

Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Kura perioda PVN deklarācijā jānorāda ES dalībvalstī veiktais darījums?

21. augusts, 2012 /



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis

Kurā taksācijas periodā - augustā vai jūlijā – pievienotās vērtības nodokļa (PVN) deklarācijā un pielikumā PVN2 uzrāda šādu darījumu? Latvijas SIA sniedz preču transporta pakalpojumu Vācijas firmai (PVN maksātājs) saskaņā ar likuma Par pievienotās vērtības nodokli (likums par PVN) 4.¹ pantu. Pakalpojums ir sniegts 26.jūlijā (apstiprinājums uz CMR), bet Vācijas firmai rēķins izrakstīts 2.augustā.

Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Saskaņā ar likuma par PVN 12.panta 1.¹⁹ daļu, Latvijas PVN maksātājam sniedzot pakalpojumus citas dalībvalsts PVN maksātājam saskaņā ar likuma par PVN 4.¹ pantu, darījums ir jāuzrāda tajā taksācijas periodā, kad pakalpojums ir faktiski sniegts vai periodā kad samaksa par pakalpojumu saņemta avansā.

Saprotu, ka aprakstītajā situācijā avanss par pakalpojumiem nav saņemts. Attiecīgi, ja pakalpojums ir sniegts 26.jūlijā un tas ir apstiprināts ar dokumentu (CMR), neskatoties uz to, ka rēķins izrakstīts 2.augustā, pakalpojums ir jāuzrāda jūlija mēneša PVN deklarācijā.