



SORAINEN VADOŠIE NODOKĻU SPECIĀLISTI:

www.sorainen.com

TALLINA

Kaido Loor
Partneris

kaido.loor@sorainen.ee

Pärnu mnt. 15
10141 Tallina, Igaunija
tel +372 640 0900
fakss +372 640 0901
[e-pasts sorainen@sorainen.ee](mailto:e-pasts_sorainen@sorainen.ee)

RĪGA

Jānis Taukačs
Partneris

janis.taukacs@sorainen.lv

Kr. Valdemāra iela 21
LV-1010 Rīga, Latvija
tel +371 6 736 5000
fakss +371 6 736 5001
[e-pasts sorainen@sorainen.lv](mailto:e-pasts_sorainen@sorainen.lv)

VIĻŅA

Kestutis Adamonis
Partneris

kestutis.adamonis@sorainen.lt

Jogailos g. 4
LT-1116 Viļņa, Lietuva
tel +370 5 268 5040
fakss +370 5 268 5041
[e-pasts sorainen@sorainen.lt](mailto:e-pasts_sorainen@sorainen.lt)

MINSKA

Kiryl Apanasevich
Partneris

kiryl.apanasevich@sorainen.com

Pobediteley Ave. 23/3
220004 Minska, Baltkrievija
tel +375 17 306 2102
fakss +375 17 306 2079
[e-pasts sorainen@sorainen.com](mailto:e-pasts_sorainen@sorainen.com)

PVN piemērošana viesu izmitināšanas pakalpojumiem

Mēs jau iepriekš esam ziņojuši par 2009. gada 3. februārī pieņemtajiem MK noteikumiem Nr. 110, kas attiecas uz PVN 5% likmes piemērošanu viesu izmitināšanas pakalpojumiem, ja līgumi par šo pakalpojumu sniegšanu 2009. gadā tika noslēgti līdz 2008. gada 12. decembrim (lūdzam skatīt Latvijas Nodokļu Ziņās Nr. 9 / Februāris 2009 Sorainen mājas lapā <http://www.sorainen.com/?id=16469>).

Tā kā PVN 5% likme šiem pakalpojumiem ir piemērojama ar 1. janvāri, bet minētie MK noteikumi tika publicēti „Latvijas Vēstnesī” tikai 3. februārī, tad radās nepieciešamība pēc papildus skaidrojumiem par PVN piemērošanu, ja viesu izmitināšanas pakalpojumu sniedzēji līdz MK noteikumu publicēšanai ir piemērojuši PVN 21% likmi, 5% vietā. Atbildi uz šo jautājumu sniedza 2009. gada 17. februārī VID publicētais informatīvais materiāls:

(http://www.vid.gov.lv/dokumenti/tiesibu_akti/metodiskie%20materiāli/pvn/info_pvn_mk_03022009_nr110.doc).

Saskaņā VID sniegto informāciju, viesu izmitināšanas pakalpojumu sniedzēji, kuri līdz MK noteikumu publicēšanai ir piemērojuši PVN 21% likmi (PVN 5% likmes vietā), par samazināto PVN summu pakalpojumu saņēmējiem izraksta kredītrēķinu.

Ja pakalpojumi sniegti un kredītrēķins izrakstīts dažādos taksācijas periodos, tad kredītrēķinā norādīto PVN summas samazinājumu pakalpojumu sniedzēji uzrāda PVN deklarācijas 67.rindā kā iepriekš samaksai budžetā aprēķināta PVN samazinājumu tajā taksācijas periodā, kad izrakstīts kredītrēķins.

Savukārt, ja viesu izmitināšanas pakalpojumi sniegti un kredītrēķins izrakstīts vienā taksācijas periodā, tad pakalpojumu sniedzēji taksācijas perioda PVN deklarācijas 53.rindā uzrāda jau koriģēto (samazināto) PVN.

Viesu izmitināšanas pakalpojumu sniedzējam, kurš pakalpojumiem var piemērot PVN 5% likmi un samaksu par šo darījumu reģistrē kases aparātā vai kases sistēmā, jānodrošina, lai kases aparātā vai kases sistēmā tiktu ieprogrammēta atbilstoša PVN likme.

Publicēti VID metodiskie materiāli par pavadzīmēm

2009. gada 17. februārī VID publicēja metodiskos materiālus „Pavadzīmes ar Valsts ieņēmumu dienesta piešķirtiem numuriem”. Metodiskais materiāls sniedz VID skaidrojumus par dažādu spēkā esošu tiesību normu piemērošanu attiecībā uz pavadzīmēm un darījumu apliecinājošiem dokumentiem, tai skaitā:

- pavadzīmju numuru saņemšanas kārtību VID;
- pavadzīmju noformēšanas un reģistrācijas kārtību;
- pārskata par pavadzīmju numuru izlietojumu veidlapas iesniegšanas un pārskata aizpildīšanas kārtību;
- vispārējām iekšējā attaisnojuma dokumenta noformēšanas prasībām.

Neskatoties uz to, ka VID metodiskais materiāls ir ļoti apjomīgs, tas satur jau ilgstošu laiku spēkā esošu tiesību normu (MK noteikumu) izklāstu. Ar minēto metodisko materiālu Jūs varat iepazīties VID mājas lapā: <http://www.vid.gov.lv/default.aspx?tabid=10&id=874&hl=1>.

Sorainen sniedz konsultācijas nodokļu jomā, domstarpību ar VID risināšanā, kā arī nodokļu rūpīgā izpētē (tax due diligence).

Precīzāku informāciju par grozījumiem nodokļu tiesību aktos varat uzzināt pie Sorainen nodokļu juristiem:

Jānis Taukačs, advokāts, partneris un nodokļu prakses vadītājs (janis.taukacs@sorainen.lv),

Ūve Zosārs, advokāts, sertificēts grāmatvedis (uve.zosars@sorainen.lv),

Edgars Koškins, advokāts (edgars.koskins@sorainen.lv),

Alisa Šurko (alisa.surko@sorainen.lv).

**Sorainen – pasaules nodokļu ekspertu organizācijas World Tax Service Alliance
neekskluzīvais sadarbības partneris**