



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

26.09.2025. Nr. P005-17/8.6.2/61148

Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību
“D”

Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) izskatīja SIA “D”, reģistrācijas Nr. xxx (turpmāk – iesniedzēja), 2025.gada 9.septembra iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums).

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. un 100.pantā paredzētām tiesībām, iesniedzēja, lūdz VID sniegt uzziņu par tiesībām piemērot pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk — PVN) 0 procentu likmes, ievērojot sekojošus faktiskus apstākļus un normatīvo aktu tvērumu:

1. FAKTISKIE APSTĀKĻI

Iesniedzējai ir spēkā esošs Nekustāmā īpašuma pārvaldīšanas līgums par nekustāmo īpašumu V... ielā, Rīgā; P... ielā, Rīgā (turpmāk - Pārvaldīšanas līgums), kas noslēgts ar X vēstniecību Latvijas Republikā, LR Ārlietu ministrijas, juridiskā adrese: P iela, Rīgā (turpmāk - X Republikas vēstniecība).

Saskaņā ar minētā līguma noteikumiem iesniedzēja sniedz X Republikas vēstniecībai pārvaldnieka pakalpojumus par iesniedzējas pārvaldījumā esošo nekustamo īpašumu V... ielā, Rīgā; P... ielā, Rīgā, daļu kuru nomā X Republikas vēstniecība. Tostarp, Pārvaldīšanas līgums nosaka, ka par sniegtajiem pakalpojumiem iesniedzēja saņem no X Republikas vēstniecības atlīdzību, kurai papildus, ievērojot spēkā esošo normatīvo aktu prasības, iesniedzēja aprēķina PVN. Iesniedzēja ir PVN maksātājs ar numuru LVxxx.

2025.gada augustā un septembrī iesniedzēja saņēma no X Republikas vēstniecības tai izdoto 2025.gada 2.jūlija Latvijas Republikas Ārlietu ministrijas Lēmumu Nr.30/11 par tiesībām lietot sertifikātu bez apstiprināšanas, kurā noteikts, ka saskaņā ar 2012.gada 18.decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.908 “Kārtība, kādā piemēro pievienotās vērtības nodokļa 0 procentu likmi preču

piegādēm un pakalpojumiem, kas sniegti diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām, starptautiskajām organizācijām, Eiropas Savienības institūcijām, Ziemeļatlantijas līguma organizācijai (NATO), citu Ziemeļadantijas līguma organizācijas (NATO) dalībvalstu un citu Eiropas Savienības dalībvalstu bruņoto spēku vienībām, un kārtība, kādā atmaksā akcīzes nodokli par Latvijas Republikā iegādātajām akcīzes precēm un piemēro akcīzes nodokļa atbrīvojumu” Latvijas Republikas Ārlietu ministrija piešķir X Republikas vēstniecībai tiesības lietot akcīzes nodokļa un PVN atbrīvojuma sertifikātu bez apstiprināšanas laika posmā no 2025.gada 3.jūlija līdz 2028.gada 2.jūlijam. Kas paredz arī PVN atbrīvojumu preču iegādei un pakalpojumu saņemšanai Latvijas Republikas teritorijā ar PVN 0 procentu likmi, ja preces un pakalpojumi ir paredzēti vēstniecības oficiālajām vajadzībām.

Ievērojot minēto iesniedzējas X Republikas vēstniecībai sniegtie pakalpojumi ir paredzēti vēstniecības oficiālajām vajadzībām, un iesniedzējai jāpiemēro PVN 0 procentu likmi. Iesniedzēja norāda, ka ar X Republikas vēstniecību ir noslēgts ilgtermiņa līgums, kas galvenokārt paredz regulārus un tos pašus pakalpojumus.

2. JAUTĀJUMS VID UZZIŅAI

Ievērojot minēto, kā arī ar 2012.gada 18.decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.908 “Kārtība, kādā piemēro pievienotās vērtības nodokļa 0 procentu likmi preču piegādēm un pakalpojumiem, kas sniegti diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām, starptautiskajām organizācijām, Eiropas Savienības institūcijām, Ziemeļadantijas līguma organizācijai (NATO), citu Ziemeļatlantijas līguma organizācijas (NATO) dalībvalstu un citu Eiropas Savienības dalībvalstu bruņoto spēku vienībām, un kārtība, kādā atmaksā akcīzes nodokli par Latvijas Republikā iegādātajām akcīzes precēm un piemēro akcīzes nodokļa atbrīvojumu”, un Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.pantā noteikto, iesniedzēja lūdz sniegt skaidrojumu, iesniedzējai, sniedzot pārvaldīšanas pakalpojumus saskaņā ar noslēgto līgumu ar X Republikas vēstniecību, ir tiesības piemērot 0 procentu PVN likmi, ja šie pakalpojumi tiek sniegti X Republikas vēstniecības oficiālajām vajadzībām uz ilgtermiņa noslēgtā līguma pamata, kurā noteikti regulāri pārvaldīšanas pakalpojumi, atbilst MK 2012.gada 18.decembra noteikumu Nr. 908 prasībām.

Iesniedzēja iesnieguma pielikumā ir pievienojusi šādu dokumentu kopijas:

1. Latvijas Republikas Ārlietu ministrijas Lēmums Nr.30/11 par tiesībām lietot sertifikātu bez apstiprināšanas;
2. Sertifikāts.

VID, izvērtējot iesniedzējas iesniegumā sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošos konkrētos jautājumus, uz kuriem atbildes ir atkarīgas no to juridiskā vērtējuma, sniedz šādu uzzīni.

Padomes Direktīvas 2006/112/EK (2006.gada 28.novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (turpmāk – Direktīva 2006/112/EK) 151.panta 1.punkta a) apakšpunktā noteikts, ka dalībvalstis atbrīvo no nodokļa preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu atbilstīgi diplomātiskam un konsulāram režīmam.

Minētā Direktīvas 2006/112/EK norma ir pārņemta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.pantā.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.panta septītās daļas 3.punkts nosaka, ka nodokļa 0 procentu likmi piemēro tieši, pamatojoties uz Latvijas Republikas kompetento iestāžu apstiprināto sertifikātu, preču piegādēm un pakalpojumiem, kas iekšzemē sniegti Latvijas Republikā reģistrētām trešo valstu diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām, – ievērojot paritātes principu.

Savukārt atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.panta astotās daļas 1. un 2.punktā noteiktajam, Ministru kabinets nosaka kārtību, kādā nodokļa 0 procentu likme piemērojama preču piegādēm un pakalpojumiem, kas sniegti diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām, starptautiskajām organizācijām, Eiropas Savienības institūcijām, Ziemeļatlantijas līguma organizācijai (NATO), citu Ziemeļatlantijas līguma organizācijas (NATO) dalībvalstu bruņoto spēku vienībām, citu Eiropas Savienības dalībvalstu bruņoto spēku vienībām un Eiropas Komisijai, aģentūrai un struktūrai, kas izveidota saskaņā ar Eiropas Savienības tiesību aktiem un iegādājas preces un pakalpojumus, pildot uzdevumus, kas tai noteikti Eiropas Savienības tiesību aktos, lai reaģētu uz Covid-19 pandēmiju, kā arī sertifikāta apstiprināšanas kārtību un kārtību, kādā piešķir vai atsauc tiesības lietot sertifikātu bez apstiprināšanas.

Atbilstoši Padomes 2011.gada 15.marta Īstenošanas regulai (ES) Nr.282/2011 (2011.gada 15.marts), ar ko nosaka īstenošanas pasākumus direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (pārstrādāta versija) (turpmāk – Regula Nr.282/2011) 51.panta 1.punktam, ja preču vai pakalpojumu saņēmējs veic uzņēmējdarbību Kopienā, bet ne dalībvalstī, kurā tiek veikta preču piegāde vai pakalpojumu sniegšana, PVN un/vai akcīzes nodokļa atbrīvojuma sertifikāts, kas paredzēts šīs regulas II pielikumā, ievērojot paskaidrojumus, kas norādīti minētā sertifikāta pielikumā, tiek uzskatīts par apliecinājumu tam, ka darījumam var piemērot atbrīvojumu saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 151.pantu.

Savukārt Regulas Nr.282/2011 51.panta 2.punktā noteikts, ka 51.panta 1.punktā minētajam sertifikātam uzņēmējas dalībvalsts kompetentās iestādes uzliek zīmogu. Tomēr, ja preces vai pakalpojumi ir paredzēti oficiālām vajadzībām, dalībvalstis var paredzēt nosacījumus, ar kādiem preču vai pakalpojumu saņēmēju var atbrīvot no zīmoga saņemšanas prasības. Atbrīvojumu no šīs prasības var atcelt ļaunprātīgas izmantošanas gadījumā. Dalībvalstis informē Komisiju par kontaktpunktu, kuram ir uzdots noteikt dienestus, kas atbild par sertifikāta apzīmogošanu, un par to, cik lielā mērā tās var atbrīvot no prasības par sertifikāta apzīmogošanu. Komisija saņemto informāciju dara zināmu pārējām dalībvalstīm.

Tādējādi, lai preču piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs būtu tiesīgs piemērot pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) 0 procentu likmi preču piegādei vai pakalpojumu sniegšanai tā rīcībā ir jābūt PVN un/vai akcīzes nodokļa atbrīvojuma sertifikātam, kas atbilst Regulai Nr.282/2011.

Atbilstoši iepriekš minētajai Regulas Nr.282/2011 normai Ministru kabineta 2012.gada 18.decembra noteikumi Nr.908 “Kārtība, kādā piemēro pievienotās vērtības nodokļa 0 procentu likmi preču piegādēm un pakalpojumiem, kas sniegti diplomātiskajām un konsulārajām pārstāvniecībām, starptautiskajām organizācijām, Eiropas Savienības institūcijām un Ziemeļatlantijas līguma organizācijai (NATO), un kārtība, kādā atmaksā akcīzes nodokli par Latvijas Republikā iegādātajām

akcīzes precēm” (turpmāk – Ministru kabineta 2012.gada 18.decembra noteikumi Nr.908) nosaka gan kārtību, kādā piemēro PVN 0 procentu likmi (noteikumu IV nodaļa), gan kārtību, kādā Latvijas Republikas kompetentās iestādes (Ārlietu ministrija vai Aizsardzības ministrija) apstiprina sertifikātu un piešķir vai atsauc tiesības lietot sertifikātu bez apstiprināšanas (noteikumu V nodaļa).

Izskatot iesniedzējas iesnieguma pielikumā pievienotā dokumenta – PVN un/vai akcīzes nodokļa atbrīvojuma sertifikāta (turpmāk – sertifikāts) kopiju, secināms, ka iesniedzējai izsniegtais sertifikāts neatbilst Regulas Nr.282/2011 II pielikumā noteiktajam sertifikāta paraugam.

Līdz ar to iesniedzējai, sniedzot pārvaldīšanas pakalpojumus saskaņā ar noslēgto līgumu ar X Republikas vēstniecību, nav tiesību tiem piemērot PVN 0 procentu likmi.

Vienlaikus informējam, ka ar aktuālo sertifikāta formu var iepazīties Eiropas Savienības oficiālajā tīmekļa vietnē, izmantojot šo saiti: [EUR-Lex - 02011R0282-20250414 - EN - EUR-Lex](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02011R0282-20250414)

Sniedzot uzziņu izmantotas šādas tiesību normas: Padomes Direktīvas 2006/112/EK (2006.gada 28.novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 151.panta 1.punkta a) apakšpunkts, Padomes 2011.gada 15.marta Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011 (2011.gada 15.marts), ar ko nosaka īstenošanas pasākumus direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (pārstrādātā versija), 51.panta 1., 2.punkts un II pielikums, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.panta septītās daļas 3.punkts un astotās daļas 1. un 2.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.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Rože