Reversinio PVM naudojimas

Pirmiausiai reikia apsibrėžti atvirkštinio PVM kodą.

1) atsidarykite DK>Nustatymai>Mokesčių taisyklės ir sukurkite atvirkštinio PVM taisyklę:

- kodas pvz. ATV

- komentaras "Atvirkštinis PVM"

- PVM tipas > per ctrl+enter pasirinkite tipa "Atvirkštinis"

lšsaugokite.

2) atsidarykite DK>Nustatymai>PVM kodai ir susiraskite kodą, kuriam bus taikoma atvirkštinio PVM taisyklė, pvz. PVM25. Eikite į flipą B ir Mokesčių taisyklė stulpelyje (programoje matysite [Mokesčių...]) prie PVM25 per ctrl+enter įkelkite ką tik sukurtą mokesčių taisyklę ATV. Išsaugokite.

PIRKIMŲ KNYGOJE

A) Reversinis PVM pirkimuose pagal PVMĮ 96 str:

PVM sritis tiekėjo kortelėje privalo būti "Vietinė";

Tru	Nr. Impas pavad. Pavadinimas	100018 KOM	s paslaugos. I	P T JAB	irkėjo katego iekėjo katego	rija		Pirkėjas Tiekėjas Svečias		arbuotojas ardavėjas adovas	🗌 Skyrius	
ontaktas	Siuntimas	Sąlygos	Kainodara	Imoné	Sąskaitos	E-Jrašai	Web	Komentaras	Asm	duomenys	Vartot. apibr.	Pastab
Pard	avimo valiuta		19 A 19	Pirk, va	liuta		Kaina	nustatoma paga	al			
Nuc	Kainoraštis blaidų lentelė Pardavėjas Pagr. prekės		D Tiek.	nuolaidų ler Pard. g	ntelé		 Užs Plan Siur 	ak. data n. siunt. data nt. data				
Doror	Komentaras											
Perenéi	imas perkant											
r cropej	PVM Reg. Nr.	177565445		Imonés kd	6455442			linae				
Šalies I	PVM Reg. Nr.			Reg. Nr. 2	2		•	Imoné	Asmu	0	Atnaujinti adresa	
PVM N	. Patikr. data			GLN	1							
Parday	imo PVM kd.							Vietinė				
Pirk	imo PVM kd.						C	Es				
Ven	Kalba slo subjektas	Neapibrėžta	8	Verslo šaka	·		000	ES (su PVM) Ne ES Ne ES (su PV	M)			

Pirkimų faktūrą vedate taip, kaip vestumėte bet kokią kitą iš Lietuvos tiekėjo gautą pirkimų faktūrą, t.y. įrašo antraštėje nurodote tiekėją, Viso sumą, PVM sumą kaip nurodyta pirkimų faktūroje. Matricoje PVM kodo stulpelyje pasirenkate atitinkamo reversinio PVM kodą (pvz. PVM25).

• • •				SERP: Pi	rkimo faktūra:	Tikrinti				
< >	× * *	B			Suk	urti 🗸 Nutraukti 🛛	saugoti	•	X 🖉	?
	Nr. 1000	002	Pavadinimas	Komunalinės pa	aslaugos, UAB					
Tie	ekėjas 1000	18	Sulaik. suma						🕗 ОК	
	Viso	121,00	PVM	21	1,00	PVM data				
		Sa	lygos Kaš	tai Valiuta	Komentaras	Sąskaitos Fakt. adres	as			
Fa	aktūros data	2019-09-12	Tiek. fak	t. nr		Gavimo data			Sulaiky	ti
м	lokėjimo sąl.	30	Pas	irašo		Nuol. data			Prel. Už	isak.
Regist	r apsk. data	2019-09-12	Obj	ektai		Nuolaida				
	Apmokėti iki	2019-10-12	Nuc	roda		Faktūros kreditas				
	Sąsk.	Objektai	Trumpas	Aprašymas			Suma		PVM kd.	A
1	1119			Plėtros darbų v	vertės sumažėjin	nas		100,00	PVM25	в
2										С
3										D

Užokeinus faktūrą kur Viso=121 eur, reversinis PVM 21 eur ir pirkimai 100 eur, sukuriama sekanti DK operacija:

•			SERP: Operacija: Atna	auji	nti					
<	> * •		Sukurti	~	Nutraukti	Išsaugoti	•	X)[?
	Nr. 1000	002 Oper. data	2019-09-12 Nuorod	la_						
Т	ekstas 1000	18 Komunalinės paslaugos,	UAB, EUR							
	Sąskaita	Objektai	Aprašymas		Bazinis 1 deb	Bazinis 1 kr	PVM-K	Revers		A
1	4430		Skolos tiekėjams už prekes			121,00				в
2	1119		Pirkimai		100,00			PVM25		С
3	2441		Pagal PVMĮ 96 str. įsigytų p		21,00		PVM25			Г
4	4492		Pardavimų PVM			21,00	PVM25			
5	4430		Skolos tiekėjams už prekes		21,00					-
6										F
7										(
8									1	

K - skolos tiekėjams (121,00)

D - pirkimai (100,00)

Dist

- D gautinas PVM (21,00)
- K pardavimų PVM (atvirkštinis) (21,00)
- D skolos tiekėjams (21,00)

ISAF ataskaita atrodo taip:

Pirkimų sąsk	aitos		_				
Nr.	Data	Tipas		PVM kodas	PVM suma PVI	M procentas Apmo	okest, verté
1000001	2019-09-12	SF		PVM1	21.00	21.00	100.00
				PVM25	21.00	21.00	100.00
Tiekėjo ID	Pavadinimas		PVM Reg. Nr.		Reg. Nr.	Ša	lis
100018	Komunalinės	paslaugos, UAB	LT7565445		6455442	LT	
Nr.	Data	Tipas		PVM kodas	PVM suma PVI	M procentas Apmo	okest, verté
1000002	2019-09-12	SF		PVM25	21.00	21.00	100.00
Tiekėjo ID	Pavadinimas		PVM Reg. Nr.		Reg. Nr.	Ša	lis
100018	Komunalinės	paslaugos, UAB	LT7565445		6455442	LT	

Isaf xml faile:

<isaf:TaxableValue>100.00</isaf:TaxableValue> <isaf:TaxCode>PVM25</isaf:TaxCode> <isaf:TaxPercentage>21.00</isaf:TaxPercentage> <isaf:Amount>21.00</isaf:Amount>

B) Reversinis PVM pirkimuose pagal PVMĮ 95 str:

PVM sritis tiekėjo kortelėje privalo būti "ES";

	Pavadinimas	Instrumentu	pasaulis, UA	в				Svečias	Vadovas
Contaktas	Siuntimas	Sąlygos	Kainodara	Įmonė	Sąskaitos	E-Įrašai	Web	Komentaras	Asm. duomenys
	Komentaras	1							
Pers	pėjimas pard.								
Perspé	jimas perkant								
	PVM Reg. Nr.	LT7565425		Įmonės kd.	6453332		1	Tipas	
Šalies	PVM Reg. Nr.			Reg. Nr. 2			•	Jmonė 🤇	Asmuo
PVM N	lr. Patikr. data			GLN				VM eritie	
Parda	vimo PVM kd.						C	Vietinė	
Pir	kimo PVM kd.						<	Es	
	Kalba			Verslo šaka			9	ES (su PVM)	
Ve	rslo subjektas	Neapibrėžta				_	8) Ne ES) Ne ES (su PV	'M)

Pirkimų faktūros įrašo antraštėje nurodote tiekėją, Viso sumą, PVM sumos lauką paliekate tuščią. Matricoje PVM kodo stulpelyje pasirenkate atitinkamo reversinio PVM kodą (pvz. PVM21).

• • •				SERP: Pirkimo) faktūra:	Tikrinti					
$\langle \rangle$	* *	B			Suku	urti 👻 Nut	raukti	šsaugoti	•	×	?
	Nr. 1000	003	Pavadinimas	Instrumentu pasaulis	, UAB						
Tie	kėjas 10001	13	Sulaik. suma		_					🖉 ОК	
	Viso	100,00	PVM			PVM	data				
		Sa	lygos Kaš	itai Valiuta Kon	nentaras	Sąskaitos	Fakt. adres	sas			
Fa	ktūros data	2019-09-12	Tiek. fak	tt. nr.		Gavimo	data			🗌 Sulaik	cyti
Mo	okėjimo sąl.	7	Pas	irašo		Nuol.	data			🗌 Prel. U	Jžsak.
Registr	r apsk. data	2019-09-12	Obj	ektai K013		Nuol	aida	0,00			
A	Apmokėti iki	2019-09-19	Nuc	oroda		Faktūros kred	ditas				
	Sąsk.	Objektai	Trumpas	Aprašymas				Suma		PVM kd.	А
1	1120			Prestižo įsigijimo sav	vikaina				100,00	PVM21	в
2											C
3											D
4											E
6											

Užokeinus faktūrą kur Viso =100 eur ir pirkimai 100 eur, sukuriama sekanti DK operacija: SERP: Operacija: Atnaujinti

<	> * *	₽	Sul	aurti 🗸	Nutraukti	Išsaugoti	•	X)(?
	Nr. 10000	03 Oper. data 2	2019-09-12 Nuorod	a					_	
	Tekstas 10001	3 Instrumentu pasaulis, UA	B, EUR							
	Sąskaita	Objektai	Aprašymas	Papil	Bazinis 1 deb	Bazinis 1 kr	PVM-K	Revers		A
1	4430	K013	Skolos tiekėjams už prekes			100,00				в
2	1120	K013	Pirkimai		100,00			PVM21		С
3	2441		Gautinas PVM		21,00		PVM21			D
4	4492		Pardavimų PVM			21,00	PVM21			E
5										-
6										F
7										G
8										
9										

Isaf Ataskaita:

Nr.	Data	Tipas	PVM ka	odas PVM suma PV	M procentas Apmokest. vertė
1000003	2019-09-12	SF	PVM21	Reversinis	21.00 100.00
Tiekėjo ID	Pavadinimas	saulis, UAB	PVM Reg. Nr.	Reg. Nr.	Šalis
100013	Instrumentu pa		LT7565425	6453332	LT

XML eksportas:

<isaf:TaxableValue>100.00</isaf:TaxableValue>

<isaf:TaxCode>PVM21</isaf:TaxCode>

<isaf:TaxPercentage>21.00</isaf:TaxPercentage>

<isaf:Amount xsi:nil="true"/> - jei suma nėra nurodoma, eksportuojama reversinio PVM žyma.

PARDAVIMŲ KNYGOJE

SVARBU! Prekėms, kurioms taikomas 96 str, prekės kortelės "Sąsk" skirtuke į lauką Reversinis PVM kodas įveskite atvirkštinio PVM kodą (privaloma).

	Nr.	TEST1			Grupė 10	00					
	Aprašymas	Gitara - atv	v								
		🗌 Uždary	rta		0	Neparduo	dama				
Kainos	Atsargos	Sandėlis	Savikaina	Gamyba	Sąsk.	Įvairovės	Tekstas	Savik. sk.	Vart. laukai	Žinutės	B
Vietir	né pard. sąsk.		Vie	et. savik. sąs	k		PVM koo	d. Rev	versinis PVM ko	das PVM25	i i
ES Pa	rdavimų sąsk.		ES Sa	vikainos sąs	k.		ES Mok. šab	d.			

Jeigu ta pati prekė gali būti parduodama tiek su normaliu, tiek su atvirkštiniu PVM, būtina turėti atskiras prekės korteles!

Tarkime, išrašome pardavimų faktūrą, pagal kurią parduodame statybines medžiagas (normalus PVM) ir statybos darbus (atvirkštinis PVM). Įveskite pardavimų faktūrą įprasta tvarka. Vienoje matricos eilutėje įveskite prekę su normaliu PVM (automatiškai bus priskirtas normalus PVM kodas), kitoje matricos eilutėje įveskite prekę, kuriai taikomas atvirkštinis PVM(automatiškai bus priskirtas atvirkštinis PVM kodas).

	Nr. 10000	04	Pavadinimae Bro								_
	10000	104	Oficialus Na CCD								
PI	rkejas 10000	1	Oficialus Nr. SER	P2019000	J4					OK	
	Те	rminai	Prekės Valiuta	Siuntimas	Ident.	Kainodara	Fakt. ad	resas Siun	t. adresas	3	
Fa	aktūros data	2019-09-	12 Mūsų nuorod	a Admini	stratorius		Pardavėja	is SJ		Abei	otir
	Mok. sal.	10	Kont, asum	10			Projekta	IS		0	-
	Apmokėti iki	2019-09-	22 Objekt	ai D001.S	J	Kree	dito priežast	is			
	Oper data	2019-09-	12 Nuoroc	ia	-						
Dae	l priet data	2010-00-	12 Dirk Ližek N	le							
- Fas	i. prist. data	2013-03-	12 PILK. 025K. IN								
toma a	арток. сата										
	Prekė	Kiekis	Aprašymas	Sąsk.	Kaupima	i Patalpa	Pozicija	Objektai	PVM kd.	Revers	A
1	10101	1	Gitara	5000					PVM1		В
2	TEST1	1	Gitara - atv	5000					PVM25	PVM25	c
3											D
4											E
											F
5											G
5				_							-
5 6 7				-							
5 6 7 8										<u> </u>	
5 6 7 8 9					405.00	DVM	105.00	Tarp, suma		1 000.00	
5 6 7 8 9 10 Valiut	a EUR	BP %	68,9 Reversir	nis PVM	105,00		100,00				

Faktūros lango apačioje matote du PVM laukus - Reversinis PVM, kuriame nurodyta atvirkštinio PVM suma (tik informacijai) ir PVM kuriame nurodyta normalaus PVM suma. Išsaugokite, patvirtinkite. Susikurs sekanti DK operacija:

	Nr. 10000	04	Oper. data	2019-09-12	Nuoroda	a						
т	ekstas 10000	1 Broxlit, UAB	, EUR									
	Sąskaita	Objektai		Aprašymas			Bazinis 1 deb	Bazinis 1 kr	PVM-K	Revers		A
1	2410	D001,SJ		Pirkėjų skolų	vertė		1 105,00					в
2	5000	D001,SJ		Parduotų pre	kių pajamos			500,00	PVM1			С
3	5000	D001,SJ		Parduotų pre	kių pajamos			500,00		PVM25	1	D
4	4492			Pardavimo P	/M			105,00	PVM1			-
5											-	-
6												F
7											1	G
											_	

D - pirkėjų skolos

- K pardavimai
- K pardavimai
- K Pardavimo PVM (normalus)

Isaf Ataskaita:

Nr.	Data	Tipas		PVM kodas	PVM suma PVM p	rocentas Apmok	est. verté
SERP2019000	4 2019-09-12	SF		PVM1	105.00	21.00	500.00
				PVM25	Reversinis	21.00	500.00
Pirkėjo ID	Pavadinimas		PVM Reg. Nr.		Reg. Nr.	Šali	8
100001	Broxlit, UAB		LT3565423		232456	LT	

Isaf eksportas:

```
<isaf:DocumentTotal>
    <isaf:TaxableValue>500.00</isaf:TaxableValue>
    <isaf:TaxCode>PVM25</isaf:TaxCode>
    <isaf:TaxPercentage>21.00</isaf:TaxPercentage>
    <isaf:Amount xsi:nil="true"/>
    <isaf:VATPointDate2>2019-09-12</isaf:VATPointDate2>
```