

Išmanioji mokesčių administravimo sistema i.MAS

i.SAF posistemis

VMI prie FM
2016 m. balandis



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis - i.SAF

i.SAF tikslas - mažinti administracinę naštą mokesčių mokėtojams sukuriant sąlygas mokesčių mokėtojui pateikti sąskaitų faktūrų duomenis elektroniniu standartizuotu formatu bei programinėmis priemonėmis mokesčių administratoriui ir gauti e.paslaugas.

Projekto apimtis

E.paslaugos



Sąskaitų faktūrų duomenų teikimas



Preliminarių PVM deklaracijų parengimas



E.sąskaitų faktūrų išrašymas



Informavimas apie sąskaitų faktūrų kryžminio sutikrinimo tarp pardavėjų-pirkėjų neatitikimus



Tinklinės paslaugos

Įgyvendinimas

I etapas - iki 2016-10-01:

- Techninių ir programinių priemonių sukūrimas dėl išrašomų ir gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų pateikimo VMI;

- Portalas (išorinis, vidinis), tiek kiek susijęs su išrašomų ir gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų pateikimu VMI

II etapas - po 6 mėn. nuo I etapo, pabaiga 2018 m.:

- Sukuriamos kitos 4 e. paslaugos MM, 2017-2018 m. paslaugų viešinimas ir kitos veiklos


Informacijos kryžminis sutikrinimas

Duomenys yra tikrinami, lyginami su kitos sandorio šalies pateiktais to pačio mokesčio laikotarpio registru duomenimis, su VMI turimais duomenimis (E. Sąskaita)

Mokesčių mokėtojo informavimas apie:

- Pirkimų duomenų neatitikimus su pardavėjų pateiktais duomenimis
- Pardavimų duomenų neatitikimus su pirkėjų pateiktais duomenimis
- Pardavimų duomenų neatitikimus su E-sąskaita IS duomenimis

Kryžminio sutikrinimo rezultatas - neatitikimų informacija/ataskaita mokesčių mokėtojui:

- sutikrintų sąskaitų faktūrų skaičius, neatitikimų skaičius (bendras ir pagal neatitikimo tipą)
 - neatitikusių sąskaitų faktūrų skaičius, bendra neatitikimų suma (sąskaitų faktūrų bendros sumos, apmokestinamoji vertė ir PVM sumos)
 - **!** detali informacija - neatitikusių sąskaitų faktūrų duomenys, kontrahentai (pirkėjas/pardavėjas), informacijos šaltinis ir pan.
- 

Preliminarių deklaracijų formavimas

Preliminarios PVM deklaracijos:

- Pridėtinės vertės mokesčio deklaracija (forma FR0600),
- Prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (forma FR0564)

Įdiegus i.SAF bus atsisakoma šių deklaracijų teikimo :

- Gaunamų ir išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenys (forma FR0671 ir FR0672)
- Žemės ūkio produkcijos ir /ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaita (forma FR0617K), jeigu MM teiks duomenis i.SAF

Užsakius mokesčių mokėtojui paslaugą:

- Preliminari deklaracija pagal algoritmą formuojama i. SAF, naudojant ITIS_EU duomenis ir perduodama į EDS peržiūrai/papildymui/tvirtinimui, siunčiant informaciją apie parengtą preliminarią deklaraciją


E. sąskaitų faktūrų išrašymas i.SAF

- Paslauga tik smulkiam verslui
- Pardavėjo aplinkoje:
e. sąskaitos faktūros (įskaitant ir kreditinės) sukūrimas, pildymas, redagavimas, tvirtinimas, anuliavimas
- Pirkėjo aplinkoje:
pirkėjui adresuotos e. sąskaitos faktūros peržiūra, debetinės sąskaitos faktūros sukūrimas, pildymas, redagavimas, tvirtinimas, anuliavimas
- Mokesčių mokėtojai kurie naudosis *pilna apimtimi* šia paslauga, galės neteikti PVM sąskaitų faktūrų registru.

Tinklinės paslaugos i.SAF

- VMI informacijos teikimas programiniu būdu į mokesčių mokėtojo IS:
 - Duomenys apie pirkėjų registravimo duomenis (kodas, PVM kodas, pavadinimas, informacija apie registravimą ūkininkų kompensacinių registre ir pan.)
 - SAF-T klasifikatorių duomenys
- Mokesčių mokėtojų registrinių duomenų tikrinimas
- Sąskaitų faktūrų duomenų teikimas VMI:
 - iš mokesčių mokėtojo informacinės (apskaitos) sistemos
 - e.sąskaitų faktūrų išrašymo ar kitų e.paslaugų teikėjų sistemos (pvz., eNotaras IS, t.y. kelių mokesčių mokėtojų pirkimų ir/ar pardavimų sąskaitų duomenys)
- i.SAF duomenų teikimas kitoms institucijoms

Teisės aktai



- PVM įstatymas (78 str. 5 d.)- apmokestinamieji asmenys privalo tvarkyti PVM s/f registrus
 - Mokesčių administravimo įstatymas (422 str.) - PVM mokėtojai, privalantys tvarkyti registrus, privalo teikti registrų duomenis VMI
 - PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės (2016-03-25 Nr. VA-28)
 - Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašas (2015-07-21 Nr. VA-49, atnaujinimas 2016 m. VA-61, aktualus 2 priedas - PVM klasifikatorius)
- 

i.SAF RINKMENA - KUR PATALPINTA VISA INFO

Skelbiama VMI interneto svetainėje :

<http://www.vmi.lt/cms/pvm-saskaitu-fakturu-registru-duomenu-tvarkymo-ir-pateikimo-taisykliu-projektas>

- 1.PVM sąskaitų faktūrų registru 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 specialia 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) *šiuo metu verčiamas į anglų kalbą*

| | |
|--|--|
| Mano VMI | |
|  Konsultacinės medžiagos katalogas |  Skaitmeninis asistentas |
|  Diskusijos Nuotoliniai mokymai |  Seminarai |
|  Kalendorius |  STOP šešėliui |
| EPRIS | AIS |
| MOSS | i. MAS |

Taisyklės - duomenų teikimas i.SAF

Mokestinis laikotarpis - PVM mokėtojo PVM deklaravimo laikotarpis

Duomenys VMI teikiami:

- kalendorinio mėnesio - iki kito mėnesio 20 dienos;
- kalendorinio pusmečio - iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos;
- nustatyto kitokio mokestinio laikotarpio - ne vėliau kaip per 20 dienų nuo to laikotarpio pabaigos.



Taisyklės - duomenų teikimas i.SAF

- I.SAF duomenys teikiami tik nuo 2016-10-01 mokestinio laikotarpio
- Pirmas duomenų teikimas - už 2016 m. spalio mėnesį 2016-11-20
(kai mokestinis laikotarpis mėnuo)
- Pirmas duomenų teikimas - už 2016 m. spalio - gruodžio mėnesius
2017-01-20
(kai mokestinis laikotarpis pusmetis)

Nuostatos dėl laikino registrų teikimo termino atidėjimo *mutatis mutandis* taikomos kaip deklaracijoms (VA-135). Kol kas jokie atidėjimo numatyta nėra.



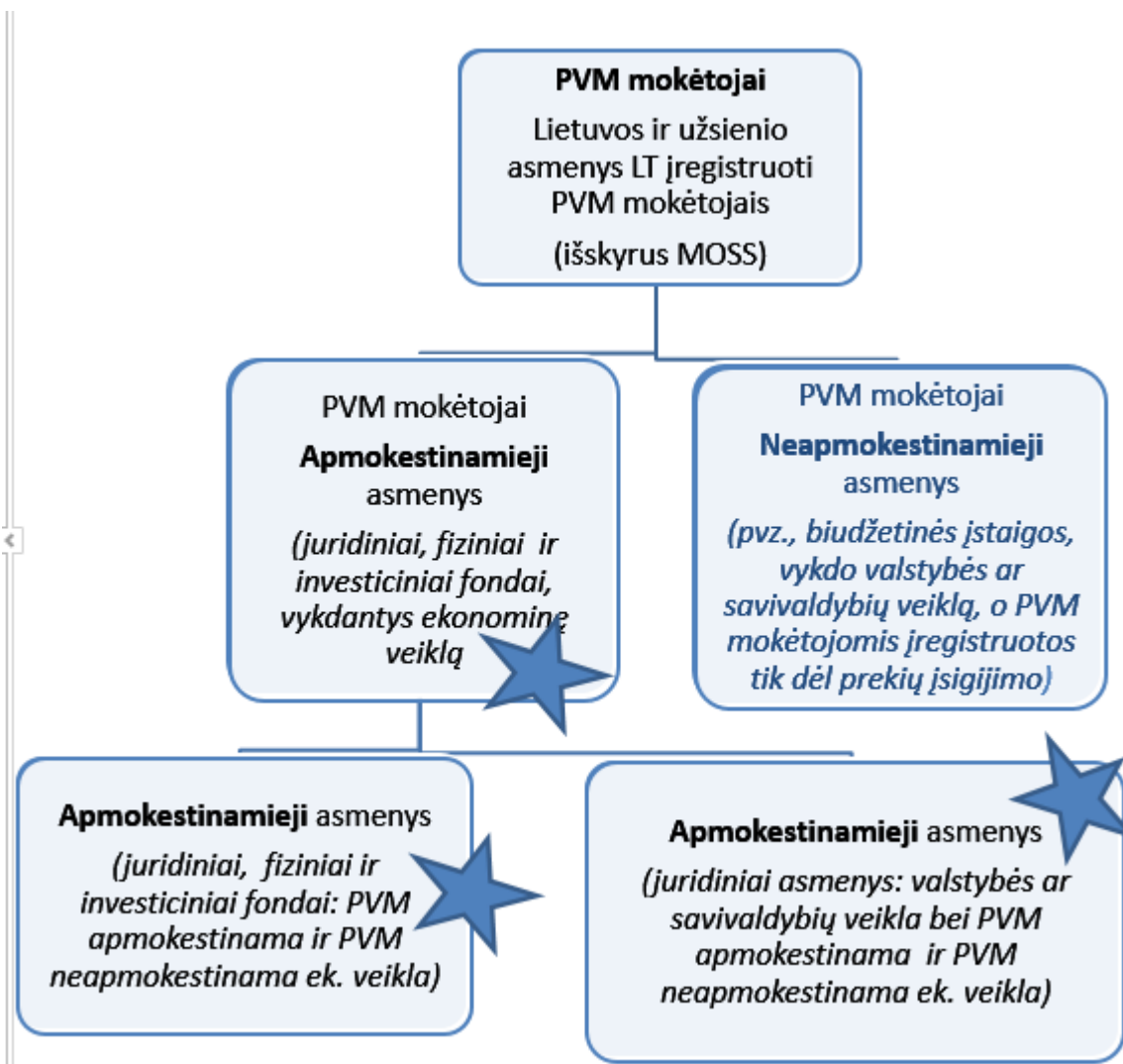
Prievolė tvarkyti PVM sąskaitų faktūrų registrus

- **Prievolė tvarkyti registrus** - visiems PVM apmokestinamiesiems asmenims
- **Prievolė teikti registrus** - PVM mokėtojams apmokestinamiesiems asmenims



Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

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



Sąskaitų faktūrų duomenų teikimas į i.SAF

- i.SAF rinkmenos įkėlimas į i.SAF posistemį;
- tiesioginis duomenų įvedimas į i.SAF per naudotojo sąsają;
- per mokesčių mokėtojų naudojamų buhalterinės apskaitos sistemų, kuriomis išrašomos sąskaitos faktūros, ar e.sąskaitų faktūrų išrašymo / pristatymo e. paslaugų teikėjų sistemų integraciją su i.SAF (*web service* ar kitu suderintu būdu) - *reglamentuota, kaip tai padaryti, dar nėra*
- sąskaitų faktūrų išrašymas tiesiogiai i.SAF, įskaitant ir galimybę remtis iš i.VAZ gaunamais važtaraščių duomenimis - *reglamentuota, kaip tai padaryti, dar nėra*
- iš E-sąskaita IS automatiškai gaunami sąskaitų faktūrų, susijusių su viešųjų pirkimų sutarčių vykdymu, duomenys - *reglamentuota, kaip tai bus, dar nėra*

Registrus bus galima tvarkyti i.SAF

! Gautos PVM s/f registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio registro duomenimis kada yra **gautos**

! Išrašytos PVM s/f registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio registro duomenimis kada yra **išrašytos**



Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras

Išrašomų PVM s/f registre registruojamos:

- Per mokestinį laikotarpį išrašytos PVM s/f (įskaitant dokumentus, kurie turi PVM s/f privalomus rekvizitus ir kuriais įformintas prekių tiekimas / paslaugų teikimas)
- Pirkėjo ar trečiojo asmens už pardavėją išrašytos PVM s/f
- Išrašytos kreditinės, išrašytos debetinės PVM s/f
- Privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) įforminimui išrašytos PVM s/f
- Ilgalaikio materialaus turto pasigaminimo įforminimui išrašytos PVM s/f
- Prekių pervežimui į kitą valstybę narę verslo tikslais išrašytos PVM s/f

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras

Gaunamų PVM s/f registre registruojamos:

- Per mokestinį laikotarpį iš Lietuvos apmokestinamųjų asmenų gautos PVM s/f
- per mokestinį laikotarpį iš užsienio apmokestinamųjų asmenų gautos PVM s/f (apskaičiuotas PVM registre nenurodomas)
- Už pardavėją pirkėjo išrašytos PVM s/f
- Gautos kreditinės, gautos debetinės PVM s/f
- Iš kitos ES valstybės narės asmens disponuojamų prekių atsigabenimui įformintos PVM s/f

savo nuožiūra galima registruoti ir atskaitingų asmenų vardu gautas PVM sąskaitas faktūras, kuriose yra nurodytas Lietuvos ar užsienio valstybės apskaičiuotas PVM (pvz., už apgyvendinimą viešbučiuose ir pan.).

Viena PVM sąskaita faktūra - notarai ir advokatai

- Kai jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai gauna arba išrašo vieną PVM sąskaitą faktūrą
- Kai notarų biuro notarai, dirbantys notarų biure pagal bendros veiklos sutartį gauna vieną PVM sąskaitą faktūrą

Kiekvienas advokatas /notaras ją įtraukia į Gaunamų / Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrą ir nurodo:

- jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį
- pažymi, kad tai viena PVM sąskaita faktūra



PVM sąskaitų faktūrų registruose (gali būti) 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 s/f, kuriomis įformintas ne PVM objektu esančių prekių ir paslaugų tiekimas/teikimas (užstatai už pakuotę, žyminiai mokesčiai ir pan.)
- PVM s/f, nurodytos PVM įstatymo 80 str. 7 d.

Registruose kaupiami privalomi PVM sąskaitų faktūrų duomenys

- PVM s/f išrašymo data, serija ir Nr., tipas (kreditinė, debetinė, viena, anuliuota)
- PVM s/f gavimo data, prekių ir paslaugų teikimo data
- Pirkėjo/pardavėjo PVM mokėtojo kodas/ ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, kodas arba MM kodas/ užsienio valstybės šalies kodas / pavadinimas (vardas, pavardė)
- Mokesčių informacija taikant vienodą PVM tarifą ir PVM apmokestinimo sąlygą:
 - PVM klasifikatoriaus kodas
 - PVM tarifas
 - Apmokestinamoji vertė
 - PVM suma

! Supaprastintose sąskaitose gali nebūti privalomų registruoti duomenų - i.SAF rinkmeną pildyti kaip nurodyta taisyklių priede (dažniausiai tai bus reikalavimas nurodyti „ND“)

Registruose kaupiami kiti PVM sąskaitų faktūrų duomenys

- Nuoroda „Pinigų apskaitos sistema“ - pildoma, kai prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda gavus atlygį už patiektas prekes ar suteiktas paslaugas
- Tikslinamų PVM s/f datos ir serijos - pildoma, jeigu kreditinėje/debetinėje PVM s/f yra nurodyta ir šie duomenys yra kaupiami apskaitos programoje
- Mokėjimų/atsiskaitymų duomenys - neprivalomi teikti VMI

Kreditinės/debetinės sąskaitos:

- įvairiai registruojamos apskaitoje, todėl kyla daug klausimų į kokį registrą traukti;
- kreditinius / debetinius dokumentus išrašo nenurodant tikslinamų sąskaitų (įvairioms nuolaidoms);
- skiriasi kreditinės sąskaitos samprata pagal LT ir užsienio praktiką

Taisyklėse pasirinktas principas, kad į gaunamų registrą turi būti registruojamos gaunamos, o išrašomų registrą išrašomos kreditinės/debetinės PVM s/f. Tikslinamų sąskaitų neprivaloma nurodyti, jeigu jos nenurodytos kreditinėje/ debetinėje sąskaitoje.

Anuliuotas sąskaitas taip gali nurodyti registre, nors nebūtina.

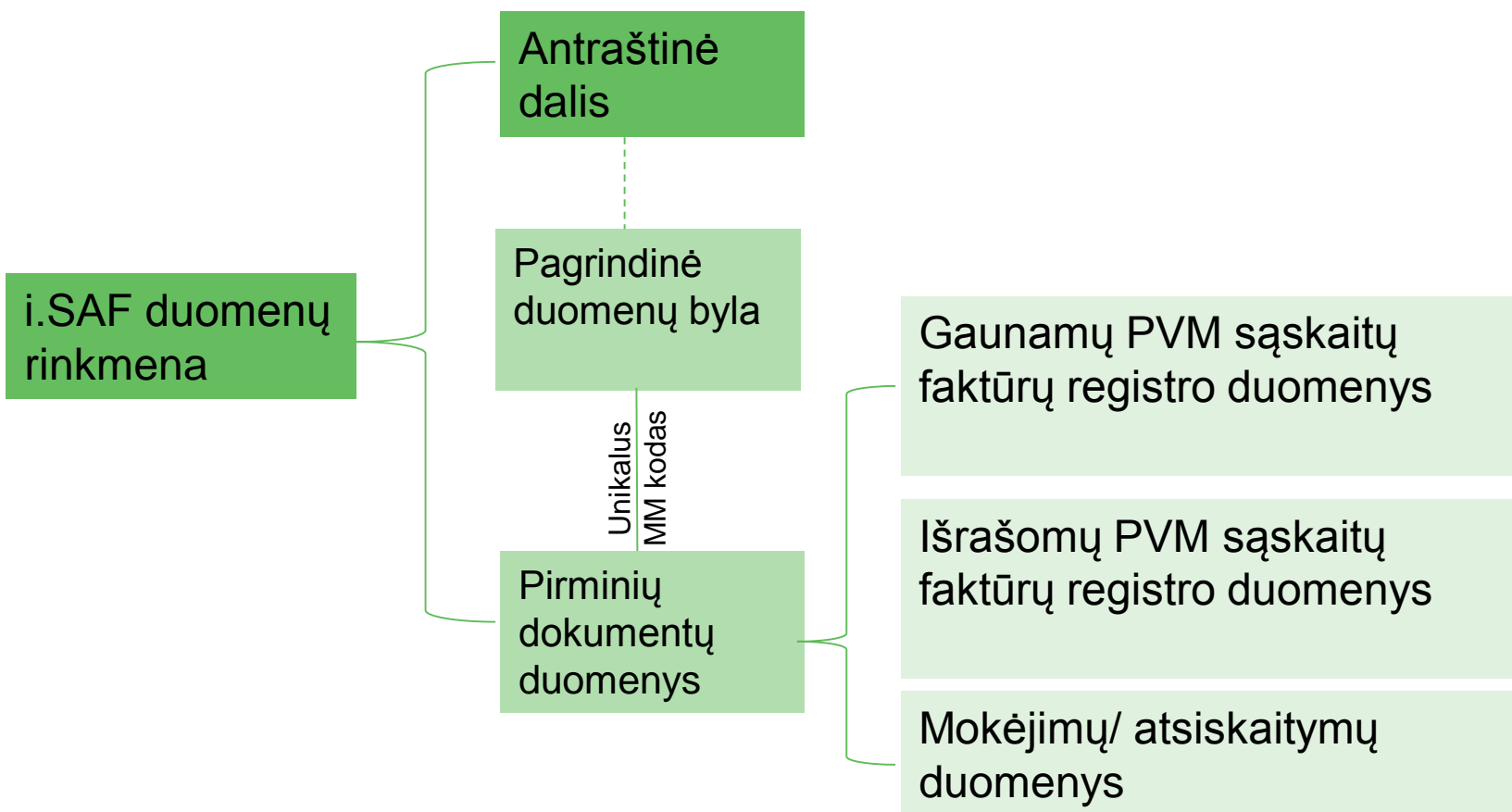
PVM sąskaitų faktūrų registru duomenys, teikiami VMI

1. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registru duomenys *(išrašytų per mokestinį laikotarpį)*
2. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registru duomenys *(gautų per mokestinį laikotarpį)*
3. Mokėjimo/atsiskaitymo duomenys *(per mokestinį laikotarpį gautų ir / arba įvykdytų mokėjimų duomenys) -*
neprivaloma
 - Atsiskaitymo/mokėjimo dokumento informacija (data, numeris, suma)
 - PVM s/f išrašymo data, serija ir Nr.,
 - pirkėjo/pardavėjo PVM mokėtojo kodas/MM kodas/pavadinimas/užsienio valstybės šalies kodas

i.SAF duomenų rinkmena

Rinkmenos formatas - XML (*angl. Extensible Markup Language*)

XML struktūros apibrėžimas - *angl. XML Schema Definition - XSD*



i.SAF duomenų rinkmena

Taisyklių priede reglamentuota:

| Elemento indeksas | Privalomumas | Elemento pavadinimas | Elemento trumpas aprašas | Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas |
|-------------------|--------------|-------------------------|--|---|
| 3.1. | ** | <i>PurchaseInvoices</i> | Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys | Gaunamos PVM sąskaitos faktūros duomenys. |
| 3.1.1. | *** | <i>Invoice</i> | PVM sąskaita faktūra | Duomenys apie PVM sąskaitą faktūrą. |
| 3.1.1.1. | *** | <i>InvoiceNo</i> | PVM sąskaitos faktūros Nr. | PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris. Rekomenduojama pildyti be jokio atskyrimo, tarpo, brūkšnelio ar kitokių ženklų, tačiau užpildžius kitaip, tai nebus klaida. |
| 3.1.1.2. | *** | <i>SupplierInfo</i> | Pardavėjo duomenys | Informacija apie pardavėją, nurodytą PVM sąskaitoje faktūroje. |
| 3.1.1.2.1. | ** | <i>SupplierID</i> | Pardavėjo Nr. | Unikalus pardavėjo, |

Privalomumas

1. Sutartiniai ženklai „Privalomumas“ stulpelyje:

| | |
|-----|--|
| * | Privalomas elementas, reikšmės gali nebūti. |
| ** | Pasirenkamas elementas arba keletas elementų iš grupės arba visa elementų grupė. Kai elementas neturi reikšmės, tai i.SAF duomenų rinkmenoje elemento gali nebūti, išskyrus tuos atvejus, kai elemento reikšmės pildymo paaiškinime nurodyta, kad elementas pildomas reikšme „ND“. |
| *** | Privalomas elementas, reikšmė turi būti užpildoma. |

2. i.SAF duomenų rinkmenoje privalo būti pateikta I dalis. Kitos dalys, jeigu per mokestinį laikotarpį nebuvo gautų ir išrašytų PVM sąskaitų faktūrų, gali būti neteikiamos.

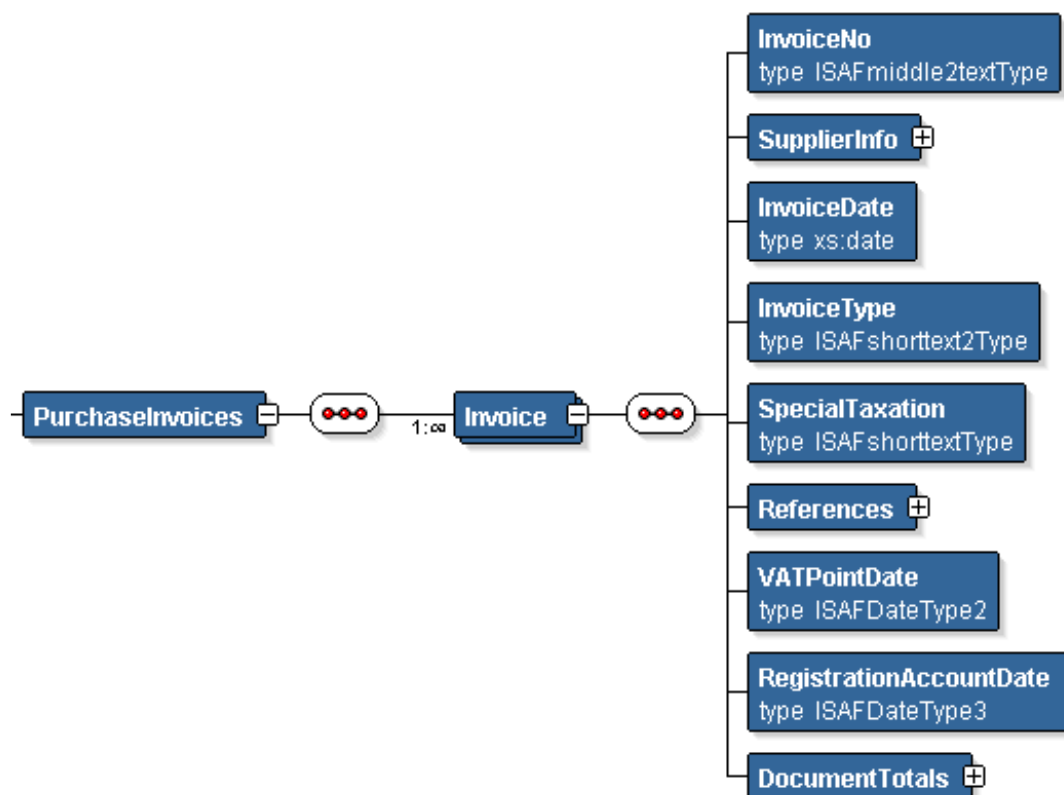


Elementų struktūra, ilgiai

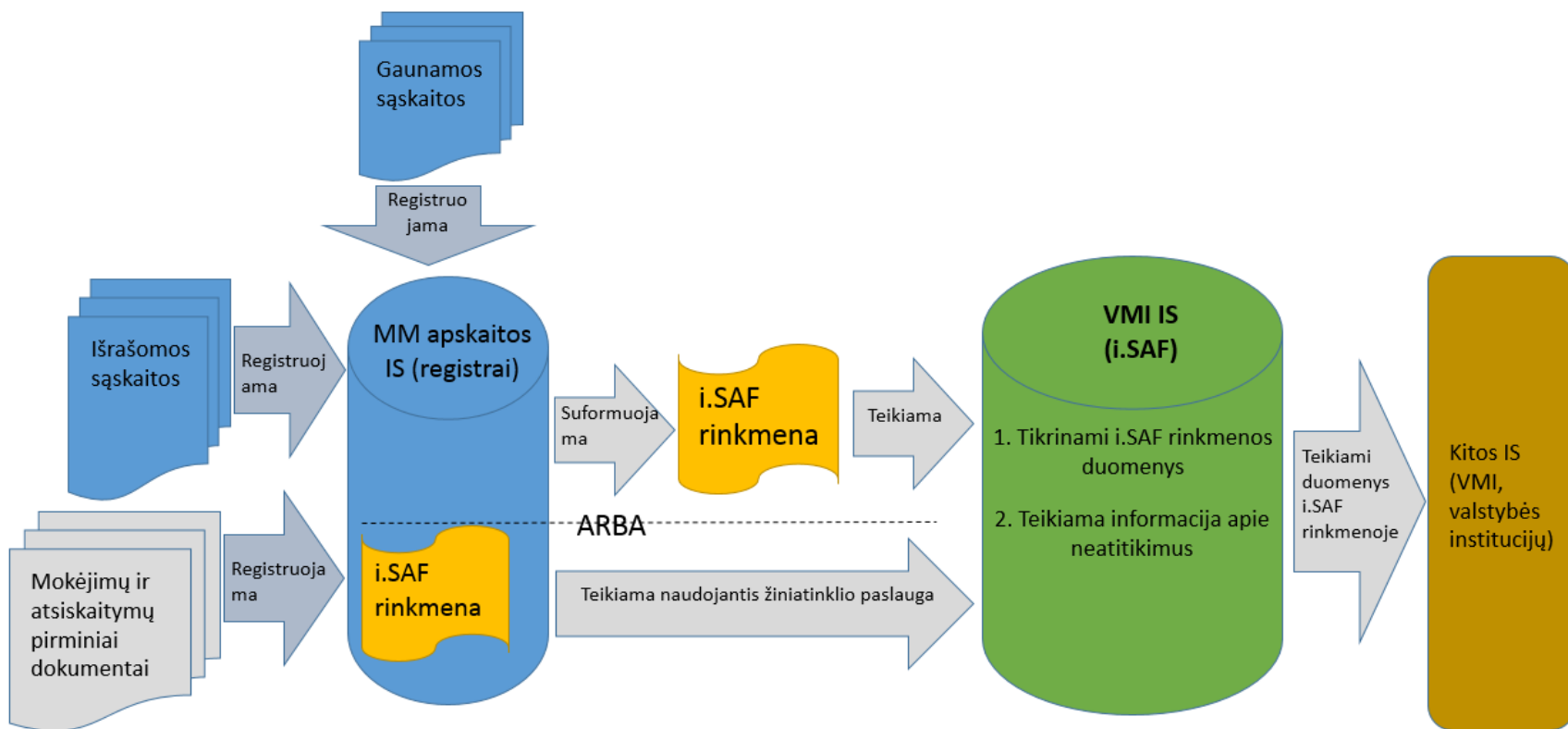
Reglamentuota :

[i.SAF duomenų rinkmenos XML struktūros aprašas](#)

[i.SAF duomenų rinkmenos XML struktūros aprašo aprašymas](#)



i.SAF posistemis



The logo for the State Tax Authority (VMI) consists of the letters 'VMI' in a bold, green, sans-serif font.

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA



2014–2020 metų
Europos Sąjungos
fondų investicijų
veiksmų programa