

Kura perioda deklarācijā uzrādīt priekšnodokli?

17. februāris, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5077&hl=sorainen&ref=search



Publicitātes foto

Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) 97.panta 6.daļā ir noteikts, ka priekšnodokli par pakalpojumiem no citas dalībvalsts vai trešo teritoriju vai trešo teritoriju maksātājiem atskaita pēc šo pakalpojumu saņemšanas. Lūdzu sniegt precizējoši skaidrojumu šādā situācijā. Latvijā reģistrēta persona 14.01.2014. saņem rēķinu no citas dalībvalsts par pakalpojumiem, kas veikti 2013.gada decembrī. Samaksa par pakalpojumiem veikta 14.01.2014. Jautājumi:

- 1. Vai priekšnodoklis par pakalpojumiem ir jānorāda 2013.gada decembra pievienotās vērtības nodokļa (PVN) deklarācijā, neskatoties uz to, ka rēķins saņemts 2014.gadā?*
- 2. Vai saņemtais rēķins 14.01.2014. kalpo kā apliecinājums, ka pakalpojums ir saņemts 2013.gadā, vai arī ir nepieciešams pieņemšanas un nodošanas akts?*
- 3. Un kādas ir atšķirības darījuma iekļaušanai PVN deklarācijā, ja pieņemšanas un nodošanas akts ir sagatavots ar 30.12.2013. vai ar 14.01.2014.?*
- 4. Vai no tā mainās darījuma atspoguļošanas brīdis attiecīgā PVN perioda deklarācijā? Piemēram, ja akts ir sagatavots 30.12.2013., tad darījumu atspoguļo decembra PVN deklarācijā, bet, ja akts ir sagatavots 14.01.2014., tad tas ir jāatspoguļo 2014.gada janvāra PVN deklarācijā.*

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

Saskaņā ar PVN likuma 122.panta 1.daļu nodokli par saņemtajiem pakalpojumiem, kuru sniegšanas vieta saskaņā ar šo likumu ir iekšzeme un kuri saņemti no citas dalībvalsts nodokļa maksātājiem vai trešo valstu vai trešo teritoriju nodokļa maksātājiem, kas neveic saimniecisko darbību iekšzemē, norāda tā taksācijas perioda nodokļa deklarācijā, kurā pakalpojums saņemts vai atlīdzība par šo pakalpojumu ir veikta avansā. Saskaņā ar PVN likuma 97.panta 6.daļu priekšnodoklis par pakalpojumiem, kas saņemti no citas dalībvalsts vai trešo valstu vai trešo teritoriju nodokļu maksātājiem, atskaitāms pēc šo pakalpojumu saņemšanas vai tad, kad par šo pakalpojumu ir samaksāts avansā saskaņā ar rēķinu.

Tādēļ, neskatoties uz to, ka rēķins par pakalpojumiem, kas saņemti 2013.gada decembrī, ir saņemts 2014.gada janvārī, pakalpojumi ir jāuzrāda 2013.gada decembra deklarācijā. Tiesības atskaitīt priekšnodokli uzņēmumam rodas jau 2013.gada decembrī.

Attiecībā uz pieņemšanas un nodošanas aktu izšķirošais kritērijs, pēc kura nosaka, kad pakalpojumi ir saņemti, ir šo pakalpojumu sniegšanas periods. Tādēļ pieņemšanas un nodošanas akta parakstīšanas datumam nav nozīmes. Ja pakalpojumi faktiski ir saņemti 2013.gada decembrī, neatkarīgi, kad ir parakstīts akts - 2014.gada janvārī vai 2013.gada decembrī, pakalpojumi ir jāuzrāda 2013.gada decembra deklarācijā.

Turklāt, vēlos norādīt, ka saskaņā ar [PVN likuma](#) 122.panta 2.daļu, pat tad, ja par pakalpojumiem, kas tiek sniegti ilgstošā laika periodā un kas pārsniedz vienu gadu, pakalpojumu saņēmējs nav saņēmis rēķinu vai veicis apmaksu avansā, darījums jāuzrāda kalendārā gada pēdējā deklarācijā līdz brīdim, kad pakalpojums tiek saņemts.