

Asmenų, kurie nėra registruoti PVM mokėtojais, PVM prievolės



Mokesčių informacijos departamentas

2020-10-22

Seminaro planas

- PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės
- Teisė į PVM atskaitą
- Teisės aktai

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Skaičiuoti PVM, viršijus PVM įstatyme numatytas 45 000 ar 14 000 eurų ribas

Pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens apyskaitą (forma FR0608) ir sumokėti apskaičiuotą mokėtiną PVM

Laikytis kitų PVM įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Prievolė skaičiuoti PVM

Gautas atlygis per metus (paskutiniuosius 12 mėnesių) vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje viršija **45 000** eurų ribą.

Iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė per kalendorinius metus yra didesnė kaip **14 000 Eur** (neįskaitant PVM, sumokėto ES).

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Skaičiuojant 45 000 eurų sumą, neatsižvelgiama į:

- atlygį už tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas, kai toks tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas vykdomas už šalies teritorijos ribų;
- atlygį už šalies teritorijoje vykdomą prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą, kuriam naudojamų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM pagal PVM įstatymo 62 straipsnio 1 dalies nuostatas negalėtų būti atskaitomas, jeigu apmokestinamasis asmuo būtų PVM mokėtojas;

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Skaičiuojant 45 000 eurų sumą, neatsižvelgiama į:

- už ilgalaikio turto, naudoto apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje, tiekimą;
- gautus avansus;
- atlygį už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM Įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą tuo atveju, kai šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir apmokestinamasis asmuo įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Skaiciuojant 45 000 eurų sumą, atsižvelgiama į:

- gautą atlygį (už šalies teritorijoje patiektas prekes ar suteiktas paslaugas);
- išrašytuose patiektų prekių bei suteiktų paslaugų apskaitos dokumentuose apskaičiuotą, bet dar negautą atlygį;
- gautą atlygį ne pinigais, bet kitomis prekėmis ar paslaugomis.

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Skaičiuojant 14 000 Eur ribą, neatsižvelgiama į įsigytas prekes:

- kurios kitoje valstybėje narėje buvo apmokestintos taikant specialią apmokestinimo schemą (maržą);
- kurioms būtų taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal PVM įstatymo 43, 44 ar 47 straipsnius, jeigu tokių prekių tiekimai vyktų šalies teritorijoje;
- kurių tiekimas, jeigu jis vyktų Lietuvoje, būtų PVM neapmokestinamas.

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Viršijus 45 000 Eur ribą, PVM skaičiuojamas nuo visos sandorio 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)

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Pavyzdys

Mėnuo	Paslaugų vertė (eurais)	Suma (eurais)
Birželis	9 000	9 000
Liepa	7 500	16 500
Rugpjūtis	8 000	24 500
Rugsėjis	1 500	26 000
Spalis	2 000	28 000
Lapkritis	5 500	33 500
Gruodis	6 500	40 000
Sausis	3 000	43 000
Vasaris	4 500	47 500

Mokėtinas PVM = (viršijusių sandorių suma * T) / (100% + T)



**4 500 eurų * 21% / (100% + 21%)
= 781 euras**



FR0608
8 laukelyje vertė - 4 500 Eur
12 laukelyje PVM - 781 Eur

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Viršijus 14 000 Eur ribą, PVM skaičiuojamas nuo viršijančios sumos.

PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

$$\text{Mokėtinas PVM} = (\text{viršijanti suma} * T) / 100\%$$

T - prekėms nustatytas PVM tarifas (procentais)

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Pavyzdys

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 - 945 Eur
suma**

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

PVM deklaravimas

PVM mokėtoju neįregistruoto asmens apyskaita
(forma FR0608)

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

PVM mokėtoju neįsiregistruoto asmens apyskaitos (forma FR0608) pateikimo ir apskaičiuoto PVM sumokėjimo terminas

Iki kito mėnesio 25 dienos

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

PVM deklaravimo pavyzdys:

Kai ne PVM mokėtojas teikia buhalterines paslaugas Lietuvoje, tai jis deklaruoja **FR0608**:

- apmokestinamoji vertė - 8 laukelyje, pardavimo PVM - 12 laukelyje.

Kai ne PVM mokėtojas įsigyja prekes iš ES šalių apmokestinamųjų asmenų PVM mokėtojų, tai jis deklaruoja **FR0608**:

- pardavimo PVM - 18 laukelyje.

Kai ne PVM mokėtojas įsigyja konsultavimo paslaugas iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, tai jis deklaruoja **FR0608**:

- pardavimo PVM - 19 laukelyje.

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Nauja transporto priemonė yra laikoma keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirta transporto priemonė, atitinkanti vieną iš tokių sąlygų:

- motorinė kelių ar kita sausumos transporto priemonė, kurios variklio cilindų darbinis tūris yra didesnis kaip 48 kubiniai centimetrai arba variklio galia didesnė kaip 7,2 kilovato, patiekta praėjus ne daugiau kaip 6 mėnesiams nuo eksploatavimo pradžios arba nuvažiavusi ne daugiau kaip 6 000 kilometrų;

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

- laivas kuris yra ilgesnis kaip 7,5 metro, išskyrus jūrų laivus, skirtus keleiviams ir (arba) kroviniams vežti tarptautiniais maršrutais ir (arba) kitokioms paslaugoms už atlygį teikti, taip pat žvejybos laivus bei laivus, skirtus paieškos ir gelbėjimo darbams jūroje, patiektus praėjus ne daugiau kaip 3 mėnesiams nuo jų eksploatavimo pradžios arba plaukiojės ne daugiau kaip 100 valandų;
- orlaivis, kurio maksimali kilimo masė didesnė kaip 1 550 kilogramų, išskyrus orlaivius, naudojamus keleiviams ir kroviniams vežti ar kitokioms paslaugoms teikti oro transportu už atlygį tarptautiniais maršrutais, patiektas praėjus ne daugiau kaip 3 mėnesiams nuo eksploatavimo pradžios arba skridęs ne daugiau kaip 40 valandų.

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Naujos transporto priemonės tiekimo į kitą valstybę narę deklaravimas

Naujos transporto priemonės tiekimo į kitą valstybę narę deklaracija (FR0620 forma)

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Naujos transporto priemonės tiekimo į kitą valstybę narę deklaracijos (forma FR0620) pateikimo terminas

Per 5 darbo dienas nuo sandorio sudarymo

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

PVM deklaravimas, įsigijus naują transporto priemonę iš kitos valstybės narės

PVM mokėtoju neįregistruoto asmens apyskaitą
(forma FR0608)

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Juridiniai apmokestinamieji ir neapmokestinamieji asmenys

Per 5 darbo dienas nuo naujos transporto priemonės atgabavimo į Lietuvą

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

Jeigu naują transporto priemonę įsigyja fizinis asmuo, tai jis mokesčių administratoriui turi ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po naujos transporto priemonės įsigijimo, 25 dienos pateikti:

- ✓ PVM sąskaitos faktūros, įforminančios naujos transporto priemonės įsigijimą iš kitos valstybės narės, kopiją;
- ✓ jeigu pateikiamoje PVM sąskaitoje faktūroje nėra šiame punkte išvardytų duomenų, fizinis asmuo kartu su PVM sąskaitos faktūros kopija turi pateikti laisvos formos pranešimą, kuriame turi nurodyti šiuos duomenis:

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

1. savo vardą, pavardę, asmens kodą ir adresą;
2. tiekėjo vardą, pavardę (arba pavadinimą), kodą ir adresą;
3. valstybę narę, iš kurios fizinis asmuo įsigijo naują transporto priemonę;
4. transporto priemonės rūšį (laivas, orlaivis, motorinė kelių transporto priemonė);
5. PVM sąskaitos faktūros išrašymo datą;

PVM mokėtoju neįsiregistravusio asmens prievolės

6. jeigu naujos transporto priemonės įsigijimo data nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data, tokiu atveju prašymo pateikėjas prašyme turi nurodyti transporto priemonės įsigijimo datą;

7. naujos transporto priemonės įsigijimo kainą (eurais).

Toks fizinis asmuo, gavęs iš mokesčių administratoriaus užpildytą Pranešimo apie iš kitos valstybės narės įsigytos naujos transporto priemonės PVM apskaičiavimą (FR0656 forma), jame apskaičiuotą PVM turi sumokėti ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo dienos, kurią fizinis asmuo buvo informuotas apie apskaičiuotą mokesčio sumą.

Teisė į PVM atskaitą

Teisė į PVM atskaitą turi asmuo, neįsiregistravęs PVM mokėtoju, kai įsigytas prekes (paslaugas) faktiškai panaudoja PVM įstatymo 58 straipsnyje nurodytai veiklai:

Už šalies teritorijoje patiektas prekes (suteiktas paslaugas) pagal PVM įstatymo 92 straipsnį buvo apskaičiuotas mokėtinas į biudžetą PVM;

Prekių tiekimui (paslaugų teikimui) taikė 0 proc. PVM tarifą (PVM įstatymo 41, 35, 43, 44, 45, 46, 48, 51, 52, 53, 42, 47 straipsniai);

PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodytiems prekių tiekimo (paslaugų teikimo) sandoriams, kurių tiekimo (teikimo) vieta yra užsienio valstybė ir kurių pirkimo PVM gali būti atskaitomas.

Teisė į PVM atskaitą

Ne PVM mokėtojas, norėdamas pasinaudoti teise į PVM atskaitą



PVM neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitoje (forma FR0608) turi deklaruoti įvykusius prekių tiekimus (paslaugų teikimus) vykdant veiklą, kuriai pirkimo PVM gali būti atskaitomas



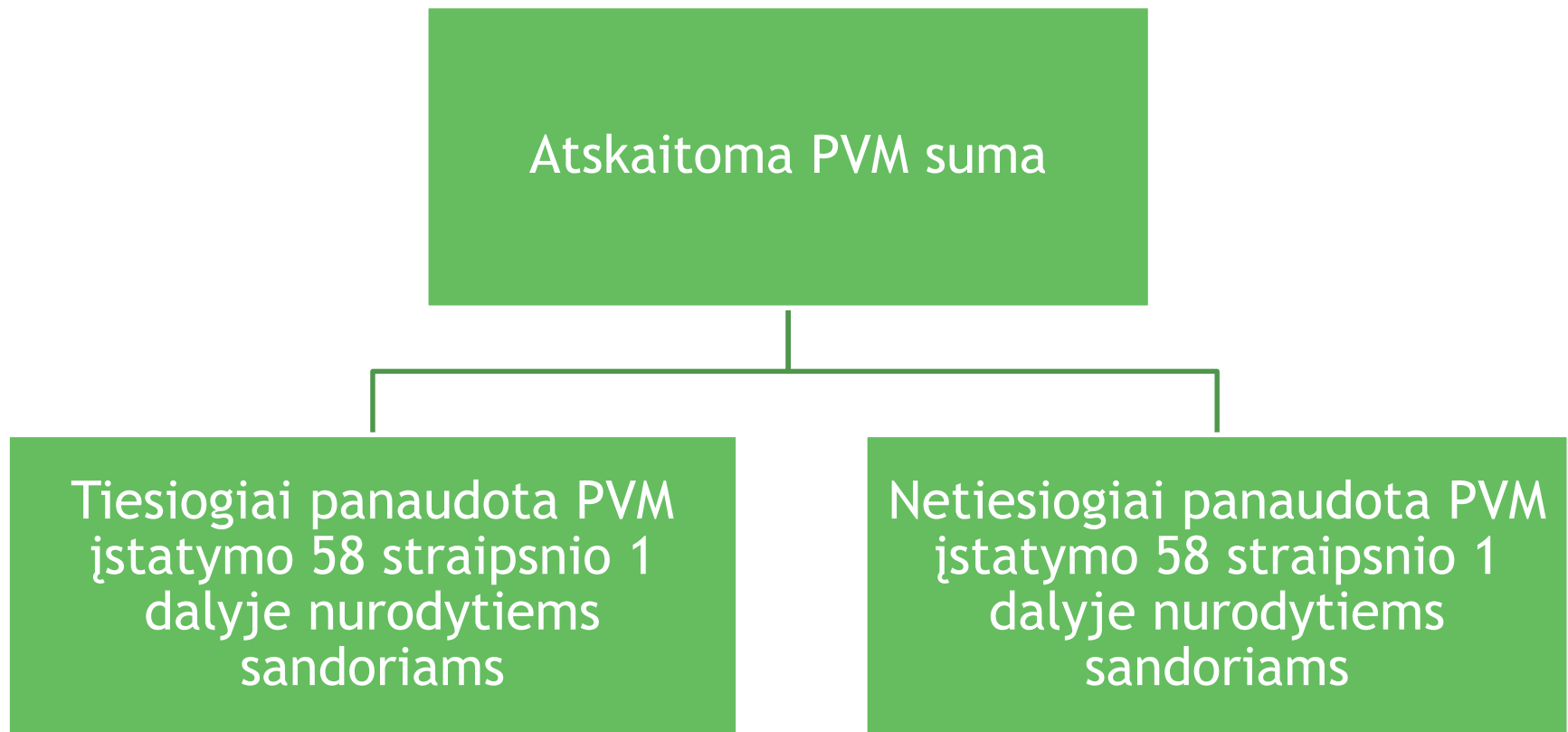
Apskaičiuotą atskaitomą PVM sumą įtraukia į formos FR0608 24 laukelį

Teisė į PVM atskaitą

1 pavyzdys

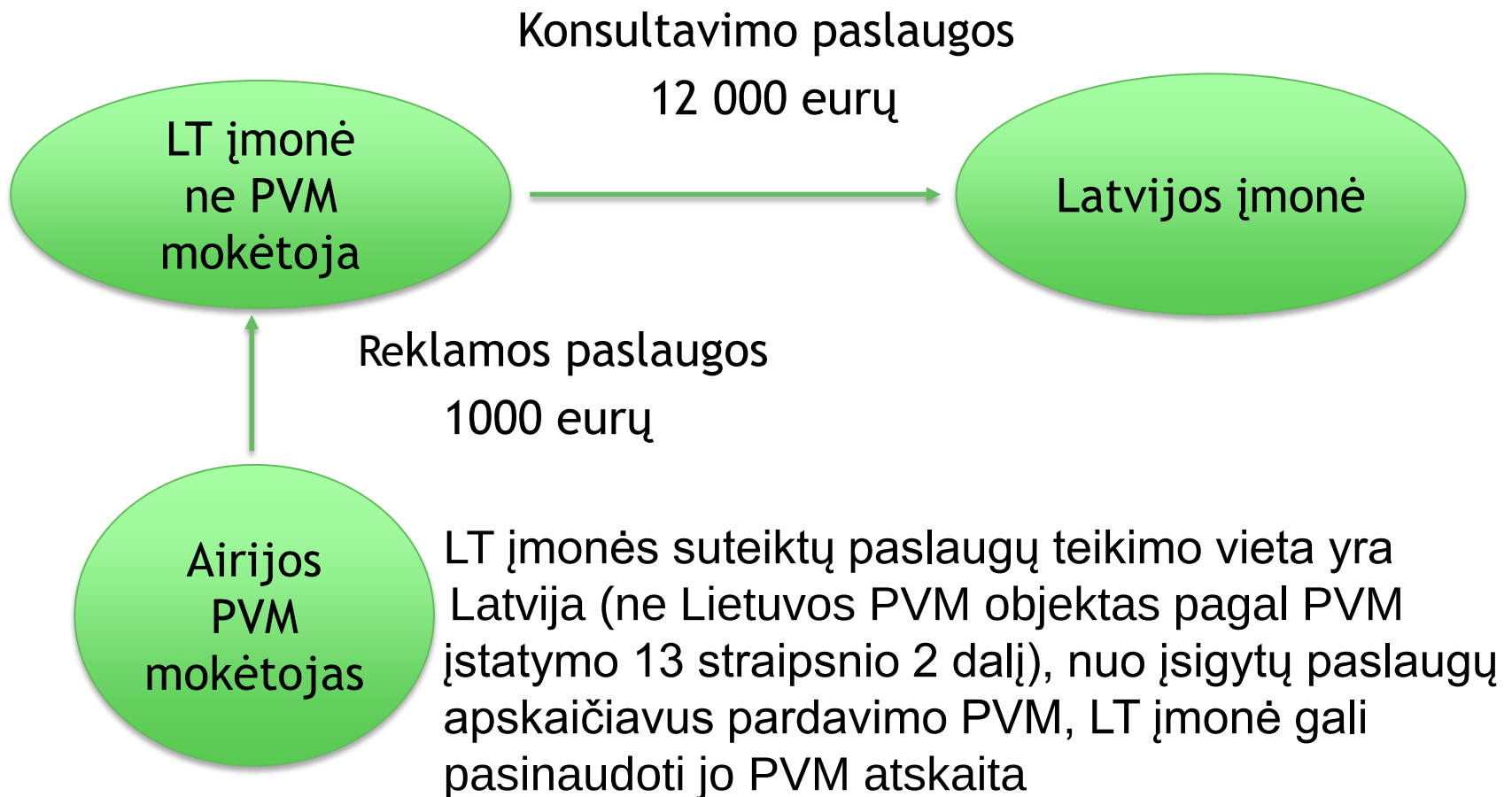
- Įmonė ne PVM mokėtoja, įsigijusi PVM požiūriu naujame name esantį butą, jį suremontuoja ir parduoda už 50 000 eurų (viršyta 45 000 eurų riba). PVM skaičiuojamas nuo visos šios sumos, t. y. PVM – 8 677,69 eurų ($50\,000 \times 21 / (100 + 21)$) ir deklaruojamas apyskaitoje FR0608.
- Įmonė, pardavusi butą su PVM, gali notaro paslaugų, buto remontui įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM įtraukti į PVM atskaitą (pirkimo PVM sumažinti mokėtiną į biudžetą PVM), jei turi savo vardu tinkamai išrašytas PVM sąskaitas faktūras, kuriose šis PVM yra išskirtas.

Teisė į PVM atskaitą



Teisė į PVM atskaitą

2 pavyzdys



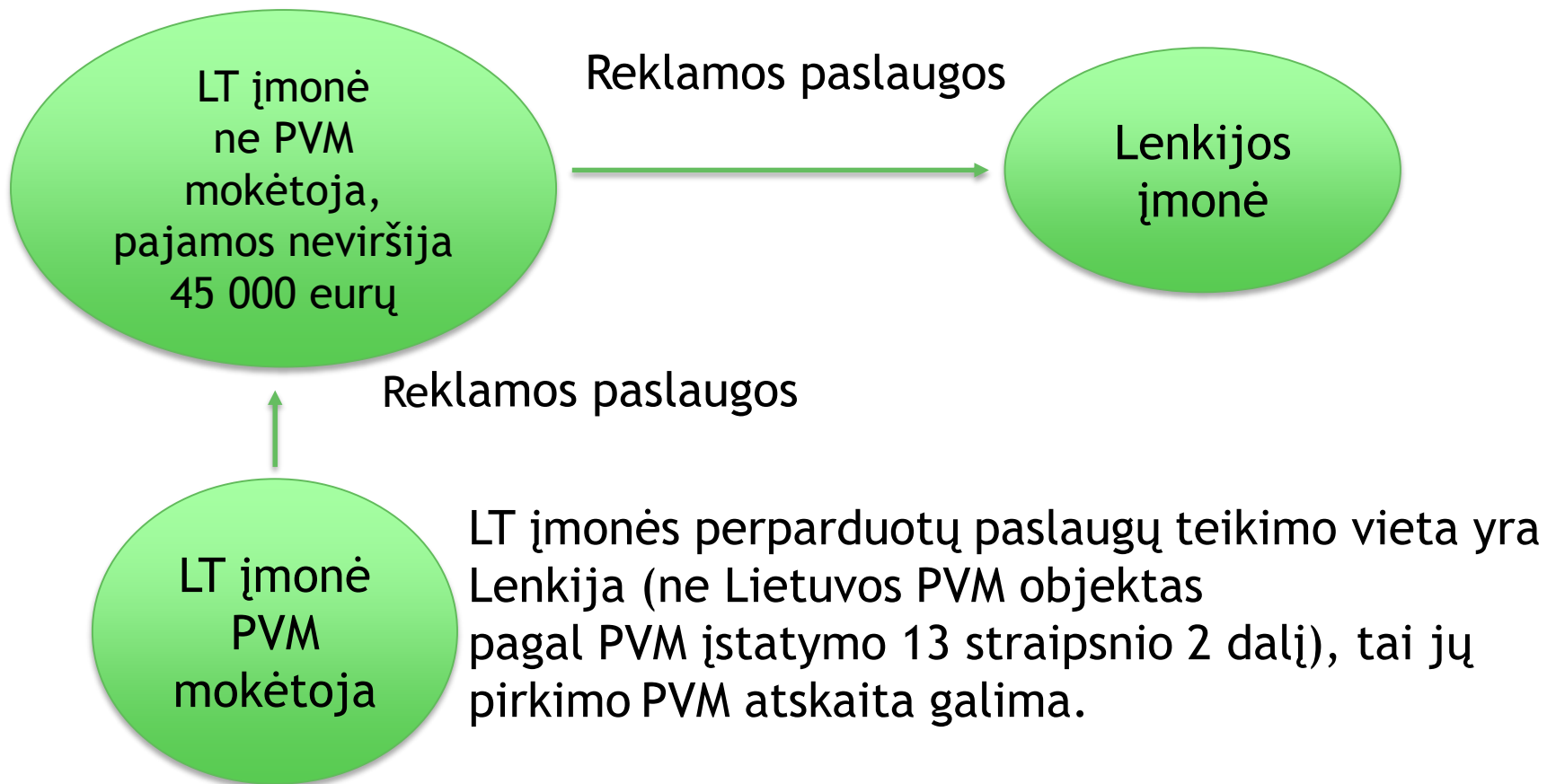
Teisė į PVM atskaitą

I. Prekių (paslaugų) tiekimai		Apmokestinamoji vertė	PVM suma*
Apmokestinami standartiniu tarifu	8		12
Apmokestinami 9 proc.	9		13
Apmokestinami 5 proc.	10		14
Apmokestinami 0 proc.	22		
Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)	23	12000	
Iš viso:	11	12000	15
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojų, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM			
			PVM suma
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva	naujos transporto priemonės	16	
	akcija iš apmokestinamos prekės	17	
	kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė už PVM įstatymo 71-1 str. 1 d. 2 p. nustatytą sumą	18	
PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytos prekės (paslaugos)	19	210	
Iš viso:	20	210	
III. Atskaitomas PVM		24	210
IV. Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (15+20-24)		21	0

* PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: apmokestinamoji vertė x PVM tarifas (proc.) : (100 proc.+PVM tarifas (proc.))

Teisė į PVM atskaitą

3 pavyzdys



Teisė į PVM atskaitą

4 pavyzdys

- Įmonės ne PVM mokėtojos pajamos per paskutinius 12 mėn. - **60 000 eurų**.

45 000 eurų riba buvo viršyta - 2020 rugsėjo mėn. sudarytu **15 000 eurų** sandoriu.

FR0608 apskaičiavo mokėtiną PVM - **2603 eurų** ($15\,000 \times 21 / (100 + 21)$).

Apmokestintų PVM paslaugų apmokestinamoji vertė be PVM sudaro **12 397 eurų** ($15\,000 - 2603$).

Per šį laikotarpį įmonė įsigijo ir panaudojo prekių bei paslaugų, kurių pirkimo PVM suma sudarė **10 000 eurų**.

Teisė į PVM atskaitą

- Atskaitomą PVM sumą galima apskaičiuoti kaip proporcingai tenkančią apmokestintų PVM paslaugų apmokestinamajai vertei, lyginant su visų per tą laikotarpį (paskutiniuosius 12 mėnesių gautomis (gautinomis) pajamomis (be PVM)).
- PVM apmokestintų paslaugų dalis visose pajamose sudaro **22 proc.** $12\,397 / (60\,000 - 2603) \times 100$ proc.)
- Atskaitoma PVM suma sudaro **2 200 eurų** (10000×22 proc.).

Teisė į PVM atskaitą

I. Prekių (paslaugų) tiekimai		Apmokestinamoji vertė		PVM suma*	
Apmokestinami standartiniu tarifu	8	1 5 0 0 0 0	12	2 6 0 3	
Apmokestinami 9 proc.	9		13		
Apmokestinami 5 proc.	10		14		
Apmokestinami 0 proc.	22				
Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)	23				
Iš viso:	11	1 5 0 0 0 0	15	2 6 0 3	
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojų, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM					
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva		naujos transporto priemonės	16		
	akciza is apmokestinamos prekės	17			
	kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė už PVM įstatymo 71-1 str. 1 d. 2 p. nustatytą sumą	18			
PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytos prekės (paslaugos)	19				
Iš viso:	20				
III. Atskaitomas PVM		24	2 2 0 0		
IV. Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (15+20-24)		21	4 0 3		

* PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: apmokestinamoji vertė x PVM tarifas (proc.) : (100 proc.+PVM tarifas (proc.))

Teisė į PVM atskaitą



Tiekimas



Kita ES valstybė narė

Nauja transporto priemonė

Ne PVM mokėtojas turi teisę įtraukti į PVM atskaitą PVM sumą, kurią jis buvo sumokėjęs (į biudžetą arba pardavėjui (kai įsigyjo Lietuvoje iš Lietuvos PVM mokėtojo) įsigydamas (importuodamas) naują transportą priemonę.

Teisė į PVM atskaitą

Sumokėtą į biudžetą PVM sumą, galima įtraukti į PVM atskaitą, laikantis šių reikalavimų:

į PVM atskaitą įtraukta PVM suma neturi būti didesnė, kaip sąlyginė 21 proc. PVM suma, apskaičiuota nuo tiekiamos naujos transporto priemonės apmokestinamosios vertės;

teisę atskaityti PVM sumą šie asmenys įgyja ne anksčiau, negu įvyksta naujos transporto priemonės tiekimas;

įtraukta į atskaitą sumokėta įsigytų (importuotų) naujų transporto priemonių PVM suma grąžinama ne anksčiau, negu pateikiami įrodymai, kad PVM sumokėtas kitoje valstybėje narėje.

Teisė į PVM atskaitą

5 pavyzdys

Įmonė ne PVM mokėtoja 2020 m. kovo mėn. iš Vokietijos įmonės įsigijo naują lengvąjį automobilį už 60 000 eurų, apskaičiavo įsigijimo PVM - 12 600 eurų sumokėjo į biudžetą.

2020 m. birželio mėn. pardavė automobilį (pardavimo metu jis atitiko naujos transporto priemonės apibrėžimą) Latvijos įmonei už 50 000 eurų ir išgabeno iš Lietuvos.

Įmonė turi teisę įtraukti į PVM atskaitą ne visą 12 600 eurų PVM sumą, sumokėtą į biudžetą įsigyjant šį automobilį, o tik 10 500 eurų, t. y. sąlyginę 21 proc. PVM sumą nuo į kitą valstybę narę patiekto automobilio kainos (50 000 eurų x 21 proc.).

Teisė į PVM atskaitą

ESTT byla C-438/09 dėl PVM atskaitos:

- Jei apmokestinamasis asmuo, PVM mokėtojas, savo vykdomai ekonominei PVM apmokestinamai veiklai įsigijo prekių (paslaugų) iš asmens, neįregistruoto į PVM mokėtojų registrą, tačiau privalėjusio įsiregistruoti PVM mokėtoju, kuris išrašytoje sąskaitoje faktūroje ar kitame dokumente nuo suteiktų paslaugų (parduotų prekių) apmokestinamosios vertės išskyrė PVM, tai pirkėjas, PVM mokėtojas, turi teisę šį pirkimo PVM įtraukti į PVM atskaitą.

Teisė į PVM atskaitą

- Prekių (paslaugų) pirkėjas, PVM mokėtojas, privalo turėti įsigytų prekių (paslaugų) sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, kuriame be kitų rekvizitų (pvz., prekių, paslaugų pavadinimo) yra nurodytas prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo) mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), pagal kurį galima būtų identifikuoti šį asmenį;

Teisė į PVM atskaitą

- Privalėjęs įsiregistruoti PVM mokėtoju, tačiau neįsiregistravęs, pardavėjas, įvykusį prekių tiekimo/paslaugų teikimo sandorį, kuris turi būti apmokestinamas PVM, privalo įforminti apskaitos dokumentu, kuriame turi išskirti PVM ir pagal PVMĮ 71 straipsnio 6 dalies nuostatas paimtą iš pirkėjo PVM sumą privalo sumokėti į biudžetą.
- Svarbu, kad pardavėjas ir pirkėjas tarpusavyje nesusiję asmenys veikia sąžiningai ir tai nėra susiję su mokesčių vengimu.

Teisė į PVM atskaitą

- PVM mokėtoju neįregistruoto asmens įsigytų prekių bei paslaugų, kurios dar nėra panaudotos šio asmens vykdytai PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, pirkimo PVM (jo dalis) negali būti traukiama į PVM atskaitą.
- Jeigu šis asmuo vėliau įsiregistruoja PVM mokėtoju, tai minėtų prekių bei paslaugų (ar jų dalies) pirkimo PVM galės būti įtrauktas į PVM atskaitą PVMĮ 63 straipsnyje nustatyta tvarka.

Teisė į PVM atskaitą

6 pavyzdys

Įmonė iki įsiregistravimo PVM mokėtoja iš kitų PVM mokėtojų buvo įsigijusi drabužiams siūti skirtų audinių, siūlų, sagų ir kitų prekių už 6 050 eurų (apmokestinamoji vertė - 5 000 eurų, PVM suma - 1 050 eurų).

Iki įsiregistravimo PVM mokėtoja, ši įmonė dar nebuvo panaudojusi įsigytų prekių. Atsižvelgiant į tai, kad įsigytos prekės, jai tapus PVM mokėtoja, bus panaudotos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, tai ji turi teisę į PVM atskaitą įtraukti visų šių prekių pirkimo PVM sumą (1 050 eurų) ir ją įrašyti į pirmo mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (forma FR0600) 35 laukelį.

Teisė į PVM atskaitą

7 pavyzdys

Lietuvos ūkininkas, ne PVM mokėtojas, 2020 m. kovo mėn. nusipirko karvę iš Lietuvos PVM mokėtojo su PVM. Nuo 2020 m. kovo mėn. ūkininkas pardavinėjo šios karvės pieną. 2020 m. spalio mėn. šis ūkininkas tapo PVM mokėtoju ir pieną dabar parduoda su PVM. Ar gali ūkininkas atskaityti karvės pirkimo PVM?

Teisė į PVM atskaitą

Produktyvios karvės, kaip ilgalaikio materialaus turto, nusidėvėjimo normatyvas, nustatytas Pelno mokesčio 1 priedėlyje, yra ne trumpesnis kaip 4 metai. Jeigu ūkininkas karvę faktiškai naudoja PVM apmokestinamoje veikloje (parduodamas pieną) ir tenkina kitas sąlygas, tai jis į PVM atskaitą gali įtraukti karvės pirkimo PVM dalį, tenkančią laikotarpiui nuo įsiregistravimo PVM mokėtoju iki 5 metų PVM atskaitos tikslinimo laikotarpio pabaigos.

Teisė į PVM atskaitą

- Lietuvos įmonė, ne PVM mokėtoja, užsiimanti prekyba Lietuvoje 2016 metais pirko prekių su PVM. 2020 metais įmonė ketina įsiregistruoti PVM mokėtoja. Ar galės įmonė įsiregistravusi PVM mokėtoja įsitraukti į PVM atskaitą šių neparduotų prekių pirkimo PVM?
- Atsižvelgiant į tai, kad nuo prekių įsigijimo (PVM sąskaitos faktūros išrašymo už 2016 metais įsigytas prekes) yra suėjęs senaties terminas, PVM atskaita negalima.

Kiti aktualūs klausimai

Dėl valstybės pagalbos nekilnojamojo turto nuomininkams

Lietuvos įmonė, kuri nėra PVM mokėtoja, kreipėsi dėl valstybės pagalbos, įmonė gavo 50 proc. buvusio nuomos mokesčio kompensaciją. Jeigu įmonė nėra PVM mokėtoja, ar ši suma įskaičiuojama į 45 000 eurų sumą dėl įregistravimo PVM mokėtoja?

Dėl subsidijų mikroįmonėms

Jeigu įmonė nėra PVM mokėtoja, ar gauta subsidija įtraukiama skaičiuojant 45 000 eurų sumą, dėl įregistravimo PVM mokėtoja?

Kiti aktualūs klausimai

Subsidijos, kurios skiriamos kompensuoti dalį patiriamų ekonominei veiklai vykdyti nuomojamų patalpų nuomos išlaidų, taip pat subsidijos mikroįmonėms nėra susijusios su prekių tiekimu (paslaugų teikimu) bei nepriklauso nuo faktiškai parduotų prekių ar suteiktų paslaugų kiekio, todėl tokios gautos išmokos nėra įtraukiamos į 45 000 eurų sumą, kurią viršijus atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 26 d. įsakymas Nr. 178
- 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 2004 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. VA-55.

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje

<https://www.vmi.lt/seminarai>

- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.

Ačiū už dėmesį.