



Valsts ieņēmumu dienests

## Informatīvais materiāls

**Par Padomes 2016.gada 27.jūnija Direktīvas (ES) 2016/1065, ar ko attiecībā uz vaučeriem piemērojamo režīmu groza Direktīvu 2006/112/EK, un Padomes 2017.gada 5.decembra Direktīvas (ES) 2017/2455, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK un Direktīvu 2009/132/EK attiecībā uz konkrētām pievienotās vērtības nodokļa saistībām pakalpojumu sniegšanā un preču tālpārdošanā prasību piemērošanu**

1. VID sniedz informāciju par divām Padomes direktīvām, ievērojot to, ka **direktīvas nav tieši piemērojami tiesību akti.**

2. 2019.gada 1.janvārī stājas spēkā Padomes 2016.gada 27.jūnija Direktīva (ES) 2016/1065, ar ko attiecībā uz vaučeriem piemērojamo režīmu groza Direktīvu 2006/112/EK (turpmāk – Direktīva 2016/1065/ES), lai noteiktu skaidru un harmonizētu pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanu attiecībā uz gadījumiem, kad tiek izmantots vaučers, ar kuru iegādājas precī vai pakalpojumu.

Direktīvas 2016/1065/ES 1.pantā ir sniegtas šādas vaučeru definīcijas.

Vaučers ir instruments, par ko pastāv pienākums pieņemt to kā atlīdzību vai daļēju atlīdzību par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu un kam piegādājamās preces vai sniedzamie pakalpojumi, vai potenciālo piegādātāju/sniedzēju identitātes ir vai nu norādītas uz paša instrumenta, vai ar to saistītos dokumentos, tostarp šāda instrumenta izmantošanas noteikumos.

Tas nozīmē, ka vaučers ir instruments, kas jāpieņem kā atlīdzība vai daļēja atlīdzība par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu un kurā vai ar to saistītajos dokumentos, tostarp šāda instrumenta izmantošanas noteikumos, norādītas piegādājamās preces vai sniedzamie pakalpojumi, vai potenciālo piegādātāju vai sniedzēju identitāte.

Viena mērķa vaučers ir vaučers, kam tā izdošanas brīdī ir zināma to preču piegādes vai to pakalpojumu sniegšanas vieta, uz ko vaučers attiecas, un PVN, kurš maksājams par šādām precēm vai pakalpojumiem.

Vairāku mērķu vaučers ir vaučers, kas nav viena mērķa vaučers.

Tas nozīmē, ka vairāku mērķu vaučera izdošanas brīdī nav zināma, piemēram, preču piegādes vieta, pakalpojumu sniegšanas vieta, maksājamā nodokļa apmērs utt.

Tāpat Direktīvas 2016/1065/ES 1.pantā ir skaidrota PVN piemērošanas kārtība darījumos ar vaučeriem un ir noteikta ar PVN apliekamā vērtība darījumā, kurā izmanto vairāku mērķu vaučeri. Saskaņā ar minēto regulējumu ar PVN

apliekamā vērtība par precēm, kas piegādātas, vai pakalpojumiem, kas sniegti, attiecībā uz vairāku mērķu vaučeru ir vienāda ar atlīdzību, kas ir samaksāta par šo vaučeru, vai – ja informācija par minēto atlīdzību nav pieejama – naudas vērtību, kas norādīta šajā vairāku mērķu vaučērā vai ar to saistītajos dokumentos, atskaitot PVN summu attiecībā uz piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem.

Ievērojot minēto, tā kā par vairāku mērķu vaučera piegādi (izplatīšanu) nav izrakstāms PVN rēķins, secināms, ka vairāku mērķu vaučera piegāde nav PVN objekts. VID vērš uzmanību, ka tādējādi priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības par izdevumiem, kas radīsies saistībā ar vairāku mērķu vaučeru izplatīšanu, pastāvēs tikai tad, ja izplatīšanas pakalpojuma sniedzēja rīcībā būs tā izrakstīts PVN rēķins pakalpojuma saņēmējam.

Tāpat no Direktīvā 2016/1065/ES minētā secināms, ka gadījumā, ja vairāku mērķu vaučers netiks atprečots, visā tā notikušajā piegādes ķēdē neradīsies PVN objekts.

Visbeidzot Direktīvas 2016/1065/ES 2.panta 1.punktā ir noteikts, ka tajā noteiktie noteikumi ir piemērojami vaučeriem, kas izsniegti, sākot ar 2019.gada 1.janvāri.

3. Tāpat 2019.gada 1.janvārī stājas spēkā Padomes 2017.gada 5.decembra Direktīvas (ES) 2017/2455, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK un Direktīvu 2009/132/EK attiecībā uz konkrētām pievienotās vērtības nodokļa saistībām pakalpojumu sniegšanā un preču tālpārdošanā (turpmāk – Direktīva 2017/2455) 1.pantā ietvertie grozījumi Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvā 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu.

Saskaņā ar Direktīvas 2017/2455 1.pantu noteikts, ka pakalpojumu, uz kuriem var attiecināt īpašo PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīmu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem (MOSS režīms) personai, kura nav PVN maksātāja, sniegšanas vieta ir nosakāma pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī, ja minēto sniegto pakalpojumu kopējā vērtība (bez PVN) kārtējā kalendāra gadā nepārsniedz 10 000 *euro* un tā nepārsniedz minēto robežvērtību arī iepriekšējā kalendāra gadā.

Savukārt, ja kalendāra gadā minētā robežvērtība ir pārsniegta, pakalpojumu sniedzējam īpašais PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīms elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem (MOSS režīms) personai, kura nav PVN maksātāja, ir jāpiemēro no pārsniegšanas brīža.

Minētā 10 000 *euro* vērtība ir skaitāma, sākot ar 2019.gada 1.janvāri.

Robežvērtības 10 000 *euro* apmērā ieviešana elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegto pakalpojumu piegādes vietas noteikšanai neierobežo PVN maksātāja, kurš sniedz elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtos pakalpojumus, iespējas izmantot MOSS režīmu. Tas nozīmē, ka PVN maksātājam ir tiesības izvēlēties pārtraukt darboties MOSS režīmā (iesniegt iesniegumu par izslēgšanu no tā) un PVN piemērot vispārīgā kārtībā, tas ir, sniegtajiem pakalpojumiem piemērot savas valsts PVN likmi, vai arī turpināt darboties MOSS režīmā, piemērojot pakalpojumu saņēmēju dalībvalsts PVN likmes.

Atbilstoši Direktīvas 2017/2455 1.pantam 2019.gada 1.janvārī stājas spēkā grozījumi Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvā 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 219.a pantā, nosakot, ka PVN rēķina izrakstīšanai ir piemērojami identifikācijas valsts noteikumi.

Lai komersantiem, kuri neveic uzņēmējdarbību Eiropas Savienībā, bet ir reģistrējušies kā PVN maksātāji dalībvalstī, vienādotu iespējas un ļautu izmantot ārpussavienības režīmu, atbilstoši Direktīvas 2017/2455 1.pantā minētajam 2019.gada 1.janvārī stājas spēkā grozījumi Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 358.a pantā, saskaņā ar kuriem PVN maksātājs, kas neveic uzņēmējdarbību Kopienā, ir PVN maksātājs, kuram Kopienas teritorijā nav saimnieciskās darbības pastāvīgās vietas un pastāvīgās iestādes.

4. Tā kā direktīvas nav tieši piemērojami tiesību akti, VID informē, ka šobrīd notiek Latvijas likumdevēja darbs pie minēto direktīvu transponēšanas Pievienotās vērtības nodokļa likumā. **Pēc grozījumu Pievienotās vērtības nodokļa likumā spēkā stāšanās abās direktīvās iekļautie nosacījumi kļūs saistoši arī Latvijas nodokļu maksātājiem.**

2018.gada 27.decembrī  
Informāciju sagatavoja  
Valsts ieņēmumu dienesta  
Nodokļu pārvalde