

Finanšu ministrija

Iespējamie grozījumi PVN regulējumā par priekšnodokļa korekciju **zaudētajiem parādiem**

Sintija Ozola

Finanšu ministrijas

Netiešo nodokļu departamenta

Pievienotās vērtības nodokļa nodaļas vadītāja

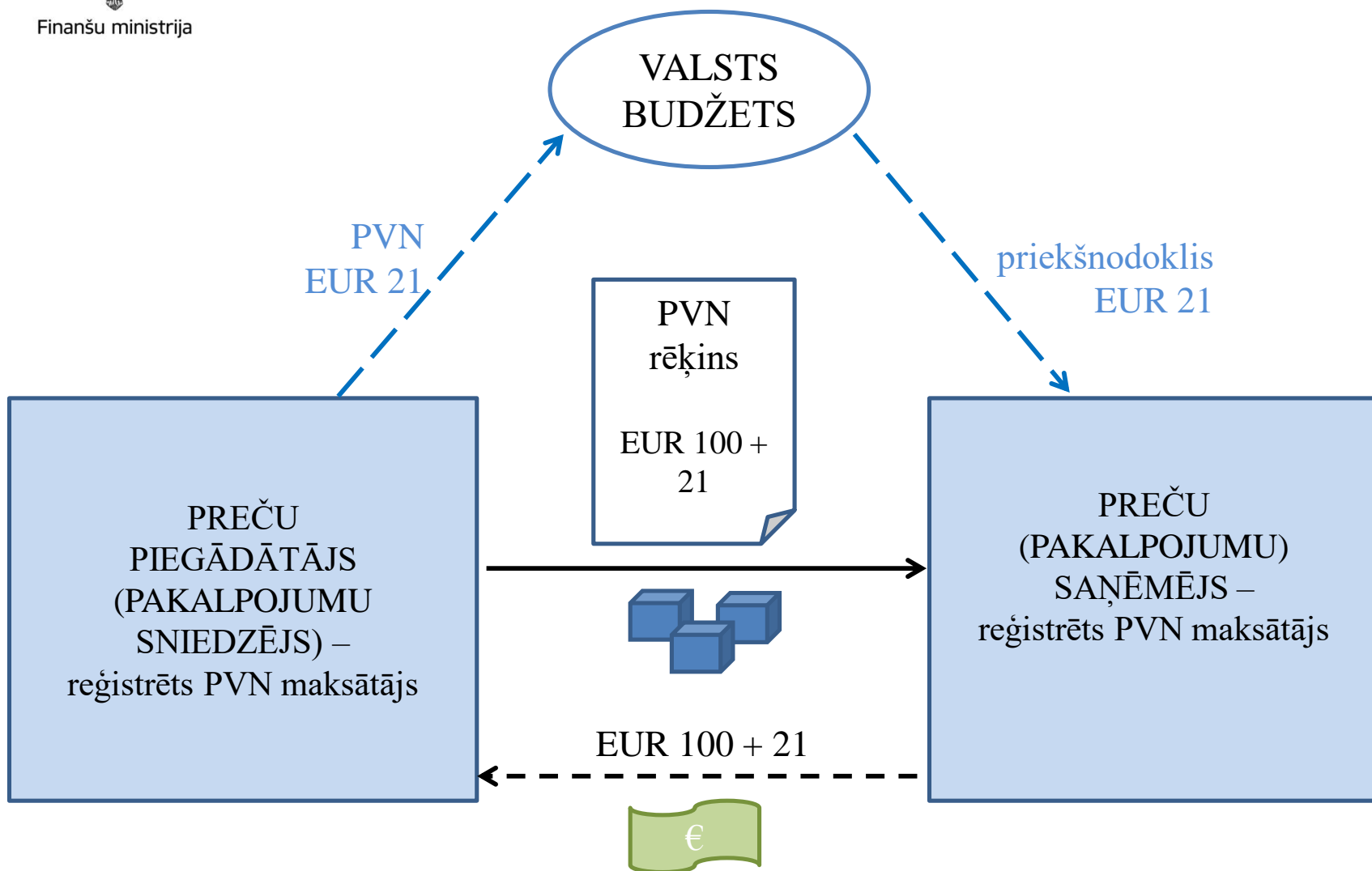
VID nodokļu konsultatīvās padomes sēde

11.03.2021.



Finanšu ministrija

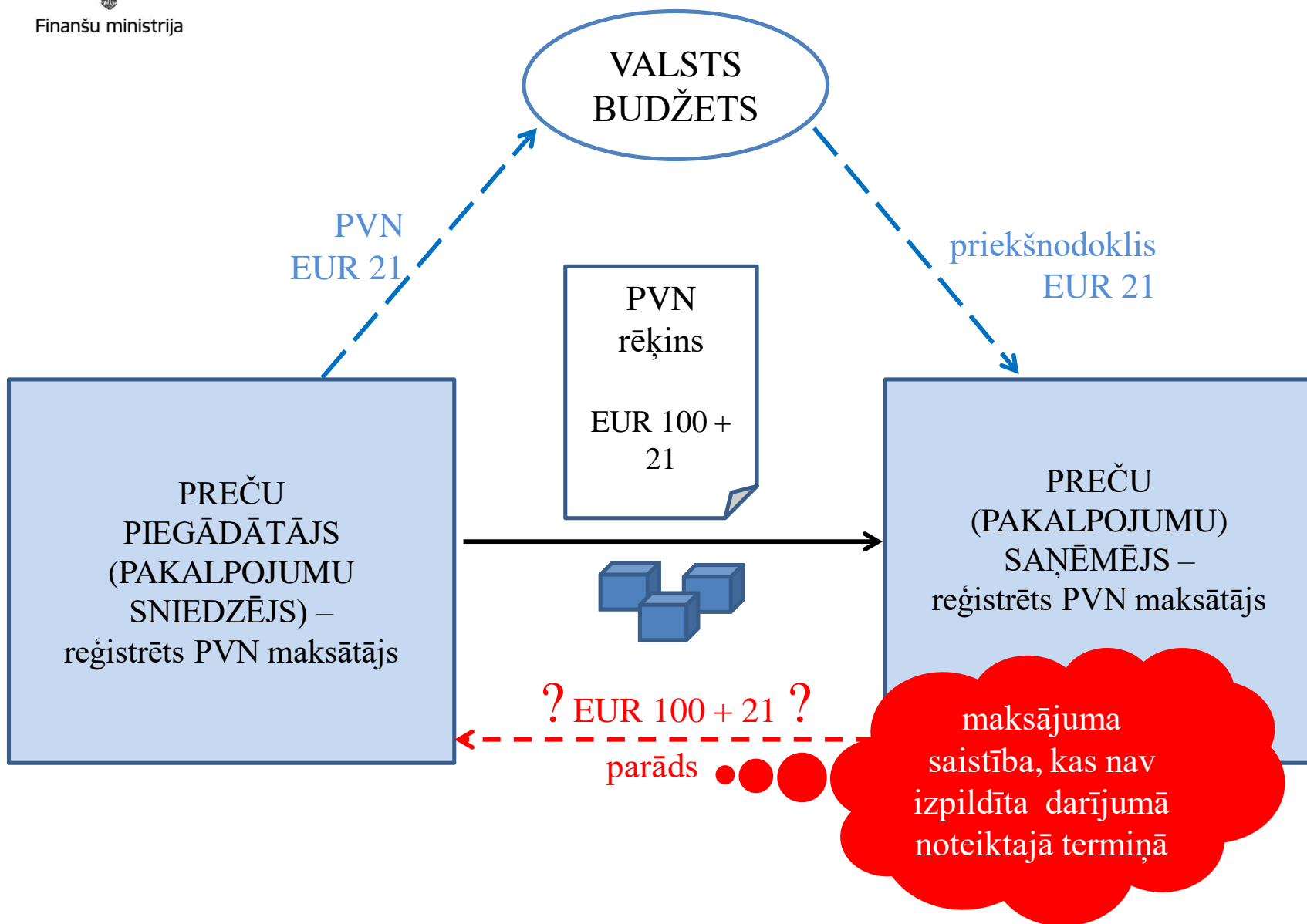
Darījuma piemērs – B2B





Finanšu ministrija

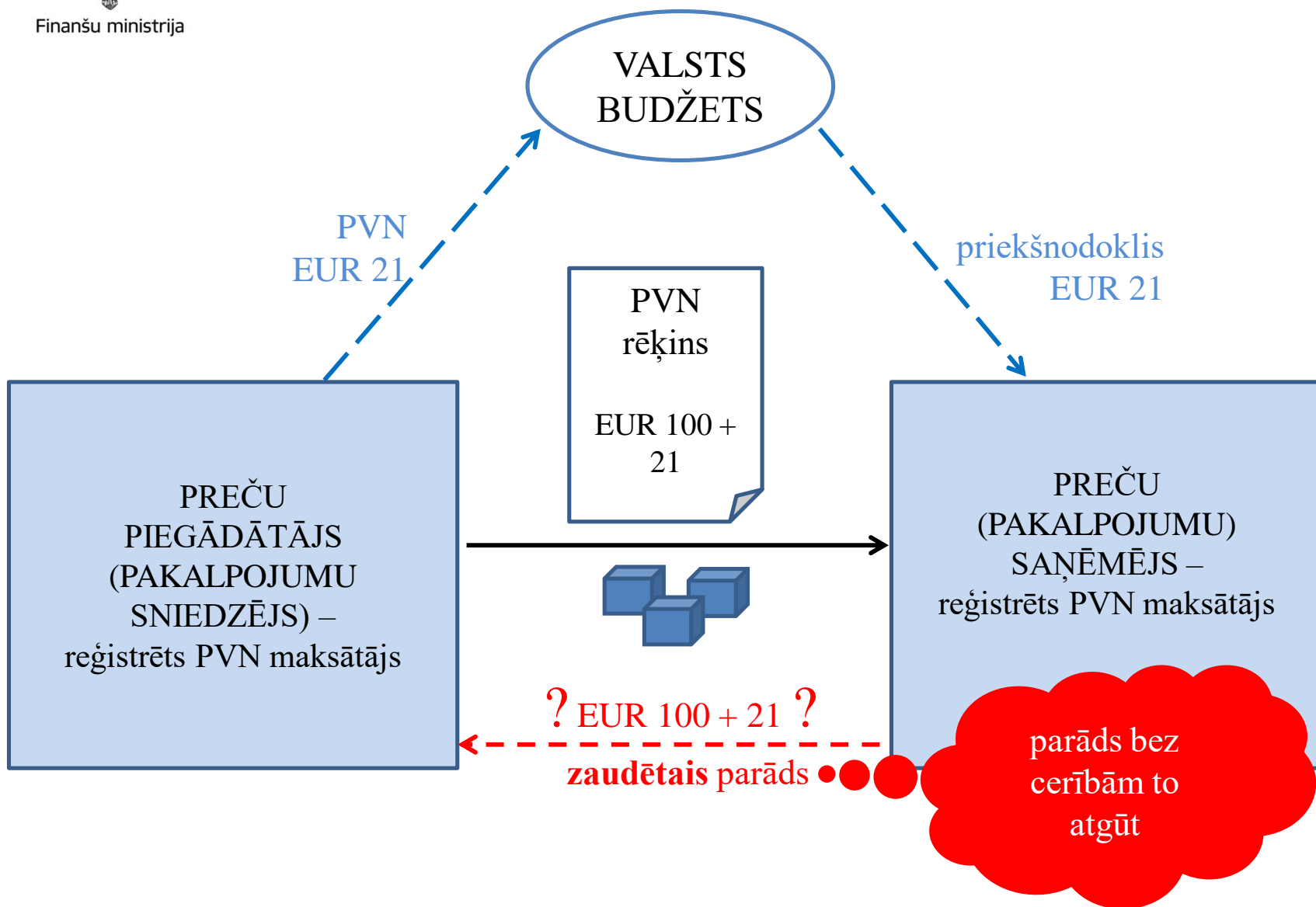
Darījuma piemērs – B2B





Finanšu ministrija

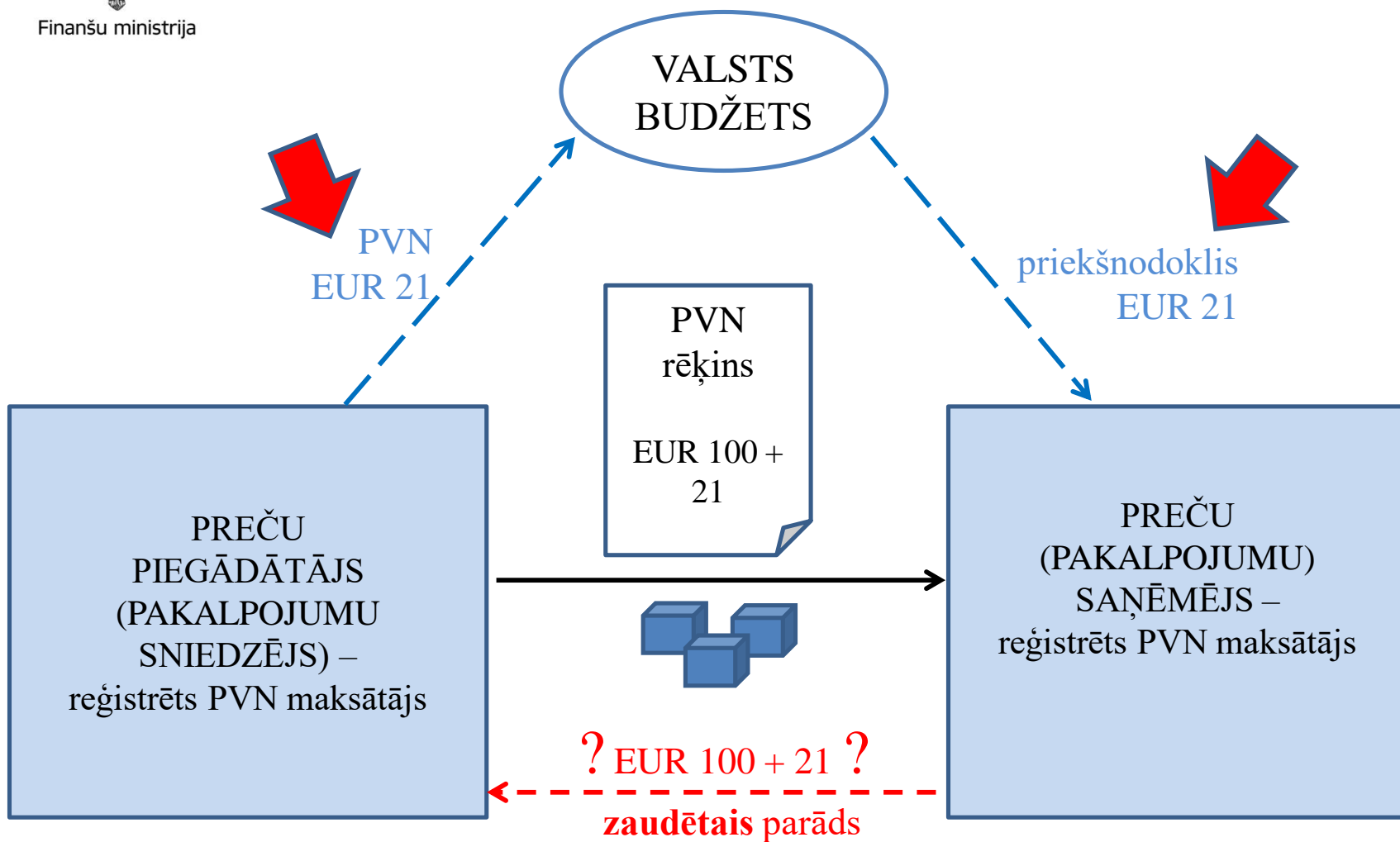
Darījuma piemērs – B2B





Finanšu ministrija

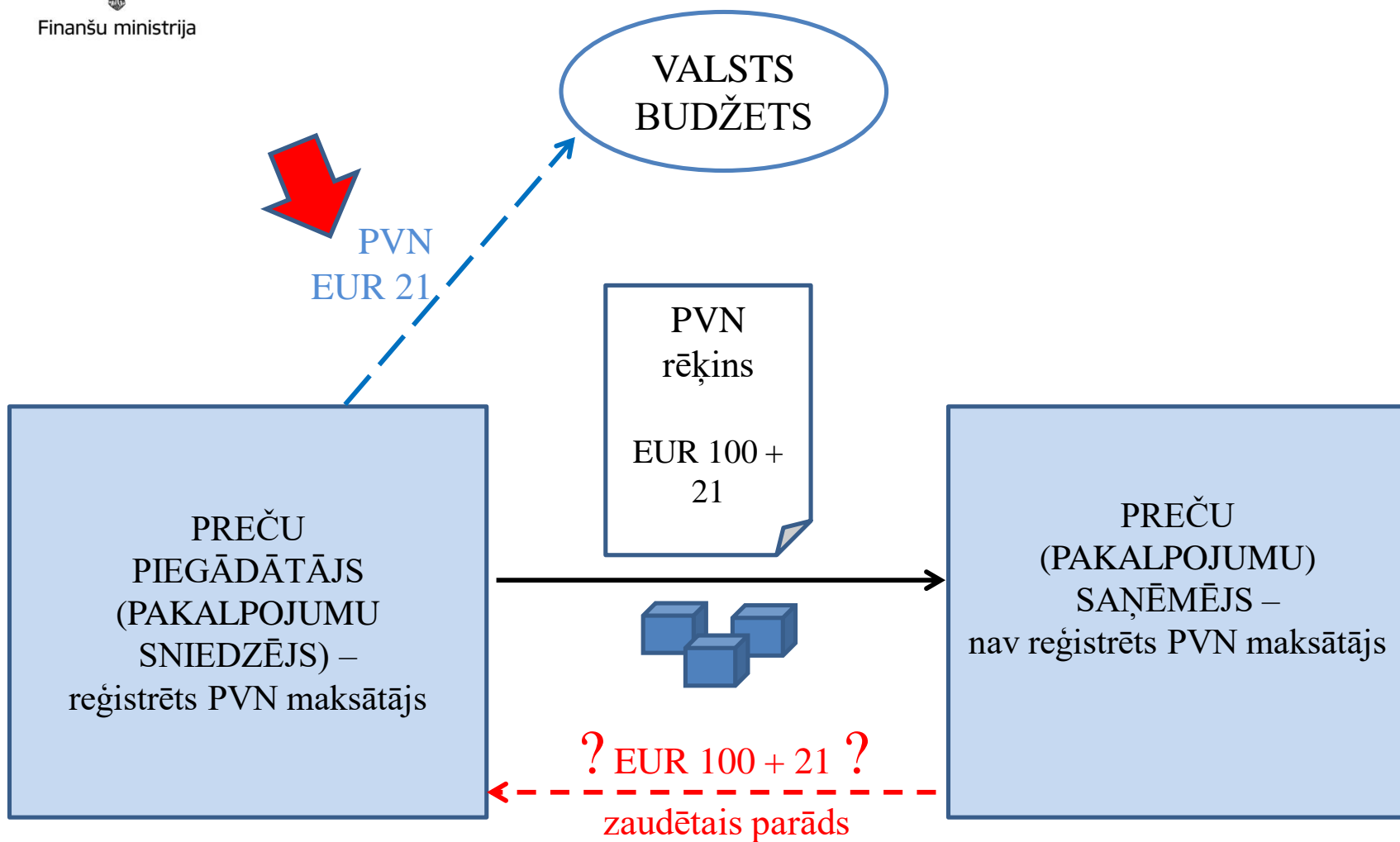
Darījuma piemērs – B2B





Finanšu ministrija

Darījuma piemērs – B2C





Finanšu ministrija

PVN regulējuma būtība (I) – mērķis

Parāds  Zaudēts parāds

«**Parāda rašanās diena**» ir nākamā diena pēc tā datuma, kad preču un pakalpojumu saņēmējam bija jānorēķinās ar preču piegādātāju vai pakalpojumu sniedzēju, bet samaksa netika veikta

Tiesības preču piegādātājam vai pakalpojuma sniedzējam **samazināt valsts budžetā maksājamo PVN summu par zaudētā parāda PVN summu** (PVN likuma 105.pants)



Fragments no grozījumu anotācijas 2009.gadā:
«(..) Savukārt priekšnodokļa korekcija zaudētiem parādiem **veicina** uzņēmējdarbības vides sakārtošanu un priekšnodokļa atskaitīšanas kārtības ievērošanu, kā arī VID informētību par apliekamo personu zaudētiem parādiem. (..)»



Finanšu ministrija

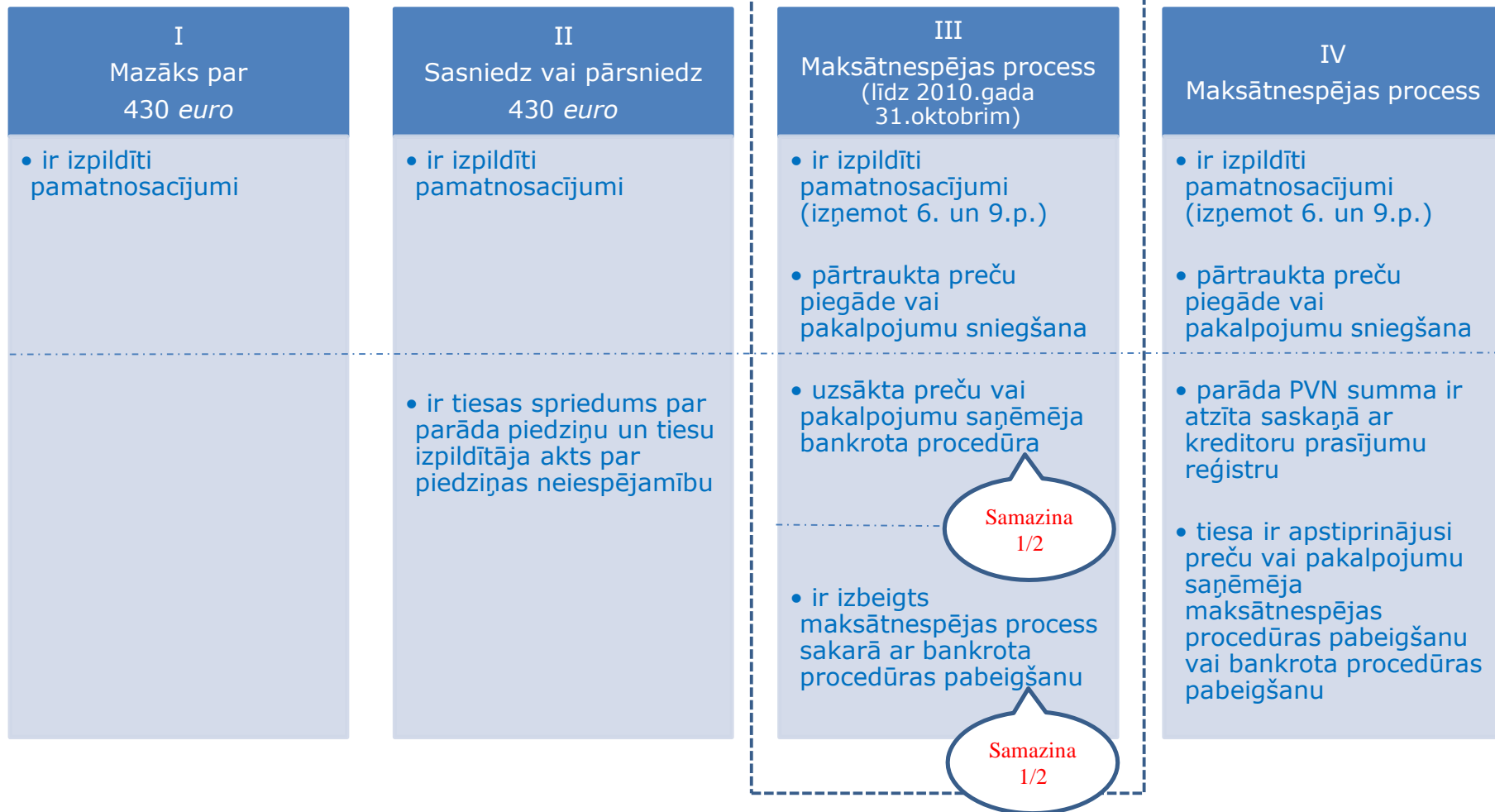
PVN regulējuma būtība (II) – pamatnosacījumi

- 1) ir izrakstīts rēķins
- 2) parāds ir radies pēdējo 3 taksācijas gadu laikā
- 3) ir aprēķināts PVN attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijā
- 4) zaudētā parāda summa ir norakstīta no nedrošiem parādiem paredzēto speciālo uzkrājumu summas vai tieši zaudējumos (izdevumos) reģistrēta PVN maksātāja grāmatvedībā kārtējā taksācijas periodā vai kādā no iepriekšējiem taksācijas periodiem
- 5) nav saistītas personas
- 6) preču piegāde vai pakalpojumu sniegšana ir pārtraukta vismaz pirms 6 mēnešiem un nav atjaunota
- 7) nav nodotas (cedētas) prasījuma tiesības citai personai
- 8) ir veikti pasākumi zaudētā parāda atgūšanai
- 9) līdz pēctaksācijas gada 1.martam ir nosūtīta preču/pakalpojumu saņēmējam (reģistrētam PVN maksātājam) informāciju par to, ka attiecīgais parāds tiek uzskatīts par zaudēto parādu



Finanšu ministrija

PVN regulējuma būtība (III) – likumā noteiktās situācijas

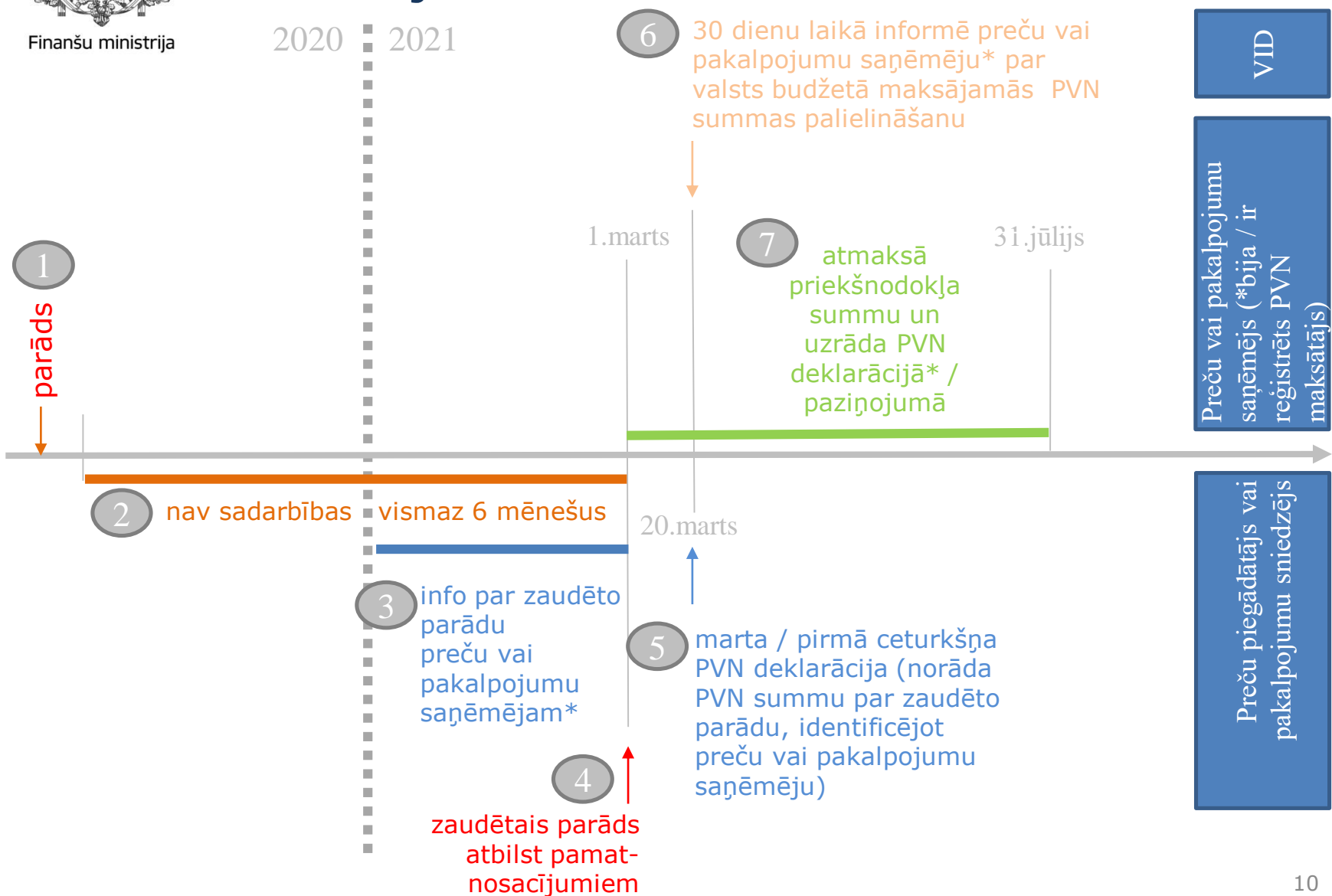


**tiesības valsts budžetā iemaksāto PVN summu samazināt
par zaudētā parāda PVN summu**



Finanšu ministrija

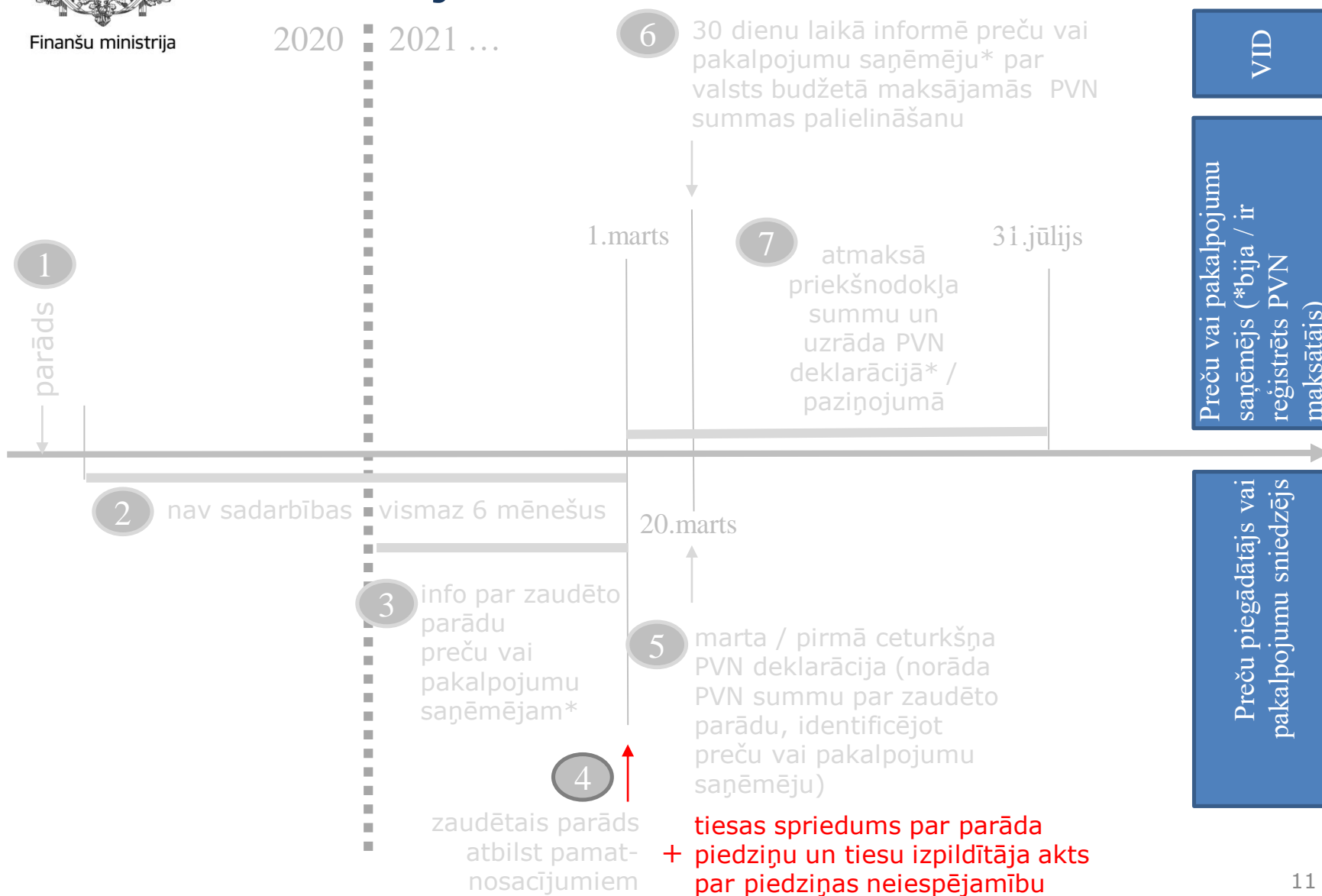
PVN regulējuma būtība (IV) – I situācija laika skalā





Finanšu ministrija

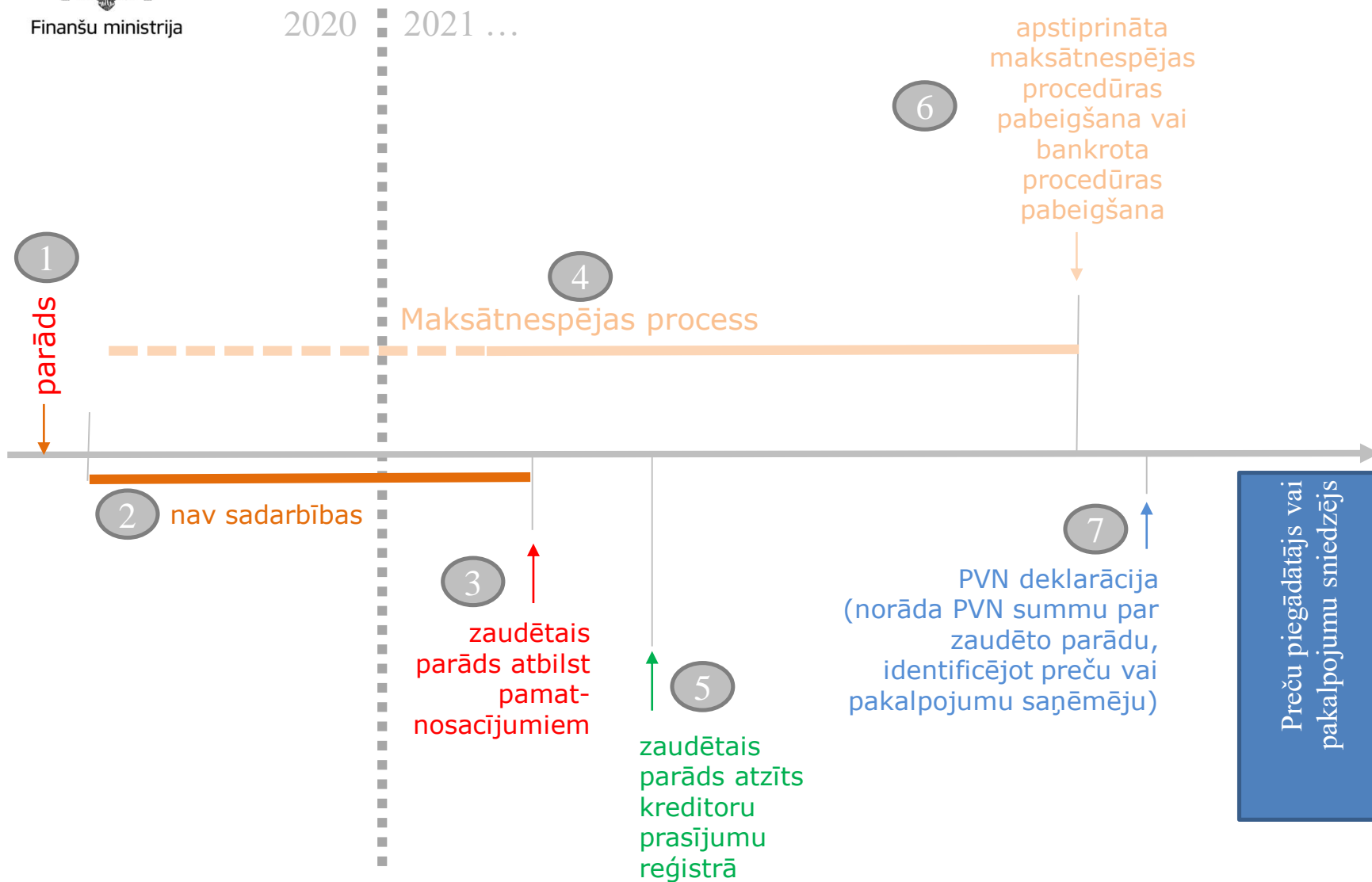
PVN regulējuma būtība (V) – II situācija laika skalā





Finanšu ministrija

PVN regulējuma būtība (VI) – IV situācija laika skalā

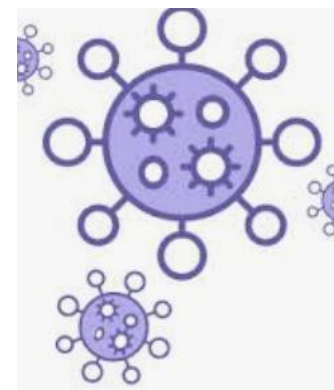




Finanšu ministrija

Iespējamo grozījumu mērķis

- ? Mazināt COVID-19 izraisītās krīzes sekas
 - regulējums noteiktam laika periodam



- ? Veicināt plašāku zaudēto parādu norakstīšanu, vienkāršojot norakstīšanas kārtību, palielinot sliekšni 430 *euro* un pārskatot izvirzītos nosacījumus
 - pastāvīgs regulējums





Finanšu ministrija

Iespējamie grozījumi (I) – NVO priekšlikumi

1. Palielināt sliekšni 430 *euro*

- 1000 euro
- 10 000 euro

2. Pārskatīt pamatnosacījumu
6.punktā minēto
nesadarbošanās pienākumu

- Samazināt nesadarbošanās termiņu uz 1, 2 vai 3 mēnešiem (šobrīd 6 mēneši)
- Atļaut nepārtraukt sadarbības (piemēram, ja nav apmaksāti komunālie pakalpojumi)

3. Saīsināt pamatnosacījumu
9.punktā minēto informēšanas
termiņu

- 2 līdz 3 mēnešu laikā, kas atbilst nesadarbošanās termiņam (šobrīd pēctaksācijas gada 1.marts)

4. Precizēt pamatnosacījumu
8.punktā minētos
nesadarbošanās pasākumus

...

5. Maksātnespējas procesa
gadījuma kārtības atvieglošana

...

6. Grozījumi COVID-19 izraisīto
seku mazināšanai

- Citi noteikumi 2020.gada parādiem
- Citi noteikumi noteiktam laika periodam



Finanšu ministrija

Iespējamie grozījumi (II) - DISKUSIJAI

1. Palielināt sliekšni 430 *euro*

1000 *euro* ?

2. Pārskatīt pamatnosacījumu
6.punktā minēto
nesadarbošanās pienākumu

Nesadarbošanās
termiņš 3 mēneši ?

3. Saīsināt pamatnosacījumu
9.punktā minēto informēšanas
termiņu

Informēšanu veikt
vienlaikus ar PVN
deklarācijas
iesniegšanu ?

4. Precizēt pamatnosacījumu
8.punktā minētos
nesadarbošanās pasākumus

5. Maksātnespējas procesa
gadījuma kārtības atvieglošana

EST spriedumi
C-146/19 un
C-335/19

6. Grozījumi COVID-19 izraisīto
seku mazināšanai

pastāvīgs
regulējums



Finanšu ministrija

EST spriedumi C-146/19 un C-335/19

C-146/19

«(..) netiek pieļauts tāds dalībvalsts tiesiskais regulējums, saskaņā ar kuru tiesības uz samaksāto PVN saistībā ar neatgūstamu prasījumu nodokļa maksātājam tiek atteiktas, ja viņš šo prasījumu nav pieteicis pret debitoru uzsāktā bankrota procedūrā (..)»

Priekšlikums: PVN likuma 105.panta piektajā daļā svītrojami vārdi "kas ir atzīta saskaņā ar kreditoru prasījumu reģistru".

C-335/19

«(..) pretrunā ir tāds valsts tiesiskais regulējums, saskaņā ar kuru pievienotās vērtības nodokļa (PVN) nodokļa bāzes samazinājums ir atkarīgs no nosacījuma, ka preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas dienā, kā arī dienā pirms nodokļu deklarācijas koriģēšanas, lai saņemtu šo samazinājumu, parādnieks ir reģistrēts kā PVN maksātājs un attiecībā uz viņu nenotiek maksātnespējas vai likvidācijas process un ka dienu pirms nodokļa deklarācijas koriģēšanas kreditors joprojām ir reģistrēts kā nodokļa maksātājs.»

Priekšlikums: jāparedz preču piegādātāja vai pakalpojuma sniedzēja tiesības valsts budžetā maksājamo PVN summu samazināt par zaudētā parāda PVN summu arī pēc izslēgšanas no VID PVN maksātāju reģistra.



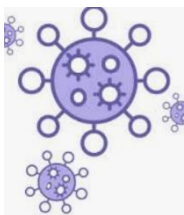
Finanšu ministrija

Iespējamie grozījumi (III) – DISKUSIJAI

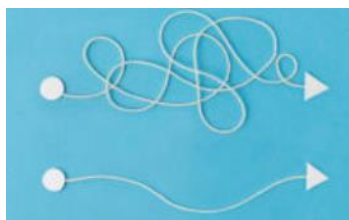
1. VID statistiskā informācija



2. Vienoties par to, kāds ir iespējamo grozījumu mērķis



vai



3. Diskusija

1. Palielināt sliekšni 430 euro

2. Pārskatīt pamatnosacījumu
6.punktā minēto
nesadarbošanās pienākumu

3. Saīsināt pamatnosacījumu
9.punktā minēto informēšanas
termiņu

4. Precizēt pamatnosacījumu
8.punktā minētos
nesadarbošanās pasākumus

5. Maksātnespējas procesa
gadījuma kārtības atvieglošana

6. Grozījumi COVID-19 izraisīto
seku mazināšanai



Finanšu ministrija

Paldies par uzmanību!



Finanšu ministrijas
Netiešo nodokļu departaments
nnd@fm.gov.lv