

Kā rīkoties, ja ES partneris preču piegādei piemēro PVN?

2018-05-16

Sabīne Vuškāne, sertificēta nodokļu konsultante,

Kā rīkoties gadījumā, ja ir saņemts rēķins par iegādātajām precēm no Eiropas Savienības (ES) dalībvalsts uzņēmuma, kurā jau ir uzrādīts pievienotās vērtības nodoklis (PVN) 20%? Kā to atspoguļot PVN deklarācijā? Arī Latvijas uzņēmums ir reģistrēts PVN maksātājs.

Saprotu, ka jautājums ir par ES iegādātām precēm, un preces ir arī saņemtas Latvijā. Tādā gadījumā PVN maksātājam, saņemot rēķinu par preču piegādi Latvijā no citas ES dalībvalsts uzņēmuma, būtu jālūdz pārdevējam labot izrakstīto rēķinu, nepiemērojot savas valsts PVN un liekot atbilstošu atsauci uz savas valsts normatīvajiem aktiem vai ES Padomes [Direktīvas 2006/112/EK](#) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 138.panta 1.daļu.

Saņemot labotu rēķinu par šo preču iegādi, aprēķināms PVN apgrieztā kārtībā, to norādot PVN deklarācijas 50.ailē (vai 51. vai 51.¹ ailē, ja precēm piemērojama samazinātā PVN likme), priekšnodokli PVN deklarācijas 55.ailē (vai 56. vai 56.¹ ailē, ja precēm piemērota samazinātā PVN likme) un 64.ailē, kā arī deklarācijas PVN1 pielikuma “Pārskats 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”.

Ja preces ir saņemtas Latvijā, bet kādu iemeslu dēļ rēķinu preču piegādātājs nelabo, preču saņēmējam PVN par iegādātajām precēm tāpat aprēķināms apgrieztā kārtībā un uzrādāms PVN deklarācijā.

Turklāt Pievienotās vērtības nodokļa likuma [34.panta](#) 5.daļā noteikts, ka preču iegādes ES teritorijā ar nodokli apliekamā vērtība ir atlīdzība par iegādātajām precēm vai, ja preču iegāde ES teritorijā veikta preču iegādei par atlīdzību pielīdzināmiem darījumiem, attiecīgo preču vai līdzīgu preču iegādes vērtība, vai, ja nav iegādes vērtības, preču ražošanas pašizmaksa, ko nosaka piegādes brīdī. Attiecīgi PVN par saņemtajām precēm aprēķināms no visas par šo preču piegādi samaksātās vērtības, ieskaitot šīs citas valsts PVN.

Ja preces nav saņemtas Latvijā, bet tiek izmantotas uzņēmējdarbībai Latvijā, rēķinā norādīto citas ES dalībvalsts PVN ir iespējams atprasīt, izmantojot ES Padomes [Direktīvā 2008/9/EK](#), ar ko nosaka sīki izstrādātus noteikumus Direktīvā 2006/112/EK paredzētajai

pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanai nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgās valsts teritorijā, bet veic uzņēmējdarbību citā dalībvalstī, paredzēto procedūru. Ja preces nav saņemtas Latvijā, PVN par šīm precēm Latvijā nav jāaprēķina (preču iegāde Latvijā nav notikusi).