

## ATBILD EKSPERTS

### Kā samaksai piemēroto atlaidi norādīt PVN deklarācijā?

15. novembris, 2012 /



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

*Eiropas Savienības darījuma partneris piegādā precī, rēķinā norāda preces vērtību, piemēram, 1000 EUR, bet apmaksas noteikumus ir divas iespējas:*

- *ja samaksa tiek veikta 10 dienās – piemērojama 2% atlaide;*
- *ja samaksa tiek veikta 30 dienās – atlaide netiek piemērota (jāmaksā 1000 EUR)*

*Apmaksa tiek veikta 10 dienu laikā, kas nesakrīt ar kalendāro mēnesi, t.n., PVN deklarācijas periodu. Kā korekti jādeklarē šis darījums PVN deklarācijā? Un kādi papildu dokumenti ir vajadzīgi? Es saprotu, ka šajā gadījumā šo darījumu ir jādeklarē 2 reizes – 2 deklarācijās. Proti, 1.reizē – par pilnu summu 1000 EUR, jo darījuma partneris nezina, ka apmaksā tiks veikta 10 dienu laikā. Un 2. reizē – par saņemto atlaidi (kredītrēķins ar apmaksas datumu par saņemto atlaidi). Vai es domāju pareizi?*

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

Piekrītam lasītāja skatījumam.

#### **Attaisnojuma dokumenti**

Ja rēķins tiek izrakstīts par pilnu preču vērtību un rēķinā ir norādīti apmaksas nosacījumi, proti, ka tiek piemērota atlaide, samaksājot par precī ātrāk, papildu kredītrēķinu no piegādātāja var nepieprasīt. Ja šie atlaides nosacījumi rēķinā nav ietverti, būtu nepieciešams saņemt no preču piegādātāja arī izrakstītu kredītrēķinu par atlaides summu. Pretējā gadījumā saņēmēja rīcībā nebūs attaisnojuma dokumenta par to, ka darījumam atlaide tiešām ir piešķirta.

#### **Darījuma uzrādīšana deklarācijā**

Darījums jāuzrāda deklarācijā par to taksācijas periodu, kad prece un rēķins ir faktiski saņemti vai kad samaksāts avanss (likuma *Par pievienotās vērtības nodokli* (likums par PVN) 12.panta 1.<sup>7</sup> daļa) :

- ja rēķins un kredītrēķins ir saņemti vienā periodā (vai atlaides summa jau norādīta uz rēķina), tad deklarācijā iekļauj summu, ņemot vērā atlaidi, t.i., 980 EUR;
- ja kredītrēķins saņemts kādā no nākamajiem periodiem, tad tā mēneša deklarācijā, kad saņemtas preces un rēķins, norāda darījuma vērtību 1000 EUR, bet periodā, kad saņemts kredītrēķins, – piešķirto atlaidi 20 EUR.

Tā kā [likuma par PVN](#) 12.panta 1.<sup>7</sup> daļa (jaunā PVN likuma 121.pants) gadījumos, kad nav saņemts PVN rēķins, pieļauj darījumu deklarēšanu nākamajā taksācijas periodā pēc preču faktiskās saņemšanas, tad, lai samazinātu dokumentu apriti, pusēm ir iespēja arī vienoties par to, ka piegādātājs rēķinu ar jau piemērotu atlaidi nosūta nākamajā mēnesī (pēc apmaksas saņemšanas).