



Laidiens: 13.04.2007., Nr. 61

Ministru kabineta noteikumi Nr.237

Rīgā 2007.gada 10.aprīlī (prot. Nr.23 7.§)

Skaidrā naudā veikto darījumu deklarēšanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar likuma “Par nodokļiem un nodevām” 30.panta pirmo un otro daļu

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā nodokļu maksātāji, izņemot fiziskās personas, kuras nav individuālie komersanti (turpmāk – darījuma dalībnieki), katru mēnesi deklarē savstarpējos skaidrā naudā veiktos darījumus.
2. Darījuma dalībnieki, ja šajos noteikumos nav noteikts citādi, deklarē visus mēneša laikā savstarpēji skaidrā naudā veiktos darījumus (neatkarīgi no tā, vai darījums notiek, veicot vienu operāciju vai vairākas operācijas), kuru summa pārsniedz 3000 latu.
3. Deklarāciju par skaidrā naudā veiktajiem darījumiem (pielikums) darījuma dalībnieki iesniedz Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē atbilstoši attiecīgā darījuma dalībnieka juridiskajai adresei ne vēlāk kā līdz pārskata mēnesim sekojošā mēneša piecpadsmitajam datumam.
4. Darījuma dalībnieki deklarācijā par skaidrā naudā veiktajiem darījumiem norāda mēneša laikā skaidrā naudā veiktos darījumus.
5. Ja darījuma dalībnieki ir noslēguši līgumu uz laiku, kas ilgāks par vienu mēnesi, tad faktiskos mēneša laikā skaidrā naudā savstarpēji veiktos darījumus saskaita un, ja kopsumma pārsniedz 3000 latu, tos deklarē.
6. Viena darījuma ietvaros veiktā vienreizējā vai daudzkārtējā naudas līdzekļu saņemšana vai izsniegšana atbilstoši noslēgtajam darījumam (turpmāk – darījuma operācija) darījuma dalībniekiem jādeklarē, ja, saskaitot mēneša laikā veiktās darījuma operācijas, to kopsumma pārsniedz 3000 latu.
7. Vairākus savstarpējos skaidrā naudā veiktos darījumus darījuma dalībnieki deklarē, ja to kopsumma mēnesī pārsniedz 3000 latu.
8. Ja darījuma dalībnieki savstarpējos darījumus (izņemot skaidrā naudā veiktās valūtas pirkšanas un pārdošanas operācijas valūtas maiņas punktus, kas pielīdzināmas kredītiestāžu sniegtajiem pakalpojumiem) ir veikuši, izmantojot gan bezskaidras naudas, gan skaidras naudas norēķinus, tad saskaita tās darījumu daļas, kas mēneša laikā veiktas skaidrā naudā (neatkarīgi no tā, vai darījums notiek, veicot vienu operāciju vai vairākas operācijas), un, ja kopsumma pārsniedz 3000 latu, minētos darījumus deklarē.
9. Savstarpējos maiņas darījumos, kas veikti, daļēji izmantojot skaidru naudu, darījuma dalībnieki deklarē to darījuma daļu, kas ir veikta skaidrā naudā, ja tās summa pārsniedz 3000 latu. Ja mēneša laikā ir bijuši vairāki šādi

savstarpēji darījumi, tad saskaita attiecīgās darījumu daļas un, ja kopsumma pārsniedz 3000 latu, minētos darījumus deklarē.

10. Noteikumi attiecas uz kuģu aģentēšanas un gaisakuģu aģentēšanas komercsabiedrībām, kā arī uz starptautisko autopārvadājumu un kravas ekspedīcijas komercsabiedrību veiktajiem starptautiskajiem autopārvadājumiem un kravas ekspedīcijas darījumiem, ja mēneša laikā veiktā viena darījuma apmērs vai visu veikto darījumu kopsumma pārsniedz 10000 latu.

11. Atzīt par spēku zaudējušiem Ministru kabineta 2001.gada 24.jūlija noteikumus Nr.329 "Skaidrā naudā veikto darījumu deklarēšanas noteikumi" (Latvijas Vēstnesis, 2001, 113.nr.; 2003, 13.nr.).

Ministru prezidents *A.Kalvītis*

Finanšu ministrs *O.Spurdziņš*

Redakcijas piebilde: noteikumi stājas spēkā ar 2007.gada 14.aprīli.

Pielikums

Ministru kabineta

2007.gada 10.aprīļa noteikumiem Nr.237

Deklarācija par skaidrā naudā veiktajiem darījumiem