



Depozīta sistēma iepakojumam: nodokļi un grāmatvedība

2022. gada 19. janvārī



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN likuma grozījumi



Valsts ieņēmumu
dienests

Pieņemti: 09.12.2021.

Publicēti: 21.12.2021., Nr.246

Stājas spēkā: 01.02.2022.

39. pants

3. daļa

3. punkts

Vērtības, kuras neiekļauj darījuma ar nodokli apliekamajā vērtībā:

maksu par dzērienu **atkārtoti** lietojamo iepakojumu, kam piemēro depozīta sistēmu



Valsts ieņēmumu
dienests

90. pants

Valsts budžetā maksājamais nodoklis, korigējot preces ar nodokli apliekamo vērtību par atpakaļ nesņemto dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu



Valsts ieņēmumu dienests

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kurš saskaņā ar likuma 39.p. 3.d. 3. p. darījuma ar nodokli apliekamajā vērtībā neiekļāva maksu par dzērienu atkārtoti lietojamo iepakojumu, kam piemēro depozīta sistēmu, **iesniedzot deklarāciju par taksācijas gadu, korigē piegādātās preces ar nodokli apliekamo vērtību par iepriekšējā taksācijas gadā atpakaļ nesņemtā dzērienu atkārtoti lietojamā iepakojuma vērtību** un no šīs vērtības aprēķināto nodokļa summu iemaksā valsts budžetā



Valsts ieņēmumu
dienests

117. pants

5. daļa

4. punkts

Nodokļa deklarācijas un paziņojuma par nodokļa samaksu iesniegšana

Reģistrēts nodokļa maksātājs **iesniedz deklarāciju**
par taksācijas gadu **šādos gadījumos:**

ja saskaņā ar šā likuma 39. p.3.d.3.p. darījuma
ar nodokli apliekamajā **vērtībā neiekļāva**
maksu par dzērienu atkārtoti lietojamo
iepakojumu, kam piemēro depozīta sistēmu

PVN piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

Depozīta maksai (drošības nauda) 0,10 € par
iepakojuuma vienību **PVN likuma normas
nepiemēro**

Pakalpojumi, kuriem **piemēro PVN:**

- Depozīta sistēmas **dalības maksa**
- Depozīta **iepakojuuma apsaimniekošanas maksa**

PVN piemērošana



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN 21 % likme tikai preču vērtībai, dzērienu **atkārtoti lietojamo iepakojumu** darījuma 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 € (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 €



Valsts ieņēmumu
dienests

Piemērs



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, jo izdevumi saistīti ar depozīta iepakojuma apsaimniekošanu – ar PVN apliekama darījuma nodrošināšanu

Depozīta maksa



Valsts ieņēmumu dienests

VID metodika - Depozīta sistēmas ietvaros veikto maksājumu uzskaitē un nodokļu piemērošana

Attaisnojuma dokumenti – uzņēmumi paši nosaka vai visu ietver vienā dokumentā vai izdala atsevišķā

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

Grāmatvedība depozīta sistēmas dalībniekiem



Valsts ieņēmumu
dienests

Pamatprincipi darījumu atspoguļošanā

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

Iepakojuma likums

Depozīta maksa

Naudas summa, kuru galalietotājs brīdī, kad iegādājas dzērienu depozīta iepakojumā, iemaksā kā drošības naudu par depozīta iepakojuma atpakaļatdošanu un kuru tam atmaksā depozīta iepakojuma nodošanas brīdī

Neiekļauj pārdošanas ieņēmumus un pašizmaksā



Valsts ieņēmumu
dienests

Iepakojuma vērtība

Iepakojums

Gan vienreiz lietojamā, gan atkārtoti lietojamā iepakojuma vērtību iekļauj ražošanas pašizmaksā

Atsevišķi attaisnojuma vai preču piegādes dokumentā nav jāuzrāda



Valsts ieņēmumu
dienests



Grāmatvedības konti

Bilances aktīvs

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

Bilances pasīvs

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

Lietotie posteņi



Valsts ieņēmumu
dienests

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

Tirgotājs

- Iepērk dzērienus iepakojumā no ražotāja
- Samaksā par tiem ražotājam līgumā noteiktajā termiņā
- Samaksā ražotājam depozīta maksu par iegādāto depozīta iepakojumu
- Pārdod dzērienu iepakojumā gala lietotājam
- 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



Valsts ieņēmumu
dienests



Valsts ieņēmumu
dienests

Grāmatvedība tirgotājam

Saņem precī iepakojumā no ražotāja

Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar
attaisnojuma dokumentu

D Depozīta maksa 50

K Parādi piegādātājam 50



Valsts ieņēmumu
dienests

Pārdod precis galalietotājam

Grāmatvedība
tirgotājam

Saņem depozīta maksu

D Nauda 50

K Depozīta maksa 50

Pieņem izlietoto iepakojumu



Valsts ieņēmumu
dienests

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



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
tirgotājam

Grāmatvedība ražotājam

Ražotājs

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



Valsts ieņēmumu
dienests



Valsts ieņēmumu
dienests

Grāmatvedība ražotājam

Piegādā preci tirgotājam

Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar
attaisnojuma dokumentu

D Debitori (tirgotājs)	50
K Depozīta maksa	50



Valsts ieņēmumu
dienests

Aprēķina DIO depozīta maksu

Grāmatvedība
ražotājam

Uzskaita depozīta maksu saskaņā ar attaisnojuma dokumentu

D Depozīta maksa	50
K Parādi piegādātājiem	50

Grāmatvedība ražotājam

Aprēķina apsaimniekošanas maksu



Valsts ieņēmumu
dienests

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)



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

Kases čeki



Valsts ieņēmumu
dienests

**Depozīta operāciju
atspoguļošana elektroniskajās
ierīcēs un iekārtās**



Tehniskās prasības

MK 11.02.2014. **noteikumi Nr.95**

Noteikumi par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu tehniskajām prasībām

Lietošanas kārtība

MK 11.02.2014. **noteikumi Nr.96**

Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība

Depozīta maksas par pārdoto iepakojumu atspoguļošana



Valsts ieņēmumu dienests



depozīta maksu par pārdoto depozīta iepakojumu reģistrē kā darījumu un uzskaita atsevišķi (atsevišķā nodaļā).



Depozīta maksas vērtību iekļauj reģistrēto darījumu kopsummas (*Grand total*) vērtībā.

SIA "A"	
<i>Juridiskā adrese.: Bērzu iela 5, Daugavpils</i>	
<i>PVN maksātāja kods: 421xxxxxx9</i>	
<i>Šasijas numurs: XY-LV0011Z</i>	
ČEKŠ	
<i>B/a dzēriens Avots</i>	
<i>1gb x 1,12 EUR</i>	<i>1,12</i>
<i>Depozīta maksa</i>	
<i>1gb x 0,10 EUR</i>	<i>0,10</i>
<hr/>	
<i>Samaksai EUR</i>	<i>1,22</i>
<i>Karte</i>	<i>1,22</i>
<hr/>	
<i>Bez PVN dzēriens</i>	<i>0,84</i>
<hr/>	
<i>PVN 21%</i>	<i>0,18</i>
<i>Ar PVN 21%</i>	<i>1,12</i>
<i>PVN nepiemēro</i>	<i>0,10</i>
<hr/>	
<i>21.12.20X2.</i>	<i>18:44</i>
<i>Dok.nr.198 Kase 005</i>	

Depozīta iepakojuma atpakaļatdošanas darījumi



Valsts ieņēmumu
dienests

Izlietotā depozīta iepakojuma pieņemšanas veidi:


1. Depozīta iepakojuma pieņemšanas automāts
2. Depozīta iepakojuma pieņemšana manuāli (fiziski pieņemot tirdzniecības vietā vai speciāli izveidotā taras pieņemšanas punktā)

Atmaksas veikšana depozīta iepakojuma pieņemšanas automātā	Atmaksas veikšana depozīta iepakojumu pieņemot manuāli
<ul style="list-style-type: none">• Kupons• Bezskaidra nauda• Pircēja lojalitātes vai klienta karti	<ul style="list-style-type: none">• Kupons• Bezskaidra nauda• Pircēja lojalitātes vai klienta karti• Skaidrā naudā

Manuālo depozīta iepakojuma atpakaļatdošanas



Valsts ieņēmumu
dienests

Manuāla izlietotā depozīta iepakojuma pieņemšanas gadījumā, izlietotā depozīta iepakojuma atpakaļatdošanas un depozīta maksas atmaksāšanas darījumu  registrē kā **uzpirkšanas darījumu**

Kupona atspoguļošana elektroniskajās ierīcēs un iekārtās



Valsts ieņēmumu
dienests



no galalietotāja saņemot depozīta sistēmas kuponu:

- reģistrē kā norēķinu veidu
- vērtību uzskaita atsevišķi (atsevišķā nodaļā)

Depozīta sistēmas **kupona vērtību** naudas izteiksmē **kases čekā norāda** pie rekvizītiem – **norēķinu veids**

Ja par depozīta sistēmas **kuponu** tiek **veikta skaidras naudas izmaksa, kases čekā** izmaksātā skaidrās naudas summa norādāma pie rekvizīta – **norēķinoties izdotā skaidrās naudas summa** un to uzskaita nodaļā, kur tiek veikta izmaksāto skaidrās naudas summu uzskaitē

Kupona atspoguļošana elektroniskajās ierīcēs un iekārtās turpinājums



Valsts ieņēmumu
dienests

Depozīta sistēmas **kupons ir maksāšanas līdzeklis** un **tā vērību kases čekā nevar norādīt kā atlaidi**



Z pārskatā** norāda:

- attiecīgajā nodaļā uzskaitīto no klientiem saņemto depozīta sistēmas kuponu vērtības naudas izteiksmē kopsummu
- izmaksātās naudas kopsummas par katru izmaksas veidu

**Z pārskatā obligāti norādāmā informācija ir noteikta MK 11.02/2014. noteikumu Nr.95 22.punktā



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 VID jaunumu vēstulēm





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

