



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Pievienotās vērtības nodokļa administrēšanas posmi VID

**Dace Pelēkā**  
VID ģenerāldirektora p.i.

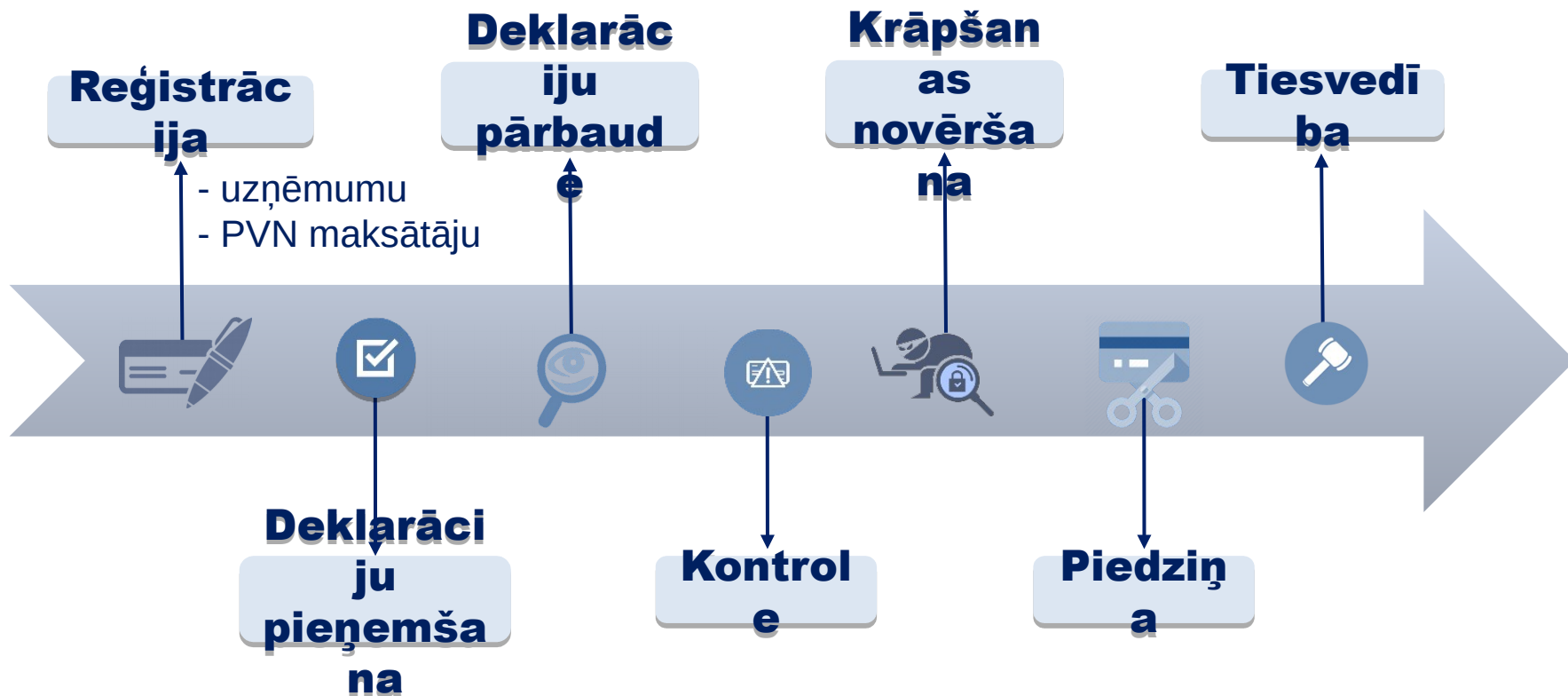
Rīgas menedžeru skolas konference  
«Nodokļu strīdi un tiesvedība»

2016.gada 28.oktobrī, Rīgā



Valsts ieņēmumu  
dienests

# Pievienotās vērtības nodokļa (PVN) administrēšanas posmi VID

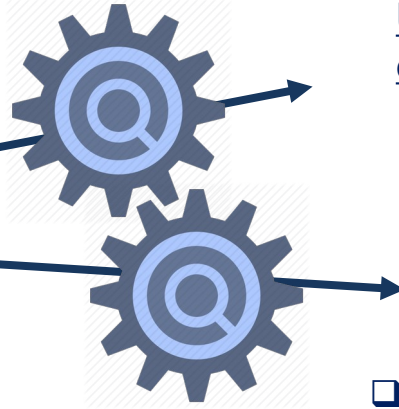




Valsts ieņēmumu dienests

# Uzņēmumu un PVN maksātāju reģistrācijas process

**Uzlabojumi reģistrācijas procesā**



Uzņēmumu reģistrācija – iespējama elektroniski

PVN maksātāja statusa reģistrācijas procesā

- ❑ **Samazināts reģistrācijas laiks** no 5 uz 3 dienām, ja netiek identificēti riski
- ❑ Pastiprināti kontroles pasākumi pirms NM reģistrācijas

2016.g. 9 mēnešos veikts 141 kontroles pasākums, no tiem 59% atteikta reģistrācija PVN reģistrā

## **Kādas problēmas VID ir konstatējis?**

- Pilnvarotas personas pārstāv negodprātīgos komersantus
- UR reģistrē sabiedrības ar riskantām amatpersonām un juridiskajām adresēm
- PVN maksātāju reģistrā reģistrējas jau sen Komercreģistrā reģistrēts komersants ar minimāliem SD rādītājiem

## **Ko darīt?**

- Papildus vērtēšanas kritēriji pirms PVN reģistrācijas
- Pilnveidot sadarbību ar UR



Valsts ieņēmumu dienests

# PVN deklarāciju iesniegšana (1)



**Periods**

2016.gada 9 mēneši

**Statistika**

**Cik NM kavēja?**

20 358

**Cik PVN deklarācijas iesniegtas novēloti?**

31 328

**Darījumu vērtība, kura uzrādīta kavētajās PVN deklarācijās**

4 607 037 112 EUR

Kopējais iesniegto PVN deklarāciju skaits - **455 453** deklarācijas

## Problēmas

??

Konstatēti gadījumi, kad amatpersona ziņo, ka **pilnvarota persona** viņas vārdā **sniedz** PVN deklarāciju, kas satur **nepatiesu informāciju**



Valsts ieņēmumu  
dienests

# PVN deklarāciju iesniegšana (2)

**Un vēl  
problēmas!**

NM PVN deklarācijā atskaita  
priekšnodokli par iegādātajām precēm



Darījumu partneris PVN deklarāciju neiesniedz  
(*nedeklarē NM realizētās preces un neiemaksā PVN  
budžetā*)



NM darījumu partneris iesniedz PVN  
deklarāciju novēloti – novilcinot  
krāpšanas shēmas atklāšanu



NM termiņā iesniedz "0" deklarāciju, lai  
izvairītos no APK vai izslēgšanas no VID  
PVN reģistra



NM vēlāk iesniedz precizētu PVN deklarāciju,  
kurā darījumu apjoms dažreiz sasniedz pat  
1,0 milj.EUR

**Ko  
darīt??**



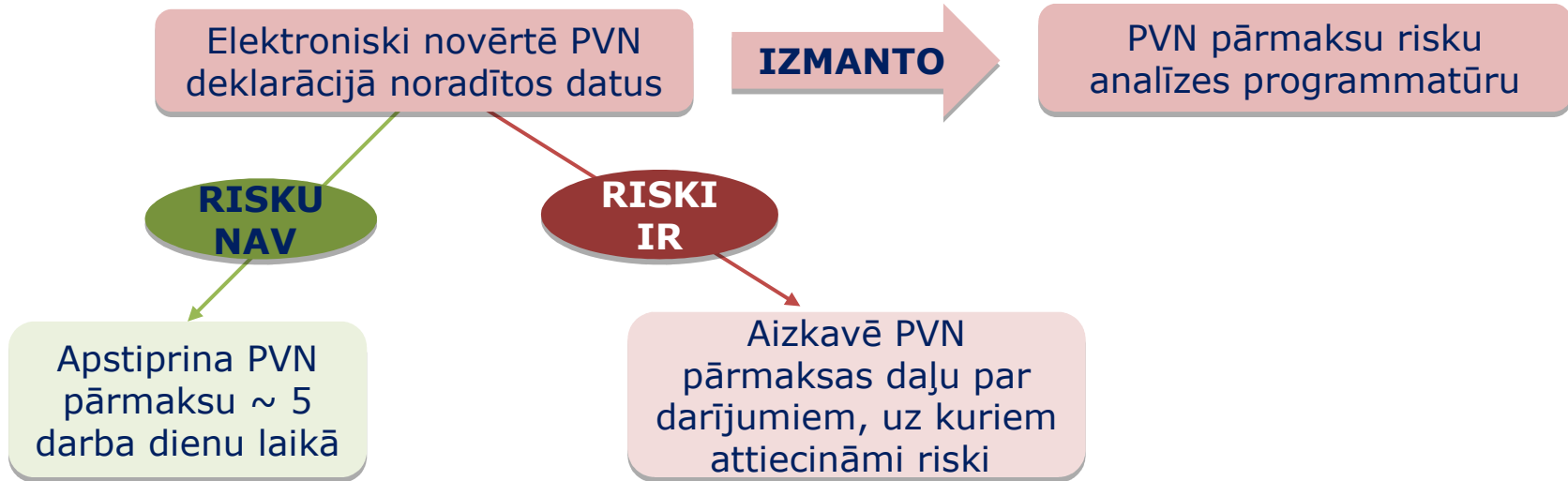
Ieviest paātrinātu APK procesu par deklarāciju  
neiesniegšanu



Valsts ieņēmumu  
dienests

# PVN deklarāciju pārbaude (1)

## Pirms atmaksāt



## Uzlabojumi nodokļu maksātājiem

- ❑ EDS papildinātā ar pārskatu grupu "PVN deklarācijās norādīto datu neatbilstība"
- ❑ Izstrādes procesā ir vēl 2 pārskati par neatbilstībām darījumos ar ES Savienības NM un importa un eksporta darījumos





Valsts ieņēmumu  
dienests

# PVN deklarāciju pārbaude (2)

## Kādas problēmas VID ir konstatējis?

- ❑ Priekšnodokli atskaita nepamatoti:
  - par ar SD nesaistītām precēm
  - lielā apmērā, norādot tos kopējā summā, tos neatšifrējot
  - par iegādātajām automašīnām, kuras neizmanto SD
- ❑ Darījumi notiek īsi pirms izslēgšanas no VID PVN maksātāju reģistra
- ❑ Izmanto viltotos čekus
- ❑ Darījumiem nepamatoti piemēro 0 % likmi



## Ko darīt?

- ❑ Patstāvīgi aktualizēt riska analīzei izmantojamo risku kritērijus
- ❑ Izslēgt NM no VID PVN maksātāju reģistra par nepatiesas informācijas sniegšanu
- ❑ Samazināt sliekšni vai atteikties no tā vispār saistībā ar darījumu norādīšanu PVN deklarācijā kopējā summā, tos neatšifrējot





Valsts ieņēmumu  
dienests

# PVN nodokļu maksātāju kontrole starptautiskajā līmenī



## Starptautiskā sadarbība



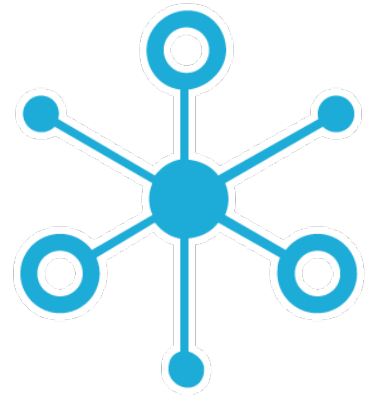
Daudzpusējā kontrole (**MLC**)  
kā līdzeklis, lai noteiktu  
pareizu PVN nomaksu

Pārstāvība citu valstu nodokļu  
administrācijas birojā (**PAOE**) kā līdzeklis,  
lai noteiktu pareizu PVN nomaksu



## Dalība administratīvās sadarbības platformas attīstībā

- ❑ Latvija ir aicināta piedalīties MLC platformas izveidē un tās pilnveidošanā
- ❑ Latvijas MLC koordinatori – eksperti administratīvās sadarbības jautājumos







Valsts ieņēmumu  
dienests

# Nodokļu maksātāju kontrole (1)

2016.gada 9 mēnešos →

nodokļu kontroles pasākumi veikti  
**4,9% (4429) VID PVN maksātājiem**

SD apturēšana Tematiskās  
pārbaudes

Apsekošanas Audits

## Ko izmanto VID??

Datorizētā riska novērtēšanas  
sistēma **ESKORT**

- ✓ Izmanto JP riska analīzei un atlasei preventīvajiem un kontroles pasākumiem
- ✓ Atlasa NM ar lielāko nodokļu nemaksāšanas risku
- ✓ Identificē jaunas riskantās jomas

## Jomas, kurām pievērta īpaša uzmanība

- starpnieki PVN izvairīšanās darījumu shēmās - "buferi";
- nepamatota priekšnodokļa atskaitīšana par ES teritorijā iegādātajām precēm

# Nodokļu maksātāju kontrole (2)



Valsts ieņēmumu dienests

## Kur izmanto **BUFERUZNĒMUMUS?**

→ PVN izvairīšanās darījumu shēmās

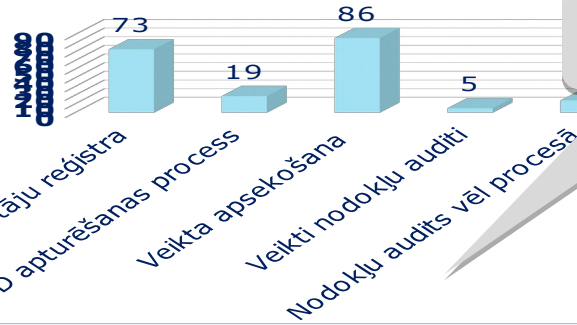
## Kāds ir to izmantošanas mērķis?

→ Pagarināt PVN izvairīšanās darījumu shēmas

→ Aprūtināt VID iespējas izsekot piegādes darījumu ķēdei un pārliecināties par preču vai pakalpojumu izcelsmi

## Ko darīja VID?

Darba rezultāti ar buferuzņēmumiem  
(NM skaits uz 03.10.2016.)



Papildus aprēķināts  
8225,1 tūkst. EUR

Izslēgti vai uzsākta izslēgšana no PVN maksātāju reģistra



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Nepamatota priekšnodokļa atskaitīšana par ES teritorijā iegādātajām precēm

### Problēmas

1. Latvijas NM tiek izmantoti starptautiskajās PVN izvairīšanās shēmās
2. Latvijas NM nedeklarē iegādāto preču realizāciju, izvairoties no PVN nomaksas Latvijā

**No 2016.gada aprīļa īpaša uzmanība NM, kuri deklarē lielas iegādes ES teritorijā, bet nedeklarē realizācijas darījumus**



### Ko darīja VID?

- Nosūtīja 138 NM paziņojumus par DAP veikšanu
- NM veica labojumus PVN deklarācijās, papildus aprēķinot PVN vai samazinot atskaitāmo PVN priekšnodokli par 160 tūkst. EUR
- Pieņēma lēmumus par DAP rezultātiem, kuros samaksai budžetā noteikts PVN 537 tūkst. EUR



Valsts ieņēmumu  
dienests

# PVN krāpšanas novēršanas process



Ik gadu Baltijas valstu  
TAI vadītāju tikšanās

Baltijas valstu un citu ES  
valstu sadarbība ES politikas  
cikla (EMPACT) ietvaros

4 izmeklēšanas grupas  
(*Joint Investigation Teams*) – 3  
ar LT, 1 ar EE

## Pieredzes apmaiņa:

- PVN deklarāciju pielikumiem un to izmantošanu risku analīzes procesā
- iespējamām nodokļu nemaksāšanas shēmām degvielas tirdzniecības jomā
- E-komerciju

## Dalība administratīvajos pasākumos ar LT un EE

- Daudzpusējās kontrolēs  
(*MLC - Multilateral controls*)
- Administratīvajās procedūrās uz vietas,  
(*sāka izmantot nesēn*)



Valsts ieņēmumu dienests

# Konstatētās problēmas PVN izkrāpšanas novēršanas procesā un priekšlikumi to novēršanai

**Fiktīvu  
uzņēmumu  
amatperso  
nas**



**VID konstatētās problēmas  
PVN izkrāpšanas  
novēršanas procesā**



**Priekšlikumi konstatēto  
problēmu novēršanai,  
PVN izkrāpšanas  
novēršanas procesa  
uzlabošanai**

Amatpersonai **PIRMS** uzņēmuma reģistrācijas ierasties UR, lai apliecinātu vēlmi nodarboties ar uzņēmējdarbību un veikt attiecīgas pirmsreģistrācijas pārbaudes

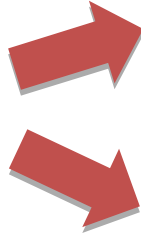




Valsts ieņēmumu dienests

# PVN piedziņas process

# PV N



- ☐ Vislielākais īpatsvars starp nodokļu parādiem
- ☐ Pārsvarā veidojas audita rezultātā



## Kas veido?

- ☐ NM, kuriem nav naudas, mantas vai visa manta ir ieķīlāta par labu citiem kreditoriem
- ☐ NM, kuri apzināti iesaistās PVN izkrāpšanas ķēdēs



Valsts ieņēmumu dienests

## Bieži konstatē

Pirms piedziņas uzsākšanas NM bija  
 apturēta SD, izslēgts no PVN  
 reģistra, amatpersona ir ārvalstu  
 pilsonis.....



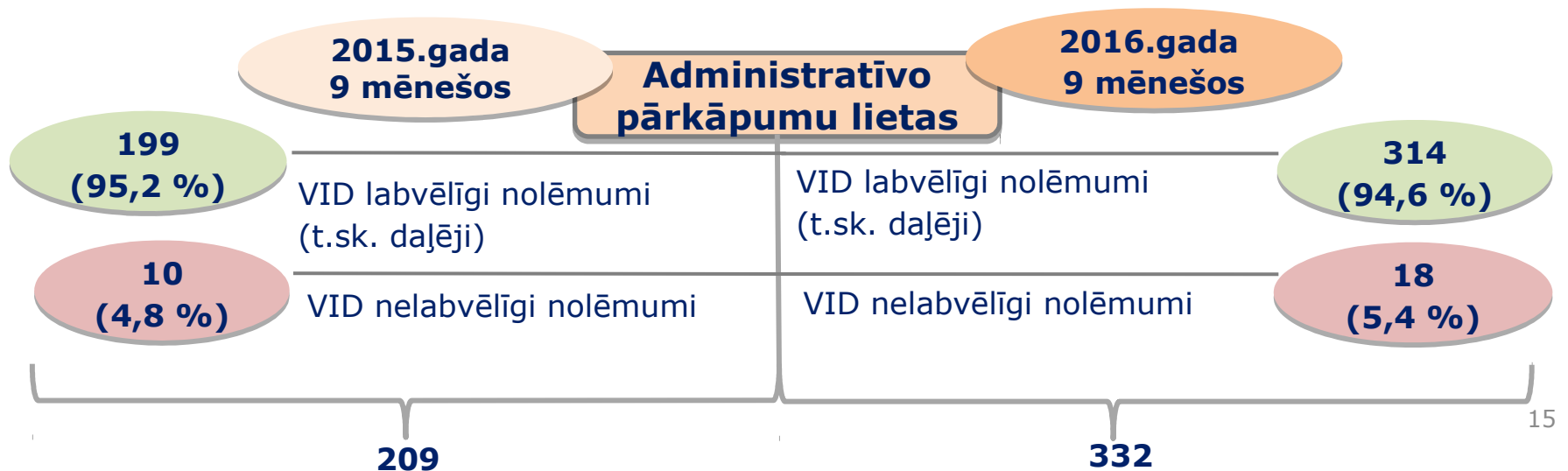
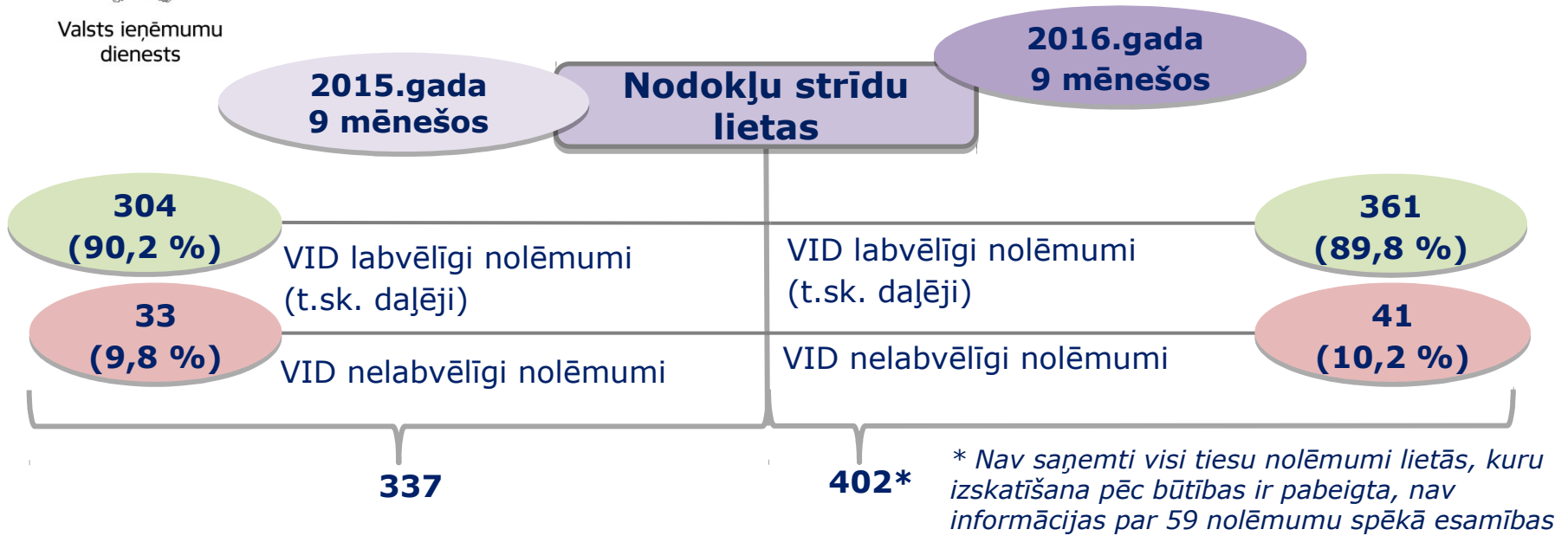
# Piedziņa būs neveiksmīga





Valsts ieņēmumu dienests

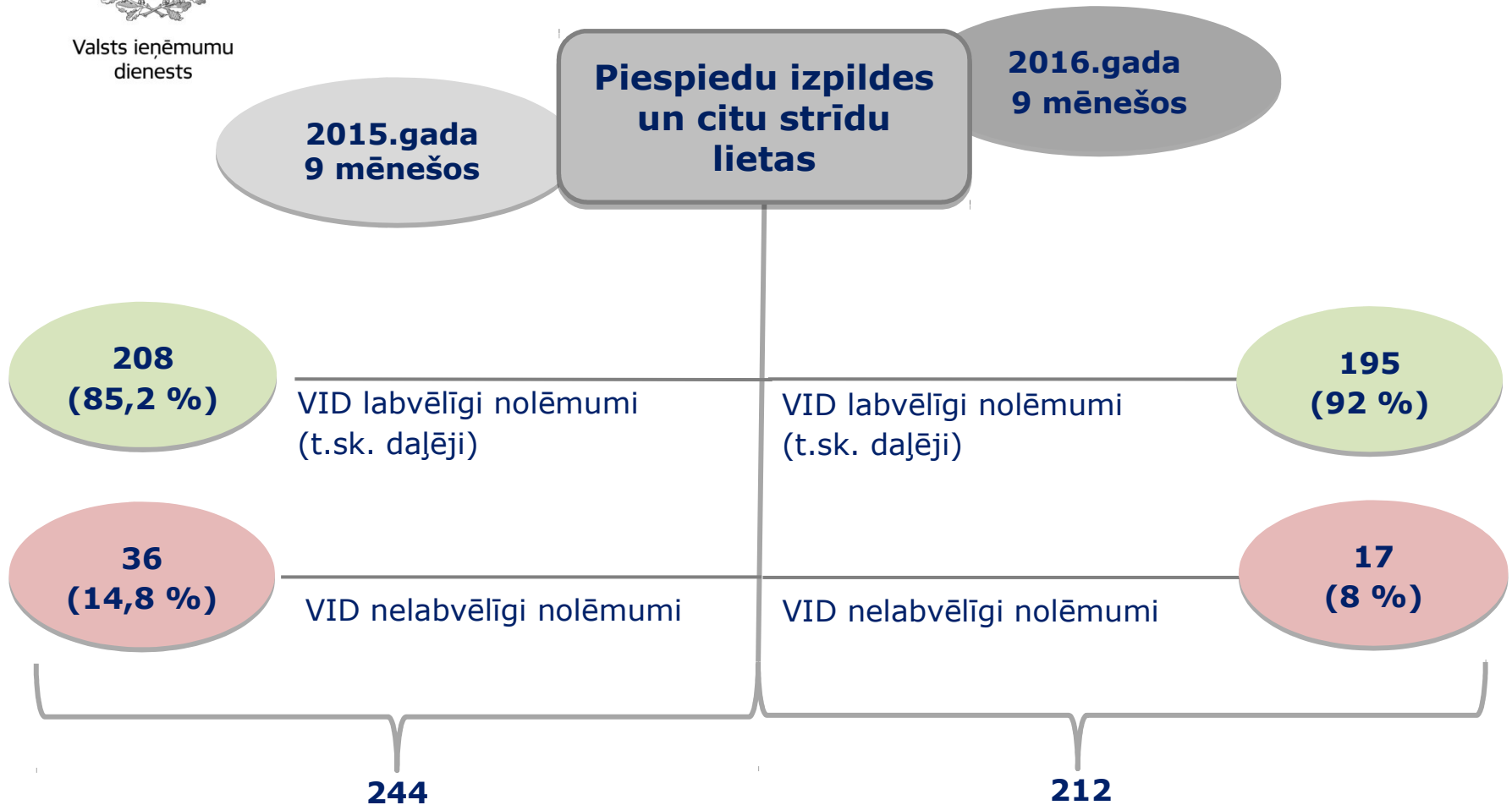
# Tiesvedības process. Statistika (1)



# Tiesvedības process. Statistika (2)



Valsts ieņēmumu dienests







Valsts ieņēmumu dienests

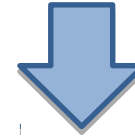
# Visbiežāk apstrīdētie VID lēmumi

## Visbiežāk apstrīdētie lēmumi ir par?



Priekšnodokļa atskaitīšana

0% likmes piemērošana darījumos ar ES dalībvalstu NM



*NM izmantojot izveidoto ES vienoto PVN sistēmu, faktiski izmanto to fiskālā labuma gūšanai*

✓ Deklarēti faktiski nenotikuši iegādes darījumi ar LR darījuma partneri vai realizācijas darījumi ar ES dalībvalstu NM

✓ Noformēti dokumenti par neesošiem preču vai pakalpojumu iegādes darījumiem, preču realizācijas darījumiem

- ✓ Darījumos iesaistīto dalībnieku darbība koordinēta un saskaņota
- ✓ VID pierādījumi liecina par NM apzinātu dalību ar PVN krāpšanu saistītajās darbībās



# Uzlabojumi tiesvedības procesā (1)



Valsts ieņēmumu dienests

*NM nesadarbošanās ar VID audita un apstrīdēšanas procesā*

## VEIDOJĀS JUDIKATŪRA

<b>LĪDZDARBĪBA</b>		Līdzdarbības pienākuma izpildei vispiemērotākais brīdis ir audita norises laiks
Savlaicīga informācijas sniegšana ir paša NM interesēs, lai VID lēmums būtu objektīvs un tiesisks		<b>SAVLAICĪGUMS</b>
<b>PASKAIDROJUMI</b>		Iesniedzot papildu pierādījumus pēc audita noslēguma apstrīdēšanas procesā vai tiesā, VID vai tiesai jāskaidro iemesls, kādēļ šādi pierādījumi tiek iesniegti ar novēlošanos
Tāpēc audita rezultātu apstrīdēšanas procesā ar papildu pierādījumu iesniegšanu nevar pilnīgi aizstāt audita procedūru		<b>APSTRĪDĒŠANA NAV AUDITA TURPINĀJUMS</b>



### BET JA BŪTU, TAD.....

- NM nesadarbotos ar VID, izvērtētu, kurus faktus atklāt
- Tiesa uzņemtos VID funkcijas un veiktu nodokļu auditu

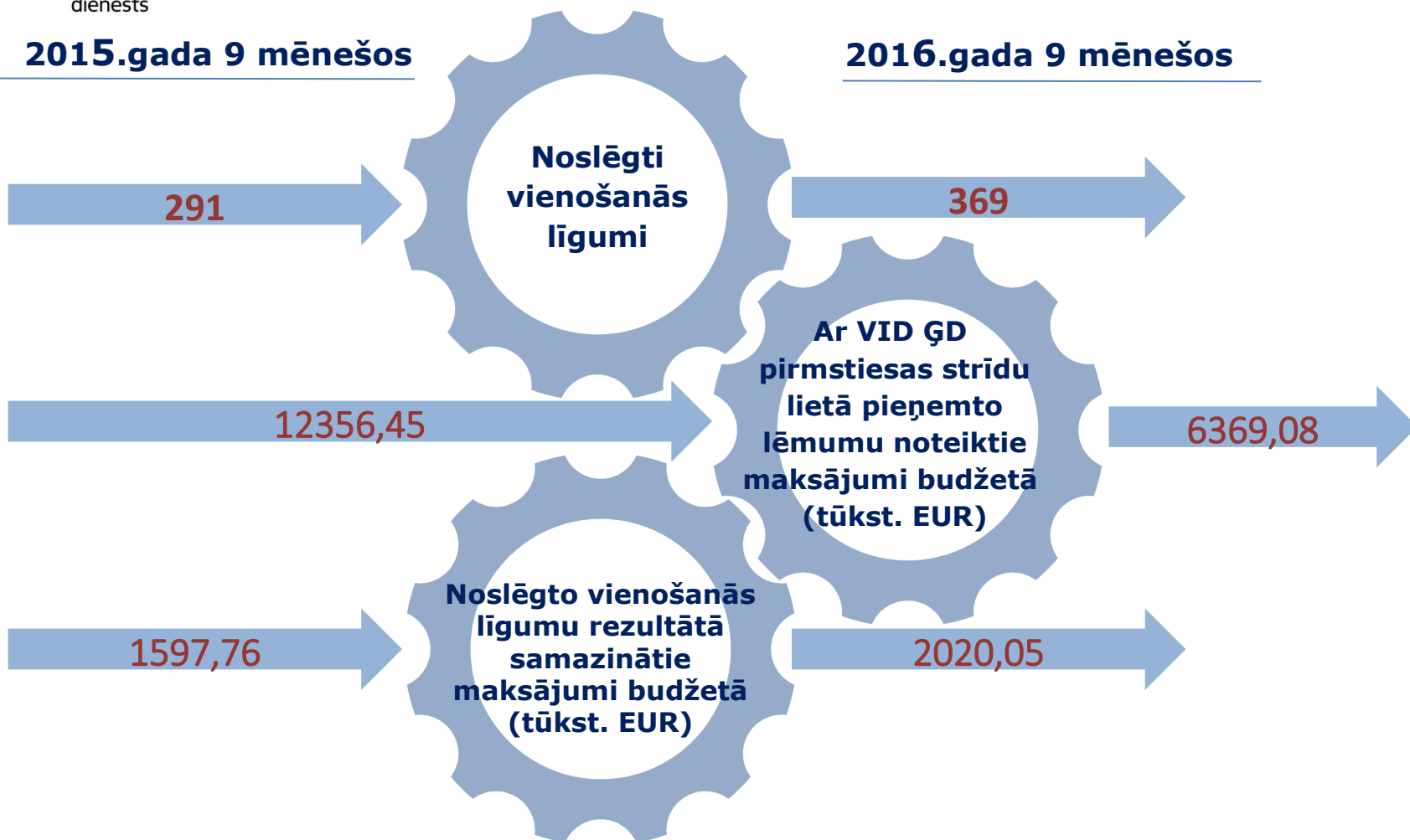


Valsts ieņēmumu  
dienests

# VID noslēgtie vienošanās līgumi ar nodokļu maksātājiem

2015.gada 9 mēnešos

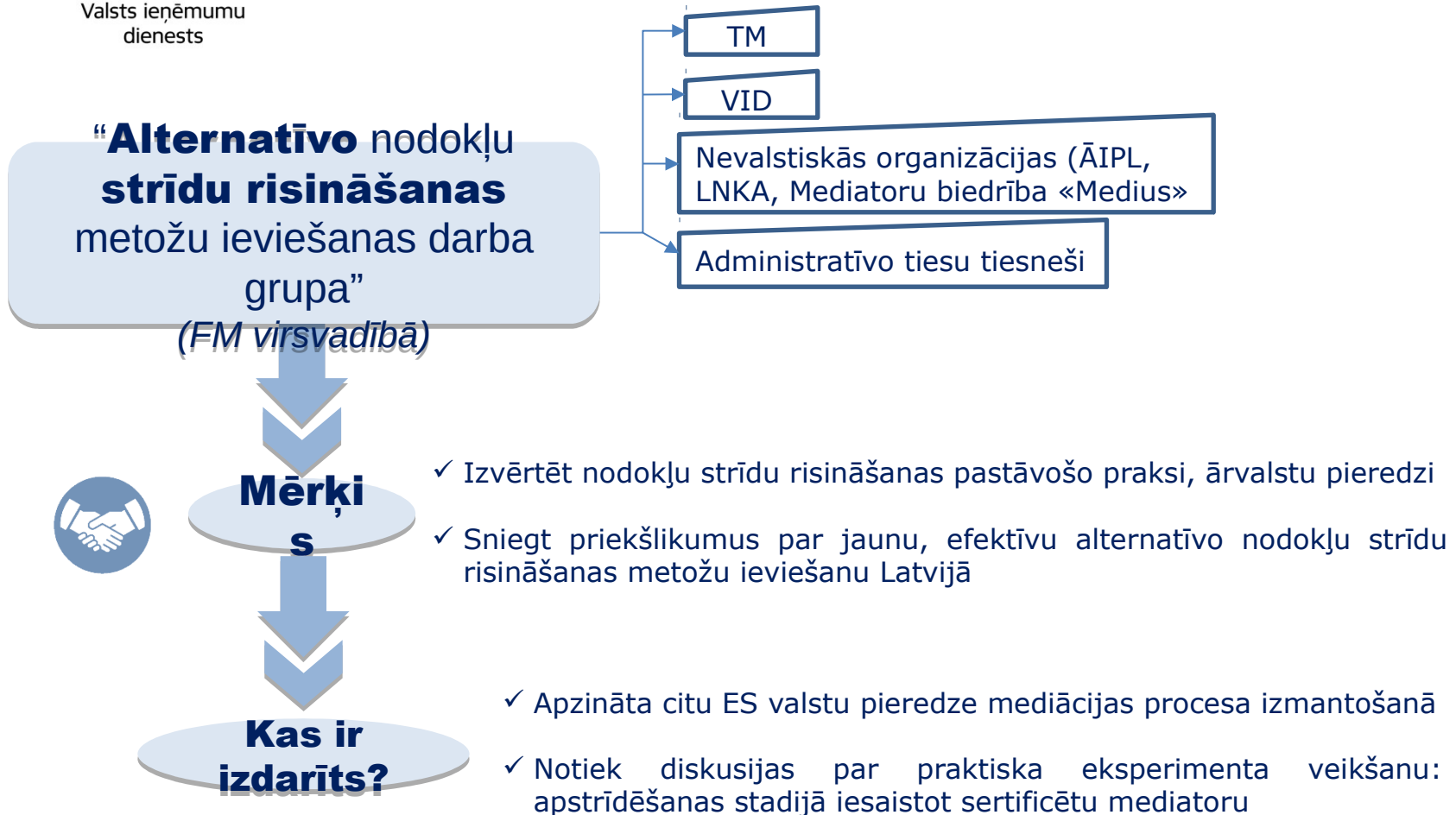
2016.gada 9 mēnešos





Valsts ieņēmumu dienests

# Mediācijas procesa ieviešana nodokļu strīdos





Valsts ieņēmumu  
dienests

**Paldies par uzmanību!**

