



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnālu – pievienotās vērtības nodokļa uzskaites kārtību grāmatvedībā personām, kuras grāmatvedības reģistrus kārtro vienkāršā ieraksta sistēmā



24.08.2022.

Saturs

1.	Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla aizpildīšanas kārtība	3
2.	Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla aizpildīšana	4
3.	Piemērs žurnāla aizpildīšanai	10

Metodiskais materiāls sniedz metodisku palīdzību reģistrētam pievienotās vērtības nodokļa maksātājam (turpmāk – reģistrēts nodokļa maksātājs), kurš ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātājs un grāmatvedību kārtu vienkāršā ieraksta sistēmā, kārtojot pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) uzskaites žurnālu.

1. Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla aizpildīšanas kārtība

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš grāmatvedību kārtu vienkāršā ieraksta sistēmā, PVN uzskaitē kārtu pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnālu (turpmāk – žurnāls).

Žurnāla paraugs ir apstiprināts ar Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumiem Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" un sniegts minēto noteikumu 6.pielikumā.



Žurnālu var kārtot arī **neregistrēts** nodokļa maksātājs, lai savlaicīgi noteiktu apliekamo darījumu kopējo vērtību un Pievienotās vērtības nodokļa likuma (turpmāk – likums) III nodaļā noteiktajā kārtībā reģistrēties Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) PVN maksātāju reģistrā.



Neregistrēts nodokļa maksātājs, kārtojot žurnālu, neaizpilda žurnāla 16.–33.aili.

Žurnāla aizpildīšanā preču piegādi (saņemšanu) un pakalpojumu sniegšanu (saņemšanu) uzskaita, ja ir:

- nosūtītas preces un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemtas preces un saņemts nodokļa rēķins;
- sniegts pakalpojums un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemts pakalpojums un saņemts nodokļa rēķins;
- saimnieciskajā darbībā izmantojamo aktīvu nodošana vai pakalpojumu sniegšana bez atlīdzības savām vai sava personāla privātajām vajadzībām vai šo aktīvu izmantošana citiem mērķiem (ja priekšnodoklis ir pilnīgi vai daļēji atskaitīts) un izrakstīts nodokļa rēķins;
- notikusi preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā (turpmāk – ES), t.i., ir saņemtas preces un izrakstīts nodokļa rēķins;
- saņemts rēķins par avansā maksājamām summām (samaksāts avanss) pirms preču nosūtīšanas (saņemšanas) vai pakalpojumu sniegšanas (saņemšanas);
- noticis preču eksports;
- noticis preču imports.



Pirms reģistrēts nodokļa maksātājs sāk aizpildīt žurnālu, tas žurnāla lapas numurē no pārskata (taksācijas) gada sākuma augošā secībā, caurauklo tās, pēdējā lapā norāda lapu skaitu un apliecina ar reģistrēta nodokļa maksātāja parakstu un zīmoga (ja tāds ir) nospiedumu.



Žurnālā uzrādīto informāciju reģistrēts nodokļa maksātājs izmanto PVN deklarācijas aizpildīšanai. **Katram taksācijas gadam PVN uzskaitē iekārto jaunu žurnālu.**

Ja žurnālu kārtu elektroniskā veidā, jānodrošina žurnāla izdrukā papīra reģistra veidā taksācijas perioda beigās vai, ja nepieciešams, agrāk. Izdrukā brošē.



Ierakstus žurnālā izdara, pamatojoties uz izrakstītajiem un saņemtajiem PVN rēķiniem.



Žurnālā visus darījumus uzskaita un norāda euro un centos pēc oficiālā valūtas kursa darījuma dienā.

Aizpildīta žurnāla glabāšanas laiks ir **10 gadi.**

2. Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites žurnāla aizpildīšana

Žurnāla ailes aizpilda šādā kārtībā un tajās uzrāda šādu informāciju:

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
1	2	3
1.	Ieraksta kārtas numurs	Kārtas numurus žurnālā uzrāda hronoloģiskā (augošā) secībā
2.	Ieraksta datums	Uzrāda žurnālā izdarītā ieraksta datumu
3.	Dokumenta nosaukums, numurs un datums	Uzrāda dokumenta nosaukumu, numuru un datumu, uz kuru pamatojoties, izdara ierakstu žurnālā. Uzrāda konkrētā ārējā attaisnojuma dokumenta rekvizītus vai iekšējā attaisnojuma dokumenta (piemēram, paša izrakstīta nodokļa rēķina) rekvizītus
4.	Dokumenta autors, darījuma partneris (fiziskās personas vārds, uzvārds vai juridiskās personas nosaukums)	Fiziskām personām uzrāda dokumenta autora vārdu, uzvārdu, juridiskām personām – nosaukumu
5.	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs (reģistrācijas kods, personas kods)	Uzrāda darījuma partnera reģistrācijas numuru VID PVN maksātāju reģistrā, pirms cipariem norādot valsts kodu; personai, kas nav PVN maksātāja, norāda reģistrācijas kodu, fiziskai personai – personas kodu (ja tāds ir). Ja dokumenta sagatavotājs ir pats reģistrētais nodokļa maksātājs, uzrāda personas kodu vai

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
		juridiskās personas reģistrācijas numuru VID PVN maksātāju reģistrā
6.	Saimnieciskā darījuma apraksts	Uzrāda īsu saimnieciskā darījuma aprakstu, kas norādīts attaisnojuma dokumentā
7.	Analītiskā reģistra numurs vai nosaukums	Uzrāda analītiskā reģistra (ja tāds ir) numuru vai nosaukumu, kurā ierakstīts attiecīgais attaisnojuma dokuments
8.	Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	Uzrāda ar PVN standartlikmi apliekamo piegādāto preču, sniegto pakalpojumu vērtību, arī piegādāto preču saskaņā ar likuma 6.panta pirmo daļu un pakalpojumu saskaņā ar 6.panta otro daļu vērtību, kā arī saņemto avansu bez PVN (PVN deklarācijas 41.rinda)
9.	Ar PVN samazināto likmi apliekamie darījumi	Uzrāda ar PVN samazināto likmi apliekamo piegādāto preču, sniegto pakalpojumu vērtību, arī piegādāto preču saskaņā ar likuma 6.panta pirmo daļu un pakalpojumu saskaņā ar 6.panta otro daļu vērtību, kā arī saņemto avansu bez PVN (PVN deklarācijas 42., 42.1rinda)
10.	Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi	Uzrāda ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu vērtību, arī saņemto avansu bez PVN (PVN deklarācijas 43.rinda)
11.	Ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu veids	Uzrāda ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu veidam atbilstošo PVN deklarācijas rindu (norādot, kādu), ja tas ir: <ul style="list-style-type: none"> - ar PVN 0 % likmi apliekamais darījums, kas veikts brīvostā un speciālajā ekonomiskajā zonā (PVN deklarācijas 44.rinda); - preču piegāde uz ES dalībvalstīm (PVN deklarācijas 45., 45.1rinda); - ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās (PVN deklarācijas 46.rinda); - jaunu transportlīdzekļu piegāde uz ES dalībvalstīm (PVN deklarācijas 47.rinda); - ar PVN 0 % likmi apliekamo pakalpojumu sniegšana (PVN deklarācijas 48.rinda); - preču eksports bez PVN (PVN deklarācijas 48.1rinda)
12.	Citās valstīs veiktie darījumi	Uzrāda to darījumu vērtību, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme:

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
		<ul style="list-style-type: none"> - uz citu dalībvalsti piegādāto montēto vai uzstādīto preču vērtību, kuru piegādes vietu nosaka saskaņā ar likuma 12.panta trešo daļu; - trešajās valstīs vai trešajās teritorijās veikto preču piegāžu (kas nav preču eksports) vērtību un kuru piegādes būtu apliekamas ar nodokli, ja tās veiktu iekšzemē; - sniegto ar nodokli apliekamo pakalpojumu vērtību, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma III nodaļu ir cita dalībvalsts vai trešā valsts, vai trešā teritorija, bez PVN; - starpnieka veikto preču piegāžu vērtību trīsstūrveida darījumā <p>(PVN deklarācijas 48.²rinda)</p>
13.	Ar PVN neapliekamie darījumi	<p>Uzrāda ar PVN neapliekamo darījumu vērtību</p> <p>(PVN deklarācijas 49.rinda)</p>
14.	Ar PVN standartlikmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi	<p>Uzrāda ar PVN standartlikmi apliekamo no ES dalībvalstīm saņemto preču un pakalpojumu vērtību</p> <p>(PVN deklarācijas 50.rinda)</p>
15.	Ar PVN samazināto likmi apliekamās no ES dalībvalstīm saņemtās preces	<p>Uzrāda ar PVN samazināto likmi apliekamo no ES dalībvalstīm saņemto preču vērtību</p> <p>(PVN deklarācijas 51., 51.¹rinda)</p>
16.	Aprēķinātais PVN ar PVN standartlikmi apliekamajiem darījumiem	<p>Uzrāda aprēķināto PVN summu ar PVN standartlikmi apliekamajiem darījumiem, arī muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto PVN summu, piemērojot īpašo PVN režīmu preču importa darījumos saskaņā ar likuma 85.pantu.</p> <p>Uzrāda arī muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto PVN summu ievestajiem pamatlīdzekļiem, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamu darījumu nodrošināšanai, ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reģistrēts nodokļa maksātājs ievēd pamatlīdzekli, kuru paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai vismaz 12 mēnešu laikā no pamatlīdzekļu ieviešanas brīža; - pamatlīdzekļa vērtība (bez nodokļa) sasniedz vai pārsniedz 700 <i>euro</i>; - reģistrētam nodokļa maksātājam nav nodokļa parāda par iepriekšējiem taksācijas periodiem; - pamatlīdzeklis ir arī vieglais automobilis, kuru ievēd reģistrēts nodokļa maksātājs,

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
		ja šīs personas pamatdarbība ir vieglo automobiļu noma, to piegādes vai nomaksas pirkuma (līzings) darījumi, taksometru pakalpojumu sniegšana un autovadīšanas prasmes apmācība (PVN deklarācijas 52.rinda)
17.	Aprēķinātais PVN ar PVN samazināto likmi apliekamajiem darījumiem	Uzrāda aprēķināto PVN summu ar PVN samazināto likmi apliekamajiem darījumiem (PVN deklarācijas 53., 53.¹ rinda)
18.	Aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem	Norāda: - nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā, 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem; - nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 19.panta pirmajā daļā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem; - nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts nodokļa maksātājiem; - nodokļa summu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma 123.panta ceturto daļu; - aprēķināto nodokļa summu ar mīnusa zīmi, ja saņemta atlaide, anulēts darījums, samazināta saņemto pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss (PVN deklarācijas 54.rinda)
19.	Aprēķinātais PVN ar standartlikmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm un pakalpojumiem	Uzrāda aprēķināto PVN summu, kas jāmaksā par preču iegādi ES teritorijā un kas apliekama ar PVN standartlikmi (PVN deklarācijas 55.rinda)
20.	Aprēķinātais PVN ar samazināto likmi apliekamajām no citām dalībvalstīm saņemtajām precēm	Uzrāda aprēķināto PVN summu, kas reģistrētam nodokļa maksātājam jāmaksā par preču iegādi ES teritorijā un kas apliekama ar PVN samazināto likmi (PVN deklarācijas 56.rinda)
21.	Kopā	Uzrāda kopējo summu (8. + 9. + 10. + 12. + 13. + 14. + 15 + 16. + 17. + 18. + 19. + 20.aile)

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
22.	Importētās preces	<p>Norāda importēto preču vērtību. Uzrāda arī ievesto pamatlīdzekļu vērtību, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamu darījumu nodrošināšanai, ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reģistrēts nodokļa maksātājs iaved pamatlīdzekli, kuru paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai vismaz 12 mēnešu laikā no pamatlīdzekļu ieviešanas brīža; - pamatlīdzekļa vērtība (bez nodokļa) sasniedz vai pārsniedz 700 <i>euro</i>; - reģistrētajam nodokļa maksātājam nav nodokļa parāda par iepriekšējiem taksācijas periodiem; - pamatlīdzeklis ir arī vieglais automobilis, kuru iaved reģistrēts nodokļa maksātājs, ja šīs personas pamatdarbība ir vieglo automobiļu noma vai nomaksas pirkuma (līzings) darījumi, taksometru pakalpojumu sniegšana un autovadītprasmes apmācība, bez PVN (nenorāda PVN deklarācijā)
23.	Saņemtās preces un pakalpojumi iekšzemē	<p>Uzrāda iekšzemē saņemto preču un pakalpojumu vērtību (arī samaksāto avansu) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai (šo vērtību neuzrāda PVN deklarācijā)</p>
24.	Saņemtie pakalpojumi, par kuriem PVN jāmaksā pakalpojumu saņēmējam	<p>Uzrāda saņemto pakalpojumu vērtību, par kuru reģistrēts nodokļa maksātājs PVN aprēķina un maksā kā pakalpojumu saņēmējs</p>
25.	Preces un pakalpojumi, kas saņemti no ES dalībvalstīm	<p>Uzrāda preču vērtību, kas saņemta no ES dalībvalstīm, iekavās norādot piemērojamo PVN likmi (standartlikmi vai samazināto likmi)</p>
26.	PVN par importētajām precēm	<p>Norāda samaksāto PVN par importētajām precēm savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Uzrāda arī muitas deklarācijā norādīto, bet nesamaksāto PVN summu par ievestajiem pamatlīdzekļiem, kurus paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamu darījumu nodrošināšanai, ja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reģistrēts nodokļa maksātājs iaved pamatlīdzekli, kuru paredzēts pilnībā vai daļēji izmantot apliekamo darījumu nodrošināšanai vismaz 12 mēnešu laikā no pamatlīdzekļu ieviešanas brīža;

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
		<p>- pamatlīdzekļa vērtība (bez nodokļa) sasniedz vai pārsniedz 700 euro;</p> <p>- reģistrētam nodokļa maksātājam nav nodokļa parāda par iepriekšējiem taksācijas periodiem;</p> <p>- pamatlīdzeklis ir arī vieglais automobilis, kuru ieved reģistrēts nodokļa maksātājs, ja šīs personas pamatdarbība ir vieglo automobiļu noma, to piegāde vai nomaksas pirkuma (līzinga) darījumi, taksometru pakalpojumu sniegšana un autovadītprasmes apmācība</p> <p>(PVN deklarācijas 61.rinda)</p>
27.	PVN rēķinā norādītais PVN par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	Uzrāda no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādīto PVN summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai
28.	Aprēķināts PVN par saņemtajiem pakalpojumiem saskaņā ar likuma 92.panta pirmās daļas 4.punktu	Uzrāda kā priekšnodokli atskaitāmā aprēķinātā nodokļa summu, kas reģistrētam nodokļa maksātājam taksācijas periodā jāmaksā kā pakalpojuma saņēmējam savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai
29.	Aprēķinātais PVN par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	Uzrāda kā priekšnodokli atskaitāmo reģistrētā nodokļa maksātāja aprēķināto PVN summu, kuru tas maksā par precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm
30.	Lauksaimniekiem izmaksātā PVN 14 % kompensācija	Uzrāda lauksaimniekiem (fiziskām un juridiskām personām) izmaksāto PVN kompensācijas summu 14% apmērā no iegādātās produkcijas vērtības, ja lauksaimnieks ir iesniedzis apliecinājumu par to, ka nav PVN maksātājs
31.	Kopā	Uzrāda kopējo summu (22. + 23. + 24. + 25. + 26. + 27. + 28. + 29. + 30.aile)
32.	Maksājuma dokumenta datums un numurs	Uzrāda maksājuma dokumenta datumu un numuru. Var arī uzskaitīt debitoru un kreditoru parādus
33.	Samaksātā summa (ar PVN)	Uzrāda maksājuma dokumentā norādīto samaksāto summu kopā ar PVN, kā arī lauksaimniekiem (fiziskām un juridiskām personām) izmaksāto PVN kompensācijas summu 14% apmērā no iegādātās produkcijas vērtības, ja lauksaimnieks ir iesniedzis apliecinājumu par to, ka nav PVN maksātājs. Var arī uzskaitīt debitoru un kreditoru parādus

Ailes numurs	Ailes nosaukums	Apraksts
34.	Cita informācija	Uzrāda sev nepieciešamo papildu informāciju

Taksācijas perioda laikā, aizpildot žurnālu, saskaita katras lapas ailu kopsummas un ieraksta apakšējā rindā "Apgrozījums – kopā".

Ja par taksācijas periodu aizpilda vairākas lapas, katras lapas ailu kopsummas pārnes uz nākamās lapas augšējo rindu "Pārnesums".

Taksācijas perioda laikā katras lapas rindā "Apgrozījums – kopā" uzrādītās ailu kopsummas summē ar lapas augšējā rindā "Pārnesums" uzrādītajām attiecīgo ailu kopsummām.

Iegūto rezultātu ieraksta katras lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā", **svītrojot vārdus "apgrozījums taksācijas periodā"**.

Taksācijas perioda beigās saskaita taksācijas perioda ailu kopsummas un iegūto rezultātu ieraksta pēdējās taksācijas perioda laikā aizpildītās žurnāla lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā", **svītrojot vārdu "Pārnesums"**.



Ierakstus katram nākamajam taksācijas periodam sāk žurnāla jaunā lapā, uz kuru nepārnes iepriekšējā taksācijas perioda lapas apakšējā rindā "Pārnesums/apgrozījums taksācijas periodā" uzrādītās ailu kopsummas.



Žurnāla **22., 23., 24., 25., 26., 27., 28. un 29. ailē** uzrāda tikai to summas daļu, kas saistīta ar savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai veiktajiem darījumiem (piemēram, 40 % no reprezentācijai iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu summas, to saņemto sakaru pakalpojumu summas daļu, kas attiecināma uz saimniecisko darbību).

Žurnāla aizpildīšanas piemērs sniegts metodiskā materiāla 1.pielikumā.

PVN deklarācijas aizpildīšanas piemērs sniegts metodiskā materiāla 2.pielikumā.

3. Piemērs žurnāla aizpildīšanai

Piemērs

Reģistrēta nodokļa maksātāja zemnieku saimniecība (turpmāk – ZS) "Ozoli" nodarbojas ar dārzeņu audzēšanu, preču piegādi un iegādi ES teritorijā, kā arī iepērk no lauksaimniecības produkcijas ražotājiem graudus un veic to pārstrādi.

Taksācijas periodā 201X.gadā ZS "Ozoli" veic šādus darījumus:

- *3.septembrī piegādā dārzeņus individuālajam uzņēmumam (turpmāk – IU) "ABC" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. LV 40000000000) 3 000 euro vērtībā, PVN 630 euro, kopā 3630 euro (03.09.201X. pavadzīme ar numuru Nr. AAA 000077);*

- 6.septembrī saviem darbiniekiem bez atlīdzības nodod saimniecībā izaudzētos dārzeņus. Dārzeņu pašizmaksa ir 100 euro, PVN 21 euro, kopā 121 euro (06.09.201X. nodokļa rēķins Nr.454);
- 7.septembrī Vācijas uzņēmumam "DER" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. DE 999999999) piegādā dārzeņus par 800 euro, piemērojot PVN 0 % likmi (07.09.201X starptautiskā transporta pavadzīme CMR Nr.666667 un nodokļa rēķins Nr.455);
- 10.septembrī pārdod IU "Zvaigznīte" (neregistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr.40003300000) lietotu nekustamo īpašumu un izraksta pavadzīmi Nr. AAA 000078 par 300 euro, ar PVN neapliekamais darījums (10.09.201X. pavadzīme Nr.AAA 000078);
- 10.septembrī pie zvērināta notāra Jāņa Krūmiņa (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. LV 01015001010) noformē pirkšanas – pārdošanas līgumu par nekustamā īpašuma pārdošanu IU "Zvaigznīte" un samaksā par J.Krūmiņa sniegto pakalpojumu 30 euro, PVN 6,30 euro, kopā 36,30 euro (10.09.201X. kvīts Nr.886627).

ZS "Ozoli" analītiskajā uzskaitē ir nodrošinājusi atsevišķu to preču un pakalpojumu uzskaiti, kas tiek izmantoti tikai neapliekamo darījumu veikšanai;

- 11.septembrī no Norvēģijas uzņēmuma "Agro" iegādājas (importē) miglotāju 5 000 euro vērtībā, PVN 1050 euro, kopā 6050 euro, kas tiks izmantots apliekamo darījumu nodrošināšanai (11.09.201X. muitas deklarācija Nr.777722 un Norvēģijas uzņēmuma nodokļa rēķins).

Muitas deklarācijā uzrādīto PVN summu ar 21 % likmi (1050 euro) saskaņā ar likuma 123.panta trešo daļu var nemaksāt budžetā, bet norādīt PVN deklarācijas 52.rindā kā aprēķināto nodokli.

Aprēķināto PVN summu (1050 euro) vienlaikus uzrāda kā priekšnodokli;

- 17.septembrī par saņemto konsultāciju izmaksā 500 euro Dānijas fiziskai personai Džonam Larsenam (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. DK 999999999) (17.09.201X. kases izdevumu orderis Nr.861).

Džons Larsens izraksta nodokļa rēķinu par sniegto pakalpojumu 500 euro vērtībā, nodokļa likme 0 % (17.09.201X. nodokļa rēķins Nr.442).

ZS "Ozoli", pamatojoties uz Džona Larsena izrakstīto nodokļa rēķinu, aprēķina PVN samaksai budžetā, t.i., saņemtā pakalpojuma vērtība 500 euro, PVN likme 21%, PVN 105 euro (500 euro x 21 %).

Aprēķināto PVN summu (105 euro) vienlaikus uzrāda kā priekšnodokli;

- 20.septembrī iegādājas garšvielas no Itālijas uzņēmuma "Taste" (reģistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr. IT 999999999999) 200 euro vērtībā, PVN likme 0% (20.09.201X. starptautiskā transporta pavadzīme CMR Nr.888843 un Itālijas uzņēmuma nodokļa rēķins). Pamatojoties uz saņemto nodokļa rēķinu, aprēķina iegādātajai preču vērtībai nodokli samaksai budžetā ar PVN likmi 21 %, t.i., 42 euro.

Aprēķināto PVN summu (42 euro) vienlaikus uzrāda kā priekšnodokli;

- 25.septembrī no sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk – SIA) "Avots" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. LV 40000000008) iegādājas minerālmēslus 600 euro vērtībā, PVN 126 euro, kopā 726 euro (25.09.201X. pavadzīme ar numuru Nr. AAB 111111), kā arī samaksā daļu no to vērtības 300 euro, PVN 63 euro, kopā 363 euro (25.09.201X. maksājuma uzdevums Nr.4456);
- 27.septembrī no ZS "Ievas" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. LV 40000000004) saņem transporta pakalpojumus 400 euro vērtībā, PVN 84 euro, kopā 484 euro (27.09.201X. nodokļa rēķins Nr.14), kā arī samaksā daļu no to vērtības 200 euro, PVN 42 euro, kopā 242 euro (27.09.201X. maksājuma uzdevums Nr.4457);
- 28.septembrī izmaksā ZS "Kāpas" (neregistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr.40000340000) par iegādātajiem graudiem 100 euro vērtībā (26.08.201X. pavadzīme ar numuru Nr. AAC 222222) 14 % kompensāciju 14 euro

(100 euro x 14 %), kopā 114 euro (28.09.201X. numurēta un VID reģistrēta kvīts Nr. AB 735501);

- 29.septembrī saskaņā ar noslēgto līgumu un no IU "Eva" (reģistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr. LV 40000000005) saņemto 29.09.201X. nodokļa rēķinu Nr.84 par avansa maksājumu 700 euro, PVN 147 euro, kopā 847 euro, samaksā avansā IU "Eva" 847 euro par saimniecības noliktavā veicamo remontu (29.09.201X. maksājuma uzdevums Nr.4458);
- 30.septembrī saimniecības reprezentācijai no SIA "Viesi" (reģistrēts nodokļa maksātājs, PVN reģ. Nr. LV 40000000006) iegādājas atspirdzinošus dzērienus, kafiju un konditorijas izstrādājumus 40 euro vērtībā, PVN 8,40 euro, kopā 48,40 euro (30.09.201X. kases aparāta čeks Nr.07567).

Kā priekšnodoklis nav atskaitāmi 60 % no PVN 8,40 euro par reprezentācijai iegādātajām precēm. Tādējādi žurnālā uzrāda 40 % no summas, kas izlietota reprezentācijai iegādātajām precēm, t.i., 16 euro (40 euro x 40 %), PVN 3,36 euro (8,40 euro x 40 %) – kopā 19,36 euro (48,40 euro x 40 %);

- 30.septembrī no Ukrainas uzņēmuma "Šarps" iegādājas (importē) minerālmēslus 500 euro vērtībā, kas tiks izmantoti apliekamo darījumu nodrošināšanai, muitas deklarācijā aprēķinātais PVN 105 euro (30.09.201X. muitas deklarācija Nr.777725). Muitas deklarācijā uzrādīto PVN summu (105 euro) samaksā budžetā (30.09.201X. maksājuma uzdevums Nr.4459). Samaksāto PVN summu (105 euro) atskaita kā priekšnodokli, uzrādot PVN deklarācijas 61.rindā.

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 30.05.2013.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 24.08.2022.

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