



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

10.05.2021.

Nr.31.1-8.6/8.6.2/68870

Uz 12.04.2021.

Nr.b/n

B

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) izskatīja B, personas kods ... (turpmāk – Iesniedzējs), 2021.gada 12.aprīļa iesniegumu par uzziņu (turpmāk – iesniegums), 2021.gada 28.aprīļa vēstuli, kurā Iesniedzējs sniedz papildu informāciju (turpmāk – papildu ziņas), un sniedz šādu uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.panta pirmo daļu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par Pievienotās vērtības nodokļa likuma piemērošanu darījumam, kura ietvaros Iesniedzējs kā fiziska persona pārdos divus zemes gabalus juridiskai personai, kura tālāk izmantos šos zemes gabalus apliekamu darījumu nodrošināšanai.

1. Faktiskās situācijas apraksts.

Iesniedzējs kā pārdevējs plāno pārdot tam piederošos divus zemes gabalus:

1) zemes gabals ar kadastra numuru XX, pēc adreses: P iela 15, ...novads (turpmāk – zemes gabals Nr.1) un

2) zemes gabals ar kadastra numuru XXX, pēc adrese: M iela 32, ... novads. Zemes gabals Nr.1 un zemes gabals Nr.2, kopā saukti arī zemes gabali.

Abus zemes gabalus Iesniedzējs iegādājas kopā viena darījuma ietvaros 2018.gada maijā no SIA P, reģistrācijas Nr... .

2019.gada 11.janvārī abiem Zemes gabaliem ... novada būvvalde izsniedza būvatļaujas par mazstāvu dzīvojamās ēkas būvniecības ieceri.

Zemes gabalu turēšanas laikā Iesniedzējs nav veicis un arī neplāno veikt koku un krūmāju ciršanu, kā arī tas nav veicis citas specifiskas darbības, lai sagatavotu zemes gabalus pārdošanai.

Citus darījumus ar Iesniedzēja piederošiem nekustamajiem īpašumiem (trīs un vairāk darījumus gada laikā vai piecus un vairāk darījumus trīs gadu laikā) Iesniedzējs nav veicis un tas nav reģistrēts kā saimnieciskās darbības veicējs un pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātājs VID.

Iesniedzējs nav arī reģistrēts VID atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.panta divpadsmitajai daļai, kas nosaka 10 procentu iedzīvotāju ienākuma nodokļa samaksu par ienākumu no īpašuma.

Iesniedzējs pats neplāno veikt šo Iesniedzējam piederošo zemes gabalu attīstīšanu vai apbūvi.

Šobrīd Iesniedzējs plāno abus zemes gabalus pārdot kopā viena darījuma ietvaros pircējam, kas ir Latvijā reģistrēta komercsabiedrība un PVN maksātājs, kas tālāk izmantotu zemesgabalus savu apliekamu darījumu nodrošināšanai (nelietotu dzīvokļu pārdošana). Kopējā pirkuma maksa, par kuru Iesniedzējs plāno pārdot abus zemes gabalus, pārsniedz 40 000 *euro*.

Iesniedzējs paskaidro, ka abi zemes gabali tika nopirkti kopā viena darījuma ietvaros un arī tiks pārdoti kopā viena darījuma ietvaros, jo, ņemot vērā iespējas tos attīstīt un apbūvēt, tie faktiski veido vienu kopīgu nekustamo īpašumu.

2. Paskaidrojums, kādēļ uzziņa nepieciešama, un juridiskie apsvērumi

Ievērojot minēto, Iesniedzējs vēlas saņemt uzziņu par savām tiesībām, proti, vai, ņemot vērā esošos apstākļus, šo divu zemes gabalu pārdošana viena darījuma ietvaros nav uzskatāma par saimniecisko darbību Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē un šāda zemes gabalu pārdošana nav apliekama ar PVN atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma normām.

Ja zemes gabalu pārdošana būs apliekama ar PVN, tad pirms zemes gabalu pārdošanas Iesniedzējs reģistrēsies kā PVN maksātājs, lai zemes gabalu pārdošanai varētu piemērot PVN un Iesniedzējs varētu izsniegt pircējam atbilstošu PVN rēķinu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3.panta pirmo daļu nodokļa maksātājs ir persona, kura patstāvīgi jebkurā vietā veic jebkuru saimniecisko darbību neatkarīgi no šīs darbības mērķa vai rezultāta. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 4.panta pirmā daļa noteic, ka saimnieciskā darbība ir jebkura sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību (tai skaitā jebkuru ražotāju, tirgotāju vai pakalpojumu sniedzēju darbība, lauksaimnieciska darbība).

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 84.panta vienpadsmitā daļa nosaka, ja neregistrēta nodokļa maksātāja veikto ar nodokli apliekamo preču piegāžu un sniegto pakalpojumu kopējā vērtība iepriekšējo 12 mēnešu laikā ir pārsniegusi 40 000 *euro*, tas maksā valsts budžetā nodokli, kas aprēķināts saskaņā ar šā likuma 34.panta desmito daļu.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta desmitā daļa nosaka, ja neregistrēta nodokļa maksātāja ar 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.

Saskaņā ar Eiropas Savienības Tiesas 2011.gada 15.septembra spriedumu apvienotajās lietās C-180/10 un C-181/10 “[...] vienkārša īpašuma iegāde un pārdošana nav uzskatāma par ilglaicīgu īpašuma izmantošanu nolūkā gūt no tā ienākumus PVN direktīvas 9.panta 1.punkta izpratnē, jo vienīgā atlīdzība šajos darījumos ir iespējamie ienākumi šī īpašuma pārdošanas gadījumā. Šādi darījumi paši par sevi principā nav uzskatāmi par saimniecisku darbību šīs direktīvas

izpratnē” (45.rindkopa). Turpretī, ja “[...] šī persona ar nolūku īstenot šādu pārdošanu veic aktīvas darbības zemes pārdošanā, izmantojot līdzekļus, kas ir līdzīgi tiem, kurus iegulda ražotājs, tirgotājs, vai pakalpojumu sniedzējs PVN direktīvas 9.panta 1.punkta otrās daļas izpratnē, šī persona ir jāuzskata par “saimnieciskās darbības” veicēju šī panta izpratnē un tādējādi par PVN maksātāju” (51.rindkopa).

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmās daļas 1.punktā noteikts, ka ar nodokli apliekamie darījumi ir šādi saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi: preču piegāde (tai skaitā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā un preču eksports) par atlīdzību.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 20.punkta “a” apakšpunktā noteikts, ka preču piegāde ir darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai, lai tā varētu rīkoties ar lietu; par preču piegādi uzskata arī darījumus ar nekustamo īpašumu (vai tā daļu) nemateriālā īpašuma (nemateriālo vērtību un tiesību) pārdošanu (nodošanu).

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta pirmās daļas 1.punktu apbūves zeme ir “zemesgabals, kura apbūvei vai inženierkomunikāciju izbūvei tajā vai kuram domāto ceļu, ielu vai inženierkomunikāciju pievada izbūvei izsniegta būvatļauja pēc 2009.gada 31.decembra. [...]”

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 24.punktam apbūves zemes pārdošanu apliek ar PVN.

3. Plānotā darījuma analīze

Atbilstoši augstāk izklāstītajām tiesību normām, Iesniedzējs saprot, ka divu tam piederošu zemes gabalu pārdošanu viena darījuma ietvaros nav pamata uzskatīt par saimniecisko darbību Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē.

Tiesību teorijā jēdziens sistemātiskums nozīmē vienveidīgas darbības atkārtotību noteiktā laika periodā. Lai rastos pienākums reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, Iesniedzējam ir jāveic saimnieciskā darbība, t.i., sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību.

Tādējādi viena darbība (t.i., viens pārdošanas darījums) par atlīdzību nav uzskatāma par saimniecisko darbību. Iesniedzējs uzskata, ka tas sistemātiski un patstāvīgi nav veicis darbības, kas saistītas ar zemes gabalu sagatavošanu pārdošanai (piemēram, koku un krūmāju ciršana šim mērķim u.c.).

Iesniedzējs informē, ka tas turpmāko 12 mēnešu periodā neveiks citas darbības, kas būtu uzskatāmas par veiktām saimnieciskās darbības ietvaros, t.i., Iesniedzējs nepārdos citus savā īpašumā esošos nekustamos īpašumus.

Attiecīgi Iesniedzējs saprot, ka zemes gabalu pārdošana par summu, kas pārsniedz 40 000 *euro*, nebūtu uzskatāma par apliekamu darījumu Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, un par veikto piegādi nav aprēķināms PVN.

Attiecīgi, lai veiktu zemes gabalu pārdošanu Iesniedzējam:

- nav jāreģistrējas kā PVN maksātājam pirms darījuma veikšanas un
- nav jāaprēķina PVN par zemes gabalu pārdošanu, kā arī nav jāaprēķina nodoklis Pievienotās vērtības nodokļa likuma 84.panta vienpadsmitajā daļā minētajā kārtībā.

4. Jautājumi, uz kuriem nepieciešamas atbildes.

Nemot vērā iepriekš izklāstīto, Iesniedzējs lūdz VID sniegt uziņu par to:

4.1. vai Iesniedzējam piederošo divu zemes gabalu pārdošana viena darījuma ietvaros (t.i., slēdzot vienu pirkuma līgumu ar vienu pircēju par abu Zemes gabalu vienlaicīgu pārdošanu) par summu, kas pārsniedz 40 000 *euro*, ir aplikama ar PVN.

4.2. Gadījumā, ja PVN par šo divu zemes gabalu pārdošanu tomēr ir maksājams un pircējs par šo nekustamo īpašumu samaksāto PVN vēlas atskaitīt kā priekšnodokli, Iesniedzējs lūdz precizēt kārtību, kā PVN maksājams. Proti, Iesniedzējs lūdz apstiprināt, ka tas tādā gadījumā varēs reģistrēties kā PVN maksātājs pirms zemes gabalu pārdošanas darījuma un aprēķināt PVN no tam pienākošās pārdošanas darījuma vērtības, izsniedzot pircējam atbilstošu PVN rēķinu?

Nemot vērā iepriekš minēto un pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu, par šajā iesniegumā uzdotajiem jautājumiem.

Lai Iesniedzēja konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama un VID pēc tās izvērtēšanas varētu sniegt Iesniedzējam uzziņu, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, VID 2021.gada 22.aprīļa vēstulē Nr.31.1-8.6/8.6.2/59908 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" lūdza Iesniedzēju sniegt šādu papildu informāciju:

1) norādīt, kādiem mērķiem Iesniedzējs iegādājās iesniegumā minētos nekustamos īpašumus;

2) iesniegt starp Iesniedzēju un nekustamo īpašumu plānoto pircēju noslēgtā līguma kopiju vai līguma projektu, ja tāds ir.

Iesniedzējs, atbildot uz VID 2020.gada 22.aprīļa vēstulē Nr.31.1-8.6/8.6.2/59908 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" uzdotajiem jautājumiem, papildu ziņās iesniedza šādu informāciju par nekustamā īpašuma iegādes mērķi.

Iesniedzējs iesniegumā par uzziņu jau bija norādījis, ka tas abus zemes gabalus (zemes gabalus ar kadastra Nr. XX un kadastra Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ... novads un M iela 32, ... novads) iegādājās kopā viena darījuma ietvaros 2018.gada maijā no SIA P, reģistrācijas Nr.....

2018.gadā Iesniedzēja rīcībā bija brīvi naudas līdzekļi. Iesniedzējs baidoties, ka naudas līdzekļu vērtība varētu kristies, nolēma ieguldīt brīvos naudas līdzekļus nekustamajā īpašumā. Meklējot naudas līdzekļu ieguldīšanas iespējas, Iesniedzējs atrada SIA P piedāvājumu, kas šķita drošs un atbilstošs Iesniedzēja vajadzībām.

Iesniedzējs, atbildot uz VID 2020.gada 22.aprīļa vēstulē Nr.31.1-8.6/8.6.2/59908 "Par papildu ziņu pieprasīšanu" uzdoto 2.jautājumu, papildu ziņās informē, ka tas ir parakstījis nodomu protokolu ar SIA "M", reģistrācijas Nr....., par iespējamu abu zemes gabalu pārdošanu. Saskaņā ar noslēgto nodomu protokolu SIA "M" šobrīd veic zemes gabalu izpēti. Ja izpētes laikā SIA "M" atzīs zemes gabalu par atbilstošiem SIA "M" vajadzībām, tiks parakstīts pirkuma līgums par abu zemes gabalu pārdošanu. Šobrīd Iesniedzējs ar SIA "M" izrunājis iespējamo zemes gabalu pirkuma maksu, bet galīgā pirkuma maksa tiks noteikta pirkuma līgumā. Jebkurā gadījumā kopējā zemes gabalu pirkuma maksa būs lielāka nekā 40 000 *euro*.

Ņemot vērā, ka zemes gabalu iespējamā pirkuma maksa ir komerciāli sensitīvā informācija, Iesniedzējs papildu ziņām pievienoja 2021.gada 19.aprīļa nodomu protokola kopiju uz 2 lpp., kurā aizklāta iespējamā zemes gabalu cena.

VID, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņās sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbilde uz kuriem ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto 4.1.jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmo daļu 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.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 4.panta pirmajai daļai saimnieciskā darbība ir jebkura sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību (tai skaitā jebkuru ražotāju, tirgotāju vai pakalpojumu sniedzēju darbība, lauksaimnieciska darbība).

Tiesību teorijā jēdziens sistemātiskums nozīmē vienveidīgas darbības atkārtotību noteiktā laika periodā. Parasti jau otrreiz veikta darbība dod pamatu darbības kvalificēšanai par sistemātisku.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 20.punktu preču piegāde ir darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai, lai tā varētu rīkoties ar lietu; par preču piegādi uzskata arī darījumus ar:

a) nekustamo īpašumu vai tā daļu,

b) elektroenerģiju, gāzi, siltumenerģiju, apkuri, ūdeni, tvaiku un dzesēšanas enerģiju.

Tādējādi darījums ar nekustamo īpašumu Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē ir preču piegāde.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 1.punktā sniegtajai definīcijai apbūves zeme ir zemesgabals, kura apbūvei vai inženierkomunikāciju izbūvei tajā vai kuram domāto ceļu, ielu vai inženierkomunikāciju pievada izbūvei izsniegta būvatļauja pēc 2009.gada 31.decembra. Zemesgabals nav uzskatāms par apbūves zemi, ja būvatļauja būvdarbu veikšanai ir izsniegta:

a) līdz 2009.gada 31.decembrim un pēc 2009.gada 31.decembra ir pagarināta vai pārreģistrēta,

b) pēc 2009.gada 31.decembra, bet ir mainīts zemesgabala lietošanas mērķis, kas neparedz apbūves veikšanu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta pirmo daļu preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas darījumā ar nodokli apliekamā vērtība ir atlīdzība par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmās daļas 1.punktam ar nodokli apliekamiem darījumiem piemēro nodokļa standartlikmi 21 procenta apmērā (turpmāk — nodokļa standartlikme), ja šajā likumā nav noteikts citādi.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 24.punkts nosaka, ka ar pievienotās vērtības nodokli neapliek nekustamā īpašuma pārdošanu, izņemot nelietota nekustamā īpašuma pārdošanu un apbūves zemes pārdošanu.

Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta četrpadsmitā daļa nosaka, ka nodokļu administrācija, nosakot nodokļa maksājuma apmēru, ņemot vērā nodokļu maksātāja atsevišķa darījuma vai darījumu kopuma ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Tādējādi PVN piemērošanas kārtība ir nosakāma atkarībā no darījuma ekonomiskā satura un būtības.

Iesniedzēja papildu ziņām pievienotā nodomu protokola par savstarpēju sadarbību 2.punktā norādīts, ka SIA "M" interese iegādāties iesniegumā minētos zemes gabalus tikai un vienīgi kopā kā vienoto pirkuma līguma priekšmetu.

Ņemot vērā minēto, secināms, ka Iesniedzējs, pārdodot 12 mēnešu periodā divus sev piederošos zemes īpašumus ar kadastra numuru Nr. XX, Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ... novads un M ielā 32, ...novads, viena pirkuma līguma ietvaros, Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē veiks saimniecisko darbību par atlīdzību.

Tātad, ja iesniegumā minētajā situācijā viena pirkuma līguma ietvaros būs pārdoti abi Iesniedzējam piederoši zemes īpašumi, PVN piemērošanas nolūkā ir jāizvērtē katrs zemes īpašums atsevišķi, tas ir, vai tas ir/ nav uzskatāms par apbūves zemesgabalu Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 1.punkta izpratnē.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē zemesgabals apbūves zemes statusu iegūst ar brīdi, kad ir izsniegta būvatļauja būvniecības normatīvo aktu noteiktajā kārtībā, sākot ar 2010.gada 1.janvāri.

Atbilstoši Būvniecības likuma 1.panta 1.punktam būvatļauja ir administratīvais akts ar nosacījumiem būvniecības ieceres realizācijai dabā – projektēšanai un būvdarbiem – līdz būves pieņemšanai ekspluatācijā.

Iesniedzējs iesniegumā norādījis, ka 2019.gada 11.janvārī abiem zemes gabaliem ...novada būvvalde izsniedza būvatļaujas par mazstāvu dzīvojamās ēkas būvniecības ieceri.

Iesniedzēja papildu ziņām pievienotā nodomu protokola par savstarpēju sadarbību "B" un "C" punktā norādīts, ka Iesniedzējs ir saņēmis ... novada būvvaldes izsniegtu būvatļauju Nr.... un Nr.... par mazstāvu dzīvojamās ēkas būvniecības ieceri zemes īpašumos P ielā 15 un M ielā 32, ar nosacījumu, ka projektēšanas nosacījumu izpildes termiņš ir 2021.gada 15.janvāris.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 15.panta pirmajai daļai iestāde un tiesa administratīvajā procesā piemēro ārējos normatīvos aktus, starptautisko tiesību un Eiropas Savienības tiesību normas, kā arī vispārējos tiesību principus.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 15.panta piekto daļu vispārējos tiesību principus piemēro, ja attiecīgo jautājumu neregulē ārējais normatīvais akts, kā arī lai interpretētu normatīvos aktus.

Lai noteiktu, vai Iesniedzējam piederošajiem zemes gabaliem ar kadastra Nr. XX, Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ...novada, un M iela 32, ...novada, ir apbūves zemes statuss Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, ir jāizmanto arī Latvijas

Republikas Augstākās tiesas Senāta administratīvo lietu departamenta prakse (turpmāk – Senāts).

Par būvatļaujas derīguma termiņu, ko būvvalde nosaka, izsniedzot būvatļauju atbilstoši Būvniecības likuma un Vispārīgo būvnoteikumu normām spriests Senāta 2007.gada 27.augusta lēmuma lietā Nr.SKA-495/2007.

Senāta 2007.gada 27.augusta lēmuma lietā Nr.SKA-495/2007 15.punktā norādīts, ka būvvaldes noteiktais būvatļaujas derīguma termiņš ir laiks, kurā persona var realizēt tiesības veikt būvdarbus, taču pilnīgi būvatļauja kā tiesību akts savu darbību beidz līdz ar tās atcelšanu vai anulēšanu, vai arī to izpildot – līdz ar ēkas uzbūvēšanu un nodošanu ekspluatācijā. Termiņš ir tikai viens no administratīvā akta nosacījumiem (Administratīvā procesa likuma 68.pants). Pat tad, ja, būvatļaujas derīguma termiņš ir beidzies, būvatļauja kā iepriekš izdots administratīvais akts pats par sevi var būt pamats, piemēram, būvvaldei pagarināt tās darbību.

Ņemot vērā minēto, secināms, ka Iesniedzējam piederošajiem zemes gabaliem ar kadastra Nr. Nr. XX, Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ...novads un M iela 32, ...novads, ir apbūves zemes statuss, neatkarīgi no tā, ka 2021.gada 15.janvārī beidzies projektēšanas nosacījumu izpildes termiņš, ja būvatļauja nav atcelta vai anulēta.

Ievērojot minēto, zemesgabali ar kadastra Nr. XX un Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ...novads un M iela 32, ...novads, kuriem pārdošanas brīdī būs spēkā esošā būvatļaujas, būs uzskatāmi par apbūves zemesgabaliem Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 1.punkta izpratnē un to pārdošana viena pirkuma līguma ietvaros ir ar PVN apliekams darījums, kuram piemērojama PVN standartlikme 21 procenta apmērā.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto 4.2.jautājumu, paskaidrojam.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta pirmajai daļai 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*.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta pirmajā daļā minētie 12 mēneši nav saistīti ar kalendāro gadu, bet ir attiecināmi uz jebkuru 12 mēnešu periodu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta otro daļu iekšzemes nodokļa maksātājs ne vēlāk kā līdz tā mēneša piecpadsmitajam datumam, kas seko mēnesim, kad ir pārsniegts šā panta pirmajā daļā noteiktais reģistrācijas sliekšnis, iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam šā likuma 66.panta pirmajā daļā minēto reģistrācijas iesniegumu.

Ņemot vērā minēto un papildu ziņās norādīto, ka kopējā Iesniedzējam piederošo zemes gabalu ar kadastra Nr. XX, Nr. XXX pirkuma maksa būs lielāka nekā 40 000 *euro*, Iesniedzējam pirms iesniegumā minētā darījuma – zemes īpašumu pārdošanas viena pirkuma līguma ietvaros, ir jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā, ja pārdošanas brīdī minētajiem zemes gabaliem būs spēkā esošās būvatļaujas.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 2.punktā sniegtajai definīcijai atlīdzība ir preču vai pakalpojumu vērtība naudas izteiksmē, kuru preču

piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs saņem vai kura tam būtu jāsaņem kā samaksa no preču vai pakalpojumu saņēmēja vai citas personas par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu, bez pievienotās vērtības nodokļa neatkarīgi no tā, vai samaksa izdarīta pilnībā vai daļēji;

Līdz ar to Iesniedzējam, pārdodot sev piederošos zemes gabalus ar kadastra Nr. XX un Nr. XXX, pēc adreses: P iela 15, ...novads un M iela 32, ...novads, kuriem pārdošanas brīdī būs izsniegtas būvatļaujas, ar PVN būs apliekama atlīdzības summa, kuru Iesniedzējs saņems vai kuru tam būtu jāsaņem kā samaksu no pircēja saskaņā ar pirkuma līguma nosacījumiem.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 127.panta pirmās daļas 1.punktam, ja šajā likumā nav noteikts citādi, reģistrēts nodokļa maksātājs izraksta nodokļa rēķinu vai nodrošina, ka trešā persona viņa vārdā vai preču vai pakalpojumu saņēmējs izraksta nodokļa rēķinu par jebkurām veiktajām preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 31.panta pirmo daļu preču piegādes brīdis ir brīdis, kad faktiski tiek veikta preču piegāde, bet ne vēlāk par brīdi, kad preces ir saņēmis preču saņēmējs, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 131.panta pirmās daļas 1.punktam reģistrēts nodokļa maksātājs izraksta nodokļa rēķinu par veikto darījumu ne vēlāk kā piecpadsmitajā dienā no darījuma brīža vai avansa maksājuma saņemšanas brīža, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Tādējādi, veicot iesniegumā minēto zemes gabalu ar kadastra Nr. XX, Nr. XXX piegādi, Iesniedzējam būs jāizraksta nodokļa rēķins 15 dienu laika no brīža, kad pircējam būs nodotas īpašuma tiesības uz zemes gabaliem, ievērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 125.pantā minētos nosacījumus.

Sniedzot uzziņu, tika izmantotas šādas tiesību normas: likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta četrpadsmitā daļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 1., 2. un 20.punkts, 4.panta pirmā daļa, 5.panta pirmā daļa, 31.panta pirmā daļa, 34.panta pirmā daļa, 41.panta pirmās daļas 1.punkts, 52.panta pirmās daļas 24.punkts, 59.panta pirmā un otrā daļa, 127.panta pirmās daļas 1.punkts, 131.panta pirmā daļa, Administratīvā procesa likuma 15.panta pirmā 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

I.Jaunzeme