



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļu maksātāju reitinga sistēma

Nodokļu administrēšanas risku vadības daļa





Valsts ieņēmumu
dienests

Reitingi mūsu dzīvē



MOODY'S

Objektīvi un vispusīgi kompliceto sistēmu novērtējumi, kas saprotami arī personām bez specializētās izglītības



FitchRatings





Valsts ieņēmumu
dienests

Kāpēc mēs gribam veidot nodokļu maksātāju reitinga sistēmu?

Informācija

Informēt nodokļu maksātāju par viņa saimniecisko darbību raksturojošo radītāju atbilstību vispārējām ekonomiskajām tendencēm

Drošība

Pasargāt godīgus nodokļu maksātājus no neapzinātas biznesa sakaru dibināšanas ar negodprātīgiem komersantiem

Motivācija

Motivēt nodokļu maksātājus sekot savai nodokļu samaksas disciplīnai



Valsts ieņēmumu
dienests

Konceptuālais skatījums par ballu piešķiršanu nodokļu maksātājiem



Ideāls nodokļu maksātājs – pilnā apmērā izpilda visas savas nodokļu saistības, veiksmīgi attīsta savu biznesu



Labs komersants, kuru nodokļu samaksas disciplīna un saimnieciskā darbība atbilst nozares tendencēm



Nodokļu maksātājs, kuram laiku pa laikam **veidojas kādas problēmas** ar nodokļu samaksas disciplīnu vai saimniecisko darbību



Nodokļu maksātājs ar **sliktu disciplīnu** un ievērojamiem saimnieciskās darbības riskiem



Nodokļu maksātājs **ar kritiski zemiem rādītājiem**



Valsts ieņēmumu
dienests

Reitinga sistēmas rādītāji

Nodokļu maksātāja reitinga dimensijas	Reitinga atjaunošanas periodiskums un analīzes periods
Nodokļu ieņēmumi	Reizi mēnesī par iepriekšējiem 12 mēnešiem
Nodokļu parādi	Reizi mēnesī par iepriekšējiem 12 mēnešiem
Darba samaksa	Reizi mēnesī (DDZ)/ ceturksnī (MUN) par iepriekšējiem 12 mēnešiem
Finanšu rādītāji (rentabilitāte, likviditāte, finansiāla līdzsvara koeficients, visu saistību rādītājs)	Reizi gadā
Reģistrācijas datu ticamība	Reizi mēnesī par pēdējiem 3 gadiem un reitinga veidošanas gadu
Nodokļu pārskatu iesniegšanas disciplīna	Reizi mēnesī par iepriekšējiem 12 mēnešiem
Administratīvo pārkāpumu sodi nodokļu jomā	Reizi mēnesī par pēdējiem 3 gadiem un reitinga veidošanas gadu



Valsts ieņēmumu dienests

Reitinga sistēmas piemērs (1)

Uzņēmuma reitings

XXX

Nodokļu maksātāja nosaukums

Nodokļu maksātāja reģistrācijas kods: 40000000000

Nodokļu maksātāja reģistrācijas datums Uzņēmumu reģistrā: 1992. gada 9. janvārī

Nodokļu maksātāja reģistrācijas datums Nodokļu maksātāju reģistrā: 1996. gada 21. augustā

Nodokļu maksātāja Juridiskā adrese: Kr. Valdemāra 1

Nodokļu maksātāja ATVK kods un nosaukums: 10091, Centra rajons

Nodokļu maksātāja NACE 2 red. apkopojošais kods un nosaukums: 61, Telekomunikācija

Kopējais reitings



Rādītāja nosaukums

Reģistrācijas datu ticamība

Kopējā nodokļu parāda apmērs

Kopējā nodokļu parāda samērojamība ar nodokļu iemaksām

Kopējā nodokļu parāda pieaugums

Vidējās darba samaksas atbilstība vidējai darba samaksai valstī

Vidējās darba samaksas atbilstība vidējai darba samaksai nozarē

Vidējās darba samaksas pieaugums

Rentabilitāte

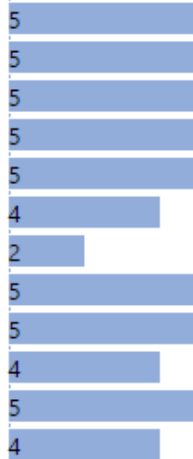
Kopējais likviditātes rādītājs

Absolūtās likviditātes rādītājs

Administratīvo pārkāpumu esamība nodokļu jomā

Nodokļu pārskatu iesniegšanas disciplīna

Reitings



Apraksts

Pēdējo trīs gadu laikā riski nav konstatēti

Analīzes periodā nav nodokļu parādu

Analīzes periodā nav nodokļu parādu

Analīzes periodā nav nodokļu parādu

Komersanta vidējā darba samaksa pārsniedz valstī noteikto vidējo darba samaksu

Komersanta vidējā darba samaksa pārsniedz nozares vidējo rādītāju ne vairāk par 20%

Komersanta vidējā darba samaksa analīzes gadā nesasniedz iepriekšējā gada vērtību

Rentabilitāte ir pozitīva un pārsniedz vidējo rentabilitātes vērtību nozarē

Kopējais likviditātes koeficients ir starp 1 un 2

Absolūtās likviditātes koeficients pārsniedz 1

Nav administratīvo sodu nodokļu jomā pēdējo trīs gadu laikā

Deklarāciju/pārskatu termiņu kavējumi ir konstatēti ne vairāk kā 5 reizes analīzes periodā



Valsts ieņēmumu
dienests

Reitinga sistēmas piemērs (2)

Rādītāji	Analīzes periods	Rādītāja vērtības	Vidējais valstī	Vidējais nozarē	Vidējais reģionā	Mediāna valstī	Mediāna nozarē	Mediāna reģionā	Apraksts
Nodokļu ieņēmumi, EUR	2016. gads	33 706 247	53 004	216 567	54 951	2 094	3 566	3 146	Starpība starp nodokļu maksātāja iemaksātām un no budžeta atmaksātām nodokļu summām
Nodokļu iemaksas, EUR	2016. gads	33712156	59742,3	221089	59 047	2 710	3 941	3 781	Nodokļu maksātāja iemaksātās nodokļu summas pēc kases principa
Kopējais nodokļu parāds, EUR	31.07.2017.	0	4 988	3 198	5 842	0	0	0	Kopējais nodokļu parāds, novērtēts iekļaujot datus par aktuālo nodokļu parādu, termiņa pagarinājumiem un apturēto nodokļu parādu
Nodarbināto vidējie darba ienākumi (bruto), EUR	2016. gads	1 609	859	1 410	521	333	374	370	Nodarbināto vidējie bruto ienākumi uz vienu ienākumu saņēmēju
Rentabilitāte, %	2016. gads	20%	8%	13%	13%	9%	6%	9%	Rentabilitātes rādītājs raksturo peļņas pēc nodokļiem attiecību pret neto apgrozījumu
Kopējais likviditātes rādītājs	2016. gads	1,98	1,22	1,69	0,87	0,94	1,09	1,17	Kopējais likviditātes rādītājs parāda visu apgrozāmo līdzekļu attiecību pret īstermiņa saistībām. Pēc normatīva pieņemta koeficienta vērtība ir 2.
Absolūtās likviditātes rādītājs	2016. gads	1,28	0,29	0,53	0,28	0,09	0,25	0,24	Absolūtās likviditātes rādītājs parāda apgrozāmo līdzekļu, tieši, naudu un vērstpapīru attiecību pret īstermiņa saistībām. Pēc normatīva pieņemta koeficienta vērtība ir no 0,3 līdz 1.
Finansiālā līdzsvara koeficients	2016. gads	0,19	1,79	0,47	0,94				Maksātspējas rādītājs, kas raksturo īstermiņa un ilgtermiņa saistību attiecību pret pašu kapitālu. Pēc normatīva kritiskā robeža ir 1.
Visu saistību rādītājs	2016. gads	0,16	0,43	0,36	0,57				Maksātspējas rādītājs, kas raksturo īstermiņa un ilgtermiņa saistību attiecību pret aktīvu kopsummu. Pēc normatīva pieņemta koeficienta vērtība ir 0,5.
Ar kavējumu iesniegto deklarāciju/pārskatu skaits	2016. gads	5	1	1	1	0	0	0	Kopējais ar kavējumiem iesniegto deklarāciju un pārskatu skaits



Valsts ieņēmumu
dienests

Reitinga sistēmā lietotie indikatori un PSP atbilstības indikatori

Komersantu reitinga sistēma

+ Finanšu pārskatu
vertikālā un
horizontālā analīze

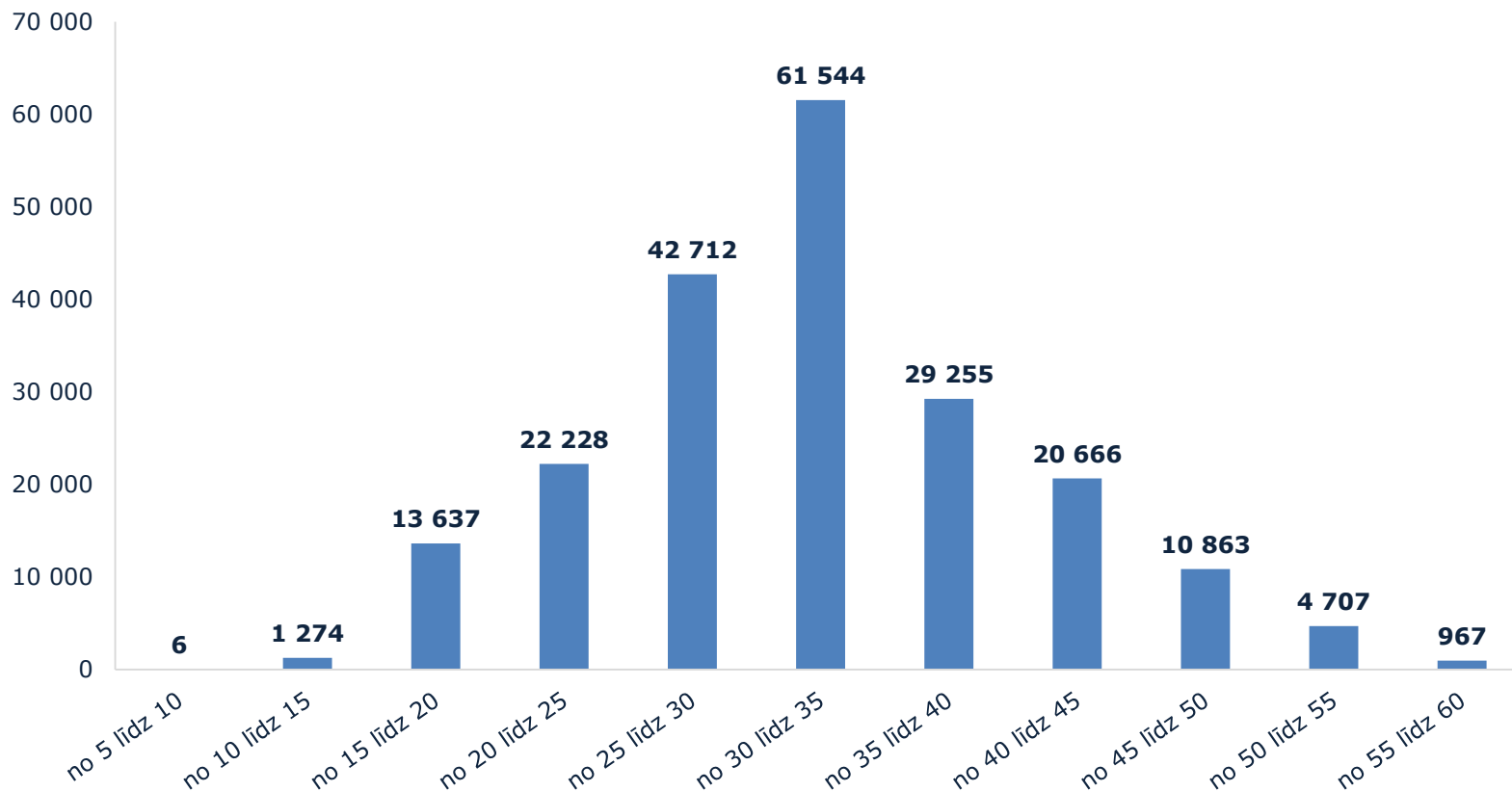
PSP programma

+Nodokļu auditu
rezultāti



Valsts ieņēmumu
dienests

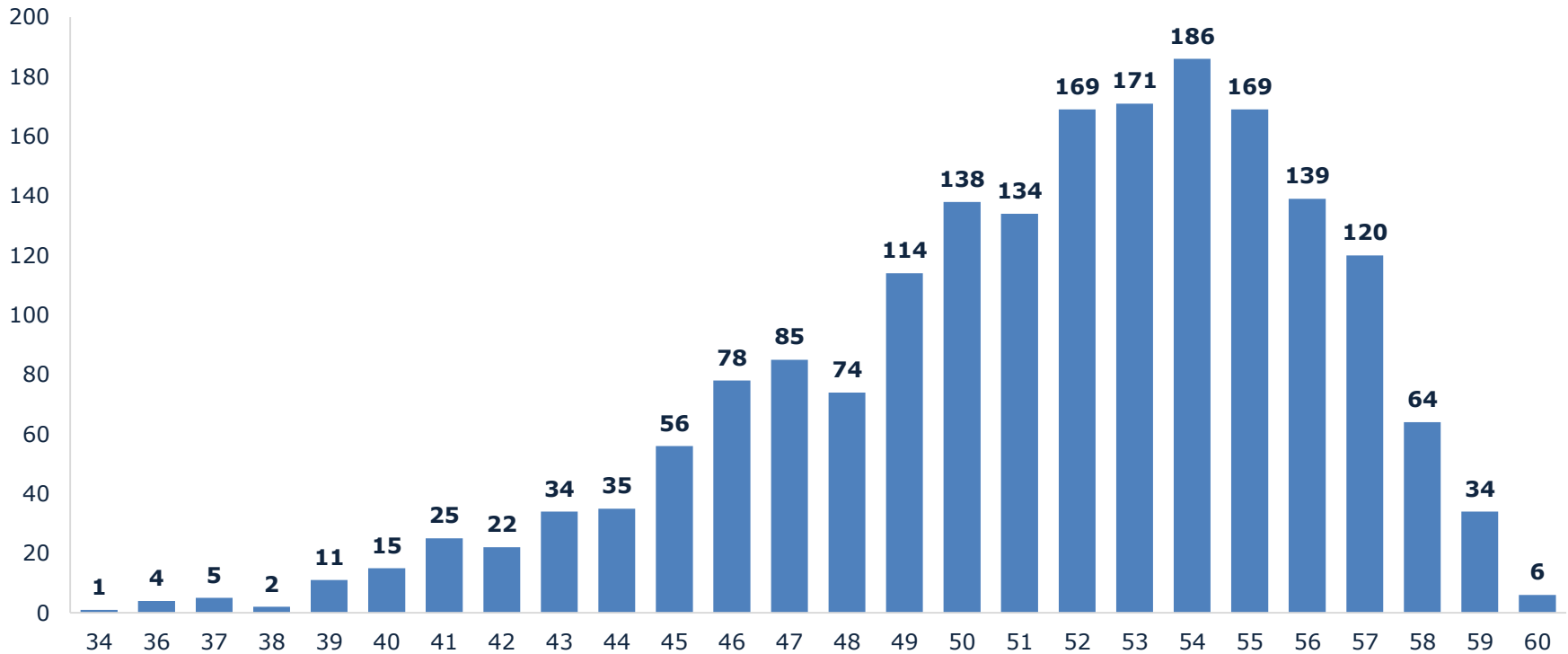
Komersantu kopējā skaita sadalījums pēc kopējā reitinga ballu skaita





Valsts ieņēmumu
dienests

Potenciālo PSP dalībnieku skaita sadalījums pēc kopējā reitinga ballu skaity





Valsts ieņēmumu
dienests

Kādā formātā tas darbosies šogad?

Ņemot vērā, ka daļa reitinga sistēmā lietotajiem rādītājiem ir attiecināma uz komercnoslēpumu – VID šobrīd nav tiesīgs publicēt reitinga sistēmas rādītājus pilnā apjomā.

Komersanta reitinga novērtējums būs pieejams pašam nodokļu maksātājam EDS sistēmā.

Par reitinga pārskata turpmāko izplatīšanu būs atbildīgs pats nodokļu maksātājs.



Valsts ieņēmumu
dienests

Reitinga sistēmas ierobežojumi

Komersantu grupa	Reitinga sistēmas ierobežojumi
Fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību	Reitings netiks nodrošināts
Komersanti, kas nesniedz vai sniedz specifisko UGP, piemēram bankas, apdrošināšanas kompānijas, bezpeļņas organizācijas, biedrības un nodibinājumi, reliģiskās un sabiedriskās organizācijas, pārstāvniecības, kuras neiesniedz strukturēto UGP	Netiks noteikts reitings finanšu rādītāju dimensijai



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!

Marina Roja - Nodokļu administrēšanas risku vadības daļas Nodokļu maksātāju segmentācijas nodaļas vadītāja – 67 122 033 , Marina.Roja@vid.gov.lv

Natālija Fiļipoviča - Nodokļu administrēšanas risku vadības daļas vadītāja – 67 122 025, Natalija.Filipovica@vid.gov.lv