



Valsts ieņēmumu  
dienests

Informatīvais materiāls

# **Par pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu valsts vai pašvaldības iestādes vai pašvaldības saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem, kuriem piemērojams īpašais pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīms**



10.08.2020.

## 1. Vispārīga informācija

Īpašo pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) piemērošanas režīmu piemēro būvniecības pakalpojumiem, ja:

- tiek veikti jebkādi būvdarbi (tai skaitā saistībā ar jaunas būves (ēkas, inženierbūves) būvēšanu vai esošās būves vai tās daļas atjaunošanu, vienkāršotu atjaunošanu, pārbūvi, restaurāciju, konservāciju vai nojaukšanu), kā arī būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertajai visu veidu projektēšanai;
- būvniecības pakalpojumu sniedzējs un būvniecības pakalpojumu saņēmējs ir reģistrēti Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) PVN maksātāju reģistrā;
- būvniecības pakalpojumi sniegti iekšzemē.



**Būvniecības pakalpojumu sniedzējs izraksta pakalpojumu saņēmējam PVN rēķinu, kurā norāda sniegtā pakalpojuma vērtību, bet nenorāda PVN likmi un aprēķināto PVN summu.**

## 2. Valsts vai pašvaldības iestādes vai pašvaldības reģistrācija VID PVN maksātāju reģistrā būvniecības pakalpojuma saņemšanai

Valsts vai pašvaldības iestāde vai pašvaldība, kura nav reģistrēta VID PVN maksātāju reģistrā un kura ir noslēgusi ar būvniecības pakalpojumu sniedzēju līgumu par būvniecības pakalpojumu saņemšanu saskaņā ar Publisko iepirkumu likumā noteikto iepirkuma procedūru vai ir iesaistīta kā publiskais partneris publiskās un privātās partnerības projektā saskaņā ar Publiskās un privātās partnerības likumu, pirms šo pakalpojumu saņemšanas reģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā.

Valsts vai pašvaldības iestādei vai pašvaldībai piešķir reģistrācijas numuru VID PVN maksātāju reģistrā, kas ir izmantojams **tikai** būvniecības pakalpojumu saņemšanai.

## 3. Tiesības atskaitīt priekšnodokli un darījuma atspoguļošana PVN deklarācijā

Ja nekustamo īpašumu paredzēts izmantot tikai tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, reģistrēts nodokļa maksātājs priekšnodokli par šajā informatīvajā materiālā minētajiem darījumiem atskaita pilnā apmērā.

### 1.piemērs

*Valsts iestāde, kas nodrošinājusi atsevišķu to preču un pakalpojumu uzskaiti, kuri izmantoti tikai tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, ir noslēgusi ar būvniecības pakalpojumu sniedzēju līgumu par būvniecības pakalpojumu saņemšanu – konferenču centra ēkas pārbūvi, saskaņā ar Publisko iepirkumu likumā noteikto iepirkuma procedūru par 25 000 euro. Būvdarbu veikšanai ir saņemta būvatļauja.*

## PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem

Minētie būvniecības pakalpojumi atbilst Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.pantā noteiktajiem nosacījumiem un pakalpojuma sniedzējs sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem piemēro īpašo PVN piemērošanas režīmu.

Ņemot vērā to, ka valsts iestāde nekustamā īpašumu objektu izmanto saimnieciskās darbības ietvaros ar PVN apliekamo darījumu veikšanai – konferenču centra ēku iznomā juridiskajai personai konferenču un semināru rīkošanai un tā ir nodrošinājusi atsevišķu to preču un pakalpojumu uzskaiti, kuri izmantoti tikai tādu darījumu nodrošināšanai, kas dod tiesības atskaitīt priekšnodokli, tad tai ir tiesības atskaitīt priekšnodokli par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti konferenču centra ēkas pārbūves darbu nodrošināšanai.

Valsts iestāde:

1. samaksā pakalpojuma sniedzējam PVN rēķinā norādīto pakalpojuma vērtību 25 000 euro;
2. no rēķinā norādītās darījumā vērtības aprēķina PVN 21% apmērā (t.i.,  $25\,000 \times 21\% = 5\,250$  euro);
3. uzrāda aprēķināto nodokli 5 250 euro par saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem PVN deklarācijas 52.rindā (aprēķinātais PVN ar standartlikmi apliekamiem darījumiem);
4. atskaitāmo priekšnodokli 5 250 euro norāda PVN deklarācijas 62.rindā (PVN summa par saņemtajām precēm un pakalpojumiem iekšzemē), kā arī informāciju par darījumu uzrāda deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I daļā ar kodu „R3”.



**Ja reģistrēts nodokļa maksātājs nekustamo īpašumu neizmanto saimnieciskās darbības ietvaros ar PVN apliekamo darījumu veikšanai, tad tam nav tiesību atskaitīt priekšnodokli par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti šī nekustamā īpašuma būvniecības, pārbūves, atjaunošanas, restaurācijas, konservācijas vai nojaukšanas darbu nodrošināšanai.**

### 2.piemērs

Pašvaldība ir noslēgusi ar būvniecības pakalpojumu sniedzēju līgumu par būvniecības pakalpojumu saņemšanu – bērnudārza pārbūvi, saskaņā ar [Publisko iepirkumu likumā](#) noteikto iepirkuma procedūru par 100 000 euro.

Minētie būvniecības pakalpojumi atbilst Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142.pantā noteiktajiem nosacījumiem un pakalpojuma sniedzējs sniegtajiem būvniecības pakalpojumiem piemēro īpašo nodokļa piemērošanas režīmu.

Ņemot vērā to, ka pašvaldība nekustamā īpašumu objektu – bērnudārzu – neizmanto saimnieciskās darbības ietvaros ar PVN apliekamo darījumu veikšanai, tad tai nav tiesību atskaitīt priekšnodokli par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti šī objekta pārbūves darbu nodrošināšanai.

Pašvaldība:

1. samaksā pakalpojuma sniedzējam PVN rēķinā norādīto pakalpojuma vērtību 100 000 euro;
2. no rēķinā norādītās darījumā vērtības aprēķina PVN 21% apmērā (t.i.,  $100\,000 \times 21\% = 21\,000$  euro);
3. uzrāda aprēķināto nodokli 21 000 euro par saņemtajiem būvniecības pakalpojumiem PVN deklarācijas 52.rindā;
4. priekšnodokli norāda PVN deklarācijas:

## **PVN piemērošana būvniecības pakalpojumiem**

- 62.rindā 21 000 euro;
  - 66.rindā (PVN summa, kas nav atskaitāma kā priekšnodoklis) 21 000 euro;
  - informāciju par darījumu uzrāda deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I daļā ar kodu „R3”.
-