



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

PAR PIEVIENOTĀS VĒRTĪBAS NODOKĻA DEKLARĀCIJAS UN TĀS PIELIKUMU AIZPILDĪŠANU



13.02.2024.

Saturs

1.	Vispārīga informācija	4
2.	Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas iesniegšanas kārtība	4
3.	Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par taksācijas periodu (nodokļa deklarācijas) aizpildīšanas kārtība	7
4.	Pārskata par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu (PVN 1 pārskata), aizpildīšanas kārtība	20
4.1.	PVN 1 pārskata I daļas "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" aizpildīšanas kārtība	20
4.2.	PVN 1 pārskata II daļas "Nodokļu summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm" aizpildīšanas kārtība	27
4.3.	PVN 1 pārskata III daļas "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" aizpildīšanas kārtība	30
5.	Pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (PVN 2 pārskata) aizpildīšanas kārtība	32
6.	Labojumu pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (PVN 3 pārskata) aizpildīšanas kārtība	34
7.	Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par taksācijas gadu" (gada deklarācijas PVN 4 pārskata) aizpildīšanas kārtība	38
8.	Kārtība, kādā nodokļa deklarāciju un tās pielikumus aizpilda fiskālais pārstāvis	45
8.1.	Pārskata par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem (PVN 6 pārskata) aizpildīšanas kārtība	47
8.1.1.	PVN 6 pārskata I daļas "Saņemtās un eksportētās preces" aizpildīšanas kārtība	48
8.1.2.	PVN 6 pārskata II daļas "Preču piegādātāju saraksts" aizpildīšanas kārtība	49
8.1.3.	PVN 6 pārskata III daļas "Taksācijas periodā eksportēto preču piegādātāju saraksts" aizpildīšanas kārtība	50
8.2.	PVN 6 pārskata aizpildīšanas piemērs	51
9.1.	Īpašā nodokļa režīma deklarācijas iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība (iesniedzama par pakalpojumiem, kas sniegti līdz 2021. gada 30. jūnijam)	52
9.2.	Īpašā nodokļa režīma deklarācijas par veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība (iesniedzama par darījumiem, kas veikti ar 2021. gada 1. jūliju)	53
10.	Nodokļa deklarācijas, PVN 1 pārskata, PVN 2 pārskata un gada deklarācijas PVN 4 pārskata aizpildīšanas piemērs	55
11.	Nodokļa deklarācijas iesniegšana EDS	60
11.1.	Veidlapas aizpildīšana elektroniski	60
12.	Saistošie normatīvie akti	63
	Pielikumi	64
1.	pielikums	65
2.	pielikums	70
3.	pielikums	75
4.	pielikums	76

5. pielikums	83
6. pielikums	85
7. pielikums	87
8. pielikums	90
9. pielikums	93
10. pielikums	94
11. pielikums	95
12. pielikums	96

1. Vispārīga informācija

Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumi Nr. 40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" nosaka pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) deklarācijas un tās pielikumu veidlapu paraugus, kā arī aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību.

PVN deklarācija sastāv no deklarācijas par taksācijas periodu (turpmāk – nodokļa deklarācija) un šādiem deklarācijas pielikumiem:

- pārskata par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu (turpmāk – PVN 1 pārskats);
- pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (turpmāk – PVN 2 pārskats);
- labojumu pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (turpmāk – PVN 3 pārskats). PVN 3 pārskatu iesniedz Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID), ja ir konstatēta kļūda kādā iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskatā;
- deklarācijas par taksācijas gadu (turpmāk – gada deklarācija PVN 4 pārskats). Gada deklarāciju PVN 4 pārskatu iesniedz VID arī tad, ja reģistrēts nodokļa maksātājs darbojies nepilnu gadu;
- pārskata par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem (turpmāk – PVN 6 pārskats);
- pārskata par nekustamā īpašuma izmantošanu (turpmāk – PVN 7 pārskats).

2. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas iesniegšanas kārtība



Reģistrēts nodokļa maksātājs vienlaikus ar nodokļa deklarāciju iesniedz VID arī nodokļa rēķinu kopijas, kas apliecina taksācijas periodā veiktās jaunu transportlīdzekļu piegādes, ja šie transportlīdzekļi piegādāti citas Eiropas Savienības (turpmāk – ES) dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam vai personai, kas nav nodokļa maksātāja.

Nodokļa maksātājs, kurš izmanto Pievienotās vērtības nodokļa likumā (turpmāk – likums) noteiktās tiesības atskaitīt priekšnodokli pirms reģistrācijas PVN maksātāju reģistrā, kopā ar pirmo nodokļa deklarāciju pēc reģistrācijas PVN maksātāju reģistrā iesniedz arī dokumentus, kas pamato likuma 93. panta piektajā daļā minēto atskaitāmo priekšnodokli.

PVN deklarācijas un tās pielikumu iesniegšanas termiņi:

- deklarāciju un tās pielikumus reģistrēts nodokļa maksātājs vai fiskālais pārstāvis iesniedz, izmantojot VID elektroniskās deklarēšanas sistēmu (turpmāk – EDS), tad nodokļa deklarācijas iesniegšanas termiņš ir 20 dienas pēc taksācijas perioda beigām;
- persona, kura ir izslēgta no PVN maksātāju reģistra, 20 dienu laikā pēc izslēgšanas iesniedz VID nodokļa deklarāciju un tās pielikumus par pēdējo taksācijas periodu;

- ja nodokļa deklarācijas iesniegšanas termiņš ir brīvdiena vai svētku diena, nodokļa deklarācijas iesniegšanas termiņa pēdējā diena ir nākamā darbdiena;
- VID ir tiesības pieprasīt, lai reģistrēts nodokļa maksātājs iesniegtu nodokļa deklarāciju arī citā laikā, taču ne biežāk kā reizi kalendāra mēnesī.



Reģistrēts nodokļa maksātājs iesniedz nodokļa deklarāciju par taksācijas gadu VID līdz nākamā taksācijas gada 1. maijam.

Nodokļa deklarāciju par taksācijas gadu iesniedz VID (arī tad, ja reģistrēts nodokļa maksātājs darbojas nepilnu gadu) šādos gadījumos:

- ja mainās ar nodokli apliekamo un neapliekamo darījumu proporcija par taksācijas gadu un likumā nav noteikts citādi;
- ja ir veikta jebkāda maksājamā nodokļa vai atskaitītā priekšnodokļa korekcija;
- saskaņā ar likumā noteiktajām prasībām;
- ja ir veikti likuma 38. panta otrajā un trešajā daļā minētie darījumi;
- ja saskaņā ar likuma 39. panta trešās daļas 3. punktu darījuma ar nodokli apliekamajā vērtībā neiekļāva maksu par dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu, kam piemēro depozīta sistēmu (līdz 31.01.2022. – ja atkārtoti lietojamam iepakojumam piemēro depozīta sistēmu saskaņā ar normatīvajiem aktiem iepakojuma jomā).



Ja reģistrēts nodokļa maksātājs, kuram taksācijas periods ir viens kalendāra ceturksnis, sāk sniegt citas ES dalībvalsts personai ar nodokli apliekamus pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts, vai sāk veikt preču piegādi ES teritorijā atbilstoši

likuma 16. panta ceturtajai daļai un 43. panta ceturtajai daļai, vai veic preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu, tad, uzsākot šos darījumus, reģistrēts nodokļa maksātājs nodokļa deklarāciju VID iesniedz par katru mēnesi.

Ja taksācijas gada laikā taksācijas periods no viena ceturkšņa jāmaina uz kalendāra mēnesi, reģistrēts nodokļa maksātājs pēc tā kalendāra mēneša, kurā tas sāka veikt darījumus, saskaņā ar kuriem taksācijas periods jāmaina uz kalendāra mēnesi, iesniedz apvienotu nodokļa deklarāciju par visiem iepriekšējiem kalendāra ceturkšņa mēnešiem. Minēto deklarāciju iesniedz 20 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām (izmantojot EDS).

1. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kuram taksācijas periods ir kalendāra ceturksnis, 2017. gada februārī piegādā preces citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam. Nodokļa deklarāciju par 2017. gada janvāri reģistrēts nodokļa maksātājs nav iesniedzis, jo sākotnēji bija paredzēts to iesniegt par ceturksni. Līdz 2017. gada 20. martam reģistrētam nodokļa maksātājam VID jāiesniedz nodokļa deklarāciju, norādot tajā 2017. gada februāri kā taksācijas periodu (t. i., pirmo mēnesi, kad tika uzsākta preču piegāde ES teritorijā), apkopojot tajā un PVN 1 pārskatā datus par 2017. gada janvāri un februāri. PVN 2 pārskatā kā taksācijas periodu reģistrēts nodokļa maksātājs norāda 2017. gada februāri.

2. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kuram taksācijas periods ir kalendāra ceturksnis, 2017. gada martā pirmo reizi sniedz citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts. Nodokļa deklarāciju par 2017. gada janvāri un februāri reģistrēts nodokļa maksātājs nav iesniedzis, jo sākotnēji bija paredzēts to iesniegt par ceturksni. Reģistrētam nodokļa maksātājam līdz 2017. gada 20. aprīlim jāiesniedz nodokļa deklarācija, norādot tajā 2017. gada martu kā taksācijas periodu (t. i., pirmo mēnesi, kad tika uzsākti minētie darījumi), apkopojot tajā un PVN 1 pārskatā datus par 2017. gada janvāri, februāri un martu. Iesniedzot PVN 2 pārskatu, reģistrēts nodokļa maksātājs norāda tajā 2017. gada martu kā taksācijas periodu.

Priekšnodokli par saņemtajām precēm vai pakalpojumiem (izņemot no citas ES dalībvalsts, trešo valstu vai trešo teritoriju nodokļa maksātājiem saņemtus pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu) var atskaitīt tajā taksācijas periodā, kad minētās preces (pakalpojumi) ir saņemtas un saņemts nodokļa rēķins (vai atlīdzība par preču piegādi (pakalpojuma sniegšanu) ir samaksāta pirms preču (pakalpojumu) saņemšanas), un to nevar norādīt vēlākos taksācijas periodos. Ja preces (pakalpojumus) saņem tajā pašā taksācijas periodā, kad preču piegādātājs (pakalpojumu sniedzējs) izrakstījis nodokļa rēķinu, bet nodokļa rēķinu saņem nākamajā taksācijas periodā līdz likumā noteiktajam nodokļa deklarācijas iesniegšanas un nodokļa iemaksāšanas valsts budžetā brīdim, preču (pakalpojumu) saņēmējs var atskaitīt priekšnodokli jau tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kad saņemtas preces (pakalpojumi), bet ne vēlāk kā līdz likuma 97. panta pirmajā daļā noteiktajam priekšnodokļa atskaitīšanas termiņam, proti, ne vēlāk kā nākamajā taksācijas periodā, kas seko šim taksācijas periodam, ja likumā nav noteikts citādi.

3. piemērs

Latvijā reģistrēts nodokļa maksātājs SIA "B" savu apliekamo darījumu nodrošināšanai no cita Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" iegādājas preces, tās saņemot:

1) 2017. gada 3. maijā. SIA "A" nodokļa rēķinu par preču piegādi ir izrakstījusi 2017. gada 25. aprīlī, savukārt SIA "B" šo nodokļa rēķinu ir saņēmusi 2017. gada 30. aprīlī. Samaksa par darījumu veikta 2017. gada 3. maijā. Priekšnodokli SIA "B" var atskaitīt 2017. gada maija taksācijas perioda nodokļa deklarācijā;

2) 2017. gada 30. maijā. SIA "A" nodokļa rēķinu par preču piegādi ir izrakstījusi 2017. gada 30. maijā, savukārt SIA "B" šo nodokļa rēķinu ir saņēmusi 2017. gada 8. jūnijā. Samaksa par darījumu veikta 2017. gada 10. jūnijā. SIA "B" ir tiesības izvēlēties priekšnodokli atskaitīt 2017. gada maija vai jūnija taksācijas perioda nodokļa deklarācijā.



Ja preču iegāde ES teritorijā notikusi un nodokļa rēķins par to ir izrakstīts vienā taksācijas periodā, taču rēķins saņemts nākamajā taksācijas periodā, bet līdz likumā noteiktajam nodokļa deklarācijas iesniegšanas un nodokļa iemaksāšanas valsts budžetā brīdim, reģistrēts nodokļa maksātājs var izmantot izvēles iespēju aprēķināt nodokli un iekļaut to nodokļa deklarācijā par to taksācijas periodu, kurā ir veikta preču iegāde ES teritorijā. Ja nodokļa rēķins par

preču iegādi ES teritorijā ir saņemts pēc nodokļa deklarācijas iesniegšanai un nodokļa iemaksāšanai valsts budžetā noteiktā termiņa, nodokli aprēķina un iekļauj nākamā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā pēc tam, kad veikta preču iegāde ES teritorijā.

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš noteiktajā termiņā nav iesniedzis nodokļa deklarāciju un tās pielikumus, netiek atbrīvots no nodokļa samaksāšanas valsts budžetā.

Ja reģistrēta nodokļa maksātāja veikto ar nodokli apliekamo darījumu vērtība pirmstaksācijas gadā ir mazāka par pieciem procentiem no kopējās darījumu vērtības, tas var veikt tikai ar nodokli apliekamo darījumu uzskaiti un nodokļa deklarācijā norādīt tikai ar nodokli apliekamus darījumus.

Reģistrēts nodokļa maksātājs nodokļa deklarāciju iesniedz VID arī tad, ja taksācijas periodā nav veicis ar nodokli apliekamus darījumus.



Reģistrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatu aizpilda tikai tad, ja tas ir veicis preču piegādi ES teritorijā vai preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu vai citas ES dalībvalsts nodokļa maksātājam sniedzis ar nodokli apliekamus pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu.

Reģistrētu nodokļa maksātāju grupa (turpmāk – PVN grupa) šī metodiskā materiāla 1. sadaļā minētos nodokļa deklarācijas pielikumus, izņemot deklarāciju par taksācijas gadu, iesniedz par katru PVN grupas dalībnieku atsevišķi.



Ja reģistrēts nodokļa maksātājs nodokļa deklarāciju iesniedz, izmantojot EDS, nodokļa deklarāciju kopā ar pielikumiem nodokļa maksātāja atbildīgā persona (reģistrēta nodokļa maksātāja amatpersona, kurai ir paraksta tiesības, vai tā pilnvarota persona) apstiprina iesniegšanas brīdī.

3. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par taksācijas periodu (nodokļa deklarācijas) aizpildīšanas kārtība

Aizpildot nodokļa deklarāciju, nodokļa maksātājs norāda:

- periodu – gadu un taksācijas periodu. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš iesniedz apvienotu nodokļa deklarāciju par vairākiem kalendāra mēnešiem, aizpildot nodokļa deklarāciju un tās pielikumus, norāda kalendāra mēnesi, kurā tas veica preču piegādi ES teritorijā atbilstoši likuma 16. panta ceturtajai daļai un 43. panta ceturtajai daļai citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam vai preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu vai sniedza citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts, vai kalendāra mēnesi, kurā taksācijas gada laikā veikto ar nodokli apliekamo darījumu vērtība pārsniedza 50 000 euro;

- reģistrācijas numuru PVN maksātāju reģistrā (turpmāk – PVN reģistrācijas numurs). PVN grupa norāda PVN grupas PVN reģistrācijas numuru;
- reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukumu (fiziskai personai – vārdu un uzvārdu);

40. rindā – taksācijas perioda kopējo darījumu vērtību bez nodokļa (41., 41.¹, 42., 42.¹, 43., 48.² un 49. rindas kopsummu);

41. rindā – ar nodokļa standartlikmi apliekamo darījumu (preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas) vērtību bez nodokļa. Ja preču piegādei saskaņā ar likuma 138. pantu noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām, šajā rindā kā darījuma vērtību **norāda** saskaņā ar īpašo nodokļa piemērošanas režīmu aprēķināto ar nodokli apliekamo vērtību;



41. rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi/pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpusvienības, savienības vai importa režīms.

41.¹ rindā – piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtību, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu;

42. rindā – ar samazināto nodokļa likmi 12 procentu apmērā apliekamo darījumu (preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas) vērtību bez nodokļa;



42. rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi/pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpusvienības, savienības vai importa režīms.

42.¹ rindā – ar samazināto nodokļa likmi 5 procentu apmērā apliekamo preču piegādes vērtību bez nodokļa;



42.¹ rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē/preču piegādi citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpusvienības, savienības vai importa režīms.

43. rindā – ar nodokļa 0 procentu likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamo darījumu vērtību, tajā iekļaujot arī 44., 45., 45.¹, 46., 47., 48. un 48.¹ rindā norādīto darījumu vērtību.

Šajā rindā **norāda** arī:

- to preču piegādes vērtību, kas saskaņā ar likuma 43. panta otro daļu apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi un nosūtītas fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai;
- to piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtību, kas saskaņā ar likuma 50. panta 2.¹ (sākot ar 2021. gada 1. janvāri), ceturto, piekto, sesto un septīto daļu apliekami ar nodokļa 0 procentu likmi, pamatojoties uz attiecīgās ES dalībvalsts vai Latvijas Republikas kompetentās iestādes izsniegtu nodokļa un akcīzes nodokļa atbrīvojuma sertifikātu, kā arī piegādāto preču un sniegto

pakalpojumu vērtību, kas apliekama ar nodokļa 0 procentu likmi saskaņā ar likuma 50. panta 7.¹ daļu;

44. rindā – brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās piegādāto preču vērtību, kas apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi saskaņā ar likumu "[Par nodokļu piemērošanu brīvostās un speciālajās ekonomiskajās zonās](#)";

45. rindā – uz citu ES dalībvalsti piegādāto preču ES teritorijā vērtību, izņemot likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minētās preces, ja preču saņēmējs ir citas ES dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs, arī:

- tās kustamās lietas vērtību, ko iekšzemes nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 8. panta pirmo daļu nosūta vai transportē no iekšzemes uz citu ES dalībvalsti tā uzņēmējdarbības nodrošināšanai šajā ES dalībvalstī;
- citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam veiktās jaunu transportlīdzekļu piegādes ES teritorijā vērtību;
- citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam veiktās kokmateriālu piegādes ES teritorijā vērtību;
- preču piegādes ES teritorijā vērtību, ja reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 45. panta pirmo un otro daļu preces izlaiž brīvā apgrozībā citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja vārdā un pārsūta šīs preces nemainīgā veidā uz citu ES dalībvalsti reģistrētam nodokļa maksātājam;
- preču piegādes ES teritorijā vērtību likuma 31.¹ pantā noteiktajā brīdī.



45. rindā **neuzrāda** montēto (uzstādīto) preču piegādi citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam, jaunu transportlīdzekļu piegādi citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam vai personai, kas nav nodokļa maksātāja, kā arī preču piegādi attālumā ES teritorijā.

Ja ir saņemta atlaide, anulēts pirkums vai samazināta saņemto preču cena, saņemtās atlaides, anulētā pirkuma vai preču cenas samazinājuma summu **norāda** ar mīnusa zīmi;

45.¹ rindā – likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minēto uz citu ES dalībvalsti piegādāto preču ES teritorijā vērtību, ja preču saņēmējs ir citas ES dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs. Šajā rindā **norāda** arī ES teritorijā piegādāto preču vērtību likuma 31.¹ pantā noteiktajā brīdī;

46. rindā – to preču vērtību, kas ievestas ES teritorijā no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām un nav izlaistas brīvā apgrozībā piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās;

47. rindā – uz citu ES dalībvalsti šīs dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam vai citas ES dalībvalsts personai, kas nav nodokļa maksātāja, piegādāto jaunu transportlīdzekļu vērtību. Nodokļa deklarācijai pievieno nodokļa rēķina kopiju par jauna transportlīdzekļa piegādi;

48. rindā – ar nodokļa 0 procentu likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamo sniegto pakalpojumu vērtību saskaņā ar likuma 46., 47., 48. pantu un 50. panta 2.¹ (sākot ar 2021. gada 1. janvāri), ceturto, piekto, sesto, septīto un 7.¹ daļu;



48. rindā **neuzrāda** to informāciju, kas ir norādāma 48.¹ un 48.² rindā.

48.¹ rindā – eksportēto preču vērtību;

48.² rindā – to darījumu vērtību, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme.

Šajā rindā **norāda** reģistrēta nodokļa maksātāja:

- uz citu ES 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. Šajā rindā **norāda** tādu trešajās valstīs vai trešajās teritorijās piegādāto preču vērtību, kuru piegāde būtu apliekama ar nodokli, ja tā tiktu veikta iekšzemē;
- sniegto ar nodokli apliekamo pakalpojumu vērtību, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma III nodaļu ir cita ES dalībvalsts vai trešā valsts, vai trešā teritorija;
- reģistrēta nodokļa maksātāja preču piegādes vērtību, kuru piegāde veikta atbilstoši likuma 16. panta ceturtās daļas nosacījumiem un par kuru aizpilda PVN 2 pārskatu, norādot kodu "S".

Šajā rindā **nenorāda** darījumus, kurus persona veic, izmantojot tai citā valstī piešķirto PVN identifikācijas numuru;



48.² rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi/pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpus savienības, savienības vai importa režīms.

49. rindā – ar nodokli neapliekamo darījumu vērtību saskaņā ar likuma 52. pantu (tai skaitā saskaņā ar šā panta 3.¹ daļu). Šajā rindā **norāda** arī no nodokļa atbrīvotu ieguldījumu zelta piegādes vērtību saskaņā ar likuma 139. pantu;

50. rindā – ar nodokļa standartlikmi apliekamo vērtību par preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un pakalpojumu saņemšanu no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir iekšzeme. Šajā rindā **norāda** arī no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, saņemtas atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu **norāda** ar mīnusa zīmi;

51. rindā – ar samazināto nodokļa likmi 12 procentu apmērā apliekamo vērtību par preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā **norāda** arī no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, saņemtas atlaides, anulētā pirkuma, preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu **norāda** ar mīnusa zīmi;

51.¹ rindā – ar samazināto nodokļa likmi 5 procentu apmērā apliekamo vērtību par preču iegādi ES teritorijā un saņemtajiem pakalpojumiem no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā **norāda** arī no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu saņemto preču vērtību. Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču cena vai saņemts atpakaļ avanss, tad saņemtās atlaides, anulētā pirkuma, preču cenas samazinājuma vai atpakaļ saņemtā avansa summu **norāda** ar mīnusa zīmi;

52. rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$41. \text{ rinda} \times \text{standartlikme} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- aizpildot 52. rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- taksācijas periodā ir pārdots nekustamais īpašums atbilstoši likuma 37. panta otrajai daļai;
- taksācijas periodā saskaņā ar likuma 85. pantu ir noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos;
- ir mainīta nodokļa likme;
- ir saņemtas preces vai pakalpojumi, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu;



52. rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi/pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms.

53. rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 12 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$42. \text{ rinda} \times \text{samazinātā nodokļa likme} 12 \text{ procentu apmērā} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 53. rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;



53. rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi/pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms.

53.¹ rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 5 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$42.¹ \text{ rinda} \times \text{samazinātā nodokļa likme} 5 \text{ procentu apmērā} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 53.¹ rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;



53.¹ rindā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē/preču piegādi citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpus savienības, savienības vai importa režīms.

54. rindā:

- 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 ES 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 ES 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;

55. rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un tādu pakalpojumu saņemšanu no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir iekšzeme.

Šajā rindā **norāda** arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu. Nodokļa summu nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$50. \text{ rinda} \times \text{standartlikme} : 100$$

Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums vai pakalpojums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss, aprēķinātā nodokļa summu **norāda** ar mīnusa zīmi.

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 55. rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;

56. rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 12 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā **norāda** arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu

no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu. Nodokļa summu nosaka, izmantojot šādu formulu:

51. rinda x samazinātā nodokļa likme 12 procentu apmērā : 100

Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču cena vai saņemts atpakaļ avanss, aprēķinātā nodokļa summu **norāda** ar mīnusa zīmi.

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 56. rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;

56.¹ rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 5 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu par preču iegādi ES teritorijā un saņemtajiem pakalpojumiem no citas dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja. Šajā rindā **norāda** arī aprēķināto nodokļa summu par preču saņemšanu no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu. Nodokļa summu nosaka, izmantojot šādu formulu:

51.¹ rinda x samazinātā nodokļa likme 5 procentu apmērā : 100

Ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču cena vai saņemts atpakaļ avanss, aprēķinātā nodokļa summu **norāda** ar mīnusa zīmi.

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 56.¹ rindu, summē visas uz saņemto nodokļa rēķinu pamata taksācijas periodā aprēķinātās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;

57. rindā – nodokļa summas, kuras iepriekšējos taksācijas periodos tika atskaitītas kā priekšnodoklis un kuras jāiemaksā valsts budžetā, tai skaitā preču vai pakalpojumu saņēmējam valsts budžetā atmaksājamo priekšnodokļa summu par nesamaksāto zaudēto parādu.

Šajā rindā **norāda** arī atmaksai valsts budžetā aprēķinātās atskaitītā priekšnodokļa summas un priekšnodokļa korekcijas vērtības, kuras **norāda PVN 7 pārskata I daļas C sadaļā**:

- nodokļa summas saskaņā ar likuma 102. panta piektās daļas 2. un 3. punktu, vienpadsmitās daļas 2. un 3. punktu un 103. panta piekto daļu;
- priekšnodokļa korekcijas vērtību saskaņā ar likuma 102. panta piektās daļas 4. punktu, sestās daļas 2. punktu, septītās daļas 2. punktu, vienpadsmitās daļas 4. punktu un 103. panta trešās daļas 2. punktu;
- priekšnodokļa korekcijas vērtību saskaņā ar likuma 106. panta ceturto daļu (tikai nodokļa deklarācijā par kalendāra vai pārskata gada pēdējo taksācijas periodu);

60. rindā – nodokļa summu, ko veido 61., 62., 63., 64. un 65. rindas kopsumma;

61. rindā – samaksātās nodokļa summas par importētajām precēm un aprēķinātās nodokļa summas par preču importu, kam noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos.

Šajā rindā **norāda** arī:

- saskaņā ar likuma 100. panta pirmo daļu – 40 procentus no samaksātās vai aprēķinātās nodokļa summas, ja preces importētas reprezentācijas nolūkiem un saistītas ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;
- saskaņā ar likuma 100. panta otro daļu – 50 procentus no nodokļa summas, kas samaksāta vai aprēķināta par importētu vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no šā panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, kā arī citu preču importu, kas saistītas ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu;

62. rindā:

- nodokļa summu, kas norādīta reģistrētam nodokļa maksātājam izrakstītajā nodokļa rēķinā par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem;
- saskaņā ar likuma 100. panta pirmo daļu – 40 procentus no saņemtajā nodokļa rēķinā norādītās nodokļa summas, ja preces vai pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;
- saskaņā ar likuma 100. panta otro daļu – 50 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par iegādātu vai nomātu vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no šā panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, kā arī izmaksām, kas saistītas ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automobiļa remontu un degvielas iegādi;
- nodokļa summu, kuru saskaņā ar likuma 49. pantu reģistrēts nodokļa maksātājs, kas trešās valsts vai trešās teritorijas fiziskajai personai, kura nav nodokļa maksātāja ES teritorijā, noformē īpaša parauga čekus par iegādātajām precēm (turpmāk – veikals), ir atmaksājis personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešās valsts vai trešās teritorijas fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm;
- saskaņā ar likuma 93. pantu nodokļa summas par pirms reģistrācijas PVN maksātāju reģistrā iegādātajām precēm, saņemtajiem pakalpojumiem un importētajām precēm;
- nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina kā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu;

63. rindā:

- 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 ES 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 ES dalībvalsts nodokļa maksātājiem;
- nodokļa summu, kas aprēķināta saskaņā ar likuma 123. panta ceturto daļu;
- saskaņā ar likuma 100. panta pirmo daļu – 40 procentus no aprēķinātās nodokļa summas, ja pakalpojumi saņemti reprezentācijas nolūkiem un saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu;
- saskaņā ar likuma 100. panta otro daļu – 50 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par nomātu vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no šā panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, kā arī izmaksām, kas saistītas ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automobiļa remontu;
- nodokļa summu **norāda** ar mīnusa zīmi, ja saņemta atlaide, anulēts darījums, samazināta saņemto pakalpojumu cena vai saņemts atpakaļ avanss;

64. rindā:

- nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina par preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un saņemtajiem pakalpojumiem no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir iekšzeme;
- nodokļa summu, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu par precēm, kas saņemtas no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja;
- saskaņā ar likuma 100. panta pirmo daļu – 40 procentus no aprēķinātās nodokļa summas, ja pakalpojumi ir saņemti un preču iegāde ir veikta reprezentācijas nolūkiem, publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanai, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanai;
- saskaņā ar likuma 100. panta otro daļu – 50 procentus no nodokļa summas, kas aprēķināta par iegādātu vai nomātu vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no šā panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, kā arī izmaksām, kas saistītas ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu, tai skaitā izmaksām par automobiļa remontu un degvielas iegādi;
- nodokļa summu **norāda** ar mīnusa zīmi, ja saņemta atlaide, anulēts pirkums, samazināta saņemto preču vai pakalpojumu cena, preces nosūtītas atpakaļ vai saņemts atpakaļ avanss;

65. rindā – lauksaimniecības produkcijas pārstrādātāju saskaņā ar likuma 135. pantu lauksaimniekiem izmaksāto nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības;

66. rindā – no valsts budžetā maksājamās nodokļa summas neatskaitāmo nodokļa summu par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas tiek izmantoti ar nodokli neapliekamo darījumu veikšanai, valsts vai pašvaldību izpildvaras funkciju nodrošināšanai vai tādu darījumu nodrošināšanai, kas ir ārpus likuma darbības jomas; kā arī nodokļa summas, kuras tirgotājs ir samaksājis vai kuras tam ir jāsamaksā par mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem vai senlietām, ko tirgotājs pats ir izlaidis brīvā apgrozībā, un nodokļa summas, kuras tirgotājs ir samaksājis vai kuras tam ir jāsamaksā par mākslas darbiem, ko tam ir piegādājis mākslas darbu autors vai

autortiesību pārņēmējs, gadījumos, kad preču piegādei nosaka nodokli saskaņā ar īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām;

67. rindā – iepriekšējos taksācijas periodos samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājumu, kā arī nodokļa summu par zaudēto parādu reģistrētiem nodokļa maksātājiem (preču piegādātājiem vai pakalpojumu sniedzējiem), kuriem ir tiesības valsts budžetā iemaksāto nodokļa summu samazināt par zaudētā parāda nodokļu summu.

Šajā rindā **norāda** arī atmaksai no valsts budžeta aprēķinātās nodokļa summas, kuras sākotnēji netika atskaitītas kā priekšnodoklis, un priekšnodokļa korekcijas vērtības, kuras **norāda PVN 7 pārskata I daļas C sadaļā**:

- nodokļa summas saskaņā ar likuma 102. panta sestās daļas 4. punktu;
- priekšnodokļa korekcijas vērtību saskaņā ar likuma 102. panta piektās daļas 4. punktu, sestās daļas 2. punktu, septītās daļas 2. punktu, vienpadsmitās daļas 4. punktu un 103. panta trešās daļas 2. punktu;

(P) rindā – priekšnodokli, ko aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$60. \text{ rinda} - 66. \text{ rinda} + 67. \text{ rinda}$$

(S) rindā – nodokļa summu, ko aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$52. \text{ rinda} + 53. \text{ rinda} + 53.^1 \text{ rinda} + 54. \text{ rinda} + 55. \text{ rinda} + 56. \text{ rinda} + 56.^1 \text{ rinda} + 57. \text{ rinda}$$

70. rindā – skaitli, par kādu priekšnodokļa summa ir lielāka nekā aprēķinātā nodokļa summa (t. i., skaitli, par kuru nodokļa deklarācijas (P) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (S) rindā norādītā):

$$(P) \text{ rinda} - (S) \text{ rinda}$$

80. rindā – skaitli, par kādu aprēķinātā nodokļa summa ir lielāka nekā priekšnodokļa summa (t. i., skaitli, par kuru nodokļa deklarācijas (S) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (P) rindā norādītā):

$$(S) \text{ rinda} - (P) \text{ rinda.}$$

Nodokļa deklarācijas rindā "Konta numurs" norāda kontu, piemēram, norēķinu kontu kredītiestādē, elektroniskās naudas kontu, kontu, kas atvērta elektroniskās naudas iestādē u. c., uz kuru pārskaitīt pārmaksāto nodokļa summu. Rindu aizpilda arī tad, ja nodokļa pārmaksas atmaksa netiek pieprasīta.



Reģistrēts nodokļa maksātājs tās atlaides vērtību, kas piešķirta pēc konkrēto preču un pakalpojumu saņemšanas, **norāda** nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu, kurā atlaide ir piemērota.

Ja reģistrēts nodokļa maksātājs preču eksportu ir norādījis nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu, kad uzsākta muitas procedūra – izvešana –, bet eksporta darījums nav noticis vai muitas iestāde atzīst eksporta darījumu par nenotikušu, reģistrēts nodokļa maksātājs iesniedz

precizēto nodokļa deklarāciju par attiecīgo taksācijas periodu, izslēdzot šo eksporta darījumu no to darījumu summas, kas apliekami ar nodokļa 0 procentu likmi.

Zemnieku saimniecības – reģistrēti nodokļa maksātāji – iekļauj deklarācijā tādu pašu ražoto preču vērtību un par tām aprēķināto nodokli, kuras izmantotas zemnieku saimniecības vai tās personāla privātajām vajadzībām vai citiem mērķiem, nevis zemnieku saimniecības saimnieciskās darbības vajadzībām, ja priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem šo preču ražošanai ir pilnīgi vai daļēji atskaitīts, nodokļa aprēķinu veicot saskaņā ar taksācijas perioda beigās izrakstītu nodokļa rēķinu.



Pircēja veiktās preču iegādes ES teritorijā neapliek ar nodokli, un pircējs tās **nenorāda** nodokļa deklarācijā, ja šo preču piegādi no citas ES dalībvalsts ir veicis tirgotājs, kas ir šīs ES dalībvalsts reģistrēts nodokļa maksātājs, un preču piegādei ES dalībvalstī, no kuras tās ir sūtītas vai transportētas uz Latviju, ir piemērots nodoklis saskaņā ar šajā ES dalībvalstī spēkā esošo īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām. Par attaisnojuma dokumentu uzskata nodokļa rēķinu, kuru ir izrakstījis citas ES dalībvalsts tirgotājs un uz kura ir atzīme "peļņas daļas režīms lietotām precēm", "peļņas daļas režīms mākslas darbiem" un "peļņas daļas režīms kolekciju priekšmetiem un senlietām".

Tā kā preču piegādei, kurai nodokli nosaka saskaņā ar īpašo nodokļa piemērošanas režīmu darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām, tirgotājs nepiemēro nosacījumus, kas piemērojami preču piegādei ES teritorijā, kā arī nepiemēro 0 procentu likmi, kā to nosaka likuma 43. panta ceturtā daļa, šos darījumus **norāda** tikai nodokļa deklarācijas 41. un 52. rindā.



Preču piegādātāja (pakalpojumu sniedzēja) veikto korekciju norādīšanu nodokļa **deklarācijā** sakarā ar atlaides piešķiršanu, pirkuma anulēšanu, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenas samazināšanu, preču saņemšanu atpakaļ vai saņemtā avansa atmaksāšanu atpakaļ **skatīt šī metodiskā materiāla 1. pielikumā.**

Preču (pakalpojumu) saņēmēja veikto korekciju norādīšanu nodokļa **deklarācijā** sakarā ar atlaides saņemšanu, pirkuma anulēšanu, saņemto preču (pakalpojumu) cenas samazināšanu, preču nosūtīšanu atpakaļ piegādātājam vai samaksātā avansa saņemšanu atpakaļ **skatīt šī metodiskā materiāla 2. pielikumā.**

Nodokļa **deklarācijas 66. rindu var neizpildīt** reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš veic gan apliekamos, gan neapliekamos darījumus un kura veikto **apliekamo darījumu vērtība pirmstaksācijas gadā ir mazāka par 5 procentiem** no kopējo darījumu vērtības. Šis reģistrētais nodokļa maksātājs nodokļa aprēķināšanas vajadzībām var veikt tikai apliekamo darījumu uzskaiti un atskaitīt priekšnodokli par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem apliekamo darījumu veikšanai saskaņā ar likuma 98. panta pirmo daļu, nepiemērojot likuma 98. panta otrajā daļā noteikto proporciju.

4. piemērs

Reģistrēta nodokļa maksātāja 2016. gadā veikto apliekamo darījumu vērtība ir mazāka par 5 procentiem no kopējo darījumu vērtības, un 2017. gadā šis nodokļa maksātājs veic tikai apliekamo darījumu uzskaiti.

2017. gada janvārī nodoklis, kas norādīts saņemtajos nodokļa rēķinos par precēm un pakalpojumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, ir 18 000 euro, tai skaitā nodoklis par precēm (pakalpojumiem) iekšzemē apliekamo darījumu veikšanai – 540 euro.

Nodokļa deklarācijā reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

- 60. rindā** – 540;
- 62. rindā** – 540;
- 66. rindu** neaizpilda.



Reģistrēta nodokļa maksātāja veikto apliekamo darījumu vērtība taksācijas periodā ir lielāka par 95 procentiem no kopējo darījumu vērtības.

Reģistrētam nodokļa maksātājam atbilstoši likuma 98. panta sestajai daļai ir tiesības atskaitīt priekšnodokli par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, nepiemērojot likuma 98. panta otrajā daļā noteikto proporciju.

5. piemērs

Reģistrēta nodokļa maksātāja 2017. gada martā veikto apliekamo darījumu vērtība ir lielāka par 95 procentiem no kopējo darījumu vērtības, un, aprēķinot nodokli, kas norādāms nodokļa deklarācijā par 2017. gada martu, šis nodokļa maksātājs atskaita priekšnodokli par saņemtajām precēm (pakalpojumiem), nepiemērojot likuma 98. panta otrajā daļā noteikto proporciju.

2017. gada martā nodoklis, kas norādīts saņemtajos nodokļa rēķinos par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, ir 36 000 euro.

Nodokļa deklarācijā par 2017. gada martu reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

- 60. rindas** kopsummu – 36 000;
- 62. rindas** kopsummu – 36 000;
- 66. rindu** neaizpilda.

Reģistrēts nodokļa maksātājs nosaka neatskaitāmā priekšnodokļa apmēru un koriģē norēķinus ar valsts budžetu pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas.



Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas sniedz likuma 92. panta otrās daļas 1. punktā minētos finanšu un/vai apdrošināšanas pakalpojumus ES teritorijā neregistrētai personai, kā arī apdrošināšanas pakalpojumus, kas ir tieši saistīti ar preču eksportu, un neveic minēto pakalpojumu nodrošināšanai izmantojamo preču (pakalpojumu) atsevišķu uzskaiti, nodokļa deklarācijas 66. rindā norādāmā neatskaitāmā priekšnodokļa noteikšanai proporcijas skaitītājā norāda neapliekamo darījumu vērtību, kas samazināta par šo finanšu un/vai apdrošināšanas pakalpojumu vērtību, saucējā – kopējo darījumu vērtību.

6. piemērs

Reģistrēta nodokļa maksātāja 2017. gada februārī veikto apliekamo darījumu vērtība ir 4500 euro, aprēķinātais nodoklis ir 945 euro (4500 x 21 %), neapliekamo darījumu vērtība – 100 000 euro, tai skaitā ES teritorijā neregistrētai personai sniegtie finanšu pakalpojumi – 10 000 euro. Kopējā darījumu vērtība ir 104 500 euro. Priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir 16 000 euro.

Neatskaitāmā priekšnodokļa noteikšanai reģistrēts nodokļa maksātājs aprēķina neapliekamo darījumu īpatsvaru (procentos) kopējā darījumu vērtībā, tas ir:

$$(100\ 000 - 10\ 000) : 104\ 500 \times 100 = 86,12\ %;$$

- nosaka neatskaitāmo priekšnodokli, tas ir:

$$16\ 000 \times 86,12 : 100 = 13\ 779,20;$$

- nodokļa deklarācijas 66.rindā norāda 13 779,20 euro.



Publiska persona, kas reģistrēta PVN maksātāju reģistrā, priekšnodokli var atskaitīt, ja ir nodrošināta atsevišķa to preču un pakalpojumu uzskaitē, kuri izmantoti tikai tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli.

Piemērojot likuma 98. panta otro daļu, veikto apliekamo darījumu vērtībā iekļauj reģistrēta nodokļa maksātāja piegādāto preču un sniegto pakalpojumu vērtību summu, preču piegādei par atlīdzību un pakalpojumu sniegšanai par atlīdzību pielīdzināmo darījumu vērtību summu, kā arī tādu sniegto pakalpojumu vērtību summu, kuru sniegšanas vieta nav iekšzeme. Importēto preču vērtību, preču iegādes ES teritorijā vērtību un to saņemto pakalpojumu vērtību, par kuriem nodokli maksā pakalpojumu saņēmējs, apliekamo darījumu vērtībā neieskaita. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš sniedz likuma 52. panta pirmās daļas 20. un 21. punktā minētos ar nodokli neapliekamos apdrošināšanas un finanšu pakalpojumus (ja to saņēmējs ir ES teritorijā neregistrēta persona), kā arī likuma 52. panta pirmās daļas 20. punktā minētos apdrošināšanas pakalpojumus, kas ir tieši saistīti ar preču eksportu, likuma 98. panta otrās daļas proporcijas skaitītājā ietver arī šo finanšu un apdrošināšanas pakalpojumu vērtību.



Biedrība nodala savu saimniecisko darbību no darbības, kurai nav saimnieciskās darbības un peļņas gūšanas rakstura, jo nodoklis, kas samaksāts par precēm un pakalpojumiem, kuri nav saistīti ar biedrības saimniecisko darbību, nav atskaitāms kā priekšnodoklis.

Biedrību naudas līdzekļu gūšanas avots var būt ziedojumi un finansējumi. Saņemtajiem ziedojumiem un finansējumiem likuma normas nav piemērojamas.

7. piemērs

Biedrība saskaņā ar statūtos noteikto nodarbojas ar autosporta attīstīšanu, popularizēšanu un atbalstīšanu. Biedrība tādas darbības nodrošināšanai, kurai nav peļņas gūšanas rakstura, 2017. gada februārī ir saņēmusi ziedojumu 1500 euro. Biedrībai pieder ēka, kur tā saimnieciskās darbības ietvaros ir izveidojusi autosporta muzeju, kura darbību biedrība neapliek ar nodokli, kā arī iznomā tajā esošās telpas. Biedrība ir saņēmusi finansējumu ēkas rekonstrukcijai. Biedrībai nav iespējams atsevišķi uzskaitīt tās iegādātās preces un saņemtos pakalpojumus, kuri

paredzēti muzeja un iznomāto telpu rekonstrukcijai, kas notiks 2017. gada februārī. Tā kā biedrības ēka tiek izmantota tās saimnieciskajā darbībā apliekamo un neapliekamo darījumu veikšanai, biedrībai nav tiesību atskaitīt kā priekšnodokli visu nodokļa rēķinos norādīto nodokļa summu 1000 euro par 2017. gada februārī ēkas rekonstrukcijai iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem. 2017. gada februārī biedrības sniegto muzeja pakalpojumu vērtība ir 2000 euro. 2017. gada februārī biedrības sniegto telpu nomas pakalpojumu vērtība ir 3000 euro.

Neatskaitāmā priekšnodokļa noteikšanai biedrība:

- kopējā darījumu vērtībā aprēķina to darījumu īpatsvaru (procentos), kuri nedod tiesības atskaitīt priekšnodokli, tas ir:

$2000 : 5000 \times 100 = 40 \%$;

- nosaka neatskaitāmo priekšnodokli, tas ir:

$1000 \times 40 : 100 = 400$ euro;

- nodokļa deklarācijas 66. rindā norāda 400 euro.

4. Pārskata par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu (PVN 1 pārskata), aizpildīšanas kārtība

Vienlaikus ar nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu reģistrēts nodokļa maksātājs VID iesniedz PVN 1 pārskatu.

PVN 1 pārskats sastāv no trim daļām:

- I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļa);
- II. Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm (turpmāk – PVN 1 pārskata II daļa);
- III. Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem (turpmāk – PVN 1 pārskata III daļa).

4.1. PVN 1 pārskata I daļas “Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem” aizpildīšanas kārtība

PVN 1 pārskata I daļā reģistrēts nodokļa maksātājs norāda nodokļa summas par šādiem darījumiem:

- importa darījumiem;
- iekšzemē iegādātām precēm vai saņemtiem pakalpojumiem;

- pakalpojumiem, par kuriem reģistrēts nodokļa maksātājs ir aprēķinājis nodokli kā šo pakalpojumu saņēmējs no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem, citas ES dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem un citas ES dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem saskaņā ar likuma 20. panta pirmajā daļā un 25. pantā minētajiem pakalpojumiem;
- lauksaimniekiem izmaksāto kompensāciju;
- zaudētiem parādiem;
- precēm, kas saņemtas no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātājiem vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu;
- precēm un pakalpojumiem, par kuriem reģistrēts nodokļa maksātājs ir aprēķinājis nodokli kā šo preču vai pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu.

PVN grupa PVN 1 pārskatu iesniedz par katru PVN grupas dalībnieku atsevišķi.

Aizpildot PVN 1 pārskata I daļu, norāda:

- reģistrēta nodokļa maksātāja vai PVN grupas dalībnieka, par kuru iesniedz pārskatu, PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu.

PVN 1 pārskata I daļā atsevišķi norāda:

- katru attaisnojuma dokumentu par saņemtajām precēm un pakalpojumiem (piemēram, nodokļa rēķinu, kreditrēķinu, kases čeku, kvīti vai bezskaidras naudas maksājuma dokumentu, muitas deklarāciju), kurā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir 150 *euro* vai vairāk. Ja attaisnojuma dokumentā ir norādīti darījumi ar dažādām likmēm vai nodokļa piemērošanas režīmiem, tad katru darījumu norāda atsevišķi;
- katru nodokļa rēķinu, uz kura pamata ir aprēķināts nodoklis samaksai valsts budžetā un kurā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir 150 *euro* vai vairāk, ja reģistrēts nodokļa maksātājs pats ir aprēķinājis nodokli:
 - par pakalpojumiem kā šo pakalpojumu saņēmējs;
 - saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu kā preču saņēmējs darījumos ar citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāju vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāju;
 - par jaunu transportlīdzekļu iegādi no citas ES dalībvalsts neregistrēta nodokļa maksātāja vai citas ES dalībvalsts personas, kas nav nodokļa maksātāja;
 - par preču iegādi ar montēšanu vai uzstādīšanu no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja;
- katru attaisnojuma dokumentu, uz kura pamata izveidojusies zaudētā parāda nodokļa summa, veicot darījumu ar reģistrētu vai neregistrētu nodokļa maksātāju vai personu, kas nav nodokļa maksātāja (norāda preču piegādātājs, pakalpojuma sniedzējs un saņēmējs (parādnieks)). Katru attaisnojuma dokumentu norāda arī tad, ja preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 *euro*;
- katru nodokļa rēķinu, uz kura pamata ir aprēķināts nodoklis samaksai valsts budžetā saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu. Katru attaisnojuma dokumentu norāda arī tad, ja preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 *euro*;

- katru nodokļa rēķinu, uz kura pamata ir izmaksāta nodokļa kompensācija 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 135. pantu. Norāda katru attaisnojuma dokumentu ar lauksaimnieku no pirmā centa;
- katru nodokļa rēķinu, ja reģistrēta nodokļa maksātāja manta tiek iegādāta zvērināta tiesu izpildītāja rīkotā izsolē (arī tad, ja preču kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 *euro*).

PVN 1 pārskata I daļā reģistrēts nodokļa maksātājs kopējā summā norāda:

- attaisnojuma dokumentus, kuri attiecas uz saņemtajām precēm un pakalpojumiem iekšzemē ar vienu darījuma partneri – reģistrētu nodokļa maksātāju – par kopējo vērtību bez nodokļa, kas pārsniedz 150 *euro*, un kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata I daļas 1., 2., 3., 4. un 5. aili, norādot darījuma veida kodu "V", par katru darījuma partneri;
- pārējos attaisnojuma dokumentus, kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata I daļas 3., 4. un 5. aili, norādot darījuma veida kodu "T".

PVN 1 pārskata I daļā reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:**1. ailē – darījuma partnera nosaukumu. Ja:**

- reģistrēts nodokļa maksātājs ir samaksājis nodokli par precēm, ko tas ir laidis brīvā apgrozībā (importējis), kā darījuma partneri šajā ailē norāda Valsts kasi. Ja muitas maksājumus reģistrēta nodokļa maksātāja vārdā veicis muitas brokeris, šajā ailē norāda muitas brokera nosaukumu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir aprēķinājis nodokli samaksai valsts budžetā par importētajām precēm saskaņā ar īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos, šajā ailē norāda darījuma partnera nosaukumu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs lauksaimniekam ir izmaksājis nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 135. pantu, šajā ailē norāda lauksaimnieka nosaukumu (juridiskai personai) vai vārdu un uzvārdu (fiziskai personai);
- veikals saskaņā ar likuma 49. pantu ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm, šajā ailē norāda šīs personas nosaukumu;
- ir zaudēts parāds un darījuma partneris (parādnieks) ir fiziskā persona, šajā ailē norāda darījuma partnera vārdu, uzvārdu un personas kodu;
- manta ir iegādāta zvērināta tiesu izpildītāja rīkotā izsolē, šajā ailē norāda tā reģistrētā nodokļa maksātāja nosaukumu (juridiskai personai) vai vārdu un uzvārdu (fiziskai personai), kura manta ir pārdota izsolē;

2. ailē – darījuma partnera PVN reģistrācijas numuru.

2. aili neaizpilda, ja:

- piešķirot atlaidi, saņemot atpakaļ preces, anulējot pirkumu, samazinot piegādāto preču vai sniegto pakalpojumu cenu vai atmaksājot avansu, nodokļa kredītrēķins samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķinātā nodokļa koriģēšanai ir

izrakstīts neregistrētam nodokļa maksātājam vai personai, kas nav nodokļa maksātāja;

- reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 135. pantu lauksaimniekam ir izmaksājis nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir importējis preces saskaņā ar īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos un darījuma partnerim nav PVN reģistrācijas numura;
- nodoklis, kuru reģistrēts nodokļa maksātājs maksā saskaņā ar likuma 122. panta trešo daļu par preču iegādi ES teritorijā un saņemtajiem pakalpojumiem, ir aprēķināts uz tāda rēķina pamata, kas saņemts no citas ES dalībvalsts neregistrēta nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja;
- reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 49. pantu ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm, ja šī persona nav reģistrēta PVN maksātāju reģistrā;
- reģistrēts nodokļa maksātājs pats ir aprēķinājis nodokli par jauniem transportlīdzekļiem, kas iegādāti no citas ES dalībvalsts neregistrēta nodokļa maksātāja vai citas ES dalībvalsts personas, kura nav nodokļa maksātāja;
- ir zaudēts parāds un darījuma partneris ir neregistrēts nodokļa maksātājs vai persona, kas nav nodokļa maksātāja;

3. ailē – kodu, kas raksturo darījuma veidu:



kods "I" – nodokļa summas par iekšzemē ievestajām precēm (imports);

kods "A" – nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem darījumos ar reģistrētu nodokļa maksātāju vai citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju;

kods "N" – nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem darījumos ar personu, kas nav reģistrēta nodokļa maksātāja vai citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja;

kods "K" – lauksaimniekam izmaksātā kompensācija saskaņā ar likuma 135. pantu;

kods "Z" – zaudētie parādi;

kods "R1" – tādas nodokļa summas par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 141. pantu;

kods "R2" – tādas nodokļa summas par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143. pantu;

kods "R3" – tādas nodokļa summas par saņemtajiem pakalpojumiem, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 142. pantu;

kods "R4" – tādas nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.¹ pantu;

kods "R5" – nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.² pantu;

kods "R6" – tādas nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.³ pantu;

kods "R7" – tādas nodokļa summas par saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁴ pantu;

kods "V" – kopējā nodokļa summa par darījumiem, kurus reģistrēts nodokļa maksātājs veic iekšzemē ar vienu darījuma partneri par kopējo vērtību bez nodokļa virs 150 *euro*, ja katrā nodokļa rēķinā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*;

kods "T" – kopējā nodokļa summa par darījumiem, kuru kopējā vērtībā bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*;

kods "C" – nodokļa summas par vieglo transportlīdzekļu (saskaņā ar Ministru kabineta 2009. gada 22. decembra noteikumos Nr. 1494 "Mopēdu, mehānisko transportlīdzekļu, to piekabju un sastāvdaļu atbilstības novērtēšanas noteikumi" noteikto M1 un N1 transportlīdzekļu kategoriju) iegādi un importu;

kods "M" – reģistrēta nodokļa maksātāja mantas iegāde zvērināta tiesu izpildītāja rīkotā izsolē;

4. ailē – iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtību bez nodokļa. Ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs ir saņēmis nodokļa rēķinu par reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā ailē saskaņā ar likuma 100. panta pirmo daļu norāda 40 procentus no tajā norādītās iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir iegādājies, nomājis vai importējis vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no 100. panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, vai tam ir ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu saistītas izmaksas, tai skaitā izmaksas par automobiļa remontu un degvielas iegādi, šajā ailē saskaņā ar likuma 100. panta otro daļu norāda 50 procentus no iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības;
- reģistrēts nodokļa maksātājs par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazināto cenu vai atmaksāto avansu ir izrakstījis nodokļa kreditrēķinu samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķinātā nodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda iepriekš piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību;
- reģistrēts nodokļa maksātājs par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču (pakalpojumu) samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmis nodokļa kreditrēķinu iepriekš aprēķinātā priekšnodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda iepriekš saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par saņemtajiem pakalpojumiem no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja vai citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja kā pakalpojumu saņēmējs, saņem atlaidi, pakalpojumu anulē, samazina pakalpojuma cenu vai atpakaļ saņemto avansu, šajā ailē norāda saņemto pakalpojuma vērtības samazinājumu vai anulētā pakalpojuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs lauksaimniekam ir izmaksājis nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 135. pantu, šajā ailē norāda no lauksaimnieka saņemtās produkcijas vērtību;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir samaksājis vai aprēķinājis nodokli par precēm, ko tas ir ievēdis brīvai apgrozībai (importējis), šajā ailē norāda muitas deklarācijā norādīto importēto preču vērtību, no kuras aprēķināts nodoklis;
- veikals saskaņā ar likuma 49. pantu ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm, šo aili neaizpilda;
- preču piegādātājam vai pakalpojumu sniedzējam ir izveidojušies zaudētie parādi, tos norāda pozitīvā vērtībā;

- preču vai pakalpojumu saņēmējam zaudētā parāda vērtība ir negatīva vērtība, jo priekšnodokļa summa, kas atskaitīta par saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, jāatmaksā valsts budžetā, to norāda ar mīnusa zīmi;

5. ailē – nodokļa summu. Ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs ir saņēmis nodokļa rēķinu par reprezentācijas nolūkiem iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas saistīti ar publisku konferenci, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā ailē norāda 40 procentus no tajā norādītās nodokļa summas;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir iegādājies, nomājis vai importējis vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no 100. panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, vai tam ir ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu saistītas izmaksas, tai skaitā izmaksas par automobiļa remontu un degvielas iegādi, šajā ailē norāda 50 procentus no aprēķinātās vai samaksātās nodokļa summas;
- reģistrēts nodokļa maksātājs par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, piegādāto preču vai sniegto pakalpojumu samazināto cenu vai atmaksāto avansu ir izrakstījis nodokļa kreditrēķinu samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķinātā nodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķinātā nodokļa samazinājuma summu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču vai pakalpojumu samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmis nodokļa kreditrēķinu iepriekš atskaitītā priekšnodokļa koriģēšanai, šajā ailē norāda priekšnodoklī norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par saņemtajiem pakalpojumiem no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja vai citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja kā pakalpojumu saņēmējs, saņem atlaidi, pakalpojumu anulē, samazina iegādāto preču vai pakalpojumu cenu vai atpakaļ saņemto avansu, šajā ailē norāda priekšnodoklī norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs lauksaimniekam ir izmaksājis nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības saskaņā ar likuma 135. pantu, šajā ailē norāda izmaksātās kompensācijas summu;
- veikals saskaņā ar likuma 49. pantu ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm, šajā ailē norāda izmaksāto nodokļa summu;
- preču piegādātājam vai pakalpojumu sniedzējam ir izveidojusies zaudētā parāda nodokļa summa, šajā ailē preču piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs to norāda pozitīvā vērtībā (nodokļa deklarācijā šo vērtību norāda 67. rindā);
- preču vai pakalpojumu saņēmējs norāda zaudētā parāda nodokļa summu negatīvā vērtībā, nodokļa summa ir ar mīnusa zīmi (nodokļa deklarācijā šo summu (ar plusa zīmi) norāda 57. rindā);
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir saņēmis preces vai pakalpojumus, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu, šajā ailē norāda aprēķinātā nodokļa summu;

6. ailē – attaisnojuma dokumenta veidu, arī gadījumā, ja korigē samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķināto nodokli. **Šo veidu norāda, izmantojot šādus kodus:**

kods "1" – nodokļa rēķins. Ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs saņem no cita reģistrēta nodokļa maksātāja preces vai pakalpojumus, norāda preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja izrakstīto nodokļa rēķinu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs pats ir aprēķinājis nodokli kā pakalpojumu saņēmējs par likuma 20. panta pirmajā daļā un 25. pantā minētajiem pakalpojumiem, kas saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja, norāda citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja nodokļa rēķinu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs, saņemot pakalpojumus no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāja, nodokļa aprēķināšanai un priekšnodokļa atskaitīšanai nepieciešamos aprēķinus veic uz paša izrakstītā nodokļa rēķina pamata, norāda šo nodokļa rēķinu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir izrakstījis pats sev nodokļa rēķinu preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja vārdā un interesēs saskaņā ar likuma 130. pantu, norāda šo nodokļa rēķinu;
- izveidojies zaudētais parāds, norāda reģistrēta nodokļa maksātāja (preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja) izrakstīto nodokļa rēķinu (norāda gan preču piegādātājs vai pakalpojumu sniedzējs, gan preču vai pakalpojumu saņēmējs (parādnieks));
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir aprēķinājis nodokli kā preču vai pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu, norāda preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja nodokļa rēķinu;

kods "2" – kases čeks vai kvīts;

kods "3" – bezskaidras naudas maksājuma dokuments. To norāda, ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs ir samaksājis nodokli, importējot preces;
- veikals saskaņā ar likuma 49. pantu ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm;
- reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 135. pantu lauksaimniekam ir izmaksājis nodokļa kompensāciju 14 procentu apmērā no saņemtās produkcijas vērtības;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir samaksājis avansu par preču iegādi vai pakalpojumu saņemšanu;

kods "4" – kreditrēķins. To norāda, ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, piegādāto preču vai sniegto pakalpojumu samazināto cenu vai atmaksāto avansu ir izrakstījis nodokļa kreditrēķinu samaksai valsts budžetā iepriekš aprēķinātā nodokļa korigēšanai, norāda nodokļa kreditrēķinu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs par saņemto atlaidi, atpakaļ nosūtītajām precēm, anulēto pirkumu, saņemto preču vai pakalpojumu samazināto cenu vai atpakaļ saņemto avansu ir saņēmis nodokļa kreditrēķinu iepriekš aprēķinātā priekšnodokļa korigēšanai, norāda nodokļa kreditrēķinu;
- reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par saņemtajiem pakalpojumiem no citas ES dalībvalsts nodokļa maksātāja vai trešās valsts vai

trešās teritorijas nodokļa maksātāja kā pakalpojumu saņēmējs, saņem atlaidi, pakalpojumu anulē, samazina saņemto pakalpojumu cenu vai atpakaļ saņemto avansu, norāda darījuma partnera izrakstīto kredītrēķinu;

kods "5" – cits attaisnojuma dokumenta veids;

kods "6" – **muitas deklarācija**, ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir importējis preces saskaņā ar īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos;

7. ailē – dokumenta numuru;

8. ailē – dokumenta izrakstīšanas datumu.



PVN 1 pārskata I daļā nenorāda atmaksai valsts budžetā aprēķinātās iepriekš atskaitītā priekšnodokļa summas, kā arī atmaksai no valsts budžeta aprēķinātās nodokļa summas, kuras sākotnēji netika atskaitītas kā priekšnodoklis, un priekšnodokļa korekcijas vērtības, kuras **norāda PVN 7 pārskata I daļas C sadaļā**:

- nodokļa summas saskaņā ar likuma 102. panta piektās daļas 2. un 3. punktu, sestās daļas 4. punktu, vienpadsmitās daļas 2. un 3. punktu un 103. panta piekto daļu;
- priekšnodokļa korekcijas vērtību saskaņā ar likuma 102. panta piektās daļas 4. punktu, sestās daļas 2. punktu, septītās daļas 2. punktu, vienpadsmitās daļas 4. punktu un 103. panta trešās daļas 2. punktu.

4.2. PVN 1 pārskata II daļas "Nodokļu summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm" aizpildīšanas kārtība

PVN 1 pārskata II daļā reģistrēts nodokļa maksātājs norāda taksācijas periodā veikto preču iegādi ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem un no citas ES dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtos pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir iekšzeme.

Aizpildot PVN 1 pārskata II daļu, norāda:

- reģistrēta nodokļa maksātāja vai PVN grupas dalībnieka, par kuru iesniegts pārskats, PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu;
- PVN 1 pārskata II daļā norāda katru atsevišķu darījuma partnera nodokļa rēķinu neatkarīgi no darījuma vērtības.



Fiskālais pārstāvis PVN 1 pārskata II daļu neaizpilda.

PVN 1 pārskata II daļā norāda:

1. ailē – darījuma partnera – citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja (preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja) **nosaukumu**;

2. ailē – citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja (preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja) šajā ES dalībvalstī izsniegto **PVN** reģistrācijas **numuru** un valsts kodu. **Piezīme: Ziemeļīrijas valsts kodu XI lieto tikai attiecībā uz preču iegādes darījumiem**;

3. ailē – kodu, kas raksturo darījuma veidu:

kods "P" – pakalpojumi, kuri saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja un kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir iekšzeme;

kods "G" – preces, kas saņemtas no citas ES dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem (preču iegāde ES teritorijā);

kods "C" – tāda preču iegāde ES teritorijā saskaņā ar likuma 9. panta trešo daļu, kas tiek veikta pēc ieviešanas no trešajām valstīm un izlaišanas brīvā apgrozībā citā ES dalībvalstī;

4. ailē – iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtību euro. Ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par preču iegādi vai saņemtajiem pakalpojumiem kā preču vai pakalpojumu saņēmējs, saņem atlaidi, preces nosūta atpakaļ, pirkumu anulē, samazina iegādāto preču vai pakalpojumu cenu vai atpakaļ saņemto avansu, šajā ailē norāda saņemto preču vai pakalpojumu vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs reprezentācijas nolūkiem iegādājies preces vai saņēmis pakalpojumus, kas saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā ailē norāda 40 procentus no iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir iegādājies vai nomājis vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no 100. panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, vai tam ir ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu saistītas izmaksas, tai skaitā izmaksas par automobiļa remontu un degvielas iegādi, šajā ailē norāda 50 procentus no iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības;

5. ailē – aprēķināto nodokļa summu euro. Ja:

- reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par preču iegādi vai saņemtajiem pakalpojumiem kā preču vai pakalpojumu saņēmējs, saņem atlaidi, preces nosūta atpakaļ, pirkumu anulē, samazina pakalpojumu vai iegādāto preču cenu vai atpakaļ saņemto avansu, šajā ailē norāda priekšnodokli norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi;
- reģistrēts nodokļa maksātājs ir reprezentācijas nolūkiem iegādājies preces vai saņēmis pakalpojumus, kas saistīti ar publisku konferenču, pieņemšanu un maltīšu rīkošanu, kā arī reģistrētu nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanu, šajā ailē norāda 40 procentus no nodokļa summas par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem;

- reģistrēts nodokļa maksātājs ir iegādājies vai nomājis vieglo pasažieru automobili, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas un kurš nav neviens no 100. panta 1.¹ daļas 1. punktā minētajiem automobiļiem, vai tam ir ar šāda iegādāta, nomāta vai importēta automobiļa uzturēšanu saistītas izmaksas, tai skaitā izmaksas par automobiļa remontu un degvielas iegādi, šajā ailē norāda 50 procentus no nodokļa summas par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem;

6. ailē – saimnieciskās darbības nodrošināšanai iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtību tās valsts valūtā, no kuras tika ievesta prece vai saņemts pakalpojums;

8. piemērs

No Lietuvas reģistrēta nodokļa maksātāja 2017. gada 31. martā saņemtas preces. 2017. gada 1. aprīlī izrakstītais nodokļa rēķins, kurā norādīta šo preču vērtība 10 000 ASV dolāru, saņemts 2017. gada 3. aprīlī.

Saskaņā ar likuma 31. panta ceturto daļu preču iegāde ES teritorijā ir notikusi, ja preces ir saņemtas, t. i., 2017. gada 31. martā. Preču vērtība no ASV dolāriem jāpārrēķina euro atbilstoši attiecīgajam valūtas kursam darījuma dienā.

7. ailē – valūtas kodu;

8. ailē – no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja (preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja) **saņemtā nodokļa rēķina numuru**. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir izrakstījis pats sev nodokļa rēķinu preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja vārdā un interesēs saskaņā ar likuma 130. pantu, norāda šī nodokļa rēķina numuru;

9. ailē – no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja (preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja) saņemtā nodokļa rēķina izrakstīšanas datumu. Ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir izrakstījis pats sev nodokļa rēķinu preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja vārdā un interesēs saskaņā ar likuma 130. pantu, norāda šī **nodokļa rēķina datumu**.



Saņemot no citas ES dalībvalsts reģistrētā nodokļa maksātāja nodokļa rēķinu, tajā norādīto darījumu vērtību reģistrēts nodokļa maksātājs pārrēķina euro un centos atbilstoši Eiropas Centrālās bankas kursam darījuma dienas sākumā un tad aprēķina nodokli.

9. piemērs

No Lietuvas reģistrēta nodokļa maksātāja 2017. gada 31. martā saņemtas preces. 2017. gada 1. aprīlī izrakstītais nodokļa rēķins, kurā norādīta šo preču vērtība 10 000 ASV dolāru, saņemts 2017. gada 3. aprīlī.

Preču iegāde ES teritorijā ir notikusi, ja preces ir saņemtas, t. i., 2017. gada 31. martā. Preču vērtību no ASV dolāriem jāpārrēķina euro un centos atbilstoši Eiropas Centrālās bankas kursam darījuma dienas sākumā. 2017. gada 31. martā 1 ASV dolārs ir 0,54 euro. 4. ailē norāda saņemto preču vērtību 5400 euro (10 000 x 0,54).

Nodokli par preču iegādi ES teritorijā maksā, kad saņemtas preces un saņemts nodokļa rēķins. Saņemto preču vērtību 5400 euro norāda pārskata PVN 1 II daļā par 2017. gada aprīli.

Ja no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja saņemts nodokļa rēķins, kurā darījumu vērtība nav norādīta šīs ES dalībvalsts valūtā, preču vērtību pārrēķina šīs ES dalībvalsts valūtā atbilstoši attiecīgajam valūtas kursam dienā, kuru nosaka saskaņā ar likuma 31. panta ceturto daļu un 32. panta otro daļu.

4.3. PVN 1 pārskata III daļas "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" aizpildīšanas kārtība

PVN 1 pārskata III daļā reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

- visus iekšzemē veiktos ar nodokļa standartlikmi un samazināto likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamos darījumus;
- darījumus, kas norādīti nodokļa deklarācijas 41.¹ rindā;
- darījumus, kas norādīti nodokļa deklarācijas 44. rindā;
- uz citu ES dalībvalsti veiktās montēto vai uzstādīto preču piegādes, kuru vērtība iekļauta deklarācijas 48.² rindā;
- pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta ir cita ES dalībvalsts un kuru vērtība ir iekļauta deklarācijas 48.² rindā (nenorāda citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtos pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts un kurus norāda PVN 2 pārskatā). Šajā pārskatā norāda arī citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtos pakalpojumus, kuri minēti likuma 46., 47. un 48. pantā un kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu;
- pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta ir trešā valsts vai trešā teritorija un kuru vērtība iekļauta deklarācijas 48.² rindā;
- to preču piegādes vērtību, kuras apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi un nosūtītas fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai;
- trešajās valstīs vai trešajās teritorijās veiktās preču piegādes (kas nav preču eksports), kuru vērtība iekļauta deklarācijas 48.² rindā.



PVN 1 pārskata III daļā **neuzrāda** darījumus (tālpārdošanu un preču piegādi iekšzemē, preču piegādi / pakalpojumu sniegšanu citas ES dalībvalsts personai, kura nav nodokļa maksātāja), uz kuriem attiecas ārpusvienības, savienības vai importa režīms.

Aizpildot PVN 1 pārskata III daļu, norāda:

- reģistrēta nodokļa maksātāja vai PVN grupas dalībnieka, par kuru iesniegts pārskats, PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu.

PVN 1 pārskata III daļā atsevišķi norāda:

- katru attaisnojuma dokumentu, uz kura pamata ar darījuma partneri – reģistrētu nodokļa maksātāju – ir veikti darījumi – piegādātas preces un sniegti pakalpojumi (piemēram, nodokļa rēķinu, kases čeku, kvīti vai bezskaidras naudas maksājuma dokumentu, muitas deklarāciju) – un kurā norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir 150 *euro* vai vairāk. Ja

attaisnojuma dokumentā ir norādīti darījumi ar dažādām likmēm vai nodokļa piemērošanas režīmiem, tad katru darījumu norāda atsevišķi;

- katru attaisnojuma dokumentu, ja reģistrēta nodokļa maksātāja mantu pārdod izolē zvērināts tiesu izpildītājs (arī tad, ja preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 *euro*);
- katru attaisnojuma dokumentu, ja reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³, 143.⁴ pantu piegādā preces un sniedz pakalpojumus (arī tad, ja preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 *euro*).

PVN 1 pārskata III daļā reģistrēts nodokļa maksātājs kopējā summā norāda:

- attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata ir veikti darījumi iekšzemē – piegādātas preces un sniegti pakalpojumi – ar vienu darījuma partneri – reģistrētu nodokļa maksātāju – par kopējo vērtību bez nodokļa, kas pārsniedz 150 *euro*, un kuros (katrā attaisnojuma dokumentā) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 1., 2., 4., 5. un 6. aili, norādot dokumenta veida kodu "V", par katru darījuma partneri;
- pārējos attaisnojuma dokumentus, uz kuru pamata ir veikti darījumi – piegādātas preces un sniegti pakalpojumi – un kuros (katrā attaisnojuma dokumentā) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 150 *euro*. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 4., 5. un 6. aili, norādot dokumenta veida kodu "T";
- darījumus, kuru vērtība bez nodokļa ir 150 *euro* vai vairāk, ja preču vai pakalpojumu saņēmējs ir neregistrēts nodokļa maksātājs vai persona, kas nav nodokļa maksātāja, vai persona, kuru nevar identificēt. Šajā gadījumā aizpilda PVN 1 pārskata III daļas 4., 5. un 6. aili, tajā norādot dokumenta veida kodu "X".

PVN 1 pārskata III daļā norāda:

1. ailē – tā **darījuma partnera nosaukumu**, kuram piegādā preces vai sniedz pakalpojumus;

2. ailē – **darījuma partnera PVN reģistrācijas numuru**;

3. ailē – **nodokļa deklarācijas rindas numuru, kurā norāda šo darījumu.**

Šajā ailē norāda nodokļa deklarācijas 41., 41.¹, 42., 42.¹, 44. un 48.² rindu, ja pārskatā nav izvēlēts kods "V", "T" vai "X".

Šajā ailē norāda nodokļa deklarācijas 43. rindu, ja fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai piegādātas preces, kuras apliekamas ar nodokļa 0 procentu likmi;

4. ailē – saimnieciskās darbības ietvaros piegādāto **preču vai sniegto pakalpojumu vērtību bez nodokļa**;

5. ailē – **nodokļa summu.**

Šajā ailē nenorāda nodokļa summu par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143.¹, 143.², 143.³ un 143.⁴ pantu, kā arī darījumiem, kas norādīti nodokļa deklarācijas par taksācijas periodu 48.² rindā;

6. ailē – tā attaisnojuma dokumenta veidu, uz kura pamata ir veikts darījums. Šo veidu norāda, izmantojot šādus kodus:

kods "1" – nodokļa rēķins;

kods "2" – kases čeks vai kvīts;

kods "3" – bezskaidras naudas maksājuma dokuments. Maksājuma dokumentu izmanto, ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir saņēmis avansu par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu;

kods "5" – cits attaisnojuma dokumenta veids;

kods "V" – darījumi, kurus reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumu Nr. 40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām"(turpmāk – Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumi Nr. 40) 32.1. apakšpunktu **norāda kopējā summā;**

kods "T" – darījumi, kurus reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumu Nr. 40 32.2. apakšpunktu **norāda kopējā summā;**

kods "X" – darījumi, kurus reģistrēts nodokļa maksātājs saskaņā ar Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumu Nr. 40 32.3. apakšpunktu **norāda kopējā summā;**

kods "M" – reģistrēta nodokļa maksātāja mantas piegāde zvērināta tiesu izpildītāja rīkotā izsolē;

7. ailē – dokumenta numuru;

8. ailē – dokumenta izrakstīšanas datumu.

5. Pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (PVN 2 pārskata) aizpildīšanas kārtība

PVN 2 pārskatu iesniedz reģistrēts nodokļa maksātājs, kas veic preču piegādi ES teritorijā citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam, veic preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu, vai citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniedz ar nodokli apliekamus pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts.

PVN 2 pārskatā par katru darījumu partneri norāda (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi) summēto preču piegādes ES teritorijā vērtību citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam (arī preču pārsūtīšanu (no iekšzemes) uz citu ES dalībvalsti saskaņā ar likuma 45. panta pirmo vai otro daļu) vai citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam tādu sniegto pakalpojumu vērtību, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir cita ES dalībvalsts, minētās vērtības koriģējot (samazinot) par piešķirtās atlaides, atpakaļ atmaksātā avansa, anulētā pirkuma, piegādāto preču vai pakalpojumu cenas samazinājuma, atpakaļ saņemto preču vai sniegto pakalpojumu vērtību, ja minētie darījumi un preču piegāde vai pakalpojumu sniegšana notiek gan vienā, gan dažādos taksācijas periodos.



Tādas preču piegādes ES teritorijā, kuras reģistrēts nodokļa maksātājs veic saskaņā ar likuma 16. panta ceturto daļu, summē par katru preču galasaņēmēju (pircēju) (par katru PVN reģistrācijas numuru) un norāda atsevišķi no pārējām preču piegādēm ES teritorijā.

Tādas preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī, kuras reģistrēts nodokļa maksātājs veic saskaņā ar likuma 8.¹ pantu, norāda par katru preču galasaņēmēju (pircēju) (par katru PVN reģistrācijas numuru) un atsevišķi no pārējām preču piegādēm ES teritorijā.

Ja preču piegādes tiek veiktas uz noliktavu citā dalībvalstī, tad preču piegādes ES teritorijā, kuras reģistrēts nodokļa maksātājs veic likuma 31.¹ pantā noteiktajā brīdī, summē par katru preču galasaņēmēju (pircēju) (par katru PVN reģistrācijas numuru) un norāda atsevišķi no pārējām preču piegādēm ES teritorijā.



PVN 2 pārskatā **norāda** to preču atpakaļ nosūtīšanu no noliktavas iekšzemē, kuras saskaņā ar likuma 8.¹ pantu tika piegādātas uz noliktavu citā dalībvalstī, un sākotnējā preču saņēmēja aizvietošanu (arī daļēju).

Aizpildot PVN 2 pārskatu, norāda:

- taksācijas periodu;
- reģistrēta nodokļa maksātāja vai PVN grupas dalībnieka, par kuru iesniegts pārskats, **PVN reģistrācijas numuru**;
- **reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukumu** (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu);
- **ailē** "Valsts kods" – norāda preču vai pakalpojumu saņēmēja valsts kodu. Valsts kods ir divburtu kodu sistēma, kurā ietverts ES dalībvalsts nosaukuma saīsinājums jeb abreviatūra atbilstoši Starptautiskās standartu organizācijas (ISO) standarta 3166-2 kodam, izņemot Grieķiju, attiecībā uz kuru lietojams kods EL. **Ziemeļīrija tikai darījumos ar precēm ir uzskatāma par ES dalībvalsti, attiecībā uz kuru lietojams kods XI.** Ziemeļīrijas reģistrētie nodokļa maksātāji, tai skaitā starpnieki likuma 140.⁴ panta izpratnē, neregistrētie nodokļa maksātāji un personas, kas nav nodokļa maksātāji, attiecīgi ir uzskatāmi par ES dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem, neregistrētiem nodokļa maksātājiem un personām, kas nav nodokļa maksātāji;
- **ailē** "Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs" – citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja (preču vai pakalpojumu saņēmēja) šajā ES dalībvalstī izsniegto PVN reģistrācijas numuru bez valsts koda;
- **ailē** "Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)" – attiecīgajā taksācijas periodā veikto preču piegāžu vai sniegto pakalpojumu kopsummu *euro* par katru preču vai pakalpojumu saņēmēju (par katru nodokļa reģistrācijas numuru) (norādot atsevišķi preces un pakalpojumus). Ja preces nosūta vai transportē uz citu ES dalībvalsti, veicot preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu, ailē norāda preču vērtību 0,00 *euro*;
- **ailē** "K*" norāda:

kodu "S" – saskaņā ar likuma 16. panta ceturto daļu veikta preču piegāde ES teritorijā, ja reģistrēts nodokļa maksātājs tajā ir starpnieks (t. i., iegādājas preces ES teritorijā un piegādā tās preču galasaņēmējam ES teritorijā);

kodu "P" – pakalpojumi, kas saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu **sniegti citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam**;

kodu "G" – preču piegāde ES teritorijā (nenorāda, ja preces piegādā uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu);



Kodiem ir jābūt atbilstošiem nodokļa deklarācijas rindām. Piemēram, preču piegādi, kas ir deklarēta 45. rindā, nedrīkst norādīt ar kodu "P". Arī sniegto pakalpojumu, kas ir deklarēts 48.² rindā, nedrīkst norādīt ar kodu "G".

kodu "C" – tāda **preču pārsūtīšana** (no iekšzemes) **uz citu ES dalībvalsti**, kas tiek veikta pēc to izlaišanas brīvā apgrozībā iekšzemē (likuma 45. panta piektā daļa);

kodu "E" – preču nosūtīšana vai transportēšana uz citu ES dalībvalsti, **veicot preču piegādi uz noliktavu citā ES dalībvalstī saskaņā ar likuma 8.¹ pantu** (norādot, vai kodu lieto preču nosūtīšanas, atpakaļ nosūtīšanas vai sākotnējā preču saņēmēja aizvietošanas (arī daļējas) gadījumā);

kodu "N" – preču piegāde ES teritorijā likuma 31.¹ pantā noteiktajā brīdī, **ja preces piegādā uz noliktavu citā dalībvalstī;**

- **ailē "Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs"** – tāda preču saņēmēja PVN reģistrācijas numuru, kurš tiek aizvietots (arī daļēji) saskaņā ar likuma 8.¹ panta otro daļu.

PVN 2 pārskatā nenorāda:

- montēto vai uzstādīto preču piegādi;
- jaunu transportlīdzekļu piegādi citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam vai personai, kas nav nodokļa maksātāja;
- preču piegādes, kurām noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms darījumos ar lietotām mantām, mākslas darbiem, kolekciju priekšmetiem un senlietām;
- preču tālpārdošanu;
- likuma 46., 47. un 48. pantā minētos pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu.

6. Labojumu pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā (PVN 3 pārskata) aizpildīšanas kārtība

PVN 3 pārskatu iesniedz, lai labotu iepriekš iesniegto PVN 2 pārskatu.

PVN 3 pārskatā norāda:

- reģistrēta nodokļa maksātāja vai PVN grupas dalībnieka, par kuru iesniegts pārskats, **PVN reģistrācijas numuru;**
- **reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukumu** (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu);
- **rindā "V"** (vecais ieraksts) – iepriekš iesniegtajā PVN 2 pārskatā norādītos datus, ailē "Taksācijas periods" norādot gadu un mēnesi, par kuru tas bija iesniegts, un visās pārējās ailēs atkārtojot iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskata attiecīgajās ailēs norādītos datus;
- **rindā "J"** (jaunais ieraksts) – iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskata precizētus datus. Ailē "Taksācijas periods" norādot gadu un mēnesi, par kuru to iesniedz, un iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskata precizētos datus norādot tikai tajās ailēs,

kurās tika pieļautas kļūdas. Ja iepriekšējos periodos PVN 2 pārskatā norādītais darījums ar kodu "E" nenotiek (netiek izpildīti nosacījumi, lai gadījumā, ja tiek veikta preču piegāde uz noliktavu citā dalībvalstī, preču piegādi ES teritorijā atkārtoti deklarētu PVN 2 pārskatā ar kodu "N"), reģistrēts nodokļu maksātājs iesniedz PVN 3 pārskatu, aili "K*" atstājot tukšu;

- **ailē** "Taksācijas periods" pirmajās divās rūtiņās – kalendāra gada pēdējos divus ciparus, pēdējās divās rūtiņās – kalendāra mēneša kārtas numuru;
- **ailē** "Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs" – tāda preču saņēmēja PVN reģistrācijas numuru, kurš tika aizvietots (arī daļēji) saskaņā ar likuma 8.¹ panta otro daļu, ja tas tika norādīts kļūdaini.

Ja konstatēts, ka PVN 2 pārskats par kādu no iepriekšējiem periodiem netika iesniegts, reģistrēts nodokļa maksātājs VID iesniedz PVN 3 pārskatu, kurā norāda veiktās preču piegādes vai sniegtos pakalpojumus.



Ja PVN 2 pārskatā atkārtoti konstatēta kļūda, šo kļūdu labo, atkārtoti iesniedzot PVN 3 pārskatu, ar kuru labo iepriekš izlaboto PVN 2 pārskatu. Labojumus nodokļa deklarācijā izdara tajā valūtā, kura bija maksāšanas līdzeklis taksācijas periodā, par kuru iesniegta kļūdainā deklarācija.

Aizpildot PVN 3 pārskatu, sākumā izvēlas nepieciešamā labojuma veidu:

- iepriekš deklarētā darījuma labošana – "Labot darījumu";
- iepriekš deklarētā darījuma anulēšana – "Anulēt darījumu";
- iepriekš nedeklarēta darījuma pievienošana – "Pievienot darījumu".

Turpmāk rindas ir jāaizpilda atbilstoši labojuma veidam:

- ja ir jālabo iepriekš deklarētais darījums – informāciju, kas ir jāaizstāj, norāda ailē "Rindiņa", izvēloties "Vecā", savukārt rindā "Jaunā" norāda labotos datus, **aizpildot visas ailes;**

Labojuma veids	Rindiņa	Taksācijas periods	Valsts kods	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojuma summa	K	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
1 <input type="text" value="Labot darījumu"/>	Vecā Jaunā	- -	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>
2 <input type="text"/>							
3 <input type="text"/>							

- ja ir jāanulē iepriekš deklarētais darījums, pēc darbības "Anulēt darījumu" izvēles EDS piedāvās tikai iespēju norādīt veco – anulējamo – rindu;

Labojuma veids	Rindiņa	Taksācijas periods	Valsts kods	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojuma summa	K	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
1 <input type="text" value="Anulēt darījumu"/>	Vecā	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 <input type="text"/>							
3 <input type="text"/>							

- ja ir jāuzrāda darījums, kas iepriekš kļūdaini netika deklarēts, pēc darbības "Pievienot darījumu" izvēles EDS piedāvās tikai iespēju norādīt jauno – pievienojamo – rindu.

Labojuma veids	Rindīna	Taksācijas periods	Valsts kods	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojuma summa	K	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
1	Pievienot darījumu	Jaunā	-				
2							

10. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 2017. gada maijā konstatē, ka netika iesniegts PVN 2 pārskats par 2017. gada februārī sniegtajiem pakalpojumiem. Reģistrēts nodokļa maksātājs šajā gadījumā iesniedz pārskatu PVN 3, kurā ir jāizvēlas darbība "Pievienot darījumu" un jāieraksta visi darījumi, jaunās rindas ailē "Taksācijas periods" norāda gadu un mēnesi, par kuru bija jāiesniedz pārskats PVN 2, visās pārējās ailēs – datus par 2017. gada februārī veiktajiem darījumiem.



Reģistrēts **nodokļa maksātājs** iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskata taksācijas periodā (darījums tika norādīts nepareizajā mēnesī) **pieļauto kļūdu labo, izvēloties PVN 3 pārskatā darbību "Labot darījumu"**:

- **pirmais ieraksts** – rindas "Vecā" ailē "Taksācijas periods" norāda gadu un mēnesi, par kuru PVN 2 pārskats bija iesniegts, visās pārējās ailēs – atkārtoti visus iepriekš iesniegtā PVN 2 pārskata attiecīgajās ailēs norādītos datus;
- **otrais ieraksts** – rindas "Jaunā" ailē "Taksācijas periods" norāda gadu un mēnesi, par kuru iesniedz pārskatu PVN 2, visās pārējās ailēs – atkārtoti visus iepriekš iesniegtā pārskata PVN 2 attiecīgajās ailēs norādītos datus.

11. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs konstatē, ka PVN 2 pārskatā par 2017. gada aprīli tika norādīta 2017. gada martā veiktā preču piegāde pircējam uz Beļģiju. Reģistrēts nodokļa maksātājs šo kļūdu labo šādi:

- pirmais ieraksts – rindas "Vecā" ailē "Taksācijas periods" norāda gadu un mēnesi, par kuru pārskats PVN 2 bija iesniegts, visās pārējās ailēs – atkārtoti visus iepriekš iesniegtā pārskata PVN 2 attiecīgajās ailēs norādītos datus;
- rindas "Jaunā" ailē "Taksācijas periods" norāda gadu un mēnesi, par kuru iesniedz PVN 2 pārskatu, visās pārējās ailēs atkārtoti visus datus par 2017. gada martā veikto darījumu.



Ja PVN 2 pārskatā atkārtoti konstatēta kļūda, šo kļūdu labo, atkārtoti iesniedzot PVN 3 pārskatu, ar kuru labo iepriekš izlaboto PVN 2 pārskatu.

12. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs konstatē, ka PVN 2 pārskatā par 2017. gada martu, norādot preču piegādi uz Igauniju, tika nepareizi norādīta preču piegādes summa. Reģistrēts nodokļa maksātājs šo kļūdu labo, iesniedzot PVN 3 pārskatu, kura rindā "Vecā" norāda visus minētajā PVN 2 pārskatā norādītos datus, rindā "Jaunā" ailē "Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)" – pareizo preču piegādes summu un aizpilda arī pārējās ailes.

Pēc šī PVN 3 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs konstatē, ka 2017. gada martā veiktajā preču piegādē uz Igauniju tika nepareizi norādīts darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs. Konstatēto kļūdu labo, atkārtoti iesniedzot PVN 3 pārskatu, ar kuru labo jau iepriekš laboto PVN 2 pārskatu.



Ja PVN 2 pārskatā konstatē kļūdaini norādītu darījumu, kurš nav jānorāda šajā pārskatā, ir jāizvēlas darbība "Anulēt darījumu" un jāieraksta viena anulējamā rindiņa.

13. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs konstatē, ka PVN 2 pārskatā tika norādīta 2017. gada martā veiktā montēto preču piegāde uz Igauniju, kuru nenorāda PVN 2 pārskatā. Reģistrēts nodokļa maksātājs šo kļūdu labo, aizpildot PVN 3 pārskatu, izvēlas darbību "Anulēt darījumu" un norāda attiecīgajā PVN 2 pārskatā norādītos datus – anulējamo rindu.



Ja PVN 2 pārskatā konstatē kļūdaini nenorādītu darījumu, kuru norāda šajā pārskatā, aizpildot PVN 3 pārskatu, izvēlas darbību "Pievienot darījumu" un norāda iepriekš iesniegtajā PVN 2 pārskatā nenorādītos datus.

14. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs konstatē, ka PVN 2 pārskatā netika norādīta 2017. gada martā veiktā preču piegāde uz Lietuvu, kura ir jānorāda PVN 2 pārskatā. Reģistrēts nodokļa maksātājs šo kļūdu labo, aizpildot PVN 3 pārskatu, izvēlas darbību "Pievienot darījumu", rindā "Jaunā" norāda datus par minēto darījumu.



Papildus aicinām iepazīties arī ar VID tīmekļvietnē 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".

7. Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par taksācijas gadu” (gada deklarācijas PVN 4 pārskata) aizpildīšanas kārtība

Aizpildot gada deklarācijas PVN 4 pārskatu, reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

- taksācijas gadu;
- **reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukumu** (fiziskai personai – vārdu un uzvārdu);
- reģistrēta nodokļa maksātāja **juridisko adresi** (fiziskai personai – deklarētās dzīvesvietas adresi) un pasta indeksu;
- reģistrēta nodokļa maksātāja **PVN reģistrācijas numuru** (PVN grupai – PVN grupas PVN reģistrācijas numuru);
- atbildīgās personas tālruņa numuru;
- **rindā** “Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa” – aprēķināto valsts budžetā maksājamo vai no valsts budžeta atmaksājamo (ar mīnusa zīmi) nodokļa summu par taksācijas gadu (no janvāra līdz decembrim), kas atbilst taksācijas perioda nodokļa deklarācijas 70. un 80. rindas kopsummai (bez soda sankcijām);
- **rindā** “Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas” – koriģēto valsts budžetā maksājamo vai no valsts budžeta atmaksājamo (ar mīnusa zīmi) nodokļa summu par taksācijas gadu (no janvāra līdz decembrim), kas aprēķināta, pārrēķinot darījumu proporciju par taksācijas gadu un veicot likumā noteiktās korekcijas;
- **rindā** “Valsts budžetā maksājamais nodoklis” – skaitli, par kādu rindas “Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas” kopsumma ir lielāka nekā rindas “Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa” summa;

15. piemērs

Rindā “Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa” norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 950 euro.

Rindā “Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas” norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.

Valsts budžetā maksājamais nodoklis ir 50 euro (1000 – 950).

16. piemērs

Rindā “Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa” ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.

Rindā “Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas” ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 950 euro.

Valsts budžetā maksājamais nodoklis ir 50 euro $[(-950) - (-1000) = (-950) + 1000]$.

17. piemērs

Rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.
Rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 950 euro.
Valsts budžetā maksājamais nodoklis ir 1950 euro [$950 - (-1000) = 950 + 1000$].

- **rindā** "No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis" – skaitli, par kādu rindas "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" kopsumma ir lielāka nekā rindas "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" summa.

18. piemērs

Rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.
Rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 950 euro.
No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis ir 50 euro ($1000 - 950$).

19. piemērs

Rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 950 euro.
Rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.
No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis ir 50 euro [$(-950) - (-1000) = (-950) + 1000$].

20. piemērs

Rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās nodokļa deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" norādītā valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir 1000 euro.
Rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" ar mīnusa zīmi norādītā no valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa ir 950 euro.
No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis ir 1950 euro [$1000 - (-950) = 1000 + 950$].

Nodokļa deklarāciju par taksācijas gadu iesniedz, ja:

- mainās ar nodokli apliekamo un neapliekamo darījumu proporcija par taksācijas gadu;
- veikta jebkāda maksājamā nodokļa vai atskaitītā priekšnodokļa korekcija saskaņā ar likumā noteiktajām prasībām;
- veikti darījumi, kas saistīti ar maksāšanas līdzekļu (valūtas), citu naudas tirgus instrumentu, atvasināto finanšu instrumentu un pārvedamo vērtspapīru tirdzniecību Finanšu instrumentu tirgus likuma izpratnē (tai skaitā valūtas nākotnes darījumi);
- ja saskaņā ar likuma 39. panta trešās daļas 3. punktu darījuma ar nodokli apliekamajā vērtībā neiekļāva maksu par dzērienu atkārtoti lietojamo

iepakojumu, kam piemēro depozīta sistēmu (līdz 31.01.2022. – ja atkārtoti lietojamam iepakojumam piemēro depozīta sistēmu saskaņā ar normatīvajiem aktiem iepakojuma jomā).

Reģistrēts **nodokļa maksātājs pirms gada deklarācijas PVN 4** pārskata **iesniegšanas** pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu (pārrēķinu veic brīvā formā vai nodokļa deklarācijas veidlapā) un atkarībā no pārrēķina rezultāta **koriģē atskaitāmā priekšnodokļa** apmēru un norēķinus ar valsts budžetu:

- ja taksācijas periodā ir izmantotas tiesības atskaitīt priekšnodokli likuma 98. panta sestajā daļā noteiktajā kārtībā, nepiemērojot minētā panta otrajā daļā noteikto proporciju;
- piemērojot likuma 98. panta pirmajā un otrajā daļā noteikto kārtību, ja iegādātās preces un saņemtus pakalpojumus izmanto gan tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, gan tādu darījumu nodrošināšanai, kas nedod tiesības atskaitīt priekšnodokli, un nav iespējams nodrošināt to atsevišķu uzskaiti.

21. piemērs

Darījumu proporcijas kopumā par gadu pārrēķināšana un atskaitāmā priekšnodokļa noteikšana, ja saņemtas atpakaļ preces, kuru piegādi apliek ar nodokļa 21 % likmi. Reģistrēts nodokļa maksātājs uzņēmējdarbību uzsācis 202x. gada oktobrī. 202x. gadā tas ir veicis šādus darījumus:

- oktobrī – ar nodokļa 21 % likmi apliekamu preču piegādi 3000 euro vērtībā, neapliekamu preču piegādi 900 euro vērtībā, kā arī saskaņā ar pircēju pieteiktajiem prasījumiem tajā pašā taksācijas periodā ir saņēmis atpakaļ preces 200 euro (nodokļa likme 21 %) vērtībā;
- novembrī – ar nodokļa 21 % likmi apliekamu preču piegādi 2000 euro vērtībā, neapliekamu preču piegādi 1000 euro vērtībā;
- decembrī – ar nodokļa 21 % likmi apliekamu preču piegādi 4000 euro vērtībā, neapliekamu preču piegādi 1500 euro vērtībā, kā arī saskaņā ar pircēju pieteiktajiem prasījumiem ir saņēmis atpakaļ novembrī piegādātās preces 1000 euro (nodokļa likme 21 %) vērtībā.

Nodokļa summa, kas norādīta reģistrētam nodokļa maksātājam izrakstītajos nodokļa rēķinos par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, ir šāda:

- oktobrī – 1180 euro;
- novembrī – 450 euro;
- decembrī – 630 euro.

Reģistrēts nodokļa maksātājs nav nodrošinājis atsevišķu uzskaiti iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, ko izmantojis gan apliekamiem, gan neapliekamiem darījumiem.

*Taksācijas periodā, kurā ir veikti gan apliekamie, gan neapliekamie darījumi, reģistrēts **nodokļa maksātājs aprēķina** nodokļa deklarācijas 66. rindā norādāmo **neatskaitāmo priekšnodokli**:*

66. rinda = 60. rinda – (41. rinda : 40. rinda) x 100 x 60. rinda,
kur:

40. rinda – kopējā darījumu vērtība;

41. rinda – ar standartlikmi apliekamo darījumu vērtība:

(41. rinda : 40. rinda) x 100 – apliekamo darījumu īpatsvars (procentos) kopējā darījumu vērtībā;

60. rinda – priekšnodoklis.

Valsts budžetā maksājamās vai no valsts budžeta atmaksājamās nodokļa summas aprēķins reģistrēta nodokļa maksātāja nodokļa deklarācijās par 202x. gada oktobri, novembri un decembri:

				Priekšnodoklis (euro)			Aprēķinātais PVN (euro)					
	oktobris	novembris	decembris				oktobris	novembris	decembr			
10	3700	3000	5500									
11	2800 ¹	2000 ³	4000 ³									
19	900	1000	1500									
							52	588	420	840		
				oktobris	novembris	decembris						
60				1180	450	630						
62				1180	450	630						
66				286,98 ⁴	149,99 ⁴	171,80 ²						
67						210 ³						
(P)				893,02	300,01	668,20	(S)	588	420	840		
70				305,02			80		119,99	171,80		

Pirms tiek kopumā pārrēķināta darījumu proporcija par gadu, par taksācijas gadu iesniegtajās nodokļa deklarācijās no valsts budžeta atmaksājama nodoklis ir 13,23 euro (305,02 euro – 119,99 euro – 171,80 euro).

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un koriģē atskaitāmā priekšnodokļa apmēru un norēķinus ar valsts budžetu:

- ar nodokļa 21 % likmi apliekamo darījumu vērtība ir 7800 euro. To nosaka, nodokļa deklarācijās par oktobri, novembri un decembri 41. rindā norādīto ar nodokļa 21 % likmi apliekamo darījumu vērtību 8800 euro (2800 euro + 2000 euro + 4000 euro) koriģējot par atpakaļ saņemto preču vērtību 1000 euro, kas notika citā taksācijas periodā nekā to piegāde (piegāde – novembrī, saņemšana atpakaļ – decembrī), tas ir, 8800 euro – 1000 euro;
- samaksai valsts budžetā aprēķinātais nodoklis ir 1638 euro (7800 euro x 21 %);

¹ Tā kā preču piegāde un to saņemšana atpakaļ ir notikusi vienā taksācijas periodā, oktobra nodokļa deklarācijas 41. rindā norāda preču piegādes vērtību, kas samazināta par atpakaļ saņemto preču vērtību, t. i., 2800 euro (3000 euro – 200 euro).

² Neatskaitāmā priekšnodokļa summa (66. rinda) ir:

- oktobrī apliekamo darījumu īpatsvars ir 75,68 % (2800 euro : 3700 euro x 100), neatskaitāmā priekšnodokļa summa – 286,98 euro (100 % – 75,68 %) x 1180);
- novembrī apliekamo darījumu īpatsvars ir 66,67 % (2000 euro : 3000 euro x 100), neatskaitāmā priekšnodokļa summa – 149,99 euro (100 % – 66,67 %) x 450);
- decembrī apliekamo darījumu īpatsvars ir 72,73 % (4000 euro : 5500 euro x 100), neatskaitāmā priekšnodokļa summa – 171,80 euro (100 % – 72,73 %) x 630.

³ Tā kā preču piegāde un to saņemšana atpakaļ ir notikusi dažādos taksācijas periodos (preču piegāde 2000 euro vērtībā – novembrī, to saņemšana atpakaļ 1000 euro vērtībā – decembrī), iepriekš aprēķinātā nodokļa samazinājumu par 210 euro (1000 euro x 21 : 100) norāda decembra nodokļa deklarācijas 67. rindā.

- neapliekamo darījumu vērtība ir 3400 euro (900 euro + 1000 euro + 1500 euro), kopējā darījumu vērtība ir 11 200 euro (7800 euro + 3400 euro);
- priekšnodoklis ir 2260 euro (1180 euro + 450 euro + 630 euro);
- apliekamo darījumu īpatsvars ir 69,64 % (7800 euro : 11 200 euro x 100);
- iegūto apliekamo darījumu īpatsvaru (procentos) noapaļo līdz 70 procentiem;
- atskaitāmais priekšnodoklis – 1582 euro (2260 euro x 70 : 100);
- pēc darījumu proporcijas kopumā par gadu pārrēķināšanas valsts budžetā maksājamais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas, ir 56 euro (1638 euro – 1582 euro).

Gada deklarācijas PVN 4 pārskatā par 202x. gadu norāda:

rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" – 13,23 euro (ar mīnusa zīmi);

rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" – 56 euro;

rindā "Budžetā maksājamais nodoklis" – 69,23 euro [(+56) – (-13,23)].

Ja reģistrēts nodokļa maksātājs veic arī darījumus ar kokmateriāliem, kuriem piemēro likuma 141. pantā noteikto īpašo nodokļa piemērošanas kārtību, pārrēķinot darījumu proporciju kopumā par gadu, šo darījumu ar kokmateriāliem vērtību iekļauj apliekamo darījumu un kopējo darījumu vērtībā.

22. piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 202x. gadā ir veicis apliekamu preču piegādi 30 000 euro vērtībā (nodokļa likme 21 %), neapliekamu preču piegādi 9000 euro vērtībā, kopā 39 000 euro, kā arī:

- mazumtirdzniecībā (personām, kas nav nodokļa maksātājas) piegādājis kokmateriālus 5000 euro vērtībā (nodokļa likme 21 %);
- neregistrētiem nodokļa maksātājiem iekšzemē piegādājis kokmateriālus 3000 euro vērtībā (nodokļa likme 21 %);
- neregistrētiem nodokļa maksātājiem sniedzis likuma 141. panta ceturtajā daļā noteiktos pakalpojumus 2000 euro vērtībā (nodokļa likme 21 %).

Reģistrēts nodokļa maksātājs nav nodrošinājis atsevišķu uzskaiti iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, ko izmantojis gan apliekamiem, gan neapliekamiem darījumiem.

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu, nosakot apliekamo darījumu vērtības īpatsvaru (procentos) kopējā darījumu vērtībā, tas ir:

40 000 euro : 49 000 euro x 100 = 81,63 %, kur:

40 000 euro (30 000 euro + 5000 euro + 3000 euro + 2000 euro) – apliekamo darījumu vērtība, kurā ir iekļauta darījumu ar kokmateriāliem vērtība;

49 000 euro (40 000 euro + 9000 euro) – kopējā darījumu vērtība, kurā ir iekļauta darījumu ar kokmateriāliem vērtība.

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas, pārrēķinot darījumu proporciju kopumā par gadu, reģistrēts nodokļa maksātājs koriģē atskaitāmā priekšnodokļa apmēru un norēķinus ar valsts budžetu (līdzīgi šī metodiskā materiāla 21. piemērā sniegtajam pārrēķina piemēram).



Ja reģistrēts nodokļa maksātājs veic gan apliekamos, gan neapliekamos darījumus, tā veikto apliekamo darījumu vērtība taksācijas periodā ir lielāka par 95 procentiem no kopējo darījumu vērtības un tas, aprēķinot nodokli nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu, izmanto tiesības atskaitīt priekšnodokli par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, nepiemērojot likuma 98. panta otrajā daļā noteikto proporciju, pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un koriģē atskaitāmā priekšnodokļa apmēru un norēķinus ar valsts budžetu.

23. piemērs

Reģistrēta nodokļa maksātāja atsevišķos 202x. gada taksācijas periodos veikto apliekamo darījumu vērtība ir lielāka par 95 procentiem no kopējo darījumu vērtības, un tas gada laikā, aprēķinot nodokli taksācijas perioda nodokļa deklarācijās, ir atskaitījis priekšnodokli par saņemtajām precēm (pakalpojumiem), nepiemērojot likuma 98. panta otrajā daļā noteikto proporciju.

202x. gadā apliekamo darījumu vērtība ir 236 000 euro, neapliekamo darījumu vērtība – 8000 euro.

Kopējā darījumu vērtība ir 244 000 euro (236 000 + 8000).

Nodoklis, kas norādīts saņemtajos nodokļa rēķinos par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, – 36 000 euro.

Gada laikā nodokļa deklarācijās par taksācijas periodu reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

40. rindas kopsummā – 244 000;

41. rindas kopsummā – 236 000;

49. rindas kopsummā – 8000;

60. rindas kopsummā – 36 000;

62. rindas kopsummā – 36 000;

66. rindu neaizpilda.

202x. gadā nodokļa deklarācijās:

- aprēķinātais nodoklis ir 49 560 euro (236 000 x 21 %);

- priekšnodoklis – 36 000 euro;

- valsts budžetā maksājamā nodokļa summa – 13 560 euro (49 560 – 36 000).

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs:

- nosaka apliekamo darījumu īpatsvaru (procentos) kopējā darījumu vērtībā kopumā par gadu, tas ir, $236\,000 : 244\,000 \times 100 = 96,72\%$;

- iegūto apliekamo darījumu īpatsvaru (procentos) noapaļo līdz 97 procentiem;

- nosaka atskaitāmo priekšnodokli, tas ir, $36\,000 \times 97 : 100 = 34\,920$;

- valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir $49\,560 - 34\,920 = 14\,640$.

Gada deklarācijas PVN 4 pārskatā par 202x. gadu norāda:

rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" – 13 560 euro;

rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" – 14 640 euro;

rindā "Budžetā maksājamais nodoklis" – 1080 euro (14 640 – 13 560).



Ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir piemērojis īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos un citā taksācijas periodā atdod atpakaļ pārdevējam minētās preces vai šo preču cenu samazina, taksācijas gadā nodokļa deklarācijā nenorāda samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa un priekšnodokļa korekcijas. Samaksai valsts budžetā aprēķināto nodokli un priekšnodokli korigē pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas, nosakot atskaitāmo priekšnodokli un korigējot norēķinus ar valsts budžetu.

24. piemērs

202x. gada martā reģistrēts nodokļa maksātājs savu apliekamo darījumu nodrošināšanai importē preces 56 000 euro vērtībā, aprēķinātais nodoklis ir 11 760 euro (56 000 x 21 %). Minēto preču importam reģistrēts nodokļa maksātājs piemēro likumā noteikto īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos. Sakarā ar pieteikto prasījumu par šo preču defektu pārdevējs 202x. gada aprīlī samazina to cenu par 2000 euro, aprēķinātais nodoklis ir 420 euro (2000 x 21 %).

202x. gadā reģistrēta nodokļa maksātāja:

- apliekamo darījumu vērtība – 185 000 euro;
- aprēķinātais nodoklis – 38 850 euro (185 000 x 21 %);
- neapliekamo darījumu vērtība – 10 000 euro;
- kopējā darījumu vērtība – 195 000 euro (185 000 + 10 000);
- nodoklis, kas norādīts saņemtajos nodokļa rēķinos par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, – 24 000 euro;
- atbilstoši likuma 98. panta otrajai daļai taksācijas periodos aprēķinātais neatskaitāmais priekšnodoklis – 1834,49 euro.

Gada laikā nodokļa deklarācijās reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

40. rindas kopsummā – 195 000;

41. rindas kopsummā – 185 000;

49. rindas kopsummā – 10 000;

52. rindas kopsummā – 50 610 (38 850 + 11 760);

60. rindas kopsummā – 35 760;

61. rindas kopsummā – 11 760;

62. rindas kopsummā – 24 000;

66. rindas kopsummā – 1834,49 [100 % – (185 000:195 000 x 100) x 35 760].

202x. gadā nodokļa deklarācijās:

- aprēķinātais nodoklis ir 50 610 euro;
- atskaitāmais priekšnodoklis – 33 925,51 euro (35 760 – 1834,49);
- valsts budžetā maksājamā nodokļa summa – 16 684,49 euro (50 610 – 33 925,51).

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs:

- koriģē nodokļa deklarācijās iepriekš kopumā par gadu norādīto aprēķināto nodokli, samazinot to par nodokli, kas aprēķināts sakarā ar importēto preču cenas samazinājumu, tas ir, $50\ 610 - 420 = 50\ 190$;
- koriģē nodokļa deklarācijās iepriekš kopumā par gadu norādīto priekšnodokli, samazinot to par nodokli, kas aprēķināts sakarā ar importēto preču cenas samazinājumu, tas ir, $35\ 760 - 420 = 35\ 340$;
- nosaka atskaitāmo darījumu īpatsvaru (procentos) kopējā darījumu vērtībā kopumā par gadu, tas ir, $185\ 000 : 195\ 000 \times 100 = 94,87\ %$;
- iegūto atskaitāmo darījumu īpatsvaru (procentos) noapaļo līdz 95 procentiem;
- nosaka atskaitāmo priekšnodokli, tas ir, $35\ 340 \times 95 : 100 = 33\ 573$.

Valsts budžetā maksājamā nodokļa summa ir $50\ 190 - 33\ 573 = 16\ 617$.

Gada deklarācijas PVN 4 pārskatā par 202x. gadu reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:

rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa" – 16 684,49 euro;

rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" – 16 617 euro;

rindā "No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis" – 67,49 euro.

Ievērojot likuma 98. panta ceturtajā daļā noteikto, reģistrētam nodokļa maksātājam ir tiesības neiekļaut likuma 98. panta otrajā daļā minētajā proporcijā sniegta netipiska finanšu pakalpojuma vērtību vai veikta netipiska darījuma ar nekustamo īpašumu vērtību, ja šādam darījumam ir gadījuma raksturs un tas nepārprotami atšķiras no reģistrēta nodokļa maksātāja veiktās saimnieciskās darbības veida.

8. Kārtība, kādā nodokļa deklarāciju un tās pielikumus aizpilda fiskālais pārstāvis

Aizpildot taksācijas perioda nodokļa deklarāciju, fiskālais pārstāvis norāda:

- periodu – gadu un taksācijas mēnesi;
- fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- fiskālā pārstāvja nosaukumu (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu).

Nodokļa deklarācijas rindās norāda:

40. rindā – taksācijas perioda kopējo darījumu vērtību bez nodokļa (41., 42. un 43. rindas kopsummu);

41. rindā – ar nodokļa standartlikmi apliekamo darījumu (preču piegādes) vērtību bez nodokļa;

42. rindā – ar samazināto nodokļa likmi 12 procentu apmērā apliekamo darījumu (preču piegādes) vērtību bez nodokļa;

42.¹ rindā – ar samazināto nodokļa likmi 5 procentu apmērā apliekamo darījumu (preču piegādes) vērtību bez nodokļa

43. rindā – ar nodokļa 0 procentu likmi apliekamo darījumu vērtību, tajā iekļaujot 45. un 48.¹ rindā norādīto vērtību;

45. rindā – uz citu ES dalībvalsti piegādāto preču vērtību, izņemot likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minētās preces, ja preču saņēmējs ir citas ES dalībvalsts apliekamā persona (preču piegādes ES teritorijā vērtību);

45.¹ rindā – uz citu ES dalībvalsti piegādāto preču vērtību, kas minētas likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā, ja preču saņēmējs ir citas ES dalībvalsts apliekamā persona (preču piegādes ES teritorijā vērtību);

52. rindā – pēc standartlikmes aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$41. \text{ rinda} \times \text{standartlikme} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- aizpildot 52. rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- taksācijas periodā ir noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos;
- ir mainīta nodokļa likme;

53. rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 12 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$42. \text{ rinda} \times \text{samazinātā nodokļa likme } 12 \text{ procentu apmērā} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 53. rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- mainīta nodokļa likme;

53.¹ rindā – pēc samazinātās nodokļa likmes 5 procentu apmērā aprēķināto nodokļa summu, kuru nosaka, izmantojot šādu formulu:

$$42.¹ \text{ rinda} \times \text{samazinātā nodokļa likme } 5 \text{ procentu apmērā} : 100$$

Šīs rindas matemātiskais rezultāts **var nesakrist** ar faktisko šajā rindā norādīto nodokļa summu, **ja**:

- taksācijas periodā, aizpildot 53.¹ rindu, summē visos taksācijas periodā izrakstītajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas;
- ir mainīta nodokļa likme;

57. rindā – nodokļa summas, kuras iepriekšējos taksācijas periodos tika atskaitītas kā priekšnodoklis un kuras jāiemaksā valsts budžetā;

60. rindā – priekšnodokļa kopsummu (61. rindas vērtību);

61. rindā – samaksātās nodokļa summas par importētajām precēm un aprēķinātās nodokļa summas par preču importu, kam noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos;

67. rindā – iepriekšējos taksācijas periodos samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājumu;

(P) rindā – priekšnodokli, ko aprēķina, izmantojot šādu formulu:

$$60. \text{ rinda} + 67. \text{ rinda}$$

(S) rindā – nodokļa summu, ko aprēķina, izmantojot šādu formulu:

52. rinda + 53. rinda + 53.¹ rinda + 57. rinda

70. rindā – skaitli, par kādu priekšnodokļa summa ir lielāka nekā aprēķinātā nodokļa summa (t. i., skaitli, par kuru deklarācijas (P) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (S) rindā norādītā):

(P) rinda – (S) rinda

80. rindā – skaitli, par kādu aprēķinātā nodokļa summa ir lielāka nekā priekšnodokļa summa (t. i., skaitli, par kuru deklarācijas (S) rindā norādītā summa ir lielāka nekā (P) rindā norādītā):

(S) rinda – (P) rinda



Fiskālais pārstāvis:

- aizpildot PVN 1 pārskata I daļu, norāda preču importa darījumus, kuriem piemērots īpašais nodokļa režīms preču importa darījumos un par kuriem tas atskaita priekšnodokli;
- PVN 1 pārskata I daļā atsevišķi norāda katru muitas deklarāciju, uz kuras pamata ir atskaitīts priekšnodoklis;
- PVN 1 pārskata II daļu neaizpilda;
- aizpildot PVN 1 pārskata III daļu, norāda ar nodokļa standartlikmi vai samazināto likmi apliekamās preču piegādes iekšzemē;
- PVN 1 pārskata III daļā atsevišķi norāda katru nodokļa rēķinu, uz kura pamata ir iekšzemē veiktas ar nodokļa standartlikmi vai samazināto likmi apliekamās preču piegādes;
- aizpildot PVN 2 pārskatu, norāda preču piegādes ES teritorijā (arī preču pārsūtīšanu (no iekšzemes) uz citu ES dalībvalsti saskaņā ar likuma 45. panta otro daļu);
- PVN 2 pārskatā par katru darījumu partneri norāda summēto preču piegādes ES teritorijā (arī preču pārsūtīšanas no iekšzemes uz citu dalībvalsti saskaņā ar likuma 45. panta otro daļu) vērtību;
- lai labotu iepriekš iesniegtos PVN 2 pārskatus, iesniedz PVN 3 pārskatu.

8.1. Pārskata par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem (PVN 6 pārskata) aizpildīšanas kārtība

Fiskālais pārstāvis par tā veiktajiem darījumiem aizpilda PVN 6 pārskatu.

PVN 6 pārskats sastāv no trim daļām:

- I. Saņemtās un eksportētās preces (turpmāk – PVN 6 pārskata I daļa);
- II. Preču piegādātāju saraksts (turpmāk – PVN 6 pārskata II daļa);
- III. Taksācijas periodā eksportēto preču piegādātāju saraksts (turpmāk – PVN 6 pārskata III daļa).

8.1.1. PVN 6 pārskata I daļas "Saņemtās un eksportētās preces" aizpildīšanas kārtība

Aizpildot PVN 6 pārskata I daļu, fiskālais pārstāvis norāda:

- taksācijas periodā ES teritorijā veiktās preču iegādes vērtību likuma 1. panta 5. punkta "d" apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai;
- to preču vērtību, kas saņemtas iekšzemē likuma 1. panta 5. punkta "c" apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai;
- taksācijas periodā eksportēto preču vērtību;
- taksācijas perioda beigās krājumos esošo preču vērtību.

PVN 6 pārskata I daļā norāda:

- fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu, par kuru iesniegts pārskats.

PVN 6 pārskata I daļas rindās norāda:

3. rindā – taksācijas periodā to saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās vai akcīzes preču noliktavās. To aprēķina kā 3.1., 3.2., 3.3. un 3.4. rindas kopsummu;

3.1. rindā – no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;

3.2. rindā – no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;

3.3. rindā – no citas ES dalībvalsts reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to ES teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;

3.4. rindā – no citas ES dalībvalsts reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to ES teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;

4. rindā – taksācijas periodā eksportēto preču kopējo vērtību. To aprēķina kā 4.1., 4.2., 4.3. un 4.4. rindas kopsummu;

4.1. rindā – taksācijas periodā to eksportēto preču kopējo vērtību, kuras iekšzemē saņemtas no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem un novietotas muitas noliktavās;

4.2. rindā – taksācijas periodā to eksportēto preču kopējo vērtību, kuras iekšzemē saņemtas no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem un novietotas akcīzes preču noliktavās;

4.3. rindā – taksācijas periodā to eksportēto preču kopējo vērtību, kuras saņemtas ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem un novietotas muitas noliktavās;

4.4. rindā – taksācijas periodā to eksportēto preču kopējo vērtību, kuras saņemtas ES teritorijā no citas ES dalībvalsts reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem un novietotas akcīzes preču noliktavās;

5. rindā – taksācijas perioda beigās krājumos esošo preču kopējo vērtību. To aprēķina kā 5.1., 5.2., 5.3. un 5.4. rindas kopsummu;

5.1. rindā – krājumos esošo no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;

5.2. rindā – krājumos esošo no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to iekšzemē saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;

- 5.3. rindā** – krājumos esošo no reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to ES teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas muitas noliktavās;
- 5.4. rindā** – krājumos esošo no citas ES dalībvalsts reģistrētiem un neregistrētiem nodokļa maksātājiem to ES teritorijā saņemto preču kopējo vērtību, kuras ir novietotas akcīzes preču noliktavās;
- 6. rindā** – krājumos esošo to preču kopējo vērtību, kurām saskaņā ar likuma 85. pantu ir noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos.

8.1.2. PVN 6 pārskata II daļas “Preču piegādātāju saraksts” aizpildīšanas kārtība

Aizpildot PVN 6 pārskata II daļu, fiskālais pārstāvis norāda preču piegādātājus – reģistrētus un neregistrētus nodokļa maksātājus, no kuriem taksācijas periodā iekšzemē ir saņemtas preces, kā arī citu ES dalībvalstu reģistrētus un neregistrētus nodokļa maksātājus, no kuriem taksācijas periodā ir iegādātas preces ES teritorijā likuma 1. panta 5. punkta “c” un “d” apakšpunktā minēto darījumu nodrošināšanai.

PVN 6 pārskata II daļā norāda:

- fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu, par kuru iesniegts pārskats.

PVN 6 pārskata II daļas ailēs norāda:

- 1. ailē** – ieraksta kārtas numuru;
- 2. ailē** – ieraksta datumu;
- 3. ailē** – preču piegādātāja – reģistrēta un neregistrēta nodokļa maksātāja, no kura taksācijas periodā iekšzemē ir saņemtas preces, vai arī citas ES dalībvalsts reģistrēta un neregistrēta nodokļa maksātāja, no kura taksācijas periodā ir iegādātas preces ES teritorijā, – nosaukumu (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu);
- 4. ailē** – preču piegādātāja PVN reģistrācijas numuru (neregistrētam nodokļa maksātājam un citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – nodokļu maksātāja kodu);
- 5. ailē** – PVN 6 pārskata I daļas rindas numuru (3.1., 3.2., 3.3. vai 3.4. rinda), kurā ir norādīts šis darījums;
- 6. ailē** – saņemto preču vērtību *euro* bez nodokļa. Šajā ailē norādīto vērtību kopsumma atbilst PVN 6 pārskata I daļas 3. rindā norādītajai vērtībai;
- 7. ailē** – saņemto preču vērtību valūtā bez nodokļa. Šo aili neaizpilda par iekšzemē saņemtajām precēm;
- 8. ailē** – valūtas kodu. Šo aili neaizpilda par iekšzemē saņemtajām precēm;
- 9. ailē** – nodokļa rēķina (neregistrētam nodokļa maksātājam un citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – rēķina) numuru;
- 10. ailē** – nodokļa rēķina (neregistrētam nodokļa maksātājam un citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – rēķina) izrakstīšanas datumu.

8.1.3. PVN 6 pārskata III daļas "Taksācijas periodā eksportēto preču piegādātāju saraksts" aizpildīšanas kārtība

Aizpildot PVN 6 pārskata III daļu, fiskālais pārstāvis norāda taksācijas periodā eksportēto preču vērtību, norādot šo preču piegādātājus.

PVN 6 pārskata III daļā norāda:

- fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numuru;
- taksācijas periodu, par kuru iesniegts pārskats.

PVN 6 pārskata III daļas ailēs norāda:

1. ailē – ieraksta kārtas numuru;

2. ailē – ieraksta datumu;

3. ailē – eksportēto preču vērtību euro bez nodokļa. Ja muitas deklarāciju noformē par precēm, kuras piegādājuši dažādi piegādātāji vai kuras piegādātas vairākās piegādēs (izrakstīti vairāki rēķini), eksportēto preču vērtību norāda katram piegādātājam un izrakstītajam rēķinam atsevišķi. Šajā ailē norādīto vērtību kopsumma atbilst PVN 6 pārskata I daļas 4. rindā norādītajai vērtībai un nodokļa deklarācijas 48.¹ rindā norādītajai vērtībai;

4. ailē – izvešanas muitas deklarācijas numuru;

5. ailē – izvešanas muitas deklarācijas datumu;

6. ailē – izvešanas valsts kodu;

7. ailē – preču piegādātāja – reģistrēta nodokļa maksātāja vai neregistrēta nodokļa maksātāja, no kura bija saņemtas eksportētās preces, vai arī citas ES dalībvalsts, reģistrēta vai neregistrēta nodokļa maksātāja, no kura taksācijas periodā bija iegādātas preces ES teritorijā, – **nosaukumu** (fiziskajai personai – vārdu un uzvārdu);

8. ailē – preču piegādātāja PVN reģistrācijas numuru (neregistrētam nodokļa maksātājam, citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – nodokļu maksātāja kodu);

9. ailē – PVN 6 pārskata I daļas rindas numuru (4.1., 4.2., 4.3. vai 4.4. rinda), kurā ir norādīts šis darījums;

10. ailē – saņemto preču vērtību euro bez nodokļa. Šajā rindā norāda preču vērtību, kāda norādīta preču piegādātāja rēķinā. Ja eksportē daļu no rēķinā norādītā preču daudzuma (apjoma), vērtību norāda atbilstoši eksportēto preču apjomam;

11. ailē – nodokļa rēķina (neregistrētam nodokļa maksātājam un citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – rēķina) **numuru;**

12. ailē – nodokļa rēķina (neregistrētam nodokļa maksātājam un citas ES dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – rēķina) **datumu.**

25. piemērs

Fiskālais pārstāvis, pārstāvot trešās valsts personu, iegādājas preces no Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja, lai tās eksportētu, un novieto tās muitas noliktavā. Iegādātās preces eksportē.

Preču iegādi no Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja norāda PVN 6 pārskatā. Preču eksportu norāda nodokļa deklarācijas 40., 43. un 48.¹ rindā un PVN 6 pārskatā.

26. piemērs

*Fiskālais pārstāvis iegādājas preces no Latvijā neregistrēta nodokļa maksātāja. Iegādātās preces eksportē.
Preču iegādi no Latvijā neregistrēta nodokļa maksātāja norāda PVN 6 pārskatā. Preču eksportu norāda nodokļa deklarācijas 40., 43. un 48.¹ rindā un PVN 6 pārskatā.*

27. piemērs

*Fiskālais pārstāvis iegādājas preces ES teritorijā, lai tās eksportētu, un novieto muitas noliktavā.
Preču iegādei ES teritorijā piemēro nodokļa 0 % likmi saskaņā ar likuma 44. pantu un norāda to PVN 6 pārskatā.
Preču eksportu norāda nodokļa deklarācijas 40., 43. un 48.¹ rindā un PVN 6 pārskatā.*

28. piemērs

*Fiskālais pārstāvis importē preces, piemērojot īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos. Importētās preces piegādā iekšzemē.
Preču importu, piemērojot īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumiem, norāda nodokļa deklarācijas 52. (53.) un 61. rindā un PVN 1 pārskata I daļā.
Preču piegādi iekšzemē norāda nodokļa deklarācijas 40., 41. un 52. (53.) rindā un PVN 1 pārskata III daļā.*

29. piemērs

*Fiskālais pārstāvis importē preces, piemērojot likuma 45. panta otrajā daļā noteikto kārtību. Importētās preces piegādā uz citu ES dalībvalsti citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam.
Preču importu, piemērojot likuma 45. panta otrajā daļā noteikto kārtību, nenorāda nodokļa deklarācijā un tās pielikumos.
Importēto preču piegādi uz citu ES dalībvalsti citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam, piemērojot likuma 45. panta otrajā daļā noteikto kārtību, nodokļa deklarācijā norāda 40., 43., 45. rindā un PVN 2 pārskatā.*

8.2. PVN 6 pārskata aizpildīšanas piemērs

Fiskālais pārstāvis "Fs", PVN reģ. Nr. LV90000000001, uzņēmējdarbību uzsāk 202x. gada maijā. 202x. gada maijā fiskālais pārstāvis "Fs" **veic šādus darījumus:**

- no Itālijā reģistrēta nodokļa maksātāja "C", reģ. Nr. IT02086120052, iegādājas preces ES teritorijā, lai tās eksportētu, un novieto preces muitas noliktavā. Par iegādātajām precēm no Itālijā reģistrēta nodokļa maksātāja "C" saņem 202x. gada 4. maijā nodokļa rēķinu Nr. 0000028, kurā norādītā preču vērtība ir 946,99 euro;
- iegādājas preces no Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja "A", PVN reģ. Nr. LV12345678901, lai tās eksportētu, un novieto preces muitas noliktavā. Par iegādātajām precēm no reģistrēta nodokļa maksātāja "A" saņem nodokļa rēķinu Nr. X4051, kurš izrakstīts 202x. gada 5. maijā un kurā norādītā preču vērtība ir 2200 euro;

- uz Ukrainu eksportē daļu no Itālijā reģistrēta nodokļa maksātāja "C" (reģ. Nr. IT02086120052, no kura eksportētās preces bija iegādātas un saņemts 202x. gada 4. maijā nodokļa rēķins Nr. 0000028) precēm 600 *euro* vērtībā un noformē 202x. gada 7. maijā eksporta muitas deklarāciju Nr. LV00011111222224;
- iegādājas preces no Latvijā neregistrēta nodokļa maksātāja "B", nodokļu maksātāja reģistrācijas Nr. 11111122222, un novieto muitas noliktavā. Par iegādātajām precēm no Latvijā neregistrēta nodokļa maksātāja "B" 202x. gada 7. maijā saņemts rēķins Nr. 22, kurā norādītā preču vērtība ir 800 *euro*;
- uz Ukrainu eksportē visas no Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja "A" (PVN reģ. Nr. LV12345678901, no kura preces bija iegādātas un saņemts 202x. gada 5. maijā nodokļa rēķins Nr. X4051) iegādātās preces 2000 *euro* vērtībā. Noformē 202x. gada 10. maijā eksporta muitas deklarāciju Nr. LV00011111222222;
- uz Ukrainu eksportē visas no Latvijā neregistrēta nodokļa maksātāja "B" (nodokļu maksātāja reģistrācijas Nr. 11111122222, no kura preces bija iegādātas un 202x. gada 7. maijā saņemts rēķins Nr. 22) iegādātās preces 800 *euro* vērtībā. Noformē 202x. gada 11. maijā eksporta muitas deklarāciju Nr. LV00011111222223.



Fiskālā pārstāvja "Fs", PVN reģ. Nr. LV90000000001, 202x. gada maijā veikto darījumu norādīšana taksācijas perioda PVN 6 pārskatā izklāstīta šī metodiskā materiāla 12. pielikumā.

9. Pārskata par nekustamā īpašuma izmantošanu (PVN 7 pārskata) aizpildīšanas kārtība



Ar metodisko materiālu "Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikuma – Pārskata par nekustamā īpašuma izmantošanu, aizpildīšanas kārtība" var iepazīties VID tīmekļvietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Nodokļi" – "Pievienotās vērtības nodoklis" – "Informatīvie un metodiskie materiāli" – "Metodiskie materiāli".

9.1. Īpašā nodokļa režīma deklarācijas iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība (iesniedzama par pakalpojumiem, kas sniegti līdz 2021. gada 30. jūnijam)



Īpašā nodokļa režīma deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem aizpilda saskaņā ar Komisijas 2012. gada 13. septembra Īstenošanas regulu Nr. 815/2012, ar ko nosaka sīki izstrādātus piemērošanas noteikumus Padomes Regulai (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgā dalībvalstī un kas sniedz telekomunikāciju pakalpojumus, apraides

pakalpojumus vai elektroniskos pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas (turpmāk – Regula Nr. 815/2012)⁴.

Nodokļa maksātājs īpašā nodokļa režīma deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem sagatavo *euro* valūtā un iesniedz VID elektroniskā veidā 20 dienu laikā pēc attiecīgā ceturkšņa beigām⁵.

Īpašā nodokļa režīma deklarācijā informāciju norāda atkarībā no piemērojamā režīma – ārpussavienības režīma vai savienības režīma –, pamatojoties uz Regulas Nr. 815/2012 III pielikumā B vai C slejā minēto informāciju. Būtībā par katru patēriņa dalībvalsti norāda kopējo sniegto pakalpojumu apjomu ar pamatlikmi un samazināto likmi un nodokļa summu, kura aprēķināta, izmantojot pamatlikmi un samazināto likmi.

Ja kādā ceturksnī **nodokļa maksātājs** nav sniedzis pakalpojumus nevienā ES dalībvalstī saskaņā ar īpašo nodokļa režīmu shēmu, **iesniedz "nulles" deklarāciju**.



Iesniedzot "nulles" deklarāciju, gan savienības režīma, gan ārpussavienības režīma gadījumā nodokļa maksātājs **tajā norāda** individuālo **PVN** identifikācijas **numuru**, taksācijas periodu **un** kopā maksājamā **nodokļa summu – nulli**.

Jebkuras **korekcijas** īpašā nodokļa režīma **deklarācijā ir veicamas**, izdarot labojumus **tikai oriģinālajā deklarācijā** trīs gadu laikā pēc datuma, kurā bija jāiesniedz sākotnējā deklarācija.

Regula Nr. 815/2012 ir piemērojama līdz 2024. gada 10. februārim, lai iesniegtu vai labotu deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniskajiem pakalpojumiem, kuri sniegti līdz 2021. gada 30. jūnijam un uz kuriem attiecas kāds no šajā regulā norādītajiem īpašajiem režīmiem.

9.2. Īpašā nodokļa režīma deklarācijas par veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība (iesniedzama par darījumiem, kas veikti ar 2021. gada 1. jūliju)



Deklarāciju par taksācijas periodā veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms, aizpilda saskaņā ar Komisijas 2020. gada 12. februāra Īstenošanas regulas (ES) 2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr. 904/2010 piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem

nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/PDF/?uri=CELEX:32012R0815&from=LV>

⁵ <https://www.vid.gov.lv/lv/media/2010/download?attachment>

(turpmāk – Komisijas Īstenošanas regula 2020/194) 4. panta un III pielikuma nosacījumiem⁶.

Nodokļa maksātājs **deklarāciju** par taksācijas periodā veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms, **sagatavo euro valūtā un iesniedz VID elektroniskā veidā** līdz taksācijas periodam sekojošā mēneša beigām⁷.

Deklarācijā par taksācijas periodā veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms, informāciju norāda atkarībā no piemērojamā režīma – ārpussavienības režīma, savienības režīma vai importa režīma –, pamatojoties uz Komisijas Īstenošanas regulas 2020/194 III pielikumā B, C vai D slejā minēto informāciju. Būtībā par katru patēriņa dalībvalsti norāda kopējo veikto darījumu apjomu ar pamatlikmi un samazināto likmi un nodokļa summu, kura aprēķināta, izmantojot pamatlikmi un samazināto likmi.

Ja taksācijas periodā **nodokļa maksātājs** nav veicis darījumus ārpussavienības, savienības vai importa režīmā un tam nav jāveic labojumi iepriekšējās nodokļa deklarācijās, **iesniedz "nulles" deklarāciju**.

Nodokļa maksātājs **"nulles" deklarāciju aizpilda**, ņemot vērā Komisijas Īstenošanas regulas 2020/194 4. panta 2. punkta prasības, kopējā maksājamā nodokļa summā **norādot nodokļa summu – nulli**.



Jebkuri labojumi deklarācijā par taksācijas periodā veiktajiem darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības, savienības vai importa režīms, **ir veicami nākamajā deklarācijā** trīs gadus pēc datuma, kurā bija pieprasīts iesniegt kārtējo deklarāciju.

Reģistrēts iekšzemes nodokļa maksātājs, kurš papildus ir reģistrējies arī savienības režīma izmantošanai, šā īpašā režīma deklarācijā **neuzrāda** preču piegādi Latvijas un citas dalībvalsts personai, kura ir reģistrēta nodokļa maksātāja, sniegtos pakalpojumus iekšzemē Latvijas personai, kura nav nodokļa maksātāja, sniegtos pakalpojumus citas dalībvalsts personai, kura ir reģistrēta nodokļa maksātāja, kā arī preču piegādi, neizmantojot elektronisko saskarni, iekšzemē personai, kura nav nodokļa maksātāja.



Ja reģistrēts iekšzemes nodokļa maksātājs ir sniedzis pakalpojumus, kuriem līdz 2021. gada 30. jūnijam nepiemēroja savienības režīmu, vai piegādājis preces, kurām līdz 2021. gada 30. jūnijam nepiemēroja savienības vai importa režīmu, tādi personai, kura nav nodokļa maksātāja, un līdz 2021. gada 30. jūnijam par to ir daļēji saņēmis atlīdzību, saņemto atlīdzības daļu norāda deklarācijā, kuru iesniedz saskaņā ar likuma 116. pantu. Savukārt, ja reģistrēts iekšzemes nodokļa maksātājs, sākot ar 2021. gada 1. jūliju, izmanto savienības režīmu vai importa režīmu un 2021. gada 1. jūlijā vai vēlāk saņem atlikušo atlīdzības daļu par minētajiem pakalpojumiem vai piegādēm personai, kura nav nodokļa maksātāja, sniegtā pakalpojuma vai piegādāto preču vērtību, kura samazināta par atlīdzības daļu, kas saņemta līdz 2021. gada 30. jūnijam, un no tās aprēķināto nodokli norāda deklarācijā, kuru aizpilda un iesniedz

⁶ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02020R0194-20201013&qid=1618465507886>

⁷ <https://www.vid.gov.lv/lv/media/1989/download?attachment>,
<https://www.vid.gov.lv/lv/media/2011/download?attachment>,
<https://www.vid.gov.lv/lv/media/1997/download?attachment>

saskaņā ar Komisijas Īstenošanas regulas 2020/194 4. panta un III pielikuma nosacījumiem.

10. Nodokļa deklarācijas, PVN 1 pārskata, PVN 2 pārskata un gada deklarācijas PVN 4 pārskata aizpildīšanas piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs "La", PVN reģ. Nr. LV40001234561, uzsāk uzņēmējdarbību 202x. gada novembrī.

202x. gada novembrī reģistrēts nodokļa maksātājs "La" veic šādus ar nodokli apliekamus darījumus:

- iekšzemē reģistrētam nodokļa maksātājam "B", PVN reģ. Nr. LV40007652346, piegādā preces un izraksta 202x. gada 4. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 1, kurā norāda preču vērtību 27 800 *euro*, nodokļa likmi 21 %, aprēķināto nodokli 5838 *euro*, kopā 33 638 *euro*;
- reģistrētam nodokļa maksātājam "B", PVN reģ. Nr. LV40007652346, sniedz ar nodokļa 21 % likmi apliekamus pakalpojumus un izraksta 202x. gada 7. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 2, kurā norāda pakalpojumu vērtību 3000 *euro*, nodokļa likmi 21 %, aprēķināto nodokli 630 *euro*, kopā 3630 *euro*;
- reģistrētam nodokļa maksātājam "B", PVN reģ. Nr. LV40007652346, piegādā preces iekšzemē un izraksta 202x. gada 11. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 3, kurā norāda preču vērtību 7500 *euro*, nodokļa likmi 21 %, aprēķināto nodokli 1575 *euro*, kopā 9075 *euro*;
- fiziskai personai "F" piegādā ar nodokļa 12 % likmi apliekamu koksnes kurināmo – malkas apaļkokus – un izraksta 202x. gada 19. novembrī kases čeku Nr. 4, kurā norāda apaļkoku vērtību 4000 *euro*, nodokļa likmi 12 %, aprēķināto nodokli 480 *euro*, kopā 4480 *euro*;
- Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvaldes speciālās ekonomiskās zonas kapitālsabiedrībai "Z", PVN reģ. Nr. LV40007652314, piegādā preces eksportēšanai un izraksta 202x. gada 20. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 5, kurā norāda preču vērtību 500 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- piegādā preces uz Poliju tās reģistrētam nodokļa maksātājam "Po", reģ. Nr. PL3111456798, un izraksta 202x. gada 22. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 6, kurā norāda preču vērtību 17 000 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- piegādā montējamas preces Polijas reģistrētam nodokļa maksātājam "Po", reģ. Nr. PL3111456798, un izraksta 202x. gada 24. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 7, kurā norāda preču vērtību 3000 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- piegādā jaunu transportlīdzekli Polijas reģistrētam nodokļa maksātājam "Po", Nr. PL3111456798, un izraksta 202x. gada 25. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 8, kurā norāda transportlīdzekļa vērtību 15 000 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- reģistrētam nodokļa maksātājam "B", reģ. Nr. LV40007652346, sniedz ar nodokļa 0 % likmi apliekamus pakalpojumus un izraksta 202x. gada 27. novembrī nodokļa rēķinu Nr. 9, kurā norāda pakalpojumu vērtību 400 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- veic preču piegādi uz Ukrainu un izraksta Ukrainas personai "Kr" 202x. gada 28. novembrī rēķinu Nr. 10, kurā norāda preču vērtību 200 *euro*, nodokli nepiemēro (preču piegādes vieta ir Ukraina);
- sniedz reklāmas pakalpojumus Polijas reģistrētam nodokļa maksātājam "Po", reģ. Nr. PL3111456798, un izraksta 202x. gada 29. novembrī rēķinu Nr. 11, kurā norāda pakalpojumu vērtību 2000 *euro*, nodokli nenorāda (pakalpojuma sniegšanas vieta ir Polija);

- sniedz konsultāciju pakalpojumu Ukrainas personai "Kr", kas veic saimniecisko darbību, un 202x. gada 29. novembrī izraksta rēķinu Nr. 12, kurā norāda pakalpojuma vērtību 400 *euro*, nodokli nenorāda, jo pakalpojuma sniegšanas vieta ir Ukraina;
- eksportē preces un 202x. gada 29. novembrī noformē eksporta muitas deklarāciju VAD EK 1 Nr. 102304, kurā norāda preču vērtību 5000 *euro*, nodokļa 0 % likmi;
- iekšzemē veic ar nodokli neapliekamu darījumu – reģistrētam nodokļa maksātājam "Z" pārdod lietotu ēku 6000 *euro* vērtībā – un izraksta 202x. gada 30. novembrī rēķinu Nr. 13;

savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai reģistrēts nodokļa maksātājs "La":

- no Ukrainas uzņēmuma "Kr" importē preces 16 500 *euro* vērtībā (202x. gada 5. novembra muitas deklarācija VAD IM 4), nepiemērojot likumā noteikto īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos, jo nav saņēmis VID atļauju. Reģistrēts nodokļa maksātājs "La" samaksā nodokli 3465 *euro* (202x. gada 5. novembra maksājuma uzdevums Nr. 478);
- iekšzemē no reģistrēta nodokļa maksātāja "B", PVN reģ. Nr. LV40007652346, iegādājas preces un saņem 202x. gada 9. novembrī nodokļa rēķinu Nr. EA-IX973123, kurā norādīta preču vērtība 18 500 *euro*, nodokļa 21 % likme, aprēķinātais nodoklis 3885 *euro*, kopā 22 385 *euro*;
- no reģistrēta nodokļa maksātāja "C", PVN reģ. Nr. LV40009531231, saņem iekšzemē sniegtos pakalpojumus un 202x. gada 10. novembrī nodokļa rēķinu Nr. KA-IV639745, kurā norādīta pakalpojumu vērtība 8000 *euro*, nodokļa 21 % likme, aprēķinātais nodoklis 1680 *euro*, kopā 9680 *euro*;
- no Polijas reģistrēta nodokļa maksātāja "Pl", reģ. Nr. PL4250631109, saņem preču transporta pakalpojumus ES teritorijā un 202x. gada 15. novembrī rēķinu Nr. 5261, kurā norādīta pakalpojumu vērtība 2000 *euro*. Pamatojoties uz pakalpojuma sniedzēja izrakstīto rēķinu, nodokļa maksātājs "La" aprēķina nodokli 21 % 420 *euro*;
- no Ukrainas personas "Kr", kura Ukrainā veic saimniecisko darbību, saņem reklāmas pakalpojumus un 202x. gada 20. novembrī rēķinu Nr. 12334, kurā norādīta pakalpojumu vērtība 1000 *euro*. Pamatojoties uz pakalpojuma sniedzēja izrakstīto rēķinu, reģistrēts nodokļa maksātājs "La" aprēķina nodokli 21 % 210 *euro*;
- no Polijas reģistrēta nodokļa maksātāja "Pl", reģ. Nr. PL4250631109, iegādājas preces un saņem 202x. gada 25. novembrī rēķinu Nr. 1834, kurā norādīta preču vērtība 4000 *euro*. Pamatojoties uz preču piegādātāja izrakstīto rēķinu, reģistrēts nodokļa maksātājs "La" aprēķina nodokli 21 % 840 *euro*;
- iekšzemē no reģistrēta nodokļa maksātāja "M", PVN reģ. Nr. LV40008537921, saņem būvniecības pakalpojumus un 202x. gada 30. novembrī par izpildītajiem darbiem nodokļa rēķinu Nr. RK-X986254, kurā norādīta pakalpojuma vērtība 25 850 *euro*. Tā kā darījums atbilst likuma 142. panta nosacījumiem, būvniecības pakalpojumu saņēmējs, pamatojoties uz nodokļa maksātāja "M" izrakstīto rēķinu, aprēķina nodokli 21 % 5428,50 *euro* samaksai valsts budžetā.

Reģistrēts **nodokļa maksātājs "La" nav nodrošinājis atsevišķu uzskaiti** precēm un pakalpojumiem, kurus izmanto neapliekamo darījumu veikšanai. 202x. gada novembrī nodokļa deklarācijas **66. rindā** norādāmais **neatskaitāmais priekšnodoklis**, kas aprēķināts atbilstoši apliekamo un neapliekamo darījumu proporcijai, **ir 1030,57 *euro***.

202x. gada decembrī reģistrēts nodokļa maksātājs "La" Vācijā reģistrē savu filiāli "La V", reģ. Nr. DE31116543, kā arī veic šādus ar nodokli apliekamus darījumus:

- pārvieto preces no iekšzemes uz Vācijas filiāli "La V", reģ. Nr. DE31116543, un izraksta 202x. gada 2. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 9, kurā norāda preču vērtību 6000 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- Igaunijas reģistrētam nodokļa maksātājam "Ig 1", reģ. Nr. EE311192535, piegādā preces un izraksta 202x. gada 5. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 10, kurā norāda preču vērtību 10 000 *euro*, nodokļa likmi 0 %;
- noslēdz līgumu ar Polijas reģistrētu nodokļa maksātāju "Po 2", reģ. Nr. PL3111395182, par preču piegādi, kurā paredzēts, ka preces uz Poliju transportēs Latvijā reģistrēts nodokļa maksātājs "La 1", reģ. Nr. LV31113964523. Latvijā reģistrēts nodokļa maksātājs "La" piegādā preces Polijā reģistrētam nodokļa maksātājam "Po 2" un izraksta 202x. gada 10. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 11, kurā norāda preču vērtību 18 000 *euro*, nodokļa likmi 0 %. Saskaņā ar noslēgto līgumu Latvijā reģistrēts nodokļa maksātājs "La" no reģistrēta nodokļa maksātāja "La 1" saņem 202x. gada 11. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 69 par preču transportēšanas pakalpojumiem, kurā norādīta pakalpojumu vērtība 900 *euro*, nodokļa 21 % likme, aprēķinātais nodoklis 189 *euro*, kopā 1089 *euro*;
- piegādā pa pastu preces Igaunijas neregistrētam nodokļa maksātājam (veic preču piegādi attālumā ES teritorijā) un izraksta 202x. gada 12. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 12, kurā norāda preču vērtību 100 *euro*, nodokļa likmi 21 %, nodokli 21 *euro*.

Savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai reģistrēts nodokļa maksātājs "La":

- pārvieto preces no Vācijas filiāles "La V", reģ. Nr. DE31116543, uz iekšzemi un saņem 202x. gada 9. decembrī rēķinu Nr. 31, kurā norādīta preču vērtība 2000 *euro*. Pamatojoties uz "La V" izrakstīto rēķinu, reģistrēts nodokļa maksātājs "La" aprēķina nodokli 21 % 420 *euro*;
- noslēdz līgumu ar Igaunijas reģistrētu nodokļa maksātāju "Ig 2", reģ. Nr. EE311183345, par preču iegādi, kurā paredzēts, ka preces no Igaunijā reģistrēta nodokļa maksātāja "Ig 2" piegādās uz Poliju reģistrētam nodokļa maksātājam "Po 2", reģ. Nr. PL3111395182. Reģistrēts nodokļa maksātājs "La" saņem no Igaunijas reģistrēta nodokļa maksātāja "Ig 2" 202x. gada 11. decembrī rēķinu Nr. 64 par preču iegādi, kurā norādīta preču vērtība 5000 *euro*. Reģistrēts nodokļa maksātājs "La" izraksta 202x. gada 13. decembrī nodokļa rēķinu Nr. 14 reģistrētam nodokļa maksātājam "Po 2" par preču piegādi, kurā norāda preču vērtību 5200 *euro* un nodokli nepiemēro;
- noslēdz līgumu ar Čehijas reģistrētu nodokļa maksātāju "Cz", reģ. Nr. CZ311122947, par preču iegādi. Reģistrēts nodokļa maksātājs "La" saņem reģistrēta nodokļa maksātāja "Cz" 202x. gada 16. decembra rēķinu Nr. 286 par preču iegādi, kurā norādīta preču vērtība 7000 *euro*, un, pamatojoties uz reģistrēta nodokļa maksātāja "Cz" izrakstīto rēķinu, aprēķina nodokli 21 % 1470 *euro* samaksai valsts budžetā;
- no Ukrainas personas "Kr 1" atbilstoši likuma 85. panta sestajai daļai importē pamatlīdzekli, kuru paredzēts izmantot tikai apliekamo darījumu nodrošināšanai, un noformē 202x. gada 21. decembrī muitas deklarāciju VAD IM 4 Nr. 102304, kurā norāda pamatlīdzekļa vērtību 2100 *euro*, nodokļa 21 % likmi, nodokli 441 *euro*;

- iekšzemē no reģistrēta nodokļa maksātāja "D", PVN reģ. Nr. LV4000765335, iegādājas vieglo pasažieru automobili un saņem 202x. gada 22. decembrī nodokļa rēķinu Nr. ED-IM 333343, kurā norādīta preces vērtība 20 000 *euro*, nodokļa 21 % likme, aprēķinātais nodoklis 4200 *euro*;
- iekšzemē no reģistrēta nodokļa maksātāja "E", PVN reģ. Nr. LV4000983353, iegādājas preces reprezentācijas nolūkiem un saņem 202x. gada 22. decembrī nodokļa rēķinu Nr. HA-PX 973333, kurā norādīta preču vērtība 100 *euro*, nodokļa likme 21 %, aprēķinātais nodoklis 21 *euro*.

Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas reģistrēts nodokļa maksātājs "La" pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un koriģē atskaitāmā priekšnodokļa apmēru un norēķinus ar valsts budžetu:

	novembris	decembris	kopā par gadu	Priekšnodoklis (<i>euro</i>)	Aprēķinātais PVN (<i>euro</i>)
40	92 800	39 300	132 100		
41	38 300	100	38 400		
42	4000	–	4000		
43	37 900	34 000	71 900		
44	500	–	500		
45	32 000	34 000	66 000		
46	–	–	–		
47	–	–	–		
48	400	–	400		
48 ¹	5000	–	5000		
48 ²	6600	5200	11 800		
49	6000	–	6000		
50	000	9000	15 000		
51	–	–	–		
					novembris decembris kopā par gadu
					52 13 471,50 462 13 933,50
					53 480 – 480
					54 210 – 210
					55 1260 1890 3150
				novembris decembris kopā par gadu	
60	15 928,50	4628,40	20556,9		
61	3465	441	3906		
62	10 993,50	2297,40	13290,9		
63	210	–	210		
64	1260	1890	3150		
66	1030,57	–	872,68		
(P)	14 897,930	4628,40	19684,22	(S)	15 421,50 2352 17 773,50
70		2276,40	1910,72		
					80 523,57

Vispārīgie noteikumi priekšnodokļa atskaitīšanai noteikti likuma 92. pantā.



Ja iegādātās preces un saņemtos pakalpojumus izmanto gan tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, gan tādu darījumu nodrošināšanai, kas nedod tiesības atskaitīt priekšnodokli, un **nav iespējams nodrošināt to atsevišķu uzskaiti**, jo tālākas detalizētas izmaksu attiecināšanas nodrošināšanai reģistrēta nodokļa maksātāja resursu izlietojums būtu nesamērīgs, **reģistrēts nodokļa maksātājs taksācijas periodā atskaitāmā priekšnodokļa summu aprēķina, izmantojot šādu proporciju:**

skaitītājā – to taksācijas periodā veikto darījumu vērtība bez nodokļa, kuri dod tiesības atskaitīt priekšnodokli;

saucējā – taksācijas periodā veikto darījumu kopējā vērtība bez nodokļa (skaitītājā ietvertu darījumu vērtība, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, un to darījumu vērtība, kas nedod tiesības atskaitīt priekšnodokli).



Atbilstoši likuma 98. panta devītajai daļai minēto proporciju atskaitāmā priekšnodokļa daļas aprēķināšanai nosaka katru gadu procentu veidā, to noapaļojot līdz skaitlim, kas nepārsniedz nākamo veselo skaitli;

202x. gadā:

- ✓ kopējā neapliekamo darījumu vērtība ir 6000 *euro*;
- ✓ kopējā darījumu vērtība ir 132 100 *euro* (38 400 + 4000 + 71 900 + 11 800 + 6000);
- ✓ apliekamo darījumu īpatsvars (procentos) ir:

$$126\,100 \text{ euro} : 132\,100 \text{ euro} \times 100 = 95,46 \%$$

Iegūto rezultātu noapaļo līdz 96 procentiem un atskaitāmā priekšnodokļa summa ir:

$$20\,556,9 \text{ euro} \times 96 : 100 = 19\,734,62 \text{ euro};$$

gada deklarācijas PVN 4 pārskatā par 202x. gadu norāda:

rindā "Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātais nodoklis" – 3012,83 *euro* (523,57+ (-3536,40)) ar mīnusa zīmi;

rindā "Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas" – 1961,24 *euro* (19 734,62 – 17 773,50) ar mīnusa zīmi;

rindā "Valsts budžetā iemaksājamais nodoklis" 1051,59 *euro* [-1961,24 – (-3012,83)].

Nodokļa deklarācijas aizpildīšanas piemēru skatīt šā metodiskā materiāla:

- PVN deklarāciju par 202x. gada novembri – 5. pielikumā;
- PVN deklarāciju par 202x. gada decembri – 6. pielikumā;
- PVN 1 pārskatu par 202x. gada novembri – 7. pielikumā;
- PVN 1 pārskatu par 202x. gada decembri – 8. pielikumā;
- PVN 2 pārskatu par 202x. gada novembri – 9. pielikumā;
- PVN 2 pārskatu par 202x. gada decembri – 10. pielikumā;
- gada deklarācijas PVN 4 pārskatu – 11. pielikumā.

11. Nodokļa deklarācijas iesniegšana EDS

11.1. Veidlapas aizpildīšana elektroniski


Šajā apakšnodaļā ir izklāstīta kārtība, kādā EDS aizpilda un iesniedz nodokļa dokumentus (nodokļa deklarāciju un tās pielikumus). VID tīmekļvietnē www.vid.gov.lv atrodama informācija par [EDS un tās lietošanas kārtību](#).

Lai nodokļa maksātājs varētu uzsākt lietot EDS, tam vispirms ir jāklūst par EDS lietotāju. EDS ievietotie nodokļa dokumenti ir izstrādāti atbilstoši [Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumiem Nr. 40](#). PVN dokumentu iesniegšanas un aizpildīšanas kārtība ir noteikta likumā un minētajos Ministru kabineta noteikumos.

Lai iesniegtu nodokļa dokumentus, izmantojot EDS, vispirms atver VID tīmekļvietni www.vid.gov.lv un pieslēdzas EDS;

The screenshot shows the homepage of the Valsts ieņēmumu dienests (VID). The header includes the logo and the slogan "Mēs - profesionāli apkalpojam, Jūs - godīgi maksājat nodokļus!". The main navigation bar contains links for "PAR VID", "AKTUALITĀTES", "NODOKĻI", "MUITA", "KONTAKTI", "PRIVĀTPERSONĀM", and "UZŅĒMUMIEM". Below this, there are two tabs: "Privātpersonām" (selected) and "Uzņēmumiem". A grid of 15 service links is displayed, including "Algas nodokļa grāmatīņa", "Izziņa par kredīta ņēmēja ienākumiem", "Paziņošanas un deklarēšanas pienākumi", "Autoratlīdzība", "Latvijas rezidenti ārvalstīs", "Pirmie soļi topošajiem uzņēmējiem", "Elektroniskās deklarēšanas sistēma", "Nodokļu atvieglojumi", "Riskanto nodokļu maksātāju grupas", "Fizisko personu mantiskais stāvoklis", "Nodokļu maksātāji", "Saimnieciskās darbības veicēji", "Gada ienākumu deklarācija", "Nodokļu parādi", "Skaidras naudas deklarēšana ceļojot", "Ienākuma nodoklis no kapitāla pieauguma", "Par izmaiņām minimālo sociālo iemaksu piemērošanā", and "Valsts amatpersonām". At the bottom, there is a "Jaunumi" section with a date "13. 12.37" and a "Dzīves situācijas" section with a warning icon and the text "Man ir nodokļa parāds. Ko darīt?".

ievada VID piešķirto EDS lietotāja vārdu, paroli un ar datora peles klikšķi aktivizē pogu "Pieslēgties":



Valsts ieņēmumu dienests
Elektroniskās deklarēšanas sistēma

Pieslēgties

Lietotāja vārds

Parole

Pieslēgties [Atgriezties paroli](#)

Pieslēgties ar

Latvija.lv  **eParaksts**

- Ārpus ES reģistrēto komersantu reģistrācija PVN īpašajā režīmā (OSR)
- Pieslēgties Valsts ieņēmumu dienesta Publiskojamu datu bāzei
- Pieslēgties Eiropas informācijas sistēmām

aktivizē izvēlni "Jauna dokumenta izveidošana":



Jauna dokumenta izveidošana



lietotājam ir iespēja iesniegt nodokļa dokumentus, aizpildot internetā izvietotu dokumentu sistēmā, kas saistīta ar hipersaitēm {1.variants}, ievadlapu vai nosūtīt iepriekš sagatavotu datni XML formātā, kura apraksts atrodams VID tīmekļvietnē {2.variants}.

Informācija par elektroniski iesniedzamiem datņu formātiem atrodama "[Spēkā esošie elektroniski iesniedzamie faila formāti EDS](#)";

1. variants

- Izvēlnē "Dokumenta grupa" aktivizē rindu "Pievienotās vērtības nodokļa dokumenti":

The screenshot shows the 'SAGATAVOT DOKUMENTU' (Prepare Document) menu. The left sidebar contains the following items: Valsts ieņēmumu dienests, ELEKTRONISKĀS DEKLARĒŠANAS SISTĒMA, UZ SĀKUMU, DOKUMENTI, SARAKSTE AR VID, MAKSĀJUMI, CITAS SISTĒMAS, PĀRSKATI, IZŅŅAS, REĢISTRI, IESTATĪJUMI, NODERĪGI, BEIGT DARBU. The main content area lists the following document types: Iedzīvotāju ienākuma nodokļa dokumenti, Iesniegumi, Informatīvās deklarācijas un pārskati, Informācija Valsts ieņēmumu dienestam, Informācija VID Muižas pārvaldei, Mikrouzņēmumu nodokļa dokumenti, Nodokļu maksātāju reģistrācijas un datu izmaiņu veidlapas, Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas ziņojumi, **Pievienotās vērtības nodokļa dokumenti**, Pārvaras, PVN atmaksu ES izveidošanas dokumenti, PVN īpašā režīma OSS dokumenti, Reģistri, Valsts amatpersonas dokumenti, Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu dokumenti, Ziņojums par pārobežu shēmu.

- Izvēlnē "Dokumenta veids" aktivizē rindu "PVN taksācijas perioda deklarācija":

The screenshot shows the 'SAGATAVOT DOKUMENTU' (Prepare Document) menu with the 'Pievienotās vērtības nodokļa dokumenti' group selected. The left sidebar is the same as in the previous screenshot. The main content area shows a search bar and tabs for 'Mans saraksts', 'Pēc dokumentu grupas', and 'Visi dokumenti'. Below the search bar, the selected group is shown with a 'Notifēt' button. The list of document types includes: 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, Paziņojums par PVN samaksu, 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 atlaizu summu un uzkrāto ieguldījumu summu.

2. variants

- Ja lietotājs vēlas pievienot datni, t. i., nosūtīt iepriekš sagatavotu datni XML vai citā atļautā formātā (informāciju par to, kā atrast atļautos datņu formātus, var iegūt VID tīmekļvietnē www.vid.gov.lv sadaļā "Spēkā esošie elektroniski iesniedzamie faila formāti EDS"):
- ar datora peles klikšķi aktivizē pogu "No faila", ar "Choose file" pievieno iepriekš sagatavotu datni XML formātā;
- ar datora peles klikšķi aktivizē pogu "Turpināt":

12. Saistošie normatīvie akti

1. Komisijas 2012. gada 13. septembra Īstenošanas regula (ES) Nr. 815/2012, ar ko nosaka sīki izstrādātus piemērošanas noteikumus Padomes Regulai (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgā dalībvalstī un kas sniedz telekomunikāciju pakalpojumus, apraides pakalpojumus vai elektroniskos pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas (piemērojama līdz 2024. gada 10. februārim, lai iesniegtu vai labotu deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniskajiem pakalpojumiem, kuri sniegti līdz 2021. gada 30. jūnijam un uz kuriem attiecas kāds no šajā regulā norādītajiem īpašajiem režīmiem).
2. [Pievienotās vērtības nodokļa likums.](#)
3. [Ministru kabineta 2013. gada 15. janvāra noteikumi Nr. 40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām".](#)
4. [Ministru kabineta 2013. gada 3. janvāra noteikumi Nr. 17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai".](#)
5. Komisijas 2020. gada 12. februāra Īstenošanas regulas (ES) 2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr. 904/2010 piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē (piemērojama darījumiem, kas tiek veikti, sākot ar 2021. gada 1. jūliju).

Pielikumi

1. pielikums

Preču piegādātāja (pakalpojumu sniedzēja) korekcijas, kuras veic sakarā ar atlaides piešķiršanu, pirkuma anulēšanu, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenas samazināšanu, preču saņemšanu atpakaļ, saņemtā avansa atmaksāšanu atpakaļ

1. Preču piegāde (pakalpojumu sniegšana) un atlaides piešķiršana, pirkuma anulēšana, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenas samazināšana, preču saņemšana atpakaļ notiek:			
	viņā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos	
1.1.	ar nodokļa standartlikmi apliekamā preču piegāde (pakalpojumu sniegšana)	Nodokļa deklarācijas 41. rindā un PVN 1 pārskata III daļā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība, nodokļa deklarācijas 52. rindā un PVN 1 pārskata III daļā – aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijas 67. rindā, PVN 1 pārskata I daļā – iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājums. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas:
1.2.	ar samazināto nodokļa likmi 5 vai 12 procentu apmērā apliekamā preču piegāde (pakalpojumu sniegšana)	Nodokļa deklarācijas 42. vai 42. ¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība, nodokļa deklarācijas 53. vai 53. ¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – aprēķinātais nodoklis	- nosaka apliekamo un kopējo darījumu vērtību, ņemot vērā preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību, un samaksai valsts budžetā aprēķināto nodokli; - pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli
1.3.	ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi 5 vai 12 procentu apmērā apliekamā preču piegāde (pakalpojumu sniegšana) pirkuma anulēšanas gadījumā	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
1.4.	preču piegāde (pakalpojumu sniegšana), par kuru nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ , 143. ⁴ pantu	Nodokļa deklarācijas 41. ¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība	Nodokļa deklarācijas 41. ¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) vērtības samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
1.5.	preču piegāde (pakalpojumu sniegšana), par kuru nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu pirkuma anulēšanas gadījumā	Nodokļa deklarācijā nenorāda	

Preču piegāde (pakalpojumu sniegšana) un atlaides piešķiršana, pirkuma anulēšana, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenas samazināšana, preču saņemšana atpakaļ notiek (turpinājums):			
		vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
1.6.	ar nodokļa 0 % likmi apliekamā preču piegāde ES teritorijā (nodokļa deklarācijas 45. vai 45. ¹ rinda)	Nodokļa deklarācijas 45. vai 45. ¹ rindā un PVN 2 pārskatā – piegādāto preču ES teritorijā samazinātā vērtība	Nodokļa deklarācijas 45. vai 45. ¹ rindā un PVN 2 pārskatā – preču piegādes ES teritorijā vērtība, ievērojot tās samazinājumu (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
1.7.	ar nodokļa 0 % likmi apliekamā preču piegāde ES teritorijā pirkuma anulēšanas gadījumā (nodokļa deklarācijas 45. vai 45. ¹ rinda)	Nodokļa deklarācijā un PVN 2 pārskatā nenorāda	
1.8.	ar nodokļa 0 % likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamā preču piegāde un pakalpojumu sniegšana (izņemot nodokļa deklarācijas 45. un 45. ¹ rindu)	Nodokļa deklarācijas 43., 44., 46., 47. un 48. un 48. ¹ rindā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība. Darījumu ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā, kā arī vērtību, kas norādīta nodokļa deklarācijas 44. rindā, atšifrē arī PVN 1 pārskata III daļā	Nodokļa deklarācijā nenorāda. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas: - nosaka apliekamo, neapliekamo un kopējo darījumu vērtību, ņemot vērā preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību; - pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli
1.9.	ar nodokļa 0 % (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) likmi apliekamā preču piegāde un pakalpojumu sniegšana pirkuma anulēšanas gadījumā (izņemot nodokļa deklarācijas 45. vai 45. ¹ rindu)	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
1.10.	citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtie pakalpojumi, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 2 pārskatā – citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegto pakalpojumu samazinātā vērtība	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 2 pārskatā – citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļu maksātājam sniegto pakalpojumu vērtība, ievērojot tās samazinājumu (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
1.11.	ja anulē citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtos pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā	Nodokļa deklarācijā un PVN 2 pārskatā nenorāda	

Preču piegāde (pakalpojumu sniegšana) un atlaides piešķiršana, pirkuma anulēšana, piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenas samazināšana, preču saņemšana atpakaļ notiek (turpinājums):			
		vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
1.12.	citās valstīs veiktie darījumi (izņemot citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtie pakalpojumi, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā)	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 1 pārskata III daļā – citās valstīs veikto darījumu samazinātā vērtība	Nodokļa deklarācijā nenorāda. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas: - nosaka apliekamo, neapliekamo un kopējo darījumu vērtību, ņemot vērā preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību; - pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli
1.13.	citās valstīs veikto darījumu (izņemot citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtos pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā) anulēšanas gadījumā	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
1.14.	ar nodokli neapliekamā preču piegāde un pakalpojumu sniegšana (nodokļa deklarācijas 49. rinda)	49. rindā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība	Nodokļa deklarācijā nenorāda. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas: - nosaka apliekamo, neapliekamo un kopējo darījumu vērtību, ņemot vērā preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību; - pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli
1.15.	ar nodokli neapliekamā preču piegāde un pakalpojumu sniegšana pirkuma anulēšanas gadījumā (nodokļa deklarācijas 49. rinda)	Nodokļa deklarācijā nenorāda	

2.	Saņemtā avansa atmaksāšana atpakaļ notiek:	
	vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
2.1.	avansa atmaksāšana ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi 5 vai 12 procentu apmērā apliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijas 41. (42. vai 42. ¹) rindā un PVN 1 pārskata III daļā – saņemtā avansa samazinātā summa. Nodokļa deklarācijas 52. (53. vai 53. ¹) rindā un PVN 1 pārskata III daļā – aprēķinātais nodoklis
2.2.	avansa pilnīga atmaksāšana ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi 5 vai 12 procentu apmērā apliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijā nenorāda
2.3.	avansa atmaksāšana preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu	Nodokļa deklarācijas 41. ¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – saņemtā avansa samazinātā summa
2.4.	avansa pilnīga atmaksāšana preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu	Nodokļa deklarācijā nenorāda
2.5.	avansa atmaksāšana ar nodokļa 0 % likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijas 43., 44., 46., 47., 48. un 48. ¹ rindā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) samazinātā vērtība. Darījumu ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā, kā arī vērtību, kas norādīta nodokļa deklarācijas 44. rindā, atšifrē arī PVN 1 pārskata III daļā
2.6.	avansa pilnīga atmaksāšana ar nodokļa 0 % likmi (tai skaitā ar samazināto nodokļa likmi 0 procentu apmērā) apliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijā nenorāda
2.7.	avansa atmaksāšana ar nodokli neapliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijas 49. rindā – saņemtā avansa samazinātā summa
2.8.	avansa pilnīga atmaksāšana ar nodokli neapliekamajos preču piegādes (pakalpojumu sniegšanas) darījumos	Nodokļa deklarācijā nenorāda

Nodokļa deklarācijas 67. rindā un pārskata PVN 1 I daļā – iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājums.
Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas:

- nosaka apliekamo un kopējo darījumu vērtību, to koriģējot (samazinot) par atmaksātā avansa summu, un samaksai valsts budžetā aprēķināto nodokli;
- pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli

Nodokļa deklarācijas 41.¹ rindā un PVN 1 pārskata III daļā – piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) vērtības samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)

Nodokļa deklarācijā nenorāda.
Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas:

- nosaka apliekamo, neapliekamo un kopējo darījumu vērtību, to koriģējot (samazinot) par atmaksātā avansa summu;
- pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli

PVN DEKLARĀCIJA

2.9.	avansa atmaksāšana citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam par pakalpojumiem, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 2 pārskatā – saņemtā avansa samazinātā summa	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 2 pārskatā – saņemtā avansa summa, ievērojot tās samazinājumu (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
2.10.	avansa pilnīga atmaksāšana citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam par pakalpojumiem, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā	Nodokļa deklarācijā un PVN 2 pārskatā nenorāda	
2.11.	avansa atmaksāšana par citās valstīs veiktiem darījumiem (izņemot par citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtiem pakalpojumiem, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā)	Nodokļa deklarācijas 48. ² rindā un PVN 1 pārskata III daļā – saņemtā avansa samazinātā summa	<p>Nodokļa deklarācijā nenorāda.</p> <p>Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nosaka apliekamo, neapliekamo un kopējo darījumu vērtību, to koriģējot (samazinot) par atmaksātā avansa summu; - pārrēķina darījumu proporciju kopumā par gadu un nosaka atskaitāmo (neatskaitāmo) priekšnodokli
2.12.	avansa pilnīga atmaksāšana par citās valstīs veiktiem darījumiem (izņemot par citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtiem pakalpojumiem, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 2 pārskatā)	Nodokļa deklarācijā un PVN 1 pārskata III daļā nenorāda	

2. pielikums

Preču (pakalpojumu) saņēmēja korekcijas, kuras veic sakarā ar atlaides saņemšanu, pirkuma anulēšanu, saņemto preču (pakalpojumu) cenas samazināšanu, preču nosūtīšanu atpakaļ, samaksātā avansa saņemšanu atpakaļ

1.	Preču (pakalpojumu) saņemšana un atlaides saņemšana, pirkuma anulēšana, saņemto preču (pakalpojumu) cenas samazināšana, preču nosūtīšana atpakaļ piegādātājam notiek:		
		vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
1.1.	ja no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja iegādājas ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi apliekamās preces ES teritorijā un saņem pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā	Nodokļa deklarācijas 50. (51. vai 51. ¹) rindā – samazinātā preču iegādes vai saņemto pakalpojumu vērtība, 55. (56. vai 56. ¹) rindā – aprēķinātais nodoklis, 64. rindā un PVN 1 pārskata II daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijas 50. (51. vai 51. ¹) rindā – iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtība, ievērojot tās samazinājumu, 55. (56. vai 56. ¹) rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, 64. rindā un PVN 1 pārskata II daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
1.2.	ja anulē ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi apliekamās preču iegādi ES teritorijā un pakalpojumus, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā, saņemšana no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
1.3.	ar nodokli apliekamo preču saņemšana no citas ES dalībvalsts, ja preču nosūtītājs ir trešās valsts persona, kura nav reģistrējusies preču nosūtīšanas valstī kā reģistrēta nodokļa maksātāja	Nodokļa deklarācijas 50. (51. vai 51. ¹) rindā – samazinātā preču iegādes vai saņemto pakalpojumu vērtība, 55. (56. vai 56. ¹) rindā – aprēķinātais nodoklis, 64. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijas 50. (51. vai 51. ¹) rindā – iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtība, ievērojot tās samazinājumu, 55. (56. vai 56. ¹) rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, 64. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)

Preču (pakalpojumu) saņemšana un atlaides saņemšana, pirkuma anulēšana, saņemto preču (pakalpojumu) cenas samazināšana, preču nosūtīšana atpakaļ piegādātājam notiek (turpinājums):			
	vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos	
1.4.	ar nodokli apliekamo pakalpojumu saņemšana no citas ES dalībvalsts personas (izņemot pakalpojumus, kas saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrētā nodokļu maksātāja, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā) vai ES teritorijā neregistrētas personas	Nodokļa deklarācijas 54. rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, ievērojot saņemto pakalpojumu vērtības samazinājumu, 63. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis	
1.5.	ar nodokli apliekamo pakalpojumu saņemšana no citas ES dalībvalsts personas (izņemot pakalpojumus, kas saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrētā nodokļu maksātāja, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā) vai ES teritorijā neregistrētas personas anulēšana	Nodokļa deklarācijā nenorāda	Nodokļa deklarācijas 54. rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, ievērojot tās samazinājumu, 63. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
1.6.	preču imports, kuram piemērots likuma 85. pantā noteiktais īpašais nodokļa režīms	Nodokļa deklarācijas 52. rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, ievērojot importēto preču vērtības samazinājumu, 61. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklī norādāmais aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijā nenorāda. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka samaksai valsts budžetā aprēķināto nodokli un priekšnodoklī norādāmo nodokli, ievērojot importēto preču vērtības samazinājumu

Preču (pakalpojumu) saņemšana un atlaides saņemšana, pirkuma anulēšana, saņemto preču (pakalpojumu) cenas samazināšana, preču nosūtīšana atpakaļ piegādātājam notiek (turpinājums):			
		vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
1.7.	Tādu importēto preču atdošana atpakaļ, kurām piemērots likuma 85. pantā noteiktais īpašais nodokļa režīms	Nodokļa deklarācijā nenorāda	Nodokļa deklarācijā nenorāda. Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka samaksai valsts budžetā aprēķināto nodokli un priekšnodokli norādāmo nodokli, ievērojot importēto preču vērtības samazinājumu
1.8.	priekšnodoklis par iekšzemē saņemtajām precēm (pakalpojumiem) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai	Nodokļa deklarācijas 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklis par saņemtajām precēm (pakalpojumiem), ievērojot to vērtības samazinājumu	Nodokļa deklarācijas 57. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi). Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka priekšnodokli norādāmo nodokli, ievērojot saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu
1.9.	priekšnodoklis, ja savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai iekšzemē saņemtās preces pilnīgi nosūtītas atpakaļ	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
1.10.	nodoklis un priekšnodoklis par tām iekšzemē saņemtajām precēm (pakalpojumiem) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, par kurām nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu;	Nodokļa deklarācijas 52. un 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – nodoklis un priekšnodoklis par saņemtajām precēm (pakalpojumiem), ievērojot to vērtības samazinājumu	Nodokļa deklarācijas 52. un 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – nodokļa un priekšnodokļa summas samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi). Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka priekšnodokli norādāmo nodokli, ievērojot saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu
1.11.	nodoklis un priekšnodoklis par tām iekšzemē saņemtajām precēm (pakalpojumiem) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, par kurām nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu, darījuma anulēšanas gadījumā;	Nodokļa deklarācijā nenorāda	

2.	Samaksātā avansa saņemšana atpakaļ notiek:		
		vienā taksācijas periodā	dažādos taksācijas periodos
2.1.	avansa saņemšana atpakaļ ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi apliekamo pakalpojumu, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā, no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja	Nodokļa deklarācijas 50. rindā – samaksātā avansa samazinātā summa, 55. rindā – aprēķinātais nodoklis, 64. rindā un PVN 1 pārskata II daļā – priekšnodokļi norādāmais aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijas 50. rindā – samaksātā avansa summa, ievērojot tās samazinājumu, 55. rindā – aprēķinātais nodoklis, 64. rindā un PVN 1 pārskata II daļā – priekšnodokļi norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
2.2.	avansa pilnīga saņemšana atpakaļ ar nodokļa standartlikmi un samazināto nodokļa likmi apliekamo pakalpojumu, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā, saņemšanas no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļa maksātāja	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
2.3.	avansa pilnīga saņemšana atpakaļ par tādu preču saņemšanu no citas ES dalībvalsts, kas apliekamas ar nodokli, ja preču nosūtītājs ir trešās valsts persona, kura nav reģistrējusies preču nosūtīšanas valstī kā reģistrēta nodokļa maksātāja	Nodokļa deklarācijā nenorāda	Nodokļa deklarācijas 55. (56.) rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa summa, ievērojot tās samazinājumu, 64. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodokļi norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)
2.4.	avansa saņemšana atpakaļ par apliekamo pakalpojumu saņemšanu no citas ES dalībvalsts personas (izņemot pakalpojumus, kuri saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrēta nodokļu maksātāja un kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu, un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā) vai ES teritorijā neregistrētas personas	Nodokļa deklarācijas 54. rindā – nodoklis, kas aprēķināts par samaksāto avansu, ievērojot tā saņemšanu atpakaļ, 63. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodokļi norādāmais aprēķinātais nodoklis	Nodokļa deklarācijas 54. rindā – samaksai valsts budžetā aprēķinātā PVN summa, ievērojot tās samazinājumu, 63. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodokļi norādāmais aprēķinātais nodoklis (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi)

PVN DEKLARĀCIJA

2.5.	avansa pilnīga saņemšana atpakaļ par apliekamo pakalpojumu saņemšanu no citas ES dalībvalsts personas (izņemot pakalpojumus, kuri saņemti no citas ES dalībvalsts reģistrētā nodokļu maksātāja un kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu, un kuri norādīti PVN 1 pārskata II daļā) vai ES teritorijā neregistrētas personas	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
2.6.	avansa saņemšana atpakaļ gadījumos, kad preces (pakalpojumi) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai tiek saņemtas iekšzemē	Nodokļa deklarācijas 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklis par samaksāto avansu, ievērojot tā samazinājumu	Nodokļa deklarācijas 57. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi). Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka priekšnodokli norādāmo nodokli, ievērojot saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu
2.7.	avansa pilnīga saņemšana atpakaļ gadījumos, kad preces (pakalpojumi) savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai tiek saņemtas iekšzemē	Nodokļa deklarācijā nenorāda	
2.8.	avansa saņemšana atpakaļ preču (pakalpojumu) saņemšanas darījumos, par kuriem nodokli valsts budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ un 143. ⁴ pantu;	Nodokļa deklarācijas 52. un 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – priekšnodoklis par samaksāto avansu, ievērojot tā samazinājumu	Nodokļa deklarācijas 52. un 62. rindā un PVN 1 pārskata I daļā – nodokļa un priekšnodokļa summas samazinājums (ja nepieciešams, ar mīnusa zīmi).
2.9.	avansa pilnīga saņemšana atpakaļ preču (pakalpojumu) saņemšanas darījumos, par kuriem PVN budžetā maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs saskaņā ar likuma 141., 142., 143., 143. ¹ , 143. ² , 143. ³ , 143. ⁴ pantu;	Nodokļa deklarācijā nenorāda	Pirms gada deklarācijas PVN 4 pārskata iesniegšanas nosaka priekšnodokli norādāmo nodokli, ievērojot saņemto preču (pakalpojumu) vērtības samazinājumu

Eiropas Savienības dalībvalstu valsts kodi, PVN reģistrācijas numuru algoritmi un valūtas

Nr. p.k.	Valsts kods	Valsts	PVN reģistrācijas numura ar valsts kodu		Valūtas kods
			algoritms	simbolu skaits (bez valsts koda)	
1.	AT	Austrija	ATU999999999	9	EUR
2.	BE	Beļģija	BE0999999999	10	EUR
3.	CY	Kipra	CY99999999L	9	EUR
4.	CZ	Čehijas Republika	CZ999999999	8	CZK
			vai CZ9999999999	9	
			vai CZ99999999999	10	
5.	DK	Dānija	DK999999999	8	DKK
6.	EE	Igaunija	EE999999999	9	EUR
7.	FI	Somija	FI999999999	8	EUR
8.	FR	Francija	FRXX999999999	11	EUR
9.	DE	Vācija	DE999999999	9	EUR
10.	EL	Grieķija	EL999999999	9	EUR
11.	HU	Ungārija	HU999999999	8	HUF
12.	IT	Itālija	IT99999999999	11	EUR
13.	LT	Lietuva	LT999999999	9	EUR
			vai 999999999999	12	
14.	LU	Luksemburga	LU999999999	8	EUR
15.	NL	Nīderlande	NL9999999999B99	12	EUR
16.	PL	Polija	PL99999999999	10	PLN
17.	PT	Portugāle	PT9999999999	9	EUR
18.	SK	Slovākija	SK99999999999	10	EUR
19.	SI	Slovēnija	SI999999999	8	EUR
20.	ES	Spānija	ESX99999999X	9	EUR
21.	SE	Zviedrija	SE9999999999901	12	SEK
22.	XI	Ziemeļīrija ⁸	XI9999999999	9	GBP
			vai XI9999999999999	12	
			vai XIGD999 vai XIHA999	5	
23.	IE	Īrija	IE9S999999L	8	EUR
24.	MT	Malta	MT999999999	8	EUR
25.	BG	Bulgārija	BG99999999999	9	BGN
26.	RO	Rumānija	RO99999999999	2-10	RON
27.	LV	Latvija	LV9999999999999	11	EUR
28.	HR	Horvātija	HR9999999999999	11	HRK

Piezīme: PVN reģistrācijas numurā (bez valsts koda) ir lietoti šādi apzīmējumi:

- 1) 9 – numurs;
- 2) X – numurs vai burts;
- 3) L – burts;
- 4) S – burts, numurs vai papildu zīme.

⁸ Ziemeļīrija tikai darījumos ar precēm ir uzskatāma par Eiropas Savienības dalībvalsti

Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu
(aizpildīšanas paraugi)

I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV

2. Periods – par 2 0 gada mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **I** – imports, **A** – darījums ar reģistrētu nodokļa maksātāju vai citas dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju **N** – darījuma partnerim nav PVN reģistrācijas numura, **K** – lauksaimniekam izmaksātā kompensācija, **Z** – zaudētie parādi, **R_x** (kur x – cipars, ar kuru apzīmē konkrēto nozari, piemēram, **R1** – darījumi ar kokmateriāliem, **R2** – darījumi ar metāllūžņiem, **R3** – būvniecības pakalpojumi, **R4** – darījumi ar mobilajiem tālruņiem, planšetdatoriem, klēpj datoriem, integrālās shēmas ierīcēm un spēļu konsolēm, **R5** – darījumi ar graudaugiem un tehniskām kultūrām, **R6** – darījumi ar neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plakētu metālu, **R7** – nodokļa summas saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁴ pantu), **V** – darījumi ar vienu darījuma partneri, kas nepārsniedz 150 *euro*, par kopējo summu, kas pārsniedz 150 *euro*, **T** – darījumi, kas nepārsniedz 150 *euro*, **C** – vieglo transportlīdzekļu iegādes un importa darījumi, **M** – mantas pārdošana izsolē.

** Norādiet attaisnojuma dokumenta veidu, lietojot šādus kodus: **1** – nodokļa rēķins, **2** – kases čeks vai kvīts, **3** – bezskaidras naudas maksājuma dokuments, **4** – kredītrēķins, **5** – cits, **6** – muitas deklarācija.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Darījuma veids *	Preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN (<i>euro</i>)	PVN (<i>euro</i>)	Attaisnojuma dokuments		
					dokumenta veids**	numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>1. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas no citiem gan reģistrētiem, gan neregistrētiem nodokļa maksātājiem (piemēram, namīpašnieka) saņem nodokļa rēķinu (rēķinu), kurā norādīti arī cita reģistrēta nodokļa maksātāja sniegtie pakalpojumi (piegādātās preces) un par tiem aprēķinātais nodoklis, norāda:</p>							
preču piegādātāju vai pakalpojumu sniedzēju (piemēram, SIA "Hoetika"), iekavās norādot personu, kura nodokļa rēķinu (rēķinu) ir izsniegusi (piemēram, namīpašnieku)	PVN reģ. numuru (piemēram, SIA "Hoetika" PVN reģ. numuru)	A vai C	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	1	numuru	datumu

2. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas valsts budžetā ir iemaksājis nodokli par precēm, kuras tas ir ievēdis brīvai apgrozībai (importējis), norāda:							
Valsts kasi	-	I vai C	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	2 vai 3	numuru	datumu
3. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir ievēdis brīvai apgrozībai (importējis) preces, ja muitas maksājumus tā vārdā ir veicis muitas brokeris, norāda:							
muitas brokeri	PVN reģ. numuru (muitas brokera)	A vai C	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	3 ⁹	numuru	datumu
4. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir ievēdis brīvai apgrozībai (importējis) preces un ir iemaksājis muitai drošības naudu nodokļa segšanai, ja muitas iestāde ir pieņēmusi lēmumu par šīs summas pārskaitīšanu valsts budžetā, norāda:							
Valsts kasi	-	I vai C	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	3 vai 5	numuru	datumu
5. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas piemēro īpašo nodokļa režīmu preču importa darījumos, norāda:							
preču nosūtītāju	PVN reģ. numuru (ja tāds ir) vai -	I vai C	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	6	numuru	datumu
6. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas no preču pircēja (reģistrēta nodokļa maksātāja) ir saņēmis grāmatvedības attaisnojuma dokumentu par iepriekš (citā taksācijas periodā) piegādāto preču saņemšanu atpakaļ, norāda:							
preču pircēju	PVN reģ. numuru	A vai C	iepriekš piegādāto preču vērtības samazinājumu bez nodokļa ar mīnusa zīmi	iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājumu ar mīnusa zīmi	4	numuru	datumu
7. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas preču pircējam par piešķirto atlaidi, atpakaļ saņemtajām precēm, anulēto pirkumu, samazināto piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) cenu vai atpakaļ atmaksāto avansu ir izrakstījis nodokļa kreditrēķinu iepriekš (citā taksācijas periodā) samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa koriģēšanai, norāda:							

⁹ Maksājuma dokumentā ir jābūt norādītiem muitas deklarācijas identifikācijas datiem. Par šādu dokumentu apliekamā persona izmanto:

- maksājuma dokumentu, kas apliecina nodokļa samaksu muitas brokerim;
- muitas brokera maksājuma dokumentu, kas apliecina nodokļa samaksu valsts budžetā.

PVN DEKLARĀCIJA

7.1. reģistrētu nodokļa maksātāju, kuram ir izrakstīts nodokļa kredītrēķins	PVN reģ. numuru	A vai C	iepriekš piegādāto preču (sniegto pakalpojumu) vērtības samazinājumu vai anulētā pirkuma vērtību bez nodokļa	iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājumu	4	numuru	datumu
7.2. neregistrētu nodokļa maksātāju, kuram ir izrakstīts nodokļa kredītrēķins	-	N vai C					
8. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas zemnieku saimniecībai ir izmaksājis nodokļa 14 % kompensāciju saskaņā ar likuma 135. pantu, norāda:							
zemnieku saimniecības nosaukumu (juridiskai personai) vai vārdu un uzvārdu (fiziskai personai)	-	K	zemnieku saimniecības piegādātās produkcijas vērtību	izmaksātās kompensācijas summu (14 % no 4. ailē norādītās summas)	2, 3 vai 5	numuru	datumu
9. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par pakalpojumiem kā šo pakalpojumu saņēmējs no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem, norāda:							
trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāju	-	N	saņemto pakalpojumu vērtību	priekšnodokļi norādīto aprēķināto nodokli	1 vai 5	numuru	datumu
10. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par preču iegādi ES teritorijā un saņemtajiem pakalpojumiem kā preču un pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 84. panta piekto daļu un 86. panta ceturto daļu, norāda:							
10.1. citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju	PVN reģ. numuru ar valsts kodu	A vai C	saņemto preču vērtību	priekšnodokļi norādīto aprēķināto nodokli	1 vai 5	numuru	datumu
10.2. citas ES dalībvalsts neregistrētu nodokļa maksātāju vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāju	-	N vai C	saņemto preču (pakalpojumu) vērtību	priekšnodokļi norādīto aprēķināto nodokli	1 vai 5	numuru	datumu
11. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir izpildījis likuma 105. panta nosacījumus un veic priekšnodokļa korekciju zaudētam parādam, norāda:							
11.1. reģistrētu nodokļa maksātāju	PVN reģ. numuru	Z	zaudētā parāda vērtību	iepriekš samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājumu	1	numuru	datumu
11.2. fiziskas personas vārdu, uzvārdu un personas kodu	-	Z					

PVN DEKLARĀCIJA

12. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par pakalpojumiem kā šo pakalpojumu saņēmējs no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem, ja saņemta atlaide, samazināta saņemto pakalpojumu cena vai atpakaļ saņemts avanss, norāda:							
trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāju	-	N	saņemto pakalpojumu vērtības samazinājumu ar mīnusa zīmi	priekšnodoklī norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi	4	numuru	datumu
13. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir aprēķinājis nodokli par saņemtajiem pakalpojumiem kā pakalpojumu saņēmējs saskaņā ar likuma 84. panta piekto daļu, ja saņemta atlaide, samazināta pakalpojumu cena vai atpakaļ saņemts avanss, norāda:							
13.1. citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju	PVN reģ. numuru ar valsts kodu	A	Saņemto pakalpojumu vērtības samazinājumu ar mīnusa zīmi	priekšnodoklī norādītā nodokļa samazinājuma vērtību ar mīnusa zīmi	4	numuru	datumu
13.2. citas ES dalībvalsts neregistrētu nodokļa maksātāju vai trešās valsts vai trešās teritorijas neregistrētu nodokļa maksātāju	-	N					
14. Reģistrēts nodokļa maksātājs (veikals), kas ir atmaksājis nodokļa summu personai, kura saņēmusi atļauju atmaksāt trešo valstu vai trešo teritoriju fiziskām personām nodokli par iekšzemē iegādātajām precēm, norāda:							
personu, kura ir saņēmusi atļauju	PVN reģistrācijas numuru	A	-	atmaksātā nodokļa summu	3	numuru	datumu
15. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas pats ir aprēķinājis nodokli par jauniem transportlīdzekļiem, kuri iegādāti no citas ES dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem vai personām, kas nav nodokļa maksātāji, norāda:							
citas ES dalībvalsts neregistrētu nodokļa maksātāju vai personu, kas nav nodokļa maksātāja	-	C	iegādāto jaunu transportlīdzekļu vērtību	priekšnodoklī norādīto aprēķināto nodokli	5	numuru	datumu
16. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir iegādājies mantu no cita reģistrēta nodokļa maksātāja zvērināta tiesu izpildītāja rīkotajā izsolē, norāda:							
reģistrētu nodokļa maksātāju, kura vārdā zvērināts tiesu izpildītājs ir izrakstījis nodokļa rēķinu	mantas īpašnieka PVN reģ. numuru	M	vērtību bez nodokļa	nodokļa summu	1	numuru	datumu

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa no

II. Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm

1. Reģistrēta nodokļu maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV**

2. Periods – par **2 0** gada mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **P** – pakalpojumi, **G** – preces, **C** – preču saņemšana saskaņā ar likuma 9. panta trešo daļu.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	K*	Vērtība, no kuras aprēķināts PVN (euro)	PVN (euro)	Vērtība valūtā		No darījuma partnera saņemtais rēķins	
					summa	valūtas kods	numurs	datums (dd.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir veicis preču iegādi ES teritorijā un no citu ES dalībvalstu reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemis pakalpojumus, par kuriem tas maksā nodokli kā šo pakalpojumu saņēmējs, norāda:								
citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju (preču piegādātāju vai pakalpojumu sniedzēju)	PVN reģistrācijas numuru ar valsts kodu	P vai G	vērtību	aprēķināto nodokli	vērtību citas ES dalībvalsts valūtā	kodu	numuru	datumu
2. Ja ir saņemta atlaide, preces nosūtītas atpakaļ, anulēts pirkums, samazināta iegādāto preču (saņemto pakalpojumu) cena, reģistrēts nodokļa maksātājs norāda:								
citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju (preču piegādātāju vai pakalpojumu sniedzēju)	PVN reģistrācijas numuru ar valsts kodu	P vai G	iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības samazinājumu ar mīnusa zīmi	iepriekš priekšnodokli norādītā nodokļa samazinājumu ar mīnusa zīmi	iegādāto preču vai saņemto pakalpojumu vērtības samazinājumu citas ES dalībvalsts valūtā ar mīnusa zīmi	kodu	numuru	datumu
3. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas saņemis preces iekšzemē saskaņā ar likuma 45. panta pirmo un otro daļu pēc to izlaišanas brīvam apgrozījumam citā dalībvalstī, uzrāda:								
citas dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju – preču piegādātāju	PVN reģistrācijas numuru ar valsts kodu	C	preču vērtību	aprēķināto nodokli	vērtību citas dalībvalsts valūtā	kodu	numuru	datumu

Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa no

PVN DEKLARĀCIJA

5. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniedz pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta ir cita ES dalībvalsts un kuru vērtība iekļauta nodokļa deklarācijas 48.² rindā (izņemot citas ES dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam sniegtos pakalpojumus, kurus norāda PVN 2 pārskatā), norāda:							
citas ES dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju – pakalpojumu saņēmēju	PVN reģ. numuru	48 ²	sniegto pakalpojumu vērtību	-	1	numuru	datumu
6. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājam sniedz pakalpojumus, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar likuma 19. panta pirmo daļu ir trešā valsts vai trešā teritorija un kuru vērtība iekļauta deklarācijas 48.² rindā, norāda:							
trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātāju	reģ. numuru	48 ²	sniegto pakalpojumu vērtību	-	1	numuru	datumu
7. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas piegādā preces fiskālajam pārstāvim turpmākai eksportēšanai, norāda:							
fiskālo pārstāvi	fiskālā pārstāvja PVN reģ. numuru	43	piegādāto preču vērtību	0,00	1	numuru	datumu
8. Reģistrēts nodokļa maksātājs, kura manta ir pārdota zvērināta tiesu izpildītāja rīkotajā izsolē, norāda:							
mantas pircēju	PVN reģ. numuru (ja ir reģistrēts PVN maksātāju reģistrā)	41, 42, 42 ¹ , 43, 44 vai 48 ²	piegādāto preču vai sniegto pakalpojumu vērtību	tiesu izpildītāja izrakstītajā nodokļa rēķinā norādīto aprēķināto nodokli	M	numuru	datumu

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Diena Mēnesis Gads

--

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa

--

 no

--	--	--

Pievienotās vērtības nodokļa deklarācija par 202x. gada novembri

1. Periods – par

2	0	2	X
---	---	---	---

 gada

1	1
---	---

 mēnesi

1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

2. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV

4	0	0	0	1	2	3	4	5	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums vai vārds, uzvārds

4.

KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA (euro), no tās:	40	92 800
Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	41	38 300
Iekšzemē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	41¹	
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamie darījumi	42	4000
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamie darījumi	42¹	
Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi, tai skaitā:	43	37 900
darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	44	500
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minētās preces	45	32 000
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, kas minētas 42. panta sešpadsmitajā daļā	45¹	
ārpussavienības preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās	46	
uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportlīdzekļi	47	
par sniegtajiem pakalpojumiem	48	400
eksportētās preces	48¹	5000
Citās valstīs veiktie darījumi	48²	5600
Ar PVN neapliekamie darījumi	49	6000
No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (standartlikme)	50	6000
No ES dalībvalstīm saņemtās preces(samazinātā PVN likme 12 procentu apmērā)	51	
No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (samazinātā PVN likme 5 procentu apmērā)	51¹	
APRĒĶINĀTAIS PVN (euro):		
Ar PVN standartlikmi apliekamiem darījumiem	52	13 471,50
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53	480
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53¹	
Par saņemtajiem pakalpojumiem	54	210
Ar PVN standartlikmi apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	55	1260
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamām precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56	
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56¹	
PVN SUMMA PAR SAŅEMTAJĀM PREČĒM UN PAKALPOJUMIEM (euro), no tās:	60	15 928,50
Par importētajām precēm	61	3465
Par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	62	10 993,50
Aprēķinātā PVN summa saskaņā ar likuma 92. panta pirmās daļas 4. punktu (izņemot 64. rindu)	63	210

Pievienotās vērtības nodokļa deklarācija par 202x. gada decembri

1. Periods – par gada mēnesi

1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

2. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV**

3. Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums vai vārds, uzvārds

4.

KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA (euro), no tās:	40	39 300
Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	41	100
Iekšzemē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	41¹	
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamie darījumi	42	
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamie darījumi	42¹	
Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi, tai skaitā:	43	34 000
darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	44	
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot likuma 42. panta sešpadsmitajā daļā minētās preces	45	34 000
uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, kas minētas 42. panta sešpadsmitajā daļā	45¹	
ārpussavienības preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās	46	
uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportlīdzekļi	47	
par sniegtajiem pakalpojumiem	48	
eksportētās preces	48¹	
Citās valstīs veiktie darījumi	48²	5200
Ar PVN neapliekamie darījumi	49	
No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (standartlikme)	50	9000
No ES dalībvalstīm saņemtās preces (samazinātā PVN likme 12 procentu apmērā)	51	
No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (samazinātā PVN likme 5 procentu apmērā)	51¹	
APRĒĶINĀTAIS PVN (euro):		
Ar PVN standartlikmi apliekamiem darījumiem	52	462
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53	
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamiem darījumiem	53¹	
Par saņemtajiem pakalpojumiem	54	
Ar PVN standartlikmi apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	55	1890
Ar samazināto PVN likmi 12 procentu apmērā apliekamām precēm, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56	
Ar samazināto PVN likmi 5 procentu apmērā apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemtas no ES dalībvalstīm	56¹	
PVN SUMMA PAR SAŅEMTAJĀM PRECĒM UN PAKALPOJUMIEM (euro), no tās:	60	4628,4
Par importētajām precēm	61	441
Par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	62	2297,4
Aprēķinātā PVN summa saskaņā ar likuma 92. panta pirmās daļas 4. punktu (izņemot 64. rindu)	63	
Aprēķinātā PVN summa par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm	64	1890

Lauksaimniekiem izmaksātā kompensācija **65**

Aizpilda VID amatpersona

SAŅEMTS VID

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Diena Mēnesis Gads

Lapa no

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV**

2.

PVN summa, kas nav atskaitāma kā priekšnodoklis		66	
Korekcijas	iepriekšējos taksācijas periodos samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājums	67	
	iepriekšējos taksācijas periodos atskaitītā priekšnodokļa samazinājums	57	
KOPSUMMA	priekšnodoklis	(P)	4628,4
	aprēķinātais nodoklis	(S)	2352
No valsts budžeta atmaksājamā nodokļa summa vai uz nākamo taksācijas periodu attiecināmā nodokļa summa, ja P > S		70	2276,4
Valsts budžetā maksājamā nodokļa summa, ja P < S		80	

Konta Nr.

Amats

Vārds

Diena Mēnesis Gads

Uzvārds

Tālruņa numurs

Atbildīgās personas paraksts

Lapa no

Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu, *par 202x. gada novembri*

I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV** 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 1 1 mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **I** – imports, **A** – darījums ar reģistrētu nodokļa maksātāju vai citas dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju **N** – darījuma partnerim nav PVN reģistrācijas numura, **K** – lauksaimniekam izmaksātā kompensācija, **Z** – zaudētie parādi, **Rx** (kur x – cipars, ar kuru apzīmē konkrēto nozari, piemēram, **R1** – darījumi ar kokmateriāliem, **R2** – darījumi ar metāllūžņiem, **R3** – būvniecības pakalpojumi, **R4** – darījumi ar mobilajiem tālruniem, planšetdatoriem, klēpj datoriem, integrālās shēmas ierīcēm un spēļu konsolēm, **R5** – darījumi ar graudaugiem un tehniskām kultūrām, **R6** – darījumi ar neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plaķētu metālu, **R7** – nodokļa summas saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁴ pantu), **V** – darījumi ar vienu darījuma partneri, kas nepārsniedz 150 *euro*, par kopējo summu, kas pārsniedz 150 *euro*, **T** – darījumi, kas nepārsniedz 150 *euro*, **C** – vieglo transportlīdzekļu iegādes un importa darījumi, **M** – mantas pārdošana izsolē.

** Norādiet attaisnojuma dokumenta veidu, lietojot šādus kodus: **1** – nodokļa rēķins, **2** – kases čeks vai kvīts, **3** – bezskaidras naudas maksājuma dokuments, **4** – kredītrēķins, **5** – cits, **6** – muitas deklarācija.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Darījuma veids*	Preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN (<i>euro</i>)	PVN (<i>euro</i>)	Attaisnojuma dokuments		
					dokumenta veids**	numurs	Datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Valsts kase	-	I	16 500	3465	3	478	05.11.202x.
B	LV40007652346	A	18 500	3885	1	EA-IX973123	09.11.202x.
C	LV40009531231	A	8000	1680	1	KA-IV639745	10.11.202x.
Kr	-	N	1000	210	1	12334	20.11.202x.
M	LV40008537921	R3	25 850	5428,50	1	RK-X986254	30.11.202x.

2 0 1 2 2 0 2 X

Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

II. Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm

1. Reģistrēta nodokļu maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 1 1 mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **P** – pakalpojumi, **G** – preces, **C** – preču saņemšana saskaņā ar likuma 9. panta trešo daļu.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	K*	Vērtība, no kuras aprēķināts PVN (euro)	PVN (euro)	Vērtība valūtā		No darījuma partnera saņemtais rēķins	
					summa	valūtas kods	numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
PI	PL4250631109	G	2000	420	10 256,41	PLN	5261	15.11.202x.
PI	PL4250631109	G	4000	840	20 512,82	PLN	1834	25.11.202x.

2 0 1 2 2 0 2 X

Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

III. Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV

2. Periods – par gada mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet attaisnojuma dokumenta veidu, lietojot šādus kodus: **1** – nodokļa rēķins, **2** – kases čeks vai kvīts, **3** – bezskaidras naudas maksājuma dokuments, **5** – cits, **M** – mantas pārdošana izolē, **V** – darījumi ar vienu darījuma partneri, kas nepārsniedz 150 *euro*, par kopējo summu, kas pārsniedz 150 *euro*, **T** – darījumi, kas nepārsniedz 150 *euro*, **X** – atsevišķi neuzrādāmie darījumi no 150 *euro*.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	PVN deklarācijas rindas Nr.	Preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN (<i>euro</i>)	PVN (<i>euro</i>)	Attaisnojuma dokuments		
					dokumenta veids*	numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8
B	LV40007652346	41	27 800	5838	1	1	04.11.202x.
B	LV40007652346	41	3000	630	1	2	07.11.202x.
B	LV40007652346	41	7500	1575	1	3	11.11.202x.
-	-	-	4000	480	X	-	-
-	-	-	900	-	T	-	-
Po	LP3111456798	48 ²	3000	-	1	7	24.11.202x.

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Diena Mēnesis Gads

Lapa no

Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu,
par 202x. gada decembri

I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 1 2 mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **I** – imports, **A** – darījums ar reģistrētu nodokļa maksātāju vai citas dalībvalsts reģistrētu nodokļa maksātāju **N** – darījuma partnerim nav PVN reģistrācijas numura, **K** – lauksaimniekam izmaksātā kompensācija, **Z** – zaudētie parādi, **Rx** (kur x – cipars, ar kuru apzīmē konkrēto nozari, piemēram, **R1** – darījumi ar kokmateriāliem, **R2** – darījumi ar metāllūžņiem, **R3** – būvniecības pakalpojumi, **R4** – darījumi ar mobilajiem tālruņiem, planšetdatoriem, klēpj datoriem, integrālās shēmas ierīcēm un spēļu konsolēm, **R5** – darījumi ar graudaugiem un tehniskām kultūrām, **R6** – darījumi ar neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plaķētu metālu, **R7** – nodokļa summas saņemtajām precēm, kas aprēķinātas saskaņā ar likuma 143.⁴ pantu), **V** – darījumi ar vienu darījuma partneri, kas nepārsniedz 150 euro, par kopējo summu, kas pārsniedz 150 euro, **T** – darījumi, kas nepārsniedz 150 euro, **C** – vieglo transportlīdzekļu iegādes un importa darījumi, **M** – mantas pārdošana izsolē.

** Norādiet attaisnojuma dokumenta veidu, lietojot šādus kodus: **1** – nodokļa rēķins, **2** – kases čeks vai kvīts, **3** – bezskaidras naudas maksājuma dokuments, **4** – kredītrēķins, **5** – cits, **6** – muitas deklarācija.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Darījuma veids*	Preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN (euro)	PVN (euro)	Attaisnojuma dokuments		
					dokumenta veids**	numurs	Datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Kr	-	I	2100	441	6	102304	21.12.202x.
D	LV4000765335	A	10 000	2100	1	ED-IM333343	21.12.202x.
-	-	T	940	197,40	-	-	-

2 0 0 1 2 0 2 X
Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

II. Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm

1. Reģistrēta nodokļu maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 1 2 mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **P** – pakalpojumi, **G** – preces, **C** – preču saņemšana saskaņā ar likuma 9. panta trešo daļu.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	K*	Vērtība, no kuras aprēķināts PVN (euro)	PVN (euro)	Vērtība valūtā		No darījuma partnera saņemtais rēķins	
					summa	valūtas kods	numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
LaV	DE31116543	G	2000	420	2000	EUR	31	09.12.202x.
Cz	CZ311122947	G	7000	1470	162 790,07	CZK	286	16.12.202x.

2 0 0 1 2 0 2 X
Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

III. Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem

1. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs LV 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 1 2 mēnesi 1.ceturksni 2.ceturksni 3.ceturksni 4.ceturksni

* Norādiet attaisnojuma dokumenta veidu, lietojot šādus kodus: **1** – nodokļa rēķins, **2** – kases čeks vai kvīts, **3** – bezskaidras naudas maksājuma dokuments, **5** – cits, **M** – mantas pārdošana izolē, **V** – darījumi ar vienu darījuma partneri, kas nepārsniedz 150 *euro*, par kopējo summu, kas pārsniedz 150 *euro*, **T** – darījumi, kas nepārsniedz 150 *euro*, **X** – atsevišķi neuzrādāmie darījumi no 150 *euro*.

Darījuma partnera nosaukums	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	PVN deklarācijas rindas Nr.	Preču vai pakalpojumu vērtība bez PVN (<i>euro</i>)	PVN (<i>euro</i>)	Attaisnojuma dokuments		
					dokumenta veids*	numurs	datums (dd. mm.gg)
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	100	21			

2 0 0 1 2 0 2 X
Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

PVN DEKLARĀCIJA

**9. pielikums
PVN 2**

Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem
Eiropas Savienības teritorijā par 202x. gada novembri

1. Periods **2 0 2 X** gada **1 1** mēnesi

2. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs **LV 4 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1**

3. Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums vai vārds, uzvārds

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **S** – likuma 16. panta ceturtajā daļā minētie darījumi, **P** – pakalpojumi, **G** – preces, **C** – preču piegāde saskaņā ar likuma 45. panta piekto daļu.

4.

Valsts kods	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs											Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)					K*		
P L	3	1	1	1	4	5	6	7	9	8				3	2	0	0	0	G
P L	3	1	1	1	4	5	6	7	9	8					2	0	0	0	P

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

PVN DEKLARĀCIJA

**10. pielikums
PVN 2**

**Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem
Eiropas Savienības teritorijā par 202x. gada decembri**

1. Periods 2 0 2 X gada 1 2 mēnesi

2. Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN LV 4 0 0 0 0 1 2 3 4 5 6 1
reģistrācijas numurs

3. Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums
vai vārds, uzvārds

* Norādiet darījuma veidu, lietojot šādus kodus: **S** – likuma 16. panta ceturtajā daļā minētie darījumi, **P** – pakalpojumi, **G** – preces, **C** – preču piegāde saskaņā ar likuma 45. panta piekto daļu.

4.

Valsts kods		Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs											Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)				K*			
D	E	3	1	1	1	6	5	4	3							6	0	0	0	G
E	E	3	1	1	1	9	2	5	3	5						1	0	0	0	G
P	L	3	1	1	1	3	9	5	1	8	2					1	8	0	0	G
P	L	3	1	1	1	3	9	5	1	8	2					5	2	0	0	S

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Pievienotās vērtības nodokļa deklarācija par taksācijas gadu

Reģistrēta nodokļa maksātāja nosaukums	La											
Juridiskā adrese												
Reģistrēta nodokļa maksātāja PVN reģistrācijas numurs	LV	4	0	0	0	1	2	3	4	5	6	1
Tālrunis												

Taksācijas gads			
2	0	2	X

(euro)

Par taksācijas gadu iesniegtajās deklarācijās aprēķinātā nodokļa summa	-3012,83
Par taksācijas gadu aprēķinātais nodoklis, ievērojot veiktās korekcijas	-1961,24
Valsts budžetā maksājamais nodoklis	+ 1051,59
No valsts budžeta atmaksājamais nodoklis	-

Apstiprinu, ka nodokļa deklarācijā sniegtā informācija ir pilnīga un patiesa.

Atbildīgā persona _____
(paraksts un tā atšifrējums)
202___. gada ____. _____

Valsts ieņēmumu dienesta atbildīgā amatpersona _____ (paraksts un tā atšifrējums) 202___. gada ____. _____

Pārskats par fiskālā pārstāvja veiktajiem darījumiem *par 202x. gada maiju*

I. Saņemtās un eksportētās preces

1. Fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numurs **LV** 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 0 5 mēnesi

3.	Taksācijas periodā saņemto preču vērtība kopā (3.1. + 3.2. + 3.3. + 3.4.) (<i>euro</i>), tai skaitā:	3946,99
3.1.	muītas noliktavās no iekšzemes	3000
3.2.	akcīzes preču noliktavās no iekšzemes	
3.3.	muītas noliktavās no ES dalībvalstīm	946,99
3.4.	akcīzes preču noliktavās no ES dalībvalstīm	
4.	Taksācijas periodā eksportēto preču vērtība kopā (4.1. + 4.2. + 4.3. + 4.4.) (<i>euro</i>), tai skaitā preces, kas saņemtas:	3400
4.1.	muītas noliktavās no iekšzemes	2800
4.2.	akcīzes preču noliktavās no iekšzemes	
4.3.	muītas noliktavās no ES dalībvalstīm	600
4.4.	akcīzes preču noliktavās no ES dalībvalstīm	
5.	Taksācijas perioda beigās krājumos esošo preču vērtība kopā (5.1. + 5.2. + 5.3. + 5.4.) (<i>euro</i>), tai skaitā preces, kas saņemtas:	346,99
5.1.	muītas noliktavās no iekšzemes	
5.2.	akcīzes preču noliktavās no iekšzemes	
5.3.	muītas noliktavās no ES dalībvalstīm	346,99
5.4.	akcīzes preču noliktavās no ES dalībvalstīm	
6.	Taksācijas perioda beigās krājumos esošo īpašajā nodokļa režīmā importēto preču vērtība (<i>euro</i>)	

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

2 0 0 6 2 0 2 X

Diena Mēnesis Gads

Lapa 1 no 1

II. Preču piegādātāju saraksts

1. Fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numurs LV 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 0 5 mēnesi

Ieraksts		Preču piegādātājs		Rindas numurs*	Preču vērtība (euro)	Preču vērtība valūtā		No preču piegādātāja saņemtais rēķins	
Nr. p.k.	datums	nosaukums	PVN reģistrācijas numurs (neregistrētam nodokļa maksātājam, citas dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – nodokļu maksātāja kods)			summa	valūtas kods	numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	04.05.202x.	C	IT02086120052	3.3	946,99	946,99	EUR	0000028	04.05.202x.
2.	05.05.202x.	A	LV12345678901	3.1	2200	-	-	X4051	05.05.202x.
3.	07.05.202x.	B	11111122222	3.1	800	-	-	22	07.05.202x.
Kopā					3946,99				

Piezīme. * Norādiet atbilstošo PVN 6 pārskata I daļas rindas numuru (3.1., 3.2., 3.3. vai 3.4. rinda), kurā ir norādīts attiecīgais darījums.

2 0 0 6 2 0 2 X
Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

III. Taksācijas periodā eksportēto preču piegādātāju saraksts

1. Fiskālā pārstāvja PVN reģistrācijas numurs LV 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1

2. Periods – par 2 0 2 X gada 0 5 mēnesi

Ieraksts		Eksportēto preču vērtība (euro)	Izvešanas muitas deklarācija		Izvešanas valsts kods	Preču piegādātājs		Rindas numurs*	Preču vērtība (euro)	No preču piegādātāja saņemtais rēķins	
Nr. p.k.	datums		numurs	datums (dd. mm.gg.)		nosaukums	PVN reģistrācijas numurs (neregistrētam nodokļa maksātājam, citas dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam – nodokļu maksātāja kods)			numurs	datums (dd. mm.gg.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	07.05.202x.	600	LV00011111 222224	07.05.202x.	RU	C	IT02086120052	4.3	600	0000028	04.05.202x.
2.	10.05.202x.	2000	LV00011111 222222	10.05.202x.	RU	A	LV12345678901	4.1	2200	X4051	05.05.202x.
3.	11.05.202x.	800	LV00011111 222223	11.05.202x.	RU	B	11111122222	4.1	800	22	07.05.202x.
Kopā		3400						Kopā	3600		

Piezīme. * Norādiet atbilstošo PVN 6 pārskata I daļas rindas numuru (4.1., 4.2., 4.3. vai 4.4. rinda), kurā ir norādīts attiecīgais darījums.

2 0 0 6 2 0 2 X

Diena Mēnesis Gads

Atbildīgās personas paraksts un tā atšifrējums

Lapa 1 no 1

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 12.07.2005.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 13.02.2024.

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