



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana un grāmatvedības uzskaite depozīta sistēmas dalībniekiem

VID Nodokļu pārvalde
07.01.2022.

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



Grozījumi

Ar 2022.gada 1.februārī

- ar PVN apliekamajā vērtībā **neiekļauj** maksu par **dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu**
- iepakotājam jāiesniedz PVN gada deklarācija un **jākorīgē PVN** par iepriekšējā gadā atpakaļ nesaņemto dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu

Pievienotās vērtības nodoklis



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana

- **Depozīta maksai** (drošības nauda) 0,10 EUR, par iepakojuma vienību, **PVN nepiemēro**
- Pakalpojumi, kuriem **piemēro PVN**:
 - **Depozīta sistēmas dalības maksa**
 - **Depozīta iepakojuma apsaimniekošanas maksa**

Pievienotās vērtības nodoklis



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN piemērošana

- PVN 21 % likme tikai preču vērtībai, dzērienu **atkārtoti lietojamo iepakojumu** preču apliekamajā vērtībā neiekļauj
- Dzērienu **vienreiz lietojamo iepakojumu**, kuram piemēro depozīta sistēmu, apliek ar PVN vispārējā kārtībā un atsevišķi rēķinā neuzrāda (iekļauts preces vērtībā)
- Nododot izlietoto iepakojumu ražotājam vai depozīta iepakojuma operatoram, tirgotājs vai trešā persona **neveic ar PVN apliekamu darījumu**



Piemērs



Valsts ieņēmumu
dienests

Ražotājs taksācijas periodā no tirgū laistajām 10000 iepakojuma vienībām gada laikā atpakaļ saņēmis 8000 vienības. Atpakaļ nesaņemtā dzērienu atkārtoti lietojamā iepakojuma vērtība ir 140 EUR (2000 x 0,07).

Par kādu summu jākorīgē PVN gada deklarācijā?

Atbilde – PVN gada deklarācijā (PVN 4) ar PVN apliekamā koriģējamā vērtība ir 115,70 EUR, kurā PVN ir 24,30 EUR.

Pienākums iesniegt gada deklarāciju (PVN 4) noteikts likuma 117.panta piektās daļas 4.punktā, savukārt 90.pantā noteikts pienākums koriģēt nodokļa summu un aprēķināto PVN iemaksāt budžetā.



Piemērs



Valsts ieņēmumu
dienests

Tirgotājam par depozīta iepakojuma pieņemšanu, šķirošanu, uzglabāšanu, uzskaiti un depozīta iepakojuma pieņemšanas vietas uzturēšanu radušies dažādi izdevumi.

Vai tirgotājs varēs atskaitīt priekšnodokli par šiem izdevumiem?

Atbilde – jā, priekšnodokli varēs atskaitīt, jo izdevumi saistīti ar depozīta iepakojuma apsaimniekošanu – ar PVN apliekama darījuma nodrošināšanu.

Depozīta sistēma



Valsts ieņēmumu
dienests

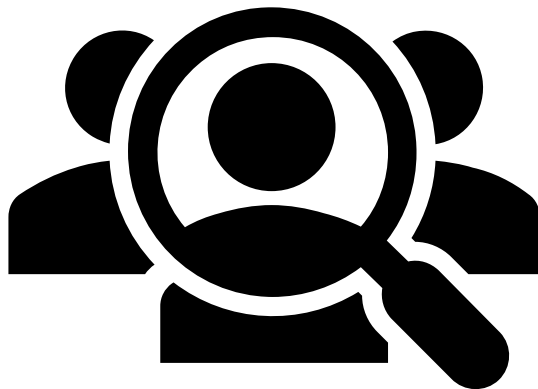
VID metodika - saskaņošanā

Attaisnojuma dokuments – uzņēmumi paši nosaka vai visu ietver vienā dokumentā vai izdala atsevišķā dokumentā depozīta maksu

Konti grāmatvedībā – depozīta maksu uzskaita uzņēmuma noteiktā kārtībā izmantojot vienu vai divus kontus



Grāmatvedība depozīta sistēmas dalībniekiem



Pamatprincipi darījumu atspoguļošanā

- Saimniecisko darījumu saturs un būtība
- Katrs darījums, kas rada izmaiņas mantas stāvoklī
- Patiess un skaidrs priekšstats grāmatvedības jautājumos kvalificētai personai
- Nianse – grāmatvedības politikā



Atkārtoti
lietojamais

- **Ražotājs** - attaisnojuma dokumentā/rēķinā norāda vērtību
- **Tirgotājs** – iekļauj krājumu pašizmaksā

Grāmatvedības konti



Valsts ieņēmumu
dienests

Bilances
aktīvs

Iedaļas "Apgrozāmie līdzekļi" posteņa "Debitori"
īpaši izveidotu apakšpostenis "Depozīta maksa"

Bilances
pasīvs

Iedaļas "Īstermiņa kreditori" postenis "No pircējiem
saņemtie avansi" vai atsevišķi izveidotu postenis "Norēķini
par kuponiem"



Valsts ieņēmumu
dienests

Lietotie posteņi

Bilancē

Aktīvs	Pasīvs
Depozīta maksa (debitori)	Norēķini par kuponiem (kreditori)
Parādi piegādātājiem (debitori)	Norēķini par PVN (kreditori)
Nauda	

Peļņas vai zaudējumu aprēķinā

- Neto apgrozījums
- Saimnieciskās darbības ieņēmumi

Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Tirgotājs:

- Iepērk dzērienus iepakojumā no ražotāja
- Samaksā par tiem ražotājam līgumā noteiktajā termiņā
- Samaksā ražotājam depozīta maksu par iegādāto Depozīta iepakojumu
- Pārdod dzērienu iepakojumā galalietotājam
- Pieņem izlietoto iepakojumu no galalietotāja
- Atlīdzina galalietotājam depozīta maksu, izsniedzot skaidru naudu, kuponu vai nodrošinot bezskaidras naudas uzkrājumu
- Nodrošina iepakojuma apsaimniekošanu
- Nodod DIO vai ražotājam pieņemto iepakojumu
- Saņem no DIO vai ražotāja samaksu par nodoto Iepakojumu

Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Saņem preci
iepakojumā
no ražotāja

- Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar attaisnojuma dokumentu
 - D Depozīta maksa 50
 - K Parādi piegādātājam 50

Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Pārdod preci
galalietotājam

- Saņem depozīta maksu
 - D Nauda 50
 - K Depozīta maksa 50

Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Pieņem izlietoto iepakojumu

- Pieņem iepakojumu
 - D Depozīta maksa 40
 - K Norēķini par kuponiem vai
 - K Nauda 40
- Atmaksā depozīta maksu
 - D Norēķini par kuponiem 40
 - K Nauda
 - Neto apgrozījums 40

Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Nodod
iepakojumu
DIO vai
ražotājam

- Nodod iepakojumu
 - D Debitori 40 ($400 \times 0,10$)
 - K Depozīta maksa 40
- Aprēķina apsaimniekošanas maksu
 - D Debitori 8,92 ($400 \times 0,0223$)
 - K Saimnieciskās darbības ieņēmumi 7,37
 - K Norēķini par PVN 1,55

Grāmatvedība ražotājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Ražotājs:

- Pārdod dzērienus iepakojumā tirgotājam
- Saņem depozīta maksu no tirgotāja par katru pārdoto iepakojuma (atkārtoti un vienreiz lietojamo) vienību
- Katru mēnesi sniedz informāciju DIO par iepriekšējā mēnesī tirgū laisto iepakojumu (atkārtoti un vienreiz lietojamo)
- Katru mēnesi pārskaita DIO depozīta maksu un dalības maksu par katru iepriekšējā mēnesī tirgū laisto Iepakojuma (atkārtoti un vienreiz lietojamo) vienību
- Pieņem atkārtoti lietojamo Iepakojumu no Tirgotāja
- Ja noteikts līgumā, tad pārskaita Tirgotājam depozīta maksu un apsaimniekošanas maksu par pieņemto atkārtoti lietojamo Iepakojumu.



Piegādā preci
tirgotājam

- Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar attaisnojuma dokumentu
 - D Debitori (tirgotājs) 50
 - K Depozīta maksa 50



Aprēķina DIO Depozīta maksu un apsaimniekoša nas maksu

- Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar attaisnojuma dokumentu
 - D Depozīta maksa 50
 - K Parādi piegādātājiem 50
- Aprēķina apsaimniekošanas maksu
 - D Debitori 11,15 (500 x 0,0223)
 - K Saimnieciskās darbības ieņēmumi 9,22
 - K Norēķini par PVN 1,93



Aprēķina DIO dalības maksu

- Uzzāda dalības maksu
 - D Saimnieciskās darbības izdevumi 12,8 (500 x 0,0256)
 - K PVN 2,22
 - K Parādi piegādātajiem 10,58

Grāmatvedība ražotājam



Valsts ieņēmumu
dienests



Papildus
aprēķins

- Ja atpakaļ saņem vairāk iepakojumu nekā realizēts
 - Dalības maksa
 - Depozīta maksa
 - Soda nauda



Valsts ieņēmumu
dienests

Jautājumi

Pieraksties VID jaunumu vēstulēm!



Valsts ieņēmumu
dienests



Regulāri apkopota informācija par praktiski noderīgiem jaunumiem un aktuālajiem VID semināriem Tavā e-pastā:

www.vid.gov.lv/Pieteikšanās VID jaunumu vēstulēm



**JAUNUMI NO
VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTA**



Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS