

Сейм принял, а Президент провозглашает следующий закон:

Изменения в Законе "О налоге на прибыль предприятий"

Внести в Закон "О налоге на прибыль предприятий" (Латвияс Вестнесис, 2017, №156; 2018, №249; 2019, №62, 118; 2020, №29; 2021, №65.А, 193, 200; 2022, №69; 2023, №87) следующие изменения:

1. Изложить первую часть статьи 1 в следующей редакции:

"(1) Термины, используемые в этом законе, соответствуют терминам, используемым в законах "О налогах и пошлинах", "О бухгалтерском учете", Законе о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах, Законе о кредитных учреждениях, Законе о кредитных союзах, Законе о страховании и перестраховании, Законе об управляющих инвестициями обществах, Законе об альтернативных инвестиционных фондах и их управляющих, Законе о кооперативных обществах и Законе о защите прав потребителей, если в этом законе не указано иное."

2. В статье 3:

дополнить статью частью 2.1 следующего содержания:

"(21) Для применения статьи 4.1 этого закона налоговым периодом является налоговый год.";

заменить в части третьей слова и цифру "статья 8 Закона "О бухгалтерском учете"" на слова и цифру "статья 13 Закона о бухгалтерском учете".

3. Дополнить закон статьей 4.1 следующего содержания:

"Статья 4.1. Налоговая доплата для кредитных учреждений и поставщиков услуг потребительского кредитования

(1) Независимо от положений пункта 1 части второй статьи 4 этого закона кредитные учреждения или поставщики услуг потребительского кредитования, которые указаны в пункте "а" пункта 1 части первой статьи 2 этого закона как внутренние предприятия, а также постоянные представительства, указанные в пункте 2 части первой статьи 2, осуществляют налоговую доплату в налоговом году.

(2) Для целей этой статьи налоговым годом является отчётный год, в который указанные в части первой внутренние предприятия подают в Службу государственных доходов годовой отчёт за предыдущий налоговый год, а постоянные представительства подают расчёт прибыли или убытков за предыдущий налоговый год, составленный в соответствии с частью двенадцатой статьи 4 этого закона.

(3) Налогоплательщик, указанный в части первой этой статьи, в течение четырёх месяцев после срока подачи годового отчета за предыдущий налоговый год подает в Службу государственных доходов расчёт налоговой доплаты за налоговый год.

(4) В расчёте налоговой доплаты за налоговый год включается следующая информация:

1) налоговый год, за который проводится расчёт доплаты;

2) сумма прибыли или убытков после налогообложения за предыдущий налоговый год;

3) часть прибыли, указанная в расчёте за предыдущий налоговый год, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу для начисления налога на дивиденды или их эквивалентные выплаты;

4) налогооблагаемая сумма, рассчитанная как разница между суммой, указанной в пункте 2, и суммой, указанной в пункте 3;

5) сумма налоговой доплаты, рассчитанная с применением ставки 20 процентов к сумме, указанной в пункте 4;

6) сумма уплаченного налога за налогооблагаемый объект, указанный в пункте 1 части второй статьи 4 этого закона (исключая чрезвычайные дивиденды), рассчитанная за налоговый год;

7) сумма налоговой доплаты, подлежащая уплате в бюджет, рассчитанная как разница между суммой, указанной в пункте 5, и суммой, указанной в пункте 6.

(5) Сумма налоговой доплаты, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается на единый налоговый счёт до 23-го числа месяца, следующего за месяцем подачи расчёта налоговой доплаты за налоговый год.

(6) При применении части четвёртой этой статьи расчёт налоговой доплаты не включает финансовые данные постоянных представительств налогоплательщика в иностранном государстве, если их доходы и расходы учитываются отдельно и постоянное представительство уплачивает налог в иностранном государстве с полученного дохода."

4. В статье 5:

исключить из части 7.2 слова "частному пенсионному фонду";

дополнить статью частью 7.3 следующего содержания:

"(73) Пункты 2 и 4 части первой этой статьи не применяются к платежам, осуществляемым в пользу частного пенсионного фонда, зарегистрированного и регулируемого в соответствии с нормативными актами государства-члена Европейского Союза или Европейской экономической зоны или страны, с которой Латвия заключила и ввела в действие конвенцию об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения."

5. В статье 8:

заменить в пункте 5 части пятой слова "за топливо для транспортного средства (за исключением представительского автомобиля)" на слова и цифры "за топливо для транспортного средства (за исключением расходов на топливо, возникающих при использовании представительского автомобиля в течение 60 месяцев с даты регистрации автомобиля в собственности или владении налогоплательщика)";

изложить часть восьмую в следующей редакции:

"(8) При применении пункта 8 части второй этой статьи расходы, связанные с представителем автомобилем, включают:

- 1) расходы на приобретение представительского автомобиля и арендные платежи;
- 2) эксплуатационные расходы на представительский автомобиль, возникающие в течение 60 месяцев с даты регистрации автомобиля в собственности или владении налогоплательщика.";

дополнить статью частью 8.1 следующего содержания:

"(81) Если автомобиль, исходя из его реальной стоимости, должен был бы квалифицироваться как представительский автомобиль, но для избежания уплаты налога в договоре аренды указана стоимость автомобиля, не соответствующая его реальной стоимости, арендные расходы квалифицируются как связанные с представителем автомобилем для целей применения пункта 8 части второй этой статьи."

6. Дополнить статью 17 частью 7.1 следующего содержания:

"(71) Налогоплательщик имеет право уменьшить в хронологическом порядке налог, исчисленный в соответствии с этим законом за налогооблагаемый объект, указанный в пункте 1 части второй статьи 4 (за исключением чрезвычайных дивидендов), на сумму ранее уплаченной налоговой доплаты, исчисленной в соответствии со статьей 4.1 этого закона."

7. Заменить в части первой статьи 19 слова "в Законе "О бухгалтерском учете"" на слова "в Законе о бухгалтерском учете".

8. Дополнить переходные положения пунктом 52 следующего содержания:

"52. При применении пункта 2 части четвертой статьи 4.1 этого закона сумма прибыли, на основе которой исчисляется налоговая доплата, не уменьшается на сумму чрезвычайных дивидендов, которые в соответствии с пунктом 9 этих переходных положений при налогообложении приравниваются к части прибыли, полученной до 31 декабря 2017 года."

Закон вступает в силу 1 января 2024 года.

Закон принят Сеймом 7 декабря 2023 года

Президент Латвийской Республики Э. Ринкевич

Рига, 21 декабря 2023 года.