



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

09.03.2023. Nr. P005-17/8.6.1/24892

Uz 02.01.2023. Nr. b/n

25.02.2023. Nr. b/n

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests izskatīja sabiedrības ar ierobežotu atbildību "X", reģistrācijas Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs), 2023.gada 2.janvāra iesniegumu (turpmāk – iesniegums), 2023.gada 25.februāra papildu ziņas (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu informāciju.

Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu par samazinātās pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) 12 procentu likmes piemērošanu.

Iesniedzējs ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā. Viens no tās darbības veidiem ir tūristu izmitināšanas pakalpojumu sniegšana. Pakalpojumu sniegšana tiek organizēta caur portālu "Booking.com", kur tūristi iepriekš rezervē Iesniedzēja īpašumā esošo mēbelētu un aprīkotu naktsmītņi (dzīvokli) īslaicīgas uzturēšanās mērķiem.

Iesniedzēja pamatdarbības veidi saskaņā ar NACE klasifikatora kodiem:

- 5520 Izmitināšana viesu mājās un cita veida īslaicīgas apmešanās vietās,
- 6820 Sava vai nomāta nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana,
- 7490 Citur neklasificēti profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi,
- 6910 Juridiskie pakalpojumi.

Iesniedzēja rīcībā ir Valsts ieņēmumu dienesta 2015.gada 1.septembra uzziņa Nr.8.11-15/128990 (turpmāk – uzziņa), kurā norādīts, ka pie līdzīgiem apstākļiem ir piemērojama PVN likme 12 procentu apmērā.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 42.panta desmitās daļas redakcija kopš uzziņas izdošanas nav mainījies un nosaka, ka PVN samazināto likmi piemēro izmitināšanas pakalpojumiem tūristu mītņēs. Savukārt Tūrisma likuma 1.panta

17.punktā ar Grozījumiem Tūrisma likumā, kas pieņemti 2020.gada 8.oktobrī, t.i. pēc uzziņas izdošanas, ir noteikts ka tūristu mītne ir ēkas daļa, ēka, ēku grupa vai labiekārtota vieta (teritorija), kurā komersants vai saimnieciskās darbības veicējs nodrošina tūristu diennakts izmitināšanu un apkalpošanu.

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu, vai viņam ir tiesības piemērot PVN 12 procentu likmi, ja nē, tad kādas tieši papildus darbības jāveic, lai drīkstētu piemērot samazināto PVN likmi.

Lai Iesniedzēja konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama un pēc tās izvērtēšanas varētu sniegt uzziņu, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, Valsts ieņēmumu dienests 2023.gada 23.janvāra vēstulē Nr.30.1/8.6.1/7050 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" lūdza Iesniedzēju norādīt struktūrvienību, ar kuras starpniecību Iesniedzējs tīmekļa vietnē booking.com veic iesniegumā norādīto pakalpojumu sniegšanu par atlīdzību.

Atbildot uz Valsts ieņēmumu dienesta 2022.gada 11.februāra vēstuli Nr.30.1-8.6/8.6.1/15220, Iesniedzējs 2022.gada 7.aprīlī paskaidroja, ka ir reģistrējies booking.com vietni kā struktūrvienību.

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

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmo daļu ar nodokli apliekamiem darījumiem piemēro:

- 1) nodokļa standartlikmi 21 procenta apmērā (turpmāk – nodokļa standartlikme), ja šajā likumā nav noteikts citādi;
- 2) nodokļa samazināto likmi saskaņā ar šā likuma 42. pantu:
 - a) 12 procentu apmērā,
 - b) piecu procentu apmērā;
- 3) nodokļa likmi 0 procentu apmērā saskaņā ar šā likuma 43., 43.¹, 44., 45., 46., 47., 48., 49. un 50.pantu.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 42.panta desmitajai daļai nodokļa samazināto likmi 12 procentu apmērā piemēro izmitināšanas pakalpojumiem tūristu mītnēs.

Saskaņā ar Tūrisma likuma 1.panta 17.punktu, tūristu mītne ir ēkas daļa, ēka, ēku grupa vai labiekārtota vieta (teritorija), kurā komersants vai saimnieciskās darbības veicējs nodrošina tūristu diennakts izmitināšanu un apkalpošanu.

Savukārt Tūrisma likuma 1.panta 12.punktā noteikts, ka tūrisms ir personas darbības, kas saistītas ar ceļošanu un uzturēšanos ārpus savas pastāvīgās dzīvesvietas brīvā laika pavadīšanas, lietišķo darījumu kārtošanas vai citā nolūkā ne ilgāk kā vienu gadu.

Atbilstoši Tūrisma likuma 1.panta 13.punktam tūrists ir fiziskā persona, kura ceļo ārpus savas pastāvīgās dzīvesvietas ne ilgāk kā vienu gadu, uzturas sabiedriskā vai privātā mājvietā ne mazāk kā vienu nakti un apmeklētajā vietā neveic algotu darbu.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējs tā sniegtajiem izmitināšanas pakalpojumiem

savā reģistrētajā struktūrvienībā <https://www.booking.com/hotel/lv/happydog-lounge-riga.lv.html> ir tiesīgs piemērot PVN samazināto likmi 12 procentu apmērā, ja ir nodrošināta viesu izmitināšanas pakalpojumu sniegšana atbilstoši tūrisma regulējošajiem normatīvajiem aktiem, tai skaitā, ievērojot arī Tūrisma likuma 1.panta 12., 13. un 17.punktā minētos nosacījumus.

Savukārt, ja Iesniedzējs, sniedzot izmitināšanas pakalpojumus iepriekš minētajā struktūrvienībā, nenodrošinās viesu izmitināšanas pakalpojumu sniegšanu atbilstoši tūrisma regulējošajiem normatīvajiem aktiem, tai skaitā arī Tūrisma likuma 1.panta 12., 13. un 17.punktā minētās prasības, tad šādiem pakalpojumiem būs piemērojama Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmās daļas 1.punktā noteiktā PVN standartlikme 21 procenta apmērā.

Sniedzot uzziņu izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmā daļa, 42.panta desmitā daļa, Tūrisma likuma 12., 13 un 17.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