



Valsts ieņēmumu dienests

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

UZZIŅA

Rīgā

09.06.2026. Nr. P005-17/8.6.4/34699

Uz 14.05.2026. Nr. b/n

Sabiedrībai ar ierobežotu atbildību
“V”

Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) izskatīja sabiedrības ar ierobežotu atbildību “V” reģistrācijas Nr.... (turpmāk – iesniedzēja), iesniegumu par uzziņu “Par skaidrojumu par PVN piemērošanu importa darījumā” (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Iesniedzēja lūdz sniegt skaidrojumu par pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanu un uzrādīšanu PVN deklarācijā sekojošā situācijā.

Iesniedzēja informē, ka, veicot preču importu (muitas deklarācija Nr.....), PVN bāzē tika iekļautas papildu izmaksas par termināļa pakalpojumiem ostā saskaņā ar M AS (PVN reģ. Nr.DK....) rēķinu Nr.7547557984 (datēts pēc 10.04.2026.) par summu 240,26 EUR.

Tā kā šī pakalpojuma vērtība tika pieskaitīta importa darījuma ar nodokli apliekamajai vērtībai un PVN par to tiek aprēķināts un maksāts kopā ar importa PVN, iesniedzēja lūdz apstiprināt: vai par šo pašu pakalpojuma rēķinu (240,26 EUR vērtībā) iesniedzējai ir papildus jāveic PVN reversais aprēķins (nodokļa aprēķināšana par saņemtajiem pakalpojumiem) PVN deklarācijā, vai arī šī vērtība ir uzskatāma par pilnībā apliktu ar nodokli importa procedūras ietvaros?

Iesniedzējai jautājums rodas, lai izvairītos no divkāršas nodokļa aprēķināšanas par vienu un to pašu darījumu.

Iesniedzēja iesnieguma pielikumā ir pievienojusi šādu dokumentu kopijas:

- 1) importa muitas deklarācija Nr.... uz 3 lp.;
- 2) 2026.gada 10.aprīļa rēķins Nr.7547557984 uz 2 lp.

VID, izvērtējot iesniedzējas iesniegumā sniegto faktu aprakstu, pievienotos dokumentus un no minētajiem faktiem izrietošos konkrētos jautājumus, sniedz šādu

uzziņu.

Atbildot uz iesnieguma pirmo jautājumu daļā par PVN piemērošanu un otro jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 36.panta pirmo daļu, veicot preču importu, ar nodokli ir apliekama importēto preču muitas vērtība, kurai pieskaita šādas izmaksas:

1) pakalpojumu vērtību, ja pakalpojumi ir tieši saistīti ar preču importu un ja šo pakalpojumu vērtība (tai skaitā komisijas maksa, kā arī preču transportēšanas, iesaiņošanas un apdrošināšanas izmaksas, kas radušās līdz pirmajam galamērķim iekšzemē) nav iekļauta importēto preču muitas vērtībā;

2) preču transportēšanas izmaksas līdz preču saņēmējam citā dalībvalstī, ja šī vieta ir zināma preču importa brīdī;

3) normatīvajos aktos noteiktos nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus, kas aprēķināti par preču importu, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Tādejādi, ņemot vērā, ka saņemtā pakalpojuma vērtība, kas norādīta pakalpojuma sniedzēja M AS 2026.gada 10.aprīlī izrakstītajā nodokļa rēķinā (Import invoice Nr.7547557984), ir iekļauta importēto preču muitas vērtībā (2026.gada 16.aprīļa importa muitas deklarācijā Nr...), kura ir apliekama ar PVN, šī vērtība ir uzskatāma par apliktu ar PVN importa procedūras ietvaros.

Līdz ar to iesniedzējai par minēto pakalpojumu nav papildus jāveic PVN aprēķins un tas nav jānorāda PVN deklarācijā.

Atbildot uz iesnieguma pirmo jautājumu daļā par darījuma uzrādīšanu PVN deklarācijā, paskaidrojam.

Taksācijas perioda PVN deklarācijas aizpildīšanas un iesniegšanas kārtību nosaka Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumi Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" (turpmāk – MK noteikumi Nr.40).

MK noteikumu Nr.40:

- 17.22.apakšpunktā noteikts, ka deklarācijas 60.rindā norāda nodokļa summu, ko veido 61., 62., 63., 64. un 65.rindas kopsumma.

- 17.23.apakšpunktā noteikts, ka deklarācijas 61.rindā norāda samaksātās nodokļa summas par importētajām precēm un aprēķinātās nodokļa summas par preču importu, kam noteikts īpašais nodokļa piemērošanas režīms preču importa darījumos.

- 17.28.apakšpunktā noteikts, ka deklarācijas 66.rindā norāda no valsts budžetā maksājamās nodokļa summas neatskaitāmo nodokļa summu par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, kas tiek izmantoti ar nodokli neapliedzamo 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 brīvam apgrozījumam, 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.

- 19.1.apakšpunktā noteikts, ka pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu (turpmāk – PVN 1 pārskats) (2.pielikums), sastāv no trim daļām, tai skaitā I daļas “I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem” (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļa). To aizpildot, reģistrēts nodokļa maksātājs norāda saņemtās preces un pakalpojumus (importa darījumus; iekšzemē iegādātās preces vai saņemtos pakalpojumus; pakalpojumus, par kuriem reģistrēts nodokļa maksātājs ir aprēķinājis nodokli kā šo pakalpojumu saņēmējs no trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem, citas dalībvalsts neregistrētiem nodokļa maksātājiem, citas dalībvalsts reģistrētiem nodokļa maksātājiem saskaņā ar likuma 20.panta pirmajā daļā un 25.pantā minētajiem pakalpojumiem; lauksaimniekiem izmaksāto kompensāciju; zaudētos parādus; preces, kas saņemtas no citas dalībvalsts nodokļa maksātājiem vai trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājiem saskaņā ar likuma 122.panta trešo daļu; preces un pakalpojumus, 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).

Ievērojot minēto, iesniedzējai preču importa darījums jānorāda attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijas 60. un 61. rindā (arī 66. rindā, ja attiecīgais pakalpojums netiek izmantots ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai), kā arī par šo darījumu jāsniedz atšifrējums PVN 1 pārskata I daļā.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Pievienotās vērtības nodokļa likuma 36.panta pirmā daļa, Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 “Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām” 17.22., 17.23., 17.28. un 19.1.apakšpunkts.

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 likuma 1. panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai 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