拉脱维亚税务指南

2017

Praxity MEMBER GLOBAL ALLIANCE OF INDEPENDENT FIRMS

MAZARS

玛泽介绍

玛泽独特的整合模式确保了我们能够在第一时间对客户的需求做出反应并提供高质量的服务。作为全球性的合伙人关系，我们倡导以公司凝聚力超越不同文化和地域的企业价值观。

玛泽国际是一家国际整合的独立机构，主要从事审计、会计、税务、法律以及咨询服务。

玛泽网络遍布全球79个国家，拥有18,000位专业人员。我们的专业合伙人遍及全球五大洲，通过当地和全球的通力合作为客户提供优质的专业服务。同时作为Praxity联盟的创始成员，进一步将我们的网络规模扩大至全球94个国家的30,000名专业人员。

玛泽拉脱维亚

TaxLink Baltic是玛泽在拉脱维亚的协作所。TaxLink Baltic由一批年轻的专业人士组成，为本地和国际客户提供税务，审计和会计等专业服务。事务所不仅注重本土业务的发展，同时能够为跨境业务提供专业建议。

我们希望通过规划和管理税收策略，确保本地和国际企业的竞争优势。创新的解决方案和持续变化的商业环境是我们面临的主要挑战，同时也不断激励我们为客户提供全方位的支持。不断投入时间和资源对人员进行专业化的培训表明我们对高质量服务的承诺。

通过专业知识和丰富的经验帮助客户在降低财务和税收风险的同时降低费用，使得客户能够将时间和精力专注于更加核心的商业需求。

前言

拉脱维亚凭借其优越的地理位置，成为连接欧亚大陆重要的交通枢纽。随着拉脱维亚开辟亚洲新市场的国家发展战略，越来越多的拉脱维亚产品进入中国市场并广受中国消费者欢迎。李克强总理对拉脱维亚的成功访问给中拉合作提供了新的契机。随着“一带一路”政策的深入发展，从传统的贸易交往到产能以及跨区域合作，中拉经贸合作形式正日益多元化，合作潜能正在不断被挖掘。

TaxLink Baltic，作为玛泽在拉脱维亚的合作单位，为当地以及跨国集团提供包括审计，税务，会计等专业的商业服务，并通过玛泽全球中国服务部对中东欧地区的辐射为中国企业在拉脱维亚从事商业活动提供专业的服务。

Oļegs Sējāns
TaxLink Baltic
合伙人
电话： +371 6 737 9031
手机： +371 2 834 5496
邮件： olegs@taxlink.lv

MAZARS

拉脱维亚概况

拉脱维亚共和国（拉脱维亚语：Latvijas Republika），简称“拉脱维亚”，国名源自民族语，意为“铠甲”、“金属制的服装”，位于欧洲东北部。西邻波罗的海，与北方的爱沙尼亚和南方的立陶宛，并称为波罗的海三国。东与俄罗斯、白俄罗斯二国相邻，全国总面积64,589平方公里。

拉脱维亚于2004年5月1日正式加入欧盟。2004年3月29日成为北约成员国，2007年12月21日成为申根公约成员国。2014年1月1日，拉脱维亚正式成为欧元区第18个成员国。

拉脱维亚行政区划分为109个区（自治市）和9个国家级市（直辖市），均为一级行政区。首都里加，面积307平方公里，人口70.6万（2010年）。 位于波罗的海国家的中心地带，北纬56度58分，东经24度8分，滨临里加湾，市区跨道加瓦河两岸，北距波罗的海15公里。处于欧洲西部和东部、俄罗斯和斯堪的纳维亚半岛的交叉点上，其港口具有重要的战略意义，被称为“波罗的海跳动的心脏”和“北方巴黎”。由于里加濒河临湖，所以又有三河一湖之称，三河指道加瓦河、列鲁巴河、城市运河，一湖指吉士湖。面积307平方千米。

拉脱维亚概况

拉脱维亚农业包括种植业、畜牧业、渔业等行业。拉脱维亚主要工业门类：电子产品、机器制造、食品、轻工、纺织、建材、化工、木材加工等。支柱产业有采矿、加工制造及水电气供应等。

拉脱维亚外国投资的主要来源地是挪威、荷兰、丹麦、美国、英国、俄罗斯、塞浦路斯和瑞典。

拉脱维亚的官方语言为拉脱维亚语，分中部、东部和北部三种方言，属于印欧语系波罗的海语族，还有以拉丁字母为基础的文字。95%以上居民懂俄语，约10%居民懂德语、英语。通用俄语、英语。北欧语言在拉脱维亚有一定基础，如瑞典语。

拉脱维亚国家级公路线总长20,093公里。拉脱维亚内河航线全长350公里。主要海港有里加、文茨皮尔斯和利耶帕亚。拉脱维亚铁路总长1859公里，其中250公里电气化铁路。拉脱维亚全国共有飞机81架，国际航线总长8400公里，里加国际机场 有里加国际机场、文茨皮尔斯机场、利耶帕亚机场三个国际机场。

2015年主要经济数据如下：

GDP增长率	2.736%
人均国内生产总值	13,664.9 USD
通胀率	0.214%
失业率	9.877%

数据来源：世界银行2015年报告

在拉脱维亚设立企业—法律信息

投资人可以通过注册新公司或收购已注册的拉脱维亚公司在拉脱维亚开展商业活动。在实际操作中，越来越多的投资人意识到通过收购现有的拉脱维亚公司是最快捷有效进入该市场的方式。对收购企业股份的交割手续可以比较容易的在商业注册处完成，注册费用为14.23欧元。自股份交割完成之日，新所有人对公司以及公司资产就具备完全的控制权。所有有限责任公司股东变更信息都可以在商业注册处供公众查询。股份有限公司的股东信息由公司管理委员会备案，可以通过中央或商业银行获取相关信息。上市的股份有限公司的股东信息是公开信息。

在收购现有拉脱维亚公司的过程中需要进行尽职调查，以确保投资的安全。

设立企业

在拉脱维亚最常见的企业形式包括：有限责任公司 (SIA)，股份有限公司 (AS)，小微企业，分公司和代表处。

有限责任公司

有限责任公司（拉脱维亚语为sabiedrība ar ierobežotu atbildību,缩写为SIA）。有限责任公司最低注册资本金要求为2800欧元。注册资本可以是现金或实物出资的形式。

有限责任公司可以由一个主体（无论是自然人还是法人）或者多个主体（无论是自然人还是法人）设立。对公司股东的国籍或居住地没有要求。有限责任公司的股东一般仅在注册资本其支付的额度对公司的债务负责。股东在处置其持有股份时首先需要考虑出售给公司其他成员。

有限责任公司的决策机构为股东会议，执行董事会以及监事会（如果设立）。公司日常管理由董事会负责，董事会由一名或多名自然人组成。如果公司成立监事会，董事会必须每季度就公司运营以及基本财务情况向监事会汇报。

通常来说，在注册材料齐全的前提下整个注册过程大约需要4个工作日。

股份有限公司

股份有限公司（拉脱维亚语为(akciju sabiedrība,缩写为AS）。股份有限公司最低注册资本金要求为35,000欧元。注册资本必须是现金形式。

股份有限公司可以由一个主体（无论是自然人还是法人）或者多个主体（无论是自然人还是法人）设立。对公司股东的国籍或居住地没有要求。股份有限公司可以发行不记名股票或记名股票，也可以公开发行股票。与有限责任公司一样，公司股东一般仅在注册资本其支付的额度对公司的债务负责。

公司必须采取二元制的管理结构，即成立监事会（控制机构）和董事会（法定机构）。董事会由一名或多名自然人组成，监事会由3名（上市公司至少为5人）以上且不超过20名成员组成。对董事会和监事会成员的国籍或居住地没有要求。

小微企业

小微企业是指总人数不超过5人，年收入不超过100,000欧元的企业。满足条件的小微企业将适用专门的企业所得税规定。

分公司

分公司的职能是作为外国企业在当地进行经营活动的代表，但分公司不是法律主体。分公司从事的业务范围必须与母公司一致。分公司必须聘任一位有权以总公司名义对分公司进行管理的董事。该个人须在商业注册处进行注册。分公司商业活动范围受总公司所在地法律的限制。

分公司最主要的优势是没有注册资本金要求。分公司的劣势是本身不是独立的法律主体，因此总公司对分公司的所有行为承担法律责任。

分公司的注册过程需要大约4个工作日。

代表处

外国公司可以在拉脱维亚成立代表处。代表处作为外国公司的一部分，其本身不是独立法人。代表处不能够从事任何商业活动，仅可在拉脱维亚或波罗的海地区进行商业推广。注册代表处的费用为28.46欧元，注册时间大约为15天。

各种形式的企业成立的主要费用汇总如下：

	行政费用（欧元）	公示费用（欧元）
有限责任公司	142.29（3个工作日） 426.87 （1个工作日）	27.03
股份有限公司	355.72（3个工作日）	27.03
分公司	28.46 （3个工作日） 85.38（1个工作日）	18.50
代表处	28.46 （12个工作日） 56.92（4个工作日） 85.38（1个工作日）	无

数据来源：拉脱维亚商业注册处

注册流程及费用汇总 （1/2）

程序	流程	时间	花费
1	**对公司成立合约和签字样张的公证** 公司注册申请，公司管理董事会的任命，股东清单等文件需要在商业注册处进行公证,公证文件经由公证人员签署或加盖电子签章。公证处公证一个签字的费用为26欧元，商业注册处签章费用为7.11欧元。电子签章的费用约为每个签名0.4欧元。 **办理机构：公证处**	1天	26欧元
2	**开设银行账户并获取存款证明** 开设银行账户基本没有费用。要求银行出具注册资本存入账户的证明需要支付约10欧元手续费。如果需要加急服务，银行将额外收取费用。 **办理机构： 银行**	1天	10欧元
3	**在商业注册处和国家收入服务处（State Revenue Service,相当于税务局）完成增值税登记** 需要向商业注册处提交的材料包括： • 注册申请，其中包括董事会成员信息以及公司注册资本信息，并经过公证处完成公证 • 公司章程 • 成立契约（如果是由1人成立，则需要准备决议） • 投资证明 • 成立监事会的声明（如果需要成立监事会） • 成立董事会的声明 • 公司注册地址证明 • 如果由代理人签署所有文件，必须出示相应的授权书 • 支付各种行政费用的收据 如果采用电子签章，注册申请材料也可以在线提交。同意委任董事会成员的决议可以采用电子签章或经过公证处认证的签字签署。用于公司地址注册的不动产所有人须出具同意书，作为商业注册的材料之一。 如果满足以下2点，公司财务报表需要经过法定审计： • 资产负债表总资产达到4,000,000欧元 • 年收入达到8,000,000欧元 • 企业当年雇员人数达50人 根据2013年3月1日颁布的17号增值税法案的规定，在向商业注册处注册的同时也可以通过商业注册处进行增值税登记。商业注册处将相关材料转交给国家收入服务处以完成增值税登记。 **办理机构：商业注册处和国家收入服务处**	10天	142.29欧元

注册流程及费用汇总（2/2）

程序	流程	时间	花费
4	**在国家收入服务处进行国家社保的登记** 根据第827号法令以及2012年和2013年相关修订案的要求，如下人员必须完成社保注册，包括：雇主，个体经营者，为外国雇主工作的国内雇员，以及为外国雇主工作的外国雇员。雇主有义务在雇员开始正式工作前1天为其在国家收入服务处进行社保登记。也可以通过电子形式完成登记（雇员正式工作前1小时）。注册可以在国家税务局的客服中心完成。2013年7月1日起，员工具体职位和职能也必须在国家税务局进行报备 **办理机构：国家收入服务处**	1天（在线注册）	免费

信息来源：世界银行报告2015

在拉脱维亚设立企业—财务税务信息

财务要求

会计法和年度财务报告法对编制会计信息和财务报告作具体规定。拉脱维亚会计准则与国际会计准则的规定类似。

企业在编制财务信息时需要清晰的描述交易内容并呈现公司的财务状况。自2014年1月1日拉脱维亚加入欧元区，所有拉脱维亚公司的交易记录需要采用欧元，账目必须采用拉脱维亚语进行编制。

会计凭证的编制需建立在真实合法的票据的基础上。一般来说票据需要包括的信息有：公司名称，公司注册号以及注册地址，票据编号，日期以及对交易的描述，金额，交易对方名称，相关人员签字，在某些情况下还需要加盖公章。所有会计资料以及相关的凭证附件都需要保留在拉脱维亚一定年限：

- 存货清单，账目和年度财务报告 - 10年
- 用于计算员工薪酬的材料 - 75年
- 其他会计材料 - 5年

拉脱维亚会计准则与国际会计准则差异较小，实务操作中当拉脱维亚会计准则中没有相关规定时，企业可参考国际会计准则的规定。

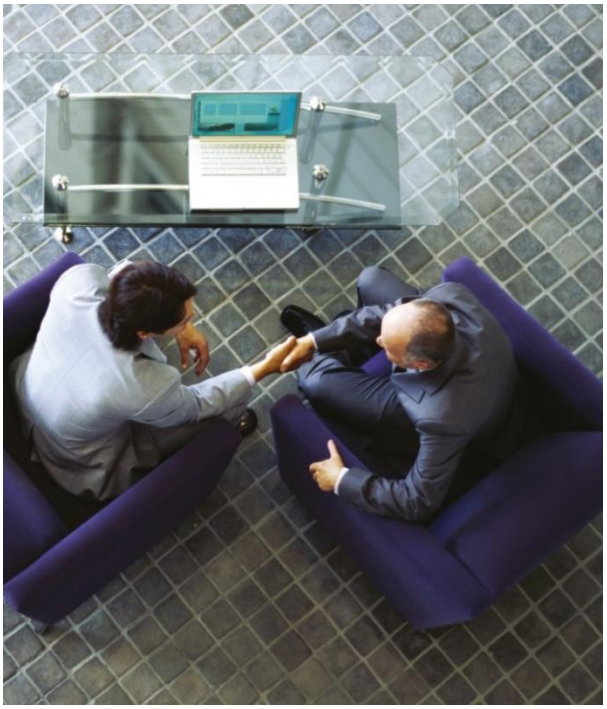
年度财务报告以自然年，即12个月为单位，对于新成立的公司的首个报告年度允许不超过18个月。年度财务报告需要包括财务报告和管理层报告。财务报告由资产负债表，损益表，现金流量表，权益变动表以及财务报表附注组成。管理层报告对公司当前的发展状况和经营情况进行说明，还需就公司在该会计年度面临的重大风险作描述。除了财务数据，对于重大期后事项和非财务指标也需要作一定说明。

年度财务报告需要在年度股东会议上通过。报告通过的一个月内，并在4月30日前必须将经过审计的年度财务报告向税务机关备案，并在公司注册处的网站上进行公示。

审计要求

满足以下任意两个条件的企业，其财务报告必须经过在拉脱维亚有资质的审计师的审计：

- 资产总额超过4,000,000欧元
- 年收入超过8,000,000欧元
- 该会计年度雇佣人数超过50人



在拉脱维亚设立企业—财务税务信息

政府激励政策

拉脱维亚政府对外国投资没有限制，也不存在外汇管制的规定。为了进一步促进外商投资，拉脱维亚政府出台了一系列的投资激励和保护政策，主要包括以下几种形式：

- 对外商投资的法律保护。拉脱维亚政府与多达53个国家签署了对投资促进和保护的双边条约。条约对涉及房地产，知识产权，股票以及其他形式的投资给予保护，禁止对缔约国的投资采取不合理，歧视性或任意性的措施，直接或间接征用或国有化。
- 政府补贴。2014至2020年拉脱维亚获取超过7亿6千万欧盟补贴用来发展本国商业。该补贴主要将用于研发技术和创新，提升中小企业的竞争能力以及对工业进行全面升级，推动高效节能等领域。
- 拉脱维亚在欧洲具有极具竞争力的控股公司税收规定。根据拉脱维亚税法的规定，向非税收居民支付、收取的股利以及处置公司股份获取的资本利得不征税，同时向非税收居民支付的利息和特许权使用费不征收预扣税。
- 对于不超过5千万欧元的初始投资额将给予25%的企业所得税退税；5千万至1亿欧元的初始投资额将给予15%的企业所得税退税。
- 在利耶帕亚经济特区， 雷泽克内经济特区，里加自由港和文茨皮尔斯自由港适用企业所得税税率为3%，同时在以上经济特区成立的企业还可获取相应的免税政策：100%免除房产税；免除80%企业所得税，上限不超过投资总额的35%（中小型为45%-55%）；免除80%对股利，管理费和特许权使用费征收的预扣税。
- 对于满足条件的研发费用将允许300%在税前扣除。

企业税收体系

企业在拉脱维亚主要面临的税费为企业所得税，预扣税，增值税，社保，还有可能涉及路税，房产税等。拉脱维亚有转移定价和资本弱化的规定，并拥有发达的税收协定网络旨在进一步避免双重征税。

税收居民

只要公司在拉脱维亚成立，该企业就会被视为拉脱维亚税收居民。

企业所得税应税收入和适用税率

所有拉脱维亚税收居民企业就其全球范围的收入履行纳税义务。非拉脱维亚税收居民企业只对来源自拉脱维亚境内的收入有纳税义务。2016年企业所得税税率为15%。企业所得税的纳税期间为自然年，同时企业可以自行定义财政年度的起始，第一年成立的公司的首个纳税年度不一定为12个月，但是不能超过18个月。

拉脱维亚不允许以集团为单位进行所得税纳税申报，集团内的每个企业须各自独立进行所得税申报。年度企业所得税申报必须在年度股东会议召开后的一个月内完成，同时不得晚于4月30日（大型企业为7月31日）。并且在每月15日前预先缴纳企业所得税。

资本利得

处置股份获取的资本利得收入一般来说不属于应税收入，除非所持股份的公司位于为法律规定的税收黑名单国家。

在拉脱维亚没有常设机构的非税收居民企业通过处置位于拉脱维亚的房产，或处置拉脱维亚公司股份（该公司至少50%资产为拉脱维亚房产）获取的资本利得收入需要交纳2%预扣税。

位于欧盟或与拉脱维亚有税收协定国家的非税收居民需要按照15%缴纳资本利得税。

允许税前扣除的项目

除非税法明确规定不允许在税前扣除（见下文列举的一些项目），通常来说为获取应税收入发生的成本费用都可以在税前扣除。

企业所得税法将固定资产归为5大类，并规定了每类固定资产的最高折旧年限，同时要求采用余额递减法进行折旧计算。请参照下表主要固定资产折旧率：

资产类别	资产名称	折旧率
1	建筑物，长期农作物	10%
2	铁路机车车辆和技术设备，海运和河运船舶，船舶和港口设备，能源设备	15-20%
3	计算机设备（打印机，信息系统，计算机程序，数据存储设备，通信设备，复印机和复印机设备）	70%
4	除第5类以外的其他固定资产	30-40%
5	石油勘探和开采平台，石油设备，石油勘探船舶	15%

在具体计算固定资产折旧时，针对不同类别的固定资产，税法要求有些需要将同类资产作为一个资产组进行计算，有些则需要针对每个固定资产独立进行核算。无形资产按直线法进行摊销，折旧率为10%或20%。土地，艺术品，古董，珠宝等固定资产不需进行折旧，同时商誉和著作权也不需要进行折旧。

主要的不可在税前扣除的费用和允许部分税前扣除的费用包括：

- 员工和公司股东的娱乐开销
- 私人旅行开销
- 各种罚金，滞纳金
- 60%的业务招待费

股利，利息，特许权使用费

股利

通常情况下拉脱维亚税收居民企业从另一拉脱维亚税收居民或非税收居民企业获取的股利收入免于缴纳所得税。除非股利支付一方位于税收黑名单国家（超过60个国家和地区在拉脱维亚被认定为税收黑名单国家），收取的股利需要按照企业所得税税率正常缴税。

向税收居民企业支付的股利豁免缴纳预扣税，支付给税收居民个人的股利需要缴纳10%的预扣税。向外国企业支付的股利从2013年起豁免预扣税。除非股利支付给位于税收黑名单国家的公司，支付的股利需要缴纳15%预扣税。（如果为中期股利，则适用的预扣税税率为30%）。

利息

在拉脱维亚境收取的利息收入通常需要在当地缴纳企业所得税，适用15%的税率。

向关联或非关联的非税收居民企业支付利息通常豁免预扣税。如果非税收居民企业位于税收黑名单国家，适用5%或15%的预扣税。（如果最终受益人位于税收黑名单国家，适用税率为15%；5%适用于由拉脱维亚银行支付的利息）。

特许权使用费

在拉脱维亚境收取的特许权使用费收入通常需要在当地缴纳企业所得税，适用15%的税率。

向关联或非关联的非税收居民企业支付特许权使用费通常豁免预扣税。如果非税收居民企业位于税收黑名单国家，适用15%的预扣税。

支付给非税收居民企业所涉及到预扣税和适用税率如下表所示：

支付类型	税率 %
股利	0/15/30
利息	0/5/15
特许权使用费	0/15
管理费，咨询费	0/10/15
租金	5
处置房产或地产公司股份	2

社保贡献

雇主和任何受雇拥的超过15周岁的雇员需共同支付社保贡献。社保贡献包括养老保险，失业保险，意外保险，残疾保险，医疗保险和生育险。由雇主和雇员缴纳的比例分别为23.59%和10.5%，雇主每月履行代扣代缴义务。需要缴纳社保的收入上限为每年48,600欧元。2016年1月1日起，超过该上限的部分需要缴纳团结税，由雇主和雇员分摊的比例以及缴纳方式与社保相同。

受雇于非税收居民雇主的永久税收居民个人，欧共体或瑞士雇主的拉脱维亚雇员需缴纳收入的34.09%作为社保贡献。受雇于非税收居民雇主的临时税收居民个人需缴纳收入的31.47%作为社保贡献。

通过商业活动每月所得超过380欧元或每年超过4,560欧元的自雇个人需要缴纳社保贡献。自雇人员可以自行设立用于计算社保贡献的收入，但该标准不得低于每月380欧元。2016年自雇人员的社保贡献比例为30.58%。自雇人员的社保贡献需在每季度结束后的15天内缴清。

企业亏损

企业亏损可与未来产生的应税收入抵销，没有时间限制，但是允许在抵消的金额上限为当年利润的85%。

免双重税收协定

拉脱维亚具有广泛的税收协定网络，与很多国家签定的税收协定都满足经合组织的要求。免双重征税协定原则上允许用向一国缴纳的税款抵减对另一国应支付的税款，以这种方式防止税收的双重征收。拉脱维亚签定的税收协定基本都包含经合组织对于税收信息交换的条款。若要充分利用税收协定享受其带来的税收优惠，收入接受方须获取税收居民证明和受益人证明。

税收协定规定企业在海外支付的税费可以进行减免。在没有相关税收协定的情况下，如果境外支付的税费源于拉脱维亚收入，境外支付的税费可能允许在下一财政年度作为费用税前扣除。

增值税

拉脱维亚增值税普遍适用在当地从事供应和采购商品和劳务，在欧盟地区供应和采购商品和劳务，以及商品的进出口交易的自然人，法人或商业集团。

以下几种情况需要进行增值税登记：

- 过去12个月在拉脱维亚收入超过50,000欧元，在达到该金额的次月15日内需要完成增值税注册
- 从事欧盟内采购且金额超过10,000欧元的自然人或法人
- 为在其他欧盟国家的纳税人提供应税服务并且在拉脱维亚适用增值税反向征收机制的纳税人

税收居民或非税收居民在拉脱维亚的常设机构需要在当地税务机关完成增值税注册。申请人需要将申请表连同各种辅助材料例如公司注册证明，法人证件，签名样章等一同向税务机关提供，整个注册程序需要大约5个工作日。

在拉脱维亚满足条件的集团公司也可以以集团为单位进行增值税注册。非税收居民纳税人可以通过当地的税务代理完成增值税的注册和缴纳。

在拉脱维亚提供商品或服务适用21%的标准增值税税率。12%的增值税税率适用于婴儿产品，医药和医疗器械，印刷品，公共交通和酒店服务等。0%的税率适用于出口商品，欧盟内采购商品，国际交通运输服务和在拉脱维亚境外提供的旅游服务。金融保险服务，医疗保健服务，科教文化服务，邮政服务和博彩业免征增值税。

常见的允许用于增值税抵扣的商品或服务包括：

- 购买，租赁商业活动使用的机动车辆，以及车辆的维护和日常油耗
- 通讯
- 广告
- 书籍
- 出租车服务

与纳税人经营无关的商品或服务产生的增值税进项税不得用于抵扣，例如酒店服务，礼品，业务招待等。

增值税纳税义务产生的时点根据交易的内容和性质有所不同，常见情况包括：

- 一般情况下供应应税商品 - 商品满足可以移交和运输的时点；
- 水，电，天然气和热能的供应 - 供应地；
- 货物需要移交并安装 - 安装发生的时点；
- 一般情况下供应应税劳务 - 服务供应商的所在地；
- 不动产服务 - 不动产所在地；
- 运输服务 - 运输服务发生地；
- 广播，通讯服务 - 客户所在地；

通常情况下纳税人需要每月完成增值税申报。收入超14,228.72欧元但不足50,000欧元的纳税人需要每季度完成增值税纳税申报。收入不足14,228.72欧元的纳税人需要每6个月完成增值税纳税申报。申报截止日期为纳税周期结束的20天内，必须通过税务机关的电子申报系统完成。

个人所得税体系

外国人在拉脱维亚开展工作前必须获取移民局颁发的工作许可。拉脱维亚雇主首先需要将工作职位在国家就业中心备案至少一个月，然后才能够申请工作许可。受雇于多个雇主的外国人需要分别申请工作许可。如果雇佣关系在6个月时间内不超过90天，颁发的短期签证同时也作为工作签证，其有效期与签证时间一致。

自从2007年12月21日成为欧盟申根国，欧盟居民可以自由进出拉脱维亚不受签证限制，获取有效申根签证的外国人也无需另外申请签证。

当前拉脱维亚法定最低工资为税前380欧元每月（2017年起）。个人在拉脱维亚主要面临的税费为个人所得税，社保，还有可能涉及房产税，遗产税等。

税收居民

如果个人在拉脱维亚永久居住，或每自然年在拉脱维亚滞留或居住的时间超过183天，则该个人被视为拉脱维亚税收居民。

个人所得税应税收入和适用税率

所有拉脱维亚个人税收居民就其全球范围的收入纳税。非拉脱维亚个人税收居民只对来源自拉脱维亚的收入负有纳税义务。

通常所有形式的收入，无论是现金或实物（免税福利除外），都将视为应税收入。税法规定的个人收入来源包括：雇佣关系，商业行为，资本收入，租金收入和投资收入。

雇佣关系产生的收入包括工资，薪金，分红，和管理层和董事会成员获取的收入，适用23%的税率。员工福利，例如公车私用也属于个人所得税征收的范围。

个人通过商业行为获取的收入适用23%的所得税税率。

股票，证券，债券，公司股份，房地产，知识产权以及对贵金属都属于资本资产。通过处置资本资产获取的资本收入需要按照15%缴纳所得税。税基为资本资产的处置价格与购买价格的差额。

通过投资行为获取的股利，利息，保险等形式的投资收入适用10%的税率。

房产的租金收入适用10%的所得税。

有一些收入在拉脱维亚属于免税收入，例如：

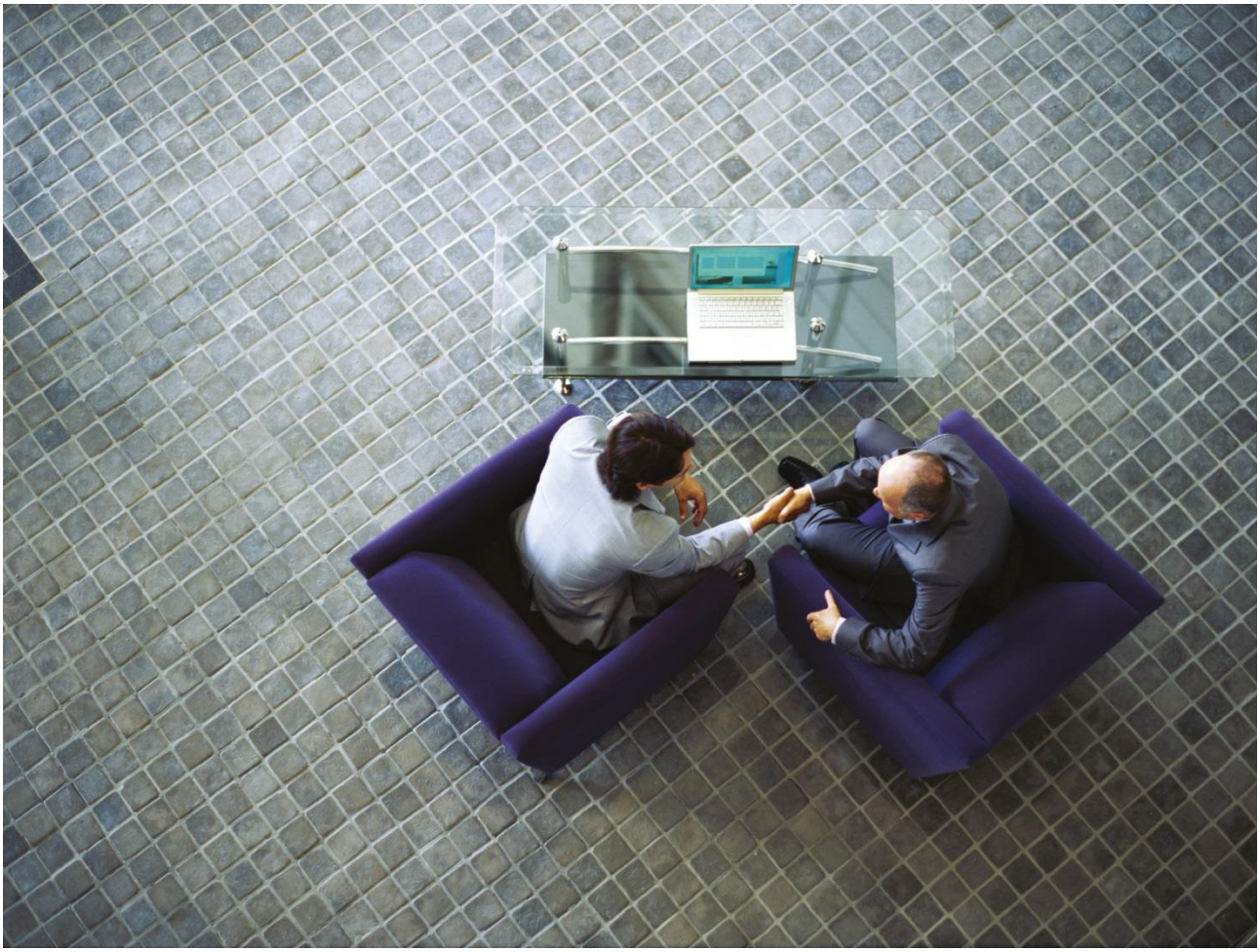
— 保险索赔
— 赡养费
— 博彩收入
— 不超过一定金额的礼物

员工个人支付的社保贡献可以在税前扣除，上限不超过应税收入的10%。其他可以在税前扣除的费用还包括：

— 医药费
— 专业教育的费用（和医药费一起允许扣除的总和不得超过215欧元每年）
— 向慈善机构和政府机构的捐款，上限不超过应税收入的20%

此外，拉脱维亚个人税收居民每月有60欧元（2017年起）属于免税额。由纳税人供养的受抚养人可允许额外每人每月175欧元在税前扣除。

从事商业活动的个人发生的材料费，成本，工资，租金，维修费，固定资产折旧属于可以在税前扣除的费用。



个人所得税的征管要求

员工每月的个税和社保义务由雇主代扣，在工资发放时向相关部门进行缴纳。

每名纳税人都有专属的税号，个人纳税人可以直接或通过专业机构进行年度纳税申报。纳税申报表的报备工作必须在3月1日至6月1日完成。

个人获取的资本利得不足142.3欧元，需要对该收入每年进行申报；资本利得收入超过142欧元但不足711.44欧元，需要每季度进行申报；资本利得收入超过711.44欧元需要每月进行申报。

如果资本资产交易在当年发生但在次年结束，这种情况下需要在次年6月1日前完成申报。

在12月31日前永久离境的非纳税居民个人，需要在其停止从拉脱维亚获取收入的30天内完成当年的个人所得税申报。

其他值得关注的税法内容

反避税法案

税务机关在进行税务检查时侧重于交易的实质而非交易的形式。如果企业假借某种交易形式实则进行其他交易活动，税务机关将否定该交易的形式而根据交易内容的实质判定税收的影响。

拉脱维亚财政部将全球60多个国家和地区列入税收黑名单。从税收黑名单国家和地区收取或向这些国家和地区支付时可能会适用较高税率，具体请参考上文相关内容。

转移定价

如果关联方交易的价格与当前市场价格出入很大，并且差价不能得到合理解释，税务机关将采用市场价格作为交易价格对该交易行为重新评估其税收影响。

年收入超过143万欧元的纳税人需要对每笔超过14,300欧元的关联方交易编制转移定价同期材料。

允许采用的关联方交易定价原则包括：可比非控制价格法，成本加成法，转售价格法，利润分割法或交易净利润法。

尽管企业编制转移定价材料并非法律强制要求，税务机构在进行税务审查时通常会要求企业在30天内提交所有与受审期间相关的移定价材料。

当涉及关联方交易额超过143万欧元，纳税人可以向税务机关申请签定预约定价协议，以此为根据对转移定价，应税和非应税收入的分配，研发活动发生的费用，同时具有公私用途的建筑物产生的费用和相关增值税交易适用增值税税率等交易行为获取官方意见，并以此为指南在协议有效期内处理相同性质的交易。

资本弱化

关联方贷款的融资成本（利息和相关费用）在某些情况下不可作为费用在税前扣除：1）债务权益比超过4:1；或 2）利率超过当年非金融机构短期利率的加权平均值的1.57倍。

玛泽中东欧地区主要联系人

Olegs Sejans
税务咨询服务合伙人
TaxLink Baltic
T +371 28 345 496
E olegs@taxlink.lv

仇喆, FCCA, USCPA
中国服务部经理
玛泽中东欧区
T +48 609 906 556
E z.qiu@mazars.pl

阿尔巴尼亚
Teit GJINI
管理合伙人
T +355 (0) 29 30 37 456
E teit.gjini@mazars.al

拉脱维亚
Olegs SEJANS
税务咨询服务合伙人
T +371 29635522
E olegs@taxlink.lv

波斯尼亚和黑山共和国
Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

立陶宛
Justinas BASALYKAS
管理合伙人
T +370 650 17900
E justinas@taxlink.lt

波斯尼亚和黑山共和国
Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

波斯尼亚和黑山共和国
Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

匈牙利
Sandor SZMICSEK
税务咨询服务合伙人
T +36 20 579 04 50
E sandor.szmicsek@mazars.hu

波兰
Michel Kiviatkowski
管理合伙人
T +48 22 25 55 200
E m.kiviatkowski@mazars.pl

爱沙尼亚
Karin NEEMSALU
税务咨询服务合伙人
T +372 534 634 22
E karin.neemsalu@bba.ee

乌克兰
Gregoire DATTEE
管理合伙人
T +38 044 390 71 07
E gregoire.dattee@mazars.ua

波兰
Kinga BARAN
税务咨询服务总监
T +48 22 25 55 326
F +48 691 20 70 58
E k.baran@mazars.pl

俄罗斯
Mariia SEMENOVA
税务咨询服务合伙人
T +7 495 792 52 45
E Mariia.Semenova@mazars.ru

塞尔维亚
Kristijan CINOTTI
咨询服务合伙人
T +385 1 4864 420
F +385 99 4877 112
E kristijan.cinotti@mazars.hr

斯洛伐克
Günter OSZWALD
管理合伙人
T +421 259 204 700
E gunter.oszwald@mazars.sk

奥地利
Guenther MAYRLEITNER
税务咨询服务合伙人
T +431 367 1667 10
E guenther.mayrleitner@mazars.at

捷克
Pavel KLEIN
税务咨询服务合伙人
T +420 721 461 394
E pavel.klein@mazars.cz

罗马尼亚
Edwin WARMERDAM
税务咨询服务合伙人
T +40 21 528 57 57
E Edwin.warmerdam@mazars.ro

MAZARS

联系方式

TaxLink Baltic 玛泽拉脱维亚代表处

地址 Duntes iela 6-312, Riga, Latvia
LV-1013
电话 +371 6 737 9031
邮件 info@taxlink.lv
网址 www.taxlink.lv