



Valsts ieņēmumu
dienests

E-komercija no 1.jūlija

VID Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa
daļas vadītāja

D.Bereza

21.04.2021.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Valsts ieņēmumu
dienests

Būtiskākais e-komercijā

Izmaiņas



Valsts ieņēmumu
dienests

- jauna veida piegādātājs – **domājamais piegādātājs jeb platforma, kas veicina piegādi**
- **paplašināts** spēkā esošais īpašais **PVN režīma tvērums** (MOSS kļūst par OSS)
- atcelts katras ES valsts preču tālpārdošanas sliekšnis un **ieviesta ES mēroga robežvērtība 10 000 EUR**



Valsts ieņēmumu
dienests

Izmaiņas

- **atcelts PVN atbrīvojums** mazas vērtības importam **22 EUR**
- ieviesti **jauni īpašie PVN režīmi preču sūtījumiem no trešajām valstīm**
 - ✓ Importa režīms
 - ✓ Importa režīms komersantiem, kas uzrāda preces muitai



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Domājamais piegādātājs



Valsts ieņēmumu
dienests

Jēdziens «veicina»

Izmantojot elektronisku saskarni, notiek pircēja saziņa ar piegādātāju, kurš piedāvā sniegt pakalpojumus vai pārdot preces ar elektroniskās saskarnes palīdzību

Rezultātā **ar elektroniskās saskarnes palīdzību tiek pārdotas preces** pircējam

Uzņēmums, kas **veicina preču piegādi** ar elektroniskās saskarnes starpniecību



Valsts ieņēmumu dienests

Saskarne saņem preces no faktiskā piegādātāja un piegādā galapatērētājam





Valsts ieņēmumu
dienests

Veicina piegādi = domājamais piegādātājs

Domājamais piegādātājs veic preču iegādi un piegādi šādām **precēm:**

- kuras tiek **importētas no trešās valsts un kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR** (neatkarīgi no tā vai faktiskais piegādātājs veic vai neveic saimniecisko darbību ES)
- kuras jau **atrodas ES, neatkarīgi no to vērtības** un faktiskais piegādātājs neveic saimniecisko darbību ES

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 6.panta piektā un sestā daļa

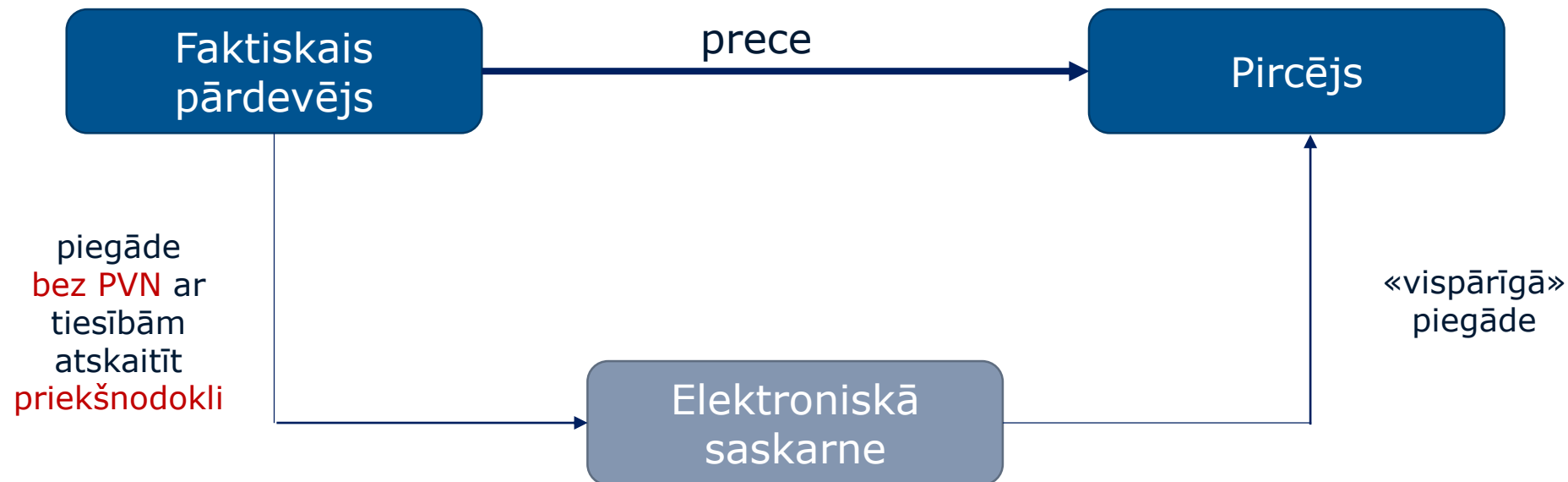


Valsts ieņēmumu
dienests

Domājamā piegādātāja preču iegāde un piegāde

Preču piegādi domājamam piegādātājam, kas veicina preču piegādi ES teritorijā ar PVN neapliek

Faktiskajam pārdevējam **ir tiesības uz priekšnodokli** par aprēķināto vai samaksāto PVN **par preču piegādi ES teritorijā, izmantojot saskarni**





Valsts ieņēmumu
dienests

Domājamā piegādātāja preču iegāde un piegāde

Domājamie piegādātāji PVN deklarē tajā taksācijas periodā, kad saņemta samaksa

Arī faktiskais pārdevējs PVN par piegādi domājamam piegādātājam deklarē, kad saņemta samaksa



Valsts ieņēmumu
dienests

«Veicinātāja» pienākumi

- veikt **detalizētu uzskaiti**, lai identificētu preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas, **kuras tas veicinājis**
- uzturēt **reģistru par citu preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem**
- glabāt uzskaiti **10 gadus**



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču tālpārdošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas ir tālpārdošana

Preču tālpārdošana **ES teritorijā**

preču piegāde no vienas dalībvalsts uz citu

Importēto preču tālpārdošana

preču piegāde no trešās valsts uz saņēmēja dalībvalsti

Svarīgi!

Saņēmējs ir PVN nemaksātājs vai kurš nav nodokļa maksātājs

Netiešā iesaiste



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmums tiks **uzskatīts par preču piegādātāju**, ja tas **netieši** iesaistās preču transportēšanā

- nodod apakšuzņēmējam
- uzņemas atbildību
- izraksta rēķinu un iekasē maksu
- jebkādā veidā sekmē transportēšanu



Valsts ieņēmumu
dienests

Piegādes vieta

Tālpārdošana **ES teritorijā** – **saņēmēja** dalībvalsts

Paredzēti vienkāršošanas nosacījumi!

No **trešām valstīm importēto** preču tālpārdošanā:

- dalībvalsts, kurā **beidzas preču** transportēšana saņēmējam, ja preču **importu veic uz citu dalībvalsti**
- dalībvalsts, kurā **beidzas preču transportēšana** preču saņēmējam un kura **sakrīt ar importēšanas dalībvalsti**, ja piegādātājs izmanto **importa režīmu**



Valsts ieņēmumu
dienests

Vienkāršošanas nosacījumi ES tālpārdošanā

Piemēro **mītnes valsts nosacījumus**, ja:

- ✓ piegādātājs veic saimniecisko darbību tikai **vienā dalībvalstī**
- ✓ preces **nosūta uz citu dalībvalsti**
- ✓ piegādāto preču kopsumma iepriekšējā vai kalendārā gadā **nepārsniedz 10 000 EUR**

Izvēle piemērot **saņēmējvalsts** nosacījumus pārdevējam ir saistoša **divus kalendāros gadus**



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Īpašie režīmi

Ārpussavienības
OSS

Savienības
OSS

Importa
IOSS

Importētu
preču
deklarēšanai

Īpašie režīmi e - komercijā

- ārpussavienības režīms
- savienības režīms
- režīms importētu preču tālpārdošanai
- režīms importētu preču sūtījuma deklarēšanai un samaksai



Valsts ieņēmumu
dienests



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Īpašie režīmi

Ārpussavienības
OSS

Savienības
OSS

Importa
IOSS

Importētu
preču
deklarēšanai

Ārpussavienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas tiesīgs piemērot

Uzņēmums, kas **neveic saimniecisko darbību ES teritorijā**

Kam piemēro

ES teritorijā sniegtiem **pakalpojumiem**, ja saņēmējs nav nodokļa maksātājs

Uzņēmums **izvēlas ES identifikācijas valsti**, kur reģistrējas ārpus savienības režīmā

Savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas tiesīgs piemērot:

- uzņēmums, kas **veic preču tālpārdošanu ES teritorijā**
- uzņēmums, kas **veicina** preču piegādi ES (domājamais piegādātājs) personai, kas nav nodokļa maksātāja, ja preču **nosūtīšana sākas un beidzas vienā dalībvalstī**
- ES uzņēmums, kas **sniedz pakalpojumu uz citu dalībvalsti (B2C)**

Savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Identifikācijas dalībvalsts:

- tā dalībvalsts, **kur uzņēmums ir reģistrēts** (mītnes vieta)
- ja saimnieciskās darbības mītnes vieta ir ārpus ES, tad **dalībvalsts, kur uzņēmumam ir pastāvīgā iestāde**
- ja ES ir **vairākas pastāvīgās iestādes**, tad uzņēmums **izvēlas** vienu kā identifikācijas valsti (izvēle saistoša kalendārā gadā un 2 gadus)
- **dalībvalsts, kur sākas preču transportēšana**, ja uzņēmumam ES nav saimnieciskā darbība un pastāvīgā iestāde (izvēle saistoša kalendārā gadā un nākošos 2 gadus)
- ja **vairākās valstīs sākas transportēšana**, tad uzņēmums **izvēlas** identifikācijas dalībvalsti (izvēle saistoša kalendārā gadā un nākošos 2 gadus)

Savienības režīms



Valsts ieņēmumu
dienests

Izmantojot **savienības OSS režīmu**, piegādātājam **nav pienākums izrakstīt PVN rēķinu**

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 127. panta pirmās daļas 3.punkts

Ārpussavienības un savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants un 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Ja izvēlas **Latviju, tad EDS** iesniedz iesniegumu

VID 5 darba dienu laikā pieņem lēmumu par reģistrāciju

Piešķir PVN numuru vai izmanto tam jau piešķirto numuru (ja tāds ir)

Ārpussavienības un savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants un 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

VID **izslēdz** no režīma reģistra:

- pēc **uzņēmuma iesnieguma**, ka nesniedz vairs šādus pakalpojumus
- ir citas pazīmes, kas liecina, ka **uzņēmums nesniedz šādus pakalpojumus**
- uzņēmums **neatbilst režīma nosacījumiem**
- uzņēmums **pastāvīgi neievēro** režīma nosacījumus

Ārpussavienības un savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants un 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļa nomaksa:

- **1x ceturksnī līdz** ceturksnim **sekojošā mēneša beigām EDS**
iesniedz OSS deklarāciju
- **1x ceturksnī līdz** ceturksnim **sekojošā mēneša beigām**
iemaksā aprēķināto PVN valsts budžetā

Ārpussavienības un savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants un 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Priekšnodokli par:

- **ārpussavienības** režīma ietvaros sniegtiem pakalpojumiem uzņēmumam **atmaksā** saskaņā ar **112.pantu** (PVN atmaksa trešās valsts uzņēmumiem)
- **savienības** režīma ietvaros veiktiem darījumiem uzņēmumam **atmaksā** saskaņā ar **113.pantu** (PVN atmaksa citas dalībvalsts uzņēmumiem)

Ārpussavienības un savienības režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.² pants un 140.³ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmuma **pienākumi**:

- EDS **paziņot** par jebkādām izmaiņām
- nodrošināt darījumu detalizētu **uzskaiti**
- glabāt uzskaites datus **10 gadus**
- pēc VID pieprasījuma **iesniegt** EDS uzskaites datus



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

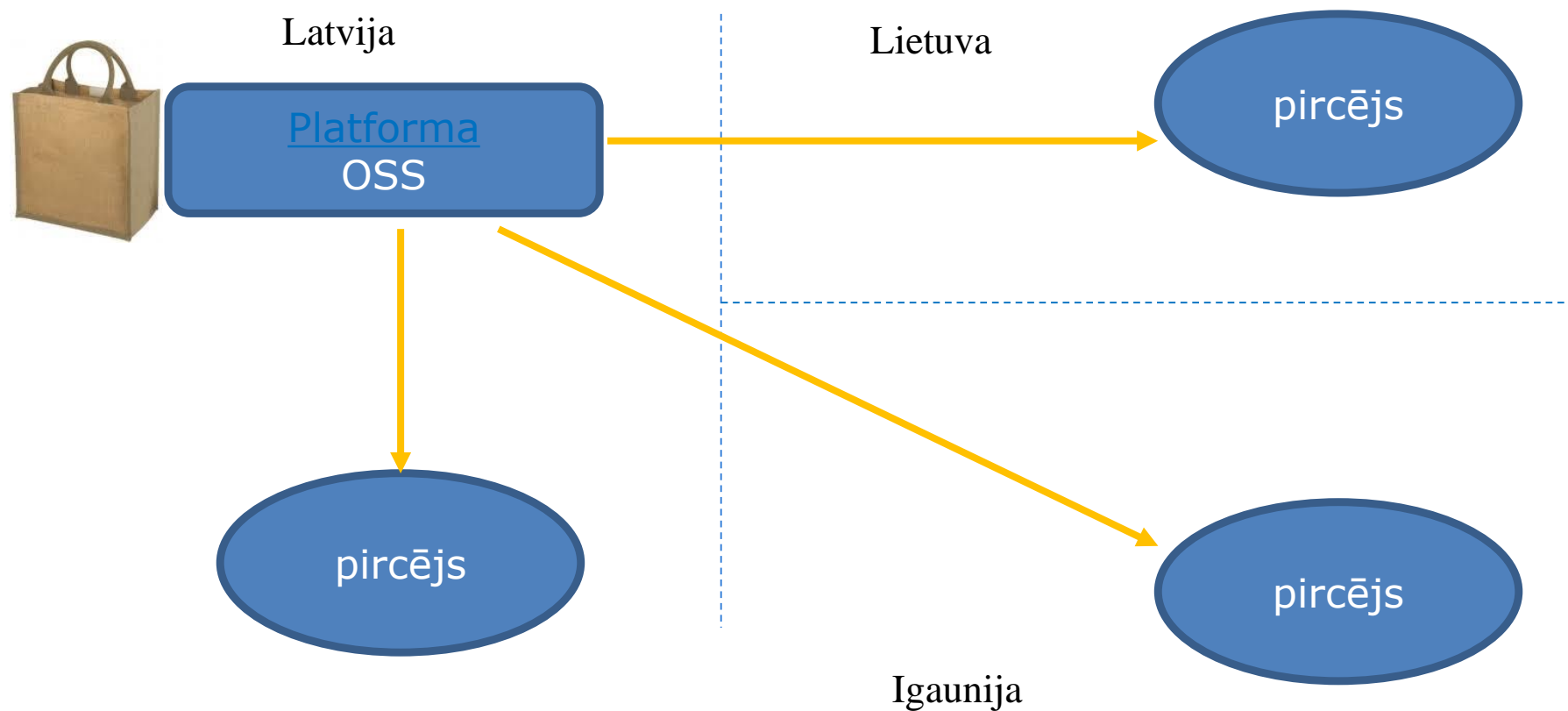
Piemēri



Valsts ieņēmumu dienests

Internetveikals Latvijā

Pārdod preces Latvijas, Lietuvas un Igaunijas pircējiem



Pārdevējs

Latvijā reģistrēts uzņēmums, kas pārdot savā internetveikalā preces Latvijas, Lietuvas un Igaunijas nodokļu nemaksātājiem

Preču tālpārdošanā uz Lietuvu un Igauniju **pārsniedz 10 000 EUR**

- piegādei **Latvijas pircējiem** piemēro Latvijas nosacījumus un **deklarē parastā PVN deklarācijā**

Reģistrējas savienības OSS režīmā

Nodrošina attiecīgo dalībvalstu (Lietuvas un Igaunijas) PVN iekasēšanu no pircējiem

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Latvijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī - Latvijā

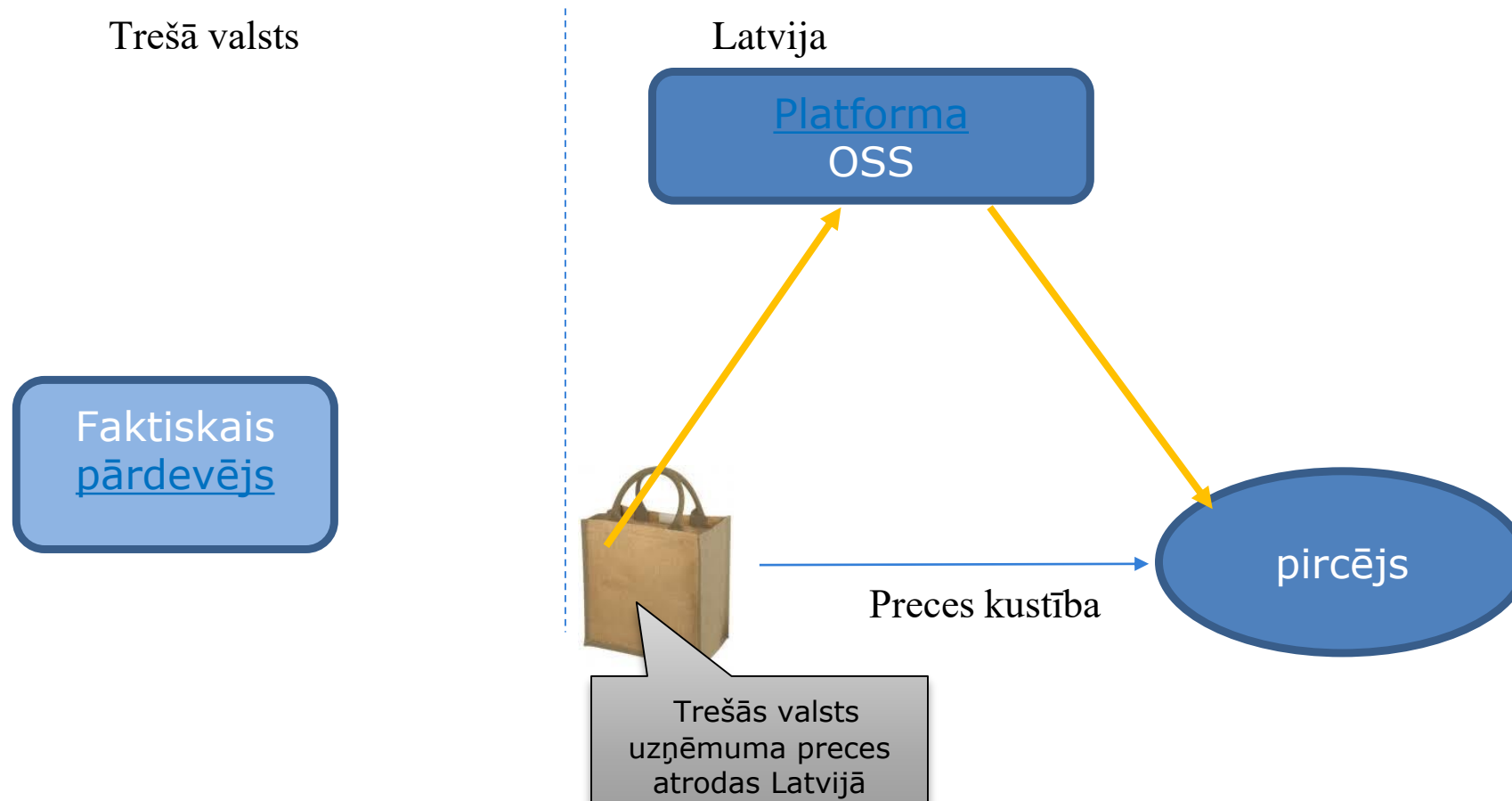


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES



Valsts ieņēmumu
dienests

Platforma, pircējs un prece atrodas Latvijā (iekšzemes darījums)



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot Latvijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījuma vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Latvijā reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – domājamais piegādātājs

Reģistrējas OSS režīmā

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Latvijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī - Latvijā

Iekšzemes darījums, bet nedeklarē parastā PVN deklarācijā

Ja neregistrējas OSS, tad deklarē parastā PVN deklarācijā

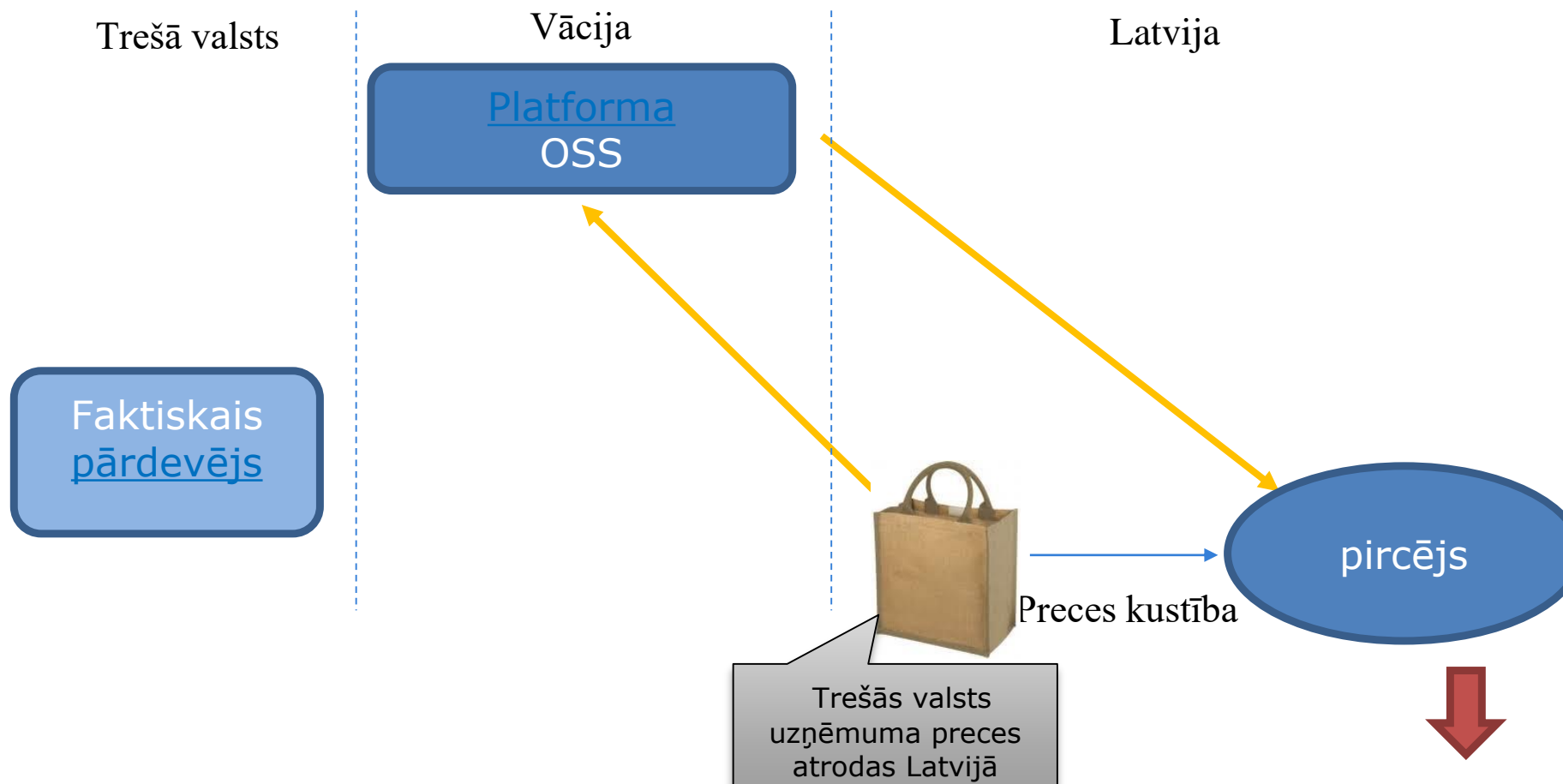


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES



Valsts ieņēmumu
dienests

Pircējs un prece atrodas Latvijā, platforma citā ES dalībvalstī (iekšzemes darījums)



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot Vācijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījumu vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Vācijā reģistrēts uzņēmums

Reģistrējas OSS režīmā

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – **domājamais piegādātājs**
Nav jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Vācijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī - Vācijā

Ja neregistrējas OSS, tad reģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā un deklarē parastā PVN deklarācijā

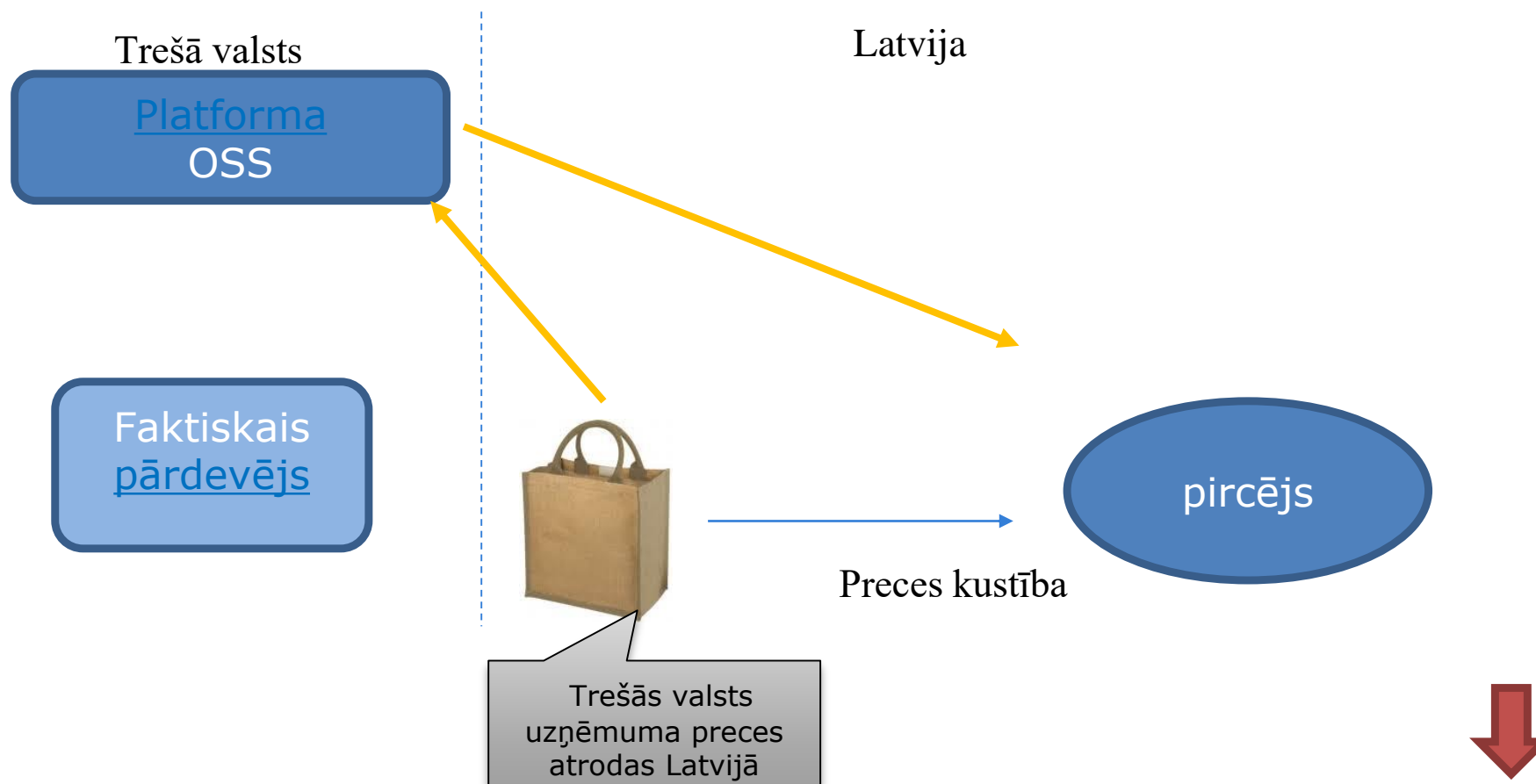


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES



Valsts ieņēmumu
dienests

Pircējs un prece atrodas Latvijā, platforma trešā valstī (iekšzemes darījums)



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot trešā valstī reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījumu vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Trešā valstī reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – **domājamais piegādātājs**

Reģistrējas OSS režīmā (jebkurā valstī, no kuras preces piegādā, piem., Latvijā)

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (piem., Latvijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī

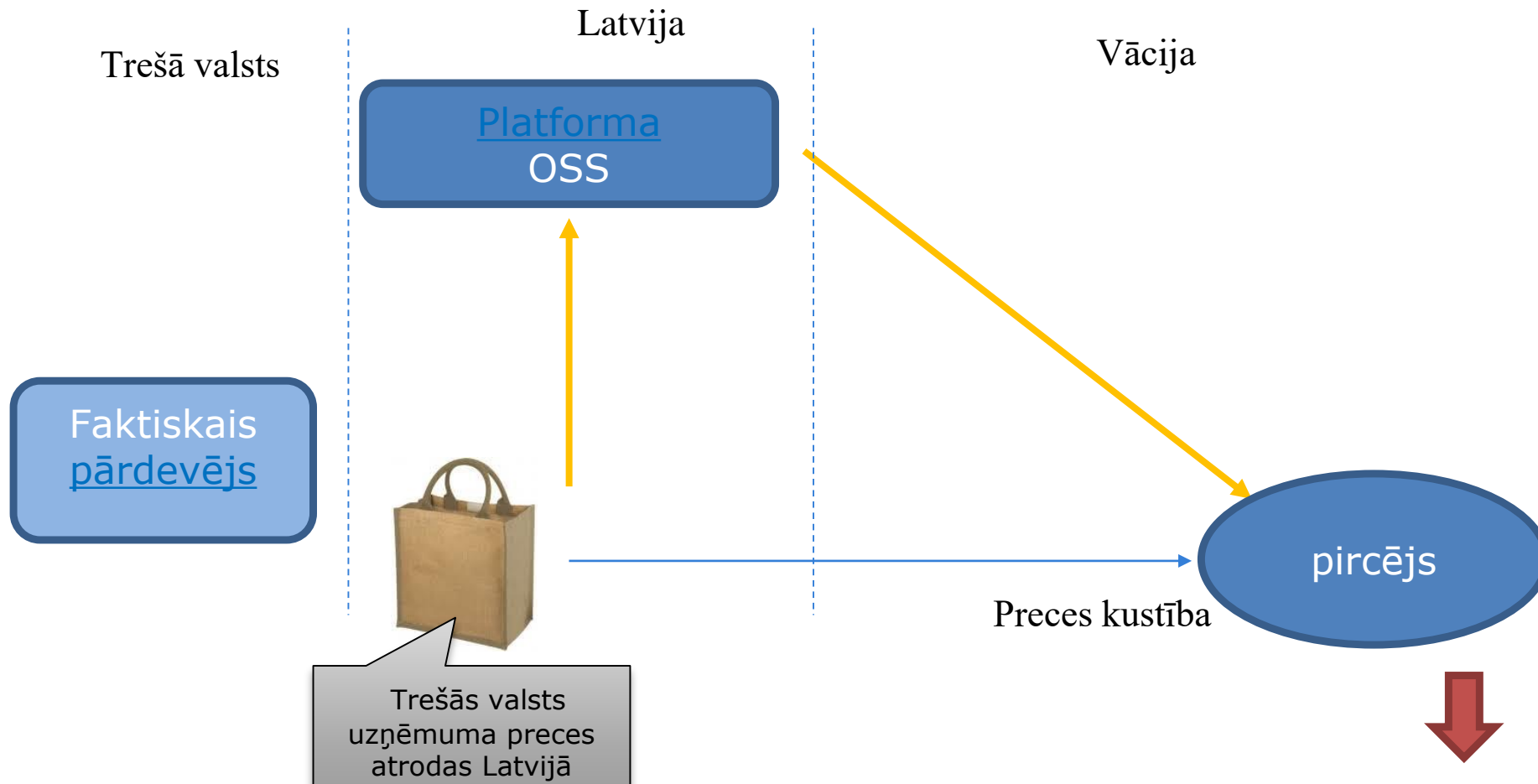


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES



Valsts ieņēmumu
dienests

Platforma un prece atrodas Latvijā, pircējs citā ES dalībvalstī (tālpārdošana ES)



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot Latvijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījumu vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Latvijā reģistrēts uzņēmums

Reģistrējas OSS režīmā

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – **domājamais piegādātājs**

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts (Vācijas) PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Vācijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Latvijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī

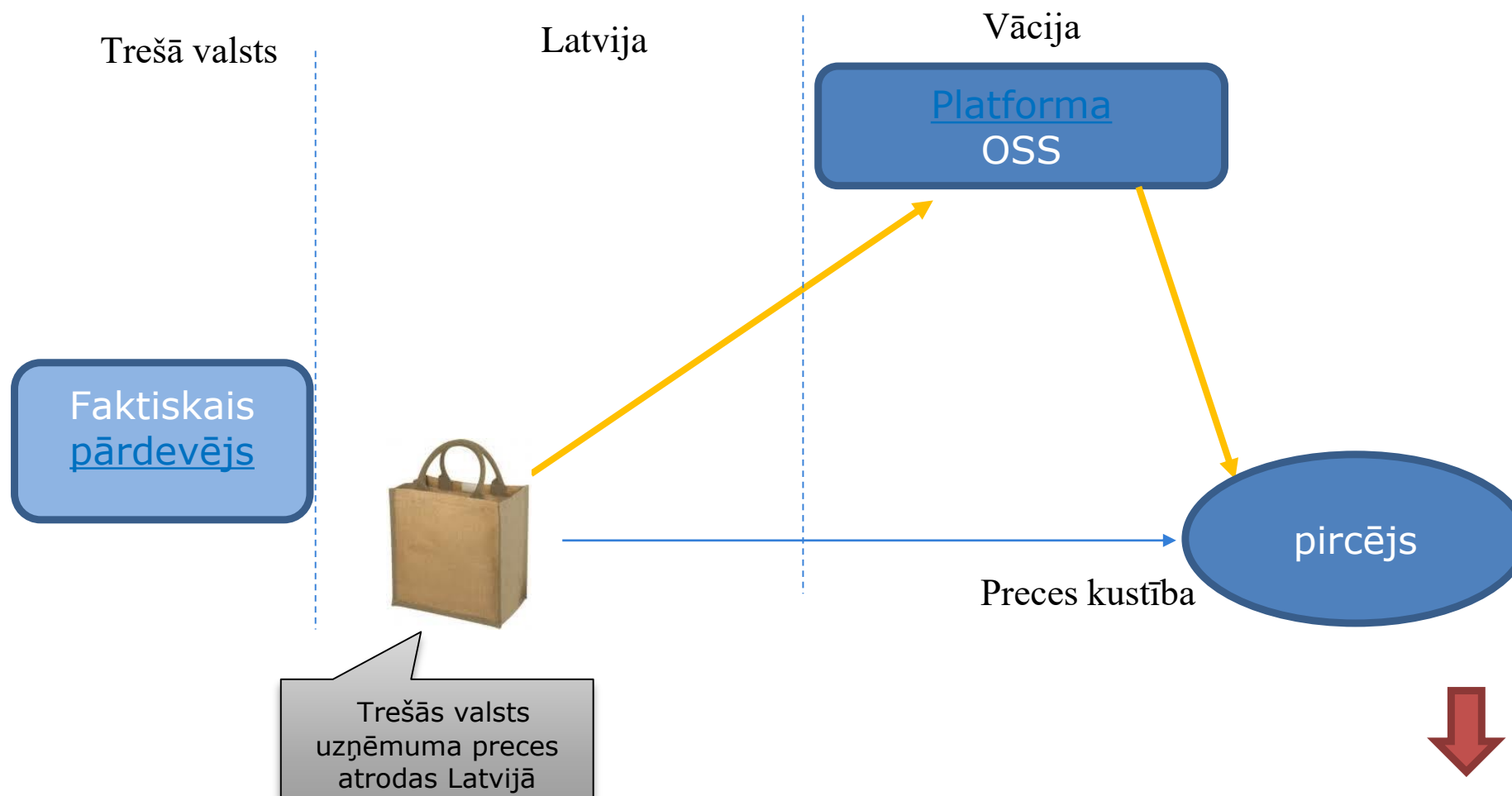


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES

Prece atrodas Latvijā, platforma un pircējs citā ES dalībvalstī (tālpārdošana ES)



Valsts ieņēmumu
dienests



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot Vācijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījumu vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Vācija reģistrēts uzņēmums

Reģistrējas OSS režīmā

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – **domājamais piegādātājs**
Nav jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Vācijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Vācijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī

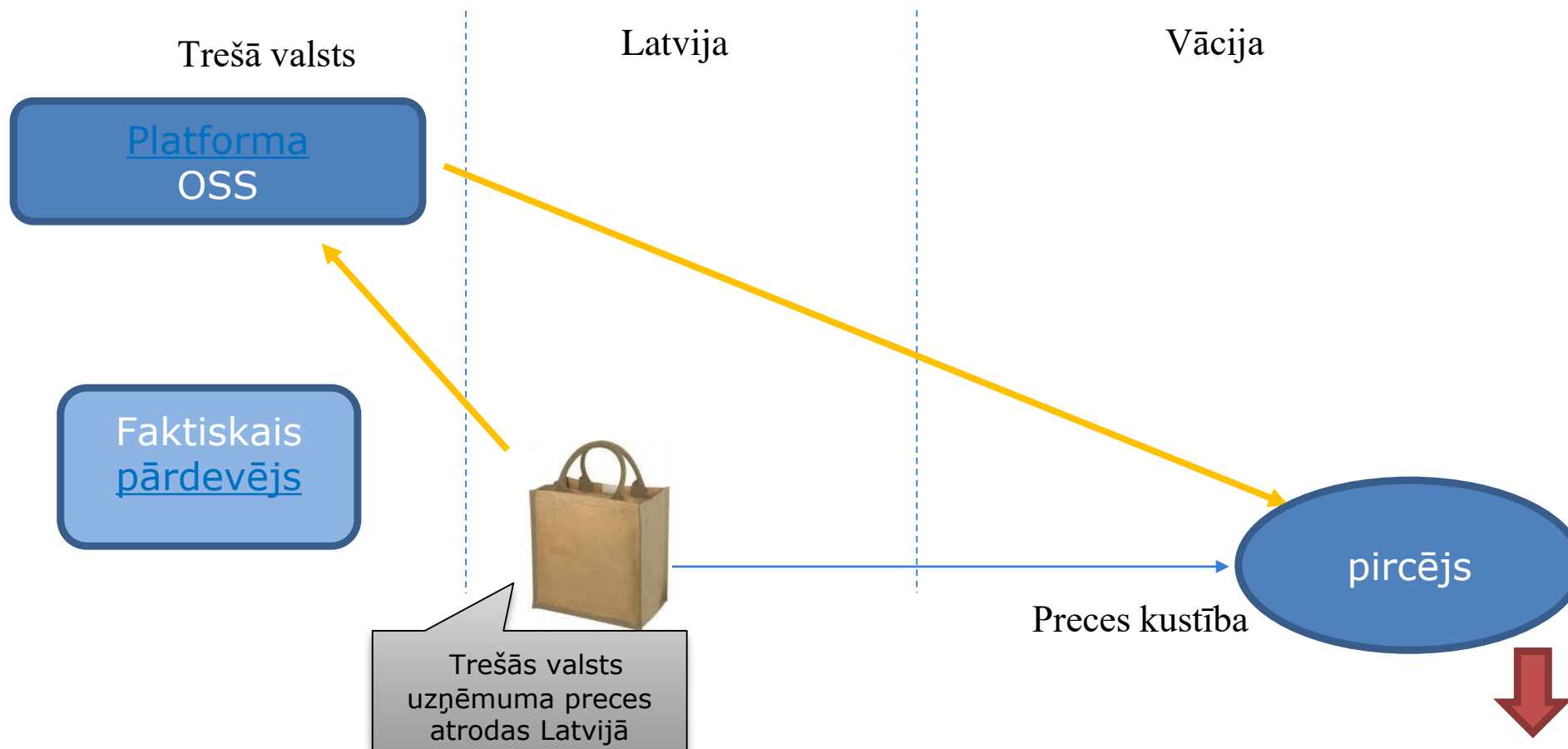


Domājamais piegādātājs, kas veicina preču piegādes ES



Valsts ieņēmumu
dienests

Prece atrodas Latvijā, platforma trešā valstī un pircējs citā ES dalībvalstī (tālpārdošana ES)



Pārdevējs

Trešās valsts uzņēmums, kas neveic saimniecisko darbību ES

Pārdod savas preces no noliktavas Latvijā, izmantojot trešajā valstī reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšana
 Jāreģistrējas Latvijā PVN maksātāju reģistrā
- darījumu vieta Latvija, **ar PVN neapliek** (52.² pants)



Platforma - veicinātājs

Trešajā valstī reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu ES teritorijā – **domājamais piegādātājs**

Reģistrējas OSS režīmā (jebkurā valstī no kuras preces piegādā, piem., Latvijā)

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Vācijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (piem., Latvijas) likumdošanai
- iekasē PVN
- 1x cet. iesniedz OSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī





Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Īpašie režīmi

Ārpussavienības
OSS

Savienības
OSS

Importa
IOSS

Importētu
preču
deklarēšanai



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču imports

Atcelts importa atbrīvojums no PVN precēm zem **22 EUR**

Ieviesti vienkāršošanas pasākumi zemas vērtības precēm (nepārsniedz 150 EUR, nepiemēro akcīzes precēm):

- ģpašais importa režģms (IOSS)
- ģpašais režģms importa PVN deklarģšanai un samaksai

Importa (IOSS) režīms



Valsts ieņēmumu
dienests

Ar PVN neapliek preču importu, ja VID rīcībā ir piegādātāja vai tā starpnieka **IOSS reģistrācijas numurs**

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 53. panta sešpadsmitā daļa

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas tiesīgs piemērot

- uzņēmums, kas **veic saimniecisko darbību ES**
- uzņēmums, kas **veic saimniecisko darbību ES** un kuru pārstāv **starpnieks**, kas veic saimniecisko darbību ES
- uzņēmums, kas **neveic saimniecisko darbību ES** un kuru pārstāv **starpnieks**, kas veic saimniecisko darbību ES
- uzņēmums, kurš **veic saimniecisko darbību trešajā valstī, ar kuru ES noslēgusi sadarbības līgumu** par PVN krāpšanas apkarošanu

Kam piemēro

No trešām valstīm **importētu preču** (izņemot akcīzes preces) **tālpārdošanai** par precēm, kas **nepārsniedz 150 EUR**

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Identifikācijas dalībvalsts:

- tā dalībvalsts, **kur uzņēmums ir izvēlējies**, ja neveic saimniecisko darbību ES
- ja pastāvīgā saimnieciskā darbība ir ārpus ES, tad **dalībvalsts, kur uzņēmumam ir pastāvīgā iestāde**
- ja ES ir **vairākas pastāvīgās iestādes**, tad uzņēmums **izvēlas** vienu kā identifikācijas valsti (izvēle saistoša kalendārā gadā un 2 gadus)
- **dalībvalsts**, kurā **uzņēmumam ir saimnieciskā darbība** (mītnes valsts)

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Identifikācijas dalībvalsts:

- **dalībvalsts**, kurā **starpniekam** ir **saimnieciskā darbība** (mītnes valsts)
- ja starpniekam pastāvīgā saimnieciskā darbība ir ārpus ES, tad **dalībvalsts, kur uzņēmumam ir pastāvīgā iestāde**
- ja starpniekam ES ir **vairākas pastāvīgās iestādes**, tad tas **izvēlas** vienu kā identifikācijas valsti (izvēle saistoša kalendārā gadā un 2 gadus)

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Ja izvēlas **Latviju, tad uzņēmums vai tā starpnieks EDS** iesniedz iesniegumu

Uzņēmumam var būt tikai viens starpnieks, savukārt starpnieks var pārstāvēt vairākus uzņēmumus

VID 5 darba dienu laikā pieņem lēmumu par reģistrāciju

Piešķir IOSS PVN numuru, kuru izmanto tikai importa režīma nolūkam!

Starpniekam piešķir atsevišķu numuru par katru pārstāvēto uzņēmumu

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmumu, kurš neizmanto starpnieku, izslēdz no režīma reģistra:

- pēc **uzņēmuma iesnieguma**, ka neveic šādus darījumus
- ir citas pazīmes, kas liecina, ka **uzņēmums neveic šādus darījumus**
- uzņēmums **neatbilst režīma nosacījumiem**
- uzņēmums **pastāvīgi neievēro** režīma nosacījumus

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Starpnieku izslēdz no režīma reģistra:

- **divus ceturkšņus** pēc kārtas **nav darbojies** kā starpnieks
- starpnieks **neatbilst režīma nosacījumiem**
- starpnieks **pastāvīgi neievēro** režīma nosacījumus

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

VID **uzņēmumu**, kuru **pārstāv starpnieks**, **izslēdz** no režīma reģistra:

- pēc **starpnieka iesnieguma**, ka neveic šādus darījumus
- ir citas pazīmes, kas liecina, ka **uzņēmums neveic šādus darījumus**
- uzņēmums **neatbilst režīma nosacījumiem**
- uzņēmums **pastāvīgi neievēro** režīma nosacījumus
- **starpnieks** paziņo, ka vairs **nepārstāv uzņēmumu**

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Importējot preces tālpārdošanai, darījums ir noticis un **PVN piemēro preču piegādes brīdī.**

Preces uzskata par piegādātām **brīdī, kad saņemts maksājums.**

Importa brīdī PVN nav jāmaksā

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodokļa nomaksa:

- **1x mēnesī līdz** mēnesim **sekojošā mēneša beigām** EDS **iesniedz IOSS deklarāciju**
- **1x mēnesī līdz** mēnesim **sekojošā mēneša beigām** **iemaksā aprēķināto PVN** valsts budžetā

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Priekšnodokli par iekšzemē iegādātām precēm un pakalpojumiem importa režīma ietvaros veicamo darījumu nodrošināšanai **atmaksā:**

- saskaņā ar **112.pantu** (PVN atmaksa trešās valsts uzņēmumiem) vai
- saskaņā ar **113.pantu** (PVN atmaksa citas dalībvalsts uzņēmumiem)

Importa (IOSS) režīms

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.4 pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmuma vai starpnieka **pienākumi**:

- EDS **paziņot** par jebkādām izmaiņām
- nodrošināt darījumu detalizētu **uzskaiti**. Starpnieks veic atsevišķu uzskaiti par katru pārstāvēto uzņēmumu
- glabāt uzskaites datus **10 gadus**
- pēc VID pieprasījuma **iesniegt** EDS uzskaites datus

Rēķinu izrakstīšana OSS un IOSS režīmos



Valsts ieņēmumu
dienests

Ja preču piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs izmanto kādu no īpašajiem nodokļa režīmiem, nodokļa rēķins izrakstāms saskaņā ar **identifikācijas dalībvalsts noteikumiem**

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 128. panta ceturtnā daļa



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

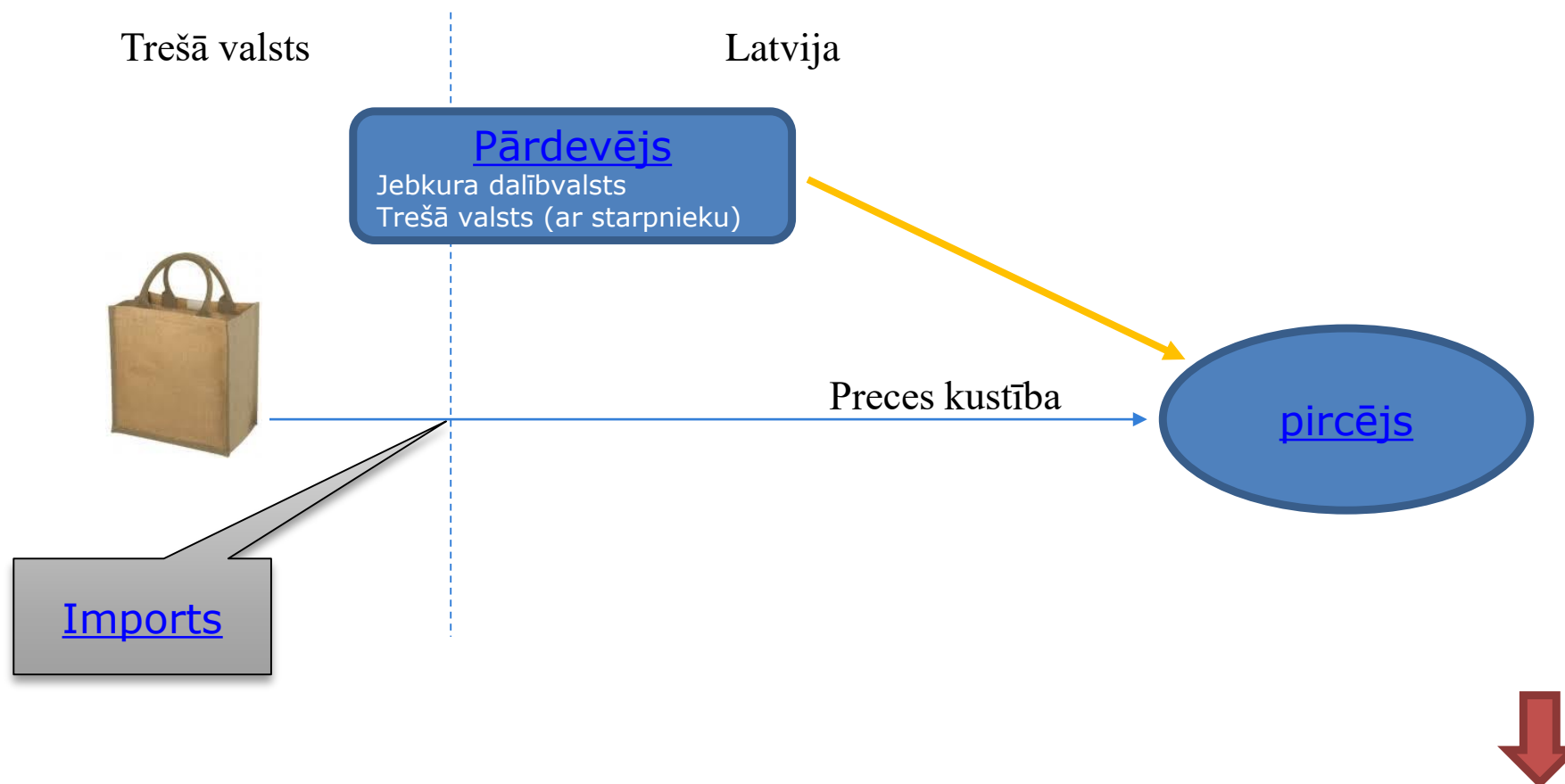
Piemēri



Valsts ieņēmumu dienests

Importētu preču tālpārdošana

Importa dalībvalsts ir arī preču galamērķa valsts



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts

Reģistrējas IOSS:

- darījuma vieta ir vieta, kur beidzas nosūtīšana (Latvija)
- piemēro galamērķa PVN (Latvijas PVN), t.i., pārdod preci ar pircēja valsts PVN
- rēķinā IOSS numuru neuzrāda
- Imports atbrīvots no PVN
- IOSS numurs pieejams/nodots pārvadātājam, uzrādīšanai muitai

Neizmanto IOSS:

- darījuma vieta ir vieta, kur sākas transportēšana (trešā valsts), nav PVN, t.i., pārdod preci nepiemērojot PVN
- Par PVN samaksu atbildīgs pircējs (budžetā vai deklarētājam) importēšanas brīdī



Imports

IOSS režīmā

Imports Latvijā

IOSS numurs tiek uzrādīts muitai. Pārbauda numura derīgumu:

- **derīgs IOSS** numurs – PVN nav jāmaksā, laišana brīvā apgrozībā Latvijā
- **nederīgs IOSS** numurs – standarta muita un PVN samaksa



Pircējs

Latvijas nodokļu nemaksātājs

Ja pārdevējs izmanto IOSS - samaksā par precī un PVN

Saņem precī no trešās valsts

Ir importētājs – muitas procedūras nav jāveic

Ja pārdevējs neizmanto IOSS - samaksā par precī bez PVN

Saņem precī no trešās valsts

Ir importētājs – veic pats muitas procedūras vai uztic tās deklarētājam

Ir atbildīgs par PVN samaksu (savas valsts budžetā vai deklarētājam)

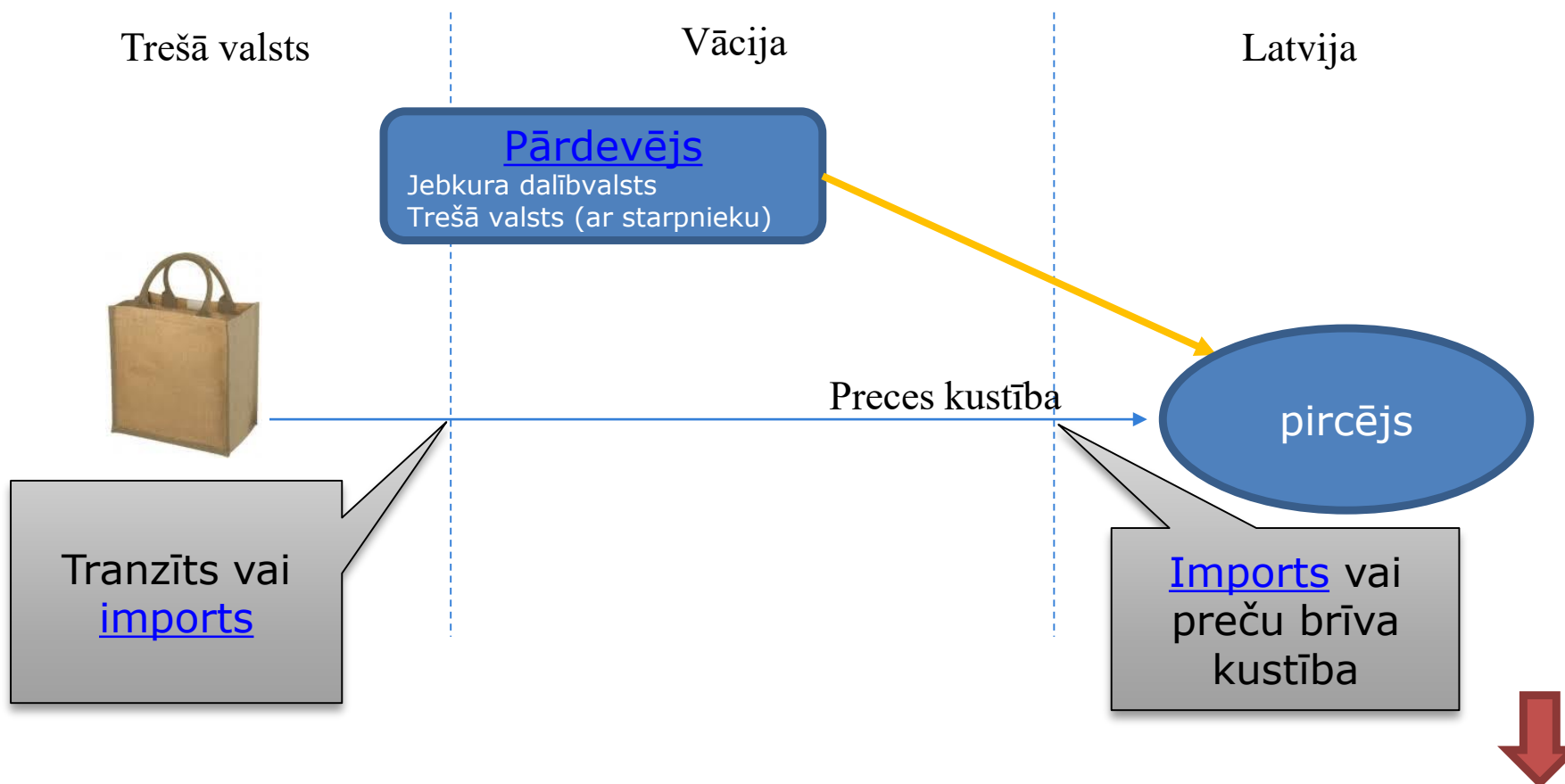




Valsts ieņēmumu dienests

Importētu preču tālpārdošana

Importa dalībvalsts nav preču galamērķa valsts



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts

Reģistrējas IOSS:

- darījuma vieta ir vieta, kur beidzas nosūtīšana (Latvija)
- piemēro galamērķa PVN (Latvijas PVN), t.i., pārdod preci ar pircēja valsts PVN
- rēķinā IOSS numuru neuzrāda
- Imports atbrīvots no PVN
- IOSS numurs pieejams/nodots pārvadātājam, uzrādīšanai muitai

Neizmanto IOSS:

- darījuma vieta ir vieta, kur sākas transportēšana (trešā valsts), nav PVN, t.i., pārdod preci nepiemērojot PVN
- Par PVN samaksu atbildīgs pircējs (budžetā vai deklarētājam) importēšanas brīdī



Imports

IOSS režīmā

Imports Latvijā vai var jebkurā ES dalībvalstī

IOSS numurs tiek uzrādīts muitai. Pārbauda numura derīgumu:

- **derīgs IOSS** numurs – PVN nav jāmaksā, laišana brīvā apgrozībā
Latvijā vai citā dalībvalstī
- **nederīgs IOSS** numurs – standarta muiša

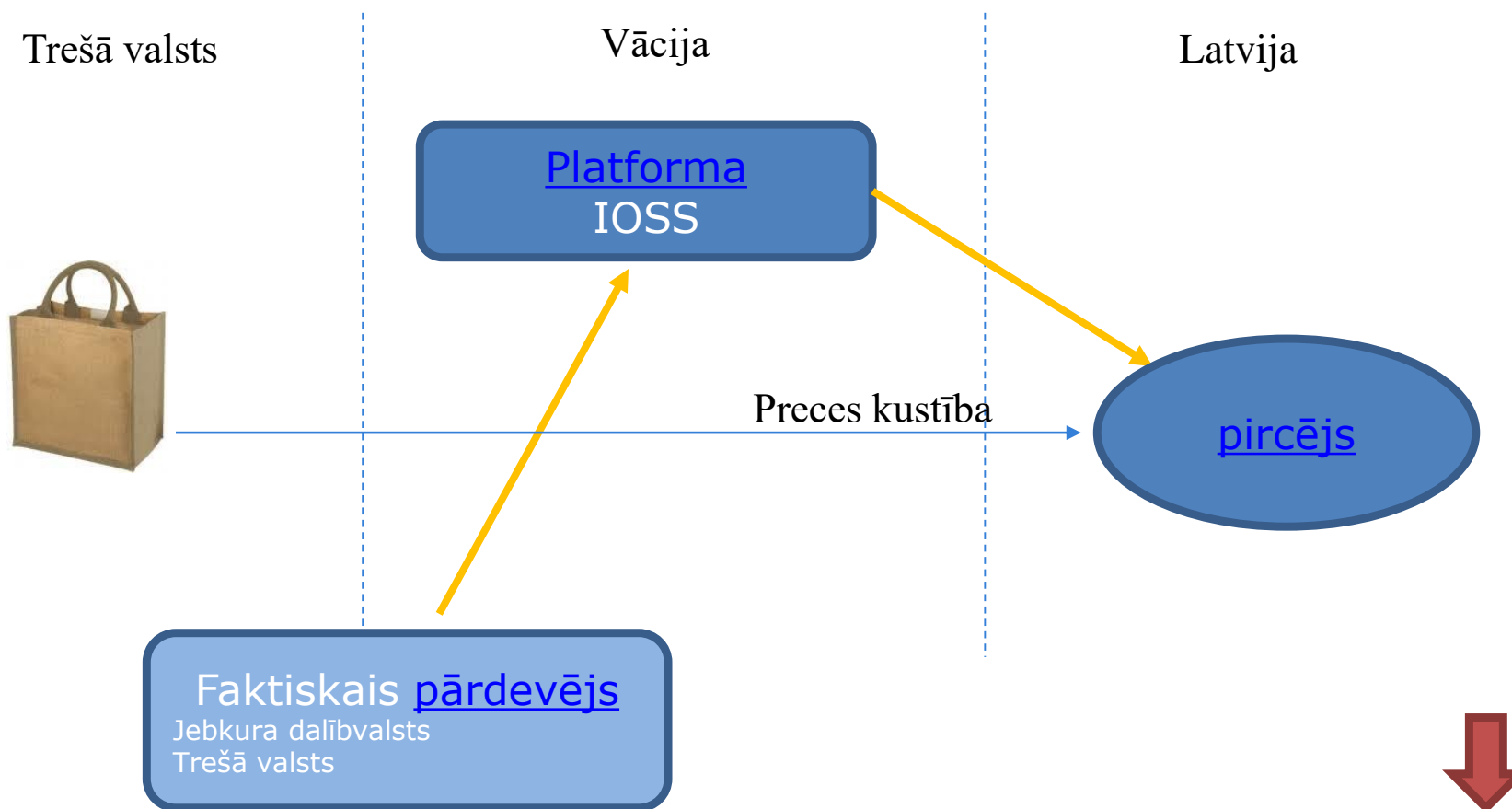




Valsts ieņēmumu dienests

Domājamais piegādātājs, kas veicina importētu preču tālpārdošanu

Platforma un pircējs atrodas dažādās dalībvalstīs



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts, izmantojot Vācijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšanas
- darījuma vieta trešā valsts, nepiemēro PVN



Platforma - veicinātājs

Vācijā reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu no trešām valstīm

Ja reģistrējas IOSS režīmā - atbildīgs par PVN samaksu
IOSS numurs pieejams/nodots pārvadātājam, uzrādīšanai muitai

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Vācijas) likumdošanai
- IOSS numuru rēķinā neuzrāda
- iekasē PVN
- 1x mēnesī iesniedz IOSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī



Pircējs

Latvijas nodokļu nemaksātājs

Samaksā par preci un PVN platformai

Saņem preci no trešās valsts

Ir importētājs – muitas procedūras nav jāveic

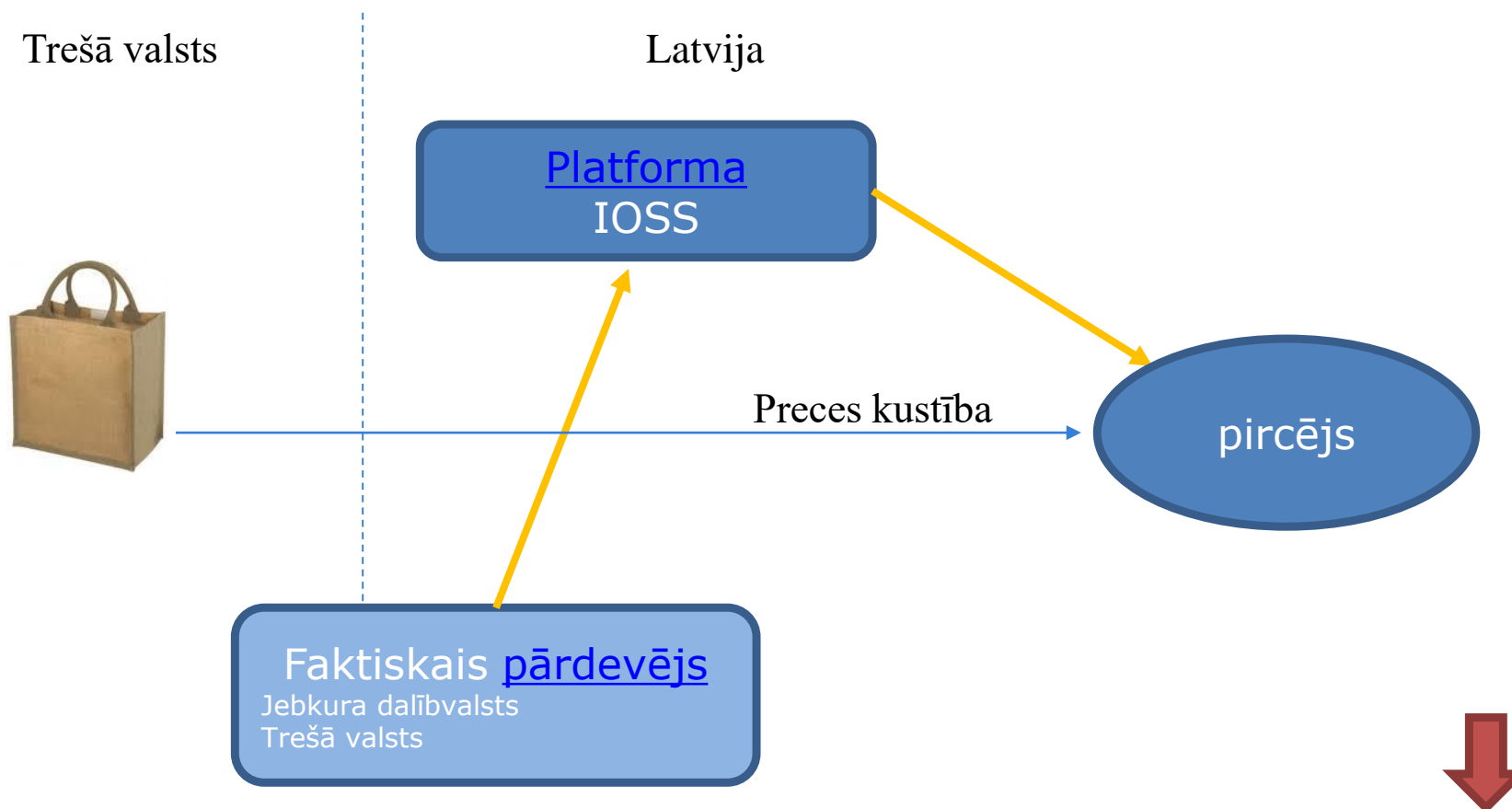




Valsts ieņēmumu dienests

Domājamais piegādātājs, kas veicina importētu preču tālpārdošanu

Platforma un pircējs atrodas vienā dalībvalstī



Platforma - veicinātājs

Latvijā reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu no trešām valstīm

Ja reģistrējas IOSS režīmā - atbildīgs par PVN samaksu
IOSS numurs pieejams/nodots pārvadātājam, uzrādīšanai muitai

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši identifikācijas valsts (Latvijas) likumdošanai
- IOSS numuru rēķinā neuzrāda
- iekasē PVN
- 1x mēnesī iesniedz IOSS deklarāciju
- samaksā PVN savā identifikācijas valstī

Iekšzemes darījums, bet nedeklarē parastā PVN deklarācijā



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts, izmantojot Latvijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšanas
- darījuma vieta trešā valsts, nepiemēro PVN

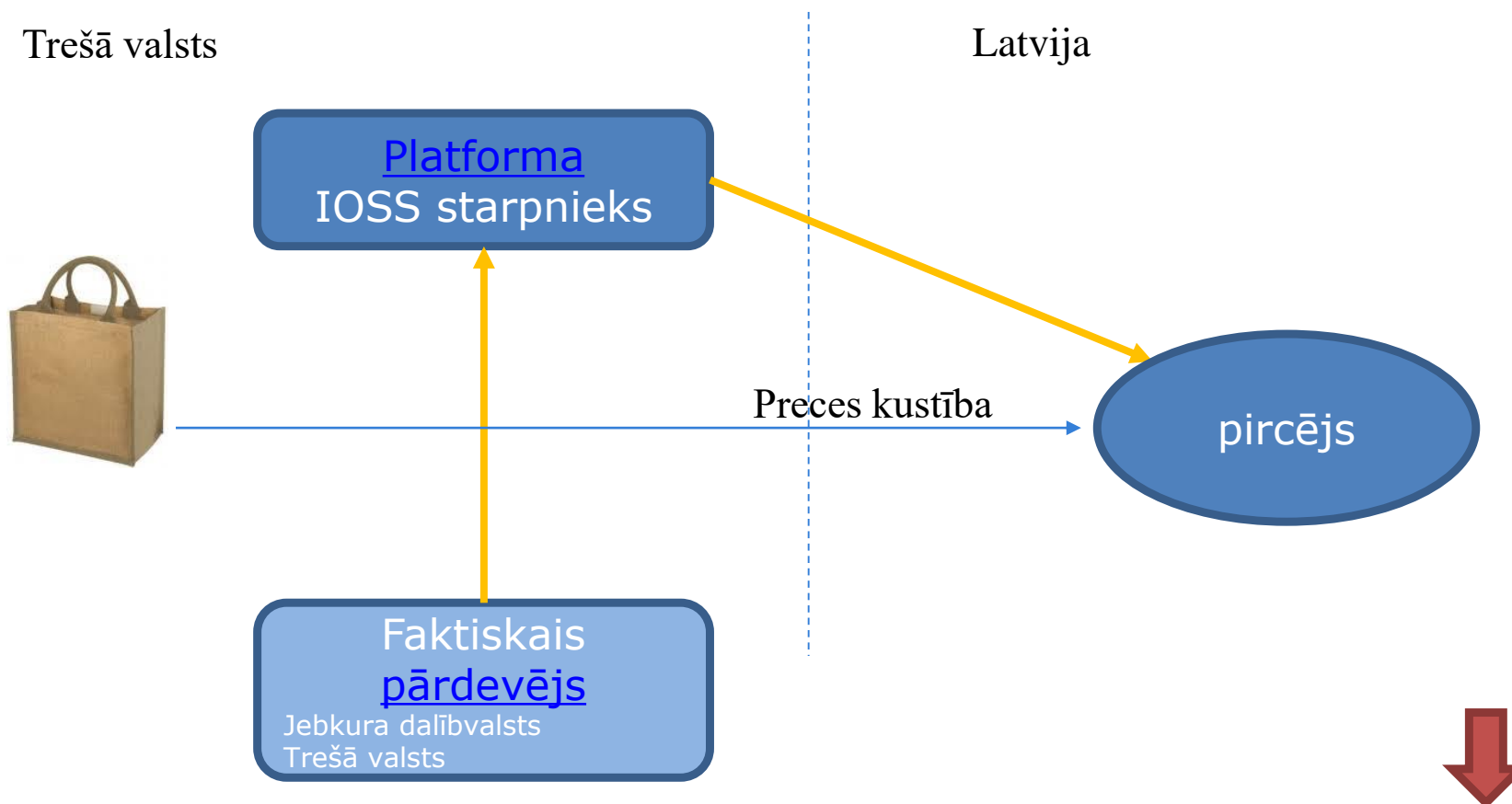




Valsts ieņēmumu dienests

Domājamais piegādātājs, kas veicina importētu preču tālpārdošanu

Platforma atrodas trešā valstī, pircējs vienā no dalībvalstīm



Platforma - veicinātājs

Trešā valstī reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu no trešām valstīm

Ja reģistrējas IOSS režīmā - atbildīgs par PVN samaksu
IOSS numurs pieejams/nodots pārvadātājam, uzrādīšanai muitai

IOSS reģistrējas ar starpnieka palīdzību. Starpnieks ir no ES
Starpnieks nav nepieciešams, piemēram, Norvēģijai

Nodrošina attiecīgās dalībvalsts PVN iekasēšanu no pircējiem

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- rēķins izrakstāms, atbilstoši starpnieka identifikācijas valsts likumdošanai
- IOSS numuru rēķinā neuzrāda
- iekasē PVN
- 1x mēnesī **starpnieks** iesniedz IOSS deklarāciju
- samaksā PVN identifikācijas valstī



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts, izmantojot trešā valstī reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšanas
- darījuma vieta trešā valsts, nepiemēro PVN



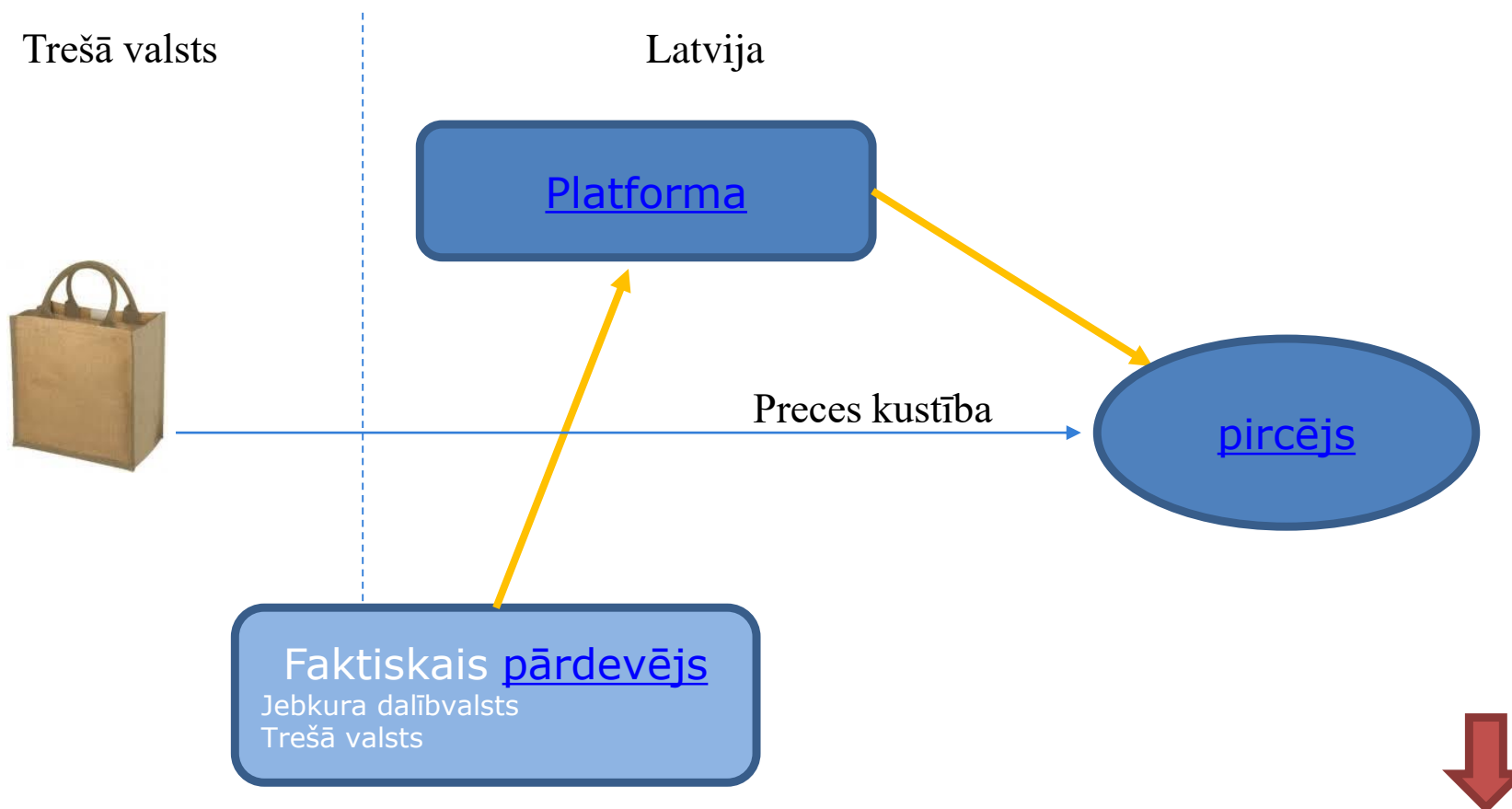


Valsts ieņēmumu dienests

Domājamais piegādātājs, kas veicina importētu preču tālpārdošanu

Platforma un pircējs atrodas vienā dalībvalstī.

Platforma neregistrējas IOSS



Platforma - veicinātājs

Latvijā reģistrēts uzņēmums

Veicina preču pārdošanu no trešām valstīm

Neregistrējas IOSS režīmā – nav atbildīgs par PVN samaksu

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- darījuma vieta ar transportēšanu – trešā valsts, nav PVN
- **neiekasē** PVN

Pircējs atbildīgs par importu un PVN samaksu (standarta procedūra vai kurjers)



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums

Pārdod savas preces no trešās valsts, izmantojot Latvijā reģistrētu platformu

B2B piegāde platformai:

- piegāde bez transportēšanas
- darījuma vieta trešā valsts, nepiemēro PVN



Pircējs

Latvijas nodokļu nemaksātājs

Samaksā platformai tikai par precī bez PVN

Saņem precī no trešās valsts

Ir importētājs – veic pats muitas procedūras vai uztic tās kurjeram

Ir **atbildīgs par PVN samaksu** (budžetā vai kurjeram)





Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

Īpašie režīmi

Ārpussavienības
OSS

Savienības
OSS

Importa
IOSS

Importētu
preču
deklarēšanai

Īpašs režīms sūtījumu deklarēšanai un samaksai

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.⁵ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas tiesīgs piemērot:

Uzņēmums, piemēram, **kurjers**, kas **uzrāda preces muitai,
preču pircēja interesēs**

Nosacījumi:

- preču (izņemot akcīzes preces) vērtība **nepārsniedz 150 EUR**
- **netiek** izmantots importa **IOSS** režīms
- preču **transportēšana beidzas importa dalībvalstī**

Īpašs režīms sūtījumu deklarēšanai un samaksai

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.⁵ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Preces **saņēmējs** kurjeram **samaksā PVN**

Uzņēmuma – kurjera pienākums **iekasēt PVN** no preces saņēmēja un **iemaksāt budžetā**

Visos gadījumos **piemēro PVN standartlikmi 21%**

PVN **uzrāda 1x mēnesī** kā kopsummu **muitas paziņojumā**

PVN samaksa **nodrošināta ar vispārējo galvojumu** saskaņā ar normatīviem aktiem muitas jomā

PVN samaksā **līdz nākamā mēneša 16.datumam** pēc preču deklarēšanas

Īpašs režīms sūtījumu deklarēšanai un samaksai

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 140.⁵ pants



Valsts ieņēmumu
dienests

Uzņēmuma – kurjera **pienākumi:**

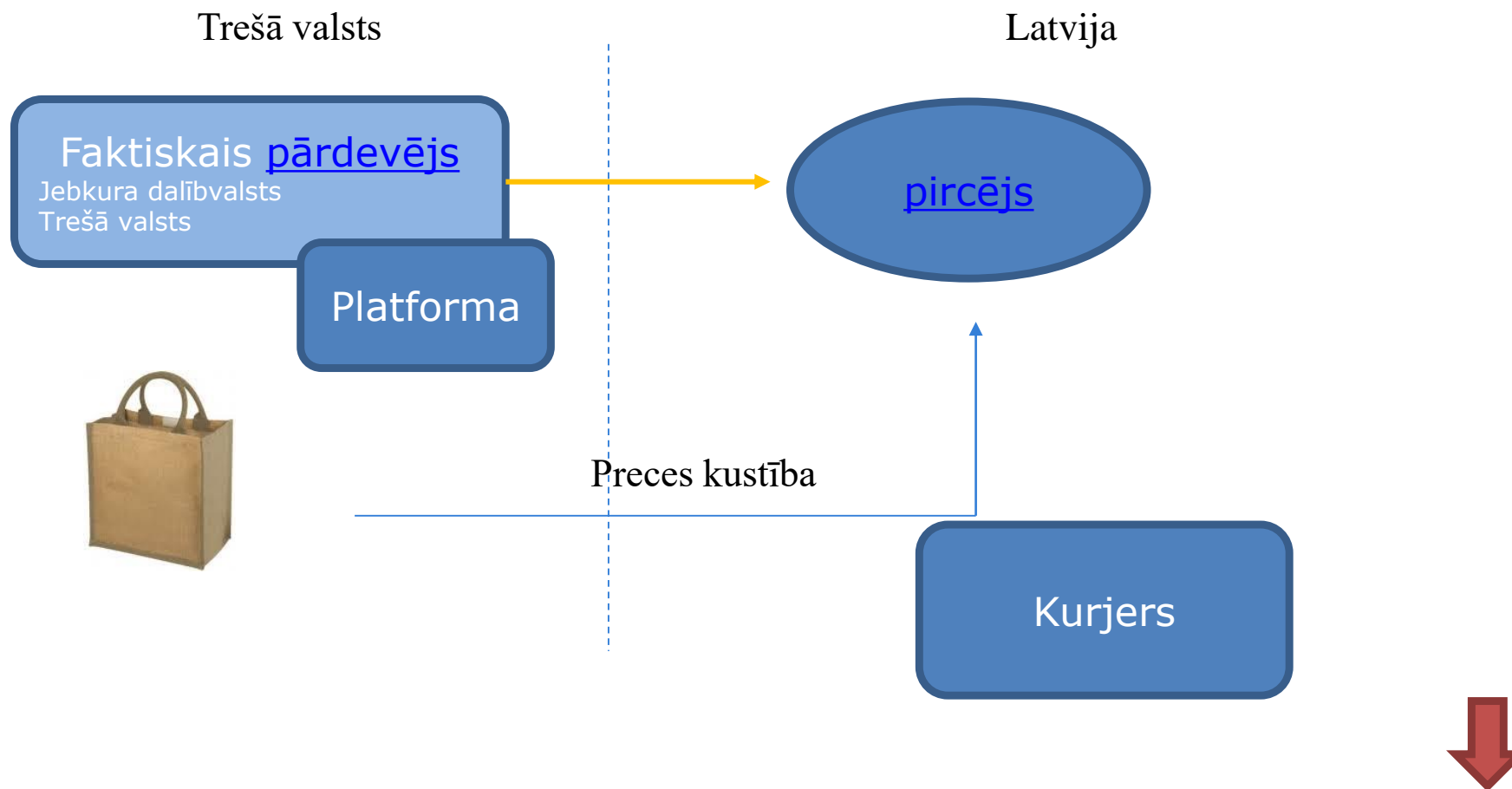
- nodrošināt darījumu detalizētu **uzskaiti** par preču sūtījumiem
- glabāt uzskaites datus **5 gadus**
- pēc VID pieprasījuma **iesniegt** EDS uzskaites datus



Valsts ieņēmumu dienests

Īpašs režīms sūtījumu deklarēšanai un samaksai

Preču transportēšana beidzas importa dalībvalstī



Pārdevējs

Latvijas vai jebkuras citas ES dalībvalsts uzņēmums vai trešās valsts uzņēmums vai platforma

Neregistrējas IOSS režīmā – nav atbildīgs par PVN samaksu

Pārdod preces B2C Latvijas pircējam:

- darījuma vieta ar transportēšanu – trešā valsts, nav PVN
- **neiekasē** PVN

Pircējs atbildīgs par importu un PVN samaksu (standarta procedūra vai deklarētājs)



Pircējs

Latvijas nodokļu nemaksātājs

Samaksā pārdevējam tikai par precī bez PVN

Saņem precī no trešās valsts

Ir importētājs – veic pats muitas procedūras vai uztic tās deklarētājam

Ir **atbildīgs par PVN samaksu** (savas valsts budžetā vai deklarētājam)

Samaksā kurjeram **standarta likmes PVN**





Valsts ieņēmumu
dienests

Normatīvie akti un vadlīnijas

Normatīvie akti



Valsts ieņēmumu
dienests

- Padomes Direktīva **2006/112/EK** par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, kas grozīta ar Padomes Direktīvu (ES) **2017/2455** un Padomes Direktīvu (ES) **2019/1995** (**PVN direktīva**)
- 2020.gada 15.oktobra **grozījumi** **Pievienotās vērtības nodokļa likumā** (stājas spēkā 2021.gada 1.jūlijā)
- 2020. gada 17. decembra Ministru kabineta noteikumi Nr. 806 "**Grozījumi** Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumos **Nr. 40 Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām**"

Normatīvie akti



Valsts ieņēmumu
dienests

- Padomes Īstenošanas regula (ES) Nr. **282/2011**, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu un kas grozīta Padomes Īstenošanas regulu (ES) **2019/2026** (**PVN īstenošanas regula**)
- Padomes Regula (ES) Nr. **904/2010** par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā, kas grozīta ar Padomes Regulu (ES) **2017/2454** (**Administratīvās sadarbības regula**)
- Komisijas Īstenošanas regula (ES) **2020/194** (2020. gada 12. februāris), ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr. **904/2010** piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē

Vadlīnijas



Valsts ieņēmumu
dienests

- Eiropas Komisijas [paskaidrojumi](#) par e-komercijas PVN noteikumiem
- Eiropas Komisijas [mājas lapa](#) (angļu, vācu un franču valodās)
- VID [metodiskais](#) materiāls «E - komercija»



Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS





Valsts ieņēmumu
dienests

E-komercijas sūtījumu muitošana

Irēna Knoka
Muitas pārvalde

21.04.2021.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Galvenās izmaiņas PVN direktīvā



Valsts ieņēmumu
dienests

Atcelts atbrīvojums no PVN zemas vērtības sūtījumu importam ar vērtību ≤ 22 EUR

Ieviests īpašs režīms tādu preču tālpārdošanai, kuras importē no trešām teritorijām vai trešām valstīm un kuru patiesā vērtība ≤ 150 EUR - importa vienas pieturas aģentūra (*IOSS*)

Ieviesti vienkāršošanas pasākumi attiecībā uz importēto preču tādos sūtījumos, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR, tālpārdošanu gadījumā, ja *IOSS* netiek izmantota (īpašais režīms)

PVN direktīvas sekas muitas jomā



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču vērtība	PVN	Muitas nodoklis
Komerčiālas preces ≤150 €	+	-
Komerčiālas preces >150 €	+	+
Nekomerčiālas preces ≤45 €	-	-
Nekomerčiālas preces >45 € ≤ 150 €	+	-
Nekomerčiālas preces >150EUR	+	+

Secīgās izmaiņas ar ietekmi uz muitas jomu



Valsts ieņēmumu
dienests

Grozījumi PVN likumā:

- IOSS shēmas ieviešana (PVN samaksāts pirkuma brīdī)
- īpašais režīms PVN maksāšanai – 1x mēnesī, saskaņā ar muitas vispārējā galvojuma nosacījumiem

Grozījumi SMK DA un ĪA:

- H7 muitas deklarācija ar supersamazinātu datu kopu precēm ≤ 150 €
- Noteikta kompetentā muitas iestāde šādu preču deklarēšanai

Grozījumi PVN likumā



Valsts ieņēmumu
dienests

pieņemti 15.10.2020., spēkā no 01.07.2021

140.⁵ pants. Importa režīms nodokļa maksātājiem, kas uzrāda preces muitas iestādei, jeb īpašs nodokļa režīms no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām importētu preču sūtījuma deklarēšanai un samaksai

(4) Ja tiek izmantots importa režīms nodokļa maksātājiem, kas uzrāda preces muitas iestādei, preču sūtījumam piemēro nodokļa standartlikmi

(6) Nodokli, kurš aprēķināts saskaņā ar importa režīmu nodokļa maksātājiem, kas uzrāda preces muitas iestādei, un kura **samaksa ir nodrošināta ar vispārējo galvojumu** saskaņā ar normatīvajiem aktiem muitas jomā

Kur atmuitot?



Valsts ieņēmumu
dienests

IOSS

Jebkura
dalībvalsts

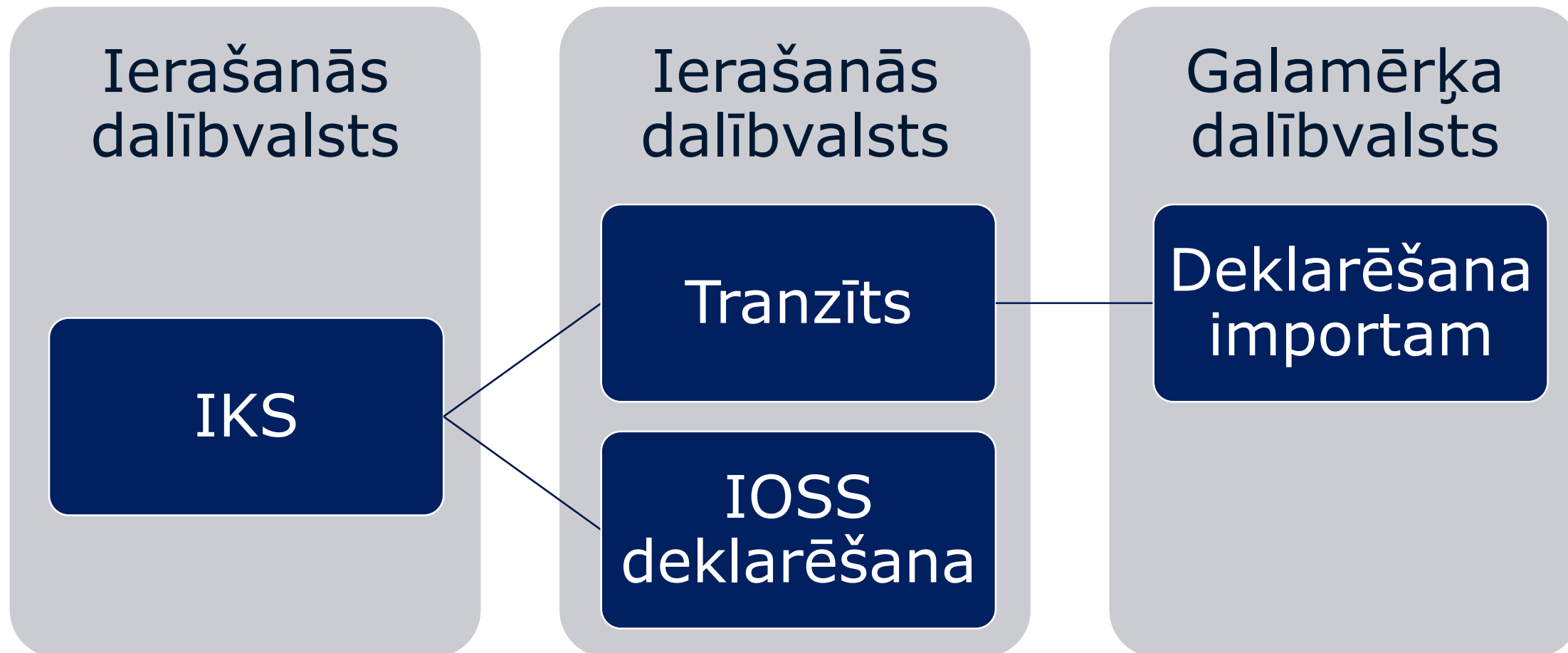
Pārējie

Galamērķa
dalībvalsts

ZVS apstrāde ES



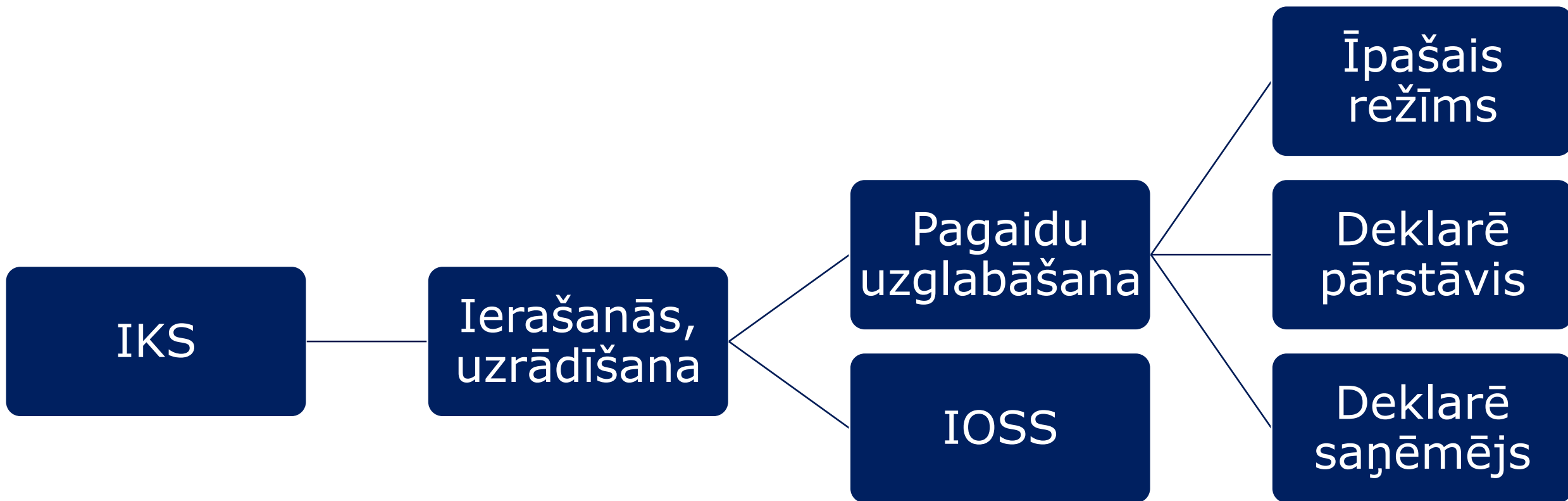
Valsts ieņēmumu
dienests



ZVS apstrāde Latvijā



Valsts ieņēmumu
dienests



IOSS



1. Reģistrēšanās
IOSS



2. Preču
pasūtīšana



3. Maksājumu
pieņemšana, iesk.
PVN



4. Nosūtīšana uz
ES



5. Muitas importa
deklarācija



6. Muitas pārbaude:
- IOSS PVN ID Nr.
- preces
- vērtība
- utt.



7. Piegāde
galamērķī



8. Mēneša
IOSS PVN
deklarācija un
PVN samaksa
nodokļu iestādēm



9. Mēneša importa
saraksti par katru
IOSS PVN ID Nr.



Muitas likuma grozījumu projekts



Valsts ieņēmumu
dienests

6.¹(2) Pasta sūtījuma operatoram un eksprespārvadātājam, muirojot preču sūtījumu, kuram saskaņā ar regulas Nr. 1186/2009 23. panta 1. punktu tiek piemērots atbrīvojums no ievedmuitas nodokļa, muitas iestāde preču sūtījuma muitošanas brīdī neprasa regulas pierādījumus, ka pārstāvētā persona tās ir pilnvarojusi



Valsts ieņēmumu
dienests

H7 deklarāciju izmantošana

Tikai 6-zīmju HS kods

Tikai tiešajiem sūtījumiem no trešajām valstīm (~~4071~~)

Nepiemēro akcīzes precēm

Nepiemēro aizliegumiem un ierobežojumiem – tai skaitā,
kur vajadzīgs CE marķējums

Ja IOSS nosacījumi nav ievēroti – jāsniedz standarta
deklarācija, maksājot PVN un/vai akcīzes nodokli

Neatbilstoši piemērots IOSS režīms ir IOSS komersanta
atbildība



Valsts ieņēmumu
dienests

H7 deklarācijas

Papildprocedūras kods IOSS sūtījumam – F48

Fiskālās atsauces numurs IOSS – FR5

Papildprocedūras kods īpašajam režīmam – F49

Zemas vērtības sūtījumi – C07

C2C «dāvanas» ≤45 eur – C08 (netiek izmantots kopā ar F48, F49)

Atbrīvojuma no muitas nodokļa pamats - patiesā vērtība

Tiešās pārstāvības gadījumā jānorāda importētāja
EORI/ad hoc



Valsts ieņēmumu
dienests

Kas ir «Patiesā vērtība»?

Komerčiālām precēm:

pašu preču cena, kad tās pārdod eksportam uz Savienības muitas teritoriju, neietverot pārvadājuma un apdrošināšanas izmaksas, izņemot gadījumus, kad tās ietilpst cenā un nav atsevišķi norādītas rēķinā, un jebkurus citus nodokļus un maksājumus, ko muitas dienesti var noskaidrot no jebkāda(-iem) attiecīgā(-ajiem) dokumenta(-iem)

Nekomerciālām precēm:

cena, kas par šīm precēm tiktu maksāta, ja tās tiktu pārdotas eksportēšanai uz Savienības muitas teritoriju



Valsts ieņēmumu
dienests

H7 tehniskās prasības EMDAS

Juridiskām personām – tikai S2S

S2S gadījumā – pavaddokumenti nav jāpievieno

Pavaddokumentus prasīs uzrādīt (pievienot) tikai kontroles gadījumā

Programmiskās saskarnes dokumentācija un tehniskie faili ir pieejami VID mājaslapas Muitas sadaļā "[Kā lietot EMDAS](#)", atvērumā "Programmiskās saskarnes lietotāja rokasgrāmata"

Izsūtītas sadarbības partneriem 03.07.2020.

Vēl vairāk informācijas

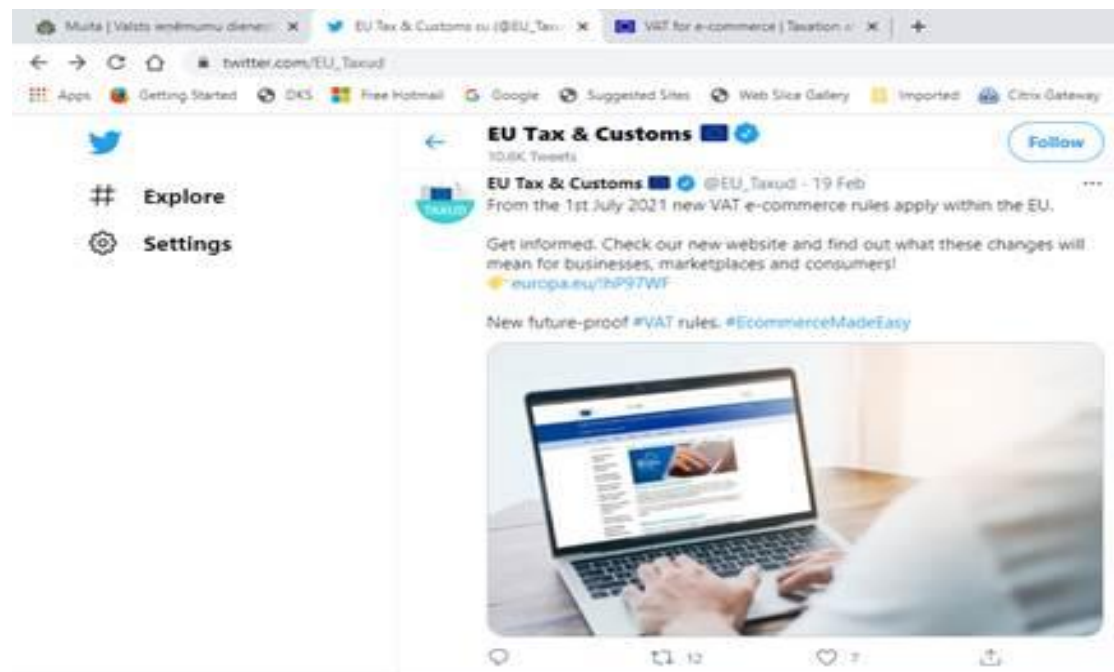


Valsts ieņēmumu
dienests

VAT For E-Commerce sadaļa EK mājaslapā:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en

EK sociālajos tīklos:





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

