



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Par pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu kultūras pasākumiem



05.08.2019.

Saturs

Kultūras pakalpojuma veida noteikšana	3
Kultūras pakalpojumu sniegšanas vietas noteikšana	3
Pakalpojumu sniegšanas vieta biļešu iegādei uz kultūras pasākumiem	3
Pakalpojumu sniegšanas vieta kultūras pasākumu organizēšanas pakalpojumiem	4
PVN piemērošana kultūras pasākumu apmeklēšanas pakalpojumiem	5
Piemēri	6

Lai noteiktu, kā pievienotās vērtības nodoklis (turpmāk – PVN) piemērojams konkrētam kultūras pakalpojumam Pievienotās vērtības nodokļa likuma 20.panta izpratnē, nosaka attiecīgā pakalpojuma veidu un tā sniegšanas vietu.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 20.panta regulējums attiecas uz kultūras, mākslas, sporta, zinātnes, izglītības, izklaides un cita līdzīga rakstura pakalpojumiem.

Kultūras pakalpojuma veids



Tikai apmeklē vai arī aktīvi piedalās?

Lai noteiktu kultūras pakalpojuma veidu, **izvērtē, vai tiek sniegti:**

- kultūras pasākumu **apmeklēšanas pakalpojumus** (ieejas biļešu pārdošana uz pasākumu);

Pasākuma apmeklēšana ir ierašanās uz pasākumu, kad pasākuma apmeklētājs nav aktīvs dalībnieks, bet tikai pasīvs vērotājs, kura pamatmērķis ir iepazīties ar attiecīgajām ekspozīcijām, noskatīties izrādi u.tml.

- ar pasākumu apmeklēšanu saistītus pakalpojumus, piemēram, pasākumu organizēšanas pakalpojumus, kas saistīti ar **piedalīšanos pasākumā** (turpmāk – kultūras pasākumu organizēšanas pakalpojumi).

Piedalīšanās pasākumā nozīmē, ka pasākuma dalībnieks nav pasīvs vērotājs, bet ir persona, kam atkarībā no pasākuma veida ir, piemēram, sava ekspozīcija pasākumā, kurš piedāvā sevi kā potenciālo darījuma partneri u.tml.

Kultūras pakalpojumu sniegšanas vieta

Biļešu piegādei uz kultūras pasākumiem

Biļešu piegādei (pārdošanai) un ar biļešu piegādi (pārdošanu) saistītiem pakalpojumiem uz kultūras pasākumiem (piemēram, izstādes apmeklēšanai) pakalpojuma sniegšanas vieta ir attiecīgo **pasākumu faktiskās norises vieta**. Ja persona iegādājas pasākuma apmeklēšanas pakalpojumu, t.i., samaksā par ieejas biļeti pasākumā, pakalpojuma sniegšanas vieta ir vieta, kur faktiski notiek pasākums.

Kultūras pasākumu organizēšanas pakalpojumiem

Pakalpojuma sniedzējs	Pakalpojums tiek sniegts	Pakalpojuma sniegšanas vieta	PVN likme	Uzrādīšana PVN deklarācijā
Reģistrēts iekšzemes PVN maksātājs	<ul style="list-style-type: none"> • citas dalībvalsts personai, kas nav reģistrējusies kā PVN maksātāja savā valstī • jebkurai Latvijā reģistrētai personai • trešās valsts personai, kura neveic saimniecisko darbību 	iekšzeme	21 %	Pakalpojuma vērtību norāda PVN deklarācijas 41.rindā un aprēķināto PVN – deklarācijas 52.rindā. Informāciju par darījumiem norāda arī PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem"
	<ul style="list-style-type: none"> • citas dalībvalsts reģistrētam PVN maksātājam 	cita dalībvalsts	PVN nepiemēro	Pakalpojuma vērtību norāda PVN deklarācijas 48.2rindā un deklarācijas pielikumā PVN 2 pārskats "Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā"
	<ul style="list-style-type: none"> • trešās valsts vai trešās teritorijas personai, kura veic saimniecisko darbību 	trešā valsts vai trešā teritorija	PVN nepiemēro	Pakalpojuma vērtību norāda PVN deklarācijas 48.2rindā un deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem"

Lai noteiktu, vai reģistrēta PVN maksātāja sniegtie vai saņemtie pakalpojumi apliekami ar PVN, jāpievērš uzmanība arī tam, vai personas sniegtos un saņemtos pakalpojumus Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē uzskata par vienu darījumu vai vairākiem atsevišķiem darījumiem. Piemēram, lai piedalītos izstādē, reģistrēts PVN maksātājs var sniegt vienu kompleksu pakalpojumu, kura vērtībā ietilpst gan dalības maksa, gan stendu vai iekārtu nomas maksa, vai arī atsevišķi iekasēt dalības maksu un atsevišķi sniegt stendu vai iekārtu nomas pakalpojumus.



PVN kultūras pasākumu apmeklēšanas pakalpojumiem

Kultūras pasākumu apmeklēšanas pakalpojumiem, t.i., pakalpojumiem, kas saistīti ar biļešu piegādi kultūras pasākumos, pakalpojumu sniegšanas vieta ir attiecīgo pasākumu faktiskās norises vieta.

Neatkarīgi, vai biļešu tirdzniecību veic pats organizētājs vai cita persona tā vai savā vārdā, biļetes vērtība ir jāapliek ar PVN, ja vien to pārdod nodokļa maksātājs, kas ir [reģistrējies](#) Valsts ieņēmumu dienesta PVN maksātāju reģistrā. par biļešu tirdzniecību

Ar PVN neapliek šādus kultūras pasākumus, ja tos sniedz [publiskas personas](#):

- teātra un cirka izrādes;
- koncertus;
- bērniem paredzētos sarīkojumus, pašdarbības mākslas kolektīvu sarīkojumus un labdarības mērķiem veltītos sarīkojumus;
- valsts atzītu muzeju, bibliotēku, izstāžu, zooloģisko dārzu un botānisko dārzu apmeklējumus un šo institūciju rīkotos kultūras un kultūrizglītības pasākumus;
- bibliotēkas krājumā esošās informācijas publiskas pieejamības un izmantošanas nodrošināšanas pakalpojumus. Atbrīvojumu no PVN piemēro arī kopiju izgatavošanai no bibliotēkas fondā esošajām grāmatām un citiem dokumentiem, kā arī tematiskajiem pasākumiem, bibliogrāfiskajiem, informatīvajiem pakalpojumiem (arī interneta pieslēgumam) un citiem līdzīgiem pakalpojumiem.¹

Atbrīvojumu no PVN minētajiem pakalpojumiem var **piemērot** arī personas, kas nav publiskas personas, ja, sniedzot šos pakalpojumus, **sistemātiski netiek gūta peļņa**. Atbilstību jēdzienam "sniedzot šos pakalpojumus, sistemātiski netiek gūta peļņa" izvērtē, nevis ņemot vērā katra konkrētā kultūras pasākuma ienesīgumu, bet sabiedrības vai organizācijas dibināšanas un darbības mērķi kopumā.

¹ Sk. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 52.panta pirmās daļas 17.punktu, otro daļu un Ministru kabineta 2013.gada 3.janvāra noteikumu Nr. 17 "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai" 37.punktu

Ja sabiedriskās organizācijas vai kādas citas iestādes vai organizācijas mērķis, sniedzot kultūras pakalpojumu, nav bijis gūt peļņu, bet pasākuma rezultātā peļņa ir radusies, tad, lai piemērotu atbrīvojumu no PVN, šo gūto peļņu nedrīkst sadalīt tās dalībniekiem, akcionāriem vai citām personām. Gūtā peļņa ir jāizmanto šādu neapliekamu kultūras pakalpojumu turpmākai nodrošināšanai vai to uzlabošanai un pilnveidošanai.



Atbrīvojumu no PVN nepiemēro kultūras iestāžu telpu nomai, komercizstāžu, gadatirgu un tamlīdzīgu pasākumu organizēšanai, kā arī sabiedriskās ēdināšanas pakalpojumiem minētajās kultūras iestādēs un minētajos pasākumos.

Piemēri

1.piemērs

Biedrība "Kultūras centrs" savās telpās vada bērnu un jauniešu radošās nodarbības, kā arī organizē dažādus koncertus. Peļņa, ko biedrība gūst no koncertu organizēšanas, netiek sadalīta starp biedrības biedriem, bet tiek izmantota koncertu organizēšanas pilnveidošanai.

Pārdodot ieejas biļetes uz koncertiem, šo biļešu cenā PVN neiekļauj, jo iegūtā peļņa no koncertdarbības tiek izmantota koncertu organizēšanas pilnveidošanai un netiek sadalīta starp biedrības biedriem.

2.piemērs

Reģistrēta PVN maksātāja SIA "Simfonija" nodarbojas ar dažādu koncertu un teātra izrāžu rīkošanu, lai gūtu peļņu. Iegūtā peļņa tiek sadalīta starp uzņēmuma dalībniekiem.

Tā kā SIA "Simfonija" mērķis ir gūt peļņu no kultūras pasākumu rīkošanas un iegūtā peļņa tiek sadalīta starp uzņēmuma dalībniekiem, šo pasākumu ieejas maksā jāiekļauj arī PVN.

3.piemērs

Reģistrēta PVN maksātāja SIA "Kultūras centrs" 2018.gada novembrī trešās valsts personai, kas veic uzņēmējdarbību trešajā valstī sniedz izstādes organizēšanas pakalpojumus. Izstādes norises vieta ir Rīga, t.i., Latvija. Izstādes organizēšanas pakalpojumu vērtībā ietilpst arī nomas maksa par ekspozīcijas platības nomu un nomas maksa par dažāda papildaprīkojuma nomu ekspozīcijas platībā (piemēram, galdu, krēslu, skapju u.c.).

Pakalpojumu sniegšanas vieta nav iekšzeme un tam PVN nepiemēro.

Pakalpojumu vērtību SIA "Kultūras centrs" norāda PVN deklarācijas 48.²rindā un deklarācijas pielikuma PVN 1 III daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem".

4.piemērs

Reģistrēta PVN maksātāja SIA "Kultūras centrs" 2018.gada novembrī sniedz izstādes organizēšanas pakalpojumu Francijā reģistrētam PVN maksātājam. Izstāde notiek Rīgā.

Pakalpojumu sniegšanas vieta ir Francija, un SIA "Kultūras centrs" šiem pakalpojumiem PVN nepiemēro. Pakalpojumu vērtību norāda PVN deklarācijas 48.²rindā un deklarācijas pielikumā PVN 2 "Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā".
