



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

23.02.2023. Nr. P005-17/8.1.1/19697

Uz 25.01.2023. Nr. 31/08/2022-I

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu un
papildu ziņu pieprasīšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "X", reģistrācijas Nr. 40000000000, (turpmāk – Iesniedzējs) 2023. gada 25. janvāra iesniegumu Nr.31/08/2022-I (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par savām tiesībām veikt noteiktas darbības ar degvielu, nesāņemot speciālu atļauju (licenci).

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs ir iecerējis veikt degvielas iegādes un turpmākās realizācijas darījumus un plāno darboties šādos iespējamajos veidos:

(1) Iesniedzējs iegādāsies degvielu Latvijā vai Eiropas Savienībā akcīzes preču noliktavā. Degviela tiks piegādāta Latvijā akcīzes preču noliktavā. Tālāk Iesniedzējs to realizēs akcīzes preču noliktavas, kurā degviela atrodas, turētājam vai citas akcīzes preču noliktavas turētājam.

(2) Iesniedzējs iegādāsies degvielu Latvijā vai Eiropas Savienībā akcīzes preču noliktavā. Degviela tiks piegādāta Latvijā akcīzes preču noliktavā, lai tālāk to realizētu komersantiem no Eiropas Savienības.

(3) Iesniedzējs iegādāsies degvielu Latvijā vai Eiropas Savienībā akcīzes preču noliktavā. Degviela tiks piegādāta Latvijā akcīzes preču noliktavā, lai tālāk to realizētu komersantiem no trešajām valstīm (piemēram, no Ukrainas).

Iesniedzējs neplāno darboties kādā no veidiem, kas minēti MK 30.08.2005. noteikumu Nr.662 "Akcīzes preču aprites kārtība" (turpmāk – Noteikumi) 62. punktā.

Iesniedzējs sniedz šādus juridiskus apsvērumus:

Noteikumu 8. punkts nosaka, ka “Aizliegts iegādāties akcīzes preces no personām, kurām nav atbilstošas speciālas atļaujas (licences) komercdarbībai ar akcīzes precēm, izņemot šajos noteikumos noteiktos gadījumus.”.

Noteikumu 9. punkts paredz, ka “importētājs ievestās akcīzes preces, izņemot elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu, bezalkoholiskos dzērienus un kafiju, var realizēt tikai pēc šo noteikumu 11.4. un 11.5. apakšpunktā minētās speciālās atļaujas (licences) saņemšanas.” Noteikumu 11.4. apakšpunktā ir minēta speciālā atļauja (licence) degvielas vairumtirdzniecībai, bet 11.5. apakšpunktā – degvielas mazumtirdzniecībai.

Noteikumu 92.¹ punkts paredz, ka “komersants, kuram nav speciālās atļaujas (licences) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, var no citai personai piederošas akcīzes preču noliktavas veikt viņam piederošu akcīzes preču realizāciju:

92.¹ 1. uz citu Eiropas Savienības dalībvalsti;

92.¹ 2. uz valsti, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts;

92.¹ 3. citam komersantam, kuram nav speciālās atļaujas (licences) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, akcīzes preču noliktavas robežās vai citā akcīzes preču noliktavā;

92.¹ 4. tās akcīzes preču noliktavas turētājam, kurā uzglabā akcīzes preces.”

Likuma “Par akcīzes nodokli” 2.panta pirmā daļa nosaka, ka šis likums nosaka kārtību, kādā akcīzes preces apliek ar akcīzes nodokli (turpmāk – nodoklis), un tas attiecas uz akcīzes precēm neatkarīgi no to izcelsmes, ar kurām Latvijas Republikā tiek veiktas likumā noteiktās darbības.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu un atbildēt uz šādu jautājumu:

Vai aprakstītajās situācijās Iesniedzēja izpratne par degvielas tirdzniecību ir pareiza un Iesniedzējs ir tiesīgs veikt norādītās darbības ar degvielu, nesaņemot nevienu no Noteikumos paredzētajām speciālajām atļaujām (licencēm)? Iesniedzējs lūdz sniegt atbildi par katru aprakstīto situāciju atsevišķi.

Uzziņa ir nepieciešama, lai varētu gūt pārliecību par pareizu Noteikumu piemērošanu saistībā ar augstāk minētiem jautājumiem.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz uzziņu par iesniegumā aprakstīto pirmo, otro un trešo situāciju.

Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 “Akcīzes preču aprites kārtība” (turpmāk – Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumi Nr. 662) 12. punktā noteikts, ka komercdarbību ar akcīzes precēm darbības vietā drīkst veikt komersants, kurš šo noteikumu 11. punktā minētajos gadījumos ir saņēmis attiecīgu Valsts ieņēmumu dienesta izsniegtu speciālo atļauju (licenci), izņemot šajos noteikumos minētos gadījumus.

Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92 .punktā noteikts, ka noliktavā var novietot arī akcīzes preces, kuras nav apstiprināta noliktavas turētāja īpašumā, bet ar kurām apstiprināts noliktavas turētājs ir pilnvarots rīkoties saskaņā ar līgumu.

Atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92.¹ punktam, komersants, kuram nav speciālās atļaujas (licences) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, var no citai personai piederošas akcīzes preču noliktavas veikt viņam piederošu akcīzes preču realizāciju:

92.¹ 1. uz citu Eiropas Savienības dalībvalsti;

92.¹ 2. uz valsti, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts;

92.¹ 3. citam komersantam, kuram nav speciālās atļaujas (licences) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, akcīzes preču noliktavas robežās vai citā akcīzes preču noliktavā;

92.¹ 4. tās akcīzes preču noliktavas turētājam, kurā uzglabā akcīzes preces;

92.¹ 5. citam akcīzes preču noliktavas turētājam Latvijas Republikā.

Likuma "Par akcīzes nodokli" 2.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" 2.panta otrās daļas 7.punktam akcīzes preču noliktava ir vieta, kur apstiprināts noliktavas turētājs ražo, pārstrādā, uzglabā, iaved, saņem, nosūta vai veic citas darbības ar akcīzes precēm, piemērojot atlikto nodokļa maksāšanu.

No minētā izriet, ka Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92.¹ punktā noteiktais attiecināms tikai uz akcīzes preču realizāciju atliktajā nodokļa maksāšanas režīmā.

Ņemot vērā iesniegumā sniegto faktu aprakstu, Iesniedzējs vēlas iegādāties degvielu Latvijas vai Eiropas Savienības akcīzes preču noliktavā un degviela tiks piegādāta Latvijā akcīzes preču noliktavā, secināms, ka Iesniedzējs plāno veikt darbības ar degvielu atliktās nodokļa maksāšanas režīmā, tad:

1. pirmajā Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, Iesniedzējam nav nepieciešams saņemt speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, veicot degvielas realizāciju atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92.¹ 4. un 92.¹ 5. apakšpunktam, jo degviela tiks realizēta akcīzes preču noliktavas turētājam, kurā degviela tiks uzglabāta vai citas akcīzes preču noliktavas turētājam;

2. otrajā Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, Iesniedzējam nav nepieciešams saņemt speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, veicot degvielas realizāciju atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92.¹ 1. punktam, jo degviela tiks realizēta citas Eiropas Savienības dalībvalsts komersantam;

3. trešajā Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, Iesniedzējam nav nepieciešams saņemt speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, veicot degvielas realizāciju atbilstoši Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 92.¹ 2. punktam, jo degviela tiks realizēta uz valsti, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Likuma "Par akcīzes nodokli" 2. panta otrās daļas 7. un 9. punkts, Ministru kabineta 2005. gada

30. noteikumu Nr. 662 "Akcīzes preču aprites kārtība" 12. punkts, 92. un 92.¹ 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