



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

PVM taikymas: grožio procedūros ar medicininės paslaugos

Seminaro data: 2026-05-28
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Sveikatos priežiūros paslaugos neapmokestinamos PVM
- Sveikatos priežiūros paslaugų teikimas
- Grožio (laisvalaikio, sveikatingumo, estetikos) ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai
- Praktinės situacijos ir pavyzdžiai
- Teisės aktai

Trumpiniai

- PVMĮ - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- PVM - pridėtinės vertės mokestis
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija
- ES - Europos Sąjunga
- ESTT - Europos Sąjungos Teisingumo Teismas
- PVM direktyva - 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos
- Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba - Valstybinė akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyba prie Sveikatos apsaugos ministerijos
- PSDF - Privalomo sveikatos draudimo fondas
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 780 - Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimu Nr. 780

Sveikatos priežiūros paslaugos neapmokestinamos PVM

- PVM neapmokestinamos asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros paslaugos, kurias teikia asmenys, atitinkamų teisės aktų nustatyta tvarka įgiję teisę teikti šias paslaugas.

PVMĮ 20 straipsnio 1 dalis

Sveikatos priežiūros paslaugos neapmokestinamos PVM

- Asmens sveikatos priežiūros paslaugos apibrėžtos [Civilinio kodekso](#) 6.725 straipsnio 2 punkte.
- Sąvoka „visuomenės sveikatos priežiūra” - [Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymo](#) 2 straipsnyje.
- Asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros veiklos sritys, o tuo pačiu ir su šia veikla susijusios paslaugos yra nustatytos [Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymo](#) antros dalies II ir III skyriuose, taip pat nurodytos Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus Q sekcijos 86 skyriuje.

Sveikatos priežiūros paslaugos neapmokestinamos PVM

Sveikatos priežiūros paslaugų neapmokestinimas PVM yra nustatytas PVM direktyvos 132 straipsnio 1 dalies b ir c punktuose.

Sveikatos priežiūros paslaugos turi būti suprantamos kaip apimančios visas paslaugas, kurių pagrindinis *tikslas diagnozuoti, prižiūrėti ir, tiek kiek įmanoma, gydyti ligas ir sveikatos sutrikimus*. Šių paslaugų teikimas turi turėti terapinį tikslą ar bent jau paslaugos turi būti suteikiamos prevenciniais tikslais. Sveikatos paslaugų sąvoka neturi būti interpretuojama taip, kad apimtų ir medicininę veiklą, kurios tikslai būtų kitokie nei ligos diagnozavimas, gydymas ir kiek įmanoma ligos ar sveikatos sutrikimų panaikinimas (ESTT bylos C-106/05, C-443/04, C-444/04).

Sveikatos priežiūros paslaugų teikimas

Asmens sveikatos priežiūros paslaugas gali teikti:

- įmonės ir įstaigos, gavusios atitinkamas licencijas. Sveikatos priežiūros įstaigų, gavusių licencijas, sąrašas skelbiamas Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos interneto puslapyje adresu: <https://vaspvt.lrv.lt/lt/>

Kokios įmonės ir įstaigos gali teikti sveikatos priežiūros paslaugas yra nurodyta [Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo](#) 5 straipsnyje.

Sveikatos priežiūros paslaugų teikimas

Asmens sveikatos priežiūros paslaugas gali teikti:

- gydytojai, turintys galiojančią medicinos praktikos licenciją.

Gydytojų vertimosi medicinos praktika Lietuvos Respublikoje sąlygas reglamentuoja [Lietuvos Respublikos medicinos praktikos įstatymas](#).

Svarbu! Gydytojas verstis medicinos praktika gali tik sveikatos priežiūros įstaigoje, turinčioje licenciją teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Grožio procedūrų ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai, apmokestinimas PVM

Paslaugos, kurių tikslas tenkinti bendruosius poreikius (pvz., laisvalaikio, sveikatingumo ar estetikos)



PVM apmokestinamos

Sveikatos priežiūros (medicininės) paslaugos



PVM neapmokestinamos

Grožio procedūrų ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai, apmokestinimas PVM

Suteiktų sveikatos priežiūros paslaugų tikslas yra nustatomas pagal medicinos dokumentų (pvz. paciento kortelės) įrašus:

Kai medicinos dokumente nurodoma medicininė indikacija dėl kurios reikalingas gydymas, tai šiam gydymui suteiktos sveikatos priežiūros paslaugos PVM neapmokestinamos.

Jeigu medicinos dokumente nenurodoma medicininė indikacija, laikoma, kad paslaugos teikiamos kitais (nei ligų ir sveikatos sutrikimų gydymo) tikslais ir yra PVM apmokestinamos.

Grožio procedūrų ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai, apmokestinimas PVM

Svarbu!

- Sveikatos priežiūros paslaugas gali teikti įmonės ir įstaigos, gavę licenciją asmens sveikatos priežiūros veiklai; gydytojai - turintys galiojančią medicinos praktikos licenciją
- Paslaugos turinys
- Jeigu teikiamų paslaugų tikslas tik tenkinti bendruosius poreikius (laisvalaikio, sveikatingumo ar estetikos), tai tokios paslaugos PVM apmokestinamos
- Atsižvelgiama ar yra medicininiai dokumentai, nurodomos nustatytos patologijos (pvz., paciento kortelės, įrašai E. sveikatos sistemoje ir kt.)

Grožio procedūrų ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai, apmokestinimas PVM

PVM mokėtojų suteiktos sveikatos priežiūros paslaugos įforminamos PVM sąskaitomis faktūromis PVMĮ 79 straipsnyje nustatyta tvarka.

Išimtis - LR Vyriausybės nutarimo Nr. 780 19 punktas

Grožio procedūrų ir sveikatos priežiūros paslaugų kriterijai, ypatumai, apmokestinimas PVM

Dėl reikalavimų teikiant sveikatos priežiūros paslaugas informacijos kreiptis į Valstybinę akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybą (A. Juozapavičiaus g. 9, LT-09311 Vilnius, bendrasis telefonas Nr. +370 653 06363, <https://vaspvt.lrv.lt/lt/>; klausimus raštu galima pateikti el. paštu vaspvt@vaspvt.gov.lt).

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

1 pavyzdys

Suteiktos paslaugos

- Nėštumo nutraukimas
- Potrauminė nosies deformacijos korekcija
- **Kosmetinės operacijos:**
 - Raukšlių šalinimas
 - Odos pertekliaus šalinimas (vokų kampuose, skruostuose)

Medicinos įrašų duomenys

- Nėštumo nutraukimas - atliktas pagal gydytojo nustatytą patologiją
- Nosies korekcija - atlikta dėl potrauminės deformacijos pagal gydytojo nustatytą patologiją
- Kosmetinės operacijos - atliktos estetiniais (ne mediciniais) tikslais

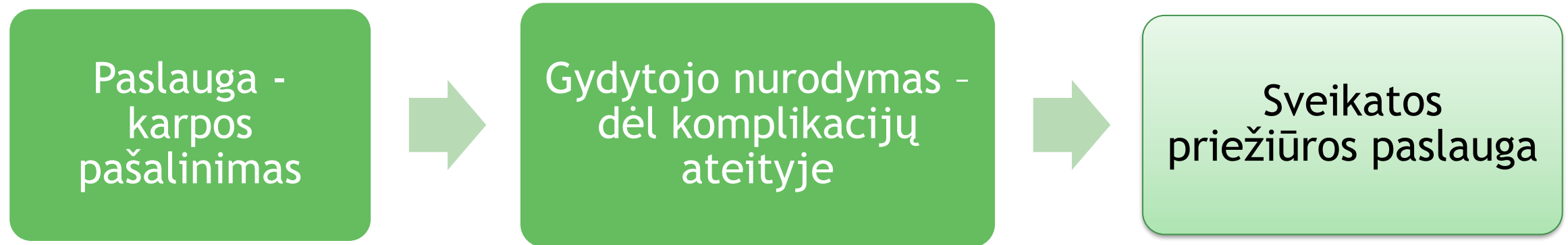
Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

1 pavyzdžio tęsinys

- Nėštumo nutraukimas - neapmokestinama PVM
- Nosies korekcija po traumos - neapmokestinama PVM
- Raukšlių ir odos pertekliaus šalinimas - apmokestinama PVM (standartinis tarifas)

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

2 pavyzdys



Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

3 pavyzdys

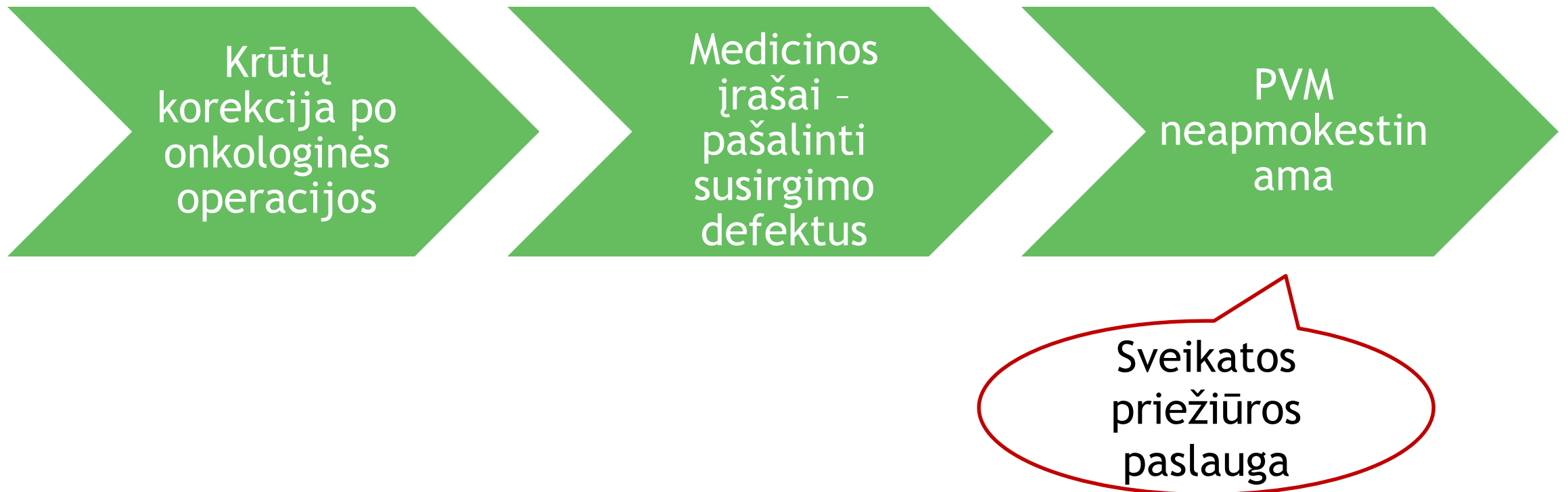
Ar krūtų korekcijos paslaugos apmokestinamos PVM?



Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

4 pavyzdys

Ar krūtų korekcijos paslaugos apmokestinamos PVM?



Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

5 pavyzdys

Paslauga	Medicinos įrašų duomenys	
<ul style="list-style-type: none">• Randų šalinimas	Po nudegimų	Susiję su gydymu - PVM neapmokestinama
<ul style="list-style-type: none">• Tatuiruotės šalinimas	Paciento pageidavimu	Nesusiję su gydymu - PVM apmokestinama

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

6 pavyzdys

Sanatorija, turinti asmens sveikatos priežiūros veiklos licenciją, teikia tokias paslaugas:

- 1) pagal gydančio gydytojo rekomendacijas teikia medicininės reabilitacijos po sunkių ligų ir traumų paslaugas, palaikomosios reabilitacijos paslaugas, taikomas asmenims su negalia, už kurias apmokama iš PSDF lėšų;
- 2) komercinės dviejų ir daugiau dienų sanatorinio gydymo paslaugas, skirtas paciento indikacijai, nurodytai paciento ligos istorijoje, gydyti, kai pacientas už suteiktas paslaugas apmoka savo lėšomis;
- 3) vienadienes gydymo ir reabilitacijos paslaugas, skirtas paciento patologijai gydyti, pagal gydytojo (pvz., šeimos) rekomendacijas;
- 4) vienadienių lankytojų sveikatingumo (lankytojų komfortą bei gerovę gerinančias (pvz., įvairios grožio, relaksacijos) paslaugas;
- 5) pirčių ir baseinų lankymo paslaugas, atpalaiduojančias procedūras, veido ir kūno procedūras (šios paslaugas tam tikrais atvejais pagal gydančio gydytojo rekomendacijas būna įtrauktos į asmenų įsigytų paslaugų paketą (sanatorinį kelialapį), kitais atvejais - kelialapį turintis asmuo pagal gydančio gydytojo rekomendacijas (nurodytas, pavyzdžiui ligos istorijoje) šias paslaugas įsigyja papildomai, be to, šias paslaugas gali įsigyti bet kuris asmuo, be gydytojo rekomendacijos).

Ar šios sanatorijos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

6 pavyzdžio tęsinys

1, 2, 3 punktai: medicininė rehabilitacija, komercinis sanatorinis gydymas ir vienadienės gydymo / rehabilitacijos paslaugos

PVM
neapmokestinama

4 punktas: sveikatingumo (poilsio, grožio, relaksacijos) paslaugos

PVM
apmokestinama

5 punktas: papildomos paslaugos (baseinai, pirtys, procedūros)

Su gydytojo rekomendacija - PVM
neapmokestinama
Be gydytojo rekomendacijos -
PVM apmokestinama

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

7 pavyzdys

Asmens sveikatos priežiūros įstaiga, turinti licencijas teikti medicininės reabilitacijos ir antirecidyvinių sanatorinio gydymo paslaugas, teikia reabilitacijos paslaugas kitų sanatorijų klientams, viešbučių svečiams ir kitiems asmenims (apgyvendinimo ir maitinimo neteikia).

Reabilitacijos procedūros atliekamos naudojant natūralius gydomuosius faktorius pagal nustatytas metodikas. Gydytojai sudaro gydymo programas pagal indikacijas, taip pat siūlomi sveikatingumo kompleksai, kuriuos galima pasirinkti ir be gydytojo rekomendacijos.

Ar įstaigos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

7 pavyzdžio tęsinys

Kai gydomosios procedūros ar gydymas pagal sudarytas gydymo programas yra skirtas paciento indikacijai gydyti pagal gydytojo (pvz., šeimos fizinės medicinos ir reabilitacijos gydytojo) rekomendacijas, tai tokios paslaugos PVM neapmokestinamos.

Be gydytojo rekomendacijos, kai pasirenka pats pacientas (pvz., pagal paciento pasirinktą sveikatingumo kompleksą) - tokios paslaugos apmokestinamos PVM, taikant standartinį PVM tarifą.

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

8 pavyzdys

Ar šios paslaugos apmokestinamos PVM?

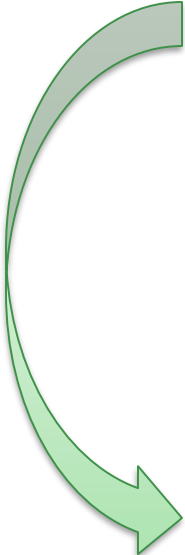
* Estetinės chirurgijos paslaugos - botulino toksino preparatų injekcijos

* Tikslas - pašalinti mimikos raukšles, sumažinti raumenų tonusą.

* Nėra susijusios su ligų gydymu - PVM apmokestinama

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

9 pavyzdys



Į sveikatos priežiūros įstaigą kreipiasi pacientas su prašymu estetiniais tikslais atlikti plaukų transplantaciją.

Ar šios paslaugos PVM apmokestinamos?

Šios paslaugos nėra susijusios su ligų gydymu ar sveikatos sutrikimais, todėl apmokestinamos PVM taikant standartinį PVM tarifą.

Praktinės situacijos ir pavyzdžiai

10 pavyzdys

Psichologas dirba įstaigoje, kuri neturi asmens sveikatos priežiūros veiklos licencijos. Į psichologą kreipiasi asmenys darbe nuolat patiriantys stresą, jaučiantys didelį nerimą, susiduriantys su panikos atakomis. Asmuo, kuris kreipiasi į psichologą, neturi šeimos gydytojo siuntimo ir ankstesnių medicininių įrašų apie psichologinio pobūdžio nusiskundimus. Psichologas įvertinęs paciento būklę paskiria tam tikrą psichoterapinių seansų skaičių.

Ar teikiamos psichologo paslaugos gali būti PVM neapmokestinamos?

Psichologo teikiamos paslaugos savo esme yra susijusios su ligų gydymu ar sveikatos sutrikimais. Tačiau šias paslaugas teikianti įstaiga neturi asmens sveikatos priežiūros veiklos licencijos. Todėl psichologo teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM taikant standartinį PVM tarifą.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube](#) kanale.
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.