

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 1 no 12

Nr. 10.5.

Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 2 no 12

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 un 2004.-2006.gada plānošanas perioda Eiropas Sociālā fonda, Eiropas Reģionālās attīstības fonda un Kohēzijas fonda (turpmāk tekstā – ES fondi) projektos saistībā ar 2010.gada 12.decembra 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 projektos, kuru īstenošana ir uzsākta, kuros projektu iesniedzēju iesniegumi atrodas sagatavošanas vai vērtēšanas stadijā, un iespējamiem risinājumiem izmaksu pieauguma, kas radies PVN likmes palielināšanas dēļ, finansēšanai.

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. Likums „Par valsts budžetu 2011.gadam”;
- 1.3.7. Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likums;
- 1.3.8. Likums „Par pievienotās vērtības nodokli”;
- 1.3.9. Ministru kabineta 2006.gada 14.novembra noteikumi Nr.933 „Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” normu piemērošanas kārtība”;
- 1.3.10. 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”.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 3 no 12

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

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 1.⁶ punktu 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 70.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 ir notikusi līdz 2010.gada 31.decembrim, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojumam bija piemērojama līdz 2010.gada 31.decembrim.

2.3. Līdz ar to gadījumos, kad iespējams apliecināt, ka būvdarbi izpildīti, pakalpojumi sniegti un/ vai preču piegāde notikusi līdz 2010.gada 31.decembrim, piemērojama PVN likme, kas spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim.

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 2010.gada decembrī, 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 2011.gada janvārī, jāpiemēro PVN likme, kas spēkā no 2011.gada 1.janvāra. Ja ir bijis avanss un, ja šis avansa maksājums par celtniecības darbiem saņemts saskaņā ar rēķinu līdz 2010.gada 31.decembrim, bet pieņemšanas nodošanas akts par reāli

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 4 no 12

paveiktiem darbiem parakstīts pēc 2010.gada 31.decembra, tad par to celtniecības pakalpojumu daļu, par kuru avanss saņemts saskaņā ar rēķinu līdz 2010.gada 31.decembrim, ir jāpiemēro PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim.

2.5. Ja būvniecības (celtniecības) darbi ES fonda projekta ietvaros ir veikti 2010.gadā un turpinās 2011.gadā un visa būvobjekta nodošanas un 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 2010.gadā veiktajiem būvniecības pakalpojumiem, par kuriem 2010.gadā ir saņemta samaksa saskaņā ar rēķinu, būtu piemērojama PVN likme, kas bija spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim. Savukārt, pakalpojumiem, kuru sniegšana saskaņā ar iepriekš minētajām normatīvo aktu normām notiek 2011.gadā, ir piemērojama PVN likme, kas ir spēkā no 2011.gada 1.janvāra.

1.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto būvdarbu līgumu būvdarbi vai daļa būvdarbu (ja būvdarbus iespējams sadalīt daļās) izpildīti un līdz 2010.gada 31.decembrim 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 2010.gada 31.decembrim. Attiecīgi rēķinā ir skaidri jāizdala to būvdarbu apjoms, kuram piemērota PVN likme, kas spēkā pirms 2011.gada 1.janvāra un to būvdarbu apjomu, kuram piemērota PVN likme, kas spēkā pēc 2011.gada 1.janvāra.

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 vai atlīdzība par pakalpojumu saņemta pirms pakalpojuma sniegšanas, līdz ar to pakalpojumiem, kuru sniegšana likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” izpratnē ir notikusi līdz 2010.gada 31.decembrim, piemērojama PVN likme, kas bija spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim. Attiecīgi pakalpojumiem, kuru sniegšana likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” izpratnē ir notikusi pēc 2010.gada 31.decembra, piemērojama PVN likme, kas ir spēkā no 2011.gada 1.janvāra.

2.7. Savukārt, ja saskaņā ar likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 55.punktu pakalpojuma sniegšana ir notikusi līdz 2010.gada 31.decembrim, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim pakalpojumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādam pakalpojumam bija piemērojama līdz 2010.gada 31.decembrim.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 5 no 12

2.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto pakalpojumu līgumu izpildītājs ir sniedzis pakalpojumu līdz 2010.gada 31.decembrim, bet samaksa tiek veikta pēc 2010.gada 31.decembra, tad, izrakstot rēķinu par pakalpojuma sniegšanu, šim rēķinam ir piemērojama PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim.

Piegāžu līgumu gadījumos

2.8. 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 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 2010.gada 31.decembrim ir uzsākta preču transportēšana vai preces ir nodotas pārvadātāja rīcībā, piemērojama tā PVN likme, kas bija spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim.

2.9. Ja saskaņā ar likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” pārejas noteikumu 70.punktu preču piegādes vai pakalpojuma sniegšanas brīdis ir līdz 2010.gada 31.decembrim, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojuma sniegšanai bija piemērojama līdz 2010.gada 31.decembrim.

3.piemērs:

Ja saskaņā ar ES fonda projekta ietvaros noslēgto piegāžu līgumu preču piegāde ir veikta līdz 2010.gada 31.decembrim, bet rēķins tiek izrakstīts 2011.gadā, tādā gadījumā piemērojama PVN likme, kas bijusi spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim.

Piegāžu, pakalpojumu un būvdarba līgumu grozīšana

2.10. 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, kas pēc 2011.gada 1.janvāra vairs nav spēkā, bet attiecīgā līguma izpilde notiek vēl pēc 2011.gada 1.janvāra, tad līgumā noteiktajā kārtībā jāveic līguma grozījumi. Bet, ja attiecīgajā līgumā nav noteikta konkrēta PVN likme, tad nav nepieciešams veikt grozījumus līgumā, bet, cik tālu tas nav

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 6 no 12

pretrunā ar normatīvajiem aktiem būvniecības un saistību tiesību jomā, piemēro līguma īstenošanas brīdī spēkā esošo PVN likmi.

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

2.11. Likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" pārejas noteikumu 70.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 2010.gada 31.decembrim, bet nodokļa rēķins vēl nav izrakstīts, šim darījumam piemēro attiecīgo nodokļa likmi, kas šādai preču piegādei vai pakalpojumam bija piemērojama līdz 2010.gada 31.decembrim.

2.12. 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 vai atlīdzība par pakalpojumu saņemta pirms pakalpojuma sniegšanas.

2.13. 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.

2.14. Ņemot vērā minēto, ja avanss saskaņā ar nodokļa rēķinu par preču piegādi vai pakalpojuma sniegšanu saņemts līdz 2010.gada 31.decembrim, tad tam piemērojama PVN likme, kas bija noteikta likumā līdz 2010.gada 31.decembrim.

2.15. 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.

2.16. Attiecībā uz situāciju, kad avanss samaksāts 2010.gadā, bet daļa darbu līguma ietvaros veikti 2010.gadā un atlikusī daļa 2011.gadā, var izšķirt divus gadījumus (atkarībā no noslēgtā līguma noteikumiem):

2.16.1. viss avanss tiek dzēsts par 2010.gadā izpildītajiem darbiem;

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

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 7 no 12

Abos gadījumos būtu piemērojama zemāk norādītā maksājuma aprēķināšanas shēma.

2.17. Ja apliekamā persona izraksta PVN rēķinu par preču piegādi vai sniegto pakalpojumu 2011.gadā, tad piegādāto preču vai sniegtā pakalpojuma vērtības daļai, par kuru saskaņā ar nodokļa rēķinu 2010.gadā saņemts avansa maksājums, norāda nodokļa likmi, kas spēkā līdz 2010.gada 31.decembrim, savukārt atlikušajai preču piegādes vai pakalpojuma vērtības daļai piemēro to PVN likmi, kas spēkā no 2011.gada 1.janvāra. 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 2010.gadā, bet darbi (tas ir, piegādātas preces vai sniegti pakalpojumi likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" izpratnē) ir veikti 2011.gadā, maksājuma aprēķinu par izpildītajiem darbiem būtu jāveic pēc šādas shēmas:

1.tabula

1	Izpildītie darbi pēc 2011.gada 1.janvāra bez PVN	1
2	Avanss bez PVN	2
3	Avansa PVN 21%	=2*21%
4	Avanss ar PVN	=2+3
5	Kopā apmaksai	=1-2
6	PVN	=5*22%
7	Kopā apmaksai ar PVN	=5+6

4.piemērs:

2.17.1. Līgums noslēgts pirms 2010.gada beigām : 100 EUR + 21% = 121 EUR

2.17.2. Avanss ar PVN saskaņā ar rēķinu (10% no līguma summas ar PVN) = 11,21 EUR (faktiski samaksāts avansā)

2.17.3. Nosacījums – avansu dzēs (atmaksā) proporcionāli, katrā rēķinā no izpildītajiem darbiem ieturot 10%.

2.17.4. Līguma ietvaros 2010.gadā darbi tika veikti par 30,00 EUR un 2011.gadā – par atlikušajiem 70,00 EUR. Rēķins faktiskai atmaksai par darbiem, kas izpildīti līdz 31.12.2010.:

$$(30 \text{ EUR} - 3 \text{ EUR}) + (30 \text{ EUR} - 3 \text{ EUR}) * 21\% = 32,67 \text{ EUR}$$

2.17.5. Rēķins faktiskai atmaksai par atlikušiem darbiem, kas izpildīti pēc 2008.gada 31.decembra (t.i., sākot ar 2011.gada 1.janvāri):

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 8 no 12

$$(70 \text{ EUR} - 7 \text{ EUR}) * 22\% + (70 \text{ EUR} - 7 \text{ EUR}) = 76,86 \text{ EUR}$$

2.17.6. *Kopā faktiski samaksāts:*

$$10 \text{ EUR} + 27 \text{ EUR} + 63 \text{ EUR} + (10 \text{ EUR} * 21\%) + (27 \text{ EUR} * 21\%) + (63 \text{ EUR} * 22\%) = 121,63 \text{ EUR}$$

2.18. 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.

2.19. 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.

2.20. Noderīga informācija par nodokļu grāmatvedību, tai skaitā darījumu apliecināšiem dokumentiem, ir pieejama Valsts ieņēmumu dienesta mājas lapā www.vid.gov.lv sadaļā *Noderīgi → Jautājumi un atbildes → Nodokļu grāmatvedība → Darījumu apliecināšie 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 2011.gada 1.janvāra 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 2011.gada 1.janvāri, PVN jāplāno saskaņā ar 2010.gada 20.decembrī 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 2010.gada 31.decembrim, nepieciešams izdarīt grozījumus ES fonda projektā atbilstoši Ministru kabineta noteikumos par aktivitātes ieviešanu noteiktajai kārtībai.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 9 no 12

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 attiecīgo ES fonda aktivitāti. 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 šādus iespējamus risinājumus:

3.4.1. atbilstoši Ministru kabineta noteikumos par aktivitātes ieviešanu noteiktajam var pieņemt atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītāja lēmumu par ES fonda projekta apstiprināšanu ar nosacījumu, ka noteiktā termiņā tiek precizētas ES fonda projekta izmaksas;

3.4.2. ņemot vērā to, ka situācija radusies neparedzamu apstākļu dēļ, atbildīgās iestādes vai sadarbības iestādes vadītājs var lūgt ES fonda projektu iesniegumu iesniedzējus precizēt noteiktā termiņā projekta finansēšanas plānu un budžeta kopsavilkumu.

3.5. 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 uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 10 no 12

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

3.6. Vienas aktivitātes vai apakšaktivitātes ietvaros iesniegto ES fondu projektu iesniegumu precizēšanai jāpiemēro vienota pieeja. Lai nodrošinātu vienotu pieeju iesniegumu precizēšanai, atbildīgajai vai sadarbības iestādei jāizdod vadlīnijas vai norādījumi ES fondu finansējuma saņēmējiem.

IV Iespējamie risinājumi izmaksu pieauguma, kas radies pievienotās vērtības nodokļa likmes palielināšanas dēļ, finansēšanai

Iespējamie risinājumi izmaksu pieauguma, kas radies PVN likmes palielināšanas dēļ, ja ES fonda projekta iesniegums ir vērtēšanas posmā

4.1. Ja PVN nav attiecināms Regulas (EK) Nr.1084/2006 3.panta, Regulas (EK) Nr.1081/2006 11.panta un Regulas (EK) Nr.1080/2006 7.panta izpratnē, tad izmaksu pieaugums, kas radies PVN likmes palielināšanas dēļ, sedzams no ES fonda projekta finansējuma saņēmēja līdzekļiem.

4.2. Gadījumā, ja PVN ir attiecināms Regulas (EK) Nr.1084/2006 3.panta, Regulas (EK) Nr.1081/2006 11.panta un Regulas (EK) Nr.1080/2006 7.panta izpratnē, lai risinātu izmaksu pieauguma jautājumu, kas saistās ar PVN likmes palielināšanu, piedāvājam šādus iespējamus risinājumus:

4.2.1. ja ES fonda projektos paredzēts finansējums neparedzētu izdevumu finansēšanai, kā finansējuma avotu izmaksu pieauguma finansēšanai izmanto projektā plānotos līdzekļus neparedzētiem attiecināmiem izdevumiem (*contingencies*) vai arī attiecīgajā aktivitātē plānotās rezerves neparedzētiem gadījumiem;

4.2.2. izmantot projektu iesniegumu atlases kārtu ietvaros neizmantoto ES fonda finansējumu.

4.3. Ņemot vērā, ka situācija radusies neparedzamu apstākļu dēļ, palielinot ES fonda projekta izmaksas, pieļaujams, ka projektam tās pārsniedz attiecīgās Darbības programmas papildinājumā un Ministru kabineta noteikumos par aktivitātes ieviešanu noteikto maksimālo projekta finansējuma apjomu, tomēr kopējais aktivitātes finansējums joprojām iekļaujas pieejamā finansējuma apjomā.

4.4. Vienlaikus norādām, ka attiecībā uz ES fondu projektu iesniegumiem, kuri ir vērtēšanas procesā, nav pieļaujams precizēt projekta iesniegumā sākotnēji paredzēto finansējumu pamata izdevumu pozīcijām, lai finansētu izmaksu pieaugumu, kas radies PVN

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 11 no 12

likmes izmaiņu dēļ. Finansējums pamata izdevumu pozīcijām precizējams, veicot grozījumus projektā Ministru kabineta noteikumos par aktivitātes ieviešanu noteiktajā kārtībā.

Iespējamie risinājumi izmaksu pieauguma, kas radies PVN likmes palielināšanas dēļ, gadījumos, ja ES fonda projekts ir īstenošanas posmā

4.5. Ja PVN nav attiecināms Regulas (EK) Nr.1084/2006 3.panta, Regulas (EK) Nr.1081/2006 11.panta un Regulas (EK) Nr.1080/2006 7.panta izpratnē, tad izmaksu pieaugums, kas radies PVN likmes palielināšanas dēļ, sedzams no ES fonda projekta finansējuma saņēmēja līdzekļiem.

4.6. Gadījumā, ja ES fonda projekts ir apstiprināts un tas ir īstenošanas posmā, lai finansētu izmaksu pieaugumu, kas saistās ar PVN likmes palielināšanu, kā iespējamus risinājumus iesakām:

4.6.1.ja ES fonda projektā paredzēts finansējums neparedzētu izdevumu finansēšanai, kā finansējuma avotu izmaksu pieauguma finansēšanai izmantot projektā plānotos līdzekļus neparedzētiem attiecināmiem izdevumiem (*contingencies*);

4.6.2.iespēju robežās izmantot ietaupījumu, kas radies ES fonda projekta ietvaros veiktās iepirkuma procedūras rezultātā un/vai ietaupījumu, kas radies ES fonda projekta citās budžeta pozīcijās.

Ieteikumi attiecībā uz Kohēzijas fonda 2004.-2006.gada plānošanas perioda tehniskās palīdzības projektiem, kas ir īstenošanas posmā

4.7. Attiecībā uz Kohēzijas fonda 2004.-2006.gada plānošanas perioda projektiem pēc Eiropas Komisijas norādījumiem projekta Eiropas Komisijas lēmumā/ finanšu memorandā grozījumus saistībā ar Kohēzijas fonda līdzfinansējuma likmi un piešķirto finansējumu bija iespējams veikt līdz 2006.gada 31.decembrim. Līdz ar to Kohēzijas fonda 2004.-2006.gada plānošanas periodā apstiprinātajiem tehniskās palīdzības projektiem, kuros PVN ir klasificējams kā attiecināmās izmaksas, līdzfinansējuma likmes grozīšana nav iespējama un Kohēzijas fonda atbalsta likme, palielinoties attiecināmiem izdevumiem, paliek nemainīga. Šajā situācijā, kā iespējamo risinājumu, iesakām Kohēzijas fonda tehniskās palīdzības projektu attiecināmās izmaksas, kas radušās PVN likmes palielināšanas dēļ, deklarēt Eiropas Komisijai, kā tas ir citos projektos, kuros identificēts izmaksu pieaugums.

4.8. Papildus augstāk norādītajam vienlaikus jāņem vērā šādi aspekti:

4.8.1.jānodrošina, ka pirms un pēc 2011.gada 1.janvāra piemērotā PVN likme ir skaidri izsekrojama, dokumentēta un nosakāma katra maksājuma ietvaros;

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības uzraudzības departaments		Dokumenta nosaukums: Eiropas Savienības fondu vadošās iestādes vadlīnijas par pievienotās vērtības nodokļa likmes piemērošanu Eiropas Savienības fondu projektos saistībā ar 2010.gada 20.decembra grozījumiem likumā „Par pievienotās vērtības nodokli”		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Valsts sekretāra vietnieks Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos	Variants: 3	Datums: 21.03.2011.	Lappuse: 12 no 12

4.8.2.projekta noslēguma ziņojumā jānorāda informācija vai pierādījumi par piemēroto PVN likmi, kas izmantota pirms un pēc 2011.gada 1.janvāra.

4.9. Ministru kabineta 2008.gada 19.februāra sēdes protokola Nr.11, 9§ „Par izmaksu sadārdzinājumu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektos” 5.punktā noteikts, ka sākot ar 2008.gada 20.februāri 2004.–2006.gada un 2007.–2013.gada plānošanas periodu ES fondu līdzfinansētajos projektos radies sadārdzinājums netiek līdzfinansēts no valsts budžeta līdzekļiem. Līdz ar to ES fonda projekta finansējuma saņēmējiem, kas saņem valsts budžeta līdzekļus, šis nosacījums jāņem vērā, nepieciešamības gadījumā pārskatot plānoto projekta budžetu vai veicot grozījumus līgumos.

V Noslēguma jautājumi

5.1. Izmaksu pieauguma jautājuma, kas saistās ar PVN likmes palielināšanu, risināšanai, iesakām piemērot tādu risinājumu, lai maksimāli izvairītos no nepieciešamības samazināt ES fonda projektā paredzēto darbu apjomu un aktivitāšu ietvaros paredzēto ES fonda projektu skaitu. Vienlaikus iesakām ievērot, lai ES fondu projekta plānotais budžets būtu aktuāls, ņemot vērā aktuālākās ekonomiskās attīstības prognozes, un 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.