

## Kā piemērot PVN būvniecības pakalpojumiem ārzemēs?

2019-07-01

Sabīne Vuškāne, ZAB "COBALT", nodokļu konsultāciju vadītāja

**Latvijas uzņēmums "A" izrakstīja rēķinu citam Latvijas uzņēmumam "B" par durvju montāžu. Abi uzņēmumi ir Latvijā reģistrēti pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāji. Pakalpojuma sniegšanas vieta ir Īrija. Kā šajā gadījumā piemērot PVN?**

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) [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.*

PVN likuma [142.panta](#) 1.daļas izpratnē būvniecības pakalpojumi ir jebkuru būvdarbu veikšana, kā arī būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertā visu veidu projektēšana. Savukārt Būvniecības likuma [1.panta](#) 2.punkta izpratnē būvdarbi ir būvniecības procesa sastāvdaļa, darbi, kurus veic būvlaukumā vai būvē, lai radītu būvi, novietotu iepriekš izgatavotu būvi vai tās daļu, pārbūvētu, atjaunotu, restaurētu, iekonservētu, nojauktu būvi vai ierīkotu inženiertīklu.

Skaidrojot iekšzemē piemērojamo apgriezto PVN maksāšanu būvniecības pakalpojumiem, Valsts ieņēmumu dienests (VID) ir norādījis, ka PVN likuma un Būvniecības likuma izpratnē par būvniecības pakalpojumiem ir uzskatāmi arī tādi būvniecības pakalpojumi, kas sniegti kā atsevišķi būvniecības pakalpojumi, piemēram, atsevišķi sniegti remonta darbi, nesasaistot tos tikai ar nekustamo īpašumu atjaunošanas vai pārbūves procesiem. Savukārt darbi, kas veikti ēkas vai būves (vai tās daļas) uzturēšanai, uzkopšanai vai iekārtu nomainīšanai ēkā vai būvē (vai tās daļā), neietekmējot ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem. Attiecīgi šajā gadījumā ir svarīgi saprast, vai durvju montāža ir būvniecības pakalpojums, ņemot vērā iepriekš minēto.

Šādu pašu izpratni par to, kad atsevišķi darbi būvobjektā ir būvniecības pakalpojums, VID sniedz metodiskā materiāla "Par pievienotās vērtības nodokļa īpašā režīma piemērošanu būvniecības pakalpojumiem un būvizstrādājumu piegādei ar 2018.gada 1.janvāri" piemēros.

Tajā pašā laikā nav šaubu, ka durvju montāžas pakalpojums ir saistīts ar konkrētu nekustamo īpašumu, kurš šajā gadījumā neatrodas Latvijā. Attiecīgi, sniedzot durvju montāžas pakalpojumus nekustamajā īpašumā, kas atrodas Īrijā, Latvijas PVN nav jāpiemēro, arī izrakstot rēķinu Latvijas sabiedrībai.

Lasītājam jāpārlicinās, vai, veicot šādus pakalpojumus Īrijā, nepieciešams reģistrēties par PVN maksātāju Īrijā un izrakstīt rēķinu ar Īrijas PVN. Šādā gadījumā darījums Latvijas PVN deklarācijā vispār nav jāuzrāda.

Ja Īrijā PVN reģistrācija nav nepieciešama, darījumu uzrāda PVN deklarācijas 48.<sup>2</sup> rindā "Citās valstīs veiktie darījumi" un atšifrē 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".