Сейм принял и Президент государства  
 обнародует следующий закон:

**Изменения в Законе о налоге на добавленную стоимость**

Внести в Закон о налоге на добавленную стоимость (Латвияс Вестнесис, 2012, № 197; 2013, № 27, 194, 232, 237; 2014, № 123; 2015, № 42, 248, 251; 2016, № 120, 241; 2017, № 90, 156, 242; 2019, № 118, 132, 248. А; 2020, 204, 240. А; 2021, 5. А, 234. А, № 246; 2022, 36. А) следующие изменения:

1. в статье 2:

дополнить статью частью второй в следующей редакции:

«(2) Закон устанавливает для оказывающего платежные услуги лица обязанность вести учет, хранить и предоставлять Службе государственных доходов информацию о получателях платежей и заграничных платежах для предотвращения уклонения от уплаты налога при трансграничных сделках.»;

считать прежний текст статьи частью первой.

2. 13. в статье 1:

дополнить часть вторую пунктом 4 в следующей редакции:

"4) общая стоимость упомянутых в пункте 2 настоящей части поставленных товаров и упомянутых в пункте 2 части третьей статьи 27 настоящего закона услуг без налога в предыдущем или текущем календарном году не превышает 10000 *евро*, если упомянутый в пункте 1 настоящей части поставщик товаров осуществляет дистанционную продажу товаров на территории Европейского Союза и оказывает услуги электронной связи, вещания и оказанные в электронной форме услуги.";

заменить в части третьей слова и цифры «упомянутого в пункте 3 настоящего Закона» словами и цифрами «упомянутого в пункте 3 или 4 настоящего закона».

3. в статье 27:

дополнить часть третью пунктом 4 в следующей редакции:

"4) упомянутую в пункте 2 настоящей части оказанную услугу и 13 настоящего Закона. общая стоимость упомянутых в пункте 2 части второй статьи 1 поставленных товаров без налога в предыдущем или текущем календарном году не превышает 10000 *евро*, если упомянутое в пункте 1 настоящей части оказывающее услуги лицо оказывает услуги электронной связи, вещания и оказанные в электронной форме услуги и осуществляет дистанционную продажу товаров на территории Европейского Союза";

заменить в части четвертой слова и цифры «упомянутого в пункте 3 настоящего Закона» словами и цифрами «упомянутого в пункте 3 или 4 настоящего закона».

4. в статье 60:

дополнить части вторую и третью после слов «в сделках по дистанционной продаже товаров» словами «на территории Европейского Союза»;

дополнить статью частями пятой, шестой и седьмой в следующей редакции:

"(5) Если плательщик налога другой страны-участницы оказывает на внутренней территории услуги электронной связи, вещания и оказанные в электронной форме услуги лицам, не являющимся плательщиками налога, то этот плательщик налога другой страны-участницы регистрируется в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов в течение 30 дней с момента оказания услуг электронной связи, вещания и оказанных в электронной форме лицам, не являющимся плательщиками налога и зарегистрированным в любой стране-участнице, не являющееся местом проживания или местом постоянного учреждения хозяйственной деятельности исполнителя услуг, или имеющее в нем декларированное место жительства или постоянное место пребывания, общая стоимость в предыдущем или текущем календарном году достигла или превысила 10000 *евро*.

(6) Если плательщик налога другой страны-участницы оказывает на внутренней территории услуги электронной связи, вещания и оказанные в электронной форме услуги лицам, не являющимся плательщиками налога, то этот плательщик налога другой страны-участницы имеет право зарегистрироваться в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов также до достижения упомянутого в части пятой настоящей статьи регистрационного порога.

(7) Если плательщик налога другой страны-участницы на внутренней территории осуществляет дистанционную продажу товаров на территории Европейского союза и оказывает услуги электронной связи, вещания и оказанные электронным способом лицам, не являющимся плательщиками налога, то этот плательщик налога другой страны-участницы регистрируется в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов в 30-дневный срок с момента оказания поставленных товаров и электронной связи, вещания и оказанных в электронной форме услуг, оказанных лицам, которые не являются плательщиками налога и которые зарегистрированы в любой стране-участнице, которая не является местом проживания хозяйственной деятельности или местом постоянного учреждения оказывающего услуги лица, или у которых в ней находится декларированное местожительство или постоянное местожительство, общая стоимость в предыдущем или текущем календарном году достигла или превысила 10000 *евро* ".

5. Дополнить Закон главой XIX в следующей редакции:

"**Глава XIX обязанности  
 оказывающих платежные услуги лиц и другие правила в сфере обмена информацией о получателях платежей и заграничных платежах**

**статья 147. Обязанность ведения учета, хранения и представления информации о получателях платежей и трансграничных платежах с целью предотвращения уклонения от уплаты налога при трансграничных сделках**

(1) В понимании настоящей статьи:

1) оказывающее платежные услуги лицо является оказывающим платежные услуги лицом, упомянутым в пункте 1, 2, 4, 7 или 8 части второй статьи 2 Закона о платежных услугах и электронных деньгах;

2) платежной услугой является услуга, упомянутая в подпункте «в», «г», «д» или «е» пункта 1 статьи 1 Закона о платежных услугах и электронных деньгах;

3) плательщиком является физическое или юридическое лицо, упомянутое в пункте 5 статьи 1 Закона о платежных услугах и электронных деньгах;

4) получателем платежа является физическое или юридическое лицо, упомянутое в пункте 6 статьи 1 Закона о платежных услугах и электронных деньгах;

5) трансграничным платежом является платеж, упомянутый в пункте 3 или 9 статьи 1 Закона о платежных услугах и электронных деньгах с соблюдением установленных статьей 3 упомянутого Закона исключений, а также то, что плательщик находится в одной стране-участнице и получатель платежа находится в другой стране-участнице, третьем государстве или территории.

(2) оказывающее платежные услуги лицо обязано:

1) вести детализированный учет получателей платежей и заграничных платежей за каждый квартал календарного года в отношении тех оказанных в конкретном квартале одному и тому же получателю платежа платежных услуг, которые соответствуют более 25 заграничным платежам;

2) предоставлять Службе государственных доходов установленную согласно настоящей статье информацию о получателях платежей и заграничных платежах;

3) хранить идентификационные данные получателей платежей и данные о заграничных платежах в электронном формате в течение трех календарных лет, начиная с конца того календарного года, в котором произведен платеж.

(3) Если оказывающее платежные услуги лицо обеспечивает платежные услуги в вовлеченной стране-участнице, не являющейся Латвией, оно не обязано предоставлять Службе государственных доходов установленную согласно настоящей статье информацию о получателях платежей и заграничных платежах.

(4) Упомянутые в части второй настоящей статьи обязанности не распространяются на платежные услуги, в которых по меньшей мере один из оказывающих платежные услуги лиц получателя платежа находится в другой стране-участнице. Одновременно исполнитель платежных услуг плательщика включает такие платежные услуги в расчет количества трансграничных платежей.

(5) Кабинет министров устанавливает:

1) Представляемые в Службу государственных доходов идентификационные данные юридических и физических лиц и данные о заграничных платежах;

2) порядок исчисления оказывающим платежные услуги лицом количества заграничных платежей;

3) порядок получения, проверки и представления информации оказывающим платежные услуги лицом Службе государственных доходов;

4) порядок обработки Службой государственных доходов информации, предоставляемой в централизованной информационной системе электронных платежей.

**статья 148. Защита данных в сфере обмена информацией о получателях платежей и трансграничных платежах**

(1) Служба государственных доходов является заведующим данными, предоставляемыми централизованной информационной системе электронных платежей.

(2) для обеспечения направления информации о получателях платежей и заграничных платежах в Централизованную информационную систему электронных платежей оказывающее платежные услуги лицо и Государственная служба доходов обрабатывают идентификационные данные физических лиц и данные о заграничных платежах ".

6. Дополнить информативную ссылку на директивы Европейского Союза пунктом 26 в следующей редакции:

"26) Директивы Совета от 18 февраля 2020 года (ES) [2020/284](http://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2020/284/oj/?locale=LV), которой изменяется Директива [2006/112/ЕК](http://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj/?locale=LV) в отношении введения конкретных требований к оказывающим платежные услуги лицам."

Закон вступает в силу 1 января 2024 года.

Закон принят Сеймом 9 ноября 2023 года.

Президент *Э. Ринкевичс*

В Риге 22 ноября 2023 года