



Valsts ieņēmumu dienests

Metodiskais materiāls

Par pievienotās vērtības nodokļa īpašā režīma piemērošanu būvniecības pakalpojumiem un būvizstrādājumu piegādei ar 2018.gada 1.janvāri

Metodiskā materiāla mērķis ir sniegt skaidrojumu par pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanu ar 2018.gada 1.janvāri reģistrētiem iekšzemes PVN maksātājiem, kuri veic darījumus, kas saistīti ar būvniecības pakalpojumiem un dažādu būvizstrādājumu piegādi, piemērojot īpašo PVN piemērošanas režīmu.

SATURS

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem.....	3
1.1. Nosacījumi īpašā PVN piemērošanas režīma piemērošanai būvniecības pakalpojumiem.....	3
1.2. Piemēri PVN piemērošanai būvniecības pakalpojumiem ar 2018.gada 1.janvāri	4
2. PVN piemērošana būvizstrādājumu piegādēm.....	12
2.1. Nosacījumi īpašā PVN piemērošanas režīma piemērošanai būvizstrādājumu piegādēm.....	12
2.2. Piemēri PVN piemērošanai būvizstrādājumu piegādēm ar 2018.gada 1.janvāri	14
2.3. Piemēri PVN piemērošanai atsevišķiem kokmateriālu veidiem un koksnes izstrādājumiem, kuri atzīstami par būvizstrādājumiem	17
Pielikums Nr.1.....	19
Pielikums Nr.2.....	21

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem

1.1. Nosacījumi īpašā PVN piemērošanas režīma piemērošanai būvniecības pakalpojumiem

Sākot ar 2018.gada 1.janvāri, atbilstoši veiktajiem grozījumiem¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma (turpmāk – likums) 142.pantā ir paplašināts īpašais PVN piemērošanas režīms (turpmāk – apgrieztā PVN maksāšanas kārtība) attiecībā uz būvniecības pakalpojumiem.

Likuma izpratnē būvniecības pakalpojumi ir jebkuru būvdarbu veikšana, kā arī būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertā visu veidu projektēšana.²

Savukārt saskaņā ar būvniecības nozari regulējošajiem normatīvajiem aktiem būvdarbi ir būvniecības procesa sastāvdaļa, darbi, kurus veic būvlaukumā vai būvē, lai radītu būvi, novietotu iepriekš izgatavotu būvi vai tās daļu, pārbūvētu, atjaunotu, restaurētu, iekonservētu, nojauktu būvi vai ierīkotu inženiertīklu.³

Tādējādi minēto kārtību piemēro arī tādiem būvniecības pakalpojumiem, kuri sniegti kā atsevišķi būvniecības pakalpojumi (piemēram, atsevišķi sniegti remonta darbi), nesasaistot tos tikai ar nekustamo īpašumu atjaunošanas vai pārbūves procesiem.

Ievērojot minēto, ar 2018.gada 1.janvāri apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro būvniecības pakalpojumiem, ja ir ievēroti šādi nosacījumi:

- sniegtie būvniecības pakalpojumi atbilst jēdzienam “būvdarbi”;
- būvniecības pakalpojumi tiek sniegti iekšzemē un būvniecības pakalpojumu sniedzējs un būvniecības pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Savukārt darbi, kas veikti ēkas vai būves (vai tās daļas) uzturēšanai, uzkopšanai vai iekārtu nomaiņai ēkā vai būvē (vai tās daļā), neietekmējot ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem, kam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

Attiecībā uz projektēšanas pakalpojumiem regulējums nemainās, proti, tāpat kā pirms 2018.gada projektēšanai apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro tikai tad, ja tā ir ietverta būvniecības pakalpojumu līgumā.

Vienlaikus norādām, ka Ministru kabineta 2017.gada 3.maija noteikumus Nr.239 “Noteikumi par Latvijas būvnormatīvu LBN 501-17 “Būvizmaksu noteikšanas kārtība”” piemēro tie būvkomersanti, uz kuru pasūtītājiem attiecas Publisko iepirkumu likums un Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums, taču minētie noteikumi nav izmantojami kā kritērijs attiecībā uz būvniecības pakalpojumu izvērtēšanu, kuriem ir piemērojama likuma 142.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

¹ 2017.gada 27.jūlija likums “Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā”

² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.panta pirmā daļa (redakcijā, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī)

³ Būvniecības likuma 1.panta 2.punkts

1.2. Piemēri PVN piemērošanai būvniecības pakalpojumiem ar 2018.gada 1.janvāri

1.piemērs

Reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs veic ēkas iekšējās apdares darbus – flīzēšanu, lamināta ieklāšanu, tapešu līmēšanu, sienu krāsošanu u.tml. –, sniedzot šos pakalpojumus citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai šiem ēkas iekšējās apdares darbiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Likuma izpratnē minētie pakalpojumi ir atzīstami par būvniecības pakalpojuma sniegšanu, un šim darījumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

2.piemērs

Vai apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro šādiem pakalpojumiem – ūdens skaitītāju nomaina dzīvoklī un dvieļu žāvētāju, dušas iekārtu nomaina dzīvoklī? Pakalpojumu saņēmēji var būt gan reģistrēti, gan neregistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Atbilde

Ievērojot apgrieztās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas nosacījumus, jautājumā norādītie pakalpojumi nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem, kam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

3.piemērs

Vai teritorijas apzaļumošanas darbiem, kurus paredzēts veikt pēc būvobjekta nodošanas ekspluatācijā, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ja būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbi (tai skaitā būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbu ietvaros veiktie apzaļumošanas darbi) ir veikti pēc būvdarbu pabeigšanas, bet pirms būvobjekta nodošanas ekspluatācijā, kā arī iekļauti būvniecības līgumā un tā pielikumos (būvdarbu tāmēs) par būvdarbu veikšanu, tiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

Savukārt atsevišķi sniegtie teritorijas sakopšanas un labiekārtošanas darbi (tai skaitā būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbu ietvaros veiktie apzaļumošanas darbi) nav uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē, un tiem piemēro PVN vispārīgo piemērošanas kārtību.

4.piemērs

Vai pašvaldības piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību? Kādi ir piemērošanas nosacījumi?

Atbilde

Apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro valsts un pašvaldību iestādes vai pašvaldības, kuras būvniecības pakalpojumus saņem saskaņā ar Publisko iepirkumu likumā noteikto iepirkuma procedūru vai kā publiskais partneris saskaņā ar Publiskās un privātās partnerības likumu atbilstoši līgumiem, kas noslēgti, sākot ar 2013.gada 1.janvāri.

Valsts un pašvaldību iestādēm un pašvaldībām, kas nav reģistrētas iekšzemes PVN maksātājas, pirms šo pakalpojumu saņemšanas jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā.

5.piemērs

Vai logu piegādei ar montāžu vienkāršotas atjaunošanas ietvaros piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Logu piegāde ar montāžu likuma izpratnē ir uzskatāma par būvniecības pakalpojuma sniegšanu, un šim darījumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

6.piemērs

Komersants, kurš ražo logus, neatkarīgi no ražošanas, pēc vajadzības sniedz arī atsevišķu pakalpojumu – meistara nosūtīšanu, lai esošā būvē veiktu iepriekš uzstādītu logu konstrukciju remontu regulēšanu u.tml. Vai šajā situācijā piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ja komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic tikai logu konstrukciju remontu un regulēšanu, apgriezto PVN maksāšanas kārtību šiem pakalpojumiem nepiemēro.

7.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, sniedz piekaramo griestu ierīkošanas pakalpojumus citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Darbi tiek veikti klientu apkalpošanas zālē. Citi remonta darbi klientu apkalpošanas zālē netiek veikti.

Atbilde

Ievērojot apgrieztās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas nosacījumus, komersanta veiktajiem piekaramo griestu ierīkošanas darbiem, ja to rezultātā tiek ietekmētas ēkas iekšējās sienas, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

8.piemērs

Kādā kārtībā PVN piemēro par regulāri veicamiem kārtējiem ēkas vai būves apkopes darbiem, maziem remontdarbiem un avārijas remontdarbiem?

Atbilde

Ja minēto darbu rezultātā tiek ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība. Pretējā gadījumā piemēro PVN vispārīgo maksāšanas kārtību.

9.piemērs

Kādā kārtībā PVN piemēro par elektroietaišu apsekošanu, profilaktiskajām pārbaudēm, bojājumu novēršanu, elektrotehniskajiem mērījumiem, izdegušo spuldžu nomaiņu, automātu pārslēgšanu?

Atbilde

Apgrieztu PVN maksāšanas kārtību nepiemēro inženierkomunikāciju vai inženiertīklu uzturēšanai, pārbaudei un tehniskajai apkopei, tādējādi šajā jautājumā minētajiem pakalpojumiem apgrieztu PVN maksāšanas kārtību nepiemēro.

10.piemērs

Komersanta pamatdarbība ir betona urbšana un zāģēšana būvobjektos, pakalpojumi tiek sniegti būvobjektu būvniecībā. Vai šiem pakalpojumiem piemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ja komersants sniedz betona urbšanas un zāģēšanas pakalpojumus būvdarbu veikšanai ēkā vai būvē, šiem pakalpojumiem piemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību.

11.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, sniedz grīdas seguma nomaiņas pakalpojumu, izlaužot veco grīdas segumu (parketu, dēļus u.tml.) un nomainot to ar jaunu, citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Minētajās telpās citi remonta darbi netiek veikti.

Atbilde

Šādiem komersanta veiktajiem grīdas seguma nomaiņas pakalpojumiem piemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību.

12.piemērs

Komersants "A", kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz tikai pakalpojumu – rozešu, elektrības slēdžu un vadu nomaiņu veikala telpās –, neietekmējot ēkas iekšējās un ārējās sienas. Citi remontdarbi veikala telpās netiek veikti.

Atbilde

Ņemot vērā, ka, veicot minētos darbus, netiek izdarītas izmaiņas, kas tieši ir attiecināmas uz nekustamo īpašumu, tas ir, netiek būtiski ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, sniegtajiem pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību nepiemēro un PVN par minētajiem pakalpojumiem maksā likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

13.piemērs

Pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā komersants veic ēkas iekšējās apdares darbus (iekšējo telpu sadali un starpsienu izbūvi, dažādu virsmu krāsošanu, lakošanu, mīksto grīdu ieklāšanu un citus telpu apdares darbus), sniedzot pakalpojumu reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam saskaņā ar līgumu, kas ir noslēgts pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā. Šo darbu veikšanai nav nepieciešama būvatļauja vai cits dokuments saskaņā ar būvniecības nozari regulējošiem normatīvajiem aktiem.

Vai šiem ēkas iekšējās apdares darbiem, kas tiks veikti pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

14.piemērs

Ģenerāluzņēmējs ir noslēdzis līgumu ar pasūtītāju par būvniecības pakalpojumiem konkrētam objektam. Starp ģenerāluzņēmēju un apakšuzņēmējiem slēgts uzņēmuma līgums, kurā noteikts atsevišķām telpām veikt gaisa kondicionēšanas sistēmas izbūves darbus. Kādu PVN maksāšanas kārtību piemēro šiem pakalpojumiem?

Atbilde

Ja apakšuzņēmējs sniedz tikai cauruļvadu un gaisa kondicionēšanas iekārtas uzstādīšanas pakalpojumus, neveicot ēkas sienu pārbūvi, šādā situācijā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība nav piemērojama un PVN šim darījumam ir piemērojams likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā. Savukārt, ja apakšuzņēmējs veic gaisa kondicionēšanas sistēmas izbūves darbus, kā rezultātā tiek ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

15.piemērs

Komersants veic videonovērošanas un signalizācijas sistēmas uzstādīšanu, kā arī kabeļtelevīzijas un interneta kabeļu ievilkšanu un to saslēgšanu sadales skapī, izurbjot sienā caurumus kabeļiem. Vai minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Atbilstoši Ministru kabineta 2014.gada 19.augusta noteikumu Nr.500 "Vispārīgie būvnoteikumi" 2.16.apakšpunktam inženiertīkls ir būvju kopums, kas sastāv no cauruļvadiem, kabeļiem, vadiem, aprīkojuma, iekārtām un ierīcēm un paredzēts elektroenerģijas, siltumenerģijas, gāzes, elektronisko sakaru, ūdens un citu resursu ražošanai, pārvadei (transportam), uzglabāšanai vai sadalei, kā arī inženiertīklu pievadiem un iekšējiem inženiertīkliem.

Vājstrāvas tīklu ierīkošanas pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro, ja tiek veikta vājstrāvu tīklu (inženierkomunikāciju) izbūve (ierīkošana) jaunas būves (ēkas, inženierbūves) būvēšanas procesā vai esošās būves (ēkas, inženierbūves) vai tās daļas atjaunošanas, pārbūves, vienkāršotās atjaunošanas vai restaurācijas gaitā.

Ņemot vērā, ka sniegtie pakalpojumi nav tieši saistīti ar ēkas vai būves remontdarbiem, bet ar citiem darbiem, kas uzlabo ēkas vai būves drošību, tad arī caurumu izurbšana sienās kabeļu izvilkšanai minētajā situācijā nav uzskatāma par būvdarbiem, jo tā ir tikai daļa no kopējā sniegtā videonovērošanas, signalizācijas, kabeļtelevīzijas un interneta uzstādīšanas un nodrošināšanas pakalpojuma, līdz ar to PVN šiem sniegtajiem pakalpojumiem piemēro likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

16.piemērs

2017.gadā ģenerāluzņēmējs, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, noslēdza līgumu ar pasūtītāju par atsevišķu remonta darbu veikšanu, kam likums neparedz piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību (remonta darbi ārpus ēkas atjaunošanas, pārbūves, restaurācijas, vienkāršotās atjaunošanas, konservācijas). 2018.gadā tiek noslēgti līgumi starp ģenerāluzņēmēju un apakšuzņēmēju, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, par atsevišķu remonta darbu, kas ir būvdarbi, veikšanu. Kāda PVN maksāšanas kārtība 2018.gadā piemērojama, ģenerāluzņēmējam izrakstot PVN rēķinu pasūtītājam un apakšuzņēmējam izrakstot PVN rēķinu ģenerāluzņēmējam?

Atbilde

Tā kā ar 2018.gada 1.janvāri apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro arī būvdarbiem, kas tiek veikti ārpus ēkas būvēšanas, atjaunošanas, pārbūves, restaurācijas, vienkāršotās atjaunošanas, konservācijas un nojaukšanas, apakšuzņēmējs, 2018.gadā izrakstot PVN rēķinu par saviem sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem, kas ir būvdarbi, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību. Tāpat rīkojas arī ģenerāluzņēmējs, ja pasūtītājs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs. Savukārt, ja pasūtītājs nav reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, ģenerāluzņēmējs tam izraksta PVN rēķinu un PVN piemēro likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

17.piemērs

Vai dažāda veidu inženiertīklu ierīkošanas pakalpojumiem piemēro PVN apgriezto maksāšanas kārtību?

Atbilde

Saskaņā ar Būvniecības likuma 1.panta 2.punktu inženiertīklu ierīkošanas pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

18.piemērs

Kāda iestāde var sniegt skaidrojumu strīdīgos gadījumos par to, vai komersantu sniegtie pakalpojumi ir uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē?

Atbilde

Strīdīgie jautājumi par komersantu sniegto pakalpojumu atbilstību būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē ir Ekonomikas ministrijas kompetencē, jo tā ir vadošā iestāde, kas izstrādā un īsteno politiku būvniecības nozarē.

19.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic biroju ēkas fasādes dekoratīvo apdari. Pakalpojumi tiek sniegti citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai komersantam ir tiesības sniegtajam pakalpojumam piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ņemot vērā, ka šis pakalpojums ir atzīstams par būvdarbiem un sniegts reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, komersants sniegtajam pakalpojumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

20.piemērs

Dzīvojamai mājai ir aizsērējušas lietus ūdens kanalizācijas caurules. Komersants plāno sniegt cauruļu tīrīšanas pakalpojumu dzīvojamās mājas pārvaldniekam – reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai komersants var darījumam piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Tā kā sniegtais pakalpojums neietekmē dzīvojamās mājas iekšējās vai ārējās sienas, lietus ūdens kanalizācijas cauruļu tīrīšana nav uzskatāma par būvdarbiem likuma izpratnē. Tādējādi komersanta sniegtajam pakalpojumam ir jāpiemēro vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

21.piemērs

Individuālam komersantam, reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, ir noslēgts pakalpojumu līgums ar daudzdzīvokļu dzīvojamo māju apsaimniekotāju, reģistrētu iekšzemes PVN maksātāju, par dažādu nelielu remontdarbu veikšanu viņa apsaimniekotajos nekustamajos īpašumos. Sniegtie remonta pakalpojumi ir šādi:

- daudzdzīvokļu dzīvojamo māju pastkastīšu nomaiņa, piestiprinot pastkastītes ar skrūvēm vai naglām sienā;
- bojāto stiklu un rokturu nomaiņa daudzdzīvokļu dzīvojamo māju ārdurvīm un kāpņu telpu logiem;
- ventilācijas sistēmas gaisa plūsmas pārbaudes daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās.

Kuriem no minētajiem pakalpojumiem individuālais komersants ir tiesīgs piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Individuālā komersanta sniegtie pakalpojumi nav uzskatāmi par remonta pakalpojumiem, kuriem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, jo neviens no minētajiem pakalpojumiem būtiski neietekmē daudzdzīvokļu dzīvojamo māju iekšējās vai ārējās sienas, tai skaitā arī atsevišķu priekšmetu piestiprināšana pie sienām ar dažādu stiprinājumu (skrūvju, naglu, dībeļu) palīdzību.

22.piemērs

Ražošanas ēkas fasādei vietām ir nepieciešams veikt steidzamus tās labošanas darbus. Ēkas īpašnieks, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, noslēdz līgumu ar būvkomersantu, reģistrētu iekšzemes PVN maksātāju, par ēkas fasādes labošanu. Minētie remontdarbi nav atzīstami par darbiem, kas saistīti ar ēkas atjaunošanu vai pārbūvi. Vai sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde

Tā kā ēkas fasādes labošanas darbi ir atzīstami par būvdarbiem, sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

23.piemērs

SIA "Rasa", reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja, veic ūdens krānu, ūdens maisītāju, dušas iekārtu, vannu, tualetes podu un citas santehnikas nomaiņu, neietekmējot nekustamā īpašuma iekšējās vai ārējās sienas. Vai SIA "Rasa" sniegtajiem santehnikas nomaiņas darbiem ir piemērojama likuma 142.pantā noteiktā kārtība?

Atbilde

Ja santehnikas nomaiņas darbi neietekmē nekustamā īpašuma iekšējās vai ārējās sienas (t.i. netiek veikti flīzēšanas, mūrēšanas utml. darbi), SIA "Rasa" sniegtajiem pakalpojumiem nav piemērojama likuma 142.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

24.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic dabasgāzes sistēmu pārbaudi un to remonta pakalpojumus (tai skaitā bojāto detaļu nomaiņu). Kāda PVN likme ir piemērojama sniegtajiem pakalpojumiem, ja pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs?

Atbilde

Atbilstoši likuma 142.pantā noteiktajiem nosacījumiem dabasgāzes sistēmu pārbaude un to remonts nav atzīstami par būvdarbiem, tādējādi šādiem pakalpojumiem piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

25.piemērs

Kāda ir piemērojamā PVN maksāšanas kārtība elektrības, ūdens, gāzes un siltuma skaitītāju nomaiņai pret jauniem, ja pakalpojumus sniedz gan būvniecības pakalpojumu sniedzējs, gan konkrētās nozares apkalpojošais dienests, kuri ir reģistrēti kā iekšzemes PVN maksātāji?

Atbilde

Ņemot vērā, ka minētie darbi nav uzskatāmi par būvdarbiem likuma 142.panta izpratnē, sniegtajiem pakalpojumiem nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

26.piemērs

Kā jāizraksta PVN rēķinu, ja vienlaicīgi tiek sniegti būvniecības pakalpojumi, kam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību un citi pakalpojumi, kam jāpiemēro vispārīgā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde

Reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam par sniegtajiem pakalpojumiem ir pienākums izrakstīt PVN rēķinu, ievērojot likuma 125.pantā vai 126.pantā noteiktās prasības PVN rēķina noformēšanai. Reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs var izrakstīt divus PVN rēķinus (vienu par pakalpojumiem, uz kuriem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, un otru par pakalpojumiem, kam piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība), vai arī izrakstīt vienu PVN rēķinu, kurā norāda gan pakalpojumus, uz kuriem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, gan pakalpojumus, kam piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība, ja tas ir noformēts tā, lai tā saņēmējs nepārprotami saprastu,

ka ir atbildīgs par PVN samaksu valsts budžetā par darījumiem, kuriem piemērota apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

27.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts PVN maksātājs, 2018.gadā citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz pakalpojumu – veic dažādus nelielus remonta darbus, kas saistīti ar tilta margu remontu, piemēram, apstrādi pret koroziju, krāsošanu u.tml. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgrieztu PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ievērojot, ka tilts ir inženierbūve, tad analogiski kā citam nekustamā īpašuma veidam, piemērā minētie remonta pakalpojumi ir atzīstami par būvdarbiem, kam piemērojama likuma 142.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

2. PVN piemērošana būvizstrādājumu piegādēm

2.1. Nosacījumi īpašā PVN piemērošanas režīma piemērošanai būvizstrādājumu piegādēm

Atbilstoši grozījumiem likuma 142.pantā ar 2018.gada 1.janvāri tiek ieviesta apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būvizstrādājumu piegādēm.

Apgrieztās PVN maksāšanas kārtības ieviešana būvizstrādājumu piegādēm ieviesta, lai uzlabotu PVN iekasēšanu un efektīvāk ļautu apkarot PVN nemaksāšanu visā būvniecības nozarē.

Likuma izpratnē būvizstrādājumu piegāde ir ikviena iestrādāšanai būvē paredzēta izstrādājuma un rūpnieciski izgatavotas konstrukcijas piegāde.⁴

Tādējādi apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būs attiecināma uz ikvienu iestrādāšanai būvē paredzēto izstrādājumu vai rūpnieciski izgatavotu konstrukciju.

To, kādas normatīvo aktu prasības un to, vai tas ir būvizstrādājums Būvniecības likuma izpratnē, nosaka, izvērtējot izstrādājuma paredzēto izmantojumu. Savukārt, **tieši ražotājam pirms izstrādājuma/preces laišanas tirgū ir pienākums noteikt paredzēto izmantojumu/lietošanu.** Uz būvizstrādājumiem attiecināmas prasības ir iedalāmas 3 grupās:

1.grupa – būvizstrādājumi, uz kuriem ir attiecināmas Eiropas Parlamenta un Padomes 2011.gada 9.marta Regulas Nr.305/2011, ar ko nosaka saskaņotus būvizstrādājumu tirdzniecības nosacījumus un atceļ Padomes Direktīvu 89/106/EEK, prasības. Šī regula ir attiecināma uz būvizstrādājumiem,

⁴ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.panta astotā daļa (redakcijā, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī)

kuriem ir piemērojamas saskaņotās tehniskās specifikācijas, tas ir, saskaņotie standarti⁵ vai Eiropas novērtējuma dokumenti;

2.grupa – būvizstrādājumi, uz kuriem ir attiecināmi Latvijas valsts standarti (LVS 203-2:2005⁶, LVS 156-1:2009⁷, LVS 191-1:2012⁸);

3.grupa – būvizstrādājumi, uz kuriem nav attiecināmas saskaņoto standartu, Eiropas novērtējuma dokumentu vai iepriekš minēto Latvijas valsts standartu prasības. Prasības šiem būvizstrādājumiem ir noteiktas Ministru kabineta 2014.gada 25.marta noteikumi Nr.156 “Būvizstrādājumu tirgus uzraudzības kārtība”.

Komersanti atsevišķu būvizstrādājumu piemērus var noteikt, vadoties pēc Eiropas Parlamenta un Padomes 2011.gada 9.marta Regulas Nr.305/2011, ar ko nosaka saskaņotus būvizstrādājumu tirdzniecības nosacījumus un atceļ Padomes Direktīvu 89/106/EEK, IV pielikuma. Minētajā pielikumā ir ietvertas 35 izstrādājumu jomas, kuras ir uzskaitītas šī metodiskā materiāla pielikumā Nr.1 “Preču kategorijas būvizstrādājumu noteikšanai”. Tāpat preces (gan no iepriekšminētajām 35 jomām, gan citas), kuras atbilst būvizstrādājumu definīcijai, ir ietvertas Padomes 1987.gada 23.jūlija Regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu I pielikumā un tās grozījumos.

Papildu informāciju par būvizstrādājumiem iespējams iegūt arī Patērētāju tiesību aizsardzības centra mājas lapā, piemēram – <http://www.ptac.gov.lv/lv/content/informacija-profesionalim>.

Saskaņā ar minēto ar 2018.gada 1.janvāri apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro visām būvizstrādājumu piegādēm, ja ir ievēroti šādi nosacījumi:

- preces kategorija atbilst jēdzienam “būvizstrādājums”;
- būvizstrādājumi tiek piegādāti iekšzemē un būvizstrādājumu piegādātājs un saņēmējs ir reģistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Tādējādi par šādu preču, no kurām dažas ir minētas šī metodiskā materiāla pielikumos, piegādēm ar 2018.gada 1.janvāri PVN valsts budžetā maksā šo preču saņēmējs, ja preču piegādātājs un preču saņēmējs ir reģistrēti iekšzemes PVN maksātāji, savukārt preču piegādātājs izraksta PVN rēķinu bez PVN ar atsauci “nodokļa apgrieztā maksāšana”.

Samaksu par iegādātajām precēm preču saņēmējs veic bez PVN, izmantojot bezskaidras naudas norēķinus.

Maksājumi ar kredītiestāžu maksājumu kartēm ir uzskatāmi par bezskaidras naudas norēķiniem.

⁵ Saskaņoto standartu saraksts pieejams – <http://ec.europa.eu/growth/single-market/european-standards/harmonised-standards/construction-products/>

⁶ Latvijas valsts standarts LVS 203-2:2005: “Stikla materiāli būvniecībai - Stikla šķiedras sieti apmetuma javas stiegrošanai - Tehniskie noteikumi”

⁷ Latvijas valsts standarts LVS 156-1:2009 "Betons. Latvijas standarta nacionālais pielikums Eiropas standartam EN 206-1. 1. daļa: Prasības klasifikācijai un atbilstības apliecināšanai"

⁸ Latvijas valsts standarts LVS 191-1:2012 “Tērauds betona stiegrošanai. 1. daļa: Metināmi un nemetināmi taisni stieņi, rituļi un atfīta rituļa izstrādājumi. Tehniskie noteikumi un atbilstības novērtēšana”

2.2. Piemēri PVN piemērošanai būvizstrādājumu piegādēm ar 2018.gada 1.janvāri

28.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, dod rīkojumu savam darbiniekam iegādāties cita komersanta (reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja) veikalā būvmateriālus kosmētiskā remonta veikšanai savam birojam. Kādā veidā tiek piemērota apgrieztā PVN maksāšanas kārtība minētajā situācijā?

Atbilde

Komersanta darbiniekam jāinformē veikala pārdevējs par būvizstrādājumu iegādi uz sava darba devēja (reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja) vārda, un darījumam tādējādi jāpiemēro apgrieztā PVN maksāšanas kārtība. Ja preču pārdevējam pierādāmu iemeslu dēļ nav iespējams pārliecināties, ka pircēja pārstāvja rīcībā esošā kredītiestādes maksājumu karte pieder reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, preču pārdevējs minēto preču piegādēm piemēro vispārīgo PVN maksāšanas kārtību vai arī izraksta pircējam avansa rēķinu, darījumam piemērojot apgrieztu PVN maksāšanas kārtību, par kuru maksājums ir jāveic ar kredītiestādes pārskaitījumu.

29.piemērs

Kādu atsauci norāda, būvizstrādājumu ražotājam izrakstot PVN rēķinu par būvizstrādājumu piegādi citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam?

Atbilde

Būvizstrādājumu ražotājs izraksta preču saņēmējam PVN rēķinu, kurā norāda piegādāto preču vērtību bez PVN ar norādi “nodokļa apgrieztā maksāšana”.

30.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, vairumtirdzniecībā no reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja nopērk tapetes un koka parketu remontam. Vai darījumam piemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ievērojot apgrieztās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas nosacījumus būvizstrādājumu piegādēm, darījumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, jo gan tapetes, gan koka parkets atbilst būvizstrādājumu definīcijai.

31.piemērs

Komersants ražo PVC logus un durvis. Vai to tirdzniecībai citiem reģistrētiem iekšzemes PVN maksātājiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde

Ņemot vērā, ka logi un durvis atbilst būvizstrādājumu definīcijai, to tirdzniecībai reģistrētiem iekšzemes PVN maksātājiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

32.piemērs

Vai iebūvējamām mēbelēm (sienas skapjiem, virtuves iekārtām u.tml.) ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde

Ievērojot, ka iebūvējamās mēbeles kā rūpnieciski izgatavotas konstrukcijas atbilst jēdzienam “būvizstrādājums”, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

33.piemērs

Vai būvizstrādājumu pārdevējam, darījumam piemērojot apgriezto PVN maksāšanas kārtību, ir būtiski saņemt informāciju, vai piegādātā prece faktiski tiks izmantota tālākai remontu vai būvdarbu veikšanai?

Atbilde

Likums nenosaka būvizstrādājumu pārdevējam pienākumu būt informētam par to, kur pircējs tālāk izlietos iegādātos būvizstrādājumus. Tādējādi būvizstrādājumu pārdevējam ir pienākums piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību būvizstrādājumiem atkarībā tikai no preces veida, proti, ir vai nav būvizstrādājums.

34.piemērs

Dzelzsbetona konstrukciju ražotājs ar 2018.gada 1.janvāri pārdod savu produkciju, piemērojot apgriezto PVN maksāšanas kārtību. Kā būvizstrādājumu piegādātājam darījums ir jāuzrāda PVN deklarācijā?

Atbilde

Preču pārdevējs piegādāto preču vērtību norāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 41.¹rindā un informāciju par darījumu PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata “Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu” III daļā “Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem”.

35.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, mazumtirdzniecībā 2018.gada 1.februārī iegādājas dažādus būvizstrādājumus bez PVN. Saņemtajā PVN rēķinā ir norādīta atsauce “nodokļa apgrieztā maksāšana”. Kā būvizstrādājumu pircējam darījums ir jāuzrāda PVN deklarācijā?

Atbilde

Preču pircējs no saņemto preču vērtības pēc standartlikmes aprēķināto PVN summu norāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 52. un 62.rindā. Ja preces netiks izmantotas ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai, PVN summu norāda arī PVN deklarācijas par taksācijas periodu 66.rindā. Informāciju par darījumu norāda PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" I daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" ar kodu "R9".

36.piemērs

Vai reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, iegādājoties mazumtirdzniecības veikalā, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, būvizstrādājumus par 35 *euro* bez PVN, obligāti ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde

Neatkarīgi no piegādāto preču vērtības darījumam obligāti ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, jo tiek iegādāti būvizstrādājumi un likums neparedz izvēles iespējas pārdevējam piemērot vai nepiemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

37.piemērs

Vai Valsts ieņēmumu dienests var sniegt skaidrojumus par konkrētu būvizstrādājumu veidiem?

Atbilde

Jautājumos par konkrētiem būvizstrādājumiem ir jāvēršas pie attiecīgās preces ražotāja vai Patērētāju tiesību aizsardzības centrā.

38.piemērs

Kā pircējam rīkoties situācijā, kad būvizstrādājumu pārdevējam nav iespējams pārliecināties par preču pircēja PVN maksātāja statusu un būvizstrādājumi tiek pārdoti, piemērojot vispārīgo PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Lai rastos tiesības atskaitīt priekšnodokli, reģistrētam iekšzemes nodokļa maksātājam iegādātās preces jāizmanto turpmākās saimnieciskās darbības un savu, ar nodokli apliekamu, darījumu nodrošināšanai.

Tādējādi, minētajā situācijā, kad tiek piemērota vispārīgā PVN maksāšanas kārtība, preču pircējam, uzrādot PVN deklarācijās priekšnodokli par iegādātajiem būvmateriāliem, VID tās vērtēs nodokļu administrēšanas laikā, izskatot darījuma ekonomisko saturu un būtību un ņemot vērā tiesu judikatūrā nostiprinātās atziņas.

2.3. Piemēri PVN piemērošanai atsevišķiem kokmateriālu veidiem un koksnes izstrādājumiem, kuri atzīstami par būvizstrādājumiem

39.piemērs

Uz kāda veida kokmateriāliem un koksnes izstrādājumiem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būvizstrādājumu piegādēm?

Atbilde

Lai noteiktu uz kāda veida atsevišķiem kokmateriāliem un koksnes izstrādājumiem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būvizstrādājumu piegādēm, kā piemērus var izmantot, piemēram, bet ne tikai, šī metodiskā materiāla pielikumā Nr.2 "Atsevišķu kokmateriālu veidi un koksnes izstrādājumi, kuru piegādēm piemēro īpašo pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīmu kā būvizstrādājumiem" nosauktos kokmateriālu un koksnes izstrādājumu veidus.

40.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, no kokmateriālu ražotāja 2018.gada 1.februārī iegādājas apstrādātus grīdas dēļus. Saņemtajā PVN rēķinā ir norādīta atsauce "nodokļa apgrieztā maksāšana". Kā pircējam darījums ir jāuzrāda PVN deklarācijā?

Atbilde

Tā kā iegādātā prece atbilst būvizstrādājumam un preču saņēmējs tās izmantos kā būvizstrādājumus iestrādāšanai būvē, tad PVN 1 pārskata I daļā kā darījuma veids ir jānorāda kods "R9".

41.piemērs

Komersabiedrība "RIPA", reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja, izgatavo koka logu rāmjus, palodzes un durvis (arī durvju rāmjus). Kāda PVN piemērošanas kārtība ir piemērojama saražotajai precei, ja preču saņēmējs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs?

Atbilde

Atbilstoši likuma 142.pantā noteiktajiem nosacījumiem koka logu rāmji, palodzes un durvis (ēkas ārdurvis vai iekšdurvis (arī durvju rāmji)) ir atzīstamas par būvizstrādājumiem un tiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība. Tādējādi, izrakstot rēķinu, preču piegādes vērtībai PVN nepiemēro, norādot atsauci "nodokļa apgrieztā maksāšana".

42.piemērs

Galdniecība, kas pieder reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, izgatavo koka mēbeles pēc individuāla pasūtījuma. Pircējs, reģistrēts iekšzemes PVN

maksātājs, veic pasūtījumu izgatavot atsevišķas koka durvis, kas paredzētas drēbju un virtuves skapjiem. Vai izgatavotajām durvīm ir piemērojama likuma 142.pantā noteiktā kārtība?

Atbilde

Gadījumā, ja durvis tiek ražotas atsevišķi priekš skapjiem vai kā citādi līdzīgi izmantotas, tad atbilstoši būvizstrādājuma definīcijai tās nav atzīstamas par būvizstrādājumiem, jo tās nav paredzētas stacionāri iebūvēt nekustamajā īpašumā. Līdz ar to minētajai preču piegādei ir piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

43.piemērs

Komerscābiedrība, reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja, vairumtirdzniecībā pārdod bērza saplāksni, kas atbilstoši definīcijai ir atzīstams par būvizstrādājumu. Pircējs, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, pirms saplāksņa iegādes, informē komerscābiedrību, ka saplāksni paredzēts izmantot kā materiālu rotaļlietu ražošanā nevis būvniecībai. Vai minētajam darījumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde

Ņemot vērā, ka bērza saplāksnis atbilst būvizstrādājuma definīcijai, tad neatkarīgi no pircēja plānotā pielietošanas mērķa, bērza saplāksņa piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

44.piemērs

Kā noteikt apgrieztās PVN maksāšanas kārtības veidu (kodu, kas jānorāda PVN 1 pārskata I daļā), situācijā, kad tiek iegādāti kokmateriāli, kas atbilst likuma 141.pantā noteiktajai kokmateriālu definīcijai un vienlaicīgi ir kā būvizstrādājumi, kas atbilst regulā⁹ uzskaitīto izstrādājumu 13.jomas kodam?

Atbilde

Gadījumā, ja tiek iegādāti neapstrādāti kokmateriāli, kas atbilst likuma 141.pantā noteiktajai kokmateriālu definīcijai, tad to iegādei ir piemērojama likuma 141.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība (jālieto kods "R1" PVN 1 pārskata I daļā).

⁹ Eiropas Parlamenta un Padomes 2011.gada 9.marta Regulas Nr.305/2011, ar ko nosaka saskaņotus būvizstrādājumu tirdzniecības nosacījumus un atceļ Padomes Direktīvu 89/106/EEK, IV pielikums

Daži piemēri preču kategorijas būvizstrādājumu noteikšanai

Jomas kods	Būvizstrādājuma joma	Preču veidu piemēri
1	Rūpnieciski izgatavoti, parastā, vieglā, autoklavētā gāzbetona izstrādājumi	Bloki ārsienu būvniecībai, starpsienu plātnes, pārsedes u.tml.
2	Durvis, logi, slēgi, aizvitrņi, vārti un citi saistīti būvizstrādājumi	PVC, koka logi un durvis, garāžu un industriālie vārti u.tml.
3	Izolācijas materiāli (plēves), tostarp šķidrā veidā lietojamie un komplekti (ūdens un/vai ūdens tvaika kontrolei)	Tvaika plēves, antikondensāta plēves, hidroizolācijas plēves u.tml.
4	Siltumizolācijas izstrādājumi	Siltumizolācijas vates, poliuretāna loksnes u.tml.
5	Būvkonstrukciju balstīklas, tapas konstrukciju salaidumiem	Tiltu balstīklas (sijas, vantī, arkas, fermas) u.tml.
6	Skursteņi, dūmvadi un īpaši izstrādājumi	Metāla, skārda, keramiskie skursteņi, skursteņa odere, dūmvadi kamīniem u.tml.
7	Ģipša izstrādājumi	Ģipškartona plāksnes (reģipsis), apmetumi u.tml.
8	Ģeotekstilmateriāli, ģeomembrānas un saistīti izstrādājumi	HDPE ģeomembrāna, drenāžas ģeokompozīts u.tml.
9	Nenesošo sienu konstrukcijas, apšuvums, hermetizētas stikla konstrukcijas	Stikla paketes, profilīti u.tml.
10	Stacionārs ugunsdrošības aprīkojums (ugunsgrēka signalizācija, detektors, stacionāri ugunsdzēsšanas, uguns un dūmu kontroles un sprādzienu slāpēšanas līdzekļi)	Ugunsgrēka detektori, signalizācijas iekārtas u.tml.
11	Sanitārtehniskās iekārtas	Ūdens, kanalizācijas un apkures cauruļvadi, izlietnes, podi, vannas u.tml.
12	Ceļu stacionārais aprīkojums – ceļu tehnika	Stacionārās ceļa zīmes, ceļa stabi u.tml.
13	Koka būvkonstrukcijas izstrādājumi/daļas un palīgmateriāli	Balsti, sijas, brusas, dēļi u.tml.
14	Kokmateriāla plātnes un elementi	Finieris, saplāksnis, kokšķiedru plātnes, fibrolīts u.tml.
15	Cements, būvkaļķi un citas hidrauliskās saistvielas	Parastie un īpašie cementi, hidrauliskie kaļķi u.tml.
16	Dzelzsbetona un spriegbetona stiegrojuma tērauds (un palīgmateriāli), spriegojuma komplekti	Dažāda veida armatūra u.tml.
17	Izstrādājumi mūra darbiem un ar tiem saistītie ražojumi, mūra elementi, javas, palīgmateriāli	Ķieģeļi, javas maisījumi, būvjavas u.tml.
18	Notekūdeņu tehnoloģijām paredzētie izstrādājumi	Notekūdeņu attīrīšanas iekārtas u.tml.
19	Grīdas segumi	Laminātparkets, linolejs u.tml.

Jomas kods	Būvizstrādājuma joma	Preču veidu piemēri
20	Metāla būvkonstrukcijas un palīgmateriāli	Profili, sijas, stiegras u.tml.
21	Iekšējo un ārējo sienu un griestu apdare. Iekšējo starpsienu komplekti	Paneļi, plātnes, piekaramie griesti, rāmji, fasāžu apdares keramikas plāksnes, flīzes, tapetes u.tml.
22	Jumtu segumi, virsgaismas logi, jumta logi un palīgizstrādājumi, jumta konstrukcijas	Niedru, alumīnija, bitumena, kārniņu jumta segumi u.tml.
23	Ceļu būvei izmantojamie materiāli	Asfaltbetons, bruģakmens u.tml.
24	Pildvielas	Šķembas, grants, smilts u.tml.
25	Celtniecības līmes	Montāžas līmes u.tml.
26	Betonā, javā un apmetuma pamatkārtā lietojamie materiāli	Gruntis, krāsas u.tml.
27	Telpu apkures iekārtas	Apkures katli, sistēmas u.tml.
28	Caurules, rezervuāri un to piederumi, kas nesaskaras ar lietošanai pārtikā paredzēto ūdeni	Cauruļvadi, caurules, tvertnes, noplūžu signalizācijas sistēmas u.tml.
29	Būvizstrādājumi, kas saskaras ar lietošanai pārtikā paredzēto ūdeni	Dzeramā ūdens caurules u.tml.
30	Lokšņu stikla, profilēta stikla un stikla bloku izstrādājumi	Virslogi un jumta logi un palīgizstrādājumi, iekšējās un ārējās durvis un logi, stikla sienas u.tml.
31	Elektrības, vadības un sakaru vadi	Instalācijas kabeļi un vadi, montāžas vadi, sakaru kabeļi, datu kabeļi, optiskie kabeļi, spēka kabeļi, kontrolkabeļi u.tml.
32	Kabeļi hermētiķi salaidumiem	Termocaurules, muftas u.tml.
33	Stiprinājumi	Bultskrūves, skrūves, naglas, skavas, kniedes, tapas u.tml.
34	Būvkonstrukciju komplekti, vienības, saliekami būvkonstrukciju elementi	Dzelzsbetona balstu mezgli u.tml.
35	Ugunsdzēsšanas, ugunsgrēka lokalizācijas un ugunsdrošības līdzekļi, liesmas slāpējoši līdzekļi	Ūdens, putu smidzinātāji u.tml.

Piezīme: preces, kuras atbilst būvizstrādājumu definīcijai, ir ietvertas arī Padomes 1987.gada 23.jūlija Regulas (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu I pielikumā un tās grozījumos.

**Atsevišķu kokmateriālu veidi un koksnes izstrādājumu, kuru
piegādēm piemēro īpašo pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīmu
kā būvizstrādājumiem piemēri¹⁰**

Nosaukums	Piezīmes
Skujkoki, lapu koki un citi skujkoku kokmateriāli	Attiecas uz neapstrādātiem kokmateriāliem, arī bez mizas vai aplievas, vai četrskaldņu brusas – apstrādāti ar krāsu, kodni, kreozotu vai citiem konservantiem
Stīpu klūgas; šķeltas kārtis; koka pāļi, mieti un stabi, nosmailināti, bet gareniski nezāģēti; koka nūjas, rupji tēstas, bet nav virpotas, liektas vai citādi apdarinātas, piemērotas pastaigu spieķu, lietussargu, instrumentu rokturu vai tamlīdzīgu izstrādājumu izgatavošanai; koka skaidas un tamlīdzīgi materiāli	
Garumā sazāģēti vai šķeldoti kokmateriāli, drāzti vai lobīti, ēvelēti vai neēvelēti, slīpēti vai neslīpēti, saaudzēti vai nesaaudzēti garumā ar ķīļtapām, biezāki par 6 mm	
Loksnes finierim (ieskaitot loksnes, kas iegūtas, sadalot koka saklātņus) un tamlīdzīgiem laminētas koksnes materiāliem un citi garumā sazāģēti kokmateriāli, lobīti vai mizoti, arī ēvelēti, slīpēti, savienoti vai saaudzēti garumā, ne biezāki par 6 mm	Izņēmums: -dēļiši zīmuļu ražošanai no visa veida koksnes
Kokmateriāli (ieskaitot nesamontētus parketa dēļišus un joslas) ar nepārtrauktu profilu (ar ierievjiem, gropēm, izciļņiem, ierobēm, fāzēm, noapaļojumu) kādā no malām vai virsmām, ēvelēti vai neēvelēti, slīpēti vai neslīpēti, saaudzēti vai nesaaudzēti garumā	Izņēmums: -profilīstes gleznu, fotogrāfiju, spoguļu vai tamlīdzīgu priekšmetu ietvariem no visa veida koksnes
Kokskaidu plātnes, orientētās kokskaidu plātnes (OSB) un tamlīdzīgas plātnes (piemēram, vafeļplātnes) no koksnes vai citiem	

¹⁰ Preču piegādātājam ir jānošķir preces, kas minētas likuma 141.pantā, no precēm, kas minētas likuma 142.pantā

Nosaukums	Piezīmes
koksneida materiāliem, aglomerātiem vai neaglomerātiem ar sveķiem vai citām organiskām saistvielām	
Kokšķiedru vai citu koksneida materiālu plātnes, kam ir vai nav pievienoti sveķi vai citas organiskas vielas	
Saplāksnis, finierētas plātnes un tamlīdzīgi laminēti koksnes materiāli	
Blīvināti kokmateriāli kluču, plātņu, līstu vai profilētu izstrādājumu veidā	
Namdaru un būvgaldnieku darinājumi, ieskaitot šūnveida koka paneļus, salikti grīdas dēļi, jumstiņus un lubas	

2017.gada 23.oktobrī sagatavoja
Valsts ieņēmumu dienesta
Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa

2018.gada 9.janvārī papildināja
Valsts ieņēmumu dienesta
Nodokļu pārvaldes
Pievienotās vērtības nodokļa daļa