

Reversā PVN piemērošana ar saimniecisko darbību nesaistītiem izdevumiem

18. marts, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=4467&hl=sorainen&ref=search



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Uzņēmums saņem rēķinu no citas Eiropas Savienības (ES) dalībvalsts uzņēmuma par izklaidējoša rakstura pasākuma rīkošanu. Uz rēķina ir atsauce par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) piemērošanu apgrieztajā kārtībā. Izmaksas tiek iegrāmatotas kā ar saimniecisko darbību nesaistītas un par tām tiek palielināts ar uzņēmumu ienākuma nodokli (UIN) apliekamais ienākums (piemērojot koeficientu 1,5). Bet kā ir ar PVN – vai par šādu pakalpojumu nepieciešams aprēķināt PVN, un kā tas jāuzrāda nodokļa deklarācijā un pielikumos?

Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

PVN likums nosaka, ka priekšnodoklis atskaitāms tikai apliekamu darījumu nodrošināšanai (likuma 92.pants), savukārt, par reprezentācijas vajadzībām iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem priekšnodoklis atskaitāms 40% apmērā (likuma 100.pants). Ja uzskatāt, ka izdevumi nav saistīti ar saimniecisko darbību, priekšnodoklis par šo saņemto pakalpojumu nav atskaitāms vispār.

Attiecīgi par saņemto pakalpojumu no citas ES dalībvalsts jāaprēķina PVN apgrieztajā kārtībā – uzrādot to 55.ailē (Ar PVN standartlikmi apliekamām precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm), savukārt, priekšnodoklī - PVN deklarācijas 64.ailē (*Aprēķinātā PVN summa par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm*) - šī aprēķinātā PVN priekšnodokļa summa netiek uzrādīta.