EIROPAS KOMISIJA
NODOKĻU POLITIKAS UN MUITAS SAVIENĪBAS ĢENERĀLDIREKTORĀTS
Netiešie nodokļi un nodokļu administrēšana
PVN

Briselē, 2021. gada martā

Rokasgrāmata par PVN vienas pieturas aģentūru

(piemēro no 2021. gada 1. jūlija)

Saturs

Vispārīga informācija par rokasgrāmatu **2**
Saīsinājumi **2**
Pamatinformācija **4**
1.a daļa. Reģistrācija **10**
Pamatinformācija 10
Konkrētāka informācija 14
1.b daļa. Reģistrācijas atcelšana / izslēgšana **22**
Pamatinformācija 22
Konkrētāka informācija 22
Reģistrācijas atcelšana 22
Izslēgšana 27
Reģistrācijas atcelšanas / izslēgšanas spēkā stāšanās datums 28
Karantīnas periods 31
2. daļa. Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas **33**
Pamatinformācija 33
Konkrētāka informācija 33
3. daļa. Maksājumi **44**
Pamatinformācija 44
Konkrētāka informācija 44
4. daļa. Citi jautājumi **47**
Uzskaite 47
Rēķinu izrakstīšana 47
Slikto parādu atlaišana 48
1. pielikums. Tiesību akti **49**
2. pielikums. Reģistrācijas dati **50**
3. pielikums. Sīkāka informācija vienas pieturas aģentūras deklarācijā **55**

Vispārīga informācija par rokasgrāmatu

Šīs rokasgrāmatas mērķis ir nodrošināt labāku izpratni par ES tiesību aktiem (sk. 1. pielikumu) saistībā ar paplašināto vienas pieturas aģentūru, kā arī īpašo režīmu funkcionālajām un tehniskajām specifikācijām, ko pieņēmusi Pastāvīgā komiteja administratīvās sadarbības jomā (*SCAC*).

Rokasgrāmata nav juridiski saistošs dokuments — tajā sniegtas tikai praktiskas un neoficiālas norādes par to, kā jāpiemēro ES tiesību akti un ES specifikācijas, pamatojoties uz TAXUD ĢD viedokli.

Rokasgrāmata joprojām ir tapšanas procesā. Tā nav ne pilnīgs, ne pabeigts darbs, taču atspoguļo situāciju noteiktā laikā atbilstīgi gūtajai pieredzei un zināšanām. Laika gaitā tā būtu jāpapildina.

Paplašinātā vienas pieturas aģentūra ir daļa no e-komercijas PVN paketes. Izsmeļošus skaidrojumus un precizējumus par e-komercijas PVN noteikumiem var atrast dokumentā "Paskaidrojumi par e-komercijas PVN noteikumiem": https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

Saīsinājumi

B2C — uzņēmumu darījumi ar patērētājiem

ES — Eiropas Savienība

IOSS — importa vienas pieturas aģentūra

***IOSS* PVN identifikācijas numurs** — PVN identifikācijas numurs, kas piešķirts nodokļa maksātājam vai starpniekam par nodokļa maksātāju, kuru tas pārstāv importa vienas pieturas aģentūrā

MOSS — mini vienas pieturas aģentūra

DV — dalībvalsts

IDV — identifikācijas dalībvalsts

PDV — patēriņa dalībvalsts

OSS — vienas pieturas aģentūra

***OSS* režīmi** — vienas pieturas aģentūras režīmi: ārpussavienības režīms, Savienības režīms, importa režīms.

MVU — mazie un vidējie uzņēmumi

Piegādātājs — nodokļa maksātājs, kas piegādā preces un/vai sniedz pakalpojumus

Nodokļa maksātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES — nodokļa maksātājs, kam ES nav saimnieciskās darbības pastāvīgas vietas un pastāvīgas iestādes vai kam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta dalībvalsts teritorijā, uz kuru neattiecas PVN direktīva (sk. PVN direktīvas 2006/112/EK 6. pantu)

TAE pakalpojumi — telekomunikāciju, apraides un elektroniski sniegti pakalpojumi

Pamatinformācija

Mini vienas pieturas aģentūra (*MOSS*), kas izveidota 2015. gada 1. janvārī, ir paplašināta, lai no 2021. gada 1. jūlija tā kļūtu par vienas pieturas aģentūru (*OSS*), kas aptver plašāku preču piegāžu un/vai sniegto pakalpojumu klāstu (turpmāk šajā tekstā: piegādes), un ieviestu papildu vienkāršojumus.

Šī paplašinātā vienas pieturas aģentūra aptver trīs īpašos režīmus: ārpussavienības režīmu, Savienības režīmu un importa režīmu. Ir paplašināta jau pastāvošā ārpussavienības režīma un Savienības režīma darbības joma, savukārt importa režīms ir ieviests nesen. Šie īpašie režīmi ļauj nodokļa maksātājiem deklarēt un samaksāt PVN — kas maksājams dalībvalstīs, kurās šie nodokļa maksātāji (parasti) neveic uzņēmējdarbību —, izmantojot tīmekļa portālu dalībvalstī, kurā nodokļa maksātāji ir identificēti (identifikācijas dalībvalstī). Šie režīmi nav obligāti.

Praksē nodokļa maksātājs, kas dalībvalstī (identifikācijas dalībvalstī) reģistrējies *OSS* režīmam, elektroniski iesniedz *OSS* PVN deklarācijas, norādot sīku informāciju par piegādēm, kuras var deklarēt attiecīgajā *OSS* režīmā, kā arī maksājamo PVN summu. PVN deklarāciju iesniedz reizi ceturksnī ārpussavienības un Savienības režīmā un katru mēnesi importa režīmā. Ja nodokļa maksātājs izvēlas izmantot kādu no režīmiem, tam jādeklarē visas piegādes, uz kurām attiecas konkrētais režīms, izmantojot attiecīgā režīma *OSS* deklarāciju. Pēc tam identifikācijas dalībvalsts nosūta šīs *OSS* PVN deklarācijas kopā ar samaksāto PVN attiecīgajām patēriņa dalībvalstīm, izmantojot drošu komunikāciju tīklu.

OSS PVN deklarācijas ir papildu deklarācijas, kas neaizstāj PVN deklarāciju, kuru nodokļa maksātājs iesniedz savā dalībvalstī atbilstīgi valsts PVN saistībām.

OSS režīmi ir pieejami nodokļa maksātājiem, kas veic uzņēmējdarbību ES un ārpus tās. Nodokļa maksātāji, kas **veic uzņēmējdarbību ES**, var izmantot Savienības režīmu un importa režīmu, savukārt nodokļa maksātājiem, kas **neveic uzņēmējdarbību ES**, ir iespēja izmantot visus trīs režīmus, t. i., ārpussavienības, Savienības un importa režīmu.

Ja nebūtu *OSS* režīmu, piegādātājam būtu jāreģistrējas katrā dalībvalstī, kurā tas piegādā preces vai sniedz pakalpojumus klientiem. Nodokļa maksātājiem *OSS* režīmi nav obligāti. Tomēr, izvēloties izmantot *OSS* režīmu, nodokļa maksātājam šis režīms jāpiemēro visām piegādēm, uz kurām tas attiecas, visās attiecīgajās dalībvalstīs. Tāpēc nodokļa maksātājs nevar izvēlēties izmantot *OSS* režīmu tikai piegādēm dažās dalībvalstīs, bet piegādēm citās dalībvalstīs to neizmantot. Tiklīdz režīms ir izvēlēts, tas piemērojams visām piegādēm, kas veiktas klientiem visās dalībvalstīs.

Noteikumi par vienas pieturas aģentūru ir ietverti vairākos tiesību aktos (sk. 1. pielikumu). Lai nodrošinātu nodokļa maksātājiem un dalībvalstīm skaidru izpratni par to, kā darbojas vienas pieturas aģentūra, Komisija ir izstrādājusi attiecīgu rokasgrāmatu, tajā apvienojot visus būtiskos punktus. Rokasgrāmatā par vienas pieturas aģentūru ir aplūkoti šādi četri elementi:

- reģistrācijas process, tostarp reģistrācijas atcelšana / izslēgšana,
- deklarācijas (tostarp labojumu) iesniegšanas process,
- maksājumu veikšanas process, tostarp atmaksa,
- citi jautājumi, tostarp uzskaites veikšana.

Saistībā ar šiem elementiem ir svarīgi noskaidrot dažus pamatjēdzienus.

1) Jēdziens "**nodokļa maksātājs**" saistībā ar vienas pieturas aģentūru

   Saskaņā ar ārpussavienības režīmu nodokļa maksātājs ir uzņēmums (neatkarīgi no tā, vai tas ir sabiedrība, līgumsabiedrība vai viena īpašnieka uzņēmums), kuram ES nav ne saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas (, ne pastāvīgās iestādes. Tas, ka nodokļa maksātājs ES ir identificēts PVN nolūkos vai uz to attiecas prasība tikt identificētam PVN nolūkos, neliedz tam izmantot ārpussavienības režīmu.

   Saskaņā ar Savienības režīmu nodokļa maksātājs ir uzņēmums (neatkarīgi no tā, vai tas ir sabiedrība, līgumsabiedrība vai viena īpašnieka uzņēmums), kuram ES ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta vai pastāvīgā iestāde.

   Piezīme. Nodokļa maksātāji, kas neveic uzņēmējdarbību ES, arī var izmantot Savienības režīmu, lai deklarētu noteiktas preču piegādes (sk. 2. daļu "Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas").

   Saskaņā ar importa režīmu nodokļa maksātājs ir uzņēmums (neatkarīgi no tā, vai tas ir sabiedrība, līgumsabiedrība vai viena īpašnieka uzņēmums), kas veic uzņēmējdarbību ES vai ārpus tās. Tomēr nodokļa maksātājam, kas veic uzņēmējdarbību ārpus ES[1], ir jāieceļ starpnieks importa režīma izmantošanai.

2) Jēdziens "**domājamais piegādātājs**"

   Domājamais piegādātājs ir nodokļa maksātājs, kas nav konkrētu preču faktiskais piegādātājs, bet kas veicina piegādi un tāpēc (tikai) PVN nolūkos tiek uzskatīts par piegādātāju (fikcija, kas radīta PVN nolūkos).

   Domājamais piegādātājs ir nodokļa maksātājs, kas veicina preču piegādi, par kuru vienojies piegādātājs (pamatā esošais piegādātājs) un klients, izmantojot elektronisku saskarni (piemēram, tirdzniecības vietu, platformu, portālu utt.).

   Savienības režīmā domājamais piegādātājs ir nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES vai ārpus tās un kas veicina preču piegādi:

   - izmantojot elektronisko saskarni,
   - kura notiek ES (t. i., preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, kā arī preču piegādes iekšzemē),
   - personai, kas nav nodokļa maksātāja,
   - ja pamatā esošais piegādātājs veic uzņēmējdarbību ārpus ES.

   Importa režīmā domājamais piegādātājs ir nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES vai ārpus tās un kas veicina preču piegādi:

   - kuras importētas no trešās teritorijas vai trešās valsts,
   - sūtījumā, kura vērtība nepārsniedz 150 EUR,

[1] Nodokļa maksātājam, kas veic uzņēmējdarbību trešā valstī, ar kuru Savienība noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību (piemēram, Norvēģijā), nav jāieceļ starpnieks, lai varētu izmantot importa režīmu to preču piegādēm, kuras nosūtītas no minētās valsts.

- personai, kas nav nodokļa maksātāja,
- izmantojot elektronisko saskarni.

3) Jēdziens "**starpnieks**" saistībā ar importa režīmu

Terminu "starpnieks" lieto tikai importa režīmā un šā režīma vajadzībām.

Starpnieks ir nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES (kura saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta vai pastāvīgā iestāde atrodas ES) un kas ir persona, kura ir atbildīga par PVN samaksu un to PVN saistību izpildi, kas noteiktas importa režīmā (piemēram, par PVN deklarācijas iesniegšanas, PVN maksājuma, uzskaites veikšanas u. c. saistību izpildi), cita nodokļa maksātāja vārdā un uzdevumā, kurš to iecēlis par starpnieku. Dalībvalstis attiecībā uz starpnieku var ieviest papildu noteikumus valsts līmenī (piemēram, prasību sniegt galvojumus).

Nodokļa maksātājam, kas neveic uzņēmējdarbību ES un kas vēlas izmantot importa režīmu, šim nolūkam jāieceļ starpnieks. Jāņem vērā, ka nodokļa maksātājiem, kas veic uzņēmējdarbību ES, nav jāieceļ starpnieks, lai izmantotu importa režīmu, taču tie var pieņemt lēmumu to darīt.

Starpniekam, lai varētu darboties kā tāds, vispirms jāreģistrējas savā identifikācijas dalībvalstī. Tikai pēc šā pasākuma tas var reģistrēt vienu vai vairākus nodokļa maksātājus, kas to iecēluši, lai varētu izmantot importa režīmu. Par katru tā pārstāvēto nodokļa maksātāju starpnieks saņem atsevišķu *IOSS* PVN identifikācijas numuru.

4) Jēdziens "**preču tālpārdošana**"

Preču tālpārdošana Kopienas iekšienē ir to preču piegāde, kuras piegādātājs vai kāds tā uzdevumā (nodokļa maksātājs, kas pārdod šīs preces) nosūta vai transportē no vienas dalībvalsts uz citu dalībvalsti personai, kas nav nodokļa maksātāja, vai personai, kuru uzskata par personu, kas nav nodokļa maksātāja[2]. Jauni transportlīdzekļi un preces, ko piegādā pēc montāžas vai uzstādīšanas, ir izslēgti no šīs definīcijas, tāpēc uz tiem nevar attiecināt tālpārdošanu Kopienas iekšienē. Taču preces, kas apliekamas ar akcīzes nodokli, ietilpst šajā definīcijā.

No trešām teritorijām vai trešām valstīm importētu preču tālpārdošana ir piegādātāja (nodokļa maksātāja, kas pārdod preces) vai piegādātāja uzdevumā no trešās teritorijas vai trešās valsts veikta preču piegāde personai, kura nav nodokļa maksātāja, vai personai, kuru par tādu uzskata. Jāņem vērā, ka preces, lai tās atbilstu šai definīcijai, ir jānosūta/jātransportē no trešās teritorijas / trešās valsts. Preces, kas jau tiek glabātas ES noliktavā, netiek aptvertas, un uz tām nav attiecināma importētu preču tālpārdošana. Jauni transportlīdzekļi un preces, ko piegādā pēc montāžas vai uzstādīšanas, ir izslēgti, tāpēc atbilstīgi definīcijai uz tiem nevar attiecināt šādu tālpārdošanu.

Jāņem vērā, ka preces, kas apliekamas ar akcīzes nodokli, var būt no trešām teritorijām

[2] Par personām, kas nav nodokļa maksātājas, uzskata tos nodokļa maksātājus un juridiskās personas (kas nav nodokļa maksātājas), kuru preču iegādes Kopienas iekšienē netiek apliktas ar PVN saskaņā ar PVN direktīvas 3. panta 1. punktu.

vai trešām valstīm importētu preču tālpārdošanas objekts, taču tās nevar deklarēt importa režīmā.

5) Jēdziens "**identifikācijas dalībvalsts**"

Identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājs ir reģistrēts vienas pieturas aģentūras režīma izmantošanai un kurā tas iesniedz PVN deklarāciju un maksā PVN, kas maksājams patēriņa dalībvalstī(s).

Lai izmantotu īpašo režīmu, nodokļa maksātājs var reģistrēties tikai vienā dalībvalstī. Nodokļa maksātājs parasti nevar izvēlēties, kura dalībvalsts būs tā identifikācijas dalībvalsts. Tam ir jāievēro attiecīgās tiesību normas (sk. turpmāk informāciju par reģistrāciju).

6) Jēdziens "**patēriņa dalībvalsts**"

Patēriņa dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājs piegādā preces vai sniedz pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, t. i., kurā notiek piegāde un kurā jāmaksā PVN.

Ārpussavienības režīmā nodokļa maksātājs var deklarēt **pakalpojumus**, kas sniegti personām, kuras nav nodokļa maksātājas, jebkurā ES dalībvalstī, tostarp identifikācijas dalībvalstī. Tāpēc jebkura dalībvalsts var būt patēriņa dalībvalsts.

Savienības režīmā nodokļa maksātājs var deklarēt pārrobežu **pakalpojumus**, kuri sniegti personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstī, kurā šis nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību, t. i., kurā nodokļa maksātājam nav nedz saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas, nedz pastāvīgas iestādes. Pakalpojumus, kas sniegti personām, kuras nav nodokļu maksātājas, tajā dalībvalstī, kurā piegādātājs veic uzņēmējdarbību, nevar deklarēt Savienības režīmā, taču tie ir jādeklarē attiecīgās dalībvalsts valsts PVN deklarācijā.

Savienības režīmā neatkarīgi no dalībvalsts, kurā transportēšana beidzas, nodokļa maksātājs var deklarēt arī **preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē**. Tāpēc šajā gadījumā jebkura dalībvalsts, tostarp identifikācijas dalībvalsts, var būt patēriņa dalībvalsts, ja preču transportēšana sākas citā dalībvalstī.

Turklāt **domājamais piegādātājs** var deklarēt **preču piegādes iekšzemē** (t. i., piegādes, ja preču transportēšana/nosūtīšana sākas un beidzas tajā pašā dalībvalstī) neatkarīgi no tā, vai tas veic uzņēmējdarbību šajā dalībvalstī. Tāpēc šajā gadījumā jebkura dalībvalsts var būt patēriņa dalībvalsts.

Importa režīmā nodokļa maksātājs var deklarēt tādu no trešās teritorijas vai trešās valsts importētu preču tālpārdošanu klientiem, kas notiek ES. Tas attiecas tikai uz zemas vērtības precēm, t. i., precēm sūtījumos, kuru patiesā vērtība nepārsniedz 150 EUR, un neattiecas uz precēm, kuras apliekamas ar akcīzes nodokli. Tāpēc šajā gadījumā jebkura dalībvalsts, tostarp identifikācijas dalībvalsts, var būt patēriņa dalībvalsts.

1. tabula. Patēriņa dalībvalsts

Patēriņa dalībvalsts		
Ārpussavienības režīms	**Jebkura dalībvalsts**	
Savienības režīms	Pakalpojumi. Jebkura **dalībvalsts**, kurā piegādātājs **neveic uzņēmējdarbību**	Preces. **Jebkura dalībvalsts**, kas nav dalībvalsts, kurā sākas preču nosūtīšana/transportēšana[3]
Importa režīms	**Jebkura dalībvalsts**	

7) Jēdziens "**pastāvīga iestāde**"

Lai pastāvīga iestāde būtu uzskatāma par šādu iestādi, tai jābūt pietiekami pastāvīgai un ar atbilstīgu struktūru cilvēkresursu un tehnisko resursu ziņā, lai tā saņemtu un izmantotu vai sniegtu attiecīgus pakalpojumus. Tikai tas vien, ka uzņēmumam ir PVN identifikācijas numurs, vēl nenozīmē, ka tam ir pastāvīga iestāde.

8) Jēdziens "**dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība**"

Dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde. Nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta var būt identifikācijas dalībvalstī, bet vienlaikus tam var būt pastāvīgās iestādes citās dalībvalstīs. Piegādes **no** šādām pastāvīgajām iestādēm uz patēriņa dalībvalstīm arī jāiekļauj Savienības režīmā.

Tomēr saskaņā ar Savienības režīmu dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, nevar būt patēriņa dalībvalsts pakalpojumu sniegšanai, jo jebkurai attiecīgajai piegādei šajā dalībvalstī jābūt deklarētai, izmantojot valsts PVN deklarāciju, ko iesniedz pastāvīgā iestāde.

9) Piegādes vieta — **robežvērtība 10 000 EUR**

Turpmāk ir izklāstīti vispārīgi noteikumi piegādes vietas noteikšanai.

To TAE pakalpojumu sniegšanas vieta, ko nodokļa maksātājs (piegādātājs) sniedz personai, kas nav nodokļa maksātāja (klientam), atrodas tajā dalībvalstī, kur klients veic uzņēmējdarbību, kur ir tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta.

Piegādes vieta preču tālpārdošanai Kopienas iekšienē ir tajā dalībvalstī, kurā beidzas

[3] Sk. iepriekš 6. punktā izņēmumu, kas attiecas uz domājamajiem piegādātājiem.

preču nosūtīšana/transportēšana.

Ikgadējā apgrozījuma robežvērtība 10 000 EUR apmērā *B2C* TAE pakalpojumu pārrobežu sniegšanai ir ieviesta 2019. gada 1. janvārī, kas ir datums, līdz kuram šādu pakalpojumu sniegšanas vieta paliek dalībvalstī, kur piegādātājs veic uzņēmējdarbību, kur ir tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta. No 2021. gada 1. jūlija šī robežvērtība attiecas arī uz tādu preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, kuru transportēšana/nosūtīšana ir sākusies dalībvalstī, kurā piegādātājs veic uzņēmējdarbību.

10 000 EUR robežvērtību piemēro tikai TAE pakalpojumiem un preču tālpārdošanai Kopienas iekšienē. To nepiemēro nedz citiem pakalpojumiem (izņemot TAE pakalpojumus), nedz importēto preču tālpārdošanai.

Uz šīs robežvērtības piemērošanu attiecas šādi nosacījumi:

1) piegādātājs veic uzņēmējdarbību tikai **vienā** dalībvalstī vai — ja neveic uzņēmējdarbību — tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir tikai **vienā** dalībvalstī; un

2) piegādātājs sniedz TAE pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, citā dalībvalstī, vai tas piegādā preces, kas tiek nosūtītas vai transportētas uz citu dalībvalsti no dalībvalsts, kurā piegādātājs veic uzņēmējdarbību; un

3) šo piegāžu kopējā summa (bez PVN) kārtējā un iepriekšējā kalendārajā gadā nepārsniedz 10 000 EUR.

Ja visi šie nosacījumi ir izpildīti, šīs piegādes ir apliekamas ar PVN saskaņā ar noteikumiem, kas piemērojami piegādātāja dalībvalstī. Vienas pieturas aģentūra (Savienības režīms) šajā situācijā nav būtiska, jo šīs piegādes ir piegādes iekšzemē un tās nevar deklarēt *OSS*.

Ja piegādātājs vēlas piemērot vispārējos piegādes vietas — t. i., klienta dalībvalsts (pakalpojumu) / dalībvalsts, kurā beidzas preču transportēšana (preču), — noteikumus, tas var pieņemt lēmumu to darīt, un šis lēmums būs saistošs divus kalendāros gadus.

Tiklīdz tiek pārsniegta robežvērtība, bez izņēmuma tiek piemērots vispārējais noteikums, t. i., TAE pakalpojumu sniegšanas vieta atrodas klienta dalībvalstī un Kopienas iekšienē veiktās tālpārdošanas vieta ir tajā dalībvalstī, kurā beidzas preču transportēšana.

10 000 EUR robežvērtība <u>netiek</u> skaitīta atsevišķi pārrobežu TAE pakalpojumu sniegšanai un tālpārdošanai Kopienas iekšienē, taču, lai piemērotu robežvērtību, visu šo piegāžu summa nedrīkst pārsniegt 10 000 EUR.

Piegādātāji, kuru saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta ir ārpus ES un kuriem ir viena vai vairākas pastāvīgas iestādes ES, šo robežvērtību nevar izmantot, jo robežvērtības piemērošana paredz, lai minētie piegādātāji veiktu uzņēmējdarbību tikai vienā dalībvalstī (un nekur citur).

1.a daļa. Reģistrācija

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājam, kas izvēlas izmantot *OSS* režīmus, ir jāreģistrējas tikai vienā dalībvalstī, proti, identifikācijas dalībvalstī.

Kura dalībvalsts ir **identifikācijas dalībvalsts**?

1. Saskaņā ar ārpussavienības režīmu nodokļa maksātājs (kuram ES nav ne saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas, ne pastāvīgās iestādes [4]) par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti. Šī dalībvalsts piešķirs nodokļa maksātājam individuālu PVN identifikācijas numuru (EUxxxyyyyyz formātā). Šo PVN identifikācijas numuru var tikai izmantot, lai deklarētu piegādes, uz kurām attiecas ārpussavienības režīms.

2. Saskaņā ar Savienības režīmu identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta. Ja nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta neatrodas ES, bet tam ir pastāvīga iestāde ES, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā tam ir minētā pastāvīgā iestāde. Ja nodokļa maksātājam ir pastāvīgas iestādes dažādās ES dalībvalstīs, tas par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties vienu no šīm dalībvalstīm. Šajā gadījumā nodokļa maksātājam minētais lēmums ir saistošs tajā kalendārajā gadā, kurā tas pieņem lēmumu, un divus nākamos kalendāros gadus, un tas nevar mainīt identifikācijas dalībvalsti, ja vien tā pašreizējās identifikācijas dalībvalsts pastāvīgā iestāde netiek likvidēta vai pārvietota uz citu valsti.

   Ja nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību ES, tas var izmantot Savienības režīmu tikai tādu preču piegāžu deklarēšanai, uz kurām attiecas Savienības režīma darbības joma[5]. Šajā gadījumā identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā sākas preču nosūtīšana vai transportēšana. Ja ir vairāk nekā viena dalībvalsts, no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas, nodokļa maksātājs par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru no šīm dalībvalstīm. Šis lēmums nodokļa maksātājam uzliek saistības kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

   Saskaņā ar Savienības režīmu nodokļa maksātājs tiek identificēts vienas pieturas aģentūras vajadzībām, izmantojot to pašu individuālo PVN identifikācijas numuru, ar kādu tas ir identificēts valsts PVN saistību vajadzībām. Gadījumā, ja nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību ES, identifikācijas dalībvalsts tam piešķir PVN numuru pirms reģistrēšanās režīma izmantošanai.

3. Saskaņā ar importa režīmu identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta.

---

[4] Nošķirot Savienības un ārpussavienības režīmu, jāņem vērā, ka ES dalībvalstīs ir noteiktas teritorijas, kurās nepiemēro PVN direktīvu 2006/112/EK. Tās ir uzskaitītas minētās direktīvas 6. pantā. Ja nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas šādā teritorijā, tas var izmantot tikai ārpussavienības režīmu.

[5] Šīs preču piegādes ir preču tālpārdošana Kopienas iekšienē un — domājamā piegādātāja gadījumā — arī preču piegādes iekšzemē.

Tomēr, ja nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta neatrodas ES, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde. Ja nodokļa maksātājam ir vairākas pastāvīgas iestādes, tas par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde. Šajā gadījumā nodokļa maksātājam tā lēmums ir saistošs kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados, ja vien tā pašreizējās identifikācijas dalībvalsts pastāvīgā iestāde netiek likvidēta vai pārvietota uz citu valsti.

Ja nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību ārpus ES, bet trešā valstī, ar kuru ES ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību PVN piedziņā[6], veic importēto preču tālpārdošanu no **šīs** trešās valsts, tas par identifikācijas dalībvalsti var brīvi izvēlēties jebkuru dalībvalsti. Šajā gadījumā, lai varētu izmantot importa režīmu, nav jāieceļ starpnieks. Tomēr, ja šāda persona veic importēto preču tālpārdošanu no citām trešām valstīm, tai ir jāieceļ starpnieks importa režīma izmantošanai.

Piemēram, Norvēģijas piegādātājs klientiem ES veic importēto preču tālpārdošanu sūtījumos līdz 150 EUR. Ar Norvēģiju ir noslēgts nolīgums par savstarpēju palīdzību PVN piedziņā.

a) Šāda pārdošana tiek veikta / preces tiek nosūtītas tikai no Norvēģijas → starpnieks nav jāieceļ
b) Šāda pārdošana tiek veikta / preces tiek nosūtītas tikai no Ķīnas → starpnieks ir jāieceļ
c) Šāda pārdošana tiek veikta / preces tiek nosūtītas no Norvēģijas un Ķīnas → starpnieks ir jāieceļ

Šī identifikācijas dalībvalsts piešķirs nodokļa maksātājam individuālu *IOSS* PVN identifikācijas numuru (IMxxxyyyyyz formātā).

Ja nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību ārpus ES[7], tam ir jāieceļ **starpnieks**, lai varētu izmantot importa režīmu. Starpniekam jābūt nodokļa maksātājam, kas veic uzņēmējdarbību ES. Lai nodokļa maksātājs darbotos kā starpnieks, dalībvalstis var piemērot papildu nosacījumus valsts līmenī (piemēram, prasību sniegt galvojumus). Saskaņā ar importa režīmu nodokļa maksātāja identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā starpnieks kā tāds reģistrējas.

Starpnieka identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā starpniekam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta, t. i., kurā tam ir saimnieciskās darbības mītnes vieta.

Ja starpnieka saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta neatrodas ES, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā starpniekam ir pastāvīga iestāde. Ja starpniekam ir vairākas pastāvīgas iestādes, tas par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde. Šajā gadījumā starpniekam tā lēmums ir saistošs kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados, ja vien tā pašreizējās identifikācijas dalībvalsts pastāvīgā iestāde netiek likvidēta vai pārvietota uz citu valsti.

Ja starpnieks neveic uzņēmējdarbību ES, tas nevar darboties kā starpnieks.

---

6 Patlaban tikai Norvēģija.

7 Nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību trešā valstī, ar kuru Savienība nav noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību PVN piedziņā, vai kam saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta ir dalībvalsts teritorijā, uz kuru neattiecas PVN direktīva (sk. PVN direktīvas 2006/112/EK 6. pantu).

Starpnieks, lai varētu darboties kā starpnieks, vispirms reģistrējas tajā dalībvalstī, kurā tas veic uzņēmējdarbību (identifikācijas dalībvalstī). Lai starpnieks varētu darboties kā tāds, minētā identifikācijas dalībvalsts tam piešķir individuālu identifikācijas numuru, kas nav PVN numurs (INxxxyyyyyyz formātā).

Pēc tam starpnieks reģistrē nodokļa maksātāju(s), kuru(s) tas pārstāv attiecībā uz importa režīmu, tajā pašā dalībvalstī. Šī identifikācijas dalībvalsts starpniekam piešķir individuālu *IOSS* PVN identifikācijas numuru par katru tā pārstāvēto nodokļa maksātāju (IMxxxyyyyyyz formātā).

Nodokļa maksātājam katrā režīmā var būt tikai viena identifikācijas dalībvalsts. Jāpiemin, ka, ievērojot iepriekš minētos noteikumus, identifikācijas dalībvalsts var atšķirties atkarībā no režīma, kuru izmanto nodokļa maksātājs.

2. tabula. Identifikācijas dalībvalsts

Identifikācijas dalībvalsts (IDV)			
	Ārpussavienības režīms	**Savienības režīms**	**Importa režīms**
Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību ES	---	**Dalībvalsts, kurā atrodas saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta** ↓ Ja saimnieciskā darbība norisinās ārpus ES, tad **pastāvīgās iestādes dalībvalsts**[8]	
Nodokļa maksātāji, kas <u>neveic</u> uzņēmējdarbību ES	**IDV brīva izvēle**	**Dalībvalsts, no kuras ir nosūtītas preces**[9]	**IDV ir starpnieka IDV** Lai izmantotu importa režīmu, jāieceļ starpnieks
Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību <u>nevis</u> ES, bet trešā valstī, ar kuru noslēgts savstarpējas palīdzības nolīgums	**IDV brīva izvēle**		**IDV brīva izvēle**
Starpnieks	---	----	**Dalībvalsts, kurā atrodas saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta** ↓ Ja saimnieciskās darbības vieta atrodas ārpus ES,

8 Ja nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde vairākās dalībvalstīs, tas var izvēlēties, kura no šīm dalībvalstīm būs tā identifikācijas dalībvalsts, taču šis lēmums ir saistošs kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

9 Ja ir vairākas dalībvalstis, no kurām preces tiek nosūtītas/transportētas, nodokļa maksātājs var izvēlēties, kura no šīm dalībvalstīm būs tā identifikācijas dalībvalsts, taču šis lēmums ir saistošs kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

			pastāvīgās iestādes dalībvalsts[10]

Konkrētāka informācija

1. Kas var reģistrēties vienas pieturas aģentūras režīmiem?

Ir pieejami trīs dažādi režīmi:

a) <u>ārpussavienības režīms.</u>
Ārpussavienības režīmam var reģistrēties jebkurš nodokļa maksātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES un kas sniedz pakalpojumus ES personām, kuras nav nodokļa maksātājas,

b) <u>Savienības režīms.</u>
Savienības režīmam var reģistrēties šādi nodokļa maksātāji:

i. jebkurš nodokļa maksātājs, kas <u>veic uzņēmējdarbību ES</u> un kas
   - sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, dalībvalstī, kurā minētais nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību, un/vai
   - veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē;

ii. jebkurš nodokļa maksātājs, kas <u>neveic uzņēmējdarbību ES</u> un kas
   - veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē;

iii. jebkurš nodokļa maksātājs, kas ir <u>domājamais piegādātājs</u>, kurš
   - veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē un/vai
   - preču piegādes iekšzemē,

c) <u>importa režīms.</u>
Importa režīmam var reģistrēties jebkurš nodokļa maksātājs, kas veic no trešās teritorijas vai trešās valsts importētu preču tālpārdošanu sūtījumos, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR. Ja minētā persona neveic uzņēmējdarbību ES, tai jāieceļ starpnieks, kas var izmantot šo režīmu.

3. tabula. Kas var reģistrēties *OSS* režīmiem?

Ārpussavienības režīms	Savienības režīms	Importa režīms
Nodokļa maksātāji, kas	• Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību **ES** (pakalpojumi un preces)	• Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību **ES**

[10] Ja nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde vairākās dalībvalstīs, tas var izvēlēties, kura no šīm dalībvalstīm būs tā identifikācijas dalībvalsts, taču šis lēmums ir saistošs kārtējā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

veic uzņēmējdarbību **ārpus** ES	• Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību **ārpus ES** (tikai preces)	• Nodokļa maksātāji, kas veic uzņēmējdarbību **ārpus ES** (jāieceļ starpnieks[11])

2. Kā reģistrēties vienas pieturas aģentūras režīmiem identifikācijas dalībvalstī?

Lai nodokļa maksātājs reģistrētos kādam režīmam, tam jāsniedz identifikācijas dalībvalstij noteikta informācija. Dalībvalstis var izvēlēties, kā tieši tās apkopos nodokļa maksātāju sniegto informāciju, bet jāsniedz tā elektroniski. Praksē dalībvalstis nodrošina tīmekļa portālu šīs informācijas sniegšanai.

Informācija atšķirsies atkarībā no tā, vai nodokļa maksātājs reģistrējas, lai izmantotu ārpussavienības, Savienības vai importa režīmu.

Tad, kad identifikācijas dalībvalsts ir saņēmusi un apstiprinājusi nepieciešamo reģistrācijas informāciju (sk. turpmāk 3. punktu), dati, kā arī visi to atjauninājumi tiek glabāti tās datubāzē un sūtīti pārējām dalībvalstīm. Šajā posmā nodokļa maksātājam, kurš izmanto ārpussavienības režīmu vai importa režīmu, identifikācijas dalībvalsts piešķir individuālu PVN identifikācijas numuru. Saistībā ar Savienības režīmu atsevišķs individuāls PVN identifikācijas numurs netiek piešķirts. Tiek izmantots nodokļa maksātājam jau piešķirtais valsts PVN identifikācijas numurs.

Rokasgrāmatas 2. pielikumā ir sniegta reģistrācijas informācija, ar kuru dalībvalstis savstarpēji apmainās.

3. Vai identifikācijas dalībvalsts pārbauda reģistrācijas datus?

Identifikācijas dalībvalsts veic noteiktas pārbaudes saistībā ar sniegtajiem reģistrācijas datiem, lai nodrošinātu, ka nodokļa maksātājs atbilst režīma izmantošanai paredzētajiem nosacījumiem. Tā vismaz pārbauda, vai nodokļa maksātājs jau nav reģistrējies tam pašam režīmam citā dalībvalstī un vai joprojām ir spēkā iespējamais karantīnas periods (sk. iedaļu par izslēgšanu).

Šādu pārbaužu rezultātā identifikācijas dalībvalsts var atteikt reģistrāciju saistībā ar vienas pieturas aģentūras režīmu. Pārsūdzot šo lēmumu, nodokļa maksātājs izmanto valsts procedūras.

4. Vai nodokļa maksātājs var reģistrēties vairākiem režīmiem?

Var, jo režīmi attiecas uz dažādām piegādēm un ir pieejami dažādiem nodokļa maksātājiem.

Nodokļa maksātājs, **kas veic uzņēmējdarbību ES**, var izmantot Savienības režīmu un importa režīmu.

Nodokļa maksātājam, **kas neveic uzņēmējdarbību ES**, ir iespēja izmantot visus trīs

[11] Ja nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību trešā valstī, ar kuru Savienība ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību PVN piedziņā, un veic no šīs valsts importēto preču tālpārdošanu, tam nav jāieceļ starpnieks.

režīmus.

4. tabula. Kuras piegādes var deklarēt *OSS* režīmos?

	Ārpussavienības režīms	Savienības režīms	Importa režīms
Nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES	Nevar izmantot šo režīmu	• *B2C* pakalpojumu sniegšana ES[12] • Preču tālpārdošana Kopienas iekšienē • Preču piegādes iekšzemē (ko veic tikai domājamie piegādātāji)	Importētu preču tālpārdošana sūtījumos, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR
Nodokļa maksātāji, kas <u>neveic</u> uzņēmējdarbību ES	*B2C* pakalpojumu sniegšana ES	• Preču tālpārdošana Kopienas iekšienē • Preču piegādes iekšzemē (tikai domājamie piegādātāji)	Importētu preču tālpārdošana sūtījumos, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR

5. Vai nodokļa maksātājam / starpniekam tiks piešķirts individuāls PVN identifikācijas numurs?

Saskaņā ar <u>Savienības režīmu</u> individuālais PVN identifikācijas numurs ir tas pats numurs, ko identifikācijas dalībvalsts nodokļa maksātājam jau piešķīrusi piegādēm iekšzemē. Ja nodokļa maksātājam vēl nav PVN identifikācijas numura, tam šis numurs jāiegūst, pirms tas var reģistrēties Savienības režīmam. Nodokļa maksātājs nevar reģistrēties Savienības režīmam bez šā numura vai tad, ja šis numurs vairs nav derīgs.

Saskaņā ar <u>ārpussavienības režīmu un importa režīmu</u> identifikācijas dalībvalsts nodokļa maksātājam piešķir individuālu PVN identifikācijas numuru (ārpussavienības režīma gadījumā EUxxxyyyyyz formātā un importa režīma gadījumā IMxxxyyyyyyz formātā). Ja nodokļa maksātājs ir iecēlis starpnieku importa režīma izmantošanai, šis numurs tiek piešķirts starpniekam par tā pārstāvēto nodokļa maksātāju. Ja starpnieks pārstāv vairākus nodokļa maksātājus, tas saņem atšķirīgu PVN identifikācijas numuru katrai pārstāvētajai personai.

[12] Savienības režīmā var deklarēt tikai *B2C* piegādes klientiem dalībvalstī, kurā piegādātājs neveic uzņēmējdarbību.

Starpnieks pats, lai varētu darboties kā tāds, no identifikācijas dalībvalsts saņem individuālu identifikācijas numuru (INxxxyyyyyyz formātā). Jāņem vērā, ka šis numurs nav PVN identifikācijas numurs.

6. Kad reģistrācija stājas spēkā (sākuma datums)?

Normālā situācijā reģistrācija ārpussavienības vai Savienības režīmam stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko kalendārajam ceturksnim, kurā nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti par savu vēlmi sākt izmantot režīmu. Piemēram, ja 2022. gada 15. februārī nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti, ka vēlas sākt izmantot režīmu, un sniedz nepieciešamo informāciju, tas var izmantot šo režīmu no 2022. gada 1. aprīļa, t. i., tām piegādēm, kas veiktas, 2022. gada 1. aprīlī un pēc 2022. gada 1. aprīļa. 2022. gada 1. aprīlis ir datums, kurā sāk izmantot režīmu.

Tomēr ir iespējamas situācijas, kad nodokļa maksātājs sāk veikt piegādes saskaņā ar režīmu pirms šā datuma. Šādā gadījumā nodokļa maksātājs var sākt izmantot režīmu dienā, kad tiek veikta minētā pirmā piegāde, ja līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā veikta minētā pirmā piegāde, nodokļa maksātājs ir informējis identifikācijas dalībvalsti par to, ka tas sācis veikt darbības saskaņā ar režīmu. Ja nodokļa maksātājs neievēro termiņu, tam piemēro prasību reģistrēties PVN nolūkā un uzskaitīt PVN tieši patēriņa dalībvalstī(s).

Piemēram, tas pats iepriekš minētais nodokļa maksātājs 2022. gada 1. martā veic pirmo piegādi personai, kas nav nodokļa maksātāja. Ja identifikācijas dalībvalsts par to tiek informēta līdz 2022. gada 10. aprīlim, nodokļa maksātājs var izmanot īpašo režīmu no 2022. gada 1. marta un minētais īpašais režīms attieksies uz visām turpmākajām piegādēm. Tas attiecas gan uz Savienības režīmu, gan ārpussavienības režīmu. Šajā gadījumā datums, kurā sāk izmantot režīmu, ir 2022. gada 1. marts.

Reģistrācija importa režīmam stājas spēkā dienā, kad nodokļa maksātājam vai tā starpniekam tiek piešķirts individuālais PVN identifikācijas numurs šā režīma izmantošanai. Šī diena ir režīma sākuma datums.

Rokasgrāmatas 2. pielikumā ir trīs ailes, kas attiecas uz reģistrācijas datumu. Datums ir iekļauts reģistrācijas informācijā, ko identifikācijas dalībvalsts nosūta pārējām dalībvalstīm.

- 17. aile. Datums, kurā sāk izmantot režīmu

  Tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs sāk izmantot režīmu.

- 18. aile. Datums, kurā nodokļa maksātājs vai starpnieks, kas rīkojas tā uzdevumā, iesniedzis reģistrācijas pieteikumu režīma izmantošanai, vai datums, kurā iesniegts starpnieka reģistrācijas pieteikums

  Tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti, ka vēlas sākt izmantot režīmu, un tiek nosūtīta nepieciešamā informācija. Praksē tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs nodrošina visus nepieciešamos reģistrācijas datus tīmekļa portālā.

Attiecībā uz starpnieku tas ir datums, kurā tas informē identifikācijas dalībvalsti, ka vēlas sākt darboties kā starpnieks, un tiek nosūtīta nepieciešamā informācija.

- 19. aile. Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju

  Tas ir datums, kurā identifikācijas dalībvalsts (pēc tam, kad tā ir pārliecinājusies, ka nodokļa maksātājs vai starpnieks, kas rīkojas tā uzdevumā, ir sniedzis spēkā esošu informāciju) pieņem lēmumu reģistrēt nodokļa maksātāju attiecīgajam īpašajam režīmam (vai reģistrēt starpnieku tā darbības sākšanai).

Identifikācijas dalībvalsts elektroniski apstiprinās nodokļa maksātājam /starpniekam datumu, kurā pieņemts reģistrācijas lēmums (to varētu izdarīt valsts vienas pieturas aģentūras tīmekļa portālā).

7. Kas notiek gadījumā, ja nodokļa maksātājam ir pastāvīgas iestādes nevis identifikācijas dalībvalstī, bet citās dalībvalstīs, vai ja tas nosūta/transportē preces nevis no identifikācijas dalībvalsts, bet citām dalībvalstīm?

Ja nodokļa maksātājam, kas izmanto Savienības režīmu vai importa režīmu, ir pastāvīgas iestādes ārpus identifikācijas dalībvalsts, vienas pieturas aģentūras reģistrācijas datos jāiekļauj PVN identifikācijas numurs vai nodokļa maksātāja atsauces numurs un šo citās dalībvalstīs esošo pastāvīgo iestāžu nosaukumi un adreses. Šāda prasība pastāv neatkarīgi no tā, vai pastāvīgā iestāde veic piegādes, kuras var deklarēt saskaņā ar attiecīgo režīmu. Prasības saistībā ar šo informāciju ir atrodamas 2. pielikuma tabulas 13.1. un 14.1. ailē.

Turklāt saskaņā ar Savienības režīmu nodokļa maksātājam ir jānorāda PVN identifikācijas numurs vai nodokļa maksātāja atsauces numurs no jebkuras dalībvalsts, no kuras preces tiek sūtītas vai transportētas (izņemot identifikācijas dalībvalsti vai iepriekš minēto pastāvīgo iestāžu dalībvalstis).

Turklāt, ja nodokļa maksātājs ir reģistrēts kā PVN maksātājs citā dalībvalstī, bet neveic uzņēmējdarbību šajā dalībvalstī, šis PVN identifikācijas numurs ir jāiekļauj arī vienas pieturas aģentūras reģistrācijas datos (2. pielikuma 15.1. aile).

8. Vai nodokļa maksātājs var grozīt reģistrācijas informāciju?

Nodokļa maksātājam ir juridisks pienākums informēt identifikācijas dalībvalsti par jebkurām izmaiņām reģistrācijas informācijā vismaz līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas veiktas.

Grozīt var noteiktus reģistrācijas informācijas elementus, piemēram, pasta adreses, e-pasta adreses, kontaktinformāciju, pastāvīgo iestāžu sarakstu, sarakstu ar PVN identifikācijas numuriem citās dalībvalstīs utt. To, kādus grozījumus var izdarīt reģistrācijas datos un kā tos var izdarīt, precīzāk nosaka dalībvalstis.

9. Kas notiek ar šādiem grozījumiem?

Reģistrācijas informācija, tostarp grozījumi šajā informācijā, tiek glabāta identifikācijas dalībvalsts datubāzē un nosūtīta pārējām dalībvalstīm.

10. Kas jādara, ja nodokļa maksātājs jau reģistrēts *MOSS* (mini vienas pieturas aģentūrā)?

Ja līdz 2021. gada 1. jūlijam nodokļa maksātājs ir reģistrēts *MOSS* Savienības vai ārpussavienības režīmam, pēc šā datuma tas turpina izmantot šo pašu īpašo režīmu saistībā ar *OSS*.

Tomēr identifikācijas dalībvalsts to aicinās atjaunināt reģistrācijas datus, lai vajadzības gadījumā sniegtu šādu informāciju:

a) individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i) vai, ja nav pieejams, nodokļu maksātāja atsauces numurs(-i), ko piešķīrusi tā dalībvalsts, no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas (tikai Savienības režīms);

b) elektroniska deklarācija, ka nodokļa maksātājam ir elektroniska saskarne, kas darbojas kā domājamais piegādātājs (tikai Savienības režīms);

c) individuāls *IOSS* PVN identifikācijas numurs, ko piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts, ja nodokļa maksātājs ir reģistrēts arī importa režīmam (gan Savienības, gan ārpussavienības režīms).

11. Kas tiek darīts PVN grupas gadījumā?

Lai gan ir atzīts, ka valsts līmenī tiesību aktus par PVN grupām izdod dalībvalstis, praktisks risinājums īpašajiem gadījumiem saistībā ar vienas pieturas aģentūru būtu, ja PVN grupas gadījumā rīkotos turpmāk minētajā veidā.

- PVN grupa var izmantot vienas pieturas aģentūru, bet reģistrācijas laikā tai jānorāda, ka tā ir PVN grupa (sk. reģistrācijas informāciju).

- PVN grupa reģistrējas, izmantojot PVN identifikācijas numuru, ar kuru tā ir reģistrēta tās piegādēm iekšzemē; ja valsts līmenī grupas dalībniekiem arī tiek piešķirti atsevišķi numuri, reģistrācijai vienas pieturas aģentūrā jāizmanto viens PVN grupai piešķirtais numurs[13].

- Ja kādam PVN grupas dalībniekam jau ir vai būs pastāvīga iestāde citā dalībvalstī, reģistrējoties vienas pieturas aģentūrā, saiknes ar pastāvīgo iestādi tiek pārtrauktas un piegādes, kuras veic pastāvīgā iestāde, nevar deklarēt PVN grupas sniegtajā vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā.

- Līdzīgā kārtā piegādes, kuras veic PVN grupa dalībvalstī, kur atrodas pastāvīgā iestāde, jādeklarē, izmantojot vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju, nevis valsts PVN deklarāciju, ko sagatavo pastāvīgā iestāde.

- Tādējādi PVN grupa, reģistrējoties vienas pieturas aģentūrā, nevar grupā

[13] Tas var būt jauns numurs vai numurs, kas jau piešķirts kādam grupas dalībniekam.

iekļaut pastāvīgas iestādes citās dalībvalstīs.

12. Identifikācijas dalībvalsts maiņa brīvprātīgā kārtā gadījumos, kad netiek mainīta saimnieciskās darbības pastāvīgās vieta(s) vai pastāvīgās iestādes atrašanās vai dalībvalsts, no kuras preces ir nosūtītas vai transportētas

Nodokļa maksātājs, kas izmanto ārpussavienības režīmu, jebkurā laikā var mainīt identifikācijas dalībvalsti. Šādas izmaiņas stāsies spēkā kalendārā ceturkšņa beigās.

Nodokļa maksātājs, kas izmanto Savienības režīmu, var brīvprātīgi mainīt savu identifikācijas dalībvalsti tikai divos gadījumos:

- nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas ārpus ES, bet tam ir pastāvīgas iestādes vismaz divās dažādās dalībvalstīs.
  Par identifikācijas dalībvalsti tas var izvēlēties citu dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde. Šīs izmaiņas stājas spēkā kalendārā ceturkšņa beigās, un nodokļa maksātājam šis lēmums ir saistošs attiecīgajā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados,

- nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību ES (tam ES nav ne saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas, ne pastāvīgas iestādes), bet tam ir preču krājumi vismaz divās dažādās dalībvalstīs.
  Par identifikācijas dalībvalsti tas var izvēlēties citu dalībvalsti, no kuras tas nosūta vai transportē preces. Šīs izmaiņas stājas spēkā kalendārā ceturkšņa beigās, un nodokļa maksātājam šis lēmums ir saistošs attiecīgajā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

Nodokļa maksātājs, kas izmanto importa režīmu, var mainīt identifikācijas dalībvalsti, ja tā saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas ārpus ES, bet tam ir pastāvīgas iestādes vismaz divās dažādās dalībvalstīs.

Par identifikācijas dalībvalsti tas var izvēlēties citu dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde. Izslēgšana no importa režīma iepriekšējā identifikācijas dalībvalstī stāsies spēkā no tā mēneša pirmās dienas, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Nodokļa maksātājs var izmantot importa režīmu (jaunajā) identifikācijas dalībvalstī no dienas, kad tam tiek piešķirts individuāls *IOSS* PVN identifikācijas numurs. Nodokļa maksātājam šis lēmums ir saistošs attiecīgajā kalendārajā gadā un divos nākamajos kalendārajos gados.

Jebkurā gadījumā runa ir par brīvprātīgi veiktu reģistrācijas atcelšanu un tai sekojošu reģistrāciju. Tāpēc nodokļa maksātājam jāatceļ reģistrācija iepriekšējā identifikācijas dalībvalstī un jāievēro reģistrācijas procedūra jaunajā identifikācijas dalībvalstī atbilstīgi parastajiem noteikumiem.

13. Vai nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES, var iecelt starpnieku importa režīma izmantošanai? Ja atbilde ir "jā", vai nodokļa maksātājam ir jāieceļ starpnieks no tās dalībvalsts, kurā tas pats veic uzņēmējdarbību? Ja atbilde ir "nē", kura dalībvalsts šajā gadījumā ir identifikācijas dalībvalsts?

Nodokļa maksātājam, kas veic uzņēmējdarbību ES, nav pienākuma iecelt starpnieku, lai varētu izmantot importa režīmu, taču šādu starpnieku var iecelt. Tas var pats izvēlēties starpnieku, un tam nav pienākuma iecelt tādu starpnieku, kas veic uzņēmējdarbību tajā dalībvalstī, kurā tas pats veic uzņēmējdarbību.

Starpnieka pārstāvētā nodokļa maksātāja identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā starpniekam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta, vai, ja tā saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas ārpus ES, tad tā dalībvalsts, kurā starpniekam ir pastāvīga iestāde.

14. Vai nodokļa maksātājs, kas izmanto īpašo režīmu mazajiem uzņēmumiem (MVU režīmu), var reģistrēties Savienības un importa režīmam? Ja var, tad ar kādiem nosacījumiem?

Jebkurš nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību ES, var izmantot Savienības režīmu, lai deklarētu tās preču piegādes un pakalpojumus, uz kuriem attiecas šis režīms. Nodokļa maksātājs, kas izmanto MVU īpašo režīmu, nav izslēgts un tāpēc var reģistrēties Savienības režīmam. Lai reģistrētos Savienības režīmam, nodokļa maksātājam ir vajadzīgs valsts PVN identifikācijas numurs no tās dalībvalsts, kurā tas veic uzņēmējdarbību (identifikācijas dalībvalsts), bet nav jāatsakās no MVU īpašā režīma, lai izmantotu Savienības režīmu.

Jebkurš nodokļa maksātājs, kas pārdod klientam ES preces, kas importētas no trešās teritorijas vai trešās valsts, var izmantot importa režīmu, lai deklarētu un samaksātu PVN par šiem pārdevumiem. Tomēr, lai varētu izmantot importa režīmu, nodokļa maksātājam, kas izmanto MVU īpašo režīmu, ir jāatsakās no MVU režīma, un, lai reģistrētos importa režīmam, tam ir vajadzīgs tās dalībvalsts PVN identifikācijas numurs, kurā tas veic uzņēmējdarbību. Šā nosacījuma iemesls ir vajadzība novērst nodokļu neuzlikšanas risku.

1.b daļa. Reģistrācijas atcelšana / izslēgšana

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājs var brīvprātīgi izstāties no režīma (atcelt reģistrāciju), vai arī identifikācijas dalībvalsts to var izslēgt no režīma. Līdzīgi starpnieks var beigt brīvprātīgi darboties kā starpnieks vai identifikācijas dalībvalsts to var svītrot no reģistra.

Nodokļa maksātājam, ja tas pastāvīgi neievēro noteikumus, tiek aizliegts konkrētu laikposmu izmantot visus trīs režīmus (ārpussavienības režīmu, Savienības režīmu un importa režīmu). Līdzīgi tiek aizliegts darboties starpniekam, ja tas pastāvīgi neievēro importa režīma noteikumus. Šo laikposmu sauc par karantīnas periodu.

Konkrētāka

informācija

Reģistrācijas

atcelšana

1. Kā nodokļa maksātājs atceļ reģistrāciju vienas pieturas aģentūrā? / Kā starpnieks izbeidz savu darbību?

   Lai atceltu reģistrāciju saistībā ar ārpussavienības vai Savienības režīmu, nodokļa maksātājam jāinformē identifikācijas dalībvalsts vismaz 15 dienas pirms tā kalendārā ceturkšņa beigām, kurā tas plāno beigt izmantot režīmu. Tas nozīmē, ka tad, ja nodokļa maksātājs vēlas atcelt reģistrāciju saistībā ar režīmu no 1. jūlija, tam jāinformē identifikācijas dalībvalsts līdz 15. jūnijam. Lai atceltu reģistrāciju saistībā ar importa režīmu, nodokļa maksātājam (vai starpniekam, kas rīkojas tā uzdevumā) jāinformē identifikācijas dalībvalsts vismaz 15 dienas pirms tā mēneša beigām, kurā tas plāno beigt izmantot režīmu.

   Katra dalībvalsts īsteno savu procedūru, lai sniegtu informāciju par nodomu atcelt reģistrāciju saistībā ar režīmu, bet tas jādara elektroniski.

   Tad, kad nodokļa maksātājs vairs neizmanto režīmu, pienākums saistībā ar piegāžu veikšanu, saskaņā ar kuru PVN jāmaksā pēc izbeigšanas datuma, jāpilda tieši patēriņa dalībvalstī(s).

   Ir svarīgi ievērot, ka pārreģistrācijai nav bloķēšanas perioda. Nodokļa maksātājs jebkurā brīdī var reģistrēties režīmam, no kura tas atcēla reģistrāciju, ja tas atbilst režīma izmantošanas nosacījumiem.

   Starpniekam, kas vēlas beigt darboties kā starpnieks importa režīmā, par to jāinformē identifikācijas dalībvalsts. Tad identifikācijas dalībvalsts svītro starpnieku no identifikācijas reģistra. Šī svītrošana stājas spēkā nākamā kalendārā mēneša pirmajā

dienā. Līdz ar to visi tā pārstāvētie nodokļa maksātāji tiks izslēgti no importa režīma. To izslēgšana stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā tiem tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Šie nodokļa maksātāji, ja tie atbilst nosacījumiem, var tieši reģistrēties importa režīmam vai iecelt citu starpnieku, lai varētu turpināt izmantot šo režīmu.

2. Kas notiek gadījumā, ja nodokļa maksātājs / starpnieks pārceļ saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu vai pastāvīgo iestādi, vai identifikācijas dalībvalstī glabātos preču krājumus uz citu dalībvalsti un vēlas turpināt izmantot to pašu režīmu (bez pārtraukuma)?

Ja **nodokļa maksātājs**

- pārceļ saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu no vienas dalībvalsts uz citu vai
- vairs neveic uzņēmējdarbību identifikācijas dalībvalstī, vai
- beidz glabāt preču krājumus identifikācijas dalībvalstī,

taču vēlas turpināt izmantot režīmu, nodokļa maksātājam ir jāatceļ reģistrācija saistībā ar režīmu pašreizējā identifikācijas dalībvalstī un jāreģistrējas režīmam citā dalībvalstī (dalībvalstī, uz kuru tas pārcēla savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu, dalībvalstī, kurā tam ir cita pastāvīga iestāde vai kurā tam ir preču krājumi).

Šajā gadījumā reģistrācijas atcelšanas datums iepriekšējā identifikācijas dalībvalstī un reģistrācijas datums jaunajā identifikācijas dalībvalstī ir diena, kurā notiek izmaiņas (t. i., saimnieciskās darbības pārvietošana uz citu dalībvalsti, pastāvīgas iestādes slēgšana identifikācijas dalībvalstī, krājumu glabāšanas izbeigšana identifikācijas dalībvalstī). Karantīnas periods netiek piemērots. Tomēr nodokļa maksātājam ir jāinformē abas dalībvalstis (iepriekšējā identifikācijas dalībvalsts un jaunā identifikācijas dalībvalsts) par izmaiņām ne vēlāk kā līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

Piemēram, nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas Nīderlandē un Nīderlandē no 2022. gada 1. janvāra tas ir reģistrējies Savienības režīmam. Pēc pārstrukturēšanas 2022. gada 21. martā saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta tiek pārcelta uz Franciju. Lai arī turpmāk varētu izmantot Savienības režīmu, nodokļa maksātājam ir jāatceļ reģistrācija Savienības režīmā Nīderlandē un jāreģistrējas Savienības režīmam Francijā. Datums, kurā reģistrācija Nīderlandē tiek atcelta un tiek veikta reģistrācija Francijā, ir 2022. gada 21. marts[14]. Nodokļa maksātājam jāinformē abas dalībvalstis par šīm izmaiņām līdz 2022. gada 10. aprīlim.

Ja abas dalībvalstis netiek informētas līdz norādītajam termiņam, nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība reģistrēties un uzskaitīt PVN katrā dalībvalstī, kurā tam ir klienti, saistībā ar piegādēm, kas veiktas, sākot no 2022. gada 21. marta.

Tāda pati procedūra tiek piemērota gadījumā, ja **starpnieks** pārceļ savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu no vienas dalībvalsts uz citu vai pārceļ savu saimniecisko darbību ārpus ES, taču tam ir pastāvīga iestāde kādā dalībvalstī. Šī tūlītējā

[14] Piegādes, kas veiktas 2022. gada 21. martā, iekļauj Francijas Savienības režīma PVN deklarācijā.

identifikācijas dalībvalsts maiņa ir iespējama tikai attiecībā uz pašu starpnieku, nevis attiecībā uz tā pārstāvētajiem nodokļa maksātājiem. Šie nodokļa maksātāji tiek izslēgti no importa režīma tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā tiem tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Lai turpinātu izmantot importa režīmu, tie var brīvi iecelt to pašu starpnieku (jaunajā identifikācijas dalībvalstī) vai citu starpnieku. Abos gadījumos starpniekam ir jāreģistrē katrs nodokļa maksātājs, kuru tas pārstāv importa režīma izmantošanai, un par katru no šiem nodokļa maksātājiem tas saņem jaunu *IOSS* PVN identifikācijas numuru. Nodokļa maksātāji var arī reģistrēties tieši, ja tiem nav jāieceļ starpnieks importa režīma izmantošanai (t. i., ja tie veic uzņēmējdarbību ES vai trešā valstī, ar kuru Savienība ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību PVN piedziņā).

3. Kas notiek gadījumā, ja nodokļa maksātājs pārceļ savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu vai pastāvīgo iestādi no identifikācijas dalībvalsts uz trešo valsti vai no trešās valsts uz dalībvalsti un vēlas turpināt izmantot īpašu režīmu?

a) Ja nodokļa maksātājs pārceļ savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu vai pastāvīgo iestādi no identifikācijas dalībvalsts uz trešo valsti un vēlas turpināt izmantot īpašu režīmu, tas ietekmē tā reģistrāciju, ja tas izmanto Savienības režīmu un/vai importa režīmu (**ES → trešā valsts**).

<u>Savienības režīms</u>
<u>Sekas ir atkarīgas no nodokļa maksātāja veiktajām piegādēm (precēm vai pakalpojumiem).</u>

- **Pakalpojumi.** Ja nodokļa maksātājs vairs neveic uzņēmējdarbību ES, tas vairs neatbilst nosacījumiem, lai pakalpojumu sniegšanas deklarēšanai izmantotu Savienības režīmu. Tas tiks izslēgts no šā režīma. Izslēgšana stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Ja tas vēlas turpināt izmantot īpašu režīmu pakalpojumu sniegšanas deklarēšanai, tam jāreģistrējas <u>ārpussavienības režīmam</u> kādā izvēlētā dalībvalstī. Sākuma datums ir nākamā kalendārā ceturkšņa pirmā diena.
- **Preces.** Ja nodokļa maksātājs vairs neveic uzņēmējdarbību ES, tas joprojām var izmantot Savienības režīmu, lai deklarētu preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, ja šīs preces tiek uzglabātas un nosūtītas vai transportētas no dalībvalsts klientam citā dalībvalstī.
  Ir iespējami divi scenāriji.
  - Preces tiek nosūtītas vai transportētas no dalībvalsts, kas ir nodokļa maksātāja pašreizējā identifikācijas dalībvalsts. Nodokļa maksātājs var turpināt izmantot Savienības režīmu tajā pašā identifikācijas dalībvalstī, taču tam jāinformē šī dalībvalsts par saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas vai pastāvīgās iestādes atrašanās vietas maiņu, atjauninot savu reģistrācijas informāciju.
  - Preces tiek nosūtītas no citas dalībvalsts, nevis pašreizējās identifikācijas dalībvalsts. Nodokļa maksātājs tiks izslēgts no Savienības režīma tā pašreizējā identifikācijas dalībvalstī. Izslēgšana stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Ja tas vēlas turpināt izmantot Savienības režīmu, lai deklarētu preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, tam jāreģistrējas dalībvalstī, no kuras tas nosūta vai transportē preces. Sākuma datums ir nākamā kalendārā ceturkšņa pirmā diena.

Importa režīms

- Ja nodokļa maksātājs vairs neveic uzņēmējdarbību ES vai trešā valstī, ar kuru ES ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību, tas var turpināt izmantot importa režīmu, taču šim nolūkam jāieceļ starpnieks. Nodokļa maksātājs tiks izslēgts no pašreizējās identifikācijas dalībvalsts, un tā ieceltais starpnieks reģistrēs to (jaunajā) identifikācijas dalībvalstī. Jāņem vērā, ka identifikācijas dalībvalsts, iespējams, varētu palikt tā pati, taču ir vajadzīga jauna reģistrācija un tiek piešķirts jauns *IOSS* PVN identifikācijas numurs. Izslēgšana stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Nodokļa maksātājs var izmantot importa režīmu (jaunajā) identifikācijas dalībvalstī no dienas, kad tam vai tā starpniekam tiek piešķirts individuāls *IOSS* PVN identifikācijas numurs.
- Ja nodokļa maksātājs vairs neveic uzņēmējdarbību ES vai trešā valstī, ar kuru ES ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību, taču ar starpnieka palīdzību jau izmanto importa režīmu (lai arī starpnieka iecelšana nebija obligāta), tas var turpināt izmantot režīmu, taču tā starpniekam ir attiecīgi jāatjaunina konkrētā nodokļa maksātāja reģistrācijas informācija.

b) Ja nodokļa maksātājs pārceļ savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu vai pastāvīgo iestādi no trešās valsts uz dalībvalsti un vēlas turpināt izmantot īpašu režīmu, tas ietekmē nodokļa maksātāja reģistrāciju, ja tas izmanto ārpussavienības, Savienības vai importa režīmu (**trešā valsts → ES**).

Ārpussavienības režīms

Nodokļa maksātājs vairs neatbilst nosacījumiem, lai pakalpojumu sniegšanas deklarēšanai izmantotu ārpussavienības režīmu, jo tas tagad veic uzņēmējdarbību ES. Tas tiek svītrots no ārpussavienības režīma un var reģistrēties Savienības režīmam, lai deklarētu *B2C* pakalpojumu sniegšanu. Identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā tas veic uzņēmējdarbību. Izslēgšana no ārpussavienības režīma stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Savienības režīmā sākuma datums ir nākamā kalendārā ceturkšņa pirmā diena.

Savienības režīms

Nodokļa maksātājs, kas ir izmantojis Savienības režīmu, lai deklarētu preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, tagad var izmantot Savienības režīmu, lai deklarētu arī *B2C* pakalpojumu sniegšanu. Identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā tas veic uzņēmējdarbību (kurā tam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta vai pastāvīga iestāde).

- Ja nodokļa maksātājs ir izmantojis Savienības režīmu tajā pašā dalībvalstī (identifikācijas dalībvalstī), uz kuru tas ir pārcēlis savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu (vai pastāvīgo iestādi), tas var turpināt izmantot režīmu šajā dalībvalstī, taču ir jāatjaunina tā reģistrācijas informācija.
- Ja nodokļa maksātājs ir izmantojis Savienības režīmu citā dalībvalstī, nevis tajā, uz kuru tas ir pārcēlis savu saimnieciskās darbības pastāvīgo vietu (vai pastāvīgo iestādi), tas vairs neatbilst režīma izmantošanas nosacījumiem šajā dalībvalstī un tiek izslēgts. Izslēgšana stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Pēc tam nodokļa maksātājs var reģistrēties tajā dalībvalstī, kurā tas tagad veic uzņēmējdarbību. Sākuma datums ir nākamā kalendārā ceturkšņa pirmā diena.

Importa režīms

- Ja nodokļa maksātājs ir izmantojis importa režīmu ar starpnieka palīdzību un vēlas turpināt izmantot importa režīmu ar starpnieku, nekas nemainās, taču tam ir jāatjaunina reģistrācijas dati.
- Ja nodokļa maksātājs ir izmantojis importa režīmu ar starpnieka palīdzību un vēlas turpināt izmantot režīmu bez starpnieka, tam jāprasa savam starpniekam atcelt reģistrāciju saistībā ar importa režīmu, un pēc tam nodokļa maksātājs var reģistrēties bez starpnieka tajā dalībvalstī, kurā tas veic uzņēmējdarbību. Tas attiecas arī uz gadījumu, kad identifikācijas dalībvalsts ir tā pati valsts. Izslēgšana stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Sākuma datums (jaunajā) identifikācijas dalībvalstī ir diena, kad nodokļa maksātājam vai tā starpniekam tiek piešķirts individuāls *IOSS* PVN identifikācijas numurs.

4. Vai nodokļa maksātājam no 2021. gada 1. jūlija ir jāatceļ reģistrācija Savienības režīmā, ja tā TAE pakalpojumu kopējā vērtība, kurus tas sniedzis personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstīs, kurās tas neveica uzņēmējdarbību, 2020. gadā nepārsniedza 10 000 EUR?

Personām, kas nav nodokļa maksātājas, citās dalībvalstīs sniegto TAE pakalpojumu vieta principā ir klienta dalībvalstī. Tomēr, lai mazinātu administratīvo slogu mikrouzņēmumiem, ir ieviesta atkāpe no šā principa. TAE pakalpojumiem kopš 2019. gada 1. janvāra un TAE pakalpojumiem un preču tālpārdošanai Kopienas iekšienē (abu piegāžu veidu kopējai summai) kopš 2021. gada 1. jūlija piemēro robežvērtību. Atkāpe paredz, ka šo pakalpojumu sniegšanas un preču piegādes vieta ir piegādātāja dalībvalstī, ar nosacījumu, ka:

- tas veic uzņēmējdarbību tikai vienā dalībvalstī vai, ja neveic uzņēmējdarbību, tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir tikai vienā dalībvalstī, un
- šo piegāžu kopējā vērtība (bez PVN) kārtējā un iepriekšējā kalendārajā gadā nepārsniedz 10 000 EUR.

Tomēr piegādātājs var izvēlēties piemērot klienta dalībvalsts noteikumu, un tādā gadījumā šis lēmums ir saistošs divus kalendāros gadus.

Tiklīdz šī robežvērtība tiek pārsniegta, piegādes vieta jebkurā gadījumā ir klienta dalībvalstī (pakalpojumi) / dalībvalstī, kurā beidzas preču transportēšana (preces).

Tas nozīmē, ka nodokļa maksātāji, kuru attiecīgo pakalpojumu vērtība 2020. gadā nav pārsniegusi 10 000 EUR, 2021. gadā var brīvprātīgi atcelt reģistrāciju Savienības režīmā. Taču tiem nav pienākuma to darīt, un tie var izvēlēties piemērot vispārējo piegādes vietas noteikumu un turpināt izmantot Savienības režīmu, jo īpaši, ja prognozes liecina, ka to apgrozījums 2021. gadā pārsniegs šo robežvērtību.

10 000 EUR robežvērtību aprēķina kā summu, ko veido TAE pakalpojumu sniegšana un preču tālpārdošana Kopienas iekšienē, un nepiemēro precēm un pakalpojumiem atsevišķi. Turklāt tā attiecas tikai uz nodokļa maksātājiem, kuri veic uzņēmējdarbību tikai vienā dalībvalstī.

5. Kā dalībvalstīm, kas nav ieviesušas euro, jāaprēķina atbilstošā 10 000 EUR robežvērtība attiecīgās valsts valūtā?

Šīm dalībvalstīm jāaprēķina vērtība valsts valūtā, piemērojot Eiropas Centrālās bankas valūtas kursu, kas publicēts 2017. gada 5. decembrī (datums, kad tika pieņemta Direktīva (ES) 2017/2455, ar kuru ieviesta šī robežvērtība).

Izslēgšana

Identifikācijas dalībvalsts **nodokļa maksātāju** izslēdz no režīma, kuru tas izmanto, sakarā ar kādu no šiem iemesliem:

- nodokļa maksātājs vai tā starpnieks paziņo, ka vairs nepiegādā preces un/vai nesniedz pakalpojumus, uz kuriem attiecas tā izmantotais režīms,
- var uzskatīt, ka nodokļa maksātājs vairs neveic darbības saskaņā ar īpašo režīmu,
    - ja tas nav veicis piegādes saskaņā ar īpašo režīmu astoņus secīgus kalendāros ceturkšņus,
- nodokļa maksātājs vairs neatbilst nosacījumiem, kas nepieciešami īpašā režīma izmantošanai, piemēram:
    - nodokļa maksātājs, kas izmanto <u>ārpussavienības režīmu</u>, pārceļ savu saimniecisko darbību uz kādu dalībvalsti vai izveido pastāvīgu iestādi kādā dalībvalstī,
    - starpnieks, kuru nodokļa maksātājs ir iecēlis importa režīma izmantošanai, ir paziņojis, ka vairs nepārstāv šo nodokļa maksātāju,
- nodokļa maksātājs pastāvīgi nenodrošina atbilstību režīma noteikumiem; tiek uzskatīts, ka tas notiek <u>vismaz</u> šādos gadījumos:
    - nodokļa maksātājam (vai tā starpniekam) par trim deklarācijas pārskata periodiem, kas bijuši tieši pirms tam, ir nosūtīti atgādinājumi iesniegt deklarāciju, un neviena PVN deklarācija nav iesniegta par attiecīgo deklarācijas pārskata periodu desmit dienu laikā pēc atgādinājuma nosūtīšanas,
    - nodokļa maksātājam (vai tā starpniekam) par trim deklarācijas pārskata periodiem, kas bijuši tieši pirms tam, ir nosūtīti atgādinājumi veikt maksājumu, un pilna summa nav samaksāta desmit dienu laikā pēc katra atgādinājuma saņemšanas, izņemot, ja nesamaksātā summa par katru deklarāciju ir mazāka par 100 EUR,
    - nodokļa maksātājs / tā starpnieks nav nodrošinājis, ka tā uzskaite ir elektroniski pieejama identifikācijas dalībvalstij vienu mēnesi pēc atgādinājuma, ko nosūtījusi identifikācijas dalībvalsts.

Ja nodokļa maksātāju izslēdz no viena režīma par noteikumu pastāvīgu neievērošanu, tas tiek izslēgts no visiem pārējiem režīmiem, ko tas pašlaik izmanto, un nevar reģistrēties nevienā no trim režīmiem, pirms nav beidzies karantīnas periods (sk. turpmāk informāciju par karantīnas periodu). Ja nodokļa maksātājs ir reģistrēts citam režīmam citā dalībvalstī, šai identifikācijas dalībvalstij nodokļa maksātājs arī ir jāizslēdz par noteikumu pastāvīgu neievērošanu. Par izslēgšanu identifikācijas dalībvalsts nekavējoties paziņo visām pārējām dalībvalstīm.

Ja nodokļa maksātājs tiek izslēgts no <u>importa režīma</u>, tā *IOSS* PVN identifikācijas numurs

paliek derīgs laikposmā līdz 2 mēnešiem[15], lai ļautu importēt preces, kas piegādātas pirms izslēgšanas datuma. Tas neattiecas uz gadījumu, kad nodokļa maksātājs tiek izslēgts par importa režīma noteikumu pastāvīgu neievērošanu. Šajā gadījumā *IOSS* PVN identifikācijas numurs vairs nav derīgs nākamajā dienā pēc dienas, kad nodokļa maksātājam tiek nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Starpnieks tiek svītrots no identifikācijas reģistra, ja

- tas divus kalendāros ceturkšņus (6 mēnešus) pēc kārtas nav darbojies kā starpnieks tāda nodokļa maksātāja uzdevumā, kurš izmanto importa režīmu, vai
- tas vairs neatbilst nosacījumiem, kas vajadzīgi, lai darbotos kā starpnieks (piemēram, ja starpnieks vairs neveic uzņēmējdarbību ES), vai
- tas pastāvīgi neievēro importa režīma noteikumus.

Ja starpnieks pastāvīgi neievēro importa režīma noteikumus, tas tiek izslēgts no identifikācijas reģistra. Līdz ar to no importa režīma tiek izslēgti tā pārstāvētie nodokļa maksātāji, jo tos vairs nepārstāv starpnieks un tāpēc tie vairs neatbilst importa režīma izmantošanas nosacījumiem.

Ja nodokļa maksātājs zina, ka ir iecēlis starpnieku, kas neatbilst prasībām, tas var izvēlēties iecelt citu starpnieku.

Lai gan jebkura dalībvalsts var pieprasīt, lai identifikācijas dalībvalsts izslēgtu nodokļa maksātāju vai dzēstu starpnieku no reģistra, lēmumu par izslēgšanu vai neizslēgšanu var pieņemt vienīgi identifikācijas dalībvalsts. Nodokļa maksātājs vai starpnieks var pārsūdzēt lēmumu par izslēgšanu atbilstīgi identifikācijas dalībvalsts piemērotajai iekšējai procedūrai.

Reģistrācijas atcelšanas / izslēgšanas spēkā stāšanās datums

1. **Brīvprātīga pārtraukšana**

Ja **nodokļa maksātājs** brīvprātīgi izstājas no ārpussavienības vai Savienības režīma, pārtraukšana stājas spēkā nākamā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā. Ja nodokļa maksātājs brīvprātīgi izstājas no importa režīma, pārtraukšana stājas spēkā nākamā mēneša pirmajā dienā. Piegādes, kas veiktas no šīs dienas, vairs nevar deklarēt importa režīmā.

Ja **starpnieks** brīvprātīgi pārtrauc darboties, tā svītrošana no identifikācijas reģistra stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kad nosūtīts lēmums par svītrošanu.

2. **Izslēgšana par to, ka a) vairs neveic piegādes, uz kurām attiecina izmantojamo režīmu, b) vairs neatbilst režīma izmantošanas nosacījumiem vai c) vairs nav starpnieka importa režīmā**

Šādos gadījumos **nodokļa maksātāja** izslēgšana no ārpussavienības režīma vai Savienības režīma stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nodokļa

[15] Šo laikposmu nosaka identifikācijas dalībvalsts.

maksātājam tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Izslēgšana no importa režīma stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nodokļa maksātājam tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Starpnieka svītrošana no identifikācijas reģistra, jo tas divus secīgus kalendāros ceturkšņus nav darbojies kā starpnieks vai vairs neatbilst nosacījumiem, kas vajadzīgi, lai darbotos kā starpnieks, stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā starpniekam un nodokļa maksātājiem, kurus tas pārstāv, tiek elektroniski nosūtīts lēmums par svītrošanu.

3. Reģistrācijas atcelšana (identifikācijas dalībvalsts maiņa) saistībā ar saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas vai pastāvīgās iestādes pārcelšanu uz citu dalībvalsti (Savienības režīms, importa režīms)

Ja nodokļa maksātāja / starpnieka izslēgšana ir saistīta ar

- saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas vai pastāvīgas iestādes maiņu (Savienības režīms vai importa režīms) vai
- preču nosūtīšanas vai transportēšanas vietas maiņu (tikai Savienības režīms),

tā stājas spēkā izmaiņu dienā, ja nodokļa maksātājs / starpnieks ir informējis abas dalībvalstis par izmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

4. Izslēgšana par noteikumu pastāvīgu neievērošanu

Ja **nodokļa maksātājs** pastāvīgi neievēro noteikumus attiecībā uz ārpussavienības režīmu vai Savienības režīmu, izslēgšana stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nodokļa maksātājam tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Nodokļa maksātāja izslēgšana no importa režīma par noteikumu pastāvīgu neievērošanu stājas spēkā tajā dienā, kas seko dienai, kurā nodokļa maksātājam tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu.

Starpnieka svītrošana no identifikācijas reģistra par importa režīma noteikumu pastāvīgu neievērošanu stājas spēkā tajā dienā, kas seko dienai, kurā starpniekam un nodokļa maksātājiem, kurus tas pārstāv, tiek elektroniski nosūtīts lēmums par svītrošanu.

5. tabula. Izslēgšanas/svītrošanas spēkā stāšanās diena

IZSLĒGŠANA/SVĪTROŠANA. SPĒKĀ STĀŠANĀS DIENA				
	Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies **ārpussavienības režīmam**	Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies **Savienības režīmam**	Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies **importa režīmam**	**Starpnieks**
Brīvprātīga pārtraukšana[16]	Tā **kalendārā ceturkšņa pirmā diena**, kas seko paziņojumam[17]		Tā **mēneša pirmā diena**, kas seko paziņojumam[18]	Tā **mēneša pirmā diena**, kas seko paziņojumam
Izslēgšana (vairs nav atbilstīgu piegāžu, vairs neatbilst nosacījumiem, vairs nav starpnieka) **Starpnieks (nedarbojas kā tāds 6 mēnešus, vairs neatbilst nosacījumiem)**	**Tā kalendārā ceturkšņa pirmā diena,** kas seko lēmumam par izslēgšanu		**Tā mēneša pirmā diena,** kas seko lēmumam par izslēgšanu	**Tā mēneša pirmā diena,** kas seko lēmumam par svītrošanu
Saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas / pastāvīgās iestādes pārcelšana uz citu dalībvalsti	Nav iespējams	**Minēto izmaiņu diena**[19]	**Minēto izmaiņu diena**[20]	**Minēto izmaiņu diena**[21]

16 Tas attiecas arī uz gadījumu, kad nodokļa maksātājs izvēlas mainīt identifikācijas dalībvalsti, lai gan tas joprojām atbilst nosacījumiem (Savienības vai importa) režīma izmantošanai pašreizējā identifikācijas dalībvalstī.

17 Ja nodokļa maksātājs ir informējis identifikācijas dalībvalsti vismaz 15 dienas pirms tā kalendārā ceturkšņa beigām, kas ir pirms ceturkšņa, kurā nodokļa maksātājs plāno pārtraukt režīma izmantošanu.

18 Ja nodokļa maksātājs ir informējis identifikācijas dalībvalsti vismaz 15 dienas pirms tā mēneša beigām, kas ir pirms mēneša, kurā nodokļa maksātājs plāno pārtraukt režīma izmantošanu.

19 Ar nosacījumu, ka nodokļa maksātājs ir informējis abas dalībvalstis par izmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

20 Ar nosacījumu, ka nodokļa maksātājs / starpnieks ir informējis abas dalībvalstis par izmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

21 Ar nosacījumu, ka nodokļa maksātājs / starpnieks ir informējis abas dalībvalstis par izmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

Noteikumu pastāvīga neievērošana	**Tā kalendārā ceturkšņa pirmā diena,** kas seko lēmumam par izslēgšanu	**Pirmā diena,** kas seko lēmumam par izslēgšanu	**Pirmā diena,** kas seko lēmumam par svītrošanu

Karantīnas periods

Karantīnas periods ir laikposms, kurā nodokļa maksātājs tiek izslēgts no kāda vienas pieturas aģentūras režīma izmantošanas vai kurā starpnieks nevar darboties kā tāds tā nodokļa maksātāja uzdevumā, kas izmanto importa režīmu. Karantīnas periodu piemēro tikai tad, ja

a. **nodokļa maksātājs** pastāvīgi neievēro ar īpašu režīmu saistītos noteikumus — pēc (ceturkšņa/mēneša) deklarēšanas perioda, kurā nodokļa maksātājs tika izslēgts, ir 2 gadu karantīnas periods. Nodokļa maksātāju izslēdz no visiem režīmiem, kurus tas pašlaik izmanto, un tas 2 gadus paliek izslēgts no visu trīs režīmu izmantošanas. Tas var (pār)reģistrēties kādam režīmam tikai pēc tam, kad ir pagājuši visu režīmu karantīnas periodi.

   Piemērs.

   1. *Nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas Francijā. Tas izmanto Savienības režīmu un importa režīmu (abu režīmu identifikācijas dalībvalsts ir Francija).*
   2. *Tas pastāvīgi neievēro Savienības režīma noteikumus, tāpēc 2024. gada 21. maijā tiek izslēgts no šā režīma (lēmums par izslēgšanu).*
   3. *Izslēgšana no Savienības režīma stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko lēmumam par izslēgšanu, t. i., 2024. gada 1. jūlijā. Karantīnas periods ir 2 gadi pēc deklarācijas perioda (kalendārā ceturkšņa), kurā nodokļa maksātājs tika izslēgts.*
      Savienības režīma karantīnas periods ir no 2024. gada 1. jūlija līdz 2026. gada 30. jūnijam.
   4. *Izslēgšana no Savienības režīma par noteikumu pastāvīgu neievērošanu rada pamatu izslēgšanai no visiem pārējiem režīmiem, un nodokļa maksātājs nevar (pār)reģistrēties nevienam no trim režīmiem, kamēr tas atrodas karantīnā.*
   5. *Tāpēc 2024. gada 21. maijā tas tiek izslēgts arī no importa režīma. Izslēgšana no importa režīma ir spēkā no pirmās dienas, kura seko lēmumam par izslēgšanu, t. i., no 2024. gada 22. maija. Karantīnas periods ir 2 gadi pēc deklarācijas perioda (mēneša), kurā nodokļa maksātājs tika izslēgts.*
      Importa režīma karantīnas periods ir no 2024. gada 1. jūnija līdz 2026. gada 31. maijam.
   6. *Nodokļa maksātājs var (pār)reģistrēties jebkuram režīmam, tiklīdz ir pagājuši visi karantīnas periodi, t. i., no* ***2026. gada 1. jūlija****;*

b. **starpnieks** pastāvīgi neievēro importa režīma noteikumus. Pēc tā mēneša, kurā starpnieks tika svītrots no reģistra, ir noteikts 2 gadu karantīnas periods. Līdz ar to tiek izslēgts(-i) arī tā pārstāvētais(-ie) nodokļa maksātājs(-i), jo vairs neatbilst importa režīma izmantošanas nosacījumiem. Tomēr nodokļa maksātāji var pārreģistrēties importa režīmam nekavējoties, ja tie atbilst nosacījumiem tā rīkoties, t. i., tieši, ja tie veic uzņēmējdarbību ES, vai ieceļot citu starpnieku.

Piemērs.

1. *Nodokļa maksātājs ir reģistrēts kā starpnieks Beļģijā. Tas pastāvīgi neievēro importa režīma noteikumus, un tā identifikācijas dalībvalsts Beļģija to izslēdz. Lēmums par izslēgšanu tiek nosūtīts starpniekam un nodokļa maksātājiem, kurus tas pārstāv, 2027. gada 6. aprīlī.*
2. *Starpnieka svītrošana no identifikācijas reģistra stājas spēkā tajā dienā, kas seko dienai, kurā starpniekam un nodokļa maksātājiem, kurus tas pārstāv, nosūtīts lēmums par svītrošanu, t. i., 2027. gada 7. aprīlī.*
3. *Starpnieks nedrīkst darboties kā starpnieks 2 gadus pēc mēneša, kurā tas svītrots no šā reģistra. Tāpēc karantīnas periods ir no 2027. gada 1. maija līdz 2029. gada 30. aprīlim.*
4. *Nodokļa maksātājs(-i), kuru(s) pārstāvēja starpnieks, tiek izslēgts(-i) no importa režīma. Izslēgšana stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Lai turpinātu izmantot importa režīmu, nodokļa maksātājs var pārreģistrēties, izmantojot starpnieku. Pārreģistrācija stājas spēkā dienā, kurā jaunajam starpniekam tiek piešķirts individuālais IOSS PVN identifikācijas numurs par nodokļa maksātāju, ko tas pārstāv.*

Jāņem vērā, ka nodokļa maksātājs, kas darbojas kā starpnieks un tiek dzēsts no identifikācijas reģistra par noteikumu pastāvīgu neievērošanu, tiek dzēsts tikai no šā reģistra. Ja šis nodokļa maksātājs pats izmanto kādu no īpašajiem režīmiem, tas šīs noteikumu pastāvīgas neievērošanas dēļ netiek izslēgts no šiem režīmiem.

2. daļa. Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājam, kas izmanto kādu no īpašajiem režīmiem, vai starpniekam, kas pārstāv nodokļa maksātāju, kurš izmanto importa režīmu, elektroniski jāiesniedz vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija par katru taksācijas periodu neatkarīgi no tā, vai šajā laikā ir sniegti pakalpojumi vai piegādātas preces. Ja šajā laikposmā piegādes ES nav veiktas, jāiesniedz "nulles deklarācija". Ārpussavienības un Savienības režīma gadījumā taksācijas periods ir kalendārais ceturksnis, bet importa režīma gadījumā — kalendārais mēnesis. Saskaņā ar prasībām vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija (un attiecīgais maksājums) jānodrošina līdz tā mēneša beigām, kas seko taksācijas periodam, uz kuru attiecas deklarācija.

Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā iekļauj datus par piegādēm klientiem katrā patēriņa dalībvalstī, kuras nodokļa maksātājs veicis, izmantojot režīmu. Savienības režīma gadījumā piegādes tiek nodalītas, un dati tiek sniegti par preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanu. Nodokļa maksātājam ir jāuzskaita pakalpojumi, kas sniegti no identifikācijas dalībvalsts, atsevišķi no pakalpojumiem, kas sniegti no pastāvīgajām iestādēm citā dalībvalstī, nevis identifikācijas dalībvalstī. Preču piegādes Savienības režīmā arī tiek norādītas atsevišķipa dalībvalstīm, kurā sākas preču nosūtīšana/transportēšana.

Informāciju vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā identifikācijas dalībvalsts sadala pa patēriņa dalībvalstīm un nosūta dažādām patēriņa dalībvalstīm, un Savienības režīma gadījumā to papildus nosūta uzņēmējdarbības veikšanas dalībvalstij(-īm) un tām dalībvalstīm, no kurām preces ir nosūtītas vai transportētas.

Identifikācijas dalībvalsts sagatavo unikālu atsauces numuru katrai vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijai un paziņo šo numuru nodokļa maksātājam / starpniekam. Šis numurs ir svarīgs, jo nodokļa maksātājam / starpniekam tas jānorāda, veicot attiecīgo maksājumu.

Konkrētāka informācija

1. Kādas piegādes var deklarēt vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā?

Informācija, kas jāiekļauj vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā, attiecas uz piegādēm, kas veiktas saskaņā ar attiecīgo vienas pieturas aģentūras režīmu.

Ārpussavienības režīma gadījumā piegādes ir **pakalpojumu** sniegšana personām, kas nav nodokļa maksātājas, ES teritorijā (tostarp pakalpojumu sniegšana identifikācijas dalībvalstī).

Piemērs.
Tirgotājs, kas veic uzņēmējdarbību ASV, reģistrējas Īrijā, lai izmantotu ārpussavienības režīmu. Tas sniedz elektroniskos pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, Somijā, Zviedrijā un Īrijā. Tas deklarē visas šīs B2C piegādes — tostarp tās, kas notiek Īrijā — izmantojot ārpussavienības PVN deklarāciju Īrijā.

Savienības režīma gadījumā piegādes ir

a. **pakalpojumu sniegšana** personām, kas nav nodokļa maksātājas, **dalībvalstī, kurā nodokļa maksātājs (piegādātājs) neveic uzņēmējdarbību**. Visi šādi pakalpojumi ir jādeklarē Savienības režīmā neatkarīgi no tā, vai tie tiek sniegti no iestādes, kas atrodas identifikācijas dalībvalstī, iespējamām pastāvīgām iestādēm ārpus Savienības vai pastāvīgām iestādēm citā dalībvalstī, nevis identifikācijas dalībvalstī. Lai varētu deklarēt šādus pakalpojumus Savienības režīmā, nodokļa maksātājam jāveic uzņēmējdarbība ES.

Ir svarīgi ievērot, ka tad, ja nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta vai pastāvīga iestāde atrodas kādā dalībvalstī, šī dalībvalsts nevar būt patēriņa dalībvalsts Savienības režīmā. Visi pakalpojumi, ko nodokļa maksātājs sniedz privātiem patērētājiem dalībvalstī, kurā viņam ir saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta vai pastāvīga iestāde, ir jādeklarē, izmantojot šīs dalībvalsts PVN deklarāciju, nevis vienas pieturas aģentūras deklarāciju. Tomēr, ja pakalpojumus sniedz dalībvalstī, kurā nodokļa maksātājs ir reģistrēts kā PVN maksātājs, bet neveic uzņēmējdarbību, šie pakalpojumi ir jādeklarē *OSS* PVN deklarācijā.

Piemērs.

- *Tirgotājam, kas veic uzņēmējdarbību Nīderlandē, ir pastāvīgas iestādes Francijā un Beļģijā, un tas ir reģistrēts kā PVN maksātājs Austrijā, taču uzņēmējdarbību tur neveic.*
- *Tirgotājs sniedz telekomunikāciju pakalpojumus privātpersonām Francijā, Vācijā un Austrijā no galvenā biroja Nīderlandē.*
- *Tas arī sniedz telekomunikāciju pakalpojumus privātpersonām Francijā un Vācijā no savas pastāvīgās iestādes Beļģijā.*
- *Tirgotājs deklarē savas piegādes no galvenā biroja un pastāvīgajām iestādēm saistībā ar:*
  - *klientiem Vācijā un Austrijā, izmantojot vienas pieturas aģentūras deklarāciju Nīderlandē,*
  - *klientiem Francijā, izmantojot valsts PVN deklarāciju Francijā;*

b. **preču tālpārdošana Kopienas iekšienē**, ko saskaņā ar šo režīmu var deklarēt jebkurš nodokļa maksātājs (kas veic vai neveic uznēmējdarbību ES) (tostarp preču tālpārdošana, kas notiek identifikācijas dalībvalstī vai uzņēmējdarbības veikšanas dalībvalstī).

Piemērs.

- *Tirgotāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta atrodas Kiprā, bet pastāvīgā iestāde — Bulgārijā. Kiprā (identifikācijas dalībvalstī) tirgotājs izmanto Savienības režīmu.*
- *Tirgotājs piegādā preces, kas atrodas Kiprā, personām, kas nav nodokļa maksātājas, Grieķijā un Kiprā. Tas arī piegādā preces, kas atrodas Bulgārijā, personām, kas nav nodokļa maksātājas, Kiprā un Bulgārijā.*
- *Tirgotājs vienas pieturas aģentūras deklarācijā deklarē šādas piegādes:*
  - *preču piegādes no Kipras uz Grieķiju,*
  - *preču piegādes no Bulgārijas uz Kipru.*
- *Preču piegādes no Kipras uz Kipru un no Bulgārijas uz Bulgāriju ir jādeklarē attiecīgajā valsts PVN deklarācijā Kiprā un Bulgārijā, jo tās nav preču*

tālpārdošana Kopienas iekšienē;

c. nodokļa maksātājs var deklarēt arī tās preču piegādes iekšzemē, attiecībā uz kurām tas ir **domājamais piegādātājs** Savienības režīmā.

Piemērs.
Nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību Ķīnā, izmantojot elektronisko saskarni, pārdod planšetdatoru (preci) personai, kas nav nodokļa maksātāja, Beļģijā. Elektroniskā saskarne veicina piegādi un kļūst par domājamo piegādātāju šai preču piegādei. Planšetdators atrodas Beļģijā un tiek nosūtīts klientam Beļģijā (piegāde iekšzemē, transportēšana sākas un beidzas Beļģijā). Parasti šāda piegāde iekšzemē ir jādeklarē valsts PVN deklarācijā. Tomēr domājamajam piegādātājam, kas izmanto Savienības režīmu, šāda piegāde jādeklarē Savienības vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā.

Importa režīmā nodokļa maksātājs deklarē no trešām teritorijām vai trešām valstīm importētu preču tālpārdošanu, kas nepārsniedz 150 EUR. Šī robežvērtība attiecas uz katru sūtījumu. Jāņem vērā, ka produktus, kas apliekami ar akcīzes nodokli, nevar deklarēt importa režīmā.

6. tabula. Kādas *B2C* piegādes var deklarēt un kādā režīmā?

Ārpussavienības režīms	Savienības režīms	Importa režīms
Pakalpojumu sniegšana	**Preču** piegādes (tostarp preces, kas apliekamas ar akcīzes nodokli) • Preču piegādes ES iekšienē • Domājamo piegādātāju veiktās preču piegādes iekšzemē **Pakalpojumu** sniegšana • Pakalpojumu sniegšana dalībvalstī, kurā piegādātājs neveic uzņēmējdarbību	**Preču** piegādes (**izņemot** preces, kas apliekamas ar akcīzes nodokli) • **importētas** no trešās teritorijas / trešās valsts, • **sūtījumos ≤ 150 EUR**

2. Līdz kuram laikam ir jāiesniedz vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija?

Nodokļa maksātājam / starpniekam tiek piemērota prasība identifikācijas dalībvalstij elektroniski iesniegt vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju līdz tā mēneša beigām, kas seko taksācijas periodam, uz kuru attiecas deklarācija.

Ārpussavienības režīms un Savienības režīms	
Taksācijas periods —	*OSS* deklarācijas iesniegšanas

kalendārais ceturksnis	datums
1. ceturksnis: 1. janvāris — 31. marts	30. aprīlis
2. ceturksnis: 1. aprīlis — 30. jūnijs	31. jūlijs
3. ceturksnis: 1. jūlijs — 30. septembris	31. oktobris
4. ceturksnis: 1. oktobris — 31. decembris	31. janvāris (nākamā gada)

Importa režīmā taksācijas periods ir viens kalendārais mēnesis.

Ja norādītais datums ir brīvdienā vai valsts svētkos, deklarācijas iesniegšanas termiņš netiek mainīts.

Vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju nodokļa maksātājs nevar iesniegt pirms deklarācijas perioda beigām.

3. Kas notiek, ja vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju neiesniedz savlaicīgi?

Ja nodokļa maksātājs / starpnieks nav savlaicīgi iesniedzis deklarāciju, identifikācijas dalībvalsts nosūta nodokļa maksātājam / starpniekam atgādinājumu par deklarācijas iesniegšanu. Šis atgādinājums tiek nosūtīts elektroniski desmitajā dienā pēc dienas, kurā deklarācija bija jāiesniedz.

Turpmākus atgādinājumus sūta patēriņa dalībvalsts(-is). Neņemot vērā turpmāk 18. punktā sniegtos skaidrojumus, deklarācija vienmēr jāiesniedz identifikācijas dalībvalstij elektroniski. Par soda naudu un maksu piemērošanu deklarāciju novēlotas iesniegšanas gadījumā atbild patēriņa dalībvalsts atbilstīgi saviem noteikumiem un procedūrām.

Jāņem vērā, ka gadījumos, kad nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu par trim secīgiem deklarācijas periodiem, bet neiesniedz deklarāciju desmit dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka šis nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro režīma noteikumus, un tāpēc tas tiek izslēgts.

Ja tā rīkojas starpnieks, tas tiek dzēsts no identifikācijas reģistra un nevar darboties kā starpnieks. Līdz ar to visi tā pārstāvētie nodokļa maksātāji arī tiek izslēgti no importa režīma, jo bez starpnieka tie vairs neatbilst režīma izmantošanas nosacījumiem.

4. Kāda informācija jāietver vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā?

Informācija ir sīki uzskaitīta Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) 2020/194 III pielikumā (un tā vēlreiz norādīta šā dokumenta 3. pielikumā). Būtībā attiecībā uz

katru patēriņa dalībvalsti nodokļa maksātājam ir jāiekļauj ar nodokli apliekamā summa par piegādēm ar pamata un samazināto likmi[22], kā arī PVN summa ar pamata un samazināto likmi. Katras dalībvalsts PVN likmes tiek publicētas datubāzē "Nodokļi Eiropā" (*TEDB*[23]).

- Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 1. daļā norādīta vispārīga informācija. Unikālais atsauces numurs ir numurs, kuru PVN deklarācijai piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts.

- Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 2. daļā norādīta katrai patēriņa dalībvalstij specifiska informācija.

  2. daļa attiecas uz informāciju par piegādēm, kas veiktas katrā patēriņa dalībvalstī, kurā jāmaksā PVN. Ja nodokļa maksātājs veic piegādes dažādās patēriņa dalībvalstīs, tam jāaizpilda vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 2. daļa par katru patēriņa dalībvalsti atsevišķi.

  Ārpussavienības režīma un importa režīma gadījumā tas ietver kopējo piegāžu apjomu katrai patēriņa dalībvalstij.

  Savienības režīma gadījumā:

  → 2.a daļa un 2.b daļa attiecas uz piegādēm, kas veiktas no identifikācijas dalībvalsts uz patēriņa dalībvalsti. 2.a daļā tiek deklarēti pakalpojumi, kas sniegti no identifikācijas dalībvalsts un pastāvīgām iestādēm, kuras atrodas ārpus ES, patēriņa dalībvalstī, savukārt 2.b daļa attiecas uz preču piegādēm, kas nosūtītas no identifikācijas dalībvalsts uz patēriņa dalībvalsti,
  → 2.c daļa un 2.d daļa attiecas uz piegādēm, kas veiktas nevis no identifikācijas dalībvalsts, bet citas dalībvalsts. 2.c daļa attiecas uz pakalpojumiem, kas sniegti no pastāvīgām iestādēm, nevis identifikācijas dalībvalsts, šajā patēriņa dalībvalstī, savukārt 2.d daļa attiecas uz preču piegādēm, kas nosūtītas nevis no identifikācijas dalībvalsts, bet citas dalībvalsts,
  → 2.e daļā tiek norādīta visu to piegāžu kopsumma (2.a–d daļa), kas veiktas uz patēriņa dalībvalsti.

- Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 3. daļa attiecas uz labojumiem iepriekšējās PVN deklarācijās. Labojumos jāiekļauj taksācijas periods, uz kuru tie attiecas, attiecīgā patēriņa dalībvalsts, kā arī kopējā PVN summa, ko veido labojumi. Netiek nošķirta pamata un samazinātā PVN likme vai preces un pakalpojumi.

---

22 Dažos gadījumos PVN deklarācijā var pieprasīt izmantot vairāk nekā divas PVN likmes. Tas, piemēram, var notikt gadījumā, ja dalībvalsts deklarācijas perioda laikā ir mainījusi attiecīgo PVN likmi.

23 https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en.

- Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 4. daļa attiecas uz atlikušo PVN summu, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī, veidojot PVN summu, kas maksājama par taksācijas periodā veiktajām piegādēm, un to skaitļu iespējamos labojumus, kas deklarēti iepriekšējās PVN deklarācijās katrai patēriņa dalībvalstij. Ja vienas patēriņa dalībvalsts atlikusī summa ir negatīva, tā netiek ņemta vērā kopējā PVN summā, kas maksājama kādā citā patēriņa dalībvalstī (5. daļa), un tāpēc tā nesamazina maksājamo kopējo PVN summu.

- Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas 5. daļā tiek norādīta visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa.

5. Kāda informācija nodokļu maksātājam ir jāsniedz Savienības režīma PVN deklarācijā (2.d daļā), ja tas piegādā preces, kas atrodas dalībvalstī, kurā tam nav PVN identifikācijas numura un kurā tam nav jāreģistrējas kā PVN maksātājam?

Piegādātājs, kurš veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē un izmanto Savienības režīmu, lai deklarētu šo pārdošanu, izmanto 2.a daļu precēm, kuras tas nosūta/transportē no identifikācijas dalībvalsts, un 2.d daļu precēm, kuras tas nosūta/transportē nevis no identifikācijas dalībvalsts, bet citas dalībvalsts. Piegādātājam PVN deklarācijā (2.d daļā) jāiekļauj tās dalībvalsts PVN identifikācijas numurs, no kuras preces tiek nosūtītas. Vairumā gadījumu piegādātājam ir PVN identifikācijas numurs šajā dalībvalstī tāpēc, ka tur tas veic uzņēmējdarbību, vai tāpēc, ka tur tas ir reģistrēts kā PVN maksātājs /tam jābūt reģistrētam kā PVN maksātājam (piemēram, to piegāžu dēļ, ko tas veic šajā dalībvalstī).

Tomēr retos gadījumos, kad piegādātājam šajā dalībvalstī nav PVN identifikācijas numura un tam nav jābūt reģistrētam kā PVN maksātājam, tas izņēmuma kārtā var norādīt tās dalībvalsts kodu, no kuras preces tiek sūtītas. Tas attiecas uz gadījumiem, kad piegādātājam ir preču krājumi dalībvalstī, kurā tas nav reģistrēts kā PVN maksātājs.

Piezīme. Tas **neattiecas** uz turpmāk minēto gadījumu.

A piegādātājs, kas veic uzņēmējdarbību 1. dalībvalstī, pārdod preces klientam 2. dalībvalstī. A piegādātājam nav krājumā konkrēto preču, un tas nopērk šīs preces no B piegādātāja 3. dalībvalstī (kurā A piegādātājs neveic uzņēmējdarbību un nav reģistrēts kā PVN maksātājs) un lūdz B piegādātāju nosūtīt preces tieši klientam 2. dalībvalstī. Šajā gadījumā preču piegāde no A piegādātāja klientam tiek uzskatīta par preču piegādi bez transportēšanas, un tāpēc to nevar kvalificēt kā preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē.

6. Kā deklarēt preču piegādes, attiecībā uz kurām esmu domājamais piegādātājs?

Savienības režīms. Nodokļa maksātājs var preču piegādes, attiecībā uz kurām tas ir domājamais piegādātājs, deklarēt Savienības režīmā. Jāņem vērā, ka atšķirībā no "parasta" piegādātāja tam šajā režīmā ir jādeklarē arī preču piegādes iekšzemē, attiecībā uz kurām tas ir domājamais piegādātājs. Ja domājamais piegādātājs neveic uzņēmējdarbību vai nav reģistrēts kā PVN maksātājs tajā dalībvalstī, no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas, ir pietiekami PVN identifikācijas numura vietā norādīt šīs dalībvalsts valsts kodu.

Importa režīms. Nodokļa maksātājs var visu to importēto preču tālpārdošanu, attiecībā uz kurām tas ir domājamais piegādātājs, deklarēt importa režīmā.

Jāņem vērā, ka domājamais piegādātājs var izmantot īpašu režīmu arī "savām" preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai. Ja domājamais piegādātājs ir reģistrēts kādam no režīmiem, tas deklarē "savas" piegādes, kā arī tās, attiecībā uz kurām tas ir domājamais piegādātājs, attiecīgā režīma PVN deklarācijā. Tas nereģistrējas un nevar reģistrēties divreiz tam pašam režīmam.

7. Kāda informācija **nav** jāietver vienas pieturas aģentūras deklarācijā?

Ja deklarācijas periodā nodokļa maksātājs nav veicis piegādes saskaņā ar vienas pieturas aģentūras režīmiem kādā noteiktā patēriņa dalībvalstī, tam netiek piemērota prasība iekļaut šo patēriņa dalībvalsti vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā neatkarīgi no tā, vai nodokļa maksātājs iepriekš ir veicis piegādes šajā patēriņa dalībvalstī. Taču tas var iekļaut šo dalībvalsti labojumu daļā (3. daļā).

Piemērs.
Pirmajā ceturksnī nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību Vācijā, sniedz pakalpojumus Itālijā un Polijā un aizpilda PVN deklarācijas (Savienības režīms) 2.a daļu divas reizes — vienu par sniegtajiem pakalpojumiem Itālijā un otru par pakalpojumiem Polijā. Nākamajā ceturksnī tas pats nodokļa maksātājs sniedz pakalpojumus tikai Itālijā. Tad nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība aizpildīt PVN deklarācijas 2. daļu (Savienības režīms) tikai vienu reizi, norādot informāciju par pakalpojumiem, kas sniegti Itālijā. Netiek piemērota prasība aizpildīt deklarācijas 2.a daļu, norādot "nulles" informāciju par Polijā sniegtiem pakalpojumiem.

Turklāt vienas pieturas aģentūras deklarācijā nedrīkst iekļaut piegādes, kas ir atbrīvotas no nodokļa patēriņa dalībvalstī. Tas attiecas uz visām no nodokļa atbrīvotajām piegādēm neatkarīgi no tā, vai piegādātājam ir tiesības atskaitīt priekšnodokli. Piegādes, kurām tiek piemērota tā sauktā nulles likme, dod tādu pašu rezultātu kā no nodokļa atbrīvotas piegādes ar priekšnodokļa atskaitīšanas tiesībām un tāpēc arī nav iekļautas vienas pieturas aģentūras deklarācijā.

8. Kas ir unikālais atsauces numurs?

Tad, kad nodokļa maksātājs / starpnieks ir iesniedzis *OSS* PVN deklarāciju, tas saņem deklarācijas unikālo atsauces numuru. Šis numurs nodokļa maksātājam / tā starpniekam jānorāda, veicot attiecīgo maksājumu. Numuru veido identifikācijas dalībvalsts valsts kods, nodokļa maksātāja individuālais PVN identifikācijas numurs un attiecīgais deklarācijas periods.

9. Vai vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā nodokļa maksātājs var kompensēt PVN, izmantojot saimnieciskās darbības izdevumus, kas radušies patēriņa dalībvalstī?

Nē. PVN par saimnieciskās darbības izdevumiem, kuri radušies patēriņa dalībvalstī, nevar kompensēt, izmantojot sniegtos pakalpojumus, kas deklarēti vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā. Šādi izdevumi jāpieprasa, izmantojot elektronisko PVN atmaksas mehānismu (saskaņā ar Padomes Direktīvu 2008/9/EK) vai procedūru, ko reglamentē ar Trīspadsmito PVN direktīvu (Padomes Direktīva 86/560/EEK), vai

valsts PVN deklarāciju, ja nodokļa maksātājs ir reģistrējies (bet neveic uzņēmējdarbību) patēriņa dalībvalstī.

10. Kas notiek gadījumā, ja kādā konkrētā deklarācijas periodā piegādes netiek veiktas nevienā patēriņa dalībvalstī?

Ja kādā deklarācijas periodā nodokļa maksātājs neveic vienas pieturas aģentūras piegādes nevienā ES dalībvalstī un tam nav jāveic labojumi iepriekšējās PVN deklarācijās, tam tiek piemērota prasība iesniegt "nulles" deklarāciju.

"Nulles" deklarācija praksē nozīmē turpmāk minēto.

Nodokļa maksātājam (vai starpniekam, kas rīkojas tā uzdevumā) ir jānorāda individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts, taksācijas periods, maksājamā kopējā PVN summa (= nulle) un kopējā PVN summa, ko veido iepriekš iesniegto deklarāciju labojumi (= nulle).

Ja nodokļa maksātājs izmanto importa režīmu un ir iecēlis starpnieku, jānorāda arī starpnieka (kas darbojas kā tāds) identifikācijas numurs.

11. Vai nodokļa maksātājs / starpnieks var labot deklarāciju?

Pirms iesniegšanas PVN deklarāciju var labot jebkurā laikā.

Ja PVN deklarācija jau ir iesniegta, PVN deklarāciju labojumi par taksācijas periodiem, kas sākas 2021. gada 1. jūlijā, jāveic nākamajā PVN deklarācijā.

PVN deklarāciju labojumi par taksācijas periodiem līdz 2021. gada 30. jūnijam (ieskaitot) jāveic, labojot sākotnējo PVN deklarāciju. Tas attiecas tikai uz deklarācijām, kas iesniegtas saistībā ar *MOSS* (mini vienas pieturas aģentūru), t. i., TAE pakalpojumu sniegšanu personām, kas nav nodokļa maksātājas (ārpussavienības un Savienības režīms).

Identifikācijas dalībvalsts ļauj nodokļa maksātājam / starpniekam elektroniskā veidā izdarīt labojumus vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā trīs gadu laikā pēc datuma, kurā bija jāiesniedz sākotnējā deklarācija[24]. Papildu maksājumu, kas pienākas patēriņa dalībvalstij(-īm), nodokļa maksātājs samaksā identifikācijas dalībvalstij, lai tā sadala maksājumu. Tomēr patēriņa dalībvalsts var pieņemt labojumus pēc triju gadu perioda beigām atbilstīgi valsts noteikumiem, un šādā gadījumā nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība sazināties tieši ar patēriņa dalībvalsti. Vienas pieturas aģentūras režīms neattiecas uz šādiem labojumiem.

PVN, kas jāmaksā par piegādēm, kuras deklarētas PVN deklarācijā patēriņa dalībvalstij, un iespējamie iepriekšējās(-o) PVN deklarācijas(-u) labojumi, kas veikti minētajā PVN deklarācijā tai pašai patēriņa dalībvalstij, tiek savstarpēji kompensēti. Ja atlikusī summa ir nulle, nodokļa maksātājam nav jāmaksā PVN šai patēriņa dalībvalstij, ņemot vērā tā PVN deklarāciju. Ja atlikusī summa pārsniedz nulli, t. i., PVN ir maksājams, nodokļa maksātājam jāmaksā šī PVN summa (atlikusī summa

[24] Tas attiecas arī uz gadījumiem, kad nodokļa maksātājs ir beidzis izmantot režīmu.

starp PVN, kas maksājams par veiktajām piegādēm, un labojumiem no iepriekšējiem taksācijas periodiem). Ja atlikusī summa ir negatīva, t. i., nodokļa maksātājs ir samaksājis pārāk lielu PVN, patēriņa dalībvalsts atmaksā nodokļa maksātājam pārmaksāto summu. Negatīva summa vienai patēriņa dalībvalstij nekad nekompensē PVN, kas maksājams citām patēriņa dalībvalstīm.

1. piemērs.
Nodokļa maksātājs Vācijā (identifikācijas dalībvalstī) izmanto ārpussavienības režīmu. Par 2023. gada 1. ceturksni (kārtējo ceturksni) tas Polijā (patēriņa dalībvalstī) deklarē 200 EUR. Tas arī veic negatīvu labojumu attiecībā uz 2022. gada 4. ceturksni 50 EUR apmērā Polijai. Par kārtējo ceturksni maksājamā atlikusī PVN summa, ņemot vērā attiecībā uz iepriekšējo ceturksni veikto labojumu, ir 200 EUR–50 EUR=150 EUR. Nodokļa maksātājam ir jāmaksā 150 EUR Polijai.

PVN deklarācija, 2023. gada 1. ceturksnis
Uz PDV Poliju veiktās piegādes 200 EUR
Labojumi, kas veikti attiecībā uz PDV Poliju (2022. gada 4. ceturksnis) –50 EUR
Atlikusī PVN summa, kas maksājama PDV Polijai ***150 EUR***

2. piemērs.
Nodokļa maksātājs Vācijā (identifikācijas dalībvalstī) izmanto ārpussavienības režīmu. Par 2023. gada 1. ceturksni (kārtējo ceturksni) tas Polijā (patēriņa dalībvalstī) deklarē 100 EUR. Tas arī veic negatīvu labojumu attiecībā uz 2022. gada 4. ceturksni 150 EUR apmērā Polijai. Par kārtējo ceturksni maksājamā atlikusī PVN summa, ņemot vērā attiecībā uz iepriekšējo ceturksni veikto labojumu, ir 100 EUR–150 EUR=–50 EUR. Nodokļa maksātājam nekas nav jāmaksā Polijai. Polijai ir tieši jāatmaksā nodokļa maksātājam summa 50 EUR apmērā.

PVN deklarācija, 2023. gada 1. ceturksnis
Uz PDV Poliju veiktās piegādes 100 EUR
Labojumi, kas veikti attiecībā uz PDV Poliju (2022. gada 4. ceturksnis) –150 EUR
Atlikusī PVN summa, kas maksājama PDV Polijai ***0 EUR***
Summa, ko atmaksā Polija 50 EUR

3. piemērs.
Nodokļa maksātājs Vācijā (identifikācijas dalībvalstī) izmanto ārpussavienības režīmu. Par 2023. gada 1. ceturksni (kārtējo ceturksni) tas Polijā (patēriņa dalībvalstī) deklarē 100 EUR. Tas arī veic negatīvu labojumu attiecībā uz 2022. gada 4. ceturksni 100 EUR apmērā Polijai. Par kārtējo ceturksni maksājamā atlikusī PVN summa, ņemot vērā attiecībā uz iepriekšējo ceturksni veikto labojumu, ir 100 EUR–100 EUR=0 EUR. Nodokļa maksātājam nekas nav jāmaksā Polijai.

PVN deklarācija, 2023. gada 1. ceturksnis
Uz PDV Poliju veiktās piegādes 100 EUR
Labojumi, kas veikti attiecībā uz PDV Poliju (2022. gada 4. ceturksnis) –100 EUR
Atlikusī PVN summa, kas maksājama PDV Polijai ***0 EUR***

12. Kas notiek gadījumā, ja vēlākā ceturksnī/mēnesī tiek sagatavota kredītnota?

Ja tiek sagatavota kredītnota, veic labojumu vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā par to periodu, kurā piegāde tika deklarēta.

13. Vai nodokļa maksātājs var iesniegt negatīvu deklarāciju?

PVN deklarācijas daļa, kas attiecas uz piegādēm, kuras veiktas attiecīgajā deklarēšanas periodā, nevar būt negatīva (2.a daļa). Taču labojuma daļa (3. daļa) var būt negatīva. Tādējādi, lai gan patēriņa dalībvalstī maksājamā atlikusī PVN summa (4. daļa) var būt negatīva, visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa (5. daļa) tāda nevar būt.

14. Kas var piekļūt vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas informācijai?

Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas informāciju identifikācijas dalībvalsts uzglabā savā datubāzē, un tā ir pieejama visu pārējo dalībvalstu attiecīgajām iestādēm. Identifikācijas dalībvalsts arī nosūta PVN deklarāciju visām patēriņa dalībvalstīm.

15. Kādā valūtā jāsagatavo vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija?

Vienas pieturas aģentūras deklarācija ir jāsagatavo vienā valūtā. Parasti tai jābūt sagatavotai euro valūtā. Tomēr identifikācijas dalībvalstis, kuras nav ieviesušas euro, var noteikt, ka deklarācija sagatavojama šo valstu valūtā. Ja piegādes veiktas citās valūtās, nodokļa maksātājs vai tā starpnieks PVN deklarācijas aizpildīšanai izmanto valūtas maiņas kursu, ko taksācijas perioda pēdējā dienā publicējusi Eiropas Centrālā banka.

Kad identifikācijas dalībvalsts, kura pieprasa vienas pieturas aģentūras deklarāciju sagatavot tās nacionālajā valūtā, nosūta PVN deklarāciju citām dalībvalstīm, tai vispirms attiecīgā summa ir jākonvertē euro, izmantojot valūtas maiņas kursu, ko taksācijas perioda pēdējā dienā publicējusi Eiropas Centrālā banka.

16. Vai vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju var saglabāt nepabeigtu?

Var. Dalībvalstu tīmekļa portāli ļauj nodokļa maksātājam saglabāt vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju, lai varētu to pabeigt vēlāk.

17. Vai ir atļauta elektronisko dokumentu sūtīšana?

Jā. Dalībvalstu tīmekļa portālos ir iespēja augšupielādēt datus no vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijas, izmantojot elektronisko dokumentu sūtīšanu.

18. Kas notiek gadījumā, ja netiek iesniegta vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija?

Ja vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija nav iesniegta līdz tā mēneša beigām, kas seko taksācijas periodam (noteiktais termiņš), identifikācijas dalībvalsts nosūta atgādinājumu desmitajā dienā pēc šā termiņa un informē par to pārējās dalībvalstis.

Visi turpmākie atgādinājumi un pasākumi, kas veikti, lai noteiktu un iekasētu PVN, ir attiecīgās patēriņa dalībvalsts atbildība.

Neatkarīgi no iespējamiem atgādinājumiem, ko nosūtījusi(-šas) patēriņa dalībvalsts(-is), nodokļa maksātājam joprojām pastāv iespēja iesniegt deklarāciju identifikācijas dalībvalstī trīs gadus pēc dienas, kad deklarācija bija jāiesniedz. Ja nodokļa maksātājs iesniedz deklarāciju pēc šā datuma, tas to iesniedz tieši attiecīgajai(-ām) patēriņa dalībvalstij(-īm).

3. daļa. Maksājumi

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājs maksā PVN, kas pienākas identifikācijas dalībvalstij. Tas maksā PVN deklarācijā norādīto kopsummu (t. i., aptverot visas patēriņa dalībvalstis). Pēc tam identifikācijas dalībvalsts sadala attiecīgās summas starp dažādām patēriņa dalībvalstīm.

Konkrētāka informācija

1. Kā nodokļa maksātājs / tā starpnieks veic vajadzīgos maksājumus identifikācijas dalībvalstij?

   To, kā nodokļa maksātājam vai tā starpniekam (importa režīmā) jāveic maksājums, norāda identifikācijas dalībvalsts. Maksājumā jāiekļauj atsauce uz attiecīgo vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju (t. i., identifikācijas dalībvalsts piešķirtais unikālais atsauces numurs).

2. Līdz kuram laikam nodokļa maksātājam ir pienākums samaksāt nesamaksāto PVN summu?

   Maksājums jāveic tad, kad tiek iesniegta vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija, norādot minētās deklarācijas unikālo atsauces numuru. Tomēr, ja maksājums netiek veikts līdz ar deklarācijas iesniegšanu, tas jāveic ne vēlāk kā beidzas termiņš, līdz kuram jāiesniedz deklarācija. Tas nozīmē, ka ne vēlāk kā līdz tā mēneša beigām, kas seko taksācijas periodam, uz kuru attiecas deklarācija.

   Nodokļa maksātājam jāņem vērā, ka maksājums tiek uzskatīts par veiktu tad, kad tas nonācis identifikācijas dalībvalsts bankas kontā. Turklāt identifikācijas dalībvalsts nevar piedāvāt maksāšanas grafikus vai līdzīgus kavēto maksājumu mehānismus tiem maksājumiem, kas veicami saskaņā ar vienas pieturas aģentūras režīmiem. Par to var vienoties tikai tieši ar attiecīgo patēriņa dalībvalsti.

3. Kas notiek, ja maksājums netiek veikts?

   Ja nodokļa maksātājs / starpnieks neveic maksājumu vai neveic maksājumu pilnā apmērā, identifikācijas dalībvalsts tam elektroniski nosūta atgādinājumu desmitajā dienā pēc maksājuma obligātā veikšanas datuma.

   Jāņem vērā, ka gadījumā, ja nodokļa maksātājs / starpnieks saņem atgādinājumu no identifikācijas dalībvalsts par trim secīgiem kalendārajiem ceturkšņiem un neveic pilnu PVN maksājumu desmit dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro režīma noteikumus, un tas tiek izslēgts/izsvītrots, izņemot gadījumus, kad nesamaksātā summa katrā deklarācijas periodā ir mazāka par 100 EUR.

4. Kas notiek tad, ja nodokļa maksātājs / starpnieks joprojām neveic PVN summu maksājumus?

Patēriņa dalībvalsts atbild par turpmākiem atgādinājumiem un pasākumiem PVN iekasēšanai. Ja patēriņa dalībvalsts nosūta atgādinājumu, nodokļa maksātājs / starpnieks vairs nevar maksāt nesamaksāto PVN identifikācijas dalībvalstij, jo tam jāmaksā tieši patēriņa dalībvalstij. Ja nodokļa maksātājs tomēr veic maksājumu identifikācijas dalībvalstij, identifikācijas dalībvalsts nevis nosūta šo summu patēriņa dalībvalstij, bet ieskaita to atpakaļ nodokļa maksātājam / starpniekam.

Vienas pieturas aģentūras sistēma neattiecas uz soda naudu un maksu piemērošanu kavētu maksājumu gadījumā; par šādiem maksājumiem atbild patēriņa dalībvalsts atbilstīgi saviem noteikumiem un procedūrām.

5. Kas notiek, ja PVN ir pārmaksāts?

Pārmaksa var rasties divos turpmāk minētajos gadījumos.

- Identifikācijas dalībvalsts saņem maksājumu, un tas tiek salīdzināts ar PVN deklarāciju. Ja identifikācijas dalībvalsts konstatē, ka nodokļa maksātāja veiktais maksājums ir lielāks nekā PVN deklarācijā norādītā summa, identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu nodokļa maksātājam atbilstīgi valsts tiesību aktiem un procedūrām.

- Ja nodokļa maksātājs saprot, ka PVN deklarācijā ieviesusies kļūda, un nākamajā PVN deklarācijā izdara labojumu, kura rezultātā rodas pārmaksa attiecībā uz patēriņa dalībvalsti, tad patēriņa dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši nodokļa maksātājam atbilstīgi valsts tiesību aktiem un procedūrām (ja patēriņa dalībvalsts piekrīt labojumam).

Lai gan attiecīgais lēmums jāpieņem valsts administrācijai, Komisijas ieteikums ir atmaksāt pārmaksu nodokļa maksātājam 30 dienu laikā pēc nodokļu administrācijas lēmuma par piekrišanu labojumam. Atmaksājumu var arī kompensēt, izmantojot citas saistības ar attiecīgo patēriņa dalībvalsti, ja tas ir atļauts patēriņa dalībvalsts tiesību aktos.

6. Kas notiek gadījumā, ja nodokļa maksātājs / starpnieks izdara labojumu iepriekšējā vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā, lai parādītu pārmaksu vienai dalībvalstij un nepietiekamu samaksu tādā pašā apmērā citai dalībvalstij?

Pārmaksu un nepietiekamu samaksu dažādām patēriņa dalībvalstīm nevar savstarpēji kompensēt. Patēriņa dalībvalstij, kas saņēmusi pārmaksu, tiek piemērota prasība atmaksāt summu (atlikušo summu starp PVN, kas maksājams par piegādēm, kuras deklarētas kārtējā taksācijas periodā, un labojumiem, kas veikti iepriekšējā(s) PVN deklarācijā(s) tai pašai patēriņa dalībvalstij) tieši nodokļa maksātājam, pamatojoties uz informāciju vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā. Nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība veikt nesamaksāto PVN maksājumu dalībvalstij, kura saņēmusi nepietiekamo maksājumu, izmantojot vienas pieturas aģentūru, pēc labojuma izdarīšanas. Ja identifikācijas dalībvalsts ir saņēmusi maksājumu saistībā ar PVN deklarāciju, kas vēlāk izrādījies nepareizs (piemēram, tāpēc, ka nodokļa maksātājs

iesniedzis labojumu), un minētā identifikācijas dalībvalsts vēl nav sadalījusi summu patēriņa dalībvalstij(-īm), identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši attiecīgajam nodokļa maksātājam.

7. Maksājuma saskaņošana ar vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju, izmantojot unikālo atsauces numuru.

Katrai vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijai ir unikāls atsauces numurs, tāpēc, veicot maksājumu, obligāti ir jānorāda šis numurs. Ja nodokļa maksātājs / starpnieks veic maksājumu, nenorādot unikālo atsauces numuru, vai unikālais atsauces numurs neatbilst nesamaksātajai summai vienas pieturas aģentūras PVN deklarācijā, identifikācijas dalībvalsts var veikt pasākumus jautājuma noskaidrošanai. Ja jautājums netiek atrisināts, maksājums tiek atmaksāts atpakaļ nodokļa maksātājam / starpniekam un uzskata, ka maksājums ir veikts novēloti, ja nav ievērots termiņš maksājuma atkārtotai iesniegšanai.

4. daļa. Citi jautājumi

Uzskaite

1. Kāda uzskaite jāveic nodokļa maksātājam / starpniekam?

Uzskaite, kas jāveic nodokļa maksātājam, ir noteikta Padomes Regulā 282/2011 (63.c pantā). Tas ietver vispārīgu informāciju, piemēram, patēriņa dalībvalsti, kurā tiek veikta piegāde, piegādes veidu, piegādes datumu un maksājamo PVN summu, un arī sīkāku informāciju, piemēram, par maksājumiem uz kontu un informāciju, kas izmantota, lai noteiktu vietu, kur klients veic uzņēmējdarbību, kur ir tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta.

2. Cik ilgi tie jāglabā?

Uzskaite jāglabā desmit gadus, sākot no tā gada beigām, kurā veikts darījums, neatkarīgi no tā, vai nodokļa maksātājs ir vai nav beidzis izmantot režīmu.

3. Kā nodokļa maksātājs / starpnieks nodod šādu uzskaiti nodokļu iestādes rīcībā?

Uzskaitei jābūt pieejamai elektroniski pēc pieprasījuma identifikācijas dalībvalstij vai kādai patēriņa dalībvalstij bez kavēšanās. Lai iegūtu nodokļa maksātāja vai starpnieka rīcībā esošo uzskaiti, patēriņa dalībvalstij vispirms ir jāiesniedz pieprasījums identifikācijas dalībvalstij. Pieprasot uzskaiti no nodokļa maksātāja / starpnieka, šī dalībvalsts sniedz informāciju par to, kā tas praktiski izdarāms.

Jāņem vērā, ka gadījumā, ja uzskaite nav pieejama mēneša laikā pēc identifikācijas dalībvalsts atgādinājuma saņemšanas, tiek uzskatīts, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro režīma noteikumus, un tas tiek izslēgts no režīma.

Rēķinu izrakstīšana

Uz rēķinu izrakstīšanu attiecas turpmāk minētie noteikumi. Sīkāku informāciju var skatīt arī skaidrojumos: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

7. tabula. Rēķinu piesūtīšanas noteikumi

Ārpussavienības režīms	Savienības režīms	Importa režīms
Parasti piegādātājam nav pienākuma izsniegt rēķinu. Ja piegādātājs izvēlas izsniegt rēķinu, tiek piemēroti identifikācijas dalībvalsts noteikumi.	Piegādātājam nav pienākuma izsniegt rēķinu. Ja piegādātājs izvēlas izsniegt rēķinu, tiek piemēroti identifikācijas dalībvalsts noteikumi. Jāņem vērā, ka piegādātājam ir jāizsniedz rēķins par preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, ja tas neizmanto Savienības režīmu.	Parasti piegādātājam nav pienākuma izsniegt rēķinu. Ja piegādātājs izvēlas izsniegt rēķinu, tiek piemēroti identifikācijas dalībvalsts noteikumi.

Slikto parādu atlaišana

1. Kas notiek, ja patēriņa dalībvalsts piedāvā atlaist sliktos parādus? Kā tas tiek uzskaitīts saistībā ar vienas pieturas aģentūras režīmiem?

Ja klients nemaksā nodokļa maksātājam, nodokļa maksātājam ir tiesības uz slikto parādu atlaišanu. Šādā gadījumā ar nodokli apliekamā summa tiek attiecīgi samazināta. Saistībā ar vienas pieturas aģentūru nodokļa maksātājam jālabo ar nodokli apliekamā summa nākamajā vienas pieturas aģentūras deklarācijā, tāpat kā gadījumā, ja tas veiktu jebkādu citu labojumu. Patēriņa dalībvalsts ir tiesīga pārbaudīt šo labojumu, lai nodrošinātu, ka tas atbilst valsts noteikumiem.

1. pielikums. Tiesību akti

- Padomes Direktīva 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (grozīta ar Padomes Direktīvu (ES) 2017/2455, Padomes Direktīvu (ES) 2019/1995 un Padomes Lēmumu (ES) 2020/1109)

- Padomes Direktīva 2009/132/EK, kas nosaka Direktīvas 2006/112/EK 143. panta b) un c) punkta darbības jomu attiecībā uz atbrīvošanu no pievienotās vērtības nodokļa sakarā ar noteiktu preču galīgo importu (grozīta ar Padomes Direktīvu (ES) 2017/2455)

- Padomes Regula (ES) Nr. 904/2010 par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (grozīta ar Padomes Regulu (ES) 2017/2454 un Padomes Regulu (ES) 2020/1108)

- Padomes Regula (ES) Nr. 282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (grozīta ar Padomes Īstenošanas regulu (ES) 2017/2459, Padomes Īstenošanas regulu (ES) 2019/2026 un Padomes Īstenošanas regulu (ES) 2020/1112)

- Komisijas 2020. gada 12. februāra Īstenošanas regula (ES) 2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr. 904/2010 piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē (grozīta ar Komisijas Īstenošanas regulu (ES) 2020/1318)

- Funkcionālās un tehniskās specifikācijas, ko pieņēmusi Pastāvīgā komiteja administratīvās sadarbības jomā (*SCAC*)

2. pielikums. Reģistrācijas dati

A sleja	B sleja	C sleja	D sleja	E sleja
Ailes numurs	**Ārpussavienības režīms**	**Savienības režīms**	**Importa režīms (nodokļa maksātāja identifikācija)**	**Importa režīms (starpnieka identifikācija)**
1	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 362. pantu([1])	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.d pantu, tostarp valsts kods	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 1. vai 3. punktu([2])	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 2. punktu([3])
1a			Ja nodokļa maksātāju pārstāv starpnieks, minētā starpnieka individuālais identifikācijas numurs, kas piešķirts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 2. punktu	
2	Attiecīgās valsts nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs		Attiecīgās valsts nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs([4])	
2a			PVN identifikācijas numurs, ja tāds ir	PVN identifikācijas numurs
3	Uzņēmuma nosaukums	Uzņēmuma nosaukums	Uzņēmuma nosaukums	Uzņēmuma nosaukums
4	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma
5	Uzņēmuma pilna pasta adrese([5])	Uzņēmuma pilna pasta adrese([5])	Uzņēmuma pilna pasta adrese([5])	Uzņēmuma pilna pasta adrese([5])
6	Valsts, kurā atrodas	Valsts, kurā atrodas	Valsts, kurā atrodas	Dalībvalsts, kurā

	nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta	nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta, ja tā nav Savienībā	nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta	atrodas starpnieka saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta, vai, ja tam nav saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas Savienībā, dalībvalsts, kurā starpniekam ir pastāvīgā iestāde, ja tas norāda, ka tas izmantos importa režīmu tā(to) nodokļa maksātāja(-u) uzdevumā, kuru(-s) tas pārstāv
7	Nodokļa maksātāja e-pasta adrese	Nodokļa maksātāja e-pasta adrese	Nodokļa maksātāja e-pasta adrese	Starpnieka e-pasta adrese
8	Nodokļa maksātāja tīmekļa vietne(-s)	Nodokļa maksātāja tīmekļa vietne(-s), ja tāda(-s) ir	Nodokļa maksātāja tīmekļa vietne(-s)	
9	Kontaktpersonas vārds/uzvārds	Kontaktpersonas vārds/uzvārds	Kontaktpersonas vārds/uzvārds	Kontaktpersonas vārds/uzvārds
10	Tālruņa numurs	Tālruņa numurs	Tālruņa numurs	Tālruņa numurs
11	IBAN vai OBAN numurs	IBAN numurs	IBAN numurs([6])	IBAN numurs([7])
12	BIC numurs([8])	BIC numurs([8])	BIC numurs([6]) ([8])	BIC numurs([7]) ([8])
13.1.		Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i) vai, ja tāda(-u) nav, nodokļa maksātāja atsauces numurs(-i), ko piešķīrusi(-ušas) dalībvalsts(-is) (kas nav identifikācijas dalībvalsts), kurā(-ās) nodokļa maksātājam atrodas pastāvīga(-as) iestāde(-es), un dalībvalsts(-is) (kas	Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i) vai, ja tāda(-u) nav, nodokļa maksātāja atsauces numurs(-i), ko piešķīrusi(-ušas) dalībvalsts(-is) (kas nav identifikācijas dalībvalsts), kurā(-ās) nodokļa maksātājam atrodas pastāvīga(-as) iestāde(-es)([9])	Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i) vai, ja tāda(-u) nav, nodokļa maksātāja atsauces numurs(-i), ko piešķīrusi(-ušas) dalībvalsts(-is) (kas nav identifikācijas dalībvalsts), kurā(-ās) starpniekam atrodas pastāvīga(-as) iestāde(-es)([9])

		nav identifikācijas dalībvalsts), no kuras(-ām) ir nosūtītas vai transportētas preces([9]) Rādītājs, kas liecina, ka nodokļa maksātājam ir vai nav pastāvīga iestāde šajā dalībvalstī([14])		
14.1.		Pilna pasta adrese un tirdzniecības nosaukums pastāvīgajām iestādēm un vietām, no kurām tiek nosūtītas vai transportētas preces, kas atrodas dalībvalstīs, kuras nav identifikācijas dalībvalsts([10])	Pilna pasta adrese un tirdzniecības nosaukums pastāvīgajām iestādēm, kas atrodas dalībvalstīs, kuras nav identifikācijas dalībvalsts([10])	Pilna pasta adrese un tirdzniecības nosaukums pastāvīgajām iestādēm, kas atrodas dalībvalstīs, kuras nav identifikācijas dalībvalsts([10])
15.1.		PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķīrusi(-šas) dalībvalsts(-is) kā nodokļa maksātājam, kurš neveic uzņēmējdarbību([11])		
16.1.	Elektronisks paziņojums par to, ka nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību Savienībā	Elektronisks paziņojums par to, ka nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību Savienībā		
16.2.		Rādītājs, kas liecina, ka nodokļa maksātājam ir vai nav elektroniska saskarne, kas minēta Direktīvas 2006/112/EK 14.a panta 2. punktā([14])		

17	Datums, kurā sāk izmantot režīmu([12])	Datums, kurā sāk izmantot režīmu([12])	Datums, kurā sāk izmantot režīmu([13])	
18	Datums, kurā nodokļa maksātājs iesniedzis reģistrācijas pieteikumu režīma izmantošanai	Datums, kurā nodokļa maksātājs iesniedzis reģistrācijas pieteikumu režīma izmantošanai	Datums, kurā nodokļa maksātājs vai starpnieks, kas rīkojas tā uzdevumā, iesniedzis reģistrācijas pieteikumu režīma izmantošanai	Datums, kurā iesniegts starpnieka reģistrācijas pieteikums
19	Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju	Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju	Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju	Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju
20		Rādītājs, kas liecina, vai nodokļa maksātājs ir PVN maksātāju grupa([14])		
21	Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 362., 369.d vai 369.q pantu, ja nodokļa maksātājs ir iepriekš izmantojis vai pašlaik izmanto kādu no šiem režīmiem	Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 362., 369.d vai 369.q pantu, ja nodokļa maksātājs ir iepriekš izmantojis vai pašlaik izmanto kādu no šiem režīmiem	Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 362., 369.d vai 369.q pantu, ja nodokļa maksātājs ir iepriekš izmantojis vai pašlaik izmanto kādu no šiem režīmiem	Starpnieka numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 2. punktu, ja starpnieks kā tāds darbojies iepriekš

([1]) Šādā formātā: EUxxxyyyyyz, kur "xxx" ir identifikācijas dalībvalsts (IDV) trīsciparu ISO ciparzīmju kods, "yyyyy" ir piecciparu numurs, ko piešķīrusi IDV, un "z" ir kontrolcipars.
([2]) Šādā formātā: IMxxxyyyyyyz, kur: "xxx" ir IDV trīsciparu ISO ciparzīmju kods, "yyyyyy" ir sešciparu numurs, ko piešķīrusi IDV, un "z" ir kontrolcipars.
([3]) Šādā formātā: INxxxyyyyyyz, kur: "xxx" ir IDV trīsciparu ISO ciparzīmju kods, "yyyyyy" ir sešciparu numurs, ko piešķīrusi IDV, un "z" ir kontrolcipars.
([4]) Jānorāda obligāti, ja 2.a ailē nav norādīts PVN identifikācijas numurs.
([5]) Ja ir, jānorāda pasta indekss.
([6]) Ja nodokļa maksātāju nepārstāv starpnieks.
([7]) Ja nodokļa maksātāju pārstāv starpnieks.
([8]) BIC numurs ir fakultatīvs.
([9]) Ja ir vairāk nekā viena pastāvīgā iestāde vai vairāk nekā viena dalībvalsts, no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas, izmantojiet 13.1., 13.2. utt. ailes.

(10) Ja ir vairāk nekā viena pastāvīgā iestāde un/vai vieta, no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas, izmantojiet 14.1., 14.2. utt. ailes.

(11) Ja ir vairāki PVN identifikācijas numuri, kurus dalībvalsts(-is) piešķīrusi(-šas) kā nodokļa maksātājam, kurš neveic uzņēmējdarbību, izmanto 15.1., 15.2. utt. ailes.

(12) Dažos noteiktos gadījumos tas var būt pirms reģistrācijas datuma režīma izmantošanai.

(13) Datums, kurā sāk izmantot režīmu, ir identisks ar datumu, kas norādīts D slejas 19. ailē, un pirmsreģistrācijas gadījumā saskaņā ar Padomes Īstenošanas regulas (ES) 2019/2026 2. panta trešo daļu tas nevar būt pirms 2021. gada 1. jūlija.

(14) Šajā ailē vienkārši norāda "jā" vai "nē".

3. pielikums. Sīkāka informācija vienas pieturas aģentūras deklarācijā

1. daļa. Vispārīga informācija			
A sleja	B sleja	C sleja	D sleja
Ailes numurs	Ārpussavienības režīms	Savienības režīms	Importa režīms
Unikālais atsauces numurs([1])***:***			
1	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 362. pantu	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.d pantu, tostarp valsts kods	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 1. vai 3. punktu
1a			Ja nodokļa maksātāju pārstāv starpnieks, minētā starpnieka identifikācijas numurs, kas piešķirts saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 369.q panta 2. punktu
2	Taksācijas periods([2])	Taksācijas periods([2])	Taksācijas periods([3])
2a	Perioda sākuma un beigu datums([4])	Perioda sākuma un beigu datums([4])	Perioda sākuma un beigu datums([5])
3	Valūta	Valūta	Valūta
2. daļa. Par katru patēriņa dalībvalsti, kurā jāmaksā PVN([6])			
		2.a) Pakalpojumi, kas sniegti no identifikācijas dalībvalsts un pastāvīgajām iestādēm, kas atrodas ārpus Savienības **2.b) Preču piegādes, kuras nosūtītas vai transportētas no identifikācijas dalībvalsts([7])**	
4.1.	Patēriņa dalībvalsts valsts kods	Patēriņa dalībvalsts valsts kods	Patēriņa dalībvalsts valsts kods
5.1.	PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī([8])	PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī([8])	PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī([8])
6.1.	Samazināta PVN likme patēriņa dalībvalstī([8])	Samazināta PVN likme patēriņa dalībvalstī([8])	Samazināta PVN likme patēriņa dalībvalstī([8])

7.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi([8])	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi([8])	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi([8])
8.1.	PVN summa, piemērojot pamatlikmi([8])	PVN summa, piemērojot pamatlikmi([8])	PVN summa, piemērojot pamatlikmi([8])
9.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi([8])
10.1.	PVN summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	PVN summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	PVN summa, piemērojot samazinātu likmi([8])
11.1.	Maksājamā kopējā PVN summa	Kopējā PVN summa, kas maksājama par pakalpojumu sniegšanu, kuri norādīti 2.a daļā, un preču piegādēm, kuras norādītas 2.b daļā	Maksājamā kopējā PVN summa
		2.c) Pakalpojumi, kas sniegti no pastāvīgajām iestādēm, kas atrodas dalībvalstīs, kuras nav identifikācijas dalībvalsts([9])	
		2.d) Preču piegādes, kuras nosūtītas vai transportētas no dalībvalsts, kas nav identifikācijas dalībvalsts([10]) ([11])	
12.1.		Patēriņa dalībvalsts valsts kods	
13.1.		PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī([8])	
14.1.		Samazināta PVN likme patēriņa dalībvalstī([8])	
15.1.		Individuālais PVN identifikācijas numurs vai, ja nav pieejams, nodokļa maksātāja atsauces numurs, ieskaitot valsts kodu: —pastāvīgajai iestādei, no kuras tika sniegti pakalpojumi, vai— iestādei, no kuras preces ir nosūtītas vai transportētas.	

		Ja preču piegādes ir veiktas saskaņā ar Direktīvas 2006/112/EK 14.a panta 2. punktu un nodokļa maksātājam nav PVN identifikācijas vai nodokļa maksātāja atsauces numura dalībvalstī, no kuras preces ir nosūtītas vai transportētas, vienalga ir jānorāda minētās dalībvalsts kods.	
16.1.		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi([8])	
17.1.		PVN summa, piemērojot pamatlikmi([8])	
18.1.		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	
19.1.		PVN summa, piemērojot samazinātu likmi([8])	
20.1.		Kopējā PVN summa, kas maksājama par pakalpojumu sniegšanu, kuri norādīti 2.c daļā, un preču piegādēm, kuras norādītas 2.d daļā	
		2.e) Pavisam kopā preču piegādes un pakalpojumu sniegšana no identifikācijas dalībvalsts, preču piegādes no citas dalībvalsts un pakalpojumu sniegšana no visām pastāvīgajām iestādēm, kas nav identifikācijas dalībvalstī	
21.1.		Maksājamā kopējā PVN summa (11.1. aile + 11.2. aile ... + 20.1. aile + 20.2. aile ...)	
3. daļa. Par katru patēriņa dalībvalsti, attiecībā uz kuru tiek veikti PVN labojumi			
22.1.	Taksācijas periods([2])	Taksācijas periods([2])	Taksācijas periods([3])
23.1.	Patēriņa dalībvalsts valsts kods	Patēriņa dalībvalsts valsts kods	Patēriņa dalībvalsts valsts kods

24.1.	Kopējā PVN summa, ko veido labojumi attiecībā uz piegādēm([12])	Kopējā PVN summa, ko veido labojumi attiecībā uz piegādēm([12])	Kopējā PVN summa, ko veido labojumi attiecībā uz piegādēm([12])
4. daļa. Atlikusī PVN summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī			
25.1.	Kopējā PVN summa, ieskaitot iepriekšējo deklarāciju labojumus, par katru dalībvalsti (11.1. aile + 11.2. aile… + 24.1. aile + 24.2. aile …)([12])	Kopējā PVN summa, ieskaitot iepriekšējo deklarāciju labojumus, par katru dalībvalsti (21.1. aile + 21.2. aile … + 24.1. aile + 24.2. aile …)([12])	Kopējā PVN summa, ieskaitot iepriekšējo deklarāciju labojumus, par katru dalībvalsti (11.1. aile + 11.2. aile… + 24.1. aile + 24.2. aile …)([12])
5. daļa. Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa			
26	Visās dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa (25.1. aile +25.2. aile …)([13])	Visās dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa (25.1. aile +25.2. aile …)([13])	Visās dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa (25.1. aile +25.2. aile …)([13])

([1]) Unikālais atsauces numurs, ko piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts, sastāv no identifikācijas dalībvalsts koda / PVN numura / perioda, t. i., CZ/xxxxxxxxx/C1.gggg (vai /M01.gggg importa režīmam) + pievieno laika zīmogu. Numuru piešķir identifikācijas dalībvalsts pirms deklarācijas nodošanas citām attiecīgajām dalībvalstīm.

([2]) Attiecas uz kalendārajiem ceturkšņiem: C1.gggg — C2.gggg — C3.gggg — C4.gggg. Ja 3. daļā labojumi jāveic vairāk nekā vienā taksācijas periodā, izmanto 22.1.1., 22.1.2. utt. ailes.

([3]) Attiecas uz kalendārajiem mēnešiem: M01.gggg — M02.gggg — M03.gggg — utt. Ja 3. daļā labojumi jāveic vairāk nekā vienā taksācijas periodā, izmanto 22.1.1., 22.1.2. utt. ailes.

([4]) Aizpilda tikai tad, ja nodokļa maksātājs iesniedz vairākas PVN deklarācijas par vienu un to pašu ceturksni. Attiecas uz kalendārajām dienām: dd.mm.gggg — dd.mm.gggg.

([5]) Aizpilda tikai tad, ja nodokļa maksātājs / starpnieks iesniedz vairākas PVN deklarācijas par vienu un to pašu mēnesi. Attiecas uz kalendārajām dienām: dd.mm.gggg — dd.mm.gggg.

([6]) Ja ir vairāk nekā viena patēriņa dalībvalsts.

([7]) Ieskaitot piegādes, kuras veicinājusi Direktīvas 2006/112/EK 14.a panta 2. punktā minētā elektroniskā saskarne, ja minēto preču nosūtīšana vai transportēšana sākas un beidzas identifikācijas dalībvalstī.

([8]) Ja deklarācijas pārskata periodā ir piemērota vairāk nekā viena standarta likme, izmanto 5.1.2., 7.1.2., 8.1.2., 13.1.2., 16.1.2., 17.1.2. utt. ailes. Ja piemēro vairāk nekā vienu samazināto PVN likmi, izmanto 6.1.2., 9.1.2., 10.1.2., 14.1.2. 18.1.2., 19.1.2. utt. ailes.

([9]) Ja ir vairākas pastāvīgās iestādes, izmanto 12.2. līdz 20.2. utt. ailes.

([10]) Ja ir vairāk nekā viena dalībvalsts, kura nav identifikācijas dalībvalsts un no kuras preces tiek nosūtītas vai transportētas, izmanto 12.2. līdz 20.2. utt. ailes.

([11]) Ieskaitot piegādes, kuras veicinājusi Direktīvas 2006/112/EK 14.a panta 2. punktā minētā elektroniskā saskarne, ja minēto preču nosūtīšana vai transportēšana sākas un beidzas tajā pašā dalībvalstī.

([12]) Šī summa var būt negatīva.

([13]) Negatīvās summas 25.1., 25.2. utt. ailēs nevar ņemt vērā.