



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

27.07.2020. Nr. 30.1-8.7/NP/112987
Uz 04.06.2020. Nr. 030620-1/I
03.07.2020. Nr. b/n

BIEDRĪBA L
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis BIEDRĪBAS L, reģ. Nr.... (turpmāk – Iesniedzējs) 2020.gada 4.jūnija iesniegumu Nr. 030620-1/I “Iesniegums par uzziņu” (turpmāk – iesniegums) un 2020.gada 3.jūlijā Elektroniskās deklarēšanas sistēmā sniegtās papildu ziņas (turpmāk – papildu ziņas), un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 98.pantu “Tiesības uz uzziņu par savām tiesībām”, Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu par sekojošo:

Faktu apraksts:

1. Iesniedzēja mērķi saskaņā ar tā statūtiem ir, t.sk., bet ne tikai – hokeja un fiziskās sagatavotības treniņu (t.sk. nometņu) organizēšana un nodrošināšana jauniešiem, meitenēm un sievietēm augstu sportisko rezultātu sasniegšanai (t.sk. piedalīšanās olimpiskajās spēlēs);

2. Iesniedzējs ir saņēmis Rīgas domes Izglītības, kultūras un sporta departamenta licenci interešu izglītības programmas īstenošanai “Vispārējā fiziskā...”, turpmāk – Programma.

3. Saskaņā ar Izglītības likuma 47.panta trešo daļu “*Interesu izglītības programmas ir tiesīgas īstenot arī citas juridiskās un fiziskās personas, kuras nav reģistrētas Izglītības iestāžu reģistrā, pēc attiecīgas licences saņemšanas pašvaldībā*”. Tātad Iesniedzējs ir tiesīgs īstenot interešu izglītības programmu, ja tas ir saņēmis licenci pašvaldībā, kuras teritorijā programma tiek īstenota, un tam nav nepieciešams izglītības iestādes statuss.

Izglītības likuma 17.pants nosaka pašvaldības kompetenci izglītībā, t.sk., attiecībā uz interešu izglītību: Republikas pilsētas pašvaldība un novada pašvaldība: nodrošina bērnu un jauniešu interešu izglītību, izsniedz licences interešu izglītības

programmu īstenošanai; nodrošina bērnu tiesību aizsardzību izglītības jomā¹;

Savukārt, šī paša likuma 27.panta pirmā daļa skan šādi: Izglītības iestādes, izņemot tās, kuras īsteno tikai interešu izglītības programmas, tiek akreditētas Ministru kabineta noteiktajā kārtībā – tāpat, Iesniedzējam, īstenojot tikai Programmu, nav iespējama akreditācija Ministru kabineta noteiktajā kārtībā (skat. Pielikumā VIOSC vēstule Nr.4.1-08.2/85 no 28.05.2020.).

4. Pievienotās vērtības nodokļa likuma, turpmāk – PVN likums, 52. panta pirmās daļas 12.punkts nosaka: ar nodokli neapliek šādas preču piegādes un pakalpojumus: valsts atzītu izglītības iestāžu pakalpojumus vispārējās izglītības, profesionālās izglītības, augstākās izglītības un interešu izglītības jomā, kā arī ar šiem izglītības pakalpojumiem cieši saistītu pakalpojumu sniegšanu un preču piegādi, ko veic minētās izglītības iestādes.

03.01.2013. Ministru kabineta noteikumu Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai”, turpmāk – MK noteikumi, no 24. līdz 33.punktam skaidro gadījumus, kas attiecināmi uz PVN likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu.

MK noteikumu 28. pants noteic: “Likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu piemēro arī maksai par interešu izglītību, ko valsts un pašvaldību izglītības iestādes un valsts akreditētās privātās izglītības iestādes sniedz valsts, pašvaldību vai valsts akreditēto privāto izglītības iestāžu skolēniem, audzēkņiem vai studentiem.”

Šo pašu MK noteikumu 29.punkts skan šādi: “Likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu piemēro:

29.1. sporta skolu sniegtajiem mācību un sporta pakalpojumiem sporta skolu audzēkņiem;

29.2. maksai par bērnu līdz 18 gadu vecumam uzturēšanos atpūtas un sporta nometnēs;

29.3. maksai par speciāli organizētām treniņu nodarbībām bērniem līdz 18 gadu vecumam (piemēram, maksai par peldēšanas apmācību).”

29.punktā minētie gadījumi iekļauj Iesniedzēja īstenoto licencēto interešu izglītības Programmu, un šajā punktā nav noteikts konkrēts subjekts, kas to var veikt t.i. “*akreditēta izglītības iestāde*”. Iesniedzējs uzskata, ka šis dod pamatu uzskatīt, ka likumdevējs ir gribējis ar 29.punktu dot speciālu regulējumu tieši bērnu un jauniešu sporta aktivitātēm, t.sk. nometnēm, tādējādi atvieglojot un padarot to pieejamāku pēc iespējas lielākam pakalpojumu saņēmēju lokam, vienlaicīgi uzlabojot bērnu veselību un attīstību, bet stingrākus nosacījumus nosakot pieaugušo neformālai izglītībai. Iesniedzējs papildus vērš uzmanību, ka nometņu organizēšanu Latvijas Republikā reglamentē 01.09.2009. Ministru kabineta noteikumi Nr. 981, kas arī nenosaka, ka nometni var organizēt tikai valsts akreditēta izglītības iestāde.

5. Saskaņā ar Biedrību un nodibinājumu likuma 2.panta pirmo daļu, biedrība ir brīvprātīga personu apvienība, kas nodibināta, lai sasniegtu statūtos noteikto mērķi, kam **nav peļņas gūšanas rakstura**.

¹ Izglītības likuma 17.panta trešās daļas 16. un 17.punkts

Tā kā Iesniedzējs nespēj ar saviem spēkiem piesaistītiem finanšu līdzekļiem segt visas izmaksas, kas saistītas ar interešu izglītības programmas realizāciju, tad ar bērnu vecākiem vai aizbildņiem tiek slēgti sadarbības līgumi par bērna piedalīšanos interešu izglītības Programmā, pamatojoties uz ko, bērnu vecāki vai aizbildņi papildus Iesniedzēja piesaistītiem līdzekļiem Programmas realizācijai, maksā Iesniedzējam maksu par speciāli organizētām treniņu nodarbībām hokejā, saskaņā ar Programmu par katru kalendāro mēnesi, kurā bērns piedalās Programmā.

Papildus Iesniedzējs uzsver, ka Iesniedzējam, realizējot šo Programmu, nav peļņas gūšanas mērķa un rakstura.

Iesniedzēja jautājumi:

1. Vai 5.punktā noteiktie bērnu vecāku vai aizbildņu, kuri piedalās Programmā, maksājumi ir uzskatāmi par Iesniedzēja ienākumiem no saimnieciskās darbības, vai Ieņēmumu un izdevumu pārskatā (turpmāk – IIP) norādāmi rindā nr.60 - citi ieņēmumi?

Vai 5.punktā noteiktie vecāku maksājumi, saskaņā ar Sadarbības līgumu par speciāli organizētām treniņu nodarbībām hokejā, saskaņā ar Programmu, ir uzskatāmi par Iesniedzēja ienākumiem, kas radušies no saimnieciskās darbības?

Ja jā, vai Iesniedzējs drīkst veikt šādu saimniecisko darbību?

2. Kādi ienākumi ir iekļaujami IIP rindā – citi ieņēmumi?

3. Vai, ņemot vērā iepriekš minēto, šie 5.punktā noteiktā ienākumi (darījumi) ir uzskatāmi par ar PVN apliekamiem darījumiem, vai tiem piemērojama PVN likuma 52.panta 12.daļa?

4. Ja piemērojama PVN likuma 52.panta 12.daļa, kādi kritēriji ir jāizpilda, lai Iesniedzējs varētu piemērot šo pantu?

5. Lūdzu skaidrot, kādos gadījumos ir piemērojams MK noteikumu 29.punkts (29.2.p. nosaka, ka piemērojams arī nometnēm, kuru organizēšanai saskaņā ar normatīviem aktiem nav nepieciešama, ne izglītības iestāde, ne interešu izglītības programmas reģistrācija).

Iesniedzējs iesnieguma pielikumā pievienojis Valsts izglītības satura centra 2020.gada 28.maija vēstuli Nr.4.1-08.2/85 uz 1 lp.

Lai Iesniedzēja konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama un Valsts ieņēmumu dienests pēc tās izvērtēšanas varētu sniegt uzziņu, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu, Valsts ieņēmumu dienests 2020.gada 3.jūlija vēstulē Nr. 30.1-8.7/NP/101557 “Par papildu ziņu pieprasīšanu” lūdza iesniegt šādu papildu informāciju:

- 1) iesniegt Iesniedzēja statūtus;
- 2) iesniegt Iesniedzēja ar bērnu vecākiem vai aizbildņiem noslēgto sadarbības līgumu par bērna piedalīšanos interešu izglītības Programmā kopijas;
- 3) iesniegt izrakstītos rēķinus par saņemto maksu par speciāli organizētām treniņu nodarbībām hokejā;
- 4) norādīt jebkuru citu Iesniedzēja ieskatā būtisku informāciju, lai darījuma tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama.

Papildu ziņās Iesniedzējs paskaidro, ka maksājumi tiek veikti pamatojoties uz

līgumu un rēķini netiek izrakstīti.

Papildu ziņu pielikumā pievienoti Iesniedzēja statūti un līguma paraugs kopā uz 8 lp.

Valsts ieņēmumu dienests, Izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā un papildu ziņās izklāstīto faktu aprakstu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzzīņu.

Par iesniegumā uzdoto pirmo un otro jautājumu paskaidrojam.

Biedrību un nodibinājuma likums nedefinē saimnieciskās darbības jēdzienu šā likuma izpratnē. Saimnieciskās darbības legāldefinīcija ir noteikta Komerclikumā, kā arī Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumā.

Komerclikuma 1.panta trešajā daļā noteikts, ka saimnieciskā darbība ir jebkura sistemātiska, patstāvīga darbība par atlīdzību. Tādējādi no Komerclikuma 1.panta trešajā daļā noteiktā izriet, ka likumdevējs par pamata kritēriju saimnieciskās darbības noteikšanai ir paredzējis tādas pazīmes kā sistemātiskums, patstāvīgums un atlīdzība.

Savukārt, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta divdesmitajā daļā noteikts, ka saimnieciskā darbība ir darbība, kas vērsta uz preču ražošanu, darbu izpildi, tirdzniecību, pakalpojumu sniegšanu vai cita veida darbību par atlīdzību.

Ņemot vērā minēto, situācijā, kad Iesniedzējs, īstenojot interešu izglītības programmu “Vispārējā fiziskā sagatavotība ar hokeja ievirzi”, organizē treniņu nodarbības hokejā par maksu, faktiski tiek sniegti pakalpojumi par atlīdzību un šāda veida darbība atbilst Komerclikuma 1.panta trešās daļas un Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta divdesmitās daļas noteiktajām saimnieciskās darbības definīcijām un ir uzskatāma par saimniecisko darbību.

Ņemot vērā iepriekš minēto, atbilstoši noslēgtajiem sadarbības līgumiem par bērnu piedalīšanos interešu izglītības programmā “Vispārējā fiziskā sagatavotība ar hokeja ievirzi” no bērnu vecākiem vai aizbildņiem saņemta maksa par speciāli organizētām treniņu nodarbībām hokejā Iesniedzēja konkrētajā tiesiskajā situācijā ir kvalificējama par ieņēmumiem no saimnieciskās darbības.

Vienlaikus jānorāda, ka Iesniedzējs nav ierobežots veikt saimniecisko darbību tiktāl, ciktāl šī darbība atbilst Biedrību un nodibinājumu likumā ietvertajiem nosacījumiem.

Atbilstoši Biedrību un nodibinājumu likuma 2.panta pirmajai daļai biedrība ir brīvprātīga personu apvienība, kas nodibināta, lai sasniegtu statūtos noteikto mērķi, kam nav peļņas gūšanas rakstura. No minētās normas izriet, ka biedrības institūta būtisks elements ir tās darbības bezpeļņas mērķis.

Vienlaikus Biedrību un nodibinājumu likuma 7.panta pirmajā daļā paredzētas biedrības tiesības papilddarbības veidā veikt saimniecisko darbību, kas saistīta ar sava īpašuma uzturēšanu vai izmantošanu, kā arī veikt citu saimniecisko darbību, lai sasniegtu biedrības mērķus.

Atbilstoši Biedrību un nodibinājumu likuma 7.panta otrajai daļai biedrības ienākumus drīkst izmantot vienīgi statūtos noteiktā mērķa sasniegšanai. Peļņu, kas gūta no biedrības veiktās saimnieciskās darbības, nedrīkst sadalīt starp biedrības biedriem.

No minētajām Biedrību un nodibinājuma likuma normām izriet, ka vispārīgi biedrībai nav liegts papildus tās pamatdarbībai – biedrības statūtos noteikto mērķu īstenošanai – veikt arī saimniecisko darbību, ja vien šī saimnieciskā darbība ir saistīta ar biedrības īpašuma izmantošanu un uzturēšanu vai kā citādi vērsta uz biedrības statūtos noteikto mērķu sasniegšanu (proti, vērsta uz ienākumu gūšanu, kas tiek izmantoti biedrības mērķu sasniegšanai).

Tātad Iesniedzējam ir tiesības papilddarbības veidā veikt saimniecisko darbību, lai sasniegtu Iesniedzēja mērķus, ja vien gūtie ienākumi tiek izmantoti Iesniedzēja mērķu sasniegšanai.

Iesniedzēja dibināšanas mērķis ir biedrības mērķu īstenošana, t.sk., hokeja un fiziskās sagatavotības treniņu (t.sk., nometņu) organizēšana un nodrošināšana jauniešiem, meitenēm un sievietēm augstu sportisko rezultātu sasniegšanai (t.sk., piedalīšanās olimpiskajās spēlēs), nevis saimnieciskās darbības veikšana peļņas nolūkā. Iesniedzējs iesniegumā norādījis, ka Iesniedzējam, realizējot interešu izglītības programmu “Vispārējā fiziskā sagatavotība ar hokeja ievirzi” nav peļņas gūšanas mērķa un rakstura.

Konkrētajā tiesiskajā situācijā nav konstatējams, ka Iesniedzēja dibināšanas atklāts vai slēpts mērķis būtu nevis biedrības mērķu īstenošana, bet gan saimnieciskās darbības veikšana peļņas gūšanas nolūkā. Līdz ar to, šādā gadījumā saimnieciskās darbības veikšana ir instruments Iesniedzēja mērķu īstenošanai.

Nemot vērā minēto, Iesniedzējam ir tiesības papilddarbības veidā veikt iesniegumā minēto saimniecisko darbību – organizēt treniņu nodarbības hokejā par maksu, ievērojot Biedrību un nodibinājumu likuma 7.panta otrajā daļā noteikto ierobežojumu Iesniedzēja ienākumus izmantot vienīgi statūtos noteiktā mērķa sasniegšanai, kā arī aizliegumu sadalīt peļņu starp Iesniedzēja biedriem.

Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumi Nr.808 “Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem” (turpmāk – Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumi Nr.808) nosaka biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatu struktūru, apjomu un saturu, kā arī sagatavošanas, pārbaudīšanas un iesniegšanas kārtību.

Atbilstoši Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808 4.punktam, gada pārskatam jāsniedz skaidrs priekšstats par biedrības, nodibinājuma vai arodbiedrības līdzekļiem, to avotiem un finansiālo stāvokli pārskata gada pēdējā dienā, kā arī par biedrības, nodibinājuma vai arodbiedrības saimnieciskajiem darījumiem, ieņēmumiem un izdevumiem pārskata gadā.

Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808 32.punkts nosaka, ka ieņēmumu un izdevumu pārskats ir gada pārskata sastāvdaļa, kurā norāda biedrības, nodibinājuma vai arodbiedrības ieņēmumus, izdevumus un to starpību noteiktā pārskata periodā. Ieņēmumu un izdevumu pārskatā ietver visus ieņēmumus un visus izdevumus, izņemot pamatlīdzekļu iegādes, ražošanas vai uzstādīšanas izdevumus, nemateriālo ieguldījumu, kapitāla līdzdalības daļu, akciju, citu vērtspapīru un krājumu iegādes izdevumus, kā arī ar naudas aizdevumiem, avansa maksājumiem vai parādu atmaksāšanu saistītos izdevumus.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808

38.punktā noteikto, postenī “Ieņēmumi no saimnieciskās darbības” norāda saņemtās dividendes no ieguldījumiem kapitālsabiedrībās. Šajā postenī norāda arī summu, kas aprēķināta, no pārskata gadā saņemtajiem produkcijas vai preču pārdošanas vai pakalpojumu sniegšanas ieņēmumiem (ja tādi ir) atskaitot tirdzniecības atlaides un citas piešķirtās atlaides, un šos ieņēmumus samazinošas pircēju pretenziju summas (ja tādas ir), kā arī pievienotās vērtības nodokli un citus nodokļus, kas tieši saistīti ar pārdošanu, ja tie ir ieskaitīti minēto ieņēmumu kopsummā. Ja biedrība, nodibinājums vai arodbiedrība pārskata gadā ir pārdevusi produkciju vai preces vai sniegusi pakalpojumus uz kredīta vai nosakot atliktu samaksas termiņu, šo ieņēmumu kopsummā ietver arī tos ieņēmumus, kas līdz bilances datumam vēl nav samaksāti.

Savukārt Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808 39.punktā ir noteikts, ka postenī “Citi ieņēmumi” norāda naudas ieņēmumus no saņemtās apdrošināšanas atlīdzības, kompensācijas, pamatlīdzekļu, citu ilgtermiņa ieguldījumu vai apgrozāmo līdzekļu pārdošanas un citus naudas ieņēmumus no finansēšanas avotiem, kas nav aizliegti normatīvajos aktos. Šajā postenī norāda arī pozitīvo starpību, kas radusies pēc ārvalsts valūtā maksājamo debitoru parādu atlikumu un ārvalsts valūtas atlikumu pārrēķināšanas no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro*, kā arī negatīvo starpību, kas radusies pēc ārvalsts valūtā maksājamo kreditoru parādu atlikumu pārrēķināšanas no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro*. Šajā postenī norāda pārskata gadā saņemto finansējumu arī no citām biedrībām, nodibinājumiem un arodbiedrībām.

Nemot vērā minēto, Iesniedzēja saņemtā maksa par speciāli organizētām treniņu nodarbībām hokejā, kas Iesniedzēja konkrētajā tiesiskajā situācijā ir kvalificējama par ieņēmumiem no saimnieciskās darbības (pakalpojumu sniegšanas ieņēmumi), jāuzrāda ieņēmumu un izdevumu pārskata postenī “Ieņēmumi no saimnieciskās darbības”.

Par iesniegumā uzdoto trešo jautājumu paskaidrojam.

Eiropas Padomes 2006.gada 28.novembra direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 132.panta 1.punkta “i” apakšpunktā noteikts, ka dalībvalstis atbrīvo no pievienotās vērtības nodokļa bērnu vai jauniešu izglītības, skolas vai universitātes izglītības, arodizglītības vai pārkvalifikācijas nodrošināšanu, tostarp ar to cieši saistītu pakalpojumu sniegšanu vai preču piegādi, ko veic publisko tiesību subjekti, kuriem tas ir mērķis, vai citas organizācijas, par kurām attiecīgā dalībvalsts atzinusi, ka tām ir līdzīgi mērķi.

Minētā direktīvas norma ir pārņemta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktā.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu ar nodokli neapliek valsts atzītu izglītības iestāžu pakalpojumus vispārējās izglītības, profesionālās izglītības, augstākās izglītības un interešu izglītības jomā, kā arī ar šiem izglītības pakalpojumiem cieši saistītu pakalpojumu sniegšanu un preču piegādi, ko veic minētās izglītības iestādes.

Atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas

prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšana” (turpmāk – MK noteikumi Nr.17) 28.punktam Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu piemēro arī maksai par interešu izglītību, ko valsts un pašvaldību izglītības iestādes un valsts akreditētās privātās izglītības iestādes sniedz valsts, pašvaldību vai valsts akreditēto privāto izglītības iestāžu skolēniem, audzēkņiem vai studentiem.

Atbilstoši MK noteikumu Nr.17 29.3.apakšpunktam Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu piemēro maksai par speciāli organizētām treniņu nodarbībām bērniem līdz 18 gadu vecumam (piemēram, maksai par peldēšanas apmācību).

Saskaņā ar Izglītības likuma 47.panta otro daļu izglītības iestādes ir tiesīgas īstenot interešu izglītības programmas bez licences saņemšanas.

Savukārt atbilstoši Izglītības likuma 47.panta trešajai daļai interešu izglītības programmas ir tiesīgas īstenot arī citas juridiskās un fiziskās personas, kuras nav reģistrētas Izglītības iestāžu reģistrā, pēc attiecīgas licences saņemšanas pašvaldībā.

Ministru kabineta 2010.gada 17.augusta noteikumu Nr.788 “Valsts izglītības informācijas sistēmas saturs, uzturēšanas un aktualizācijas kārtība” 2.punkts nosaka, ka valsts izglītības informācijas sistēma ir valsts informācijas sistēma, kuras darbības mērķis ir nodrošināt valsts, pašvaldību un izglītības iestāžu funkciju īstenošanu izglītības jomā.

Atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 17.augusta noteikumu Nr.788 “Valsts izglītības informācijas sistēmas saturs, uzturēšanas un aktualizācijas kārtība” 5.punktam šajā sistēmā iekļauj informāciju par visām izglītības iestādēm, kuras reģistrētas Izglītības iestāžu reģistrā un citām Izglītības likuma 36.panta pirmajā daļā noteiktām institūcijām, kuras īsteno pieaugušo izglītības programmas un kuras reģistrētas Izglītības likumā noteiktu institūciju reģistrā.

Iesniedzējs iesniegumā ir norādījis, ka tam ir saņemta Rīgas domes Izglītības, kultūras un sporta departamenta izsniegta licence interešu izglītības programmas īstenošanai “Vispārējā fiziskā sagatavotība ar hokeja ievirzi” (licence Nr.DIKS-19-127-ail).

Savukārt, atbilstoši valsts izglītības informācijas sistēmas publiski pieejamajai informācijai, Iesniedzējs nav akreditēta privātās izglītības iestāde.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmajā daļā ir noteikts, ka ar nodokli apliekamie darījumi ir šādi saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi:

- 1) preču piegāde (tai skaitā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā un preču eksports) par atlīdzību;
- 2) pakalpojumu sniegšana par atlīdzību;
- 3) preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā par atlīdzību.

Nemot vērā minēto, Iesniedzēja sniegtajiem interešu izglītības pakalpojumiem – programmai “Vispārējā fiziskā sagatavotība ar hokeja ievirzi” nav piemērojams Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktā noteiktais atbrīvojums no pievienotās vērtības nodokļa, jo Iesniedzējai nav valsts akreditētas privātās izglītības iestādes statuss.

Par iesniegumā uzdoto ceturto jautājumu paskaidrojam.

MK noteikumu Nr.17 29.2.apakšpunktā ir noteikts, ka Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 12.punktu piemēro maksai par bērnu līdz 18 gadu vecumam uzturēšanos atpūtas un sporta nometnēs.

Bērnu nometņu organizēšanas un darbības kārtību nosaka Ministru kabineta 2009.gada 5.septembra noteikumi Nr.981 "Bērnu nometņu organizēšanas un darbības kārtība".

Ņemot vērā minēto, ja Iesniedzēja sporta nometņu organizēšana atbilst Ministru kabineta 2009.gada 5.septembra noteikumos Nr.981 "Bērnu nometņu organizēšanas un darbības kārtība" noteiktajiem nosacījumiem, tad maksa par bērnu uzturēšanos šajās sporta nometnēs nav apliekama ar pievienotās vērtības nodokli.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Komerclikuma 1.panta trešā daļa, Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta divdesmitā daļa, Biedrību un nodibinājumu likuma 2.panta pirmā daļa un 7.panta pirmā un otrā daļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma Eiropas Padomes 2006.gada 28.novembra direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 132.panta 1.punkta "i" apakšpunkts, Izglītības likuma 47.panta otrā un trešā daļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmā daļa, 52.panta pirmās daļas 12.punkts, Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 28., 29.2. un 29.3.apakšpunkts, Ministru kabineta 2006.gada 3.oktobra noteikumu Nr.808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem" 4., 32., 38. un 39.punkts, Ministru kabineta 2010.gada 17.augusta noteikumu Nr.788 "Valsts izglītības informācijas sistēmas saturs, uzturēšanas un aktualizācijas kārtība" 2. un 5.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.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

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