



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 **jākoriģē PVN** par iepriekšējā gadā atpakaļ nesaņemto dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu



## PVN piemērošana

- **Depozīta maksai** (drošības nauda) 0,10 EUR, par iepakojuma vienību, **PVN likuma normas 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 bez PVN ir 140 EUR (2000 x 0,07).*

*Par kādu summu jākorģē PVN gada deklarācijā?*

*Atbilde – PVN gada deklarācijā (PVN 4) ar PVN apliekamā koriģējamā vērtība ir 29,40 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



# Iepakojums



Valsts ieņēmumu  
dienests

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"



# 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 precī  
iepakojumā  
no ražotāja

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

# Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu  
dienests

Pārdod precis  
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  
vai
  - Neto apgrozījums 40

# Grāmatvedība tirgotājam



Valsts ieņēmumu  
dienests

Nodod  
iepakojumu  
DIO vai  
ražotājam

- Nodod iepakojumu
  - D Debitori 40 (400 x 0,10)
  - K Depozīta maksa 40
- Aprēķina apsaimniekošanas maksu
  - D Debitori 8,92 (400 x 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.

# Grāmatvedība ražotājam



Valsts ieņēmumu  
dienests

Piegādā precis  
tirgotājam

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



## Aprēķina DIO Depozīta maksu

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

# Grāmatvedība ražotājam



Valsts ieņēmumu  
dienests

Aprēķina  
apsaimniekošanas  
maksu

Ja līgumā noteikts, ka ražotājs atlīdzina  
apsaimniekošanas maksu tirgotājam

- D Saimnieciskās darbības izmaksas 9,22
- D Norēķini par PVN 1,93
- K Parādi piegādātājiem 11,15 (500 x 0,0223)

# Grāmatvedība ražotājam



Valsts ieņēmumu  
dienests

Aprēķina DIO  
dalības maksu

- Uzrāda dalības maksu
  - D Saimnieciskās darbības izdevumi 12,8 (500 x 0,0256)
  - K PVN 2,22
  - K Parādi piegādātājiem 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

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS

# Jautājumi



Valsts ieņēmumu  
dienests

## Pieraksties VID jaunumu vēstulēm!



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

**[www.vid.gov.lv/Pieteikšanās](http://www.vid.gov.lv/Pieteikšanās) VID jaunumu vēstulēm**







Valsts ieņēmumu  
dienests



@vidgovlv



@vid\_gov



@vid\_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



**EDS "Sarakste ar VID"**



**+371 67120000**

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

