



## Kā noteikt pakalpojuma sniegšanas vietu transporta pakalpojumiem ES?

Dace Everte, ZAB "SORAINEN", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/ka-noteikt-pakalpojuma-sniegšanas-vietu-transporta-pakalpojumiem-es/15189>

Sabiedrība, kas reģistrēta Latvijas pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāju reģistrā, privātpersonām Latvijā sniedz preču transporta pakalpojumus no Vācijas uz Latviju. Sabiedrība nomā noliktavu Vācijā, kur preces tiek glabātas līdz transportēšanas brīdīm. Vai sabiedrībai jāreģistrējas arī Vācijas PVN maksātāju reģistrā? Ja pakalpojuma saņēmējs ir privātpersona, vai pakalpojuma sniegšanas vieta ir Vācija? Vai fakts, ka sabiedrība nomā noliktavu Vācijā, ietekmē nepieciešamību reģistrēties PVN maksātāju reģistrā Vācijā?

Nodokļu piemērošana citās dalībvalstīs jābalsta uz detalizētu katras dalībvalsts normatīvo aktu izpēti, tomēr šajā situācijā varu sniegt vispārīgu atbildi par to, kādus pienākumus nosaka Eiropas Savienības (ES) normatīvie akti – Padomes [direktīva 2006/112/EC](#) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu un Padomes īstenošanas [regula 282/2011](#), ar ko nosaka īstenošanas pasākumus direktīvai 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu.

No situācijas apraksta var secināt, ka Latvijā reģistrēta sabiedrība:

- sniedz transporta pakalpojumus ar PVN neapliekamām personām,
- saņem noliktavas pakalpojumus no Vācijas ar PVN apliekamām personām,
- nav īpašniece preču krājumiem, kas tiek uzglabāti Vācijā.

[Direktīvas](#) 47.pants nosaka, ka *pakalpojumiem, kas ir preču transportēšana Kopienas iekšienē, pakalpojumu sniegšanas vieta ir transportēšanas sākumpunkts. Tomēr, ja preču transportēšanas pakalpojumus Kopienas iekšienē sniedz pakalpojumu saņēmējiem, kuri PVN nolūkā ir identificēti dalībvalstī, kas nav transportēšanas sākumpunkta dalībvalsts, uzskata, ka pakalpojumu sniegšanas vieta ir tās dalībvalsts teritorijā, kura pakalpojumu saņēmējam piešķirusi PVN identifikācijas numuru, ar kuru tas saņēmis šos pakalpojumus.* [Direktīvas](#) 48.pantā precizēts, ka sākumpunkts ir

*vieta, kur faktiski sākas preču transportēšana, neņemot vērā attālumus, kas veikti, lai sasniegtu vietu, kur preces atrodas. Galamērķis ir vieta, kur faktiski beidzas preču transportēšana.*

Līdzīgi arī Latvijas Pievienotās vērtības nodokļa likuma [22.panta](#) 2.daļa nosaka, ka vieta, kur sniedz preču transporta pakalpojumu ES teritorijā, ja šo pakalpojumu sniedz personai, kas nav PVN maksātājs, ir tā dalībvalsts, kurā uzsāk preču transportēšanu. Tātad gan no direktīvas, gan likuma normām izriet, ka šajā gadījumā pakalpojumu sniegšanas vieta ir Vācija.

Saskaņā ar [direktīvas](#) 193.pantu *PVN maksā ikviens nodokļa maksātājs, kas veic preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu, par kuru uzliek nodokli, izņemot gadījumus, kad saskaņā ar 194.–199.pantu un 202.pantu nodokli maksā kāda cita persona.* Minētajos izņēmumu pantos nav apskatīta tāda situācija, kas ļautu pārceļt PVN maksāšanas pienākumu citai personai, ja transporta pakalpojums tiek sniegts personai, kas nav PVN maksātājs.

Tādēļ jāsecina, ka sabiedrībai ir pienākums reģistrēties Vācijā par PVN maksātāju un transportēšanas darījumam piemērot Vācijas PVN.

Saņemtajiem noliktavas pakalpojumiem jāpiemēro [direktīvas](#) 53.pants, kas nosaka, ka *pakalpojumiem, kas saistīti ar palīgdarbībām preču transportēšanai Kopienas iekšienē un ko sniedz pakalpojumu saņēmējiem, kas PVN nolūkā identificēti dalībvalstī, kas nav šādu pakalpojumu faktiskās sniegšanas dalībvalsts, uzskata, ka pakalpojumu sniegšanas vieta ir tās dalībvalsts teritorijā, kura pakalpojumu saņēmējam piešķirusi PVN identifikācijas numuru, ar kuru tas saņēmis šos pakalpojumus.* Tādējādi, ja noliktavas rēķins ir izrakstīts, norādot sabiedrības Latvijā reģistrēto PVN numuru, tai, kā pakalpojumu saņēmējam, būs pienākums aprēķināt PVN par šiem pakalpojumiem apgrieztā kārtībā. Vēl ir svarīgi, kā izrakstīts noliktavas rēķins – par preču uzglabāšanas pakalpojumu vai par nekustamā īpašuma nomu. No tā atkarīgs, kā pakalpojumu saņemšanu jāuzrāda Latvijas PVN deklarācijā.

Jebkurā gadījumā pakalpojumu saņemšana neietekmē sabiedrības pienākumu reģistrēties Vācijas PVN maksātāju reģistrā, tas izriet no transporta pakalpojumu sniegšanas.

Tomēr iesakām sabiedrībai vērsties Vācijas nodokļu iestādēs, lai noskaidrotu, vai, sniedzot transportēšanas pakalpojumus, reģistrācijas pienākums iestājas pirms pakalpojumu sniegšanas uzsākšanas, vai ir ieviestas kādas atkāpes, kas ļauj nemaksāt PVN Vācijā, ja darījumu vērtība ir maza.