



PVN un grāmatvedības piemērošana preču mazumtirdzniecībai interneta vidē

Tiešsaistes seminārs

Seminārs 07.12.2021.

Jautājumi	Atbildes
<p>1 Ko darīt, ja persona tirgo savas preces Etsy jau vairākus mēnešus, saņem pakalpojumu ne no Latvijas PVN maksātāja par šīs platformas izmantošanu un nav reģistrējusies kā PVN maksātājs Latvijā?</p>	<p>1 Ja saimnieciskās darbības ietvaros tiek saņemti pakalpojumi, kuru sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmo daļu, no citas valsts PVN maksātāja, ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā jau pirms šādu pakalpojumu saņemšanas.</p>
<p>2 SIA ir PVN nemak. un apg. gada laikā ir mazāks par 10tūkst.eiro.SIA maksā goggle (kas ir Īrijas pvn nemak.) par papildus vietu epastā. Vai arī šajā gadījumā jāklūst par PVN maksātāju. Precizēju Google ir Īrijas PVN maksātājs.</p>	<p>2 Jā, ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā jau pirms šādu pakalpojumu saņemšanas.</p>

3
Uzņēmums reģistrēts OSS. Pārdota un nosūtīta drukāta grāmata uz Īriju. Īrijā PVN 0%. EDS atskaitē nav iespējams iesniegt Īrijas 0% PVN likmi. Kā rīkoties?

4
Esmu pašnodarbinātā, neesmu PVN maksātāja, vēlos čeku digitalizācijai izmantot Igaunijas uzņ. risinājumu. Vai man, ja nolemšu izmantot šo pakalpojumu, ir jāreģistrējas PVN maksātāju reģistrā?

5
Pieredze rāda, ka VID atsaka PVN reģistrāciju uzņēmumam, kurš plāno sadarbību ar ES klientiem, saņemot pakalpojumiem. Cik tas ir pamatoti? Kā panākt reģistrāciju?

6
Ja LV PVN nemaksātājs pārdot preci Citas dalībvalsts PVN maksātājam, kāds ir sliekšnis PVN reģistrēšanai : 10 000 vai 40 000 Eur ?

7
Vai 10 000 ierobežojums ES robežās iepirkšanas/pārdošanas ir summārs (apgrozījums) vai tomēr atsevišķi? Piemēram, ja iepirkumi ir par 9000, bet tālpārdošana ir 6000 ir vai nav jāreģistrējas?

8
LV PVN maksātājs sniedz reklāmas pakalp.citas ES dalībvalsts PVN maks.,reklāma- izvietota LV PVN maksātāja mājaslapā(reklāmas baneri par preci-brendu, kuru var iegādāties LV PVN maksātāja internetv.). Vai piemērojamā PVN likme 0%?

3
OSS deklarācija paredzēta ES citu dalībvalstu PVN deklarēšanai, tāpēc, ja attiecīgajā dalībvalstī kādai precei ir PVN 0% likme, maksājamā PVN summa neveidojas, un tā nav jānorāda OSS deklarācijā.

4
Jā, ja ar čeku digitalizācijas pakalpojumu ir domāts pakalpojums, kura sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmo daļu.

5
VID rūpīgi izvērtē katru pieteikumu reģistrācijai PVN reģistrā. Ja tiek noteikti riski, tad VID atsaka reģistrāciju. Aicinām novērst VID identificētos riskus un reģistrēties.

6
Ja tiek veikti tikai šādi darījumi, tad reģistrācijas sliekšnis ir 40 000 euro jebkuru 12 mēnešu periodā.

7
Jūsu norādītajā situācijā, nav jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā, jo preču iegādes ES teritorijā darījumus un tālpārdošanas darījumus reģistrācijas vajadzībām jāskaita atsevišķi.

8
Sniedzot reklāmas pakalpojumus ES citas dalībvalsts reģistrētam PVN maksātājam, darījuma vieta nebūs Latvija un par PVN nomaksu savā valstī būs atbildīgs pakalpojuma saņēmējs. Jums nodokļa rēķinu ir jāizraksta bez PVN ar norādi "PVN apgrieztā maksāšana (reverse charge)".

9

Vai jāreģistrējas par pvn maksātāju, ja pārdod, piem. Etsy? Vai šeit nepiemērojas PVN likuma 27.pants par elektroniskajiem pakalpojumiem?!

9

Katrā konkrētajā gadījumā jāvērtē, kādas ir līgumiskās attiecības. Parasti, izmantojot interneta platformu par maksu, no tās tiek saņemti pakalpojumi un, ja platformas īpašnieks ir ES citas dalībvalsts vai trešās valsts persona un to izmanto saimnieciskās darbības ietvaros, ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā. Par saņemtajiem pakalpojumiem ir jāaprēķina PVN 21% apmērā un jādeklarē Latvijas PVN deklarācijā. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 27.pants, saņemot pakalpojumus no Etsy, kas ir nodokļa maksātājs, nav piemērojama.