



Valsts ieņēmumu  
dienests

Informatīvais materiāls

# Ēdināšanas uzņēmumiem par sagatavoto ēdienu piegādēm klientiem, izmantojot mobilās lietotnes un kurjera pakalpojumu



31.08.2021.



Informatīvā materiāla mērķis ir veicināt ēdināšanas uzņēmumu izpratni par pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) un grāmatvedības normatīvo aktu piemērošanu to veikto ēdienu piegādēm klientiem, kas piegādāti, izmantojot tādu saskarnes pakalpojumu starpniecību kā mobilās lietotnes un/vai kurjera sniegtos pakalpojumus.

**Ēdinātājs** ir Latvijas Republikā reģistrēts PVN maksātājs un šī informatīvā materiāla subjekts.

**Klients** ir fiziskā persona, kurai tiek nodrošināta ēdienu piegāde.

**Kurjers** ir Latvijas Republikā neregistrēts PVN maksātājs, kas savas saimnieciskās darbības ietvaros sniedz transporta pakalpojumu.

**Mobilā lietotne** ir Latvijas Republikā reģistrēts nodokļa maksātājs, kuram mobilā lietotne kā struktūrvienība ir reģistrēta Valsts ieņēmumu dienestā<sup>1</sup> un kas ēdinātājam sniedz saskarnes pakalpojumu.

**Saskarnes pakalpojums** ir mobilās lietotnes sniegtais pakalpojums, lai ēdinātāja klienti varētu pasūtīt un norēķināties par ēdinātāja veikto ēdienu piegādi, kā arī atsevišķos gadījumos nodrošināt ne tikai ēdiena pasūtīšanas un samaksas, bet arī ēdiena transporta pakalpojumus.

**Ēdinātājs pārdod ēdienu līdzņemšanai. Lai nodrošinātu klientiem piegādes servisu, ēdinātājs izmanto mobilās lietotnes saskarnes pakalpojumus. Mobilā lietotne ir tikai starpnieks, kas nodrošina ēdinātāja ēdienu piegādi klientiem (pasūtīšanas, samaksas un/vai transportēšanas pakalpojumu).**



Preču piegādes vērtībā ietilpst visas izmaksas, tai skaitā par starpniecību, apdrošināšanu, iepakojšanu, transportēšanu, kā arī visi saskaņā ar normatīvajiem aktiem maksājami nodokļi, nodevas un citi obligātie maksājumi, izņemot PVN.<sup>2</sup>

Informatīvajā materiālā ir aprakstīti un skaidroti šādi ēdinātāja ēdienu piegādes varianti, piegādes starpniecībā izmantojot saskarnes pakalpojumu.



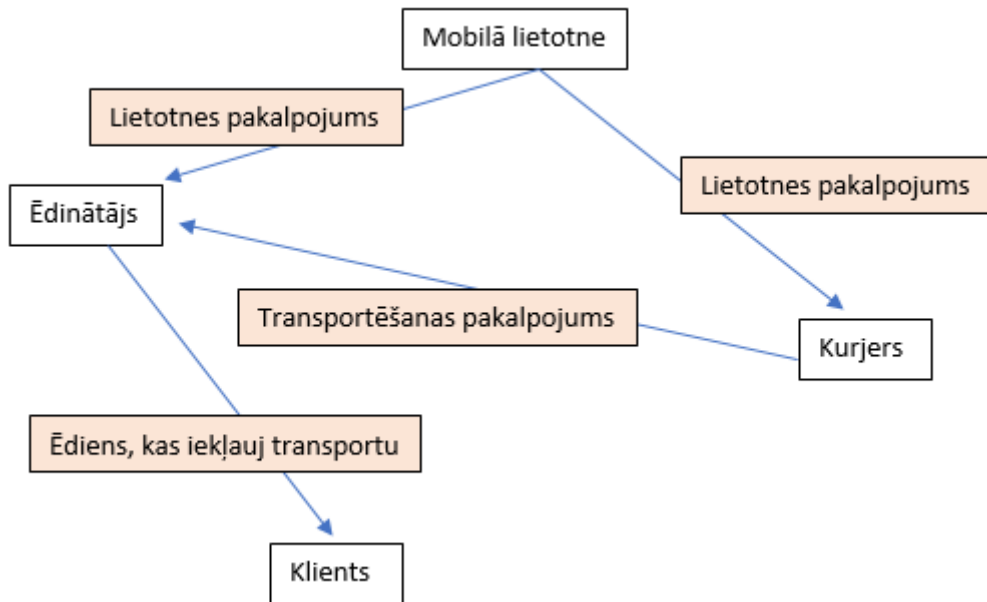
1. **Mobilā lietotne – ēdinātājs – kurjers – klients** (skatīt 1. shēmu).
2. **Mobilā lietotne – ēdinātājs – kurjers – klients** (skatīt 2. shēmu).
3. **Mobilā lietotne (t.sk. kurjers) – ēdinātājs – klients** (skatīt 3. shēmu).

<sup>1</sup> Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1. panta 24. punkts.

<sup>2</sup> Pievienotās vērtības nodokļa likuma 35. panta pirmā daļa.

## 1. MOBILĀ LIETOTNE – ĒDINĀTĀJS – KURJERS – KLIENTS

Mobilā lietotne sniedz saskarnes pakalpojumu ēdinātājam un kurjeram. Kurjers sniedz transporta pakalpojumu ēdinātājam. Ēdinātājs pārdod ēdienu klientam, kas iekļauj transporta izmaksas. Ēdinātājs ir pilnvarojis mobilo lietotni saņemt maksājumus no klientiem.



1. shēma

- 1.1.** Ēdinātājs par ēdiena piegādi, kurā iekļautas arī transportēšanas un mobilās lietotnes saskarnes pakalpojuma izmaksas, savā vārdā klientam izsniedz PVN rēķinu.

Rēķinu var ģenerēt mobilās lietotnes vietnes sistēma un nosūtīt klientam. Rēķinu ēdinātājs var izrakstīt arī pats.

Ēdinātājs PVN deklarācijā uzrāda savus taksācijas periodā veiktos darījumus, t.i., tā vārdā izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN.

- 1.2.** Ēdinātājs par saņemto transportēšanas pakalpojumu saņem rēķinu no kurjera.
- 1.3.** Ēdinātājs par saņemto saskarnes pakalpojumu no mobilās lietotnes saņem PVN rēķinu. PVN rēķinā norādīto PVN summu ēdinātājs PVN deklarācijā atskaita kā priekšnodokli.

### 1. piemērs

---

*Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta ēdinātājam picu par 10 euro, ieskaitot PVN. Samaksa tiek veikta bezskaidras naudas veidā, izmantojot internetbankas pakalpojumus. Saskaņā ar līguma nosacījumiem kurjers transportēšanas pakalpojumu sniedz ēdinātājam. Ēdinātājs picas piegādes vērtībā iekļauj transportēšanas pakalpojuma vērtību un saskarnes pakalpojuma vērtību.*

## Ēdinātāja ēdienu piegādes ar mobilo lietotni, kurjeru

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.

Ēdinātājs saņem rēķinu no kurjera par sniegto transportēšanas pakalpojumu, kurā norādīta tā vērtība 2 euro.

Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes, kurā norādīta saskarnes pakalpojuma vērtība 1 euro un aprēķinātais PVN 0,21 euro.

Ēdinātājs attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijā un tās pielikumos norāda:

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

Darījuma atspoguļošanai **grāmatvedības reģistros** ēdinātājs izmanto šādus kontus:

Bilances kontu shēmas aktīvā:

- o Iedaļas "Apgrozāmie līdzekļi" posteņu grupas "Debitori" posteni "Pircēju un pasūtītāju parādi"
- o Posteni "Nauda"

Bilances kontu shēmas pasīvā:

- o Iedaļas "Īstermiņa kreditori" posteni "Parādi piegādātājiem un darbuņēm ējiem"
- o Iedaļas "Īstermiņa kreditori" posteni "Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas" (norēķini par PVN)

Peļņas vai zaudējumu aprēķina shēmas:

- o Posteni "Neto apgrozījums"
- o Posteni "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"

Ēdinātājs ierakstus grāmatvedības reģistros tiesīgs veikt, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentu, kurā iekļauti normatīvajos aktos noteiktie rekvizīti.

Piemēri grāmatojumiem sniegti, pieņemot, ka ēdinātāja, kurjera un mobilās lietotnes izsniegtajos rēķinos ietverti arī attaisnojuma dokumentā norādāmie rekvizīti.

Ēdinātājs darījumus grāmatvedībā atspoguļo šādi:

Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)

D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	10 EUR
K "Neto apgrozījums"	8,26 EUR
K "Nodokļi/norēķini par PVN"	1,74 EUR
Saņemot apmaksu no klienta	
D "Nauda"	10 EUR
K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	10 EUR

Saņemot attaisnojuma dokumentu (rēķinu) no kurjera par sniegto transportēšanas pakalpojumu

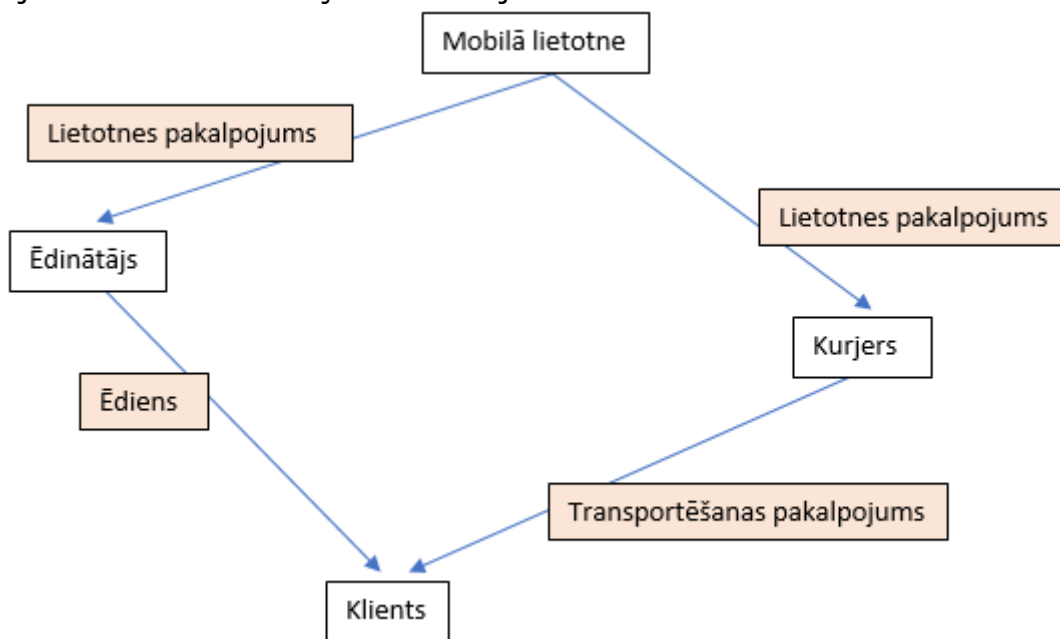
D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"	2 EUR
Ķ "Parādi piegādātājiem un darbuņēm ējiem"	2 EUR
Samaksājot kurjeram par transportēšanas pakalpojumu	
D "Parādi piegādātājiem un darbuņēm ējiem"	2 EUR
K "Nauda"	2 EUR

Saņemot attaisnojuma dokumentu (PVN rēķinu) no mobilās lietotnes

D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"	1 EUR
D "Nodokļi/norēķini par PVN"	0,21 EUR
K "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"	1,21 EUR
Samaksājot mobilajai lietotnei	
D "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"	1,21 EUR
K "Nauda"	1,21 EUR

## 2. MOBILĀ LIETOTNE – ĒDINĀTĀJS – KURJERS – KLIENTS

Mobilā lietotne sniedz saskarnes pakalpojumu ēdinātājam un kurjeram. Kurjers sniedz transporta pakalpojumu klientam. Ēdinātājs pārdod ēdienu klientam. Ēdinātājs ir pilnvarojis mobilo lietotni saņemt maksājumus no klientiem.



2. shēma

**2.1.** Ēdinātājs par ēdienu piegādi, kurā iekļautas mobilās lietotnes saskarnes pakalpojuma izmaksas, savā vārdā klientam izsniedz PVN rēķinu.

Rēķinu mobilās lietotnes vietnē ģenerē sistēma un nosūta klientam.

Ēdinātājs PVN deklarācijā uzrāda savus taksācijas periodā veiktos darījumus, t.i., tā vārdā izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN.

**2.2.** Ēdinātājs par saņemto saskarnes pakalpojumu no mobilās lietotnes saņem PVN rēķinu. PVN rēķinā norādīto PVN summu ēdinātājs PVN deklarācijā atskaita kā priekšnodokli.

**2.3.** Klients no kurjera saņem rēķinu par sniegto transportēšanas pakalpojumu (rēķinu ģenerē mobilā lietotne vai izsniedz pats kurjers).

## 2. piemērs

---

*Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta ēdinātājam picu par 10 euro, ieskaitot PVN. Transportēšanas pakalpojumu klientam sniedz kurjers. Ēdinātājs picas piegādes vērtībā iekļauj saskarnes 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, izmantojot internetbankas pakalpojumus.*

*Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes, kurā norādīta saskarnes pakalpojuma vērtība 1 euro un aprēķinātais PVN 0,21 euro.*

*Ēdinātājs attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijā un tās pielikumos norāda:*

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

*Ēdinātājs darījumus grāmatvedībā atspoguļo šādi:*

*Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)*

<i>D "Pircēju un pasūtītāju parādi"</i>	<i>10 EUR</i>
<i>K "Neto apgrozījums"</i>	<i>8,26 EUR</i>
<i>K "Nodokļi/norēķini par PVN"</i>	<i>1,74 EUR</i>
<i>Saņemot apmaksu no klienta</i>	
<i>D "Nauda"</i>	<i>10 EUR</i>
<i>K "Pircēju un pasūtītāju parādi"</i>	<i>10 EUR</i>

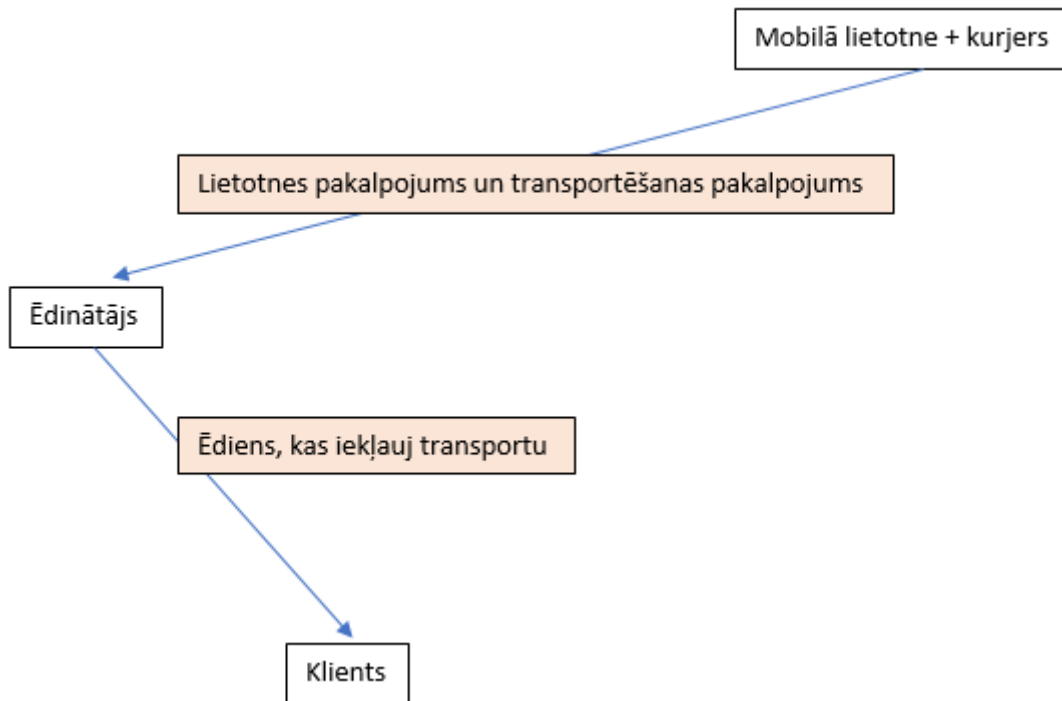
*Saņemot attaisnojuma dokumentu ( PVN rēķinu) no mobilās lietotnes*

<i>D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"</i>	<i>1 EUR</i>
<i>D "Nodokļi/norēķini par PVN"</i>	<i>0,21 EUR</i>
<i>Ķ "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"</i>	<i>1,21 EUR</i>
<i>Samaksājot mobilajai lietotnei</i>	
<i>D ""Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"</i>	<i>1,21 EUR</i>
<i>K "Nauda"</i>	<i>1,21 EUR</i>

---

## 3. MOBILĀ LIETOTNE (T.SK. KURJERS) – ĒDINĀTĀJS – KLIENTS

Mobilā lietotne sniedz ēdinātājam saskarnes pakalpojumu un transportēšanas pakalpojumu, jo šajā gadījumā **mobilā lietotne nodarbina darbiniekus, kuri faktiski nogādā ēdienu klientam**. Ēdinātājs pārdod ēdienu klientam, kas iekļauj transporta izmaksas. Ēdinātājs ir pilnvarojis mobilo lietotni saņemt maksājumus no klientiem.



### 3. shēma

- 3.1.** Ēdinātājs par ēdienu piegādi, kurā iekļautas arī transportēšanas un mobilās lietotnes saskarnes pakalpojuma izmaksas, savā vārdā klientam izsniedz PVN rēķinu. Rēķinu mobilās lietotnes vietnē ģenerē sistēma un nosūta klientam.

Rēķinu ēdinātājs var izrakstīt pats.

Ēdinātājs PVN deklarācijā uzrāda savus taksācijas periodā veiktos darījumus, t.i., tā vārdā izrakstītajos PVN rēķinos norādītās darījumu vērtības un no tām aprēķināto PVN.

- 3.2.** Ēdinātājs par saņemto saskarnes un transportēšanas pakalpojumu no mobilās lietotnes saņem PVN rēķinu. PVN rēķinā norādīto PVN summu ēdinātājs PVN deklarācijā atskaita kā priekšnodokli.

### 3. piemērs

*Klients, izmantojot mobilo lietotni, pasūta ēdinātājam 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, izmantojot internetbankas pakalpojumus.*

*Ēdinātājs saņem PVN rēķinu no mobilās lietotnes, kurā iekļauta saskarnes pakalpojuma vērtība un transportēšanas pakalpojuma vērtība – 3 euro un aprēķinātais PVN 0,63 euro.*

*Ēdinātājs attiecīgā taksācijas perioda PVN deklarācijā un tās pielikumos norāda:*

*- 40. un 41. rindā – veiktā darījuma vērtību 8,26 euro;*

- 52. rindā – aprēķināto PVN 1,74 euro;
- informāciju par veikto darījumu norāda PVN 1 pārskata III daļā;
- 60. un 62. rindā – PVN summu, kas atskaitāma kā priekšnodoklis – 0,63 euro;
- informāciju par saņemto pakalpojumu norāda PVN 1 pārskata I daļā.

Ēdinātājs darījumus grāmatvedībā atspoguļo šādi:

Izrakstot klientam attaisnojuma dokumentu (PVN rēķins)

D "Pircēju un pasūtītāju parādi"	10 EUR
K "Neto apgrozījums"	8,26 EUR
K "Nodokļi/norēķini par PVN"	1,74 EUR
Saņemot apmaksu no klienta	
D "Nauda"	10 EUR
K "Pircēju un pasūtītāju parādi"	10 EUR

Saņemot attaisnojuma dokumentu (PVN rēķinu) no mobilās lietotnes par saskarnes un transporta pakalpojumiem

D "Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas"	3 EUR
D "Nodokļi/norēķini par PVN"	0,63 EUR
K "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"	3,63 EUR
Samaksājot mobilajai lietotnei	
D "Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem"	3,63 EUR
K "Nauda"	3,63 EUR



VID vērš uzmanību, ka minētajiem piemēriem ir informatīvs raksturs, jo nodokļu maksātājam ir atšķirīgi līguma nosacījumi, saskaņā ar kuriem tiek veikti saimnieciskie darījumi, izmantojot mobilo lietotņu pakalpojumus, kurjeru pakalpojumus, norēķinu veidus u.c. Šajā informatīvajā materiālā periodiski var tik veikti grozījumi un papildinājumi atkarībā no VID rīcībā esošajiem darījumu organizācijas veidiem, par kuriem nodokļu maksātāji izteiks priekšlikumus VID.

Informāciju sagatavoja  
Valsts ieņēmumu dienesta  
Nodokļu pārvalde