

Kā ātrāk atgūt PVN, eksportējot preces?

30. marts, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere



Publicitātes foto

Plānoju eksportēt metāla konstrukcijas uz Skandināviju. Mani klienti ir tikai juridiskas personas. Lielāko daļu no materiāliem iepērk Latvijā, līdz ar ko, pārdodot jau gala produktu skandināviem, sanāk pievienotās vērtības nodokļa (PVN) pārmaxsa, un tā visu laiku. Vai ir kāda sistēma, lai neradītu šādus apstākļus, kas liktu vērsties pie valsts, atprasot PVN? Tie ir ļoti nopietni naudas resursi, kas man, kā mazam uzņēmējam, ir ļoti būtiski, lai tie būtu apgrozībā.

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

Piekrītot lasītājam, patiešām, ja uzņēmums izejvielas un pakalpojumus iepērk Latvijā par tiem maksājot iekšzemes PVN, savukārt produkciju pārsvarā eksportē, neizbēgami veidosies PVN pārmaxsa. Jāsaka, ka eksportētājiem valsts ir izveidojusi pretimnākošu sistēmu, kas ļauj atgūt šādas PVN pārmaxsas ātrāk, nekā citiem nodokļu maksātājiem.

Proti, [PVN likums](#) paredz, ja:

- nodokļu maksātāja ar PVN 0 % likmi apliekamo darījumu un to darījumu apjoms, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme, ir vismaz 90 % no kopējās ar PVN apliekamo darījumu vērtības; vai arī
- pārmaxsātā nodokļa summa pārsniedz EUR 1422,87, un reģistrētā nodokļa maksātāja ar nodokļa 0 % likmi vai nodokļa samazināto likmi apliekamo darījumu apjoms vai to darījumu apjoms, kuru veikšanas vieta nav iekšzeme, ir vismaz 20 % no kopējās ar nodokli apliekamo darījumu vērtības,

tad VID atmaksā PVN uz nodokļu maksātāja bankas kontu 30 dienu laikā no:

- PVN deklarācijas iesniegšanas termiņa (parasti mēnesim sekojošā mēneša 20.datums);
- PVN deklarācijas iesniegšanas dienas, ja deklarācijas iesniegšanas termiņš ir kavēts; vai
- precizējošas PVN deklarācijas iesniegšanas.

Attiecīgi, ja netiek veiktas nekādas pārbaudes vai uzsākts audits, PVN maksātājam vajadzētu saņemt pārmaxsāto PVN savā bankas kontā ne vēlāk kā 30 dienu laikā no likumā paredzētā PVN deklarācijas iesniegšanas termiņa. Šis 30 dienu termiņš tiek skaitīts no dienas, kad deklarācija bija jāiesniedz (nākamā mēneša 20. datums), vai, ja deklarācijas iesniegšana bija kavēta vai iesniegta precizēta deklarācija, tad no šīs deklarācijas iesniegšanas dienas. Kārtējo PVN deklarāciju iesniedzot ātrāk, piemēram, kārtējam mēnesim sekojošā mēneša pirmajos datumos, diemžēl PVN pārmaxsu ātrāk saņemt nebūs iespējams - VID atskaites punkts ir likumā noteiktais 20.datums.

Tā, piemēram, PVN pārmaksai par februāri vajadzētu tikt ieskaitītai nodokļu maksātāja bankas kontā ne vēlāk par 19.aprīli (2014.gadā tā ir sestdiena, tādēļ 21.aprīli). Uz šo laiku diemžēl PVN pārmaksa patiešām ir iesaldēta un, piesaistot no bankas līdzekļus, šis aspekts ir jāņem vērā.

Tāpat vēlamies vērst lasītāja uzmanību uz iespēju samazināt PVN pārmaksas atgūšanas laiku līdz 5 darbdienām no deklarācijas iesniegšanas termiņa, iesaistoties t.s. Baltajā sarakstā jeb Padziļinātas sadarbības programmā. Vairāk informācijas par programmu un prasībām tās dalībniekiem atrodams Finanšu ministrijas mājas lapā: http://www.fm.gov.lv/lv/sadalas/nodoklu_politika/padzilinata_sadarbibas_programma/.