

Kā veikt celtniecības pakalpojums Zviedrijā

Alisa Leškoviča, ZAB "SORAINEN", zvērinātu advokātu birojs "SORAINEN"

4. Dec. 2015

<http://www.ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/ka-veikt-celtniecibas-pakalpojumas-zviedrija>

Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību (SIA), kas ir pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāja, vēlas sniegt celtniecības pakalpojumus Zviedrijā reģistrētai sabiedrībai, kas arī ir reģistrēta PVN reģistrā. Celtniecības objekts atrodas Zviedrijā. Esmu noskaidrojusi Zviedrijas nodokļu dienestā, ka saskaņā ar viņu likumdošanu, pārdodot celtniecības pakalpojumus Zviedrijā šādā gadījumā, Latvijas SIA nebūtu jāreģistrējas Zviedrijas PVN maksātāju reģistrā. Kāda PVN likme un kārtība piemērojama, izrakstot rēķinu par celtniecības pakalpojumu veikšanu? Kāda atsauce būtu jānorāda izrakstītajā nodokļa rēķinā? Kā šis darījums jāatspoguļo PVN deklarācijā?



Atbild Alisa Leškoviča:

Neiedziļinoties detaļās, kā tieši tiek sniegts pakalpojums, saskaņā ar Padomes Direktīvas [2006/112/EK](#) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (PVN direktīva) 47. pantu Latvijas SIA sniegto pakalpojumu Zviedrijas sabiedrībai sniegšanas vieta būs Zviedrija – t.i., vieta, kur atrodas celtniecības objekts.

Saskaņā ar mūsu rīcībā esošo informāciju Zviedrija piemēro [PVN direktīvas](#) 194. pantu attiecībā uz visiem pakalpojumiem, kas saistīti ar nekustamo īpašumu, t.sk. arī uz celtniecības pakalpojumiem - tāpat Latvijas SIA var izrakstīt rēķinu bez PVN. Šādā gadījumā rēķinā (atbilstoši [PVN direktīvas](#) 226. pantam) ir jāiekļauj atsauce uz [PVN](#)

[direktīvas](#) 194. pantu un jānorāda “Reverse charge”. Šo darījumu Latvijas SIA ir jādeklarē PVN deklarācijas 48.² rindā un PVN 1 Pārskata par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu III. daļā Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem.

Tomēr ir jāņem vērā, ka iepriekš minētā kārtība ir spēkā tikai tad, ja Latvijas SIA Zviedrijā nav pastāvīgās iestādes vai arī, ja tāda ir, tad šī pastāvīgā iestāde neiejaucas minētā pakalpojuma sniegšanā (atbilstoši [PVN direktīvas](#) 192.p.).

Pastāvīgā iestāde (PVN)

Saskaņā ar [PVN direktīvu](#) pastāvīgā iestāde ir jebkura vieta, kuru raksturo pietiekama

- pastāvības pakāpe,
- darbaspēks un
- tehniskie resursi, kas ļauj personai nodrošināt tās sniegtos pakalpojumus.

Tādēļ pirms pakalpojumu sniegšanas Latvijas SIA būtu jāizvērtē:

- cik ilgi pakalpojums tiks sniegts;
- vai pakalpojums tiks sniegts ar saviem tehniskajiem resursiem;
- vai pakalpojumu sniegs Latvijas SIA darbinieki.

Ja Zviedrijā atrodas pietiekami cilvēku un materiāltehniskie resursi, kas ļauj sniegt un saņemt pakalpojumus, var veidoties pastāvīgā iestāde Zviedrijā, un Latvijas SIA būs jāreģistrējas Zviedrijā, un rēķins jāizraksta ar Zviedrijas PVN (atbilstoši [PVN direktīvas](#) 193. pantam). Šajā gadījumā sniegtie apliekamie darījumi vairs nebūs jādeklarē Latvijas PVN deklarācijā kā minēts iepriekš, bet jau Zviedrijā – piemērojot Zviedrijas nodokļus.

Pastāvīgā pārstāvniecība (ienākuma nodokļi)

Sniedzot pakalpojumus Zviedrijā, jāatceras arī par pastāvīgās pārstāvniecības risku un pienākumu maksāt peļņas nodokļus Zviedrijā.

Saskaņā ar Latvijas – Zviedrijas nodokļu konvenciju pastāvīgā pārstāvniecība (uzņēmumu ienākuma nodokļa vajadzībām) radīsies, ja būvlaukums, celtniecības vai montāžas projekts vai ar to saistītā pārraudzības vai konsultatīvā darbība notiks ilgāk

nekā sešus mēnešus. Ja pastāvīgā pārstāvniecība rodas, tad Latvijas SIA būs jāreģistrējas Zviedrijā, un jāmaksā Zviedrijas ienākuma nodokļi no Zviedrijā gūtās peļņas.

Darbinieku reģistrācija

Tāpat Latvijas SIA būtu jānoskaidro, vai un pēc cik ilga laika tai ir pienākums reģistrēt Zviedrijas reģistros tos darbiniekus, kuri veic darbu Zviedrijā.

Par nodokļu riskiem, veicot darbību ārpus Latvijas, lasiet arī publikāciju "[Būvlaukumi un pastāvīgās pārstāvniecības](#)", M.Rudzītis, SORAINEN (iFinances, 25.11.2015.)