

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams

**PVM deklaracijos (FR0600), Prekių tiekimo ir paslaugų
teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) ir
Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM
apyskaitos (FR0608) pildymo ypatumai,
2019 m. PVMĮ pakeitimai**

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



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Seminaro planas (1)

- PVM įstatymo 96 str. taikymas
- Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?
- PVM sąskaitos faktūros išrašymas
- Deklaravimas
- Gražintinos iš biudžeto PVM sumos gražinimas

Seminaro planas (2)

- PVM deklaracijos (FR0600) pildymas
- Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos (FR0564) pildymas
- Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas
- Teisės aktai

PVM įstatymo 96 str. taikymas

PVM įstatymo 96 str.

Paslaugų pirkėjas – PVM mokėtojas, apmokestinamasis asmuo, kurio užsakymu atliekami statybos darbai ir kuriam išrašomas šių darbų atlikimą (paslaugų teikimą) įforminantis dokumentas, **privalo išskaityti ir sumokėti į biudžetą PVM**, apskaičiuotą už paslaugų teikėjo jam atliktus PVM įstatymo 7 str. 4 p. numatytus statybos darbus, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 2 str. 90 dalyje.

PVM įstatymo 96 str. taikymas

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas nepriklauso nuo to, kada buvo sudarytos statybos darbų sutartys, nei nuo to, kada darbai faktiškai buvo pradėti vykdyti.

Atvirkštinis PVM taikomas visiems PVM įstatymo 96 str. nustatytas sąlygas atitinkantiems statybos darbams, jeigu tokių statybos darbų apmokestinimo momentas pagal atitinkamas PVM įstatymo nuostatas yra **2015 m. liepos 1 d. ar bet kuri vėlesnė data.**

Kas parduodama – paslauga ar prekė?

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 rugpjūčio 20 d. įsakymą Nr. 1K-273, atvirkštinis PVM mechanizmas taikomas ne tik statybos (montavimo) darbų, bet ir tiekiamų prekių, kurios instaliuojamos (montuojamos) statinyje, kuriame atliekami statybos darbai, ir po tokio instaliavimo (montavimo) tampa neatsiejama statinio dalimi, atžvilgiu, jeigu tokios prekės tiekiamos apmokestinamajam asmeniui, PVM mokėtojai, pagal vieną sutartį kartu su atitinkamais instaliavimo (montavimo) ir (arba) kitais statybos darbais, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 2 straipsnio 15 dalyje.

Kas parduodama – paslauga ar prekė?

Pavyzdys

Lietuvos įmonė X, PVM mokėtoja, iš įmonės Y, PVM mokėtojos (langų gamintojos), įsigijo langus, skirtus statomam statiniui už 50 000 Eur (10 500 Eur PVM), kurių montavimą atlieka pati įmonė Y.

Jeigu įmonė X pagal vieną sutartį įsigijo iš įmonės Y langus su jų montavimu, o po tokio montavimo langai tampa neatsiejama statinio dalimi, tai prekėms – langams, taip pat, kaip ir jų montavimui, taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas.

Kas turi užsakyti statybos darbus?

Pagal PVM įstatymo 96 str. nuostatas atvirkštinis PVM statybos darbams yra taikomas tik tuo atveju, jei juos užsako apmokestinamasis asmuo, PVM mokėtojas.

Kitaip tariant, statybos darbų pirkėju turi būti:

- arba PVM mokėtoju įsiregistravęs juridinis arba fizinis asmuo, vykdančys ekonominę veiklą;
- arba PVM mokėtojais įsiregistravę juridiniai asmenys, vykdančys tiek ekonominę, tiek neekonominę veiklą.

Kas turi užsakyti statybos darbus?

Asmenimis, vykdančiais ekonominę veiklą, t. y., apmokestinamaisiais asmenimis, yra laikomi tiek PVM apmokestinamą veiklą, tiek PVM neapmokestinamą veiklą vykduantys asmenys.

Todėl tokios įstaigos kaip: ligoninės, mokyklos, kolegijos, universitetai, bankai, draudimo bendrovės ir pan. laikomos apmokestinamaisiais asmenimis (nors didžioji ar visa jų vykdomos veiklos dalis yra PVM neapmokestinama). Jeigu tokios įstaigos yra PVM mokėtojos, tai joms įsigyjant statybos darbus atvirkštinis PVM turi būti taikomas.

Kas turi užsakyti statybos darbus?

Reikia įsidėmėti, kad **atvirkštinis statybos darbų apmokestinimas PVM netaikomas**, kai darbų **užsakovai yra PVM mokėtojai** įsiregistravę neapmokestinamieji asmenys, t. y. asmenys, nevykdantys jokios ekonominės veiklos, o PVM mokėtojai įsiregistravę tik dėl prekių įsigijimo iš kitų ES valstybių narių.

Atvirkštinis statybos darbų apmokestinimas PVM **netaikomas** ir tais atvejais, kai **užsakovai yra fiziniai asmenys, veikiantys kaip privatūs asmenys**, neatsižvelgiant į tai, ar tokie fiziniai asmenys yra registruoti PVM mokėtojai ar ne.

Kas turi užsakyti statybos darbus?

Atvirkštinis statybos darbų apmokestinimas PVM **netaikomas** ir tada, kai užsakovas yra užsienio apmokestinamasis asmuo, kuris Lietuvoje nėra įregistruotas PVM mokėtoju, neatsižvelgiant į tai, ar toks asmuo yra registruotas PVM mokėtoju kurioje nors kitoje ES valstybėje narėje ar ne.

Kas turi užsakyti statybos darbus?

Reikia įsidėmėti, kad užsakovu, t. y. asmeniu užsakiusiu statybos darbus, yra laikomas bet kuris statybos darbų pirkėjas.

Kitaip tariant, statybos darbų užsakovu yra laikomas:

- tiek asmuo, įsigyjantis rangos būdu statomo statinio darbus iš rangovo;
- tiek rangovas, įsigyjantis statybos darbus iš subrangovo;
- tiek subrangovas, įsigyjantis statybos darbus iš sub-subrangovo ir t.t.

Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?

Pagal Statybos įstatymo 2 str. 90 dalies nuostatas statybos darbai – visi darbai, atliekami statant arba griauinant statinį (žemės kasimo, mūrijimo, betonavimo, montavimo, pamatų ir stogų įrengimo, stalių, apdailos, įrenginių paleidimo ir derinimo).

Taigi atvirkštinis PVM taikomas:

- naujo statinio statybos darbams;
- statinio rekonstravimo darbams;
- statinio kapitalinio remonto darbams;
- statinio paprastojo remonto darbams;
- statinio nugriovimo darbams.

Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?

Pagal Statybos įstatymo nuostatas statinys – tai pastatas arba inžinerinis statinys, turintis laikančiąsias konstrukcijas, kurios visos (ar jų dalis) sumontuotos statybos vietoje, atliekant statybos darbus, ir kuris yra nekilnojamasis daiktas.

Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?

Reikia įsidėmėti, kad **atvirkštinis PVM netaikomas:**

- statinio projektavimui;
- statinio projekto priežiūrai;
- projekto ekspertizei;
- statinio ekspertizei;
- statybos techninei priežiūrai;
- statybiniams tyrimams;
- geodeziniais ir kadastriniais matavimams ir pan. darbams.

Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?

Pavyzdys

Tarp įmonės A ir įmonės B sudaryta inžinerinių tinklų remonto ir priežiūros paslaugų sutartis, pagal kurią už numatytas priežiūros paslaugas imamas mėnesinis mokestis.

Ar taikomas atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmas?

Kokiems statybos darbams taikomas atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas?

Pavyzdys (tęsinys)

Kai priežiūros paslaugų įkainis susideda iš dviejų dalių:

- ✓ Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmas **netaikomas**, kai už numatytas priežiūros paslaugas mokamas periodinis mokėjimas, kurio dydis fiksuotas ir nepriklauso nuo faktiškai atliktų darbų.
- ✓ Atvirkštinis apmokestinimo PVM mechanizmas **taikomas**, kai mokamas kintamas atlygis, atsižvelgiant į atliktus remonto darbus.

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams, atliekamiems pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo), administratorius (toliau — Administratorius) yra laikomas **atsiskleidusiu tarpininku**.

Statybos darbų pirkėjas yra ne Administratorius, o daugiabučių namų butų ir kitų patalpų savininkai, statybos darbų pardavėjas yra statybos darbų vykdytojas — rangovas, o ne Administratorius.

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams, atliekamiems pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmas yra taikomas tik tuo atveju, kai statybos darbų pirkėjas yra apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas. Todėl, jei rangovas statybos darbus parduoda apmokestinamiesiems asmenims PVM mokėtojams, tai atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmą jis taiko, t. y. už tokius statybos darbus PVM apskaičiuoti ir sumokėti PVM turi statybos darbų pirkėjas.

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams, atliekamiems pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Pavyzdys

Rangovas atlieka daugiabučio namo X atnaujinimo (modernizavimo) darbus. Daugiabučiame name X yra iš viso 7 butai ir 3 kitos patalpos: maisto prekių parduotuvė, notaro biuras, draudimo įmonės biuras.

7 butų savininkai nėra apmokestinamieji asmenys PVM mokėtojai. Maisto prekių parduotuvės patalpų savininkė yra UAB Y, kuri yra apmokestinamasis asmuo, bet ne PVM mokėtoja. Notaro biuro patalpų savininkas yra notaras, kuris yra apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas. Draudimo įmonės biuro savininkas yra fizinis asmuo Z, kuris nuomoja patalpas draudimo įmonei ir kuris yra apmokestinamasis asmuo, bet nėra PVM mokėtojas.

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams, atliekamiems pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Pavyzdys (tęsinys)

Rangovas atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo netaiko tai daliai darbų, kuriuos parduoda 7 butų savininkams ir 2 kitų patalpų savininkams (UAB Y ir fiziniam asmeniui Z), tačiau tai daliai darbų, kurie yra parduodami notarui, yra taikomas atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmas.

Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas statybos darbams, atliekamiems pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Jei rangovas yra PVM mokėtojas, tai už atliktus statybos darbus jis turi išrašyti PVM sąskaitas faktūras, neatsižvelgdamas į tai, ar atliktiems statybos darbams yra taikomas atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmas, ar ne.

Rangovas gali susitarti su Administratoriumi ar kitu trečiuoju asmeniu, jog PVM sąskaitas faktūras rangovo vardu už atliktus statybos darbus išrašytų Administratorius ar kitas tretysis asmuo.

PVM sąskaitos faktūros išrašymas

Statybos darbų vykdytojas (pvz., rangovas, subrangovas ir pan.) užsakovui – apmokestinamajam asmeniui, PVM mokėtojai, išrašydamas atliktų statybos darbų PVM sąskaitą faktūrą, nuo atliktų statybos darbų apmokestinamosios vertės (kainos be PVM) taikydamas standartinį (21 proc. dydžio) PVM tarifą, turi apskaičiuoti PVM sumą.

Vadovaudamasis PVM įstatymo 80 str. 1 d. 17 punkto nuostatomis be kitų privalomų rekvizitų PVM sąskaitoje faktūroje privalo įrašyti nuorodą „Atvirkštinis apmokestinimas“.

Deklaravimas

Paslaugų teikėjas, PVM mokėtojas, užsakovui atliktų statybos darbų, kurių PVM išskaito ir sumoka šių darbų užsakovas (pirkėjas), apmokestinamąją vertę be PVM turi deklaruoti mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 formos 12 laukelyje „PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)“.

Deklaravimas

Pavyzdys

Statybos įmonė X, PVM mokėtoja (rangovas), sudarė rangos sutartį su įmone Y, PVM mokėtoja (užsakovas), dėl gamybinio pastato statybos. Sutartyje numatyta, kad rangovas užsakovui perduos atliktus statybos darbus ir už juos bus atsiskaitoma tam tikrais etapais, pvz., kas mėnesį.

Deklaravimas

Tęsinys

Tarkime, 2018 m. liepos mėn. buvo surašytas statybos darbų perdavimo–priėmimo aktas, kurio pagrindu 2018 m. liepos mėn. įmonė X išrašė įmonei Y atliktų statybos darbų PVM sąskaitą faktūrą, kurioje buvo nurodyta statybos darbų vertė be PVM – 15 000 Eur ir 3 150 Eur PVM (15 000 x 21 proc.), iš viso 18 150 Eur. Šioje PVM sąskaitoje faktūroje be kitų rekvizitų įrašoma nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“.

Šiuo atveju įmonė X 2018 m. liepos mėn. PVM deklaracijos FR0600 formos 12 laukelyje turi įrašyti 15 000 Eur.

Deklaravimas

FR0600.mxd - ABBYY eFormFiller 2.5 v6

Byla Redagavimas Rodinys Forma Paslaugos Žinynas

FR0600

9 Deklaracija ☒ Mokestinio laikotarpio ☐ Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio

10 Pagrindinė vykdomos veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

11 PVM apmokestinami sandoriai

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

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Suvartojimas privatiems poreikiams

15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas

16 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.)

19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.)*

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

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės trikampel prekybai

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas

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

29 Standartinio tarifo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)

* Pridedamos naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nares dokumentų kopijos

Deklaravimas

Statybos darbų pirkėjas jam išrašytoje paslaugų teikėjo atliktų statybos darbų PVM sąskaitoje faktūroje apskaičiuotą PVM sumą nuo šių statybos darbų apmokestinamosios vertės privalo įrašyti į mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 formos 33 laukelį „Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)“

Pažymėtina, kad pirkėjas šių įsigytų statybos darbų apmokestinamosios vertės į savo mokestinio laikotarpio PVM deklaraciją neįtraukia.

Deklaravimas

Pirkėjas išskaičiuotą PVM sumą už įsigytus statybos darbus taip pat turi deklaruoti ir to paties mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 formos 25 laukelyje kaip pirkimo PVM.

Be to, tokia pirkimo PVM suma PVM įstatyme nustatyta tvarka gali būti pirkėjo atskaityta, t. y. įtraukta į PVM deklaracijos 35 laukelį, kaip ir kitos pirkimo PVM sumos, jeigu įsigyti statybos darbai yra skirti šio PVM mokėtojo PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytai veiklai vykdyti.

Deklaravimas

FR0600.mxd - ABBYY eFormFiller 2.5 v6

Byla Redagavimas Rodinys Forma Paslaugos Žinynas

FR0600

9 Deklaracija ☒ Mokestinio laikotarpio ☐ Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio

10 Pagrindinė vykdomos veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

11 PVM apmokestinami sandoriai

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

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Suvarijimas privatiems poreikiams

15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas

16 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 proc.)

19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.) *

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

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės trikampio prekybai

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas

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

29 Standartinio tarifo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)

* Pridedamos naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nars dokumentų kopijos

13:18 2015-07-01

Deklaravimas

Jeigu dėl PVM įstatymo 83 straipsnyje nurodytų pasikeitusių aplinkybių paslaugų teikėjas (statybos darbų vykdytojas) išrašo atliktų statybos darbų, kurių PVM išskaityti ir sumokėti į biudžetą turi pirkėjas, kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, tai atsižvelgiant į tokios PVM sąskaitos faktūros duomenis paslaugų pirkėjas atitinkamai mažina / didina 33, 25 ir 35 laukeliuose deklaruotas PVM sumas, o pardavėjas atitinkamai 12 laukelyje deklaruotą suteiktų paslaugų (atliktų statybos darbų) apmokestinamąją vertę.

Deklaravimas

Pavyzdžio tęsinys

Tarkime, įmonė Y nesutiko su atliktų darbų verte, todėl abipusiu susitarimu įmonė X rugpjūčio mėn. išrašė kreditinę PVM sąskaitą faktūrą ir atliktų darbų vertę sumažino 5 000 Eur suma (kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje įrašyta – 5 000 Eur), atitinkamai PVM sumažintas 1 050 Eur suma (kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje įrašytas PVM –1 050 Eur). Atsižvelgiant į tokios PVM sąskaitos faktūros duomenis, įmonė Y atitinkamai deklaruoja PVM sumas su minuso ženklu 33, 25 ir 35 laukeliuose, o įmonė X atitinkamai – 12 laukelyje deklaruoja apmokestinamąją vertę su minuso ženklu.

Deklaravimas

FR0600.mxd - ABBYY eFormFiller 2.5 v6

Byla Redagavimas Rodinys Forma Paslaugos Žinynas

FR0600

9 Deklaracija ☒ Mokestinio laikotarpio ☐ Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio

10 Pagrindinė vykdomos veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

11 PVM apmokestinami sandoriai

12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkejas (96 str. nustatytais atvejais)

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Suvartojimas privatiems poreikiams

15 Ilegalio materialiojo turto pasigaminimas

16 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 proc.)

19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.) *

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

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės trikampiai prekybai

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas

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

29 Standartinio tarifo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)

* Pridedamos naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nares dokumentų kopijos

Deklaravimas

FR0600.mxd - ABBYY eFormFiller 2.5 v6

Byla Redagavimas Rodinys Forma Paslaugos Žinynas

FR0600

9 Deklaracija ☒ Mokestinio laikotarpio ☐ Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio

10 Pagrindinė vykdomos veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

11 PVM apmokestinami sandoriai

12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkejas (96 str. nustatytais atvejais)

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Suvartojimas privatiems poreikiams

15 Ilegalio materialiojo turto pasigaminimas

16 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokėtojams patiekios prekės (0 proc.)

19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.) *

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

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės trikampiai prekybai

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas

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

29 Standartinio tarifo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)

* Pridedamos naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nares dokumentų kopijos

Deklaravimas

Jeigu atsisakant nurodytųjų paslaugų debetinį dokumentą išrašo pirkėjas, tai šiame dokumente apskaičiuota PVM suma pirkėjas mažina 33, 25 ir 35 laukeliuose deklaruotas PVM sumas, o pardavėjas mažina 12 laukelyje deklaruotą suteiktų paslaugų apmokestinamąją vertę.

Gražintinos iš biudžeto PVM sumos gražinimas

Už atitinkamą mokestinį laikotarpį susidariusi ir neįskaityta PVM skirtumo suma, bet ne didesnė už sąlyginę 21 proc. sumą, apskaičiuotą nuo to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje deklaruotos apmokestinamosios vertės prekių ir paslaugų, nurodytų PVMĮ 96 str. 1 d. 3 ir 4 punktuose (išskyrus, kai teisme pradėta bankroto procedūra), gali būti gražinta per 30 dienų po prašymo gavimo dienos.

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

- Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui Lietuvoje PVM mokėtojais įsiregistravę asmenys VMI turi pateikti tinkamai užpildytą mokestinio laikotarpio PVM deklaraciją (formos FR0600 versija)
- forma teikiama tik elektroniniu būdu

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.

- PVM mokėtojų, kurie iš kitų valstybių narių įsigyja prekių ir paslaugų, kurias šalies teritorijoje teikia kitos valstybės narės PVM mokėtojai ir už kurias šių paslaugų pirkėjai PVMĮ 95 str. 2 dalyje nustatyta tvarka privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM, visais atvejais mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo (PVMĮ 84 str.).

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

- PVM mokėtojai, kurių mokestinis laikotarpis yra kalendorinis pusmetis ir kurie pusmečio bėgyje iš kitų valstybių narių įsigyja prekių ar paslaugų šalies teritorijoje iš kitos valstybės narės PVM mokėtojų, be atskiro prašymo netenka teisės mokestiniu laikotarpiu laikyti kalendorinį pusmetį.
- Tokiu atveju asmuo turi pateikti ne tik to mėnesio, kurį įsigijo prekių, PVM deklaraciją, bet ir visų kalendorinio pusmečio mėnesių PVM deklaracijas.

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

1 pavyzdys

Ūkininkas, kurio PVM mokestinis laikotarpis pusmetis, savo vykdomai veiklai 2017 m. lapkričio mėnesį iš Lenkijos PVM mokėtojo įsigijo traktorių.

Be atskiro prašymo PVM mokestiniu laikotarpiu nuo 2017 m. liepos 1 d. tapo kalendorinis mėnuo.

Ūkininkas turi pateikti viso 2017 m. II pusmečio kiekvieno mėnesio PVM deklaracijas.

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

Aktualūs pakeitimai

20 laukelyje deklaruojama avanso suma, gauta kitą mokestinį laikotarpį nei paslaugos, kurių teikimo vieta pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktą yra kita valstybė

Suteikus paslaugas, deklaruojama paslaugų apmokestinamoji vertė, sumažinta gautu avansu.

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

Paslaugų suteikimo vieta	Pirkėjas	Paslaugų pobūdis	PVM tarifai	Gauto avanso apmokestinimas Lietuvoje	Avanso įforminimas	Avanso deklaravimas
Lietuva	bet kuris asmuo	visos paslaugos, išskyrus ilgalaikės paslaugas	standartinis/lengvatinis	atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM, jei paslaugos suteikiamos vėliau kaip po 12 mėn. nuo avanso gavimo arba Lietuvos PVM mokėtojas yra pasirinkęs apmokestinti avansą (PVMĮ 14 str. 4 d.)	PVM sąskaita faktūra	FR0600: apmokestinamoji vertė - 11 laukelyje; PVM suma priklausomai nuo tarifo - 29, 30, 31 laukeliuose
				nėra prievolės apskaičiuoti PVM, jei paslaugos suteikiamos ne vėliau kaip po 12 mėn. ir Lietuvos PVM mokėtojas nėra pasirinkęs apmokestinti avansą (PVMĮ 14 str. 4 d.)	laisvos formos dokumentas	nedeclaruojama
		visos ilgalaikės paslaugos, išskyrus ilgalaikės nuomos paslaugas	standartinis/lengvatinis	nėra prievolės apskaičiuoti PVM (PVMĮ 14 str. 6 d.)	laisvos formos dokumentas	nedeclaruojama
		ilgalaikės nuomos paslaugos	standartinis	atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM, jei nuomojamos prekės yra perduodamos nuomininkui vėliau kaip po 12 mėn. nuo sandorio sudarymo (PVMĮ 14 str. 4 ir 6 d.)	PVM sąskaita faktūra	FR0600: apmokestinamoji vertė - 11 laukelyje; PVM suma - 29 laukelyje
				nėra prievolės apskaičiuoti PVM, jei nuomojamos prekės yra perduodamos nuomininkui anksčiau kaip prieš 12 mėn. nuo sandorio sudarymo (PVMĮ 14 str. 6 d.)	laisvos formos dokumentas	nedeclaruojama

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

[1] kita valstybė	ES apmokestinamas asmuo	visos paslaugos, kurių suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 p.	netaikoma s lietuviškas PVM tarifas	prievolės apskaičiuoti PVM nėra	PVM sąskaita faktūra	FR0600: apmokestinamoji vertė - 20 laukelyje; FR0564 (jei pirkėjas yra PVM mokėtojas): paslaugų vertė - 18 laukelyje
		kitos paslaugos			laisvos formos dokumentas	nedeklaruojama
	ne ES apmokestinamas asmuo	visos paslaugos, kurių suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 p.			PVM sąskaita faktūra	FR0600: apmokestinamoji vertė - 20 laukelyje
		kitos paslaugos ¹			laisvos formos dokumentas	nedeklaruojama
	LT asmuo ES ar ne ES neapmokestinamas asmuo	visos paslaugos			laisvos formos dokumentas	nedeklaruojama
					laisvos formos dokumentas	nedeklaruojama

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

2 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, iš Danijos įmonės X, PVM mokėtojos (neįsikūrusios Lietuvoje) 2018 m. sausio mėn. gavo 2000 eurų avansą už 2018 m. vasario mėn. planuojamas atlikti siuvimo paslaugas. Vasario mėn. Lietuvos įmonė atliko siuvimo paslaugų už 6500 eurų.

Įrašai:

2018 m. sausio mėn.

FR0600 – 20 laukelyje – 2000 Eur

FR0564 – 18 laukelyje – 2000 Eur

2018 m. vasario mėn.

FR0600 – 20 laukelyje – 4500 Eur

FR0564 – 18 laukelyje – 4500 Eur

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

35 laukelis 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;
- iki įregistravimo PVM mokėtoju įsigytų prekių, paslaugų, ilgalaikio turto PVM suma (PVMĮ 63 str.);
- pagal kreditinius/debetinius dokumentus patikslinta PVM suma (PVMĮ 83 str.);
- patikslinta prekių, paslaugų PVM atskaitos suma dėl jų nebenaudojimo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVM įstatymo 66 ir 67 str.);
- PVM suma, apskaičiuota nuo per mokestinį 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

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.

PVM deklaracijos (FR0600) pildymas

- 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 preliminarinė deklaracija, kurią galima pasipildyti savo turima informacija ir pateikti per EDS.

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 kitos ES valstybės narės PVM mokėtojams:

- **tiekė prekes**, išgabenamas 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 išgabenamas 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 5¹ str. nuostatas laikomas prekių tiekimu už atlygį (PVM įstatymo 49 str. 4 d.);
- tiekė prekes PVM įstatymo 12² 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

- gavo dalį ar visą atlygį (avansą) prieš paslaugų suteikimą, 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).
- Toks avansas deklaruojamas 18 laukelyje tą mėnesį, kurį gaunamas.
- Europos Komisijos PVM komiteto 2011 m. spalio 19 d. 94-ojo susitikimo gairės

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

- Į ataskaitą *netraukiami* duomenys naudotų prekių, meno kūrinių, kolekciniių 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 nars 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 narsės ataskaitos (FR0564) pildymas

- kai tikslinami pirminės PVM sąskaitos faktūros duomenys, išrašant kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, o prekių pirkėjas yra išregistruotas iš PVM mokėtojų, duomenys tikslinami tą laikotarpį, kurį yra išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra, nurodant pirkėjo PVM kodą, galiojusį pardavimo metu;

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

- ataskaitos nepateikimas laikomas PVM mokėtojo patvirtinimu, kad jis netiekė prekių ir (ar) neteikė paslaugų į kitas ES valstybes nares kitų ES valstybių narių PVM mokėtojams.

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).

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/
– 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.
- i.MAS portale, meniu punkte ES PVM mokėtojų patikra arba naudojant žiniatinklio paslaugą (angl. WebService).

PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

i.MAS atstovai

Žiniatinklio paslaugos

Užduotys

ES PVM mokėtojų patikra

Ataskaitos

Žurnalai

i.MAS > ES PVM mokėtojų patikra

ES PVM mokėtojų identifikacinių duomenų patikra

Pavadinimas

Valstybė

Belgija

PVM mokėtojo kodas

BE

Tikrinti

Valyti

Irašų nėra

PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

i.MAS atstovai

Žiniatinklio paslaugos

Užduotys

ES PVM mokėtojų patikra

Ataskaitos

Žurnalai

I.MAS > ES PVM mokėtojų patikra

ES PVM mokėtojų identifikacinių duomenų patikra

Pavadinimas

Valstybė

Pasirinkite

PVM mokėtojo kodas

Tikrinti

Valyti

⚠ ES PVM mokėtojų identifikacinių duomenų patikros rezultatai, patikrų istorijos sąrašas, saugomi tik 30 dienų. Praėjus šiam laikotarpiui, patikros rezultatai iš sąrašo automatiškai pašalinami.

Tikrinimo data	Tikrintas PVM mokėtojo kodas	Tikrintas pavadinimas	Būsena
2018-05-16 14:52	✓ BE0897663338	ⓘ .	Atsakymas gautas Peržiūrėti >

PVM mokėtojo kodo galiojimo tikrinimas

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

i.MAS atstovai

Žiniatinklio paslaugos

Užduotys

ES PVM mokėtojų patikra

Ataskaitos

Žurnalai

i.MAS > ES PVM mokėtojų patikra > ES PVM mokėtojų patikros duomenys

<

 Grįžti

Spausdinti

Eksportuoti PDF

ES PVM mokėtojų identifikacinių duomenų patikrinimo peržiūra

Ataskaitos sugeneravimo data ir laikas

2018-05-16 14:52

Pavadinimas

. !

Valstybė

Belgija

PVM mokėtojo kodas

BE0897663338 ✓

Adresas

Address3

Būsena

Atsakymas gautas

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

Teikia PVM mokėtojais neįsiregistravę apmokestinamieji ir neapmokestinamieji asmenys, kurie pagal PVM įstatymo 92 ir 95 straipsnių nuostatas turi apskaičiuoti ir sumokėti:

- patiektų prekių ir suteiktų paslaugų PVM
- iš užsienio asmenų įsigytų prekių bei paslaugų mokėtiną į biudžetą PVM
- arba norėdami susigrąžinti iš biudžeto dėl neigiamo PVM skirtumo per mokestinį laikotarpį susidariusią grąžintiną iš biudžeto PVM sumą.

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

- Kai juridinis asmuo deklaruoja iš kitos valstybės narės įsigytų akcizais apmokestinamų prekių ar naujų transporto priemonių apskaičiuotą pardavimo PVM sumą, forma FR0608 pateikiama ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo prekių atgabenimo į šalies teritoriją dienos.
- Kitais atvejais forma FR0608 pateikiama ir apskaičiuota PVM suma į biudžetą sumokama iki kito mėnesio 25 dienos.

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

- Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju nepateikimas neatleidžia nuo prievolės skaičiuoti ir mokėti PVM
- Viršijus 45 000 Eur ribą, PVM skaičiuojamas nuo visos sandorių sumos, dėl kurios buvo viršyta nustatytoji riba.
- PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

Mokėtina PVM suma = atlygis * T / (100% + T),
T – prekėms ir (arba) paslaugoms nustatytas PVM tarifas
(procentais)

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

3 pavyzdys

Gyventojas, ne PVM mokėtojas, vykdo prekybos nekilnojamuoju turtu veiklą. 2018 m. parduota:

- sausio mėn. žemės sklypas statyboms už 20 000 eurų;
- vasario mėn. žemės sklypas statyboms už 15 000 eurų;
- gegužės mėn. nebaigtas statyti namas už 60 000 eurų.

Nuo visos gegužės mėn. sandorio vertės apskaičiuojamas PVM
 $60\,000 \times 21 \text{ proc.} / 121 \text{ proc.} = 10\,413 \text{ Eur.}$

Gegužės mėn. FR0608 deklaruojama:

8 laukelyje 60000 Eur

12 laukelyje 10413 Eur

FR0608 VMI pateikiama ir PVM sumokamas iki 2018 m. birželio 25 d.

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

4 pavyzdys

Gyventojas, ne PVM mokėtojas, Lietuvoje nuomoja būstą per „Airbnb“ platformą. Už 2018 m. birželio mėn. užsienio kompanija gyventojui suteikė tarpininkavimo paslaugų už 500 eurų.

Gyventojas nuo įsigytų paslaugų vertės turi apskaičiuoti PVM
 $500 \times 21 \text{ proc.} = 105 \text{ Eur}$

Birželio mėn. FR0608 deklaruojama:
18 laukelyje 105 Eur

FR0608 VMI pateikiama ir PVM sumokamas iki 2018 m. liepos 25 d.

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

5 pavyzdys Įmonė, ne PVM mokėtoja, 2017 m. įsigijo prekių iš ES

Mėnuo	Prekių vertė (Eur)	Suma (Eur)
Sausis	1 000	1 000
Vasaris	0	1 000
Kovas	3 000	4 000
Balandis	1 500	5 500
Gegužė	0	5 500
Birželis	2 000	7 500
Liepa	0	7 500
Rugpjūtis	2 000	9 500
Rugsėjis	3 000	12 500
Spalis	1 000	13 500
Lapkritis	4 500	18 000
Gruodis	0	18 000

Mokėtinas PVM = (viršijanti suma * T) / 100%



**4 500 Eur * 21% / 100% =
945 Eur**



**FR0608
18 laukelyje nurodoma
945 Eur suma**

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

- Neįsiregistravęs PVM mokėtoju apmokestinamasis asmuo, norėdamas pasinaudoti teise į PVM atskaitą, turi deklaruoti per mokestinį laikotarpį įvykdytus prekių tiekimus (paslaugų teikimus) vykdant PVMĮ 58 str. 1 dalyje nurodytą veiklą, (kuriai pirkimo PVM gali būti atskaitomas) PVM neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitoje (FR0608 02 versija) PVMĮ 63-1 str. 2 dalyje nurodyta tvarka.
- Apskaičiuota atskaitoma PVM suma traukiama į apyskaitos 24 laukelį.

Neįregistruoto PVM mokėtoju asmens mokėtino PVM apyskaitos (FR0608) pildymas

6 pavyzdys

Įmonė ne PVM mokėtoja 2018 m. gegužės mėn. viršijo 45 000 eurų ribą dėl baldų komplekto pardavimo sandorio (10 000 eurų). Baldų komplekto pirkimo PVM - 1500 eurų.

Parduotų prekių PVM apskaičiuojamas:

$$10\,000 \text{ Eur} \times 21 \text{ proc.} / 121 \text{ proc.} = 1735 \text{ Eur}$$

Į biudžetą mokėtina PVM suma: $1735 - 1500 = 235 \text{ Eur}$

2018 m. gegužės mėn. FR0608 pildoma:

8 laukelyje	10000 Eur
12 laukelyje	1735 Eur
24 laukelyje	1500 Eur
21 laukelyje	235 Eur

PVM įstatymo pakeitimai

- PVM įstatymo priimtų **pakeitimų nėra**, tačiau yra pakeitimų projektai (numatomas įsigaliojimas – 2019 m. sausio 1 d.):
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo Nr. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78¹, 115¹ straipsnių, 2 priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 9¹ ir 26¹ straipsniais įstatymo projektas;
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo Nr. IX-751 84 ir 85 straipsnių pakeitimo įstatymo projektas

PVM įstatymo pakeitimai

- PVM įstatymo **84 ir 85 straipsnių** pakeitimo projektas:
- įvedamas naujas **3 mėn. 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**.



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

- Keičiama el. paslaugų (**MOSS 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.
 - paslaugų teikėjas turi teisę pasirinkti šių paslaugų suteikimo vieta laikyti tą valstybę, kurioje yra įsikūręs paslaugų pirkėjas;

PVM įstatymo pakeitimai

- Naikinama PVM įstatymo 24 str. 5 dalis, įstatymas papildomas 26¹ str. (ESTT sprendimo DNB Banka byloje (C-326/15) įgyvendinimas):
nepriklausomos grupės nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos, jei nariai vykdo PVM įstatymo 20-26 str. nurodytą veiklą.
- tikslinamas PVM įstatymo 62 str. 2 d. 1 punktas: reprezentacijai taikomas 50 proc. PVM atskaitos apribojimas (netaikant 2 proc. apribojimo);
- tikslinama PVM įstatymo 64 str. 2 dalis – atsisakoma nuostatų dėl pirmojo PVM sąskaitos faktūros egzemplioriaus.

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.

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