



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Īpašo režīmu deklarācijas, to aizpildīšana un nodokļa samaksa



01.07.2021.

Saturs

1.	Vispārīga informācija	3
2.	Deklarāciju aizpildīšana	3
2.1.	OSS (savienības režīms)	4
2.2.	OSS (ārpussavienības režīms).....	7
2.3.	IOSS (importa režīms).....	9
3.	Citi jautājumi.....	11

1. Vispārīga informācija

Ar **2021. gada 1. jūliju** paplašinās pašreizējā elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegto pakalpojumu īpašā režīma – *Mini One Stop Shop* – piemērošanas tvērums:

- **ārpussavienības režīmu** attiecina uz jebkādiem pakalpojumiem, ko sniedz pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātājs, kurš neveic saimniecisko darbību Eiropas Savienībā (turpmāk – ES) (*One Stop Shop* – turpmāk **OSS**);
- **savienības režīmu** attiecina uz jebkādu pakalpojumu sniegšanu un preču tālpārdošanu ES teritorijā (**OSS**);
- tiek ieviests jauns īpašs režīms no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām **importētu preču tālpārdošanai** (*Import One Stop Shop* – turpmāk **IOSS**).

2. Deklarāciju aizpildīšana



Īpašo režīmu deklarācijas ir deklarācijas, kas **jāiesniedz papildus** parastajai PVN deklarācijai.

Deklarāciju **forma normatīvajos aktos nav noteikta**, taču to **saturs reglamentēts** Eiropas Komisijas 2020. gada 12. februāra Īstenošanas regulā (ES) 2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr. 904/2010 piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē. Tādējādi deklarāciju forma dažādās ES dalībvalstīs var atšķirties, nemainoties to saturam.



Visos šā metodiskā materiāla piemēros minētie ES dalībvalstu PVN apmēri ir tikai ilustratīvi un neatbilst precīzām dalībvalstu PVN likmēm.

2.1. OSS (savienības režīms)

- No identifikācijas valsts

Latvijā reģistrēts PVN maksātājs SIA "ABCD" savienības režīmā 2021. gada ceturtajā ceturksnī veicis ar nodokļa 19 % likmi apliekamu preču piegādi 2545,00 euro vērtībā uz Vāciju, kā arī sniedzis ar samazināto nodokļa likmi 10 % apliekamus pakalpojumus Francijā 6940,50 euro vērtībā un ar samazināto nodokļa likmi 5 % apliekamus pakalpojumus Maltā 15 650,00 euro vērtībā.

PVN īpašā režīma deklarācija: savienības režīms (Union scheme)						
PVN identifikācija numurs			LV12345678901			
Nosaukums			SIA ABCD			
Taksācijas periods			Gads		2021	
			<input type="radio"/> 1.ceturksnis <input type="radio"/> 2.ceturksnis <input type="radio"/> 3.ceturksnis <input checked="" type="radio"/> 4.ceturksnis			
			no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Preces/pakalpojumi	Patērēja valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	Preces	DE - Vācija	standartlikme	19%	2545,00	483,55
2	Pakalpojumi	FR - Francija	samazinātā likme	10%	6940,50	694,05
3	Pakalpojumi	MT - Malta	samazinātā likme	5%	15650,00	782,50
4						0,00
5						0,00
6						0,00
7						0,00
8						0,00
9						0,00
10						0,00
11						0,00
12						0,00
13						0,00
14						0,00
15						0,00
Kopā preces:					2545,00	483,55
Kopā pakalpojumi:					22590,50	1476,55
Kopā PVN par precēm no identifikācijas dalībvalsts, pakalpojumiem no identifikācijas dalībvalsts, precēm no ES dalībvalstīm, pakalpojumiem no ES dalībvalstīm						15664,08

- No ES dalībvalsts

Vienlaikus SIA "ABCD" savienības režīmā no citām dalībvalstīm, izmantojot savus citās dalībvalstīs piešķirtos individuālos PVN identifikācijas numurus, ir veicis šādus darījumus:

- sniedzis pakalpojumus Vācijā 8750,00 euro vērtībā – ar nodokļa likmi 19 %;
- veicis preču piegādi uz Ungāriju 5075,50 euro vērtībā – ar samazināto nodokļa likmi 5 %;
- sniedzis pakalpojumus Spānijā 7895,25 euro vērtībā – ar nodokļa likmi 21 %;
- veicis preču piegādi uz Maltu 955,00 euro vērtībā – ar samazināto nodokļa likmi 5 %;
- sniedzis pakalpojumus Somijā 25 745,00 euro vērtībā – ar nodokļa likmi 24 %;
- veicis preču piegādi uz Luksemburgu 95 145,10 euro vērtībā – ar samazināto nodokļa likmi 3 %;
- sniedzis pakalpojumus Portugālē 4560,00 euro vērtībā – ar nodokļa likmi 23 %.

OSS un IOSS aizpildīšana

PVN īpašā režīma deklarācija: savienības režīms (Union scheme)							
PVN identifikācija numurs				LV12345678901			
Nosaukums				SIA ABCD			
Taksācijas periods				Gads		2021	
				<input type="radio"/> 1.ceturksnis <input type="radio"/> 2.ceturksnis <input type="radio"/> 3.ceturksnis <input checked="" type="radio"/> 4.ceturksnis			
				no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Preces/pakalpojumi	PVN identifikācija numurs	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	Pakalpojumi	HU123456781	DE - Vācija	standartlikme	19%	8750,00	1662,50
2	Preces	ES987456120	HU - Ungārija	samazinātā likme	5%	5075,50	253,78
3	Pakalpojumi	MT567891232	ES - Spānija	standartlikme	21%	7895,25	1658,00
4	Preces	LU741258963	MT - Malta	samazinātā likme	5%	955,00	47,75
5	Pakalpojumi	PT321456789	FI - Somija	standartlikme	24%	25745,00	6178,80
6	Preces	FI8521369474	LU - Luksemburga	samazinātā likme	3%	95145,10	2854,35
7	Pakalpojumi	DE303876790	PT - Portugāle	standartlikme	23%	4560,00	1048,80
8							0,00
9							0,00
10							0,00
11							0,00
12							0,00
13							0,00
14							0,00
15							0,00
Kopā preces:						101175,60	3155,88
Kopā pakalpojumi:						46950,25	10548,10

• Labojumi

SIA "ABCD", sagatavojot savienības režīma deklarāciju par 2021. gada ceturto ceturksni, veica tajā labojumus par iepriekšējā taksācijas periodā veiktajiem darījumiem:

- neprecīzi deklarēto preču piegādi uz Portugāli 2021. gada trešajā ceturksnī, papildus norādot valsts budžetā maksājamo nodokli 158,00 euro;
- piešķirto atlaidi sniegtajiem pakalpojumiem Somijas patērētājiem, kur PVN ir 57,00 euro;
- cenas samazinājumu brāķa dēļ, kur PVN ir 150,00 euro.

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	PT - Portugāle	2021.gada 3.ceturksnis	158,00
2	FI - Somija	2021.gada 3.ceturksnis	-57,00
3	MT - Malta	2021.gada 3.ceturksnis	-150,00
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

- Kopsavilkums

Pēc labojumiem atlikusi summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	DE - Vācija	2146,05
2	FR - Francija	694,05
3	MT - Malta	680,25
4	HU - Ungārija	253,78
5	ES - Spānija	1658,00
6	FI - Somija	6121,80
7	PT - Portugāle	1206,80
8	LU - Luksemburga	2854,35
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa		15615,08
Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR		

2.2. OSS (ārpussavienības režīms)

- No identifikācijas valsts

Krievijas komersants OOO "ABC" ārpussavienības režīmā 2021. gada ceturtajā ceturksnī sniedzis ar nodokļa 22 % likmi apliekamus pakalpojumus 5500,00 euro vērtībā Itālijā, kā arī ar samazināto nodokļa likmi 10 % apliekamus pakalpojumus Francijā 1500,00 euro vērtībā un ar samazināto nodokļa likmi 5 % apliekamus pakalpojumus Maltā 4256,00 euro vērtībā.

PVN īpašā režīma deklarācija: ārpussavienības režīms (non-Union scheme)					
PVN identifikācija numurs		LV12345678901			
Nosaukums		OOO ABC			
Taksācijas periods		Gads	2021		
		<input type="radio"/> 1.ceturksnis <input type="radio"/> 2.ceturksnis <input type="radio"/> 3.ceturksnis <input checked="" type="radio"/> 4.ceturksnis			
		no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	IT - Itālija	standartlikme	22%	5500,00	1210,00
2	FR - Francija	samazinātā likme	10%	1500,00	150,00
3	MT - Malta	samazinātā likme	5%	4256,00	212,80
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
11					0,00
12					0,00
13					0,00
14					0,00
15					0,00
Kopā:				11256,00	1572,80

- Labojumi

OOO "ABC", sagatavojot ārpussavienības režīma deklarāciju par 2021. gada ceturto ceturksni, veica tajā labojumu par iepriekšējā taksācijas periodā veikto darījumu, proti, piešķirto atlaidi sniegtajiem pakalpojumiem Itālijas patērētājiem, kur PVN ir 279,00 euro.

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	IT - Itālija	2021.gada 3.ceturksnis	-279,00
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

- Kopsavilkums

Pēc labojumiem atlikusī summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	IT - Itālija	931,00
2	FR - Francija	150,00
3	MT - Malta	212,80
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		

Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa	1293,80
---	----------------

Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR

2.3. IOSS (importa režīms)

- No identifikācijas valsts

Norvēģijas komersants AS "ABCDE" importa režīmā ir veicis preču tālpārdošanas darījumus:

- uz Franciju 98 654,30 euro vērtībā – ar nodokļa likmi 20 %;
- uz Franciju 3579,00 euro vērtībā – ar samazināto nodokļa likmi 10 %.

PVN īpašā režīma deklarācija: importa režīms (IOSS scheme)					
PVN identifikācija numurs		LV12345678901			
Nosaukums		AS ABCDE			
Importētāja PVN identifikācijas numurs, ja pārstāv starpnieks					
Taksācijas periods		Gads	2021		
		<input type="radio"/> 01 <input type="radio"/> 02 <input type="radio"/> 03 <input type="radio"/> 04 <input type="radio"/> 05 <input type="radio"/> 06 <input type="radio"/> 07 <input type="radio"/> 08 <input type="radio"/> 09 <input checked="" type="radio"/> 10 <input type="radio"/> 11 <input type="radio"/> 12			
		Mēnesis			
		no (dd.mm.yyyy) līdz (dd.mm.yyyy)			
Nr.	Patēriņa valsts	PVN likmes veids	PVN likme %	Darījuma summa	PVN
1	FR - Francija	standartlikme	20%	98654,30	19730,86
2	FR - Francija	samazinātā likme	10%	3579,00	357,90
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
11					0,00
12					0,00
13					0,00
14					0,00
15					0,00
			Kopā:	102233,30	20088,76

- Labojumi

AS "ABCDE", sagatavojot importa režīma deklarāciju par 2021. gada oktobri, veica tajā labojumus par iepriekšējā mēnesī veiktajiem darījumiem:

- par neprecīzi deklarēto tālpārdošanu uz Lietuvu, papildus aprēķinot maksājamo nodokli 1250,00 euro;
- vispār nedeklarēto piegādi uz Rumāniju, kur PVN ir 895,50 euro

Labojumi par katru patēriņa dalībvalsti			
Nr.	Patēriņa valsts	Taksācijas periods	PVN
1	LT - Lietuva	2021.gada septembris	1 250,00
2	RO - Rumānija	2021.gada septembris	895,50
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			



Labojumi veicami kārtējā deklarācijā!

- Kopsavilkums

Pēc labojumiem atlikusī summa, kas maksājama katrā patēriņa dalībvalstī		
Nr.	Patēriņa valsts	PVN
1	LT - Lietuva	1250,00
2	FR - Francija	20088,76
3	RO - Rumānija	895,50
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
Visās patēriņa dalībvalstīs maksājamā kopējā PVN summa		22234,26
Visur deklarācijā lietotā valūta: EUR		

3. Citi jautājumi

- Ārpussavienības un savienības (OSS) režīma nodokļa samaksa



Reizi ceturksnī līdz ceturksnim **sekojošā mēneša beigām** EDS iesniedz OSS deklarāciju.

Reizi ceturksnī līdz ceturksnim **sekojošā mēneša beigām** iemaksā aprēķināto PVN vienotajā nodokļu kontā.

- Importa (IOSS) režīma nodokļa samaksa



Reizi mēnesī līdz mēnesim **sekojošā mēneša beigām** EDS iesniedz IOSS deklarāciju.

Reizi mēnesī līdz mēnesim **sekojošā mēneša beigām** iemaksā aprēķināto PVN vienotajā nodokļu kontā.



Maksājums par aprēķināto PVN jāveic kontā LV33TREL1060000300000.



Aizpildot EDS jebkura režīma deklarāciju, sadaļā "Kopsavilkums" tiek **ģenerēts unikāls atsauces numurs-identifikators (burtu/ciparu kombinācija)**, kas **OBLIGĀTI** norādāms maksājuma uzdevumā.

Piemēri, kā izskatās atsauces numurs-identifikators dažādiem režīmiem:



- savienības režīms – **LV/LV12345678901/Q3.2021** (par 2021. gada trešo ceturksni);
- ārpussavienības režīms – **LV/EU4281111111/Q4.2021** (par 2021. gada ceturto ceturksni);
- importa režīms – **LV/IM4281111111/M07.2021** (par 2021. gada jūliju).



Ja netiks norādīts šis atsauces numurs, maksājums netiks sasaistīts ar deklarāciju un vienotais nodokļu konts izmantos šo summu citu nodokļu maksājumu saistību dzēšanai.



Par katru PVN deklarāciju veicams atsevišķs maksājums.

- Īpašo deklarāciju (OSS un IOSS) **labojumus ietver** nākamajā deklarācijā **trīs gadu laikā** pēc datuma, kad bija prasīts iesniegt sākotnējo deklarāciju.
- Deklarācija **ir jāiesniedz** arī tad, **ja nav veikts neviens darījums**, t.i., jāiesniedz **nulles deklarācija**.
- PVN deklarācijās, kas sagatavotas saskaņā ar īpašajiem režīmiem, summas **nenopažo uz augšu vai uz leju** līdz tuvākajai pilnajai naudas vienībai. Deklarē un **samaksā precīzu PVN** summu.
- Ja **PVN deklarācija nav iesniegta** vai ja tā ir **iesniegta ar nokavēšanos vai ir nepilnīga vai nepareiza**, vai ja **PVN maksājums ir nokavēts**, visus

OSS un IOSS aizpildīšana

procentu maksājumus, soda naudas un jebkādu citus maksājumus **aprēķina un novērtē patēriņa dalībvalsts**. Nodokļa maksātājs vai starpnieks, kurš rīkojas tā interesēs, **maksā** šādus procentu maksājumus, soda naudas un jebkādu citus maksājumus tieši **patēriņa dalībvalstij**.

- Identifikācijas dalībvalsts, kurai samaksāta lielāka summa par to, kas norādīta PVN deklarācijā, atmaksā pārmaksāto summu tieši attiecīgajam nodokļa maksātājam vai starpniekam, kurš rīkojas tā interesēs.
- Ja identifikācijas dalībvalstij samaksāta summa par PVN deklarāciju, kas pēc tam atzīta par kļūdainu, un ja minētā dalībvalsts šo summu jau ir sadalījusi patēriņa dalībvalstīm, šis patēriņa dalībvalstis katra atmaksā savu attiecīgo daļu no pārmaksātās summas tieši nodokļa maksātājam vai starpniekam, kurš rīkojas tā interesēs.
- Ja nodokļa maksātājs vai starpnieks, kurš rīkojas tā interesēs, ir iesniedzis PVN deklarāciju, bet maksājums nav veikts vai tas ir mazāks par summu, kas izriet no deklarācijas, identifikācijas dalībvalsts desmitajā dienā pēc pēdējās dienas, kad maksājumu būtu vajadzējis veikt, elektroniski atgādina nodokļa maksātājam vai starpniekam, kurš rīkojas tā interesēs, par visiem nokavētajiem PVN maksājumiem.