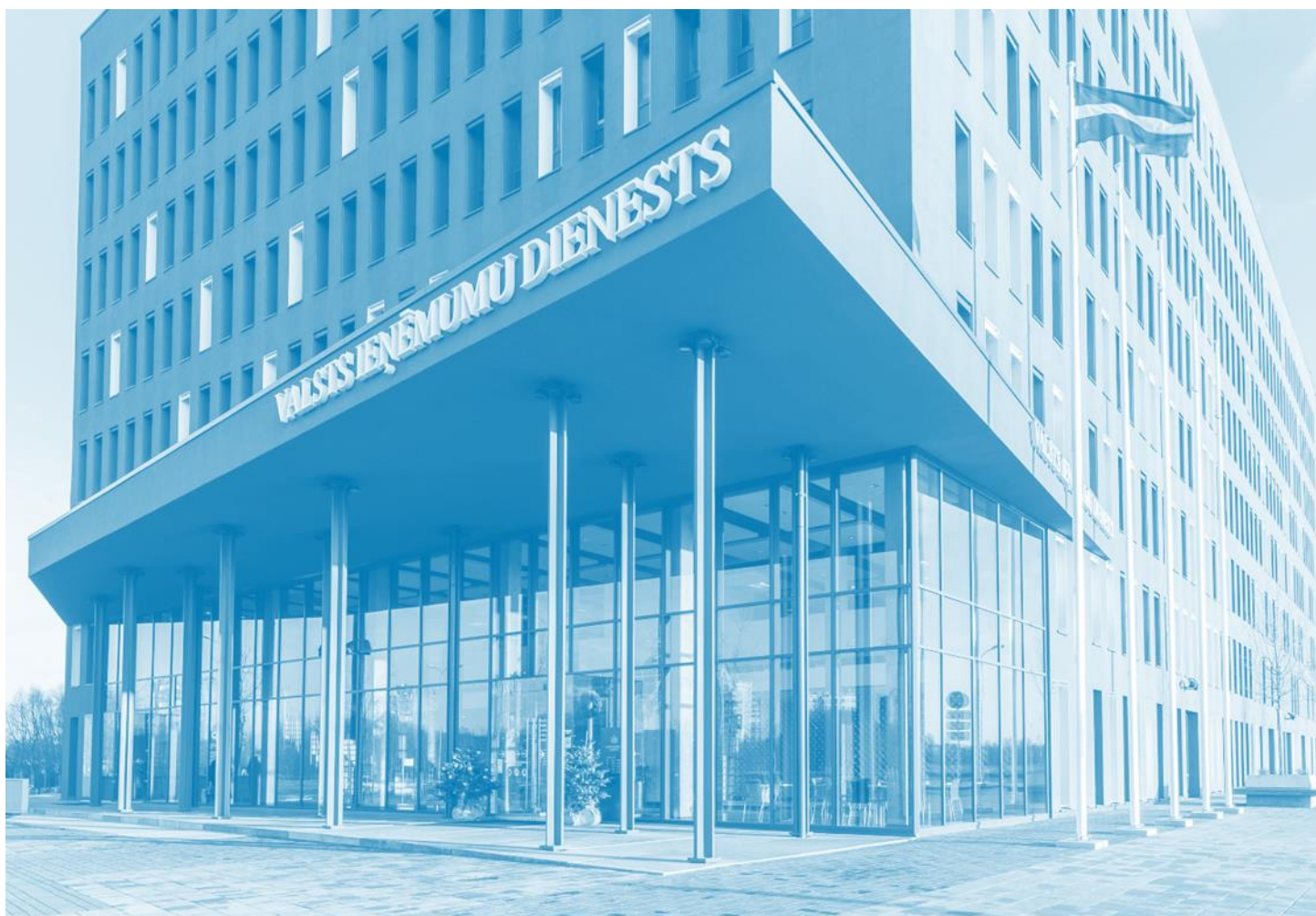




Valsts ieņēmumu
dienests

Metodiskais materiāls

Atkārtoti lietojama iepakojuma uzskaitē un aplūkšana ar nodokļiem



09.07.2019.

Saturs

Vispārīgā informācija	3
Uzskaites un attaisnojuma dokumentu noformēšanas prasības	3
Skaidras naudas saņemšanas un izsniegšanas operācijas	4
Pievienotās vērtības nodokļa piemērošana un uzskaitē	5
Saistošie normatīvie akti	11
Pielikums	12

Vispārīgā informācija

Metodiskais materiāls sniedz metodisku palīdzību par atkārtoti lietojama iepakojuma uzskaiti un aplikšanu ar nodokļiem.

Iepakojums, kuru var izmantot atkārtoti tā sākotnējam uzdevumam (piemēram, lai aizsargātu, saturētu, piegādātu, uzglabātu, ērti lietotu, realizētu izejvielas un gatavas preces un iepazīstinātu ar tām visā iepakojuma aprites ciklā no ražotāja līdz patērētājam), ir atkārtoti lietojamais iepakojums.



Preces ražotājs, kas izmanto atkārtoti lietojamo iepakojumu, veido iepakojuma depozīta sistēmu (turpmāk – depozīta sistēmu). Depozīta sistēmu piemēro:

- atkārtoti lietojamam primārajam (tirdzniecības) iepakojumam – tirdzniecības vajadzībām izmantojamam iepakojumam, kas nonāk pie iepakotāja vai patērētāja tirdzniecības vietā un ir tiešā saskarē ar precī (minerālūdens un alus stikla pudelēm);
- atkārtoti lietojamam sekundārajam iepakojumam – iepakojumam, ko izmanto noteikta daudzuma tirdzniecībai paredzētu preču vienību kopīgai iepakojšanai (alus un minerālūdens plastmasas pudeļu kastēm).

Uzskaites un attaisnojuma dokumentu noformēšanas prasības



Nodokļa maksātājam, kurš Latvijas teritorijā realizē vai savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai izmanto preces atkārtoti lietojamā iepakojumā, dabas resursu nodoklis par šo iepakojumu nav jāmaksā, ja atkārtoti lietotā iepakojuma materiāla veidu un svaru var dokumentāri pamatot.



Dokumenti, ar kuriem var pamatot atkārtoti lietojamā iepakojuma materiāla veidu un svaru, var būt, piemēram:

- grāmatvedības uzskaites dokumenti un ar aktu apstiprinātas iepakojuma materiāla izlietojuma normas, faktiski patērētā iepakojuma materiālu veidu un svaru apliecinājoši dokumenti;
- muitas iestādes apstiprināta starptautisko kravas pārvadājumu pavadzīmes kopija, uz kuras norādīts muitas deklarācijas numurs un datums, ja preces

ieved no valstīm, kas nav Eiropas Savienības dalībvalstis un kravas pavadzīme satur informāciju par iepakojuma materiāla veidu un svaru;

- pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) rēķins, kurā ietverta visa nodokļa aprēķināšanai nepieciešamā informācija par iepakojuma materiāla veidu un svaru.

Preču ražotājs, iekšzemē piegādājot pārdevējam preces atkārtoti lietojamā iepakojumā, par preču piegādi noformē attaisnojuma dokumentu, kurā norāda arī informāciju par preču iepakojumu, t. sk. atkārtoti lietotā iepakojuma materiāla veidu un svaru.

Ja atkārtoti lietojamam iepakojumam **piemēro depozīta sistēmu** (turpmāk – depozīta iepakojums), noformējot attaisnojuma dokumentu par preču piegādi, depozīta maksu norāda atsevišķi, neietverot to kopējā summā, par kādu izsniegta preces.

Depozīta maksu attaisnojuma dokumentā **norāda atsevišķi** primārajam un sekundārajam depozīta iepakojumam.

Preču pārdevējs nodrošina depozīta iepakojuma uzskaiti, norādot saņemto, realizēto, no patērētāja atpakaļ savākto un ražotājam vai importētājam nodoto depozīta iepakojuma daudzumu atsevišķi pa materiālu veidiem. Tādējādi pārdevējs nodrošina depozīta iepakojuma uzskaiti analītiskajos uzskaites reģistros, norādot saņemto, realizēto, no patērētāja atpakaļ savākto un ražotājam nodoto depozīta iepakojumu naudas izteiksmē un arī naturālās vienībās pa iepakojuma veidiem, kuriem piemēro depozīta sistēmu.

Lai izdarītu ierakstus uzskaites reģistros par atpakaļ savākto depozīta iepakojumu, pārdevējs sagatavo iekšējo attaisnojuma dokumentu, kas noformēts atbilstoši grāmatvedību reglamentējošo normatīvo aktu prasībām.

Nosūtot atpakaļ ražotājam saņemto preču iepakojumu, preču pārdevējs noformē attaisnojuma dokumentu, kurā norāda saimnieciskajam darījumam atbilstošos rekvizītus.

Pārdevējs depozīta iepakojumu atpakaļ no patērētāja var nesavākt pats, bet slēgt līgumu ar komersantu, kurš apņemas to nodrošināt. Ja starp ražotāju, pārdevēju un komersantu ir noslēgta trīspusēja vienošanās par depozīta iepakojuma pieņemšanu, komersants nodrošina atsevišķu depozīta iepakojuma uzskaiti, norādot no patērētāja atpakaļ savākto un ražotājam nodoto depozīta iepakojuma daudzumu. Tādējādi arī komersantam, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, jāievēro uzskaites un attaisnojuma dokumentu noformēšanas prasības.

Skaidras naudas saņemšanas un izsniegšanas operācijas

Patērētājs, pērkot preci depozīta iepakojumā, samaksā noteiktu naudas summu – depozīta maksu. Realizējot preci mazumtirdzniecībā, depozīta maksu primārajam depozīta iepakojumam cenu zīmē norāda atsevišķi. Iepakojumam, kuram ir piemērota depozīta sistēma, nepiemēro tirdzniecības uzcenojumu.



Pārdevējam, realizējot preces atkārtoti lietojamā iepakojumā:

- kuram piemērota depozīta sistēma, – depozīta maksu neiekļauj preces apliekamajā vērtībā, tādēļ kases aparātā depozīta maksu reģistrē tā, lai kases čekā, X pārskatā, Z pārskatā un kases aparāta žurnālā būtu norādīts, ka PVN nav piemērojams, piemēram, kā atsevišķu preci;
- kuram nav piemērota depozīta sistēma, – ja iepakojuma vērtība iekļauta preces apliekamajā vērtībā un tā iekļauta preces cenā, iepakojuma vērtību kases aparātā atsevišķi neregistrē.

Pārdevējs vai komersants, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, pieņemot no patērētāja atpakaļ depozīta iepakojumu, samaksā patērētājam depozīta maksu pilnā apmērā.



Veicot skaidras naudas izsniegšanas operācijas par atkārtoti lietojamā iepakojuma savākšanas darījumiem:

- skaidras naudas izsniegšanas operācijas reģistrē kases aparātā, kura konstrukcija nodrošina naudas izsniegšanas operāciju reģistrēšanu un izsniegtās naudas summas norādīšanu kases čekā, X pārskatā un Z pārskatā atsevišķi;
- darījumu partnerim par izsniegto skaidro naudu izsniedz kases čeku, kurā norādīti darījuma raksturam atbilstošie rekvizīti;
- kases aparāta žurnālā atsevišķi reģistrētās no kases aparāta izsniegtās skaidrās naudas summas norāda atsevišķā ailē.

Skaidras naudas izsniegšanas operācijas par atkārtoti lietojamā iepakojuma savākšanas darījumiem gadījumā, ja depozīta sistēmu nepiemēro, veic tāpat kā gadījumā, ja iepakojumam piemēro depozīta sistēmu.

Pievienotās vērtības nodokļa piemērošana un uzskaitē



Preču piegādes darījumos **ar PVN apliekamā vērtība** ir piegādāto preču tirgus vērtība naudas izteiksmē bez PVN. Preču piegādes vērtībā ietilpst arī visi papildu maksājumi (t. sk. par starpniecību, apdrošināšanu, iepakojšanu, transportēšanu), kā arī visi saskaņā ar normatīvajiem aktiem maksājami nodokļi, nodevas un citi obligātie maksājumi, izņemot PVN. Ja uz līguma pamata par atkārtoti lietojamo iepakojumu neaprēķina vai neņem samaksu, tā vērtība neietilpst preču piegādes vērtībā.

Ja piegādā preci atkārtoti lietojamā iepakojumā, kura vērtība neietilpst preču piegādes vērtībā, par iepakojuma nosūtīšanu atpakaļ nodokļa rēķinu neizraksta. Šajā gadījumā

atkārtoti lietojamā iepakojuma nosūtīšanu atpakaļ preču piegādātājam neuzskata par apliekamu darījumu Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē.

1.piemērs

Preču piegādātājs (reģistrēts nodokļa maksātājs) ar attaisnojuma dokumentu, kas noformēts atbilstoši nodokļa rēķinam noteiktajām prasībām, piegādā (pārdod) preces atkārtoti lietojamā iepakojumā, par kuru saskaņā ar noslēgto līgumu neņem samaksu no pircēja un kuru paredzēts saņemt atpakaļ no pircēja.

Par preču piegādi noformētajā attaisnojuma dokumentā (nodokļa rēķinā) preču piegādātājs norāda preču vērtību 980 EUR, PVN 205,80 EUR, kā arī informāciju par iepakojuma veidu, daudzumu un vērtību.

Iepakojuma vērtību preču apliekamajā vērtībā neiekļauj.

Piegādāto preču vērtību 980 EUR norāda PVN deklarācijas par taksācijas periodu (turpmāk – nodokļa deklarācija) 41.rindā, budžetā maksājamo PVN 205,80 EUR – 52.rindā.

Preču pircējs (reģistrēts nodokļa maksātājs), saņemot preces iepakojumā un nodokļa rēķinu, saņemtajā nodokļa rēķinā (vai attaisnojuma dokumentā, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) norādīto PVN 205,80 EUR atskaita kā priekšnodokli, nodokļa deklarācijā norādot 62. un 60.rindā, jo preces izmanto ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai.

Ja piegādā preci atkārtoti lietojamā iepakojumā, kura vērtība ietilpst preču piegādes vērtībā, un šo iepakojumu pircējs atdod atpakaļ preču piegādātājam, par iepakojuma atdošanu atpakaļ noformē attaisnojuma dokumentu un izraksta nodokļa rēķinu kā par preču piegādi. Attaisnojuma dokumentu var izmantot par nodokļa rēķinu, ja tajā norādīti nodokļa rēķinam noteiktie rekvizīti. **Atpakaļ atdodamā atkārtoti lietojamā iepakojuma piegādi apliek ar PVN 21 procenta likmi** saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 41.panta pirmo daļu.

Ja atkārtoti lietojamā iepakojuma vērtība ietilpst preču piegādes vērtībā, preču piegādātājs (reģistrēts nodokļa maksātājs) noformētajā nodokļa rēķinā (vai attaisnojuma dokumentā, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) norādīto PVN, kas aprēķināts no kopējās piegādāto preču vērtības (ieskaitot atkārtoti lietojamā iepakojuma vērtību), uzskaita kā samaksai budžetā aprēķināto PVN konta "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli" kredītā.

Preču pircējs (reģistrēts nodokļa maksātājs) pēc nodokļa rēķina un tādu preču saņemšanas, kuru vērtībā ietilpst iepakojuma vērtība, saņemtajā nodokļa rēķinā (vai attaisnojuma dokumentā, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) norādīto PVN uzskaita konta "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli" debetā kā atskaitāmo priekšnodokli.

Preču pircējs, nosūtot atpakaļ atkārtoti lietojamo iepakojumu preču piegādātājam, noformē attaisnojuma dokumentu un nodokļa rēķinu (attaisnojuma dokumentu var izmantot par nodokļa rēķinu). Preču piegādātājs (reģistrēts nodokļa maksātājs), pamatojoties uz pircēja noformēto nodokļa rēķinu (vai attaisnojuma dokumentu, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) par atpakaļ saņemto atkārtoti lietojamo iepakojumu, korigē debitora parādu, samazina iepriekš ieģrāmatotos ieņēmumus un aprēķināto PVN summu. Ieņēmumu samazinājumu iesakām grāmatot kontrpasīvā kontā "Ieņēmumu samazinājums par atkārtoti lietojamo iepakojumu".



Saņemtajā nodokļa rēķinā (vai attaisnojuma dokumentā, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) par atpakaļ saņemto atkārtoti lietojamo iepakojumu norādīto PVN preču piegādātājs uzskaita:

- D "Ieņēmumu samazinājums par atkārtoti lietojamo iepakojumu";
- D "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli";
- K "Pircēju un pasūtītāju parādi".

Preču pircējs – atkārtoti lietojamā iepakojuma nosūtītājs (reģistrēts nodokļa maksātājs) –, pamatojoties uz izrakstīto nodokļa rēķinu (vai attaisnojuma dokumentu, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) par atpakaļ nosūtīto iepakojumu, **koriģē kreditoru parādu un attiecīgo krājumu vai izdevumu kontu, kā arī PVN summu**, kas iepriekš tika atskaitīta kā priekšnodoklis.



Izrakstītajā nodokļa rēķinā (vai attaisnojuma dokumentā, ja to izmanto par nodokļa rēķinu) par atpakaļ nosūtīto atkārtoti lietojamo iepakojumu norādīto **PVN preču pircējs (iekpojuma nosūtītājs) uzskaita:**

- **lietojot krājumu uzskaites nepārtrauktās inventarizācijas metodi:**
- D "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem";
- K "Krājumi";
- K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli";
- **lietojot krājumu uzskaites periodiskās inventarizācijas metodi:**
- D "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem";
- K "Saimnieciskās darbības izmaksas";
- K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli".

2.piemērs

Preču piegādātājs (reģistrēts nodokļa maksātājs) ar attaisnojuma dokumentu, kas noformēts atbilstoši nodokļa rēķinam noteiktajām prasībām, piegādā preces atkārtoti lietojamā iepakojumā, kura vērtība ietilpst preču piegādes vērtībā un kuru saskaņā ar līgumu saņem atpakaļ no pircēja.

Izrakstītajā attaisnojuma dokumentā (nodokļa rēķinā) preču piegādātājs norāda preču vērtību 980 EUR, iepakojuma vērtību 20 EUR, kopējo vērtību 1 000 EUR, PVN 210 EUR.

Iepakojumu 20 EUR vērtībā preču pircējs (apliekamā persona) ar attaisnojuma dokumentu, kas noformēts atbilstoši nodokļa rēķinam noteiktajām prasībām, nosūta atpakaļ piegādātājam. Noformētajā attaisnojuma dokumentā (nodokļa rēķinā) preču pircējs norāda preču (iekpojuma) vērtību 20 EUR, PVN 4,20 EUR.

Preču piegādātājs grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):

1) nosūta iepakojumā ievietotās preces un izraksta attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu):

D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	1 210
K "Saimnieciskās darbības ieņēmumi"	1 000
K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	210

Piegādāto preču vērtību 1 000 EUR norāda nodokļa deklarācijas 41.rindā, budžetā maksājamo PVN 210 EUR – 52.rindā;

2) saņem atpakaļ no pircēja iepakojumu un attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu), uzskaita ieņēmumu samazinājumu, koriģē samaksai budžetā aprēķināto PVN un debitoru parādu:

D "Ieņēmumu samazinājums

par atkārtoti lietojamo iepakojumu"	20
D "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	4,20
K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	24,20
Iepriekš ieģrāmatotā aprēķinātā PVN samazinājumu deklarācijas 67.rindā.	4,20 EUR norāda nodokļa
Preču pircējs grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):	
1) saņem iepakojumā ievietotās preces un attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu):	
D "Krājumi"	1 000
D "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	210
K "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem"	1 210
Saņemtajā attaisnojuma dokumentā (nodokļa rēķinā) norādīto PVN 210 EUR norāda nodokļa deklarācijas 62.rindā, jo preces izmanto ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai;	
2) noformē attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu) un atdod atpakaļ iepakojumu, koriģē kreditoru parādu, iepriekš uzskaitīto priekšnodokli un krājumus:	
D "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem"	24,20
K "Krājumi"	20
K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	4,20
Iepriekš atskaitītā priekšnodokļa samazinājumu deklarācijas 57.rindā.	4,20 EUR norāda nodokļa deklarācijas



Atkārtoti lietojamā iepakojuma depozīta maksu, kas noteikta normatīvajos aktos, **neiekļauj preces apliekamajā vērtībā.**

Reģistrēts nodokļa maksātājs, kas atkārtoti lietojamam iepakojumam piemēro depozīta sistēmu, iesniedzot nodokļa deklarāciju par pēctaksācijas gada janvāri, veic preces apliekamās vērtības korekciju par iepriekšējā taksācijas gadā atpakaļ nesaņemtā depozīta iepakojuma vērtību un no šīs vērtības aprēķināto PVN summu iemaksā valsts budžetā.



PVN depozīta iepakojumam piemēro šādi:

- ražotājs vai ievēdējs (importētājs), piegādājot pārdevējam preces depozīta iepakojumā, piemēro PVN 21 procenta likmi tikai preču vērtībai, bet depozīta maksu preču apliekamajā vērtībā neiekļauj. Depozīta maksu izrakstītajā nodokļa rēķinā norāda atsevišķi;
- pārdevējs, pārdodot preces depozīta iepakojumā patērētājam, piemēro tirdzniecības uzcenojumu un PVN 21 procenta likmi tikai preču vērtībai, bet depozīta maksu preču apliekamajā vērtībā neiekļauj. Depozīta maksu izrakstītajā nodokļa rēķinā norāda atsevišķi;
- pieņemot depozīta iepakojumu atpakaļ no patērētāja, pārdevējs vai trešā persona, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, atmaksā patērētājam depozīta maksu pilnā apmērā;
- pārdevējs vai trešā persona, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, nododot depozīta iepakojumu atpakaļ ražotājam (importētājam), depozīta iepakojuma vērtību ar PVN neapliek;

- ražotājs (importētājs) par atpakaļ saņemto depozīta iepakojumu atmaksā pārdevējam vai trešajai personai, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, depozīta maksu pilnā apmērā.

Ja ražotājam (importētājam) taksācijas gadā atpakaļ saņemto depozīta iepakojuma vienību skaits ir mazāks nekā apgrozībā izlaisto depozīta iepakojuma vienību skaits, ražotājs (importētājs) veic preču apliekamās vērtības korekciju, apliekot atpakaļ nesāņemtā depozīta iepakojuma vērtību ar PVN 21 procenta likmi un aprēķinot budžetā maksājamo PVN. Budžetā maksājamo PVN norāda nodokļa deklarācijas par nākamā gada janvāri 57.rindā.

Ja taksācijas gadā ražotājs atpakaļ saņem vairāk depozīta iepakojuma vienību, nekā bija izlaists apgrozībā (jo saņem arī iepriekšējos gados apgrozībā izlaisto depozīta iepakojumu), tas koriģē preču apliekamo vērtību, samazinot to par atpakaļ saņemtā depozīta iepakojuma vērtību, un samazina budžetā maksājamo PVN. Budžetā maksājamā PVN samazinājumu norāda nodokļa deklarācijas par nākamā gada janvāri 67.rindā.

Ražotājs vai importētājs par depozīta iepakojuma savākšanu no patērētāja (tajā skaitā pieņemšanu no patērētāja, uzskaiti, uzglabāšanu, iekraušanu) samaksā atlīdzību pārdevējam vai trešajai personai, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, saskaņā ar savstarpējo vienošanos. Tādējādi Pievienotās vērtības nodokļa likuma izpratnē pārdevējs vai trešā persona, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, savācot no patērētāja depozīta iepakojumu, sniedz ražotājam (importētājam) pakalpojumu. Šī pakalpojuma (atlīdzības) vērtību apliek ar PVN 21 procenta likmi.

3.piemērs

Alus ražotājs ar attaisnojuma dokumentu, kas noformēts atbilstoši nodokļa rēķinam noteiktajām prasībām, 2018.gadā piegādā pārdevējam 10 000 alus pudeļu depozīta iepakojumā (stikla pudelēs ar tilpumu 0,5 litri, brūnās), vienas vienības vērtība – alum 0,60 EUR, PVN 21 % – 0,13 EUR (0,60 EUR x 21 %), depozīta maksa par pudeli – 0,05 EUR, kopā 0,78 EUR. Pavisam 2018.gadā depozīta iepakojumā piegādātā alus vērtība ir 7 800 EUR (0,78 EUR x 10 000), tajā skaitā alus vērtība 6 000 EUR (0,60 EUR x 10 000), PVN 1 300 EUR (0,13 EUR x 10 000), depozīta maksa 500 EUR (0,05 EUR x 10 000).

Pārdevējs, pārdodot šo alu patērētājiem, piemēro tirdzniecības uzcenojumu 15 %, uzcenojuma vērtība alum pudelē ir 0,09 EUR (0,60 EUR x 15 %). Tātad vienas vienības vērtība – alum 0,69 EUR (0,60 EUR + 0,09 EUR), PVN 21 % – 0,14 EUR (0,69 EUR x 21 %), depozīta maksa par pudeli – 0,05 EUR, kopā 0,88 EUR.

Pārdevējs 2018.gadā pārdeva 10 000 alus pudeļu, pavisam depozīta iepakojumā piegādātā alus summa ir 8 800 EUR (0,88 EUR x 10 000), tajā skaitā alus vērtība 6 900 EUR (0,69 EUR x 10 000), PVN 1 400 EUR (0,14 EUR x 10 000), depozīta maksa 500 EUR (0,05 EUR x 10 000).

Alus ražotājs grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):

1) nosūta depozīta iepakojumā ievietotās preces un izraksta attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu):

<i>D "Pircēju un pasūtītāju parādi"</i>	<i>7 800</i>
<i>K "Saimnieciskās darbības ieņēmumi, par darījumiem kas apliekami ar PVN"</i>	<i>6 000</i>
<i>K "Atkārtoti lietojamais iepakojums vai depozīta iepakojums"</i>	<i>500</i>
<i>K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"</i>	<i>1 300</i>
<i>Ar PVN apliekamo piegādāto preču vērtību 6 000 EUR norāda nodokļa deklarācijas</i>	

41.rindā, ar PVN neapliekamo depozīta maksu 500 EUR – 49.rindā, budžetā maksājamo 1 300 EUR – 52.rindā.

Pārdevējs grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):

1) saņem depozīta iepakojumā ievietotās preces un attaisnojuma dokumentu (nodokļa rēķinu) – lietojot krājumu uzskaites nepārtrauktās inventarizācijas metodi:

D "Krājumi"	6 000
D "Atkārtoti lietojamais iepakojums vai depozīta iepakojums"	500
D "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	1 300
K "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem"	7 800

Saņemtajā attaisnojuma dokumentā (nodokļa rēķinā) norādīto PVN 1 300 EUR norāda nodokļa deklarācijas 62.rindā.

Pārdevēja no galapatērētājiem saņemto samaksu reģistrē kases aparātā, ievērojot Ministru kabineta 2014.gada 11.februāra noteikumu Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" prasības un depozīta maksu reģistrējot kā ar PVN neapliekamu darījumu.

Tātad kases čekā, pārdodot divas pudeles alus, norādāmi divi preču (preču grupu) nosaukumi – alus, kuram piemērojama PVN 21 % likme, un pudele, kurai nodoklis nav piemērojams; reģistrēto darījumu summa naudas izteiksmē (atsevišķi pa piemērotajām PVN likmēm) bez PVN – 1,38 EUR (0,69 EUR x 2) un 0,10 EUR (0,05 EUR x 2); PVN summa (atsevišķi pa piemērotajām PVN likmēm) – PVN 21 % 0,28 EUR (0,14 EUR x 2) un ar PVN neapliekams darījums; reģistrēto darījumu kopsumma naudas izteiksmē 1,76 EUR (1,38 EUR + 0,28 EUR + 0,10 EUR).

4.piemērs

Persona A, ar kuru noslēgts līgums par depozīta iepakojuma savākšanu, no patērētājiem 2018.gadā atpakaļ saņēma 8 000 pudeļu, patērētājiem par tām izmaksājot depozīta maksu 400 EUR (0,05 EUR x 8 000).

Persona A, noformējot attaisnojuma dokumentu, 2018.gadā atpakaļ saņemtos 8 000 pudeļu nodeva alus ražotājam, nepiemērojot PVN, un saņēma par tām no ražotāja depozīta maksu 400 EUR.

Saskaņā ar līgumu par depozīta iepakojuma savākšanu personas A atlīdzība par sniegto pakalpojumu ir 50 EUR. Persona A par šo pakalpojumu izraksta alus ražotājam nodokļa rēķinu, kurā norāda sniegtā pakalpojuma vērtību 50 EUR, PVN 21 % – 10,50 EUR.

Tā kā ražotājs 2018.gadā izlaida apgrozībā 10 000 pudeļu un atpakaļ saņemto alus pudeļu skaits ir mazāks, tas no atpakaļ nesaņemto pudeļu vērtības 100 EUR (0,05 EUR x 2 000) aprēķina budžetā maksājamo PVN 21 EUR (100 EUR x 21 %).

Persona A grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):

1) nosūta alus ražotājam depozīta iepakojumu ar attaisnojuma dokumentu:

D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	400
K "Atkārtoti lietojamais iepakojums vai depozīta iepakojums"	400

2) izraksta alus ražotājam nodokļa rēķinu par depozīta iepakojuma savākšanas pakalpojumu:

D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	60,50
K "Saimnieciskās darbības ieņēmumi"	50
K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"	10,50

Sniegtā pakalpojuma vērtību 50 EUR norāda nodokļa deklarācijas 41.rindā, budžetā maksājamo PVN 10,50 EUR – 52.rindā.

Alus ražotājs grāmatvedībā minēto darījumu norāda šādi (EUR):

1) saņem no personas A depozīta iepakojumu ar attaisnojuma dokumentu:

D "Atkārtoti lietojamais iepakojums
vai depozīta iepakojums"

400

K "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem"

400

2) saņemtajā nodokļa rēķinā par depozīta iepakojuma savākšanas pakalpojumu norādīto PVN grāmato kā priekšnodokli:

D "Saimnieciskās darbības izdevumi"

50

D "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"

10,50

K "Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem"

60,50

Saņemtajā nodokļa rēķinā norādīto PVN 10,50 EUR norāda nodokļa deklarācijas 62.rindā;

3) iekļauj ieņēmumos atpakaļ nesaņemto pudeļu vērtību:

D "Atkārtoti lietojamais iepakojums
vai depozīta iepakojums"

100

K "Saimnieciskās darbības ieņēmumi"

100

4) aprēķina budžetā maksājamo PVN 21 EUR (100 EUR x 21 %) par 2018.gadā atpakaļ nesaņemtajām pudelēm:

D "Saimnieciskās darbības izdevumi"

21

K "Norēķini par pievienotās vērtības nodokli"

21

Budžetā maksājamo PVN 21 EUR norāda nodokļa deklarācijas par 2019.gada janvāri 57.rindā.

Izmaksājot no kases skaidro naudu par depozīta iepakojuma savākšanu, persona A to reģistrē kases aparātā atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Piemēram, par 10 patērētāja nodotām pudelēm kases aparātā atsevišķi reģistrē naudas izsniegšanas darījumu, norādot kases čekā Ministru kabineta 2014.gada 11.februāra noteikumu Nr.95 "Noteikumi par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu tehniskajām prasībām" 23.punktā noteiktos rekvizītus, tai skaitā saņemto pudeļu daudzumu (10), cenu (0,05 EUR) un norādi, ka darījums nav ar PVN apliekams darījums.

Piemēros aprakstītā preču un depozīta iepakojuma aprites shēma pieejama metodiskā materiāla [pielikumā](#).

Saistošie normatīvie akti

- [Iepakojuma likums](#).
- [Likums "Par grāmatvedību"](#).
- [Pievienotās vērtības nodokļa likums](#).
- [Ministru kabineta 2014.gada 11.februāra noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība"](#).
- [Ministru kabineta 2014.gada 11.februāra noteikumi Nr.95 "Noteikumi par nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu tehniskajām prasībām"](#).
- [Ministru kabineta 2003.gada 22.jūlija noteikumi Nr.414 "Noteikumi par depozīta sistēmas piemērošanu atkārtoti lietojamam iepakojumam"](#).

Pielikums

Preču un depozīta iepakojuma aprites shēma

