



Valsts ieņēmumu dienests

Tematiskajās pārbaudēs biežāk konstatētie pārkāpumi

1. Grāmatvedības uzskaiti reglamentējošo normatīvo aktu ievērošanā
 - 1.1. Grāmatvedībā nevar izsekot saimnieciskā darījuma norisei no sākuma līdz beigām.
 - 1.2. Nav izstrādāti un uzņēmuma vadītāja apstiprināti grāmatvedības organizācijas dokumenti.
 - 1.3. Grāmatvedības reģistros veikti ieraksti, kas nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem.
 - 1.4. Uzņēmuma kasē konstatēts skaidrās naudas iztrūkums vai pārpalikums.
2. Skaidrās naudās darījumus reglamentējošo normatīvo aktu ievērošanā
 - 2.1. Pārkāpts skaidrās naudas lietošanas ierobežojums (7200 EUR).
 - 2.2. Normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un termiņā nav deklarēti visi iepriekšējā mēneša laikā savstarpēji skaidrā naudā veiktie darījumi, kuru summa pārsniedz 1500 EUR.
 - 2.3. Nav deklarēti darījumi ar fizisko personu, kurai nav jāreģistrē saimnieciskā darbība, ja viena darījuma summa vienā operācijā pārsniedz 3000 EUR.
3. Tirdzniecību un pakalpojumus reglamentējošo normatīvo aktu ievērošanā.
 - 3.1. Tirdzniecībā esošajām precēm nav preču piegādes un/vai pārvadājumu dokumentu vai tie nav savlaicīgi reģistrēti preču piegādes dokumentu reģistrā.
 - 3.2. Par darījumiem saņemtā samaksa skaidrā naudā nav reģistrēta, izmantojot kases aparātu (kvīti, biļeti).
 - 3.3. Pircējam nav izsniegts kases čeks (kvīts, biļete).
 - 3.4. Naudas summa kases aparāta naudas kastē neatbilst kontroles finanšu pārskatā pārbaudes brīdī norādītajai.
 - 3.5. Konstatēta iejaukšanās kases aparāta programmatūrā.
 - 3.6. Nav ievērots kases aparāta kontrollentes glabāšanas termiņš.
 - 3.7. Kases aparāta žurnāls nav kārtots atbilstoši normatīvo aktu prasībām.
 - 3.8. VID nav reģistrēta struktūrvienība (t.sk. tīmekļvietņu struktūrvienība).
4. Darba devēju pārbaudēs konstatētie pārkāpumi
 - 4.1. Nav pareizi aprēķināti un/vai maksāti nodokļi no darba algas.

- 4.2. VID iesniegtajos *Darba devēju ziņojumos* un grāmatvedības uzskaitē atšķiras darba ņēmējiem aprēķinātie ienākumi, nostrādātās stundas.
- 4.3. VID iesniegtajās ziņās par darba ņēmējiem norādīts nepareizs profesijas kods un/vai ziņu kods.
- 4.4. VID nav iesniegtas ziņas vai novēloti iesniegtas ziņas par darba ņēmējiem, ar kuriem nodibinātas darba tiesiskās attiecības vai kuri mainījuši vai zaudējuši darba ņēmēja statusu.
- 4.5. Mikrouzņēmumu nodokļa maksātāja darbiniekiem nav pilnā apmērā aprēķināti darba ienākumi vai tiek nodarbinātas vairāk personas nekā nosaka normatīvie akti.
- 4.6. Pirms darba uzsākšanas nav noslēgts darba līgums.
- 4.7. Pārkāpumi darba laika uzskaitē.

5. Citu nodokļus reglamentējošo normatīvo aktu ievērošana

- 5.1. Nodokļu maksātāji neiesniedz pārbaudei nepieciešamos dokumentus un nesadarbojas ar VID amatpersonām.
- 5.2. Elektroniskajā darba laika uzskaites sistēmā nav reģistrēti vai reģistrēti nepilnīgi dati par būvdarbu veicēja noslēgto būvdarbu līgumu ar būvniecības ierosinātāju.
- 5.3. Elektroniskajā darba laika uzskaites sistēmā nav reģistrētas būvobjektā nodarbinātās personas.
- 5.4. Akcīzes preču pavaddokumentos nav norādīta visa nepieciešamā informācija, pavaddokumenti nav reģistrēti pavaddokumentu reģistrā.
- 5.5. Akcīzes preču realizācijas un/vai uzglabāšanas vietā atrodas akcīzes preces bez iegādi apliecinātiem dokumentiem.
- 5.6. Alkoholisko dzērienu tirdzniecība, pārkāpjot licencē atļautos nosacījumus.
- 5.7. Komersanti, kas tirgojas ar transportlīdzekļiem, AS “Ceļu satiksmes drošības direkcija” nav reģistrējuši transportlīdzekļu tirdzniecības vietu.