



Valsts ieņēmumu
dienests

Īpašo režīmu deklarācijas, to aizpildīšana un nodokļa samaksa

VID Nodokļu pārvalde

28.06.2021.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

Vispārīga informācija



Valsts ieņēmumu
dienests

Ar **2021. gada 1. jūliju** paplašinās Mini One Stop Shop (turpmāk – MOSS) – piemērošanas tvērumš:

- **ārpussavienības režīms** (One Stop Shop – turpmāk **OSS**)
- **savienības režīms (OSS)**
- **importētu preču tālpārdošanai** (Import One Stop Shop – turpmāk **IOSS**)



Valsts ieņēmumu
dienests

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

Deklarāciju aizpildīšana

Savienības
OSS

Ārpussavienības
OSS

Importa
IOSS

Savienības režīms OSS

no identifikācijas valsts



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN īpašā režīma deklarācija: savienības režīms (Union scheme)						
PVN identifikācija numurs			LV12345678901			
Nosaukums			SIA ABCD			
Taksācijas periods			Gads	2021		
			☐ 1.ceturksnis ☐ 2.ceturksnis ☐ 3.ceturksnis ☒ 4.ceturksnis			
			no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Preces/pakalpojumi	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	Preces	DE - Vācija	standartlikme	19%	2545,00	483,55
2	Pakalpojumi	FR - Francija	samazinātā likme	10%	6940,50	694,05
3	Pakalpojumi	MT - Malta	samazinātā likme	5%	15650,00	782,50
4						0,00
5						0,00
6						0,00
7						0,00
8						0,00
9						0,00
10						0,00
11						0,00
12						0,00
13						0,00
14						0,00
15						0,00
Kopā preces:					2545,00	483,55
Kopā pakalpojumi:					22590,50	1476,55
Kopā PVN par precēm no identifikācijas dalībvalsts, pakalpojumiem no identifikācijas dalībvalsts, precēm no ES dalībvalstīm, pakalpojumiem no ES dalībvalstīm					15664,08	

PVN īpašā režīma deklarācija: savienības režīms (Union scheme)	
PVN identifikācija numurs	LV12345678901
Nosaukums	SIA ABCD
Taksācijas periods	Gads 2021
	☐ 1.ceturksnis ☐ 2.ceturksnis ☐ 3.ceturksnis ☒ 4.ceturksnis
	no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)

Nr.	Preces/pakalpojumi	PVN identifikācija numurs	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	Pakalpojumi	HU123456781	DE - Vācija	standartlikme	19%	8750,00	1662,50
2	Preces	ES987456120	HU - Ungārija	samazinātā likme	5%	5075,50	253,78
3	Pakalpojumi	MT567891232	ES - Spānija	standartlikme	21%	7895,25	1658,00
4	Preces	LU741258963	MT - Malta	samazinātā likme	5%	955,00	47,75
5	Pakalpojumi	PT321456789	FI - Somija	standartlikme	24%	25745,00	6178,80
6	Preces	FI8521369474	LU - Luksemburga	samazinātā likme	3%	95145,10	2854,35
7	Pakalpojumi	DE303876790	PT - Portugāle	standartlikme	23%	4560,00	1048,80
8							0,00
9							0,00
10							0,00
11							0,00
12							0,00
13							0,00
14							0,00
15							0,00
					Kopā preces:	101175,60	3155,88
					Kopā pakalpojumi:	46950,25	10548,10

Savienības režīms OSS

labojumi



Valsts ieņēmumu
dienests

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	PT - Portugāle	2021.gada 3.ceturksnis	158,00
2	FI - Somija	2021.gada 3.ceturksnis	-57,00
3	MT - Malta	2021.gada 3.ceturksnis	-150,00
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

Savienības režīms OSS

kopsavilkums



Valsts ieņēmumu
dienests

Pēc labojumiem atlikusī summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	DE - Vācija	2146,05
2	FR - Francija	694,05
3	MT - Malta	680,25
4	HU - Ungārija	253,78
5	ES - Spānija	1658,00
6	FI - Somija	6121,80
7	PT - Portugāle	1206,80
8	LU - Luksemburga	2854,35
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa		15615,08
Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR		

Ārpussavienības režīms OSS

no identifikācijas valsts



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN īpašā režīma deklarācija: ārpussavienības režīms (<i>non-Union scheme</i>)					
PVN identifikācija numurs			LV12345678901		
Nosaukums			OOO ABC		
Taksācijas periods			Gads	2021	
			☐ 1.ceturksnis ☐ 2.ceturksnis ☐ 3.ceturksnis ☒ 4.ceturksnis		
			no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	IT - Itālija	standartlikme	22%	5500,00	1210,00
2	FR - Francija	samazinātā likme	10%	1500,00	150,00
3	MT - Malta	samazinātā likme	5%	4256,00	212,80
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
11					0,00
12					0,00
13					0,00
14					0,00
15					0,00
			Kopā:	11256,00	1572,80

Ārpussavienības režīms OSS

labojumi

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	IT - Itālija	2021.gada 3.ceturksnis	-279,00
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Valsts ieņēmumu
dienests



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

Ārpussavienības režīms OSS

kopsavilkums



Valsts ieņēmumu
dienests

Pēc labojumiem atlikusī summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	IT - Itālija	931,00
2	FR - Francija	150,00
3	MT - Malta	212,80
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa		
		1293,80
Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR		

Importa režīms IOSS no identifikācijas valsts



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN īpašā režīma deklarācija: importa režīms (IOSS scheme)					
PVN identifikācija numurs		LV12345678901			
Nosaukums		AS ABCDE			
Importētāja PVN identifikācijas numurs, ja pārstāv starpnieks					
Taksācijas periods		Gads	2021		
		☐ 01 ☐ 02 ☐ 03 ☐ 04 ☐ 05 ☐ 06 ☐ 07 ☐ 08 ☐ 09 ☒ 10 ☐ 11 ☐ 12			
		Mēnesis			
		no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	FR - Francija	standartlikme	20%	98654,30	19730,86
2	FR - Francija	samazinātā likme	10%	3579,00	357,90
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
11					0,00
12					0,00
13					0,00
14					0,00
15					0,00
Kopā:				102233,30	20088,76

Importa režīms IOSS labojumi



Valsts ieņēmumu
dienests

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	LT - Lietuva	2021.gada septembris	1 250,00
2	RO - Rumānija	2021.gada septembris	895,50
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

Importa režīms IOSS

kopsavilkums



Valsts ieņēmumu
dienests

Pēc labojumiem atlikusī summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	LT - Lietuva	1250,00
2	FR - Francija	20088,76
3	RO - Rumānija	895,50
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa		22234,26
Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR		



Valsts ieņēmumu
dienests

Citi jautājumi



Valsts ieņēmumu
dienests

Ārpussavienības un savienības (OSS) režīms:

deklarācija **1x ceturksnī**

samaksa **1x ceturksnī**

Importa (IOSS) režīms:

deklarācija **1x mēnesī**

samaksa **1x mēnesī**



**Tikai maksājamais vai atmaksājamais PVN.
Nav priekšnodoklis!**

- **labojumi** nākamajā deklarācijā **trīs gadu laikā**
- **ja nav veikts neviens darījums, tad** jāiesniedz **nulles deklarācija**
- **summas nenoapaļo uz augšu vai uz leju**
- **veicot maksājumu par deklarācijā aprēķināto PVN uz kontu LV33TREL1060000300000, jānorāda šāda informācija:**
 - savienības režīms – **LV/LV12345678901/Q3.2021** (par 2021. gada trešo ceturksni)
 - ārpussavienības režīms – **LV/EU4281111111/Q4.2021** (par 2021. gada ceturto ceturksni)
 - importa režīms – **LV/IM4281111111/M07.2021** (par 2021. gada jūliju)



Valsts ieņēmumu
dienests



Valsts ieņēmumu
dienests

- procentu maksājumus, soda naudas un jebkādus citus maksājumus **aprēķina un novērtē patēriņa dalībvalsts**, kurai arī veic samaksu
- **identifikācijas dalībvalsts**, kurai samaksāta lielāka summa, **atmaksā pārmaksāto summu** tieši



Valsts ieņēmumu
dienests

- **samaksāto summu**, kas pēc tam **atzīta par kļūdainu**, bet bijusi jau ir sadalīta patēriņa dalībvalstīm, **patēriņa dalībvalstis atmaksā savu attiecīgo daļu tieši**
- **ja** deklarācija iesniegta, bet **maksājums nav veikts vai tas ir mazāks par deklarēto, identifikācijas dalībvalsts** desmitajā dienā pēc maksājuma termiņa par to **elektroniski atgādina**

Pieraksties VID jaunumu vēstulēm!



Valsts ieņēmumu
dienests

Regulāri apkopota informācija par praktiski noderīgajiem jaunumiem un aktuālajiem VID semināriem Tavā e-pastā.





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS