



Buhalterinės apskaitos programa

„DB APSKAITA“

(Programos autorius – UAB “DB Topas” www.dbtopas.lt)

**PVM ATSKAITA
PROGRAMA “DB APSKAITA”,
i.SAF PVM REGISTRAI**

Paruošė: programos DB Apskaita konsultacinė
ir diegimo įmonė UAB “Eurolitas”
vyr.konsultantas Rytis Egidijus Jakūnas

Copyright © Eurolitas

2011 m. gruodžio mėn. 05 d.
Kaunas

Penktasis leidinys su pakeitimais ir papildymais: 2021 m. kovo 22 d.

Įvadas

Pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) atskaita yra pakankamai sudėtinga. LR įmonėms, organizacijoms bei ūkininkams – PVM mokėtojams yra labai svarbu labai tiksliai apskaityti PVM ūkines operacijas ir teisingai jas registruoti PVM atskaitos registruose.

Programoje „DB Apskaita“ yra sukurtas PVM atskaitos dokumentų žurnalas, o PVM atskaitos rezultatus galima analizuoti, susikaupus sintetinės analizės, didžiosios knygos bei periodinių ataskaitų registrus.

Ši metodinė medžiaga pastoviai bus tobulinama ir suderinama su būsimais PVM įstatymo ir/arba PVM deklaracijos pasikeitimais.

1 skyrius. PVM apskaitos buhalterinės sąskaitos

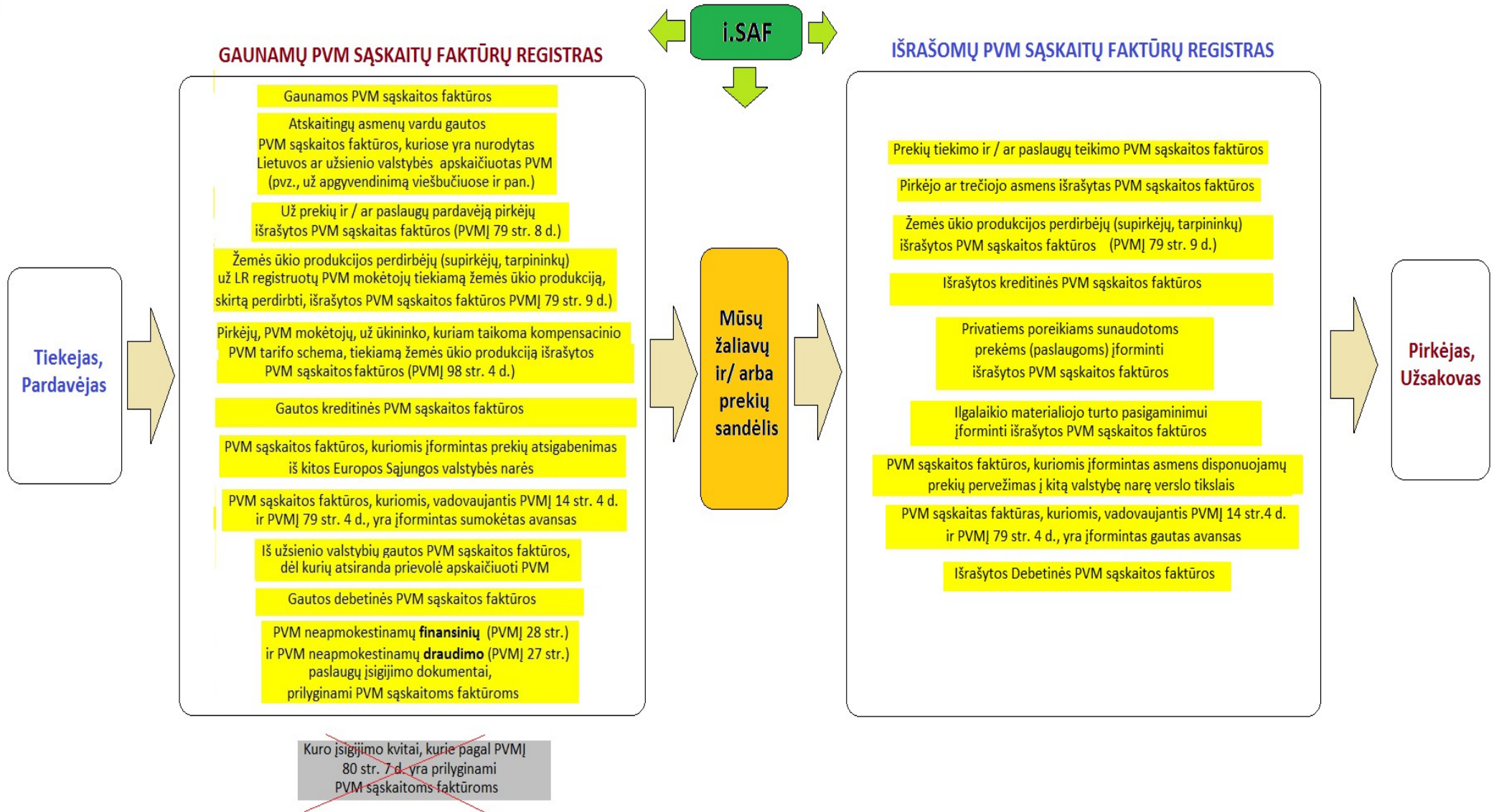
Norint tiksliai apskaityti PVM, rekomenduojame naudoti PVM buhalterinių sąskaitų subsąskaitas (TAR, 2015-06-01, i. k. 2015-08540) :

Gautinas pridėtinės vertės mokestis Sąsk.Nr. 2441	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis Sąsk.Nr. 4492
24410 Iš biudžeto gautinas PVM	44920 Mokėtinas į biudžetą PVM
24411 Gautinas standartinio tarifo PVM	44921 Mokėtinas standartinio tarifo PVM
24412 Gautinas 9 procentų PVM	44922 Mokėtinas 9 procentų PVM
24413 Gautinas 5 procentų PVM	44923 Mokėtinas 5 procentų PVM
24414 Priskaitytas trečiųjų šalių importo PVM	44924 Mokėtinas trečiųjų šalių importo PVM
24415 Gautinas ES šalių PVM	44925 Mokėtinas ES šalių PVM
	44926 Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)
	44928 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

UAB “Eurolitas” suprogramuota speciali programos “DB Apskaita” PVM sąskaitų sudengimo užduotis automatiškai uždaro atitinkamus PVM sąskaitų likučius, išskaičiuoja galutinį PVM sumų saldo: į valstybės biudžetą mokėtiną PVM arba iš valstybės biudžeto gautiną PVM.

2 skyrius. PVM APSKAITOS REGISTRŲ OBJEKTO SCHEMA

(Sudaryta vadovaujantis i.SAF PVM sąskaitų faktūrų tvarkymo taisyklėmis)



3 skyrius. i.SAF PVM APSKAITOS REGISTRAI

VMI dažniausiai užduodami klausimai apie i.SAF

<http://www.vmi.lt/cms/duk-apie-i.saf-2>

Klausimai, susiję su gaunamų / išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrų pildymu

1. Į kokį, gaunamų ar išrašomų, PVM sąskaitų faktūrų registrą turi būti įtrauktos debetinės/kreditinės PVM sąskaitos faktūros?

Apmokestinamasis asmuo, PVM sąskaitose faktūrose nurodytas kaip prekių (paslaugų) **pirkėjas**:

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruoja **gautas kreditines** PVM sąskaitas faktūras;

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre turi registruoti **išrašytas debetines** PVM sąskaitas faktūras.

Apmokestinamasis asmuo, PVM sąskaitose faktūrose nurodytas kaip prekių (paslaugų) **pardavėjas**,

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruoja **išrašytas kreditines** PVM sąskaitas faktūras;

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre turi registruoti **gautas debetines** PVM sąskaitas faktūras.

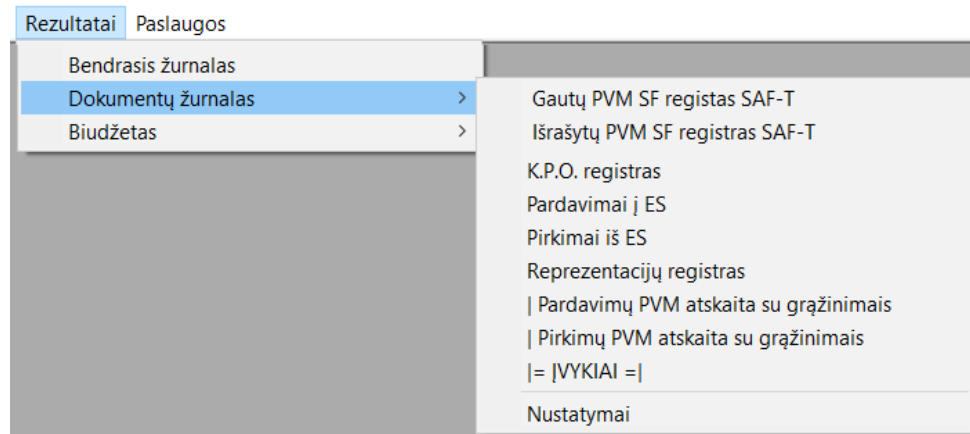
3. Kokias PVM sąskaitas faktūras reikia registruoti gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre?

Taisyklėse numatyta, kad apmokestinamasis asmuo, PVM sąskaitose faktūrose nurodytas (įvardytas) kaip pirkėjas gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre turi registruoti iš Lietuvos Respublikos apmokestinamųjų asmenų per mokestinį laikotarpį gautas PVM sąskaitas faktūras (išskyrus PVM sąskaitas faktūras, nurodytas įstatymo 80 straipsnio 7 dalyje), ir iš užsienio valstybių per mokestinį laikotarpį gautas PVM sąskaitas faktūras, dėl kurių atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM. Jis taip pat savo nuožiūra gali registruoti ir jo atskaitingų asmenų vardu gautas PVM sąskaitas faktūras, kuriose yra nurodytas Lietuvos ar užsienio valstybės apskaičiuotas (pvz., už apgyvendinimą viešbučiuose ir pan.).

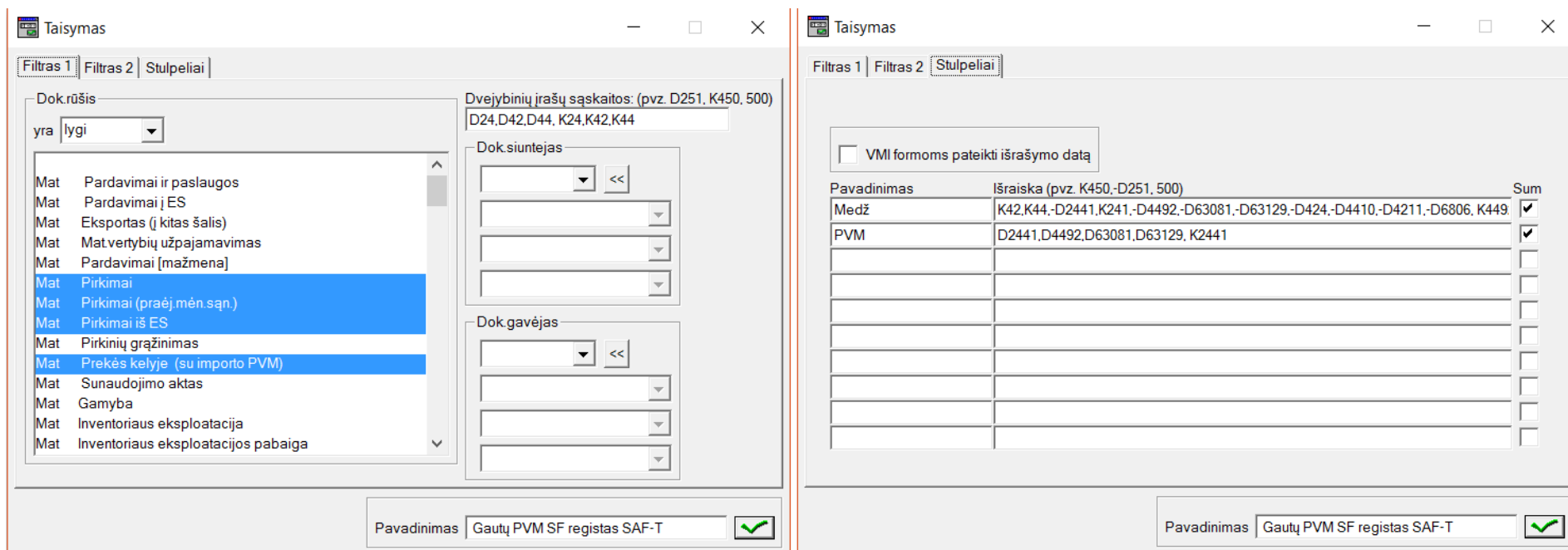
PVM

PVM

Registrai suteikia galimybę eksportuoti duomenis į VMI prie LR FM i.SAF sistemą. *Rezultatai > Dokumentų žurnalas > Pasirenkame registrą:*



Registrus pagal poreikį galima redaguoti. *Rezultatai > Dokumentų žurnalas > Nustatymai > Enter*
 (**Dėmesio !!! Tai yra – pavojingas veiksmas, galima „nugrybauti“**)



4 skyrius. Importo PVM apskaita

4.1. Bendra programos "DB Apskaita" aprašyme nustatyta tvarka registruojame materialinių vertybių pirkimų ūkinės operacijas. Perkamoms iš užsienio (trečiųjų šalių) vertybėms taikome materialinių vertybių dokumentų rūšį **Pirkimai iš kitų šalių (su importo PVM)**, į stulpelį „Papild.suma(Eur)“ įrašome muitinės priskaitytą importo PVM sumą:

DB Apskaita 4.08 demonstracinės\ ASORTI HRB PLIUS VAS demonstracinė 2016-06-01 - 2016-06-30 pagrindinė valiuta - Eur
Nustatymai Sąrašai Dokumentai Rezultatai Paslaugos

(Eur) [Pajamos] 1. Centrinis sandėlis

F2 Vertybės F4 Darbinės užduotys F5 Dokumentavimas F8 Koresponduojantys F9 Patvirtinimai Ctrl-L Nuoroda

Dokumentas	Data	Siuntėjas	Dok.rūšis	Paskirtis	Papild.suma(Eur)	Patvirt	Sukont	Val
INVOICE USA	2016-12-05	House Co Ltd	Pirkimai iš kitų šalių (su importo PVM)		100.00	✓		US
MUITAS 12	2016-12-05	Muitinė	Muitas			✓	✓	

Numeris	Pavadinimas	Gav.markė	Mat	Kiekis	Faktinis	Savik.suma(E)	Savikaina(E)	Pat	Siuntėjas
BZ0000001	Plokštė raudonmedžio		vnt	10.0000		736.01	73.6010	✓	House Co Ltd
				10.0000		736.01			

Debetas	Kreditas	Suma(Eur)	Debitorius	Kreditorius	Data	Data M	R.Deb	R.Deb.Dokum.	R.Krd	R.Krd.Dokum.

4.2. Užpajamavus materialines vertybes, ir paspaudus mygtuką **F4 Darbinės užduotys**, bus priskaitytas importo PVM, materialinių vertybių apskaitos modulyje įsiregistruos atitinkami dvejetainiai įrašai:

Debetas	Kreditas	Suma(Eur)	Debitorius	Kreditorius	Data	Data M	R.Deb	R.Deb.Dokum.
2010	4430	736.01	1. Centrinis sandėlis	House Co Ltd	2016-12-05	2016-12-05		
24414	44924	100.00	VMI	VMI	2016-12-05			

D 201XX Atsargos, K 4430 Skolos tiekėjams
D 24414 Priskaitytas trečiųjų šalių importo PVM K 44924 Mokėtinas trečiųjų šalių importo PVM

4.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Kitų dokumentų modulio darbine užduotimi **PVM sudengimas** sudengiamame ataskaitinio laikotarpio priskaityto importo PVM sumas, registruojame dvejetainius įrašus:

D 44924 Mokėtinas trečiųjų šalių importo PVM, K 24414 Priskaitytas trečiųjų šalių importo PVM
t.y. sudengiamame PVM atskaitos trečiųjų šalių importo PVM sumas.

5 skyrius. Importo muitų apskaita

5.1. Bendra programos "DB Apskaita" aprašyme nustatyta tvarka registruojame materialinių vertybių pirkimų ūkinės operacijas. Perkamoms iš užsienio (trečiųjų šalių) vertybėms taikomos muitinės procedūros. Į sandėlius (muitinės sandėlius) atgabentos vertybės pajamuojamos Fifo metodu, savikaina :

DB Apskaita 4.08 demonstracinės\ ASORTI HRB PLIUS VAS demonstracinė 2016-06-01 - 2016-06-30 pagrindinė valiuta - Eur
Nustatymai Sąrašai Dokumentai Rezultatai Paslaugos

(Eur) [Pajamos]1. Centrinis sandėlis											
F2 Vertybės		F4 Darbinės užduotys		F5 Dokumentavimas		F8 Koresponduojantys		F9 Patvirtinimai		Ctrl-L Nuoroda	
Dokumentas	Data	Siuntėjas	Dok.rūšis	Paskirtis	Papild.suma(Eur)	Patvirt	Suko				
INVOICE USA	2016-12-05	House Co Ltd	Pirkimai iš kitų šalių (su importo PVM)		100.00	V	✓				
MUITAS 12	2016-12-05	Muitinė	Muitas			V	✓				
Numeris	Pavadinimas	Gav.markė	Mat	Kiekis	Faktinis	Savik.suma(Savikaina(E	Pat	Siuntėjas		
BZ0000001	Plokštė raudonmedžio		vnt.	10.0000		736.01	73.6010	✓	House Co Ltd		
				10.0000		736.01					
Debetas	Kreditas	Suma(Eur)	Debitorius	Kreditorius	Data	Data M	R.Deb	R.Deb.Dokum.	R.Krd.	R.Krd.Dokum.	
2010	4430	736.01	1. Centrinis sandėlis	House Co Ltd	2016-12-05	2016-12-05					
24414	44924	100.00	VMI	VMI	2016-12-05						

5.2. Muitinei apskaičiavus įvežamų vertybių muitą, programoje įvedame naują dokumentą (*muitinės deklaraciją*) registruojame muitinės deklaracijoje nurodytą muto sumą. Pasirinkus dokumentų rūšį **Muitas**, darbine užduotimi „Vertės keitimas pagal kitų dokumentų savik.sumą, svorį, kiekį ar faktinį kiekį“, didiname įvežamų vertybių savikainą :

(Eur) [Pajamos]1. Centrinis sandėlis											
F2 Vertybės		F4 Darbinės užduotys		F5 Dokumentavimas		F8 Koresponduojantys		F9 Patvirtinimai		Ctrl-L Nu	
Dokumentas	Data	Siuntėjas	Dok.rūšis	Paskirtis	Papild.suma						
✓ INVOICE USA	2016-12-05	House Co Ltd	Pirkimai iš kitų šalių (su importo PVM)		100.00						
MUITAS 12	2016-12-05	Muitinė	Muitas								
Numeris	Pavadinimas	Gav.markė	Mat								

Savikainos keitimas	
Didiname arba mažiname suma	100.
Pagal	savikainą 736.01
Gera!	

5.3. Paspaudus mygtuką “Gerai”, mūito dydžio suma bus padidinta materialinių vertybių vertė.

DB Apskaita 4.08 demonstracinės\ ASORTI HRB PLIUS VAS demonstracinė 2016-06-01 - 2016-06-30 pagrindinė valiuta - Eur

Nustatymai Sąrašai Dokumentai Rezultatai Paslaugos

(Eur) [Pajamos]1. Centrinis sandėlis

F2 Vertybės F4 Darbinės užduotys F5 Dokumentavimas F8 Koresponduojantys F9 Patvirtinimai

Dokumentas	Data	Siuntėjas	Dok.rūšis	Paskirtis
MUITAS 12	2016-12-05	Muitinė	Muitas	
DEBETINIS	2016-12-22	Geležiuokas UAB	Pirkimų DEBETINĖ PVM s-f	

Numeris	Pavadinimas	Gav.markė	Mat	Kiekis	Faktinis	Savik.suma(Eur)	Savikaina(Eur)
BZ0000001	Plokštė raudonmedžio		vnt.			100.00	
						100.00	

Debetas	Kreditas	Suma(Eur)	Debitorius	Kreditorius	Data	Data M	R Deb	R Deb.Dokum.
---------	----------	-----------	------------	-------------	------	--------	-------	--------------

5.4. Paspaudus mygtuką **F4 Darbinės užduotys**, priskaitomas prekių importo muitas, materialinių vertybių apskaitos modulyje suformuojami atitinkami dvejetainiai įrašai:

D 201XX Atsargos,

K 44930 Įsipareigojimai LR muitinei

5.3. Sumokėjus LR muitinei įvežtų materialinių vertybių muitą, piniginių lėšų apskaitos modulyje registruojame dvejetainius įrašus:

D 44930 Įsipareigojimai LR muitinei, K 271 Sąskaitos bankuose

Šią metodinę medžiagą galima naudoti metodiniams – mokymo tikslams, bet šios metodinės medžiagos idėjų panaudojimui kitokiai metodinei medžiagai kurti, o taip pat viešinimui visuomenės informavimo priemonėse bei interneto tinklalapiuose būtinas UAB "Eurolitas" raštiškas sutikimas.