

Uzņēmums, pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs, ir saņēmis rēķinu no Lielbritānijas par dalības maksu konferencē, kura notiks Lielbritānijā. Rēķins izrakstīts ar Lielbritānijas PVN likmi (summa + PVN 20%). Vai mūsu uzņēmums drīkst atskaitīt priekšnodokli? Ja drīkst, kurā PVN deklarācijas ailē tā norādāma un no kādas summas to aprēķina?

Atbild Sabīne Vuškāne:

Ja dalība konferencē Lielbritānijā ir saistīta ar Latvijas uzņēmuma saimniecisko darbību Latvijā, Lielbritānijā samaksātais PVN ir atgūstams.

Tomēr šobrīd nav iespējas šādu PVN atskaitīt, ieliekot to Latvijas PVN deklarācijā. Attiecīgi samaksāto PVN Lielbritānijā, nevar atskaitīt no Latvijā maksājamā nodokļa, bet to var atgūt atmaksas veidā.

PVN atmaksu regulē Padomes 12.02.2008. Direktīva 2008/9/EK, ar ko nosaka sīki izstrādātus noteikumus Direktīvā 2006/112/EK paredzētajai pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanai nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgās valsts teritorijā, bet veic uzņēmējdarbību citā dalībvalstī (Direktīva).

Formalitātes pieprasījuma iesniegšanai Latvijas nodokļu maksātājiem nosaka Ministru kabineta noteikumi Nr.1514 "Kārtība, kādā reģistrēts nodokļa maksātājs iesniedz pieteikumu pievienotās vērtības nodokļa atmaksas saņemšanai citā Eiropas Savienības dalībvalstī, un kārtība, kādā atmaksā pievienotās vērtības nodokli citas Eiropas Savienības dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam" (MK noteikumi Nr.1514).

Atbilstoši MK noteikumos Nr.1514 aprakstītajai procedūrai PVN atgūšanas pieteikums ir iesniedzams Latvijas Valsts ieņēmumu dienestam, iesniedzot iesniegumu un rēķinus, saskaņā ar kuriem tiek prasīta nodokļa atmaksas elektroniskās deklarēšanas sistēmā, kā arī apliecinājumu, ka uzņēmums Lielbritānijā neveic ar PVN apliekamu darbību.

PVN atmaksu var pieprasīt, ja šajā valstī samaksātais PVN ir vismaz 50 EUR par kalendāra gadu vai vismaz 400 EUR, ja atmaksu pieprasa par ceturksni.

Sabīne Vuškāne, ZAB "SORAINEN",

<http://www.ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/pvn-par-dalibas-maksu-konference>