

PVM sąskaitų faktūrų, kreditinių ir debetinių dokumentų išrašymas ir naudojimas, PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas VMI (i. SAF)

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



Seminaro planas

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 2 str. 30 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 1 ir 8 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

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

PVMĮ 79 str. 1 d.1 p.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Pavyzdys:

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

Kuriais atvejais reikia išrašyti PVM sąskaitas faktūras?

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 1 d. 3 p.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 1 d. 2 p.

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- Prekių tiekimas (paslaugų teikimas) fiziniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo (*išskyrus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 780 nurodytus atvejus*).
PVMĮ 79 str. 3 d.
- Avanso gavimas (*jeigu pagal PVMĮ 14 str. nuostatas nuo gauto avanso turi būti apskaičiuojamas PVM*).
PVMĮ 79 str. 4 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

Pavyzdys:

Ūkininkas PVM mokėtojas parduoda grūdus perdirbėjui UAB „Malūnas“.

PVM sąskaitą faktūrą išrašo UAB „Malūnas“.

PVMĮ 79 str. 9 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 7 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 2 d. 1 p.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

PVM sąskaita faktūra privalo būti išrašyta:

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) iforminimas PVM sąskaita faktūra

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

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 6 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 11 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informimas PVM sąskaita faktūra

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 79 str. 13 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

Supaprastintos PVM sąskaitos faktūros rekvizitai:

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

PVMĮ 80 str. 9 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) informimas PVM sąskaita faktūra

Supaprastinta PVM sąskaita faktūra negali būti naudojama,
kai:

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

PVMĮ 79 str. 14 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 78 str. 7 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

PVM sąskaitoje faktūroje privalo būti nurodyta:

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

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 80 str. 1 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

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

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

PVMĮ 80 str. 1 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 80 str. 1 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 80 str. 1 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

- 18) kai prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda gavus atlygių už patiekas prekes ar suteiktas paslaugas, – nuoroda „Pinigų apskaitos sistema“;
- 19) kai PVM sąskaitą faktūrą prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo vardu įformina pirkėjas, – nuoroda „Sąskaitų faktūrų išsirašymas“.

PVMĮ 80 str. 1 d.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

PVMĮ 83 str.

Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

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

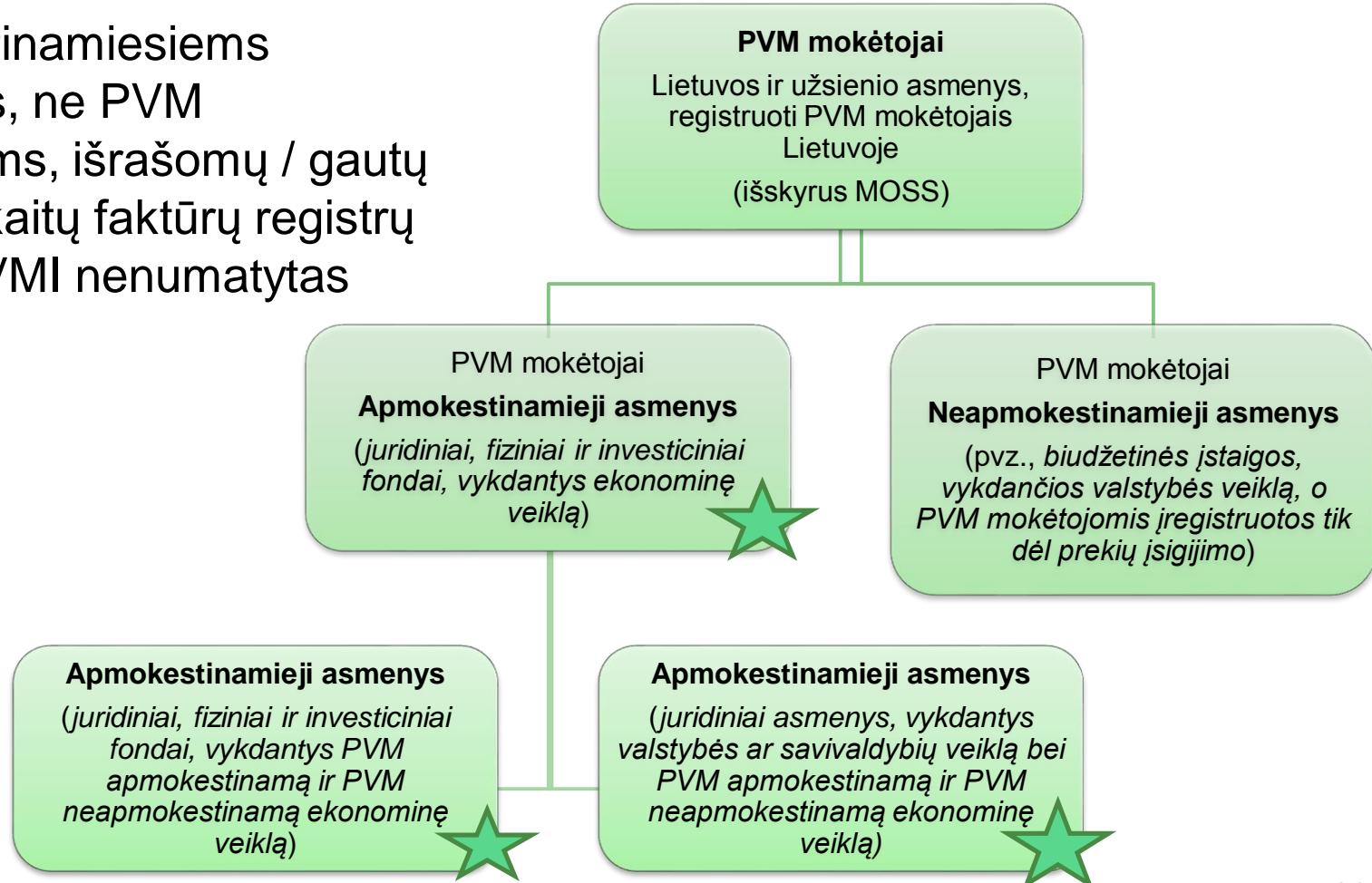
Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) įforminimas PVM sąskaita faktūra

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

Apmokestinamiesiems
asmenims, ne PVM
mokētojams, išrašomų / gautų
PVM sąskaitų faktūrų registru
teikimas VMI nenumatytas



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

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

PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas į i. SAF posistemį:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

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

Elektroninis saskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

Gaunamų PVM saskaitų faktūrų registre registruojamos:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

PVM sąskaitų faktūrų registruose neregistrnuojama:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Visa informacija apie i. SAF rinkmeną skelbiama VMI
interneto svetainėje

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

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



Teisės aktai

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

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistrnuoti arba išsiregistrnuoti 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 dalijamają 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

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