



## Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

### UZZIŅA

Rīgā

01.04.2026. Nr. P005-17/8.6.4/17726

Uz 10.03.2026. Nr. b/n

Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību  
“C”

Paziņošanai EDS

#### Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) ir saņēmis sabiedrības ar ierobežotu atbildību “C”, reģistrācijas numurs Nr.... (turpmāk – iesniedzēja), iesniegumu par uzziņas sniegšanu (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā norāda, ka, pamatojoties uz Administratīvā procesa likuma 98.pantu, tā vērsās pie VID ar lūgumu sniegt uzziņu par nodokļu normatīvo aktu piemērošanu iesniedzējas veiktajā saimnieciskajā darbībā.

Iesniedzēja iesniegumā norāda, ka uzziņa tai ir nepieciešama, lai pārliecinātos, ka plānotais darbības modelis šādā formātā ir realizējams, kā arī korekti piemērotu nodokļu normatīvos aktus tā darbībā.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējas pamatdarbība ir dažādu preču, tajā skaitā rokas pulksteņu, smaržu, apavu, rakstāmpiederumu un tūrisma inventāra, vairumtirdzniecība. Iesniedzēja vēlas paplašināt preču izplatīšanu caur klientu mazumtirdzniecības vietām. Iesniedzēja plāno piegādāt klientam preces pēc sekojošas shēmas:

1. Klientam tiek piegādāta prece tālākai realizācijai, noformējot preču piegādes dokumentu, kur informatīvi norādītas gala pārdošanas cenas, kas ir summa, par kādu atbild klients, ja preces tiek iznīcinātas vai nozaudētas. Preču piegādes dokuments nav nodokļa rēķins, un preču īpašuma tiesības saglabājas iesniedzējai. Pievienotās vērtības nodoklis (turpmāk – PVN) no šādas piegādes netiek nomaksāts, klients neatskaita priekšnodokli.

2. Preces paliek iesniedzējas uzskaitē, klients tās neuzrāda savos krājumos.

3. Klientam ir tiesības realizācijai nodotās preces atgriezt iesniedzējai.

4. Klientam ir tiesības izvietot preces savās tirdzniecības vietās un pārdot gala patērētājiem.

5. Mēneša beigās klients iesniedz atskaiti par gala patērētājam pārdoto, un iesniedzēja izraksta klientam nodokļa rēķinu par pārdotajām precēm, atbilstoši līguma nosacījumiem. Iesniedzēja nomaksā PVN no pārdotā apjoma, klients nodokļa rēķinā norādīto PVN atskaita kā priekšnodokli, ja preces iegādātas apliekamu darījumu nodrošināšanai.

6. Klients apmaksā nodokļa rēķinu norādītajā termiņā.

Iesniedzēja iesniegumā norāda, ka, ņemot vērā minēto, tai ir nepieciešams VID skaidrojums, vai šāds darbības modelis un PVN piemērošana atbilst nodokļu normatīvo aktu prasībām.

Iesniedzēja iesniegumā uzdod šādus jautājumus:

1. Ja preču īpašuma tiesības netiek nodotas klientam, bet saglabātas iesniedzējai, vai tā drīkst budžetā nemaksāt PVN no sākotnējās, realizācijai paredzēto preču piegādes?

2. Vai Pievienotās vērtības nodokļa likuma normas tiks piemērotas korekti, ja nodokļa rēķins par pārdoto preci tiks izrakstīts reizi mēnesī mēneša beigās un PVN nomaksāts atbilstoši nodokļa rēķinam tikai par pārdoto preci?

Iesniedzēja iesniegumam pielikumā pievienojusi šādu dokumentu projektus:

1. Līguma projekts.
2. Preču piegādes dokumenta projekts.
3. Nodokļa rēķina projekts.

VID, izvērtējis iesniedzējas iesniegumā sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbilde uz kuriem ir atkarīga no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu par iesniedzējas plānoto darījumu.

Par 1. un 2.jautājumu paskaidrojam.

Vēršam uzmanību, ka Pievienotās vērtības nodokļa likums neparedz tādu atsevišķu darījumu veidu kā “preču nodošana uz realizāciju”. Tādējādi šādam darījumam ir piemērojamas vispārējās Pievienotās vērtības nodokļa likuma normas par preču piegādi un iegādi.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 20.punkts nosaka, ka preču piegāde ir darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai, lai tā varētu rīkoties ar lietu; par preču piegādi uzskata arī darījumus ar:

- a) nekustamo īpašumu vai tā daļu,
- b) elektroenerģiju, gāzi, siltumenerģiju, apkuri, ūdeni, tvaiku un dzesēšanas enerģiju.

Atbilstoši ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta pirmajai daļai ar nodokli apliekamie darījumi ir šādi saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi:

- 1) preču piegāde (tai skaitā preču piegāde Eiropas Savienības teritorijā un preču eksports) par atlīdzību;
- 2) pakalpojumu sniegšana par atlīdzību;
- 3) preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā par atlīdzību

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 31.panta pirmo daļu preču piegādes brīdis ir brīdis, kad faktiski tiek veikta preču piegāde, bet ne vēlāk par brīdi, kad preces ir saņēmis preču saņēmējs, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Savukārt Pievienotās vērtības nodokļa likuma 131.panta pirmā daļa nosaka, ka reģistrēts nodokļa maksātājs izraksta nodokļa rēķinu par veikto darījumu ne vēlāk kā piecpadsmitajā dienā no darījuma brīža vai avansa maksājuma saņemšanas brīža, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 120.panta pirmā daļa nosaka, ka nodokli par iekšzemē piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem, par kuriem nodokli maksā preču piegādātājs vai pakalpojuma sniedzējs, norāda tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kad veikta preču piegāde vai sniegts pakalpojums un izrakstīts nodokļa rēķins, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Tādējādi iesniegumā izklāstītajā plānotajā situācijā Pievienotās vērtības nodokļa likums neparedz, ka iesniedzējai (preču piegādātājai) būtu tiesības izrakstīt nodokļa rēķinu klientam (preču saņēmējam) reizi mēnesī mēneša beigās tikai par realizētajām precēm nevis par visām nodotajām precēm.

Ņemot vērā minēto, iesniegumā izklāstītajā plānotajā situācijā Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē darījuma brīdis ir, kad faktiski tiek veikta preču piegāde, t.i., kad preces ir saņēmis preču saņēmējs (kad klients ir saņēmis preces glabāšanā savās telpās). Līdz ar to iesniedzējai nodokļa rēķins par klientam (preču saņēmējam) nogādātajām precēm jāizraksta ne vēlāk kā piecpadsmitajā dienā no darījuma brīža un nodoklis par šādu darījumu jānorāda tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kad veikta preču piegāde un izrakstīts nodokļa rēķins saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 120.panta pirmajā daļā noteikto.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

B. Šmite-Roķe