



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

01.08.2022. Nr. 31.1/8.1.1/78139

Uz 19.05.2022. Nr. b/n

Vārds Uzvārds  
xx@xx.eu

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis Vārds Uzvārds, personas kods 000000-00000 (turpmāk – Iesniedzējs) 2022.gada 18.maijā iesniegumu “Par VID uzziņas sniegšanu denaturētā spirta aprites jautājumā” (turpmāk – iesniegums) un Iesniedzēja 2022.gada 1.jūlija vēstuli “Par papildu ziņu sniegšanu” un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs, pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, lūdz VID sniegt uzziņu par darbībām ar denaturētu spirtu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs apraksta hipotētisku plānotā darījuma norises kārtību, norādot, ka denaturētais spirts atrodas Eiropas Savienības (turpmāk – ES) valstī, un to peļņas gūšanas nolūkā iegādājas Latvijas komersants, kura reģistrētais komercdarbības veids ir, piemēram, ķīmisko vielu vairumtirdzniecība, pārdod to citam komersantam citā ES valstī. Latvijas komersants neveic nekādas darbības ar denaturētu spirtu Latvijas Republikā. Latvijas komersants nav denaturētā spirta nosūtītājs vai saņēmējs, nav arī denaturētā spirta pārvadātājs un denaturētais spirts netiek glabāts Latvijas komersanta noliktavās. Denaturētā spirta pārkraušana vai iekraušana arī netiek veikta Latvijas Republikas teritorijā. Ievērojot to, ka Latvijas komersants ir īslaicīgs denaturētā spirta īpašnieks un, Iesniedzēja ieskatā, nav atbildīgs par denaturētā spirta nosūtīšanu, pārvadāšanu un saņemšanu un minētā iemesla dēļ Latvijas komersantam nav nepieciešams saņemt papildu atļaujas (licences) darbībām ar denaturēto spirtu. Iesniedzēja ieskatā, aprakstītajā situācijā uz Latvijas komersantu negulstas arī nodokļu samaksas pienākums.

Uzziņa nepieciešama, lai Iesniedzējs varētu pareizi interpretēt un piemērot tiesību normas.

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par šādiem jautājumiem:

1. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā ir uzskatāms, ka Latvijas komersants veic darbības ar denaturētu spirtu Latvijas Republikas teritorijā.

2. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā Latvijas komersantam kā denaturētā spirta īpašniekam ir jāsaņem atļauja denaturētā spirta iegādei? T.sk. vai denaturētā spirta iegāde ir jāreģistrē.

3. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, kad denaturētā spirta ievēšana Latvijas Republikā tiek veikta ar mērķi to nekavējoties pārvietot tālāk uz citu ES valsti, ir formējami dokumenti. Iesniedzējs lūdz norādīt noformējamus dokumentus.

4. Kādas atļaujas (licences) un no kādām kompetentajām iestādēm ir nepieciešams saņemt denaturētā spirta pārdevējam, pārvadātājam, pircējam (Latvijas komersantam) Iesniedzēja aprakstītajā situācijā. Iesniedzējs lūdz norādīt nepieciešamās atļaujas (licences).

5. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā denaturētais spirts ir apliekams ar akcīzes nodokli.

6. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, denaturēto spirtu neizvedot no ES/neievedot ES, ir piemērojamas tranzīta vai pārvietošanas procedūras. Iesniedzējs lūdz norādīt piemērojamās procedūras.

7. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā ir piemērojamas ES vai Latvijas tiesību normas, lūdz norādīt kādas.

7.1. Vai attiecībā uz Latvijas komersantu Iesniedzēja aprakstītajā situācijā ir piemērojami 2005.gada 30.augustā Ministru kabineta noteikumi Nr.662 "Akcīzes preču aprites kārtība".

7.2. Vai attiecībā uz Latvijas komersantu Iesniedzēja aprakstītajā situācijā ir piemērojami 2009. gada 3.marta Ministru kabineta noteikumi Nr.211 "Spirta denaturēšanas un denaturētā spirta aprites kārtība";

7.3. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, paralēli Latvijas tiesību normām, ir piemērojamas arī ES tiesību normas, piemēram, 1992. gada 17. decembra Komisijas Regula (EEK) Nr. 3649/92 par vienkāršotiem pavaddokumentiem, Kopienas iekšienē pārvadājot akcīzes ražojumus, kas ir nodoti patēriņam nosūtītājā dalībvalstī un 1992. gada 19. oktobra Padomes Direktīva 92/83/EEK par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem.

8. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā denaturētā spirta pārvadātājam ir jāuzrāda Latvijas kompetentajām iestādēm (piem., muitas iestādei) akcīzes preču elektroniskais administratīvais dokuments vai vienkāršotais akcīzes preču pavaddokuments (SAAD – Simplified administrative accompanying document).

9. Vai Iesniedzēja aprakstītajā situācijā, ievērojot to, ka šobrīd spēku ir zaudējis LAPK, kura 169.3 pantā bija paredzēta atbildība par ar akcīzes nodokli apliekamo preču aprites noteikumu pārkāpšanu, sodi vai (administratīvā, kriminālā) atbildība par denaturētā spirta aprites noteikumu pārkāpšanu ir paredzēta arī šobrīd. Iesniedzējs lūdz norādīt piemērojamās sodus, papildsodus par denaturētā spirta aprites pārkāpumiem.

10. Iesniedzējs lūdz precizēt, kad un kādos gadījumos atbildība gulstas uz denaturētā spirta pārvadātāju, bet kādos uz denaturētā spirta īpašnieku.

Lai Iesniedzēja iesniegumā minētā konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama, Valsts ieņēmumu dienests 2022.gada 20.jūnija vēstulē Nr.

VID.4.1/8.1.1/65361 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" lūdza sniegt šādu papildu informāciju:

- 1) precizēt iesnieguma faktu aprakstu, norādot konkrēti, ar kādām denaturēšanas vielām denaturēts spirts, ar kuru Iesniedzējs plāno veikt iesniegumā minētās darbības;
- 2) norādīt kurā Eiropas Savienības dalībvalstī ir plānots iepirkt denaturēto spirtu un kuras Eiropas Savienības dalībvalsts komersantam plānots to pārdot;
- 3) precizēt iesniegumā norādīto informāciju, vai Latvijas komersants būs denaturētā spirta pārvadātājs;
- 4) precizēt iesniegumā sniegto informāciju, norādot, vai denaturētais spirts tiks realizēts no Latvijas (izrakstot attaisnojuma dokumentu Latvijā);
- 5) 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 2022.gada 20.jūnija vēstuli, Iesniedzējs 2022.gada 1.jūlija vēstulē Nr.b/n norādīja šādu papildu informāciju (turpmāk – papildu ziņas):

1) Iesniedzējs plāno veikt Iesniegumā minētās darbības ar denaturēto spirtu atbilstoši Komisijas 2017. gada 22. jūnija Īstenošanas regulas (ES) 2017/1112 pielikuma I. punktam, kurā norādīts, ka "Beļģijā, Dānijā, Vācijā, Igaunijā, Īrijā, Grieķijā, Spānijā, Francijā, Itālijā, Kiprā, Latvijā, Lietuvā, Luksemburgā, Ungārijā, Maltā, Nīderlandē, Austrijā, Polijā, Portugālē, Slovēnijā, Slovākijā, Somijā izmantojamais vienotais denaturēšanas process pilnībā denaturētā spirtam uz hektolitru absolūtā etanola:

- 1,0 litri izopropilspirta,
- 1,0 litri metiletilketona
- 1,0 gramu denatonija benzoāta;

2) Iesniedzējs plāno iepirkt denaturēto spirtu Polijā un pārdot to Igaunijā. Faktiski denaturēto spirtu ir plānots pārvietot tranzītā caur Latviju;

3) nē, Iesniedzējs nebūs pārvadātājs. Pārvadātājs būs trešā persona – transporta uzņēmums;

4) prece – denaturētais spirts – netiks realizēta Latvijā. Latvijā ar precī netiks veiktas tādas darbības kā izkraušana, uzglabāšana, pārkraušana. Prece – denaturētais spirts – tiks iekrauta Polijā, bet realizēta Igaunijā. Denaturētais spirts tiks realizēts no Latvijas, Pieteicējs izrakstīs rēķinu (attaisnojuma dokumentu) Latvijā;

5) uzziņa nepieciešama, lai Iesniedzējs, veicot Iesniegumā un iesniegumā "Par papildu ziņu sniegšanu" minētās darbības, varētu paļauties, ka viņa veiktās darbības VID uzskatīs par likumīgām. Piemēram, Iesniedzējam nav skaidrs, vai tam ir nepieciešama licence Iesniegumā un iesniegumā "Par papildu ziņu sniegšanu" minēto darbību veikšanai, jo Latvijā ir plānotas tikai tādas nosacītas darbības ar denaturēto spirtu kā: a) denaturētā spirta iegāde no Polijas komersanta un attiecīgi rēķina apmaksa par denaturētā spirta iegādi un b) denaturētā spirta realizācija Igaunijas komersantam un attiecīgi rēķina izrakstīšana par denaturētā spirta pārdošanu.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu, juridiskos apsvērumus un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbilde uz kuriem ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto pirmo, otro un piekto jautājumu, paskaidrojam.

Likuma “Par akcīzes nodokli” (turpmāk – likums) 3.panta pirmās daļas 5.punkts nosaka, ka ar akcīzes nodokli ir apliekami pārējie alkoholiskie dzērieni, kas minēti šā panta sestajā daļā. Atbilstoši likuma 3.panta sestās daļas 1.punktā noteiktajam, par pārējiem alkoholiskajiem dzērieniem ir uzskatāms spirts — produkts, kas tiek klasificēts Kombinētās nomenklatūras 2207., 2208 90 91 0. un 2208 90 99 0.preču pozīcijā. Tātad spirts ir apliekams ar akcīzes nodokli.

Saskaņā ar likuma 16.panta pirmās daļas 1.punktu no akcīzes nodokļa ir atbrīvots denaturēts spirts. Likuma 16.panta otrā daļa nosaka, ka spirta denaturēšanas un denaturēta spirta aprites kārtību nosaka Ministru kabinets.

Tātad, no akcīzes nodokļa atbrīvots denaturēts spirts, kas denaturēts atbilstoši Ministru kabineta noteikumos noteiktajam un tiek ievērota denaturētā spirta aprites kārtība.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 “Spirta denaturēšanas un denaturētā spirta aprites kārtība” (turpmāk – Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumi Nr.211) 1.<sup>1</sup> 1. apakšpunktu par denaturēto spirtu ir uzskatāms spirts, kas denaturēts ar Komisijas 1993. gada 22. novembra Regulas (EK) Nr. 3199/93 par spirta pilnīgas denaturēšanas procesu savstarpēju atzīšanu sakarā ar atbrīvojumu no akcīzes nodokļa (turpmāk – Komisijas regula Nr. 3199/93) pielikuma I sadaļā minētajām denaturēšanas vielām norādītajā daudzumā. Papildu ziņās Iesniedzējs norādīja, ka plāno veikt Iesniegumā minētās darbības ar denaturēto spirtu atbilstoši Komisijas 2017. gada 22. jūnija Īstenošanas regulas (ES) 2017/1112 pielikuma I. punktam, kurā norādīts, ka “Beļģijā, Dānijā, Vācijā, Igaunijā, Īrijā, Grieķijā, Spānijā, Francijā, Itālijā, Kiprā, Latvijā, Lietuvā, Luksemburgā, Ungārijā, Maltā, Nīderlandē, Austrijā, Polijā, Portugālē, Slovēnijā, Slovākijā, Somijā izmantojamais vienotais denaturēšanas process pilnībā denaturētā spirtam uz hektolitru absolūtā etanola:

- 1,0 litri izopropilspirta,
- 1,0 litri metiletilketona
- 1,0 gramu denatonija benzoāta.

Tātad Iesniedzējs plāno veikt darbības ar spirtu, kas denaturēts ar Komisijas 1993. gada 22. novembra Regulas (EK) Nr. 3199/93 par spirta pilnīgas denaturēšanas procesu savstarpēju atzīšanu sakarā ar atbrīvojumu no akcīzes nodokļa pielikuma I sadaļā minētajām denaturēšanas vielām norādītajā daudzumā.

Tātad Iesniedzēja aprakstītajā situācijā denaturētais spirts būs atbrīvots no akcīzes nodokļa, ja Iesniedzējs ievēros denaturētā spirta aprites kārtību.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 4.punktu ievest denaturēto spirtu, kas denaturēts ar Komisijas regulas Nr. 3199/93 pielikuma I sadaļā minētajām denaturēšanas vielām norādītajā daudzumā, Latvijas Republikas teritorijā no Eiropas Savienības dalībvalsts vai no valsts, kas nav Eiropas Savienības

dalībvalsts, piemērojot muitas procedūru – laišana brīvā apgrozībā –, ir atļauts noliktavas turētājam, kuram izsniegtajā speciālajā atļaujā (licencē) norādīts akcīzes preču veids – denaturēts spirts vai lietotājam, kas ir saņēmis lietotāja atļauju.

Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 “Akcīzes preču aprites kārtība” (turpmāk – Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumi Nr.662) 12.punkts nosaka, 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 14.punktā noteikts, ka speciālo atļauju (licenci) komercdarbībai ar akcīzes precēm Valsts ieņēmumu dienests izsniedz komercreģistrā reģistrētam komersantam.

Atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 88.punktam akcīzes preču pieņemšana vai uzglabāšana ir atļauta tikai speciālajā atļaujā (licencē) norādītajās vietās. Akcīzes preču realizācija vai pārvietošana ir atļauta tikai no speciālajā atļaujā (licencē) norādītajām vietām, izņemot šajos noteikumos minētos gadījumus. Nefasēto degvielu uzglabā tikai licencē norādītajās tvertnēs, kas atrodas speciālajā atļaujā (licencē) norādītajās vietās. Nefasēto degvielu atļauts pieņemt, iekraut (iepildīt), realizēt (izkraut) tikai no speciālajā atļaujā (licencē) norādītajām tvertnēm vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnēm, izņemot komersantus, kas realizē degvielu, kuru normatīvajos aktos akcīzes nodokļa piemērošanas jomā noteiktajā kārtībā atbrīvo no akcīzes nodokļa un izmanto citiem mērķiem, nevis par degvielu vai kurināmo, kā arī komersantus, kuri realizē degvielleļļu (mazutu) tā lietotājiem.

Atbilstoši faktu aprakstam Iesniedzējs plāno denaturēto spirtu realizēt no Latvijas (izrakstot attaisnojuma dokumentu Latvijā), līdz ar to ir uzskatāms, ka Latvijas komersants veic darbības ar denaturētu spirtu Latvijas Republikā un tam atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 12.punktam ir nepieciešams saņemt Valsts ieņēmumu dienesta izsniegtu speciālo atļauju (licenci) apstiprināta akcīzes preču noliktavas turētāja darbībai, kurā norādīts akcīzes preču veids – denaturēts spirts.

Atbilstoši Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 10.punktam persona, kura veic darbības ar denaturētu spirtu, nodrošina saņemtā, izlietotā un izsniegtā denaturētā spirta daudzuma uzskaiti. Minētā persona deklarētajā darba laikā Valsts ieņēmumu dienestam nodrošina iespēju salīdzināt faktisko denaturētā spirta daudzumu ar uzskaites datiem. Tādējādi Iesniedzējam ir jāveic saņemtā un izsniegtā denaturētā spirta daudzuma uzskaiti.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto trešo jautājumu, paskaidrojam.

Atbilstoši Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 6.1. apakšpunktam, lai pārvietotu denaturētu spirtu, kas denaturēts ar Komisijas regulas Nr. 3199/93 pielikuma I sadaļā minētajām denaturēšanas vielām norādītajā daudzumā, noformē dokumentus, kas noteikti Komisijas 1992. gada 17. decembra Regulā (EEK) Nr. 3649/92 par vienkāršotiem pavaddokumentiem, Kopienas iekšienē pārvadājot akcīzes ražojumus, kas ir nodoti patēriņam nosūtītāja dalībvalstī (turpmāk – Komisijas regula Nr. 3649/92), ja denaturēto spirtu:

6.1.1. ievēd no valsts, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts;

6.1.2. ievēd no Eiropas Savienības dalībvalsts;

6.1.3. izvēd uz Eiropas Savienības dalībvalsti, kura norādīta Komisijas regulas Nr. 3199/93 pielikuma I sadaļā, vai valsti, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts;

Tātad Iesniedzēja aprakstītajā situācijā denaturēto spirtu pārvietojot no Polijas uz Latviju un no Latvijas uz Igauniju, noformējami dokumenti, kas noteikti Komisijas regulā Nr. 3649/92.

Par denaturētā spirta saņemšanu no citas Eiropas Savienības dalībvalsts jāievēro Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumu Nr.957 "Vienkāršoto akcīzes preču pavaddokumentu aprites un kontroles kārtība" (turpmāk – Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumi Nr.957) V nodaļas prasības un par denaturētā spirta nosūtīšanu uz citu Eiropas Savienības dalībvalsti ir jāievēro minēto noteikumu VI nodaļas prasības.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto ceturto jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 4.punktu ievēst denaturēto spirtu, kas denaturēts ar Komisijas regulas Nr. 3199/93 pielikuma I sadaļā minētajām denaturēšanas vielām norādītajā daudzumā, Latvijas Republikas teritorijā no Eiropas Savienības dalībvalsts vai no valsts, kas nav Eiropas Savienības dalībvalsts, piemērojot muitas procedūru – laišana brīvā apgrozībā –, ir atļauts noliktavas turētājam, kuram izsniegtajā speciālajā atļaujā (licencē) norādīts akcīzes preču veids – denaturēts spirts vai lietotājam, kas ir saņēmis lietotāja atļauju.

Atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 14.punktam speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar akcīzes precēm izsniedz Valsts ieņēmumu dienests komercregistrā reģistrētam komersantam. Atbilstoši Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 2.punktam denaturētā spirta lietotāja atļauju izsniedz Valsts ieņēmumu dienests.

Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 5.punkts nosaka, ka denaturēto spirtu Latvijas Republikas teritorijā ir atļauts ievēst, ja ir testēšanas pārskats (vai tā tulkojums valsts valodā, ja minētais dokuments izsniegts citā Eiropas Savienības dalībvalstī), kuru izsniegusi institūcija, kas akreditēta nacionālajā akreditācijas institūcijā saskaņā ar normatīvajiem aktiem par atbilstības novērtēšanas institūciju novērtēšanu, akreditāciju un uzraudzību (turpmāk – paziņotā institūcija), vai Eiropas Savienības dalībvalsts kompetentā institūcija, norādot denaturētā spirta atbilstību Komisijas regulā Nr. 3199/93 vai šo noteikumu 1.<sup>1</sup> pielikumā noteiktajām denaturēšanas vielām, attiecīgo vielu nosaukumu un procentuālo daudzumu produktā, kā arī deklarētā denaturētā spirta daudzumu litros un absolūtā spirta daudzumu litros.

Tātad Iesniedzējam aprakstītajā situācijā kā denaturētā spirta pircējam (ievēdējam Latvijā) un pārdevējam uz Igauniju ir jāsaņem speciālā atļauja (licence) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai, kurā norādīts akcīzes preču veids – denaturēts spirts. Ievēdamajam denaturētajam spirtam ir jābūt Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 5.punktā noteiktajam testēšanas pārskatam.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto sesto jautājumu, paskaidrojam.

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

Parlamenta un Padomes regula Nr. 952/2013) 1.pantā noteikts, ka ar šo regulu izveido Savienības Muitas kodeksu (Kodekss), ar kuru nosaka vispārējus noteikumus un procedūras, ko piemēro precēm, kuras ievēd Savienības muitas teritorijā vai izved no tās. Attiecīgi Eiropas Parlamenta un Padomes regulas Nr. 952/2013 210.pantā minētās īpašās procedūras: tranzīts, kas ietver ārējo un iekšējo tranzītu, uzglabāšana, kas ietver uzglabāšanu muitas noliktavā un uzglabāšanu brīvvalstīs zonās, īpaša izmantošana, kas ietver pagaidu ievēšanu un galapatēriņu, pārstrāde, kas ietver ievēšanu pārstrādei un izvešanu pārstrādei piemērojamas precēm, kuras ievēd Savienības muitas teritorijā vai izved no tās.

Iesniedzējs plāno iepirkt denaturēto spirtu Polijā un pārdot to Igaunijā. Tādējādi pārvietošanai no Polijas uz Latviju un no Latvijas uz Igauniju netiek piemērota tranzīta vai arī cita muitas procedūra.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto septīto jautājumu, paskaidrojam.

Denaturētā spirta aprītē jāievēro šādi Latvijas Republikas normatīvie akti:

- 1) Likums "Par akcīzes nodokli";
- 2) Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumi Nr.662 "Akcīzes preču aprites kārtība",
- 3) Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumi Nr.211 "Spirta denaturēšanas un denaturētā spirta aprites kārtība",
- 4) Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumi Nr.957 "Vienkāršoto akcīzes preču pavaddokumentu aprites un kontroles kārtība".

Šādas Komisijas regulas, kas ir tieši piemērojamas visās dalībvalstīs:

1) Komisijas 1993. gada 22. novembra Regula (EK) Nr. 3199/93 par spirta pilnīgas denaturēšanas procesu savstarpēju atzīšanu sakarā ar atbrīvojumu no akcīzes nodokļa;

2) Komisijas 1992. gada 17. decembra Regula (EEK) Nr. 3649/92 par vienkāršotiem pavaddokumentiem, Kopienas iekšienē pārvadājot akcīzes ražojumus, kas ir nodoti patēriņam nosūtītājā dalībvalstī.

Tiesību normas, kas izriet no Padomes 1992. gada 19. oktobra Direktīvas 92/83/EEK par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem ir iekļautas likumā "Par akcīzes nodokli".

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto astoto jautājumu, paskaidrojam.

Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumu Nr.957 36.punkts nosaka, ka apstiprināts noliktavas turētājs vai denaturētā spirta lietotājs vienkāršotā pavaddokumenta otro un trešo eksemplāru iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā triju darbdienu laikā pēc denaturētā spirta saņemšanas un nodrošina iespēju Valsts ieņēmumu dienestam veikt attiecīgus kontroles pasākumus denaturētā spirta saņemšanas vietā. Atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumu Nr.957 40. punktam apstiprināts noliktavas turētājs pirms denaturētā spirta nosūtīšanas uz citu dalībvalsti noformē vienkāršoto pavaddokumentu. Vienkāršotā pavaddokumenta pirmo eksemplāru apstiprināts noliktavas turētājs glabā savā grāmatvedībā un izmanto darījuma iegrāmatošanai, savukārt pirmā eksemplāra kopiju glabā denaturētā spirta nosūtīšanas vietā līdz pārskata gada slēguma inventarizācijai, bet pēc minētā termiņa – saskaņā ar grāmatvedību reglamentējošajiem normatīvajiem aktiem. Atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada

12.oktobra noteikumu Nr.957 43. punktam apstiprināts noliktavas turētājs pēc vienkāršotā pavaddokumenta trešā eksemplāra saņemšanas atpakaļ no citas dalībvalsts nekavējoties, bet ne vēlāk kā četrus mēnešus laikā no denaturētā spirta nosūtīšanas dienas iesniedz to Valsts ieņēmumu dienestā.

Iesniedzēja situācijā, ņemot vērā ka denaturēto spirtu vedīs no Polijas uz Latviju un no Latvijas tālāk uz Igauniju, Iesniedzējam jāievēro Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumu Nr.957 noteiktās prasības par vienkāršotā pavaddokumenta iesniegšanu Valsts ieņēmumu dienestā.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto devīto un desmito jautājumu, paskaidrojam.

Likuma 34.panta pirmā daļa nosaka, ja tiek konstatēts, ka fiziska vai juridiskā persona, ievēdot vai saņemot akcīzes preces Latvijas Republikā no citas dalībvalsts, ir pārkāpusi šā likuma prasības, tā samaksā nodokli saskaņā ar šā likuma 33.pantu. Atbilstoši likuma 33.panta septītajai daļai, ja persona veic jebkuras darbības ar akcīzes precēm neatkarīgi no to izcelsmes, neievērojot normatīvajos aktos noteikto (tajā skaitā ievēdot akcīzes preces no ārvalsts, kura nav dalībvalsts, vai no teritorijas, kura minēta šā likuma 2. panta 3.<sup>1</sup> daļā, Latvijas Republikā, nenogādājot tās muitas iestādē vai neuzrādot muitas iestādēm, vai apejot muitas kontroli, vai noslēpjot tās no šādas kontroles, vai nedeklarējot, vai izmantojot viltotus vai nepatiesu informāciju saturošus dokumentus, vai citādā nelikumīgā veidā, vai neievērojot normatīvajos aktos noteikto akcīzes preču ieviešanas un nodokļa maksāšanas kārtību, vai neizpildot attiecīgās muitas procedūras; veic akcīzes preču neregistrētu vai citādu ražošanu, neievērojot normatīvajos aktos noteikto kārtību, kādā atļauts ražot akcīzes preces; veic jebkuras citas darbības ar akcīzes precēm, par kurām nav samaksāts nodoklis vai nav iesniegts šajā likumā noteiktais nodrošinājums vai galvojums, vai kuras nav marķētas ar akcīzes nodokļa markām saskaņā ar šo likumu), Valsts ieņēmumu dienests bezstrīda kārtībā piedzen valsts budžetā atbilstoši šajā likumā noteiktajām nodokļa likmēm nesamaksātās nodokļa summas, kā arī nokavējuma naudu un soda naudu saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām".

Likuma 33.panta vienpadsmitajai daļā noteikts, ka šā panta septītajā daļā minētajos gadījumos nodokli, kā arī nokavējuma naudu un soda naudu piedzen no personas, kuras valdījumā ir akcīzes preces, ar kurām veiktas šā panta septītajā daļā minētās darbības, vai no personas, kas veikusi šā panta septītajā daļā minētās darbības, ja netiek konstatēts minēto akcīzes preču valdītājs.

Likuma 35.panta pirmā daļa nosaka, ka par akcīzes preču ražošanas, sajaukšanas, fasēšanas, pārstrādes, iegādes, realizācijas, uzglabāšanas vai pārvietošanas (pārvadāšanas) noteikumu pārkāpšanu, kā arī par citiem šo preču aprites noteikumu pārkāpumiem piemēro brīdinājumu vai naudas sodu fiziskajai personai līdz simt četrdesmit naudas soda vienībām, bet juridiskajai personai — līdz tūkstoš četrdesmit divdesmit naudas soda vienībām.

Atbilstoši likuma 35.panta otrās daļas 1. un 2. punktam par tādu akcīzes preču, kurām piemērojams nodokļa atbrīvojums vai atvieglojums:

1) uzglabāšanas, pārvietošanas (pārvadāšanas) un izmantošanas noteikumu pārkāpšanu piemēro brīdinājumu vai naudas sodu fiziskajai personai līdz simt



četrdesmit naudas soda vienībām, bet juridiskajai personai — līdz tūkstoš četrsimt divdesmit naudas soda vienībām;

2) iegādes vai realizācijas noteikumu pārkāpšanu piemēro naudas sodu fiziskajai personai no četrpadsmit līdz simt četrdesmit naudas soda vienībām, bet juridiskajai personai — no četrpadsmit līdz tūkstoš četrsimt divdesmit naudas soda vienībām;

Likuma 35.panta piektā daļa nosaka, ka par darbības uzsākšanu vai veikšanu bez reģistrēšanas vai bez speciālās atļaujas (licences), izziņas vai atļaujas piemēro naudas sodu fiziskajai personai no piecdesmit sešām līdz simt četrdesmit naudas soda vienībām, bet valdes loceklim — no piecdesmit sešām līdz četrsimt naudas soda vienībām, atņemot valdes loceklim tiesības ieņemt noteiktus amatus komercsabiedrībās uz laiku līdz trim gadiem vai bez tā.

Ievērojot minēto administratīvo atbildību piemēro tai personai, kura ir pārkāpusi likuma prasības attiecībā uz denaturētā spirta apriti un par akcīzes nodokļa nomaksu ir atbildīga persona, kuras valdījumā ir denaturēts spirts, ar kuru veiktas likuma 33. panta septītajā daļā minētās darbības, vai persona, kas veikusi likuma 33.panta panta septītajā daļā minētās darbības, ja netiek konstatēts denaturētā spirta valdītājs.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par akcīzes nodokli” 3.panta pirmās daļas 5.punkts, 3.panta sestās daļas 1.punkts, 16.panta pirmās daļas 1.punkts, 16.panta otrā daļa, 33.panta septītā daļa un vienpadsmitā daļa, 34.panta pirmā daļa, 35.panta pirmā daļa, otrās daļas 1. un 2.punkts, piektā daļa. Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 “Akcīzes preču aprites kārtība” 12.punkts, 14.punkts un 88.punkts. Ministru kabineta 2009.gada 3.marta noteikumu Nr.211 “Spirta denaturēšanas un denaturētā spirta aprites kārtība 1.<sup>1</sup> 1. apakšpunkts, 4.punkts 5.punkts, 6.1. apakšpunkts, 8.punkts un 10.punkts. Ministru kabineta 2010.gada 12.oktobra noteikumu Nr.957 “Vienkāršoto akcīzes preču pavaddokumentu aprites un kontroles kārtība” 36., 40. un 43.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