

## ATBILD EKSPERTS

### Kā piemērot PVN garantijas remontiem?

05. februāris, 2013 /



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

*No sadarbības partnera - ES dalībvalsts tehnikas ražotāja iepērkam jaunu tehniku. Tehnikas ražotājs dod savai precei garantiju. Vispirms tehnikas ražotājs dod apstiprinājumu, ko uzskata par garantijas gadījumu un par kādu summu šo garantijas rēķinu mums izrakstīt. Sakiet, lūdzu, kā būtu pareizi jānoformē rēķins? Kāda pievienotās vērtības nodokļa (PVN) likme būtu piemērojama, mūsu ES dalībvalsts sadarbības partnerim izrakstot rēķinu par izmantotajām rezerves daļām un sniegtajiem pakalpojumiem? Tehnika tālāk tiek pārdota Latvijā, un garantijas gadījumā remontu (mainītas rezerves daļas un mehāniķu pakalpojumi) tiek veikti Latvijā.*

#### **Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:**

Saprotu, ka Latvijas kompānija (PVN maksātājs Latvijā) nodrošina bojātās tehnikas remontu un par to, iepriekš saskaņojot, izraksta rēķinu tehnikas piegādātājam (PVN maksātājs citā ES dalībvalstī – ES uzņēmums). Remonta veikšanai tehnika netiek izvesta no Latvijas. Lasītāju interesē, kā pareizi piemērot PVN šiem garantijas remonta rēķiniem, kas tiek izrakstīti ES uzņēmumam.

Saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma](#) 19.panta 1.daļu, ja pakalpojumu sniedz PVN maksātājam, tad pakalpojuma sniegšanas vieta ir pakalpojumu saņēmēja saimnieciskās darbības mītnes vieta vai pastāvīgās iestādes atrašanās vieta, ja pakalpojumu sniedz tā pastāvīgajai iestādei. Šīs normas piemēro arī ar kustamu lietu saistītiem pakalpojumiem (tostarp – remontam), ko sniedz nodokļa maksātājiem.

Nosakot, kā piemērojams PVN sniegtajam pakalpojumam, ir jāanalizē arī, kur ir pakalpojuma saņēmēja pastāvīgā iestāde. Saprotu, ka attiecībā uz garantijas pakalpojuma sniegšanu, ES uzņēmumam Latvijā nav pastāvīga vieta un struktūra darbaspēka un tehnisko resursu ziņā, kas ļautu sniegt, saņemt un izmantot pakalpojumus Latvijā. Līdz ar to jāsecina, ka ES uzņēmumam garantijas pakalpojumu sniegšanai nav pastāvīgās iestādes Latvijā, kas Jums kā pakalpojuma sniedzējam liktu piemērot 21% Latvijas PVN.

Līdz ar to garantijas pakalpojumam, par kuru rēķinu izraksta citas dalībvalsts personai, PVN nepiemēro (rēķins bez PVN), un rēķinā iekļauj atsauci uz 19.panta 1.daļas 1.punktu vai Direktīvas 2006/112/EK 44.pantu.

Vienlaikus vēršu uzmanību, ka garantijas remonta gadījumā ieteicams detaļu cenu iekļaut pakalpojuma vērtībā. Gadījumā, ja rēķins par detaļām tiek izrakstīts atsevišķi no pakalpojuma rēķina un preces netiek izvestas no Latvijas, detaļu piegādei piemērojams PVN 21% arī, ja rēķins tiek izrakstīts ES uzņēmumam.