



Informatīvais ziņojums

14.04.2016

Euroaudit vēš Jūsu uzmanību uz jaunākajām aktualitātēm un likumdošanas izmaiņām.

VID tiks informēts par aizdomīgiem darījumiem

No 01.04.2016 kredītiestādēm un maksājumu pakalpojumu sniedzējiem, konstatējot aizdomīgu darījumu Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma izpratnē, būs jāziņo VID par personām, kuru rezidences (reģistrācijas) valsts ir Latvijas Republika.

Ziņojumi tiks sniegti VID, lai atklātu un novērstu likumpārkāpumus, kas saistīti ar nodokļiem, izvairīšanos no nodokļu nomaksas un krāpšanu.

Noziedzīgo nodarījumu novēršanai ir svarīgi nodrošināt, lai kredītiestāžu un maksājumu pakalpojumu sniedzēju rīcībā esošā informācija par LR rezidentu veiktajiem aizdomīgiem darījumiem būtu pieejama VID. Saskaņā ar prognozēm šāda prakse preventīvi pozitīvi ietekmēs nodokļu maksātāju attieksmi pret nodokļu nomaksu, savukārt VID tā palīdzēs mērķtiecīgi veikt preventīvos pasākumus un efektīvāk plānot nodokļu kontroles pasākumus.

Grozījumi likumā attiecas uz kredītiestādēm un maksājumu pakalpojumu sniedzējiem, kas ir juridiskas personas. Šādu informāciju kredītiestādes un maksājumu pakalpojumu sniedzēji jau šobrīd sniedz Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas dienestam, līdz ar to iedzīvotājus tiešā veidā šie grozījumi neskars.

Likumā ir norādītas sekojošas aizdomīga darījuma pazīmes:

- privātpersona deklarē ienākumus, ieņēmumus, uzkrājumus, īpašumus vai to vērtības maiņas ar aizdomīgu izcelsmi;
- klientam neraksturīgi liels darījuma apjoms;
- ienākošie darījumi veido daudzas mazas summas, bet izejošie ir par lielām summām;
- nekustamā īpašuma iegāde par acīmredzamu neatbilstošu cenu;
- darījumam nav acīmredzama likumīga nolūka (vai saistības ar personisko vai biznesa darbību);
- darījumā izmantots viltots dokuments;
- aizdomīgs darījums ar elektronisko naudu;
- nauda tiek debetēta no konta tūlīt pēc tā kreditēšanas;

- privātpersona vienā vai vairākos darījumos skaidrā naudā iegulda komercsabiedrībā, izmaksā, aizdod vai aizņemas no citas privātpersonas 60 000 eiro vai vairāk;
- izvairīšanās no nodokļu nomaksas;
- uzkrītošas izmaiņas konta bilancē (palielināta apgrozība u.c.);
- klientam ir pārmērīgi liels kontu skaits;
- konta apgrozījums pārsvarā sastāv no skaidras naudas operācijām;
- konts ir tālu no klienta rezidences;
- klients darbojas kā aizsegs citas personas darījumam;
- darījums ir klientam netipisks;
- klients veic sarežģītus vai neparastus darījumus (kuriem pašiem vai atsevišķiem to noteikumiem nav skaidri saprotama ekonomiskā vai juridiskā mērķa);
- neskaidra darījumā izmantoto līdzekļu izcelsme.

Aplokšņu algu maksātājus sodīs bargāk

07.04.2016. stājās spēkā Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa un Krimināllikuma grozījumi, kas nosaka jaunus administratīvā pārkāpuma un noziedzīga norādījuma sastāvus un paredz pat kriminālatbildību par “aplokšņu algu” izmaksāšanu.

Mazos apmēros paredzēta administratīvā atbildība, uzliekot naudas sodu no 140 līdz 2100 eiro.

Gadījumos, kad grāmatvedības uzskaitē neuzrādītās, bet izmaksātās darba samaksas kopējā vērtība būs **virs 3700 eiro**, sods var būt brīvības atņemšana uz laiku līdz 2 gadiem, īslaicīga brīvības atņemšana, piespiedu darbs vai naudas sods līdz 1000 minimālajām mēnešalgām (līdz 370 000 eiro). Aplokšņu algu izmaksātājiem var tikt atņemtas tiesības uz noteiktu vai visu veidu komercdarbību, uz noteiktu nodarbošanos vai arī tiesības ieņemt noteiktu amatu uz laiku līdz 3 gadiem.

Nodokļu grāmatina elektroniskā formā

Kopš 2014. gada 1. jūnija algas nodokļa grāmatina ir pieejama tikai elektroniskā formā, saistībā ar to VID atgādina nodokļu maksātājiem sekot līdzi algas nodokļa grāmatinā fiksētajai informācijai.

Informāciju par galveno ienākumu gūšanas vietu, apgādājamajiem un papildu atvieglojamiem tagad ir jāievada pašiem darbiniekiem. To ir iespējams paveikt, izmantojot EDS vai personīgi ierodoties VID klientu apkalpošanas centrā.

Šīs informācijas ievadīšana ir gan personas tiesības, gan arī pienākums, tāpēc VID aicina arī darba devējus informēt savus darbiniekus, kuri nav norādījuši galveno ienākumu gūšanas vietu, izmantojot EDS, norādīt savā algas nodokļa grāmatinā galveno ienākumu gūšanas vietu, kā arī informāciju par apgādājamajām personām un papildu atvieglojumiem.

Darba devējam EDS ir pieejama informācija par tiem darbiniekiem, kuri to norādījuši kā galveno ienākumu gūšanas vietu. VID informē darba devēju par darbinieka veiktajām izmaiņām saistībā ar piemērojamajiem atvieglojumiem vienas dienas laikā, nosūtot informāciju uz e-pasta adresi, kas norādīta sadaļā “Sarakste ar VID”, un līdz ar to nodrošina darba devēju ar aktuālāko informāciju par darba ņēmēju.

Darba ņēmējs pats izvēlās to, kāda informācija darba devējam būs redzama viņa algas nodokļa grāmatiņā, piemēram, informācija par cilvēka invaliditāti vai apgādībā esošajām personām. Ja darba ņēmējs nav vēlējis rādīt darba devējam informāciju par nodokļa atvieglojumiem, viņš var piemērot sev pienākošos nodokļa atvieglojumus, iesniedzot attiecīgā taksācijas gada ienākumu deklarāciju, tādējādi saņemot visus atvieglojumus un arī atgūstot pārmaksāto iedzīvotāju ienākuma nodokli pilnā apmērā.

Papildus informāciju iegūsiet Euroaudit birojā vai zvanot un rakstot savam grāmatvedim!