



Valsts ieņēmumu
dienests

Aktuālie jautājumi PVN piemērošanai atsevišķos ES darījumos un elektrotehnikai.

Janīna Bukovska
VID Nodokļu pārvaldes
Netiešo nodokļu metodikas daļas
galvenā nodokļu inspektore

2016.gada 31.maijā



Valsts ieņēmumu
dienests

Pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšanas kārtība atsevišķos ES darījumos

MK noteikumi Nr.40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju" neparedz tādu preču piegāžu uzrādīšanu PVN, kuru piegādes vieta ir cita ES dalībvalsts.



Valsts ieņēmumu
dienests

Ja Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs iegādājas preces citā dalībvalstī un piegādā tālāk uz nākamo dalībvalsti, neregistrējoties kā PVN maksātājs nevienā citā dalībvalstī, tad PVN piemērojams divos variantos.



Valsts ieņēmumu
dienests

1.variants – ja preces iegādātas ar pārdevējvalsts PVN, tad ne iegāde, ne sekojošā piegāde PVN deklarācijā nav jāuzrāda. Jāinteresējas par reģistrēšanās nepieciešamību piegādes dalībvalstī.

2.variants – ja preces iegādātas ar 0% PVN, tad PVN deklarācijā iegāde uzrādāma kā preču iegāde ES teritorijā. Ja tālākā piegāde nenotiek tai pašā taksācijas periodā, tad PVN fiziski maksājams budžetā (aizpildāma deklarācijas 66.rinda).



Valsts ieņēmumu
dienests

2.variants (turpinājums)

Priekšnodoklis par iegādi atskaitāms būs tad, kad būs veikta piegāde uz citu dalībvalsti tur reģistrētam PVN maksātājam (ar 67.rindu un PVN1 I daļu tekošā mēneša PVN deklarācijā), ja tas savā valstī būs deklarējis šo preču iegādi un aprēķinājis PVN.

Piegāde PVN deklarācijā būs uzrādāma kā trīsstūrveida darījums (48.2 rinda un PVN2 ar kodu "S").

Ja iegāde un piegāde notiks vienā taksācijas periodā, tad, lai atskaitītu priekšnodokli par preču iegādi, ir jāpārlicinās, ka pircējs savā valstī būs deklarējis šo preču iegādi un aprēķinājis PVN.



Valsts ieņēmumu
dienests

2.variants (turpinājums)

Ja piegāde tiks veikta citas dalībvalsts neregistrētam nodokļa maksātājam, tad priekšnodokļa atskaitīšanas tiesības par iegādi nebūs (aizpildāma deklarācijas 66.rinda) un preču piegāde nebūs uzrādāma PVN deklarācijā.

Šis risks ļoti aktuāls ir internetveikaliem, kas pārdod precis pircējiem ārpus Latvijas, kuri nav reģistrēti PVN maksātāji, lai gan prece vēl nav paša internetveikala īpašumā – tā tikai pēc pasūtījuma saņemšanas tiek nopirkta un pa taisno tiek piegādāta pircējam citā ES dalībvalstī no vairumtirgotāja vēl citā ES dalībvalstī



Valsts ieņēmumu
dienests

2.variants ir saskaņā ar Eiropas Savienības Tiesas 2010.gada 22.aprīļa spriedumu apvienotajās lietās Nr.C-536/08 un C-539/08 Staatssecretaris van Financiën pret X (C-536/08) un fiscale eenheid Facet BV-Facet Trading BV (C-539/08).

Informatīvais materiāls "Par preču iegādes Eiropas Savienības teritorijā vietu" par šo lietu pieejams VID mājas lapā zem PVN informatīvajiem materiāliem –
https://vid.gov.lv/dokumenti/tiesibu_akti/informativie%20materiali/pvn/2014/info%20mater%2016.p.3.d.doc.



Valsts ieņēmumu
dienests

Īpašs PVN piemērošanas režīms elektronikai

Likums papildināts ar 143.¹pantu, kurš nosaka, ka īpašs pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīms ir piemērojams šādām preču piegādēm:

- mobilajiem telefoniem;
- planšetdatoriem un klēpj datoriem;
- integrālās shēmas ierīcēm (tajā skaitā, mikroprocesoriem un centrālo procesoru blokiem).



Valsts ieņēmumu
dienests

Īpašs PVN piemērošanas režīms elektronikai

Īpašs pievienotās vērtības nodokļa piemērošanas režīms mobilo telefonu, planšetdatoru, klēpjdatoru un integrālās shēmas ierīču piegādēm atbilstoši likuma pārejas noteikumu 25.punktam ir piemērojams ar 2016.gada 1.aprīli.

Piezīme: šie darījumi pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas pielikumā uzrādāmi ar kodu "R4".



Valsts ieņēmumu
dienests

Piemērs

Uzņēmums A (reģistrēts nodokļa maksātājs) noslēdz līgumu par mobilo telefonu piegādi uzņēmumam B (reģistrētam nodokļa maksātājam). Līguma nosacījumi paredz, ka uzņēmumam B par telefoniem jāveic avansa maksājums līdz 2016.gada 31.martam 50% apmērā no darījuma vērtības, telefoni tiks piegādāti 2016.gada 1.aprīlī. Darījuma summa bez PVN 1000 eiro.

Jautājums: Vai avansa maksājumam, kas veikts 31.03.2016., ir jāpiemēro reversā PVN maksāšanas kārtība?



Valsts ieņēmumu
dienests

Atbilde: Nē, 2016.gada 31.martā saņemtajam avansam izrakstāms nodokļa rēķins vispārīgajā kārtībā saskaņā ar likuma normām, kas ir spēkā līdz 2016.gada 31.martam 605 eiro apmērā, tai sk. PVN 105 eiro.

Savukārt par atlikušo darījuma summu uzņēmumam A jāizraksta nodokļa rēķins bez PVN, ar atsauci «nodokļa apgrieztā maksāšana», uzņēmumam B jāaprēķina un jāmaksā valsts budžetā PVN par atlikušo darījuma vērtību.

Gala rēķinā tāpat būs šāda informācija:

1. Darījuma kopsumma bez nodokļa 1000 eiro
2. PVN summai, kas saņemta 31.03.2016. 105 eiro
3. Rēķina kopsumma (1.+2.) 1105 eiro
4. Samaksātais avanss 605 eiro
5. Summa apmaksai 500 eiro, kurai piemēro īpašo režīmu
6. Norāde «nodokļa apgrieztā maksāšana»



Valsts ieņēmumu
dienests

Paldies par uzmanību!

