



Laidiens: 28.12.2013., Nr. 252

Oficiālās publikācijas Nr.: 2013/252.21

Ministru kabineta noteikumi Nr.1508

Rīgā 2013.gada 17.decembrī (prot. Nr.67 78.§)

Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa nodrošinājumu darījumiem ar naftas produktiem

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām"
26.² panta ceturto daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

1.1. kārtību, kādā nodokļu maksātājs, kas saņēmis speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem un ir reģistrēts pievienotās vērtības nodokļa maksātājs saskaņā ar pievienotās vērtības nodokļa jomu reglamentējošo normatīvo aktu prasībām (turpmāk – nodokļu maksātājs), iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā pievienotās vērtības nodokļa nodrošinājumu darījumos ar naftas produktiem, un kārtību, kādā Valsts ieņēmumu dienests apstiprina, pieprasa, dzēš un atdod minēto nodrošinājumu;

1.2. gadījumus, kādos šo noteikumu 1.1.apakšpunktā minētais nodrošinājums nav jāiesniedz vai ir samazināms tā apmērs.

2. Noteikumos lietotie termini:

2.1. **iespējamais pievienotās vērtības nodokļa parāds** – pievienotās vērtības nodokļa aprēķins saskaņā ar pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju vai nodokļu administrācijas kontroles vai pārbaudes rezultātiem;

2.2. **nodrošinājums** – pievienotās vērtības nodokļa nodrošinājums darījumos ar naftas produktiem, kuru nodokļu maksātājs iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā kā garantiju par iespējamā pievienotās vērtības nodokļa parāda samaksu valsts budžetā, nodrošinot Valsts ieņēmumu dienestam naudas resursus, kurus Valsts ieņēmumu dienests piedzen no nodrošinātāja nodokļu maksātāja pievienotās vērtības nodokļa saistību neizpildes gadījumā;

2.3. **nodrošinātājs** – apdrošinātājs vai kredītiestāde, kurai ir spēkā esošs nodrošinātāja statuss, kuru piešķīris Valsts ieņēmumu dienests saskaņā ar akcīzes nodokļa jomu reglamentējošiem normatīvajiem aktiem vai šo noteikumu VI nodaļā noteiktajā kārtībā.

3. Nodrošinājuma iesniedzējs par nodrošinājumu var iesniegt saistību izpildes apdrošināšanas polisi vai kredītiestādes galvojumu, ja apdrošinātājs, kam ir tiesības veikt apdrošināšanu Latvijas Republikā un kas izsniedzis

saistību izpildes apdrošināšanas polisi, vai Eiropas Savienības dalībvalstī vai Eiropas Ekonomikas zonas valstī reģistrēta kredītiestāde, tās filiāle vai ārvalsts kredītiestādes filiāle, kurai ir tiesības veikt kredītiestādes darbību Latvijas Republikā un kas izsniegusi kredītiestādes galvojumu, ir ieguvusi nodrošinātāja statusu saskaņā ar akcīzes nodokļa jomu reglamentējošiem normatīvajiem aktiem vai šo noteikumu VI nodaļā noteiktajā kārtībā.

4. Nodrošinājums nav jāiesniedz nodokļu maksātājam, kuram nav Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu (nodevu) parādu, kuru kopsumma pārsniedz 150 *euro*, un kurš atbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:

4.1. tas saskaņā ar normatīvajos aktos par Padziļinātās sadarbības programmas darbību minētajiem kritērijiem ir iekļauts Padziļinātās sadarbības programmā;

4.2. tas ir apstiprināts noliktavas turētājs darbībai ar naftas produktiem, reģistrēts saņēmējs darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēts nosūtītājs darbībai ar naftas produktiem, kura samaksātais akcīzes nodokļa apmērs pēdējo piecu taksācijas gadu laikā ir bijis vismaz 3 000 000 *euro* gadā;

4.3. tas ir apstiprināts noliktavas turētājs darbībai ar naftas produktiem, reģistrēts saņēmējs darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēts nosūtītājs darbībai ar naftas produktiem, kura īpašumā esošo tvertņu un spiedieniekārtu kompleksa tvertņu tilpums ir vismaz 500 m³ un tās nav apgrūtinātas ar ķīlas tiesībām vai citādiem aizliegumiem;

4.4. tas ir apstiprināts noliktavas turētājs darbībai ar naftas produktiem, reģistrēts saņēmējs darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēts nosūtītājs darbībai ar naftas produktiem un atbilstoši speciālajai atļaujai (licencei) veic darbību ar naftas produktiem, kurus izmanto citiem mērķiem, nevis par degvielu vai kurināmo, vai ar biodīzeļdegvielu, kas pilnībā iegūta no rapšu sēklu eļļas, vai tikai ar sašķidrināto naftas gāzi;

4.5. tas ir komersants, kuram papildus speciālajai atļaujai (licencei) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem ir izsniegta speciālā atļauja (licence) degvielas mazumtirdzniecībai, kurā norādītās vismaz trīs degvielas uzpildes stacijas ir komersanta īpašumā.

5. Nodrošinājums iesniedzams ne vēlāk kā kalendāra mēneša laikā pēc tam, kad nodokļu maksātājs ir saņēmis speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem.

6. Nodokļu maksātājs ne vēlāk kā kalendāra mēneša laikā pēc tam, kad saņēmis speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem, iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā apliecinājumu par atbilstību šo noteikumu 4.punktā minētajiem kritērijiem, norādot arī attiecīgo šo noteikumu 4.punkta apakšpunktu.

7. Personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, vienas darbdienu laikā pēc Valsts ieņēmumu dienesta pieprasījuma saņemšanas ir pienākums sniegt pieprasīto informāciju.

8. Šo noteikumu izpildi kontrolē Valsts ieņēmumu dienests.

II. Nodrošinājuma apmēra noteikšana

9. Valsts ieņēmumu dienestam pēc nodokļu maksātāja rakstiska lūguma ir tiesības samazināt nodrošinājuma apmēru par 20 procentiem, ja uz nodrošinājuma iesniegšanas brīdi:

9.1. nodrošinājuma iesniedzējam nav Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu (nodevu) parādu;

9.2. nodrošinājuma iesniedzējam nav pasludināta maksātnespēja;

9.3. par nodrošinājuma iesniedzēju nav pieņemts lēmums, ar kuru konstatēts, ka nodrošinājuma iesniedzējs ir pārkāpis Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu vai nodevu un citu valsts noteikto maksājumu normatīvajos aktos noteikto aprēķināšanas, maksāšanas un ieskaitīšanas budžetā kārtību, un ar kuru ir piemērota soda nauda 1430 *euro* un vairāk;

9.4. saistībā ar nodokļu maksātāja darbību vai pret nodokļu maksātāju vai tā izpildinstitūcijas personām nav uzsākts kriminālprocess par krāpšanu, dokumentu viltošanu, izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu samaksas vai citiem noziedzīgiem nodarījumiem, kas var ietekmēt nodokļu apmēra noteikšanu, izņemot gadījumus, ja pieņemts lēmums par kriminālprocesa izbeigšanu personu rehabilitējošu apstākļu dēļ vai likumīgā spēkā ir stājies attaisnojošs tiesas spriedums;

9.5. nodokļu maksātāja izpildinstitūcijas persona un juridiskā persona gada laikā nav sodīta par akcīzes preču apriti reglamentējošo normatīvo aktu pārkāpumiem.

10. Valsts ieņēmumu dienestam pēc nodokļu maksātāja rakstiska lūguma ir tiesības samazināt nodrošinājuma apmēru par 100 procentiem, ja:

10.1. tiek izpildīti visi šo noteikumu 9.punktā minētie nosacījumi;

10.2. nodokļu maksātājs ievēro pievienotās vērtības nodokli reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktos samaksas termiņus;

10.3. nodokļu maksātājs ievēro nodokļu jomu reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktos Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu un informatīvo deklarāciju iesniegšanas termiņus;

10.4. nodokļu maksātājs sadarbojas ar nodokļu administrāciju;

10.5. nodokļu maksātāja darba ņēmēju mēneša vidējie darba ienākumi pirmajos trijos gada ceturkšņos pēdējo četru gada ceturkšņu periodā līdz pieteikuma iesniegšanai nav mazāki par darba ņēmēju vidējiem darba ienākumiem attiecīgajā tautsaimniecības nozarē (atbilstoši *NACE 2.red.* klasifikācijas divu zīmju līmenim) valstī minētajā periodā;

10.6. nodokļu maksātājam taksācijas periodā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas ir peļņa;

10.7. nodokļu maksātāja likviditātes rādītājs nav mazāks par 0,5;

10.8. nodokļu maksātāja maksāspējas rādītājs nav lielāks par 1;

10.9. nodokļu maksātāja izpildinstitūcijas persona un juridiskā persona gada laikā nav sodīta par akcīzes preču apriti reglamentējošo normatīvo aktu pārkāpumiem.

11. Valsts ieņēmumu dienestam pēc nodokļu maksātāja rakstiska lūguma ir tiesības samazināt nodrošinājuma apmēru par 100 procentiem jaundibinātam komersantam (komersants, kas pirmo reizi saņem speciālo atļauju (licenci) apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem un kam iepriekš nav bijusi kāda no minētajām licencēm) – apstiprinātam noliktavas turētājam darbībai ar naftas produktiem, reģistrētam saņēmējam darbībai ar naftas produktiem vai reģistrētam nosūtītājam darbībai ar naftas produktiem, ja tiek izpildīti šo noteikumu 10.1., 10.2., 10.3., 10.4., 10.5. un 10.9.apakšpunktā minētie nosacījumi un ja:

11.1. apstiprinātam noliktavas turētājam darbībai ar naftas produktiem vai reģistrētam saņēmējam darbībai ar naftas produktiem kalendāra mēnesī saņemtais naftas produktu daudzums nepārsniedz 500 m³;

11.2. reģistrētam nosūtītājam darbībai ar naftas produktiem kalendāra mēnesī nosūtītais naftas produktu daudzums nepārsniedz 500 m³.

12. Ja personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība ar samazinātu nodrošinājuma apmēru, mainās izpildinstitūcijas persona un jaunā izpildinstitūcijas persona gada laikā pirms stāšanās amatā ir sodīta par akcīzes preču apriti reglamentējošo normatīvo aktu pārkāpumiem, persona, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, 10 darbdienu laikā pēc izpildinstitūcijas personas maiņas iesniedz iesniegumu Valsts ieņēmumu dienestā nodrošinājuma pārreģistrācijai likuma "Par nodokļiem un nodevām" 26.² panta trešajā daļā noteiktajā apmērā.

III. Nodrošinājuma reģistrēšana, izsniegšana, apturēšana un anulēšana

13. Lai saņemtu vai pārreģistrētu nodrošinājuma apliecību, nodrošinājuma iesniedzējs iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā aizpildītu iesniegumu (1.pielikums). Iesniegumā norāda nodokļa maksātāja (komersanta) rekvizītus un komercdarbības veidu ar akcīzes precēm, apliecina, ka ir saņemta speciālā atļauja (licence) darbam ar akcīzes precēm (norādot izsniegšanas datumu un numuru), kā arī veidu, kādā vēlas saņemt nodrošinājuma apliecību. Iesniegumam pievieno šādus dokumentus:

13.1. saistību izpildes apdrošināšanas polisi (2.pielikums) vai kredītiestādes galvojumu (3.pielikums);

13.2. ja nodrošinājums ir saistību izpildes apdrošināšanas polise, – apdrošinātāja (kurš izsniedzis minēto polisi) apstiprinātu maksājuma dokumentu, kas apliecina polisē norādītās apdrošināšanas prēmijas samaksu.

14. Saskaņā ar šajos noteikumos noteikto kārtību Valsts ieņēmumu dienests izvērtē tā rīcībā esošo informāciju un veic kādu no šādām darbībām:

14.1. izsniedz nodrošinājuma apliecību;

14.2. pieņem lēmumu par atteikumu izsniegt nodrošinājuma apliecību;

14.3. pārreģistrē nodrošinājuma apliecību;

14.4. pieņem lēmumu par atteikumu pārreģistrēt nodrošinājuma apliecību;

14.5. pieņem lēmumu par nodrošinājuma apliecības darbības apturēšanu;

14.6. pieņem lēmumu par nodrošinājuma apliecības darbības atjaunošanu;

14.7. pieņem lēmumu par nodrošinājuma apliecības anulēšanu.

15. Valsts ieņēmumu dienests izsniedz nodrošinājuma apliecību (4.pielikums) vai pārreģistrē to, ja nodokļu maksātājs ir iesniedzis šo noteikumu 13.punktā minēto iesniegumu, norādot tajā visu nepieciešamo informāciju, un citus dokumentus, kā arī ir sniedzis patiesu un pilnīgu informāciju un tā atbilst Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā esošajai informācijai.

16. Nodrošinājuma apliecību izsniedz uz laiku, kas nepārsniedz saistību izpildes apdrošināšanas polisē vai kredītiestādes galvojumā norādīto termiņu. Nodrošinājuma apliecības maksimālais izmantošanas laikposms ir 12 mēneši no tās izsniegšanas dienas.

17. Valsts ieņēmumu dienests var pieņemt lēmumu par atteikumu izsniegt nodrošinājuma apliecību vai par atteikumu pārreģistrēt nodrošinājuma apliecību, ja:

17.1. nav iesniegts šo noteikumu 13.punktā minētais iesniegums vai tajā nav norādīta visa nepieciešamā informācija, iesniegumam nav pievienoti visi dokumenti vai arī tajos nav norādīta visa šo noteikumu 15.punktā minētā informācija, vai pievienotie dokumenti ir viltoti;

17.2. iesniegtā nodrošinājuma apmērs ir mazāks par likuma "Par nodokļiem un nodevām" 26.² panta trešajā daļā noteikto nodrošinājuma apmēru vai šo noteikumu 9.punktā minēto nodrošinājuma apmēru;

17.3. persona, kas izsniegusi nodrošinājumu, nav ieguvusi nodrošinātāja statusu vai arī ir to zaudējusi;

17.4. nodrošinājuma iesniedzējs vai persona, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, ir sniegusi Valsts ieņēmumu dienestam nepatiesu informāciju, kas saistīta ar pievienotās vērtības nodokļa samaksu vai nodrošinājuma piemērošanu;

17.5. nodrošinājuma iesniedzējam vai personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, ir Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu (nodevu) parāds;

17.6. iesniegtais nodrošinājums ir paredzēts apstiprināta noliktavas turētāja darbībai ar naftas produktiem, reģistrēta saņēmēja darbībai ar naftas produktiem vai reģistrēta nosūtītāja darbībai ar naftas produktiem un nodrošinājuma iesniedzējam vai personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, nav atbilstošas speciālās atļaujas (licences) vai tās darbība ir apturēta.

18. Valsts ieņēmumu dienests var pieņemt lēmumu par nodrošinājuma apliecības darbības apturēšanu un apturēt nodrošinājuma apliecības darbību uz laiku līdz 90 dienām, nosakot personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, pienākumu novērst konstatētos pārkāpumus, kā arī var pieprasīt personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, palielināt nodrošinājuma apmēru līdz likumā "Par nodokļiem un nodevām" 26.² panta trešajā daļā noteiktajam nodrošinājuma apmēram vai var lemt par nodrošinājuma apmēra samazinājuma atbilstību šo noteikumu II nodaļā minētajām prasībām, ja:

18.1. minētajai personai ir Valsts ieņēmumu dienesta administrēto nodokļu (nodevu) parāds;

18.2. minētā persona nav samaksājusi naudas sodu, kas piemērots par nodrošinājuma izmantošanu reglamentējošo normatīvo aktu pārkāpumiem;

18.3. minētā persona ir sniegusi Valsts ieņēmumu dienestam nepatiesu informāciju, kas saistīta ar pievienotās vērtības nodokļa samaksu vai nodrošinājuma piemērošanu, vai arī persona nav sniegusi visu šo noteikumu 13.punktā minēto informāciju;

18.4. minētā persona vai nodrošinātājs neievēro normatīvajos aktos noteikto pievienotās vērtības nodokļa maksāšanas kārtību;

18.5. minētā persona nav iesniegusi Valsts ieņēmumu dienestā pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju normatīvajos aktos noteiktajā termiņā;

18.6. minētā persona nav ievērojusi šo noteikumu 7., 20. un 40.punktā minētās prasības;

18.7. iesniegtais nodrošinājums ir paredzēts apstiprinātam noliktavas turētājam darbībai ar naftas produktiem, reģistrētam saņēmējam darbībai ar naftas produktiem vai reģistrētam nosūtītājam darbībai ar naftas produktiem, bet nodrošinājuma iesniedzējam vai personai, kurai izsniegta nodrošinājuma apliecība, atbilstošās speciālās atļaujas (licences) darbība ir apturēta.

19. Valsts ieņēmumu dienests pieņem lēmumu par nodrošinājuma apliecības darbības apturēšanu un aptur nodrošinājuma apliecības darbību uz laiku līdz 90 dienām, nosakot personai, kurai izsniegta nodrošinājuma