



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par pakalpojuma sniegšanas vietas noteikšanu ar nekustamo īpašumu saistītiem pakalpojumiem



02.12.2022.

Saturs

1. Ar nekustamo īpašumu saistītie pakalpojumi3
2. Ar nekustamo īpašumu nesaistītie pakalpojumi9

Metodiskā materiāla mērķis ir nodrošināt labāku izpratni par pakalpojuma sniegšanas vietas noteikšanu ar nekustamo īpašumu saistītiem pakalpojumiem, tai skaitā ar nekustamo īpašumu saistītu darījumu starpnieku un ekspertu pakalpojumiem, viesu izmitināšanas pakalpojumiem, nekustamā īpašuma nomas pakalpojumiem, būvniecības pakalpojumiem, būvdarbu sagatavošanas (tai skaitā arhitektu) pakalpojumiem, būvdarbu koordinācijas un uzraudzības pakalpojumiem.



Papildus šim metodiskajam materiālam aicinām iepazīties un izmantot ikdienas darbā arī Eiropas Komisijas sagatavotos skaidrojumus par noteikumiem attiecībā uz pakalpojumu sniegšanas vietu, kurus piemēro ar nekustamo īpašumu saistītiem pakalpojumiem. Minētie skaidrojumi ir pieejami Valsts ieņēmumu dienesta [mājas lapā](#).

1. Ar nekustamo īpašumu saistītie pakalpojumi



Pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšanas princips ar nekustamo īpašumu saistītiem pakalpojumiem ir noteikts Pievienotās vērtības nodokļa likuma 25.pantā. **Pakalpojuma sniegšanas vieta ar nekustamo īpašumu saistītiem pakalpojumiem ir vieta, kur šis nekustamais īpašums atrodas.**

2. Piemērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 25.pantu, par nekustamo īpašumu uzskata:
 - 2.1. jebkuru konkrētu zemes virsmas daļu vai daļu zem tās, kurai var nodibināt īpašumu un valdījumu;
 - 2.2. jebkuru ēku vai būvi, kas nostiprināta uz zemes vai zemē virs vai zem jūras līmeņa, kuru nav iespējams vienkārši nojaukt vai pārvietot;
 - 2.3. jebkuru elementu, kas uzstādīts un ir ēkas vai būves sastāvdaļa, bez kuras ēka vai būve nav pilnīga, piemēram, durvis, logus, jumtus, kāpnes un liftus;
 - 2.4. jebkuru elementu, iekārtu vai mašīnu, kura ēkā vai būvē ierīkota ilgtermiņa lietošanai un kuru nav iespējams pārvietot, nenojaucot vai nepārveidojot ēku vai būvi.
3. Pakalpojumam ir pietiekami tieša saikne ar nekustamo īpašumu, ja:
 - 3.1. šo pakalpojumu iemesls ir nekustamais īpašums un attiecīgais īpašums ir pakalpojuma neatņemama sastāvdaļa un sniegto pakalpojumu galvenais un būtiskais elements;
 - 3.2. šie pakalpojumi tiek sniegti nekustamajam īpašumam vai ir tieši vērsti uz šo īpašumu un to mērķis ir šā īpašuma juridiskā statusa vai fiziskā stāvokļa izmaiņas.
4. Pakalpojumu sniegšanas vietu pēc Pievienotās vērtības nodokļa likuma 25.pantā noteiktā pamatprincipa nosaka tādiem pakalpojumiem, kam ir pietiekami tieša saikne ar nekustamo īpašumu, tai skaitā:
 - 4.1. konkrētam zemesgabalam paredzētu ēku vai ēku daļu plānu izstrādei neatkarīgi no tā, vai šī ēka tiek uzcelta;
 - 4.2. uzraudzības vai drošības pakalpojumiem uz vietas;

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

- 4.3. ēkas būvniecībai uz zemesgabala, kā arī ēkas vai ēkas daļas būvniecībai un nojaukšanai;
- 4.4. pastāvīgai konstrukciju būvniecībai uz zemesgabala, kā arī ilgtermiņa lietošanai paredzētām pastāvīgām konstrukcijām, piemēram, gāzes, ūdens, notekūdeņu cauruļvadu sistēmu, ierīkošanai un nojaukšanai;
- 4.5. zemes apstrādei, ieskaitot lauksaimniecības pakalpojumus, piemēram, aršanai, sēšanai, laistīšanai un mēslošanai;
- 4.6. nekustamā īpašuma apskatei un riska un veseluma novērtēšanai;
- 4.7. nekustamā īpašuma vērtēšanai, tostarp gadījumos, kad šāds pakalpojums vajadzīgs, lai noteiktu īpašuma vērtību apdrošināšanas nolūkā, to iekļātu aizdevuma saņemšanai vai novērtētu riskus un zaudējumus strīdu gadījumos;
- 4.8. nekustamā īpašuma iznomāšanai vai izīrēšanai, ieskaitot preču glabāšanu, kurai paredzēta konkrēta īpašuma daļa, kas nodota pakalpojumu saņēmēja ekskluzīvai lietošanai, izņemot reklāmas pakalpojumus;
- 4.9. izmitināšanas pakalpojumiem viesnīcu nozarē vai nozarēs ar līdzīgām funkcijām, piemēram, brīvdienu nometnēm vai kempingiem paredzētas vietas, tostarp tiesības apmesties konkrētā vietā, kas iegūtas, pārņemot daļlaika lietojuma tiesības vai līdzīgas tiesības;
- 4.10. tādu tiesību piešķiršanai vai nodošanai, uz kurām neattiecas iepriekš minētais 4.8. un 4.9.apakšpunkts, lai lietotu nekustamo īpašumu vai tā daļu, par kuru lietošanu jāmaksā, piemēram, zvejas un medību atļauju piešķiršana, piekļuve atpūtas telpām lidostās, tiesību piešķiršana izmantot tiltu vai tuneli;
- 4.11. ēkas vai tās daļas uzturēšanai, atjaunošanai un remontam, tostarp tīrīšanai, flīzēšanai, tapešu līmēšanai un parketa ieklāšanai;
- 4.12. pastāvīgo konstrukciju, piemēram, gāzes, ūdens, notekūdeņu cauruļvadu sistēmu un līdzīgu konstrukciju, uzturēšanai, atjaunošanai un remontam;
- 4.13. tādu mašīnu vai iekārtu uzstādīšanai vai montāžai, kuras pēc uzstādīšanas vai montāžas ir uzskatāmas par nekustamo īpašumu;
- 4.14. mašīnu vai iekārtu uzturēšanai un remontam, pārbaudei un uzraudzībai, ja šīs mašīnas vai iekārtas ir uzskatāmas par nekustamo īpašumu;
- 4.15. īpašumu pārvaldībai – komerciāla, rūpnieciska rakstura ēku vai dzīvojamo ēku nekustamā īpašuma pārvaldībai īpašuma īpašnieka interesēs, izņemot nekustamo īpašumu ieguldījumu portfeļa pārvaldībai;
- 4.16. starpniecības pakalpojumiem saistībā ar nekustamā īpašuma pārdošanu, izīrēšanu vai nodošanu lietošanā un konkrētu tiesību uz nekustamo īpašumu (neatkarīgi no tā, vai to uzskata par materiālu īpašumu vai ne) vai nekustamā īpašuma lietu tiesību nodibināšanai vai nodošanai, izņemot starpniecības pakalpojumiem saistībā ar izmitināšanu viesnīcās vai izmitināšanu citās nozarēs ar līdzīgām funkcijām;
- 4.17. juridiskiem pakalpojumiem, kas attiecas uz nekustamā īpašuma tiesību nodošanu, konkrētu ar nekustamo īpašumu saistītu interešu vai ar nekustamo īpašumu saistītu lietu tiesību (neatkarīgi no tā, vai to uzskata par materiālu īpašumu vai ne) nodibināšanu vai nodošanu, piemēram, notāra pakalpojumiem vai nekustamā īpašuma pārdošanas vai pirkšanas līgumu izstrādei, pat ja līguma pamatā esošie darījumi, kas maina īpašuma juridisko statusu, netiek īstenoti.

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

1.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" ir noslēgusi līgumu ar pasūtītāju – Latvijā reģistrētu nodokļa maksātāju SIA "B" – par būvniecības projekta izstrādi un autoruzraudzības darbu veikšanu saistībā ar daudzfunkcionāla tirdzniecības, biroju un izklaides centra "X" būvniecību Rīgā.

Ievērojot, ka būvniecības projekts ir izstrādāts konkrētam zemesgabalam un izstrādātā būvniecības projekta autoruzraudzību SIA "A" nodrošinās šī nekustamā īpašuma būvēšanas vietā, pakalpojuma sniegšanas vieta būvniecības projekta izstrādes un autoruzraudzības pakalpojumam ir nekustamā īpašuma atrašanās vieta, t.i., Latvija. *SIA "A" sniegtajam pakalpojumam jāpiemēro pievienotās vērtības nodoklis (turpmāk – PVN) 21 procenta apmērā (būvniecības projekta izstrādes un autoruzraudzības pakalpojumu uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).*

2.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A", kas nodarbojas ar preču transporta pakalpojumu sniegšanu Eiropas Savienībā, veic samaksu Čehijā reģistrētam nodokļa maksātājam par tiesībām izmantot maksas tiltus un maksas ceļus Čehijā.

Ievērojot, ka pakalpojumu sniegšana ir saistīta ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Čehijā, pakalpojumu sniegšanas vieta ir Čehija. SIA "A" nav jāaprēķina PVN par saņemtajiem pakalpojumiem, kā arī nav jāuzrāda tas PVN deklarācijā.

3.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" ir noslēgusi līgumu ar kooperatīvo sabiedrību "Klēts", kas ir reģistrēta nodokļa maksātāja, par kultivēšanas darbu veikšanu uz kooperatīvās sabiedrības "Klēts" piederošā zemesgabala, kurš atrodas Ķekavas pagastā un ierakstīts zemesgrāmatā.

Ievērojot, ka pakalpojumi ir veikti uz konkrēta zemesgabala, kurš pieder kooperatīvajai sabiedrībai "Klēts", un ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kultivēšanas pakalpojuma sniegšanas vieta ir Latvija. SIA "A" sniegtajiem kultivēšanas pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (kultivēšanas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

4.piemērs

Zviedrijā reģistrēta nodokļa maksātāja, kam Latvijā pieder nekustamais īpašums – lauksaimniecības zemes – saņem no Latvijas reģistrētas nodokļa maksātājas SIA "A" zāles pļaušanas un krūmu griešanas pakalpojumus šajās lauksaimniecības zemēs.

Ievērojot, ka zāles pļaušanas un krūmu griešanas pakalpojumi ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Latvijā, pakalpojumu sniegšanas vieta ir Latvija. SIA "A" sniegtajiem pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (zāles pļaušanas un krūmu griešanas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

5.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A", kam Latvijā pieder privātā medību saimniecība un zivju dīķi, tūristu grupai par maksu piešķir tiesības medīt un maksākerēt savos privātīpašumos. Rēķinu izraksta Dānijā reģistrētai nodokļa maksātājai.

Ievērojot, ka atļaujas tiesību piešķiršanas pakalpojumu sniegšanas vieta ir nekustamā īpašuma atrašanās vieta, t.i., Latvija, SIA "A" sniegtajiem tiesību piešķiršanas pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (tiesību piešķiršanas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

6.piemērs

Ukrainā reģistrēta nodokļa maksātāja plāno iegādāties biroja telpas, lai tajās izvietotu savu pārstāvniecību Latvijā. Šī mērķa īstenošanai Ukrainā reģistrēta nodokļa maksātāja ir pasūtījusi veikt minētā nekustamā īpašuma novērtējumu Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājai SIA "C".

Ievērojot, ka nekustamā īpašuma vērtēšanas pakalpojuma sniegšanas vieta ir Latvija, t.i., nekustamā īpašuma atrašanās vieta, SIA "C" sniegtajam pakalpojumam jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (nekustamā īpašuma vērtēšanas pakalpojumu uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

7.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" ir noslēgusi līgumu ar pasūtītāju – Latvijā neregistrētu nodokļa maksātāju SIA "B" – par biroja telpu kosmētisko remontu (griestu un sienu krāsošanu). Minētie darbi nav veikti atjaunošanas, pārbūves (tai skaitā vienkāršotas atjaunošanas un vienkāršotas pārbūves) un restaurācijas ietvaros.

Ievērojot, ka remonta darbi veikti biroja telpās un ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Latvijā, pakalpojumu sniegšanas vieta ir Latvija. SIA "A" sniegtajiem griestu un sienu krāsošanas pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (griestu un sienu krāsošanas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

8.piemērs

Lietuvā reģistrēta nodokļa maksātāja ir nopirkusi Jelgavā rūpnīcas telpas, kopā ar tajā iemontētajam iekārtām. Minētajās telpās tiek plānots uzsākt ražošanu. Iekārtas nevar demontēt, tās nesabojājot. Iekārtu pārbaudi, remontu un apkopi par atlīdzību pirms ražošanas uzsākšanas veic Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "M".

Ievērojot, ka iekārtas pārbaudes, remonta un apkopes pakalpojuma sniegšanas vieta ir nekustamā īpašuma atrašanās vieta, t.i., Latvija, SIA "M" sniegtajiem pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (iekārtas pārbaudes, remonta un apkopes pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

9.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" saskaņā ar noslēgto līgumu veica telekomunikāciju inženiertīkla iekārtu (mobilo sakaru tīkla bāzes staciju un to sastāvdaļu) instalācijas un integrācijas darbus pēc Zviedrijā reģistrētas nodokļa maksātājas pasūtījuma. Minētie inženiertīkla iekārtu instalācijas un integrācijas darbi veikti nekustamajā īpašumā, kas atrodas Rīgā.

Lai noteiktu pakalpojumu sniegšanas vietu telekomunikāciju inženiertīkla iekārtu (mobilo sakaru tīkla bāzes staciju un to sastāvdaļu) instalācijas un integrācijas pakalpojumiem, ir jāvērtē, ko katrā konkrētajā gadījumā nozīmē jēdziens "mobilo sakaru tīkla bāzes stacija".

Atbilstoši Latvijas Zinātņu akadēmijas Terminoloģijas komisijas 2001.gada 29.jūnijā akceptētajam definīcijas skaidrojumam jēdziens "mobilā stacija" ir sauszemes mobilo sakaru sistēma, kuru var pārvietot valsts vai kontinenta ģeogrāfiskajās robežās.

Tātad, ja instalētās un integrētās telekomunikācijas inženiertīklu iekārtas (mobilo sakaru tīkla bāzes stacijas un to sastāvdaļas) pēc to uzstādīšanas ir kļuvušas par daļu no nekustamā īpašuma un tās pēc uzstādīšanas nevar pārvietot, nebijot nekustamo īpašumu, pakalpojumu sniegšanas vietu nosaka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 25.pantu (inženiertīkla iekārtu (mobilo sakaru tīkla bāzes staciju un to sastāvdaļu) instalācijas un integrācijas pakalpojumiem piemēro PVN 21 procenta apmērā un uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

Savukārt, ja minētās iekārtas ir iespējams pārvietot bez ietekmes uz nekustamo īpašumu, sniegtais pakalpojums nav saistīts ar nekustamo īpašumu un pakalpojuma sniegšanas vietu nosaka atbilstoši Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmajai daļai (šādā gadījumā pakalpojumam Latvijas PVN nepiemēro un uzrāda PVN deklarācijas 48.²rindā un atšifrē PVN 2 pārskatā ar kodu "P").

10.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" saskaņā ar noslēgto līgumu par būvniecības darbu veikšanu sniedz būvniecības pakalpojumus citam Latvijā reģistrētai nodokļa maksātājam. Nekustamais īpašums atrodas Zviedrijā.

Ievērojot, ka būvniecības pakalpojumu sniegšana ir saistīta ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Zviedrijā, būvniecības pakalpojumu sniegšanas vieta ir Zviedrija un sniegtajiem pakalpojumiem Latvijas PVN nepiemēro. PVN šiem pakalpojumiem piemēro atbilstoši Zviedrijas normatīvajiem aktiem PVN jomā. SIA "A" ir jāpārliedz par nepieciešamību reģistrēties Zviedrijā kā PVN maksātājam. Ja attiecīgie Zviedrijas normatīvie akti nosaka, ka SIA "A" ir jāreģistrējas Zviedrijā kā PVN maksātājam, tad darījumiem izmantojams saņemtais Zviedrijā PVN numurs un Latvijas PVN deklarācijā iepriekš minētie būvniecības pakalpojumi nav jāuzrāda.

Savukārt, ja SIA "A" nav jāreģistrējas pirms iepriekš minēto būvniecības pakalpojumu veikšanas Zviedrijā kā PVN maksātājam, tad SIA "A" būvniecības pakalpojumus jāuzrāda Latvijas PVN deklarācijas 48.²rindā un jāatšifrē PVN 1 pārskata III daļā.

11.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "Z" ir noslēgusi līgumu ar neregistrētu nodokļa maksātāju Kiprā, kas veic saimniecisko darbību, par būvniecības projekta izstrādāšanu, būvprojekta vadīšanu, būvniecības procesa organizāciju, būvuzraudzību būvobjektā, kurš atrodas Ukrainā.

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

Ievērojot, ka būvniecības projekta izstrādāšanas, būvniecības projekta vadīšanas, būvniecības procesa organizācijas un būvuzraudzības pakalpojumi ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kurš atrodas Ukrainā, sniegtajiem pakalpojumiem Latvijas PVN nepiemēro. SIA "Z" pirms minēto pakalpojumu sniegšanas Ukrainā ir jāpārlicinās par nepieciešamību reģistrēties Ukrainā kā PVN maksātājam. Ja attiecīgie Ukrainas normatīvie akti nosaka, ka SIA "Z" ir jāreģistrējas Ukrainā kā PVN maksātājam, tad darījumiem izmantojams saņemtais Ukrainā PVN numurs un Latvijas PVN deklarācijā iepriekš minētos būvniecības projekta izstrādāšanas, vadīšanas, būvuzraudzības un būvniecības procesa organizēšanas pakalpojumus nav jāuzrāda.

Savukārt, ja SIA "Z" nav jāreģistrējas Ukrainā kā PVN maksātājam, tad SIA "Z" būvniecības projekta izstrādāšanas, vadīšanas, būvuzraudzības un būvniecības procesa organizēšanas pakalpojumus jāuzrāda Latvijas PVN deklarācijas 48.²rindā un jāatšifrē PVN 1 pārskata III daļā.

12.piemērs

Ukrainas sabiedrība, kurai pieder nekustamais īpašums – zeme un ēkas Rīgā – iznomā šo nekustamo īpašumu Latvijā reģistrētai kapitālsabiedrībai "D", kas ir reģistrēta nodokļa maksātāja.

Ievērojot, ka nekustamā īpašuma iznomāšana ir saistīta ar nekustamo īpašumu un pakalpojuma sniegšanas vieta ir Latvija, proti, nekustamā īpašuma atrašanās vieta, kapitālsabiedrībai "D" par saņemtajiem nekustamā īpašuma nomas pakalpojumiem no Ukrainas nodokļa maksātāja ir jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN 21 procenta apmērā kā pakalpojuma saņēmējam (nekustamā īpašuma nomas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 54. un 63.rindā (arī 66.rindā, ja minētie darījumi nav saistīti ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanu) un atšifrē PVN 1 pārskata 1 I daļā).

13.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "K" ar Ukrainā reģistrētu nodokļa maksātāju ir noslēgusi līgumu par logu nomaiņas pakalpojumu sniegšanu. Ēka atrodas Ukrainā.

Ievērojot, ka logu nomaiņas darbi ir saistīti ar nekustamo īpašumu un minētā pakalpojuma sniegšanas vieta ir Ukraina, proti, nekustamā īpašuma atrašanās vieta, sniegtajam pakalpojumam Latvijas PVN nepiemēro. SIA "K" pirms pakalpojuma sniegšanas Ukrainā ir jāpārlicinās par nepieciešamību reģistrēties Ukrainā kā PVN maksātājam. Ja attiecīgie Ukrainas normatīvie akti nosaka, ka SIA "K" ir jāreģistrējas Ukrainā kā PVN maksātājam, tad darījumam izmantojams saņemtais Ukrainā PVN numurs un Latvijas PVN deklarācijā iepriekš minēto logu nomaiņas pakalpojumu nav jāuzrāda.

Savukārt, ja SIA "K" nav jāreģistrējas pirms iepriekš minētā logu nomaiņas pakalpojuma veikšanas Ukrainā kā PVN maksātājam, tad SIA "K" logu nomaiņas pakalpojumu jāuzrāda Latvijas PVN deklarācijas 48.²rindā un jāatšifrē PVN 1 pārskata III daļā.

14.piemērs

Polijā reģistrēta nodokļa maksātāja pēc Latvijā reģistrētas nodokļa maksātājas SIA "B" pasūtījuma piegādā un uzstāda jahtu peldošo piestātņi Babītes novadā, Latvijā. Minētā Polijā reģistrētā nodokļa maksātāja ir noslēgusi līgumu ar Latvijā reģistrētu nodokļa maksātāju SIA "C" par piestātnes montāžas un elektroinstalācijas darbu saņemšanu.

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

Ievērojot, ka sniegtie pakalpojumi Polijā reģistrētai nodokļa maksātājai ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Latvijā, SIA "C" sniegtajiem pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (piestātnes piegādes un uzstādīšanas pakalpojumu uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

15.piemērs

Igaunijā reģistrēta nodokļa maksātāja nodarbojas ar pārtikas preču pārdošanu. Lai nodrošinātu savu saimniecisko darbību Latvijā, no Latvijā reģistrētas nodokļa maksātājas AS "B" tiek nomāta nekustamā īpašuma daļa, kura paredzēta tikai Igaunijas reģistrētas nodokļa maksātājas pārtikas preču glabāšanai.

Ievērojot, ka nomas pakalpojumi ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Latvijā, AS "B" sniegtajiem nomas pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (nekustamā īpašuma nomas pakalpojumu uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

16.piemērs

Ukrainas pilsonis, kuram pieder nekustamais īpašums – zeme un ēkas Rīgā, ir noslēdzis līgumu ar Latvijā reģistrētu nodokļa maksātāju SIA "F" par ēkas un teritorijas apsardzes pakalpojumu saņemšanu.

Ievērojot, ka apsardzes pakalpojumi ir saistīti ar nekustamo īpašumu, kas atrodas Latvijā, pakalpojumu sniegšanas vieta ir Latvijā, SIA "F" sniegtajiem pakalpojumiem jāpiemēro PVN 21 procenta apmērā (teritorijas apsardzes pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 40., 41. un 52.rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

2. Ar nekustamo īpašumu nesaistītie pakalpojumi

5. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 25.pantā minētais ar nekustamo īpašumu saistīta pakalpojuma sniegšanas vietas noteikšanas princips nav attiecināms uz:
 - 5.1. tādu ēku vai ēku daļu plānu izstrādi, kas nav paredzētas konkrētam zemesgabalam;
 - 5.2. preču glabāšanu nekustamajā īpašumā, ja konkrēta šā nekustamā īpašuma daļa nav nodota tikai pakalpojumu saņēmēja lietošanā;
 - 5.3. reklāmas pakalpojumiem, arī tādos gadījumos, kad šie pakalpojumi ir saistīti ar nekustamā īpašuma izmantošanu;
 - 5.4. starpniecības pakalpojumiem saistībā ar izmitināšanu viesnīcās vai izmitināšanu citās nozarēs ar līdzīgām funkcijām, piemēram, brīvdienu nometnēs vai kempingiem paredzētās vietās, ja starpnieks rīkojas citas personas vārdā un interesēs;
 - 5.5. stenda vietas nodrošināšanai gadatirgus vai izstādes teritorijā kopā ar citiem saistītiem pakalpojumiem, kas izstādes dalībniekam ļauj izstādīt priekšmetus, piemēram, stenda dizainu, priekšmetu pārvešanu un glabāšanu, apgādi ar mašīnām, elektroinstalācijas ierīkošanu, apdrošināšanu un reklāmu;

Pakalpojumu sniegšanas vieta – nekustamie īpašumi

- 5.6. mašīnu vai iekārtu uzstādīšanai vai montāžai, uzturēšanai un remontam, pārbaudei vai uzraudzībai, ja šīs mašīnas vai iekārtas nav vai neklūs par nekustamā īpašuma daļu;
- 5.7. nekustamo īpašumu ieguldījumu portfeļa pārvaldību;
- 5.8. juridiskajiem pakalpojumiem, kas ir saistīti ar līgumiem, tostarp konsultācijām par līguma noteikumiem attiecībā uz nekustamā īpašuma nodošanu vai šāda līguma īstenošanu, vai šāda līguma esības pārbaudi, ja šādi pakalpojumi nav saistīti ar nekustamā īpašuma tiesību nodošanu;
- 5.9. darījumu, kad iekārta ir nodota pakalpojumu saņēmēja rīcībā, lai veiktu darbus nekustamajā īpašumā, ja pakalpojumu sniedzējs uzņemas atbildību par darbu izpildi.

17.piemērs

Igaunijā reģistrēta nodokļa maksātāja saņem no Latvijā reģistrēta arhitektu biroja "E" projektēšanas pakalpojumus saistībā ar tipveida ēku būvniecību. Pašreiz nav zināms, kurā valstī notiks būvniecības darbi. Arhitektu birojs "E" ir reģistrēta nodokļa maksātāja. Ievērojot, ka līguma izstrāde nav saistīta ar konkrēto nekustamo īpašumu, pakalpojuma sniegšanas vietas noteikšanai tiek piemēroti Pievienotās vērtības nodokļa likuma vispārīgie noteikumi.

Ievērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmajā daļā noteikto, pakalpojuma sniegšanas vieta ir Igaunija un sniegtajam pakalpojumam Latvijas PVN nepiemēro (projektēšanas darījumu uzrāda PVN deklarācijas 48.²rindā un atšifrē PVN 2 pārskatā ar kodu "P").

18.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" ir noslēgusi līgumu ar Igaunijā reģistrētu nodokļa maksātāju par tehnoloģiskās iekārtas piegādi ar montāžu rūpnīcā Igaunijā. Piegādātā un uzstādītā tehnoloģiskā iekārta nav būves neatņemama sastāvdaļa.

Ievērojot, ka preču piegādes vieta konkrētajā gadījumā nosakāma saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 12.panta trešo daļu, tā ir Igaunija, proti, vieta, kur tiek uzstādīta tehnoloģiskā iekārta. Latvijas PVN šim darījumam nepiemēro (preču piegādes ar montāžas darījumu uzrāda PVN deklarācijas 48.²rindā un atšifrē PVN 1 pārskata III daļā).

19.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" 2020.gadā plāno piedalīties izstādē Spānijā. Noslēgts līgums par izstāžu stendu dizaina izstrādi ar Spānijā reģistrētu nodokļa maksātāju.

Ņemot vērā, ka līgumā ietverti pakalpojumi ir uzskatāmi par reklāmas pakalpojumiem, pakalpojuma sniegšanas vietas noteikšanai tiek piemēroti Pievienotās vērtības nodokļa likuma noteiktie vispārīgie noteikumi.

Ievērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmajā daļā noteikto, pakalpojuma sniegšanas vieta ir Latvija un SIA "A" kā pakalpojuma saņēmējai no darījuma vērtības ir jāaprēķina un jāiemaksā valsts budžetā PVN 21 procenta apmērā. (izstāžu stenda dizaina izstrādes darījumu uzrāda PVN deklarācijas 50., 55. un 64.rindā (arī 66.rindā, ja minētais darījums nav saistīts ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanu) un atšifrē PVN 1 pārskata II daļā).

20.piemērs

Loģistikas uzņēmums "A", kas ir Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja, savā noliktavā Latvijā vairākiem Eiropas Savienības dalībvalstīs reģistrētiem nodokļa maksātājiem sniedz preču uzglabāšanas pakalpojumus. Noliktavas telpas nav nodotas kāda no pakalpojumu saņēmēja ekskluzīvai lietošanai.

Ņemot vērā, ka preču uzglabāšanas pakalpojumi nav saistīti ar nekustamo īpašumu, pakalpojumu sniegšanas vieta nosaka pēc Pievienotās vērtības nodokļa likuma noteiktajiem vispārīgiem noteikumiem.

Ievērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmajā daļā noteikto, pakalpojumu sniegšanas vieta nav iekšzeme un uzņēmums "A" sniegtajiem pakalpojumiem Latvijas PVN nepiemēro (preču uzglabāšanas pakalpojumus norāda PVN deklarācijas 48.²rindā un atšifrē PVN 2 pārskatā ar kodu "P").

21.piemērs

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "A" ir noslēgusi līgumu ar Lietuvā reģistrētu nodokļa maksātāju, kurai Latvijā neveidojas pastāvīgā pārstāvniecība, par griestu un sienu krāsošanas pakalpojumu saņemšanu. Minētie pakalpojumi tiek saņemti, lai nodrošinātu darbību savās biroja telpās, Rīgā.

Latvijā reģistrēta nodokļa maksātāja SIA "B" noslēgusi iekārtas nomas līgumu ar Lietuvā reģistrētu nodokļa maksātāju, kurai tehnoloģiskās iekārtas ir nepieciešamās griestu un sienu krāsošanai. SIA "B" neuzņemas atbildību par Lietuvas reģistrētās nodokļa maksātājas izpildītajiem darbiem SIA "A".

Ņemot vērā, ka tehnoloģisko iekārtu nomas pakalpojumus sniedz Lietuvā reģistrētai nodokļa maksātājai, kurai neveidojas pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā, pakalpojumu sniegšanas vieta konkrētajā situācijā ir Lietuva. SIA "B" sniegtajiem iekārtu nomas pakalpojumiem Latvijas PVN nepiemēro saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 19.panta pirmo daļu (iekārtas nomas pakalpojumus uzrāda PVN deklarācijas 48.² rindā un atšifrē PVN 2 pārskatā ar kodu "P").

Valsts ieņēmumu dienests

Materiāls sagatavots: 17.03.2015.

Materiāls pēdējo reizi aktualizēts: 02.12.2022.

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