

Подготовка в программе ACCORprofi приложений к декларации PVN (PVN1-I, PVN1-II, PVN1-III и PVN2)

1. Подготовка приложения PVN1-I.

- В разделе “Opeгācijas” установите фильтр, выделяющий операции предналога за полученные товары и услуги (внутренние поставщики и импорт) за отчетный месяц. Например:

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

- Нажмите **Ctrl+Alt+пробел**. В открывшейся форме включите “галочку” на строке “PVN kods un likme” и заполните окошки с кодом и ставкой PVN. Например, в первое окошко введите **1.A** (“1” означает, что выбранный код относится к первой части отчета PVN1, “A” – что он относится к поставкам от внутренних поставщиков – плательщиков PVN). Во второе окошко введите ставку PVN (21%), после чего нажмите **OK**.
- В результате всем операциям присвоятся введенные Вами значения кода и ставки PVN, например, **1.A** и **21%**.
В случае необходимости присвоить в каких-то операциях параметрам “PVN kods” и “Likme” другие значения, произведите это через функцию **F2**. Если таких операций много, то можно это сделать также через **Ctrl+Alt+пробел**, предварительно установив соответствующий фильтр.
- Не забудьте также, что операции платежа PVN в госбюджет (которые проводятся через дебет 5721, как и предналог) не должна попасть в отчет, поэтому в этих операциях через **F2** очистите содержимое параметра “PVN kods”, если там что-то есть.

2. Подготовка приложения PVN1-II.

- В разделе “Opeгācijas” установите фильтр, выделяющий операции предналога от поставок из стран ЕС (операции так называемого “реверса”) за отчетный месяц. Например:

<u>Periods</u>	<u>Debets</u>	<u>Kredīts</u>
01.01.13 - 31.01.13	5729	AND _____

- Через функцию **Ctrl+Alt+пробел** или **F2** (если таких операций немного) присвойте параметру “PVN kods” значение, соответствующее виду сделки. Например, **2.G** (получение товаров) или **2.P** (получение услуг).
- При заполнении 3-й (самой нижней) текстовой строки “Opeгācijas apraksts” следует соблюдать следующий порядок:

#Сумма сделки в LVL/Сумма сделки в валюте страны происхождения товара Валюта

то есть, например –

#2248.98/3200 EUR

где 2248.90 – это сумма сделки в LVL, 3200 – сумма сделки в валюте, EUR – валюта.

Обязательные правила:

- В качестве разделителя целой и дробной частей суммы сделки в LVL используйте точку (не запятую!);
- Между суммой сделки в валюте и валютой должен быть один пробел.

3. Подготовка приложения PVN1-III.

- В разделе “Operācijas” установите фильтр, выделяющий операции налога за поставленные товары и предоставленные услуги за отчетный месяц. Например:

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

- Нажмите **Ctrl+Alt+пробел**. В открывшейся форме включите “галочку” на строке “PVN kods un likme” и заполните окошки с кодом и ставкой PVN.
- Например, в первое окошко введите **3.41** (“**3**” означает, что выбранный код относится к 3-й части отчета PVN1, а “**41**” – это номер строки PVN-декларации). Во второе окошко введите ставку PVN (21%), после чего нажмите **ОК**.
В случае необходимости присвоить в каких-то операциях параметрам “PVN kods” и “Likme” другие значения, произведите это через функцию **F2**. Если таких операций много, то можно это сделать также через **Ctrl+Alt+пробел**, предварительно установив соответствующий фильтр.

4. Подготовка приложения PVN2.

В операциях, отражающих поставки товаров или услуг в страны ЕС, заполните параметр “PVN kods” одним из следующих значений: “PVN2G”, “PVN2P”, “PVN2S”, “PVN2C”. Последняя буква кода означает вид сделки (например, **G**-поставка товара, **P**-поставка услуг).

5. Объединение в одну общую строку (с признаком “V”) сделок с предприятиями, суммарно превышающих 1000 Ls, в приложениях PVN1-I и PVN-III.

Такое правило действует с 2012 года. В случае, если с поставщиком или покупателем за отчетный период у Вас произошло несколько сделок, каждая из которых не превышает 1000 Ls, но в сумме они превышают 1000 Ls, этот поставщик или покупатель должен быть выделен в отдельную строку с признаком “V” (и соответственно – эта сумма выводится из строки “T”).

Это происходит автоматически – ничего специально делать не надо. Объединительным признаком для программы является регистрационный номер, который вводится в соответствующее окошко 1-й строки “Operācijas apraksts”.

6. Подготовка приложений PVN1-I и PVN-III в случае, если PVN рассчитывается от фактических платежей.

В этом случае следует вводить признаки “PVN kods” и “Likme” в операциях оплат (которые включают PVN в том числе). Например, при оплате поставщику - дебет 5310, кредит 2620. В аналитическом коде этой операции должен быть значок **#**.

7. Как в приложениях PVN1-I и PVN-III в случае необходимости отразить все операции, а не только превышающие 1000 Ls?

Такая необходимость может возникнуть при налоговых проверках, чаще всего связанных с возвратом переплаченного PVN.

В этом случае в списке операций установите фильтр, указав интересующий Вас отчетный период и первую цифру параметра “PVN kods” (“1” или “3”) – в зависимости от того, какой из отчетов Вас интересует.

С помощью функции **Ctrl+Alt+пробел** установите в параметре “Operāciju analit.kods” значение @. В результате, если PVN-операция содержит в аналитическом коде первый символ - “@”, то в отчетах PVN1-I и PVN1-III она отразится отдельной строкой, даже если сумма сделки не превышает 1000 Ls.

8. Учет предналога при сделках с поставщиками, ведущими учет PVN от фактических оплат.

Ещё одно изменение также связано с новым законом о PVN. Теперь, если Ваш поставщик в своём налоговом счете указал, что он рассчитывает PVN от фактических оплат (о чём должна быть соответствующая запись рядом с суммой PVN в счете), то Вы не можете сразу отнести указанную в сумму PVN на предналог (как делали это раньше), а только после оплаты этого счета. Видимо, для таких поставщиков придётся завести отдельную группу (например, 5311) и переделать настройку в разделе *FINANSES – Iestatījumi – Operāciju autoievadīšana*, чтобы сумма PVN дебетовалась не на 5721, а, например, на 2391. Также теперь важно при оплате таким поставщикам не забывать переносить сумму оплаченного PVN с кредита 2391 на дебет 5721.

Мы предлагаем два решения:

1. Первый вариант (**нам он нравится больше, так как он проще**) – это отказаться от переноса суммы PVN на дебет 5721 при каждом платеже для группы 5311, а делать это один раз в месяц общей суммой (дебет 5721 кредит 2391). При этом для отражения этих операций в отчете по предналогу (PVN1-I) заполнять окошки “PVN kods” и “Likme” можно в самих операциях оплаты (дебет 262 кредит 5311). Также в этих операциях обязательно надо ввести в окошко “Operācijas analit.kods” значок # (чтобы программа выделяла PVN из общей суммы операции). Это можно сделать сразу для всего списка (через **Ctrl+Alt+пробел**). Повторяю – это только для операций оплат поставщикам 5311, для всех остальных случаев всё остаётся по старому.
2. Второй вариант – для тех, кто хочет проводить предналог через 5721 для каждой операции отдельно. Делается это так:
 1. В разделе *FINANSES – Iestatījumi – Operāciju autoievadīšana* добавляется новая запись:
Дебет **262** Кредит **5311**
В правой таблице вводим:
Дебет **5721** Кредит **2391 / 121 x 21**
 2. В разделе *FINANSES – Operācijas* устанавливается фильтр за отчетный период, например:

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

После этого нажмите **Ctrl+Alt+A** (это функция **Ctrl+A**, но выполняемая для всех операций списка). Таким образом, для каждой операции оплаты будет создана отдельная операция д.5721 к.2391.

9. Расчет декларации PVN и приложений к ней.

Начиная с 2013 года, декларация PVN и все приложения к ней рассчитываются в разделе *FINANSES – Atskaites – Atskaite#9 – PVN deklarācija*. Объединённый файл (декларация плюс приложения) для экспорта в EDS – *eds_pvn.xml* в папке *Temp*.