



Laidiens: **28.12.2015., Nr. 252**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2015/252.28**

Ministru kabineta noteikumi Nr. 760

Rīgā 2015. gada 22. decembrī (prot. Nr. 68 8. §)

Kārtība, kādā kredītinformācijas birojs vai fiziskā persona pieprasa un Valsts ieņēmumu dienests sniedz informāciju par fiziskās personas ienākumiem

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām"
18. panta septīto un astoto daļu un Patērētāju tiesību
aizsardzības likuma 8. panta astoto daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

1.1. kārtību, kādā kredītinformācijas birojs no Valsts ieņēmumu dienesta pieprasa informāciju par fiziskās personas ienākumiem (turpmāk – informācija), pieprasāmās un izsniedzamās informācijas apjomu, tās saturu un sniegšanas kārtību, kā arī pakalpojuma maksas apmēru un maksāšanas kārtību;

1.2. kārtību, kādā fiziskā persona no Valsts ieņēmumu dienesta pieprasa informāciju par tās ienākumiem (turpmāk – informācija), kā arī pieprasāmās un izsniedzamās informācijas apjomu, saturu un sniegšanas kārtību.

2. Informācijas pieprasīšanas mērķis ir:

2.1. informācijas nodošana (nemainot tās saturu) kredītinformācijas lietotājam fiziskās personas – kredītinformācijas lietotāja esošā vai iespējamā klienta – kredīspējas vērtēšanai;

2.2. informācijas nodošana (nemainot tās saturu) kredītinformācijas lietotājam kredītriska pārvaldībai;

2.3. cits pieprasījumā norādītais mērķis (ja nepieciešams), ja informāciju pieprasa fiziskā persona par saviem ienākumiem.

II. Pieprasāmās informācijas apjoms, saturs un pieprasīšanas kārtība

3. Informāciju pieprasa, iesniedzot attiecīgu pieprasījumu Valsts ieņēmumu dienestā. Par vienu informācijas pieprasījumu ir uzskatāms pieprasījums par vienas fiziskās personas ienākumiem vienā pieprasīšanas reizē.

4. Kredītinformācijas birojs pieprasa un saņem informāciju:

4.1. standartizētā formā strukturētu datu veidā, izmantojot tiešsaistes datu pārraidi un vienā informācijas pieprasīšanas reizē pieprasot informāciju ne vairāk kā par 100 personām, – ja informācija nepieciešama šo noteikumu 2.1. apakšpunktā minētajam mērķim;

4.2. standartizētā formā strukturētu datu veidā, vienā informācijas pieprasīšanas reizē pieprasot informāciju ne vairāk kā par 10 000 personām, – ja informācija nepieciešama šo noteikumu 2.2. apakšpunktā minētajam mērķim.

5. Kredītinformācijas birojs ar pieprasījuma iesniegšanu apliecina, ka:

5.1. kredītinformācijas pieprasītājs atbilst likuma "Par nodokļiem un nodevām" 22.¹ panta pirmajā daļā noteiktajam subjektu (kredītinformācijas lietotāju) lokam;

5.2. informācija ir pieprasīta šo noteikumu 2.1. un 2.2. apakšpunktā minētajam mērķim un tam nepieciešamajā apjomā.

6. Kredītinformācijas birojs pieprasījumā norāda:

6.1. kredītinformācijas biroja reģistrācijas numuru;

6.2. tā kredītinformācijas lietotāja identificējošos datus (nosaukums, reģistrācijas numurs), kura uzdevumā rīkojas kredītinformācijas birojs;

6.3. tā kredītinformācijas lietotāja darbinieka personas kodu vai identifikācijas numuru, kurš pieprasa informāciju kredītinformācijas lietotāja uzdevumā;

6.4. pieprasījuma mērķi (kredītpējas vērtēšana vai kredītriska pārvaldība);

6.5. tās personas identificējošos datus (Latvijas Republikas rezidenta personas kods vai identifikācijas numurs vai Latvijas Republikas nerezidenta dzimšanas datums, rezidences valsts, nodokļu maksātāja reģistrācijas numurs rezidences valstī), par kuru veic pieprasījumu;

6.6. informācijas periodu (iepriekšējais taksācijas gads vai kārtējais taksācijas gads (no gada sākuma));

6.7. pieprasījuma datumu un laiku.

7. Šo noteikumu 6.1. un 6.7. apakšpunktā noteikto informāciju nenorāda, ja informācijas apmaiņas sistēma minēto informāciju izveido un nodod automātiski vienlaikus ar pieprasījumu.

8. Fiziskā persona pieprasa informāciju:

8.1. personiski Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centrā;

8.2. iesniedzot iesniegumu papīra formā;

8.3. nosūtot iesniegumu elektroniski:

8.3.1. izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmu;

8.3.2. parakstītu ar drošu elektronisko parakstu un apliecinātu ar laika zīmogu.

9. Fiziskā persona paziņo vai norāda pieprasījumā:

9.1. identificējošos datus (vārds, uzvārds, personas kods vai identifikācijas numurs, deklarētās dzīvesvietas adrese);

9.2. pieprasījuma mērķi (ja nepieciešams);

9.3. informācijas periodu (iepriekšējais taksācijas gads vai kārtējais taksācijas gads (no gada sākuma));

9.4. informācijas apjomu (ja nepieciešams), kas nepārsniedz šo noteikumu 12. punktā noteikto apjomu;

9.5. informācijas saņemšanas veidu (Valsts ieņēmumu dienesta klientu apkalpošanas centrā vai elektroniski uz norādīto elektroniskā pasta adresi, vai Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā).

III. Izsniedzamās informācijas apjoms, saturs un izsniegšanas kārtība

10. Valsts ieņēmumu dienests fiziskajai personai izsniegtajā izziņā (pielikums) norāda:

10.1. tās fiziskās personas identificējošos datus (vārds, uzvārds, personas kods vai identifikācijas numurs, deklarētās dzīvesvietas adrese), par kuru sniedz informāciju;

10.2. informāciju par fiziskās personas ienākumiem šo noteikumu 12. punktā noteiktajā apjomā, izņemot gadījumus, kad informāciju sniedz pieprasījumā norādītajā apjomā:

10.2.1. atbilstoši pieprasījumā norādītajam periodam;

10.2.2. par iepriekšējo taksācijas gadu un kārtējo taksācijas gadu (no gada sākuma), ja pieprasījumā nav norādīts informācijas periods vai tas neatbilst šo noteikumu 9.3. apakšpunktā noteiktajam;

10.3. izsniegšanas mērķi (ja nepieciešams);

10.4. informācijas izsniegšanas datumu un laiku.

11. Valsts ieņēmumu dienests kredītinformācijas birojam sniedz šādu informāciju:

11.1. tās fiziskās personas identificējošos datus (Latvijas Republikas rezidenta personas kods vai identifikācijas numurs vai Latvijas Republikas nerezidenta dzimšanas datums, rezidences valsts, nodokļu maksātāja reģistrācijas numurs rezidences valstī), par kuru sniedz informāciju;

11.2. informāciju par fiziskās personas ienākumiem:

11.2.1. iepriekšējā taksācijas gadā;

11.2.2. kārtējā taksācijas gadā (no gada sākuma);

11.3. informācijas izsniegšanas mērķi;

11.4. informācijas izsniegšanas datumu un laiku.

12. Valsts ieņēmumu dienests fiziskajai personai un kredītinformācijas birojam šajos noteikumos noteiktajā kārtībā sniedz tā rīcībā esošo informāciju, kas atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajām prasībām ir iesniegta par fiziskās personas ienākumiem:

12.1. par iepriekšējo taksācijas gadu:

12.1.1. ienākumi no algota darba;

12.1.2. citi apliekamie ienākumi;

12.1.3. neapliekamie ienākumi;

12.1.4. ienākumi no kapitāla pieauguma;

12.1.5. ienākumi no saimnieciskās darbības;

12.1.6. ārvalstīs gūtie ienākumi;

12.1.7. ar samazinātu likmi apliekamie ienākumi;

12.1.8. nerezidenta ienākumi, izņemot ienākumus no algota darba;

12.1.9. likumā noteikto normu ietvaros neapliekamie ienākumi;