



Valsts ieņēmumu dienests

Tematiskajās pārbaudēs biežāk konstatētie pārkāpumi

Grāmatvedības uzskaiti reglamentējošo normatīvo aktu neievērošana

- ✓ Grāmatvedībā nevar izsekot saimnieciskā darījuma norisei no sākuma līdz beigām
- ✓ Nav izstrādāti un uzņēmuma vadītāja apstiprināti grāmatvedības organizācijas dokumenti
- ✓ Grāmatvedības reģistros veikti ieraksti, kas nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem
- ✓ Iegrāmatotie izdevumi nav attiecināmi uz uzņēmuma saimniecisko darbību
- ✓ Uzņēmuma kasē konstatēts skaidrās naudas iztrūkums vai pārpalikums

Skaidrās naudas darījumus reglamentējošo normatīvo aktu neievērošana

- ✓ Pārkāpts skaidrās naudas lietošanas ierobežojums (7200 EUR)
- ✓ Normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un termiņā nav deklarēti visi iepriekšējā mēneša laikā savstarpēji skaidrā naudā veiktie darījumi, kuru summa pārsniedz 1500 EUR
- ✓ Nav deklarēti darījumi ar fizisko personu, kurai nav jāreģistrē saimnieciskā darbība, ja viena darījuma summa vienā operācijā pārsniedz 3000 EUR

Tirdzniecību un pakalpojumus reglamentējošo normatīvo aktu neievērošana

- ✓ Tirdzniecībā esošajām precēm nav preču piegādes un/vai pārvadājumu dokumentu vai tie nav savlaicīgi reģistrēti preču piegādes dokumentu reģistrā
- ✓ Par darījumiem saņemtā samaksa skaidrā naudā nav reģistrēta, izmantojot kases aparātu (kvīti, biļeti)
- ✓ Pircējam nav izsniegts kases čeks (kvīts, biļete)
- ✓ Naudas summa kases aparāta naudas kastē neatbilst kontroles finanšu pārskatā pārbaudes brīdī norādītajai
- ✓ Konstatēta iejaukšanās kases aparāta programmatūrā
- ✓ Nav ievērots kases aparāta kontrollentes glabāšanas termiņš
- ✓ Kases aparāta žurnāls nav kārtots atbilstoši normatīvo aktu prasībām
- ✓ Nav reģistrēta struktūrvienība (t.sk. tīmekļvietņu struktūrvienība) VID

Darba devēju pārbaudēs konstatētie pārkāpumi

- ✓ Nav pareizi aprēķināti un/vai maksāti nodokļi no darba algas
- ✓ VID iesniegtajos darba devēju ziņojumos un grāmatvedības uzskaitē atšķiras darba ņēmējiem aprēķinātie ienākumi un nostrādātās stundas
- ✓ VID iesniegtajās ziņās par darba ņēmējiem norādīts nepareizs profesijas kods un/vai ziņu kods
- ✓ Nav iesniegtas ziņas vai novēloti iesniegtas ziņas VID par darba ņēmējiem, ar kuriem nodibinātas darba tiesiskās attiecības vai kuri mainījuši vai zaudējuši darba ņēmēja statusu
- ✓ Pirms darba uzsākšanas nav noslēgts darba līgums
- ✓ Pārkāpumi darba laika uzskaitē

Citu nodokļus reglamentējošo normatīvo aktu neievērošana

- ✓ Nodokļu maksātāji neiesniedz pārbaudei nepieciešamos dokumentus un nesadarbojas ar VID amatpersonām
- ✓ Elektroniskās darba laika uzskaites sistēmā nav reģistrēti vai reģistrēti nepilnīgi dati par būvdarbu veicēja noslēgto būvdarbu līgumu ar būvniecības ierosinātāju
- ✓ Elektroniskās darba laika uzskaites sistēmā nav reģistrētas būvobjektā nodarbinātās personas
- ✓ Akcīzes preču pavaddokumentos nav norādīta visa nepieciešamā informācija, pavaddokumenti nav reģistrēti pavaddokumentu reģistrā
- ✓ Akcīzes preču realizācijas un/vai uzglabāšanas vietā atrodas akcīzes preces bez iegādi apliecinātiem dokumentiem
- ✓ Alkoholisko dzērienu tirdzniecība, pārkāpjot licencē norādītos nosacījumus
- ✓ Komersanti, kas tirgojas ar transportlīdzekļiem, valsts akciju sabiedrībā "Ceļu satiksmes drošības direkcija" nav reģistrējuši transportlīdzekļu tirdzniecības vietu