



Valsts ieņēmumu  
dienests

Metodiskais materiāls

# Par pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plaķētu metālu piegādēm



27.06.2019.

Ar 2016.gada 23.novembra grozījumiem Pievienotās vērtības nodokļa likumā no 2017.gada 1.janvāra stāties spēkā 143.<sup>3</sup>pants, kurā noteikts, ka

neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plaķētu metālu piegādēm piemēro īpašo pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanas režīmu (tā saukto PVN apgriezto maksāšanas kārtību).

Par minēto preču piegādēm ar 2017.gada janvāri PVN maksā šo preču saņēmējs, ja preču piegādātājs un preču saņēmējs ir **reģistrēti PVN maksātāji**, savukārt preču piegādātājs izraksta PVN rēķinu bez PVN ar atsauci "nodokļa apgrieztā maksāšana".



Samaksu par iegādātajām precēm preču saņēmējs veic bez PVN, izmantojot bezskaidras naudas norēķinus.

Maksājumi ar kredītiestāžu maksājumu kartēm ir uzskatāmi par bezskaidras naudas norēķiniem.

PVN apgrieztā maksāšanas kārtība minētajām precēm, ir piemērojama šādu neapstrādātu dārgmetālu un to pusfabrikātu, dārgmetālu sakausējumu un to pusfabrikātu, ar dārgmetālu plaķētu metālu, dārgmetālu lūžņu un atlūzu piegādēm:

Kombinētās nomenklatūras kods <sup>1</sup>	Produkts
7106	Sudrabs (ieskaitot ar zeltu vai platīnu pārklātu sudrabu), neapstrādāts, daļēji apstrādāts vai pulverveidā
7107	Parastie metāli, plaķēti ar sudrabu, tikai daļēji apstrādāti
7108	Zelts (ieskaitot platinētu zeltu), neapstrādāts, daļēji apstrādāts vai pulverveidā
7109	Ar zeltu plaķēti parastie metāli vai sudrabs, tikai daļēji apstrādāts
7110	Platīns neapstrādāts, daļēji apstrādāts vai pulverveidā
7111	Ar platīnu plaķēti parastie metāli, sudrabs un zelts, tikai daļēji apstrādāts
7112	Dārgmetālu vai ar dārgmetālu plaķētu metālu lūžņi un atlūzas: citādi atkritumi un lūžņi, kas satur dārgmetālus vai dārgmetālu savienojumus un kurus izmanto galvenokārt dārgmetālu reģenerēšanai



PVN apgrieztā maksāšanas kārtība ir piemērojama visiem tiem produktiem, kas ir atšifrēti zem vispārējā kombinētās nomenklatūras koda, tai skaitā zem visiem apakškodiem.

<sup>1</sup> Padomes 1987.gada 23.jūlija Regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu I pielikuma kombinētās nomenklatūras kodi

Darījumus, uz kuriem attiecas PVN apgrieztā maksāšanas kārtība, PVN **deklarācijā** par taksācijas periodu un tās pielikumos uzrāda šādi:

- **preču pārdevējs** piegādāto preču vērtību norāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 41.<sup>1</sup>rindā un informāciju par darījumu PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata III daļa);
- **preču pircējs** no saņemto preču vērtības pēc standartlikmes aprēķināto PVN summu norāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 52. un 62.rindā. Ja preces tiks izmantotas neapliekamo darījumu nodrošināšanai, PVN summu norāda arī PVN deklarācijas par taksācijas periodu 66.rindā. Informāciju par darījumu norāda PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" I daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļa) ar kodu "R6";

## 1.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" piegādā neapstrādātu zeltu 20 000 euro vērtībā Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B". Iegādātais zelts paredzēts preču saņēmējas ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai.*

*SIA "A" (preču piegādātāja):*

- *izraksta preču saņēmējai PVN rēķinu, kurā norāda piegādāto preču vērtību bez PVN 20 000 euro;*
- *iekļauj savas PVN deklarācijas 40. un 41.1rindā, norādot kopējo vērtību taksācijas periodā 20 000 euro, kā arī deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļā, atsevišķi norādot katru nodokļa rēķinu.*

*Aizpildot deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļas 5.aili, PVN summu tajā nenorāda.*

*SIA "B" (preču saņēmēja):*

- *samaksā preču piegādātājai PVN rēķinā norādīto preču vērtību 20 000 euro;*
- *aprēķina atbilstošu PVN summu no PVN rēķinā norādītās darījuma vērtības, piemērojot PVN. Aprēķinātais PVN ir 4200 euro (t.i., 20 000 euro x 21 %);*
- *iekļauj aprēķināto PVN summu PVN deklarācijas 52. un 62.rindā.*

*Informāciju par darījumu norāda arī deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I daļā.*

*PVN 1 pārskata I daļā atsevišķi norāda katru nodokļa rēķinu, uz kura pamata maksā PVN par precēm, kurām piemēro īpašo nodokļa piemērošanas režīmu.*

*PVN 1 pārskata I daļā norāda darījuma veida kodu "R6".*

---

## 2.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" piegādā platīna sakausējumu, kura sastāvā ir rodijs, Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B".*

*Lai noteiktu, kāda PVN likme ir piemērojama minētajai platīna sakausējuma piegādei, ir jānosaka, kurš metāls ir pārsvarā.*

*Ja platīns ir vairāk par 50 %, platīna sakausējuma piegādei ir piemērojama PVN apgrieztā maksāšanas kārtība.*

*Savukārt, ja platīns ir mazāk par 50 %, pārsvarā sakausējuma sastāvā ir rodijs un šādai platīna sakausējuma piegādei PVN ir piemērojams vispārīgā kārtībā.*

---

Reģistrēti PVN maksātāji (pārdevējs un pircējs) PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I daļā un III daļā atsevišķi **norāda katru attaisnojuma dokumentu** par jebkādu vērtību.

Jebkādiem pakalpojumiem, kas saistīti ar šī metodiskā materiāla aprakstīto preču apstrādi (piemēram, transportēšanu, iesaiņošanu u.c.), PVN apgrieztā maksāšanas kārtība nav piemērojama.

### 3.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" sniedz neapstrādāta zelta sakausēšanas pakalpojumu, izveidojot zelta stieņus, Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B". Minētajam pārstrādes pakalpojumam PVN ir piemērojams vispārīgā kārtībā.*

---

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 143.<sup>3</sup>pantā noteiktais īpašais PVN piemērošanas režīms neattiecas uz ieguldījumu zelta<sup>2</sup> piegādēm.

### 4.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" piegādā 995 proves zeltu stieņos (ieguldījumu zeltu) Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B". Minētā zelta piegādei nav piemērojama PVN apgrieztā maksāšanas kārtība. Ja piegādātais zelts atbilst Pievienotās vērtības nodokļa likuma 139.pantā noteiktajai ieguldījumu zelta definīcijai, tā piegādi ar PVN neapliek.*

---

---

<sup>2</sup> Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 139.panta pirmo daļu ieguldījumu zelts ir zelts stieņos vai platēs dārgmetālu tirgū atzītajā svarā, ja šā zelta prove ir vienāda ar 995 vai lielāka, neatkarīgi no tā, ir vai nav izdoti vērtspapīri par šo zeltu, kā arī zelta monētas, kuru zelta prove ir vienāda ar 900 vai lielāka, kuras emitētas pēc 1800.gada, ir vai ir bijušas likumīgs maksāšanas līdzeklis to izcelsmes valstī un kuras pārdod par cenu, kas nepārsniedz tajās esošā zelta brīvā tirgus vērtību vairāk kā par 80 procentiem.