

26.11.2015

Uz lasītāju iesūtītajiem jautājumiem atbild iFinances eksperti

Ja preces pārdod trešās valsts uzņēmumam, bet piegādā ES

Uzņēmums pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs Latvijā, pārdod preces Singapūrā reģistrētam uzņēmumam, bet preču piegādes vieta ir Eiropas Savienība (ES), Īrija. Vai PVN deklarācijā šo darījumu drīkst uzrādīt kā uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, vai arī jāņem vērā, ka klients ir reģistrēts Singapūrā, un tāpēc preču pārdošana ir trešajā valstī?



Atbild SABĪNE VUŠKĀNE, zvērinātu advokātu biroja "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 43.panta 4.daļu nodokļa 0% likmi piemēro preču piegādei ES teritorijā, ja tiek izpildīti abi šie nosacījumi:

- preču transporta pavaddokumentos un nodokļa rēķinā norādītais preču saņēmējs ir uzrādījis preču piegādātājam darījuma brīdī derīgu citas dalībvalsts nodokļa maksātāja reģistrācijas numuru;
- preces ir nosūtītas vai transportētas no iekšzemes uz galamērķi citā dalībvalstī, un to apliecina preču piegādātāja rīcībā esošie preču transporta pavaddokumenti.

Proti, lai piemērotu 0% PVN preču pārdošanai, lasītāja aprakstītajā situācijā nepieciešami 2 nosacījumi:

- Singapūras uzņēmuma PVN numurs citā dalībvalstī;
- pierādījumi, ka preces ir nosūtītas uz citu dalībvalsti. Ja lasītāja rīcībā ir Singapūras uzņēmuma PVN numurs citā ES dalībvalstī, preču piegādi uzrāda kā preču piegādi uz citu dalībvalsti. Savukārt, ja Singapūras uzņēmums nav reģistrēts kā PVN maksātājs citā dalībvalstī vai lasītāja rīcībā nav tā PVN numura, preču piegādei uz Īriju Singapūras uzņēmumam nav tiesību piemērot PVN 0%. Šādā gadījumā piemērojams PVN 21% (vai 12%, ja prece aplikama ar samazināto likmi).

Darījums uzrādāms PVN deklarācijas 41.rindā, PVN summa - 52.rindā (53.rindā, ja ar samazināto likmi), savukārt PVN 1 pielikuma "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" III pārskatā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem" darījuma partnera PVN reģistrācijas numuru norāda - X.