

ATBILD EKSPERTS

PVN piemērošana reprezentācijas pasākumiem citā ES dalībvalstī

17. marts, 2013 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere

http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=4466&hl=sorainen&ref=search



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Uzņēmums rīko reprezentācijas pasākumu citas Eiropas Savienības (ES) dalībvalsts klientiem, un šis pasākums faktiski notiek Somijā. Par telpu izmantošanu un ēdināšanas pakalpojumiem Somijas uzņēmums izraksta rēķinu, piemērojot vietējo pievienotās vērtības nodokli (PVN). Vai, iesniedzot PVN atmaksas pieteikumu par citā ES valstī samaksāto nodokli, jāpiemēro Latvijas normatīvajos aktos noteiktā proporcija (40% no PVN summas), vai atgūt iespējams tādu PVN daļu, kāda paredzēta reprezentācijas izdevumiem attiecīgās valsts (šajā gadījumā – Somijas) normatīvajos aktos?

Atbild zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere Sabīne Vuškāne:

Attiecībā uz PVN atmaksu atgūt iespējams tādu PVN daļu, kāda paredzēta konkrētās valsts normatīvajos aktos. Radušos izdevumus, saistību ar saimniecisko darbību un PVN atmaksāšanu izvērtē attiecīgās valsts nodokļu administrācija.

Parasti PVN netiek atmaksāts par personiska rakstura, izklaides un tamlīdzīgiem pakalpojumiem, alkohola iegādi un ir ierobežota PVN atskaitīšana par izdevumiem saistībā ar nekustamo īpašumu un automašīnu nomu un izmantošanu.