



Valsts ieņēmumu
dienests

***Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā un MK
noteikumos Nr.17***

VID Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa



Valsts ieņēmumu
dienests

Saeima 2017.gada 20.aprīlī galīgā lasījumā pieņēma likumu “Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā”, kas stājas spēkā 2017.gada 1.jūnijā un 2017.gada 10.maijā publicēts Latvijas Republikas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” Nr.90 (5917).

Tāpat 2017.gada 27.jūlijā Saeima galīgā lasījumā pieņēma likumu “Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā”, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī un 2017.gada 8.augustā publicēts Latvijas Republikas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” Nr.156 (5983).

Visbeidzot 2017.gada 22.novembrī Saeima galīgā lasījumā pieņēma likumu “Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā”, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī.



Valsts ieņēmumu
dienests

Atbilstoši veiktajiem grozījumiem:

- tiek ieviests īpašs PVN piemērošanas režīms jeb apgrieztā (reversā) maksāšanas kārtība sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras, spēļu konsoļu, būvizstrādājumu un metālizstrādājumu piegādēm;
- tiek ieviests īpašs PVN piemērošanas režīms jeb apgrieztā (reversā) maksāšanas kārtība ar metālizstrādājumu piegādēm saistītiem pakalpojumiem;
- paplašināta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.pantā minētā īpaša PVN piemērošanas režīma jeb apgrieztās (reversās) maksāšanas kārtības piemērošana uz visiem būvniecības pakalpojumiem;
- samazināts ar PVN apliekamo darījumu 12 mēnešu vērtības sliekšnis reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā no 50 000 *euro* uz 40 000 *euro*;
- noteikta PVN 5 procentu likme Latvijai raksturīgiem augļiem, dārzeņiem un ogām.



I Par īpašo PVN piemērošanas režīmu būvniecības pakalpojumu sniegšanai un būvizstrādājumu piegādēm

Valsts ieņēmumu
dienests

Atbilstoši veiktajiem grozījumiem Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.pantā.

1. Paplašināts īpašais PVN piemērošanas režīms būvniecības pakalpojumu sniegšanai, nosakot, ka būvniecības pakalpojumi ir:

- a) iebkura būvdarbu veikšana;
- b) būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertā visu veidu projektēšana.

Tādējādi svītrotas pašreizējās būvniecības pakalpojumu nosakošās ierobežojošās normas.

2. Ieviests jauns īpašais PVN piemērošanas režīms **būvizstrādājumu piegādēm**.

(PVN 1 pārskata I. daļā - kods "R9" – nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 142.pantu (būvizstrādājumu iegādes).

Minētais īpašais PVN piemērošanas režīms būs attiecināms uz ikvienu iestrādāšanai būvē paredzēto izstrādājumu vai rūpnieciski izgatavotu konstrukciju.

Preces, kuras atbilst būvizstrādājumu definīcijai ir ietvertas Eiropas Parlamenta un Padomes 2011.gada 9.marta regulas Nr.305/2011, ar ko nosaka saskaņotus būvizstrādājumu tirdzniecības nosacījumus, 4.pielikumā un Padomes 1987.gada 23.jūlija regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu 1.pielikumā un tās grozījumos.



Valsts ieņēmumu
dienests

II Ieviesti jauni īpašie PVN piemērošanas režīmi

Pievienotās vērtības nodokļa likums papildināts ar jaunu:

- **143.⁴pantu**, kas nosaka, ka PVN apgrieztā jeb reversā maksāšanas kārtība ir piemērojama metālizstrādājumu piegādei un ar to saistītiem pakalpojumiem;

(MK noteikumu Nr.17 7. **pielikums**, PVN deklarācijas PVN 1 pārskata I daļā “Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem” norādāmā informācija ar kodu “R7” – nodokļa summas par saņemtajiem pakalpojumiem un saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁴ pantu (metālizstrādājumu iegādes un ar tām saistītie pakalpojumi)

- **143.⁵ pantu**, kas nosaka, ka PVN apgrieztā jeb reversā maksāšanas kārtība ir piemērojama sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras piegādei.

(**8.pielikums**, PVN 1 pārskata I daļā ar kodu “R8” – nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁵ pantu (sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras iegādei)



Valsts ieņēmumu
dienests

2017.gada 14.novembrī ir izdoti Ministru kabineta noteikumi Nr.672 “Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumos Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai””, kas publicēti 2017.gada 16.novembrī Latvijas Republikas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” Nr.228 (6055) un stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī un kuros **7. un 8.pielikumā** ir noteiktas preces, kas uzskatāmas par metālizstrādājumiem, sadzīves elektroniskajām iekārtām un sadzīves elektrisko aparatūru, kuru piegādēm piemēro īpašo PVN piemērošanas režīmu atbilstoši kombinētās nomenklatūras kodiem, kas noteikti kombinētajā nomenklatūrā un tās grozījumos (Padomes 1987.gada 23.jūlija regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu 1.pielikumā un tās grozījumos).

Ar minētajiem grozījumiem Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumos Nr.17 “Pievienotās vērtības nodokļa likuma piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai” no 2018.gada 1.janvāra īpašais PVN piemērošanas režīms piemērojams tādiem ar metālizstrādājumu piegādi saistītiem pakalpojumiem kā **metālizstrādājumu griešana, locīšana, mehāniskā apstrāde, metināšana, velmēšana, tīrīšana, virsmas apstrāde un citas apstrādes formas.**



Valsts ieņēmumu
dienests

III Par īpašo PVN piemērošanas režīmu spēļu konsoļu piegādēm

Atbilstoši veiktajiem grozījumiem, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 143.¹panta (Īpašs nodokļa piemērošanas režīms mobilo telefonu, planšetdatoru, klēpj datoru, integrālās shēmas ierīču un spēļu konsoļu piegādēm) otrā daļa ir papildināta ar 4.punktu, nosakot, ka PVN apgrieztā jeb reversā maksāšanas kārtība tiek attiecināta arī uz spēļu konsoļu piegādēm.



Valsts ieņēmumu
dienests

IV Par iekšzemes nodokļa maksātāja reģistrācijas sliekšņa samazināšanu

No 2018.gada 1.janvāra, atbilstoši grozījumiem Pievienotās vērtības nodokļa likuma 59.panta pirmajā daļā, iekšzemes nodokļa maksātājs **būs tiesīgs neregistrēties** VID PVN maksātāju reģistrā, ja tā veikto ar PVN apliekamo preču piegāžu un sniegto pakalpojumu kopējā vērtība iepriekšējo 12 mēnešu laikā nepārsniegs **40 000 euro**.

Piemērs:

1. Ja periodā no 2017.gada janvāra līdz 2017.gada decembrim apliekamo darījumu vērtība ir 48 000 *euro*, vai 2018.gada janvārī ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā?

2. Ja periodā no 2017.gada februāra līdz 2018.gada janvārim apliekamo darījumu vērtība ir 48 000 *euro*, vai 2018.gada februārī ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā?

Atbilde:

Neregistrētam nodokļa maksātājam būs pienākums reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, ja veikto ar nodokli apliekamo darījumu vērtība par iepriekšējiem 12 mēnešiem sākot ar 2018.gada 1.janvāri būs lielāka par 40 000 eiro.

Tādējādi **abos minētajos piemēros** nodokļa maksātājam ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam.



Valsts ieņēmumu
dienests

V Par PVN nomaksu par importu

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 123.pantā ir veikti šādi precizējumi:

- **123.pantā otrajā daļā** noteikta vienāda pievienotās vērtības nodokļa un muitas nodokļa piemērošanas kārtība **precēm, kam piemēro muitas procedūru “pagaidu ievēšana”**, saskaņā ar kuru ievadamās preces ir daļēji atbrīvotas no muitas nodokļa maksāšanas.
- **123.panta piektajā daļā** ir atrunāts kā tiek aprēķināts un iemaksāts valsts budžetā PVN, ja preces atrodas pagaidu uzglabāšanā, nosakot, ka nodokli aprēķina un iemaksā valsts budžetā tad, kad klūst iekasējams ievedmuitas nodokļa parāds.

Tādējādi atbilstoši veiktajiem grozījumiem, kas jau stājās spēkā 2017.gada 1.jūnijā, ir saskaņots brīdis, kad jāmaksā PVN par importu, ar brīdi, kad ir jāveic muitas maksājumi.



Valsts ieņēmumu
dienests

VI Par priekšnodokļa atskaitīšanas brīdi

Lai samazinātu PVN deklarāciju labojumu skaitu, **ir precizēta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 97.panta pirmā daļa**, nosakot, ka priekšnodoklis par saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, izņemot no citas dalībvalsts PVN maksātājiem vai trešo valstu vai trešo teritoriju PVN maksātājiem saņemtus pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu, no valsts budžetā maksājamās PVN summas **atskaitāms tajā taksācijas periodā**, kad:

- ✓ **saņemtas preces vai pakalpojumi un saņemts PVN rēķins**
vai
- ✓ **atlīdzība par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu ir samaksāta pirms preču vai pakalpojumu saņemšanas, bet ne vēlāk kā nākamajā taksācijas periodā, kas seko šim taksācijas periodam, ja likumā nav noteikts citādi.**

Minētās izmaiņas stājās spēkā 2017.gada 1.jūnijā.



Valsts ieņēmumu
dienests

VII Par PVN pārmaksas atmaksu

Saskaņā ar veiktajiem grozījumiem precizēta Pievienotās vērtības nodokļa likuma **109.panta ceturtnā daļa**, kas nosaka kārtību, kādā VID atmaksā PVN pārmaksu, nosakot, ka Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109.panta trešajā daļā minēto pārmaksu atmaksā reģistrētā nodokļa maksātāja norādītajā bankas kontā **10 dienu laikā pēc tam**, kad VID, ievērojot šā panta pirmajā daļā noteikto termiņu, **ir apstiprinājis taksācijas gada pēdējā taksācijas periodā deklarēto pārmaksāto nodokļa summu.**

Šie grozījumi, kas jau stājas spēkā 2017.gada 1.jūnijā, **nepagarina līdzšinējo maksimālo 40 dienu termiņu!**



Valsts ieņēmumu
dienests

VIII Par priekšnodokļa korekciju zaudētiem parādiem

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 105.pantā ir precizēts, ka priekšnodokļa korekciju zaudētiem parādiem **var veikt arī vēlāk nekā pēc 3 gadiem**, ja ir izpildīti likuma 105.panta 2.¹daļas nosacījumi, proti, **triju gadu laikā no parāda rašanās brīža**:

- 1) ir iesniegts prasības pieteikums tiesā par parāda piedziņu no preču vai pakalpojumu saņēmēja – attiecībā uz šā panta trešajā daļā minēto gadījumu;
- 2) uzsākta preču vai pakalpojumu saņēmēja bankrota procedūra – attiecībā uz šā panta ceturtajā daļā minēto gadījumu;
- 3) uzsākta preču vai pakalpojumu saņēmēja maksātnespējas procedūra – attiecībā uz šā panta piektajā daļā minēto gadījumu.



Valsts ieņēmumu
dienests

IX Par PVN 5 procentu likmi

PVN 5 procentu likmi piemēro tādu pārtikas produktu piegādēm, kas ir Pievienotās vērtības nodokļa likuma pielikumā minētie svaigie augļi, ogas un dārzeņi, tostarp mazgāti, mizoti, lobīti, griezti un fasēti, bet nav apstrādāti termiski vai kā citādi (piemēram, saldēti, sālīti, kaltēti).

(likuma 42.panta sešpadsmitā daļa)

Pievienotās vērtības nodokļa likuma pielikumā ir iekļauti 64 Latvijai raksturīgi augļi, dārzeņi un ogas.

Likums papildināts ar 42.¹pantu, kurā noteikts, ka PVN samazināto likmi piemēro arī likuma 42.pantā minēto preču importam, kurām piemērojama nodokļa samazinātā likme, tajā skaitā pārtikas produktiem, kas minēti likuma pielikumā, un šo preču iegādēm Eiropas Savienības teritorijā.

Ņemot vērā, ka PVN samazinātās likmes ieviešana ir atkāpe no vispārējās PVN sistēmas un uzskatāma par valsts atbalsta instrumentu konkrētai nozarei, PVN samazinātā likme 5 procentu apmērā svaigiem augļiem, ogām un dārzeņiem, kas minēti likuma pielikumā, piemērojama no 2018.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim



Valsts ieņēmumu
dienests

***Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra
noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības
nodokļa deklarācijām”***

VID Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa



Valsts ieņēmumu
dienests

2017.gada 25.jūlijā ir izdoti Ministru kabineta noteikumi Nr.433 “Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām””, kas publicēti 2017.gada 27.jūlijā Latvijas Republikas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” Nr.148 (5975).

2017.gada 31.oktobrī ir izdoti Ministru kabineta noteikumi Nr.643 “Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām””, kas publicēti 2017.gada 2.novembrī Latvijas Republikas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” Nr.218 (6045).

Savukārt, lai nodrošinātu informācijas par darījumiem, kuriem tiek piemērota PVN samazinātā likme 5 procentu apmērā, atsevišķu uzrādīšanu PVN deklarācijās, 2017.gada 12.decembrī ir izdoti Ministru kabineta noteikumi Nr.719 “Grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām””.



Valsts ieņēmumu
dienests

I Par PVN 0 procentu likmes tiešu piemērošanu

Ņemot vērā izmaiņas Pievienotās vērtības nodokļa likuma 50.pantā, kas papildināts ar jaunu 7.¹daļu, par PVN 0 procentu likmes tiešu piemērošanu, Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām” attiecīgie punkti ir papildināti, lai, **sākot ar 2018.gada 1.janvāri**, reģistrēti PVN maksātāji varētu korekti PVN deklarācijā uzrādīt preču piegādes un pakalpojumus, kuriem piemērota PVN 0 procentu likme.

Minētie darījumi par preču piegādēm NATO bruņotajiem spēkiem būs jāuzrāda PVN deklarācijas 43.rindā, savukārt PVN deklarācijas 43.rindā un 48.rindā būs jāuzrāda NATO bruņotajiem spēkiem sniegtie pakalpojumi.



Valsts ieņēmumu
dienests

II Par PVN deklarācijas pielikumos atsevišķi norādāmo darījumu summas sliekšni

Saskaņā ar Ministru kabineta 2017.gada 24.maija rīkojumu Nr.245 “Par Valsts nodokļu politikas pamatnostādņēm 2018.–2021.gadam”, Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām” ir noteikts zemāks PVN deklarācijas pielikumos atsevišķi norādāmo darījumu summas sliekšnis:

- reģistrētam PVN maksātājam būs jāatšifrē darījumi ar reģistrētiem PVN maksātājiem, kuru vērtība bez PVN **pārsniedz 150 euro**, līdzšinējo darījumu, kuru vērtība bez PVN pārsniedz 1430 euro, vietā;
- šīs izmaiņas attiecībā uz 150 euro darījumu summas sliekšni PVN deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanai piemērojamas, **sākot ar 2018.gada (pirmā mēneša, pirmā ceturkšņa) taksācijas periodu.**



Valsts ieņēmumu
dienests

Tātad:

PVN 1 pārskata 1.daļā kodiem V un T un PVN 1 pārskata 3.daļā kodiem V, T darījumos ar citiem Latvijas reģistrētiem PVN maksātājiem, kā arī PVN 1 pārskata 3.daļā kodam X (darījums ar neregistrētiem PVN maksātājiem) sliekšnis būs 150 euro.

Kodu N un I sliekšnis netiek mainīts.

Darījumos ar **neregistrētiem PVN maksātājiem** – kods X

Piemērs:

2017.gadā tika piegādātas preces 800 euro (ar PVN) vērtībā neregistrētam PVN maksātājam.

Minētais darījums jānorāda PVN 1 pārskata 3.daļā ar kodu T.

Savukārt **no 2018.gada** šāds darījums būs jānorāda ar kodu **X**.



Valsts ieņēmumu
dienests

III Par reverso darījumu kodiem PVN deklarācijas pielikumā

Saistībā ar jaunajiem īpašajiem PVN piemērošanas režīmiem ir ieviesti jauni kodi – **“R7”**, **“R8”** un **“R9”** – lai šādus darījumus varētu uzrādīt PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata 1.daļā:

- R7 – metālizstrādājumu iegādei un ar to saistītiem pakalpojumiem;
- R8 – sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras iegādei;
- R9 – būvizstrādājumu iegādei.

P.S. spēļu konsoļu iegāde būs jānorāda zem esoša koda “R4”.

Šie darījumi PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata 1.daļā būs uzrādāmi analogiskā kārtībā kā šobrīd tiek uzrādīti citi darījumi ar īpašu PVN piemērošanas režīmu.



Valsts ieņēmumu
dienests

IV Par PVN 5 procentu likmi

Saistībā ar PVN 5 procentu likmes ieviešanu Latvijai raksturīgiem augļiem, dārzeņiem un ogām, tiks veikti grozījumi Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām”, ar ko PVN deklarācija tiks papildināta ar 5 jaunām rindām:

- 42.¹ – ar 5% apliekamo augļu, dārzeņu un ogu vērtība piegādē Latvijā;
- 45.¹ – ar 5% apliekamo augļu, dārzeņu un ogu vērtība piegādē uz ES;
- 51.¹ – ar 5% apliekamo augļu, dārzeņu un ogu vērtība iegādē no ES;
- 53.¹ – PVN ar 5% apliekamo augļu, dārzeņu un ogu piegādē Latvijā;
- 56.¹ – PVN ar 5% apliekamo augļu, dārzeņu un ogu iegādē no ES.



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!

