



Laidiens: 19.06.2001., Nr. 94

Ministru kabineta noteikumi Nr.251

Rīgā 2001.gada 12.jūnijā (prot. Nr.27, 48.×)

Kārtība, kādā piemērojams pievienotās vērtības nodoklis darījumos ar kokmateriāliem

*Izdoti saskaņā ar likuma “Par pievienotās vērtības nodokli”
13.² panta pirmo un trešo daļu*

1. Noteikumi:

1.1. nosaka kārtību, kādā darījumos ar kokmateriāliem piemērojams, aprēķināms un maksājams valsts budžetā pievienotās vērtības nodoklis:

1.1.1. par kokmateriālu piegādēm;

1.1.2. par šo noteikumu 2.2.apakšpunktā minētajiem pakalpojumiem (turpmāk — pakalpojumi);

1.2. apstiprina par kokmateriālu piegādēm un pakalpojumiem aizpildāmā pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikuma (turpmāk — deklarācijas pielikums) veidlapas paraugu (pielikums);

1.3. nosaka kārtību, kādā veicami savstarpējie norēķini darījumos ar kokmateriāliem.

2. Noteikumos noteiktā pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas kārtība attiecināma:

2.1. uz likuma “Par pievienotās vērtības nodokli” 13.² panta otrajā daļā minēto kokmateriālu (turpmāk — kokmateriāli) piegādēm, kuru darījumu raksturs ir kokmateriālu pirkšana, pārdošana, eksports vai imports;

2.2. uz šādiem pakalpojumiem:

2.2.1. ar kokmateriālu sagatavošanu saistītie pakalpojumi, to skaitā ciršanas tiesību piešķiršana, augoša koka un apaļkoka uzmērīšana, vērtēšana, nozāģēšana, atzarošana un krautņu veidošana;

2.2.2. kokmateriālu apstrādes un pārstrādes pakalpojumi, to skaitā zāģēšana, garināšana, mizošana, frēzēšana, ēvelēšana, virpošana, slīpēšana, žāvēšana, līmēšana, lakošana un šķeldošana;

2.2.3. kokmateriālu marķēšanas, brāķēšanas, šķirošanas, pakošanas, kā arī antiseptēšanas un cita veida ķīmiskās apstrādes pakalpojumi;

2.2.4. kokmateriālu transportēšanas, iekraušanas, izkraušanas, pārkraušanas un glabāšanas pakalpojumi.

3. Kokmateriālu piegāde (pakalpojuma sniegšana) ir notikusi, ja kokmateriāli ir nosūtīti (pakalpojums sniegts) un izrakstīts stingrās uzskaites dokuments “Kokmateriālu transporta pavadzīme–rēķins” (turpmāk — pavadzīme–rēķins).

4. Kokmateriālu piegāde (arī eksports) un saņemšana (arī imports), kā arī pakalpojumu sniegšana un saņemšana norādāma deklarācijas pielikumā par to taksācijas periodu, kurā:

4.1. ir nosūtīti (saņemti) kokmateriāli un izrakstīta (saņemta) pavadzīme–rēķins vai noformēta muitas deklarācija, kas apliecina kokmateriālu eksportu vai importu;

4.2. ir sniegti (saņemti) pakalpojumi un izrakstīta (saņemta) pavadzīme–rēķins.

5. Ja ar pievienotās vērtības nodokli apliekamā persona (turpmāk — apliekamā persona) piegādā kokmateriālus (sniedz pakalpojumus) citai apliekamai personai, pievienotās vērtības nodokli valsts budžetā maksā kokmateriālu (pakalpojumu) saņēmējs šādā kārtībā:
- 5.1. kokmateriālu (pakalpojumu) saņēmējs samaksā kokmateriālu piegādātājam (pakalpojumu sniedzējam) saņemto kokmateriālu (pakalpojumu) vērtību, bet pavadzīmē–rēķinā norādīto pievienotās vērtības nodokli nemaksā;
- 5.2. kokmateriālu (pakalpojumu) saņēmējs no kokmateriālu piegādātāja (pakalpojumu sniedzēja) saņemtajā pavadzīmē–rēķinā norādīto pievienotās vērtības nodokli norāda deklarācijas pielikumā kā aprēķināto pievienotās vērtības nodokli.
6. Ja apliekamā persona piegādā kokmateriālus (sniedz pakalpojumus) ar pievienotās vērtības nodokli neapliekamai personai (turpmāk — neapliekamā persona), kokmateriālu (pakalpojumu) saņēmējs samaksā kokmateriālu piegādātājam (pakalpojumu sniedzējam) saņemto kokmateriālu (pakalpojumu) vērtību un pavadzīmē–rēķinā norādīto pievienotās vērtības nodokli. Kokmateriālu piegādātājs (pakalpojumu sniedzējs) pavadzīmē–rēķinā norādīto pievienotās vērtības nodokli iemaksā valsts budžetā likumā “Par pievienotās vērtības nodokli” noteiktajā kārtībā.
7. Ja kokmateriālus piegādā (pakalpojumus sniedz) neapliekamā persona, pievienotās vērtības nodokli neaprēķina un pavadzīmē–rēķinā nenorāda.
8. Ja visi taksācijas periodā iegādātie kokmateriāli (saņemtie pakalpojumi) paredzēti tikai ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo darījumu veikšanai, apliekamai personai — kokmateriālu (pakalpojumu) saņēmējai — no deklarācijas pielikumā norādītā kopējā aprēķinātā pievienotās vērtības nodokļa atļauts atskaitīt kā priekšnodokli:
- 8.1. pavadzīmē–rēķinā norādīto aprēķināto pievienotās vērtības nodokli par taksācijas periodā iegādātajiem kokmateriāliem (saņemtajiem pakalpojumiem); šajā gadījumā pievienotās vērtības nodoklim nav jābūt samaksātam;
- 8.2. pievienotās vērtības nodokli, kas samaksāts par importētajiem kokmateriāliem;
- 8.3. pievienotās vērtības nodokli, kas samaksāts par mazumtirdzniecībā iegādātajiem kokmateriāliem.
9. Ja iegādātie kokmateriāli (saņemtie pakalpojumi) tiek izmantoti ar pievienotās vērtības nodokli neapliekamo darījumu veikšanai, jānodrošina šo kokmateriālu (pakalpojumu) atsevišķa uzskaitē un budžetā maksājamais pievienotās vērtības nodoklis jāpalielina par neatskaitāmā priekšnodokļa apmēru.
10. Ja apliekamā persona piegādā (pārdod) kokmateriālus, izmantojot mazumtirdzniecības tīklu:
- 10.1. par darījumu izsniedz čeku, kas izdrukāts ar Valsts ieņēmumu dienestā reģistrētu elektronisko kases aparātu (turpmāk — čeks), un noformē pavadzīmi–rēķinu, izņemot šo noteikumu 10.2.apakšpunktā noteikto gadījumu;
- 10.2. pavadzīmi–rēķinu var nenoformēt, ja vienai personai piegādāto kokmateriālu apjoms nepārsniedz 1 m³ un par darījumu ir izsniegts čeks;
- 10.3. piegādātājs (pārdevējs) no saņēmēja (pircēja) iekasē pievienotās vērtības nodokli un iemaksā to valsts budžetā likumā “Par pievienotās vērtības nodokli” noteiktajā kārtībā.
11. Visas apliekamās personas, kas piegādā (arī eksportē) vai saņem (arī importē) kokmateriālus, kā arī sniedz vai saņem pakalpojumus, iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu. Tai pievieno deklarācijas pielikumu, kurā norāda visas kokmateriālu piegādes un pakalpojumus, kas sniegti (saņemti) darījumos ar kokmateriāliem, kā arī norāda kokmateriālu piegādātāja (saņēmēja) vai pakalpojumu sniedzēja (saņēmēja) nosaukumu un Valsts ieņēmumu dienesta ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā piešķirto numuru, pavadzīmes–rēķina vai muitas deklarācijas numuru un datumu, piegādāto (saņemto) kokmateriālu vai sniegto (saņemto) pakalpojumu vērtību un pievienotās vērtības nodokļa summu.
12. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā un pārskatā par priekšnodokļa summām, kas iekļautas pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā, nenorāda šo noteikumu 11.punktā minētās kokmateriālu piegādes un pakalpojumus. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijā iekļauj tikai deklarācijas pielikuma 14.rindā norādīto aprēķināto pievienotās vērtības nodokļa summu.