

PVN e-mācību 5 modulis

AR NODOKLI APLIEKAMU DARĪJUMU VIETA Kursa atziņas

Tas ir praktisks atbilstošākās kursa informācijas kopsavilkums.

Šajā e-mācību kursā izmantota atsauce uz ES PVN tiesību aktiem, kas ir spēkā 2020. gada 1. janvārī (attiecas uz ES PVN direktīvu, ES PVN atmaksas direktīvu un ES PVN īstenošanas regulu).

Šis modulis ir plašāka PVN kursa sastāvdaļa, ko veido šādas nodaļas:

- Ievads
- Teritorija
- Ar nodokli apliekama persona
- Darījumi
- **Ar nodokli apliekamu darījumu vieta**
- Digitālie pakalpojumi un vienots mini kontaktpunkts (MOSS)
- Iekasēšanas notikums un ar nodokli apliekamā summa
- Likmes
- Atbrīvojumi
- Tiesības uz atskaitījumu
- Atmaksa
- Pienākums

Šajā kursā uzzināsiet, kur notiek darījumi. Šis kurss apskata jautājumu "Kur?"

1. Mācību mērķi

Mācību noslēgumā jūs spēsiet:

- Aprakstīt dažādos noteikumus, kas regulē **preču piegādes vietu**: kur preces atrodas transportēšanas uzsākšanas laikā vai, ja transportēšana netiek nodrošināta, kur preces atrodas piegādes veikšanas brīdī.
- Izskaidrot divus pamatnoteikumus un citus īpašos noteikumus, kas nosaka **pakalpojumu sniegšanas vietu**: izcelsmes noteikums un galamērķa noteikums.
- Identificēt īpašo noteikumu, kas nosaka preču **iegādes vietu Kopienas teritorijā**, un šī noteikuma variācijas: iegādes vieta ir dalībvalsts, kur beidzas preču pārvadāšana, kā arī tā dalībvalsts, kas piešķirusi PVN numuru, kuru preču iegādei izmanto ar nodokli apliekama persona.

- Identificēt pamatnoteikumu, kas nosaka **preču importēšanas vietu**: vietu, kur preces atrodas to ievešanas brīdī ES.

2. Pamatprincipi

Darījuma vieta: vieta, kur darījums tiks aplikts ar nodokli. Tā tiks noteikta vai nu kā izcelsmes valsts, vai kā galamērķa valsts.

Izcelsmes valsts: preču vai pakalpojumu izcelsmes valsts. Ja piemēro izcelsmes principu, tā ir valsts, kurā jāmaksā nodoklis.

Galamērķa valsts: valsts, uz kuru piegādā preces vai kurā sniedz pakalpojumus. Ja piemēro galamērķa principu, tā ir valsts, kurai ir tiesības aplikēt ar nodokli.

3. Pamatnoteikumi

Ir četru veidu darījumi: preču piegāde, preču iegāde Kopienas teritorijā, pakalpojumu sniegšana un preču importēšana. Attiecībā uz katru darījumu noteikti jāzina pamatnoteikums un jāizprot atkāpes no šī noteikuma.

3.1. Preču piegādes vieta

Preču **piegādes vieta** ir vieta, kurā preces atrodas piegādes brīdī, ja nenotiek pārvadāšana (31. pants).

Piemērs: klients no vietas A iznomā preci no veikala, kas atrodas vietā B, un izmanto to mājās vietā A. Pēc gada viņš nolemj iegādāties šo preci. Piegādes vieta ir pircēja mājas, kas atrodas vietā A.

Ja preces tiek pārvadātas, neatkarīgi no tā, kas preces pārvadā, **piegādes vieta** ir tā vieta, kurā preces atrodas brīdī, kad sākas pārvadāšana (32. pants).

Piemērs: klients no vietas A dodas uz veikalu, kas atrodas vietā B, iegādājas preces un atgriežas vietā A. Piegādes vieta ir veikals, kas atrodas vietā B.

3.2. Pakalpojumu sniegšanas vieta

Attiecībā uz visiem pakalpojumu sniegšanas gadījumiem vietai, kurā pakalpojums tiek aplikts ar nodokli, jābūt galamērķim, kur notiek faktiskais patēriņš.

Tomēr ir arī izņēmumi, jo atsevišķos gadījumos nākas atkāpties no galamērķa principa gan administratīvu, gan pamatnostādņu nosacījumu dēļ.

Direktīva 2008/8, grozot PVN direktīvu, ir ieviesusi **divus pamatnoteikumus**.

Galamērķa princips: uzņēmumu darījumos ar uzņēmumiem pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur reģistrēts klienta uzņēmums (44. pants). Šis princips attiecas uz pakalpojumu

sniegšanu PVN nolūkā ar nodokli apliekamām personām un juridiskām personām, kas nav apliekamas ar nodokli.

Piemērs: veterinārārsts, kas reģistrēts vietā A, sniedz pakalpojumus zemnieku saimniecībai, kas atrodas B. Pakalpojuma sniegšanas vieta būs vieta B.

Izcelsmes princips: uzņēmumu darījumos ar patērētājiem pakalpojumu sniegšanas vieta ir vieta, kur reģistrēts piegādātāja uzņēmums (45. pants). Šis princips attiecas uz pakalpojumu sniegšanu personām, kas nav apliekamas ar nodokļiem.

Piemērs: veterinārārsts, kas reģistrēts vietā A, sniedz pakalpojumus klienta sunim, kas atrodas vietā B. Pakalpojuma sniegšanas vieta būs vieta A, kur reģistrēts veterinārārsts.

Ar 2015. gada sākumu **ar nodokli apliekamo darījumu vietas noteikšana digitālajiem pakalpojumiem** ir mainīta uz **galamērķa principa piemērošanu attiecībā uz personām, kas nav apliekamas ar nodokli**. Papildu informāciju skatiet kursā "Digitālie pakalpojumi un MOSS".

Citi īpaši pakalpojumu sniegšanas noteikumi atrodami PVN direktīvā (kultūras pasākumi, pasažieru transports, pakalpojumi rezidenti ārpus ES, ēdināšana u.tml.).

3.3. Iegādes vieta Kopienas teritorijā

Attiecībā uz preču iegādi Kopienas teritorijā tiek piemērots pamatnoteikums, ka **iegādes vieta** ir tā, kurā **beidzas preču nosūtīšana vai pārvadāšana pircējam** (40. pants).

Dažkārt uzņēmumam, kas iegādājas preces, ir PVN identifikācijas numuri vairākās dalībvalstīs. Šajā gadījumā papildu **preču iegāde** Kopienas teritorijā notiek **dalībvalstī, kas piešķirusi PVN identifikācijas numuru**, kuru preču iegādei izmanto ar nodokli apliekama persona (41. pants).

3.4. Importēšanas vieta

Preču importēšanas vieta ir vieta, **kurā preces atrodas, kad tās ieved ES teritorijā**.

60. un 61. pants nosaka, ka preču importēšanas vieta ir dalībvalsts, kuras teritorijā preces ieved ES vai kurā spēku zaudē īpašais tranzīta režīms.

Kad importējamās preces šķērso tranzīta valsti, ir jāpārbauda 61. pants, lai izlemtu, kādā dalībvalstī maksājams PVN. **Pagaidu importa atvieglojumu vai ārējā tranzīta režīma gadījumā importēšanas vieta** būs dalībvalstī, **kurā šis režīms zaudē spēku**.

Piemērs: ja automašīna tiek importēta no vietas A uz B un tikai šķērso C, bet faktiski tiek piegādāta vietā B, importēšanas vieta ir vieta B.

Pieklūt neierobežotajiem e-mācību kursiem iespējams, apmeklējot EUROPA tīmekļa vietni: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Atcerieties – as ir ātrs un praktisks atbilstošākās kursa informācijas kopsavilkums. Par autentisku uzskatāmi vienīgi Eiropas Savienības Oficiālā Vēstneša publicētie Eiropas Savienības tiesību akti. Komisija neuzņemas nekādu ar apmācību saistītu atbildību vai saistības.