



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

16.11.2022. Nr. VID.4.1/27.1/15282

Uz 28.09.2022. Nr. b/n

04.11.2022. Nr. b/n

SIA "CCC"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir izskatījis SIA "CCC", reģistrācijas numurs 4444444444 (turpmāk – iesniedzējs), 2022. gada 28. septembra iesniegumu par uzziņas sniegšanu saistībā preču ievešanas iespējamību Latvijas teritorijā (turpmāk – iesniegums) un 2022. gada 4. novembra iesniegumu "Par papildu ziņu sniegšanu" (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā izklāsta šādu faktu aprakstu.

Lai nodrošinātu savas darbības atbilstību Eiropas Savienības noteiktajiem sankciju režīmiem, iesniedzējs iesniedz VID iesniegumu saistībā ar iesniedzēja tiesībām konkrētajā tiesiskajā situācijā.

Iesniedzējs 2022. gada 25. martā noslēdza preču pirkuma līgumu AE1 4-220325-1 ar Šveices uzņēmumu AAA A, par *Urea AdBlue* (preču pārskatā norādīts kā *Urea (0.8 t big bags)*) iegādi (turpmāk – Pirkuma līgums, iesnieguma 1. pielikums).

Pirkuma līguma objekts šobrīd atrodas Igaunijā, AS *DDD* noliktavā. Ar Igaunijas Patērētāju tiesību aizsardzības un tehniskās regulēšanas iestādes tehniskā departamenta 2022. gada 26. augusta rīkojumu Nr. 11-3/22-10842-009 (iesnieguma 2. pielikums) AS *DDD* uzlikts par pienākumu atbrīvot noliktavas telpas, ņemot vērā apstākli, ka pret AS *DDD* (noliktavas īpašnieku) ir piemērotas sankcijas ar neparedzamu termiņa notecējumu.

Igaunijas Patērētāju tiesību aizsardzības un tehniskās regulēšanas iestādes tehniskais departaments savā 2022. gada 26. augusta rīkojumā Nr. 11-3/22-10842-009 ir norādījis, ka rīkojuma pirmajā pielikumā uzskaitītās vielas, tostarp arī Pirkuma līguma objekts (iesnieguma 3. pielikums), ir jāizved no

attiecīgajām noliktavām. Par šo ķīmikāliju pārdošanas termiņa beigām noteikts 2022. gada 31. novembris.

Ņemot vērā minēto, iesniedzējs aktīvi turpina sarunas ar Pirkuma līguma objekta īpašnieku AAA AG par iespējām importēt attiecīgo precī Latvijas Republikas teritorijā. Iesniedzējs no AAA AG ir ieguvis starptautiskā advokātu biroja MM atzinumu, kurā secināts, ka AAA AG dalībnieku struktūrā nav konstatējami Eiropas Savienībā sankcionētie subjekti un ka AAA AG neatrodas Eiropas Savienības sankcionētās personas VVV kontrolē (iesnieguma 4. pielikums). Tāpat iesniedzējs nav konstatējis, ka uz Pirkuma līguma objektu būtu attiecināmas sektorālās sankcijas.

Ņemot vērā minēto un pamatojoties uz Muitas likuma 3. panta otro daļu, kas noteic, ka VID Muitas pārvalde ir kompetentā iestāde, lai sniegtu atbildi uz iesniedzēja jautājumu par iespēju importēt Pirkuma līguma objektu Latvijā, kā arī pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98. pantu, iesniedzējs lūdz sniegt skaidrojumu par to, vai iesniedzēja un AAA AG noslēgtā Pirkuma līguma objektu ieviešana Latvijas Republikas teritorijā ir atbilstoša starptautisko un nacionālo sankciju režīmiem.

VID, izvērtējot iesniegumā sniegto informāciju, konstatēja, ka tā nav pietiekama iesniedzēja konkrētās tiesiskās situācijas izvērtēšanai un uzziņas sniegšanai par iesniedzēja iesniegumā uzdotajiem jautājumiem. Ņemot vērā minēto, VID 2022. gada 7. oktobra vēstulē Nr. VID.4.1/27.1/13572 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 atbilstoši Valsts valodas likuma 10. panta trešajā daļā noteiktajām prasībām iesniegt apliecinātus tulkojumus valsts valodā iesnieguma pielikumā pievienotajiem dokumentiem, kas ir svešvalodā, tas ir, SIA "CCC" un AAA AG līgumam, Igaunijas Patērētāju tiesību aizsardzības un tehniskās regulēšanas iestādes tehniskā departamenta 2022. gada 26. augusta rīkojumam Nr. 11-3/22-10842-009, kā arī iesniegt preces kvalitātes pasi, lai būtu iespējams noteikt preces Eiropas Savienības Kombinētās nomenklatūras (turpmāk – Kombinētā nomenklatūra) kodu.

Iesniedzējs papildu ziņas iesniedza preces kvalitātes pasi – 2022. gada 5. aprīļa preces karbamīda kvalitātes sertifikātu Nr. 226.

Tā kā iesniedzējs neiesniedza atbilstoši Valsts valodas likuma 10. panta trešajā daļā noteiktajām prasībām iesnieguma pielikumā pievienoto dokumentu apliecinātus tulkojumus valsts valodā, iesniegumam pievienotās dokumentu kopijas – SIA "CCC" un AAA AG līgums, Igaunijas Patērētāju tiesību aizsardzības un tehniskās regulēšanas iestādes tehniskā departamenta 2022. gada 26. augusta rīkojums Nr. 11-3/22-10842-009 – netiek vērtētas, sniedzot uzziņu.

VID, izvērtējot iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no tā juridiskā vērtējuma, un papildu ziņas sniegto informāciju, sniedz šādu uzziņu.

Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 11. panta pirmā daļa noteic, ka Apvienoto Nāciju Organizācijas Drošības padomes rezolūcijās noteiktās finanšu un civiltiesiskās sankcijas un Eiropas Savienības regulās noteiktās sankcijas ir saistošas un tieši piemērojamas Latvijas Republikā.

Ierobežojumus preču ieviešanai no Krievijas noteic Padomes 2014. gada 31. jūlija Regula (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju Ukrainā (turpmāk – regula Nr. 833/2014).

Izvērtējot iesniedzēja iesniegto Krievijas uzņēmuma PAO “KKK” kvalitātes sertifikātā Nr. 226 (turpmāk – kvalitātes sertifikāts) sniegto informāciju, secināms, ka 2022. gada 5. aprīlī saražotā prece ar partijas numuriem 543, 544 un 546 ir karbamīds ar slāpekļa saturu sausā bezūdens vielā 46,3 % no kopējās masas.

Saskaņā ar Kombinētās nomenklatūras, kas 2022. gadā noteikta ar Komisijas 2021. gada 12. oktobra Īstenošanas regulu (ES) 2021/1832, ar ko groza I pielikumu Padomes 1987. gada 23. jūlija Regulā (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu, vispārīgo interpretācijas 1. un 6. noteikumu, 31. nodaļas 2. a) piezīmes 8) punktu, kā arī preču pozīcijas 3102, preču apakšpozīcijas 3102 10 un preču koda 3102 10 10 aprakstiem, kvalitātes sertifikātā minētā prece atbilst Kombinētās nomenklatūras kodam 3102 10 10: *minerālie vai ķīmiskie slāpekļa mēslošanas līdzekļi: -urīnviela, arī ūdens šķīdumā: --urīnviela, kas sausā bezūdens vielā satur vairāk par 45 % no kopējās masas slāpekli.*

Regulā Nr. 833/2014 uz uzziņas izsniegšanas brīdi nav iekļauti aizliegumi attiecībā uz precēm ar Kombinētās nomenklatūras kodu 3102 10 10.

Izvērtējot iesniedzēja norādīto informāciju, ka iesniedzējs 2022. gada 25. martā noslēdza preču pirkuma līgumu AEI 4-220325-1 ar AAA AG, paskaidrojam.

Padomes 2014. gada 17. marta Regulas (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība (turpmāk – Regula Nr. 269/2014), 2. pantā noteikts:

1) iesaldē visus līdzekļus un saimnieciskos resursus, kas ir jebkuru I pielikumā uzskaitītu fizisko personu vai ar tām saistītu fizisko vai juridisko personu, vienību vai struktūru īpašumā, valdījumā, turējumā vai pārziņā;

2) netiek tieši vai netieši darīti pieejami līdzekļi vai saimnieciskie resursi I pielikumā uzskaitītām fiziskajām personām vai ar tām saistītām fiziskajām vai juridiskajām personām, vienībām vai struktūrām vai to labā.

Regulas Nr. 269/2014 3. panta 2. punktā noteikts, ka Regulas I pielikumā iekļauj pamatojumu par attiecīgo fizisko vai juridisko personu, vienību vai struktūru iekļaušanu sarakstā.

Ar Padomes 2022. gada 8. aprīļa Īstenošanas regulas (ES) 2022/581, ar kuru īsteno Regulu (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība, 1. pantu Regulas (ES) Nr. 269/2014 pielikumu groza saskaņā ar šīs regulas pielikumu un I pielikuma tabulas “Personas” 896. punktā ir

norādīts VVV . Savukārt pamatojumā ir paskaidrots, ka VVV ir Krievijas oligarhs, kurš ir liels akciju turētājs biržā kotētajā GGG, kas ir viens no lielākajiem Krievijas mēslošanas līdzekļu ražotājiem. Viņam ir ciešas saites ar prezidentu Vladimiru Putinu. Šī saikne ar Krievijas prezidentu palīdzēja viņam uzkrāt ievērojamu bagātību. VVV ir atklāti paziņojis par savu atbalstu prezidentam Putinam un draudzību ar viņu, un viņam ir labas attiecības ar Kremli. Tādējādi viņš ir guvis labumu no Krievijas lēmumu pieņēmējiem, kuri ir atbildīgi par Krievijas Federācijas īstenoto Krimas pussalas nelikumīgo aneksiju vai Ukrainas destabilizāciju. VVV ir arī viens no vadošajiem Krievijas uzņēmējiem, kurš ir iesaistīts ekonomikas nozarēs, kas nodrošina būtisku ieņēmumu avotu Krievijas Federācijas valdībai, kura ir atbildīga par Krievijas Federācijas īstenoto Krimas pussalas nelikumīgo aneksiju un Ukrainas destabilizāciju. Tādējādi konstatējams, ka juridiskā persona GGG ir iekļauta Regulas Nr. 269/2014 I pielikumā un ir sankcionētā persona.

Saskaņā ar acron.ru mājaslapā norādīto AAA AG pilnībā pieder juridiskajai personai GGG.

No Regulas Nr. 269/2014 2. panta 2. punkta izriet, ka nevar tikt tieši vai netieši darīti pieejami līdzekļi I pielikumā uzskaitītām fiziskajām personām vai ar tām saistītām fiziskajām vai juridiskajām personām, vienībām vai struktūrām vai to labā, tādējādi secināms, ka AAA AG ir saistīta ar juridisko personu GGG, tādēļ kā sankcionētajai personai nevar tikt tieši vai netieši darīti pieejami līdzekļi.

Atbilstoši Igaunijas muitas sniegtajai informācijai mēslošanas līdzekļa nosūtītājam jāsaņem Igaunijas FIU atļauja, kas akceptētu šo darījumu (izvešanu no brīvās zonas un laišanu brīvā apgrozībā Latvijā).

Tādējādi, atbildot uz iesnieguma jautājumu, vai iesniedzēja un AAA AG noslēgtā Pirkuma līguma objektu ieviešana Latvijas Republikas teritorijā ir atbilstoša starptautisko un nacionālo sankciju režīmiem, paskaidrojam, ka preces ar Kombinētās nomenklatūras kodu 3102 10 10 nav iekļautas normatīvajos aktos, kas regulē preču ieviešanas aizliegumus no Krievijas, tas ir, regulā Nr. 833/2014, savukārt, tā kā preču nosūtītājs AAA AG ir saistīta ar juridisko personu GGG, kas ir iekļauta Regulas Nr. 269/2014 I pielikumā, SIA "CCC" jāvēršas Finanšu un kapitāla tirgus komisijā par darījuma pieļaujamību un iespējamo finanšu resursu apriti starp bankām.

Saskaņā ar Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 13. panta ceturtās daļas 1. punktu Finanšu un kapitāla tirgus komisija kā kompetentā institūcija uzrauga starptautiskajās vai nacionālajās sankcijās paredzēto ierobežojumu izpildi attiecībā uz finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem, kuriem šis likums nenosaka citu kompetento institūciju.

Muitas deklarācijai ir pievienojama Igaunijas FIU izsniegtā atļauja un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas atļauja par darījuma pieļaujamību.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas:

Padomes 2014. gada 17. marta Regulas (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība, 2. pants, 3. panta

2. punkts, I pielikums, Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 11. panta pirmā daļa, 13. panta ceturtais daļas 1. punkts, Komisijas 2021. gada 12. oktobra Īstenošanas regula (ES) 2021/1832, ar ko groza I pielikumu Padomes 1987. gada 23. jūlija Regulā (EK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu, Padomes 2014. gada 31. jūlija Regula (ES) Nr. 833/2014 par ierobežojošiem pasākumiem saistībā ar Krievijas darbībām, kas destabilizē situāciju Ukrainā.

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 VID attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektora p. i.

I. Kārklīņa