



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par preču piegādēm uz noliktavu (*"call-off stock"*)



07.02.2020.

Saturs

Kāda ir kārtība preču piegādei uz noliktavu līdz grozījumu spēkā stāšanās brīdim	3
Kas ir preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock")	3
Kāda ir preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") jaunā kārtība	3
Kādi ir jaunā režīma nosacījumi	4
Kādas ir jaunā režīma priekšrocības	4
Kas ir atsevišķais preču pārvietošanas reģistrs	5
Jāsniedz informācija nodokļu administrācijai.....	6
Piemēri	7

Atbilstoši Padomes 2018.gada 4.decembra Direktīvai (ES) 2018/1910, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz atsevišķu pievienotās vērtības nodokļa sistēmas noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu tirdzniecībā starp dalībvalstīm, ir veikti grozījumi Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvā 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (turpmāk – Direktīva 2006/112/EK), kas nosaka jaunu kārtību preču piegādēm uz noliktavu ("call-off stock").

Minētā direktīva pārņemta Latvijas likumdošanā ar 2019.gada 28.novembri pieņemtajiem grozījumiem Pievienotās vērtības nodokļa likumā.

Kāda ir kārtība preču piegādei uz noliktavu līdz grozījumu spēkā stāšanās brīdim

Komersants, kurš pārvieto savas preces uz citu dalībvalsti novietošanai noliktavā, **veic preču piegādi Eiropas Savienībā** (turpmāk – ES).

Preču ierašanās citā dalībvalstī nozīmē **preču iegādi ES teritorijā**, ko veicis preces nosūtījušais pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātājs un uz kuru attiecas PVN šajā otrajā dalībvalstī.

Komersantam, kurš ir pārvietojis preces, parasti ir jābūt reģistrētam PVN nolūkā galamērķa dalībvalstī, lai savā PVN deklarācijā varētu deklarēt preču iegādi ES teritorijā. Kad preces tiek izvestas no noliktavas un piegādātas pircējam, notiek otra piegāde, kuras vieta ir tā dalībvalsts, kurā atrodas noliktava.

Pievienotās vērtības nodokļa likumā ir veikti grozījumi, paredzot jaunu preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") režīmu.¹

Kas ir preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock")

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock") (turpmāk arī – jaunais režīms) nozīmē situāciju, kad preču transportēšanas brīdī uz citu dalībvalsti piegādātājs jau zina tā preču pircēja identitāti, kuram šīs preces tiks piegādātas vēlākā posmā pēc tam, kad tās ievestas galamērķa dalībvalstī. Minētajam preču pircējam ir tiesības pašam izņemt preces no noliktavas, proti, ir noslēgts tā saucamais "call-off stock" līgums.

Kāda ir preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") jaunā kārtība

Šādi darījumi, ja tie notiek starp diviem reģistrētiem nodokļa maksātājiem, noteiktos apstākļos būtu uzskatāmi par tādiem, kas ietver **vienu piegādi**, kura atbrīvota no nodokļa preču nosūtīšanas dalībvalstī, un **vienu iegādi** ES teritorijā – preču ievēšanas dalībvalstī.

Rezultātā preču piegādātājam nebūs pienākuma reģistrēties citas dalībvalsts PVN maksātāju reģistrā, lai varētu deklarēt preču iegādi ES teritorijā.

¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ pants.

Kādi ir jaunā režīma nosacījumi

Minētais režīms paredz – ja nodokļa maksātājs preces, kas ir tā saimnieciskās darbības aktīvu daļa, pārvieto uz citu dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu ("call-off stock"), šo pārvietošanu neuzskata par preču piegādi par atlīdzību.²

Tomēr, lai preču piegādi uz noliktavu ("call-off stock") varētu piemērot, ir jābūt izpildītiem šādiem nosacījumiem:

- 1) komersants vai trešā persona, kas rīkojas viņa vārdā, nosūta vai transportē preces uz citu dalībvalsti, lai tās vēlākā posmā un pēc ieviešanas tiktu piegādātas citam komersantam, kas ir tiesīgs uzņemties īpašumtiesības uz minētajām precēm saskaņā ar spēkā esošu vienošanos ("call-off stock") starp abiem nodokļa maksātājiem;
- 2) komersantam – preču piegādātājam – nav pastāvīgas saimnieciskās darbības vietas un nav pastāvīgas iestādes dalībvalstī, uz kuru preces tiek nosūtītas vai transportētas;
- 3) komersants – preču saņēmējs – ir identificēts PVN nolūkā tajā dalībvalstī, uz kuru preces tiek nosūtītas vai transportētas, un viņa identitāte un PVN identifikācijas numurs, ko viņam piešķīrusi minētā dalībvalsts, nosūtīšanas vai transportēšanas sākumā ir zināmi preču piegādātājam;
- 4) komersants – preču piegādātājs – reģistrē preču pārvietošanu preču reģistrā³ un kopsavilkuma paziņojumā (Latvijā – PVN 2 pārskatā "Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā" (turpmāk – PVN 2 pārskats)) norāda tā nodokļa maksātāja identitāti, kurš iegādājas preces, un viņa PVN identifikācijas numuru, ko tam piešķīrusi dalībvalsts, uz kuru preces nosūta vai transportē.⁴

Savukārt, ja jaunā režīma nosacījumi preču piegādei uz noliktavu netiek izpildīti, tad šādai preču piegādei uz noliktavu ir jāpiemēro Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8. un 9.pants.

Kādas ir jaunā režīma priekšrocības

Ja tiek izpildīti visi minētie nosacījumi, tad preču piegādātājam:

- a) nav pienākuma reģistrēties kā PVN maksātājam citā dalībvalstī, tādējādi preču piegādātājam nav jāiesniedz PVN deklarācija citas dalībvalsts nodokļu administrācijai par veikto preču iegādi un tālāko piegādi tās teritorijā, izmantojot noliktavu ("call-off stock");
- b) preču nosūtīšanas dalībvalsts PVN deklarācijā nav jānorāda veiktais darījums – preču piegāde sev no vienas dalībvalsts uz citas dalībvalsts noliktavu ("call-off stock");
- c) preču piegādātājam, nosūtot preces uz citas dalībvalsts noliktavu ("call-off stock"), savas reģistrācijas valsts nodokļu administrācijai ir jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums (Latvijā – PVN 2 pārskats), kur ir identificēts preču faktiskais saņēmējs;
- d) preču piegādātājam PVN deklarācijā ir jānorāda faktiskajam preču saņēmējam veiktais preču piegādes darījums kā preču piegāde ES un pēc preču piegādes **atkārtoti** jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums (Latvijā – PVN 2 pārskats), kur norādīts preču gala saņēmējs un veikta darījuma vērtība.

² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta 3.¹ daļa.

³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

⁴ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta pirmā daļa.

Kas ir atsevišķais preču pārvietošanas reģistrs

Saskaņā ar jauno režīmu ikvienam nodokļa maksātājam, kurš veic preču piegādi uz noliktavu ("call-off stock"), un ikvienam nodokļa maksātājam, kuram tiek piegādātas preces uz noliktavu ("call-off stock"), **obligāti** ir jābūt preču reģistram.⁵

Preču reģistros norādāmā informācija ir noteikta Padomes 2011.gada 15.marta Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (turpmāk – Regula Nr.282/2011), 54.a panta 1.punktā (preču piegādātāja norādāmā informācija) un 2.punktā (preču saņēmēja norādāmā informācija).

Preču piegādātāja preču reģistrā norādāmā informācija ⁶	Preču saņēmēja preču reģistrā norādāmā informācija ⁷
Dalībvalsts, no kuras preces tika nosūtītas vai transportētas	Preču piegādātāja, kurš pārvieto preces saskaņā ar jauno režīmu, PVN identifikācijas numurs
Preču nosūtīšanas vai transportēšanas datums	Preču saņēmējam paredzēto preču apraksts un daudzums
Preču saņēmēja, kuram preces paredzētas, PVN reģistrācijas numurs, kas izdots dalībvalstī, uz kuru preces tiek nosūtītas vai transportētas	Datums, kurā preču saņēmējam paredzētās preces ievestas noliktavā
Dalībvalsts, uz kuru preces tiek nosūtītas vai transportētas	Preču saņēmējam piegādāto preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā tiek veikta Direktīvā 2006/112/EK ⁸ minētā preču iegāde Kopienas iekšienē
Noliktavas turētāja PVN identifikācijas numurs	Preču apraksts un daudzums un datums, kurā preces izvestas no noliktavas ar preču piegādātāja rīkojumu
Noliktavas adrese, kurā preces tiek glabātas ievēdot	Iznīcināto vai nozaudēto preču apraksts
Datums, kad preces ievestas noliktavā	Datums, kurā noliktavā ievestās preces iznīcinātas, nozaudētas vai nozagtas, vai datums, kurā konstatēts, ka preces iznīcinātas vai nozaudētas
Noliktavā ievesto preču vērtība, apraksts un daudzums	

⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3. un 4.punkts.

⁶ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

⁷ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

⁸ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 17.¹ panta otrā daļa.

Nodokļa maksātāja, kurš aizvieto sākotnējo preču saņēmēju, PVN identifikācijas numurs	
Piegādāto preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā preces ir piegādātas, un pircēja PVN identifikācijas numurs	
Preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā radušies jebkādi no apstākļiem, un attiecīgais pamatojums saskaņā ar Direktīvā 2006/112/EK noteikto⁹	
Atpakaļnosūtīto preču vērtība, apraksts un daudzums un atpakaļnosūtīšanas datums¹⁰	

Jāsniedz informācija nodokļu administrācijai

Veicot preču piegādi uz noliktavu saskaņā ar jauno režīmu, ikvienam nodokļa maksātājam papildus kopsavilkuma paziņojumā (Latvijā – PVN 2 pārskatā) ir jāsniedz informācija par to nodokļa maksātāju PVN identifikācijas numuru, kuriem ir paredzētas preces, kas tiek nosūtītas vai transportētas, kā arī informācija par jebkurām izmaiņām sniegtajā informācijā.¹¹



Uzskatāmības labad šajā metodiskajā materiālā tālāk ir apskatīti dažādi piemēri jaunā režīma piemērošanā.

- Visos piemēros komersants A ir reģistrēts PVN maksātājs dalībvalstī DV_1.
- Komersants A piegādā preces komersantam B, kas ir reģistrēts PVN maksātājs dalībvalstī DV_2.
- Komerčiālu iemeslu dēļ preču piegāde komersantam B tiek veikta no noliktavas, kas atrodas dalībvalstī DV_2.

⁹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta piektā–astotā daļa.

¹⁰ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta ceturtnā daļa.

¹¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 117.panta septītā daļa.

Piemēri

1.piemērs

Esošā situācija līdz grozījumiem – preču piegāde ES¹²

Atbilstoši esošajam regulējumam komersantam A ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2.

1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.

5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā.

15.oktobrī preces tiek izvestas no noliktavas un piegādātas komersantam B.

a) preču piegāde (pārvietošana) no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu dalībvalstī DV 2

Konkrētajā situācijā komersants A, pārvietojot preces uz dalībvalstī DV 2 esošo noliktavu, veic divus darījumus¹³, proti:

- 1) dalībvalstī DV_1 ar nodokļa 0 % likmi apliekamu darījumu, kas ir uzskatāms par preču piegādi ES teritorijā;
- 2) dalībvalstī DV_2 ar nodokli apliekamu darījumu, kas ir uzskatāms par preču iegādi ES teritorijā.

- ✓ Komersants A veikto darījumu norāda dalībvalsts DV_1 PVN deklarācijā par jūliju kā preču piegādi ES teritorijā.
- ✓ Savukārt dalībvalsts DV_2 jūlija PVN deklarācijā komersants A veikto darījumu norāda kā preču iegādi ES teritorijā.
- ✓ Komersantam A veiktais darījums ir jānorāda dalībvalsts DV_1 kopsavilkuma paziņojumā par preču piegādēm ES teritorijā par jūliju kā ES teritorijā veikto preču piegādi uz dalībvalsti DV_2, norādot komersanta A PVN numuru dalībvalstī DV_2 un veiktā darījuma apmēru.

b) preču piegāde dalībvalstī DV 2 no noliktavas komersantam B

Preču piegāde dalībvalstī DV_2 no noliktavas komersantam B 15.oktobrī ir uzskatāma par dalībvalstī DV_2 veiktu preču piegādi.

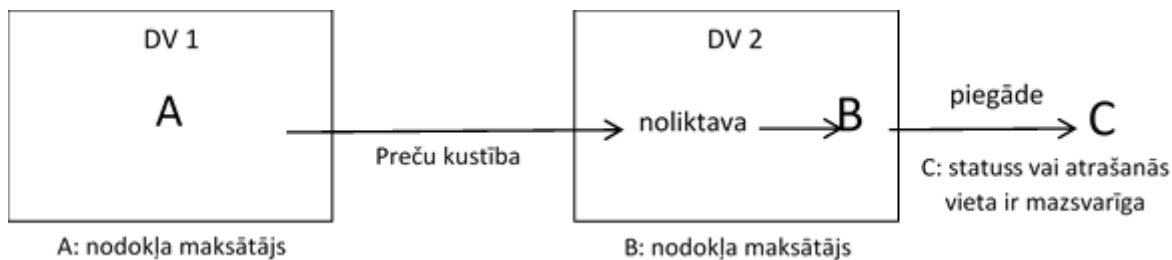
Tādējādi komersants A veikto darījumu dalībvalstī DV_2 norāda dalībvalsts DV_2 PVN deklarācijā par oktobri kā veikto preču piegādi iekšzemē.

Savukārt komersants B veikto darījumu norāda dalībvalsts DV_2 PVN deklarācijā kā iekšzemē veikto preču iegādi.

¹² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.pants.

¹³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 9.pants.

2.piemērs

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock")¹⁴

Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") režīma nosacījumi, tad **komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2.**

1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.

5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").

15.oktobrī preces tiek izvestas no noliktavas un piegādātas komersantam B.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Saskaņā ar jaunā režīma kārtību preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā¹⁵ jānorāda informācija¹⁶ par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Minētajam preču reģistram¹⁷ ar atbilstošu informāciju¹⁸ ir jābūt arī noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai), kas reģistrē preču piegādi noliktavā dalībvalstī DV_2.

¹⁴ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.1 pants.

¹⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

¹⁶ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

¹⁷ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

¹⁸ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

b) preču piegāde dalībvalstī DV 2 no noliktavas ("call-off stock") komersantam B

Konkrētajā situācijā netiek veikta preču piegāde iekšzemē.

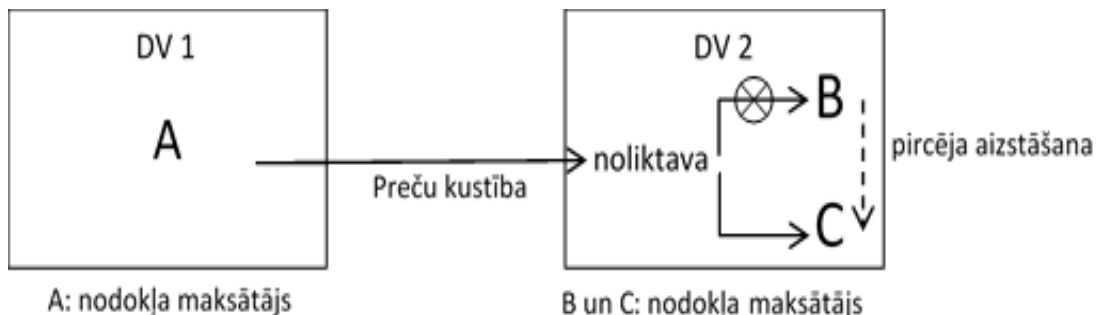
Komersantam A:

- 1) dalībvalsts DV_1 PVN deklarācijā par oktobri veiktais darījums jānorāda kā ES teritorijā veikta preču piegāde;
- 2) dalībvalstī DV_1 ir jāiesniedz **otru reizi** kopsavilkuma paziņojums¹⁹ par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par oktobri, norādot preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru **un veiktā darījuma vērtību**;
- 3) jānorāda informācija par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Komersants B dalībvalsts DV_2 PVN deklarācijā par oktobri veikto darījumu norāda kā ES teritorijā veiktu preču iegādi un veikto preču iegādi reģistrē preču reģistrā.

3.piemērs

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock"), ja preču saņēmējs tiek aizvietots ar citu



Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, **komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2**, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2.

- 1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.
- 5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").
- 1.augustā līgums ar komersantu B tiek mainīts (vai arī tiek laužts). Tomēr preces (vai to daļa) paliek dalībvalstī DV_2. Tajā pašā laikā komersants A noslēdz "call-off stock" līgumu ar komersantu C, kas arī ir reģistrēts PVN maksātājs dalībvalstī DV_2, par atlikušo (daļas) preču piegādi, kas atrodas noliktavā ("call-off stock") dalībvalstī DV_2. Preces var tikt transportētas uz citu uzglabāšanas vietu (noliktavu) dalībvalstī DV_2, vai arī tās var fiziski palikt tajā pašā uzglabāšanas vietā, kur mainītos tikai līgumi starp komersantu A – komersantu B un starp komersantu A – komersantu C.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

¹⁹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 117.panta septītā daļa.

Atbilstoši jaunajam režīmam preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību²⁰, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā²¹ jānorāda informācija²² par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču reģistrā²³ ir jānorāda informācija²⁴ par preču nonākšanu noliktavā.

Saistībā ar tādu preču piegādi, par kurām komersants B ir uzņēmis īpašumtiesības pirms līguma grozīšanas vai laušanas, tiek piemēroti 2.piemērā izklāstītie noteikumi. Augustā, kad tiek grozīts vai laužts līgums, nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā attiecībā to preču daļu, kas nepieder komersantam B.

b) preču piegāde dalībvalstī DV_2 no noliktavas ("call-off stock") komersantam C

Attiecībā uz komersanta B aizvietošanu ar komersantu C komersanta A preču piegāde netiek uzskatīta par notikušu no dalībvalsts DV_1 uz dalībvalsti DV_2, ja ir izpildīti divi nosacījumi:

- 1) vienkāršošanas vispārējie nosacījumi attiecas uz komersantu C. Tas nozīmē, ka komersants C saskaņā ar noslēgto līgumu ar komersantu A ir tiesīgs uzņemt preču īpašumtiesības. *Komersantam C, ar kuru tiek aizvietots komersants B, ir jābūt reģistrētam PVN maksātājam dalībvalstī DV_2.*

Lai gan jēdziens "aizvietošana" nav skaidrots Direktīvā 2006/112/EK, Eiropas Komisijas izpratnē "aizvietošana" nozīmē, ka komersantam B vairs nav iespēju uzņemt preču īpašumtiesības un šim nolūkam ar komersantu A tika veikti nepieciešamie pasākumi.

- 2) komersants A reģistrē komersanta B aizvietošanu ar komersantu C savā preču reģistrā un norāda komersanta C PVN reģistrācijas numuru savā kopsavilkuma paziņojumā.²⁵

²⁰ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta 3.¹ daļa.

²¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

²² Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

²³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

²⁴ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

²⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta otrās daļas 2.punkts.



Svarīgi ir atzīmēt, ka **brīdi, kad tiek laužts līgums ar komersantu B, komersantam A jau ir jābūt zināmai personai, ar ko tiks aizvietots komersants B, proti, komersants C.**

Konkrētajā situācijā ir jāievēro nosacījums, kas paredz, **ja 12 mēnešu laikā pēc preču ievešanas dalībvalstī**, uz kuru tās tika nosūtītas vai transportētas, preces nav piegādātas Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta pirmās daļas 3.punktā vai otrajā daļā minētajam nodokļa maksātājam un nav noticis neviens no šā panta piektajā, sestajā, septītajā vai astotajā daļā minētajiem apstākļiem, uzskata, ka dienā pēc 12 mēnešu laika posma beigām notiek Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmajā daļā minētā preču pārvietošana no iekšzemes uz galamērķi citā dalībvalstī.²⁶

Būtiski, ka minētais 12 mēnešu periods komersanta aizvietošanas brīdī netiek atsākts.

Šis periods sākas brīdī, kad preces sākotnēji ierodas dalībvalstī, uz kuru tās tika nosūtītas vai transportētas.

Tas ir vienīgais piemērojamais termiņš, un to nepaplašina ar noteikumu par aizvietošanu²⁷ vai ar kādu citu noteikumu.

Turklāt noteikums par aizvietošanas nosacījumu iespējamo neievērošanu skaidri attiecas uz 12 mēnešu periodu.

Tas vēlreiz apstiprina, ka tas ir vienīgais attiecīgais periods. Minēto apstiprina arī fakts, ka atsauce uz personas, kas aizvieto sākotnējo pircēju, PVN identifikācijas numuru ir jānorāda piegādātāja reģistrā, bet ne pašā aizvietošanas datumā.²⁸

Ņemot vērā minēto, lai komersants A, veicot preču piegādi komersantam C, varētu turpināt preču piegādei piemērot jaunā režīma nosacījumus, komersantam A ir jāreģistrē savā preču reģistrā komersanta B aizvietošana ar komersantu C.

Komersantam A:

- 1) jāiesniedz PVN 2 pārskats, kur norādīta informācija par jauno preču saņēmēju komersantu C, veicot divus ierakstus – par aizvietošanu un preču piegādi –, un jāievēro noteiktais preču piegādes termiņš, proti, 12 mēneši;
- 2) jāveic precizējumi un papildinājumi²⁹ par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Tāpat arī komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāpielāgo preču reģistrs attiecībā uz piegādātajām precēm.

Vēršam uzmanību, ka 3.piemērā norādītais situācijas skaidrojums ir piemērojams, ja darījums tiek veikts dažādos taksācijas periodos. Savukārt, ja pircēja aizvietošana tiek veikta viena mēneša ietvaros, tad Latvijas komersantam A kopsavilkuma paziņojumā par preču piegādēm ES teritorijā, proti, PVN 2 pārskatā, ir jānorāda tikai pēdējais preču saņēmējs.

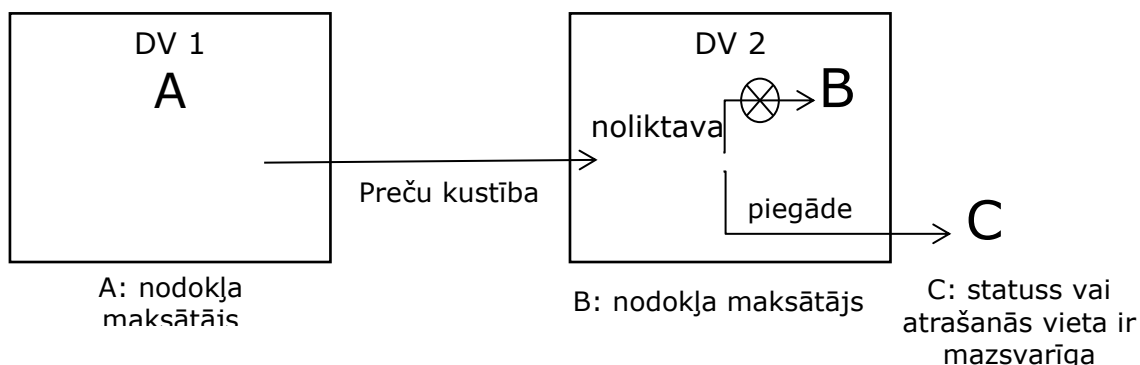
²⁶ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta trešā daļa.

²⁷ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta otrā daļa.

²⁸ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkta e) apakšpunkts.

²⁹ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

4.piemērs

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock"), ja preces tiek piegādātas citam preču saņēmējam

Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, **komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2**, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2.

1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.

5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").

Tomēr 1.septembrī komersants A preces piegādā komersantam C (*piemēram, tāpēc, ka komersants C ir gatavs maksāt augstāku cenu vai arī komersants B bija noslēdzis līgumu ar komersantu A par cita veidu precēm, nevis tām, kas tiek piegādātas komersantam C*), un tādējādi tiek laužts līgums ar komersantu B.

Komersants A pārdotās preces neved atpakaļ uz dalībvalsti DV_1.

Preces tiek piegādātas tieši komersantam C, kas nebija norādīts kā paredzētais pircējs laikā, kad preces sākotnēji tika pārvietotas no dalībvalsts DV_1, un neizvietoja sākotnējo plānoto pircēju.³⁰

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Atbilstoši jaunajam režīmam preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā.**

³⁰ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta otrā daļa.

2) preču registrā³¹ jānorāda informācija³² par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču registrā³³ ir jānorāda informācija³⁴ par preču nonākšanu noliktavā.

b) preču piegāde no dalībvalstī DV 2 esošās noliktavas ("call-off stock") komersantam C

Saistībā ar tādu preču piegādi, par kurām komersants B ir uzņēmis īpašumtiesības pirms līguma grozīšanas vai laušanas, tiek piemēroti 2.piemērā izklāstītie noteikumi. Komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāpielāgo preču reģistrs attiecībā uz piegādātajām precēm.

Septembrī, kad preces tiek piegādātas komersantam C, nosacījumi, kas attiecas uz "call-off stock", vairs netiek izpildīti attiecībā uz šīm precēm.

Tā kā komersants A un komersants C vienojās par preču pārdošanu, nevis noslēdza "call-off stock" līgumu, noteikumi par aizvietošanu, kas izklāstīti 3.piemērā, nav attiecināmi uz piegādātajām precēm komersantam C no dalībvalsts DV_1 uz dalībvalsti DV_2.

Ja preces tiek piegādātas personai, kas nav Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta pirmās daļas 3.punktā vai otrajā daļā minētais nodokļa maksātājs, uzskata, ka Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmajā daļā minētā preču pārvietošana no iekšzemes uz galamērķi citā dalībvalstī notiek brīdī tieši pirms šādas preču piegādes veikšanas.³⁵

Jēdziens "tieši pirms", lai gan Direktīvā 2006/112/EK tas nav skaidrots, sistēmas vispārējās darbības ietvaros ir uzskatāms par to pašu dienu, kad komersants A piegādā preces komersantam C.

Saistībā par precēm, kas ir pārdotas komersantam C, tiek uzskatīts, ka komersants A veic preču piegādi ES, kam piemērojams atbrīvojums dalībvalstī DV_1, un preču iegādi ES dalībvalstī DV_2.

Esošajā situācijā komersantam A, piegādājot preces komersantam C, nav tiesību preču piegādei piemērot jaunā režīma nosacījumus.

Šādā situācijā komersantam A minētajai preču piegādei ir jāpiemēro Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmās daļas nosacījumi.

Preču piegāde no komersanta A līdz komersantam C ir uzskatāma par "piegādi iekšzemē" dalībvalstī DV_2, un uz to neattiecas "call-off stock" vienkāršošanas pasākumi.

Komersantam A piemērā minētajā situācijā:

- 1) ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2;
- 2) veiktais darījums jānorāda PVN deklarācijā kā preču piegāde ES teritorijā;

³¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

³² Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

³³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

³⁴ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

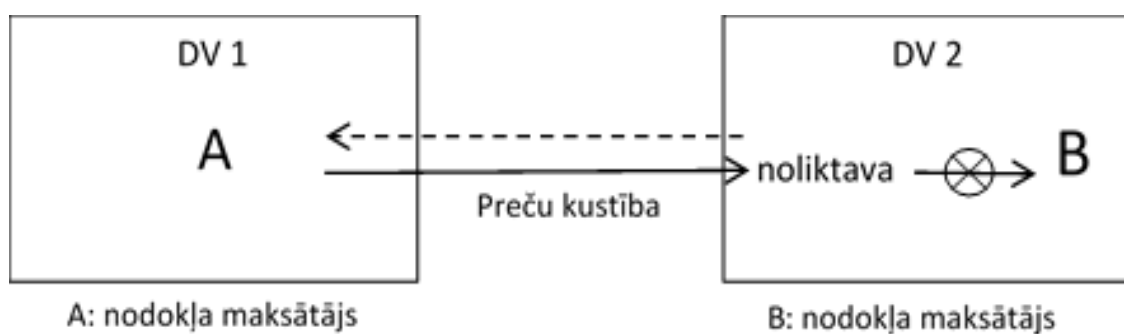
³⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta sestā daļa.

- 3) jāiesniedz pārskats PVN 3 "Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā";
- 4) dalībvalstī DV_2 jāiesniedz PVN deklarācija par preču iegādi ES teritorijā;
- 5) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Tāpat arī noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

5.piemērs

Preču nosūtīšana atpakaļ no noliktavas ("call-off stock") uz dalībvalsti, no kuras tās transportētas vai nosūtītas



Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, **komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2**, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2.

- 1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.
- 5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").
- 1.augustā komersants B vairs nespēj veikt preču iegādi (*piemēram, maksātnespējas situācijas gadījumā*).
- 30.augustā komersants A izņem preces no noliktavas ("call-off stock"), lai tās no dalībvalsts DV_2 nosūtītu atpakaļ uz dalībvalsti DV_1.
- 1.septembrī preces nonāk dalībvalstī DV_1.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Saskaņā ar jaunā režīma nosacījumiem preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā³⁶ jānorāda informācija³⁷ par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču reģistrā³⁸ ir jānorāda informācija³⁹ par preču nonākšanu noliktavā.

b) preču nosūtīšana atpakaļ uz dalībvalsti DV_1

Nekāda pārvietošana Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta trešās daļas nozīmē nenotiek, ja ir izpildīti abi šie nosacījumi:

- a) tiesības rīkoties ar precēm nav nodotas preču saņēmējam, un šīs preces 12 mēnešu laikā pēc to ieviešanas dalībvalstī, uz kuru tās tika nosūtītas vai transportētas, nosūta atpakaļ uz iekšzemi;
- b) reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš nosūtīja vai transportēja preces, reģistrē šo preču atpakaļnosūtīšanu Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punktā minētajā reģistrā.⁴⁰

Ņemot vērā minēto, preču atgriešanās brīdī dalībvalstī DV_1 nav veikts neviens darījums, kas būtu uzskatāms par preču iegādi ES teritorijā, un preču atpakaļnosūtīšana no dalībvalsts DV_2 uz dalībvalsti DV_1 nav uzskatāma par preču piegādi ES teritorijā.⁴¹

Tādējādi šādi preču atpakaļnosūtīšanai no dalībvalsts DV_2 uz dalībvalsti DV_1 nav piemērojami Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta nosacījumi.

Komersantam A:

- 1) jāreģistrē preču atpakaļnosūtīšana uz dalībvalsti DV_1 preču reģistrā;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija, kā arī kopsavilkuma paziņojums dalībvalstī DV_2;
- 3) jāiesniedz PVN 2 pārskats, norādot tajā informāciju par preču nosūtīšanu atpakaļ.

Tāpat arī komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāpielāgo preču reģistrs attiecībā uz piegādātajām precēm.

Vēršam uzmanību, ka 5.piemērā norādītais situācijas skaidrojums ir piemērojams, ja preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") un preču nosūtīšanas atpakaļ uz dalībvalsti DV_1 darījums tiek veikts dažādos taksācijas periodos.

Savukārt, ja preču piegādes uz noliktavu ("call-off stock") un preču nosūtīšanas atpakaļ uz dalībvalsti DV_1 darījums tiek veikts viena mēneša ietvaros, tad minētais darījums nav jānorāda PVN 2 pārskatā.

³⁶ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

³⁷ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

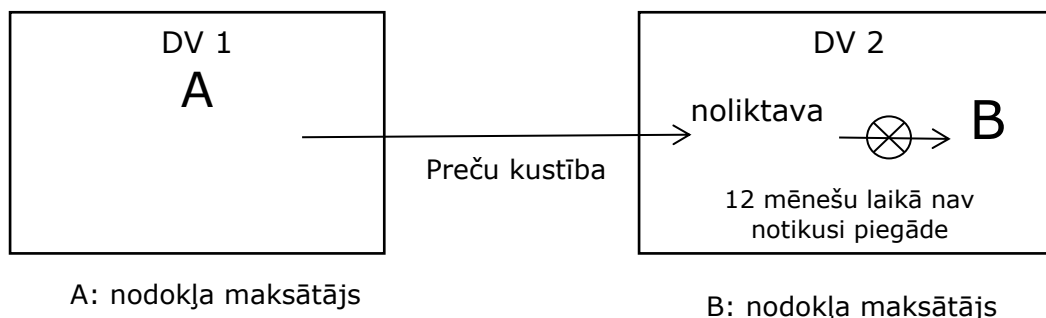
³⁸ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

³⁹ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

⁴⁰ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta ceturtā daļa.

⁴¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 9.pants.

Preču turēšanas noliktavā ("call-off stock") 12 mēnešu perioda pārsniegšana



Komersants A N.gada 5.janvārī saskaņā ar noslēgto "call-off stock" līgumu piegādā preces uz dalībvalsti DV_2 komersantam B, kas ir reģistrēts PVN maksātājs dalībvalstī DV_2.

Preces tajā pašā dienā tiek ievestas dalībvalstī DV_2.

Gadu vēlāk preces vai to daļa vēl nav piegādātas komersantam B, bet tās joprojām atrodas dalībvalsts DV_2 teritorijā esošajā noliktavā ("call-off stock").

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Saskaņā ar jaunā režīma nosacījumiem preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam B:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par janvāri, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā⁴² jānorāda informācija⁴³ par veikto preču pārvietošanu N.gada 5.janvārī uz noliktavu ("call-off stock").

Noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) preču reģistrā⁴⁴ ir jānorāda preču nonākšanu noliktavā.

⁴² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

⁴³ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

⁴⁴ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

b) rīcība ar piegādātajām precēm pēc 12 mēnešu termiņa pārsniegšanas

Saistībā ar tādu preču piegādi, par kurām komersants B ir uzņēmies īpašumtiesības pirms līguma grozīšanas vai laušanas, tiek piemēroti 2.piemērā izklāstītie noteikumi.

No N+1.gada 6.janvāra, t.i., nākamajā dienā pēc 12 mēnešu perioda beigām, kad preces ieradušās DV_2, vairs netiek izpildīti nosacījumi, kas attiecas uz "call-off stock".

Šādā situācijā komersantam A minētajai preču piegādei ir jāpiemēro Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmās daļas nosacījumi.

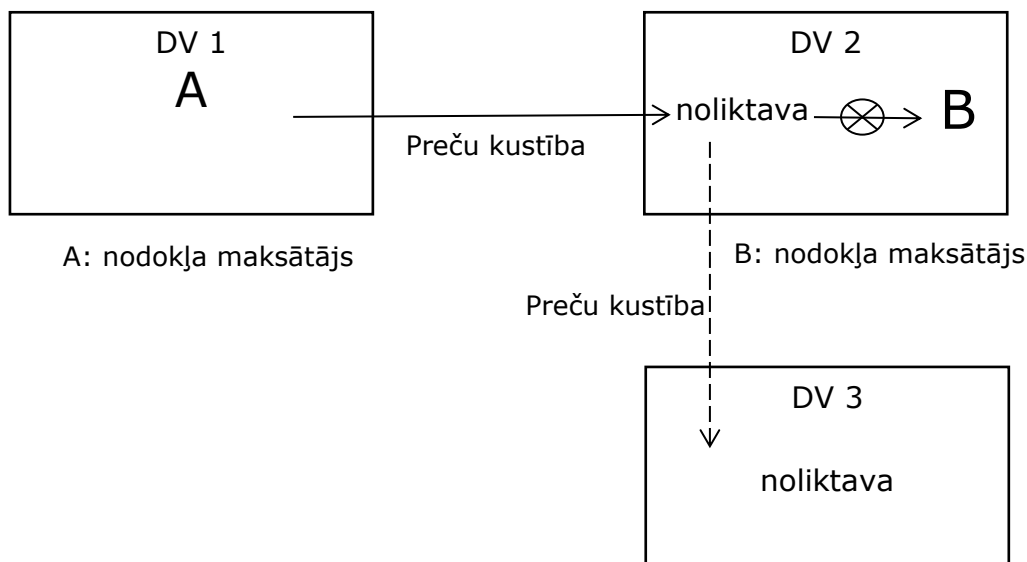
Komersantam A:

- 1) jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2;
- 2) veiktais darījums jānorāda PVN deklarācijā kā preču piegāde ES teritorijā;
- 3) jāiesniedz pārskats PVN 3 "Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā";
- 4) dalībvalstī DV_2 jāiesniedz PVN deklarācija par preču iegādi ES teritorijā;
- 5) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Tāpat arī noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) būs jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

7.piemērs

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock"), ja preces tiek piegādātas uz citu dalībvalsti DV 3



Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, **komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2**, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2. 1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.

5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").

1.septembrī komersants A izņem (daļu no precēm) preces, kas nav piegādātas komersantam B no noliktavas, bet netransportē tās atpakaļ uz dalībvalsti DV_1. Tā vietā preces tiek transportētas uz dalībvalsti DV_3, kur preces tiek glabātas komersanta A vārdā.

Šī situācija atšķiras no situācijas, kas minēta 4.piemērā, jo preces tiek piegādātas komersantam C, kas ir reģistrēts dalībvalstī DV_3.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Saskaņā ar jaunā režīma nosacījumiem preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā⁴⁵ jānorāda informācija⁴⁶ par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču reģistrā⁴⁷ ir jānorāda informācija⁴⁸ par preču nonākšanu noliktavā.

b) preču piegāde no dalībvalstī DV 2 esošās noliktavas ("call-off stock") uz dalībvalsti DV 3

Saistībā ar tādu preču piegādi, par kurām komersants B ir uzņēmis īpašumtiesības pirms līguma grozīšanas vai laušanas, tiek piemēroti 2.piemērā izklāstītie noteikumi. Komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāpielāgo preču reģistrs attiecībā uz piegādātajām precēm.

Brīdī, kad atlikušās preces tiek transportētas uz dalībvalsti DV_3, vairs netiek izpildīti nosacījumi, kas attiecas uz "call-off stock" režīmu attiecībā uz preču piegādi no dalībvalsts DV_1 uz dalībvalsti DV_2.

Komersantam A:

- 1) jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2;

⁴⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

⁴⁶ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

⁴⁷ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

⁴⁸ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

- 2) veiktais darījums jānorāda PVN deklarācijā kā preču piegāde ES teritorijā;
- 3) jāiesniedz pārskats PVN 3 "Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā";
- 4) dalībvalstī DV_2 jāiesniedz PVN deklarācija par preču iegādi ES teritorijā;
- 5) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) būs jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Tā kā komersants A veic preču piegādi no dalībvalsts DV_2 uz dalībvalsti DV_3, tad tiek uzskatīts, ka komersants A veic preču piegādi ES teritorijā, kas atbrīvota no nodokļa dalībvalstī DV_2, un veic preču iegādi dalībvalstī DV_3, tādējādi komersantam A būs jāreģistrējas PVN vajadzībām arī dalībvalstī DV_3.

Tomēr var rasties situācija, ka uz otro preču piegādi no dalībvalsts DV_2 uz dalībvalsti DV_3 ir attiecināma "call-off stock" režīma situācija, tomēr šādā gadījumā visām jaunā režīma prasībām ir jābūt izpildītām, proti:

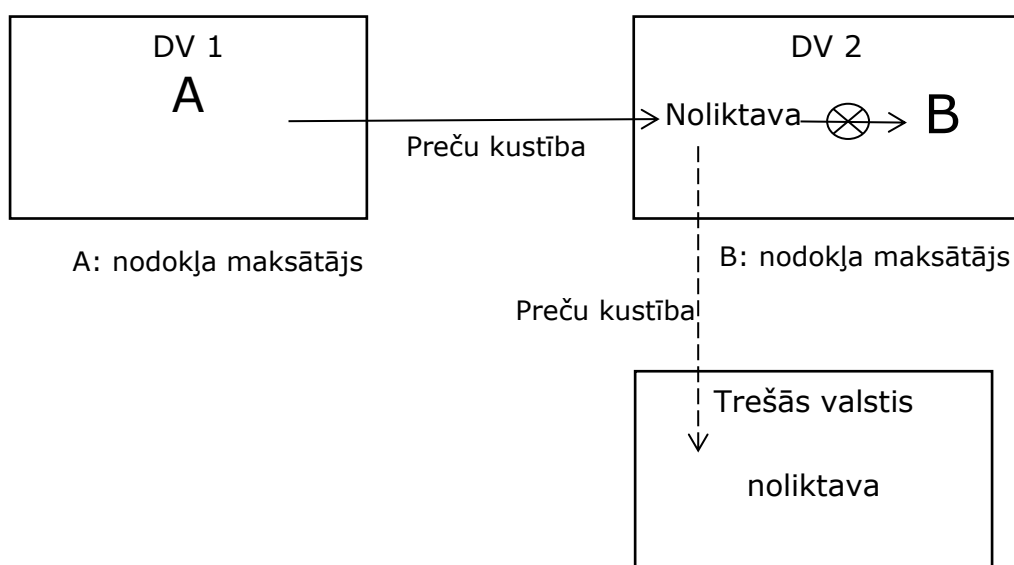
- 1) komersants A nedrīkst būt reģistrējies dalībvalstī DV_3 kā PVN maksātājs;
- 2) jābūt spēkā esošam noslēgtajam "call-off stock" līgumam ar klientu dalībvalstī DV_3;
- 3) komersantam A jāreģistrē pārvadājums preču reģistrā un jānorāda jaunais paredzamais preču saņēmējs dalībvalsts DV_2 kopsavilkuma paziņojumā.



Nodokļu administrācija jebkuru šādu jaunu situāciju izvērtēs atsevišķi.

8.piemērs

Preču piegāde uz noliktavu ("call-off stock"), ja preces tiek eksportētas



Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2.

1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.

5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").

1.septembrī komersants A eksportē preces, kas netika piegādātas komersantam B.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV 1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV 2

Saskaņā ar jaunā režīma nosacījumiem preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;

2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**

2) preču reģistrā⁴⁹ jānorāda informācija⁵⁰ par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču reģistrā⁵¹ ir jānorāda informācija⁵² par preču nonākšanu noliktavā.

b) preču piegāde no dalībvalstī DV 2 esošās noliktavas ("call-off stock") komersantam B

Saistībā ar tādu preču piegādi, par kurām komersants B ir uzņēmis īpašumtiesības pirms līguma grozīšanas vai laušanas, tiek piemēroti 2.piemērā izklāstītie noteikumi. Komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāpielāgo informācija preču reģistrā attiecībā uz piegādātajām precēm.

c) preču eksports no dalībvalstī DV 2 esošās noliktavas ("call-off stock")

Ja preces tiek nosūtītas vai transportētas uz valsti, kas nav dalībvalsts, no kuras tās sākotnēji tikušas pārvietotas, uzskata, ka Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹ panta pirmās un otrās daļas nosacījumi vairs netiek izpildīti tieši pirms sākas šāda nosūtīšana vai transportēšana.

⁴⁹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

⁵⁰ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts

⁵¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

⁵² Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.

Tādējādi brīdī, kad pārējās preces tiek transportētas ārpus ES, "call-off stock" režīma nosacījumi vairs netiek izpildīti.

Tādējādi preču piegādei no dalībvalsts DV_1 uz dalībvalsti DV_2 ir piemērojama Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmajā daļā noteiktā kārtība.

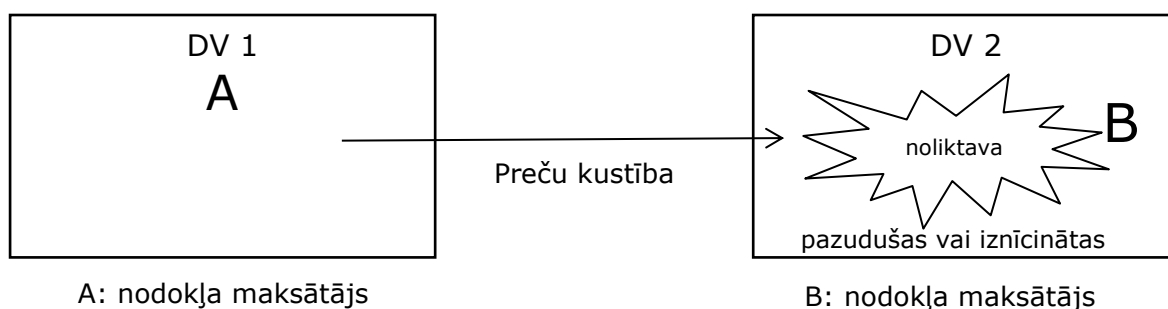
Komersantam A:

- 1) jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2;
- 2) veiktais darījums jānorāda PVN deklarācijā kā preču piegāde ES teritorijā;
- 3) jāiesniedz pārskats PVN 3 "Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā";
- 4) dalībvalstī DV_2 jāiesniedz PVN deklarācija par preču iegādi ES teritorijā;
- 5) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Komersantam B vai noliktavas turētājam būs jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

9.piemērs

Preču iznīcināšana vai nozaudēšana



Ja tiek izpildīti preču piegādes uz noliktavu "call-off stock" režīma piemērošanas nosacījumi, komersantam A nav jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā dalībvalstī DV_2, lai varētu veikt preču piegādi uz noliktavu dalībvalstī DV_2.

- 1.jūlijā komersants A pārvieto savas preces no dalībvalsts DV_1.
- 5.jūlijā preces nonāk dalībvalstī DV_2 esošajā noliktavā ("call-off stock").
- 1.septembrī, pirms komersants B ir saņēmis preces, tās tiek iznīcinātas ugunsgrēkā.

a) preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2

Saskaņā ar jaunā režīma nosacījumiem preču piegāde no dalībvalsts DV_1 uz noliktavu ("call-off stock") dalībvalstī DV_2 nav uzskatāma par preču piegādi par atlīdzību, tādējādi nepastāv nedz iekšējā piegāde, nedz arī iegāde ES teritorijā.

Komersantam A:

- 1) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_1 par preču piegādi sev uz noliktavu dalībvalstī DV_2;
- 2) nav jāiesniedz PVN deklarācija dalībvalstī DV_2 par preču iegādi.

Komersantam A:

- 1) dalībvalstī DV_1 jāiesniedz kopsavilkuma paziņojums par preču piegādēm ES teritorijā (Latvijā – PVN 2 pārskats) par jūliju, norādot paredzamā preču saņēmēja – komersanta B – PVN numuru. **Veiktā darījuma vērtība netiek norādīta minētajā kopsavilkuma paziņojumā;**
- 2) preču reģistrā⁵³ jānorāda informācija⁵⁴ par veikto preču pārvietošanu uz noliktavu ("call-off stock").

Jūlijā noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) savā preču reģistrā⁵⁵ ir jānorāda informācija⁵⁶ par preču nonākšanu noliktavā.

Septembrī, kad preces tiek iznīcinātas, vairs netiek izpildīti nosacījumi, kas attiecas uz "call-off stock" režīmu.

Tā kā vairs netiek izpildīti nosacījumi, lai veiktu preču izņemšanu (piegādi) no noliktavas, tad preču piegādi uzskata par notikušu laikā, kad preces faktiski tika iznīcinātas.

Šādā gadījumā tiek uzskatīts, ka komersants A veic preču piegādi ES, kas atbrīvota no nodokļa dalībvalstī DV_1, un veic preču iegādi ES dalībvalstī DV_2 (faktiski iznīcināto preču iegādi).

Ņemot vērā minēto, konkrētajā situācijā ir piemērojama Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta pirmajā daļā noteiktā kārtība.

Komersantam A:

- 1) jāreģistrējas kā PVN maksātājam dalībvalstī DV_2;
- 2) veiktais darījums jānorāda PVN deklarācijā kā preču piegāde ES teritorijā;
- 3) jāiesniedz pārskats PVN 3 "Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā";
- 4) dalībvalstī DV_2 jāiesniedz PVN deklarācija par preču iegādi ES teritorijā;
- 5) jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.

Noliktavas turētājam (komersantam B vai trešajai personai) būs jāveic precizējumi un papildinājumi par veikto preču piegādi preču reģistrā.



Jāņem vērā, ka konkrētajā gadījumā ir piemērojama arī Direktīvas 2006/112/EK 185.panta otrā daļa. Latvijā tas nozīmē Pievienotās vērtības nodokļa likuma 106.panta otrās vai trešās daļas piemērošanu.



Aicinām iepazīties arī ar Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Nodokļi" – "Pievienotās vērtības nodoklis" – "Informatīvie un metodiskie materiāli" – "Metodiskie materiāli" pieejamo metodisko materiālu "Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikumu aizpildīšana preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī darījumos", kurā ir atrunāta jauno darījumu kodu lietošana PVN 2 un PVN 3 pārskatā, veicot preču piegādi uz noliktavu.

⁵³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3.punkts.

⁵⁴ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 1.punkts.

⁵⁵ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 4.punkts.

⁵⁶ Regulas Nr.282/2011 54.a panta 2.punkts.