



Valsts ieņēmumu  
dienests

Informatīvais materiāls

# Par preču iegādes vietu Eiropas Savienības teritorijā



21.08.2020.

**Informatīvais materiāls sagatavots, ņemot vērā Eiropas Savienības Tiesas 2010.gada 22.apriļa 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)*.**

Par vietu, kur veikta preču iegāde Eiropas Savienības teritorijā, uzskata iekšzemi, ja reģistrēts nodokļa maksātājs, veicot preču iegādi Eiropas Savienības teritorijā, ir uzrādījis darījuma brīdī derīgu Valsts ieņēmumu dienesta pievienotās vērtības nodokļa maksātāja reģistrācijas numuru, ja vien reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš ir veicis šo iegādi, nepierāda, ka nodoklis ir piemērots tajā dalībvalstī, kurā beidzas preču nosūtīšana vai transportēšana.<sup>1</sup>

## Piemēri

### 1.piemērs

*Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs iegādājas preces Lietuvā no Lietuvas reģistrēta nodokļa maksātāja un pēc tam tās nosūta uz Poliju, bet no Polijas šīs preces tiks nosūtītas pircējam (reģistrētam nodokļa maksātājam) Vācijā. Preču iegāde un piegāde nenotiek vienā taksācijas periodā. Brīdī, kad Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs iegādājas preces Lietuvā, tā rīcībā nebija informācijas par šo preču gala pircēju Vācijā. Lietuvas uzņēmums ir pārdevis preces Latvijas uzņēmumam, piemērojot 0% pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) likmi:*

- *Latvijas uzņēmums veic preču iegādi Eiropas Savienības (turpmāk – ES) teritorijā un šai preču iegādei iegādes vieta ir Latvija<sup>2</sup>;*
- *darījums par preču iegādi ir jāuzrāda Latvijas PVN deklarācijas 50. (51., 51.<sup>1</sup>) rindā un aprēķinātais PVN 55. (56., 56.<sup>1</sup>), 64. un 66.rindā, kā arī PVN 1 pārskata „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu” II daļā “II. Nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem, kas saņemti no Eiropas Savienības dalībvalstīm” (turpmāk – PVN 1 pārskata II daļa);*
- *Latvijas uzņēmums drīkstēs atskaitīt priekšnodokli tikai pēc tam, kad būs veikta piegāde Vācijas **reģistrētam nodokļa maksātājam, kurš būs atbildīgs par PVN nomaksu savā valstī;***
- *Latvijas uzņēmumam, lai pierādītu, ka PVN tiks piemērots gala saņēmēja valstī, t.i., Vācijā, ir jādeklarē preču piegāde Vācijas reģistrētam nodokļa maksātājam, norādot to PVN deklarācijas 48.<sup>2</sup>rindā un pielikumā PVN 2 pārskatā “Pārskats par preču piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem Eiropas Savienības teritorijā” ar kodu „S”;*
- *pēc tam, kad Vācijas reģistrēts nodokļa maksātājs būs deklarējis preču iegādi ES teritorijā, Latvijas uzņēmumam attiecīgajā taksācijas perioda PVN deklarācijā būs tiesības atskaitīt priekšnodokli par iepriekš veikto preču iegādi ES teritorijā (preču iegāde no Lietuvas uzņēmuma), norādot atskaitāmo priekšnodokli PVN deklarācijas 67.rindā un PVN 1 pārskata „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu” I daļā “I. Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem”. Latvijas uzņēmums var veikt korekciju PVN deklarācijas 67.rindā tikai tādā gadījumā ja tā rīcībā būs pierādījumi, ka Vācijas reģistrēts nodokļa maksātājs ir samaksājis PVN par iegādātajām precēm no Latvijas uzņēmuma. Iepriekš minētā fakta apliecinājumu*

<sup>1</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 16.panta trešā daļa

<sup>2</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 18.punkts

## Preču iegādes vieta Eiropas Savienības teritorijā

Latvijas uzņēmumam jābūt gatavam iesniegt pēc pieprasījuma nodokļu administrācijai.

Rēķins ar 0% likmi, preces tiek nosūtītas uz Poliju



**Valsts ieņēmumu dienests vēš uzmanību, ka minētais, proti, par Latvijas uzņēmuma priekšnodokļa atskaitīšanas tiesībām par veikto preču iegādi ES teritorijā tikai pēc tam, kad Vācijas reģistrēts nodokļa maksātājs būs samaksājis PVN par iegādātajām precēm no Latvijas uzņēmuma, ir attiecināms arī uz gadījumiem, kad Latvijas uzņēmums preču iegādi un piegādi veic vienā taksācijas periodā.**

### 2.piemērs

Latvijas reģistrēts nodokļa maksātājs iegādājas preces Lietuvā no Lietuvas reģistrēta nodokļa maksātāja un Lietuvas uzņēmums pēc Latvijas uzņēmuma rīkojuma nosūta preces Polijas neregistrētam nodokļa maksātājam.

Lietuvas uzņēmums ir pārdevis preces Latvijas uzņēmumam, piemērojot PVN atbrīvojumu (0% PVN), jo Latvijas uzņēmums bija iesniedzis derīgu PVN numuru Latvijas PVN maksātāju reģistrā:

- Latvijas uzņēmums veic preču iegādi ES teritorijā<sup>3</sup>;
- Latvijas uzņēmumam nav tiesību atskaitīt priekšnodokli, jo piegāde tiks veikta Polijas **neregistrētam nodokļa maksātājam**;
- Latvijas uzņēmumam pēc preču iegādes ir jāaprēķina un jāiemaksā budžetā PVN;
- sekojošā preču piegāde uz Poliju Latvijas uzņēmumam PVN deklarācijā nav jāuzrāda, jo preču piegādes vieta ir Polija.

Rēķins ar PVN atbrīvojumu (0%),  
preces paliek Lietuvā

Pēc laika piegāde uz Poliju (neregistrētam  
nodokļa maksātājam)



Latvijas PVN deklarācijā  
iegādi uzrāda 50. (51., 51.<sup>1</sup>)rindā,  
aprēķināto PVN 55. (56., 56.<sup>1</sup>),  
64.un 66.rindā,  
kā arī PVN 1 pārskata II daļā

<sup>3</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1.panta 18.punkts