

ATBILD EKSPERTS

Kā piemērot PVN no ES saņemtajiem mārketinga pakalpojumiem?

27. maijs, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=4594



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Mārketinga pakalpojumus veic Lielbritānijas firma, kura nav pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs, un izraksta rēķinu par darbiem Latvijas firmai PVN maksātājam. Vai šādu darījumu vajag aplikt ar PVN? Un kur to jārāda PVN deklarācijā?

Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Saskaņā ar *Padomes Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu* 214.panta e) punktu pirms pakalpojumu sniegšanas Lielbritānijas uzņēmumam ir pienākums reģistrēties kā PVN maksātājam Lielbritānijā. Atsevišķās Eiropas Savienības dalībvalstīs ir iespējams arī reģistrēties PVN vajadzībām ar atpakaļejošu datumu. Līdz ar to parasti ārvalstu pakalpojumu sniedzēji ir reģistrēti kā PVN maksātāji savā valstī. Ja tomēr kādu apstākļu dēļ rodas situācija, ka saņemāt rēķinu no Lielbritānijas sabiedrības, kas nav reģistrēta savā valstī kā PVN maksātājs, PVN Jums jāaprēķina pašam apgrieztajā kārtībā, un tas jāuzrāda PVN deklarācijā. Tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu ir atbilstoši Jūsu sniegtajiem darījumiem, proti, ja saņemtie pakalpojumi attiecināmi uz apliekamajiem darījumiem, priekšnodoklis ir atskaitāms, savukārt, ja tie attiecināmi uz neapliekamajiem darījumiem, priekšnodoklis nav atskaitāms. Attiecībā uz darījuma uzrādīšanu PVN deklarācijā: Jūsu rīcībā nebūs pakalpojumu sniedzēja PVN numura, līdz ar to darījums jāatspoguļo PVN deklarācijas 50.rindā (darījuma vērtība), 54.rindā (aprēķinātais PVN), 63.rindā (atskaitāmais PVN), pakalpojumu iepirkums jāuzrāda PVN deklarācijas pielikumā PVN1 I.daļā.