

PVN deklarācijas iestatīšana

Saturs

PVN deklarācijas iestatīšana	1
PVN deklarācijas pamatdaļas iestatīšana	2
PVN deklarācijas pielikumu sagatavošana (PVN1-I, PVN1-II, PVN1-III un PVN2)	4
Pielikuma PVN1-I sagatavošana	4
Pielikuma PVN1-II sagatavošana	5
Pielikuma PVN1-III sagatavošana	5
PVN2 pielikuma sagatavošana.....	6
Kā PVN deklarācijā ņemt vērā avansa maksājumus no pircējiem?	6
Kā deklarācijā ņemt vērā nodokļa korekciju?.....	7
Kā rīkoties, ja programmā aprēķinātās PVN deklarācijas rindu vērtības rada šaubas? Kā atrast kļūdu?	8
Kāpēc pielikumu tabulās rindās ar darījumu detalizāciju neatspoguļojas PVN maksātāja kods?.	10
Kāpēc pielikumu tabulās darījumu detalizācijas rindās sajauktas ailes ar attaisnojošo dokumentu rekvizītiem? Sadalošā tīkla (atzīmju) izmantošana dokumenta rekvizītu ievadīšanai finanšu operāciju rediģēšanas formā	10
Kā pielikuma tabulā rindā ar darījuma detalizāciju norādīt vajadzīgo dokumenta kodu?.....	11
Kā iestatīt PVN1-I un PVN-III pielikumus gadījumā, ja PVN tiek aprēķināts no faktiskajiem maksājumiem	12
Kā PVN1-I un PVN1-III pielikumos atspoguļot visas operācijas, ne tikai operācijas, kas pārsniedz noteikto limitu?	12
Kā izdarīt, lai PVN operācijas ar summu, kas pārsniedz noteikto limitu, nenonāk PVN1-III pielikuma detalizācijā	13

PVN deklarācija sastāv no pamatdaļas un pielikumiem. Deklarācijas pamatdaļas iestatīšanu nepieciešams veikt vienreiz (ja viss izdarīts pareizi), un turpmāk pie šā temata vairs nebūs jāatgriežas. Tai pat laikā, sagatavojot pielikumus (atskaites PVN1-I, PVN1-II, PVN1-III, PVN2), ik reizi pirms deklarācijas aprēķināšanas jāveic noteiktas darbības.

PVN deklarācijas aprēķināšana notiek sadaļā "Finanses – Atskaites – 9. Saliktās atskaites". Vienlaikus ar atskaites drukātās formas aprēķiniem tiek veidots fails eds_pvn.xml (tas notiek mapē \ACCpr\DATA_EXPORT\EDS) lejupielādei EDS.

PVN deklarācijas pamatdaļas iestatīšana

Programmas "Finanses - Atskaites" sadaļā novietojiet kursoru uz rindas "9. Saliktās atskaites" un nospiediet **F10** (vai uzklīšķiniet ar peli taustiņu **F10** rīkjoslā pa labi), pēc tam atvērsies saraksts, kurā izvēlieties rindu "PVN deklarācija" (pirmā rinda sarakstā). Atvērsies deklarācijas rindas – katra ar savu aprēķina formulu:

Kods	Nosaukums	Formula
040	KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA (euro), no tas	[041]+[0411]+[042]+[043]+[049]+[0482]
041	Ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi	\\6\ - \\62\ + \\52\ - \\52\\ + \\2391\ - \\2391\\
0411	Iekšzemē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā	
042	Ar PVN samazināto likmi apliekamie darījumi	
043	Ar PVN 0 % likmi apliekamie darījumi, tai skaitā:	[044]+[045]+[046]+[047]+[048]+[0481]
044	- darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	
045	- uz ES dalībvalstīm piegādātās preces	
046	- ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās	
047	- uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie pamatlīdzekļi	
048	- par sniegtajiem pakalpojumiem	
0481	- eksportētās preces	
0482	Citās valstīs veiktie darījumi	
049	Ar PVN neapliekamie darījumi	
050	No ES saņemtās preces un pakalpojumi (standartlikmi)	\\5311\
051	No ES saņemtās preces (samazinātā likme)	
052	Ar PVN standartlikmi apliekami darījumi	\\5721\ - \\53\5721\
053	Ar PVN samazināto likmi apliekami darījumi	
054	Par saņemtajiem pakalpojumiem	
055	Ar PVN standartlikmi apliekamām precēm, kas saņemtas	\\5729\
056	Ar PVN samazināto likmi apliekamām precēm, kas saņemtas	
057	Korekcijas	\\53\5721\
060	Priekšnodoklis, no tā	[061]+[062]+[063]+[064]+[065]
061	Par importētajām precēm	
062	Par precēm un pakalpojumiem iekšzemē	\\5721\\ - \\5721\262\ - \\5721\231\
063	Aprēķinātā PVN summa saskaņā ar likuma 92.panta pi	
064	Aprēķinātā PVN summa par precēm un pakalpojumiem,	\\5729\
065	Lauksaimniekam izmaksātā 12% kompensācija	
066	Neatskatāmais priekšnodoklis	[049]/[040]*[060]
067	Korekcijas	\\5721\231\
0P	(P)	[060]-[066]+[067]
0S	(S)	[052]+[053]+[054]+[055]+[056]+[057]
70	ja P>S	P[0P]-[0S]
80	ja P<S	P[0S]-[0P]

PVN deklarācijas rindas ar aprēķinu formulām

Izmainīt rindas formulu var ar funkciju F2.

PVN deklarācijas rindas rediģēšanas forma

Tātad Jūsu uzdevums –iemācīt programmai, kā saskaņā ar Jūsu izmantojamo uzskaites metodiku aprēķināt PVN deklarācijas rindu vērtību. Uzreiz piebildīsim, ka formulas jākorģē ne visās rindās. Piemēram, rindā “040” norādīta šāda formula:

[041]+[0411]+[042]+[043]+[049]+[0482]

Cipari kvadrātiņos ir citu deklarācijas rindu numuri, bet zīme “+” – saskaitīšanas zīme. Proti, rindas “040” formula atšifrējuma šādi: saskaitīt vērtības rindās “041”, “0411”, “042”, “043”, “049”, un “0482”.

Formulas rindās, kas analogiskas rindai “040” (“043”, “060”, “OP”, “OS”, “70”, “80”), korģēt nevajag, jo tajās tiek aprakstīti deklarācijas sastādīšanas vispārējie noteikumi: to vērtības tiek aprēķinātas kā citu rindu vērtību summa.

Tagad apskatīsim rindu “041”. Tajā esošā formula, piemēram, var izskatīties tā, kā augstākminētajā piemērā **\\6\ - \\62\ + \\52\ - \\52\ + \\2391\ - \\2391**. Pamēģināsim aprakstīt, ko tas nozīmē. Tātad rindas “041” vērtība tiek aprēķināta šādi:

operāciju summa par atskaites periodu, kur debetā ir jebkurš konts, bet kredīts sākas ar ciparu “6”
mīnus

operāciju summa par atskaites periodu, kur debetā ir jebkurš konts, bet kredīts sākas ar skaitli “62”

plus

operāciju summa par atskaites periodu, kur debetā ir jebkurš konts, bet kredīts sākas ar skaitli “52”

mīnus

operāciju summa par atskaites periodu, kur debets sākas ar skaitli “52”, bet kredītā ir jebkurš konts

plus

operāciju summa par atskaites periodu, kur debetā ir jebkurš konts, bet kredīts sākas ar skaitli “2391”

mīnus

operāciju summa par atskaites periodu, kur debets sākas ar skaitli “2391”, bet kredītā ir jebkurš kods.

Piemērā redzams, ka deklarācijas rindas formula sastāv no atsevišķiem elementiem, kurus vieno zīmes “plus” vai “mīnus”. Tostarp katrs formulas elements ietver trīs slīpsvītras “\”. Starp pirmo un otro slīpsvītru norādīti skaitļi, ar kuriem sākas kredīta kods: **\debets\kredīts**.

Ja starp pirmo un otro slīpsvītru nekā nav norādīts (tās izvietotas blakus – “\”), tad šā formulas elementa vērtības aprēķinā tiks ņemtas vērā operācijas ar jebkuru debetu. Analogiski, ja starp otro un trešo slīpsvītru nekā nav, tad aprēķinos tiks ņemtas vērā operācijas ar jebkuru kredītu. Ikviens formulas elements tiek aprēķināts atsevišķi, bet vēlāk tiem tiek pievienotas aritmētisko darbību zīmes saskaitīšanai vai atņemšanai.

Tādējādi uz augstāk aprakstīto noteikumu pamata Jūs varat mainīt rindu aprēķinu formulas, adaptējot tās uzņēmuma uzskaites īpatnībām.

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

Atšķirībā no deklarācijas pamatdaļas iestatīšanas pielikumu sagatavošanai (atskaites PVN1-I, PVN1-II, PVN1-III, PVN2) ik reizi pirms deklarācijas aprēķināšanas jāveic noteiktas darbības.

Pielikuma PVN1-I sagatavošana

Sadaļā “Finanses – Operācijas” iestatiet filtru, kas nošķir pirmsnodokļa operācijas par saņemtajām precēm un pakalpojumiem (iekšējie piegādātāji un imports) atskaites mēnesī. Piemēram:

Periods	Debets	Kredīts
01.01.16 - 31.01.16	5721 AND	_____

Nospiediet **Ctrl+Alt+pauze**. Atvērtajā formā ielieciet “ķeksīti” rindā “PVN kods un likme” un aizpildiet lodziņu ar kodu un PVN likmi. Piemēram, lodziņā pa labi ievadiet **1.A** (“1” nozīmē, ka izvēlētais kods attiecas uz PVN1 atskaites pirmo daļu, bet “A” – ka tas attiecas uz darījumiem Latvijas robežās). Otrajā lodziņā ievadiet PVN likmi – 21%, tad nospiediet **OK**. Rezultātā visām operācijām tiks piešķirtas Jūsu ievadītās koda vērtības un PVN likmes, piemēram, **1.A un 21%**.

Ja kādas operācijas parametriem “PVN kods” un “Likme” nepieciešams piešķirt citas vērtības, izdariet to atsevišķi katrai operācijai ar funkciju **F2**. Ja šādu operāciju ir daudz, to var izdarīt arī ar **Ctrl+Alt+pauze**, pirms tam iestatot attiecīgo filtru.

Neaizmirstiet arī, ka PVN maksājuma operācija valsts budžetā (kas notiek caur debetu 5721, tāpat kā priekšnodokli) nedrīkst nonākt atskaitē, tāpēc šajās operācijās ar **F2** izdzēsiet parametra “PVN kods” saturu.

Pielikuma PVN1-II sagatavošana

Sadaļā “Finanses – Operācijas” iestatiet filtru, kas nošķirs nodokļu operācijas no piegādēm no ES valstīm (tā dēvētās “reversās” operācijas) par atskaites mēnesi. Piemēram, gadījumā, ja OVN reversajai operācijai izmantojat kontu 5729, filtra iestatījums var izskatīties šādi:

Periods	Debets	Kredīts
01.01.16 - 31.01.16	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** (preču saņemšana) vai **2.P** (pakalpojumu saņemšana).

Aizpildot trešo (pašu apakšējo) teksta rindu “Operācijas saraksts”, jāievēro šāda secība:

#Darījuma summa eiro/darījuma summa preces izcelsmes valsts valūtā (viena pauze) valūta.
Piemēram: #1069.06/10000 SEK,

kur 1069.06 – ir darījuma summa EUR, 10000 – darījuma summa preces izcelsmes valsts oficiālajā valūtā, SEK – valūta.

! Svarīgi:

- Kā sadalītāju starp veselo skaitli un daļskaitli darījuma summā izmantojiet punktu (nevis komatu),
- Starp darījuma summu valūtu jābūt vienai pauzei.

Pielikuma PVN1-III sagatavošana

Sadaļā “Finanses – Operācijas” iestatiet filtru, kas nošķir nodokļu operācijas par piegādātajām precēm un sniegtajiem pakalpojumiem atskaites mēnesī. Piemēram:

Periods	Debets	Kredīts
01.01.16 - 31.01.16	_____ AND	5721

Nospiediet **Ctrl+Alt+pauze**. Atvērtajā formā ielieciet “ķeksīti” rindā “PVN kods un likme” un aizpildiet lodziņu ar kodu un PVN likmi.

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

Ja kādas operācijas parametriem "PVN kods" un "Likme" nepieciešams piešķirt citas vērtības, izdariet to atsevišķi katrai operācijai ar funkciju **F2**. Ja šādu operāciju ir daudz, to var izdarīt arī ar **Ctrl+Alt+pauze**, pirms tam iestatot attiecīgo filtru.

PVN2 pielikuma sagatavošana

Operācijās, kas atspoguļo preču vai pakalpojumu piegādi uz ES valstīm, aizpildiet parametru "PVN kods" ar kādu no šīm vērtībām: PVN2G, PVN2P, PVN2S, PVN2C. Koda pēdējais burts apzīmē darījuma veidu (piemēram, G – preču piegāde, P – pakalpojumu piegāde).

Kā PVN deklarācijā ņemt vērā avansa maksājumus no pircējiem?

! Uzreiz uzsvērsim, ka formulas, kuras programmā tiek iestatītas PVN deklarācijas rindu aprēķināšanai, atkarīgas no grāmatveža izmantotās uzskaites metodikas. Mēs nepretendējam uz to, ka apskatāmajos piemēros piedāvātais grāmatojumu variants un tam atbilstošās formulas ir vienīgais iespējamais. Jūs varat iestatīt PVN deklarācijas rindu formulas pa savam, saskaņā ar to uzskaites metodiku, kuru esat pieradis izmantot.

Apskatīsim situāciju ar piemēru. Pieņemsim, janvārī mēs no pircēja saņēmām avansa maksājumu 242 EUR (tai skaitā PVN – 42 EUR). Atspoguļosim to divos grāmatvedības ierakstos:

Debets	Kredīts	Summa	
2620	5210 XXX	242	EUR
2391	5721	42	EUR

Pēc tam februārī mēs noslēdzām darījumu par kopsummu 300 EUR plus PVN 63 EUR. Šos 63 EUR mēs dalām divās daļās: agrāk aprēķināto PVN pēc avansa saņemšanas (42 EUR) iegrāmatojam ar kredīta kontu 2391, bet atlikušo daļu (21 EUR) – kredītā 5721:

Debets	Kredīts	Summa	
2310 XXX	6110	300	EUR
2310 XXX	2391	42	EUR
2310 XXX	5721	21	EUR
5210 XXX	2310 XXX	242	EUR

Tagad pārbaudīsim, kā programma aprēķina PVN deklarācijas rindu vērtības, ņemot vērā avansa maksājumus pēc augstāk aprakstītās shēmas. Šai gadījumā mūs interesē divas deklarācijas rindas: "041" (ar PVN standartlikmi apliekamie darījumi) un "052" (ar PVN standartlikmi apliekamiem darījumiem).

Formulas rinda "041": $\backslash\backslash6\backslash - \backslash\backslash62\backslash + \backslash\backslash52\backslash - \backslash\backslash52\backslash\backslash + \backslash\backslash2391\backslash - \backslash\backslash2391\backslash\backslash$

Rindas "041" vērtības aprēķins par janvāri:

$$(\backslash\backslash6\backslash = 0) - (\backslash\backslash62\backslash = 0) + (\backslash\backslash52\backslash = 242) - (\backslash\backslash52\backslash\backslash = 0) + (\backslash\backslash2391\backslash = 0) - (\backslash\backslash2391\backslash\backslash = 42) = 200$$

Rindas "041" vērtības aprēķins par februāri:

$$(\backslash\backslash6\backslash = 300) - (\backslash\backslash62\backslash = 0) + (\backslash\backslash52\backslash = 0) - (\backslash\backslash52\backslash\backslash = 242) + (\backslash\backslash2391\backslash = 42) - (\backslash\backslash2391\backslash\backslash = 0) = 100$$

Rindas "052" formula: $\backslash\backslash5721\backslash$

Rindas "052" vērtības aprēķins par janvāri: $(\backslash\backslash5721\backslash = 42) = 42$

Rindas "052" vērtības aprēķins par februāri: $(\backslash\backslash5721\backslash = 21) = 21$

Tādējādi deklarācijas aprēķina rezultātā par janvāri rindā "041" mēs ieguvām vērtību **200 EUR**, bet rindā "052" – **42 EUR**. Par februāri: rindā "041" – **100 EUR**, bet rindā "052" – **21 EUR**. Tātad viss ir pareizi.

Kā deklarācijā ņemt vērā nodokļa korekciju?

Nodokļa korekcijas uzskaitē PVN deklarācijā paredzētas rindas "057" un "067". Rinda "057" atspoguļo nodokļa korekciju, ja prece tiek atgriezta piegādātājiem (kredītu rēķinu izrakstīšana piegādātājiem), bet rinda "067" – nodokļa korekciju, ja prece tiek atgriezta no pircējiem (kredītu rēķinu izrakstīšana pircējiem).

Apskatīsim piemēru, kā tas var izskatīties deklarācijas iestatīšanas formulās:

Operācijas, kad prece tiek atgriezta piegādātājiem:

Debets	Kredīts	Summa	
5310 XXX	7120	300	EUR
5310 XXX	5721	54	EUR

Rindā "057" ievadām formulu: $\backslash\backslash53\backslash\backslash5721\backslash$

Tāpat, lai korekcijas summa nenonāktu rindā "052", kuras formulas standarta variantā norādīts $\backslash\backslash5721\backslash$, pierakstām beigās - $\backslash\backslash53\backslash\backslash5721\backslash$. Proti, rindas "052" formulu mainām uz: $\backslash\backslash5721\backslash - \backslash\backslash53\backslash\backslash5721\backslash$. Citiem vārdiem, aprēķinot deklarāciju, rindā "052" nonāks operāciju kopsumma ar kredītu 5721, izņemot tās operācijas, kuru debets sākas ar "53".

Operācijas, kad prece tiek atgriezta no pircējiem:

Debets	Kredīts	Summa	
6110	2310 XXX	300	EUR
5721	2310 XXX	54	EUR

Rindā "067" ievadām formulu: \5721\231\.

Rindas "062" formulā beigās pierakstām: - \5721\231\ (pēc analogijas ar to, kā mēs iepriekšējā gadījumā rīkojamies rindā "052").

Sagatavojot PVN1-I pielikumus, nodokļa korekcijas operācijās svarīgi pareizi piešķirt vērtības parametriem "PVN kods" un "Dokumenta veids". Izdarīsim to operācijai no apskatītā piemēra:

Debets	Kredīts	Summa	PVN kods	Dokumenta veids	
5310 XXX	5721	54	EUR	1.A-	#4
5721	2310 XXX	54	EUR	1.A	#4 (или#X)

Nodokļa korekcijas operācijās, kas saistītas ar norēķiniem ar piegādātājiem, parametram "PVN kods" obligāti jābūt ar defisi galā (**1.A-**). Pēc šādas pazīmes PVN1-I pielikumā šās operācijas summa atspoguļosies ar zīmi "mīnuss".

Tāpat nodokļu korekcijas operācijās otrajā rindā "Operāciju apraksts" lodziņā pa kreisi (kur tiek ievadīts dokumenta veids), jāievada vērtība **#4** (kredīta konts), bet gadījumā, ja pircējs nav PVN maksātājs, tad **#X**.

Kā rīkoties, ja programmā aprēķinātās PVN deklarācijas rindu vērtības rada šaubas? Kā atrast kļūdu?

Gadījumā, ja PVN deklarācijas formā kādā rindā parādās vērtība, par kuras pareizību Jūs šaubāties, iespējamās kļūdas iemesli var būt divi:

1. Kļūda šās rindas aprēķina formulā;
2. Kļūda finanšu operācijas atskaites periodā.

Kļūdas meklēšanas ceļš ir šāds.

Sadaļā "Finances – Atskaites – Saliktās atskaites – PVN deklarācija", līdztekus PVN deklarācijas atskaites formai ir arī forma "PVN deklarācijas atšifrējums". Tajā atrodama katras rindas summas aprēķina detalizācija pa elementiem, kas ir šajā formulā. Bieži tas ļauj uzreiz saprast, kur meklējam kļūda.

Tomēr, ja, Jūsuprāt, rindas aprēķina formula ir pareiza, bet summa kādā tās elementā rada šaubas, jāpāriet sadaļā "Finances - Operācijas", operāciju filtrā jāievada atskaites periods, debeta un kredīta kontu numuri no formulas elementa un jāiestata pārslēdzējs, kas izvietots starp debetu un kredītu, pozīcija AND. Rezultātā uz ekrāna parādīsies operāciju saraksts, kas atbilst deklarācijas rindas formulas elementam, kas rada šaubas, pēc kuru izanalizēšanas Jūs sapratīsiet, kas nav kārtībā.

Apskatīsim kā piemēru šādu situāciju. Pieņemsim, PVN deklarācijā par 2016. gada februāri Jums rindā "041" ir vērtība 600 EUR. Šī summa izraisa šaubas, un Jūs vēlaties tikt skaidrībā, kur tā uzradusies. Vispirms izdrukājiēt formu "PVN deklarācijas atšifrējums", lai paskatītos, no kādām summām izveidojusies rindas kopējā vērtība.

Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas atšifrējums

Periods: gada mēnesi

1.ceturksni
 2.ceturksni
 3.ceturksni
 4.ceturksni
 1.pusgadu
 2.pusgadu

Apliekamās personas PVN reģistrācijas Nr.

Apliekamās personas nosaukums:

Kopējā darījumu vērtība (EUR), no tās:	40	600.00
[041] + [0411] + [042] + [043] + [049] + [0482]		
Ar PVN standartlīkmi apliekamie darījumi (arī pašpateriņš): $(\backslash\backslash6\backslash=800.00) - (\backslash\backslash62\backslash=0.00) + (\backslash\backslash52\backslash=0.00) - (\backslash\backslash52\backslash=242.00) + (\backslash\backslash2391\backslash=42.00) - (\backslash\backslash2391\backslash=0.00)$	41	600.00
Ar PVN standartlīkmi apliekamie darījumi (arī pašpateriņš):	41.1	
Ar PVN samazināto līkmi apliekamie darījumi (arī pašpateriņš):	42	

Atskaites forma ar PVN deklarācijas rindu aprēķina detalizāciju

Kā redzam, rindā "041", kuras kopējā vērtība ir 600 EUR, ne-nulles summas ir formulas trijos elementos: $\backslash\backslash6\backslash = 800$, $\backslash\backslash52\backslash = 242$ un $\backslash\backslash2391\backslash = 42$.

Aprēķinām: $800 - 242 + 42 = 600$.

Tagad atlicis noskaidrot, kur radušās formulas elementu summas: attiecīgi 800, 242 un 42. Vispirms noskaidrojam pirmo summu. Šim nolūkam pārejam sadaļā "Finanses - Operācijas" un iestatām filtru:

Finanses	Pamatlīdzekļi	Alga	Serviss	Izeja				
Operācijas	Norēķini	Maksājumi	Celzīmes	Konti	Valūtu kursi	Atskaites	Iestatījumi	Izeja
Operāciju saraksta filtrs								
An. kods OA:	Periods:	Debets:	Kredīts:	Summa:	Apraksts:	PVN kods:		
<input type="text"/>	<input type="text" value="01.02.16"/> <input type="text" value="29.02.16"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="6"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text"/>		

Operāciju saraksta filtra iestatīšanas piemērs

Rezultātā mēs iegūstam operāciju sarakstu par atskaites periodu, kuru kredītu konts sākas ar "6" (tāpat neizmirstam starp debeta un kredīta lodziņiem iestatīt pārslēdzēju pozīcijā **AND**). Ja pēc tam nospiest summas taustiņu Σ , kas izvietots rīkjoslā pa labi, uz ekrāna parādīsies operāciju summa, kas atbilst iestatītajam filtram. Mūsu gadījumā summai jābūt 800 EUR. Ja tas ir tā, meklējam iespējamo kļūdu operāciju sarakstā, vai arī pārliecināmies, ka šā formulas elementa summa, kas iekļauta deklarācijā, ir pareiza.

Analogiski var rīkoties arī ar pārējiem formulas elementiem. Tādējādi Jūs iegūsiat iespēju vai nu apstiprināt deklarācijā aprēķināto vērtību pareizumu, vai arī atrast pieļauto kļūdu un izlabot to.

Kāpēc pielikumu tabulās rindās ar darījumu detalizāciju neatspoguļojas PVN maksātāja kods?

Pievērsiet uzmanību tam, kā operācijās, kas atspoguļo darījumus ar PVN maksātājiem, aizpildīta pirmā rinda "Operācijas apraksts". Tā sadalīta divās daļās, pirmajā (pa kreisi) jābūt kontraģenta – PVN maksātāja nosaukumam, bet otrajā – PVN maksātāja kodam. Tieši no šejienes PVN maksātāja kods nonāk atskaitē.

Gadījumā, ja operācijā, kas atspoguļo darījumu, iesaistīts kontraģenta konts, kas iekļauts debitoru vai kreditoru grupā (piemēram, 2310, 5310 utt.), izvēloties kontraģenta kontu, lodziņi ar PVN maksātāja nosaukumu un kodu operācijas rediģēšanas formā aizpildās automātiski (tiek nokopēti no kontraģenta rekvizītiem). Ja ne (piemēram, ievadot avansa atskaites operācijas ar kredītu 2380), PVN maksātāja nosaukumu un kodu jāievada manuāli (vai izvēlēties no agrāk saglabātajiem šabloniem).

The screenshot shows a window titled '-accorprofi-' with a close button 'X' in the top right corner. The main area is titled 'Finanšu operācijas parametri:' and has a 'Koriģēšana' button in red. Below the title, there is a field 'Id.# 6216'. A table-like structure contains the following data:

Numurs:	Datums:	Debets:	Kredīts:	Summa:	Valūta:
0353596	02.07.15	5721	2380 001	4.73	EUR

Below this is a dropdown for 'Analītikas kods OA:' with a selection arrow and an ellipsis. The main section is 'Operācijas apraksts:', which contains a large text area with a list of counterparty names: 'VAS LATVIJAS PASTS', 'D.I.ROSME SIA', 'ELKOR TRADE SIA', 'Igoris Vaikutis', 'KNDS SIA', 'LATVIJA STATOIL SIA', 'SARKANDAUGAVAS DEGVIELA SIA', 'SIA LANEKS', 'SKANDI MOTORS SIA', and 'VAS LATVIJAS PASTS'. To the right of this list are several input fields and icons, including a field with 'LV40003052790' and a '|||' icon.

Kontraģenta – PVN maksātāja izvēle no saraksta operācijas rediģēšanas formā

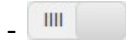
Kāpēc pielikumu tabulās darījumu detalizācijas rindās sajauktas ailes ar attaisnojošo dokumentu rekvizītiem? Sadalošā tīkla (atzīmju) izmantošana dokumenta rekvizītu ievadīšanai finanšu operāciju rediģēšanas formā

Pielikumu tabulās ar darījumu detalizāciju jānonāk datiem par apliecinošo dokumentu nosaukumu, numuru un datumu. Rediģējot operāciju, kas atspoguļo darījumu ar PVN maksātāju, šie dati tiek ievadīti otrajā rindā "Operācijas apraksts".

Gadījumā, ja operācijā, kas atspoguļo darījumu, iesaistīts kontraģenta konts, kas iekļauts debitoru vai kreditoru grupā (piemēram, 2310, 5310 utt.), operācijas rediģēšanas laikā otrā rindā "Operācijas apraksts" ar datiem par dokumenta rekvizītiem aizpildās automātiski (tāpat kā arī

pirmā rinda “Operācijas apraksts” ar PVN maksātāja nosaukumu un kodu). Ja ne (piemēram, ievadot avansa atskaites operāciju ar kredītu 2380), dokumenta rekvizītus jāievada manuāli.

Ievadot dokumenta rekvizītus manuāli, svarīgi, lai katrs rekvizīts nonāktu pareizajā vietā rindā “Operācijas apraksts”. Šim mērķim ērtāk sadalīt rindu lodziņos – atsevišķi katram rekvizītam. Ieslēgt vai izslēgt rindu dalīšanu lodziņos var, izmantojot pārslēdzēju, kas izvietots pa labi no rindas



-accorprofi- X

Finanšu operācijas parametri: Koriģēšana

Id.# 6217

Numurs:	Datums:	Debets:	Kredīts:	Summa:	Valūta:
0353596	02.07.15	5721	2380 001	4.73	EUR

Anaļītikas kods OA: ...

Operācijas apraksts:

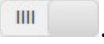
VAS LATVIJAS PASTS	LV40003052790
ČEKŠ	0353596

NP kods: PVN kods: 1.A Likme: 21% Papildu anaļītikas kodi - OA1: OA2:

Operācijas rediģēšanas forma no otrās rindas “Operācijas apraksts”, kas sadalīta atsevišķos logos dokumenta rekvizītu ievadīšanai

Dokumenta rekvizītu ievadīšanas secība ir šāda: pirmajā logā tiek ievadīts dokumenta nosaukums, kas apstiprina darījumu (piemēram, ČEKŠ), otrajā – dokumenta sērija un numurs, trešajā – dokumenta datums. Lodziņu ar dokumenta datumu aizpildīt nav obligāti, ja tas sakrīt ar operācijas datumu, šai gadījumā PVN deklarācijā nonāk operācijas datums. Ceturtais (pēdējais pa labi) lodziņš ir piezīmēm.

Kā pielikuma tabulā rindā ar darījuma detalizāciju norādīt vajadzīgo dokumenta kodu?

Kā aprakstīts iepriekš, rediģējot operāciju, kas atspoguļo darījumu, dati par dokumenta rekvizītu tiek ievadīti otrajā rindā “Operāciju apraksts”, kasa sadalīta lodziņos ar pārslēdzēju . Pirmajā (pirmajā pa kreisi) lodziņā šai rindā pastāv iespēja izvēlēties dokumenta nosaukumu no piedāvātā saraksta (piemēram, PAV, ČEKŠ, RĒĶ utt.).

Tomēr PVN deklarācijas pielikuma tabulā nepieciešams norādīt nevis dokumenta nosaukumu, bet veidu, kur katram no tiem atbilst noteikts kods. Visbiežāk izmantotais dokumenta veids – nodokļu konts, kuram atbilst kods 1. Tāpēc programma, veidojot atskaiti, piešķir kodu 1 visām rindām ar darījumu detalizāciju, neatkarīgi no tā, kādu dokumenta nosaukumu esat izvēlēties (PAV, ČEKŠ, RĒĶ utt.). Gadījumā, ja nepieciešams izvēlēties citu dokumenta veidu, to var izdarīt, ievadot Kreisajā

lodziņā simbolu # un nepieciešamo kodu, piemēram, #4 (kredīta konts), #X (darījums ar personu, kas netiek aplikta ar PVN) utt.

#4	544322	20.07.2015	
----	--------	------------	--

“Operācijas apraksta” otrā rinda ar ievadīto kodu #4 (kredīta konts) operācijas rediģēšanas formā

Kā PVN1-I un PVN1-III pielikumos vienā kopīgā rindā apvienot darījumus (ar pazīmi “V”) ar uzņēmumiem, kuru kopsumma pārsniedz noteikto limitu

Gadījumā, ja ar vienu kontragentu (piegādātāju vai pircēju) atskaites periodā Jums notikuši vairāki darījumi, kur katrs no tiem atsevišķi nepārsniedz noteikto limitu (1423 EUR), bet tai pat laikā tie pārsniedz noteikto limitu kopsummā, šo kontragentu jāizdala atsevišķā rindā ar pazīmi “V” (attiecīgi šī summa tiek izņemta no rindas “T”).

Veidojot atskaiti, programmā šī apvienošana notiek automātiski un speciāli nekas nav jādara. Programmai vienojošā pazīme ir kontrareģistrācijas numurs (PVN maksātāja kods), kurš tiek ievadīts attiecīgajā (labajā) lodziņā “Operācijas apraksta” pirmajā rindā.

Kā iestatīt PVN1-I un PVN1-III pielikumos gadījumā, ja PVN tiek aprēķināts no faktiskajiem maksājumiem

Ja PVN tiek aprēķināts no faktiskajiem maksājumiem, jāievada pazīmes “PVN kods” un “Likme” apmaksas operācijās (kur tostarp iekļauts arī PVN). Piemēram, maksājumi piegādātājam – d. 5310, k. 2620. Šās operācijas analītiskajā kodā jābūt simbolam #. Šādā gadījumā parametrus “PVN kods” un “Likme” jāievada šajās operācijās. Papildus veidot katram maksājumam atsevišķu PVN operāciju (piemēram, d. 5721, k. 2391) nav nepieciešamības – to var izdarīt kopsummā par visu atskaites periodu.

Kā PVN1-I un PVN1-III pielikumos atspoguļot visas operācijas, ne tikai operācijas, kas pārsniedz noteikto limitu?

Atskaišu formu sarakstā, kas tiek veidotas programmā PVN deklarācijas aprēķināšanai, ir forma “PVN1-I ar visām operācijām”.

Pastāv vēl viens paņēmieni iegūt atskaitē to darījumu detalizāciju, kuri nepārsniedz noteikto limitu. Šim nolūkam PVN operācijā (ar aizpildītiem parametriem “PVN kods” un “Likme”) parametram “Analītikas kods OA” jāpiešķir vērtību @ (to var izdarīt ar **F2** atsevišķi katrai operācijai vai ar funkciju **Ctrl+Alt+pauze** – uzreiz visam operāciju sarakstam).

Rezultātā šāda operācija (ar simbolu @) atspoguļosies atskaite atsevišķā rindā, pat ja darījuma summa nepārsniedz noteikti limitu 1423 EUR.

Kā izdarīt, lai PVN operācijas ar summu, kas pārsniedz noteikto limitu, nenonāk PVN1-III pielikuma detalizācijā

Tāda nepieciešamība var rasties gadījumā, ja, piemēram, Jums ir mazumtirdzniecība, un Jūs programmā ievadāt pārdošanas kopsummu par vienu dienu uz Z-atskaites bāzes. Šai gadījumā operācijas summa var pārsniegt noteikto limitu, tomēr atspoguļot to atsevišķā rindā PVN1-III pielikumā to nevajag, jo tā nav viena darījuma summa, bet darījumu kopsumma (pārdošanas ar kases aparātu) vienā dienā.

Šai operācijai iestatiet lodziņā ar dokumenta veidu vērtību #T – tad tas nenonāks atskaites detalizācijā, bet tā summa pievienosies operācijas kopsummai, kas nepārsniedz noteikto limitu.