

nano  apskaitos programos naujinys

**ATVIRKŠTINIS PVM APMOKESTINIMAS
(PAGAL PVM ĮST. 96 STR.)**



Gerbiamas kliente,

Džiaugiamės, kad esate UAB „Būtenta“ klientai ir naudojate buhalterinės apskaitos programą Nano. Norime atkreipti Jūsų dėmesį į sistemos pakeitimus.

Naujinys Nr. **035 Atvirkštinis PVM apmokestinimas (pagal PVM įst. 96 str.)**, skirtas Nano, Nano+, Nano ūkininkams ir Nano+ ūkininkams programos versijoms. Šis naujinys leidžia viename prekybiniame dokumente įvesti prekes pagal skirtingą PVM apmokestinimo principą.

Šiuo metu naudojamas funkcionalumas yra pritaikytas naudoti atskirą prekybinę operaciją dokumentui, kuriame nėra galimybės apskaityti vienu metu skirtingu principu apmokestinamų PVM prekių. Įsigiję naujinį Nr. **035 Atvirkštinis PVM apmokestinimas (pagal PVM įst. 96 str.)**, turėsite galimybę viename prekybiniame dokumente nurodyti skirtingą PVM apmokestinimo principą.

Atvirkštinio apmokestinimo požymius galima priskirti prie:

- a) prekių tipų,
- b) prekių grupių,
- c) prekės kortelėje,
- d) prekybos dokumento prekės eilutėje.

Šis naujinys papildytas nauja PVM Sąskaitos-faktūros spausdinimo forma.

PASTABA. Naujinį Nr. 035 **Atvirkštinis PVM apmokestinimas (pagal PVM įst. 96 str.)** užtenka įdiegti vienoje duomenų bazėje.

Naujinio Nr. 035 **Atvirkštinis PVM apmokestinimas (pagal PVM įst. 96 str.)** kaina – **30,00 Eur + PVM.**

Jei turite klausimų dėl atnaujinimų prašome susisiekti su mumis per Nano programos „Pagalba“ mygtuką, telefonu 8 37 491035 arba rašyti laišką adresu info@nanoapskaita.lt.

Tikimės malonaus tolimesnio bendradarbiavimo.

UAB „Būtenta“



VARTOTOJO INSTRUKCIJA

Atvirkštinis PVM apmokestinimas pagal PVM įst. 96 str.

Turinys

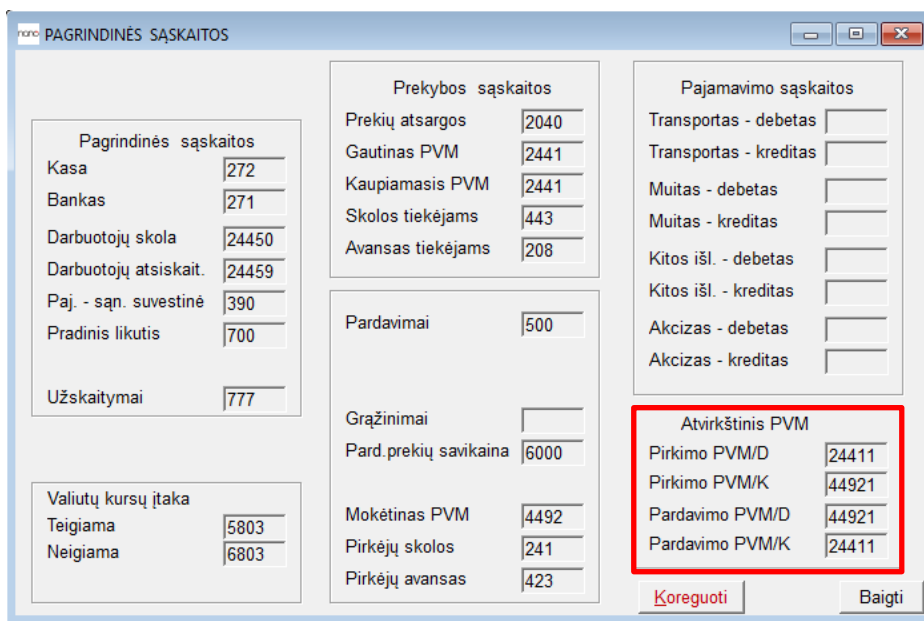
1.	Atvirkštinio PVM taikymas daliai prekybos dokumente nurodytų prekių	4
1.1.	Pagrindinių sąskaitų nustatymas.....	4
1.2.	Apmokestinimo požymio priskyrimas	5
1.3.	Spausdinimo forma	6
2.	Atvirkštinio PVM taikymas visam prekybos dokumentui.....	7



1. Atvirkštinio PVM taikymas daliai prekybos dokumente nurodytų prekių

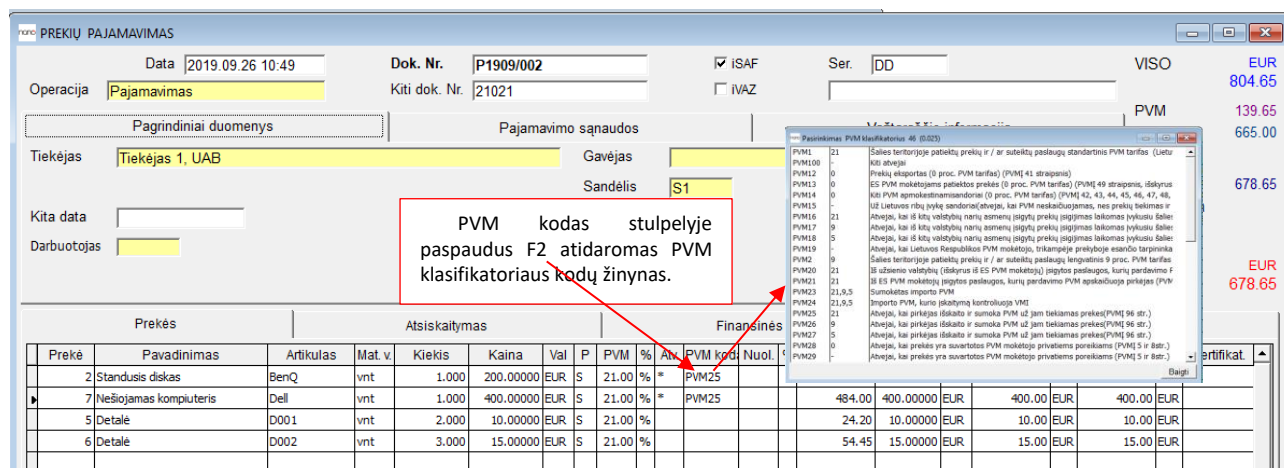
1.1. Pagrindinių sąskaitų nustatymas

Prieš pradėdant naudotis atvirkštinio PVM apmokestinimo funkcionalumu reikia apsarašyti didžiosios knygos sąskaitas pagrindinių sąskaitų lange (Žinynai -> Pagrindinės sąskaitos > Atvirkštinis PVM) (žr. 1 pav.).



1 pav. Atvirkštinio PVM sąskaitos pagrindinių sąskaitų lange

Prekėms, kurioms bus priskirtas požymis **Atvirkštinis apmokestinimas**, programa automatiškai priskirs iSAF PVM klasifikatoriaus kodą PVM25. Norint priskirti kitą PVM klasifikatoriaus kodą jį galima nurodyti prekybos dokumente prie prekės stulpelyje PVM kodas (Prekyba -> Prekių pajamavimas/ Prekių išlaidavimas -> Prekės -> PVM kodas) (žr. 2 pav.)



2 pav. PVM klasifikatoriaus kodo keitimas

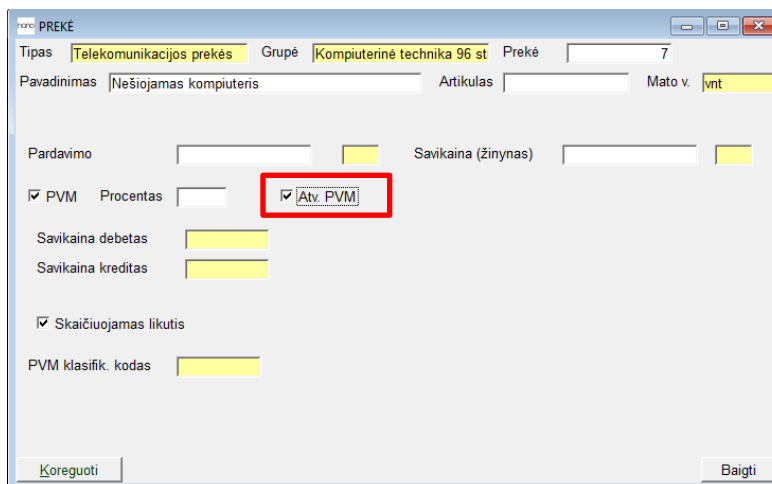
1.2. Apmokestinimo požymio priskyrimas

Atvirkštinio PVM apmokestinimo požymiai gali būti priskirti prie:

- Prekių tipo: į stulpelį „Atv.“ įrašyti simbolį „*“,
- Prekių grupės: į stulpelį „Atv.“ įrašyti simbolį „*“ (žr. 3 pav.),
- Prekės kortelėje: pažymėti lauką „Atv. PVM“ (žr. 4 pav.),
- Prekybos dokumente: į stulpelį „Atv.“ įrašyti simbolį „*“ prie reikiamų prekių (žr. 5 pav.).

PREKIŲ GRUPĖS											
Grupė	Atv.	Savik./D	Savik./K	Pard. sąsk.	Pard. sav.	Tiek. skola	Pirk. skola	PVM / D	PVM / K	Nur. sąsk.	PVM kodas
Kompiuteriai											
Kompiuterinė technika											
Kompiuterinė technika 96 str.	*										
Nešiojami kompiuteriai											

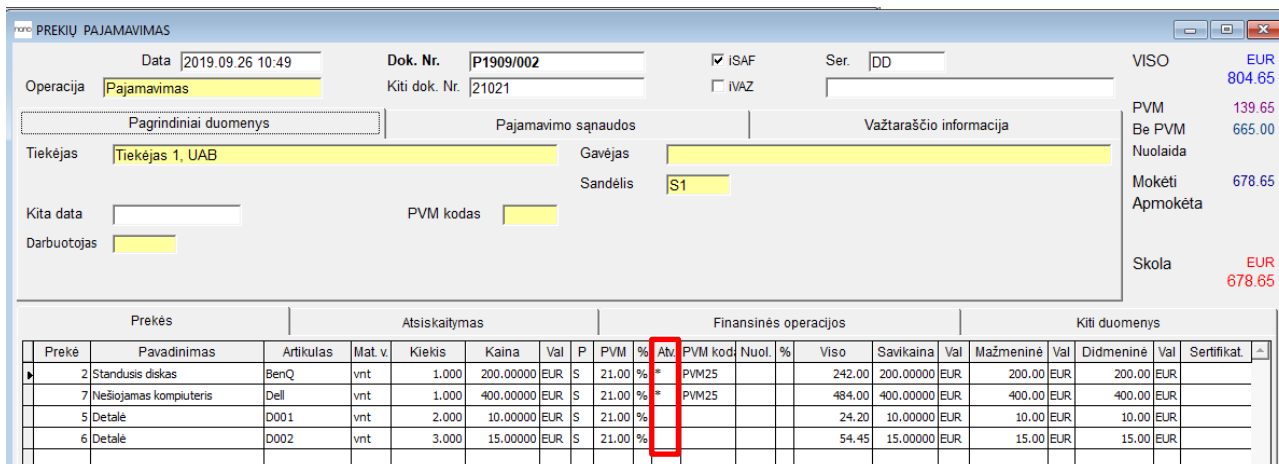
3 pav. Atvirkštinio PVM apmokestinimo požymio priskyrimas prekių grupei



The screenshot shows the 'PREKE' form with the following details:

- Tipas: Telekomunikacijos prekės
- Grupė: Kompiuterinė technika 96 str.
- Prekė: 7
- Pavadinimas: Nešiojamas kompiuteris
- Artikulas:
- Mato v.: vnt
- Pardavimo:
- Savikaina (žinynas):
- PVM Procentas:
- Atv. PVM
- Savikaina debetas:
- Savikaina kreditas:
- Skaičiuojamas likutis
- PVM klasifik. kodas:

4 pav. Atvirkštinio PVM apmokestinimo požymio priskyrimas prekės kortelėje



The screenshot shows the 'PREKIŲ PAJAMAVIMAS' form with the following details:

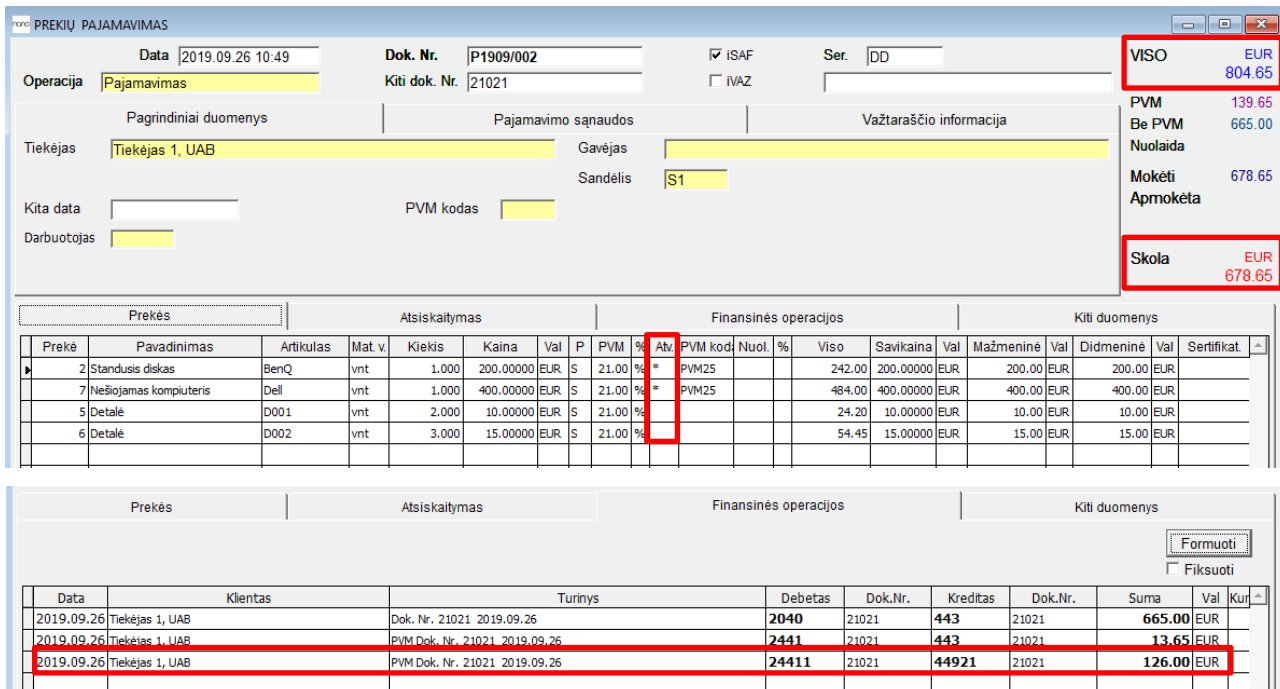
- Data: 2019.09.26 10:49
- Dok. Nr.: P1909/002
- ISAF:
- IAZ:
- Ser.: DD
- VISO: EUR 804.65
- PVM: 139.65
- Be PVM: 665.00
- Nuolaida:
- Mokėti: 678.65
- Apmokėta:
- Skola: EUR 678.65

Prekė	Pavadinimas	Artikulas	Mat. v.	Kiekis	Kaina	Val	P	PVM	%	Atv.	PVM kod.	Nuol.	%	Viso	Savikaina	Val	Mažmeninė	Val	Didmeninė	Val	Sertifikat.
2	Standusis diskas	BenQ	vnt	1.000	200.00000	EUR	S	21.00	%	*	PVM25			242.00	200.00000	EUR	200.00	EUR	200.00	EUR	
7	Nešiojamas kompiuteris	Dell	vnt	1.000	400.00000	EUR	S	21.00	%	*	PVM25			484.00	400.00000	EUR	400.00	EUR	400.00	EUR	
5	Detalė	D001	vnt	2.000	10.00000	EUR	S	21.00	%					24.20	10.00000	EUR	10.00	EUR	10.00	EUR	
6	Detalė	D002	vnt	3.000	15.00000	EUR	S	21.00	%					54.45	15.00000	EUR	15.00	EUR	15.00	EUR	

5 pav. Atvirkštinio PVM apmokestinimo požymio priskyrimas prekybos dokumente

PVM finansinių įrašų formavimas prekybos dokumente (žr. 6 pav.) išskirstomas pagal apmokestinimo principą. Prekės, kurios turi požymį „*“ stulpelyje „Atv.“, skaičiuojamas PVM,

tačiau PVM suma netraukiama į skolą. PVM sumai suformuojami finansiniai įrašai į tokias didžiosios knygos sąskaitas, kurios nurodytos pagrindinėse sąskaitose (žinytai-> Pagrindinės sąskaitos). Prekėms, kurios neturi požymio stulpelyje „Atv.“, PVM skaičiuojamas standartiškai ir traukiamas į skolą. Didžiosios knygos sąskaitos formuojamos pagal tai, kaip nustatyti prioritetai.



PREKIŲ PAJAMAVIMAS

Data: 2019.09.26 10:49 | Dok. Nr.: P1909/002 | Ser.: DD | VISO: EUR 804.65

Operacija: Pajamavimas | Kiti dok. Nr.: 21021 | iSAF: [x] | IVAZ: []

Tiekėjas: Tiekėjas 1, UAB | Gavėjas: [] | Sandėlis: S1

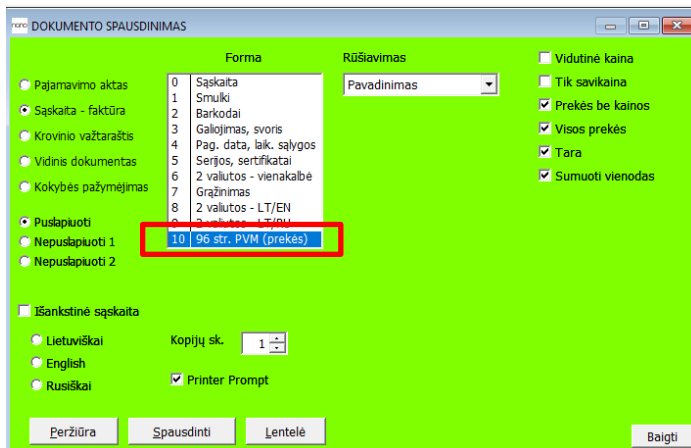
Prekė	Pavadinimas	Artikulas	Mat. v.	Kiekis	Kaina	Val	P	PVM %	Atv.	PVM kod.	Nuol. %	Viso	Savikaina	Val	Mažmeninė	Val	Didmeninė	Val	Sertifikat.
2	Standusis diskas	BerQ	vnt	1.000	200.00000	EUR	S	21.00	%	*		242.00	200.00000	EUR	200.00	EUR	200.00	EUR	
7	Nešiojamas kompiuteris	Dell	vnt	1.000	400.00000	EUR	S	21.00	%	*		484.00	400.00000	EUR	400.00	EUR	400.00	EUR	
5	Detalė	D001	vnt	2.000	10.00000	EUR	S	21.00	%			24.20	10.00000	EUR	10.00	EUR	10.00	EUR	
6	Detalė	D002	vnt	3.000	15.00000	EUR	S	21.00	%			54.45	15.00000	EUR	15.00	EUR	15.00	EUR	

Data	Klientas	Turinys	Debetas	Dok.Nr.	Kreditas	Dok.Nr.	Suma	Val	Kur
2019.09.26	Tiekėjas 1, UAB	Dok. Nr. 21021 2019.09.26	2040	21021	443	21021	665.00	EUR	
2019.09.26	Tiekėjas 1, UAB	PVM Dok. Nr. 21021 2019.09.26	2441	21021	443	21021	13.65	EUR	
2019.09.26	Tiekėjas 1, UAB	PVM Dok. Nr. 21021 2019.09.26	24411	21021	44921	21021	126.00	EUR	

6 pav. Atvirkštinio PVM apmokestinimo požymio priskyrimas prekybos dokumente

1.3. Spausdinimo forma

Sukurta nauja PVM sąskaitos – faktūros spausdinimo forma, kurioje išskirtos prekės su atvirkštiniu PVM (žr. 6 pav.).



DOKUMENTO SPAUSDINIMAS

Forma: 10 96 str. PVM (prekės)

Rūšiavimas: Pavadinimas

Vidutinė kaina

Tik savikaina

Prekės be kainos

Visos prekės

Tara

Sumuoti vienodas

Išankstinė sąskaita

Lietuviškai | Kopijų sk.: 1

English

Rusiškai | Printer Prompt

Peržiūra | Spausdinti | Lentelė | Baigti

6 pav. Spausdinimo formos parinkimas

PVM SĄSKAITA - FAKTŪRA

Lapas 1 iš 1

Serija DD Nr. 21021

2019 m. rugsėjo 26 d.

Pardavėjas **Tiekėjas 1, UAB** Savanorių pr. 123 Vilnius, Lietuvos Respublika Kodas 111111 PVM mokėtojo kodas LT22222222

Pirkėjas **Vasara** Žukausko g. 20 Vilnius, Lietuvos Respublika Kodas 222222 PVM mokėtojo kodas LT2222222222

Eil. Nr.	Prekės (paslaugos) pavadinimas	Artikulas	Mato vien.	Kiekis	Kaina EUR	Suma EUR
1	Detalė	D001	vnt	2	10.00	20.00
2	Detalė	D002	vnt	3	15.00	45.00
3	Nešiojamas kompiuteris	Dell	vnt	1	400.00	400.00
4	Standusis diskas	BenQ	vnt	1	200.00	200.00
Apmokestinama suma 21 % PVM						665.00
PVM 21 %						139.65
Bendra suma						804.65
Suma apmokėjimui:						678.65 EUR

Suma žodžiais Aštuoni šimtai keturi Eurai 65 ct.

*** Pagal LR PVM įstatymo 96 str. I dalį, prievolė sumokėti PVM (126.00 EUR) į valstybės biudžetą tenka pirkėjui.**


Sąskaitą apmokėti iki 2019 m. spalio 1 d. (per 5 dien.)

Išdavė _____ Gavau _____ Vardenis Pavardenis _____
pareigos, pavardė, parašas pareigos, pavardė, parašas

7 pav. Spausdinimo formos pavyzdys

2. Atvirkštinio PVM taikymas visam prekybos dokumentui

Klientams, kurie neturėjo galimybės atvirkštinio PVM taikyti visam prekybos dokumentui naudojant atskirą prekybinę operaciją, įdiegus naujinį Nr. 035 ši galimybė atsiras.

Kad būtų galima taikyti atvirkštinio PVM apmokestinimą visam dokumentui, neatsižvelgiant į tai ar prie prekės, prekių grupės, ar prekių tipo yra uždėtas požymis „Atv.“, reikia sukurti ir sukonfigūruoti naujas prekybines operacijas. Atsistojus su pelyte ant prekybinės operacijos „Pajamavimas“ paspaudžiamas mygtukas „Naujas“  ir sukuriamą naują prekybinę operaciją „Pajamavimas 96 str.“. Prie prekybinės operacijos „Pajamavimas 96 str.“ stulpelyje „Apm.“ vietoje * reikia įrašyti raidę b (žr. 8 pav.). Analogiškai reikėtų sukurti ir pardavimo prekybinę operaciją.

PREKYBOS OPERACIJOS																									
Operacija	Paj	Išl	Pvm	Nuol	Tiek	Pirk	Apm	Sav	Graž	Perd	Kel	Perk	Inv	Prod	Nur	Fin	Skol/D	Skol/K	Savik/D	Savik/K	Pard/D	Pard/K	PVM/D	PVM/K	
Pajamavimas	*		S		*		*								*										
Pajamavimas 96 str.	*		S		*		b								*								2441	4492	
Pajamavimas komplektų	*							*						k	*				2030	777					
Pardavimas	*		S	*		*	*								*										
Pardavimas 96 str.	*		S	*		*	b								*								2441	4492	

8 pav. Pajamavimo ir pardavimo pagal 96 str. prekybinių operacijų sukonfigūravimas



Prie prekybinių operacijų „Pajamavimas 96 str.“ ir „Pardavimas 96 str.“ stulpeliuose „PVM/D“ ir „PVM/K“ pasirenkamos norimos PVM korespondencijos (didžiosios knygos sąskaitos).

Tuomet kuriant prekybos dokumentus, dokumento skola rodoma be PVM, o finansinės operacijos suformuojamos pagal nurodytus sąskaitų formavimo prioritetus.

PREKIŲ PAJAMAVIMAS

Data: 2019.09.26 11:25 Dok. Nr.: P1909/003 ISAF Ser.: FFF1 VISO EUR 2420.00

Operacija: Pajamavimas 96 str. Kiti dok. Nr.: 11111 IVAZ

Pagrindiniai duomenys | Pajamavimo sąnaudos | Važtaraščio informacija

Tiekėjas: Tiekėjas 1, UAB Gavėjas: [] Sandėlis: S1

Kita data: [] PVM kodas: PVM25

Darbuotojas: []

PVM 420.00
Be PVM 2000.00
Nuolaida
Mokėti 2000.00
Apmokėta

Skola EUR 2000.00

Prekės		Atsiskaitymas			Finansinės operacijos				Kiti duomenys										
Prekė	Pavadinimas	Artikulas	Mat. v.	Kiekis	Kaina	Val	P	PVM %	Atv.	PVM kod.	Nuol. %	Viso	Savikaina	Val	Mažmeninė	Val	Didmeninė	Val	Sertifikat.
8	Gamybos pastato statyba		vnt	1.000	2000.00000	EUR	S	21.00 %				2420.00	2000.00000	EUR					

Formuoti Fiksuoti

Data	Klientas	Turinys	Debetas	Dok.Nr.	Kreditas	Dok.Nr.	Suma	Val	Kurj
2019.09.26	Tiekėjas 1, UAB	Dok. Nr. 11111 2019.09.26	2040	11111	443	11111	2000.00	EUR	
2019.09.26	Tiekėjas 1, UAB	PVM Dok. Nr. 11111 2019.09.26	2441	11111	4492	11111	420.00	EUR	

9 pav. Atvirkštinio PVM taikymas visam dokumentui

Sėkmingo darbo su buhalterinės apskaitos programa Nano!

