



## Īpašā PVN reģistrācijas kārtība mazajiem uzņēmumiem, kas sadarbojas ar ES un trešo valstu uzņēmumiem

Tiešsaistes seminārs



Jautājumi	Atbildes
<p>1 Tas attiecas arī uz fiziskām personām, kas šobrīd maksā 10% likmi NĪ izīrēšanai ārvalstu platformās? Jāreģistrē PVN maksātāja statusu?</p>	<p>1 Jā, tas attiecas uz visiem saimnieciskās darbības veicējiem, tai skaitā arī šīm personām. Ja jau tagad izmanto tādas (ārvalstu) platformas, tad viņiem jau jābūt reģistrētiem VID PVN maksātāju reģistrā.</p>
<p>2 Kā uz šo īpašo PVN maksāšanas kārtību varēs pāriet mazais uzņēmējs, kurš šodien bija reģistrējies kā PVN maksātājs pat nesasniedzot 50 000 sliekšni?</p>	<p>2 No 01.07.2025. EDS būs pieejams iesniegums par statusa maiņu (iesniegums reģistrācijai PVN īpašajā reģistrācijas kārtībā (139.<sup>2</sup> pants) vai izslēgšanai no tās). Sk. prezentācijā (32. - 39.slaidis).</p>
<p>3 Vai šis jaunais likums attiecās arī uz pašnodarbinātu personu?</p>	<p>3 Jā, pie nosacījuma, ja saņem pakalpojumus no ārvalstīm vai iepērk precis virs 10 000 EUR ES teritorijā.</p>
<p>4 Vai šo īpašo PVN režīmu varēs izmantot, ja tiek pārdoti digitālie faili platformās, piemēram Etsy?</p>	<p>4 Visdrīzāk nē, jāzina, kas tieši tiek pārdots. Digitālo failu tirdzniecība ir elektroniski sniegts pakalpojums ES platformai. Tiek sniegts pakalpojums citas dalībvalsts nodokļa maksātājam, šai platformai, kas</p>

	<p>uzliek par pienākumu reģistrēties VID PVN maksātāju reģistrā vispārīgajā kārtībā. Tas izslēdz iespēju reģistrēties īpašajā kārtībā.</p>
<p>5 Izvēloties īpašo PVN kārtību, samaksāto PVN par saņemto pakalpojumu no Etsy saimn.darbības žurnālā norāda kā saimn. izdev.(19. vai 20.ailē) vai kā nesaimn. (23.ailē), ja to nevar atskaitīt kā priekšnod.?</p>	<p>5 Samaksāto PVN par saņemto pakalpojumu no Etsy saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnālā norāda 20.ailē "Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem".</p>
<p>6 Vai tas attiecas arī uz Stripe (maksāšanas platforma) darījumiem?</p> <p>Stripe ir ārvalstu maksāšanas platforma. Viesis manam uzņēmumam maksā par viesnīcu, izmantojot Stripe platformu (iespēja norēķināties ar kartēm u.tml.). Līdzīgi kā klix.</p>	<p>6 Ja saimnieciskās darbības veicējs saņem maksājumu apstrādes pakalpojumu no interneta maksājumu platformas <i>Stripe.com</i>, kas reģistrēta citā ES dalībvalstī vai trešajā valstī, un šis pakalpojums pēc ekonomiskas būtības ir finanšu pakalpojums, tad PVN regulējošie normatīvie akti neparedz obligātu reģistrāciju VID PVN maksātāju reģistrā, ja vien neizpildās citi Pievienotās vērtības nodokļa likumā noteiktie reģistrācijas nosacījumi.</p>
<p>7 Ja pašnodarbinātais izvēlas reģistrēties jaunā īpašajā PVN reģistrācijas kārtībā, vai tas var kārtot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, vai tam obligāti jāpāriet uz divkāršā ieraksta sistēmu?</p>	<p>7 Šī īpašā reģistrācijas kārtība neietekmē grāmatvedības uzskaites metodes. Nav obligāti jāpāriet uz divkāršo ieraksta sistēmu.</p>
<p>8 Tātad vai pareizi saprotu - attiecībā uz viesu izmitināšanas piemēra - obligātajā gadījumā 44,64 + 5,36 vēl varu atskaitīt samaksātos nodokļus par elektrību, gāzi, internetu utt.? Otrajā gadījumā - 50Eur, bet man ir jāpārskaita visi PVN par elektrību, gāzi, internetu utt.</p>	<p>8 Pareizi saprotat priekšnodokļa atskaitīšanu.</p>
<p>9 Kā īpašā PVN reģistrācijas kārtība sasaucas ar paziņoto saimniecisko darbību, kad nodoklis tiek maksāts tikai 10% apmērā? Vai šo var savienot?</p>	<p>9 Var savienot. Svarīgi, ka tiek izmantota kāda ārvalsts platforma šai saimnieciskajai darbībai.</p>

10

Ja persona reģistrēta tikai īpašajā PVN reģistrācijas kārtībā, bet kalendāra gadā tās apgrozījums ar ES valstīm sasniegs 10 000 EUR, tai papildus obligāti jāreģistrējas īpašajā OSS PVN režīmā?

10

Tie ir divi dažādi režīmi, OSS nav obligāts režīms. Nav obligāti jāreģistrējas OSS režīmā. Ja tālpārdošanas darījumi pārsniedz 10 000 EUR ES teritorijā, tad var reģistrēties katrā valstī, kur ir pircējs. Tās ir izvēles tiesības reģistrēties katrā pircēja valstī vai OSS režīmā. Nebūs priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības. Personai rūpīgi jāizvērtē savs saimnieciskās darbības modeli. Visdrīzāk jāpāriet uz vispārīgo PVN reģistrācijas kārtību. Un jāturpina saimnieciskā darbība tajā, maksājot PVN arī citās dalībvalstīs.

11

Vai pareizi saprotu, ja šogad reģistrējās PVN maksātāju režīmā un nav bijuši pārsniegti 50 000 EUR, tad var mainīt režīmu no 01.07.2025.?

11

Jā, pareizi sapratāt. Mainīt režīmu varēs EDS. Svarīgi, lai arī iepriekšējā gadā nebūtu pārsniegts 50 000 EUR sliekšnis.

12

Vai, iegādājoties auto no ES dalībvalsts saimnieciskās darbības veikšanai, kura cena ir lielāka par 10 000 EUR ir jāreģistrējas PVN maksātājos (īpašajā režīmā) un pēc tam jāsamaksā budžetā PVN 21%?

12

Pārsniedzot preču iegādes sliekšni ES 10 000 EUR, ir pienākums reģistrēties PVN vispārīgajā kārtībā. Ja tas ir vienīgais darījums, tad samaksā PVN no pārsnieguma un neregistrējas. Ja pirkumi būs sistemātiski, tad ir iespēja reģistrēties arī īpašajā kārtībā un par visiem pirkumiem, kas ir bijuši virs 10 000 EUR samaksāt PVN, neapliekot ar PVN savus pamatdarījumus, kā tas būtu, reģistrējoties vispārīgajā kārtībā.

13

Ja biedrība saņem dotācijas, piemēram, 100 000 EUR, tai tiesības pretendēt uz īpašo PVN kārtību?

13

Jāsaprot, kas domāts ar "dotācijām". Ja tā ir nauda kaut kādu izdevumu segšanai, tad tas nav PVN darījums un ir tiesības uz īpašo kārtību, ja vien tas nav maksājums par kādu pakalpojumu.

14

Ja PVN, pārejot uz PVN īpašo režīmu, nav aktīvi, tas paziņojums par aktīviem vienlga ir jāiesniedz, kaut arī tukšs?

14

Jāiesniedz tukšu, tādējādi apliecinot, ka atlikumā nav nekādu aktīvu, par kuriem būtu veicamas korekcijas.

15

Ja saimnieciskās darbības veicējs ir MUN maksātājs, vai šajā gadījumā viņam ir tiesības izmantot šo īpašu PVN kārtību?

15

Būs tiesības. Ir pieņemti grozījumi Mikrouzņēmumu nodokļa likumā par to, ka netiek zaudēts mikrouzņēmumu nodokļa maksātāja statuss, ja ir reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā īpašajā kārtībā. Ja reģistrēts vispārējā kārtībā, tad zaudēs mikrouzņēmumu nodokļa maksātāja statusu.

16

Ja es tirgojos Etsy, bet iepērku materiālus Eiropā, tad man, pērkot materiālus, ir jānorāda īpašais PVN numurs un pēc tam jāsamaksā PVN?

16

Jā, pareizi.

17

Ja visiem tiek piešķirts PVN numurs, kā sadarbības partneri varēs identificēt, ka partneris ir īpašā režīmā?

17

Vienīgā vieta, kur darījuma partneris varēs redzēt ir tikai VID publiskojamajā datu bāzē (<https://www6.vid.gov.lv/PVN>). Darījuma partneris, pārbaudot PVN numuru, redzēs atzīmi, ka PVN numurs izmantojams tikai tiem pakalpojumiem (no ES vai trešo valstu nodokļa maksātājiem) vai preču iegādei ES teritorijā un nav izmantojams iekšzemē. ES PVN informācijas apmaiņas sistēmā (VIES) šo informāciju nevarēs redzēt.

18

Ja es nopelnīja booking 100 EUR, no kuriem 15 EUR booking iekasē ka savu komisiju. Vai tad jaunajā režīmā man jāsamaksā PVN tikai no 15 EUR?

18

Jā.

19

Vai būs jāreģistrējas, ja pašnodarbinātā persona pērk pakalpojumu Microsoft (onedrive, windows) mēneša maksa 13 EUR? Citu ārpus LV darījumu nav.

19

Jā, tas ir abonēšanas pakalpojums (licences pirkšana), kas tiek saņemts no ārvalsts nodokļa maksātāja.

20

Vai, saņemot reizi gadā pakalpojumu no ES, vai nevar samaksāt vienkārši PVN caur Paziņojumu un neregistrēties īpašajā režīmā?

20

Nevar, ir jāreģistrējas īpašajā režīmā, jo darījuma partnerim ir jāiedod jūsu PVN numurs. Darījuma partnerim, kas izraksta nodokļa rēķinu par šādu pakalpojumu (abonēšanas maksu), rīcībā jābūt jūsu PVN numuram, tālab ir jāreģistrējas.