

# Letonia

Esta guía es para empresas de comercio electrónico que venden en línea a través de sitios web o en mercados a consumidores letones.

## Tarifa estándar de IVA

The standard vat rate in Latvia in 2023 is 21%.

## Tarifa reducida de IVA

**12%**

Ciertos productos y servicios pueden aplicar a la tasa especial reducida incluyendo:

- Medicina y equipo especial;
- Comida especial para bebés;
- Servicios regulares de transporte de pasajeros y su equipaje proporcionado en el territorio doméstico;
- Literatura educativa y original;
- Periódicos, revistas y otros;
- Servicios de acomodación en casas de turistas;
- Suministros de calefacción de madera para consumo de hogares;
- Suministros de energía térmica para consumo de hogares.

**5%**

Algún tipo de alimentos.

Ver el resumen de los tipos de [IVA de la UE](#).

## Umbrales

A partir del 1 de julio de 2021, los umbrales de venta a distancia se retiraron y se reemplazaron por un umbral unificado de €10,000 para todos los miembros de la UE.

En otras palabras, las empresas cuyo volumen de negocios transfronterizo imponible anual supere los €10,000 deben cobrar el IVA al tipo de IVA del país de residencia del cliente.

## **IVA deducible**

Si se usaran productos o servicios para hacer suministros gravables en Letonia, se podría acreditar el IVA en las facturas de entrada. Ejemplos incluyen:

- IVA pagado en el despacho de aduana con su número EORI;
- IVA pagado a sus proveedores letones.

## **Proceso de registro**

Cuando una empresa tiene la obligación de registrarse, los propietarios tendrán que completar y enviar un formulario de registro de IVA, junto con los siguientes documentos:

- Certificado de incorporación;
- Certificado de comerciante;
- Certificado de IVA o contribuyente;
- Estatutos;
- Una explicación de las actividades económicas de la empresa en Letonia/Estonia;
- Un documento de identificación bancaria;
- Si la compañía a un agente tributario local o representante fiscal es necesaria una carta de autoridad o poder notarial.

Todos los documentos deben ser traducidos al idioma letón.

El IVA intracomunitario debe recibirse en una solicitud por separado.

## **Representante fiscal**

No es necesario designar un representante fiscal para manejar todos los tramites relacionados con el registro y declaración de IVA.

## **Mantenimiento de registros**

Los registros de las transacciones realizadas deben mantenerse para verificar la exactitud de las declaraciones y pagos de impuestos. El período de retención para los registros es de diez años.

## **Fecha de pago del IVA**

El IVA adeudado debe pagarse antes del día 20 del mes siguiente al período.

## **Completando las declaraciones de IVA**

La declaración de IVA debe enviarse en el siguiente periodo fiscal:

Un mes calendario:

A un contribuyente registrado que se haya registrado en el registro de contribuyentes SRS durante el año fiscal y se conservará seis meses calendario;  
Si el valor de las transacciones gravables en el año antes de impuestos o en el año fiscal supera los €50,000;  
Si los productos son realizados en el territorio de la Unión Europea (incluida la participación en los suministros de bienes mencionados en la Sección 4. Art. 16 de la ley de IVA) o si los servicios se prestan a los contribuyentes de otros Estados Miembros cuyo lugar de suministro se termina por la Sección 1, Art. 19 de la ley de IVA;  
Grupo del IVA y representante fiscal.

Un trimestre calendario:

A un contribuyente registrado que se haya registrado en el registro de contribuyentes SRS durante el año fiscal si el valor de las transacciones gravables no supera los €50,000 durante el año fiscal y el contribuyente no suministra productos en el territorio de la Unión Europea y no brinda servicios a los contribuyentes de otros Estados Miembros cuyo lugar de suministro se termina por la Sección 1, Art. 19 de la ley de IVA;  
A un contribuyente registrado y cual su valor de transacciones gravables en el año antes de impuestos supera los 14.228,72EUR pero no supera los €50,000, y quien no realiza entregas de productos in el territorio de la Unión Europea o no presta servicios a contribuyentes de otros Estados Miembros cuyo lugar de suministro se termina por la Sección 1, Art. 19 de la ley de IVA.



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)