



Laidiens: 18.01.2006., Nr. 11

Ministru kabineta noteikumi Nr.42

Rīgā 2006.gada 10.janvārī (prot. Nr.2 12.§)

Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju

Izdoti saskaņā ar likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 11.panta septīto daļu un 36.pantu

I. Vispārīgais jautājums

1.Noteikumi nosaka par taksācijas periodu iesniedzamās pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas un tās pielikumu veidlapu paraugus (pielikums), kā arī to aizpildīšanas kārtību.

II. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par taksācijas periodu aizpildīšanas kārtība

2. Aizpildot pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk — nodoklis) deklarāciju (turpmāk — deklarācija), norāda:

2.1. taksācijas perioda gadu;

2.2. taksācijas periodu;

2.3.apliekamās personas nosaukumu (fiziskai personai — vārdu un uzvārdu);

2.4. apliekamās personas juridisko adresi (fiziskai personai — deklarētās dzīvesvietas adresi) un pasta indeksu;

2.5.Valsts ieņēmumu dienesta ar nodokli apliekamo personu reģistrā piešķirto apliekamās personas reģistrācijas numuru;

2.6. atbildīgās personas tālruni.

3. Deklarācijas rindās norāda:

3.1.40.rindā — taksācijas perioda kopējo darījumu vērtību bez nodokļa (41., 42., 43. un 49.rindas kopsumma);

3.2.41.rindā — ar nodokļa 18procentu likmi apliekamo darījumu (preču piegādes (arī pašpatēriņa) un pakalpojumu sniegšanas (arī pašpatēriņa)) vērtību bez nodokļa;

3.3.42.rindā — ar nodokļa 5procentu likmi apliekamo darījumu (preču piegādes (arī pašpatēriņa) un pakalpojumu sniegšanas (arī pašpatēriņa)) vērtību bez nodokļa;

3.4.43.rindā — ar nodokļa 0procentu likmi apliekamo darījumu vērtību, tajā iekļaujot arī 44., 45., 46., 47. un 48.rindā norādīto darījumu vērtību;

3.5.44.rindā — brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās piegādāto preču vērtību, kas apliekama ar nodokļa 0procentu likmi saskaņā ar likumu "Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās". Šajā rindā norādīto preču vērtību atšifrē deklarācijas PVN5 pielikumā "Piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtība sadalījumā pa brīvostām un speciālajām ekonomiskajām zonām";

3.6.45.rindā — uz citu dalībvalsti piegādāto preču vērtību, ja preču saņēmējs ir citas dalībvalsts apliekamā persona;

3.7.46.rindā — uz citu dalībvalsti šīs dalībvalsts apliekamai personai piegādāto montēto vai uzstādīto preču vērtību;

3.8.47.rindā — uz citu dalībvalsti šīs dalībvalsts neapliekamai personai piegādāto jaunu transportlīdzekļu vērtību;

3.9.48.rindā — ar nodokļa 0procentu likmi apliekamo sniegto pakalpojumu vērtību;

3.10.49.rindā — ar nodokli neapliekamo darījumu vērtību saskaņā ar likuma “Par pievienotās vērtības nodokli” (turpmāk — likums) 6.panta pirmo daļu;

3.11.50.rindā — ar nodokļa 18procentu likmi apliekamo preču iegādes vērtību Eiropas Savienības teritorijā;

3.12.51.rindā — ar nodokļa 5procentu likmi apliekamo preču iegādes vērtību Eiropas Savienības teritorijā;

3.13.52.rindā — pēc 18procentu likmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka šādi:

$$41.\text{rinda} \times 18 : 100.$$

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

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

3.13.2. taksācijas periodā ir pārdots nekustamais īpašums atbilstoši likuma 2.panta septiņpadsmitajai un 17.¹ daļai;

3.13.3. taksācijas periodā saskaņā ar likuma 12.panta 2.¹ daļu ir importēti pamatlīdzekļi, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai;

3.14.53.rindā — pēc 5procentu likmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka šādi:

$$42.\text{rinda} \times 5 : 100.$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja taksācijas periodā, aizpildot 53.rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;

3.15.54.rindā — nodokļa summu, kuru apliekamā persona aprēķina kā pakalpojumu saņēmēja;

3.16.55.rindā — pēc 18procentu likmes par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka šādi:

$$50.\text{rinda} \times 18 : 100.$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja taksācijas periodā, aizpildot 55.rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu (rēķinu) pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;

3.17.56.rindā — pēc 5procentu likmes par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka šādi:

$$51.\text{rinda} \times 5 : 100.$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts var nesakrist ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, ja taksācijas periodā, aizpildot 56.rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu (rēķinu) pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;

3.18.57.rindā — nodokļa summas, kuras iepriekšējos taksācijas periodos tika atskaitītas kā priekšnodoklis un kuras jāiemaksā valsts budžetā;

3.19.58.rindā — nodokļa summu no deklarācijas pielikuma par kokmateriālu piegādēm un pakalpojumiem (pirmās daļas 14.rinda), ja šī summa ir pozitīva;

3.20.60.rindā — priekšnodokļa kopsummu (61., 62., 63., 64. un 65.rindas kopsummu);

3.21.61.rindā — samaksāto nodokli par savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai importētajām precēm, kā arī saskaņā ar likuma 10.panta pirmās daļas 4.punktu muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto nodokli par atbilstoši likuma 12.panta 2.¹ daļai ievestajiem pamatlīdzekļiem, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai;

3.22.62.rindā — nodokļa summu, kas norādīta apliekamajai personai izrakstītajā nodokļa rēķinā par iekšzēmē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Ja preces vai pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī apliekamo personu

reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā rindā saskaņā ar likuma 10.panta septīto daļu norāda 60procentus no saņemtajā nodokļa rēķinā norādītās nodokļa summas. Šajā rindā norāda arī:

3.22.1.nodokļa summu, kuru apliekamā persona (veikals) saskaņā ar likuma 7.panta ceturto daļu ir atmaksājusi licencētajai personai;

3.22.2. nodokļa summu, kura izrakstītajā nodokļa rēķinā nodalīta atsevišķi saskaņā ar likuma 8.panta 5.² daļu;

3.22.3. nodokļa summu, kuru apliekamai personai ir tiesības atskaitīt kā priekšnodokli saskaņā ar likuma 10.panta 1.⁴ daļu;

3.23.63.rindā — priekšnodokli norādāmo nodokļa summu, kuru apliekamā persona aprēķina par saņemtajiem pakalpojumiem kā šo pakalpojumu saņēmējs. Ja pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī apliekamo personu reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā rindā saskaņā ar likuma 10.panta septīto daļu norāda 60procentus no aprēķinātās nodokļa summas;

3.24.64.rindā — priekšnodokli norādāmo nodokļa summu, kuru apliekamā persona aprēķina par preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā. Ja šīs preces iegādātas reprezentācijas nolūkiem, publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanai, kā arī apliekamo personu reprezentējošu priekšmetu izgatavošanai, šajā rindā saskaņā ar likuma 10.panta septīto daļu norāda 60procentus no aprēķinātās nodokļa summas;

3.25.65.rindā — lauksaimniecības produkcijas pārstrādātāju saskaņā ar likuma 13.¹pantu zemnieku saimniecībām izmaksāto nodokļa kompensāciju 12procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības;

3.26.66.rindā — neatskaitāmo priekšnodokļa summu par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas tiek izmantoti neapliekamo darījumu veikšanai, valsts vai pašvaldību izpildvaras funkciju nodrošināšanai vai tādu darījumu nodrošināšanai, kas ir ārpus likuma darbības jomas;

3.27.67.rindā — iepriekšējos taksācijas periodos samaksai budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājumu;

3.28.68.rindā — nodokļa summu no deklarācijas pielikuma par kokmateriālu piegādēm un pakalpojumiem (pirmās daļas 14.rinda), ja šī summa ir negatīva;

3.29. (P) rindā – summu, ko aprēķina šādi:

$$60.\text{rinda} - 66.\text{rinda} + 67.\text{rinda} + 68.\text{rinda};$$

3.30. (S) rindā – summu, ko aprēķina šādi:

$$52.\text{rinda} + 53.\text{rinda} + 54.\text{rinda} + 55.\text{rinda} + 56.\text{rinda} + 57.\text{rinda} + 58.\text{rinda};$$

3.31.70.rindā — skaitli, par kādu priekšnodokļa summa ir lielāka nekā aprēķinātā nodokļa summa (t.i., skaitli, par kuru deklarācijas (P) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (S) rindā norādītā):

$$(P) \text{ rinda} - (S) \text{ rinda};$$

3.32.80.rindā — skaitli, par kādu aprēķinātā nodokļa summa ir lielāka nekā priekšnodokļa summa (t.i., skaitli, par kuru deklarācijas (S) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (P) rindā norādītā):

$$(S) \text{ rinda} - (P) \text{ rinda}.$$

4.Apliekamās personas atbildīgā persona (apliekamās personas amatpersona, kurai piešķirtas paraksta tiesības un kura ierakstīta Uzņēmumu reģistra žurnālā, vai tās pilnvarota persona) deklarāciju apstiprina ar parakstu un norāda paraksta atšifrējumu un datumu.

III. Pārskata par priekšnodokļa summām, kas iekļautas deklarācijā par attiecīgo taksācijas periodu, aizpildīšanas kārtība

5.Aizpildot pārskatu par priekšnodokļa summām, kas iekļautas deklarācijā par attiecīgo taksācijas periodu (turpmāk — PVN1 pārskats), norāda:

5.1. taksācijas perioda gadu;

5.2. taksācijas periodu;

5.3. apliekamās personas nosaukumu (fiziskai personai — vārdu un uzvārdu);

5.4. Valsts ieņēmumu dienesta ar nodokli apliekamo personu reģistrā piešķirto numuru.

6. PVN1 pārskata Idalā "Par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" atsevišķi norāda:

6.1. katru attaisnojuma dokumentu, uz kura pamata ir atskaitīts priekšnodoklis (piemēram, nodokļa rēķinu, nodokļa kreditrēķinu, preču pavadzīmi-rēķinu, rēķinu, maksājuma dokumentu, muitas deklarāciju) un kurā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir 100 latu vai vairāk;

6.2. katru nodokļa rēķinu (rēķinu), uz kura pamata ir aprēķināts nodoklis samaksai budžetā un atskaitīts priekšnodoklis un kurā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir 100 latu vai vairāk, ja priekšnodokli iekļauj nodokli, ko apliekamā persona pati ir aprēķinājusi:

6.2.1. par pakalpojumiem kā šo pakalpojumu saņēmēja;

6.2.2. saskaņā ar likuma 12.panta 9.¹ daļu kā preču saņēmēja darījumos ar citas dalībvalsts personu vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētu personu;

6.2.3. par jaunu transportlīdzekļu iegādi no citas dalībvalsts neapliekamās personas.

7. Pārējos attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata ir atskaitīts priekšnodoklis un kuros norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 100 latiem, apliekamā persona ir tiesīga uzrādīt kopējā summā. Šajā gadījumā PVN1 pārskata Idalās "Par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" 2., 3., 6., 7., 8. un 9.aili neaizpilda.

8. PVN1 pārskata Idalā "Par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" norāda:

8.1. 1.ailē — numuru pēc kārtas;

8.2. 2.ailē — darījuma partnera nosaukumu. Ja:

8.2.1. apliekamā persona no citas apliekamās vai neapliekamās personas (piemēram, namīpašnieka) saņem nodokļa rēķinu (rēķinu), kurā saskaņā ar likuma 8.panta 5.² daļu ir atsevišķi nodalīti arī citu apliekamo personu sniegtie pakalpojumi (piegādātās preces) un par tiem aprēķinātais nodoklis, 2.ailē norāda preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja nosaukumu, iekavās norādot personu, kura šo nodokļa rēķinu (rēķinu) ir izsniegusi (piemēram, namīpašnieka nosaukumu);

8.2.2. apliekamā persona ir iemaksājusi nodokli valsts budžetā par precēm, ko tā ir ievedusi brīvai apgrozībai (importējusi), par darījuma partneri 2.ailē norāda Valsts kasi. Ja muitas maksājumus apliekamās personas vārdā veicis muitas brokeris, 2.ailē norāda muitas brokera nosaukumu;

8.2.3. apliekamā persona zemnieku saimniecībai ir izmaksājusi nodokļa kompensāciju 12procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 13.¹ pantu, 2.ailē norāda zemnieku saimniecības nosaukumu (juridiskai personai) vai vārdu un uzvārdu (fiziskai personai);

8.2.4. apliekamā persona (veikals) ir atmaksājusi licencētajai personai nodokļa summu saskaņā ar likuma 7.panta ceturto daļu, 2.ailē norāda licencētās personas nosaukumu;

8.3. 3.ailē — darījuma partnera Valsts ieņēmumu dienesta ar nodokli apliekamo personu reģistrā piešķirto numuru, ja apliekamā persona no citas apliekamās vai neapliekamās personas (piemēram, namīpašnieka) saņem nodokļa rēķinu (rēķinu), kurā saskaņā ar likuma 8.panta 5.² daļu ir atsevišķi nodalīti arī citu apliekamo personu sniegtie pakalpojumi (piegādātās preces) un par tiem aprēķinātais nodoklis, 3.ailē norāda preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja Valsts ieņēmumu dienesta ar nodokli apliekamo personu reģistrā piešķirto numuru. 3.aili neaizpilda, ja:

8.3.1. apliekamā persona ir iemaksājusi nodokli valsts budžetā par precēm, ko tā ir ievedusi brīvai apgrozībai (importējusi);

8.3.2. piešķirot atlaidi, atpakaļ saņemot preces, anulējot pirkumu, samazinot piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenu vai atmaksājot avansu, nodokļa kreditrēķins iepriekš samaksai budžetā aprēķinātā nodokļa koriģēšanai ir izrakstīts neapliekamai personai;

8.3.3. apliekamā persona zemnieku saimniecībai ir izmaksājusi nodokļa kompensāciju 12procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 13.¹pantu;

8.3.4.apliekamā persona saskaņā ar likuma 12.panta 2.¹daļu ir importējusi pamatlīdzekļus, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai;

8.3.5. nodoklis, kuru apliekamā persona maksā kā pakalpojumu saņēmēja, ir aprēķināts uz tāda rēķina pamata, kas saņemts no citas dalībvalsts neapliekamās personas vai Eiropas Savienības teritorijā neregistrētas personas;

8.3.6.apliekamā persona (veikals) ir atmaksājusi nodokļa summu saskaņā ar likuma 7.panta ceturto daļu, ja licencētā persona nav reģistrēta Valsts ieņēmumu dienestā ar nodokli apliekamo personu reģistrā;

8.3.7.apliekamā persona pati aprēķinājusi nodokli par jauniem transportlīdzekļiem, kas iegādāti no citas dalībvalsts neapliekamās personas;

8.4.4.ailē — savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtību bez nodokļa. 4.ailī neaizpilda, ja apliekamā persona (veikals) ir atmaksājusi licencētai personai nodokļa summu saskaņā ar likuma 7.panta ceturto daļu. Ja:

8.4.1. apliekamā persona ir saņēmusi nodokļa rēķinu par reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī apliekamo personu reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, 4.ailē norāda 60procentus no tajā norādītās iegādāto preču (saņemto pakalpojumu) vērtības;

8.4.2.apliekamā persona par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazināto cenu vai atmaksāto avansu ir izrakstījusi nodokļa kreditrēķinu iepriekš samaksai budžetā aprēķinātā nodokļa koriģēšanai vai ir saņēmusi preču pircēja (apliekamās personas) izrakstīto preču pavadzīmi-rēķinu par atpakaļ saņemtajām precēm, 4.ailē norāda iepriekš piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību;

8.4.3. apliekamā persona, kas par saņemtajiem pakalpojumiem un preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā ir aprēķinājusi nodokli kā preču (pakalpojumu) saņēmēja, saņem atlaidi, preces tiek nosūtītas atpakaļ, pirkums tiek anulēts, tiek samazināta iegādāto preču (pakalpojumu) cena vai atpakaļ saņemts avanss, 4.ailē norāda saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību ar mīnusa zīmi;

8.4.4. apliekamā persona zemnieku saimniecībai ir izmaksājusi nodokļa kompensāciju 12procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 13.¹pantu, 4.ailē norāda no zemnieku saimniecības saņemtās produkcijas vērtību;

8.4.5.apliekamā persona ir iemaksājusi nodokli valsts budžetā par precēm, ko tā ir ievedusi brīvai apgrozībai (importējusi), 4.ailē norāda muitas deklarācijā norādīto importēto preču vērtību, no kuras aprēķināts nodoklis;

8.5.5.ailē — nodokļa summu. Ja:

8.5.1. apliekamā persona ir saņēmusi nodokļa rēķinu par reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī apliekamo personu reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, 5.ailē norāda 60procentus no tajā norādītās nodokļa summas;

8.5.2.apliekamā persona par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazināto cenu vai atmaksāto avansu ir izrakstījusi nodokļa kreditrēķinu iepriekš samaksai budžetā aprēķinātā nodokļa koriģēšanai vai ir saņēmusi preču pircēja (apliekamās personas) izrakstīto preču pavadzīmi-rēķinu par atpakaļ saņemtajām precēm, 5.ailē norāda iepriekš samaksai budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājuma summu;

8.5.3. apliekamā persona, kas par saņemtajiem pakalpojumiem un preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā ir aprēķinājusi nodokli kā preču (pakalpojumu) saņēmēja, saņem atlaidi, preces tiek nosūtītas atpakaļ, pirkums tiek anulēts, tiek samazināta iegādāto preču (pakalpojumu) cena vai atpakaļ saņemts avanss, 5.ailē norāda priekšnodokli uzrādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi;

8.5.4. apliekamā persona zemnieku saimniecībai ir izmaksājusi nodokļa kompensāciju 12procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 13.¹pantu, 5.ailē norāda izmaksātās kompensācijas summu;