



GRĀMATVEDĪBAS TIESU EKSPERTĪZES LOMA NODOKĻU STRĪDOS

LAW

Valsts policijas Kriminālistikas pārvaldes
Grāmatvedības revīziju nodaļa

Tiesu ekspertes Jūlija Liodorova, Anita Zeltīte

LAW



Programma

- Tiesu grāmatvedība retrospektīvā
- Grāmatvedības ekspertīze
- Grāmatvedības ekspertīze nodokļu lietās
- Krimināltiesiskie aspekti nodokļu strīdos

Tiesu grāmatvedība retrospektīvā

Uzskaitē (> 6 tūkst.g.), inventarizācija



Grāmatvedis tiesās (XIII gs. m.ē.)



Divkāršais ieraksts (XIV-XV gs.m.ē.)



Auditori



Auditors
(Rietumi)



Valsts kontrole
(Krievija, > XVII)



**Eksperts
(Krievija, XIX)**

LAW

LAW

Tiesu grāmatvedība

Attaisnojuma
dokuments

+

Grāmatvedības
uzskaites
sistēma

+

Tiesvedības
un
procesuālās
prasības

Kriminālprocess

LAW

Izpētes objekts

Dokuments
documentum
(pierādījums)

liecinieki

mantas

rakstiskais
dokuments

Grāmatvedības tiesu ekspertīze

- **procesuāla darbība,**
- kuras ietvaros grāmatvedības speciālists veic viņam iesniegto objektu **izpēti**
- un sniedz dokumentāli pamatotas **atbildes uz uzdotajiem jautājumiem**

- jumta likums – Tiesu eksperta likums
- *Kriminālprocess, Civilprocess, Administratīvais process*
- sertificē Tiesu ekspertu padome (TM)
- resertifikācija ik pēc 5 gadiem

Latvija	Igaunija	Lietuva	Krievija	Ukraina
Grāmatvedības tiesu ekspertīze		Ekonomiskā tiesu ekspertīze		
grāmatvedības	grāmatvedības	grāmatvedības	grāmatvedības	grāmatvedības
<i>finansiāli-analītiskā*</i>	finansiāli-analītiskā	finanšu	finansiāli-analītiskā	finansiāli-ekonomiskā
<i>nodokļu*</i>	-	-	nodokļu	t.sk. nodokļu
-	-	banku	finansiāli-kredīta	-
-	-	darba ekonomika	-	-

Ekspertīzes nodokļu lietās

- 10% no visām noteiktām ekspertīzēm (218.p.)
- Nosaka VID Finanšu policija, tiesas
- Pārbauda privāto sektoru, saimnieciskās darbības veicējus
- Noskaidro apliekamo objektu, līdzekļu pietiekamību nodokļu nomaksai, citus faktus
- Veic tikai kriminālprocesa ietvaros, var noteikt tikai procesa virzītājs

Krimināltiesiskie aspekti nodokļu strīdos

Ekspertīze pārbauda jau konstatētos faktus!

Nodokļu veids	Pārkāpumi
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	<ul style="list-style-type: none">• Starpnieku pakalpojumi, ofšori• Neregistrētā darbība, darījumi
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	<ul style="list-style-type: none">• Ar saimniecisko darbību nesaistīto izdevumu pārbaude
Pievienotās vērtības nodoklis	<ul style="list-style-type: none">• Darījumu apliecinošie dokumenti• Fiktīvie darījumi

- *Grāmatvedības uzskaiti reglamentējošo normatīvo aktu lojalitāte*
- *Mērķtiecīga likumdošanas nepilnību izmantošana*
- *Darījuma ekonomiskās būtības aizstāšana ar juridiskiem pamatojumiem*

Tiesu ekspertīzes raksturojums

- Zinātniskās metodes
- Krimināltiesiskā pieeja
- Konstatēto faktu apjoms
- Kompleksa izpēte

**leļaujšanās VID kompetencē ietilpstošajos
nodokļu kontroles jautājumus ir aizliegta!**

(«Par nodokļiem un nodevām» 21.p.)

LAW



Paldies par uzmanību!

Kontakti:

Kriminālistikas pārvalde
www.eksportize.vp.gov.lv

Grāmatvedības tiesu ekspertīze

Nodaļas priekšniece - Anita.Zeltite@eksportize@vp.gov.lv

67208431

Julija.Liodorova@eksportize.vp.gov.lv

67208483