



Valsts ieņēmumu dienests

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

## UZZIŅA

Rīgā

09.11.2017. Nr. 10-10/3032  
Uz 11.10.2017. Nr. D-IZEJ -268 / 2A17

SIA "I"  
Paziņošanai EDS

### Par uzziņu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "I" reģistrācijas Nr. 5555555555 (turpmāk – Iesniedzējs) 2017.gada 11.oktobra iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs, pamatojoties uz speciālo atļauju (apstiprināta noliktavas turētājas akcīzes identifikācijas numurs LV.....), nodarbojas ar sašķidrinātās gāzes piegādi no akcīzes noliktavas klientiem (fiziskām un juridiskām personām), kas izmantojama apkures vajadzībām.

Uz objektiem, kas nav aprīkoti ar telemetrijas ierīcēm, klienti patstāvīgi aprēķina gāzes atlikumu tvertnē un pasūta noteikto gāzes daudzumu, pamatojoties uz saviem aprēķiniem. Saņemot pasūtījumu no klienta, Iesniedzējs noformē pavadzīmi un piegādā gāzi kopā ar pavaddokumentiem. Kā arī šis darījums uzreiz ir reģistrēts visos Iesniedzēja uzskaites reģistros (datorprogrammā).

Iesniedzējs vēlas precizēt, kā pareizi rīkoties gadījumā, ja klients nepareizi aprēķināja nepieciešamo gāzes daudzumu. Piemēram, klients pasūtīja 1500 kg, bet atbraucot uz piegādes vietu, Iesniedzēja darbinieks konstatē, ka faktiski klienta tvertnē var noliet tikai 1000 kg. Iesniedzējs vēlas saņemt uzziņu par to kā šajā gadījumā ir veicama pavadzīmē norādītā daudzuma korekcija, ja nevar noliet visu pasūtīto gāzes daudzumu klienta tvertnē.

Iesniedzējs jautā, vai tam ir jāanulē pavadzīmi, jānorīko transportlīdzekli atpakaļ uz akcīzes noliktavu un jāizraksta jaunu pavadzīmi? Vai arī var anulēt pavadzīmi, nebraucot atpakaļ uz akcīzes noliktavu un izrakstīt jaunu pavadzīmi? Iesniedzējs jautā, kādā veidā šis darījums pareizi jāatspoguļo Iesniedzēja uzskaites reģistros (datorprogrammā) un akcīzes preču aprītes pārskatos?

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.

### **Par korekciju veikšanu sašķidrinātās naftas gāzes piegādes dokumentā.**

Likuma "Par grāmatvedību" 2.panta pirmajā daļā noteikts, ka uzņēmuma pienākums ir kārtot grāmatvedību. Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī (turpmāk — saimnieciskie darījumi). Grāmatvedību kārtot tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" (turpmāk - Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumi Nr.585) 2.punktā noteikto visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar attaisnojuma dokumentiem, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā iegrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros.

Atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 30.punktā noteiktajam par attaisnojuma dokumentu labojumam var izmantot grāmatvedības izziņu, kurā ir informācija par to, kurš grāmatvedības reģistrs vai attaisnojuma dokuments ir labojams. Grāmatvedības izziņā norāda labojuma izdarīšanas datumu, iemeslu, personu, kas atļāvusi veikt labojumu, un labojamā (sākotnējā) ieraksta kārtas numuru hronoloģiskajā reģistrā. Uz labojamā (sākotnējā) attaisnojuma dokumenta izdara atzīmi par grāmatvedības izziņas sagatavošanu un norāda tās datumu.

Savukārt saskaņā ar Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 35.<sup>11</sup>punktā noteikto, lai noteiktu preču izcelsmi un piederību preču saņemšanas un izsniegšanas vietās, izmanto preču piegādes dokumentu. Preču piegādes dokuments ir dokuments, kurš apliecina preču piegādes un saņemšanas faktu un kurā ir ietverti vismaz šādi dokumenta rekvizīti un informācija:

35.<sup>11</sup> 1. preču nosūtītāja (izsniedzēja) nosaukums (firma), reģistrācijas numurs (Uzņēmumu reģistrā vai Valsts ieņēmumu dienestā), bet, ja preču nosūtītājs (izsniedzējs) ir fiziska persona, – vārds, uzvārds un personas kods (ja personai tāds ir piešķirts);

35.<sup>11</sup> 2. preču izsniegšanas vietas adrese;

35.<sup>11</sup> 3. dokumenta veida nosaukums;

35.<sup>11</sup> 4. dokumenta reģistrācijas datums;

35.<sup>11</sup> 5. dokumenta reģistrācijas numurs;

35.<sup>11</sup> 6. preču saņēmēja nosaukums (firma), reģistrācijas numurs (Uzņēmumu reģistrā vai Valsts ieņēmumu dienestā), bet, ja preču saņēmējs ir fiziska persona, – vārds, uzvārds un personas kods (ja personai tāds ir piešķirts), preču saņemšanas vietas adrese;

35.<sup>11</sup> 7. preču nosaukums, mērvienība un daudzums;

35.<sup>11</sup> 8. attiecīgā saimnieciskā darījuma vai darbības apraksts (piemēram, preču piegāde (pārdošana) citam uzņēmumam, pārvietošana starp uzņēmuma struktūrvienībām);

35.<sup>11</sup> 9. atsauce uz citu dokumentu (ja tāds ir), kurā atrodama informācija, kas nepieciešama saimnieciskā darījuma novērtēšanai naudas izteiksmē (piemēram, attiecīgs līgums);

35.<sup>11</sup> 10. paraksts.

Tādējādi visus saimnieciskos darījumus uzņēmuma grāmatvedības reģistros iegrāmato pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, savukārt, lai apliecinātu preču izcelsmi un piederību preču saņemšanas un izsniegšanas vietās, izmanto preču piegādes dokumentu.

Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 35.<sup>19</sup>punktā noteikts, ja preču saņemšanas vietā tiek konstatēts, ka piegādāto preču nosaukums, daudzums vai kvalitāte atšķiras no preču piegādes dokumentā norādītā, precizētos (faktiskos) datus par preču piegādi norāda vienā no šādiem dokumentiem:

35.<sup>19</sup> 1. preču piegādes dokumentā, izdarot attiecīgus papildu ierakstus;

35.<sup>19</sup> 2. citā dokumentā (piemēram, attiecīgā aktā), kuru šim nolūkam izvēlēties uzņēmuma vadītājs.

Tādējādi, konstatējot, ka faktiski sadarbības partnerim iespējams piegādāt mazāku sašķidrinātās naftas gāzes daudzumu, nekā norādīts preču piegādes dokumentā, Iesniedzējs var veikt korekcijas preču piegādes dokumentā, izdarot tajā attiecīgus papildu ierakstus vai noformējot citu dokumentu, ja šādu kārtību noteicis uzņēmuma vadītājs.

### **Par sašķidrinātās naftas gāzes piegādes darījuma norādīšanu saņemto un izsniegto akcīzes preču reģistrā.**

Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 "Akcīzes preču aprites kārtība" 81.punktā noteikts, ka komersants, kurš saņēmis vienu no šo noteikumu 11. punktā minētajām speciālajām atļaujām (licencēm) darbībām ar akcīzes precēm (izņemot šo noteikumu 11.5. un 11.8. apakšpunktā minētās speciālās atļaujas (licences)), vienas dienas laikā, bet ne vēlāk kā līdz attiecīgo akcīzes preču realizācijas uzsākšanai vai citu darbību uzsākšanai ar akcīzes precēm reģistrē saņemtās un izsniegtās akcīzes preces preču reģistrācijas žurnālā, preču uzskaites kartītēs vai datorprogrammā, kas atbilst normatīvajos aktos par grāmatvedības kārtošanu noteiktajām prasībām. Komersants par katru mazākās vienības akcīzes preces veidu un nosaukumu norāda šādus rekvizītus (degvielai norāda arī Kombinētās nomenklatūras kodu, tai skaitā benzīna, tā aizstājējproduktu un komponentu (turpmāk – benzīns) pētniecisko oktānskaitli):

81.1. ieraksta kārtas numurs;

81.2. ieraksta datums;

81.3. piegādes dokumenta, degvielas piegādes dokumenta, attaisnojuma dokumenta, degvielas attaisnojuma dokumenta, elektroniskā administratīvā

dokumenta, pavaddokumenta, starptautiskās transporta pavadzīmes vai cita normatīvajos aktos noteiktā piegādes vai attaisnojuma dokumenta, ar kuru pārvieto akcīzes preces, numurs un datums, akta numurs un datums, ja akcīzes preces iegūst, ražojot, sajaucot, apstrādājot, pārstrādājot, safasējot vai pārvietojot starp tvertnēm vai spiedieniekārtu kompleksa tvertnēm noliktavas ietvaros;

81.4. preces veids un nosaukums (alkoholiskajiem dzērieniem papildus norāda alkohola tilpumkoncentrāciju, atsevišķās mazākās vienības (piemēram, pudeles, tetrapakas, mucas, cisternas) tilpumu; cigaretēm norāda cigarešu skaitu atsevišķā mazākajā vienībā; fasētajai degvielai un fasētajai degvielai iekšdedzes dzinēju darbināšanai norāda degvielas daudzumu katrā mazākajā iepakojuma vienībā);

81.5. saņemtās preces daudzums un mērvienība (nefasētam spirtam noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda litros 20 °C temperatūrā, nefasētiem naftas produktiem, ja uzskaiti veic litros, apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda 15 °C temperatūrā);

81.6. izsniegtās preces daudzums un mērvienība (nefasētam spirtam apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda litros 20 °C temperatūrā, nefasētiem naftas produktiem, ja uzskaiti veic litros, apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda 15 °C temperatūrā);

81.7. preces atlikums (daudzums) pēc katras darbības ar precī (nefasētam spirtam apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda litros 20 °C temperatūrā, nefasētiem naftas produktiem, ja uzskaiti veic litros, apstiprināts noliktavas turētājs un reģistrēts saņēmējs daudzumu norāda 15 °C temperatūrā);

81.8. preču reģistrētājs (paraksts un tā atšifrējums). Ja akcīzes preces reģistrē datorprogrammā, norāda reģistrētāja vārdu un uzvārdu;

81.9. citi rekvizīti, ja nepieciešams.

Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 17.punktā noteikts, ka grāmatvedības reģistrus iedala hronoloģiskajos reģistros un sistemātiskajos reģistros. Šajos reģistros attiecīgi hronoloģiskā secībā (hronoloģiskais ieraksts) vai pēc ekonomiskā satura (sistemātiskais ieraksts) izdara ierakstus par katru saimniecisko darījumu. Ja noteikta veida saimnieciskie darījumi bieži atkārtojas, katram šādam saimniecisko darījumu veidam var iekārtot atsevišķu hronoloģisko reģistru.

Savukārt Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 19.punktā noteikts, ka sistemātiskajos reģistros saimnieciskos darījumus apkopo pēc ekonomiskā satura vienveidīgās grupās. Sistemātiskie reģistri ir galvenā grāmata un analītiskās uzskaites reģistri. Galvenajā grāmatā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē pa grāmatvedības kontiem. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē, bet attiecībā uz pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienībām — arī natūrā.

Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 81.punktā noteiktais saņemto un izsniegto akcīzes preču reģistrs ir sistemātiskais grāmatvedības reģistrs.

Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 28.punktā noteikts, ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu. Grāmatvedības reģistrus var labot, lietojot negatīvus skaitļus (storno). Veicot kļūdaino ierakstu labojumus, attaisnojuma dokumentus un grāmatvedības reģistrus nedrīkst dzēst. To saturu mainīt (labot, papildināt) drīkst tikai šajos noteikumos noteiktajā kārtībā.

Tātad labojumu attiecībā uz izsniegtās sašķidrinātās naftas gāzes daudzumu saņemto un izsniegto akcīzes preču reģistrā izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu.

### **Par sašķidrinātās naftas gāzes piegādes darījuma norādīšanu akcīzes preču aprites pārskatos.**

Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 182.punktā noteikts, ka komersants, kurš saņēmis vienu no šo noteikumu 11. punktā minētajām speciālajām atļaujām (licencēm) (izņemot speciālo atļauju (licenci) alkoholisko dzērienu vai tabakas izstrādājumu mazumtirdzniecībai) vai veic darbības ar akcīzes precēm kā īslaicīgi reģistrēts saņēmējs, pārsūtītājtirgotājs vai importētājs, kā arī komersants, kas ievieš akcīzes preces (izņemot elektroniskajās cigaretēs izmantojamus šķidrumus, kafiju un bezalkoholiskos dzērienus) patēriņam Latvijas Republikā, katru mēnesi līdz piecpadsmitajam datumam iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā pārskatu par alkoholisko dzērienu, tabakas izstrādājumu un degvielas apriti iepriekšējā mēnesī (16., 17., 18., 19., 20., 21., 22., 23., 24., 25., 26., 27., 28., 29., 30., 31., 34., 35., 36., 37. pielikums). Komersants, kurš saņēmis vienu no šo noteikumu 11. punktā minētajām speciālajām atļaujām (licencēm) (izņemot speciālo atļauju (licenci) alkoholisko dzērienu vai tabakas izstrādājumu mazumtirdzniecībai), iesniedz pārskatus Valsts ieņēmumu dienestā arī tad, ja taksācijas periodā darbības ar akcīzes precēm nav veiktas.

Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 11.punktā noteikts, ka speciālo atļauju (licenci) izsniedz šādiem komercdarbības veidiem:

11.4. alkoholisko dzērienu, tabakas izstrādājumu un augu smēķēšanas produktu (izņemot produktus, kuri atbilst likuma "Par akcīzes nodokli" 4.panta astotajā daļā minētajiem nosacījumiem) (turpmāk – tabakas izstrādājumi) vai degvielas vairumtirdzniecībai;

11.5. alkoholisko dzērienu, alus, tabakas izstrādājumu vai degvielas mazumtirdzniecībai;

11.6. apstiprināta noliktavas turētāja darbībai;

11.7. reģistrēta saņēmēja darbībai ar alkoholiskajiem dzērieniem, tabakas izstrādājumiem vai naftas produktiem;

11.8. reģistrēta nosūtītāja darbībai ar alkoholiskajiem dzērieniem, tabakas izstrādājumiem vai naftas produktiem.

Iesniedzējam ir izsniegtas trīs Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 11.6.apakšpunktā noteiktās speciālās atļaujas (licences)

apstiprināta noliktavas turētāja darbībai (noliktavas akcīzes identifikācijas Nr. LV10003900016; LV10003900062; LV10003900062).

Iesniedzējam atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 182.punktam ir jāiesniedz Valsts ieņēmumu dienestā "Pārskats par naftas produktu (degvielas) apriti akcīzes preču noliktavā, reģistrēta saņēmēja un reģistrēta nosūtītāja darbību" saskaņā ar šo noteikumu 26.pielikumu. Klientam piegādātās sašķidrinātās naftas gāzes daudzums ir jānorāda minētā pārskata pirmās tabulas 6.ailē "Izlaists brīvam apgrozījumam (t)". Norādāmajam sašķidrinātās naftas gāzes daudzumam jāatbilst piegādes dokumentā norādītajam koriģētajam (faktiskajam) piegādātajam daudzumam.

Tāpat Iesniedzējam atbilstoši Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 182.punktam ir jāiesniedz Valsts ieņēmumu dienestā "Pārskats par naftas produktu (degvielas) izlaišanu brīvam apgrozījumam" saskaņā ar šo noteikumu 27.pielikumu. Klientam piegādātās sašķidrinātās naftas gāzes daudzums ir jānorāda minētā pārskata pirmās tabulas 5.ailē "Izlaists brīvam apgrozījumam (m<sup>3</sup>)<sup>1</sup>". Norādāmajam sašķidrinātās naftas gāzes daudzumam jāatbilst piegādes dokumentā norādītajam koriģētajam (faktiskajam) piegādātajam daudzumam.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: likuma "Par grāmatvedību" 2.panta pirmajā daļā, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 2., 17., 19., 28., 30. un 35.<sup>11</sup>punkts, Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 "Akcīzes preču aprites kārtība" 11., 81., 182.punkts, 26. un 27.pielikums.

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

I.Cīrule

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