



Valsts ieņēmumu
dienests

Juridisko personu nodokļu audits biežāk konstatētie pārkāpumi

Grāmatvedības uzskaite	<ul style="list-style-type: none">✓ Grāmatvedības reģistros izdarīti ieraksti, pamatojoties uz ārējiem attaisnojuma dokumentiem, kas satur nepatiesu informāciju✓ Grāmatvedības reģistros netiek reģistrēti visi veiktie darījumi✓ Grāmatvedības reģistros nepamatoti iegrāmatoti nezināmas izcelsmes EKA čeki✓ Nodokļu auditam netiek iesniegti grāmatvedības reģistri un attaisnojuma dokumenti
Pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšana	<ul style="list-style-type: none">✓ Nepamatoti atskaitīts priekšnodoklis, pamatojoties uz nepatiesu informāciju saturošiem dokumentiem✓ Nodokļa rēķinā tiek uzrādīta nepilnīga informācija par darījumu, tā ir vispārīga un nekonkrēta✓ Nepamatoti atskaitīts priekšnodoklis, jo nav konstatējama iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu saistība ar saimniecisko darbību vai apliekamo darījumu nodrošināšanu✓ Nav veiktas priekšnodokļa korekcijas darījumos ar nelietotu nekustamo īpašumu atbilstoši nekustamā īpašuma izmantošanai ar PVN apliekamiem un neapliekamiem darījumiem✓ Nepamatoti izmantotas fiskālās priekšrocības, atskaitot priekšnodokli par faktiski nenotikušu darījumu attaisnojuma dokumentā noformētajā veidā, un persona par to ir zinājusi✓ Nepamatoti piemērota nodokļa 0 procenta likme preču piegādēm Eiropas Savienības dalībvalstu partnerim (īpašumtiesības uz precī pārgāja nodokļu maksātāja tiešo darījumu partneru tālākajiem pircējiem preces nodošanas brīdī Latvijas teritorijā, pirms tika uzsākta to faktiskā transportēšana)✓ Nepamatoti atskaitīts priekšnodoklis, ja nodokļu maksātāja veiktais darījums nav kvalificējams kā preču piegāde, bet gan kā uzņēmuma pāreja
Uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšana	<ul style="list-style-type: none">✓ Nepamatoti saimnieciskās darbības izmaksās iekļautas izmaksas, pamatojoties uz nepatiesu informāciju saturošiem dokumentiem✓ Ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē nav iekļauti ar saimniecisko darbību nesaistīti izdevumi✓ Ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē nav ietverta darījumu vērtības starpība, kas radusies darījumos ar saistītām personām
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu aprēķināšana	<ul style="list-style-type: none">✓ Netiek uzskaitīts viss darbinieku nostrādātais darba laiks un aprēķinātā darba alga✓ Nav aprēķināts iedzīvotāju ienākuma nodoklis un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par fiziskām personām veiktajām izmaksām, ja ir konstatējamas pazīmes, kas liecina, ka fiziskā persona gūst ienākumu, par kuru jāmaksā algas nodoklis
Ievedmuitas nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa, izlaižot preces brīvam apgrozījumam, aprēķināšana	<ul style="list-style-type: none">✓ Nepamatoti piemēroti preču izcelsmes sertifikāti, nepareizi deklarēti preču Eiropas Savienības Kombinētās nomenklatūras un <i>TARIC</i> kodi.✓ Nepareizi noteikta un deklarēta preču muitas vērtība – nav pieskaitītas visas transportēšanas, apdrošināšanas u.c. izmaksas