



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

20.05.2022. Nr. 30.1/8.6.2/54885

Uz 13.04.2022. Nr. b/n

12.05.2022. Nr. b/n

SIA "S"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests izskatīja SIA "S", reģistrācijas Nr.... (turpmāk – iesniedzējs), 2022.gada 13.aprīļa iesniegumu par uzziņas sniegšanu par pievienotās vērtības nodokļa atskaitīšanu (turpmāk – iesniegums), 2022.gada 12.maija vēstuli, kurā iesniedzējs sniedz papildu ziņas (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja pamatdarbība ir sava nekustamā īpašuma apsaimniekošana un iznomāšana. Iesniedzējs ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātāju reģistrā un veic tikai ar PVN apliekamus darījumus. Iesniedzējs nodarbina trīs darbiniekus, kuri tieši saistīti ar tā pamatdarbības nodrošināšanu. 2022.gada februārī iesniedzējs iegādājās kafijas aparātu no SIA "K" (iegādes vērtība 1199,00 EUR, t.sk. PVN 208,09 euro). Kafijas aparāts ir iegādāts, jo Darba aizsardzības likums nosaka, ka katrā darba vietā jābūt atpūtas telpai vai vismaz atpūtas vietai kādā telpā, kur darbiniekiem pārtraukumos atpūsties. Iesniedzējs iesniegumā uzdod jautājumu, vai tas var atskaitīt PVN kā priekšnodokli 100 procentu apmērā no iegādātā kafijas aparāta vērtības, jo iesniedzējs uzskata, ka šie izdevumi ir saistīti ar tā administratīvās darbības nodrošināšanu, proti, kafijas automāta esamība atbilst mūsdienu izpratnei par darbinieku darba apstākļu nodrošināšanu.

Lai iesniedzēja konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama un pēc tās izvērtēšanas Valsts ieņēmumu dienests varētu sniegt uzziņu, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, Valsts ieņēmumu dienests 2022.gada 12.maija vēstulē Nr.30.1/8.6.2/51817 "Par papildu

ziņu pieprasīšanu” lūdza iesniedzēju sniegt iesniegumā minēto iegādes dokumentu Nr. KLV..., kuru tas ir saņēmis no SIA “K” par kafijas aparāta iegādi.

Iesniedzējs, atbildot uz Valsts ieņēmumu dienesta 2022.gada 12.maija vēstuli Nr.30.1/8.6.2/51817 “Par papildu ziņu pieprasīšanu”, papildu ziņās iesniedza 2022.gada 2.februāra pavadzīmes kopiju ar pielikumiem uz 3 lpp., paziņojuma par maksājuma uzdevuma Nr.58 debetēšanu kopiju uz 1 lpp.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņas sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92.panta pirmās daļas 1.punkts nosaka, ja preces iegādātas un pakalpojumi saņemti ar nodokli apliekamu darījumu nodrošināšanai vai tādu citās valstīs veiktu darījumu nodrošināšanai, kuri būtu apliekami ar nodokli, ja tie tiktu veikti iekšzemē, priekšnodoklis ir no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem.

Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai” 157.punkts nosaka, ka reģistrēts nodokļa maksātājs kā priekšnodokli var atskaitīt arī nodokli, kas norādīts nodokļa rēķinā par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem savas administratīvās darbības nodrošināšanai (piemēram, par darbavietas aprīkojumu, dzeramā ūdens iegādi) un reklāmas pasākumu veikšanai.

Tādējādi, veiktajiem darījumiem ar precēm un pakalpojumiem, par kuriem samaksāts pievienotās vērtības nodoklis, ir jābūt vērsti uz nodokļa maksātāja tālāko ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanu.

Arī Augstākās tiesas Senāta judikatūrā atzīts, lai nodokļu maksātājam tiktu atzītas tiesības uz priekšnodokļa atskaitījumu un tiktu noteikts šo tiesību apjoms, ir pietiekami, ja tiek konstatēts personas nodoms izmantot preces un pakalpojumus saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Turklāt jāpastāv tiešai un tūlītējai saiknei starp priekšnodokli un ar pievienotās vērtības nodokli apliekamajiem darījumiem. Nepieciešams, lai pievienotās vērtības nodoklis tiktu samaksāts par precēm un pakalpojumiem, kas patiešām vajadzīgi saimnieciskās darbības un ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai (Augstākās tiesas Senāta 2007.gada 8.februāra sprieduma SKA-23/2007 15.punkts).

Ņemot vērā, ka konkrētajā tiesiskajā situācijā iesniedzēja saimnieciskā darbība ir tiešā veidā atkarīga no tā darbinieku darba rezultātiem, secināms, ka izdevumi saistībā ar kafijas automāta iegādi ir vērsti uz iesniedzēja ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanu. Turklāt ir saskatāma tieša un tūlītēja saikne starp atbilstošu darba apstākļu nodrošināšanu iesniedzēja darbiniekiem un tālāk veiktajiem darījumiem –sniegtajiem apsaimniekošanas un nekustamā īpašuma nomas pakalpojumiem.

Līdz ar to iesniedzējam 2022.gada 2.februārī saņemtajā no SIA “K” pavadzīmē Nr.KLV...norādīto pievienotās vērtības nodokļa summu 208,09 *euro* apmērā par kafijas automāta iegādi ir tiesības atskaitīt kā priekšnodokli pilnā apmērā.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92.panta pirmās daļas 1.punkts, Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai”157.punkts.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad 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 to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I.Jaunzeme