



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

03.01.2022. Nr. VID.4.1/27.18.1/28
Uz 03.11.2021. Nr. COR-N-2021/2299
10.12.2021. Nr. COR-N-2021/2473

AS "DDDDD"
info@ddddd.lv

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis AS "DDDDD", reģ. Nr. 00000000000 (turpmāk – iesniedzējs), 2021. gada 3. novembra iesniegumu Nr. COR-N-2021/2299 "Par skaidrojuma sniegšanu" (turpmāk – iesniegums), kurā iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu, un 2021. gada 10. decembra iesniegumu "Par papildu ziņu sniegšanu" Nr. COR-N-2021/2473 (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. panta pirmo un otro daļu, iesniedzējs lūdz sniegt skaidrojumu par muitas procedūru piemērošanu. Skaidrojums nepieciešams, lai iesniedzējs varētu plānot un veikt saimniecisko darbību.

I. Iesniedzējs iesniegumā izklāsta šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs sniedz gāzes pārvades un glabāšanas Inčukalna pazemes gāzes krātuvē (turpmāk – Inčukalna PGK) pakalpojumus. Iesniedzēja aktīviem – gāzesvadiem, urbumiem, tehnoloģiskām iekārtām – ir regulāri nepieciešama diagnostika, apsekošana un drošības ekspertīze. Atklāta konkursa rezultātā līgums par minēto pakalpojumu sniegšanu parasti tiek noslēgts ar kādu atbilstoši kvalificētu, Krievijas Federācijā reģistrētu uzņēmumu. Ņemot vērā, ka darbu veikšanai tiek izmantota specifiska aparatūra, iekārtas un instrumenti (turpmāk – aprīkojums), sadarbības partneris ieved to uz laiku – pārsvarā ar termiņu līdz 1 gadam. Aprīkojums ir pakalpojumu sniedzēja īpašums un tiek ievests Latvijas Republikas teritorijā uz darbu izpildes laiku. Pēc darbu izpildes pabeigšanas aprīkojums tiek izvests no Latvijas Republikas teritorijas.

Līgumā ar pakalpojuma sniedzēju tiek noteikti veicamo darbu veidi, darbu termiņi, aprīkojuma ieviešanas, izmantošanas un izvešanas kārtība. Darbu veids un aprīkojuma saraksts katrā konkrētajā gadījumā var mainīties atkarībā no pakalpojumu sniedzēja, plānoto darbu apjoma un specifikas.

Iesniedzējs iesnieguma pielikumā pievienojis četrus līgumus: Nr. CON-2020/059 uz 48 lp. (KOMERCNOSLĒPUMS), Nr. CON-2021/045 uz 22 lp.

(KOMERCNOSLĒPUMS), Nr. CON-2021/272 uz 30 lp. (KOMERCNOSLĒPUMS), Nr. CON-2021/418 uz 24 lp. (KOMERCNOSLĒPUMS).

Iesniedzējs ir apkopojis četrus tipiskākos gadījumus ar konkrētu darbu aprakstu un iekārtu sarakstu, kā arī iesnieguma pielikumā pievienojis līgumus par pakalpojumu sniegšanu ar dažādiem Krievijas Federācijā reģistrētiem uzņēmumiem. Visos gadījumos ir nepieciešama aprīkojuma ieviešana uz laiku.

1. Dabasgāzes pārvades gāzesvadu iekšējā diagnostika tiek veikta noteiktā gāzesvada posmā cauruļvada iekšienē, izmantojot speciālu diagnostikas aprīkojumu, kurš tiek ievietots un izņemts no gāzesvadu virzuļu pieņemšanas un/vai palaišanas kamerām. Pārvades gāzesvadu posmu diagnostikai sagatavo, vispirms tam cauri izlaižot šablona virzuli. Tas pārbauda, vai ir iespējams veikt šā posma diagnostiku. Tad tiek palaisti attīrošie virzuļi, pēc tam profilomēra virzulis, kurš noskenē gāzesvadu trīs dimensijās. Diagnostiku pabeidz ar intelektuāliem virzuļiem. Kopā ar gāzes plūsmu virzoties pa gāzesvadu, virzuļi veic nepieciešamos mērījumus un ieraksta tos iekšējā atmiņā. Gāzesvadu diagnostikas aprīkojuma saraksts ir noteikts 2020. gada 17. februāra līgumā Nr. CON-2020/059 (pievienots iesnieguma 1. pielikumā). Par 2022. gadā veicamajiem gāzesvadu diagnostikas darbiem līgums vēl nav noslēgts. Paredzams, ka veicamo darbu apraksts un uz laiku ievadamās diagnostikas aparatūras saraksts būs līdzīgs.

2. Inčukalna PGK kompresoru stacijas Nr. 2 iekārtu un tehnoloģisko gāzesvadu tehniskā stāvokļa diagnostika un ekspluatācijas drošības ekspertīze tiek veikta saskaņā ar 2021. gada 12. marta līgumu Nr. CON-2021/045 (pievienots iesnieguma 2. pielikumā). Pakalpojuma sniedzējs ir Krievijas Federācijā reģistrēts uzņēmums. Tiek pārbaudītas kompresoru stacijas Nr. 2 iekārtas un cauruļvadi, to metāla stāvoklis, šuvju stāvoklis un izolācijas kvalitāte. Diagnostikas veikšanai pakalpojumu sniedzējs uz darbu izpildes laiku ieved aprīkojumu (iesnieguma 2. pielikuma 19. lpp.). Veicamo darbu apraksts ir pieejams iesnieguma 2. pielikuma 16. lpp.

3. Saskaņā ar 2021. gada 9. jūnija līgumu Nr. CON-2021/272 (pievienots iesnieguma 3. pielikumā) LL uzņēmums veic II PGK urbumu apsekošanu un tehniskā stāvokļa novērtēšanu. Diagnostiku veic ar radiācijas avotu, nolaižot urbuma kolonnā kapsulu ar radioaktīvu vielu, kā arī veic gāzes dinamisko analīzi. Pārbaudīta tiek arī pakāpe cementa aizpildījumam starp kolonnām. Līgums ir noslēgts līdz 2024. gadam. Darbi tiek veikti katru gadu noteiktam urbumu skaitam. Ievadamās aparatūras saraksts pieejams iesnieguma 3. pielikuma 14. lpp., darbu apraksts – 16. lpp.

4. Inčukalna PGK urbumiem tiek veikta tehniskā stāvokļa diagnostika un ekspluatācijas drošības ekspertīze. Tiek pārbaudīta urbumu virszemes aparatūra, noteikts urbuma kolonnu hermētiskums, nodiluma pakāpe un savienjošo elementu stāvoklis. Pakalpojumu sniedz Krievijas Federācijā reģistrēts uzņēmums saskaņā ar 2021. gada 4. augusta līgumu Nr. CON-2021/418. Pakalpojuma izpildei tiek ieviests aprīkojums uz darbu izpildes laiku. Saraksts ir pieejams iesnieguma 4. pielikuma 12. lpp. Veiktie darbi ir aprakstīti iesnieguma 4. pielikuma 10. lpp.

II. Iesniedzēja jautājumi.

Nemot vērā aprakstīto situāciju, iesniedzējs lūdz sniegt atbildes uz šādiem jautājumiem.

1. Kādas muitas procedūras ir piemērojamas aprīkojuma ieviešanai un izvešanai, un kāda muitas deklarācija ir noformējama katram no aprakstītajiem gadījumiem?

2. Kādi ir kritēriji, pēc kuriem tiek noteikta piemērojamā muitas procedūra (darbu sastāvam, ievadamajiem instrumentiem, aparātiem un iekārtām)?

3. Vai citos nākotnes darījumos, kur ievedamās aparatūras saraksts būs līdzīgs aprakstītajai, iesniedzējs, deklarējot darījumus, var rīkoties līdzīgi?

4. Vai pastāv un kādi ir ierobežojumi aprīkojuma atrašanās laikam Latvijas Republikas teritorijā? Kā tas ietekmē piemērojamo muitas procedūru?

5. Kāds nodokļu režīms tiek piemērots katrā gadījumā?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējis iesniegumā sniegto informāciju, konstatēja, ka tajā norādītā informācija nav pietiekama iesniedzēja konkrētās tiesiskās situācijas izvērtēšanai un uzzīņas sniegšanai par iesniedzēja iesniegumā uzdotajiem jautājumiem. Ņemot vērā minēto, Valsts ieņēmumu dienests 2021. gada 17. novembra vēstulē Nr. VID.4.1/27.18.1/15044 saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99. panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzzīņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, lūdza iesniedzēju atbilstoši Valsts valodas likuma 10. panta trešajā daļā noteiktajām prasībām iesniegt apliecinātus tulkojumus valsts valodā iesnieguma pielikumā pievienotajiem dokumentiem, kas ir svešvalodā.

Papildu ziņas iesniedzējs atbilstoši Valsts valodas likuma 10. panta trešajā daļā noteiktajām prasībām iesniedza iesnieguma pielikumā pievienoto dokumentu apliecinātus tulkojumus valsts valodā.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējis iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņas ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiskā vērtējuma, sniedz šādu uzzīņu.

Atbildot uz iesnieguma 1. jautājumu, paskaidrojam, ka Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – Regula Nr. 952/2013), 158. panta 1. punktā noteikts, ka visas preces, kurām paredzēts piemērot kādu muitas procedūru, izņemot brīvās zonas procedūru, iekļauj konkrētajai procedūrai atbilstīgā muitas deklarācijā.

Saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 150. pantu, ja vien nav noteikts citādi, deklarētājs var brīvi izvēlēties muitas procedūru, kuru tas vēlas piemērot precēm, saskaņā ar šīs procedūras nosacījumiem neatkarīgi no preču veida vai daudzumu vai no to izcelsmes, nosūtīšanas vai galamērķa valsts.

Lai izvēlētos atbilstīgo muitas procedūru, jāvērtē, ar kādu mērķi preces tiek ievestas Savienības muitas teritorijā.

Iesniegumā norādīts, ka preces (dažādi mērinstrumenti un to piederumi) paredzēts izmantot II PGK gāzesvada, urbumu un tehnoloģisko iekārtu diagnostikas, apsekošanas un drošības ekspertīzes darbu veikšanai. Pēc paredzēto darbu veikšanas minētās preces paredzēts izvest no Savienības muitas teritorijas.

Tādējādi, ja ārpussavienības preces Savienības muitas teritorijā paredzēts izmantot noteiktiem mērķiem un pēc to izmantošanas izvest atpakaļ, tām saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 250. pantu piemērojama muitas procedūra – pagaidu ieviešana – ar nosacījumu, ka preces nav paredzēts nekādi mainīt (izņemot to nolietojumu, kas rodas preču izmantošanas laikā), preces var identificēt un ir izpildītas prasības, kas noteiktas attiecībā uz pilnīgu vai daļēju atbrīvojumu no nodokļiem.

Iesniegumā minētajos gadījumos preces saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 162. pantu iekļauj standarta muitas deklarācijā muitas procedūrai – pagaidu ieviešanai –, muitas deklarācijas datu elementā 1/10 (Procedūra) norādot muitas procedūras kodu “53” (reeksportam paredzētu ārpussavienības preču nodošana pagaidu ieviešanas procedūrai).

Pēc paredzēto darbu veikšanas pagaidu ieviešanas procedūra ir jānoslēdz, t. i., precēm ir jāpiemēro nākamā muitas procedūra vai tās jāizved no Savienības muitas teritorijas.

Saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 270. panta 1. punktu par ārpussavienības precēm, ko paredzēts izvest no Savienības muitas teritorijas, kompetentajā muitas iestādē iesniedz reeksporta deklarāciju.

Iesniegumā norādīts, ka pēc darbu veikšanas preces paredzēts izvest no Savienības muitas teritorijas. Tas nozīmē, ka šajā gadījumā pagaidu ieviešanas procedūru noslēdz, preces izvedot no Savienības muitas teritorijas un noformējot standarta reeksporta muitas deklarāciju, tās 37. ailē (Procedūra) norādot muitas procedūras kodu "3153" (reeksports pēc pagaidu ieviešanas).

Atbildot uz iesnieguma 2. jautājumu, paskaidrojam. Lai precēm piemērotu pagaidu ieviešanas procedūru, jāizvērtē procedūras izmantotāja un preču atbilstība Regulas Nr. 952/2013 250. panta nosacījumiem. Savukārt, lai piemērotu procedūru ar pilnīgu vai daļēju atbrīvojumu no nodokļiem, jāvērtē preču un to izmantošanas mērķa atbilstība 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 (turpmāk – Regula 2015/2446), 208.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajiem nosacījumiem.

Ja preces veids, tās izmantošanas mērķis atbilst minētajiem nosacījumiem, tad precēm var piemērot pagaidu ieviešanu ar pilnīgu atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa; ja neatbilst – daļēju atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa.

Regulas 2015/2446 206. panta 1. punktā noteikts, ka atļauju izmantot pagaidu ieviešanu ar daļēju atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa piešķir tādām precēm, kuras neatbilst visām 209.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajām prasībām pilnīga atbrīvojuma no ievadmuitas nodokļa piešķiršanai. Savukārt pilnīgu atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa piešķir tādām precēm, kas atbilst visām 209.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajām prasībām.

Tādējādi, lai izvērtētu, vai precei var piemērot pilnīgu vai daļēju atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa, katrs gadījums jāvērtē atsevišķi, ņemot vērā preces izmantošanas mērķi. Regulas 2015/2446 209.–216. pantā un 219.–236. pantā ir paredzēti nosacījumi un kritēriji, kādiem jāatbilst precei, lai vērtētu, vai piemērojams pilnīgs atbrīvojums no ievadmuitas nodokļa. Secinot, ka prece atbilst visiem attiecīgā panta nosacījumiem, piemēro pilnīgu atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa. Savukārt, ja prece neatbilst nevienam no minētajiem nosacījumiem un kritērijiem, kas ļauj piemērot pilnīgu atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa, piemēro pagaidu ieviešanu ar daļēju atbrīvojumu no ievadmuitas nodokļa.

Tādējādi katrā konkrētā preču ieviešanas gadījumā ir jāvērtē preču atbilstība Regulas 2015/2446 209.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajam.

Atbildot uz iesnieguma 3. jautājumu, paskaidrojam, ka gadījumos, kad ārpussavienības preces tiek ievestas Savienības muitas teritorijā un tiek nodotas pagaidu ieviešanas procedūrā, ir jāvērtē preču un to izmantošanas mērķa atbilstība Regulas 2015/2446 208.–216. panta un 219.–236. panta nosacījumiem. Tādējādi nākotnes gadījumos var rīkoties līdzīgi tikai tad, ja gan preces, gan to izmantošanas mērķis, gan citi nosacījumi atbilst iesniegumā minētajam.

Mainoties ievadamajām precēm un/vai to izmantošanas mērķim, vai citiem nosacījumiem, jāvērtē atkārtoti, vai precēm piemērojams daļējs vai pilnīgs atbrīvojums no ievadmuitas nodokļa.

Nākotnes darījumos, kur paredzamās darbības ar precēm ir līdzīgas, nemainīgi precēm var piemērot muitas procedūru – pagaidu ieviešanu.

Atbildot uz iesnieguma 4. jautājumu, paskaidrojam, ka saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 215. panta 4. punktu procedūru noslēgšana jāveic konkrētā termiņā, ja nav noteikts citādi.

Regulas Nr. 952/2013 251. panta 1. punkts paredz, ka muitas dienesti nosaka laikposmu, kādā precēm, kam piemērota pagaidu ieviešanas procedūra, jābūt izvestām atpakaļ vai kādā tām jābūt piemērotai nākamai muitas procedūrai. Šāds laikposms ir pietiekami ilgs, lai varētu sasniegt atļautā izmantojuma mērķi.

Regulas Nr. 952/2013 251. panta 2. punkts paredz, ka, ja vien nav noteikts citādi, maksimālais laikposms, kādā preces var palikt pagaidu ieviešanas procedūrā vienam un tam pašam mērķim un viena un tā paša atļaujas turētāja pārziņā, ir 24 mēneši, pat ja procedūra ir bijusi noslēgta, piemērojot precēm citu īpašo procedūru un pēc tam šīm precēm atkal piemērojot pagaidu ieviešanas procedūru.

Tādējādi muitas procedūra – pagaidu ieviešana – ir jāpabeidz, t. i., precēm jāpiemēro nākamā muitas procedūra vai tās jāizved no Savienības muitas teritorijas, noteiktā termiņā. Laikposmu, kādā preces var atrasties pagaidu ieviešanas procedūrā, nosaka muitas dienesti. Minētajam laikposmam ir jābūt pietiekamam, lai varētu sasniegt preču izmantojuma mērķi.

Maksimālais laikposms, kādā preces var palikt pagaidu ieviešanas procedūrā vienam un tam pašam mērķim un viena un tā paša atļaujas turētāja pārziņā, ir 24 mēneši.

Iesniegumā minētajos gadījumos laikposms, kādā preces var atrasties pagaidu ieviešanas procedūrā, tiks noteikts, izvērtējot līgumā norādīto darbu pabeigšanas termiņu, ļaujot preces ievest līgumā norādītajā termiņā.

Atbildot uz iesnieguma 5. jautājumu, paskaidrojam, ka pilnīgu atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa var piemērot precēm, kuras atbilst visām Regulas 2015/2446 208.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajām prasībām un preču izmantošanas mērķiem.

Savukārt daļēju atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa piemēro attiecībā uz tādām precēm, kuras neatbilst Regulas 2015/2446 208.–216. pantā un 219.–236. pantā noteiktajām prasībām pilnīga atbrīvojuma no ievad muitas nodokļa saņemšanai.

Izvērtējot iesniegumā minētās preces un to lietojumu, konstatējams, ka šajā gadījumā preces un to izmantošanas mērķis atbilst Regulas 2015/2446 226. pantā noteiktajam – tiek ievesti profesionālās darbības piederumi (dažādi mērinstrumenti un to piederumi). Tomēr, lai piemērotu paredzēto atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa saskaņā ar Regulas 2015/2446 226. pantu, jāievēro šādi nosacījumi:

- a) precēm jāpieder personai, kas veic uzņēmējdarbību ārpus Savienības muitas teritorijas;
- b) preces importē persona, kura veic uzņēmējdarbību ārpus Savienības muitas teritorijas, vai īpašnieka darbinieks, kurš veic uzņēmējdarbību Savienības teritorijā;
- c) preces izmanto importētājs vai viņa uzraudzībā.

Ja tiek izpildīti nosacījumi, lai precēm piemērotu pilnīgu atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa, tad attiecīgi atbrīvojums piemērojams arī no pievienotās vērtības nodokļa saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 123. panta piekto daļu. Noformējot muitas deklarāciju pagaidu ieviešanai, datu elementā 1/11 (Papildprocedūra) jānorāda papildprocedūras kods "D12" (Profesionālās darbības piederumi).

Ja netiek izpildīts kāds no nosacījumiem, lai precēm piemērotu pilnīgu atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa, piemērojams daļējs atbrīvojums no ievad muitas nodokļa.

Šajā gadījumā saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 252. panta 1. punktu ievad muitas nodokļa summu par precēm, kam ir piemērota pagaidu ieviešanas procedūra ar daļēju atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa, nosaka 3 % apmērā no ievad muitas nodokļa summas, kas būtu bijusi maksājama par minētajām precēm, ja tās būtu laistas brīvā apgrozībā dienā,

kad tām tika piemērota pagaidu ieviešanas procedūra. Šī summa ir maksājama par katru mēnesi vai mēneša daļu, kurā preces ir atradušās pagaidu ieviešanas procedūrā ar daļēju atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa.

Šāds nosacījums saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 123. panta otro daļu tiek attiecināts arī uz aprēķināmo pievienotās vērtības nodokļa summu par precēm, kam piemērota pagaidu ieviešanas procedūra ar daļēju atbrīvojumu no ievad muitas nodokļa.

Papildus informējam: lai precēm piemērotu pagaidu ieviešanas procedūru, atbilstoši Regulas Nr. 952/2013 211. panta 1. punkta "a" apakšpunktam nepieciešams saņemt muitas iestādes izsniegtu atļauju. Saskaņā ar Regulas Nr. 952/2013 211. panta 1. punkta otro daļu atļaujā izklāsta nosacījumus, saskaņā ar kuriem ir atļauta pagaidu ieviešanas procedūras izmantošana.

Tā kā iesniegumā minētajos gadījumos preces un to izmantošanas mērķis atbilst Regulas 2015/2446 226. panta nosacījumiem, saskaņā ar Regulas 2015/2446 163. panta 1. punkta "a" apakšpunktu atļauju var saņemt vienkāršotā veidā, t. i., iesniedzot muitas iestādē deklarāciju muitas procedūrai pagaidu ieviešana.

Informācija par muitas procedūras – pagaidu ieviešanas – piemērošanu atrodama Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļvietnes sadaļā "Muita" – "Noteikumi" – "Muitas procedūras" – "Pagaidu ieviešana" (<https://www.vid.gov.lv/lv/pagaidu-ievesana>).

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, 150. pants, 158. panta 1. punkts, 162. pants, 211. panta 1. punkta "a" apakšpunkts, 211. panta 1. punkta otrā daļa, 215. panta 4. punkts, 250. pants, 251. panta 1. punkts, 251. panta 2. punkts, 252. panta 1. punkts 270. panta 1. 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, 163. panta 1. punkta "a" apakšpunkts, 206. panta 1. punkts, 208.–216. pants, 219.–236. pants, 226. pants, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 123. panta otrā 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, 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, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme