

## Kā piemērot nodokļus eksportam paredzētām precēm?

[http://www.ifinances.lv/lat/atbild\\_eksperts/nodokli?doc=5031&hl=sorainen&ref=search](http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5031&hl=sorainen&ref=search)

23. janvāris, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

*Kā jāpiemēro pievienotās vērtības nodoklis (PVN) darījumā ar Krieviju, ja esam izrakstījuši avansa rēķinu par precī, esam saņēmuši naudu, bet precī vēl neesam nosūtījuši, jo ir problēmas ar muitu? Ražojam piena produktus, šos produktus nosūtīsim uz Krieviju saldētā veidā, līdz ar to mūsu saldētavā tas var glabāties ilgstoši, tas ir, līdz muitas problēmas atrisināsies. Bet kā jārikojas **Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums)** sakarā, un varbūt uz šo darījumu attiecas vēl citi nodokļi?*

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

Preču eksportam ir piemērojama PVN 0% likme (**PVN likuma** 43.panta 1.daļa). Jūsu situācijā preces eksports vēl nav uzsākts, bet ir saņemts avanss.

**PVN likuma** 120.pants nenosaka pienākumu par eksportu saņemto avansu uzrādīt PVN deklarācijās tajā periodā, kad ir saņemts avanss – tādēļ avansu PVN deklarācijās nav jāuzrāda.

Tomēr **PVN likuma** 51.panta 4.daļa ierobežo PVN 0% likmes piemērošanu, ja reģistrēts nodokļa maksātājs ir saņēmis avansa maksājumu par preču piegādi, kurai piemērojama PVN 0% likme, bet 6 mēnešu laikā no avansa saņemšanas dienas prece nav nosūtīta. Proti, ja prece, kas paredzēta eksportam, 6 mēnešu laikā vēl netiks nosūtīta, bet avanss ir jau saņemts, Jums būs par saņemto avansu jāaprēķina 21% PVN kā par iekšzemes piegādi. Saskaņā ar **PVN likuma** 124.panta 2.daļu, nodoklis par avansa maksājumu šādā situācijā ir jāuzrāda tā taksācijas perioda deklarācijā, kas seko 6 mēnešu periodam kopš avansa saņemšanas dienas.

Iekšzemes PVN par saņemto avansu var neaprēķināt, par tādu preču piegādi, kuru ražošanas (izgatavošanas) tehnoloģiskais process ir ilgāks par 6 mēnešiem, vai ja avansa maksājuma saņemšanas brīdī preču piegāde vai pakalpojuma sniegšana ir uzsākta (**PVN likuma** 51.panta 5.daļa).

Situācijā, kad prece beidzot tiek eksportēta un Jūsu rīcībā būs apliecinājumi par preču eksportu (muitas deklarācija un transportēšanas dokumenti), PVN deklarācija, kurā aprēķināts 21% par saņemto avansu, būs jālabo, attiecīgi samazinot 41.rindas vērtību. Savukārt eksporta darījuma vērtība (ieskaitot avansu) jāuzrāda kā preču eksports un apliekams ar PVN 0% likmi tajā periodā, kad preces tiks eksportētas.

Saņemtā nauda jāiegrāmato norēķinos kā saņemtais avanss, uzņēmumu ienākuma nodokli tas neietekmē.