

Правила Кабинета министров № 39

Рига, 16 января 2024 года (прот. № 2, § 9)

Порядок, в котором Служба государственных доходов получает и предоставляет информацию о трансграничных платежах и получателях платежей

Изданы в соответствии с частью пятой статьи 147 Закона о налоге на добавленную стоимость.

I. Общие вопросы

1. Правила устанавливают:

- 1.1. идентификационные данные юридических и физических лиц и данные о трансграничных платежах, которые должны быть представлены Службе государственных доходов;
- 1.2. порядок, в котором поставщик платежных услуг рассчитывает количество трансграничных платежей;
- 1.3. порядок получения, проверки и предоставления информации поставщиком платежных услуг в Службу государственных доходов;
- 1.4. порядок обработки Службой государственных доходов информации, представляемой в Централизованную систему информации о электронных платежах.

II. Расчет количества трансграничных платежей

3. Поставщик платежных услуг рассчитывает количество трансграничных платежей одному получателю на основе:

- 3.1. номера счета получателя платежа IBAN или любого другого идентификатора, который однозначно идентифицирует получателя платежа и предоставляет информацию о его местоположении;
 - 3.2. BIC поставщика платежных услуг или любого другого идентификационного кода, который однозначно идентифицирует поставщика платежных услуг, который действует от имени получателя платежа и предоставляет информацию о его местоположении.
4. Если у поставщика платежных услуг есть информация о нескольких идентификаторах одного получателя платежа, расчет производится путем объединения платежей с различными идентификаторами для одного получателя.

III. Получение, проверка и предоставление информации Службе государственных доходов

5. Для идентификации платежа, о котором должна быть предоставлена информация, нахождение плательщика и получателя платежа в разных странах ЕС или третьих странах определяется по номеру счета плательщика или получателя IBAN или другому идентификатору, а если такого идентификатора нет – по BIC поставщика платежных услуг.

6. Поставщик платежных услуг использует только те данные, которые ему доступны и которые он использует при предоставлении платежных услуг.

7. Поставщики платежных услуг ведут учет получателей платежей и платежей по видам платежей и представляют эту информацию в Службу государственных доходов в соответствии с пунктами 9, 10, 11, 12, 13 и 14:

7.1. ВИС поставщика платежных услуг или другой идентификационный код;

7.2. IBAN получателя платежа или другой идентификатор;

7.3. наименование юридического лица;

7.4. имя и фамилия физического лица;

7.5. регистрационный номер юридического лица или номер плательщика НДС (если имеется);

7.6. регистрационный код физического лица, персональный код или иной идентификатор (если имеется);

7.7. ВИС поставщика платежных услуг, если получатель получает средства без использования платежного счета;

7.8. адрес получателя (если имеется);

7.9. информация, связанная с платежом:

7.9.1. дата и время платежа;

7.9.2. сумма и валюта платежа;

7.9.3. код страны назначения;

7.9.4. уникальный идентификатор платежа;

7.9.5. указание на то, что платеж был инициирован в очной форме.

8. Если поставщику платежных услуг известно, что трансграничный платеж является возвратом средств, он учитывается в порядке, предусмотренном настоящими правилами.

9. Поставщик платежных услуг предоставляет информацию, указанную в пунктах 7 и 8, через электронную систему подачи деклараций Службы государственных доходов.

10. Если информация, предоставленная поставщиком платежных услуг, содержит ошибки, Служба государственных доходов уведомляет об этом в течение пяти рабочих дней через электронную систему.

11. Поставщик платежных услуг должен исправить ошибки в течение 15 рабочих дней.

12. В случае обнаружения ошибок поставщик платежных услуг должен предоставить исправленную информацию на следующий рабочий день.

13. Поставщики платежных услуг обязаны предоставлять информацию о трансграничных платежах ежеквартально.

14. Сроки представления информации:

14.1. за первый квартал до 30 апреля;

14.2. за второй квартал до 31 июля;

14.3. за третий квартал до 31 октября;

14.4. за четвертый квартал до 31 января следующего года.

IV. Обработка информации о получателях платежей Службой государственных доходов и передача в Централизованную систему

15. Служба государственных доходов передает информацию в Централизованную систему.

16. Информация должна быть передана не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

17. Служба государственных доходов хранит полученную информацию три года.

Справочная ссылка на директивы ЕС:

Правила содержат нормы, вытекающие из Директивы Совета (ЕС) 2020/284 от 18 февраля 2020 года.

Премьер-министр Э. Силиня

Исполняющий обязанности министра финансов – министр иностранных дел А. К. Кариньш