

eLearning module

E-komercija: VPA/IVPA shēmas — Pamati (VPA/IVPA — Pamati)

Kursa atziņas

Šis ir īss un parocīgs kopsavilkums, kas ietver vissvarīgāko kursa informāciju.

1 Mācību mērķi

Pabeidzot šo kursu, jūs būsiet iepazinušies ar šādām tēmām.

- Galvenie VPA procesi trīs shēmās: ES shēmā, ārpussavienības shēmā un importa shēmā (IVPA).
- Dažādu iesaistīto, tirgotāju sadarbība ar muitas un nodokļu iestādēm dažādu shēmu procesos.
- VPA un IVPA vispārīgās funkcionalitātes.
- Trīs shēmu izmantošanas priekšrocības.

2 Ievads VPA/IVPA

Kopš 2021. gada 1. jūlija jau esošās ES un ārpussavienības shēmas ir paplašinātas un kļuvušas par vienas pieturas aģentūru (VPA), tās aptver telekomunikāciju, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus, visus tos pakalpojumus starp uzņēmumiem un patērētājiem, kas tiek sniegti dalībvalstīs, kurās piegādātājs nav reģistrēts, kā arī preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē un dažas iekšzemes preču piegādes, ko veicina elektroniskās saskarnes.

Vienas pieturas aģentūras trīs shēmas nodokļu maksātājiem ir fakultatīvas, bet tās ļauj deklarēt un maksāt PVN, kas maksājams dalībvalstīs, kurās šie nodokļu maksātāji (parasti) nav reģistrēti, izmantojot tīmekļa portālu dalībvalstī, kurā tie ir identificēti (identifikācijas dalībvalsts).

Vienas pieturas aģentūra (VPA)

	Nodokļu maksātājs/ piegādātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES 	ES reģistrēts nodokļu maksātājs/piegādātājs 
Pakalpojumu sniegšana patērētājiem (B2C)	 Ārpussavienības shēma (VPA)	 Savienības shēma (VPA)
Preču tālpārdošana Eiropas Savienībā	 Savienības shēma (VPA)	 Savienības shēma (VPA)
DOMĀJAMO PIEGĀDĀTĀJU veiktas PREČU iekšzemes piegādes	 Savienības shēma (VPA)	 Savienības shēma (VPA)

3 Savienības shēma

3.1 Reģistrācija

Visas trīs shēmas aptver dažādas preču piegādes, un tajās var reģistrēties dažādi nodokļu maksātāji:

- 1) Eiropas Savienībā reģistrēts nodokļu maksātājs var izmantot Savienības shēmu un importa shēmu.

- 2) Nodokļu maksātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES, bet kas veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē, varētu izmantot visas trīs shēmas.
- 3) Nodokļu maksātājs, kas ir domājamais piegādātājs un kas veic preču tālpārdošanu Kopienas iekšienē un/vai preču piegādi iekšzemē, varētu izmantot visas trīs shēmas.

3.2 PVN deklarācija

PVN deklarācijā ir ietverta informācija par piegādēm, kas veiktas katrā no patēriņa dalībvalstīm:

- 1) kopējā ar nodokli apliekamā summa par katru produktu, kas piegādāts katrai dalībvalstij, kurā nodokļu maksātājs veicis tirdzniecību, izņemot gadījumus, kad tam ir pastāvīgā pārstāvniecība;
- 2) PVN summa un PVN likme
- 3) Pakalpojumi, kas sniegti no identifikācijas dalībvalsts vai pastāvīgajām pārstāvniecībām citās dalībvalstīs, ir jānorāda atsevišķi
- 4) Piegādātās preces ir jānorāda pie tās dalībvalsts, kurā sākās preču nosūtīšana/transportēšana

Nodokļu maksātājam, kurš izmanto Savienības shēmu, ir jāiesniedz elektroniski vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija par katru taksācijas periodu. Ārpussavienības un Savienības shēmā taksācijas periods ir kalendārais ceturksnis. Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija ir jāiesniedz līdz tā mēneša beigām, kas seko deklarācijā ietvertajam taksācijas periodam.

3.3 PVN maksājums

PVN maksājumā ir jānorāda atsauce uz attiecīgo vienas pieturas aģentūras PVN deklarāciju, un maksājums būtu jāveic, kad tiek iesniegta vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija. Tomēr, ja maksājums netiek veikts, iesniedzot deklarāciju, tas jāveic vēlākais līdz deklarācijas iesniegšanas termiņa beigām.

3.4 Īpaši procesi

Reģistrācijas atcelšana

Nodokļu maksātājs var izstāties no shēmas brīvprātīgi (reģistrācijas atcelšana), un tādā gadījumā identifikācijas dalībvalsts par to ir jāinformē vismaz 15 dienas pirms tā kalendārā ceturkšņa beigām, kurš ir pirms kalendārā ceturkšņa, kurā nodokļu maksātājs plāno izbeigt izmantot.

Izslēgšana

Nodokļu maksātāju uz noteiktu laiku no shēmas var izslēgt identifikācijas dalībvalsts, ja tas pastāvīgi neievēro noteikumus. Nodokļu maksātājs tiks izslēgts no visām pārējām shēmām, un nevarēs reģistrēties nevienai no tām, pirms nebūs beidzies karantīnas periods.

Karantīna

Karantīnas periods ir periods, kura laikā nodokļu maksātājs nevar izmantot nevienu no vienas pieturas aģentūras shēmām. Karantīnas periods ir 2 gadi no mēneša, kurā nodokļu maksātājs tika izslēgts.

4 Ārpussavienības shēma

4.1 Reģistrācija

Jebkurš nodokļu maksātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES, bet kas ES sniedz pakalpojumus personai, kas nav nodokļu maksātājs, var reģistrēties ārpussavienības shēmā.

Ārpussavienības shēmas ietvaros nodokļu maksātājs par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti. Šī dalībvalsts nodokļu maksātājam piešķirs individuālu PVN identifikācijas numuru. Šo PVN identifikācijas numuru var izmantot tikai, lai deklarētu piegādes, uz kurām attiecas ārpussavienības shēma.

4.2 PVN deklarācija

Nodokļu maksātājam, kurš izmanto ārpussavienības shēmu, par katru taksācijas periodu ir jāiesniedz elektroniski PVN ceturkšņa deklarācija. Ārpussavienības un Savienības shēmā taksācijas periods ir kalendārais ceturksnis. Vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija ir jāiesniedz līdz tā mēneša beigām, kas seko deklarācijā ietvertajam taksācijas periodam.

PVN deklarācijā ir jānorāda:

- 1) kopējā ar nodokli apliekamā summa katram izstrādājumam, kas piegādāts katrai dalībvalstij;
- 2) PVN summa;
- 3) PVN likme.

4.3 PVN maksājums

PVN maksājums tiek veikts identifikācijas dalībvalstij, kura PVN sadala visām patēriņa dalībvalstīm.

4.4 Īpaši procesi

Reģistrācijas atcelšana

Nodokļu maksātājam identifikācijas dalībvalsts ir jāinformē vismaz 15 dienas pirms tā kalendārā ceturkšņa beigām, kurš ir pirms kalendārā ceturkšņa, kurā nodokļu maksātājs plāno izbeigt izmantot shēmu. Tas tiks svītrots no ārpussavienības shēmas un varēs reģistrēties Savienības shēmā, lai deklarētu B2C pakalpojumu sniegšanu.

Izslēgšana

Identifikācijas dalībvalsts var izslēgt nodokļu maksātāju no tā izmantotās ārpussavienības shēmas, ja tas paziņo, ka shēmas ietvaros vairs nepiegādā preces un/vai nesniedz pakalpojumus, ja tiek uzskatīts, ka tā darbība saskaņā ar īpašo shēmu ir izbeigta, ja tas vairs neatbilst šīs shēmas izmantošanai nepieciešamajiem nosacījumiem vai ja tas pastāvīgi neievēro ar shēmu saistītos noteikumus.

Karantīna

Karantīnas periodu piemēro tikai tad, ja nodokļu maksātājs pastāvīgi neievēro ar ārpussavienības shēmu saistītos noteikumus, un karantīnas periods ir 2 gadi pēc (ceturkšņa vai mēneša) deklarācijas pārskata perioda, kura laikā nodokļa maksātājs tika izslēgts.

5 Importa shēma

Importa vienas pieturas aģentūra (IVPA) vienkāršo PVN deklarēšanu un maksāšanu par tādu preču tālpārdošanu, kuras Eiropas Savienības vai trešo valstu pārdevēji importē no trešajām teritorijām vai trešajām valstīm patērētājiem ES.

IVPA piegādātājiem un elektroniskajām saskarnēm, kas pārdod importētās preces pircējiem Eiropas Savienībā, ļauj iekasēt, deklarēt un samaksāt PVN nodokļu iestādēm, nevis likt pircējam samaksāt PVN, kad preces tiek importētas Eiropas Savienībā, kā tas bija pirms 2021. gada 1. jūlija.

Ja pārdevējs nav reģistrēts IVPA, pircējam ir jāmaksā PVN un parasti arī pārvadātāja iekasētā muižošanas nodeva.

- 1) IVPA attiecas tikai uz tādu preču sūtījumiem, kuru vērtība ≤ 150 EUR.
- 2) PVN no pircēja tiek iekasēts pirkuma izdarīšanas brīdī, nevis tad, kad preces tiek importētas Eiropas Savienībā.
- 3) Importa deklarācijā ir jānorāda derīgs IVPA numurs.

5.1 Reģistrācija

Tiešā reģistrācija

Importa shēmā identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā ir nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta.

Ja nodokļu maksātājs nav veicis uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā tam ir pastāvīgs uzņēmums.

Ja nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības pastāvīgā vieta ir ārpus ES, bet trešajā valstī, ar kuru ES ir noslēgusi nolīgumu par savstarpēju palīdzību PVN atgūšanā, un ja tas veic no šīs trešās valsts importētu preču tālpārdošanu, tas par identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti. Šajā gadījumā nav nepieciešams iecelt starpnieku, lai varētu izmantot importa shēmu.

Netiešā reģistrācija ar starpnieka palīdzību

Ja nodokļu maksātājs veic no citām trešajām valstīm importētu preču tālpārdošanu, lai izmantotu importa shēmu, tam ir jāieceļ starpnieks.

Identifikācijas dalībvalsts piešķirs starpniekam individuālu IVPA PVN identifikācijas numuru.

5.2 PVN deklarācija

Importa shēmā nodokļu maksātājs deklarē no trešajām teritorijām vai trešajām valstīm importētu tādu preču tālpārdošanu, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR. Šo robežvērtību piemēro katram sūtījumam. Nodokļu maksātājam vai starpniekam ir elektroniski jāiesniedz importa vienas pieturas aģentūras PVN deklarācija identifikācijas dalībvalstij līdz nākamā mēneša beigām pēc deklarācijā ietvertā taksācijas perioda beigām. Importa shēmā taksācijas periods ir viens kalendārais mēnesis.

Nodokļu maksātājs sniedz PVN deklarācijas informāciju katrai PVN deklarācijā minētajai dalībvalstij, kurā beidzas preču nosūtīšana vai transportēšana klientam.

5.3 PVN maksājums

Nodokļu maksātājs maksājamo PVN maksā identifikācijas dalībvalstij. Tas maksā kopējo summu, kas izriet no PVN deklarācijas (kurā norādītas visas patēriņa dalībvalstis). Pēc tam identifikācijas dalībvalsts sadala attiecīgās summas dažādām patēriņa dalībvalstīm.

5.4 Īpaši procesi

Reģistrācijas atcelšana

Lai atceltu reģistrāciju importa shēmā, nodokļu maksātājam vai starpniekam, kas rīkojas tā vārdā, ir jāinformē identifikācijas dalībvalsts vismaz 15 dienas pirms tā mēneša beigām, kas ir pirms mēneša, kurā tas plāno pārtraukt shēmas izmantošanu.

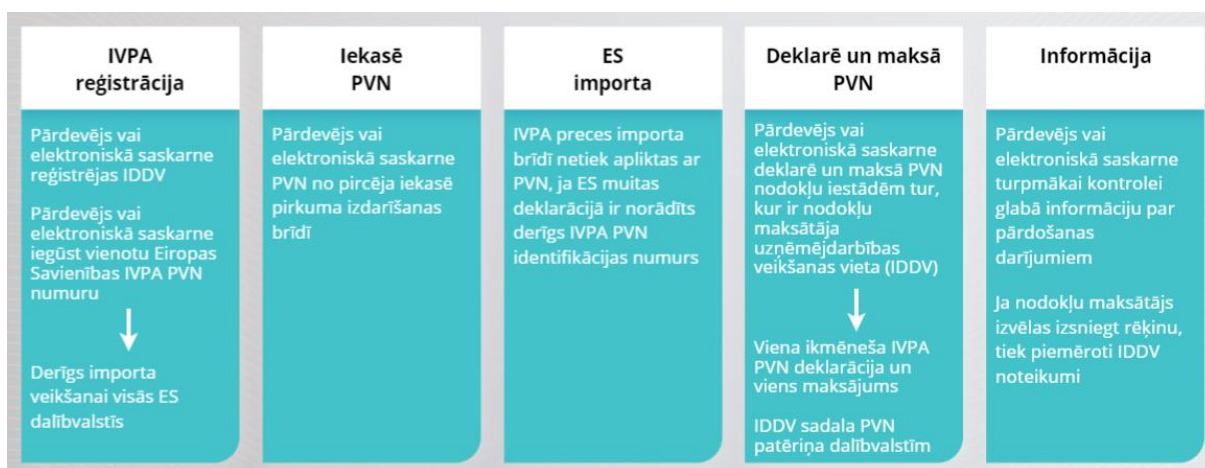
Izslēgšana

Ja nodokļu maksātājs tiek izslēgts no importa shēmas, IVPA PVN identifikācijas numurs būs derīgs vēl 2 mēnešus, lai nodrošinātu to preču importu, kuras tika piegādātas pirms izslēgšanas datuma. Šis termiņš netiek piemērots, ja nodokļu maksātājs tiek izslēgts tāpēc, ka pastāvīgi nav ievērojis importa shēmas noteikumus. Šādā gadījumā IVPA PVN identifikācijas numurs nav derīgs no nākamās dienas pēc tam, kad izslēgšanas lēmums ir nosūtīts nodokļu maksātājam.

Karantīna

Ja starpnieks pastāvīgi neievēro ar importa shēmu saistītos noteikumus, tiek noteikts 2 gadu karantīnas periods, kas sākas pēc mēneša, kurā tas tika svītrots no reģistra. Līdz ar to par importa shēmas izmantošanas noteikumu nepildīšanu tiks izslēgts(-i) arī tā pārstāvētais(-ie) nodokļu maksātājs(-i). Bet šie nodokļu maksātāji, ja ir izpildījuši noteikumus, var nekavējoties atkārtoti reģistrēties importa shēmai tieši, ja ir reģistrēti Eiropas Savienībā, vai ieceļot citu starpnieku.

Piegādātāji, kuri ir tieši reģistrēti IVPA izmantošanai (nevis ar starpnieka palīdzību), tiks izslēgti no shēmas, ja pastāvīgi neievēros shēmas noteikumus.



Atcerieties, ka šis ir īss un parocīgs kopsavilkums, kas ietver vissvarīgāko kursa informāciju. Par autentiskiem uzskatāmi tikai Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī publicētie Eiropas Savienības tiesību akti. Komisija neuzņemas nekādu ar apmācībām saistītu atbildību vai saistības.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.