

## Kā pareizi aprēķināt PVN par saņemto un realizācijai paredzēto preci no ES dalībvalsts?

Datums | 2012/11/01 |



**Jautājums: Uzņēmums, PVN maksātājs, saņem no Igaunijas uzņēmuma pildspalvas ar pasūtītāja logo un šīs pildspalvas uzņēmums plāno pārdot klientiem par simbolisku maksu, kā reklāmas materiālu. Kā pareizi aprēķināt PVN par šādu preču iegādi ES un kā uzrādīt PVN deklarācijā?**

Atbildi sagatavoja [Antra Balčūne, sertificēta grāmatvede, SIA RB Kantoris.](#)

Jautājumā nav pietiekami daudz informācijas par darījumu, tāpēc savā atbildē pieņemšu, ka abas darījumu puses ir PVN maksātājas, un runa ir par tā saucamo „reverso PVN”.

Ja abas darījuma puses ir PVN maksātāji, tad Igaunijas uzņēmums savā pavadzīmē norāda tikai darījuma vērtību (piemēram 100Ls), neiekļaujot PVN summu. Saņemot šādu pavadzīmi, Latvijas uzņēmumam ir jāaprēķina PVN vērtība atbilstoši Latvijā spēkā esošajai likumdošanai, tātad  $100\text{Ls} * 21\% = 21\text{Ls}$ . PVN deklarācijā saistībā ar šo darījumu jāaizpilda sekojošas rindas:

- 1) 50.rinda – 100Ls (no ES dalībvalstīm saņemto preču vērtība),
- 2) 55.rinda – 21Ls (nodokļa summa par preču iegādi ES teritorijā),
- 3) 64.rinda – 21Ls (priekšnodokļa summa par preču iegādi ES teritorijā).

Papildus tam, jāaizpilda arī PVN 1 pārskata II daļa „Priekšnodoklis par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no ES dalībvalstīm”.

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