



Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Vienotajā nodokļu kontā veiktās samaksas uzrādīšana un attēlošana Elektroniskās deklarēšanas sistēmā un grāmatvedībā



14.10.2021.

SATURS

Grāmatvedība vienkāršā ieraksta sistēmā	3
Grāmatvedība divkāršā ieraksta sistēmā	9
Atlikumi EDS uz gada pārskata beigām.....	15



Valsts ieņēmumu dienests (VID) vērš uzmanību, ka metodiskā materiāla piemēros izmantotie skaitļi ir informatīvi un pēc būtības var atšķirties no matemātiskiem aprēķiniem reālajās situācijās. Metodiskajā materiālā skaidrots, kā grāmatvedībā jāatspoguļo saistības un nodokļa samaksa. Attēli ir informatīvi un ilustrē principu, kas jāievēro grāmatvedībā, uzrādot vienotajā nodokļu kontā iemaksātās summas attiecināšanu pret saistībām.

Metodiskais materiāls ir tikai informatīvs. Tajā periodiski var tik veikti grozījumi un papildinājumi atkarībā no ieviestajiem tehniskajiem risinājumiem EDS un aktualitātēm saistībā ar vienoto nodokļu kontu.

Grāmatvedība vienkāršā ieraksta sistēmā

Persona, kas ir iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja, saimnieciskās darbības ieņēmumus un ar to gūšanu saistītos izdevumus reģistrē (ieraksta) grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls".



Žurnāla paraugs ir noteikts Ministru kabineta 2007. gada 20. marta noteikumu Nr. 188 "Kārtība, kādā individuālie komersanti, individuālie uzņēmumi, zemnieku un zvejnieku saimniecības, citas fiziskās personas, kas veic saimniecisko darbību, kārtu grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā" 1. pielikumā.



Kārtojot grāmatvedību vienkāršā ieraksta sistēmā, ieņēmumus uzskaita pēc kases principa – ieņēmumus tad, kad tie ir saņemti, bet izdevumus – tad, kad tie ir izdarīti.

1. piemērs

Persona J. K. (reģ. Nr. 12345678901) ir reģistrējusies kā saimnieciskās darbības veicēja. Personas J. K. 2021. gada aprīlī apliekamais objekts ir 500 euro, bet maijā un jūnijā 0 euro.

2021. gada 15. jūlijā aprēķina valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par 2021. gada 2. ceturksni 160,75 euro apmērā un 2021. gada 17. jūlijā iesniedz VID dokumentu "Pašnodarbinātā vai darba ņēmēja ziņojums" (1. attēls). Persona J. K. 2021. gada 19. jūlijā šo summu pārskaita vienotajā nodokļu kontā.

2021. gada 23. jūlijā EDS veikta (2. attēls) maksājuma attiecināšana valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (VSAOI) samaksai.

Grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" to uzrāda šādi:

- 19.07.2021. veic ierakstus, kas ir melnā krāsā;*
- 23.07.2021. turpina aizpildīt 20. aili un papildina ar skaidrojošo tekstu 5. aili – skaidrākam priekšstatam ieraksti ir iekrāsoti zilā krāsā.*

Nodokļa samaksas uzrādīšana grāmatvedībā un EDS

Ieraksta		Saimnieciskā darījuma apraksts	Kredītiestāžu konti, euro	Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem
kārtas numurs	datums		izsniegts	iekļaujami pilnā apmērā
1	2	5	10	20
45.	19.07.2021.	Pārskaitīts vienotajā nodokļu kontā (23.07.2021. VSAOI samaksa)	160,75	160,75

EDS šie darījumi izskatās šādi:

Iemaksājot naudu vienotajā nodokļu kontā 19.07.2021. (pārskats iesniegts 17.07.2021.)

(1. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: J.K. (12345678901) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 19.07.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	160,75	Neattiecinātās iemaksas	160,75
----------------	------	--------------------------------	--------	-------------------------	--------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

Attiecinot samaksāto summu uz VSAOI 23.07.2021.

(1. piemēra 2. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: J.K. (12345678901) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 23.07.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	------	--------------------------------	------	-------------------------	------

Veids	Dokumenta nr.	Periods	Aprēķināts (-) Samazināts (+)	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Aprēķinātie nākotnes maksājumi saistībā
► Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	75901389	01.07.2021 -31.07.2021	- 160,75	0,00	0,00

2.piemērs

Persona A. I. (reģ. Nr. 01234567890) ir reģistrējusies kā saimnieciskās darbības veicēja. Persona A. I. 2021. gada 15. maijā pārskaitījusi vienotajā nodokļu kontā 100 euro. Nodokļu saistību personai nav.

EDS pārskaitītā summa ir attēlota kā neattiecinātās iemaksas (1. attēls). 2021. gada 2. jūnijā persona A. I. sagatavo un iesniedz VID gada ienākumu deklarāciju par 2020. gadu un aprēķina iedzīvotāju ienākuma nodokli 91,25 euro (2. attēls).

2021. gada 17. jūnijā EDS redzama informācija par naudas summas

Nodokļa samaksas uzrādīšana grāmatvedībā un EDS

attiecināšanu uz iedzīvotāju ienākuma nodokli (IIN). Savukārt atlikusi summa 8,75 euro paliek attēlota kā neattiecinātās iemaksas (3. un 4.attēls). Grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" to uzrāda šādi:

- 15.05.2021. veic ierakstus, kas ir melna krāsā;
- 17.06.2021. turpina aizpildīt 23. aili un papildina ar skaidrojošo tekstu 5. aili – skaidrākam priekšstatam ieraksti ir iekrāsoti zilā krāsā.

Ieraksta		Saimnieciskā darījuma apraksts	Kreditiestāžu konti, euro	Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem		Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu	Neattiecinātās iemaksas
kārtas numurs	datums		izniegts	iekļaujami apmērā	pilnā		
1	2	5	10	20	23	23 ¹	
54.	15.05.2021.	Pārskaitīts vienotajā nodokļu kontā (17.06.2021. IIN samaksa, neattiecinātās iemaksas)	100,00			91,25	8,75

17.06.2021. uzrādot žurnālā 8,75 euro, var papildināt žurnālu ar jaunu 23.¹ aili "Neattiecinātās iemaksas" vai uzrādīt žurnāla 23. ailē "Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu".

EDS šie darījumi izskatās šādi:

Iemaksājot naudu vienotajā nodokļu kontā 15.05.2021.

(2. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: A.I. (01234567890) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 15.05.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	100,00
----------------	------	--------------------------------	------	-------------------------	--------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

Iesniedzot gada ienākumu deklarāciju 02.06.2021.

(2. piemēra 2. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: A.I. (01234567890) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 02.06.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	91,25	Neattiecinātās iemaksas	100,00
----------------	------	--------------------------------	-------	-------------------------	--------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

Nodokļa samaksas uzrādīšana grāmatvedībā un EDS

Attiecinot neattiecinātās iemaksas 91,25 euro uz IIN un, attēlojot turpmākās neattiecinātās iemaksas 8,75 euro 17.06.2021.

(2. piemēra 3. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: A.I. (01234567890)

Maksājumi Nodokļi Saistības **1** Nomaksas grafiki Maksājumu vēsture Nomaksas stāvoklis

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 17.06.2021

Nodokļu parāds 0,00 Aprēķinātie nākotnes maksājumi **1** 0,00 Neattiecinātās iemaksas **1** 8,75

Veids	Dokumenta nr.	Periods	Aprēķināts (-) Samazināts (+)	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Aprēķinātie nākotnes maksājumi saistībā
▶ Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	78542512	01.01.2020 - 31.12.2020	- 91,25	0,00	0,00

(2. piemēra 4. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: A.I. (01234567890)

Maksājumi Nodokļi Saistības **1** Nomaksas grafiki Maksājumu vēsture Nomaksas stāvoklis

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 17.06.2021

Nodokļu parāds 0,00 Aprēķinātie nākotnes maksājumi **1** 0,00 Neattiecinātās iemaksas **1** 8,75

Summa Maksājuma mērķis Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000

A. I. citu saistību nav. Neattiecinātās iemaksas var lūgt VID atmaksāt normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

VID pēc A. I. iesnieguma saņemšanas 2021. gada 30. septembrī atmaksā 8,75 euro A. I. kredītiestādes kontā.

Grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" to uzrāda šādi:

Ieraksta		Saimnieciskā darījuma apraksts	Kredītiestāžu konti, euro	Ieņēmumi no saimnieciskās darbības veidiem
kārtas numurs	datums		saņemts	
1	2	5	9	14
75.	30.09.2021.	Saņemts no VID – nodokļa pārmaksa	8,75	8,75

3. piemērs

Persona Z. M. (reģ. Nr. 09876543210) ir reģistrējusies kā saimnieciskās darbības veicēja. Z. M. 2021. gada 20. februārī iesniegusi pievienotās vērtības nodokļa (PVN) deklarāciju par janvāri, un saskaņā ar deklarācijas datiem Z. M. budžetā jāmaksā 150 euro. 2021. gada 20. februārī Z. M. vienotajā nodokļu kontā pārskaita 130 euro (1. attēls).

2021. gada 1. martā EDS redzama informācija par nenomaksāto pievienotās vērtības nodokļa naudas summu 20 euro un 0,02 euro nokavējuma nauda (2.attēls).

Grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" 20.02.2021. darījumu uzrāda šādi:

Nodokļa samaksas uzrādīšana grāmatvedībā un EDS

Ieraksta		Saimnieciskā darbības apraksts	Kredītiestāžu konti, <i>euro</i>	Izdevumi, kas saistīti ar citiem saimnieciskās darbības veidiem	Izdevumi, kas nav attiecināmi uz ienākuma nodokļa aprēķināšanu
kārtas numurs	datums		izsniegts	iekļaujami pilnā apmērā	
1	2	5	10	20	23
14.	20.02.2020.	Pārskaitīts vienotajā nodokļu kontā – PVN	130,00		130,00

EDS šie darījumi izskatās šādi:

20.02.2021. iesniedz pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par budžetā maksājamiem 150 *euro* un veic maksājumu – 130 *euro* – no budžetā maksājamās summas.

(3. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: Z.M. (9876543210) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#) | [Nodokļi](#) | [Saistības](#) | [Nomaksas grafiki](#) | [Maksājumu vēsture](#) | [Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 20.02.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	150,00	Neattiecinātās iemaksas	130,00
----------------	------	--------------------------------	--------	-------------------------	--------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	-------------------------------------------------------------------------

Nenomaksātais pievienotās vērtības nodoklis 20 *euro* un aprēķinātā nokavējuma nauda 0,02 *euro* 01.03.2021.

(3. piemēra 2. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: Z.M. (9876543210) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#) | [Nodokļi](#) | [Saistības](#) | [Nomaksas grafiki](#) | [Maksājumu vēsture](#) | [Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 01.03.2021

Nodokļu parāds	20,02	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	-------	--------------------------------	------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	-------------------------------------------------------------------------

Grāmatvedības reģistrā "Iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksātāja saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāls" iesniegtās deklarācijas VID, deklarāciju labojumi, VID aprēķinātās nokavējuma naudas netiek uzrādītas, jo nav notikusi naudas plūsma.

Grāmatvedība divkāršā ieraksta sistēmā

Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada uzņēmuma mantas stāvokļa pārmaiņas.

Finanšu pārskatam ir jāsniedz patiess un skaidrs priekšstats par uzņēmuma līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidēja uzņēmuma un liela uzņēmuma gada pārskatam – arī par naudas plūsmu.



Atspoguļojot grāmatvedībā nodokļa aprēķināšanu un samaksu, jāievēro finanšu pārskatu sagatavošanas vispārīgie principi:

- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda *pēc uzkrāšanas principa*, proti, ieņēmumus un izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku;
- ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus un izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;
- bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

Darījumu uzrādīšanai grāmatvedībā uzņēmums lieto tādu kontu plānu, lai gada pārskata sastāvdaļas varētu sagatavot atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 1. pielikumam "Balances shēma" un 2. pielikumam "Peļņas vai zaudējumu aprēķina shēma vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu veidiem)" vai 3. pielikumam "Peļņas vai zaudējumu aprēķina shēma vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas)".



Laika periodā starp naudas iemaksu vienotajā nodokļu kontā un EDS sniegto informāciju par naudas sadalījumu pa saistībām veikto maksājumu ieteicams uzrādīt šim nolūkam paredzētā **STARPKONTĀ**, piemēram, "Nauda ceļā" vai "Iemaksa vienotajā nodokļu kontā", ar ko papildināma grāmatvedības politika, kontu plāns un kontu korespondence.



Atkarībā no tā, vai pārskaitīto nodokli novirzīs citu nodokļu parādu segšanai, minēto darījumu uzrādīšanai grāmatvedības reģistros var lietot šādus kontus:

- 1) bilances kontu shēmas aktīvā:
 - iedaļas "Apgrozāmie līdzekļi" posteni "Nauda";
 - iedaļas "Apgrozāmie līdzekļi" posteni "Nauda ceļā";
- 2) bilances kontu shēmas pasīvā:
 - iedaļas "Īstermiņa kreditori" posteni "Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas".

4. piemērs

SIA "XC" (reģ. Nr. 41234567890) 2021. gada 15. martā iesniedz EDS dokumentu "Darba devēja ziņojums" par aprēķināto un ieturēto iedzīvotāju ienākuma nodokli 1800 euro, par darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām (2500 euro) un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām (1200 euro), kas kopā veido 3700 euro, un uzņēmējdarbības riska nodevu 6 euro (1. un 2.attēls).

Grāmatvedībā šos darījumus uzrāda atbilstoši uzņēmuma kontu plānam un atbilstošai kontu korespondencei.

2021. gada 20. martā vienotajā nodokļu kontā pārskaitīti 5506 euro (3. attēls). Grāmatvedībā darījumu uzrāda šādi:

D "Nauda ceļā" 5506 euro
K "Nauda" 5506 euro

EDS 23. martā ir notikusi vienotajā nodokļu kontā saņemtās summas attiecināšana uz saistībām, par kurām nodokļu maksātājs informējis VID 15. martā, iesniedzot dokumentu "Darba devēja ziņojums" (4. attēls).

Grāmatvedībā šos darījumus uzrāda, novirzot samaksātos 5506 euro uz attiecīgajām nodokļu saistībām, kas tika uzskaitītas atbilstoši sabiedrības kontu plānam.

D saistības pret valsti (kopumā vai detalizēta nodokļu uzskaite atbilstoši sabiedrības kontu plānam) 5506 euro
K "Nauda ceļā" 5506 euro

EDS šie darījumi izskatās šādi:

15.03.2021. EDS iesniedzot dokumentu "Darba devēja ziņojums", 5506 euro tiek uzrādīti kā aprēķinātie nākotnes maksājumi.

(4. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS			
Maksājumi par:	XC SIA (41234567890)	<input type="button" value="Izvēlēties citu"/>	
Maksājumi	Nodokļi	Saistības	Nomaksas grafiki
	Maksājumu vēsture	Nomaksas stāvoklis	
Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 15.03.2021			
Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	5506,00
		Neattiecinātās iemaksas	0,00
Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000

(4. piemēra 2. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS					
Maksājumi par: XC SIA (41234567890) Izvēlēties citu					
Maksājumi	Nodokļi	Saistības	Nomaksas grafiki	Maksājumu vēsture	Nomaksas stāvoklis
Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 15.03.2021					
Veids	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Pamatsumma	Nokavējuma nauda	Soda nauda	
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	- 1800,00	- 1800,00	0,00	0,00	
Pievienotās vērtības nodoklis	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	- 3700,00	- 3700,00	0,00	0,00	
Visi pārējie	- 6,00	- 6,00	0,00	0,00	
Kopā	-5506,00	-5506,00	0,00	0,00	

Saņemot vienotajā nodokļu kontā 5506 euro 20.03.2021.

(4. piemēra 3. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS					
Maksājumi par: XC SIA (41234567890) Izvēlēties citu					
Maksājumi	Nodokļi	Saistības	Nomaksas grafiki	Maksājumu vēsture	Nomaksas stāvoklis
Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 20.03.2021					
Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	5506,00	Neattiecinātās iemaksas	5506,00
Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL106000300000		

23.03.2021. attiecinot samaksātos 5506 euro uz attiecīgajām nodokļu saistībām.

(4. piemēra 4. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS						
Maksājumi par: XC SIA (41234567890) Izvēlēties citu						
Maksājumi	Nodokļi	Saistības	Nomaksas grafiki	Maksājumu vēsture	Nomaksas stāvoklis	
Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 23.03.2021						
Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00	
Veids	Dokumenta nr.	Periods	Aprēķināts (-) Samazināts (+)	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Aprēķinātie nākotnes maksājumi saistībā	
Darba devēja ziņojums	75570502	01.02.2021 - 28.02.2021	- 5506,00	0,00	0,00	

5. piemērs

SIA "XXN" (reģ. Nr. 40987654321) 2021. gada 23. augustā iesniedza pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju, kurā deklarē samazinājumu 4000 euro. SIA "XXN" ir valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parāds 2100 euro, kas izveidojies pēc termiņa iesniedzot Darba devēja ziņojumu par 2021.gada jūniju (1. attēls).

VID, pārbaudot pievienotās vērtības nodokļa pārmaksas pamatotību, 2021. gada 30. augustā pieņemts lēmums akceptēt pārmaksas summu 4000 euro. No atmaksājamās pievienotās vērtības nodokļa summas sedz valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parādu 2100 euro un nokavējuma naudu 7,35 euro, kas izveidojusies līdz 2021. gada

30. augustam.

Grāmatvedībā šos darījumus uzrāda atbilstoši sabiedrības kontu plānam un kontu korespondencei.

Atlikušo summu 1892,65 euro (4000 – 2100 – 7,35)(2. attēls) pēc SIA "XXN" iesnieguma 2021. gada 1. septembrī ieskaita SIA "XXN" kontā (3. attēls).

Grāmatvedībā šos darījumus uzrāda šādi:

D "Nauda"	1892,65 euro
K "Citi debitori" (PVN pārmaksas atmaksa)	1892,65 euro

EDS šie darījumi izskatās šādi:

Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parāds 2100 euro un aprēķinātā nokavējuma nauda 7,35 euro.

(5. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: XXN SIA (40987654321) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#) | [Nodokļi](#) | [Saistības](#) | [Nomaksas grafiki](#) | [Maksājumu vēsture](#) | [Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 23.08.2021

Nodokļu parāds	2107,35	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	---------	--------------------------------	------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

30.08.2021. tiek apstiprināta pievienotās vērtības nodokļa pārmaksas un novirzīta valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parāda 2100 euro un nokavējuma naudas 7,35 euro, kas izveidojusies līdz 2021. gada 30. augustam, segšanai. 30.08.2021. ir aktuāla nodokļa pārmaksas 1892,65 euro.

(5.piemēra 2.attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: XXN SIA (40987654321) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#) | [Nodokļi](#) | [Saistības](#) | [Nomaksas grafiki](#) | [Maksājumu vēsture](#) | [Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 30.08.2021

Pārmaksas	1892,65	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
-----------	---------	--------------------------------	------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

01.09.2021. saņemot bankas kontā pievienotās vērtības nodokļa pārmaksu 1892,65 euro.

(5. piemēra 3. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: XXN SIA (40987654321) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#) | [Nodokļi](#) | [Saistības](#) | [Nomaksas grafiki](#) | [Maksājumu vēsture](#) | [Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 07.09.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	0,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	------	--------------------------------	------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

6. piemērs

VID ir veicis SIA "VYX" (reģ. Nr. 40123456789) auditu par 2020. gadu un 2021.gada 10.aprīlī ir pieņēmis lēmumu par papildus aprēķināto pievienotās vērtības nodokli 3000 euro, nosakot samaksas termiņu līdz 2021. gada 10. maijam. 2021. gada 15. aprīlī SIA "VYX" iesniedz EDS dokumentu "Darba devēja ziņojums" (par 2021.gada martu) par aprēķināto un ieturēto iedzīvotāju ienākuma nodokli – 5000 euro, par darba devēja un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām – 6000 euro un uzņēmējdarbības riska nodevu – 15 euro, samaksas termiņš 2021.gada 23.aprīlī.

Kopā visi aprēķinātie nodokļi veido budžetā maksājamo summu 14 015 euro apmērā (1. attēls).

Grāmatvedībā šos darījumus uzrāda atbilstoši sabiedrības kontu plānam un kontu korespondencei.

SIA "VYX" 2021. gada 20. aprīlī vienotajā nodokļu kontā iemaksā 3000 euro (2. attēls). Grāmatvedībā darījumu uzrāda šādi:

D "Nauda ceļā"	3000 euro
K "Nauda"	3000 euro

Ņemot vērā normatīvo aktu prasības un FIFO metodes piemērošanas kārtību, valsts budžetā saņemtie 3000 euro tiek novirzīti valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu saistībai, kurai jau 2021.gada 23.aprīlī ir iestājies samaksas termiņš.

Tādējādi 2021. gada 26. aprīlī SIA "VYX" saglabājas parāds par papildus aprēķināto pievienotās vērtības nodokli 3000 euro (kuram samaksas termiņš ir 2021. gada 10. maijs) un nenosegtajām kārtējām nodokļu saistībām 8015 euro (11 015 euro – 3000 euro) apmērā (3. attēls).

Atbilstoši minētajam ar vienotajā nodokļu kontā iemaksātajiem 3000 euro tikai daļēji tiek nosegtas darba devēja un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.

Grāmatvedībā darījumu uzrāda šādi:

D "Īstermiņa kreditori"	
(valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas)	3000 euro
K "Nauda ceļā"	3000 euro

EDS šie darījumi izskatās šādi:

VID 10.04.2021. auditā papildus aprēķinātais pievienotās vērtības nodoklis 3000 euro (ar samaksas termiņu 10.05.2021.) un saskaņā ar 15.04.2021. iesniegto dokumentu "Darba devēja ziņojums" aprēķinātais un ieturētais iedzīvotāju ienākuma nodoklis, darba devēja un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas un uzņēmējdarbības riska nodeva 11 015 euro.

(6. piemēra 1. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: VYX SIA (40123456789) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 15.04.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	14015,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	------	--------------------------------	----------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

20.04.2021. vienotajā nodokļu kontā iemaksā 3000 euro.

(6. piemēra 2. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: VYX SIA (40123456789) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 20.04.2021

Nodokļu parāds	0,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	14015,00	Neattiecinātās iemaksas	3000,00
----------------	------	--------------------------------	----------	-------------------------	---------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

26.04.2021. ir parāds par nenosegtajām kārtējām nodokļu saistībām 8015,00 euro apmērā. Tā kā VID auditā papildus aprēķinātajam pievienotās vērtības nodoklim 3000 euro samaksas termiņš ir 10.05.2021., tad 26.04.2021. šī summa tiek norādīta kā aprēķinātie nākotnes maksājumi un nav uzskatāma par parādu.

(6. piemēra 3. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: VYX SIA (40123456789) Izvēlēties citu

[Maksājumi](#)
[Nodokļi](#)
[Saistības](#)
[Nomaksas grafiki](#)
[Maksājumu vēsture](#)
[Nomaksas stāvoklis](#)

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 26.04.2021

Nodokļu parāds	8015,00	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	3000,00	Neattiecinātās iemaksas	0,00
----------------	---------	--------------------------------	---------	-------------------------	------

Summa	Maksājuma mērķis	Maksāt	Maksājums tiek veikts uz vienoto nodokļu kontu LV33TREL1060000300000
-------	------------------	--------	----------------------------------------------------------------------

Atlikumi EDS uz gada pārskata beigām



Nodokļu maksātāju rīcībā ir jābūt saistību atlikumiem uz 2020. gada 31. decembri, lai spētu izpildīt normatīvo aktu prasības.

7. piemērs

SIA "ABC" ir mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs, un līdz 2020. gada 31. decembrim VID ir iesniegtas trīs ceturkšņu mikrouzņēmumu nodokļa deklarācijas par 2020. gadu.

Uz 2020. gada 31. decembri grāmatvedības reģistros SIA "ABC" ir uzrādītas šādas nodokļu saistības:

mikrouzņēmumu nodokļa parāds – 300 euro, jo nav samaksāta daļa no aprēķinātā mikrouzņēmumu nodokļa par III ceturksni.

Savukārt 2021. gada 15. janvārī SIA "ABC" iesniedza mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par 2020. gada IV ceturksni. Tika aprēķināts, ka līdz 2021. gada 23. janvārim budžetā maksājamais nodoklis ir 1000 euro.

Kopā grāmatvedības reģistros uz pārskata gada beigām atzītas saistības 1300 euro apmērā.

SIA "ABC" 2021. gada 18. februārī, gatavojot gada pārskatu par 2020. gadu, vēlas salīdzināt saistību atlikumus uz 2020. gada 31. decembri EDS un noskaidrot nokavējuma naudas apmēru uz 2020. gada 31. decembri (bilances datumu).

SIA "ABC", salīdzinot saistību atlikumus EDS (tiek pilnveidots), veic šādas darbības:

SIA "ABC" izvēlas EDS sadaļu "Pārskati" - "Atlikumu vēsture (līdz 31.12.2020)" un ievada attiecīgos datumus, tādējādi definējot, par kādu periodu vēlas saņemt informāciju. 📌 Šajā pārskatā SIA "ABC" saņem informāciju no VID tikai par periodu līdz 31.12.2020.

Vēršam uzmanību, ka pēc 2021.gada veiktie deklarāciju precizējumi par periodiem līdz 2020.gada 31.decembrim, neietekmē saistību atlikumus uz 2020.gada 31.decembri, kas atspoguļoti EDS sadaļā "Atlikumu vēsture (līdz 31.12.2020)".

(7. piemēra 1. attēls)

Atlikumu vēsture (līdz 31.12.2020)

Periods no* [Šomēnes](#) | [Pagājušais mēnesis](#) | [No pagājušā mēneša sākuma](#) | [Šogad](#)

Periods līdz*

Maksājuma veids*

Summas veids*

Tā kā SIA "ABC" ir mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs, tad maksājuma veidā tas izvēlas "Mikrouzņēmumu nodoklis".

SIA "ABC", iegūstot šo pārskatu un salīdzinot saistību atlikumus par 2020. gadu, konstatē, ka pamatsumma 300 euro sakrīt ar sabiedrības grāmatvedības reģistros iekļauto saistību summu un nokavējuma apmērs uz bilances datumu ir 11 euro.

(7. piemēra 2. attēls)

Datums	Operācija	Aprēķ. summa	Iemaks. summa	Summas veids	Pārmaksa(+) parāds(-)	t.sk. parāda atšifrējums		Summas sadalījums		Aprēķ. Nokavē. nau
						Pamatparād.	Nokavējuma nauda	Pamatsumma	Nokavējuma nauda	
Valūta: EUR										
Maksājuma veids: Mikrouzņēmumu nodoklis,										
31.12.2020				Kopējā summa	-311.00	300.00	11.00			
	Kopā:	1800.00	1500.00							

SIA "ABC" iegūst saistību atlikumu par 2020. gada IV ceturksni sadaļā "Saistības", un tiek konstatēts, ka saistību summas EDS sakrīt ar 2021. gada 15. janvārī iesniegtās mikrouzņēmuma nodokļa deklarācijas datiem.

(7. piemēra 3. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOMAKSAS STĀVOKLIS											
Maksājumi par: ABC SIA <input type="button" value="Izvēlēties citu"/>											
Maksājumi Nodokļi Saistības Nomaksas grafiki Maksājumu vēsture Nomaksas stāvoklis											
Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 18.02.2021											
Nodokļu parāds		0,00		Aprēķinātie nākotnes maksājumi		0,00		Neattiecinātās iemaksas		0,00	
Veids	Dokumenta nr.	Periods	Aprēķināts (-) Samazināts (+)	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Aprēķinātie nākotnes maksājumi	Saistība					
▶ Mikrouzņēmuma nodokļa deklarācija	75901389	01.10.2020 - 31.12.2020	-1000,00	0,00	0,00	0,00					

Tādējādi SIA "ABC" ir salīdzinājusi savos grāmatvedības reģistros uzrādītos datus ar VID, precizējusi tos par nodokļa parāda summu (11 euro) un konkrētās saistības 1311 euro (300 euro + 11 euro + 1000 euro) apmērā uzrāda 2020. gada pārskatā.

8. piemērs

SIA "XYZ" ir uzņēmuma ienākuma nodokļa, iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālo apdrošināšanas obligāto iemaksu maksātājs.

Līdz 2020. gada 31. decembrim SIA "XYZ" ir iesniegusi VID visas nodokļu deklarācijas, kuru iesniegšanas termiņš bija 2020. gads.

Uz 2020. gada 31. decembri SIA "XYZ" grāmatvedības reģistros ir uzrādītas

Šādas nodokļu saistības:

- iedzīvotāju ienākuma nodoklis – 4 000 euro;
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas – 6 000 euro;
- riska valsts nodeva – 10 euro.

Kopā: 10 010 euro.

2021. gada 20. janvārī tiek iesniegts darba devēja ziņojums par 2020. gada decembri, kurā saistību summas ir šādas:

- iedzīvotāju ienākuma nodoklis – 3 000 euro;
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas – 5 000 euro;
- riska valsts nodeva -8 euro.

Kopā: 8 008 euro.

2021. gada 2. februārī tiek iesniegts uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijas labojums par 2020. gada novembri, kura rezultātā valsts budžetā papildus jāpiemaksā uzņēmumu ienākuma nodoklis 100 euro.

Tādējādi grāmatvedības reģistros uz 2020. gada 31. decembri iekļautas nodokļu saistības 18 118 euro (10 010 euro + 8 008 euro + 100 euro) apmērā.

SIA "XYZ" 2021. gada 10. februārī, gatavojot 2020. gada pārskatu, vēlas salīdzināt saistību atlikumus uz 2020. gada 31. decembri EDS un noskaidrot nokavējuma naudas apmēru uzņēmumu ienākuma nodoklim uz 2020. gada 31. decembri (bilances datumu).

SIA "XYZ", salīdzinot saistību atlikumus EDS (tiek pilnveidots), veic šādas darbības:

SIA "XYZ" izvēlas EDS sadaļu "Pārskati" - "Atlikumu vēsture (līdz 31.12.2020)" un ievada attiecīgos datumus, tādējādi definējot, par kādu periodu vēlas saņemt informāciju. 📌 Šajā pārskatā SIA "XYZ" saņem informāciju no VID tikai par periodu līdz 31.12.2020. (8. piemēra 1. attēls)

Atlikumu vēsture (līdz 31.12.2020)


Periods no*	<input type="text" value="01.01.2020"/>	Šomēnes Pagājušais mēnesis No pagājušā mēneša sākuma Šogad
Periods līdz*	<input type="text" value="31.12.2020"/>	
	<input type="button" value="Pieprasīt aktuālu atlikuma vēsturi"/>	
Maksājuma veids*	<input type="text" value="Visi"/>	
Summas veids*	<input type="text" value="Kopējā summa"/>	
	<input type="button" value="Pieprasīt pārskatu"/>	

Tā kā SIA "XYZ" ir uzņēmuma ienākuma nodokļa, iedzīvotāju ienākuma nodokļa, valsts sociālo apdrošināšanas obligāto iemaksu un riska valsts nodevas maksātājs, tad maksājuma veidā tas var izvēlēties "Visi" vai apskatīt katru konkrētā nodokļa vai nodevas veidu.

SIA "XYZ" kā maksājuma veidu izvēlējās informāciju iegūt no sadaļas "Visi".

SIA "XYZ", iegūstot šo pārskatu un salīdzinot saistību atlikumus par 2020. gadu, konstatē, ka pamatsummas 10 010 euro sakrīt ar sabiedrības grāmatvedības reģistros iekļautajām saistību

Nodokļa samaksas uzrādīšana grāmatvedībā un EDS

summām un šajā pārskatā iekļauti arī 100 euro – budžetā maksājamais  uzņēmuma ienākuma nodoklis par 2020. gada novembri. Turklāt šajā pārskatā apkopotas arī nokavējuma naudas par katru konkrēto nodokli – kopā 79,10 euro apmērā.

(8. piemēra 4. attēls)

Periods: **01.12.2020-31.12.2020**

Datums	Operācija	Aprēķ. summa	Iemaks. summa	Summas veids	Pārmaksa(+) parāds(-)	t.sk. parāda atšifrējums		S
						Pamatparāds	Nokavējuma nauda	
Valūta: EUR								
Maksājuma veids: Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (01100)								
09.12.2020	Ieturēts nodoklis	4000.00		Kopējā summa	-4044.00	4000.00	44.00	
31.12.2020				Kopējā summa	-4044.00	4000.00	44.00	
	Kopā:	4000.00	0.00					
Maksājuma veids: Uzņēmumu ienākuma nodoklis (01210)								
31.12.2020				Kopējā summa	-102.05	100.00	2.05	
	Kopā:	100.00	0.00					
Maksājuma veids: Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (02200)								
09.12.2020		6000.00		Kopējā summa	-6033.00	6000.00	33.00	
31.12.2020				Kopējā summa	-6033.00	6000.00	33.00	
	Kopā:	6000.00	0.00					
Maksājuma veids: Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva (09350)								
31.12.2020		10.00		Kopējā summa	-10.05	10.00	0.05	
	Kopā:	10.00	0.00					

SIA "XYZ" sadaļā "Saistības" iegūst saistību atlikumu par 2020. gada decembra saistībām, kam samaksas termiņš ir 2021. gadā, un konstatē, ka saistību summas EDS sakrīt ar 2021. gada 20. janvārī iesniegtajā darba devēja ziņojumā norādīto informāciju.

(8. piemēra 5. attēls)

MAKSĀJUMI UN NOKAKSAS STĀVOKLIS

Maksājumi par: XYZ SIA

Maksājumi | Nodokļi | Saistības | Nomaksas grafiki | Maksājumu vēsture | Nomaksas stāvoklis

Nodokļu maksātāja saistību un nodokļu aprēķins uz 10.02.2021

Veids	Dokumenta nr.	Periods	Aprēķināts (-) Samazināts (+)	Parāds (-) Pārmaksa (+)	Aprēķinātie nākotnes maksājumi saistībā
Darba devēja ziņojums	75817840	01.01.2020 - 31.12.2020	-8008,00	0,00	0,00

Tādējādi SIA "XYZ" ir salīdzinājusi savos grāmatvedības reģistros uzrādītos datus ar VID, precizējusi tos par nodokļa parāda summu (79,10 euro) un konkrētās saistības 18 097,10 euro (10 010 euro + 79,10 euro + 8 008 euro) apmērā uzrāda 2020. gada pārskatā.



VID vērs uzmanību, ka šai nodaļai ir informatīvs raksturs, jo katram nodokļu maksātājam ir atšķirīgi piemērojami nodokļi un tas var izvēlēties sev piemērotāko veidu (jeb "ceļu"), kā salīdzināt saistību atlikumus EDS.

**Vai šis materiāls bija noderīgs?
Aicinām atstāt savu atsaukumi [ŠEIT](#).**