



PVN un grāmatvedības piemērošana ēdienu piegādēm, izmantojot mobilās lietotnes pakalpojumus

Tiešsaistes seminārs

Seminārs 11.11.2021.

Jautājumi	Atbildes
<p>1 Klientam ēdinātāja vārdā izraksta rēķinu par ēdienu + piegādi (EUR 10+1, ieskaitot PVN), bet ēdinātājs no mob.aplikācijas turētāja saņem pārskaitījumu, kur no klienta veiktās samaksas EUR 11 tiek atņemta maksa par pakalpojumiem 25% apmērā no klienta šamaksātās summas (EUR 8.25). Šī faktiskā samaksa EUR 2.75 par transportu un mob.lietotnes pakalpojumu netiek ietverta klientam ģenerētajā rēķinā. Kā veicami grāmatojumi un deklarēšana šādā situācijā?</p>	<p>1 Norēķinu kārtību (šajā gadījumā – ieskaits) neietekmē PVN piemērošanu par ēdiena piegādi un saņemto transportēšanas un mobilās lietotnes pakalpojumu. Līdz ar to abi darījumi - gan ēdiena piegāde EUR 11, gan pakalpojuma maksa par transportu un mobilās lietotnes pakalpojumu EUR 2,75 PVN deklarācijā ir deklarējami analogiski kā semināra izdales materiāla 24.slaidā. Savukārt attiecībā uz darījuma atspoguļošanu grāmatvedībā atšķirībā no semināra izdales materiāla 25.slaida, ēdināšanas uzņēmumam mainīsies grāmatojums, ko veic, saņemot samaksu no Wolt 8.25 EUR apmērā – maksājums par ēdienu (11 EUR), ieturot samaksu par transportu un mobilās lietotnes pakalpojumu (2.75 EUR). Tiek samazināta posteņi "Pircēju un pasūtītāju parādi" iekļautā vērtība 11 EUR par pārdoto ēdienu, par ko naudā tiek saņemts 8.25 EUR, bet 2.75 EUR sedz, pamatojoties uz vienošanos par ieskatu. Vienlaikus pilnībā tiek dzēstas saistības pret aplikāciju 2.75 EUR, kas norādītas posteņi "Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem".</p>

Saņemot samaksu no Wolt, darījums grāmatvedībā tiek atspoguļots šādi:

D "Nauda"	8.25 EUR
K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	8.25 EUR

Veicot ieskaitu:

D "Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem"	2.75 EUR
---	----------

K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	2.75 EUR
----------------------------------	----------

Tātad postenī "Pircēju un pasūtītāju parādi" uzrādītā summa 11 EUR tiks dzēsta no saņemtās naudas un ieskaita darījuma.