



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par īpašo pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšanas un maksāšanas režīmu piemērošanu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem



01.07.2021.

Piemērojams darījumiem, kas veikti no 2021.gada 1.jūlija

Saturs

1. Vispārīga informācija	3
2. Lietoto terminu skaidrojums	3
3. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu veidi, kuriem piemērojami īpašie PVN režīmi.....	4
3.1. Elektronisko sakaru pakalpojumi	4
3.2. Radio un televīzijas apraides pakalpojumi.....	5
3.3. Elektroniski sniegti pakalpojumi	5
4. Nodokļa maksātāju reģistrācija īpašo PVN režīmu piemērošanai	6
4.1. Vispārīga informācija nodokļa maksātāju reģistrācijai identifikācijas dalībvalstī ...	6
4.2. Nodokļa maksātāju reģistrācija iekšzemē ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanai	7
5. Nodokļa maksātāju izslēgšana no ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanas	8
6. Pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem	9
6.1. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana, ja tos sniedz citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam	9
6.2. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vieta, ja tos sniedz personai, kura nav nodokļa maksātāja	10
6.3. Starpniecības pakalpojumu sniegšanas vieta.....	12
6.4. Pierādījumi pakalpojumu saņēmēja atrašanās vietas noteikšanai	13
7. Īpašo PVN režīmu deklarācijas iesniegšana	14
7.1. Vispārīga informācija par īpašo PVN režīmu deklarācijām.	14
7.2. Īpašo PVN režīmu deklarācijās norādāmā informācija.....	15
7.3. Taksācijas periods un PVN deklarācijas iesniegšanas termiņi.....	16
7.4. Labojumu veikšana īpašo PVN režīmu deklarācijās.....	16
8. Nodokļa maksāšana.....	17
9. PVN atmaksāšana par iekšzemē iegādātajām precēm (pakalpojumiem) īpašā PVN režīmā sniegto pakalpojumu nodrošināšanai.....	17
10. Saistošie normatīvie akti	18

1. Vispārīga informācija

Ja pakalpojumu sniedzējs **nevēlas reģistrēties katrā patēriņa dalībvalstī** elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanai, tam ir jāreģistrējas tikai vienā valstī – identifikācijas dalībvalstī – un pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) aprēķināšanai un maksāšanai jāpiemēro īpaši PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīmi – ārpussavienības režīms vai savienības režīms (turpmāk – īpašie PVN režīmi).



No 2021.gada 1.jūlija saskaņā ar Direktīvas 2017/2455 (spēkā no 2019.gada 1.janvāra) 2.pantu noteikts, ka pakalpojumu, uz kuriem var attiecināt īpašo PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīmu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem personai, kura nav PVN maksātāja, **sniegšanas vieta ir nosakāma pakalpojumu sniedzēja dalībvalstī**, ja minēto sniegto pakalpojumu kopējā vērtība (bez PVN) kopā ar tālpārdošanas darījumu vērtību kārtējā kalendāra gadā **nepārsniedz 10 000 euro** un tā nepārsniedza minēto robežvērtību arī iepriekšējā kalendāra gadā.

Direktīva nav tieši piemērojams tiesību akts. Direktīvas Nr.2017/2455 2.panta normas **Pievienotās vērtības nodokļa likumā transponētas ar 2020.gada 15.oktobri pieņemot likumu "Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā"**.



No 2021.gada 1.jūlijā ir spēkā Padomes Īstenošanas Regula (ES) Nr.2019/2026, ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) Nr.282/2011 attiecībā uz preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu, ko veicina elektroniskas saskarnes, un uz īpašiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē (turpmāk – Regula Nr.282/2011).

Regula ir tieši piemērojams tiesību akts. Regulas Nr.282/2011 24.b pantā ir paredzēti sīki izstrādāti noteikumi par prezumpciju **pakalpojumu saņēmēja piederības vietas noteikšanai**, lai noteiktu pakalpojumu sniegšanas vietu telekomunikāciju, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, ko sniedz personai, kura nav nodokļa maksātāja.

2. Lietoto terminu skaidrojums

1. **MOSS** (*mini one stop shop* – mini vienas pieturas aģentūra) režīms – īpašais PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīms elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem personai, kura nav PVN maksātāja (piemērojams no 2015.gada 1.janvāra līdz 2021.gada 30.jūnijam)

2. **Ārpussavienības režīms** – īpašais PVN režīms elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kas minēts Regulas Nr.282/2011 57.a panta 1.punktā.

3. **Savienības režīms** – īpašais PVN režīms elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kas minēts Regulas Nr.282/2011 57.a panta 2.punktā.

4. **Nodokļa maksātājs, kas neveic saimniecisko darbību Eiropas ES**, – nodokļa maksātājs, kuram ES nav saimnieciskās darbības mītnes vietas un pastāvīgas iestādes.

5. **Nodokļa maksātājs, kas neveic saimniecisko darbību patēriņa dalībvalstī**, – nodokļa maksātājs, kuram Eiropas Savienības (turpmāk – ES) ir saimnieciskās darbības mītnes vieta vai pastāvīgā iestāde, bet kuram patēriņa dalībvalsts teritorijā nav saimnieciskās darbības mītnes vietas un pastāvīgās iestādes.

6. Identifikācijas dalībvalsts:

- 1) nodokļa maksātājam, kas neveic saimniecisko darbību ES, tā ir dalībvalsts, kurai šis nodokļa maksātājs paziņo, kad tas sāk darboties ES teritorijā kā nodokļa maksātājs, izmantojot ārpussavienības režīmu;
- 2) nodokļa maksātājam, kas veic saimniecisko darbību ES, bet to neveic patēriņa dalībvalstī, tā ir dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājs veic saimniecisko darbību vai, ja tas veic saimniecisko darbību ārpus ES, tā dalībvalsts, kurā tam ir pastāvīgā iestāde. Ja nodokļa maksātājs neveic saimniecisko darbību ES, bet tam tajā ir vairākas iestādes, identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā atrodas pastāvīgā iestāde un kuru nodokļa maksātājs ir norādījis kā dalībvalsti, kurā tas izmanto savienības režīmu. Lēmums par identifikācijas dalībvalsts izvēli šim nodokļa maksātājam ir saistošs attiecīgajā kalendāra gadā un uz diviem nākamajiem gadiem.

7. **Patēriņa dalībvalsts** – tā dalībvalsts, attiecībā uz kuru uzskata, ka tajā notiek telekomunikāciju, apraides un elektronisko pakalpojumu sniegšana atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 27.pantam un Regulas Nr.282/2011 24.a un 24.b pantam.

8. **OSS** (*one stop shop* – vienas pieturvietas aģentūra) režīms – īpašais PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīms, kas attiecas arī uz elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem personai, kura nav PVN maksātāja (piemērojams no 2021.gada 1.jūlija).

3. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu veidi, kuriem piemērojami īpašie PVN režīmi

3.1. Elektronisko sakaru pakalpojumi

Elektronisko sakaru pakalpojumi ir Regulas Nr.282/2011 6.a pantā minētie pakalpojumi, tai skaitā:

- fiksētie un mobilie balss telefonijas pakalpojumi balss, datu un videomateriālu pārraides un komutācijas nodrošināšanai, tostarp balss telefonijas pakalpojumi ar attēla sastāvdaļu (videotelefona pakalpojumi);
- balss telefonijas pakalpojumi, kas tiek nodrošināti ar interneta starpniecību, tostarp balss pārraide ar interneta protokolu (VoIP);
- balss pasta, zvanu gaidīšanas, zvanu pāradresēšanas, zvanītāja identifikācijas, trīspusējas zvanīšanas un citi zvanu pārvaldības pakalpojumi;
- peidžeru pakalpojumi;
- balss ziņojumu pakalpojumi;
- telefaksa, telegrāfa un teleksa pakalpojumi;

Elektroniskie pakalpojumi

- piekļuve internetam, ieskaitot globālo tīmekli;
- privātie tīkla savienojumi, kas nodrošina telekomunikāciju savienojumus īpašām klienta vajadzībām.

Par elektronisko sakaru pakalpojumiem nav uzskatāmi pakalpojumi, kas uzskaitīti Regulas Nr.282/2011 6.a panta 2.punktā.

3.2. Radio un televīzijas apraides pakalpojumi

Radio un televīzijas apraides (turpmāk – apraides) pakalpojumi ir audio un audiovizuālā satura, piemēram, radio un televīzijas programmu pārraides pakalpojumi, kurus plašai sabiedrībai nodrošina mediju pakalpojumu sniedzējs, izmantojot sakaru tīklus.

Par **apraides pakalpojumiem** ir uzskatāmas arī:

- radio vai televīzijas programmas, ko pārraida vai **retranslē radio vai televīzijas tīklā**;
- radio vai televīzijas programmas, ko izplata ar **interneta** vai cita elektroniskā tīkla starpniecību, ja tās pārraida **vienlaikus ar šo programmu pārraidi** vai retranslāciju radio vai televīzijas tīklā.

Apraides pakalpojumu veidi ir uzskaitīti Regulas Nr.282/2011 6.b pantā.

Par apraides pakalpojumiem nav uzskatāmi pakalpojumi, kas uzskaitīti Regulas Nr.282/2011 6.b panta 3.punktā.

3.3. Elektroniski sniegti pakalpojumi

Elektroniski sniegti pakalpojumi ietver pakalpojumus, kas ir sniegti ar interneta vai elektroniskā tīkla palīdzību un kas pēc savas būtības tiek sniegti pārsvarā automātiski un ar minimālu cilvēka iejaukšanos un ko nav iespējams nodrošināt bez informācijas tehnoloģijām.

Elektroniski sniegti pakalpojumi ir Regulas Nr.282/2011 7.pantā minētie pakalpojumi, tai skaitā:

- tīmekļa vietņu apkalpošana, tīmekļa resursu nodrošināšana, programmu un iekārtu uzturēšana no attāluma;
- programmatūras piegāde un atjaunināšana;
- attēlu, teksta un informācijas piegāde un piekļuves nodrošināšana datubāzēm;
- mūzikas, filmu un spēļu, to skaitā laimes spēļu un azartspēļu, piegāde, kā arī politisku, kultūras, mākslas, sporta, zinātnes un izklaides raidījumu un ziņu piegāde;
- tālmācība.



Elektroniskā pasta izmantošana starp pakalpojuma sniedzēju un pakalpojuma saņēmēju nenozīmē, ka tas ir elektroniski sniegts pakalpojums.

Par elektroniski sniegtiem pakalpojumiem nav uzskatāmi pakalpojumi, kas uzskaitīti Regulas Nr.282/2011 7.panta 3.punktā.

Par elektroniski sniegtiem pakalpojumiem ir uzskatāmas **arī tiešsaistes azartspēles**, kuras tiek organizētas automatizēti ar elektronisko sakaru pakalpojumu starpniecību

bez pakalpojuma sniedzēja personāla piesaistes vai ar minimālu pakalpojuma sniedzēja personāla piesaisti.

1.piemērs

Tiešsaistes azartspēļu platforma piedāvā spēlētājiem spēļu automātus, kur viss spēles process ir automatizēts un pakalpojuma sniedzēja personāls neiesaistās spēles procesā un nevar ietekmēt spēles gaitu. Šajā gadījumā minētais pakalpojums ir atzīstams par elektroniski sniegtu pakalpojumu un tam ir piemērojami īpašie PVN režīmi.



2.piemērs

Tiešsaistes azartspēļu vietne piedāvā veikt likmes, spēlējot ruleti, kurā likmju pieņemšanu un spēles procesu vada pakalpojuma sniedzēja personāls (krupjē). Šajā gadījumā, ja interneta vietne tiek izmantota tikai kā saziņas līdzeklis, lai nodrošinātu tiešsaistes azartspēļu vietu, bet faktiski spēli vada spēles organizētājs, minētie pakalpojumi nav uzskatāmi par elektroniski sniegtiem pakalpojumiem un īpašie PVN režīmi uz tiem nav attiecināmi.

4. Nodokļa maksātāju reģistrācija īpašo PVN režīmu piemērošanai

4.1. Vispārīga informācija nodokļa maksātāju reģistrācijai identifikācijas dalībvalstī

Nodokļa maksātājam, kas vēlas izmantot īpašos PVN režīmus elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, pirms šo pakalpojumu sniegšanas ir jāreģistrējas identifikācijas dalībvalstī.

Savienības režīma gadījumā identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā nodokļa maksātājam ir saimnieciskās darbības mītnes vieta vai, ja tas veic saimniecisko darbību ārpus ES, tā dalībvalsts, kurā tam ir pastāvīgā iestāde.

Ja nodokļa maksātājs neveic saimniecisko darbību ES, bet tam tajā ir vairākas iestādes, identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā atrodas pastāvīgā iestāde un kuru nodokļa maksātājs ir norādījis kā dalībvalsti, kurā tas izmanto savienības režīmu.

Ārpussavienības režīma gadījumā identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurā attiecīgais nodokļa maksātājs izvēlējies reģistrēties ārpussavienības režīma izmantošanai.

Ja nodokļa maksātājs īpašo PVN režīmu piemērošanai elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanai par identifikācijas dalībvalsti izvēlas Latviju, tam pirms šo pakalpojumu sniegšanas obligāti nav jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) PVN maksātāju reģistrā.

4.2. Nodokļa maksātāju reģistrācija iekšzemē ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanai

Nodokļa maksātājam, kurš ES teritorijā sniedz elektronisko sakaru, apraides un elektroniskos pakalpojumus personai, kas nav nodokļa maksātāja, ir tiesības reģistrēties iekšzemē ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanai.

Ja nodokļa maksātājs vēlas reģistrēties iekšzemē ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanai, tas VID iesniedz iesniegumu, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu.

Šajā iesniegumā norāda:

- ārpussavienības režīma izmantošanai – Komisijas 2020.gada 12.februāra Īstenošanas Regula (ES) Nr.2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr.904/2010 attiecībā piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē (turpmāk – Regula Nr.2020/194), I pielikuma B slejas 2. līdz 12.punktā minēto informāciju, norāda 17.punktā minēto informāciju, ja pakalpojumi pirmo reizi tiek sniegti, ņemot vērā Regulas Nr.282/2011 57.d panta otrajā rindkopā minēto nosacījumu, kā arī apliecina, ka tam ES nav saimnieciskās darbības mītnes vietas un pastāvīgās iestādes;
- savienības režīma izmantošanai – Regulas Nr.2020/194 I pielikuma C slejas 3.punktā līdz 15.1.apakšpunktā minēto informāciju, norāda 17.punktā minēto informāciju, ja pakalpojumi pirmo reizi tiek sniegti, ņemot vērā Regulas Nr.282/2011 57.d panta otrajā rindkopā minēto nosacījumu, kā arī atzīmē 20.punktā minēto informāciju.



Vispārīgā gadījumā reģistrācija **stāsies spēkā tā kalendāra ceturkšņa pirmajā dienā**, kas seko kalendāra ceturksnim, kurā nodokļa maksātājs informējis par savu vēlmi sākt izmantot īpašos PVN režīmus.

3.piemērs

2022.gada 15.februārī nodokļa maksātājs informē VID, ka tas vēlas sākt izmantot savienības režīmu sniegtajiem apraides pakalpojumiem, un sniedz visu nepieciešamo informāciju. Šajā gadījumā no 2022.gada 1.aprīļa nodokļa maksātājs varēs izmantot savienības režīmu minēto pakalpojumu sniegšanai.

Tomēr ir iespējama situācija, kad nodokļa maksātājs var sākt izmantot īpašo PVN režīmu arī agrāk nekā no nākamā ceturkšņa pirmās dienas, t.i., jau no pirmās pakalpojumu sniegšanas dienas, ja nodokļa maksātājs par tādu darbību uzsākšanu, uz kurām jāattiecas īpašajam PVN režīmam, paziņo VID ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā dienā, kas seko mēnesim, kurā šie pakalpojumi tika sniegto pirmo reizi.

4.piemērs

Nodokļa maksātājs 2022.gada 1.martā pirmo reizi sniedz elektroniskos pakalpojumus citas dalībvalsts personai, kas nav nodokļa maksātāja. Līdz 2022.gada 10.aprīlim nodokļa maksātājs informē VID par to, ka ir uzsākta savienības režīma piemērošana minēto pakalpojumu sniegšanai. Šajā gadījumā nodokļa maksātājam ir tiesības piemērot savienības režīmu sniegtajiem elektroniskajiem pakalpojumiem jau no 2022.gada 1.marta.



Nodokļa maksātājam, kurš reģistrēts iekšzemē īpašo PVN režīmu izmantošanai, **ir pienākums**:

- 1) paziņot elektroniski VID par savas darbības izmaiņām, kuru rezultātā vairs netiek izpildīti attiecīgie nosacījumi, lai tas varētu izmantot kādu no īpašiem PVN režīmiem, kā arī to, kad šo darbību izbeidz un citām ar reģistrācijas datiem saistītām izmaiņām;
- 2) nodrošināt detalizētu uzskaiti par darījumiem, uz kuriem attiecas ārpussavienības vai savienības režīms;
- 3) lai pierādītu nodokļa aprēķinu pareizību, glabāt uzskaiti 10 gadus pēc tā gada 31.decembra, kad veikti darījumi;
- 4) pēc VID pieprasījuma, izmantojot EDS, iesniegt uzskaiti par katru atsevišķu darījumu veidu.

5. Nodokļa maksātāju izslēgšana no ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanas

VID izslēdz nodokļa maksātāju no ārpussavienības režīma vai savienības režīma izmantošanas, ja tas atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

- 1) nodokļa maksātājs, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, paziņo, ka vairs nesniedz elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus;
- 2) nodokļa maksātājs, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, paziņo, ka vēlas pārtraukt īpašo PVN režīmu izmantošanu;
- 3) ir citas pazīmes, kas liek uzskatīt, ka nodokļa maksātāja darbība, par kuru uzliek nodokli un uz kuru attiecas īpašie PVN režīmi, ir beigusies;
- 4) nodokļa maksātājs vairs neatbilst nosacījumiem, kas nepieciešami īpašo PVN režīmu izmantošanai;
- 5) nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro noteikumus attiecībā uz īpašajiem PVN režīmiem.

Lai nodokļa maksātājs **brīvprātīgi varētu izstāties** no savienības vai ārpussavienības režīma izmantošanas, tam vismaz 15 dienas pirms kalendārā ceturkšņa beigām, kurš ir pirms tā kalendārā ceturkšņa, kurā nodokļa maksātājs plāno pārtraukt īpašā PVN režīma izmantošanu, jāinformē VID par savas darbības izmaiņām, kuru dēļ vairs netiek īstenoti attiecīgie nosacījumi, lai tas varētu izmantot ārpussavienības vai savienības režīmu, kā arī paziņot par to, kad izbeidz izmantot minēto režīmu.

5.piemērs

Nodokļa maksātājs ar 2022.gada 1.jūliju vēlas izstāties no savienības režīma izmantošanas. Nodokļa maksātājam līdz 2022.gada 15.jūnijam ir jāiesniedz iesniegums VID ar lūgumu izslēgt to no savienības režīma izmantošanas.



Ja nodokļa maksātājs vairs nevēlas izmantot īpašo PVN režīmu par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kas sniegti ES teritorijā personai, kas nav nodokļa maksātāja, šim nodokļa maksātājam pēc izslēgšanas no savienības vai ārpussavienības režīma izmantošanas ir jāreģistrējas šo pakalpojumu sniegšanai **katrā patēriņa dalībvalstī**.



Izņēmums, ja iepriekš minēto sniegto pakalpojumu un tālpārdošanas darījumu kopējā vērtība bez nodokļa iepriekšējā vai kārtējā kalendāra gadā nepārsniedz 10 000 *euro*, PVN ES reģistrēts komersants var piemērot vispārīgā kārtībā.

Nodokļa maksātājam, kas izslēgts no kāda no īpašajiem PVN režīmiem ar minēto režīmu saistīto noteikumu pastāvīgas neizpildes dēļ, nav atļauta neviena īpašā PVN režīma izmantošana nevienā dalībvalstī divus gadus pēc tā deklarācijas pārskata perioda, kurā nodokļa maksātājs ir izslēgts.

6. Pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem

6.1. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana, ja tos sniedz citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam

Ja elektronisko sakaru, apraides un elektroniskos pakalpojumus sniedz personai, kura **ir nodokļa maksātāja**, šo pakalpojumu sniegšanas vieta ir:

- 1) pakalpojuma saņēmēja saimnieciskās darbības mītnes vieta;
- 2) pakalpojuma saņēmēja pastāvīgās iestādes atrašanās vieta, ja pakalpojums tiek sniegts pakalpojuma saņēmēja pastāvīgajai iestādei, kas neatrodas šīs personas saimnieciskās darbības mītnes vietā;
- 3) pakalpojuma saņēmēja deklarētā dzīvesvieta, bet, ja tādas nav, – pastāvīgās uzturēšanās vieta, ja pakalpojuma saņēmējam nav saimnieciskās darbības mītnes vietas vai pastāvīgās iestādes.

Elektronisko sakaru, apraides un elektronisko pakalpojumu, ja šos pakalpojumus sniedz reģistrētam nodokļa maksātājam vai trešās valsts vai trešās teritorijas reģistrētam nodokļa maksātājam, sniegšanas vieta ir:

- 1) ārpus ES teritorijas – ja pakalpojumu izmanto ārpus ES teritorijas, kaut arī saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasībām pakalpojuma sniegšanas vieta ir iekšzeme;
- 2) iekšzeme – ja pakalpojumu izmanto iekšzemē, kaut arī saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasībām pakalpojuma sniegšanas vieta ir ārpus ES teritorijas.

Elektroniskie pakalpojumi

Šādu principu pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšanai piemēro arī tad, ja trešās valsts vai trešās teritorijas nodokļa maksātājs sniedz elektronisko sakaru, radio un televīzijas apraides pakalpojumu personai, kura nav nodokļa maksātāja.

6.2. Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vieta, ja tos sniedz personai, kura nav nodokļa maksātāja

No 2021.gada 1.jūlija MOSS paplašinās, aptverot arī cita veida darījumus (piemēram, tālpārdošanu, importu u.c.), kļūstot par vienas pieturas aģentūru (OSS), saglabājot tajā elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus.

Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegta pakalpojuma sniegšanas vieta, ja tas sniegts personai, kura **nav nodokļa maksātāja**, ir **šīs personas mītnes vieta** vai deklarētā dzīvesvieta, bet, ja tādas nav, – pastāvīgās uzturēšanās vieta.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 13.¹ un 27.pantā noteikts, ka **no 2021.gada 1.jūlija** šādu pakalpojuma sniegšanas vieta var tikt noteikta iekšzeme (attiecīgi, piemērojot Latvijas PVN piemērošanas nosacījumus), ja tiek izpildīti šādi nosacījumi:

- saimnieciskā darbība **tikai vienā** Eiropas Savienības dalībvalstī;
- pakalpojumus sniedz **personām, kas nav nodokļa maksātājas** citā dalībvalstī;
- sniegto pakalpojumu **kopā ar preču tālpārdošanas vērtību** kopējā vērtība bez nodokļa iepriekšējā vai kārtējā kalendāra gadā nepārsniedz **10 000 euro**.

Ja robežvērtība ir pārsniegta, tad pakalpojuma sniegšanas vieta maināma no pārsniegšanas brīža. Tomēr nodokļa maksātājs var piemērot OSS režīmu arī pirms robežvērtības pārsniegšanas. Šāda izvēle ir saistoša vismaz divus kalendāros gadus.

Robežvērtības 10 000 euro apmērā ieviešana nozīmē, ka nodokļa maksātājam ir tiesības izvēlēties pārtraukt darboties OSS režīmā (iesniegt iesniegumu par izslēgšanu no tā) un PVN piemērot vispārīgā kārtībā vai arī turpināt darboties OSS režīmā.

6.piemērs

Nodokļa maksātājs ir reģistrēts Latvijā savienības režīma piemērošanai elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanai. Nodokļa maksātājs sniedz elektronisko pakalpojumu (piekļuves un lejupielādes tiesības mūzikas ierakstu datubāzei) Itālijas juridiskajai personai, kas nav reģistrēta nodokļa maksātāja Itālijā.

Pakalpojuma sniegšanas vieta ir Itālija, un Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs sniegtos pakalpojumus norāda savienības režīma īpašajā PVN deklarācijā.

7.piemērs

Nodokļa maksātājs ir reģistrēts Latvijā savienības režīma izmantošanai apraides pakalpojumiem. Nodokļa maksātājam ir pastāvīgā pārstāvniecība Lietuvā. Apraides pakalpojumi (kabeļtelevīzijas pakalpojumi) no Latvijas tiek sniegti Latvijai, Lietuvas un Igaunijas personām, kas nav nodokļa maksātājas.

Latvijas personām sniegtajiem apraides pakalpojumiem to sniegšanas vieta ir Latvija, un tie jānorāda iekšzemes PVN deklarācijā. Igaunijas un Lietuvas personām sniegtos pakalpojumus norāda savienības režīma īpašajā PVN deklarācijā.

8.piemērs

Nodokļa maksātājs veic saimniecisko darbību Šveicē. Latvijā šis uzņēmums reģistrējas ārpusvienības režīma izmantošanai attiecībā uz apraides pakalpojumiem, kas sniegti Latvijā un Igaunijā.

Latvijas personām, kas nav nodokļa maksātājas, sniegtajiem pakalpojumiem to sniegšanas vieta ir Latvija. Savukārt Igaunijas personām, kas nav nodokļa maksātājas, sniegtajiem pakalpojumiem to sniegšanas vieta ir Igaunija. Ārpussavienības režīma izmantošanai reģistrētais uzņēmums par sniegtajiem apraides pakalpojumiem iesniedz ārpusvienības režīma īpašo PVN deklarāciju.

9.piemērs

Norvēģijas uzņēmums izvēlas Latviju kā identifikācijas dalībvalsti, lai sniegtu elektronisko sakaru pakalpojumus Vācijas fiziskajām personām, kas nav nodokļa maksātājas. Vācijas fizisko personu faktiskās dzīvesvietas ir Vācijā, un tur tās arī izmantos šos pakalpojumus. Pirms pakalpojumu sniegšanas Norvēģijas uzņēmums reģistrējas Latvijā ārpusvienības režīma piemērošanai.

Pakalpojumu sniegšanas vieta ir Vācijas fizisko personu dzīvesvieta – Vācija. Sniegtos pakalpojumus Norvēģijas uzņēmums ārpusvienības režīma īpašajā PVN deklarācijā.

Ja elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtu pakalpojumu sniedzējs šos pakalpojumus sniedz **tālrūpa kabīnē, Wi-Fi piekļuves punktā, interneta kafejnīcā, restorānā vai viesnīcā**, kur pakalpojuma saņemšanai ir vajadzīga saņēmēja fiziska klātbūtne šajā vietā, pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur faktiski šie pakalpojumi tiek lietoti vai izmantoti.

10.piemērs

Latvijas fiziskā persona, kas nav nodokļa maksātāja, izmanto interneta pieslēguma pakalpojumus viesnīcas telpās, kas atrodas Lietuvā.

Tā kā pakalpojumus iespējams saņemt tikai viesnīcā, uzskatāms, ka pakalpojumu sniegšanas vieta ir Lietuva.

Sniegtajiem pakalpojumiem piemērojams Lietuvas PVN vispārīgā kārtībā.

Ja elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus sniedz **kuģī, gaisa kuģī vai vilcienā**, šo pakalpojumu sniegšanas vieta ir pasažieru pārvadājuma sākumpunkta valsts. Ja brauciens ir turp un atpakaļ, atpakaļceļu uzskata par atsevišķu pārvadājumu.

11.piemērs

Nodokļa maksātājs, kas ir reģistrēts Latvijā savienības režīma izmantošanai, sniedz elektroniski sniegtus pakalpojumus uz kuģa, kas kursē starp Rīgu un Stokholmu. Pakalpojumiem, kas sniegti, kuģojot uz Stokholmu, pakalpojumu sniegšanas vieta būs Latvija, savukārt pakalpojumiem, kas tiks sniegti atpakaļceļā no Stokholmas, pakalpojumu sniegšanas vieta būs Zviedrija.

Elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kurus personai, kas nav nodokļa maksātāja, sniedz šīs personas **fiksētā sakaru tīklā**,

pakalpojumu sniegšanas vieta ir pakalpojumu saņēmēja dalībvalsts, kurā ir uzstādīts fiksētais sakaru tīkls.

12.piemērs

Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs, kas ir reģistrējies savienības režīma izmantošanai Latvijā, Rīgā izīrē telpas Spānijā dzīvojošai fiziskai personai, kā arī par atsevišķu samaksu ļauj izmantot sev piederošā fiksētā sakaru tīkla pakalpojumus.

Tā kā fiksētais sakaru tīkls ir uzstādīts Latvijā, uzskatāms, ka pakalpojumu sniegšanas vieta ir tur, kur uzstādīts fiksētais sakaru tīkls, t.i., Latvija. Sniegtajiem pakalpojumiem piemērojams Latvijas PVN vispārīgā kārtībā.

Ja elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtus pakalpojumus personai, kas nav nodokļa maksātāja, sniedz **mobilo sakaru tīklā**, pakalpojumu sniegšanas vieta ir valstī, ko identificē pēc pakalpojuma saņemšanai lietotās SIM kartes mobilo sakaru tīkla valsts koda.

13.piemērs

Francijā dzīvojoša fiziskā persona iegādājas Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIM karti mobilo telefonsakaru nodrošināšanai. Latvijā reģistrēts nodokļa maksātājs, mobilo telefonsakaru operators, ir reģistrējies savienības režīma piemērošanai telekomunikāciju pakalpojumu sniegšanai.

Tā kā SIM kartes valsts mobilo sakaru kods (Mobile Country Code – MCC) ir Latvijas, pakalpojumu sniegšanas vieta ir Latvija. Minētajiem pakalpojumiem ir piemērojama PVN 21 procenta likme, un tie ir jānorāda PVN deklarācijā vispārīgajā kārtībā, nevis īpašo PVN režīmu deklarācijā.

Ja elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtu pakalpojumu izmantošanai ir nepieciešams **dekodētājs vai līdzīga ierīce, vai TV karte** un netiek izmantots šīs personas fiksētais sakaru tīkls, pakalpojumu sniegšanas vieta ir vietā, kur atrodas šis dekodētājs vai līdzīga ierīce, vai, ja minētā vieta nav zināma, – vietā, uz kuru nosūtīta lietošanai tajā paredzētā TV karte.

14.piemērs

Igaunijā reģistrēta fiziskā persona pasūta Latvijā TV karti Latvijā reģistrētas televīzijas kompānijas programmu uztveršanai. Televīzijas kompānija ir reģistrējusies Latvijā savienības režīma piemērošanai. TV karte tiks nosūtīta pa pastu uz Valgu, kur dzīvo minētā fiziskā persona. Tādējādi TV pakalpojumu sniegšanas vieta ir Igaunija.

6.3. Starpniecības pakalpojumu sniegšanas vieta

Tādu pakalpojumu sniegšanas vieta, kurus personai, kas nav nodokļa maksātāja, sniedz starpnieks citu personu vārdā, ir vieta, kur notiek galvenais darījums.

Elektronisko sakaru, apraides vai elektroniskiem pakalpojumiem, ko nodokļa maksātājs savā vārdā sniedz līdztekus izmitināšanas pakalpojumiem viesnīcu nozarē vai citās nozarēs, kas veic līdzīgu funkciju, piemēram, brīvdienu nometnēs vai kempingiem paredzētās vietās, šo pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur atrodas izmitināšanas iestāde.

Elektroniskie pakalpojumi

Ja nodokļa maksātājs, kas **darbojas savā vārdā, bet kādas citas personas interesēs**, ir iesaistīts elektronisko pakalpojumu sniegšanā un tos sniedz, izmantojot telekomunikāciju tīklu, saskarni vai portālu (piemēram, lietojumprogrammu tiešsaistes tirgu), uzskata, ka nodokļa maksātājs šos pakalpojumus sniedz savā vārdā, bet minēto pakalpojumu sniedzēju interesēs. Izņēmums šajā gadījumā ir situācijā, kad nodokļa maksātājs minēto pakalpojuma sniedzēju ir skaidri norādījis kā pakalpojuma sniedzēju un tas ir atspoguļots starp pusēm noslēgtajos līgumos.

Uzskata, ka nodokļa maksātājs elektroniski sniegta pakalpojuma sniedzēju ir skaidri norādījis kā minēto pakalpojumu sniedzēju, ja ir izpildīti šādi nosacījumi:

- rēķinā, ko izsniedz vai dara pieejamu ikviens nodokļa maksātājs, kurš piedalās elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanā, norādīti šādi pakalpojumi un to sniedzēja identitāte;
- rēķinā vai faktūrā, ko izsniedz vai ko dara pieejamu pakalpojuma saņēmējam, norādīti elektroniski sniegtie pakalpojumi un šādu pakalpojumu sniedzēja identitāte.

Minēto kārtību piemēro arī tad, ja **balss telefonijas pakalpojumi**, kas tiek nodrošināti ar interneta starpniecību, tostarp balss pārraide ar interneta protokolu (VoIP), tiek nodrošināti, izmantojot telekomunikāciju tīklu, saskarni vai portālu, piemēram, lietojumprogrammu tiešsaistes tirgu. Šo kārtību nepiemēro nodokļa maksātājam, kas tikai nodrošina maksājumu veikšanu attiecībā uz elektroniski sniegtiem pakalpojumiem vai balss telefonijas pakalpojumiem, kas tiek nodrošināti pa internetu, tostarp balss pārraidi ar interneta protokolu (VoIP), un nepiedalās šādu elektroniski sniegtu vai balss telefonijas pakalpojumu sniegšanā.

6.4. Pierādījumi pakalpojumu saņēmēja atrašanās vietas noteikšanai

Regulas Nr.282/2011 24.b pantā ir paredzēti sīki izstrādāti noteikumi par prezumpciju pakalpojumu saņēmēja piederības vietas noteikšanai, lai noteiktu pakalpojumu sniegšanas vietu telekomunikāciju, apraides vai elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, ko sniedz personai, kura nav nodokļa maksātāja.

Sniedzot minētos pakalpojumus:

- šīs personas fiksētā sakaru tīklā, presumē, ka pakalpojumu saņēmēja uzņēmējdarbības vieta, pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir valstī, kurā ir uzstādīts fiksētais sakaru tīkls;
- mobilo sakaru tīklā, presumē, ka pakalpojumu saņēmēja uzņēmējdarbības vieta, pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir valstī, ko identificē pēc pakalpojuma saņemšanai lietotās SIM kartes mobilo sakaru tīkla valsts koda;
- tā, ka to izmantošanai ir nepieciešams dekodētājs vai līdzīga ierīce, vai TV karte un netiek izmantots šīs personas fiksētais sakaru tīkls, presumē, ka pakalpojumu saņēmēja uzņēmējdarbības vieta, pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir vietā, kurā atrodas šis dekodētājs vai līdzīga ierīce, vai, ja minētā vieta nav zināma, – vietā, uz kuru nosūtīta lietošanai tajā paredzētā TV karte;
- citos apstākļos, kas nav minēti 24.a pantā un šā panta a), b) un c) punktā, presumē, ka pakalpojumu saņēmēja uzņēmējdarbības vieta, pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta ir vieta, ko par tādu noteicis pakalpojumu sniedzējs, pamatojoties uz diviem atsevišķiem pierādījumiem, kuri ir uzskaitīti šīs regulas 24.f pantā un nav savstarpēji pretrunīgi.

Pierādījums pakalpojuma vietas noteikšanai ir:

- pakalpojumu saņēmēja rēķina adrese;
- pakalpojumu saņēmēja izmantotās ierīces interneta protokola (IP) adrese vai jebkura cita atrašanās vietas noteikšanas metode;
- bankas rekvizīti, piemēram, maksāšanai izmantotā bankas konta atrašanās vieta vai bankā norādītā pakalpojumu saņēmēja rēķina adrese;
- starptautiskās mobilo sakaru abonenta identitātes (International Mobile Subscriber Identity – IMSI) valsts mobilo sakaru kods (Mobile Country Code – MCC), kas saglabāts abonenta identifikācijas moduļa (Subscriber Identity Module – SIM) kartē, ko izmanto pakalpojuma saņēmējs;
- pakalpojumu saņēmēja norādīta fiksētā sakaru tīkla atrašanās vieta, kuru izmanto, lai viņam nodrošinātu pakalpojumu;
- cita komerciāli būtiska informācija.



Nepieciešams tikai **viens** no minētajiem pierādījumiem, ja telekomunikāciju, apraides vai elektroniski sniegtu pakalpojumu apjoms kārtējā un iepriekšējā kalendāra gadā nepārsniedz 100 000 *euro*. Savukārt, ja minētā robežvērtība tiek pārsniegta, tad nepieciešami **divi** atsevišķi pierādījumi, kas nav savstarpēji pretrunīgi.



PVN rēķina izrakstīšanai no 2021.gada 1.jūlija ir piemērojami identifikācijas valsts noteikumi saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 128.panta ceturto daļu.

7. Īpašo PVN režīmu deklarācijas iesniegšana

7.1. Vispārīga informācija par īpašo PVN režīmu deklarācijām.



Nodokļa maksātājs, kas ir reģistrēts iekšzemē īpašo PVN režīmu piemērošanai, par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtajiem pakalpojumiem tāpat kā par citiem darījumiem, kas veikti īpašajos PVN režīmos, sagatavo un iesniedz VID nodokļa deklarāciju par PVN, kas maksājams par citās dalībvalstīs sniegtajiem pakalpojumiem (turpmāk – savienības režīma īpašā PVN deklarācija, ārpussavienības režīma īpašā PVN deklarācija vai īpašo PVN režīmu deklarācijas).

Īpašo PVN režīmu deklarācijas ir ziņojums, kurā iekļauta informācija, kas nepieciešama, lai noteiktu katrā dalībvalstī maksājamā nodokļa summu.

Īpašo PVN režīmu deklarācijām tiek piešķirti unikāli atsauces numuri. Šie unikālie atsauces numuri, kas piešķirti īpašo PVN režīmu deklarācijām, norādāmi arī, veicot attiecīgos PVN maksājumus katrai patēriņa dalībvalstij.



Īpašo PVN režīmu deklarācijas sagatavo *euro* valūtā.

Ja pakalpojumu sniegšana veikta citās valūtās, iekšzemē reģistrēts nodokļa maksātājs, aizpildot īpašo PVN režīmu deklarācijas, izmanto valūtas maiņas kursu, kas bija spēkā taksācijas perioda pēdējā dienā.

7.2. Īpašo PVN režīmu deklarācijās norādāmā informācija

Īpašo PVN režīmu deklarācijas aizpilda saskaņā ar Regulas Nr.2020/194 nosacījumiem. Iesniedzot īpašo PVN režīmu deklarāciju, attiecīgais nodokļa maksātājs tajā norāda Regulas Nr.2020/194 III pielikumā minēto informāciju:

- 1) ārpussavienības režīma īpašajā PVN deklarācijā – Regulas Nr.2020/194 III pielikuma B slejā minēto informāciju;
- 2) savienības režīma īpašajā PVN deklarācijā – Regulas Nr.2020/194 III pielikuma C slejā minēto informāciju.

Iekšzemes reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš sniedz elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus Latvijā un citās ES dalībvalstīs un izmanto savienības režīmu, iesniedz VID:

- 1) savienības režīma īpašo PVN deklarāciju, norādot savienības režīmā sniegtos elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus;
- 2) PVN deklarāciju saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 116.–118.pantu, norādot Latvijā sniegtos elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus.

Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies iekšzemē **ārpussavienības režīma** piemērošanai, šī režīma īpašajā PVN deklarācijā norāda visus ES teritorijā sniegtos pakalpojumus (elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtos pakalpojumus un pārējos šī īpašā PVN režīma pakalpojumus) personām, kas nav nodokļa maksātājas (arī tos pakalpojumus, kas sniegti iekšzemē).

Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies iekšzemē **savienības režīma** piemērošanai, šī režīma deklarācijā norāda tos darījumus (elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtos pakalpojumus un pārējos šī īpašā PVN režīma darījumus), kas sniegti patēriņa dalībvalstī.

Ja nodokļa maksātājs veic saimniecisko darbību arī kādā citā dalībvalstī, visus šā nodokļa maksātāja sniegtos elektronisko sakaru, apraides vai elektroniski sniegtos pakalpojumus ārvalstu personām, kas nav nodokļa maksātājas, deklarē īpašo PVN režīmu deklarācijās.

15.piemērs

Nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības veikšanas vieta atrodas Latvijā, un tam ir pastāvīgās iestādes Francijā un Beļģijā. Nodokļa maksātājs ir reģistrējies savienības režīma izmantošanai Latvijā. Nodokļa maksātājs no saimnieciskās darbības veikšanas vietas Latvijā sniedz telesakaru pakalpojumus privātpersonām Francijā un Vācijā. Pastāvīgā iestāde Beļģijā sniedz telesakaru pakalpojumus privātpersonām Francijā un Vācijā.

Nodokļa maksātājs visus minētos pakalpojumus, kas sniegti Francijā un Vācijā, iekļauj savienības režīma īpašajā PVN deklarācijā.

Elektroniskie pakalpojumi

Ja kādā ceturksnī nodokļa maksātājs nav sniedzis īpašo PVN režīmu pakalpojumus nevienā ES dalībvalstī, tas iesniedz "nulles" deklarāciju. Iesniedzot "nulles" deklarāciju, gan savienības režīma, gan ārpussavienības režīma gadījumā nodokļa maksātājs tajā norāda individuālo PVN identifikācijas numuru, taksācijas periodu un kopā maksājamā PVN summu – nulli.

Īpašo PVN režīmu deklarāciju veidlapas sniegtas metodiskā materiāla pielikumā.

7.3. Taksācijas periods un PVN deklarācijas iesniegšanas termiņi

Nodokļa maksātājs, kas izmanto kādu no īpašajiem PVN režīmiem elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, par minētajiem pakalpojumiem VID elektroniskā veidā iesniedz ceturkšņa īpašo PVN režīmu deklarācijas.



Ja norādītais datums ir brīvdienā vai valsts svētkos, deklarāciju iesniegšanas termiņu nemaina.

Īpašo PVN režīmu deklarācijas nodokļa maksātājs nevar iesniegt, pirms nav beidzies attiecīgais taksācijas periods.

Ja nodokļa maksātājs nav iesniedzis savienības vai ārpussavienības režīma īpašo PVN deklarāciju līdz tā mēneša beigām, kurš seko taksācijas periodam, uz kuru attiecas deklarācija, VID desmitajā dienā pēc dienas, kurā būtu jāiesniedz deklarācija, nosūta nodokļa maksātājam elektronisku atgādinājumu par pienākumu iesniegt deklarāciju un elektroniski informē pārējās dalībvalstis, ka ir izdots atgādinājums.

Turpmākus atgādinājumus sūta attiecīgā patēriņa dalībvalsts.

Gadījumos, kad nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu trīs ceturkšņus pēc kārtas un nesniedz deklarāciju 10 dienu laikā pēc katra atgādinājuma saņemšanas, jāuzskata, ka šis nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro īpašo PVN režīmu nosacījumus un tas ir izslēdzams no savienības vai ārpussavienības režīmu izmantošanas.

Ja nodokļu maksātājs, neraugoties uz atgādinājumiem, nav iesniedzis īpašo PVN režīmu deklarācijas, šim nodokļa maksātājam joprojām ir iespēja iesniegt tās identifikācijas dalībvalstī trīs gadus pēc obligātās iesniegšanas dienas. Ja nodokļa maksātājs iesniedz īpašo PVN režīmu deklarācijas pēc šī datuma, tās ir iesniedzamas tieši attiecīgajai patēriņa dalībvalstij.

7.4 Labojumu veikšana īpašo PVN režīmu deklarācijās

Jebkuras korekcijas īpašo PVN režīmu deklarācijās ir veicamas, izdarot labojumus tikai oriģinālajā (tekošā perioda) deklarācijā.

Labojumus drīkst veikt trīs gadu laikā pēc datuma, kurā bija jāiesniedz sākotnējās īpašo PVN režīmu deklarācijas.

Papildu maksājumu, kas pienākas patēriņa dalībvalstij, nodokļa maksātājs samaksā identifikācijas dalībvalstij, kura sadala maksājumu. Ja labojumu rezultātā patēriņa dalībvalstij jāatmaksā noteikta naudas summa, dalībvalsts atmaksā šo summu tieši nodokļa maksātājam.

Tomēr patēriņa dalībvalsts var pieņemt labojumus pēc triju gadu perioda beigām atbilstoši attiecīgās valsts noteikumiem. Šādā gadījumā nodokļa maksātājs sazinās tieši ar patēriņa dalībvalsti.

8. Nodokļa maksāšana



PVN maksā tad, kad tiek iesniegta īpašo PVN režīmu deklarācijas, norādot deklarāciju īpašos atsauces numurus.

Gadījumā, ja maksājumi netiek veikti līdz ar īpašo PVN režīmu deklarāciju iesniegšanu, tie jāveic ne vēlāk kā deklarāciju obligātās iesniegšanas datumā.

16.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs savienības režīma īpašo PVN deklarāciju par kalendāra gada pirmo ceturksni iesniedz 10.aprīlī, bet deklarācijā norādīto PVN nesamaksā. Nodokļa maksātājam šajā deklarācijā norādītais PVN obligāti ir jāsamaksā līdz 30.aprīlim.

Nodokļa summu, kas maksājama saskaņā ar īpašo PVN režīmu deklarācijām, uzskata par samaksātu tad, kad tā ir iemaksāta valsts budžetā. Turklāt nodokļu administrācijām nepastāv iespēja nodokļa maksātājiem piedāvāt maksāšanas grafiku vai līdzīgu maksāšanas mehānismu kavētiem maksājumiem.

Ja nodokļa maksātājs nesamaksā PVN vai samaksā to nepilnā apmērā, tam elektroniski tiek nosūtīts atgādinājums desmitajā dienā pēc maksājuma obligātā veikšanas datuma.

Ja nodokļa maksātājs saņem atgādinājumu trīs ceturkšņus pēc kārtas un neveic PVN pilno maksājumu 10 dienu laikā pēc katra atgādinājuma datuma, uzskata, ka nodokļa maksātājs pastāvīgi neatbilst īpašo PVN režīmu nosacījumiem un tas ir izslēdzams no tiem, ja vien atlikusī nesamaksātā PVN summa nav mazāka par 100 euro katrā ceturksnī. Par turpmākiem atgādinājumiem un pasākumiem PVN iekasēšanai atbild patēriņa dalībvalsts.

Ja reģistrēts nodokļa maksātājs valsts budžetā ir iemaksājis lielāku PVN summu, nekā norādīts īpašo PVN režīmu deklarācijās, šo pārmaksāto nodokļa summu atmaksā nodokļa maksātājam.

9. PVN atmaksāšana par iekšzemē iegādātajām precēm (pakalpojumiem) īpašā PVN režīmā sniegto pakalpojumu nodrošināšanai

Nodokļa maksātājam, kurš izmanto ārpussavienības režīmu, PVN summu par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem savu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu nodrošināšanai atmaksā no valsts budžeta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 112.pantā noteiktajā kārtībā, izņemot

gadījumus, kad attiecīgais nodokļa maksātājs iekšzemē veic arī darbības, uz kurām neattiecas minētais īpašais PVN režīms un saistībā ar kurām nodokļa piemērošanas nolūkā nodokļa maksātājs ir reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā.

Citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam, kurš izmanto savienības režīmu, PVN summu par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem savu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu nodrošināšanai atmaksā no valsts budžeta Pievienotās vērtības nodokļa likuma 113.pantā noteiktajā kārtībā, izņemot gadījumus, kad attiecīgais nodokļa maksātājs iekšzemē veic arī darbības, uz kurām neattiecas minētais īpašais PVN režīms un saistībā ar kurām nodokļa piemērošanas nolūkā nodokļa maksātājs ir reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā.

10. Saistošie normatīvie akti



- Padomes 2006.gada 28.novembra Direktīva 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu.
- Padomes 2010.gada 7.oktobra Regula (ES) Nr.904/2010 par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (pārstrādāta versija).
- Padomes 2012.gada 9.oktobra Regula (ES) Nr.967/2012, ar ko Īstenošanas regulu (ES) Nr.282/2011 groza attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgā dalībvalstī un kas sniedz telekomunikāciju pakalpojumus, apraides pakalpojumus vai elektroniskos pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas.
- Padomes 2013.gada 7.oktobra Īstenošanas Regula (ES) Nr.1042/2013, ar ko groza Īstenošanas Regulu (ES) Nr.282/2011 attiecībā uz pakalpojumu sniegšanas vietu.
- Komisijas 2020.gada 12.februāra Īstenošanas Regula (ES) Nr.2020/194, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus Padomes Regulas (ES) Nr.904/2010 attiecībā piemērošanai attiecībā uz īpašajiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē.
- Padomes 2017.gada 5.decembra Īstenošanas Regula (ES) Nr.2017/2459, ar kuru groza Padomes Īstenošanas Regulu (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu.
- Padomes 2017.gada 5.decembra Direktīva (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.
- Padomes 2019.gada 21.novembra Īstenošanas Regula (ES) 2019/2026 ar ko groza Īstenošanas regulu ES Nr.282/2011 attiecībā uz preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu, ko veicina elektroniskas saskarnes, un uz īpašiem režīmiem nodokļa maksātājiem, kas sniedz pakalpojumus personām, kuras nav nodokļa maksātājas, un kas veic preču tālpārdošanu un konkrētas preču piegādes iekšzemē.
- Padomes 2019.gada 21.novembra Direktīva (ES) 2019/1995 ar ko attiecībā uz noteikumiem par preču tālpārdošanu un konkrētām preču piegādēm iekšzemē groza Direktīvu 2006/112/EK.
- Pievienotās vērtības nodokļa likums.