

PVN piemērošana ēkas siltināšanas izdevumiem

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5013&hl=sorainen&ref=search

14. janvāris, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA) apsaimnieko daudzdzīvokļu māju, kura tiks siltināta. Apsaimniekošana iedzīvotājiem ir ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) neapliekams darījums, tādēļ jautājums - vai mājas siltināšanas izmaksām jāpiemēro PVN apgriezto maksāšanas kārtību, vai nē? Siltināšanas projekts paredz 50% Eiropas Savienības (ES) fondu finansējumu. Vai ES atbalsts mājas siltināšanai būs nākamo periodu ieņēmumi (daudzdzīvokļu māja nav SIA bilancē)?

Atbild Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere:

SIA pamatdarbība ir dzīvojamās mājas apsaimniekošana, kas ir ar PVN neapliekama darbība. Saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma](#) (PVN likums) 142.panta 4.daļas 7.punktu, plānotā ēkas siltināšana ir uzskatāma par būvniecības pakalpojumu PVN likuma izpratnē. Saprotam, ka siltināšanas darbu rēķinos pakalpojumu saņēmējs būs SIA, nevis ēkas / dzīvokļu īpašnieki.

Ja SIA ir PVN maksātājs:

Saskaņā ar [PVN likuma](#) 142.pantu, ja būvniecības pakalpojuma sniedzējs un saņēmējs abi ir reģistrēti kā PVN maksātāji, tad šiem darbiem PVN ir jāpiemēro apgrieztā kārtībā – nodoklis ir jāaprēķina pakalpojumu saņēmējam. Tā kā saņēmēja darbība ir pārsvarā neapliekamu pakalpojumu sniegšana, tad aprēķinātā PVN atskaitīšana būs iespējama tikai proporcionāli SIA veiktajiem apliekamajiem darījumiem, proti, ja apliekamo darījumu nav, tad aprieztajā kārtībā aprēķinātais PVN nebūs atskaitāms, un aprēķinātais PVN būs papildu izmaksas.

Ja SIA nav PVN maksātājs:

Situācijā, kad pakalpojumu saņēmējs nav PVN maksātājs, PVN likums neuzliek pienākumu tam reģistrēties kā PVN maksātājam, ja vien saņēmējs nav valsts vai pašvaldību iestāde. Šādā situācijā pakalpojumu sniedzējs izrakstīs rēķinu ar PVN, bet saņēmējam priekšnodokļa atskaitīšana nebūs iespējama.

Saprotam, ka savukārt ES fondu finansējums tiek saņemts jau pēc siltināšanas pabeigšanas un noteiktu kritēriju izpildīšanas. Grāmatvedībā ES fondu līdzekļi būtu atspoguļojami kā nākamo periodu ieņēmumi, kas pakāpeniski iekļaujami peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli siltināšanas izmaksu norakstīšanai.