



Недвижимость, кредиты и долги в Латвии

- Купить, продать, арендовать недвижимость
- Финансовые споры в сфере недвижимости
- Взыскание долгов в Латвии
- Финансовые споры с банками

Юридические услуги в Латвии и Германии
Юридическое бюро Александра Хрулёва

+371 29241211
Viber - WhatsApp

lawyer.khroulev@gmail.com
lawyer-khroulev.com

Закон Латвии О Декларировании имущественного положения и не декларированных доходов физических лиц

*Закон, принятый Сеймом 1 декабря 2011 года
и обнародованный Президентом государства 14 декабря 2011 года
(С изменениями, внесёнными по состоянию на 28 ноября 2019 года)*

Статья 1. Цель и сфера действия закона

(1) Целью закона является содействовать возможностям контроля за имущественным положением, соответствием доходов и расходов и соответственно уплатой налогов и легализацией доходов физических лиц, а также предоставить физическим лицам возможность декларировать ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы, за исключением тех доходов, которые лицо имело право не декларировать (в дальнейшем – не декларированные доходы).

(2) Закон устанавливает обязанность физических лиц декларировать имущественное положение, подателей декларации имущественного положения, критерии и порядок ее подачи, включаемые в декларацию имущественного положения сведения, условия декларирования ранее не декларированных доходов, обязанности и права подателей декларации имущественного положения, особые условия в отношении наличных денежных накоплений, административную ответственность за несоблюдение правил декларирования имущественного положения, а также компетенцию Службы государственных доходов в выполнении настоящего закона.

Статья 2. Податели декларации имущественного положения

(1) Декларацию имущественного положения подаёт:

1) лицо, которое на 24 часа по латвийскому времени 31 декабря 2011 года является гражданином Латвии, негражданином Латвии или иностранным гражданином (которому выдан постоянный вид на жительство или удостоверение на постоянное пребывание в Латвии) и одновременно – резидентом Латвийской Республики в понимании закона «О налогах и пошлинах», а также соответствует по меньшей мере одному из упомянутых в части первой статьи 3 настоящего закона критериев;

2) гражданин Латвии, негражданин Латвии или иностранный гражданин (которому выдан постоянный вид на жительство или удостоверение на постоянное пребывание в Латвии), который не соответствует упомянутому в пункте 1 настоящей части критериям, но после 1 января 2012 года становится резидентом Латвийской Республики в понимании закона «О налогах и пошлинах» и одновременно соответствует по меньшей мере одному из упомянутых в части первой статьи 3 настоящего закона критериев на 24 часа 31 декабря того года, в котором становится резидентом Латвийской Республики.

(2) Декларация имущественного положения подаётся также упомянутым в пункте 1 части первой настоящей статьи лицом, не соответствующим ни одному из упомянутых в части первой статьи 3 настоящего закона критериев, если оно желает декларировать полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированные согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов доходы, которые на момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона «О подоходном налоге с населения».

(3) Лицо не должно подавать декларацию имущественного положения, если в его собственности находится только собственность, зарегистрированная в Государственной единой компьютеризированной земельной книге, Государственном регистре транспортных средств и их водителей, Регистре воздушных судов гражданской авиации, Информативной системе тракторной техники, её прицепов и водителей тракторной техники и Интегрированной базе данных судов Латвии.

(4) Подать декларацию имущественного положения имеет право упомянутое в части первой настоящей статьи лицо, не соответствующее ни одному из упомянутых в части первой статьи 3 настоящего закона критериев, если оно желает декларировать такую собственность, которая не зарегистрирована в упомянутых в части третьей настоящей статьи регистрах.

(5) Лицо, подающее в 2012 году декларацию за текущий год в установленном статьей 23 закона «О предотвращении конфликта интересов в деятельности государственных должностных лиц» порядке, имеет право не подавать декларацию имущественного положения в установленном статьёй 4 настоящего закона порядке. В этом случае на лицо распространяются требования статьи 8 настоящего закона.

Статья 3. Критерии подачи декларации имущественного положения

(1) Декларация имущественного положения подаётся лицом, соответствующим по меньшей мере одному из следующих критериев:

1) у лица в собственности или совместной собственности в иностранных государствах имеется недвижимая собственность (телесные вещи, которые не могут перемещаться с одного места на другое без их внешнего повреждения) или ее части, включая также ту недвижимую собственность или её части, право собственности на которую не закреплено

лицом в порядке, установленном нормативными актами соответствующего иностранного государства;

2) лицо получило в собственность в Латвии такую недвижимую собственность или её части, право собственности на которую не закреплено в установленном нормативными актами порядке и общая стоимость приобретения которой превышает **14230 евро** или их эквивалент в иностранной валюте;

3) у лица в собственности или совместной собственности в иностранных государствах имеется транспортное средство (механическое сухопутное или водное транспортное средство) или воздушное судно;

4) у лица в собственности в Латвии имеются доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли основного капитала, доли вложения, паи, акции), общая стоимость приобретения которых превышает **14230 евро** или их эквивалент в иностранной валюте;

5) у лица в собственности в иностранных государствах имеются доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли основного капитала, доли вложения, паи, акции);

6) у лица в собственности в Латвии имеется какой-либо из следующих финансовых инструментов в понимании Закона о рынке финансовых инструментов, общая стоимость приобретения которых превышает **14230 евро** или их эквивалент в иностранной валюте:

а) долговые ценные бумаги (например, облигации),

б) ценные бумаги, в которых закреплены права на приобретение или отчуждение переводных ценных бумаг или которыми предусматриваются денежные расчёты,

в) вкладные свидетельства фондов вложений и другие переводные ценные бумаги, удостоверяющие участие в фондах вложений или приравняемых к ним предприятиях общих вложений,

г) инструменты денежного рынка;

7) у лица в собственности в иностранных государствах имеется какой-либо из следующих финансовых инструментов в понимании Закона о рынке финансовых инструментов:

а) долговые ценные бумаги (например, облигации),

б) ценные бумаги, в которых закреплены права на приобретение или отчуждение переводных ценных бумаг или которыми предусматриваются денежные расчёты,

в) вкладные свидетельства фондов вложений и другие переводные ценные бумаги, удостоверяющие участие в фондах вложений или приравняемых к ним предприятиях общих вложений,

г) инструменты денежного рынка;

8) общая сумма денежных (наличных и безналичных) накоплений лица в Латвии и иностранных государствах, или только в Латвии, или только в иностранных государствах (в дальнейшем - в Латвии или иностранных государствах) превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте;

9) общая сумма всех накопленных лицом в частных пенсионных фондах или в результате страхования жизни (с накоплением средств) в Латвии или иностранных государствах средств 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте;

10) у лица в Латвии или иностранных государствах имеются невозвращённые займы (кредиты) или другие долговые обязательства, невозвращённая часть общей суммы которых превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте;

11) лицо в Латвии или иностранных государствах выдало ссуды или оно имеет другие требования, невозвращённая часть общей суммы которых превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте;

12) у лица в собственности или совместной собственности в Латвии или иностранных государствах имеется собственность (вещь или совокупность вещей), которая не является упомянутой в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 настоящей части собственностью, финансовыми средствами или обязательствами и стоимость которой, по мнению лица, превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте;

13) лицо является истинным благополучателем в понимании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации от принадлежащей или переданной в управление другому лицу упомянутой в пункте 4, 5, 6 или 7 настоящей части собственности, если общая стоимость приобретения собственности превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте.

(2) Обязанность декларирования вместо таких несовершеннолетних лиц, которые соответствуют какому-либо из упомянутых в части первой настоящей статьи критериев, в том числе в отношении свободного имущества ребенка, изъятого из управления родителями, если ребёнок достиг возраста 16 лет, выполняется родителями или опекунами. Вместо находящихся под попечительством лиц обязанность декларирования выполняется попечителями. Если сирота или оставшийся без попечения родителей ребенок помещен в учреждение внесемейной заботы, упомянутая обязанность вместо него выполняется руководителем учреждения. Если сирота или оставшийся без попечения родителей ребенок передан в приемную семью, упомянутая обязанность вместо него выполняется сиротским судом. Вместо недееспособных лиц обязанность декларирования выполняется попечителями или, если над лицом попечитель не назначен, сиротским судом.

(3) Лицо при заполнении декларации имущественного положения не указывает информацию, доступную в упомянутых в части третьей статьи 2 настоящего закона регистрах.

(4) Лицо для установления эквивалента общей стоимости приобретения или общей суммы упомянутой в части первой настоящей статьи собственности, финансовых средств или обязательств в иностранной валюте применяет используемый в бухгалтерском учете курс иностранной валюты, по состоянию на который указываются сведения в декларации имущественного положения.

(5) С целью применения настоящего закона стоимостью приобретения считается стоимость, соответствующая фактически уплаченной за конкретную собственность сумме и сумме произведенных в конкретную собственность вложений.

(6) Если имущество получено путем дарения, стоимостью его приобретения считается указанная в договоре дарения стоимость; если имущество получено путем наследования, -

входящая в наследственную массу стоимость конкретного имущества; если имущество получено путем обмена, - указанная в договоре обмена стоимость; если упомянутая в настоящей статье собственность создана, - расходы на ее создание.

(7) Если путем дарения или наследования получена недвижимая собственность, но в договоре дарения или наследования не указана ее стоимость, то стоимостью приобретения считается актуальная кадастровая стоимость, в отношении другого имущества - оценка этого имущества в денежном выражении по номинальной стоимости или рыночным ценам.

(8) Если путем обмена получена собственность, но в договоре обмена не указана ее стоимость, то стоимостью этой собственности считается стоимость приобретения той собственности, которая была путем обмена отдана.

(9) Если невозможно установить стоимость приобретения упомянутой в пунктах 2, 4, 6, 12 и 13 части первой настоящей статьи собственности, лицо соответствие упомянутым в части первой настоящей статьи критериям оценивает последовательно, за основание принимая рыночную стоимость, или номинальную стоимость, или любую другую идентифицируемую или проверяемую стоимость.

Статья 4. Порядок подачи декларации имущественного положения

(1) Лицо, упомянутое в пункте 1 части первой статьи 2 или в части второй или четвертой статьи 2 настоящего закона, подает декларацию имущественного положения в Службу государственных доходов с 1 марта до 1 июня 2012 года. В декларации имущественного положения указываются сведения по состоянию на 24 часа 31 декабря 2011 года.

(2) Лицо, упомянутое в пункте 2 части первой статьи 2 настоящего закона, подает декларацию имущественного положения в Службу государственных доходов с 1 марта до 1 июня в следующем календарном году после того года, в котором оно стало резидентом Латвийской Республики в понимании закона «О налогах и пошлинах». В декларации имущественного положения указываются сведения по состоянию на 24 часа 31 декабря того года, в котором лицо стало резидентом Латвийской Республики в понимании закона «О налогах и пошлинах».

(3) Лицо заполняет декларацию имущественного положения в соответствии с приобщённым в приложении к настоящему закону бланком декларации имущественного положения. Лицо вправе подать декларацию имущественного положения в Службу государственных доходов лично, в электронной форме с использованием надёжной электронной подписи или системы электронного декларирования Службы государственных доходов либо по почте.

(4) Если лицо по объективным причинам не может подать декларацию имущественного положения в упомянутый в части первой или второй настоящей статьи период времени, оно обязано подать декларацию в течение трех месяцев после окончания соответствующих причин. В этом случае лицо прилагает к декларации имущественного положения информацию об объективных причинах, обосновывающих неспособность лица подать декларацию в период времени, упомянутый соответственно в части первой или второй настоящей статьи.

(5) Лицо имеет право в течение трех месяцев после подачи декларации имущественного положения уточнить включенные в нее сведения путем подачи в Службу государственных доходов новой декларации.

Статья 5. Включаемые в декларацию имущественного положения сведения

(1) При заполнении декларации имущественного положения лицо указывает имя и фамилию, личный код подателя декларации, а при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другую идентифицирующую лицо информацию и по выбору контактную информацию (адрес или дополнительный адрес декларируемого местожительства, номер телефона, адрес электронной почты).

(2) В декларацию имущественного положения включаются следующие сведения:

1) об упомянутой в пункте 1 части первой статьи 3 настоящего закона недвижимой собственности или ее частях – вид недвижимой собственности, государство, в котором недвижимая собственность находится, адрес недвижимой собственности или при отсутствии такового - другая идентифицирующая недвижимую собственность информация, указание на то, находится ли недвижимая собственность в собственности или совместной собственности, и, если возможно, сведения о сособственнике;

2) об упомянутой в пункте 2 части первой статьи 3 настоящего закона недвижимой собственности - вид недвижимой собственности, стоимость приобретения недвижимой собственности и валюта, адрес недвижимой собственности, указание на то, находится ли недвижимая собственность в собственности или совместной собственности, и, если возможно, сведения о сособственнике;

3) об упомянутой в пункте 3 части первой статьи 3 настоящего закона собственности - вид транспортного средства, марка транспортного средства и при наличии такового - также год выпуска, год регистрации и номер;

4) об упомянутой в пункте 4 части первой статьи 3 настоящего закона собственности - вид долей капитала, количество долей капитала, стоимость приобретения долей капитала и валюта, наименование того лица, в капитал которого произведено вложение, и при наличии такового - также его регистрационный номер и юридический адрес;

5) об упомянутой в пункте 5 части первой статьи 3 настоящего закона собственности - вид долей капитала, количество долей капитала, стоимость приобретения долей капитала и валюта, наименование того лица, в капитал которого произведено вложение, и при наличии такового - также его регистрационный номер и юридический адрес;

6) об упомянутой в пункте 6 части первой статьи 3 настоящего закона собственности - вид финансовых инструментов, количество финансовых инструментов, стоимость приобретения финансовых инструментов и валюта, наименование того лица, которое выпустило финансовые инструменты, и при наличии такового - также его регистрационный номер и юридический адрес;

7) об упомянутой в пункте 7 части первой статьи 3 настоящего закона собственности - вид финансовых инструментов, количество финансовых инструментов, стоимость приобретения финансовых инструментов и валюта, наименование того лица, которое выпустило финансовые инструменты, и при наличии такового - также его регистрационный номер и юридический адрес;

8) об упомянутых в пункте 8 части первой статьи 3 настоящего закона финансовых средствах:

а) о безналичных денежных накоплениях - сумма накоплений и валюта, наименование кредитного учреждения, ссудо-сберегательного общества или почтовой расчетной системы либо другой финансовой структуры и при наличии такового - также их регистрационный номер и юридический адрес,

б) о наличных денежных накоплениях - сумма накоплений и валюта;

9) об упомянутых в пункте 9 части первой статьи 3 настоящего закона финансовых средствах - вид накоплений финансовых средств, сумма накоплений и валюта, наименование фонда или страховщика и при наличии такового - также регистрационный номер и юридический адрес;

10) об упомянутых в пункте 10 части первой статьи 3 настоящего закона обязательствах - невозвращённая часть общей суммы и валюта, наименование выдавшего заем лица и при наличии такового - регистрационный номер и юридический адрес или же имя, фамилия, личный код выдавшего заем лица, а при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация;

11) об упомянутых в пункте 11 части первой статьи 3 настоящего закона обязательствах - невозвращенная часть общей суммы и валюта, наименование получателя ссуды и при наличии такового - регистрационный номер и юридический адрес или же имя, фамилия, личный код получателя ссуды, а при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация;

12) об упомянутой в пункте 12 части первой статьи 3 настоящего закона собственности (вещи или совокупности вещей), по мнению лица, - вид собственности, ее характерные приметы (свойства, количество), стоимость приобретения, валюта;

13) если подателем декларации имущественного положения является истинный благополучатель в понимании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма и пролиферации от принадлежащей или переданной в управление другому лицу упомянутой в пунктах 4, 5, 6 и 7 настоящей части собственности, - наименование того лица и при наличии такового - также регистрационный номер и юридический адрес или же имя, фамилия и личный код, а при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другая информация, идентифицирующая то лицо, от принадлежащей или переданной в управление которому собственности получено благо, дата заключения договора при наличии такового, предмет договора и стоимость его приобретения, на которую заключен договор;

14) о полученных в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированных согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов доходах, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона "О подоходном налоге с населения", - общая сумма доходов в латах и исчисленная согласно части второй статьи 6 настоящего закона сумма подоходного налога с населения в латах.

(3) При указании в декларации имущественного положения упомянутых в части второй настоящей статьи сведений лицо имеет право включить дополнительную информацию,

которая, по мнению лица, позволяет получить более полное представление о его имущественном положении и декларируемых сделках.

(4) При указании в декларации имущественного положения упомянутых в пунктах 2, 4, 6, 9, 10, 11, 12 и 13 части второй настоящей статьи сведений лицо отдельно предоставляет информацию только о той собственности, финансовых средствах и обязательствах, стоимость приобретения или общая сумма которых с одним участником превышает 1430 евро.

Статья 6. Условия декларирования ранее не декларированных доходов

(1) **Лицо с 1 марта до 1 июня 2012 года имеет право при заполнении части III «Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы» декларации имущественного положения декларировать полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированные согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов доходы, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона «О подоходном налоге с населения».**

(2) **К декларируемым в части III «Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы» декларации имущественного положения полученным в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированным согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов доходы, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона «О подоходном налоге с населения», применяется уменьшенная ставка подоходного налога с населения в размере 15 процентов.**

(3) Если лицо согласно части первой настоящей статьи декларировало полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированные согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов доходы, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона “О подоходном налоге с населения”, и за декларированные доходы уплатило установленный частью второй настоящей статьи подоходный налог с населения в размере 15 процентов, считается, что в отношении суммы декларированных доходов, указанной в части III «Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы» декларации имущественного положения, лицо выполнило требования регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов о декларировании доходов и налогах и об уплате связанных с ними платежей в понимании закона «О подоходном налоге с населения».

(4) Условие части третьей настоящей статьи о том, что лицо выполнило требования регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов о декларировании доходов и налогах и об уплате связанных с ними платежей в понимании закона «О подоходном налоге с населения», не распространяется на лицо:

1) против которого проводится уголовный процесс в связи с уклонением от уплаты налогов и приравняемых к ним платежей за доходы, полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года;

2) против которого осуществляется делопроизводство по административному правонарушению или проводится административный процесс в связи с уплатой налогов и приравняемых к ним платежей за полученную в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года часть доходов, установленную в результате делопроизводства по административному правонарушению или административного процесса;

3) которому был присвоен или в настоящее время присвоен статус государственного должностного лица и которое свои доходы в установленном нормативными актами порядке декларировало в декларациях государственного должностного лица.

(5) Условия декларирования ранее не декларированных доходов не распространяются на доходы, полученные в результате преступного деяния или связанные с преступным деянием, за исключением доходов, полученных в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года при уклонении от уплаты налогов и приравняемых к ним платежей.

Статья 7. Обязанности и права подателя декларации имущественного положения

(1) Лицо подает декларацию имущественного положения в порядке и в срок, установленные статьей 4 настоящего закона.

(2) Лицо обязано в течение 30 дней после подачи декларации имущественного положения о декларированной в ней полученной в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированной согласно требованиям регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов, в момент получения подлежащей обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона «О подоходном налоге с населения» сумме доходов исчисленную в соответствии с упомянутой в части второй статьи 6 настоящего закона ставкой подоходного налога с населения сумму подоходного налога с населения внести в государственный основной бюджет в полном размере путем перечисления ее на счет подоходного налога с населения в Государственной кассе. Если исчисленная сумма подоходного налога с населения превышает 1500 латов, лицо производит платеж за три раза - до 16 июня, 16 сентября и 16 декабря, с внесением каждый раз третьей части от общей суммы. На этот налоговый платеж распространяются нормы закона «О налогах и пошлинах» о продлении срока уплаты налогов, начислении пени и взыскании просроченных налоговых и связанных с ними платежей.

(3) Лицо имеет право бесплатно получать в Службе государственных доходов консультации о заполнении бланка декларации имущественного положения.

Статья 8. Особые правила в отношении наличных денежных накоплений

(1) Если упомянутое в пункте 1 части первой статьи 2 настоящего закона лицо подало декларацию имущественного положения, и указало в ней упомянутую в подпункте «б» пункта 8 части второй статьи 5 настоящего закона информацию, и является резидентом Латвийской Республики в понимании закона «О налогах и пошлинах», то оно часть общей суммы своих наличных денежных накоплений, **превышающую 10000 латов, вносит на счет в кредитном учреждении.**

(2) Государственное должностное лицо, подающее декларацию за очередной 2011-й год, часть общей суммы упомянутых в пункте 7 части первой статьи 24 закона «О предотвращении конфликта интересов в деятельности государственных должностных лиц»

денежных накоплений, превышающую 20 установленных в Латвии минимальных месячных заработных плат, вносит на счет в кредитном учреждении.

(3) Порядок и срок внесения упомянутыми в частях первой и второй настоящей статьи лицами наличных денежных накоплений на счет в кредитном учреждении устанавливаются Кабинетом министров.

Статья 9. Административная ответственность за несоблюдение правил декларирования имущественного положения

За непредставление декларации имущественного положения, несоблюдение порядка заполнения и представления декларации или указание ложных сведений в декларации применяется штраф в размере до семидесяти единиц штрафа.

Статья 9_1. Компетенция в процессе административных правонарушений

Процесс административного правонарушения по упомянутым в статье 9 настоящего закона правонарушениям ведет Служба государственных доходов.

Статья 10. Методическая помощь и консультации по заполнению декларации

Служба государственных доходов обеспечивает оказание методической помощи и предоставление консультаций по заполнению декларации имущественного положения.

Переходные положения

(С изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

1. Кабинет министров до 1 февраля 2012 года издает правила, упомянутые в части третьей статьи 8 настоящего закона.

2. Лицо, которое в соответствии с пунктом 2 части первой статьи 2 настоящего закона подает в Службу государственных доходов декларацию имущественного положения в период времени с 1 марта до 1 июня 2014 года, для установления эквивалента в иностранной валюте общей стоимости приобретения или общей суммы упомянутых в части первой статьи 3 настоящего закона собственности, финансовых средств или обязательств использует установленный Банком Латвии курс валюты на 31 декабря 2013 года.

(Пункт 2 в редакции закона от 19 сентября 2013 года)

3. Изменения в части второй статьи 1, статья 9 настоящего закона в связи с предусмотрением административного взыскания в настоящем законе и статья 9_1 настоящего закона вступают в силу одновременно с Законом об административной ответственности.

(Пункт 3 в редакции закона от 28 ноября 2019 года)

Закон вступает в силу на следующий день после его обнародования.

Приложение

**к Закону о декларировании имущественного положения и
недекларированных доходов физических лиц**
(С изменениями, внесенными законом от 19 сентября 2013 года)

Декларация имущественного положения

Вид декларации

Декларация имущественного положения по состоянию на 24 часа 31 декабря 2011 года:

О лице, которое обязано заполнять декларацию

О несовершеннолетнем или недееспособном лице

О лице, добровольно заполняющем декларацию

Декларация имущественного положения лиц, которые становятся резидентом Латвийской Республики в соответствии с каким-либо из критериев, упомянутых в статье 3 Закона о декларировании имущественного положения и декларированных доходов физических лиц:

О лице, которое обязано заполнять декларацию

О несовершеннолетнем или недееспособном лице

О лице, добровольно заполняющем декларацию

Год, в котором лицо стало резидентом Латвийской Республики

- отмечается "X", если подается уточненная декларация

Примечание. Отметить нужное.

Имя, фамилия лица

Личный код, при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другая информация

Контактная информация:

(заполнить по выбору)

Адрес или дополнительный адрес декларируемого местожительства:

Номер телефона:

Адрес э-почты:

Просим указать наиболее удобную форму связи

По почте

По телефону

По э-почте

Информация о заполняющем декларацию лице, если декларация заполняется за несовершеннолетнего

Имя, фамилия лица

Личный код, при отсутствии такового - регистрационный номер налогоплательщика или другая информация

Контактная информация:

(заполнить по выбору) - адрес или дополнительный адрес декларируемого местожительства

I. Собственности

1. Находящаяся в собственности или совместной собственности в иностранных государствах включая также ту недвижимую собственность или ее части, право собственности на которую признано нормативными актами соответствующего иностранного государства порядке

Вид недвижимой собственности

Государство

Адрес недвижимой собственности или при отсутствии такового - другая идентифицирующая информация

Находится ли недвижимая собственность в собственности или совместной собственности

Если недвижимая собственность находится в совместной собственности, сведения о доле

*указать, если такая информация имеется

2. Находящаяся в собственности или совместной собственности в Латвии недвижимая собственность на которую не закреплено в установленном нормативными актами порядке

Вид недвижимой собственности

Стоимость приобретения недвижимой собственности

Валюта

Адрес недвижимой собственности

Находится ли недвижимая собственность в собственности или совместной собственности

Если недвижимая собственность находится в совместной собственности, сведения о доле

В том числе информация о такой недвижимой собственности или ее части, стоимость приобретения или их эквивалент в иностранной валюте:

*указать, если такая информация имеется

Примечание. Общую стоимость приобретения недвижимой собственности указать в евро. Стоимость недвижимой собственности, которая превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте

3. Находящееся в собственности или совместной собственности в иностранных государствах сухопутное или водное транспортное средство) и воздушное судно

Вид транспортного средства

Марка транспортного средства

Год выпуска транспортного средства*

Год регистрации транспортного средства*

Регистрационный номер транспортного средства*

*указать, если такая информация имеется

4. Находящиеся в собственности в Латвии доли капитала (например, ценные бумаги капитальных вложений, паи, акции)

Вид долей капитала
Количество долей капитала
Стоимость приобретения долей капитала
Валюта
Лицо, в капитал которого произведено вложение

наименование
регистрационный номер*
юридический адрес*

В том числе информация о долях капитала, стоимость приобретения которых превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте, лица, в капитал которого произведено вложение

*указать, если такой имеется

Примечание. Общую стоимость приобретения долей капитала указать в евро. О долях капитала, стоимость приобретения которых превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте, каждого отдельного лица, в капитал которого произведено вложение, стоимость приобретения указать в соответствующей валюте.

5. Находящиеся в собственности в иностранных государствах доли капитала (например, ценные бумаги, доли вложения, паи, акции)

Вид долей капитала
Количество долей капитала
Стоимость приобретения долей капитала
Валюта
Лицо, в капитал которого произведено вложение

наименование
регистрационный номер*
юридический адрес*

*указать, если такой имеется

6. Находящиеся в собственности в Латвии финансовые инструменты

Вид финансовых инструментов
Количество финансовых инструментов
Стоимость приобретения финансовых инструментов
Валюта
Лицо, которое выпустило финансовые инструменты

наименование
регистрационный номер*
юридический адрес*

*В том числе информация о финансовых инструментах, стоимость приобретения которых пре-
иностранной валюте, лица, которое выпустило финансовые инстру-*

*указать, если такой имеется

Примечание. Общую стоимость приобретения финансовых инструментов указать в евро. О
приобретения которых превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте, каждо
финансовые инструменты, стоимость приобретения указать в соответствующей валюте.

7. Находящиеся в собственности в иностранных государствах финансовые инструменты

Вид финансовых инструментов
Количество финансовых инструментов
Стоимость приобретения финансовых инструментов
Валюта
Лицо, которое выпустило финансовые инструменты

наименование
регистрационный номер*
юридический адрес*

*указать, если такой имеется

8. Собственность (вещь или совокупность вещей), которая не упомянута в пунктах 1, 2, 3, 4, декларации имущественного положения

Вид собственности
Характерные приметы (свойства, количество)
Стоимость приобретения, по мнению лица
Валюта

В том числе информация о собственности (вещи или совокупности вещей), стоимость приобретения или их эквивалент в иностранной валюте:

Примечание. Общую стоимость приобретения собственности (вещи или совокупности вещей) у которой превышает 14230 евро или их эквивалент в иностранной валюте, каждой отдельной с вещей) указать в соответствующей валюте.

II. Финансовые средства и обязательства

9. Денежные (наличные и безналичные) накопления

Сумма накоплений
Валюта

Кредитное учреждение, ссудо-сберегательное общество, почтовая расчетная система или

наименование
регистрационный номер*
юридический адрес*

*указать, если такой имеется

Примечание. Сумму каждого безналичного и наличного денежного накопления указать в соот

10. Накопления в частных пенсионных фондах и в результате страхования жизни (с накоплени

Вид накоплений финансовых средств

Сумма накоплений

Валюта

Фонд или страховщик

наименование

регистрационный номер*

юридический адрес*

*В том числе информация о накоплении в фонде или в результате страхования жизни, котор
эквивалент в иностранной валюте:*

*указать, если такая имеется

Примечание. Общую сумму накопленных средств указать в евро. О каждом отдельном на
результате страхования жизни, которое превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной
соответствующей валюте.

11. Невозвращенные в Латвии или в иностранных государствах займы (кредиты) и другие дол

Невозвращенная часть общей суммы

Валюта

Выдавшее заем лицо

наименование или имя, фамилия

регистрационный номер* или личный код, при отсутствии такового - регистрационный ном
идентифицирующая лицо информация

юридический адрес*

Всего:

В том числе информация о выдавшем заем лице, у которого невозвращенная часть общей суммы эквивалент в иностранной валюте:

*указать, если такой имеется

Примечание. Общую сумму невозвращенных займов (кредитов) или других обязательств выдавшем заем лице, у которого сумма невозвращенного займа (кредита) или другого обязательства эквивалент в иностранной валюте, невозвращенную часть общей суммы указать в соответствующей валюте.

12. Выданные в Латвии или в иностранных государствах ссуды и другие требования

Невозвращенная часть общей суммы

Валюта

Получатель ссуды

наименование или имя, фамилия

регистрационный номер* или личный код, при отсутствии такового - регистрационный номер и идентифицирующая лицо информация

юридический адрес*

Всего:

В том числе информация о получателе ссуды, невозвращенная от которого часть общей суммы эквивалент в иностранной валюте:

*указать, если такой имеется

Примечание. Общую сумму ссуд и других требований указать в евро. О каждом отдельном требовании которого сумма ссуды или других требований превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте, сумму указать в соответствующей валюте.

13. Договоры между истинным благополучателем и лицом, которому принадлежит или упоминается в пунктах 4, 5, 6 и 7 части первой статьи 3 Закона о декларировании имущественных доходов физических лиц

Лицо, от принадлежащей или переданной в управление которому собственности

Дата заключения договора*

Предмет договора

Стоимость приобретения предмета договора

Валюта

наименование или имя, фамилия

регистрационный номер* или личный код, при отсутствии такового - регистрационный номер и идентифицирующая лицо информация

юридический адрес*

В том числе информация о предмете договора, стоимость приобретения которого превышает 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте:

*указать, если такой имеется

Примечание. Общую стоимость приобретения предметов договоров указать в евро. Стоимость предмета договора, превышающая 1430 евро или их эквивалент в иностранной валюте, указать в евро.

III. Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения

14. Полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированные в соответствии с требованиями нормативных актов, регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики доходы, которые подлежат обложению подоходным налогом с населения согласно требованиям закона "О подоходном налоге с населения"

Общая сумма доходов, латы

Исчисленная и уплачиваемая сумма подоходного налога с населения

15. Дополнительная информация, которая, по мнению лица, позволяет получить более полное представление о фактах и декларированных сделках.

В приложении приобщаю информацию на _____ листах.

Удостоверяю, что указанные в декларации сведения являются полными и правдивыми.

Дата подачи декларации* _____

Подпись подателя декларации или заполнившего декларацию лица (если декларация заполняется недееспособного лица)* _____

*Реквизиты документа “Дата подачи декларации” и “Подпись подателя декларации или декларация заполняется вместо несовершеннолетнего или недееспособного лица)” не заполнен подготовлен в соответствии с нормативными актами об оформлении электронных документов.

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» \(Подробнее в разделе База данных «Кодекс +»\).](#)

Недвижимость в Латвии:

Купить, продать, арендовать,

Финансовые споры с банками в Латвии

Юридическое бюро



Александра Хрулёва

+371 29241211

Viber - WhatsApp

✉ lawyer.khroulev@gmail.com

🏠 lawyer-khroulev.com