

## ATBILD EKSPERTS

# Kā piemērot PVN, sniedzot pakalpojumus ASV uzņēmumam?

28. maijs, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākā nodokļu menedžere



Foto: Elīna Kursīte

Latvijas uzņēmums ir noslēdzis līgumu par pakalpojumu sniegšanu ASV uzņēmumam. ASV uzņēmums nav norādījis savu nodokļa maksātāja numuru. Vai šādā gadījumā rēķins trešās valsts uzņēmumam ir jāizraksta ar pievienotās vērtības nodokli (PVN)?

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

Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) 19.panta 1.daļa paredz - ja pakalpojums tiek sniegts nodokļa maksātājam, pakalpojuma sniegšanas vieta, ja šajā likumā nav noteikts citādi, 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.

Savukārt šī paša panta 2.daļa paredz - ja pakalpojums tiek sniegts personai, kas nav nodokļa maksātājs, pakalpojuma sniegšanas vieta, ja šajā likumā nav noteikts citādi, ir:

- 1) pakalpojuma sniedzēja saimnieciskās darbības mītnes vieta;
- 2) pakalpojuma sniedzēja pastāvīgās iestādes atrašanās vieta, ja pakalpojums tiek sniegts no pakalpojuma sniedzēja pastāvīgās iestādes, kas neatrodas šīs personas saimnieciskās darbības mītnes vietā;

3) pakalpojuma sniedzēja deklarētā dzīvesvieta, bet, ja tādas nav, — pastāvīgās uzturēšanās vieta, ja pakalpojuma sniedzējam nav saimnieciskās darbības mītnes vietas vai pastāvīgās iestādes.

Attiecīgi, sniedzot pakalpojumus ASV uzņēmumam, svarīgi noskaidrot un iegūt pierādījumus, vai ASV uzņēmums būtu uzskatāms par nodokļa maksātāju, vai nē.

Papildus PVN likuma un direktīvas normām jāņem vērā arī Padomes Īstenošanas regulas (ES) Nr. 282/2011, ar ko nosaka Īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, normas, proti, 18.panta 3.daļa, kas nosaka: *ja vien nav informācijas, kas liecina par pretējo, pakalpojumu sniedzējs var uzskatīt, ka pakalpojumu saņēmējs, kurš veic uzņēmējdarbību ārpus Kopienas, ir nodokļa maksātājs:*

a) ja viņš no pakalpojumu saņēmēja saņem sertifikātu, ko izsniegušas pakalpojumu saņēmēja kompetentās nodokļa iestādes kā apliecinājumu tam, ka pakalpojumu saņēmējs veic uzņēmējdarbību, kas ļauj viņam iegūt PVN atmaksu saskaņā ar Padomes Direktīvu 86/560/EEK (1986. gada 17.novembris) par dalībvalstu likumu saskaņošanu attiecībā uz apgrozījuma nodokļiem – pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanas kārtība nodokļiem pakļautajām personām, kas nav reģistrētas Kopienas teritorijā;

b) ja pakalpojumu saņēmējam nav minētā sertifikāta, gadījumos, kad pakalpojumu sniedzēja rīcībā ir pakalpojumu saņēmēja PVN numurs vai līdzīgs numurs, ko pakalpojumu saņēmējam piešķirusi valsts, kurā tiek veikta uzņēmējdarbība, un ko izmanto uzņēmumu identifikācijai, vai jebkāds cits pierādījums, kas apliecina, ka pakalpojumu saņēmējs ir nodokļa maksātājs, un ja pakalpojumu sniedzējs pienācīgā apmērā veic pakalpojumu saņēmēja sniegtās informācijas pareizības pārbaudi, izmantojot ierastus tirdzniecības drošības pasākumus, piemēram, tādus, kas attiecas uz identitātes vai maksājumu pārbaudēm.

Proti, ja, sniedzot pakalpojumus ASV uzņēmumam, Latvijas uzņēmuma rīcībā ir sertifikāts - izziņa, ko izsniedz ASV nodokļu iestādes PVN atmaksas vajadzībām Eiropas Savienībā, vai arī cits pierādījums, piemēram, apgrozījuma nodokļa (*sales tax*) reģistrācijas numurs, kas apliecina, ka pakalpojumu saņēmējs ir apgrozījuma nodokļa (*value added tax* vai *sales tax*) maksātājs ASV, vai ir kādi citi pierādījumi, kas apliecina, ka ASV uzņēmums ir apliekama persona, sniedzot pakalpojumus ASV uzņēmumam, Latvijas uzņēmums var nepiemērot PVN.

Savukārt, ja Latvijas uzņēmuma rīcībā nav nekādu pierādījumu par to, ka ASV uzņēmums būtu nodokļu maksātājs vai apliekama persona, pakalpojumam piemērojams Latvijas PVN 21% (12%).

---