



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem (no 2018.gada 1.janvāra) un būvizstrādājumiem (no 2018.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 31.decembrim)



10.08.2020.

Saturs

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem	3
Piemēri	4
PVN piemērošana būvizstrādājumiem	12
Piemēri	15
Piemēri PVN piemērošanai atsevišķiem kokmateriālu veidiem un koksnes izstrādājumiem, kuri atzīstami par būvizstrādājumiem	23
Pielikums Nr.1	25
Pielikums Nr.2	27

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem

Kādos gadījumos jāpiemēro apgrieztā PVN maksāšanas kārtība



No 2018.gada 1.janvāra paplašināts īpašais PVN piemērošanas režīms (turpmāk – apgrieztā PVN maksāšanas kārtība) attiecībā uz būvniecības pakalpojumiem¹.

Apgrieztu jeb reverso PVN maksāšanas kārtību jāpiemēro **visa veida būvniecības pakalpojumiem**.

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

Savukārt 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 apgrieztu PVN maksāšanas kārtību piemēro būvniecības pakalpojumiem, ja ir ievēroti šādi nosacījumi:

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

Nepiemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību, ja



veic darbus ēkas vai būves uzturēšanai, uzkopšanai vai iekārtu nomaiņai, **neietekmējot** ēkas vai būves iekšējās un ārējās **sienas**. Šādi darbi nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem.

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

Par projektēšanas pakalpojumiem

Projektēšanas pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro tikai tad, **ja tie ir ietverti būvniecības pakalpojumu līgumā** (minētais spēkā arī pirms 2018.gada 1.janvāra).



Ministru kabineta 2017.gada 3.maija noteikumus **Nr.239** "Noteikumi par Latvijas būvnormatīvu LBN 501-17 "Būvizmaksu noteikšanas kārtība"" **nav izmantojami kā kritērijs attiecībā uz būvniecības pakalpojumu izvērtēšanu**, lai noteiktu, kuriem ir piemērojama likuma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

Uzrādīšana PVN deklarācijā



Būvniecības pakalpojuma sniedzējs pakalpojuma vērtību uzrāda 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" (turpmāk – PVN 1 pārskata III daļa).

Būvniecības pakalpojuma saņēmējs pakalpojuma vērtību uzrāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 52.rindā, 62.rindā (arī 66.rindā, ja saņemtie pakalpojumi netiks izmantoti ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai) un 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" (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļā) ar kodu "R3".

Norēķini

Tikai **bezskaidras naudas norēķini**



Samaksu par iegādātajām precēm preču saņēmējs veic bez PVN, izmantojot bezskaidras naudas norēķinus. Maksājumi ar kredītiestāžu maksājumu kartēm ir uzskatāmi par bezskaidras naudas norēķiniem.

Piemēri

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 nomaiņa dzīvoklī un divieju žāvētāju, dušas iekārtu nomaiņa 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 nosūtišanu, 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:

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

10.piemērs

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

Atbilde:

Ja komersants sniedz betona urbšanas un zāgēšanas pakalpojumus būvdarbu veikšanai ēkā vai būvē, šiem pakalpojumiem piemēro apgriezto 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 apgriezto 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

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

Atbilde:

Ja apakšzņēmējs sniedz tikai cauruļvadu un gaisa kondicionēšanas iekārtas uzstādīšanas pakalpojumus, neveicot ēkas sienu pārbūvi, šādā situācijā apgrieztā PVN

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

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 ģenerāluņēmējs, 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 ģenerāluņēmēju un apakšuzņēmēju, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, par atsevišķu remonta darbu, kas ir būvdarbi, veikšanu. Kāda PVN maksāšanas kārtība 2018.gadā piemērojama, ģenerāluņēmējam izrakstot PVN rēķinu pasūtītājam un apakšuzņēmējam izrakstot PVN rēķinu ģenerāluņēmējam?

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 ģenerāluņēmējs, ja pasūtītājs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs. Savukārt, ja pasūtītājs nav reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, ģenerāluņēmējs 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:

Ievērojot 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 būvniecības pakalpojumiem 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:

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

- 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 būvniecības pakalpojumiem 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, 2020.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 apgriezto 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

28.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic mežu autoceļu uzturēšanas darbus – meža ceļa klātnes profilēšanu, planēšanu, pielīdzināšanu, ceļa konstrukcijas remontdarbus, caurteku un to posmu remontdarbus, ceļa sāngrāvju tīrīšanu un izskalojumu likvidēšanu. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību, ja pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs?

Atbilde:

Minētie mežu autoceļu uzturēšanas darbi ir atzīstami par būvdarbiem.

Tādējādi sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

29.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts PVN maksātājs, 2020.gadā citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz autoceļu remonta, būvniecības un uzturēšanas remonta darbu – ceļa bedru remonta, caurteku izbūves vai nomaiņas, jaunas virskārtas uzklāšanas pakalpojumus. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Tā kā minētie autoceļu remonta, būvniecības un uzturēšanas remonta darbi ir atzīstami par būvdarbiem, sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

PVN piemērošana būvizstrādājumiem

Kādos gadījumos jāpiemēro apgrieztā PVN maksāšanas kārtība



Atbilstoši grozījumiem likuma 142.pantā ar **2018.gada 1.janvāri tika ieviesta apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būvizstrādājumu piegādēm**, kas bija spēkā līdz 2019.gada 31.decembrim.

No 2020.gada 1.janvāra būvizstrādājumiem ir atcelta apgrieztā jeb reversā PVN maksāšanas kārtība .



Tādējādi turpmāk norādītie piemēri ir izmantojami darījumiem, kas tika veikti līdz 2019.gada 31.decembrim.

Kas ir būvizstrādājums

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



Tādējādi apgrieztā PVN maksāšanas kārtība bija 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.

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

Ražotājam pirms izstrādājuma/preces laišanas tirgū ir pienākums noteikt paredzēto izmantojumu/lietošanu.



Ja ražotājs ir noteicis, ka izstrādājumu paredzēts iestrādāt būvē, tad tas ir uzskatāms par būvizstrādājumu. Papildus var ņemt vērā arī atbilstību apliecinājošos dokumentus, kurus **ražotājs pievieno** izstrādājumiem, un tajos ietverto informāciju.

Uz būvizstrādājumiem attiecināmas prasības ir iedalāmas 3 grupās un katras grupas būvizstrādājumi ir jānodrošina ar noteiktiem atbilstību apliecinājošiem dokumentiem:

Grupa	Normatīvais regulējums	Atbilstību apliecinājošais dokuments, tā saturs
<p>1. Attiecināmas Eiropas novērtējuma dokumentu vai saskaņoto standartu prasības⁵</p>	<p><i>Regula Nr.305/2011⁶</i> <i>Deleģētā Regula Nr.574/2014⁷</i></p>	<p>CE marķējums un Eksploatācijas īpašību deklarācija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - būvizstrādājuma identifikācija; - paredzētais izmantojums; <ul style="list-style-type: none"> - ražotājs; - novērtēšanas sistēma; - saskaņotais standarts / ETA dokuments; <ul style="list-style-type: none"> - paziņotā institūcija; - eksploatācijas īpašības; - vieta, datums, paraksts.
<p>2. Attiecināmi Latvijas valsts standarti: -betons⁸; -stikla šķiedras sieti⁹; - līdz 23.11.2017 stiegrojums¹⁰.</p>	<p><i>Noteikumu Nr.156 IV.¹nodaļa</i></p>	<p>Atbilstību apliecinājošs dokuments, piemēram, atbilstības deklarācija:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ražotāja kontaktinformācija; - būvizstrādājuma identifikācijas elements; - Latvijas valsts standarts, kuram būvizstrādājums atbilst; - garantētās tehniskās un fizikālās īpašības; <ul style="list-style-type: none"> - paredzētais izmantojums; - atbilstības novērtēšanas institūcijas nosaukums, ja tāda ir iesaistīta;

⁵ Saskaņoto standartu saraksts pieejams: https://ec.europa.eu/growth/single-market/european-standards/harmonised-standards/construction-products_en

⁶ Eiropas Parlamenta un Padomes 2011.gada 9.marta Regula (ES) Nr.305/2011, ar ko nosaka saskaņotus būvizstrādājumu tirdzniecības nosacījumus un atceļ Padomes Direktīvu 89/106/EEK

⁷ Komisijas 2014. gada 21. februāra Deleģētā Regula (ES) Nr.574/2014, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas III pielikumu attiecībā uz būvizstrādājumu eksploatācijas īpašību deklarācijas izstrādē izmantojamo paraugu

⁸ Latvijas valsts standarts LVS 156-1:2009 "Betons. Latvijas standarta nacionālais pielikums Eiropas standartam EN 206-1. 1. daļa: Prasības klasifikācijai un atbilstības apliecināšanai"

⁹ Latvijas valsts standarts LVS 203-2:2005 "Stikla materiāli būvniecībai - Stikla šķiedras sieti apmetuma javas stiegrošanai - Tehniskie noteikumi"

¹⁰ Latvijas valsts standarts LVS 191-1:2012 "Tērauds betona stiegrošanai. 1. daļa: Metināmi un nemetināmi taisni stieņi, rituļi un attīta rituļa izstrādājumi. Tehniskie noteikumi un atbilstības novērtēšana"

Grupa	Normatīvais regulējums	Atbilstību apliecinošais dokuments, tā saturs
		- vārds, uzvārds un amats personai, kas paraksta dokumentu; - izdošanas vieta un datums.
3. Visi citi būvizstrādājumi	<i>Noteikumu Nr.156 IV.²nodaļa</i>	Tehniskā pase, instrukcija vai cita veida dokuments (arī marķējums): - ražotāja kontaktinformācija; - būvizstrādājuma identifikācijas elements; - tehniskie noteikumi, kuriem būvizstrādājums atbilst, ja tādi ir; - garantētās tehniskās un fizikālās īpašības; - paredzētais izmantojums.
Stiegrojums Attiecināmi EEZ valstu nacionālie stiegrojuma standarti	No 24.11.2017. <i>Noteikumu Nr.156 IV.³nodaļa</i>	1. Tehniskā pase , instrukcija vai cita veida dokuments 2. Inspicēšanas sertifikāts 3. Sertificēšanas institūcijas izsniegts atbilstības novērtēšanas sertifikāts

Tādējādi kā **būvizstrādājumus var definēt 1. un 2.grupas izstrādājumus. Lai noteiktu būvizstrādājuma piederību 3.grupai, ir jāizvērtē tā ražotāju noteiktais pielietojums/izmantojums.**



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 1.pielikumā "Daži piemēri 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>.

Patērētāju tiesību aizsardzības centra kompetencē saskaņā ar Ministru kabineta 2014.gada 25.marta noteikumu Nr.156 "Būvizstrādājumu tirgus uzraudzības kārtība" 2.punktu ir veikt būvizstrādājumu tirgus uzraudzību, pārbaudot būvizstrādājumu atbilstību normatīvajos aktos būvniecības jomā un tehniskajos noteikumos noteiktajām prasībām un ražotāja deklarētajām ekspluatācijas īpašībām.

Katram patstāvīgi jānosaka preces atbilstība būvizstrādājumam



Nemot vērā, ka katram komersantam jāpārzina savas produkcijas klāsts, t.i. jāzina kāda veida preces ražo un/vai tirgo, un to, ka katram patstāvīgi

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

jānosaka preces atbilstība būvizstrādājumam, tad komersantam, PVN piemērošanā, jābalstās uz savu izstrādāto metodiku.

Gadījumos, ja preces piegādātājs piegādā precī atšķirīgi, tad komersantam jāvēršas (vēlams rakstveidā, e-pastā) pie piegādātāja, argumentējot savu izpratni. Ja vienošanās par vienādu PVN normu piemērošanu netiek panākta, katrs komersants strādā pēc savas metodikas. Svarīgs nosacījums, ka nav apzināta krāpniecība/izvairīšanās no PVN nomaksas vai fiskālo priekšrocību gūšana PVN pārmaksu atmaksu veidā.

Ievērojot minēto (no 2018.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 31.decembrim) apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro visām būvizstrādājumu piegādēm, ja ir ievēroti šādi nosacījumi:

- preces kategorija atbilst jēdzienam "būvizstrādājums";
- būvizstrādājumi tiek piegādāti iekšzemē (Latvijā) un
- būvizstrādājumu piegādātājs un saņēmējs ir reģistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Uzrādīšana PVN deklarācijā



Būvizstrādājumu piegādātājs piegādāto preču vērtību uzrāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 41.¹rindā un informāciju par darījumu PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļā.

Būvizstrādājumu pircējs iegādāto preču vērtību uzrāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 52.rindā, 62.rindā (arī 66.rindā, ja saņemtie pakalpojumi netiks izmantoti ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai) un PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I daļā ar kodu "R9".

Norēķini

Tikai **bezskaidras naudas norēķini**



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

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

Piemēri

(izmantojami par periodu no 2018.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 31.decembrim)

30.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, dod rīkojumu savam darbiniekam iegādāties cita komersanta (reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja) veikalā būvizstrādājumus 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

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

dēļ nav iespējams pārliecināties, ka pircēja pārstāvja rīcībā esošā kredītiestādes maksājumu karte pieder reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam vai pārstāvis, kas norēķinās ar savu vai citai personai piederošu kredītiestādes maksājumu karti, ir avansa norēķinu persona reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, preču pārdevējs minēto preču piegādēm piemēro vispārīgo PVN maksāšanas kārtību vai arī izraksta pircējam avansa rēķinu, darījumam piemērojot apgriezto PVN maksāšanas kārtību, par kuru maksājums ir jāveic ar kredītiestādes pārskaitījumu.

31.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".

32.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, vairumtirdzniecībā no reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja nopērk tapetes un koka parketu remontam. Vai darījumam piemēro apgriezto 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 likuma izpratnē.

33.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 likuma izpratnē, to tirdzniecībai reģistrētiem iekšzemes PVN maksātājiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

34.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" likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

35.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 likuma izpratnē.

36.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 III daļā.

37.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 I daļā ar kodu "R9".

38.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 likuma izpratnē un likums neparedz izvēles iespējas pārdevējam piemērot vai nepiemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

39.piemērs

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

Atbilde:

Jautājumos par konkrētiem būvizstrādājumiem ir jāvērsas pie attiecīgās preces ražotāja vai importētāja. Savukārt Patērētāju tiesību aizsardzības centra kompetencē saskaņā ar Ministru kabineta 2014.gada 25.marta noteikumu Nr.156 "Būvizstrādājumu tirgus uzraudzības kārtība" 2.punktu ir veikt būvizstrādājumu tirgus uzraudzību, pārbaudot būvizstrādājumu atbilstību normatīvajos aktos būvniecības jomā un tehniskajos noteikumos noteiktajām prasībām un ražotāja deklarētajām ekspluatācijas īpašībām.

40.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 būvizstrādājumiem, VID to vērtēs nodokļu administrēšanas laikā, izskatot darījuma ekonomisko saturu un būtību un ņemot vērā tiesu judikatūrā nostiprinātās atziņas.

41.piemērs

Vai pārdevējs PVN rēķinā bez atsauces "nodokļa apgrieztā maksāšana" var norādīt arī darījuma, kam piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, kodu, kas pircējam ir jālieto atšifrējot šo darījumu PVN 1 pārskata I daļā (piemēram, "R9", ja tiek piegādāti likuma 142.pantā noteiktie būvizstrādājumi, "R1", ja tiek piegādāti likuma 141.pantā noteiktie kokmateriāli, "R7", ja tiek piegādāti likuma 143.4.pantā noteiktie metālizstrādājumi utt.)?

Atbilde:

PVN regulējošie normatīvie akti neparedz pārdevējam šādu obligātu pienākumu. Tāpēc pārdevējs šādi rīkoties var pēc savas brīvas izvēles vai pircēja lūguma. Vienlaikus vēršam uzmanību, ka tieši pircējs nosaka iegādātās preces izmantošanas mērķi, kas atsevišķos gadījumos var radīt atšķirību starp PVN rēķinu ar pārdevēja brīvprātīgi papildu norādīto augstāk minēto kodu un pircēja PVN 1 pārskata I daļā norādīto.

42.piemērs

Vai lodāmuriem, šķērēm, urbjiem un citiem instrumentiem, kas paredzēti detaļu apstrādei un uzstādīšanai būvniecības/remonta laikā, ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka lodāmuri, šķēres, urbji un citi instrumenti, kas paredzēti detaļu apstrādei un uzstādīšanai būvniecības/remonta laikā, nav būvizstrādājumi likuma izpratnē, to piegādēm nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

43.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, vairumtirdzniecībā no reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja nopērk linus un blīvējamās pastas, kas paredzēti uzlikšanai uz vītnes uzstādīšanas brīdī. 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 lini, gan blīvējamās pastas atbilst būvizstrādājumu definīcijai likuma izpratnē.

44.piemērs

Vai vannas istabas aksesuāriem (ziepju traukiem, podu birstēm, stikla plauktiem), spoguļiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka vannas istabas aksesuāri (ziepju trauki, podu birstes, stikla plaukti), spoguļi nav būvizstrādājumi likuma izpratnē, to piegādēm nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

45.piemērs

Vai ūdens skaitītājiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka ūdens skaitītāji ir būvizstrādājumi likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

46.piemērs

Vai ūdens apstrādes un kontroles iekārtu un aprīkojuma (ūdens filtru, spiediena un plūsmas mērierīču, siltummaiņu, u.c.) piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka ūdens apstrādes un kontroles iekārtas un aprīkojums ir uzskatāms par būvizstrādājumu likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

47.piemērs

Vai cauruļvada tīkla regulējošai un noslēgarmatūrai (krāni, ventiļi, aizbīdņi, vārsti) ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Minētais aprīkojums ir cauruļvadu sistēmas neatņemama sastāvdaļa, kas nodrošina tās atbilstošu ekspluatāciju un tehniskās īpašības. Aprīkojums, kas paredzēts cauruļvadu sistēmas izbūvei (cauruļvadi, to savienojumi, regulējošā un noslēgarmatūra, ekspluatācijas armatūra – atgaisotāji, spiediena redukcijas vārsti) ir būvizstrādājums likuma izpratnē un to piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

Cauruļvadu tīkla regulējošās un noslēgarmatūras aprīkojums (rokturi, regulācijas galvas, u.c.) un rezerves daļas kā atsevišķs izstrādājums nav būvizstrādājums likuma izpratnē un to piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

48.piemērs

Vai cauruļvada tīkla regulējošās un noslēgarmatūras (krāni, ventīļi, aizbīdņi, vārsti) ar elektrisku vai elektronisku piedziņu piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ja regulējošā un noslēgarmatūra piegādes brīdī ir aprīkota ar elektrisku vai elektronisku piedziņu un piegādes dokumentā norādīta kā vienots izstrādājums, tas ir būvizstrādājums likuma izpratnē un to piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība. Savukārt piedziņas elementi kā atsevišķs izstrādājums nav būvizstrādājums likuma izpratnē un to piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

49.piemērs

Vai metināšanas elektrodu piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka metināšanas elektrodi atbilst jēdzienam "būvizstrādājums" likuma izpratnē, to piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

50.piemērs

Vai klozetpoda skalojamās kastes piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka klozetpoda skalojamā kaste pati par sevi atsevišķi nevar nodrošināt būvizstrādājuma – klozetpoda ar skalojamo kasti – tehniskās prasības, tā nav atzīstama par būvizstrādājumu likuma izpratnē un tās piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

51.piemērs

Vai vadības un kontroles aprīkojuma apkures sistēmām un silto grīdu sistēmām, telpu termostatu, mērinstrumentu apkures sistēmu – termometru, manometru, temperatūras sensoru piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ņemot vērā, ka minētās preces nav paredzētas iestrādāt būvē vai stacionāri iekļaut būvē, tās nav atzīstamas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē. Tādējādi to piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

52.piemērs

Vai elektrisko sildkabeļu cauruļvadu aizsardzībai pret aizsalšanu piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Tā kā elektriskie sildkabeļi cauruļvadu aizsardzībai pret aizsalšanu var tikt paredzēti iestrādei būvē vai stacionārai iekļaušanai būvē kopā ar cauruļvadu, tad tie ir atzīstami par būvizstrādājumu likuma izpratnē un to piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

53.piemērs

Vai kanālu ventilatoru un iebūvējamu ventilatoru ventilācijas sistēmām ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka kanālu ventilatorus un iebūvējamus ventilatorus ventilācijas sistēmās var atsevišķi nomainīt, tie nav būvizstrādājums likuma izpratnē un to piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

54.piemērs

Vai ventilācijas kanālu, to savienojumu, aizvaru un cita plūsmu sadalošā un regulējošā aprīkojuma piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot, ka ventilācijas kanāli, to savienojumi, aizvari un cits plūsmu sadalošais un regulējošais aprīkojums vienoti nodrošina ventilācijas sistēmas konstruktīvās un ekspluatācijas prasības, tie ir uzskatāmi par būvizstrādājumu likuma izpratnē un to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

55.piemērs

Ja būvizstrādājumu piegādātājs ir iekšzemē reģistrēts PVN maksātājs, būvizstrādājumu pircējs nav iekšzemē reģistrēts PVN maksātājs, bet maksātājs par būvizstrādājumu piegādi ir iekšzemē reģistrēts PVN maksātājs – vai šādā gadījumā tiek piemērota apgrieztā PVN maksāšanas kārtība būvizstrādājuma piegādei?

Atbilde:

Ja būvizstrādājumu pircējs nav iekšzemē reģistrēts PVN maksātājs, tad to piegādei nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība

56.piemērs

Preci, kurai piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, pārdevējs pārdevis ar PVN 21 procenta likmi vispārīgajā PVN maksāšanas kārtībā. Kā rīkoties pircējam, pārdodot šo precī tālāk, proti, vai pārdot ar PVN 21 procenta likmi vispārīgajā kārtībā vai piemērojot reversu?

Atbilde:

Komersantam nav jāievēro identiska PVN piemērošanas kārtība, jo tam ir jāievēro sava izstrādātā metodika, kas atbilst normatīvo aktu prasībām, nevis jāievēro piegādātāja kļūdainā metodika, lai nepieļautu situāciju, ka komersantam pārdošanā ir identiski

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

produkti (viens modelis no viena ražotāja) ar atšķirīgiem PVN piemērošanas nosacījumiem, jo tie iegādāti no diviem dažādiem piegādātājiem.

57.piemērs

Vai diviem komersantiem, reģistrētiem iekšzemes PVN maksātājiem, ir tiesības veikt savstarpēju ieskaitu par savstarpēji veiktiem darījumiem, kuriem bija piemērota apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Jā, ir tiesības veikt ieskaitu.

58.piemērs

Fiziska persona par būvizstrādājumu piegādi pie kases maksā skaidrā naudā, bet čekā lūdz ievadīt reģistrēta iekšzemes PVN nodokļa maksātāja rekvizītus. Vai šāds darījums ir pieļaujams?

Atbilde:

Nē – ja būvizstrādājumu pircējs ir reģistrēts PVN maksātājs, norēķini skaidrā naudā nav atļauti.

59.piemērs

Ja, veicot preču importu, importa dokumentos tiek norādīts viens Kombinētās nomenklatūras kods, bet komersants saprot, ka tas ir kļūdainšs un ir jābūt citam Kombinētās nomenklatūras kodam, vai var labot un piemērot citu kodu?

Atbilde:

Jā, var un pat ir nepieciešams mainīt, lai pareizi piemērotu PVN.

60.piemērs

Vai atsevišķu inženierbūvju labiekārtojuma elementu (soliņu, bērnu rotaļu ierīču, sporta aprīkojuma, atsevišķu laternu, apgaismes ķermeņu, velosipēdu statīvu), kas atrodas publiskajā ārtelpā, piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot to, ka minētās preces ir atzīstamas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

61.piemērs

Vai citu atsevišķi neklasificētu inženierbūvju izstrādājumu piegādēm – žogiem, mūriem, aku grodiem, stacionārām laistīšanas sistēmām un to elementiem, karogu mastiem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot to, ka minētās preces ir atzīstamas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

62.piemērs

Vai gaisa cauruļu, veidgabalu piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Ievērojot to, ka minētās preces ir atzīstamas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē, to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

63.piemērs

Vai slēdžu, kontaktligzdu, instalācijas kārbu, vadu savienotāju piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Tā kā minētās preces ir uzskatāmas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē, tad to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

64.piemērs

Vai pie būves stacionārai piestiprināšanai vai būvē iestrādāšanai paredzētajām šuvju lentām un savilcēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Tā kā minētās preces ir uzskatāmas par būvizstrādājumiem likuma izpratnē, tad to piegādēm ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

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

65.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.

66.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".

67.piemērs

Komerccabiedrība "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".

68.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.

69.piemērs

Komerccabiedrība, reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja, vairumtirdzniecībā pārdod bērza saplāksni, kas atbilstoši definīcijai ir atzīstams par būvizstrādājumu. Pircējs, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, pirms saplākšņa iegādes, informē komerccabiedrību, ka saplāksni paredzēts izmantot kā materiālu rotajlietu ražošanā nevis būvniecībai. Vai minētajam darījumam piemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ņemot vērā, ka bērza saplāksnis atbilst būvizstrādājumu definīcijai, tad neatkarīgi no pircēja plānotā pielietojuma mērķa, bērza saplākšņa piegādei ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

70.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

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

noteiktajai kokmateriālu definīcijai un vienlaicīgi ir kā būvizstrādājumi, kas atbilst regulā¹¹ 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 apgriezta PVN maksāšanas kārtība (jālieto kods "R1" PVN 1 pārskata I daļā).

Pielikums Nr.1

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, pārsedzes u.tml.
2	Durvis, logi, slēgi, aizvirtņi, 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	Gipša izstrādājumi	Gipškartona 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,

¹¹ 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

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

Jomas kods	Būvizstrādājuma joma	Preču veidu piemēri
		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, dēji 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.
20	Metāla būvkonstrukcijas un palīgmateriāli	Profilī, 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, vannas un to dekoratīvie paneļi, 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, veidgabali, tvertnes, noplūžu signalizācijas sistēmas u.tml.
29	Būvizstrādājumi, kas saskaras ar lietošanai pārtikā paredzēto ūdeni	Dzeramā ūdens caurules, veidgabali, u.tml.

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

Jomas kods	Būvizstrādājuma joma	Preču veidu piemēri
30	Lokšņu stikla, profilēta stikla un stikla bloku izstrādājumi	Virsligi 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.

Pielikums Nr.2

Atsevišķu kokmateriālu veidi un koksnes izstrādājumu, kuru piegādēm piemēro īpašo pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīmu kā būvizstrādājumiem, piemēri¹²

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,	

¹²Preču piegādātājam ir jānošķir preces, kas minētas likuma 141.pantā, no precēm, kas minētas likuma 142.pantā

Nosaukums	Piezīmes
<p>lietussargu, instrumentu rokturu vai tamlīdzīgu izstrādājumu izgatavošanai; koka skaidas un tamlīdzīgi materiāli</p>	
<p>Garumā sazāgēti vai šķeldoti kokmateriāli, drāzti vai lobīti, ēvelēti vai neēvelēti, slīpēti vai neslīpēti, saudzēti vai nesaudzēti garumā ar ķīļtapām, biezāki par 6 mm</p>	
<p>Loksnes finierim (ieskaitot loksnes, kas iegūtas, sadalot koka saklātņus) un tamlīdzīgiem laminētas koksnes materiāliem un citi garumā sazāgēti kokmateriāli, lobīti vai mizoti, arī ēvelēti, slīpēti, savienoti vai saudzēti garumā, ne biezāki par 6 mm</p>	<p>Izņēmums:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dēļiši zīmuļu ražošanai no visa veida koksnes
<p>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, saudzēti vai nesaudzēti garumā</p>	<p>Izņēmums:</p> <ul style="list-style-type: none"> - profillīstes gleznu, fotogrāfiju, spoguļu vai tamlīdzīgu priekšmetu ietvāriem no visa veida koksnes
<p>Kokskaidu plātnes, orientētās kokskaidu plātnes (OSB) un tamlīdzīgas plātnes (piemēram, vafeļplātnes) no koksnes vai citiem koksneveida materiāliem, aglomerātiem vai neaglomerātiem ar sveķiem vai citām organiskām saistvielām</p>	
<p>Kokšķiedru vai citu koksneveida materiālu plātnes, kam ir vai nav pievienoti sveķi vai citas organiskas vielas</p>	

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

Nosaukums	Piezīmes
Saplāksnis, finierētas plātnes un tamlīdzīgi laminēti koknes materiāli	
Blīvināti kokmateriāli kluču, plātņu, līstu vai profilētu izstrādājumu veidā	
Namdaru un būvgaldnieku darinājumi, ieskaitot šūnveida koka paneļus, salikti grīdas dēļi, jumstiņus un lubas	