

## **Par pārmaksātās pievienotās vērtības nodokļa summas atmaksu Eiropas Savienības fondu projektos**

Finanšu ministrija sniedz šādu skaidrojumu par likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normām, kas nosaka pārmaksāto PVN summu atmaksas kārtību, ņemot vērā grozījumus likumā „Par pievienotās vērtības nodokli” attiecībā uz PVN atgūšanu, kas stājas spēkā 2010.gada 1.janvārī.

2010.gada 1.janvārī stājas spēkā šādi grozījumi likumā „Par pievienotās vērtības nodokli” attiecībā uz pārmaksātās PVN summas atmaksas kārtību.

Ar 2010.gada 1.janvāri pārmaksāto PVN summu, kas izveidojusies līdz 2010.gada 30.jūnijam, atmaksā balstoties uz likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 63.punktu. Minētais punkts nosaka, ka pārmaksāto nodokļa summu, kas izveidojusies par taksācijas periodiem līdz 2010.gada 30.jūnijam, atmaksā apliekamās personas norādītajā bankas kontā 30 dienu laikā pēc pamatota pieprasījuma saņemšanas un nodokļu administrēšanas pasākumu veikšanas. No minētās normas izriet, ka Valsts ieņēmumu dienests atsaka atmaksāt pieprasīto pārmaksāto PVN summu tikai tad, ja šīs summas pamatotība nav pierādījusies (piemēram, Valsts ieņēmumu dienesta rīcībā nav eksportu apliecinājoši dokumenti).

No likuma „Par nodokļiem un nodevām” 28.panta otrās daļas izriet, ka apliekamā persona var lūgt pārmaksāto PVN summu novirzīt nokavēto vai kārtējo nodokļu maksājumu segšanai. Kārtību, kādā kārtējie PVN maksājumi un nokavētie PVN maksājumi tiek ieskaitīti valsts budžetā, nosaka Ministru kabineta 2000.gada 18.aprīļa noteikumi Nr.149 „Kārtība, kādā kārtējie nodokļu maksājumi un nokavētie nodokļu maksājumi tiek ieskaitīti budžetā”.

Vērtējot pieprasījuma par pārmaksātās PVN summas atmaksu pamatotību, tāpat kā līdz šim, Valsts ieņēmumu dienests veic administrēšanas pasākumus. Saskaņā ar likuma „Par nodokļiem un nodevām” 23.pantu Valsts ieņēmumu dienestam ir tiesības veikt nodokļu revīziju (auditu), precizēt PVN deklarācijā norādāmās summas un PVN aprēķinus un uzlikt soda naudu.

Minētā pārmaksātās PVN summas atmaksas kārtība, ko nosaka likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 63.punkts, ir labvēlīgāka apliekamajām personām, jo ir atceltas vairākas ierobežojošas normas, balstoties uz kurām tika aizkavēta pārmaksātās PVN summas atmaksa.

Jauna pārmaksātā PVN atmaksas kārtība, kas noteikta likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>2</sup>, 12.<sup>3</sup>, 12.<sup>4</sup>, 12.<sup>5</sup>, 12.<sup>6</sup>, 12.<sup>7</sup>, 12.<sup>8</sup>, 12.<sup>9</sup>, 12.<sup>10</sup> un 12.<sup>11</sup> daļās, tiks attiecināta uz pārmaksāto PVN summu, kas izveidojusies, sākot ar 2010.gada 1.jūliju (likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 64.punkts).

Saskaņā ar šo kārtību Valsts ieņēmumu dienests, veicot nodokļu administrēšanas pasākumus, 30 dienu laikā pēc tam, kad saņemta PVN deklarācija par taksācijas periodu, pārceļ apstiprināto pārmaksāto PVN summu uz nākamo taksācijas periodu līdz taksācijas gada beigām, sedzot nākamajos taksācijas periodos valsts budžetā maksājamo PVN summu (likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>2</sup> daļa). Tomēr, ja apliekamajai personai ir parādi atbilstoši likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>3</sup> daļai, Valsts ieņēmumu dienests pārmaksāto PVN summu vispirms novirza parādu segšanai saskaņā ar likumu „Par nodokļiem un nodevām”. Pārmaksāto PVN summu, kas uzkrājusies par iepriekšējiem taksācijas periodiem un kas tika pārceļta līdz taksācijas gada beigām, atmaksā apliekamās personas norādītajā bankas kontā 30 dienu laikā pēc tam, kad saņemta PVN deklarācija par pirmstaksācijas gada pēdējo taksācijas periodu (likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>6</sup> daļa).

Tomēr, atkāpjoties no minētās vispārīgās atmaksas kārtības, tiek noteikta iespēja pārmaksāto PVN summu atgūt vēl pirms taksācijas gada beigām, ja šī pārmaksātā PVN

summa izveidojusies likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>7</sup> daļas punktu noteiktajos gadījumos un noteiktajā apmērā.

Eiropas Savienības fondu projektu gadījumos varētu piemērot likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>7</sup> daļas 3. un 5 punktu. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>7</sup> daļas 3.punkts nosaka, ka apliekamā persona var pieprasīt 30 dienu laikā atmaksāt šīs personas norādītajā bankas kontā pārmaksāto PVN summu, kas pārsniedz 100 latu un ir izveidojusies par pamatlīdzekļiem. Savukārt likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>7</sup> daļas 5.punkts paredz, ka apliekamā persona var pieprasīt 30 dienu laikā atmaksāt šīs personas norādītajā bankas kontā pārmaksāto PVN summu, kas pārsniedz 15 000 latu (neatkarīgi no tā, kādi apliekamie darījumi veidojuši šo pārmaksāto PVN summu). Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta 12.<sup>7</sup> daļā minētā pārmaksātā PVN summa var veidoties arī vairākos taksācijas periodos.

*Kontaktinformācija:*

*FM Nodokļu politikas departaments*

*Pievienotās vērtības nodokļa nodaļa*

*(S.Ozola 67095685)*