



Valsts ieņēmumu
dienests

Informatīvais materiāls

Par atsevišķiem jautājumiem PVN deklarāciju aizpildīšanā Elektroniskās deklarēšanas sistēmā



10.11.2021.

Saturs

1. Vispārīga informācija	3
2. PVN 2 un PVN 3 pārskatu labošana.....	3
2.1. PVN 2 pārskata labošana	3
2.2. PVN 3 pārskata labošana	5
2.3. Labojumu veikšana par ES darījumiem, kas nav jāuzrāda PVN 2 pārskatā	6
3. Deklarāciju iesniegšana, ja mainās taksācijas periods.....	6
4. Deklarāciju iesniegšana, ja nodokļa maksātājs ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra	8
5. Papildu informācija par PVN deklarāciju aizpildīšanu	9

1. Vispārīga informācija

Pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) deklarācijas jāiesniedz, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) Elektroniskās deklarēšanas sistēmu (turpmāk – EDS).

Kārtība, kādā aizpildāma PVN deklarācija un tās pielikumi, noteikta Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumos Nr.40 „Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām”, kur var skatīt detalizētāku informāciju par PVN deklarāciju aizpildīšanu.

2. PVN 2 un PVN 3 pārskatu labošana



Ja pēc iesniegšanas EDS ir konstatēta kļūda PVN deklarācijas aizpildīšanā, nepieciešams iesniegt labojumus.

2.1. PVN 2 pārskata labošana

Kā rīkoties, ja konstatēta skaitliskās vērtības kļūda iepriekš iesniegtajā „Pārskatā par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā” (turpmāk – PVN 2 pārskats)?

Ja kļūdas dēļ mainās PVN deklarācijas rindiņās (piemēram, 45., 70. vai 80.) norādāmās vērtības, tad:

1) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus attiecīgā taksācijas perioda „Labojumu pārskatā par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā” (turpmāk – PVN 3 pārskats);

1.piemērs

Ja ir skaitliskas vērtības kļūda, tad, iesniedzot PVN 3 pārskatu:

- rindiņā „V” norāda iepriekš kļūdaini norādīto darījumu,
- savukārt rindiņā „J” norāda korekto darījuma summu.

Abas rindiņas ir jāaizpilda pilnībā, norādot gan taksācijas periodu, gan valsti un darījuma partnera reģistrācijas numuru (skatīt paraugu);

2) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN 3 pārskatu jāiesniedz VID;

3) jānokopē iepriekš iesniegtā attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācija;

4) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus PVN taksācijas perioda deklarācijas rindiņās (piemēram, 45. vai 48.²rindiņā) **un jāizdzēš visu iepriekšējo informāciju no PVN 2 pārskata;**

5) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN deklarācijas labojumu jāiesniedz VID (neskaitoties uz EDS brīdinājumu par PVN 2 pārskata nepieciešamību).

Par atsevišķiem jautājumiem PVN deklarācijas aizpildīšanā EDS

PVN3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā

Apliekamās personas nosaukums vai vārds uzvārds:

Apliekamās personas PVN reģistrācijas numurs:

Nr. p. k.	Rindīņa	Taksācijas periods*	Valsts kods*	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs*	Preču piegādes vai pakalpojumu summa*	K
1	V	1308	LT	12995622323	1000,00	G - preces
	J	1308	LT	12995622323	1200,00	G - preces
2	V					
	J					

Kā rīkoties, ja konstatētas neprecizitātes, kas nav skaitliskas vērtības kļūdas, iepriekš iesniegtajā PVN 2 pārskatā?

Ja konstatētas neprecizitātes iepriekš iesniegtajā PVN 2 pārskatā un šīs neprecizitātes nav skaitliskas vērtības kļūdas un to dēļ nemainās PVN deklarācijas rindiņās (piemēram, 45., 70. vai 80.) norādāmās vērtības (piemēram, pakalpojumu vietā jānorāda, ka tās ir preces), tad:

- 1) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus attiecīgā taksācijas perioda PVN 3 pārskatā;
- 2) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN 3 pārskatu jāiesniedz VID.

Apliekamās personas PVN reģistrācijas numurs:

Nr. p. k.	Rindīņa	Taksācijas periods*	Valsts kods*	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs*	Preču piegādes vai pakalpojumu summa*	K
1	V	1308	LT	12995622323	1000,00	P - pakalpojumi
	J					
2	V					
	J	1308	LT	12995622323	1000,00	G - preces
3	V					
	J					

Kā rīkoties, ja konstatēts, ka par kādu no iepriekšējiem periodiem PVN 2 pārskats vispār netika iesniegts?

Ja konstatēts, ka par kādu no iepriekšējiem periodiem PVN 2 pārskats vispār netika iesniegts, tad:

- 1) jānorāda veiktās preču piegādes un sniegtos pakalpojumus Eiropas Savienības teritorijā **tikai** attiecīgā taksācijas perioda PVN 3 pārskatā (**rindīņa „V” atstājama tukša – arī bez „0,00”**);
- 2) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN 3 pārskatu jāiesniedz VID;
- 3) jānokopē iepriekš iesniegtā attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācija;
- 4) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus PVN taksācijas perioda deklarācijas rindiņās (piemēram, 45. vai 48.²rindīņā);
- 5) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN deklarācijas labojumu jāiesniedz VID (neņemot vērā EDS brīdinājumu par PVN 2 pārskata nepieciešamību).

Par atsevišķiem jautājumiem PVN deklarācijas aizpildīšanā EDS

PVN3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā

Apliekamās personas nosaukums vai vārds
uzvārds:

Apliekamās personas PVN reģistrācijas numurs:

Nr. p. k.	Rindīņa	Taksācijas periods*	Valsts kods*	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs*	Preču piegādes vai pakalpojumu summa*	K
1	V					
	J	1310	EE	5566321111	100,00	G - preces
2	V					
	J					

Kā rīkoties, ja konstatēts, ka par kādu no iepriekšējiem periodiem ir jāanulē PVN 2 pārskatā norādītais darījums?

Ja konstatēts, ka par kādā no iepriekšējiem periodiem PVN 2 pārskatā norādītais darījums ir jāanulē, tad:

- 1) jānorāda veiktās preču piegādes un sniegtos pakalpojumus Eiropas Savienības teritorijā **tikai** attiecīgā taksācijas perioda PVN 3 pārskatā (**rindīņa „V” jāaizpilda tāpat kā iepriekš aizpildīta PVN 2 pārskatā, savukārt rinda „J” - atstājama tukša – arī bez „0,00”**);
- 2) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN 3 pārskatu jāiesniedz VID;
- 3) jānokopē iepriekš iesniegta attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācija;
- 4) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus PVN taksācijas perioda deklarācijas rindiņās (piemēram, 45. vai 48.²rindiņā);
- 5) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN deklarācijas labojumu jāiesniedz VID (neņemot vērā EDS brīdinājumu par PVN 2 pārskata nepieciešamību).

PVN3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā

Apliekamās personas nosaukums vai vārds
uzvārds:

Apliekamās personas PVN reģistrācijas numurs:

Nr. p. k.	Rindīņa	Taksācijas periods*	Valsts kods*	Darījuma partnera PVN reģistrācijas numurs*	Preču piegādes vai pakalpojumu summa*	K
1	V	1310	DE	4548996212	1250,00	P - pakalpojumi
	J					
2	V					
	J					

2.2. PVN 3 pārskata labošana

Kā rīkoties, ja konstatēts, ka pēc PVN 3 pārskata iesniegšanas, joprojām ir palikušas kļūdas attiecībā uz veiktajām preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā?

Ja pēc PVN 3 pārskata iesniegšanas atkārtoti tiek konstatēta kļūda, tad:

- 1) jāiesniedz VID jaunu PVN 3 pārskatu par attiecīgo taksācijas periodu, novēršot iepriekš pieļautās kļūdas;
- 2) jānokopē iepriekš iesniegtā attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācija;

3) nepieciešamības gadījumā jāveic kļūdu labojumus PVN taksācijas perioda deklarācijas rindīnās (piemēram, 45. vai 48.²rindīnā) **un jāizdzēš visu iepriekšējo informāciju no PVN 2 pārskata;**

4) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN deklarācijas labojumu jāiesniedz VID (neņemot vērā EDS brīdinājumu par PVN 2 pārskata nepieciešamību).



Praktiski piemēri PVN deklarācijas labošanas gadījumiem, aizpildot PVN 3 pārskatu, ir skatāmi **VID metodiskā materiāla "Par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanu"** nodaļā "Labojumu pārskata par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā" (PVN 3 pārskata) aizpildīšanas kārtība."

Papildus aicinām iepazīties arī ar metodisko materiālu "**Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikumu aizpildīšana preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī darījumos.**"¹

2.3. Labojumu veikšana par ES darījumiem, kas nav jāuzrāda PVN 2 pārskatā

Kā rīkoties, ja konstatēts, ka jāveic labojumi par veiktajām preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā, kas nav jāuzrāda PVN 2 pārskatā?

Ja konstatēts, ka jāveic labojumi par veiktajām preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā, kas nebija jāuzrāda PVN 2 pārskatā, tad:

- 1) jānokopē iepriekš iesniegtā PVN taksācijas perioda deklarācija;
- 2) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus PVN 1 pārskata III daļā „Aprēķinātais nodoklis par piegādētajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem”;
- 3) jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus PVN taksācijas perioda deklarācijas rindīnās (piemēram, 48.²rindīnā).
- 4) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas, PVN deklarācijas labojumu jāiesniedz VID (**ne PVN 2, ne PVN 3 pārskatos izmaiņas nav jāveic**).

3. Deklarāciju iesniegšana, ja mainās taksācijas periods



Reģistrētam nodokļa maksātājam, kuram taksācijas periods ir viens kalendārais ceturksnis, veicot ar PVN apliekamus darījumus, noteiktos gadījumos taksācijas periods PVN deklarācijas iesniegšanai var mainīties uz vienu kalendāro mēnesi.

Kā rīkoties, ja jāiesniedz PVN deklarācija, kad taksācijas periods mainās no ceturkšņa uz mēnesi?

¹ Saites norādītas informatīvā materiāla beigās

Ja reģistrēta nodokļa maksātāja, kuram taksācijas periods ir viens kalendārais ceturksnis, veikto ar PVN apliekamo darījumu vērtība pirmstaksācijas gadā vai taksācijas gadā pārsniedz 40 000 euro, taksācijas periods šādam nodokļa maksātājam mainās uz vienu kalendāro mēnesi.



PVN deklarācija par kalendāro mēnesi ir jāiesniedz, sākot ar to mēnesi, kad 40 000 euro vērtība tika sasniegta vai pārsniegta, iekļaujot tajā arī visus darījumus, kas notikuši pēc pēdējās ceturkšņa PVN deklarācijas iesniegšanas.

2.piemērs

40 000 euro vērtība tiek sasniegta 2019.gada 3.novembrī. Reģistrētam nodokļa maksātājam decembrī ir jāiesniedz PVN deklarācija par novembri, iekļaujot tajā arī darījumus, kas bija veikti no 1.oktobra līdz 2.novembrim.

Kā rīkoties, ja taksācijas periods mainās no ceturkšņa uz mēnesi, konstatējot to pēc veiktajiem labojumiem (korekcijām) iepriekš iesniegtajā PVN ceturkšņa deklarācijā?

Ja reģistrēta nodokļa maksātāja, kuram taksācijas periods ir viens kalendārais ceturksnis, veikto ar PVN apliekamo darījumu vērtība pirmstaksācijas gadā vai taksācijas gadā pārsniedz 40 000 euro, kas tiek konstatēts pēc veiktajiem labojumiem iepriekš iesniegtajā PVN ceturkšņa deklarācijā, taksācijas periods šādam nodokļa maksātājam mainās uz vienu kalendāro mēnesi.

Lai EDS iesniegtu PVN deklarāciju par to mēnesi, kad tika sasniegta vai pārsniegta 40 000 euro vērtība, iekļaujot tajā arī visus darījumus, kas notikuši pēc pēdējās ceturkšņa PVN deklarācijas iesniegšanas, tad:

- 1) EDS jāiesniedz VID iesniegumu brīvā formā, lūdzot anulēt iepriekš iesniegto kļūdaino ceturkšņa PVN deklarāciju;
- 2) jāsaņem apstiprinošu informāciju no VID par veikto taksācijas perioda pārplānošanu;
- 3) ja nepieciešams, jānokopē iepriekš iesniegto PVN taksācijas perioda deklarāciju un jāveic nepieciešamos kļūdu labojumus visā nokopētajā PVN deklarācijā un tās pielikumos vai jāimportē no grāmatvedības programmas EDS visu izlaboto PVN deklarāciju un tās pielikumus;
- 4) pēc pārbaudīšanas un saglabāšanas PVN deklarāciju par pirmo mēnesi, kad mainījās taksācijas periods, iekļaujot tajā arī visus darījumus, kas notikuši pēc pēdējās ceturkšņa PVN deklarācijas iesniegšanas, jāiesniedz VID.



Praktiski piemēri visu veidu korekciju veikšanām gan no preču piegādātāja (pakalpojumu sniedzēja), gan preču (pakalpojumu) saņēmēja puses ir skatāmi VID metodiskā materiāla "Par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanu" 1. un 2.pielikumā.²

² Saites norādītas informatīvā materiāla beigās

4. Deklarāciju iesniegšana, ja nodokļa maksātājs ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra



Nodokļa maksātājs, kas ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra, PVN deklarāciju par pēdējo taksācijas periodu līdz tā izslēgšanai no VID PVN maksātāju reģistra, neiesniegtās pirmreizējās PVN deklarācijas vai PVN deklarāciju precizējumus EDS iesniedz kā strukturētus dokumentus, izvēloties dokumentu grupu – pievienotās vērtības nodokļa dokumenti, dokumentu veids – PVN taksācijas perioda deklarācija.



Gadījumā, ja nodokļa maksātājs izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra taksācijas perioda vidū, tad, 20 dienu laikā pēc izslēgšanas iesniedzot PVN deklarāciju par pēdējo taksācijas periodu līdz izslēgšanai no VID PVN maksātāju reģistra, norādāms pilns taksācijas periods.

Savukārt, ja nodokļa maksātājs – iegūstošā sabiedrība, kas uzņēmumu reorganizācijas ceļā kļuvusi par saistību pārņēmēju, vēlas iesniegt PVN deklarāciju precizējumus par reorganizācijas procesā pastāvēt beigušo nodokļa maksātāju, tad PVN deklarāciju precizējumus EDS iesniedz kā nestrukturētu dokumentu, izvēloties dokumentu grupu – citi, dokumentu veids – informācija Valsts ieņēmumu dienestam.

Atsevišķos gadījumos neregistrētam nodokļa maksātājam (arī tādām, kas ir izslēgtas no VID PVN maksātāju reģistra) VID jāiesniedz **paziņojums par PVN samaksu** un valsts budžetā jāiemaksā PVN..

Kā rīkoties, ja jāveic PVN maksājums valsts budžetā, bet nodokļa maksātājs ir izslēgts no VID PVN maksātāju reģistra vai nav reģistrēts tajā?

Iespējamās situācijas, kad PVN valsts budžetā ir jāiemaksā neregistrētam nodokļa maksātājam vai tādām, kas ir izslēgtas no VID PVN maksātāju reģistra, un nav iespējams iesniegt PVN deklarāciju. Šādā gadījumā neregistrētam nodokļa maksātājam jāinformē VID, **iesniedzot Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajā termiņā** Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr.17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 5.pielikumā noteikto **Paziņojumu par pievienotās vērtības nodokļa samaksu** (turpmāk – paziņojums par PVN samaksu) un **Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajā termiņā** pēc paziņojuma par PVN samaksu iesniegšanas **jāiemaksā PVN valsts budžetā.**

Ja budžetā jāiemaksā PVN par konkrēto darījumu, piemēram:

- PVN, kas aprēķināts no izslēgšanas dienā grāmatvedības uzskaitē esošo krājumu un avansa maksājumu vērtības, pamatlīdzekļu bilances vērtības, pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu izmaksām izslēgšanas dienā, par kuru nodoklis ir atskaitīts kā priekšnodoklis;
- debitors attiecībā uz Pievienotās vērtības nodokļa likuma 105.pantā minētajiem darījumiem;

Par atsevišķiem jautājumiem PVN deklarācijas aizpildīšanā EDS

- pircējs, kas veicis jauna transportlīdzekļa iegādi Eiropas Savienības teritorijā;
- tiesu izpildītājs, kas aprēķinājis PVN par mantas pārdošanu tiesu izpildītāja rīkotā izsolē

 tad neregistrēts nodokļa maksātājs aizpilda paziņojumu par PVN samaksu .
Minētais paziņojums EDS atrodas –

The screenshot shows the 'SAGATAVOT DOKUMENTU' (Prepare Document) menu in the EDS system. The menu items are as follows:

- Pasnodarbināta valdība iemēģa ziņojums
- Paziņojums par fiziskajām personām izmaksātajām summām (kopsavilkums)
Kopsavilkuma paziņojums par fiziskajām personām izmaksātajām summām
- Paziņojums par nodokļu maksātāja pamatdarbības veidu
Paziņojums par nodokļu maksātāja pamatdarbības veidu
- Paziņojums par PVN samaksu**
Paziņojums par PVN samaksu
- Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma - DK veidlapa
Pārskata perioda deklarācija par ienākumu no kapitāla pieauguma. DK veidlapa
- Pārskats par akcīzes nodokļa marķu apriti alkoholisko dzērienu marķēšanai
Pārskats par akcīzes nodokļa marķu apriti alkoholisko dzērienu marķēšanai
- Pārskats par akcīzes nodokļa marķu apriti tabakas izstrādājumu marķēšanai
Pārskats par akcīzes nodokļa marķu apriti tabakas izstrādājumu marķēšanai
- Pārskats par aprēķināto dabas resursu nodokli
Pārskats par aprēķināto dabas resursu nodokli
- Pārskats par reģistrēto kvīšu izlietojumu
Pārskats par reģistrēto kvīšu izlietojumu
- Pilnvaras reģistrācija
Pilnvaras reģistrācija
- Pilnvaras termiņa maiņa / Anulēšana
Pilnvaras termiņa maiņa / Anulēšana
- PVN 3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā
PVN 3: Labojumu pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā
- PVN 4: PVN gada deklarācija
PVN 4: Pievienotās vērtības nodokļa deklarācija par taksācijas gadu

Pēc paziņojuma par PVN samaksu iesniegšanas VID EDS neregistrēts nodokļa maksātājs Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktajā termiņā iemaksā PVN valsts budžetā.

5. Papildu informācija par PVN deklarāciju aizpildīšanu

Detalizētāka informācija par EDS, t.sk., par PVN dokumentu aizpildīšanas kārtību atrodama VID mājas lapā www.vid.gov.lv – Privātpersonām/Elektroniskās deklarēšanas sistēma (EDS).

Papildus aicinām izmantot VID mājas lapā www.vid.gov.lv, sadaļā "Nodokļi" – "Pievienotās vērtības nodoklis" – "Informatīvie un metodiskie materiāli" – "Metodiskie materiāli" ievietotos materiālus:

- metodisko materiālu "Par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas un tās pielikumu aizpildīšanu"
- metodisko materiālu "Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikumu aizpildīšana preču piegādes uz noliktavu citā dalībvalstī darījumos".