

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 1 no 10

Nr. 10.5.

Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 2 no 10

I Vispārīgi jautājumi

1.1. Vadlīnijas izstrādātas, lai sniegtu skaidrojumu attiecībā uz iespējamajiem risinājumiem par pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk tekstā – PVN) likmes piemērošanu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Sociālā fonda, Eiropas Reģionālās attīstības fonda un Kohēzijas fonda (turpmāk tekstā – ES fondi) projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”.

1.2. Vadlīnijās sniegts skaidrojums par PVN likmes piemērošanu attiecībā uz ES fondu projektu ietvaros noslēgtajiem piegāžu, pakalpojumu un/vai būvdarba līgumiem, PVN likmes piemērošanu 2007.-2013.gada plānošanas perioda ES fondu projektos, kuru īstenošana ir uzsākta, kuros projektu iesniedzēju iesniegumi atrodas sagatavošanas vai vērtēšanas stadijā, un iespējamiem risinājumiem, kas radušies PVN likmes izmaiņu dēļ.

1.3. Vadlīnijas izstrādātas, pamatojoties uz šādiem tiesību aktiem:

- 1.3.1. Padomes Regula (EK) Nr.1083/2006 ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999;
- 1.3.2. Padomes Regula (EK) Nr.1084/2006 par Kohēzijas fonda izveidi un Regulas (EK) Nr.1164/94 atcelšanu (turpmāk tekstā - Regula (EK) Nr.1084/2006);
- 1.3.3. Padomes Regula (EK) Nr.1081/2006 par Eiropas Sociālo fondu un Regulas (EK) Nr.1784/1999 atcelšanu (turpmāk tekstā – Regula (EK) Nr.1081/2006);
- 1.3.4. Padomes Regula (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu un Regulas (EK) Nr.1783/1999 atcelšanu (turpmāk tekstā – Regula (EK) Nr.1080/2006);
- 1.3.5. „Civillikums”, Saistību tiesību daļa;
- 1.3.6. Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likums;
- 1.3.7. Likums „Par pievienotās vērtības nodokli”;
- 1.3.8. Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra noteikumi Nr.933 „Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normu piemērošanas kārtība”;
- 1.3.9. Ministru kabineta 2007.gada 26.jūnija noteikumi Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu”.

II Pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošana attiecībā uz Eiropas Savienības fondu projektos noslēgtajiem īstenošanā esošiem preču piegāžu, pakalpojumu un/vai būvdarba līgumiem

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 3 no 10

2.1. PVN likmes pareizai piemērošanai būtiski ir noteikt pakalpojumu sniegšanas un preču piegādes brīdi saskaņā ar likumu „Par pievienotās vērtības nodokli”:

2.1.1. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 8.panta pirmā daļa nosaka, ka preču piegāde ir notikusi, ja preces nosūtītas vai atlīdzība par preču piegādi saņemta pirms preču nosūtīšanas, un 8.panta otrā daļa nosaka, ka pakalpojuma sniegšana ir notikusi, ja pakalpojums sniegts pasūtītājam vai atlīdzība par pakalpojumu saņemta pirms pakalpojuma sniegšanas.

2.1.2. Saskaņā ar minētā likuma 12.panta pirmās daļas 1.⁶punktu PVN par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem maksā valsts budžetā par to taksācijas periodu, kad nosūtītas preces vai sniegts pakalpojums un izrakstīts PVN rēķins vai saņemts avanss saskaņā ar rēķinu.

2.2. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 80.punktā noteikts, ka, ja preču piegāde saskaņā ar šā likuma 8.panta pirmo daļu vai pakalpojuma sniegšana saskaņā ar šā likuma 8.panta otro daļu notikusi līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojumam bija piemērojama līdz 2012.gada 30.jūnijam.

2.3. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 81.punktā noteikts, ka darījumiem, par kuriem apmaksā veikta šo darījumu starpniecības aģentam līdz 2012.gada 30.jūnijam, preču piegādātājs vai pakalpojuma sniedzējs piemēro nodokļa likmi, kas šādiem darījumiem bija piemērojama līdz 2012.gada 30.jūnijam.

Būvdarbu līgumu gadījumos

2.4. Attiecībā uz būvniecības (celtniecības) pakalpojumiem Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra noteikumu Nr.933 „Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normu piemērošanas kārtība” 162.punkts nosaka, ka likuma 8.panta otrā daļa ir piemērojama būvniecības pakalpojumiem ar brīdi, kad tiek parakstīts būvobjekta pieņemšanas akts par katru no būvdarbu izpildes posmiem vai par kopējo darbu izpildi saskaņā ar noslēgto līgumu, vai ar brīdi, kad saņemts avanss materiālu iegādei vai citām vajadzībām, kas saistītas ar būvniecības pakalpojumu sniegšanu. Līdz ar to, ja būvdarbi izpildīti 2012.gada jūnijā, bet nodošanas un pieņemšanas akts par būvdarbu izpildi (vai cits līdzvērtīgs pakalpojuma sniedzēja un pakalpojuma saņēmēja dokuments, kas apliecina būvdarbu izpildi noteiktā laika periodā) parakstīts 2012.gada jūlijā, jāpiemēro PVN likme, kas spēkā no 2012.gada 1.jūlija. Ja ir bijis avanss un, ja šis avansa maksājums par celtniecības darbiem saņemts saskaņā ar rēķinu līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet pieņemšanas nodošanas akts par reāli paveiktiem darbiem parakstīts pēc 2012.gada 30.jūnija, tad par to celtniecības pakalpojumu daļu, par kuru avanss saņemts saskaņā ar rēķinu līdz 2012.gada 30.jūnijam, ir jāpiemēro PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam.

2.5. Ja būvniecības (celtniecības) darbi ES fonda projekta ietvaros ir veikti līdz 2012.gada 30.jūnijam un turpinās pēc 2012.gada 30.jūnija un visa būvobjekta nodošanas un

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 4 no 10

pieņemšanas akts tiks parakstīts pēc visu būvdarbu pabeigšanas, bet būvniecības gaitā par jau izpildītajiem būvdarbiem tiek veikti starpmaksājumi, pamatojoties uz pakalpojuma sniedzēja un saņēmēja parakstītajiem starpmaksājuma apstiprinājumiem un/vai būvuzņēmēja laika uzskaites lapām, kuras apstiprina pakalpojuma saņēmējs, tādos gadījumos būvuzņēmuma būvniecības pakalpojumiem, kuri veikti līdz 2012.gada 30.jūnijam un par kuriem samaksa saskaņā ar rēķinu ir saņemta līdz 2012.gada 30.jūnijam, būtu piemērojama PVN likme, kas bija spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam. Savukārt, pakalpojumiem, kuru sniegšana saskaņā ar iepriekš minētajām normatīvo aktu normām notiek pēc 2012.gada 30.jūnija, ir piemērojama PVN likme, kas ir spēkā no 2012.gada 1.jūlija.

1.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto būvdarbu līgumu būvdarbi vai daļa būvdarbu (ja būvdarbus iespējams sadalīt daļās) izpildīti un līdz 2012.gada 30.jūnijam ir parakstīts nodošanas un pieņemšanas akts par būvdarbu izpildi vai cits līdzvērtīgs pakalpojuma sniedzēja un pakalpojuma saņēmēja dokuments, kas apliecina būvdarbu izpildi noteiktā laika periodā, tad par šādiem būvdarbiem izrakstītajos rēķinos piemērojama PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam. Attiecīgi rēķinā ir skaidri jāizdala to būvdarbu apjoms, kuram piemērota PVN likme, kas spēkā pirms 2012.gada 1.jūlija un to būvdarbu apjomu, kuram piemērota PVN likme, kas spēkā no 2012.gada 1.jūlija.

Pakalpojuma līgumu gadījumos

2.6. Ņemot vērā, ka likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 8.panta otrā daļa nosaka, ka pakalpojuma sniegšana ir notikusi, ja pakalpojums sniegts pasūtītājam, t.i., piemēram, tiek parakstīts pieņemšanas nodošanas akts, vai atlīdzība par pakalpojumu saņemta pirms pakalpojuma sniegšanas, līdz ar to pakalpojumiem, kuru sniegšana likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” izpratnē ir notikusi līdz 2012.gada 30.jūnijam, piemērojama PVN likme, kas bija spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam. Attiecīgi pakalpojumiem, kuru sniegšana likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” izpratnē ir notikusi pēc 2012.gada 30.jūnija, piemērojama PVN likme, kas ir spēkā no 2012.gada 1.jūlija.

2.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto pakalpojumu līgumu izpildītājs ir sniedzis pakalpojumu līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet samaksa tiek veikta pēc 2012.gada 30.jūnija, tad, izrakstot rēķinu par pakalpojuma sniegšanu, šim rēķinam ir piemērojama PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam.

Piegāžu līgumu gadījumos

2.7. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 8.panta pirmā daļa nosaka, ka preču piegāde ir notikusi, ja preces nosūtītas vai atlīdzība par preču piegādi saņemta pirms preču nosūtīšanas. Attiecībā uz preču piegādēm Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 5 no 10

noteikumu Nr.933 „Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normu piemērošanas kārtība” 164.punktā noteikts, ka, piemērojot likuma 8.panta pirmo daļu, par preču piegādes brīdi uzskata brīdi, kad preces ir nodotas pārvadātāja rīcībā. Ja preces transportē pats preču piegādātājs, par preču piegādes brīdi uzskata brīdi, kad tiek uzsākta preču transportēšana. Līdz ar to gadījumos, ja līdz 2012.gada 30.jūnijam ir uzsākta preču transportēšana vai preces ir nodotas pārvadātāja rīcībā, piemērojama tā PVN likme, kas bija spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam.

2.8. Ja saskaņā ar likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 80.punktu preču piegādes vai pakalpojuma sniegšanas brīdis ir līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojuma sniegšanai bija piemērojama līdz 2012.gada 30.jūnijam.

3.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto piegāžu līgumu preču piegāde ir veikta līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet rēķins tiek izrakstīts 2012.gada jūlijā, tādā gadījumā piemērojama PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam.

Piegāžu, pakalpojumu un būvdarba līgumu grozīšana

2.9. Civillikuma ceturtās daļas „Saistību tiesības” otrās nodaļas „Līgumi” 1511.pantā noteikts, ka līgums plašākā nozīmē ir ikkatra vairāku personu savstarpēja vienošanās par kādu tiesisku attiecību nodibināšanu, pārgrozīšanu vai izbeigšanu. Attiecīgi 1512.pantā noteikts, ka pie katra saistību līguma būtības pieder vienas puses apsoliņums un tā pieņemšana no otras puses (vienpusējs līgums), vai savstarpējs apsoliņums un tā pieņemšana no abām pusēm (divpusējs vai vairākpusējs līgums). Ja ES fondu projekta ietvaros noslēgtajā pakalpojumu, piegāžu vai būvdarba līgumā ir norādīta PVN likme vai PVN summa, kas no 2012.gada 1.jūlija vairs nav spēkā, bet attiecīgā līguma izpilde notiek vēl pēc 2012.gada 1.jūlija, tad līgumā noteiktajā kārtībā jāveic līguma grozījumi. Ja attiecīgajā līgumā nav noteikta konkrēta PVN likme vai PVN summa, tad nav nepieciešams veikt grozījumus līgumā, bet, cik tālu tas nav pretrunā ar normatīvajiem aktiem būvniecības un saistību tiesību jomā, piemēro līguma īstenošanas brīdī spēkā esošo PVN likmi. Grozījumu veikšana nav nepieciešama, ja veiktas darbības, kas nodrošina izsekojamību PVN likmes noteikšanai attiecīgajā ES fonda projektā (piemēram, informatīvas vēstules nosūtīšana attiecīgajam līgumslēdzējam, kurā norādīta informācija PVN likmes izmaiņām).

Rēķins par pakalpojumu sniegšanu un preču piegādi, atskaitot avansa maksājumu, un ieturējuma nauda

2.10. Likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" pārejas noteikumu 80.punkts nosaka, ja preču piegāde saskaņā ar šā likuma 8.panta pirmo daļu vai pakalpojuma sniegšana saskaņā ar šā likuma 8.panta otro daļu ir notikusi līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojumam bija piemērojama līdz 2012.gada 30.jūnijam.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 6 no 10

2.11. Likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 8.panta pirmā daļa nosaka, ka preču piegāde ir notikusi, ja preces nosūtītas vai atlīdzība par preču piegādi saņemta pirms preču nosūtīšanas. Atbilstoši likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 8.panta otrajai daļai pakalpojuma sniegšana ir notikusi, ja pakalpojums sniegts pasūtītājam, t.i., piemēram, tiek parakstīts pieņemšanas nodošanas akts, vai atlīdzība par pakalpojumu saņemta pirms pakalpojuma sniegšanas.

2.12. Savukārt Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra noteikumu Nr.933 "Likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" normu piemērošanas kārtība" 160.punkts nosaka, ka, piemērojot likuma 8.panta pirmo un otro daļu, saņemot atlīdzību par precēm vai pakalpojumiem avansā, nodokļa rēķinā norādītais nodoklis maksājams budžetā tajā taksācijas periodā, kad saņemts avanss.

2.13. Ņemot vērā minēto, ja avanss saskaņā ar nodokļa rēķinu par preču piegādi vai pakalpojuma sniegšanu saņemts līdz 2012.gada 30.jūnijam, tad tam piemērojama PVN likme, kas bija noteikta likumā līdz 2012.gada 30.jūnijam.

2.14. Likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 12.panta pirmās daļas 1.⁶punkts nosaka, ka PVN par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem maksā valsts budžetā par to taksācijas periodu, kad nosūtītas preces vai sniegts pakalpojums un izrakstīts nodokļa rēķins vai saņemts avanss saskaņā ar rēķinu. Ievērojot likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 8.panta ceturto daļu, apliekamā persona nodokļa rēķinu saskaņā ar šo pantu izraksta par jebkuru ar nodokli apliekamu preču piegādi vai pakalpojumu ne vēlāk kā 15 dienu laikā no darījuma dienas, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

2.15. Attiecībā uz situāciju, kad avanss samaksāts līdz 2012.gada 30.jūnijam, bet daļa darbu līguma ietvaros veikti pēc 2012.gada 30.jūnija, var izšķirt divus gadījumus (atkarībā no noslēgtā līguma noteikumiem):

2.15.1. viss avanss tiek dzēsts par darbiem, kas izpildīti līdz 2012.gada 30.jūnijam;

2.15.2. avanss tiek dzēsts proporcionāli, tas ir, katrā rēķinā par izpildītajiem darbiem, ņemot vērā avansa procentu.

Abos gadījumos būtu piemērojama zemāk norādītā maksājuma aprēķināšanas shēma.

2.16. Ja apliekamā persona izraksta PVN rēķinu par preču piegādi vai sniegto pakalpojumu pēc 2012.gada 30.jūnija, tad piegādāto preču vai sniegtā pakalpojuma vērtības daļai, par kuru saskaņā ar nodokļa rēķinu pirms 2012.gada 1.jūlija saņemts avansa maksājums, norāda nodokļa likmi, kas spēkā līdz 2012.gada 30.jūnijam, savukārt atlikušajai preču piegādes vai pakalpojuma vērtības daļai piemēro to PVN likmi, kas spēkā no 2012.gada 1.jūlija. Nodokļa rēķinā norādāma arī informācija, ka par preču piegādi vai pakalpojuma sniegšanu ir samaksāts avanss saskaņā ar rēķinu, tai skaitā, norādot avansa rēķina datumu un numuru. Gadījumos, ja avanss ir samaksāts saskaņā ar rēķinu, kas izrakstīts pirms 2012.gada 1.jūlija, bet darbi (tas ir, piegādātas preces vai sniegti pakalpojumi likuma "Par pievienotās

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 7 no 10

vērtības nodokli" izpratnē) ir veikti no 2012.gada 1.jūlija, maksājuma aprēķinu par izpildītajiem darbiem būtu jāveic pēc šādas shēmas:

1.tabula

4.piemērs:

Nr.p.k.	Rēķināmās pozīcijas	Formula	Piemērs
			<i>Līgums noslēgts pirms 2012.gada 1.jūlija: 100 EUR + 22% = 122 EUR</i>
1	Izmaksāts avanss līdz 2012.gada 1.jūlijam	$1=2+3$	<i>Avanss ar PVN saskaņā ar rēķinu (10% no līguma summas ar PVN) = 12.2 EUR (faktiski samaksāts avansā), t.sk.</i>
1.1	Avanss bez PVN	2	<i>10 EUR</i>
1.2	Avansa PVN 22%	$3=2*22\%$	<i>10*22%=2.2 EUR</i>
2	Izpildītie darbi pirms 2012.gada 1.jūlija bez PVN	4	<i>Nosacījums – avansu dzēš (atmaksā) proporcionāli, nosakot, ka katrā rēķinā no izpildītajiem darbiem par 10% no tiem ir samaksāts avansā . Līguma ietvaros pirms 2012.gada 1.jūlija darbi tika veikti par 30,00 EUR.</i>
3	Izpildītie darbi pirms 2012.gada 1.jūlija ar PVN	$5=6+7$	<i>Rēķins faktiskai atmaksai par darbiem, kas izpildīti līdz 30.06.2012.: $27EUR+5.94EUR = 32.94 EUR$</i>
3.1	Atmaksa bez PVN	6	<i>$30 EUR - 3 EUR = 27 EUR,$</i>
3.2	Atmaksas PVN 22%	$7=5*22\%$	<i>$27EUR*22%=5.94 EUR$</i>
4	Izpildītie darbi pēc 2012.gada 1.jūlija bez PVN	8	<i>Līguma ietvaros no 2012.gada 1.jūlija darbi tika veikti par atlikušajiem 70,00 EUR (t.i., sākot ar 2012.gada 1.jūliju)</i>
5	Izpildītie darbi pēc 2012.gada 1.jūlija ar PVN	$9=10+11$	<i>Rēķins faktiskai atmaksai par atlikušiem darbiem, kas izpildīti no 2012.gada 1.jūlija: $63 EUR + 13.23 EUR = 76,23 EUR$</i>

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 8 no 10

5.1	Atmaksa bez PVN	10	$70 \text{ EUR} - 7 \text{ EUR} = 63 \text{ EUR}$
5.2	Atmaksas PVN 21%	$11 = 8 * 21\%$	$63 \text{ EUR} * 21\% = 13.23 \text{ EUR}$
6	Kopā apmaksai ar PVN	$12 = 1 + 5 + 9$	$12.2 \text{ EUR} + 32.94 \text{ EUR} + 76.23 \text{ EUR} = 121.37 \text{ EUR}$

2.17. Saskaņā ar likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 2.panta ceturto un septīto daļu, nosakot PVN deklarācijā uzrādāmo pakalpojuma vērtību, jāņem vērā, ka ar nodokli apliekama pakalpojuma tirgus vērtība, iekļaujot tajā visas izmaksas, kā arī nodokļus un citus obligātos maksājumus, kas saistīti ar pakalpojuma sniegšanu. Tādējādi ar nodokli apliekama visa veikto darbu vērtība un to nedrīkst samazināt par ieturējuma naudas summu.

2.18. Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normas nav piemērojamas drošības naudai, rokas naudai, kā arī ieturējuma naudai. Lai saņemtu līguma izpildes laikā ieturēto līguma summas daļu, izpildītājs līgumā noteiktajā laikā un kārtībā par to izraksta pasūtītājam rēķinu. Šis rēķins nav nodokļa rēķins, tādēļ PVN tajā nenorāda. Veicot savstarpējos norēķinus par ieturēto līguma summu, darījuma partneriem nerodas nedz PVN maksāšanas saistības, nedz arī priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības. Ja līgumā ir paredzēta ieturējuma nauda, tas skar tikai darījuma partneru savstarpējos norēķinus un neietekmē PVN un kopējās darījuma vērtības aprēķināšanu.

2.19. Noderīga informācija par nodokļu grāmatvedību, tai skaitā darījumu apliecināšanai dokumentiem, ir pieejama Valsts ieņēmumu dienesta mājas lapā www.vid.gov.lv sadaļā *Noderīgi → Jautājumi un atbildes → Nodokļu grāmatvedība → Darījumu apliecināšanai dokumenti* (<http://www.vid.gov.lv/default.aspx?tabid=11&id=809&hl=1>).

III Pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošana 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projektiem

3.1. Ņemot vērā, ka no 2012.gada 1.jūlija PVN likme tiek mainīta, ES fonda projekta iesniegumu iesniedz un projekta budžetu plāno saskaņā ar tiem normatīvajiem aktiem, kas ir spēkā projekta iesniegšanas brīdī. ES fondu projektos, kuru iesniegumi tiek iesniegti, sākot ar 2012.gada 1.jūliju, PVN jāplāno saskaņā ar 2012.gada 24.maijā pieņemtajā likumā „Grozījumi likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”” noteiktajām likmēm.

3.2. Gadījumos, ja 2007.-2013.gada plānošanas perioda projektu iesniegumi apstiprināti un līgums vai vienošanās ar finansējuma saņēmēju noslēgta līdz 2012.gada 30.jūnijam, atbildīgā vai sadarbības iestāde izdara grozījumus ES fonda projektā atbilstoši Ministru kabineta noteikumos par aktivitātes īstenošanu noteiktajai kārtībai, ja grozījumi paredz ES fondu projekta izmaksu samazināšanu PVN likmes izmaiņu dēļ, informējot par to finansējuma saņēmēju. Gadījumā, ja projektā palika veikt tikai noslēguma maksājumu, lai vadošā iestāde varētu precīzi uzraudzīt uzņemto saistību apjomu, ir iespējams veikt tikai tehniskos līguma grozījumus Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā, informējot par tiem finansējuma saņēmēju.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 9 no 10

3.3. Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma (turpmāk tekstā - likums) 19.panta trešajā daļā noteikts, ka atbildīgā iestāde vai sadarbības iestāde lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma noraidīšanu pieņem, ja tas neatbilst ES fondu projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijiem un neatbilstības novēršana saskaņā ar šā panta piekto daļu ietekmētu ES fonda projekta iesniegumu pēc būtības, kā arī tad, ja ES fonda projekta iesniegums atbilst ES fondu projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijiem, bet ES fonda aktivitātes projektu iesniegumu atlases kārtas ietvaros nav pieejams finansējums projekta īstenošanai. Likuma 19.panta piektajā daļā noteikts, ka lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma apstiprināšanu ar nosacījumu pieņem, ja ES fonda projekta iesniedzējam jāveic atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes noteiktās darbības, lai ES fonda projektu varētu atbilstoši sagatavot un īstenot. Nosacījumus lēmumā ietver un to izpildi kontrolē, ievērojot Ministru kabineta noteikumus par aktivitātes īstenošanu noteikto. Ja kāds no lēmumā noteiktajiem nosacījumiem netiek izpildīts, ES fonda projekta iesniegums uzskatāms par noraidītu.

3.4. Līdz ar to, ja ES fonda projekta iesniegumi ir iesniegti atbildīgajā iestādē vai sadarbības iestādē, un ir uzsākta to vērtēšana, bet vēl nav pieņemts atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmums par projekta iesnieguma apstiprināšanu, apstiprināšanu ar nosacījumu vai noraidīšanu, iesakām atbilstoši Ministru kabineta noteikumus par aktivitātes īstenošanu noteiktajam pieņemt atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmumu par ES fonda projekta apstiprināšanu ar nosacījumu, ka noteiktā termiņā tiek precizētas ES fonda projekta izmaksas.

3.5. Ja ES fonda projekta iesniegumi ir iesniegti atbildīgajā iestādē vai sadarbības iestādē, un ir pieņemts atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmums par projekta iesnieguma apstiprināšanu, saskaņā ar Ministru kabineta 2007.gada 26.jūnija noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 14.punkta noteiktajā kārtībā var precizēt ES fonda projekta iesniegumā norādīto informāciju, ja tā ir novecojusi, pēc būtības nemainot projekta iesniegumu.

3.6. Finanšu ministrijas vadlīniju „Eiropas Savienības fondu projektu izmaksu efektivitātes novērtēšanas un izmaksu – ieguvumu analīzes pamatprincipi” 5.2.apakšpunktā noteikts, ka finanšu naudas plūsmā neiekļauj netiešos nodokļus, piemēram, PVN, ja ES fonda iesnieguma iesniedzējam ir iespējams atgūt attiecīgā nodokļa summu normatīvajos aktos noteiktā kārtībā, tas ir, PVN ir klasificējams kā projekta neattiecināmās izmaksas. Savukārt, ja netiešie nodokļi klasificējami kā projekta attiecināmās izmaksas, tad tos iekļauj finanšu naudas plūsmas izdevumu daļā. Līdz ar to, gadījumos ja ir uzsākta ES fonda projekta iesnieguma vērtēšana, bet vēl nav pieņemts atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmums par projekta iesnieguma apstiprināšanu, apstiprināšanu ar nosacījumu vai noraidīšanu, projektā ir veikta finanšu analīze un PVN ir klasificējamas kā attiecināmās izmaksas, tad jāaktualizē finanšu analīzi, ņemot vērā spēkā esošo PVN likmi. Ja atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmums ir pieņemts un projektā ir veikta finanšu

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2012.gada 24.maija grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītāja vietā – Eiropas Savienības vadības sistēmas departamenta direktore I.Āboliņa	Variants: 4	Datums: 30.10.2012	Lappuse: 10 no 10

analīze, un vienlaikus PVN ir klasificējamas kā attiecināmās izmaksas, slēdzams līgums par ES fonda projekta īstenošanu, attiecīgi ierosinot veikt grozījumus noslēgtajā līgumā.

3.7. Vienas aktivitātes vai apakšaktivitātes ietvaros iesniegto ES fondu projektu iesniegumu precizēšanai jāpiemēro vienota pieeja. Lai nodrošinātu vienotu pieeju iesniegumu precizēšanai, atbildīgajai vai sadarbības iestādei iesakām izdot vadlīnijas, norādījumus vai citus skaidrojošus materiālus ES fondu finansējuma saņēmējiem.

IV Iespējamie risinājumi izmaksu samazinājumam, kas radies pievienotās vērtības nodokļa likmes samazināšanas dēļ

4.1. Attiecībā uz ES fondu projektu iesniegumiem, kuri ir vērtēšanas procesā, piemērojama vadlīniju 3.4.punktā minētā procedūra.

4.2. Ja aktivitāte tiek īstenota ierobežotas vai atklātas projektu atlases veidā, īstenojot projektu, kur ar finansējuma saņēmēju ir noslēgts civiltiesisks līgums vai vienošanās, tā īstenošanas laikā rodas finansējuma ietaupījums projekta ietvaros PVN likmes samazināšanas dēļ, atbalstām iespēju grozīt ES fonda projektus ar mērķi nodrošināt ietaupījuma pārdali starp projekta aktivitātēm, ja tiek izpildīti šādi nosacījumi:

4.2.1. netiek palielināta projekta atbalsta intensitāte;

4.2.2. atbildīgā iestāde vai sadarbības iestāde, ar kuru noslēgts civiltiesiskais līgums vai vienošanās, izvērtējot iesniegto grozījumu pieprasījumu, ņem vērā iesniegto grozījumu lietderību, pamatotību un nepieciešamību projekta sākotnējā mērķa sasniegšanai.

4.3. Ja projekta ietvaros grozījumu veikšana nav iniciēta vai nepieciešama vai arī netiek izpildīti 4.2.apakšpunkta nosacījumi, ietaupītie līdzekļi, kas radušies projekta īstenošanas laikā PVN likmes samazināšanās dēļ, jānovirza 74.resora „Gadskārtējā valsts budžeta izpildes procesā pārdalāmais finansējums” programma 80.00.00 „Nesadalītais finansējums Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto projektu un pasākumu īstenošanai” vai jāpārdala attiecīgās aktivitātes ietvaros vai starp aktivitātēm.

V Noslēguma jautājumi

5.1. Izmaksu izmaiņu jautājuma, kas saistās ar PVN likmes samazināšanu, risināšanai, iesakām piemērot tādu risinājumu, lai maksimāli tiktu ievēroti labas finanšu pārvaldības principi. Risinājumu mērķis ir veicināt tautsaimniecības izaugsmi un ES fondu apguvi.

5.2. Vadlīnijas piemērojamas tiktāl, cik tās nav pretrunā ar Ministru kabineta noteikumiem par attiecīgās aktivitātes ieviešanu un normatīvajiem aktiem finanšu vadības, nodokļu politikas un ES fondu administrēšanas jomā.