

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas, dažniausiai daromos klaidos



Mokesčių informacijos departamentas

Paskelbimo data: 2024-02-22

Seminaro planas

- PVM deklaracijos (FR0600 forma) laukelių pildymas
- Dažniausiai daromos klaidos
- Teisės aktai

Naudojami trumpiniai

- PVMĮ - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- PVM - pridėtinės vertės mokestis
- PVM deklaracija - PVM deklaracija (FR0600 forma)
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija
- ES - Europos Sąjunga
- MAĮ - Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pateikimo terminai:

Kalendorinio mėnesio - iki kito mėnesio 25 dienos.

Kalendorinio ketvirčio - iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 25 dienos.

Kalendorinio pusmečio - iki kito pusmečio pirmojo mėnesio 25 dienos.

Kito mokestinio laikotarpio - ne vėliau kaip per 25 dienas nuo to laikotarpio pabaigos

Išregistruojamo iš PVM mokėtojų arba likviduojamo asmens - per 20 dienų po išregistravimo.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

PVM mokėtojų, kurie iš kitų ES valstybių narių įsigyja prekių ir paslaugų, kurias šalies teritorijoje teikia kitos valstybės narės PVM mokėtojai ir už kurias šių paslaugų pirkėjai PVMĮ 95 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM, visais atvejais mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo.

PVMĮ 84 straipsnis

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Apmokestinamojo asmens duomenų įrašymas

- 1 laukelis - mokesčių mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė,
- 2 laukelis - mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas),
- 3 laukelis - PVM mokėtojo kodas,
- 7 laukelis - mokestinis laikotarpis,
- 8 laukelis - pirminė ar patikslinta deklaracija,
- 9 laukelis - pateiktos PVM deklaracijos rūšis.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 11 laukelis

PVM apmokestinami sandoriai

- šalies teritorijoje patiektų prekių (paslaugų), apmokestinamų PVM, apmokestinamoji vertė, taikant vieną iš tarifų (21 proc., 9 proc., 5 proc.)
- pastato savininkui perduotų atlikto esminio pagerinimo darbų apmokestinamoji vertė, kai savininkas nėra PVM mokėtojas;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

11 laukelis (tęsinys)

- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVMĮ 9 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju - asmeniui, neįsiregistravusiam PVM mokėtoju);
- per mokestinį laikotarpį gautas avansas, nuo kurio apskaičiuotas PVM;

Pardavimo PVM suma - 29 / 30 / 31 laukeliuose.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

! 11 laukelyje nedeklaruojama



Apmokestinamoji vertė tų patiektų prekių (suteiktų paslaugų), kurių tiekimo (teikimo) vieta laikoma Lietuva, bet jos apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.



Apmokestinamoji vertė tų patiektų prekių už kurias PVMĮ 96 straipsnyje nustatytais atvejais pardavimo PVM turi išskaityti ir sumokėti pirkėjas PVM mokėtojas.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė išrašė prekių pirkėjui kreditinę PVM sąskaitą faktūrą suteiktai 10 proc. prekybinei nuolaidai nuo per ankstesnį mokestinį laikotarpį patiektų prekių, apmokestintų 21 proc. PVM tarifu, vertės (60 000 Eur). Kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta prekybinės nuolaidos suma (- 6 000 Eur) ir PVM suma (- 1 260 Eur). Kaip turi būti deklaruojama?

Įrašai PVM deklaracijoje:

11 laukelis - (- 6 000) Eur

29 laukelis - (- 1 260) Eur

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 12 laukelis

**PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito
pirkėjas (96 straipsnyje nustatytais atvejais)**

- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVMĮ 9 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto bet kokio nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju asmeniui, įsiregistravusiam PVM mokėtoju);

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

12 laukelis (tęsinys)

- atliktų PVM mokėtojai nuosavybės teise nepriklausančio pastato esminio pagerinimo darbų, kuriuos jis perduoda pastato savininkui, PVM mokėtojai, apmokestinamoji vertė;
- apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVMĮ 7 straipsnio 4 punkte numatytų statybos darbų, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatyme;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė X, PVM mokėtoja, sudarė rangos sutartį su įmone Y, PVM mokėtoja, dėl gamybinio pastato statybos. 2023 m. liepos mėn. buvo surašytas statybos darbų perdavimo-priėmimo aktas, įmonė X išrašė įmonei Y atliktų statybos darbų PVM sąskaitą faktūrą: statybos darbų vertė - 15 000 Eur, apskaičiuotas pardavimo PVM - 3 150 Eur, iš viso: 18 150 Eur. Kaip turi įmonė X deklaruoti šį sandorį PVM deklaracijoje?

Statybos darbų pardavėjas (įmonė X)
deklaruoja
12 laukelyje - 15 000 Eur

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

12 laukelis (tęsinys)

- kitų patiektų prekių ir paslaugų, kurių pardavimo PVM išskaičiuoja ir sumoka pirkėjas, apmokestinamoji vertė (PVMĮ 96 straipsnis);
- per mokestinį laikotarpį gauti avansai (už sandorius, kurių pardavimo PVM išskaičiuoja ir sumoka pirkėjas), kai pagal PVMĮ nuostatas turi būti apskaičiuotas PVM;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 13 laukelis

PVM neapmokestinami sandoriai

- PVM neapmokestinamų prekių (paslaugų), nurodytų PVMĮ 20-33 straipsniuose, apmokestinamoji vertė;
- PVM neapmokestinamų eksportuotų prekių apmokestinamoji vertė.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė, PVM mokėtoja, išnuomojo negyvenamąsias patalpas įmonei ne PVM mokėtojai už 300 eurų per mėnesį atlygį. Negyvenamųjų patalpų nuoma PVM neapmokestinama (PVMĮ 31 straipsnio 1 dalis). Kuriam PVM deklaracijos laukelyje deklaruojamas toks sandoris?

Įmonė PVM deklaracijoje 13 laukelyje deklaruoja- 300 Eur

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 14 laukelis

Suvartojimas privatiems poreikiams

prekių (paslaugų), suvartotų privatiems poreikiams tenkinti, apmokestinamoji vertė (**PVMĮ 5 ir 8 straipsniai**).

Pardavimo PVM suma - 29 / 30 / 31 laukeliuose.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė, PVM mokėtoja, gamina ir parduoda baldus. Baldams gaminti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM įtraukia į PVM atskaitą. 2023 m. liepos mėn. įmonė padovanojo darbuotojui gimtadienio proga pietų stalą, kurio pasigaminimo savikaina 600 Eur (išskyrus patį PVM).

Laikoma, kad prekė (stalas) buvo suvartota privatiems poreikiams tenkinti, nes baldams pagaminti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo PVM buvo atskaitytas.

PVM deklaracijoje deklaruojama:

14 laukelis - 600 Eur

29 laukelis - 126 Eur (600 x 21%)

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 15 laukelis

Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas

- pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto ar atlikto pastato (statinio) esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė (PVMĮ 6 straipsnis).

Pardavimo PVM suma - 29 laukelyje, ta pati PVM suma, kaip pirkimo PVM, - 25 laukelyje ir 35 laukelyje, jei skirta PVM apmokestinamai veiklai (PVMĮ 58 straipsnio 1 dalis).

PVM deklarācijas (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė rangos būdu pasistatė pastatą. Pastato savikaina 500 000 Eur (išskyrus patį PVM).

Apskaičiuotas pardavimo PVM 105 000 Eur (kadangi naudojosi PVM atskaita, taikomas PVMĮ 6 straipsnis). Pastatas bus naudojamas tik PVM apmokestinamoje veikloje nurodytoje veikloje. Kaip deklaruojama PVM deklaracijoje?

Įrašai PVM deklaracijoje :

15 laukelis - 500 000 Eur

29 laukelis - 105 000 Eur

25 laukelis - 105 000 Eur

35 laukelis - 105 000 Eur



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

16 laukelis

Sandoriai, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

- kelionių organizatoriaus pirkėjui (klientui) suteiktų turizmo paslaugų apmokestinamoji vertė - kelionių organizatoriaus teigiama marža, įskaitant maržą, kuriai taikomas 0 proc. PVM (PVMĮ 101-105 straipsniai);
- teigiama marža už patiektas naudotas prekes, naudotas transporto priemones, naudotą ilgalaikį turta, meno kūrinius, taip pat kolekcinis ir / ar antikvarinius daiktus, įskaitant maržą, kuriai taikomas 0 proc. PVM (PVMĮ 106-110 straipsniai).

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė A verčiasi naudotų automobilių prekyba. Iš Lietuvos gyventojų įsigijo naudotą automobilį be PVM už 5 000 Eur ir pardavė Šveicarijos įmonei už 6 000 eurų. Šveicarijos įmonė, Lietuvoje neturinti padalinio, išveža automobilį į Šveicariją. Įmonė A turi įrodymus, kad automobilis išgabentas iš ES.

Kaip deklaruojama PVM deklaracijoje?

Automobilio marža +1 000 (6 000 - 5 000) Eur apmokestinama 0 proc. PVM tarifu (PVMĮ 108(1) straipsnis)

Įrašas PVM deklaracijoje:
16 laukelis - 1 000 Eur



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

17 laukelis

Prekių eksportas (0 proc.)

- patiektų ir iš ES teritorijos išgabentų prekių, apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (PVMĮ 41 straipsnis).

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, tiekia prekes Danijos įmonei B, PVM mokėtojai. Prekių apmokestinamoji vertė - 10 000 Eur. Prekes iš Lietuvos į Norvegiją išgabena įmonė A. Įmonė A turi įrodymus, kad prekės išvežtos iš ES. Kaip deklaruojama PVM deklaracijoje?

Tiekiamos prekės apmokestinamos 0 proc.
PVM tarifu (PVMĮ 41 straipsnio 1 dalis)

Įrašas PVM deklaracijoje:
17 laukelis - 10 000 Eur



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

18 laukelis

ES PVM mokėtojams patiekto prekės (0 proc.)

- ES valstybių narių PVM mokėtojams patiektų ir iš Lietuvos išgabentų prekių, apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (PVMĮ 49 straipsnis), įskaitant:

- naujas transporto priemonės, akcizais apmokestinamas prekes;
- PVMĮ 35 straipsnyje nurodytais atvejais importo PVM neapmokestintas kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui patiektas prekes;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

18 laukelis (tęsinys)

- prekių, pervežamų į kitą ES valstybę narę verslo tikslais ir apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (**PVMĮ 5(1) straipsnis**);
- prekių, kurios buvo pristatytos, kad būtų patiekto pagal pareikalavimą (angl. *call-of stock*) ir buvo patiekto.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, pardavė Danijos įmonei X, PVM mokėtojai, prekių už 20 000 Eur, kurias pristatė į Danijos įmonę X. Įmonė A turi įrodymų, kad prekės išvežtos iš Lietuvos į kitą valstybę narę.

Deklaruojama PVM deklaracijos
18 laukelyje - 20 000 Eur



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 19 laukelis

Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.), nurodyti PVM|:

- 42 straipsnis - keleivių išgabenamos prekės;
- 43 ir 44 straipsniai
 - patiektų laivų, orlaivių, jų atsarginių dalių ir į juos tiekiamų atsargų (prekių) apmokestinamoji vertė;
 - laivų ir orlaivių nuomos, jų aptarnavimo, remonto, priežiūros ir kt. paslaugų apmokestinamoji vertė;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

19 laukelis (tęsinys)

- **45 straipsnis** - vežimo ir kitų su vežimu susijusių paslaugų apmokestinamoji vertė;

Pavyzdys

LT įmonė A kitos LT įmonės B užsakymu gabena prekes iš Lenkijos į Lietuvą. Prekėms yra įforminta tranzito procedūra . Vežimo paslauga (1 000 Eur) apmokestinama 0 proc. PVM tarifu (PVMĮ 45 straipsnio 2 dalis);

Deklaruojama PVM deklaracijoje: 19 laukelyje - 1 000 Eur

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

19 laukelis (tęsinys)

- **46 straipsnis** - draudimo ir finansinių paslaugų, susijusių su prekių eksportu, apmokestinamoji vertė;
- **47 straipsnis** - patiektų prekių ir suteiktų paslaugų kitose ES valstybėse narėse įsikūrusioms užsienio valstybių diplomatinėms atstovybėms ar konsulinėms įstaigoms, šių atstovybių ir įstaigų nariams, tarptautinėms organizacijoms ir kt. apmokestinamoji vertė;
- **48 straipsnis** - Europos centrinių bankų sistemai tiekiamo aukso apmokestinamoji vertė;
- **49 straipsnio 2 dalis** - naujų transporto priemonių, patiektų kitų ES valstybių narių **ne PVM mokėtojams** ir išgabentų iš Lietuvos, apmokestinamoji vertė;
- **49 straipsnio 3 dalis** - akcizais apmokestinamų prekių, pateiktų ES juridiniams asmenims **ne PVM mokėtojams** ir išgabentų iš Lietuvos, apmokestinamoji vertė;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

19 laukelis (tęsinys)

- **51 straipsnis** - kilnojamųjų daiktų aptarnavimo, apdirbimo ir perdirbimo paslaugų, teikiamų už šalies teritorijos ribų įsikūrusiems ir neturintiems šalies teritorijoje padalinio pirkėjams - neapmokestinamiesiems asmenims, jeigu šie daiktai buvo įsigyti ar įvežti į ES teritoriją tokiam aptarnavimui, apdirbimui ar perdirbimui atlikti, o vėliau jie bus išgabenti iš ES teritorijos;
- **52 straipsnis** - atstovavimo (agento) paslaugų apmokestinamoji vertė ;
- **53 straipsnio 1, 5, 6, 10 dalys** - tiekiamų prekių, kurios pateikiamos laikinai saugoti; kurioms įforminama laisvosios zonos, muitinio sandėliavimo ar laikinojo įvežimo perdirbti muitinės procedūra ir kt., apmokestinamoji vertė;
- **53(1) straipsnis** - elektroninei sąsajai patiektų prekių vertė

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai 20 laukelis

Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM
objektas Lietuvoje)

Apmokestinamoji vertė už Lietuvos teritorijos
ribų patiektų prekių arba suteiktų paslaugų,
kurių pirkimo PVM atskaita galima :

- **13 straipsnyje** nurodytais atvejais suteiktų paslaugų, kurių teikimo vieta nelaikoma Lietuva, apmokestinamoji vertė;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, atliko siuvimo paslaugų už 25 000 Eur Danijos įmonei X, PVM mokėtojai (neįsikūrusiai Lietuvoje).

Deklaruojama PVM deklaracijos
20 laukelyje - 25 000 Eur



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

20 laukelis (tęsinys)

- už Lietuvos teritorijos ribų patiektų prekių vertė - apmokestinamoji vertė;
- 12(2) straipsnio 3 dalis - vykdant trikampę prekybą (antrasis asmuo) trečiosios ES šalies PVM mokėtojai patiektų prekių apmokestinamoji vertė,
- PVMĮ XII skyriaus šeštajame skirsnyje nurodytais atvejais patiektos prekės ir suteiktos paslaugos, kurios kitoje valstybėje narėje apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

21 laukelis

Iš ES įsigytos prekės

PVM mokėtojas šiame laukelyje turi įrašyti iš ES valstybių narių įsigytų prekių, kurių įsigijimas laikomas įvykusi Lietuvoje, apmokestinamąją vertę nurodytą PVMĮ, įskaitant:

- **12(2) straipsnis** - iš kitų ES PVM mokėtojų įsigytų prekių (įskaitant „rezervo“ taisyklę) apmokestinamoji vertė;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

- **4(1) straipsnio 5 dalis** - iš kitų ES PVM mokėtojų įsigytų prekių pagal nuomos ir kitas panašias sutartis (lizingas) apmokestinamoji vertė;
- iš kitos ES valstybės narės bet kurio asmens įsigytos naujos transporto priemonės apmokestinamoji vertė;
- akcizais apmokestinamų prekių, įsigytų iš ES apmokestinamojo asmens ir juridinio neapmokestinamojo asmens, apmokestinamoji vertė;
- **5(1) straipsnio 2 dalis** - savo disponuojamų prekių, įsivežamų iš kitos ES valstybės narės į Lietuvą verslo tikslais, apmokestinamoji vertė;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

21 laukelis (tęsinys)

- **4(1) straipsnio 4 dalis** - prekių, atgabentų ir priskirtų naudoti NATO šalių karinėms pajėgoms, apmokestinamoji vertė;
- **4(1) straipsnio 6 dalis** -prekių, kurios buvo pristatytos, kad būtų patiektos pagal pareikalavimą (angl. *call-of stock*) PVM mokėtojai, kuriam pagal sandorio sąlygas numatytas prekių nuosavybės perdavimas ne vėliau kaip po 12 mėnesių, apmokestinamoji vertė.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, 2022 m. spalio mėnesį įsigijo prekių, skirtų perparduoti Lietuvoje, iš Vokietijos įmonės PVM mokėtojos, už 30 000 Eur, ir apskaičiavo įsigytų prekių pardavimo PVM – 6 300 Eur.

Deklaruojama PVM deklaracijoje:

21 laukelis - 30 000 Eur

25 laukelis - 6 300 Eur

34 laukelis - 6 300 Eur

35 laukelis - 6 300 Eur (jei skirta PVM apmokestinamai ekonominei veiklai)



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

2023 m. sausio mėnesį Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, įsigijo žemės ūkio paskirties prekių iš Belgijos PVM mokėtojo už 10 000 Eur, nuvežė jas tiesiai iš Belgijos į Estiją ir ten pardavė Estijos ūkininkui, neįsiregistravusiam Estijoje PVM mokėtoju. Lietuvos įmonė įsigydama iš Belgijos PVM mokėtojo prekes nurodė jam savo Lietuvos PVM mokėtojo kodą ir Belgijos PVM mokėtojas patiektoms prekėms pritaikė 0 proc. PVM tarifą. Lietuvos įmonė A nesumokėjo Estijoje įsigytų iš Belgijos prekių pardavimo PVM.

- pagal „rezervo“ taisyklę Lietuvos įmonė A turi apskaičiuoti Lietuvoje įsigytų iš Belgijos prekių pardavimo PVM, taikant nustatytą šioms prekėms PVM tarifą, bei deklaruoti šių įsigytų prekių apmokestinamąją vertę 10 000 Eur 2023 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos 21 laukelyje, o apskaičiuotą PVM sumą 2 100 Eur - 34 laukelyje.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai 22 laukelis

Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai

- Lietuvos PVM mokėtojo, trikampės prekybos tarpininko (antrasis asmuo), iš vienos ES valstybės narės PVM mokėtojo įsigytų prekių, kurios iš karto nugabentos į kitą ES valstybę narę, kurioje patiekto tos kitos valstybės PVM mokėtojai, apmokestinamoji vertė.

PVMĮ 12(2) straipsnio 3 dalis

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, įsigijo parfumerijos prekių iš Prancūzijos įmonės B PVM mokėtojos už 30 000 Eur ir, iš karto jas iš Prancūzijos nugabenusi į Estiją, pardavė už 50 000 Eur Estijos įmonei C PVM mokėtojai.

Deklaruojama PVM deklaracijoje:
22 laukelis - 30 000 Eur
20 laukelyje - 50 000 Eur (parduotų prekių vertė)



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

23 laukelis

Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

Apmokestinamoji vertė įsigytų paslaugų (kurių pardavimo PVM apskaičiuoja pirkėjas):

- **95 straipsnio 2 dalis** - iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų paslaugų, nurodytų PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis 1 punktas;
- **95 straipsnio 5 dalis** - nustatytais atvejais iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu nurodyta PVMĮ 95 straipsnio 1-4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvoje PVM mokėtoju, šalies teritorijoje suteiktos paslaugos.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

24 laukelis

Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

- apmokestinamoji vertė paslaugų, kurios nurodytos 23 laukelyje, įskaitant patikslintas vertes, kai šios paslaugos įsigytos iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojų.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A PVM mokėtoja įsigijo iš Lenkijos apmokestinamojo asmens (neįsikūrusio Lietuvoje), PVM mokėtojo, prekių vežimo maršrutu Varšuva - Vilnius paslaugų už 3 000 Eur. Įmonei A - paslaugų pirkėjui yra prievolė „atvirkštiniu“ būdu apskaičiuoti šių įsigytų paslaugų pardavimo PVM.

Deklaruojama PVM deklaracijoje:

23 laukelis - 3 000 Eur

24 laukelis - 3 000 Eur

25, 32 laukelis - 630 Eur

35 laukelis - 630 Eur, jei paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A iš Vokietijos apmokestinamojo asmens (neįsikūrusio Lietuvoje ir neįsiregistravusio Lietuvoje PVM mokėtoju) įsigijo pastato, kuris bus pastatytas Lietuvoje, statybos darbų už 300 000 Eur. Vokietijos apmokestinamajam asmeniui yra prievolė dėl šių paslaugų teikimo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje. Tačiau, jei Vokietijos įmonė neįsiregistruoja, Įmonei A - paslaugų pirkėjui yra prievolė „atvirkštiniu“ būdu apskaičiuoti šių įsigytų paslaugų pardavimo PVM.

Deklaruojama PVM deklaracijoje:

23 laukelis - 300 000 Eur

25, 32 laukelis - 63 000 Eur

35 laukelis - 63 000 Eur, jei paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

III. Pirkimo ir importo PVM

25 laukelis

Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

Turi būti įrašoma įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu - kai PVM suma mažinama, teigiama suma - kai PVM suma didinama).

Apskaičiuojant šio PVM deklaracijos 25 laukelio sumą, įtraukiama:

- PVM suma, apskaičiuota taikant 6 proc. dydžio kompensacinį PVM tarifą, nuo iš ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio tarifo schema, įsigytų prekių ir paslaugų apmokestinamosios vertės;
- iš Lietuvos PVM mokėtojų įsigytų prekių ir paslaugų (įskaitant vienatipius kuponus) pirkimo PVM suma, nurodyta įsigijimo dokumentuose, įskaitant pirkimo PVM sumą įsigytų prekių ir paslaugų, skirtų PVMĮ XII skyriaus 5, 6 ir 7 skirsnyje nurodytai veiklai vykdyti;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

25 laukelis (tęsinys)

- apskaičiuota PVM mokėtojo pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto ir atlikto nuosavybės teise priklausančio ar nepriklausančio pastato (statinio) esminio pagerinimo PVM suma (PVMĮ 6 straipsnis);

Prekių (paslaugų) pirkėjas šiame laukelyje kaip pirkimo PVM įrašo:

- PVMĮ 95 straipsnyje nustatytais atvejais apskaičiuotas pardavimo PVM sumas (deklaruotas 32 laukelyje);
- PVMĮ 96 straipsnyje nustatytais atvejais išskaičiuotas PVM sumas (deklaruotas 33 laukelyje);
- iš kitų ES valstybių narių įsigytų prekių, kurių įsigijimas laikomas įvykęs Lietuvoje, PVM sumas, deklaruotas 34 laukelyje kaip pardavimo PVM;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

25 laukelis (tęsinys)

- iš Lietuvos Respublikos PVM mokėtojų, kurie yra pasirinkę taikyti specialią apmokestinamojo momento nustatymo tvarką, įsigytos žemės ūkio produkcijos pirkimo PVM suma. Pirkimo PVM suma įrašoma tada, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas, žemės ūkio produkcijos pirkimą, vadovaudamasis PVMĮ 79 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka, įformina PVM sąskaita faktūra. Pirkimo PVM suma į PVM atskaitą (35 laukelį) gali būti traukiama tada, kai pirkėjas PVM mokėtojas sumoka už įsigytą žemės ūkio produkciją.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

III. Pirkimo ir importo PVM

26 laukelis

Sumokėtas importo PVM

Importo dokumente nurodyta importo PVM suma, išskyrus atvejus, kai importo PVM sumokėjimo (įskaitymo) kontrolę vykdo VMI.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

27 laukelis

Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

Apskaičiuoto importo PVM suma, kurios sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI.

PVM sumokėjimo kontrolė perduodama VMI, kai mokesčių mokėtojui, kuris prievolės mokėti importo PVM atsiradimo metu **yra registruoti PVM mokėtojais Lietuvoje**, apskaičiuojama importo PVM suma:

- nuo išleistų į laisvą apyvartą importuotų prekių;
- pagal muitinės sprendimą perskaičiuota importo PVM suma.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

27 laukelis (tęsinys)

Apskaičiuota importo PVM suma deklaruojama to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį atsirado prievolė mokėti importo PVM.

Perskaičiuota importo PVM suma deklaruojama to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį šis perskaičiavimas buvo atliktas.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 laukelis

Turi būti įrašomas kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas, apskaičiuotas PVMĮ 60 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka, taikant „pajamų“ kriterijų.

Jeigu PVM mokėtojas vykdo vien PVM apmokestinamą veiklą, tai šiame laukelyje įrašoma 100 procentų.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Įmonė A, Lietuvos PVM mokėtoja, vykdanči mišrią veiklą ir taikanti 65 proc. atskaitos procentą, importavo į Lietuvą prekių, kurios buvo išleistos į laisvąją apyvartą ir už kurias importo deklaracijoje buvo apskaičiuota 3000 Eur importo PVM suma. Prekės skirtos mišriai veiklai vykdyti.

Deklaruojama PVM deklaracijoje:

- 27 laukelyje - 3 000 Eur (apskaičiuotas importo PVM);
- 28 laukelyje - 65 proc. (kalendorinių metų PVM atskaitos procentas);
- 35 laukelyje - 1 950 Eur (atskaitomas PVM).



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

29 laukelis

Standartinio tarifo pardavimo PVM

Apskaičiuotas pardavimo PVM, taikant 21 proc. PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotų prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 15 laukelyje deklaruotos pasigaminto ilgalaikio turto apmokestinamosios vertės;
- 16 laukelyje deklaruotos apmokestinamosios vertės (maržos).

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

30 laukelis

9 proc. pardavimo PVM

Apskaičiuota pardavimo PVM suma, taikant 9 proc. PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotos prekių ir (ar) paslaugų apmokestinamosios vertės;
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

31 laukelis

5 proc. pardavimo PVM

Apskaičiuota pardavimo PVM suma, taikant 5 procentų PVM tarifą, nuo:

- 11 laukelyje deklaruotos prekių (paslaugų) vertės
- 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių (paslaugų) apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM 32 laukelis

Pardavimo PVM (PVMĮ 95 straipsnyje nustatytais atvejais)

Pirkėjo apskaičiuotas pardavimo PVM nuo PVMĮ:

- PVMĮ 95 straipsnio 2 dalyje nurodytais atvejais pirkėjo - apmokestinamojo asmens iš užsienio, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų paslaugų, nurodytų PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte, vertės;
- PVMĮ 95 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais pirkėjo - PVM mokėtojo iš užsienio, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų prekių vertės:
- gamtinių dujų, elektros energijos pagal PVMĮ 12 straipsnio 6 dalį;
- prekių, kurios turi būti įdiegtos ar surenkamos šalies teritorijoje;

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

32 laukelis (tęsinys)

- PVMĮ 95 straipsnio 4 dalyje nustatytais atvejais pirkėjo (apmokestinamojo asmens) apskaičiuotas iš užsienio asmens (neįsikūrusio šalies teritorijoje) įsigytų prekių apmokestinamosios vertės - **pagal trikampę prekybą, kai Lietuvos PVM mokėtojas yra galutinis pirkėjas šiame sandoryje;**
- PVMĮ 95 straipsnio 5 dalyje nustatytais atvejais pirkėjo (apmokestinamojo asmens) apskaičiuotas iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu numatyta PVMĮ 95 straipsnio 1-4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvoje PVM mokėtoju, įsigytų prekių ir paslaugų apmokestinamosios vertės.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Pavyzdys

Lenkijos įmonė, PVM mokėtoja, įsigijo prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo už 10 000 Eur ir, iš karto jas iš Vokietijos atgabėnusi į Lietuvą, pardavė už 11 000 Eur Lietuvos įmonei, PVM mokėtojai. Pardavimo PVM apskaičiuoti privalo pirkėjas (Lietuvos įmonė).

Deklaruojama PVM deklaracijoje:

32 laukelyje - 2 310 Eur

25 laukelyje - 2 310 Eur

35 laukelyje - 2 310 Eur, jei prekės skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVMĮ 58 straipsnio 1 dalis).



PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

33 laukelis

Pardavimo PVM (PVMĮ 96 straipsnyje nustatytais
atvejais)

Pirkėjo apskaičiuotas pardavimo PVM nuo PVMĮ:

- 96 straipsnio 1 dalyje perimto turto, perduoto kaip turtinis įnašas, arba perimtų nuosavybės teisės objektų dėl reorganizavimo, apmokestinamosios vertės;
- 96 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais perimtų turto nuomininko atliktų pastato esminio pagerinimo darbų apmokestinamosios vertės (PVMĮ 9 straipsnio 4 dalis)

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

33 laukelis (tęsinys)

- PVMĮ 96 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais atliktų statybos darbų, kaip jie apibrėžti Statybos įstatyme, apmokestinamosios vertės;
- kitais LR Vyriausybės nutarimu Nr. 900 nustatytais atvejais iš PVM mokėtojų, už kurių tiekiamas prekes ir teikiamas paslaugas apskaičiuotą PVM išskaito ir sumoka pirkėjas, įsigytų prekių bei paslaugų apmokestinamosios vertės.

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

34 laukelis

Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

Pirkėjo apskaičiuotas pardavimo PVM nuo iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų įsigytų prekių vertės, taikant atitinkamą PVM tarifą (prekių vertė deklaruota 21 laukelyje).

Suma gali būti teigiama ir neigiama.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM 35 laukelis

Atskaitomas PVM

Atskaitoma pirkimo ir importo PVM suma:

- iš 25-27 laukelių sumos, tiesiogiai ir proporcingai tenkanti PVM mokėtojo PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai;
- mišriai veiklai įsigytų prekių (paslaugų) PVM sumos dalis, apskaičiuota taikant 28 laukelyje nurodytą procentą;
- atskaitoma pirkimo (importo) PVM suma, tiesiogiai tenkanti PVMĮ XII skyriaus penktajame, šeštajame ir septintajame skirsnyje nurodytai veiklai vykdyti;
- atskaitoma iki įregistravimo PVM mokėtoju įsigytų prekių, paslaugų, ilgalaikio turto PVM suma (PVMĮ 63 straipsnis);

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

35 laukelis (tęsinys)

- pagal kreditinius ir debetinius dokumentus patikslinta PVM suma (PVMĮ 83 straipsnis);
- patikslinta atskaityta prekių ir ilgalaikio turto PVM suma dėl jų nebenaudojimo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (PVMĮ 66 ir 67 straipsniai);
- atskaitoma PVM suma, apskaičiuota nuo per mokestinį laikotarpį sumokėto avanso;
- išregistruojamo asmens paskutinėje PVM deklaracijoje dėl išregistravimo ar likvidavimo patikslintos PVM sumos.

Neįtraukiamos 25-27 laukeliuose deklaruotos, bet pagal PVMĮ 62 straipsnio nuostatas neatskaitomos PVM sumos.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

36 laukelis

Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM

Automatiškai apskaičiuojama mokėtina į biudžetą arba grąžintina iš biudžeto PVM suma.

Kai ši suma teigiama - kaip mokėtina į biudžetą PVM suma turi būti sumokėta iki deklaracijos pateikimo termino pabaigos, kai ši suma neigiama (su minuso ženklu) - iš biudžeto grąžintinas PVM skirtumas, kuris gali būti grąžinamas PVMĮ 91 straipsnyje nustatyta tvarka.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

PVM deklaracijos tikslinimas

PVM deklaracija tikslinama to mokestinio laikotarpio, kurį buvo padarytos klaidos, kai:

- sumažinta mokėtina į biudžetą (padidinta gražintina iš biudžeto) PVM suma;
- klaidos susijusios su prekių tiekimu ar paslaugų teikimu į kitas valstybes nares,
- klaidos susijusios su prekių ar paslaugų įsigijimu iš kitų valstybių narių;
- susijusios su importo PVM, kurio sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI.

Kitos klaidos gali būti ištaisytos to mokestinio laikotarpio, per kurį jos paaiškėjo, PVM deklaracijoje.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

- PVM mokėtojas PVM deklaraciją gali tikslinti ne daugiau kaip už einamuosius ir tris praėjusius kalendorinius metus, skaičiuojamus atgal nuo tų metų, kuriais pradedama mokestį apskaičiuoti arba perskaičiuoti, sausio 1 dienos.

(MAĮ 68 straipsnio 1 dalis)

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

- Apskaičiuoti ar perskaičiuoti mokestį už ilgesnį negu MAĮ 68 straipsnio 1 dalyje numatytą terminą, bet ne daugiau kaip už einamuosius ir penkerius praėjusius kalendorinius metus, galima, kai pagal PVMĮ VIII skyriaus nuostatas daroma ilgalaikio turto, kuris nėra nekilnojamasis turtas, atskaita.

(MAĮ 68 straipsnio 4 dalies 7 punktą)

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

- Apskaičiuoti ar perskaičiuoti mokestį už ilgesnį negu MAĮ 68 straipsnio 1 dalyje numatytą terminą, bet ne daugiau kaip už einamuosius ir dešimt praėjusių kalendorinių metų, galima, kai pagal PVMĮ VIII skyriaus nuostatas daroma nekilnojamojo turto, pripažinto ilgalaikiu turtu, atskaita.

(MAĮ 68 straipsnio 6 dalies 1 punktą)

Dažniausiai daromos klaidos

- PVM deklaracijoje nedeklaruoja, nežino, kaip teisingai ir kokiais atvejais reikia deklaruoti prekių ir paslaugų įsigijimus iš užsienio apmokestinamųjų asmenų;
- pildydami PVM deklaraciją sumaišo įsigytų prekių ir paslaugų pildymo laukelius: paslaugų apmokestinamąją vertę nurodo 21 laukelyje, arba prekių vertę 22 ir 24 laukeliuose;
- PVM deklaracijoje nedeklaruojami suvartojimo privatiems poreikiams sandoriai, ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas;
- netinkamai deklaruojami sandoriai, kuriems taikoma marža;
- atliktų statybos darbų, kuriems taikomas „atvirkštinis“ PVM, vertė įrašoma ne į PVM deklaracijos 12 laukelį, o 11 laukelyje arba iš vis nedeklaruoja;
- nors nėra prievolės nuo įsigytų paslaugų skaičiuoti pardavimo PVM Lietuvoje, tačiau vis tiek jų įsigijimas deklaruojamas PVM deklaracijoje;
- 0 proc. PVM tarifu apmokestinamus sandorius deklaruoja PVM deklaracijos 13 laukelyje kaip PVM neapmokestinamus sandorius;
- neteisingai deklaruoja pripažintas beviltiškas skolas;
- PVM deklaracijos 28 laukelyje deklaruojamas neteisingas mišriai veiklia naudojamas PVM atskaitos procentas.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Estijos įmonė teikia krovinių vežimo iš Estijos uosto į Kanadą paslaugas. Sąskaitą Lietuvos įmonei PVM mokėtojai Estijos įmonė išrašo taikydama 0 proc. PVM tarifą.

Ar Lietuvos įmonė turi paslaugas apmokestinti atvirkštiniu PVM bei deklaruoti PVM deklaracijoje?

Atsakymas: Jeigu Lietuvos įmonė įsigijo iš Estijos įmonės prekių vežimo paslaugą, kuri pagal PVMĮ 45 straipsnio nuostatas apmokestinama taikant 0 proc. PVM tarifą, tokiu atveju, šios iš ES įmonės įsigytos paslaugos PVM deklaracijoje nedeklaruojamos.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Lietuvos įmonė iš Graikijos įmonės įsigijo apgyvendinimo viešbutyje Graikijoje (Atėnuose) paslaugą.

Ar tokios įsigytos paslaugos iš ES turi būti PVM deklaracijoje deklaruojamos?

Atsakymas: Kai paslaugos yra susijusios su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais, kurie faktiškai yra kitoje ES valstybėje narėje, tai tokios paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje. Tokios iš ES įmonės įsigytos paslaugos PVM deklaracijoje nedeklaruojamos.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Lietuvos įmonė perka programavimo paslaugas iš Lenkijos fizinio asmens, kuris dirba pagal individualiosios veiklos pažymą ir nėra PVM mokėtojas. Paslaugos teikiamos nuotoliniu būdu. Už paslaugas Lenkijos paslaugų teikėjas išrašo sąskaitą (be PVM) ir nurodo „Reverse charge“.

Kaip PVM deklaracijoje parodyti tokį paslaugų pirkimą ir ar turi Lietuvos įmonė sumokėti pirkimo PVM?

Atsakymas: Lietuvos įmonė iš lenko fizinio asmens įsigijusi programavimo paslaugą turi apmokestinti ją lietuvišku PVM. Įsigyta paslauga deklaruojama PVM deklaracijoje taip: 23 laukelyje nurodoma apmokestinamoji vertė, 32 laukelyje - apskaičiuotas pardavimo PVM, 25 laukelyje - pirkimo PVM, 35 laukelyje - atskaitomas pirkimo PVM.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Įmonė kaip žaliavą įsigijo lengvąjį automobilį, kuris buvo išregistruotas iš transporto priemonių registro, taip pat įsigijo jo remontui ir perdirbimui skirtas įvairias prekes ir paslaugas, kurių pirkimo PVM įmonė įtraukė į PVM atskaitą. Atlikus darbus ir ekspertizę, automobilis buvo įregistruotas transporto priemonių registre įmonės vardu, įmonės buhalterijoje užregistruotas kaip ilgalaikis turtas, kuris bus naudojamas veikloje (vadybininkui).

Atsakymas: Kai įsigytų žaliavų, medžiagų perdirbimo visumos rezultatas - naujas ilgalaikis turtas, šiuo atveju automobilis, tai PVM požiūriu laikoma, kad įvyko ilgalaikio materialaus turto pasigaminimas, kuris laikomas PVM apmokestinamu prekių tiekimu ir įforminamas PVM sąskaita faktūra.

Dažniausiai daromos klaidos

Atsakymo tęsinys:

Įmonė, pradėjusi tokį automobilį naudoti veiklai, turi pati sau išrašyti PVM sąskaitą faktūrą, nuo automobilio pasigaminimo vertės apskaičiuoti 21 proc. pardavimo PVM bei tokį sandorį tinkamai deklaruoti to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje. Šiuo atveju pasigaminto automobilio apmokestinamoji vertė deklaruojama 15 laukelyje, apskaičiuotas pardavimo PVM - 29, 25 laukeliuose).

- Kadangi pasigamintas lengvasis automobilis, o tokių automobilių PVM atskaita yra negalima pagal PVMĮ 62 straipsnio nuostatas, kai jis nėra skirtas tiekimui, nuomos ar keleivių vežimo paslaugoms teikti, nuo automobilio pasigaminimo apskaičiuoto PVM, kuris pasigaminimo atveju laikomas ir pirkimo PVM, įmonė, negali traukti į PVM atskaitą.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Įmonė, kuri nuolat verčiasi naudotų automobilių pardavimu, iš Vokietijos fizinio asmens įsigijo naudotą lengvąjį automobilį už 1 000 Eur be PVM ir jį už 1 200 Eur pardavė kitai Lietuvos įmonei (automobilis išgabenamamas iš Lietuvos). Automobilio pardavimui įmonė išrašė PVM sąskaitą faktūrą, kurioje be kitų PVM sąskaitai faktūrai privalomų rekvizitų, nurodė pardavimo kainą 1200 Eur eurų (PVM tarifas ir suma nenurodomi) bei įrašė nuorodą „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“. Kaip šio automobilio pardavimas deklaruojamas PVM deklaracijoje?

Atsakymas: Kadangi įmonė nuolat verčiatės naudotų automobilių pardavimu, tai parduodant tokį automobilį Lietuvoje pardavimo PVM įmonė gali skaičiuoti nuo maržos.

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Atsakymo tęsinys:

Jeigu pagal pateiktą pavyzdį automobilis buvo parduotas už 1 200 Eur, o įsigytas už 1 000 Eur, tai marža - 165,29 Eur, pardavimo PVM - 34,71 Eur. Pardavimo PVM apskaičiuotas skirtumą 200 Eur $(1\,200 - 1\,000)$ padauginus iš 21 proc. ir padalinus iš 121 proc. $(100 + 21\text{proc.})$. Marža apskaičiuota iš gauto skirtumo 200 Eur $(1\,200 - 1\,000)$ atėmus PVM sumą $(200 - 34,71)$.

PVM deklaracijoje marža (165,29 Eur) deklaruojama 16 laukelyje, apskaičiuota PVM suma (34,71 Eur) deklaruojama 29 laukelyje (kai marža apmokestinama taikant 21 proc. PVM tarifą).

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Statybos įmonė A PVM mokėtoja sudarė rangos sutartį su įmone B PVM mokėtoja dėl gamybinio pastato statybos. Sutartyje numatyta, kad įmonė A įmonei B perduos atliktus statybos darbus ir už juos bus atsikaitoma tam tikrais etapais, pvz., kas mėnesį. Tarkime, 2023 m. liepos mėn. buvo surašytas statybos darbų perdavimo–priėmimo aktas, kurio pagrindu 2023 m. liepos mėn. įmonė A išrašė įmonei B atliktų statybos darbų PVM sąskaitą faktūrą, kurioje buvo nurodyta statybos darbų vertė be PVM – 15 000 eurų ir 3 150 eurų, iš viso 18 150 eurų. Išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje, be kitų rekvizitų, įrašoma nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas, PVMĮ 96 straipsnis“.

Kaip atliktus statybos darbus PVM deklaracijoje turi deklaruoti įmonė A?

Dažniausiai daromos klaidos

Atsakymas:

Įmonė A 2023 m. liepos mėn. PVM deklaracijos 12 laukelyje turi deklaruoti tik atliktų statybos darbų vertę be PVM - 15 000 eurų (apskaičiuotos pardavimo PVM sumos įmonė A neturi deklaruoti).

Kaip įsigytus statybos darbus turi deklaruoti įmonė B?

Įmonė B 2023 m. liepos mėn. PVM deklaracijoje turi deklaruoti tik apskaičiuotą PVM sumą: 3 150 Eur turi nurodyti 33 ir 25 laukeliuose, ir jeigu įsigyti statybos darbai skirti PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, - ir 35 laukelyje.

Dažniausiai daromos klaidos

Pavyzdys

Įmonė PVM deklaracijas teikia kas ketvirtį. 2023 metų kovo mėn. įmonė iš ES PVM mokėtojo įsigijo reklamos paslaugas. Pasibaigus 2023 metų I ketvirčiui įmonė pateikė PVM deklaraciją, kurioje paslaugų įsigijimą nurodė PVM deklaracijos 21 ir 34 laukeliuose. Pateikta I ketvirčio PVM deklaracija buvo atmesta. Kodėl PVM deklaracija buvo atmesta ir kaip teisingai deklaruoti įsigytas paslaugas?

Atsakymas:

Įmonė, įsigijusi paslaugą iš ES PVM mokėtojo, turi pateikti ne tik to mėnesio, kurį buvo įsigyta paslauga, PVM deklaraciją, bet ir viso to ketvirčio, kurio PVM deklaracija buvo atmesta, kiekvieno mėnesio PVM deklaracijas (šiuo atveju 2023 metų sausio - kovo mėn.). Šių paslaugų įsigijimą turi deklaruoti kovo mėn. PVM deklaracijos 23, 24, 25, 32 ir 35 laukeliuose (jeigu įsigytos paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti).

PVM deklaracijos (FR0600 forma) pildymas

Svarbu žinoti, kad:

- Kai PVM mokėtojas tikslina neapmokėtai skolai tenkantį pardavimo PVM (kai tokia teisė yra), tai PVM tikslinimas atliekamas mažinant į biudžetą mokėtiną pardavimo PVM beviltiškai skolai priskirta pardavimo PVM suma, ją su minuso ženklu deklaruojant PVM deklaracijos 29 laukelyje (kai už skolininko neapmokėtas prekes (paslaugas) buvo apskaičiuotas 21 proc. PVM tarifas).
- Apmokestinamoji vertė PVM deklaracijos 11 laukelyje nekoreguojama.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“.

- 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“.