



Laidiens: 24.01.2013., Nr. 17

Oficiālās publikācijas Nr.: 2013/17.3

Ministru kabineta noteikumi Nr.40

Rīgā 2013.gada 15.janvārī (prot. Nr.3 15.§)

Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju

Izdoti saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 116.panta trešo daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka:

1.1. par taksācijas periodu iesniedzamās pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – nodoklis) deklarācijas (turpmāk – deklarācija) un tās pielikumu veidlapu paraugus, kā arī to aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību;

1.2. dokumentus, kas iesniedzami Valsts ieņēmumu dienestā kopā ar deklarāciju, un gadījumus, kad šie dokumenti iesniedzami.

2. Ja reģistrētam nodokļa maksātājam saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma (turpmāk – likums) 115.panta piekto daļu taksācijas gada laikā taksācijas periods no viena ceturkšņa vai no kalendāra gada puses mainās uz kalendāra mēnesi, reģistrēts nodokļa maksātājs pēc kalendāra mēneša, kurā tas veica preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam vai sniedza citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam ar nodokli apliekamus pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu ir cita Eiropas Savienības dalībvalsts (turpmāk – cita dalībvalsts), vai pēc kalendāra mēneša, kurā taksācijas gada laikā veikto ar nodokli apliekamo darījumu vērtība pārsniedza 35 000 latu, iesniedz apvienotu deklarāciju par visiem iepriekšējiem kalendāra ceturkšņiem vai kalendāra gada puses mēnešiem. Minēto deklarāciju iesniedz atbilstoši likuma 118.panta pirmajā vai otrajā daļā noteiktajam termiņam.

3. Reģistrēts nodokļa maksātājs tās atlaides vērtību, kas piešķirta pēc konkrēto preču un pakalpojumu saņemšanas, norāda deklarācijā par taksācijas periodu, kurā atlaide ir piemērota.

4. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs preču eksportu ir norādījis deklarācijā par taksācijas periodu, kad uzsākta muitas procedūra – izvešana, bet eksporta darījums nav noticis vai muitas iestāde atzīst eksporta darījumu par nenotikušu, reģistrēts nodokļa maksātājs iesniedz precizēto deklarāciju par attiecīgo taksācijas periodu, izslēdzot šo eksporta darījumu no to darījumu summas, kas apliekami ar nodokļa 0 procentu likmi.

5. Zemnieku saimniecības – reģistrēti nodokļa maksātāji – iekļauj deklarācijā tādu pašu ražoto preču vērtību un par tām aprēķināto nodokli, kuras izmantotas zemnieku saimniecības vai tās personāla privātajām vajadzībām vai citiem mērķiem, nevis zemnieku saimniecības saimnieciskās darbības vajadzībām, ja priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem šo preču ražošanai ir pilnīgi vai daļēji atskaitīts, nodokļa aprēķinu veicot saskaņā ar taksācijas perioda beigās izrakstītu nodokļa rēķinu.

6. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš izmanto likuma 93.pantā noteiktās tiesības atskaitīt priekšnodokli par iegādātajām precēm, saņemtajiem pakalpojumiem un importētajām precēm pirms reģistrācijas Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā, kopā ar pirmo deklarāciju iesniedz likuma 93.panta piektajā daļā minētos dokumentus.

7. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātājs un grāmatvedību kārtu vienkāršā ieraksta sistēmā, deklarācijas aizpildīšanai izmanto likuma 134.panta ceturtajā daļā minēto nodokļa uzskaites žurnālu.

8. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs izraksta nodokļa rēķinu par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu citam reģistrētam nodokļa maksātājam vienā taksācijas periodā un šis cits reģistrēts nodokļa maksātājs saņem preces vai pakalpojumus tajā pašā taksācijas periodā, kad rēķins ir izrakstīts, savukārt reģistrēta nodokļa maksātāja izrakstīto nodokļa rēķinu tas saņem nākamajā taksācijas periodā, bet līdz likuma 118.panta pirmajā vai otrajā daļā un 119.panta pirmajā daļā noteiktajam deklarācijas iesniegšanas un nodokļa iemaksāšanas valsts budžetā brīdim, tad cits reģistrēts nodokļa maksātājs samaksāto vai maksājamo nodokli par saņemtajām precēm un pakalpojumiem savu apliekamo darījumu nodrošināšanai var atskaitīt kā priekšnodokli tā taksācijas perioda deklarācijā, kurā ir saņemtas preces vai pakalpojumi.

9. Ja preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā notikusi un nodokļa rēķins par to ir izrakstīts vienā taksācijas periodā, taču saņemts nākamajā taksācijas periodā, bet līdz likuma 118.panta pirmajā vai otrajā daļā un 119.panta pirmajā daļā noteiktajam deklarācijas iesniegšanas un nodokļa

iemaksāšanas valsts budžetā brīdīm, nodokli var aprēķināt un iekļaut deklarācijā par to taksācijas periodu, kurā ir veikta preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā.

10. Ja nodokļa rēķins par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā ir saņemts pēc deklarācijas iesniegšanai un nodokļa iemaksāšanai valsts budžetā noteiktā termiņa un reģistrēts nodokļa maksātājs nav izmantojis šo noteikumu 9.punktā minētās izvēles iespējas, nodokli aprēķina un iekļauj nākamā taksācijas perioda deklarācijā pēc tam, kad ir veikta preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā.

11. Pircēja veiktās preču iegādes Eiropas Savienības teritorijā neapliek ar nodokli un pircējs tās nenorāda deklarācijā, ja šo preču piegādi no citas dalībvalsts ir veicis tirgotājs, kas ir šīs dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs, un preču piegādei dalībvalstī, no kuras tās ir sūtītas vai transportētas uz Latviju, ir piemērots nodoklis saskaņā ar šajā dalībvalstī spēkā esošo īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām. Par attaisnojuma dokumentu uzskata nodokļa rēķinu, kuru ir izrakstījis citas dalībvalsts tirgotājs un uz kura ir atzīme "peļņas daļas režīms lietotām precēm", "peļņas daļas režīms mākslas darbiem" un "peļņas daļas režīms kolekciju priekšmetiem un senlietām".

12. Tā kā preču piegādēm, kurām nodokli nosaka saskaņā ar īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām, tirgotājs nepiemēro nosacījumus, kas piemērojami preču piegādei Eiropas Savienības teritorijā, kā arī nepiemēro 0 procentu likmi, kā to nosaka likuma 43.panta ceturtdaļa, šos darījumus norāda tikai deklarācijas 41. un 52.rindā.

13. Reģistrēts nodokļa maksātājs, iesniedzot deklarāciju par taksācijas gadu, samaksā saskaņā ar deklarācijā par taksācijas gadu aprēķināto nodokli līdz nākamā taksācijas gada 1.maijam.

14. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs deklarāciju iesniedz, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, deklarāciju kopā ar pielikumiem nodokļa maksātāja atbildīgā persona (reģistrēta nodokļa maksātāja amatpersona, kurai ir paraksta tiesības, vai tā pilnvarota persona), apstiprina iesniegšanas brīdī.

15. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs deklarāciju iesniedz papīra formā, reģistrēta nodokļa maksātāja atbildīgā persona (reģistrēta nodokļa maksātāja amatpersona, kurai ir paraksta tiesības, vai tā pilnvarota persona) norāda datumu un apstiprina deklarāciju un tās pielikumus ar parakstu (atšifrējot to). PVN grupas iesniegto deklarāciju un tās pielikumus ar parakstu apstiprina galvenā uzņēmuma atbildīgā persona.

II. Deklarācijas aizpildīšanas kārtība

16. Aizpildot deklarāciju (1.pielikums), norāda:

16.1. periodu – gadu un taksācijas periodu. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš saskaņā ar šo noteikumu 2.punktu iesniedz apvienotu deklarāciju par vairākiem kalendāra mēnešiem, aizpildot deklarāciju un tās pielikumus, norāda kalendāra mēnesi, kurā tas veica preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam vai sniedza citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu ir cita dalībvalsts, vai kalendāra mēnesi, kurā taksācijas gada laikā veikto ar nodokli apliekamo darījumu vērtība pārsniedza 35 000 latu;

16.2. reģistrācijas numuru Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā (turpmāk – PVN reģistrācijas numurs). Reģistrētu nodokļa maksātāju grupa (turpmāk – PVN grupa) norāda PVN grupas PVN reģistrācijas numuru;

16.3. reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukumu (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu).

17. Deklarācijas rindās norāda:

17.1. 40.rindā – taksācijas perioda kopējo darījumu vērtību bez nodokļa (41., 41.¹, 42., 43., 48.² un 49.rindas kopsumma);

17.2. 41.rindā – ar nodokļa standartlikmi apliekamo darījumu (preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas) vērtību bez nodokļa. Ja preču piegādei saskaņā ar likuma 138.pantu noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām, šajā rindā kā darījuma vērtību norāda saskaņā ar īpašo nodokļa piemērošanas režīmu aprēķināto ar nodokli apliekamo vērtību;

17.3. 41.¹ rindā – piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtību, par kuriem nodokli budžetā maksā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142. un 143.pantu;

17.4. 42.rindā – ar nodokļa samazināto likmi apliekamo darījumu (preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas) vērtību bez nodokļa;

17.5. 43.rindā – ar nodokļa 0 procentu likmi apliekamo darījumu vērtību, tajā iekļaujot arī 44., 45., 46., 47., 48. un 48.¹ rindā norādīto darījumu vērtību. Šajā rindā norāda arī:

17.5.1. preču piegādes vērtību, kas saskaņā ar likuma 43.panta otro daļu apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi un nosūtītas fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai;

17.5.2. piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtību, kas saskaņā ar likuma 50.panta ceturto, piekto, sesto un septīto daļu apliekami ar nodokļa 0 procentu likmi, pamatojoties uz attiecīgās dalībvalsts vai Latvijas Republikas kompetentās iestādes izsniegtu pievienotās vērtības

nodokļa un akcīzes nodokļa atbrīvojuma sertifikātu;

17.6. 44.rindā – brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās piegādāto preču vērtību, kas apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās". Šajā rindā norādīto preču vērtību atšifrē Pārskatā par piegādāto preču vērtību sadalījumā pa brīvostām un speciālajām ekonomiskajām zonām (šo noteikumu 45.punktā minētais pielikums);

17.7. 45.rindā – uz citu dalībvalsti piegādāto preču Eiropas Savienības teritorijā vērtību, ja preču saņēmējs ir citas dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs;

17.8. 46.rindā – to preču vērtību, kas ievestas Eiropas Savienības teritorijā no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām un nav izlaistas brīvam apgrozījumam piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās;

17.9. 47.rindā – uz citu dalībvalsti šīs dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam vai citas dalībvalsts personai, kas nav nodokļa maksātājs, piegādāto jaunu transportlīdzekļu vērtību. Deklarācijai pievieno nodokļa rēķina kopiju par jauna transportlīdzekļa piegādi;

17.10. 48.rindā – ar nodokļa 0 procentu likmi apliekamo sniegto pakalpojumu vērtību saskaņā ar likuma 46., 47., 48.pantu un 50.panta ceturto, piekto, sesto un septīto daļu;

17.11. 48.¹ rindā – eksportēto preču vērtību;

17.12. 48.² rindā – to darījumu vērtību, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme. Šajā rindā norāda reģistrēta nodokļa maksātāja:

17.12.1. uz citu dalībvalsti piegādāto montēto vai uzstādīto preču vērtību, kuru piegādes vietu nosaka saskaņā ar likuma 12.panta trešo daļu;

17.12.2. trešajās valstīs vai trešajās teritorijās veikto preču piegāžu (kas nav preču eksports) vērtību. Šajā rindā norāda trešajās valstīs vai trešajās teritorijās tādu piegādāto preču vērtību, kuru piegādes būtu apliekamas ar nodokli, ja tās tiktu veiktas iekšzemē;

17.12.3. sniegto ar nodokli apliekamo pakalpojumu vērtību, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma III nodaļu ir cita dalībvalsts vai trešā valsts, vai trešā teritorija;

17.13. 49.rindā – ar nodokli neapliekamo darījumu vērtību saskaņā ar likuma 52.pantu. Šajā rindā norāda arī no nodokļa atbrīvotu ieguldījumu zelta piegāžu vērtību saskaņā ar likuma 139.pantu;

17.14. 50.rindā – ar nodokļa standartlikmi apliekamo vērtību par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un par pakalpojumu saņemšanu no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu ir iekšzeme. Šajā rindā norāda arī no citas dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, tad saņemtais atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu norāda ar minusa zīmi;

17.15. 51.rindā – ar nodokļa samazināto likmi apliekamo vērtību par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā norāda arī no citas dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, tad saņemtais atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu norāda ar minusa zīmi;

17.16. 52.rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$41.\text{rinda} \times \text{standartlikme} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

17.16.1. aizpildot 52.rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;

17.16.2. taksācijas periodā ir pārdots nekustamais īpašums atbilstoši likuma 37.panta otrajai daļai;

17.16.3. taksācijas periodā saskaņā ar likuma 85.pantu ir noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos;

17.16.4. ir mainīta nodokļa likme;

17.16.5. ir saņemtas preces vai pakalpojumi, par kuriem nodokli budžetā maksā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142. un 143.pantu;

17.17. 53.rindā – pēc samazinātās likmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$42.\text{rinda} \times \text{samazinātā likme} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

17.17.1. taksācijas periodā, aizpildot 53.rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;

17.17.2. ir mainīta nodokļa likme;

17.18. 54.rindā:

17.18.1. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā, 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem;

17.18.2. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem;

17.18.3. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts nodokļa maksātājiem;

17.18.4. nodokļa summu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma 123.panta ceturto daļu;

17.18.5. aprēķināto nodokļa summu ar mīnusa zīmi, ja saņemta atlaide, anulēts darījums, samazināta saņemto pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss;

17.19. 55.rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un pakalpojumu saņemšanu no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu ir iekšzeme. Šajā rindā norāda arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu. Nodokļa summu nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$50.\text{rinda} \times \text{standartlikme} : 100$$

Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, aprēķinātā nodokļa summu norāda ar mīnusa zīmi. Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

17.19.1. taksācijas periodā, aizpildot 55.rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;

17.19.2. ir mainīta nodokļa likme;

17.20. 56.rindā – pēc samazinātās likmes aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā norāda arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu. Nodokļa summu nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$51.\text{rinda} \times \text{samazinātā likme} : 100$$

Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču cena vai saņemts atpakaļ avanss, aprēķinātā nodokļa summu norāda ar mīnusa zīmi. Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

17.20.1. taksācijas periodā, aizpildot 56.rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;

17.20.2. ir mainīta nodokļa likme;

17.21. 57.rindā – nodokļa summas, kuras iepriekšējos taksācijas periodos tika atskaitītas kā priekšnodoklis un kuras jāiemaksā valsts budžetā, tai skaitā preču vai pakalpojumu saņēmējam valsts budžetā atmaksājamā priekšnodokļa summa par nesamaksāto zaudēto parādu. Šajā rindā norāda arī:

17.21.1. atmaksai valsts budžetā aprēķinātās atskaitītā priekšnodokļa summas un priekšnodokļa korekcijas vērtības, kuras norāda Pārskata par nekustamā īpašuma izmantošanu I daļas C sadaļā:

17.21.1.1. nodokļa summas saskaņā ar likuma 102.panta piektās daļas 2. un 3.punktu, vienpadsmitās daļas 2. un 3.punktu un 103.panta piekto daļu;

17.21.1.2. priekšnodokļa korekcijas vērtību saskaņā ar likuma 102.panta piektās daļas 4.punktu, sestās daļas 2.punktu, septītās daļas 2.punktu, vienpadsmitās daļas 4.punktu un 103.panta trešās daļas 2.punktu;

17.22. 60.rindā – nodokļa summu, ko veido 61., 62., 63., 64. un 65.rindas kopsumma;

17.23. 61.rindā – samaksātās nodokļa summas par importētajām precēm un aprēķinātās nodokļa summas par preču importu, kam noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos. Šajā rindā norāda arī:

17.23.1. saskaņā ar likuma 100.panta pirmo daļu – 40 procentus no samaksātās vai aprēķinātās nodokļa summas, ja preces importētas reprezentācijas nolūkiem un saistītas ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;

17.23.2. saskaņā ar likuma 100.panta otro daļu – 80 procentus no nodokļa summas, kas samaksāta vai aprēķināta par importētu vieglo pasažieru automašīnu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas, kā arī par preču importa izmaksām, kas saistītas ar šādas iegādātas, nomātas vai importētas automašīnas uzturēšanu;

17.24. 62.rindā:

17.24.1. nodokļa summu, kas norādīta reģistrētam nodokļa maksātājam izrakstītajā nodokļa rēķinā par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem;

17.24.2. saskaņā ar likuma 100.panta pirmo daļu – 40 procentus no saņemtajā nodokļa rēķinā norādītās nodokļa summas, ja preces vai pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltišu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;

17.24.3. saskaņā ar likuma 100.panta otro daļu – 80 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par iegādātu vai nomātu vieglo pasažieru automašīnu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas, kā arī par izmaksām, kas saistītas ar šādas iegādātas, nomātas vai importētas automašīnas uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automašīnas remontu un degvielas iegādi;

17.24.4. nodokļa summu, kuru saskaņā ar likuma 49.pantu reģistrēts nodokļa maksātājs, kas trešās valsts vai trešās teritorijas fiziskajai personai, kas nav nodokļa maksātājs Eiropas Savienības teritorijā, noformē īpaša parauga čekus par iegādātajām precēm (turpmāk – veikals), ir atmaksājis personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešās valsts vai trešās teritorijas fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm;

17.24.5. saskaņā ar likuma 93.pantu nodokļa summas par pirms reģistrācijas Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā iegādātajām precēm, saņemtajiem pakalpojumiem un importētajām precēm;

17.24.6. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142. un 143.pantu;

17.25. 63.rindā:

17.25.1. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā, 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem;

17.25.2. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem;

17.25.3. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts nodokļa maksātājiem;

17.25.4. nodokļa summu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma 123.panta ceturto daļu;

17.25.5. saskaņā ar likuma 100.panta pirmo daļu – 40 procentus no aprēķinātās nodokļa summas, ja pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltišu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;

17.25.6. saskaņā ar likuma 100.panta otro daļu – 80 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par nomātu vieglo pasažieru automašīnu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas, kā arī par izmaksām, kas saistītas ar šādas iegādātas, nomātas vai importētas automašīnas uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automašīnas remontu;

17.25.7. nodokļa summu norāda ar mīnusa zīmi, ja saņemta atlaide, anulēts darījums, samazināta saņemto pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss;

17.26. 64.rindā:

17.26.1. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un saņemtajiem pakalpojumiem no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļu maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19.panta pirmo daļu ir iekšzeme;

17.26.2. nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu par precēm, kas saņemtas no citas dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja;

17.26.3. saskaņā ar likuma 100.panta pirmo daļu – 40 procentus no aprēķinātās nodokļa summas, ja pakalpojumi ir saņemti un preču iegāde ir veikta reprezentācijas nolūkiem, publisku konferenci, pieņemšanu un maltišu rīkošanai, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanai;

17.26.4. saskaņā ar likuma 100.panta otro daļu – 80 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par iegādātu vai nomātu vieglo pasažieru automašīnu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas, kā arī par izmaksām, kas saistītas ar šādas iegādātas, nomātas vai importētas automašīnas uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automašīnas remontu un degvielas iegādi;