

Registravimas PVM mokėtojais, PVM mokėtojų prievolės

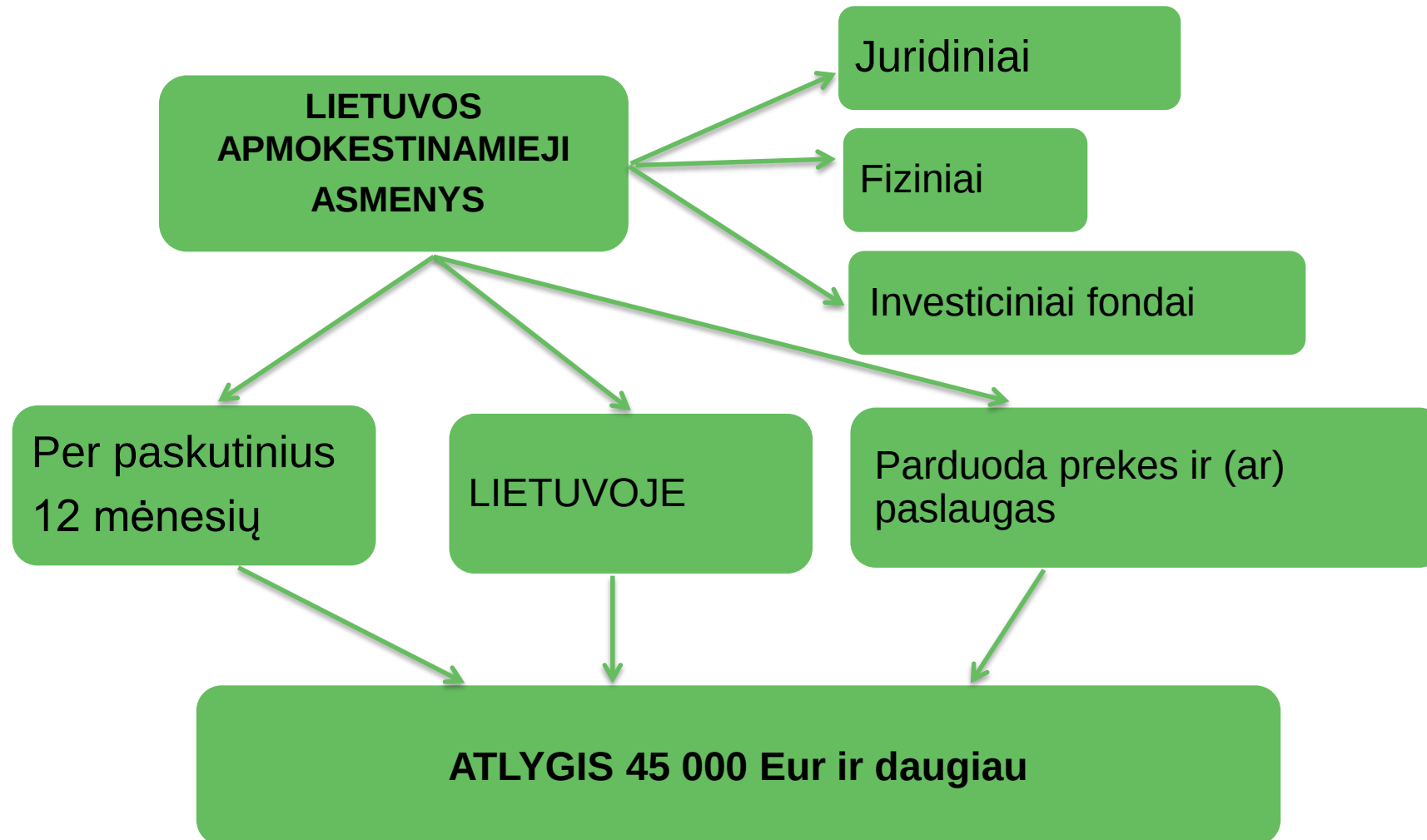
2021 metai

Seminaro planas

- Registravimasis PVM mokėtoju
- PVM prievolės
- Teisės aktai
- Atsakymai į klausimus
- https://youtu.be/Ptg8oy7_iLQ

Registravimas PVM mokėtojais

Prievolė registruotis PVM mokėtoju



Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Skaičiuojant 45 000 Eur sumą, neatsižvelgiama į:

atlygį už prekių tiekimus ir (arba) paslaugų teikimus už šalies teritorijos ribų;

atlygį už PVM neapmokestinamų prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą;

gautus avansus;

atlygį už ilgalaikio turto, naudoto ekonominėje veikloje, pardavimą;

atlygį už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą, jeigu šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir asmuo paprastai tokia veikla nesiverčia.

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Skaičiuojant 45 000 Eur atlygio sumą, atsižvelgiama į atlygį:



gautą už šalies teritorijoje patiektas prekes ar suteiktas paslaugas;

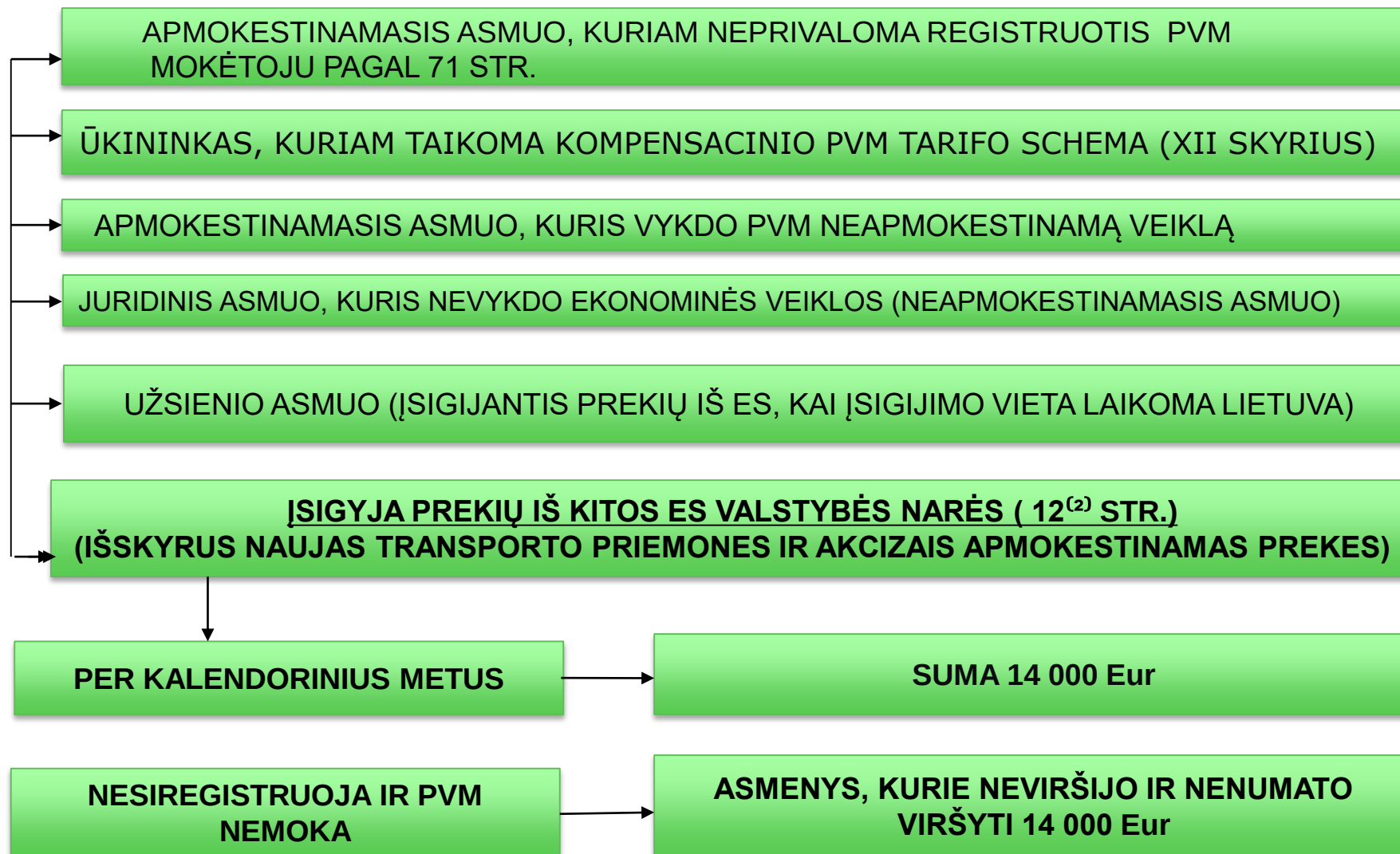


išrašytuose patiektų prekių bei suteiktų paslaugų apskaitos dokumentuose apskaičiuotą, bet dar negautą;



gautą ne pinigais, bet kitomis prekėmis ar paslaugomis.

Prievolė registruotis PVM mokėtoju



Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Pavyzdys

IV vykdomasis asmuo, ne PVM mokėtojas, 2020 m. įsigijo prekių iš ES

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 nurodoma
945 Eur suma**

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

kurios kitoje
valstybėje narėje
buvo apmokestintos
taikant specialią
apmokestinimo
schemą (maržą);

kurioms būtų taikomas
0 proc. PVM tarifas
pagal PVMĮ 43, 44 ar 47
straipsnius, jeigu tokių
prekių tiekimai vyktų
šalies teritorijoje;

kurių tiekimas, jeigu
jis vyktų Lietuvoje,
būtų PVM
neapmokestinamas.

**Skaiciuojant
14 000 Eurų
ribą,
neatsižvelgiama
į įsigytas prekes:**

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

- Jei asmuo vienas ar kartu su susijusiais asmenimis kontroliuoja keletą juridinių asmenų, kurie vykdo ekonominę veiklą, ir visų jų:
- - pajamos iš PVM apmokestinamos veiklos per paskutiniuosius 12 mėnesių viršija 45 000 Eur;
 - bendra iš kitos ES valstybės narės įsigyjamų prekių vertė per kalendorinius metus viršija 14 000 Eur.
- Kurie asmenys PVM tikslais laikomi kontroliuojančiais, nurodyta PVMĮ 2 str. 3 dalyje.

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Pavyzdys

- Fiziniam asmeniui (vyrai) kartu su susijusiu asmeniu (žmona) bendrosios jungtinės nuosavybės teise priklauso dvi individualios įmonės. Per 12 paskutiniųjų mėnesių už PVM apmokestinamų prekių tiekimą šalies teritorijoje šių individualių įmonių atlygis sudarė 34 000 Eur ir 20 000 Eur.
- Kadangi kiekvienas iš susijusių asmenų kontroliuoja dvi įmones, o bendras atlygis sudaro 54 000 Eur, tai abiems įmonėms atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtojomis.

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Užsienio apmokestinamasis asmuo privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:

- jeigu šalies teritorijoje pradeda tiekti PVM apmokestinamas prekes ir (ar) teikti PVM apmokestinamas paslaugas;
- jeigu iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė kalendoriniais metais yra didesnė kaip 14 000 eurų;
- nuotolinės prekybos būdu tiekiamų į Lietuvą atgabentų prekių vertė kalendoriniais metais viršijo 35 000 eurų.

Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Užsienio apmokestinamasis asmuo neprivalo registruotis PVM mokėtoju, jeigu jis Lietuvoje:

- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, už kurias prievolė apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM pagal PVM įstatymo 95 straipsnio 2-4 dalių nuostatas tenka pirkėjui;
- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVM įstatymą neapmokestinamos PVM;
- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVM įstatymą nėra PVM objektas;
- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVM įstatymą būtų apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą, išskyrus šio įstatymo 41, 49 straipsniuose, taip pat 53 straipsnio 1 dalies 1, 2, 5 ir 6 punktuose ir 5, 6, 10 dalyse nurodytą veiklą.

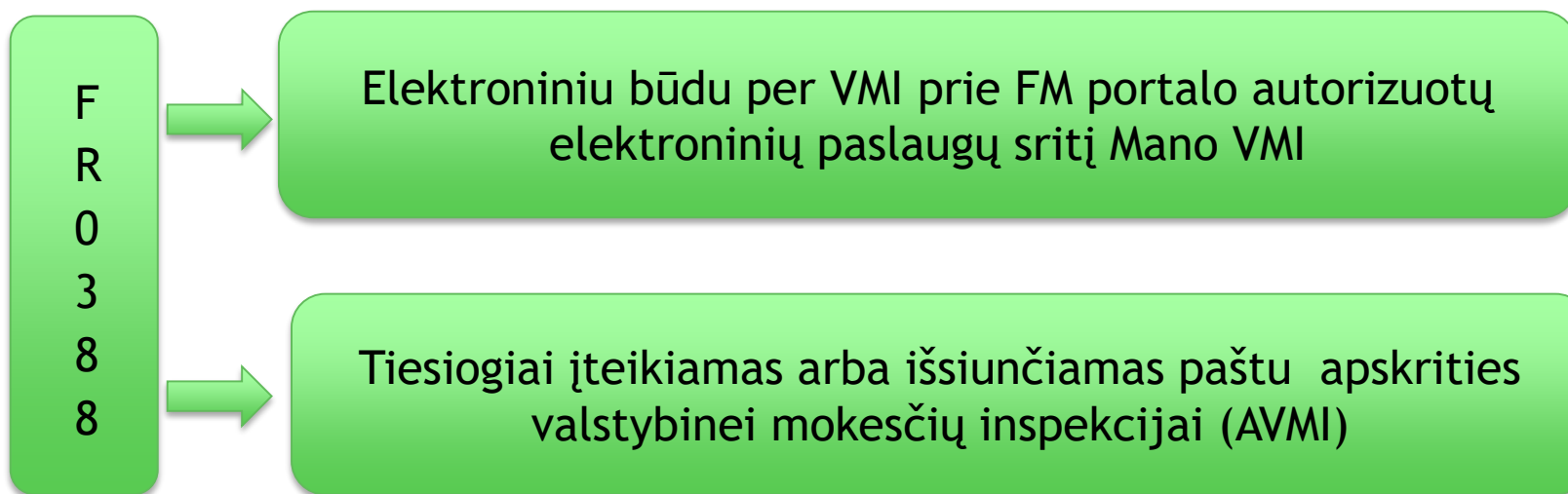
Prievolė registruotis PVM mokėtoju

Savanoriškas registravimasis PVM mokėtoju

Registruojasi asmuo, vykdančias ar ketinantis vykdyti ekonominę veiklą, kuriai naudojamų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaita yra galima, jeigu bendra atlygio suma nesiekia 45 000 Eur arba numatoma įsigyti prekių iš kitos ES valstybės narės ne daugiau kaip už 14 000 Eur.

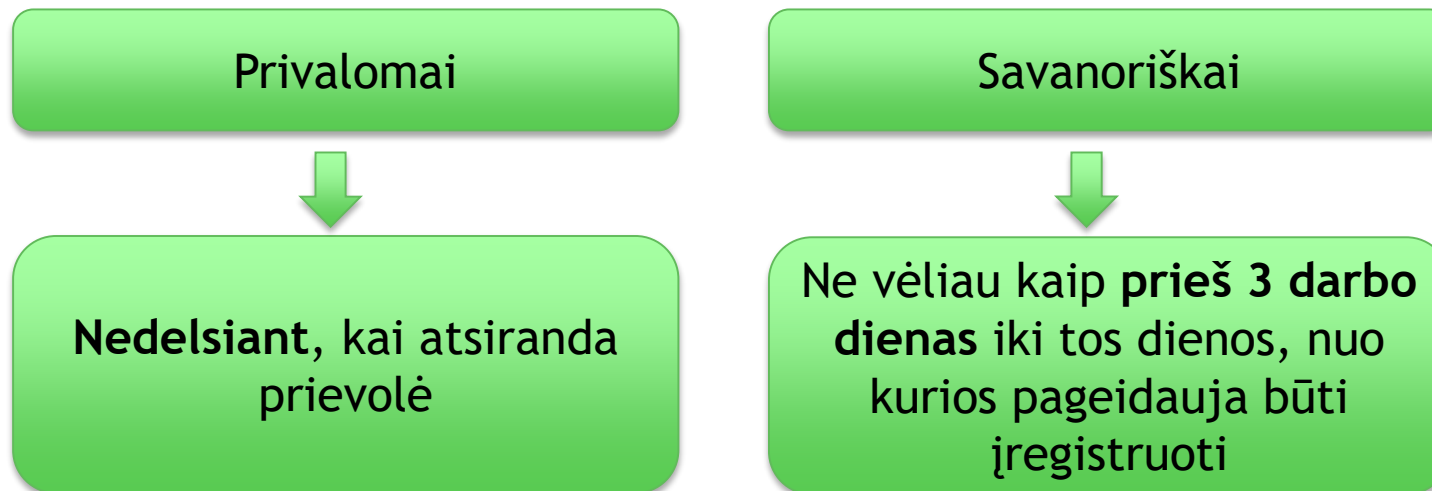
PVM mokėtojų registravimo tvarka

Asmenys, kurie registruojasi PVM mokėtojais, turi tinkamai užpildyti Prašymo įregistruoti pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju / išregistruoti iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų / papildyti / keisti registrinius duomenis formą FR0388.



PVM mokėtojų registravimo tvarka

Lietuvos asmenų prašymų pateikimo terminai



Svarbu!

Jeigu asmenys nėra įregistruoti Mokesčių mokėtojų registre, tai kartu pateikia ir prašymą dėl jų įregistravimo šiame registre
LR juridiniai asmenys pildo FR0791 formą;
LR fiziniai asmenys pildo REG812 formą.

Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio asmenų registravimas PVM mokėtojais

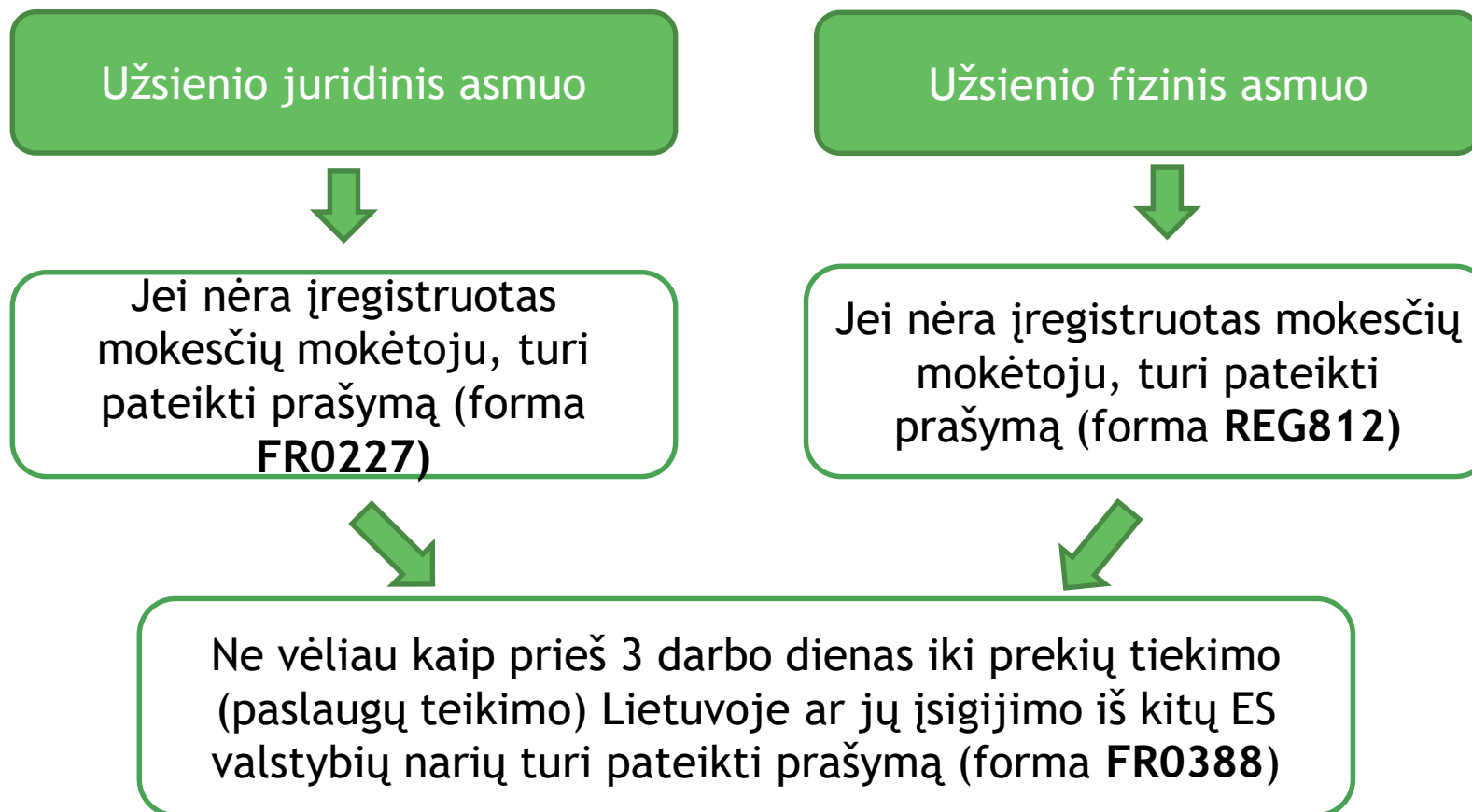
- Užsienio asmenys PVM mokėtojais privalo registruotis per Lietuvoje turimą padalinį, o jei padalinių neturi - per paskirtą Lietuvos Respublikoje esantį fiskalinį agentą.
- Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo tvarka ir reikalavimai patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 221.

Registravimas PVM mokėtojais

- ES valstybėse narėse ar teritorijose, kuriose taikomos savitarpio pagalbos taikymo dokumentų nuostatos, įsikūrę apmokestinamieji asmenys Lietuvoje PVM mokėtojais gali būti registruojami tiesiogiai (be fiskalinio agento).
- Tais atvejais, kai užsienio valstybės asmuo dalyvauja LR organizuojamose tarptautinėse parodose ir jose ketina prekiauti, PVM mokėtoju jis gali būti registruojamas supaprastinta tvarka.

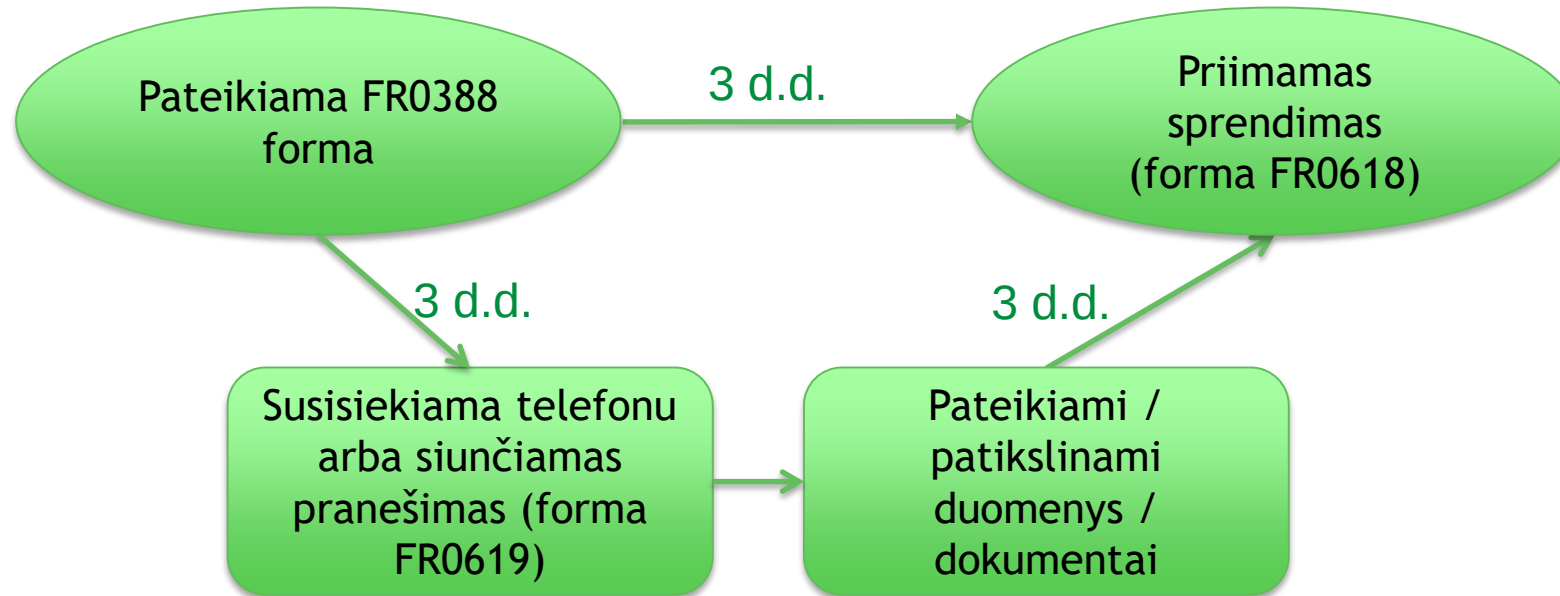
Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio asmenų prašymų pateikimas



PVM mokėtojų registravimo tvarka

Kada asmuo tampa PVM mokėtoju



Sprendime (forma FR0618) įrašoma data, nuo kurios asmuo yra įregistruotas PVM mokėtoju ir nurodomas jam suteiktas PVM mokėtojo kodas.

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojas privalo:

- tvarkyti apskaitą ir turėti visus PVMĮ reikalaujamus dokumentus;
- laikytis PVMĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų dėl prekių tiekimo ir paslaugų teikimo įforminimo;
- teikti PVMĮ reikalaujamas PVM deklaracijas, ataskaitas ir PVMĮ nustatyta tvarka bei terminais mokėti į biudžetą apskaičiuotą mokėtiną PVM.

PVM mokėtojų prievolės

Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju nepateikimas neatleidžia nuo prievolės skaičiuoti ir mokėti PVM

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 mokėtojų prievolės

PVM mokėtoju neįsiregistravęs asmuo privalo apskaičiuotą PVM sumą:

- pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens apyskaitoje (forma FR0608) iki kito mėnesio 25 dienos;
- sumokėti iki kito mėnesio 25 dienos.

PVM mokėtojų prievolės

Kalendorinis mėnuo	Kalendorinis ketvirtis	Kalendorinis pusmetis
Juridinių asmenų	Juridinių asmenų prašymu (kurių pajamos per kalendorinius metus neviršijo 300 000 Eur)	Fizinių asmenų
Fizinių asmenų prašymu	-	-
Fizinių ir juridinių asmenų, kurie įsigyja prekių (paslaugų) iš ES PVM mokėtojų	-	-

PVM mokėtojų prievolės

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600)
pateikimo terminai

Kalendorinio
mėnesio PVM
deklaracija



Iki kito mėnesio 25 d.

Kalendorinio
ketvirčio PVM
deklaracija



Iki kito ketvirčio
pirmo mėnesio 25 d.

Kalendorinio
pusmečio PVM
deklaracija



Iki kito pusmečio
pirmo mėnesio 25 d.

PVM mokėtojų prievolės

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (FR0564)

- teikia PVM mokėtojai, kitų ES valstybių PVM mokėtojams tiekiantys prekes ir teikiantys paslaugas, kurių teikimo vieta yra kita valstybė narė, išskyrus PVM neapmokestinamas ir apmokestinamas 0 proc. prekes (paslaugas);
- turi būti pateikta iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.

PVM mokėtojų prievolės

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (FR0564)

- ataskaitos nepateikimas laikomas PVM mokėtojo patvirtinimu, kad jis netiekė prekių ir (ar) neteikė paslaugų į kitas ES valstybes nares kitų ES valstybių narių PVM mokėtojams.

PVM prievolės

Jeigu iš užsienio apmokestinamojo asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje įsigyjamoms paslaugoms, kurios pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktą laikomos suteiktomis Lietuvoje, tai atsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti.

- PVM mokėtojas deklaruoja **FR0600**:
 - paslaugų vertė, nuo kurios atsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM, - **23 ir 24 laukelyje** (jei paslaugos teikėjas ES PVM mokėtojas),
 - apskaičiuotas pardavimo PVM - **32 laukelyje**, kaip pirkimo PVM - **25 laukelyje**, jei paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai, **35 laukelyje**.
- Ne PVM mokėtojas deklaruoja **FR0608**:
 - apskaičiuotas pardavimo PVM - **19 laukelyje**.

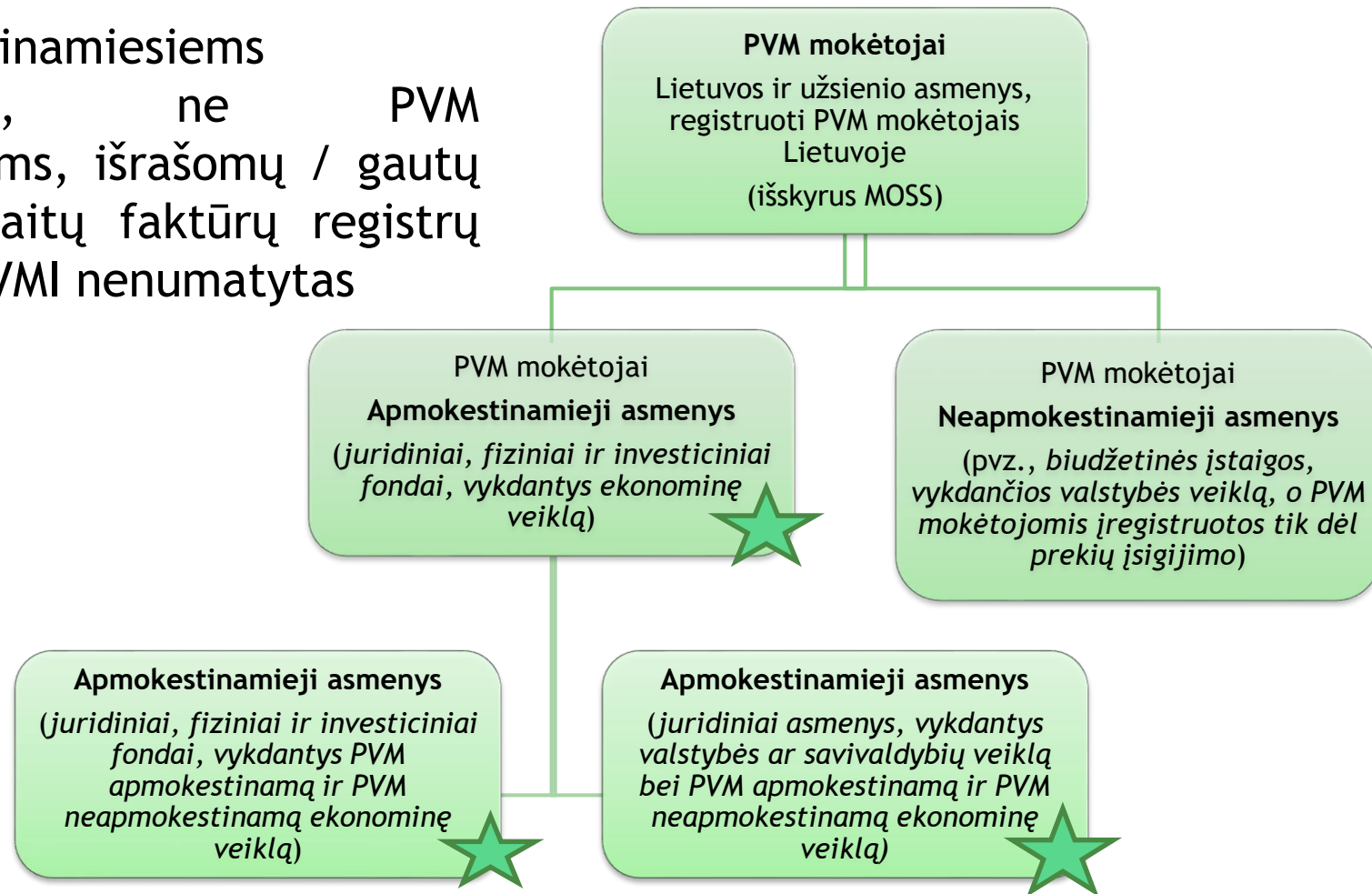
PVM mokėtojų prievolės

- PVM sąskaitos faktūros
- Įvykusį prekių tiekimą ar paslaugų teikimą PVM mokėtojas privalo įforminti PVM sąskaita faktūra (PVM įstatymo 79 straipsnis).
- Privalomi PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai nustatyti PVM įstatymo 80 straipsnyje.
- PVM sąskaitos faktūros saugomos 10 metų.

PVM mokėtojų prievolės

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

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



PVM mokėtojų prievolės

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Išrašytų ir gautų PVM sąskaitų faktūrų registrų teikimo terminai:

- juridiniai asmenys registrus turi pateikti iki kito mėnesio 20 dienos;
- fiziniai asmenys - iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos, kai mokestinis laikotarpis pusmetis; kai mokestinis laikotarpis mėnuo - iki kito mėnesio 20 dienos.

PVM mokėtojų prievolės

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**.

PVM mokėtojų prievolės

Registruose kaupiami privalomi PVM sąskaitų faktūrų duomenys:

- PVM sąskaitų faktūrų išrašymo data, serija ir numeris, tipas (kreditinė, debetinė, viena, anuliuota);
- PVM sąskaitų faktūrų gavimo data, prekių ir paslaugų teikimo data;
- pirkėjo / pardavėjo PVM mokėtojo kodas / ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, kodas arba mokesčių mokėtojo kodas / užsienio valstybės šalies kodas / pavadinimas (vardas, pavardė);
- mokesčių informacija taikant vienodą PVM tarifą ir PVM apmokestinimo sąlygą:
 - PVM klasifikatoriaus kodas;
 - PVM tarifas;
 - apmokestinamoji vertė;
 - PVM suma.

PVM mokėtojų prievolės

- **Registų duomenys VMI teikiami elektroniniu būdu :**
- i.SAF pateikiant XML formato registų duomenų rinkmeną;
- naudojantis žiniatinklio paslauga, skirta i.SAF duomenų rinkmenai pateikti;
- registų duomenis įvedant į i.SAF;
- išrašant PVM sąskaitas faktūras tiesiogiai i.SAF.

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Lietuvos PVM mokėtojas turi teisę pateikti prašymą išregistruoti iš PVM mokėtojų:

- jeigu išsiregistravus iš PVM mokėtojų registro neatsiranda prievolės įsiregistruoti PVM mokėtoju pagal PVM įstatymo 71 ir (arba) 71¹ straipsnių nuostatas;
- asmuo baigia veiklą dėl likvidavimo arba reorganizavimo;
- asmuo nevykdo ekonominės veiklos.

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Užsienio asmenys turi teisę pateikti prašymą išsiregistruoti, kai:

- Lietuvoje nutraukia veiklą;
- išsiregistravus iš PVM mokėtojų registro neatsiranda prievolės įsiregistruoti PVM mokėtoju pagal PVM įstatymo 71 ir 71¹ straipsnių nuostatas;
- praėjusiais kalendoriniais metais į Lietuvą atgabentų visų prekių vertė neviršijo ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumato viršyti 14 000 Eur ribos;
- pabaigia veiklą dėl likvidavimo ar reorganizavimo.

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Pažymėtina

Jei asmuo yra įsiregistravęs savanoriškai dėl to, kad įsigijo prekių iš kitų ES valstybių, jis gali būti išregistruotas iš PVM mokėtojų praėjus 24 kalendoriniams mėnesiams nuo jo įregistravimo (išskyrus atvejus, kai juridinis asmuo likviduojamas ar reorganizuojamas, o fizinis asmuo miršta ar paskelbiamas mirusiu).

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

VMI iniciatyva iš PVM mokėtojų išregistruojami PVM mokėtojai, kurie:

- VMI duomenimis nevykdo ekonominės veiklos ir (ar) per praėjusius kalendorinius ir einamuosius metus neįsigijo prekių iš kitų ES valstybių narių;
- pasibaigia dėl likvidavimo arba reorganizavimo;
- yra mirę arba paskelbti mirusiais (fiziniai asmenys).
- Tačiau negali būti išregistruojami PVM mokėtojai, kuriantys (statantys) ilgalaikį materialųjį turtą.

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.