

Aleksandrs Linovickis, maģistrants
Baltijas Starptautiskā akadēmija
Latvija

Nodokļi un nodevas loterijām un azartspēlēm

Anotācija. Raksts atspoguļo pašreizējo civiltiesisko regulējumu azartspēļu un izložu jomu Latvijas Republikā. Jēdzienu "azartspēles" tiesību doktrīnā. Juridisko definīciju "azartspēlēs", "uzvara" un "loterija" Latvijas Republikas normatīvajos aktos. Atspoguļo pašreizējo azartspēļu un izložu regulējumu Eiropas Savienība un Latvijas Republikā. Nodokļu politiku Izložu un azartspēļu joma Latvijas Republikā. Nodokļa priekšmets. Nodokļu likmes un valsts nodeva. Azartspēļu nodokļa aprēķināšana. Ieņēmumus no nodokļiem.

Atslēgas vārdi: azartspēles, nodokļi, nodevas, loterijas, nodokļu politika.

Aleksandrs Linovickis, Master's student
Baltic International Academy
Latvia

Tax and duties on lotteries and gambling

Abstract. The article highlights current civil law problems of gambling and lotteries regulating in the Republic of Latvia. The article considers the concept of "gambling" in the doctrine of law, the legal definition of "gambling", "winnings" and "lotteries" in the normative acts of the Republic of Latvia. Characteristics of the gambling and lotteries regulation in European Union and Latvian Republic are looked into. Implementation of the tax policy on gambling and lotteries in the Republic of Latvia, object of tax, tax rates and state fees, calculation of the tax on gambling, proceeds from duty and tax are covered.

Keywords: gambling, taxes, duties, lotteries, tax policy.

Александр Линовицкис, магистрант
Балтийская Международная Академия
Латвия

Налог и пошлина на лотереи и азартные игры

Аннотация. Статья освещает актуальные гражданско-правовые проблемы регулирования азартных игр и лотерей в Латвийской республике. Рассмотрены: понятие «азартных игр» в доктрине права, легальное определение «азартных игр», «выигрышей» и «лотерей» в нормативных актах Латвийской Республики. В статье анализируются: характеристика нормативного регулирования азартных игр и лотерей в праве Европейского союза и Латвии, осуществление налоговой политики азартных игр и лотерей в Латвийской Республике, а также приводится описание лиц, платящих налоги и пошлины на азартные игры и лотереи, объекта налога, ставки налога и государственной пошлины, расчета налога на азартные игры, поступлений от пошлины и налога.

Ключевые слова: азартные игры, налоги, пошлины, лотереи, налоговая политика.

Понятие «азартных игр» в доктрине права. Юридическое определение «азартных игр», «выигрышей» и «лотерей» в нормативных актах Латвийской Республики

Ст. 1 Закона «Об азартных играх и лотереях» [1] интерпретирует термин «азартная игра» следующим образом: это игра, в которой физическое лицо, уплатив ставку участия в игре, может получить выигрыш, который частично или

полностью зависит от случая или обстоятельств, которые заранее не могут быть известны. Азартной игрой не считается такая игра в игровой автомат, в которой единственный выигрыш – бесплатная игра в этот игровой автомат, а так же игра в игровой автомат с выигрышем имущественного характера (исключая денежные выигрыши), ценность которого не более 15 евро.

Азартная игра – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное между организатором азартной игры и участником или участниками такого соглашения, либо только между участниками азартной игры по правилам, установленным организатором азартной игры, исход которого зависит главным образом от случая [2]. В Латвии легальное определение азартных игр в Гражданском законе и Законе «Об азартных играх и лотереях», кажется, не вызывает никаких сложностей интерпретации. Единственное пояснение относительно азартных игр в 2009 году в интервью давала Сигне Бирне - начальница Инспекции по надзору за лотереями и азартными играми [3]. Комментируя телевизионные игры – «laimes spēles», «veiksmes spēles» она сказала: прежде чем вступать в игру, необходимо подробно ознакомиться с правилами игры; необходимо помнить, что эти игры – азартные игры по телефону, каждый звонок приравнивается к монете, забрасываемой в игральный автомат, но не каждый разговор соединяется со студией; за каждый звонок, вне зависимости от того, будет ли соединение с автоответчиком или со студией, будет изъята определенная сумма денег. В поправках, которые были приняты в Законе «Об азартных играх и лотереях» с 2013 по 2016 годы замечания относительно «veiksmes spēles» по телефону были закреплены в ст. 1.

Гражданский закон дает определение **пари** в ст. 2282 как такой договор, по которому в связи с каким-либо оспариваемым утверждением приходят к соглашению о том, что тот, чье утверждение окажется неправильным, должен выполнить что-то определенное в пользу другой стороны или третьего лица. Пари представляет собой азартную игру, по условиям которой стороны делают противоположные друг другу прогнозы относительно того или иного неизвестного обстоятельства. Выигрыш получает тот, чей прогноз оказался верным [4].

Розыгрышем или **лотереей** в соответствии со ст. 2285 Гражданского закона является такой договор, по которому хозяин вещи разыгрывает ее по определенному плану, а участники розыгрыша, за известную ставку или бесплатно, приобретают надежду ее выиграть. В отличие от игр и пари (ст. 2283), победивший участник розыгрыша может требовать выдачу выигрыша в принудительном порядке [5].

Сигне Бирне - начальница Инспекции по надзору за лотереями и азартными играми пояснила, что в Инспекции четко отделены терминологические понятия «лотерея» и «розыгрыш». Под термином «лотерея» понимают лотереи товаров и услуг, а термин «розыгрыш» предполагает понимание, данное Законом «Об азартных играх и лотереях», в том числе и «Латвияс лото» [6]. Исходя их разделения терминологии «лотерея» и «розыгрыш», перевод названия Закона «Azartspēļu un izložu likums» сделан не вполне корректно, исходя из приведенного выше терминологического разделения, перевод названия закона должен звучать следующим образом: закон «Об азартных играх и розыгрышах». В данной работе будет использован традиционный перевод - Закон «Об азартных играх и лотереях».

Характеристика нормативного регулирования азартных игр и лотерей в праве Европейского союза и Латвии

Рынок азартных игр **Европейского союза** оценивается примерно в 85 млрд. евро (а точнее 84900000000) и растет, по данным Еврокомиссии, на 3% в год [7]. Нормативное регулирование азартных игр и лотерей, а также их

налогообложение, основываясь на принципе субсидиарности осуществляется по усмотрению стран-участниц ЕС. Однако в 2012 году Европейская комиссия подготовила сообщение Европейскому парламенту, Совету Европы, Европейский социально-экономический комитету и Комитет Регионов Европейского союза «Соглашение о сотрудничестве в сфере онлайн-гемблинга между регулирующими органами стран ЕЭЗ» (Cooperation Arrangement between the gambling regulatory authorities of the EEA Member States concerning online gambling services [8]) - Ceļā uz visaptverošu Eiropas regulējumu tiešsaistes azartspēlēm [9]. Основываясь на углубленном изучении общественного мнения, в этом Сообщении изложен план действия по улучшению и разъяснению вопросов, связанных с вопросами азартных игр во всем Европейском союзе: в отношении государственных учреждений, операторов, представителями медиа-услуг и потребителей.

В Латвийской Республике нормативное регулирование азартных игр осуществляется на национальном уровне, так же как и их налогообложение. Основные нормативные акты, регулирующие налог и пошлину на азартные игры и лотереи:

- **Закон «Об азартных играх и лотереях»[10];**
- **Закон «О лотереях товаров и услуг» [11];**
- **Закон «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры»[12];**
- **Правила Кабинета министров № 1043 «Единый порядок бухгалтерского учета организации азартных игр и лотерей [13];**
- **Правила Кабинета министров № 3 «Об образцах форм отчетности по налогу на лотереи и азартные игры и порядке ее предоставления» [14];**
- **Правила Кабинета министров № 105 «Порядок, в соответствии с которым, организатор азартных игр и лотерей предоставляет сообщение об отчетном квартале» [15];**
- **Правила Кабинета министров № 16 «Порядок надзора и контроля за организацией лотерей товаров и услуг» [16].**

Закон «Об азартных играх и лотереях»: устанавливает правила лицензирования и организации игорного бизнеса - лотерей и азартных игр, а также их ограничения с соблюдением норм ст. 2281 - 2288 Гражданского закона. Ст.1 Закона «Об азартных играх и лотереях» содержит перечень лотерей и азартных игр с их подробным описанием (например, к лотереям товаров и услуг, которые не приносят прямой прибыли их организаторам, поскольку носят рекламный характер - товары и услуги предоставляются победителям бесплатно, - этот закон не относится).

Основные нормативные акты, регулирующие налог и пошлину на азартные игры и лотереи.

Закон «О лотереях товаров и услуг» регулирует деятельность по организации лотерей рекламного характера. Организаторы лотерей платят не налог, а пошлину в размере 25% от призового фонда (ст. 24). Организаторы таких лотерей, как правило, должны получить разрешение на проведение таких лотерей в соответствующей инспекции Министерства финансов и уплатить вышеупомянутую пошлину. Исключения из этого правила составляют (ст. 3 Закона «О лотереях товаров и услуг»), о них подробнее в части, посвященной «Льготам».

Основной нормативный акт, регулирующий налог и пошлину на азартные игры и лотереи - Закон «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры»: устанавливает ставки налога; порядок расчета и уплаты налога в бюджет (ст. 3 и 7); льготы для некоторых налогоплательщиков (ст. 8, 9); ответственность организатора бизнеса за сокрытие налогов (ст. 13); или задержки уплаты налога в

бюджет (ст.14); игорный бизнес лицензируется, за получение лицензии следует платить пошлину.

Осуществление налоговой политики азартных игр и лотерей в Латвийской Республике

Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц. Налоги выполняют несколько функций [17]:

- 1) обеспечение доходов государственного бюджета;
- 2) стимулирование или ограничение определенных видов деятельности;
- 3) защита определенных отраслей промышленности от импортных товаров;
- 4) перераспределение доходов и богатства между членами общества и регулирование экономической активности;
- 5) снижение последствий, вызванных потреблением или производством;
- 6) осуществление платежной функции за товары и услуги, которые члены общества пытались бы получить бесплатно;
- 7) сдерживание таких действий населения, которые правительство считает вредными.

Субъекты азартных игр. Лица, платящие налоги и пошлины на азартные игры и лотереи

Организатор азартных игр – лицо, которое организует в Латвийской Республике азартные игры и получает доходы от такой деятельности. В соответствии со ст.8 и ст. 9 Закона «Об азартных играх и лотереях» организаторы азартных игр должны соответствовать следующим критериям: общество капитала, зарегистрированное в коммерческом регистре Латвийской республики, основной капитал которого не менее 1400000 евро; доля иностранных участников или акционеров в основном капитале общества капитала не превышает 49%. Это требование не относится к вкладчикам (резидентам) стран-участниц Европейского союза, Европейской экономической зоны и Организации европейского экономического сотрудничества, а также к случаям, когда различные условия зарубежных вкладов предусматривают утвержденные Сеймом международные договоры; не менее половины членом совета организатора азартных игр, если таковой в обществе капитала организован, и членом правления должны быть плательщиками налогов (резидентами) стран-участниц Европейского союза, Европейской экономической зоны и Организации европейского экономического сотрудничества; членом совета, членом правления и резидентом может быть лицо, имеющее безупречную репутацию и иметь право осуществлять коммерческую деятельность.

Организаторы лотерей в соответствии со ст. 63 и ст.75 Закона «Об азартных играх и лотереях», право организовывать лотереи после получения соответствующих лицензий имеют право следующие юридические лица: в масштабе государства лотереи и интерактивные лотереи имеет право организовывать общество капитала, все части капитала которого принадлежат государству и акции которого не могут быть отчуждены или приватизированы – Государственное акционерное общество «Latvijas loto» [18]; лотереи местного масштаба организуют общества капитала, зарегистрированные в коммерческом регистре Латвийской республики, основной капитал которых не менее 14300 евро; общества, профсоюзы и религиозные организации имеют право организовывать одноразовые лотереи местного масштаба, если эти лотереи происходят в виде публичных мероприятий или общественным собранием в связи с демонстрацией музыкальных художественных или спортивных мероприятий.

Налогоплательщики: ст. 1 Закона «Об азартных играх и лотереях»: налог на лотереи и азартные игры уплачивают предприятия (предпринимательские общества), получившие в установленном законом порядке специальное разрешение (лицензию) на организацию и содержание лотерей и азартных игр. Общества капитала, получившие лицензию на организацию азартных игр и розыгрышей, платят два вида налогов: 1) специальные отраслевые налоги и пошлины; 2) общие налоги на коммерческую деятельность. **Специальные налоги** – это плата за лицензию на организацию азартных игр и розыгрышей: пошлина за игровые залы, залы бинго, казино и т.д.; пошлина за маркировочные знаки игорного оборудования. Все государственные пошлины зачисляются в государственный бюджет. **Специальные налоги** – это фиксированная плата за каждое игорное место; уплата процентов за оборот организации розыгрышей, бинго, телевизионных игр и тотализатора. Налоги делятся: 75% в государственный бюджет и 25% в тот муниципальный бюджет, где конкретная игра организована. **Общие налоги** – социальный налог, налог на добавленную стоимость, подоходный налог, налог на природные ресурсы, таможенный налог, налог на прибыль предприятия рассчитываются и выплачиваются в общем порядке. **Льготы** - от уплаты государственной пошлины за выдачу специального разрешения (лицензии) освобождаются и налогом на лотереи не облагаются общественные организации и их объединения и религиозные организации, если они организуют установленные законом лотереи местного масштаба разового характера; налогом на азартные игры не облагаются азартные игры, которые организуются на транспортных средствах, совершающих международные рейсы, если игровой зал могут использовать только зарегистрированные пассажиры.

Объект налога [19]. Все облагаемые налогом объекты делятся на три группы: имущество, доход и расход. облагаемым налогом на азартные игры объектом является организатор азартных игр - общество капитала, место проведения азартных игр и игровое оборудование. «Обществом капитала является коммерческое общество, основным капитал которого состоит из общей суммы номинальной стоимости долей основного капитала или акций (долей). Существует два вида общества капитала – общество с ограниченной ответственностью и акционерное общество» [20]. С каждого оборудованного или установленного места непосредственного проведения азартных игр взимается налог по следующим ставкам за каждый текущий календарный год: рулетка (цилиндрическая игра) - каждый присоединенный к вращающемуся оборудованию рулетки игровой стол – 18000 евро, налоговая база - 1/12 часть годовой ставки; игры в карты и кости - за каждый стол - 18000 евро, налоговая база - 1/12 часть годовой ставки; видеоигры и механические автоматы - за каждое игровое место каждого автомата – 3204 евро.

Ставки налога и государственная пошлина [21]

Налог на азартные игры для игры на удачу по телефону составляет 15% от доходов от организации этой игры, налоговая база доходы от организации игры. Налог на азартные игры за тотализатор и пари составляет 15% от доходов от организации этой игры, налоговая база - доходы от организации игры. Налог на азартные игры за бинго составляют 10% от доходов от организации этой игры, налоговая база доходы - от организации игры. Налог на азартные игры, организованные с использованием телекоммуникации, независимо от вида игры составляет 10% от доходов от организации этой игры, налоговая база - доходы от организации игры. Налог на лотереи исчисляется по следующим ставкам от стоимости реализованных билетов: налоговая база - доходы от реализации билетов, а именно: лотереи - 10%; моментальные лотереи - 10%; интерактивные лотереи – 10%.

Государственная пошлина [22]

Государственная пошлина за специальное разрешение (лицензию), в том числе, за выдачу лицензии, если организация азартных игр происходит при посредничестве услуг электронной связи, на организацию и содержание азартных игр взимается в следующем размере (ст. 2 Закона «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры») – 427000 евро. За перерегистрацию лицензии на организацию азартных игр – 37000 евро. За выдачу лицензии на организацию азартных игр, если организация азартной игры происходит только при посредничестве услуг электронной связи (интерактивные азартные игры), - 200000 евро. За перерегистрацию этой лицензии на организацию азартных игр – 37000 евро. За выдачу лицензии на место организации азартных игр или перерегистрацию, которая дает право организовывать азартные игры в конкретном месте организации азартных игр (казино, игровой зал, зал для игры бинго, тотализатор или место принятия ставок заключения пари): казино – 30000 евро; игровой зал или зал для бинго – 4500 евро; тотализатор или место принятия ставок заключения пари – 2000 евро; государственная пошлина за специальное разрешение (лицензию) с организаторов лотерей взимается в следующем размере (ст. 6 Закона «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры»). За лотереи государственного масштаба за каждый календарный год – 14230 евро. За лотереи местного масштаба за каждый календарный год – 720 евро. За моментальные лотереи государственного масштаба за каждую лотерею – 1000 евро. За моментальные лотереи местного масштаба за каждую лотерею – 720 евро. За однократную лотерею местного масштаба за каждую лотерею – 35 евро. За издание новых билетов серии моментальной лотереи (начиная со второй серии) государственная пошлина составляет [23]. За моментальные лотереи государственного масштаба за каждую лотерею – 720 евро. За моментальные лотереи местного масштаба - за каждую лотерею – 720 евро.

Расчет налога на азартные игры

Налог на азартные игры и лотереи является прямым налогом. Как рассчитывается налог? Налог на азартные игры исчисляется за каждое игровое место находящегося непосредственно в каждом месте проведения азартных игр каждого игрового автомата и игрового стола ежемесячно, включая месяц, в котором игровой автомат или игровой стол установлен или демонтирован, как 1/12 часть от ставок налога, упомянутых в ст. 3 Закона «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры». Налоговая база - 1/12 часть годовой ставки. Организатор азартных игр до первого числа каждого месяца сообщает в Инспекцию по надзору за лотереями и азартными играми предполагаемое количество эксплуатируемых автоматов для азартных игр и игровых столов в соответствующем месяце в каждом лицензионном месте проведения азартных игр. Налог на азартные игры уплачивается ежемесячно как 1/12 часть от общегодовой ставки налога. Налог на азартные игры за игру на удачу по телефону уплачивается ежемесячно в соответствии с доходами от организации игры на удачу по телефону. Налог на азартные игры 15% от доходов от организации тотализатора или пари уплачивается ежемесячно в соответствии с доходами от организации тотализатора или пари в соответствующем месяце. Налог на азартные игры за азартные игры, которые организуются с использованием телекоммуникаций, уплачиваются ежемесячно от доходов от организации азартных игр в этом месяце. Налог от лотереи уплачивается ежемесячно в соответствии с доходами от реализации билетов. Налог на азартные игры за бинго уплачивается ежемесячно в соответствии с доходами от организации бинго. Налог на лотереи и азартные игры уплачивается за

предыдущий месяц до 15-го числа (включительно) следующего месяца. Организаторы лотерей и азартных игр в 15-дневный срок по окончании квартала представляют в службу государственных доходов отчет о налоге на лотереи и азартные игры в отношении исчисленного налога на лотереи и азартные игры за отчетный квартал.

Поступления от пошлины и налога.

Поступления от пошлины на лотереи и азартные игры (плата за специальное разрешение (лицензию)) зачисляются в специальный бюджет и используются в порядке, установленном законом «О лотереях и азартных играх». Поступления от налога на азартные игры в размере 75% зачисляются в специальный бюджет, а в размере 25% в бюджет того самоуправления, на территории которого организуется лотерея. Поступления от пошлины на лотереи государственного масштаба зачисляются в специальный бюджет, а от налога на лотереи местного масштаба - в бюджет того самоуправления, на территории которого организуется лотерея. Закон «О лотереях товаров и услуг» регулирует деятельность по организации лотерей рекламного характера. Организаторы таких лотерей платят не налог, а пошлину (ст.24) в размере 25% от призового фонда (или 25% плюс 47 евро в зависимости от срока подачи и получения разрешения на проведение лотереи в соответствии со ст. 10¹). «Когда-то такую же сумму в бюджет в виде 25-процентного подоходного налога с населения должны были платить физические лица – получатели бесплатно предоставляемых в виде приза товаров и услуг. Теперь налог заменен на пошлину, и бремя ее уплаты возложено на тех, кто эти призы разыгрывает» [24].

Санкции

В случае сокрытия облагаемого налогом на лотереи или азартные игры объекта или предоставления ложных сведений учреждения службы государственных доходов в соответствии с законодательными актами в бессортном порядке производят взыскание в государственный основной бюджет всей суммы налога, подлежащей уплате за объект, а также штрафа в размере 100% от этой суммы, а если упомянутые нарушения повторяются в течение 3 календарных лет, то в размере 250% (ст. 13 Закона «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры»). Если общество капитала просрочило срок уплаты налога, то за каждый просроченный день начисляется пеня в размере 5% от своевременно неуплаченной суммы (которая в 100 раз превышает обычную пеню - 0,05% пеню по налогам [25]). Если срок уплаты просрочен более, чем на 30 дней, учреждения Службы государственных доходов приостанавливают деятельность общества капитала по организации лотерей и азартных игр и вносят предложение аннулировать специальное разрешение (лицензию). В случае аннулирования специального разрешения (лицензии) уплаченная за ее выдачу пошлина не возвращается. (ст. 14 Закона «О пошлине и налоге на лотереи и азартные игры»).

Статистические данные, по показателям Анализа экономически-финансовой предпринимательской деятельности по азартным играм и лотереям на **1 четверть 2015 года и 1 четверть 2016 года** [26] представлены на сайте Инспекции Латвийской Республики по надзору над лотереями и азартными играми. **Азартные игры** - выплаты за эксплуатацию приспособлений и устройств – в 2015 году – 34.558 млн. евро, в 2016 году 37.453 млн. евро, налог за азартные игры – в 2015 году 7.183 млн. евро, в 2016 году 7.743 млн. евро. Налог на **лотереи** – в 2015 году 0.583 млн. евро, в 2016 году 0.770 млн. евро. По данным Службы государственных доходов за первое полугодие 2016 года налог на азартные игры и лотереи составил 104,8% от запланированного [27].

Список нормативных актов и использованной литературы

1. Azartspēļu un izložu likums ("[LV](#)", [195 \(3353\)](#), [07.12.2005.](#), Ziņotājs, 24, 22.12.2005.) [stājas spēkā 01.01.2006.] ar grozījumiem 23.11.2016. likums/[LV](#), [241 \(5813\)](#), [10.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
2. Багров Д.В. Игры азартные и неазартные (к вопросу о правовом регулировании)// Актуальные проблемы экономики и права. 2012, №2, - с.183.
3. L. Dārziņa. Azartspēļu bizness. Arvien vairāk ļaužu pēc laimes sūta SMS.21.10.2009.// <http://www.lvportals.lv/visi/viedokli/199381>
4. Багров Д.В. Игры азартные и неазартные (к вопросу о правовом регулировании)// Актуальные проблемы экономики и права. 2012, №2, - с.183.
5. Latvijas Republikas Civillikuma komentāri/ Rīga: Mans ģrašums, 2000., - 569.lpp.
6. L. Dārziņa. Azartspēļu bizness. Arvien vairāk ļaužu pēc laimes sūta SMS.21.10.2009.// <http://www.lvportals.lv/visi/viedokli/199381> (31.03.2017)
7. 52012DC0596 KOMISIJAS PAZIŅOJUMS EIROPAS PARLAMENTAM, PADOMEI, EKONOMIKAS UN SOCIĀLO LIETŪ KOMITEJAI UN REĢIONU KOMITEJAI Ceļā uz visaptverošu Eiropas regulējumu tiešsaistes azartspēlēm /* COM/2012/0596 final */ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52012DC0596&from=EN> (04.04.2017)
8. http://ec.europa.eu/growth/sectors/gambling_lv
9. 52012DC0596 KOMISIJAS PAZIŅOJUMS EIROPAS PARLAMENTAM, PADOMEI, EKONOMIKAS UN SOCIĀLO LIETŪ KOMITEJAI UN REĢIONU KOMITEJAI Ceļā uz visaptverošu Eiropas regulējumu tiešsaistes azartspēlēm /* COM/2012/0596 final */ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/HTML/?uri=CELEX:52012DC0596&from=EN> (04.04.2017)
10. Azartspēļu un izložu likums ("[LV](#)", [195 \(3353\)](#), [07.12.2005.](#), Ziņotājs, 24, 22.12.2005.) [stājas spēkā 01.01.2006.] ar grozījumiem: 23.11.2016. likums/[LV](#), [241 \(5813\)](#), [10.12.2016.](#)/
11. Preču un pakalpojumu loteriju likums ("[LV](#)", [101 \(2866\)](#), [08.07.2003](#) Ziņotājs, 15, 14.08.2003.) [stājas spēkā 01.01.2004.] ar grozījumiem 23.11.2016. likums/[LV](#), [241 \(5813\)](#), [10.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
12. Par izložu un azartspēļu nodevu un nodokli ("[LV](#)", [76 \(207\)](#), [02.07.1994.](#)) [stājas spēkā 01.01.1995.] ar grozījumiem: 23.11.2016. likums/[LV](#), [241 \(5813\)](#), [10.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
13. 19.12.2006. MK noteikumi Nr.1043 "Azartspēļu un izložu organizācijas vienotā grāmatvedības uzskaites kārtība" ("[LV](#)", [208 \(3576\)](#), [30.12.2006.](#)) [stājas spēkā 01.01.2007.] ar grozījumiem: Ministru kabineta 25.02.2014. noteikumi Nr. 111/[LV](#), [42 \(5102\)](#), [27.02.2014.](#)/Stājas spēkā 01.03.2014.
14. 06.01.2015. MK noteikumi Nr.3 "Noteikumi par izložu un azartspēļu nodokļa pārskatu veidlapu paraugiem un izložu un azartspēļu nodokļa pārskatu iesniegšanas kārtību" ("[LV](#)", [4 \(5322\)](#), [08.01.2015.](#)) [stājas spēkā 09.01.2015.]
15. 13.02.2007. MK noteikumi Nr.105 "Kārtība, kādā interaktīvo azartspēļu un izložu organizētājs iesniedz paziņojumu par pārskata ceturksni ar grozījumiem Ministru kabineta 07.04.2015. noteikumi Nr. 173/[LV](#), [73 \(5391\)](#), [15.04.2015.](#)/Stājas spēkā 16.04.2015.
16. 02.01.2007. MK noteikumi Nr.16 "Preču un pakalpojumu loteriju organizēšanas uzraudzības un kontroles kārtība" ar grozījumiem Ministru kabineta 20.12.2016. noteikumi Nr. 825/[LV](#), [250 \(5822\)](#), [22.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
17. Цауркубуле Ж. Основы экономики и предпринимательства. Рига, 2007., - с. 116.
18. <http://company.lursoft.lv/latvijas-loto/40003083998> (08.04.2017)
19. ¹ Azartspēļu un izložu nodoklis un nodeva// http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
20. Цауркубуле Ж. Основы экономики и предпринимательства. Рига, 2007., - с.47.
21. Azartspēļu un izložu nodoklis un nodeva// http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
22. Azartspēļu un izložu nodoklis un nodeva// http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
23. Azartspēļu un izložu nodoklis un nodeva// http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
24. Лукашина О., Байков А. Предпринимательское право. Рига, 2014., - с.142.
25. Кетнерс К., Лукашина О. Налоги в Европейском союзе и Латвии. Рига: Merkurij LAT, 2008., - с. 271.
26. Приложение „Izložu un azartspēļu uzņēmēj sabiedrību ekonomiski-finansiālās darbības analīze 2015.gada 1.cet. un 2016. gada 1.cet. (dati pēc kapitālsabiedrību operatīviem pārskatiem)”//

<https://www.iaui.gov.lv/lv/statistika/tirgus-2016-gada>

27. L. Dārziņa. Kā nodokļu maksātāji pildījuši 2016.gada valsts budžetu// <http://www.lvportals.lv/visi/likumi-prakse/280860-ka-nodoklu-maksataji-pildijusi-2016-gada-valsts-budzetu/>

References

1. On Gambling and Lotteries ("LV", 195 (3353), 07.12.2005., Ziņotājs, 24, 22.12.2005.) [stājas spēkā 01.01.2006.] ar grozījumiem 23.11.2016. likums/[LV, 241 \(5813\), 10.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
2. Bagrov D.V. Games gambling and non-negotiable (to the issue of legal regulation) // Actual problems of economics and law. 2012, №2, - p.183.
3. L. Dārziņa. Gambling business. More and more people are sending SMS by joy. 21.10.2009.// <http://www.lvportals.lv/visi/viedokli/199381>
4. Bagrov D.V. Games gambling and non-negotiable (to the issue of legal regulation) // Actual problems of economics and law. 2012, №2, - p.183.
5. Comments of the Civil Law of the Latvian Republic / Rīga: Mans ģipšums, 2000, - p. 569./
6. L. Dārziņa. Gambling business. More and more people are sending SMS by joy. 21.10.2009.// <http://www.lvportals.lv/visi/viedokli/199381>
7. 52012DC0596 COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT, THE COUNCIL, THE ECONOMIC AND SOCIAL COMMITTEE AND THE COMMITTEE OF THE REGIONS Towards a comprehensive European framework for online gambling /* COM/2012/0596 final */// <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A52012DC0596>
8. http://ec.europa.eu/growth/sectors/gambling_lv
9. 52012DC0596 COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT, THE COUNCIL, THE ECONOMIC AND SOCIAL COMMITTEE AND THE COMMITTEE OF THE REGIONS Towards a comprehensive European framework for online gambling /* COM/2012/0596 final */// <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A52012DC0596>
10. On Gambling and Lotteries ("LV", 195 (3353), 07.12.2005., Ziņotājs, 24, 22.12.2005.) [stājas spēkā 01.01.2006.] ar grozījumiem 23.11.2016. likums/[LV, 241 \(5813\), 10.12.2016.](#)/Stājas spēkā 01.01.2017.
11. Law On Lotteries of Goods and Services ("LV", 101 (2866), 08.07.2003 Ziņotājs, 15, 14.08.2003.) [stājas spēkā 01.01.2004.]
12. On Lotteries and Gambling Fee and Tax "LV", 76 (207), 02.07.1994.) [stājas spēkā 01.01.1995.] ar grozījumiem: 23.11.2016. likums/[LV, 241 \(5813\), 10.12.2016.](#)
13. 19.12.2006. Cabinet of Ministers Regulation No. 1043 Procedure for the uniform accounting of gambling and lotteries organization ("LV", 208 (3576), 30.12.2006.)
14. Cabinet Regulations N 3 On samples of lottery and gambling tax report forms and procedure for submission of reports on lotteries and gambling tax ("LV", 4 (5322), 08.01.2015.)
15. Cabinet of Ministers Regulations No.105 The order in which the organizer of interactive gambling and lotteries submits a statement for the reporting quarter LV, 73 (5391), 15.04.2015
16. Republic of Latvia Cabinet Regulation No. 16 Adopted 2 January 2007 Procedures for Supervision and Control of Organising of Lotteries of Goods and Services [LV, 250 \(5822\), 22.12.2016.](#)
17. Caurkubile Ž. Fundamentals of Economics and Entrepreneurship. Riga, 2007., - p.116
18. <http://company.lursoft.lv/latvijas-loto/40003083998> (08.04.2017)
19. Tax and fee for gambling and lotteries // http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
20. Caurkubile Ž. Fundamentals of Economics and Entrepreneurship. Riga, 2007., - p.116
21. Tax and fee for gambling and lotteries // http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
22. Tax and fee for gambling and lotteries // http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
23. Tax and fee for gambling and lotteries // http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_un_nodevu_sistema_latvija/azartspelu_un_izlozu_nodoklis/ (12.04.2017)
24. Lukashina O., Baikov A. Entrepreneurial law. Riga, 2014., - p.142.
25. Ketners K., Lukashina O. Taxes in the European Union and Latvia. Riga: Merkurij LAT, 2008., -

- p. 271.
26. "Analysis of the economic and financial activities of lotteries and gambling companies by the 1st of December 2015. and 1 st of 2016 (data from the operational accounts of corporations) // <https://www.iaui.gov.lv/lv/statistika/tirgus-2016-gada>
27. L. Dārziņa. How have taxpayers completed the state budget of 2016 <http://www.lvportals.lv/visi/likumi-prakse/280860-ka-nodoklu-maksataji-pildijusi-2016-gada-valsts-budzetu/>