Саэйм принял и Президент страны

провозглашает следующий закон:

ЗАКОН О ДЕКЛАРИРОВАНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ

И НЕ ДЕКЛАРИРОВАННЫХ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 1. Цель и сфера действия закона

(1) Цель закона способствовать возможности контроля имущественного состояния, соответствия доходов и расходов и соответственно уплаты налогов и легализации доходов физических лиц, а также дать возможность физическим лицам декларировать ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы, кроме тех доходов, которые у лица было право не декларировать (далее - не декларированные доходы).

(2) Закон устанавливает обязанность физических лиц декларировать имущественное состояние, подателей декларации имущественного состояния, критерии и порядок представления декларации, включаемые в декларацию имущественного состояния сведения, условия декларирования ранее не декларированных доходов, обязанности и права подателей декларации имущественного состояния, особые условия в отношении накоплений наличными деньгами, ответственность лица за непредставление декларации имущественного состояния или сознательное представление недостоверных сведений в ней, а также компетенцию Службы государственных доходов в выполнении данного закона.

Статья 2. Податели декларации имущественного состояния

(1) Декларацию имущественного состояния представляет:

1) лицо, которое 31 декабря 2011 года в 24 часа по Латвийскому времени является гражданином Латвии, не гражданином Латвии или иностранцем (которому выдано удостоверение на постоянное пребывание или удостоверение постоянного пребывания в Латвии) и одновременно - является резидентом Латвийской Республики в толковании закона "О налогах и пошлинах", а также соответствует как минимум одному из упомянутых в части первой статьи 3 данного закона критериям;

2) гражданин Латвии, не гражданин Латвии или иностранец (которому выдано удостоверение на постоянное пребывание или удостоверение постоянного пребывания в Латвии), которое не соответствует упомянутым в пункте 1 данной части критериям, но после 1 января 2012 года станет резидентом Латвийской Республики в толковании закона "О налогах и пошлинах" и одновременно соответствует как минимум одному из упомянутых в части первой статьи 3 данного закона критериям по состоянию на 24 часа 31 декабря того года, в котором лицо станет резидентом Латвийской Республики.

(2) Декларацию имущественного состояния представляет также упомянутое в пункте 1 части первой данной статьи лицо, которое не соответствует ни одному из упомянутых в части первой статьи 3 данного закона критериям, если оно желает декларировать полученные в период с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года и в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов не декларированные доходы, которые в момент получения были облагаемыми подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения".

(3) Лицу не надо представлять декларацию имущественного состояния, если в его собственности имеется только собственность, зарегистрированная в Государственной единой компьютеризированной земельной книге, в Государственном регистре транспортных средств и их водителей, в Регистре воздушных судов гражданской авиации, в Информативной системе тракторной техники, ее прицепов и водителей тракторной техники и в Интегрированной базе данных судов Латвии.

(4) Декларацию имущественного состояния имеет право представить упомянутое в части первой данной статьи лицо, которое не соответствует ни одному из упомянутых в части первой статьи 3 данного закона критериям, если оно желает декларировать такую собственность, которая не зарегистрирована в упомянутых в части третьей данной статьи регистрах.

(5) Лицо, которое в 2012 году представляет декларацию очередного года в установленном статьей 23 закона "Об устранении конфликта интересов в деятельности должностных лиц государства" порядке, имеет право не представлять декларацию имущественного состояния в установленном статьей 4 данного закона порядке. В этом случае к лицу относятся установленные в статье 8 данного закона требования.

Статья 3. Критерии представления декларации имущественного состояния

(1) Декларацию имущественного состояния представляет лицо, которое соответствует как минимум одному из следующих критериев:

1) у лица в иностранном государстве в собственности или в совместной собственности имеется недвижимая собственность (телесные вещи, которые нельзя перемещать с одного места в другое, не повредив их внешне) или ее части, включая также ту недвижимую собственность или ее части, на которую лицо не закрепило право собственности в установленном нормативными актами иностранного государства порядке;

2) лицо получило в Латвии недвижимую собственность или ее часть, на которую не закрепило право собственности в установленном нормативными актами порядке и общая стоимость приобретения которой превышает 10000 латов или ее эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

3) у лица в иностранном государстве в собственности или в совместной собственности имеется транспортное средство (механическое наземное или водное транспортное средство) или воздушное судно;

4) у лица в собственности в Латвии имеются доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли основного капитала, доли вложений, паи, акции), общая стоимость приобретения которых превышает 10000 латов или ее эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

5) у лица в собственности в иностранных государствах имеются доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли вложений, паи, акции);

6) у лица в собственности в Латвии имеются какие-либо из следующих финансовых инструментов в толковании Закона о рынке финансовых инструментов, общая стоимость приобретения которых превышает 10000 латов или их эквивалент в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют:

a) долговые ценные бумаги (например, облигации);

b) ценные бумаги, в которых закреплено право на приобретение или отчуждение переводных ценных бумаг или которые предусматривают расчеты в деньгах;

c) удостоверения вложений фондов вложений и другие переводные ценные бумаги, которые подтверждают участие в фондах вложений или в приравненных к ним предприятиях общих вложений;

d) инструменты рынка денег.

7) у лица в собственности в иностранных государствах имеется какой-либо из следующих финансовых инструментов в толковании Закона о рынке финансовых инструментов:

a) долговые ценные бумаги (например, облигации);

b) ценные бумаги, в которых закреплено право на приобретение или отчуждение переводных ценных бумаг или которые предусматривают расчеты в деньгах;

c) удостоверения вложений фондов вложений или другие переводные ценные бумаги, которые подтверждают участие в фондах вложений или в приравненных к ним предприятиях общих вложений;

d) инструменты рынка денег.

8) общая сумма денежных накоплений (наличными и безналичными деньгами) лица в Латвии и в иностранных государствах, или только в Латвии, или только в иностранных государствах (далее - в Латвии или в иностранных государствах) превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

9) общая сумма всех накопленных лицом в частных пенсионных фондах или по страхованию жизни (с накоплением средств) в Латвии или в иностранных государствах превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

10) у лица в Латвии или в иностранных государствах имеются не возвращенные займы (кредиты) или другие долговые обязательства, общая сумма не возвращенной части которых превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

11) лицо в Латвии или в иностранных государствах выдало займы или у него имеются другие требования, общая сумма не возвращенной части которых превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

12) у лица в собственности или в совместной собственности в Латвии или в иностранных государствах имеется собственность (вещь или совокупность вещей), которая не является упомянутой в пункте 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 данной части собственностью, финансовыми средствами или обязательствами, и стоимость которой по мнению лица, превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют;

13) лицо является истинным получателем выгоды в толковании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма от принадлежащей другому лицу или переданной во владение упомянутой в пункте 4, 5, 6 и 7 данной части собственности, если общая стоимость приобретения этой собственности превышает 10000 латов или их эквивалент в соответствии с установленным Банком Латвии курсом валют.

(2) Обязанность по декларированию вместо таких несовершеннолетних лиц, которые соответствуют какому-либо из упомянутых в части первой данной статьи критериев, также в отношении свободного имущества ребенка, которое изъято из управления родителями, если ребенок достиг возраста 16 лет, выполняют родители или опекуны. Вместо находящихся под опекой лиц обязанность декларирования выполняют опекуны. Если сирота или оставшийся без попечения родителей ребенок помещен в учреждение по уходу вне семьи, упомянутую обязанность вместо него выполняет руководитель учреждения. Если сирота или оставшийся без заботы родителей ребенок передан в приемную семью, упомянутую обязанность вместо него выполняет сиротский суд. Вместо недееспособных лиц обязанность по декларированию выполняют опекуны или, если лицу не был назначен опекун, сиротский суд.

(3) Лицо при заполнении декларации имущественного состояния не указывает информацию, которая доступна в упомянутых в части третьей статьи 2 данного закона регистрах.

(4) Лицо для определения общей стоимости приобретения упомянутой в части первой данной статьи собственности, финансовых средств или обязательств или общей суммы эквивалентов в иностранной валюте использует установленный Банком Латвии курс валют соответственно на упомянутый в части первой или второй статьи 4 данного закона день, по состоянию на который указаны сведения в декларации имущественного состояния.

(5) В целях применения данного закона стоимостью приобретения считается стоимость, которая соответствует фактически осуществленной сумме платежа за конкретную собственность и сумме осуществленных в конкретную собственность вложений.

(6) Если имущество получено путем дарения, стоимостью ее приобретения считается указанная в договоре дарения стоимость; если имущество получено в результате наследования - стоимость входящего в массу наследства конкретного имущества; если имущество получено в порядке обмена - указанная в договоре обмена стоимость; если упомянута в данной статье собственность создана - затраты по созданию собственности.

(7) Если путем дарения или наследования получена недвижимая собственность, но в договоре дарения или наследования не указана ее стоимость, тогда стоимостью приобретения считается актуальная кадастровая стоимость, в отношении другого имущества - оценка в денежном выражении этого имущества по номинальной стоимости или по рыночным ценам.

(8) Если путем обмена получена собственность, но в договоре обмена не указана ее стоимость, тогда стоимостью этой собственности считается стоимость приобретения той собственности, которая была отдана путем обмена.

(9) Если нет возможности определить стоимость приобретения упомянутой в пункте 2, 4, 6, 12 и 13 части первой данной статьи собственности, лицо соответствие установленным в части первой данной статьи критериям оценивает последовательно, за основу взяв рыночную стоимость или номинальную стоимость, либо любую другую идентифицируемую или проверяемую стоимость.

Статья 4. Порядок представления декларации имущественного состояния

(1) Упомянутое в пункте 1 части первой статьи 2 или в части второй или четвертой статьи 2 данного закона лицо декларацию имущественного состояния представляет в Службу государственных доходов с 1 марта до 1 июня 2012 года. В декларации имущественного состояния указываются сведения по состоянию на 24 часа 31 декабря 2011 года.

(2) Упомянутое в пункте 2 части первой статьи 2 данного закона лицо декларацию имущественного состояния представляет в Службу государственных доходов с 1 марта до 1 июня в календарном году, следующем за тем годом, в котором лицо стало резидентом Латвийской Республики в толковании закона "О налогах и пошлинах". В декларации имущественного состояния указываются сведения по состоянию на 24 часа 31 декабря того года, в котором лицо стало резидентом Латвийской Республики в толковании закона "О налогах и пошлинах".

(3) Лицо декларацию имущественного состояния заполняет в соответствии с приложенным в приложении данного закона бланком декларации имущественного состояния. Лицо декларацию имущественного состояния имеет право представить в Службу государственных доходов лично, в электронном виде, с использованием надежной электронной подписи или Системы электронного декларирования Службы государственных доходов, либо по почте.

(4) Если у лица по объективным причинам нет возможности подать декларацию имущественного состояния в упомянутый в части первой или второй данной статьи период времени, оно обязано подать декларацию в течение трех месяцев после окончания соответствующих причин. В этом случае лицо к декларации имущественного состояния прилагает информацию об объектных причинах, которые обосновывают невозможность лица представить декларацию соответственно в упомянутый в части первой или второй данной статьи период времени.

(5) Лицо имеет право в течение трех месяцев после представления декларации имущественного состояния уточнить включенные в нее сведения, представив в Службу государственных доходов новую декларацию.

Статья 5. Включаемые в декларацию имущественного состояния сведения

(1) При заполнении декларации имущественного состояния лицо указывает имя и фамилию подателя декларации, персональный код, а если такого нет - регистрационный номер налогоплательщика или другую идентифицирующую лицо информацию, и по выбору информацию о контактах (адрес декларированного места жительства или дополнительный адрес, номер телефона, адрес электронной почты).

(2) В декларацию имущественного состояния включаются следующие сведения:

1) об упомянутой в пункте 1 части первой статьи 3 данного закона недвижимой собственности или ее частях - вид недвижимой собственности, государство, в котором недвижимая собственность находится, адрес недвижимой собственности или, если такового нет, другая идентифицирующая недвижимую собственность информация, указание о том, находится ли недвижимая собственность в собственности или в совместной собственности и по возможности, сведения о совладельце;

2) об упомянутой в пункте 2 части первой статьи 3 данного закона недвижимой собственности - вид недвижимой собственности, стоимость и валюта приобретения недвижимой собственности, адрес недвижимой собственности, указание о том, находится ли недвижимая собственность в собственности или в совместной собственности, и, если возможно сведения о совладельце;

3) об упомянутой в пункте 3 части первой статьи 3 данного закона собственности - вид транспортного средства, марка транспортного средства и, если есть, также год выпуска, год регистрации и номер;

4) об упомянутой в пункте 4 части первой статьи 3 данного закона собственности - вид долей капитала, число долей капитала, стоимость и валюта приобретения долей капитала, название того лица, в капитал которого произведено вложение, и, если имеется, также регистрационный номер и юридический адрес;

5) об упомянутой в пункте 5 части первой статьи 3 данного закона собственности - вид долей капитала, число долей капитала, стоимость и валюта приобретения долей капитала, название того лица, в капитал которого сделано вложение, и, если таковой есть, также регистрационный номер и юридический адрес;

6) об упомянутой в пункте 6 части первой статьи 3 данного закона собственности - вид финансовых инструментов, число финансовых инструментов, стоимость и валюта приобретения финансовых инструментов, название того лица, которое выпустило финансовые инструменты, и, если таковой имеется, регистрационный номер и юридический адрес;

7) об упомянутой в пункте 7 части первой статьи 3 данного закона собственности - вид финансовых инструментов, число финансовых инструментов, стоимость и валюта приобретения финансовых инструментов, название того лица, которое выпустило финансовые инструменты, и, если таковой имеется, также регистрационный номер и юридический адрес;

8) об упомянутых в пункте 8 части первой статьи 3 данного закона финансовых средствах:

a) о накоплениях безналичными деньгами - сумма и валюта накопления, название кредитного учреждения, ссудосберегательного общества или системы почтовых расчетов или другой финансовой институции, и, если таковой имеется, также регистрационный номер и юридический адрес;

b) о накоплениях наличными деньгами - сумма и валюта накоплений;

9) об упомянутых в пункте 9 части первой статьи 3 данного закона финансовых средствах - вид накоплений финансовых средств, сумма и валюта накоплений, название фонда или страховщика, регистрационный номер фонда или страховщика, и, если таковой есть, также регистрационный номер и юридический адрес;

10) об упомянутых в пункте 10 части первой статьи 3 данного закона обязательствах - общая сумма и валюта не возвращенной части, название выдавшего заем лица, и, если есть, регистрационный номер и юридический адрес, или также имя, персональный код выдавшего заем лица, и, если такового нет, - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация;

11) об упомянутых в пункте 11 части первой статьи 3 данного закона обязательствах - общая сумма и валюта не полученной части, название получателя займа, и, если есть, регистрационный номер и юридический адрес, или также имя, фамилия, персональный код получателя займа, а если такового нет - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация;

12) об упомянутой в пункте 12 части первой статьи 3 данного закона собственности (вещи или совокупности вещей), по мнению лица, - вид собственности, характерные приметы (свойства, количество), стоимость приобретения, валюта;

13) если податель декларации имущественного состояния является истинным получателем выгоды в толковании Закона о предотвращении легализации полученных преступным путем средств и финансирования терроризма от принадлежащей другому лицу или переданной в распоряжение упомянутой в пункте 4, 5, 6 и 7 данной части собственности - название того лица и, если таковой имеется, также регистрационный номер и юридический адрес, или также имя, фамилия и персональный код, если такового нет - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация, от принадлежащей или переданной в распоряжение которого собственности получена выгода, дата заключения договора, если таковой имеется, предмет договора и стоимость приобретения предмета, по которому заключен договор.

14) о доходах, полученных в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и не декларированных в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения" - общая сумма доходов в латах и рассчитанная в соответствии с частью второй статьи 6 данного закона сумма подоходного налога с населения в латах.

(3) При указании в декларации имущественного состояния упомянутых в части второй данной статьи сведений лицо имеет право включать дополнительную информацию, которая, по мнению лица, позволяет получить более полное представление об имущественном состоянии лица и декларируемым сделкам.

(4) При указании в декларации имущественного состояния упомянутых в пункте 2, 4, 6, 9, 10, 11, 12 и 13 части второй данной статьи сведений, лицо отдельно указывает информацию только о той собственности, финансовых средствах и обязательствах, по которым стоимость приобретения или общая сумма с одним участником превышает 1000 латов.

Статья 6. Условия декларирования ранее не декларированных доходов

(1) Лицо с 1 марта до 1 июня 2012 года имеет право, заполнив часть III "Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы" декларации имущественного состояния, декларировать доходы, полученные в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов не декларированные доходы, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения".

(2) К декларированным лицом в части III "Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы" декларации имущественного состояния доходы, которые получены в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года и в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов не декларированным доходам, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения", применяется пониженная ставка подоходного налога с населения в размере 15 процентов.

(3) Если лицо в соответствии с частью первой данной статьи декларировало полученные в период времени с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года и в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов не декларированные доходы, которые в момент их получения подлежали обложению подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения" и по декларированным доходам уплатило установленный в части второй данной статьи подоходный налог с населения в размере 15 процентов, считается, что в отношении суммы декларированных доходов, которая указана в части III "Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы", лицо выполнило требования регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов о декларировании доходов и уплату налогов и связанных с ними платежей в толковании закона "О подоходном налоге с населения".

(4) Упомянутое в части третьей данной статьи условие о том, что лицо выполнило требования регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов о декларировании доходов и уплате налогов и связанных с ними платежей в толковании закона "О подоходном налоге с населения" не относится на лицо:

1) против которого происходит уголовный процесс в связи с уклонением от уплаты налогов и приравненных к ним платежей с доходов, которые получены в период времени с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года;

2) против которого заведено делопроизводство административного нарушения или административный процесс в связи с уплатой налогов и приравненных к ним платежей с установленной за период времени с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года в делопроизводстве административного нарушения или в административном процессе части доходов;

3) которому был присвоен или в настоящее время присвоен статус государственного административного лица и которое свои доходы в установленном нормативными актами порядке декларировало в декларациях государственного должностного лица.

(5) Условия декларирования ранее не декларированных доходов не относятся на доходы, полученные в результате преступного деяния или связаны с преступным деянием, кроме доходов, которые получены в период времени с 1 января 1991 года до 31 декабря 2007 года, уклоняясь от уплаты налогов и приравненных к ним платежей.

Статья 7. Обязанности и права подателя декларации имущественного состояния

(1) Лицо декларацию имущественного состояния представляет в установленном статьей 4 данного закона порядке и срок.

(2) Лицо обязано в течение 30 дней после представления декларации имущественного состояния по декларированному в декларации полученного в период времени с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года и в соответствии с требованиями регламентирующих сферу налогов Латвийской Республики нормативных актов не декларированного дохода, который в момент получения подлежал обложению подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения", рассчитанную в соответствии с упомянутой в части второй статьи 6 данного закона ставкой налога сумму подоходного налога с населения внести в государственный основной бюджет в полном размере, перечислив его на счет подоходного налога с населения в Государственную кассу. Если рассчитанная сумма подоходного налог с населения превышает 1500 латов, лицо осуществляет платеж за три раза - до 16 июня, 16 сентября и 16 декабря, уплатив каждый раз третью часть от общей суммы. На платеж этого налога относятся нормы закона "О налогах и пошлинах" о продлении строка уплаты, расчете пени и взыскании просроченных налогов и связанных с ними платежей.

(3) Лицо имеет право бесплатно получить в Службе государственных доходов консультации по заполнению бланка декларации имущественного состояния.

Статья 8. Особые условия в отношении накоплений наличными деньгами

(1) Если упомянутое в пункте 1 части первой статьи 2 закона лицо представило декларацию имущественного состояния и в ней указало упомянутую в подпункте "b" пункта 8 части второй статьи 5 данного закона информацию, и является резидентом Латвийской Республики в толковании закона "О налогах и пошлинах", оно свою часть общей суммы денежных накоплений, которая превышает 10000 латов, вносит на счет в кредитном учреждении.

(2) Государственное должностное лицо, которое представляет ежегодную декларацию за 2011 год, упомянутую в пункте 7 части первой статьи 24 закона "Об устранении конфликтов интересов в деятельности государственных должностных лиц" часть общей суммы денежных накоплений, которая превышает 20 установленных в Латвии минимальных месячных заработных плат, вносит на счет в кредитном учреждении.

(3) Порядок и сроки внесения накоплений наличными деньгами упомянутыми в части первой и второй данной статьи лицами на счет в кредитном учреждении, устанавливает Кабинет министров.

Статья 9. Ответственность за не представление декларации имущественного состояния или сознательное представление недостоверных данных

За не представление декларации имущественного состояния или сознательное представление в ней недостоверных данных лицо привлекается к предусмотренной нормативными актами административной ответственности или уголовной ответственности.

Статья 10. Методическая помощь и консультации по заполнению декларации

Служба государственных доходов обеспечивает оказание методической помощи и консультирование по заполнению декларации имущественного состояния.

Правила перехода

Кабинет министров до 1 февраля 2012 года издает упомянутые в части третьей статьи 8 данного закона правила.

Закон вступает в силу на следующий день после его провозглашения.

Закон принят в Саэйме 1 декабря 2011 года.

Президент страны

А.БЕРЗИНЬШ

Рига, 14 декабря 2011 года

Приложение

к Закону о декларировании имущественного

состояния и не декларированных доходов

физических лиц

Декларация имущественного состояния

Вид декларации

|  |  |
| --- | --- |
| Декларация имущественного состояния по состоянию на 24:00 часа 31 декабря 2011 года: О лице, которое обязано заполнять декларацию О несовершеннолетнем или недееспособном лице О лице, которое добровольно заполняет декларацию  | Декларация имущественного состояния для лиц, которые станут резидентами Латвийской Республики после 31 декабря 2011 года и соответствуют какому-либо из критериев, упомянутых в статье 3 Закона о декларировании имущественного состояния и не декларированных доходов физических лиц: О лице, которое обязано заполнять декларацию О несовершеннолетнем или недееспособном лице О лице, которое добровольно заполняет декларацию  |
|  |  |  |
|
|  |  |
|
|  |  |
|  |
|  |  |
|  |
|
|  |
|
|  | Год, в котором лицо стало резидентом Латвийской Республики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
| отмечается "X", если представляется уточненная декларация  |
|  |
|

Примечание. Отметить нужное.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Имя, фамилия лица  |  | Персональный код, если такового нет, - регистрационный номер налогоплательщика или другая информация, идентифицирующая лицо  |  |
| Контактная информация: (заполняется по выбору)  | Адрес декларированного места жительства или дополнительный адрес: | Номер телефона:  | Адрес электронной почты:  |
| Просим указать наиболее удобную форму связи  | По почте  | По телефону  | По эл. почте  |
|  |  |  |  |  |
|
| Информация о заполняющем декларацию лице, если декларация заполняется за несовершеннолетнее или недееспособное лицо  |
| Имя, фамилия лица  |  | Персональный код, если такового нет, - регистрационный номер налогоплательщикаили другая информация, идентифицирующая лицо  |  | Контактная информация: (заполняется по выбору) - адрес декларированного места жительства или дополнительный адрес или номер телефона или адрес электроннойпочты  |  |

I. Собственность

1. Недвижимая собственность или ее части, состоящее в собственности или совместной собственности в иностранных государствах, включая ту недвижимую собственность или ее части, права собственности на которую не закреплены в установленном нормативными актами соответствующего иностранного государства порядке

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид недвижимой собственности  | Государство | Адрес недвижимой собственности или, если такового нет, другая информация, идентифицирующая недвижимую собственность  | Находится ли недвижимая собственность в собственности или в совместной собственности  | Если недвижимая собственность находится в совместной собственности, сведения о совладельце\*  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\* указать при наличии таковой информации

2. Недвижимая собственность или ее части, находящиеся в собственности или совместной собственности в Латвии, права собственности на которое не закреплены в установленном нормативными актами порядке

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид недвижимой собственности  | Стоимость приобретения недвижимой собственности  | Валюта  | Адрес недвижимой собственности  | Находится ли недвижимая собственность в собственности или всовместной собственности  | Если недвижимая собственность находится всовместной собственности,сведения о совладельце\*  |
| Всего:  |  |  |  |
| В том числе информация о такой недвижимой собственности или ее части, стоимость приобретения которой превышает 1000 латовили ее эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии таковой информации

Примечание. Общая стоимость приобретения недвижимой собственности указывается в латах. Стоимость приобретения каждого отдельного объекта недвижимой собственности, превышающую 1000 латов, или их эквивалент в иностранной валюте, указать в соответствующей валюте.

3. Транспортное средство (механическое сухопутное или водное транспортное средство) и воздушное судно, находящиеся в собственности или в совместной собственности в иностранных государствах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид транспортного средства  | Марка транспортного средства  | Год выпуска транспортного средства \*  | Год регистрации транспортного средства \*  | Регистрационный номер транспортного средства \*  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\* указать при наличии таковой информации

4. Находящиеся в собственности в Латвии доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли в основном капитале, инвестиционные доли, паи, акции)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид долей капитала  | Количество долей капитала  | Стоимость приобретения долей капитала  | Валюта  | Лицо, в капитал которого произведено вложение  |
| наименование  | регистрационный номер \*  | юридический адрес \*  |
| Всего:  |  |  |  |  |  |
| В том числе информация о долях капитала лица, в капитал которых произведено вложение, стоимость приобретения которых превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии таковых

Примечание. Общая стоимость приобретения долей капитала указывается в латах. Стоимость приобретения долей капитала, стоимость приобретения которых превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, каждого отдельного лица, в капитал которого произведено вложение, указывается в соответствующей валюте.

5. Находящиеся в собственности в иностранных государствах доли капитала (например, ценные бумаги капитала, доли в основном капитале, инвестиционные доли, паи, акции)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид долей капитала  | Количество долей капитала  | Стоимость приобретения долей капитала  | Валюта  | Лицо, в капитал которого произведено вложение  |
| наименование  | регистрационный номер \*  | юридический адрес \*  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

6. Находящиеся в собственности в Латвии финансовые инструменты

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид финансовых инструментов  | Количество финансовых инструментов  | Стоимость приобретения финансовых инструментов  | Валюта  | Лицо, выпустившее финансовые инструменты  |
| наименование  | регистрационный номер \*  | юридический адрес\*  |
| Всего:  |  |  |  |  |  |
| В том числе информация о лице, выпустившем финансовые инструменты, стоимость приобретения которых превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

Примечание. Общая стоимость приобретения финансовых инструментов указывается в латах. Стоимость приобретения финансовых инструментов каждого отдельного лица, выпустившего финансовые инструменты, стоимость приобретения которых превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, указывается в соответствующей валюте.

7. Находящиеся в собственности в иностранных государствах финансовые инструменты

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид финансовых инструментов  | Количество финансовых инструментов  | Стоимость приобретения финансовых инструментов  | Валюта  | Лицо, выпустившее финансовые инструменты  |
| наименование  | регистрационный номер \*  | юридический адрес\*  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

8. Имущество (вещи или совокупность вещей), не упомянутые в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 и в пунктах 9, 10, 11, 12 и 13 декларации имущественного состояния

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид собственности  | Характерные признаки (свойства, количество)  | Стоимость приобретения по мнению лица  | Валюта  |
| Всего: |  |  |
| В том числе информация о собственности (вещь или совокупность вещей), стоимость приобретения которой превышает 10000 латов или ее эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Примечание. Общая стоимость приобретения собственности (вещи или совокупности вещей) указывается в латах. Стоимость приобретения каждого отдельного объекта собственности (вещи или совокупности вещей), которая превышает 10000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, указывается в соответствующей валюте.

II. Финансовые средства и обязательства

9. Денежные накопления (в наличных и безналичных деньгах)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма накоплений  | Валюта  | Кредитное учреждение, ссудосберегательное общество, почтовая система расчетов или другая финансовая институция  |
| наименование  | регистрационный номер\*  | юридический адрес \*  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Невозвращенная часть общей суммы | Валюта  | Выдавшее заем учреждение  |
| название или имя, фамилия  | регистрационный номер \* или персональный код, если такового нет, - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация  | юридический адрес \*  |
|  |  | Всего:  |
| В том числе информация о выдавшем заем лице, невозвращенная часть общей суммы которому превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Примечание. Сумму каждого накопления в безналичных и наличных деньгах указать в соответствующей валюте

10. Накопления в частных пенсионных фондах и страхованием жизни (с накоплением средств)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид накоплений финансовых средств  | Сумма накоплений  | Валюта  | Фонд или страховщик  |
| наименование  | регистрационный номер\*  | юридический адрес \*  |
| Всего: |  |  |  |
| В том числе информация о накоплениях в фонде или страхованием жизни, превышающих 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

Примечание. Общая сумма накопленных средств указывается в латах. О каждом отдельном накоплении в конкретном фонде или страхованием жизни превышающем 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, сумма накоплений указывается в соответствующей валюте.

11. Не возвращенные займы (кредиты) и другие долговые обязательства в Латвии или в иностранных государствах

\* указать при наличии такового

Примечание. Общая сумма невозвращенного займа (кредита) или других обязательств указывается в латах. Отдельно по каждому выдавшему заем лицу, невозвращенная часть общей суммы займа (кредита) или других обязательств которому превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, невозвращенная часть общей суммы указывается в иностранной валюте.

12. Выданные в Латвии или в иностранных государствах займы и другие обязательства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Не полученная часть общей суммы | Валюта  | Получатель займа  |
| название или имя, фамилия  | регистрационный номер\* или персональный код, если такового нет, - регистрационный номер налогоплательщика или другая идентифицирующая лицо информация  | юридический адрес \*  |
|  |  | Всего:  |
| В том числе информация о получателе займа, неполученная часть общей суммы которого превышает 1000 латов или их эквивалентв иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

Примечание. Общая сумма выданных займов и других требований указывается в латах. По каждому отдельному получателю займа, неполученная от которого сумма займа или другого требования превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, неполученная часть общей суммы указывается в иностранной валюте.

13. Договоры между действительным получателем выгоды и лицом, которому принадлежит или которое управляет собственностью, упомянутой в пунктах 4, 5, 6 и 7 части первой статьи 3 Закона о декларировании имущественного состояния и не декларированных доходов физических лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Лицо, от принадлежащей которому или от сданной в управление которому собственности получается выгода  | Дата заключения договора \*  | Предмет договора  | Стоимость приобретения предмета договора  | Валюта  |
| название или имя, фамилия  | регистрационный номер\* или персональныйкод, если такового нет,- регистрационный номерналогоплательщика или другая идентифицирующаялицо информация  | юридический адрес \*  |
| Всего: |  |  |
| В том числе информация о предмете договора, стоимость приобретения которого превышает 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте:  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

\* указать при наличии такового

Примечание. Общая стоимость приобретения предметов договора указывается в латах. Стоимость приобретения каждого отдельного предмета договора, превышающая 1000 латов или их эквивалент в иностранной валюте, указывается в соответствующей валюте.

III. Ранее не декларированные облагаемые подоходным налогом с населения доходы

14. Доходы, полученные в период с 1 января 1991 года по 31 декабря 2007 года и не декларированные в соответствии с требованиями нормативных актов Латвийской Республики, регламентирующих налоговую сферу, которые в момент получения облагались подоходным налогом с населения в соответствии с требованиями закона "О подоходном налоге с населения"

|  |  |
| --- | --- |
| Общая сумма доходов, в латах  | Рассчитанная и подлежащая уплате сумма подоходного налога с населения, в латах  |
|  |  |

15. Дополнительная информация, которая, по мнению лица, позволяет получить полное представление о его имущественном состоянии и декларируемых сделках

|  |
| --- |
|  |
|  |

В приложении прилагаю информацию на \_\_\_\_\_ листах.

Подтверждаю, что указанные в декларации сведения являются полными и достоверными.

Дата представления декларации \* Подпись представляющего или заполняющего (если декларация заполняется

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ вместо несовершеннолетнего или недееспособного лица) декларацию лица \* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* Реквизиты документа "Дата представления декларации" и "Подпись представляющего или заполняющего (если декларация заполняется вместо несовершеннолетнего или недееспособного лица) декларацию лица" не заполняются, если электронный документ подготовлен в соответствии с нормативными актами об оформлении электронных документов.