

# **PVM deklaracijos (FR0600) bei Prekių tiekimu ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas, dažniausiai daromos klaidos**

**VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2018 m.**



# Seminaro planas

- PVM deklaracijos (FR0600) pildymas
- Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas
- PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas
- Dažniausiai daromos klaidos
- Pakaitinė deklaracija
- i.SAF formuojamos preliminarios deklaracijos
- PVM įstatymo pakeitimai nuo 2018 m. sausio 1 d.
- Teisės aktai

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## Pateikimo terminai:

**Kalendorinio mėnesio** – iki kito mėn. 25 d.

**Kalendorinio pusmečio** – iki kito pusmečio pirmojo mėnesio 25 d.

**Kito mokestinio laikotarpio** – ne vėliau kaip per 25 d. nuo to laikotarpio pabaigos

**Išregistruoto iš PVM mokėtojų asmens** – per 20 d. po išregistravimo

**Likviduojamo asmens** – iki likvidavimo dienos

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## Apmokestinamojo asmens duomenų įrašymas

- 1 laukelis** - mokesčių mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė
- 2 laukelis** - mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas),
- 3 laukelis** - PVM mokėtojo kodas,
- 7 laukelis** - mokestinis laikotarpis,
- 8 laukelis** - pirminė ar patikslinta deklaracija,
- 9 laukelis** - pateiktos PVM deklaracijos rūšis,
- 10 laukelis** - PVM mokėtojo faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodas pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 11 laukelis

#### PVM apmokestinami sandoriai

- šalies teritorijoje patiektų prekių (paslaugų), apmokestinamų PVM, apmokestinamoji vertė, taikant vieną iš tarifų:
  - standartinį 21 proc.;
  - 9 proc.;
  - 5 proc.
- pastato savininkui perduotų atlikto esminio pagerinimo darbų apmokestinamoji vertė, kai savininkas nėra PVM mokėtojas;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 11 laukelis (tęsinys)

- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVM įstatymo 9 str. 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju – asmeniui, neįsiregistravusiam PVM mokėtoju);
- per mokestinį laikotarpį gautas avansas, nuo kurio apskaičiuotas PVM;

Pardavimo PVM suma – 29 / 30 / 31 laukeliuose.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 1 pavyzdys

Įmonė išrašė prekių pirkėjui kreditinę PVM sąskaitą faktūrą suteiktai 10 proc. prekybinei nuolaidai nuo per ankstesnį mokestinį laikotarpį patiektų prekių, apmokestintų 21 proc. PVM tarifu, vertės (60 000 Eur). Kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta prekybinės nuolaidos suma (– 6 000 Eur) ir PVM suma (– 1 260 Eur).

### Įrašai FR0600:

- 11 laukelis – (- 6 000) Eur
- 29 laukelis – (- 1 260) Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 12 laukelis

#### **PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)**

- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVM įstatymo 9 str. 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto bet kokio nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju asmeniui, įsiregistravusiam PVM mokėtoju);



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 12 laukelis (tęsinys)

- atliktų PVM mokėtojai nuosavybės teise nepriklausančio pastato esminio pagerinimo darbų, kuriuos jis perduoda pastato savininkui, PVM mokėtojai, apmokestinamoji vertė;
- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVM įstatymo 7 str. 4 punkte numatytų statybos darbų, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatyme;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 2 pavyzdys

Įmonė X, PVM mokėtoja, sudarė rangos sutartį su įmone Y, PVM mokėtoja, dėl gamybinio pastato statybos. 2016 m. liepos mėn. buvo surašytas statybos darbų perdavimo–priėmimo aktas, įmonė X išrašė įmonei Y atliktų statybos darbų PVM sąskaitą faktūrą:

- statybos darbų vertė – 15 000 Eur
- apskaičiuotas pardavimo PVM – 3 150 Eur
- iš viso: 18 150 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 2 pavyzdys (tęsinys)

Statybos darbų pardavėjas (įmonė X)

### Įrašai FR0600:

- 12 laukelis – 15 000 Eur

Statybos darbų pirkėjas (įmonė Y)

### Įrašai FR0600:

- 25 laukelis – 3 150 Eur
- 33 laukelis – 3 150 Eur
- 35 laukelis – 3 150 Eur, kai darbai skirti PVM apmokestinamai veiklai (PVM įstatymo 58 str. 1 dalis)

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 12 laukelis (tęsinys)

- kitų patiektų prekių ir paslaugų, kurių pardavimo PVM išskaičiuoja ir sumoka pirkėjas, apmokestinamoji vertė (PVM įstatymo 96 str.);
- per mokestinį laikotarpį gauti avansai (už sandorius, kurių pardavimo PVM išskaičiuoja ir sumoka pirkėjas), kai pagal PVM įstatymo nuostatas turi būti apskaičiuotas PVM;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 13 laukelis

#### **PVM neapmokestinami sandoriai**

- PVM neapmokestinamų prekių (paslaugų), nurodytų PVM įstatymo 20–33 straipsniuose, apmokestinamoji vertė;
- PVM neapmokestinamų eksportuotų prekių apmokestinamoji vertė.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 3 pavyzdys

Įmonė, PVM mokėtoja, išnuomojo negyvenamąsias patalpas įmonei, ne PVM mokėtojai, už 300 eurų per mėnesį atlygį. Negyvenamųjų patalpų nuoma PVM neapmokestinama (PVM įstatymo 31 str. 1 dalis).

## Įrašas FR0600:

13 laukelis – 300 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 14 laukelis

#### Suvartojimas privatiems poreikiams

prekių (paslaugų), suvartotų privatiems poreikiams tenkinti, apmokestinamoji vertė (**PVM įstatymo 5 ir 8 str.**).

Pardavimo PVM suma – 29 / 30 / 31 laukeliuose.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 15 laukelis

#### **Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas**

- pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto ar atlikto pastato (statinio) esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė (PVM įstatymo 6 str.).

Pardavimo PVM suma – 29 laukelyje, ta pati PVM suma, kaip pirkimo PVM, - 25 laukelyje ir 35 laukelyje, jei skirta PVM apmokestinamai veiklai (PVM įstatymo 58 str. 1 dalis).



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 4 pavyzdys

Įmonė rangos būdu pasistatė pastatą. Pastato savikaina 500 000 Eur.

- Apskaičiuotas pardavimo PVM 105 000 Eur (kadangi naudojosi PVM atskaita, taikomas PVM įstatymo 6 straipsnis).
- Pastatas bus naudojamas tik PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytoje veikloje.

### Įrašai FR0600 :

15 laukelis - 500 000 Eur

29 laukelis - 105 000 Eur

25 laukelis - 105 000 Eur

35 laukelis - 105 000 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 16 laukelis

#### **Sandoriai, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža**

- kelionių organizatoriaus apskaičiuota marža, įskaitant maržą, kuriai taikomas 0 proc. PVM (PVM įstatymo 101–105 str.);
- nuo patiektų naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinų ir antikvarinių daiktų, naudotų transporto priemonių apskaičiuota marža, įskaitant maržą, kuriai taikomas 0 proc. PVM (PVM įstatymo 106–110 str.).

Pardavimo PVM suma – 29 laukelyje

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 5 pavyzdys

Įmonė A verčiasi naudotų automobilių prekyba. Iš Lietuvos gyventojų įsigijo naudotą automobilį be PVM už 5000 Eur ir pardavė Baltarusijos įmonei už 6000 eurų. Baltarusijos įmonė, Lietuvoje neturinti padalinio, išveža automobilį į Baltarusiją. Įmonė A turi įrodymus, kad automobilis išgabentas iš ES.

Automobilio marža – 1000 (6000-5000) Eur apmokestinama 0 proc. PVM tarifu (PVM įstatymo 108-1 str., 41 str. 2 dalis).

**Įrašas FR0600:**

16 laukelis – 1000 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 17 laukelis

#### Prekių eksportas (0 proc.)

- patiektų ir iš ES teritorijos išgabentų prekių, apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (**PVM įstatymo 41 str.**);

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 6 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, tiekia prekes Danijos įmonei B, PVM mokėtojai. Prekių apmokestinamoji vertė – 10 000 Eur. Prekes iš Lietuvos į Norvegiją išgabena įmonė A. Įmonė A turi įrodymus, kad prekės išvežtos iš ES.

Tiekiamos prekės apmokestinamos 0 proc. PVM tarifu (PVM įstatymo 41 str. 1 dalis).

## Įrašas FR0600:

17 laukelis – 10 000 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 18 laukelis

#### ES PVM mokėtojams patiekto prekės (0 proc.)

- ES valstybių narių PVM mokėtojams patiektų ir iš Lietuvos išgabentų prekių, apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (PVM įstatymo 49 str.), įskaitant:
  - naujas transporto priemones, akcizais apmokestinamas prekes;
  - PVM įstatymo 35 str. nurodytais atvejais importo PVM neapmokestintas kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui patiektas prekes;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 18 laukelis (tęsinys)

- prekių, pervežamų į kitą ES valstybę narę verslo tikslais ir apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (**PVM įstatymo 5<sup>1</sup> str.**);

## Svarbu

- PVM deklaracijos 18 laukelyje deklaruota prekių apmokestinamoji vertė turi atitikti ataskaitos FR0564 13 laukelyje deklaruotą šių prekių vertę.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 7 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, pardavė Danijos įmonei X, PVM mokėtojai, prekių už 20 000 Eur, kurias pristatė į Danijos įmonę X. Įmonė A turi įrodymų, kad prekės išvežtos iš Lietuvos.

### **Įrašas FR0600:**

18 laukelyje – 20 000 Eur



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 19 laukelis

**Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.), nurodyti PVM įstatymo:**

- **43 ir 44 str.**
  - patiektų laivų, orlaivių, jų atsarginių dalių ir į juos tiekiamų atsargų (prekių) apmokestinamoji vertė;
  - laivų ir orlaivių nuomos, jų aptarnavimo, remonto, priežiūros ir kt. paslaugų apmokestinamoji vertė;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 19 laukelis (tęsinys)

- **45 str.** – vežimo ir kitų su vežimu susijusių paslaugų apmokestinamoji vertė;

## 8 pavyzdys

LT įmonė A kitos LT įmonės B užsakymu gabena prekes iš Lenkijos į Lietuvą. Prekėms yra įforminta muitinio sandėliavimo procedūra (7100). Vežimo paslauga (1000 Eur) apmokestinama 0 proc. PVM tarifu (PVM įstatymo 45 str. 2 dalis);

**Įrašas FR0600:** 19 laukelyje – 1000 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 19 laukelis (tęsinys)

- **46 str.** – draudimo ir finansinių paslaugų, susijusių su prekių eksportu, apmokestinamoji vertė;
- **48 str.** – Europos centrinių bankų sistemai tiekiamo aukso apmokestinamoji vertė;
- **49 str. 2 d.** - naujų transporto priemonių, patiektų kitų ES valstybių narių **ne PVM mokėtojams** ir išgabentų iš Lietuvos, apmokestinamoji vertė;
- **49 str. 3 d.** - akcizais apmokestinamų prekių, pateiktų ES juridiniams asmenims ne PVM mokėtojams ir išgabentų iš Lietuvos, apmokestinamoji vertė;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 19 laukelis (tęsinys)

- **51 str.** - kilnojamųjų daiktų aptarnavimo, apdirbimo ir perdirbimo paslaugų, teikiamų už šalies teritorijos ribų įsikūrusiems ir neturintiems šalies teritorijoje padalinio pirkėjams – neapmokestinamiesiems asmenims, jeigu šie daiktai buvo įsigyti ar įvežti į ES teritoriją tokiam aptarnavimui, apdirbimui ar perdirbimui atlikti, o vėliau jie bus išgabenti iš ES teritorijos;
- **52 str.** – atstovavimo (agento) paslaugų apmokestinamoji vertė ;
- **53 str. 1, 5, 6, 10 d.** – tiekiamų prekių, kurios pateikiamos laikinai saugoti; kurioms įforminama laisvosios zonos, muitinio sandėliavimo ar laikinojo įvežimo perdirbti muitinės procedūra ir kt., apmokestinamoji vertė;
- **42 ir 47 str.** nurodytais atvejais patiektų prekių (paslaugų), kai šiam tiekimui 0 proc. PVM tarifas taikomas iš karto, o ne gražinamas iš biudžeto, apmokestinamoji vertė.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

### 20 laukelis

#### Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)

Apmokestinamoji vertė už Lietuvos teritorijos ribų patiektų prekių arba suteiktų paslaugų, kurių atskaita galima :

- **13 str.** nurodytais atvejais suteiktų paslaugų, kurių teikimo vieta nelaikoma Lietuva, apmokestinamoji vertė;

**ES PVM mokėtojai suteiktų paslaugų vertė deklaruojama ataskaitos FR0564 18 laukelyje;**

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 9 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, atliko siuvimo paslaugų už 25 000 Eur Danijos įmonei X, PVM mokėtojai (neįsikūrusiai Lietuvoje).

### Įrašai:

FR0600 – 20 laukelyje – 25 000 Eur

FR0564 – 18 laukelyje – 25 000 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 20 laukelis (tęsinys)

- už Lietuvos teritorijos ribų patiektų prekių vertė – apmokestinamoji vertė;
- 12<sup>2</sup> str. 3 d. – vykdant trikampę prekybą (antrasis asmuo) trečiosios ES šalies PVM mokėtojai patiektų prekių apmokestinamoji vertė,  
**deklaruojama ataskaitos FR0564 14 laukelyje;**
- nuotolinei prekybai, kai Lietuvos PVM mokėtojas registruotas kitoje ES valstybėje narėje, patiektų prekių apmokestinamoji vertė;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

### 21 laukelis

#### Iš ES įsigytos prekės

Iš ES valstybių narių įsigytų prekių, kurių įsigijimo vieta laikoma šalies teritorija, nurodytų PVM įstatymo:

- **12<sup>2</sup> str.** – iš kitų ES PVM mokėtojų įsigytų prekių (įskaitant „rezervo“ taisyklę) apmokestinamoji vertė;



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 10 pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, 2016 m. spalio mėn. įsigijo prekių, skirtų perparduoti Lietuvos Respublikoje, iš Vokietijos įmonės, PVM mokėtojos, už 30 000 Eur, ir apskaičiavo įsigytų prekių pardavimo PVM – 6 300 Eur;

### **Įrašai FR0600 :**

21 laukelis – 30 000 Eur

25 laukelis – 6 300 Eur

34 laukelis – 6 300 Eur

35 laukelis – 6 300 Eur

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 21 laukelis (tęsinys)

- **4<sup>1</sup> str. 5 d.** – iš kitų ES PVM mokėtojų įsigytų prekių pagal nuomos ir kitas panašias sutartis (lizingas) apmokestinamoji vertė;
- iš kitos ES valstybės narės įsigytos naujos transporto priemonės apmokestinamoji vertė;
- akcizais apmokestinamų prekių, įsigytų iš ES apmokestinamojo asmens ir juridinio neapmokestinamojo asmens, apmokestinamoji vertė;
- **5<sup>1</sup> str. 2 d.** – savo disponuojamų prekių, įsivežamų iš kitos ES valstybės narės į Lietuvą verslo tikslais, apmokestinamoji vertė;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 21 laukelis (tęsinys)

- **4<sup>1</sup> str. 4 d.** – prekių, atgabentų ir priskirtų naudoti NATO šalių karinėms pajėgoms, apmokestinamoji vertė;
- **4<sup>1</sup> str. 6 d.** – iš kitos ES valstybės narės atgabentų prekių, kai numatytas nuosavybės perdavimas ne vėliau kaip po 12 mėn., apmokestinamoji vertė.

Pardavimo PVM suma – 34 laukelyje.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

### 22 laukelis

#### Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai

- Lietuvos PVM mokėtojo, **trikampės prekybos tarpininko (antrasis asmuo)**, iš vienos ES valstybės narės PVM mokėtojo įsigytų prekių, kurios iš karto nugabentos į kitą ES valstybę narę, kurioje patiekta tos kitos valstybės PVM mokėtojui, apmokestinamoji vertė.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

11 pavyzdys

Trikampė prekyba

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, įsigijo prekių iš Latvijos PVM mokėtojo už 14 000 Eur ir, iš karto jas iš Latvijos nugabenusi į Daniją, pardavė už 15 000 Eur Danijos įmonei, PVM mokėtojai.

**Įrašai FR0600:**

22 laukelyje – 14 000 Eur (įsigytų prekių vertė);

20 laukelyje – 15 000 Eur (parduotų prekių vertė).

**Ataskaitoje FR0564**

14 laukelyje – 15 000 Eur (parduotų prekių vertė).

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

### 23 laukelis

#### Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

Apmokestinamoji vertė įsigytų paslaugų (kurių pardavimo PVM apskaičiuoja pirkėjas):

- **95 str. 2 d.** - iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų paslaugų, nurodytų PVM įstatymo 13 str. 2 d. 1 p.;
- **95 str. 5 d.** - nustatytais atvejais iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu nurodyta PVM įstatymo 95 str. 1–4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoju, šalies teritorijoje suteiktos paslaugos.

Pardavimo PVM – 32 laukelyje.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

### 24 laukelis

#### Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

- apmokestinamoji vertė paslaugų, kurios nurodytos 23 laukelyje, įskaitant patikslintas vertes, kai šios paslaugos įsigytos **iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojų.**

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 12 pavyzdys

Lietuvos Įmonė A, PVM mokėtoja, iš Danijos PVM mokėtojo, neįsikūrusio Lietuvos Respublikoje ir neįsiregistravusio Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoju, įsigijo konsultavimo paslaugų už 2 000 Eur, nuo kurių apskaičiuotą PVM sumą – 420 Eur – turi sumokėti paslaugų pirkėjas (įmonė A).

### Įrašai FR0600:

23 laukelis – 2 000 Eur

24 laukelis – 2 000 Eur

25 laukelis – 420 Eur

32 laukelis – 420 Eur

35 laukelis – 420 Eur, jei paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVM įstatymo 58 str. 1 dalis)



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## III. Pirkimo ir importo PVM

### 25 laukelis

#### Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM suma:

- kompensacinio tarifo (6 proc.) PVM suma (FR0617);
- iš Lietuvos PVM mokėtojų įsigytų prekių (paslaugų) PVM suma;
- ilgalaikio turto pasigaminimo, įskaitant pastato esminį pagerinimą, PVM suma (PVM įstatymo 6 str.).

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 25 laukelis (tęsinys)

Prekių (paslaugų) pirkėjas šiame laukelyje kaip pirkimo PVM įrašo:

- PVM įstatymo 95 str. atvejais apskaičiuotas pardavimo PVM sumas (deklaruotas 32 laukelyje);
- PVM įstatymo 96 str. nustatytais atvejais išskaičiuotas PVM sumas (deklaruotas 33 laukelyje);
- iš kitų ES valstybių narių įsigytų prekių, kurių įsigijimas laikomas įvykęs Lietuvoje, PVM sumas, deklaruotas 34 laukelyje kaip pardavimo PVM.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## III. Pirkimo ir importo PVM

### 26 laukelis

#### Sumokėtas importo PVM

Importo dokumente nurodyta importo PVM suma, išskyrus atvejus, kai impoto PVM sumokėjimo (įskaitymo) kontrolę vykdo VMI.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 27 laukelis

### Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

Apskaičiuoto importo PVM suma, kurios sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI.

PVM sumokėjimo kontrolė perduodama VMI, kai mokesčių mokėtojai, kuris prievolės mokėti importo PVM atsiradimo metu **yra registruoti PVM mokėtojais Lietuvoje**, apskaičiuojama importo PVM suma:

- nuo išleistų į laisvą apyvartą importuotų prekių;
- pagal muitinės sprendimą perskaičiuota importo PVM suma.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 27 laukelis (tęsinys)

Apskaičiuota importo PVM suma deklaruojama to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį atsirado prievolė mokėti importo PVM .

Perskaičiuota importo PVM suma deklaruojama to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį šis perskaičiavimas buvo atliktas.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

### 28 laukelis

**Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas**  
(apskaičiuotas pagal praėjusių metų faktinius rodiklius).

Kai apskaičiuojama pagal prognozuojamus rodiklius, PVM atskaitos procentas turi būti suderintas su AVMI.

VMI prie FM viršininko 2004-02-23 įsakymas Nr. VA-19.

*Jeigu PVM mokėtojas vykdo vien PVM apmokestinamą veiklą, tai šiame laukelyje įrašoma 100 procentų.*

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 13 pavyzdys

- Įmonė A, Lietuvos PVM mokėtoja, vykdanči mišrią veiklą ir taikanti 65 proc. atskaitos procentą, importavo į Lietuvą prekių, kurios buvo išleistos į laisvąją apyvartą ir už kurias importo deklaracijoje buvo apskaičiuota 3 000 Eur importo PVM suma. Prekės skirtos mišriai veiklai vykdyti.

## Įrašai FR0600:

- 27 laukelyje – 3 000 Eur (apskaičiuotas importo PVM);
- 28 laukelyje – 65 proc. (kalendorinių metų PVM atskaitos procentas);
- 35 laukelyje – 1 950 Eur (atskaitomas PVM).

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 29 laukelis

#### Standartinio tarifo pardavimo PVM

Apskaičiuotas pardavimo PVM, taikant 21 proc. PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotų prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 15 laukelyje deklaruotos pasigaminto ilgalaikio turto apmokestinamosios vertės;
- 16 laukelyje deklaruotos apmokestinamosios vertės (maržos).

Suma gali būti teigiama ir neigiama.



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 30 laukelis

#### 9 proc. pardavimo PVM

Apskaičiuota pardavimo PVM suma, taikant 9 proc. PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotos prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 31 laukelis

### 5 proc. pardavimo PVM

Apskaičiuota pardavimo PVM suma, taikant 5 procentų PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotos prekių (paslaugų) vertės
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 32 laukelis

#### Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)

Pirkėjo apskaičiuotas pardavimo PVM nuo PVM įstatymo:

- PVMĮ 95 str. 2 d. nurodytais atvejais pirkėjo – apmokestinamojo asmens iš užsienio, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų paslaugų, nurodytų PVM įstatymo 13 str. 2 d. 1 p., vertės;
- 95 str. 3 d. nurodytais atvejais pirkėjo – PVM mokėtojo iš užsienio, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų prekių vertės:
  - gamtinių dujų, elektros energijos pagal PVM įstatymo 12 str. 6 d.;
  - prekių, kurios turi būti įdiegtos ar surenkamos šalies teritorijoje;

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 32 laukelis (tęsinys)

- 95 str. 4 d. nustatytais atvejais pirkėjo (apmokestinamojo asmens) apskaičiuotas iš užsienio asmens (neįsikūrusio šalies teritorijoje) įsigytų prekių apmokestinamosios vertės – **pagal trikampę prekybą, kai Lietuvos PVM mokėtojas yra galutinis pirkėjas šiame sandoryje;**
- 95 str. 5 d. nustatytais atvejais pirkėjo (apmokestinamojo asmens) apskaičiuotas iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu numatyta 95 str. 1–4 d., veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvoje PVM mokėtoju, įsigytų prekių ir paslaugų apmokestinamosios vertės.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

Trikampė prekyba

14 pavyzdys

Lenkijos įmonė, PVM mokėtoja, įsigijo prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo už 10 000 Eur ir, iš karto jas iš Vokietijos atgabėnusi į Lietuvą, pardavė už 11 000 Eur Lietuvos įmonei, PVM mokėtojai. Pardavimo PVM apskaičiuoti privalo pirkėjas (Lietuvos įmonė).

**Lietuvos įmonės įrašai FR0600:**

32 laukelyje – 2310 Eur

25 laukelyje – 2310 Eur

35 laukelyje – 2310 Eur, jei prekės skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVM įstatymo 58 str.1 d.)

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 33 laukelis

#### **Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)**

**Pirkėjo** apskaičiuotas pardavimo PVM nuo PVM įstatymo:

- 96 str. 1 d. perimto turto, perduoto kaip turtinis įnašas, arba perimtų nuosavybės teisės objektų dėl reorganizavimo, apmokestinamosios vertės;
- 96 str. 1 d. nustatytais atvejais perimtų turto nuomininko atliktų pastato esminio pagerinimo darbų apmokestinamosios vertės (PVM įstatymo 9 str. 4 d.);

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 33 laukelis (tęsinys)

- 96 str. 1 d. nustatytais atvejais atliktų statybos darbų, kaip jie apibrėžti Statybos įstatyme, apmokestinamosios vertės;
- kitais LR Vyriausybės nutarimu Nr. 900 nustatytais atvejais iš PVM mokėtojų, už kurių tiekiamas prekes ir teikiamas paslaugas apskaičiuotą PVM išskaito ir sumoka pirkėjas, įsigytų prekių bei paslaugų apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 34 laukelis

#### Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

**Pirkėjo** apskaičiuotas pardavimo PVM nuo iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų įsigytų prekių vertės, taikant atitinkamą PVM tarifą (prekių vertė deklaruota 21 laukelyje).

Suma gali būti teigiama ir neigiama.



# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 35 laukelis

#### Atskaitomas PVM

**Atskaitoma** pirkimo ir importo PVM suma:

- iš 25–27 laukelių sumos, tiesiogiai ir proporcingai tenkanti mokėtojo PVM įstatymo 58 str. 1 d. nurodytai veiklai;
- mišriai veiklai įsigytų prekių (paslaugų) PVM sumos dalis, apskaičiuota taikant 28 laukelyje nurodytą procentą;
- atskaitoma iki įregistravimo PVM mokėtoju įsigytų prekių, paslaugų, ilgalaikio turto PVM suma (PVM įstatymo 63 str.);

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## 35 laukelis (tęsinys)

- pagal kreditinius ir debetinius dokumentus patikslinta PVM suma (PVM įstatymo 83 str.);
- patikslinta atskaityta prekių ir ilgalaikio turto PVM suma dėl jų nebenaudojimo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVM įstatymo 66 ir 67 str.);
- atskaitoma PVM suma, apskaičiuota nuo per mokesinį laikotarpį sumokėto avanso;
- išregistruojamo asmens paskutinėje PVM deklaracijoje dėl išregistravimo ar likvidavimo patikslintos PVM sumos.

Neįtraukiamos 25–27 laukeliuose deklaruotos, bet pagal PVM įstatymo 62 straipsnio nuostatas neatskaitomos PVM sumos.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

### 36 laukelis

#### **Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM**

Automatiškai apskaičiuojama mokėtina į biudžetą arba grąžintina iš biudžeto PVM suma.

Kai ši suma teigiama – kaip mokėtina į biudžetą PVM suma turi būti sumokėta iki deklaracijos pateikimo termino pabaigos,

kai ši suma neigiama (su minuso ženklu) – iš biudžeto grąžintinas PVM skirtumas, kuris gali būti grąžinamas PVM įstatymo 91 str. nustatyta tvarka.

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

## PVM deklaracijos tikslinimas

**PVM deklaracija tikslinama to mokestinio laikotarpio, kurį buvo padarytos klaidos, kai:**

- sumažinta mokėtina į biudžetą (padidinta gražintina iš biudžeto) PVM suma;
- klaidos susijusios su prekių tiekimu ar paslaugų teikimu į kitas valstybes nares,
- klaidos susijusios su prekių ar paslaugų įsigijimu iš kitų valstybių narių;
- susijusios su importo PVM, kurio sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI.

**Kitos klaidos gali būti ištaisytos to mokestinio laikotarpio, per kurį jos paaiškėjo, PVM deklaracijoje.**

# PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

- PVM mokėtojas PVM deklaraciją gali tikslinti ne daugiau kaip už einamuosius ir penkerius praėjusius kalendorinius metus.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- Ataskaita yra teikiama kas mėnesį iki kito mėnesio 25 dienos.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

**Ataskaitą privalo pateikti Lietuvos PVM mokėtojai, kurie per ataskaitinį laikotarpį tiekė kitos ES valstybės narės PVM mokėtojams prekes, išgabenamasi į kitą ES valstybę narę (PVM įstatymo 49 str. 1 d.), įskaitant:**

- naujas transporto priemones ir akcizais apmokestintas prekes;
- 35 str. nustatytomis sąlygomis (importuojamas, importo PVM neapmokestinamas, į kitą ES narę skirtas išgabenti ir išgabenamasi prekes);

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- verslo tikslais disponuojamas prekes pervežė iš šalies teritorijos į kitą ES valstybę narę, kurioje jie įregistruoti PVM mokėtojai, ir toks prekių pervežimas pagal PVM įstatymo 5<sup>1</sup> str. nuostatas laikomas prekių tiekimu už atlygį (PVM įstatymo 49 str. 4 d.);
- tiekė prekes PVM įstatymo 12<sup>2</sup> str. 3 d. nustatyta tvarka – trikampė prekyba (tarpininkai);
- suteikė paslaugų, kai paslaugų **teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 str. 2 d. 1 p.** nuostatas yra kita valstybė narė  
(išskyrus paslaugas, kurios toje valstybėje narėje yra neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą).



## Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- Į ataskaitą *netraukiami* duomenys naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinųjų ir antikvarinių daiktų, naudotų transporto priemonių, apmokestinamų PVM taikant PVM įstatymo XII skyriaus 3 skirsnyje nustatytą specialiąją schemą – **maržą**.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- **1 laukelis** – PVM mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė;
- **2 laukelis** – mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);
- **3 laukelis** – PVM mokėtojo kodas (be prefikso LT);
- **4 laukelis** – telefono (fakso) numeris arba el. pašto adresas;

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- **5 laukelis** – ataskaitos pildymo data. Registracijos numeris (pagal PVM mokėtojo nusistatytą dokumentų registravimo tvarką);
- **7 laukelis** – ataskaitinio laikotarpio metai;
- **8 laukelis** – mėnuo;

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

**10–14, 18 laukeliai** – skirti vienam ES valstybės pirkėjui:

- **10 laukelis** – pildomos eilutės numeris;
- **11 laukelis** – ES valstybės narės, kurioje registruotas pirkėjas, dviraids kodas (prefiksas);
- **12 laukelis** – pirkėjo PVM mokėtojo kodas (be prefikso ir be tarpų);
- **13 laukelis** – bendra konkrečiam PVM mokėtojui per ataskaitinį laikotarpį patiektų prekių apmokestinamoji vertė;

(PVM deklaracijos FR0600 – 18 laukelis)

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- **14 laukelis** – bendra konkrečiam PVM mokėtoju patiektų prekių vertė trikampės prekybos atveju – pildo tarpininkai.
- Šių prekių tiekimas turi būti nurodytas FR0600 – 20 laukelyje.
- Šių prekių įsigijimas nurodomas FR0600 – 22 laukelyje.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- **18 laukelis** – bendra konkrečiam PVM mokėtojai per ataskaitinį laikotarpį suteiktų paslaugų, kurios pagal PVM įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas nelaikomos suteiktomis šalies teritorijoje, apmokestinamoji vertė.
- Šiame laukelyje įrašyta paslaugų vertė nurodoma FR0600 20 laukelyje.
- **13, 14 ir 18 laukelių** suma gali būti teigiama, neigiama (su minuso ženklu) arba lygi nuliui. Neigiamos sumos šiuose laukeliuose gali būti tada, kai pagal išrašytus kreditinius ar debetinius dokumentus sumažinta praėjusiais laikotarpiais patiektų prekių apmokestinamoji vertė (su minuso ženklu) yra didesnė už ataskaitinį laikotarpį patiektų prekių apmokestinamąją vertę.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- **15 laukelis** – turi būti įrašoma bendra to ataskaitos lapo 13-tuose laukeliuose nurodytų prekių vertė (gali būti teigiama, neigiama, lygi nuliui);
- **16 laukelis** – įrašoma bendra pagrindinio ir papildomų (jeigu jie buvo užpildyti) ataskaitos lapų 15-tuose laukeliuose nurodyta prekių vertė (visų 13-tų laukelių suma);
- **17 laukelis** – turi būti įrašomas papildomų lapų bendras skaičius.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

## 15 pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, 2016 m. sausio mėnesį suteikė rinkos tyrimo paslaugų Latvijos įmonei (neįsikūrusiai Lietuvoje) už 3 200 Eur. Latvijos įmonės PVM mokėtojos kodas LV12345678.

2016 m. sausio mėnesio ataskaitoje FR0564:

10 laukelyje (Eilutės Nr.) – 1;

11 laukelyje (Valstybės kodas) – LV;

12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – 12345678;

18 laukelyje (Paslaugų vertė) – 3 200.



# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nars ataskaitos (FR0564) pildymas

## 16 pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, 2016 m. sausio mėnesį perka traktorių iš Vokietijos įmonės, PVM mokėtojos, už 98 000 Eur ir iš karto už 119 000 Eur jį parduoda Danijoje PVM mokėtoja įsiregistravusiai Estijos įmonei. Estijos įmonės, PVM mokėtojos, kodas Danijoje yra DK12345678. Lietuvos įmonė traktorių iš Vokietijos nugabena į Daniją.

2016 m. sausio mėnesio ataskaitoje FR0564:

10 laukelyje (Eilutės Nr.) – 1;

11 laukelyje (Valstybės kodas) – DK;

12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – 12345678;

14 laukelyje (Prekių vertė, trikampė prekyba) – 119 000.

# Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas

- Gali būti tikslinama tik visa ataskaita:
  - patikslintoje ataskaitoje turi būti įrašomi visi duomenys (ne tik tikslinamieji).
- Pagal ataskaitos formos FR0564 versiją 03 turi būti teikiami visi duomenys apie prekių tiekimą ir (ar) paslaugų teikimą į kitas ES valstybes nares:
  - naujos ataskaitos,
  - patikslintos ataskaitos.

# PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas

- Kiekviena valstybė narė užtikrina, kad asmenys, susiję su prekių ir paslaugų tiekimu ES viduje, turėtų galimybę gauti bet kurio konkretaus asmens, PVM mokėtojo, kodo patvirtinimą.

# PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas

- **ES valstybės PVM mokėtojo kodą galima patikrinti:**
- Europos Komisijos interneto svetainėje:  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)
- – specialiuose langeliuose reikia nurodyti ES valstybės pavadinimą ir verslo partnerio PVM mokėtojo kodą;
- telefonu 1882;
- pateikus prašymą / paklausimą e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI.

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI yra parengusi leidinį „**Kaip išvengti įtraukimo į sandorius, susijusius su sukčiavimu PVM srityje**“, kuriame pateikiami patarimai ekonominę veiklą vykdančioms asmenims, kaip jie, įgyvendindami Europos Sąjungos Teisingumo Teismo ir Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo suformuotą praktiką, galėtų įsitikinti būsimų verslo partnerių patikimumu, kad jų sudaromais sandoriais nebus prisidedama prie sukčiavimo mokesčių srityje. Šios rizikos įvertinimas ir atitinkamų būsimų verslo partnerių vertinimo procedūrų įdiegimas gali sumažinti riziką, susijusią su galimomis neigiamomis mokesčinėmis pasekmėmis.

Leidinį galima rasti VMI interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) > Apie VMI > Veiklos sritys > **PVM sukčiavimas**

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI interneto svetainėje [Apie VMI](#) > [Veiklos sritys](#) > **PVM sukčiavimas** skelbiama informacija apie daugiausiai išplitusius sukčiavimo PVM srityje būdus, teismų sprendimus, rekomendacijos, kaip ir kokiomis priemonėmis galima bandyti įsivertinti savo esamus ar būsimus verslo partnerius.

The screenshot shows the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) website. The navigation bar includes 'Apie VMI', 'Gyventojams', 'Verslui', and 'Viešajam sektoriui'. The main content area is titled 'Apie VMI > Veiklos sritys > PVM sukčiavimas'. A sidebar on the left lists various services, with 'PVM sukčiavimas' highlighted. The main content area features a grid of links: 'PVM sukčiavimas. Kas tai?', 'Sukčiavimo schemas', 'Verslo partnerių tikrinimas' (highlighted in green), 'Teismų sprendimai', 'Seminarai', and 'Kaip galiu pranešti?'. Below this grid is a text block starting with 'Norėdami apsaugoti savo verslą nuo PVM sukčiautojų...' and ending with 'Prieš sudarydami sandorį su galimu verslo partneriu, atkreipkite dėmesį:'. The right sidebar contains icons for 'Mano VMI', 'Konsultacinės medžiagos katalogas', 'Kalendorius', 'Diskusijos Nuotoliniu', and 'Seminarai'.

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI interneto svetainėje [Apie VMI > Veiklos sritys > PVM sukčiavimas](#) skelbiama informacija apie su valstybės biudžetu neatsiskaitančias įmones; asmenis, kuriems duotas nurodymas neatsiskaityti grynaisiais pinigais, daugiausiai į VMI sąskaitą sumokančius mokėtojus ir kt.

## INFORMACIJOS APIE BŪSIMĄ VERSLO PARTNERĮ TIKRINIMAS

VMI informacija apie mokesčių mokėtojus

Juridinių asmenų registras

Asmenys, kuriems duotas VMI nurodymas atsiskaityti negrynaisiais pinigais

Asmenys, kuriems VMI sprendimais patvirtintos papildomai mokėtinos sumos

Asmenys, laiku vykdantys mokesčius įsipareigojimus / turintys mokesstinę nepriemoką

Asmenys, nevykdantys / klaidingai vykdantys prievoles

ES įmonės PVM kodo galiojimas

ES įmonės statusas pagal jos akcizinį numerį

Kelių transporto veiklos licencijas turintys vežėjai

# Dažniausiai daromos klaidos

## 1 situacija

Kaip pildoma PVM deklaracija (FR0600) bei ataskaita (FR0564), kai įmonė teikia konsultacines paslaugas Rusijos įmonės apmokestinamajam asmeniui, kurios pagal PVM įstatymo 13 str. 2 dalies nuostatas nėra laikomos PVM objektu Lietuvoje?

- PVM deklaracijos 20 laukelyje įrašoma suteiktų paslaugų vertė.
- Ataskaitoje (FR0564) – šių suteiktų paslaugų vertė **nedeklaruojama** (į šią ataskaitą įtraukiamos tik kitų ES valstybių narių PVM mokėtojams patiektos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos).



# Dažniausiai daromos klaidos

## 2 situacija

Kaip pirkėjas turi pildyti PVM deklaraciją, kai bendrovė iš Airijoje registruoto PVM mokėtojo įsigijo reklamos paslaugų, o šių paslaugų teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 str. 2 dalies nuostatas laikoma Lietuva?

- 23 laukelyje – paslaugų vertė;
- 24 laukelyje – taip pat nurodoma paslaugų vertė, kadangi šias paslaugas teikė kitoje ES valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas.

# Dažniausiai daromos klaidos

## Tęsinys

- 32 laukelyje – apskaičiuotas pardavimo PVM (nuo 23 laukelyje nurodytos paslaugų vertės);
- 25 laukelyje – ta pati PVM suma kaip pirkimo PVM;
- 35 laukelyje – jei įsigytos paslaugos yra skirtos PVM mokėtojo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti.
- Ataskaitoje (FR0564) deklaruojama tik kitose ES valstybėse narėse **įsiregistravusiems PVM mokėtojams** patiektos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos.
- **! Nedeklaruojama** įsigytų paslaugų vertė iš kitų ES valstybių narių, PVM mokėtojų.

# Dažniausiai daromos klaidos

## 3 situacija

- Ar PVM deklaracijos (FR0600) 20 laukelyje nurodyta suma turi sutapti su ataskaitos (FR0564) 18 laukelio suma?
- Ne, kadangi PVM deklaracijoje nurodoma ne tik kitų ES valstybių narių PVM mokėtojams, bet ir už EB ribų įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims teikiamos paslaugos, kurios nėra įtraukiamos į ataskaitą (FR0564).

# Pakaitinė deklaracija

- VMI, įgyvendindama šiuo metu galiojančias Mokesčių administravimo įstatymo nuostatas, tiems mokesčių mokėtojams, kurie dėl įvairių priežasčių nepateikė PVM deklaracijų, formuoja pakaitines deklaracijas.
- Pakaitinės deklaracijos formuojamos pagal paskutinės prieš tai buvusio mokestinio laikotarpio mokesčių mokėtojo pateiktos to mokesčio deklaracijos, kurioje mokesčių mokėtojas deklaravo mokėtiną mokesčio sumą, duomenis.

# i.SAF formuojamos preliminarios deklaracijos

- Pridėtinės vertės mokesčio deklaracija (**FR0600**);
- Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (**FR0564**).

Preliminarios deklaracijos formuojamos pagal i.SAF turimus duomenis ir kitus VMI turimus duomenis (pvz.: iš Lietuvos muitinės gaunamus importo ir eksporto duomenis). Užsisakius šią paslaugą, i.SAF suformuojama preliminari deklaracija, kurią galima pasipildyti savo turima informacija ir pateikti per EDS.

# PVM įstatymo pakeitimai nuo 2018 m. sausio 1 d.

- neribotai pratęsiamas lengvatinio 9 proc. PVM tarifo taikymas šilumos energijai, tiekiamai gyvenamosioms patalpoms šildyti (įskaitant šilumos energiją, perduodamą per karšto vandens tiekimo sistemą), į gyvenamąsias patalpas tiekiamam karštam vandeniui arba šaltam vandeniui karštam vandeniui paruošti ir šilumos energijai, sunaudotai šiam vandeniui pašildyti.
- lengvatinio 9 proc. PVM tarifo apgyvendinimo paslaugoms taikymas numatytas iki 2022 m. gruodžio 31 d.
- nuo 2018-01-01 lengvatinis 5 proc. PVM tarifas bus taikomas ir visiems receptiniams nekompensuojamiems vaistams.

# PVM įstatymo pakeitimai nuo 2018 m. sausio 1 d.

- teisę susigrąžinti PVM, sumokėtą Lietuvos Respublikoje, turės Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos valstybėje narėje, kurioje nėra PVM (ar jam tapataus mokesčio), įsikūrę užsienio apmokestinamieji asmenys (šiuo metu vienintelė tokia valstybė yra JAV).

Šios PVM grąžinimo nuostatos bus taikomos grąžinant PVM už prekes ir (arba) paslaugas, kurios įsigytos arba dėl kurių prievolė apskaičiuoti importo PVM atsiranda nuo 2018 sausio 1 d.

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas (2002-03-05 Nr. IX-751)
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. VA-1



# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti ir išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**  
<https://www.vmi.lt/renginiai>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

# Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

# Dėkojame už dėmesį