



Vai rēķinā par preču piegādi no Lietuvas drīkst uzrādīt PVN?

Dace Everte, ZAB "Sorainen", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/vai-rekina-par-precu-piegadi-no-lietuvas-drikst-uzradit-pvn/17992>

Uzņēmums ir pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātājs. Tiek iepirkta auto rezerves daļas no Lietuvas. Lietuvas uzņēmums izraksta rēķinu, bet tajā norāda Lietuvas PVN. Vai ir tiesības atskaitīt šādu PVN kā priekšnodokli? Preces tiek pasūtītas interneta portālā un piegādātas ar kurjeru vai pakomātu starpniecību, tātad Lietuvas uzņēmumam paliek dokumenti par sūtīšanu uz Latviju.

Pareiza rēķinu izrakstīšana un PVN piemērošana ir rēķina izsniedzēja atbildība. Tādēļ Lietuvas uzņēmumam, izrakstot rēķinu Latvijas PVN maksātājam, jāņem vērā savas valsts normatīvie akti. Saskaņā ar Padomes direktīvas [2006/112/EK](#) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu un Padomes Īstenošanas regulas [Nr. 282/2011](#), ar ko nosaka īstenošanas pasākumus direktīvai [2006/112/EK](#), nosacījumiem visā Eiropas Savienībā (ES), piegādājot preces citas dalībvalsts nodokļa maksātājam, tiek prasīts, lai preces saņēmējs ir PVN maksātājs, un jābūt pierādījumiem, ka prece ir izvesta no nosūtītāja valsts (lasītāja gadījumā – pierādījumiem, ka preces izvestas no Lietuvas).

No lasītāja apraksta ir redzams, ka piegādātāja rīcībā šādi pierādījumi ir, tādēļ ieteikums būtu sazināties ar rezerves daļu tirgotāju un lūgt labot sākotnēji izrakstīto rēķinu, no tā izslēdzot Lietuvas PVN. Ja nosūtītājs piekrīt rēķina labošanai, saņēmējam darījums jāuzrāda PVN deklarācijas 50. rindā, PVN – 55. rindā, atskaitāmais priekšnodoklis – 64. rindā un darījuma detaļas jāuzrāda PVN 1 "Pārskata par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" II. daļā "Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm".

Savukārt, ja rēķina izsniedzējs uzskata, ka rēķinam jābūt ar Lietuvas PVN, pamatojoties uz Lietuvas normatīvo aktu specifiku, lasītājam ir iespēja pieprasīt PVN atmaksu no Lietuvas nodokļu administrācijas saskaņā ar [Ministru kabineta noteikumu Nr. 1514](#) "Kārtība, kādā reģistrēts nodokļa

maksātājs iesniedz pieteikumu pievienotās vērtības nodokļa atmaksas saņemšanai citā Eiropas Savienības dalībvalstī, un kārtība, kādā atmaksā pievienotās vērtības nodokli citas Eiropas Savienības dalībvalsts reģistrētam nodokļa maksātājam” nosacījumiem. ES to nosaka direktīva [2008/9/EK](#), ar ko nosaka sīki izstrādātus noteikumus direktīvā [2006/112/EK](#) paredzētajai PVN atmaksāšanai nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgās valsts teritorijā, bet veic uzņēmējdarbību citā dalībvalstī.