



e-mācību modulis

E-komercija: IVPA režīms — Padziļināti (IVPA padziļināti)

Kursa atziņas

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

1 Mācību mērķi

Pabeidzot šo kursu, jūs būsit iepazinušies ar šādām tēmām.

- VPA importa režīms (IVPA) un tā procesi.
- IVPA pamatfunkcijas un IVPA PVN identifikācijas numura izmantošana.
- Katras ieinteresētās puses (valsts muitas un nodokļu iestāžu un IVPA izmantojošo uzņēmēju) IVPA apakšprocesu (reģistrācija, PVN deklarācija, maksāšana).
- Importa režīma priekšrocības.

2 Ievads IVPA

Savienības **vienas pieturas aģentūra jeb VPA** ir elektronisks portāls, ko uzņēmumi var izmantot no 2021. gada 1. jūlija, lai izpildītu savas PVN saistības par noslēgtajiem e-komercijas darījumiem ar patērētājiem Eiropas Savienības teritorijā. **Savienības režīms ir piemērojams telekomunikācijas, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, preču tālpārdošanai Kopienas iekšienē un citiem pakalpojumiem, kas neklasificējas kā telekomunikāciju, apraides un elektroniski sniegti pakalpojumi.**

Ārpussavienības režīms ir piemērojams visiem pakalpojumiem, kurus uzņēmums sniedz klientiem Eiropas Savienībā, piemēram, izmitināšanas pakalpojumi, biļetes uz pasākumiem, transporta pakalpojumi.

Importa vienas pieturas aģentūra jeb IVPA ir elektronisks portāls, ko uzņēmumi var izmantot no 2021. gada 1. jūlija, lai izpildītu savas PVN e-komercijas saistības par importēto preču tālpārdošanu sūtījumos, kuru vērtība nepārsniedz 150 EUR.

Vienas pieturas aģentūras (VPA) un importa režīma (IVPA) pārskats

	Nodokļu maksātājs/iegādātājs, kas neveic uzņēmējdarbību ES 	ES reģistrēts nodokļu maksātājs/iegādātājs 
Pakalpojumu sniegšana patērētājiem (B2C)	 Ārpussavienības režīms (VPA)	 Savienības režīms (VPA)
Domājamo piegādātāju veikta preču tālpārdošana	 Savienības režīms (VPA)	 Savienības režīms (VPA)
Domājamo piegādātāju veiktas preču iekšzemes piegādes	 Savienības režīms (VPA)	 Savienības režīms (VPA)
No trešajām valstīm importētu preču tālpārdošana, ja sūtījumu vērtība nepārsniedz 150 EUR	 Importa režīms (IVPA) Vajadzīgs starpnieks (JĀ)	 Importa režīms (IVPA) Vajadzīgs starpnieks (NĒ)

3 Importa režīms

Importa vienas pieturas aģentūra jeb IVPA tika izveidota, lai atvieglotu un vienkāršotu 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 attiecas tikai uz preču sūtījumiem, kuru iekšējā vērtība nepārsniedz 150 EUR.

2021. gada 1. jūlijā tika atcelts pievienotās vērtības nodokļa atbrīvojums importētajām precēm, kuru vērtība nepārsniedz 22 EUR. Tādējādi visām precēm, kas importētas ES, tiek piemērots PVN.

Importa režīma pārskats



3.1 Reģistrācija

Lai izmantotu importa vienas pieturas aģentūru, uzņēmumam, kas veic no trešajām teritorijām vai trešajām valstīm ievestu preču tālpārdošanu, ir jāreģistrējas dalībvalstī, kurā tas atrodas, vai, ja tas atrodas ārpus Kopienas, kādā no dalībvalstīm, kurā tam ir pastāvīgs uzņēmums. Vienas vai citas dalībvalsts izvēle nedod nekādas PVN priekšrocības.

3.2 PVN deklarācija

Nodokļu maksātājam, kas izmanto IVPA, katru mēnesi identifikācijas dalībvalstij ir jāiesniedz PVN deklarācija, kurā detalizēti jānorāda:

- 1) kopējā ar nodokli apliekamā summa par katru preci, ko tas piegādājis katrā dalībvalstī, kurā beidzas preču nosūtīšana vai transportēšana klientam;
- 2) PVN summa;
- 3) PVN likme.

Importa deklarācijai jāsaturs derīgs nodokļu maksātāja vai ES dibināta starpnieka IVPA identifikācijas numurs.

Identifikācijas dalībvalsts nodokļu administrācija sniedz PVN deklarācijas informāciju katrai PVN deklarācijā minētajai dalībvalstij, kurā beidzas preču nosūtīšana vai transportēšana klientam.

3.3 PVN maksājumi

Uzņēmums savā PVN deklarācijā deklarēto PVN maksā identifikācijas dalībvalsts nodokļu iestādēm.

Identifikācijas dalībvalsts sadala PVN dalībvalstīm, kuras ir norādītas PVN deklarācijā.

4 Reģistrācijas process

4.1 Tieša reģistrācija uzņēmējdarbības veikšanas dalībvalstī

Importa režīmā var reģistrēties ikviens nodokļu maksātājs, kas veic no trešās teritorijas vai trešās valsts Eiropas Savienībā importētu preču tālpārdošanu sūtījumos, kuru iekšējā vērtība nepārsniedz 150 EUR. Ja nodokļu maksātājs neveic uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, tam, lai varētu izmantot importa režīmu, ir jāieceļ starpnieks.

Importa režīmā identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļu maksātājs ir nodibinājis savu saimniecisko darbību.

4.2 Par starpnieku

Nodokļu maksātājiem, piegādātājiem un elektroniskajām saskarnēm, kas nenodarbojas ar saimniecisko darbību Eiropas Savienībā vai trešajā valstī, ar kuru Eiropas Savienība ir noslēgusi līgumu par savstarpēju palīdzību PVN atgūšanā, ir jāieceļ starpnieks, lai varētu izmantot importa režīmu. Citi nodokļu maksātāji, kas ir reģistrēti Eiropas Savienībā, var iecelt starpnieku, taču tas nav obligāti.

Starpniekam jābūt nodokļu maksātājam, kas nodarbojas ar saimniecisko darbību Eiropas Savienībā. Starpniekam ir jāpilda visi importa režīma pienākumi, kas noteikti piegādātājam vai elektroniskajai saskarnei, kura to ir iecēlusi, tostarp jāiesniedz IVPA PVN deklarācijas un jāmaksā PVN par importētu zemas vērtības preču tālpārdošanu.

4.3 Tieša reģistrācija ar starpnieku un identifikācijas dalībvalstī

Ja nodokļu maksātājs neveic uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, identifikācijas dalībvalsts ir dalībvalsts, kurā nodokļu maksātājam ir pastāvīgs uzņēmums. Ja nodokļu maksātājam ir vairāk nekā viens pastāvīgs uzņēmums, nodokļu maksātājs par savu identifikācijas dalībvalsti var izvēlēties jebkuru dalībvalsti, 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 režīmu.

4.4 Reģistrācijas process, ko veic identifikācijas dalībvalsts Uzņēmēja / starpnieka reģistrācijas process, ko veic identifikācijas dalībvalsts, sastāv no trim apakšprocesiem:

- 1) sākotnējās reģistrācijas;
- 2) reģistrācijas informācijas atjaunināšanas;
- 3) izslēgšanas no īpašā režīma.

5 PVN deklarēšanas process iesaistītajām dalībvalstīm

Identifikācijas dalībvalsts īstenotajam PVN deklarācijas iesniegšanas procesam ir šādi apakšprocesi:

- 1) PVN deklarācijas iesniegšana;

- 2) informācijas nosūtīšana par PVN deklarāciju;
- 3) atgādinājums par PVN deklarāciju.

5.1 Identifikācijas dalībvalsts veiktais PVN deklarācijas iesniegšanas process

PVN deklarācijas iesniegšanas process iekļauj tās sākotnējās PVN deklarācijas apstrādi, ko identifikācijas dalībvalstij iesniedzis komersants vai starpnieks.

Komersantam vai starpniekam jāiesniedz PVN deklarācija identifikācijas dalībvalstij saskaņā ar tālāk minētajiem nosacījumiem.

Komersantam vai starpniekam, kas reģistrējies importa režīmam, ir jāiesniedz PVN deklarācija identifikācijas dalībvalstij katru mēnesi, mēneša laikā pēc tā perioda beigām, uz kuru attiecas importa režīma deklarācija.

5.2 Identifikācijas dalībvalsts veiktā PVN deklarācijas informācijas nodošana

PVN deklarācijas informācijas nodošanas apakšprocesā identifikācijas dalībvalsts sagatavo PVN deklarācijas informāciju un nosūta to patēriņa dalībvalstij vai uzņēmējdarbības veikšanas dalībvalstij.

5.3 Identifikācijas dalībvalsts atgādinājums par PVN deklarāciju

Identifikācijas dalībvalsts identificē visus uzņēmējus un starpniekus, kas nav iesnieguši PVN deklarāciju noteiktajā iesniegšanas periodā, un nosūta šo informāciju visām pārējām dalībvalstīm šādā kārtībā:

- 1) izgūst informāciju par uzņēmējiem vai starpniekiem, kuriem jānosūta atgādinājums;
- 2) atgādina uzņēmējam vai starpniekam par pienākumu iesniegt PVN deklarāciju;
- 3) sagatavo un nosūta sarakstu ar uzņēmējiem un starpniekiem, kam nosūtīti atgādinājumi.

6 Dalībvalstu maksāšanas process

6.1 Identifikācijas dalībvalsts maksāšanas procesa novērtējums

Maksāšanas procesa novērtējumā vērtē:

- 1) kā identifikācijas dalībvalsts saņem uzņēmēja vai tā starpnieka maksājumu;
- 2) kā maksājums tiek reģistrēts;
- 3) kā tiek konstatēta un atmaksāta pārmaksātā PVN summa un kā tiek apstrādāts neatpazīts maksājums;
- 4) kā tiek saņemts un apstrādāts patēriņa dalībvalsts nosūtītais maksāšanas atgādinājuma paziņojums.

6.2 Identifikācijas dalībvalsts veiktais maksājuma nosūtīšanas process

Identifikācijas dalībvalsts saņem maksājumu no uzņēmēja vai tā starpnieka par PVN deklarāciju, kas attiecas uz vienu vai vairākām patēriņa dalībvalstīm. Identifikācijas dalībvalstij saņemtais maksājums jāsadala starp patēriņa dalībvalstīm saistītos maksājumos un jāpārskaita 20 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā maksājums tika saņemts. Identifikācijas dalībvalsts norēķinu nodaļa sagatavo sarakstu ar maksājumiem, kas maksājumu periodā saņemti no uzņēmēja vai tā starpnieka.

6.3 Identifikācijas dalībvalsts maksāšanas informācijas apstrāde Identifikācijas

dalībvalsts norēķinu nodaļa nosūta maksājuma informācijas novērtējuma ziņojumu attiecīgajai patēriņa dalībvalstij.

Patēriņa dalībvalsts saņem un apstrādā no identifikācijas dalībvalsts saņemto maksājumu un maksājuma informāciju, un tās norēķinu un finanšu nodaļa veic šādas darbības:

- 1) glabā informāciju par maksājumu;
- 2) reģistrē saņemto maksājumu;
- 3) informē par saņemto maksājumu;
- 4) gaida maksājumu;
- 5) izvērtē maksājuma informāciju;
- 6) sazinās ar identifikācijas dalībvalsti, lai atrisinātu neatbilstības;
- 7) labo maksājuma informāciju.

6.4 Identifikācijas dalībvalsts atgādinājums par maksājumu

Maksājuma atgādinājuma process attiecas uz identifikācijas dalībvalsts pienākumu atgādināt uzņēmējam vai tā starpniekam par jebkuru kavētu PVN maksājumu.

Ja maksājums, kas tiek saņemts no uzņēmēja vai tā starpnieka, tiek novērtēts kā nepietiekams maksājums vai neveikts maksājums, identifikācijas dalībvalstij ir jāatgādina uzņēmējam vai tā starpniekam par kavētu PVN maksājumu desmitajā dienā pēc tās dienas, kurā bija maksājuma veikšanas vēlākais datums.

Lai nosūtītu maksājuma atgādinājumu, identifikācijas dalībvalsts:

- 1) izgūst nepietiekami nomaksāto PVN deklarāciju sarakstu;
- 2) informē uzņēmēju vai starpnieku par PVN parādu;
- 3) nosūta sarakstu ar uzņēmējiem / starpniekiem, kuriem nosūtīts atgādinājums.

7 Citi dalībvalstu procesi

7.1 Atmaksas process — patēriņa dalībvalsts veikta informācijas nosūtīšana

Patēriņa dalībvalsts norēķinu nodaļai ir saraksts ar informāciju par pārmaksātajām PVN deklarācijām, un tā var izvērtēt no identifikācijas dalībvalsts saņemtos maksājumus.

Attiecībā uz katru pārmaksāto PVN deklarāciju sarakstā Norēķinu nodaļa uzdod Finanšu nodaļai veikt atmaksu tieši komersantam vai tā starpniekam.

Lai iegūtu jaunāko bankas konta informāciju, Norēķinu nodaļai ir jānosūta automatizēts piekļuves pieprasījums identifikācijas dalībvalstij par komersanta vai tā starpnieka jaunāko reģistrācijas informāciju.

7.2 Atmaksas process — Pārmaksa

Patēriņa dalībvalstij ir jāinformē komersants vai tā starpnieks par atmaksu. Paziņojumā ir jāiekļauj unikālais PVN deklarācijas atsaucē numurs.

Ja identifikācijas dalībvalsts ir saņēmusi un sadalījusi summu par PVN deklarāciju par taksācijas periodu pēc 2021. gada 1. jūlija, bet vēlāk konstatēts, ka deklarācija ir nepareiza, tad uzņēmējs vai starpnieks iesniedz labojumu nākamajā PVN deklarācijā.

Ja korekciju rezultātā izveidojas PVN pārmaksa, patēriņa dalībvalsts atmaksā pārmaksāto summu tieši komersantam.

7.3 Patēriņa dalībvalsts īstenota maksājuma piedziņa

Ja saņemta tikai daļēja samaksa, patēriņa dalībvalsts izvērtē nepietiekami samaksāto maksājumu atbilstoši valstī spēkā esošajai kārtībai. Patēriņa dalībvalsts var nolemt neiekasēt nepietiekami samaksāto PVN (piemēram, ja summa ir ļoti maza) vai turpināt neiekasētā PVN piedziņu:

- 1) Patēriņa dalībvalsts atgādina uzņēmējam vai tā starpniekam par nepietiekami samaksāto PVN summu.
- 2) Patēriņa dalībvalsts elektroniski informē identifikācijas dalībvalsti par to, ka uzņēmējam vai tā starpniekam ir nosūtīts atgādinājums samaksāt PVN pilnā apjomā.
- 3) Atbilstoši valstī spēkā esošajiem tiesību aktiem patēriņa dalībvalsts var piemērot nodevas, procentus vai soda naudu.

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.