



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

## UZZIŅA

Rīgā

13.07.2023. Nr. P005-17/27.1/9086

Uz 08.06.2023. Nr. 35-2023

SIA "PPPPPPP"  
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis SIA "PPPPPPP", reģistrācijas numurs 44444444444 (turpmāk – iesniedzēja), 2023. gada 8. jūnija iesniegumu par uzziņas sniegšanu par muitas procedūras – ieviešana pārstrādei – piemērošanu un preces izcelsmi (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

### **I. Iesniedzējas izklāstītais faktu apraksts.**

Iesniedzēja sniedz naftas produktu uzglabāšanas un pārkraušanas pakalpojumus. Iesniedzēja darbojas brīvās zonas procedūrā saskaņā ar Rīgas brīvostas pārvaldes izsniegtu atļauju Nr. 87 un VID Muitas pārvaldes izdoto preču uzskaites apstiprinājumu. Iesniedzēja ir saņēmusi arī atļauju apvienotās brīvās zonas un akcīzes preču noliktavas darbībai.

Paplašinot klientiem sniegtos pakalpojumus, iesniedzēja vēlas uzsākt dažādas kvalitātes ārpussavienības un Savienības statusa naftas produktu (benzīna) sajaukšanu pārstrādes procesa ietvaros, paredzot, ka jauniegūto produktu atkarībā no pieprasījuma un cenas tirgū varētu realizēt Savienības tirgū (laižot brīvā apgrozībā, izmantojot iesniedzējas akcīzes preču noliktavu) vai ārpussavienības tirgū (produktu atpakaļizvedot un nosūtot tranzītā).

Iesniedzējas klients Apvienotās noliktavas akcīzes preču noliktavā ievēdīs Savienības statusa un izcelsmes naftas produktu atliktajā akcīzes nodokļa maksāšanas režīmā. Tāpat brīvajā zonā tiks ieviests ārpussavienības statusa un trešās valsts izcelsmes naftas produkts (benzīns ar zemāku oktānskaitli). Abus šos produktus sajaucot un pievienojot atbilstošas, oktānskaitli paaugstinošas piedevas, pārstrādes procesā tiks iegūts Eiropas tirgus prasībām atbilstošs 95. markas benzīns (jaunais produkts atbildīs EN 228 standarta prasībām).

Iesniedzēja norāda, ka tās izpratnē, pārstrādājot ārpussavienības un Savienības statusa naftas produktus, piemērojama īpašā muitas procedūra – ieviešana

pārstrādei –, ko jauniegūtajam produktam piemēro pēc ievešanas pārstrādei, atpakaļizvedot vai laižot brīvā apgrozībā atkarībā no tā, vai produkts tiek realizēts Savienības vai ārpus Savienības teritorijā. Iesniedzēja vēlas precizēt muitas procedūras piemērošanas, muitas dokumentācijas pareizas noformēšanas un citus nosacījumus, kas var ietekmēt visu pārstrādes procesu.

Ārpussavienības statusa precei saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 256. panta nosacījumiem tiks piemērota procedūra – ievešana pārstrādei. Savukārt Savienības statusa precei, kura atrodas Akcīzes preču noliktavā atliktā akcīzes nodokļa maksāšanas režīmā, tiks piemērota procedūra – izvešana –, jo saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 154. panta “b” punktā noteikto Savienības preces kļūst par ārpus Savienības precēm, ja tām piemēro ievešanas pārstrādei procedūru, ciktāl to atļauj tiesību akti muitas jomā.

## **II. Iesniedzējas jautājumi.**

Nemot vērā iesniegumā aprakstīto situāciju, iesniedzēja lūdz sniegt atbildes uz šādiem jautājumiem.

1. Vai pareizi saprotam, ka, pārstrādājot Savienības un ārpus Savienības preces, pareizākā piemērojamā procedūra ir ievešana pārstrādei (pirms pārstrādes ārpus Savienības precei būtu nepamatoti piemērot importa procedūru, lai par vēlāk uz trešajām valstīm izvesto precī lieki un nepamatoti nebūtu jāsamaksā ievadmuita, tādējādi to būtiski sadārdzinot).

2. Vai pareizi saprotam, ka saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 269. panta 1. punkta nosacījumiem Savienības precēm, kuras plānots sajaukt pārstrādes procesā ietvaros ar ārpus Savienības statusa precēm, jāpiemēro eksporta procedūra un jānoformē eksporta deklarācija?

3. Vai šādā gadījumā (sk. jaut. Nr. 1), noformējot eksporta deklarāciju, tai atbilstoši likuma “Par akcīzes nodokli” 25. panta pirmās daļas 5. punkta nosacījumiem jāpievieno elektroniskais administratīvais dokuments (e-AD)?

4. Vai pareizi saprotam, ka turpmākās darbības ir šādas:

- pēc eksporta deklarācijas noformēšanas precēm piemēro muitas procedūru – ievešana pārstrādei;

- ārpus Savienības precēm, piemērojot muitas procedūru – ievešana pārstrādei –, kas pirms pārstrādes atradās brīvajā zonā, kā iepriekšējo dokumentu norāda ierakstu brīvās zonas reģistros, savukārt Savienības precēm – eksporta deklarāciju. Eksporta deklarācija tiek noslēgta, pamatojoties uz noformēto muitas deklarāciju muitas procedūrai – ievešana pārstrādei;

- lai pārstrādātās preces izvestu no Savienības muitas teritorijas, tām jāpiemēro reeksporta (atpakaļizvešanas) muitas procedūra un jānoformē reeksporta deklarācija pirms preču izvešanas no pārstrādes atļaujā norādītās pārstrādes vietas.

5. Ja klientam rodas nepieciešamība pārdot pārstrādātās preces Eiropas Savienības tirgū, tad saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 215. panta 1. punkta nosacījumiem pēc muitas procedūras pārstrādes var piemērot nākamo muitas procedūru, šajā gadījumā – izlaišanu brīvā apgrozībā. Jautājums – vai par pārstrādes produkta daļu, kas proporcionāli atbilstoša pārstrādes procesā izmantotajai Savienības precei, piemērojot procedūru – laišana brīvā apgrozījumā –, nebūtu

maksājama ievedmuita (muitas nodoklis), ievērojot to, ka daļa no produkta būs Savienības statusa produkti, kas pārstrādes procesa laikā būs zaudējuši šo statusu? Vai un pie kādiem nosacījumiem šādam apjomam varētu piemērot INF 3 (atpakaļnosūtītas preces) –, lai apliecinātu, ka ir izpildīti nosacījumi, lai saņemtu atbrīvojumu no ievedmuitas nodokļa?

6. Papildus vēlamies precizēt jautājumu par preces izcelsmi pārstrādes procesā izgatavotajam produktam. Saskaņā ar Regulas 2015/2446 33. panta nosacījumiem, ja galīgais produkts ir klasificējams Harmonizētās sistēmas 1. līdz 29. nodaļā, tad materiāla lielāko daļu nosaka, pamatojoties uz materiāla svaru. Tātad, ja pārstrādes procesā lielākā izmantoto naftas produktu apjoma izcelsmes valsts ir Somija, tad pārstrādes produkts būs Savienības izcelsmes? Kādi dokumenti iesniedzami, lai noteiktu un apstiprinātu pārstrādes procesā radušos produktu? Vai šī produkta izcelsmi var apstiprināt Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamera (LTRK) vai Muita?

7. Vai gadījumos, kad ārpus Savienības statusa naftas produktus atmuito, piemērojot papildprocedūru 4500 (atliktajā akcīzes nodokļa maksāšanas režīmā pārvieto uz akcīzes preču noliktavu) un Akcīzes noliktavā apstrādes procesā sajauc ar citiem naftas produktiem, pēc tam tos eksportējot, ir iespējams saņemt ievedmuitas nodokļa atmaksu?

VID, izvērtējis iesniedzējas iesniegumā ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiskā vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz iesnieguma 1. jautājumu, paskaidrojam, ka saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – Savienības Muitas kodekss), 256. panta 1. punktu naftas produktu sajaukšanai var piemērot muitas procedūru – ieviešana pārstrādei –, kas ļauj ārpus Savienības preces Savienības muitas teritorijā izmantot vienā vai vairākās pārstrādes darbībās, nepiemērojot šīm precēm ievedmuitas nodokli, citus maksājumus saskaņā ar citiem attiecīgiem spēkā esošiem noteikumiem, tirdzniecības politikas pasākumus, ciktāl ar tiem nav aizliegta preču ieviešana Savienības muitas teritorijā vai izvešana no tās.

Pārstrādes nosacījumi ļauj pārstrādes procesā izmantot gan ārpus Savienības preces, gan Savienības preces. Tādējādi iesniedzēja, piemērojot pārstrādes procedūru, var veikt ārpus Savienības un Savienības preču sajaukšanu.

Papildus informējam, lai izmantotu ieviešanas pārstrādei procedūru, iesniedzējai ir nepieciešams iegūt atļauju.

Saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 211. panta 1. punkta “a” apakšpunktu muitas dienestu atļauja ir vajadzīga, lai izmantotu ieviešanas pārstrādei procedūru. Saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 211. panta 3. punktu atļauju piešķir tikai personām, kas atbilst visiem turpmāk norādītajiem nosacījumiem:

- a) tās veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā;
- b) tās sniedz nepieciešamās garantijas attiecībā uz darbību pienācīgu veikšanu; uzskata, ka uzņēmējs, kuram ir atzītā uzņēmēja statuss muitas

vienkāršojumiem, ir izpildījis šo nosacījumu, ciktāl darbības, kas attiecas uz attiecīgo īpašo procedūru, ir ņemtas vērā, piešķirot 38. panta 2. punkta "a" apakšpunktā minēto atļauju;

c) ja var rasties muitas parāds vai citi maksājumi par precēm, kurām piemēro īpašu procedūru, tās sniedz galvojumu saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 89. pantu;

d) pagaidu ieviešanas vai ieviešanas pārstrādei procedūras gadījumā tās izmanto preces vai organizē to izmantošanu, vai tās attiecīgi veic preču pārstrādes darbības vai organizē šādu darbību veikšanu.

Atļaujas izmantot muitas procedūru – ieviešana pārstrādei – saņemšanai nepieciešams aizpildīt un iesniegt pieteikumu Eiropas Savienības Muitas lēmumu sistēmā (turpmāk – Muitas lēmumu sistēma), ievērojot Komisijas 2015. gada 28. jūlija Deleģētās regulas (ES) 2015/2446, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 952/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem, kuri attiecas uz dažiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem (turpmāk – Regula 2015/2446), A pielikumā noteiktās datu prasības par pieteikumā sniedzamajām ziņām.

Pieteikumam jāpievieno dokumenti, kas nepieciešami pieteikuma izvērtēšanai. Visi pieteikumam pievienotie dokumenti ir pieteikuma sastāvdaļa.

Atbilstoši Savienības Muitas kodeksa 22. panta 1. punkta nosacījumiem, ja kāda persona iesniedz pieteikumu saņemt lēmumu, kas saistīts ar tiesību aktu muitas jomā piemērošanu, minētā persona sniedz visu informāciju, ko kompetentie muitas dienesti pieprasa, lai tie varētu pieņemt attiecīgu lēmumu.

Pieklūve Muitas lēmumu sistēmai tiek nodrošināta ar Elektroniskās deklarēšanas sistēmas piedāvātajām autentificēšanas iespējām. Sīkāka informācija par pieklūvi sistēmai, lietotāju tiesību administrēšanu un pieteikumu iesniegšanu ir pieejama VID tīmekļvietnes [www.vid.gov.lv](http://www.vid.gov.lv) sadaļā "Muita" – "Muitas atļaujas" – "Atļauju informācijas sistēmas" – "Eiropas Muitas lēmumu sistēma" (<https://www.vid.gov.lv/lv/eiropas-muitas-lemumu-sistema>).

Muitas deklarācija muitas procedūras – ieviešana pārstrādei – piemērošanai tiek iesniegta elektroniski Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmas (EMDAS) attiecīgajā funkcionalitātē, elektroniski pievienojot preču pavaddokumentus saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 163. panta 1. punktu, piemēram, preču rēķinu transporta pavadzīmi, atļaujas.

Tādējādi muitas deklarācijas datu elementā 1/10 ("Procedūra") norāda muitas procedūras kodu "5100" ("Preču ieviešana pārstrādei bez iepriekšējas procedūras un bez papildu nosacījumiem (Kodeksa 256. pants)").

Sīkāka informācija par preču deklarēšanu un muitas deklarācijas aizpildīšanu pieejama VID tīmekļvietnes sadaļā "Muita" – "Uzņēmējiem" – "Preču deklarēšana" (<https://www.vid.gov.lv/lv/precu-deklaresana>).

Savienības Muitas kodeksa 215. panta 1. punkts noteic, ka gadījumos, kas nav tranzīta procedūra, un neskarot 254. pantu īpašo procedūru noslēdz, kad precēm, kurām bijusi piemērota šī procedūra, vai pārstrādes produktiem tiek piemērota nākamā muitas procedūra, tie ir izvesti no Savienības muitas teritorijas vai iznīcināti,

neatstājot pārpalikumus, vai kad no tiem atsakās par labu valstij saskaņā ar 199. pantu.

Tādējādi muitas procedūru – ievešana pārstrādei – noslēdz, kad precēm, kurām bijusi piemērota šī procedūra, vai pārstrādes produktiem tiek piemērota nākamā muitas procedūra, tie ir izvesti no Savienības muitas teritorijas vai iznīcināti, neatstājot pārpalikumus, vai kad no tiem atsakās par labu valstij.

Atbildot uz iesnieguma 2. un 3. jautājumu, paskaidrojam, ka Savienības Muitas kodeksa 154. panta “b” punkts noteic, ka Savienības preces kļūst par ārpus Savienības precēm, ja tām piemēro ārējā tranzīta procedūru, uzglabāšanas procedūru vai ievešanas pārstrādei procedūru, ciktāl to atļauj tiesību akti muitas jomā.

Saskaņā ar likuma “Par akcīzes nodokli” 25. panta devīto daļu šā panta pirmajā, otrajā, ceturtajā, piektajā un astotajā daļā noteiktajos gadījumos izmanto elektroniskos ziņojumus un elektronisko administratīvo dokumentu.

Likuma “Par akcīzes nodokli” 25. panta ceturtās daļas 2. punkts noteic, ka apstiprināts noliktavas turētājs atlikto nodokļa maksāšanu piemēro akcīzes precēm, kuras izved no akcīzes preču noliktavas to tālākai izvešanai no Latvijas Republikas uz ārvalsti, kas nav dalībvalsts, vai uz teritoriju, kas minēta šā likuma 2. panta 3.<sup>1</sup> daļā, vai uz muitas iestādi, kas vienlaikus ir nosūtītāja muitas iestāde ārējā tranzīta procedūrā izlaišanai eksportam.

Tādējādi par akcīzes precēm, kam piemērota atliktā nodokļa maksāšana un kas paredzētas izvešanai no akcīzes preču noliktavas to tālākai izvešanai no Savienības muitas teritorijas, jānoformē elektroniskais administratīvais dokuments (e-AD) un jāpiemēro eksporta procedūra, noformējot eksporta deklarāciju, kur datu elementā 1/10 (“Procedūra”) norāda muitas procedūras kodu “1000” (“Neatgriezeniska izvešana bez iepriekšējas procedūras un bez papildu nosacījumiem”).

Atbildot uz iesnieguma 4. jautājumu, paskaidrojam, ka pēc eksporta deklarācijas noformēšanas visām pārstrādei (sajaukšanai) paredzētajām precēm jāpiemēro muitas procedūra – ievešana pārstrādei –, kurā ārpus Savienības precēm, kas atradās brīvajā zonā, kā iepriekšējo dokumentu norāda ierakstu brīvās zonas reģistros, savukārt Savienības precēm – eksporta deklarāciju. Eksporta deklarācija tiek noslēgta, pamatojoties uz noformēto muitas deklarāciju muitas procedūrai – ievešana pārstrādei.

Lai pārstrādātās (sajauktās) preces (pārstrādes produktus) izvestu no Savienības muitas teritorijas, tām jāpiemēro reeksports un jānoformē reeksporta deklarācija pirms preču izvešanas no pārstrādes atļaujā norādītās pārstrādes vietas.

Atbildot uz iesnieguma 5. jautājumu, paskaidrojam, ka gadījumā, ja pēc pārstrādes preces paredzēts laist brīvā apgrozībā, tad sajaukšanas procesā pievienotajai ārpus Savienības preču daļai (atbilstoši pieteikumam un atļaujai pievienotajai pārstrādes tehnoloģiskajai shēmai) jāpiemēro muitas maksājumi.

Tā kā Savienības preces kļūst par ārpus Savienības precēm, ja tām piemēro ieviešanas pārstrādei procedūru, tad saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 203. panta 1. punktu ārpus Savienības preces, kas sākotnēji kā Savienības preces bijušas izvestas no Savienības muitas teritorijas un trīs gadu laikā tiek šajā teritorijā ievestas atpakaļ un deklarētas laišanai brīvā apgrozībā, pēc attiecīgās personas pieteikuma atbrīvo no ievad muitas nodokļa. Tas nozīmē, ka, pēc pārstrādes laižot brīvā apgrozībā preces, par Savienības preču daļu ievad muitas nodoklis nav jāmaksā.

Informācijas lapu INF 3 izmanto, lai apliecinātu, ka par atpakaļnosūtītajām precēm ir izpildīti nosacījumi, lai saņemtu atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa, bet ieviešanai pārstrādei informācijas lapas INF 3 izmantošana nav paredzēta. Tādējādi iesniedzējas iesniegumā aprakstītajā gadījumā informācijas lapas INF 3 izmantošana nav piemērojama.

Atbildot uz iesnieguma 6. jautājumu, paskaidrojam, ka preču nepreferenciālo izcelsmi Eiropas Savienībā nosaka saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 60. panta un Regulas 2015/2446 31.–36. panta prasībām.

Regulas 2015/2446 33. pantā noteikts, ka attiecībā uz precēm, uz kurām neattiecas 22-01. pielikums, ja pēdējā apstrāde vai pārstrāde uzskatāma par ekonomiski nepamatotu, uzskata, ka preču pēdējā būtiskā ekonomiski pamatotā pārstrāde vai apstrāde, kas beidzas ar jauna produkta saražošanu vai ir svarīga tā ražošanas stadija, notikusi valstī vai teritorijā, kurā ir materiālu lielākās daļas izcelsme. Ja galīgais produkts ir klasificējams Harmonizētās sistēmas 1.–29. nodaļā vai 31.–40. nodaļā, materiālu lielāko daļu nosaka, pamatojoties uz materiālu svaru.

Precēm, kuru ražošanā iesaistīta vairāk nekā viena valsts, par izcelsmes valsti uzskata valsti, kurā ir notikusi to pēdējā nozīmīgā, ekonomiski pamatotā pārstrāde vai apstrāde šim nolūkam aprīkotā uzņēmumā, kura beidzas ar jauna produkta saražošanu vai ir svarīga tā ražošanas stadija.

Tādējādi, ja galīgā produkta ražošanā izmantotā lielākā materiāla vērtība no produkta svara ir Eiropas Savienības (Somijas) izcelsmes, tad arī gala produktam ir nosakāma Eiropas Savienības izcelsme.

Preču nepreferenciālo izcelsmi apliecinātos sertifikātus izsniedz Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamerā.

Atbildot uz iesnieguma 7. jautājumu, paskaidrojam, ka Savienības Muitas kodeksa 116. panta 1. punkts noteic, ka, ievērojot šajā iedaļā ietvertos nosacījumus, ievad muitas vai izved muitas nodokļa summas atmaksā vai atbrīvo no tām jebkurā no šādiem gadījumiem:

- a) pārmaksātas ievad muitas vai izved muitas nodokļa summas;
- b) precēm ir trūkumi, vai preces neatbilst līguma nosacījumiem;
- c) kompetentās iestādes pieļāvušas kļūdu;
- d) taisnīguma dēļ.

Piemērojot muitas procedūru “4500” (“Preču laišana brīvā apgrozībā un daļēja nodošana patēriņam, iekasējot PVN vai akcīzes nodokli, un novietošana

noliktavā, kas nav muitas noliktava”) akcīzes precēm, tās atliktajā akcīzes nodokļa režīmā pārvietojot uz akcīzes preču noliktavu, ievad muitas nodoklis un pievienotās vērtības nodoklis ir maksājams vispārējā kārtībā. Tas nozīmē, ka brīvā apgrozībā izlaistā prece pēc pārstrādes un reeksporta neatbilst minētajiem gadījumiem, kad būtu piemērojama ievad muitas nodokļa atmaksa.

Tādējādi par ārpussavienības naftas produktu, kam piemēro muitas procedūru “4500” (“Preču laišana brīvā apgrozībā un daļēja nodošana patēriņam, iekasējot PVN vai akcīzes nodokli, un novietošana noliktavā, kas nav muitas noliktava”) un kas pēc pārstrādes akcīzes noliktavā tiks reeksportēts no Latvijas Republikas, nebūs iespējams saņemt ievad muitas nodokļa atmaksu.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas:

Savienības Muitas kodeksa 22. panta 1. punkts, 60. pants, 116. panta 1. punkts, 154. panta “b” punkts, 163. panta 1. punkts, 203. panta 1. punkts, 211. panta 1. punkta “a” apakšpunkts un 3. punkts, 215. panta 1. punkts, 256. panta 1. punkts, Regulas 2015/2446 A pielikums, 33. pants, likuma “Par akcīzes nodokli” 25. panta devītā daļa, 25. panta ceturtais daļas 2. punkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1. panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā, ka VID attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

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

Paspārne 67120832  
Ūlupe 67120815  
Cveigele 6120869