



Briselē, 2013. gada 23. oktobrī

Rokasgrāmata par vienas pieturas aģentūras minishēmu PVN jomā

Saturs

Vispārīga informācija par šo rokasgrāmatu	3
Šīs rokasgrāmatas mērķis ir nodrošināt labāku izpratni par ES tiesību aktiem (skatīt 1. pielikumu) saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu un Pastāvīgās komitejas administratīvās sadarbības jomā pieņemtajām darbības un tehniskajām specifikācijām īpašām shēmām. Rokasgrāmata ir publicēta vairāk nekā gadu pirms jauno tiesību aktu ieviešanas, un ar tās palīdzību dalībvalstis varētu vienveidīgāk transponēt tiesību aktus un izveidot savas IT sistēmas, kā arī tikt nodrošināta nepieciešamā informācija nodokļu maksātājiem, lai tie savlaicīgi pielāgotos jaunajiem noteikumiem.	3
Rokasgrāmatu papildinās šādi dokumenti:	3
- papildu norādījumi par vienas pieturas aģentūras minishēmas revīziju,	3
- skaidrojumi par noteikumiem saistībā ar pakalpojumu sniegšanas vietu telesakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem.	3
Rokasgrāmata ir tapusi sadarbības rezultātā, jo, kaut gan piezīmes sagatavoja TAXUD ĢD un tās ir pieejamas ĢD vietnē, tās tika izstrādātas pēc padziļinātām diskusijām ar dalībvalstīm.	3
Dalībvalstis sniedza ieguldījumu, pirmkārt, Fiscalis seminārā par vienas pieturas aģentūras minishēmu, kas notika 2013. gada maijā Nikozijā, un, otrkārt, turpmākās diskusijās ar Pastāvīgo komiteju administratīvās sadarbības jomā.	3
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.	3
Rokasgrāmata joprojām ir tapšanas procesā; tā ir nevis pilnībā pabeigts darbs, bet rāda situāciju noteiktā laikā atbilstīgi esošajai pieredzei un zināšanām. Laika gaitā to būtu nepieciešams papildināt.	3
Pamatinformācija	3
1. a daļa. Reģistrācija	7
Pamatinformācija	7
Konkrētāka informācija	7
1. b daļa. Reģistrācijas atcelšana/izslēgšana	13
Pamatinformācija	13
Konkrētāka informācija	13
Reģistrācijas atcelšana	13
Izslēgšana	14
Karantīnas periods	15
Datums, kurā izslēgšana stājas spēkā	15

2. daļa. PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai..	16
Pamatinformācija	16
Konkrētāka informācija.....	16
3. daļa. Maksājumi	22
Pamatinformācija	22
Konkrētāka informācija.....	22
4. daļa. Citi jautājumi	25
Grāmatojumi.....	25
Rēķinu sagatavošana	25
Slikto parādu atlaišana	25
1. pielikums. Tiesību akti	27
2. pielikums. Reģistrācijas dati	28
3. pielikums. Sīkāka informācija deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai	31

Vispārīga informācija par šo rokasgrāmatu

Šīs rokasgrāmatas mērķis ir nodrošināt labāku izpratni par ES tiesību aktiem (skatīt 1. pielikumu) saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu un Pastāvīgās komitejas administratīvās sadarbības jomā pieņemtajām darbības un tehniskajām specifikācijām īpašām shēmām. Rokasgrāmata ir publicēta vairāk nekā gadu pirms jauno tiesību aktu ieviešanas, un ar tās palīdzību dalībvalstis varētu vienveidīgāk transponēt tiesību aktus un izveidot savas IT sistēmas, kā arī tiktu nodrošināta nepieciešamā informācija nodokļu maksātājiem, lai tie savlaicīgi pielāgotos jaunajiem noteikumiem.

Rokasgrāmatu papildinās šādi dokumenti:

- papildu norādījumi par vienas pieturas aģentūras minishēmas revīziju,
- skaidrojumi par noteikumiem saistībā ar pakalpojumu sniegšanas vietu telesakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem.

Rokasgrāmata ir tapusi sadarbības rezultātā, jo, kaut gan piezīmes sagatavoja *TAXUD* ĢD un tās ir pieejamas ĢD vietnē, tās tika izstrādātas pēc padziļinātām diskusijām ar dalībvalstīm.

Dalībvalstis sniedza ieguldījumu, pirmkārt, *Fiscalis* seminārā par vienas pieturas aģentūras minishēmu, kas notika 2013. gada maijā Nikozijā, un, otrkārt, turpmākās diskusijās ar Pastāvīgo komiteju administratīvās sadarbības jomā.

Rokasgrāmata nav juridiski saistošs dokuments — tajā sniegta 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 ir nevis pilnībā pabeigts darbs, bet rāda situāciju noteiktā laikā atbilstīgi esošajai pieredzei un zināšanām. Laika gaitā to būtu nepieciešams papildināt.

Pamatinformācija

Vienas pieturas aģentūras minishēma stāsies spēkā 2015. gada 1. janvārī, un saskaņā ar šo shēmu nodokļu maksātāji, kuri sniedz telesakaru pakalpojumus, televīzijas un radio apraides pakalpojumus un elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstīs, kurās nodokļu maksātāji neveic uzņēmējdarbību, var uzskaitīt PVN par sniegtajiem pakalpojumiem, izmantojot tīmekļa portālu dalībvalstī, kurā nodokļa maksātāji ir identificēti. Šī shēma nav obligāti jāizmanto, bet tā piedāvā vienkāršotāku pieeju, ņemot vērā veiktos grozījumus noteikumos attiecībā uz PVN pakalpojumu sniegšanas vietā, saskaņā ar kuriem pakalpojumi tiek sniegti pirceja — nevis piegādātāja — dalībvalstī. Saskaņā ar shēmu nodokļu maksātāji varēs neregistrēties katrā patēriņa dalībvalstī. Vienas pieturas aģentūras minishēma ir līdzīga shēmai, kas darbojas līdz 2015. gadam saistībā ar elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kurus personas, kas neveic uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, sniedz personām, kas nav nodokļa maksātājas.

Praksē shēma darbosies šādi: nodokļa maksātājs, kas ir reģistrējies vienas pieturas aģentūras minishēmai kādā dalībvalstī (identifikācijas dalībvalstī), reizi ceturksnī elektroniski iesniedz PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, norādot sīku

informāciju par telesakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem, kas sniegti personām, kas nav nodokļa maksātājas, citās dalībvalstīs (patērīņa dalībvalstī vai dalībvalstīs), un arī PVN summu, kas jāmaksā. Tad identifikācijas dalībvalsts nosūta deklarāciju un informāciju par samaksāto PVN attiecīgajām patērīņa dalībvalstīm, izmantojot drošu sakaru tīklu.

PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, papildina PVN deklarāciju, kuru nodokļa maksātājs iesniedz savā dalībvalstī atbilstīgi PVN iekšzemes saistībām.

Vienas pieturas aģentūras minishēma ir pieejama nodokļa maksātājiem, kuri veic uzņēmējdarbību ES (ES shēma), un arī nodokļa maksātājiem, kuri neveic uzņēmējdarbību ES (shēma, kas nav ES shēma). Ja nebūtu vienas pieturas aģentūras minishēmas, pakalpojumu sniedzējam būtu jāreģistrējas katrā dalībvalstī, kurā tas sniedz pakalpojumus klientiem. Nodokļa maksātājiem nav obligāti jāizmanto vienas pieturas aģentūras minishēma.

Tomēr, ja nodokļa maksātājs izvēlas izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, tā jāpiemēro visās attiecīgajās dalībvalstīs. Shēmu nevar izmantot pēc izvēles tikai atsevišķās dalībvalstīs.

Noteikumi saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu ir ietverti vairākos tiesību aktos (skatīt 1. pielikumu). Lai nodrošinātu nodokļa maksātājiem un dalībvalstīm skaidru izpratni par to, kā darbojas vienas pieturas aģentūras minishēma, Komisija ir izstrādājusi attiecīgu rokasgrāmatu, tajā apvienojot visus nozīmīgākos punktus. Rokasgrāmatā par vienas pieturas aģentūras minishēmu aptverti šādi četri elementi:

- reģistrācijas process, tostarp process reģistrācijas atcelšanai;
- deklarācijas iesniegšanas process;
- maksājuma veikšanas process, tostarp atmaksa;
- dažādi citi aspekti, tostarp ierakstu veikšana.

Šo elementu nolūkā ir svarīgi skaidrot dažus pamatjēdzienus:

1) Jēdziens „nodokļa maksātājs” saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu

Saskaņā ar ES shēmu nodokļa maksātājs ir uzņēmums (neatkarīgi no tā, vai tas ir sabiedrība, līgumsabiedrība vai viena īpašnieka uzņēmums), kura darījumdarbības vieta vai pastāvīgā iestāde atrodas ES. Nodokļa maksātājs nevar izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, lai sniegtu pakalpojumus dalībvalstī, kurā tas veic uzņēmējdarbību (kur ir tā darījumdarbības vieta vai pastāvīgā iestāde).

Saskaņā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs ir uzņēmums (neatkarīgi no tā, vai tas ir sabiedrība, līgumsabiedrība vai viena īpašnieka uzņēmums), kura darījumdarbības vieta vai pastāvīgā iestāde neatrodas ES un kurš nav reģistrēts ES PVN nolūkā vai attiecībā uz kuru nepastāv prasība to identificēt ES PVN nolūkā.

2) Jēdziens „identifikācijas dalībvalsts”

Identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājs ir reģistrēts, lai izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, un sniedz PVN deklarāciju un maksā PVN, kas jāmaksā patēriņa dalībvalstī (dalībvalstīs).

Saskaņā ar ES shēmu identifikācijas dalībvalstij jābūt dalībvalstij, kurā nodokļa maksātājam ir darījumdarbības vieta, t. i., kurā atrodas uzņēmuma galvenais birojs vai kurā viena īpašnieka uzņēmums veic darījumdarbību.

Tomēr, ja nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta neatrodas ES, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde. Ja nodokļa maksātājam ir vairākas pastāvīgās iestādes, par identifikācijas dalībvalsti tas var izvēlēties ikvienu dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde.

Saskaņā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs var brīvi izvēlēties identifikācijas dalībvalsti.

3) Jēdziens „patēriņa dalībvalsts”

Patēriņa dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājs sniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas. Saistībā ar ES shēmu šādā dalībvalstī nodokļa maksātājam nevar būt ne darījumdarbības vieta, ne pastāvīga iestāde. Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, šādā dalībvalstī nodokļa maksātājs nevar veikt nekādu uzņēmējdarbību un tam nevar tikt piemērotas citas prasības būt reģistrētam PVN nolūkā.

Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, identifikācijas dalībvalsts var būt arī patēriņa dalībvalsts, t. i., nodokļa maksātājs izmanto vienas pieturas aģentūras minishēmu, lai uzskaitītu un maksātu PVN par klientiem sniegtiem telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem identifikācijas dalībvalstī.

Jāatzīmē, ka saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu uzskata, ka pakalpojumi tiek sniegti patēriņa dalībvalstī, nevis identifikācijas dalībvalstī vai dalībvalstī, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība. Tādējādi noteikumus, kurus piemēro patēriņa dalībvalstī vietēji sniegtiem pakalpojumiem, piemēro arī pakalpojumiem, kas tiek sniegti saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu. Šādi noteikumi aptvertu arī noteikumus par rēķinu izrakstīšanu, skaidrās naudas uzskaiti un slikto parādu norakstīšanu.

4) Jēdziens „pastāvīga iestāde”

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

5) Jēdziens „dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība”

Dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir pastāvīga iestāde. Nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta var būt identifikācijas dalībvalstī, bet vienlaikus tā pastāvīgās iestādes var atrasties citās dalībvalstīs.

Pakalpojumi, kurus sniedz šādas pastāvīgās iestādes patēriņa dalībvalstīm, arī jāiekļauj deklarācijā, kas tiek sniegta atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai.

Dalībvalsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, nevar būt patēriņa dalībvalsts, jo visi šajā dalībvalstī sniegtie pakalpojumi jānorāda PVN iekšzemes deklarācijā, ko sniedz pastāvīgā iestāde.

Turklāt jāpaskaidro, ka šis rokasgrāmatas nolūks ir vienas pieturas aģentūras minishēmas piemērošana praksē. Vēlāk tiks izstrādātas norādes par elementiem saistībā ar pakalpojumu sniegšanas vietu un klienta statusu.

1.a daļa. Reģistrācija

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājam, kas izvēlas izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, tiek noteikta prasība reģistrēties identifikācijas dalībvalstī. Saistībā ar ES shēmu šāda dalībvalsts būs dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir darījumdarbības vieta.

Ja nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta neatrodas ES, identifikācijas dalībvalsts būs dalībvalsts, kurā tam ir pastāvīga iestāde. Ja nodokļa maksātājam ir vairākas pastāvīgās iestādes ES, tas par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties vienu no šādām dalībvalstīm. Tas ir vienīgais gadījums, kad nodokļa maksātājs var izvēlēties identifikācijas dalībvalsti saskaņā ar ES shēmu, un nodokļa maksātājam šāds lēmums ir saistošs tā kalendārā gada laikā, kurā attiecīgais lēmums pieņemts, un vēl divus turpmākos kalendāros gadus.

Ikvienā gadījumā saskaņā ar ES shēmu nodokļa maksātājs tiks identificēts vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā, izmantojot tādu pašu individuālo PVN identifikācijas numuru, ar kādu tas tiek identificēts iekšzemes PVN deklarācijas nolūkā.

Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs (kura darījumdarbības vieta vai pastāvīgā iestāde nav ES, kurš nav reģistrēts ES vai kuram nepiemēro citas prasības par reģistrēšanos ES¹) var izvēlēties identifikācijas dalībvalsti. Šī dalībvalsts piešķirs nodokļa maksātājam PVN identifikācijas numuru (EUxxxxxyyyyz formātā).

Gan ES shēmas, gan shēmas, kas nav ES shēma, gadījumā nodokļa maksātājam var būt tikai viena identifikācijas dalībvalsts, un visi telesakaru, apraides un elektroniski sniegtie pakalpojumi personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstī, kurā pakalpojumu sniedzējs neveic uzņēmējdarbību, jādeklarē atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, ja nodokļa maksātājs to izvēlas izmantot.

Konkrētāka informācija

1) Kas var reģistrēties vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Reģistrēties vienas pieturas aģentūras minishēmai var ikviens nodokļa maksātājs, kas sniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstī, kurā nodokļa maksātājs neveic uzņēmējdarbību un nav reģistrēts vai tam nepiemēro citas prasības saistībā ar reģistrēšanos.

Pastāv divas shēmas:

¹ Jāņem vērā, ka saistībā ar ES shēmu un shēmu, kas nav ES shēma, ES dalībvalstīs ir noteiktas teritorijas, kurās nepiemēro PVN direktīvu 2006/112/EK; tās ir uzskaitītas minētās direktīvas 6. pantā.

ES shēma — nodokļa maksātājs var reģistrēties, lai izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, ja tā darījumsdarbības vieta atrodas ES vai, ja tā darījumsdarbības vieta neatrodas ES, tā pastāvīgā iestāde atrodas ES.

Shēma, kas nav ES shēma — persona, kas nav nodokļa maksātāja ES, var reģistrēties, lai izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, ja tās darījumsdarbības vieta neatrodas ES, tai nav pastāvīgas iestādes ES, tā nav reģistrējusies ES vai tai netiek piemērotas citas prasības tikt identificētai ES PVN nolūkā.

Tas nozīmē, ka persona, kas nav nodokļa maksātāja ES un ir reģistrēta PVN nolūkā vai tai piemēro prasību reģistrēties ES PVN nolūkā, bet tā neveic uzņēmējdarbību ES, **nevar** izmantot shēmu, kas nav ES shēma (jo tai tiek piemērota prasība tikt identificētai PVN nolūkā). Šāds nodokļa maksātājs arī nevar izmantot ES shēmu (jo tas neveic uzņēmējdarbību ES). Šādā gadījumā personai, kas nav nodokļa maksātāja ES, tiek piemērota prasība reģistrēties un uzskaitīt PVN katrā dalībvalstī, kurā tai ir klients, kam šī persona sniedz attiecīgos pakalpojumus.

- 2) Kā notiek reģistrēšanās saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu identifikācijas dalībvalstī?

Lai nodokļu maksātājs reģistrētos saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu, tam jāsniedz noteikta informācija identifikācijas dalībvalstij. Dalībvalstis var izvēlēties, kā tieši tās apkopos šādu nodokļa maksātāju sniegtu informāciju, bet šāda informācija jāsniedz elektroniski. Praksē dalībvalstis nodrošinās tīmekļa vietni šādas informācijas sniegšanai.

Informācija būs atšķirīga atkarībā no tā, vai nodokļa maksātājs reģistrējas, lai izmantotu ES shēmu vai shēmu, kas nav ES shēma. Jāatzīmē, ka saistībā ar ES shēmu dalībvalsts rīcībā jau var būt liela daļa nepieciešamās informācijas, jo nodokļa maksātājs jau ir reģistrējies identifikācijas dalībvalstī PVN nolūkā, lai sniegtu pakalpojumus iekšzemē.

Tad, kad identifikācijas dalībvalsts ir saņēmusi un apstiprinājusi nepieciešamo reģistrācijas informāciju (skatīt 3. punktu turpmāk), dati tiek glabāti tās datubāzē un sūtīti citām dalībvalstīm. Šajā posmā nodokļa maksātājam, kas izmanto shēmu, kas nav ES shēma, identifikācijas dalībvalsts piešķir individuālu PVN identifikācijas numuru.

Rokasgrāmatas 2. pielikumā sniegta reģistrācijas informācija, un dalībvalstis ar to savstarpēji apmainīsies. Ir skaidrs, ka daži elementi, piemēram, sabiedrības nosaukums, tirdzniecības nosaukums, pilnā pasta adrese u. c., ir kopīgi abām shēmām. Savukārt tikai uz ES shēmu attiecas tādi elementi kā, piemēram, PVN identifikācijas numurs pastāvīgām iestādēm ārpus identifikācijas dalībvalsts, savukārt valsts nodokļa maksātāja numurs un deklarācija par to, ka nodokļa maksātājs nav reģistrējies ES PVN nolūkā, attiecas vienīgi uz shēmu, kas nav ES shēma.

- 3) Vai identifikācijas dalībvalsts pārbauda reģistrācijas datus?

Identifikācijas dalībvalsts veic noteiktas pārbaudes saistībā ar sniegtajiem reģistrācijas datiem, lai nodrošinātu, ka nodokļa maksātājs atbilst shēmas izmantošanai

paredzētajiem nosacījumiem. Tā vismaz pārbauda, vai nodokļa maksātājs jau nav reģistrējies citā dalībvalstī saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu un vai joprojām ir spēkā karantīnas periodi (skatīt iedaļu par reģistrācijas atcelšanu).

Šādu pārbaūžu rezultātā identifikācijas dalībvalsts var atteikt reģistrāciju saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu. Sniedzot apelāciju par lēmumu, nodokļa maksātājs izmanto valsts procedūras.

4) Vai nodokļa maksātājam tiks piešķirts individuāls PVN identifikācijas numurs?

Saskaņā ar ES shēmu individuāls PVN reģistrācijas numurs ir tāds pats numurs, kādu identifikācijas dalībvalsts jau piešķīrusi nodokļa maksātājam pakalpojumu sniegšanai iekšzemē. Nodokļa maksātājs nevar reģistrēties ES minishēmai, ja tam nav šāda numura.

Saskaņā ar shēmu, kas nav ES shēma, identifikācijas dalībvalsts piešķirs nodokļa maksātājam individuālu PVN identifikācijas numuru (EUxxxxxyyyyz formātā).

5) Kad reģistrācija stāsies spēkā?

Parastos apstākļos reģistrācija stāsies spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko kalendārajam ceturksnim, kurā nodokļa maksātājs informējis identifikācijas dalībvalsti par savu vēlmi sākt izmantot shēmu. Piemēram, ja 2016. gada 15. februārī nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti, ka tas vēlas sākt izmantot shēmu, un sniedz nepieciešamo informāciju, nodokļa maksātājs varēs izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu pakalpojumu sniegšanai, sākot no 2016. gada 1. aprīļa vai vēlākā datumā.

Tomēr ir iespējama situācija, kad nodokļa maksātājs sāk sniegt pakalpojumus saskaņā ar shēmu pirms noteiktā datuma. Ja tā notiek, shēma sāk darboties dienā, kad pakalpojums tiek sniegts pirmo reizi, ja vien līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā pakalpojums sniegts pirmo reizi, nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti par to, ka tas sācis veikt darbības saskaņā ar shēmu. Šis termiņš attiecas arī uz grozījumiem reģistrācijas datos, ja nodokļa maksātājs jau ir informējis identifikācijas dalībvalsti par to, ka tas vēlas sākt pakalpojumu sniegšanu nākamā ceturkšņa pirmajā dienā, bet faktiski sāk sniegt pakalpojumus agrāk. Ja nodokļa maksātājs neievēro termiņu, tam piemēro prasību reģistrēties PVN nolūkā un uzskaitīt PVN klienta atrašanās vietas dalībvalstī (dalībvalstīs).

Piemēram, nodokļa maksātājs 1. martā pirmo reizi sniedz pakalpojumus personai, kas nav nodokļa maksātāja. Ja identifikācijas dalībvalsts tiek attiecīgi informēta līdz 10. aprīlim, uzskata, ka nodokļa maksātājs pievienojies īpašajai shēmai 1. martā un īpašā minishēma attiecas uz visiem turpmāk sniegtajiem pakalpojumiem. Tas attiecas gan uz ES shēmu, gan shēmu, kas nav ES shēma.

Kā redzams rokasgrāmatas 2. pielikumā, ir trīs ailes, kas attiecas uz reģistrācijas datumu. Datums ir iekļauts reģistrācijas informācijā, ko identifikācijas dalībvalsts nosūtīs citām dalībvalstīm.

- 17. aile. Datums, kurā sāk izmantot shēmu.

Tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs sāk izmantot shēmu.

- 18. aile. Datums, kurā nodokļa maksātājs izteicis pieprasījumu tikt reģistrētam shēmā.

Tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti, ka tas vēlas sākt izmantot shēmu, un nosūta nepieciešamo informāciju. Praksē tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs nodrošina visus nepieciešamos reģistrācijas datus tīmekļa portālā.

- 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 ir sniedzis spēkā esošu informāciju, — pieņem lēmumu reģistrēt nodokļa maksātāju vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā.

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

6) Kas notiek, ja nodokļa maksātājam ir pastāvīgas iestādes citās dalībvalstīs?

Ja nodokļa maksātājam, kas izmanto ES shēmu, ir pastāvīgas iestādes ārpus identifikācijas dalībvalsts, reģistrācijas datus, kas sniegti vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā, jāiekļauj PVN identifikācijas numurs vai nodokļa atsaucē numurs un citās dalībvalstīs esošo pastāvīgo iestāžu nosaukumi un adreses. Šāda prasība pastāv neatkarīgi no tā, vai pastāvīgā iestāde sniegs telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus vai ne. Prasības saistībā ar šādu informāciju ir pieejamas 2. pielikuma 13.1. un 14.1. izcēlumā.

Turklāt saskaņā ar ES shēmu, ja nodokļa maksātājs ir reģistrēts citā dalībvalstī PVN nolūkā, bet neveic uzņēmējdarbību šajā valstī (piemēram, tādēļ, ka pastāv prasība veikt reģistrēšanos, lai veiktu preču tālpārdošanu), šāds PVN identifikācijas numurs jāiekļauj datus, reģistrējoties vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā (2. pielikuma 15.1. aile).

Ja nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību ES vai tam tiek piemērotas citas prasības par reģistrēšanos ES PVN nolūkā, šāds nodokļa maksātājs nevar izmantot shēmu, kas nav ES shēma.

7) Vai nodokļa maksātājs var grozīt reģistrācijas informāciju?

Nodokļa maksātājam ir juridisks pienākums informēt identifikācijas dalībvalsti par pārmaiņām reģistrācijas informācijā vismaz līdz tā mēneša 10. datumam, kas seko mēnesim, kurā pārmaiņas notikušas.

Grozīt var noteiktus reģistrācijas informācijas elementus, piemēram, adresi, e-pasta adresi, kontaktinformāciju, pastāvīgo iestāžu sarakstu, sarakstu ar PVN identifikācijas numuriem citās dalībvalstīs, bet atsevišķus PVN identifikācijas numurus nevar grozīt. Dalībvalstis precīzi noteiks, kādus grozījumus var izdarīt reģistrācijas datus un kā to var izdarīt.

8) Kas notiek ar šādiem grozījumiem?

Reģistrācijas informācija, tostarp grozījumi šādā informācijā, tiek glabāta identifikācijas dalībvalsts datubāzē. Pēc attiecīga pieprasījuma piekļuve šādai informācijai būs visām dalībvalstīm.

9) Kāds režīms tiek piemērots PVN grupai?

Kaut gan ir atzīts, ka iekšzemē dalībvalstīm ir atšķirīga pieeja tiesību aktiem par PVN grupām, praktisks risinājums īpašiem gadījumiem saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu būtu šāds režīms PVN grupām:

- PVN grupa var izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, bet reģistrācijas laikā reģistrācijas informācijas 20. izcēlumā tai jānorāda, ka tā ir PVN grupa.
- PVN grupa reģistrējas, izmantojot PVN identifikācijas numuru, ar kuru tā ir reģistrēta pakalpojumu sniegšanai iekšzemē; ja iekšzemē grupas locekļiem tiek piešķirti dažādi numuri, PVN grupai būtu jāsaņem viens numurs izmantošanai vismaz saistībā ar reģistrāciju vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā².
- Ja kādam PVN grupas loceklim jau ir vai būs pastāvīga iestāde citā dalībvalstī, saikne ar pastāvīgo iestādi, reģistrējoties vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā, tiek pārtraukta un pakalpojumi, kurus sniedz pastāvīgā iestāde, nevar tikt deklarēti PVN grupas sniegtajā PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai.
- Līdzīgā kārtā pakalpojumi, kurus sniedz PVN grupa dalībvalstī, kur atrodas pastāvīgā iestāde, jādeklarē, izmantojot PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, nevis iekšzemes PVN deklarāciju, ko sagatavo pastāvīgā iestāde.
- Tādējādi PVN grupa, reģistrējoties vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā, nevar grupā iekļaut pastāvīgas iestādes citās dalībvalstīs.

Komisija apzinās, ka Tiesā tiek skatītas lietas saistībā ar PVN grupām, un šī rokasgrāmata var tikt pārskatīta, ņemot vērā Tiesas spriedumu.

10) Reģistrācija pirms 2015. gada 1. janvāra

Sākot no 2014. gada 1. oktobra, dalībvalstis nodrošinās nodokļa maksātājiem informāciju par reģistrācijas procedūru. Tādējādi tiks novērsta situācija, kad liels

² Tas var būt jauns numurs vai numurs, kas jau ir piešķirts kādam grupas loceklim.

skaitis nodokļa maksātāju vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā reģistrēsies 2015. gada 1. janvārī. Ja nodokļa maksātājs veiks reģistrāciju laikā starp 2014. gada 1. oktobri un tā paša gada 31. decembri, reģistrācija stāsies spēkā 2015. gada 1. janvārī.

- 11) Nodokļa maksātāji ārpus ES, kas jau izmanto PVN elektroniski sniegtu pakalpojumu minishēmā (*VoeS*)

Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs, kas jau ir reģistrējies *VoeS* sistēmā, paturēs tam jau piešķirto individuālo PVN identifikācijas numuru.

- 12) Identifikācijas dalībvalsts maiņa brīvprātīgā kārtā gadījumos, kad netiek mainīta darbūm darbības vieta (vietas).

Nodokļa maksātājs, kas izmanto ES shēmu, var mainīt identifikācijas dalībvalsti un izvēlēties citu dalībvalsti, kurā tam ir pastāvīga iestāde, bet tikai tad, ja tā darbūm darbības vieta joprojām neatrodas ES. Šādā gadījumā nodokļa maksātājam šis lēmums ir saistošs attiecīgajā kalendārajā gadā un divus nākamus kalendāros gadus (skatīt PVN direktīvas 369.a panta 2. punktu).

Nodokļa maksātājs, kas izmanto shēmu, kas nav ES shēma, var mainīt identifikācijas dalībvalsti jebkurā laikā, neievērojot atbilstīgu bloķēšanas periodu.

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

1.b daļa. Reģistrācijas atcelšana/izslēgšana

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājs var brīvprātīgi izstāties no shēmas (atcelt reģistrāciju), vai arī identifikācijas dalībvalsts to var izslēgt no shēmas. Atkarībā no iemesliem, kuru dēļ nodokļa maksātājs atcēlis reģistrāciju shēmā vai ir izslēgts no shēmas, tam var tikt noteikts aizliegums noteiktu laiku izmantot kādu konkrētu shēmu (ES shēmu vai shēmu, kas nav ES shēma) vai abas shēmas. Šo periodu sauc par karantīnas periodu.

Konkrētāka informācija

Reģistrācijas atcelšana

1) Kā nodokļa maksātājs atceļ reģistrāciju vienas pieturas aģentūras minishēmā?

Lai atceltu reģistrāciju saistībā ar shēmu, nodokļa maksātājam jāinformē identifikācijas dalībvalsts vismaz 15 dienas pirms tā kalendārā ceturkšņa beigām, kurā tas plāno beigt izmantot shēmu. Tātad, ja nodokļa maksātājs vēlas atcelt reģistrāciju saistībā ar shēmu, sākot no 1. jūlija, tam jāinformē identifikācijas dalībvalsts līdz 15. jūnijam.

Katra dalībvalsts īsteno savu procedūru saistībā ar informācijas sniegšanu par nodomu atcelt reģistrāciju saistībā ar shēmu, bet tas jā dara elektroniski.

Tad, kad nodokļa maksātājs vairs neizmanto shēmu, pienākums saistībā ar telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanu, saskaņā ar kuru PVN jāmaksā pēc izbeigšanas datuma, jāpilda patēriņa dalībvalstī (dalībvalstīs).

Ir svarīgi norādīt, ka gadījumā, kad nodokļa maksātājs izstājas no shēmas, tas tiek izslēgts no shēmas izmantotāju saraksta ikvienā dalībvalstī uz diviem kalendārajiem ceturkšņiem.

2) Kas notiek tad, ja nodokļa maksātājs pārvieto savu darījumdarbības vietu vai pastāvīgo iestādi no identifikācijas dalībvalsts uz citu dalībvalsti?

Ja nodokļa maksātājs pārvieto savu darījumdarbības vietu no vienas dalībvalsts uz citu vai pārtrauc veikt uzņēmējdarbību identifikācijas dalībvalstī, bet vēlas turpināt izmantot shēmu, atrodoties citā dalībvalstī, kurā tam ir cita pastāvīgā iestāde, šādam nodokļa maksātājam tiek noteikta prasība atcelt reģistrāciju shēmā vienā dalībvalstī un reģistrēties shēmas izmantošanai citā dalībvalstī.

Šādā gadījumā reģistrācijas atcelšanas/reģistrācijas datums ir diena, kurā notiek pārmaiņas (t. i., tad, kad tiek slēgta darījumdarbība identifikācijas dalībvalstī), un netiek piemērots karantīnas periods. Tomēr nodokļa maksātājam jāinformē abas dalībvalstis (iepriekšējā identifikācijas dalībvalsts un jaunā identifikācijas dalībvalsts) par pārmaiņām ne vēlāk kā līdz tā mēneša 10. datumam, kas seko mēnesim, kurā pārmaiņas notikušas.

Piemēram, nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību Apvienotajā Karaļvalstī un ir reģistrējies AK vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā, sākot no 2015. gada 1. janvāra. Pēc pārstrukturēšanas darījumdarbības vieta 2017. gada 21. martā tiek pārceļta uz Franciju. Lai arī turpmāk izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, nodokļa maksātājam tiek izvirzīta prasība vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā atcelt reģistrāciju AK un reģistrēties Francijā. 2017. gada 21. marts³ ir datums, kurā reģistrācija AK tiek atcelta un tiek veikta reģistrācija Francijā. Nodokļa maksātājam jāinformē abas dalībvalstis par šīm pārmaiņām līdz 2017. 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 klients, saistībā ar pakalpojumiem, kas sniegti, sākot no 2017. gada 21. marta, un saskaņā ar parastajiem noteikumiem piemēro karantīnas periodu.

Tāda pati procedūra tiek piemērota gadījumos, kad nodokļa maksātājs maina shēmu, no ES shēmas pārejot uz shēmu, kas nav ES shēma (vai otrādi).

Izslēgšana

Nodokļa maksātājs tiek izslēgts no shēmas šādu iemeslu dēļ:

- tas paziņo, ka vairs nesniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus;
- var uzskatīt, ka tas vairs neveic darbības saskaņā ar īpašām shēmām,
 - ja tas nav sniedzis pakalpojumus saskaņā ar īpašo shēmu astoņos secīgos kalendāros ceturkšņos;
- tas vairs neatbilst shēmas izmantošanas nosacījumiem (piemēram, nodokļa maksātājam, kas izmanto shēmu, kas nav ES shēma, tiek attiecīgi izvirzīta prasība reģistrēties dalībvalstī);
- tas pastāvīgi nenodrošina atbilstību shēmas noteikumiem; tas ir attiecīgi definēts vismaz šādos gadījumos:
 - atgādinājumi iesniegt deklarāciju tiek sūtīti nodokļa maksātājam trīs secīgos kalendāros ceturkšņos, un PVN deklarācija nevienā gadījumā netiek iesniegta 10 dienu laikā pēc atgādinājuma datuma;
 - atgādinājumi veikt maksājumu tiek sūtīti nodokļa maksātājam trīs secīgos kalendāros ceturkšņos, un pilnā summa netiek samaksāta 10 dienu laikā pēc katra paziņojuma saņemšanas, ja nesamaksātā summa par katru deklarāciju ir mazāka par EUR 100;
 - nodokļa maksātājs nav nodrošinājis, ka tā grāmatojumi ir elektroniski pieejami identifikācijas dalībvalstij vai patēriņa dalībvalstij vienu mēnesi pēc tam, kad identifikācijas dalībvalsts nosūtījusi atgādinājumu.

Kaut gan dalībvalsts var pieprasīt, lai identifikācijas dalībvalsts izslēdz nodokļa maksātāju no shēmas, lēmumu par izslēgšanu vai neizslēgšanu var pieņemt vienīgi identifikācijas dalībvalsts. Nodokļa maksātājs var pārsūdzēt lēmumu par izslēgšanu atbilstīgi identifikācijas dalībvalsts piemērotajai iekšējai procedūrai.

³ Pakalpojumi, kas sniegti 2017. gada 21. martā, jāiekļauj deklarācijā, kas tiek sniegta Francijā atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai.

Karantīnas periods

Karantīnas periods ir laikposms, kurā nodokļa maksātājs tiek izslēgts no vienas vai abu shēmu izmantošanas saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu. Karantīnas periodu piemēro tikai šādos gadījumos:

- a) ja nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti par to, ka tas vairs nesniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus, tad karantīnas periods iestājas izbeigšanas dienā un ilgst divus kalendāros ceturkšņus. Karantīnu piemēro tikai tai shēmai, kurā nodokļa maksātājs piedalījies;
- b) ja nodokļa maksātājs brīvprātīgi izstājas no shēmas, karantīnas periods iestājas izbeigšanas dienā un ilgst divus kalendāros ceturkšņus. Karantīnu piemēro tikai tai shēmai, kurā nodokļa maksātājs piedalījies;
- c) ja nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro īpašās shēmas noteikumus, karantīnas periods sākas izbeigšanas dienā un ilgst astoņus kalendāros ceturkšņus. Šādu karantīnu piemēro abām shēmām;
- d) ja nodokļa maksātājs ir izslēgts tāpēc, ka tas vairs nepilda attiecīgās īpašās shēmas izmantošanai nepieciešamos nosacījumus, karantīnas periodu nepiemēro;
- e) ja uzskata, ka nodokļa maksātājs vairs neveic darbības saskaņā ar īpašu shēmu, jo tas nav sniedzis shēmas aptvertos pakalpojumus astoņos secīgos kalendāros ceturkšņos, karantīnas periodu nepiemēro.

Datums, kurā izslēgšana stājas spēkā

Ja nodokļa maksātājs brīvprātīgi izstājas no shēmas, pārtraukšana stājas spēkā nākamā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā.

Ja nodokļa maksātājs informē identifikācijas dalībvalsti par to, ka tas vairs nesniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus, vai pastāvīgi neievēro īpašās shēmas noteikumus, izslēgšana stājas spēkā tā kalendārā ceturkšņa pirmajā dienā, kas seko dienai, kurā nodokļa maksātājam tiek elektroniski nosūtīts lēmums par izslēgšanu. Tomēr, ja izslēgšanas iemesls ir nodokļa maksātāja vai pastāvīgās iestādes atrašanās vietas pārcelšana, izslēgšana stājas spēkā pārmaiņas dienā, ja nodokļa maksātājs informējis abas dalībvalstis par pārmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā pārmaiņas notikušas.

2. daļa. PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājam, kas izmanto kādu īpašo shēmu, piemēro prasību elektroniski iesniegt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, par katru kalendāro ceturksni neatkarīgi no tā, vai tas faktiski ir vai nav sniedzis telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus (ja ceturkšņa laikā šādi pakalpojumi ES nav sniegti, tiek sniegta t. s. „nulles” deklarācija). Saskaņā ar prasībām PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, un attiecīgais maksājums jānodrošina 20 dienu laikā pēc deklarācijas aptvertā perioda beigām.

PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, iekļauj datus par pakalpojumiem klientiem katrā patēriņa dalībvalstī, kurus nodokļa maksātājs sniedzis, izmantojot shēmu; ES shēmas gadījumā datus sniedz katrā pastāvīgā iestāde.

Informāciju PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, identifikācijas dalībvalsts sadala pa patēriņa dalībvalstīm un nosūta datus dažādām dalībvalstīm, kurās tiek lietoti pakalpojumi un veikta uzņēmējdarbība.

Identifikācijas dalībvalsts sagatavo vienreizēju atsaucē numuru katrai PVN deklarācijai, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, un paziņo šo numuru nodokļa maksātājam. Šis numurs ir svarīgs, jo nodokļa maksātājam tas jānorāda, veicot attiecīgo maksājumu.

Konkrētāka informācija

- 1) Kādu pakalpojumu sniegšana tiek ietverta PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, jāiekļauj informācija par pakalpojumiem, kas sniegti saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu, t. i., par telesakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem personām, kas nav nodokļa maksātājas. Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, tas nozīmē visus ES sniegtos pakalpojumus saskaņā ar shēmu (tostarp pakalpojumus, kas sniegti identifikācijas dalībvalstī).

Saistībā ar ES shēmu tas attiecas uz visiem pakalpojumiem, kas sniegti patēriņa dalībvalstī darījumdarbības vietā vai izmantojot pastāvīgās iestādes.

Ir svarīgi norādīt, ka gadījumos, kad nodokļa maksātājs veic uzņēmējdarbību kādā dalībvalstī, visus šāda nodokļa maksātāja sniegtos telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus privātiem lietotājiem šajā dalībvalstī deklarē, izmantojot iekšzemes PVN deklarāciju par šādu uzņēmējdarbību, nevis PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai. Tas attiecas uz

pakalpojumiem, kurus sniedz saistībā ar nodokļa maksātāja veikto uzņēmējdarbību ārpus dalībvalsts un arī dalībvalstī veikto uzņēmējdarbību. Tas neattiecas uz dalībvalstīm, kurās nodokļa maksātājs reģistrēts PVN nolūkā, bet kurās tam nav pastāvīgas iestādes.

Piemēram var minēt šādu situāciju:

- Nodokļa maksātāja A galvenais birojs atrodas Apvienotajā Karaļvalstī, un tam ir pastāvīgas iestādes Francijā un Beļģijā.
- Galvenais birojs sniedz telesakaru pakalpojumus privātpersonām Francijā un Vācijā.
- Pastāvīgā iestāde Beļģijā sniedz telesakaru pakalpojumus privātpersonām Francijā un Vācijā.
- Nodokļa maksātājs A deklarē Vācijā sniegtos pakalpojumus, izmantojot deklarāciju atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai AK, bet Francijā sniegtie pakalpojumi tam jādeklarē, izmantojot Francijā esošās pastāvīgās iestādes sniegto iekšzemes PVN deklarāciju.

- 2) Kad ir jāiesniedz PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība elektroniski iesniegt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, identifikācijas dalībvalstij 20 dienu laikā pēc deklarācijas perioda beigām.

Deklarācijas periods ir viens kalendārais ceturksnis, tātad pirmais periods ir no 1. janvāra līdz 31. martam, otrs no 1. aprīļa līdz 30. jūnijam, trešais no 1. jūlija līdz 30. septembrim un ceturtais no 1. oktobra līdz 31. decembrim.

Iesniegšanas datums par katru no šiem periodiem ir attiecīgi 20. aprīlis, 20. jūlijs, 20. oktobris un 20. janvāris.

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

PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, nodokļa maksātājs nevar iesniegt pirms deklarācijas perioda beigām.

- 3) Kas notiks, ja PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, netiek iesniegta savlaicīgi?

Ja nodokļa maksātājs nav iesniedzis deklarāciju 30 dienu laikā pēc deklarācijas perioda beigām, identifikācijas dalībvalsts nosūta nodokļa maksātājam elektronisku atgādinājumu par pienākumu iesniegt deklarāciju un veikt maksājumu.

Turpmākus atgādinājumus sūta patēriņa dalībvalsts (dalībvalstis). Neņemot vērā 17. punktā sniegto skaidrojumu, deklarācija vienmēr jāiesniedz identifikācijas dalībvalstij elektroniski. Par soda naudām un maksām par deklarāciju novēlotu iesniegšanu atbild patēriņa dalībvalsts atbilstīgi saviem noteikumiem un procedūrām.

Jāņem vērā, ka gadījumos, kad nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu trīs secīgos ceturkšņos, bet nesniedz deklarāciju 10 dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka šis nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro shēmas noteikumus, tādēļ tas tiks izslēgts.

- 4) Kāda informācija ir ietverta deklarācijā atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Informācija sīki uzskaitīta Komisijas Īstenošanas Regulas 815/2012 III pielikumā (un tā vēlreiz norādīta šā dokumenta 3. pielikumā). Būtībā par katru patēriņa dalībvalsti nodokļa maksātājam jānorāda kopējais sniegto pakalpojumu apjoms ar standarta un samazināto likmi⁴ un PVN standarta un samazinātā likme (Komisija publiskos PVN likmes katrā dalībvalstī).

- PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, 1. daļā jānorāda vispārīga informācija. Īpašais atsauces numurs ir numurs, kuru PVN deklarācijai piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts.
- PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, 2. daļā jānorāda katrai patēriņa dalībvalstij raksturīga informācija.
 - 2.a daļa attiecas uz informāciju par identifikācijas dalībvalsti. Saistībā ar ES shēmu informācija attiecas uz pakalpojumiem, kas sniegti attiecīgajā patēriņa dalībvalstī, veicot uzņēmējdarbību identifikācijas dalībvalstī. Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, informācija attiecas uz visiem patēriņa dalībvalstī sniegtajiem pakalpojumiem.
 - 2.b daļa attiecas tikai uz ES shēmu, un informācija attiecas uz pakalpojumiem, kurus tajā pašā patēriņa dalībvalstī sniedz nodokļa maksātājs, kas neatrodas identifikācijas dalībvalstī (t. i., nodokļa maksātājam ir pastāvīgas iestādes citās dalībvalstīs).
 - 2.c daļā tiek apkopota informācija par visiem pakalpojumiem, kas sniegti patēriņa dalībvalstī, veicot uzņēmējdarbību dalībvalstīs, un tā attiecas tikai uz ES shēmu.

Piemēram, ja nodokļa maksātājs sniedz pakalpojumus trijās patēriņa dalībvalstīs, tam tiek piemērota prasība aizpildīt 2. daļu PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, trīs reizes — vienu par katru patēriņa dalībvalsti.

- 5) Kāda informācija nav iekļauta deklarācijā atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Ja nodokļa maksātājs nav sniedzis pakalpojumus saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu kādā noteiktā patēriņa dalībvalstī deklarācijas perioda laikā, tam netiek piemērota prasība iekļaut šo patēriņa dalībvalsti PVN deklarācijā, kas sagatavota

⁴ Dažos gadījumos PVN deklarācijā var būt jānorāda vairāk nekā divas PVN likmes. Tā var notikt, ja, piem., dalībvalsts deklarācijas perioda laikā ir mainījusi attiecīgo PVN likmi.

atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, neņemot vērā to, vai nodokļa maksātājs iepriekš ir sniedzis pakalpojumus šajā patēriņa dalībvalstī.

Piemēram, nodokļa maksātājs, kas veic uzņēmējdarbību Vācijā un pirmajā ceturksnī sniedz pakalpojumus Itālijā un AK, aizpilda deklarācijas 2. daļu divas reizes: vienu par pakalpojumiem, kas sniegti Itālijā, un otru par AK. Nākamajā ceturksnī tas pats nodokļa maksātājs sniedz pakalpojumus tikai Itālijā. Tad nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība aizpildīt deklarācijas 2. daļu tikai vienu reizi, norādot informāciju par pakalpojumiem, kas sniegti Itālijā. Netiek piemērota prasība aizpildīt deklarācijas 2. daļu, norādot „nulles” informāciju par AK sniegtiem pakalpojumiem.

Turklāt tādu pakalpojumu sniegšanu, kuri patēriņa dalībvalstī netiek aplikti ar nodokli un var būt, piemēram, noteikti elektronisko azartspēļu vai e-izglītības pakalpojumi, nedrīkst iekļaut deklarācijā atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai.

6) Kas ir īpašais atsauces numurs?

Tad, kad nodokļa maksātājs iesniedz PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, tas saņem deklarācijas īpašo atsauces numuru. Šis numurs nodokļa maksātājam jānorāda, veicot atbilstīgo maksājumu. Numuru veido identifikācijas dalībvalsts valsts kods, nodokļa maksātāja individuālais PVN identifikācijas numurs un deklarācijas periods.

7) Vai PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, nodokļa maksātājs var kompensēt PVN, izmantojot darījumdarbības izdevumus, kas radušies patēriņa dalībvalstī?

Nē. PVN par darījumdarbības izdevumiem, kuri radušies patēriņa dalībvalstī, nevar kompensēt, izmantojot sniegtos pakalpojumus, kas deklarēti PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai. Šādi izdevumi jāpieprasa, izmantojot elektronisko PVN atmaksas mehānismu (saskaņā ar Padomes Direktīvu 2008/9/EK) saistībā ar ES shēmu vai 13. PVN direktīvu (Padomes Direktīva 86/560/EEK) saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, vai iekšzemes PVN deklarāciju, ja nodokļa maksātājs ir reģistrējies (bet neveic uzņēmējdarbību) patēriņa dalībvalstī.

8) Kas notiek gadījumos, kad kādā ceturksnī pakalpojumi netiek sniegti nevienā patēriņa dalībvalstī?

Ja kāda ceturksņa laikā nodokļa maksātājs nesniedz pakalpojumus nevienā ES dalībvalstī saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu, tam tiek piemērota prasība sniegt „nulles” deklarāciju.

„Nulles” deklarācija praksē nozīmē, ka saistībā ar ES shēmu nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība aizpildīt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, šādi (skatīt 3. pielikumu): 1. izcēlumu (individuālais PVN identifikācijas numurs), 2. izcēlumu (PVN periods) un 21. izcēlumu (kopējā PVN summa, kas jāmaksā visās dalībvalstīs, kurās tiek veikta uzņēmējdarbība = nulle), savukārt saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, tiek piemērota prasība aizpildīt 1., 2. un 11. izcēlumu (kopējā PVN summa, kas jāmaksā = nulle).

9) Vai nodokļa maksātājs var labot deklarāciju?

Ikvienas korekcijas jāveic, izdarot labojumu oriģinālajā deklarācijā, nevis veicot grozījumus turpmākās deklarācijās.

Identifikācijas dalībvalsts ļauj nodokļa maksātājiem elektroniskā veidā izdarīt labojumus PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, trīs gadu laikā pēc datuma, kurā bija jāiesniedz sākotnējā deklarācija⁵. Identifikācijas dalībvalsts tad nosūta šo labojumu attiecīgajai (attiecīgajām) patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm). Papildu maksājumu, kas pienākas patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm), nodokļa maksātājs samaksā identifikācijas dalībvalstij, lai tā sadala maksājumu. Ja grozījuma rezultātā patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm) jāatmaksā līdzekļi, dalībvalsts veic atmaksājumu tieši nodokļa maksātājam.

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 minishēma neattiecas uz šādiem labojumiem.

10) Kas notiek gadījumā, ja vēlākā ceturksnī tiek sagatavota parādzīme?

Ja tiek sagatavota parādzīme, tiek izdarīta korekcija PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, tā perioda laikā, kurā sniegtie pakalpojumi deklarēti.

11) Vai nodokļa maksātājs var iesniegt negatīvu deklarāciju?

Nē. Ja tiek sagatavota parādzīme vai summa netiek samaksāta daļēji vai pilnībā (ņemot vērā patēriņa dalībvalsts noteikumus par slikto parādu atlaišanu), jāizdara korekcijas PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, kurā sākotnēji tika deklarēti sniegtie pakalpojumi.

12) Kas var piekļūt informācijai PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Informāciju PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, identifikācijas dalībvalsts uzglabā savā datubāzē, un tā ir pieejama ikvienas dalībvalsts attiecīgajām iestādēm.

13) Kādā valūtā jā sagatavo PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Deklarācija atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai būtu jā sagatavo euro valūtā, bet, ja identifikācijas dalībvalsts nav ieviesusi euro, tā var pieprasīt sagatavot deklarāciju tās vietējā valūtā. Tomēr, nosūtot deklarācijā norādīto informāciju citām dalībvalstīm, summas tiks konvertētas euro, izmantojot Eiropas Centrālās bankas publicēto valūtas kursu pārskata perioda pēdējā dienā.

⁵ Tas attiecas arī uz gadījumiem, kad nodokļa maksātājs kādu laiku neizmanto shēmu.

14) Vai PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, var saglabāt nepabeigtu?

Jā. Dalībvalstu tīmekļa portāls ļaus nodokļa maksātājam saglabāt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, pabeigšanai vēlāk.

15) Vai ir atļauta elektronisko dokumentu sūtīšana?

Jā. Dalībvalstu tīmekļa portālā būs iespēja augšupielādēt datus no PVN deklarācijas, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, izmantojot elektronisko dokumentu sūtīšanu.

16) Vai aģenti var iesniegt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Aģenti varēs iesniegt PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, klientu vārdā atbilstīgi identifikācijas dalībvalsts noteikumiem un procedūrām.

17) Kas notiek gadījumā, ja netiek iesniegta PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Ja, neraugoties uz dalībvalstu atgādinājumiem, netiek iesniegta PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, nodokļa maksātājam joprojām pastāv iespēja iesniegt deklarāciju identifikācijas dalībvalstī trīs gadus pēc deklarācijas obligātās iesniegšanas dienas. Ja nodokļa maksātājs iesniedz deklarāciju pēc šī datuma, tas to iesniedz tieši attiecīgajai (attiecīgajām) patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm).

3. daļa. Maksājumi

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājs maksā PVN, kas pienākas identifikācijas dalībvalstij. Deklarācijā norādīto kopsummu (t. i., par katru patēriņa dalībvalsti) tas maksā kā vienu summu. Tad identifikācijas dalībvalsts sadala naudu starp dažādām patēriņa dalībvalstīm. Saskaņā ar ES shēmu identifikācijas dalībvalsts līdz 2018. gada 31. decembrim patur procentos izteiktu summu no šīs naudas (turēšanas periods).

Konkrētāka informācija

- 1) Kā nodokļa maksātājs veic maksājumus identifikācijas dalībvalstij?

Identifikācijas dalībvalsts norādīs, kā nodokļa maksātājam jāveic maksājums. Maksājumā jāiekļauj atsauce uz PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai (t. i., identifikācijas dalībvalsts piešķirtais īpašais atsauces numurs).

- 2) Kad nodokļa maksātājam ir pienākums maksāt nesamaksāto PVN summu?

Maksājums jāveic tad, kad tiek iesniegta PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, norādot deklarācijas īpašo atsauces numuru. Tomēr, ja maksājums netiek veikts līdz ar deklarācijas iesniegšanu, tas jāveic ne vēlāk kā deklarācijas obligātās iesniegšanas datumā. Piemēram, ja nodokļa maksātājs iesniedz PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, nodokļa periodam sekojošā mēneša 10. datumā, tam jāveic maksājums līdz minētā mēneša 20. datumam.

Nodokļa maksātājam jāņem vērā, ka maksājums tiek uzskatīts par veiktu tad, kad tas nonācis identifikācijas dalībvalsts bankas kontā. Turklāt identifikācijas dalībvalsts nevar piedāvāt maksāšanas grafiku vai līdzīgu maksāšanas mehānismu kavētiem maksājumiem, kas tiek veikti saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu.

- 3) Kas notiek, ja maksājums netiek veikts?

Ja nodokļa maksātājs neveic maksājumu vai neveic maksājumu pilnā apmērā, identifikācijas dalībvalsts tam elektroniski nosūta atgādinājumu 10. dienā pēc maksājuma obligātā veikšanas datuma.

Būtu jāņem vērā, ka gadījumā, kad nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu no identifikācijas dalībvalsts trīs secīgos ceturkšņos un neveic PVN pilno maksājumu 10 dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neatbilst shēmas noteikumiem, un tas tiek izslēgts no shēmas, ja vien nesamaksātā summa nav mazāka par EUR 100 katrā ceturksnī.

- 4) Kas notiek tad, ja nodokļa maksātājs joprojām neveic PVN maksājumus?

Patēriņa dalībvalsts atbild par turpmākiem atgādinājumiem un pasākumiem PVN iekasēšanai. Ja patēriņa dalībvalsts nosūta atgādinājumu, nodokļa maksātājs vairs nevar maksāt nesamaksāto PVN identifikācijas dalībvalstij, un tam jāmaksā tieši patēriņa dalībvalstij. Ja nodokļa maksātājs tomēr veic maksājumu identifikācijas dalībvalstij, identifikācijas dalībvalsts nevis nosūtīs naudu patēriņa dalībvalstij, bet ieskaitīs naudu atpakaļ nodokļa maksātājam.

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

5) Kas notiek, ja PVN summa ir pārmaksāta?

Attiecībā uz pārmaksu runa ir par šādiem diviem gadījumiem:

- Identifikācijas dalībvalsts saņem maksājumu, un tas tiek salīdzināts ar PVN deklarāciju. Ja dalībvalsts konstatē, ka nodokļa maksātāja veiktais maksājums ir lielāks nekā PVN deklarācijā norādītā summa, identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu nodokļa maksātājam atbilstīgi valsts noteikumiem un procedūrām.
- Ja nodokļa maksātājs saprot, ka PVN deklarācijā ieviesusies kļūda un izdara labojumu, kura rezultātā rodas pārmaksa, tad — ja šis labojums izdarīts pirms tam, kad identifikācijas dalībvalsts sadalījusi naudu patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm) — identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu. Ja labojums izdarīts pēc tam, kad identifikācijas dalībvalsts sadalījusi naudu patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm), tad patēriņa dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši nodokļa maksātājam atbilstīgi valsts tiesību aktiem un procedūrām (ja dalībvalsts piekrīt labojumam). Identifikācijas dalībvalsts līdz 2018. gada 31. decembrim arī atmaksā paturēto pārmaksu tieši nodokļa maksātājam atbilstīgi valsts tiesību aktiem un procedūrām, kad patēriņa dalībvalsts piekritusi⁶ grozījumam.

Kaut gan attiecīgais lēmums jāpieņem valsts administrācijai, Komisijas ieteikums ir atmaksāt pārmaksu nodokļa maksātājam 30 dienu laikā pēc tam, kad nodokļu iestāde piekritusi labojumam. Atmaksāto summu var arī kompensēt, izmantojot citas saistības ar patēriņa dalībvalsti, ja tas ir atļauts valsts tiesību aktos.

6) Kas notiek gadījumā, ja nodokļa maksātājs izdara labojumu PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, lai parādītu pārmaksu vienai dalībvalstij un nepietiekamu samaksu tādā pašā apmērā citai dalībvalstij?

Tad, kad labojums ir pieņemts, dalībvalstij, kas saņēmusi pārmaksu, tiek piemērota prasība atmaksāt naudu tieši nodokļa maksātājam, pamatojoties uz informāciju labotajā PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai. Nodokļa maksātājam tiek piemērota prasība veikt nesamaksāto PVN maksājumu dalībvalstij, kura saņēmusi nepietiekamo maksājumu, izmantojot vienas

⁶ Patēriņa dalībvalsts informēs identifikācijas dalībvalsti par atmaksāto summu.

pieturas aģentūras minishēmu, pēc labojuma izdarīšanas. Ja identifikācijas dalībvalsts ir saņēmusi maksājumu saistībā ar PVN deklarāciju un vēlāk tas izrādījies nepareizs (piemēram, tādēļ, ka nodokļa maksātājs iesniedzis labojumu) un attiecīgā dalībvalsts vēl nav sadalījusi summu patēriņa dalībvalstij (dalībvalstīm), identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši nodokļa maksātājam.

- 7) Maksājuma saskaņošana ar PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, izmantojot īpašo atsauces numuru

Katrai PVN deklarācijai, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, ir īpašs atsauces numurs, tādēļ, veicot maksājumu, obligāti jānorāda šis numurs. Ja nodokļa maksātājs veic maksājumu, nenorādot īpašo atsauces numuru, vai īpašais atsauces numurs neatbilst nesamaksātajai summai PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, identifikācijas dalībvalsts var sākotnēji veikt pasākumus jautājuma noskaidrošanai. Pretējā gadījumā vai tad, ja jautājums netiek atrisināts, maksājums tiek atmaksāts atpakaļ nodokļa maksātājam un uzskata, ka maksājums ir veikts novēloti, ja nav ievērots termiņš maksājuma atkārtotai iesniegšanai.

- 8) Kas notiek turēšanas perioda laikā?

Saistībā ar PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, periodā no 2015. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 31. decembrim identifikācijas dalībvalsts patur 30 % no PVN maksājumiem nosūtīšanai patēriņa dalībvalstīm saskaņā ar ES shēmu. Laikā no 2017. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 31. decembrim šis apmērs būs 15 %, un tad, sākot no 2019. gada 1. janvāra, tas būs 0 %.

Tā ir turēšanas maksa saistībā ar maksājumiem tikai starp dalībvalstīm, un tā neietekmē PVN summu, kas jāmaksā nodokļa maksātājam. Kaut gan nodokļa maksātājam vajadzētu zināt, ka gadījumā, ja labojuma rezultātā tam pienākas atmaksa, turēšanas perioda laikā tas var saņemt atmaksu gan no patēriņa dalībvalsts (dalībvalstīm), gan identifikācijas dalībvalsts.

4. daļa. Citi jautājumi

Grāmatojumi

- 1) Kādi grāmatojumi jāveic nodokļa maksātājam?

Grāmatojumi, kas jāveic nodokļa maksātājam, ir noteikti Padomes Regulā 967/2012 (63. panta c) apakšpunktā). Tas attiecas uz vispārīgu informāciju, piemēram, patēriņa dalībvalsti, kurā tiek sniegti pakalpojumi, sniegto pakalpojumu veidu, pakalpojumu sniegšanas datumu un PVN summu, kas jāmaksā, un arī sīkāku informāciju, piemēram, par maksājumiem uz kontu un informāciju, kas izmantota, lai noteiktu vietu, kur klients veic uzņēmējdarbību, kura ir tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta.

- 2) Cik ilgi tie jāglabā?

Grāmatojumi jāglabā 10 gadus, sākot no tā gada beigām, kurā veikts darījums, neņemot vērā to, vai klients ir vai nav beidzis izmantot shēmu.

- 3) Kā nodokļa maksātājs nodod šādus grāmatojumus nodokļu iestādes rīcībā?

Grāmatojumiem jābūt pieejamiem elektroniski pēc pieprasījuma identifikācijas dalībvalstij vai kādai patēriņa dalībvalstij bez kavēšanās. Pieprasot grāmatojumus, dalībvalsts sniegs informāciju par to, kā tas ir praktiski izdarāms.

Vajadzētu ņemt vērā, ka gadījumā, ja grāmatojumi nebūs pieejami mēneša laikā pēc identifikācijas dalībvalsts atgādinājuma saņemšanas, tiks uzskatīts, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro shēmas noteikumus, un tas tiks izslēgts no shēmas.

Rēķinu sagatavošana

Saistībā ar rēķiniem tiek piemēroti patēriņa dalībvalsts noteikumi. Tādēļ nodokļa maksātājam jānodrošina, ka tiek ņemti vērā tās dalībvalsts noteikumi, kurā tas sniedz pakalpojumus klientiem. Informācija par dalībvalstu noteikumiem rēķinu sagatavošanai arī būs pieejama Komisijas vietnē.

Slikto parādu atlaišana

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

Ja klients nemaksā nodokļa maksātājam, nodokļa maksātājs ir tiesīgs atlaist slikto parādu. Šādā gadījumā ar nodokli apliekamā summa tiek attiecīgi samazināta. Saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu nodokļa maksātājam būtu jāgroza ar nodokli apliekamā summa sākotnējā deklarācijā atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, tāpat kā gadījumā, ja tas

veiktu citu labojumu. Patēriņa dalībvalsts ir tiesīga pārbaudīt šo grozījumu, lai nodrošinātu, kas tas atbilst valsts noteikumiem.

1. pielikums. Tiesību akti

- Padomes Direktīva 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (kas grozīta ar Padomes Direktīvu 2008/8/EK);
- Padomes Regula (ES) Nr. 904/2010 par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (pārstrādāta versija);
- Padomes Regula (ES) Nr. 967/2012, ar ko Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011 groza attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgā dalībvalstī un kas sniedz telekomunikāciju pakalpojumus, apraides pakalpojumus vai elektroniskos pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas;
- Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 815/2012, ar ko nosaka sīki izstrādātus piemērošanas noteikumus Padomes Regulai (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgā dalībvalstī un kas sniedz telekomunikāciju pakalpojumus, apraides pakalpojumus vai elektroniskos pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas;
- Turklāt Pastāvīgā komiteja administratīvās sadarbības jomā (SCAC) pieņēmusi darbības un tehniskās specifikācijas.

2. pielikums. Reģistrācijas dati

A sleja	B sleja	C sleja
Ailes Nr.	Shēma, kas nav ES shēma	ES shēma
1.	Individuālais PVN identifikācijas numurs, kuru piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. pantam ⁷	Individuālais PVN identifikācijas numurs, kuru piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 369. panta d) apakšpunktam, tostarp valsts kods
2.	Valsts nodokļa maksātāja numurs, ja tāds ir	
3.	Sabiedrības nosaukums	Sabiedrības nosaukums
4.	Sabiedrības tirdzniecības nosaukums (nosaukumi), ja tas atšķiras no sabiedrības nosaukuma	Sabiedrības tirdzniecības nosaukums (nosaukumi), ja tas atšķiras no sabiedrības nosaukuma
5.	Pilnā pasta adrese ⁸	Pilnā pasta adrese ⁹
6.	Valsts, kurā atrodas nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta	Valsts, kurā atrodas nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta, ja tā ir ārpus ES
7.	Nodokļa maksātāja e-pasta adrese	Nodokļa maksātāja e-pasta adrese
8.	Nodokļa maksātāja vietne (vietnes), ja tāda ir	Nodokļa maksātāja vietne (vietnes), ja tāda ir
9.	Kontaktpersona	Kontaktpersona
10.	Tālruņa numurs	Tālruņa numurs
11.	IBAN vai OBAN numurs	IBAN numurs
12.	BIC numurs	BIC numurs
13.1.		Individuālais (individuālie) PVN identifikācijas numurs (numuri) vai, ja tāda nav, nodokļa atsaucē numurs (numuri), ko piešķir dalībvalsts (dalībvalstis), kurā

⁷ Šādā formātā: EUxxxxyyyyyz, kur „xxx” ir identifikācijas dalībvalsts trīsciparu ISO skaitlis, „yyyyy” ir piecciparu numurs, ko piešķirusi identifikācijas dalībvalsts, un „z” ir pārbaudes skaitlis.

⁸ Ja ir, jānorāda pasta indekss.

⁹ Ja ir, jānorāda pasta indekss.

			(kurās) nodokļa maksātājam ir pastāvīgā (pastāvīgās) iestāde (iestādes) ¹⁰ un kura nav identifikācijas dalībvalsts
14.1.			Pilnā (pilnās) pasta adrese (adreses) un tirdzniecības nosaukums (nosaukumi) pastāvīgajām iestādēm ¹¹ , kas atrodas ārpus identifikācijas dalībvalsts
15.1.			Dalībvalsts (dalībvalstu) piešķirtais (piešķirtie) PVN identifikācijas numurs (numuri) kā nodokļa maksātājam, kas neveic uzņēmējdarbību ¹² .
16.	Elektroniska deklarācija, ka nodokļa maksātājs nav reģistrēts ES PVN nolūkā		
17.	Datums, kurā sāk izmantot shēmu ¹³		Datums, kurā sāk izmantot shēmu ¹⁴
18.	Datums, kurā nodokļa maksātājs izteicis pieprasījumu tikt reģistrētam shēmā		Datums, kurā nodokļa maksātājs izteicis pieprasījumu tikt reģistrētam shēmā
19.	Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju		Datums, kurā identifikācijas dalībvalsts pieņem lēmumu veikt reģistrāciju
20.			Norāde par to, vai nodokļa maksātājs ir PVN grupa ¹⁵
21.	Individuālais (individuālie) PVN identifikācijas numurs (numuri), kuru (kurus) piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. vai		Individuālais (individuālie) PVN identifikācijas numurs (numuri), kuru (kurus) piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. vai

¹⁰ Ja ir vairākas pastāvīgās iestādes, izmanto 13.1., 13.2. un secīgus izcēlumus.

¹¹ Ja ir vairākas pastāvīgās iestādes, izmanto 14.1., 14.2. un secīgus izcēlumus.

¹² Ja ir vairāki PVN identifikācijas numuri, kurus dalībvalsts (dalībvalstis) piešķirušas kā nodokļa maksātājam, kas neveic uzņēmējdarbību, izmanto 15.1., 15.2. un secīgus izcēlumus.

¹³ Tā var būt tikai dažos noteiktos gadījumos pirms reģistrācijas datuma shēmā.

¹⁴ Tā var būt tikai dažos noteiktos gadījumos pirms reģistrācijas datuma shēmā.

¹⁵ Šajā izcēlumā vienkārši norāda „jā” vai „nē”.

	369. panta d) apakšpunktam, ja iepriekš izmantota kāda no shēmām.		369. panta d) apakšpunktam, ja iepriekš izmantota kāda no shēmām.
--	---	--	---

3. pielikums. Sīkāka informācija deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai

1. daļa. Vispārīga informācija			
A sleja	B sleja		C sleja
Izcēlums	Shēma, kas nav ES shēma		ES shēma
Īpašais atsauces numurs¹⁶:			
1.	Individuālais PVN identifikācijas numurs, kuru piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. pantam		Individuālais PVN identifikācijas numurs, kuru piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 369. panta d) apakšpunktam, tostarp valsts kods
2.	PVN periods ¹⁷		PVN periods ¹⁸
2.a	Perioda sākuma un beigu datums ¹⁹		Perioda sākuma un beigu datums ²⁰
3.	Valūta		Valūta
2. daļa. Par katru patēriņa dalībvalsti, kurā jāmaksā PVN²¹			
			2.a) Pakalpojumi, kas sniegti no darījumdarbības vietas vai pastāvīgās iestādes identifikācijas dalībvalstī
4.1.	Patēriņa dalībvalsts valsts kods		Patēriņa dalībvalsts valsts kods
5.1.	PVN standartlikme patēriņa dalībvalstī		PVN standartlikme patēriņa dalībvalstī
6.1.	Samazinātā PVN likme patēriņa dalībvalstī		Samazinātā PVN likme patēriņa dalībvalstī

¹⁶ Īpašo atsauces numuru piešķir identifikācijas dalībvalsts, un to veido identifikācijas dalībvalsts valsts kods/PVN numurs/periods — t. i., GB/xxxxxxxx/C1.gg + katrai versijai pievieno laika zīmogu. Pirms deklarācijas nosūtīšanas citām attiecīgajām dalībvalstīm identifikācijas dalībvalsts nosauc šo numuru.

¹⁷ Attiecinā uz kalendārajiem ceturkšņiem: C1.gggg–C2.gggg–C3.gggg C4.gggg

¹⁸ Attiecinā uz kalendārajiem ceturkšņiem: C1.gggg–C2.gggg–C3.gggg C4.gggg

¹⁹ Aizpilda tikai tad, ja nodokļa maksātājs iesniedz vairākas PVN deklarācijas par vienu un to pašu ceturksni. Attiecinā uz kalendārajiem dienām: dd.mm.gggg–dd.mm.gggg.

²⁰ Aizpilda tikai tad, ja nodokļa maksātājs iesniedz vairākas PVN deklarācijas par vienu un to pašu ceturksni. Attiecinā uz kalendārajiem dienām: dd.mm.gggg–dd.mm.gggg.

²¹ Ja ir vairākas patēriņa dalībvalstis (vai ja vienā patēriņa dalībvalstī ceturkšņa vidū ir mainīta PVN likme), izmanto 4.2., 5.2., 6.2. un secīgus izcēlumus.

7.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot standartlikmi		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot standartlikmi
8.1.	PVN summa, piemērojot standartlikmi		PVN summa, piemērojot standartlikmi
9.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazināto likmi		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazināto likmi
10.1.	PVN summa, piemērojot samazināto likmi		PVN summa, piemērojot samazināto likmi
11.1.	Kopējā PVN summa, kas jāmaksā		Kopējā PVN summa, kas jāmaksā saistībā ar pakalpojumiem, kas sniegti no darījumdarbības vietas vai pastāvīgās iestādes identifikācijas dalībvalstī
			2.b) Pakalpojumi, kas sniegti no pastāvīgās iestādes, kas nav identifikācijas dalībvalstī²²
12.1.			Patēriņa dalībvalsts valsts kods
13.1.			PVN standartlikme patēriņa dalībvalstī
14.1.			Samazinātā PVN likme patēriņa dalībvalstī
15.1.			Individuālais PVN identifikācijas numurs vai, ja tāda nav, nodokļa atsaucē numurs, kuru piešķir pastāvīgās iestādes dalībvalsts, tostarp valsts kods
16.1.			Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot standartlikmi
17.1.			PVN summa, kas jāmaksā, piemērojot standartlikmi
18.1.			Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazināto likmi
19.1.			PVN summa, kas jāmaksā, piemērojot samazināto likmi

²² Ja ir vairākas iestādes, izmanto 12.1.2., 13.1.2., 14.1.2. un secīgus izcēlumus.

20.1.			Kopējā PVN summa, kas jāmaksā par pakalpojumiem, kas sniegti no darījumdarbības vietas vai pastāvīgās iestādes identifikācijas dalībvalstī.
			2.c) Kopējā summa saistībā ar darījumdarbības vietu vai pastāvīgo iestādi identifikācijas dalībvalstī un visām pastāvīgajām iestādēm visās citās dalībvalstīs
21.1.			Kopējā PVN summa, kas jāmaksā visām iestādēm (11.1. izcēlums + 11.2. izcēlums [...] + 20.1. izcēlums + 20.2. izcēlums [..])