



VID ieteikumi darījuma partnera un darījuma riska novērtēšanai

Publicēts: 02.01.2016.

Lai palīdzētu nodokļu maksātājiem izvairīties no negodprātīgiem darījumu partneriem, Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izstrādājis ieteikumus darījuma partnera un darījuma riska novērtēšanai. Materiālā ir apkopoti iespējamie informācijas iegūšanas avoti, ko nodokļu maksātājs var izmantot, veicot riska novērtēšanu, kā arī sniegti iespējamās riska novērtēšanas piemēri.

 [Ieteikumi darījuma partnera un darījuma riska novērtēšanai](#) 

Darījuma partnera un darījuma risku novērtēšanai VID iesaka iegūt informāciju par darījuma partnera reģistrācijas datiem, izsniegtajām licencēm un atļaujām, finansiālo stāvokli (saistību apmēru, maksātnespējas procesiem u.c.), darbības rezultātiem, kā arī materiālajiem resursiem.

Lai novērtētu darījuma partnera uzticamību un noteiktu darījuma risku, nodokļu maksātājs var izmantot gan publiski pieejamos datus, gan iegūt nepieciešamo informāciju tieši no darījuma partnera (t.sk. izmantojot tā mājaslapā publicēto informāciju). Informācija, kuras publiskumu nodrošina VID, pieejama [VID tīmekļa vietnē](#), zvanot uz VID Nodokļu un muitas informatīvo tālruni [+371 67120000](#) vai vēršoties ikvienā [VID klientu apkalpošanas centrā](#).

VID atgādina, ka nodokļu maksātājam ir pienākums ievērot aizliegumu pildīt maksājumu saistības vai veikt darījumus ar nodokļu maksātāju, kuram VID apturējis saimniecisko darbību.

VID ieteikumi darījuma partnera un darījuma riska novērtēšanai ir izstrādāti, izmantojot Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotās Karalistes nodokļu administrācijas publicēto informāciju (www.hmrc.gov.uk) un tiem ir ieteikuma raksturs.

<https://www.vid.gov.lv/lv/jaunums/vid-ieteikumi-darijuma-partnera-un-darijuma-riska-novertesanai>