



Valsts ieņēmumu  
dienests

Metodiskais materiāls

# Par uzņēmumu peļņas un kapitāla nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu un savstarpējās saskaņošanas procedūrām (*Mutual Agreement Procedure – MAP*)



22.04.2021.

# Saturs

<u>Nodokļu dubultā uzlikšana</u> .....	3
<u>Nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanas noteikumi starptautiskajos līgumos</u>	3
<u>Iepriekšēja vienošanās par darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu</u> .....	4
<u>Latvijas Republikas normatīvajos aktos ietvertie noteikumi nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanai</u> .....	4
<u>Savstarpējās saskaņošanas procedūra</u> .....	5
<u>Kāds ir MAP iesnieguma juridiskais pamats?</u> .....	6
<u>Kam jāadresē MAP iesniegums?</u> .....	7
<u>Kādai informācijai ir jābūt MAP iesniegumā?</u> .....	7
<u>Arbitrāža</u> .....	8



**Nodokļu dubultā uzlikšana** ir nodokļu uzlikšana Latvijā un citā valstī par vienu un to pašu ar nodokli apliekamo ienākumu vai kapitālu, ja uz šiem nodokļiem attiecas starptautiskie līgumi, kuri paredz novērst nodokļu dubulto uzlikšanu ienākumam un kapitālam, un ja uzlikšana rada vismaz vienu no šādiem apstākļiem:

- 1) papildus maksājamo nodokli;
- 2) nodokļu saistību palielinājumu;
- 3) tādu izmaksu neatzīšanu vai samazināšanu, kuras varētu izmantot, lai samazinātu ar nodokli apliekamo ienākumu.

**Nodokļu dubultās uzlikšanas novēršana** ir procedūru kopums, ko Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) īsteno, lai saskaņotu iesaistīto valstu nodokļu iekasēšanas tiesības.<sup>1</sup> Savstarpējās saskaņošanas procedūras ar Eiropas Savienības dalībvalstīm notiek saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" XV nodaļu.

## **Starptautiskie rīki, kas attiecas uz strīda jautājumiem, kuri izriet no saistīto uzņēmumu peļņas korekciju lietām (turpmāk arī – transfertcenas)**

### **• Nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanas noteikumi starptautiskajos līgumos**

Latvijas Republikas valdības noslēgtajos līgumos par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem<sup>2</sup> (turpmāk – nodokļu konvencijas) 9. pantā ir ietverti īpaši noteikumi attiecībā uz peļņas korekciju starp saistītām personām. Parasti 9. pantam ir divas daļas.

1. Pirmajā daļā noteikts, ka darījumos starp saistītām personām darījumu cenai jāatbilst nesaistītu (neatkarīgu) pušu principam vai tirgus cenai. Ja darījumu cena atšķiras no cenas, kāda būtu noteikta darījumā starp nesaistītām personām, tad jebkura peļņa, kas veidotos starp divām nesaistītām personām, bet izveidoto noteikumu (atšķiras no tādiem noteikumiem, kuri darbotos starp nesaistītiem uzņēmumiem) ietekmē nav izveidojusies, var tikt iekļauta šo saistīto uzņēmumu peļņā un atbilstoši aplikta ar nodokļiem (turpmāk – transfertcenu korekcija). [Proti, 9. panta pirmā daļa piešķir kompetentajai iestādei tiesības koriģēt nodokļu maksātāja peļņu un ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo ienākumu gadījumos, kad tā darījumu ar saistīto uzņēmumu cena neatbilst tirgus cenai jeb nesaistītu uzņēmumu darījuma principam.](#)

<sup>1</sup> Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 18. panta pirmās daļas 32. punkts.

<sup>2</sup> Latvijas Republikas Finanšu ministrijas informācija par Latvijas Republikas konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu statusu. Pieejama [https://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu\\_politika/nodoklu\\_konvencijas/divpusejo\\_konvenciju\\_statuss/](https://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_konvencijas/divpusejo_konvenciju_statuss/)

2. Otrajā daļā noteikts, ka transfertcenu korekcijas gadījumā ir jānovērš uzņēmumu ienākuma nodokļa dubultā uzlikšana. Kompetentajai iestādei ir piešķirtas tiesības novērst nodokļa dubulto uzlikšanu bez iesaistīto kompetento iestāžu strīda. Kompetentā iestāde, kas nodokļa dubulto uzlikšanu novērš vienpusēji, piekrīt otras valsts kompetentās iestādes secinājumiem, kas sākotnēji izraisīja nodokļa dubulto uzlikšanu. Lai vienpusēji novērstu nodokļu dubulto uzlikšanu, kompetentā iestāde savā lēmumā par nodokļa dubultās uzlikšanas novēršanu var atsaukties uz nodokļu konvencijas 9. panta otro daļu. Kompetentajai iestādei, izmantojot šajā daļā piešķirtās tiesības, nav nepieciešams uzsākt savstarpējās saskaņošanas procedūru.

- **Iepriekšēja vienošanās par darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu (*Advance pricing arrangement – APA*)**

Parasti noslēgto nodokļu konvenciju 25. panta trešajā daļā kompetentajai iestādei sniegta iespēja savstarpējas vienošanās ceļā ar iesaistītās valsts kompetento iestādi atrisināt jebkurus sarežģījumus vai novērst šaubas, kas var rasties, piemērojot nodokļu konvenciju. Papildus šajā daļā kompetentajām iestādēm sniegta iespēja savstarpēji konsultēties, lai novērstu nodokļu dubulto uzlikšanu. VID, pamatojoties uz nodokļu maksātāja iesniegumu<sup>3</sup>, kas satur arī lūgumu novērst nodokļu dubulto uzlikšanu, var, vienojoties ar strīda jautājumā iesaistīto jurisdikciju, piemērot nodokļu konvencijas 25. panta trešo daļu, lai brīvprātīgā, daudzpusējā iepriekšējas vienošanās par darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu procedūrā novērstu uzņēmumu ienākuma nodokļa dubulto uzlikšanu. Sākot ar 2019. gadu, VID var īstenot nodokļa dubultās uzlikšanas novēršanu attiecībā uz iepriekšējos gados (līdz pat pieciem gadiem) noslēgtiem iepriekšējās vienošanās dokumentiem par darījuma tirgus cenas (vērtības) noteikšanu.<sup>4</sup>

## **Latvijas Republikas normatīvajos aktos ietvertie noteikumi nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanai**

- **Transfertcenu korekcijas gadījumos darījumiem, kas veikti periodā pirms 2018. gada**

Uzņēmumu ienākuma nodokļa dubultās uzlikšanas novēršana bezstrīdus nodokļa dubultās uzlikšanas novēršanas procedūrā bija noteikta likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 12. panta sestajā daļā.

Nodokļu maksātāja apliekamo ienākumu var samazināt, ja darījuma dalībnieks ir:

- Latvijas rezidents;
- citas Eiropas Savienības dalībvalsts rezidents;
- tādas Eiropas Ekonomikas zonas valsts rezidents, ar kuru Latvija ir noslēgusi konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu, ja šī konvencija ir stājusies spēkā un ja nodokļu maksātājs ir palielinājis apliekamo ienākumu tāpēc, ka darījuma cena ar saistītu personu

<sup>3</sup> Iesniegumam jāatbilst Ministru kabineta 2018. gada 18. decembra noteikumu Nr. 802 "Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam" III daļas prasībām.

<sup>4</sup> Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 16. panta pirmās daļas 6. punkts un 16.<sup>1</sup> panta 1.<sup>1</sup> daļa.

neatbilda tirgus cenai, un ja nodokļu maksātājs kopā ar gada pārskatu ir iesniedzis VID attiecīgās ārvalsts kompetentās iestādes apliecinājumu, ka ar nodokli apliekamais ienākums ir palielināts.

Ja VID kā kompetentā iestāde nepiekrīt nodokļu maksātāja apliekamā ienākuma samazinājumam, kas veidojies transfertcenu korekcijas rezultātā, nodokļa dubultā uzlikšana var tikt novērsta savstarpējās saskaņošanas procedūrā (turpmāk arī – MAP).

#### • **Darījumiem, kas veikti periodā pēc 2017. gada**

Ja darījuma cena starp saistītām personām neatbilst tirgus cenai, dubultā uzlikšana var tikt novērsta, izmantojot nodokļu konvencijas 9. panta otro daļu.

Ja VID nepiekrīt tādām nodokļu maksātāja apliekamā ienākuma samazinājumam Latvijā, kas veidojies iesaistītās valsts transfertcenu korekcijas rezultātā, nodokļa dubultā uzlikšana var tikt novērsta savstarpējās saskaņošanas procedūrā.

**Savstarpējās saskaņošanas procedūra** ir procedūra, kurā tiek risināts Latvijas Republikas un citas valsts (arī jurisdikcijas) kompetento iestāžu strīds, kas rodas, interpretējot un piemērojot starptautiskos līgumus, kuri paredz novērst nodokļu dubulto uzlikšanu ienākumam un kapitālam.

- Savstarpējās saskaņošanas procedūrā neveic papildu nodokļu uzrēķinus.
- Savstarpējās saskaņošanas procedūra neiejaucas valstu suverenitātē par nodokļu jautājumu regulēšanu.
- Lai novērstu nodokļu dubulto uzlikšanu, kompetentās iestādes vienojas par vienotu transfertcenu aprēķināšanas praksi *ad hoc*. Proti, vienošanās procesā var tikt izmantoti tikai savstarpējās saskaņošanas procedūrā piemērojami nodokļu iekasēšanas tiesību noteikšanas ekskluzīvie rīki, piemēram, jauni pierādījumi, kā arī var tikt izmantoti slepenie salīdzināmie dati – t. i., dati, kuri nav publiski pieejami un kurus nevar izmantot nodokļu audita procesā, bet kurus var izmantot savstarpējās saskaņošanas procedūrā, lai novērstu nodokļu dubulto uzlikšanu.
- Savstarpējās saskaņošanas procedūra ir no audita veikšanas nodalāms process.
- Savstarpējās saskaņošanas procedūrā kompetentā iestāde nevar atzīt audita lēmumu par prettiesisku vai atceļamu, jo savstarpējās saskaņošanas procedūra ir kompetento iestāžu vienošanās par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu un var ietvert plašāku pierādījumu izmantošanu nekā auditos.
- Kompetentās iestādes var arī nevienoties par vienu risinājumu, un nodokļu dubultā uzlikšana saglabājas.
- Latvijas Republika savstarpējās saskaņošanas procedūras laikā automātiski neaptur nodokļu, nokavējuma naudas un soda naudas iekasēšanu par attiecīgo nodokļu periodu.

- Savstarpējās saskaņošanas procedūras laikā nodokļu maksātājs var pieteikties nodokļu atbalsta pasākumam<sup>5</sup>.

**Kompetentā iestāde**, kura nodarbojas ar savstarpējās saskaņošanas procedūras īstenošanu Latvijā, ir VID<sup>6</sup>; par citu valstu kompetentajām iestādēm informācija ir pieejama attiecīgajā nodokļu konvencijā un Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas tīmekļvietnē<sup>7</sup>.

Nodokļu maksātājam ir tiesības iesniegt VID un citu iesaistīto valstu kompetentajām iestādēm iesniegumu par strīda jautājumu. Latvijas Republikā MAP parasti norisinās starp divām valstīm, tomēr nepastāv šķēršļi ierosināt daudzpusējo MAP.

## **Kāds ir MAP iesnieguma juridiskais pamats?**

MAP iesniegumu iesniedz, pamatojoties uz:

- 1) Latvijas Republikas valdības noslēgtajiem līgumiem par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem<sup>8</sup>;  
Latvija ir noslēgusi nodokļu konvencijas ar visām ES dalībvalstīm, Latvijas nodokļu konvenciju kopskaits ir 61, kas kopā aptver 62 jurisdikcijas;
- 2) 2004. gada 8. decembra Konvenciju par Čehijas Republikas, Igaunijas Republikas, Kipras Republikas, Latvijas Republikas, Lietuvas Republikas, Ungārijas Republikas, Maltas Republikas, Polijas Republikas, Slovēnijas Republikas un Slovākijas Republikas pievienošanas<sup>9</sup> 1990. gada 7. jūlija konvencijai par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu sakarā ar asociēto uzņēmumu peļņas korekciju Nr. 90/436/EEC<sup>10</sup> (turpmāk – Arbitrāžas konvencija);
- 3) likuma "Par nodokļiem un nodevām" XV nodaļu "Strīdu izšķiršana, kas radušies ar citu Eiropas Savienības dalībvalstu kompetentajām iestādēm saistībā ar tādu starptautisko līgumu interpretāciju un piemērošanu, kuri paredz novērst nodokļu dubulto uzlikšanu ienākumam un kapitālam". Šajā nodaļā iekļautas tiesību normas, kas izriet no Direktīvas (ES) 2017/1852 par nodokļu strīdu izšķiršanas mehānismiem Eiropas Savienībā (turpmāk – Direktīva (ES) 2017/1852).

MAP iesniegumu saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" var iesniegt kopš 2019. gada 1. jūlija par strīda jautājumiem saistībā ar ienākumiem vai kapitālu, kurš gūts Eiropas Savienības valstīs taksācijas gadā, kas sākas 2018. gada 1. janvārī vai pēc

<sup>5</sup> Ministru kabineta 2012. gada 28. augusta noteikumi Nr. 600 "Nodokļu atbalsta pasākuma īstenošanas kārtība". Pieejami <https://likumi.lv/ta/id/251370-nodoklu-atbalsta-pasakuma-istenosanas-kartiba>

<sup>6</sup> Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 18. panta pirmās daļas 32. punkts.

<sup>7</sup> Savstarpējās saskaņošanas procedūras profili. Pieejami <https://www.oecd.org/tax/dispute/country-map-profiles.htm>

<sup>8</sup> Latvijas Republikas Finanšu ministrijas informācija par Latvijas Republikas konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu statusu. Pieejama [https://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu\\_politika/nodoklu\\_konvencijas/divpusejo\\_konvenciju\\_statuss/](https://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/nodoklu_konvencijas/divpusejo_konvenciju_statuss/)

<sup>9</sup> Konvencija par Čehijas Republikas, Igaunijas Republikas, Kipras Republikas, Latvijas Republikas, Lietuvas Republikas, Ungārijas Republikas, Maltas Republikas, Polijas Republikas, Slovēnijas Republikas un Slovākijas Republikas pievienošanas Konvencijai par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu sakarā ar asociēto uzņēmumu peļņas korekciju. Pieejama <https://likumi.lv/ta/lv/starptautiskie-ligumi/id/1694>

<sup>10</sup> Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis. Konvencija par nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanu sakarā ar asociēto uzņēmumu peļņas korekciju C 160/11. Pieejama <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/HTML/?uri=CELEX:41990A0436&from=LV>

šā datuma. Ja strīda jautājums neatbilst šiem kritērijiem, dalībvalstu kompetentās iestādes var vienoties piemērot Direktīvas (ES) 2017/1852 noteikumus arī attiecībā uz jebkuru citu strīda jautājuma sūdzību, kas iesniegta pirms minētās dienas vai par agrākiem taksācijas gadiem. Savukārt, ja dalībvalstis nevienojas, tad strīda jautājums tiek risināts atbilstoši nodokļu konvencijai un/vai Arbitrāžas konvencijai.

Nav citu normatīvo aktu, kas paredzētu *MAP*, tāpēc Latvijas nodokļu maksātājiem jābrīdina, ka *MAP* var ierosināt tikai ar 62 jurisdikcijām (aktuālie dati 03.12.2020.). Lielākajā daļā nodokļu konvenciju nav paredzēts *MAP* veikšanas ilgums. *MAP*, kas ierosināta saskaņā ar Arbitrāžas konvenciju vai tiesību normām, kuras izriet no Direktīvas (ES) 2017/1852, paredzētais veikšanas laiks ir divi gadi ar iespēju paplašināt *MAP* procedūras veikšanas laiku par vēl vienu gadu.

## Kam jāadresē *MAP* iesniegums?

*MAP* iesniegumu iesniedz VID:

- izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmu <https://eds.vid.gov.lv>;
- nosūtot uz e-pasta adresi [vid@vid.gov.lv](mailto:vid@vid.gov.lv) – dokumenti jāparaksta ar drošu elektronisku parakstu, kas atbilst Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 23. jūlija Regulas (ES) Nr. 910/2014 prasībām;
- sūtot pa pastu uz adresi Talejas iela 1, Rīga, Latvija, LV-1978.

Tālrunis papildu informācijai +371 67120000 (konsultatīvais tālrunis).

## Kāda informācija jāietver *MAP* iesniegumā?

*MAP* iesniegumā iekļauj likuma "Par nodokļiem un nodevām" 120. pantā trešajā daļā noteikto informāciju. Gadījumā, kad otra nodokļu konvencijas līgumslēdzēja valsts nav ES dalībvalsts, nodokļu maksātājs, lai piemērotu likuma "Par nodokļiem un nodevām" XV nodaļu, var izmantot VID metodiskajā materiālā "Par strīda jautājuma risināšanu savstarpējās saskaņošanas procedūrā ar valstīm, kas nav Eiropas Savienības dalībvalstis"<sup>11</sup> sniegtos ieteikumus.

*MAP* iesniegumā vispārīgi iekļauj šādu informāciju:

- nodokļa maksātāja un strīda lietas darījumā iesaistītās saistītās personas identificējošo informāciju – nosaukumu, reģistrācijas kodu, adresi;
- pārskata periodus, uz kuriem attiecas strīda jautājums;
- atsauci uz piemērojamiem normatīvajiem aktiem, tostarp arī uz attiecīgo starptautisko līgumu (nodokļu konvenciju vai Arbitrāžas konvenciju). Ja ir piemērojams vairāk nekā viens starptautiskais līgums, nodokļu maksātājs norāda, kurš starptautiskais līgums tiek interpretēts vai piemērots saistībā ar attiecīgo strīda jautājumu;
- paskaidrojumu, kāpēc nodokļu maksātājs uzskata, ka, atsaucoties uz piemērojamiem normatīviem aktiem, pastāv strīda jautājums;
- sīku informāciju par attiecīgās lietas faktiskajiem apstākļiem (tostarp sīku informāciju par darījumu struktūru un attiecībām starp nodokļu maksātāju un pārējām attiecīgo darījumu pusēm, kā arī sniedz aprakstu un datumu darbībām, kuras izraisa strīda jautājumu (tostarp attiecīgā gadījumā — sīku

---

<sup>11</sup> <https://www.vid.gov.lv/lv/informativie-un-metodiskie-materiali/>.

informāciju par tiem pašiem ienākumiem, kas saņemti citā dalībvalstī, un par šādu ienākumu iekļaušanu ar nodokli apliekamajā bāzē citā dalībvalstī un informāciju par nodokli, kas samaksāts vai tiks maksāts par šādiem ienākumiem citā dalībvalstī), kā arī saistītās summas attiecīgo dalībvalstu valūtā un samaksu apliecinošo dokumentu kopijas;

- informāciju par visiem ar strīda jautājumu saistītajiem un uzsāktajiem apstrīdēšanas un pārsūdzēšanas procesiem, kā arī tiesu spriedumiem;
- nodokļu maksātāja apliecinājumu, ka tas apņemas pēc iespējas pilnīgāk un ātrāk atbildēt uz visiem VID izteiktajiem pieprasījumiem un iesniegt visus VID pieprasītos dokumentus saistībā ar strīda jautājumu;
- citas valsts nodokļu administrācijas lēmumu (kopijas) par nodokļu revīzijas (audita) rezultātiem vai cita ar strīda jautājumu saistīta dokumenta kopijas, kā arī to dokumentu kopijas, kurus izdevušas citu valstu nodokļu administrācijas attiecībā uz strīda jautājumu, ja šādi lēmumi ir pieņemti vai dokumenti sagatavoti;
- informāciju par visiem iesniegumiem, ko nodokļu maksātājs iesniedzis saskaņā ar citu savstarpējās saskaņošanas procedūru vai citu strīda izšķiršanas procedūru.

Ja *MAP* iesniegumu iesniedz nodokļu maksātāja pārstāvis, iesniegumam pievieno pārstāvības pilnvaru.

[Lai uzsāktu lietas izskatīšanu pēc būtības, VID papildus likuma "Par nodokļiem un nodevām" 120. pantā noteiktajam var lūgt iesniegt:](#)

- nodokļu maksātāja transfertcenu dokumentāciju par pārskata periodiem, uz kuriem attiecas strīda jautājums, tostarp arī salīdzināmo datu atlasu un starp saistītajām pusēm noslēgtos līgumus<sup>12</sup>;
- peļņas vai zaudējumu aprēķinā iekļauto ieņēmumu un izmaksu (tiešo un netiešo) segmentāciju sadalījumā pa saistītām personām un nesaistītām personām, kā arī pa ienākumu veidiem;
- gūto ieņēmumu un attiecināto izmaksu sarakstu, norādot izmaksu veidus (materiālu izmaksas, personāla izmaksas, transporta izmaksas, mārketinga izmaksas, pamatlīdzekļu nolietojums u. c. ) un to īpatsvaru pret kopējām izmaksām, kā arī peļņas (bruto, operatīvās un peļņas pirms nodokļiem) rentabilitāti;
- jebkuru citu informāciju.

## Arbitrāža

Atsevišķas nodokļu konvencijas, Arbitrāžas konvencija un likums "Par nodokļiem un nodevām" nosaka papildu saskaņošanas procedūru, ko var izmantot gadījumā, kad kompetentās iestādes nevar vienoties par vienu risinājumu nodokļu dubultās uzlikšanas novēršanai. Šo procedūru dēvē par strīdu izšķiršanu padomdevēju komisijā vai arbitrāžas procedūru (turpmāk – arbitrāža), kuras rezultātā padomdevēju komisija vai [strīdu alternatīvās izšķiršanas komisija izdod valstu kompetentajām iestādēm atzinumu. Padomdevēju komisijas vai strīdu alternatīvās izšķiršanas komisijas atzinums ir saistošs, ja kompetentās iestādes pēc](#)

---

<sup>12</sup> Ministru kabineta 2018. gada 18. decembra noteikumu Nr. 802 "Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam" 2., 3. un 4. punkts.



atzinuma saņemšanas vēl arvien nespēj vai nevēlas vienoties par galīgo risinājumu.<sup>13</sup> Lēmums arbitrāžā var atšķirties no tās vienošanās, pie kādas valstis būtu nonākušas, ja tās savstarpēji vienotos, jo arbitrāžā piedalās arī eksperti, kas nav saistīti ar valstu nodokļu administrācijām, kā arī VID ierēdņi, kas nebija iesaistīti *MAP* procesā.

---

<sup>13</sup> Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 131. panta otrā daļa.