

Сейм принял, и Президент провозглашает следующий закон:

Изменения в законе "О налогах и пошлинах"

Внести в закон "О налогах и пошлинах" (Вестник Сейма и Кабинета Министров Латвийской Республики, 1995, № 7; 1996, № 15; 1997, № 24; 1998, № 2, 18, 22, 24; 1999, № 24; 2000, № 11; 2001, № 3, 8, 12; 2002, № 2, 22; 2003, № 2, 6, 8, 15, 22; 2004, № 9; 2005, № 2, 11; 2006, № 1, 9, 13, 20, 24; 2007, № 3, 7, 12; 2008, № 1, 6, 13; 2009, № 2, 11, 13, 15; Latvijas Vēstnesis, 2009, № 200, 205; 2010, № 91, 101, 131, 151, 157, 178, 183, 206; 2011, № 68, 80, 85, 169; 2012, № 24, 50, 56, 109, 157, 186, 199, 203; 2013, № 61, 92, 187, 194, 232; 2014, № 6, 51, 119, 189, 204, 214, 220, 257; 2015, № 29, 68, 118, 190, 208, 230, 245, 248, 251; 2016, № 2, 91, 241, 254; 2017, № 5, 75, 124, 128, 156, 236, 242; 2018, № 36, 197, 225; 2019, № 10, 75, 118, 214, 240, 259.A; 2020, № 46; 2021, № 121.B, 139; 2022, № 69, 120, 194.A, 240.A, 249.A; 2023, № 116, 118, 128) следующие изменения:

1. Дополнить статью 1 пунктом 25.1 следующего содержания:

"25.1) совместный контроль — действия по администрированию налогов, которые налоговая администрация осуществляет совместно с одним или несколькими компетентными органами государств-членов Европейского Союза, связанные с одним или несколькими лицами, в отношении которых налоговая администрация и компетентные органы государств-членов ЕС имеют общие или взаимодополняющие интересы."

2. В статье 18.1:

- дополнить пункт 4 первой части после слов "межгосударственные проверки" словами "и совместный контроль";

- дополнить первую часть пунктами 7 и 8 следующего содержания:

"7) назначить представителя, ответственного за руководство и координацию совместного контроля в Латвийской Республике;

8) обеспечить, чтобы представителям компетентных органов других государств-членов ЕС, участвующим в совместном контроле, было разрешено опрашивать физических лиц и просматривать документы совместно с должностными лицами (сотрудниками) налоговой администрации в соответствии с установленным в Латвийской Республике порядком."

- дополнить пятую часть после слова "девятая" числами "9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 9.8, 9.9";

- дополнить статью частями 9.1-9.9 следующего содержания:

"(9.1) Налоговая администрация в течение 60 дней с даты получения запроса от компетентного органа другого государства-члена ЕС подтверждает свое согласие на проведение совместного контроля или предоставляет мотивированный отказ.

(9.2) Налоговая администрация договаривается с компетентным органом другого государства-члена ЕС о порядке проведения совместного контроля, включая выбор языка, используемого в процедуре совместного контроля.

(9.3) Если действия по совместному контролю осуществляются в Латвийской Республике, права и обязанности представителей компетентных органов других государств-членов ЕС регулируются нормативными актами Латвийской Республики. При осуществлении действий совместного контроля на территории другого государства-члена ЕС должностные лица налоговой администрации не могут превышать полномочия, предоставленные им в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики.

(9.4) При осуществлении совместного контроля на территории Латвийской Республики проверяемое лицо или лицо, на которое распространяется совместный контроль, имеет такие же права и обязанности (включая право на обжалование и апелляцию), как и в случаях, когда действия по администрированию налогов выполняют только должностные лица (сотрудники) налоговой администрации.

(9.5) Оценка доказательств, собранных должностными лицами налоговой администрации в ходе совместного контроля, и их допустимость (в том числе если действия проводились на территории другого государства-члена ЕС) осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и в случаях, когда действия выполняют только должностные лица (сотрудники) налоговой администрации.

(9.6) В ходе совместного контроля налоговая администрация и компетентный орган государства-члена ЕС договариваются о фактах и обстоятельствах, относящихся к проверяемому лицу, которые могут быть использованы в качестве доказательств, а также о налоговом статусе проверяемого лица. Эти результаты совместного контроля включаются в итоговый отчет и учитываются в дальнейших процессах налогового администрирования, которые проводятся в соответствии с нормативными актами Латвийской Республики (включая расчеты суммы налоговых обязательств налоговой администрацией и процессы обжалования).

(9.7) Налоговая администрация и компетентный орган государства-члена ЕС могут договориться о включении в итоговый отчет фактов и обстоятельств, по которым ранее не было достигнуто соглашение.

(9.8) Налоговая администрация в течение 60 дней после выпуска итогового отчета направляет его копию проверяемому лицу в рамках совместного контроля, уведомляя его о результатах контроля.

(9.9) Налоговая администрация имеет право направить компетентному органу другого государства-члена ЕС запрос о проведении совместного контроля в соответствии с условиями этой статьи."

3. В статье 23:

- дополнить часть 3.1 пунктом 6 следующего содержания:

"6) со дня начала совместного контроля до дня, когда итоговый отчет был сообщен проверяемому лицу в рамках совместного контроля."

- дополнить часть 3.2 словами "а также действиями, выполненными в рамках совместного контроля".

Закон вступает в силу 1 января 2024 года.

Закон принят в Сейме 6 декабря 2023 года.

Президент Латвийской Республики Э. Ринкевич

Рига, 13 декабря 2023 года