



LATVIJAS REPUBLIKAS
FINANŠU MINISTRIJA

2016/2017.gada aktualitātes grāmatvedības un komercsabiedrību revīzijas jomā

Jana Salmiņa,

Nodokļu administrēšanas un grāmatvedības politikas
departamenta direktore

Konference «REVĪZIJA, NODOKĻI
UN GRĀMATVEDĪBA 2016»

2016.gada 9.decembrī



Grozījumi likumā «Par grāmatvedību» I

- Mazie uzņēmumi attaisnojuma dokumentus **iegrāmatot** grāmatvedības reģistros ne vēlāk kā **15 dienu laikā pēc ceturkšņa beigām**;
- Attaisnojuma dokumentus ir jāglabā **vismaz 5 gadus**;
- Atsevišķas normas, kas attiecas uz uzņēmumiem, kam pasludināts **maksātnespējas process** un administrators ir pieņēmis lēmumu par saimnieciskās darbības neturpināšanu;

Stājās spēkā 25.10.2016.



Grozījumi likumā «Par grāmatvedību» II

- Noteikts **pienākums uzņēmuma vadītājam slēgt rakstisku līgumu ar grāmatvedības veicēju - tiesības, pienākumi, atbildība.**
- Noteikti **grāmatvedības kārtotāji:**

Grāmatvedis - ārpalpojumu grāmatvedis – pats vadītājs (piemēram, pašnodarbinātās personas, vienīgais valdes loceklis, kurš ir arī vienīgais dalībnieks)

- **Ārpalpojumu grāmatvedim pienākums apdrošināt savu civiltiesisko atbildību** par profesionālās darbības vai bezdarbības rezultātā nodarītajiem zaudējumiem
- Civiltiesiskās apdrošināšanas atbildības limits ne mazāks kā 3 000 euro

Stāsies spēkā 01.07.2017.



Atkārtošana – zināšanu māte

Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums

- Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats pirmo reizi sagatavojams un iesniedzams par 2016.pārskata gadu.
- Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzija (pārbaude) vai ierobežotā pārbaude
- Gada pārskata un konsolidētā gada pārskata (ja tāds ir) atvasinājuma iesniegšana VID elektroniskā formā, izmantojot Elektroniskās deklarēšanas sistēmu (EDS)

!!! Pielikuma strukturizētā elektroniskā noraksta forma

MK 21.06.2016. noteikumi Nr.399



Grozījumi likumā «Par nodokļiem un nodevām»

- Izaicinājums nākotnē – ziņošana VID par aizdomīgiem darījumiem
- Pienākums ārpalpojuma grāmatvedim, revidentam, nodokļu konsultantam ziņot Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas dienestam par neparastiem un aizdomīgiem darījumiem jau pastāv daudzus gadus.
- Kāpēc ziņot VID?
- Par ko ziņot VID?
- Administratīvā atbildība par neziņošanu.

Stāsies spēkā 01.01.2017.



Grozījumu likumā «Par zvērinātiem revidentiem»» (likumprojekts)

Likumprojekta izstrādes pamatojums:

- 1) pārņemt ar **Direktīvu 2014/56/ES** izdarītos **Revīzijas direktīvas grozījumus** (stājas spēkā 2016.gada 17.jūnijā);
- 2) iekļaut likumā normas, kas nepieciešamas **SNS revīzijas regulas** (stājas spēkā 2016.gada 17.jūnijā) prasību piemērošanai;
- 3) ieviest **OECD** Korporatīvās pārvaldības un Investīciju komitejas **rekomendācijas**;
- 4) pārņemt likumā ar **Nefinanšu direktīvu** izdarītos **Direktīvas 2013/34/ES** (Grāmatvedības direktīva) grozījumus;
- 5) veikt citus precizējumus un papildinājumus atbilstoši esošajai situācijai revīzijas pakalpojumu sniegšanas jomā, tajā skaitā tos, kuru pamats ir **Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas priekšlikums** un Saeimā 1.lasījumā pieņemtais likumprojekts “Grozījumi Valsts kontroles likumā”.

Likumprojekta mērķgrupa:

Zvērināti revidenti un zvērinātu revidentu komercsabiedrības, grupas revidenti, sabiedriskas nozīmes struktūras, uzraugi – FM, LZRA, FKTK, revīzijas pakalpojumu saņēmēji (klienti).

Likumprojekta virzība:

2016.gada 15.decembrī likumprojektu plānots pieņemt Saeimā 3.lasījumā.



Grozījumu likumā «Par zvērinātiem revidentiem»» (likumprojekts) jaunie noteikumi (I)

Prasība	Skaidrojums
Jaunas un precizētas jau esošās definīcijas. Precizēts likuma mērķis un noteikta likuma darbības joma	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Likumā lietoti jauni termini: Latvijā atzītie starptautiskie publiskā sektora revīzijas standarti; dalībvalsts; dalībvalsts kompetentā institūcija; dalībvalsts revidents; dalībvalsts revidentu komercsabiedrība; trešās valsts kompetentā institūcija; valsts vai pašvaldību institūcija; saistītās puses; zvērināts revidents un zvērinātu revidentu komercsabiedrības, kura sniedz revīzijas pakalpojumus sabiedriskas nozīmes struktūrām.<input type="checkbox"/> Likumā precizēti jau esošie termini un to skaidrojums: Revīzijas darba dokumenti; revidenta ziņojums, trešās valsts revidents, trešās valsts revidentu komercsabiedrība;<input type="checkbox"/> Likuma mērķis un darbības joma nosaka revīzijas vērtību un nozīmi
Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību profesionālā darbība	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Paplašinātas zvērinātu revidentu ziņošanas prasības;<input type="checkbox"/> aizliegums turpināt sniegt profesionālos pakalpojumus un slēgt jaunus līgumus sertifikāta vai licences darbības apturēšanas gadījumā (administratīvā pasākuma piemērošanas rezultātā);<input type="checkbox"/> nosacījumi revidentu prakses iekšējā darba organizācijai (kvalitātes kontroles standarta prasību obligāta piemērošana);<input type="checkbox"/> licences izsniegšanas nosacījumi attiecībā uz ārvalstu revīzijas uzņēmumu balsttiesīgajām kapitāla daļām zvērinātu revidentu komercsabiedrībā;<input type="checkbox"/> citas ES dalībvalsts revidenta un revīzijas uzņēmuma līdzvērtības atzīšana (pārrobežu pakalpojumu sniegšana ES vienotajā tirgū).
Valsts un pašvaldību institūciju finanšu revīzijas kvalitātes uzlabošanas noteikumi	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Publiskā sektora revīzijas standartu piemērošana;<input type="checkbox"/> Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu obligātā rotācija (zvērināts revidents un zvērinātu revidentu komercsabiedrība nav tiesīga ilgāk par 6 gadiem sniegt revīzijas pakalpojumus (t.sk. finanšu revīziju) vienai un tai pašai valsts un pašvaldību institūcijai.<input type="checkbox"/> Revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles pārbaude (zvērināti revidenti un zvērinātu revidentu komercsabiedrības, kas sniedz revīzijas pakalpojumus (t.sk. finanšu revīziju) valsts un pašvaldību institūcijām, ir pakļautas kvalitātes kontroles pārbaudēm ne retāk kā reizi sešos gados)



Grozījumu likumā «Par zvērinātiem revidentiem»» (likumprojekts) jaunie noteikumi (II)

Prasība	Skaidrojums
Uzraudzība un kontrole	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Zvērinātu revidentu un to komercsabiedrību darbības uzraudzības iestāžu un to pilnvaru noteikšana – nacionālā kompetentā iestāde (FM) un tās pilnvaras, citu uzraudzībā iesaistīto institūciju (FKTK, Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija) kompetenču sadale;<input type="checkbox"/> riska pieejas ieviešana FM veiktajās kvalitātes kontroles pārbaudēs (inspekcijās) arī attiecībā uz sabiedriskas nozīmes struktūras ieceltiem zvērinātiem revidentiem;<input type="checkbox"/> sūdzību izskatīšana un sankciju un uzraudzības pasākumu piemērošana zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu komercsabiedrībām, un atsevišķos gadījumos – sabiedriskas nozīmes struktūru ieceltajiem zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu komercsabiedrībām.
Sadarbība ar ārvalstu kompetentajām iestādēm uzraudzības jautājumos	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Finanšu ministrija ir kompetentā iestāde sadarbības jautājumos ar citas valsts neatkarīgo uzraudzības iestādi (kompetento iestādi) revīzijas jautājumos.<input type="checkbox"/> Sadarbības nosacījumi izmeklēšanas, kopīgu neatkarīgu inspekciju un revidentu darba dokumentu nodošanas gadījumā
Īpašas prasības sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijām	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Noteiktas prasības attiecībā uz sabiedriskas nozīmes struktūru revīzijas komiteju izveidošanu un darbību, un sankciju un uzraudzības pasākumu piemērošanu sabiedriskas nozīmes struktūru pārkāpuma gadījumā.<input type="checkbox"/> obligāta sabiedriskas nozīmes struktūru iecelto revidentu un revīzijas uzņēmumu rotācija (līdz 10 gadiem ar iespēju pagarināt vēl par 10 gadiem revīzijas uzņēmumu gadījumā), atļauja sniegt noteikta veida ne-revīzijas pakalpojumu vienai un tam pašai revidējamai sabiedriskas nozīmes struktūrai, ja ir saņemta šīs sabiedriskas nozīmes struktūras revīzijas komitejas atļauja.<input type="checkbox"/> Revīzijas regulas arī citu prasību piemērošanas regulējums (piemēram, grupas revīziju gadījumā, revīzijas ziņojuma saturu, atklātības ziņojuma saturu, pienākumu ziņot par noslēgtajiem un lauztajiem revīzijas pakalpojumu līgumiem ar sabiedriskas nozīmes struktūrām).

Grozījumi Finanšu instrumentu tirgus likumā (likumprojekts)



LATVIJAS REPUBLIKAS
FINANŠU MINISTRIJA

Prasība	Skaidrojums
Revīzijas komitejas lomas stiprināšana	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Kapitālsabiedrības padomes (ja tāda izveidota) lielāka iesaiste revīzijas komitejas darbībā un uzraudzībā;<input type="checkbox"/> jaunas prasības revīzijas komiteju locekļu kandidātu nominēšanai un ievēlēšanai, lai tiktu nodrošināta vienlīdzīga attieksmi pret visiem akciju (vai daļu) īpašniekiem kapitālsabiedrībā, tai skaitā mazākuma akciju (vai daļu) īpašniekiem;<input type="checkbox"/> Palielinātas revīzijas komitejas pilnvaras, lai revīzijas komiteja profesionāli un objektīvi varētu veikt savas funkcijas. Revīzijas komitejas norādījumiem jābūt savlaicīgiem, caurskatāmiem un pilnībā izskaidrotiem;<input type="checkbox"/> Papildus prasības revīzijas komitejas neatkarībai un revīzijas komitejas locekļu kompetencei;<input type="checkbox"/> Revīzijas komitejas loceklim noteikta atbildība par darbu komitejā;<input type="checkbox"/> ES Regulā Nr.537/2014 revīzijas komitejai noteikto prasību ievērošana.
Papildu prasības paziņojumā par korporatīvo pārvaldību	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū, un kura atbilst noteiktiem likumā minētiem kritērijiem, paziņojumā par korporatīvo pārvaldību papildus sniedz informāciju par tās īstenoto daudzveidības politiku
Nefinanšu paziņojuma sagatavošana	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> kapitālsabiedrībai, kuras darbinieku skaits pārsniedz 500 un kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū, sniedz nefinanšu paziņojumu vadības ziņojumā vai atsevišķā dokumentā, paredzot arī attiecīgos izņēmumus un atbrīvojumus;<input type="checkbox"/> kapitālsabiedrībai, kuras darbinieku skaits pārsniedz 500 un kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū, ja šī kapitālsabiedrība ir koncerna (konsolidācijas grupas) mātes sabiedrība, sniegt konsolidēto nefinanšu paziņojumu konsolidētajā vadības ziņojumā vai atsevišķā dokumentā, paredzot arī attiecīgos izņēmumus un atbrīvojumus.
Uzraudzība un kontrole	<ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> sankcijas un uzraudzības pasākuma piemērošana par likumā un ES Regulā Nr.537/2014 noteikto prasību attiecībā uz kapitālsabiedrības revīzijas komitejas izveidošanu un darbību pārkāpuma gadījumā.<input type="checkbox"/> noteikta atbildību par nefinanšu paziņojuma vai konsolidētā nefinanšu paziņojuma nesniegšanu



Eiropas Parlamenta un Padomes Regula Nr.537/2014 par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās (ES regula Nr.537/2014)



**Regula Nr.537/2014 ir obligāti piemērojama no 2016.gada 17.jūnija.
Regulas Nr.537/2014 16.panta 6.punktu piemēro no 2017.gada
17.jūnija.**

(pieejama: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32014R0537&from=EN>)

Regula Nr.537/2014* jāpiemēro:

- Zvērinātiem revidentiem un zvērinātu revidentu komercsabiedrībām, kas veic sabiedriskas nozīmes struktūru gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu revīzijas;
- Sabiedriskas nozīmes struktūrām*

Regulā Nr.537/2014 ir noteiktas:

- prasības gada un konsolidēto gada pārskatu revīzijas veikšanai sabiedriskas nozīmes struktūrās (iekšējā darba organizācija, obligātā rotācija, aizliegums sniegt noteikta veida ne-revīzijas pakalpojumus);
- noteikumi par sabiedriskas nozīmes struktūru revidentu un revīzijas uzņēmumu atlasī un iecelšanu, lai veicinātu to neatkarību un izvairītos no interešu konfliktiem;
- noteikumi ar mērķi uzraudzīt revidentu un revīzijas uzņēmumu atbilstību šīs Regulas prasībām;
- paplašinātas revidentu ziņošanas prasības (atklātības ziņojums, papildu ziņojums revīzijas komitejai, ziņošana kompetentajām iestādēm);
- noteikta paplašināta revidenta ziņojuma forma.

* Ar 2016.gada 1.janvāri stāsies spēkā grozījumi likumā "Par zvērinātiem revidentiem", kurā ir noteikta "sabiedriskas nozīmes struktūru" definīcija.

Sabiedriskas nozīmes struktūra – finanšu institūcija (kreditīestāde, attīstības finanšu institūcija, ieguldījumu pārvaldes sabiedrība, alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldnieks, apdrošināšanas sabiedrība, pārapsdrošināšanas sabiedrība, vai privātais pensiju fonds, kas sniedz finanšu, apdrošināšanas vai pārapsdrošināšanas pakalpojumus) un komercsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū



Paldies par uzmanību!

Jautājumi?



E-pasts: pasts@fm.gov.lv , revkom@fm.gov.lv