



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

11.09.2018. Nr. 27.1-7/8784  
Uz 16.08.2018. b/n

SIA „XXXXXX”  
XXXXXXXXXX

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA „XXXXXX”, reģ.Nr.XXXXXXXXXX (turpmāk – Iesniedzējs), 2018.gada 16.augusta iesniegumu “Par uzziņas sniegšanu” (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.panta pirmo un otro daļu, privātpersonai (privāto tiesību juridiskajai personai) ir tiesības saņemt uzziņu par savām tiesībām konkrētajā tiesiskajā situācijā un iesniegumu par uzziņu privātpersona iesniedz iestādē, kuras kompetencē ir jautājuma izšķiršanas būtības.

Iesniedzējs norāda, ka 2016.gada 11.novembrī uzņēmumam tika piešķirta atļauja Nr.129790-2016 pievienotās vērtības nodokļa režīma piemērošanai preču importa darījumos, kas stājās spēkā 2016.gada 11.novembrī.

Papildus Iesniedzējs norāda, ka ir iegādājies izejvielas no trešajām valstīm un ievēdis Latvijā, piemērojot muitas procedūru – ievēšana pārstrādei, procedūra 5100 (atļauja izmantot īpašo procedūru, kas nav tranzīts LVIPO0043).

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par šādiem jautājumiem:

1. Vai Iesniedzējs, ievēdot izejvielu ar muitas procedūru – ievēšana pārstrādei, procedūra 5100, drīkst šo izejvielu iegādāties (samaksāt par to)? Ja tas ir iespējams, kādas procedūras jāveic un kādas atskaites jāsniedz?

2. Kā īpašumā ir jābūt izejvielām, izmantojot īpašo muitas procedūru – ievēšana pārstrādei, Iesniedzēja vai piegādātāja?

3. Vai ievēdot izejvielu, izmantojot īpašo muitas procedūru – ievēšana pārstrādei ar procedūru 5100, tā ir jādeklarē pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā? Ja ir, tad kurās pārskat ailēs tas ir jāatspoguļo?

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

Atbildot uz iesniegumā uzdoto pirmo jautājumu, paskaidrojam.

Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 9.oktobra Regulas (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, (turpmāk – Regula Nr.952/2013) 210.pantā noteikts, ka precēm var piemērot jebkuru no šādām īpašu procedūru kategorijām: tranzīts, kas ietver ārējo un iekšējo tranzītu; uzglabāšana, kas ietver uzglabāšanu muitas noliktavā un uzglabāšanu brīvajās zonās; īpaša izmantošana, kas ietver pagaidu ieviešanu un galapatēriņu; pārstrāde, kas ietver ieviešanu pārstrādei un izvešanu pārstrādei.

Regulas Nr.952/2013 215.panta 1.punktā noteikts, ka gadījumos, kas nav tranzīta procedūra, un neskarot 254. pantu, īpašā procedūra ir pabeigta, kad precēm, kurām bijusi piemērota šī procedūra, vai pārstrādes produktiem tiek piemērota nākamā muitas procedūra, tie ir izvesti no Savienības muitas teritorijas vai iznīcināti, neatstājot pārpalikumus, vai kad no tiem atsakās par labu valstij saskaņā ar 199.pantu.

Tādējādi Regulas Nr.952/2013 215. panta 1.punktā ir noteikti īpašās muitas procedūras – ieviešana pārstrādei – pabeigšanas nosacījumi, kas neierobežo pārstrādei ievesto preču vai pārstrādes produktu iegādi. Līdz ar to Iesniedzējs, ievēdot izejvielu ar muitas procedūru – ieviešana pārstrādei, muitas procedūra 5100 (muitas procedūras kods saskaņā ar Komisijas 2015.gada 24.novembra Īstenošanas regulas (ES) 2015/2447, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, B pielikuma II sadaļā noteikto), drīkst šo izejvielu iegādāties.

Normatīvie akti nenosaka, ka iesniegumā aprakstītajā konkrētajā tiesiskajā situācijā attiecībā uz preču iegādi ir jāiesniedz atskaites. Tomēr papildus norādām, ka Iesniedzējam piešķirtajā atļaujā izmantot īpašo procedūru, kas nav tranzīts Nr.LVIPO0043 (turpmāk – atļauja LVIPO0043), sadaļā “Komersanta ievērošanai” ir norādīts, ka 30 dienu laikā no procedūras 51 noslēgšanas termiņa beigām uzraudzības muitas iestādē jāiesniedz izpildes dokuments (atskaite).

Atbildot uz iesniegumā uzdoto otro jautājumu, paskaidrojam.

Muitas jomu regulējošajos normatīvajos aktos nav noteikti ierobežojumi attiecībā uz preču īpašumtiesībām, piemērojot tām muitas procedūru – ieviešana pārstrādei–. Tādējādi izejvielas, piemērojot tām īpašo muitas procedūru – ieviešana pārstrādei –, var būt gan Iesniedzēja, gan tā piegādātāja īpašumā.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto trešo jautājumu, paskaidrojam.

Pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšanas un maksāšanas kārtība preču importa darījumos ir noteikta Pievienotās vērtības nodokļa likumā.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 19.punktā noteiktajam, preču imports ir preču ieviešana Eiropas Savienības teritorijā no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām, tās izlaižot brīvam apgrozījumam.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otro daļu ar nodokli apliek jebkuru preču importu, ja šajā likumā nav noteikts citādi.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 18.panta otrajā daļā noteikts, ja preču importa muitas procedūru noslēdz iekšzemē, tad, ievērojot, preču importa vieta ir iekšzeme. Savukārt, saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 33.pantu preču imports ir noticis tad, kad preces ir izlaistas brīvam apgrozījumam.

Savukārt Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokli valsts budžetā par preču importu maksā jebkura persona, ja šajā likumā nav noteikts citādi.

Tādējādi jebkurai personai, ievēdot un izlaižot preces brīvā apgrozībā Latvijas Republikā, vienlaicīgi ar ievedmuitas nodokli jāmaksā arī pievienotās vērtības nodoklis.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 123.panta piektā daļa noteic, ja preces atrodas pagaidu uzglabāšanā vai tām piemēro muitas procedūru (izņemot muitas procedūru "laišana brīvā apgrozībā") saskaņā ar normatīvajiem aktiem muitas jomā, nodokli aprēķina un iemaksā valsts budžetā tad, kad kļūst iekasējams ievedmuitas nodokļa parāds.

Saskaņā ar Regulas Nr.952/2013 256.panta 1.punkta "a" apakšpunktu neskarot 223. pantu, saskaņā ar ievešana pārstrādei procedūru ārpussavienības preces Savienības muitas teritorijā var izmantot vienā vai vairākās pārstrādes darbībās, nepiemērojot šīm precēm ievedmuitas nodokli.

Tādējādi, izmantojot muitas procedūru – ievešanu pārstrādei –, nav piemērojams ievedmuitas nodoklis un līdz ar to nav piemērojams arī pievienotās vērtības nodoklis, jo pievienotās vērtības nodokli jāaprēķina un jāiemaksā valsts budžetā tad, kad kļūst iekasējams ievedmuitas nodokļa parāds.

Ņemot vērā minēto, ievēdot izejvielu, izmantojot īpašo muitas procedūru – ievešana pārstrādei –, darījumu pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā nav jānorāda un attiecīgi deklarācijas ailēs nav jāatspoguļo.

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, 210.pants, 215.panta 1.punkts un 256.panta 1.punkta "a" apakšpunkts, Komisijas 2015.gada 24.novembra Īstenošanas regulas (ES) 2015/2447 ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu B pielikuma II sadaļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 19.punkts, 5.panta otrā daļa, 18.panta otrā daļa, 33.pants, 85.panta pirmā daļa un 123.panta 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.

Ģenerāldirektora p.i.

D.Pelēkā

Šis dokuments ir elektroniski parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Kundziņa 67120830  
Ilga.Kundzina@vid.gov.lv