**Ministru kabineta noteikumu projekta**

 **“Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas noteikumi” sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija)**

|  |
| --- |
| **I. Tiesību akta projekta izstrādes nepieciešamība** |
| 1. | Pamatojums | Muitas likuma (turpmāk - likums) 6.panta 6.punkts, 22.panta trešā daļa, 23.panta otrā daļa.  |
| 2. | Pašreizējā situācija un problēmas, kuru risināšanai tiesību akta projekts izstrādāts, tiesiskā regulējuma mērķis un būtība | 2016.gada 1.maijā spēkā stājās Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 9.oktobra Regula (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – regula Nr.952/2013), Komisijas Deleģētā regula (ES) 2015/2446 (2015.gada 28.jūlijs), 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), Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2015/2447 (2015.gada 24.novembris), ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (turpmāk – regula Nr.2015/2447), kā arī Komisijas 2015.gada 17.decembra Deleģētās Regulas (ES) 2016/341, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.952/2013 attiecībā uz pārejas noteikumiem, kurus paredz attiecībā uz konkrētiem Savienības Muitas Kodeksa noteikumiem, ja attiecīgās elektroniskās sistēmas vēl nedarbojas, un groza Deleģēto regulu (ES) 2015/2446 (turpmāk – regula Nr.2016/341).Starptautiskās tranzīta sistēmas – TIR procedūra – piemērošanas normatīvais regulējums ir noteikts saskaņā ar 1975.gada 14.novembra Muitas konvenciju par starptautiskajiem kravu pārvadājumiem, izmantojot TIR karneti (turpmāk – TIR konvencija). Atsevišķus TIR procedūras piemērošanas jautājumus regulē minētie Eiropas Savienības (turpmāk – ES) muitas jomas tiesību akti vai tie atstāti dalībvalstu kompetencē.Salīdzinot ar iepriekšējo regulējumu (Padomes 1992.gada 12.oktobra Regula (EEK) par Kopienas muitas kodeksa izveidi un Komisijas 1993.gada 2.jūlija Regula (EEK) Nr.2454/93, ar ko nosaka īstenošanas noteikumus Padomes Regulai (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi) attiecībā uz tranzīta procedūras piemērošanu (Savienības (iepriekš – Kopienas) tranzīta procedūra, Kopīgā tranzīta procedūra un TIR procedūra), jaunais regulējums:– ievieš terminoloģijas izmaiņas (piemēram, termins “principāls” aizstāts ar terminu “procedūras izmantotājs”);– ievieš jaunus tranzīta procedūras vienkāršojumus (gaisa un jūras pārvadājumos elektroniskā pārvadājuma dokumenta izmantošana par tranzīta deklarāciju, tranzīta deklarācija ar samazinātām datu prasībām), kurus piemēros atbilstoši regulas Nr.2016/341 24.pantā noteiktiem pārejas noteikumiem;– ievieš izmaiņas, kas saistītas ar tranzīta procedūras uzraudzības tālāku elektronizāciju (elektroniskā starpgadījumu ceļā reģistrācija notikuma vietas muitas iestādē), paredzot piemērošanas pārejas noteikumus;– neparedz deleģējumu ES dalībvalstīm noteikt nacionālos tranzīta procedūras vienkāršojumus.Atsevišķi jautājumi, kas attiecas uz tranzīta procedūras piemērošanu, atstāti ES dalībvalstu kompetencē.Saistībā ar regulu Nr.952/2013, regulu Nr.2015/2446 un regulu Nr.2015/2447 ir pieņemts likums, kura 6.panta sestajā punktā noteikts deleģējums Ministru kabinetam noteikt atsevišķus nosacījumus attiecībā uz muitas procedūras — tranzīts — piemērošanas un noformēšanas kārtību, kā arī kārtību, kādā tranzīta deklarāciju atzīst par nederīgu. Likuma 22.panta trešajā daļā noteikts deleģējums Ministru kabinetam noteikt TIR karnetes turētāja atļaujas izsniegšanas, grozījumu veikšanas, apturēšanas, atjaunošanas un anulēšanas kārtību. Savukārt, likuma 23.panta otrajā daļā noteikts deleģējums Ministru kabinetam noteikt pilnvarotā nosūtītāja TIR procedūrā atļaujas izsniegšanas, atteikšanas izsniegt, grozīšanas, apturēšanas, atjaunošanas, un anulēšanas kārtību, kā arī pilnvarotā nosūtītāja TIR procedūrā atļaujas izmantošanas kārtību.Šobrīd muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas kārtību nosaka Ministru kabineta 2014.gada 30.septembra noteikumi Nr.603 “Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas kārtība” (Latvijas Vēstnesis, 2014, 205.nr.) (turpmāk – Ministru kabineta noteikumi Nr.603). Savukārt, tranzīta procedūras piemērošanu dabasgāzei un elektroenerģijai nosaka Ministru kabineta 2006.gada 30.maija noteikumi Nr.431 “Dabasgāzes un elektroenerģijas deklarēšanas kārtība” (Latvijas Vēstnesis, 2006, 86.nr.) (turpmāk – Ministru kabineta noteikumi Nr.431).Līdz ar Ministru kabineta noteikumu “Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas noteikumi” projekta (turpmāk – noteikumu projekts) pieņemšanu spēku zaudēs Ministru kabineta noteikumi Nr.603 un Ministru kabineta noteikumi Nr.431.Citi Ministru kabineta noteikumos Nr.431 noteiktie dabasgāzes un elektroenerģijas deklarēšanas īpašie noteikumi, kas neattiecas uz tranzīta procedūras piemērošanu, iestrādāti Ministru kabineta 2016.gada 29.novembra noteikumos Nr.754 “Muitas deklarācijas papildu aiļu aizpildīšanas un dabasgāzes un elektroenerģijas deklarēšanas kārtība”.Noteikumu projektā tāpat kā Ministru kabineta noteikumos Nr.603 ir lietots 1975.gada 14.novembra Muitas konvencijas par starptautiskajiem preču pārvadājumiem, izmantojot TIR karneti, lietotais termins “TIR karnete”, lai arī Augstākās padomes 1993.gada 16.marta lēmumā (Latvijas Republikas Augstākās Padomes un Valdības Ziņotājs, 1993, 12.nr.), ar kuru Latvijas Republika pievienojās konvencijai ir lietots 1975.gada 14.novembra Muitas konvencijas par starptautiskajiem preču pārvadājumiem, izmantojot TIR grāmatiņu, nosaukums, jo tālāk visā konvencijas tekstā lietots termins “TIR karnete”, kā arī pielikumā pievienotās veidlapas nosaukums ir “karnete”. Tāpat termins “TIR karnete” ir lietots regulā Nr.952/2013.1. Lai nodrošinātu noteikumu vienkāršāku piemērošanu (teksta uztveri), nepieciešams strukturāli sadalīt minēto normatīvo aktu, izveidojot atbilstošās sadaļas (I. Vispārīgie jautājumi, II. TIR karnetes turētāja atļauja, III. TIR procedūra, IV. TIR nosūtītāja atļauja, V. Citi nosacījumi tranzīta procedūras piemērošanai, VI. Tranzīta deklarācijas atzīšana par nederīgu pēc preču izlaišanas, VII. Noslēguma jautājumi.

Noteikumu projektā termini lietoti atbilstoši regulā Nr.952/2013 un likumā paredzētajiem terminu skaidrojumiem. Mainīta šāda terminoloģija: Savienības tranzīta procedūra (iepriekš Kopienas tranzīta procedūra), procedūras izmantotājs (iepriekš – principāls), garantijas asociācija (iepriekš – garantējošā asociācija). Noteikumu projektā papildus iekļauti skaidrojumi terminiem “dzelzceļa uzņēmums” (tiek lietots attiecībā uz nacionālo Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumu dzelzceļa transportam – kritērijs vienkāršojuma izmantošanai (sk. 57.1.apakšpunktu)) un “trešā valsts” (termina skaidrojums atbilst ES tiesību aktos muitas jomā atbilstošā termina definīcijai). 2. Regulas Nr.952/2013 233.panta 1.punkta “c” apakšpunkts nosaka Savienības tranzīta procedūras izmantotāja pienākumu iesniegt galvojumu, kas nodrošinās ka tiks samaksāts muitas maksājumu parāds. Savukārt Kopīgā tranzīta procedūras izmantotāja šāds pienākums ir noteikts 1987.gada 20.maija Konvencijas par kopīgu tranzīta procedūru I papildinājuma 8.panta 1.punkta “c” apakšpunktā.Lai Savienības tranzīta procedūras vai Kopīgā tranzīta procedūras izmantotājam un nosūtītāja muitas iestādei pārliecinātos, ka iesniegtā galvojuma summa ir pietiekoša un atbilst muitas maksājumu parādam, kas var rasties, Savienības tranzīta procedūras vai Kopīgā tranzīta procedūras izmantotājs sagatavo un iesniedz nosūtītāja muitas iestādei aprēķinu par muitas nodokļa, akcīzes nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa parādu, kas varētu rasties (noteikumu projekta 4.punkts).3. Noteikumu projekta 5.punktā ir iekļauts jauns regulējums, lai skaidrotu procedūras izmantotāja (Savienības tranzīta procedūra), TIR karnetes turētāja (TIR procedūra) vai personas, kas saņēmusi atzītā nosūtītāja vai TIR nosūtītāja atļauju, pienākumus konstatējot, pēc preču izlaišanas tranzīta procedūrā, bet pirms atbilstošā pārvadājuma uzsākšanas, nekorekto informāciju tranzīta deklarācijā, kā arī, lai pilnveidotu muitas uzraudzību minētajās situācijās.Regulas Nr.952/2013 233.panta 1.punktā noteikts, ka Savienības tranzīta procedūras izmantotājs ir atbildīgs par: preču neskartu nogādāšanu galamērķa muitas iestādē; muitas dienestu (nosūtītāja muitas iestādes) noteikto preču identifikācijas nodrošināšanas pasākumu pienācīgu izpildīšanu; ar procedūru saistīto muitas noteikumu ievērošanu. Atbilstošais normatīvais regulējums, attiecībā uz TIR karnetes turētāja pienākumiem, noteikts arī TIR konvencijā (sk. TIR konvencijas 1.panta “o” punktu, 19.pantu, 20.pantu u.c.).Galamērķa muitas iestādei, noslēdzot tranzīta procedūru, kā arī veicot muitas kontroli, jāuzskata tranzīta deklarācijā norādītie dati par precīziem un atbilstošiem faktiskajai informācijai (procedūras piemērošanas laikā) par precēm un pārvadājumu. Līdz ar to, jebkuras atšķirības starp tranzīta deklarācijas datiem un faktisko informāciju, kas ir pieejama galamērķa muitas iestādei, par precēm un pārvadājumu, tiek uzskatītas par faktiem, kas liecina par nepareizu tranzīta procedūras izpildi (pārkāpumi, kas notika preču pārvietošanas laikā).Saskaņā ar Regulas Nr.952/2013 15.panta 2.punktu persona, kas muitas dienestiem iesniedz muitas deklarāciju, kļūst atbildīga:- par deklarācijā sniegtās informācijas pareizību un pilnīgumu;- visu to dokumentu īstumu, pareizību un spēkā esamību, kas pamato deklarāciju; - attiecīgā gadījumā – par visu pienākumu izpildi saistībā ar attiecīgās muitas procedūras piemērošanu konkrētajām precēm vai ar atļauto darbību veikšanu.Ja tiek konstatētas neatbilstības starp tranzīta deklarācijas datiem un faktisko informāciju, kas ir pieejama galamērķa muitas iestādei, persona, pabeidzot tranzīta procedūru, ir tiesīga sniegt skaidrojumus par neatbilstību iemesliem un apliecinājumus, ka neatbilstības pastāvēja procedūras piemērošanas brīdī.Neskatoties uz to, ka persona var tikt saukta pie atbildības saskaņā ar Regulas Nr.952/2013 15.panta 2.punktā noteikto, lai mazinātu administratīvo slogu komersantiem (jo galamērķa muitas iestāde var atrasties citā ES dalībvalstī vai pat trešajā valstī), tranzīta deklarāciju ar neprecīzu informāciju, pie nosacījuma, ka atbilstošs preču pārvadājums vēl nav uzsākts (preces atrodas nosūtītāja muitas iestādē vai atzītā nosūtītāja vai TIR nosūtītāja atļaujā noteiktajā vietā), jāļauj pabeigt nosūtītāja muitas iestādē (kļūst par galamērķa muitas iestādi). Minētajai personai par konstatēto neatbilstību jāinformē nosūtītāja muitas iestādes amatpersona klātienē (iesniedzot iesniegumu) vai nosūtot iesniegumu uz nosūtītājas muitas iestādes elektroniskā pasta adresi. Nosūtītājas muitas iestādes amatpersona, izskatot iesniegumu informē par turpmāko rīcību ar precēm (vai tiks veikta muitas kontrole, saskaņo preču nodošanu nākamajā muitas procedūrā vai pagaidu uzglabāšanā). 4. Likuma 22.pantā ir noteikts, ka Biedrība “Autopārvadātāju asociācija “Latvijas auto”” (turpmāk – garantijas asociācija) izsniedz TIR karnetes turētāja atļauju.Noteikumu projekts tāpat kā Ministru kabineta noteikumi Nr.603 nosaka kārtību, kādā tiek izsniegta, grozīta, apturēta, atjaunota un anulēta TIR karnetes turētāja atļauja, papildus precizējot:- TIR karnetes turētāja atļaujas iesniegumā norādāmo informāciju (noteikumu projekta 7.punkts);- TIR konvencijas 9.pielikuma II.daļas TIR karnetes turētāja atļaujas saņemšanas kritēriju izvērtēšanas principus (noteikumu projekta 9. un 12.punkts). TIR konvencijas 9.pielikuma II.daļa nosaka, ka personām, kuras vēlas saņemt piekļuvi TIR režīmam, jāatbilst minimālajām normām un nosacījumiem, cita starpā personai jābūt stabilai finansiālai situācijai. Ņemot vērā minēto, garantijas asociācija vērtēs vai personai ir stabils finansiālais stāvoklis un pietiekami apgrozāmie līdzekļi saistību izpildei, ko iespējams izvērtēt, pamatojoties uz iepriekšējā gada pārskatā vai kārtējā gada attiecīgā perioda pārskatā norādītajiem datiem, izmantojot, piemēram, šādus kritērijus: * personas kopējais likviditātes koeficients (apgrozāmo līdzekļu kopsumma/īstermiņa saistību kopsumma),
* personas finansiālās stabilitātes koeficients – saistību īpatsvaru bilancē (saistību kopsumma/bilances kopsumma).
* Dokumentus, kurus pirms TIR karnetes turētāja atļaujas saņemšanas nepieciešams saņemt valsts sabiedrībā ar ierobežotu atbildību “Autotransporta direkcija” (turpmāk – VSIA Autotransporta direkcija), kā arī kārtību, kādā garantējas asociācija un VSIA “Autotransporta direkcija” veic informācijas apmaiņu.
* kārtību, kādā garantijas asociācija un Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) veic informācijas apmaiņu (atzinuma par iesnieguma iesniedzēju pieprasījums; atzinuma nosūtīšanas termini; atzinumi konstatējot, ka persona vairs neatbilst TIR karnetes turētāja atļaujas saņemšanas vai turēšanas nosacījumiem) izsniedzot, apturot, atjaunot un anulējot TIR karnetes turētāja atļauju (noteikumu projekta 10., 11., 13., 16., 18., 21., 22. un 24.);
* TIR karnetes turētāja atļaujas izsniegšanas un noformēšanas kārtību (noteikumu projekta 13., 14. un 15.punkts);
* kārtību, kādā garantijas asociācija pieņem lēmumu apturēt, atjaunot un anulēt TIR karnetes turētāja atļauju (noteikumu projekta 17., 20., 23. un 25.punkts);
* kārtību, kādā garantijas asociācija informē personu par lēmumu izsniegt, atteikt izsniegt, apturēt, atjaunot un anulēt TIR karnetes turētāja atļauju (noteikumu projekta 13., 18., 24. un 26.punkts).

Noteikumu projektā bez precizējumiem un papildinājumiem saglabāts Ministru kabineta noteikumos Nr.603 noteiktais spēkā esošais regulējumu:* par personas pienākumiem, ja TIR karnetes turētāja atļauja tiek apturēta (noteikumu projekta 19.punkts);
* par personas pienākumiem, ja TIR karnetes turētāja atļauja tiek anulēta (noteikumu projekta 27.punkts);
* attiecībā uz garantijas asociācijas pieņemtā lēmuma (par TIR karnetes turētāja atļaujas izsniegšanu, grozīšanu, atjaunošanu, apturēšanu vai anulēšanu) pārsūdzēšanu. Saskaņā ar Biedrību un nodibinājumu likuma 40.pantu garantijas asociācijas nelabvēlīgo lēmumu var pārsūdzēt tiesā. Noteikumu projekta 28.punkts nosaka, ka garantijas asociācijas lēmumu par TIR karnetes turētāja atļaujas izsniegšanu, grozīšanu, atjaunošanu, apturēšanu vai anulēšanu var pārsūdzēt Administratīvajā tiesā Administratīvā procesa likumā noteiktajā kārtībā.

4.1. TIR Konvencijas 9.pielikuma II. daļā ir noteikti pamatkritēriji, kuriem jāatbilst personai, lai saņemtu TIR karnetes turētāja atļauju. Savukārt TIR konvencijas 9.pielikuma II.daļas 2.punktā ir paredzētas TIR konvencijas dalībvalstu kompetento iestāžu un asociāciju tiesības noteikt papildu un daudz stingrākus nosacījumus un prasības TIR procedūras izmantošanai.Noteikumu projektā tiek precizēts esošais regulējums, nosakot šādus TIR Konvencijas 9.pielikuma II. daļas pamatkritēriju novērtēšanas principus (atbilstoši institūcijas un personas kompetencei, kritēriju izvērtēšanas funkcijas ir sadalītas starp VID un garantijas asociāciju):- pierādāma pieredze vai vismaz spēja veikt regulārus starptautiskus pārvadājumus (noteikumu projekta 8.1,. 8.2., 8.3. un 8.4.apakšpunkts – izvērtē garantijas asociācija);- personas stabils finansiālais stāvoklis (noteikumu projekta 9.5.apakšpunkts – izvērtē garantijas asociācija);- pierādāmas zināšanas TIR konvencijas piemērošanai (noteikumu projekta 9.4.apakšpunkts – izvērtē garantijas asociācija);- pierādījumi, ka tā nav veikusi muitas vai nodokļu jomas tiesību aktu nopietnus un atkārtotus pārkāpumus (noteikumu projekta 12.1.apakšpunkts – izvērtē VID);- persona noslēdz rakstiskas saistības ar asociāciju (noteikumu projekta 9.6.apakšpunkts – izvērtē garantijas asociācija).Saskaņā ar TIR konvencijas 6.panta 3.punktu Kompetentā institūcija izsniedz TIR karnetes turētāja atļauju tikai personai, kas ir reģistrēta atbilstošajā valstī (noteikumu projekta 9.1.apakšpunkts – izvērtē garantijas asociācija).4.2. Atbilstoši TIR konvencijas 9.pielikuma II.daļas 2.punktam un pamatojoties uz pamatkritērijiem, kas noteikti TIR konvencijas 9.pielikuma II.daļas 1.punktā, noteikumu projektā (tāpat kā Ministru kabineta noteikumos Nr.603) ir iekļauti šādi papildu kritēriji (salīdzinājumā ar Ministru kabineta noteikumiem Nr.603 papildu kritēriji noteikumu projektā nav iekļauti, bet ir papildus iekļauti kritēriju, kas noteikti TIR konvencijā, izvērtēšanas principi):4.2.1. Saskaņā ar projekta 9.3.apakšpunktu personai jāsaņem garantējošās asociācijas biedra statuss (šāda prasība tika piemērota, bet Ministru kabineta noteikumos Nr. 603 noteikta nebija). Saskaņā ar likuma 22.pantu “Garantijas asociācija” un TIR konvencijas 9.pielikuma I.daļas noteikumiem garantijas asociācija (Biedrība “Autopārvadātāju asociācija “Latvijas auto””) ir atbildīga par starptautiskās garantiju ķēdes (viens no pieciem TIR tranzīta sistēmas pīlāriem) efektīvu funkcionēšanu Latvijas Republikā. Atbilstoši organizatoriskajam veidam garantijas asociācijai ir noteikts Biedrības statuss, bet TIR karnetes turētāji ir garantējošās asociācijas biedri.Garantijas asociācijas Statūtos ir noteikts, ka asociācija uzņemas garantijas un no IRU (Starptautiskās Autopārvadātāju savienības) noteikumiem izrietošās saistības dalībai starptautiskajā garantiju ķēdē, lai nodrošinātu TIR konvencijas funkcionēšanu. Garantiju ķēdes dalībnieks ir arī persona, kura noteiktajā kārtībā ir saņēmusi atļauju dalībai TIR sistēmā.TIR Konvencijas funkcionēšanas nodrošināšanai paredzēta stingra administratīva sistēma, kā arī saistībām ir ilgtermiņa raksturs, t.i. 2 gadi un 3 mēneši kopš pēdējās izsniegtās TIR karnetes, kura laikā saglabājas atbildība gan pārvadātājam, gan garantijas asociācijai. Ņemot vērā, ka dalības laikā TIR sistēmā ir paredzēts tajā iesaistīto personu nepārtraukts monitorings, izsniegto TIR karnešu uzskaite, kontrole, muitas iestāžu pieprasījumu administrēšana atbilstoši noslēgtajām līgumsaistībām ar Muitas administrāciju, atļauju darbībai TIR sistēmā var saņemt asociācijas biedri, kurus tā ir izvērtējusi un par kuriem uzņēmusies garantijas.4.2.2. No Ministru kabineta noteikumiem Nr. 603 (8.3. apakšpunkts) ir pārņemta prasība - personas (juridiskas personas) valdes vai padomes loceklis nav atzīts par vainīgu noziedzīgā nodarījumā, valsts ieņēmumu jomā, muitas lietu jomā, par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanu, par piesavināšanos, neatļautu labumu pieņemšanu, komerciālo uzpirkšanu, kukuļņemšanu, kukuļdošanu, kukuļa piesavināšanos vai starpniecību kukuļošanā vai ja par minētajiem noziedzīgiem nodarījumiem personai (juridiskai personai) saskaņā ar Krimināllikumu nav piemērots piespiedu ietekmēšanas līdzeklis (noteikumu projekta 12.2.apakšpunkts – izvērtē VID). TIR karnetes turētāja atļauja piešķir personai tiesības veikt starptautiskos autopārvadājumus, izmantojot priekšrocības un vienkāršojumus, kurus dod TIR procedūras piemērošana, savukārt viens no pieciem TIR tranzīta sistēmas pīlāriem ir “Kontrolējamā piekļuve” (pasākumu kopums, lai nodrošinātu, ka TIR karnetes turētāja atļaujas izsniedz tikai uzticamajām personām), atbilstoši minētajam ir nepieciešams noteikt ierobežojošākus atļauju saņemšanas nosacījuma kritērijus – arī tādus gadījumus, kad persona ir atzīta par vainīgu par noziedzīgiem nodarījumiem valsts ieņēmumu jomā, muitas lietu jomā, par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanu, koruptīva rakstura noziedzīgos nodarījumos – neatļauta labumu pieņemšana, komerciālā uzpirkšana, kukuļņemšana, kukuļdošana, kukuļa piesavināšanās vai starpniecība kukuļošanā. Noziedzīgu nodarījumu valsts ieņēmumu jomā, muitas lietu jomā, noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un korupcijas negatīvās sekas skar gan publisko, gan privāto sektoru, kā arī ietekmē visas tautsaimniecības nozares, tai skaitā transporta nozari. Koruptīva rakstura noziedzīgi nodarījumi pēc būtības ir atzīstami par tīši (ar nodomu) izdarītiem nodarījumiem, proti, kad persona apzinājusies savas darbības kaitīgumu un paredzējusi nodarījuma kaitīgās sekas. Kukuļošanas objekts ir valsts institūciju, valsts dienesta normāla darbība, tai skaitā arī muitas uzraudzības jomā. Tā kā TIR karnetes turētāja atļaujas saņēmēji parasti ir juridiskas personas un tām par noziedzīgiem nodarījumiem Krimināllikuma 12.pantā noteiktais atbildības veids ir piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošana, tad par atļauju saņemšanas ierobežošanas kritēriju ir jānosaka piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošanu;4.2.3. No Ministru kabineta noteikumiem Nr. 603 (8.1. apakšpunkts) ir pārņemta prasība, ka personai nav nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu parādu vai attiecīgo maksājumu termiņi ir pagarināti (atlikti, sadalīti) nodokļu jomu reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un persona veic maksājumus saskaņā ar nodokļu administrācijas lēmumu (nomaksas grafiku) vai nodokļu administrācijas lēmuma izpilde ir apturēta uz pirmstiesas izskatīšanas laiku vai saskaņā ar likuma 11.pantu (projekta 12.3.apakšpunkts – izvērtē VID);4.3. Tāpat kā šobrīd, datus par administratīvajiem pārkāpumiem muitas un nodokļu jomā, saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 201.10 – 201.25 pantiem, VID pārbauda Centrālajā muitas informācijas sistēmā un Nodokļu informācijas sistēmā. Datus par kriminālsodāmību VID pārbauda Latvijas Republikas Iekšlietu ministrijas Informācijas centra Integrētajā Iekšlietu Informācijas sistēmā. Ja datus par kriminālsodāmību atrod, tad sagatavo pieprasījumu Iekšlietu ministrijas Informācijas centram par informācijas sniegšanu, lai konstatētu vai minētā persona ir izdarījusi noziedzīgus nodarījumus saskaņā ar Krimināllikuma 179., 190., 190.1, 191., 195., 195.2,198., 199., 207., 208., 218., 320., 321., 322., 323. pantu.Jēdziena “personai nav sodāmības par nopietniem vai atkārtotiem muitas vai nodokļu noteikumu pārkāpumiem” saturs atklāts Muitas likuma 28.pantā.4.4. Noteikumu projekta 9.2.apakšpunktā tāpat kā Ministru kabineta noteikumu Nr. 603 10.punktā ir noteikts, ka garantijas asociācija izsniedz TIR karnetes turētāja atļauju, pēc VID pozitīva atzinuma saņemšanas 5. Noteikumu projektā regulējums attiecībā uz MK noteikumu Nr.603 17., 18., 19.punktu, III. sadaļas (“TIR procedūras vienkāršojums - pilnvarotais nosūtītājs TIR procedūrā”), 1.pielikuma un 2.pielikuma jautājumiem nav mainīts. Regulējuma būtība ir šāda:5.1. Noteikumu projekta 29.-32.punkts (Ministru kabineta noteikumu Nr.603 4.,18. un 19.punkts) nosaka TIR karnetes turētāja pienākumu piesakot TIR procedūru, iesniegt aprēķinu par muitas nodokļa, akcīzes nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa parādu, kas varētu rasties, kā arī noteikumus par citas personas transportlīdzekļa izmantošanu TIR procedūras laikā. Ievērojot, ka minētais normatīvais regulējums nav grozīts, kā arī, lai vienkāršotu noteikumu projekta izmantošanu (teksta uztveri), minētie noteikumu projekta punkti strukturāli izdalīti sadaļā – “TIR procedūra”;5.2. noteikumu projekta IV.sadaļa – “TIR nosūtītāja atļauja”, pamatojoties uz likuma 23.pantā otrās daļas deleģējumu, nosaka pilnvarotā nosūtītāja TIR procedūrā atļaujas izsniegšanas, atteikšanas izsniegt, grozīšanas, apturēšanas, atjaunošanas, un anulēšanas kārtību, kā arī pilnvarotā nosūtītāja TIR procedūrā atļaujas izmantošanas kārtību.Saskaņā ar TIR konvencijas 49.pantu, TIR konvencijas Līgumslēdzējas puses (pamatojoties uz vienpusējiem noteikumiem, divpusējiem vai daudzpusējiem nolīgumiem) ir tiesīgas piešķirt lielākus atvieglojumus nekā ir paredzēti TIR konvencijā, pie nosacījuma, ka šādi atvieglojumi neierobežo TIR konvencijas noteikumu piemērošanu, jo īpaši TIR procedūras veikšanu. Savukārt, atbilstoši TIR konvencijas 19.panta noteikumiem, muitas dienests var pilnvarot personas muitas nodrošinājumu uzlikšanai transportlīdzeklim, piemērojot precēm TIR procedūru.Transporta un loģistikas nozarē strādājošie komersanti saskārās ar situācijām, kad, ņemot vērā VID ierobežotos finansiālos un cilvēkresursus, kā arī attālumus starp muitas iestādēm un loģistikas centriem (muitas noliktavām), TIR procedūras piemērošanas (TIR karnetes noformēšana, TIR karnetes datu apstrāde sistēmā, transportlīdzekļa kontrole un noplombēšana) noformēšana notiek ilgāk, nekā, ja komersanti būtu izvēlējušies piemērot Savienības tranzīta procedūru (it īpaši, komersantiem piemērojot Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumu – atzītais nosūtītājs). Ņemot vērā TIR procedūras starptautisko nozīmi, izmantošanas priekšrocības un ievērojamo piemērošanas gadījumu skaitu, lai mazinātu komersantu administratīvo slogu un pārvadājuma operāciju finansiālās izmaksas, Ministru kabineta noteikumos Nr.603 iekļautas normas, kas regulē TIR procedūras vienkāršojuma - pilnvarotais nosūtītājs TIR procedūrā darbību. Minētās prasības ir iekļautas arī noteikumu projektā. Noteikumu projekta 38.5.apakšpunkts, kas nosaka kritēriju – (kritērijs - “personai nav nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu parādu (..)”) ir precizēts, lai Ministru kabineta noteikumos lietotu vienotu formulējumu minētajam kritērijam (sk., piemēram, projektu “Muitas noliktavu, pagaidu uzglabāšanas un brīvo zonu noteikumi”).6. Regulas Nr.2015/2447 321.pants nosaka prasības preču pārvietošanai, piemērojot Savienības tranzīta procedūru, ja pārvietošanai izmanto stacionārās transporta iekārtas. Regulas Nr.2015/2447 1.panta 2.punkta 12) apakšpunktā ir noteikts, ka stacionāra transporta iekārta ir tehniski līdzekļi, kurus izmanto, lai nepārtraukti nogādātu tādas preces kā elektroenerģija, gāze un nafta.Atbilstoši Regulas Nr.2015/2447 321.pantā noteiktajam, noteikumu projekts nosaka noteikumus, kas attiecas uz Savienības tranzīta procedūras piemērošanu gāzei un naftas produktiem, kurus pārvieto pa cauruļvadiem, un elektroenerģijai. Ievērojot minēto, noteikumu projekta 54., 55. un 56.punkts pārņem Ministru kabineta noteikumu Nr.603 39.punktā (naftas produkti), Ministru kabineta noteikumu Nr.431 3.punktā (dabasgāze) un 4.punktā (elektroenerģija) noteiktās prasības. Saskaņā ar Regulas Nr.2015/2447 321.panta 3.punkta otro daļu (ar stacionāro transporta iekārtu pārvietojamo preču muitas uzraudzības metožu noteikšana) noteikumu projekta 54.3., 55.2. un 56.2.apakšpunktos noteiks, ka procedūras izmantotājs nodrošina Savienības tranzīta procedūras pieteikšanu, precu izlaišanu Savienības tranzīta procedūrā, Savienības tranzīta procedūras izpildi, Savienības tranzīta procedūras pabeigšanu un informācijas apmaiņu muitas iestādes noteiktajā kārtībā.7. Saskaņā ar regulas Nr.2016/341 24.pantu un 45.panta “b” punktu, līdz Īstenošanas lēmuma 2014/255/ES pielikumā minētās NCTS jaunināšanas beigu datumiem, ja ir garantēta to Savienības pasākumu īstenošana, kas attiecas uz precēm, kurām piemērota Savienības tranzīta procedūra, attiecībā uz precēm, kuras nav nepieciešams pārvietot uz citas dalībvalsts teritoriju, katrai dalībvalstij ir tiesības turpināt piemērot citas Savienības tranzīta procedūras papīra formā attiecībā uz precēm, kuras pārvadā pa dzelzceļu.Ministru kabineta noteikumu Nr.603 (kā arī citos iepriekšējos Ministra kabineta noteikumos “Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas kārtība”) 40.punktā tika noteikts tranzīta procedūras vienkāršojums, piemērojot tranzīta procedūru precēm, kuras pārvieto pa dzelzceļu Latvijas Republikas teritorijā (pārvadājums nenotiks pa citu ES dalībvalstu teritoriju), kad par tranzīta deklarāciju var izmantot starptautisko dzelzceļa pavadzīmi (atbilstoši 1951.gada 1.novembra Nolīgumam par starptautisko (dzelzceļa) kravu satiksmi). Ievērojot minēto, noteikumu projekta 57.punkts pārņem Ministru kabineta noteikumu Nr.603 40.punktā noteikto regulējumu, kas būs spēkā pārejas periodā, līdz regulas Nr.2016/341 24.pantā noteiktajam datumam.Saskaņā ar regulas Nr.952/2013 89.panta 8.punktu tiek noteikti gadījumi, kad nav jāiesniedz galvojums iespējamam muitas parādam. Atbilstoši minētajai normai, Savienības tranzīta procedūras izmantotāji, kas, piemērojot tranzīta procedūru precēm, izmanto dzelzceļa transportu, netiek atbrīvoti no pienākuma iesniegt galvojumu iespējamam muitas parādam.Saskaņā ar regulas Nr.2015/2446 191.pantu tiek noteikti vispārēji noteikumi par Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumu atļaujām, t.sk. 1.punktā nosakot, ka tranzīta procedūras vienkāršojumu atļaujas piešķir, ja iesnieguma iesniedzējs:- veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā;- paziņo, ka regulāri izmantos Savienības tranzītu;- izpilda regulas Nr.952/2013 39.panta “a”, “b” un “d” apakšpunktā noteiktos kritērijus.Regulas Nr.2015/2446 191.panta un regulas Nr.952/2013 39.panta noteikumi *mutatis mutandis* jāattiecina arī uz nacionālajiem Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumiem.Atbilstoši minētā dzelzceļa transporta vienkāršojuma specifikai (procedūras pieteikšana, piemērošana, izpilde un pabeigšana), noteikumu projekta 57.punkts ir papildināts ar jauniem nosacījumiem starptautiskās dzelzceļa pavadzīmes atbilstoši 1951.gada 1.novembra Nolīgumam par starptautisko (dzelzceļa) kravu satiksmi izmantošanai kā tranzīta deklarāciju, proti - ja procedūras izmantotājs:- ir dzelzceļa uzņēmums (Latvijas Republikā reģistrēta persona, kura kā pārvadātājs pārvieto preces Latvijas Republikas teritorijā, izmantojot dzelzceļa transportu);- regulāri izmanto Savienības tranzīta procedūru;- nav sodāmības par Muitas likuma 28.pantā noteiktajiem nopietniem vai atkārtotiem muitas vai nodokļu noteikumu pārkāpumiem;- ir saņēmis atļauju izmantot vispārējo galvojumu;- nodrošina Savienības tranzīta procedūras pieteikšanu, precu izlaišanu Savienības tranzīta procedūrā, Savienības tranzīta procedūras izpildi, Savienības tranzīta procedūras pabeigšanu un informācijas apmaiņu muitas iestādes noteiktajā kārtībā (preču muitas uzraudzības metodikas noteikšana, ja tiek izmantots šāds tranzīta procedūras vienkāršojums).8. Ministru kabineta noteikumu Nr.603 41.punkts nosaka ka, pārvietojot preces, kurām nav Eiropas Kopienas preču statusa un kuras netiek apliktas ar akcīzes nodokli, ar autotransportu starp divām brīvajām zonām viena muitas kontroles punkta ietvaros Liepājas speciālās ekonomiskās zonas, Rīgas brīvostas un Ventspils brīvostas teritorijā, tās deklarē, izmantojot preču transporta pavadzīmi. Preču pārvietošanas kārtību saskaņo ar uzraudzības muitas iestādi (muitas kontroles punktu). Minētais tranzīta procedūras vienkāršojums Latvijas normatīvajos aktos tika ieviests atbilstoši Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi 97.panta 2.punkta “b” apakšpunktā noteiktajam, ka katrai dalībvalstij ir tiesības dažos gadījumos noteikt vienkāršotas ārējā tranzīta procedūras precēm, kuras nav paredzēts pārvietot citas dalībvalsts teritorijā. Saskaņā ar regulas Nr.952/2013 286.panta 2.punktu, Padomes 1992.gada 12.oktobra Regula (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, zaudē spēku ar 2016.gada 1.maiju. Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumu veidi ir noteikti regulas Nr.952/2013 233.panta 4.punktā, savukārt regulā Nr.2016/341 ir noteikti daži Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumi, kas nav paredzēti regulas Nr.952/2013 233.panta 4.punktā un ir piemērojami līdz regulas Nr.2016/341 24.pantā noteiktajam pārejas periodam. Minētie normatīvie akti vairs nepiešķir Eiropas Savienības dalībvalstīm deleģējumu noteikt citus Savienības tranzīta procedūras vienkāršojumus, tajā skaitā, tranzīta kravu pārvietošanu starp divām brīvostas vai speciālās ekonomiskās zonas brīvajām zonām, izmantojot preču transporta pavadzīmi. Tādējādi, atbilstoši minētajam, Ministru kabineta noteikumu Nr.603 41.punkta norma no 2016.gada 1.maija vairs nav piemērojama, attiecīgi šāds regulējums noteikumu projektā nav iekļauts.9. Projekta 58.punktā tiek paredzēti nosacījumi, kad galamērķa muitas iestādeivai atzītajam saņēmējamkonstatējot uzrādītās preces daudzuma neatbilstību Savienības tranzīta deklarācijā norādītajam daudzumam, iztrūkstošās preces neuzskata par izņemtām no muitas uzraudzības Eiropas Savienības muitas teritorijā, proti, tiek uzskatīts, ka visas nosūtītāja muitas iestādē faktiski uzrādītās un Savienības tranzīta procedūrā nodotās preces ir uzrādītas galamērķa muitas iestādei. Projekta 58.punkts ir attiecināms uz transportlīdzekļiem un konteineriem, kas atbilst Regulas Nr.2015/2447 300.pantā un starptautiskajos normatīvajos aktos minētajiem kritērijiem[[1]](#footnote-1)[1]. Projekta 58.1.-58.6.apakšpuktā ir noteikti nosacījumi, kurus ievērojot būtu iespējams uzskatīt, ka Savienības tranzīta procedūras izpildes laikā, preces netika izņemtas no muitas uzraudzības (galamērķa muitas iestādē konstatēta neatbilstība ir saistīta ar preču nosūtītāja pieļautajām kļūdām - kļūdas pavaddokumentos vai iekraušanas darbos):- preces transportlīdzeklī vai konteinerā ar kuru tās pārvieto Savienības tranzīta procedūrā ir iekrautas ārpus Savienības muitas teritorijas un Savienības muitas teritorijā nav veikta transportlīdzekļa vai konteinera atvēršana. Minētais nosacījums ir izpildīts arī tad, ja Savienības muitas teritorijā transportlīdzekļa vai konteinera atvēršanu izdara muitas dienesti vai citi kompetentie dienesti;- transportlīdzeklim vai konteineram ir uzlikta trešās valsts muitas iestādes plomba vai preču nosūtītāja kravas plomba un tā atbilst starptautiskajiem kravas nodrošinājumu (plombu) standartiem (piemēram, ISO 17712:2013 “*Freight containers - Mechanical seals*”) vai Regulas Nr.2015/2447 301.panta 1.punktā noteiktajiem parametriem un tehniskajai specifikācijai, tā ir norādīta pārvadājuma dokumentos vai precēm trešajā valstī noformētajos muitas dokumentos un tā ir neskarta;- transportlīdzeklim vai konteineram uzliktā trešās valsts muitas iestādes plomba vai preču nosūtītāja kravas plomba ir norādīta Savienības tranzīta deklarācijā;- piemērojot Savienības tranzīta procedūru, transportlīdzeklim vai konteineram tika uzlikta muitas plomba vai atzītā nosūtītāja, kas minēts regulas Nr.952/2013 233.panta 4.punkta “a” apakšpunktā, plomba saskaņā ar atļauju un tā ir neskarta;- transportlīdzeklim vai konteineram nav bojājumu, kas liecina par iespēju piekļūt precei vai, kas liecina par varbūtēju piekļuvi precēm.Projekta 58.6.apakšpunkts nosaka, ka procedūras izmantotājs, lai apstiprinātu, ka preču iztrūkums pastāvēja procedūras pieteikšanas brīdi, iesniedz VID preču nosūtītāja vai pārvadātāja, kas ievedis preces tieši no ārpus Savienības muitas teritorijas vai starptautiskajos dzelzceļa kravu pārvadājumos atzītā saņēmēja, dokumentu, kurā tiek norādīts informācijas apstiprinājums, kas apliecina dokumentos norādītā preču daudzuma neatbilstu faktiskajam preču daudzumam.Minētos dokumentus procedūras piemērotājs var iesniegt gan papīra formātā, gan elektroniskā veidā (elektroniska dokumenta formā, kas parakstīts ar drošu elektronisko parakstu vai oficiālā preču nosūtītāja vai pārvadātāja elektroniskā pasta vēstuli) un tajos jābūt norādītiem nosūtītāja vai pārvadātāja rekvizītiem – nosaukumam, adresei, reģistrācijas numuram (ja tāds ir), parakstam, dokumenta sagatavošanas datumam. Gadījumā, ja elektroniskajiem dokumentiem kādas no iepriekš noteiktajām prasībām tehniski nav iespējams piemērot, tās elektroniskajiem dokumentiem nepiemēro, piemēram, pašrocīgs paraksts. Šāda piemērošana ir noteikta 2010.gada 28.septembra noteikumu Nr.916 “Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas kārtība” 4.punktā - elektroniskajam dokumentam nepiemēro tās papīra dokumentam noteiktās prasības, kuru īstenošana elektroniskajam dokumentam tehniski nav iespējama. Informāciju par neatbilstībām pārvadājuma dokumentos (dokumentos norādītais preču daudzums neatbilst faktiskajam preču daudzumam) var sniegt preču nosūtītājs vai pārvadātājs, kas pieņēma preces pārvadājumam un ieved preces Savienības muitas teritorijā (piemēram, jūras pārvadājumos – kuģu līnija, dzelzceļa pārvadājumos – dzelzceļa operators, savukārt autopārvadājumos – pārvadātājs, kurš ir noslēdzis ar nosūtītāju pārvadājuma līgumu (piemēram, CMR)), vai starptautiskajos dzelzceļa kravu pārvadājumos atzīts saņēmējs.10. Regulas Nr.2015/2446 148.panta 4.punkta “b” un “c” apakšpunktos ir paredzēti tranzīta deklarācijas atzīšanas par nederīgu gadījumi. Attiecīgi noteikumu projektā ir noteikts jauns regulējums (59. un 60.punkts). Lai VID izvērtētu iesniegumu par tranzīta deklarāciju atzīšanu par nederīgu pēc preču izlaišanas pamatotību, noteikumu projekta 59. un 60.1.apakšpunktā ir noteikts procedūras izmantotājam pienākums iesniegt iesniegumu par tranzīta deklarācijas atzīšanu par nederīgu un uzrādīt preces nosūtītāja muitas iestādei, kā arī saskaņot turpmākās darbības (t.sk. ar precēm) ar nosūtītāja muitas iestādi. Tiek konstatēti gadījumi, kad neuzmanības vai tehniskas kļūdas dēļ nosūtītāja muitas iestādei vienam preču pārvadājumam (tranzīta operācijai) tiek iesniegtas vairākas identiskas tranzīta deklarācijas. Par identiskām tranzīta deklarācijām jāuzskata deklarācijas, kas satur identisku informāciju par preci (preču veids, daudzums), transportlīdzekli, uzlikto muitas plombu, preču pavaddokumentiem u.c. tranzīta operācijas informāciju. Lai mazinātu administratīvo slogu personām, noteikumu projekta 61.2.apakšpunktā ir noteikts, ka, ja procedūras izmantotājs vai TIR karnetes turētājs kļūdaini ir izveidojis precei vairāk kā vienu tranzīta deklarāciju ar identisku informāciju, iesniedzot VID iesniegumu par tranzīta deklarācijas atzīšanu par nederīgu pēc preču izlaišanas, preces atļauts neuzrādīt nosūtītāja muitas iestādei un turpināt piemērotās tranzīta procedūras izpildi.11. Noteikumu projekta 62.punkts nosaka, ka TIR karnetes turētāja atļaujas un TIR nosūtītāja atļaujas, kas izsniegtas personām pirms noteikumu spēkā stāšanās, būs derīgas.12. Noteikumu projekta 63.punkts nosaka, ka līdz Savienības tranzīta procedūras vienkāršojuma, kas ir noteikts saskaņā ar regulas Nr.2016/341 24.pantu un 45.panta “b” punktu un, kas tika piemērots arī pirms noteikumu projekta spēkā stāšanās saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienestu iepriekš saskaņoto muitas uzraudzības nodrošināšanas metodiku, turpina piemērot līdz minētā vienkāršojuma atcelšanai.Noteikuma projekta 35., 48. un 59.punktā minētos iesniegumus, persona iesniedz VID papīra formātā vai elektroniska dokumenta veidā, vai izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu. |
| 3. | Projekta izstrādē iesaistītās institūcijas | VID |
| 4. | Cita informācija | Nav |
|  |
| **II. Tiesību akta projekta ietekme uz sabiedrību, tautsaimniecības attīstību un administratīvo slogu** |
| 1. | Sabiedrības mērķgrupas, kuras tiesiskais regulējums ietekmē vai varētu ietekmēt | Personas, kuras piesaka precēm tranzīta procedūru, kā arī personas, kuras ir ieguvušas vai vēlētos iegūt TIR karnetes turētāja vai pilnvarotā nosūtītāja TIR procedūrā statusu. |
| 2. | Tiesiskā regulējuma ietekme uz tautsaimniecību un administratīvo slogu | Noteikumu projekts neietekmē tautsaimniecību un nerada papildu administratīvo slogu.  |
| 3. | Administratīvo izmaksu monetārs novērtējums | Noteikumu projekts šo jomu neskar.  |
| 4. | Cita informācija | Nav |

|  |
| --- |
| **IV. Tiesību akta projekta ietekme uz spēkā esošo tiesību normu sistēmu** |
| 1. | Nepieciešamie saistītie tiesību aktu projekti | Nav |
| 2. | Atbildīgā institūcija | Finanšu ministrija, VID |
| 3. | Cita informācija | Saskaņā ar Ministru kabineta 2014.gada 30.septembra sēdes protokola Nr.51 59.§ “Informatīvais ziņojums “Par Satiksmes ministrijas izvirzītajiem priekšlikumiem Krievijas ekonomisko sankciju negatīvo seku mazināšanai tranzīta un loģistikas jomā”” un Ministru kabineta 2016.gada 5.janvāra sēdes protokola Nr.1 7.§ “Par Ministru kabineta 2014.gada 30.septembra sēdes protokollēmuma (prot. Nr.51 59.§) “Informatīvais ziņojums “Par Satiksmes ministrijas izvirzītajiem priekšlikumiem Krievijas ekonomisko sankciju negatīvo seku mazināšanai tranzīta un loģistikas jomā””” 2.punktā noteikto tika sagatavots jauns Muitas likums.Ministru kabineta 2014.gada 30.septembra sēdes protokola Nr.51 62.§ “Noteikumu projekts “Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas kārtība” 2.punktā dotais uzdevums Finanšu ministrijai sadarbībā ar Tieslietu ministriju izvērtēt Latvijas nacionālā normatīvā regulējuma atbilstību Valsts pārvaldes iekārtas likuma prasībām, kad starptautiskajos normatīvajos aktos muitas jomā noteiktajos gadījumos privātpersonām tiek deleģēti valsts pārvaldes uzdevumi, un finanšu ministram līdz 2015.gada 30.decembrim iesniegt izskatīšanai Ministru kabineta sēdē grozījumus Latvijas nacionālajā regulējumā.Ar likuma spēkā stāšanos spēku zaudēs 2004.gadā pieņemtais Muitas likums un uz tā pamata izdotie Ministru kabineta noteikumi Nr.603 un Ministru kabineta noteikumi Nr.431. Ņemot vērā minēto tiek sagatavots noteikumu projekts “Muitas procedūras – tranzīts – piemērošanas noteikumi” atbilstoši Muitas likumā notiktajam pilnvarojumam. |
|  |
| **V. Tiesību akta projekta atbilstība Latvijas Republikas starptautiskajām saistībām** |
| 1. | Saistības pret Eiropas Savienību | Regula Nr.952/2013, regula Nr.2015/2446, regula Nr.2015/2447, regula Nr.2016/341.  |
| 2. | Citas starptautiskās saistības | 1975.gada 14.novembra Muitas konvencija par starptautiskajiem kravu pārvadājumiem, izmantojot TIR karneti.1951.gada 1.novembra Nolīgums par starptautisko dzelzceļa kravu satiksmi (turpmāk – Nolīgums par dzelzceļa satiksmi). |
| 3. | Cita informācija | Nav |
|  |  |  |
| **1.tabulaTiesību akta projekta atbilstība ES tiesību aktiem** |
| Attiecīgā ES tiesību akta datums, numurs un nosaukums | Regula Nr.952/2013, regula Nr.2015/2446, regula Nr.2015/2447, regula Nr.2016/341 |
| A | B | C | D |
| Attiecīgā ES tiesību akta panta numurs (uzskaitot katru tiesību akta vienību – pantu, daļu, punktu, apakšpunktu) | Projekta vienība, kas pārņem vai ievieš katru šīs tabulas A ailē minēto ES tiesību akta vienību, vai tiesību akts, kur attiecīgā ES tiesību akta vienība pārņemta vai ieviesta | Informācija par to, vai šīs tabulas A ailē minētās ES tiesību akta vienības tiek pārņemtas vai ieviestas pilnībā vai daļēji. Ja attiecīgā ES tiesību akta vienība tiek pārņemta vai ieviesta daļēji, sniedz attiecīgu skaidrojumu, kā arī precīzi norāda, kad un kādā veidā ES tiesību akta vienība tiks pārņemta vai ieviesta pilnībā.Norāda institūciju, kas ir atbildīga par šo saistību izpildi pilnībā | Informācija par to, vai šīs tabulas B ailē minētās projekta vienības paredz stingrākas prasības nekā šīs tabulas A ailē minētās ES tiesību akta vienības. Ja projekts satur stingrākas prasības nekā attiecīgais ES tiesību akts, norāda pamatojumu un samērīgumu.Norāda iespējamās alternatīvas (t.sk. alternatīvas, kas neparedz tiesiskā regulējuma izstrādi) – kādos gadījumos būtu iespējams izvairīties no stingrāku prasību noteikšanas, nekā paredzēts attiecīgajos ES tiesību aktos |
| Regulas Nr.2015/2447 321.panta 3.punktaotrā daļaRegulas Nr.2016/341 24.panta 1.punktsun 45.panta b. punktsRegulas Nr.2015/2446 148.panta 4.punkta “b” un “c” apakšpunkts | Noteikumu projekta 54., 55. un 56.punktsNoteikumu projekta 57.punktsNoteikumu projekta 60. un 61.punkts | Ieviests pilnībāIeviests pilnībāIeviests pilnībā | Neparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasības |
| Saistības sniegt paziņojumu ES institūcijām un ES dalībvalstīm atbilstoši normatīvajiem aktiem, kas regulē informācijas sniegšanu par tehnisko noteikumu, valsts atbalsta piešķiršanas un finanšu noteikumu (attiecībā uz monetāro politiku) projektiem | Nav attiecināms |
| Cita informācija | Ar noteikuma projekta 58.pantu tiek paredzēti nosacījumi, kad VID[[2]](#footnote-2) ir tiesīgs uzskatīt, ka iztrūkstošās preces nav izņemtās no muitas uzraudzības Eiropas Savienības muitas teritorijā. |
| **2.tabulaAr tiesību akta projektu izpildītās vai uzņemtās saistības, kas izriet no starptautiskajiem tiesību aktiem vai starptautiskas institūcijas vai organizācijas dokumentiem.Pasākumi šo saistību izpildei** |
| 1975.gada 14.novembra Muitas konvencijas par starptautiskajiem kravu pārvadājumiem, izmantojot TIR karneti | 1951.gada 1.novembra Nolīgums par starptautisko dzelzceļa kravu satiksmi  |
| A | B | C |
| Starptautiskās saistības (pēc būtības), kas izriet no norādītā starptautiskā dokumenta. Konkrēti veicamie pasākumi vai uzdevumi, kas nepieciešami šo starptautisko saistību izpildei | Ja pasākumi vai uzdevumi, ar ko tiks izpildītas starptautiskās saistības, tiek noteikti projektā, norāda attiecīgo projekta vienību vai dokumentu, kurā sniegts izvērsts skaidrojums, kādā veidā tiks nodrošināta starptautisko saistību izpilde | Informācija par to, vai starptautiskās saistības, kas minētas šīs tabulas A ailē, tiek izpildītas pilnībā vai daļēji. Ja attiecīgās starptautiskās saistības tiek izpildītas daļēji, sniedz skaidrojumu, kā arī precīzi norāda, kad un kādā veidā starptautiskās saistības tiks izpildītas pilnībā.Norāda institūciju, kas ir atbildīga par šo saistību izpildi pilnībā |
| TIR konvencijas 9.pielikuma II daļas 1.a. apakšpunkts paredz, ka lai varētu darboties TIR procedūrā, personai ir jābūt pierādāmai pieredzei vai vismaz spējām iesaistīties regulāros starptautiskos pārvadājumos. | Noteikumu projekta 8.1., 8.2., 8.3. un 8.4.apakšpunkts  | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā |
| Konvencijas 9.pielikuma II.daļas 1.b. apakšpunkts nosaka, ka personām, kuras vēlas saņemt piekļuvi TIR procedūrai, jāatbilst šādām minimālajām normām un nosacījumiem un konkrēti – stabila finansiālā situācija | Noteikumu projekta 9.5.apakšpunkts | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā |
| Konvencijas 9.pielikuma II.daļas 1.c. apakšpunkts nosaka, ka personām, kuras vēlas saņemt piekļuvi TIR procedūrai, jāatbilst šādām minimālajām normām un nosacījumiem un konkrēti – zināšanas TIR konvencijas piemērošanā | Noteikumu projekta 9.4.apakšpunkts | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā |
| Konvencijas 9.pielikuma II.daļas 1.d. apakšpunkts nosaka, ka personām, kuras vēlas saņemt piekļuvi TIR procedūrai, jāatbilst šādām minimālajām normām un nosacījumiem un konkrēti - pierādījumi, ka tā nav veikusi muitas vai nodokļu tiesību aktu nopietnus un atkārtotus pārkāpumus. | Noteikumu projekta 12.1.apakšpunkts | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā |
| Konvencijas 9.pielikuma II.daļas 1.e apakšpunkts nosaka, ka personām, kuras vēlas saņemt piekļuvi TIR procedūrai, jāatbilst šādām minimālajām normām un nosacījumiem un konkrēti - persona ir rakstiski apliecinājusi apņemšanos pildīt saistību deklarācijas ar garantijas asociāciju. | Noteikumu projekta 9.6.apakšpunkts | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā. |
| Konvencijas 9.pielikuma II.daļas 2.punktā ir paredzētas TIR konvencijas dalībvalstu kompetento iestāžu un asociāciju tiesības noteikt papildu un daudz stingrākus nosacījumus un prasības TIR procedūras izmantošanai | Noteikumu projekta 9.3., 12.2.,12.3.apakšpunkts | Tiesību normas prasības izpildītas pilnībā |
| Nolīguma par dzelzceļa satiksmi 1.pielikuma 1.pielikums | Noteikumu projekta 57.punkts | Tiesību norma nav ieviesta ar šo noteikumu projektu, jo tā jau ir ieviesta ar Ministru Padomes 1993.gada 19.janvāra lēmumu Nr. 30 “Par pievienošanos starptautisko dzelzceļa satiksmi reglamentējošajiem dokumentiem”. Ministru kabineta noteikumu projektā ir atsauce par situāciju, kad izmanto 1951.gada 1.novembra Nolīguma par starptautisko dzelzceļa kravu satiksmi 1.pielikuma 1. pielikumā noteikto pavadzīmes paraugu. |
| Vai starptautiskajā dokumentā paredzētās saistības nav pretrunā ar jau esošajām Latvijas Republikas starptautiskajām saistībām | Nav. |
| Cita informācija | Saskaņā ar TIR konvencijas 49.pantu, kas paredz, ka TIR konvencijas Līgumslēdzējas puses (pamatojoties uz vienpusējiem noteikumiem, divpusējiem vai daudzpusējiem nolīgumiem) ir tiesīgas piešķirt lielākus atvieglojumus nekā ir paredzēti TIR konvencijā, pie nosacījuma, ka šādi atvieglojumi neierobežo TIR konvencijas noteikumu piemērošanu, jo īpaši TIR procedūras veikšanu) un atbilstoši TIR konvencijas 19.panta noteikumiem (muitas dienests var pilnvarot personas muitas nodrošinājumu uzlikšanai transportlīdzeklim, piemērojot precēm TIR procedūru), likuma 23.pantā ir iekļauts normatīvais regulējums TIR procedūras vienkāršojuma - pilnvarotais TIR nosūtītājs – piemērošanai. |
|  |
| **VI. Sabiedrības līdzdalība un komunikācijas aktivitātes** |
| 1. | Plānotās sabiedrības līdzdalības un komunikācijas aktivitātes saistībā ar projektu | Informācija par noteikumu projekta izstrādi ir ievietota Finanšu ministrijas mājas lapā sadaļā “Sabiedrības līdzdalība”. |
| 2. | Sabiedrības līdzdalība projekta izstrādē | Noteikumu projekts un tā anotācija tika nosūtīti viedokļa izteikšanai Latvijas Tirdzniecības un rūpniecības kamerai, Latvijas Tranzīta biznesa asociācijai, Latvijas Loģistikas asociācijai, Latvijas Nacionālajai kravas ekspeditoru un loģistikas asociācijai un Latvijas Darba devēju konfederācijai.Noteikumu projekts tika skatīts Konsultatīvās padomes muitas politikas jomā **2016.gada** 3.jūnija sanāksmē. |
| 3. | Sabiedrības līdzdalības rezultāti | Par nevalstiskā sektora sniegtajiem priekšlikumiem atbilstoši likuma 5.panta otrajai daļai VID izstrādās un publiskos savā tīmekļa vietnē informatīvo materiālu. |
| 4. | Cita informācija | Nav |
|  |  |  |
| **VII. Tiesību akta projekta izpildes nodrošināšana un tās ietekme uz institūcijām** |
| 1. | Projekta izpildē iesaistītās institūcijas | VID, biedrība “Autopārvadātāju asociācija “Latvijas auto”” |
| 2. | Projekta izpildes ietekme uz pārvaldes funkcijām un institucionālo struktūru. Jaunu institūciju izveide, esošu institūciju likvidācija vai reorganizācija, to ietekme uz institūcijas cilvēkresursiem | Noteikumu projekts neietekmēs VID funkcijas un uzdevumus.Nav nepieciešama jaunu institūciju izveide, esošu institūciju likvidācija vai reorganizācija. |
| 3. | Cita informācija | Nav |

*Anotācijas III sadaļa - projekts šo jomu neskar.*

Finanšu ministre Dana Reizniece-Ozola

Hudobčenoks, 67121097

andrejs.hudobcenoks@vid.gov.lv

Tomiņa, 67095566

irita.tomina@fm.gov.lv

1. [1] 1956.gada 18.maija Muitas konvencija par konteineriem, 1972.gada 2.decembra Muitas konvencija par konteineriem, TIR konvencijas 7.pielikums. [↑](#footnote-ref-1)
2. Saskaņā ar noteikuma projekta 3.pantu tranzīta procedūras izpildi un pabeigšanu kontrolē Valsts ieņēmumu dienests [↑](#footnote-ref-2)