

Kā uzskaitīt pārdošanas darījumus ar PVN reversu (realizācija)?

Pievienotās vērtības nodokļa likumā ir noteikts, kuru preču un pakalpojumu piegādēm PVN aprēķina un maksā preču (pakalpojumu) saņēmējs. Šī īpašā jeb reversā nodokļa piemērošanas kārtība attiecināma tikai uz darījumiem iekšzemē starp reģistrētiem nodokļu maksātājiem.

PVN likuma pants	Preces/pakalpojumi
141.	Kokmateriālu piegāde un ar to saistīti pakalpojumi
143.	Metāllūžņu piegāde un ar to saistīti pakalpojumi
142.	Būvniecības pakalpojumi - jebkura būvdarbu veikšana, kā arī būvniecības pakalpojumu līgumā ietvertā visu veidu projektēšana.
143.1.	Mobilo telefonu, planšetdatoru, klēpj datoru, integrālās shēmas ierīču un spēļu konsoļu piegāde
143.2.	Graudaugu un tehnisko kultūru piegāde
143.3.	Neapstrādātu dārgmetālu, dārgmetālu sakausējumu un ar dārgmetālu plaķētu metālu piegāde
143.4.	Metālizstrādājumu piegāde un ar to saistīti pakalpojumi
143.5.	Sadzīves elektronisko iekārtu un sadzīves elektriskās aparatūras piegāde (izslēgts no 01.01.2020.)
142.	Būvizstrādājumu piegāde - ikviena iestrādāšanai būvē paredzēta izstrādājuma un rūpnieciski izgatavotas konstrukcijas piegāde (izslēgts no 01.01.2020.)

Piemēram, vienu un to pašu preci vai pakalpojumu piegādājot PVN nemaksātājam (privātpersonai) ir jāpiemēro pamatlikme, bet apliekamai personai PVN nav jāpiemēro.

Pārdevējam šie PVN reversa darījumi jāuzrāda sekojoši:

1) PVN deklarācijā

41.1 rindā - iekšzemē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs

- 2) PVN 1 pārskata III daļā - atsevišķi katrs dokuments ar rindas kodu 41.1. (arī tad, ja preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa nepārsniedz 150 euro)

Jānorāda tikai darījuma vērtība. PVN nav jāaprēķina un jāuzrāda - to dara preču saņēmējs.

!!! Lai darījumu uzskaitē būtu ērtāk pārbaudāma un atsekojama, sistēmā jāveido atsevišķus realizācijas dokumentus par precēm un pakalpojumiem, kur PVN aprēķina un maksā saņēmējs.

Piemēram: Ja apliekama persona iekšzemē iegādājas vairākas preces, no kurām daļai ir jāpiemēro PVN un daļai nav, tad šo darījumu jānoformē ar diviem atsevišķiem realizācijas dokumentiem.

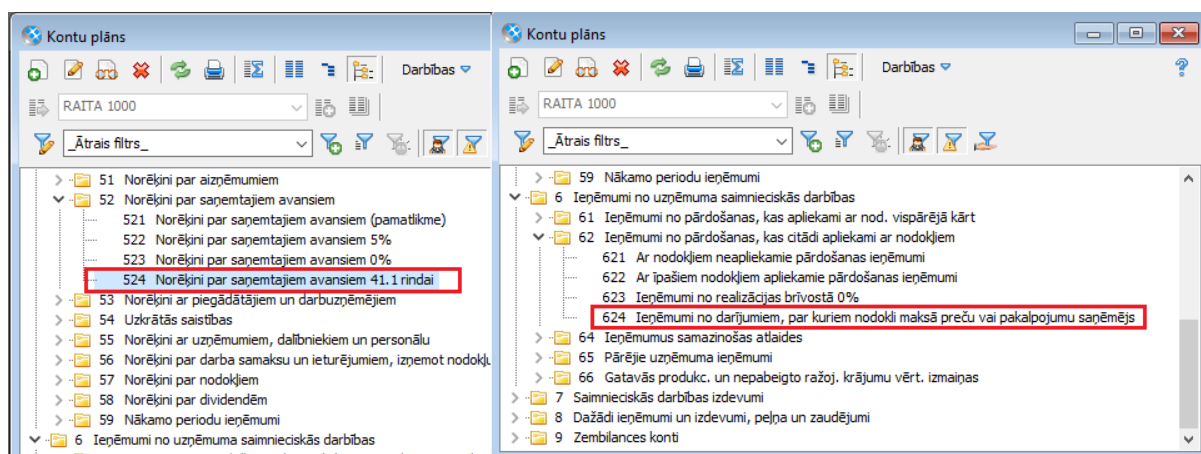
Lai nodrošinātu automātisku PVN deklarācijas un PVN 1 pārskata III daļas aprēķinu, jāveic atbilstoša Horizon konfigurācija.

1. Kontu plāns

Ievades ceļš: Pamatdati → Kontu plāns → Konti

Lai nodalītu to darījumu summas, par kurām PVN aprēķina preču saņēmējs, un šo summu uzrādītu PVN deklarācijas 41.1 rindā, ir jāveido atsevišķi konti - ieņēmumu konts un saņemto avansu konts.

Piemēram:



2. PVN kategorijas

Ievades ceļš: Pamatdati → Uzņēmums → PVN uzskaitē → PVN kategorijas

Sarakstā jāpievieno PVN kategorija, kas tālāk tiks norādīta realizācijas dokumentos.

- 1) Darījuma veida pazīme - Apliekama persona
- 2) Iekļauts apmaksai - norāda "iekļauts"

3) PVN likme - visām likmēm norāda 0%

4) Konti - nav būtiski, jo PVN netiks piemērots

PVN kategorija - labošana

Kods:

Nosaukums:

Darījuma veida pazīme: Aplekama 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 checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
PVN likme:	<input type="text" value="0 %"/>	<input type="text" value="0 %"/>	<input type="text" value="0 %"/>	<input type="text" value="0 %"/>	<input type="text" value="0 %"/>	<input type="text" value="0 %"/>
Norēķinu konts:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Uzkrājumu konts:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Neatsk. PVN pr. konts:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Nosaukums kasē:	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>	<input type="text" value="Dokumenta Nr."/>

Aktīva

3. Realizācijas dokumentu ievade un grāmatošana

Ievades ceļš (piemēram):

Dokumenti → Noliktava → Jauna pavadzīme - Pārdošana

Dokumenti → Realizācija → Jauns rēķins → Rēķins par pakalpojumiem

Dokumentā jānorāda sekojošais

- 1) PVN kategorija - kas nepiemēro PVN
- 2) Dokumenta summa apmaksai attiecīgi ir bez PVN
- 3) Lpp "Papildinfo" - PVN rēķina īpašā norāde izmantojama dokumenta izdrukā
- 4) Ieņēmumi jāgrāmato uz atbilstošu kontu, kas tiks atlasīts aprēķinot PVN deklarācijas 41.1. rindu.

Sistēma → Uzstādījumi → Dokumentu tipi - iespējams veidot atsevišķus dokumentu tipus - norādot noklusēto PVN kategoriju un kontējumu shēmu.

Pārdošana - ievade

Datums: 02.01.2018. Klients: Izniedzējs Info Intrastat Piegāde Saņēmējs Pievienotie faili Dimensijas Papildinfo Pieprasījums

Numurs: 000029 PVN rēķina īpašās norādes: pvn Īpašais PVN piemērošanas režīms

Veidlapa: Nolikšana: IN EUR

Pamatinformācija Piesaistes Īpašības

Tips	NPK	Kods	Nosaukums	Mērvienība	Daud...	Cena	Atl...	G	PVN%	Summa	Pies...	Bez PVN
1	buv		Būvstrādājums Nr.1	gab	500	1.25	0.0...	...	0%	625.00		625.00

Neapiekamā: 0.00 Aplekamā: 625.00 PVN: 0.00 ... Kopā: 625.00 EUR

Priekšapmaksā: 0.00 PVN: 0.00 Samaksai: 625.00 Apmaksai: 625.00 EUR

Darījuma vieta: Iekšzeme (I) Līgums: Projekts: V Atbildīgais: Inst. sektors:

Apstrāde Rezervēt Izpildīt: 02.01.2018. Čeks

PVN rēķina īpašā norāde - labošana
Ievadlogs
Kods: pvn
Nosaukums: Īpašais PVN piemērošanas režīms
Norāde latviski: nodokļa apgrieztā maksāšana
Norāde svešvalodā: reverse charge

PVN procenti un summas
pa likmēm pa grupām
PVN kategorija: M PVN aprēķina preču saņēmējs

PVN%	Kods	Summa bez PVN	PVN summa
0	A	625.00	0.00

Pārdošana - kontēšana

Numurs: 000029 Pamatojums:

Datums: 02.01.2018. Summa: 625.00 EUR

Piezīmes:

Klients: APL Pircējs apliekama persona SIA

T...	D.konts	D.S...	D.Iz...	D.Fi...	D.O...	D.2...	D.3...	K.konts	K.St...	K.Iz...	K.Fi...	K.O...	K.2...	K.3...	Pr...	Summa	Teksts
▶	2311	V	V	V	V	V	V	524	...	V	V	V	V	V	V	625.00	ieņēmumi
※	711	V	V	V	V	V	V	213	P	V	V	V	V	V	V	575.00	pašizmaksa

Debetā: 2311 Norēķini ar pircējiem un pasūtītājiem - pamatvalūtā
Kreditā: 624 Ieņēmumi no darījumiem, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs

Darījuma vieta: Iekšzeme (I) Līgums: Projekts: V Atbildīgais: Inst. sektors:

Izpildīts

4. PVN deklarācijas apraksts

Ievades ceļš:

Atskaites → Apgāde → PVN deklarācijas apraksti

Atbilstoši kontu plānam un grāmatojumiem jāpapildina aprakstam piesaistītā finanšu pārskata posteņu formulas, kas nodrošina PVN deklarācijas 41.1. rindas summas aprēķinu.

Piemēram:

40. KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA, no tās:

40.	KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA, no tās:	1
41.	ar PVN standartlīkmi apliekamie darījumi (arī pašpatēriņš)	11
41.1	iekšzēmē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	11.1
42.	ar PVN 12% likmi apliekamie darījumi	12
42.1	ar PVN 5% likmi apliekamie darījumi	
43.	ar PVN 0% likmi apliekamie darījumi, tai skaitā:	13
44.	- darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	
45.	- uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, izņemot likuma 42.panta sešpadsmitajā daļā minētās	
45.1	- uz ES dalībvalstīm piegādātās preces, kas minētas likuma 42.panta sešpadsmitajā daļā	
46.	- ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās zonās	
47.	- uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportīdzekļi	

Posteni

Npk	Kods	Nosaukums	Ri... Formula
3	11.1	Iekšzēmē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču v...	41.1 VIK(624) + VIK(524) - VID(524)
4	12	Ar PVN 12% likmi apliekamie darījumi (arī pašpatēriņš)	42 VIK(62) - VID(62)
5	13	Ar PVN 0% likmi apliekamie darījumi; tai skaitā:	43 P(14) + P(15) + P(16) + P(17) + P
6	19	Ar PVN neapliekamie darījumi	49
7	20	No ES dalībvalstīm saņemtās preces un pakalpojumi (21%)	50 VED(21) + VPD(7)
8	21	No ES dalībvalstīm saņemtās preces (12%)	51
9	14	darījumi, kas veikti brīvostās un SEZ	44
10	15	uz ES dalībvalstīm piegādātās preces	45 VEK(61) - VED(61) + VEK(62) - VED
11	16	ārpuskopienas preču piegādes muitas noliktavās un brīvajās...	46
12	17	uz ES dalībvalstīm piegādātie jaunie transportīdzekļi	47

5. Aprēķins - PVN deklarācija un PVN 1 pārskata III daļa

ievades ceļš:

Atskaites → Apgāde → PVN deklarācijas - Jauns - Rēķināt - Pielikums (III daļa) - Atlasīt klāt

Atskaites → Apgāde → PVN deklarācijas → Darbības → Pielikums (III daļa) - Atlasīt klāt

PVN deklarācijas rindu summas tiek aprēķinātas atbilstoši aprakstam piesaistītā finanšu pārskata formulām.

PVN 1 pārskata III daļas darījumi, kas atšifrē 41.1. rindu, tiek atlasīti atbilstoši finanšu pārskata aprēķinam pēc šīs rindas formulas.

Kopējā darījumu vērtība

40	KOPĒJĀ DARĪJUMU VĒRTĪBA, no tās:	1250.00
41	ar PVN standartlīkmi apliekamie darījumi (arī pašpatēriņš)	0.00
41.1	iekšzēmē veiktie darījumi, par kuriem nodokli maksā preču vai pakalpojumu saņēmējs	625.00

Pielikums III: Darījumi no 01.01.2018. līdz 31.01.2018.

Kl.Nosaukums	Kl.P...	Dokumenta d...	Summa	PVN Summa	Apmaksas veids	Dok. Nr.	Attais...	D	Dokumenta veida kods	PVN deklarācijas rinda
Pircējs aplieka...	LV2...	02.01.2018.	625.00	0.00	Neapmaksāts	AAA 1020	Nodo...	1		41_1

6. Priekšapmaksā vai daļēja priekšapmaksā

Ievades ceļš:

Dokumenti → Realizācija → Jauns rēķins → Pārdošanas priekšapmaksas dokuments

Dokumenti → Banka → Jauns maksājums → Ienākošais maksājums

Dokumenti → Realizācija vai Nolikšana → Izejošais rēķins vai pavadzīme

Priekšapmaksas rēķinam tāpat kā realizācijas rēķinam vai pārdošanas pavadzīmei ir svarīgi norādīt atbilstošo darījuma PVN kategoriju (bez PVN). Saņemot apmaksu pēc šāda priekšapmaksas rēķina, maksājuma uzdevumā nav PVN summas, un visa saņemtā apmaksā jāuzskaita atsevišķā saņemto avansu kontā, lai nodrošinātu summu aprēķinu PVN deklarācijas 41.1. rindai. Un tālāk darījumu atlasei PVN 1 pārskata III daļā.

Ienākošais maksājums - apskate

Maksājuma uzdevuma Nr. 2255 05.01.2018.

MAKSĀTĀJS: APL 2254456356

Pircējs apliekama persona SIA

DEBITS	SUMMA
	100.00 EUR

SAŅĒMĒJS: EUR* 40000000000

DEMO firma 485

KREDĪTS	PVN veids: Iekļauts
LV44HABA424243432234	0.00 EUR

Banka: Swedbank HABALV22

Ienākošais maksājums - kontējumu apskate

Numurs: 2255 Pamatojums: Rēķ 000333, 100.00EUR, PVN t.sk.0.00

Datums: 05.01.2018.

Summa: 100.00 EUR

Piezīmes:

Klients: APL Pircējs apliekama persona SIA

T...	D.konts	D.S...	D.Iz...	D.Fi...	D.O...	D.2...	D.3...	K.konts	K.St...	K.Iz...	K.Fi...	K.O...	K.2...	K.3...	Pr...	Summa	Teksts
☑	265	V	V	V	V	V	V	524	V	V	V	V	V	V	V	100.00	Rēķ 000333, 10

7. Alternatīvs risinājums dažādām likmēm vienā pārdošanas dokumentā

Ja par preču un pakalpojumu piegādi, kur PVN aprēķina un maksā saņēmējs, nav iespējams organizēt atsevišķu dokumentu ievadi no vispārējā kārtā apliekamiem darījumiem, tad vajadzību var nodrošināt ar atšķirīgu PVN likmju palīdzību. Šajā gadījumā jārikojas sekojoši:

- 1) PVN likmes - jānosaka, kura no likmēm tiks izmantota šim mērķim
- 2) PVN kategorijas -

“Iekšzemes apliekamas personas” kategorijā šai likmei norāda 0% PVN, savukārt “Iekšzemes neapliekamas personas” kategorijā šai likmei norāda 21% PVN

- 3) Visās preču un pakalpojumu kartītēs, kurām PVN aprēķinās saņēmējs jānomaina PVN likme
- 4) Izrakstot dokumentu sistēma šiem pakalpojumiem un nomenklatūrām piemēros PVN likmi atbilstoši dokumenta PVN kategorijai - vai nu 21% vai 0%.
- 5) Kontējumu shēmā jāpielieto PVN likmju indikatori, lai nodrošinātu, ka ieņēmumu summas tiek sadalītas uz dažādiem ieņēmumu kontiem, lai varētu iegūt summas PVN deklarācijā un korektas darījumu rindas PVN 1 pārskata III pielikumā.