекционирования;

44.2.3. они продаются за цену, которая не соответствует их номинальной стоимости (например, юбилейные монеты);

44.2.4. они в соответствии со [статьей 139](#) закона не считаются вложениями в золото;

44.3. к услугам, которые связаны с техническим обслуживанием платежных и расчетных карт (в том числе модификация, усовершенствование систем, ремонт банкоматов).

45. Подпункт "с" и "е" пункта 21 части первой статьи 52 закона не применяется к услугам передачи электронных сообщений (в том числе к таким, которые оказаны с использованием системы SWIFT).

46. Подпункт "е" пункта 21 части первой статьи 52 закона применяется к услугам, которые связаны с куплей или продажей ценных бумаг и долей капитала (удостоверений) и в результате которых устанавливаются, изменяются, прекращаются права и обязанности вовлеченных в сделки

с ценными бумагами и удостоверениями долей капитала лиц в отношении участия в создании капитала коммерческого общества и участие в управлении коммерческого общества и в распределении прибыли, если ценные бумаги или доли капитала продаются по цене, которая превышает номинальную стоимость доли.

47. Используемый в [подпункте "е" пункта 21 части первой статьи 52](#) термин "ценные бумаги" применяется к акциям, облигациям, векселям, закладным, приватизационным сертификатам и другим ценным бумагам, которые в установленном законами порядке выпускают государство, самоуправления, коммерсанты или физические лица и которые их держателям дают право на доход.

48. Используемый в [подпункте "е" пункта 21 части первой статьи 52](#) закона термин "вложения в капитал" относится на вложения в основной капитал обществ капитала, на вложения в капитал персональных обществ, на вложения и взносы в кооперативные общества или общества, которые образованы в соответствии с упомянутым в Гражданском законе договором общества, а также на права и доли капитала или на распределение дохода иностранных коммерсантов, если они не зафиксированы в виде акций или облигаций.

49. При применении [пункта 23 части первой статьи 52](#) закона налогоплательщик, который имеет право заниматься созданием казино и игорных залов и организацией азартных игр, розыгрышей и лотерей, налогом не облагаются выигрыши, лотерейные билеты, плата за вход в казино и игровые залы, право на игру и стоимость установленных ставок пари.

50. При применении [пункта 23 части первой статьи 52](#) закона налогом не облагаются вещевые лотереи.

51. [Пункт 23 части первой статьи 52](#) закона не применяется:

51.1. к не связанным с организацией азартных игр, выигрышей и лотерей услугам казино и игорных залов (например, услуги по общественному питанию или поставка товаров);

51.2. к приобретению, ремонту игровых автоматов и тому подобным услугам;

51.3. к услугам, связанным с приобретением, содержанием и использованием детских игровых автоматов.

52. [Пункт 24 части первой статьи 52](#) закона применяется также к продаже части недвижимой собственности (в том числе квартир, художественных мастерских и нежилых помещений).

53. При применении [пункта 24 части первой статьи 52](#) закона недвижимой собственностью считается также земля и строения на ней, здания, строения, многолетние насаждения, вещи, которые находятся в длительной связи с землей (например, рельсы, мосты, дороги, коммуникации, цистерны, которые встроены в землю и не перемещаются), площадки для кемпингов, автостоянок и спортивные площадки.

54. При применении [пункта 24 части первой статьи 52](#) закона продажей неиспользованной недвижимой собственности не считается передача недвижимой собственности собственнику в результате приватизации, а также вложение неиспользованной недвижимой собственности в капитал.

55. [Подпункт "а" пункта 25 части первой статьи 52](#) закона применяется также к платежам лиц за наем служебных гостиниц.

56. Подпункт "б" пункта 25 части первой статьи 52 закона применяется также к следующим, включенным в договор по ведению хозяйства жилого дома ежемесячным платежам населения:

56.1. за содержание и техническое обслуживание систем внутреннего водопровода и канализации дома;

56.2. за содержание и техническое обслуживание тепловых систем дома по внутреннему отоплению и снабжению и снабжению водой;

56.3. техническое обслуживание системы электроснабжения;

56.4. обслуживание мусоропровода;

56.5. чистку вентиляционных шахт и дымоходов;

56.6. за содержание и техническое обслуживание внутренней системы по газоснабжению дома.

57. Подпункт "б" пункта 25 части первой статьи 52 закона не применяется к платежам населения за услуги (в том числе по ремонту жилого дома), которые не предусмотрены в договоре по ведению хозяйства жилого дома и не покрываются ежемесячными платежами за управление жилого дома.

58. Пункт 25 части первой статьи 52 закона не применяется к услугам по обслуживанию художественных мастерских и нежилых помещений.

III. Выясняемая судебными исполнителями информация для применения налога к недвижимой собственности

59. При применении части первой, второй, третьей и четвертой статьи 40 закона судебный исполнитель с использованием публично доступного на домашней странице Службы государственных доходов Регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов констатирует, является ли на день объявления торгов лицо, имущество которого будет продаваться на торгах, зарегистрированным налогоплательщиком.

60. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности статусу упомянутого в пункте 1 статьи 1 закона земли для застройки, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

60.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что после 31 декабря 2009 года для застройки земельного участка или сооружения инженерных коммуникаций на нем или строительства предусмотренных для этого земельного участка дорог, улиц или подведения инженерных сооружений выдано разрешение на строительство;

60.2. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что здание или строение не принято в эксплуатацию;

60.3. в Государственной единой компьютеризированной земельной книге - что в земельную книгу не внесена новостройка.

61. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в подпункте "а" пункта 12 статьи 1 закона статусу неиспользованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

61.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления, в Государственной единой компьютеризированной земельной книге или в Информативной системе государственного кадастра - что здание или строение принято в эксплуатацию;

61.2. в Регистре жителей - что после принятия здания или строения в эксплуатацию

недвижимая собственность не указана или не была указана как декларированное место жительства, и в коммерческом регистре - что после принятия в эксплуатацию здания или строения недвижимая собственность не указана или не была указана как юридический адрес, и в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность не указана или не была указана как адрес какого либо лица или его структурной единицы, а также в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности и в Государственной единой компьютеризированной земельной книге - что после принятия в эксплуатацию здания или строения недвижимая собственность не сдана в аренду, в наем или не передана в пользование какого либо лица.

62. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в [подпункте "б" пункта 12 статьи 1](#) закона статусу не использованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

62.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления, в Государственной единой компьютеризированной земельной книге или в Информативной системе государственного кадастра недвижимой собственности - что здание или строение принято в эксплуатацию и что на день объявления торгов не прошел год после принятия здания или строения в эксплуатацию;

62.2. в Государственной единой компьютеризированной земельной книге и в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности - что здание или строение не продано в течение года после принятия здания или строения в эксплуатацию;

62.3. в Регистре жителей - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность указана или была указана как декларированное место жительства, или в коммерческом регистре - что после принятия в эксплуатацию здания или строения недвижимая собственность указана или была указана как юридический адрес, или в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов - что после принятия в эксплуатацию здания или строения недвижимая собственность указана или была указана как адрес какого либо лица или его структурной единицы, или также в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности или в Государственной единой компьютеризированной земельной книге - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность сдана в аренду, наем или передана в пользование какого либо лица.

63. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в [подпункте "с" пункта 12 статьи 1](#) закона статусу не использованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

63.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что для восстановления, реконструкции или реставрации здания или строения выдано разрешение на строительство;

63.2. в управлении по строительству соответствующего самоуправления, в Государственной единой компьютеризированной земельной книге или в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности - что после окончания работ по восстановлению, реконструкции или реставрации здание или строение принято в эксплуатацию;

63.3. в Регистре жителей - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность не указана или не была указана как декларированное место жительства, и в коммерческом регистре - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность не указана или не была указана как юридический адрес, и в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность не указана или не была указана как адрес какого либо лица или его структурной единицы, а также в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности и в Государственной единой компьютеризированной

земельной книге - что после принятия в эксплуатацию здания или строения недвижимая собственность сдана в аренду, наем или передана в пользование какого либо лица.

64. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в [подпункте "d" пункта 12 статьи 1](#) закона статусу не использованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

64.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что на восстановление, реконструкцию или реставрацию здания или строения выдано разрешение на строительство;

64.2. в управлении по строительству соответствующего самоуправления, в Государственной единой компьютеризированной земельной книге или в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности - что после окончания работ по восстановлению, реконструкции или реставрации здание или строение принято в эксплуатацию и в день объявления торгов не прошел год после принятия в эксплуатацию здания или строения;

64.3. в Государственной единой компьютеризированной земельной книге и в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности - что здание или строение не продано в течение года после его принятия в эксплуатацию;

64.4. в Регистре жителей - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность указана или была указана как декларированное место жительства, или в коммерческом регистре - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность указана или была указана как юридический адрес, или в Регистре налогоплательщиков Службы государственных доходов - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность указана или была указана как юридический адрес какого либо лица или его структурной единицы, или также в Информационной системе государственного кадастра недвижимой собственности или в Государственной единой компьютеризированной земельной книге - что после принятия здания или строения в эксплуатацию недвижимая собственность сдана в аренду, в наем или передана в пользование какого либо лица.

65. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в [подпункте "e" пункта 12 статьи 1](#) закона статусу неиспользованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

65.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что на строительство здания или строения выдано разрешение на строительство;

65.2. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что здание или строение не принято в эксплуатацию;

65.3. в Государственной единой компьютеризированной земельной книге - что в земельную книгу занесена новостройка.

66. Чтобы констатировать соответствие недвижимой собственности упомянутому в [подпункте "f" пункта 12 статьи 1](#) закона статусу неиспользованной недвижимой собственности, судебный исполнитель выясняет следующую информацию:

66.1. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что на восстановление, реконструкцию или реставрацию здания или строения выдано разрешение на строительство;

66.2. в управлении по строительству соответствующего самоуправления - что здание или строение не принято в эксплуатацию.

IV. Порядок применения и возврата налога за приобретенные

на внутренней территории товары для физического лица третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза

67. При применении [части первой статьи 49](#) закона налог за приобретенные на внутренней территории товары в соответствии с данными правилами возвращается физическому лицу третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, если:

67.1. постоянным местом жительства или пребывания лица не является территория Европейского Союза;

67.2. лицо в своем багаже, который предъявляется таможенному учреждению до выезда или при выезде с территории Европейского Союза, вывозит товары с территории Европейского Союза до конца третьего месяца, следующего за месяцем, в котором происходит их приобретение;

67.3. стоимость товаров (без налога) соответствует установленной в [пункте 1 части третьей статьи 49](#) закона стоимости.

68. При применении [части первой статьи 49](#) закона постоянным местом жительства или пребывания физического лица, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, считается территории Европейского Союза, если какое либо государство-участник этому лицу выдало разрешение на постоянное пребывание.

69. Налог за приобретенные на внутренней территории товары физическому лицу третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, возвращает зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение Службы государственных доходов на возврат налога физическому лицу третьего государства или третьей территории, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза (далее - разрешение на возврат налога).

70. Для получения разрешения на возврат налога зарегистрированный налогоплательщик представляет в Службу государственных доходов:

70.1. заявление (по свободной форме) о желании осуществлять хозяйственную деятельность, которая связана с возвратом физическому лицу третьего государства или третьей территории, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, уплаченного налога за приобретенные на внутренней территории товары. Если заявление подписывает уполномоченное лицо, оно одновременно с этим заявлением представляет письменную доверенность;

70.2. положение, регламентирующее деятельность между зарегистрированным налогоплательщиком и налогоплательщиком, в который физическому лицу третьего государства или третьей территории, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, будет оформлять чеки особого образца за приобретенные товары (далее - магазин).

71. В упомянутом в [пункте 70](#) данных правил заявлении указывается вид, в котором зарегистрированный налогоплательщик желает, чтобы Служба государственных доходов сообщила ему решение о предоставлении разрешения на возврат налога, - по почте или с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов.

72. В упомянутом в [пункте 70](#) данных правил положении указывается следующая информация:

72.1. список тех магазинов (указав название, юридический адрес магазина или адрес структурной единицы и регистрационный номер в Регистре плательщиков налога на добавленную

стоимость Службы государственных доходов), в которых предусмотрено обслуживать физических лиц третьих государств или третьих территорий, не являющихся налогоплательщиками на территории Европейского Союза, чтобы уплаченный налог можно было вернуть в соответствии с данными правилами;

72.2. описание того, как предусмотрено в магазинах обслуживать физических лиц третьих государств или третьих территорий, не являющихся налогоплательщиками на территории Европейского Союза;

72.3. размер возвращаемого налога, который не может быть менее 15 процентов (если к товарам применена стандартная ставка налога) или менее шести процентов (если к товарам применена пониженная ставка налога) от стоимости приобретенных товаров;

72.4. чек особого образца, который предусмотрено заполнить и выдать физическому лицу третьего государства или третьей территории, который не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза и который приобретает товары;

72.5. образец особой упаковки товаров, чтобы обеспечить возможность на границе Латвийской Республики идентифицировать приобретенные в магазине товары;

72.6. порядок, в котором в соответствии с этими правилами физическому лицу третьего государства или третьей территории, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, будет обеспечен возврат налога за приобретенные на внутренней территории товары в том государстве-участнике, из которого лицо оставляет территорию Европейского Союза.

73. Служба государственных доходов после получения упомянутого в [пункте 70](#) данных правил заявления проверяет, соблюдены ли следующие условия:

73.1. представлено положение, в котором указана упомянутая в [пункте 72](#) данных правил информация;

73.2. зарегистрированный налогоплательщик более двух лет до этого, считая со дня подачи этого заявления, зарегистрировал хозяйственную деятельность на внутренней территории и со дня регистрации непрерывно осуществляет хозяйственную деятельность;

73.3. зарегистрированный налогоплательщик является зарегистрированным клиентом Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

73.4. в день подачи заявления у зарегистрированного налогоплательщика нет задолженности государственному бюджету по налогам, пошлинам и другим обязательным платежам за предыдущие периоды таксации или он долги по налогам и пошлинам и другим обязательным платежам уплатил в течение пяти рабочих дней со дня подачи этого заявления;

73.5. у работников зарегистрированного налогоплательщика, имеющих право подписи, нет судимости за преступные деяния в народном хозяйстве;

73.6. зарегистрированный налогоплательщик в установленный Службой государственных доходов срок представляет налоговые и информативные декларации или представляет дополнительную информацию, которая необходима для определения подлежащей уплате в бюджет суммы налога или установления переплаченной суммы налога.

74. Служба государственных доходов принимает решение о предоставлении разрешения на возврат налога или об отказе в предоставлении этого разрешения:

74.1. в течение пяти рабочих дней после получения упомянутого в [пункте 70](#) данных правил заявления, если у зарегистрированного налогоплательщика нет задолженности по платежам налогов, пошлин или другим обязательным платежам;

74.2. в течение 15 рабочих дней после получения упомянутого в [пункте 70](#) данных правил заявления, если у зарегистрированного налогоплательщика имеется задолженность по налогам, пошлинам или другим обязательным платежам;

74.3. в течение 10 рабочих дней после установленного в [пункте 77](#) данных правил срока, если зарегистрированному налогоплательщику надо выполнить упомянутое в [подпункте 77.1](#) или [77.2](#) данных правил требование.

75. Служба государственных доходов принимает решение о предоставлении разрешения на возврат налога, если соблюдены упомянутые в [пункте 73](#) данных правил условия.

76. Служба государственных доходов принимает решение об отказе предоставить разрешение на возврат налога, если;

76.1. не соблюдены упомянутые в [подпункте 73.2](#), [73.4](#), [73.5](#) и [73.6](#) данных правил условия;

76.2. в установленный срок не выполнены упомянутые в [пункте 77](#) данных правил требования;

77. Если Служба государственных доходов констатирует, что зарегистрированный налогоплательщик не соответствует упомянутому в [подпункте 73.1](#) или [73.3](#) данных правил условиям, она просит зарегистрированного налогоплательщика в течение 15 дней после получения запроса Службы государственных доходов:

77.1. уточнить указанную в положении информацию в соответствии с [пунктом 72](#) данных правил, если не выполнено упомянутое в [подпункте 73.1](#) данных правил условие;

77.2. стать зарегистрированным клиентом Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, если не соблюдено упомянутое в [подпункте 73.3](#) данных правил условие.

78. Служба государственных доходов решение об отказе в предоставлении разрешения на возврат налога высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте как заказное отправление.

79. Разрешение на возврат налога применяется и налог физическому лицу третьего государства или третьей территории, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, возвращается:

79.1. со второго рабочего дня после сообщения решения о предоставлении разрешения на возврат налога, если это решение сообщается, с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

79.2. с седьмого дня после того, когда решение о разрешении на возврат налога подано на почту, если это решение сообщается, отправив его по почте.

80. Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении разрешения на деятельность по возврату налога, если:

80.1. у зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено разрешение на возврат налога, на пятое число очередного месяца задолженность государственному бюджету по налогам, пошлинам или другим обязательным платежам за предыдущий период более 1430 евро, - до дня, когда задолженность уплачена;

(подпункт 80.1 частично изменен [Правилами КМ от 22.10.2013 N 1147](#))

80.2. у зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено разрешение на возврат налога, не обеспечено выполнение установленного в [подпункте 72.6](#) данных правил порядка, - до дня, когда порядок обеспечен;

80.3. зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено право на возврат налога, в течение двух месяцев не представил Службе государственных доходов упомянутую в [пункте 111](#) данных правил информацию, - до дня представления информации.

81. Служба государственных доходов решение о приостановлении деятельности по возврату налога высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте заказным почтовым отправлением.

82. Разрешение на деятельность по возврату налога считается приостановленным на седьмой день после сдачи на почту упомянутого в [пункте 81](#) данных правил решения.

83. Если зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение на возврат налога, выполнил упомянутые в [пункте 80](#) данных правил обязательства, он информирует Службу государственных доходов, с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов.

84. Информировав Службу государственных доходов о выполнении обязательств в соответствии с [пунктом 83](#) данных правил, зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение на возврат налога, указывает вид, в котором он желает, чтобы Служба государственных доходов сообщила ему решение о возобновлении разрешения на возврат налога, - по почте или с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов.

85. Действие разрешения на деятельность по возврату налога считается восстановленным:

85.1. со второго рабочего дня после сообщения решения о возобновлении деятельности по возврату налога, если это решение сообщается, с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

85.2. с седьмого дня после того, когда решение о возобновлении деятельности по возврату налога передано на почту, если это решение сообщается, отправив его по почте.

86. Служба государственных доходов решение не возобновлять разрешение на деятельность по возврату налога высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте как заказное почтовое отправление.

87. Служба государственных доходов принимает решение об аннулировании разрешения на возврат налога, если:

87.1. принято решение исключить зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено разрешение на возврат налога, из Регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

87.2. работники зарегистрированного налогоплательщика, которые имеют право подписи, во время действия разрешения на возврат налога судимы за преступные деяния в народном хозяйстве;

87.3. зарегистрированный налогоплательщик в установленный срок не представляет установленную регулирующими применением налога нормативными актами информацию, которая необходима для определения подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога или переплаты налога;

87.4. зарегистрированный налогоплательщик в течение двух месяцев после приостановления действия разрешения на возврат налога не выполнил обязательства в соответствии с [пунктом 80](#) данных правил;

87.5. зарегистрированный налогоплательщик дал недостоверную упомянутую в [пункте 111](#) данных правил информацию;

87.6. зарегистрированный налогоплательщик подал заявление об аннулировании разрешения

на возврат налога.

88. Служба государственных доходов решение об аннулировании действия разрешения на возврат налога высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте как заказное почтовое отправление.

89. Разрешение на возврат налога считается аннулированным с седьмого дня после подачи упомянутого в [пункте 88](#) данных правил решения на почту.

90. Зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение на возврат налога, в течение 10 рабочих дней информирует Службу государственных доходов, если изменилось содержание упомянутой в [пункте 72](#) данных правил информации.

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 91 в силе до 31 декабря 2013 года - см. [пункт 198.1](#).

91. Если физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, в течение одного дня в магазине приобрело товары, общая стоимость которых (без налога) не менее 25 латов, и предъявило выданный в третьем государстве или на третьей территории паспорт или другой признанный проездной документ (далее - проездной документ), удостоверяющий, что постоянным местом жительства или местом пребывания этого лица не является территория Европейского Союза, представитель магазина в тот же день оформляет чек особого образца (в двух экземплярах) и заверяет его подписью и печатью.

(пункт 91 в ред. [Правил КМ от 28.05.2013 N 295](#))

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 91.1 вступает в силу с 1 января 2014 года - см. [пункт 198.2](#).

91.1 Если физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, в течение одного дня в магазине приобрело товары, общая стоимость которых (без налога) не менее установленной в [пункте 1 части третьей статьи 49](#) закона суммы, и предъявило проездной документ, удостоверяющий, что постоянным местом жительства или местом пребывания этого лица не является территория Европейского Союза, представитель магазина в тот же день оформляет чек особого образца (в двух экземплярах) и заверяет его подписью и печатью.

(пункт 91.1 введен [Правилами КМ от 28.05.2013 N 295](#))

92. В чеке особого образца указываются следующие реквизиты на латышском или английском языке:

92.1. название документа (чек особого образца) и номер документа;

92.2. дата заполнения документа;

92.3. название магазина, юридический адрес и регистрационный номер в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

92.4. имя, фамилия физического лица третьего государства или третьей территории, который не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, название и номер проездного документа, постоянное место жительства или место пребывания;

92.5. название и стоимость приобретенных товаров (с налогом и без него);

92.6. ставка налога;

92.7. уплаченная сумма налога;

92.8. сумма возвращаемого налога.

93. При приобретении товаров в магазине физическое лицо третьего государства или третьей территории, не являющееся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, уплачивает стоимость товаров (с налогом), подписывает оформленный чек особого образца и получает его первый экземпляр вместе с налоговым счетом (кассовым чеком), подтверждающим приобретение товаров. Второй экземпляр чека особого образца остается в распоряжении магазина.

94. Если физическое лицо третьего государства или третьей территории, не являющееся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, получило возврат налога за приобретенные в магазине товары и возвращает приобретенные товары обратно магазину, магазин этому лицу возвращает указанную в налоговом счете (кассовом чеке) стоимость товара без суммы налога.

95. Если физическое лицо третьего государства или третьей территории, не являющееся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, оставляет территорию Европейского Союза, оно приобретенные на внутренней территории товары, которые упакованы в особую упаковку, вместе с заполненным в магазине чеком особого образца, налоговым счетом (кассовым чеком) и проездным документом предъявляет таможенному должностному лицу Латвийской Республики в месте пересечения границы, которое создано в аэропорту или на летном поле, в порту, на автодороге или на железной дороге.

(пункт 95 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

96. Если путешествие физического лица третьего государства или третьей территории, не являющегося налогоплательщиком на территории Европейского Союза (кроме упомянутого в [пункте 97](#) данных правил случая), начинается на внутренней территории и лицо до оставления территории Европейского Союза направляется в другое государство-участник, лицо приобретенные на внутренней территории товары, которые упакованы в особую упаковку, вместе с заполненным в магазине чеком особого образца, налоговым счетом и проездным документом предъявляет таможенному должностному лицу в месте пересечения границы, которое создано в аэропорту или на летном поле, в порту, на автодороге или на железной дороге того государства-участника, из которого лицо оставляет территорию Европейского Союза.

(пункт 96 в ред. [Правил](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

97. Если путешествие физического лица третьего государства или третьей территории, не являющегося налогоплательщиком на территории Европейского Союза, на самолете начинается на внутренней территории и лицо до оставления территории Европейского Союза направляется в другое государство-участник, лицо заполненный в магазине чек особого образца, налоговый счет (кассовый чек), проездной документ и приобретенные на внутренней территории товары, которые упакованы в особую упаковку, предъявляет:

97.1. таможенному должностному лицу Латвийской Республики до регистрации багажа, если товары предусмотрено регистрировать как багаж (сдавая в общий багаж самолета);

97.2. таможенному должностному лицу того государства-участника, из которого лицо оставляет территорию Европейского Союза, если товары везутся в ручном багаже.

98. Таможенное должностное лицо в соответствующем месте пересечения границы в чеке особого образца ставит печать, если соблюдены все следующие условия:

(вводная часть пункта 98 частично изменена [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

98.1. постоянным местом жительства или постоянного пребывания физического лица, не

являющегося налогоплательщиком на территории Европейского Союза, не является территория Европейского Союза;

98.2. физическому лицу, не являющемуся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, не выдано разрешение на постоянное пребывание в каком либо из государств-участников Европейского Союза;

98.3. товары вывозятся с территории Европейского Союза не позднее как до окончания третьего месяца, следующего за месяцем, дата которого указана в чеке особого образца и товары:

98.3.1. соответствуют указанным в чеке товарам;

98.3.2. не были в употреблении;

98.4. чек особого образца таможенному должностному лицу предъявляет то же самое физическое лицо, данные которого указаны в чеке особого образца.

99. Таможенное должностное лицо имеет право проверить соответствие товара указанным в чеке особого образца товарам.

100. Заверенный печатью чек особого образца вместе с налоговыми счетами и проездными документами физическое лицо третьего государства или третьей территории, не являющееся налогоплательщиком на территории Европейского Союза, предъявляет представителю зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено разрешение на возврат налога, действующему в месте пересечения границы, которое создано в аэропорту или на летном поле, в порту или на автодороге, в особо предусмотренном для этого месте. Упомянутый представитель проверяет рассчитанную в магазине сумму налога, исправляет ее, если допущена ошибка, и возвращает сумму налога физическому лицу третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза. Чек особого образца остается у зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено разрешение на возврат налога.

(пункт 100 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

101. Если налог не возвращен в месте пересечения границы, которое создано в аэропорту или на летном поле, в порту или на автодороге физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, имеет право первый экземпляр заверенного печатью чека особого образца и копию налогового счета отправить зарегистрированному налогоплательщику, которому предоставлено право на возврат налога, по почте.

(пункт 101 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

102. Если физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, оставляет территорию Европейского Союза с пересечением внешней границы Латвийской Республики в месте пересечения границы, которое создано на железной дороге, лицо первый экземпляр заверенного печатью чека особого образца и копию налогового счета высылает зарегистрированному налогоплательщику, которому предоставлено разрешение на возврат налога, по почте.

(пункт 102 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

103. В упомянутом в [пункте 101](#) или [102](#) данных правил случае зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено право на возврат налога, проверяет рассчитанную магазином сумму возвращаемого налога, исправляет ее, если в расчетах допущена ошибка, и возвращает физическому лицу третьего государства или третьей территории, который не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, осуществив банковское перечисление

или отправив банковский чек. Чек особого образца вместе с копией налогового счета остается у зарегистрированного налогоплательщика, которому предоставлено право на возврат налога.

Baltikons-Centrs: примечание.

Пункт 103.1 в силе до 31 декабря 2013 года - см. [пункт 198.3](#).

103.1 Для получения возврата уплаченного налога за приобретенные на внутренней территории товары, физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, представляет один или несколько чеков особого образца, которые соответствуют следующим условиям:

103.1 1. указанная в чеке особого образца стоимость товаров (без налога) не менее 50 латов, если представлен один чек особого образца;

103.1 2. указанная в каждом чеке особого образца стоимость товаров (без налога) не менее 25 латов, если представлены два или несколько чеков особого образца.

(пункт 103.1 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

104. Налог не возвращается, если:

104.1. чек особого образца не заполнен в соответствии с требованиями данных правил и закона;

104.2. чек особого образца не заверен печатью в месте пересечения границы;
(подпункт 104.2 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

104.3. физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, запрашивает возврат налога позднее чем в течение года после заполнения чека особого образца;

104.4. возврат налога запросило другое физическое лицо, а не то, чьи данные указаны в чеке особого образца;

Baltikons-Centrs: примечание.

Подпункт 104.5 в силе до 31 декабря 2013 года - см. [пункт 198.3](#).

104.5. физическое лицо третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, представило чек особого образца, в котором указанная стоимость товаров не соответствует упомянутой в [подпункте 103.1 1](#) данных правил стоимости товаров, или чеки особого образца, в которых указанная стоимость товаров не соответствует упомянутой в [подпункте 103.1 2](#) данных правил стоимости товаров.

(подпункт 104.5 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

105. Зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено право на возврат налога, продолжает возвращать налог физическому лицу третьего государства или третьей территории, которое не является налогоплательщиком на территории Европейского Союза, в соответствии с данными правилами два месяца со дня, когда разрешение на возврат налога считается аннулированным, по тем запросам, которые поданы во время действия разрешения на возврат налога.

106. Если ни одному другому зарегистрированному налогоплательщику не выдано разрешение на возврат налога, зарегистрированный налогоплательщик продолжает возвращать налог физическим лицам третьих государств или третьих территорий, которые не являются налогоплательщиками на территории Европейского Союза, в соответствии с данными правилами два месяца после дня, когда разрешение на возврат налога считается аннулированным.

107. Сумму налога, которая в период таксации взыскана с физических лиц третьих

государств или третьих территорий, которые не являются плательщиками на территории Европейского Союза, магазин вносит в государственный бюджет в установленном законом порядке.

108. Зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено право на возврат налога, не реже одного раза в месяц выписывает и высылает магазину счет на общую сумму налога, которая указана в заверенных печатью чеках особого образца, которые в местах пересечения границы или по почте получены от физических лиц третьих государств или третьих территорий, которые не являются налогоплательщиками на территории Европейского Союза. (пункт 108 частично изменен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

109. Магазин не реже одного раза в месяц возвращают зарегистрированному налогоплательщику, которому предоставлено право на возврат налога, указанную в счете сумму налога. Магазин имеет право в период таксации уменьшить уплачиваемую в государственный бюджет сумму налога на сумму налога, возвращенную зарегистрированному налогоплательщику, которому предоставлено право на возврат налога.

110. Зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено право на возврат налога обеспечивает:

110.1. сканирование первого экземпляра чека особого образца;

110.2. хранение первого экземпляра чека особого образца в своей базе данных;

110.3. представителям магазина и Службы государственных доходов возможность:

110.3.1. незамедлительно после получения запроса ознакомиться со сканированными копиями первого экземпляра чека особого образца;

110.3.2. в течение пяти рабочих дней после получения запроса ознакомиться с оригиналами первого экземпляра чеков особого образца.

111. Зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение на возврат налога, ведет учет возвращенного налога за каждый календарный месяц и до пятнадцатого числа следующего месяца письменно представляет в Службу государственных доходов следующую информацию:

111.1. стоимость вывезенных в конкретные третьи государства и территории товаров в соответствии с чеками особого образца;

111.2. сумма налога, полученная от конкретных магазинов;

111.3. возвращенная сумма налога.

V. Порядок представления регистрационного заявления и условия для регистрации в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов

112. Чтобы налогоплательщик был зарегистрирован в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, он представляет в Службу государственных доходов регистрационное заявление в соответствии с [приложением 2](#) данных правил.

113. Чтобы налогоплательщик другого государства-участника или налогоплательщик третьего государства или третьей территории мог зарегистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость Службы государственных доходов, он подает в Службу государственных доходов регистрационное заявление в соответствии с [приложением 3](#) данных

правил.

114. Если упомянутое в [пункте 112](#) или [113](#) данных правил регистрационное удостоверение представляется в Регистр предприятий одновременно с заявкой о занесении в коммерческий регистр, заявление подписывает лицо, которое имеет предусмотренное право представительства после занесения коммерсанта в коммерческий регистр.

115. Чтобы налогоплательщика можно было зарегистрировать в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов как фискального представителя, он представляет в Службу государственных доходов регистрационное заявление в соответствии с приложением 4 данных правил, к которому прилагается одно из упомянутых в [части первой статьи 65](#) закона подтверждений.

116. Для зарегистрированного налогоплательщика указываемый в подтверждении предусмотренный размер для покрытия возможной задолженности по налогу можно уменьшить на 50 процентов, если у зарегистрированного налогоплательщика до подачи заявления о регистрации его как фискального представителя в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов или в случае, если ему уже присвоен регистрационный номер фискального представителя имеет место одно из следующих условий :

116.1. как минимум в течение последних трех лет таксации он непрерывно использует общее поручительство в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями и получил статус признанного коммерсанта в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями;

116.2. как минимум в течение трех последних лет он непрерывно использует общее поручительство в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями, и ему присвоен статус участника Программы углубленного сотрудничества в соответствии с нормативными актами о действии Программы углубленного сотрудничества.

117. Зарегистрированный налогоплательщик может быть освобожден от представления подтверждения для покрытия возможной задолженности по налогу, если у зарегистрированного налогоплательщика до подачи заявления о его регистрации в качестве фискального представителя в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов или в случае, если ему уже присвоен регистрационный номер фискального представителя, имеет место одно из следующих условий:

117.1. как минимум в течение последних пяти лет он в соответствии с нормативными актами в таможенной сфере непрерывно использует общее поручительство и получил статус признанного коммерсанта в соответствии с установленными требованиями нормативных актов в таможенной сфере;

117.2. он получил освобождение от требования представления общего поручительства в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями и получил статус признанного коммерсанта в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями;

117.3. как минимум в течение последних пяти лет он непрерывно использует общее поручительство в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями и ему присвоен статус участника Программы углубленного сотрудничества в соответствии с нормативными актами действия Программы углубленного сотрудничества;

117.4. он в соответствии с установленными нормативными актами в таможенной сфере требованиями получило освобождение от представления общего поручительства и ему присвоен статус участника Программы углубленного сотрудничества в соответствии с нормативными

актами о действии Программы углубленного сотрудничества.

118. При применении [пункта 116](#) данных правил зарегистрированный налогоплательщик, которому присвоен регистрационный номер фискального представителя, после окончания каждого периода таксации убеждается, что указанный в поручительстве размер для покрытия возможной задолженности по налогу не менее 50 процентов от упомянутого в [пункте 6 части первой статьи 65](#) закона размера подтверждения.

119. При применении [пункта 116](#) данных правил, если зарегистрированный налогоплательщик, которому присвоен регистрационный номер фискального представителя, констатирует, что после окончания периода таксации указанный в подтверждении размер для погашения возможной задолженности по налогам менее 50 процентов от указанного в [пункте 6 части первой статьи 65](#) закона размера, тогда он в течение месяца обеспечивает увеличение этого размера до 50 процентов.

120. Чтобы зарегистрированный налогоплательщик мог использовать упомянутое в [пункте 116](#) данных правил уменьшение или упомянутое [пункте 117](#) данных правил освобождение от подачи подтверждения, он подает в Службу государственных доходов заявление об уменьшении указываемого в подтверждении размера для погашения возможной задолженности по налогу или об освобождении от подачи подтверждения для покрытия возможной задолженности по налогу.

121. Служба государственных доходов рассматривает упомянутое в [пункте 120](#) данных правил заявление и в течение пяти рабочих дней после его получения принимает решение:

121.1. об уменьшении упомянутого в [пункте 116](#) данных правил уменьшения или упомянутого в [пункте 117](#) данных правил освобождения от подачи подтверждения;

121.2. об отказе предоставить упомянутое в [пункте 116](#) данных правил уменьшение или упомянутого в [пункте 117](#) данных правил освобождения от подачи подтверждения.

122. Налогоплательщик (торговец), который к поставкам товаров применяет налог в соответствии с упомянутым в [статье 138](#) закона особым режимом применения налога, регистрируется в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, подав упомянутое в [пункте 112](#) данных правил [заявление](#), и при расчете общей стоимости облагаемых налогом поставок товаров и оказанных услуг в соответствии с соответствием с установленным в [части первой и второй статьи 59](#) закона порядком, во внимание берет стоимость без налога поставки товаров (покупателю товаров), а не установленную в [части десятой статьи 138](#) закона облагаемую налогом стоимость.

123. В заявлении, упомянутом в [пункте 112](#) данных правил, не заполняются:

123.1 [пункты 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13 и 14 части А](#) и [пункты 20 и 22 части В](#), если заявление подает налогоплательщик, который в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов зарегистрирован в соответствии со [статьей 142](#) закона;

123.2. [пункты 2, 10, 12, 13, 14 части А](#) и [пункты 15, 16, 17 и 20 части В](#), если заявление подает налогоплательщик - юридическое лицо -, в отношении которого объявлен процесс неплатежеспособности.

(пункт 123 в ред. [Правил КМ от 16.09.2014 N 543](#))

124. Налогоплательщик, который в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов зарегистрирован на определенное время в соответствии с [частью второй статьи 55](#) закона, имеет право просить Службу государственных доходов продлить

период регистрации, подав заявление (по свободной форме), в котором поясняет необходимость продлить срок регистрации.

125. Служба государственных доходов рассматривает упомянутое в [пункте 124](#) данных правил заявление и в течение пяти рабочих дней после его получения принимает решение об отказе продлить время регистрации в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, если в силе как минимум одно из следующих условий:

125.1. заявление не обосновано;

125.2. наступило упомянутое в [пункте 2, 3, 4](#) или [6 части первой статьи 73](#) закона обстоятельство.

126. Служба государственных доходов решение об отказе продлить время регистрации высылает налогоплательщику, который зарегистрирован в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов на время, по почте как заказное почтовое отправление.

VI. Подтверждающие уплату налога документы в сделках импорта и разрешение на применение особого налогового режима в сделках импорта товаров

127. Документами, подтверждающими уплату налога за импорт товаров, используется таможенная декларация или установленный нормативными актами в таможенной сфере другой сопроводительный документ на товары с отметкой таможенного учреждения о том, что налог уплачен, и таможенная платежная квитанция или платежный документ банка или другого учреждения (почты), подтверждающий, что налог уплачен.

128. Документами, подтверждающими, что налог по упомянутым в [статье 36](#) закона услугам уплачен в государственный бюджет в соответствии с [частью четвертой статьи 124](#) закона, считаются полученный налоговый счет оказывающего услуги лица, таможенная декларация за ввоз конкретных товаров и налоговая декларация соответствующего периода таксации.

129. Если товары выпущены в свободное обращение и таможенное учреждение приняло решение погасить налоговый платеж с использованием залоговых денег, документом, подтверждающим уплату налога в государственный бюджет считается решение таможенного учреждения о перечислении зачисленных на счет Службы государственных доходов залоговых денег в государственный бюджет или платежный документ, подтверждающий, что в соответствии с решением таможенного учреждения налог внесен в государственный бюджет, и в котором упомянуты идентификационные данные таможенной декларации.

130. Если товары выпущены в свободное обращение и таможенное учреждение при последующей проверке импорта приняло решение о дополнительной уплате налога в государственный бюджет, документом, подтверждающим уплату налога в государственный бюджет, считается решение таможенного учреждения о внесении налога в государственный бюджет или платежное поручение, подтверждающее, что в соответствии с решением таможенного учреждения налог внесен в государственный бюджет, и в котором упомянуты идентификационные данные таможенной декларации.

131. Зарегистрированный налогоплательщик, который в соответствии с [частью третьей статьи 85](#) закона желает применять особый режим налога в сделках импорта товаров, или его

уполномоченное лицо, с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов подает в Службу государственных доходов заявление. В заявлении указывается вид, в котором зарегистрированный налогоплательщик желает, чтобы Служба государственных доходов сообщила решение о предоставлении разрешения применения особого режима в сделках импорта товаров (далее - особое разрешение в сделках импорта), - по почте или с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов.

132. Служба государственных доходов рассматривает упомянутое в [пункте 131](#) данных правил заявление и на основании упомянутых в [части четвертой статьи 85](#) закона условий принимает решение о предоставлении особого разрешения в сделках импорта товаров или об отказе в предоставлении особого разрешения в сделках импорта:

132.1. в течение пяти рабочих дней после получения заявления, если у зарегистрированного налогоплательщика нет задолженности по платежам налогов, пошлин или другим обязательным платежам;

132.2. в течение 15 рабочих дней после получения заявления, если у зарегистрированного налогоплательщика имеется задолженность по налогам, пошлинам и другим обязательным платежам.

133. Особое разрешение в сделках импорта товаров применяется:

133.1. со второго рабочего дня после сообщения решения о предоставлении особого разрешения в сделках импорта, если Служба государственных доходов решение о предоставлении этого разрешения сообщает с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

133.2. с седьмого дня после того, когда решение об особом разрешении в сделках импорта товаров сдано на почту, если Служба государственных доходов решение о предоставлении этого разрешения сообщает, отправив его по почте.

134. Решение Службы государственных доходов об отказе в предоставлении особого разрешения в сделках импорта отправляет по почте как заказное почтовое отправление.

135. Служба государственных доходов принимает решение о приостановлении действия особого разрешения в сделках импорта товаров, если:

135.1. у зарегистрированного налогоплательщика на пятое число очередного месяца задолженность государственному бюджету по платежам налогов, пошлин и другим обязательным платежам более 1430 евро, - до дня, когда задолженность уплачена;

(подпункт 135.1 частично изменен [Правилами](#) КМ от 22.10.2013 N 1147)

135.2. при осуществлении налоговой ревизии (аудита) констатировано, что зарегистрированный налогоплательщик при ввозе из третьих государств или третьих территорий на внутреннюю территорию товаров, предусмотренных для обеспечения облагаемых налогом сделок, при выпуске их в свободное обращение не указал рассчитанную сумму налога за эти товары в декларации соответствующего периода таксации, - до дня, когда уточнена соответствующая налоговая декларация и выполнены обязательства в соответствии с [частью третьей статьи 146](#) закона.

136. Служба государственных доходов решение о приостановлении действия особого разрешения в сделках импорта высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте заказным почтовым отправлением.

137. Действие особого разрешения в сделках импорта считается приостановленным после

сдачи на почту упомянутого в [пункте 136](#) данных правил решения.

138. Если зарегистрированный налогоплательщик выполнил упомянутые в [подпункте 135.1](#) или [135.2](#) данных правил обязательства, он информирует Службу государственных доходов с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, и указывает вид, в котором желает, чтобы Служба государственных доходов сообщила ему решение о возобновлении действия особого разрешения в сделках импорта, - по почте или с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов.

139. Служба государственных доходов в течение семи рабочих дней после получения упомянутой в [пункте 138](#) данных правил информации принимает решение о возобновлении действия особого разрешения в сделках импорта или решение не возобновлять действие особого разрешения в сделках импорта.

140. Действие особого разрешения в сделках импорта считается восстановленным:

140.1. со второго рабочего дня после сообщения решения о возобновлении действия особого разрешения в сделках импорта, если это решение сообщается с использованием Системы электронного декларирования Службы государственных доходов;

140.2. с седьмого дня после того, как решение о восстановлении действия особого разрешения в сделках импорта передано на почту, если это решение сообщается, отправив его по почте.

141. Служба государственных доходов решение не возобновлять действие особого разрешения в сделках импорта высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте заказным почтовым отправлением.

142. Служба государственных доходов принимает решение об аннулировании особого разрешения в сделках импорта, если:

142.1. принято решение об исключении зарегистрированного налогоплательщика из Регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

142.2. работники зарегистрированного налогоплательщика, имеющие право подписи, во время действия особого разрешения в сделках импорта были судимы за совершение преступных деяний в народном хозяйстве;

142.3. зарегистрированный налогоплательщик в установленный срок не представляет установленную регулирующими применением налогов нормативными актами информацию, которая необходима для установления уплачиваемых в государственный бюджет сумм налога или переплаты по налогу;

142.4. зарегистрированный налогоплательщик в течение 12 месяцев после приостановления действия особого разрешения в сделках импорта не выполнил обязательства в соответствии с [подпунктом 135.1](#) или [135.2](#) данных правил;

142.5. зарегистрированный налогоплательщик подает заявление об аннулировании особого разрешения в сделках импорта.

143. Служба государственных доходов решение об аннулировании особого разрешения в сделках импорта высылает зарегистрированному налогоплательщику по почте заказным почтовым отправлением.

144. Особое разрешение в сделках импорта считается аннулированным с седьмого дня после передачи на почту упомянутого в [пункте 143](#) данных правил решения.

145. В упомянутом в [подпункте 142.1](#) данных правил случае особое разрешение в сделках импорта не применяется со дня, когда вступает в силу решение об исключении зарегистрированного налогоплательщика из Регистра плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов.

VII. Вычитание предналога и порядок и условия коррекции

146. При осуществлении вложения в капитал коммерческого общества, если недвижимая собственность передается в результате реорганизации или перехода предприятия, зарегистрированный налогоплательщик фиксирует сумму предналога по каждому не законченному объекту строительства отдельно, и вновь созданное или существующее приобретающее коммерческое общество продолжает учитывать эти суммы, чтобы в момент, когда конкретный объект будет передан в эксплуатацию и будет зарегистрирован в Службе государственных доходов, мог декларировать общую сумму предналога, а также в дальнейшем осуществляет коррекцию предналога (с первого дня строительства этой недвижимой собственности) в соответствии с законом.

147. Если в результате реорганизации вновь созданному или существующему приобретающему коммерческому обществу переданы несколько объектов недвижимой собственности, по которым общество будет продолжать осуществлять коррекцию предналога, реорганизуемое коммерческое общество должно составить список такой недвижимой собственности и согласовать список со Службой государственных доходов. В свою очередь вновь созданное или существующее приобретающее коммерческое общество с учетом подтвержденной информации в упомянутом списке, перерегистрирует в Службе государственных доходов эту недвижимую собственность на свое имя.

148. Реорганизуемое коммерческое общество, которое в результате реорганизации передает вновь созданному или существующему приобретающему коммерческому обществу недвижимую собственность, которая зарегистрирована в Службе государственных доходов, для составления упомянутого в [пункте 147](#) данных правил списка по каждой недвижимой собственности указывает следующую информацию:

148.1. общую сумму налога ($N_{кор.}$), которая указана в налоговых счетах за приобретение, строительство, реконструкцию реновацию или реставрацию недвижимой собственности;

148.2. сумму вычтенного из государственного бюджета предналога ($N_{атск.}$), с соблюдением используемой пропорции использования недвижимой собственности для облагаемых и не облагаемых налогом сделок, которая была указана при регистрации недвижимой собственности в Службе государственных доходов до 2010 года;

148.3. сумму вычтенного из государственного бюджета предналога ($N_{1атск.}$), с соблюдением используемой пропорции использования недвижимой собственности для облагаемых и не облагаемых налогом сделок, которая была указана при регистрации недвижимой собственности в Службе государственных доходов, начиная с 2011 года;

148.4. сумму предналога ($N_{иэм.}$), которая внесена обратно в государственный бюджет при осуществлении коррекции предналога в период времени с 1998 года до 2012 года;

148.5. фактически вычтенную из бюджета сумму предналога ($N_{факт.}$), которая рассчитывается, с использованием следующей формулы:

$$N_{факт.} = N_{атск.} - N_{иэм.}, \text{ где}$$

Natsk. - сумма вычтенного из бюджета сумма предналога;

Niem. - общая сумма предналога, которая внесена обратно в бюджет при осуществлении коррекции;

148.6. фактически вычтенную из бюджета сумму предналога (N1fakt.), которая рассчитывается с использованием следующей формулы:

$$N1fakt. = N1atsk. - Niem., \text{ где}$$

N1atsk. - вычтенная из бюджета сумма предналога в соответствии с [подпунктом 148.3](#) данных правил;

Niem. - общая сумма предналога, которая внесена обратно в бюджет в соответствии с [подпунктом 148.4](#) данных правил.

149. Количество лет (n) после перерегистрации недвижимой собственности, за которые зарегистрированный налогоплательщик, начиная с 2002 года, осуществляет коррекцию, рассчитывается следующим образом: число года приобретения (или принятия в эксплуатацию) недвижимой собственности + 10 (лет) - 2002 (число года).

150. Число лет (n1) после перерегистрации недвижимой собственности, за которые зарегистрированный налогоплательщик, начиная с 2011 года, осуществляет коррекцию предналога, рассчитывается следующим образом: число года приобретения (или принятия в эксплуатацию) недвижимой собственности + 9 (лет) - число года перерегистрации недвижимой собственности.

151. Коррекция предналога за каждый год таксации после перерегистрации недвижимой собственности до 2010 года осуществляется в следующем порядке:

151.1. рассчитывается фактически вычтенная часть предналога (Pfakt.) с использованием следующей формулы:

$$Pfakt. = Nfakt. / n, \text{ где}$$

Nfakt. - фактически вычтенная из бюджета сумма предналога;

N - число лет, за которые производится коррекция предналога;

151.2. рассчитывается вычитаемый предналог (Patsk.) с использованием следующей формулы:

$$Patsk. = Nкор. / n \times p, \text{ где}$$

Nкор. - общая сумма налога;

n - число лет, за которые осуществлена коррекция предналога;

p - пропорция использования недвижимой собственности, предусмотренной для облагаемых и необлагаемых сделок в соответствующем году таксации;

151.3. рассчитывается разница S, которую зарегистрированный налогоплательщик вносит в бюджет или получает обратно из бюджета, с использованием следующей формулы:

$$Pfakt. - Patsk., \text{ где}$$

Pfakt. - фактически вычтенная часть предналога;

Patsk. - вычитаемый предналог.

152. Коррекция предналога за каждый год таксации после перерегистрации недвижимой собственности, начиная с 2011 года, осуществляется в следующем порядке:

152.1. рассчитывается фактически вычтенная часть предналога (P1fakt.) с использованием следующей формулы:

$$P1fakt. = N1atsk. / n1, \text{ где}$$

N1atsk. - вычтенная из бюджета сумма предналога в соответствии с подпунктом 148.3 данных правил;

n1 - число лет, за которые осуществляется коррекция предналога и которая рассчитана в соответствии с [пунктом 150](#) данных правил;

152.2. рассчитывается вычитаемый предналог (P1atsk.) с использованием следующей формулы:

$$P1atsk. = Nкор. / n1 \times p1, \text{ где}$$

Nкор. - общая сумма налога в соответствии с [подпунктом 148.1](#) данных правил;

n1 - число лет, за которые осуществляется коррекция предналога и которые рассчитаны в соответствии с [пунктом 150](#) данных правил;

p1 - пропорция использования предусмотренной для хозяйственной деятельности недвижимой собственности в соответствии с пунктом 1 части десятой статьи 99 закона;

152.3. рассчитывается разница S, которую зарегистрированный налогоплательщик вносит в бюджет или получает обратно из бюджета с использованием следующей формулы:

$$S = P1fakt. - P1atsk., \text{ где}$$

P1fakt. - фактически вычтенная часть предналога;

P1atsk. - вычитаемый предналог.

153. Если договор купли в рассрочку в сделке купли в рассрочку за поставку недвижимой собственности расторгается до установленного в договоре купли в рассрочку срока и недвижимая собственность остается в собственности поставщика, тогда поставщик недвижимой собственности выписывает кредитный счет лицу, с которым заключен договор покупки в рассрочку, за не оплаченную часть недвижимой собственности, а также выписывает налоговый счет за услугу по аренде за тот период, в котором осуществлены платежи покупки в рассрочку. В налоговом счете за оказанную услугу аренды указывается уплаченная часть платежей (в соответствии с договором купли в рассрочку за поставку недвижимой собственности) и отдельно - сумма налога.

154. Если договор купли в рассрочку за поставку недвижимой собственности прерван до истечения 10 лет после приобретения неиспользованной недвижимой собственности (в том числе приобретение построенной, реконструированной, восстановленной или реставрированной в течение года после принятия в эксплуатацию), и недвижимая собственность остается в собственности поставщика (зарегистрированного налогоплательщика), тогда в оставшийся период осуществляется коррекция предналога в соответствии с частью второй статьи 102 закона.

155. Зарегистрированный налогоплательщик, с которым поставщик недвижимой собственности заключил договор купли в рассрочку за поставку недвижимой собственности, за

тот период, в котором недвижимая собственность была сдана в аренду в соответствии с [пунктом 153](#) данных правил, имеет право в налоговом счете за оказанную услугу по аренде отдельно указанную включенную в платеж сумму налога вычесть как предналог, если услуга аренды недвижимой собственности получена для обеспечения своих облагаемых налогом сделок.

156. Если в соответствии с условиями [статьи 144](#) закона продается зарегистрированная в Службе государственных доходов использованная недвижимая собственность, по которой не был вычтен предналог, коррекция предналога осуществляется в следующем порядке:

156.1. рассчитывается вычитаемая часть предналога с использованием следующей формулы:

$$P = (1/10 \times N) \times n_2 + (1/120 \times N) \times n_3, \text{ где}$$

N - общая сумма налога, которая уплачена за приобретение недвижимой собственности или за услуги по строительству, реконструкции, восстановлению или реставрации;

n₂ - полное число лет, которые остались в следующем за годом продажи году до упомянутых в части первой статьи 102 закона 10 лет;

n₃ - полное число месяцев, которое осталось со следующего за месяцем продажи месяца до конца года;

156.2. если в соответствии с условиями [статьи 144](#) закона продается зарегистрированная в Службе государственных доходов использованная недвижимая собственность, по которой предналог был частично вычтен, коррекция предналога осуществляется с использованием следующей формулы:

$$D = (1/10 \times (N - Z)) \times n_2 + (1/120 \times (N - Z)) \times n_3, \text{ где}$$

N - общая сумма налога, которая уплачена за приобретение недвижимой собственности или за услуги по строительству, реконструкции, восстановлению или реставрации;

Z - сумма предналога, которая первоначально была вычтена при регистрации этой недвижимой собственности в Службе государственных доходов;

n₂ - полное число лет, которое осталось со следующего за годом продажи года до упомянутых в части первой статьи 102 закона 10 лет;

n₃ - полное число месяцев, которое осталось со следующего за годом продажи месяца до конца года.

157. Зарегистрированный налогоплательщик в качестве предналога может вычитать также налог, который указан в налоговом счете за приобретенные товары и полученные услуги для обеспечения своей административной деятельности (например, за обустройство рабочего места, приобретение питьевой воды) и для осуществления рекламных мероприятий.

158. Зарегистрированный налогоплательщик в качестве предналога вычитает также налог за указанные в налоговом счете товары и услуги для обеспечения облагаемых налогом сделок, за которые оплата осуществлена авансом.

159. Указанный в налоговом счете налог за товары и услуги для отдыха, личных нужд (в том числе услуги транспорта, приобретение горючего и услуги электронной связи), питания, улучшению здоровья и развлекательных мероприятий работников зарегистрированного налогоплательщика не вычитается как предналог.

160. Указанный в налоговом счете налог за приобретенные товары и полученные услуги для

обеспечения таких сделок, которые не являются облагаемыми налогом сделками или связаны с осуществлением функций или задач государственного управления (исполнительной власти) или для обеспечения такой деятельности, к которой нормы закона не применяются, не вычитается как предналог.

160.1 При расчете части вычитаемого предналога зарегистрированный налогоплательщик, который для нужд вычитания предналога применяет установленный в части первой статьи 98 закона раздельный учет, в случае если по соответствующим затратам невозможно обеспечить установленный в [части первой статьи 98](#) закона раздельный учет, имеет право применять установленную в [части второй статьи 98](#) закона пропорцию.
(пункт 160.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1488)

161. Если налог на границе Европейского Союза (которая является также государственной границей Латвийской Республики) от имени получателя товаров уплатило третье лицо (например, таможенный брокер), тогда получатель товаров, если он является зарегистрированным налогоплательщиком, уплаченный налог может вычитать как предналог, если в бухгалтерском учете получателя товаров имеются документы, подтверждающие уплату налога за импорт товаров и в которых в качестве заказчика или импортера товаров указан получатель товаров. Такими документами считается таможенная декларация и удостоверяющий уплату налога документ с идентификационными данными таможенной декларации.

162. Зарегистрированный налогоплательщик сумму уплаченного налога за товары, которые зарегистрированный налогоплательщик ввозит на внутреннюю территорию в соответствии с таможенной процедурой "ввоз на время" и к которым в соответствии с нормативными актами по таможенным делам применено частичное освобождение от таможенного налога, имеет право вычитать как предналог.

163. Зарегистрированный налогоплательщик имеет право не осуществлять коррекцию предналога за товары, который украдены или уничтожены в результате стихийного бедствия или иным принудительным образом, если это можно документально доказать, что он осуществил все возможные мероприятия, чтобы возратить стоимость утраченных товаров, например, о произошедшем незамедлительно сообщил в следственные органы и принято решение о начале уголовного процесса или об отказе начать уголовный процесс.
(пункт 163 в ред. [Правил](#) КМ от 17.12.2013 N 1488)

163.1 Зарегистрированный налогоплательщик осуществляет коррекцию предналога, представляя налоговую декларацию за последний период таксации календарного года, если стоимость потерь товаров превышает в соответствии с нормативными актами по подоходному налогу с предприятий и подоходному налогу с населения запланированный объем потерь.
(пункт 163.1 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

164. Зарегистрированный налогоплательщик, который вычитает предналог в указанных в полученных от других налогоплательщиков налоговых счетах суммах налога за такие полученные товары и такие услуги для обеспечения своих облагаемых налогом сделок, которые он приобрел до регистрации в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, осуществляет учет в созданных для этих целей регистрах бухгалтерского учета тех товаров и услуг, которые использованы для обеспечения облагаемых налогом сделок.

VIII. Сообщение об уплате налога в государственный бюджет

165. Образец бланка сообщения об уплате налога в государственный бюджет установлен в [приложении 5](#) данных правил.

166. Сообщение об уплате налога в государственный бюджет заполняется и представляется также тогда, если рассчитанным налогом является ноль.

167. Судебный исполнитель налог, который рассчитан за продажу имущества на организованных судебным исполнителем торгах, вносит в государственный бюджет, подав сообщение об уплате налога в государственный бюджет.

168. Судебный исполнитель при заполнении сообщения об уплате налога в государственный бюджет каждую сделку указывает по отдельной строке таблицы. В графе 1 упомянутой таблицы указывается сделка под кодом "М" (продажа имущества на торгах) и идентификационные данные (дату, номер, указанную в платежном поручении общую сумму налога и номер депозитного счета судебного исполнителя, с которого осуществлена уплата налога) того платежного поручения, которое подтверждает внесение налога в государственный бюджет. По графе 6 и 7 упомянутой таблицы указываются идентификационные данные того лица, которое приобрело имущество на торгах (если партнером по сделке является физическое лицо, указывается имя, фамилия и персональный код этого лица). В графе 9, 10 и 11 упомянутой таблицы указываются идентификационные данные выписанного судебным исполнителем налогового счета.

IX. Порядок выписки налогового счета

169. Указав в налоговом счете упомянутую в [пункте 2 части первой статьи 125](#) закона серию порядкового номера счета осуществляется идентификация налогового счета, которая используется, чтобы буквами, цифрами или в ином виде обозначить отдельно созданные группы счетов (например, сгруппировав счета по видам облагаемых сделок, по получателям товаров или услуг).

169.1 Установленную в [пунктах 8 и 9 части первой статьи 125](#) закона информацию налогоплательщик может указать в приложенном к налоговому счету документе, в который включена ссылка на дату выписки налогового счета и порядковый номер налогового счета. Такой приложенный к налоговому счету документ считается неотъемлемой составной частью налогового счета.

(пункт 160.1 введен [Правилами](#) КМ от 17.12.2013 N 1488)

170. Судебный исполнитель при выписке налогового счета в соответствии с [частью седьмой статьи 129](#) закона использует отдельный порядковый номер одной или нескольких серий счета, которые уникально идентифицируют счет в отношении продажи имущества зарегистрированного налогоплательщика на организованных судебным исполнителем торгах.

171. Присяжные нотариусы и присяжные адвокаты, которые зарегистрированы в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов как физические лица, при выписке налогового счета за оказанные услуги нотариуса или адвоката, указывают адрес декларированного места жительства или адрес места практики.

172. Если в качестве налогового счета используется счет-фактура и кассовый чек, тогда

вместо юридического адреса отправителя (получателя) товаров или оказывающего услугу лица (получателя услуги) можно указать адрес места погрузки (выгрузки) товаров или оказания (получения) услуги.

173. Фискальный представитель в упомянутых в [пункте 5 статьи 1](#) закона сделках налоговый счет выписывает от своего имени, указав себя как отправителя товаров и в этом счете сделав отметку "Товары отправлены по указанию лица А (реквизиты представляемого налогоплательщика)".

174. В упомянутом в [пункте 23 части первой статьи 125](#) закона случае фискальный представитель оформляет один налоговый счет, если он составляет одно экспортное отправление товаров, оформляя одну таможенную декларацию, в которой указывает полученные на внутренней территории или из другого государства-участника товары, которые предусмотрены на экспорт.

175. Чтобы кассовый чек вместе с оправдательным документом можно было использовать как налоговый счет, в оправдательном документе дополнительно к упомянутым в [части первой статьи 125](#) или в [части первой статьи 126](#) закона реквизитам указывается номер чека. Оправдательный документ выписывается в двух экземплярах. Первый экземпляр получает покупатель товаров (получатель услуги), а второй экземпляр остается у поставщика товаров (оказывающего услугу лица). Оправдательный документ поставщик товаров (оказывающее услугу лицо) выписывает по запросу покупателя (получателя услуги).

176. Исключен [Правилами](#) КМ от 22.10.2013 N 1147.

Х. Порядок учета налога и заполнения журнала по учету налога

177. Зарегистрированный налогоплательщик, который является плательщиком подоходного налога с населения и бухгалтерский учет ведет по системе простой записи, для учета налога ведет журнал учета налога ([приложение 6](#)).

178. Если журнал учета налога ведется электронным способом, то графы, которые нет необходимости заполнять при осуществлении хозяйственной деятельности, в этом журнале можно не указывать.

179. Если упомянутый в [пункте 177](#) данных правил зарегистрированный налогоплательщик соответствует только установленным в [части первой статьи 137](#) закона критериям и использует установленный в [статье 137](#) закона особый порядок уплаты налога и вычитания предналога, он при ведении журнала учета доходов и расходов хозяйственной деятельности в электронном виде, упомянутый в [пункте 177](#) данных правил журнал может не вести, а дополнить журнал учета доходов и расходов хозяйственной деятельности графами для учета сумм рассчитанного налога, по которым в период таксации получена оплата, и указываемые в предналоге суммы налога, по которым в период таксации осуществлена оплата в соответствии с налоговыми счетами, которые получены от других зарегистрированных налогоплательщиков.

180. Упомянутый в [пункте 177](#) данных правил зарегистрированный налогоплательщик учитывает поставку (получение) товаров и оказание (получение) услуг, если:

- 180.1. отправлены товары и выписан налоговый счет;
- 180.2. получены товары и получен налоговый счет;
- 180.3. оказана услуга и выписан налоговый счет;

180.4. получена услуга и получен налоговый счет;

180.5. произошла поставка товаров в соответствии с частью первой статьи 6 закона или оказание услуг в соответствии с частью второй статьи 6 закона и выписан налоговый счет;

180.6. произошло приобретение товаров на территории Европейского Союза - получены товары и выписан налоговый счет;

180.7. получен счет об уплаченных авансом суммах (уплачен аванс) до отправления (получения) товаров или оказания (получения) услуг;

180.8. произошел экспорт товаров;

180.9. произошел импорт товаров.

181. Упомянутые в [пункте 180](#) данных правил условия не относятся на зарегистрированного налогоплательщика, который использует только установленный в статье 137 закона особый порядок уплаты налога и вычитания предналога.

182. Для каждого года таксации для учета налога заводится новый журнал учета налога.

XI. Порядок учета бывших в употреблении вещей,
художественных работ, предметов коллекции и старинных вещей
и необходимые для обеспечения учета документы

183. При применении [статьи 138](#) закона бывшими в употреблении вещами считаются телесные вещи, которые были в употреблении и пригодны для дальнейшего пользования в таком же виде без преобразования или после исправления и которые не являются художественными работами, предметами коллекций и старинными вещами.

184. Упомянутыми в [пункте 183](#) данных правил бывшими в употреблении вещами не считаются драгоценные камни или драгоценные металлы, но считаются изделия из драгоценных камней или драгоценных металлов, если их поставил и передал торговцу на продажу упомянутый в [части четвертой статьи 138](#) закона продавец. Изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней считаются изделия, которые соответствуют группе 71, 82, 83, 90 или 96 комбинированной номенклатуры.

185. При применении [статьи 138](#) закона художественными работами считаются упомянутые в кодах 9701, 9702 00 00, 9703 00 00, 5805 00 00 и 6304 комбинированной номенклатуры предметы. Упомянутые в кодах 5805 00 00 и 6304 00 00 предметы должны быть изготовлены ручным способом по оригинальным рисункам художника, не более чем в восьми экземплярах.

186. При применении [статьи 138](#) закона предметами коллекции считаются упомянутые в кодах 9704 00 00 и 9705 00 00 предметы.

187. При применении [статьи 138](#) закона старинными вещами считаются упомянутые в коде 9706 00 00 комбинированной номенклатуры предметы.

188. Торговец, закупая или принимая для продажи товары от продавца, автора художественных работ или преемника авторских прав, дополнительно к заключенному договору оформляет оправдательный документ - закупочный акт. В акте указывается следующая информация:

188.1. название и регистрационный номер торговца в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов;

188.2. юридический адрес торговца;

188.3. номер и дата закупочного акта;

188.4. регистрационный номер закупочного акта в регистре учета;

188.5. название продавца, автора художественных работ или преемника авторских прав, регистрационный номер налогоплательщика, если таковой есть (у зарегистрированного налогоплательщика - регистрационный номер в Регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов), для физического лица - имя, фамилия, персональный код или идентификационный код лица, адрес декларированного места жительства;

188.6. описание товара (для автомашин и мотоциклов - также марка, год выпуска, номер шасси, собственная масса, емкость мотора и цвет);

188.7. идентификационный номер товара (для автомашин и мотоциклов - государственный регистрационный номер автомашины или мотоцикла, для других товаров - присвоенный торговцем номер);

188.8. закупочная цена товара:

188.8.1. закупочная цена товара без налога;

188.8.2. налог, если таковой есть;

188.8.3. цена товара с налогом;

188.9. торговец и продавец, автор художественных работ или преемник авторских прав (подпись и ее расшифровка).

189. Пункт 188 данных правил не применяет упомянутый в [части третьей статьи 138](#) закона торговец.

190. Торговец, продав товар, выдает оформленный кассовый чек, в котором указан номер закупочного акта или номер заключенного продавцом договора займа. Если к продаже товаров применяется налог в соответствии с установленным в [статье 138](#) закона особым режимом применения налога, в кассовом чеке указывается продажная стоимость товара, в которую включен рассчитанный в соответствии с частью десятой или [одиннадцатой статьи 138](#) закона налог. Стоимость налога в кассовом чеке не указывается.

191. В конце рабочего дня или после каждой распечатки кассового чека торговец заполняет регистр учета.

192. В каждом месте торговли товарами торговец ведет регистр учета сделок особого режима применения налога и учета общего порядка применения налога.

193. В упомянутом в [пункте 192](#) данных правил учете указывается следующая информация:

193.1. дата и порядковый номер записи;

193.2. номер закупочного акта или договора займа;

193.3. указанный в закупочном акте или договоре займа партнер по сделке (продавец, автор художественных работ или преемник авторских прав);

193.4. описание товара (по автомашинам и мотоциклам - также марка, год выпуска, номер шасси, собственная масса, емкость мотора и цвет);

193.5. идентификационный номер товара (для автомашин и мотоциклов - государственный регистрационный номер, по другим товарам - присвоенный торговцем номер). Если идентификационный номер товара совпадает с указанным в закупочном акте или в договоре займа номером, он не указывается;

193.6. закупочная стоимость товара в соответствии с [частью четырнадцатой статьи 138](#) закона:

- 193.6.1. закупочная цена без налога;
- 193.6.2. налог, если таковой есть;
- 193.6.3. цена товара с налогом;
- 193.7. в отношении применения особого режима налога:
 - 193.7.1. дата продажи;
 - 193.7.2. номер кассового чека;
 - 193.7.3. цена продажи;
 - 193.7.4. разница между ценой продажи и закупочной стоимостью;
 - 193.7.5. уплачиваемый налог;
- 193.8. в отношении общего порядка применения налога:
 - 193.8.1. дата продажи;
 - 193.8.2. номер кассового чека;
 - 193.8.3. цена продажи без налога;
 - 193.8.4. налог;
- 193.9. в отношении возвращения товаров обратно:
 - 193.9.1. дата того документа, по которому товар возвращен обратно;
 - 193.9.2. номер того документа, по которому товары возвращены обратно;
 - 193.9.3. вознаграждение, которое торговец получил от продавца или автора художественных работ, или преемника авторских прав, без налога;
 - 193.9.4. налог.

194. Упомянутый в [части третьей статьи 138](#) закона торговец, продавая заложенные вещи, в регистре учета сделок указывает упомянутую в подпункте 193.1, 193.2, 193.3, 193.4 и 193.5 данных правил информацию, а также следующую информацию:

- 194.1. дата продажи заложенной вещи;
- 194.2. номер кассового чека;
- 194.3. цена продажи;
- 194.4. посредническое вознаграждение, которое взимается за продажу заложенной вещи, или разница между стоимостью продажи и суммой выданного залогодателем займа;
- 194.5. уплачиваемая сумма налога.

XI.1 Порядок, в котором налогоплательщика регистрируют
в регистре внесоюзного режима и союзного режима,
и общие случаи исключения налогоплательщика
из регистра внесоюзного режима и союзного режима
(введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

194.1 При применении [части третьей статьи 140.1](#) закона, налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную деятельность в Европейском Союзе, и налогоплательщик, не осуществляющий хозяйственную деятельность в государстве-участнике потребления, подает в Службу государственных доходов заявление. В заявлении указывается:

194.1 1. для применения внесоюзного режима информация, упомянутая в столбце В приложения I Исполнительной регулы Комиссии от 13 сентября 2012 года N 815/2012, которой установлены детально разработанные правила применения Регулы Совета (ЕС) N 904/2010 в отношении особых режимов для налогоплательщиков, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность в соответствующем государстве-участнике и которые оказывают телекоммуникационные услуги, вещательные услуги или электронные услуги лицам, не являющимся налогоплательщиками (далее - Регула N 815/2012), с пункта 2 по 12-й, а также указывается упомянутая в [пункте 17](#) информация, если услуги оказываются впервые с учетом

условия, упомянутого во [втором абзаце статьи 57.d](#) регулы Совета от 9 октября 2012 года (ЕС) N 967/2012, которой вносятся изменения в [Исполнительную регулу](#) (ЕС) N 282/2011 в отношении особых режимов для налогоплательщиков, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность в соответствующем государстве-участнике и которые оказывают телекоммуникационные услуги, вещательные услуги или электронные услуги лицам, не являющимся налогоплательщиками (далее - [регула](#) Совета N 967/2012). Налогоплательщик также удостоверяет, что для нужд уплаты налога не зарегистрирован в Европейском Союзе;

194.1 2. для применения союзного режима информация, упомянутая в столбце С приложения I Регулы N 815/2012 с пункта 3 по подпункт 15.1, и указывается упомянутая в [пункте 17](#) информация, если услуги оказываются впервые с учетом условия, упомянутого во [втором абзаце статьи 57.d](#) регулы Совета N 967/2012, а также отмечается упомянутая в [пункте 20](#) информация.

194.2 Служба государственных доходов в течение пяти рабочих дней после получения упомянутого в [пункте 194.1](#) данных правил заявления рассматривает его и принимает решение о регистрации упомянутого в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщика в регистре внесоюзного режима и союзного режима или об отказе зарегистрировать соответствующего налогоплательщика в этом регистре.

194.3 Если Служба государственных доходов принимает решение о регистрации упомянутого в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщика для применения внесоюзного режима или союзного режима, она не позднее чем на следующий день после принятия решения сообщает соответствующему налогоплательщику о его включении в регистр внесоюзного режима и союзного режима и присвоенный регистрационный номер, отправив решение на указанный в заявлении на регистрацию адрес электронной почты.

194.4 Упомянутый в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщик, подав заявление на регистрацию в регистре внесоюзного режима и союзного режима, соответствующий режим применяет с даты, установленной в [статье 57.d](#) регулы Совета N 967/2012.

194.5 Служба государственных доходов принимает решение об отказе в регистрации упомянутого в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщика для применения внесоюзного режима и союзного режима, если наличествует хотя бы одно из следующих обстоятельств:

194.5 1. соответствующий налогоплательщик для применения внесоюзного режима или союзного режима зарегистрирован в другом государстве-участнике;

194.5 2. в заявлении на регистрацию указаны недостоверные данные;

194.5 3. указанная в регистрационном заявлении информация является неполной;

194.5 4. не соблюден установленный в [регуле](#) Совета N 967/2012 срок в отношении повторной регистрации для применения внесоюзного режима или союзного режима, если налогоплательщик был исключен из регистра соответствующего режима.

194.6 Если Служба государственных доходов принимает решение об отказе в регистрации упомянутого в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщика в регистре внесоюзного режима и союзного режима, она указывает причину отказа и не позднее чем на следующий день после принятия решения сообщает его соответствующему налогоплательщику, отправив решение на указанный в заявлении на регистрацию адрес электронной почты.

Baltikons-Centrs: примечание

Пункт 194.7 вступает в силу с 1 января 2015 года - см. [пункт 198.5](#).

194.7 Служба государственных доходов исключает налогоплательщика из регистра

Правила Кабинета министров от 03.01.2013 N 17 (ред. от 16.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

внесоюзного режима и союзного режима, если наступило хотя бы одно из следующих обстоятельств:

194.7 1. налогоплательщик, используя Систему электронного декларирования Службы государственных доходов, сообщает, что больше не оказывает услуги электронной связи, вещания или оказываемые электронным способом услуги;

194.7 2. налогоплательщик, используя Систему электронного декларирования Службы государственных доходов, сообщает, что желает прервать применение внесоюзного режима или союзного режима - с учетом условий, упомянутых в [статье 57.g](#) регулы Совета N 967/2012;

194.7 3. если имеются другие признаки, заставляющие считать, что деятельность налогоплательщика, которая облагается налогом и к которой относится внесоюзный режим или союзный режим, завершилась;

194.7 4. если налогоплательщик более не соответствует условиям, которые необходимы для применения внесоюзного режима и союзного режима;

194.7 5. если налогоплательщик постоянно не соблюдает правила в отношении внесоюзного режима и союзного режима - с учетом условий, упомянутых в [статье 58.b](#) регулы Совета N 967/2012;

194.7 6. налогоплательщик, используя Систему электронного декларирования Службы государственных доходов, сообщает, что желает изменить идентификационное государство-участник - с учетом условий, упомянутых в [статье 57.f](#) регулы Совета N 967/2012.

Baltikons-Centrs: примечание

Пункт 194.8 вступает в силу с 1 января 2015 года - см. [пункт 198.5](#).

194.8 Служба государственных доходов принятое решение об исключении из регистра внесоюзного режима и союзного режима не позднее чем на следующий день после принятия решения сообщает налогоплательщику, отправив его на указанный в заявлении на регистрацию адрес электронной почты.

Baltikons-Centrs: примечание

Пункт 194.9 вступает в силу с 1 января 2015 года - см. [пункт 198.5](#).

194.9 Налогоплательщик исключен из регистра внесоюзного режима и союзного режима с даты, установленной в [статьях 57.g](#) и [58](#) регулы Совета N 967/2012.

194.10 Если упомянутый в [пункте 194.1](#) данных правил налогоплательщик желает сообщить об изменениях, связанных с регистрационными данными, он, используя Систему электронного декларирования Службы государственных доходов, подает заявление об изменении регистрационных данных по внесоюзному режиму или союзному режиму.

ХII. Заключительные вопросы

195. Зарегистрированному налогоплательщику, которому в соответствии с [правилами](#) Кабинета министров от 13 апреля 2004 года N 293 "Порядок возврата налога на добавленную стоимость, зарегистрированным в третьих государствах или третьих территориях физическим лицам за приобретенные в Латвийской Республике товары, которые вывозятся с территории Европейского Союза, порядок выдачи лицензий и порядок, в котором лицензированное лицо и магазин рассчитываются между собой и с государственным бюджетом" выдана лицензия на возврат налога зарегистрированным в третьих государствах или третьих территориях физическим лицам, для возврата налога в упомянутом в [разделе IV](#) данных правил порядке, нет необходимости в разрешении на возврат налога до конца срока действия упомянутой лицензии.

Правила Кабинета министров от 03.01.2013 N 17 (ред. от 16.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

196. Упомянутый в [пункте 195](#) данных правил зарегистрированный налогоплательщик обязан действовать на таких же условиях, которые должен соблюдать зарегистрированный налогоплательщик, которому предоставлено разрешение на возврат налога. Если упомянутые в [разделе IV](#) данных правил требования не соблюдаются, действие упомянутой в [пункте 195](#) данных правил лицензии приостанавливается и аннулируется в соответствии с порядком, который упомянут в [разделе IV](#) данных правил в отношении разрешения на возврат налога.

197. Разрешение на применение особого режима в сделках импорта товаров, которое зарегистрированному налогоплательщику предоставлено в соответствии с [правилами](#) Кабинета министров от 24 ноября 2009 года N 1359 "Правила о разрешении на применение особого режима налога на добавленную стоимость в сделках импорта товаров", применяется так долго, пока оно в силе.

198. Действие упомянутого в [пункте 197](#) данных правил разрешения приостанавливается и аннулируется в соответствии с порядком, упомянутым в [разделе IV](#) данных правил в отношении особого разрешения в сделках импорта.

198.1 [Пункт 91](#) данных правил в силе до 31 декабря 2013 года.
(пункт 198.1 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

198.2 [Пункт 91.1](#) данных правил вступает в силу 1 января 2014 года.
(пункт 198.2 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

198.3 [Пункт 103.1](#) и [подпункт 104.5](#) данных правил в силе до 31 декабря 2013 года.
(пункт 198.3 введен [Правилами](#) КМ от 28.05.2013 N 295)

198.4 С 1 января 2015 года признать утратившими силу [правила](#) Кабинета министров от 18 декабря 2012 года N 897 "Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость за оказанные в электронном виде услуги на территории Европейского Союза" (Латвияс Вестнесис, 2012, N 202; 2013, N 208).
(пункт 198.4 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

198.5 [Пункты 194.7, 194.8 и 194.9](#) вступают в силу 1 января 2015 года.
(пункт 198.5 введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

199. Правила применяются с 1 января 2013 года.

Информативная ссылка на директиву Европейского Союза

В правила включены правовые нормы, которые вытекают из Директивы Совета от 28 ноября 2006 года N 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость.

Премьер-министр
В.ДОМБРОВСКИС

Министр финансов
А.ВИЛКС

Медицинские услуги,
которые не облагаются налогом на добавленную стоимость

1. Общие медицинские манипуляции.
2. Медицинские услуги внутренней медицины и функциональной диагностики.
3. Медицинские услуги лабораторных исследований.
4. Медицинские услуги диагностической и терапевтической радиологии.
5. Педиатрические медицинские услуги.
6. Медицинские услуги анестезии, реаниматологии, трансфузиологии и интенсивной терапии.
7. Онкологические и гематологические медицинские услуги.
8. Офтальмологические медицинские услуги.
9. Оториноларингологические медицинские услуги.
10. Зубоврачебные медицинские услуги.
11. Инфектологические медицинские услуги.
12. Дерматологические и венерологические медицинские услуги.
13. Психиатрические и психотерапевтические медицинские услуги.
14. Наркологические медицинские услуги.
15. Урологические медицинские услуги.
16. Медицинские услуги терапии замены почек.
17. Акушерские и гинекологические медицинские услуги и медицинские услуги по оплодотворению.
18. Медицинские услуги общей хирургии.
19. Медицинские услуги торакальной хирургии.
20. Медицинские услуги сердечно-сосудистой хирургии.
21. Медицинские услуги нейрохирургии.
22. Неврологические медицинские услуги.
23. Медицинские услуги травматологии, ортопедии и хирургии позвоночника.
24. Медицинские услуги детской хирургии.
25. Медицинские услуги ротовой, лицевой и челюстной хирургии.
26. Медицинские услуги пластической хирургии.
27. Медицинские услуги трансплантологии.
28. Медицинские услуги, связанные с патологиями.
29. Медицинские услуги физической медицины и лазерной терапии.
30. Медицинские услуги реабилитации.
31. Услуги нетрадиционной медицины.
32. Услуги спортивной медицины.
33. Услуги медицины профзаболеваний.
34. Услуги неотложной медицинской помощи.

Министр финансов

Приложение 2
к правилам Кабинета министров
от 3 января 2013 года N 17

**Заявление на регистрацию
в регистре плательщиков налога на добавленную
стоимость Службы государственных доходов
(частично изменено [Правилами](#) КМ от 22.10.2013 N 1147)**

Заявление заполняется печатными буквами

Часть А

(часть А заявления не заполняется, если заявление в Регистр предприятий представляется одновременно с заявкой о занесении коммерсанта в коммерческий регистр)

1. Сведения о юридическом лице:

1.1. регистрационный код																														
1.2. название (фирма коммерсанта)																														
1.3. юридический адрес (улица, номер или название дома, номер квартиры, город или село и/или волость, край)																														
LV																														
	почтовый индекс										номер телефона										код территории									

2. Сведения о физическом лице

2.1. персональный код (если нет персонального кода, указывается дата рождения)																														
2.2. имя, фамилия																														

налогоплательщик осуществляет хозяйственную деятельность 12 месяцев или дольше

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6. Общая стоимость облагаемых налогом на добавленную стоимость поставок товаров и оказанных услуг за предыдущие месяцы деятельности (в евро), если налогоплательщик осуществляет хозяйственную деятельность менее 12 месяцев

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

7. Если общая стоимость облагаемых налогом на добавленную стоимость сделок налогоплательщика достигла или превысила 50000 евро, указывается день, месяц и год, когда эта сумма достигнута

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(день, месяц, год)

8. Стоимость приобретения товаров на территории Европейского Союза в текущем календарном году (в евро) без налога (заполняет налогоплательщик, зарегистрированный в соответствии с [частью первой статьи 57](#) Закона о налоге на добавленную стоимость)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9. День, месяц и год, когда стоимость приобретения товаров налогоплательщика без налога на территории Европейского Союза достигла или превысила 10000 евро

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(день, месяц, год)

10. Основной капитал коммерческого общества

10.1. подписанный капитал (евро)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

10.2. оплаченный капитал (евро)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

11. Сведения об открытых в иностранных государствах счетах вклада до востребования

Название, код кредитного учреждения, государство	Номер счета	Валюта

денежный и имущественный вклад.

заем

кредит

17. Вкладчики основного капитала (заполняют только акционерные общества)

17.1. Сведения о юридическом лице:

17.1.1. регистрационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

17.1.2. фирма (название)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

17.1.3. юридический адрес (улица, номер или название дома, номер квартиры, город или село и/или волость, край)

почтовый индекс

номер телефона

код территории

17.1.4.

Число долей вклада	Стоимость доли	Общая сумма	Валюта

17.2. Сведения о физическом лице

17.2.1. персональный код

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

17.2.2. имя, фамилия

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

17.2.3. адрес декларированного места жительства (улица, номер или название дома, номер квартиры, город или село и/или волость, край)

(указывается, если таковая есть)

адрес эл. почты

номер телефона

номер факса

Код наружной двери юридического
адреса/адреса декларированного места
жительства

домашняя страница
в интернете

22. Отметить, если желает применять особый порядок уплаты налога на добавленную стоимость и вычитания предналога в соответствии со [статьей 137](#) Закона о налоге на добавленную стоимость.

Часть С

Решение о регистрации в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов желаю получить по почте

Решение о регистрации в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов желаю получить на домашней странице Службы государственных доходов в интернете

Решение о регистрации в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов желаю получить в Системе электронного декларирования Службы государственных доходов (абзац введен [Правилами](#) КМ от 16.09.2014 N 543)

Я информирован, что согласно условиям [части первой статьи 69](#) Закона о налоге на добавленную стоимость Служба государственных доходов имеет право принять решение об отказе в регистрации лица в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов, если:

- 1) налогоплательщик не достижим по указанному им юридическому адресу или адресу декларированного места жительства или если такой адрес фактически не существует;
- 2) налогоплательщик по запросу Службы государственных доходов не представляет или представляет необоснованную или недостоверную информацию о его материально-технических и финансовых возможностях осуществлять декларированную хозяйственную деятельность;
- 3) налогоплательщику в соответствии с [законом](#) "О налогах и пошлинах" была приостановлена хозяйственная деятельность;
- 4) адрес налогоплательщика соответствует условиям рискованного адреса в соответствии с [законом](#) "О налогах и пошлинах";
- 5) у налогоплательщика или его должностного лица, прокурриста или уполномоченного лица, если упомянутые лица являются резидентами Латвийской Республики, нет адреса декларированного места жительства в

Латвии.

Правильность представленных сведений подтверждаю:
имеющее право подписи лицо (уполномоченное лицо):

имя,

 Подпись _____

фамилия

Дата

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(день, месяц, год)

Примечание. Реквизиты документа "подпись" и "дата" не заполняются, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами об оформлении электронных документов.

Заполняет работник Службы государственных доходов или Регистра предприятий

Заявление на регистрацию принял:

имя,

 Подпись _____

фамилия

Дата

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 Код территориального учреждения СГД

--	--	--	--	--	--

(день, месяц, год)

Министр финансов
А.ВИЛКС

Приложение 3
к правилам Кабинета министров
от 3 января 2013 года N 17

Заявление на регистрацию налогоплательщика другого государства-участника и налогоплательщика третьего государства или третьей территории в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов (частично изменено [Правилами](#) КМ от 22.10.2013 N 1147)

Заявление заполняется буквами латинского алфавита, [пункты 1 и 2](#) заполняются печатными
[Правила Кабинета министров от 03.01.2013 N 17](#) (ред. от 16.09.2014) «Порядок применения норм закона «О подоходном налоге с населения»»

Документ получен из информационно-правовой системы [«Консультант-Бухгалтер»](#). © Перевод и редакция [SIA Baltikons-Centrs](#).

буквами

1. Сведения о юридическом лице:

1.1. регистрационный код																				
1.2. название																				
1.3. юридический адрес (улица, номер дома и квартиры, город или населенный пункт)																				
	государство										почтовый индекс					номер телефона				

1.4. место совершения сделки в Латвийской Республике (район, город или населенный пункт)																				
	код территории																			

2. Сведения о физическом лице:

2.1. персональный код (если таковой имеется) или идентификационный номер (если таковой имеется)																				
2.2. дата рождения (день, месяц, год)																				
2.3. имя, фамилия																				
2.4. место жительства (улица, номер дома и квартиры, город или населенный пункт)																				
	государство										почтовый индекс					номер телефона				

Заявление на регистрацию принял:

имя,																	Подпись _____	
	фамилия																	
Дата																		

(день, месяц, год)

Министр финансов
А.ВИЛКС

Приложение 4
к правилам Кабинета министров
от 3 января 2013 года N 17

Заявление на регистрацию фискального представителя
в Регистре плательщиков налога на добавленную
стоимость Службы государственных доходов

Заявление заполняется печатными буквами

1. Сведения о юридическом лице:

1.1. регистрационный код																																
1.2. название (фирма)																																
1.3. юридический адрес (улица, номер или название дома и номер квартиры, город или село и/или волость, округ)																																
	LV																															

почтовый индекс номер телефона код территории

2. Сведения о физическом лице:

- 1 - налоговый счет;
- 2 - кассовый чек или квитанция;
- 3 - документ об оплате безналичными деньгами;
- 4 - кредитный счет;
- 5 - другой;
- 6 - таможенная декларация.

3. *** Реквизиты документа "подпись" и "дата" не заполняются, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами об оформлении электронных документов.

Ответственное должностное лицо СГД _____	_____	_____
	(имя, фамилия)	(подпись) (дата)

Министр финансов
А.ВИЛКС

Приложение 6
к правилам Кабинета министров
от 3 января 2013 года N 17

Журнал учета налога на добавленную стоимость за _____ 20__ года

(имя, фамилия физического лица; название юридического лица; регистрационный номер НДС)

Запись	Автор документа, партнер по	Регистрационный номер НДС	Описание хозяйственной	Номер или название аналитиче	Стоимость сделок без НДС							Расчитанны		
					облага-	облага-	облагаемые	Вид	осудест-	необла-	получен-	получен-	по	по

порядковый номер	дата	Название, номер и дата документа	сделке (имя, фамилия физического лица или название юридического лица)	партнера по сделке (регистрационный код, персональный код) <1>	сделки	ского регистра <2>	емые по стандартной ставке НДС сделки	емые по пониженной ставке НДС сделки	по ставке НДС 0% сделки	облагаемых по ставке НДС 0% сделок <3>	влеченные в других государствах сделки	гаемые сделки	ные из государств участников ЕС товары и услуги, облагаемые по стандартной ставке НДС	ные из государств участников ЕС товары и услуги, облагаемые по пониженной ставке НДС	облагаемым по стандартной ставке НДС сделкам <4>	облагаемым по пониженной ставке НДС сделкам	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Перенос										x							
Всего оборот										x							
Перенос / оборот в период таксации										x							

Рассчитанный НДС		Всего <5>	Стоимость сделок без НДС				Указываемый в предналоге НДС					Всего <9>	Отметки об оплате	
за облагаемые по стандартной ставке за полученные из государств участников товары и услуги	за облагаемые по пониженной ставке за полученные из государств - участников товары		импортированные товары <6>	полученные на внутренней территории товары и услуги	полученные услуги, за которые НДС должен платить получатель услуг	товары и услуги, которые получены из государственных участников ЕС <7>	за импортированные товары <8>	указанный в налоговом счете НДС за товары и услуги на внутренней территории	за полученные услуги в соответствии с пунктом 4 части первой статьи 92 закона	за товары и услуги, которые получены из государственных участников ЕС	выплаченная крестьянам 14% компенсация НДС		дата и номер платежного документа <10>	уплаченная сумма (с НДС) <11>
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
		x	x	x	x	x						x	x	x

Примечания.

1. "х" - графа не заполняется.
2. <1> В графе 5 журнала указывается регистрационный номер партнера по сделке в регистре плательщиков НДС Службы государственных доходов, указав перед цифрами код государства, для лица, не являющегося плательщиков НДС, указывается регистрационный код, для физического лица - персональный код (если таковой есть).
3. <2> В графе 7 журнала указывается номер или название того аналитического регистра (если таковой имеется), в который занесен соответствующий оправдательный документ.
4. <3> В графе 11 журнала указывается соответствующая виду облагаемой по ставке НДС 0% сделки строка декларации НДС:
 - облагаемая по ставке НДС 0% сделка, которая осуществлена в свободном порту и СЭЗ (строка 44 декларации НДС);
 - поставка товаров в государства-участники Европейского Союза (строка 45 декларации НДС);
 - поставка товаров третьих государств или третьих территорий на таможенный склад и в свободную зону (строка 46 декларации НДС);
 - поставка новых транспортных средств в государства-участники Европейского Союза (строка 47 декларации НДС);
 - оказание облагаемых по ставке НДС 0% услуг (строка 48 декларации НДС);
 - экспорт товаров (строка 48.1 декларации НДС).
5. <4> В графе 16 журнала указывается рассчитанная сумма НДС по облагаемым по стандартной ставке сделкам, также указанная в таможенной декларации, но не уплаченная сумма НДС при применении особого налогового режима в сделках импорта в соответствии со [статьей 85](#) Закона о налоге на добавленную стоимость (строка 52 декларации НДС).
6. <5> В графе 21 журнала указывается общая сумма (графа 8 + 9 + 10 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20) для математического контроля.
7. <6> В графе 22 журнала указывается стоимость импортированных товаров без НДС, также стоимость ввезенных товаров, с применением особого налогового режима в сделках импорта товаров в соответствии со [статьей 85](#) Закона о налоге на добавленную стоимость (в декларации НДС не указывается).
8. <7> В графе 25 журнала указывается стоимость полученных из государств-участников ЕС товаров и услуг, в скобках указав применяемую стандартную или пониженную ставку НДС.
9. <8> В графе 26 журнала указывается уплаченный НДС за импортированные товары, также в таможенной декларации указанную, но не уплаченную сумму НДС, при применении особого налогового режима в сделках импорта товаров в соответствии со [статьей 85](#) Закона о налоге на добавленную стоимость (строка 61 декларации НДС).
10. <9> В графе 31 журнала указывается общая сумма (графа 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30) для математического контроля.
11. <10> В графе 32 журнала указывается дата и номер платежного документа. Зарегистрированный плательщик НДС графу 32 журнала может заполнять для учета задолженности дебиторов и кредиторов.
12. <11> В графе 33 журнала указывается указанная в платежном документе уплаченная сумма вместе с НДС, а также выплаченная крестьянам сумма компенсации НДС в размере 14% от стоимости приобретенной продукции. Зарегистрированный плательщик НДС в графу 33 журнала может заполнять для учета задолженности дебиторов и кредиторов.
13. <12> В графе 34 можно указывать необходимую для себя дополнительную информацию.
14. При заполнении журнала подсчитываются итоговые суммы граф каждой страницы и записываются в нижнюю строку "Всего оборот".
15. В течение периода таксации итоговые суммы граф, указанные по строке "Всего оборот"

каждой страницы суммируются с итоговыми суммами соответствующих граф, указанными в верхней строке "Перенос" страницы. Полученный результат записывается в нижнюю строку "Перенос/оборот" в период таксации" каждой страницы, зачеркнув слова "оборот в период таксации".

16. Если за период таксации заполняется несколько страниц, итоговые суммы граф каждой страницы переносятся на верхнюю строку "Перенос" следующей страницы.

17. В конце периода таксации подсчитываются итоговые суммы граф периода таксации и полученный результат записывается в нижней строке "Перенос/оборот в период таксации" страницы журнала, зачеркнув слово "Перенос".

18. Записи за каждый следующий период таксации начинаются с новой страницы журнала, и на нее не переносятся итоговые суммы граф, указанные в нижней строке "Перенос/оборот в период таксации" предыдущего периода таксации.

19. В графах 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 и 29 журнала указывается только та часть суммы, которая связана со сделками, осуществленными для обеспечения своей хозяйственной деятельности (например, 40% от суммы приобретенных товаров или полученных услуг для представительских целей, части суммы тех полученных услуг связи, которая относится к хозяйственной деятельности и т.п.).

20. Если зарегистрированный плательщик НДС выбрал применение установленного в [статье 137](#) Закона о налоге на добавленную стоимость особого порядка уплаты НДС и вычитания предналога при ведении журнала следует соблюдать принцип денежного потока и:

20.1. по графе 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 и 21 журнала указываются суммы поставленных товаров или оказанных услуг и суммы рассчитанного НДС, за которые в период таксации получена оплата. Не позднее, чем в течение шести месяцев после выписки счета НДС в журнал включаются также суммы поставленных товаров или оказанных услуг и суммы рассчитанного НДС, если зарегистрированному плательщику НДС эти суммы не уплачены;

20.2. по графе 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 и 31 журнала указываются суммы тех полученных товаров или услуг и указываемые в предналоге суммы НДС, по которым в период таксации осуществлена оплата в соответствии с информацией, указанной в полученных от других зарегистрированных плательщиков НДС счетах НДС.

Министр финансов
А.ВИЛКС