



Laidiens: **31.01.2012., Nr. 17**

Ministru kabineta noteikumi Nr.61

Rīgā 2012.gada 17.janvārī (prot. Nr.3 22.§)

Grozījumi Ministru kabineta 2009.gada 22.decembra noteikumos Nr.1640 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju"

*Izdoti saskaņā ar likuma "Par pievienotās vērtības nodokli"
11.panta divpadsmito daļu un 36.panta 13., 15., 18. un 19.punktu*

1. Izdarīt Ministru kabineta 2009.gada 22.decembra noteikumos Nr.1640 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju" (Latvijas Vēstnesis, 2009, 206.nr.; 2010, 33.nr.; 2011, 3., 157.nr.) šādus grozījumus:

1.1. aizstāt noteikumu tekstā skaitļus un vārdu "13.² vai 13.⁵" ar skaitļiem un vārdu "13.², 13.⁵ vai 13.⁶";

1.2. izteikt 2.punkta pirmo teikumu šādā redakcijā:

"Ja ar nodokli apliekamai personai (turpmāk – apliekamā persona) saskaņā ar likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" (turpmāk – likums) 9.panta 1.⁴ daļu taksācijas gada laikā taksācijas periods no kalendāra ceturkšņa vai puses no kalendāra gada mainās uz kalendāra mēnesi, apliekamā persona pēc kalendāra mēneša, kurā tā veica preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā vai sniedza pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 4.¹ panta ceturto daļu ir cita Eiropas Savienības dalībvalsts, vai pēc kalendāra mēneša, kurā taksācijas gada laikā veikto apliekamo darījumu vērtība pārsniedza 35 000 latu, iesniedz apvienotu deklarāciju par visiem iepriekšējiem kalendāra ceturkšņa vai puses no kalendāra gada mēnešiem.";

1.3. papildināt 2.punktā minētos piemērus ar III situāciju šādā redakcijā:

"III situācija: apliekamai personai, kurai saskaņā ar likuma 9.panta 1.² daļu taksācijas periods ir puse no kalendāra gada, šā gada aprīlī apliekamo darījumu vērtība taksācijas gada laikā pārsniedz 35 000 latu. Savukārt deklarācija par janvāri, februāri un martu nav iesniegta (jo sākotnēji tika paredzēts iesniegt deklarāciju par pusi no kalendāra gada).

Šī apliekamā persona līdz 15. vai 20.maijam iesniedz deklarāciju, norādot tajā aprīlī kā taksācijas periodu (t.i., mēnesi, kurā taksācijas gada laikā veikto apliekamo darījumu vērtība pārsniedz 35 000 latu). Deklarācijā un tās pielikumos apkopo datus par janvāri, februāri, martu un aprīli.";

1.4. izteikt 4.1.apakšpunktu šādā redakcijā:

"4.1. periodu – gadu un taksācijas periodu. Apliekamā persona, kura saskaņā ar šo noteikumu 2.punktu iesniedz apvienotu deklarāciju par vairākiem kalendāra mēnešiem, aizpildot deklarāciju un tās pielikumus, norāda kalendāra mēnesi, kurā tā veica preču piegādi Eiropas Savienības teritorijā vai sniedza pakalpojumus, kuru

sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 4.¹ panta ceturto daļu ir cita Eiropas Savienības dalībvalsts, vai kalendāra mēnesi, kurā taksācijas gada laikā veikto apliekamo darījumu vērtība pārsniedza 35 000 latu;"

1.5. izteikt 5.12.apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.12. 49.rindā – ar nodokli neapliekamo darījumu vērtību saskaņā ar likuma 6.panta pirmo daļu. Šajā rindā norāda arī no nodokļa atbrīvotu ieguldījumu zelta piegāžu vērtību saskaņā ar likuma 13.³ pantu;"

1.6. papildināt noteikumus ar 5.34.¹ apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.34.¹ deklarācijas sadaļā "Informācija par pārmaksāto PVN summu par iekšzemē veiktiem darījumiem, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs" norāda pārmaksāto nodokļa summu, kas pārsniedz 1 000 latu un ir izveidojusies šajā taksācijas periodā par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem likuma 13.², 13.⁵ vai 13.⁶ pantā minēto darījumu nodrošināšanai, saskaņā ar likuma 12.panta 12.⁷ daļas 4.punktu;"

1.7. izteikt 11.punktu šādā redakcijā:

"11. PVN 1 pārskata I daļā apliekamā persona kopējā summā norāda:

11.1. attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata atskaitīts priekšnodoklis par darījumiem iekšzemē ar vienu darījuma partneri – Latvijas Republikas apliekamo personu – par kopējo vērtību bez nodokļa virs 1 000 latiem un kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 1 000 latiem. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata I daļas 1., 2., 3., 4. un 5.aili, norādot darījuma veida kodu "V", par katru darījuma partneri;

11.2. pārējos attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata atskaitīts priekšnodoklis un kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 1 000 latiem. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata I daļas 3., 4. un 5.aili, norādot darījuma veida kodu "T".;

1.8. izteikt 12.3.5.apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.3.5. kods "T" – kopējā priekšnodokļa summa par darījumiem, kurus persona saskaņā ar šo noteikumu 11.2.apakšpunktu norāda kopējā summā;"

1.9. papildināt noteikumus ar 12.3.9.apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.3.9. kods "R3" – priekšnodoklis par saņemtajiem pakalpojumiem, par kuriem nodoklis aprēķināts saskaņā ar likuma 13.⁶ pantu;"

1.10. papildināt noteikumus ar 12.3.10.apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.3.10. kods "V" – kopējā priekšnodokļa summa par darījumiem, kurus persona saskaņā ar šo noteikumu 11.1.apakšpunktu norāda kopējā summā;"

1.11. papildināt noteikumus ar 12.5.9.apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.5.9. apliekamā persona ir saņēmusi preces vai pakalpojumus, par kuriem nodokli budžetā maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 13.², 13.⁵ vai 13.⁶ pantu, šajā ailē norāda aprēķinātā nodokļa summu;"

1.12. papildināt noteikumus ar 12.6.1.5.apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.6.1.5. apliekamā persona ir aprēķinājusi nodokli kā preču vai pakalpojumu saņēmēja saskaņā ar likuma 13.², 13.⁵ vai 13.⁶ pantu, norāda preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja nodokļa rēķinu;"

1.13. izteikt 20.punktu šādā redakcijā:

"20. PVN 1 pārskata III daļā apliekamā persona kopējā summā norāda:

20.1. attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata ir veikti darījumi iekšzemē – piegādātas preces un sniegti pakalpojumi – ar vienu darījuma partneri – Latvijas Republikas apliekamo personu – par kopējo vērtību bez nodokļa virs 1 000 latiem un kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 1 000 latiem. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 1., 2., 4., 5. un 6.aili, norādot dokumenta veida kodu "V", par katru darījuma partneri;

20.2. pārējos attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata ir veikti darījumi – piegādātas preces un sniegti pakalpojumi – un kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 1 000 latiem. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 4., 5. un 6.aili, norādot dokumenta veida kodu "T";

20.3. darījumus, kuru vērtība bez nodokļa ir 1 000 latu vai vairāk, ja preču vai pakalpojumu saņēmējs ir neapliekama persona vai persona, kuru nevar identificēt. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 4., 5. un 6.aili, tajā norādot dokumenta veida kodu "X".;

1.14. aizstāt 21.3.apakšpunktā vārdus un simbolus "kods "T" vai "X"" ar vārdiem un simboliem "kods "V", "T" vai "X";

1.15. papildināt 21.3.apakšpunktu ar teikumu šādā redakcijā:

"Šajā ailē norāda deklarācijas 43.rindu, ja fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai piegādātas preces, kuras saskaņā ar likuma 7.panta pirmās daļas 13.punktu apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi;";

1.16. izteikt 21.6.5. un 21.6.6.apakšpunktu šādā redakcijā:

"21.6.5. kods "T" – darījumi, kurus apliekamā persona saskaņā ar šo noteikumu 20.2.apakšpunktu norāda kopējā summā;

21.6.6. kods "X" – darījumi, kurus apliekamā persona saskaņā ar šo noteikumu 20.3.apakšpunktu norāda kopējā summā;";

1.17. papildināt noteikumus ar 21.6.7.apakšpunktu šādā redakcijā:

"21.6.7. kods "V" – darījumi, kurus apliekamā persona saskaņā ar šo noteikumu 20.1.apakšpunktu norāda kopējā summā;";

1.18. izteikt 1.pielikumu šādā redakcijā:

"1.pielikums
Ministru kabineta
2009.gada 22.decembra
noteikumiem Nr.1640