**Ministru kabineta noteikumu projekta**

**“Muitas maksājumu parāda galvojumu un avansa iemaksu administrēšanas noteikumi” sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija)**

|  |
| --- |
| **I. Tiesību akta projekta izstrādes nepieciešamība** |
| 1. | Pamatojums | Muitas likuma 26.panta otrā daļa, 27.panta ceturtā daļa un pārejas noteikumu 21.punkts, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta astotās daļas 2.punkts, likuma “Par akcīzes nodokli” 32.panta septītā daļa. |
| 2. | Pašreizējā situācija un problēmas, kuru risināšanai tiesību akta projekts izstrādāts, tiesiskā regulējuma mērķis un būtība | Līdz 2017.gada 1.augustam muitas maksājumu, t.sk. muitas nodokļa, akcīzes un pievienotās vērtības nodokļa maksājumu parāda galvojumu preču muitošanai uzskaites, atbrīvošanas un anulēšanas kārtību nosaka Ministru kabineta 2011.gada 6.septembra noteikumi Nr.691 “Noteikumi par nodokļu parāda galvojumu preču muitošanai” (turpmāk – MK noteikumi Nr.691), savukārt Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā iemaksāto līdzekļu administrēšanas kārtību šobrīd nosaka Ministru kabineta 2006.gada 2.maija noteikumi Nr.346 “Noteikumi par Valsts ieņēmumu dienesta depozītu kontā avansā iemaksātā muitas nodokļa administrēšanu” (turpmāk – MK noteikumi Nr.346).Ar 2016.gada 1.maiju tiek piemērota 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 2015.gada 28.jūlija Deleģētā regula (ES) 2015/2446, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.952/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem, kuri attiecas uz dažiem Savienības Muitas kodeksa noteikumiem (turpmāk – regula Nr.2015/446, kā arī Komisijas 2015. gada 24. novembra Īstenošanas regula (ES) 2015/2447, 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). Minētajām regulām stājoties spēkā, spēku zaudēja Padomes 1992.gada 12.oktobra Regula (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas muitas kodeksa izveidi (turpmāk – regula Nr.2913/92) 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 (turpmāk – regula Nr.2454/93).Ministru kabineta noteikumu projekts “Muitas maksājumu parāda galvojumu un avansa iemaksu administrēšanas noteikumi”(turpmāk – noteikumu projekts) izstrādāts, ņemot vērā Muitas likuma 26.pantā un 27.pantā noteikto (regulējumu, kas bija ietverts MK noteikumos Nr.691 un MK noteikumos Nr.364, ietverot vienā normatīvajā aktā), kā arī regulā Nr.952/2013, regulā Nr.2015/2446 un regulā Nr.2015/2447 paredzētās izmaiņas muitas maksājumu parāda galvojumu preču muitošanai piemērošanā. 1) Noteikumu projekts paredz noteikt muitas maksājumu parāda galvojuma iesniegšanas, piešķiršanas, piemērošanas, apturēšanas, atjaunošanas un anulēšanas kārtību, muitas maksājumu parāda galvojuma apmēra noteikšanas, uzskaites un atbrīvošanas kārtību, prasības atbrīvošanai no muitas maksājumu parāda galvojuma iesniegšanas, kārtību, kādā iegūstams galvinieka statuss Eiropas Savienības (turpmāk - ES) tieši piemērojamo tiesību aktu muitas jomā izpratnē, un galvinieka tiesības un pienākumus, muitas maksājumu parāda samaksas termiņa atlikšanas un parāda kontroles un uzskaites kārtību, kā arī kārtību, kādā iemaksā, atmaksā un pārskaita valsts budžetā drošības naudu, pievienotās vērtības nodokļa parāda galvojuma veidus, iesniegšanas, pieņemšanas, piemērošanas, apmēra noteikšanas, uzskaites un dzēšanas kārtību, prasības personas atbrīvošanai no pievienotās vērtības nodokļa parāda galvojuma iesniegšanas; akcīzes nodokļa parāda galvojuma iesniegšanas, administrēšanas un dzēšanas kārtību; gadījumus, kad akcīzes nodokļa galvojums nav jāiesniedz, un nosacījumus, kuru izpildes gadījumā nodokļa maksātājam var samazināt galvojuma lielumu.Noteikumu projektā pārsvarā saglabāts MK noteikumos Nr.691 ietvertais regulējums, līdz ar to anotācijā ir uzskaitītas noteikumu projektā ietvertās izmaiņas attiecībā pret MK noteikumiem Nr.691. Normas, kas ir pārņemtas bez izmaiņām, tālāk nav aprakstītas.2) Noteikumu projekta 4.punktā ir noteiktas personas, kas var sniegt galvojumu un ir atbildīgas par muitas parādu. Atšķirībā no MK noteikumu Nr.691 8.punktā minētajam noteikumu projektā ir noteikts precīzāks personu uzskaitījums (bet pēc būtības personas ir tās pašas) un vairs netiek lietots termins – atbildīgā persona. Saskaņā ar noteikumu projekta 4.punktu galvojumu VID var iesniegt:- persona, kas saskaņā ar normatīvajiem aktiem muitas jomā ir atbildīga par muitas maksājumu parādu (turpmāk – parādnieks);- persona, kura var kļūt atbildīga par muitas maksājumu parādu, kas var rasties;- persona, kura vēlas saņemt pagaidu uzglabāšanas vietas darbības vai arī īpašas procedūras atļauju. Persona VID iesniedz pieteikumu attiecīgās atļaujas saņemšanai kopā ar galvojumu. - regulas Nr.952/2013 89.panta 3.punktu otrajā teikumā noteikts, ka muitas dienesti var arī atļaut, ka galvojumu sniedz persona, kas nav persona, kurai galvojums tiek pieprasīts. Līdz ar to galvojumu var iesniegt jebkura cita persona.3) Regulas Nr.952/2013 97.pants paredz, ka, ja muitas dienesti konstatē, ka iesniegtais galvojums nenodrošina muitas parādam atbilstīgās ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summas vai citu maksājumu samaksu noteiktajā termiņā, vai, ja vairs nav pārliecības, ka tas to nodrošinās, vai, ja tas nav pietiekams, lai to nodrošinātu, tie pieprasa jebkurai no 89.panta 3.punktā minētajām personām pēc pašas izvēles vai nu sniegt papildu galvojumu, vai aizstāt sākotnējo galvojumu ar jaunu galvojumu. Ņemot vērā regulas Nr.952/2013 97.pantā noteikto, noteikumu projekta 5.punktā ir iekļauta jauna norma, kas paredz, ka VID par vienu muitas maksājumu parādu var tikt iesniegti vairāki vienreizēji galvojumi un tos var iesniegt vairākas noteikumu projekta 4.punktā minētās personas. Līdz ar to noteikumu projekts paredz, ka regulas Nr.952/2013 97.pantā noteiktajās situācijās noteikumu projekta 4.punktā minētās personas par muitas maksājumu parādu atbild proporcionāli sniegtajai galvojuma daļai. Piemēram, muitas parādam 1000 EUR apmēram sniegti divi galvojumi – viens par summu 600 EUR (60 procenti no kopējās summas), otrs par summu 400 EUR (40 procenti no kopējās summas). Muitas veiktajā kontrolē tiek konstatēts, ka attiecībā uz precēm, par kurām sniegts galvojums 1000 EUR apmērā, ir radies muitas parāds 500 EUR. Atbildība par šo muitas parādu tiek sadalīta šādi – attiecībā uz galvojumu, kurš tika sniegts par muitas parādu 600 EUR, šā galvojuma devējs ir atbildīgs par 60 procentiem no faktiskā muitas parāda 500 EUR, proti, par 300 EUR, savukārt attiecībā uz galvojumu, kurš tika sniegts par muitas parādu 400 EUR, šā galvojuma devējs ir atbildīgs par 40 procentiem no faktiskā muitas parāda 500 EUR, proti, par 200 EUR. Šis sadalījums ir būtisks muitas maksājumu piedziņas gadījumos.Regulas Nr. 952/2013 97. pantā noteikts, ja muitas dienesti konstatē, ka iesniegtais galvojums nenodrošina muitas parādam atbilstīgās ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summas vai citu maksājumu samaksu noteiktajā termiņā, vai ja vairs nav pārliecības, ka tas to nodrošinās, vai ja tas nav pietiekams, lai to nodrošinātu, tie pieprasa jebkurai no regulas Nr. 952/2013 89.panta 3.punktā minētajām personām pēc pašas izvēles vai nu sniegt papildu galvojumu, vai aizstāt sākotnējo galvojumu ar jaunu galvojumu.Saskaņā ar regulas 952/2013 93.pantā noteikto persona var izvēlēties kādu no regulas 952/2013 92.panta 1.punktā minētajiem galvojuma veidiem, tomēr muitas dienesti var atteikties pieņemt izvēlēta veida galvojumu, ja tas nav saderīgs ar attiecīgās muitas procedūras pareizu darbību.Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmas (EMDAS) importa, pagaidu uzglabāšanas un tranzīta funkcionalitātē galvojumu izmantošanai ir iestrādāts nepieciešamais kontroles mehānisms atbilstoši spēkā esošajām normatīvajam regulējumam, kas attiecībā uz pagaidu uzglabāšanu un muitas procedūrām, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 148. vai, attiecīgi, 211.pantu, paredz arī pārejas periodu līdz 2019.gada 1.maijam – nosacījumu piemērošanai (t.i., attiecīgo muitas atļauju atkārtotai novērtēšanai) saskaņā ar regulas Nr.2015/2446 250. un 251.pantā un regulas Nr.2015/2447 345.pantā noteikto.Līdz ar to, ja muitas iestāde konstatē:- ka iesniegtais vienreizējs galvojums nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad pieļaujams iesniegt papildu vienreizējo galvojumu;- pārējās periodā līdz attiecīgo atļauju atkārtotai novērtēšanai, bet ne vēlāk kā līdz 2019.gada 1.maijam, piemērojot muitas procedūras, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 211.pantu, , tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildu galvinieka saistības - vispārējais galvojums, vai pieļaujams izmantot citas personas vispārēja galvojuma atļauju, kura atsauces summa ir pietiekama lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu;- pēc 2019.gada 1.maija, piemērojot muitas procedūras, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 211.pantu, ka iesniegtais vispārējais galvojums, t.i., atsauces summa saskaņā ar vispārējā galvojuma atļauju, nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildu galvinieka saistības - vispārējais galvojums;- pārējās periodā līdz attiecīgo atļauju atkārtotai novērtēšanai, bet ne vēlāk kā līdz 2019.gada 1.maijam, piemērojot pagaidu uzglabāšanu, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 148.pantu, ka iesniegtais vispārējais galvojums, t.i., atsauces summa saskaņā ar vispārējā galvojuma atļauju, nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildu galvinieka saistības - vispārējais galvojums, vai pieļaujams izmantot citas personas vispārēja galvojuma atļauju, kura atsauces summa ir pietiekama lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu;- pēc 2019.gada 1.maija, piemērojot pagaidu uzglabāšanu, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 148.pantu, ka iesniegtais vispārējais galvojums, t.i., atsauces summa saskaņā ar vispārējā galvojuma atļauju, nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildu galvinieka saistības - vispārējais galvojums;- piemērojot muitas procedūras - laišana brīvā apgrozībā, – ka iesniegtais vispārējais galvojums, t.i., atsauces summa saskaņā ar vispārējā galvojuma atļauju, nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildus galvinieka saistības - vispārējais galvojums;- piemērojot muitas procedūru - tranzīts, – kā iesniegtais vispārējais galvojums, t.i., atsauces summa saskaņā ar vispārējā galvojuma atļauju, nav pietiekams lai nodrošinātu muitas maksājumu parāda samaksu, tad nepieciešams izdarīt grozījumus vispārējā galvojuma atļaujā, iesniedzot papildus galvinieka saistības - vispārējais galvojums vai pieļaujams iesniegt papildu vienreizējo galvojumu.4) Noteikumu projekta 6.punkts paredz, ka piemērojot īpašas muitas procedūras (izņemot muitas procedūru – tranzīts vai pagaidu ievešana ar pilnu atbrīvojumu no ievedmuitas nodokļa) vai pagaidu uzglabāšanu, tiek izmantots galvojums muitas maksājumu parādam, kas var rasties. Šādā gadījumā muitas maksājumu parāds, kas var rasties, ietver muitas parādu un akcīzes nodokļa parādu.Noteikumu projekta 7.punkts paredz, ka, ja tiek piemērota muitas procedūra pagaidu ievešana ar pilnu atbrīvojumu no ievedmuitas nodokļa, tiek izmantots galvojums muitas maksājumu parādam, kas var rasties un šādā gadījumā muitas maksājumu parāds, kas var rasties, ietver muitas parādu, akcīzes nodokļa parādu un pievienotās vērtības nodokļa parādu.Saskaņā ar pagaidu ievešanas procedūras piemērošanas nosacījumiem, kā preču izmantošanas vietu var norādīt vairākas dalībvalstis. Turklāt preču pārvietošana šādos gadījumos var notikt bez muitas formalitāšu kārtošanas (Regula 2446/2015 179.panta 1.punkts). Jānorāda, ka pagaidu ievešanas procedūrai tiek noteikts slēgšanas termiņš, kas personai uzliek pienākumu izpildīt noteiktas saistības noteiktā laika posmā. Praksē tiek konstatēts, ka pagaidu ievešanas procedūru ar pilnu atbrīvojumu no ievedmuitas nodokļa izmanto liels skaits fizisko personu (30-40% attiecībā uz šādām precēm ir zirgi, automašīnas) un tādejādi rodas problēmas ar saistību izpildi un muitas maksājumu nomaksu. Sastopamas situācijas, kad fiziskā persona, kas piemērojusi šo procedūru, nav sasniedzama, t.i., faktiski dzīvo citā valstī vai ignorē muitas lēmumus, vēstules. Šādos gadījumos atgūt nesamaksāto PVN parādu nav iespējams vai to atgūšanā jāiegulda nesamērīgi lieli resursi. Papildus jānorāda, ka preces pagaidu ievešanas procedūrai tiek deklarētas pēc tranzīta procedūras. Tā kā tranzīta procedūras gadījumā iespējamā muitas parādā jau tiek iekļauts arī PVN, tad papildus slogs komersantiem netiek radīts. Turklāt, ja pagaidu ievešanas procedūra tiek izpildīta un iespējamā muitas parāda summas nodrošināšanai tiek izmantota drošības naudas iemaksa, šī summa tiek atgriezta.5) Regulas Nr.952/2013 89.panta 9.punktā noteikts, ka muitas dienesti var piešķirt atbrīvojumu no prasības sniegt galvojumu, ja nodrošināmā ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summa nepārsniedz statistiskās vērtības slieksni, kas ir noteikts deklarācijām 3.panta 4.punktā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (EK) Nr.471/2009 (2009.gada 6.maijs) par Kopienas statistiku attiecībā uz ārējo tirdzniecību ar ārpuskopienas valstīm (turpmāk – Regula Nr.471/2009) Saskaņā ar Regulas Nr.471/2009 3.panta 4.punktu, metodikas apsvērumu dēļ ārējās tirdzniecības statistikā neiekļauj noteiktas preces vai pārvietojumus. Tas attiecas uz monetāro zeltu un likumīgiem maksāšanas līdzekļiem; uz precēm, kuras paredzētas diplomātiskam vai tam līdzīga rakstura lietojumam; uz preču pārvietojumiem starp importēšanas un eksportēšanas dalībvalsti un to nacionālajiem bruņotajiem spēkiem, kas izvietoti ārvalstīs, kā arī uz noteiktām precēm, ko iegādājas vai atsavina ārvalstu bruņotie spēki; uz īpašām precēm, kas nav komercdarījuma priekšmets; uz mākslīgo pavadoņu nesējraķešu pārvietojumiem pirms to palaišanas; uz precēm, ko paredzēts remontēt, un precēm pēc remonta; uz precēm, kas paredzētas pagaidu lietošanai, un precēm pēc tās; uz precēm, ko izmanto kā personalizētas informācijas un lejupielādētas informācijas nesējus; un uz muitā mutiski deklarētām precēm, kuras ir vai nu pēc būtības komerciālas un ar vērtību, kas nepārsniedz EUR 1 000 vērtības vai 1 000 kilogramu neto masas muitas robežvērtību, vai arī pēc būtības nekomerciālas.Ņemot vērā Regulas Nr.952/2013 89.panta 9.punktā minēto, noteikumu projekta 12.punktā tiek noteikts, ka piemērojot muitas procedūras (izņemot muitas procedūru – tranzīts, laišana brīvā apgrozībā un pagaidu ievešana ar pilnu atbrīvojumu no ievedmuitas nodokļa) vai pagaidu uzglabāšanu, piemēro regulas Nr. 952/2013 89. panta 9. punktā minēto atbrīvojumu tādam muitas maksājumu parādam, kas var rasties, noformējot vienu vai vairākas muitas deklarācijas, ja kopējā nodrošināmā muitas maksājuma parāda summa visā laika periodā, kamēr muitas maksājumu parāds var rasties, nepārsniedz regulas Nr. 952/2013 89. panta 9. punktā noteikto statistiskās vērtības slieksni.Noteikumu projekta 13.punktā tiek paredzēts, ka, piemērojot pagaidu uzglabāšanu, personai kopā ar pagaidu izglabāšanas deklarāciju Valsts ieņēmumu dienestā jāiesniedz parakstītu aprēķinu par muitas maksājumu parādu, kas var rasties, kurā tiek norādīts preču pavaddokumenta numuru, tā izsniegšanas datumu un preces vērtību, no kuras tiek aprēķināts muitas maksājumu parāds, kas var rasties.Tā kā nepieciešams nodrošināt paredzēto izmaiņu iestrādāšanu muitas informatīvajās sistēmās, noteikumu projekta 12., 13., 14. (izņemot 14.3.apakšpunktu) un 15.punkts (izņemot 15.4.apakšpunktu) stāsies spēkā 2018.gada 4.jūnijā. 6) Noteikumu projekta 14.1.apakšpunktā ir noteikts jauns nosacījums, ka Muitas likuma 8.pantā noteiktajos gadījumos galvojums par muitas maksājumu parādu, kas radies vai var rasties nav jāiesniedz*,* t.i., ja muitas maksājumu summa vienā muitas deklarācijā (aprēķināta pārbaudes laikā pēc preču izlaišanas) nepārsniedz 10 *euro*.7) Saskaņā ar noteikumu projekta 18.punktu lēmumus, papildus Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmai, paziņo, izmantojot Savienības Muitas kodeksa 6. panta 1. punktā paredzētajā informācijas apmaiņas un glabāšanas elektronisko sistēmu (jeb Muitas lēmumu sistēmu). Muitas lēmumu sistēma tika izstrādāta un ieviesta 2017.gada 2.oktobrī saskaņā ar Komisijas 2016. gada 11.aprīļa Īstenošanas lēmuma 2016/578/ES, ar ko izveido darba programmu par Savienības muitas kodeksā paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu, noteiktajiem nosacījumiem. Muitas lēmumu sistēmā iesniedz attiecīgo muitas atļauju pieteikumus (t.sk. piesākot atļaujas, lai sniegtu vispārējo galvojumu un atļaujas, lai atliktu maksājamā nodokļa samaksu) un, pieņemot lēmumu, izsniedz Muitas lēmumu sistēmā pieteiktās muitas atļaujas saskaņā ar Regulas Nr.2015/2446 A pielikuma “Kopējās datu prasības attiecībā uz pieteikumiem un lēmumiem” un Regulas Nr.2015/2447 A pielikumā “Kopējo datu prasību formāti un kodējumi pieteikumiem un lēmumiem” noteikto.8) Noteikumu projektā jēdzieni “galvinieks” un “galvojums” netiek lietoti Civillikuma izpratnē. Minēto jēdzienu tvērumu reglamentē Eiropas Savienības normatīvie akti.Saskaņā ar regula Nr.952/2013 93.pantu persona, kurai pieprasa galvojumu, var izvēlēties kādu no regulas Nr.952/2013 92.panta 1.punktā minētajiem galvojuma veidiem. Regulas Nr.952/2013 92.pants nosaka, ka galvojumu var sniegt vienā no šādiem veidiem: a) ar skaidras naudas iemaksu vai ar citiem maksāšanas līdzekļiem, ko muitas dienesti atzīst par līdzvērtīgiem skaidras naudas iemaksai, *euro* vai tās dalībvalsts valūtā, kurā galvojumu pieprasa; b) ar galvinieka saistībām; c) ar citu galvojuma veidu, kas nodrošina līdzvērtīgu garantiju, ka muitas parādam atbilstīgā ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summa un citi maksājumi tiks samaksāti.Saskaņā ar regulas Nr.952/2013 94.punktu tiek noteikts, ka galvinieks ir trešā persona, kas veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā. Galvinieks ir to muitas dienestu apstiprināts, kas pieprasa galvojumu, ja vien galvinieks nav kredītiestāde, finanšu iestāde vai apdrošināšanas sabiedrība, kas akreditēta Savienībā saskaņā ar spēkā esošiem Savienības noteikumiem. Galvinieks rakstveidā uzņemas saistības samaksāt nodrošināto muitas parādam atbilstīgo ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summu un citu maksājumu summu. Ņemot vērā regulā noteikto, noteikumu projekta 19.punkts paredz, ka galvinieks ir kāda no šādām personām:- persona, kura ir saņēmusi atļauju kredītiestādes darbībai vai licenci apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības darbībai Eiropas Savienībā;- persona, kurai Valsts ieņēmumu dienests ir piešķīris galvinieka statusu.Ievērojot regulā Nr.952/2013 noteikto, kā arī saskaņā ar noteikumu projekta 19.punktu personām, kuras ir saņēmušas atļauju kredītiestādes darbībai vai licenci apdrošināšanas, vai pārapdrošināšanas sabiedrības darbībai ES (personas, kas saskaņā ar MK noteikumu Nr.691 regulējumu saņēma galvinieka statusu VID), vairs nav nepieciešams saņemt VID atļauju, lai kļūtu par galvinieku. Savukārt, personas, kuras nav kredītiestādes vai apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, galvotāja statusu var iegūt, ja tiek izpildītas noteikumu projekta 20. un 21.punktā noteiktās prasības. Persona, kura vēlas saņemt VID apstiprinājumu galvinieka statusam, iesniedz VID iesniegumu par galvinieka statusa piešķiršanu. Iesniegumā nepieciešams norādīt galvojuma apjomu un darbības, kurām tā vēlas izsniegt galvojumu. Tāpat VID vērtēs personas atbilstību galvinieka statusam, ievērojot šādus kritērijus:* tai jābūt reģistrētai Latvijas Republikā;

- tai vismaz divus gadus pirms dienas, kad tā Valsts ieņēmumu dienestā iesniegusi iesniegumu par galvinieka statusa piešķiršanu, ir reģistrēta un kopš reģistrācijas dienas nepārtraukti veikta saimnieciskā darbība iekšzemē;- tai pēdējos divos gados ir stabils finansiālais stāvoklis un pietiekami apgrozāmie līdzekļi saistību izpildei. Kopējo kodificētu aprēķina pēc šādas formulas:

|  |  |
| --- | --- |
| kopējais likviditātes koeficients = | apgrozāmo līdzekļu kopsumma |
| īstermiņa saistībukopsumma |

Kopējais likviditātes koeficients nedrīkst būt mazāks par divi. Šīs koeficients norāda uz uzņēmuma spēju savlaicīgi un pilnā apmērā norēķināties par savām īstermiņa saistībām. Saskaņā ar finanšu analīzes teoriju šim koeficientam ir jābūt robežās no viens līdz trīs, optimāls ir divi. Saskaņā ar Lursoft datiem 2011.gadā Latvijā vidējais rādītājs ir 1.0924. Ņemot vērā, ka personai, kas pretendē kļūt par galvinieku ir jābūt finansiāli stabilai, prasībām ir jābūt pietiekami stingrām. Otrs kritērijs ir finansiālās stabilitātes koeficients jeb maksātspējas rādītājs, kuram atbilstoši teorijai nevajadzētu būt lielākam par viens. To aprēķina pēc formulas:

|  |  |
| --- | --- |
| finansiālās stabilitātes koeficients = | saistību kopsumma |
| bilances kopsumma |

Finansiālās stabilitātes koeficients nedrīkst būt lielāks par 1;* personai nedrīkst būt 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 tā veic maksājumus saskaņā ar nodokļu administrācijas lēmumu (nomaksas grafiku) vai nodokļu administrācijas lēmuma izpilde ir apturēta uz pirmstiesas izskatīšanas laiku vai saskaņā ar Muitas likuma 11.panta trešo daļu;
* persona gada laikā pirms iesnieguma iesniegšanas par galvinieka statusa piešķiršanu nedrīkst būt sodīta par nodokļu aprēķina vai nodokļu maksāšanas kārtības nosacījumu pārkāpumiem;
* personas (juridiskas personas), kura vēlas saņemt VID apstiprināta galvinieka statusu, 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.

Iegūstot galvinieka statusu persona uzņemas saistības samaksāt nodrošināto muitas parādam atbilstīgo ievedmuitas vai izvedmuitas nodokļa summu un citu maksājumu summu (pievienotās vērtības nodokli vai/un akcīzes nodokli).Lai nodrošinātu, ka VID piešķir galvinieka statusu tikai uzticamām personām, atbilstoši noteikumu projekta 21.5.apakšpunktam, ir nepieciešams noteikt ierobežojošākus statusa 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. 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. Tā kā paredzēts, ka galvinieka statusa saņēmēji būs arī juridiskas personas un tām par noziedzīgiem nodarījumiem Krimināllikuma 12.pantā noteiktais atbildības veids ir piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošana, tad par galvinieka statusa saņemšanas ierobežošanas kritēriju ir jānosaka piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošanu;* persona galvojuma darbībām bankā ir izveidojusi galvojuma apjoma apmērā naudas līdzekļu uzkrājuma depozīta kontu iespējamā nodokļa parāda segšanai. Par minēto naudas līdzekļu uzkrājuma depozīta kontu persona VID iesniedz bankas izsniegtu apliecinājumu.

9) Noteikumu projekta 22.punktā minētie pienākumi attiecas uz visām personām, kas darbojas kā galvinieks, gan uz personu, kura ir saņēmusi atļauju kredītiestādes darbībai vai licenci apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības darbībai ES, gan uz personu, kura ir saņēmusi VID apstiprinājumu kļūt par galvinieku.Saskaņā ar regulas Nr.2015/2447 151.panta 3.punktu galvinieks atceļ saistības, līdz ar to noteikumu projektā tiek lietota attiecīgā terminoloģija. Noteikumu projekta 22.1.punktā noteikts, ka galvinieks piecu darbdienu laikā paziņo Valsts ieņēmumu dienestam par galvinieka saistību atcelšanu. Saskaņā ar Regulas Nr.2015/2447 151.panta 3. punktā noteikto galvinieka pienākums ir paziņot par savu saistību atcelšanu galvojuma muitas iestādei, ja tas ir pieņēmis šādu lēmumu. Regulas Nr.2015/2446 82.panta 3.punkts nosaka, ka galvinieka saistību atcelšana stājas spēkā 16.dienā pēc dienas, kad galvinieks ir paziņojis lēmumu par atcelšanu muitas iestādei, kurā sniegts galvojums. Līdz ar to saistību atcelšana stājas spēkā 16 dienā pēc dienas, kad Valsts ieņēmumu dienests ir saņēmis noteikumu projekta 22.1.apakšpunktā minēto galvinieka paziņojumu.10) Noteikumu projekta 24.punktā ir noteikts, ka VID informē galvinieku par to muitas deklarāciju, kurās aprēķināto muitas maksājumu parādu galvinieks ir sniedzis savu galvojumu, pārbaudes uzsākšanu. Ja pārbaudes rezultātā VID aprēķina muitas maksājumu parādu, tas likuma “Par nodokļiem un nodevām” noteiktos termiņos pieņem lēmumu un prasību samaksāt muitas maksājumu parādu. Par pieņemto lēmumu VID informē parādnieku un galvinieku, kura galvojuma saistības tiek izmantotas attiecīgajā muitas procedūrā vai pagaidu uzglabāšanā. 11) Noteikumu projekta 26.-28.punktā ir noteikti termiņi, kādos VID var vērsties pie galvinieka, ja muitas maksājumu parāds nav samaksāts noteiktajā termiņā vai apmērā. Jauns 28.punktā noteiktais regulējums tiek noteikts gadījumiem, kad muitas maksājumu parāds ir radies piemērojot pagaidu uzglabāšanu vai muitas procedūru – uzglabāšana muitas noliktavā. Šajā gadījumā, ja parādnieks muitas lietu vai nodokļu jomu reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un pēc rakstiska brīdinājuma nebūs samaksājis muitas maksājumu parādu (muitas nodokli un akcīzes nodokli), tad Valsts ieņēmumu dienests vērsīsies pie galvinieka ne vēlāk kā gada laikā no muitas maksājumu parāda paziņošanas dienas parādniekam. Šādas izmaiņas ir nepieciešamas, lai terminētu prasību samaksāt muitas maksājumu parādu iesniegšanu tam galviniekam, kura saistības ir spēkā piemērojot pagaidu uzglabāšanu vai muitas procedūru - uzglabāšana muitas noliktavā, un līdz ar to lai neuzkrātos saistības par nenoslēgtajām procedūrām vai pagaidu uzglabāšanu, kuru piemērošanai deklarācijas var būt noformētas, piemēram, pirms 10 gadiem, un galvinieks, samaksājot radušos parādu, no savām saistībām tiktu atbrīvots.Muitas noliktavas un pagaidu uzglabāšanas vietas darbības laikā jauna galvojuma izsniegšanas gadījumā iepriekšējais galvojums (galvinieka saistības) netiek atbrīvots automātiski. No saistībām galvinieks tiek atbrīvots šādos gadījumos:- ja saistības, kas radušās, izmantojot iepriekšējo galvojumu, ir izpildītas (t.sk. kad muitas maksājumu parādu parādnieka vieta samaksā galvinieks);- ja saistības, kuras iepriekš apstiprinātā galvinieka vietā uzņemas cits galvinieks.12) Noteikumu projekta 25.punktā paredzēts, ka par prasību parādniekam samaksāt muitas maksājumu parādu vienlaicīgi tiek informēts arī galvinieks, kura saistības saskaņā ar Regulas 952/2013 94.panta 2.punktu un Regulas 2015/2447 151.panta 1. un 4.punktu ir apstiprinātas un ir spēkā, piemērojot attiecīgās muitas procedūras vai pagaidu uzglabāšanu. Galvinieka saistības ir spēkā atbilstoši Regulas 2015/2447 32-01., 32-02. un 32-03.pielikuma 3.punktā noteiktajam, kur paredzēts, ka “Šīs saistības ir spēkā no dienas, kad tās apstiprinājusi galvojuma muitas iestāde. Parakstītājs (jeb galvinieks) joprojām ir atbildīgs par visu to parādu samaksu, kuri rodas tajā muitas operācijā, uz ko attiecas šīs saistības un kas ir uzsākta, pirms stājās spēkā galvojuma atsaukšana vai atcelšana, pat ja maksājums ir pieprasīts pēc minētās dienas”. Līdz ar to brīdī, kad atbilstoši noteikumu projekta 25.punkta nosacījumiem Valsts ieņēmumu dienestam ir pienākums informēt galvinieku par prasību parādniekam samaksāt muitas maksājumu parādu, šīs saistības var gan būt, gan arī nebūt spēkā.13) Noteikumu projekta 28.punktā paredzēts, ka prasību samaksāt muitas maksājumu parādu nosuta tam galviniekam, kura saistības saskaņā ar Regulas 952/2013 94.panta 2.punktu un Regulas 2015/2447 151.panta 1. un 4.punktu ir apstiprinātas un ir spēkā, piemērojot muitas procedūras vai pagaidu uzglabāšanu. Galvinieka saistības ir spēkā atbilstoši Regulas 2015/2447 32-01., 32-02. un 32-03.pielikuma 3.punktā noteiktajam, kur paredzēts: “Šīs saistības ir spēkā no dienas, kad tās apstiprinājusi galvojuma muitas iestāde. Parakstītājs (jeb galvinieks) joprojām ir atbildīgs par visu to parādu samaksu, kuri rodas tajā muitas operācijā, uz ko attiecas šīs saistības un kas ir uzsākta, pirms stājās spēkā galvojuma atsaukšana vai atcelšana, pat ja maksājums ir pieprasīts pēc minētās dienas”. Līdz ar to brīdī, kad atbilstoši noteikumu projekta 28.punkta nosacījumiem Valsts ieņēmumu dienestam ir pienākums nosūtīt galviniekam prasību samaksāt muitas maksājumu parādu, šīs saistības var gan būt, gan arī nebūt spēkā.14) Saskaņā ar noteikumu projekta 29.punktu, ja parādnieks muitas lietu un nodokļu jomu reglamentējošos normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un pēc Valsts ieņēmumu dienesta rakstiska brīdinājuma nav samaksājis muitas maksājumu parādu un laikā, kad atbilstoši noteikumu projekta 26., 27. un 28.punktam Valsts ieņēmumu dienests ir tiesīgs pieprasīt parādniekam samaksāt šo muitas maksājumu parādu, ar tiesas spriedumu ir pasludināts parādnieka maksātnespējas process vai stājies spēkā tiesas lēmums par parādnieka tiesiskās aizsardzības procesa lietas ierosināšanu, Valsts ieņēmumu dienestam ir tiesības vērsties pie galvinieka ar prasību samaksāt muitas maksājumu pamatparādu, kas nepārsniedz galvojuma summu.15) Noteikumu projekta 34.punktā ir noteikti gadījumi, kad VID pieņem lēmumu apturēt galvinieka statusu, kas ir apstiprināts saskaņā ar noteikumu projekta 21.punktu, piemēram, galvinieks neatbilst galvinieka apstiprināšanas statusam, galvinieks nav pildījis kādu no pienākumiem, t.sk., nav veicis muitas maksājumu samaksu pēc VID pieprasījuma (ja deklarētājs, galvinieka klients nav veicis muitas maksājumus). Savukārt noteikumu projekta 35.punktā ir noteikts, kā galvinieka statuss var tikt atjaunots. 16) Noteikumu projekta 36.punktā tiek noteikti apstākļi, kuriem izpildoties VID pieņem lēmumu anulēt galvinieka statusu. VID anulē galvinieka statusu, ja 30 dienu laikā no dienas, kad pieņemts lēmums apturēt galvinieka statusu, galvinieks nav novērsis galvinieka statusa apturēšanas iemeslus; galvinieks nav ievērojis noteikumu projekta 30.punktā noteiktās prasības vai saņemts galvinieka iesniegums par galvinieka statusa anulēšanu.17) Noteikumu projekta 3.nodaļas 3.1.sadaļa ir papildināta ar gadījumiem, ja drošības naudu kā galvojuma veidu iemaksā cita persona, kura nav persona, kurai galvojums tiek prasīts atbilstoši regulas Nr.952/2013 89.panta 3.punktam. Šāda situācija ir iespējama gadījumā, ja personai, kurai galvojums tiek prasīts, nav pietiekami līdzekļi iemaksāt drošības naudu.Saskaņā ar Regulas Nr.2015/2447 53.pantā noteikti gadījumi, kad tarifu kvotu uzskata par kritisku. Saskaņā ar Regulas Nr.2015/2446 153.pantu preču izlaišana nav atkarīga no galvojuma sniegšanas, ja pieteikta kvota nav uzskatāma par kritisku. Tādējādi, ja kvota ir uzskatāma par kritisku atbilstoši Regulas Nr.2015/2447 53.pantā noteiktajam, jāsniedz galvojums parāda, kas var rasties, nodrošināšanai. Ievērojot minēto, noteikumu projekta 43.punktā tiek paredzēts, ka, ja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 56. panta 4. punktu muitas deklarācijā par preču laišanu brīvā apgrozībā pieteiktā tarifu kvota ir kritiska, noteikumu projekta 4.1., 4.2. vai 4.4.apakšpunktā minētā persona iemaksā drošības naudu – starpību starp muitas maksājumu summu, kas aprēķināta, piemērojot ES kopējā muitas tarifa autonomo ievedmuitas nodokļa konvencionālo likmi vai citu šīs preces importam pieejamo atviegloto ievedmuitas nodokļu likmi, un muitas maksājumu summu, kas aprēķināta, piemērojot kvotai noteikto samazināto vai nulles ievedmuitas nodokļa likmi. 18) Noteikumu projekta 53.punkts ir papildināts, nosakot, ka vienreizējo galvojumu izmanto, lai vienu reizi piemērotu vienu pagaidu uzglabāšanu, kas saskaņā ar regulu Nr.952/2013 nav muitas procedūra.19) Noteikumu projekta 54.punktā tiek paredzēts, ka pirms muitas deklarācijas iesniegšanas, VID Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmā (EMDAS) reģistrē vienreizējo galvojumu, kas sniegts kā galvinieka saistības atbilstoširegulas Nr.2015/2447 151.panta 5.punktam. Tiek paredzēts, ka vienreizējā galvojuma reģistrēšanai persona (kurai izsniegts vienreizējā galvojuma dokuments) vai tās pilnvarotais pārstāvis jebkurā VID muitas kontroles punktā iesniedz vienreizējā galvojuma dokumenta divus eksemplārus (oriģinālus). Tāpat tiek paredzēts, ka viens vienreizējā galvojuma dokumenta eksemplārs tiek izsniegts personai, kura iesniedza vienreizējā galvojuma dokumentu, vai tās pilnvarotajam pārstāvim, otrs paliek VID.20) Saskaņā ar noteikumu projekta 56.punktu tiek paredzēts, ka vienreizējais galvojums zaudē spēku, ja ir beidzies vienreizējā galvojuma derīguma termiņš vai galvinieks anulējis galvojumu.21) Noteikumu projekta 58.punktā tiek paredzēts, ka VID nosaka ar vispārējā galvojuma atļauju saistīto atsauces summu, pamatojoties uz savā rīcībā esošo informāciju un personas, kura vēlas saņemt vispārējo galvojumu vai atbrīvojumu no galvojuma, sagatavotajiem aprēķiniem par precēm, kurām piemērotas attiecīgās muitas procedūras vai pagaidu uzglabāšana iepriekšējos 12 mēnešos. 22)Noteikumu projekta59.2.apakšpunktā paredzēts, ka, lai persona saņemtu vispārējā galvojuma atļauju, tā Valsts ieņēmumu dienestā iesniedz vispārējo galvojumu (oriģinālu), kas sniegts kā galvinieka saistības, atbilstoši regulas Nr.2015/2447 151.panta 6.punktam, izmantojot regulas Nr.2015/2447 32-03.pielikumā norādīto veidlapu. Šo veidlapu pieļaujams aizpildīt un iesniegt VID elektroniskā dokumenta veidā ar drošu elektronisko parakstu saskaņā ar Elektronisko dokumentu likumā noteiktajiem nosacījumiem.23) Saskaņā ar noteikumu projekta 61.punktu vispārējā galvojuma iesniegumu un atliktā maksājuma iesniegumu iesniedz Savienības Muitas kodeksa 6.panta 1.punktā paredzētajā informācijas apmaiņas un glabāšanas elektroniskajā sistēmā (jeb Muitas lēmumu sistēmā). Muitas lēmumu sistēma tika izstrādāta un ieviesta 2017.gada 2.oktobrī saskaņā ar Komisijas 2016. gada 11.aprīļa Īstenošanas lēmuma 2016/578/ES, ar ko izveido darba programmu par Savienības muitas kodeksā paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu, noteiktajiem nosacījumiem.Līdz ar to šo noteikumu projekta:**-** 59.1.apakšpunktā minēto iesniegumu aizpilda saskaņā ar saskaņā ar Regulas Nr.2015/2446 A pielikuma I un VI sadaļā un Regulas Nr.2015/2447 A pielikumā noteiktajām prasībām;- 60.punktā minēto iesniegumu aizpilda saskaņā ar Regulas Nr.2015/2446 A pielikuma I un VII sadaļā un Regulas Nr.2015/2447 A pielikumā noteiktajām prasībām.24) Noteikumu projekta 62.punktā tiek paredzēts, ka VID pieņem lēmumu par vispārējā galvojuma atļaujas izsniegšanu, ja persona, kura vēlas saņemt vispārējā galvojuma atļauju, atbilst regulas Nr.952/2013 95.pantā, regulas Nr.2015/2447 158.pantā un regulas Nr.2015/2446 84.pantā noteiktajām prasībām. Lai persona saņemtu vispārējā galvojuma atļauju, tai jāizpilda noteikumu projekta 59.punktāun, attiecīgajos gadījumos, 60.punktā noteiktās prasības.Vispārējā galvojuma atļauju personai piešķir, ja tā veic uzņēmējdarbību Savienības muitas teritorijā, nav izdarījusi Muitas likuma 28.pantā minētos pārkāpumus, regulāri izmanto attiecīgās muitas procedūras vai pagaidu uzglabāšanu vai atbilst kritērijam – praktiski kompetences vai profesionālās kvalifikācijas standarti, kas tieši saistīti ar veikto darbību. Kritēriju – profesionālās kvalifikācijas standarts – uzskata par izpildītu, ja pieteikuma iesniedzējs vai personas, kuras atbild par pieteikuma iesniedzēja muitas jautājumiem, ir pabeigušas apmācību par muitas lietu regulējošiem normatīvajiem aktiem, muitas procedūru un pagaidu uzglabāšanas piemērošanu, preču klasificēšanu, muitas vērtības un preču izcelsmes noteikšanu, galvojumu izmantošanu, preču uz kurām attiecas ierobežojumi/aizliegumi vai tirgus uzraudzības pasākumi kontroli. Personai jāiesniedz sertifikāta/apliecības kopija par mācību kursa pabeigšanu.Lai novērtētu personas atbilstību regulas Nr.2015/2446 84.panta 1. un 2.punktā noteiktajām prasībām (vispārējā galvojuma ar samazinātu summu līdz 50% un vispārējā galvojuma ar samazinātu summu līdz 30% saņemšanai), personai VID jāiesniedz informācija par uzņēmuma organizatorisko struktūru, darbinieku aizvietošanas kārtību (minētā kārtība var būt noteikta darbinieku amatu aprakstos, rīkojumā par aizvietošanu vai citā uzņēmuma dokumentā), kārtību kādā tiek/vai tiks sniegta informācija muitas dienestam par konstatētajām neatbilstībām (norādot atbildīgo personu(-as) par informācijas sniegšanu, informācijas sniegšanas veidu), informācija par iekšējiem kontroles pasākumiem (piemēram, datu ierakstu integritātes pārbaudes, preču atbilstības pavaddokumentiem pārbaudes u.c.), kuri uzņēmumā tiek īstenoti, lai noteiktu un labotu kļūdas un noteiktu, un novērstu nelikumīgus vai neatbilstīgus darījumus. Personas finansiālais stāvoklis un spēja pildīt saistības attiecībā uz to atsauces daļu ko nesedz galvojums, tiek izvērtēta pamatojoties uz pēdējo trīs gadu pārskatos norādītajiem datiem. Kopējais likviditātes koeficients (apgrozāmo līdzekļu kopsumma/īstermiņa saistību kopsumma) nedrīkst būt mazāks par 1. Īstermiņa saistību īpatsvars bilancē (īstermiņa saistību kopsumma/bilances kopsumma) nedrīkst būt lielāks par 0,5. Papildu MK noteikumos Nr.691 noteiktajiem finanšu rādītājiem tiek izvērtēta neto aktīvu pozīcija (kopējie aktīvi – kopējās saistības). Minētā vērtība nedrīkst būt negatīva. Neto aktīvu pozīcija ir svarīgs rādītājs, kas var liecināt par pieteikuma iesniedzēja rīcībspēju ilgtermiņā un tā spēju kārtot savus parādus. Lai novērtētu personas atbilstību regulas Nr.2015/2446 84.panta 3.punktā noteiktajām prasībām, atbrīvojuma no galvojuma saņemšanai, personai bez iepriekš uzskaitītajiem dokumentiem papildus VID jāiesniedz informācija par kārtību dokumentācijas uzglabāšanai un arhivēšanai (tai skaitā, norādot uzņēmumā noteiktos pasākumus dokumentu aizsardzībai pret nesankcionētu piekļuvi, kā arī tīšu dokumentu iznīcināšanu vai nozaudēšanu), informācijas tehnoloģiju drošības politiku (norādot piekļuves līmeņus datorsistēmām, paroļu piešķiršanas/anulēšanas kārtību, datu dublēšanas biežumu, datorsistēmu darbības nepārtrauktības/ negadījuma seku novēršanas plānu). Ja persona veic kādas darbības ar precēm uz kurām attiecas ierobežojumi/aizliegumi vai tirgus uzraudzības pasākumi (piemēram, stratēģiskas nozīmes preces, prekursori, radioaktīvas vielas u.c.), papildus jāiesniedz informācija par kārtību licenču un atļauju apstrādei.25) Noteikumu projekta 3.4.sadaļa paredz, ka VID pamatojoties uz personas, kurai saskaņā ar noteikumu projektu ir jāsniedz galvojums par muitas maksājumu parādu par akcīzes nodokli uzglabāšanas muitas noliktavā procedūras vai pagaidu uzglabāšanas nodrošināšanai, iesniegumu var samazināt nodrošināmo akcīzes nodokļa parāda summu par 30, 50 vai 80 procentiem, ja tā atbilst VID noteiktajiem kritērijiem. Piemēram, lai persona samazinātu nodrošināmo akcīzes nodokļa parāda summu par 80 procentiem: - personai vismaz trīs gadus jābūt reģistrētai VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā;- personai vismaz piecus gadus pēc kārtas ir jābūt atļaujai muitas noliktavas darbībai vai pagaidu uzglabāšanas vietas darbībai, kuras darbība nav bijusi apturēta;- persona gada laikā pirms iesnieguma iesniegšanas par nodrošināmā akcīzes nodokļa parāda summas samazināšanu nav mainījies personas valdes un dalībnieku sastāvs;- personas kopējais likviditātes koeficients nav mazāks par 1;- personas īstermiņa saistību īpatsvars nav lielāks par 0,5;- taksācijas periodā pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas personai ir peļņa;**-** personas 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;- vispārējā galvojumā, kas sniegts kā galvinieka saistības (100% apmērā), norādītā atsauces summa uzglabāšanas muitas noliktavā procedūras vai pagaidu uzglabāšanas nodrošināšanai nav mazāka par 200 000 euro.Gadījumā, ja persona iesniedz iesniegumu attiecībā uz nodrošināmo akcīzes nodokļa parāda summas samazinājumu par attiecīgajiem procentpunktiem (noteikumu projekta 77.1.5, 77.2.7 un 77.3.8.apakšpunkti), kas vienlaicīgi nepieciešams gan uzglabāšanai muitas noliktavas procedūrai, gan pagaidu uzglabāšanas nodrošināšanai, tad nevar būt prasība atsauces summu dubultot.26) Saskaņā ar Muitas likuma 27.panta ceturto daļu Ministru kabinets nosaka kārtību, kādā administrē VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā avansā iemaksātos muitas maksājumus.Noteikumu projektā ir iekļautas normas par VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā iemaksāto līdzekļu administrēšanas kārtību (noteikumu projekta 5. nodaļa (90.- 94.punkts)). Ņemot vērā Muitas likumā lietoto terminoloģiju, noteikumu projektā attiecīgi tiek precizēta terminoloģija, piem., MK noteikumos Nr.346 lietotais termins “depozītu konts” tiek aizstāts ar terminu, “Valsts ieņēmumu dienesta deponēto naudas līdzekļu uzskaites konts”. Noteikumu projekta 90.punktā tiek paredzēts, ka VID piešķir personai avansa maksātāja statusu un lietotāja tiesības avansa maksājumu administrēšanai VID elektroniskajā datubāzē lietošanai, pamatojoties uz personas iesniegumā par VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā iemaksāto avansa maksājumu izmantošanu muitas maksājumu parāda segšanai norādīto informāciju (tās personas vārds, uzvārds, personas kods un elektroniskā pasta adrese, kurai tiks piešķirtas lietotāja tiesības VID elektroniskās datubāzes lietošanai).Noteikumu projekta 92.punktā iekļauts papildus nosacījums, ka anulējot muitas deklarāciju, avansa iemaksa, kura izmantota anulētajā muitas deklarācijā aprēķinātā muitas parāda segšanai, turpmāk izmantojama nākamajās muitas deklarācijās aprēķinā muitas parāda segšanai.Ņemot vērā minēto, noteikumu projekta 93.punktā tiek paredzēts, ka VID 15 dienu laikā pēc personas iesnieguma saņemšanas pieņem lēmumu par VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā uzkrātās iemaksas atmaksu vai novirzīšanu citu nodokļu maksājumu segšanai un atmaksā personai VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā uzkrātās iemaksas, pārskaitot tās uz iesniegumā norādīto norēķinu kontu, vai novirza personas norādīto nodokļu maksājumu segšanai. 27)Noteikumu projekta pārejas noteikumos tiek paredzētsšādi nosacījumi:- līdz 2016. gada 30. aprīlim izsniegtas un līdz noteikumu projekta spēkā stāšanās dienai nepārreģistrētas vispārējā galvojuma atļaujas ir spēkā līdz tajos norādītā derīguma termiņa beigām, bet ne ilgāk kā līdz 2019. gada 1. maijam.- līdz noteikumu projekta spēkā stāšanās dienai iegūtais galvotāja statuss paliek spēkā. No noteikumu projekta spēkā stāšanās dienas attiecībā uz galvotāja statusu tiek piemērots noteikumu projekts.- noteikumu projekta 12., 13., 14. (izņemot 14.3. apakšpunktu), 15. punkts (izņemot 15.4. apakšpunktu) stājas spēkā 2018. gada4. jūnijā.- noteikumu projekta 26. un 28.punktā noteiktais termiņš par muitas maksājumu parādu paziņošanu nav attiecināms uz tām prasībām samaksāt muitas maksājumu parādu, kuras Valsts ieņēmumu dienests nosūta galviniekiem līdz 2018.gada 30.septembrim.- noteikumu projekta 53.punkts ir piemērojams līdz muitas atļauju pārreģistrēšanai saskaņā ar regulas Nr.2015/2446 250. un 251.pantā un regulas Nr.2015/2447 345.pantā noteikto (t.i., līdz 2019.gada 1.maijam):- piemērojot muitas procedūras, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 211.pantu;- piemērojot pagaidu uzglabāšanu, kuru piemērošanai ir jāsaņem atļauja saskaņā ar regulas Nr. 952/2013 148.pantu.- noteikumu projekta 76.punkts ir piemērojams attiecībā uz vispārējā galvojuma atļaujām, kuru pieteikšanai vispārējā galvojuma iesniegumi ir iesniegti pēc 2017.gada 2.oktobra un kuras ir reģistrētas Muitas lēmumu sistēmā.- Lai pieteiktu grozījumus tādā vispārējā galvojuma atļaujā, kurā tika izsniegta pirms 2017.gada 2.oktobra, šīs atļaujas turētājs iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam iesniegumu, kurā norāda ziņas par nepieciešamajām izmaiņām un kuram pievieno:* ja grozījumu izdarīšanai nepieciešams, galvojuma atsauces summas aprēķinu atbilstoši regulas Nr. 2015/2447 155. panta 4. punkta nosacījumiem;
* ja grozījumu izdarīšanai nepieciešams, vispārējo galvojumu.

- Valsts ieņēmumu dienests pieņem lēmumu par grozījumu izdarīšanu vispārējā galvojuma atļaujā, kas pieteikti saskaņā ar noteikumu projekta Noslēgumu jautājumu 101.punktu.- Visi vispārējā galvojuma iesniegumi, kas iesniegti pirms 2017.gada 2.oktobra, bet kuru izskatīšana nav pabeigta un lēmums nav pieņemts līdz noteikumu projekta spēkā stāšanās dienai, Muitas lēmumu sistēmā nav jāreģistrē.- Tādas vispārējā galvojuma atļaujas, kuras izsniegtas pirms noteikumu projekta spēkā stāšanās dienas vai saskaņā ar noteikumu projekta Noslēgumu jautājumu 103.punktu un to derīguma termiņš beidzās pēc 2019.gada 1.maija vai ja tās ir beztermiņa, Valsts ieņēmumu dienests līdz 2019.gada 1.maijam reģistrē Muitas lēmumu sistēmā. Šajā punktā minēto vispārējā galvojuma atļauju turētāji pēc Valsts ieņēmumu dienesta pieprasījuma sniedz reģistrēšanai Muitas lēmumu sistēmā nepieciešamās ziņas.- noteikumu projekta 3.5. nodaļa “Galvinieka saistību pārņemšana” attiecībā uz vispārējiem galvojumiem, kurus var izmantot vairāk nekā vienā Eiropas Savienības dalībvalstī, stājās spēkā saskaņā ar regulas Nr. 2015/2447 147. panta otro daļu. |
| 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 | Projekta mērķgrupa ir personas, kuras:1) piesaka precēm muitas procedūras (izmanto galvojumus preču muitošanas procesā) vai kuras piemēro precēm pagaidu uzglabāšanu; 2) sniedz galvojumu muitas maksājumu parādam, kas ir radies vai kas, var rasties;3) saņems galvinieka statusu;4) veic muitas maksājumus par preču laišanu brīvā apgrozībā iemaksā avansā VID deponēto naudas līdzekļu uzskaites kontā (šobrīd tādas ir 111 personas). |
| 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 |
|  |  |  |
| **III. Tiesību akta projekta ietekme uz valsts budžetu un pašvaldību budžetiem** |
| Projekts šo jomu neskar. |
|  |
|

|  |
| --- |
| **IV. Tiesību akta projekta ietekme uz spēkā esošo tiesību normu sistēmu** |
| 1. | Nepieciešamie saistītie tiesību aktu projekti | Nav |
| 2. | Atbildīgā institūcija | Finanšu ministrija |
| 3. | Cita informācija | Nav |

 |
|  |  |  |
| **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. Komisijas 2016. gada 11.aprīļa Īstenošanas lēmuma 2016/578/ES, ar ko izveido darba programmu par Savienības muitas kodeksā paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu. |
| 2. | Citas starptautiskās saistības | Nav |
| 3. | Cita informācija | Nav |
|  |  |  |
| **1.tabulaTiesību akta projekta atbilstība ES tiesību aktiem** |
| Attiecīgā ES tiesību akta datums, numurs un nosaukums | Regula Nr.952/2013Regula Nr.2015/2446Regula Nr.2015/2447 |
| 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.952/2013 89.panta 3.punktsRegulas Nr.952/2013 97.pantsRegulas Nr.952/2013 89.panta 9.punktsRegulas Nr.952/2013 94.panta 1.punktsRegulas Nr.952/2013 48.pants Preambulas 36.apsvērumsRegulas Nr.2015/2446 85.pantsRegulas Nr.2015/2447 244.pantsRegulas Nr.952/2013 48.pantsRegulas Nr.952/2013 56.panta 4.punkts, Regulas Nr.2015/2447 151.panta 5. un 7.punktsRegulas Nr.2015/2447 151.panta 6.un 7.punktsRegulas Nr.952/2013 95.pants, regulas Nr.2015/2446 84.pantsRegulas Nr. 952/2013 111.panta 6.punktsRegulas Nr.2015/2446 17.pantsRegulas Nr. 952/2013 27.pantaRegulas Nr.2015/2447 151.panta 1.punkts | 4.4.apakšpunkts5.punkts12.punkts19.punkts24.punkts27.punkts39.punkts40.punkts43.punkts54.punkts59.2.apakšpunkts62.punkts66.punkts72.punkts74.punkts85.punkts | Tiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībāTiek ieviests pilnībā | Neparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz stingrākas prasībasNeparedz 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 | Nav |

|  |
| --- |
| **VI. Sabiedrības līdzdalība un komunikācijas aktivitātes** |
| 1. | Plānotās sabiedrības līdzdalības un komunikācijas aktivitātes saistībā ar projektu | Sabiedrības līdzdalība ir nodrošināta, publicējot uzziņu par noteikumu projekta izstrādes uzsākšanu 2016.gada 5.februārī Finanšu ministrijas tīmekļvietnē sadaļā “Sabiedrības līdzdalība”.Noteikumu projekts pēc tā pieņemšanas tiks publicēts oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis”, kā arī interneta portālā [www.likumi.lv](http://www.likumi.lv) |
| 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, Latvijas Apdrošināšanas asociācijai, Latvijas Komercbanku asociācijai*.* |
| 3. | Sabiedrības līdzdalības rezultāti | Par noteikumu projektu tika saņemti viedokļi no Latvijas Tranzīta biznesa asociācijas, Latvijas Loģistikas asociācijas, Latvijas Nacionālajai kravas ekspeditoru un loģistikas asociācijas, Latvijas Apdrošināšanas asociācijas un Latvijas Komercbanku asociācijas.  |
| 4. | Cita informācija | Nav |
|  |  |  |
| **VII. Tiesību akta projekta izpildes nodrošināšana un tās ietekme uz institūcijām** |
| 1. | Projekta izpildē iesaistītās institūcijas | Normatīvā akta izpildi nodrošinās VID. |
| 2. | Projekta izpildes ietekme uz pārvaldes funkcijām un institucionālo struktūru. Jaunu institūciju izveide, esošu institūciju likvidācija vai reorganizācija, to ietekme uz institūcijas cilvēkresursiem | Noteikumu projekta izpilde nepaplašina un nesašaurina VID līdzšinējās funkcijas un uzdevumus, neietekmē pieejamos cilvēkresursus. Noteikumu projekts nenosaka jaunas institūcijas veidošanu vai institūciju reorganizāciju un likvidāciju. |
| 3. | Cita informācija | Nav |

Finanšu ministre Dana Reizniece-Ozola

Tomiņa, 67095566

Irita.Tomina@fm.gov.lv