



Valsts ieņēmumu
dienests

Informatīvais materiāls

Paziņojuma par pievienotās vērtības nodokļa samaksu iesniegšana



10.01.2024.

Saturs

Paziņojums – nodokļa deklarācija	3
Paziņojuma iesniegšanas termiņi	4
Aprēķinātā PVN samaksas termiņš	6
Paziņojuma iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība	7
Piemēri.....	8

Saistībā ar vienotā nodokļu konta ieviešanu 2021. gadā ir mainīta paziņojuma par pievienotās vērtības nodokļa samaksu (turpmāk – paziņojums) iesniegšanas kārtība, sākot ar 2021. gada 1. janvāri.

Paziņojums – nodokļa deklarācija

Lai Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktie neregulārie pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk arī – PVN) maksājumi atbilstu vienotā nodokļu konta ieviešanai 2021. gadā, ir mainīta paziņojuma iesniegšanas kārtība, kā rezultātā paziņojums vairs netiek uzskatīts par iesniedzamu informāciju Valsts ieņēmumu dienestam (VID), bet gan par **nodokļa deklarāciju** ar tajā veikto PVN samaksas aprēķinu un ir iesniedzams VID pirms PVN samaksas veikšanas.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma regulējumam, kas bija spēkā līdz 2020. gada 31. decembrim, gadījumos, kad personai bija pienākums iesniegt VID paziņojumu, PVN valsts budžetā bija jāiemaksā līdz paziņojuma iesniegšanas brīdim VID. Paziņojums līdz 2020. gada 31. decembrim bija iesniedzams pēc PVN samaksas veikšanas par attiecīgo darījumu un bija uzskatāms par informatīvu deklarāciju, ar ko persona informēja VID par PVN samaksu.

Saistībā ar vienotā nodokļu konta ieviešanu, lai nodrošinātu, ka vienotajā nodokļu kontā saņemto maksājumu ir iespējams attiecināt uz konkrēto PVN samaksas mērķi, normatīvajos aktos tika veikti grozījumi, nosakot, ka **ar 2021. gada 1. janvāri paziņojums ir iesniedzams pirms PVN samaksas** par attiecīgo darījumu un tas uzskatāms par nodokļa deklarāciju atbilstoši likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1. panta 19. punktam.



Attiecībā uz zvērinātiem tiesu izpildītājiem (turpmāk – tiesu izpildītāji) nemainās paziņojuma būtība un arī turpmāk **tas uzskatāms par informatīvu deklarāciju**, kas iesniedzama VID, lai informētu par veikto PVN samaksu, bet mainās noteiktais PVN samaksas termiņš, proti, PVN samaksa valsts budžetā jāveic trīs darbdienu laikā pēc paziņojuma iesniegšanas (līdz 2020. gada 31. decembrim PVN samaksa bija jāveic vienlaikus ar paziņojuma iesniegšanu).



Personas, kurām jāiesniedz paziņojums:

- no VID PVN maksātāju reģistra izslēgti nodokļa maksātāji;
- neregistrēti nodokļa maksātāji, kas pārsnieguši Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteikto reģistrācijas sliekšni;
- pircēji, kas veikuši jauna transportlīdzekļa iegādi Eiropas Savienības teritorijā;
- tiesu izpildītāji, kas aprēķinājuši PVN par mantas pārdošanu to rīkotajās izsolēs;
- citas personas, kurām budžetā ir jāmaksā PVN, kas nav uzrādāms PVN deklarācijā.

Paziņojuma iesniegšanas termiņi

Paziņojuma iesniegšanas termiņš ir atkarīgs no paziņojuma iesniegšanas iemesla.

No VID PVN maksātāju reģistra izslēgti nodokļa maksātāji

Ja paziņojums ir jāiesniedz tāpēc, ka nodokļa maksātājs ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra, termiņa noteikšanai svarīgs ir izslēgšanas iemesls.



30 dienu laikā pēc izslēgšanas no VID PVN maksātāju reģistra paziņojumu, kurā aprēķināta valsts budžetā iemaksājamā nodokļa summa no izslēgšanas dienā grāmatvedības uzskaitē esošo krājumu un avansa maksājumu vērtības, pamatlīdzekļu bilances vērtības, pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksām izslēgšanas dienā, par kuru nodoklis ir atskaitīts kā priekšnodoklis, **iesniedz:**

- **nodokļa maksātājs**, kas no VID PVN maksātāju reģistra izslēgts pēc paša vēlēšanās;
- **nodokļa maksātājs**, kas ir likvidēts vai beidz pastāvēt reorganizācijas rezultātā;
- **nodokļa maksātājs** – komersants, kuram, pamatojoties uz tā lēmumu, saskaņā ar Komerclikumu ir apturēta komercdarbība;
- VID PVN maksātāju reģistrā reģistrētas mirušas fiziskas personas **mantinieks vai mantojuma pārvaldīšanai tiesas ieceltais aizgādnis**.



Šajos gadījumos paziņojuma iesniegšana ir obligāta arī tad, ja aprēķinātais nodoklis ir nulle.

Izņēmums! PVN grupas un personas, kurām PVN reģistrācijas numurs bija piešķirts tikai būvniecības pakalpojumu saņemšanai, paziņojumu iesniedz, ja izveidojies budžetā maksājamais nodoklis.



30 dienu laikā pēc izslēgšanas no VID PVN maksātāju reģistra paziņojumu, kurā aprēķināta valsts budžetā iemaksājamā nodokļa summa par izslēgšanas datumā uzskaitē esošām importētām precēm un no citām dalībvalstīm saņemtām precēm, **iesniedz fiskālais pārstāvis**, kura izslēgšanas iemesls no VID PVN maksātāju reģistra ir kāds no šiem:

- nav iesniegta nodokļa deklarācija;
- nodokļa deklarācijā ir sniegta nepatiesa informācija;
- nav iesniegta VID pieprasītā informācija;
- sniegta nepamatota vai nepatiesa informācija;
- nav sasniedzams juridiskajā adresē vai deklarētās dzīvesvietas adresē, vai arī šī adrese faktiski nepastāv;
- nodokļa parāds valsts budžetam ir lielāks par Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteikto uzkrājuma vai galvojuma apmēru, un nodokļa samaksas termiņš nav pagarināts (atlikts, sadalīts) normatīvajos aktos par nodokļiem un nodevām noteiktajā kārtībā;
- ir sodāmība par krāpšanu, dokumentu viltošanu, izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai citiem noziedzīgiem nodarījumiem, kuri var ietekmēt nodokļu apmēra noteikšanu;

- izslēgts nodokļa maksātājs, kuram ir piešķirts arī fiskālā pārstāvja reģistrācijas numurs.



Arī šajos gadījumos paziņojuma iesniegšana ir obligāta pat tad, ja aprēķinātais nodoklis ir nulle. **Ja fiskālais pārstāvis 30 dienu laikā tiek atkārtoti reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā, paziņojums nav jāiesniedz.**



90 dienu laikā pēc izslēgšanas no VID PVN maksātāju reģistra paziņojumu, kurā aprēķināta valsts budžetā iemaksājamā nodokļa summa no izslēgšanas dienā grāmatvedības uzskaitē esošo krājumu un avansa maksājumu vērtības, pamatlīdzekļu bilances vērtības, pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksām, par kurām nodoklis ir atskaitīts kā priekšnodoklis, **iesniedz nodokļa maksātājs**, kura izslēgšanas iemesls no VID PVN maksātāju reģistra ir kāds no šiem:

- saskaņā ar likumu "Par nodokļiem un nodevām" ir apturēta saimnieciskā darbība;
- nav termiņā iesniegta nodokļa deklarācija;
- nodokļa deklarācijā ir sniegta nepatiesa informācija;
- vismaz sešus iepriekšējos kalendāra mēnešus nodokļa deklarācijās nav norādīts neviens darījums;
- nav sniegta VID pieprasītā informācija;
- sniegta nepamatota vai nepatiesa informācija par materiāltehniskajām un finansiālajām iespējām veikt saimniecisko darbību;
- reģistrēta nodokļa maksātāja materiāltehniskās un finansiālās iespējas neatbilst nevienam no tā saimnieciskās darbības veidiem;
- iekšzemes nodokļa maksātājs nav sasniedzams juridiskajā adresē vai deklarētās dzīvesvietas adresē, vai arī šī adrese faktiski nepastāv;
- reģistrēta nodokļa maksātāja fiziskā persona — juridiskās personas amatpersona vai reģistrēts nodokļa maksātājs — ir iekļauta riska personu sarakstā atbilstoši likumam "Par nodokļiem un nodevām";
- veikta visu amatpersonu nomaiņa.



Arī šajos gadījumos paziņojuma iesniegšana ir obligāta pat tad, ja aprēķinātais nodoklis ir nulle. **Ja nodokļa maksātājs 90 dienu laikā tiek atkārtoti reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā, paziņojums nav jāiesniedz.**

Pircēji, kas veikuši jauna transportlīdzekļa iegādi Eiropas Savienības teritorijā



20 dienu laikā pēc mēneša, kurā veikta jauna transportlīdzekļa iegāde Eiropas Savienības teritorijā, pircējs, kas nav reģistrēts nodokļa maksātājs, iesniedz paziņojumu, kurā norāda aprēķināto PVN summu par jaunā transportlīdzekļa iegādi Eiropas Savienības teritorijā.

Neregistrēti nodokļa maksātāji, kas pārsnieguši Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteikto reģistrācijas sliekšni



20 dienu laikā pēc mēneša, kurā pārsniegts Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktais reģistrācijas sliekšnis (preču iegāde Eiropas Savienībā – 10 000 EUR, ar PVN apliekamie darījumi iekšzemē – 50 000 EUR), iesniedz paziņojumu, kurā norāda aprēķināto PVN summu par visiem ar PVN apliekamajiem darījumiem iekšzemē, kas veikti no sliekšņa pārsniegšanas brīža. Aprēķinā ietver arī pārsnieguma summas daļu no tā darījuma vērtības, ar kuru pārsniegts noteiktais sliekšnis.

Tiesu izpildītāji, kas aprēķinājuši PVN par mantas pārdošanu to rīkotajās izsolēs



20 dienu laikā pēc dienas, kad ir beidzies tiesu izpildītāja sagatavotā aprēķina pārsūdzēšanas termiņš, ja šis aprēķins nav pārsūdzēts, vai tad, ja šis aprēķins ir pārsūdzēts, – pēc dienas, kad stāties spēkā tiesas nolēmums par sagatavoto aprēķinu, tiesu izpildītājs iesniedz paziņojumu par valsts budžetā iemaksājamo PVN no mantas pārdošanas tā rīkotajā izsolē.

Citas personas, kurām budžetā ir jāmaksā PVN, kas nav uzrādāms PVN deklarācijā



Personai, kas nav reģistrēts nodokļa maksātājs, var būt budžetā maksājams PVN arī citos gadījumos. Piemēram, ja neregistrēts nodokļa maksātājs nepamatoti iekasējis PVN, tas jāatmaksā budžetā, iesniedzot paziņojumu. Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteikto paziņojumu par šādiem darījumiem iesniedz vispārīgā kārtībā, proti,

20 dienu laikā pēc mēneša, kurā noticis darījums.

Aprēķinātā PVN samaksas termiņš



Paziņojumā norādītās aprēķinātās PVN summas samaksas termiņš ir **trīs darbdienas pēc paziņojuma iesniegšanas.**

Izņēmums! PVN summa, kas aprēķināta, ja ir pārsniegti reģistrācijas sliekšņi (50 000 EUR par iekšzemē veiktajiem darījumiem vai 10 000 EUR par preču iegādi Eiropas Savienībā), jāiemaksā budžetā **23 dienu laikā pēc mēneša, kurā pārsniegts reģistrācijas sliekšnis.**

Aprēķināto PVN summu iemaksā valsts budžetā (VID), reģistrācijas Nr. 90000010008, **konts LV33TREL1060000300000, BIC kods TREL LV22.**



Informatīvā materiāla pielikumā ir sniegts apkopojums par paziņojuma iesniegšanas gadījumiem (Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmas (EDS) veidlapas iesniegšanas iemesliem).

Paziņojuma iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība

Paziņojumu par PVN samaksu var iesniegt:

- elektroniski, izmantojot EDS (ja persona ir EDS lietotājs);
- elektroniski, izmantojot drošu elektronisko parakstu;
- papīra formā VID klientu apkalpošanas centrā vai nosūtot to pa pastu.



Paziņojuma veidlapa "Paziņojums par pievienotās vērtības nodokļa samaksu" ir atrodama VID tīmekļvietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Nodokļi" – "Pievienotās vērtības nodoklis" – "[Veidlapas un iesniegumi](#)" – "Paziņojums par pievienotās vērtības nodokļa samaksu".

Paziņojums EDS atrodas:

The screenshot shows the EDS system interface. On the left is a navigation menu with options like 'UZ SĀKUMU', 'DOKUMENTI', 'SARAKSTE AR VID', 'MAKSĀJUMI', 'CITAS SISTĒMAS', 'PĀRSKATI', 'IZZIŅAS', 'REGISTRI', 'IESTĀTĪJUMI', 'NODERĪGI', and 'BEIGT DARBU'. The main area is titled 'SAGATAVOT DOKUMENTU' and contains a list of documents. The document 'Paziņojums par PVN samaksu' is highlighted with a red circle. Other documents include 'Atļauja īpašā PVN režīma piemērošanai importa darījumos', 'Atļauja PVN atmaksāšanai par iekšzēmē iegādātajām precēm trešās valsts vai trešās teritorijas fiziskajai personai', 'Papildu informācija PVN deklarācijai', 'PVN 3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā', 'PVN 4: PVN gada deklarācija', 'PVN taksācijas perioda deklarācija', and 'SEZ un brīvostu pārskats par uzkrāto tiešo nodokļu atlaizņu summu un uzkrāto ieguldījumu summu'.



Paziņojuma aizpildīšanas kārtība ir noteikta Ministru kabineta 2013. gada 3. janvāra noteikumos Nr. 17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai", un to [5. pielikumā](#) ir sniegts paziņojuma veidlapas paraugs.

Piemēri

1. piemērs

Nodokļa maksātājs pēc paša vēlēšanās ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra. Aprēķinātā valsts budžetā iemaksājamā PVN summa no izslēgšanas dienā grāmatvedības uzskaitē esošo krājumu un avansa maksājumu vērtības, pamatlīdzekļu bilances vērtības, pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksām, par kurām nodoklis ir atskaitīts kā priekšnodoklis, ir nulle.

Ja aprēķinātais nodoklis ir nulle, vai obligāti ir jāiesniedz paziņojums? Kas tajā jānorāda, un kā tas jāiesniedz?

Atbilde.

PVN normatīvajos aktos noteikts, ka šādā gadījumā paziņojums ir jāiesniedz 30 dienu laikā no izslēgšanas dienas arī tad, ja maksājamais nodoklis ir nulle.

Sagatavojot paziņojumu EDS, norāda:

juridiskai personai – nosaukums, fiziskai personai – vārds, uzvārds;

juridiskai personai – juridiskā adrese, fiziskai personai – deklarētās dzīvesvietas adrese;

juridiskai personai – nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs, fiziskai personai – personas kods;

tālruņa numurs saziņai.

Pēc minēto darbību veikšanas jāiezīmē veidlapas lauki: "Pirmreizējais" > "Pārbaudīt un saglabāt" > "Iesniegt".

2. piemērs

Nodokļa maksātājs pēc paša vēlēšanās ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra. Ir aprēķināta valsts budžetā iemaksājamā PVN summa no izslēgšanas dienā grāmatvedības uzskaitē esošo krājumu un avansa maksājumu vērtības, pamatlīdzekļu bilances vērtības, pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksām, par kurām nodoklis ir atskaitīts kā priekšnodoklis. Kā aizpildīt un iesniegt paziņojumu?

Atbilde.

Sagatavojot paziņojumu EDS, jānorāda šādi dati par paziņojuma iesniedzēju:

juridiskai personai – nosaukums, fiziskai personai – vārds, uzvārds;

juridiskai personai – juridiskā adrese, fiziskai personai – deklarētās dzīvesvietas adrese;

juridiskai personai – nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs, fiziskai personai – personas kods;

tālruņa numurs saziņai.

Par katru darījumu, par kuru veicama PVN samaksa budžetā, atsevišķā rindā aizpilda šādas ailes, norādot tajās:

ailē "Darījuma veids (piemēram, iegādātais jaunais transportlīdzeklis, zaudētais parāds, cits darījums)" – kodu "C – cits darījums";

ailē "Iegādātā jaunā transportlīdzekļa / zaudētā parāda / cita darījuma vērtība" – preces vai pakalpojuma vērtību (EUR), par kuru ir veicama PVN samaksa;

ailē "Samaksātā nodokļa summa" – samaksai valsts budžetā aprēķināto PVN summu (EUR);
ailē "Nodokļa samaksas datums" – datumu, kas nav vēlāk kā trīs darbdienas pēc paziņojuma iesniegšanas datuma, ja paziņojums tiek iesniegts likumā noteiktajā termiņā. Ja paziņojumu iesniedz pēc noteiktā termiņa, PVN samaksas datums nedrīkst būt vēlāk kā trīs darbdienas pēc likumā noteiktā paziņojuma iesniegšanas termiņa (kas šajā gadījumā ir 30 dienas no izslēgšanas dienas);
ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas valsts" – preces piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja PVN reģistrācijas valsti;
ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas numurs" – preces piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja PVN maksātāja numuru;
ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – nosaukums" – preces piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja nosaukumu;
ailē "Attaisnojuma dokuments – dokumenta veids" – attaisnojuma dokumenta veida nosaukumu;
ailē "Attaisnojuma dokuments – numurs" – attaisnojuma dokumenta numuru;
ailē "Attaisnojuma dokuments – datums" – attaisnojuma dokumenta datumu.
Pēc minēto darbību veikšanas jāiezīmē veidlapas lauki: "Pirmreizējais" > "Pārbaudīt un saglabāt" > "Iesniegt".

3. piemērs

Nodokļa maksātājs SIA "X" 2022. gada 24. martā ir reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā. Iepriekšējā gadā ar PVN apliekamo darījumu kopsumma pārsniedza 40 000 EUR. Pie apliekamo darījumu kopsummas 39 890 EUR, kas aprēķināta par pēdējiem 12 mēnešiem, decembrī ar interneta starpniecību fiziskai personai Kārlim Bērziņam, kas nav reģistrēts PVN maksātājs, tika pārdota prece 150 EUR vērtībā. Pēc sliekšņa pārsniegšanas decembrī tika sniegts arī preces remonta pakalpojums par 20 EUR SIA "ABC" un vienlaikus līdz 2022. gada 24. martam tirgota prece nodokļa maksātājam SIA "X" piederošā veikalā. Visu veikto darījumu vieta ir Latvija, un darījumi ir apliekami ar nodokļa standartlikmi.

Kā samaksāt PVN par darījumiem, kas veikti pēc sliekšņa sasniegšanas līdz reģistrācijas brīdim? Kā aizpildīt paziņojumu?

Atbilde.

Nodokļa maksātājam SIA "X" ir jāfiksē darījums, ar kuru tika pārsniegts Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktais reģistrācijas sliekšnis 12 mēnešu periodā, kas var nesakrist ar kalendāra vai taksācijas gadu. Šajā gadījumā tā ir preces piegāde Kārlim Bērziņam.

20 dienu laikā pēc tā mēneša, kurā tika pārsniegts reģistrācijas sliekšnis, tātad ne vēlāk kā līdz 2022. gada 20. janvārim ir iesniedzams paziņojums un trīs darbdieņu laikā pēc tā iesniegšanas veicama aprēķinātā PVN samaksa. Minētās trīs darbdienas būs atkarīgas no paziņojuma iesniegšanas datuma, taču samaksas datums šajā gadījumā nevar būt vēlāk kā 2022. gada 25. janvāris.

!!! PVN jāaprēķina ne tikai par pārsnieguma summas daļu no darījuma, ar kuru tika pārsniegts sliekšnis, bet arī no pārējiem ar PVN apliekamajiem darījumiem, kas tika veikti turpmāk līdz reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā.

!!! Ja no sliekšņa pārsnieguma brīža līdz reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā ir pagājuši vairāki mēneši un tajos ir veikti ar PVN apliekamie darījumi, budžetā maksājams PVN ir jāaprēķina un paziņojums jāiesniedz par katru mēnesi.

Tātad SIA "X" ir jāiesniedz kopā četri paziņojumi:

- par decembri – ne vēlāk kā līdz 2022. gada 20. janvārim;
 - par janvāri – ne vēlāk kā līdz 2022. gada 21. februārim;
-

- par februāri – ne vēlāk kā līdz 2022. gada 21. martam;
- par martu (par darījumiem, kas veikti līdz 2022. gada 24. martam) – ne vēlāk kā līdz 2022. gada 20. aprīlim.

Sagatavojot paziņojumu EDS, laukā "Iesniegšanas iemesls" atzīmē "Pievienotās vērtības nodokļa reģistrācijas sliedžu pārsniegšana".

!!! Par katru darījumu, par kuru veicama PVN samaksa budžetā, aizpilda atsevišķu rindu.

Par veikto preces piegādi Kārlim Bērziņam paziņojumā par decembri atsevišķā rindā aizpilda šādas ailes, norādot tajās:

ailē "Darījuma veids (piemēram, iegādātais jaunais transportlīdzeklis, zaudētais parāds, cits darījums)" – cits darījums;

ailē "Iegādātā jaunā transportlīdzekļa / zaudētā parāda / cita darījuma vērtība" – preces vai pakalpojuma vērtību (EUR), par kuru ir veicama PVN samaksa, tātad 40 EUR;

ailē "Samaksātā nodokļa summa" – samaksai valsts budžetā aprēķināto PVN summu (EUR), tātad 6,94 EUR;

ailē "Nodokļa samaksas datums" – datumu, kas nav vēlāk kā trīs darbdienas pēc paziņojuma iesniegšanas datuma, ja paziņojums tiek iesniegts likumā noteiktajā termiņā. Ja paziņojumu iesniedz pēc noteiktā termiņa, PVN samaksas datums nedrīkst būt vēlāk kā trīs darbdienas pēc likumā noteiktā paziņojuma iesniegšanas termiņa (kas šajā gadījumā ir 20 dienas no mēneša, kurā veikts darījums, tātad samaksas datums ir 23 dienas no mēneša, kurā veikts darījums);

ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas valsts" – Latvija;

ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas numurs" – fiziskai personai – personas kods, juridiskai personai – nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs;

ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – nosaukums" – Kārlis Bērziņš;

ailē "Mantas īpašnieka NMR kods" neaizpilda (aizpilda tikai pie darījuma veida M – mantas pārdošana izolē);

ailē "Attaisnojuma dokuments – dokumenta veids" – attaisnojuma dokumenta veida nosaukumu, piemēram, rēķins;

ailē "Attaisnojuma dokuments – numurs" – attaisnojuma dokumenta numuru, piemēram, rēķina numuru;

ailē "Attaisnojuma dokuments – datums" – attaisnojuma dokumenta datumu, piemēram, rēķina datumu;

ailē "Piezīmes" SIA "X" veic piezīmes, ja nepieciešams.

Par sniegto remonta pakalpojumu SIA "ABC" paziņojumā par decembri atsevišķā rindā aizpilda šādas ailes, norādot tajās:

ailē "Darījuma veids (piemēram, iegādātais jaunais transportlīdzeklis, zaudētais parāds, cits darījums)" – cits darījums;

ailē "Iegādātā jaunā transportlīdzekļa / zaudētā parāda / cita darījuma vērtība" – preces vai pakalpojuma vērtību (EUR), par kuru ir veicama PVN samaksa, tātad 20 EUR;

ailē "Samaksātā nodokļa summa" – samaksai valsts budžetā aprēķināto PVN summu (EUR), tātad 3,47 EUR;

ailē "Nodokļa samaksas datums" – datumu, kas nav vēlāk kā trīs darbdienas pēc paziņojuma iesniegšanas datuma, ja paziņojums tiek iesniegts likumā noteiktajā termiņā. Ja paziņojumu iesniedz pēc noteiktā termiņa, PVN samaksas datums nedrīkst būt vēlāk kā trīs darbdienas pēc likumā noteiktā paziņojuma iesniegšanas termiņa (kas šajā gadījumā ir 20 dienas no mēneša, kurā veikts darījums, tātad samaksas datums ir 23 dienas no mēneša, kurā veikts darījums);

aili "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas valsts" aizpilda, ja SIA "ABC" ir reģistrēta VID PVN maksātāju reģistrā, norādot SIA "ABC" reģistrācijas valsti, proti, Latvija;

aili "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas numurs" aizpilda, ja SIA "ABC" ir reģistrēta VID PVN maksātāju reģistrā, norādot SIA "ABC" reģistrācijas numuru;

ailē "Darījuma partnera identifikācijas dati – nosaukums" – SIA "ABC";

aili "Mantas īpašnieka NMR kods" neaizpilda (aizpilda tikai pie darījuma veida M – mantas pārdošana izsolē);

ailē "Attaisnojuma dokuments – dokumenta veids" – attaisnojuma dokumenta veida nosaukumu, piemēram, rēķins;

ailē "Attaisnojuma dokuments – numurs" – attaisnojuma dokumenta numuru, piemēram, rēķina numuru;

ailē "Attaisnojuma dokuments – datums" – attaisnojuma dokumenta datumu, piemēram, rēķina datumu;

ailē "Piezīmes" SIA "X" veic piezīmes, ja nepieciešams.

Par veikalā veiktajām piegādēm SIA "ABC" attiecīgajā paziņojumā par decembri, janvāri, februāri vai martu atsevišķā rindā aizpilda šādas ailes, norādot tajās:

ailē "Darījuma veids (piemēram, iegādātais jaunais transportlīdzeklis, zaudētais parāds, cits darījums)" – cits darījums;

ailē "Iegādātā jaunā transportlīdzekļa / zaudētā parāda / cita darījuma vērtība" – vienas piegādes (kas var ietvert vairākas preces) vērtību (EUR), par kuru ir veicama PVN samaksa;

ailē "Samaksātā nodokļa summa" – samaksai valsts budžetā aprēķināto PVN summu (EUR) par veikto piegādi (var ietvert vairākas preces);

ailē "Nodokļa samaksas datums" – datumu, kas nav vēlāk kā trīs darbdienas pēc paziņojuma iesniegšanas datuma, ja paziņojums tiek iesniegts likumā noteiktajā termiņā. Ja paziņojumu iesniedz pēc noteiktā termiņa, PVN samaksas datums nedrīkst būt vēlāk kā trīs darbdienas pēc likumā noteiktā paziņojuma iesniegšanas termiņa (kas šajā gadījumā ir 20 dienas no mēneša, kurā veikts darījums, tātad samaksas datums ir 23 dienas no mēneša, kurā veikts darījums);

aili "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas valsts" aizpilda, ja darījuma partneris ir identificējams un tam ir PVN reģistrācijas valsts;

aili "Darījuma partnera identifikācijas dati – PVN reģistrācijas numurs" aizpilda, ja darījuma partneris ir identificējams un tam ir PVN reģistrācijas numurs;

aili "Darījuma partnera identifikācijas dati – nosaukums" aizpilda, ja darījuma partneris ir identificējams, proti, ir zināms tā nosaukums;

aili "Mantas īpašnieka NMR kods" neaizpilda (aizpilda tikai pie darījuma veida M – mantas pārdošana izsolē);

ailē "Attaisnojuma dokuments – dokumenta veids" – attaisnojuma dokumenta veida nosaukumu, piemēram, "kases čeks";

ailē "Attaisnojuma dokuments – numurs" – attaisnojuma dokumenta numuru, piemēram, kases čeka numuru;

ailē "Attaisnojuma dokuments – datums" – attaisnojuma dokumenta datumu, piemēram, kases čeka datumu;

ailē "Piezīmes" SIA "X" veic piezīmes, ja nepieciešams.

!!! Ja ir daudz izsniegto kases čeku, kas deklarējami vienā paziņojumā, un darījuma partneri nav identificējami, tos var apvienot paziņojuma vienā rindā attiecīgā mēneša ietvaros, norādot vienā summā, kā darījuma partneri norādot sevi, proti, savus identifikācijas datus. Piezīmēs norāda, ka darījuma partneri nav identificējami.

*Pēc katra paziņojuma aizpildīšanas jāiezīmē veidlapas lauki: "Pirmreizējais" > "Pārbaudīt un saglabāt" > "Iesniegt".
Aprēķināto PVN summu iemaksā valsts budžetā (VID), reģistrācijas
Nr. 90000010008, konts LV33TREL1060000300000, BIC kods TREL LV22.*

4. piemērs

SIA "IT", kas elektroniski sniedz pakalpojumus trešās valsts uzņēmumam, apgrozījums ir 50 000 EUR. Trešās valsts uzņēmums saņemtos pakalpojumus izmanto savā valstī. Citus pakalpojumus vai preču piegādes SIA "IT" nepiedāvā. Vai SIA "IT" ir jāiesniedz paziņojums un jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā? Atbilde.

SIA "IT" nav jāiesniedz paziņojums, jo darījumu vieta ir attiecīgā trešā valsts. 50 000 EUR sliekšnis attiecināms uz veiktajiem darījumiem iekšzemē. Ja uz SIA "IT" nav attiecināmi citi Pievienotās vērtības nodokļa likuma nosacījumi reģistrācijai VID PVN maksātāju reģistrā (piemēram, iegādātas preces Eiropas Savienībā par summu, kas pārsniedz 10 000 EUR), tad SIA "IT" var neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā.

5. piemērs

Fiziska persona, kas nav reģistrējusies kā PVN maksātājs, iegādājās Vācijā jaunu transportlīdzekli, atveda to uz Latviju un pierēģistrēja lietošanai.

Kā samaksāt PVN par iegādāto jauno transportlīdzekli?

Atbilde.

Lai samaksātu PVN par iegādātu jauno transportlīdzekli, 20 dienu laikā pēc mēneša, kurā veikta jauna transportlīdzekļa iegāde Vācijā, ir jāiesniedz paziņojums. Paziņojumu var iesniegt:

- elektroniski, izmantojot EDS (ja persona ir EDS lietotājs) vai drošu elektronisko parakstu, vai

- papīra formā, iesniedzot VID klientu apkalpošanas centrā vai nosūtot pa pastu. Paziņojumā norādītajās vietās fiziska persona ieraksta savu vārdu, uzvārdu, deklarēto dzīvesvietu, personas kodu un tālruņa numuru.

Informāciju par iegādāto jauno transportlīdzekli EDS deklarē, norādot:

ailē "Darījuma veids (piemēram, iegādātais jaunais transportlīdzeklis, zaudētais parāds, cits darījums)" – kodu "J – iegādāts jauns transportlīdzeklis";

ailē "Iegādātā jaunā transportlīdzekļa / zaudētā parāda / cita darījuma vērtība" – jaunā transportlīdzekļa vērtību (EUR) bez PVN;

ailē "Samaksātā nodokļa summa" – samaksai valsts budžetā aprēķināto PVN summu (EUR), t. i., 21 procentu no transportlīdzekļa vērtības;

ailē "Nodokļa samaksas datums" – datumu, kas nav vēlāk kā trīs darbdienu laikā pēc paziņojuma iesniegšanas datuma, ja paziņojums tiek iesniegts likumā noteiktajā termiņā. Ja paziņojumu iesniedz pēc noteiktā termiņa, PVN samaksas datums nedrīkst būt vēlāk kā trīs darbdienu laikā pēc likumā noteiktā paziņojuma iesniegšanas termiņa (kas šajā gadījumā ir 20 dienas pēc mēneša, kurā jaunais transportlīdzeklis iegādāts).

Paziņojuma ailē "Samaksātā nodokļa summa" norādīto summu ieskaita VID, reģistrācijas Nr. 90000010008, kontā LV33TREL1060000300000, BIC kods

TRELLV22, līdz paziņojuma ailē "Nodokļa samaksas datums" norādītajam datumam.

!!! Ja paziņojums tiek aizpildīts, izmantojot veidlapu VID tīmekļvietnē (Ministru kabineta noteikto veidlapas paraugu), tad, aizpildot rindu par jauna transportlīdzekļa iegādes darījumu, 2., 6., 7., 8., 9., 10. un 11. aili neaizpilda.

6. piemērs

Fiziska persona iegādājās Lietuvā jaunu vieglo automobili, kuru atveda un pierēģistrēja Latvijā. Pārdodot automobili, Lietuvas PVN maksātājs ir piemērojis Lietuvas PVN.

Vai šādā gadījumā arī jāiesniedz paziņojums par Lietuvā samaksāto PVN? Atbilde.

Paziņojumu iesniedz tikai par aprēķināto valsts budžetā maksājamo Latvijas PVN. Tā kā saskaņā ar Padomes 2006. gada 28. novembra Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 138. panta 2. punkta "a" apakšpunktu "dalībvalstis atbrīvo no nodokļa tādu jaunu transportlīdzekļu piegādes, kurus pārdevējs, pircējs vai cita persona pārdevēja vai pircēja vārdā nosūta vai transportē pircējam uz galamērķi ārpus to attiecīgās teritorijas, bet Kopienā, ja piegādes veic tādiem nodokļa maksātājiem vai tādām juridiskām personām, kas nav nodokļa maksātājas, kuru preču iegādēm Kopienas iekšienē saskaņā minētās direktīvas 3. panta 1. punktu neuzliek PVN, vai jebkurai citai personai, kas nav nodokļa maksātāja", tad Lietuvas PVN maksātājam jaunā automobiļa piegādei, kas tika transportēts uz Latviju, bija jāpiemēro nodokļa atbrīvojums.

Tādējādi ir jāaprēķina Latvijas PVN no saņemtajā nodokļa rēķinā norādītās automobiļa vērtības (bez Lietuvas PVN). Aprēķinātā Latvijas PVN summa jānorāda paziņojuma ailē "Samaksātā nodokļa summa" (ja paziņojumu iesniedz EDS) vai 4. ailē "Samaksātā pievienotās vērtības nodokļa summa (euro)" (ja paziņojums tiek aizpildīts, izmantojot Ministru kabineta noteikto veidlapas paraugu).

Aprēķinātā PVN summa valsts budžetā jāiemaksā trīs darbdienu laikā no paziņojuma iesniegšanas dienas, ievērojot paziņojuma iesniegšanas termiņu (20 dienu laikā pēc mēneša, kurā iegādāts jaunais automobilis).

Šādos gadījumos, ja tiek konstatēts, ka nodokļa rēķins ir izrakstīts nekorekti (proti, nekorekti piemērots citas valsts PVN), ir jāvērsas pie pārdevēja, attiecīgās valsts nodokļu administrācijā vai tiesā.

7. piemērs

SIA "A", neregistrēts PVN maksātājs, 2024. gada februārī un martā izsoles kārtībā izpārdeva savus pamatlīdzekļus. Daži pamatlīdzekļi tika pārdoti arī bez izsoles. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas pārsniedza 50 000 EUR. Tā kā SIA "A" pēc izsoles neplānoja turpināt saimniecisko darbību, tā neregistrējās VID PVN maksātāju reģistrā.

Vai var iesniegt paziņojumu maijā pēc visu pamatlīdzekļu pārdošanas, norādot kopējo pārsnieguma summu, vai tomēr paziņojums jāiesniedz par katru darījumu atsevišķi, izsolē pārdotos pamatlīdzekļus norādot ar kodu "M"? Atbilde.

Paziņojums bija iesniedzams līdz tā mēneša 20. datumam, kas bija pēc mēneša, kurā notika pārdošanas darījums, ar ko tika pārsniegts reģistrēšanas sliekšnis 50 000 EUR. Tātad, ja sliekšnis tika pārsniegts februārī un pārdošana tupinājās pēc

20. marta, tad, lai nekavētu PVN samaksu, bija iesniedzami divi paziņojumi (pirmais – līdz 20. martam, otrais – līdz 22. aprīlim). Katrs darījums ir norādāms atsevišķi ar kodu "C", jo kodu "M" paredzēts izmantot, lai paziņotu par zvērināta tiesu izpildītāja izsolē pārdoto mantu. Paziņojuma 4. ailē norāda par katru pārsnieguma darījumu aprēķināto PVN summu, kas ir iekļaujama darījuma vērtībā, savukārt paziņojuma 5. ailē norāda datumu, kurš nav vēlāk par 23. datumu mēnesī, kas ir pēc mēneša, kurā notika attiecīgais darījums. Piemēram, ja deklarētais darījums notika februārī, bet paziņojums tiek iesniegts aprīlī, datums 5. ailē nedrīkst būt vēlāk par 2024. gada 23. martu. Ja 23. datums ir svētku diena vai brīvdiena, termiņš ir nākamā darbdiena. Tātad, ja deklarētais darījums notika februārī, 5. ailē norādītais datums nedrīkst būt vēlāk par 25. martu (23. marts 2024. gadā ir sestdiena).

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 13.08.2022.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 10.01.2024.

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