

# PVN piemērošana e-komercijas darījumiem no 01.07.2021

Tiešsaistes seminārs



## Seminārs 21.04.2021.

| Jautājumi                                                                                                                                                                          | Atbildes                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elektroniskās saskarve - attiecas tikai uz precēm? Vai arī pakalpojumiem?                                                                                                          | Arī pakalpojumiem.                                                                                                                            |
| Es savā ineta veikalā pārdodu preci, kuru no Ķīnas pats ražotājs izsūta manam klientam, valsts klientam! Vai šajā gadījumā mums rodas naksājama nodoklis?                          | ES nē.                                                                                                                                        |
| Polijas likmi es varu pievienot, ja esmu tur PVN reģistrēta, ja neesmu - tad Latvijas, vai pareizi saprotu?                                                                        | Vispārīgā gadījumā pareizi, bet tālpārdošanā nē.                                                                                              |
| Labdien, vai pareizi saprotu, ja esmu LV reģistrēta Sia, un neesmu PVN maksātājs, tad man par tādu jāreģistrējas no 1.pārdotā EUR, ja preces tirgošu Etsy platformā no 01.07.2021? | Jāzina nosacījumi darījumu būtībai. Jāievēro sliekšnis 40000 eiro, taču, saņemot pakalpojumu no ES PVN maksātāju, ir jāreģistrējas jau tagad. |

|                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Preču tālpārdošana: 10 000 EUR ir domāti kalendārajā gadā visā ES teritorijā piegādātās preces PVN nemaksātājiem kopā? Kāpēc ir iepriekšējais gads?</p>                                                         | <p>Jā, kopā. To nosaka PVN direktīva un PVN likums.</p>                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>Kā ir gadījumā, ja precī pārdošanu izmantojot Printful pakalpojumu? Manā mājaslapā/Etsy kontā klients var pasūtīt precī (džemeri), bet faktiski to saražo un izsūta Printful par ko man ir komisijas maksa?</p> | <p>Nepieciešama papildu informācija par to, kā tiek veikts darījums.</p>                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Ja uzņēmums PVN nemaksātājs, pārdod preces uz ES par vairāk kā 10 000 EUR (no sava e-veikala), tad šim uzņēmumam jāreģistrējas PVN reģistrā un OSS režīmā (vai katrā dalībvalstī atsevišķi)?</p>                | <p>Var izvēlēties reģistrēties katrā pircēja dalībvalstī vai arī OSS režīmā.</p>                                                                                                                                                                                                            |
| <p>ja šobrīd Latvijā ir 35 000 EUR, tad, kur var atrast uz šo brīdi kādas ir summas citās ES dalībvalstīs, piem., Lietuva, Igaunija?</p>                                                                           | <p>Citu dalībvalstu normatīvajos aktos. <a href="#">EK mājas lapā</a> ir apkopoti šie sliekšņi vienuviet.</p>                                                                                                                                                                               |
| <p>Kā normatīvos sauc šo domājamo piegādātāju? 2.Vai būtu iespējams, ka tiek izveidota metodika par šo un tajā būtu reāli piemēri, šī metodika būtu pieejama pēc iespējas agrāk, piem 2021.g. maijā?</p>           | <p>Elektroniskā saskarne, kas veicina tirdzniecību. <a href="#">Metodika jau ir.</a></p>                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Labdien, kā ir uzņēmumiem, kuri no regulāri saņem preču paraugus, kas nav domāti tirgošanai, tik un tā jāmaksā PVN + Ievedmuita?</p>                                                                            | <p>Preču paraugu muietošana neattiecas uz seminārā apskatīto E-komercijas jomu. Laižot brīvā apgrozībā preču paraugus, ir iespējams piemērot atbrīvojumu no muitas nodokļa saskaņā ar regulas Nr1186/2009, ar kuru izveido Kopienas sistēmu atbrīvojumiem no muitas nodokļiem 86.pantu.</p> |
| <p>Tagad LT kompānija veic tālākpārdošanu un piegādi uz LV, LT uzņēmumam jau piešķirts LV PVN maksātājs. Vai LT kompānijai no 01.07 varēs veikt darījumus LV, un PVN nomaksu veikt LT?</p>                         | <p>Varēs, ja Lietuvā reģistrēsies OSS režīmā un iekasēs Latvijas PVN, iemaksājot to Lietuvas budžetā. Var darboties arī uz priekšu kā patlaban</p>                                                                                                                                          |
| <p>Pēc pirmā piemēra saprotu, ka pēc attiecīga piemēra sanāk, ka uzņēmumam jānodod divas PVN deklarācijas - parastā un OSS deklarācija?</p>                                                                        | <p>Jā.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kāds ir visu šo izmaiņu mērķis?                                                                                                                                                                     | Vienkāršot nodokļu nomaksu, lai nebūtu jāreģistrējas visās valstīs un vienādotu konkurenci ar trešajām valstīm, kā arī, lai PVN tiktu piemērots patēriņa vietā, uz ko visu laiku tiek iets ar PVN direktīvas grozījumiem. |
| Uz sniegtiem pakalpojumiem arī attiecās robežvērtība 10000 EUR?                                                                                                                                     | Nē, tikai uz esošajiem MOSS pakalpojumiem plus tālpārdošanu.                                                                                                                                                              |
| Vai es pareizi saprotu, ka būs jāiesniedz divas PVN deklarācijas: parasta PVN deklarācija un OSS deklarācija?                                                                                       | Jā                                                                                                                                                                                                                        |
| vai ir kāds apvienots reģistrs ar visu valstu PVN datiem                                                                                                                                            | <u>VIES</u> var redzēt, vai persona ir PVN maksātājs. Likmes ir <u>EK mājaslapā</u> un katras dalībvalsts mājaslapā. EK piedāvā importēt komersantu IT sistēmās risinājumu.                                               |
| Labdien, kur iespējams redzēt, ka maksājums ir novirzīts uz attiecīgajām valstīm par, kurām iesniegtas ceturkšņa īpašā režīma PVN deklarācijas?                                                     | To redzēs tikai VID. Ja komersants ir kļūdījies, tad jālabo kārtējā OSS deklarācija, aprēķinot pareizu PVN nomaksu katrai valstij.                                                                                        |
| vai ir kāda sistēma, kurā var pārbaudīt, vai pakalpojuma saņēmējs ir reģistrējies OSS sistēmā un mums ir tiesības atskaitīt priekšnodokli?                                                          | Nē.                                                                                                                                                                                                                       |
| Ja neuzrāda dokumentā IOSS numuru, tad ko nozīmē iedod muitā numuru IOSS? Pārvadātājam iedod numuru -kā tas ir domāts reāli dzīvē? tā kā slepenā parole?!                                           | IOSS numuru nekur deklarācijā neuzrāda, tas ir jāzina tam, kas preces uzrādīs muitai priekš muitas deklarācijas.                                                                                                          |
| Platforma pieder mātes uzņēmumam (ne ES uzņēmums), prece atrodas LV(prece ir mūsu īpašumā), mēs kā pārdevējs nosūtām preces gan ES, gan 3 valstu PVN nemaksātājiem, kādā režīmā mums jāreģistrējas? | OSS savienības režīmā priekš tālpārdošanas ES. Priekš eksporta – vispārīgā kārtībā.                                                                                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Labdien. Ja pircējs, kurš atrodas ārpus ES vēlas atgriezt nopirkto preci uz LV i-veikalu. Kā rīkoties, lai saņemot pa pastu atpakaļ atgriezto preci, veikalam nav jāmaksā PVN par savu preci?</p> | <p>Nav iespējams atbrīvot no PVN importu. Šajā gadījumā piemērojams atbrīvojums no muitas nodokļa saskaņā ar Savienības Muitas kodeksa 203.pantu. Diemžēl Pievienotās vērtības nodokļa likuma 53.pants "Ar nodokli neapliekamais preču imports" neparedz atbrīvojumu no PVN iepriekš eksportētai (tai skaitā internetveikalā iegādātai) precei.</p> |
| <p>Nosūtāmās preces vērtība var būt gan līdz 150 EUR gan virs 150 EUR?</p>                                                                                                                           | <p>Preču tālpārdošanai ES teritorijā nav summas ierobežojuma</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Kā pircējs varēs zināt, saņemot precīviņam papildus būs jāmaksā kādi nodokļi vai nē?</p>                                                                                                          | <p>Pērkot preci, jāskatās, vai pārdevējs iekasēs no pircēja PVN vai nē. Ja nē, tad tas jau var liecināt, ka PVN būs jāmaksā pašam. <a href="#">PTAC mājas lapā</a> ir informācija par to, kas internetveikalam ir jāsaņem no pircējiem.</p>                                                                                                         |
| <p>sakiet, kā man kā vnk fiz personai, pērkot preces kādā tirdzn platformā, zināt, kur un kā ir reģistrēts platformas īpašnieks?!</p>                                                                | <p>Vēršoties pie platformas vai atrodot publiski pieejamo informāciju.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>Etsy platforma pārdevēja vietā iekasē no Amerikas Savienoto Valstu pircēja PVN. Kurā režīmā šis darījums jādeklarē un kā norādīt to, ka Etsy platforma jau ir iekasējusi PVN?</p>                 | <p>Konkrētas atbildes sniegšanai ir nepieciešama papildus informācija par piegādes nosacījumiem.</p>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Kā un kur pircējs uzzina ir viņam jāmaksā PVN vai nav?</p>                                                                                                                                        | <p>Internetveikalā veicot pasūtījumu. Ja pārdevējs pasūtījuma veikšanas brīdī nav iekasējis PVN, tad pircējam, visdrīzāk, saņemot preci, būs jāmaksā PVN pašam.</p>                                                                                                                                                                                 |
| <p>ja klients ir Igaunijas uzņēmums, kurš nav PVN maksātājs, vai uz viņu attiecas tālpārdošana?</p>                                                                                                  | <p>Neattiecas</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Kur varēs apskatīt šo prezentāciju?</p>                                                                                                                                                           | <p>Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļa vietnē <a href="http://www.vid.gov.lv">www.vid.gov.lv</a> sadaļas "E-komercija" apakšsadaļā "<a href="#">Informatīvie materiāli</a>", vai sadaļas "Aktualitātes" apakšsadaļā "<a href="#">VID semināru materiāli</a>"</p>                                                                                       |

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Kā ir ar Latvijā reģistrētu uzņēmumu, PVN nemaksātāju, kas importē preces no trešās valsts tirdzniecībai Latvijā?</p>                                              | <p>Preču importam būs piemērojams PVN likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā, ja vien nebūs izvēlēts darboties IOSS režīmā (veicot importēto preču tālpārdošanu precēm līdz 150 eiro).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Piemēros minējāt, ka preču pircējs platformās ir nodokļu nemaksātājs, bet kā ir, ja precī no trešajām valstīm ES izvietotā platformā iegādājas PVN maksātājs?</p>  | <p>PVN preču piegādei būs piemērojams atbilstoši citas dalībvalsts normatīvajiem aktiem PVN jomā. No 1.jūlija šādām piegādēm nav izmaiņu – līdzšinējā kārtībā</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>un kā, lūdzu, ir ar LV reģistrētu uzņēmumu, PVN maksātāju, kas dažreiz importē izejvielas no trešās valsts preču ražošanai Latvijā un tālāk tirgošanai ES.</p>     | <p>Preču importam piemērojams PVN likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā. PVN piemērošana preču piegādei Eiropas Savienības teritorijā ir atkarīga no preču piegādes nosacījumiem un pircēja statusa.</p>                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>Kur pieejami 6zīmju HS kodi precēm?</p>                                                                                                                            | <p>Informāciju par preču klasifikāciju var atrast VID mājas lapas sadaļā Muita-Muitas tarifu piemērošana-Preču tarifa klasifikācija:<br/> <a href="https://www.vid.gov.lv/lv/precu-tarifa-klasifikacija">https://www.vid.gov.lv/lv/precu-tarifa-klasifikacija</a><br/>         Informējam, ka fiziskām personām, kas izvēlēsies savus sūtījumus deklarēt pašas, izmantojot VID EDS, būs iespēja izvēlēties precī no klasifikatora atbilstoši aprakstam.</p> |
| <p>PVN maksātājs iegādājas preces caur platformu ALIBABA. kā grozījumi no 01.07.2021 ietekmē šo darījumu.</p>                                                         | <p>Neietekmē.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Kā ar citu dalībvalstu PVN piemērošanas uzrādīšanu uzņēmuma grāmatvedībā, ja tiek pārsniegti šie 10 tūkst. EUR? Rēķins taču jāizraksta ar to valstu PVN likmi?</p> | <p>Jā. Ja preču piegādes vērtība bez nodokļa tālpārdošanas darījumos ES teritorijā kārtējā kalendāra gadā pārsniedz 10000 euro , tad ir jāreģistrējas Savienības OSS režīmā vai katrā pircēja dalībvalstī un jāpiemēro šīs dalībvalsts PVN likme. Grāmatvedībā uzrādīsies iekasēto PVN no pircējiem un samaksāto, iesniedzot, piemēram, OSS deklarāciju.</p>                                                                                                |

Ja SIA Latv nod maksāt pārdot pašražotas preces ES un ārpus ES fiziskām personām gan caur Irijas e-platformu gan caur savu e-veikālu, gan pārdot ES jur pers, tad SIA jāreģistrejas vairākos režīmos?

Nē. Var reģistrēties Savienības OSS režīmā, vai katrā no dalībvalstīm, kurā atrodas klienti, ja preču piegādes vērtība bez nodokļa tālpārdošanas darījumos ES teritorijā kārtējā kalendāra gadā sasniedz 10000 euro.