



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

30.10.2024. Nr. P005-17/8.6.1/72377

Uz 15.10.2024. Nr.101684603

Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību

“ X”

Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) izskatīja SIA “X”, reģistrācijas Nr.... (turpmāk – iesniedzēja), 2024.gada 15.oktobra iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

“Š.g. 23.septembrī plkst. 11,56 EMDAS AIS tika iesniegta muitas deklarācija brīvam apgrozījumam pamatlīdzeklim, deklarācijas ailē “papildprocedūra” norādot kodu 52W. Plkst. 12,28 EMDAS AIS no muitas tika saņemta sekojoša informācija: “papildprocedūru 52W nevar piemērot, jo uz 23.09.2024. komersantam ir nodokļu parāds.” Šeit jāatzīmē, ka muita raksta “nodokļu” daudzskaitlī, tāvad muitas izpratnē: dažādu veidu, vairāku nodokļu. Savukārt nākamajā dienā, 24.septembrī, muita EDS raksta: “pārbaudot uzņēmuma budžeta maksājumu nomaksas stāvokli uz 2024.gada 23.septembri, tika konstatēts PVN nodokļa parāds.”

08.10.2024. tika saņemta izziņa no VID, ka nodokļu maksātājam 23.septembrī ir parāds 129,40 EUR (uzņēmumu ienākuma nodoklis par 2024.g. augustu).

PVN likuma 85.panta (4) daļas 4) punkts nosaka : “tam iesnieguma iesniegšanas dienā nav nodokļu parādu”. Šeit tiek norādīts daudzskaitlī, tāvad vairāku veidu nodokļu.

PVN likuma 85.panta (5) daļas 3) punkts nosaka: ”reģistrētam nodokļa maksātājam nav nodokļa parādu par iepriekšējiem taksācijas periodiem”. Šeit tiek norādīts vienskaitlī, tāvad tikai PVN.

Mūsu izpratnē, ja komersants grib importēt jebkura veida preces, piemērojot īpašo nodokļa režīmu (PVN likuma 85.panta (4) daļa), tad:

1. jāsaņem atļauja īpašajam nodokļa režīmam,

2. iesnieguma iesniegšanas dienā (lai saņemtu šo atļauju) nedrīkst būt nekāda veida nodokļu (jebkura nodokļa) parādu.

Ja komersants grib importēt tikai pamatlīdzekli, piemērojot īpašo nodokļa režīmu (PVN likuma 85.panta (5) daļa), tad:

1. atļauja īpašajam nodokļu režīmam nav nepieciešama,
2. nedrīkst būt nodokļa (tikai PVN) parādu.

Sakarā ar to, ka: 1. muita vienā dienā norāda “nodokļu”, citā dienā norāda “nodokļa” (minot tikai PVN), 2. pastāv viedokļu atšķirība starp komersantu un muitu PVN likuma 85.panta traktējumā,

lūdzu sniegt uzziņu (nosūtot to EDS) saskaņā ar APL 98. pantu:

1) ka/vai PVN likuma 85.panta (4) daļas 4) punkts attiecas uz dažāda veida nodokļiem,

2) ka/vai PVN likuma 85.panta (5) daļas 3) punkts attiecas tikai uz viena veida nodokli, tas ir, tikai uz PVN”.

VID, izvērtējot iesniedzējas iesniegumā sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz 1.jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta trešajā daļā noteikto, veicot preču importu, īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos piemēro:

1) reģistrēts nodokļa maksātājs, ja tas veic preču importu savas saimnieciskās darbības ietvaros un ir saņēmis Valsts ieņēmumu dienesta atļauju;

2) fiskālais pārstāvis, ja tas veic preču importu, pārstāvot citas dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju vai trešās valsts vai trešās teritorijas reģistrētu nodokļa maksātāju, un ir saņēmis Valsts ieņēmumu dienesta atļauju.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta ceturtajā daļā ir noteikts, ka Valsts ieņēmumu dienests, pamatojoties uz reģistrēta nodokļa maksātāja iesniegumu, šā panta trešajā daļā minēto atļauju piešķir reģistrētam nodokļa maksātājam, ja tas atbilst visiem šajā daļā minētajiem nosacījumiem:

1) tas ir ierakstīts komercreģistrā vai reģistrēts Valsts ieņēmumu dienestā kā saimnieciskās darbības veicējs;

2) tas iepriekšējos 12 mēnešus ir veicis saimniecisko darbību iekšzemē un ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā;

3) tā materiāltehniskās un finansiālās iespējas atbilst saimnieciskās darbības veidiem;

4) tam iesnieguma iesniegšanas dienā nav nodokļu parādu;

5) tas iepriekšējos 12 mēnešos nodokļu jomu regulējošos normatīvajos aktos noteiktajos termiņos sniedzis nodokļu un informatīvās deklarācijas un gada pārskatu, kā arī Valsts ieņēmumu dienesta noteiktajā termiņā sniedzis papildu informāciju, kas nepieciešama valsts budžetā iemaksājamās nodokļa summas vai nodokļa pārmaksas noteikšanai;

6) tā pārstāvēt tiesīgajām personām nav sodāmības par krāpšanu, dokumentu viltošanu, izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai citiem noziedzīgiem nodarījumiem, kuri var ietekmēt nodokļu apmēra noteikšanu;

7) reģistrēta nodokļa maksātāja — juridiskās personas amatpersona vai reģistrēts nodokļa maksātājs — fiziskā persona nav iekļauta riska personu sarakstā atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām";

8) tas ir Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā reģistrēts klients.

Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 8.pants noteic, ka Latvijas Republikā ir šādi valsts nodokļi un tiem atbilstošie likumi par nodokļu uzlikšanu:

- 1) iedzīvotāju ienākuma nodoklis — "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli";
- 2) uzņēmumu ienākuma nodoklis — Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums;
- 3) nekustamā īpašuma nodoklis — "Par nekustamā īpašuma nodokli";
- 4) pievienotās vērtības nodoklis — Pievienotās vērtības nodokļa likums;
- 5) akcīzes nodoklis — "Par akcīzes nodokli";
- 6) muitas nodoklis — Muitas likums un citi muitas lietās noteikto kārtību reglamentējoši normatīvie akti;
- 7) dabas resursu nodoklis — Dabas resursu nodokļa likums;
- 8) izložu un azartspēļu nodoklis — "Par izložu un azartspēļu nodevu un nodokli";
- 9) valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas — "Par valsts sociālo apdrošināšanu";
- 11) elektroenerģijas nodoklis — Elektroenerģijas nodokļa likums;
- 12) mikrouzņēmumu nodoklis — Mikrouzņēmumu nodokļa likums;
- 13) transportlīdzekļa ekspluatācijas nodoklis — Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likums;
- 14) uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis — Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likums;
- 15) subsidētās elektroenerģijas nodoklis — Subsidētās elektroenerģijas nodokļa likums;
- 16) solidaritātes nodoklis — Solidaritātes nodokļa likums.

Tādējādi, veicot preču importu, par kuru 2024.gada 23.septembrī plkst. 11:56 EMDAS AIS iesniedzēja iesniedza muitas deklarāciju brīvam apgrozījumam pamatlīdzeklim, īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos ir tiesības piemērot, ja tas tika veikts savas saimnieciskās darbības ietvaros un iesniedzēja ir saņēmusi VID atļauju, kā arī ir izpildīti Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta ceturtās daļas nosacījumi, tai skaitā iesniedzējai iesnieguma iesniegšanas dienā nav likuma "Par nodokļiem un nodevām" 8.pantā noteikto nodokļu parādu.

Atbildot uz 2.jautājumu, paskaidrojam.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta piektajai daļai reģistrēts nodokļa maksātājs ir tiesīgs piemērot īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos pamatlīdzekļu importam bez šā panta trešajā daļā minētās atļaujas, ja tiek ievēroti visi šajā daļā minētie nosacījumi:

- 1) reģistrēts nodokļa maksātājs importē pamatlīdzekli, ko paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai vismaz 12 kalendāra mēnešu laikā no brīža, kad veikts pamatlīdzekļa imports;
- 2) pamatlīdzekļa vērtība (bez nodokļa) sasniedz vai pārsniedz 700 *euro*;
- 3) reģistrētam nodokļa maksātājam nav nodokļa parādu par iepriekšējiem

taksācijas periodiem.

Savukārt likuma "Par nodokļiem un nodevām" 5.panta pirmajā daļā ir noteikts, ka nodokļu un nodevu likumu normu piemērošanas kārtību nosaka tikai konkrētie likumi vai Ministru kabineta noteikumi.

Pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu nosaka Pievienotās vērtības nodokļa likums un atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta piektās daļas 3.punktā noteiktajam, tas arī regulē šā nodokļa aprēķināšanas un maksāšanas kārtību.

Tādējādi, lai iesniedzēja būtu tiesīga importēt pamatlīdzekli, par kuru 2024.gada 23.septembrī plkst. 11:56 EMDAS AIS iesniedza muitas deklarāciju brīvam apgrozījumam, bez VID atļaujas, iesniedzējai ir jāizpilda Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta piektajā daļā noteiktais, tai skaitā iesniedzējai nedrīkst būt pievienotās vērtības nodokļa parādu par iepriekšējiem taksācijas periodiem.

Sniedzot uzziņu izmantotas šādas tiesību normas: likuma "Par nodokļiem un nodevām" 5.panta pirmā daļa, 8.pants, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta trešā, ceturtā un piektā 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

B. Šmite-Rože