

## Kā piemēro PVN kurināmajiem materiāliem?

Dace Everte, ZAB "SORAINEN", vecākā nodokļu menedžere

4. Jūl. 2016

<http://ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/ka-piemero-pvn-kurinamajiem-materialiem/9481>



Latvijas uzņēmums (pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs) vairumtirdzniecības noliktavā no Lietuvas pakalpojumu sniedzēja (PVN maksātājs) iegādājās kokskaidu granulas, kuras paredzēts izmantot kā kurināmo. Pēc tam no Latvijas vairumtirdzniecības noliktavām granulas tiks pārdotas juridiskām un fiziskām personām.

Kā un kādu PVN likmi piemērot:

1) ja kokskaidu granulas no vairumtirdzniecības noliktavas tiek pārdotas Latvijas fiziskajai personai (bezskaidras naudas rēķins / darījums), kas neveic saimniecisko darbību?

2) ja kokskaidu granulas no vairumtirdzniecības noliktavas tiek pārdotas Latvijas juridiskajai personai, kas ir PVN maksātājs?

Kā un kādu PVN likmi piemērot:

3) ja kokskaidu granulas veikalā (mazumtirdzniecība) tiek pārdotas Latvijas fiziskai personai, kas neveic saimniecisko darbību?

4) ja kokskaidu granulas veikalā (mazumtirdzniecība) tiek pārdotas Latvijas juridiskajai personai - PVN maksātājam?

---

Atbild Dace Everte:

Aplūkojot vispārīgi, likumā nav paredzētas atšķirības PVN piemērošanai atkarībā no tā, vai pārdevējs ir vairumtirdzniecības noliktava, vai mazumtirgotājs (veikals). PVN piemērošanas kārtība kokskaidu granulām ir noteikta Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) [141.pantā](#), proti, tām PVN piemēro apgrieztā kārtībā, ja gan preču pircējs, gan pārdevējs ir ar PVN apliekamas personas. Kokskaidu granulas kā viens no kokmateriālu veidiem, kam piemēro PVN apgrieztu maksāšanas kārtību, minētas [141.panta](#) 3.daļas 5.punktā.

Ja darījums notiek ar PVN apliekamo personu starpā, darījumam piemēro PVN 21% apmērā. Šādā gadījumā kokmateriālu piegādātājs kokmateriālu saņēmējam izraksta nodokļa rēķinu, kurā piegādāto kokmateriālu vērtību norāda bez nodokļa.

Kokmateriālu saņēmējs savukārt samaksā kokmateriālu piegādātājam nodokļa rēķinā norādīto kokmateriālu vērtības summu. Rēķinā jāiekļauj atsauce uz PVN likuma [141.pantu](#) un norāde "apgrieztā nodokļa maksāšanas kārtība". Nodokli par darījumu PVN deklarācijā aprēķina un valstij samaksā kokmateriālu pircējs. Pircējam rodas tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu par šo darījumu atkarībā no tā, vai šīs preces tiks izmantotas saņēmēja ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai. Tādējādi atbildes uz uzdotajiem jautājumiem ir šādas:

- ja kokskaidu granulas no vairumtirdzniecības noliktavas tiek pārdotas Latvijas juridiskajai personai, kas ir PVN maksātājs, nodokļa likme ir 21%, to aprēķina un valsts budžetā iemaksā preču saņēmējs (2.jautājums);
- ja kokskaidu granulas veikalā tiek pārdotas juridiskai personai - PVN maksātājam - nodokļa likme ir 21%, to aprēķina un valsts budžetā iemaksā preču saņēmējs (4.jautājums).

PVN likuma [42.panta](#) 11.daļas 4.punktā kokskaidu granulām noteikta samazināta PVN likme 12% apmērā, ja tās tiek piegādātas iedzīvotājiem, kas pērk un patērē granulas kā kurināmo mājtsaimniecības vajadzībām. PVN likuma [42.panta](#) 13.daļā noteikts kurināmā pircēja pienākums paziņot pārdevējam, ja kurināmais tiek iepirkts šīs personas saimnieciskās darbības nodrošināšanai vai profesionālajai darbībai. Tomēr, lai pārdevējs varētu pamatot 12% PVN likmes piemērošanu

darījumam, viņam ieteicams noskaidrot konkrētās fiziskās personas nolūku, iegādājoties kurināmo, jo praksē atbildība par pareizu nodokļa piemērošanu ir rēķina izrakstītājam, tātad – granulu pārdevējam. Tādējādi atbildes uz lasītāja uzdotajiem jautājumiem ir šādas:

- ja kokskaidu granulas no vairumtirdzniecības noliktavas tiek pārdotas fiziskai personai Latvijā, kas neveic saimniecisko darbību, pārdevējs darījumam piemēro 12% PVN vispārīgajā kārtībā, norādot to rēķinā un PVN deklarācijā, ja pircējs tās pērk mājsaimniecības vajadzībām (1.jautājums);
- ja kokskaidu granulas veikalā tiek pārdotas fiziskai personai, kas neveic saimniecisko darbību, pārdevējs darījumam piemēro PVN 12% apmērā vispārīgajā kārtībā, norādot to rēķinā un PVN deklarācijā, ja pircējs tās pērk mājsaimniecības vajadzībām (3.jautājums).