

Kā noformēt piešķirto bonusu?

27. jūnijs, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/gramatvediba?doc=4651



Foto no SORAINEN arhīva

Latvijas uzņēmums, pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs iepērk preces no Polijas PVN maksātāja tālākai pārdošanai Latvijā, kā arī ar mērķi veikt preču prezentāciju, lai piesaistītu jaunus partnerus. Polijas firma katru mēnesi Latvijas firmas bankas kontā ieskaita bonusu, kas aprēķināts no apgrozījuma. Vai Latvijas firmai par šo darījumu ir jāmaksā PVN? Polijas firma mēneša aprēķinā norāda: Pircējam saskaņā ar [Padomes Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu \(Direktīva\)](#) 196.pantu ir pienākums nomaksāt PVN. Kā šis darījums tiek uzrādīts PVN deklarācijā un PVN pielikumā?

Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Kā saprotu no lasītāja apraksta, Polijas uzņēmums ieskaita naudu Latvijas uzņēmuma kontā, bet šobrīd vienīgais attaisnojuma dokuments šim maksājumam ir Polijas uzņēmuma veiktais mēneša aprēķins. Ņemot vērā, ka arī Latvijas uzņēmuma rīcībā būtu jābūt attaisnojuma dokumentiem par saņemto naudu, bonuss no Polijas varētu tikt noformēts divos veidos:

1. Par saņemto bonusu Latvijas uzņēmums izraksta rēķinu Polijas uzņēmumam par, piemēram, mārketinga pakalpojumu. Šajā gadījumā uz rēķina liekama tā pati atsauce, kuru norādījis Polijas uzņēmums mēneša aprēķinā – proti, PVN aprēķina pircējs saskaņā ar [Direktīvas 196.pantu](#). PVN par šo pakalpojumu aprēķinās Polijas uzņēmums Polijā.

Latvijas uzņēmums šo darījumu (sniegto pakalpojumu uz Poliju) iekļaus PVN deklarācijas 48.2 ailē un PVN 2 pielikumā *Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem ES teritorijā*.

2. Par piešķirto bonusu Polijas uzņēmums var izrakstīt kredītrēķinu par piegādātajām precēm, korigējot iepriekš veikto preču piegādes darījumu vērtību. Proti, Polijas uzņēmums kredītrēķinā norāda tos preču piegādes rēķinus, par kuriem tiek piešķirts bonuss (t.i., faktiski – atlaide). Latvijas uzņēmumam šajā gadījumā nebūtu jāizraksta rēķini.

Saņemto kredītrēķinu ar mīnusa zīmi Latvijas uzņēmumam būtu jāuzrāda PVN deklarācijā:

50.(standartlikme) vai 51.(samazinātā likme) rindā – bonusa vērtība,

55.(standartlikme) vai 56.(samazinātā likme) rindā – iepriekš aprēķinātā PVN samazinājums,

64.rindā – iepriekš atskaitītā priekšnodokļa samazinājums.