

## ATBILD EKSPERTS

# Pievienotās vērtības nodokļa piemērošana licences iegādei un pārdošanai

13. novembris, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere

[http://www.ifinanses.lv/lat/atbild\\_eksperts/nodokli?doc=4898](http://www.ifinanses.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=4898)



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

*Vēlos uzzināt par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) likmes piemērošanu šādam darījumam – Latvijas PVN maksātājs iegādājas programmatūras licences (kā partneris) no Lietuvas PVN maksātāja tālākai pārdošanai Lietuvas PVN maksātājam. Vai, iegādājoties licences no Lietuvas PVN maksātāja, ir jāpiemēro 0% likme saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma \(PVN likums\) 16.panta 4.punktu](#)? Vai, tālāk pārdodot licences Lietuvas PVN maksātājam, ir piemērojama 0% likme saskaņā ar [PVN likuma 46.pantu](#)?*

*Uzņēmums, kurš saņems licenci, ir izsludinājis konkursu par sistēmas izstrādi, kas paredz arī programmatūras licenču piegādi. Pats Latvijas uzņēmums šo licenci nevarēs izmantot. Paralēli visam ir radies jautājums – vai Latvijas uzņēmumam šī viena darījuma dēļ (ar nosacījumu, ka konkursa izsludinātājs par piegādātāju izvēlēsies Latvijas uzņēmumu) ir Lietuvā jāreģistrējas kā PVN maksātājam?*

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

Programmatūras licences piegāde PVN nolūkos uzskatāma par nemateriāla pakalpojuma sniegšanu, tādēļ standarta situācijā saskaņā ar [PVN likuma 122.panta 1.daļu](#) par programmatūras licences iegādi PVN apgrieztā kārtībā ir jāaprēķina Latvijas PVN maksātājam. Ja darījumu veic saimnieciskās darbības ietvaros, tad Latvijas PVN maksātājam ir tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu.

Deklarācijā darījums jānorāda šādi:

- saņemto pakalpojumu vērtība – 50.ailē;
- aprēķinātā PVN vērtība – 55.ailē;
- atskaitāmā priekšnodokļa vērtība – 64.ailē;
- darījuma detaļu atšifrējums – PVN 1.pielikuma 2.daļā *Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm*.

Savukārt, pārdodot licences Lietuvas PVN maksātājam, Latvijas PVN maksātājs darījumam PVN nepiemēros, jo PVN tiek piemērots atbilstoši pakalpojuma saņēmēja saimnieciskās darbības vietai. Par nodokļa aprēķināšanu būs atbildīgs pakalpojuma saņēmējs Lietuvā. Latvijas PVN maksātājs par darījumu izrakstīs rēķinu ar norādi *bez PVN*, darījumu uzrādot PVN deklarācijas 48.2 ailē un PVN2 pielikumā *Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā*. Rēķinā jānorāda atsauce uz [PVN likuma 19.panta 1.daļu](#) vai 2006.gada 28. novembra [Padomes direktīva 2006/112/EC par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu](#) (PVN direktīva) 44.pantu.

No sitācijas apraksta saprotam, ka Latvijas uzņēmuma sniegtos pakalpojumus var izmantot tikai Lietuvā, proti, tas ir sniegts uzņēmuma pastāvīgajai iestādei Lietuvā, nevis Latvijā. Saskaņā ar PVN direktīvu pastāvīgā iestāde ir jebkura vieta, kur nodokļa maksātājam ir pietiekami tehniskie un darbaspēka resursi, kas ļauj tam sniegt un saņemt pakalpojumus. Līdz ar to gribu vērst lasītāja uzmanību, ka Lietuvas uzņēmumam, kas pārdod licences Latvijas uzņēmumam, iespējams, nav tiesību izrakstīt rēķinu bez Lietuvas PVN. Tādējādi, lai atgūtu PVN, Latvijas uzņēmumam, iespējams, jāreģistrējas par PVN maksātāju Lietuvā un arī savai piegādei Lietuvas uzņēmumam jāpiemēro Lietuvas PVN.