

PVM sąskaitų faktūrų, kreditinių ir debetinių dokumentų išrašymas ir naudojimas, PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas VMI (i.SAF), PVM įstatymo pakeitimai nuo 2019 m.

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2019 m.**



Seminaro planas

- Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra
- Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)
- PVM įstatymo pakeitimai nuo 2019 metų
- Teisės aktai

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- PVM sąskaita faktūra – dokumentas, kuriuo įforminamas prekių tiekimas arba paslaugų teikimas, taip pat avanso sumokėjimas.
- Tai laisvos formos dokumentas, kuriame turi būti visi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme (toliau – PVMĮ) nustatyti rekvizitai.

PVMĮ 2 straipsnio 30 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Įvykusį prekių tiekimą (paslaugų teikimą) apmokestinamasis asmuo privalo įforminti PVM sąskaita faktūra pats arba užtikrinti, kad tai padarytų pirkėjas arba trečiasis asmuo.
- Prekių tiekimą arba paslaugų teikimą prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo vardu gali įforminti šių prekių arba paslaugų pirkėjas, arba trečiasis asmuo, tačiau tik tuo atveju, kai yra išankstinis tiekėjo (teikėjo) ir pirkėjo susitarimas.
- *Susitarimas gali būti išreikštas žodžiu arba raštu. Svarbu, kad abi šalys galėtų įrodyti, jog išankstinis susitarimas buvo sudarytas.*

PVMĮ 79 straipsnio 1 ir 8 dalys

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Jeigu teikiamos draudimo ar finansinės paslaugos, PVM sąskaita faktūra išrašoma tik tuo atveju, jeigu:

- paslaugos teikiamos Lietuvoje,
- paslaugas teikia LR apmokestinamasis asmuo arba
- paslaugas teikia užsienio apmokestinamasis asmuo per padalinį, esantį Lietuvoje.

PVMĮ 79 straipsnio 1 dalies 1 punktą

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Pavyzdys:

- Lietuvos UAB teikia draudimo paslaugas.
Klientai yra: Lietuvos UAB „X“, Vokietijos įmonė „Y“, Vokietijos biudžetinė įstaiga – neapmokestinamasis asmuo „Z“ ir Rusijos biudžetinė įstaiga – neapmokestinamasis asmuo „R“.

Kuriais atvejais reikia išrašyti PVM sąskaitas faktūras?

- Lietuvos UAB „X“ (*paslaugos suteikimo vieta Lietuva*) – Taip;
- Vokietijos įmonei „Y“ (*paslaugos suteikimo vieta Vokietija*) – Ne;
- Vok. neapmok. asm. „Z“ (*paslaugos suteikimo vieta Lietuva*) – Taip;
- Rusijos neapmok. asm. „R“ (*paslaugos suteikimo vieta Rusija*) – Ne.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Prekių tiekimas, kuriam pagal PVMĮ 49 straipsnį taikomas 0 procentų PVM tarifas.

PVMĮ 79 straipsnio 1 dalies 3 punktas

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Prekių tiekimas šalies teritorijoje pagal PVMĮ 12 straipsnio 3 dalies nuostatas (kai kitos ES valstybės PVM mokėtojas Lietuvoje įsiregistruoja PVM mokėtoju nuotolinei prekybai Lietuvoje vykdyti).

PVMĮ 79 straipsnio 1 dalies 2 punktą

- Nuotolinė prekyba – tai tokia prekyba, kai vienos ES valstybės PVM mokėtojas parduoda prekes kitos ES valstybės asmenims, neįsiregistravusiems PVM mokėtojais savo valstybėje, o tiekiamos prekės tiekėjo ar jo užsakymu kito asmens atgabenamos į tą kitą ES valstybę.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Prekių tiekimas (paslaugų teikimas) fiziniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo (*išskyrus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 780 nurodytus atvejus*).

PVMĮ 79 straipsnio 3 dalis

- Avanso gavimas (*jeigu pagal PVMĮ 14 straipsnio nuostatas nuo gauto avanso turi būti apskaičiuojamas PVM*).

PVMĮ 79 straipsnio 4 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Kai tiekama žemės ūkio produkcija, PVM sąskaitą faktūrą išrašo žemės ūkio produkcijos supirkėjas (perdirbėjas), jeigu jis yra Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas.

Pavyzdys:

Ūkininkas PVM mokėtojas parduoda grūdus perdirbėjui UAB „Malūnas“.

PVM sąskaitą faktūrą išrašo UAB „Malūnas“.

PVMĮ 79 straipsnio 9 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- PVM sąskaita faktūra įforminamas prekių tiekimas (paslaugų teikimas) PVMĮ 5, 6, 8 ir 9 straipsniuose nurodytais atvejais:
 - prekių suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti (5 straipsnis);
 - paslaugų teikimas privatiems poreikiams tenkinti (8 straipsnis);
 - ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas (6 straipsnis);
 - tam tikrais atvejais prekių tiekimas (paslaugų teikimas), nurodytas 9 straipsnyje.
- PVMĮ 79 straipsnio 12 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Kai į kitą ES valstybę narę tiekama nauja transporto priemonė, neatsižvelgiant į tai, kuriam asmeniui ji tiekama, PVM sąskaitą faktūrą privalo išrašyti ir asmuo, kuris nėra PVM mokėtojas (*viešoji įstaiga, biudžetinė įstaiga, įsigijęs verslo liudijimą fizinis asmuo, bankas ar draudimo įstaiga, fizinis asmuo, nevykdantis ekonominės veiklos (gyventojas) ir kiti*).

PVMĮ 79 straipsnio 7 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- PVM sąskaita faktūra išrašoma nedelsiant, per protingai trumpą terminą.
- Ilgalaikių paslaugų (pvz., telekomunikacijų, nuomos ar pan.) teikimo, taip pat ilgalaikio elektros energijos, dujų, šilumos ir kitų rūšių energijos tiekimo atvejais PVM sąskaita faktūra išrašoma už visą per mėnesį suteiktų prekių (paslaugų) kiekį iki kito mėn. 10 dienos.

PVMĮ 79 straipsnio 2 dalies 1 punktą

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

PVM sąskaita faktūra privalo būti išrašyta:

- Tiekiant prekes, kurioms taikomas 0 proc. PVM tarifas, pagal PVMĮ IV skyriaus nuostatas ar teikiant paslaugas į ES, kai privalo apskaičiuoti pardavimo PVM tenka pirkėjui:
ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo patiektos ar paslaugos suteiktos, 15 dienos.
- Tiekiant prekes į ES ilgiau nei kalendorinį mėnesį:
ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo patiektos, 15 dienos.
- Teikiant ilgalaikes paslaugas į ES, kai privalo apskaičiuoti pardavimo PVM tenka pirkėjui:
ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį paslaugos buvo suteiktos, 15 dienos.

PVMĮ 79 straipsnio 2 dalies 2 punktas

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informinimas PVM sąskaita faktūra

Bankai ir kitos kredito įstaigos, teikiančios PVMĮ 28 straipsnyje nurodytas PVM neapmokestinamas paslaugas, turi teisę ne vėliau kaip iki sausio mėnesio 10 d. kitų metų, einančių po metų, kuriais buvo suteiktos PVM neapmokestinamos finansinės paslaugos, išrašyti vieną bendrą per kalendorinius metus suteiktų paslaugų PVM sąskaitą faktūrą.

VMI prie FM viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. VA-57

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Bendra PVM sąskaita faktūra įforminami visi per tam tikrą laiką įvykę prekių tiekimai ar paslaugų teikimai, už kuriuos privalo apskaičiuoti PVM atsiranda tą patį kalendorinį mėnesį.
- Bendroje PVM sąskaitoje faktūroje turi būti nurodyti visi PVM sąskaitos faktūros rekvizitai kiekvienam konkrečiam įvykusiam prekių tiekimui ar paslaugų teikimui, išskyrus bendrus (išrašymo data, PVM mokėtojo kodas ir pan.)
- Tokia PVM sąskaita faktūra privalo būti išrašyta nedelsiant (tą patį kalendorinį mėnesį pabaigus tiekti visas prekes (teikti paslaugas)) per trumpiausią laiką, per kurį įmanoma tai padaryti.

PVMĮ 79 straipsnio 6 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Viena PVM sąskaita faktūra gali būti įforminamos kelių PVM mokėtojų bendrai tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos.
- Vieną PVM sąskaitą faktūrą gali naudoti:
- advokatai, veikiantys partnerystės pagrindais,
- notarai, dirbantys pagal bendros veiklos sutartį notarų biure.

PVMĮ 79 straipsnio 5 dalis; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. birželio 2 d. įsakymas Nr. 1K-207

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- PVM sąskaitos faktūros gali būti rašytinės (išrašomos ant spausdinto blanko) ir elektroninės.

PVMĮ 79 straipsnio 11 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Elektroninė PVM sąskaita faktūra – PVM sąskaita faktūra, kurioje yra nurodyti PVMĮ nustatyti PVM sąskaitos faktūros rekvizitai ir kuri yra išrašyta ir gauta bet koku elektroniniu formatu.
- Elektroninė PVM sąskaita faktūra gali būti naudojama tik tuo atveju, kai yra išankstinis pirkėjo sutikimas.
- **Svarbu**, kad PVM sąskaita faktūra būtų elektroninio formato, kai ji išrašoma ir gaunama.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra tuo atveju, jeigu bendra PVM sąskaitoje faktūroje nurodomų patiektų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertė **(įskaitant PVM) neviršija 100 eurų.**

PVMĮ 79 straipsnio 13 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Supaprastintos PVM sąskaitos faktūros rekvizitai:

- išrašymo data;
- PVM sąskaitos faktūros numeris;
- tiekėjo PVM kodas;
- tiekėjo pavadinimas (vardas, pavardė);
- kliento PVM kodas;
- prekių (paslaugų) pavadinimas;
- prekių (paslaugų) apmokestinamų taikant vienodą tarifą, apmokestinamoji vertė;
- PVM tarifas (tarifai);
- PVM suma eurai.

PVMĮ 80 straipsnio 9 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Supaprastinta PVM sąskaita faktūra negali būti naudojama, kai:

- vykdoma nuotolinė prekyba (12 straipsnio 3 dalis);
- prekės tiekiamos į ES (49 straipsnis);
- naujos transporto priemonės tiekiamos į ES (49 straipsnio 2 dalis);
- prekes (paslaugas) tiekia LT neįsikūręs asmuo ir pirkėjas privalo pats apskaičiuoti PVM.

PVMĮ 79 straipsnio 14 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- PVM sąskaitos faktūros saugomos tokios formos, kokios jos buvo išrašytos (rašytinės ar elektroninės).
- PVM sąskaitos faktūros per visą saugojimo laiką turi būti įskaitomos.
- PVM sąskaitos faktūros saugomos 10 metų nuo jų išrašymo dienos.

PVMĮ 78 straipsnio 7 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informinimas PVM sąskaita faktūra

PVM sąskaitoje faktūroje privalo būti nurodyta:

- 1) PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;
- 2) PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris;
- 3) prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo PVM mokėtojo kodas;
- 4) prekių arba paslaugų pirkėjo (kliento) PVM mokėtojo kodas, jei pirkėjas PVM mokėtojas;
- 5) prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo pavadinimas arba vardas pavardė (jeigu tai fizinis asmuo) ir buveinė arba nuolatinė gyvenamoji vieta (jeigu tai fizinis asmuo);
- 6) prekių arba paslaugų pirkėjo pavadinimas arba vardas, pavardė (jeigu tai fizinis asmuo) ir adresas;

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- 7) tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų pavadinimas taip pat jų kiekis;
- 8) prekių tiekimo arba paslaugų teikimo data, jeigu ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;
- 9) tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos vieneto kaina (be PVM), taip pat nuolaidos, neįtrauktos į vieneto kainą;
- 10) tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų, apmokestinamų taikant vienodą tarifą, apmokestinamoji vertė;
- 11) PVM tarifas (tarifai);
- 12) PVM suma eurais;

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

13) kai įforminamas prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas, kuris neapmokestinamas arba apmokestinamas taikant 0 proc. PVM tarifą – nuoroda į PVMĮ arba Direktyvos 2006/112/EB nuostatas arba bet kokia kita nuoroda;

Pvz., „PVM įstatymo 49 straipsnis“ arba „Direktyvos 2006/112/EB 138 (1) straipsnis“, arba tiesiog įrašomas sakinytis „prekės tiekiamos į kitą ES valstybę“ ir pan.

14) PVM įstatymo 2 str. 16 dalyje nurodyti duomenys apie naują transporto priemonę (t. y. eksploatavimo pradžia, rida, valandų skaičius) – naujos transporto priemonės tiekimo į kitą valstybę narę atveju;

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

15) kai taikoma speciali turizmo paslaugų apmokestinimo PVM schema, nurodyta PVM įstatymo XII sk. II skirsnyje, – nuoroda „Maržos apmokestinimo schema. Kelionių agentūros“, o kai taikoma speciali naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinų ir antikvarinių daiktų apmokestinimo PVM schema, nurodyta PVMĮ XII sk. III skirsnyje, – atitinkama nuoroda „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“, „maržos apmokestinimo schema. Meno kūriniai“ arba „Maržos apmokestinimo schema. Kolekcionavimo objektai ir antikvariniai daiktai“;

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- 16) fiskalinio agento PVM mokėtojo kodas arba vardas, pavardė (jeigu tai fizinis asmuo) ir adresas, – kai pagal šį Įstatymą prievolė apskaičiuoti PVM tenka užsienio apmokestinamojo asmens paskirtam fiskaliniam agentui;
- 17) kai įforminamas prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas, už kurias prievolė apskaičiuoti (arba išskaityti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), – nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“;

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

18) kai prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda gavus atlygį už patiektas prekes ar suteiktas paslaugas, – nuoroda „Pinigų apskaitos sistema“;

19) kai PVM sąskaitą faktūrą prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo vardu įformina pirkėjas, – nuoroda „Sąskaitų faktūrų išsirašymas“.

PVMĮ 80 straipsnio 1 dalis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Jeigu po prekių tiekimo arba paslaugų teikimo įforminimo keičiasi tiekiamų prekių (teikiamų paslaugų) apmokestinamoji vertė ir (arba) kiekis, suteikiamos nuolaidos, prekės gražinamos, prekių (paslaugų) atsisakoma – kreditinį dokumentą, kuriuo įforminami minėtų aplinkybių pasikeitimai, privalo išrašyti asmuo, kuris išrašė pradinį prekių tiekimą arba paslaugų teikimą įforminantį apskaitos dokumentą.

PVMĮ 83 straipsnis

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Šiuose dokumentuose, be PVMĮ 80 straipsnyje nurodytų rekvizitų taip pat turi būti nurodyta:

- tikslinamos PVM sąskaitos faktūros išrašymo data,
- serija,
- numeris (jeigu įmanoma tiksliai nustatyti, kurio apskaitos dokumento duomenys tikslinami) ar
- pateikiami kiti duomenys (jeigu neįmanoma tiksliai nustatyti, kurio apskaitos dokumento duomenys tikslinami).

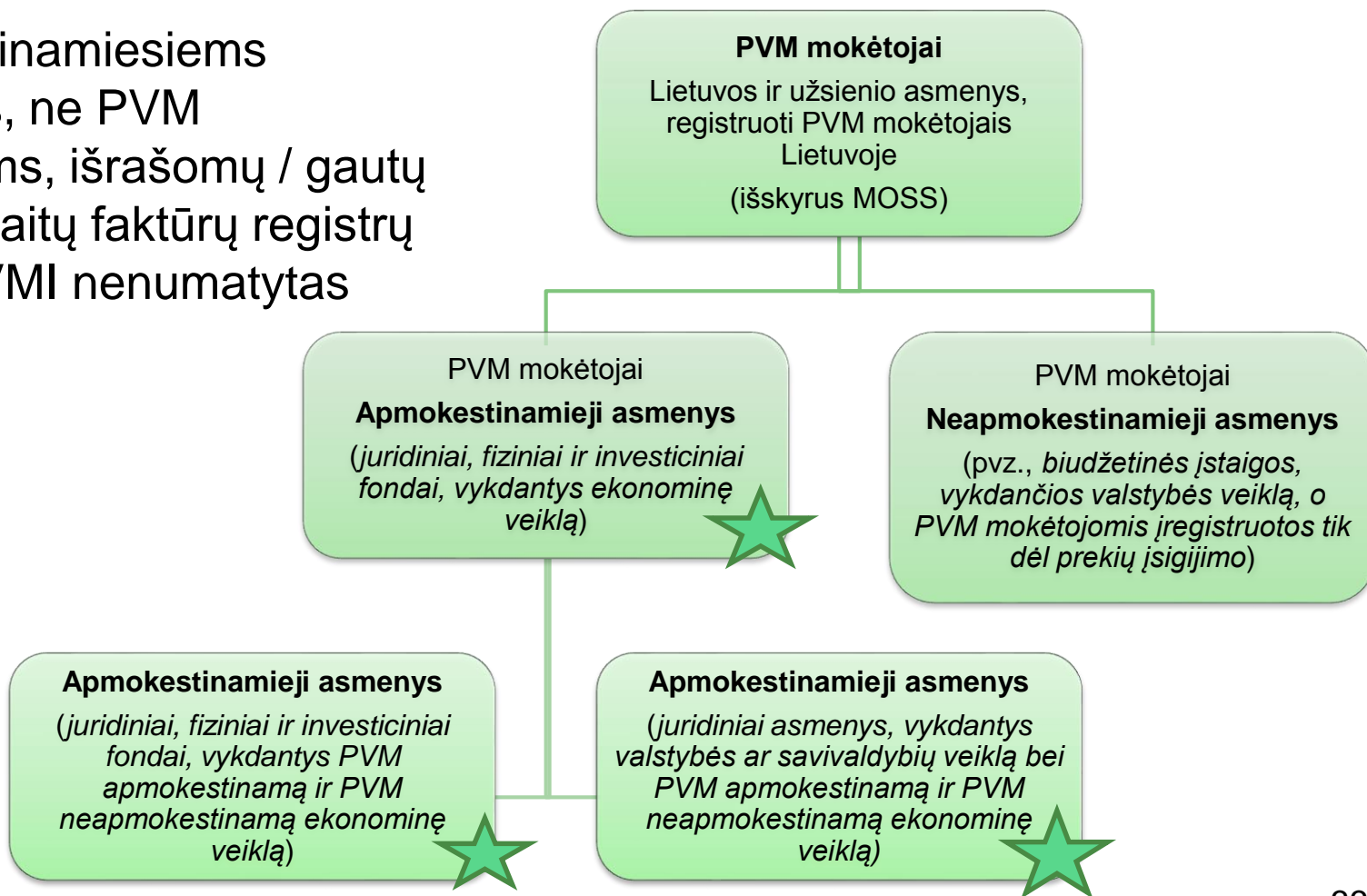
Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Bet kokie pasikeitimai, įforminti kreditinėmis PVM sąskaitomis faktūromis (debetiniais dokumentais) privalo būti įtraukiami į prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo), taip pat pirkėjo (kliento) PVM apskaitą, atvaizduojamą mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600).

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

Apmokestinamiesiems asmenims, ne PVM mokėtojams, išrašomų / gautų PVM sąskaitų faktūrų registrų teikimas VMI nenumatytas



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Registru teikimo terminai – mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mėnesio 20 d.

PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas į i. SAF posistemį:

- rinkmenos (XML formatu) įkėlimas į i. SAF posistemį;
- tiesioginis duomenų įvedimas į i. SAF posistemį;
- rinkmenos įkėlimas ir pateikimas naudojantis žiniatinklio paslauga;
- E. sąskaitų išrašymas portale

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- ! Gautos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra gautos, registro duomenimis.
- ! Išrašytos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra išrašytos, registro duomenimis.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- per mokestinį laikotarpį išrašytos PVM sąskaitos faktūros (įskaitant dokumentus, kurie turi PVM sąskaitų faktūrų privalomus rekvizitus ir kuriais įformintas prekių tiekimas / paslaugų teikimas);
- pirkėjo ar trečiojo asmens už pardavėją išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- išrašytos kreditinės / debetinės PVM sąskaitos faktūros;
- privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) įforminimui išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- ilgalaikio materialaus turto pasigaminimo įforminimui išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- prekėms pervežti į kitą ES valstybę narę verslo tikslais išrašytos PVM sąskaitos faktūros;

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- avansinės PVM sąskaitos faktūros;
- Lietuvos Respublikos PVM mokėtojų už tiekiamą žemės ūkio produkciją, skirtą perdirbti, žemės ūkio produkcijos perdirbėjų (supirkėjų, tarpininkų, kai jų supirkta produkcija yra skirta perdirbti) išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- kai jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai prekių (paslaugų) pirkėjams išrašo vieną PVM sąskaitą faktūrą, tai kiekvienas advokatas tokią PVM sąskaitą faktūrą įtraukia į savo išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrą, nurodydamas jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį, pažymėdamas, kad tai viena PVM sąskaita faktūra.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- per mokestinį laikotarpį iš Lietuvos ir užsienio apmokestinamųjų asmenų gautos PVM sąskaitos faktūros;
- už pardavėją pirkėjo išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- gautos kreditinės / debetinės PVM sąskaitos faktūros;
- iš kitos ES valstybės narės asmens disponuojamų prekių atsigabenimui įformintos PVM sąskaitos faktūros;
- avansinės PVM sąskaitos faktūros;
- pirkėjų, PVM mokėtojų, už ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, tiekiamą žemės ūkio produkciją išrašytos PVM sąskaitos faktūros ir savo nuožiūra už teikiamas žemės ūkio paslaugas išrašyti laisvos formos apskaitos dokumentai;

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- žemės ūkio produkcijos perdirbėjų (supirkėjų, tarpininkų, kai jų supirkta produkcija yra skirta perdirbti) už Lietuvos Respublikoje registruotų PVM mokėtojų tiekiamą žemės ūkio produkciją, skirtą perdirbti, išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- kai jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai iš prekių (paslaugų) pardavėjų gauna vieną PVM sąskaitą faktūrą, tai kiekvienas advokatas tokią PVM sąskaitą faktūrą įtraukia į gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą, nurodydamas jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį, pažymėdamas, kad tai viena PVM sąskaita faktūra;
- kai notarų biuro notarai, dirbantys notarų biure pagal bendros veiklos sutartį, iš prekių (paslaugų) pardavėjų gauna vieną PVM sąskaitą faktūrą, tai kiekvienas notaras tokią PVM sąskaitą faktūrą įtraukia į savo gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą, nurodydamas jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį, pažymėdamas, kad tai viena PVM sąskaita faktūra.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

PVM sąskaitų faktūrų registruose neregistruojama:

- finansų įstaigų ir draudimo bendrovių dokumentai, naudojami PVM neapmokestinamųjų paslaugų teikimui įforminti (banko išrašai, draudimo liudijimai);
- iš užsienio gautos sąskaitos, kai nėra prievolės apskaičiuoti ir deklaruoti pardavimo PVM Lietuvoje;
- PVM sąskaitos faktūros, kuriomis įforminamas prekių ir paslaugų, kurie nėra PVM objektai, tiekimas / teikimas (užstatai už pakuotę, žyminiai mokesčiai ir pan.);
- kasos aparato kvitai, laikomi PVM sąskaitomis faktūromis.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Visa informacija apie i. SAF rinkmeną skelbiama VMI interneto svetainėje

<http://www.vmi.lt/cms/i.mas>

1. PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės (*ir anglų kalba*)
2. i. SAF duomenų rinkmenos aprašymas (taisyklių priedas) (*ir anglų kalba*)
3. i. SAF duomenų rinkmenos XML struktūros aprašas (= i. SAF XSD) failas atsidaro su specialiaja programa, skirta daugiau programuotojams (XML struktūros apibrėžimas – *angl. XML Schema Definition – XSD*)
4. i. SAF duomenų rinkmenos XML struktūros aprašo aprašymas (= i. SAF XSD aprašymas)



PVM įstatymo pakeitimai

2018 m. gruodžio 4 d. PVMĮ Nr. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78 (1), 115 (1) straipsnių, 2 priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 9 (1) ir 26 (1) straipsniais įstatymas Nr. XIII-1681 įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.

PVM įstatymo pakeitimai

- Kuponų apibrėžimas (įvairūs bilietai, pašto ženklai – ne kuponai);
- Kuponų rūšys:
 - 1. vienatipiai kuponai** (jų pardavimas prilyginamas prekių tiekimui / paslaugų teikimui)
 - 2. daugiatipiai kuponai** (jų pardavimas – ne PVM objektas).

PVM įstatymo pakeitimai

PVMĮ 13 straipsnio 15 dalis

Nuo 2019 m. sausio 1 d. **telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninių (toliau – elektroninių) paslaugų** teikimo vieta:

- **paslaugų teikimo vieta neapmokestinamiesiems asmenims yra ten, kur yra įsikūręs paslaugos teikėjas, jei:**
 - ✓ **paslaugų teikėjas yra įsikūręs tik vienoje valstybėje narėje ir**
 - ✓ **suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė einamaisiais ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 10 000 eurų.**

PVM įstatymo pakeitimai

Naikinama PVMĮ 24 straipsnio 5 dalis, įstatymas papildomas 26¹ straipsniu (ESTT sprendimo DNB Banka byloje (C-326/15) įgyvendinimas):

Nepriklausomos grupės nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos, jei nariai vykdo PVM įstatymo 20-26 straipsniuose nurodytą veiklą.

PVM įstatymo pakeitimai

- Tikslinamas PVMĮ 62 straipsnio 2 d. 1 punktas: reprezentacijai taikomas 50 proc. PVM atskaitos apribojimas (netaikant 2 proc. apribojimo);
- Tikslinama PVMĮ 64 straipsnio 2 dalis – atsisakoma nuostatų dėl pirmojo PVM sąskaitos faktūros egzemplioriaus.

PVM įstatymo pakeitimai

2018 m. gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 19
straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1707

(įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.)

PVM įstatymo pakeitimai

Nustatytas 9 proc. PVM tarifas:

- Buitiniams energijos vartotojams, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, tiekiamoms malkoms ir medienos produktams, skirtiems kūrenimui;

taikoma KN4401 pozicijai priklausantiems produktams

PVM įstatymo pakeitimai

Nustatytas 5 proc. PVM tarifas (anksčiau galiojo 9 proc. PVM tarifo) :

- Laikraščiams, žurnalams ir kitiems periodiniams leidiniams, išskyrus erotinio ir (ar) smurtinio pobūdžio arba profesinės etikos nesilaikančius leidinius, kuriuos tokiais pripažino teisės aktų įgaliota institucija, bei spausdintą produkciją, kurioje mokama reklama sudaro 4/5 viso leidinio ploto.

PVM įstatymo pakeitimai

2018 gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 84 ir 85
straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1708

(įsigalioja nuo 2019 m. liepos 1 d.)

PVM įstatymo pakeitimai

Įvedamas naujas **3 mėn.** (kalendorinio ketvirčio) **mokestinis laikotarpis**;

- taikyti šį laikotarpį turės teisę pasirinkti tie **PVM mokėtojai** (išskyrus fizinius asmenis), kurių **pajamos** iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus **neviršijo 300 000 eurų**;
- **naujai įsteigti PVM mokėtojai**, kurie numato, kad **einamaisiais kalendoriniais metais jų pajamos iš ekonominės veiklos neviršys 300 000 eurų ribos**

PVM įstatymo pakeitimai

2019 m. balandžio 24 d. nutarimu Nr. 395 priimtas 2002 m. birželio 13 d. nutarimo Nr. 900 „Dėl priemonių mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti“ pakeitimas.

Įsigalioja nuo 2019 m. rugpjūčio 1 d.

PVM už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) išskaito ir sumoka pirkėjas klientas), jeigu jis yra registruotas PVM mokėtoju Lietuvoje (išskyrus biudžetines įstaigas), ir kai:

- **teikiami standieji diskai** (galioja iki 2022 m. vasario 28 dienos);
- **teikiami mobilieji telefonai, planšetės ir nešiojamieji kompiuteriai** (galioja iki 2022 m. birželio 30 dienos).

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. 780
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. VA-28

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.

Mums svarbi Jūsų nuomonė apie Valstybinės mokesčių inspekcijos organizuojamus seminarus.

Seminarų vertinimo anketą galima rasti interneto svetainėje www.vmi.lt pasirinkus:

- Apie VMI > Apklausos (<http://www.vmi.lt/cms/apklaupos>) arba
- Seminarai > Apklausos (<https://www.vmi.lt/renginiai/apklaupos>).

Dėkojame už dėmesį

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama