



Kad pašnodarbinātajiem jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā

Tiešsaistes seminārs



Seminārs 18.01.2023.

Jautājumi	Atbildes
1 Vai man kā pašnodarbinātai, kas nodarbojas ar viesu izmitināšanu, ir jāreģistrējas PVN, ja savus klientus iegūstu caur Booking un Airbnb vietnēm.	1 Jā, ja saņemiet pakalpojumu no minētajām vietnēm, ja vien tās darījumam neuzrādīja Latvijas PVN maksātāja numuru.
2 Ja es kā fiziska persona privāti maksāju Eiropas valsts nodokļu maksātājam par "Canva" aplikācijas / interneta vietnes izmantošanu un uz saimniecisko darbību. attiecinu tikai daļu (50%) no pakalpojuma summas – vai man jāreģistrējas kā PVN maksāt.? Jo rēķins ir izrakstīts man kā privātpersonai, un es uz saimn.darb. attiecinātu tikai daļu no šiem izdevumiem. (Attiecinātu tikai daļu, jo saņemto pakalpojumu izmantoju gan privātām vajadzībām, gan saimnieciskās darbības vajadzībām.)	2 Jā.

3 Bet ja, piemērā, minētais Jānis saņem par Zoom izmantošanu citas valsts uzņēmuma, FB reklāmas no ES uzņēmuma rēķinu par šādu pakalpojumu? Kas notiek šādā gadījumā?	3 Pirms pakalpojuma saņemšanas jāreģistrējas kā PVN maksātājam.
4 Programmētājs veido savu mobilo aplikāciju un publicē tās Apple App Store un Google Play Store. Pēc tam citi mob. tālrunu lietotāji, lai lejupielādētu šo aplikāciju, maksā Apple un Google 1 eur. Pēc tam programmētājs reizi mēnesī saņem naudu no Apple un Google par katru lejupielādi. Vai šim programmētājam ir jāmaksā PVN (ieņēmumi nepārsniedz 40 000 eur)?	4 Ja vienlaikus tiek maksāts par minēto vietņu izmantošanu, tad jāreģistrējas kā PVN maksātājam neatkarīgi no savu elektroniski sniegto pakalpojumu vērtības.
5 Ja fiz.pers, kas ir reģ. SDV sniedz pakalp. ES uzņēm., kas ir reģ. PVN maks. Pakalp. ir uzņēmuma ražošanas iekārtu apkope, fiziski jābrauc uz rūpnīcu. Vai ir jāreģistrējas kā PVN maks.?	5 Jā.
6 Ja es pārku preces Latvijā un tirgoju Latvijā, vai man jāreģistrējas PVN maksātāja reģistrā, bet 12. mēnešu garumā nepārsniedza 10000€	6 Nē.
7 Ja vēlos uzsākt tiešo tirdzniecību Facebook-tirgojot tiešraidē savas darinātas rotas-ir jāreģistrējas PVN? Piebilde par Facebook-nekādu līgumu nav. Ir profils, kurā ir info par saviem darinājumiem un periodiski tur var vadīt tiešraidi, kurā es rādu savas rotas.	7 Var neregistrēties, kamēr uz citām dalībvalstīm piegādāto preču kopējā vērtība bez nodokļa iepriekšējā vai kārtējā kalendāra gadā nepārsniedz 10 000 <i>euro</i> vai iekšzemē 40 000 <i>euro</i> 12 mēnešu periodā, ja no <i>Facebook</i> netiek saņemts pakalpojums par atlīdzību.

8 TP Shopify man ir internetveikals. Preces no Ķīnas pa taisno tiks nosūtītas ("dropshipping"). Pircējs manā veikalā tikai pasuta un samaksā par preci, reāli man preču nav. Vai man ir jāreģistrējas PVN?	8 Ja netiek saņemts pakalpojums par atlīdzību no <i>TP Shopify</i> , var neregistrēties.
9 Kā ir, ja 100% preču tiek pārdotas uz ASV, ASV fiziskām personām un neplānoti tiek pārsniegts 40k apgrozījums. Vai šādā situācijā būtu jāreģistrējas par PVN maksātāju?	9 Jā.
10 Ja man ir jāreģistrējas, tad kādā PVN režīmā – IOSS, OSS? Vai PVN maksā pircējs atmuitojot no ĶĪNAS saņemtas preces? Metod. materiāla "E-komercija", kurš piemērs paskaidro manu darbības veidu?	10 Par maz informācijas par darījumu, lai sniegtu atbildi.
11 Kā ir, ja nav pareizi noprognozēts, nokontrolēts un ir nokavēts PVN reģistrācijas brīdis? Piem., mēnesi vēlāk reģistrējas. Pašnodarbinātajam 95% darījumu ir bijuši ar ASV fizisko personu internetveikalā	11 Ja ir maksājams PVN par periodu, kad vēl nebijāt reģistrējies, jāiesniedz Paziņojums par PVN samaksu.
12 Kā tad rēķinās atpakaļejošā periodu? Vai jāmaksā PVN būs tikai par darījumiem, kas veikti ar ES valstu fiziskām personām?	12 PVN jāmaksā arī par iekšzemes darījumiem, par kuriem būtu bijis jāmaksā PVN, ja būtu notikusi reģistrācija PVN vajadzībām laikā.
13 Kāpēc 40k sliekšnis tiek vērtēts pēc apgrozījuma, nevis peļņas?	13 Pievienotās vērtības nodokļa likums nosaka, ka tiek vērtēta ar PVN apliekamo darījumu vērtība nevis apgrozījums vai peļņa.

14	14
Ja SDV papildus pamatdarbībai saņem autoratlīdzību par vizuālā materiāla izstrādāšanu no citas ES valsts PVN maksātāja – vai ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam?	Nē.
15	15
Ja saņem pakalpojumu pēc PVN likuma 19.p.1.d. no citas Eiropas valsts uzņēmuma vai SDV, kurš nav PVN maksātājs, vai ir jāreģistrējas kā PVN maksātājam?	Jā. PVN ir jāaprēķina un jāsamaksā, jo to nav izdarījusi otra puse.
16	16
Vai drīkst reģistrēties kā pašnodarb., bet ne PVN maks., un pēc pirmās samaksas saņemšanas no ārvalstīm, vērsties pie VID pēc palīdzības, lai saprastu, vai par šo darījumu ir nepieciešams maksāt PVN?	Par pašnodarbināto personu drīkst reģistrēties, savukārt reģistrācija VID PVN maksātāju reģistrā var būt obligāti nepieciešama pirms darījuma veikšanas, līdz ar to aicinām konsultēties pirms darījuma.
17	17
10000 Eur pirkumi Es skaitīt par pēdējiem 12 mēnešiem, vai kalendārā gadā?	Kalendārā gadā.
18	18
Sniedzot viesu izmitināšanas pakalpojumus caur Booking platformu, pakalpojuma vietu nosaka pamatojoties uz PVN likuma 19.p.1.d vai 26. pantu? Vai šo var vērtēt kā starpniecības pakalpojumu?	No platformas saņemtā pakalpojuma sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.pantu.
19	19
PVN maksātājam (piem. kādam uzņēmumam) tas ir kaut kādā veidā apgrūtinājums, ja pakalpojumu sniedzējs nav PVN maksātājs? šis platformas man piemēro lv pvn nodokli un viņi nomaksā PVN . Kāpēc man būtu jāreģistrējas PVN reģistrā? To arī redzu rēķinā ko saņem, attiecīgi es šo pvn atskaitīt nevaru jo neesmu pvn maksātājs	Jā, tas var būt apgrūtinājums. Ir gadījumi, kad uzņēmumi atsakās slēgt līgumu un sadarboties, ja darījumu partneris nav uzradījis derīgu PVN numuru.

20

Pircējs piesakās un pēc tiešraides pircējam/ Latvijas/ nosūtu savus rekvizītus, pēc apmaksas saņemšanas kontā-nosūtu preci pircējam. Facebook man nekādu rēķinu nepiestāda par profila izmantošanu.

20

Ja netiek saņemts pakalpojums par atlīdzību no *Facebook* un neizpildās citi nosacījumi, kas paredz obligāti reģistrēties, var neregistrēties kā PVN maksātājs.

21

Kurā mēnesī jāreģistrējas PVN maksātājam- mēnesī kurā pārsniedz 40000 piem. mēneša vidū, vai ar nākamo mēnesi jāreģistrējas? un kā tad ar sniegto pakalpojumu rēķinu piestādīšanu?

21

Jāreģistrējas ne vēlāk kā līdz tā mēneša piecpadsmitajam datumam, kas seko mēnesim, kad ir pārsniegts reģistrācijas sliekšnis. Par jau sniegtajiem pakalpojumiem rēķini nav jākoriģē.