

ATBILD EKSPERTS

Kā piemēro PVN, ja prece neienāk Latvijā?

25. februāris, 2015 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja "SORAINEN" vecākā nodokļu menedžere

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5912&hl=sorainen&ref=search



Foto: Elīna Kursīte

Latvijas uzņēmums (pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs) iegādājas preces no piegādātāja Eiropas Savienībā (Polijā) un pārdod tās uz trešo valsti (Baltkrieviju). Preces tiek pārvietotas no Polijas uz Baltkrieviju un Latvijā neienāk. Tranzīts ir caur Lietuvu uz Baltkrieviju, kā arī eksporta deklarācija ir no Lietuvas uz Baltkrieviju. Gan tranzīta, gan eksporta deklarācijas noformē Lietuvas pārvadātājs ar Lietuvas muitu. Kā šo darījumu atspoguļot PVN deklarācijā?

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

Kā saprotams no sniegtās informācijas, prece Latvijā neienāk, līdz ar to preču iegāde Latvijā

nenotiek, un šāda iegāde nav jāuzrāda Latvijas uzņēmuma Latvijas PVN deklarācijā.

Bet vēršu uzmanību - ņemot vērā, ka prece no Polijas tiek ieviesta Lietuvā un preču eksports tiek noformēts tikai no Lietuvas, Latvijas uzņēmums veic preču iegādi Lietuvā, kas rada pienākumu Latvijas uzņēmumam reģistrēties kā PVN maksātājam Lietuvā.

Proti, Latvijas uzņēmumam šāda preču iegāde un eksports no Lietuvas būtu jāuzrāda Lietuvas PVN deklarācijā.

Par reģistrācijas pienākumu un esošo darījumu deklarēšanas prasībām Lietuvā aicinu interesēties arī pie Lietuvas nodokļu administrācijas vai Lietuvas nodokļu konsultantiem.