

APSTIPRINĀTS
ar Valsts ieņēmumu dienesta
10.10.2019.
rīkojumu Nr.456

**Sankciju noteikšanas vadlīnijas par
Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas
finansēšanas novēršanas likuma un Starptautisko un Latvijas Republikas
nacionālo sankciju likuma pārkāpumiem Valsts ieņēmumu dienesta
uzraudzībā esošajiem likuma subjektiem**

Saturs

| | |
|---|---|
| Ievads | |
| I. Mērķis un darbības joma | 3 |
| II. Pārkāpumu izvērtēšana..... | 4 |
| III. Lietderības apsvērumu izvērtēšana..... | 4 |
| IV. Soda naudas piemērošana..... | 5 |
| V. Ierobežojumi darbībai un tiesisko pienākumu piemērošana..... | 6 |
| VI. Sankciju piemērošanas principi..... | 7 |

Ievads

1. Lai nodrošinātu vienotu izpratni par Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas (turpmāk – NILLTPFN) likumā un Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likumā (turpmāk – Sankciju likums) noteikto sankciju piemērošanas principiem, saskaņā ar kuriem Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) administratīvajā procesā piemēro sodu, kā arī lai novērstu gadījumus, kad par dažāda smaguma pārkāpumiem piemēro vienādas sankcijas, VID ir izstrādājis “Sankciju noteikšanas vadlīnijas par Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma un Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma pārkāpumiem Valsts ieņēmumu dienesta uzraudzībā esošajiem likuma subjektiem” (turpmāk – vadlīnijas).

2. Vadlīnijas izstrādātas, ņemot vērā Administratīvajā procesa likuma, NILLTPFN un Sankciju likuma normas.

I. Mērķis un darbības joma

3. Vadlīniju mērķis ir nodrošināt:

3.1. vienveidīgu un vienlīdzīgu NILLTPFN likumā un Sankciju likumā noteikto sankciju piemērošanu NILLTPFN likuma 45.panta otrajā daļā un Sankciju likuma 13.panta 4.² daļā minētajiem VID uzraudzībā esošajiem NILLTPFN un Sankciju likuma subjektiem (turpmāk – likuma subjekti);

3.2. samērīgu lēmumu pieņemšanu atbilstoši faktiskajiem apstākļiem un pieļautā pārkāpuma raksturam un smagumam, lai ar vienveidīgu likumu sankciju piemērošanu panāktu efektīvu likuma subjektu darbības uzlabošanu vai pārkāpuma novēršanu;

3.3. pamatprincipus, piemērojot sankcijas.

4. Vadlīnijas nosaka VID amatpersonu rīcību, piemērojot sankcijas, ja likuma subjekti ir pieļāvuši normatīvo aktu pārkāpumus noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un starptautisko vai nacionālo sankciju jomās.

5. Atbildība likuma subjektiem par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanai noteikto prasību neievērošanu ir paredzēta NILLTPFN likuma 78.pantā, Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa (turpmāk – LAPK) 165.⁴pantā. Atbildība par starptautisko un nacionālo sankciju neievērošanu ir paredzēta Sankciju likuma 13.²panta otrajā daļā. LAPK 165.⁴pantā paredzēto sankciju piemērošana paredzēta VID vadlīnijās par administratīvo sodu sankciju piemērošanu Valsts ieņēmumu dienesta kompetencē esošo administratīvo pārkāpumu lietās. Vadlīnijās nav aplūkota soda sankciju piemērošana saskaņā ar LAPK.

6. Sankciju var piemērot gan par izdarītu, bet jau pabeigtu, gan turpinātu pārkāpumu.

7. Izņēmuma gadījumos, atkāpjoties no šajās vadlīnijās minētajiem principiem, VID to īpaši pamato savā lēmumā.

8. Piemērojot sankciju, nevienu nevar sodīt dubulti par vienu un to pašu pārkāpumu.

II. Pārkāpumu izvērtēšana

9. VID konstatētie pārkāpumi noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un starptautisko vai nacionālo sankciju jomās iedalās būtiskos un mazāk būtiskos:

9.1. būtisks pārkāpums – ja ir konstatēta vismaz viena no šādām pazīmēm:

9.1.1. iekšējās kontroles sistēma (turpmāk – IKS) nav ieviesta;

9.1.2. ir pārkāptas būtiskas normatīvo aktu prasības;

9.2. mazāk būtisks pārkāpums – ja kopumā normatīvo aktu prasības ir ieviestas, konstatēti atsevišķi nebūtiski IKS trūkumi.

10. VID konstatēto pārkāpumu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un starptautisko vai nacionālo sankciju jomās uzskata par sistemātisku, ja tas ir atkārtoti konstatēts VID pārbaudē pēdējā gada laikā līdz administratīvās lietas ierosināšanai.

III. Lietderības apsvērumu izvērtēšana

11. Iestādes rīcības brīvība ir normatīvajā aktā iestrādāts mehānisms, kura mērķis ir panākt, ka konkrētā gadījumā iestāde pati var izvēlēties tam piemērotākās sekas. Tātad tas ir noteikts mehānisms, kas pilnvaro iestādi likuma noteiktajos ietvaros pašai izvēlēties tiesiskās sekas.

12. Attiecībā uz NILLTPFN likuma 78.panta pirmajā daļā un Sankciju likuma 13.²panta otrajā daļā noteiktajām sankcijām un uzraudzības pasākumiem likumdevējs ir atstājis VID ziņā piemērojamā soda apmēru (sankcijā minētajās robežās), kā arī izvēli – piemērot vai nepiemērot kādu no uzraudzības pasākumiem, tādējādi VID rīkojas saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 66.panta pirmo daļu un veic lietderības apsvērumu izvērtēšanu.

13. Lietderības apsvērumu mērķis ir panākt, lai VID, izmantojot savu rīcības brīvību, no vairākām iespējamām tiesiskajām sekām izvēlētos tieši konkrētajā gadījumā piemērotākās sekas.

IV. Soda naudas piemērošana

14. Par NILLTPFN likuma un Sankciju likuma pārkāpumiem soda naudu un citas sankcijas piemēro saskaņā ar šo vadlīniju VI nodaļu “Sankciju piemērošanas principi”.

15. Par NILLTPFN likuma pārkāpumiem soda naudas apmēru nosaka un uzraudzības pasākumus piemēro atbilstoši pārkāpumam, secīgi izvērtējot šādus NILLTPFN likuma 77.panta trešajā daļā noteiktos apstākļus:

15.1. pārkāpuma smagumu, ilgumu un sistemātiskumu;

15.2. fiziskās vai juridiskās personas atbildības pakāpi;

15.3. fiziskās vai juridiskās personas finansiālo stāvokli (atbildīgās fiziskās personas gada ienākumu apmēru vai atbildīgās juridiskās personas kopējo gada apgrozījumu un citus finansiālo stāvokli ietekmējošos faktoros);

15.4. fiziskās vai juridiskās personas pārkāpuma rezultātā iegūto peļņu, ciktāl to var aprēķināt;

15.5. pārkāpuma radītos zaudējumus trešajām personām, ciktāl tos var noteikt;

15.6. to, cik lielā mērā pie atbildības sauktā fiziskā vai juridiskā persona sadarbojas ar uzraudzības un kontroles institūciju;

15.7. fiziskās vai juridiskās personas iepriekš izdarītos pārkāpumus noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas un starptautisko vai nacionālo sankciju jomā.

16. Nosakot piemērojamo soda naudas apmēru par pārkāpumu atbildīgajai personai, VID papildus ņem vērā informāciju par personas gūtajiem ienākumiem taksācijas gadā pirms VID lēmuma administratīvajā lietā pieņemšanas, kā arī citu informāciju, kas attiecas uz personas finansiālo stāvokli vai nākotnē sagaidāmajiem ienākumiem.

17. Aprēķinot soda naudas apmēru, par pamatu kopējā gada apgrozījuma noteikšanai attiecībā uz juridiskām personām izmanto Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 41.panta pirmajā daļā ietverta termina “Neto apgrozījums” skaidrojumu, bet attiecībā uz likuma subjektiem – fiziskām personām – izmanto likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11. panta pirmajā daļā ietvertu ienākuma no saimnieciskās darbības taksācijas periodā aprēķināšanas principu.

18. Soda naudas apmēru var palielināt līdz maksimālajam apmēram, ja pastāv vismaz viens no šādiem atbildību pastiprinošiem apstākļiem:

18.1. likuma subjekts administratīvajā procesā nesadarbojas ar VID, kavē tā pieprasītās informācijas iesniegšanas termiņu, neatklāj faktus par pārkāpumu vai citādi traucē VID administratīvajā procesā;

18.2. likuma subjekts nepārtrauc pārkāpumu arī pēc tam, kad ir saņēmis informāciju no VID par iespējamo normatīvā akta pārkāpumu vai nav to novērsis VID norādītajā termiņā.

19. Par pieļautu būtisku pārkāpumu soda naudu nosaka līdz 10 procentu apmērā no juridisku personu pēdējā pieejamā neto apgrozījuma vai ienākuma no saimnieciskās darbības pēdējā taksācijas periodā fiziskām personām.

20. Nosakot galīgo soda naudas apmēru, novērtē aprēķinātās soda naudas samērīgumu, atbilstību konkrētajiem faktiskajiem apstākļiem un ņem vērā soda naudas ietekmi uz likuma subjekta vai par pārkāpumu atbildīgās fiziskās personas finansiālo stāvokli. Finansiālo stāvokli vērtē tikai no tāda viedokļa, lai piemērotā soda nauda neradītu maksātnespējas situāciju. Ja konstatē šādas situācijas iestāšanās iespējamību, soda nauda attiecīgi samazināma.

V. Ierobežojumu darbībai un tiesisko pienākumu piemērošana

21. Konstatējot pārkāpumu noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā, likuma subjektam VID var piemērot kādu no NILLTPFN likuma 78.panta pirmajā daļā noteiktajām sankcijām un/vai papildus piemērot uzraudzības pasākumu atbilstoši konstatētā pārkāpuma smagumam un konkrētajiem apstākļiem.

22. Izvērtējot administratīvās lietas apstākļus, VID saskaņā ar NILLTPFN likuma 78. panta pirmo daļu var:

22.1. izteikt publisku paziņojumu, norādot par pārkāpumu atbildīgo personu un pārkāpuma būtību (VID nekavējoties pēc pārbaudes veikšanas tīmekļa vietnē publicē informāciju par likuma subjektam piemērotajām sankcijām, kā arī informāciju par lēmuma par sankciju piemērošanu pārsūdzēšanu, pārsūdzības iznākumu un lēmumu par sankciju atcelšanu; VID tīmekļa vietnē ievietotā informācija ir pieejama piecus gadus no tās ievietošanas dienas);

22.2. izteikt brīdinājumu;

22.3. uzlikt par pārkāpumu atbildīgajai personai (fiziskajai vai juridiskajai) soda naudu līdz 1 000 000 *euro*;

22.4. apturēt darbību. VID nekavējoties pēc lēmuma par likuma subjekta darbības apturēšanu pieņemšanas veic šādas darbības:

22.4.1. nosūta ziņas par likuma subjekta darbības apturēšanu Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistram;

22.4.2. iesniedz ministrijām, pašvaldībām un citām institūcijām obligāti izpildāmu prasību apturēt likuma subjektam izsniegto speciālo atļauju (licenci) veikt komercdarbību;

22.4.3. nosūta kredītiestādēm vai maksājumu pakalpojumu sniedzējiem rīkojumus par likuma subjekta norēķinu operāciju daļēju vai pilnīgu apturēšanu;

22.5. noteikt pagaidu aizliegumu likuma subjekta amatpersonai pildīt tai noteiktos pienākumus (VID nekavējoties pēc pārbaudes veikšanas un lēmuma pieņemšanas nosūta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistram informāciju par likuma subjekta amatpersonai uzlikto aizliegumu pildīt noteiktus pienākumus);

22.6. uzlikt pienākumu veikt noteiktu rīcību vai atturēties no tās (VID nosaka likuma subjektam termiņu, līdz kuram novēršami konstatētie NILLTPFN likuma prasību pārkāpumi, un VID kontrolē šo pārkāpumu novēršanas izpildi; VID izdod ieteikumus likuma subjektam NILLTPFN likumā noteikto pienākumu izpildei);

22.7. uzlikt par pienākumu NILLTPFN subjektam atcelt par pārkāpumu atbildīgo personu no amata (pēc pārbaudes veikšanas un lēmuma pieņemšanas nekavējoties uzliet par pienākumu NILLTPFN subjektam atcelt par pārkāpumu atbildīgo personu no amata).

23. Izvērtējot administratīvās lietas apstākļus, VID saskaņā ar Sankciju likuma 13².panta otro daļu var:

23.1. izteikt brīdinājumu;

23.2. uzlikt par pārkāpumu atbildīgajai personai (fiziskajai vai juridiskajai) soda naudu līdz 1 000 000 *euro*;

23.3. apturēt likuma subjekta darbību. VID nekavējoties pēc lēmuma par likuma subjekta darbības apturēšanu pieņemšanas veic šādas darbības:

23.3.1. nosūta ziņas par likuma subjekta darbības apturēšanu Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistram;

23.3.2. iesniedz ministrijām, pašvaldībām un citām institūcijām obligāti izpildāmu prasību apturēt likuma subjektam izsniegto speciālo atļauju (licenci) veikt komercdarbību;

23.4. uzlikt pienākumu veikt noteiktu rīcību vai atturēties no tās (VID nosaka likuma subjektam termiņu, līdz kuram novēršami konstatētie Sankciju likuma prasību pārkāpumi un kontrolē šo pārkāpumu novēršanas izpildi; VID izdod ieteikumus likuma subjektam Sankciju likumā noteikto pienākumu izpildei).

24. Informāciju par lēmumu, ar kuru piemēro sankcijas un uzraudzības pasākumus, ja konstatēti noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas vai starptautisko un nacionālo sankciju prasību pārkāpumi, VID publicē tīmekļa vietnē nekavējoties pēc tam, kad personu, kurai piemērota sankcija vai uzraudzības pasākums, informēja par minēto lēmumu.

VI. Sankciju piemērošanas principi

| Pārkāpuma veids | Vadlīnijas sodu piemērošanai |
|--|---|
| Būtiski | |
| Likuma subjekts VID noteiktajā termiņā nesniedz pieprasīto informāciju | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli, - ja VID noteiktajā termiņā likuma subjekts nesniedz pieprasīto informāciju, piemēro soda naudu no 1 500 <i>euro</i> līdz 50 000 <i>euro</i> un aptur likuma subjekta darbību līdz brīdim, kamēr ir novērsts pārkāpums. |

| | |
|--|---|
| <p>VID nav iesniegts ziņojums par darbības veidu</p> | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - ja pārkāpums turpinājies līdz vienam gadam, piemēro soda naudu no 300 līdz 2500 <i>euro</i> un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums turpinājies ilgāk par vienu gadu, piemēro soda naudu no 500 līdz 50 000 <i>euro</i> un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā, VID aptur likuma subjekta darbību līdz brīdim, kamēr ir novērsts pārkāpums. |
| <p>Nevar uzrādīt iekšējās kontroles sistēmu (turpmāk – IKS)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli; - piemēro soda naudu no 300 līdz 5000 <i>euro</i> un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā, VID aptur likuma subjekta darbību līdz brīdim, kamēr ir novērsts pārkāpums. |
| <p>Nevar uzrādīt izveidotu starptautisko un nacionālo sankciju riska IKS</p> | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli; - piemēro soda naudu no 300 līdz 3000 <i>euro</i> un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā, VID aptur likuma subjekta darbību līdz brīdim, kamēr ir novērsts pārkāpums. |
| <p>Nav iecelta atbildīgā persona par NILLTPFN likuma prasību izpildi</p> | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - ja pārkāpums turpinājies līdz vienam gadam, piemēro soda naudu no 200 līdz 2500 <i>euro</i> un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums turpinājies ilgāk par vienu gadu, piemēro soda naudu no 500 līdz 40 000 <i>euro</i> un |

| | |
|---|---|
| | <p>uzliek par pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu;</p> <p>- ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā, VID aptur likuma subjekta darbību līdz brīdim, kamēr ir novērsts pārkāpums.</p> |
| <p>Nav ziņots par neparastu un aizdomīgu darījumu Finanšu izlūkošanas dienestam</p> | <p>- soda naudu piemēro, ņemot vērā to, cik nozīmīgs ir bijis darījums, par kuru nav ziņots, un pārkāpuma ilgumu, aizdomīgā darījuma apjomu, atkārtotību, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli;</p> <p>- ja aizdomīgam darījumam ir vienreizējs raksturs un par to nav ziņots, izvērtējot pārkāpēja sniegtos paskaidrojumus, piemēro soda naudu no 500 līdz 5000 <i>euro</i>;</p> <p>- ja to izdarījis likuma subjekts, kura iepriekšējā pārskata gada neto apgrozījums pārsniedz vienu miljonu <i>euro</i> tad VID uzliek naudas sodu līdz pieciem procentiem no iepriekšējā pārskata gada neto apgrozījuma.</p> |
| <p>Nav veikta klienta identifikācija atbilstoši izstrādātajai IKS (nav noskaidrots patiesā labuma guvējs)</p> | <p>- soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies;</p> <p>- soda naudu no 300 līdz 2500 <i>euro</i> piemēro tikai gadījumos, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi;</p> <p>- soda naudu no 500 līdz 30 000 <i>euro</i> piemēro gadījumos, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā.</p> |
| <p>IKS ir izstrādāta, bet faktiski savu funkciju nepilda vai IKS nav nodrošināta atbilstoša noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas riskiem (augsta riska valsts, juridiskās formas (biedrība vai nodibinājums), skaidra nauda u.c.) klienta sākotnējā izpēte</p> | <p>- soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies;</p> <p>- ja pārkāpums turpinājies līdz vienam gadam, piemēro soda naudu no 300 līdz 2500 <i>euro</i> un uzliek pienākumu mēneša laikā novērst pārkāpumu;</p> <p>- ja pārkāpums turpinājies ilgāk par vienu gadu, piemēro soda naudu no 500 līdz 30 000 <i>euro</i>, un uzliek pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu;</p> <p>- ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā, VID uzliek likuma subjektam pienākumu atcelt par pārkāpumu atbildīgo personu (valdes locekli,</p> |

| | |
|--|--|
| | kurš pārrauga noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas jomu attiecīgajā likuma subjektā) no amata. |
| Klienta izpētes procesā nav apzināti visi noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas riski un nav piemērota padziļināta klienta izpēte | <ul style="list-style-type: none"> - soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - soda naudu no 300 līdz 2500 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 20 000 <i>euro</i> un pagaidu aizliegumu par pārkāpumu atbildīgajai personai (valdes loceklim, kurš pārrauga noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas jomu attiecīgajā likuma subjektā pildīt tai likuma subjekta noteiktos pienākumus) piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| Mazāk būtiski | |
| Nav reģistrēts Finanšu izlūkošanas dienestam sniegtais ziņojums un nav nodrošināta tā pieejamība VID vai atbilstoši IKS nav nodrošinātas darbinieku mācības noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas jomā | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - brīdinājumu vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 10 000 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| Nav veikta klienta – politiski nozīmīgas personas – identificēšana | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka publisku paziņojumu vai brīdinājumu, vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - izsaka publisku paziņojumu vai brīdinājumu, vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 8000 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| Ir veikts darījums ar politiski nozīmīgu personu, bet nav veikta klienta padziļināta izpēte | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka publisku paziņojumu vai brīdinājumu, vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir |

| | |
|--|--|
| | <p>turpinājies;</p> <ul style="list-style-type: none"> - izsaka publisku paziņojumu vai brīdinājumu, vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 7500 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| <p>Veicot klienta darījumu uzraudzību, nav iegūti klientu saimniecisko darbību pamatojoši dokumenti tādā apjomā un kvalitātē, lai pārliecinātos, ka klienta veiktie darījumi nav vērtējami kā aizdomīgi</p> | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - brīdinājumu vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 7000 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| <p>Nav izstrādāta klienta izpētes kārtība, nav izstrādāta neparastu un aizdomīgu darījumu konstatēšanas kārtība un ziņošanas kārtība Finanšu izlūkošanas dienestam un VID vai nav izstrādāta dokumentu uzglabāšanas un iznīcināšanas kārtība</p> | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - ja pārkāpums turpinājies līdz vienam gada, piemēro brīdinājumu vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> un uzliek pienākumu mēneša laikā novērst pārkāpumu; - ja pārkāpums turpinājies ilgāk par vienu gadu, piemēro soda naudu no 500 līdz 7000 <i>euro</i>, un uzliek par pienākumu noteiktā termiņā novērst pārkāpumu. |
| <p>Likuma subjekts nav pārliecinājies par klienta finanšu līdzekļu izcelsmi, iegūstot finanšu līdzekļu izcelsmi apliecinātošus dokumentus un dokumentējot secinājumus par izpētes rezultātiem</p> | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - brīdinājumu vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 6500 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| <p>Nav nodrošināta normatīvo aktu prasību izpilde attiecībā uz sadarbību ar trešajām personām, kas likuma subjekta interesēs veic klientu identifikāciju vai iegūst klientu izpētei nepieciešamo informāciju</p> | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - brīdinājumu vai soda naudu līdz 1300 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 500 līdz 6000 <i>euro</i> piemēro, ja |

| | |
|--|---|
| | pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| Nav termiņā iesniegta noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas reglamentējošos normatīvajos aktos paredzētā informācija | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudas apmēru nosaka, ņemot vērā pārkāpuma rašanās apstākļus, pārkāpēja personību (ja likuma subjekts ir fiziska persona) un mantisko stāvokli un to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - brīdinājumu vai soda naudu līdz 500 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts pirmo reizi; - soda naudu no 300 līdz 2000 <i>euro</i> piemēro, ja pārkāpums izdarīts atkārtoti gada laikā. |
| Atbilstoši IKS nav nodrošināta klienta darījumu pastāvīga uzraudzība (piemēram, attiecībā uz klientu, kurš neatbilst padziļinātās izpētes kritērijiem) | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudu piemēro individuāli katrā gadījumā, ņemot vērā pārkāpuma raksturu; - brīdinājumu vai soda naudu piemēro, ņemot vērā to, cik ilgi pārkāpums ir turpinājies; - ja pārkāpums turpinājies līdz vienam gadam, piemēro soda naudu līdz 400 <i>euro</i>; - ja pārkāpums turpinājies ilgāk par vienu gadu, piemēro soda naudu no 200 līdz 1800 <i>euro</i>. |
| Nav atcelta no amata par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas prasību pārkāpumu atbildīgā persona | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudu piemēro individuāli katrā gadījumā, ņemot vērā pārkāpuma raksturu; - brīdinājumu piemēro, ja pārkāpums pārbaudes laikā ir novērsts; - ja pārkāpums pārbaudes laikā netiek novērsts, piemēro soda naudu līdz 1800 <i>euro</i>. |
| VID iesniegts ziņojums par darbības veidu, kas nav atbilstošs faktiskajam | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudu piemēro individuāli katrā gadījumā, ņemot vērā pārkāpuma raksturu; - brīdinājumu piemēro, ja pārkāpums pārbaudes laikā ir novērsts; - ja pārkāpums pārbaudes laikā netiek novērsts, piemēro soda naudu līdz 1700 <i>euro</i>. |
| Ir veikta klienta identifikācija un izpēte, bet dokumentējot izpēti ir pieļautas būtiskas nepilnības | <ul style="list-style-type: none"> - izsaka brīdinājumu vai soda naudu piemēro individuāli katrā gadījumā, ņemot vērā pārkāpuma raksturu; - brīdinājumu piemēro, ja pārkāpums pārbaudes laikā ir novērsts; - ja pārkāpums pārbaudes laikā netiek novērsts, piemēro soda naudu līdz 1300 <i>euro</i>. |