



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošanas aktualitātes un izmaiņas 2020.gadā



VID Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa

2020



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi PVN likumā

28.11.2019. pieņemti grozījumi PVN likumā (publicēti 10.12.2019. "Latvijas Vēstnesis" Nr.248A), kas stājas spēkā ar 01.01.2020.

Grozījumi veikti atbilstoši 04.12.2018. Padomes Direktīvai (ES) 2018/1910, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK par kopējo PVN sistēmu.



Informatīvie materiāli par šiem likuma un direktīvas grozījumiem pieejami VID mājas lapā –

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/veidlapas_un_iesniegumi/pievienotas_vertibas_nodoklis/info_mat_par_groz_pvn_likuma_no_01.01.2020.pdf un

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/informativais_materials_-_atvie_risinajumi.pdf.



Valsts ieņēmumu
dienests

Atsevišķi grozījumi

Atbilstoši PVN likuma 51.panta jaunai 6.daļai pircējam ir obligāts pienākums būt ar PVN reģistrācijas numuru preču piegāžu ES teritorijā darījumos, kas apliekami ar PVN 0% likmi.

PVN likuma 52.pantā paredzēts PVN atbrīvojums pakalpojumiem, ko sniedz zobu tehniķi, darbojoties savā profesijā, kā arī zobārstu un zobu tehniķu piegādātajām zobu protēzēm, neatkarīgi no šo preču vai pakalpojumu saņēmēja statusa. Tātad, atbrīvojums piemērojams arī gadījumos, kad pakalpojums sniegts ne tikai pacientiem, bet arī citām personām.



Valsts ieņēmumu
dienests

Atsevišķi grozījumi (2)

Ar grozījumiem PVN likuma 52.panta 1.daļas 3.punkta a) apakšpunktā noteikts, ka ar PVN neapliek medicīnas pakalpojumus, kurus sniedz ne tikai tieši pacientam, bet arī, ja ārstniecības iestāde tos sniedz citas ārstniecības iestādes pacientam sadarbības līguma ietvaros starp ārstniecības iestādēm.

PVN likuma 133.pants ir papildināts ar 2.¹daļu, nosakot tiesības nodokļa maksātājam papīra formā izrakstīto un saņemto PVN rēķinu pārvērst un glabāt elektroniskā formā atbilstoši grāmatvedību regulējošu normatīvo aktu prasībām.



Valsts ieņēmumu
dienests

Izmaiņas PVN apgrieztās maksāšanas kārtības (reversa) regulējumā

Ar grozījumiem PVN likuma 141. un 143.pantā ir noteikts obligāti izmantot bezskaidras naudas norēķinus darījumos ar kokmateriālu piegādēm un ar to saistītajiem pakalpojumiem, metāllūžņu piegādēm un ar to saistītajiem pakalpojumiem.



Atgādinājums – skaidrojums par PVN piemērošanu saistībā ar tiem darījumiem, kam PVN apgrieztā maksāšanas kārtība ir atcelta ar 01.01.2020., it īpaši, ja darījumi ir sākušies 2019.gadā, bet pabeigti tiks 2020.gadā, ir pieejama VID informatīvajā materiālā –

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/info_materials_par_reversa_atcelsanu_0.pdf



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*")

PVN likums ir papildināts ar jaunu 8.¹, 17.¹ un 31.¹pantu, kas atrunā šīs piegādes. Tāpat ir veiktas izmaiņas 61.pantā (4., 9., 10.daļā), 115., 117., 118. un 134.pantā:

- 8.¹pantā ir atrunāti visi nosacījumi, kad izpildās un kad neizpildās preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī;
- 17.¹pantā ir atrunāta preču piegādes un iegādes vieta šajos darījumos;
- 31.¹pantā ir noteikts preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī brīdis;



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (2)

- 61.pantā ir atrunātas tiesības citas dalībvalsts PVN maksātājam neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, ja tas veic preču piegādes uz noliktavu Latvijā, izpildot pantā minētos nosacījumus, kā arī pienākumu reģistrēties, ja šos nosacījumus neizpilda;
- 115.pantā ir noteikts taksācijas periods 1 mēnesis, ja Latvijas PVN maksātājs veic preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī;
- 117. un 118.pantā ir papildināti nosacījumi PVN 2 pārskata iesniegšanai saistībā ar preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī;



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (3)



- 134.pantā ir noteikts pienākums uzturēt atbilstoši Padomes 15.03.2011. Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus direktīvai 2006/112/EK par kopējo PVN sistēmu 54.a pantam to preču reģistru, kas tiek nosūtītas uz noliktavu citā dalībvalstī vai saņemtas noliktavā no citas dalībvalsts.



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (4)

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*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.

Preču piegādātājam **nedrīkst** būt pastāvīgas saimnieciskās darbības vietas un pastāvīgas iestādes dalībvalstī, uz kuru preces tiek piegādātas.



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (5)

Pārdevējam preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī jāreģistrē PVN 2 pārskatā (pamatā vismaz divas reizes), tātad, pircējam jābūt PVN maksātājam iegādes dalībvalstī.



Izpildot PVN likuma 8.¹panta nosacījumus, preču pārdevējam nav jāreģistrējas kā PVN maksātājam iegādes dalībvalstī un nav jāpiemēro PVN likuma 8. un 9.panta normas (nav jāapliek ar PVN preču piegāde uz citu dalībvalsti, ja nav tur reģistrējies kā PVN maksātājs, vai jāaprēķina PVN par preču iegādi citā dalībvalstī, kur nav reģistrējies kā PVN maksātājs).



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (6)

PVN likuma 8.¹panta piemērošana ar detalizētiem piemēriem (piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī, pircēja aizvietošana ar citu, preču piegāde citam pircējam, ja nenotiek aizvietošana, preču nosūtīšana atpakaļ, preču turēšanas noliktavā 12 mēnešu termiņa pārsniegšana, uz noliktavu nosūtīto preču piegāde uz citu dalībvalsti un eksports, uz noliktavu nosūtīto preču iznīcināšana vai nozaudēšana) ir attēlota VID metodiskajā materiālā –



[https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/veidlapas_un_iesniegumi/pievienotas_vertibas_nodoklis/metodika - precu_piegade_uz_noliktavu_call-off_stock.pdf](https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/veidlapas_un_iesniegumi/pievienotas_vertibas_nodoklis/metodika_-_precu_piegade_uz_noliktavu_call-off_stock.pdf).



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*") (7)

Īpašumtiesību pārējai jānotiek 12 mēnešu laikā pēc preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī brīža.

Sākotnēji plānotā un deklarētā pircēja aizvietošana nozīmē, ka tajā brīdī, kad tiek laužts līgums ar šo pircēju, jo tam vairs nav iespējams izpildīt plānoto preču iegādi, ir jābūt jau zināmam nākamajam pircējam.

12 mēnešu periods netiek pagarināts, ja notiek sākotnēji plānotā un deklarētā pircēja aizvietošana.

Vai preces uz noliktavu citā dalībvalstī drīkst vest pats pircējs?



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana darījumu ķēdē

PVN likums ir papildināts ar jaunu 43.¹pantu, kas nosaka, ka darījumu ķēde ir tādas secīgas preču piegādes, uz kurām attiecas viena transportēšana ES teritorijā tieši no pirmā pārdevēja pēdējam pircējam.

Starpnieks (pretēji likuma 1.panta 26.punktā noteiktajai starpnieka definīcijai) šādos darījumos ir tas, kurš nosūta vai transportē preces uz citu dalībvalsti pats vai ar tādas trešās personas starpniecību, kura darbojas viņa vārdā, un kurš nav pirmais preču piegādātājs darījumu ķēdē.



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana darījumu ķēdē (2)



PVN 0% likmi preču piegādei ES teritorijā ir tiesības piemērot tikai vienam ķēdes posmam.

PVN 0% likmes piemērošana kāda darījumu ķēdes posmam ir atkarīga no darījumu ķēdes starpnieka izvēles, kādu PVN reģistrācijas numuru tas paziņos preču piegādātājam.



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana darījumu ķēdē (3)

PVN 0 % likmi piemēro darījumu ķēdes starpniekam veiktajai preču piegādei, ja minētās preces nosūta vai transportē no vienas dalībvalsts uz citu dalībvalsti tieši no pirmā darījumu ķēdē esošā preču piegādātāja līdz pēdējam preču saņēmējam.

PVN 0 % likmi piemēro darījumu ķēdes starpnieka veiktajai preču piegādei, ja darījumu ķēdes starpnieks savam preču piegādātājam ir paziņojis savu PVN numuru, kas tam piešķirts dalībvalstī, no kuras preces ir nosūtītas vai transportētas.



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana darījumu ķēdē (4)

Šis regulējums neietekmē un neatceļ PVN piemērošanu trīsstūrveida darījumos atbilstoši PVN likuma 16.panta 4.daļai.

Šo regulējumu nevar piemērot jaunu transportlīdzekļu piegādēm un preču piegādēm ar montāžu.



PVN piemērošana darījumu ķēdē ir attēlota VID metodiskajā materiālā –

[https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/veidlapas_un_iesniegumi/pievienotas_vertibas_nodoklis/metodika - kedes_darijumi.pdf](https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/veidlapas_un_iesniegumi/pievienotas_vertibas_nodoklis/metodika_-_kedes_darijumi.pdf).



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā

Padome 04.12.2018. ir izdevusi Īstenošanas regulu (ES) Nr.2018/1912, ar kuru groza Padomes Īstenošanas regulu (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka Īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo PVN sistēmu.



Informatīvais materiāls par šiem regulas grozījumiem ir pieejams VID mājas lapā –

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/inf_mat_regula_2018_1912_papildinats.pdf.



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā (2)

Padomes 15.03.2011. Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo PVN sistēmu, 45.a pantā ir atrunāti dokumentu veidi, ko izmantot kā pierādījumus PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā.



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā (3)

Regulas Nr.282/2011 45.a panta 3.punkta a) apakšpunktā noteikto pierādījumu kopums

Dokumenti saistībā ar preču nosūtīšanu vai transportēšanu, piemēram, parakstīts *CMR* dokuments vai pavadzīme, kravaszīme, rēķins par gaisa kravu pārvadājumiem, preču pārvadātāja izsniegts rēķins

Regulas Nr.282/2011 45.a panta 3.punkta b) apakšpunktā noteikto pierādījumu kopums

Apdrošināšanas polise attiecībā uz preču nosūtīšanu vai transportēšanu vai bankas dokumenti, kas pierāda maksājumu par preču nosūtīšanu vai transportēšanu

Valsts sektora iestāžu (amatpersonu), piemēram, notāru, izsniegti oficiāli dokumenti, kas apstiprina preču ieviešanu galamērķa dalībvalstī

Noliktavas turētāja izsniegta faktūra galamērķa dalībvalstī, kas apstiprina preču glabāšanu minētajā dalībvalstī



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā (4)

Ja preces transportē pats pārdevējs vai trešā persona tā vārdā, tad pārdevējam nepieciešami vismaz 2 dokumenti no regulas 45.a panta 3.punkta a) apakšpunkta vai arī 1 dokuments no šī panta 3.punkta a) un 1 dokuments no b) apakšpunkta.



Ja pircējs ved pats vai trešā persona viņa vārdā, tad pārdevējam nepieciešams pircēja rakstisks apliecinājums, ka preces ir transportētas uz citu dalībvalsti, kā arī vismaz 2 dokumenti no regulas 45.a panta 3.punkta a) apakšpunkta vai arī 1 dokuments no šī panta 3.punkta a) un 1 dokuments no b) apakšpunkta.



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā (5)

1. Ja pārdevējs pats vai trešā persona viņa vārdā ir transportējusi preces, tad pārdevēja rīcībā būtu jābūt, **piemēram:**

CMR + preču pārvadātāja izsniegts rēķins VAI
CMR + bankas dokumenti, kas pierāda maksājumu par preču
nosūtīšanu vai transportēšanu.

2. Ja pircējs pats vai trešā persona viņa vārdā ir transportējusi preces, tad pārdevēja rīcībā būtu jābūt, **piemēram:**

rakstisks pircēja paziņojums + CMR (ko parakstījis preču saņēmējs)
+ preču pārvadātāja izsniegts rēķins VAI
rakstisks pircēja paziņojums + CMR (ko parakstījis preču saņēmējs)
+ bankas dokumenti, kas pierāda maksājumu par preču nosūtīšanu
vai transportēšanu.



Valsts ieņēmumu
dienests

Pierādījumi PVN 0% likmes piemērošanai preču piegādēs ES teritorijā (6)

Pircējs rakstiskajā apliecinājumā norāda datumu, savu nosaukumu/vārdu un uzvārdu, adresi, preču daudzumu un veidu, preču ieviešanas datumu un vietu, tās personas identifikāciju, kas preces pieņem pircēja vārdā, bet transportlīdzekļa piegādes gadījumā arī transportlīdzekļa identifikācijas numuru.

Pircējs pārdevējam izsniedz minēto rakstisko paziņojumu ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā dienā, kas seko preču piegādei.



Nodokļu administrācija var atspēkot visus pušu izmantotos dokumentus.



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi MK noteikumos

17.12.2019. pieņemti Ministru kabineta noteikumi Nr.675 "Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumos Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai"" (publicēti 20.12.2019. "Latvijas Vēstnesis" Nr.256), kas stājas spēkā ar 01.01.2020.



Informatīvais materiāls par šiem grozījumiem pieejams VID mājas lapā –

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/info_mat_par_groz_m_k17_2019-12.pdf.



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi noteikumos

- papildinājums ar jaunu 22.¹punktu, kas nosaka rakstveida vienošanās nepieciešamību, ja ārstniecības iestāde sniedz citas ārstniecības iestādes pacientam no PVN atbrīvotu medicīnas pakalpojumu sadarbības līguma ietvaros starp ārstniecības iestādēm;
- svītrots 23.punkts dēļ grozījumiem PVN likuma 52.pantā par PVN atbrīvojumu zobārstu un zobu tehniķu piegādātajām zobu protēzēm;
- papildinājums ar jaunu 152.1.¹punktu, precizējot atskaitītā priekšnodokļa formulu nekustamā īpašuma izmantošanas proporcijā ar PVN apliekamajiem un neapliekamajiem darījumiem.



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi MK noteikumos

17.12.2019. pieņemti Ministru kabineta noteikumi Nr.674 "Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām"" (publicēti 20.12.2019. "Latvijas Vēstnesis" Nr.256), kas stājas spēkā ar 01.01.2020.



Informatīvais materiāls par šiem grozījumiem pieejams VID mājas lapā –

https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/info_mat_par_groz_m_k40_2019-12.pdf.



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi noteikumos



- svītrotas normas attiecībā uz PVN apgriezto maksāšanās kārtību (reversu) būvizstrādājumu un sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras piegādēm;



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi noteikumos

- papildinājumi noteikumos un to pielikumos saistībā ar preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī ("*call-off stock*"):

- ✓ PVN deklarācijas 45. un 45.¹rindā norāda arī veiktās preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī;
- ✓ PVN 2 pārskatā atsevišķi norāda katru preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī, atgriešanu un sākotnēji plānotā un deklarētā pircēja aizvietošanu (arī daļēju);



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi noteikumos

✓ PVN 2 un PVN 3 pārskatā ir ieviesti jauni kodi:

Kods E četros variantos, kura vērtība vienmēr būs
0,00 euro.

Kods N – preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī,
kad tiesības rīkoties ar precēm kā īpašniekam tiks
nodotas iepriekš plānotajam un ar kodu E
deklarētajam pircējam.

✓ PVN 2 un PVN 3 pārskatā ir ieviesta jauna aile
"Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas
numurs".



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies!

