

Vai jāiesniedz PVN gada deklarācija?

21. februāris, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5090&hl=sorainen&ref=search



Publicitātes foto

Vai gadījumā, ja ir izrakstīts kredītrēķins un bijusi pievienotās vērtības nodokļa (PVN) korekcija (ar standartlikmi apliekams darījums) deklarācijas 67.rindā, ir jāiesniedz PVN gada deklarācija? Gada deklarācijā abas aprēķinātās nodokļa summas taču sanāk vienādas, jo šī korekcija jau ir iespaidojusi arī mēneša deklarācijas galīgo rezultātu.

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

Saprotu, ka jautātāja gadījumā tiek veikti tikai ar PVN apliekami darījumi, un kredītrēķins ir izrakstīts, koriģējot iepriekš deklarēta darījuma vērtību.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma (PVN likums) 117.panta 5.daļas 2.punkts nosaka, ka PVN gada deklarācija ir jāiesniedz, ja ir veikta jebkāda maksājamā nodokļa vai atskaitītā priekšnodokļa korekcija saskaņā ar šajā likumā noteiktajām prasībām.

Likums nosaka aprēķinātā PVN korekciju šādos gadījumos:

- par zaudētajiem parādiem.

Atskaitītā priekšnodokļa korekcija tiek veikta:

- par pamatlīdzekļiem, kuru vērtība pārsniedz EUR 71 143,59;
- ja saņemta atlaide iepriekš deklarācijā uzrādītam darījumam;
- preču zudumu, zādzību gadījumā;
- ja pārdots nekustamais īpašums vai mainījusies nekustamā īpašuma izmantošana apliekamiem un neapliekamiem darījumiem.

Tādēļ arī situācijā, kad korekcija veikta par iepriekš deklarēta darījuma vērtības izmaiņām, un, pārrēķinot PVN rezultātu par visu gadu, budžetā maksājamā summa gada deklarācijā nemainīsies, nodokļa maksātājam tomēr formāli ir pienākums iesniegt arī PVN gada deklarāciju.