

Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Kā jāizraksta nodokļa rēķins pārstāvniecībai?

24. aprīlis, 2012 /



Latvijas uzņēmums nomā automašīnu no Igaunijas uzņēmuma. Automašīnu lieto Latvijas pārstāvniecība Igaunijā - respektīvi automašīna tiek izmantota Igaunijā. Pārstāvniecība saimniecisko darbību neveic, ir tikai darbinieki, kas informē Igaunijas klientus par produkciju. Rēķins tiks izrakstīts Latvijas uzņēmumam. Kā ir ar pievienotās vērtības nodokli (PVN), vai ir jārēķina PVN reverss?

Atbild ZAB SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Saprotam, ka Latvijas uzņēmums nomā automašīnu no Igaunijas uzņēmuma, bet to izmanto šī uzņēmuma pārstāvniecība Igaunijā, kas veic tikai mārketinga funkcijas, bet neveic saimniecisko darbību. Rēķins tiek izrakstīts Latvijas uzņēmumam. Lasītāju interesē, kā pareizi darījumu atspoguļot PVN deklarācijās, respektīvi, vai Latvijas uzņēmumam ir pienākums PVN par šo darījumu aprēķināt t.s. apgrieztā kārtībā.

Foto: no personīgā arhīva

Neskatoties uz to, ka pārstāvniecība Igaunijā neveic saimniecisko darbību, tur atrodas darbaspēka resursi, kas izmanto šo automašīnu, līdz ar to uzņēmumam ir pastāvīgā iestāde Igaunijā. Šādā gadījumā automašīnas nomas pakalpojums būtu apliekams Igaunijā, izrakstot rēķinu ar Igaunijas PVN. Attiecīgi šāds pakalpojums, ko izmanto pastāvīgā iestāde Igaunijā, Latvijā nebūtu apliekams.

Tomēr, ja, izrakstot rēķinu, Igaunijas uzņēmums nav piemērojis šim pakalpojumam Igaunijas PVN (pastāvīgā iestāde nav konstatēta), no piesardzības viedokļa iesakām PVN aprēķināt reversā kārtībā Latvijā. Attiecīgi pakalpojums tiks uzrādīts PVN deklarācijas 50.rindā, 55.rindā un 64.rindā.

Vienlaikus arī vēršam Jūsu uzmanību, ka saskaņā ar likuma Par pievienotās vērtības nodokli 10.panta 7¹.daļas nosacījumiem, ja Latvijas uzņēmuma saimnieciskā darbība nav saistīta ar auto nomu, tirdzniecību, taksometru vai autovadīšanas apmācību, tad priekšnodoklis par saņemtajiem pakalpojumiem ir atskaitāms 80% apmērā.

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis / reverss / pārstāvniecība