



Preces pārdošana ES partnerim ar piegādi uz muitas noliktavu

Dace Everte, ZAB "Sorainen", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/preces-pardosana-es-partnerim-ar-piegadi-uz-muitas-noliktavu/16977>

Latvijas sabiedrība pārdod preci Vācijas uzņēmumam. Preču piegādes noteikumi – EXW Rīga. Pēc vācu partnera rīkojuma prece tiek piegādāta uz muitas noliktavu. Kā rīkoties šādā situācijā? Piegāde ir starp diviem pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājiem. Vai Latvijas sabiedrība var piemērot PVN 0% likmi un uzrādīt preces piegādi PVN deklarācijas 45. rindā? Vai šī piegāde jāuzrāda 48.² rindā? Kādi dokumenti vajadzīgi, lai apstiprinātu 0% likmes piemērošanu? Sabiedrībai ir CMR, kur uzradīts:

- preču nosūtītājs – Latvijas SIA;
- preču saņēmējs – Vācijas firma VAT NR DE;
- kravas izkraušanas vieta – muitas noliktava.

Saprotu, ka lasītāja situācijā prece tiek piegādāta uz muitas noliktavu ar adresi Latvijā.

PVN 0% likmes piemērošanu nosaka Pievienotās vērtības likuma [43. pants](#), un skaidro [Ministru kabineta noteikumi Nr. 17](#) "Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vērtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai". Tomēr 0% likmi PVN darījumos ar precēm ir atļauts piemērot tikai atsevišķās situācijās:

- preču eksports – PVN 0% likmes piemērošanai nepieciešama muitas eksporta deklarācija;
- preces tiek nosūtītas fiskālajam pārstāvim preču eksporta ietvaros – muitas eksporta deklarācijā kā preču nosūtītāju norāda fiskālo pārstāvi;
- ja precēm citā dalībvalstī ir uzsākta eksporta procedūra un tās ievestas iekšzemē tālākai eksportēšanai – arī šajā situācijā nepieciešami pierādījumi, lai Valsts

ieņēmumu dienests varētu pamatot, ka precēm ir bijis uzsākts eksports un tās tikušas eksportētas;

- ja preces tiek nosūtītas citās dalībvalstīs PVN maksātājam un tās tiek faktiski izvestas uz citu Eiropas Savienības (ES) dalībvalsti, lai piemērotu PVN 0% likmi, lasītāja rīcībā jābūt:
 - preču saņēmēja derīgam PVN numuram citā ES dalībvalstī – šī prasība tiek izpildīta;
 - dokumentiem, kas apliecina preču transportu no Latvijas uz citu dalībvalsti – piemēram, CMR, kur parādīts lasītājs kā nosūtītājs un saņēmējs citā ES dalībvalstī – saprotu, ka šādu pierādījumu lasītāja rīcībā nav.

Ja lasītāja darījumi neatbilst nevienai no šīm situācijām, preču piegādēm uz muitas noliktavu jāpiemēro 21% PVN un darījums jāuzrāda PVN deklarācijas 41. rindā.