



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA
Rīgā

14.04.2021. Nr. P005-2/27.18.1/4992
Uz 15.02.2021. Nr. b/n
31.03.2021. Nr. b/n

SIA "LLL"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "LLL", reģ. Nr. 000000000000 (turpmāk – Iesniedzējs), 2021. gada 15. februāra iesniegumu par uzziņu (turpmāk – iesniegums), 2021.gada 31.marta sniegtās papildu ziņas (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

1. Faktu apraksts

SIA "LLL" darbības veids ir kuģu remonta pakalpojuma sniegšana (NACE kods 3315). Uzņēmums veic kuģu remonta pakalpojumus A ostas teritorijā sausajos dokos, peldošā dokā un piestātnēs dažādiem kuģiem, tai skaitā kuģiem, kuri kursē starptautiskos ūdeņos, neatkarīgi no kuģa karoga un galamērķa. Remonta pakalpojumu sniegšanas brīdī SIA "LLL" izmanto savus remonta materiālus, rezerves daļas, kuri iegādāti Latvijā un Eiropas Savienības teritorijā (Savienības preces). Pie pakalpojumu sniegšanas remonta materiāli (tai skaitā metāls, caurules) un rezerves daļas uzstādīti uz kuģa un tiek iekļauti remonta pakalpojumu vērtībā.

2. Jautājums

Lūdzu paskaidrot Ministru kabineta 2020.gada 11.augusta noteikumu Nr. 503 "Muitošanas kārtība kuģa un gaisa kuģa apgādē" 3.daļas piemērošanu mūsu situācijā. Vai vajadzētu pakalpojumu sniegšanas brīdī pie remonta materiālu un rezerves daļas uzstādīšanas uz kuģa piemērot formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju un noformēt preču pavaddokumentu (pavadzīmi), tā kā parasti pakalpojumu sniegšana tiek noformēta ar pieņemšanas - nodošanas aktu un pakalpojuma rēķinu? Vai ir nozīme kuģa karogam un ostas pierakstam?

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot iesniegumā sniegto informāciju, konstatēja, ka tajā norādītā informācija nav pietiekama, lai Iesniedzējam sniegtu uzziņu par savām tiesībām. Tādejādi Valsts ieņēmumu dienests 2021. gada 12. marta vēstulē Nr.VID.4.1/27.18.1/3603, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99. panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, lūdza Iesniedzēju sniegt šādas papildu ziņas:

1. precizēt informāciju, kādi Iesniedzēja sniegtie pakalpojumi tiek iekļauti preču pavaddokumenta un pakalpojuma rēķinā (vai tiek atsevišķi izdalīta piegādāto rezerves daļu un sniegtā kuģu remonta pakalpojumu vērtība);

2. sniegt informāciju, vai ar iesniegumā uzdoto jautājumu Iesniedzējs vēlas saņemt uzziņu tikai par pakalpojumu sniegšanu kuģiem, vai arī par eksporta muitas formalitāšu noformēšanu attiecībā uz piegādātajām precēm (remonta materiāliem un rezerves daļām).

Papildu ziņas Iesniedzējs sniedza šādu informāciju:

Uz šo brīdi, noformējot kuģu remonta pakalpojumu, izpildīto remonta darbu saraksta un akta par izpildītiem darbiem pamatojumā pakalpojuma saņēmējam tiek izsniegts nodokļa rēķins (INVOICE), kurā ir atspoguļota izpildīto darbu vērtība un materiālu vērtība atsevišķi. Par visiem uzstādītiem uz kuģa materiāliem remonta laikā tiek noformēts preču pavaddokuments (Proforma Invoice) izsniegšanai muitas iestādei eksporta nolūkā, un šis dokuments nav dokuments apmaksai. Augstāk minētie preču pavaddokumenti (Proforma Invoice) tiek atspoguļoti nodokļu rēķinā (Invoice) uz remonta materiālu kopējo vērtību, kuri ir uzstādīti uz kuģa. Preču pavaddokumentu (Proforma Invoices) sastādīšana ir papildu darbs, tā kā Muitas pārvalde pieprasa pirms materiālu un rezerves daļu uzstādīšanas uz kuģa sastādīt eksporta deklarāciju un saņemt atļauju no Muitas pārvaldes.

Ikdieniskā pasaules praksē pakalpojumu sniegšana tiek noformēta ar pieņemšanas - nodošanas aktu un nodokļu rēķinu, pie tam parasti materiāli, kuri izlietoti pakalpojuma sniegšanai, tiek ietverti sniegtā pakalpojuma kopējā vērtībā un atsevišķi nav atspoguļoti nodokļu rēķinā. Mūsu uzņēmumam preču pavaddokumentu (Proforma Invoice) un eksporta deklarācijas sastādīšana ir pietiekami darbietilpīgs process, tāpēc ka SIA "LLL" darbojas kā pakalpojumu sniedzējs, nevis kā preču tirgotājs.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņās ietvertu faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 "Muitošanas kārtība kuģa un gaisa kuģa apgādē" (turpmāk – Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumi Nr. 503) 3. punkts nosaka, ka, apgādājot kuģi vai gaisa kuģi ar krājumiem, aprīkojumu un rezerves daļām, kam ir Savienības preču statuss, saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regulas (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – Regula Nr. 952/2013), 269. panta 3. punktu piemēro formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju. 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 Nr. 2015/2446), 137. panta 1. punkta "b" apakšpunktā minētajā mutiskās deklarēšanas gadījumā persona, kas veic kuģa vai gaisa kuģa apgādi (turpmāk – persona), noformē preču pavaddokumentu (pavadzīmi). Kuģa vai gaisa kuģa vajadzībām piegādātās preces uzskata par izvestām no Savienības muitas teritorijas, ja pēc to iekraušanas kuģī vai gaisa kuģī neatkarīgi no to galamērķa uzraudzības muitas iestādes rīcībā ir kuģa vai gaisa kuģa kompānijas, kapteiņa vai to pilnvarotas personas parakstīts preču pavaddokuments (pavadzīme) par preču saņemšanu un, ja nepieciešams, ir iesniegta eksporta deklarācija.

Regulas Nr. 952/2013 269. panta 3. punkts nosaka, ka formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju, kas noteiktas tiesību aktos muitas jomā, piemēro 2. punkta "a", "b" un "c" apakšpunktā minētajos gadījumos. Savukārt Regulas Nr. 952/2013 269. panta 2. punkta "c" apakšpunktā ir atsauce uz gaisa kuģu vai kuģu vajadzībām piegādātajām precēm, kuras ir atbrīvotas no pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) vai akcīzes nodokļa, neatkarīgi no gaisa kuģa vai kuģa galamērķa, un par kurām ir vajadzīgs pierādījums par šādu piegādi.

No minētā izriet, ka eksporta deklarāciju noformē kuģu vajadzībām piegādātajām precēm, kuras ir atbrīvotas no PVN vai akcīzes nodokļa, neatkarīgi no kuģa galamērķa, un par kurām ir vajadzīgs pierādījums par šādu piegādi, un iesniedz uzraudzības muitas iestādē, kuras kompetencē ir vieta, kur preces tiek uzrādītas. Kuģa karogam nav nozīmes, piegādājot Savienības preces.

Tātad, ja šāds pierādījums nav vajadzīgs, respektīvi, ja precei netiek piemērots atbrīvojums no PVN vai akcīzes nodokļa, tad eksporta formalitātes šādām precēm nav jāpiemēro.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. pantā ir noteikta nodokļa 0 procentu likmes piemērošana kuģu piegādēm, preču piegādēm kuģiem un ar šīm piegādēm saistītiem pakalpojumiem. Minētā panta pirmā daļa nosaka, ka PVN 0 procentu likmi piemēro tādu kuģu piegādei un importam, kurus izmanto:

- 1) kuģošanai starptautiskajos ūdeņos un kuri pārvadā pasažierus par atlīdzību vai kurus izmanto komercdarbībai, zvejniecībai vai rūpnieciskai darbībai;
- 2) glābšanas vai palīdzības darbiem jūrā;
- 3) piekrastes zvejai.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. panta otrā daļa nosaka, ka nodokļa 0 procentu likmi piemēro arī šā panta pirmajā daļā minēto kuģu rezerves daļu un tajos iebūvētā vai lietotā aprīkojuma, tostarp zvejas aprīkojuma, piegādei un importam, kā arī degvielas uzpildei šiem kuģiem.

Tātad Regulas Nr. 952/2013 269. panta 2. punkta "c" apakšpunktā minētais pierādījums par to, ka prece atbrīvota no PVN, ir nepieciešams gadījumos, ja notikusi preces piegāde Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē, un proti, saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. pantu PVN 0 procentu likmi (jeb atbrīvojumu no PVN) piemēro kuģu piegādēm, preču piegādēm kuģiem un ar šīm piegādēm saistītiem pakalpojumiem.

Tiesību normu mērķis ir nodrošināt, ka gadījumā, ja kuģu vajadzībām piegādātās preces tiek atbrīvotas no nodokļa (PVN, akcīzes), šo preču piegādi var pierādīt un eksporta pārvietojumu var noslēgt pēc šādu preču piegādes kuģim. Ja šāda pierādījuma nav, attiecībā uz kuģu vajadzībām piegādātajām precēm, nodokļu atbrīvojumu nepiemēro.

Ņemot vērā minēto, ja Savienības precēm (aprīkojums, rezerves daļas), kas tiek piegādātas kuģim, saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. pantu, tiek piemērota PVN 0 procentu likme, tad ir jānokārto formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju.

Līdz ar to Iesniedzējam konkrētajā tiesiskajā situācijā, ja Savienības precēm (aprīkojums, rezerves daļas), kas tiek piegādātas kuģim, saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. pantu, tiek piemērota PVN 0 procentu likme, ir jānokārto formalitātes attiecībā uz eksporta muitas deklarāciju. Savukārt kuģa karogam un galamērķim nav nozīmes, piegādājot Savienības preces.

Tā kā muitas deklarācija tiek aizpildīta, ņemot vērā pavaddokumentos (pavadzīmē) minēto informāciju, arī kuģu apgādes gadījumā eksporta muitas deklarācijā tiek norādīta informācija atbilstoši pavaddokumentiem – preču nosūtītājs, saņēmējs, preču daudzums u.c.

Lai pamatotu PVN 0 procentu likmes piemērošanu kuģu apgādes gadījumā, preču pavaddokumentā (pavadzīmē) jābūt norādītam atbrīvojuma saņēmējam, kas ir kuģis (kuģa īpašnieka kompānija), un nosūtītājam – persona, kas veic kuģa apgādi.

Līdz ar to arī eksporta muitas deklarācijas 8. ailē kā saņēmējs jānorāda kuģis (kuģa īpašnieka kompānija), kam preces ir piegādājamas, un 2. ailē kā nosūtītājs/eksportētājs jānorāda persona, kas veic kuģu apgādi.

Regulas Nr. 2015/2446 137. panta 1. punkta "b" apakšpunkts nosaka, ka eksporta muitas deklarācijas mutiski var iesniegt par komerciālām precēm, kuru vērtība nepārsniedz 1 000 EUR vai kuru neto svars nepārsniedz 1 000 kg.

Tādējādi eksporta muitas deklarāciju par precēm var iesniegt mutiski, ja kuģa vajadzībām tiek piegādātas komerciālas preces, kuru vērtība nepārsniedz 1000 EUR vai kuru neto svars nepārsniedz 1000 kg (ja kaut viens no kritērijiem neizpildās, tad nav iespējams piemērot mutisko deklarēšanu, tātad – vērtībai jābūt (\leq 1000 EUR) un neto svaram (\leq 1000 kg)).

Mutiskās deklarēšanas gadījumā persona, kas veic kuģa apgādi, noformē preču pavaddokumentu (pavadzīmi), kurā norāda atsauci "Mutiskā deklarēšana saskaņā ar Regulas Nr. 2015/2446 137. panta 1. punkta "b" apakšpunktu".

Pēc kuģa apgādes persona uzraudzības muitas iestādei iesniedz preču pavaddokumentu (pavadzīmi) ar kuģa kapteiņa vai tā pilnvarotas personas veiktajām atzīmēm, kas apliecina preču piegādi uz kuģa.

Muitas formalitātes, apgādājot kuģi, noformē Starptautiskajā kravu loģistikas un ostu informācijas sistēmā (turpmāk – SKLOIS) atbilstoši Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 II un III nodaļai.

Personām, kas veic kuģu apgādi, jāvēršas VSIA "Latvijas Jūras administrācija" piekļuves tiesību saņemšanai darbam SKLOIS.

SKLOIS turētāja kontaktinformācija: VSIA "Latvijas Jūras administrācija", Trijādības iela 5, Rīga, LV-1048, lja@lja.lv.

Mājaslapas sadaļa par SKLOIS – <https://www.lja.lv/SKLOIS>.

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, 269. pants; 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, 137. panta 1. punkta "b" apakšpunkts; Pievienotās vērtības nodokļa likuma 47. pants; Ministru kabineta 2020. gada 11. augusta noteikumu Nr. 503 "Muitošanas kārtība kuģa un gaisa kuģa apgādē" 3. punkts.

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