Lieta Nr.A42620808

SKA-25/2013

SPRIEDUMS

Rīgā 2013.gada 27.septembrī

Latvijas Republikas Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departaments šādā sastāvā:

senatore J.Briede

senatore D.Mita

senatore L.Slica

rakstveida procesā izskatīja administratīvo lietu , kas ierosināta, pamatojoties uz SIA „Milzkalne" pieteikumu par Valsts ieņēmumu dienesta 2008.gada 6.jūnija lēmuma Nr.19/16428 atcelšanu, sakarā ar SIA „Milzkalne" kasācijas sūdzību par Administratīvās apgabaltiesas 2011.gada 24.novembra spriedumu daļā.

Aprakstošā daļa

[1] Valsts ieņēmumu dienests veica pieteicējas SIA „Milzkalne" nodokļu auditu. Ar dienesta 2008.gada 6.jūnija lēmuma Nr.19/16428 pieteicējai uzlikts pienākums maksāt pievienotās vērtības nodokli par 2005.gada februāri, uzņēmumu ienākuma nodokli par 2005. un 2006.gadu, kā arī šo nodokļu nokavējuma naudu un soda naudu.

[2] Pieteicēja iesniedza Administratīvajā rajona tiesā pieteikumu par Valsts ieņēmumu dienesta lēmuma atcelšanu.

[3] Administratīvā rajona tiesa ar 2009.gada 6.novembra spriedumu un Administratīvā apgabaltiesa ar 2011.gada 24.novembra spriedumu noraidīja pieteikumu. Apgabaltiesa atzina, ka pieteicēja nepamatoti atskaitījusi priekšnodokli un iekļāvusi materiālu izmaksās naudas summas sakarā ar preču pavadzīmēm, kuras izrakstījusi SIA „Agromils". Tā kā darījumi ar SIA „Agromils" faktiski nav notikuši, pieteicējai pamatoti aprēķināti papildu maksājumi budžetā.

[4] Pieteicēja iesniedza kasācijas sūdzību par apgabaltiesas spriedumu. Kasācijas tiesvedība ir ierosināta par spriedumu daļā, ar kuru pieteikums noraidīts daļā par nokavējuma naudu. Pārējā daļā ar senatoru kolēģijas lēmumu atteikts ierosināt kasācijas tiesvedību.

Motīvu daļa

[5] Pieteicējai ir aprēķināta uzņēmumu ienākuma nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa nokavējuma nauda par 2005. un

2006.gadu.

Senāts jau iepriekš, vērtējot nodokļu maksātāju pienākumu maksāt pievienotās vērtības nodokļa nokavējuma naudu, secinājis, ka likuma „Par nodokļiem un nodevām" 32.panta pirmā daļa, kas paredz atbildību par nodokļu bāzes samazināšanu, pienākumu maksāt nokavējuma naudu paredzēja tikai no 2007.gada 1.janvāra, kad stājās spēkā 2006.gada 26.oktobra grozījumi šajā normā. Tādēļ Valsts ieņēmumu dienests nevar uzlikt nodokļu maksātājiem pienākumu maksāt nokavējuma naudu par tiesiskajām attiecībām, kas radušās pirms 2007.gada 1.janvāra, tādējādi piemērojot normu ar atpakaļvērstu spēku un pasliktinot nodokļu maksātāju stāvokli (*sk. Senāta 2012.gada 16.novembra spriedumu lietā Nr.SKA-317/2012*).

Tā kā likuma „Par uzņēmumu ienākuma nodokli" normas saistībā ar nodokļu maksātāja atbildību par apliekamā ienākuma samazināšanu norāda uz likumā „Par nodokļiem un nodevām" ietvertā regulējuma piemērošanu (*sk. likuma „Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 26.panta pirmo daļu*), arī uzņēmumu ienākuma nodokļa nokavējuma naudas aprēķinā piemērojama likuma „Par nodokļiem un nodevām" 32.panta pirmā daļa. Tātad atziņas par šīs normas piemērošanu vienlīdz attiecināmas arī uz uzņēmumu ienākuma nodokļa nokavējuma naudas aprēķināšanu (*sk. Senāta 2013.gada 5.jūlija sprieduma lietā Nr.SKA-491/2013 17.punktu un Senāta rīcības sēdes 2013.gada 12.jūlija lēmuma lietā Nr.SKA-463/2012 9.punktu*).

Ņemot vērā minēto, apgabaltiesas spriedums daļā, ar kuru atstāts negrozīts dienesta lēmums daļā par uzņēmumu ienākuma nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa nokavējuma naudu par 2005. un 2006.gadu, nav tiesisks.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 348.panta 2.punktu un 351.pantu, Latvijas Republikas Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departaments

nosprieda

Atcelt Administratīvās apgabaltiesas 2011.gada 24.novembra spriedumu daļā, ar kuru noraidīts SIA „Milzkalne" pieteikums par Valsts ieņēmumu dienesta 2008.gada 6.jūnija lēmuma Nr.19/16428 atcelšanu daļā, ar kuru aprēķināta pievienotās vērtības nodokļa nokavējuma nauda un uzņēmumu ienākuma nodokļa nokavējuma nauda. Nosūtīt lietu šajā daļā Administratīvajai apgabaltiesai jaunai izskatīšanai.

Spriedums nav pārsūdzams.

Senatore J.Briede

Senatore D.Mita

Senatore L.Slica