

## **Ropažu novada pašvaldības**

### **Nolikums**

## **Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites metodika**

Nolikums par Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites metodiku ir novada grāmatvedības nolikuma par grāmatvedības uzskaites organizēšanu kārtošana sastāvdaļa.

### **1. Priekšnodokļa atskaitīšanas metodika**

Saskaņā ar 29.11.2012. pieņemto „**Pievienotās vērtības nodokļa likumu**”, kas nosaka, ka publiskas personas, kas reģistrētas Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā, priekšnodokli var atskaitīt, ja ir nodrošināta atsevišķa to preču un pakalpojumu uzskaitē, kuri izmantoti tikai tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli.

Pašvaldībā ( iestādēs un struktūrvienībās ) iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi tiek izmantoti gan apliekamu darījumu, gan neapliekamu darījumu, gan izpildvaras funkciju veikšanai, un tiek noteikta nošķirta atskaitāmā priekšnodokļa uzskaitē, tad par apliekamu darījumu nodrošināšanu to veic pēc sekojošiem principiem:

1. Maksas transporta pakalpojumiem, kas ir apliekams darījums - 100% apmērā par iegādāto degvielu attiecīgam braucienam;
2. Organizējot Kultūras un izglītības centrā kino un citus maksas pasākumus, kas ir apliekamie darījumi – 100 % apmērā;
3. Sporta centra saņemtajiem pakalpojumiem un precēm, kas ir apliekami darījumi - 5 % apmērā, kas ietver:
  - 3.1. komunālajiem pakalpojumiem – elektrība, apkure, ūdens, kanalizācija,
  - 3.2. Ropažu un Zaķumuižas sporta zāles telpu, ventilācijas un ugunsdrošības sistēmas remonta un apkopes izdevumiem, trenāžieru apkopes un remonta izdevumiem;
  - 3.3. par iegādātajām saimniecības precēm, remontmateriāliem un mazvērtīgo inventāru.

Atskaitāmā priekšnodokļa proporcija noteikta:

sporta centra veiktie apliekami darījumi / sporta centra kopējo budžetu )

4. Zemes, telpu, iekārtu, inventāra nomas administrēšana un tehnisko noteikumu izdošana, kas ir apliekami darījumi, ko veic domes darbinieki un precīzu atskaitāmā priekšnodokļa apmēru šiem izdevumiem nevar noteikt, priekšnodokli tiek atskaitīti:

- 4.1. par pakalpojumiem saistītiem ar datorprogrammas „Noma” uzturēšanu - 100% apmērā;
- 4.2. par pakalpojumiem domes ēkā - elektrība, apkure, ūdens, kanalizācija - 5% apmērā;

- 4.3.par pakalpojumiem saistītiem ar datortehnikas apkalpošanu un remontu, toneru, tintes kasešu iegādi un to uzpildi domes ēkā - 5% apmērā;  
4.4.par printera papīra iegādi – 5% apmērā.

## **2. PVN ieegrāmatošana:**

### **2.1 Kontu grupas "Debitori" kontu 2373... "Pievienotās vērtības nodoklis"**

2.1.1.Debetā grāmato PVN summas, kas nav atskaitāmas kā priekšnodoklis:  
a) no citām apliekamām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās PVN summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem iekšzemē;  
b) PVN summas par saņemtajām precēm un pakalpojumiem no citas dalībvalsts apliekamajām personām, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem;  
c) PVN summas par saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem un atbilstoši parakstītam būvobjekta pieņemšanas aktam par katru no būvdarbu izpildes posmiem vai veiktajiem avansa maksājumiem;  
d) PVN summas par saņemtajiem kokmateriāliem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem.

2.1.2.Kredītā grāmato PVN summu, kas nav atskaitāma kā priekšnodoklis uz izmaksām (pie preču un pakalpojumu vērtības).

Kontu izmanto neatskaitāmā priekšnodokļa uzskaitē PVN deklarācijas vajadzībām.

### **2.2.Kontu grupas "Kreditori" kontu 5723... "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"**

2.2.1.Konta 5723 debetā uzskaita PVN, kas no budžetā maksājamās nodokļa summas ir atskaitāms kā priekšnodoklis savu apliekamo darījumu nodrošināšanai.

- a) no citām apliekamām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās PVN summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem iekšzemē savu apliekamo darījumu nodrošināšanai;  
b) PVN summas par preču iegādi un saņemtajiem pakalpojumiem, kas aprēķinātas, pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem no citas dalībvalsts apliekamajām personām;  
c) PVN summas par saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem un atbilstoši parakstītam būvobjekta pieņemšanas aktam par katru no būvdarbu izpildes posmiem vai veiktajiem avansa maksājumiem;  
d) PVN summas par saņemtajiem kokmateriāliem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem.

2.2.2.Konta 5723... kredītā uzskaita par apliekamajiem darījumiem aprēķinātās PVN summas:

- a) par preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu izrakstītajos nodokļa rēķinos aprēķinātās PVN summas;

- b) PVN summas par preču iegādi un saņemtajiem pakalpojumiem, kas aprēķinātas, pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem no citas dalībvalsts apliekamajām personām;
- c) PVN summas par saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem un atbilstoši parakstītam būvobjekta pieņemšanas aktam par katru no būvdarbu izpildes posmiem vai veiktajiem avansa maksājumiem;
- d) PVN summas par saņemtajiem kokmateriāliem, kas aprēķinātas pamatojoties uz saņemtajiem nodokļa rēķiniem.

2.2.3.Konta 5723... kredīta saldo – budžetā maksājams PVN.

Domes priekšsēdētājs

Z.Blaus

Sastādīja

D.Ejuba