



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

28.02.2024. Nr. P005-17/8.1.1/13518

Uz 08.01.2024. Nr. b/n un

02.02.2024. Nr. b/n

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "X", reģ.Nr. 40000000000 (turpmāk – Iesniedzējs) 2024. gada 8. janvārī iesniegto 2024. gada 2. janvāra iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un 2024. gada 2. februārī saņemtās 2024. gada 1. februāra papildu ziņas (turpmāk – papildu ziņas) sniedz šādu uzziņu.

Iesniegumā norādīts, ka Iesniedzējs ir uzņēmums, kurš apsver uzsākt vienreizējas lietošanas elektronisko cigarešu un tabakas aizstājējproduktu – nikotīna spilventiņu tirdzniecību ar distances līgumu no akcīzes preču noliktavas Latvijā.

Iesniedzējs vēlas augstāk minēto tirdzniecību veikt pilnībā atbilstoši Latvijas Republikas spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem un vēlas saņemt uzziņu par savām tiesībām konkrētajā tiesiskajā situācijā.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējam ir izsniegta speciāla atļauja (licence) apstiprināta akcīzes preču noliktavas turētāja darbībai Nr. LV00000000000. Licencē norādītie akcīzes preču veidi ar kuriem atļauta darbība ir Tabakas aizstājējprodukti un Elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums un elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas.

Iesniedzēja plānotā darbība ar vienreizējas lietošanas elektroniskajām cigaretēm un tabakas aizstājējproduktiem – nikotīna spilventiņiem ir sekojoša:

Augstāk minētās akcīzes preces tiktu iegādātas no preču piegādātājiem Eiropas Savienības dalībvalstīs un nogādātas Iesniedzēja piederošajā akcīzes preču noliktavā pēc adreses – Brīvības iela 0, Rīga, Kadastra Nr. - 0000000000000000, 1.stāva telpas Nr.1, 2, 3. Uz Iesniedzēja piederošo akcīzes preču noliktavu nogādātajām precēm īpašnieks būtu Igaunijā reģistrēts uzņēmums "A". Akcīzes

preču noliktavā nogādātās preces tālāk ar distances līguma starpniecību interneta vietnē (tiešsaistes tirdzniecības vietā) tiktu pārdotas trešajām personām. Preces netiktu realizēta Latvijas Republikā, bet tikai ārpus tās, uz citām Eiropas Savienības dalībvalstīm.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējs, pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. panta pirmo daļu, lūdz sniegt uzziņu un atbildēt uz šādiem jautājumiem:

1. Vai minētā Iesniedzēja plānotā darbība ir atļauta atbilstoši izsniegtajai speciālai atļaujai (licencei) apstiprināta akcīzes preču noliktavas turētāja darbībai Nr. LV0000000000? Vai ir kādi papildus nosacījumi, kas jāizpilda?

2. Vai īstenojot minēto Iesniedzēja plānoto darbību ir piemērojama atliktā akcīzes nodokļa maksāšana?

Lai Iesniedzēja iesniegumā minētā konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama, Valsts ieņēmumu dienests 2024. gada 29. janvāra vēstulē Nr. VID.4.1/8.1.1/5700 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" lūdza sniegt šādu papildu informāciju:

1) precizēt iesnieguma faktu aprakstu, norādot konkrēti, kurš komersants iegādāsies preces no Eiropas Savienības dalībvalstīm – Iesniedzējs vai Iesniedzēja sadarbības partneris Igaunijas komersants;

2) precizēt iesnieguma faktu aprakstu, norādot konkrēti, kurš komersants realizēs preces uz citām Eiropas Savienības dalībvalstīm – Iesniedzējs vai Iesniedzēja sadarbības partneris Igaunijas komersants;

3) precizēt iesniegumā sniegto informāciju, norādot, vai elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējprodukti tiks realizēti no Latvijas (izrakstot attaisnojuma dokumentu Latvijā);

4) precizēt iesniegumā sniegto informāciju, norādot kādām personām – fiziskām vai juridiskām – citās Eiropas Savienības dalībvalstīs tiks realizēts elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējprodukti;

5) precizēt iesnieguma faktu aprakstu, norādot konkrēti, kuram komersantam (Iesniedzējam vai Iesniedzēja sadarbības partnerim Igaunijas komersantam) piederēs tīmekļvietne, kurā notiks preču realizācija;

6) iesniegt jebkuru citu būtisku informāciju, kas attiecas uz iesniegumā aprakstīto tiesisko situāciju, lai radītu skaidru priekšstatu par konkrētā darījuma, par ko tiek lūgta uzziņa, būtību un nosacījumiem.

Atbildot uz Valsts ieņēmumu dienesta 2024. gada 29. janvāra vēstuli Nr. VID.4.1/8.1.1/5700, Iesniedzējs papildu ziņās sniedza šādu papildu informāciju:

1) Preces no Eiropas Savienības dalībvalstīm iegādāsies Iesniedzējs;

2) Preces uz citām Eiropas Savienības dalībvalstīm realizēs Iesniedzējs;

3) Jā, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējprodukti tiks realizēti no Latvijas (izrakstot attaisnojuma dokumentu Latvijā).

4) Elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējprodukti citās Eiropas Savienības pārsvarā tiks realizētas fiziskām personām, tomēr neliela daļa (apm.10%) arī juridiskām personām.

5) Tīmekļa vietne, kurā notiks preču realizācija, piederēs Iesniedzējam.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņās sniegto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Tabakas izstrādājumu, tabakas aizstājējproduktu, augu smēķēšanas produktu, elektronisko smēķēšanas ierīču un to šķidrumu aprites likuma 8. panta otrā daļa noteic, ka tabakas izstrādājumus, tabakas aizstājējproduktus, elektroniskās smēķēšanas ierīces un to uzpildes tvertnes aizliegts pārdot patērētājam un patērētājam aizliegts tās iegādāties, izmantojot distances saziņas līdzekļus, tajā skaitā ārpus Eiropas Savienības dalībvalsts vai Eiropas Ekonomikas zonas valsts teritorijas.

Atbilstoši Patērētāju tiesību aizsardzības likuma 1. panta 3. punktam patērētājs ir fiziskā persona, kas izsaka vēlēšanos iegādāties, iegādājas vai varētu iegādāties vai izmantot preci, pakalpojumu, digitālo saturu vai digitālo pakalpojumu nolūkam, kurš nav saistīts ar tās saimniecisko vai profesionālo darbību.

Patērētāju tiesību aizsardzības likuma 10. panta pirmajā daļā noteikts, ka distances līgums ir patērētāja un pārdevēja vai pakalpojuma sniedzēja vienošanās, kuru tie noslēguši, vienlaikus neatrodoties vienā un tajā pašā vietā, bet līdz līguma slēgšanas brīdim un līguma slēgšanas brīdī izmantojot vienu vai vairākus distances saziņas līdzekļus, kā arī organizētu preču, digitālā satura vai digitālo pakalpojumu pārdošanu vai pakalpojumu sniegšanas shēmu. Par distances saziņas līdzekļiem uzskatāms tālrunis, tīmeklis, elektroniskais pasts, televīzija, katalogs, presē publicētās reklāmas, kurām pievienots pasūtījuma kupons, un citi informācijas nosūtīšanas un pārraidīšanas distances līdzekļi.

Tātad Tabakas izstrādājumu, tabakas aizstājējproduktu, augu smēķēšanas produktu, elektronisko smēķēšanas ierīču un to šķidrumu aprites likuma 8. panta otrajā daļā noteiktais aizliegums attiecas uz elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļu un tabakas aizstājējprodukti realizācijas aizliegumu fiziskām personām, izmantojot distances saziņas līdzekļus, tajā skaitā ārpus Eiropas Savienības dalībvalsts vai Eiropas Ekonomikas zonas valsts teritorijas.

Tādējādi, atbildot uz iesnieguma pirmo jautājumu (daļā par preču realizāciju fiziskām personām) paskaidrojam, ka Iesniedzējs nav tiesīgs, izmantojot distances saziņas līdzekli – tīmekļvietni, realizēt elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamo šķidrumu, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējproduktus fiziskām personām citās Eiropas Savienības dalībvalstīs.

Likuma "Par akcīzes nodokli" 1. panta otrās daļas 9. punktā noteikts, ka apstiprināts noliktavas turētājs ir persona, kurai ir tiesības turēt tās īpašumā vai valdījumā esošu akcīzes preču noliktavu.

Atbilstoši likuma "Par akcīzes nodokli" 1. panta otrās daļas 7. punktam, akcīzes preču noliktava ir vieta, kur apstiprināts noliktavas turētājs ražo, pārstrādā, uzglabā, ievēd, saņem, nosūta vai veic citas darbības ar akcīzes precēm, piemērojot atlikto nodokļa maksāšanu.

Likuma "Par akcīzes nodokli" 25. panta vienpadsmitās daļas 2. punktā noteikts, ka apstiprinātam noliktavas turētājam atļauts atlikto nodokļa maksāšanu piemērot bezalkoholiskajiem dzērieniem, kafijai, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamam šķidrumam, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļām un tabakas aizstājējproduktiem, ja šīs preces ievēd Latvijas Republikā no citas ārvalsts (arī dalībvalsts) vai no teritorijas, kura minēta šā likuma 2. panta 3.¹ daļā, pārvietošanai uz akcīzes preču noliktavu Latvijas Republikā.

Atbilstoši likuma "Par akcīzes nodokli" 25. panta vienpadsmitās daļas 1. punkta "b" apakšpunktam, apstiprinātam noliktavas turētājam atļauts atlikto nodokļa maksāšanu piemērot bezalkoholiskajiem dzērieniem, kafijai, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamam šķidrumam, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļām un tabakas aizstājējproduktiem, ja šīs preces no akcīzes preču noliktavas Latvijas Republikā pārvieto uz ārvalsti (arī dalībvalsti) vai teritoriju, kura minēta šā likuma 2. panta 3.¹ daļā, vai uz muitas iestādi, kas vienlaikus ir nosūtītāja muitas iestāde ārējā tranzīta procedūrā izlaišanai eksportam.

Likuma "Par akcīzes nodokli" 25. panta divpadsmitajā daļā noteikts, ka apstiprināts noliktavas turētājs, kas veic šā panta vienpadsmitajā daļā minētās darbības, nemaksā nodokli, ja Valsts ieņēmumu dienestam iesniedz dokumentus vai nodokļa deklarācijai pievienotu apstiprinātu to uzskaitījumu un ja tie apliecina, ka bezalkoholiskie dzērieni, kafija, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamais šķidrums, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējprodukti atbilst vienam no šādiem nosacījumiem:

- 1) šīs preces saņemtas akcīzes preču noliktavā Latvijas Republikā;
- 2) šīs preces izvestas no Latvijas Republikas un saņemtas citā dalībvalstī;
- 3) šīs preces izvestas no Latvijas Republikas uz ārvalsti, kas nav dalībvalsts, vai uz teritoriju, kura minēta šā likuma 2. panta 3.¹ daļā, vai tās ir izlaistas eksportam, piemērojot ārējā tranzīta procedūru, ja izvešanas muitas iestāde ir nosūtītāja muitas iestāde ārējā tranzīta procedūrā;
- 4) šīs preces ir saņēmušas šā likuma 20. pantā minētās organizācijas citā dalībvalstī.

Tādējādi, atbildot uz iesnieguma pirmo jautājumu (daļā par preču realizāciju juridiskām personām) un otro jautājumu, paskaidrojam, ka Iesniedzējs kā apstiprināts noliktavas turētājs ir tiesīgs atliktās akcīzes nodokļa maksāšanas režīmā saņemt savā akcīzes preču noliktavā elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamo šķidrumu, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējproduktus, ja Valsts ieņēmumu

dienestam iesniegs dokumentus, vai nodokļa deklarācijai pievienos apstiprinātu to uzskaitījumu un ja tie apliecinās, ka šīs preces saņemtas Iesniedzēja akcīzes preču noliktavā.

Iesniedzējs kā apstiprināts noliktavas turētājs ir tiesīgs atliktās akcīzes nodokļa maksāšanas režīmā no savas akcīzes preču noliktavas, izmantojot distances saziņas līdzekli – tīmekļvietni, realizēt elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamo šķidrumu, elektroniskajās smēķēšanas ierīcēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējproduktus juridiskām personām citās Eiropas Savienības dalībvalstīs, ja Valsts ieņēmumu dienestam iesniegs dokumentus, vai nodokļa deklarācijai pievienos apstiprinātu to uzskaitījumu un, ja tie apliecinās, ka šīs preces, izvestas no Latvijas Republikas un saņemtas citā dalībvalstī.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Tabakas izstrādājumu, tabakas aizstājējproduktu, augu smēķēšanas produktu, elektronisko smēķēšanas ierīču un to šķidrumu aprites likuma 8. panta otrā daļa, Patērētāju tiesību aizsardzības likuma 1. panta 3. punkts, 10. panta pirmā daļa, likuma “Par akcīzes nodokli” 1. panta otrās daļas 7. un 9. punkts, 25. panta vienpadsmitās daļas 1. punkta “b” apakšpunkts un 2. punkts, 25. panta divpadsmitā daļa.

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

B. Šmite-Rože