Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

27.10.2026. Nr. P005-17/8.6.4/60056
Uz 08.09.2026. Nr. b/n
08.10.2026. Nr. b/n

SIA "X"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) izskatīja SIA "X", reģistrācijas Nr…. (turpmāk – iesniedzēja), 2026.gada 9.septembrī iesniegto 2026.gada 8.septembra iesniegumu "Iesniegums par rakstveida uzziņas sniegšanu" (turpmāk – iesniegums), un 2026.gada 8.oktobra iesniegumu "Par papildu ziņu sniegšanu" (turpmāk – papildu ziņas) un sniedz šādu uzziņu.

Iesniedzēja iesniegumā sniedz šādu faktu aprakstu.

Pamatojoties uz likumā "Par nodokļiem un nodevām" un Administratīvā procesa likumā noteikto kārtību, iesniedzēja lūdza VID sniegt rakstveida uzziņu par pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanu turpmāk aprakstītajā, vēl neīstenotajā saimnieciskās darbības situācijā.

Iesniedzēja ir reģistrēts PVN maksātājs. Līdz šim iesniedzējas pamatdarbība ir bijusi mūzikas / koncertu izpildītāja pakalpojumu sniegšana par atlīdzību citu pasākumu organizatoru rīkotajos koncertos un pasākumos.

Iesniedzēja plāno pirmo reizi pati kā organizators rīkot koncertu un pārdot ieejas biļetes ar biļešu tirdzniecības platformas (piemēram, SIA "Biļešu serviss" vai SIA "Biļešu paradīze", turpmāk – platforma) starpniecību. Saskaņā ar plānoto sadarbības modeli platforma pārdod biļetes iesniedzējas vārdā un uzdevumā, par savu starpniecības (aģenta) pakalpojumu ietur komisijas maksu un iesniedzējas kontā ieskaita atlikušo summu – pārdoto biļešu vērtību pēc platformas komisijas maksas atskaitīšanas. Platforma biļešu cenā PVN atsevišķi nenorāda.

No šī konkrētā koncerta rīkošanas gūto peļņu iesniedzēja neplāno sadalīt dividendēs vai citādi izmaksāt dalībniekiem – tā tiktu pilnībā novirzīta un ieguldīta

turpmākai koncertu / kultūras pakalpojumu sniegšanas pilnveidošanai un nodrošināšanai.

Iesniedzēja 2026.gada 7.septembrī jau vērsās VID ar informatīvu jautājumu par šo situāciju un 2026.gada 8.septembrī saņēma VID atbildi, ka norādītajos apstākļos Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 17.punkta "b" apakšpunktā noteiktais atbrīvojums nav piemērojams, jo iesniedzēja ir dibināta kā komercsabiedrība, kuras vispārējais darbības mērķis (koncertu sniegšana) ir vērsts uz peļņas gūšanu, un ka šāds vērtējums neesot atkarīgs no konkrētā pasākuma finansiālā rezultāta vai no lēmuma par vienas, konkrētas norises peļņas izlietojumu.

Iesniedzējas viedoklis par tiesību normu piemērošanu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta otro daļu atbrīvojumu no nodokļa šā panta pirmās daļas 17.punktā minētajiem pakalpojumiem piemēro arī personām, kas nav publiskas personas, ja, sniedzot šos pakalpojumus, sistemātiski netiek gūta peļņa, vai, ja peļņa tiek gūta, – ja tā tiek novirzīta vai ieguldīta šo pakalpojumu sniegšanas pilnveidošanai. Iesniedzējas ieskatā likuma teksts pats par sevi tieši nenosaka, ka šis vērtējums būtu jāattiecina tikai un vienīgi uz nodokļa maksātāja kopējo, statūtos formulēto darbības mērķi, izslēdzot iespēju, ka atsevišķa saimnieciskās darbības veida (piemēram, pašas rīkotu, nevis pēc pasūtījuma sniegtu koncertu) ietvaros konsekventi un pastāvīgi (nevis vienreizēji) tiek īstenota peļņas nesadalīšanas un tās ieguldīšanas prakse. Tomēr, ņemot vērā VID iepriekš sniegto informatīvo skaidrojumu, iesniedzēja vēlas saņemt VID galīgo un saistošo vērtējumu par šo jautājumu, tai skaitā par to, vai un ar kādiem korporatīviem / dokumentāriem pasākumiem (piemēram, valdes lēmumu vai statūtu grozījumiem par attiecīgās darbības peļņas neizmaksāšanu dalībniekiem) šāda prakse būtu jānostiprina, lai to varētu uzskatīt par "noteiktu un īstenotu" Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta otrās daļas izpratnē.

Iesniedzējas jautājumi VID.

1. Vai iesniedzējai, iepriekš aprakstītajos apstākļos rīkojot konkrēto koncertu un plānojot no tā gūto peļņu nesadalīt dividendēs, bet novirzīt un ieguldīt koncertu / kultūras pakalpojumu sniegšanas pilnveidošanai, ir tiesības piemērot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 17.punkta "b" apakšpunktā un otrajā daļā noteikto atbrīvojumu no PVN biļešu tirdzniecībai? Ja atbildē tiek secināts, ka atbrīvojums nav piemērojams, – iesniedzēja lūdz skaidrot, vai tas ir saistīts tieši un vienīgi ar iesniedzējas kā komercsabiedrības vispārējo (statūtos noteikto) darbības mērķi kopumā, un vai, un kādos apstākļos (piemēram, ilgtermiņa, dokumentāri nostiprinātas peļņas nesadalīšanas prakses gadījumā) komercsabiedrība šo atbrīvojumu varētu piemērot.

2. Ja atbrīvojums nav piemērojams un darījums ir apliekams ar PVN standartlikmi: (a) vai ar PVN apliekamā darījuma vērtība (nodokļa bāze) ir pilna biļetes pārdošanas cena, ko samaksā biļetes pircējs, pirms platformas ieturētās komisijas maksas atskaitīšanas; un (b) vai platformas ieturētā komisijas maksa ir uzskatāma par atsevišķu, ar PVN apliekamu starpniecības (aģenta) pakalpojumu, ko platforma sniedz iesniedzējai un par ko platformai iesniedzējai jāizraksta atsevišķs nodokļa rēķins neatkarīgi no biļešu pārdošanas darījuma.

3. Kurā brīdī iesniedzējai iestājas pienākums izrakstīt nodokļa rēķinu par pārdotajām biļetēm un uzrādīt attiecīgo darījumu PVN deklarācijā – vai biļetes pārdošanas (apmaksas) brīdī pircējam caur platformu, vai brīdī, kad platforma iesniedz iesniedzējai pārdošanas atskaiti un / vai pārskaita norēķinu, ņemot vērā, ka šie brīži var nesakrist laikā (piemēram, platforma var apkopot un pārskaitīt norēķinu periodiski, piemēram, reizi mēnesī vai pēc pasākuma norises)?

Pamatojums uzziņas nepieciešamībai.

Aprakstītais darījums iesniedzējai ir jauns saimnieciskās darbības veids, kas vēl nav uzsākts un, kas skar būtisku plānotā koncerta ieņēmumu daļu un cenu veidošanas politiku. Kļūdains PVN piemērošanas režīms radītu iesniedzējai reālu risku vēlāk maksāt nesamaksāto PVN, nokavējuma naudu un soda naudu, kā arī ietekmētu biļešu cenu noteikšanu un līgumu ar platformu pirms biļešu tirdzniecības uzsākšanas. Tādēļ iesniedzējai ir nepieciešama juridiski saistoša VID uzziņa pirms šī darījuma īstenošanas.

Iesniedzēja apliecina, ka iepriekš aprakstītais darījums (koncerta rīkošana un biļešu tirdzniecība ar platformas starpniecību) uz šā iesnieguma iesniegšanas brīdi vēl nav uzsākts un nav noticis, kā arī par šo pašu jautājumu iesniedzējai nav tikusi uzsākta nodokļu revīzija (audits) vai cita VID pārbaude.

Lai iesniedzējas iesniegumā norādīta konkrētā tiesiskā situācija būtu pilnībā izprotama un VID pēc konkrētās tiesiskās situācijas izvērtēšanas varētu sniegt iesniedzējai uzziņu, saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu, kurā noteikts, ka, sagatavojot uzziņu, ja nepieciešams, iestāde var prasīt no iesniedzēja papildu ziņas, VID 2026.gada 2.oktobra vēstulē Nr.30.1/8.6.4/55706 "Par papildu ziņu pieprasīšanu", lūdza iesniedzējai iesniegt šādu papildu informāciju:

1) iesniegt Administratīvā procesa likuma 38.panta trešajā daļā noteiktajā kārtībā noformētu pilnvaru no iesniegumā minētās platformas, to identificējot, kas apliecina iesniedzējas tiesības saņemt uzziņu par iesnieguma 2.jautājumu daļā par "(b) vai platformas ieturētā komisijas maksa ir uzskatāma par atsevišķu, ar PVN apliekamu starpniecības (aģenta) pakalpojumu, ko platforma sniedz iesniedzējai un par ko platformai iesniedzējai jāizraksta atsevišķs nodokļa rēķins neatkarīgi no biļešu pārdošanas darījuma";

2) sniegt jebkuru citu būtisku informāciju, kas attiecas uz iesniegumā aprakstīto konkrēto tiesisko situāciju.

Atbildot uz VID 2026.gada 2.oktobra vēstuli Nr.30.1/8.6.4/55706 "Par papildu ziņu pieprasīšanu", iesniedzējs papildu ziņās sniedza šādu informāciju.

Par papildu ziņu sniegšanu uzziņas sagatavošanai iesniedzēja ir saņēmusi VID 2026.gada 2.oktobra vēstuli Nr.30.1/8.6.4/55706, ar kuru saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 99.panta pirmo daļu lūgts iesniegt papildu ziņas uzziņas sagatavošanai par iesniedzējas 2026.gada 8.septembra iesniegumu. Atbildot uz pieprasījumu, iesniedzēja sniedz šādu informāciju.

1. Platformas identifikācija.

Iesniegumā minētā platforma, ar kuras starpniecību iesniedzēja pārdod biļetes, ir SIA X, reģistrācijas Nr 4…. (turpmāk – platforma).

Iesniedzēja ar platformu sadarbojas, pamatojoties uz līgumu Nr.123456789, kurš noslēgts 2026.gada 18.septembrī.

2. Par pilnvaru un iesnieguma 2. jautājuma (b) daļu.

Iesniedzēja nav platformas pārstāvis un nelūdz uzziņu par platformas tiesībām vai pienākumiem. Platforma ir neatkarīga trešā persona, no kuras Administratīvā procesa likuma 38.panta trešajā daļā noteiktā kārtībā noformētu pilnvaru iesniedzēja objektīvi nevar saņemt. Tādēļ iesniedzēja neiesniedz pieprasījuma 1.punktā minēto pilnvaru.

Lai novērstu pārpratumu par jautājuma priekšmetu, iesniedzēja precizē 2.jautājuma (b) daļu un lūdz to izskatīt šādā redakcijā, kas skar vienīgi iesniedzējas pašas tiesības un pienākumus PVN jomā: (b) Vai iesniedzējai, saņemot no platformas norēķinu par pārdotajām biļetēm, no kura ieturēta platformas komisijas maksa, ir pienākums par savu ar PVN apliekamo darījuma vērtību uzskatīt biļešu pilno pārdošanas cenu (bez komisijas atskaitīšanas), un vai platformas ieturētā komisijas maksa iesniedzējai ir uzskatāma par atsevišķi saņemtu starpniecības pakalpojumu, par kuru iesniedzējai ir tiesības atskaitīt priekšnodokli?

Jautājuma pārējā daļa un iesnieguma 1.jautājums un 2.jautājuma (a) daļa paliek nemainīti.

Uzziņa iesniedzējai nepieciešama, lai pareizi noteiktu savu ar PVN apliekamo vērtību, priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības un nepieciešamos attaisnojuma dokumentus, kā arī pareizi aizpildītu PVN deklarācijas par nākamajiem taksācijas periodiem.

Iesniedzēja pievienoja šāda dokumenta kopiju:

2026.gada 18.septembra LĪGUMS PAR BIĻEŠU TIRDZNIECĪBAS PAKALPOJUMA SNIEGŠANU Nr.123456789.

Ņemot vērā minēto, iesniedzēja lūdz VID sniegt uzziņu par 2026.gada 8.septembra iesnieguma 1.jautājumu, 2.jautājuma (a) daļu un papildu ziņās precizēto 2.jautājuma (b) daļu. Ja VID uzskata, ka 2.jautājuma (b) daļa arī precizētajā redakcijā nav izskatāma, iesniedzēja lūdz sniegt uzziņu par pārējiem jautājumiem, neatsakot uzziņu kopumā.

VID, izvērtējis iesniegumā un papildu ziņās ietverto faktu aprakstu un pievienoto dokumentu, no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Atbildot uz iesnieguma 1.jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Padomes 2006.gada 28.novembra direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (turpmāk – Direktīva) 132.panta 1.punkta n) apakšpunktu dalībvalstis atbrīvo no PVN konkrētus kultūras pakalpojumus un ar tiem cieši saistītas preces, ko, attiecīgi, sniedz vai piegādā publisko tiesību subjekti vai citas kultūras organizācijas, ko atzinusi attiecīgā dalībvalsts.

Vienlaikus Direktīvas 133.pants paredz, ka, piešķirot struktūrām, kas nav publisko tiesību subjekti, 132.panta 1.punkta n) apakšpunktā paredzēto atbrīvojumu, dalībvalsts katrā atsevišķā gadījumā var tām piemērot vienu vai vairākus šajā pantā minētos nosacījumus.

Turklāt atbilstoši Direktīvas 134.pantam preču piegādei vai pakalpojumu sniegšanai nepiešķir 132.panta 1.punkta n) apakšpunktā paredzēto atbrīvojumu, ja:

a) preču piegāde vai pakalpojumu sniegšana nav būtiski svarīga atbrīvotajiem darījumiem;

b) preču piegādes vai pakalpojumu sniegšanas pamatmērķis ir gūt struktūrai papildu ienākumus, veicot darījumus, kas tieši konkurē ar komercuzņēmumu darījumiem, par kuriem uzliek PVN.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 17.punktu ar nodokli neapliek šādus kultūras pakalpojumus:

a) teātra un cirka izrādes,

b) koncertus,

c) bērniem paredzētos sarīkojumus, pašdarbības mākslas kolektīvu sarīkojumus un labdarības mērķiem veltītos sarīkojumus,

d) valsts atzītu muzeju, bibliotēku, izstāžu, zooloģisko dārzu un botānisko dārzu apmeklējumus un šo institūciju rīkotos kultūras un kultūrizglītības pasākumus,

e) bibliotēkas krājumā esošās informācijas publiskas pieejamības un izmantošanas nodrošināšanas pakalpojumus.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta otrajai daļai, atbrīvojumu no nodokļa šā panta pirmās daļas 17.punktā minētajiem pakalpojumiem piemēro arī personas, kas nav publiskas personas, ja sniedzot šos pakalpojumus, sistemātiski netiek gūta peļņa. Ja peļņa tiek gūta, atbrīvojumu piemēro gadījumos, kad gūto peļņu novirza vai iegulda šo pakalpojumu sniegšanas pilnveidošanai.

Atbilstību jēdzienam "sniedzot šos pakalpojumus, sistemātiski netiek gūta peļņa" izvērtē, nevis ņemot vērā katra konkrētā pasākuma ienesīgumu, bet iesniedzējas dibināšanas un darbības mērķi kopumā.

Iesniedzēja iesniegumā norāda, ka no konkrētā plānotā koncerta rīkošanas gūto peļņu neplāno sadalīt dividendēs vai citādi izmaksāt dalībniekiem – tā tiktu pilnībā novirzīta un ieguldīta turpmākai koncertu / kultūras pakalpojumu sniegšanas pilnveidošanai un nodrošināšanai.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta otrās daļas pirmajā teikumā ietvertais nosacījums ir uzskatāms par primāru priekšnoteikumu PVN atbrīvojuma piemērošanai, savukārt otrajā teikumā noteiktais peļņas novirzīšanas nosacījums ir piemērojams tikai tad, ja šāds priekšnoteikums ir izpildīts.

Ņemot vērā visu iepriekš minēto un to, ka iesniedzējas dibināšanas mērķis ir peļņas gūšana, iesniedzējas rīkotajam plānotajam koncertam PVN atbrīvojums nav piemērojams.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmās daļas 1.punkts nosaka, ka ar nodokli apliekamiem darījumiem piemēro nodokļa standartlikmi 21 procenta apmērā, ja šajā likumā nav noteikts citādi.

Šādā gadījumā, veicot biļešu tirdzniecību, to vērtība ir apliekama ar pievienotās vērtības nodokli 21 procenta apmērā.

Atbildot uz iesniegumā uzdoto un papildu ziņās precizēto 2.jautājumu, paskaidrojam.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 34.panta pirmo daļu, preču piegādes un pakalpojumu sniegšanas darījumā ar nodokli apliekamā vērtība ir atlīdzība par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem.

Tātad ar PVN apliekamā darījuma vērtība (nodokļa bāze) ir pilna biļetes pārdošanas cena, ko samaksā pircējs, pirms platformas ieturētās komisijas maksas atskaitīšanas.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 26.punkts noteic, ka starpnieks ir nodokļa maksātājs, kurš piedalās pakalpojumu sniegšanā vai preču piegādē, nekļūstot par šo preču īpašnieku vai faktisko pakalpojumu sniedzēju, lai īstenotu citu personu intereses pakalpojumu sniegšanas vai preču piegādes darījumos. Starpnieks izraksta nodokļa rēķinu un saņem atlīdzību tikai par savu sniegto starpniecības pakalpojumu.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92.panta pirmās daļas 1.punktu, ja preces iegādātas un pakalpojumi saņemti ar nodokli apliekamu darījumu nodrošināšanai vai tādu citās valstīs veiktu darījumu nodrošināšanai, kuri būtu apliekami ar nodokli, ja tie tiktu veikti iekšzemē, priekšnodoklis ir no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem.

Iesniedzēja iesniegumā norāda, ka ar platformas starpniecību pārdod biļetes, kā arī iesniegtajā 2026.gada 18.septembra līgumā par biļešu tirdzniecības pakalpojuma sniegšanu Nr.123456789, norādīts, ka platforma ietur komisijas maksu par biļešu pārdošanu un administrēšanu.

Ņemot vērā minēto platformas ieturētā komisijas maksa iesniedzējai ir uzskatāma par atsevišķi saņemtu starpniecības pakalpojumu.

Lai varētu atskaitīt PVN summu kā priekšnodokli, iesniedzējas veiktajiem darījumiem par saņemtajiem pakalpojumiem, par kuriem samaksāts PVN, ir jābūt vērstiem uz tālāko ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanu. Izpildoties šim nosacījumam, iesniedzējai būs priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības.

Atbildot uz 3.jautājumu, paskaidrojam.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 131.panta pirmā daļa noteic, ka reģistrēts nodokļa maksātājs izraksta nodokļa rēķinu par veikto darījumu ne vēlāk kā piecpadsmitajā dienā no darījuma brīža vai avansa maksājuma saņemšanas brīža, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 129.panta desmitajai daļai reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš veic preču piegādes vai sniedz pakalpojumus par fiksētu cenu [piemēram, braukšanas biļetes (talonus), mēnešbiļetes, biļetes uz sporta un kultūras pasākumiem], atsevišķu nodokļa rēķinu neizraksta.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 120.panta pirmo daļu nodokli par iekšzemē piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem, par kuriem nodokli maksā preču piegādātājs vai pakalpojuma sniedzējs, norāda tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kad veikta preču piegāde vai sniegts pakalpojums un izrakstīts nodokļa rēķins, ja šajā pantā nav noteikts citādi.

Pamatojoties uz Pievienotās vērtības nodokļa likuma 120.panta otro daļu, ja atlīdzība saņemta pirms šā panta pirmajā daļā minētās preču piegādes vai

pakalpojumu sniegšanas, nodokli par saņemto atlīdzības daļu norāda tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kad atlīdzība saņemta saskaņā ar nodokļa rēķinu.

Tādējādi nodokļa rēķins par plānoto koncertu iesniedzējai nav jāizraksta, bet darījums jāuzrāda attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijā, kad pircējs, izmantojot platformu, veiks samaksu par biļeti.

Sniedzot uzziņu, izmantotas šādas tiesību normas: Padomes 2006.gada 28.novembra direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 132.panta 1.punkta n) apakšpunkts, 133.pants, 134.pants, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 26.punkts, 34.panta pirmā daļa, 41.panta pirmās daļas 1.punkts, 52.panta pirmās daļas 17.punkts un otrā daļa, 92.panta pirmās daļas 1.punkts, 120.panta pirmā un otrā daļa, 129.panta desmitā daļa, 131.panta pirmā daļa.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101.panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1.panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore B. Šmite-Roķe

DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU