



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

26.07.2022. Nr. VID.4.1/27.1/10249

Uz 21.06.2022. Nr. 16

PPPPPPPP UUU

vvvvvvv@pppppppp.com

kkkkkkkk@pppppppp.com

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2022. gada 27. jūnijā pārsūtīto *PPPPPPPP UUU*, reģistrācijas numurs Lietuvas Republikā 333333333 (turpmāk – iesniedzējs), 2022. gada 21. jūnija iesniegumu Nr. 16 par uzziņu (turpmāk – iesniegums), kurā iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu saistībā ar iesniegumā norādīto 2. jautājumu, un sniedz šādu uzziņu.

I. Iesniedzējs iesniegumā izklāsta šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja pamatdarbība ir mēslošanas līdzekļu uz fosfāta bāzes izplatīšana. 2022. gada 24. martā ASV Valsts kases *Office of foreign assets control (OFAC)* pieņēma Vispārējo licenci 6A1 (turpmāk – Vispārējā licence), saskaņā ar kuru cita starpā paredzēja, ka lauksaimniecības preču, medikamentu, medicīnisko iekārtu, medicīnas iekārtu rezerves detaļu un komponentu vai to programmatūras atjauninājumi, kas tiek ievesti no Krievijas vai tranzītā no caur Krieviju, ir atļauti saskaņā ar *Russian Harmful Foreign Activities Sanctions Regulations, 31 CFR part 587 (RuHSR)*. Saskaņā ar Vispārējās licences 1. punkta “iii” apakšpunktu kā viens no lauksaimniecības preču veidiem ir minēts “Mēslošanas līdzekļi un organiskie mēslošanas līdzekļi”.

Iesnieguma 1.1. punktā iesniedzējs izklāsta šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja akcionārs 2022. gada 9. martā bija Krievijas Federācijā reģistrēts uzņēmums AS *PPPPPPP*, reģistrācijas numurs Krievijas Federācijā 111111111. 2022. gada 9. martā *PPPPPPP* izpilddirektors A. A. tika iekļauts Padomes 2014. gada 17. marta Regulas (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība, I pielikumā. Iekļaušana I pielikumā notika, pieņemot Padomes 2022. gada 9. marta Īstenošanas regulu (ES) 2022/396, ar kuru īsteno Regulu (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība. Kā pamatojums A. A. iekļaušanai minētajā pielikumā ir norādīts, ka “A A ir PJSC *PPPPPPP* valdes

loceklis, izpilddirektors un valdes priekšsēdētājs, un, pildot šīs funkcijas, pārrauga uzņēmuma darbības. PPPPPPP ir viens no pasaulē vadošajiem mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes ražotājiem. Uzņēmums ir Eiropā lielākais mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes ražotājs, pasaulē lielākais augstvērtīgu fosfātiežu ražotājs un pasaulē otrais lielākais (izņemot Ķīnu) monoamonija fosfāta (MAP) un diamonija fosfāta (DAP) ražotājs. A. A., pildot PPPPPPP izpilddirektora funkcijas, gūst labumu no Krievijas valdības lēmumiem. PJSC PPPPPPP ir lielā mērā saistīts ar Krievijas valdību, un tā radītie ieņēmumi tādēļ ir būtisks Krievijas valdības ieņēmumu avots. Viņš ir iesaistīts ekonomikas nozarēs, kas nodrošina būtisku ieņēmumu avotu Krievijas Federācijas valdībai, kura ir atbildīga par Krimas aneksiju un Ukrainas destabilizāciju.” Iesniedzējs norāda, ka no tā secināms, ka A. A. ticis sankcionēts tā amata *PJSC PPPPPPP* dēļ. A. A. tika piemēroti finanšu ierobežojumi un ieceļošanas ierobežojumi. 2022. gada 10. martā A. A. atkāpās no *PPPPPPP* izpilddirektora amata un viņa vietā tika iecelts M. M. Uz uzziņas sagatavošanas brīdi iesniedzēja vienīgais akcionārs ir Kiprā reģistrēts uzņēmums *LLL*, reģistrācijas numurs Kipras Republikā HE00000000. 95 % no *LLL* kapitāla daļām savukārt pieder Kiprā reģistrētam uzņēmumam *NNN*, reģistrācijas numurs Kipras Republikā HE 111111, bet atlikušie 5 % pieder *PJSC PPP*. *NNN* savukārt pieder piecām fiziskām personām, ar kurām A. A. nesaista ne biznesa, ne arī radniecības vai cita veida privātas attiecības. Uz uzziņas sagatavošanas brīdi iesniedzējam ir virkne spēkā esošu līgumu ar Latvijas komercsabiedrībām par mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes piegādi, tostarp: [*atsauce uz 4 līgumiem*]. Saskaņā ar minētajiem līgumiem iesniedzējs piegādāja preces atbilstoši noslēgto līgumu noteikumiem, izrakstīja rēķinus un iesniedzēja darījuma pusēm iestājās pienākums maksāt. Uz uzziņas sagatavošanas brīdi Latvijas kredītiestādes, kuras apkalpo iesniedzēja darījumu puses (AS “Swedbank”, reģ. Nr. 40003074764, *Luminor Bank AS*, reģ. Nr. 40003024725, un AS “SEB Banka”, reģ. Nr. 40003151743), atsakās izpildīt maksājumus, kuru saņēmējs ir iesniedzējs. Maksājumi ir veicami uz iesniedzēja norēķinu kontiem *UUU, a.s.* vai uz *AB SS*. Pēc darījumu pušu teiktā tos apkalpojošās kredītiestādes atsakās izpildīt maksājumus saistībā ar faktu, ka minētie līgumi ir noslēgti periodā, kad A. A. bija *PJSC PPP* izpilddirektors (valdes priekšsēdētājs) un *PJSC PPP* bija sabiedrības vairākumakcionārs.

II. Iesniedzēja jautājums.

Vai, ievērojot Vispārējās licences noteikumus, iesniedzējs ir tiesīgs izplatīt, veikt nepieciešamās muitas procedūras (t.sk. atmuitošanu) un importēt Latvijā mēslošanas līdzekļus uz fosfātu bāzes, ko *PPP* ir saražojis Krievijas Federācijā?

III. Paskaidrojums, kādēļ šāda uzziņa nepieciešama.

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu attiecībā uz minēto jautājumu, lai sabiedrība būtu droša par tās pieļaujamo uzņēmējdarbības apmēru un robežām Latvijas Republikā, tostarp ievērojot un korekti piemērojot Latvijas Republikas normatīvo regulējumu sankciju pārvaldības jomā.

IV. Iesniedzēja juridiskie apsvērumi.

Iesniedzēja ieskatā saskaņā ar Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 2. panta pirmo daļu Latvijā cita starpā ir piemērojamas arī Ziemeļatlantijas līguma organizācijas (*NATO*) dalībvalsts noteiktās sankcijas. ASV ir Ziemeļatlantijas līguma organizācijas (*NATO*) dalībvalsts, no kā izriet, ka ASV Valsts Kases *Office of foreign assets control (OFAC)* pieņemtās sankcijas ir piemērojamas arī Latvijā. Attiecīgi

Latvijas Republikā ir piemērojamas gan *OFAC* noteiktās sankcijas, gan piemērojami *OFAC* noteiktie izņēmuma noteikumi attiecībā uz *OFAC* sankciju piemērošanu.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējis iesniedzēja iesniegumā ietverto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošu konkrētu jautājumu, atbilde uz kuru ir atkarīga no tā juridiskā vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

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

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

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

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

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

Ar Padomes 2022. gada 9. marta Īstenošanas regulas (ES) 2022/396, ar kuru īsteno Regulu (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība, 1. pantu Regulas (ES) Nr. 269/2014 pielikumu groza saskaņā ar šīs regulas pielikumu un tajā iekļauts A.A. (AAG, A A Γ). Sarakstā iekļaušanas datums: 2022. gada 9. marts. Pamatojumā norādīts, ka A.A. (A A G) ir *PJSC PPP* valdes loceklis, izpilddirektors un valdes priekšsēdētājs un, pildot šīs funkcijas, pārrauga uzņēmuma darbības. *PPP* ir viens no pasaulē vadošajiem mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes ražotājiem. Uzņēmums ir Eiropā lielākais mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes ražotājs, pasaulē lielākais augstvērtīgu fosfātiežu ražotājs un pasaulē otrais lielākais (izņemot Ķīnu) monoamonija fosfāta (MAP) un diamonija fosfāta (DAP) ražotājs. A.A., pildot *PPP* izpilddirektora funkcijas, gūst labumu no Krievijas valdības lēmumiem. *PJSC PPP* ir lielā mērā saistīts ar Krievijas valdību, un tā radītie ieņēmumi tādēļ ir būtisks Krievijas valdības ieņēmumu avots.

Kā izriet no Regulas Nr. 269/2014 I pielikumā iekļautās personas A.A. pamatojumā norādītā, *PJSC PPP* ir lielā mērā saistīts ar Krievijas valdību, un tā radītie ieņēmumi tādēļ ir būtisks Krievijas valdības ieņēmumu avots. Tādējādi konstatējams, ka *PJSC PPP* ir iekļauts Regulas Nr. 269/2014 I pielikumā un ir sankcionētā persona.

No Regulas Nr. 269/2014 2. panta 2. punkta izriet, ka nevar tikt tieši vai netieši darīti pieejami līdzekļi I pielikumā uzskaitītām fiziskajām personām vai ar tām saistītām fiziskajām vai juridiskajām personām, vienībām vai struktūrām vai to labā, tādējādi secināms, ka *PJSC PPP* kā sankcionētajai personai nevar tikt tieši vai netieši darīti pieejami līdzekļi, tādēļ jebkuras muitas procedūras piemērošana pārkāptu Regulas Nr. 269/2014 2. panta 2. punktā noteikto.

Regulas Nr. 269/2014 17. pantā noteikts, ka šo regulu piemēro:

a) Savienības teritorijā, tostarp tās gaisa telpā;

- b) visos gaisa kuģos vai kuģos, kas atrodas kādas dalībvalsts jurisdikcijā;
- c) visām personām Savienības teritorijā vai ārpus tās, kurām ir kādas dalībvalsts valstspiederība;
- d) visām juridiskām personām, vienībām vai struktūrām, kas reģistrētas vai izveidotas saskaņā ar kādas dalībvalsts tiesību aktiem;
- e) visām juridiskām personām, vienībām vai struktūrām saistībā ar jebkādiem darījumiem, ko tās pilnīgi vai daļēji veic Savienībā, Savienības teritorijā, tostarp tās gaisa telpā.

Regulas Nr. 269/2014 18. pants noteic, ka regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Tātad Regulas Nr. 269/2014 2. panta 2. punktā minētais aizliegums tieši vai netieši darīt pieejamus līdzekļus sankcionētai personai piemērojams visā Eiropas Savienības teritorijā, tai skaitā Latvijas Republikā.

Par iesniegumā uzdoto jautājumu, vai, ievērojot Vispārējās licences noteikumus, iesniedzējs ir tiesīgs izplatīt, veikt nepieciešamās muitas procedūras (t.sk. atmuitošanu) un importēt Latvijā mēslošanas līdzekļu uz fosfātu bāzes, ko *PPP* ir saražojis Krievijas Federācijā, konstatējams, ka *PPP* ir iekļauts Regulas Nr. 269/2014 I pielikumā, tādējādi jebkādu muitas procedūru piemērošana pārkāptu Regulas Nr. 269/2014 regulējumu, tādēļ nav nepieciešams atbildēt uz iesniedzēja iesniegumā uzdoto jautājumu.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas:

Padomes 2014. gada 17. marta Regulas (ES) Nr. 269/2014 par ierobežojošiem pasākumiem attiecībā uz darbībām, ar ko tiek grauta vai apdraudēta Ukrainas teritoriālā integritāte, suverenitāte un neatkarība, 2. panta 1. un 2. punkts, 3. panta 2. punkts, 17. pants, 18. pants, I pielikums, Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 11. panta pirmā daļa.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1. panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

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

Paspārne 67120832
Laine.Pasparne@vid.gov.lv