

ATBILD EKSPERTS

Vai jādeklarē saņemtais avanss par precēm?

10. jūnijs, 2015 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=6296&hl=sorainen&ref=search



Foto: Elīna Kursīte

*Latvijā reģistrēts nodokļu maksātājs aprīlī izraksta avansa rēķinu trešās valsts fiziskai personai par preču piegādi, ko paredzēts veikt jūnijā. Avanss daļēji tiek ieskaitīts aprīlī, un atlikums - maijā. Kura taksācijas perioda pievienotās vērtības nodokļa (PVN) deklarācijā uzrādāma eksportēto preču vērtība (48.¹rinda)? Vai **Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) 120.panta 10.daļa** piemērojama arī preču piegādēm? Vai neradīsies neatbilstība starp datiem, ko saņem Valsts ieņēmumu dienests (VID) un muitas iestāde, ja darījumu uzrādīs tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kurā saņemts avanss?*

Atbild Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere:

PVN likuma 120.panta 10.daļa attiecas uz pakalpojumiem, un arī citas 120.panta daļas nenosaka pienākumu par eksportu saņemto avansu uzrādīt PVN deklarācijā tajā periodā, kad ir saņemts avanss. Attiecīgi avanss par preču eksportu PVN deklarācijā nav jāuzrāda. Preču eksports PVN deklarācijā tiks uzrādīts tad, kad preces tiks eksportētas un tiks noformēta eksporta deklarācija.

Tomēr jāatceras - ja preces netiek eksportētas 6 mēnešu laikā kopš avansa saņemšanas (PVN likuma 51.panta 4.daļa), nodokļu maksātājam nav tiesību uz PVN 0% piemērošanu par saņemto avansu (izņemot, ja šo preču ražošanas (izgatavošanas) tehnoloģiskais process ir ilgāks par 6 mēnešiem vai ir uzsākta preču piegāde) un šāds darījums ir apliekams ar PVN likmi 21%.

PVN deklarācijā šāds darījums deklarējams nākamajā taksācijas periodā, kas seko 6 mēnešu periodam, sākot no avansa saņemšanas dienas (PVN likuma 124.panta 2.daļa).