



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

16.10.2018. Nr. 30.1-8.6/263062
Uz 27.09.2018. Nr. 1/2018

SIA "V"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "V", reģistrācijas Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs), 2018.gada 27.augustā Valsts ieņēmumu dienestā elektroniski saņemto iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 98.pantu Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu (turpmāk – VID) sniegt uzziņu par īpašā pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) režīma piemērošanu lietotiem automobiļiem.

Iesniedzējs ir reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā (komercreģistrā) 2006.gada 1.decembrī. Saskaņā ar saimnieciskās darbības statistisko klasifikāciju Eiropas Kopienā, 2.redakcijā (*Statistical Classification of Economic Activities in the European Community, Revision 2*), Iesniedzēja pamatdarbības veids ir automobiļu un citu vieglo transportlīdzekļu pārdošana (kods 45.11).

Iesniedzēja rīcībā ir VAS "Ceļu Satiksmes Drošības Direkcija" (turpmāk – CSDD) izsniegtā Transportlīdzekļu tirdzniecības vietas reģistrācijas apliecība Nr...., kas dod tiesības nodarboties ar "A, B, C, D, E" kategorijas transportlīdzekļu un to numurēto agregātu tirdzniecību konkrētā adresē Rīgā. Tāpat Iesniedzējam ir noslēgts ar CSDD sadarbības līgums par transportlīdzekļu tirdzniecības reģistra lietošanu.

Iesniedzējs 2012.gada 23.martā reģistrēja struktūrvienību "A" (VID struktūrvienības reģistra Nr....). Iesniedzējs struktūrvienībā "A" pieņem tirdzniecībai, gan Latvijā reģistrētos transportlīdzekļus no transportlīdzekļa vai numurētā agregāta īpašnieka vai tā pārstāvja, gan tādus transportlīdzekļus, kurus Iesniedzējs kā lietoto precī ievada no ārvalsts vai iegādājās no personas, kurai

transportlīdzeklis vai numurētais agregāts reģistrēts ārvalstī, gan tādus Latvijā neregistrētos transportlīdzekļus, kurus nodod tirdzniecībai persona, kurai transportlīdzeklis vai numurētais agregāts reģistrēts ārvalstī.

Ņemot vērā visu iepriekš minēto, Iesniedzējs ir automobiļu un citu vieglo transportlīdzekļu Tirgotājs, kas darījumos saistībā ar transportlīdzekļu pieņemšanu tirdzniecībai un to pārdošanu ievēro Ministru kabineta 2007.gada 18.decembra noteikumu Nr.876 "Transportlīdzekļu un to numurēto agregātu tirdzniecības noteikumi" prasības.

Attiecībā uz lietotu preču (transportlīdzekļu) piegādēm, Tirgotāji, kas ir nodokļu maksātāji, var piemērot īpašu nodokļa režīmu atbilstoši Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu nosacījumiem, lai uzliktu nodokli peļņai, ko guvis Tirgotājs, kas ir nodokļa maksātājs.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta pirmo daļu lietotu mantu [...] tirgotājs (turpmāk – tirgotājs) ir tiesīgs izvēlēties piemērot šajā pantā noteikto īpašo nodokļa piemērošanas režīmu vai vispārīgo nodokļa piemērošanas kārtību darījumos ar Ministru kabineta noteiktajām precēm, kuras uzskata par lietotām mantām [...].

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta ceturtajai daļai peļņas daļas režīms attiecas uz tādām preču piegādēm, ko veic Tirgotājs, kas tirgo lietotus transportlīdzekļus, ja šīs preces tam piegādājusi kāda no turpmāk norādītajām personām:

- nav nodokļa maksātājs;
- veic tikai tādus darījumus, kas nav apliekami ar nodokli saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa 52.pantu pirmo daļu vai attiecīgajiem citas dalībvalsts tiesību aktiem;
- piegādā vai nodod pārdošanai tirgotājam lietotus pamatlīdzekļus un ir neregistrēts nodokļa maksātājs vai arī citas dalībvalsts neregistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar citas dalībvalsts tiesību aktiem;
- ir tirgotājs, kas preču piegādei piemēro īpašo nodokļa piemērošanas režīmu saskaņā ar šo pantu vai attiecīgajiem citas dalībvalsts tiesību aktiem.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 125.panta pirmās daļas 20.punktā noteikts, ja piemēro šā likuma 138.pantā noteikto īpašo nodokļa piemērošanas režīmu, – attiecīgi norāde "peļņas daļas režīms lietotām precēm".

Ņemot vērā šo regulējumu, Iesniedzējs 2018.gada 11.jūnijā saskaņā ar nodokļa rēķinu (jeb *rechnung*) Nr.1396 iegādājies no Vācijas komersanta A VAT reģistrācijas numuru Nr...., lietotu vieglo transportlīdzekli *Toyota*, par 8600 *euro*. Vācijas komersanta A izrakstītajā nodokļu rēķinā ir norādīta šāda informācija:

Zum Nettopreis vom: 7226,89 EUR,

Zzgl 19% Ust: 1373,11 EUR,

Bruttopreis: 8600 EUR.

Tātad Vācijas komersants A par darījumu, t.i., par transportlīdzekļa *Toyota* pārdošanu, aprēķināja PVN pēc Vācijas Federācijas likmes, kas sastāda 19 procentus. Iesniedzējs veica rēķinu apmaksu pilnā apmērā, tajā skaitā nomaksājot PVN. Lai iegūtu pārliecību par savām tiesībām un varētu pareizi piemērot PVN

aplūkšanas kārtību, Iesniedzējam ir nepieciešama uzziņa, kurā būtu dota atbilde uz šādiem jautājumiem:

1) iekšzemē pārdod transportlīdzekli *Toyota*, Iesniedzējs ir tiesīgs darījumam piemērot īpašo PVN režīmu atbilstoši Pievienotas vērtības nodokļa likuma 138.pantam, jo PVN jau ir samaksāts Vācijas Federācijā;

2) ja darījumam tomēr jāpiemēro PVN vispārīgā kārtība, tad kāds ir ar PVN apliekamais objekts, proti, visa darījuma summa ar jau nomaksāto PVN, kas sastāda 8600 EUR, vai tikai transportlīdzekļa vērtība, kas ir 7226,89 EUR.

Iesniedzējs iesniegumam pievienojis Vācijas komersanta A rēķinu Nr.1396 uz vienas lapas.

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

Atbildot uz iesniegumā uzdoto 1.jautājumu, paskaidrojam.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.pantā noteikts īpašs nodokļa piemērošanas režīms darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta pirmo daļu lietotu mantu, mākslas darbu, kolekciju priekšmetu un senlietu tirgotājs (turpmāk – tirgotājs) ir tiesīgs izvēlēties piemērot šajā pantā noteikto īpašo nodokļa piemērošanas režīmu vai vispārīgo nodokļa piemērošanas kārtību darījumos ar Ministru kabineta noteiktajām precēm, kuras uzskata par lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta otrajā daļā noteikts, ka tirgotājs ir reģistrēts nodokļa maksātājs, kura saimnieciskā darbība ir lietotu mantu, mākslas darbu, kolekciju priekšmetu un senlietu pirkšana vai importēšana, lai tās pārdotu, neatkarīgi no tā, vai rīkojas savās vai citas personas interesēs saskaņā ar līgumu, kas par pirkšanu vai pārdošanu paredz maksāt starpniecības atlīdzību.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta ceturtajai daļai lietotu mantu, mākslas darbu, kolekciju priekšmetu un senlietu pārdevējs (turpmāk – pārdevējs) ir persona, kura iekšzemē vai no citas dalībvalsts piegādā vai nodod tirgotājam pārdošanai lietotas mantas, mākslas darbus, kolekciju priekšmetus un senlietas un kura atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- 1) nav nodokļa maksātājs;
- 2) veic tikai tādus darījumus, kas nav apliekami ar nodokli saskaņā ar šā likuma 52.panta pirmo daļu vai attiecīgajiem citas dalībvalsts tiesību aktiem;
- 3) piegādā vai nodod pārdošanai tirgotājam lietotus pamatlīdzekļus un ir neregistrēts nodokļa maksātājs vai arī citas dalībvalsts neregistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar citas dalībvalsts tiesību aktiem;
- 4) ir tirgotājs, kas preču piegādei piemēro īpašo nodokļa piemērošanas režīmu saskaņā ar šo pantu vai attiecīgajiem citas dalībvalsts tiesību aktiem.

Savukārt saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta sesto daļu lietotu mantu, mākslas darbu, kolekciju priekšmetu un senlietu pircējs (turpmāk – pircējs) ir persona, kurai tirgotājs piegādā preces.

Ņemot vērā minēto, lietotu mantu tirgotājs, iegādājoties lietotu automašīnu, šīs automašīnas tālākai piegādei var piemērot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.pantā noteikto īpašo režīmu tikai gadījumā, ja pārdevējs atbilst Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.panta ceturtās daļas nosacījumiem.

Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" 11.punktā noteikts, ka pircēja veiktās preču iegādes Eiropas Savienības teritorijā neapliek ar nodokli un pircējs tās nenorāda deklarācijā, ja šo preču piegādi no citas dalībvalsts ir veicis tirgotājs, kas ir šīs dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs, un preču piegādei dalībvalstī, no kuras tās ir sūtītas vai transportētas uz Latviju, ir piemērots nodoklis saskaņā ar šajā dalībvalstī spēkā esošo īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām. Par attaisnojuma dokumentu uzskata nodokļa rēķinu, kuru ir izrakstījis citas dalībvalsts tirgotājs un uz kura ir atzīme "peļņas daļas režīms lietotām precēm", "peļņas daļas režīms mākslas darbiem" un "peļņas daļas režīms kolekciju priekšmetiem un senlietām".

No iesniegumam pievienotā rēķina secināms, ka iesnieguma faktu aprakstā minētā automašīna iegādāta vispārīgā kārtībā, proti, Vācijas uzņēmums iesniegumā minētās automašīnas piegādei nav piemērojis īpašo nodokļa piemērošanas režīmu saskaņā ar Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvas Nr.2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu XII sadaļas 4.nodaļas 2.iedaļas 1.apakšiedaļu vai attiecīgajiem citas dalībvalsts tiesību aktiem, jo tajā nav atzīme "peļņas daļas režīms lietotām precēm" attiecīgajā valodā.

Tādējādi Iesniedzējam iesnieguma faktu aprakstā minētās automašīnas tālākai piegādei piemērojams pievienotās vērtības nodoklis Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajā vispārīgā kārtībā.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto 2.jautājumu, paskaidrojam.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta pirmajā daļā noteikts, ka preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas darījumā ar nodokli apliekamā vērtība ir atlīdzība par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem.

Saskaņā Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 2.punktā noteikto atlīdzība ir preču vai pakalpojumu vērtība naudas izteiksmē, kuru preču piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs saņem vai kura tam būtu jāsaņem kā samaksa no preču vai pakalpojumu saņēmēja vai citas personas par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu, bez pievienotās vērtības nodokļa neatkarīgi no tā, vai samaksa izdarīta pilnībā vai daļēji.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 35.panta pirmajai daļai preču piegādes vērtībā ietilpst visas izmaksas, tai skaitā par starpniecību, apdrošināšanu, iepakojšanu, transportēšanu, kā arī visi saskaņā ar normatīvajiem aktiem maksājamie nodokļi, nodevas un citi obligātie maksājumi, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējam, pārdodot iesnieguma faktu aprakstā minēto automašīnu, ar pievienotās vērtības nodokli ir apliekama atlīdzība, kuru Iesniedzējs saņem vai kura tam būtu jāsaņem kā samaksa par minētās automašīnas piegādi, bez pievienotās vērtības nodokļa neatkarīgi no tā, vai samaksa izdarīta

pilnībā vai daļēji, piegādes vērtībā iekļaujot, visas izmaksas, tai skaitā par starpniecību, apdrošināšanu, iepakojšanu, transportēšanu, kā arī visus saskaņā ar normatīvajiem aktiem maksājamus nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Papildus vēršam uzmanību, ka par iesniegumā minētās automašīnas iegādi Iesniedzējam ir jāaprēķina valsts budžetā maksājamais pievienotās vērtības nodoklis un darījums jādeklarē kā preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā, neņemot vērā nepamatoti piemēroto Vācijas pievienotās vērtības nodokli.

Sniedzot uzziņu, tika izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 2.punkts, 34.panta pirmā daļa, 35.panta pirmā daļa, 138.panta pirmā, otrā, ceturta un sestā daļa, Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" 11.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.

Ģenerāldirektora p.i.

D.Pelēkā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU