



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

04.11.2022. Nr. 30.1/8.6.1/123814

Uz 20.10.2022. Nr. b/n

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests izskatīja SIA "X" reģistrācijas Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs), 2022.gada 20.oktobra iesniegumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu par viņa tiesībām zemāk norādītajās tiesiskajās situācijās.

Iesniedzējs sniedz situācijas aprakstu.

Iesniedzējs ir Latvijas vadošais digitāls mācību portāls, kas sniedz pakalpojumus pašvaldībām, skolām un Latvijas iedzīvotājiem.

Savā darbībā Iesniedzējs izstrādā mācību literatūru atbilstoši skolas mācību programmai (teorija, pārbaudes darbi, risinājumi, darba burtnīcas), kā arī citus mācību palīgmateriālus un publicē šos materiālus teksta formātā, prezentāciju, audio un video formātā savā internetā portālā. Pateicoties lielam mācību satura apjomam, kas sastāv vairāk nekā no 40 mācību priekšmetiem, Iesniedzēja portālā skolēni var apgūt mācību priekšmetus vai atsevišķas tēmas pēc skolas programmas, testēt un pilnveidot savas zināšanas, skolotāji var uzdot mājas darbus un pārbaudes darbus, izvēloties tos no Iesniedzēja materiālu krājumiem.

Mācību literatūras darbus izstrādā autori (Latvijas pedagogi, eksperti), tos koriģē un apstrādā Iesniedzēja korektori un redaktori. Iesniedzēja saimnieciskās darbības veidu starpā ir arī 58.11 "Grāmatu izdošana". Šajā klasē ietilpst grāmatu izdošana iespiestā, elektroniskā (kompaktdisku, elektronisko displeju u.c.) formātā vai audio formātā, vai internetā.

Kopš 2022.gada 1.janvāra pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā izdotu grāmatu, preses un citu masu informācijas līdzekļu

izdevumu vai publikāciju piegādei, tostarp tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot, kā arī to pielikumiem, kas tiek pievienoti bez papildu maksas un ir to neatņemama sastāvdaļa.

Šobrīd Iesniedzējs izmanto standarta PVN likmi savā saimnieciskā darbībā. Pēc Iesniedzēja vērtējuma samazinātās likmes piemērošanas kritērijs atbilst Iesniedzēja pamatdarbībai, jo Iesniedzējs veic mācību materiālu un palīgmateriālu piegādi, publicējot tos interneta portālā. Iesniedzējs pārdod abonementus/licences pilnai pieejai interneta portālam, proti, visiem materiāliem, uzdevumu risinājumiem, paskaidrojumiem skolām/pašvaldībām un vecākiem (patērētājiem).

Saskaņā ar Pievienotās vērtības likuma 42.panta piekto daļu nodokļa samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro grāmatu, tostarp mācību literatūras, brošūru, bukletu un tamlīdzīgu iespieddarbu, bilžu, zīmējamo un krāsojamo grāmatu bērniem, iespiestu nošu un nošu rakstu, karšu un hidrogrāfisko vai tamlīdzīgu shēmu, piegādei iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā, tostarp grāmatu piegādei tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot.

Pievienotās vērtības likuma 42.panta septītajā daļā noteikts, ka nodokļa samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā, tostarp tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot, izdotas preses un citu masu informācijas līdzekļu izdevumu vai publikāciju, tostarp avīžu, žurnālu, biļetenu un citu periodisko izdevumu, informācijas aģentūru paziņojumu, kas paredzēti publiskai izplatīšanai, kā arī publikāciju interneta vietnē, piegādei, kā arī to abonementmaksai.

Iesniedzējs uzdod jautājumu, vai tas var piemērot samazināto PVN likmi piecu procentu apmērā mēneša/gada abonementiem mācību materiālu lietošanai interneta portālā?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto informāciju, no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmajā daļā noteikts, ka 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.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punktā ir noteikts, ka pakalpojumu sniegšana ir darījums, kas nav preču piegāde; par pakalpojumu sniegšanu uzskata arī:

- a) nemateriālā īpašuma (nemateriālo vērtību un tiesību) pārdošanu (nodošanu),
- b) saistības atturēties no kādas darbības vai rīcības vai pieļaut kādu darbību vai rīcību,
- c) lietu nomu,
- d) būvdarbu veikšanu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības likuma 42.panta piekto daļu nodokļa

samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro grāmatu, tostarp mācību literatūras, brošūru, bukletu un tamlīdzīgu iespieddarbu, bilžu, zīmējamo un krāsojamo grāmatu bērniem, iespiestu nošu un nošu rakstu, karšu un hidrogrāfisko vai tamlīdzīgu shēmu, piegādei iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā, tostarp grāmatu piegādei tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot.

Pievienotās vērtības likuma 42.panta septītajā daļā noteikts, ka nodokļa samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā, tostarp tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot, izdotas preses un citu masu informācijas līdzekļu izdevumu vai publikāciju, tostarp avīžu, žurnālu, biļetenu un citu periodisko izdevumu, informācijas aģentūru paziņojumu, kas paredzēti publiskai izplatīšanai, kā arī publikāciju interneta vietnē, piegādei, kā arī to abonentmaksai.

Tātad nodokļa samazināto likmi piecu procentu apmērā piemēro grāmatu, tostarp mācību literatūras, piegādei iekšzemē iespieddarba vai elektroniska izdevuma formā, tostarp tiešsaistes režīmā vai lejupielādējot, kā arī to abonentmaksai.

Ņemot vērā minēto, secināms, ka Iesniedzēja mēneša/gada maksa iekšzemes abonementiem mācību materiālu lietošanai interneta portālā, piemērojama samazinātā likme piecu procentu apmērā.

Sniedzot uzziņu izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 14.punkts, 5.panta pirmā daļa, 42.panta piektā un septītā 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.

Ģenerāldirektora p.i.

I.Kārklīņa