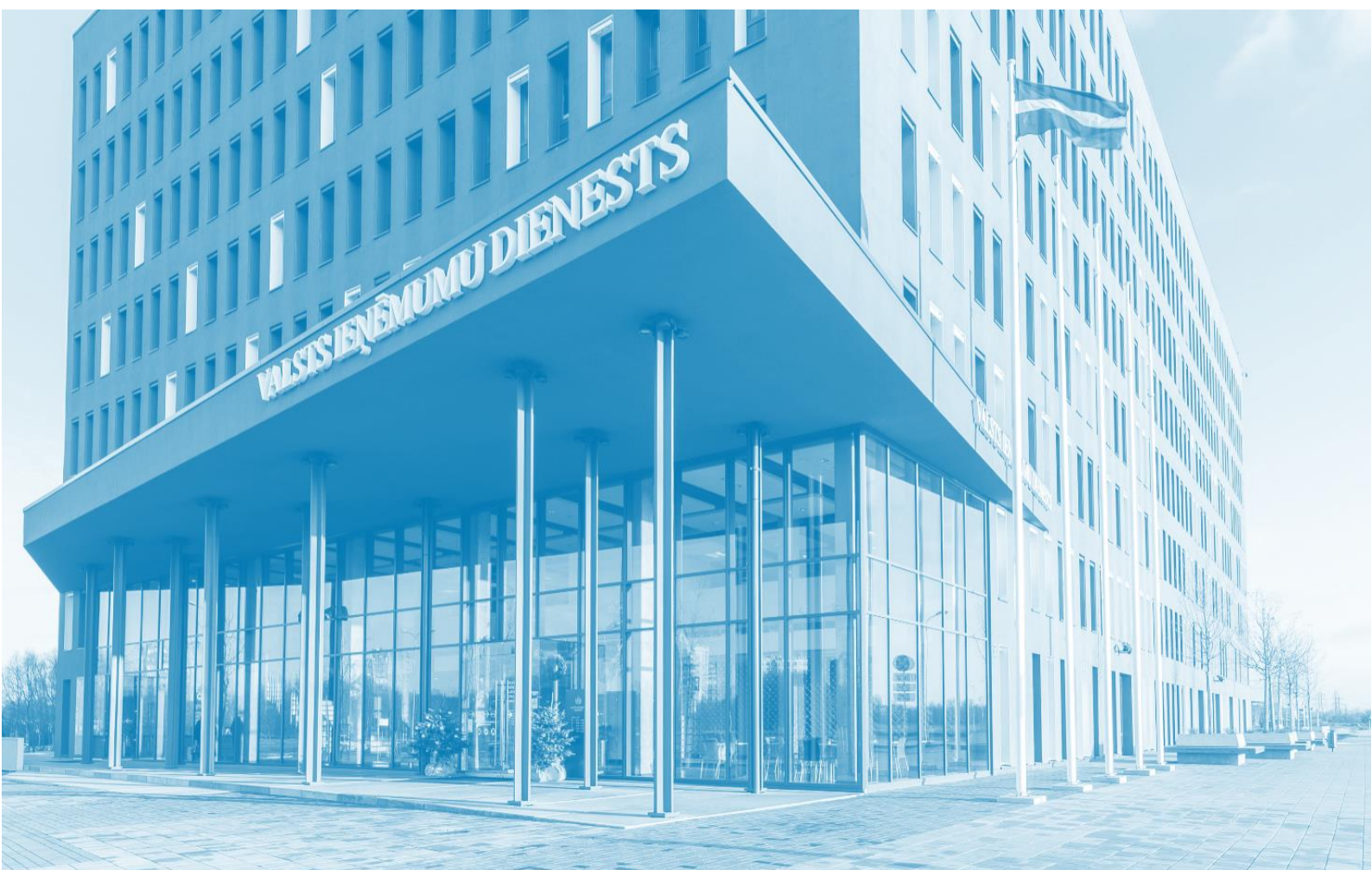




Valsts ieņēmumu  
dienests

Informatīvais materiāls

# Par grozījumiem Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām"



23.12.2019.



Informējam, ka 2019.gada 17.decembrī ir izdoti Ministru kabineta noteikumi Nr.674 "Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām"" (turpmāk – Noteikumi Nr.40), kas 2019.gada 20.decembrī ir publicēti oficiālajā izdevumā "Latvijas Vēstnesis" Nr.256 un stājas spēkā 2020.gada 1.janvārī.

## 1. Grozījumu pamatojums

Grozījumi nosaka tehniskus precizējumus attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanu, pamatojoties uz:

- 1) Saeimā 2019.gada 30.maijā pieņemto likumu "Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā" par apgrieztās jeb reversās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas termiņa noteikšanu būvizstrādājumu un sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras piegādēm;
- 2) Saeimā 2019.gada 28.novembrī pieņemto likumu "Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā", kas stāties spēkā 2020.gada 1.janvārī, par grozījumiem attiecībā uz PVN deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanu.



**Grozījumu mērķis ir saskaņot PVN deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanas kārtību atbilstoši grozījumiem Pievienotās vērtības nodokļa likumā.**

## 2. Grozījumu būtība

**1.** Tā kā ar **2020.gada 1.janvārī ir atcelta apgrieztā jeb reversā PVN** maksāšanas kārtība būvizstrādājumu un sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras piegādēm, izslēgta **Pievienotās vērtības nodokļa likuma (turpmāk – likums) 142.panta astotā daļa un 143.<sup>5</sup> pants, attiecīgi Noteikumos Nr.40:**

- 1) visā noteikumu tekstā **skaitļi un vārdi "143.<sup>3</sup>, 143.<sup>4</sup> un 143.<sup>5</sup> pantu" aizstāti ar skaitļiem un vārdiem "143.<sup>3</sup> un 143.<sup>4</sup> pantu";**
- 2) **25.6.1.6., 31.3. un 33.5.apakšpunktā skaitļi un vārdi "143.<sup>3</sup>, 143.<sup>4</sup> vai 143.<sup>5</sup> pantu" aizstāti ar skaitļiem un vārdiem "143.<sup>3</sup> vai 143.<sup>4</sup> pantu";**
- 3) svītrots **25.3.8.<sup>5</sup> un 25.3.8.<sup>6</sup> apakšpunkts.**

**2. Noteikumi Nr.40 ir papildināti ar jaunām normām attiecībā uz preču piegādēm uz noliktavu.**

**Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock") nozīmē situāciju, kad preču transportēšanas brīdī uz citu dalībvalsti piegādātājs jau zina tā preču pircēja identitāti, kuram šīs preces tiks piegādātas vēlākā posmā pēc tam, kad tās ievestas galamērķa dalībvalstī. Minētajam preču pircējam ir tiesības pašam izņemt preces no noliktavas, proti, ir noslēgts tā saucamais "call-off stock" līgums.**

**Par preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā par atlīdzību neuzskata iekšzemes nodokļa maksātāja preču, kas ir tā saimnieciskās darbības aktīvu**

daļa, pārvietošanu no iekšzemes uz citu dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī saskaņā ar šā likuma [8.<sup>1</sup> pantu](#).<sup>1</sup>

Lai atbilstoši likumam deklarētu preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī, veikti grozījumi Noteikumos Nr.40:

**1) 17.7.apakšpunkts papildināts ar otro teikumu**, kurā noteikts, ka deklarācijas 45.rindā norāda arī piegādāto preču Eiropas Savienības teritorijā vērtību likuma 31.<sup>1</sup> pantā noteiktajā brīdī;<sup>2</sup>

**2) 17.7.<sup>1</sup> apakšpunkts papildināts ar otro teikumu**, kurā noteikts, ka deklarācijas 45.<sup>1</sup> rindā norāda arī piegādāto preču Eiropas Savienības teritorijā vērtību likuma 31.<sup>1</sup> pantā noteiktajā brīdī;

**3) noteikumi papildināti ar 36.<sup>1</sup> punktu**, kurā noteikts, ka, aizpildot pārskatu par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (turpmāk – PVN 2 pārskats), reģistrēts nodokļa maksātāja preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī, kuras tas veic saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> pantu, norāda par katru preču galasaņēmēju (pircēju) (par katru PVN reģistrācijas numuru) un norāda atsevišķi no pārējām preču piegādēm Eiropas Savienības teritorijā;

**4) noteikumi papildināti ar 36.<sup>2</sup> punktu**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, reģistrēts nodokļa maksātājs preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī gadījumā preču piegādes Eiropas Savienības teritorijā, kuras tas veic likuma 31.<sup>1</sup> pantā noteiktajā brīdī, summē par katru preču galasaņēmēju (pircēju) (par katru PVN reģistrācijas numuru) un norāda atsevišķi no pārējām preču piegādēm Eiropas Savienības teritorijā;

**5) noteikumi papildināti ar 36.<sup>3</sup> punktu**, kurā noteikts, ka reģistrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā norāda preču, kas saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> pantu tika piegādātas uz noliktavu citā dalībvalstī, atgriešanu no noliktavas iekšzemē, sākotnējā preču saņēmēja aizvietošanu (arī daļēju);

**6) 37.6.apakšpunkts papildināts ar otro teikumu**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, reģistrēts nodokļa maksātājs norāda ailē "Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)" – preču vērtību 0,00 euro, ja preces nosūta vai transportē uz citu dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> pantu;

**7) 37.7.3.apakšpunkts izteikts jaunā redakcijā**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, ailē "K\*" reģistrēts nodokļa maksātājs norāda kodu "G" – ja ir veikta preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā (nenorāda, ja tiek veikta preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> pantu);

**8) noteikumi papildināti ar 37.7.5.apakšpunktu**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, ailē "K\*" reģistrēts nodokļa maksātājs norāda ar kodu "E" – preču nosūtīšanu vai transportēšanu uz citu dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> pantu, norādot, vai kodu lieto preču nosūtīšanas, atgriešanas vai sākotnējā preču saņēmēja aizvietošanas (arī daļējas) gadījumā;

<sup>1</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta 3.<sup>1</sup> daļa (redakcijā, kas stājas spēkā 2020.gada 1.janvārī).

<sup>2</sup> Gadījumā, kad veikta preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī, preču piegādes Eiropas Savienības teritorijā un preču piegādes Eiropas Savienības teritorijā brīdis ir brīdis, kad tiesības rīkoties ar precēm kā īpašniekam tiek nodotas Pievienotās vērtības nodokļa likuma [8.<sup>1</sup> panta](#) pirmās daļas 3.punktā minētajam preču saņēmējam.

**9) noteikumi papildināti ar 37.7.6.apakšpunktu**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, ailē "K\*" reģistrēts nodokļa maksātājs norāda ar kodu "N" – preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī gadījumā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā likuma 31.<sup>1</sup> pantā noteiktajā brīdī;

**10) noteikumi papildināti ar 37.8.apakšpunktu**, kurā noteikts, ka, aizpildot PVN 2 pārskatu, reģistrēts nodokļa maksātājs ailē "Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs" – norāda preču saņēmēja, kurš tiek aizvietots (arī daļēji) saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup> panta otro daļu, PVN reģistrācijas numuru;

**11) 40.4.apakšpunkts papildināts ar otro teikumu**, kurā noteikts, ka, aizpildot "Labojuma pārskatu par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā" (turpmāk – PVN 3 pārskats), ja iepriekšējos periodos PVN 2 pārskatā norādītais darījums ar kodu "E" nenotiek (netiek izpildīti nosacījumi, lai preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī gadījumā preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā atkārtoti deklarētu PVN 2 pārskatā ar kodu "N"), reģistrēts nodokļu maksātājs iesniedz PVN 3 pārskatu, aili "K\*" atstājot tukšu;

**12) PVN 2 un PVN 3 pārskats papildināti ar kodiem:** E – preču nosūtīšana vai transportēšana uz citu dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.<sup>1</sup>pantu; N – preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī gadījumā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā likuma 31.<sup>1</sup> pantā noteiktajā brīdī;

**13) PVN 2 un PVN 3 pārskats papildināti ar** aili "Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs".

Tātad PVN deklarācijas aizpildīšana papildināta ar jauniem kodiem un jaunu aili PVN 2 un PVN 3 pārskatā.

Informāciju sagatavoja  
Valsts ieņēmumu dienests