

## Reversinio PVM naudojimas

Pirmiausiai reikia apibrėžti 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 tipą "Atvirkštinis"

Išsaugokite.

2) atsidarykite DK>Nustatymai>PVM kodai ir susiraskite kodą, kuriam bus taikoma atvirkštinio PVM taisyklė, pvz. PVM25. Eikite į filpą B ir Mokesčių taisyklę 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";

The screenshot shows a software window titled "SERP: Kontaktas: Tikrinti". The "Kainodara" tab is active. In the "PVM sritis" section, the "Vietinė" option is selected and highlighted with a red box. Other options include "Imonė", "Asmuo", "ES", "ES (su PVM)", "Ne ES", and "Ne ES (su PVM)".

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).

The screenshot shows a software window titled "SERP: Pirkimo faktūra: Tikrinti". The "Viso" field contains 121,00 and the "PVM" field contains 21,00. The "PVM kd." dropdown menu is open, and "PVM25" is selected and highlighted with a red box. The table below shows the invoice items.

Sąsk.	Objektai	Trumpas	Aprašymas	Suma	PVM kd.
1	1119		Plėtros darbų vertės sumažėjimas	100,00	PVM25
2					
3					

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

SERP: Operacija: Atnaujinti

Nr. 1000002 Oper. data 2019-09-12 Nuoroda

Tekstas 100018 Komunalinės paslaugos, UAB, EUR

	Sąskaita	Objektai	Aprašymas	... Bazinis 1 deb...	Bazinis 1 kr...	PVM-K	Revers
1	4430		Skolos tiekėjams už prekes...		121,00		
2	1119		Pirkimai	100,00			PVM25
3	2441		Pagal PVMĮ 96 str. įsigytų p...	21,00		PVM25	
4	4492		Pardavimų PVM		21,00	PVM25	
5	4430		Skolos tiekėjams už prekes...	21,00			
6							
7							
8							

K - skolos tiekėjams (121,00)  
D - pirkimai (100,00)  
D - gautinas PVM (21,00)  
K - pardavimų PVM (atvirkštinis) (21,00)  
D - skolos tiekėjams (21,00)

ISAF ataskaita atrodo taip:

Pirkimų sąskaitos

Nr.	Data	Tipas	PVM kodas	PVM suma	PVM procentas	Apmokest. vertė
<a href="#">1000001</a>	2019-09-12	SF	PVM1	21.00	21.00	100.00
			PVM25	21.00	21.00	100.00
<b>Tiekėjo ID</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>PVM Reg. Nr.</b>	<b>Reg. Nr.</b>	<b>Šalis</b>		
<a href="#">100018</a>	Komunalinės paslaugos, UAB	LT7565445	6455442	LT		
Nr.	Data	Tipas	PVM kodas	PVM suma	PVM procentas	Apmokest. vertė
<a href="#">1000002</a>	2019-09-12	SF	PVM25	21.00	21.00	100.00
<b>Tiekėjo ID</b>	<b>Pavadinimas</b>	<b>PVM Reg. Nr.</b>	<b>Reg. Nr.</b>	<b>Šalis</b>		
<a href="#">100018</a>	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, UAB  Svečias  Vadovas

Kontaktas  Siuntimas  Sąlygos  Kainodara  Įmonė  Sąskaitos  E-Jrašai  Web  Komentarai  Asm. duomenys

Komentaras

Perspėjimas pard.

Perspėjimas perkant

PVM Reg. Nr. LT7565425 Įmonės kd. 6453332

Šalies PVM Reg. Nr. Reg. Nr. 2

PVM Nr. Patikr. data GLN

Pardavimo PVM kd.

Pirkimo PVM kd.

Kalba Verslo šaka

Verslo subjektas Neapibrėžta

Tipas

Įmonė  Asmuo

PVM sritis

Vietinė

ES (su PVM)

Ne ES

Ne ES (su PVM)

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

Nr. 1000003 Pavadinimas Instrumentu pasaulis, UAB

Tiekėjas 100013 Sulaik. suma  OK

Viso 100,00 PVM PVM data

Sąlygos Kaštai Valiuta Komentarai Sąskaitos Fakt. adresas

Faktūros data 2019-09-12 Tiek. fakt. nr. Gavimo data  Sulaikyti

Mokėjimo sąl. 7 Pasirašo Nuol. data  Prel. Užsak.

Registr apsk. data 2019-09-12 Objektai K013 Nuolaida 0,00

Apmokėti iki 2019-09-19 Nuoroda Faktūros kreditas

Sąsk.	Objektai	Trumpas	Aprašymas	Suma	PVM kd.
1	1120		Prestižo įsigijimo savikaina	100,00	PVM21
2					
3					
4					
5					
6					

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

SERP: Operacija: Atnaujinti

Nr. 1000003 Oper. data 2019-09-12 Nuoroda

Tekstas 100013 Instrumentu pasaulis, UAB, EUR

	Sąskaita	Objektai	Aprašymas	Papil...	Bazinis 1 deb...	Bazinis 1 kr...	PVM-K	Revers
1	4430	K013	Skolos tiekėjams už prekes...			100,00		
2	1120	K013	Pirkimai		100,00			PVM21
3	2441		Gautinas PVM		21,00		PVM21	
4	4492		Pardavimų PVM			21,00	PVM21	
5								
6								
7								
8								
9								

Isaf Ataskaita:

Nr.	Data	Tipas	PVM kodas	PVM suma	PVM procentas	Apmokest. vertė
<a href="#">1000003</a>	2019-09-12	SF	PVM21	Reversinis	21.00	100.00
Tiekėjo ID	Pavadinimas	PVM Reg. Nr.	Reg. Nr.	Šalis		
<a href="#">100013</a>	Instrumentu pasaulis, UAB	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.
```



D - pirkėjų skolos

K - pardavimai

K - pardavimai

K - Pardavimo PVM (normalus)

Isaf Ataskaita:

Nr.	Data	Tipas	PVM kodas	PVM suma	PVM procentas	Apmokest. vertė
<a href="#">SERP20190004</a>	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.		Šalis
<a href="#">100001</a>	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>
```