

PVM atskaitos tikslinimas



Mokesčių informacijos departamentas

Atnaujinimo data: 2023-03-22

Seminaro planas

- Pagrindiniai PVM atskaitos principai
- 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
- PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- ES - Europos Sąjunga
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija

Teisė į PVM atskaitą

PVMĮ 58 straipsnis 1 dalis

PVM mokėtojai pirkimo PVM gali atskaityti už įsigytas prekes (paslaugas), jeigu jos skirtos naudoti tokiai veiklai:

PVM
apmokestinamam
prekių tiekimui
(paslaugų
teikimui)

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

draudimo ir
finansinėms
paslaugoms,
suteiktoms už ES
teritorijos ribų

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 $\times 100\%$

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, 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.

! Pridedamos gautos ir panaudotos dotacijos ir subsidijos.

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

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

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, 2021 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.

- 2023 m. sausio mėnesį pirkėjas A prekes grąžino pardavėjui, pardavėjas išrašė kreditinę PVM sąskaitą faktūrą.

- Pirkėjas A 2023 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 paaiškėjo minėtos aplinkybės, PVM deklaracijoje (FR0600 forma).

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

PVM mokėtojas, ketinantis vykdyti PVM apmokestinamą veiklą, 2021 m. gruodžio mėn. įsigijo kanceliarinių prekių už 2 420 Eur (su PVM), 420 Eur PVM įtraukė į PVM atskaitą.

2023 m. sausio mėnesį PVM mokėtojas pradėjo vykdyti PVM neapmokestinamą veiklą (pvz., teikti PVM neapmokestinamas sveikatos priežiūros paslaugas).

2023 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 gražinama 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

2021 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.

2022 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 2021-10 iki 2022-01)

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

Skačiavimas:

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

Į 2022 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 paaiškėjo 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

2020 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.

2022 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 2020-03 iki 2022-11).

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

Skačiavimas:

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

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 2022 m. sausio mėn. pastebėjo, kad 2021 m. liepos mėn. du kartus įtraukė į PVM atskaitą pirkimo PVM.

Tikslinama 2021 m. liepos mėn. PVM deklaracija.

2022 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

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.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Išsiregistravus iš PVM mokėtojų arba PVM mokėtojai pasibaigus dėl likvidavimo, PVM atskaita tikslinama PVMĮ 66 ir 67 straipsniuose nustatyta tvarka.

PVMĮ 69 straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

Įmonė A išregistruota iš PVM mokėtojų nuo 2022-11-09. Ši įmonė 2022-11-09 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 2022-11-28 (**per 20 dienų po išsiregistravimo iš PVM mokėtojų dienos**) turėjo pateikti paskutinio laikotarpio (nuo 2022-11-01 iki 2022-11-08) PVM deklaraciją, kurioje be apskaičiuotos per šį laikotarpį patiektų prekių (suteiktų paslaugų) mokėtinos PVM sumos turėjo patikslinti (atstatyti) 2022-11-09 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, priskirta jo neapmokėtai beviltiškai skolai, mažina PVM atskaitą.

PVMĮ 89¹ straipsnis

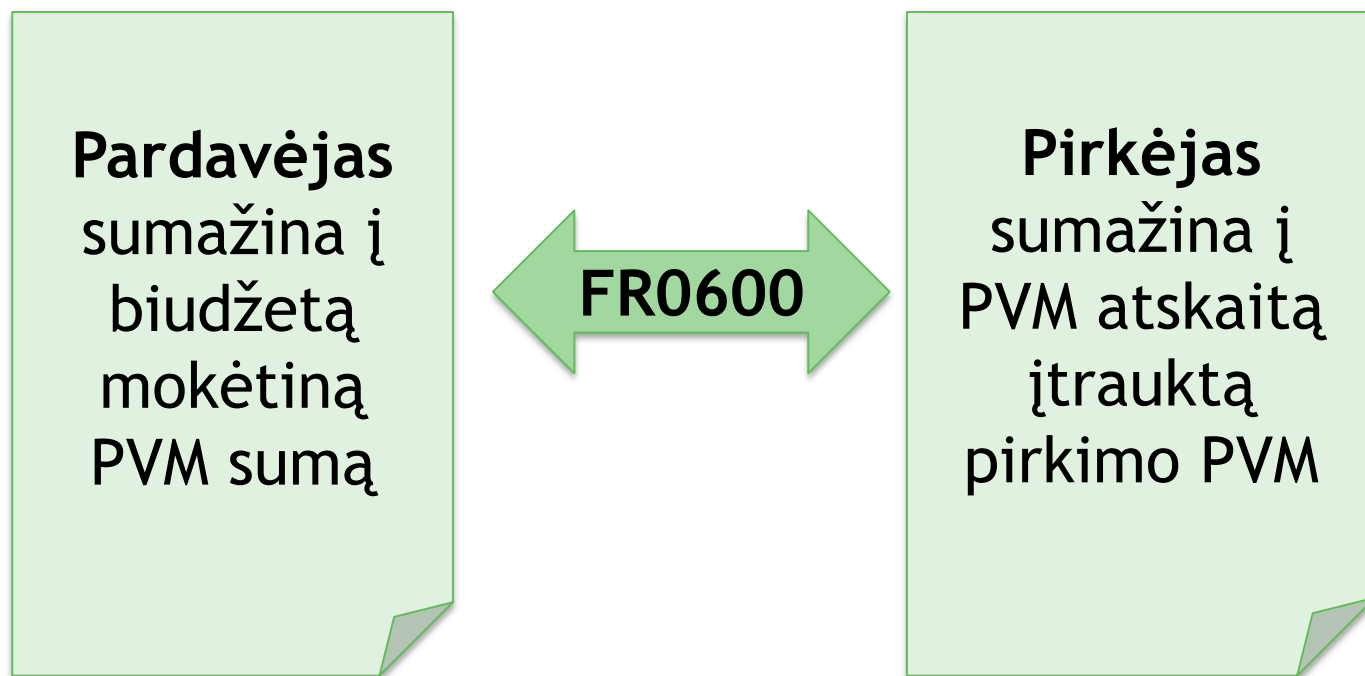
PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

! 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.

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje



PVMĮ 89¹ straipsnis

PVM atskaitos tikslinimas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje

Pavyzdys

Įmonė A 2021 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 2022 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 2022 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)*.

*Kuriais atvejais ir kokios vertės prekės laikomos „nedidelės vertės dovanomis“, prekių, kurios perduodamos labdaros ir paramos tikslais vertės apribojimai, nustatyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarime Nr. 861

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

2022 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. VA-77 patvirtintos Metinės PVM deklaracijos FR0516 formos ir jos priedo FR0516 A formos užpildymo taisyklės bei Metinė PVM deklaracija FR0516 forma (02 versija) ir jos priedo FR0516 A forma (02 versija)



Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. VA-77 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gegužės 6 d. įsakymo Nr. V-140 „Dėl Metinės pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0516 formos ir jos priedų FR0516A bei FR0516B formų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo. Įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

PVM deklaracijos FR0516 forma (02 versija) ir jos priedo FR0516A forma (02 versija) turi būti teikiama, deklaruojant ar tikslinant 2022 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pridėtinės vertės mokestį.

2021 metų ir ankstesnių mokestinių laikotarpių pridėtinės vertės mokesčiui deklaruoti ar tikslinti turi būti teikiama metinės PVM deklaracijos FR0516 forma (01 versija) ir jos priedo FR0516A forma (01 versija).

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



Metinę PVM deklaraciją PVM mokėtojas turi pateikti iki kitų kalendorinių metų, einančių po ataskaitinių kalendorinių metų, spalio 1 dienos

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 2022 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:

2022 m. naudotas PVM atskaitos

procentas - 67 proc.,

faktinis - 58 proc.

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

PVM atskaita tikslinama, pateikiant metinę
PVM deklaraciją.

PVM atskaitos tikslinimas metinėje PVM deklaracijoje

PVM atskaita gali būti patikslinta

Jei 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 naudojamą PVMĮ 66 straipsnyje nurodyto ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM atskaitos tikslinimas

Įmonėje mišriai veiklai naudojamą 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 2022 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. VA-77 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gegužės 6 d. įsakymo Nr. V-140 „Dėl Metinės pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0516 formos ir jos priedų FR0516A bei FR0516B formų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo.
- 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 susigrąžinti 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](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.