

PVN piemērošana muitas noliktavās

01. augusts, 2014 / Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākās nodokļu menedžeres



Sabīne Vuškāne

Foto: Elīna Kursīte

Esam muitas noliktava, un mums ir piešķirts atliktais nodokļu maksātāja numurs. Sniedzam preču atmuitošanas pakalpojumus uzņēmumiem, kas uzglabā pie mums preces, kā arī veicam nodokļu nomaksu pie preču atmuitošanas. Uzņēmumam - mūsu klientam - izrakstām rēķinu par muitošanas pakalpojumiem un par nodokļu samaksu. Kā noformēt šo nodokļa rēķinu? Vai tie ir mūsu ieņēmumi? Vai tas ir ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) apliekams darījums? Kā tas jāuzrāda PVN deklarācijā un jāgrāmato?

Atbild Sabīne Vuškāne un Dace Everte, zvērinātu advokātu biroja „SORAINEN” vecākās nodokļu menedžeres:

Muitas noliktavai klientiem jāizraksta rēķins par saviem sniegtajiem noliktavas pakalpojumiem – glabāšanu, veiktajām darbībām, t.sk. muitošanas pakalpojumiem. Šie pakalpojumi ir apliekami ar PVN un iekļaujami muitas noliktavas PVN deklarācijā.

Savukārt pieprasījums atmaksāt klientu vārdā samaksātos nodokļus, nodevas un citus maksājumus ir uzskatāms par izmaksu kompensāciju – darījumu ārpus PVN saskaņā ar [Padomes 28.11.2006. Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu](#) 79.panta c) punktu. Proti, muitas noliktava izraksta klientiem rēķinus

par izmaksu kompensēšanu, nepiemērojot PVN un neuzrādot šo darījumu savā deklarācijā. Saņemto samaksu no klienta par klienta labā samaksāto PVN neuzskaita kā savus ieņēmumus.

Muitas noliktavas rīcībā ir jābūt attaisnojuma dokumentiem, kas pamato kompensācijas faktu, piemēram, maksājuma uzdevumi, kuros nepārprotami norādīts, ka maksājums tiek veikts cita uzņēmuma vārdā, un ir skaidri saprotams, kura uzņēmuma interesēs tas tiek veikts.

Attiecībā uz samaksātā nodokļa atskaitīšanu klienta PVN deklarācijās [MK noteikumu Nr.17 Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai](#) 161.punkts nosaka: *Ja nodokli uz Eiropas Savienības robežas (kas ir arī Latvijas Republikas valsts robeža) preču saņēmēja vārdā ir samaksājusi trešā persona (piemēram, muitas brokeris), tad preču saņēmējs, ja tas ir reģistrēts nodokļa maksātājs, samaksāto nodokli var atskaitīt kā priekšnodokli, ja preču saņēmēja grāmatvedības uzskaitē ir dokumenti, kuri apliecina nodokļa samaksu par preču importu un kuros kā preču pasūtītājs vai importētājs ir norādīts preču saņēmējs. Par šādiem dokumentiem uzskatāma muitas deklarācija un nodokļa samaksu apliecinošs dokuments ar muitas deklarācijas identifikācijas datiem.*

Muitas noliktavas klients nodokli, kas samaksāts par preču importu, uzrādīs PVN deklarācijā un PVN 1 pārskata *Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu I* daļā *Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem* kā darījumu partneri norādīs muitas noliktavu ([MK noteikumu Nr.40 Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju](#) 25.1.1.apakšpunkts).