1.pielikums

Ministru kabineta

2018.gada noteikumiem Nr.

Padziļinātās sadarbības programmas dalībnieku grupēšanas kritēriji

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Līmeņa atlases kritēriji** | | **Līmeņi** | | |
| **prasības** | **vērtēšanas kritērijs** | **1.līmenis (1 gads) BRONZA** | **2.līmenis**  **(2 gadi) SUDRABS** | **3.līmenis   ZELTS** |
| Saimniecisko darbību veic ilgāk par: | Saimnieciskās darbības reģistrācijas datums | trim gadiem | trim gadiem | trim gadiem |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī nodokļu pārskatu/deklarāciju iesniegšanas termiņu kavējuma skaits: | Kavēto pārskatu/deklarāciju skaits | nepārsniedz 10 reizes | nav kavēti termiņi | nav kavēti termiņi |
| Nav pieņemts lēmums par saimnieciskās darbības izbeigšanu vai nav pieņemts lēmums par saimnieciskās darbības apturēšanu, nav uzsākts likvidācijas process | Lēmumi par saimnieciskās darbības apturēšanu vai izbeigšanu | x | x | x |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienesta informācijas sistēmā nav veikti ieraksti par to, ka nodokļu maksātāja dalībnieks vai amatpersona ir iekļauta riska personu reģistrā likuma “Par nodokļiem un nodevām” izpratnē | Lēmumi par personas iekļaušanu riska personu sarakstā | X | X | x |
| Nodokļu maksātāja amatpersonai vērtēšanas gadā un iepriekšējo triju gadu laikā nav bijušas atņemtas tiesības ieņemt noteiktus amatus | lēmums ‒ valdes loceklim atņemtas tiesības ieņemt amatus | x | x | x |
| Nodokļu maksātājs vai tā valdes loceklis nav atzīts par vainīgu Krimināllikuma 177.pantā paredzētā noziedzīgā nodarījuma un Krimināllikuma XIX nodaļā “Noziedzīgi nodarījumi tautsaimniecībā” uzskaitīto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā | Nodokļa maksātāja, valdes locekļa būtiski pārkāpumi, t.sk. noziedzīgi nodarījumi | x | x | x |
| Vērtēšanas brīdī un iepriekšējo triju gadu laikā nodokļu maksātājs vai tā valdes loceklis nav izdarījis nopietnus vai atkārtotus tiesību aktu pārkāpumus muitas jomā | Nodokļa maksātāja, valdes locekļa nopietni vai atkārtoti pārkāpumi muitas jomā | x | x | x |
| Nodokļu maksātājam nav ar tiesas nolēmumu pasludināts/uzsākts maksātnespējas process, uzsākts tiesiskās aizsardzības process vai ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process | Uzsākts/pasludināts maksātnespējas process, tiesiskās aizsardzības process, ārpustiesas aizsardzības process | x | x | x |
| Iepriekšējo triju gadu laikā un izvērtēšanas brīdī nodokļu maksātājam nodokļu kontroles pasākumu rezultātā nav noteiktas valsts budžetā papildus iemaksājamās summas vai nav samazināts nepamatoti palielinātā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa apmērs, tai skaitā nokavējuma naudas un soda naudas, kuru kopējā summa pārsniedz trīs procentus no nodokļa maksātāja attiecīgā gada Valsts ieņēmumu dienesta administrētajiem nodokļu ieņēmumiem (nodokļu maksātāju veiktajām iemaksām atņemot nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas), bet izvērtēšanas brīdī – trīs procentus no nodokļa maksātāja iepriekšējā gada Valsts ieņēmumu dienesta administrētajiem nodokļu ieņēmumiem (nodokļu maksātāju veiktajām iemaksām atņemot nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas) | Audita, datu atbilstības pārbaudes uzrēķins, nodokļu apmēra precizēšana, ar nodokļiem apliekamā objekta precizēšana | x | x | x |
| Nodokļu maksātājs vai tā valdes loceklis iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī nav sodīts par pārkāpumu, kas attiecas uz nodokļu maksātāja nodokļu saistībām, vai darba tiesisko attiecību regulējošo normatīvo aktu pārkāpumu, izņemot gadījumu, ja ir piemērots brīdinājums par atsevišķu pārkāpumu vai naudas sods, kas nepārsniedz 151 *euro*, un vērtējamā periodā sodu kopsumma nepārsniedz 500 *euro* | Nodokļu normatīvo aktu pārkāpumi (Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksā noteiktie sodi) | x | x | x |
| Iepriekšējo triju gadu laikā un izvērtēšanas brīdī nav konstatēti pārkāpumi, lietotājam lietojot un apkalpojošam dienestam apkalpojot kases aparātu, hibrīda kases aparātu, kases sistēmu, specializēto ierīci vai iekārtu ar mainītu konstrukciju vai programmu, ar ko radīta iespēja slēpt vai samazināt ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu | Nodokļu normatīvo aktu pārkāpumi (Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksā noteiktie sodi) | x | x | x |
| Nodokļu maksātājam pēc Valsts ieņēmumu dienesta iniciatīvas nav uzsākts izslēgšanas process no Pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistra | Uzsākts izslēgšanas process no Pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistra | x | x | x |
| Nodokļu maksātājam statusa izvērtēšanas brīdī nav uzsākts nodokļu audits | Uzsākts audits | x | x | x |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienesta informācijas sistēmā nav veikti ieraksti par komersanta nesasniedzamību juridiskajā adresē | Nesasniedzamība/neatrodas juridiskajā adresē | x | x | x |
| Iepriekšējo triju gadu laikā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienests nav saņēmis informāciju no Valsts darba inspekcijas par nodokļu maksātājam konstatētajiem pārkāpumiem saistībā ar nelegālo nodarbinātību | Informācija par nelegālo nodarbinātību | x | x | x |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienesta informācijas sistēmā nav veiktu negatīvu ierakstu, kas liecinātu par negodprātīgu rīcību pret nodokļu un nodevu saistībām; | Negatīva informācija par nodokļu maksātāju | x | x | x |
| Izvērtēšanas brīdī nav Valsts ieņēmumu dienesta administrēto aktuālo nodokļu (nodevu) parādu, kuru kopsumma pārsniedz 150 *euro* | Aktuālie parādi | x | x | x |
| Par pirmstaksācijas gadu iesniegtajā gada pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā nav norādīti zaudējumi. | Zaudējumi vai peļņa pēc nodokļu nomaksas | x | x | x |
| Pēdējo triju gadu laikā Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu ieņēmumukopsumma pārskata gadā pārsniedz: | Nodokļu ieņēmumi (nodokļu maksātāju veiktās iemaksas mīnuss nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas) | 10000 *euro* | 500000 *euro* | 700000 *euro* |
| Pēdējo triju pārskata gadu laikā neto apgrozījums katrā pārskata gadā pārsniedz: | Neto apgrozījums | - | 4 000 000 *euro* | 4 000 000 *euro* |
| Pirmstaksācijas gadā un izvērtēšanas brīdī par pirmo pusgadu nodokļu maksātāja darba ņēmējiem vidējie darba ienākumi: | Vidējie darba ienākumi | nav mazāki par 80 procentiem no Centrālās statistikas pārvaldes noteiktās vidējās darba samaksas valstī, atbilstoši jaunākajiem datiem, kas publicēti tīmekļa vietnē vērtēšanas brīdī | ir lielāki par Centrālās statistikas pārvaldes noteiktās vidējo darba samaksu valstī, atbilstoši jaunākajiem datiem, kas publicēti tīmekļa vietnē vērtēšanas brīdī | ir lielāki par Centrālās statistikas pārvaldes noteiktās vidējo darba samaksu valstī, atbilstoši jaunākajiem datiem, kas publicēti tīmekļa vietnē vērtēšanas brīdī |
| Pirmstaksācijas un izvērtēšanas brīdī nodokļu maksātājs vidēji mēnesī nodarbina vismaz: | Vidējais algu saņēmušo darbinieku skaits | - | 10 darbiniekus | 15 darbiniekus |
| Nodokļu maksātājs ir ieviesis nodokļu risku vadību |  | - | - | x |

Ministru prezidents M.Kučinskis

Finanšu ministre D.Reizniece-Ozola