

Kā PVN deklarācijā atspoguļot ieņēmumus par precēm un pakalpojumiem ES reģistrētam PVN maksātājam?

Datums | 2012/10/24 |



Jautājums: Mūsu uzņēmums, reģistrēts Latvijā kā PVN maksātājs, izraksta rēķinu par precēm ES reģistrētam PVN maksātājam, kuru vērtība, piemēram, ir Ls 1000 par precēm. Rēķinā tiek piestādītas arī transporta izmaksas Ls 100 un palešu Ls 30. Transporta pārvadājumus veic cits uzņēmums, kuru rēķinus mēs apmaksājam. Kā mūsu izrakstītais rēķins ir jānorāda PVN deklarācijā? Visa summa $1000+100+30=$ Ls 1130 jāuzrāda 45.rindiņā, jo kopsumma tiek uzskatīta par preču pasūtījumu vērtību? Vai 45. rindiņā norāda tikai preču vērtību Ls 1000 un pārējo summu Ls 130 norāda 48.2 rindiņā? Vai kurās citās rindiņās ir jānorāda šīs summas?

[Uz jautājumu atbild Antra Baļčūne, sertificēta grāmatvede, SIA RB Kantoris.](#)

MK noteikumu Nr.1640 „Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju” 5.6.punkts nosaka, ka PVN deklarācijas 45.rindā jānorāda uz citu Eiropas Savienības dalībvalsti piegādāto preču vērtību, ja preču saņēmējs ir citas dalībvalsts apliekamā persona (preču piegādes Eiropas Savienības teritorijā vērtību). Tātad atliek noskaidrot, ko ietver jēdziens „piegādāto preču vērtība”?

Līdzīgs piemērs ir aplūkots VID metodiskajā materiālā par pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšanu, kur noteikts, ka preču montēšanas vai uzstādīšanas pakalpojuma vērtība ir iekļaujama preču piegādes vērtībā. Tātad arī uzdotajā jautājumā visa summa, kas ietver preču vērtību, transporta un palešu izmaksas, ir uzskatāma par piegādāto preču vērtību un ir norādāma PVN deklarācijas 45.rindā.

[© Visas tiesības aizsargātas, izdevniecība SIA Lietišķās informācijas dienests](#)