



Valsts ieņēmumu  
dienests

Metodiskais materiāls

# Par pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu graudaugu un tehnisko kultūru piegādēm



09.07.2019.

Ar 2016.gada 1.jūliju Pievienotās vērtības nodokļa likums papildināts ar [143.pantu](#), kurā noteikts, ka

graudaugu un tehnisko kultūru (tostarp eļļas augu sēklu), tai skaitā šo preču maisījumu, kuri neizmainītā stāvoklī parasti nav paredzēti galapatēriņam, piegādei piemēro īpašo pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanas režīmu (tā saukto PVN apgriezto maksāšanas kārtību).

Minēto preču piegādēm ar 2016.gada 1.jūliju **PVN maksā šo preču saņēmējs**, ja preču piegādātājs un preču saņēmējs ir reģistrēti PVN maksātāji, savukārt preču piegādātājs izraksta PVN rēķinu bez PVN ar atsauci "nodokļa apgrieztā maksāšana".



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

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

PVN apgrieztā maksāšanas kārtība minētajām precēm, ņemot vērā Padomes 1987.gada 23.jūlija Regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu I pielikuma kombinētās nomenklatūras kodus (turpmāk – kombinētās nomenklatūras kodi), ir piemērojama šādu graudaugu un tehnisko kultūru (tostarp eļļas augu sēklu), tai skaitā šo preču maisījumiem, ko neizmainītā stāvoklī parasti neizmanto galapatēriņam, piegādēm:

Kombinētās nomenklatūras kods	Produkts
<b>1001</b>	Kvieši
<b>1002</b>	Rudzi
<b>1003</b>	Mieži
<b>1004</b>	Auzas
<b>1005</b>	Kukurūza
<b>1008 10 00</b>	Griķi
<b>1008 60 00</b>	Tritikāle
<b>1201</b>	Sojas pupas, arī šķeltas
<b>1204</b>	Linsēklas, arī šķeltas
<b>1205</b>	Rapšu vai ripšu sēklas, arī šķeltas

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

Darījumus ar minētajiem produktiem PVN deklarācijā par taksācijas periodu un tās pielikumos uzrāda šādi:

- preču **pārdevējs** piegādāto preču vērtību norāda PVN deklarācijas 41.<sup>1</sup>rindā un informāciju par darījumu PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata III daļa);
- preču **pircējs** no saņemto preču vērtības pēc standartlikmes aprēķināto PVN summu norāda PVN deklarācijas 52. un 62.rindā. Ja preces tiks izmantotas neapliekamo darījumu nodrošināšanai, PVN summu norāda arī PVN deklarācijas 66.rindā. Informāciju par darījumu norāda PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" I daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļa) ar kodu "R5".



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

### 1.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" piegādā rudzus 2 000 euro vērtībā Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B". Iegādātie rudzi paredzēti preču saņēmēja ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai.*

*SIA "A" (preču piegādātāja):*

- *izraksta preču saņēmējai PVN rēķinu, kurā norāda piegādāto preču vērtību bez PVN 2 000 euro;*
- *iekļauj savas PVN deklarācijas 40. un 41.1rindā, norādot kopējo vērtību taksācijas periodā 2 000 euro, kā arī deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļā, atsevišķi norādot katru nodokļa rēķinu.*
- *Aizpildot deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļas 5.aili, PVN summu tajā nenorāda.*

*SIA "B" (preču saņēmēja):*

- *samaksā preču piegādātājai PVN rēķinā norādīto preču vērtību 2 000 euro;*
- *aprēķina atbilstošu PVN summu no PVN rēķinā norādītās darījuma vērtības, piemērojot PVN. Aprēķinātais PVN ir 420 euro (t.i., 2 000 euro x 21 %);*
- *iekļauj aprēķināto PVN summu PVN deklarācijas 52. un 62.rindā.*

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

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

*PVN 1 pārskata I daļā norāda darījuma veida kodu "R5".*

---

## 2.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" piegādā pupas un zirņus Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B".*

*Pupu un zirņu piegādei PVN ir piemērojams vispārējā kārtībā.*

---



Jebkādiem pakalpojumiem, kas saistīti ar šajā metodiskajā materiālā minēto preču apstrādi (piemēram, kaltēšanu, tīrīšanu, nokodināšanu u.c.), PVN apgrieztā maksāšanas kārtība nav piemērojama.

## 3.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" sniedz rudzu attīrīšanas un kaltēšanas pakalpojumu Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "B".*

*Rudzu attīrīšanas un kaltēšanas pakalpojumam PVN ir piemērojams vispārīgā kārtībā.*

---

## 4.piemērs

---

*Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja zemnieku saimniecība "A" piegādā rudzus kooperatīvajai sabiedrībai "B". Iegādātie rudzi paredzēti preču saņēmēja ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai.*

*Kooperatīvā sabiedrība šai zemnieku saimniecībai "A" sniedz arī graudu attīrīšanas un kaltēšanas pakalpojumus.*

*Rudzu piegādei ir piemērojama PVN apgrieztā maksāšanas kārtība, kā minēts 1.piemērā.*

*Rudzu attīrīšanas un kaltēšanas pakalpojumam PVN ir piemērojams vispārīgā kārtībā.*

---