



PVN piemērošana graudu piegādēm no 01.07.2016.

**Gunta Kauliņa, Dr.oec.
Vecākā projektu vadītāja**

Rēzekne, 2016. gada 19. jūlijs

Izskatāmie jautājumi

PVN likuma grozījumu būtība, nosacījumi

Priekšnodokļa atgūšanas iespējas

PVN piemērošana dažādās situācijās

Atbildes uz Jūsu jautājumiem





PVN likuma grozījumi, to piemērošana



Grozījumi PVN likumā

Grozījumi PVN likumā saistībā ar graudu piegādēm:

- Pieņemti 2016. gada 16. jūnijā
- Publicēti «Latvijas Vēstnesis» Nr.120 (5692) 2016. gada 22. jūnijā
- Stājas spēkā 2016. gada 1. jūlijā
- Jaunais 143.² pants paredz:
 - ieviest īpašu PVN piemērošanas režīmu -nodokļa apgrieztās maksāšanas (reverso) kartību - graudaugu un tehnisko kultūru piegādēm, tai skaitā arī preču maisījumiem, ko neizmainītā stāvoklī parasti neizmanto gala patēriņam

Reversā PVN būtība

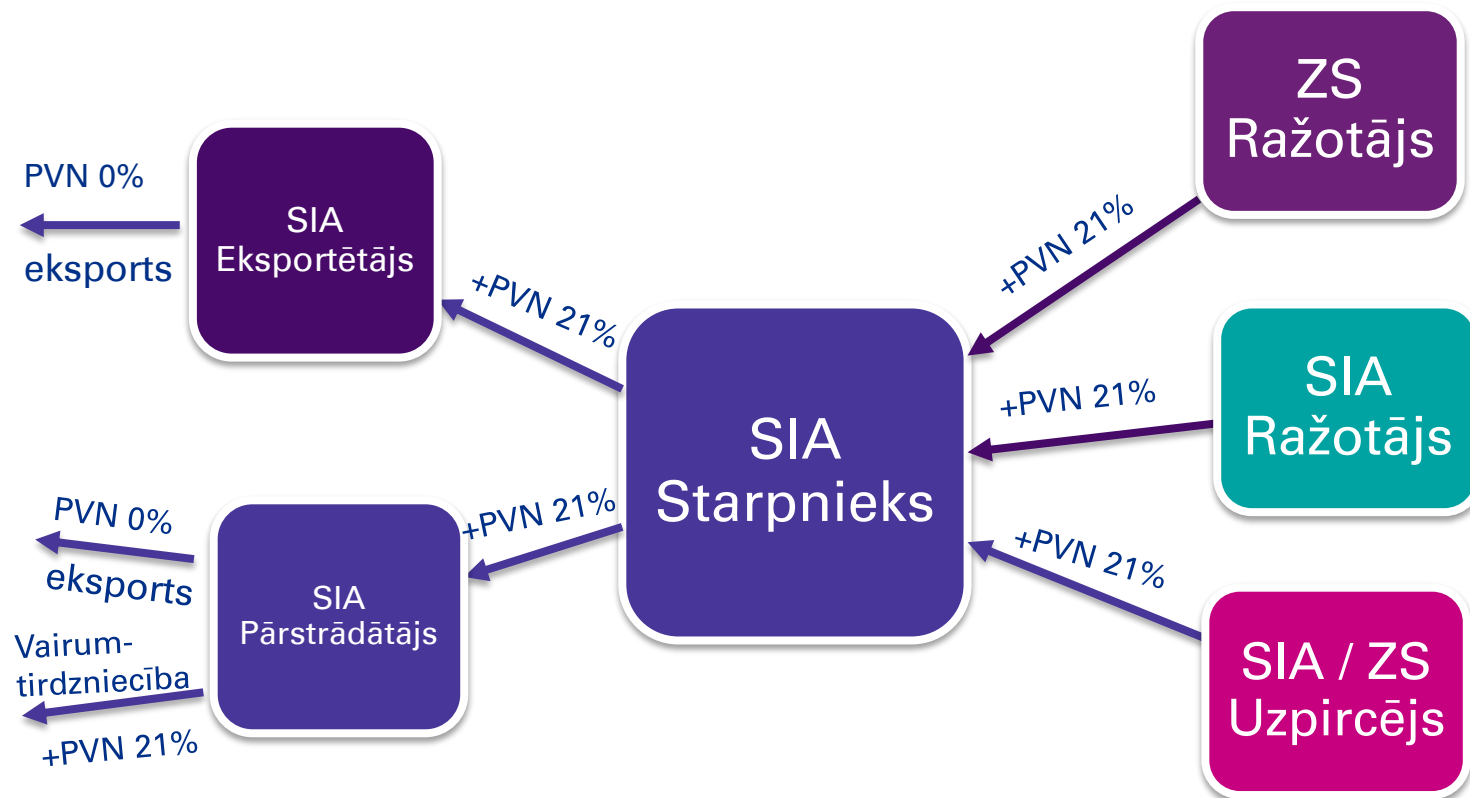
Pārdevējs:

- Rēķinā PVN neaprēķina un nenorāda;
- Rēķinā norāda atsauci uz PVN likuma 143.² pantu;
- PVN no graudu pircēja nesaņem

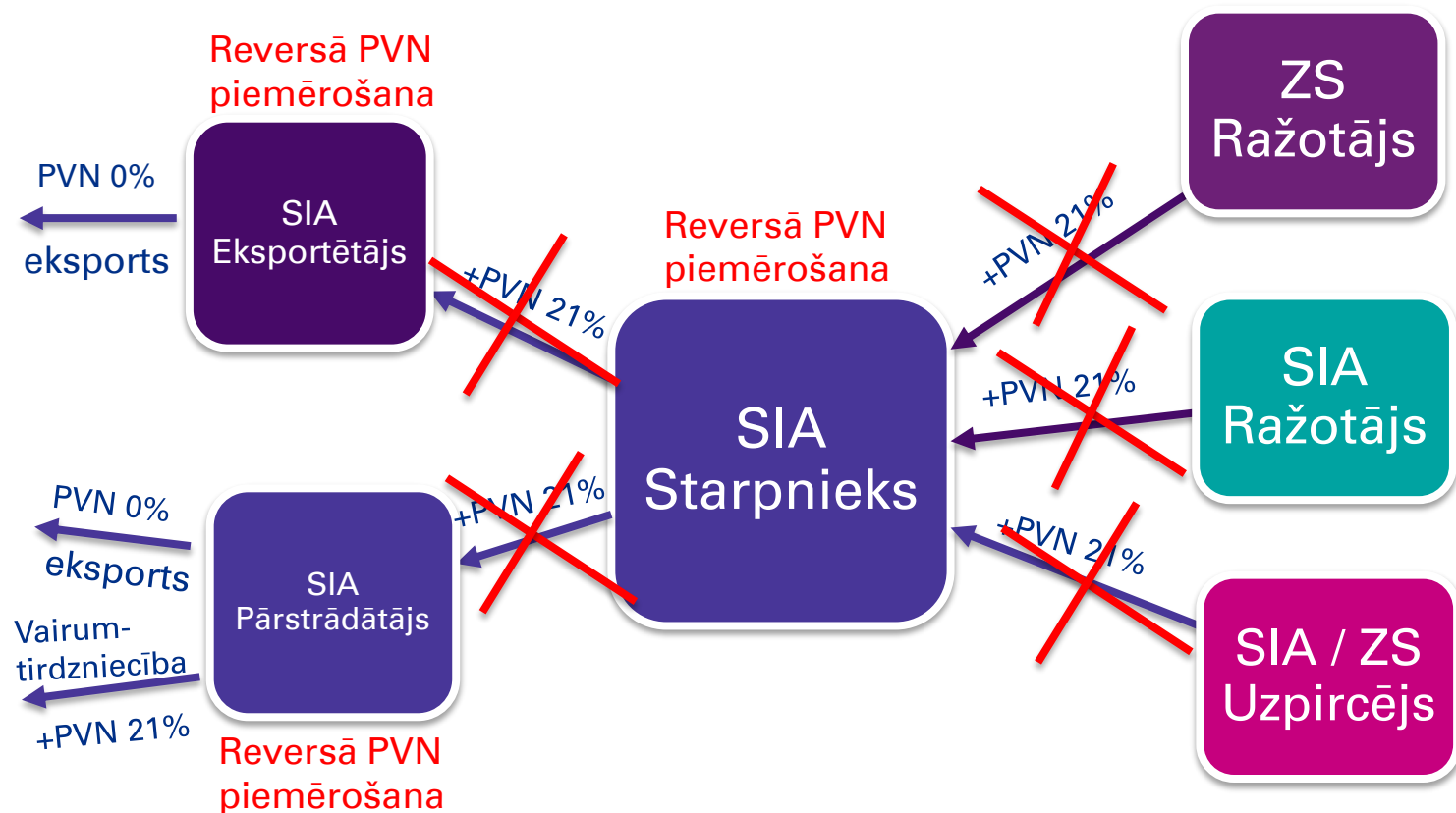
Pircējs:

- Graudu pārdevējam PVN nemaksā;
- Pats aprēķina PVN 21%, pamatojoties uz saņemto rēķinu;
- Aprēķināto PVN deklarē kā budžetā maksājamo nodokli un kā atskaitāmo priekšnodokli (fiskālā efekta nav)

PVN piemērošanas shēma līdz 01. 07. 2016.



PVN piemērošanas shēma pēc 01. 07. 2016.



Produkti, uz kuriem attiecas reversais PVN

Reversā PVN piemērošanas kārtība piemērojama šādiem produktiem:

- kvieši;
- rudzi;
- mieži;
- auzas;
- kukurūza;
- griķi;
- tritikāle;
- sojas pupas, arī šķeltas;
- linsēklas, arī šķeltas;
- rapšu vai ripšu sēklas, arī šķeltas.



Reversā PVN piemērošanas nosacījumi

Graudu
piegādātājs -
pārdevējs

- Latvijā reģistrēts PVN maksātājs

Graudu saņēmējs
- pircējs

- **Latvijā reģistrēts PVN maksātājs !!!**

Piegādājamā
prece

- Graudaugi un tehniskās kultūras, kas minētas PVN likuma 43.² pantā

Maksājuma forma

- Bezskaidras naudas norēķini

Reverso PVN nepiemēro

Reverso PVN nepiemēro, ja graudu pircējs nav reģistrēts PVN maksātājs (nav iekļauts VID PVN maksātāju reģistrā)

Reverso PVN nepiemēro graudu piegādēm tādiem pircējiem, kas saņem PVN kompensācijas 14% apmērā

Reversā PVN piemērošanas sekas

- Reversā PVN piemērošanas ietekme uz naudas plūsmu:
 - PVN netiek iekasēts par realizāciju;
 - PVN tiek samaksāts par iegādēm;
 - veidojas PVN pārmaksa;
 - PVN pārmaksu var atgūt ātrākais 50 dienu laikā pēc mēneša beigām.
- Riski:
 - VID var pagarināt atmaksas laiku:
 - pieprasot papildus informāciju,
 - uzsākot datu atbilstības pārbaudi,
 - uzsākot nodokļu auditu.

Reversais PVN - deklarēšana

Piegādātājs

- PVN deklarācijā darījumu vērtību norāda 41.¹ rindā
- PVN deklarācijas pielikuma PVN1 III daļā:
- Norāda darījuma vērtību katram darījumam atsevišķi, neatkarīgi no tā vērtības;
- Nenorāda nodokli.

Pircējs

- Aprēķina PVN 21%, pamatojoties uz saņemto rēķinu;
- PVN norāda PVN deklarācijas 52.rindā;
- Priekšnodokli norāda 62. rindā (ja lieto apliekamo darījumu veikšanai);
- PVN deklarācijas pielikuma PVN1 I daļā (priekšnodoklis):
 - norāda katru darījumu atsevišķi, neatkarīgi no tā vērtības;
 - darījumu norāda ar kodu "R5"
- PVN deklarācijas pielikuma PVN1 III daļā norāda aprēķināto nodokli atsevišķi katram darījumam neatkarīgi no tā vērtības.



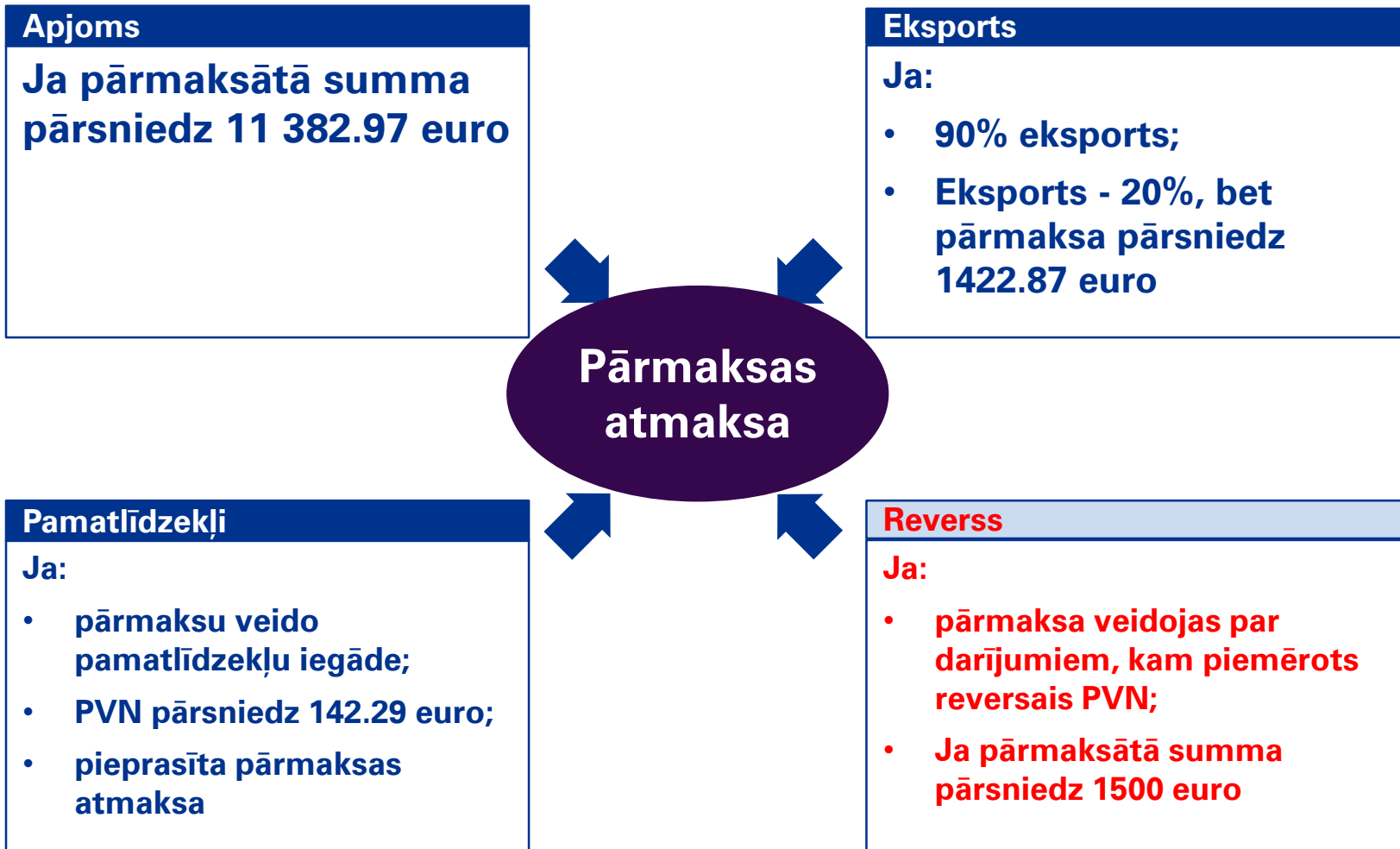
Pārmaksātā nodokļa atmaksa

Pārmaksātā nodokļa atmaksa, nosacījumi

Vispārīgie nosacījumi:

- Ikmēneša pārmaksu pārceļ uz nākamajiem periodiem līdz gada beigām;
- Pēc nodokļu parādu segšanas;
- Pēc tekošo nodokļa maksājumu segšanas;
- Atmaksā par taksācijas gadu;
- Atmaksā 10 dienu laikā pēc tam, kad VID apstiprinājis pārmaksāto nodokļa summu par gadu.

Pārmaksātā nodokļa atmaksa 30 dienu laikā



Pārmaksas atmaksa pirms un pēc 1. 07. 2016

- **Pārmaksa, kas izveidojusies līdz 1. 07. 2016. tiks atmaksāta tādā pašā kārtībā, kā līdz šim**
- **Pārmaksa tiks atmaksāta par mēnesi 30 dienu laikā pēc deklarācijas iesniegšanas termiņa, ja:**
 - rēķins par iegādātajām precēm/pakalpojumiem izrakstīts pēc 1. 07. 2016.;
 - preces/pakalpojumi izmantoti reverso darījumu veikšanai;
 - atmaksājāmā summa pārsniedz 1500 euro.



Dažādi jautājumi

Kases princips darījumos ar graudiem

Vispārīgie nosacījumi:

- Kases princips nozīmē:
 - Nodokli deklarē un maksā, kad saņemta samaksa;
 - Priekšnodokli atskaita, kad saņemtais rēķins ir apmaksāts
- Piemērojams, ja l/s produktu ražotājiem apgrozījums nepārsniedz 500 t.euro gadā
- Kases princips jā saglabā līdz taksācijas gada beigām [PVN likuma 137. panta (8) daļa]

Sākot ar 1. 07. 2016.:

- Nav speciāla regulējuma;
- Piemēro reversu (pārdevējs nepiemēro PVN, pircējs aprēķina un deklarē);
- Darījumus deklarē līdzšinējos termiņos (kad saņemta samaksa);
- Priekšnodokli atskaita līdzšinējos termiņos (kad apmaksāts rēķins)

PVN par samaksājumiem/saņemtajiem avansiem

- **Avansiem, kas saņemti/samaksāti līdz 1. 07.2016., piemērojama iepriekšējā PVN piemērošanas kārtība;**
- **Gala rēķinos, kas izrakstīti pēc 1. 07. 2016., piemērojama reversā kārtība, maksājumi veicami bez PVN.**



Piemērs par PVN avansa maksājumiem

Nosacījumi:

- Darījuma vērtība EUR 10 000
- 15. 06. 2016. izrakstīts avansa rēķins par graudu piegādēm:
EUR 3000 + PVN
- Avansa maksājums saņemts 21. 06. 2016.
- Graudi piegādāti 29. 06. 2016.
- Gala rēķins izrakstīts 7. 07. 2016.
- **Gala rēķins:**
 - **Graudu cena:** EUR 10 000
 - **Saņemtais avanss:** EUR 3 000
 - **Summa apmaksai:** EUR 7 000
 - **PVN apgrieztā maksāšana saskaņā ar PVN likuma 143.² pantu**
(*angl.: VAT reverse charge, Article 143.² of the VAT law*)

PVN par iepriekš piegādātu graudu atgriešanu

Ja pēc 1. 07. 2016. tiek atgriezti graudi, kas piegādāti līdz 1. 07. 2016., graudu piegādātājs:

- Izraksta kredītrēķinu, norādot:
 - Graudu piegādes vērtību ar mīnuss zīmi;
 - **PVN 21%** ar mīnuss zīmi.
- Samazina deklarēto veikto darījumu vērtību
- Samazina budžetā maksājamā nodokļa apmēru

Graudu saņēmējs:

- **Palielina budžetā maksājamā nodokļa summu, kompensējot iepriekš atskaitīto priekšnodokli.**

PVN par kvalitātes piemaksām

- Ja par iepriekš piegādātiem graudiem pēc 1.07.2016. tiek izrakstīts kvalitātes piemaksas rēķins, **piemaksai piemēro reverso PVN (neiekasē PVN)**;
- Ja par iepriekš piegādātiem graudiem pēc 1.07.2016. tiek izrakstīts negatīvs kvalitātes piemaksas rēķins, **negatīvajai summai piemēro PVN 21% apmērā** ar mīnuss zīmi.



Jūsu jautājumi



Paldies!



Gunta Kauliņa

Vecākā projektu vadītāja

T.: +371 67 038 059

E-pasts: gkaulina@kpmg.com