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, uzsākts likvidācijas process | x | x | x |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienesta informācijas sistēmā nav ierakstu par to, ka nodokļu maksātāja dalībnieks vai amatpersona ir iekļauta riska personu sarakstā likuma “Par nodokļiem un nodevām” izpratnē | Lēmumi par personas iekļaušanu riska personu sarakstā | x | x | x |
| Nodokļu maksātāja valdes loceklim izvērtēšanas brīdī nav 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  | Nav atzīts par vainīgu vai sodāmība ir dzēsta | 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 nepārsniedz kritērijā noteikto apmēru | 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, pārkāpumiem muitas jomā, vai par darba tiesisko attiecību regulējošo normatīvo aktu pārkāpumu, izņemot gadījumu, ja par atsevišķu pārkāpumu ir piemērots brīdinājums vai naudas sods, kas nepārsniedz 151 *euro*, un gada laikā naudas sodu kopsumma nepārsniedz 500 *euro*  | Normatīvo aktu pārkāpumi (Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksā noteiktie sodi nepārsniedz kritērijā noteikto) | x | x | x |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī nav konstatēti pārkāpumi, nodokļu maksātājam 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 | Nav konstatēti 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 |
| Iepriekšējā gadā un izvērtēšanas brīdī Valsts ieņēmumu dienesta informācijas sistēmā nav negatīvu ierakstu, kas liecinātu par negodprātīgu rīcību | Negatīva informācija par nodokļu maksātāju | x | x | x |
| Izvērtēšanas brīdī nav Valsts ieņēmumu dienesta administrēto aktuālo nodokļu (nodevu) parādu, kuru kopsumma pārsniedz 150 *euro* | Nodokļu parādi nepārsniedz kritērijā noteikto | 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 mēneša 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 |
| Nodokļu maksātājs ir ieviesis nodokļu risku vadību |  Nodokļu risku vadības esamība | - | - | x |

Ministru prezidents M.Kučinskis

Finanšu ministre D.Reizniece-Ozola