



Laidiens: **16.10.2014., Nr. 205**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2014/205.8**

Ministru kabineta noteikumi Nr.615

Rīgā 2014.gada 14.oktobrī (prot. Nr.55 13.§)

Kārtība, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs aprēķina maksājumu par ieguldījumu plāna pārvaldi un tiek veikta maksājuma uzskaitē un ieturēšana

*Izdoti saskaņā ar Valsts fondēto pensiju likuma
11.panta 5.² daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

- 1.1. kārtību, kādā valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldītājs (turpmāk – pārvaldītājs) aprēķina maksājuma par ieguldījumu plāna pārvaldi (turpmāk – maksājums) pastāvīgo un mainīgo daļu;
- 1.2. kārtību, kādā tiek veikta maksājuma pastāvīgās un mainīgās daļas uzskaitē un ieturēšana.

2. Noteikumos lietotie termini:

- 2.1. aprēķina diena – diena, par kuru veikta ieguldījumu plāna vērtības un ieguldījumu plāna daļas vērtības noteikšana;
- 2.2. daļas vērtība (DV) – ieguldījumu plāna daļas vērtība aprēķina dienā pēc maksājuma pastāvīgās un mainīgās daļas ieturēšanas;
- 2.3. nepilnā daļas vērtība (DVN) – ieguldījumu plāna daļas vērtība aprēķina dienā pirms maksājuma mainīgās daļas ieturēšanas;
- 2.4. atskaites indekss – indekss, ko izmanto DVN pieauguma (DVNP) salīdzināšanai un maksājuma mainīgās daļas aprēķinam. Atskaites indekss veidots no triju mēnešu Eiropas starpbanku tirgus likmēm EURIBOR;
- 2.5. perioda sākuma diena – diena, ko izmanto nepilnās daļas vērtības pieauguma (DVNP), daļas vērtības pieauguma (DVP) un atskaites indeksa pieauguma (AIP) aprēķinā. Perioda sākuma diena ir:
 - 2.5.1. iepriekšējā aprēķina diena, ja aprēķins veikts par vienu aprēķina dienu;
 - 2.5.2. iepriekšējā gada pēdējā aprēķina diena, ja aprēķins veikts par periodu no gada sākuma;

2.5.3. šā paša datuma aprēķina diena pirms 24 mēnešiem vai, ja par šo datumu nav aprēķina dienas, pirmā pieejamā aprēķina diena pirms šā paša datuma aprēķina dienas pirms 24 mēnešiem, ja aprēķins veikts par 24 mēnešu periodu.

3. DVN pieaugumu (DVNP), ko ieguldījumu plāns nopelnījis vai zaudējis pirms maksājuma mainīgās daļas ieturēšanas aprēķina dienā, aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$DVNP_t = \frac{DVN_t}{DV_0} - 1, \text{ kur}$$

$DVNP_t$ – DVNP aprēķina dienā atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

DVN_t – aprēķina dienas DVN;

DV_0 – perioda sākuma dienas DV.

4. Daļas vērtības pieaugumu (DVP) aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$DVP_t = \frac{DV_t}{DV_0} - 1, \text{ kur}$$

DVP_t – DVP aprēķina dienā atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

DV_t – aprēķina dienas DV;

DV_0 – perioda sākuma dienas DV.

5. Atskaites indeksa pieaugumu (AIP) aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$AIP_t = \frac{AI_t}{AI_0} - 1, \text{ kur}$$

AIP_t – perioda AIP aprēķina dienā atbilstoši šo noteikumu 2.5. apakšpunktā minētajiem periodiem;

AI_t – aprēķina dienas atskaites indekss;

AI_0 – perioda sākuma dienas atskaites indekss.

6. Virspeļņu – starpību starp DVNP un AIP – aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$VP_t = DVNP_t - AIP_t, \text{ kur}$$

VP_t – perioda virspeļņa aprēķina dienā;

$DVNP_t$ – DVNP aprēķina dienā;

AIP_t – perioda AIP aprēķina dienā.

7. Šo noteikumu 3., 4., 5., 6. un 13. punktā minēto aprēķinu rezultātu pārvaldītājs noapaļo ar precizitāti līdz septiņām zīmēm aiz komata.

II. Maksājuma pastāvīgās daļas aprēķins, uzskaitē un ieturēšana

8. Valsts fondēto pensiju likumā noteikto maksājuma pastāvīgo daļu ieguldījumu plāna finanšu pārskatos pārvaldītājs uzskaita par katru kalendāra dienu un aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$MPD_t = PAV_{t-1} \times \frac{MP}{D} \times N, \text{ kur}$$

MPD_t – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs aprēķina dienā;

PAV_{t-1} – ieguldījumu plāna neto aktīvu vērtība iepriekšējā aprēķina dienā;

MP – Valsts fondēto pensiju likumā noteiktā maksājuma pastāvīgā daļa procentos;

D – kalendāra dienu skaits pārskata gadā;

N – kalendāra dienu skaits no iepriekšējās aprēķina dienas.

9. Maksājuma pastāvīgo daļu uzkrāj mēneša laikā, iegūstot kopējo maksājuma pastāvīgās daļas apmēru par kārtējo mēnesi, un aprēķina, summējot par katru aprēķina dienu aprēķināto dienas maksājuma pastāvīgo daļu no kārtējā mēneša sākuma, izmantojot šādu formulu:

$$MPD_K = \sum_{t=1}^K MPD_t, \text{ kur}$$

MPD_K – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs par kārtējo mēnesi;

MPD_t – maksājuma pastāvīgās daļas apmērs par katru aprēķina dienu;

K – aprēķina dienu skaits kārtējā mēnesī.

10. Maksājuma pastāvīgo daļu par kārtējo mēnesi pārvaldītājs ietur reizi mēnesī.

III. Maksājuma mainīgās daļas aprēķins, uzskaitē un ieturēšana

11. Maksājuma mainīgās daļas aprēķins ietver no gada sākuma līdz aprēķina dienai (ieskaitot) starprezultātam uzkrāto maksājuma mainīgās daļas maksimālo apmēru, starprezultātam aprēķināto maksājuma mainīgo daļu un ieguldījumu plāna finanšu pārskatos uzskaitīto maksājuma mainīgo daļu.

12. Pārvaldītājs starprezultātam uzkrāto maksājuma mainīgās daļas maksimālo apmēru (MMD):

12.1. *euro* izteiksmē par katru kalendāra dienu aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$MMD_t = PAV_{t-1} \times \frac{MM}{D} \times N, \text{ kur}$$

MMD_t – maksājuma mainīgās daļas maksimālais apmērs aprēķina dienā;

PAV_{t-1} – ieguldījumu plāna neto aktīvu vērtība iepriekšējā aprēķina dienā;

MM – maksimālā gada maksājuma mainīgā daļa procentos;

D – kalendāra dienu skaits pārskata gadā;

N – kalendāra dienu skaits no iepriekšējās aprēķina dienas;