

Vai jāaprēķina PVN reversā kārtībā, ja saņemtais pakalpojums nav saimnieciskās darbības nodrošināšanai?

17. decembris, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=4962&hl=sorainen&ref=search



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Uzņēmums saņem pakalpojumus no Eiropas Savienības (ES) partnera. Pievienotās vērtības nodoklis (PVN) ir jāaprēķina reversā kārtībā. Ja izdevumi par saņemto pakalpojumu nav saistīti ar uzņēmuma saimniecisko darbību, vai uzņēmumam ir pienākums aprēķināt PVN iemaksāšanai budžetā?

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

Saprotam, ka gan Latvijas uzņēmums, gan tā darījumu partneris ES, kas sniedz pakalpojumus Latvijas uzņēmumam, ir ar PVN apliekamas personas attiecīgi Latvijā un ES dalībvalstī. Saņemtajam pakalpojumam PVN tiek piemērots vispārīgajā kārtībā, proti, pakalpojuma saņēmēja saimnieciskās darbības mītnes vietā.

Saskaņā ar [Pievienotās vērtības nodokļa likuma](#) 122.pantu, Latvijas uzņēmumam šādā gadījumā ir pienākums aprēķināt PVN par saņemtajiem pakalpojumiem, uzrādot tos savā PVN deklarācijā 50.rindā (pakalpojumu vērtība) un 55.rindā (par pakalpojumiem aprēķinātais PVN).

Gadījumā, ja pakalpojumi netiek saņemti saimnieciskās darbības vajadzībām, pakalpojuma saņēmējam nav tiesību atskaitīt par tiem priekšnodokli, tomēr pienākums aprēķināt nodokli saglabājas. Attiecīgi, pakalpojumu saņēmējs neuzrādīs par pakalpojumiem aprēķināto PVN deklarācijas 64.rindā.