

Atbild Eksperts

◀ Atpakaļ

Vai par saņemtajiem pakalpojumiem no ASV jāmaksā PVN?

25. jūnijs, 2012 /



Foto: no personīgā arhīva

PVN par saņemto pakalpojumu, ir:

54.aile – aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem

63.aile – aprēķinātais priekšnodoklis saskaņā ar likuma par PVN 10.panta 1. daļas 3.punktu.

Darījums ir arī jāatšifrē PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas iekļautas PVN deklarācijā I.daļā Priekšnodoklis par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem.

Atslēgvārdi: pievienotās vērtības nodoklis

Mūsu uzņēmums piegādā savu ražoto produkciju pircējam citā Eiropas Savienības dalībvalstī, taču kuģu (ar kuriem tiek pārvadāta prece) aģentēšanas un fraktēšanas pakalpojumus saņem no trešajās valstīs (ASV) reģistrētiem uzņēmumiem. Vai uz saņemtajiem pakalpojumiem attiecas likums Par pievienotās vērtības nodokli (likums par PVN)? Vai ir jāaprēķina PVN, un vai šie darījumi ir jāuzrāda PVN deklarācijā?

Atbild ZAB SORAINEN nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Jā, par saņemtiem pakalpojumiem, arī tādiem, kas saņemti no ASV, ir jāaprēķina PVN, un tie jāuzrāda PVN deklarācijā. PVN aprēķināšanu par saņemtajiem pakalpojumiem nosaka likuma par PVN 12.panta 1.⁹ daļa, savukārt tiesības atskaitīt priekšnodokli par šo saņemto pakalpojumu, ja tas tiek izmantots ar PVN apliekamu darījumu nodrošināšanai, nosaka likuma 10.panta 1. daļas 3. punkts.

Atbilstošās PVN deklarācijas ailes, kurās uzrādāms