



Valsts ieņēmumu  
dienests

12.12.2019.

Informatīvais materiāls

## Nodokļu maksātāju informēšana par darījuma partnera nodokļu riskiem

2019. gada 13. novembrī Saeima pieņēma likumu "Grozījumi likumā "Par nodokļiem un nodevām"" (turpmāk – likums), kas 2019. gada 28. novembrī publicēts oficiālajā izdevumā "Latvijas Vēstnesis" Nr. 240, un stājas spēkā 2020. gada 1. janvārī.



### Noteikts:

- ✓ Nodokļu administrācijas ierēdnim (darbiniekam) aizliegts izpaust par nodokļu maksātāju bez viņa piekrišanas jebkādu informāciju, kas šim ierēdnim (darbiniekam) kļuvusi zināma, pildot dienesta (darba) pienākumus, izņemot informāciju par nodokļu maksātāja darījuma partnera (juridiskās personas) nodokļu riskiem, ja nodokļu maksātājs pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā ir norādījis darījuma partneri (juridisko personu), kura darbībā atbilstoši Valsts ieņēmumu dienesta veiktajam personas datu izvērtējumam nodokļu ieņēmumu riska jomā ir konstatēti fakti, kas liecina par izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, un ir pamats sniegt minēto informāciju. Šajā gadījumā tiek paziņots arī darījuma partnerim, ka informācija par to ir izpausta konkrētajam nodokļu maksātājam



Likumā veikto grozījumu mērķis ir veicināt komercdarbības vides drošību, godīgu konkurenci, kā arī veicināt konstruktīvu sadarbību ar nodokļu maksātājiem, nodrošināt augstu nodokļu saistību brīvprātīgas izpildes līmeni un "Konsultē vispirms" principa piemērošanu.

Ja, veicot nodokļu administrēšanas pasākumus, Valsts ieņēmumu dienests konstatēs nodokļu maksātāja pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā norādītajam darījuma partnerim faktus, kas liecinās par izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, par to sniegs detalizētu informāciju nodokļu maksātājam. Lai noteiktu darījuma partnera nodokļu riskus, tiks vērtēti tā rīcībā esošie finanšu, materiāltehniskie un darba spēka resursi, vai tie ir pietiekami, lai veiktu attiecīgo saimnieciskās darbības veidu, sniegtu pakalpojumus vai piegādātu preces norādītajā apjomā, kā arī nodokļu nomaksas un deklarāciju un pārskatu iesniegšanas disciplīna u.c.

Nodokļu maksātājam, saņemot šādu informāciju, ir jāizvērtē veiktais darījums un tiesības par to atskaitīt priekšnodokli, kā arī jāizvērtē turpmākā sadarbība ar šo darījuma partneri. Ja informācijas izvērtējuma rezultātā tiek saskatītas neatbilstības, nodokļu maksātājs pats tās var novērst, iesniedzot precizētas nodokļu deklarācijas.

Nodokļu maksātājs var iesniegt pamatotu skaidrojumu par Valsts ieņēmumu dienesta konstatētajām neatbilstībām. Ja, Valsts ieņēmumu dienestam, izvērtējot papildus informāciju kopsakarā ar visu tā rīcībā esošo informāciju, joprojām būs pamatotas šaubas par nodokļu maksātāja tiesībām atskaitīt priekšnodokli un darījumu faktisko esību, tas lems par nodokļu kontroles pasākumu nepieciešamību, tai skaitā, nodokļu revīziju (auditu), kurā papildus aprēķina nodokļus un uzliek soda naudu, vai arī saimnieciskās darbības ierobežojošiem pasākumiem.



Par konstatētajiem nodokļu nenomaksas riskiem Valsts ieņēmumu dienests informēs arī nodokļu maksātāja sadarbības partneri. Saņemot šādu informāciju, darījuma partneris var sniegt pamatotu skaidrojumu Valsts ieņēmumu dienestam par konstatētajām neatbilstībām vai novērst nodokļu nenomaksas riskus.

Informāciju sagatavoja  
Valsts ieņēmumu dienesta  
Nodokļu pārvalde