

Kā izrakstīt PVN rēķinu par pakalpojumiem trešajā valstī?

2018-11-01

Sabīne Vuškāne, ZAB "COBALT", nodokļu konsultāciju vadītāja

Latvijas pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs, kuram mūsu uzņēmums sniedz būves montāžas pakalpojumus Šveicē, pats ražo būvi Latvijā un eksportē to uz Šveici. Mūsu uzņēmums ir PVN maksātājs Latvijā, un saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) [25.pantu](#) šāda pakalpojuma sniegšanas vieta ir Šveice. Kā saprotam, Šveicē nav iespējams reģistrēties PVN maksātāju reģistrā, viņiem šāda vai līdzīga nodokļu reģistra nav. Sakiet, lūdzu, kā mums būtu jāizraksta rēķins mūsu partnerim - Latvijas PVN maksātājam - par sniegtajiem montāžas pakalpojumiem? Un kā mums šo darījumu pareizi atspoguļot PVN deklarācijā? Kurš no mums maksā PVN valsts budžetā?

Saskaņā ar PVN likuma [25.pantu](#) "ar nekustamo īpašumu saistītu pakalpojumu, tai skaitā ar nekustamo īpašumu saistīta darījuma starpnieku un ekspertu pakalpojuma, viesu izmitināšanas pakalpojuma, nekustamā īpašuma nomas pakalpojuma, būvniecības pakalpojuma, būvdarbu sagatavošanas (tai skaitā arhitektu pakalpojuma), būvdarbu koordinācijas un uzraudzības pakalpojuma sniegšanas vieta ir vieta, kur šis nekustamais īpašums atrodas."

Attiecīgi, sniedzot būves montāžas pakalpojumus saistībā ar nekustamo īpašumu (būvi), kas atrodas Šveicē, Latvijas PVN nav jāpiemēro, arī izrakstot rēķinu Latvijas sabiedrībai.

Šeit tomēr lasītājam vēlreiz jāpārlicinās par nepieciešamību reģistrēties par PVN maksātāju Šveicē. Ja tas tomēr ir nepieciešams, rēķins par montāžas darbiem Šveicē izrakstāms atbilstoši noteikumiem Šveicē. Attiecīgi šis darījums Latvijas PVN deklarācijā nebūs jāuzrāda.

Ja tomēr Šveicē reģistrācija nodokļu vajadzībām (vai Šveices PVN aprēķināšana savādākā kārtībā) nav nepieciešama, darījums uzrādāms PVN deklarācijas 48.²rindā "Citās valstīs veiktie darījumi" un jāatšifrē PVN 1 "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" 3.daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" ([Ministru kabineta noteikumu Nr.40](#) "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" 1. un 2.pielikums).