



Laidiens: 06.01.2011., Nr. 3

Ministru kabineta noteikumi Nr.1235

Rīgā 2010.gada 28.decembrī (prot. Nr.75 69.§)

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.) šādus grozījumus:

1.1. izteikt norādi, uz kāda likuma pamata noteikumi izdoti, šādā redakcijā:

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

1.2. aizstāt 5.2.apakšpunktā skaitli un vārdus "21 procenta likmi" ar vārdu "standartlikmi";

1.3. aizstāt 5.3.apakšpunktā skaitli un vārdus "10 procentu likmi" ar vārdiem "samazināto likmi";

1.4. papildināt 5.4.apakšpunktu ar otro teikumu šādā redakcijā:

"Šajā rindā norāda arī to preču piegādes vērtību, kuras saskaņā ar likuma 7.panta pirmās daļas 13.punktu pieliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi un nosūtītas fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai";

1.5. izteikt 5.13. un 5.14.apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.13. 50.rindā – ar nodokļa standartlikmi pieliekamo iegādāto preču un saņemto pakalpojumu vērtību Eiropas Savienības teritorijā. Šajā rindā norāda arī no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, tad saņemtās atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu norāda ar minusa zīmi;

5.14. 51.rindā – ar nodokļa samazināto likmi pieliekamo iegādāto preču vērtību Eiropas Savienības teritorijā. Šajā rindā norāda arī no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, tad saņemtās atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu norāda ar minusa zīmi";

1.6. aizstāt 5.15.apakšpunktā skaitli un vārdus "21 procenta likmes" ar vārdu "standartlikmes" un formulā skaitli "21" ar skaitli "22";

1.7. aizstāt 5.16.apakšpunktā skaitli un vārdus "10 procentu likmes" ar vārdiem "samazinātās likmes" un formulā skaitli "10" ar skaitli "12";

1.8. izteikt 5.18. un 5.19.apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.18. 55.rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi un pakalpojumu saņemšanu Eiropas Savienības teritorijā. Šajā rindā norāda arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ 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 minusa zīmi. Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

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

5.18.2. likumā noteiktajā pārejas periodā mainījusies nodokļa likme;

5.19. 56.rindā – pēc samazinātās likmes par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā aprēķināto nodokļa summu. Šajā rindā norāda arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ 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 minusa zīmi. Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja:

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

5.19.2. likumā noteiktajā pārejas periodā mainījusies nodokļa likme";

1.9. izteikt 5.26.apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.26. 64.rindā – priekšnodokli norādāmo nodokļa summu, kuru apliekamā persona aprēķina par preču iegādi un saņemtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā. Šajā rindā norāda arī priekšnodokli norādāmo nodokļa summu, kuru apliekamā persona aprēķina saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ daļu par precēm, kas saņemtas no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas. Ja pakalpojumi ir saņemti un preču iegāde ir veikta reprezentācijas nolūkiem, publisku konferenču, pieņemšanu un maltišu rīkošanai, kā arī apliekamo personu reprezentējošu priekšmetu izgatavošanai, šajā rindā saskaņā ar likuma 10.panta septīto daļu norāda 40 procentus no aprēķinātās nodokļa summas. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena, preces nosūtītas atpakaļ vai saņemts atpakaļ avanss, priekšnodokli norādāmo nodokļa summu norāda ar mīnusa zīmi. Šajā rindā norāda arī 80 procentus no nodokļa par iegādātu, nomātu vai importētu vieglo pasažieru automašīnu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas, kā arī ar šādas automašīnas uzturēšanu saistītās izmaksas, tai skaitā izmaksas par automašīnas remontu un degvielas iegādi, izņemot likuma 10.panta 7.² daļā noteiktos gadījumus;"

1.10. izteikt 5.35.4. un 5.35.5.apakšpunktu šādā redakcijā:

"5.35.4. rindā "Pārskaitīt pārmaksāto PVN summu, kas ir izveidojusies par pamatlīdzekļiem un pārsniedz 100 latu, uz apliekamās personas kontu" atzīmi veic, ja apliekamā persona vēlas, lai pārmaksātā nodokļa summa, kas izveidojusies šajā taksācijas periodā saistībā ar pamatlīdzekļu iegādi un palikusi pēc pārmaksas novirzīšanas citu nodokļu, valsts nodevu vai obligāto maksājumu veikšanai, tiktu pārskaitīta uz pieprasījuma noguldījumu kontu. Apliekamā persona deklarācijai pievieno tā nodokļa rēķina kopiju, kas apliecina pamatlīdzekļa iegādi;

5.35.5. rindā "Konta numurs" norāda pieprasījuma noguldījumu kontu kredītiestādē, uz kuru pārskaitīt pārmaksāto nodokļa summu. Rindu aizpilda arī tad, ja PVN pārmaksas atmaksā netiek pieprasīta.";

1.11. papildināt 7.1.apakšpunktā tekstu iekavās aiz vārdiem "zaudētos parādus" ar vārdiem "preces, kas saņemtas no citas dalībvalsts personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ daļu";

1.12. aizstāt 7.3.1.apakšpunktā skaitļus un vārdus "21 procenta un 10 procentu likmi" ar vārdiem "standartlikmi un samazināto likmi";

1.13. izteikt 7.3.4.apakšpunktu šādā redakcijā:

"7.3.4. pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 4.¹ pantu ir cita Eiropas Savienības dalībvalsts un kuru vērtība ir iekļauta deklarācijas 48.² rindā (izņemot citas dalībvalsts apliekamai personai sniegtos pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 4.¹ panta ceturto daļu un kas norādīti PVN 2 pārskatā). Šajā pārskatā norāda arī citas dalībvalsts apliekamai personai sniegtos pakalpojumus, kas minēti likuma 7.pantā un kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 4.¹ panta ceturto daļu;"

1.14. papildināt noteikumus ar 7.3.6.apakšpunktu šādā redakcijā:

"7.3.6. to preču piegādes vērtību, kuras saskaņā ar likuma 7.panta pirmās daļas 13.punktu apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi un nosūtītas fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai;"

1.15. papildināt noteikumus ar 7.¹ punktu šādā redakcijā:

"7.¹ Fiskālais pārstāvis PVN 1 pārskata II daļu neaizpilda.";

1.16. papildināt noteikumus ar 12.4.2.¹ apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.4.2.¹ apliekamā persona par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču (pakalpojumu) samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmusi nodokļa kreditrēķinu iepriekš aprēķinātā priekšnodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda iepriekš saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību ar mīnusa zīmi;"

1.17. papildināt noteikumus ar 12.5.2.¹ apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.5.2.¹ apliekamā persona par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču vai pakalpojumu samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmusi nodokļa kreditrēķinu iepriekš aprēķinātā priekšnodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda priekšnodokli norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi;"

1.18. papildināt noteikumus ar 12.6.4.1.¹ apakšpunktu šādā redakcijā:

"12.6.4.1.¹ ja apliekamā persona par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču vai pakalpojumu samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmusi nodokļa kreditrēķinu iepriekš aprēķinātā priekšnodokļa koriģēšanai, norāda nodokļa kreditrēķinu;"

1.19. papildināt 19.punktu ar otro teikumu šādā redakcijā:

"Ja apliekamās personas mantu pārdod izsolē tiesu izpildītājs, apliekamā persona minētajā pārskatā norāda atsevišķi katru attaisnojuma dokumentu arī tad, ja preču kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 1 000 latu.";

1.20. papildināt 23.punktu aiz skaitļa un vārdiem "33.panta otro" ar vārdu un skaitļiem "vai 2.¹";

1.21. papildināt noteikumus ar 26.4.apakšpunktu šādā redakcijā:

"26.4. likuma 7.pantā minētos pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 4.¹ panta ceturto daļu.";

1.22. papildināt noteikumus ar VII¹ nodaļu šādā redakcijā:

"VII¹. Pārskata par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem aizpildīšanas kārtība

36.¹ Fiskālais pārstāvis aizpilda pārskatu par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem (turpmāk – PVN 7 pārskats) (7.pielikums). PVN 7 pārskats sastāv no trim daļām:

- 36.¹ 1. "I. Saņemtās un eksportētās preces" (turpmāk – PVN 7 pārskata I daļa). To aizpildot, fiskālais pārstāvis norāda taksācijas periodā Eiropas Savienības teritorijā veikto preču iegāžu vērtību likuma 1.panta 41.punkta "d" apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai, to preču vērtību, kas saņemtas iekšzemē likuma 1.panta 41.punkta "c" apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai, taksācijas periodā eksportēto preču vērtību un taksācijas perioda beigās krājumos esošo preču vērtību;
- 36.¹ 2. "II. Preču piegādātāju saraksts" (turpmāk – PVN 7 pārskata II daļa). To aizpildot, fiskālais pārstāvis norāda preču piegādātājus – apliekamās personas un ar nodokli neapliekamās personas, no kurām taksācijas periodā iekšzemē ir saņemtas preces, kā arī citu dalībvalstu apliekamās personas, no kurām taksācijas periodā ir veiktas preču iegādes Eiropas Savienības teritorijā likuma 1.panta 41.punkta "c" un "d" apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai;
- 36.¹ 3. "III. Taksācijas periodā eksportēto preču piegādātāju saraksts" (turpmāk – PVN 7 pārskata III daļa). To aizpildot, fiskālais pārstāvis norāda taksācijas periodā eksportēto preču vērtību, norādot šo preču piegādātājus.
- 36.² PVN 7 pārskata I daļā norāda:
- 36.² 1. fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- 36.² 2. taksācijas periodu, par kuru iesniegts pārskats.
- 36.³ PVN 7 pārskata I daļas rindās norāda:
- 36.³ 1. 3.rindā – taksācijas periodā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās vai akcīzes preču noliktavās. To aprēķina kā 3.1., 3.2., 3.3. un 3.4.rindas kopsummu;
- 36.³ 2. 3.1.rindā – no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 3. 3.2.rindā – no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 4. 3.3.rindā – no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 5. 3.4.rindā – no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 6. 4.rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību. To aprēķina kā 4.1., 4.2., 4.3. un 4.4.rindas kopsummu;
- 36.³ 7. 4.1.rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību, kuras bija iekšzemē saņemtas no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām un novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 8. 4.2.rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību, kuras bija iekšzemē saņemtas no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām un novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 9. 4.3.rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību, kuras bija saņemtas no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā un novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 10. 4.4.rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību, kuras bija saņemtas no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā un novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 11. 5.rindā – taksācijas perioda beigās krājumos esošo preču kopējo vērtību. To aprēķina kā 5.1., 5.2., 5.3. un 5.4.rindas kopsummu;
- 36.³ 12. 5.1.rindā – krājumos esošo no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 13. 5.2.rindā – krājumos esošo no apliekamām personām un ar nodokli neapliekamām personām iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 14. 5.3.rindā – krājumos esošo no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;
- 36.³ 15. 5.4.rindā – krājumos esošo no citu dalībvalstu apliekamām personām Eiropas Savienības teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 36.³ 16. 6.rindā – krājumos esošo preču kopējo vērtību, kurām saskaņā ar likuma 12.³ pantu ir piemērots īpašais nodokļa režīms preču importa darījumos.
- 36.⁴ PVN 7 pārskata II daļā norāda:
- 36.⁴ 1. fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- 36.⁴ 2. taksācijas periodu, par kuru iesniegts pārskats.
- 36.⁵ PVN 7 pārskata II daļas ailēs norāda:
- 36.⁵ 1. 1.ailē – ieraksta numuru pēc kārtas;
- 36.⁵ 2. 2.ailē – ieraksta datumu;
- 36.⁵ 3. 3.ailē – preču piegādātāja – apliekamās personas vai ar nodokli neapliekamās personas, no kuras taksācijas periodā iekšzemē ir saņemtas preces, vai arī citas dalībvalsts apliekamās personas, no kuras taksācijas periodā ir veikta preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā, – nosaukumu (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu);
- 36.⁵ 4. 4.ailē – preču piegādātāja PVN reģistrācijas numuru (ar nodokli neapliekamajai personai – nodokļu maksātāja kodu);