



PVN, pārdodot preces caur Lietuvas sludinājumu portālu

Dace Everte, ZAB "Sorainen", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/nodokli/pievienotas-vertibas-nodoklis/pvn-pardodot-preces-caur-lietuvas-sludinajumu-portalu/18102>

Latvijas uzņēmums ir noslēdzis līgumu par savu rezerves daļu tirgošanu caur Lietuvas sludinājumu portālu, un prece pircējam tiek nosūtīta ar "Omniva" pakomātu. Lietuvas sludinājumu portāls iekasē no pircēja samaksu par precī un pārskaita vienu reizi mēnesī kopējo summu par iztirgotajām precēm Latvijas uzņēmumam, saskaņā ar līgumu ieturot 10%. Latvijas uzņēmums šos ieņēmumus uzrāda pievienotās vērtības nodokļa (PVN) deklarācijas 41. ailē. Vai tā ir pareizi un kādi dokumenti ir nepieciešami?

Ja precī nosūta Lietuvas PVN maksātājam, tad, nodrošinot pierādījumus, ka saņēmējs ir PVN maksātājs un ka prece tiek nogādāta uz saņēmēja adresi Lietuvā, lasītājam ir tiesības piemērot 0% PVN. Darījumu tad uzrāda PVN deklarācijas 45. rindā un pielikumā PVN 2 "Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā".

Ja precī nosūta uz Lietuvu privātpersonai vai uzņēmējam, kas nav PVN maksātājs, tad darījumam piemēro Latvijas PVN 21% likmi. Jāņem vērā, ka tad, ja uz Lietuvu nosūtīto preču daudzums kalendāra gadā pārsniedz 35 000 eiro, lasītājam būs pienākums reģistrēties par PVN maksātāju Lietuvā. Līdz sliekšņa sasniegšanai darījumu uzrāda Latvijas PVN deklarācijas 41. rindā, PVN – 52. rindā, atšifrējumu – pielikuma PVN 1 "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" III. daļā "Aprēķinātais nodoklis par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem". Attaisnojuma dokumenti – lasītāja izrakstītais rēķins un (vēlams) dokumenti par preču nosūtīšanu saņēmējam Lietuvā.

Sludinājumu portāla ieturētā 10% komisija faktiski būtu jāuzskata par šim portālam izmaksāto atlīdzību par sniegto pakalpojumu. Tādēļ nepieciešams no Lietuvas sludinājumu portāla pieprasīt arī atbilstošu rēķinu par portāla pakalpojumiem. Lasītājam PVN deklarācijā būtu jāuzrāda apgriezta kārtībā aprēķinātais PVN par saņemtajiem pakalpojumiem – 50. rindā, 55. rindā un priekšnodoklis

64.rindā, bet atšifrējums PVN 1 pielikuma
II. daļā “Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības
dalībvalstīm”.