

ATBILD EKSPERTS

KĀ DEKLARĒT PVN, JA PRECI SAŅEM NO ASV, BET RĒĶINU - NO ES?

02. jūlijs, 2014 / Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākās nodokļu menedžeres

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5377&hl=sorainen&ref=search

Uzņēmums saņem preces no ASV, bet rēķinu izraksta Lielbritānijas uzņēmums, kas nav reģistrēts nodokļu maksātāju reģistrā par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāju. Preces tiek ievestas Latvijā no ASV, un veikta muitas procedūra (samaksāts PVN un muitas nodoklis). Kā šāds darījums jāuzrāda PVN deklarācijā, un vai tas kaut ko mainītu, ja Anglijas uzņēmums būtu reģistrējies nodokļu maksātāju reģistrā? Ja paši veicam muitas procedūru, vai PVN deklarācijā kā partneris jāuzrāda Valsts kase?



Sabīne Vuškāne

Foto: Elīna Kursīte

Atbild Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākās nodokļu menedžeres:

Saprotam – lai gan rēķins par precī tiek atsūtīts no Lielbritānijas uzņēmuma, pati prece tiek ievesta no ASV un Latvijas uzņēmums veic preču atmuitošanu. Šādā gadījumā darījums uzrādāms PVN deklarācijas 61.rindā un pielikumā PVN1 *Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par*

taksācijas periodu I daļā Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, uzrādot Valsts kasi kā darījuma partneri.

Darījuma noformēšana un uzrādīšana PVN deklarācijā būtu tāda pati arī tad, ja Lielbritānijas uzņēmums, kurš nosūta PVN rēķinu par precēm, kas tiek sūtītas no ASV, būtu reģistrējies nodokļu maksātāju reģistrā par PVN maksātāju.

Jāpiebilst, ka preču importa gadījumā ir iespējams piemērot arī īpašo PVN maksāšanas režīmu preču importa darījumos, proti, kārtību, kas dod iespēju gan aprēķināto, gan atskaitāmo PVN par preču importu iekļaut attiecīgā perioda PVN deklarācijā, nevis veikt atsevišķu maksājumu Valsts kasei. Lai piemērotu īpašo kārtību, jāsaņem Valsts ieņēmumu dienesta (VID) atļauja režīma piemērošanai (skat. [Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.pantu](#)).

Kritēriji atļaujas saņemšanai ir šādi:

- uzņēmums ir reģistrējies saimniecisko darbību iekšzemē;
- uzņēmums ir VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmas (EDS) reģistrēts klients;
- iesnieguma iesniegšanas dienā uzņēmumam nav nodokļu parādu par iepriekšējiem taksācijas periodiem, vai tas nodokļu parādus samaksā 5 darbdienu laikā pēc iesnieguma iesniegšanas;
- darbiniekiem, kam ir paraksta tiesības, nav sodāmības par noziedzīgiem nodarījumiem tautsaimniecībā;
- iepriekšējos 12 mēnešos noteiktajos termiņos uzņēmums ir sniedzis informatīvās deklarācijas un VID noteiktajā termiņā sniedzis papildu informāciju, kas nepieciešama valsts budžetā iemaksājamās nodokļa summas vai nodokļa pārmaksas noteikšanai.

Piemērojot īpašo režīmu, aprēķinātais PVN jānorāda PVN deklarācijas 52.ailē un atskaitāmais PVN – 61.ailē.