

**Išrašomų ir gaunamų PVM
sąskaitų faktūrų registrų
(FR0671 ir FR0672)
tvarkymas
PVM įstatymo pakeitimai
nuo 2016 m.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2016 m.**



Seminaro planas

- PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas
- Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas
- Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0672 pildymas
- Dažniausiai užduodami klausimai
- PVMĮ pakeitimai nuo 2016 metų
- Teisės aktai

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

Gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrus privalo tvarkyti apmokestinamieji asmenys.

Asmenys, kurie nelaikomi apmokestinamaisiais asmenimis, šių registrų neprivalo tvarkyti.

(PVMĮ 78 str. 5 dalis)

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

PVM sąskaitų faktūrų registrai tvarkomi ir formos FR0671 FR0672 pildomos, vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

Į registrus įtraukiamos visos išrašytos ir gautos PVM sąskaitos faktūros, išskyrus:

- 1) PVMĮ 80 str. 7 dalyje nurodytas PVM sąskaitas faktūras (kasos aparato kvitus, kurie laikomi PVM sąskaitomis faktūromis (kuro kvitai));
- 2) supaprastintas PVM sąskaitas faktūras;
- 3) PVM neapmokestinamų finansinių paslaugų PVM sąskaitas faktūras.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

- PVM sąskaita faktūra – dokumentas, kuriuo įforminamas prekių tiekimas arba paslaugų teikimas, taip pat avanso sumokėjimas;
- tai laisvos formos dokumentas, kuriame turi būti visi PVM įstatyme nustatyti rekvizitai;
- PVM sąskaitomis faktūromis laikomi ir dokumentai, išrašomi kitoje ES valstybėje narėje. Tokios PVM sąskaitos faktūros turi atitikti tos valstybės narės keliamus reikalavimus.

(PVMĮ 2 str. 30 d.)

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

- Registruose kaupiami, sistemini, saugomi ir naudojami PVM sąskaitų faktūrų duomenys;
- Registras tvarkomas rankiniu būdu ar techninėmis priemonėmis;
- Registrą tvarko apmokestinamojo asmens (vadovo) paskirtas atsakingas asmuo.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

Apmokestinamojo asmens padaliniai gali savarankiškai tvarkyti registrus, tačiau išrašytose PVM sąskaitose faktūrose negali būti naudojamas tas pats numeris, paremtas ta pačia serija.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

Mokesčių administratorius turi teisę apmokestinamajam asmeniui įteikti raštišką nurodymą (FR0786) nustatytu periodiškumu teikti Registrų duomenis (formas FR0671, FR0672) už tame nurodyme nustatytą laikotarpį, kurio pradžia negali būti ankstesnė nei apmokestinamajam asmeniui nurodymo įteikimo data.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

- Teikiant Registrų duomenis pagal mokesčio administratoriaus nurodymą, formos FR0671 ir FR0672 turi būti pateiktos ir už tuos laikotarpius, kuriais PVM sąskaitos faktūros nebuvo išrašytos ir (arba) nebuvo gautos.
- Registrų duomenys mokesčių administratoriui gali būti teikiami elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (<https://deklaravimas.vmi.lt>) arba gali būti pateikta užpildyta popierinė FR0671 forma ir (ar) FR0672 forma.

PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymas

- Pasibaigus kalendoriniams metams Gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrai (popierinės ir (arba) kompiuterinės formos) turi būti saugomi vadovo nustatyta tvarka, laikantis Lietuvos archyvų departamento prie LRV generalinio direktoriaus 1996 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. 13 patvirtintos tvarkos.
- Gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrai gali būti laikomi (saugomi) kompiuterinėse laikmenose tais atvejais, kai užtikrinama, kad Registrai išliks autentiški ir prieinami visą jų saugojimo laiką.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas

Apmokestinamasis asmuo (pirkėjas) registruoja:

- visas per mokesstinį laikotarpį gautas PVM sąskaitas faktūras, kreditines PVM sąskaitas faktūras, iš pirkėjų gautus debetinius dokumentus;
- už pardavėją (pirkėjo) surašytas PVM sąskaitas faktūras;
- trečiojo asmens surašytas PVM sąskaitas faktūras.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre neregistruojami:

- PVM neapmokestinamų finansinių paslaugų įsigijimo PVM sąskaitos faktūros;
- kasos aparato kvitai, kurie laikomi PVM sąskaitomis faktūromis.

Savo nuožiūra galima registruoti:

- sąskaitas faktūras.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas

Apmokestinamojo asmens duomenų įrašymas

Būtina užpildyti FR0671 / FR0672 laukelius:

1 laukelis – PVM mokėtojo kodas;

2 laukelis – apmokestinamojo asmens pavadinimas arba vardas, pavardė;

3 laukelis – užpildymo data;

4-5 laukeliai – laikotarpis nuo iki;

6 laukelis – pirminė, patikslinta, patikslintos kai kurios eilutės arba papildyta naujomis;

Svarbu. Užpildytas popierines formas FR0671 ir FR0672 turi pasirašyti apmokestinamojo asmens vadovas (savininkas) arba jo įgaliotas asmuo.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas

FR0671 / FR0671P laukelių pildymas:

7 laukelis – eilutės numeris;

8 laukelis – PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;

9 laukelis – PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris;

10 laukelis – apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje (be PVM);

11 laukelis – PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje;

12 laukelis – PVM sąskaitą faktūrą išrašiusio asmens PVM mokėtojo kodas;

13 laukelis – asmens, išrašiusio PVM sąskaitą faktūrą, pavadinimas arba vardas, pavardė;

14 laukelis – papildomų lapų skaičius (nurodomas FR0671P formos lapų skaičius);

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0671 pildymas

FR0671 / FR0671P laukelių pildymas (tęsinys):

15 laukelis – papildomo lapo numeris;

16 laukelis – viena PVM sąskaita faktūra;

17 laukelis – iš viso šiame lape 10 laukelių suma (apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje);

18 laukelis – iš viso šiame lape 11 laukelių suma (PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje);

19 laukelis – apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, iš viso (17 laukelių suma);

20 laukelis – PVM suma, nurodyta PVM sąskaitose faktūrose, iš viso (18 laukelių suma).

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0672 pildymas

Pardavėjas, PVM mokėtojas, registruoja:

- visas per mokestinį laikotarpį išrašytas PVM sąskaitas faktūras, kreditines PVM sąskaitas faktūras, debetinius dokumentus;
- PVM sąskaitas faktūras, kuriomis įformintas prekių (paslaugų) suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti ar ilgalaikio turto pasigaminimas;
- už pardavėją pirkėjo išrašytas PVM sąskaitas faktūras;
- trečiojo asmens išrašytas PVM sąskaitas faktūras;
- avanso gavimo PVM sąskaitas faktūras.

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0672 pildymas

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre neregistruojamos:

- neapmokestinamų finansinių paslaugų teikimo PVM sąskaitos faktūros.

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0672 pildymas

FR0672 / FR0672P laukelių pildymas:

7 laukelis – eilutės numeris;

8 laukelis – PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;

9 laukelis – PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris;

10 laukelis – apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje (be PVM);

11 laukelis – PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje (jei PVM neiškirtas, šis laukelis paliekamas tuščias);

12 laukelis – PVM sąskaitą faktūrą išrašiusio asmens PVM mokėtojo kodas;

13 laukelis – asmens, išrašiusio PVM sąskaitą faktūrą, pavadinimas arba vardas, pavardė;

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro formos FR0672 pildymas

FR0672 / FR0672P laukelių pildymas (tęsinys):

14 laukelis – papildomų lapų skaičius (nurodomas FR0672P formos lapų skaičius);

15 laukelis – papildomo lapo numeris;

16 laukelis – PVM suma, kurią išskaito ir sumoka pirkėjas;

17 laukelis – viena PVM sąskaita faktūra;

18 laukelis – iš viso šiame lape 10 laukelių suma (apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje);

19 laukelis – iš viso šiame lape 11 laukelių suma (PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje);

Dažniausiai užduodami klausimai

- Ar reikia registruoti Lietuvos PVM mokėtojo išrašytas ir iš Lietuvos PVM mokėtojų gautas PVM sąskaitas faktūras, jei jomis įforminamas prekių tiekimas (paslaugų teikimas), kuriam taikomas 0 proc. PVM tarifas?
- Taip, reikia.
- Ar reikia registruoti Lietuvos PVM mokėtojo išrašytas PVM sąskaitas faktūras, kuriomis įforminamas prekių tiekimas (paslaugų teikimas), kuris yra ne PVM objektas Lietuvoje?
- Taip, reikia.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar Lietuvos PVM mokėtojas, įsiregistravęs PVM mokėtoju ir kitoje šalyje, turi registruoti PVM sąskaitas faktūras, jeigu jis veikia kaip kitos šalies PVM mokėtojas?

- Neturi.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar reikia registruoti išrašytas PVM sąskaitas faktūras, jei jomis įforminamas prekių tiekimas (paslaugų teikimas), kuris yra PVM neapmokestinamas?

- Taip, reikia, išskyrus PVM neapmokestinamų finansinių paslaugų suteikimo PVM sąskaitas faktūras.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar reikia registruoti gautas PVM sąskaitas faktūras, jei jomis įforminamas prekių tiekimas (paslaugų teikimas), kuris yra PVM neapmokestinamas?

- Taip, išskyrus neapmokestinamų finansinių paslaugų įsigijimo PVM sąskaitas faktūras.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar reikia registruoti PVM sąskaitas faktūras, kurias Lietuvos PVM mokėtojas gavo iš ES PVM mokėtojų?

- Taip, reikia.

Ar reikia registruoti PVM sąskaitas faktūras, kurias Lietuvos PVM mokėtojas gavo iš trečiųjų šalių PVM mokėtojų?

- Taip, reikia.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar reikia (galima) registruoti kasos aparato čekius (išduotus degalinėse), kurie yra prilyginami PVM sąskaitoms faktūroms?

- Ne, EKA kvitai Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre neregistruojami.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar galima registruoti sąskaitas faktūras, buhalterines pažymas ir t. t.?

- Gaunamas sąskaitas faktūras apmokestinamasis asmuo Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre gali registruoti savo nuožiūra.

Dažniausiai užduodami klausimai

Kada reikia traukti į registrą gaunamas PVM sąskaitas faktūras – pagal išrašymo ar gavimo datą?

- Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro formoje FR0671 dokumentai registruojami jų gavimo data.

Ar privalo PVM deklaracijos duomenys sutapti su Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenimis?

- Ne, neprivalo, nes pvz., į registrą netraukiami kasos aparato kvitai.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ką įrašyti į formos FR0672 12 laukelį, kai PVM sąskaita faktūra yra išrašoma ne PVM mokėtojui ir nėra žinomas identifikacinis numeris?

- FR0672P formos 12 laukelyje nurodomas pirkėjo PVM mokėtojo kodas, jeigu apmokestinamasis asmuo registruotas PVM mokėtoju Lietuvoje ar kitoje ES valstybėje narėje, arba apmokestinamojo asmens identifikacinis numeris, kai prekės tiekiamos / paslaugos teikiamos PVM mokėtoju neįregistruotam asmeniui, jeigu toks numeris PVM sąskaitoje faktūroje buvo nurodytas. Tuo atveju, jei numeris nenurodytas, į laukelį įrašoma – *nėra*.

Dažniausiai užduodami klausimai

Kodėl pildant formą FR0672 sistema meta klaidą: „16 laukelis neturi būti didesnis už 11 laukelį“, kai įtraukiama kreditinė PVM sąskaita faktūrą su minuso ženklu?

- Kai įtraukiama kreditinė PVM sąskaita faktūrą su minuso ženklu, iš 16 laukelio reikia pašalinti „0“.

Dažniausiai užduodami klausimai

Kuriuos formos FR0672 laukelius reikia pildyti, kai forminamas tiekimas, kuriam pagal PVM įstatymo 96 str. 1 dalį prievolė išskaityti ir sumokėti į biudžetą PVM už apmokestinamojo asmens tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas pereina šių prekių ir (arba) paslaugų pirkėjui?

- Pardavimo PVM reikia nurodyti 11 ir 16 laukeliuose.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos užsienio įmonės pateiktos PVM sąskaitos faktūros už apgyvendinimo paslaugas, kurios išrašytos komandiruojamo darbuotojo vardu?

Taip. Registre registruojami visi užsienio apmokestinamųjų asmenų išrašyti apskaitos dokumentai, kurie laikomi PVM sąskaitomis faktūromis.

Dažniausiai užduodami klausimai

Už įmonės teikiamas krovinių vežimo paslaugas PVM sąskaitas faktūras (pagal išankstinį susitarimą) išrašo Danijos įmonė (paslaugų pirkėja). Ar šios PVM sąskaitos faktūros turi būti įtraukiamos į išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrą ?

Taip. Už paslaugos tiekėją pirkėjo išrašytos PVM sąskaitos faktūros registruojamos išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre.

Dažniausiai užduodami klausimai

Ar išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos PVM sąskaitos faktūros, išrašytos už PVM neapmokestinamas patalpų nuomos paslaugas ir PVM sąskaitos faktūros, kuriose PVM skaičiuojamas nuo maržos ?

Taip. Registro 11 laukelis – „PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje“ – paliekamas neužpildytas.

Dažniausiai užduodami klausimai

Įmonė teikiamas maitinimo paslaugas įformina EKA kasos aparatu. PVM sąskaitos faktūros paprastai neišrašomos. Ar kasos aparato kvitai registruojami išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre?

Ne, EKA kasos aparato kvitai registre neregistruojami.

Dažniausiai užduodami klausimai

Kur galima rasti informacijos dėl duomenų importavimo į FR0672 formą iš buhalterinių apskaitos programų?

- Informaciją dėl duomenų importavimo į FR0672 formą galima rasti VMI elektroninėje svetainėje adresu http://deklaravimas.vmi.lt/lt/Apie/Bendroji_informacija.aspx skiltyje Instrukcijos->MXFD struktūros aprašymas->FFDATA struktūros aprašymas.

Dažniausiai užduodami klausimai

Kaip bus teikiami registrai nuo 2016 m. spalio 1 dienos?

- Nuo 2016 m. spalio 1 d. apmokestinamieji asmenys privalomai, naudodamiesi i. MAS, turės pateikti duomenis apie išrašomas ir gaunamas PVM sąskaitas faktūras.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. VA-28.

Dažniausiai užduodami klausimai

Daugiau informacijos aktualiausiais FR0671 ir FR0672 pildymo klausimais:

www.vmi.lt > Apie VMI > Mokesčiai > Dažniausiai užduodami klausimai > Dėl PVM sąskaitų faktūrų registro duomenų (formos FR0671 ir FR0672) pildymo

PVMĮ pakeitimai nuo 2016 metų

PVMĮ 77 ir 90 straipsniai

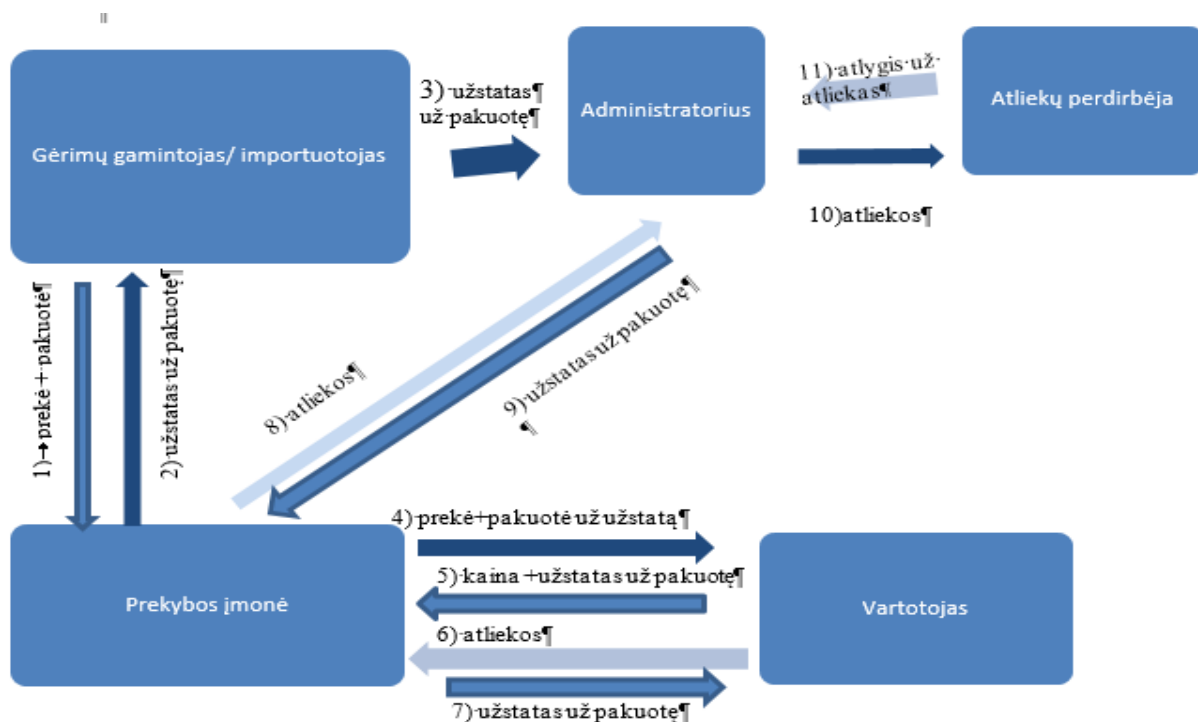
Panaikinami avansiniai PVM mokėjimai į biudžetą.

PVMĮ 91 straipsnis

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 pakeitimai nuo 2016 metų

- Nuo 2016 m. vasario 1 d. pradėjo veikti užstato už vienkartinę tarą sistema.



PVM pakeitimai nuo 2016 metų

- sistema taikoma tik spec. pažymėtai pakuotei;
- užstatas – ne PVM objektas;
- vienkartinės taros vertė turi būti traukiama į prekės apmokestinamąją vertę.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas (2002-03-05 Nr. IX-751)
- Registrų tvarkymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55

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