



Valsts ieņēmumu dienests

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

LĒMUMS

Rīgā

20.08.2024. Nr. P005-17/27.1/9077
Uz 07.03.2024. Nr. D-IZEJ-051/2024
01.08.2024. Nr. D-IZEJ-294/2024
05.08.2024. Nr. D-IZEJ-304/2024

SIA "IIIIII"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanas atteikumu
un uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "IIIIII", reģistrācijas Nr. 55555555555 (turpmāk – iesniedzēja), 2024. gada 7. marta iesniegumu Nr. D-IZEJ-051/2024 par uzziņas sniegšanu un tā pielikumā pievienoto preces tehnisko pasi, 2024. gada 1. augusta iesniegumu Nr. D-IZEJ-294/2024 par uzziņas sniegšanu un tā pielikumā pievienoto preces tehnisko pasi un 2024. gada 5. augusta iesniegumu par uzziņas sniegšanu uz 2024. gada 7. marta iesniegumu Nr. D-IZEJ-051/2024 (turpmāk kopā – iesniegumi) un informē.

Iesniedzēja iesniegumos sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja nodarbojas ar sašķidrinātās gāzes importēšanu, tajā skaitā importē no Krievijas butānu ar tīrību vairāk par 95 %.

Iesniedzēja norāda, ka saskaņā ar Padomes 2023. gada 18. decembra Regulas Nr. 2023/2878, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju Ukrainā, nosacījumiem norādītajai precei ar Kombinētās nomenklatūras (turpmāk – KN) kodu 2901 10 00 nav sankciju ierobežojumu.

Iesniedzēja norāda, ka pirms preces piegādes notiek kravu pārvadājumu pieteikuma starptautiskajā satiksmē saskaņošana starp Latvijas un Krievijas dzelzceļu pārvadātājiem. Iesniedzēja arī norāda, ka Krievijas preces nosūtītājs, aizpildot pieteikumu, norāda butāna kodu pēc Krievijas ETSNG sistēmas ar kodu 226040 un pēc ES HS kodu 29011000. Savukārt Latvijas dzelzceļš, apstiprinot pieteikumu, veic preces kodu pārskatīšanu pēc ES HS sistēmas. Latvijas dzelzceļa ieskatā ETSNG kodam 226040 atbilst KN kods 2711 13xx, savukārt KN

kodam 29011000 (*Углеводороды ациклические насыщенные*) atbilst ETSNG kodi 215050; 226074; 711105; 711228; 711321; 711444 un 711459.

Iesniedzēja norāda, ka sanāks situācija, kad preces nosūtītājs norāda ETSNG kodu 226040 un KN kodu 29011000. Savukārt saskaņā ar preces pasi prece atbilst KN kodam 29011000.

Iesniedzēja arī norāda, ka LD, apstiprinot pieteikumu, prasa saņemt uzziņu no Valsts ieņēmumu dienesta par preču ar ETSNG kodu 226040 atbilstību precei ar KN kodu 2901 10 00.

Iesniedzējas jautājumi.

2024. gada 7. marta iesniegumā Nr. D-IZEJ-051/2024 iesniedzēja lūdz Valsts ieņēmumu dienestu atbildēt uz šādiem jautājumiem.

1. Gadījumā, ja ETSNG kodam 226040 atbilst KN kods 2711 13xx, bet prece faktiski atbilst KN kodam 2901 10 00 (saskaņā ar pasi), tad kādu KN kodu norādīt, veicot preces atmuitošanu?

2. Vai precei ar KN kodu 2901 10 00 nav noteikti sankciju ierobežojumi?

2024. gada 1. augusta iesniegumā Nr. D-IZEJ-294/2024 iesniedzēja lūdz Valsts ieņēmumu dienestu atbildēt uz šādu jautājumu.

Vai prece ar ETSNG kodu 226040 atbilst precei ar KN kodu 2901 10 00?

Iesniedzēja 2024. gada 5. augusta iesniegumā Nr. D-IZEJ-304/2024 lūdz sniegt uzziņu uz 2024. gada 7. marta iesniegumu Nr. D-IZEJ-051/2024, jo atbilde nav saņemta un tā ir nepieciešama komercdarbības veikšanai.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot iesniedzējas iesniegumos sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, secina, ka iesniedzējas lūgums par uzziņas sniegšanu par 2024. gada 1. augusta iesniegumā Nr. D-IZEJ-294/2024 uzdoto jautājumu ir noraidāms šādu apsvērumu dēļ.

Administratīvā procesa likuma 9. nodaļas "Uzziņa par savām tiesībām" mērķis ir saistoša skaidrojuma sniegšana par privātpersonas tiesībām konkrētajā tiesiskajā situācijā.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 98. panta pirmajai un trešajai daļai privātpersonai ir tiesības saņemt uzziņu par savām tiesībām konkrētajā tiesiskajā situācijā. Iesniegumā par uzziņu ietver faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, paskaidrojumu, kādēļ šāda uzziņa ir nepieciešama, pēc iesniedzēja ieskata – arī juridiskus apsvērumus.

Administratīvā procesa likuma 101. panta otrajā un trešajā daļā noteikts, ja uzziņas adresāts ir rīkojies atbilstoši viņam izsniegtajai uzziņai, tad iestādes vēlāk izdotsais administratīvais akts, kas attiecas uz jautājumu, par kuru šī uzziņa sniegta, nevar būt adresātam nelabvēlīgāks arī tad, ja vēlāk iestāde konstatē, ka uzziņa nav bijusi pareiza. Ja jautājums, par kuru sniegta uzziņa, vēlākā administratīvajā lietā ir viens no vairākiem jautājumiem, kas iestādei jāvērtē, tad šis vērtējums nevar būt adresātam nelabvēlīgāks, izņemot gadījumu, kad citādi lietas kopējais iznākums būtu adresātam nelabvēlīgāks vai arī tas būtu prettiesisks.

Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departaments 2008. gada 14. februāra sprieduma lietā Nr. A42231904 (SKA-34/2008) 13. punktā noteicis, ka

uzziņa ir veids, kā persona, pirms vēl valsts nav nodibinājusi konkrētas publiski tiesiskās attiecības administratīvā akta veidā (tātad, realizējot publisko varu), var uzzināt kompetentās iestādes viedokli attiecīgajā jautājumā. Uzziņa ir iestādes atbilde uz uzdoto jautājumu par to, kā konkrētajos apstākļos ir piemērojamas tiesību normas. Caur tiesībām uz uzziņu persona īsteno tai Latvijas Republikas Satversmes 90. pantā garantētās tiesības zināt savas tiesības, kas ir vērstas uz tiesiskās noteiktības un tiesiskās skaidrības nodrošināšanu. Šīs tiesības īstenošanas rezultātā persona var plānot savu rīcību, nebaidoties, vai pati ir pareizi sapratusi tiesību normas. Minētā sprieduma 17. punktā ir atzīts, ka iestādei, saņemot iesniegumu izsniegt uzziņu, ir jāapzinās gan tas, ka persona prasa uzziņu tieši tā iemesla dēļ, lai noskaidrotu savus publiski tiesiskos pienākumus, gan tas, ka, ļoti iespējams, persona rīkosies atbilstoši uzziņā teiktajam.

No minētā izriet, ka uzziņas sniegšanas mērķis ir sniegt konsultāciju par to, kā pēc iestādes ieskatiem privātpersonai būtu jārīkojas konkrētajā tiesiskajā situācijā, lai privātpersonas veiktās darbības saskaņā ar uzziņā norādīto iestāde uzskatītu par likumīgām. Tādējādi uzziņa ir veids, kā persona var uzzināt kompetentās iestādes viedokli par tiesību normu piemērošanu konkrētā situācijā, pirms ir uzsākta publiski tiesisko attiecību dibināšana (administratīvā akta izdošana).

Turklāt Administratīvā procesa likuma 98. panta otrajā daļā noteikts, ka iesniegumu par uzziņu iesniedz iestādē, kuras kompetencē ir jautājuma izšķiršana pēc būtības.

Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmajā daļā noteikts, ka valsts pārvalde ir pakļauta likumam un tiesībām. Tā darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros. Valsts pārvalde savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim.

Likuma "Par Valsts ieņēmumu dienestu" 1. pantā noteikts, ka Valsts ieņēmumu dienests ir finanšu ministra padotībā esoša tiešās pārvaldes iestāde, kas nodrošina nodokļu maksājumu un nodokļu maksātāju uzskaiti, valsts nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu iekasēšanu Latvijas Republikas teritorijā, kā arī iekasē nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus Eiropas Savienības budžetam, īsteno muitas politiku un kārtu muitas lietas.

Likuma "Par Valsts ieņēmumu dienestu" 2. panta 5. punktā noteikts, ka viens no Valsts ieņēmumu dienesta galvenajiem uzdevumiem ir šajā likumā noteiktajā kārtībā konsultēt nodokļu maksātājus nodokļu normatīvo aktu piemērošanas jautājumos.

Tādējādi Valsts ieņēmumu dienests sniedz konsultācijas par jautājumiem, kuri attiecas uz konkrēto nodokļu maksātāju saistībā ar nodokļu un muitas jomas normatīvo aktu piemērošanu. Tātad iesniegumā uzdotajiem jautājumiem jābūt par nodokļu normatīvo aktu vai normatīvo aktu muitas jomā piemērošanu konkrētā tiesiskā situācijā, kam varētu sekot iesniedzēja rīcība atbilstoši iestādes sniegtajai uzziņai un par kuriem iestāde vēlāk attiecībā uz iesniedzēju varētu izdot administratīvo aktu.

Izvērtējot iesniedzējas 2024. gada 1. augusta iesniegumu Nr. D-IZEJ-294/2024, secināms, ka iesniedzējas uzdotais jautājums ir par Harmonizētās kravu nomenklatūras (ETSNG (*Единая тарифно-статистическая*

номенклатура грузов (ETCHI)) koda atbilstību KN kodam. Harmonizētā kravu nomenklatūra ir paredzēta kravu identificēšanai, izmantojot dzelzceļa pārvadājumus, un ir VAS “Latvijas dzelzceļš” pārraudzībā, tādēļ jautājums nav Valsts ieņēmumu dienesta kompetencē. Tādējādi iesniedzējas uzdotais jautājums neatbilst Administratīvā procesa likuma 98. panta otrās daļas, kā arī minētā likuma 101. panta otrās daļas nosacījumiem.

Ņemot vērā minēto un pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. panta otro daļu, 101. panta otro un trešo daļu, **nolemju:**

atteikt sniegt uzziņu iesniedzējai par 2024. gada 1. augusta iesniegumā Nr. D-IZEJ-294/2024 uzdoto jautājumu.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 76. panta otro daļu, 79. panta pirmo daļu, 91. panta trešo daļu, 101. panta sesto daļu, 188. panta otro daļu un likuma “Par Valsts ieņēmumu dienestu” 22. panta pirmo daļu iesniedzējam ir tiesības viena mēneša laikā pēc lēmuma par atteikumu sniegt uzziņu stāšanās spēkā pārsūdzēt to atbilstoši Administratīvā procesa likuma 189. panta trešās daļas nosacījumiem, iesniedzot pieteikumu Administratīvās rajona tiesas Rīgas tiesu namā.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot iesniedzējas iesniegumos sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošos konkrētos jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz uzziņu par iesniedzējas 2024. gada 7. marta iesniegumā Nr. D-IZEJ-051/2024 uzdoto pirmo un otro jautājumu.

Atbildot uz iesniedzējas jautājumu – gadījumā, ja ETSNG kodam 226040 atbilst KN kods 2711 13xx, bet prece faktiski atbilst KN kodam 2901 10 00 (saskaņā ar pasi), tad kādu KN kodu norādīt veicot preces atmuitošanu, – paskaidrojam. Harmonizētās preču aprakstīšanas un kodēšanas sistēmu (turpmāk – HS) izstrādāja Pasaules Muitas organizācija (turpmāk – PMO) un to ieviesa 1983. gada 14. jūnijā Briselē, noslēdzot Starptautisko konvenciju par preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu. Minēto konvenciju kopā ar tās 1986. gada 24. jūnija grozījumu protokolu Eiropas Ekonomikas kopienas vārdā apstiprinājusi Eiropas Padome¹ (turpmāk – HS konvencija).

Saskaņā ar likumu “Par Starptautisko konvenciju par preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu” HS konvencija Latvijā ir spēkā no 1995. gada 31. oktobra.

HS konvencijas 3. panta 1. punkta “a” apakšpunktā noteikts, ka, ievērojot 4. pantā nosauktos ierobežojumus un izņemot šī panta “c” apakšpunktā minēto nosacījumu, katra līgumslēdzējuse uzņemas saistību, ka tās muitas tarifu un statistikas nomenklatūras atbildīs Harmonizētajai sistēmai no brīža, kad šī Konvencija līgumslēdzējusei kļūst saistoša. Katra līgumslēdzējuse tādējādi apņemas muitas tarifu un statistikas nomenklatūrās:

¹ Padomes 1987. gada 7. aprīļa lēmums Nr. 87/369/EEK, publicēts OV 1987, L 198, 1. lpp.

I) lietot bez papildinājumiem vai grozījumiem visus Harmonizētās sistēmas grupējumu virsrakstus, apakšvirsrakstus un tiem atbilstošos ciparu kodus;

II) ievērot pamatnoteikumus, skaidrojot Harmonizēto sistēmu un visus daļu, nodaļu un apakšvirsrakstu komentārus, kā arī nemainīt Harmonizētās sistēmas daļu, nodaļu, virsrakstu vai apakšvirsrakstu aptverto grupu diapazonu;

III) ievērot Harmonizētajā sistēmā pieņemto kodēšanas kārtību.

HS konvencijas 1. panta “a” apakšpunktā noteikts, ka “preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizētā sistēma”, turpmāk tekstā “Harmonizētā sistēma”, ir nomenklatūra, kas satur preču grupu virsrakstus, apakšvirsrakstus un tiem atbilstošos ciparu kodus, daļu, nodaļu un apakšvirsrakstu komentārus un Harmonizētās sistēmas skaidrojuma pamatnoteikumus, kas formulēti šīs Konvencijas pielikumā. HS konvencijas 1. panta “b” apakšpunktā noteikts, ka “muitas tarifu nomenklatūra” ir nomenklatūra, kas izstrādāta saskaņā ar līgumslēdzējpušu likumiem par ievadmuitas nodevām, savukārt “d” apakšpunktā noteikts, ka “kombinētā tarifu un statistikas nomenklatūra” ir tāda preču nomenklatūra, kas apvieno muitas tarifu nomenklatūru un statistikas nomenklatūru, ko likumīgi noteikusi līgumslēdzējpuše importa preču deklarēšanai.

Tādējādi HS konvencija nosaka HS pamatnoteikumus, un saskaņā ar HS konvenciju paredzēts, ka katra līgumslēdzēja puse apņemas piemērot vispārīgos noteikumus HS interpretācijai un visas iedaļu, nodaļu un apakšpozīciju piezīmes un negrozīt šo iedaļu, nodaļu un apakšpozīciju tvērumu. PMO saskaņā ar HS konvencijas 8. pantā noteikto kārtību apstiprinājusi skaidrojumus un klasifikācijas ieteikumus, ko pieņēmusi HS komiteja².

Preču tarifa klasifikāciju Eiropas Savienībā veic saskaņā ar vienotu KN, kas 2024. gadam noteikta ar Komisijas 2023. gada 26. septembra Īstenošanas regulu (ES) 2023/2364, ar ko groza I pielikumu Padomes 1987. gada 23. jūlija Regulā (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu (turpmāk – Regula 2023/2364).

Regulas 2023/2364 I Pielikuma Otrās daļas “Muitas nodokļu saraksts” VI sadaļas “Ķīmiskās rūpniecības un tās saskarnozaru ražojumi” 29. nodaļā “Organiskie ķīmiskie savienojumi” noteikts:

KN kods	Apraksts	Līgta nodokļu likme (%)	Papildu mērvienība
2901	Acikliskie ogļūdeņraži:		
2901 10 00	– piesātinātie	bez nod.	—
	– nepiesātinātie:		

KN ir izveidota uz Harmonizētās preču aprakstīšanas un kodēšanas sistēmas (turpmāk – HS) nomenklatūras bāzes, un tās vienotai piemērošanai ir noteikti seši vispārīgi interpretācijas noteikumi. Savukārt klasificējot preces, tiek ņemti vērā PMO izdotie HS skaidrojumi, Eiropas Komisijas pieņemtās regulas par atsevišķu preču klasifikāciju, Eiropas Savienības Tiesas spriedumi utt., kā arī attiecīgo preču objektīvās pazīmes un īpašības, tādas kā uzbūve, fizikāli ķīmiskās īpašības u. c. rādītāji, un paredzētais pielietojums.

² Eiropas Savienības Tiesas 2021. gada 15. aprīļa spriedums lietā C 62/20.

Izvērtējot 2024. gada 7. marta iesniegumam Nr. D-IZEJ-051/2024 pievienotajā Krievijas uzņēmuma *OOO "KKKKK"* 2023. gada 5. novembra produkcijas pasē Nr. 174 (turpmāk – produkcijas pase Nr. 174) sniegto informāciju, konstatēts, ka prece ir normāls butāns jeb n-butāns marka A, kurā faktiskais normālu butānu saturs ir 99,30 %.

HS 2711. pozīcijas skaidrojumos noteikts, ka butāns, kas satur ne mazāk kā 95 % n-butāna vai izobutāna, ietilpst 2901 pozīcijā.

Tādējādi iesniedzējas minētā prece, ja tā atbilst produkcijas pasē Nr. 174 minētajai precei, klasificējama ar KN kodu 2901 10 00: *Acikliskie ogļūdeņraži: - piesātinātie*.

Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, 15. panta 2. punkta "a" apakšpunktā noteikts: kad persona muitas dienestiem iesniedz muitas deklarāciju, pagaidu uzglabāšanas deklarāciju, ievēšanas kopsavilkuma deklarāciju, izvešanas kopsavilkuma deklarāciju, reeksporta deklarāciju vai reeksporta paziņojumu, vai pieteikumu atļaujas vai jebkura cita lēmuma saņemšanai, attiecīgā persona kļūst atbildīga par deklarācijā, paziņojumā vai pieteikumā sniegtās informācijas pareizību un pilnīgumu.

No minētās tiesību normas izriet, ka informācijai muitas deklarācijā jābūt patiesai.

Ņemot vērā minēto un atbildot uz jautājumu, kādu KN kodu norādīt, veicot preces atmuitošanu, ja prece faktiski atbilst KN kodam 2901 10 00 (saskaņā ar pasi), informējam, ka muitas deklarācijā ir jānorāda patiesa informācija un, ja prece faktiski atbilst KN kodam 2901 10 00, muitas deklarācijā ir jānorāda KN kods 2901 10 00.

Atbildot uz iesniedzējas jautājumu, vai precei ar KN kodu 2901 10 00 nav noteikti sankciju ierobežojumi, paskaidrojam.

No iesniegumos norādīto faktu apraksta secināms, ka iesniedzēja nodarbojas ar sašķidrinātās gāzes importēšanu, tādējādi atbilde tiek sniegta par sankciju ierobežojumiem attiecībā uz preces ar KN kodu 2901 10 00 importu.

Padomes 2014. gada 31. jūlija Regulas (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju Ukrainā (turpmāk – Regula Nr. 833/2014), 3.i panta 1. punktā noteikts, ka Savienībā ir aizliegts tieši vai netieši pirkt, importēt vai nodot XXI pielikumā uzskaitītās preces, kas Krievijai rada ievērojamus ieņēmumus, tādējādi ļaujot tai veikt darbības, kuras destabilizē situāciju Ukrainā, ja šo preču izcelsme ir Krievijā vai ja tās tiek eksportētas no Krievijas.

Regulas Nr. 833/2014 XXI pielikumā ir iekļautas preces ar KN kodu *ex* 2901 un aprakstu: *acikliskie ogļūdeņraži, izņemot KN koda 29011000 produktus*.

Saskaņā ar Eiropas Komisijas skaidrojumu apzīmējums "ex" nozīmē, ka ne uz visām ar konkrēto KN kodu klasificējamām precēm attiecas sankcijas. Ja attiecīgās regulas pielikumā tabulā pie preču KN koda ir norāde "ex", tas nozīmē, ka sankcijas attiecas tikai uz tām ar šo KN kodu klasificējamām precēm, kuras atbilst pie attiecīgā KN koda sniegtajam paskaidrojumam (aprakstam).

Ņemot vērā minēto, attiecībā uz precēm ar KN kodu 2901 10 00 neattiecas

Regulā Nr. 833/2014 noteiktie importa ierobežojumi.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Starptautiskās konvencijas par preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu 1. panta “a”, “b” un “d” apakšpunkts un 3. panta 1. punkta “a” apakšpunkts, Padomes 2014. gada 31. jūlija Regulas (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju Ukrainā, 3.i panta 1. punkts, Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, 15. panta 2. punkta “a” apakšpunkts, Harmonizētās preču aprakstīšanas un kodēšanas sistēmas 2711. pozīcijas skaidrojumi.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, 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, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Rože

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

Kundziņa 67120830