



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Pievienotās vērtības nodokļa piemērošana darījumiem, ja ārpussavienības preces ieved dalībvalstī, kas nav šo preču gala saņemšanas dalībvalsts (muitas procedūra ar kodu 4200)



01.12.2023.

Metodiskā materiāla mērķis ir nodrošināt vienotu izpratni par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) piemērošanu darījumiem, ja preces no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām ievad dalībvalstī, kas nav šo preču gala saņemšanas dalībvalsts, kā arī šādu darījumu uzrādīšanu PVN deklarācijā.

Vispārīga informācija

Ievedot preces Eiropas Savienībā (ES) no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām dalībvalstī, kura nav gala patēriņa dalībvalsts, preču sūtījumiem, kas ir paredzēti gala saņēmējiem – reģistrētiem PVN maksātājiem, atbilstoši normatīvajiem aktiem muitas jomā ir paredzēta importa muitas procedūra ar kodu 4200.



Ja sūtījums, ko ievad ES, tiek noformēts importa muitas procedūrā ar kodu 4200, imports ieviešanas brīdī ir atbrīvots no aplikšanas ar PVN¹, savukārt PVN tiek aprēķināts gala patēriņa dalībvalstī, kā preču iegādei ES teritorijā².

Nosacījumi

- importu noformē dalībvalsts A reģistrēts PVN maksātājs, kas darbojas dalībvalsts B reģistrēta PVN maksātāja vārdā, vai arī fiskālais pārstāvis, kas pārstāv dalībvalsts A reģistrētu nodokļa maksātāju vai preču pārdevēju – trešās valsts komersantu;
- preces tiek piegādātas nemainīgā veidā 30 kalendāra dienu laikā pēc to importa dalībvalstī A uz dalībvalsti B;
- lai piemērotu PVN 0 % likmi importētāja rīcībā jābūt dokumentiem, kas apliecina, ka preces ir vai tiks nosūtītas uz citu dalībvalsti reģistrētam PVN maksātājam.

Par dokumentiem, kas pierāda, ka importētās preces paredzēts transportēt vai nosūtīt uz citu dalībvalsti, var izmantot dokumentus, kas apliecina preču pirkšanas – pārdošanas tiesisko darījumu (rēķins, līgums), starptautisko preču transporta pavadzīmi (CMR), starptautisko dzelzceļa transporta pavadzīmi, gaisa pārvadājumu pavadzīmi u. c.

Ja ir piemērota importa muitas procedūra ar kodu 4200, preču importētājs, saņemot savā dalībvalstī preci no trešās valsts, importa PVN deklarācijā nenorāda, vienlaikus

¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 45. panta pirmā un otrā daļa.

² Turpat, 9. panta trešā daļa.

tam ir pienākums, nosūtot precis uz citu dalībvalsti tur reģistrētam PVN maksātājam, deklarēt preču piegādi ES teritorijā³.



Ja nav ievērots preču nosūtīšanas termiņš un to nevar pamatot ar objektīviem piespiedu apstākļiem, preču importētājs par importu normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā aprēķina PVN un norāda tā taksācijas perioda deklarācijā, kas seko periodam, kurā beidzies nosūtīšanas termiņš.

Piemēri

1. piemērs

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs Lietuvā reģistrēta PVN maksātāja uzdevumā Rīgas ostā no Norvēģijas saņēma preces, kuras apliek ar PVN standartlikmi. Muitas deklarācijā preču importam piemērota muitas procedūra ar kodu 4200, preces nemainīgā veidā tika nosūtītas ar sauszemes transportu uz Lietuvu to gala saņēmējam Lietuvā reģistrētam PVN maksātājam.

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs norāda preču piegādi ES teritorijā PVN deklarācijas 45. rindā un PVN deklarācijas pielikuma PVN 2 pārskatā, norādot preču saņēmēju – Lietuvā reģistrēto PVN maksāju, izmantojot kodu "C".

2. piemērs

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs savu ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai pasūtīja Spānijā reģistrētam PVN maksātājam saņemt preces, kuras apliek ar PVN samazināto likmi 12 procentu apmērā, no ASV un piegādāt tās uz Latviju. Preces paredzētas Latvijā reģistrēta PVN maksātāja ar PVN apliekamu darījumu nodrošināšanai. Imports tika noformēts Spānijā, izmantojot muitas procedūru ar kodu 4200, un preces pēc importa ar lidmašīnu tika transportētas no Spānijas uz Latviju.

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs darījumu uzrāda PVN deklarācijā, kā preču iegādi ES teritorijā PVN deklarācijas 51., 56. un 64. rindā.

Informācija par darījumu jānorāda arī PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata II daļā. Aizpildot PVN 1 pārskata II daļu, ailē "K" norāda kodu "C", kā darījuma partneri norāda Spānijā reģistrēto PVN maksātāju.

3. piemērs

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs savu darījumu, kas nav ar PVN apliekami darījumi, nodrošināšanai iepirka preces, kuras apliek ar PVN samazināto likmi 5 procentu apmērā, no Lielbritānijā reģistrēta PVN maksātāja. Muitas formalitātes saskaņā ar līguma nosacījumiem tika nokārtotas pirms preču nosūtīšanas uz Latviju. Muitas deklarācija noformēta, piemērojot importa muitas procedūru ar kodu 4200, kā deklarētājs tajā uzrādījis fiskālais pārstāvis ar Francijas PVN numuru, kas darbojas Lielbritānijā reģistrētā PVN maksātāja uzdevumā. Preču transporta pavadzīmē norādīts, ka preces iekrautas lidmašīnā Lielbritānijā, preču izkraušanas vieta – Latvija.

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs darījumu uzrāda PVN deklarācijā, kā preču iegādi ES teritorijā PVN deklarācijas 51.¹, 56.¹, 64. un 66. rindā.

³ Turpat, 45. panta piektā daļa.

Informāciju par darījumu uzrāda arī PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata II daļā. Aizpildot PVN 1 pārskata II daļu, ailē "K" norāda kodu "C", kā darījuma partneri norāda fiskālo pārstāvi ar Francijas PVN numuru.

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 01.12.2023.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt [Elektroniskās deklarēšanas sistēmas](#) sadaļā "Sarakste ar VID".