

Grozīs PVN likumu e-komercijas jomā (3/20/20)

Ministru kabinetam izskatīšanai ir iesniegts PVN likuma grozījumu projekts, kurā paredzēts pārņemt trīs Padomes direktīvas par PVN piemērošanu e-komercijas jomā, paplašinot spēkā esošo īpašo PVN režīmu piemērošanu un ieviešot jaunu īpašu PVN režīmu preču sūtījumiem no trešajām valstīm vai teritorijām. Iepriekš jau bijām rakstījuši par gaidāmajām izmaiņām ES dalībvalstīs PVN piemērošanai e-komercijā ar 2021. gadu.

PVN regulējums preču tālpārdošanas darījumiem – četri īpašie režīmi

Globalizācijas un tehnoloģiju pilnveidošanas rezultātā ir notikusi strauja e-komercijas attīstība un uzplaukums ES līmenī. Lai aizsargātu dalībvalstu ieņēmumus un radītu vienlīdzīgus konkurences apstākļus uzņēmējiem, kas veic saimniecisko darbību ES, kā arī trešo valstu un teritoriju uzņēmējiem, un lai samazinātu administratīvo slogu, ES Padome 2017. gada 5. decembrī pieņēma Direktīvu 2017/2455, ar kuru pilnveidots Padomes 2006. gada 28. novembra direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu regulējums e-komercijas jomā. Atsevišķas normas jau stājušās spēkā 2019. gada 1. janvārī, bet normām, kas rada jaunu PVN regulējumu preču tālpārdošanas darījumiem, jāstājas spēkā 2021. gada 1. janvārī. Lai e-komercijas regulējuma piemērošanu padarītu nepārprotami skaidru, ar Direktīvu 2019/1995 ir veikti daži tehniski precizējumi Direktīvas 2017/2455 normās.

Šobrīd uzņēmumi PVN maksāšanas nolūkam var reģistrēties tikai vienā dalībvalstī, ja tie sniedz elektronisko sakaru, apraides un elektroniski sniegtos pakalpojumus un ir izvēlējušies izmantot īpašo PVN režīmu – mini vienas pieturas shēmu (*Mini One Stop Shop* jeb MOSS). Ar 2021. gada 1. janvāri PVN likuma grozījumi ieviesīs šādas izmaiņas:

1. paplašinās esošo MOSS piemērošanu, ārpussavienības režīmu attiecinot uz jebkādiem pakalpojumiem, ko sniedz PVN maksātājs, kas neveic saimniecisko darbību ES, personām, kuras nav PVN maksātājas;
2. paplašinās esošo MOSS piemērošanu, savienības režīmu attiecinot uz jebkādu pakalpojumu sniegšanu un preču tālpārdošanu ES teritorijā;
3. ieviesīs jaunu īpašo režīmu no trešajām valstīm vai teritorijām importētu preču tālpārdošanai (*Import One Stop Shop* jeb IOSS), attiecinot to uz preču sūtījumiem, izņemot akcīzes preces, kuru patiesā vērtība nepārsniedz 150 eiro;
4. ņemot vērā importa režīma ieviešanu no trešajām valstīm vai teritorijām importētu preču tālpārdošanai un PVN atbrīvojuma atcelšanu mazās vērtības preču sūtījumiem, plānots ieviest vienkāršošanas pasākumus personām, kas uzrāda preces muitai (pasta operatori, kurjerpasti), ļaujot deklarēt un samaksāt PVN par preču sūtījumiem no trešajām valstīm vai teritorijām kopsummā par mēnesi, ja PVN par šiem preču sūtījumiem netiek deklarēts saskaņā ar IOSS.

Līdz ar to e-komercijas jomā no 2021. gada 1. janvāra PVN piemērošanas vajadzībām pastāvēs četri īpašie režīmi. Lai gan to izmantošana būs brīvprātīga, lai tos izmantotu, būs jāievēro speciāli nosacījumi. PVN likumā tiks iekļauti atsevišķi panti, kuros vienuviet tiks noteikta kārtība konkrētā režīma izmantošanai, tostarp iekļaujot MK 2013. gada 3. janvāra noteikumu Nr. 17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" reģistrācijas kārtību ārpussavienības režīma un savienības režīma reģistrā un nosacījumus reģistrētā PVN maksātāja izslēgšanai no ārpussavienības režīma un savienības režīma reģistra. Tādējādi ar 2021. gadu PVN likumā būs iekļauts visaptverošs regulējums konkrētā režīma

piemērošanai – personu loks, kuras var reģistrēties režīma izmantošanai, preču tālpārdošanas darījumu robežvērtības, reģistrācijas procedūra un termiņi, iesniegumā norādāmā informācija, izslēgšanas iemesli, PVN maksātāja pienākumi režīma piemērošanas vajadzībām, PVN deklarācijas iesniegšanas kārtība un nodokļa samaksas termiņš, kā arī deleģējums Ministru kabinetam noteikt kārtību, kādā PVN maksātājs, kas reģistrēts VID PVN maksātāju reģistrā konkrētā režīma izmantošanai, sagatavo un aizpilda PVN deklarāciju, tostarp tajā norādāmo informāciju.