

Vai, pērkot reklāmu no Facebook, jāreģistrējas par PVN maksātāju?

2018-07-10

Sabīne Vuškāne, ZAB "COBALT", nodokļu konsultāciju vadītāja

Teju visi uzņēmumi pērk pakalpojumus (piemēram, reklāmas) no *Google, Facebooku.c.* Vai pirms šo pakalpojumu saņemšanas jāreģistrējas par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāju?

Atbildot uz jautājumu, pieņemu, ka pakalpojums ir saņemts no Eiropas Savienībā (ES) reģistrēta uzņēmuma (piemēram, Īrijas), tomēr rēķins varētu būt izrakstīts gan no tāda citas dalībvalsts uzņēmuma, kuram ir Latvijas PVN maksātāja numurs, gan tāda, kuram ir PVN reģistrācijas numurs citā dalībvalstī.

Gadījumā, ja pakalpojums saņemts no ES reģistrēta uzņēmuma, kam ir PVN numurs Latvijā, un šis PVN numurs, kā arī aprēķinātais Latvijas PVN tiek uzrādīts rēķinā par sniegto pakalpojumu, Latvijas uzņēmumam, saņemot pakalpojumus, nav pienākuma ne aprēķināt PVN reversā, ne reģistrēties kā PVN maksātājam, saņemot šos pakalpojumus.

Ja pakalpojuma saņēmējs nav reģistrējies kā PVN maksātājs, rēķinā norādīto PVN nevar atskaitīt kā priekšnodokli.

Savukārt, ja rēķins tiek izrakstīts no citas dalībvalsts uzņēmuma ar citas dalībvalsts PVN numuru, nodokļu sekas būs atšķirīgas.

Rēķinu saņem PVN maksātājs

Uzņēmumam, kas ir PVN maksātājs, saņemot pakalpojumu no citas dalībvalsts uzņēmuma, pašam jāaprēķina PVN par saņemto pakalpojumu (Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) [84.panta](#) 5.daļa) un jāuzrāda PVN deklarācijā:

- aprēķinātais PVN - 54.ailē "Aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem",
- atskaitāmais priekšnodoklis – 64.ailē "Aprēķinātā PVN summa par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm".

Darījums jāatsīfrē PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" 2.daļā "Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm".

Iespējamās sankcijas par saņemta pakalpojuma nedeklarēšanu un reversā PVN nedeklarēšanu ir soda nauda 10% apmērā no neaprēķinātā PVN (PVN likuma [146.panta](#) 4.daļa).

Rēķinu saņem PVN nemaksātājs, saimnieciskās darbības veicējs

Ja uzņēmums, kas saņem pakalpojumu no citas dalībvalsts uzņēmuma, nav reģistrējies kā PVN maksātājs, bet veic saimniecisko darbību, tam pirms šo pakalpojumu saņemšanas ir jāreģistrējas par PVN maksātāju (PVN likuma [55.panta](#) 1.daļas 2.punkts un [3.panta](#) 11.daļa) arī gadījumā, ja, ievērojot PVN likuma citas normas (piemēram, ar PVN aplikami darījumi iekšzemē nav sasnieguši 40 000 EUR) reģistrēšanās PVN reģistrā nebūtu bijusi nepieciešama.

Pēc reģistrācijas PVN reģistrā uzņēmums deklarē saņemto pakalpojumu PVN deklarācijā un aprēķina PVN apgrieztajā kārtībā (tā kā tas aprakstīts iepriekš – ja rēķinu saņem PVN maksātājs).

Jāatzīmē, ka reģistrācijas pienākums un reversā PVN aprēķināšana par saņemto pakalpojumu saimnieciskās darbības veicējam saglabājas arī tad, ja pakalpojuma sniedzējs sniegtajam pakalpojumam ir piemērojis savas valsts PVN.

Visos gadījumos, saņemot pakalpojumu no citas dalībvalsts uzņēmuma, svarīgi pieprasīt un saņemt arī atbilstošu attaisnojuma dokumentu - PVN rēķinu, kurā ietverti gan pakalpojuma sniedzēja, gan saņēmēja rekvizīti, tajā skaitā abu pušu PVN reģistrācijas numuri.