

# Kā piemērot PVN elektroniski sniegtiem pakalpojumiem?

2019-01-03

Sabīne Vuškāne, ZAB "COBALT", nodokļu konsultāciju vadītāja

**Latvijas uzņēmums pērk pakalpojumu no trešās valsts uzņēmuma. Šim trešās valsts uzņēmumam ir Eiropas Savienības (ES) pievienotās vērtības nodokļa (PVN) numurs, kas sākas ar burtiem "EU". Ir skaidrs, ka jāaprēķina reversais PVN, bet kur šo PVN uzrādīt PVN deklarācijā?**

PVN numurs, kas sākas ar "EU", tiek izsniegts uzņēmumiem, kas reģistrējas kā PVN maksātāji īpašajā režīmā - elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanai ES personai, kura nav nodokļa maksātāja.

Par to, kas ir elektroniski sniegti pakalpojumi un īpašu PVN režīmu šādiem pakalpojumiem, esam publicējuši informāciju arī agrāk (sk. "iFinances" publikāciju "[PVN režīma maiņa elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem](#)"), tomēr šobrīd līdz ar e-komercijas paplašināšanos visā pasaulē jautājumi par PVN piemērošanu šādiem darījumiem kļūst arvien aktuālāki.

No jautājuma apraksta saprotu, ka pakalpojuma sniedzējs ir trešās valsts uzņēmums, kas ir reģistrējies ES ārpussavienības režīmam (Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) [140.1.pants](#)), attiecīgi, trešās valsts uzņēmums par sniegto pakalpojumu pats aprēķina PVN patēriņa dalībvalstī, ja pakalpojuma saņēmējs nav PVN maksātājs. Šādā gadījumā aprēķinātajam Latvijas PVN būtu jābūt norādītam uz rēķina.

Ja uzņēmums, kas saņem rēķinu, ir PVN maksātājs, un rēķinā ir norādīts pakalpojuma saņēmēja PVN (un attiecīgi, Latvijas PVN nav aprēķināts), Latvijas uzņēmums – PVN maksātājs, PVN aprēķina kā par pakalpojumiem, kas saņemti no trešajām valstīm, t.i., aprēķināto PVN uzrāda PVN deklarācijas 54.ailē "Aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem", atskaitāmo priekšnodokli – 63.ailē "Aprēķinātā PVN summa saskaņā ar likuma 92.panta pirmās daļas 4.punktu (izņemot 64.rindu)". Darījums jāatsifrē PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" 1.daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem".

Savukārt, ja uzņēmums, kas saņem rēķinu, nav PVN maksātājs vai nav informējis pakalpojumu sniedzēju, ka tam ir PVN numurs, rēķinā visdrīzāk būs norādīts Latvijas PVN kā par sniegtu pakalpojumu PVN nemaksātājam. PVN, kas norādīts šādā rēķinā PVN apliekamai personai, nav atskaitāms, jo PVN rēķins nesatur nepieciešamos rekvizītus (nav pakalpojuma saņēmēja PVN numura).