

Juridinio asmens, vykdančio veiklą ir / ar išregistruoto iš PVM mokėtojų, klausimynas

Prašome pateikti toliau nurodytą informaciją:

1. Pateikite nurodytus duomenis, jei Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju pateikimo dieną keitėsi juridinį asmenį kontroliuojantys asmenys ir informacija apie kontroliuojančių asmenų pasikeitimą nėra pateikta VĮ Registrų centrui:

- Kontroliuojančių juridinių asmenų pavadinimus, kodus (užsienio JA TIN);
- Kontroliuojančių fizinių asmenų vardus, pavardes (užsienio FA TIN).

2. Pateikite duomenis apie juridinio asmens dalyvius (akcininkas, pajininkas ar kt.), susijusius pagal PVM įstatymo 2 str. 31 d. (vardai, pavardės, akcijų (dalių, pajų) dydžiai);

3. Pateikite kontroliuojamų juridinių asmenų pavadinimus ir kodus (užsienio JA TIN), jei Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju pateikimo dieną keitėsi juridinio asmens kontroliuojami asmenys ir informacija apie kontroliuojamų asmenų pasikeitimą nėra pateikta VĮ Registrų centrui.

4. Nurodykite bendrą juridinio asmens kartu su kontroliuojančiais ir kontroliuojamais asmenimis (vadovaujantis PVMĮ 71 str. 7 d.) atlygio už, vykdant ekonominę veiklą, šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas sumą per paskutinius 12 mėnesių.

5. Nurodykite bendrą juridinio asmens kartu su kontroliuojančiais ir kontroliuojamais asmenimis (vadovaujantis PVMĮ 71¹ str. 6 d.) iš kitų valstybių narių, PVM mokėtojų (ar privalančių tokiais būti), įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) apmokestinamąją vertę (pirkimo sumą be PVM) praėjusiais kalendoriniais metais ir einamaisiais kalendoriniais metais.

6. Apibūdinkite vykdomą veiklą (veiklos pobūdis, pardavimų periodiškumas, sezoniškumas ir pan.).

7. Nurodykite numatomus / esamus tiekėjus (pavadinimai, kodai, PVM kodai, individualios veiklos / verslo liudijimo numeris). Apibūdinkite perkamas prekes / paslaugas. Ar sudarytos pirkimo sutartys?

8. Nurodykite numatomus / esamus pirkėjus (pavadinimai, kodai, PVM kodai, individualios veiklos / verslo liudijimo numeris). Apibūdinkite tiekiamas prekes / teikiamas paslaugas. Ar sudarytos tiekimo sutartys?

9. Pateikite informaciją apie vykdomai / numatomi vykdyti veiklai reikalingus leidimus (licencijas). Jei veiklai vykdyti reikalingi leidimai (licencijos), nurodykite, ar leidimai (licencijos) yra gauti / kreiptasi dėl išdavimo, nurodykite dokumentų rekvizitus bei išdavusios institucijos pavadinimą.

10. Nurodykite veiklos finansavimo šaltinius.

11. Pateikite informaciją apie juridinio asmens veikloje naudojamą / planuojamą naudoti ilgalaikį turtą (trumpas apibūdinimas, kilnojamasis / nekilnojamasis, valdymo pagrindas).

12. Užpildoma, jei juridinis asmuo buvo išregistruotas iš PVM mokėtojų:

- pateikite trumpą prievolių nevykdymo paaiškinimą, jei juridinis asmuo buvo išregistruotas iš PVM mokėtojų registro dėl nedeklaruotų PVM apmokestinamų sandorių, laiku nepateiktų deklaracijų ir pan.;

- nurodykite, ar po išregistravimo iš PVM mokėtojų paskutinio mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (forma FR0600) patikslinsite PVM atskaitą ir į biudžetą grąžinsite į PVM atskaitą įtrauktą, tačiau nepanaudotą PVM apmokestinamoje veikloje prekių ir (arba) paslaugų, įskaitant ilgalaikį turtą, pirkimo ir (arba) importo PVM likučius;

- pateikite duomenis apie prekių, paslaugų, ilgalaikio turto likučius išregistravimo dieną.

13. Pateikite paskutinių 12 mėnesių laikotarpio kiekvieno mėnesio išrašytų sąskaitų faktūrų registrą, nurodydami sąskaitos datą, sąskaitos numerį, pirkėjo duomenis (pavadinimas / vardas pavardė, kodas / individualios veiklos numeris / verslo liudijimo numeris). Jei tiekimai apskaitomi kasos aparatu, nurodykite kiekvieno mėnesio apibendrintas sumas. Juridinis asmuo, išregistruotas iš PVM mokėtojų 12 mėnesių laikotarpiu, registrus turi teikti tik už laikotarpį po išregistravimo.

14. Pateikite paskutinių 12 mėnesių laikotarpio kiekvieno mėnesio gaunamų sąskaitų faktūrų registrą, jeigu turėjote įsigytų prekių ir paslaugų iš kitų ES valstybių narių (kitų nei naujos transporto priemonės ar akcizais apmokestinamos prekės), paslaugų iš trečiųjų valstybių, nuroydamas sąskaitos datą, numerį, tiekėjo duomenis (pavadinimas / vardas pavardė, kodas / individualios veiklos numeris / verslo liudijimo numeris). Juridinis asmuo, išregistruotas iš PVM mokėtojų 12 mėnesių laikotarpiu, registrus turi teikti tik už laikotarpį po išregistravimo.

15. Pateikite PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitą (forma FR0608 teikiama EDS), jeigu juridinio asmens kartu su kontroliuojančiais ir kontroliuojamais asmenimis (vadovaujantis PVMĮ 71 str. 7 d.):

- vykdant ekonominę veiklą, šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas bendra suma per paskutinius 12 mėnesių viršijo 45 tūkst. eurų ribą (siekdami teisingai apskaičiuoti PVM, galite pasinaudoti PVM skaičiuokle, kuri skelbiama vmi.lt puslapyje [PVM skaičiuoklė, skirta PVM mokėtojais neįregistruotiems asmenims](#));

- iš kitų valstybių narių PVM mokėtojų (ar privalančių tokiais būti) įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) apmokestinamoji vertė (neįskaitant PVM, sumokėto valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos) praėjusiais kalendoriniais metais ar einamaisiais kalendoriniais metais viršijo 14 tūkst. eurų ribą;

- PVM įstatymo 95 straipsnio 2 ir 5 dalyse nustatytais atvejais iš užsienio asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje, įsigyta prekių ir paslaugų, kurių tiekimo (teikimo) vieta laikoma šalies teritorija.

16. Pateikite / patikslinkite formą FR0791 (forma teikiama per Mano VMI), jei keitėsi informacija apie buhalterinę apskaitą tvarkantį asmenį, ryšio priemones, adresą korespondencijai gauti bei veiklos kodas (-ai) pagal EVRK. Pasikeitus veiklos vykdymo vietai, teikiama forma FR0791A.

17. Įsitikinkite, kad juridinis asmuo yra įvykdęs visas mokestines prievoleles.

Kita, Jūsų manymu, svarbi informacija: