



Laidiens: 18.02.1997., Nr. 49/50

Ministru kabineta noteikumi Nr. 66

Rīgā 1997.gada 11.februārī (prot. nr.8 3.§)

Skaidrā naudā veikto darījumu deklarēšanas noteikumi

Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 30.pantu

1. Noteikumos lietotie termini:

1.1. **darījuma operācija** - vienreizēja vai daudzkārtēja savstarpēja naudas līdzekļu saņemšana un izsniegšana atbilstoši juridiskās personas vai ar līgumu saistītas šādu personu grupas, vai personas pārstāvja noslēgtajam darījumam;

1.2. **personas pārstāvis** - fiziskā vai juridiskā persona, kas juridiskās personas vai ar līgumu saistītas šādu personu grupas vārdā veic darījumus vai sniedz starpniecības pakalpojumus, kā arī ārvalstu uzņēmuma pārstāvniecība;

1.3. **skaidrā naudā veiktais darījums** - darījums, kuru neapliecina dokumenti par bezskaidras naudas norēķiniem vai par bartera (maiņas) darījumu.

2. Šie noteikumi nosaka kārtību, kādā saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" juridiskās personas vai ar līgumu saistītas šādu personu grupas, vai personu pārstāvji katru mēnesi deklarē visus savstarpējos mēneša laikā skaidrā naudā veiktos darījumus, kuru summa pārsniedz 1000 latu.

3. Šie noteikumi nav piemērojami pakalpojumiem, kurus sniedz kredītiestādes saskaņā ar Kredītiestāžu likumu.

4. Deklarāciju par skaidrā naudā veiktajiem darījumiem (pielikums) juridiskās personas vai ar līgumu saistītas šādu personu grupas, vai personas pārstāvji (turpmāk - darījuma dalībnieki) iesniedz Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē atbilstoši attiecīgā darījuma dalībnieka juridiskajai adresei ne vēlāk kā līdz pārskata mēnesim sekojošā kalendāra mēneša piecpadsmitajam datumam.

5. Deklarācijā par skaidrā naudā veiktajiem darījumiem darījuma dalībnieks norāda visus mēneša laikā skaidrā naudā veiktos darījumus (gan atlīdzības darījumus, gan bezatlīdzības darījumus, kuru rezultātā viens no darījuma dalībniekiem izmaksā otram naudas līdzekļus), kuru summa pārsniedz 1000 latu.

6. Atlīdzības darījumi šo noteikumu izpratnē ir norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem, kustamā un nekustamā īpašuma iznomāšana (nomāšana), izīrēšana (īrēšana) un pārdošana (pirkšana), kā arī to maiņa ar pirkuma un pārdevuma elementiem, patentu pirkšana (pārdošana), aizdevumi, kapitāla ieguldījumi uzņēmējdarbībā un noguldījumi, dividenžu un procentu maksājumi, apdrošināšanas operācijas, līgumsodu piedziņa un citi darījumi.

7. Bezatlīdzības darījumi šo noteikumu izpratnē ir ziedojumi, dāvinājumi un citi darījumi.

8. Šie noteikumi piemērojami divpusējiem un daudzpusējiem darījumiem, kuri noslēgti rakstiski, mutvārdos vai citā likumā atļautajā veidā un kuri var būt spēkā gan ar darījuma izpildīšanas, gan ar darījuma noslēgšanas brīdi.

9. Ja darījuma dalībnieki ir noslēguši līgumu uz laiku, kas ilgāks par vienu mēnesi, tad faktiskos mēneša laikā skaidrā naudā savstarpēji veiktos darījumus (darījuma operācijas ņ ja darījumi ir sadalīti darījuma operācijās) saskaita un, ja kopsumma pārsniedz 1000 latu, minētos darījumus deklarē.

10. Ja skaidrā naudā veiktais darījums ir daudzpusējs un mēneša laikā tā kopsumma pārsniedz 1000 latu, darījuma dalībnieks deklarē skaidrā naudā veiktā darījuma kopsummu un deklarācijā norāda visus attiecīgā darījuma dalībniekus.

11. Ja darījuma dalībniekiem mēneša laikā ir bijuši vairāki savstarpēji skaidrā naudā veiktie darījumi, tos saskaita un, ja kopsumma pārsniedz 1000 latu, minētos darījumus deklarē.

12. Ja darījuma dalībnieki savstarpējos darījumus 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 ir vai nav sadalīts darījuma operācijās), un, ja kopsumma pārsniedz 1000 latu, minētos darījumus deklarē.

13. Ja darījuma dalībnieki bartera (maiņas) darījumu ir veikuši, daļēji izmantojot skaidru naudu, tad deklarē to darījuma daļu, kas ir veikta skaidrā naudā, ja tās summa pārsniedz 1000 latu. Ja mēneša laikā ir bijuši vairāki šādi savstarpēji darījumi, tad saskaita attiecīgās darījumu daļas un, ja kopsumma pārsniedz 1000 latu, minētos darījumus deklarē.

14. Ja darījuma dalībnieks, veicot darījumu, iemaksā skaidru naudu otra darījuma dalībnieka bankas kontā, tad mēneša laikā šādi veiktos darījumus saskaita un, ja kopsumma pārsniedz 1000 latu, minētos darījumus deklarē.

15. Ja šo noteikumu 14.punktā minēto un deklarēto darījumu kopsumma pārsniedz 3000 latu, darījuma dalībniekam netiek piemērota likuma "Par nodokļiem un nodevām" 30.panta otrajā daļā noteiktā soda nauda.

16. Atzīt par spēku zaudējušiem Ministru kabineta 1995.gada 2.maija noteikumus nr.125 "Noteikumi par skaidrā naudā veikto darījumu deklarēšanu" (Latvijas Vēstnesis, 1995, 69.nr.).

Ministru prezidents A.Šķēle

Ekonomikas ministrs G.Krasts