

Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Kā jāpiemēro PVN transporta pakalpojumiem ES teritorijā?

12. jūnijs, 2012 /



Foto: no personīgā arhīva

personas ir PVN maksātāji savās valstīs, PVN piemērojams pakalpojuma saņēmēja valstī. Līdz ar to Latvijas uzņēmums, saņemot rēķinu par transporta pakalpojumiem no Lietuvas uzņēmuma, PVN par šo pakalpojumu aprēķinās Latvijā (reversēs). Ja darījums tiek veikts ES teritorijā un arī pakalpojumu saņēmēji ir ES reģistrētas personas, faktam, ka pakalpojums tiek sniegts tikai Latvijas teritorijā, nebūtu jāietekmē PVN piemērošanu.

Tomēr Lietuvas uzņēmumam ir jāvērtē, vai, sniedzot šos pakalpojumus, tam nerodas pastāvīgā iestāde Latvijā. Proti, ir jāizvērtē, vai Lietuvas uzņēmumam Latvijā ir saimnieciskās darbības veikšanas vieta, kur pastāvīgi ir nepieciešamie tehniskie un darbaspēka resursi, lai piegādātu konkrētas preces vai sniegtu konkrētus pakalpojumus, kā arī saņemtu un izmantotu savai darbībai preces un pakalpojumus. Parasti, ārvalstu uzņēmumam veicot starptautisko preču pārvadājumu (arī veicot īslaicīgu vietēju pārvadājumu Latvijas teritorijā), darbaspēka un tehniskie resursi Latvijā neatrodas pastāvīgi, lai varētu uzskatīt, ka pakalpojuma sniedzējam rodas pastāvīgā iestāde Latvijā. Tomēr gadījumā, ja ārvalstu uzņēmumam Latvijā ilgstoši atrodas darbinieki un citi resursi, šāda pastāvīgas iestādes rašanās un attiecīgi nepieciešamība reģistrēties kā PVN maksātājam ir iespējama. Šajā gadījumā jāvērtē, vai Lietuvas uzņēmumam Latvijā nerodas arī pastāvīgās pārstāvniecības risks ienākuma nodokļu vajadzībām.

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis / reverss

Latvijas firma (pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs) vēlas noslēgt līgumu ar Lietuvas firmu (ir reģistrējies kā PVN maksātājs Lietuvā) par kravu pārvadājumiem Latvijas teritorijā (Lietuvas apliekamā persona sniegs Latvijas apliekamai personai transporta pakalpojumus Latvijas teritorijā). Vai, izrakstot rēķinus, Lietuvas firma ir tiesīga izrakstīt rēķinus ar 0 % PVN? Vai, sākot sniegt transporta pakalpojumus Latvijā, Lietuvas firmai jābūt reģistrētai Latvijā kā PVN maksātājam? Paldies!

Atbild ZAB SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Vērtējot Lietuvas uzņēmuma pienākumu, izrakstot rēķinu par transporta pakalpojumiem Latvijas uzņēmumam, jāvērtē arī Lietuvas tiesību akti. Tajā pat laikā, vadoties no Eiropas Savienības Padomes Direktīvas 2006/112/EK Par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu pamatprincipiem, arī Lietuvas uzņēmumam, izrakstot rēķinu Latvijas uzņēmumam, kur abas pakalpojuma sniegšanā un saņemšanā iesaistītās