

Сейм принял, а Президент государства провозгласил следующий закон:

Поправки к закону «О налогах и пошлинах»

Внести в закон «О налогах и пошлинах» (Ziņotājs Верховного Совета Латвийской Республики и Кабинета министров, 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, 241; 2024, № 217, 226, 248; 2025, № 76, 181) следующие поправки:

1. Дополнить статью 15 частью двенадцатой следующего содержания:

«(12) При наступлении условий, указанных в налоговых нормативных актах, налогоплательщик обязан представить в Valsts ieņēmumu dienests сообщение о сделках с криптоактивами. Условия, при наступлении которых предоставляется информация, объём подлежащей представлению информации и порядок получения, проверки и представления информации в Службу государственных доходов, меры, подлежащие осуществлению для обеспечения автоматического обмена информацией, порядок, в котором Служба государственных доходов осуществляет автоматический обмен информацией с компетентными учреждениями других государств — членов Европейского Союза либо компетентным учреждением другого государства или территории, с которым компетентное учреждение Латвийской Республики на основании заключённого Латвийской Республикой международного договора заключило соответствующее соглашение компетентных учреждений, определяет Кабинет министров. Криптоактив в понимании настоящего закона соответствует толкованию термина, данному в подпункте 5 пункта 1 статьи 3 Регламента Европейский парламент и Совет Европейского союза 2023/1114 от 31 мая 2023 года о рынках криптоактивов и о внесении изменений в регламенты (ЕС) № 1093/2010 и (ЕС) № 1095/2010 и директивы 2013/36/ЕС и (ЕС) 2019/1937.»

2. В статье 15.2:

дополнить часть первую после слов «местную документацию» словами «отчёт о контролируемых сделках»;

изложить часть третью в следующей редакции:

«(3) Указанный во второй части настоящей статьи налогоплательщик в связи с контролируемыми сделками, совершаемыми им с лицами, указанными в пунктах 1, 2 и 3 части второй настоящей статьи, в соответствующем отчётном году, в течение 12 месяцев после окончания соответствующего отчётного года подготавливает и подаёт налоговой администрации отчёт о контролируемых сделках, если сумма указанных в настоящей статье контролируемых сделок в соответствующем отчётном году превышает 250 000 евро.»;

заменить во вводной части четвёртой части слово «месяца» числом и словом «30 дней»;

изложить пункт 1 части четвёртой в следующей редакции:

«1) глобальную документацию, если сумма указанных в настоящей статье контролируемых сделок налогоплательщика в соответствующем отчётном году превышает 20 000 000 евро;»;

исключить в пункте 2 части четвёртой слова и число «но не превышает 5 000 000 евро»;

заменить в первом предложении части пятой слово «пересматривает» словами «оценивает и уточняет»;

заменить во втором предложении части пятой слова «за исключением включённых в неё сопоставимых финансовых данных налогоплательщик вправе пересматривать один раз в три года» словами «налогоплательщик оценивает и уточняет один раз в три года, за исключением финансовых показателей тестируемой стороны и ранее утверждённых сопоставимых данных, которые уточняются один раз в год»;

исключить третье предложение части шестой;

исключить четвёртое предложение части седьмой;

дополнить статью частью 9.1 следующего содержания:

«(9¹) Отчёт о контролируемых сделках является документацией по трансфертному ценообразованию, которая в форме структурированных данных содержит информацию о совершённых налогоплательщиком контролируемых сделках и включает:

1. информацию о виде контролируемой сделки, направлении, общей сумме и контрагенте сделки;
2. информацию об использованном методе определения рыночной цены (стоимости);
3. информацию об источнике сопоставимых данных, тестируемой стороне для определения рыночной цены (стоимости) сделки, рыночной цене (стоимости), выбранном индикаторе рыночной цены и применённом показателе рыночной цены (стоимости).»;

заменить в части одиннадцатой число «20 000» числом «90 000»;

дополнить часть тринадцатую пунктом 4 следующего содержания:

«4) отчёт о контролируемых сделках подготавливается и подаётся в системе электронного декларирования Службы государственных доходов в форме структурированных данных.»;

дополнить статью частью 13.1 следующего содержания:

«(13¹) Если документация по трансфертному ценообразованию подана в Valsts ieņēmumu dienests с использованием системы электронного декларирования Службы

государственных доходов, она имеет юридическую силу также в случае, если не содержит реквизит «подпись».»

3. Дополнить статью 18.1 частями 5.3 и 5.4 следующего содержания:

«(5³) Информацию, которую Valsts ieņēmumu dienests получает от компетентного учреждения другого государства — члена Европейского Союза, соблюдая регулирование части второй статьи 22 настоящего закона, разрешается раскрывать только тем лицам или учреждениям, которые участвуют в осуществлении функций администрирования и контроля налогов (за исключением обязательных взносов государственного социального страхования), привлечении лиц к ответственности, а также в реализации нормативных актов, регулирующих сферу предотвращения легализации средств, полученных преступным путём, и финансирования терроризма и распространения оружия массового уничтожения. Эти лица или учреждения используют информацию исключительно для указанных целей, и разрешение, указанное в части 5.1 настоящей статьи, не требуется.

(5⁴) Служба государственных доходов может использовать полученную от компетентного учреждения другого государства — члена Европейского Союза информацию и документы без разрешения, указанного в части 5.1 настоящей статьи, также для целей, на которые распространяется правовой акт, основанный на статье 215 Договора о функционировании Европейского Союза, и с этой целью направляет их компетентному учреждению другого государства — члена Европейского Союза, которое в соответствующем государстве-члене отвечает за ограничительные меры (санкции).»

4. Дополнить статью 32.5 частью пятой следующего содержания:

«(5) Налоговая администрация имеет право применить к налогоплательщику штраф до 14 000 евро, если налогоплательщик не соблюдал срок представления сообщения, установленный нормативными актами, регулирующими автоматический обмен информацией в отношении информации о сделках с криптоактивами, находящейся в распоряжении подотчётного поставщика услуг криптоактивов, либо не соблюдал соответствующие процедуры должной проверки или иные правила автоматического обмена информацией в отношении находящейся в его распоряжении информации о сделках с криптоактивами.»

5. Изложить вводную часть статьи 64 в следующей редакции:

«Кабинет министров устанавливает порядок опубликования списка государств и территорий, участвующих в автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (далее в настоящем разделе — участвующее государство). В список участвующих государств включаются:»

6. Дополнить статью 66 словами «или хранит электронные деньги либо цифровую валюту центрального банка в интересах клиентов».

7. Дополнить статью 67 после слова «ценных бумагах» словами «подлежащих отчётности криптоактивах».

8. Дополнить закон статьями 67.1, 67.2, 67.3 и 67.4 следующего содержания:

«Статья 67.1. Денежные средства

В понимании настоящего раздела денежные средства (далее — деньги) — это банкноты и монеты, безналичные деньги и электронные деньги. Этот термин также включает цифровую валюту центрального банка.

Статья 67.2. Электронные деньги

(1) Электронные деньги в понимании настоящего раздела — это денежная стоимость, соответствующая всем следующим критериям:

1. является цифровым представлением денег;
2. выпущена для осуществления платёжных операций в обмен на получение денег;
3. отражает требование к эмитенту, номинированное в тех же деньгах;
4. принимается физическим или юридическим лицом, не являющимся эмитентом, для осуществления платёжных операций;
5. по требованию держателя денежной стоимости в любое время подлежит погашению по той же номинальной денежной стоимости в соответствии с регуляторными требованиями, предъявляемыми к эмитенту.

(2) Термин «электронные деньги» в понимании настоящего раздела не включает денежную стоимость, созданную исключительно с целью облегчения перевода средств от клиента другому лицу в соответствии с указаниями клиента. Денежная стоимость не считается созданной исключительно с целью облегчения перевода средств, если в обычной деятельности юридического образования, осуществляющего перевод, связанные с такой денежной стоимостью средства для облегчения осуществления перевода удерживаются более 60 дней после получения указаний либо, если указания не получены, связанные с таким продуктом средства удерживаются более 60 дней после получения средств.»

Статья 67.3. Цифровая валюта центрального банка

В понимании настоящего раздела цифровая валюта центрального банка — это любые цифровые деньги, эмитированные центральным банком или иным монетарным учреждением.

Статья 67.4. Криптоактив, подлежащий отчётности

В понимании настоящего раздела криптоактив, подлежащий отчётности, — это любой криптоактив, за исключением такого, в отношении которого налогоплательщик, обязанный в соответствии с условиями, указанными в нормативных актах, представлять в Valsts ieņēmumu dienests сообщение о сделках с криптоактивами, должным образом установил, что он не может использоваться в целях платежей или инвестиций. Криптоактив, подлежащий отчётности, не включает электронные деньги и цифровую валюту центрального банка.»

9. В статье 68:

заменить в подпункте «с» пункта 1 части первой слова «или денежные средства» словами «деньги или криптоактивы, подлежащие отчётности»;

дополнить пункт 2 части первой после слова «активов» словами «или криптоактивов, подлежащих отчётности»;

дополнить статью частью 1.2 следующего содержания:

«(1²) Применение подпункта «с» пункта 1 части первой настоящей статьи не включает такие действия или сделки, которые осуществляют обменные операции для клиентов или от имени клиентов.»;

дополнить вводную часть второй части после слова «активов» словами «или криптоактивов, подлежащих отчётности».

10. Дополнить закон статьёй 68.1 следующего содержания:

«Статья 68.1. Обменные операции

В понимании настоящего раздела обменные операции — это сделки, являющиеся:

1. обменом криптоактива, подлежащего отчётности, на деньги;
2. обменом любого одного или нескольких видов криптоактивов, подлежащих отчётности.»

11. В статье 81:

дополнить пункт 1 словами «и информацию о деятельности по хранению цифровой валюты центрального банка для таких держателей счетов, которые не являются финансовым учреждением, государственным учреждением, международной организацией или центральным банком»;

заменить в подпункте «с» пункта 7 слова «денежные средства» словом «деньги».

12. В пункте 4 части первой статьи 86 заменить слова «владение акциями (полностью или частично), эмитированными одним или несколькими связанными с этим образованием предприятиями, которые» словами «владение акциями (полностью или частично), эмитированными одним или несколькими связанными с этим образованием коммерческими обществами, которые», слова «таким связанным предприятиям» — словами «таким связанным коммерческим обществам» и слова «предприятия и таким образом приобретать участие в таких предприятиях» — словами «коммерческие общества и таким образом приобретать участие в таких коммерческих обществах».

13. В пункте 1 статьи 88 заменить слова «капитальное общество, которое» словами «юридическое образование, которое» и слова «связанное капитальное общество» — словами «связанное юридическое образование».

14. Изложить пункт 1 части первой статьи 90 в следующей редакции:

«1) депозитный счёт, которым является любой коммерческий счёт, расчётный счёт, платёжный счёт, сберегательный счёт, срочный счёт, счёт кредитного союза либо счёт, подтверждённый депозитным сертификатом, сертификатом кредитного союза, инвестиционным сертификатом, долговым сертификатом или иным аналогичным

инструментом и который ведётся депозитным учреждением. Депозитный счёт также включает:

- a) сумму, которую страховое общество удерживает в соответствии с договором гарантированного вложения или аналогичным договором для внесения или зачисления причитающихся процентов на эту сумму,
- b) счёт, отражающий все электронные деньги, удерживаемые в интересах клиента,
- c) счёт, на котором в интересах клиента удерживается одна или несколько цифровых валют центрального банка;»

15. Дополнить часть первую статьи 96 пунктами 14 и 15 следующего содержания:

«14) счёт, открытый для учреждения коммерческого общества или увеличения капитала и соответствующий всем следующим требованиям:

- a) счёт используется исключительно для внесения капитала, предназначенного для учреждения коммерческого общества или увеличения его капитала, как установлено Коммерческим законом,
- b) все средства, находящиеся на счёте, замораживаются до момента получения финансовым учреждением, представляющим отчётность, независимого подтверждения учреждения коммерческого общества или увеличения капитала,
- c) после учреждения коммерческого общества или увеличения капитала счёт закрывается либо преобразуется в счёт коммерческого общества,
- d) все возвращаемые средства, возникающие в результате неудачного учреждения коммерческого общества или увеличения капитала, за вычетом платы за услуги и аналогичных сборов, возвращаются только тем лицам, которые внесли средства,
- e) счёт был открыт не ранее чем за 12 месяцев;

15. депозитный счёт, на котором находятся все электронные деньги, удерживаемые в интересах клиента, и ни в один день календарного года либо иного соответствующего отчётного периода скользящий средний совокупный остаток счёта или стоимость на конец дня за любой период из 90 последовательных дней не превышает сумму, эквивалентную евро по опубликованному Европейский центральный банк справочному курсу евро и соответствующую 10 000 долларов США.»

16. В статье 100:

дополнить пункты 1 и 2 части первой словами «и указание, представил ли держатель счёта собственноручно предоставленное подтверждение налогового резидентства, на которое можно полагаться»;

заменить в пункте 3 части первой слова «адрес, наименование соответствующего участвующего государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присваивается)» словами «статус лица, о котором необходимо предоставлять отчётность (если лицо является истинным выгодополучателем юридического образования), адрес, наименование соответствующего участвующего государства, идентификационный номер налогоплательщика (если таковой присваивается), а также

указание, представлено ли по каждому лицу, о котором необходимо предоставлять отчётность, подтверждение налогового резидентства, на которое можно полагаться»;

дополнить часть первую пунктом 3.1 следующего содержания:

«3¹) указание, является ли подлежащий отчётности счёт совместным счётом, соответственно указывая также количество держателей счёта;»;

дополнить пункт 4 части первой словами «тип счёта и указание, является ли он новым счётом или ранее существовавшим счётом»;

дополнить часть первую пунктом 8.1 следующего содержания:

«8¹) статус, в соответствии с которым лицо, о котором необходимо предоставлять отчётность, является держателем долей участия в капитале, если такие доли участия удерживаются инвестиционным учреждением, созданным на договорной основе;»;

дополнить второе предложение части третьей словами «и тогда, когда в соответствии с Законом о предотвращении легализации средств, полученных преступным путём, и финансирования терроризма и распространения оружия массового уничтожения в ходе применения утверждённых финансовым учреждением процедур идентификации и изучения клиентов необходимо обновить информацию о ранее существовавшем счёте»;

дополнить статью частью 4.1 следующего содержания:

«(4¹) Независимо от положений подпункта «b» пункта 7 части первой настоящей статьи и если финансовое учреждение, представляющее отчётность, в отношении любой чётко определённой группы счетов не выбирает иное, не требуется предоставлять отчётность о валовых поступлениях от продажи или погашения финансовых активов в той мере, в какой финансовое учреждение, представляющее отчётность, сообщает о таких валовых поступлениях от продажи или погашения указанных финансовых активов в соответствии с частью двенадцатой статьи 15 настоящего закона.»

17. Дополнить переходные положения пунктами 249, 250 и 251 следующего содержания:

«249. Поправки к статье 15.2 настоящего закона в отношении требований к подготовке и представлению документации по трансфертному ценообразованию, вступающие в силу 1 января 2026 года, применяются к контролируемым сделкам, осуществлённым начиная с отчётного года, который начинается в течение 2025 календарного года.

250. Если в соответствии с поправками к настоящему закону, включающими изменения в определениях терминов финансовых активов и финансовых счетов, счёт, обслуживаемый финансовым учреждением, является финансовым счётом на 31 декабря 2025 года, такой счёт признаётся ранее существовавшим счётом в понимании главы XII настоящего закона. Если в соответствии с поправками к настоящему закону, включающими изменения в определениях терминов финансовых активов и финансовых счетов, счёт, обслуживаемый финансовым учреждением, является финансовым счётом с 1 января 2026 года или позднее, такой счёт признаётся новым счётом в понимании главы XII настоящего закона.

251. Информация о статусе лица, подлежащая представлению в соответствии с пунктами 3 и 8.1 части первой статьи 100 настоящего закона, должна предоставляться финансовому учреждению, представляющему отчётность, если такая информация доступна в хранящихся в его информационных системах электронно доступных данных. Исключение применяется в отношении подлежащего отчётности счёта, который на 31 декабря 2025 года обслуживается финансовым учреждением, представляющим отчётность, и относится к отчётному периоду за 2026 и 2027 годы.»

252. Дополнить информационную ссылку на директивы Европейского Союза пунктом 21 следующего содержания:

«21) Директивы Совет Европейского союза (ЕС) 2023/2226 от 17 октября 2023 года, вносящей изменения в директиву 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве в налоговой сфере.»

Закон вступает в силу 1 января 2026 года.

Закон принят Сеймом 6 ноября 2025 года.

Президент государства
Edgars Rinkēvičs

Рига, 21 ноября 2025 года