

**ATĻAUJA IZMANTOT VISPĀRĒJO GALVOJUMU.
KRITĒRIJI UN NOSACĪJUMI**

**Uzņēmējdarbības veikšana
Savienības muitas teritorijā**



**Atbilstība
(muitas un nodokļu noteikumu
ievērošana)**



**Praktiskie kompetences vai
profesionālās kvalifikācijas
standarti**

Uzņēmējdarbības veikšana Savienības muitas teritorijā

Plašāku regulējumu skatīt

Regulas (ES) Nr. 952/2013¹ 5. panta 31. punktā un 9. pantā

Muitas iestāde pārbauda, vai:

- uzņēmējs ir persona, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā,
- persona ir reģistrēta saskaņā ar Regulas 952/2013 9. pantu un tai ir piešķirts EORI numurs.

¹ Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regula (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu.

Atbilstība (muitas un nodokļu noteikumu ievērošana)

Atbilst AEO² kritērijiem

Plašāku regulējumu un noderīgu informāciju skatīt

Regulas 952/2013 95. panta 1. punktā un Regulas (ES) 2015/2447³ 24. pantā;

Muitas likuma 28. pantā;

AEO vadlīniju⁴ 2. daļas I iedaļā

• NOZIEDZĪGI NODARĪJUMI, KAS SAISTĪTI AR SAIMNIECISKO DARBĪBU

Muitas iestāde pārbauda, vai komercsabiedrības dibinātājs vai komercsabiedrības amatpersona ar tiesībām pārstāvēt komercsabiedrību likumā noteiktajā kārtībā (t. sk. par muitas jautājumiem atbildīgais(-ie) darbinieks(-i)) ir atzīts(-a) par vainīgu noziedzīgā nodarījumā:

- par kontrabandu;
- par tādu preču un vielu pārvietošanu pāri Latvijas Republikas valsts robežai, kuru aprīte ir aizliegta vai speciāli reglamentēta;
- par neatļautām darbībām ar muišošanai pakļautām precēm vai citām vērtībām;
- par aizliegtu uzņēmējdarbību, uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas un bez atļaujas (licences);
- par izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu samaksas.

Muitas iestāde pārbauda Iekšlietu ministrijas datubāzē, izmantojot Sodū reģistra informāciju par personu sodāmību. Uzņēmējam par visām uzņēmuma amatpersonām un attiecīgi atbildīgajām personām jāsniedz ziņas tādā apmērā, kas ir pietiekams, lai veiktu šādu pārbaudi.

• NOPIETNI MUITAS NOTEIKUMU PĀRKĀPUMI

Muitas iestāde pārbauda, vai komercsabiedrības dibinātājs vai komercsabiedrības amatpersona ar tiesībām pārstāvēt komercsabiedrību likumā noteiktajā kārtībā (t. sk. par muitas jautājumiem atbildīgais(-ie) darbinieks(-i)) pēdējo trīs gadu laikā ir izdarījis(-usi):

- pārkāpumu, par kuru persona ir administratīvi sodīta, kā rezultātā atbilstoši Regulas (ES) Nr. 952/2013 79. vai 82. pantam papildu nomaksai valsts budžetā noteiktais muitas nodokļa un ar to saistīto maksājumu parāds pārsniedz 10 000 *euro* vai arī pievienotās vērtības nodokļa vai akcīzes nodokļa parāds pārsniedz 20 000 *euro*;^{*}
- pārkāpumu, par kuru persona ir administratīvi sodīta par stratēģiskas nozīmes preču pārvietošanu uz valsti, uz kuru attiecas starptautiskas sankcijas, un par Muitas likuma pielikumā minēto Stratēģiskas nozīmes preču pārvietošanu.

^{*} Izņēmums ir gadījumi, kad muitas maksājumu parāds ir segts vai attiecīgo maksājumu termiņi ir pagarināti (atlikti, sadalīti) saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 24. pantu un persona veic maksājumus saskaņā ar nodokļu administrācijas lēmumu (nomaksas grafiku).

• NOPIETNI NODOKĻU NOTEIKUMU PĀRKĀPUMI

Muitas iestāde pārbauda, vai komercsabiedrības dibinātājs vai komercsabiedrības amatpersona ar tiesībām pārstāvēt komercsabiedrību likumā noteiktajā kārtībā (t. sk. par muitas jautājumiem atbildīgais(-ie) darbinieks(-i)) ir izdarījis(-usi):

- pārkāpumu, kas iepriekšējo triju gadu laikā vai izvērtēšanas brīdī konstatēts likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1. panta 16. punktā noteiktajā nodokļu revīzijā (auditā) vai 1. panta 27. punktā noteiktajā datu atbilstības pārbaudē, kuras rezultātā papildu nomaksai valsts budžetā noteikto likumā "Par nodokļiem un nodevām" paredzēto nodokļu summa pārsniedz sešus procentus no personas attiecīgā gada Valsts ieņēmumu dienesta administrētajiem nodokļu ieņēmumiem (no personas veiktajām iemaksām atņemot nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas), bet izvērtēšanas brīdī — sešus procentus no personas iepriekšējā gada Valsts ieņēmumu dienesta administrētajiem nodokļu ieņēmumiem (no personas veiktajām iemaksām atņemot nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas) un nav mazāka par 10 000 *euro*.^{**}

^{**} Izņēmums ir gadījumi, kad papildu nomaksai valsts budžetā noteikto nodokļu summa ir segta vai attiecīgo maksājumu termiņi ir pagarināti (atlikti, sadalīti) saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 24. pantu un persona veic maksājumus saskaņā ar nodokļu administrācijas lēmumu (nomaksas grafiku).

² Authorised Economic Operator (AEO) – atzītais uzņēmējs.

³ Komisijas 2015. gada 24. novembra Īstenošanas regula (ES) 2015/2447, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu.

⁴ Eiropas Komisijas Nodokļu politikas un muitas savienības ģenerāldirektorāta 2016. gada 11. marta vadlīnijas "Atzītie uzņēmēji" (TAXUD/B2/047/2011 –Rev.6).

- **ATKĀRTOTI MUITAS NOTEIKUMU PĀRKĀPUMI**

Muitas iestāde pārbauda, vai:

- atkārtoti muitas noteikumu pārkāpumi ir identiski iepriekš muitas jomā izdarītajiem pārkāpumiem, par kuriem personai gada laikā piemēroto naudas sodu kopsumma pārsniedz 60 procentus no maksimāli piemērojamā naudas soda par šādu pārkāpumu.

- **ATKĀRTOTI NODOKĻU NOTEIKUMU PĀRKĀPUMI**

Muitas iestāde pārbauda, vai:

- iepriekšējais nodokļu pārkāpums ir konstatēts nodokļu revīzijas (audita) laikā, kas ir pabeigta, un konkrētais nodokļu pārkāpums ir izdarīts ne vēlāk kā triju gadu laikā no atkārtota nodokļu pārkāpuma izdarīšanas brīža;
- lēmums par nodokļu revīzijas (audita) rezultātiem, ar kuru nodokļu maksātājs saukts pie atbildības saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 32.pantu par iepriekšējo nodokļu pārkāpumu, ir stājies spēkā un kļuvis neapstrīdams vai tas ir pārsūdzēts tiesā;
- atkārtoto nodokļu pārkāpumu nodokļu administrācija administratīvajā aktā ir pamatojusi ar to pašu likuma normu vai ar šo normu saistītu normatīvo aktu, vai, ja likumā un normatīvajos aktos ir izdarīti grozījumi, ar normām, kas ir analogiskas iepriekšējā nodokļu pārkāpuma pamatošanai administratīvajā aktā minētajām normām.

- **MAZNOZĪMĪGIE MUITAS UN NODOKĻU NOTEIKUMU PĀRKĀPUMI**

Muitas iestāde uzskata, ka neatkarīgi no izdarītā pārkāpuma atbilstības kritērija prasības ir izpildītas, ja:

- muitas noteikumu pārkāpuma rezultātā papildu nomaksai aprēķinātais muitas nodokļa un ar to saistīto maksājumu parāds nepārsniedz 10 000 *euro* vai arī pievienotās vērtības nodokļa vai akcīzes nodokļa parāds nepārsniedz 20 000 *euro* un šāds pārkāpums pieļauts vienu reizi 12 mēnešu laikā;
- nodokļu noteikumu pārkāpuma rezultātā papildu nomaksai aprēķinātā nodokļu summa nepārsniedz sešus procentus no personas attiecīgā gada Valsts ieņēmumu dienesta administrētajiem nodokļu ieņēmumiem (no personas veiktajām iemaksām atņemot nodokļu administrācijas atmaksātās pārmaksas) un ir mazāka par 10 000 *euro* un šāds pārkāpums pieļauts vienu reizi trīs gadu laikā;
- persona, kas izdarījusi pārkāpumu, pati pirms Valsts ieņēmumu dienesta veiktās pārbaudes ir atklājusi un nekavējoties par to informējusi Valsts ieņēmumu dienestu, veicot nepieciešamos pasākumus šā pārkāpuma seku novēršanai;
- jebkādas gadījuma rakstura kļūdas, kuras persona, aizpildot muitas deklarāciju, pieļāvusi vienu reizi, ja vien minēto kļūdu dēļ nav ietekmēta samaksātā vai maksājamā muitas maksājuma parāda aprēķina pareizība;
- muitas procedūras izpildes vai pagaidu uzglabāšanas nosacījumu pārkāpuma dēļ netiek būtiski ietekmēta muitas procedūras vai pagaidu uzglabāšanas nosacījumu izpilde.

Praktiskie kompetences vai profesionālās kvalifikācijas standarti

Atbilst AEO kritērijiem. Var izpildīt bez atbilstības AEO prasībām.

Plašāku regulējumu un noderīgu informāciju skatīt

Regulas 952/2013 95. panta 1. punktā un Regulas 2015/2447 27. pantā;

Regulas 952/2013 39. panta "d" punktā un Regulas 2015/2447 27.pantā;

AEO vadlīniju 2. daļas IV iedaļā

- **REGULĀRA MUITAS PROCEDŪRU VAI PAGaidu UZGLABĀŠANAS PIEMĒROŠANA**

Muitas iestāde pārbauda

- muitas informācijas sistēmās esošās ziņas par uzņēmēja muitas operācijām.

- **TRĪS GADU PRAKTISKĀ PIEREDZE MUITAS JAUTĀJUMOS**

Muitas iestāde pārbauda:

- muitas informācijas sistēmās esošās ziņas par uzņēmēja muitas operācijām,
- muitas informācijas sistēmās esošās ziņas par uzņēmēja muitas atļaujām.

- **PROFESIONĀLĀ KVALIFIKĀCIJA MUITAS JOMĀ**

Muitas iestāde pārbauda, vai:

- par muitas jautājumiem atbildīgā persona ir sekmīgi pabeigusi mācības muitas jomā, kas ir savienojamas un saistītas ar muitas darbībām, un var iesniegt mācības apliecinošu dokumentu.

Uzņēmējam jāatbilst jebkuram no minētajiem nosacījumiem. Ja konstatē atbilstību vienam nosacījumam, tad pārbaudi neturpina. Ja uzņēmēja muitas operāciju izpildei piesaistīta cita persona un izmantots ārējais pakalpojums, muitas iestāde pārbauda ārējā pakalpojuma sniedzēja atbilstību praktiskiem kompetences vai profesionālās kvalifikācijas standartiem.