

Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Kuros gadījumos piemērot reverso PVN maksāšanas kārtību būvniecībā?

05. jūnijs, 2012 /



Foto: no personīgā arhīva

Vai iekārtu piegādei un montāžai (konkrēti mūsu gadījumā tiek uzstādīta graudu kalte) piemērojama pievienotās vērtības nodokļa (PVN) reversā maksāšanas kārtība saskaņā ar likuma Par pievienotās vērtības nodokli (likums par PVN) 13.⁶ pantu? Graudu kaltes uzstādīšana tiek veikta dažādos veidos – 1) iekārtu piegāde un montāža ar pamatu betonēšanu bez būvatļaujas, 2) iekārtu piegāde un montāža ar pamatu betonēšanu ar būvatļauju, 3) iekārtu piegāde un montāža ar būvatļauju; 4) iekārtu piegāde un montāža bez būvatļaujas.

Atbild ZAB SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Saskaņā ar likuma par PVN 13.⁶ pantu apgrieztā PVN maksāšanas kārtība piemērojama, ja:

tiek veikti būvdarbi saistībā ar jaunas būves (ēkas, inženierbūves) būvēšanu vai

- esošās būves vai tās daļas renovāciju, rekonstrukciju, restaurāciju (arī vienkāršotu renovāciju vai vienkāršotu rekonstrukciju), konservāciju vai nojaukšanu būvniecības nozarē regulējošo normatīvo aktu izpratnē (par pierādījumu tam ir izmantojama informācija, kā, piemēram, būvdarbu veikšanai ir saņemta būvatļauja, pasūtītājam ir noformēta vienkāršotās renovācijas apliecinājuma karte u.c.).

Valsts ieņēmumu dienests (VID) ir skaidrojis, ka PVN apgrieztā maksāšanas kārtība nav piemērojama, ja sniegtie pakalpojumi nav uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozares regulējošo normatīvo aktu izpratnē. Līdz ar to, nosakot, vai piemērojama PVN apgrieztā maksāšanas kārtība, pirmkārt, jānosaka, vai konkrētie darbi būvniecību regulējošo normatīvo aktu izpratnē ir uzskatāmi par būvdarbiem.

Lasītāja uzdotajā jautājumā, ja, uzstādot graudu kalti tiek iegūta būvatļauja (ar vai bez pamatu betonēšanas), PVN apgrieztā maksāšanas kārtība ir piemērojama. Savukārt tajos gadījumos, kad būvatļauja vai vienkāršotās renovācijas vai rekonstrukcijas apliecinājuma karte nav jānoformē, piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

Strīdīgs ir jautājums, ja konkrētajiem būvdarbiem būvatļauja vai vienkāršotās renovācijas vai rekonstrukcijas karte ir bijusi jānoformē, bet tā nav tikusi noformēta. Šādos gadījumos VID ir skaidrojis, ka gadījumā, ja pakalpojuma sniedzēja rīcībā nav informācijas par to, vai būvē veiktie darbi ir uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozares regulējošo normatīvo aktu izpratnē, piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība. Līdz ar to šādā gadījumā, kad jūsu rīcībā nav ne būvatļauja, ne citas atļaujas, kas nepieciešamas saskaņā ar Vispārīgajiem būvnoteikumiem, ieteicams piemērot vispārīgo PVN maksāšanas kārtību.

Attiecībā uz soda sankcijām gadījumā, ja apgrieztā vai vispārīgā PVN maksāšanas kārtība piemērota nepamatoti, Finanšu ministrija Latvijas Nodokļu konsultantu asociācijai ir paudusi viedokli, ka VID, veicot nodokļu administrēšanas pasākumus, katru konkrēto gadījumu būtu jāvērtē atsevišķi, ņemot vērā darījuma būtību. Līdz ar ko tiks vērtēts, vai, piemērojot vispārīgo PVN maksāšanas kārtību gadījumā, kad bija jāpiemēro reversā maksāšanas kārtība, un otrādi, ar šādu rīcību ir nodarīti zaudējumi valsts budžetam. Ja VID konstatēs, ka nodokļu maksātāja veikta darījuma mērķis ir izvairīšanās no nodokļu nomaksas, nodokļu maksātājam papildus tiks veikti nodokļu kontroles pasākumi un noteikta atbildība saskaņā ar likuma Par nodokļiem un nodevām 32.pantu.

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis / reverss / priekšnodoklis