



Valsts ieņēmumu
dienests

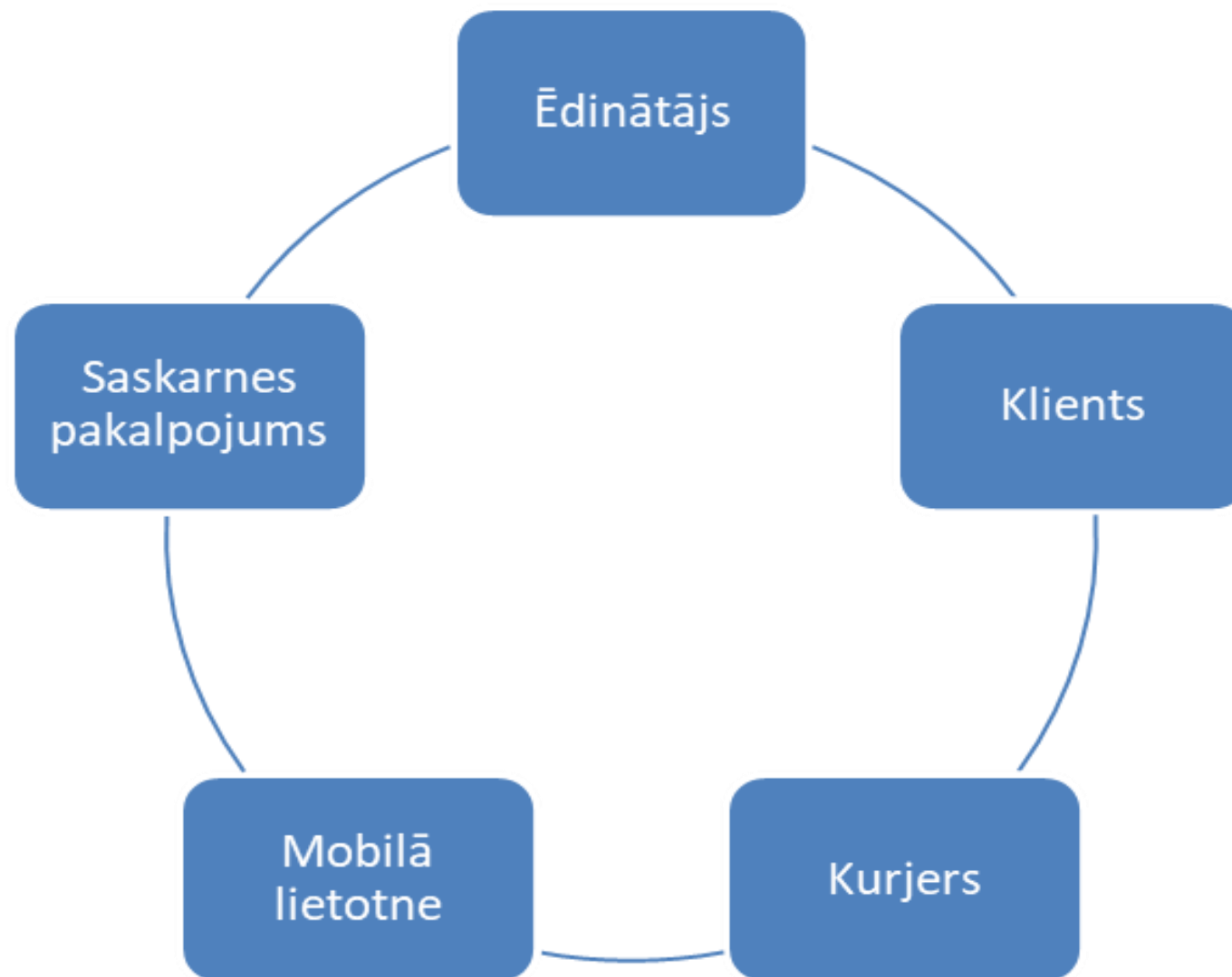
PVN un grāmatvedības piemērošana ēdienu piegādēm, izmantojot mobilās lietotnes pakalpojumu

**VID Nodokļu pārvalde
11.11.2021.**

VALSTS IEŅĒMUMU DIENESTS



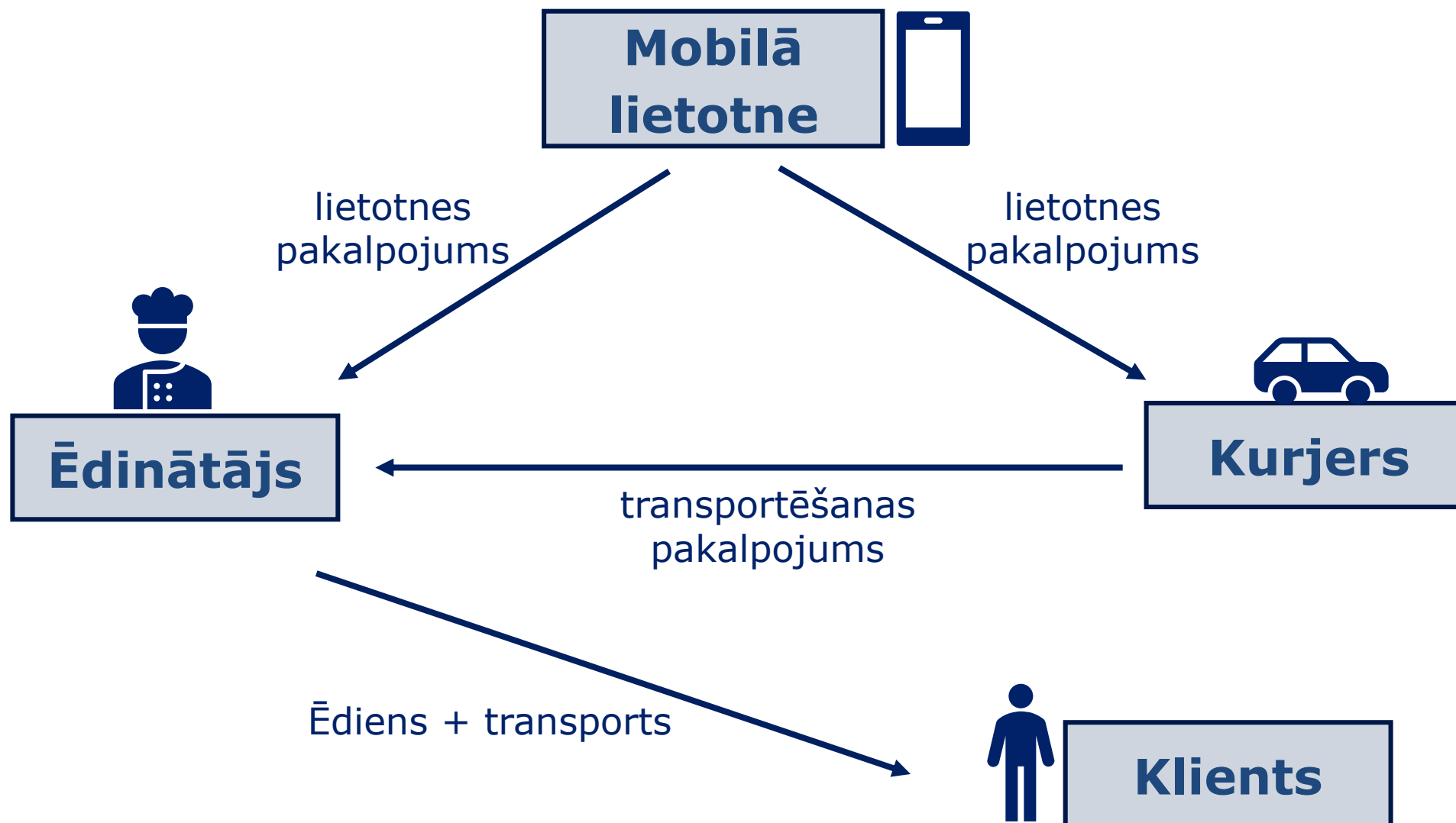
Darījuma dalībnieki





Valsts ieņēmumu
dienests

Ēdinātāja ēdienu piegādes veidi, izmantojot saskarnes pakalpojumu





Attaisnojuma dokumentu aprite

- **Saņem** no **kurjera** attaisnojuma dokumentu par transporta pakalpojumu
- **Saņem** attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu, no **aplikācijas** turētāja par saskarnes pakalpojumu
- **Izsniedz** savā vārdā attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu, **klientam**

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Bilances aktīvs

- **Iedaļas "Apgrozāmie līdzekļi"** posteņu grupas "Debitori" postenis "Pircēju un pasūtītāju parādi"
- **Postenis "Nauda"**

Bilances pasīvs

- **Iedaļas "Īstermiņa kreditori"** postenis "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"
- **Iedaļas "Īstermiņa kreditori"** postenis "Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas" (norēķini par PVN)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

- **Postenis "Neto apgrozījums"**
- **Postenis "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"**

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN rēķina izrakstīšana

- Ēdinātājs PVN rēķinu par ēdiena piegādi **izsniedz savā vārdā**
 - PVN rēķinu var ģenerēt mobilās lietotnes sistēma un nosūtīt klientam
 - PVN rēķinu ēdinātājs var izrakstīt pats
- PVN rēķinā iekļautas **transportēšanas un mobilās lietotnes saskarnes pakalpojumu izmaksas**

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN deklarācija

- Ēdinātājs uzrāda veiktos darījumus, t.i, **izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN**
- Ēdinātājs saņemtajos PVN rēķinos norādītās **PVN summas atskaita kā priekšnodokli**

Piemērs



Valsts ieņēmumu
dienests

- *Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta picu par 10 euro, ieskaitot PVN. Samaksa tiek veikta bezskaidras naudas veidā*
- *Saskaņā ar līguma nosacījumiem **kurjers transportēšanas pakalpojumu sniedz ēdinātājam***
- ***Ēdinātājs picas piegādes vērtībā iekļauj transportēšanas un saskarnes pakalpojuma vērtību***
- *Ēdinātājs par picas piegādi klientam izraksta PVN rēķinu, kuru izsniedz pēc pieprasījuma. Rēķinā norāda picas piegādes vērtību 8,26 euro un aprēķināto PVN 1,74 euro*
- ***Ēdinātājs saņem rēķinu no kurjera** par transportēšanas pakalpojumu 2 euro apmērā bez PVN (kurjers nav reģistrēts PVN maksātājs)*
- ***Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes**, kurā norādīta saskarnes pakalpojuma vērtība 1 euro un PVN 0,21 euro*

Ēdinātāja PVN deklarācija



Valsts ieņēmumu
dienests

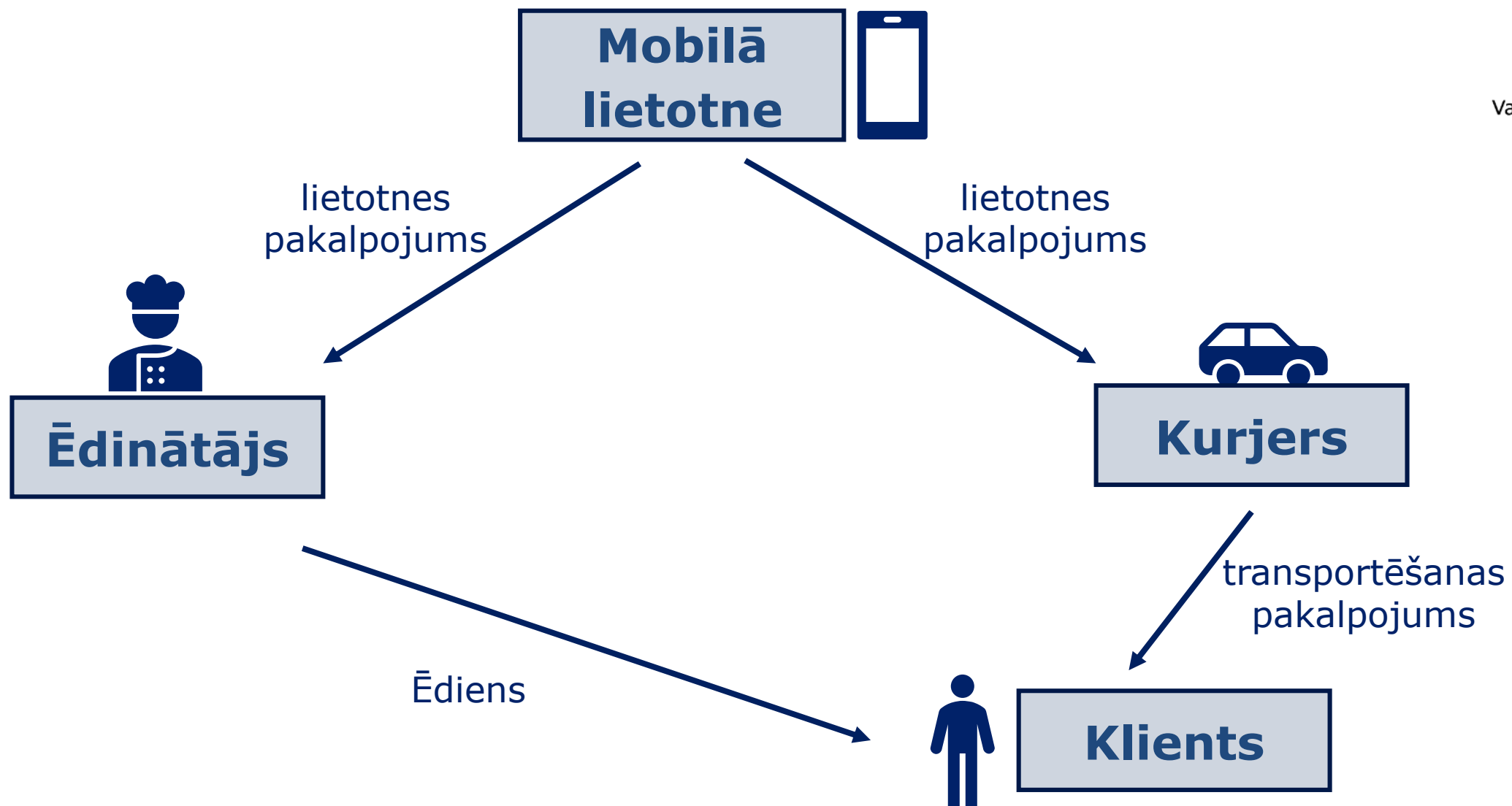
40. un 41. rindā	veiktā darījuma vērtību	<i>8,26 euro</i>
52. rindā	aprēķināto PVN	<i>1,74 euro</i>
Informāciju par veikto darījumu	PVN 1 pārskata III daļā	
60. un 62. rindā	PVN summu, kas atskaitāma kā priekšnodoklis	<i>0,21 euro</i>
Informāciju par saņemto pakalpojumu	PVN 1 pārskata I daļā	

Darījuma atspoguļošana grāmatvedības reģistros



Valsts ieņēmumu
dienests

Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)	Saņemot attaisnojuma dokumentu (rēķinu) no kurjera par transportēšanas pakalpojumu	Saņemot attaisnojuma dokumentu (PVN rēķinu) no mobilās lietotnes
D "Pircēju un pasūtītāju parādi" <i>10 euro</i>	D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" <i>2 euro</i>	D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" <i>1 euro</i>
K "Neto apgrozījums" <i>8,26 euro</i>	K "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>2 euro</i>	D "Nodokļi/norēķini par PVN" <i>0,21 euro</i>
K "Nodokļi/norēķini par PVN" <i>1,74 euro</i>		K "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>1,21 euro</i>
Saņemot apmaksu no klienta	Samaksājot kurjeram par transportēšanas pakalpojumu	Samaksājot mobilajai lietotnei
D "Nauda" <i>10 euro</i>	D "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>2 euro</i>	D "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>1,21 euro</i>
K "Pircēju un pasūtītāju parādi" <i>10 euro</i>	K "Nauda" <i>2 euro</i>	K "Nauda" <i>1,21 euro</i>





Attaisnojuma dokumentu aprite

- **Izsniedz** klientam savā vārdā attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu
- **Saņem** attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu, no **aplūkācijas** turētāja par saskarnes pakalpojumu



PVN rēķinu izrakstīšana

- Ēdinātājs PVN rēķinu par ēdiena piegādi **izsniedz savā vārdā**
 - PVN rēķinu var ģenerēt mobilās lietotnes sistēma un nosūtīt klientam
 - PVN rēķinu ēdinātājs var izrakstīt pats
- PVN rēķinā iekļautas **mobilās lietotnes saskarnes pakalpojumu** izmaksas
- ❖ **Klients** no kurjera saņem rēķinu par transportēšanas pakalpojumu (rēķinu ģenerē mobilā lietotne vai izsniedz pats kurjers)

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN deklarācija

- Ēdinātājs uzrāda veiktos darījumus, t.i, **izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN**
- Ēdinātājs saņemtajos PVN rēķinos norādītās **PVN summas atskaita kā priekšnodokli**

Piemērs



Valsts ieņēmumu
dienests

- *Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta picu par 10 euro, ieskaitot PVN*
- *Ēdinātājs picas **piegādes vērtībā iekļauj saskarnes pakalpojuma vērtību***
- ***Transportēšanas pakalpojumu** klientam sniedz kurjers*
- *Ēdinātājs par veikto picas piegādi klientam izraksta PVN rēķinu, kuru izsniedz pēc pieprasījuma. Rēķinā norāda picas piegādes vērtību 8,26 euro un aprēķināto PVN 1,74 euro. Samaksa tiek veikta bezskaidras naudas veidā*
- ***Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes, kurā norādīta saskarnes pakalpojuma vērtība 1 euro un aprēķinātais PVN 0,21 euro***

Ēdinātāja PVN deklarācija



Valsts ieņēmumu
dienests

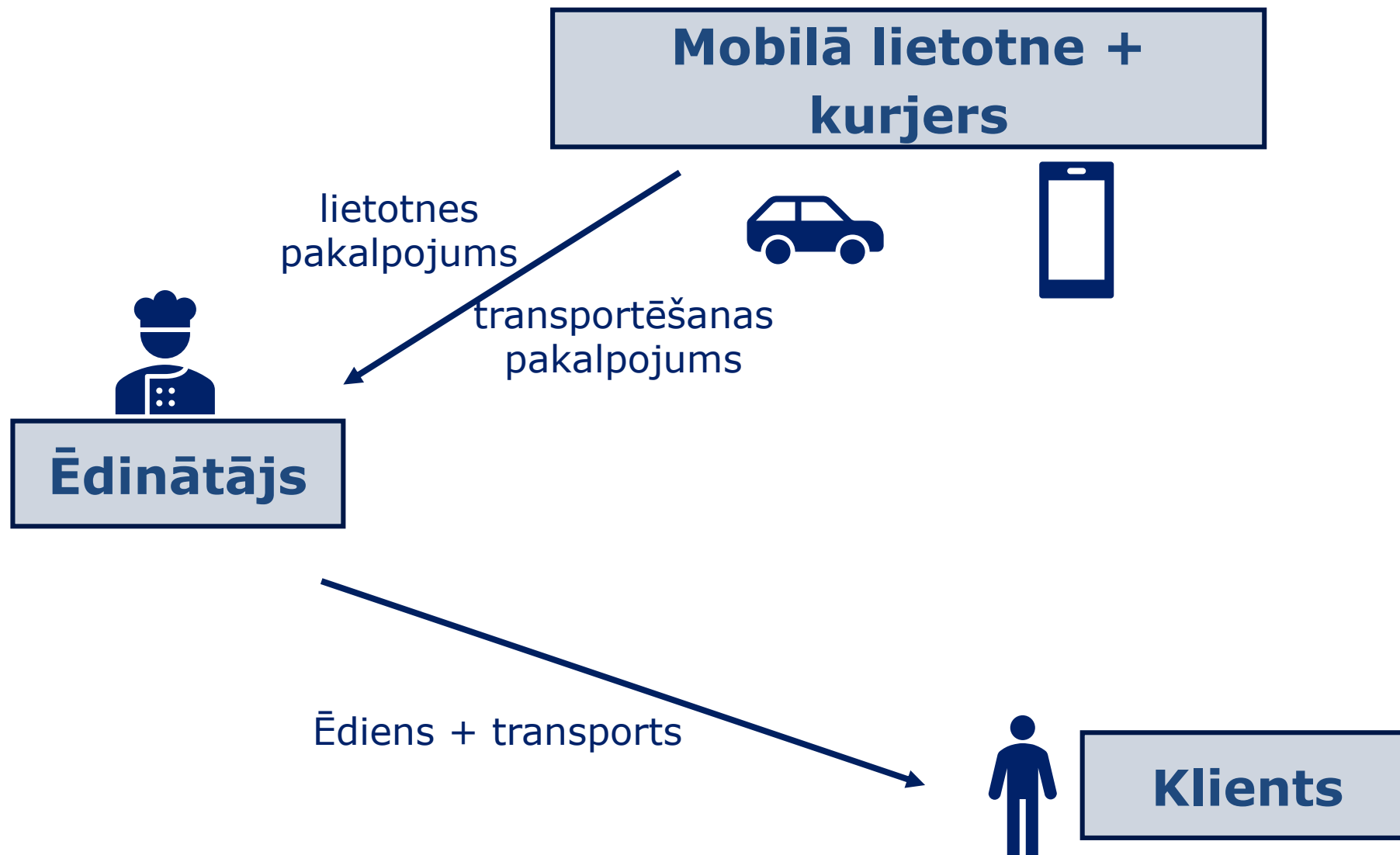
40. un 41. rindā	veiktā darījuma vērtību	8,26 euro
52. rindā	aprēķināto PVN	1,74 euro
Informāciju par veikto darījumu	PVN 1 pārskata III daļā	
60. un 62. rindā	PVN summu, kas atskaitāma kā priekšnodoklis	0,21 euro
Informāciju par saņemto pakalpojumu	PVN 1 pārskata I daļā	



Valsts ieņēmumu
dienests

Darījuma atspoguļošana grāmatvedībā

Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)		Saņemot attaisnojuma dokumentu (PVN rēķinu) no mobilās lietotnes	
D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	<i>10 euro</i>	D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"	<i>1 euro</i>
K "Neto apgrozījums"	<i>8,26 euro</i>	D "Nodokļi/norēķini par PVN"	<i>0,21 euro</i>
K "Nodokļi/norēķini par PVN"	<i>1,74 euro</i>	K "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem"	<i>1,21 euro</i>
Saņemot apmaksu no klienta		Samaksājot mobilajai lietotnei	
D "Nauda"	<i>10 euro</i>	D "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem"	<i>1,21 euro</i>
K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	<i>10 euro</i>	K "Nauda"	<i>1,21 euro</i>



Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

Attaisnojuma dokumentu aprite

- **Izsniedz** savā vārdā attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu, **klientam**
- **Saņem** attaisnojuma dokumentu – PVN rēķinu, no **aplikācijas** turētāja par saskarnes un transporta pakalpojumu, **jo tā nodarbina darbiniekus, kas nogādā ēdienu klientam**

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN rēķinu izrakstīšana

- Ēdinātājs PVN rēķinu par ēdiena piegādi **izsniedz savā vārdā**
 - PVN rēķinu var ģenerēt mobilās lietotnes sistēma un nosūtīt klientam
 - PVN rēķinu ēdinātājs var izrakstīt pats
- PVN rēķinā iekļautas **transportēšanas un mobilās lietotnes saskarnes pakalpojumu** izmaksas

Grāmatvedība ēdinātājam



Valsts ieņēmumu
dienests

PVN deklarācija

- Ēdinātājs uzrāda veiktos darījumus, t.i, **izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN**
- Ēdinātājs saņemtajos PVN rēķinos norādītās **PVN summas atskaita kā priekšnodokli**

Piemērs



Valsts ieņēmumu
dienests

- *Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta picu par 10 euro, ieskaitot PVN*
- ***Mobilā lietotne ēdinātājam sniedz saskarnes pakalpojumu un transportēšanas pakalpojumu***
- ***Ēdinātājs picas piegādes vērtībā iekļauj saskarnes pakalpojuma vērtību un transporta pakalpojuma vērtību***
- *Ēdinātājs par veikto picas piegādi klientam izraksta PVN rēķinu, kuru izsniedz pēc pieprasījuma. Rēķinā norāda picas piegādes vērtību 8,26 euro un aprēķināto PVN 1,74 euro. Samaksa tiek veikta bezskaidras naudas veidā*
- ***Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes, kurā iekļauta saskarnes pakalpojuma vērtība un transportēšanas pakalpojuma vērtība – 3 euro un aprēķinātais PVN 0,63 euro***

Ēdinātāja PVN deklarācija



Valsts ieņēmumu
dienests

40. un 41. rindā	veiktā darījuma vērtību	8,26 euro
52. rindā	aprēķināto PVN	1,74 euro
Informāciju par veikto darījumu	PVN 1 pārskata III daļā	
60. un 62. rindā	PVN summu, kas atskaitāma kā priekšnodoklis	0,63 euro
Informāciju par saņemto pakalpojumu	PVN 1 pārskata I daļā	



Valsts ieņēmumu
dienests

Darījuma atspoguļošana grāmatvedībā

Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)	Saņemot attaisnojuma dokumentu (PVN rēķinu) no mobilās lietotnes
D "Pircēju un pasūtītāju parādi" <i>10 euro</i>	D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas" <i>3 euro</i>
K "Neto apgrozījums" <i>8,26 euro</i>	D "Nodokļi/norēķini par PVN" <i>0,63 euro</i>
K "Nodokļi/norēķini par PVN" <i>1,74 euro</i>	K "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>3,63 euro</i>
Saņemot apmaksu no klienta	Samaksājot mobilajai lietotnei
D "Nauda" <i>10 euro</i>	D "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem" <i>3,63 euro</i>
K "Pircēju un pasūtītāju parādi" <i>10 euro</i>	K "Nauda" <i>3,63 euro</i>



Valsts ieņēmumu
dienests

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





Valsts ieņēmumu
dienests



@vidgovlv



@vid_gov



@vid_gov



/valsts-ienemumu-dienests



/vidkomunikacija



EDS "Sarakste ar VID"



+371 67120000

VALSTS IENĒMUMU DIENESTS

