



Laidiens: 06.07.2012., Nr. 106

Oficiālās publikācijas Nr.: 2012/106.11

Ministru kabineta noteikumi Nr.459

Rīgā 2012.gada 26.jūnijā (prot. Nr.36 63.§)

Noteikumi par Padziļinātās sadarbības programmas darbību

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām"
7.¹ panta ceturto un sesto daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

- 1.1. kritērijus Padziļinātās sadarbības programmas (turpmāk – programma) dalībnieka statusa iegūšanai;
 - 1.2. kārtību, kādā iesniedz un izskata pieteikumu dalībai programmā;
 - 1.3. kārtību, kādā nodokļu maksātāju iekļauj programmā un publicē informāciju par nodokļu maksātāja iekļaušanu Padziļinātās sadarbības programmas dalībnieku reģistrā (turpmāk – reģistrs);
 - 1.4. kritērijus programmas dalībnieka statusa atņemšanai;
 - 1.5. kārtību, kādā tiek sniegts Padziļinātās sadarbības programmas komisijas (turpmāk – komisija) atzinums.
2. Programmas darbību nodrošina Finanšu ministrija un Valsts ieņēmumu dienests. Nodokļu jomu regulējošajos normatīvajos aktos noteiktās priekšrocības programmā iekļautajiem nodokļu maksātājiem nodrošina Valsts ieņēmumu dienests un citas valsts pārvaldes iestādes.

II. Kritēriji programmas dalībnieka statusa iegūšanai

3. Lai nodokļu maksātājs tiktu uzņemts programmā un iegūtu programmas dalībnieka statusu, tam jāatbilst šādiem pamatkritērijiem:

- 3.1. saimnieciskā darbība tiek veikta ilgāk par pilniem trim pārskata gadiem;
- 3.2. nav Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu (nodevu) parādu, kuru kopsumma pārsniedz 100 latu;
- 3.3. nodokļu maksātāja darba ņēmēju mēneša vidējie darba ienākumi pirmajos trijos gada ceturkšņos pēdējo četru gada ceturkšņu periodā līdz pieteikuma iesniegšanai ir lielāki par 100 procentiem no darba ņēmēju vidējiem darba ienākumiem attiecīgajā tautsaimniecības nozarē (atbilstoši NACE 2.red. klasifikācijas divu zīmju līmenim) valstī minētajā periodā un nav mazāki par darba ņēmēju vidējiem darba ienākumiem valstī (pēc Centrālās statistikas pārvaldes datiem);

3.4. nodokļu maksātājs vai tā valdes vai padomes loceklis saistībā ar nodokļu maksātāja darbību nav atzīts par vainīgu noziedzīgā nodarījumā par krāpšanu, kontrabandu, neatļautām darbībām ar muižošanai pakļautām precēm vai citām vērtībām, uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas un bez atļaujas (licences), izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu samaksas;

3.5. nodokļu maksātājam nav ar tiesas nolēmumu pasludināts maksātnespējas process, uzsākts tiesiskās aizsardzības process vai ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process;

3.6. pēdējo triju pārskata gadu laikā nodokļu maksātājs nav sodīts par nodokļu normatīvo aktu pārkāpumu, saistībā ar kuru budžetā papildus iemaksājamās summas (piemēram, soda naudas, nodokļu uzrēķini) pārsniedz sešus procentus no nodokļu maksātāja attiecīgā pārskata gada apgrozījuma;

3.7. nodokļu maksātājs vai tā valdes vai padomes loceklis gada laikā pirms pieteikuma iesniegšanas nav sodīts par pārkāpumu, kas attiecas uz nodokļu maksātāja nodokļu saistībām vai par darba tiesisko attiecību vai darba aizsardzību regulējošo normatīvo aktu pārkāpumu, izņemot gadījumu, ja par atsevišķu pārkāpumu ir piemērots brīdinājums vai naudas sods, kas nepārsniedz 250 latu, un gada laikā sodu kopsumma nepārsniedz 750 latu;

3.8. pārskata gadā pirms pieteikuma iesniegšanas nodokļu maksātājs ir veicis saimniecisko darbību, un atbilstoši gada pārskatam par iepriekšējo gadu, par kuru dati pieejami Centrālās statistikas pārvaldes mājaslapā internetā:

3.8.1. saistību īpatsvars bilanci nepārsniedz vidējo rādītāju attiecīgajā tautsaimniecības nozarē (atbilstoši NACE 2.red. klasifikācijas divu zīmju līmenim);

3.8.2. kopējais likviditātes rādītājs nav zemāks par 1;

3.8.3. apgrozījuma rentabilitātes rādītājs nav zemāks par vidējo rādītāju attiecīgajā tautsaimniecības nozarē (atbilstoši NACE 2.red. klasifikācijas divu zīmju līmenim);

3.9. gada laikā pirms pieteikuma iesniegšanas nodokļu maksātājs nav veicis darījumu vai darījumus, kuru kopējā summa pārsniedz 1000 latu, ar tādu nodokļu maksātāju, kuram saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" Valsts ieņēmumu dienests ir apturējis saimniecisko darbību, par ko izdarīts ieraksts Uzņēmumu reģistra attiecīgajā reģistrā vai publicēta informācija Valsts ieņēmumu dienesta mājaslapā internetā, izņemot gadījumu, ja Valsts ieņēmumu dienests ir atļāvis pabeigt darījumu (arī izpildīt maksājumu saistības);

3.10. nodokļu maksātājs ir ieviesis iekšējo nodokļu risku vadības un kontroles sistēmu.

4. Šo noteikumu 3.1. un 3.8.apakšpunktā minētās prasības var neņemt vērā, ja nodokļu maksātājs saimniecisko darbību ir veicis vismaz vienu pārskata gadu, ir veicis sākotnējos ieguldījumus pamatlīdzekļos vai nemateriālajos ieguldījumos, kas tiek izmantoti pamatdarbības nodrošināšanai, ne mazāk kā trīs miljonu latu apmērā, kā arī ir laikus iesniedzis gada pārskatu par iepriekšējo pārskata periodu.

5. Šo noteikumu 3.3.apakšpunktā minētās prasības var neņemt vērā, ja to neizpilde ir saistīta ar objektīviem apstākļiem (piemēram, reģionālās atalgojuma atšķirības vai nepilna laika darba ņēmēju nodarbināšana). Šajā gadījumā nodokļu maksātājs nodrošina pierādījumus objektīvo apstākļu esībai.

6. Šo noteikumu 3.8.apakšpunkts nav attiecināms uz finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem.

III. Pieteikuma dalībai programmā iesniegšana un izskatīšana

7. Nodokļu maksātājs, kurš vēlas piedalīties programmā, iesniedz pieteikumu dalībai programmā (turpmāk – pieteikums) saskaņā ar šo noteikumu pielikumu. Pieteikumu iesniedz elektroniski, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmu (EDS).

8. Valsts ieņēmumu dienests piecu darbdienu laikā paziņo Finanšu ministrijai par pieteikuma saņemšanu.

9. Valsts ieņēmumu dienests 10 darbdienu laikā pēc pieteikuma saņemšanas sniedz Finanšu ministrijai informāciju par nodokļu maksātāja atbilstību šo noteikumu 3. (izņemot 3.5.apakšpunktu daļā par tiesiskās aizsardzības procesa vai ārpustiesas tiesiskās aizsardzības procesa uzsākšanu, 3.7.apakšpunktu daļā par darba tiesisko attiecību un darba aizsardzības normatīvo aktu pārkāpumiem un 3.10.apakšpunktu), 4., 5. un 6.punktā minētajiem kritērijiem pieteikuma iesniegšanas dienā. Šajā punktā minētajā termiņā netiek ieskaitīts laikposms, kad nodokļu administrācija attiecībā uz nodokļu maksātāju veic nodokļu administrēšanas pasākumus.

10. Finanšu ministrija, saņemot pieteikumu ar šo noteikumu 9.punktā minēto Valsts ieņēmumu dienesta informāciju, izvērtē nodokļu maksātāja atbilstību šo noteikumu 3.punktā minētajiem kritērijiem un:

10.1. Administratīvā procesa likumā noteiktajos termiņos pieņem lēmumu par programmas dalībnieka statusa piešķiršanu, ja nodokļu maksātājs atbilst visiem šajos noteikumos minētajiem kritērijiem programmas dalībnieka statusa iegūšanai. Minēto lēmumu nodokļu maksātājam paziņo Paziņošanas likumā noteiktajā kārtībā;

10.2. Administratīvā procesa likumā noteiktajos termiņos pieņem lēmumu par atteikumu iekļaut nodokļu maksātāju programmā, ja nodokļu maksātājs neatbilst šo noteikumu 3.1. (ja nav konstatēta šo noteikumu 4.punktā minētā atkāpe), 3.2., 3.3. (ja nav konstatēta šo noteikumu 5.punktā minētā atkāpe), 3.4., 3.5., 3.6., 3.7., 3.8. (ja nav konstatēta šo noteikumu 4.punktā minētā atkāpe), 3.9. un 3.10.apakšpunktā minētajiem kritērijiem. Minēto lēmumu nodokļu maksātājam paziņo Paziņošanas likumā noteiktajā kārtībā;

10.3. nodod pieteikumu ar izvērtējumu par nodokļu maksātāja atbilstību šo noteikumu 3., 4. un 5.punktā minētajiem kritērijiem komisijai izskatīšanai un atzinuma sniegšanai, ja nodokļu maksātājs neatbilst tikai noteikumu 3.1. (ja ir konstatēta šo noteikumu 4.punktā minētā atkāpe), 3.3. (ja ir konstatēta šo noteikumu 5.punktā minētā atkāpe) vai 3.8. (ja ir konstatēta šo noteikumu 4.punktā minētā atkāpe) apakšpunktā minētajam kritērijam.

11. Komisija 10 darbdienu laikā pēc nepieciešamo dokumentu saņemšanas vai pēc pieprasītās papildu informācijas saņemšanas sniedz Finanšu ministrijai atzinumu, iesakot pieņemt vienu no šādiem lēmumiem:

11.1. piešķirt programmas dalībnieka statusu;

11.2. nepiešķirt programmas dalībnieka statusu.

12. Komisija atzinumu par nodokļu maksātāja atbilstību vai neatbilstību programmas dalībnieka statusam noformē rakstiski. Atzinumā iekļauj izvērtējumu attiecībā uz nodokļu maksātāja atbilstību programmas dalībnieka kritērijiem un norādi par to, vai komisija atbalsta nodokļu maksātāja iekļaušanu programmā.

13. Finanšu ministrija, pamatojoties uz šo noteikumu 12.punktā minēto komisijas atzinumu, Administratīvā procesa likumā noteiktajā termiņā pieņem vienu no šo noteikumu 11.punktā minētajiem lēmumiem un paziņo to nodokļu maksātājam Paziņošanas likumā noteiktajā kārtībā.

14. Ja Finanšu ministrija ir pieņēmusi lēmumu par programmas dalībnieka statusa piešķiršanu, tā triju darbdienu laikā ievieto Finanšu ministrijas mājaslapā internetā pieejamā reģistrā informāciju par programmas dalībnieka statusa piešķiršanu nodokļu maksātājam.

IV. Kritēriji programmas dalībnieka statusa atņemšanai

15. Programmas dalībnieks tiek izslēgts no programmas bez brīdinājuma, ja pēc iekļaušanas programmā:

15.1. tam ar tiesas nolēmumu ir pasludināts maksātnespējas process, uzsākts tiesiskās aizsardzības process vai ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process;

15.2. nodokļu maksātājs ir veicis darījumu vai darījumus, kuru kopējā summa pārsniedz 1000 latu, ar tādu nodokļu maksātāju, kuram saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" Valsts ieņēmumu dienests ir apturējis saimniecisko darbību, par ko izdarīts ieraksts Uzņēmumu reģistra attiecīgajā reģistrā vai publicēta informācija Valsts ieņēmumu dienesta mājaslapā internetā, izņemot gadījumu, ja Valsts ieņēmumu dienests ir atļāvis pabeigt darījumu (arī izpildīt maksājumu saistības);

15.3. nodokļu maksātājs vai tā valdes vai padomes loceklis saistībā ar nodokļu maksātāja darbību ir atzīts par vainīgu noziedzīgā nodarījumā par krāpšanu, kontrabandu, neatļautām darbībām ar muietošanai pakļautām precēm vai citām vērtībām, uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas un bez atļaujas (licences), izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu samaksas;

15.4. nodokļu maksātājs ir sodīts par nodokļu normatīvo aktu pārkāpumu, saistībā ar kuru valsts budžetā iemaksājamās summas (piemēram, soda naudas, nodokļu uzrēķini) pārsniedz sešus procentus no nodokļu maksātāja iepriekšējā pārskata gada apgrozījuma;

15.5. nodokļu maksātājs vai tā valdes vai padomes loceklis gada laikā pirms pieteikuma iesniegšanas ir sodīts par pārkāpumu, kas attiecas uz nodokļu maksātāja nodokļu saistībām, vai par darba tiesisko attiecību vai darba aizsardzību regulējošo normatīvo aktu pārkāpumu, izņemot gadījumu, ja par atsevišķu pārkāpumu ir piemērots brīdinājums vai naudas sods, kas nepārsniedz 250 latu, un gada laikā sodu kopsumma nepārsniedz 750 latu.

16. Valsts ieņēmumu dienests, konstatējot šo noteikumu 15.1. (daļā par tiesiskās aizsardzības procesa vai ārpusstiesas tiesiskās aizsardzības procesa uzsākšanu uzraudzību veic Finanšu ministrija), 15.2., 15.3., 15.4. vai 15.5. (daļā par darba tiesisko attiecību un darba aizsardzības normatīvo aktu pārkāpumiem uzraudzību veic Finanšu ministrija) apakšpunktā minēto gadījumu, piecu darbdienu laikā informē par to Finanšu ministriju, un Finanšu ministrija pieņem lēmumu par programmas dalībnieka statusa atņemšanu.

17. Ja Valsts ieņēmumu dienests pēc nodokļu maksātāja iekļaušanas programmā konstatē, ka nodokļu maksātājs vairs neatbilst šo noteikumu 3.2., 3.3. vai 3.8.apakšpunktā minētajiem kritērijiem, tas 10 darbdienu laikā pēc neatbilstības konstatēšanas izsaka brīdinājumu programmas dalībniekam par izslēgšanu no programmas.

18. Ja Valsts ieņēmumu dienests 30 dienu laikā pēc brīdinājuma izteikšanas ir saņēmis programmas dalībnieka informāciju, kurā norādīti objektīvi iemesli šo noteikumu 3.3. vai 3.8.apakšpunktā minēto kritēriju neievērošanai, vai arī nav saņēmis minēto informāciju, Valsts ieņēmumu dienests piecu darbdienu laikā nosūta Finanšu ministrijai saņemto programmas dalībnieka informāciju vai informē, ka tā nav saņemta. Ja programmas dalībnieks 30 dienu laikā ir novērsis neatbilstības, Valsts ieņēmumu dienests informāciju Finanšu ministrijai nenosūta.

19. Finanšu ministrija, saņemot šo noteikumu 18.punktā minēto informāciju, nodod to komisijai izskatīšanai un atzinuma sniegšanai.

20. Komisija 10 darbdienu laikā pēc šo noteikumu 19.punktā minētās informācijas saņemšanas sniedz Finanšu ministrijai atzinumu, iesakot pieņemt vienu no šādiem lēmumiem:

20.1. atņemt programmas dalībnieka statusu;

20.2. saglabāt programmas dalībnieka statusu.

21. Finanšu ministrija, pamatojoties uz šo noteikumu 20.punktā minēto komisijas atzinumu, pieņem vienu no šo noteikumu 20.punktā minētajiem lēmumiem un paziņo to nodokļu maksātājam Paziņošanas likumā noteiktajā kārtībā.