

# NODOKĻU KONSULTANTU UN TIESU EKSPERTU IESAISTĪŠANĀS NODOKĻU STRĪDU RISINĀŠANĀ TIESĀ

**Elīna Putniņa**

Sertificēta nodokļu konsultante

Latvijas nodokļu konsultantu asociācija

**Jūlija Liodorova**

Sertificētā tiesu eksperte

VP Kriminālistikas pārvalde



## Valsts policijas Kriminālistikas pārvaldes tiesu eksperti grāmatvedībā

- Nodaļas uzdevums – tiesu ekspertīžu veikšana kriminālprocesos, pamatojoties uz procesa virzītāja lēmumu
- Ekspertīzes noteicēji – Valsts policijas izmeklētāji, prokuratūra, tiesas, Finanšu policijas izmeklētāji
- 2017.gadā veiktas 8 ekspertīzes nodokļu jomā (17%), 2016.gadā – 4 (7%)
- Nodokļu ekspertīzes mērķis – noziedzīgā nodarījuma «Izvairīšanās no nodokļu nomaksas» (KL 218.p.) apstiprināšana / noliegšana
- Galvenie jautājumi: līdzekļu pietiekamības noteikšana nodokļu nomaksai, naudas līdzekļu izlietojums, apliekamā objekta apmērs



## Privātie tiesu eksperti grāmatvedībā

- Uz 18.10.2017. Latvijā reģistrēti 2 privātie tiesu eksperti (bijušie Kriminālistikas pārvaldes darbinieki)
- Ekspertīzes noteicēji – advokāti, tiesas, kā arī Valsts policijas izmeklētāji
- Ekspertīzes veic civilprocesos (1) un kriminālprocesos (1)
- Galvenie jautājumi: materiālā zaudējuma noteikšana, noziedzīgā nodarījuma dokumentāls apstiprinājums kriminālprocesa ierosināšanai
- Ekspertīzes nodokļu jomā nepraktizē



# Latvijas Nodokļu konsultantu asociācija

## LNKA mērķi

- sekmēt nodokļus un nodevas reglamentējošo normatīvo aktu vienvēidīgu piemērošanu
  - sadarbībā ar Finanšu ministriju un citām valsts un pašvaldības institūcijām aizsargāt nodokļu maksātāju tiesības un intereses
  - informēt nodokļu maksātājus, nodokļu konsultantus un sabiedrību par grozījumiem nodokļu regulējošajos normatīvajos aktos
- APL 183.panta otrā daļa nosaka – personu apvienība nevar dot faktiski vai tiesiski novērtējumu konkrētajā administratīvajā lietā, tomēr ir tiesīga sniegt personu apvienības viedokli



## Sertificētie nodokļu konsultanti

- LNKA mērķu izpildi veic LNKA biedri – sertificēti nodokļu konsultanti – neatkarīgi speciālisti konkrētos jautājumos
- Nodokļu konsultanta tiesības (uzdevumi):
  - konsultēt nodokļu maksātājus un citas personas par nodokļus regulējošo normatīvo aktu piemērošanu
  - pārstāvēt nodokļu maksātāju attiecībās ar nodokļu administrāciju un citām valsts un pašvaldību institūcijām
  - likumā noteiktajā kārtībā pārstāvēt nodokļu maksātāju visās tiesvedības stadijās lietās, kuras attiecas uz nodokļiem vai nodevām kā arī citiem valsts noteiktajiem obligātajiem maksājumiem
  - sniegt nodokļu maksātājam palīdzību nodokļu administrācijai iesniedzamu dokumentu sastādīšanā un kā nodokļu maksātāja pilnvarotajam pārstāvim iesniegt šos dokumentus nodokļu administrācijā un sniegt par tiem paskaidrojumus.

# RAKSTUROJUMS

KRITĒRIJS	TIESU EKSPERTS	KONSULTANTS
Izveidots:	1998.gads	2001.gads
Pakļautība:	Tiesu ekspertu padome (TM)	LNKA valde
Regulējums:	Tiesu ekspertu likums	LNKA ētikas kodekss
Atbilstības apliecinājums:	sertifikāts (derīgs 5 gadus)	sertifikāts
Izglītība:	augstākā izglītība ekonomikā	augstākā izglītība ekonomikā/jurisprudencē
Darba pieredze:	3 gadi	3 gadi
Stažēšanās:	vismaz 1 gads	
Eksaminācija:	2 eksāmeni: juridiska + praktiska daļa	1 eksāmens juridiska + praktiska daļa
Prasmju pārbaude:	resertifikācija pēc ik 5 gadiem	kvalifikācijas uzturēšana
Citas prasības:	VP darbiniekiem izvirzītās prasības, amatpersonas	LNKA biedri
Atbildība	Disciplinārā, Kriminālatbildība	Civiltiesiskā
Skaitis	7 (+2 privātie eksperti)	122 (+12 sert.apturēts)



# PRAKSE: TIESU EKSPERTI (I)

## Privātais tiesu eksperts

- Privātais tiesu eksperts ir valsts atzīts tiesu eksperts, kurš veic tiesu ekspertīzi savas saimnieciskās darbības ietvaros vai uz darba līguma pamata pie komersanta, kā arī biedrībās un nodibinājumos
- Par tiesu eksperta kandidātu var būt fiziskā persona:
  - 1) kura apguvusi izraudzītajai specialitātei atbilstošu akreditētu studiju programmu augstskolā
  - 2) kura ieguvusi tiesu eksperta profesionālās zināšanas un pieredzi:
    - **tiesu ekspertīžu iestādē vai tiesu eksperta uzraudzībā, apgūstot apmācības programmu atbilstošā tiesu eksperta specialitātē**
  - 3) kura prot valsts valodu augstākajā līmenī;
  - 4) kurai ir nevainojama reputācija.



# PRAKSE: TIESU EKSPERTI (II)

## Tiesu ekspertīzes kriminālprocesos nodokļu jomā:

- ❖ Ekspertīzes nosaka pēc VID pārbaudēm (tematiskā pārbaude, audits)
- ❖ Viena jautājuma izskatīšanā iesaistītas divas valsts institūcijas
- ❖ Ekspertīzes uzdod, lai (ne-)apstiprinātu VID pārbaudžu rezultātus
- ❖ Ekspertīzes nosaka tiesas un VID struktūrvienībā – Finanšu policija
- ❖ Ekspertīzes un VID rezultāti ne vienmēr sakrīt





## **PRAKSE: TIESU EKSPERTI (III)**

**Nodokļu lietās, ar kurām strādāja tiesu eksperti, konstatēts:**

- atšķirīga pieeja pārbažu veikšanai (viena pieeja/katrs gadījums unikāls)
- analogiska pieeja pārbažu veikšanai, atšķirīgi rezultāti (kļūdas, pārbaudes periodi, veiktās korekcijas u.c.)
- līdzīgi rezultāti - secinājumi, atšķirīga pierādīšanas bāze (darījumi nav notikuši / darījumi nav atbilstoši noformēti, nesakrīt ar citiem datiem)
- atšķirīgi viedokļi dokumentu atzišanai (administratīva / krimināltiesiska)
- samērīgums starp grāmatvedības dokumentu pārbaudi un citu darbību veikšanu («liecības» un to traktēšana / pamats-dokumentāla pārbaude)



## PRAKSE: LNKA (I)

- Latvijas Republikas Satversmes tiesa atzinusi LNKA par pieaicināto personu lietās un uzaicinājusi LNKA izteikt viedokli par apstrīdētās normas atbilstību Satversmei

**Pamatojums – LNKA statūtu 2.1.3. punktā noteikts viens no LNKA mērķiem - sadarbībā ar Finanšu ministriju un citām valsts un pašvaldības institūcijām aizsargāt nodokļu maksātāju tiesības un intereses - līdz ar to LNKA uzklausišana var sekmēt vispusīgu un objektīvu lietas izskatīšanu**

- personu apvienība nevar dot faktisku vai tiesisku novērtējumu konkrētajā administratīvajā lietā, tomēr ir tiesīga sniegt personu apvienības viedokli



# PRAKSE: NODOKĻU KONSULTANTI (I)

- Nepareiza normatīvo aktu piemērošana, neviennozīmīga un dažāda normu interpretācija
- Nekonsekventa lēmumu pieņemšana iestādē
- Formāla pieeja likuma prasību piemērošanai
- Kļūdaini secinājumi par nodokļu maksātāja veiktajām darbībām
- Darījuma faktisko un tiesisko apstākļu ekonomiskā, juridiskā analīze un attiecīga nodokļu normatīvo aktu piemērošana
- Starptautisko normatīvo aktu piemērošana



# STARPTAUTISKĀ PRAKSE

## NODOKĻU EKSPERTĪZES:

- ES: Lietuva (atsevišķais ekspertīzes veids nav izdalīts)
- Ārpus ES: Krievijas Federācija, Kazahstana, Armēnija

## NODOKĻU TIESAS:

- Īrija – speciālas tiesas par ienākuma nodokli, lietas izskata nevis tiesneši, bet gan kvalificēti speciālisti
- Nīderlandē – speciālās nodokļu apelācijas un augstākās tiesas
- Anglijā – speciāla nodokļu kamera



# SECINĀJUMI:

## DE JURO

- VID autonomas tiesības nodokļu jomā
- VID ir darba resursi nodokļu strīdu risināšanai – auditori u.c.
- Nodokļu tiesu ekspertīzes veids nav izdalīts
- Kriminālistikas pārvalde ir Valsts policijas struktūrvienība
- Nodokļu konsultantam nav tiesiskā statusa
- Pastāv privātā tiesa eksperta institūcija
- Nav specializēta procesa nodokļu strīdu risināšanā



# SECINĀJUMI:

## DE FACTO

- Nodokļu ekspertīzes kriminālprocesos tiesas un Finanšu policija nosaka Kriminālistikas pārvaldes tiesu ekspertiem
- Valsts tiesu ekspertu kapacitāte ir ierobežota
- Eksperta profesionālā pieredze un kvalifikācija sarežģītos (starptautiskos) nodokļu piemērošanas gadījumos
- VID sniegtajām konsultācijām ir informatīvs raksturs, bieži tas nav saprotams padomu pieprasītājam
- Nodokļu konsultants sniedz konsultācijas un pārstāv nodokļu maksātāja intereses
- Nav piemērotas apmācības iespējas privātiem tiesu ekspertiem

# PALDIES PAR UZMANĪBU!

## KONTAKTI:



**Jūlija Liodorova**  
**Sertificēta tiesu eksperte**  
**Kriminālistikas pārvaldes vecākā**  
**eksperte**

Tel: +371 67208483  
Julija.Liodorova@ekspertize.vp.gov.lv



**Elīna Putniņa**  
**Sertificēta nodokļu konsultante**  
**LNKA valdes locekle**

**Rödl & Partner nodokļu konsultāciju**  
**departamenta vadītāja**

Tel: +371 67338125  
elina.putnina@roedl.pro