



Īpašais PVN režīms mazajiem uzņēmumiem

Tiešsaistes seminārs



Seminārs 14.01.2025.

Jautājumi	Atbildes
<p>1 Tūrisma nozarē Booking pakalpojumi. Jāmaksā PVN vai ne?</p>	<p>1 Jā, par Booking pakalpojumiem jāmaksā PVN. Tūrisma nozarē strādājošie, saņemot no Booking (Īrijā reģistrēts nodokļu maksātājs) pakalpojumu, ir jāreģistrējas jau pirms pakalpojuma saņemšanas VID PVN maksātāju reģistrā un jāaprēķina PVN par šiem pakalpojumiem. Attiecībā uz šādiem darījumiem, sliekšnis pagaidām nedarbojas, ir jāreģistrējas neatkarīgi no apgrozījuma, bet sekojiet līdzi izmaiņām, kas stāsies spēkā ar <u>2025.gada 1.jūliju</u>.</p>

2

Ja mazs uzņēmums ir reģistrēts 2024 PVN maksātāja reģistra un nesasniedz sliekšni 50k, vai arī tad ir kādi atvieglojumi?

Precizēšu jautājumu, ja mazs uzņēmums ir reģistrēts kā PVN maksātājs 2024. gada Latvijā un nesasniedz pārdošanas sliekšni 50k, vai tad arī var pieteikties nodokļu atvieglojumiem?

2

No precizētā jautājuma saprotams, ka 2024.gadā nav sasniegts sliekšnis 50 000 *euro*. Uzņēmums var izmantot tiesības neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, ja arī 2025.gadā apgrozījums būs zem 50 000 *euro*. Šādam atbrīvojumam tikai Latvijā par tiesībām neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā nekur nav jāpiesakās. Ir tiesības pieteikties uz atbrīvojumu citās dalībvalstīs, ja ir darījumi citās valstīs (Lietuvā, Polijā, Francijā, Vācijā), kur pašlaik jau no pirmā *euro* ir jābūt PVN maksātājiem. Tad ir tiesības prasīt šim nodokļu administrācijām tiesības neregistrēties šajās valstīs.

3

Domāju, ka piemērā pareizi, jo reģistrēs ar 01.01.2025. un karantīnas gads beigsies 31.12.2026

3

Precizējam seminārā sniegto atbildi – piemērs prezentācijā nav pareizs – uzņēmumam jāmaksā PVN līdz 2025. nevis 2026.gada 31.decembrim.

4

Tātad ja uzņ. nodarbojās tikai ar NĪ pārdošanu un pārsniedz 50000€, var nestāties PVN?

4

Jā, var neregistrēties VID PVN maksātāju reģistrā, bet pie nosacījuma, ka visi nekustamā īpašuma pārdošanas darījumi ir ar PVN neapliekami (ir lietoti nekustamie īpašumi). Nelietotiem nekustamiem īpašumiem ir jāpiemēro PVN, tad ir jāskatās arī sliekšnis.

5

Kur var apskatīt dalībvalstu reģistrācijas sliekšni?

5

Eiropas Komisijas tīmekļa vietnē https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/sme-web_en (sadaļā *National VAT rules*). Katra dalībvalsts ievieto informāciju, šobrīd ne visas valstis ir ievietojušas informāciju, ir jāseko līdzi.

6

Vai ir kādā VID vietā apkopoti ES dalībvalstu PVN sliekšņi?

6

VID mājaslapā nav apkopots, informācija jāskatās Eiropas Komisijas tīmekļa vietnē https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/sme-web_en (sadaļā *National VAT rules*). Katra dalībvalsts ievieto informāciju, šobrīd ne visas valstis ir ievietojušas informāciju, ir jāseko līdzi.

7

Ja amatnieks ar maziem ienākumiem nopērk facebook reklāmu, vai tas nozīmē, ka pēc šīs reklāmas nopirkšanas ar pvn būs jāapliek visi darījumi, kas veikti LV?

7

Jā, līdz šī gada 1.jūlijam. Izmaiņas šādiem amatniekiem būs no šī gada 1.jūlija. Aicinām sekot līdzī izmaiņām, būs arī seminārs par šo režīmu.

8

Vai ir vēl kāda ES dalībvalsts, kur PVN reģistrācijas sliekšņi tiek iekļauti ar PVN neapliekami darījumi? Kāds ir pamatojums aprēķina maiņai, kura ļoti būtiski palielina administratīvo slogu?

8

Noteikti, ka ir, jo to nosaka Padomes 2006.gada 28.novembra direktīva 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu.

9

Kāpēc Latvija nav savu reģistrācijas sliekšni pielīdzinājusi ES sliekšni -100000EUR? Ja reiz šie grozījumi likumā tiek pamatoti ar piemērošanos ES normām?

9

Maksimālais sliekšnis, ko ES dalībvalsts var noteikt kā PVN reģistrācijas sliekšni, ir 85 000 *euro*. Tas ir politikas veidotāja kompetencē.

10

Vai aprēķinot sliekšni jāņem vērā naudu par tulkošanas pakalpojumiem klientiem no 3V? piemēram Latvijā NI īres ienākumi 40 000 un par pakalpojumiem no 3V saņemti 15 000

10

Pirmšķietami, ka nē. Nepieciešama papildu informācija. Precizējam seminārā sniegto atbildi – nē, no trešajām valstīm saņemtie pakalpojumi sliekšņi neietilpst.

11

Vai jāreģistrējas pvn, ja no amatnieka precī nopērk privātpersona no Igaunijas, Lietuvas?

11

Līdz 50 000 *euro* sliekšņa sasniegšanai nav jāreģistrējas, pie nosacījuma, ka tirdzniecībā netiek izmantota kāda no Eiropas vai trešo valstu platformām. Ja tiek izmantota kāda no platformām (Etsy, Amazon), tad ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā.

12

Prezentācijā ir par 139.1 (prim pantu). Pastāstiet par papildināto 139.2 (2prim pantu) - jautājums seko

Vai to piemērojot mazais uzņēmējs var saņemt Facebook reklāmu un neregistrēties LV kā PVN maks., bet saņemt PVN ar EX numuru no 01.07.2025.?

12

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 139.² pants ir jauns, un stāsies spēkā no 2025.gada 1.jūlija. Tad būs tā, ka, saņemot reklāmas pakalpojumu no Facebook, būs tiesības reģistrēties īpašā kārtībā. EX numurs šeit nebūs, bet gan tiks piešķirta īpaša pazīme.

13

Ja pārsniegts 100 000 eiro sliekšni Lietuvā, uzņēmums zaudē PVN atbrīvojums tikai Lietuvā vai visos ES valstos?

13

Ja pārsniegts Lietuvas reģistrācijas sliekšnis, tad zaudē tiesības izmantot atbrīvojumu. Savukārt, ja pārsniegts Eiropas Savienības apgrozījuma sliekšnis 100 000 *euro*, tad tiek zaudētas tiesības piemērot atbrīvojumu visās dalībvalstīs izņemot mītnes (reģistrācijas) valsti, ja nav pārsniegts mītnes (reģistrācijas) valsts sliekšnis.

14

vai man kā pašnodarbinātai personai arī ir vajadzīgs pvn maksātāja numurs?

14

Iespējams. Jāzina kāds ir darbības veids. Ja sadarbojaties ar kādu no Eiropas platformu vai saņemat reklāmas pakalpojumus no kādas Eiropas Savienības dalībvalsts vai trešās valsts (Facebook, Instagram) personas, kas neveic saimniecisko darbību Latvijā, par atlīdzību, tad ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā. Savukārt, ja strādājat tikai Latvijā un neizmantojat ārvalstu platformas par maksu, tad jāskaita reģistrācijas sliekšnis 50 000 *euro*, un sliekšnis preču iegādei Eiropas Savienībā – 10 000 *euro*.

15

Ja vienīgais partneris ir Dānijas uzņēmums un ienākošā naudas summa no šī partnera nepārsniedz 50000 eiro gadā, vai ir nepieciešams reģistrēties PVN reģistrā Latvijā/Dānijā? Dānijas sliekšnis ir 6700e

15

Jautājums ir vispārīgs, lai sniegtu precīzu atbildi ir nepieciešama papildu informācija. Vispārīgā gadījumā, ja tiek pārdotas preces reģistrētam PVN maksātājam citā ES dalībvalstī vai trešajā valstī, jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā tiklīdz šādu darījumu kopējais apjoms kalendārā gadā pārsniedz 50 000 *euro*. Par reģistrēšanās nepieciešamību PVN vajadzībām Dānijā ir jāvēršas Dānijas nodokļu administrācijā.

16

Etsy Īrija par saviem pakalpojumiem jau iekasē PVN no saviem pārdevējiem, kuriem nav PVN numura, un pārskaita to Latvijas nodokļu dienestam. Kāpēc šādā gadījumā Etsy pārdevējam jābūt PVN maksātājam?

16

Preču piegāde un pakalpojumu saņemšana ir divi atsevišķi darījumi. Saņemot pakalpojumu (piemēram, starpniecības) no ārvalstu komersanta par atlīdzību, ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā pirms šī pakalpojuma saņemšanas, neatkarīgi no pārdoto preču vērtības, kas ir jau otrs darījums. Sekojiet līdzi izmaiņām, kas stāsies spēkā ar 2025.gada 1.jūliju.

17

Pašnodarbinātais PVN maksātājs, kas vasarās piedāvā izmitināšanu caur Booking Vai jāmaksā PVN no iekšējiem darījumiem + nodoklis no ieņēmumiem pret izdevumiem? Nepārsniedz 40K

17

Izmitināšanas pakalpojums ir apliekams ar PVN samazināto vai standartlikmi, vai arī nav apliekams ar PVN, atkarībā no tā, vai tiek sniegts nomas, īres vai viesu īslaicīgas izmitināšanas pakalpojums. Detalizēta informācija ar piemēriem par šo ir pieejama [šeit](#) (5.nodaļā).

Saņemot pakalpojumu par atlīdzību no Booking, ir jāreģistrējas VID PVN maksātāju reģistrā jau pirms pakalpojuma saņemšanas un jāaprēķina PVN par šiem pakalpojumiem, neatkarīgi no tā, ka netiek pārsniegta 40 000 *euro* vērtības. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 138.pants šeit nav piemērojams.

18

Ja uzņēmums /PVN maksātājs/ pārdod tikai dažas preces mēnesī uz ES, vai arī tad attiecas šis jaunais režīms? Kur tad paliek reversais PVN?

reversais PVN attiecas tikai uz tiem, kas jau ir reģistrējušies kā PVN maksātāji.

18

Īpašais PVN režīms Latvijas mazajiem uzņēmumiem pārrobežu darījumiem ir paredzēts tādiem darījumiem, kuru veikšanas vieta Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē ir cita dalībvalsts. Iekšzemes reversā PVN kārtība attiecas tikai uz iekšzemes reģistrētiem PVN maksātājiem, bet pārrobežu reversā PVN kārtība Pievienotās vērtības nodokļa likuma X nodaļā noteiktajos atsevišķos gadījumos piemērojama arī, ja kāda no darījuma pusēm nav reģistrēts PVN maksātājs.