



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

16.12.2021. Nr. 31.1-8.6/8.6.1/192412

Uz 02.12.2021. Nr. b/n

D
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests izskatīja personas D (turpmāk – Iesniedzējs), 2021.gada 2.decembrī Elektroniskās deklarēšanas sistēmā iesniegto iesniegumu par uzziņu (turpmāk – iesniegums) par pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs norāda, ka fakts ir tāds, ka cirsmu pārdošana ir notikusi un izstrāde ir sākusies. Tā tika apturēta daļēji nelabvēlīgu laikapstākļu dēļ, daļēji arī tāpēc, ka Iesniedzējs gandrīz ir sasniedzis 40 000 ieņēmumu sliekšni (Iesniedzējs saņēmis savā bankas kontā 39 900 EUR) un vēlas zināt nodokļu nosacījumus turpmākai izstrādei nodokļu ziņā. Papildinot iepriekš rakstīto, Iesniedzējs pievieno pielikumā noslēgto cirsmas līgumu un līguma pielikumu.

Iesniedzējs uzdod jautājumu, vai tam tiks piemērots pievienotās vērtības nodoklis tai ieņēmumu daļai, kas pārsniegs 40 000 EUR sliekšni?

Iesniedzējs norāda, ka saimniecisku darbību (mežizstrādi paša spēkiem vai kokmateriālu sagatavošanu) neplāno veikt. Tāpat Iesniedzējs neplāno slēgt jaunus līgumus par mežizstrādi turpmāko 12 mēnešu laikā.

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

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokļa maksātājs ir persona, kura patstāvīgi jebkurā vietā veic jebkuru saimniecisko darbību neatkarīgi no šīs darbības mērķa vai rezultāta.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmajā daļā noteikto ar nodokli apliekamie darījumi ir šādi saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi:

- 1) preču piegāde (tai skaitā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā un preču eksports) par atlīdzību;
- 2) pakalpojumu sniegšana par atlīdzību;
- 3) preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā par atlīdzību.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punkta "a" apakšpunkts nosaka, ka pakalpojumu sniegšana ir darījums, kas nav preču piegāde; par pakalpojumu sniegšanu uzskata arī nemateriālā īpašuma (nemateriālo vērtību un tiesību) pārdošanu (nodošanu).

Tādējādi ciršanas tiesību piešķiršana ir pakalpojuma sniegšana Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, kas ir ar pievienotās vērtības nodokli apliekams darījums.

Savukārt Pievienotās vērtības nodokļa likuma 4.panta pirmajā daļā noteikts, ka saimnieciskā darbība ir jebkura sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību (tai skaitā jebkuru ražotāju, tirgotāju vai pakalpojumu sniedzēju darbība, lauksaimnieciska darbība).

Tādējādi, lai rastos pienākums reģistrēties Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā un maksāt nodokli, fiziskai personai ir jāveic saimnieciskā darbība, t.i., sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību.

Tiesību teorijā jēdziens sistemātiskums nozīmē vienveidīgas darbības atkārtotību noteiktā laika periodā. Parasti jau otrreiz veikta darbība dod pamatu darbības kvalificēšanai par sistemātisku. Līdz ar to, ja fiziskā persona 12 mēnešu periodā sistemātiski par atlīdzību (vismaz divas reizes 12 mēnešu periodā) veic preču piegādi vai sniedz pakalpojumus, tad Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē šī fiziskā persona veic saimniecisko darbību.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta pirmo daļu iekšzemes nodokļa maksātājs ir tiesīgs neregistrēties Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā, ja tā veikto ar nodokli apliekamo preču piegāžu un sniegto pakalpojumu kopējā vērtība iepriekšējo 12 mēnešu laikā nav pārsniegusi 40 000 *euro*.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta desmitajā daļā noteikto, ja neregistrēta nodokļa maksātāja ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo preču piegāžu un sniegto pakalpojumu vērtība 12 mēnešu laikā pārsniedz šā likuma 59.panta pirmajā daļā noteikto reģistrācijas sliekšni, šā nodokļa maksātāja ar nodokli apliekamā darījuma vērtība līdz reģistrācijas brīdim ir summa, kas pārsniedz 40 000 *euro*. Aprēķinātā nodokļa summa ir iekļaujama darījuma vērtībā.

No iesniegumā sniegtās informācijas un pievienotajiem dokumentiem secināms, ka Iesniedzējs pārdeva savā īpašumā esošo divu meža īpašumu ciršanas tiesības, noformējot par to līgumu (2021.gada 6.septembra Mežizstrādes līgums...) vienam pircējam SIA "R", reģistrācijas numurs... 2021.gada 10.novembrī sastādīts minētā līguma pielikums (Mežizstrādes līguma pielikums Nr...).

Saskaņā ar Iesniedzēja iesniegtā 2021.gada 6.septembra līguma Nr... nosacījumiem Iesniedzējs pārdeva SIA "R" izstrādei cirsmas divos nekustamajos īpašumos.

Tādējādi konstatējams, ka Iesniedzējs iesniegumā minētā viena līguma ietvaros sistemātiski veica ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus – divus ciršanas tiesību piešķiršanas pakalpojumus par atlīdzību, kas Pievienotās

vērtības nodokļa likuma izpratnē ir uzskatāms par saimniecisko darbību. Tādējādi Iesniedzēja veikto darījumu daļas vērtībai, kas pārsniedz 40 000 *euro*, ir piemērojams pievienotās vērtības nodoklis atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta desmitajā daļā noteiktajam, ja Iesniedzējs neregistrēsies Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punkta "a" apakšpunkts, 3.panta pirmā daļa, 4.panta pirmā daļa, 5.panta pirmā daļa, 34.panta desmitā daļa, 59.panta pirmā 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

I. Jaunzeme