



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

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



27.08.2019.

Saturs

Vispārīga informācija	3
Lietoto terminu skaidrojums	4
Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu veidi, kuriem piemērojami īpašie PVN režīmi	4
Elektronisko sakaru pakalpojumi	4
Radio un televīzijas apraides pakalpojumi	5
Elektroniski sniegti pakalpojumi	5
Nodokļa maksātāju reģistrācija īpašo PVN režīmu piemērošanai	6
Vispārīga informācija par nodokļa maksātāju reģistrāciju identifikācijas dalībvalstī	6
Nodokļa maksātāju reģistrācija iekšzemē ārpussavienības režīma un savienības režīma izmantošanai	7
Nodokļa maksātāju izslēgšana no ārpussavienības režīma un savienības režīma izmantošanas	8
Pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem	9
Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana, ja tos sniedz citas dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam	9
Elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanas vieta, ja tos sniedz personai, kura nav nodokļa maksātāja	10
Starpniecības pakalpojumu sniegšanas vieta	13
Pierādījumi pakalpojumu saņēmēja atrašanās vietas noteikšanai	13
Īpašo PVN režīmu deklarācijas iesniegšana	14
PVN deklarācijā norādāmā informācija	15
Taksācijas periods un PVN deklarācijas iesniegšanas termiņi	16
Labojumu veikšana īpašo PVN režīmu deklarācijā	17
Nodokļa maksāšana	17
PVN atmaksāšana par iekšzemē iegādātajām precēm (pakalpojumiem) īpašā PVN režīmā sniegto pakalpojumu nodrošināšanai	19
Saistošie normatīvie akti	19

Vispārīga informācija

No **2015.gada 1.janvāra** Latvijā un citās Eiropas Savienības (turpmāk – ES) dalībvalstīs tiek mainīts pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšanas princips elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, kuri sniegti citas dalībvalsts personām, kas **nav nodokļa maksātājas**.

Ja vien pakalpojumu sniedzējs **nevēlas reģistrēties katrā patēriņa dalībvalstī** minēto pakalpojumu sniegšanai, tam ir jāreģistrējas tikai vienā valstī – identifikācijas dalībvalstī – un PVN aprēķināšanai un maksāšanai jāpiemēro īpaši PVN aprēķināšanas un maksāšanas režīmi – ārpussavienības režīms vai savienības režīms (turpmāk – īpašie PVN režīmi).



No 2019.gada 1.janvāra saskaņā ar Direktīvas 2017/2455 (spēkā no 2019.gada 1.janvāra) 1.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) kārtējā kalendāra gadā **nepārsniedz 10 000 euro** un tā nepārsniedz minēto robežvērtību arī iepriekšējā kalendāra gadā.

Direktīva nav tieši piemērojams tiesību akts. Direktīvas Nr.2017/2455 normas **Pievienotās vērtības nodokļa likumā transponētas no 2019.gada 1.jūlija**.



No 2019.gada 1.janvāra ir spēkā 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 (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.

Grozījumi paredz, ka pakalpojumu saņēmēja uzņēmējdarbības vieta, pastāvīgā adrese vai parastā dzīvesvieta, sniedzot elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus Regulas 282/2011 24.b.panta d) punktā minētajā gadījumā ir nosakāma pamatojoties:

- **uz vienu no** Regulas Nr.282/2011 24.f panta a) līdz e) punktā uzskaitītajiem **pierādījumiem**, ja minēto darījumu apjoms bez PVN kārtējā un iepriekšējā kalendārajā gadā **nepārsniedz 100 000 euro**;
- **uz diviem atsevišķiem pierādījumiem**, kuri ir uzskaitīti Regulas Nr.282/2011 24.f pantā un nav savstarpēji pretrunīgi, **ja minētā robežvērtība tiek pārsniegta**.

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.

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 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 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.

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

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

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

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.

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.

Nodokļa maksātāju reģistrācija īpašo PVN režīmu piemērošanai

Vispārīga informācija par nodokļa maksātāju reģistrāciju 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 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.

Ārpussavienības režīma gadījumā identifikācijas dalībvalsts ir tā dalībvalsts, kurai nodokļa maksātājs paziņo, ka tas sāk darboties ES teritorijā kā nodokļa maksātājs, izmantojot ārpussavienības režīmu.

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 ir jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) PVN maksātāju reģistrā.

Nodokļa maksātāju reģistrācija iekšzemē ārpussavienības režīma un 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 2012.gada 13.septembra Īstenošanas Regulas Nr.815/2012, ar ko nosaka sīki izstrādātus piemērošanas noteikumus Padomes Regulai (ES) Nr.904/2010 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 (turpmāk – Regula Nr.815/2012), I pielikuma B slejas 2. līdz 12.punktā minēto informāciju, kā arī apliecina, ka tam Eiropas Savienībā nav saimnieciskās darbības mītnes vietas un pastāvīgās iestādes;
- savienības režīma izmantošanai – Regulas Nr.815/2012 I pielikuma C slejas 3.punktā līdz 15.1.apakšpunktā minēto informāciju, 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

2018.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 2018.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 režīmam, paziņo VID ne vēlāk kā tā mēneša desmitajā dienā, kas seko mēnesim, kurā šie pakalpojumi tika sniegti pirmo reizi.

4.piemērs

Nodokļa maksātājs 2018.gada 1.martā pirmo reizi sniedz elektroniskos pakalpojumus citas dalībvalsts personai, kas nav nodokļa maksātāja. Līdz 2018.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 2018.gada 1.marta.

VID pieņem lēmumu par atteikumu reģistrēt nodokļa maksātāju īpašo režīmu izmantošanai, ja pastāv vismaz viens no šādiem apstākļiem:

- 1) attiecīgais nodokļa maksātājs ir reģistrēts citā dalībvalstī īpašo režīmu izmantošanai;
- 2) reģistrācijas iesniegumā norādīti nepatiesi dati;
- 3) reģistrācijas iesniegumā norādītā informācija ir nepilnīga;
- 4) nav ievērots Regulā Nr.282/2011 noteiktais termiņš attiecībā uz atkārtotu reģistrēšanu īpašo režīmu izmantošanai, ja nodokļa maksātājs bija izslēgts no attiecīgā režīma.



Nodokļa maksātājam, kurš reģistrēts iekšzemē īpašo 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 režīmiem, kā arī to, kad šo darbību izbeidz un citām ar reģistrācijas datiem saistītām izmaiņām;
- 2) nodrošināt sniegto pakalpojumu grāmatvedības uzskaiti;
- 3) lai pierādītu nodokļa aprēķinu pareizību, glabāt attaisnojuma dokumentus un grāmatvedības reģistru datus 10 gadus pēc tā gada 31.decembra, kurā tika sniegti pakalpojumi;
- 4) pēc VID pieprasījuma elektroniski iesniegt attaisnojuma dokumentus un grāmatvedības reģistru datus, kuri izmantojami nodokļa aprēķinam, par katru atsevišķu sniegtā pakalpojuma veidu.

Nodokļa maksātāju izslēgšana no ārpus savienības režīma un savienības režīma izmantošanas

VID izslēdz nodokļa maksātāju no ārpus savienības 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 režīmu izmantošanu;
- 3) ir citas pazīmes, kas liek uzskatīt, ka nodokļa maksātāja darbība, par kuru uzliek nodokli un uz kuru attiecas īpašie režīmi, ir beigusies;
- 4) nodokļa maksātājs vairs neatbilst nosacījumiem, kas nepieciešami īpašo režīmu izmantošanai;
- 5) nodokļa maksātājs pastāvīgi neievēro noteikumus attiecībā uz īpašajiem PVN režīmiem.

Lai nodokļa maksātājs **brīvprātīgi varētu izstāties** no savienības vai ārpus savienības režīma izmantošanas, tam jāinformē VID vismaz 15 dienas pirms tā kalendāra ceturkšņa beigām, kurā tas plāno beigt izmantot īpašos PVN režīmus.

5.piemērs

Nodokļa maksātājs ar 2018.gada 1.jūliju vēlas izstāties no savienības režīma izmantošanas. Līdz 2018.gada 15.jūnijam šim nodokļa maksātājam ir jāiesniedz iesniegums VID ar lūgumu izslēgt to no savienības režīma izmantošanas.



Ja nodokļa maksātājs vairs nevēlas izmantot īpašo PVN režīmu shēmu 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 ārpus savienības režīma izmantošanas ir jāreģistrējas šo pakalpojumu sniegšanai **katrā patēriņa dalībvalstī**.



Izņēmums, ja izpildās Pievienotās vērtības nodokļa likuma 27.pantā minētie nosacījumi, PVN var piemērot vispārīgā kārtībā.

Nodokļa maksātājs, kas izslēgts no kāda no īpašajiem PVN režīmiem ar minēto režīmu saistīto noteikumu pastāvīgas neizpildes dēļ, tiek izslēgts no jebkura režīma jebkurā dalībvalstī uz astoņiem kalendāra ceturkšņiem pēc tā kalendāra ceturkšņa, kurā nodokļa maksātājs tika izslēgts.

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

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.

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.

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

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 27.pantā noteikts, ka **no 2019.gada 1.jūlija** 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 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 MOSS 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 MOSS režīmā (iesniegt iesniegumu par izslēgšanu no tā) un PVN piemērot vispārīgā kārtībā vai arī turpināt darboties MOSS režīmā.

6.piemērs

Nodokļa maksātājs ir reģistrēts Latvijā savienības režīma piemērošanai elektronisko 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 sniegto pakalpojumu norāda īpašo PVN režīmu 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 Latvijas, 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 personām, kas nav nodokļa maksātājas, sniegto apraides pakalpojumu sniegšanas vieta ir Igaunija, un šos pakalpojumus uzņēmums norāda īpašo PVN režīmu deklarācijā.

Tā kā pakalpojumu sniedzējam Lietuvā ir pastāvīgā pārstāvniecība, Lietuvas personām, kas nav nodokļa maksātājas, sniegtie pakalpojumi jānorāda Lietuvas pastāvīgās pārstāvniecības PVN deklarācijā.

8.piemērs

Nodokļa maksātājs veic saimniecisko darbību Šveicē. Latvijā šis uzņēmums reģistrējas ārpussavienības 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 īpašo PVN režīmu deklarāciju.

9.piemērs

Norvēģijas uzņēmums izvēlas Latviju kā identifikācijas dalībvalsti, lai sniegtu elektroniskus 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 ārpussavienības režīma piemērošanai.

Pakalpojumu sniegšanas vieta ir Vācijas fizisko personu dzīvesvieta – Vācija. Sniegtos pakalpojumus uzņēmums norāda īpašo PVN režīmu deklarācijā.

Ja telekomunikāciju, 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 telekomunikāciju, apraides vai elektroniskos 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 elektroniskos 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.

Telekomunikāciju, 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 telekomunikāciju, apraides vai elektroniskos 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 telekomunikāciju, apraides vai elektronisko 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.

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.

Telekomunikāciju, 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.

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.

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 2019.gada 1.jūlija ir piemērojami identifikācijas valsts noteikumi saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 128.panta ceturto daļu.

Īpašo PVN režīmu deklarācijas iesniegšana



Nodokļa maksātājs, kas ir reģistrēts iekšzemē īpašo PVN režīmu piemērošanai elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu sniegšanai ES teritorijā, par šiem sniegtajiem pakalpojumiem sagatavo un iesniedz VID nodokļa deklarāciju par PVN, kas maksājams par citās dalībvalstīs sniegtajiem pakalpojumiem (turpmāk – īpašo PVN režīmu deklarācija).

Īpašo PVN režīmu deklarācija par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem ir ziņojums, kurā iekļauta informācija, kas nepieciešama, lai noteiktu katrā dalībvalstī maksājamā nodokļa summu.

Īpašo PVN režīmu deklarācijai par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem tiek piešķirts unikāls atsauces numurs.

Šis unikālais atsauces numurs, kas piešķirts īpašo PVN režīmu deklarācijai, norādāms arī, veicot attiecīgo PVN maksājumu katrai patēriņa dalībvalstij.



Deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem sagatavo euro valūtā.

Ja pakalpojumu sniegšana veikta citās valūtās, iekšzemē reģistrēts nodokļa maksātājs, aizpildot īpašo PVN režīmu deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, izmanto valūtas maiņas kursu, kas bija spēkā taksācijas perioda pēdējā dienā.

PVN deklarācijā norādāmā informācija

Īpašo PVN režīmu deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem aizpilda saskaņā ar Regulas Nr.815/2012 nosacījumiem.

Iesniedzot īpašo PVN režīmu deklarāciju, attiecīgais nodokļa maksātājs tajā norāda Regulas Nr.815/2012 III pielikumā minēto informāciju:

- 1) ārpussavienības režīma izmantošanai – Regulas Nr.815/2012 III pielikuma B slejā minēto informāciju;
- 2) savienības režīma izmantošanai – Regulas Nr.815/2012 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) deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, norādot savienības režīmā sniegtos elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus;
- 2) deklarāciju saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 116.–118.pantu, norādot Latvijā sniegtos elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtus pakalpojumus.

PVN grupa, kas reģistrējusies savienības režīma izmantošanai, iesniedz deklarāciju par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, norādot PVN grupai piešķirto reģistrācijas numuru.

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

Nodokļa maksātājs, kas reģistrējies iekšzemē savienības **režīma piemērošanai**, īpašo PVN režīmu deklarācijā par elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtiem pakalpojumiem norāda tos pakalpojumus, kas sniegti patēriņa dalībvalstī.

Ja nodokļa maksātājs veic saimniecisko darbību arī kādā citā dalībvalstī, visus šā nodokļa maksātāja sniegtos telesakaru, apraides vai elektroniskos pakalpojumus personām, kas nav nodokļa maksātājas, deklarē šis dalībvalsts iekšzemes PVN deklarācijā, nevis īpašo PVN režīmu deklarācijā.

15.piemērs

Nodokļa maksātāja A saimnieciskās darbības veikšanas vieta atrodas Latvijā, un tam ir pastāvīgās iestādes Francijā un Beļģijā.

Nodokļa maksātājs A 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 A Vācijā sniegtos pakalpojumus iekļauj Latvijas PVN deklarācijā atbilstoši īpašo PVN režīmu shēmai, bet Francijā sniegtie pakalpojumi tam jādeklarē, izmantojot Francijā esošās pastāvīgās iestādes iesniedzamo vispārīgo Francijas PVN deklarāciju.

Ja kādā ceturksnī nodokļa maksātājs nav sniedzis pakalpojumus nevienā ES dalībvalstī saskaņā ar īpašo PVN režīmu shēmu, tas iesniedz "nulles" deklarāciju.

Iesniedzot "nulles" deklarāciju, gan savienības režīma, gan ārpus savienības režīma gadījumā nodokļa maksātājs tajā norāda individuālo PVN identifikācijas numuru, taksācijas periodu un kopā maksājamā PVN summu – nulli.

Īpašās PVN deklarācijas veidlapa sniegta metodiskā materiāla pielikumā.

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 PVN deklarāciju.

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

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

Ja nodokļa maksātājs nav iesniedzis deklarāciju 30 dienu laikā pēc deklarācijas perioda beigām, VID nosūta nodokļa maksātājam elektronisku atgādinājumu par pienākumu iesniegt deklarāciju un veikt maksājumu.

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 ārpus savienības režīmu izmantošanas.

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

Labojumu veikšana īpašo PVN režīmu deklarācijā

Jebkuras korekcijas īpašo PVN režīmu deklarācijā ir veicamas, izdarot labojumus tikai oriģinālajā deklarācijā.

Labojumus drīkst veikt trīs gadu laikā pēc datuma, kurā bija jāiesniedz sākotnējā deklarācija.

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.

Nodokļa maksāšana



PVN maksā tad, kad tiek iesniegta īpašo PVN režīmu deklarācija, norādot deklarācijas īpašo atsauces numuru.

Gadījumā, ja maksājums netiek veikts līdz ar deklarācijas iesniegšanu, tas jāveic ne vēlāk kā deklarācijas obligātās iesniegšanas datumā.

16.piemērs

Reģistrēts nodokļa maksātājs īpašo PVN režīmu deklarāciju par kalendāra gada pirmo ceturksni iesniedz 10.aprīlī, bet deklarācijā norādīto PVN nesamaksā. Šim nodokļa maksātājam deklarācijā norādītais PVN obligāti ir jāsamaksā līdz 20.aprīlim.

Nodokļa summu, kas maksājama saskaņā ar īpašo PVN režīmu shēmu, 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 shēmas nosacījumiem un tas ir izslēdzams no shēmas, ja vien 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 deklarācijā, šo pārmaksāto nodokļa summu atmaksā nodokļa maksātājam.

Ja nodokļa maksātājs konstatē, ka PVN deklarācijā ieviesusies kļūda, labo šo deklarāciju un labojumu rezultātā rodas pārmaxsa:

- 1) ja šis labojums izdarīts pirms PVN summas sadalīšanas pa patēriņa dalībvalstīm, pārmaxsāto PVN summu atmaksā no valsts budžeta;
- 2) ja labojums izdarīts pēc PVN summas sadalīšanas pa patēriņa dalībvalstīm, patēriņa dalībvalsts atmaksā pārmaxsāto summu tieši nodokļa maksātājam.

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

Iekšzemes reģistrētam 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.

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.

Ja iekšzemes reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš izmanto savienības režīmu, iekšzemē veic arī darbības, uz kurām neattiecas savienības režīms un saistībā ar kurām nodokļa piemērošanas nolūkā viņam ir jābūt reģistrētam VID PVN maksātāju reģistrā, tas PVN summu par precēm un pakalpojumiem savu elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtu pakalpojumu nodrošināšanai atskaita iekšzemes nodokļa deklarācijā.

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 2012.gada 13.septembra Īstenošanas Regula (ES) Nr.815/2012, ar ko nosaka sīki izstrādātus piemērošanas noteikumus Padomes Regulai (ES) Nr.904/2010 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 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.
- Pievienotās vērtības nodokļa likums.