

PVN deklarācijas pielikumu sagatavošana programmā ACCORprofi (PVN1-I, PVN1-II, PVN1-III un PVN2)

1. PVN1-I pielikuma sagatavošana.

- Sadaļā “Operācijas” iestatiet filtru, kas nodala priekšnodokļa operācijas par saņemtajām precēm un pakalpojumiem (iekšējie piegādātāji un imports) atskaites periodā. Piemēram:

Periods	Debets	Kredīts
01.01.13 - 31.01.13	5721 AND	_____

- Nospiediet **Ctrl+Alt+pauze**. Uznirošajā formā ieslēdziet “ķeksīti” rindiņā “PVN kods un likme” un aizpildiet lodziņu ar kodu un PVN likmi. Piemēram, pirmajā lodziņā ievadiet **1.A** (“**1**” nozīmē, ka izvēlētais kods attiecas uz PVN1 atskaites pirmo daļu, “**A**” - ka tas attiecas uz piegādēm no iekšējiem piegādātājiem – PVN maksātājiem). Otrajā lodziņā ievadiet PVN likmi (21%), tad nospiediet **OK**.
- Rezultātā visām operācijām tiek piešķirti Jūsu ievadītie kodi un PVN likmes, piemēram, **1.A** un **21%**. Ja kādās operācijās parametriem “PVN kods” un “Likme” nepieciešams piešķirt citas vērtības, to var izdarīt ar funkciju **F2**. Ja šādu operāciju ir daudz, to iespējams izdarīt ar **Ctrl+Alt+pauze**, pirms tam iestatot attiecīgo filtru.
- Tāpat neaizmirstiet, ka PVN budžeta maksājumu operācijas (kas tiek veiktas ar debetu 5721, tāpat kā priekšnodoklis) nedrīkst nonākt atskaitē, tāpēc šais operācijās ar **F2** atīriet parametra “PVN kods” saturu, ja tajā kaut kas ir.

2. PVN1-II pielikuma sagatavošana

- Sadaļā “Operācijas” iestatiet filtru, kas nodala priekšnodokļa operācijas no piegādēm ES valstīm (tā dēvētās “reversa” operācijas) atskaites mēnesī. Piemēram:

Periods	Debets	Kredīts
01.01.13 - 31.01.13	5729 AND	_____

- Ar funkciju **Ctrl+Alt+pauze** vai **F2** (ja šādu operāciju nav daudz) piešķiriet parametram “PVN kods” vērtību, kas atbilst darījuma veidam. Piemēram, **2.G** (preces saņemšana) vai **2.P** (pakalpojumu saņemšana).
- Aizpildot trešo (apakšējo) teksta rindu “Operācijas apraksts”, jāievēro šāda kārtība:

<i>Darījuma summa LVL/Darījuma summa preces izcelsmes valsts valūtā Valūta</i>

tas ir, piemēram -

#2248.98/3200 EUR,

kur 2248.90 – ir darījuma summa LVL, 3200 – darījuma summa valūtā, EUR - valūta

Obligātie nosacījumi:

- Veselā skaitļā un tā daļu atdalīšanai darījumu summā latos (LVL) izmantojiet punktu (nevis komatu!);
- Starp darījuma summu valūtā un valūtas nosaukumu jābūt vienai atstarpei.

3. PVN1-III pielikuma sagatavošana

- Sadaļā “Operācijas” iestatiet filtru, kas nodala nodokļu operācijas par piegādātajām precēm un pakalpojumiem atskaites mēnesī. Piemēram:

<u>Periods</u>	<u>Debets</u>	<u>Kredīts</u>
01.01.13 - 31.01.13	_____	AND 5721

- Nospiediet **Ctrl+Alt+pauze**. Uznirošajā formā ielieciet “ķeksīti” rindiņā “PVN kods un likme” un aizpildiet lodziņus ar PVN kodu un likmi.

- Piemēram, pirmajā lodziņā ievadiet **3.41** (“**3**” nozīmē, ka izvēlētais kods attiecas uz PVN1 atskaites 3. daļu, bet “**41**” - ir PVN deklarācijas rindiņas numurs). Otrajā lodziņā ievadiet PVN likmi (21%), tad nospiediet **OK**.

Ja kādās operācijās parametriem “PVN kods” un “Likme” nepieciešams piešķirt citas vērtības, to var izdarīt ar funkciju **F2**. Ja šādu operāciju ir daudz, to iespējams izdarīt ar **Ctrl+Alt+pauze**, pirms tam iestatot attiecīgo filtru

4. PVN2 pielikuma sagatavošana

Operācijās, kas atspoguļo preču vai pakalpojumu piegādi uz ES valstīm, aizpildiet parametru “PVN kods” ar vienu no šādām vērtībām: “**PVN2G**”, “**PVN2P**”, “**PVN2S**”, “**PVN2C**”. Koda pēdējais burts apzīmē darījuma veidu (piemēram, **G** – preces piegāde, **P** – pakalpojuma piegāde).

5. Ar uzņēmumiem noslēgto darījumu apvienošana vienā kopējā rindiņā (ar atzīmi “V”), kuru kopsumma pārsniedz 1000 Ls, PVN1-I un PVN1-III pielikumos.

Šāds noteikums ir spēkā jau no 2012. gada. Gadījumā, ja ar piegādātāju vai pircēju atskaites periodā Jums noslēgti vairāki darījumi, no kuriem katrs atsevišķi nepārsniedz 1000 Ls, bet kopsummā pārsniedz 1000 Ls, šis piegādātājs vai pircējs jānodala atsevišķā rindā ar atzīmi “**V**” (attiecīgi šī summa tiek izņemta no rindas “**T**”). Tas notiek automātiski – neko speciāli darīt nevajag. Programmas vienojošā pazīme ir reģistrācijas numurs, kas tiek ievadīts pirmās rindas “Operācijas apraksts” attiecīgajā lodziņā.

6. PVN1-I un PVN1-III pielikumu sagatavošana gadījumos, kad PVN tiek aprēķināts no faktiskajiem maksājumiem

Šai gadījumā pazīmes “PVN kods” un “Likme” jāievada apmaksu operācijās (kuras tai skaitā iekļauj arī PVN). Piemēram, apmaksājot piegādātājam – debetu 5210, kredītu 2620. šās operācijas analītiskajā kodā jābūt simbolam #.

7. Kā PVN1-I un PVN1-III pielikumos nepieciešamības gadījumā atspoguļot visas operācijas, nevis tikai tās, kuru apjoms pārsniedz 1000 Ls?

Šāda nepieciešamība vara rasties nodokļu pārbaudes laikā, kas visbiežāk saistītas ar pārmaksātā PVN atgriešanu.

Šai gadījumā operāciju sarakstā iestatiet filtru, norādot Jūs interesējošo atskaites periodu un parametra “PVN kods” pirmo ciparu (“**1**” vai “**3**”) - atkarībā no tā, kāda atskaite Jūs interesē. Ar funkciju **Ctrl+Alt+pauze** parametrā “Operāciju analītiskais kods” iestatiet vērtību @. Tādējādi, ja PVN operācijai analītiskajā kodā pirmais simbols ir @, tad **PVN1-I** un **PVN1-III** atskaitēs tā atspoguļosies atsevišķā rindā, pat ja darījuma summa nepārsniedz 1000 Ls.

8. Priekšnodokļa aprēķins darījumos ar piegādātājiem, kuri PVN aprēķina no faktiskajām maksām.

Vēl vienas izmaiņas arī saistītas ar jauno likumu par PVN. Tagad, ja Jūsu piegādātājs savā nodokļu rēķinā norādījis, ka aprēķina PVN no faktiskās apmaksas (par to jābūt attiecīgajam ierakstam līdzās PVN summai rēķinā), Jūs nevarat norādīto PVN summu iekļaut priekšnodoklī (kā to darījāt līdz šim), bet tikai pēc šā rēķina apmaksas. Iespējams, šādiem piegādātājiem nāksies ieviest atsevišķu grupu (piemēram, 5311) un pārveidot iestatījumu sadaļā **FINANSES – Iestatījumi – Operāciju autoievadīšana**, lai PVN summa debitētos nevis uz 5721, bet, piemēram, uz 2391.

Tāpat tagad, maksājot šādiem piegādātājiem, svarīgi neaizmirst pārceļt apmaksāto PVN summu no kredīta 2391 uz debetu 5721.

Mēs piedāvājam divus risinājumus:

1. Pirmais variants (**mums tas patīk labāk, jo ir vienkāršāks**) – atteikties no PVN summas pārceļšanas uz debetu 5721 katrā maksājumā grupa 5311, bet veikt to vienu reizi mēnesī kopējā summā (debets 5721 kredītam 2391). Turklāt šo operāciju atspoguļošanai priekšnodokļa atskaitē (PVN1-I) aizpildīt lodziņus “PVN kods ” un “Likme” var tieši apmaksas operāciju laikā (debets 262 kredītam 5311). Tāpat šais operācijās lodziņā “Operācijas ” obligāti jāievieš simbols # (lai programma nodalītu PVN no operācijas kopsummas). To var izdarīt uzreiz visam sarakstam (ar **Ctrl+Alt+pauze**). Atkārtosim – tas attiecas tikai uz piegādātāju samaksas operācijām 5311, visos pārējos gadījumos viss paliek pa vecam.
2. Otrais variants – tiem, kuri priekšnodokli vēlas izvadīt pa 5721 katrai operācijai atsevišķi. Tas notiek šādi:
 1. Sadaļā **FINANSES – Iestatījumi – Operāciju autoievadīšana** tiek pievienots jauns ieraksts:
Debets **262** Kredīts **5311**
Tabulā labajā pusē ievadām:
Debets **5721** Kredīts **2391 / 121 x 21**
 2. Sadaļā **FINANSES – Iestatījumi – Operāciju autoievadīšana** tiek iestatīts filtrs par atskaites periodu, piemēram:

<u>Periods</u>	<u>Debets</u>	<u>Kredīts</u>
01.01.13 – 31.01.13	262	AND 5311

Pēc tam nospiediet **Ctrl+Alt+A** (tā ir funkcija **Ctrl+A**, tikai tiek veikta visām saraksta operācijām). Tādējādi katrai apmaksas operācijai tiks pievienota jauna operācija d.5721 k.2391.

9. PVN deklarācijas un tās pielikumu aprēķini

No 2013. Gada PVN deklarācijas un visi tās pielikumi tiek aprēķināti sadaļā **FINANSES – Atskaites – Atskaite #9 – PVN deklarācija**. Apvienotais fails (deklarācija plus pielikumi) eksportam uz EDS - **eds_pvn.xml** mapē **Temp**.