



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

28.04.2021. Nr. VID.4.1/8.1.1/63308

Uz 22.03.2021. Nr. 02-03/036

SIA "M"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis SIA “M”(turpmāk – Iesniedzējs) 2021.gada 22.marta iesniegumu Nr.02-03/036 par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs, pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, lūdz VID sniegt uzziņu par likuma “Par akcīzes nodokli” 4.¹ panta otrās daļas un Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 “Akcīzes preču aprites kārtība” 9.¹ punkta un 98.punkta piemērošanu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

2021.gada 1.janvārī stājās spēkā grozījumi likumā “Par akcīzes nodokli”, kas paredz, ka no 2021.gada 1.janvāra ar akcīzes nodokli tiek aplikts jauns preču veids – elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas (piemēram, propilēnglikols, aromatizatori, augu izcelsmes glicerīns, nikotīna ekstrakts un citas vielas), kuras izmanto, lai sagatavotu elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu.

Iesniedzējs ražo augu izcelsmes glicerīnu un to pārdod pircējiem, kuri glicerīnu pamatā iegādājas destilētu un tehniskiem mērķiem. Destilētā glicerīna preču kods saskaņā ar Eiropas Savienības Kombinēto nomenklatūru (ES KN) ir 29054500.

Iesniedzējs sniedz šādus juridiskus apsvērumus. Saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 "Akcīzes preču aprites kārtība" grozījumu, kas stājās spēkā 2021.gada 1.janvārī, 9.¹ punktu komersantiem atļauts realizēt kafiju, bezalkoholiskos dzērienus, elektroniskajās cigaretēs izmantojamus šķidrumus, elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu sagatavošanas sastāvdaļas un tabakas aizstājējproduktus, kuri ir iegādāti no komersanta, kam ir speciāla atļauja (licence) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar attiecīgo akcīzes

preču veidu, vai kurus komersants pats ir ievēdis no citas dalībvalsts vai importējis. Tas nozīmē, ja augu izcelsmes glicerīns ir iegādāts no Iesniedzēja, kam nav speciāla atļauja (licence) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar attiecīgo akcīzes preču veidu, tad Iesniedzēja pircējiem nav atļauts šo produktu izmantot kā elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidruma sagatavošanas sastāvdaļu un nav atļauts arī realizēt. No tā izriet, ka par augu izcelsmes glicerīna izmantošanas mērķi pilnībā ir atbildīgs Iesniedzējs un Iesniedzējam kā augu izcelsmes glicerīna ražotājam nav jāpieprasa no pircēja kādi apliecinājumi vai cita veida informācija par to, ka glicerīns netiks izmantots elektronisko cigarešu ražošanā, kā arī nav nepieciešama speciāla atļauja (licence) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar norādīto preču veidu – elektroniskajās cigaretēs izmantojamais šķidrums. Tātad Iesniedzēja ražotais glicerīns netiek aplikts ar akcīzes nodokli.

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

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par šādiem jautājumiem:

1) ja Iesniedzējs ražo un pārdod augu izcelsmes glicerīnu pircējiem, kuri neizmanto glicerīnu elektronisko cigarešu ražošanā, vai Iesniedzēja ražotais glicerīns tiek aplikts ar akcīzes nodokli;

2) ja Iesniedzējs ražo un pārdod augu izcelsmes glicerīnu pircējiem, kuri neizmanto glicerīnu elektronisko cigarešu ražošanā, vai Iesniedzējam ir nepieciešams saņemt speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai;

3) vai Iesniedzējam jāpieprasa no pircēja kādi apliecinājumi vai cita veida informācija par to, ka augu izcelsmes glicerīns netiks izmantots elektronisko cigarešu ražošanā;

4) vai pietiekami pirkuma līgumā starp Iesniedzēju kā ražotāju un klientu kā glicerīna pircēju norādīt glicerīna izmantošanas mērķi – tehniskiem mērķiem, lai izslēgtu gadījumu, ka glicerīns tiek izmantots elektronisko cigarešu ražošanā.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā ietvertu 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 jautājumu, paskaidrojam.

Atbilstoši likuma “Par akcīzes nodokli” 4.¹ panta otrajai daļai ar akcīzes nodokli aplik elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidruma sagatavošanas sastāvdaļas (piemēram, propilēnglikolu, aromatizatorus, augu izcelsmes glicerīnu, nikotīna ekstraktus un citas vielas), kuras izmanto, lai sagatavotu elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu.

Ja Iesniedzējs ražo un pārdod augu izcelsmes glicerīnu pircējiem, kuri neizmanto glicerīnu elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidruma ražošanā, tad Iesniedzēja ražotais glicerīns nav ar akcīzes nodokli aplikams objekts.

Atbildot uz Iesniedzēja iesniegumā uzdoto otro jautājumu, paskaidrojam, ka ievērojot iepriekš minēto likuma “Par akcīzes nodokli” 4.¹ panta otro daļu un to, ka Iesniedzējs neplāno pēc faktu apraksta ražot glicerīnu, kuru izmantos kā sastāvdaļu

elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidrums sagatavošanai, tad pārdodot augu izcelsmes glicerīnu pircējiem, kuri neizmanto glicerīnu elektronisko cigarešu ražošanā, Iesniedzējam nav nepieciešams saņemt speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai.

Atbildot uz iesniedzēja iesniegumā uzdoto trešo jautājumu paskaidrojam, ka akcīzes preču aprites kārtību reglamentējošie normatīvie akti neparedz, ka Iesniedzējam ir jāpieprasa no pircēja kādi apliecinājumi vai cita veida informācija par to, ka augu izcelsmes glicerīns netiks izmantots elektronisko cigarešu ražošanā. Ņemot vērā likuma "Par akcīzes nodokli" 4.¹panta otrajā daļā noteikto, Iesniedzējam, pirms darījuma slēgšanas, būtu jāpārlicinās, ka glicerīns netiek realizēts komersantam, kas ir saņēmis speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar tajā norādītu darbības veidu – elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidrums ražošanā, un kas glicerīnu izmantos kā izejvielu elektroniskajās cigaretēs izmantojamā šķidrums ražošanā. Tādā gadījumā pārdodamais glicerīns būs apliekams ar akcīzes nodokli. Informācija par komersantiem, kuriem ir izsniegta speciālā atļauja (licence) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar norādītajiem darbības veidiem, tajā skaitā elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu ražošanai ir pieejama Valsts ieņēmumu dienesta mājas lapā Publiskojamo datu bāzē.

Atbildot uz iesniedzēja iesniegumā uzdoto ceturto jautājumu paskaidrojam.

Ņemot vērā, ka glicerīnu var izmantot dažādiem mērķiem, tad, lai nodrošinātu normatīvo aktu prasību ievērošanu un izslēgtu gadījumus, kad glicerīns tiek izmantots elektroniskajās cigaretēs izmantojamo šķidrumu ražošanā, būs pietiekami, ka Iesniedzējs pirkuma līgumā starp Iesniedzēju kā ražotāju un klientu kā glicerīna pircēju norādīs glicerīna izmantošanas mērķi – tehniskiem mērķiem.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma "Par akcīzes nodokli" 4.¹panta otrā 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