

ATBILD EKSPERTS

PVN, sniedzot pakalpojumus uzņēmumiem *ofšoros*

15. oktobris, 2014 / Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākās nodokļu menedžeres

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5625&hl=sorainen&ref=search



Sabīne Vuškāne

Foto: Elīna Kursīte

Ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) apliekama persona sniedz tulkošanas pakalpojumus. Saņēmējs ir saimnieciskās darbības veicējs (juridiska persona) vai vietējā valsts institūcija beznodokļu vai zemu nodokļu valstīs un zonās. Kā piemērot PVN? Vai pastāv vēl kādi nodokļu riski šādiem darījumiem ar uzņēmumiem ofšorā?

Atbild Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākās nodokļu menedžeres:

Saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma](#) (PVN likums) 19.panta 1.daļu, ja pakalpojumu sniedz nodokļa maksātājam, tad pakalpojuma sniegšanas vieta ir saņēmēja saimnieciskās darbības mītnes vieta.

Respektīvi darījumam Latvijas PVN nebūtu jāpiemēro, bet pakalpojumu sniedzējam ir jāspēj pierādīt, ka pakalpojumu saņēmējs ir nodokļu maksātājs savā mītnes valstī.

Saskaņā ar Padomes 15.03.2011. Īstenošanas regulas (ES) Nr.282/2011, ar ko nosaka īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, 18.panta 3.daļas nosacījumiem Latvijas pakalpojumu sniedzēja rīcībā ir jābūt pierādījumiem, ka pakalpojumu saņēmējs ir PVN vai līdzīga nodokļa maksātājs attiecīgajā valstī (PVN sertifikātam vai PVN numuram).

Tomēr daudzās zemu nodokļu valstīs PVN un apgrozījuma nodokļu nemaz nav, tādēļ gadījumos, kad PVN sertifikātu vai numuru nav iespējams iegūt, jāizmanto citi pieejamie dokumentārie pierādījumi, kas apstiprina, ka pakalpojumu saņēmējs mītnes valstī veic saimniecisko darbību. Piemēram, šādi dokumenti varētu būt attiecīgās valsts uzņēmumu reģistra izziņa vai šī uzņēmuma gada pārskats.

Attiecībā uz situāciju, kad tulkošanas pakalpojumus sniedz trešo valstu iestādēm, būs piemērojams PVN likuma 30.panta 1.daļas 3.punkts, kas nosaka – ja pakalpojumu sniedz personai, kura nav nodokļa maksātājs un kuras mītnes vieta ir ārpus Eiropas Savienības teritorijas, pakalpojuma sniegšanas vieta ir šīs personas mītnes vieta, tātad darījumam Latvijas PVN nav jāpiemēro.

Citi nodokļu riski, veicot darījumus ar beznodokļu vai zemu nodokļu valstu uzņēmumiem vai iestādēm, ir tad, ja tiek veikti maksājumi uz zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm. Proti, veicot šādu maksājumu, ir pienākums ieturēt 15% ieturējuma nodokli no maksājuma vērtības un to iemaksāt valsts budžetā.