



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

Briselē, 2013. gada 23. oktobrī

Rokasgrāmata par vienas pieturas aģentūras minishēmu PVN jomā

(REV 1, spēkā no 2019. gada 1. janvāra)

Saturs

Vispārīga informācija par šo rokasgrāmatu	2
Pamatinformācija	2
1.a daļa. Reģistrācija	6
Pamatinformācija	6
Konkrētāka informācija	6
1.b daļa. Reģistrācijas atcelšana / izslēgšana	11
Pamatinformācija	11
Konkrētāka informācija Reģistrācijas atcelšana	11
Izslēgšana	13
Karantīnas periods	13
Datums, kurā izslēgšana stājas spēkā	14
2. daļa. PVN deklarācija, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai	15
Pamatinformācija	15
Konkrētāka informācija	15
3. daļa. Maksājumi	22
Pamatinformācija	22
Konkrētāka informācija	22
4. daļa. Citi jautājumi	25
Grāmatojumi	25
Rēķinu izrakstīšana	25
Slikto parādu atlaišana	25
1. pielikums. Tiesību akti	26
2. pielikums. Reģistrācijas dati	27
3. pielikums. Sīkāka informācija deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai	29

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 papildināta ar šādiem dokumentiem:

- 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 — lai 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 Nikosijā, 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 pilnīgi pabeigts darbs, bet rāda situāciju noteiktā laikā atbilstīgi esošajai pieredzei un zināšanām. Laika gaitā tā būtu jāpapildina.

Pamatinformācija

Vienas pieturas aģentūras minishēma stājās spēkā 2015. gada 1. janvārī, un saskaņā ar šo shēmu nodokļa maksātāji, kuri sniedz telesakaru pakalpojumus, televīzijas un radio apraides pakalpojumus un elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstīs, kurās nodokļa maksātāji neveic darījumdarbību, var uzskaitīt PVN par sniegtajiem pakalpojumiem, izmantojot tīmekļa portālu dalībvalstī, kurā nodokļa maksātāji ir identificēti. Šī shēma nav obligāti jāizmanto, bet tā piedāvā vienkāršotu pieeju, ņemot vērā PVN noteikumus par pakalpojumu sniegšanas vietu veiktos grozījumus, saskaņā ar kuriem pakalpojumi tiek sniegti klienta dalībvalstī, nevis pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī (no 2019. gada 1. janvāra ir piemērojama atkāpe no šā piegādes vietas noteikuma attiecībā uz pakalpojumiem, ko sniedz atsevišķi nodokļa maksātāji, kuru attiecīgais gada apgrozījums nepārsniedz 10 000 EUR (papildu informāciju skatīt 6. punktā)). Saskaņā ar šo shēmu nodokļa maksātāji var neregistrēties katrā patēriņa dalībvalstī.

Praksē shēma darbojas šādi: nodokļa maksātājs, kas ir reģistrējies vienas pieturas aģentūras minishēmai kādā dalībvalstī (identifikācijas dalībvalstī), reizi ceturksnī elektroniski iesniedz PVN deklarāciju, kura sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, norādot sīku informāciju par telesakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem, kas sniegti personām, kuras nav nodokļa maksātājas, citās dalībvalstīs (patēriņa dalībvalstī(-s)), un arī maksājamo PVN summu. Tad identifikācijas dalībvalsts nosūta deklarāciju un informāciju par samaksāto PVN attiecīgajām patēriņa 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, kas veic darījumdarbību ES (ES shēma), un arī nodokļa maksātājiem, kas neveic darījumdarbību 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 ir aptverti šādi četri elementi:

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

Saistībā ar šiem elementiem ir svarīgi noskaidrot 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 teritorijā. Nodokļa maksātājs nevar izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, lai sniegtu pakalpojumus dalībvalstī, kurā tas veic darījumdarbību (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. Tas, ka nodokļa maksātājs ir identificēts vai uz to attiecas prasība tikt identificētam ES PVN nolūkā, neliedz tam izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu.

2) Jēdziens “identifikācijas dalībvalsts”

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

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 pastāvīgas 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 šajā dalībvalstī nodokļa maksātājam nevar būt ne darījumdarbības vieta, ne pastāvīga iestāde. Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs nevar veikt nekādu darījumdarbību ne šajā, ne kādā citā dalībvalstī. Tomēr nodokļa maksātājs var būt identificēts (vai uz to var attiekties prasība tikt identificētam) PVN nolūkā vienā vai vairākās dalībvalstīs un joprojām būt tiesīgs izmantot shēmu, kas nav ES shēma, attiecībā uz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kuri tiek sniegti personām, kas nav nodokļa maksātājas.

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 darījumdarbība. Tādējādi noteikumus, ko piemēro patēriņa dalībvalstī vietēji sniegtiem pakalpojumiem, piemēro arī pakalpojumiem, kuri tiek sniegti saskaņā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu (izņemot noteikumus par rēķinu izrakstīšanu). Tie ietver noteikumus par naudas līdzekļu uzskaiti, slikto parādu atlaišanu un grāmatvedības ierakstu veikšanu. Uz rēķinu izrakstīšanu attiecas šādi noteikumi:

- līdz 2018. gada 31. decembrim — patēriņa dalībvalsts rēķinu izrakstīšanas noteikumi; un
- no 2019. gada 1. janvāra — identifikācijas dalībvalstu noteikumi.

4) Jēdziens “pastāvīga iestāde”

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

5) Jēdziens “dalībvalsts, kurā tiek veikta darījumdarbība”

Dalībvalsts, kurā tiek veikta darījumdarbība, 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 patērīna dalībvalstīm, arī jāiekļauj PVN deklarācijā, ko iesniedz atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai.

Saskaņā ar ES shēmu dalībvalsts, kurā tiek veikta darījumdarbība, nevar būt patērīna dalībvalsts, jo visi šajā dalībvalstī sniegtie attiecīgie pakalpojumi jānorāda PVN iekšzemes deklarācijā, ko iesniedz pastāvīgā iestāde.

6) “Pakalpojumu sniegšanas vieta” — 10 000 EUR sliekšnis

Pakalpojumu sniegšanas vieta telesakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kuri sniegti personām, kas nav nodokļa maksātājas, ir klienta dalībvalstī.

Tomēr no 2019. gada 1. janvāra pakalpojumu sniegšanas vieta izņēmuma kārtā ir pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī, ja:

- 1) pakalpojumu sniedzējs veic darījumdarbību tikai vienā dalībvalstī vai, ja neveic darījumdarbību, — tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir tikai vienā dalībvalstī; un
- 2) tas sniedz telesakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas un atrodas citā dalībvalstī; un
- 3) šo pakalpojumu vērtība (bez PVN) kārtējā un iepriekšējā kalendārajā gadā nepārsniedz 10 000 EUR.

Ja visi šie nosacījumi ir izpildīti, pakalpojumi ar apliekami ar PVN saskaņā ar noteikumiem, kas piemērojami pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī. Vienas pieturas aģentūras minishēma uz šo situāciju nav attiecināma.

Tomēr pakalpojumu sniedzējs var izvēlēties piemērot klienta dalībvalsts noteikumu, un tādā gadījumā šis lēmums ir saistošs divus kalendāros gadus. Tiklīdz sliekšnis ir pārsniegts, pakalpojumu sniegšanas vieta ir klienta dalībvalstī (bez izvēles iespējas).

Turklāt jāpaskaidro, ka šī rokasgrāmata attiecas uz vienas pieturas aģentūras minishēmas piemērošanu praksē. Detalizētas norādes par pakalpojumu sniegšanas vietu un klienta statusu ir pieejamas atsevišķā dokumentā ar nosaukumu “Skaidrojumi par ES PVN izmaiņām attiecībā uz telekomunikāciju, apraides un elektronisko pakalpojumu sniegšanas vietu, kas stāsies spēkā 2015. gadā”.

1.a daļa. Reģistrācija

Pamatinformācija

Nodokļa maksātājam, kas izvēlas izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, ir jāreģistrējas identifikācijas dalībvalstī. Saistībā ar ES shēmu tā ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir darījumdarbības vieta.

Ja nodokļa maksātāja darījumdarbības vieta neatrodas ES, identifikācijas dalībvalsts ir 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 šis 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 to pašu individuālo PVN identifikācijas numuru, ar kādu tas ir identificēts iekšzemes PVN deklarācijas nolūkā.

Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, nodokļa maksātājs (kura darījumdarbības vieta vai pastāvīgā iestāde nav ES¹) par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti. Šī dalībvalsts piešķirs nodokļa maksātājam individuālu PVN identifikācijas numuru (EUxxxxyyyyyz 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 darījumdarbību, ir jādeklarē atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, ja nodokļa maksātājs izvēlas to izmantot.

Konkrētāka informācija

1) Kas var reģistrēties vienas pieturas aģentūras minishēmai?

Vienas pieturas aģentūras minishēmai var reģistrēties ikviens nodokļa maksātājs, kurš sniedz telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, dalībvalstī, kurā attiecīgais nodokļa maksātājs neveic darījumdarbību.

Pastāv divas shēmas.

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

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

Shēma, kas nav ES shēma — persona, kas nav nodokļa maksātāja ES, var reģistrēties, lai izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, ja tās darbūm darbības vieta neatrodas ES un tai nav pastāvīgas iestādes ES.

No 2019. gada 1. janvāra persona, kura nav nodokļa maksātāja ES un ir reģistrēta PVN nolūkā vai uz to attiecas prasība reģistrēties ES PVN nolūkā, bet tā neveic darbūm darbību ES, **var** izmantot shēmu, kas nav ES shēma. Tomēr minētais nodokļa maksātājs nevar izmantot ES shēmu (jo tas neveic darbūm darbību ES).

Līdz 2018. gada 31. decembrim uz šādiem uzņēmumiem attiecas prasība reģistrēties un veikt PVN uzskaiti katrā dalībvalstī, kurā tiem ir klienti, kam tiek sniegti attiecīgie pakalpojumi.

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

Lai nodokļa maksātājs reģistrētos saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu, tam jāsniedz noteikta informācija identifikācijas dalībvalstij. Dalībvalstis var izvēlēties, kā tieši tās apkopos nodokļa maksātāju sniegto informāciju, bet tā jāsniedz elektroniski. Praksē dalībvalstis nodrošinās tīmekļa portālu šīs 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, kurš izmanto shēmu, kas nav ES shēma, identifikācijas dalībvalsts piešķir individuālu PVN identifikācijas numuru.

Rokasgrāmatas 2. pielikumā ir sniegta reģistrācijas informācija, un dalībvalstis ar to savstarpēji apmainīsies. Ir skaidrs, ka daži elementi, piemēram, uzņēmuma nosaukums, tirdzniecības nosaukums, pilna pasta adrese u. c., ir kopīgi abām shēmām. Tikai uz ES shēmu attiecas tādi elementi kā PVN identifikācijas numurs pastāvīgām iestādēm ārpus identifikācijas dalībvalsts, bet tikai uz shēmu, kas nav ES shēma, attiecas tādi elementi kā paziņojums, ka nodokļa maksātājs neveic darbūm darbību Eiropas Savienībā (spēkā no 2019. gada 1. janvāra).

- 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 pārbažu rezultātā identifikācijas dalībvalsts var atteikt reģistrāciju saistībā ar vienas pieturas aģentūras minishēmu. Pārsūdzot šo lēmumu, nodokļa maksātājs

izmanto valsts procedūras.

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

Saskaņā ar ES shēmu individuālais PVN identifikācijas numurs ir tas pats numurs, ko identifikācijas dalībvalsts nodokļa maksātājam jau ir piešķīrusi 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.

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 līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā pakalpojums sniegts pirmo reizi, nodokļa maksātājs ir informējis 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(-s).

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 ir pievienojies īpašajai shēmai 1. martā, un īpašā shēma attiecas uz visiem turpmāk sniegtajiem pakalpojumiem. Tas attiecas gan uz ES shēmu, gan uz shēmu, kas nav ES shēma.

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

- 17. rinda. Datums, kurā sāk izmantot shēmu

Tas ir datums, kurā nodokļa maksātājs sāk izmantot shēmu.

- 18. rinda. 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. rinda. 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 atsauces numurs un citās dalībvalstīs esošo pastāvīgo iestāžu nosaukumi un adreses. Šāda prasība pastāv neatkarīgi no tā, vai pastāvīgā iestāde sniegs vai nesniegs telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus. Prasības saistībā ar šo informāciju ir atrodamas 2. pielikuma tabulas 13.1. un 14.1. rindā.

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

Ja nodokļa maksātājs veic jebkāda veida darījumdarbību ES, tas nevar izmantot shēmu, kas nav ES shēma.

- 7) Vai nodokļa maksātājs var grozīt reģistrācijas informāciju?

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

Grozīt var noteiktus reģistrācijas informācijas elementus, piemēram, adreses, e-pasta adreses, kontaktinformāciju, pastāvīgo iestāžu sarakstu, sarakstu ar PVN identifikācijas numuriem citās dalībvalstīs utt., bet individuālo PVN identifikācijas numuru nevar grozīt. Dalībvalstis precīzi noteiks, kādus grozījumus var izdarīt reģistrācijas datus un kā tos var izdarīt.

- 8) Kas notiek ar šādiem grozījumiem?

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

9) Kāds režīms tiek piemērots PVN grupai?

Lai gan ir atzīts, ka iekšzemē dalībvalstīm ir atšķirīga pieeja tiesību aktiem par PVN grupām, praktisks risinājums īpašajiem 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 tabulas 20. rindā 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 dalībniekiem tiek piešķirti dažādi numuri, PVN grupai būtu jāsaņem viens numurs izmantošanai vismaz saistībā ar reģistrāciju vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā².
- Ja kādam PVN grupas dalībniekam 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.

10) Identifikācijas dalībvalsts maiņa brīvprātīgā kārtā gadījumos, kad netiek mainīta darījumdarbības vieta(-s).

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

Nodokļa maksātājs, kurš 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. Tāpēc nodokļa maksātājam jāatceļ reģistrācija iepriekšējā identifikācijas dalībvalstī un jāievēro reģistrācijas procedūra jaunajā identifikācijas dalībvalstī atbilstīgi parastajiem noteikumiem.

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

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 konkrēto 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(-s).

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 darījumdarbību 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 izmaiņas (t. i., tad, kad tiek slēgta darījumdarbība identifikācijas dalībvalstī), un netiek piemērots karantīnas periods. Tomēr nodokļa maksātājam ir jāinformē abas dalībvalstis (iepriekšējā identifikācijas dalībvalsts un jaunā identifikācijas dalībvalsts) par izmaiņām ne vēlāk kā līdz tā mēneša desmitajam datumam, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas notikušas.

Piemēram, nodokļa maksātājs veic darījumdarbību Apvienotajā Karalistē un ir reģistrējies vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā Apvienotajā Karalistē, sākot no 2015. gada 1. janvāra. Pēc pārstrukturēšanas darījumdarbības vieta 2017. gada 21. martā tiek pārcelta uz Franciju. Lai arī turpmāk izmantotu vienas pieturas aģentūras minishēmu, nodokļa maksātājam tiek izvirzīta prasība vienas pieturas aģentūras minishēmas nolūkā atcelt reģistrāciju Apvienotajā Karalistē un reģistrēties Francijā. Datums, kurā reģistrācija Apvienotajā Karalistē tiek atcelta un tiek veikta reģistrācija Francijā, ir 2017. gada 21. marts³. Nodokļa maksātājam jāinformē abas dalībvalstis par šīm izmaiņām 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 klienti, 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).

- 3) Vai nodokļa maksātājam no 2019. gada 1. janvāra ir jāatceļ reģistrācija ES shēmā, ja personām, kas nav nodokļa maksātājas, citās dalībvalstīs sniegto telesakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu kopējā vērtība 2018. gadā nav pārsniegusi 10 000 EUR?

Personām, kas nav nodokļa maksātājas, citās dalībvalstīs sniegto telesakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vieta principā ir klienta dalībvalstī. Tomēr, lai mazinātu administratīvo slogu mazajiem uzņēmumiem, ir ieviesta atkāpe no šā principa, un tā stāties spēkā 2019. gada 1. janvārī. Atkāpe paredz, ka šo pakalpojumu sniegšanas vieta ir pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī, ar nosacījumu, ka:

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

Tomēr pakalpojumu sniedzējs var izvēlēties piemērot klienta dalībvalsts noteikumu, un tādā gadījumā šis lēmums ir saistošs divus kalendāros gadus. Tiklīdz sliksnis ir pārsniegts, pakalpojumu sniegšanas vieta ir klienta dalībvalstī (bez izvēles iespējas).

Tas nozīmē, ka nodokļa maksātāji, kuru attiecīgo pakalpojumu vērtība 2018. gadā nav pārsniegusi 10 000 EUR, 2019. gadā var brīvprātīgi atcelt reģistrāciju ES shēmā. Taču tiem nav pienākuma to darīt, un tie var izvēlēties piemērot vispārējo pakalpojumu sniegšanas vietas noteikumu (aplūkšanu ar nodokli klienta dalībvalstī) un turpināt izmantot vienas pieturas aģentūras minishēmu, jo īpaši, ja prognozes liecina, ka to apgrozījums 2019. gadā pārsniegs šo sliksni.

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

- 4) Kā dalībvalstīm, kas nav ieviesušas euro, jāaprēķina atbilstošā 10 000 EUR sliekšņa vērtība attiecīgās valsts valūtā?

Šīm dalībvalstīm jāaprēķina vērtība valūtā, piemērojot Eiropas Centrālās bankas valūtas kursu, kas publicēts 2017. gada 5. decembrī (Direktīvas (ES) 2017/2455, ar kuru tika ieviests šis sliekšnis, pieņemšanas datums).

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 īpašajām shēmām,
 - ja tas nav sniedzis pakalpojumus saskaņā ar īpašo shēmu astoņus secīgus kalendāros ceturkšņus.
- Tas vairs neatbilst shēmas izmantošanas nosacījumiem (piemēram, nodokļa maksātājs, kurš izmanto shēmu, kas nav ES shēma, pārceļ darījumdarbību uz kādu dalībvalsti vai izveido pastāvīgu iestādi kādā dalībvalstī).
- Tas pastāvīgi nenodrošina atbilstību shēmas noteikumiem — uzskata, ka tas notiek vismaz šādos gadījumos:
 - nodokļa maksātājam par trim kalendārajiem ceturkšņiem, kas bijuši tieši pirms tam, ir nosūtīti atgādinājumi iesniegt deklarāciju, un PVN deklarācija nevienā gadījumā nav iesniegta desmit dienu laikā pēc atgādinājuma datuma;
 - nodokļa maksātājam par trim kalendārajiem ceturkšņiem, kas bijuši tieši pirms tam, ir nosūtīti atgādinājumi veikt maksājumu, un pilna summa nav samaksāta desmit dienu laikā pēc katra paziņojuma saņemšanas, izņemot, ja nesamaksātā summa par katru deklarāciju ir mazāka par 100 EUR;
 - nodokļa maksātājs nav nodrošinājis, ka tā uzskaitē ir elektroniski pieejama identifikācijas dalībvalstij vai patērīna dalībvalstij vienu mēnesi pēc turpmāka atgādinājuma, ko nosūtījusi identifikācijas dalībvalsts.

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.

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 astoņus secīgus kalendāros ceturkšņus, 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 izmaiņu dienā, ja nodokļa maksātājs ir informējis abas dalībvalstis par izmaiņām ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā datumā, kas seko mēnesim, kurā izmaiņas 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 iesniegta 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 katra 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 darījumdarbība.

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 darījumdarbību kādā dalībvalstī, visus šāda nodokļa maksātāja sniegtos telesakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus privātiem lietotājiem šajā dalībvalstī deklarē, izmantojot iekšzemes PVN deklarāciju par šādu darījumdarbību, nevis PVN deklarāciju, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai. Tas attiecas uz pakalpojumiem, kurus sniedz saistībā ar nodokļa maksātāja veikto darījumdarbību ārpus dalībvalsts un arī dalībvalstī veikto darījumdarbību. 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 Karalistē, 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 Apvienotajā Karalistē, 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, otrais 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(-is). 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 par trim secīgiem ceturkšņiem, bet neiesniedz deklarāciju desmit dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka šis nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro shēmas

noteikumus, tāpēc tas tiks izslēgts.

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

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

- PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, 1. daļā jānorāda vispārīga informācija. Īpašais atsaucēs numurs ir numurs, kuru PVN deklarācijai piešķīrusi identifikācijas dalībvalsts.
- PVN deklarācijā, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, 2. daļā jānorāda katrai patēriņa dalībvalstij specifiska informācija.
 - o 2.a daļa attiecas uz informāciju par identifikācijas dalībvalsti. Saistībā ar ES shēmu informācija attiecas uz pakalpojumiem, kas sniegti attiecīgajā patēriņa dalībvalstī, veicot darījumdarbību identifikācijas dalībvalstī. Saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, informācija attiecas uz visiem patēriņa dalībvalstī sniegtajiem pakalpojumiem.
 - o 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).
 - o 2.c daļā tiek apkopota informācija par visiem pakalpojumiem, kas sniegti patēriņa dalībvalstī, veicot darījumdarbību 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 atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, neņemot vērā to, vai nodokļa maksātājs iepriekš ir sniedzis pakalpojumus šajā patēriņa dalībvalstī.

⁴ Dažos gadījumos PVN deklarācijā var pieprasīt vairāk nekā divas PVN likmes. Tas, piemēram, var notikt gadījumā, ja dalībvalsts deklarācijas perioda laikā ir mainījusi attiecīgo PVN likmi.

Piemēram, nodokļa maksātājs, kas veic darījumdarbību Vācijā un pirmajā ceturksnī sniedz pakalpojumus Itālijā un Apvienotajā Karalistē, aizpilda deklarācijas 2. daļu divas reizes: vienu par pakalpojumiem Itālijā, un otru par pakalpojumiem Apvienotajā Karalistē. 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 Apvienotajā Karalistē 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, kura 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 Trīspadsmi 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 darījumdarbību) 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 iesniegt “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. rinda (individuālais PVN identifikācijas numurs), 2. rinda (PVN periods) un 21. rinda (kopējā PVN summa, kas jāmaksā visās dalībvalstīs, kurās tiek veikta darījumdarbība = nulle), savukārt saistībā ar shēmu, kas nav ES shēma, tiek piemērota prasība aizpildīt 1., 2. un 11. rindu (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(-ām) patēriņa dalībvalstij(-īm). Papildu maksājumu, kas pienākas patēriņa dalībvalstij(-īm), nodokļa maksātājs samaksā identifikācijas dalībvalstij, lai tā sadala maksājumu. Ja grozījuma rezultātā patēriņa dalībvalstij(-īm) ir jāatmaksā līdzekļi, dalībvalsts(-is) 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.

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

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

⁵ Tas attiecas arī uz gadījumiem, kad nodokļa maksātājs ir beidzis izmantot shēmu.

15) Vai ir atļauta elektronisko dokumentu sūtīšana? Jā.

Dalībvalstu tīmekļa portālos 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 šā datuma, tas to iesniedz tieši attiecīgajai(-ām) patēriņa dalībvalstij(-īm).

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 (turēšanas periods) patur procentos izteiktu daļu no šīs naudas.

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 desmitajā datumā, tam jāveic maksājums līdz minētā mēneša divdesmitajam 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 desmitajā dienā pēc maksājuma obligātā veikšanas datuma.

Būtu jāņem vērā, ka gadījumā, ja nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu no identifikācijas dalībvalsts par trim secīgiem kalendārajiem ceturkšņiem un neveic pilnu PVN maksājumu desmit dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neatbilst shēmas noteikumiem, un tas tiek izslēgts no shēmas, izņemot, ja nesamaksātā summa katrā ceturksnī ir mazāka par 100 EUR.

- 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 maksām par kavētiem maksājumiem; 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 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(-īm), — identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu. Ja labojums izdarīts pēc tam, kad identifikācijas dalībvalsts sadalījusi naudu patēriņa 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 ieturēto 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. Atmaksājumu var arī kompensēt, izmantojot citas saistības ar attiecīgo 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 pieturas aģentūras minishēmu, pēc labojuma izdarīšanas. Ja identifikācijas dalībvalsts ir

⁶ Patēriņa dalībvalsts informēs identifikācijas dalībvalsti par atmaksāto summu.

saņēmusi maksājumu saistībā ar PVN deklarāciju, kas vēlāk izrādījies nepareizs (piemēram, tāpēc, ka nodokļa maksātājs iesniedzis labojumu), un attiecīgā dalībvalsts vēl nav sadalījusi summu patēriņa dalībvalstij(-īm), identifikācijas dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši nodokļa maksātājam.

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

Katrai PVN deklarācijai, kas sagatavota atbilstīgi vienas pieturas aģentūras minishēmai, ir īpašs atsaucē numurs, tāpēc, veicot maksājumu, obligāti jānorāda šis numurs. Ja nodokļa maksātājs veic maksājumu, nenorādot īpašo atsaucē numuru, vai īpašais atsaucē 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. Lai gan nodokļa maksātājam vajadzētu zināt, ka gadījumā, ja labojuma rezultātā tam pienākas maksa, turēšanas perioda laikā tas var saņemt maksu gan no patēriņa dalībvalsts(-īm), 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.c pantā). Tie ietver vispārīgu informāciju, piemēram, patēriņa dalībvalsti, kurā tiek sniegti pakalpojumi, sniegto pakalpojumu veidu, pakalpojumu sniegšanas datumu un maksājamo PVN summu, un arī sīkāku informāciju, piemēram, par maksājumiem uz kontu un informāciju, kas izmantota, lai noteiktu vietu, kur klients veic darījumdarbību, kur ir tā pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta.

2) Cik ilgi tie jāglabā?

Grāmatojumi jāglabā desmit gadus, sākot no tā gada beigām, kurā veikts darījums, neņemot vērā, vai nodokļa maksātājs 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 izrakstīšana

Saistībā ar rēķiniem no 2019. gada 1. janvāra piemēro identifikācijas dalībvalsts noteikumus. Līdz 2018. gada 31. decembrim ir piemērojami patēriņa dalībvalstu noteikumi.

Slikto parādu atlaišana

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 (grozīta ar Padomes Direktīvu (ES) 2017/2455);
- Padomes Regula (ES) Nr. 904/2010 par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (grozīta ar Padomes Regulu (ES) 2017/2455);
- Padomes Īstenošanas regula (ES) Nr. 282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (grozīta ar Padomes Regulu (ES) 2017/2459);
- 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 darījumdarbību 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 kolonna	B kolonna	C kolonna
Rindas numurs	Shēma, kas nav ES shēma	ES shēma
1.	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. pantam ⁷	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 369.d pantam, tostarp valsts kods
2.	Valsts nodokļa maksātāja identifikācijas numurs, ja tāds ir	
3.	Uzņēmuma nosaukums	Uzņēmuma nosaukums
4.	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma	Uzņēmuma tirdzniecības nosaukums(-i), ja tas/tie atšķiras no uzņēmuma nosaukuma
5.	Pilna pasta adrese ⁸	Pilna 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 tīmekļa vietne(-s), ja tāda(-s) ir	Nodokļa maksātāja tīmekļa vietne(-s), ja tāda(-s) ir
9.	Kontaktpersonas vārds/uzvārds	Kontaktpersonas vārds/uzvārds
10.	Tālruņa numurs	Tālruņa numurs
11.	IBAN vai OBAN numurs	IBAN numurs
12.	BIC numurs	BIC numurs
13.1.		Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i) vai, ja tāda(-u) nav,

⁷ Šādā formātā: EUxxxxxyyyz, 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.

			nodokļa atsaucis numurs(-i), ko piešķir dalībvalsts(-is), kurā(-s) nodokļa maksātājam ir pastāvīga(-s) iestāde(-s) ¹⁰ un kura nav identifikācijas dalībvalsts
14.1.			Pilna(-s) pasta adrese(-s) un tirdzniecības nosaukums(-i) pastāvīgajām iestādēm ¹¹ , kas atrodas ārpus identifikācijas dalībvalsts
15.1.			PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķirusi(-šas) dalībvalsts(-is) kā nodokļa maksātājam, kurš neveic darījumdarbību ¹²
16.	Elektronisks paziņojums, ka nodokļa maksātājs nav reģistrēts ES PVN nolūkā (līdz 2018. gada beigām) Elektronisks paziņojums, ka nodokļa maksātājs neveic darījumdarbību ES (no 2019. gada)		
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(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. vai 369.d pantam, ja iepriekš izmantota kāda no shēmām		Individuālais(-ie) PVN identifikācijas numurs(-i), ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. vai 369.d pantam, ja iepriekš izmantota kāda no shēmām

¹⁰ Dažos noteiktos gadījumos tas var būt pirms reģistrācijas datuma shēmā.

¹¹ Ja ir vairākas pastāvīgās iestādes, izmanto 14.1., 14.2. un secīgas rindas.

¹² Ja ir vairāki PVN identifikācijas numuri, kurus dalībvalsts(-is) piešķirusi(-šas) kā nodokļa maksātājam, kas neveic darījumdarbību, izmanto 15.1., 15.2. un secīgas rindas.

¹³ Dažos noteiktos gadījumos tas var būt pirms reģistrācijas datuma shēmā.

¹⁴ Ja ir vairākas pastāvīgās iestādes, izmanto 14.1., 14.2. un secīgas rindas.

¹⁵ Šajā rindā vienkārši norāda "jā" vai "nē".

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

1. daļa. Vispārīga informācija			
A kolonna	B kolonna		C kolonna
Rindas numurs	Shēma, kas nav ES shēma		ES shēma
Īpašais atsauces numurs¹⁶			
1.	Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 362. pantam		Individuālais PVN identifikācijas numurs, ko piešķir identifikācijas dalībvalsts atbilstīgi Direktīvas 2006/112/EK 369.d pantam, 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 pamatlikme patēriņa dalībvalstī		PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī
6.1.	Samazināta PVN likme		Samazināta PVN likme

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 kalendārajām 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 kalendārajām 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 secīgas rindas.

	patēriņa dalībvalstī		patēriņa dalībvalstī
7.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi
8.1.	PVN summa, piemērojot pamatlikmi		PVN summa, piemērojot pamatlikmi
9.1.	Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi		Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi
10.1.	PVN summa, piemērojot samazinātu likmi		PVN summa, piemērojot samazinātu likmi
11.1.	Kopējā PVN summa, kas jāmaksā		Kopējā PVN summa, kas jāmaksā saistībā ar pakalpojumiem, kuri sniegti no darbījumsdarbības vietas vai pastāvīgās iestādes identifikācijas dalībvalstī
			2.b) Pakalpojumi, kas sniegti no pastāvīgajām iestādēm, kas nav identifikācijas dalībvalstī²²
12.1.			Patēriņa dalībvalsts valsts kods
13.1.			PVN pamatlikme patēriņa dalībvalstī
14.1.			Samazināta PVN likme patēriņa dalībvalstī
15.1.			Individuālais PVN identifikācijas numurs vai, ja tāda nav, nodokļa atsauces numurs, ko piešķir pastāvīgās iestādes dalībvalsts, tostarp valsts kods
16.1.			Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot pamatlikmi
17.1.			PVN summa, kas jāmaksā, piemērojot pamatlikmi
18.1.			Ar nodokli apliekamā summa, piemērojot samazinātu likmi
19.1.			PVN summa, kas jāmaksā, piemērojot samazinātu likmi
20.1.			Kopējā PVN summa, kas jāmaksā par pakalpojumiem, kas sniegti no darbījumsdarbības vietas vai pastāvīgās iestādes, kas nav identifikācijas

²² Ja ir vairākas iestādes, izmanto 12.1.2., 13.1.2., 14.1.2. un secīgas rindas.

		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. rinda+ 11.2. rinda [..] + 20.1. rinda+ 20.2. rinda [..])