

PVM atskaita

PVM atskaitos tikslinimas

2022-05-17

Mokymų planas

- Teisė į PVM atskaitą
- PVM atskaita mišrios veiklos atveju
- PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (**FR0600 forma**)
- PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje (**FR0516 forma**)

Naudojami trumpiniai

- PVM - Pridėtinės vertės mokestis
- PVMĮ - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- ES - Europos Sąjunga
- PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija

Teisė į PVM atskaitą

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Teisė į PVM atskaitą

Teisė į PVM atskaitą turi:

PVM mokėtojai, kurie vykdo ar ketina vykdyti PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytą veiklą

apmokestinamieji asmenys **ne PVM mokėtojai**, privalėję įsiregistruoti PVM mokėtojais, kurie Lietuvoje tiekė (teikė) PVM apmokestinamas prekes (paslaugas)

asmenys, kurie tiekia į kitą ES valstybę narę naujas transporto priemones

kiti atvejai

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojas

pirkimo PVM atskaitomas iš karto, neatsižvelgiant į tai, kada prekės (paslaugos) bus PVM apmokestinamoje veikloje panaudotos

atskaitomas PVM
deklaruojamas FR0600 35
laukelyje

Ne PVM mokėtojas apmokestinamasis asmuo

Pirkimo PVM turi teisę įtraukti į PVM atskaitą, kai prekės (paslaugos) faktiškai panaudotos PVM apmokestinamoje veikloje

atskaitomas PVM
deklaruojamas FR0608 24
laukelyje

Teisė į PVM atskaitą

- ESTT Byloje Grundstucksgemeinschaft Sclosstrasse C-396/98 konstatavo, kad asmuo, kuris numato vykdyti ekonominę veiklą pagal Šeštosios direktyvos 4 straipsnį ir gali tai pagrįsti objektyviais įrodymais, ir kuris savo numatomai veiklai vykdyti patiria išlaidų, turi būti laikomas apmokestinamuoju asmeniu. Veikdamas kaip apmokestinamasis asmuo, pagal Šeštosios direktyvos 17 straipsnio nuostatas, jis turi teisę į PVM atskaitą įtraukti pirkimo PVM prekių (paslaugų), įsigytų numatomai tokiai ekonominei veiklai, kuriai PVM atskaita galima.

Teisė į PVM atskaitą

- Pagal ESTT praktiką apmokestinamojo asmens vykdomą PVM apmokestinamos ekonominės veiklos procesą apima tiek paruošiamieji darbai, skirti ekonominės veiklos pradžiai, tiek šios veiklos vykdymas, tiek ekonominės veiklos užbaigimo (likvidavimo) darbai. Todėl minėtiems darbams vykdyti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM gali būti įtrauktas į PVM atskaitą, kaip PVM apmokestinamai veiklai vykdyti skirtų prekių bei paslaugų pirkimo PVM.
- Analogiškos nuostatos dėl PVM atskaitos taikytinos ir PVM mokėtojai priklausantį konkretaus turto vieneto naudojimo jo ekonominėje PVM apmokestinamoje veikloje procesui (šio turto vieneto sukūrimo darbams, naudojimui ekonominėje veikloje ir naudojimui šioje veikloje užbaigimo darbams).

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojas pirkimo PVM gali atskaityti tokiai veiklai:

PVM apmokestinamam prekių tiekimui (paslaugų teikimui)



Standartiniu PVM
tarifu



Lengvatiniais
(9, 5 proc.)
PVM tarifais



0 (nuliniu) PVM
tarifu

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojai, vykdant ES struktūrinių fondų lėšomis finansuojamus projektus, įsigyjamą įvairios prekės ir paslaugos, už kurias apmokama ES lėšomis.

Teisė į tokio projekto vykdymui įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM atskaitą atsiranda tik tuo atveju, jeigu:

- PVM mokėtojas kaip ES struktūrinių fondų paramos gavėjas yra ir minėtų prekių (paslaugų pirkėjas), t. y. prekių tiekėjas (paslaugų teikėjas) minėto projekto vykdymui skirtų parduotų prekių (suteiktų paslaugų) PVM sąskaitas faktūras išrašo šio PVM mokėtojo vardu ir
- šios įsigytos prekės (paslaugos) yra skirtos šio PVM mokėtojo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVM apmokestinamų prekių tiekimui (paslaugų teikimui), ilgalaikio turto, skirto naudoti PVM apmokestinamai veiklai, sukūrimui ir pan.

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

X miesto savivaldybė kartu su partnere UAB Y, PVM mokėtoja, vykdo ES struktūrinių fondų lėšomis finansuojamą projektą, susijusį su miesto centralizuoto šilumos tiekimo sistemų modernizavimu (toliau - Projektas). Projekto vykdymui skirtomis ES struktūrinių fondų lėšomis disponuoja X miesto savivaldybė. Pabaigus darbus, šilumos tiekimo sistemas savo veikloje naudos UAB Y, tiekianti PVM apmokestinamą šiluminę energiją ir karštą vandenį miesto X gyventojams, įmonėms bei įstaigoms.

Ar UAB Y turi teisę įtraukti į PVM atskaitą minėto Projekto vykdymui įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM?

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys (tęsinys)

Kai Projekto vykdymo rezultatas yra sukurtas (modernizuotas) turtas, skirtas UAB Y ekonominei PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, tai šio Projekto vykdymui įsigytų prekių bei paslaugų pirkimo PVM UAB Y turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.

PVM sąskaitos faktūros turi būti išrašytos UAB Y vardu, įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM (kaip netinkamas finansuoti) turėtų būti apmokamas ne iš ES struktūrinių fondų, o iš UAB Y ar kitų lėšų.

Šiuo atveju X miesto savivaldybė, yra tik mokėtoja, vykdanči atsiskaitymus už kitos partnerės - UAB Y įsigytas prekes bei paslaugas.

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojas pirkimo PVM gali atskaityti tokiai veiklai:

prekių tiekimui (paslaugų teikimui) už šalies teritorijos ribų tuo atveju, kai toks tiekimas (teikimas), jeigu vyktų Lietuvoje, būtų apmokestinamas PVM

Ši sąlyga netaikoma, jeigu už ES teritorijos ribų suteiktos draudimo ir (arba) PVMĮ 28 straipsnio 1-5 dalyse nurodytos finansinės paslaugos.

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

Reklamos agentūra teikia reklamos paslaugas Latvijos įmonei.

Reklamos paslaugų suteikimo vieta - ne PVM objektas Lietuvoje. PVM sąskaitoje faktūroje PVM neskaičiuojamas.

Paslaugų apmokestinamoji vertė deklaruojama PVM deklaracijos FR0600 20 laukelyje.

Reklamos agentūra turi teisę įtraukti į atskaitą šiai paslaugai atlikti įsigytų prekių ir paslaugų PVM.

FR0600 deklaruojama - 25 ir 35 laukeliuose.

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojas pirkimo PVM gali atskaityti tokiai veiklai:

draudimo ir finansinėms paslaugoms, suteiktoms už ES teritorijos ribų

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

Lietuvos draudimo įmonė Norvegijos piliečiui suteikė draudimo paslaugų už 5 000 Eur. Pirkėjas įsikūręs už ES teritorijos ribų, todėl šios paslaugos laikomos suteiktomis už šalies teritorijos ribų.

Lietuvoje suteikta draudimo paslauga PVM neapmokestinama, jos vertė įtraukiama į PVM deklaracijos 13 lauk., o prekių ir paslaugų, skirtų šiai paslaugai atlikti, pirkimo (importo) PVM negali būti atskaitomas.

Draudimo paslaugų, suteiktų Norvegijos piliečiui, vertė (5 000 Eur) - PVM deklaracijos 20 laukelis,
prekių ir paslaugų, skirtų minėtoms paslaugoms atlikti, pirkimo (importo) PVM gali būti įtrauktas į PVM atskaitą.

Teisė į PVM atskaitą

Už ilgalaikio materialaus turto pasigaminimą (PVMĮ 6 straipsnis) apskaičiuotą pardavimo PVM sumą kaip pirkimo PVM galima atskaityti.

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

Pastato savikaina 1 mln. Eur.

Apskaičiuotas pardavimo PVM - 210 000 Eur (kadangi naudojosi PVM atskaita, taikomas PVMĮ 6 str.).

PVM deklaracijoje FR0600 turi būti įrašyta:

- apmokestinamoji vertė 1 mln. Eur - **15 lauk.**
- pardavimo PVM 210 000 Eur - **29 lauk.**
- pirkimo PVM 210 000 Eur - **25 lauk.**

Pastatas bus naudojamas tik PVMĮ 58 str. 1 d. nurodytoje veikloje, todėl visas PVM traukiamas į PVM atskaitą (pildomas **35 lauk.**)

Mokėtina į biudžetą PVM suma lygi 0 (210 000 - 210 000).

Teisė į PVM atskaitą

Už iš užsienio apmokestinamųjų asmenų (neįsikūrusių Lietuvoje) įsigytas prekes ir paslaugas (PVMĮ 95 straipsnis) apskaičiuotą pardavimo PVM sumą kaip pirkimo PVM galima atskaityti.

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas 2022 m. sausio mėn. iš Danijos PVM mokėtojo įsigijo prekių už 10 000 Eur.

Nuo įsigytų prekių apskaičiavo pardavimo PVM - 2 100 Eur. FR0600 deklaruojama:

- prekių apmokestinamoji vertė - 21 lauk.;
- pardavimo PVM suma - 34 lauk.;
- pirkimo PVM - 25 lauk.

ir, jei prekės skirtos PVM apmokestinamai veiklai, turi teisę tą pačią PVM sumą nurodyti 35 lauk.

Teisė į PVM atskaitą

Pirkėjo, PVM mokėtojo, už prekių tiekėją ar paslaugų teikėją išskaitytos PVM sumos (PVMĮ 96 straipsnis)

už nuosavybės teisės
objektus, perimtus
kaip turtinis įnašas

už perimtą pastato
(statinio) esminį
pagerinimą

Už statybos darbus

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

PVM mokėtojas gavo turtinį įnašą (naują pastatą) už 500 000 Eur

Įnašo perdavėjas apskaičiuavo 105 000 Eur pardavimo PVM.

Naujas pastatas bus naudojamas tik PVM apmokestinamoje veikloje.

Turto perėmėjas formoje FR0600 apskaičiuotą 105 000 Eur PVM deklaruoja:

- kaip pardavimo PVM - 33 lauk.;
- kaip pirkimo PVM - 25 lauk.
- įtraukia į PVM atskaitą - 35 lauk.

Turtinio įnašo gavėjo apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma lygi 0 (105 000 - 105 000).

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

Įmonė A, PVM mokėtoja, atliko iš įmonės B (PVM mokėtojos) išsinuomoto pastato esminį pagerinimą už 50 000 Eur, kuriam atlikti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM buvo įtraukusi į PVM atskaitą. Atlikusi esminį pagerinimą, įmonė A, gavusi įmonės B sutikimą, iš karto įmonei B išrašė PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodė, kad tai - iš esmės pagerinto pastato perdavimas (prievolė išskaityti ir sumokėti PVM atsiranda įmonei B, ir nuo 50 000 Eur esminio pagerinimo vertės apskaičiavo 21 proc. PVM - 10 500 Eur PVM).

Įmonė B formoje FR0600 apskaičiuotą 10 500 Eur PVM deklaruoja:

- kaip pardavimo PVM - 33 lauk.;
- kaip pirkimo PVM - 25 lauk.
- įtraukia į PVM atskaitą - 35 lauk.

Esminio pagerinimo gavėjo apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma lygi 0 (10 500 - 10500).

Teisė į PVM atskaitą

- Įmonė X PVM mokėtoja įsigijo iš įmonės Y statybos darbus, įmonė Y išrašė PVM sąskaitą faktūrą už 50 000 Eur ir apskaičiavo 10 500 Eur PVM.
- Įmonė X (užsakovas) PVM deklaracijoje FR0600 apskaičiuotą 10500 Eur PVM deklaruoja:
 - kaip pardavimo PVM - 33 lauk.
 - kaip pirkimo PVM - 25 lauk.
 - įtraukia į PVM atskaitą - 35 lauk.
 - (jei vykdo PVM apmokestinamą veiklą)
- Apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma lygi 0 (10500 - 10500).

Teisė į PVM atskaitą

Vyriausybės 2002 m. birželio 19 d. nutarimu Nr. 900 patvirtinti atvejai, kai už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) išskaito ir sumoka pirkėjas, jeigu jis PVM mokėtojas:

- tiekiamos juodųjų ir spalvotųjų metalų atliekos ir laužas, panaudotos medžiagos, įskaitant pusgaminių atliekas, atsiradusios perdirbant, gaminant ar lydant juoduosius arba spalvotuosius metalus ar jų lydiniai, taip pat tiekiamos atliekos ir kitos perdirbamos medžiagos, kurias sudaro juodieji ir spalvotieji metalai, jų lydiniai.

Teisė į PVM atskaitą

- tiekiami mobilieji telefonai, planšetės ir nešiojamieji kompiuteriai (iki 2022 m. birželio 30 d.)

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

- Įmonė A PVM mokėtoja įsigijo iš įmonės B mobilųjį telefoną, įmonė B išrašė PVM sąskaitą faktūrą už 5000 eurų ir apskaičiavo 1050 eurų PVM.
- Įmonė A (pirkėja) PVM deklaracijoje (forma FR0600) apskaičiuotą 1050 eurų PVM deklaruoja:
- kaip pardavimo PVM - 33 lauk.
- kaip pirkimo PVM - 25 lauk.
- įtraukia į PVM atskaitą - 35 lauk. (jei naudoja PVM apmokestinamoje veikloje)
- Apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma lygi 0
- (1050- 1050).

Teisė į PVM atskaitą

Reikalavimai dėl PVM sumų įtraukimo į PVM atskaitą (PVMĮ 64 straipsnis)

- Turėti tinkamai išrašytą PVM sąskaitą faktūrą.
- Pirkimo PVM už iš kitos ES valstybės narės įsigyjamą prekę - kai įsigytų prekių apmokestinamoji vertė ir pardavimo PVM, apskaičiuotas už šias prekes, yra deklaruoti PVMĮ nustatyta tvarka PVM deklaracijoje, o PVM mokėtojas turi PVM sąskaitą faktūrą*
- Importo PVM suma gali būti įtraukiama į PVM atskaitą, kai ji nurodyta importo muitinės deklaracijoje arba kitame vietoj importo muitinės deklaracijos naudojamame dokumente.

*kuri atitinka reikalavimus, keliamus PVM sąskaitai faktūrai, kuria įforminamas prekių tiekimas kitoje valstybėje narėje registruotam PVM mokėtojui.

Teisė į PVM atskaitą

- ESTT byla C-438/09 dėl PVM atskaitos, kai įsigytos prekės (paslaugos) iš asmens, ne PVM mokėtojo, kuris dokumente išskyrė PVM:
- jei apmokestinamasis asmuo, PVM mokėtojas, savo vykdomai ekonominei PVM apmokestinamai veiklai įsigijo prekių (paslaugų) iš asmens, neįregistruoto į PVM mokėtojų registrą, 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

Pirkėjas neturi teisės įtraukti į atskaitą pirkimo PVM sumos, jeigu prekių (paslaugų) pardavėjas, apmokestinamasis asmuo, išrašytame dokumente neteisingai išskyrė PVM:

- už parduodamas prekes bei paslaugas, kurios pagal PVMĮ nuostatas neapmokestinamos PVM,
- ne PVM objektas,
- apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą,
- apmokestinamos taikant kitokį PVM tarifą, negu nurodytas išrašytame dokumente.

Teisė į PVM atskaitą

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė A pasamdo Lietuvos įmonę B atlikti patalpų valymo darbus Danijoje. Lietuvos įmonė B langų valymui pasamdo -Lietuvos įmonę C.
- Kadangi patalpos yra Danijoje, tai paslaugų teikimas ne PVM objektas Lietuvoje (13 straipsnis 4 dalis).
- Lietuvos įmonė C išrašytoje Lietuvos įmonei B PVM sąskaitoje faktūroje už valymo darbus išskyrė ir apskaičiavo „lietuvišką“ PVM.
- Šį neteisėtai apskaičiuotą PVM Lietuvos įmonė C turi sumokėti į biudžetą (71 straipsnis 6 dalis).
- Įmonė B neturi teisės šio pirkimo PVM atskaityti.
- Gali būti išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra.

Teisė į PVM atskaitą

PVM mokėtojas gali nesinaudoti pirkimo PVM atskaita

- kai vykdo mišrią veiklą, ir pirkimo (importo) PVM suma, tenkanti PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, sudaro nežymią dalį (pavyzdžiui, bankai, kitos kredito įstaigos ir pan.);
- kai gamina ilgalaikį materialųjį turtą ir yra didelė tikimybė, kad tas turtas vėliau gali būti nebenaudojamas PVMĮ 58 straipsnio 1 d. nurodytoje veikloje.

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Pirkimo (importo) PVM paskirstymas:

prekių ir paslaugų, skirtų išimtinai
PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje
nurodytai veiklai:



Pirkimo (importo) PVM atskaitomas
100 proc.



deklaruojamas PVM deklaracijos
(forma FR0600) 25 (26, 27) ir 35
laukeliuose

prekių ir paslaugų, skirtų išimtinai
kitai, negu nurodyta PVMĮ 58
straipsnio 1 dalyje veiklai



pirkimo (importo) PVM
neatskaitomas



deklaruojamas PVM deklaracijos
(forma FR0600)
tik 25 (26, 27) laukeliuose

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

pirkimo (importo) PVM, kurio
neįmanoma tiesiogiai priskirti nei PVMĮ
58 straipsnio 1 dalyje nurodytai, nei
kitai veiklai:



šioms veikloms paskirstomas
proporcingai
(PVMĮ 60 straipsnyje nustatyta tvarka)



Pagal pajamų, pastatų (statinių) ploto
naudojimo ar kitą kriterijų

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Pajamų kriterijus

Pajamos (be PVM) iš PVM apmokestinamos veiklos x 100%

PVM apmokestinamos + PVM neapmokestinamos pajamos
(t. y. visos pajamos iš ekonominės veiklos)

gautas ar gautinas atlygis iš bet
kokio prekių tiekimo ir paslaugų
teikimo

kitos pajamos iš veiklos
(nario mokestis, gaunamos
palūkanos ir kitokios veiklos
pajamos)

PVMĮ 60 straipsnis 1 dalis

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Pajamos iš bet kokios veiklos

Neįeina: gauti dividendai ar kitos pajamos iš akcijų, taip pat kitų vertybinių popierių turėjimo, pajamos iš banko indėlio, sąskaitos ar kortelės turėjimo, gauta pagautė, pardavėjo gautos kompensacijos, skirtos atliekant mokėjimus tretiesiems asmenims pirkėjo vardu patirtoms išlaidoms padengti, ir kitos panašios gautos sumos, kurios nėra pajamos iš veiklos.

PVMĮ 60 straipsnio 1 dalis

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Skaičiuojant PVM atskaitos procentą, neįtraukiamas atlygis:

- iš ilgalaikio turto, naudoto PVM mokėtojo ekonominėje veikloje, tiekimo;
- nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimo ir finansinių paslaugų (PVMĮ 28 str.) teikimo, kai sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir PVM mokėtojas įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

! Priedamos gautos ir panaudotos dotacijos ir subsidijos.

(Reglamentuota: Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. kovo 31 d. įsakymas Nr. 1K-107)

PVM atskaita mišrios veiklos atveju

Pavyzdys: PVM mokėtojas, pradeda vykdyti mišrią veiklą, planuoja per 2022 metus gauti pajamų:

- iš bet kokios veiklos 500 000 Eur;
- iš PVM apmokestinamos veiklos 200 000 Eur;
- už 30 000 Eur ketina parduoti 3 metus naudotą vilkiką, kuris yra apskaitomas kaip ilgalaikis turtas. Vilkikas bus parduotas su PVM.

PVM atskaitos procentas apskaičiuojamas taip:

$$(200\,000 - 30\,000) / (500\,000 - 30\,000) \times 100 \text{ proc.} = 36 \text{ proc.}$$



Pagal šį procentą PVM atskaita apskaičiuojama teikiant 2022 metų mokestinių laikotarpių PVM deklaracijas (FR0600 28 laukelis)

PVM atskaitos apribojimai

PVM atskaita negalima (PVMĮ 62 straipsnis)

kitai, negu PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai, veiklai;

pramogoms ir reprezentacijai skirtų prekių (kurių išlaidos nepriskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams pagal PMĮ);

už kitą asmenį sumokėtas PVM (PVMĮ 15 straipsnis 7 dalis 2 punktas);

lengvojo automobilio, neskirto tiekti, nuomoti ar keleiviams už atlygį vežti;

pirkimo PVM už keleivių vežimo lengvaisiais automobiliais paslaugą, jeigu PVM mokėtojas nėra šios paslaugos teikimo neatsiskleidęs tarpininkas.

lengvojo automobilio nuomos pirkimo PVM.

PVMĮ XII skyriaus nustatytais atvejais

PVM atskaitos apribojimai

PVMĮ XII skyriaus nustatytais atvejais PVM atskaityti negali:

PVM mokėtojai, kurie už tiekiamas naudotas prekes, meno kūrinius, kolekcinis ir (arba) antikvarinius daiktus PVM skaičiuoja nuo maržos, neturi teisės traukti į PVM atskaitą šių prekių pirkimo (importo) PVM

Kelionės organizatoriai, kurie už suteiktas turizmo paslaugas PVM skaičiuoja nuo maržos, neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą tretiesiems asmenims sumokėto ar mokėtino pirkimo PVM už iš jų įsigytas turizmo paslaugas

Ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, neturi teisės į įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaitą

PVM atskaitos tikslinimas

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

PVM atskaita tikslinama:

- Kai po mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikimo PVM mokėtojas dalį įsigytų prekių grąžina, iš prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo) gauna nuolaidų ar dėl kitų priežasčių sumažėja prekių tiekėjui (paslaugų teikėjui) mokėtina PVM suma.

PVMĮ 65 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

Pirkėjas A PVM mokėtojas, 2020 m. gruodžio mėn. iš kito PVM mokėtojo įsigijo prekių, kurių apmokestinamoji vertė - 2000 eurų, PVM suma - 420 eurų. Pirkėjas A deklaravo PVM deklaracijos pirkimo PVM (420 eurų) 25 laukelyje ir įtraukė į PVM atskaitą 35 laukelį.

- 2021 m. sausio mėnesį pirkėjas A prekes grąžino pardavėjui, pardavėjas išrašė kreditinę PVM sąskaitą faktūrą.
- Pirkėjas A 2021 m. sausio mėn. PVM deklaracijoje (FR0600 forma) PVM sumą (420 eurų) deklaruoja 25 ir 35 laukeliuose su minuso ženklu.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

PVM atskaita tikslinama:

- „tikrųjų prekių“;
- trumpalaikio turto;
- ilgalaikio materialiojo turto, kurio nusidėvėjimas pagal PMĮ 1 priedėlį - iki 4 metų;
- darbų ir paslaugų.

PVMĮ 66 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

- Praradus prekes dėl netinkamo prekių saugojimo ar naudojimo, dėl nusikalstamos kitų asmenų veikos (kai nėra įrodančių dokumentų) ir panašiais atvejais, šių prekių pirkimo (importo) PVM atskaita turi būti tikslinama to mokestinio laikotarpio, kurį paaiškėjo minėtos aplinkybės, PVM deklaracijoje (FR0600 forma).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Jeigu prekės (paslaugos), kurių pirkimo ir / ar importo PVM suma ar jos dalis buvo įtraukta į atskaitą, **pradėtos naudoti įmonės veiklai, nesuteikiančiai teisės į PVM atskaitą** (pvz., PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti, valstybės ar savivaldybės funkcijoms vykdyti, kuri nėra PVM objektas ir jai PVM atskaita negalima), tai šių prekių PVM atskaita tikslinama to mokestinio laikotarpio, kurį paašškėjo minėtos aplinkybės, PVM deklaracijoje (FR0600 forma).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

PVM mokėtojas, ketinantis vykdyti PVM apmokestinamą veiklą, 2020 m. gruodžio mėn. įsigijo kanceliarinių prekių už 2 420 Eur (su PVM), 420 Eur PVM įtraukė į PVM atskaitą.

2021 m. sausio mėnesį PVM mokėtojas pradėjo vykdyti PVM neapmokestinamą veiklą (pvz., teikti PVM neapmokestinamas sveikatos priežiūros paslaugas).

2021 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos (FR0600 formos) 35 laukelyje jis turi įrašyti su (-) ženklu 420 Eur.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

PVM atskaitos tikslinimas, praradus ar pradėjus naudoti kitai veiklai PVMĮ 66 straipsnyje nurodytą ilgalaikį turtą

- Kai ilgalaikį turtą, kuriam PMĮ 1 priedėlyje nustatytas trumpesnis kaip **4 metų nusidėvėjimo normatyvas**, PVM mokėtojas praranda ar pradeda naudoti veiklai, nesuteikiančiai teisės į PVM atskaitą, tai į biudžetą grąžinama tokia atskaitytos pirkimo (importo) PVM sumos dalis, kuri atitiktų laikotarpį, likusį nuo turto praradimo momento ar jo naudojimo vien PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti laikotarpio pradžios iki šio turto nusidėvėjimo normatyvo (metais) pabaigos.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

2020 m. spalio mėn. įsigytas kompiuteris, kurio apmokestinamoji vertė 3306 Eur ir 694 Eur apskaičiuota PVM suma, pirkimo PVM 694 Eur buvo įtrauktas į PVM atskaitą. 2021 m. sausio mėn. kompiuteris buvo pavogtas (įmonė neturi įrodymų, kad kompiuteris pavogtas dėl trečiųjų asmenų kaltės).

Nusidėvėjimo normatyvas pagal PMĮ 1 priedėlį - 3 metai.

Atskaitos tikslinimo normatyvas pagal PVMĮ - 3 metai (36 mėn.).

Kompiuteris buvo naudotas veikloje 3 mėn. (nuo 2020-10 iki 2021-01)

Iki atskaitos tikslinimo pabaigos liko - 33 mėn. (36 - 3)

Skaiciavimas:

$(694 : 36 \text{ mėn.}) \times 33 \text{ mėn.} = 636 \text{ Eur}$

Į 2021 m. sausio mėn. PVM deklaracijos 35 laukelį su (-) ženklu įrašoma 636 Eur (mažinama atskaita).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

PVM atskaita tikslinama

- Nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų, įskaitant pastatų (statinių) esminį pagerinimą.
- Kito ilgalaikio materialiojo turto, kuriam PMĮ 1 priedėlyje nustatytas ne trumpesnis kaip 4 metų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas.

PVMĮ 67 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

- **Nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų - 10 metų** nuo to mokestinio laikotarpio, kurį į PVM atskaitą buvo įtrauktas šių daiktų pirkimo (importo) PVM (ar jo dalis).
- Kai turtas pasigamintas, jo pirkimo PVM įtraukiamas į PVM atskaitą tą mokestinį laikotarpį, kurį turtas pradėtas eksploatuoti.
- **Pastato (statinio) esminio pagerinimo atveju - 10 metų**, skaičiuojant nuo to mokestinio laikotarpio, kurį buvo užbaigti pagerinimo darbai ir už šiuos darbus apskaičiuotas pardavimo PVM (ar jo dalis) buvo įtrauktas į PVM atskaitą.

PVMĮ 67 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

- Pardavus be PVM ilgiau kaip 24 mėnesius naudotą nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, kurio pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą, PVM atskaita tikslinama ne metinėje PVM deklaracijoje, o PVM deklaracijoje to mokestinio laikotarpio, kurį paašškėjo minėtos aplinkybės.
- Tokiais atvejais turi būti patikslinama iš karto visa atskaityta pirkimo (importo) PVM suma, tenkanti laikotarpiui nuo turto pardavimo be PVM momento iki tikslinimo laikotarpio pabaigos (10 metų laikotarpio pabaigos).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

- Ilgalaikio materialiojo turto, kuriam PMĮ 1 priedėlyje nustatytas ne trumpesnis kaip 4 metų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvas, - 5 metus, skaičiuojant nuo to mokestinio laikotarpio, kurį pirkimo (importo) PVM (ar jo dalis) buvo įtrauktas į PVM atskaitą.
- Kai turtas pasigamintas, pirkimo PVM į PVM atskaitą įtraukiamas tą mokestinį laikotarpį, kurį turtas pradėtas eksploatuoti.

PVMĮ 67 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

2019 m. kovo mėn. įsigyti baldai, kurių apmokestinamoji vertė 2 572 Eur ir apskaičiuotas pardavimo PVM 540 Eur. Pirkimo PVM - 540 Eur įtrauktas į PVM atskaitą.

2021 m. lapkričio mėn. baldai pavogti (nėra dokumentų, kad baldai prarasti dėl nusikalstamos trečiųjų asmenų veikos). Nusidėvėjimo laikotarpis pagal PMĮ - 6 metai.

PVM atskaitos tikslinimo normatyvas - 5 metai.

Baldai buvo naudoti veikloje 32 mėn. (nuo 2019-03 iki 2021-11).

Iki atskaitos tikslinimo liko 28 mėn. (60 - 32).

Skaičiavimas:

$(540 : 60 \text{ mėn.}) \times 28 \text{ mėn.} = 252 \text{ Eur}$

Į PVM deklaracijos (FR0600 forma) 35 laukelį įrašoma (-252) (mažinama atskaita).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

- Jeigu po mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikimo PVM mokėtojas pastebėjo per tą mokestinį laikotarpį padarytas klaidas, dėl kurių buvo sumažinta mokėtina į biudžetą (padidinta gražintina iš biudžeto) PVM suma, arba klaidas, susijusias su prekių ar paslaugų tiekimu į kitas valstybes nares arba prekių ar paslaugų įsigijimu iš kitų valstybių narių, tai jis turi pateikti patikslintą to mokestinio laikotarpio, kurį klaidos buvo padarytos, PVM deklaraciją (FR0600 forma).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

PVM deklaracijos klaidų taisymas

Pavyzdys

Įmonė 2021 m. sausio mėn. pastebėjo, kad 2020 m. liepos mėn. du kartus įtraukė į PVM atskaitą pirkimo PVM.

Tikslinama 2020 m. liepos mėn. PVM deklaracija.

2021 m. vasario mėn. pastebėjo, kad 2020 m. gruodžio mėn. neteisingai deklaravo 0 proc. PVM tarifu apmokestinamą prekių tiekimą į ES.

Tikslinama 2020 m. gruodžio mėn. PVM deklaracija.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialios taisyklės dėl prievolės tikslinti PVM atskaitą
perdavimo

PVMĮ 68 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialiosios PVM atskaitos tikslinimo taisyklės

Kaip tikslinama PVM atskaita dėl nuomininko atlikto išsinuomoto pastato (statinio) esminio pagerinimo?

Jei po esminio pagerinimo atlikimo nuomininkas pastatą perduoda savininkui, tai visos PVM atskaitos tikslinimo prievolės tiek paties pastato, tiek atlikto esminio pagerinimo tenka pastato savininkui.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialiosios PVM atskaitos tikslinimo taisyklės

Kai nuomininkas iš karto pastato **neperduoda savininkui**, tai nuo esminio pagerinimo darbų vertės (kaip už ilgalaikio turto pasigaminimą) nuomininkas turi apskaičiuoti 21 proc. PVM, kurį turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.

Tokiu atveju, pasikeitus pastato (statinio) paskirčiai, prievolės, susijusios su PVM atskaitos tikslinimu, pirmiausia tenka nuomininkui.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialiosios PVM atskaitos tikslinimo taisyklės

Tęsinys

Jeigu nuomininkas grąžina savininkui pastatą dar nepasibaigus PVMĮ nustatytam atskaitos tikslinimo laikotarpiui (nepraėjus 10 metų nuo esminio pagerinimo atlikimo), tai jis turto savininkui išrašytame apskaitos dokumente turi nuo perduodamos esminio pagerinimo vertės dalies, atitinkančios metų skaičių, likusį iki PVMĮ nustatyto PVM atskaitos tikslinimo termino pabaigos, apskaičiuoti 21 proc. PVM.

PVMĮ 68 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialiosios PVM atskaitos tikslinimo taisyklės

Tęsinys

Nuo šio momento, pasikeitus pastato (statinio) paskirčiai, prievolė tikslinti PVM atskaitą pereina savininkui. PVM atskaitą pastato (statinio) savininkas tikslina tiek metų, kiek yra likę iki 10 metų laikotarpio pabaigos, skaičiuojant nuo to mokestinio laikotarpio, kurį nuomininkas nuo esminio pagerinimo darbų vertės (kaip už ilgalaikio turto pasigaminimą) apskaičiuotą pardavimo PVM buvo įtraukęs į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM.

PVMĮ 68 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Specialiosios PVM atskaitos tikslinimo taisyklės

Tęsinys

Jeigu pastato esminis pagerinimas perduodamas pasibaigus PVM atskaitos tikslinimo terminui, PVM neskaičiuojamas ir pastato savininkui nėra prievolės tikslinti šio esminio pagerinimo PVM atskaitos.

PVMĮ 68 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Išsiregistravus iš PVM mokėtojų arba PVM mokėtojui pasibaigus dėl likvidavimo, PVM atskaita tikslinama PVMĮ 66 ir 67 straipsnuose nustatyta tvarka

PVMĮ 69 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

Įmonė A išregistruota iš PVM mokėtojų nuo 2021-11-09. Ši įmonė 2021-11-09 dienai turėjo neparduotų prekių likutį (apmokestinamoji vertė - 2 000 eurų, PVM suma - 420 eurų, kuri buvo įtraukta į PVM atskaitą).

Įmonė A, išsiregistravusi iš PVM mokėtojų, ne vėliau kaip iki 2021-11-28 (**per 20 dienų po išsiregistravimo iš PVM mokėtojų dienos**) turėjo pateikti paskutinio laikotarpio (nuo 2021-11-01 iki 2021-11-08) PVM deklaraciją, kurioje be apskaičiuotos per šį laikotarpį patiektų prekių (suteiktų paslaugų) mokėtinos PVM sumos turėjo patikslinti (atstatyti) 2021-11-09 neparduotų prekių likučiui tenkančią visą pirkimo PVM sumą - 420 eurų. Šio mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (forma FR0600) 35 laukelyje su (-) ženklu įrašoma 420 Eur suma (mažinama PVM atskaita).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma gali būti mažinama PVMĮ 89¹ straipsnyje nustatyta tvarka pripažintoms beviltiškoms skoloms (įskaitant pardavimo PVM) priskiriama pardavimo PVM suma.

PVMĮ 89¹ straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Jeigu pirkėjas pirkimo PVM už įsigyjamąs prekes (paslaugas), už kurias jų pardavėjui atsirado beviltiška skola (įskaitant pardavimo PVM), buvo įtraukęs į PVM atskaitą, tai atskaityta pirkimo PVM suma, priskirto jo neapmokėtai beviltiškai skolai, mažina PVM atskaitą.

PVMĮ 89¹ straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

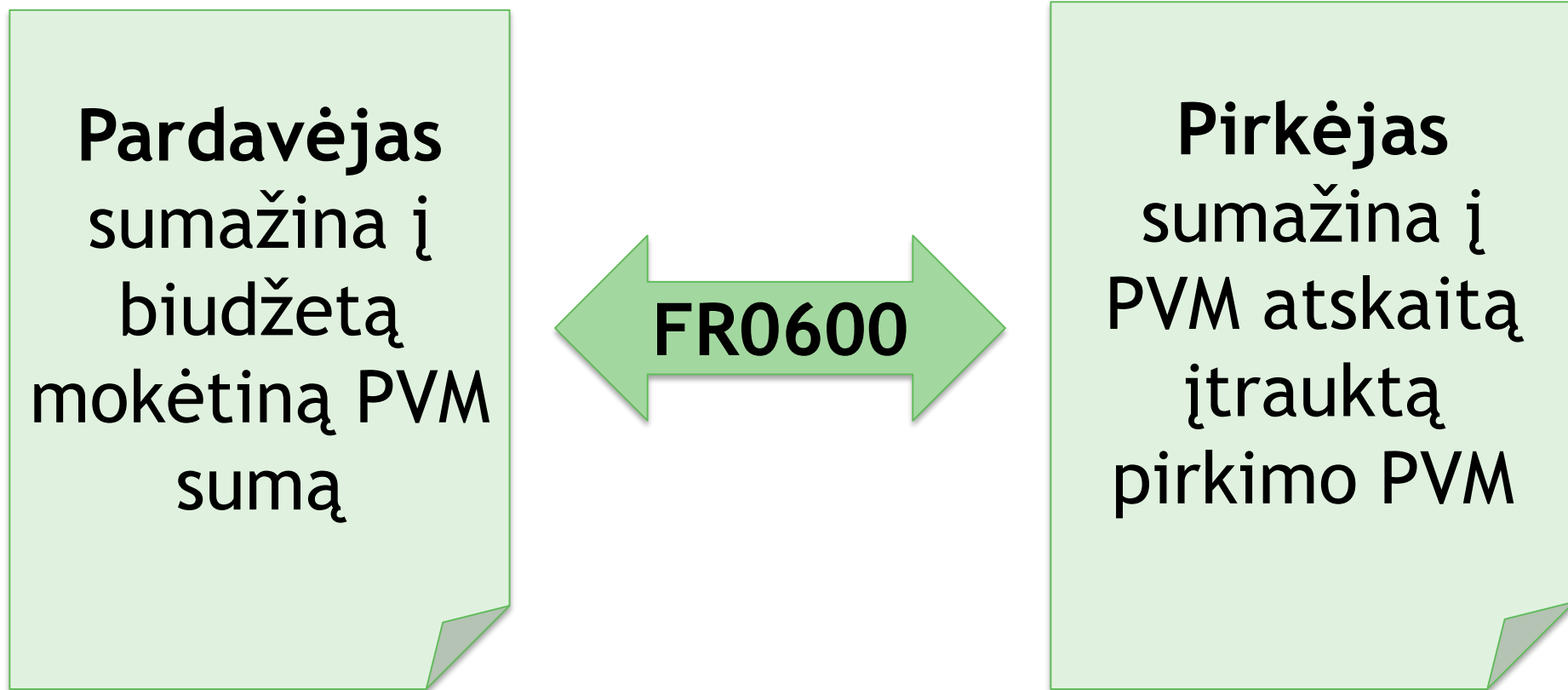
! Prekių (paslaugų) pardavėjas skolos pripažinimą beviltiška ir pardavimo PVM sumos jai priskyrimą turi įforminti laisvos formos apskaitos dokumentu.



! Laisvos formos dokumentas turi būti surašytas ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį skola (įskaitant pardavimo PVM) buvo pripažinta beviltiška, 10 dienos.

PVMĮ 89¹ straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje



PVMĮ 89¹ straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

Įmonė A 2020 m. sausio mėn. suteikė reklamos paslaugų už 1210 Eur (įskaitant PVM) Lietuvos įmonei B, PVM deklaracijoje FR0600 deklaravo:

- 11 lauk. - 1000 Eur
- 29 lauk. - 210 Eur

Įmonė B už paslaugas nesumoka ir įmonė A 2021 m. sausio mėn. gali pripažinti skolą 1210 Eur (įskaitant pardavimo PVM) beviltiška ir tą patį mėnesį išrašyti laisvos formos dokumentą bei

- 29 lauk. deklaruoti pardavimo PVM (- 210 Eur).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Tęsinys

Kadangi ši pirkimo PVM suma buvo įtraukta į PVM atskaitą, įmonė B pagal šį dokumentą 2021 m. sausio mėn. PVM deklaracijoje:

- sumažina 25 ir 35 laukelius beviltiškai skolai priskiriama PVM suma (-210 Eur).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Atskaita netikslinama, kai:

- turtas, priskirtas menkos vertės turtui, iš karto nurašomas į leidžiamus atskaitymus.

Pavyzdys: Restorano veikla besiverčianti įmonė įsigytą, PVM apmokestinamai veiklai vykdyti skirtą inventorių (lėkštes, taures, puodelius ir kt.), laikė menkos vertės turtu ir jo įsigijimo savikainą iš karto nurašė į leidžiamus atskaitymus. Sudužus inventoriui ir nurašius jį kaip netinkamą naudojimui, įmonei neatsiranda prievolės tikslinti tokio inventoriaus pirkimo PVM atskaitos.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Atskaita netikslinama, kai:

- ilgalaikis turtas nurašomas po 2-3 m. kaip susidėvėjęs (apskaitomas kiekinėje apskaitoje)

Pavyzdys: 2019 m. bendrovė įsigijo stakles, užpajamavo kaip ilgalaikį turtą. Pirkimo PVM buvo atskaitytas. 2021 m. staklės nurašomos (pagal PMĮ priedėlį nusidėvėjimo normatyvas 4 metai).

Jei šis turtas lieka įmonės nuosavybėje, tai šio turto PVM atskaita neturi būti tikslinama.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Atskaita netikslinama:

- dėl natūralios netekties

(pagal PMĮ nuostatas natūralios netekties nuostoliais laikomas natūralus prekių (žaliavų, produkcijos) sumažėjimas dėl prekių (žaliavų, produkcijos) saugojimo, perpylimo, fasavimo, vežimo, krovimo ir pardavimo, įskaitant nuostolius dėl pirkėjų užmaršumo).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Atskaita netikslinama:

- dėl nuostolių, susidariusių gamybos ir technologinių procesų metu, jei jie įtraukti į prekių kainą;
- dėl *force majeure* ar nusikalstamos trečiųjų asmenų veikos.

(Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2002 m. birželio 12 d. Nr. 861)

Force majeure - karas, maištas, revoliucija, stichinės nelaimės: audra, žemės drebėjimas, potvynis, žaibas ir pan.; sprogimas, gaisras, mašinų, pastatų ir kt. sunaikinimas, kitos aplinkybės.

Nusikalstama trečiųjų asmenų veika - vagystė, plėšimas, turto sunaikinimas ir pan. Trečiuoju asmeniu negali būti susiję asmenys.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Atskaita netikslinama, kai:

Prekės parduotos pigiau, negu pirktos.

Netikslinama dėl kitų, nuo PVM mokėtojo nepriklausančių priežasčių (prekių sunaikinimas dėl realizacijos terminų pasibaigimo ir kt.), prarasto prekių kiekio, kai šis asmuo gali pateikti tai patvirtinančius dokumentus.

Prekės perduotos tyrimui, analizei, bandymams atlikti (PVMĮ 5 straipsnis 3 dalis).

Dalijamos nedidelės vertės dovanos (reklamai, reprezentacijai, labdarai ar paramai) (PVMĮ 5 straipsnis 4 dalis).

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Metinės PVM deklaracijos FR0516 forma ir jos priedų FR0516A, FR0516B užpildymo taisyklės patvirtintos VMI viršininko 2003 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. V-140.



Metinę PVM deklaraciją PVM mokėtojas turi pateikti iki kitų kalendorinių metų spalio 1 dienos

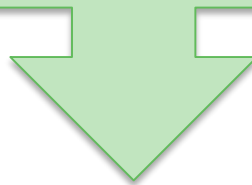
PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Metinę PVM deklaraciją turi pateikti:

- ! asmenys, vykdantys mišrią veiklą dėl PVM atskaitos procento pasikeitimo;
- ! jei laikinai ilgalaikį materialųjį turtą (nurodytą PVMĮ 67 straipsnyje) naudoja neapmokestinamoje veikloje;
- ! fiziniai asmenys dėl PVM atskaitos procento pasikeitimo.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

PVM atskaitos tikslinimui PVMĮ 60 straipsnyje nustatyta tvarka reikia apskaičiuoti faktinių deklaruojamų kalendorinių metų PVM atskaitos procentą:



$$\frac{\text{pajamos iš PVM apmokestinamos veiklos}}{\text{PVM apmokestinamos} + \text{PVM neapmokestinamos pajamos}} \times 100\%$$

(t. y. visos pajamos iš veiklos)

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Pavyzdys: PVM mokėtojas, vykdomas mišrią veiklą, per 2020 metus gavo pajamų:

- iš bet kokios veiklos 350 000 Eur
- iš PVM apmokestinamos veiklos 145 000 Eur

PVM mokėtojas pardavė turėtas dukterinės įmonės akcijas (atsitiktinis sandoris) ir gavo 100 000 Eur PVM neapmokestinamų pajamų.

PVM atskaitos procentas apskaičiuojamas taip:

$$145\,000 / (350\,000 - 100\,000) \times 100 \text{ proc.} = 58 \text{ proc.}$$

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Pavyzdys:

2020 m. naudotas PVM atskaitos

procentas - 67 proc.,

faktinis - 58 proc.

$(67 - 58) / 67 \times 100 = 13 \text{ proc.}$

PVM atskaita tikslinama, pateikiant metinę PVM deklaraciją.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

PVM atskaita gali būti patikslinta

Jeigu PVM mokėtojas taikė mažesnę PVM atskaitos procentą už pagal faktinius kalendorinių metų rodiklius apskaičiuotą PVM atskaitos procentą ir po PVM atskaitos patikslinimo priklausytų iš biudžeto grąžinti per mažai atskaitytą PVM sumą, tai PVM mokėtojas turi teisę teikti metinę PVM deklaraciją ir tuo atveju, kai minėti PVM atskaitos procentų dydžiai **skiriasi mažiau kaip 5 procentais**.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Mišriai veiklai naudojamu PVMĮ 66 straipsnyje nurodyto ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM atskaitos tikslinimas

Įmonėje mišriai veiklai naudojamu ilgalaikio turto, kurio PMĮ 1 priedėlyje numatytas iki 4 metų nusidėvėjimo normatyvas, pirkimo (importo) PVM atskaita tikslinama PVMĮ 66 straipsnyje nustatyta tvarka - tik tų kalendorinių metų metinėje PVM deklaracijoje, kuriais šis turtas buvo įsigytas ir kuriais jo pirkimo PVM (ar jo dalis) buvo įtrauktas į PVM atskaitą.

Vėlesniais šio turto naudojimo įmonėje metais jo pirkimo (importo) PVM atskaita netikslinama, nesvarbu, ar pasikeitė jo naudojimo skirtingose veiklos grupėse santykis, ar ne.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

Mišriai veiklai naudojamo PVMĮ 67 straipsnyje nurodyto ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM atskaitos tikslinimas

Ilgalaikio materialiojo turto, nurodyto PVMĮ 67 straipsnyje (kurio nusidėvėjimas pagal PMĮ 1 priedėlį ne trumpesnis kaip 4 metai), taip pat nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų pirkimo PVM atskaita tikslinama dalimis kasmet atitinkamai visą 5 ar 10 metų laikotarpį.

Tai reiškia, kad kalendoriniams metams pasibaigus tikslinama šio ilgalaikio materialiojo turto tik metinė PVM atskaitos suma.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003-05-06 įsakymas Nr. V-140.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. vasario 23 d. įsakymas Nr. VA-19.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2002-06-12 Nr. 861.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-02-11 įsakymu Nr. 40 patvirtintos Skolų beviltiškumo bei pastangų susigražinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060. Dėl VMI teikiamų paslaugų skambinkite +370 5 2191777.
- Užsisakyti konsultanto skambutį galite prisijungę prie [Mano VMI](#). Dešiniajame kompiuterio ekrano kampe viršuje spaudžiate „konsultanto“ ikonėlę  ir pasirenkate „Užsakykite skambutį“ .

Užsakykite
skambutį

*Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama