

Kādas izmaiņas jāveic 5% PVN uzskaitēi?

Sākot ar 01.01.2018. ir izmaiņas PVN likumā, kas paredz piemērot samazināto 5% PVN likmi tādu pārtikas produktu piegādēm, kuri ir šī likuma pielikumā minētie svaigie augļi, ogas un dārzeņi, tostarp mazgāti, mizoti, lobīti, griezti un fasēti, bet nav apstrādāti termiski vai kā citādi (piemēram, saldēti, sālīti, kaltēti).

Šie darījumi PVN pārskatā jāuzrāda sekojoši:

Darījums	PVN pārskats	Horizon darījumu atlasī nodrošina
Saņemšana iekšzemē	62. rinda - priekšnodokļa summa I daļā - darījumu atšifrējums	PVN summa debitā uz PVN 5% kontu Darījuma vieta = Iekšzeme
Pārdošana iekšzemē	42.1 rinda - darījumu summa 53.1 rinda - PVN summa III daļā - darījumu atšifrējums	Darījumu summa kredītā uz 5% ieņēmumu kontu PVN summa kredītā uz PVN 5% kontu Darījuma vieta = Iekšzeme
Saņemšana no ES	51.1 rinda - darījumu summa 56.1 rinda - PVN summa (reverss) 64. rinda - PVN summa (reverss) II daļā - darījumu atšifrējums	Darījumu summa debitā uz 5% krājumu kontu PVN summas reversa grāmatojumi ar PVN 5% kontu Darījuma vieta - ES preces
Pārdošana ES	45.1 rinda - darījuma summa PVN 2 - darījumu atšifrējums	Darījumu summa kredītā uz 5% ieņēmumu kontu Darījuma vieta = ES preces

Sakarā ar likuma izmaiņām un izmaiņām EDS sistēmā, kas nosaka kādā formātā jāiesniedz PVN deklarācija, ir veicamas arī konfigurācijas izmaiņas Horizon šajos pamatdatu sarakstos un atskaitēs:

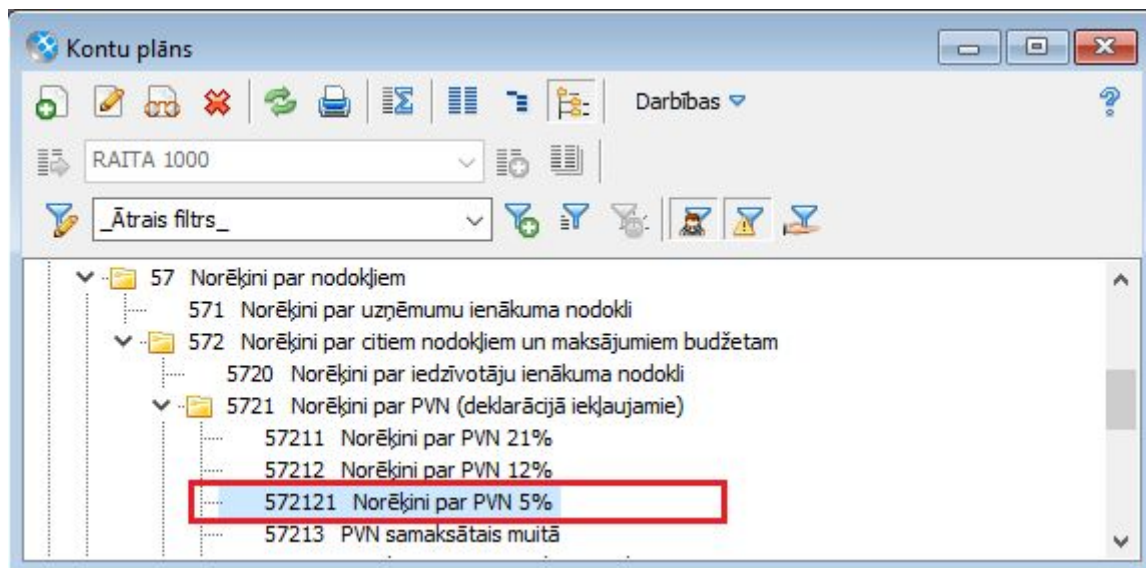
- Kontu plāns
- PVN likmes un kategorijas
- Nomenklatūru kartītes likme un grupa
- PVN deklarācijas finanšu pārskata posteņu formulas
- PVN deklarācijas apraksta papildināšana
- PVN deklarācijas eksporta metode (sūtīšanai uz EDS)

1. Kontu plāns - PVN konti

Ievades ceļš: Pamatdati → Kontu plāns → Konti

PVN kontu grupa jāpapildina ar kontu "PVN 5%" - tas tālāk tiks piesaistīts PVN kategorijās pie likmēm automātiskai grāmatošanai, kā arī pie finanšu pārskatu formulām PVN deklarācijas aprēķinam un darījumu atlasei.

Piemēram:

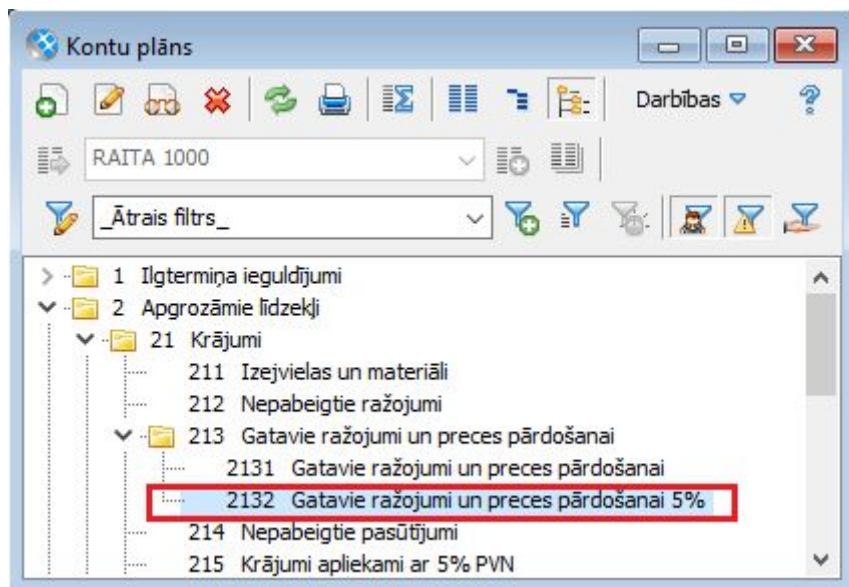


2. Kontu plāns - Krājumu konti

Ievades ceļš: Pamatdati → Kontu plāns → Konti

Ja ar 5% PVN apliekamās preces tiek saņemtas no ES dalībvalstīm, tad jāveido atsevišķs krājumu konts, lai uz PVN deklarācijas 51.1 rindu varētu atlasīt saņemto preču summu. Šis konts arī tālāk jānorāda nomenklatūru grupām, lai nodrošinātu automātisku grāmatošanu.

Piemēram:

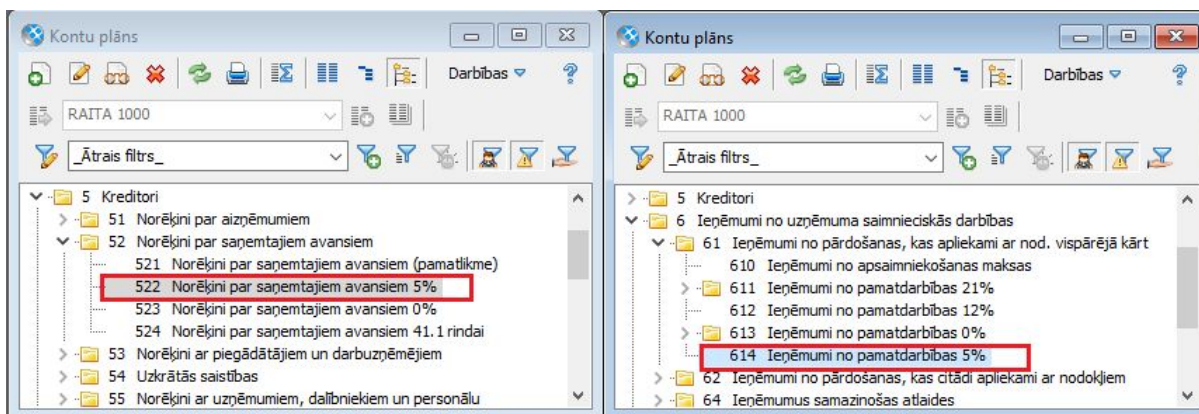


3. Kontu plāns - ieņēmumu un saņemto avansu konti

Ievades ceļš: Pamatdati → Kontu plāns → Konti

Ja ar 5% PVN apliekamās preces tiek pārdotas, tad jāveido atsevišķs ieņēmumu konts, lai uz PVN deklarācijas 42.1 rindu (iekšzemē) un 45.1 rindu (uz ES) varētu atlasīt pārdoto preču summu. Šis konts arī tālāk jānorāda nomenklatūru grupām, lai nodrošinātu automātisku grāmatošanu. Ja var tikt saņemta priekšapmaks, tad atsevišķs konts jāveido arī kontu grupā "Saņemtie avansi".

Piemēram:



4. PVN likmes un kategorijas

Ievades ceļš:

Pamatdati → Uzņēmums → PVN uzskaitē → PVN likmes

Pamatdati → Uzņēmums → PVN uzskaitē → PVN kategorijas

- 1) Jānosaka, kura no likmēm būs 5%
- 2) Jāpapildina visas PVN kategorijas ar jaunās likmes procentu un kontiem grāmatošanai

Piemēram:

RAITA 7030

Kods	Nosaukums	A	B	C	D	E	F	Statuss
A	PVN pamatlīkme							
B	PVN samazinātā likme							
C	Kokmateriāli							
D								
E	PVN samazinātā likme 5%							
F								
N								

RAITA PVN kategorijas

Ātrais filtrs_

Kods	Nosaukums	A	B	C	D	E	F	Statuss
M	Maksātājs	21 %	12 %	21 %	0 %	5 %	0 %	Aktīvs
N	Nemaksātājs	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	Aktīvs
E	Ievedums no ES	21 %	12 %	21 %	0 %	5 %	0 %	Aktīvs
Y	Eksports, Imports	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	Aktīvs

PVN kategorija - labošana

Kods:

Nosaukums: Maksātājs

Darījuma veida pazīme: Apliekama persona

Likmes vērtības un pazīme par iekļaušanu apmaksā

	A	B	C	D	E	F
Iekļauts apmaksai:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PVN likme:	21 %	12 %	21 %	0 %	5 %	0 %
Norēķinu konts:	57211	57212	57214		572121	
Uzkrājumu konts:	2391		2391		2391	
Neatsk. PVN pr. konts:						

Lai būtu iespējama dokumentu ievade sistēmā ar vienu un to pašu nomenklatūru - decembrī ar 21% PVN un janvārī ar 5% PVN, tad jāveido PVN kategorijas, kur jaunajai likmei (kas jau ir nomainīta nomenklatūru kartītēs) ir 21%. Šo kategoriju norāda decembra dokumentiem.

Piemēram:

PVN kategorija - labošana

Kods:

Nosaukums:

Darījuma veida pazīme: Apliekama persona

Likmes vērtības un pazīme par iekļaušanu apmaksā

	A	B	C	D	E	F
Iekļauts apmaksai:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PVN likme:	21 %	12 %	21 %	0 %	21 %	0 %
Norēķinu konts:	57211	57212	57214		57211	
Uzkrājumu konts:	2391		2391		2391	
Neatsk. PVN pr. konts:						

Aktīva

5. Nomenklatūras un to grupas

Ievades ceļš:

Pamatdati → Noliktava → Nomenklatūras

Pamatdati → Noliktava → Kartītēm → Grupas

Ar 5% apliekamo preču nomenklatūru kartītēm jāmaina PVN likme uz jauno.

Ja šīs preces tiek saņemtas no ES vai tiek pārdotas, tad jāveido arī nodalītas nomenklatūru grupas, kurām norāda kontus automātiskai grāmatošanai. Tad kartītēm jānomaina arī nomenklatūru grupas.

Ja notiek tikai preču saņemšana iekšzemē, tad atsevišķas nomenklatūru grupas nav nepieciešamas, jo šo saņemto preču vērtība nav PVN deklarācijas rindās atsevišķi jāizdala.

Abos sarakstos pieejama darbība "Lauku labošana iezīmētām rindām".

DokT.Dokum...	Kods	Nosaukums	PVN procents	PVNL.Kods	NomGr....	NomGr....
Pakalpojums	ABON	Žurnālu abonešana	21 % A	PAK	759	
Pakalpojums	ADM	Administrācijas pakalpojums	21 % A	Citi	6110	
Nomenklatūra	AOD05-01	Āboli sarkanie	5 % E	AOD05	2132	
Nomenklatūra	AOD05-02	Bumbieri Conference	5 % E	AOD05	2132	
Nomenklatūra	AOD05-03	Banāni	21 % A	AOD21	2130	
Nomenklatūra	AOD05-04	Kukurūza	21 % A	AOD21	2130	
Pakalpojums	APD	Apdrošināšana	21 % A	PAK	759	

Informācija	Dimensijas	Kondīcijas	Attēls	Īpašības
Krājumu konts:	2132			Gatavie ražojumi un preces pārdošanai (5%)
Ieņēmumu konts:	614			Ieņēmumi no pamatdarbības 5%
Izdevumu konts:	711			Izejvielu un materiālu iepirkšanas un piegāde

6. PVN deklarācijas apraksts un saistītais finanšu pārskats

ievades ceļš:

Atskaites → Apgāde → PVN deklarācijas apraksti

Atskaites → Virsrāmata → Finanšu pārskatu apraksti

- 1) Jāveido jauns PVN deklarācijas apraksts ar spēkā no datumu 01.01.2018. To visērtāk veikt, nokopējot iepriekš lietoto, lai saglabātu PVN deklarācijas aprakstam piesaistītos finanšu pārskata posteņus.
- 2) PVN deklarācijai piesaistītais finanšu pārskats jāpapildina ar jaunajām rindām un tām jānorāda formulas atbilstoši izveidotajam kontu plānam un paredzamajiem grāmatojumiem.
- 3) No Horizon 510.v. PVN deklarācijas aprakstā pieejamas 5 jaunās rindas ar PVN 5% apliekamajiem darījumiem. Šīm rindām jāpiesaista atbilstošās finanšu pārskata rindas

Piemēram:

PVN deklarācijas apraksts - labošana

Kods: PVN18 Nosaukums: PVN deklarācija no 01.01.2018.

Finanšu pārskatu apraksts: PVN PVN deklarācija

Pielikuma robežsumma: 150.00 EUR Aktīvs no: 01.01.2018. līdz

Kopējā darījumu vērtība Aprēķinātais PVN Priekšnodoklis PVN sadalījums pa ekonomiskajām zonām

40. KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA, no tās: 1

41. ar PVN standartlīmi apliekamie darījumi (arī pašpatēriņš) 11

41.1 - iekšzēmē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs 11.1

42. ar PVN 12% līmi apliekamie darījumi 12

42.1 ar PVN 5% līmi apliekamie darījumi 121

43. ar PVN 0% līmi apliekamie darījumi, tai skaitā: 13

44. - darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ 14

45. - uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot likuma 42.panta sešpadsmitajā daļā min 15

45.1 - uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, kas minētas likuma 42.panta sešpadsmitajā daļā 15.1

46. - ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās un brīvās zonās 16

47. - uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportlīdzekļi 17

48. - par sniegtajiem pakalpojumiem 18

48.1 - eksportētās preces 18.1

48.2 - citās valstīs veiktie darījumi 18.2

49. Ar PVN neapliekamie darījumi 19

50. No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (PVN standartlīme) 20

51. No ES dalībvalstīm saņemtās preces (PVN 12% likme) 21

51.1 No ES dalībvalstīm saņemtās preces (PVN 5% likme) 211

Saglabāt Atcelt

Pārskatu posteņi. - Pārskats: PVN PVN deklarācija

RAITTA Posteņi _Ātrais filtrs_

Npk	Kods	Nosaukums	Rindas kods	Formula
1	1	Kopējā darījumu vērtība, no tās:	40	$P(11) + P(11.1) + P(13) + P(19) + P(18.2) + \dots$
2	11.1	Iekšzēmē veiktie darījumi, par kuriem nodokli ma...	41.1	
3	11	Ar PVN 21% līmi apliekamie darījumi (arī pašpat...	41	$VIK(611) - VID(611) + VIK(521) - VID(521)$
4	12	Ar PVN 12% līmi apliekamie darījumi (arī pašpat...	42	$VIK(612) - VID(612)$
5	121	Ar PVN 5% līmi apliekamie darījumi (arī pašpatēr...	42.1	$VIK(614) - VID(614)$
6	13	Ar PVN 0% līmi apliekamie darījumi; tai skaitā:	43	$P(14) + P(15) + P(16) + P(17) + P(18) + \dots$
7	19	Ar PVN neapliekamie darījumi	49	
8	20	No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpoj...	50	$VED(2130) + VPD(7)$
9	21	No ES dalībvalstīm saņemtās preces (12%)	51	$VED(2131)$
10	211	No ES dalībvalstīm saņemtās preces (5%)	51.1	$VED(2132) + VED(215)$
11	14	darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	44	
12	15	uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot 4...	45	$VEK(611) - VID(611) + VEK(612) - VID(612)$
13	15.1	uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, minētās 4...	45.1	$VEK(614) - VID(614)$
14	16	ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās...	46	
15	17	uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportlīdz...	47	
16	18.1	eksportētās preces	48.1	
17	18	par sniegtajiem pakalpojumiem	48	
18	18.2	Citās valstīs veiktie darījumi	48.2	$VPK(61) - VPD(61)$
19	3	PROPORCIJA (%)		
20	31	Neapliekamo darījumu īpatsvars %		$ROUND(P(19)/P(1)*10000)/100$
21	4	Aprēķinātais PVN (euro)		
22	41	Ar PVN 21% līmi apliekamie darījumi	52	$KAK(57211) + KAK(57214)$
23	42	Ar PVN 12% līmi apliekamie darījumi	53	$KAK(57212)$
24	421	Ar PVN 5% līmi apliekamie darījumi	53.1	$KAK(572121)$
25	43	Par saņemtajiem pakalpojumiem	54	
26	44	Ar PVN 21% līmi apliekamām preces un pakalpoj...	55	$VEK(57211)$
27	45	Ar PVN 12% līmi apliekamām preces, kas saņem...	56	$VEK(57212)$
28	451	Ar PVN 12% līmi apliekamām preces, kas saņem...	56.1	$VEK(572121)$

7. PVN deklarācijas eksporta metode

Ievades ceļš:

Pamatdati → Datu apmaiņa → Datu ārējā eksporta metodes

EDS sistēmā ir veiktas PVN deklarācijas XML faila formāta izmaiņas, tādēļ, lai nodrošinātu korektu XML eksportu, lietotājiem Horizon sistēmā jāpievieno PVN deklarācijas eksporta metode, kas būs spēkā esoša no 01.01.2018.

Eksporta metodes

INSTAL 7130 _Ātrais filtrs_

DII.DII apraksts DII.Eksporta m... DII.Eksporta metodes nosaukums DII.DII ceļš

6. pielikums p5 Pielikums

Eksporta metode - ievade

Kods: PVNDekl Nosaukums: PVN Deklarācija no 2018.gada

Dinamiskās bibliotēkas fails: EXPPVNDKDL.ZXML_2018.DLL

Eksporta fails: C:\PVN Deklarācija\Deklarācija

Kodējums: Windows

Eksporta metodes apraksts: PVN taksācijas perioda deklarācija no 2018.g.

Importa/eksporta saraksts

Saraksts

INSTAL Importa/eksporta saraksts _Ātrais filtrs_

Faila vārds	Apraksts	Spēkā no	Spēkā līdz	Tips
EXPPVNDKDL.ZXML_2009.DLL	PVN deklarācijas eksports VID (XML formātā)			VID eksports
EXPPVNDKDL.ZXML_2010.DLL	PVN taksācijas perioda deklarācija	01.01.2010.	30.09.2011.	VID eksports
EXPPVNDKDL.ZXML_2011.DLL	PVN taksācijas perioda deklarācija	01.10.2011.	31.12.2012.	VID eksports
EXPPVNDKDL.ZXML_2013.DLL	PVN taksācijas perioda deklarācija no 2013.g.	01.01.2013.	31.12.2017.	VID eksports
EXPPVNDKDL.ZXML_2018.DLL	PVN taksācijas perioda deklarācija no 2018.g.	01.01.2018.		VID eksports
PIELIKUMS4UN5.DLL	VID 4. vai 5. pielikums			VID eksports
PIELIKUMS4VML.DLL	IIN pārskats par izmaksām nerezidentiem (4. pielikums)			VID eksports
PIELIKUMS6.DLL	6. pielikums			VID eksports
VIDNEREZEIENS.DLL	IeteN pārskats ar izmaksām nerezidentiem			VID eksports

8. Kases sistēmas

Ja pārdošanā tiek izmantotas kases sistēmas, tad jāveic arī šo sistēmu un Horizon sasaistes konfigurācijas izmaiņas - PVN likmju atbilstība, nomenklatūru dati.