



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

11.03.2025. Nr. P005-17/8.1.1/13106

Uz 13.02.2025. Nr. 2025/02-13

Uz 27.02.2025. Nr. 2025/02-27

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "X", reģistrācijas Nr. 40000000000 (turpmāk – iesniedzējs), 2025. gada 13. februāra iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un 2025. gada 27. februāra precizējumu iesniegumam (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs no savas apstiprinātas akcīzes preču noliktavas (noliktavas akcīzes identifikācijas numurs LV00000000000) vēlās uzsākt aviācijas benzīna piegādi mazajai aviācijai, kuru izmanto pilotu apmācībai.

Paredzēts, ka benzīns būs ražotāja iepakojumā 200L mucās un ir panākta sākotnēja vienošanās ar pilotu skolu SIA "Y" par degvielas piegādi nelielās partijās (līdz 1000l viena piegāde).

Pirms uzsākt aviācijas degvielas piegādi iesniedzējs vēlas saņemt Valsts ieņēmuma dienesta skaidrojumu par mazās aviācijas apgādes ar degvielu procedūras izpildes kārtību, kā arī degvielai piemērojamiem nodokļiem.

Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" (turpmāk – likums) 18.panta pirmās daļas 2.punktu no akcīzes nodokļa ir atbrīvotas naftas produktu piegādes gaisakuģiem, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei. Saskaņā ar likuma 18.panta trešo daļu aviācijas benzīnam nav paredzēts pievienot marķējošas piedevas.

Pamatojoties uz minēto, iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu par zemāk minētajiem jautājumiem:

1. Vai akcīzes nodokļa atbrīvojuma piemērošanai par pamatojumu kalpo - aviācijas degvielas gala saņēmēja SIA "Y" sniegtais rakstiskais apliecinājums, kā tas paredzēts MK 2007.gada 31.jūlija noteikumu Nr.525 "Kārtība, kādā atsevišķiem naftas produktiem piemēro samazinātu akcīzes nodokļa likmi vai atbrīvojumu no akcīzes nodokļa" 93. un 94.punktā?;

2. Vai aviācijas degvielas gala saņēmēja SIA "Y" sniegtais rakstiskais apliecinājums (saskaņā ar MK 2007.gada 31.jūlija noteikumu Nr.525 "Kārtība, kādā atsevišķiem naftas produktiem piemēro samazinātu akcīzes nodokļa likmi vai atbrīvojumu no akcīzes nodokļa" 93. un 94.punktu) tiek norādīts iesniedzēja izrakstītajā rēķinā (attaisnojuma dokumentā akcīzes nodokļa atbrīvojuma piemērošanai)?

3. Kādi citi dokumenti jānoformē izsniedzot šāda veida kravas un to noformēšanas kārtība?

4. Vai realizējot iefasētu aviācijas benzīnu no iesniedzēja akcīzes preču noliktavas (200L mucās, kopā viens sūtījums nepārsniedz 1000L) pēc SIA "Y" pārstāvju apliecinājuma par sūtījuma saņemšanu (saņēmēja atzīmes uz piegādes dokumentiem), par turpmāko aviācijas degvielas uzglabāšanu, iepildīšanu lidmašīnās un izmantošanu atbild pilotu skola SIA "Y"?

5. Vai veicot šāda veida mazās aviācijas apgādi ar degvielu (lidmašīnas netiek izmantotas privātai atpūtai un izklaidei) ir jāievēro vēl kādi papildus nosacījumi vai jāsaņem papildus atļaujas vai izziņas?

Iesnieguma papildu ziņās norāda, ka iesnieguma 3. un 5. jautājums attiecas uz akcīzes preču aprites jomu.

Un izsaka iesnieguma 4. jautājumu šādi:

Vai realizējot iefasētu aviācijas benzīnu no iesniedzēja akcīzes preču noliktavas (200L mucās, kopā viens sūtījums nepārsniedz 1000L) pēc gala saņēmēja apliecinājuma par sūtījuma saņemšanu (saņēmēja atzīmes uz piegādes dokumentiem), par turpmāko aviācijas degvielas uzglabāšanu, iepildīšanu lidmašīnās un izmantošanu atbild gala saņēmējs (pilotu skola vai cita mazās aviācijas firma)?

Iesnieguma pēdējo rindkopu par Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 "Muitošanas kārtība kuģu un gaisa kuģu apgādē" piemērošanu, noformulē kā 6. jautājumu šādi:

6.jautājums. Vai uz iesniedzēja vēstulē Nr. 2025/02-13 no 13.02.2025. aprakstīto situāciju (mazās aviācijas apgāde ar degvielu pilotu apmācībai) ir attiecināmi MK 2020.gada 11.augusta noteikumi Nr. 503 "Muitošanas kārtība kuģu un gaisa kuģu apgādē"? Vai veicot aviācijas degvielas piegādi pilotu skolai SIA "Y" piegādes jāsaskaņo ar muitu (jāsaņem kādas atļaujas, saskaņojumi u.c.), ņemot vērā, ka viena piegāde nepārsniegs 1000 kg un 1000 EUR vērtību? Vai minētajā situācijā ir jāveic kādas papildus darbības muitas jomā, piemēram, jānoformē eksporta muitas deklarācija (ņemot vērā, ka viena piegāde nepārsniedz 1000 kg un 1000 EUR, kā arī pēc uzpildes lidmašīnas neatstās ES teritoriju)?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņās ietvertu faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz iesnieguma pirmo, otro, trešo un piekto jautājumu, paskaidrojam.

Likuma "Par akcīzes nodokli" (turpmāk – likums) 18. panta pirmās daļas 2. punktā noteikts, ka Ministru kabineta noteiktajā kārtībā no akcīzes nodokļa ir atbrīvoti naftas produkti, kurus saskaņā ar šā panta trešās daļas nosacījumiem piegādā un izmanto gaisakuģi, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei.

Likuma 18. panta trešā daļa nosaka, ka, ja šā panta pirmās daļas 2., 3., 5. vai 6. punktā minētajos gadījumos izmanto dīzeļdegvielu, petroleju vai degvielleļļu, kuras kolorimetriskais indekss ir mazāks par 2,0 un kinemātiskā viskozitāte 50°C ir mazāka par 25 cSt, vai šo naftas produktu aizstājējproduktus un komponentus, tad attiecīgos naftas

produktus atbrīvo no akcīzes nodokļa, ja tie ir iezīmēti (marķēti) saskaņā ar šā likuma 28. pantu. Ja dīzeļdegvielu, petroleju vai degvielleļļu, kuras kolorimetriskais indekss ir mazāks par 2,0 un kinemātiskā viskozitāte 50° C ir mazāka par 25 cSt, vai šo naftas produktu aizstājējproduktus un komponentus izmanto starptautiskajiem pārvadājumiem (arī starp dalībvalstīm) saskaņā ar šā panta pirmās daļas 2. un 3. punktu, kā arī ja reaktīvo degvielu izmanto saskaņā ar šā panta pirmās daļas 2. punktu, minētie naftas produkti var nebūt iezīmēti (marķēti).

Tātad, ja reaktīvo degvielu izmanto gaisakuģi, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei, tā var nebūt iezīmēta (marķēta).

Atbilstoši likuma 18. panta otrajai daļai par šā panta pirmās daļas 2. un 3. punktā minēto privāto atpūtu un izklaidi uzskatāmi gadījumi, kad gaisakuģa vai kuģa īpašnieks vai arī cita fiziskā vai juridiskā persona, kas gaisakuģi vai kuģi īrē vai lieto ar citu pamatojumu, neizmanto gaisakuģi vai kuģi komerciāliem mērķiem, it īpaši pasažieru vai preču pārvadāšanai vai pakalpojumu sniegšanai par maksu, vai valsts iestāžu vajadzībām.

Tātad, no akcīzes nodokļa atbrīvoti naftas produkti, kurus piegādā un izmanto gaisakuģi, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei, ja tiek ievērota Ministru kabineta noteikumos noteiktā kārtība.

Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 “Kārtība, kādā atsevišķiem naftas produktiem piemēro samazinātu akcīzes nodokļa likmi vai atbrīvojumu no akcīzes nodokļa” (turpmāk – Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumi Nr. 525), kas izdoti saskaņā ar likuma “Par akcīzes nodokli” 18. panta pirmo daļu, 6. punktā noteikts, ka likuma 18. panta pirmās daļas 2. un 3. punktu piemēro, ja tajā minētajos gadījumos naftas produktus piegādā atbilstoši šo noteikumu VI nodaļā minētajām prasībām.

Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 92. punkts nosaka, ka naftas produktus (arī likuma 18. panta trešajā daļā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta 8.¹ daļā minētos iezīmētos (marķētos) naftas produktus), kas paredzēti izmantošanai likuma 18. panta pirmās daļas 2. un 3. punktā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 1., 2. un 3. punktā minētajiem mērķiem, atbrīvo no akcīzes nodokļa, ja tos izmanto tādos kuģos un gaisa kuģos, kurus izmanto nevis privātai atpūtai un izklaidei, bet komerciāliem nolūkiem vai citiem mērķiem (piemēram, starptautiskiem pasažieru vai preču pārvadājumiem, glābšanas dienestu darbībai, zivsaimniecības nodrošināšanai, kuģu būvēšanai, izmēģināšanai un uzturēšanai, kā arī kuģos un citos peldlīdzekļos, kurus izmanto ūdensceļu padziļināšanā un paplašināšanā).

Saskaņā ar Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 93. punktu, lai varētu saņemt naftas produktus (arī likuma 18. panta trešajā daļā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta 8.¹ daļā minētos iezīmētos (marķētos) naftas produktus) un izmantot tos likuma 18. panta pirmās daļas 2. un 3. punktā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 1., 2. un 3. punktā minētajiem mērķiem, naftas produktu lietotājs (saņēmējs) iesniedz piegādātājam (arī šo noteikumu 95. punktā minētajā gadījumā) rakstisku apliecinājumu, ka iegādātos naftas produktus izmantos kuģos un gaisa kuģos tikai likuma 18. panta pirmās daļas 2. vai 3. punktā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 1., 2. un 3. punktā minētajam mērķim. Ja lietotājs regulāri iegādājas naftas produktus no viena piegādātāja, rakstisku apliecinājumu iesniedz par paredzamo naftas produktu iegādes laikposmu, kas nav ilgāks par trim mēnešiem. Ja lietotāja valdījumā ir vairāki gaisa kuģi

vai kuģi, iesniedz vienu rakstisku apliecinājumu, kurā tie norādīti. Rakstiskajam apliecinājumam nav atpakaļejoša spēka. Rakstisku apliecinājumu neiesniedz par tiem naftas produktiem, kurus izmanto kuģos un gaisa kuģos, kas veic starptautiskus pārvadājumus (arī starp dalībvalstīm).

Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 94. punkts nosaka, ka rakstiskajā apliecinājumā norāda vismaz šādas ziņas:

- 94.1. lietotāja pilns nosaukums;
- 94.2. lietotāja nodokļu maksātāja reģistrācijas kods;
- 94.3. lietotāja adrese, pasta indekss, tālruņa numurs;
- 94.4. gaisa kuģa vai kuģa, kurā tiks izmantoti naftas produkti, reģistrācijas numurs un vieta;
- 94.5. izmantošanas mērķi, ja iezīmētie (marķētie) naftas produkti tiks izmantoti saskaņā ar likuma "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās" 3. panta astotās daļas 2. punktu;
- 94.6. naftas produktu iegādes datums vai laikposms (kas nav ilgāks par trim mēnešiem), par kādu iesniedz rakstisku apliecinājumu, ja naftas produktus iegādājas regulāri no konkrēta piegādātāja;
- 94.7. rakstiskā apliecinājuma izrakstīšanas datums;
- 94.8. atbildīgā persona (paraksts un tā atšifrējums), zīmogs.

Tādējādi, lai piemērotu akcīzes nodokļa atbrīvojumu reaktīvajai degvielai, kuru Iesniedzējs plāno piegādāt reaktīvās degvielas saņēmējam SIA "Y", iesniedzējam tā jāpiegādā izmantošanai gaisakuģiem, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei (iesniedzējam no reaktīvās degvielas saņēmēja SIA "Y" jāsaņem rakstisks apliecinājums par piegādātās reaktīvās degvielas izmantošanu gaisakuģos, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei).

Akcīzes preču aprites normatīvais regulējums neparedz papildu atļauju vai izziņu saņemšanu šādi naftas produktu piegādei.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 "Akcīzes preču aprites kārtība" (turpmāk – Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumi Nr. 662) 70. punktu, ja pārvieto degvielu (arī starp viena komersanta speciālajā atļaujā (licencē) komercdarbībai ar degvielu minētajām darbības vietām), izņemot mazumtirdzniecībā noteikto kārtību, komersanti noformē un pievieno degvielas piegādes dokumentu saskaņā ar grāmatvedību reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, papildus norādot:

70.1. ja izsniegta speciālā atļauja (licence) komercdarbībai ar degvielu, degvielas piegādes dokumentā norāda nosūtītāja un saņēmēja komercdarbībai ar degvielu atbilstošās speciālās atļaujas (licences) vairumtirdzniecībai vai mazumtirdzniecībai sēriju un numuru, reģistrēts saņēmējs norāda akcīzes identifikācijas numuru, apstiprināts noliktavas turētājs – noliktavas akcīzes identifikācijas numuru, bet, ja izsniegta šo noteikumu 60. punktā minētā atļauja, – tās sēriju un identifikācijas numuru;

70.2. iekraušanas (iepildīšanas) vietā norāda tvertnes vai tvertnes sekcijas, vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnes uzskaites numuru. Tās tvertnes vai tvertnes sekcijas, vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnes uzskaites numuru, no kuras tiek veikta iekraušana (noliešana), var nenorādīt, ja pārvieto fasēto degvielu vai fasēto degvielu iekšdedzes dzinēju darbināšanai, kā arī degvielu šo noteikumu 88. un 88.² punktā minētajos gadījumos nerealizē vai neiekrauj (neiepilda) no speciālajā atļaujā (licencē) norādītajām tvertnēm vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnēm vai veicot tiešo piegādi;

70.3. izkraušanas (noliešanas) vietā norāda tās tvertnes vai tvertnes sekcijas, vai

spiedieniekārtu kompleksa tvertnes uzskaites numuru, kurā tiek izkrauta (nolieta) degviela. Tvertnes vai tvertnes sekcijas, vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnes uzskaites numuru nenorāda, ja pārvieto fasēto degvielu vai fasēto degvielu iekšdedzes dzinēju darbināšanai vai pārvieto degvielu komersantam, kam izsniegta speciālā atļauja (licence) degvielas mazumtirdzniecībai, vai lietotājam, kas izmanto degvielu savām vajadzībām;

70.4. ziņas par degvielu (ja degviela iegādāta mazumtirdzniecībā, lietotājs šajā punktā minētās informācijas vietā norāda degvielas iegādi mazumtirdzniecībā apliecinoša dokumenta datumu un numuru):

70.4.1. degvielas veidu, marku un Kombinētās nomenklatūras kodu. Ja degvielas piegādes dokumentu noformē gāzes pārvietošanai, norāda gāzes izmantošanas mērķi;

70.4.2. faktisko temperatūru un faktisko blīvumu (norāda nefasētai degvielai, ja nosūtītājam izsniegta speciāla atļauja (licence) komercdarbībai ar degvielu);

70.4.3. daudzumu litros (nododot patēriņam, apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda arī litros 15 °C temperatūrā) un kilogramos;

70.4.4. fasētajai degvielai un fasētajai degvielai iekšdedzes dzinēju darbināšanai norāda iepakojuma vienību skaitu un daudzumu katrā iepakojuma vienībā;

70.4.5. ziņas par degvielas kvalitātes atbilstību normatīvo aktu prasībām:

70.4.5.1. atbilstības sertifikāta numuru un izdošanas datumu, ja degvielu importē;

70.4.5.2. atbilstības sertifikāta vai atbilstības apliecinājuma numuru un datumu un tam pievienotā akreditētas testēšanas laboratorijas izsniegtā degvielas testēšanas pārskata numuru un datumu, ja piegādā dalībvalstī ražoto degvielu;

70.5. akcīzes nodokļa summu (norāda, ja preces nosūtītājs ir akcīzes nodokļa maksātājs, un akcīzes nodokli aprēķina, izrakstot attaisnojuma dokumentu);

70.6. elektroniskā administratīvā dokumenta numuru, ja tiek veikta tiešā piegāde;

70.7. degvielas pārvietošanai izmantotā transportlīdzekļa reģistrācijas numuru.

Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 72. punkts nosaka, ka par darījumiem ar degvielu, izņemot mazumtirdzniecībā noteikto kārtību, noformē degvielas attaisnojuma dokumentu saskaņā ar grāmatvedību reglamentējošajiem normatīvajiem aktiem, papildus norādot pavaddokumenta vai piegādes dokumenta numuru un datumu, ar kuru piegādāta degviela.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 12. punktu atbilstoši grāmatvedību reglamentējošajiem normatīvajiem aktiem un normatīvajiem aktiem par akcīzes preču apriti piegādātājs par naftas produktu piegādi izraksta piegādes dokumentu (turpmāk – degvielas piegādes dokuments), bet par darījumiem vai darbībām ar naftas produktiem – attaisnojuma dokumentu (turpmāk – degvielas attaisnojuma dokuments). Degvielas piegādes dokumentā un degvielas attaisnojuma dokumentā papildus rekvizītiem, kas noteikti normatīvajos aktos par akcīzes preču apriti, norāda šādu informāciju:

12.1. ja naftas produktus piegādā, pamatojoties uz izziņu, kas izsniegta saskaņā ar šiem noteikumiem, – lietotājam, kuram piegādā naftas produktus, izsniegtās izziņas veidu, numuru un izsniegšanas datumu;

12.2. ja naftas produktus piegādā likuma 18. panta pirmās daļas 2. un 3. punktā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 1., 2. un 3. punktā minētajiem mērķiem, – gaisa kuģu (lidmašīnu vai citu gaisa satiksmes transportlīdzekļu) vai kuģu (kuģu vai citu peldlīdzekļu) reģistrācijas numuru un reģistrācijas vietu (izņemot gadījumu, ja naftas produktus piegādā likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 2. punktā minētajam mērķim) vai šo noteikumu 95. punktā minēto degvielas uzpildes

staciju, kas īpaši aprīkota kuģu apgādei;

12.3. vai piegādātie naftas produkti ir iezīmēti (marķēti);

12.4. naftas produktu izmantošanas mērķi;

12.5. ja naftas produktus piegādā likuma 18. panta pirmās daļas 3. punktā vai likuma “Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās” 3. panta astotās daļas 1., 2. un 3. punktā minētajiem mērķiem un par transportlīdzekli (ja nepieciešams, arī par otro transportlīdzekli) izmanto kuģi, kas veic kuģu bunkurēšanu vai piegādi, – tā kuģa reģistrācijas numuru un reģistrācijas vietu, kurš veic kuģu bunkurēšanu vai piegādi;

12.6. ja lietotājs pieņem tikai daļu no piegādātā naftas produktu apjoma, - pieņemto naftas produktu daudzumu. Lietotājs to apliecina ar parakstu. Atlikušo naftas produktu daudzumu kopā ar to pašu degvielas piegādes dokumentu piegādātājs pārvieto atpakaļ uz iekraušanas (iepildīšanas) vietas adresi;

12.7. fasētajiem naftas produktiem – iepakojuma vienību skaitu un daudzumu (litros) katrā iepakojuma vienībā.

Tātad, piegādājot reaktīvo degvielu izmantošanai gaisakuģiem, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei, Iesniedzējam jānoformē degvielas piegādes dokuments un degvielas attaisnojuma dokuments, kurā norādīta informācija par gaisa kuģu (lidmašīnu vai citu gaisa satiksmes transportlīdzekļu) reģistrācijas numuru un reģistrācijas vietu, informāciju, vai piegādātie naftas produkti ir iezīmēti (marķēti) naftas produktu izmantošanas mērķi, fasēto naftas produktu iepakojuma vienību skaitu un daudzumu (litros) katrā iepakojuma vienībā. Tātad, lai naftas produktiem, kurus piegādā gaisakuģiem, piemērotu likuma “Par akcīzes nodokli” 18. panta pirmās daļas 2. punktā noteikto atbrīvojumu, nav noteikta obligātā prasība degvielas attaisnojuma dokumentā norādīt saņēmēja rakstisko apliecinājumu.

Grāmatvedības likuma 6. panta otrajā daļā noteikts, ka grāmatvedību kārtotā, lai grāmatvedības jautājumos kompetenta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma saistībām, mantu un finansiālo stāvokli noteiktā datumā, saimnieciskās darbības rezultātiem un naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

Atbilstoši Grāmatvedības likuma 6. panta ceturtajai daļai grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.

Līdz ar to, ja iesniedzēja ieskatā pilnīgas grāmatvedības informācijas nodrošināšanai nepieciešams attaisnojuma dokumentā norādīt saņēmēja rakstisko apliecinājumu, iesniedzējs to var norādīt.

Atbildot uz iesnieguma sesto jautājumu, paskaidrojam.

Gaisa kuģu apgādes kārtību muitas jomā noteic Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumi Nr. 503 “Muitošanas kārtība kuģa un gaisa kuģa apgādē” (turpmāk – Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumi Nr. 503).

Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 3. punktā noteikts, ka, apgādājot kuģi vai gaisa kuģi ar krājumiem, aprīkojumu un rezerves daļām, kam ir Savienības preču statuss, saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – regula Nr. 952/2013), 269. panta 3. punktu piemēro formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju. Komisijas 2015. gada 28. jūlija Deleģētās regulas (ES) 2015/2446, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 952/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem, kuri attiecas uz dažiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem, 137. panta 1. punkta “b” apakšpunktā minētajā mutiskās deklarēšanas gadījumā persona, kas veic kuģa vai gaisa kuģa apgādi (turpmāk – persona), noformē preču

pavaddokumentu (pavadzīmi). Kuģa vai gaisa kuģa vajadzībām piegādātās preces uzskata par izvestām no Savienības muitas teritorijas, ja pēc to iekraušanas kuģī vai gaisa kuģī neatkarīgi no to galamērķa uzraudzības muitas iestādes rīcībā ir kuģa vai gaisa kuģa kompānijas, kapteiņa vai to pilnvarotas personas parakstīts preču pavaddokuments (pavadzīme) par preču saņemšanu un, ja nepieciešams, ir iesniegta eksporta deklarācija.

Regulas Nr. 952/2013 269. panta 1. punktā noteikts, ka Savienības precēm, ko paredzēts izvest no Savienības muitas teritorijas, piemēro eksporta procedūru. Regulas Nr. 952/2013 269. panta 2. punkta “c” apakšpunktā noteikts, ka panta 1. punktu nepiemēro jebkurām no turpmāk norādītajām Savienības precēm: gaisa kuģu vai kuģu vajadzībām piegādātajām precēm, kuras ir atbrīvotas no pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) vai akcīzes nodokļa, neatkarīgi no gaisa kuģa vai kuģa galamērķa, un par kurām ir vajadzīgs pierādījums par šādu piegādi. Savukārt Regulas Nr. 952/2013 269. panta 3. punktā noteikts, ka formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju, kas noteiktas tiesību aktos muitas jomā, piemēro 2. punkta “a”, “b” un “c” apakšpunktā minētajos gadījumos.

Tādējādi, eksporta deklarāciju noformē gaisa kuģu vajadzībām piegādātajām precēm, kuras ir atbrīvotas no PVN vai akcīzes nodokļa, neatkarīgi no gaisa kuģa galamērķa, un par kurām ir vajadzīgs pierādījums par šādu piegādi, un iesniedz uzraudzības muitas iestādē, kuras kompetencē ir vieta, kur preces tiek uzrādītas.

Regulas Nr. 952/2013 269. panta 2. punkta “c” apakšpunkta mērķis ir nodrošināt, ka gadījumā, ja gaisa kuģu vajadzībām piegādātās preces tiek atbrīvotas no nodokļa (PVN, akcīzes), šo preču piegādi var pierādīt un eksporta pārvietojumu var noslēgt pēc šādu preču piegādes gaisa kuģim.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 48. panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokļa 0 procentu likmi piemēro tādu gaisakuģu piegādei un importam, kurus lieto aviosabiedrības, kas darbojas par atlīdzību galvenokārt starptautiskos maršrutos.

Likuma 18. panta pirmās daļas 2. punktā noteikts, ka Ministru kabineta noteiktajā kārtībā no akcīzes nodokļa ir atbrīvoti naftas produkti, kurus saskaņā ar šā panta trešās daļas nosacījumiem piegādā un izmanto gaisakuģi, kuri netiek izmantoti privātai atpūtai un izklaidei.

Tātad, piegādājot gaisa kuģiem reaktīvo degvielu, ir jāņem vērā atbilstība Pievienotās vērtības nodokļa likuma 48. panta pirmajā daļā noteiktajiem PVN 0 procentu likmes nosacījumiem un likuma 18. panta pirmās daļas 2. punkta atbrīvojuma no akcīzes nodokļa nosacījumiem.

Tā kā iesniegumā norādītajai precei ir piemērojams akcīzes nodokļa atbrīvojums (sk. uzzīņas atbildi uz pirmo jautājumu), tad uzraudzības muitas iestādē ir jānokārto formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju, iesniedzot to Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmas (EMDAS) Eksporta kontroles sistēmā vai piemērojot mutisko deklarēšanu saskaņā ar Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 3. punktu. Pēc kuģa apgādes persona uzraudzības muitas iestādei iesniedz preču pavaddokumentu (pavadzīmi) ar gaisa kuģa kapteiņa vai tā pilnvarotas personas veiktajām atzīmēm, kas apliecina preču piegādi gaisa kuģim.

Eksporta muitas deklarācijas mutiski var iesniegt par komerciālām precēm, kuru vērtība nepārsniedz 1000 EUR vai kuru neto svars nepārsniedz 1000 kg. Mutiskās deklarēšanas gadījumā persona, kas veic gaisa kuģa apgādi, noformē preču pavaddokumentu (pavadzīmi).

Tādējādi eksporta muitas deklarāciju par precēm var iesniegt mutiski, ja gaisa kuģa vajadzībām tiek piegādātas komerciālas preces, kuru vērtība nepārsniedz 1000 EUR vai

kuru neto svars nepārsniedz 1000 kg (ja kaut viens no kritērijiem neizpildās, tad nav iespējams piemērot mutisko deklarēšanu, tātad – vērtībai jābūt ($\leq$ 1000 EUR) un vienlaikus neto svaram ($\leq$ 1000 kg)).

Tātad iesniedzēja aprakstītajā situācijā, veicot reaktīvās degvielas piegādi pilotu skolai, ir piemērojami Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumi Nr. 503.

Tātad, ja, veicot reaktīvās degvielas piegādi pilotu skolai SIA “Y”, viena piegāde nepārsniegs 1000 kg un 1000 EUR vērtību, un pēc uzpildes gaisa kuģis neatstās Eiropas Savienības teritoriju, iesniedzējam piegādes ir jāsaskaņo ar muitu, iesniedzot eksporta muitas deklarāciju par precēm mutiski un noformējot preču pavaddokumentu (pavadzīmi), ja precēm tiek piemērots PVN vai akcīzes nodokļa atbrīvojums.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par akcīzes nodokli” 18. panta pirmās daļas 2. punkts, otrā daļa, trešā daļa, 33. panta sešpadsmitā daļa, Ministru kabineta 2007. gada 31. jūlija noteikumu Nr. 525 “Kārtība, kādā atsevišķiem naftas produktiem piemēro samazinātu akcīzes nodokļa likmi vai atbrīvojumu no akcīzes nodokļa” 12., 92., 93., 94. un 117. punkts Ministru kabineta 2005. gada 30. augusta noteikumu Nr. 662 “Akcīzes preču aprites kārtība” 70. un 72. punkts, Grāmatvedības likuma 6. panta otrā un ceturta daļa, Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 “Muitošanas kārtība kuģa un gaisa kuģa apgādē” 3. punkts, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 48. panta pirmā daļa, Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, 269. panta 1. punkts, 2. punkta “c” apakšpunkts, 3. punkts, Komisijas 2015. gada 28. jūlija Deleģētās regulas (ES) 2015/2446, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 952/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem, kuri attiecas uz dažiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem, 137. panta 1. punkta “b” apakšpunkts.

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-Roķe