

Административные дела в Латвии

- Консультации по Административным делам
- Административный процесс
- Административные дела в области торговли

Юридические услуги в Латвии и Германии

Юридическое бюро Александра Хрулёва

+371 29241211
Viber - WhatsApp

✉ lawyer.khroulev@gmail.com

🏠 lawyer-khroulev.com

Закон Латвии О Налогах и пошлинах

*Закон, принятый Сеймом 2 февраля 1995 года
и обнародованный Президентом государства 18 февраля 1995 года
(С изменениями, внесёнными по состоянию на 16 июня 2022 года)*

Глава VII

Ограничения и установленная в рамках административного процесса ответственность за налоговые правонарушения

(Наименование главы в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

Статья 30. Ограничения на использование наличных денег

(1) Налогоплательщики, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными коммерсантами, ежемесячно до 15-го числа в установленном Кабинетом министров порядке декларируют все взаимно совершенные в течение предыдущего месяца сделки на наличные деньги (независимо от того, происходит ли сделка в одну операцию или в несколько операций), сумма которых превышает 1500 евро. Налогоплательщикам, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными коммерсантами, не разрешается совершение сделок на наличные деньги, сумма которых превышает 7200 евро (независимо от того, происходит ли сделка в одну операцию или в несколько операций).

(1_1) Установленное частью первой настоящей статьи ограничение на использование наличных денег, а также обязанность декларирования совершенных на наличные деньги сделок распространяется также на физических лиц, зарегистрировавшихся в Службе государственных доходов в качестве осуществляющих хозяйственную деятельность лиц и совершающих сделки на наличные деньги в рамках хозяйственной деятельности.

(1_4) Налогоплательщики в оптовой торговле производят только безналичные денежные расчёты (в том числе платёжными картами).

(1_5) Установленное частью 1_4 настоящей статьи ограничение не распространяется на случаи, когда оптовый торговец (продавец товаров):

1) сообщил в письменной форме Службе государственных доходов о том, что в оптовой торговле будет совершать сделки, за которые покупатель сможет рассчитаться наличными деньгами;

2) обеспечил регистр покупателей товаров, который позволяет идентифицировать покупателей конкретных товаров, производивших расчёты наличными деньгами, и сумму совершенной на наличные деньги сделки.

(1_6) Налогоплательщикам, в том числе физическим лицам, не осуществляющим хозяйственную деятельность, не разрешается совершать сделки по отчуждению недвижимых собственности в наличных деньгах.

(2) Упомянутое в части первой настоящей статьи ограничение на использование наличных денег не распространяется единственно на коммерческие общества по агентированию судов и агентированию воздушных судов, а также на осуществлённые коммерческими обществами по международным автоперевозкам и экспедиции груза международные автоперевозки и сделки по экспедиции груза. Упомянутые коммерческие общества в установленном Кабинетом министров порядке в установленный частью первой настоящей статьи срок декларируют совершенные в течение месяца сделки, **общая сумма которых превышает 7200 евро.**

(3) Нормы настоящей статьи не распространяются на услуги кредитных учреждений и оказывающих платёжные услуги лиц.

(4) В сделках, совершенных в розничной торговле, установленное частями первой и второй настоящей статьи ограничение на использование наличных денег, а также обязанность декларирования совершенных на наличные деньги сделок распространяется только на покупателя товаров, за исключением установленного частью седьмой настоящей статьи случая.

Глава XVI. Административные правонарушения в налоговой сфере и компетенция в процессе административных правонарушений

(Глава в редакции закона от 19 декабря 2019 года)

Статья 135. Уклонение от уплаты налогов и приравненных к ним платежей

За уклонение от уплаты налогов или приравненных к ним платежей или за сокрытие или уменьшение доходов, прибыли или других облагаемых налогом объектов применяется штраф к физическому лицу или члену правления в размере от двадцати восьми до четырёхсот единиц штрафа с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах на срок до трёх лет или без такового.

Статья 136. Несоблюдение порядка регистрации налогоплательщиков

За не регистрацию в регистре налогоплательщиков в установленные нормативными актами сроки применяется предупреждение или штраф к физическому лицу в размере от десяти до сорока двух единиц штрафа, а к юридическому лицу - от десяти до семидесяти единиц штрафа.

Статья 137. Выплата не указанной в бухгалтерском учёте оплаты труда.

За выплату не указанной в бухгалтерском учёте оплаты труда применяется штраф к физическому лицу или члену правления в размере от двадцати восьми до четырёхсот

единиц штрафа с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах **на срок до трёх лет или без такового.**

Статья 138. Совершение недозволенных сделок в случае приостановления хозяйственной деятельности налогоплательщика

За совершение недозволенных сделок или исполнение платёжных обязательств в случае приостановления хозяйственной деятельности налогоплательщика применяется **штраф** к физическому лицу или члену правления **в размере от двадцати восьми до четырёхсот единиц штрафа** с лишением члена правления права занимать определенные должности в коммерческих обществах **на срок до трёх лет или без такового.**

Статья 139. Несоблюдение условий декларирования сделок на наличные деньги и ограничений в их использовании

(1) За не декларирование сделок на наличные деньги, совершенных с физическими лицами, которые в соответствии с нормативными актами не должны регистрировать хозяйственную деятельность, применяется **штраф** к физическому лицу и юридическому лицу **в размере трёх процентов от не декларированной суммы.**

(2) За не декларирование совершенных сделок на наличные деньги, за исключением упомянутых в части третьей настоящей статьи случаев, применяется **штраф** к физическому лицу **в размере трёх процентов** от не декларированной суммы, а к юридическому лицу - **в размере пяти процентов от не декларированной суммы.**

(3) За не декларирование совершенных на наличные деньги сделок коммерческих обществ агентирования судов и агентирования воздушных судов, а также сделок коммерческих обществ по международным автоперевозкам и экспедиции груза применяется штраф к юридическому лицу в размере 10 процентов от не декларированной суммы.

(4) За декларирование совершенных на наличные деньги сделок с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления деклараций применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пяти до ста сорока единиц штрафа.

(5) За совершение сделки на наличные деньги, если сумма сделки превышает установленный статьёй 30 настоящего закона размер ограничения на применение наличных денег, применяется **штраф** к физическому лицу и юридическому лицу **в размере 15 процентов от суммы сделки.**

(6) За несоблюдение установленного нормативными актами порядка расчётов применяется штраф к юридическому лицу **в размере от четырнадцати до двухсот восьмидесяти единиц штрафа.**

Статья 140. Несоблюдение требований использования электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей

(1) За не установку и неиспользование соответствующих нормативным актам электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей применяется штраф к физическому лицу в размере от двадцати восьми до ста семидесяти единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двадцати восьми до двухсот восьмидесяти единиц штрафа.

(2) За невыполнение порядка пользования и обязанностей пользователей установленных нормативными актам электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от двадцати восьми до ста сорока единиц штрафа.

(3) За невыполнение обязанностей служб, обслуживающих установленные нормативными актами электронные устройства и электронное оборудование регистрации налоговых и иных платежей, применяется предупреждение или штраф к юридическому лицу в размере от четырнадцати до ста сорока единиц штрафа.

(4) За использование электронных устройств и электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей в случае изменения их конструкции или программы, которой таким образом создаётся возможность сокрытия или уменьшения облагаемого налогами и пошлинами объекта, применяется штраф к физическому лицу в размере от сорока двух до четырёхсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двухсот восьмидесяти до четырёх тысяч единиц штрафа.

(5) За осуществление недозволенных действий по изменению конструкции установленных нормативными актами электронных устройств или электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей, вмешательству в программу и созданию таким образом возможности сокрытия или уменьшения облагаемого налогами объекта применяется штраф к физическому лицу в размере от восьмидесяти до четырёхсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от двухсот восьмидесяти до четырёх тысяч единиц штрафа.

(6) За несохранение контрольной ленты или записанных данных установленных нормативными актами электронных устройств или электронного оборудования регистрации налоговых и иных платежей до предусмотренного нормативными актами срока применяется штраф к физическому лицу в размере от восьмидесяти до четырёхсот единиц штрафа, а к юридическому лицу - от восьмидесяти до восьмисот шестидесяти единиц штрафа.

Статья 141. Несоблюдение сроков представления налоговых деклараций

(1) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления **от трёх до 10 дней**, за исключением случая, если в системе электронного декларирования Службы государственных доходов **в период 12 месяцев ежемесячное или квартальное представление декларации задерживалось один раз до пяти дней**, применяется предупреждение или штраф к физическому лицу и юридическому лицу **в размере от пяти до четырнадцати единиц штрафа**.

(2) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления **от 11 до 20 дней** применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пятнадцати до тридцати единиц штрафа.

(3) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления **от 21 дня до 30 дней** применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от тридцати одной до пятидесяти шести единиц штрафа.

(4) За представление налоговой декларации с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления **более 30 дней** или непредставление декларации применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от пятидесяти семи до ста сорока единиц штрафа.

Статья 142. Несоблюдение сроков представления информативных деклараций

(1) За представление информативной декларации (за исключением упомянутой в части второй настоящей статьи информативной декларации) с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления более двух дней, за исключением случая, если в системе электронного декларирования Службы государственных доходов **в период 12 месяцев ежемесячное представление информативной декларации задерживалось один раз до пяти дней**, или непредставление декларации применяется предупреждение или **штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере от трёх до тридцати единиц штрафа**.

(2) За представление информативной декларации о наёмных работниках (представляется о лицах, начинающих работу) с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления или непредставление декларации, а также за представление сообщения о выплаченных физическому лицу суммах с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления более двух дней или непредставление сообщения применяется штраф к физическому лицу в размере от двадцати восьми до ста единиц штрафа, а к юридическому лицу - от семидесяти до одной тысячи четырёхсот двадцати единиц штрафа.

Статья 143. Несообщение о подозрительной сделке

За несообщение Службе государственных доходов об установленной статьёй 222 настоящего закона подозрительной сделке применяется штраф к физическому лицу и юридическому лицу в размере до 10 процентов от суммы подозрительной сделки.

Статья 144. Несоблюдение регулирования в отношении электронного информационного учёта на строительной площадке

(1) За неисполнение установленной нормативными актами для занятого на строительной площадке лица обязанности осуществлять регистрацию рабочего времени в системе электронного учёта рабочего времени - при входе на строительную площадку регистрировать начало времени работы и при выходе со строительной площадки регистрировать окончание времени работы - применяется предупреждение или штраф к физическому лицу в размере от двух до четырёх единиц штрафа.

(2) За неисполнение установленной нормативными актами для работодателя обязанности обеспечивать регистрацию своего времени работы занятыми им на строительной площадке и привлечёнными лицами, которые на строительной площадке выполняют работу по исполнению договора о строительных работах, в системе электронного учёта рабочего времени применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырёх до одной тысячи единиц штрафа.

(3) За неисполнение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности обеспечивать регистрацию своего времени пребывания на строительной площадке лицом, пребывающим на территории ограждённой строительной площадки, но не занятым в выполнении строительных работ на строительной площадке и не считающимся занятым на строительной площадке лицом, в системе электронного учёта рабочего времени применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырёх до одной тысячи единиц штрафа.

(4) За упомянутое в частях второй и третьей настоящей статьи нарушение, если обязанность регистрироваться в системе электронного учёта рабочего времени на строительной площадке не исполнили по меньшей мере 30 процентов от количества лиц, зарегистрированных на момент начала контрольного мероприятия в системе электронного учёта рабочего времени (но не менее 20 таких лиц), к главному производителю строительных работ применяется штраф к юридическому лицу в размере от 0,1 процента до пяти процентов от суммы договора о строительных работах, но не более 100000 евро.

(5) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности представлять для включения в единую базу данных электронного учёта рабочего времени информацию (в форме электронных данных) о начале строительных работ или о заключённом договоре о строительных работах с инициатором строительства применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(6) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ и субподрядчика обязанности представлять для включения в единую базу данных электронного учёта рабочего времени информацию обо всех заключённых со своими субподрядчиками в предыдущем месяце договорах о строительных работах, договорная сумма которых составляет 15000 евро или более, применяется штраф к юридическому лицу в размере от четырнадцати до восьмидесяти шести единиц штрафа.

(7) За неисполнение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности хранить, предъявлять и выдавать контролирующим структурам зарегистрированные и накопленные в системе электронного учёта рабочего времени данные в установленном нормативными актами порядке и объёме применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(8) За неисполнение более месяца установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ обязанности передавать в единую базу данных электронного учёта рабочего времени данные, зарегистрированные и накопленные в системе электронного учёта рабочего времени, в установленном нормативными актами порядке и объёме применяется штраф к юридическому лицу в размере от двадцати до одной тысячи единиц штрафа.

(9) За не введение установленной нормативными актами для главного производителя строительных работ системы электронного учёта рабочего времени (электронный учёт рабочего времени на каждой строительной площадке) применяется штраф к юридическому лицу в размере от 0,1 процента до пяти процентов от суммы договора о строительных работах, но не более 100000 евро.

Статья 145. Компетенция в процессе административных правонарушений

(1) Процесс административного правонарушения по правонарушениям, упомянутым в статьях 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143 и 144 настоящего закона, ведёт Служба государственных доходов.

(2) Процесс административного правонарушения по правонарушениям, упомянутым в части второй статьи 142 настоящего закона (за исключением представления сообщения о выплаченных физическому лицу суммах с нарушением установленного нормативными актами о налогах срока представления или непредставления сообщения) ведёт также Государственная инспекция труда.

1 Штрафная единица = 5 EURO

Что делать если Вам предстоит Допрос в финансовой полиции СГД Латвии? Налоговые, таможенные споры с СГД, Финансовой Полицией – ведение уголовных, административных дел. Юридический и финансовый аудит: <https://lawyer-khroulev.com/juridicheskaja-zashhita-firm-v-es-latvii-i-germanii/>

Юридическая помощь в составлении Объяснений, Ответов, на запросы Финансовой полиции (VID). Обжалование действий Должностных лиц, Решений налоговых органов в Административном и Судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Латвии. Дистанционно подготовим и отправим на электронную почту клиента: Претензии, Договоры, Исковые заявления в суд Латвии, Отзывы на исковые заявления, Соглашения, и др. – документы подготавливаются для клиентов на латышском и русском языке.

Юридическая защита Физических и Юридических лиц – от неправомерных действий правоохранительных, налоговых органов во время контрольных мероприятий и после их проведения.

Представляем интересы Клиентов в СУДЕ, МВД, ПРОКУРАТУРЕ, Финансовой Полиции СГД Латвии, VID LV, Трудовой Инспекции и Банках Латвии. Все виды юридических услуг – кроме нотариальных. Опыт юридической практики с 1979 года: <https://lawyer-khroulev.com/>

[Законы Латвии – на русском языке. Законы Германии. Консультация адвоката, юриста по уголовным, административным, гражданским делам, финансовым спорам в Латвии и Германии – тел. +371 29241211 – Viber – WhatsApp – Telegram – Skype – с 10⁰⁰ до 19⁰⁰ ежедневно.](#)

У наших партнёров в издательстве SIA «Biznesa Informācijas Birojs» / ООО «Бюро деловой информации» Вы можете приобрести переводы законодательных актов Латвийской Республики. Кроме отдельных документов SIA «Biznesa Informācijas Birojs» предлагает электронную базу данных законодательства Латвии на русском языке «Кодекс +». [Перечень основных нормативных актов, помещённых в базу данных «Кодекс + Законодательство» \(Подробнее в разделе База данных «Кодекс +»\).](#)

Уголовные,
Административные,
Гражданские дела,
Финансовые споры в Латвии

Юридическое бюро



Александра Хрулёва

+371 29241211

Viber - WhatsApp

lawyer.khroulev@gmail.com

lawyer-khroulev.com