



Ja partneris reģistrējas PVN reģistrā ar atpakaļejošu datumu

Dace Everte, ZAB "Sorainen", vecākā nodokļu menedžere

<https://ifinances.lv/raksti/gramatvediba/dokumenti/ja-partneris-registrejas-pvn-registra-ar-atpakalejosu-datumu/15595>

Latvijā reģistrēta sabiedrība, pievienotās vērtības nodokļa (PVN) maksātāja, 2017. un 2018.gadā sniedza pakalpojumus uzņēmumiem Eiropas Savienībā (ES). Pakalpojumiem tika piemērota PVN standartlikme, jo pakalpojumu saņēmēji nebija iesnieguši savu PVN maksātāja numuru. Darījumi attiecīgi norādīti arī PVN deklarācijā. 2019.gada jūnijā viens pakalpojumu saņēmējs iesniedza mums savu PVN numuru, un tas ir derīgs no 2017.gada janvāra, proti, ar atpakaļejošu datumu. Līdz ar to Latvijas sabiedrība 2019.gada jūnijā izrakstīja kredītrēķinu par 2017. un 2018.gadā sniegtajiem pakalpojumiem, kuriem bija piemērota PVN standartlikme, un jaunu rēķinu, PVN piemērojot apgrieztā maksāšanas kārtībā. Kā šos labojumus uzrādīt PVN deklarācijā?

Atsevišķas ES dalībvalstis tik tiešām pieļauj PVN reģistrāciju ar atpakaļejošu datumu, tādēļ arī lasītājs ir nonācis šādā situācijā.

PVN deklarācijā labojumi būtu jānorāda šādi:

- kredītrēķins, ar kuru tiek samazināts iepriekšējos periodos budžetā samaksātais PVN, jāuzrāda PVN deklarācijas 67.rindā "Iepriekšējos taksācijas periodos samaksai valsts budžetā aprēķinātā nodokļa samazinājums";
- detalizētāka informācija par kredītrēķinu jāsniedz PVN deklarācijas pielikuma PVN 1 pārskata I.daļā – "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem";
- labotais rēķins par pakalpojumiem, kurā vairs nav norādīts PVN 21% apmērā, jānorāda PVN deklarācijas 48.²rindā – "Citās valstīs veiktie darījumi";

- informācija par darījuma partneri un summu jāiekļauj PVN deklarācijas pielikumā PVN 2 – “Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā”.

Tā kā labotais rēķins ir par pakalpojumiem, vēršu uzmanību, ka saskaņā ar Pievienotās vērtības likuma (PVN likums) [19.panta](#) 1.daļu un [125.panta](#) 1.daļu rēķinā ir jāietver norāde “Bez PVN” (pamatojums – PVN likuma [19.panta](#) 1.daļa vai PVN direktīvas (Padomes direktīva [2006/112/EK](#) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu) 44.pants), kā arī – “nodokļa apgrieztā maksāšana”.

PVN likuma [117.panta](#) 1.daļā ir noteikts, ka reģistrēts PVN maksātājs Valsts ieņēmumu dienestam iesniedz PVN deklarāciju par taksācijas periodā veiktajiem darījumiem, ja šajā pantā nav noteikts citādi. No šīs normas izriet, ka izrakstītais kredītrēķins un arī jaunais, labotais rēķins par pakalpojumiem jānorāda tā perioda deklarācijā, kad tie izrakstīti, respektīvi, kad labots sākotnējais darījumu apliecinošais dokuments.