



Valsts ieņēmumu
dienests

Par preču piegādēm uz noliktavu (*call – off stock*) citā dalībvalstī

VID Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa
2020





Valsts ieņēmumu
dienests

Normatīvais regulējums preču piegādēm uz noliktavu (*call-off stock*) citā dalībvalstī



2020.gada 1.janvārī stājās spēkā grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā, kas nosaka jaunu nodokļa piemērošanas kārtību **preču piegādēm uz noliktavu citā dalībvalstī (“*call-off stock*”)**.



Valsts ieņēmumu
dienests

Normatīvais regulējums preču piegādēm uz noliktavu (*call-off stock*) citā dalībvalstī



Pievienotās vērtības nodokļa likuma:

- 8.¹pants – **definīcijas un nosacījumi;**
- 17.¹ pants – **darījuma vieta;**
- 31.¹ pants – **darījuma brīdis;**
- 51.panta pirmā un sestā daļa – **nosacījumi nodokļa 0 procentu likmes piemērošanai;**
- 61.panta ceturtā devītā un desmitā daļa – **reģistrēšanās nosacījumi;**
- 117.pants (septītā daļa) un 118.pants (sestā daļa) – **deklarēšanas nosacījumi;**
- 134.panta trešā daļa – **preču reģistra uzturēšana.**



Valsts ieņēmumu
dienests

Normatīvais regulējums preču piegādēm uz noliktavu (*call-off stock*) citā dalībvalstī



Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" (turpmāk – Ministru kabineta noteikumi Nr.40) IV un V nodaļa – **PVN 2 un PVN 3 pārskatu aizpildīšana.**



Valsts ieņēmumu
dienests

Pirms vienkāršošanas noteikumu ieviešanas un pēc – būtiskākais

- Komersants, kas pārvieto savas preces uz citu dalībvalsti novietošanai noliktavā, vispirms veic preču piegādi ES teritorijā pats sev – aktīvu pārvietošana.
- Piegādātājam ir jābūt reģistrētam PVN nolūkā galamērķa dalībvalstī, lai deklarētu tur preču iegādi ES.
- Preču izvešana no noliktavas un piegāde pircējam, ir otra piegāde, kurai piemēro dalībvalsts, kurā atrodas noliktava, PVN.



Pirms

- Viena piegāde, kura atbrīvota no nodokļa (0% likme) preču nosūtīšanas dalībvalstī brīdī, kad tiek nodotas īpašumtiesības.
- Viena iegāde ES teritorijā – preču ieviešanas dalībvalstī.
- Piegādātājam, izpildot visus nosacījumus, nav vairs pienākuma reģistrēties citās dalībvalstīs PVN reģistrā.



Pēc



Valsts ieņēmumu
dienests

Nosacījumi režīma piemērošanai



- **Preču transportēšanas brīdī** uz citu dalībvalsti piegādātājs **jau zina tā preču pircēja identitāti**, kuram šīs preces tiks piegādātas **vēlākā posmā** pēc tam, kad tās ievestas galamērķa dalībvalstī;
- **Ir noslēgts tā saucamais "call-off stock" līgums** – tajā minētajam preču pircējam ir tiesības pašam izņemt preces no noliktavas.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.¹panta pirmā daļa



Valsts ieņēmumu
dienests

Nosacījumi režīma piemērošanai



- preču piegādātājam nav pastāvīgas saimnieciskās darbības vietas vai pastāvīgas iestādes dalībvalstī, uz kuru preces tiek nosūtītas;
- preču saņēmējs ir identificēts PVN nolūkā dalībvalstī, uz kuru preces tiek nosūtītas;
- Piegādātājs reģistrē preču pārvietošanu preču reģistrā un kopsavilkuma paziņojumā (Latvijā – PVN 2 pārskatā).

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8.panta 3.¹ daļa, 134.panta trešās daļas 3.punkts



Valsts ieņēmumu
dienests

Nosacījumi režīma piemērošanai



Vienkāršošana **neattiecas** uz situāciju, kurā komersants pārvieto preces no vienas dalībvalsts uz citu, **vēl nezinot plānoto pircēju** otrā dalībvalstī.

Ja jaunā režīma nosacījumi netiek izpildīti, tad šādai preču piegādei uz noliktavu, tāpat kā iepriekš, ir jāpiemēro Pievienotās vērtības nodokļa likuma 8. un 9.pants.



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču pārvietošanas reģistrs

Nodokļa maksātājiem, kuri veic preču piegādi uz noliktavu ("*call-off stock*"), kā arī kuriem tiek piegādātas preces uz noliktavu, obligāti ir jābūt **preču reģistram**.



Pievienotās vērtības nodokļa likuma 134.panta trešās daļas 3. un 4.punkts



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču pārvietošanas reģistrs



Preču reģistrā norādāmā informācija ir noteikta Padomes 2011.gada 15.marta Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, 54.a pantā:

- 1.punktā - **preču piegādātājam;**
- 2.punktā - **preču saņēmējam.**



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču pārvietošanas reģistrs



Preču **piegādātājam** reģistrā jānorāda

- Preču nosūtīšanas datums;
- Preču saņēmēja PVN numurs preču saņemšanas dalībvalstī;
- Dalībvalsts, uz kuru preces tiek nosūtītas;
- Noliktavas turētāja PVN numurs;
- Noliktavas adrese;
- Datums, kad preces ievestas noliktavā;



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču pārvietošanas reģistrs



Preču **piegādātājam** reģistrā jānorāda

- Noliklavā ievesto preču vērtība, apraksts un daudzums;
- Nodokļa maksātāja, kurš aizvieto sākotnējo preču saņēmēju, PVN numurs;
- Piegādāto preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā preces ir piegādātas, un pircēja PVN numurs;
- Preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā radušies jebkādi no apstākļiem, kad vienkāršošanas nosacījumi netiek izpildīti;
- Atpakaļnosūtīto preču vērtība, apraksts, daudzums un atpakaļnosūtīšanas datums.



Valsts ieņēmumu
dienests

Preču pārvietošanas reģistrs

Preču saņēmējam reģistrā jānorāda



- Preču piegādātāja PVN numurs;
- Preču saņēmējam paredzēto preču apraksts un daudzums;
- Datums, kurā preču saņēmējam paredzētās preces ievestas noliktavā;
- Preču saņēmējam piegādāto preču summa, kurai uzliek nodokli, apraksts un daudzums un datums, kurā tiek veikta preču iegāde ES;
- Preču apraksts un daudzums un datums, kurā preces izvestas no noliktavas ar preču piegādātāja rīkojumu.



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN 2 pārskata aizpildīšana



**Jāsniedz informācija nodokļu administrācijai
Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas veic preču
piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī, iesniedz
PVN 2 pārskatu.**



Pievienotās vērtības nodokļa likuma 117.panta septītās daļas
3.punkts



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN 2 pārskata aizpildīšana

Veicot preču piegādi saskaņā ar jauno režīmu, PVN 2 pārskatā ir jānorāda atsevišķi no pārējām preču piegādēm ES teritorijā:

- preču piegādes uz noliktavu **par katru paredzēto pircēju**, ar kodu "E1" (preču vērtību norāda 0,00 euro);
- preču piegādes no noliktavas, **kad pāriet īpašumtiesības uz precī**, summējot par katru pircēju, ar kodu "N";
- **jebkuras izmaiņas** iepriekš sniegtajā informācijā, ar kodu "E2", "E3" vai "E4".

Ministru kabineta noteikumu Nr.40 36.¹, 36.² un 36.³ apakšpunkts.



Valsts ieņēmumu
dienests

Praktiskie piemēri

1.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 1.martā pārvieto savas preces uz noliktavu ("*call-off stock*" līgums) Vācijā. Norādītais preču saņēmējs ir Vācijā reģistrēts nodokļa maksātājs, reģ. Nr.DE511134567, preču vērtība ir 5000 *euro*. Vācijā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 5.martā. Preces no noliktavas tiek izvestas un piegādātas Vācijā reģistrētam nodokļa maksātājam 15.aprīlī.



Valsts ieņēmumu
dienests

1.piemērs

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
DE	511134567	0,00	E1	

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par aprīli norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
DE	511134567	5000,00	N	



Valsts ieņēmumu
dienests

Praktiskie piemēri

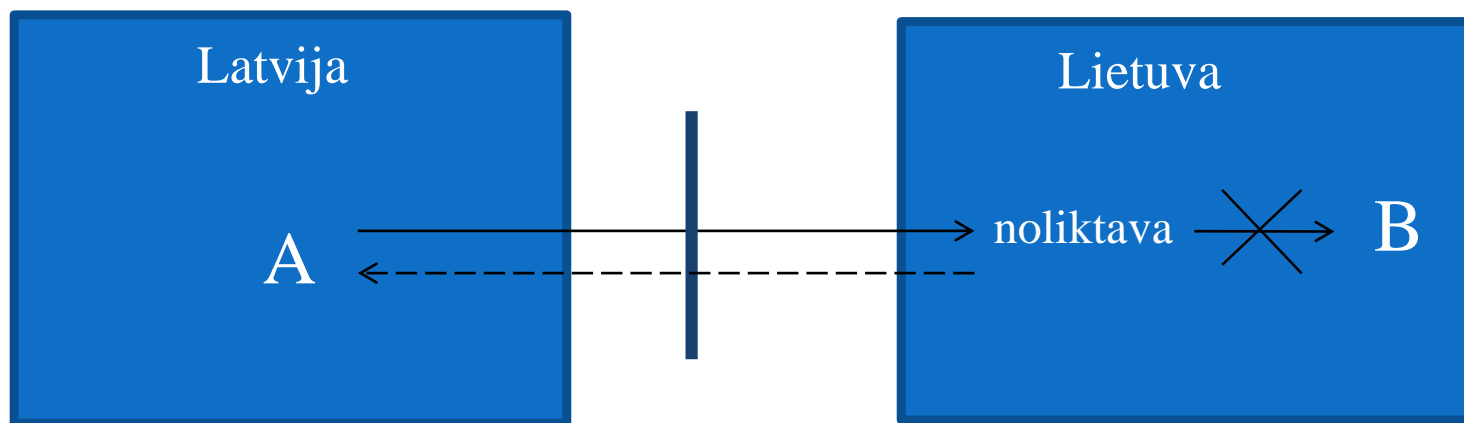
2.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs A 1.martā pārvieto savas preces uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Lietuvā. Norādītais preču saņēmējs ir Lietuvā reģistrēts nodokļa maksātājs B, reģ. Nr.LT333345678, preču vērtība ir 2000 *euro*. Lietuvā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 5.martā. Ar Lietuvā reģistrēto nodokļa maksātāju B noslēgtais "call-off stock" līgums 1.aprīlī tiek laužts, un preces tiek nosūtītas atpakaļ uz Latviju.



Valsts ieņēmumu
dienests

2.piemērs



Preču transportēšana

A – Latvijas reģistrēts
nodokļa maksātājs

B – Lietuvas reģistrēts
nodokļa maksātājs



Valsts ieņēmumu
dienests

2.piemērs

- Registrēts nodokļa maksātājs A PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
LT	333345678	0,00	E1	

- Registrēts nodokļa maksātājs A PVN 2 pārskatā par aprīli norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
LT	333345678	0,00	E2	



Valsts ieņēmumu
dienests

Praktiskie piemēri

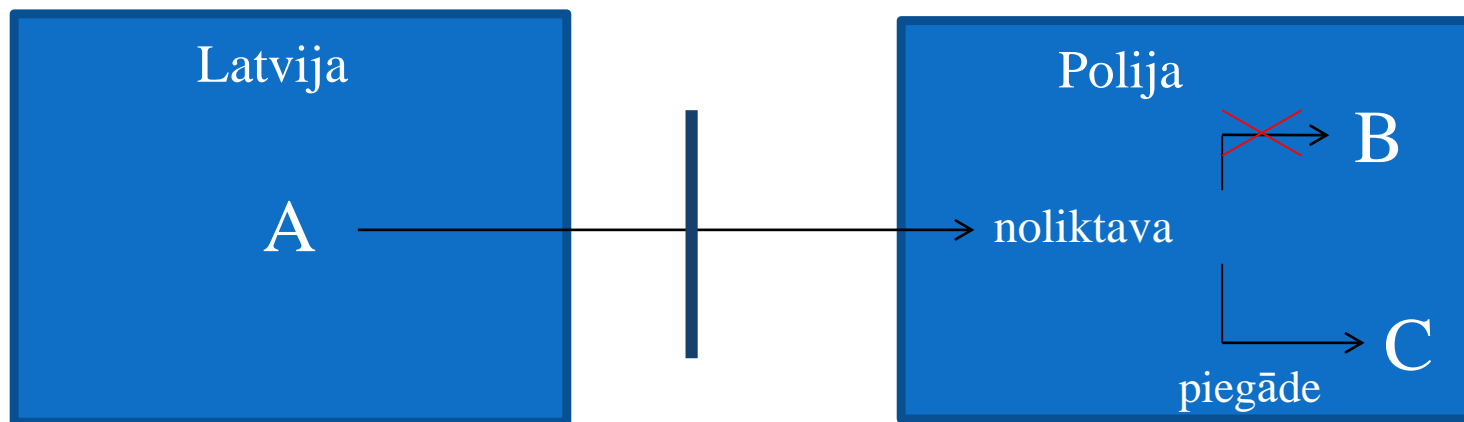
3.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs A 1.martā pārvieto savas preces uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Polijā. Preču saņēmējs ir Polijā reģistrēts nodokļa maksātājs B, reģ. Nr.PL311345678, preču vērtība ir 3000 *euro*. Polijā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 5.martā. Ar Polijā reģistrēto nodokļa maksātāju B noslēgtais līgums 1.aprīlī tiek laužts un tiek noslēgts jauns "call-off stock" līgums ar Polijā reģistrētu nodokļa maksātāju C, reģ. Nr.PL322345678. Preces no noliktavas tiek izvestas un piegādātas Polijā reģistrētam nodokļa maksātājam C 25.aprīlī.



Valsts ieņēmumu
dienests

3.piemērs



Preču transportēšana

A – Latvijas reģistrēts
nodokļa maksātājs

B un C – Polijas reģistrēti
nodokļa maksātāji



3.piemērs

- Registrēts nodokļa maksātājs A PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
PL	3 1 1 3 4 5 6 7 8	0,00	E1	

- Registrēts nodokļa maksātājs A PVN 2 pārskatā par aprīli norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
PL	3 2 2 3 4 5 6 7 8	0,00	E3	311345678
PL	3 2 2 3 4 5 6 7 8	3000,00	N	



Praktiskie piemēri

4.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 1.martā pārvieto savas preces uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Polijā. Preču saņēmējs ir Polijā reģistrēts nodokļa maksātājs A, reģ. Nr.PL311345678, preču vērtība ir 3000 *euro*. Polijā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 5.martā. Ar Polijā reģistrēto nodokļa maksātāju A noslēgtais līgums 10.martā tiek laužts un tiek noslēgts jauns "call-off stock" līgums ar Polijā reģistrētu nodokļa maksātāju B, reģ. Nr.PL322345678. Savukārt 25.martā tiek laužts "call-off stock" līgums ar Polijā reģistrētu nodokļa maksātāju B un noslēgts jauns "call-off stock" līgums ar Polijā reģistrētu nodokļa maksātāju C, reģ. Nr.PL333345678. Preces no noliktavas tiek izvestas un piegādātas Polijā reģistrētam nodokļa maksātājam C 30.martā.



Valsts ieņēmumu
dienests

4.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
PL	333345678	0,00	E1	
PL	333345678	3000,00	N	



Praktiskie piemēri

5.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 2.janvārī pārvieto savas preces uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Francijā. Preču saņēmējs ir Francijā reģistrēts nodokļa maksātājs A, reģ. Nr.FR311111555, preču vērtība ir 10 200 *euro*. 5.februārī "call-off stock" līgums tiek mainīts, kā rezultātā sākotnējais preču saņēmējs daļēji par preču vērtību 3400 *euro* tiek aizvietots ar Francijā reģistrētu nodokļa maksātāju B, reģ. Nr.FR311111444. Savukārt preces 3400 *euro* vērtībā reģistrēts nodokļa maksātājs 15.februārī nosūta atpakaļ uz Latviju. Francijā reģistrētam nodokļa maksātājam A preces 3400 *euro* vērtībā no noliktavas tiek piegādātas 28.februārī, Francijā reģistrētam nodokļa maksātājam B preces 3400 *euro* vērtībā no noliktavas tiek piegādātas 1.martā.



5.piemērs

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par janvāri norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
FR	3111111555	0,00	E1	

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par februāri norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
FR	3111111444	0,00	E4	31111555
FR	3111111555	3400,00	N	
FR	3111111555	0,00	E2	

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
FR	3111111444	3400,00	N	



Valsts ieņēmumu
dienests

6.piemērs

Praktiskie piemēri

Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs A iegādājas preces no Lietuvas reģistrēta nodokļa maksātāja B un 2.janvārī pārvieto savas preces no Lietuvas uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Polijā. Preču saņēmējs ir Polijā reģistrēts nodokļa maksātājs C, preču vērtība ir 15 000 *euro*. Polijā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 3.janvārī. Preces no noliktavas tiek izvestas un piegādātas Polijā reģistrētam nodokļa maksātājam 15.februārī.



Tā kā dalībvalsts, no kuras sākas preču izvešana, ir Lietuva, nevis Latvija, tad "call-off stock" režīms nav piemērojams Latvijā, bet reģistrētam nodokļa maksātājam A ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam Lietuvā, un jāpiemēro "call-off stock" regulējums par veikto piegādi C, iesniedzot Lietuvas PVN deklarāciju.



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN 3 pārskata aizpildīšana

Labojuma pārskatu par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem ES teritorijā – PVN 3 pārskatu – iesniedz, lai labotu iepriekš iesniegtos PVN 2 pārskatus:

- ja **netiek izpildīti nosacījumi**, lai veikto preču piegādi uz noliktavu citā dalībvalstī atkārtoti deklarētu PVN 2 pārskatā ar kodu "N";
- ja **jāveic pārrakstīšanās, neuzmanības u.tml. kļūdu labojumi** darījumiem ar kodiem "E1"- "E4" un "N";
- ja **PVN 2 pārskats par kādu no iepriekšējiem periodiem netika iesniegts**, iesniedz PVN 3 pārskatu, kurā norāda veiktās preču piegādes.

Ministru kabineta noteikumu Nr.40 39.punkts



Valsts ieņēmumu
dienests

Praktiskie piemēri

7.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs 1.martā pārvieto savas preces uz noliktavu ("call-off stock" līgums) Lietuvā. Norādītais preču saņēmējs ir Lietuvā reģistrēts nodokļa maksātājs A, reģ. Nr.LT333345678, preču vērtība ir 2000 *euro*. Lietuvā esošajā noliktavā preces tiek ievestas 5.martā. Ar Lietuvā reģistrēto nodokļa maksātāju A noslēgtais līgums tiek laužts 1.aprīlī, un tiek noslēgta vienošanās par preču piegādi ar Lietuvā reģistrētu nodokļa maksātāju B, kurš neaizvieto Lietuvā reģistrēto nodokļa maksātāju A (netiek noslēgts "call-off stock" līgums). Reģistrēts nodokļa maksātājs pirms preču piegādes Lietuvā reģistrētam nodokļa maksātājam B reģistrējas kā nodokļa maksātājs Lietuvā ar reģ. Nr.LT111111111 un norāda PVN 2 pārskatā preču piegādi sev uz Lietuvu.



7.piemērs

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par martu norāda:

Valsts ^o	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs ^o	Preču piegādes vai pakalpojumu summa ^o (euro) ^o	K* ^o	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs ^o
LT ^o	3 3 3 3 4 5 6 7 8 x x x x	x x x x x x x x 0 , x 0 x 0 x	E1	x

- Registrēts nodokļa maksātājs PVN 2 pārskatā par aprīli norāda:

Valsts ^o	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs ^o	Preču piegādes vai pakalpojumu summa ^o (euro) ^o	K* ^o	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs ^o
LT ^o	1 1 1 1 1 1 1 1 1 x x x x	x x x x x 2 0 0 0 , x 0 x 0 x	Gx	x



Valsts ieņēmumu
dienests

7.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs PVN 3 pārskatā par aprīli norāda:

Labojuma veids	Rindīņa	Taksācijas periods	Valsts kods	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs	Preču piegādes vai pakalpojumu summa (euro)	K*	Aizvietotā darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs
Labot darījumu	Vecā	2X03	LT	333345678	0,00	E1	
	Jaunā	2X03	LT	333345678	0,00		



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies!