



Laidiens: 20.07.2007., Nr. 117

Ministru kabineta noteikumi Nr.489

Rīgā 2007.gada 17.jūlijā (prot. Nr.41 5.§)

Kārtība, kādā apturama saimnieciskā darbība speciālās pārbaudes veikšanai, ja nav nodrošināta ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu pareiza un pilnīga uzskaite

Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 34.¹ panta pirmo daļu

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā Valsts ieņēmumu dienests ir tiesīgs speciālās pārbaudes veikšanai apturēt normatīvo aktu pārkāpēja (vai tā struktūrvienības, kurā noticis pārkāpums) darbību, ja attiecīgā fiziskā vai juridiskā persona vai šādu personu grupa, veicot saimniecisko darbību, pārkāpj normatīvajos aktos paredzēto kārtību, kādā nodrošināma ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu pareiza un pilnīga uzskaite.

2. Ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu pareiza un pilnīga uzskaite nav nodrošināta, ja:

2.1. struktūrvienība nav reģistrēta Valsts ieņēmumu dienestā;

2.2. netiek ievērota preču uzskaites un pavadzīmju lietošanas un noformēšanas kārtība;

2.3. ir konstatēta kases aparāta, kases sistēmas, specializētās ierīces vai iekārtas (turpmāk - kases aparāts) naudas kastē un papildu naudas kastē (ja tāda ir) esošās naudas kopsummas neatbilstība kases aparāta X pārskata izdrukas brīdī pārskatā norādītajai skaidrās naudas summai, kas pārsniedz piecus procentus no vidējās iepriekšējā mēneša dienas apgrozījuma summas;

2.4. netiek ievērotas normatīvo aktu prasības par kases aparāta žurnāla sagatavošanu un aizpildīšanu;

2.5. par darījumiem saņemtā samaksa skaidrā naudā, ar maksājumu kartēm, viedkartēm vai citiem maksājuma apliecinājumiem (dāvanu kartes, čeki, taloni un tamlīdzīgi apliecinājumi par to, ka tiek veikts norēķins par darījumu) netiek reģistrēta kases aparātā;

2.6. netiek ievērotas normatīvo aktu prasības par darījumu apliecināšu dokumentu lietošanu gadījumos, ja kases aparātu var nelietot;

2.7. lieto kases aparātu:

- 2.7.1. kam ir mainīta programma (ieprogrammējot rekvizītus atbilstoši normatīvajiem aktiem par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu tehniskajām prasībām), un par to nav veikta atzīme tehniskajā pasē;
- 2.7.2. kas bojājumu dēļ nenodrošina darījumu reģistrēšanu saskaņā ar noteikumiem par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtību, kā arī lietotāju un apkalpojošo dienestu pienākumiem un saskaņā ar normatīvajiem aktiem par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu tehniskajām prasībām vai tam ir atvienota kontrollente;
- 2.7.3. kas nav noplombēts vai plombas ir bojātas, vai pastāv iespēja iejaukties kases aparāta konstrukcijā, nebojājot plombu;
- 2.8. nav uzstādīti un netiek izmantoti normatīvajiem aktiem atbilstoši kases aparāti;
- 2.9. ir konstatēta rīcība, ar kuru radīta iespēja, izmantojot kases aparātu, slēpt vai samazināt ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu;
- 2.10. pārdošanā ir preces bez to izcelsmi un piederību apliecinošiem dokumentiem;
- 2.11. pārdošanā ir alkoholiskie dzērieni vai tabakas izstrādājumi bez akcīzes nodokļa markām;
- 2.12. bez speciālas atļaujas (licences) tiek veikta komercdarbība, kuras veikšanai saskaņā ar normatīvajiem aktiem nepieciešama speciāla atļauja (licence);
- 2.13. normatīvo aktu pārkāpējs nodarbina vairāk nekā vienu personu, ar kuru nav noformētas darba tiesiskās attiecības atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
- 2.14. normatīvo aktu pārkāpējs no darba samaksas (arī grāmatvedības uzskaitē neatspoguļotās) vai tās daļas neapreķina, neietur un budžetā neiemaksā normatīvajos aktos noteiktos nodokļus;
- 2.15. normatīvo aktu pārkāpēja par saimniecisko darbību atbildīgās personas nav informētas par tā darbību un kontroles institūcijai nevar uzrādīt pārbaudei nepieciešamos dokumentus;
- 2.16. normatīvo aktu pārkāpējs faktiski nav veicis darījumus, kurus uzrādījis grāmatvedības reģistros, deklarējis deklarācijās (pārskatos);
- 2.17. normatīvo aktu pārkāpējs noformējis darījumu (darījumus), izmantojot viltotus dokumentus vai viltojot parakstu;
- 2.18. normatīvo aktu pārkāpējs nesniedz vai apzināti sniedz nepilnīgu vai nepatiesu informāciju kontroles institūcijai;
- 2.19. normatīvo aktu pārkāpējs komercreģistrā reģistrēts, izmantojot zagtus, nozaudētus, viltotus, mirušu personu