

RĪGĀ

2019. gada 19. novembrī
Nr. 1-23/193_e

Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijai
Paziņošanai e-adresē

Informācija:
Finanšu ministrijai

*Par priekšlikumiem likumprojektam Nr. 421/Lp13
Grozījumi likumā "Par nodokļiem un nodevām"*

Finanšu nozares asociācija likumprojektam Nr. 421/Lp13 "Grozījumi likumā "Par nodokļiem un nodevām"" iesniedz šādus priekšlikumus:

1. Papildināt likuma 15.pantu ar vienpadsmito daļu šādā redakcijā:

"(11) Nodokļu maksātājam ir pienākums pēc tādas finanšu iestādes pieprasījuma, kurā klientam ir atvērts finanšu konts šā likuma XII nodaļas izpratnē, sniegt patiesu un pilnīgu informāciju par tā nodokļu rezidenci, lai finanšu iestāde saskaņā ar normatīvajiem aktiem, kas regulē automatisko informācijas apmaiņu par finanšu kontiem nodokļu jomā, varētu sniegt ziņojumu par minētajiem finanšu kontiem."

2. Papildināt 32.⁵ pantu ar trešo daļu šādā redakcijā:

"(3) Nodokļu administrācijai ir tiesības piemērot nodokļu maksātājam brīdinājumu, ja tas nesniedz finanšu iestādei patiesu un pilnīgu informāciju par tās nodokļu rezidenci tādā apjomā un termiņā, kādā finanšu iestāde to pieprasījusi, lai saskaņā ar normatīvajiem aktiem, kas regulē automatisko informācijas apmaiņu par finanšu kontiem nodokļu jomā, noteiktajā termiņā varētu sniegt pilnīgu un patiesu ziņojumu par finanšu kontiem."

Pamatojums: Starptautiskā sadarbība nodokļu jomā neparedz iespējas veikt nodokļu rezidences informācijas pārbaudi ārvalstu reģistros, lai pārliedzinātos par klienta sniegtās informācijas patiesumu, vien pārliedzināties par sniegtā nodokļu rezidences numura struktūras atbilstību. Vienlaikus nodokļu rezidences informācijas pārbaude nav iespējama arī par Latvijas nodokļu rezidenti VID. Savukārt personas identifikācijas dokuments, kuru tā uzrada identifikācijas procesa laikā, nesatur informāciju par personas nodokļu rezidenci un dokumentā ietvertais personas identifikācijas numurs tikai atsevišķās valstīs ir uzskatāms arī par personas nodokļu rezidences numuru. Atbilstoši Globālajā standartā un likumā "Par nodokļiem un nodevām" noteiktajam finanšu iestādes paļaujas uz personas sniegtu nodokļu rezidences informācijas pašapliedzinājumu ciktāl tas nav pretrunā ar klienta izpētes gaitā iegūto informāciju. Kredītiestāžu līdzšinējā pieredze kopš Globālā ziņošanas standarta ieviešanas liecina, ka, neizjutot atbildību par kredītiestādei sniegtās nodokļu rezidences informācijas korektumu, klienti mēdz arī izvairīties no nodokļu rezidences informācijas norādīšanas, vai arī kā nodokļu rezidences numuru ārvalstīs bieži norāda Latvijas personas kodu. Likumā uzlikts pienākums ļautu klientus vairāk disciplinēt un sniegt patiesu informāciju.

3. Izteikt 101.2 pantu šādā redakcijā:

“101.2 pants. Izvairīšanās no informācijas sniegšanas automātiskajai informācijas apmaiņai par finanšu kontiem

Ja fiziska persona vai juridisks veidojums veic darbības, lai izvairītos no šajā nodaļā noteikto pienākumu pildīšanas, finanšu iestādei klientu izpētes, ko veic saskaņā ar Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likumu, ietvaros saglabājas pienākumi, kādi tie būtu bijuši, ja šīs darbības nebūtu veiktas.”

Pamatojums: Finanšu iestādes atbilstoši Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma prasībām veic klientu identifikāciju un izpēti un nodrošina regulāru klienta izpētes informācijas aktualizēšanu. Nosakot automātiskās informācijas apmaiņai pakļautus kontus, finanšu iestāde ir tiesīga paļauties uz minēto procedūru piemērošanas rezultātiem. CRS process finanšu iestādē nebūtu norobežojams kā atsevišķs, bet to veiktu AML/CFT risku pārvaldības ietvaros.

Komisijas sēdē esam gatavi sniegt papildu skaidrojumu par minētajiem priekšlikumu.

Ar cieņu

valdes loceklis

Jānis Brazovskis

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU