

PVM sąskaitų faktūrų registru duomenų (i. SAF) teikimas VMI nuo 2016-10-01

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2016 m.



Seminaro planas

- Išmanioji mokesčių administravimo sistema (i. MAS)
- Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)
- Teisės aktai

Išmanioji mokesčių administravimo sistema (i. MAS)

i. MAS Tikslai

Detalizacija

i. MAS struktūra

Administracinės naštos MM mažinimas (e. paslaugos)

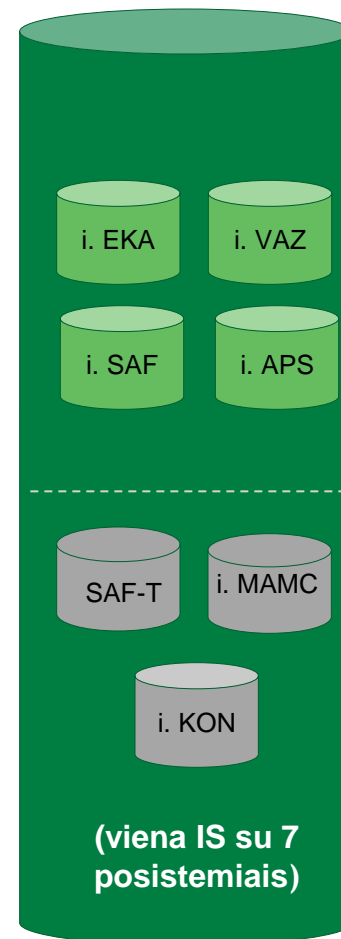
- Administracinės naštos mažinimas, plėtojant e. paslaugas (preliminarių PVM deklaracijų parengimas, apskaitos paslaugos, duomenų teikimo automatizavimas), atsisakant popierinių dokumentų ir registru, mažinamas patikrų skaičius ir jų trukmė.

Šešėlinės ekonomikos mažinimas ir mokesčių pajamų didinimas

- Pajamų apskaitymo ir mokesčių vengimo masto mažinimas, užtikrinant lygios konkurencijos sąlygas visiems verslo subjektams bei gerinant mokesčių surinkimą, o šiems tikslams pasiekti panaudojant modernias technines priemones.


Mokesčių administravimo efektyvumo didinimas

- Mokesčių administravimo efektyvumo didinimas, standartizuojant pateikiamų duomenų formatą, diegiant išmaniąsias rizikos analizės ir kontrolės priemones.



Išmanioji mokesčių administravimo sistema (i. MAS)

VMI VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Apie Mano VMI |  | EN

Mano VMI

Mano VMI — elektroninių paslaugų sritis, kur pateikiama mokesčių mokėtojai aktuali asmeninė informacija: VMI administruojamų mokesčių ir baudų už administracinius teisės pažeidimus skolos ir permokos, priminimai apie mokėtinus mokesčius ir baudas už administracinius teisės pažeidimus, taip pat suteikiama galimybė teikti / gauti dokumentus el. būdu, įsigyti / pratęsti verslo liudijimus, dalyvauti nuotoliniuose mokymuose ir diskusijose.

Prisijungti galite:

Per išorines sistemas | Su VMI priemonėmis | Su el. parašu

Pasirinkite, per kurią išorinę sistemą norite prisijungti

- [DNB](#)
- [Swedbank](#)
- [SEB bankas](#)
- [SNORAS](#)
- [Ūkio bankas](#)
- [Danske Bank A/S Lietuvos filialas](#)
- [Šiaulių bankas](#)
- [„Citadele“ bankas](#)
- [Medicinos bankas](#)
- [Skaitmeninio sertifikavimo centras](#)
- [Nordea Bank AB Lietuvos skyrius](#)
- [Valstybės įmonė Registru centras](#)
- [Lietuvos kredito unijos](#)
- [Elektroniniai valdžios vartai](#)

Išmanioji mokesčių administravimo sistema (i. MAS)



Apie i.MAS Atsijungti

SEIMĖ PULIŠKINĖ

Mokesčių mokėtojas:
SEIMĖ PULIŠKINĖ

Keisti mokėtoją >

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

i.MAS atstovai

Nustatymai

i.MAS atstovai

Kodas Atstovas

Paieškos užklausa



Pasirinkite



Filtruoti

Naujas atstovas

Atstovai pagal
MMR duomenis

| Atstovas | Kodas | Galioja nuo | Galioja iki | Būsena | | |
|--------------------|-----------|-------------|-------------|---------|--|----------|
| UAB "INSINS" | 123456789 | 2016-09-12 | 2016-10-01 | Galioja | | Keisti > |
| PETRAS PETRATIS | 311990000 | 2016-09-12 | 2016-10-01 | Galioja | | Keisti > |

Rodoma 1-2 iš 2



Kontaktai:

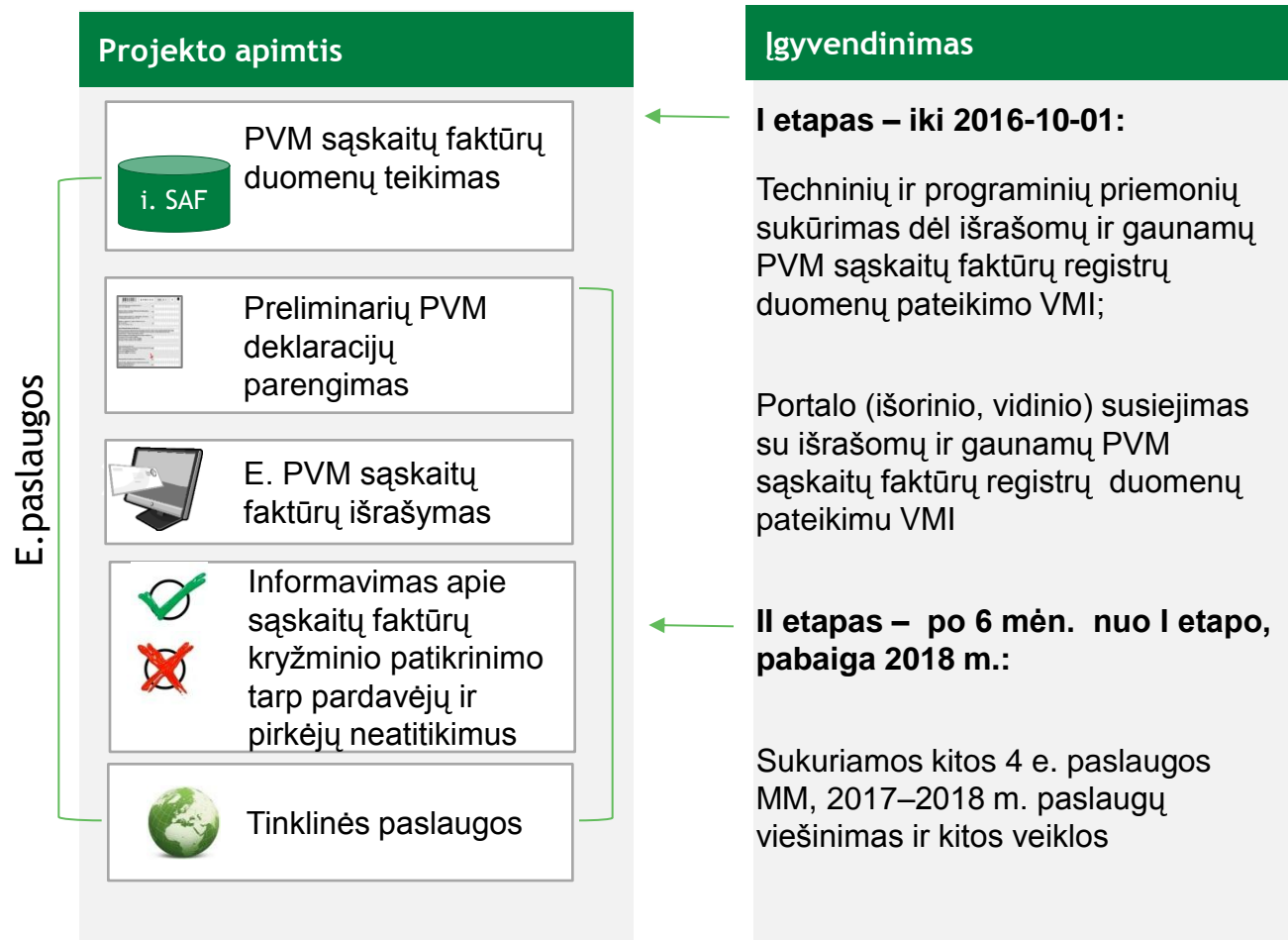
Tel.: +370 5 266 8200, Faksas: +370 5 212 5604
El. Paštas: vmi@vmi.lt
Adresas - Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius,
Lietuva

Konsultacijos mokesčių klausimais:

1882 arba +370 5 255 3190

E. paklausimai teikiami per Mano VMI, naudojantis
paslauga **Paklausimų teikimas**

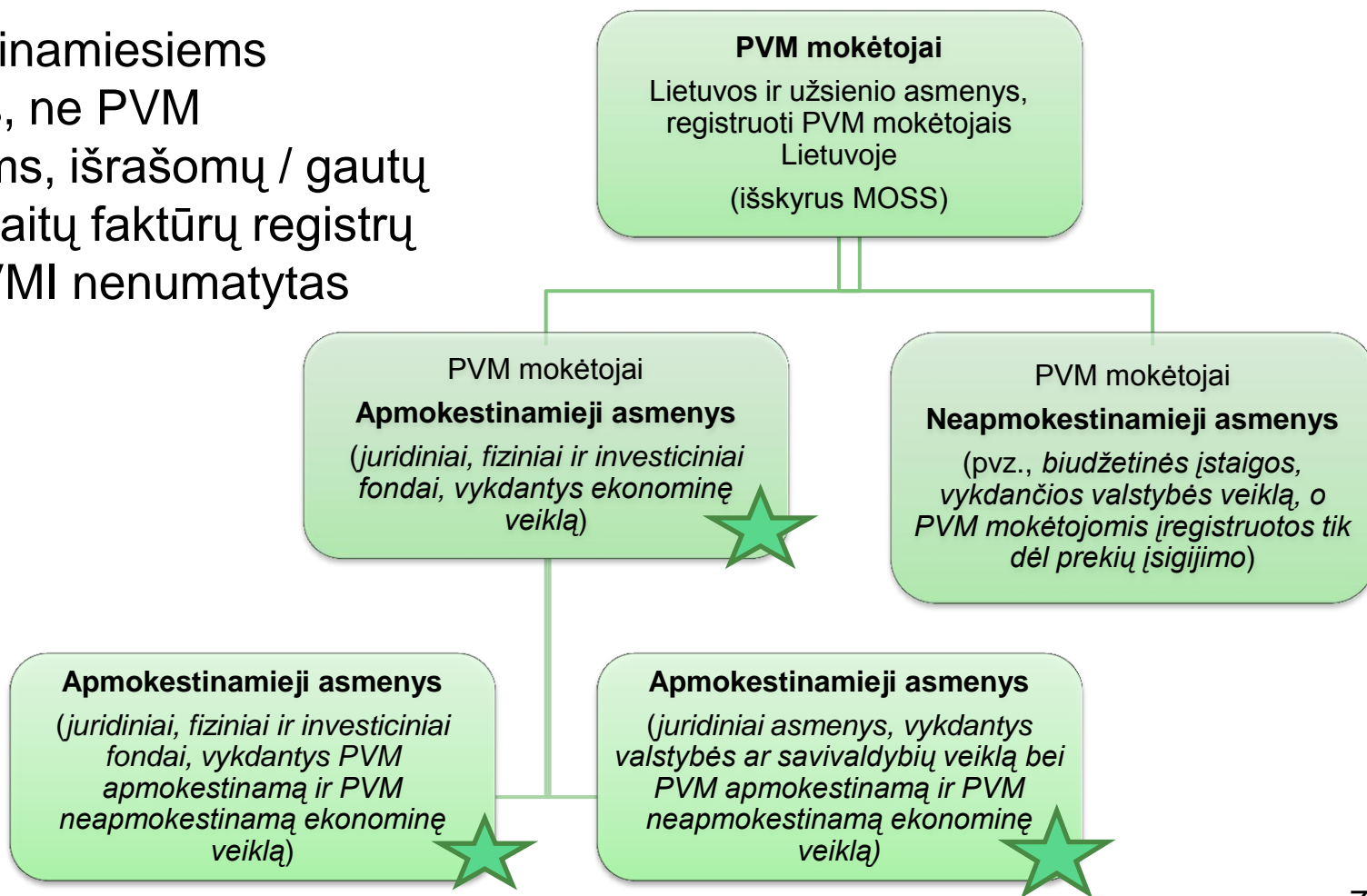
Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

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



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- i. SAF duomenis PVM mokėtojai privalės teikti VMI nuo **2016 m. spalio 1 d.**

PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas į i. SAF posistemį:

- i. SAF rinkmenos įkėlimas į i. SAF posistemį;
- tiesioginis duomenų įvedimas į i. SAF per naudotojo sąsają.
- **Registruų teikimo terminai** – mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mėnesio 20 d.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Registro duomenų pateikimą sudaro 2 žingsniai:

1. Duomenų įvedimas (įvedimas portale, rinkmenų įkėlimas, įvestų (įkeltų) duomenų koregavimas).

2. Registro pateikimas (portale pažymėti, kad įvesti duomenys teikiami VMI).

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)



Apie i.MAS Nustatymai Atsijungti

Mokesčių mokėtojas:
UAB

Keisti mokėtoją >

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

PVM sąskaitų faktūrų registrai

Rinkmenų įkėlimas

PVM sąskaitų faktūrų registrai

Pildyti naują registrą



Filtrai

| Tipas | Registro Nr. | Mokestinis laikotarpis | Statusas | Pateikimo data | Irašų kiekis | |
|-----------------------------|--------------|-------------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------------------------|
| Mokėjimų duomenys | 58 | 2016-09-01 - 2016-09-30 | Rengiamas | Nepateikta | 0 | Peržiūrėti > |
| Išrašomų sąskaitų registras | 27 | 2016-10-01 - 2016-10-31 | Rengiamas | Nepateikta | 2 | Peržiūrėti > |
| Gaunamų sąskaitų registras | 26 | 2016-10-01 - 2016-10-31 | Priimtas (aktualus) | 2016-09-13 | 6 | Peržiūrėti > |
| Gaunamų sąskaitų registras | 18 | 2016-09-01 - 2016-09-30 | Rengiamas | Nepateikta | 2 | Peržiūrėti > |

Rodoma 1-4 iš 4

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)



Apie i.MAS Nustatymai

Mokesčių mokėtojas:

UAB

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

PVM sąskaitų faktūrų registrai

Rinkmenų įkėlimas

Pradėti pildyti registrą

Registro tipas

Išrašomų sąskaitų registras

Mokestinio laikotarpio tipas

kalendorinis mėnuo

Metai

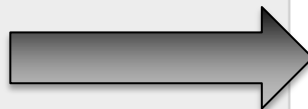
2016

Mėnuo

Spalis

Tęsti

Atšaukti



Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Išrašomų sąskaitų faktūrų registras

Nr.61 Mokestinis laikotarpis: 2016-10-01 - 2016-10-31 Būsena: Rengiamas

Pateikti registrą

Įvesti sąskaitos duomenis

Šalinti registrą

Suminiai duomenys

Paieškos užklausa



visas registras



Filtruoti

▼ Išplėstinė paieška

Valyti ✕

Pasirinkite



Duomenų nėra

Eksportuoti duomenis (XLSX)


Šalinti

Grįžti


Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)


Išrašytos PVM sąskaitos faktūros duomenys

PVM sąskaitos faktūros duomenys

| | | | |
|--------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| Serija ir numeris | <input type="text"/> | Tipas | PVM sąskaita faktūra  |
| Data | <input type="text" value=""/> | Prekių / paslaugų tiekimo data | <input type="text" value=""/> |
| Specialus apmokestinimas | <input type="checkbox"/> | | |

Pirkėjas

| | | | |
|--------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Valstybė | Pasirinkite  | Kodas | <input type="text" value=""/> |
| PVM mokėtojo kodas | <input type="text" value=""/> | Pavadinimas / Vardas, pavardė | <input type="text" value=""/> |

| Apmokestinamoji vertė | Mokesčio kodas | Mokesčio tarifas (%) | PVM suma | Prekių / paslaugų tiekimo data |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| <input type="text"/> | PVM1  | 21,00 | <input type="text"/> | <input type="text" value=""/> |

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Išrašytos PVM sąskaitos faktūros duomenys

Sukūrė: ██████████ 2016-09-16 08:06 Paskutinis redagavo: ██████████ 2016-09-16 08:08

[Grįžti](#)

PVM sąskaitos faktūros duomenys

| | | | |
|-----------------------------|------------|-----------------------------------|----------------------|
| Serija ir numeris | IM003 | Tipas | PVM sąskaita faktūra |
| Data | 2016-10-01 | Prekių / paslaugų tiekimo data | |
| Specialus apmokestinimas | Ne | | |

Pirkėjas

| | | | |
|--------------------|----------------|---|----------------|
| Valstybė | Lietuva | Kodas | 302288870 |
| PVM mokėtojo kodas | LT100088866518 | <small>Nurodytas neteisingas arba neegzistuojantis pirkėjo kodas.</small> | |
| | | Pavadinimas / Vardas, pavardė | UAB "Bendrovė" |

Pirkėjo PVM mokėtojo kodas negalioja PVM sąskaitos faktūros išrašymo metu.

| Apmokestinamoji vertė | Mokesčio kodas | Mokesčio tarifas (%) | PVM suma | Prekių / paslaugų tiekimo data |
|-----------------------|----------------|----------------------|----------|-----------------------------------|
| 258.9 | PVM1 | 21 | 54.37 | |
| 131 | PVM2 | 9 | 11.79 | 2016-10-16 |
| Viso be PVM | 389.9 | PVM suma | 66.16 | |
| Viso su PVM | 456.06 | | | |

[Keisti](#)

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie i.MAS Nustatymai Atsijungti

Mokesčių mokėtojas: UAB 18 Keisti mokėtoją >

i.MAS i.SAF i.VAZ

PVM sąskaitų faktūrų registrai

Rinkmenų įkėlimas

Rinkmenų sąrašas

Rinkmenos įkėlimas

↑

Pele įtempkite rinkmeną į šią zoną arba [pasirinkite rinkmeną iš kompiuterio](#)

Pasirinkite Filtruoti

▼ Išplėstinė paieška Valyti x

| Šaltinis | Dalis | Pavadinimas | Įkėlimo laikas | Rinkmenos statusas |
|----------|-------|-------------|----------------|--------------------|
|----------|-------|-------------|----------------|--------------------|

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Pranešimai dėl klaidų:

- siunčiami pranešimai skelbiami i. MAS pranešimų dėžutėje – kai keičiasi rinkmenos ar registro statusas;
- matomi tik portale – klaidos ir perspėjimai.

Registre bei rinkmenoje klaidos ir perspėjimai fiksuojami pagal trūkumų žinyną.

Tikrinama keliais etapais:

- įkėlus rinkmeną;
- rengiant registrą (registro statusas **Rengiamas**);
- pateikus registrą.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- Pirmas duomenų teikimas (už 2016 m. spalio mėnesį) – iki 2016 m. lapkričio 21 d.

(kai mokestinis laikotarpis mėnuo – iki kito mėnesio 20 dienos).

- Pirmas duomenų teikimas (už 2016 m. spalio – gruodžio mėnesius) – iki 2017 m. sausio 20 d.

(kai mokestinis laikotarpis pusmetis – iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos).

- Apmokestinamieji asmenys, registruoti PVM mokėtojais ir pasirinkę taikyti kitokį mokestinį laikotarpį, mokestinio laikotarpio, kuris prasideda iki 2016 m. rugsėjo 30 dienos ir baigiasi po spalio 1 dienos, pirmuosius registrus privalo pateikti per 20 dienų po to laikotarpio pabaigos.

(kai mokestinis laikotarpis kitas – registrus privalo pateikti per 20 dienų po to laikotarpio pabaigos).

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- ! Gautos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra **gautos**, registro duomenimis.
- ! Išrašytos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra **išrašytos**, registro duomenimis.
- Mokėjimo / atsiskaitymo duomenų (*per mokestinį laikotarpį gautų ir / arba įvykdytų mokėjimų duomenys*) – **teikti neprivaloma**.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- per mokestinį 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 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 apmokestinamąją 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 mokestinį laikotarpį iš Lietuvos ir užsienio apmokestinamųjų 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 kompensacinio PVM tarifo schema, tiekiamą žemės ūkio produkciją išrašytas PVM sąskaitas faktūras ir savo nuožiūra už teikiamas žemės ūkio paslaugas išrašytus laisvos formos apskaitos dokumentus;

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

- žemės ūkio produkcijos perdirbėjų už Lietuvos Respublikoje registruotų PVM mokėtojų tiekiamą žemės ūkio produkciją, skirtą perdirbti, išrašytos PVM sąskaitos faktūros;
- kai jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai iš prekių (paslaugų) pardavėjų gauna vieną PVM sąskaitą faktūrą, tai kiekvienas advokatas tokią PVM sąskaitą faktūrą įtraukia į gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą, nurodydamas jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį, pažymėdamas, kad tai viena PVM sąskaita faktūra;
- kai notarų biuro notarai, dirbantys notarų biure pagal bendros veiklos sutartį, iš prekių (paslaugų) pardavėjų gauna vieną PVM sąskaitą faktūrą, tai kiekvienas notaras tokią PVM sąskaitą faktūrą įtraukia į savo gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą, nurodydamas jam tenkančią apmokestinamąją vertę ir PVM sumos dalį, pažymėdamas, kad tai viena PVM sąskaita faktūra.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

PVM sąskaitų faktūrų registruose neregistruojama:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- Registrų pateikimo terminas nesutampa su PVM deklaracijos (forma FR0600) pateikimo terminu, nes:
 - reikalingas laiko tarpas neatitikimams pašalinti;
 - reikalingas laiko tarpas preliminarioms deklaracijoms parengti;
 - pridėtinės vertės mokesčio deklaracijai (forma FR0600);
 - prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitai (forma FR0564).
- Pažymime, jog gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys gali nesutapti su PVM deklaracijos (forma FR0600) duomenimis.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Įdiegus i. SAF, bus atsisakyta šių deklaracijų teikimo:

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

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

! Mokesčių administratoriaus nurodymai – teikti išrašomų ir gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis (formas FR0671 ir FR0672) – **nebegalioja nuo 2016 m. spalio 1 d.**

Paskutinis išrašomų ir gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų (formų FR0671 ir FR0672) teikimas:

- **kai mokestinis laikotarpis mėnuo**, už 2016 m. rugsėjo mėnesį – iki 2016 m. spalio 25 d.;
- **kai mokestinis laikotarpis pusmetis**, už 2016 m. II pusmetį – iki 2016 m. spalio 25 d.

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Visa informacija apie i. SAF rinkmeną skelbiama VMI interneto svetainėje

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

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



Naujovės nuo 2016-10-01

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 75 straipsnio pakeitimus, nuo 2016 m. spalio 1 d. dienos visos Lietuvos juridinių asmenų mokesčių deklaracijos turi būti teikiamos (tikslinamos) tik elektroniniu būdu. Popierinės deklaracijų versijos nebus priimamos. Dokumentą galite pateikti per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (<https://deklaravimas.vmi.lt>).

Teisės aktai

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

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba 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