



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

15.01.2019. Nr. 30.1-8.5/23090
Uz 21.12.2018. Nr.b/n

z/s "G"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis zemnieku saimniecības "G", reģ. Nr.4, (turpmāk – Iesniedzēja), 2018.gada 21.decembra uzziņas pieprasījumu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējas īpašniece no saimniecības ienākuma maksā iedzīvotāju ienākuma nodokli. Iesniedzēja gūst ienākumus no lauksaimnieciskās darbības un grāmatvedību kārtā vienkāršā ieraksta sistēmā. 2018.gadā Iesniedzēja ir pārdevusi vienu no lauksaimniecības tehnikas vienībām, kas tika izmantota lauksaimnieciskajā darbībā - Prese CLAAS 255. Iesniedzēja lūdz skaidrojumu, vai ieņēmumus, kas gūti, pārdodot lauksaimniecības tehnikas vienību, drīkst gada ienākumu deklarācijas pielikumā D3 uzrādīt kā ieņēmumus no lauksaimnieciskās ražošanas?

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

Atbilstoši likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta 3.¹daļai lauksaimnieciskā ražošana šā likuma izpratnē ir augkopības (arī koku stādu audzēšana, sēņu audzēšana, savvaļas ogu audzēšana), lopkopības (arī truškopība, putnkopība, biškopība un zvērkopība), iekšējo ūdeņu zivsaimniecības (zivju audzēšana privātajās ūdenstilpēs vai fiziskajai personai lietošanā nodotajās ūdenstilpēs) un dārzkopības (arī puķkopība, siltumnīcu saimniecība) produkcijas ražošana. Par maksātāja saimniecības lauksaimnieciskās ražošanas produkciju šā likuma izpratnē uzskatāma augu vai dzīvnieku valsts produkcija, kas tiek realizēta sākotnējā (nepārstrādātā) veidā vai pēc pirmapstrādes. Maksātāja saimniecībā pārdošanai sagatavotā lauksaimnieciskās ražošanas produkcija var būt ar augstāku pārstrādes pakāpi, ja visa pārstrāde (izņemot lopu kaušanu) ir veikta pašā saimniecībā.

Pēc Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošās informācijas Iesniedzēja ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja un grāmatvedību kārtā vienkāršā ieraksta sistēmā.

Kārtību, kādā individuālais komersants, individuālais uzņēmums, zemnieku un zvejnieku saimniecība, kuras apgrozījums (ieņēmumi) no saimnieciskajiem darījumiem iepriekšējā pārskata (taksācijas) gadā nepārsniedz 300 000 *euro*, un cita fiziskā persona, kas veic saimniecisko darbību, kārtu grāmatvedību, ja tā izvēlas vienkāršā ieraksta sistēmu, reglamentē Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumi Nr.188 „Kārtība, kādā individuālie komersanti, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības, citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā” (turpmāk – Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188).

Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188 3.punktā ir noteikts, ka kārtojot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, grāmatvedības reģistros atspoguļo saimnieciskās darbības naudas plūsmu, tās veidošanās avotus un izlietojumu un saimnieciskajā darbībā izmantotās un saimnieciskajā darbībā iegūtās mantas stāvokļa izmaiņas, lai fiksētu nodokļu aprēķināšanai nepieciešamos datus, kā arī veiktu mantas un norēķinu kontroli.

Atbilstoši Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188 4.punktam persona saimnieciskās darbības ieņēmumus un ar to gūšanu saistītos izdevumus reģistrē (ieraksta) saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnālā (turpmāk – žurnāls). Žurnālu var kārtot papīra reģistra veidā vai elektroniski. Persona, kas ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja, ierakstiem izmanto iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja žurnālu (1.pielikums).

Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188 20.13.apakšpunktā ir noteikts, ka persona, kas ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja, žurnāla ailes aizpilda šādā kārtībā: 13.ailē “Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas” norāda ieņēmumus no lauksaimnieciskās ražošanas, iekšējo ūdeņu zivsaimniecības un lauku tūrisma, kā arī saņemto pievienotās vērtības nodokļa kompensāciju, izņemot summas, kas saņemtas kā valsts atbalsts lauksaimniecībai vai Eiropas Savienības atbalsts lauksaimniecībai un lauku attīstībai. Šajā ailē norāda arī saņemto apdrošināšanas atlīdzību par bojāgājušiem dzīvniekiem, lietavās cietušiem sējumiem vai citiem apdrošināšanas gadījumiem, kas saistīti ar lauksaimniecisko ražošanu.

Tādējādi Iesniedzējas ieņēmumi no lauksaimniecības tehnikas (Prese CLAAS 255) pārdošanas, kas tika izmantota lauksaimnieciskajā darbībā, iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja žurnālā jāuzrāda 13.ailē “Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas”.

Atbilstoši Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumu Nr.662 “Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību” 21.punktu, D3 pielikumu aizpilda nodokļa maksātājs, kurš veic saimniecisko darbību un kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, pamatojoties uz saimnieciskās darbības uzskaites datiem.

Ministru kabineta 2018.gada 30.oktobra noteikumu Nr.662 “Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību” 22.punkts nosaka, ka D3 pielikuma 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. un 10. rindā norāda datus, kas attiecas uz lauksaimniecisko ražošanu un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanu:

22.1. 1. rindā “Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas” norāda taksācijas gada lauksaimnieciskās ražošanas un lauku tūrisma pakalpojumu sniegšanas ieņēmumus, tai skaitā:

22.1.1. 1.1. rindā “Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas” norāda taksācijas gada ieņēmumus no lauksaimnieciskās ražošanas saskaņā ar likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.¹ daļu (izņemot ieņēmumus no iekšējo ūdeņu zivsaimniecības).

Ņemot vērā, ka atbilstoši likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.¹ daļu, Iesniedzēja ieņēmumus no lauksaimniecības tehnikas (Prese CLAAS 255), kas tika izmantota lauksaimnieciskajā darbībā, pārdošanas kvalificē kā ieņēmumus no lauksaimnieciskās ražošanas, līdz ar to gūtos ieņēmumus Iesniedzēja norāda gada ienākuma deklarācijas D3 pielikuma 1.1.rindā “Ieņēmumi no lauksaimnieciskās ražošanas”.

Sniedzot uzziņu, tika izmantotas šādas tiesību normas: likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta 3.¹daļa, Ministru kabineta 2007.gada 20.marta noteikumu Nr.188 „Kārtība, kādā individuālie komersanti, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības, citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā” 3., 4.punkts un 20.13.apakšpunkts, Ministru kabineta 2018. gada 30. oktobra noteikumu Nr. 662 “Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību” 21. un 22. 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.

Ģenerāldirektora p.i.

D.Pelēkā

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU
ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU