



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem (no 2018.gada 1.janvāra)



02.01.2023.

Saturs

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem	3
Piemēri.....	4

PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem

Kādos gadījumos jāpiemēro apgrieztā PVN maksāšanas kārtība



No 2018.gada 1.janvāra paplašināts īpašais PVN piemērošanas režīms (turpmāk – apgrieztā PVN maksāšanas kārtība) attiecībā uz būvniecības pakalpojumiem¹.

Apgrieztu jeb reverso PVN maksāšanas kārtību jāpiemēro **visa veida būvniecības pakalpojumiem**.

Būvniecības pakalpojumi ir jebkuru būvdarbu veikšana, kā arī būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertā visu veidu projektēšana.²

Savukārt būvdarbi ir būvniecības procesa sastāvdaļa, darbi, kurus veic būvlaukumā vai būvē, lai radītu būvi, novietotu iepriekš izgatavotu būvi vai tās daļu, pārbūvētu, atjaunotu, restaurētu, iekonservētu, nojauktu būvi vai ierīkotu inženiertīklu.³



Tādējādi minēto kārtību piemēro arī tādiem būvniecības pakalpojumiem, kuri sniegti kā atsevišķi būvniecības pakalpojumi (piemēram, atsevišķi sniegti remonta darbi), nesasaistot tos tikai ar nekustamo īpašumu atjaunošanas vai pārbūves procesiem.

Ievērojot minēto, ar 2018.gada 1.janvāri apgrieztu PVN maksāšanas kārtību piemēro būvniecības pakalpojumiem, ja ir ievēroti šādi nosacījumi:

- sniegtie būvniecības pakalpojumi atbilst jēdzienam “būvdarbi”;
- būvniecības pakalpojumi tiek sniegti iekšzemē (Latvijā) un
- būvniecības pakalpojumu sniedzējs un būvniecības pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Nepiemēro apgrieztu PVN maksāšanas kārtību, ja



veic darbus ēkas vai būves uzturēšanai, uzkopšanai vai iekārtu nomaiņai, **neietekmējot** ēkas vai būves iekšējās un ārējās **sienas**. Šādi darbi nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem.

¹ 2017.gada 27.jūlija likums “Grozījumi Pievienotās vērtības nodokļa likumā”

² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.panta pirmā daļa (redakcijā, kas stājas spēkā 2018.gada 1.janvārī)

³ Būvniecības likuma 1.panta 2.punkts

Par projektēšanas pakalpojumiem

Projektēšanas pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro tikai tad, **ja tie ir ietverti būvniecības pakalpojumu līgumā** (minētais spēkā arī pirms 2018.gada 1.janvāra).



Ministru kabineta 2017.gada 3.maija noteikumus **Nr.239** "Noteikumi par Latvijas būvnormatīvu LBN 501-17 "Būvizmaksu noteikšanas kārtība"" **nav izmantojami kā kritērijs attiecībā uz būvniecības pakalpojumu izvērtēšanu**, lai noteiktu, kuriem ir piemērojama likuma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

Uzrādīšana PVN deklarācijā



Būvniecības pakalpojuma sniedzējs pakalpojuma vērtību uzrāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 41.¹rindā un informāciju par darījumu PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata III daļa).

Būvniecības pakalpojuma saņēmējs pakalpojuma vērtību uzrāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu 52.rindā, 62.rindā (arī 66.rindā, ja saņemtie pakalpojumi netiks izmantoti ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai) un PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" I daļā "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" (turpmāk – PVN 1 pārskata I daļā) ar kodu "R3".

Norēķini

Tikai **bezskaidras naudas norēķini**



Samaksu par iegādātajām precēm preču saņēmējs veic bez PVN, izmantojot bezskaidras naudas norēķinus.

Maksājumi ar kredītiestāžu maksājumu kartēm ir uzskatāmi par bezskaidras naudas norēķiniem.

Piemēri

1.piemērs

Reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs veic ēkas iekšējās apdares darbus – flīzēšanu, lamināta ieklāšanu, tapešu līmēšanu, sienu krāsošanu u.tml., sniedzot šos pakalpojumus citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai šiem ēkas iekšējās apdares darbiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Likuma izpratnē minētie pakalpojumi ir atzīstami par būvniecības pakalpojuma sniegšanu, un šim darījumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

2.piemērs

Vai apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro šādiem pakalpojumiem – ūdens skaitītāju nomaiņa dzīvoklī un divieju žāvētāju, dušas iekārtu nomaiņa dzīvoklī? Pakalpojumu saņēmēji var būt gan reģistrēti, gan neregistrēti iekšzemes PVN maksātāji.

Atbilde:

Ievērojot apgrieztās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas nosacījumus, jautājumā norādītie pakalpojumi nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem, kam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

3.piemērs

Vai teritorijas apzaļumošanas darbiem, kurus paredzēts veikt pēc būvobjekta nodošanas ekspluatācijā, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ja būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbi (tai skaitā būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbu ietvaros veiktie apzaļumošanas darbi) ir veikti pēc būvdarbu pabeigšanas, bet pirms būvobjekta nodošanas ekspluatācijā, kā arī iekļauti būvniecības līgumā un tā pielikumos (būvdarbu tāmēs) par būvdarbu veikšanu, tiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

Savukārt atsevišķi sniegtie teritorijas sakopšanas un labiekārtošanas darbi (tai skaitā būvlaukuma sakopšanas un labiekārtošanas darbu ietvaros veiktie apzaļumošanas darbi) nav uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē, un tiem piemēro PVN vispārīgo piemērošanas kārtību.

4.piemērs

Vai pašvaldības piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību? Kādi ir piemērošanas nosacījumi?

Atbilde:

Apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro valsts un pašvaldību iestādes vai pašvaldības, kuras būvniecības pakalpojumus saņem saskaņā ar Publisko iepirkumu likumā noteikto iepirkuma procedūru vai kā publiskais partneris saskaņā ar Publiskās un privātās partnerības likumu atbilstoši līgumiem, kas noslēgti, sākot ar 2013.gada 1.janvāri.

Valsts un pašvaldību iestādēm un pašvaldībām, kas nav reģistrētas iekšzemes PVN maksātājas, pirms šo pakalpojumu saņemšanas jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā.

5.piemērs

Vai logu piegādei ar montāžu vienkāršotas atjaunošanas ietvaros piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Logu piegāde ar montāžu likuma izpratnē ir uzskatāma par būvniecības pakalpojuma sniegšanu, un šim darījumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

6.piemērs

Komersants, kurš ražo logus, neatkarīgi no ražošanas, pēc vajadzības sniedz arī atsevišķu pakalpojumu – meistara nosūtišanu, lai esošā būvē veiktu iepriekš uzstādītu logu konstrukciju remontu regulēšanu u.tml. Vai šajā situācijā piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ja komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic tikai logu konstrukciju remontu un regulēšanu, apgriezto PVN maksāšanas kārtību šiem pakalpojumiem nepiemēro.

7.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, sniedz piekaramo griestu ierīkošanas pakalpojumus citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Darbi tiek veikti klientu apkalpošanas zālē. Citi remonta darbi klientu apkalpošanas zālē netiek veikti.

Atbilde:

Ievērojot apgrieztās PVN maksāšanas kārtības piemērošanas nosacījumus, komersanta veiktajiem piekaramo griestu ierīkošanas darbiem, ja to rezultātā tiek ietekmētas ēkas iekšējās sienas, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

8.piemērs

Kādā kārtībā PVN piemēro par regulāri veicamiem kārtējiem ēkas vai būves apkopes darbiem, maziem remontdarbiem un avārijas remontdarbiem?

Atbilde:

Ja minēto darbu rezultātā tiek ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība. Pretējā gadījumā piemēro PVN vispārīgo maksāšanas kārtību.

9.piemērs

Kādā kārtībā PVN piemēro par elektroietaišu apsekošanu, profilaktiskajām pārbaudēm, bojājumu novēršanu, elektrotehniskajiem mērījumiem, izdegušo spuldžu nomaiņu, automātu pārslēgšanu?

Atbilde:

Apgriezto PVN maksāšanas kārtību nepiemēro inženierkomunikāciju vai inženiertīklu uzturēšanai, pārbaudei un tehniskajai apkopei, tādējādi šajā jautājumā minētajiem pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību nepiemēro.

10.piemērs

Komersanta pamatdarbība ir betona urbšana un zāģēšana būvobjektos, pakalpojumi tiek sniegti būvobjektu būvniecībā. Vai šiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ja komersants sniedz betona urbšanas un zāgēšanas pakalpojumus būvdarbu veikšanai ēkā vai būvē, šiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

11.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, sniedz grīdas seguma nomaiņas pakalpojumu, izlaužot veco grīdas segumu (parketu, dēļus u.tml.) un nomainot to ar jaunu, citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Minētajās telpās citi remonta darbi netiek veikti.

Atbilde:

Šādiem komersanta veiktajiem grīdas seguma nomaiņas pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

12.piemērs

Komersants "A", kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz tikai pakalpojumu – rozešu, elektrības slēdžu un vadu nomaiņu veikala telpās, neietekmējot ēkas iekšējās un ārējās sienas. Citi remontdarbi veikala telpās netiek veikti.

Atbilde:

Ņemot vērā, ka, veicot minētos darbus, netiek izdarītas izmaiņas, kas tieši ir attiecināmas uz nekustamo īpašumu, tas ir, netiek būtiski ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, sniegtajiem pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību nepiemēro un PVN par minētajiem pakalpojumiem maksā likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

13.piemērs

Pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā komersants veic ēkas iekšējās apdares darbus (iekšējo telpu sadali un starpsienu izbūvi, dažādu virsmu krāsošanu, lakošanu, mīksto grīdu ieklāšanu un citus telpu apdares darbus), sniedzot pakalpojumu reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam saskaņā ar līgumu, kas ir noslēgts pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā. Šo darbu veikšanai nav nepieciešama būvatļauja vai cits dokuments saskaņā ar būvniecības nozari regulējošiem normatīvajiem aktiem.

Vai šiem ēkas iekšējās apdares darbiem, kas tiks veikti pēc ēkas nodošanas ekspluatācijā, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

14.piemērs

Generāluzņēmējs ir noslēdzis līgumu ar pasūtītāju par būvniecības pakalpojumiem konkrētam objektam. Starp ģenerāluzņēmēju un apakšuzņēmējiem slēgts uzņēmuma līgums, kurā noteikts atsevišķām telpām veikt gaisa kondicionēšanas sistēmas izbūves darbus. Kādu PVN maksāšanas kārtību piemēro šiem pakalpojumiem?

Atbilde:

Ja apakšuzņēmējs sniedz tikai cauruļvadu un gaisa kondicionēšanas iekārtas uzstādīšanas pakalpojumus, neveicot ēkas sienu pārbūvi, šādā situācijā apgrieztā PVN

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

maksāšanas kārtība nav piemērojama un PVN šim darījumam ir piemērojams likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā. Savukārt, ja apakšuzņēmējs veic gaisa kondicionēšanas sistēmas izbūves darbus, kā rezultātā tiek ietekmētas ēkas vai būves iekšējās un ārējās sienas, minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

15.piemērs

Komersants veic videonovērošanas un signalizācijas sistēmas uzstādīšanu, kā arī kabeļtelevīzijas un interneta kabeļu ievilkšanu un to saslēgšanu sadales skapī, izurbjot sienā caurumus kabeļiem. Vai minētajiem pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Atbilstoši Ministru kabineta 2014.gada 19.augusta noteikumu Nr.500 "Vispārīgie būvnoteikumi" 2.16.apakšpunktam inženiertīkls ir būvju kopums, kas sastāv no cauruļvadiem, kabeļiem, vadiem, aprīkojuma, iekārtām un ierīcēm un paredzēts elektroenerģijas, siltumenerģijas, gāzes, elektronisko sakaru, ūdens un citu resursu ražošanai, pārvadei (transportam), uzglabāšanai vai sadalei, kā arī inženiertīklu pievadiem un iekšējiem inženiertīkliem.

Vājstrāvas tīklu ierīkošanas pakalpojumiem apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro, ja tiek veikta vājstrāvu tīklu (inženierkomunikāciju) izbūve (ierīkošana) jaunas būves (ēkas, inženierbūves) būvēšanas procesā vai esošās būves (ēkas, inženierbūves) vai tās daļas atjaunošanas, pārbūves, vienkāršotās atjaunošanas vai restaurācijas gaitā.

Ņemot vērā, ka sniegtie pakalpojumi nav tieši saistīti ar ēkas vai būves remontdarbiem, bet ar citiem darbiem, kas uzlabo ēkas vai būves drošību, tad arī caurumu izurbšana sienās kabeļu izvilkšanai minētajā situācijā nav uzskatāma par būvdarbiem, jo tā ir tikai daļa no kopējā sniegtā videonovērošanas, signalizācijas, kabeļtelevīzijas un interneta uzstādīšanas un nodrošināšanas pakalpojuma, līdz ar to PVN šiem sniegtajiem pakalpojumiem piemēro likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

16.piemērs

2017.gadā ģenerāluzņēmējs, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, noslēdza līgumu ar pasūtītāju par atsevišķu remonta darbu veikšanu, kam likums neparedz piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību (remonta darbi ārpus ēkas atjaunošanas, pārbūves, restaurācijas, vienkāršotās atjaunošanas, konservācijas). 2018.gadā tiek noslēgti līgumi starp ģenerāluzņēmēju un apakšuzņēmēju, kas ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, par atsevišķu remonta darbu, kas ir būvdarbi, veikšanu. Kāda PVN maksāšanas kārtība 2018.gadā piemērojama, ģenerāluzņēmējam izrakstot PVN rēķinu pasūtītājam un apakšuzņēmējam izrakstot PVN rēķinu ģenerāluzņēmējam?

Atbilde:

Tā kā ar 2018.gada 1.janvāri apgriezto PVN maksāšanas kārtību piemēro arī būvdarbiem, kas tiek veikti ārpus ēkas būvēšanas, atjaunošanas, pārbūves, restaurācijas, vienkāršotās atjaunošanas, konservācijas un nojaukšanas, apakšuzņēmējs, 2018.gadā izrakstot PVN rēķinu par saviem sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem, kas ir būvdarbi, piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību. Tāpat rīkojas arī ģenerāluzņēmējs, ja pasūtītājs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs. Savukārt, ja pasūtītājs nav reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, ģenerāluzņēmējs tam izraksta PVN rēķinu un PVN piemēro likumā noteiktajā vispārīgajā kārtībā.

17.piemērs

Vai dažāda veidu inženiertīklu ierīkošanas pakalpojumiem piemēro PVN apgriezto maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ievērojot Būvniecības likuma 1.panta 2.punktu, inženiertīklu ierīkošanas pakalpojumiem piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

18.piemērs

Kāda iestāde var sniegt skaidrojumu strīdīgos gadījumos par to, vai komersantu sniegtie pakalpojumi ir uzskatāmi par būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē?

Atbilde:

Strīdīgie jautājumi par komersantu sniegto pakalpojumu atbilstību būvdarbiem būvniecības nozari regulējošo normatīvo aktu izpratnē ir Ekonomikas ministrijas kompetencē, jo tā ir vadošā iestāde, kas izstrādā un īsteno politiku būvniecības nozarē.

19.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic biroju ēkas fasādes dekoratīvo apdari. Pakalpojumi tiek sniegti citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai komersantam ir tiesības sniegtajam pakalpojumam piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ņemot vērā, ka šis pakalpojums ir atzīstams par būvdarbiem un sniegts reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, komersants sniegtajam pakalpojumam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību.

20.piemērs

Dzīvojamai mājai ir aizsērējušas lietus ūdens kanalizācijas caurules. Komersants plāno sniegt cauruļu tīrīšanas pakalpojumu dzīvojamās mājas pārvaldniekam – reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam. Vai komersants var darījumam piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Tā kā sniegtais pakalpojums neietekmē dzīvojamās mājas iekšējās vai ārējās sienas, lietus ūdens kanalizācijas cauruļu tīrīšana nav uzskatāma par būvniecības pakalpojumiem likuma izpratnē. Tādējādi komersanta sniegtajam pakalpojumam ir jāpiemēro vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

21.piemērs

Individuālam komersantam, reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam, ir noslēgts pakalpojumu līgums ar daudzdzīvokļu dzīvojamo māju apsaimniekotāju, reģistrētu iekšzemes PVN maksātāju, par dažādu nelielu remontdarbu veikšanu viņa apsaimniekotajos nekustamajos īpašumos. Sniegtie remonta pakalpojumi ir šādi:

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

- daudzdzīvokļu dzīvojamo māju pastkastīšu nomaiņa, piestiprinot pastkastītes ar skrūvēm vai naglām sienā;
- bojāto stiklu un rokturu nomaiņa daudzdzīvokļu dzīvojamo māju ārdurvīm un kāpņu telpu logiem;
- ventilācijas sistēmas gaisa plūsmas pārbaudes daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās.

Kuriem no minētajiem pakalpojumiem individuālais komersants ir tiesīgs piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Individuālā komersanta sniegtie pakalpojumi nav uzskatāmi par remonta pakalpojumiem, kuriem ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, jo neviens no minētajiem pakalpojumiem būtiski neietekmē daudzdzīvokļu dzīvojamo māju iekšējās vai ārējās sienas, tai skaitā arī atsevišķu priekšmetu piestiprināšana pie sienām ar dažādu stiprinājumu (skrūvju, naglu, dībeļu) palīdzību.

22.piemērs

Ražošanas ēkas fasādei vietām ir nepieciešams veikt steidzamus tās labošanas darbus. Ēkas īpašnieks, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, noslēdz līgumu ar būvkomersantu, reģistrētu iekšzemes PVN maksātāju, par ēkas fasādes labošanu. Minētie remontdarbi nav atzīstami par darbiem, kas saistīti ar ēkas atjaunošanu vai pārbūvi. Vai sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Tā kā ēkas fasādes labošanas darbi ir atzīstami par būvdarbiem, sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

23.piemērs

SIA "Rasa", reģistrēta iekšzemes PVN maksātāja, veic ūdens krānu, ūdens maisītāju, dušas iekārtu, vannu, tualetes podu un citas santehnikas nomaiņu, neietekmējot nekustamā īpašuma iekšējās vai ārējās sienas. Vai SIA "Rasa" sniegtajiem santehnikas nomaiņas darbiem ir piemērojama likuma 142.pantā noteiktā kārtība?

Atbilde:

Ja santehnikas nomaiņas darbi neietekmē nekustamā īpašuma iekšējās vai ārējās sienas (t.i. netiek veikti flīzēšanas, mūrēšanas utml. darbi), SIA "Rasa" sniegtajiem pakalpojumiem nav piemērojama likuma 142.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

24.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic dabasgāzes sistēmu pārbaudi un to remonta pakalpojumus (tai skaitā bojāto detaļu nomaiņu). Kāda PVN likme ir piemērojama sniegtajiem pakalpojumiem, ja pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs?

Atbilde:

Atbilstoši likuma 142.pantā noteiktajiem nosacījumiem dabasgāzes sistēmu pārbaude un to remonts nav atzīstami par būvdarbiem, tādējādi šādiem pakalpojumiem piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība.

25.piemērs

Kāda ir piemērojamā PVN maksāšanas kārtība elektrības, ūdens, gāzes un siltuma skaitītāju nomaiņai pret jauniem, ja pakalpojumus sniedz gan būvniecības pakalpojumu sniedzējs, gan konkrētās nozares apkalpojošais dienests, kuri ir reģistrēti kā iekšzemes PVN maksātāji?

Atbilde:

Ņemot vērā, ka minētie darbi nav uzskatāmi par būvniecības pakalpojumiem likuma 142.panta izpratnē, sniegtajiem pakalpojumiem nav piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

26.piemērs

Kā jāizraksta PVN rēķinu, ja vienlaicīgi tiek sniegti būvniecības pakalpojumi, kam piemēro apgriezto PVN maksāšanas kārtību un citi pakalpojumi, kam jāpiemēro vispārīgā PVN maksāšanas kārtība?

Atbilde:

Reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam par sniegtajiem pakalpojumiem ir pienākums izrakstīt PVN rēķinu, ievērojot likuma 125.pantā vai 126.pantā noteiktās prasības PVN rēķina noformēšanai. Reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs var izrakstīt divus PVN rēķinus (vienu par pakalpojumiem, uz kuriem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, un otru par pakalpojumiem, kam piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība), vai arī izrakstīt vienu PVN rēķinu, kurā norāda gan pakalpojumus, uz kuriem ir attiecināma apgrieztā PVN maksāšanas kārtība, gan pakalpojumus, kam piemērojama vispārīgā PVN maksāšanas kārtība, ja tas ir noformēts tā, lai tā saņēmējs nepārprotami saprastu, ka ir atbildīgs par PVN samaksu valsts budžetā par darījumiem, kuriem piemērota apgrieztā PVN maksāšanas kārtība.

27.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts PVN maksātājs, 2020.gadā citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz pakalpojumu – veic dažādus nelielus remonta darbus, kas saistīti ar tilta margu remontu, piemēram, apstrādi pret koroziju, krāsošanu u.tml. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Ievērojot, ka tilts ir inženierbūve, tad analogiski kā citam nekustamā īpašuma veidam, piemērā minētie remonta pakalpojumi ir atzīstami par būvdarbiem, kam piemērojama likuma 142.pantā noteiktā apgrieztā PVN maksāšanas kārtība

28.piemērs

Komersants, reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs, veic mežu autoceļu uzturēšanas darbus – meža ceļa klātnes profilēšanu, planēšanu, pielīdzināšanu, ceļa konstrukcijas remontdarbus, caurteku un to posmu remontdarbus, ceļa sāngrāvju tīrīšanu un izskalojumu likvidēšanu. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību, ja pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs?

Atbilde:

Minētie mežu autoceļu uzturēšanas darbi ir atzīstami par būvdarbiem.

Būvniecības pakalpojumi, būvizstrādājumu piegāde

Tādējādi sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

29.piemērs

Komersants, kas ir reģistrēts PVN maksātājs, 2020.gadā citam reģistrētam iekšzemes PVN maksātājam sniedz autoceļu remonta, būvniecības un uzturēšanas remonta darbu – ceļa bedru remonta, caurteku izbūves vai nomaiņas, jaunas virskārtas uzklāšanas pakalpojumus. Vai komersants var sniegtajiem pakalpojumiem piemērot apgriezto PVN maksāšanas kārtību?

Atbilde:

Tā kā minētie autoceļu remonta, būvniecības un uzturēšanas remonta darbi ir atzīstami par būvdarbiem, sniegtajam pakalpojumam ir piemērojama apgrieztā PVN maksāšanas kārtība un par PVN nomaksu atbildīgs ir pakalpojuma saņēmējs.

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 23.10.2017.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 02.01.2023.

Atsauksmes par materiāla kvalitāti vai priekšlikumus tā uzlabojumiem priecāsimies saņemt [Elektroniskās deklarēšanas sistēmas](#) sadaļā "Sarakste ar VID".