

ATBILD EKSPERTS

Kā noformēt aģenta komisiju?

17. jūnijs, 2015 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=6312&hl=sorainen&ref=search



Foto: Elīna Kursīte

Esam Latvijā reģistrēts pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs, pamatdarbības NACE kods: 7022 "Konsultēšana komercdarbībā un vadībizinībās", pārējie kodi - 7112, 6920, 7410. Mēs saņemsim aģenta komisiju (procentus no ieņēmumiem, kas gūti no mūsu piesaistītajiem klientiem) no Dānijas uzņēmuma, kas savā valstī ir reģistrēts kā finanšu institūcija un nav PVN maksātājs. Kā mums jānoformē rēķins par aģenta komisiju? Un vai šis darījums ir ar PVN apliekams darījums? Kāds likuma pants jāiekļauj rēķinā?

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

Saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma \(PVN likums\) 19.panta 2.daļu](#), ja pakalpojums tiek

sniegts personai, kas nav nodokļa maksātājs, pakalpojuma sniegšanas vieta, ja šajā likumā nav noteikts citādi, ir pakalpojuma sniedzēja saimnieciskās darbības mītnes vieta, attiecīgi PVN par aģenta komisiju piemērojams Latvijā. Ja sniegtais pakalpojums nav uzskatāms par finanšu pakalpojumu un atbrīvojams atbilstoši [PVN likuma 52.panta 1.daļas 21.punktam](#), komisijai piemērojams PVN 21%.

Lai noteiktu, vai pakalpojuma saņēmējs patiešām nav PVN maksātājs, jāņem vērā [Padomes Īstenošanas regulas \(ES\) Nr. 282/2011 ar ko nosaka Īstenošanas pasākumus Direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu](#) 18.pants - proti, "ja vien nav informācijas, kas liecina par pretējo, pakalpojumu sniedzējs var uzskatīt, ka pakalpojumu saņēmējs, kurš veic uzņēmējdarbību Kopienā, ir PVN maksātājs:

a) ja pakalpojumu saņēmējs ir paziņojis viņam savu individuālo PVN identifikācijas numuru un ja pakalpojumu sniedzējs saņem minētā identifikācijas numura derīguma, kā arī attiecīgā vārda/nosaukuma un adreses apstiprinājumu [...];

b) ja pakalpojumu saņēmējs vēl nav saņēmis individuālo PVN identifikācijas numuru, bet informē pakalpojumu sniedzēju par to, ka viņš ir iesniedzis pieteikumu tā piešķiršanai, un ja pakalpojumu sniedzējs saņem jebkādu citu pierādījumu, kas apliecina, ka pakalpojumu saņēmējs ir nodokļa maksātājs vai juridiska persona, kura nav nodokļa maksātāja, bet kura ir PVN nolūkā jāidentificē, 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."

Tāpēc pirms izrakstīt rēķinu ieteiktu pārlicināties, ka

1. jūsu klients tiešām nav PVN maksātājs, un nav arī pieteicies PVN maksātāja numuram, tādējādi dodot tiesības nepiemērot PVN atbilstoši [PVN likuma 19.panta 1.daļai](#) vai [Padomes Direktīvas 2006/112/EK 44.pantam](#);
2. vai pakalpojums, ko jūs sniežat, ir neapliekams pakalpojums atbilstoši [PVN likuma 52.pantam](#).

Ja abi minētie nosacījumi netiek apstiprināti, pakalpojumam piemērojams PVN 21%.