

# Pakalpojumi saņemti ārvalstīs - kura summa jāapliek ar PVN?

2018-05-23

Sabīne Vuškāne, sertificēta nodokļu konsultante,

**Mūsu uzņēmums saņem rēķinus par mārketinga aktivitātēm no trešās valsts partneriem. Dažas valstis rēķinus izraksta bez pievienotās vērtības nodokļa (PVN), bet citas – ar PVN. Summām, kurām rēķinos nav norādīts PVN (neatkarīgi no fakta, vai pakalpojuma devēja valstī tas ir/nav PVN maksātājs), mēs aprēķinām PVN apgrieztā kārtībā un uzrādām to PVN deklarācijā 54. un 63.rindā. Bet kā rīkoties situācijā, kad rēķins ir izrakstīts ar PVN? Vai vajag aprēķināt PVN un norādīt to PVN deklarācijā?**

**Piemēram, summa bez PVN ir 10 000 EUR, PVN - 1800 EUR (šo summu iekļāvām izdevumos), kopsumma 11 800 EUR. Ja vajag, tad no kuras summas jāaprēķina PVN – 10 000 EUR (tad PVN būtu 2100 EUR) vai no pilnās summas 11 800 EUR (PVN tad būtu 2478 EUR)?**

*Redakcijas piebilde: ņemot vērā, ka normatīvajos aktos nav noteikta kārtība, kā rīkoties šādā situācijā, arī ekspertu skaidrojumi ir atšķirīgi. Publicējam tos!*

**Atbild Sabīne Vuškāne, sertificēta nodokļu konsultante**

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma (Likums) [19.panta](#) 1.daļas 1.punktam, ja pakalpojuma saņēmējs ir nodokļu maksātājs, pakalpojuma sniegšanas vieta ir pakalpojuma saņēmēja saimnieciskās darbības mītnes vieta. Šajā gadījumā pakalpojuma saņēmējs ir Latvijā reģistrēts PVN maksātājs. Tātad PVN par saņemtajiem pakalpojumiem ir piemērojams Latvijā. Attiecīgi, saņemot mārketinga pakalpojumu rēķinus no trešo valstu uzņēmumiem ar citas valsts PVN, būtu jālūdz rēķina izrakstītājam labot izrakstīto rēķinu, nepiemērojot savas valsts PVN. Par saņemto pakalpojumu PVN aprēķināms no summas bez PVN, uzrādot to PVN deklarācijas 54. un 63.rindā, kā arī PVN 1 pielikuma "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" I.daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem".

Likuma [35.panta](#) 3.daļā noteikts, ka "Pakalpojuma vērtībā ietilpst visas izmaksas, kā arī visi saskaņā ar normatīvajiem aktiem par šā pakalpojuma sniegšanu maksājamiem nodokļi, nodevas un citi obligātie maksājumi, izņemot pievienotās vērtības nodokli". Tomēr atbilstoši Likumam PVN, kas nav iekļaujams pakalpojuma vērtībā, ir PVN, kas maksājams saskaņā ar Latvijas normatīvajiem aktiem. Attiecīgi citas valsts PVN, kas aprēķināts pēc citas valsts likumiem, ir uzskatāms par izmaksām, kas iekļaujamas pakalpojuma vērtībā.

Tātad, ja pakalpojuma sniedzējs rēķinu nelabo un atstāj rēķinā savas valsts PVN, Latvijas PVN apgrieztajā kārtībā aprēķināms no visas summas, kas samaksāta trešās valsts piegādātājam, jautājumā aprakstītajā gadījumā – 2478 EUR.

**Atbild Ilona Butāne, SIA "Ernst & Young Baltic" partnere Latvijā**

Vēršam uzmanību, ka normatīvajos aktos nav noteikts, kā būtu jārikojas iepriekš minētajā gadījumā. Bet, ņemot vērā to, ka ar PVN ir jāapliek darījuma vērtība, uzskatām, ka PVN iepriekš minētajā piemērā ir 2100 EUR.

## Atbild Valsts ieņēmumu dienests

Par saņemtajiem mārketinga pakalpojumiem no trešās valsts nodokļa maksātāja ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN (Likuma [89.panta](#) 1. un 4.daļa).

Jautājumā norādītajā situācijā no darījuma vērtības (summa bez PVN 10 000 EUR) aprēķinātais nodoklis (2100 EUR) jānorāda PVN deklarācijas 54. un 63.rindā. Ja pakalpojums netiks izmantots savu ar nodokli apliekamu darījumu veikšanai, tad papildus tas jānorāda PVN deklarācijas 66.rindā. Informācija par darījumu jānorāda arī PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 I.daļā (Ministru kabineta noteikumu Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" [17.punkta](#) 18.1., 25.1. un 28.apkašpunkts un [19.punkta](#) 1.apakšpunkts).

Iesakām par nepamatoti piemērotā PVN atgūšanu vērsties pie mārketinga pakalpojuma sniedzēja, lai labotu nekorekti izrakstīto rēķinu, vai attiecīgās trešās valsts nodokļu administrācijā.