



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

25.04.2025. Nr. P005-17/8.6.1/28300

Uz 18.02.2025. Nr.2025/033

SIA “Y”
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests izskatīja SIA “Y”, reģistrācijas Nr.... (turpmāk – iesniedzēja), 2025.gada 18.februāra iesniegumu Nr.2025/033 par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Pamatojoties uz Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta 3.punktu un Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumiem Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai”, iesniedzēja lūdz sniegt uzziņu par PVN piemērošanu farmaceita pakalpojumiem, kas tiek sniegti aptiekā. Uzziņa ir nepieciešama, lai iesniedzēja pareizi piemērotu Pievienotās vērtības nodokļa likumu.

Pielikumā iesniedzēja pievieno Valsts ieņēmumu dienesta iepriekš sniegto atbildi, kurā norādīts, ka farmaceita pakalpojumi neapliekas ar pievienotās vērtības nodokli. Tomēr, ņemot vērā, ka Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.pants nosaka, ka ar pievienotās vērtības nodokli neapliekami ir ārstniecības iestāžu sniegtie medicīnas pakalpojumi, bet aptiekas nav ārstniecības iestādes, rodas jautājums par to, vai farmaceita pakalpojumiem būtu jāpiemēro Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 3.punkta normu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 3.punktu ar pievienotās vērtības nodokli netiek aplikti šādi medicīnas pakalpojumi:

a) medicīnas pakalpojumi, ko nosaka Ministru kabinets un ko ārstniecības iestāde sniedz, izmantojot normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā apstiprinātās medicīniskās tehnoloģijas (izņemot tiesmedicīnisko ekspertīzi krimināllietās vai civillietās, invaliditātes ekspertīzi, ko veic Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisija un tās struktūrvienības, atzinumu sniegšanu par medicīniskās

aprūpes kvalitāti un darbības ekspertīzi ārstniecības iestādēs, militārpersonu veselības stāvokļa novērtēšanu izdienas pensijas piešķiršanai, kā arī kosmētiskās operācijas un kosmetologu pakalpojumus bez medicīniskām indikācijām un solāriju pakalpojumus);

b) obligātās veselības pārbaudes, kas nepieciešamas, stājoties darbā, un veselības pārbaudes, kas nepieciešamas veselībai kaitīgo darba vides faktoru un īpašo darba apstākļu dēļ, kā arī veselības pārbaudes, kas nepieciešamas personai kādu citā normatīvajā aktā piešķirto tiesību vai noteikto pienākumu īstenošanai.

Ņemot vērā minēto un to, ka farmaceita pakalpojumi tiek sniegti aptiekās, nevis ārstniecības iestādēs, iesniedzēja lūdz sniegt precīzu skaidrojumu un oficiālu viedokli par to, vai farmaceita pakalpojumiem būtu jāpiemēro pievienotās vērtības nodokli atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 3.punkta regulējumam.

Valsts ieņēmumu dienests, 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.

Ministru kabineta 2005.gada 25.oktobra noteikumu Nr.803 "Noteikumi par zāļu cenu veidošanas principiem" 17.⁵punktā noteikts, ka papildus zāļu cenai aptieka iekasē maksu par farmaceita pakalpojumu, pirmreizēji atprečojot recepti un izsniedzot zāles:

17.⁵1. 1,50 *euro*;

17.⁵2. 2,50 *euro*, ja aptieka (aptiekas filiāle) ir vienīgā aptieka (aptiekas filiāle) konkrētajā apdzīvotajā vietā.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmās daļas 2.punktā noteikts, ka ar nodokli apliekamie darījumi ir saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veiktā pakalpojumu sniegšana par atlīdzību.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punktu pakalpojumu sniegšana ir darījums, kas nav preču piegāde.

Tādējādi vispārīgā gadījumā pakalpojumu sniegšana ir ar nodokli apliekams darījums, izņemot tos Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktos preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas darījumus, kas nav ar nodokli apliekami darījumi.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 3.punktu ar nodokli neapliek šādus medicīnas pakalpojumus:

a) medicīnas pakalpojumus, ko nosaka Ministru kabinets un ko ārstniecības iestāde sniedz, izmantojot normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā apstiprinātās medicīniskās tehnoloģijas (izņemot tiesmedicīnisko ekspertīzi krimināllietās vai civilīetās, invaliditātes ekspertīzi, ko veic Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisija un tās struktūrvienības, atzinumu sniegšanu par medicīniskās aprūpes kvalitāti un darbības ekspertīzi ārstniecības iestādēs, militārpersonu veselības stāvokļa novērtēšanu izdienas pensijas piešķiršanai, kā arī kosmētiskās operācijas un kosmetologu pakalpojumus bez medicīniskām indikācijām un solāriju pakalpojumus),

b) obligātās veselības pārbaudes, kas nepieciešamas, stājoties darbā, un veselības pārbaudes, kas nepieciešamas veselībai kaitīgo darba vides faktoru un

īpašo darba apstākļu dēļ, kā arī veselības pārbaudes, kas nepieciešamas personai kādu citā normatīvajā aktā piešķirto tiesību vai noteikto pienākumu īstenošanai.

Tādējādi Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 3.punktā ir uzskaitīti medicīnas pakalpojumi, kurus neapliek ar pievienotās vērtības nodokli.

Atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 1.pielikuma "Medicīnas pakalpojumi, kurus neapliek ar pievienotās vērtības nodokli" 36.punktam ar nodokli neapliek personai aptiekā sniegto farmaceitisko aprūpi.

Farmācijas likuma 1.panta 4.punkts nosaka, ka farmaceitiskā aprūpe ir veselības aprūpes sastāvdaļa, ko savas kompetences ietvaros veic farmaceits, sniedzot farmakoterapeitiskās konsultācijas, informāciju par zālēm un to lietošanu. Šajā aprūpē ietilpst arī uzraudzība par aptiekas pastāvīgo apmeklētāju zāļu lietošanu, zāļu un citu veselības aprūpes, profilakses un veicināšanas produktu izplatīšana, zāļu izgatavošana, veselības veicināšanas un slimību profilakses propagandēšana, balstoties uz jaunākajiem zinātnes sasniegumiem un ievērojot apmeklētāju intereses, kā arī apmeklētāju datu aizsardzības nodrošināšana savas kompetences ietvaros.

Ievērojot minēto, farmaceits, pirmreizēji atprečojot recepti un izsniedzot zāles, sniedz farmakoterapeitiskās konsultācijas, proti, informāciju par zālēm un to lietošanu. Līdz ar to šāds iesniedzējas sniegtais farmaceita pakalpojums ir ar pievienotās vērtības nodokli neapliekams medicīnas pakalpojums.

Sniedzot uzziņu izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punkts, 5.panta pirmās daļas 2.punkts, 52.panta pirmās daļas 3.punkts, Farmācijas likuma 1.panta 4.punkts, Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 1.pielikuma "Medicīnas pakalpojumi, kurus neapliek ar pievienotās vērtības nodokli" 36.punkts, Ministru kabineta 2005.gada 25.oktobra noteikumu Nr.803 "Noteikumi par zāļu cenu veidošanas principiem" 17.⁵punkts.

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