

# Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Kā aprēķināt PVN proporciju apliekamo un neapliekamo darījumu veikšanai?

21. maijs, 2012 /



Foto: no personīgā arhīva

Ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) apliekama persona sniedz pakalpojumus: profesionālā medicīniskā rehabilitācija (saskaņā ar likuma Par pievienotās vērtības nodokli (likums par PVN) 6.pantu - neapliekamie darījumi) un mazumtirdzniecība (apliekami darījumi). Saimnieciskās darbības vajadzībām apkures nodrošināšanai tiek iepirkti kokmateriāli – malka, un saskaņā ar likuma par PVN 13.<sup>2</sup> panta 1.daļu PVN par šādiem kokmateriāliem valsts budžetā maksā kokmateriālu saņēmējs. Ņemot vērā likuma normas, iegādātā malka tiek izmantota gan apliekamo, gan neapliekamo darījumu nodrošināšanai. Kā pareizi uzskaitīt un aprēķināt budžetā maksājamo PVN - kā apliekamo un neapliekamo darījumu proporciju? Vai var arī izstrādāt metodiku, nosakot apkurināmo telpu platības saražotā un piegādātā siltuma daudzumu apliekamo un neapliekamo darījumu nodrošināšanai?

Atbild ZAB SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Saprotu, ka piegādātie kokmateriāli atbilst likuma par PVN13.<sup>2</sup> panta 3. daļā minētajai definīcijai, proti, tie ir:

- 1) nocirsti un atzaroti, sagarumoti vai nesagarumoti, mizoti vai nemizoti, garenvirzienā sašķelti vai nesašķelti apaļkoki, kuri sastāv no viena elementa bez mākslīgiem savienojumiem un kuru garums ir lielāks par vienu metru, bet tievgaļa diametrs nav mazāks par trim centimetriem; vai
- 2) jebkurā garumā sazāģēti, ēvelēti vai neēvelēti zāģmateriāli, kuri sastāv no viena elementa bez mākslīgiem savienojumiem un ir biezāki par sešiem milimetriem.

Ja par saņemtajiem kokmateriāliem PVN budžetā maksā kokmateriālu saņēmējs, tas pats aprēķina PVN par saņemtajiem kokmateriāliem. Ja minētie kokmateriāli tomēr neatbilst likumā minētajai definīcijai par kokmateriāliem, kuriem piemērojama apgrieztā maksāšanas kārtība, PVN piemērojams vispārējā kārtībā.

Apgrieztā kārtībā aprēķinātais vai samaksātais PVN ir atskaitāms atbilstoši apliekamo un neapliekamo darījumu proporcijai uzņēmumā. Proporciju ir iespējams aprēķināt:

- saskaņā ar likuma par PVN 10.panta 10. daļu:

Ja iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi tiek izmantoti gan apliekamo, gan neapliekamo darījumu veikšanai, gan valsts izpildvaras funkciju nodrošināšanai un ja nav nodrošināta to atsevišķa uzskaitē, atskaitāmā priekšnodokļa daļu taksācijas periodā aprēķina, izmantojot šādu proporciju:

skaitītājā — veikto apliekamo darījumu vērtība bez nodokļa (ieskaitot to darījumu vērtību, kas apliekama ar nodokļa 0 procentu likmi);

saucējā — kopējā veikto darījumu vērtība bez nodokļa [..]

- vai arī ieviešot dalīto uzskati apliekamiem un neapliekamiem darījumiem.

Ieviešot dalīto uzskaiti (metodiku) priekšnodokļa atskaitīšanai, var izmantot citus pamatotus proporcijas aprēķina veidus, kas varētu būt arī minētā proporcija starp telpu platībām, kas tiek izmantotas apliekamu un neapliekamu darījumu nodrošināšanai.

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis / reverss / priekšnodoklis