

**Ilgalaikio materialiojo turto
pasigaminimas, jo apmokestinimas.
Nenuosavo ir nuosavo pastato esminio
pagerinimo apmokestinimas PVM.
PVM įstatymo pakeitimai nuo 2019 m.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2019 m.**



Seminaro planas

- Ilgalaikio turto pasigaminimas
- Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita
- Pasigaminto ilgalaikio turto įforminimas
- Pagrindiniai klausimai
- Ilgalaikio turto esminis pagerinimas
- PVM atskaita atliekant esminį pagerinimą
- PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą
- PVM įstatymo pakeitimai
- Teisės aktai

Ilgalaikio turto pasigaminimas

- **Ilgalaikis turtas** – daiktai ir kiti nuosavybės teisės objektai, kurie naudojami apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje ilgiau kaip vienerius metus (pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje išvardytas ilgalaikio turto grupes).
- **Ilgalaikis materialusis turtas** – tai įranga ir įrenginiai, mašinos, įvairi technika, inventoriūs, baldai, pastatai, statiniai ir kiti daiktai.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

Kas laikoma ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimu PVM tikslais?

- Tai įsigytų ir (arba) importuotų žaliavų ir medžiagų perdirbimo, gamybos ir kitų operacijų, atliekamų PVM mokėtojo jėgomis, ir (arba) įsigytų paslaugų visuma, kurios rezultatas yra naujas ilgalaikis materialusis turtas.
- Pasigamintas turtas gali būti tiek kilnojamasis (pvz., įranga arba įrenginiai), tiek nekilnojamasis (pvz., pastatai, statiniai).

6 str.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

- Ilgalaikis materialusis turtas gali būti pasigamintas PVM mokėtojo savo jėgomis arba rangos būdu.

Pavyzdys

- Įmonė A su statybos įmone B sudarė rangos sutartį dėl gamybinio pastato (ilgalaikio turto) statybos. Nors rangovas pastatys visą pastatą ir jau pastatytą perduos įmonei A, PVM įstatymo požiūriu bus laikoma, kad gamybinį pastatą pasistatė (pasigamino ilgalaikį materialųjį turtą) įmonė A.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

- Pasigamintas ilgalaikis turtas tampa PVM objektu, **kai jam pasigaminti įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą.**
- Tokiu atveju už pasigamintą ilgalaikį materialųjį turtą turi būti apskaičiuotas 21 proc. dydžio PVM.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

Pavyzdys

- Įmonė A, gaminanti baldus, pasistatė sandėlį pagamintai produkcijai laikyti. Sandėliui pastatyti įsigytų medžiagų ir paslaugų pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą.
- Nuo pastatyto sandėlio vertės turi būti apskaičiuotas pardavimo PVM.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

- Apmokestinamoji vertė – turto pasigaminimo savikaina (pastato (statinio) esminio pagerinimo atveju - šių darbų vertė) (išskyrus patį PVM).

15 str. 4 d.

Ilgalaikio turto pasigaminimas

Pavyzdys

Įmonė A, ūkio būdu pasistatė gamybines patalpas, kurių savikainą sudaro:

- žaliavos ir medžiagos – 60 000 Eur ir pirkimo PVM – 12 600 Eur,
- darbo užmokestis – 30 000 Eur,
- kitos išlaidos – 10 000 Eur ir pirkimo PVM – 2 100 Eur,
- įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM įmonė buvo įtraukusi į PVM atskaitą,
- pasigaminto ilgalaikio turto savikaina – 100 000 Eur (60 000 + 30 000 + 10 000),
- pardavimo PVM – 21 000 Eur (100 000 x 21 proc.).

Ilgalaikio turto pasigaminimas

- Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM už pasigamintą ilgalaikį materialųjį turtą atsiranda, kai pasigamintas turtas **pradedamas naudoti PVM mokėtojo ekonominėje veikloje, t. y. pradedamas eksploatuoti.**

14 str. 8 d.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Ilgalaikio turto pasigaminimas – PVM apmokestinamas prekių tiekimas.
- Neatsižvelgiant į tai, kuriai ekonominei veiklai bus naudojamas pasigamintas turtas (PVM apmokestinamai, PVM neapmokestinamai ar mišriai), **gaminant turta** visas prekių (paslaugų) pirkimo PVM, skirtas turtui pasigaminti, gali būti įtraukiamas į PVM atskaitą.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Kai PVM mokėtojas pasigamintą ilgalaikį turta naudoja vien PVM apmokestinamai veiklai, – atskaitoma visa apskaičiuota PVM suma.
- Šiuo atveju realiai į biudžetą nieko mokėti nereikia.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

Pavyzdys

- Pastato pasigaminimo savikaina 500 000 Eur.
- Apskaičiuotas pardavimo PVM 105 000 Eur (kadangi naudojosi PVM atskaita, taikomas PVM įstatymo 6 straipsnis).
- Pastatas bus naudojamas tik PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytoje veikloje.
- PVM deklaracijoje FR0600 turi būti įrašyta:
 - ✓ apmokestinamoji vertė 500 000 Eur – **15 laukelis**;
 - ✓ pardavimo PVM 105 000 Eur – **29 laukelis**;
 - ✓ pirkimo PVM 105 000 Eur – **25 ir 35 laukeliai**.
- Į biudžetą mokėtina PVM suma už šį ilgalaikį turta lygi 0 Eur (105 000 – 105 000).

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Kai pasigamintas turtas bus skirtas mišriai veiklai (PVM apmokestinamai ir PVM neapmokestinamai) vykdyti, tai pasigaminus tokį ilgalaikį turtą, PVM apskaičiuojamas taip pat nuo visos šio turto pasigaminimo savikainos, tačiau į PVM atskaitą tokiu atveju gali būti įtraukta **tik ta apskaičiuotos PVM sumos dalis, kuri proporcingai tenka vykdomai veiklai, kuriai įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM gali būti atskaitomas** (pvz., PVM apmokestinamam prekių tiekimui, paslaugų teikimui).
- Šiuo atveju atsiras prievolė dalį apskaičiuoto pardavimo PVM už pasigamintą ilgalaikį turtą sumokėti į biudžetą.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Procentinis atskaitomos PVM sumos dydis, pagal kurį atskaitomas mišriai veiklai skirto ilgalaikio turto pasigaminimo PVM, apskaičiuojamas PVM įstatymo 60 straipsnio nustatyta tvarka, kaip per praėjusius kalendorinius metus gauto atlygio už parduotas PVM apmokestinamas prekes ir (ar) suteiktas paslaugas dalis (procentais) gauto atlygio per tą patį laiką už visas PVM mokėtojo parduotas prekes ir (ar) paslaugas.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Jeigu praėjusių kalendorinių metų rodiklių nėra, tai, suderinus su vietos mokesčių administratoriumi, imami prognozuojami einamųjų kalendorinių metų rodikliai.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

Pavyzdys

- PVM mokėtojas 2018 m. pasistatė pastatą, kurį numato nuomoti kitiems PVM mokėtojams ir nuo šių nuomos pajamų skaičiuoti PVM, taip pat nuomoti ne PVM mokėtojams ir nuo šių nuomos pajamų neskaičiuoti PVM.
- Pastato savikaina – 1 000 000 Eur.
- Pastato statybai pirktų statybinių medžiagų ir kitų prekių bei paslaugų pirkimo PVM visas buvo atskaitytas.
- Pastačius pastatą ir pradėjus jį naudoti, nuo jo savikainos apskaičiuojamas 21 proc. dydžio PVM – 210 000 Eur (1 000 000 x 21 proc.), kuris mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje įrašomas kaip pardavimo PVM ir kaip pirkimo PVM.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

Pavyzdys (tęsinys)

- Kadangi pastatas, skirtas naudoti mišriai veiklai, tai PVM mokėtojas negali atskaityti (įrašyti PVM deklaracijoje į 35 laukelį) visos šios pirkimo PVM sumos. Jis gali atskaityti tik tą PVM sumos dalį, kuri proporcingai tenka PVM apmokestinamai veiklai.
- Tarkime, kad įmonės procentinis PVM atskaitos dydis, apskaičiuotas pagal faktinius 2017 metų rodiklius, yra 50 proc. Tai PVM mokėtojas gali atskaityti 105 000 Eur PVM apskaičiuotos ilgalaikio turto pasigaminimo PVM sumos (210 000 x 50 proc.).

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Ilgalaikio materialiojo turto metinės PVM atskaitos suma dėl ilgalaikio materialiojo turto naudojimo įmonės veikloje mišrumo pasikeitimo (palyginus kalendoriniais metais taikytą PVM atskaitos procentą su PVM atskaitos procentu, apskaičiuotu pagal faktinius tų kalendorinių metų rodiklius) tikslinama FR0516 formos metinėje PVM deklaracijoje.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

- Kai keičiasi pasistatytų pastatų (statinių) ar pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto paskirtis, **tai tą mokestinį laikotarpį**, kurį paaiškėjo minėtos aplinkybės, PVM deklaracijoje turi būti patikslinta (atstatyta) atskaityta šio turto PVM sumos dalis, tenkanti iki PVM atskaitos tikslinimo pabaigos termino likusiam laikotarpiui (skaičiuojant nuo PVM įtraukimo į PVM atskaitą laikotarpio).

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

PVM atskaita tikslinama:

- pasistatytų pastatų (statinių) ir atlikto jų esminio pagerinimo – už laikotarpį, likusį iki **10** metų laikotarpio pabaigos;
- kito ilgalaikio materialiojo turto (kuriam Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje nustatytas ne trumpesnis kaip 4 metų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas) – už laikotarpį, likusį iki **5** metų laikotarpio pabaigos.

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

Pavyzdys

- Įmonė, įsiregistravusi PVM mokėtoja, užsiimanti PVM apmokestinamų prekių pardavimu, 2016 m. sausio mėnesį pasistatė prekėms laikyti sandėlį, kurio savikaina –144 810 Eur.
- Įmonė, pradėjusi naudoti šį pastatą, nuo jo savikainos apskaičiavo 30 410 Eur PVM (144 810 x 21 proc.) ir visą šią PVM sumą įtraukė į atskaitą. Šio pastato PVM atskaitos tikslinimo (dėl jo naudojimo įmonės veikloje pasikeitimo) laikotarpis yra 10 metų ir baigiasi 2025 m. gruodžio mėnesį.
- Tarkime, įmonė 2018 m. balandžio mėnesį šį pastatą pardavė be PVM (kaip naudotą ilgiau kaip 24 mėnesius).

Pasigaminto ilgalaikio turto PVM atskaita

Pavyzdys (tęsinys)

- PVM mokėtojas 2018 m. balandžio mėnesio PVM deklaracijoje deklaruoja patikslintą šio pastato atskaitytą PVM sumą, tenkančią laikotarpiui nuo 2018 m. balandžio mėnesio iki PVM atskaitos tikslinimo laikotarpio pabaigos, t. y. iki 2025 m. gruodžio mėnesio (5 m. ir 9 mėn., iš viso 69 mėnesiai).
- Ši tikslinama PVM suma apskaičiuojama taip:
- $30\,410 \text{ Eur} / (10 \times 12) \times 69 = 17\,486 \text{ Eur}$ (30 410 Eur – atskaityta pastato pirkimo PVM suma, 10 – atskaitos tikslinimo laikotarpis metais, 12 – metų mėnesių skaičius, 69 – laikotarpis mėnesiais, kurio PVM atskaita tikslinama).
- Šia 17 486 Eur suma 2018 m. balandžio mėnesio PVM deklaracijoje padidinama mokėtina į biudžetą (sumažinama gražintina iš biudžeto) PVM suma.

Pasigaminto ilgalaikio turto įforminimas

Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas įforminamas PVM sąskaita faktūra, kurioje turi būti nurodyta:

- PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;
- PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris, leidžiantys identifikuoti PVM sąskaitą faktūrą;
- prekių tiekėjo (pasigaminusio ilgalaikį materialųjį turtą asmens) PVM mokėtojo kodas;
- prekių (ilgalaikio turto vieneto) pavadinimas;
- tiekiamos prekės vieneto kaina (be PVM);
- **prekių (ilgalaikio turto vieneto pasigaminimo) apmokestinamoji vertė;**
- PVM tarifas (tarifai) ir PVM suma eurais;
- **įrašas „ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas“.**

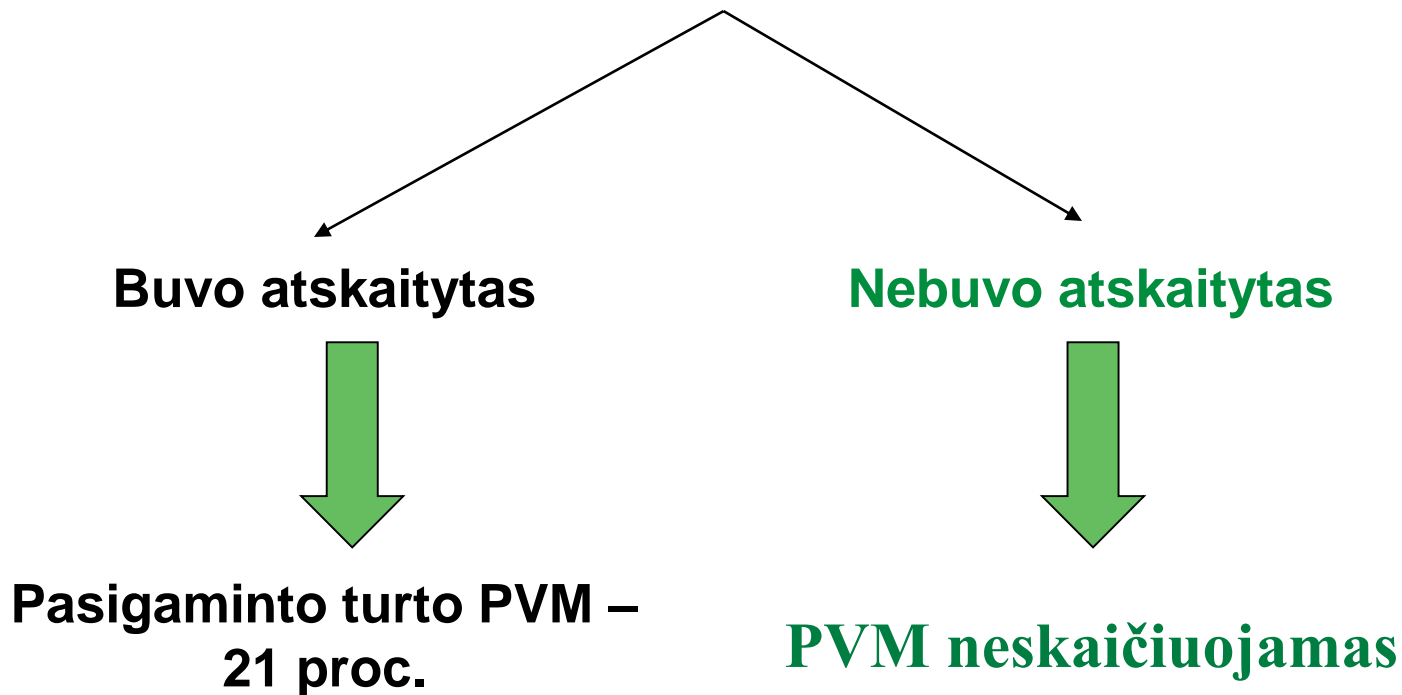
Pasigaminto ilgalaikio turto įforminimas

Svarbu įsidėmėti

- Jei PVM mokėtojas pasigamino ilgalaikį materialųjį turtą ir šiam ilgalaikio turto pasigaminimui iš kitų PVM mokėtojų įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM sumos **neįtraukė į PVM atskaitą**, tai nuo tokio turto pasigaminimo vertės **PVM neskaičiuojamas**.

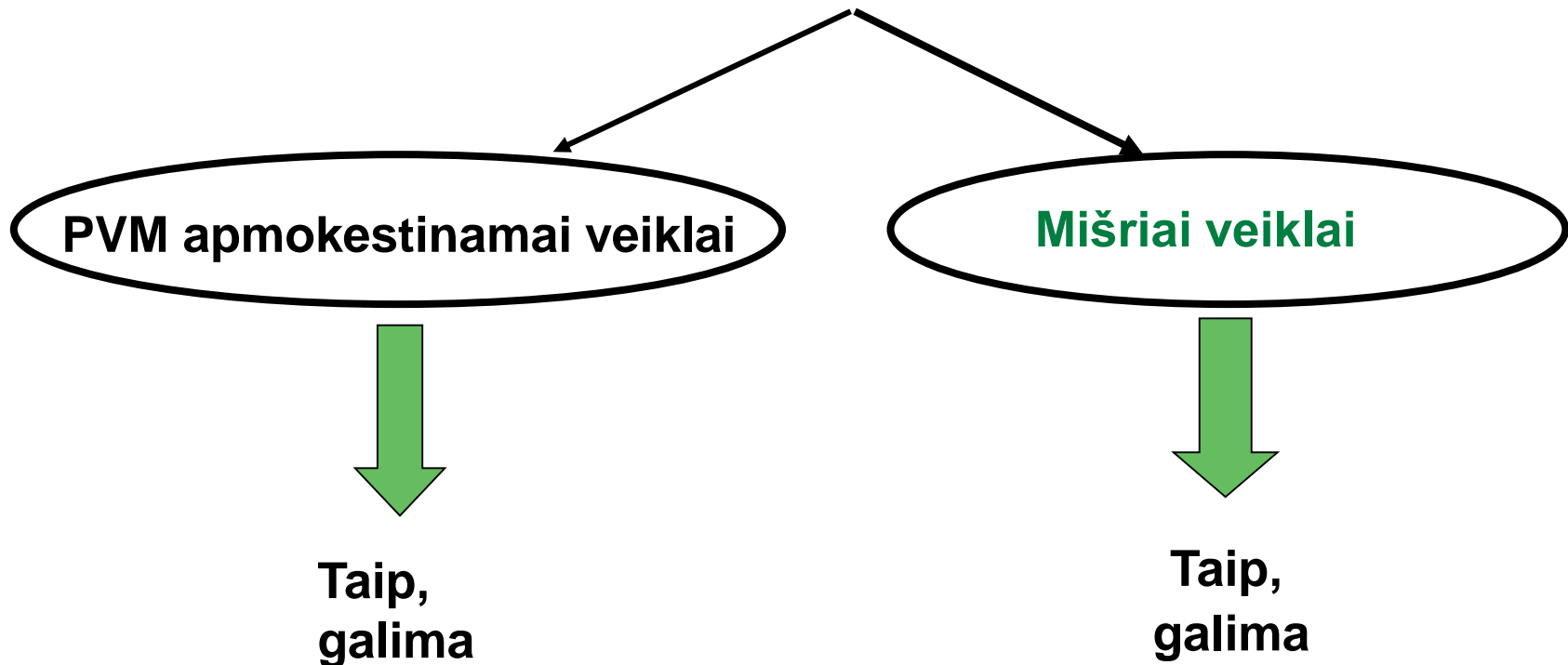
Pagrindiniai klausimai

- Ar reikia skaičiuoti PVM, jei turtui pasigaminti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM:



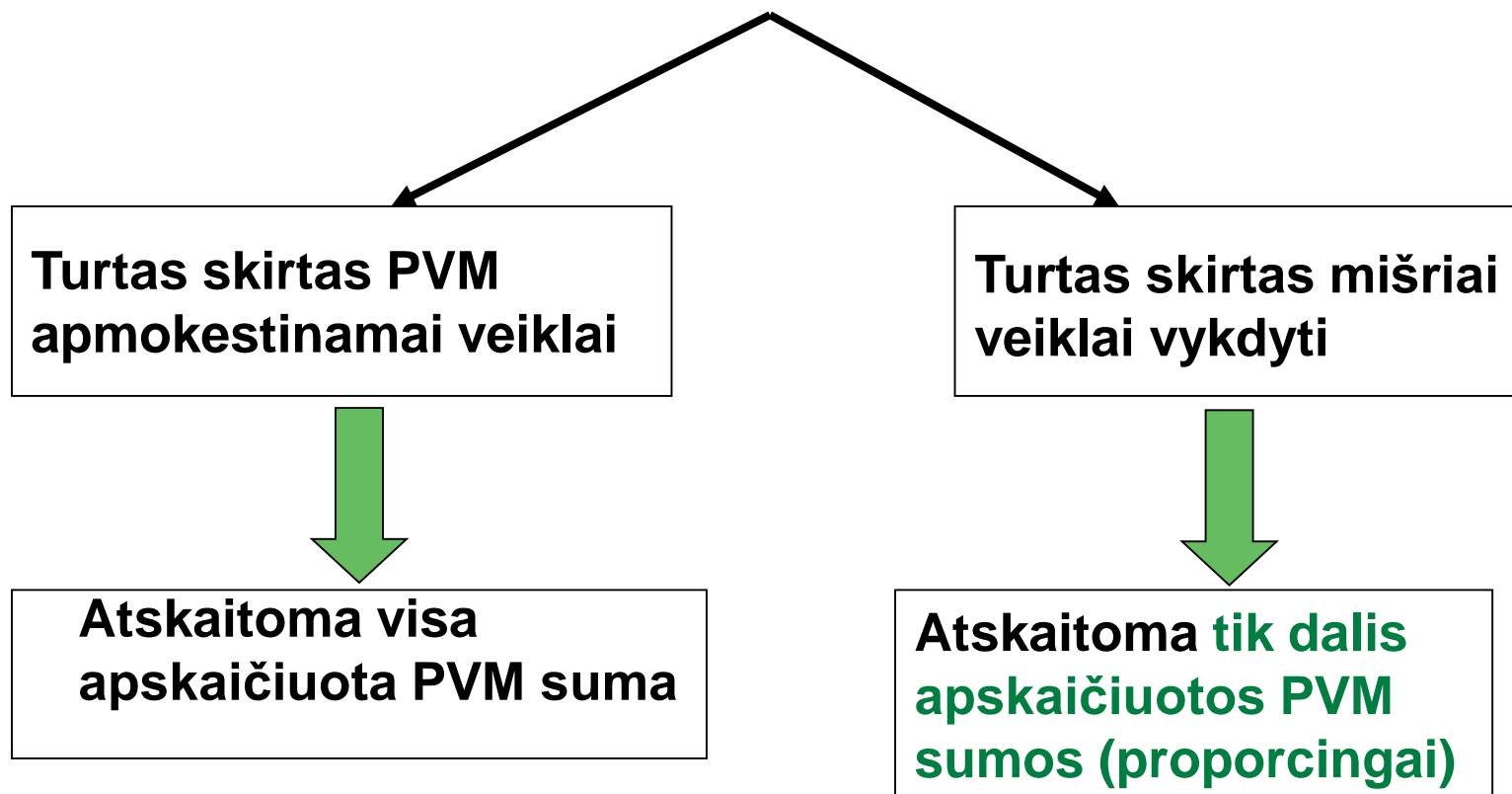
Pagrindiniai klausimai

- Ar galima įtraukti į PVM atskaitą visą įsigytų prekių ir paslaugų, **skirtų turtui pasigaminti**, pirkimo PVM, jei pasigamintas turtas naudojamas :



Pagrindiniai klausimai

- Kaip atskaitoma apskaičiuota **pasigaminto** ilgalaikio turto PVM suma, jei:



Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Svarbu žinoti, kad šios PVM įstatymo nuostatos, dėl PVM įstatymo 6 straipsnio nuostatų taikymo, taikomos tik tuomet, kai **esminio pagerinimo darbai atliekami nekilnojamam turtui – pastatams (statiniams)**.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Kas tai yra pastato esminis pagerinimas?

- Pastato (statinio) esminis pagerinimas – statybos darbai, kurie pailgina **pastato ar statinio** naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes.

2 str. 20 d.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Pastato sąvoka apibrėžiama **Lietuvos Respublikos statybos įstatyme** – tai stogu apdengtas statinys, kuriame yra vienas ar daugiau kambarių ar kitų patalpų, išdėstytų tarp sienų ir pertvarų, ir naudojamų žmonėms gyventi ar žemės ūkio, prekybos, kultūros, transporto ir kitai veiklai.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- **Statinys** – visa tai, kas sukurta statybos darbais naudojant statybos produktus ir yra tvirtai sujungta su žeme. Tai pastatai (gyvenamieji, pramoniniai, komerciniai, biurai, sveikatos apsaugos, švietimo, poilsio, žemės ūkio ir kiti) ir inžineriniai statiniai ar mišrios rūšies statiniai (su inžineriniais statiniais sujungti pastatai), taip pat statinių priestatai, antstatai ir jų dalys, įrenginių, technologinių inžinerinių sistemų ir statinio inžinerinių sistemų statybinės konstrukcijos.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Inžinieriniai tinklai (šiluminės trasos, dujotiekiai, vandentiekiai, kanalizacijos vamzdžiai ir panašūs tinklai), kuriais disponuoja specialios ir kitokios įmonės, pagal Lietuvos Respublikos statybos įstatymą priskiriami statiniams.
- Tačiau PVM įstatymo 6 straipsnio taikymo prasme jie nelaikomi statiniais, todėl visais atvejais atlikus inžinerinių tinklų statybos, remonto, rekonstrukcijos darbus neturi būti apskaičiuotas atlikto esminio pagerinimo pardavimo PVM.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Kas sprendžia, ar atlikti statybos darbai yra esminis pagerinimas?

- PVM mokėtojas, vykdamas nekilnojamojo turto statybos darbus, pats sprendžia, ar atlikti statybos darbai laikomi esminiu pagerinimu.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Vertinant statybos darbus, neturi būti atsižvelgiama į tokių darbų vertę.
- Turi būti atsižvelgiama į jų rezultatus, t .y., turi būti sprendžiama, ar tie darbai faktiškai pailgino pastato ar statinio naudingo tarnavimo laiką (pagerino jo naudingąsias savybes).

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Pavyzdys

- Įmonė nusipirko kultūrinės paskirties pastatą ir pakeitė jo paskirtį į komercinę. Įmonė atliko pastato remontą: pakeitė centrinio šildymo sistemą į dujinį autonominį šildymą, atnaujino vandentiekio sistemą, pakeitė išdužusius langus (pastatas keletą metų buvo nenaudojamas), apšiltino stogą iš vidaus, pakeitė susidėvėjusią elektros instaliaciją. Ar atlikti darbai laikomi esminiu pagerinimu?
- PVM įstatyme esminis pagerinimas apibrėžtas ne kiekybiškai (darbų vertė, palyginti su pastato verte, nėra svarbi), o kokybiškai – svarbus atliktų statybos darbų pobūdis. Esminiu pagerinimu gali būti laikomi tiek remonto, tiek rekonstravimo darbai. Vadinasi, ar atlikti darbai pailgina pastato naudingo tarnavimo laiką arba pagerina naudingąsias savybes, turi nuspręsti pati įmonė.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Kada esminis pagerinimas laikomas PVM apmokestinamu ilgalaikio turto pasigaminimu?

- Toks esminis pagerinimas, kuriam atlikti įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Esminis pagerinimas gali būti atliktas:

- PVM mokėtojai nuosavybės teise priklausančio pastato (statinio);
- kitais pagrindais naudojamo pastato (statinio) – išsinuomoto, panaudos būdu naudojamo ir pan.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Kai pastato (statinio) esminio pagerinimo darbai baigti, **atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM.**
- Pastato (statinio) esminio pagerinimo darbų apmokestinimo momentu bus laikoma darbų priėmimo – perdavimo akto pasirašymo data.

14 str. 8 d.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Pastato (statinio), naudojamo PVM mokėtojo ekonominėje veikloje, esminio pagerinimo atveju apmokestinamoji vertė yra šių darbų vertė (išskyrus patį PVM).

15 str. 4 d.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Pavyzdys

- Įmonė, PVM mokėtoja, su statybos firma sudarė gamybinių patalpų remonto sutartį.
- Atlikti remonto darbai pailgina gamybinių patalpų tarnavimo laiką bei pagerina jų naudingąsias savybes, todėl laikoma, kad atliktas gamybinių patalpų esminis pagerinimas.
- Buvo atlikta darbų už 300 000 Eur (be PVM).
- Šiuo atveju esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė yra atliktų statybos remonto darbų vertė – 300 000 Eur (pardavimo PVM – 63 000 Eur).

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

- Atlikti remonto darbai nuomojamame pastate tampa PVM objektu – esminiu pagerinimu, jei kiekvieno nuomininko atskirai atlikto remonto darbai prailgina pastato naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes.

Ilgalaikio turto esminis pagerinimas

Pavyzdys

- Įmonė, PVM mokėtoja, naudotą neremontuotą pastatą, kurio pirkimo PVM buvo atskaitytas, išnuomojo 10-čiai įvairių firmų, PVM mokėtojų.
- Su nuomininkais buvo sudarytos atskiros nuomos sutartys.
- Beveik visi nuomininkai skirtingu laiku atliko išsinuomotų patalpų remontą.
- Vieno nuomininko, išsinuomojusio didžiausią patalpų dalį, atliktas remontas laikomas pastato esminiu pagerinimu, nes jį atlikus buvo pagerintos viso pastato naudingosios savybės.
- Todėl šis nuomininkas, atlikęs pastato esminį pagerinimą, nuo atlikto pagerinimo vertės turi apskaičiuoti pardavimo PVM (kaip nuo ilgalaikio turto pasigaminimo vertės).

PVM atskaita atliekant esminio pagerinimo darbus

- Esminis pagerinimas – PVM apmokestinamas prekių tiekimas, todėl nežiūrint kuriai ekonominei veiklai bus naudojamas iš esmės pagerintas turtas (PVM apmokestinamai, PVM neapmokestinamai ar mišriai), visas prekių (paslaugų) pirkimo PVM, skirtas esminiam pagerinimui, **įtraukiamas į PVM atskaitą.**

PVM atskaita atliekant esminio pagerinimo darbus

- Kai PVM mokėtojas iš esmės pagerintą pastatą naudoja vien PVM apmokestinamai veiklai – tai atskaitoma visa apskaičiuota PVM suma.
- Šiuo atveju realiai į biudžetą nieko mokėti nereikia.

PVM atskaita atliekant esminio pagerinimo darbus

- Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje deklaruojama esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė (FR0600 formos 15 laukelyje).
- Deklaruojama apskaičiuota PVM suma (29 laukelyje) ir ta pati PVM suma, kaip atskaitoma pirkimo PVM suma (25 ir 35 laukeliuose).
- Mokėtina į biudžetą suma (29 laukelio suma – 35 laukelio suma) lygi 0.

PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą

- Esminio pagerinimo darbai pastato savininkui gali būti perduodami **iš karto arba vėliau**.
- Jei darbai perduodami **iš karto**, tai nuomininkui netaikomos PVM įstatymo 6 straipsnio nuostatos dėl ilgalaikio turto pasigaminimo (esminio pagerinimo), t. y. jis neturi apskaičiuoti nuo esminio pagerinimo darbų vertės pardavimo PVM (kaip nuo ilgalaikio turto pasigaminimo vertės). Nuomininkas išrašo pastato savininkui PVM sąskaitą faktūrą ir nuo joje nurodytos perduodamo (parduodamo) esminio pagerinimo vertės (be PVM) apskaičiuoja 21 proc. dydžio pardavimo PVM sumą (prievolė sumokėti PVM pagal PVM įstatymo 96 straipsnį tenka savininkui, jei savininkas yra PVM mokėtojas).

PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą

- Kai esminio pagerinimo darbai **iš karto neperduodami** savininkui, tai atlikus esminį pagerinimą turi būti apskaičiuojamas PVM kaip už turto pasigaminimą, kuris gali būti įtrauktas į PVM atskaitą.
- Pasibaigus nuomos laikotarpiui esminio pagerinimo dalis (tenkanti likusiam iki 10 metų laikotarpiui nuo esminio pagerinimo atlikimo) perduodama savininkui ir nuo jos apskaičiuojamas PVM.

PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą

Pavyzdys

- Įmonė X, PVM mokėtoja, nuomojosi iš įmonės Y pastatą ir atliko jo esminio pagerinimo darbus už 86886 eurų. PVM atskaitė.
- Įmonė X perdavė („pardavė“) esminio pagerinimo darbus pastato savininkei įmonei Y ne iš karto po darbų užbaigimo, o po 2 metų, pasibaigus nuomos sutarčiai.

Atlikus esminio pagerinimo darbus:

- Įmonė X nuo pastato esminio pagerinimo darbų vertės 86886 eurų turi apskaičiuoti 21 proc. pardavimo PVM – 18246 eurų (kaip už ilgalaikio turto pasigaminimo darbus).
- Ji turi teisę šią sumą (visą ar jos dalį - priklausomai nuo PVM apmokestinamos veiklos dalies) traukti į PVM atskaitą.

PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą

Pavyzdys (tęsinys)

Gražinus pastatą savininkui:

- Įmonė X, gražindama pastatą įmonei Y, turi perduoti („perduoti“) likusią esminio pagerinimo darbų vertės dalį, likusią iki atskaitos tikslinimo termino (10 metų) - 69509 ($86886 : 10 \times 8$) eurų.
- Nuo šios vertės įmonė X išrašytoje įmonei Y PVM sąskaitoje faktūroje turi apskaičiuoti 14597 eurų pardavimo PVM (69509×21 proc.).
- Įmonė Y jai perduotų nenudėvėtų esminio pagerinimo darbų PVM sumą 14597 eurų turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.

PVM prievolės atliekant nuomojamo turto esminį pagerinimą

- Jei esminiam pagerinimui atlikti iš kitų PVM mokėtojų įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM neįtraukiamas į PVM atskaitą, tai nuo tokio esminio pagerinimo vertės PVM neskaičiuojamas.

PVMĮ pakeitimai nuo 2019 m.



PVMĮ pakeitimai

- 2018 m. gruodžio 4 d. PVMĮ Nr. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78 (1), 115 (1) straipsnių, 2 priedo pakeitimo ir Įstatymo papildymo 9 (1) ir 26 (1) straipsniais įstatymas Nr. XIII-1681
įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.

PVMĮ 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).

PVMĮ pakeitimai

PVMĮ 13 str. 15 d.

Nuo 2019 m. sausio 1 d. **telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninių (toliau- elektroninių) 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.**

PVMĮ 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.

PVMĮ pakeitimai

- 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.

PVMĮ pakeitimai

- 2018 m. gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 19 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1707 įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.

PVMĮ pakeitimai

Nustatytas 9 proc. PVM tarifas:

- Buitiniams energijos vartotojams, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, tiekiamoms malkoms ir medienos produktams, skirtiems kūrenimui;

taikoma KN4401 pozicijai priklausantiems produktams

PVMĮ pakeitimai

Nustatytas 5 proc. PVM tarifas (anksčiau galiojo 9 proc. PVM tarifo) :

- Laikraščiams, žurnalams ir kitiems periodiniams leidiniams, išskyrus erotinio ir (ar) smurtinio pobūdžio arba profesinės etikos nesilaikančius leidinius, kuriuos tokiais pripažino teisės aktų įgaliota institucija, bei spausdintą produkciją, kurioje mokama reklama sudaro 4/5 viso leidinio ploto.

PVMĮ pakeitimai

2018 gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 84 ir 85 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1708

įsigalioja nuo 2019 m. liepos 1 d.

PVMĮ pakeitimai

Įvedamas naujas **3 mėn. (kalendorinio ketvirčio) 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;**
- **naujai įsteigti PVM mokėtojai**, kurie numato, kad einamaisiais kalendoriniais metais jų pajamos iš ekonominės veiklos **neviršys 300 000 eurų ribos.**

Kiti PVM pakeitimai

2019 m. balandžio 24 d. nutarimu Nr. 395 priimtas 2002 m. birželio 13 d. nutarimo Nr. 900 „Dėl priemonių mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti“ pakeitimas.

įsigalioja nuo 2019 m. rugpjūčio 1 d.

PVM už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) išskaito ir sumoka pirkėjas (klientas), jeigu jis yra registruotas PVM mokėtoju Lietuvoje (išskyrus biudžetines įstaigas), ir kai:

- **teikiami standieji diskai** /galioja iki 2022 m. vasario 28 dienos;
- **teikiami mobilieji telefonai, planšetės ir nešiojamieji kompiuteriai** /galioja iki 2022 m. birželio 30 dienos.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 birželio 20 d. įsakymas Nr. 170 „Dėl naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinų ir (arba) antikvarinių daiktų pridėtinės vertės mokesčio skaičiavimo nuo maržos papildomų reikalavimų nuostatų”
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 kovo 2 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl transporto priemonių eksploatavimo pradžios nustatymo kriterijų patvirtinimo“

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.

Mums svarbi Jūsų nuomonė apie Valstybinės mokesčių inspekcijos organizuojamus seminarus.

Būsime dėkingi, jei užpildysite anoniminę seminarų vertinimo anketą, kurią galima rasti interneto svetainėje www.vmi.lt pasirinkus:

- **Apie VMI → Apklausos**
(<http://www.vmi.lt/cms/apklaupos>) arba
- **Seminarai → Apklausos**
(<https://www.vmi.lt/renginiai/apklaupos>).

Valstybinė mokesčių inspekcija primena

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 5 260 5060.**

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

Dėkojame už dėmesį