

## КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### ПРАВИЛА от 19 декабря 2006 года N 1028

Рига (прот. N 68, §7)

#### ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СДЕЛКАХ С ЛЕСОМАТЕРИАЛАМИ

Изданы в соответствии с частью четвертой статьи 13.2  
закона "О налоге на добавленную стоимость"

#### I. Общие вопросы

1. Правила устанавливают:

1.1. порядок, в котором получатель лесоматериалов применяет, рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет налог на добавленную стоимость (далее - налог) за поставки на внутренней территории упомянутых в части второй статьи 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" лесоматериалы (далее - лесоматериалы);

1.2. порядок, в котором получатель услуг применяет, рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет налог за упомянутые в части третьей статьи 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" услуги, которые оказаны на внутренней территории в сделках с лесоматериалами (далее - услуги);

1.3. виды упомянутых в части третьей статьи 13.2 закона "О налоге на добавленную стоимость" услуг;

1.4. порядок взаимных расчетов поставщика лесоматериалов и получателя лесоматериалов;

1.5. образец приложения к декларации налога на добавленную стоимость по поставкам лесоматериалов и услугам в сделках с лесоматериалами бланка PVN 6 (далее - приложение PVN 6 к декларации) (приложение 1) и порядок заполнения;

1.6. образец бланка регистра учета осуществленных с лесоматериалами сделок (далее - регистр учета) и порядок его заполнения:

1.6.1. образец бланка регистра учета поставленных лесоматериалов PVN 6.1 (приложение 2);

1.6.2. образец бланка регистра учета оказанных услуг PVN 6.2 (приложение 3);

1.6.3. образец бланка регистра учета полученных (приобретенных) лесоматериалов PVN 6.3 (приложение 4);

1.6.4. образец бланка регистра учета полученных услуг PVN 6.4 (приложение 5).

2. Упомянутыми в подпункте 1.3 данных правил видами услуг являются следующие:

- 2.1. связанные с подготовкой лесоматериалов услуги (в том числе предоставление права вырубki, замеры, оценка, вырубka, очистка от веток леса на корн и кругляка и складирование в штабеля);
- 2.2. услуги по обработке и переработке лесоматериалов (в том числе распиловка, выравнивание по длине, снятие коры, фрезеровка, строгание, обтачивание, шлифование, сушка, склеивание, лакирование и расщепление);
- 2.3. маркировка, разбраковка, сортирование, упаковка лесоматериалов;
- 2.4. услуги по химической обработке лесоматериалов (в том числе антисептическое покрытие лесоматериалов);
- 2.5. услуги по транспортировке, погрузке, выгрузке, перегрузке и хранению лесоматериалов;
- 2.6. связанные с поставкой лесоматериалов услуги по изучению рынка (маркетинга) и посреднические услуги.

## II. Расчет и уплата налога на добавленную стоимость

3. Поставщик лесоматериалов и получатель лесоматериалов, а также оказывающее услуги лицо и получатель услуг, если он зарегистрирован в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов (далее - облагаемое лицо) при подаче в Службу государственных доходов декларации по налогу на добавленную стоимость за период таксации прилагают к ней приложение PVN 6 к декларации, которое оформлено в соответствии с требованиями раздела IV данных правил.

4. Облагаемое лицо за поставку лесоматериалов или оказанные услуги выписывает счет налога на добавленную стоимость (далее - налоговый счет) в соответствии с требованиями закона "О налоге на добавленную стоимость".

5. Если облагаемое лицо поставляет лесоматериалы другому облагаемому лицу, налог в государственный бюджет уплачивает получатель лесоматериалов в следующем порядке:

- 5.1. уплачивает поставщику лесоматериалов стоимость полученных лесоматериалов, а указанный в налоговом счете налог не платит;
- 5.2. указанный в выписанном поставщиком лесоматериалов налоговом счете налог включает в приложение PVN 6 к декларации как рассчитанный налог.

6. Если облагаемое лицо поставляет (продает) лесоматериалы с использованием розничной торговой сети, налог применяется в установленном законом "О налоге на добавленную стоимость" порядке.

7. Если облагаемое лицо оказывает услуги другому облагаемому лицу, налог в государственный бюджет платит получатель услуг в следующем порядке:

7.1. уплачивает оказывающему услуги лицу стоимость полученных услуг, а указанный в налоговом счете налог не платит;

7.2. указанный в выписанном оказывающим услуги лицом налоговом счете налог включает в приложение PVN 6 к декларации как рассчитанный налог.

8. Если облагаемое лицо поставляет лесоматериалы или оказывает услуги необлагаемому налогом на добавленную стоимость лицу (далее - необлагаемое лицо), налог применяется в установленном законом "О налоге на добавленную стоимость" порядке.

9. Поставщик лесоматериалов - облагаемое лицо - в приложении PVN 6 к декларации указывает поставку лесоматериалов за тот период таксации, в котором лесоматериалы отправлены и выписан налоговый счет.

10. Получатель лесоматериалов - облагаемое лицо - в приложении PVN 6 к декларации получение (приобретение) лесоматериалов указывает за тот период таксации, в котором лесоматериалы получены и получен налоговый счет.

11. Оказывающее услуги лицо - облагаемое лицо - в приложении PVN 6 к декларации оказание услуг указывает за тот период таксации, в котором оказаны упомянутые в пункте 2 данных правил услуги и выписан налоговый счет.

12. Получатель услуг - облагаемое лицо - в приложении PVN 6 к декларации указывает получение услуг за тот период таксации, в котором получены упомянутые в пункте 2 данных правил услуги и получен налоговый счет.

13. Если в упомянутых в пунктах 9, 10, 11 и 12 данных правил случаях за поставку лесоматериалов или услуги оплачено до получения лесоматериалов или услуг, авансовые платежи в приложении PVN 6 к декларации не указываются.

14. Если все полученные (приобретенные) в период таксации лесоматериалы предусмотрены только для осуществления облагаемых налогом на добавленную стоимость сделок (далее - облагаемые сделки), получатель лесоматериалов - облагаемое лицо - имеет право из указанной в приложении к декларации общей рассчитанной суммы налога в качестве предналога вычитать:

14.1. указанный в налоговом счете рассчитанный налог за приобретенные лесоматериалы;

14.2. налог, уплаченный за приобретенные в розничной торговле лесоматериалы.

15. Если все полученные в период таксации услуги предусмотрены только для осуществления облагаемых сделок, получатель услуг - облагаемое лицо - имеет право из указанной в приложении PVN 6 к декларации общей рассчитанной суммы налога вычитать в качестве предналога указанный в налоговом счете рассчитанный налог за полученные услуги.

16. Если приобретенные лесоматериалы или полученные услуги используются для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость сделок, так и для необлагаемых налогом на добавленную стоимость сделок (далее - необлагаемые сделки), получатель лесоматериалов или услуг - облагаемое лицо:

16.1. лесоматериалы и услуги, которые используются для осуществления необлагаемых сделок, учитывает отдельно;

16.2. рассчитывает не вычитаемый предналог за предусмотренные для осуществления не облагаемых сделок лесоматериалы или услуги;

16.3. увеличивает подлежащую уплате в бюджет сумму налога на величину не вычитаемого предналога.

### III. Взаимные расчеты

17. Получатель лесоматериалов за лесоматериалы платит, используя безналичные расчеты, кроме упомянутых в пункте 18 данных правил случаев.

18. Рассчитываться за лесоматериалы в наличных деньгах можно только в следующих случаях:

18.1. если получателем лесоматериалов является физическое лицо, которое не зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, то оно вносит деньги на счет поставщика лесоматериалов в кредитном учреждении;

18.2. если лесоматериалы поставлены (проданы) с использованием розничной торговой сети;

18.3. если поставщиком лесоматериалов и получателем лесоматериалов являются физические лица, которым не надо регистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

19. Получатель услуг за услуги в сделках с лесоматериалами платит с использованием безналичных денежных расчетов, кроме упомянутых в пункте 20 данных правил случаев.

20. При расчетах за услуги, оказанные в сделках с лесоматериалами, уплачивать наличными деньгами можно только в следующих случаях:

- 20.1. если получатель услуг является физическим лицом, которое не зарегистрировано в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, то он вносит деньги на счет оказывающего услуги лица в кредитном учреждении;
- 20.2. если стоимость оказанных одному физическому лицу услуг не превышает 20 латов;
- 20.3. если оказывающим услугу лицом и получателем услуги лицом являются физические лица, которым не надо регистрироваться в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов.

#### IV. Заполнение приложения к декларации

21. Приложение PVN 6 к декларации заполняется на основании регистров учета, которые оформляются в соответствии с требованиями раздела V данных правил.

22. В приложении PVN 6 к декларации указывается:

- 22.1. в части I - расчет включаемой в декларацию налога на добавленную стоимость суммы налога на добавленную стоимость;
- 22.2. в части II - список поставщиков (получателей) лесоматериалов и оказывающих (получающих) услуги лиц.

23. При заполнении части I приложения PVN 6 к декларации указывается:

- 23.1. по строке 1 - период таксации, в котором осуществлены сделки с лесоматериалами на внутренней территории;
- 23.2. по строке 2 - название поставщика (получателя) лесоматериалов или оказывающего услуги лица (получателя услуг) (для физического лица - имя, фамилия);
- 23.3. по строке 3 - регистрационный номер облагаемого лица в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;
- 23.4. по строке 4 - стоимость поставленных в период таксации лесоматериалов без налога, которая рассчитывается как общая сумма строк 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 и 4.5, в том числе:
- 23.4.1. по строке 4.1 - облагаемые по ставке налога 18% поставки лесоматериалов облагаемым лицам, без использования розничной торговой сети;
- 23.4.2. по строке 4.2 - облагаемые по ставке 18% поставки лесоматериалов с использованием розничной торговой сети;
- 23.4.3. по строке 4.3 - облагаемые по ставке 18% поставки лесоматериалов необлагаемым лицам, без использования розничной торговой сети;
- 23.4.4. по строке 4.4 - облагаемые по ставке 18% осуществленные на внутренней территории поставки лесоматериалов зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или на третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;
- 23.4.5. по строке 4.5 - облагаемые по ставке 0 процентов осуществленные в свободных зонах и на таможенных складах поставки таких лесоматериалов, которые ввезены в Латвийскую

Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории;

23.5. по строке 5 - стоимость оказанных в периоде таксации услуг без налога, которая рассчитана как общая сумма строк 5.1, 5.2, 5.3 и 5.4, в том числе:

23.5.1. по строке 5.1 - облагаемые по ставке налога 18% услуги, которые оказаны облагаемым лицам;

23.5.2. по строке 5.2 - облагаемые по ставке налога 18% услуги, которые оказаны необлагаемым лицам;

23.5.3. по строке 5.3 - облагаемые по ставке 18% услуги, которые на внутренней территории оказаны зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или третьих территориях, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

23.5.4. по строке 5.4 - облагаемые по ставке налога 0 процентов оказанные в свободных зонах и на таможенных складах услуги, которые непосредственно связаны с лесоматериалами, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории;

23.6. по строке 6 - стоимость полученных в период таксации лесоматериалов без налога, которая рассчитана как общая сумма строк 6.1, 6.2, 6.3 и 6.4, в том числе:

23.6.1. по строке 6.1 - полученные от облагаемых лиц, без использования розничной торговой сети, облагаемые по ставке 18% лесоматериалы;

23.6.2. по строке 6.2 - полученные от облагаемых лиц, с использованием розничной торговой сети, облагаемые по ставке 18% лесоматериалы;

23.6.3. по строке 6.3 - полученные от необлагаемых лиц лесоматериалы;

23.6.4. по строке 6.4 - полученные в свободных зонах и на таможенных складах облагаемые по ставке 0% лесоматериалы, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории;

23.7. по строке 7 - стоимость полученных в период таксации услуг без налога, которая рассчитывается как общая сумма строки 7.1, 7.2, и 7.3, в том числе:

23.7.1. по строке 7.1 - полученные от облагаемых лиц облагаемые по ставке 18% услуги;

23.7.2. по строке 7.2 - полученные от необлагаемых лиц услуги;

23.7.3. по строке 7.3 - полученные в свободных зонах и на таможенных складах облагаемые по ставке 0 процентов услуги, непосредственно связанные с лесоматериалами, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории;

23.8. по строке 8 - стоимость полученных от облагаемых лиц использованных для необлагаемых сделок лесоматериалов;

23.9. по строке 9 - стоимость полученных от облагаемых лиц использованных для необлагаемых сделок услуг;

23.10. по строке 10 - общая сумма налога, которая рассчитана как общая сумма строк 10.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6 и 10.7, в том числе:

23.10.1. по строке 10.1 - налог за лесоматериалы, которые получены от облагаемых лиц:

строка 6.1 x 18: 100;

23.10.2. по строке 10.2 - налог за лесоматериалы, которые поставлены с использованием розничной торговой сети:

строка 4.2 x 18: 100;

23.10.3. по строке 10.3 - налог за лесоматериалы, которые поставлены необлагаемым лицам:

строка 4.3 x 18: 100;

23.10.4. по строке 10.4 - налог за лесоматериалы, которые поставлены зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов:

строка 4.4 x 18: 100;

23.10.5. по строке 10.5 - налог за услуги, которые получены от облагаемых лиц:

строка 7.1 x 18:100;

23.10.6. по строке 10.6 - налог за услуги, которые оказаны необлагаемым лицам:

строка 5.2 x 18:100;

23.10.7. по строке 10.7 - налог за услуги, которые оказаны зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов:

строка 5.3 x 18: 100;

23.11. по строке 11 - сумма уплаченного налога за лесоматериалы, которые получены с использованием рознично торговой сети:

строка 6.2 x 18: 100;

23.12. по строке 12 - сумма не вычитаемого предналога:

(строка 8 + строка 9) x 18: 100;

23.13. по строке 13 - сумма вычитаемого предналога:

строка 10.1 + 10.4 + 11 - 12;

23.14. по строке 14 - сумма включаемого в декларацию налога на добавленную стоимость налога:

строка 10 - строка 13.

24. В декларации налога на добавленную стоимость и в отчете о включенных в декларацию суммах предналога не указываются осуществленные на внутренней территории поставки лесоматериалов и получение лесоматериалов, а также оказание и получение услуг. В декларацию налога на добавленную стоимость включается только указанная по строке 14 приложения PVN 6 к декларации рассчитанная сумма налога, на которую увеличивается или уменьшается указанная в декларации налога на добавленную стоимость, рассчитанная к уплате в государственный бюджет сумма налога.

25. В часть II приложения PVN 6 к декларации включается:

- 25.1. список поставщиков лесоматериалов, который соответствует регистру учета полученных (приобретенных) лесоматериалов (PVN 6.3);
- 25.2. список оказывающих услуги лиц, который соответствует регистру учета полученных услуг (PVN 6.4);
- 25.3. список получателей лесоматериалов, который соответствует регистру учета поставленных лесоматериалов (PVN 6.1);
- 25.4. список получателей услуг, который соответствует регистру учета оказанных услуг (PVN 6.2).

#### V. Заполнение регистров учета

26. Облагаемое лицо, которое на внутренней территории поставляет или получает лесоматериалы, а также оказывает или получает услуги, для нужд учета налога на добавленную стоимость каждую сделку с лесоматериалами в регистры учета включает отдельно.

27. Все указанные в регистре учета сделки с лесоматериалами включаются в приложение PVN 6 к декларации в следующей последовательности:

- 27.1. поставленные лесоматериалы (PVN 6.1);
- 27.2. оказанные услуги (PVN 6.2);
- 27.3. полученные (приобретенные) лесоматериалы (PVN 6.3);
- 27.4. полученные услуги (PVN 6.4).

28. В регистре учета поставленных лесоматериалов (PVN 6.1) (приложение 2) указывается:

- 28.1. в графе 1 - записывается порядковый номер;
- 28.2. в графе 2 - записывается дата;
- 28.3. в графе 3 - название партнера по сделке (для физического лица - имя и фамилия);
- 28.4. в графе 4 - регистрационный номер партнера по сделке в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, для необлагаемого лица - код налогоплательщика, для физического лица - персональный код;
- 28.5. в графе 5 - дата выписки налогового счета;
- 28.6. в графе 6 - номер налогового счета;
- 28.7. в графе 7 - стоимость поставленных облагаемым лицам лесоматериалов без налога, кроме поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов;
- 28.8. в графе 8 - налог за лесоматериалы, которые поставлены облагаемым лицам, кроме поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов;
- 28.9. в графе 9 - стоимость поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов без налога;
- 28.10. в графе 10 - налог за лесоматериалы, которые поставлены в розничную торговую сеть;

28.11. в графе 11 - стоимость поставленных необлагаемым лицам лесоматериалов без налога, кроме поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов;

28.12. в графе 12 - налог за лесоматериалы, которые поставлены необлагаемым лицам, кроме поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов;

28.13. в графе 13 - стоимость лесоматериалов, поставленных на внутренней территории зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

28.14. в графе 14 - налог за лесоматериалы, которые на внутренней территории поставлены зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или третьих государствах или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

28.15. в графе 15 - стоимость поставленных в свободные зоны и на таможенные склады лесоматериалов, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории.

29. При заполнении упомянутых в пункте 28 данных правил регистров о поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалах, за которые рассчитываются в наличных деньгах, реквизиты партнера по сделке не указываются. В конце каждого рабочего дня в регистре делаются следующие записи:

29.1. по графе 5 указывается дата того отчета, по данным которого заполняется журнал кассового аппарата, кассовой системы, специализированного устройства или оборудования (далее - "Z" отчет);

29.2. по графе 6 указывается номер "Z" отчета;

29.3. по графе 9 указывается указанная в "Z" отчете стоимость поставленных в розничную торговую сеть лесоматериалов без налога;

29.4. по графе 10 указывается указанный в "Z" отчете налог за лесоматериалы, поставленные в розничную торговую сеть.

30. В регистре учета оказанных услуг (PVN 6.2) (приложение 3) указывается:

30.1. по графе 1 - порядковый номер записи;

30.2. по графе 2 - дата записи;

30.3. по графе 3 - название партнера по сделке (для физического лица - имя и фамилия);

30.4. по графе 4 - регистрационный номер партнера по сделке в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, для необлагаемого лица - код налогоплательщика, для физического лица - персональный код;

30.5. по графе 5 - дата выписки налогового счета;

30.6. по графе 6 - номер налогового счета;

30.7. по графе 7 - стоимость оказанных облагаемым лицам услуг без налога;

30.8. по графе 8 - налог за услуги, которые оказаны облагаемым лицам;

30.9. по графе 9 - стоимость поставленных необлагаемым лицам услуг без налога;

30.10. по графе 10 - налог за услуги, оказанные необлагаемым лицам;

30.11. по графе 11 - стоимость услуг, оказанных на внутренней территории зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или в третьих государствах, или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

30.12. по графе 12 - налог за услуги, которые оказаны на внутренней территории зарегистрированным в других государствах - участниках Европейского Союза или третьих государствах, или третьих территориях лицам, которые не зарегистрированы в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов;

30.13. в графе 13 - стоимость оказанных в свободных зонах и на таможенных складах услуг, непосредственно связанных с лесоматериалами, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории.

31. В регистре полученных (приобретенных) лесоматериалов (PVN 6.3) (приложение 4) указывается:

31.1. в графе 1 - порядковый номер записи;

31.2. в графе 2 - дата записи;

31.3. в графе 3 - название партнера по сделке (для физического лица - имя и фамилия);

31.4. по графе 4 - регистрационный номер партнера по сделке в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, для необлагаемого лица - код налогоплательщика, для физического лица - персональный код;

31.5. по графе 5 - дата выписки налогового света (или счета);

31.6. по графе 6 - номер налогового счета (или счета);

31.7. по графе 7 - стоимость полученных (приобретенных) от облагаемых лиц лесоматериалов без налога, кроме полученных (приобретенных) в розничной торговой сети лесоматериалов;

31.8. по графе 8 - налог за лесоматериалы, которые получены (приобретены) от облагаемых лиц;

31.9. по графе 9 - стоимость полученных (приобретенных) в розничной торговой сети лесоматериалов без налога;

31.10. по графе 10 - уплаченный налог за лесоматериалы, которые получены (приобретены) в розничной торговой сети;

31.11. по графе 11 - стоимость полученных (приобретенных) от необлагаемых лиц лесоматериалов, кроме полученных (приобретенных) в розничной торговой сети лесоматериалов;

31.12. по графе 12 - стоимость полученных (приобретенных) в свободных зонах и на таможенных складах лесоматериалов.

32. В регистре учета полученных услуг (PVN 6.4) (приложение 5) указывается:

32.1. по графе 1 - порядковый номер записи;

32.2. по графе 2 - дата записи;

32.3. по графе 3 - название партнера по сделке (для физического лица - имя и фамилия);

32.4. по графе 4 - регистрационный номер партнера по сделке в Регистре облагаемых налогом на добавленную стоимость лиц Службы государственных доходов, для необлагаемого лица - код налогоплательщика, для физического лица - персональный код;

32.5. по графе 5 - дата выписки налогового счета (или счета);

32.6. по графе 6 - номер налогового счета (или счета);

32.7. по графе 7 - стоимость полученных от облагаемых лиц услуг без налога;

32.8. по графе 8 - налог за услуги, полученные от облагаемых лиц;

32.9. по графе 9 - стоимость полученных от необлагаемых лиц услуг;

32.10. по графе 10 - стоимость полученных в свободных зонах и на таможенных складах услуг, непосредственно связанных с лесоматериалами, которые ввезены в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории.

#### IV. Заключительные вопросы

33. Признать утратившими силу правила Кабинета министров от 12 июня 2001 года N 251 "Порядок применения налога на добавленную стоимость в сделках с лесоматериалами" (Латвияс Вестнесис, 2001, N 94; 2002, N 22; 2005, N 4).

34. Правила вступают в силу с 1 января 2007 года.

Премьер-министр  
А.КАЛВИТИС

Министр финансов  
О.СПУРДЗИНЬШ

Приложение 1  
к правилам Кабинета министров  
от 19 декабря 2006 года N 1028

Приложение к декларации налога на добавленную стоимость о поставках  
лесоматериалов и услугах в сделках с лесоматериалами

Часть I. Расчет суммы налога на добавленную стоимость (НДС),  
включаемой в декларацию налога на добавленную стоимость

1.	Период таксации														
	20__ год	месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2.	Название облагаемого налогом на добавленную стоимость лица														
3.	Регистрационный номер в регистре облагаемых лиц Службы государственных доходов (СГД)														
															В латах
4.	Стоимость поставленных лесоматериалов (без НДС) всего (4.1+ 4.2 + 4.3 + 4.4 + 4.5),														
	в том числе:														
4.1.	для облагаемых лиц, без использования сети розничной торговли														
4.2.	с использованием сети розничной торговли														
4.3.	для необлагаемых лиц, без использования сети розничной торговли														
4.4.	для зарегистрированных в других государствах-участниках Европейского Союза или в третьих государствах или третьих территориях лиц, которые не зарегистрированы в регистре облагаемых лиц СГД														
4.5.	поставленные в свободные зоны и на таможенные склады лесоматериалы, ввезенные в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущены в свободное обращение на внутренней территории														
5.	Стоимость оказанных услуг (без НДС) всего (5.1 + 5.2 + 5.3 + 5.4),														
	в том числе:														
5.1.	облагаемым лицам														
5.2.	необлагаемым лицам														
5.3.	лицам, зарегистрированным в других государствах-участниках Европейского Союза или в третьих государствах или в третьих территориях, которые не зарегистрированы в регистре облагаемых лиц СГД														
5.4.	оказанные в свободных зонах и на таможенных складах услуги, непосредственно связанные с лесоматериалами, ввезенными в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущенными в свободное обращение на внутренней территории														
6.	Стоимость полученных лесоматериалов (без НДС) всего (6.1 + 6.2 + 6.3 + 6.4),														
	в том числе:														
6.1.	от облагаемых лиц, без использования сети розничной торговли														
6.2.	от необлагаемых лиц, с использованием сети розничной торговли														

6.3.	от необлагаемых лиц	
6.4.	полученные в свободных зонах и на таможенных складах лесоматериалы, ввезенные в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущенные в свободное обращение на внутренней территории	
7.	Стоимость полученных услуг (без НДС) всего (7.1 + 7.2 + 7.3), в том числе:	
7.1.	от облагаемых лиц	
7.2.	от необлагаемых лиц	
7.3.	полученные в свободных зонах и на таможенных складах услуги, непосредственно связанные с лесоматериалами, ввезенными в Латвийскую Республику из третьих государств или третьих территорий и не выпущенными в свободное обращение на внутренней территории	
8.	Стоимость полученных от облагаемых лиц лесоматериалов, использованных для осуществления необлагаемых сделок	
9.	Стоимость полученных от облагаемых лиц услуг, использованных для осуществления необлагаемых сделок	
10.	Рассчитанный НДС всего (10.1 + 10.2 + 10.3 + 10.4 + 10.5 + 10.6 + 10.7), в том числе:	
10.1.	за лесоматериалы, полученные от облагаемых лиц (6.1 x 18%)	
10.2.	за лесоматериалы, поставленные с использованием сети розничной торговли (4.2 x 18%)	
10.3.	за лесоматериалы, поставленные необлагаемым лицам без использования сети розничной торговли (4.3 x 18%)	
10.4.	за лесоматериалы, поставленные зарегистрированным в других государствах-участниках Европейского Союза или в третьих государствах или в третьих территориях лицам, не зарегистрированным в регистре облагаемых лиц СГД (4.4 x 18%)	
10.5.	за услуги, полученные от облагаемых лиц (7.1 x 18%)	
10.6.	за услуги, полученные от необлагаемых лиц (5.2 x 18%)	
10.7.	за услуги, оказанные зарегистрированным в других государствах-участниках Европейского Союза или в третьих государствах или в третьих территориях лицам, не зарегистрированным в регистре облагаемых лиц СГД (5.3 x 18%)	
11.	Уплаченный НДС за лесоматериалы, полученные, используя сеть розничной торговли (6.2 x 18%)	
12.	Невычитаемый предналог (8 + 9) x 18%	
13.	Вычитаемый предналог (10.1 + 10.5 + 11 - 12)	
14.	Включаемая в декларацию налога на добавленную стоимость сумма НДС, на которую увеличивается или уменьшается уплачиваемая в бюджет сумма налога на добавленную стоимость (10 - 13)	

Часть II. Список поставщиков (получателей) лесоматериалов и лиц, оказывающих (получающих) услуги

## 1. Список поставщиков лесоматериалов

(приобретены) (Is)		Партнер по сделке		Счет по налогу	Лесоматериалы получены						
Запись в свободных		необлагаемых  зонах и на		стоимость (от		необлагаемых   от облагаемых		в розничной		торговой сети	
от		лиц   таможенных		лиц - счет)		лиц		лиц		лиц	
складах											
		название		регистрационный номер							
		поставщика		в регистре облагаемых							
N		лесоматериалов		лиц СГД, для		стоимость		стоимость			
п/п   дата		(для		необлагаемого лица -		Дата		N		без НДС   НДС	
стоимость   стоимость		физического		код налогоплательщика,							
		лица - имя,		для физического лица -							
		фамилия)		персональный код							
1   2		3		4		5   6		7   8		9   10	
11   12											







Министр финансов  
О.СПУРДЗИНЬШ

Приложение 2  
к правилам Кабинета министров  
от 19 декабря 2006 года N 1028

PVN 6.1

Регистр учета поставленных лесоматериалов за \_\_\_\_\_  
(период таксации)

\_\_\_\_\_ (название поставщика лесоматериалов (для физического лица - имя, фамилия))

поставлены (Ls)		Счет по	Лесоматериалы	
		налогу на		
		добавленную		
		стоимость		
зарегистрированным в свободные		облагаемым	в розничную	необлагаемым
Запись Partner по сделке		лицам (НДС	торговую сеть	лицам
других государствах-зоны и на		18%)	(НДС 18%)	(НДС 18%)
участниках ЕС или таможенные				
третьих государствах склады				
или третьих (НДС 0%)				



Приложение 3  
к правилам Кабинета министров  
от 19 декабря 2006 года N 1028

PVN 6.2

Регистр учета оказанных услуг за \_\_\_\_\_  
(период таксации)

(название лица, оказывающего услуги (для физического лица - имя, фамилия))

	Счет по		Услуги оказаны (Ls)		
	налогу на				
	добавленную				
	стоимость				
лицам,					
зарегистрированным в					
Запись		Партнер по сделке		необлагаемым	других
государствах-		зонах и на		лицам	
участниках ЕС или		таможенных		лицам	
государствах		складах		(НДС 18%)	третьи
третьих		(НДС 0%)		(НДС 18%)	или
территориях					
18 %)					(НДС
		регистрационный			
		название	номер в регистре		
		получателя	облагаемых лиц		
		услуг (для	СГД, для		



Регистр учета полученных (приобретенных) лесоматериалов за \_\_\_\_\_  
(период таксации)

(название получателя лесоматериалов (для физического лица - имя, фамилия))

(приобретены) (Ls)		Партнер по сделке		Счет по налогу	Лесоматериалы получены				
от _____ в свободных		_____		на добавленную	_____				
необлагаемых зонах и на		лиц _____		стоимость (от _____	необлагаемых		от облагаемых		в розничной
лиц _____ таможенных		_____		лиц - счет)	лиц		лиц		торговой сети
складах		_____		_____	_____		_____		_____
_____		название		регистрационный номер		_____		_____	
_____		поставщика		в регистре облагаемых		_____		_____	
N _____		лесоматериалов		лиц СГД, для		стоимость		стоимость	
п/п _____ дата _____		(для _____		необлагаемого лица -		Дата		N	
стоимость _____ стоимость _____		физического		код налогоплательщика,		_____		_____	
_____		лица - имя,		для физического лица -		_____		_____	
_____		фамилия)		персональный код		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____	





Министр финансов  
О.СПУРДЗИНЬШ