



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Paslaugų įsigijimo iš trečiųjų šalių ir ES apmokestinimas PVM

Atnaujinimo data: 2024-05-22

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES.
- Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų deklaravimas.
- Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai.
- Teisės aktai.

Trumpiniai

- PVMĮ - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- PVM - pridėtinės vertės mokestis.
- PVM deklaracija - PVM deklaracija (FR0600 forma).
- Apyskaita FR0608 - PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaita (FR0608 forma).
- VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija.
- ES - Europos Sąjunga.
- MAĮ - Lietuvos respublikos mokesčių administravimo įstatymas.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Paslaugų pirkėjas apmokestinamasis asmuo privalo apskaičiuoti ir į Lietuvos biudžetą sumokėti pardavimo PVM už jam šalies teritorijoje užsienio asmens suteiktas paslaugas šiais atvejais:

- PVMĮ 95 straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais už jam šalies teritorijoje (Lietuvoje) užsienio apmokestinamųjų asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje (Lietuvoje), teikiamas paslaugas, nurodytas PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte.
- PVMĮ 95 straipsnio 5 dalyje nustatytais atvejais už jam šalies teritorijoje (Lietuvoje) užsienio asmens, vykdančio kitą, negu nurodytą PVMĮ 95 straipsnio 1- 4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvoje PVM mokėtoju, suteiktas paslaugas.

! Nurodytos nuostatos taikomos tik tokioms užsienio apmokestinamųjų asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje, šalies teritorijoje teikiamoms paslaugoms, kurios pagal PVMĮ yra PVM objektas, nėra neapmokestinamos PVM ir nėra apmokestinamos taikant 0 procentų PVM tarifą.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Tam, kad pirkėjui atsirastų prievolė apskaičiuoti iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų pardavimo PVM, yra būtinos trys sąlygos:

- 1) paslaugų pirkėjas turi būti apmokestinamasis asmuo, kaip jis suprantamas pagal PVMĮ 13 straipsnio nuostatas;
- 2) paslaugų teikimo vieta pagal PVMĮ 13 straipsnio nuostatas turi būti laikoma Lietuva;
- 3) paslaugų teikėjas - užsienio asmuo neturi būti įsikūręs Lietuvoje.

PVMĮ 95 straipsnis 2 dalis

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

1) paslaugų įsigijimo iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje, tikslais apmokestinamuoju asmeniu laikomi tokie asmenys:

- PVM mokėtojas, vykdomas ekonominę veiklą (juridinis arba fizinis asmuo, taip pat juridinio asmens statuso neturintis Lietuvoje įsteigtas kolektyvinio investavimo subjektas, kurio veiklos forma yra investicinis fondas);
- juridinis arba fizinis asmuo, ne PVM mokėtojas, vykdomas PVM apmokestinamą ar PVM neapmokestinamą ekonominę veiklą;
- PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, nevykdomas ekonominės veiklos;
- apmokestinamasis asmuo, įsigyjantis paslaugas vykdyti veiklai ar sandoriams, kurie nėra PVM objektas.

PVMĮ 95 straipsnis

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

2) pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatytą pagrindinę paslaugų suteikimo vietos nustatymo taisyklę laikoma, kad apmokestinamajam asmeniui suteikta paslauga buvo suteikta šalies teritorijoje šiais atvejais:

- jeigu šis asmuo (paslaugų pirkėjas) yra įsikūręs šalies teritorijoje, t. y. jeigu jo buveinė (jeigu tai ne fizinis asmuo) arba nuolatinė gyvenamoji vieta (jeigu tai fizinis asmuo) yra Lietuvos Respublikoje;
- jeigu paslauga yra suteikta užsienio apmokestinamojo asmens padaliniui, esančiam šalies teritorijoje (jeigu paslauga buvo suteikta šalies teritorijoje įsikūrusio apmokestinamojo asmens padaliniui, esančiam užsienio valstybėje, tai šios paslaugos suteikimo vieta nelaikoma šalies teritorija).

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

3) paslaugas teikiantis užsienio apmokestinamasis asmuo neturi būti įsikūręs šalies teritorijoje.

Neįsikūrusiais šalies teritorijoje laikomi:

- užsienio valstybės juridiniai asmenys ar organizacijos, kurių buveinė yra užsienio valstybėje ir kurie įsteigti arba kitokiu būdu organizuoti pagal užsienio valstybės teisės aktus, arba
- bet kurie kiti užsienyje įsteigti, įkurti ar kitaip organizuoti vienetai, arba
- fiziniai asmenys, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Lietuva.

! Neįsikūrusiais šalies teritorijoje laikomi ir šalies teritorijoje padalinį turintys užsienio asmenys, kurie PVM apmokestinamų paslaugų teikimą vykdo ne per šalies teritorijoje esantį padalinį.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Svarbu!

Pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatytą pagrindinę paslaugų vietos nustatymo taisyklę, nustatoma visų paslaugų, teikiamų apmokestinamiesiems asmenims, teikimo vieta, išskyrus paslaugas, nurodytas PVMĮ 13 straipsnio 4, 5, 9, 11, 12, 18 ir 19 dalyse.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Kai iš užsienio asmenų įsigijamos paslaugos PVMĮ 95 straipsnio 5 dalyje nustatytais atvejais:

- Jeigu šalies teritorijoje neįsikūręs užsienio asmuo šalies teritorijoje vykdo PVMĮ 95 straipsnio 2, 3 ir 4 dalyse nenurodytą veiklą ir nėra įsiregistravęs PVM mokėtoju, jo tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis asmuo, už šias užsienio asmens tiekiamas prekes arba teikiamas paslaugas privalo PVMĮ nustatyta tvarka apskaičiuoti ir sumokėti pardavimo PVM.

Šios dalies nuostatos netaikomos tuo atveju, jeigu pirkėjas yra užsienio asmuo, kuris neturi padalinio ir (arba) nėra registruotas PVM mokėtoju šalies teritorijoje.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais susijusios paslaugos

- Pagal PVMĮ 13 straipsnio 4 dalies nuostatas, su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais susijusios paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai daiktai, su kuriais paslaugos susijusios, yra ar bus pastatyti šalies teritorijoje.
- Vertinant, ar paslaugos laikomos susijusiomis su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais, privaloma vadovautis Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 13b, 31a ir 31b straipsniais (įterpti reglamentu Nr. 1042/2013).
- Šie straipsniai nuo 2017-01-01 visose valstybėse narėse taikomi privalomai ir tiesiogiai.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Keleivių vežimo paslaugos

- Pagal PVMĮ 13 straipsnio 5 dalies nuostatas, keleivių vežimo paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje.
- Jeigu šios paslaugos faktiškai atliktos tiek šalies teritorijoje, tiek už jos ribų, laikoma, kad šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugų dalis, kuri yra proporcinga einančiai per šalies teritoriją maršruto daliai.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Kultūros, meno sporto, švietimo, mokslo, mokymo, pramogų ir panašios paslaugos

- PVMĮ 13 straipsnio 9 dalyje nurodytos kultūros, meno, sporto, švietimo, mokslo, mokymo, pramogų ir panašios paslaugos, pavyzdžiui, mugių ir parodų, įskaitant tokios veiklos organizatorių paslaugas, taip pat pagalbinės paslaugos, reikalingos minėtoms paslaugoms teikti, kai šioje dalyje nurodytos paslaugos nelaikomos elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis, teikiamos asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tais atvejais, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje, o kultūros, meno, sporto, švietimo, mokslo, mokymo, pramogų ir panašių renginių, pavyzdžiui, mugių ir parodų, lankymo ir pagalbinės su lankymu susijusios paslaugos, teikiamos apmokestinamajam asmeniui, laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tais atvejais, kai šie renginiai faktiškai vyksta šalies teritorijoje.
- Tokios veiklos organizatorių paslaugų, teikiamų apmokestinamiesiems asmenims suteikimo vieta yra nustatoma pagal pagrindinę PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatytą taisyklę.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Maitinimo paslaugos

Pagal PVMĮ 13 straipsnio 11 dalies nuostatas, maitinimo paslaugos, išskyrus atvejus, kai šios paslaugos teikiamos keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose, laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

Trumpalaikės transporto priemonės nuomos paslaugos

- Pagal PVMĮ 13 straipsnio 12 dalies nuostatas trumpalaikės transporto priemonės nuomos paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai nuomojama transporto priemonė pirkėjui fiziškai perduodama šalies teritorijoje.
- Transporto priemonės nuoma laikoma trumpalaike, kai išnuomotą transporto priemonę (išskyrus laivą) nuomininkas valdo ar naudoja ne ilgiau kaip 30 dienų, o laivą - ne ilgiau kaip 90 dienų.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

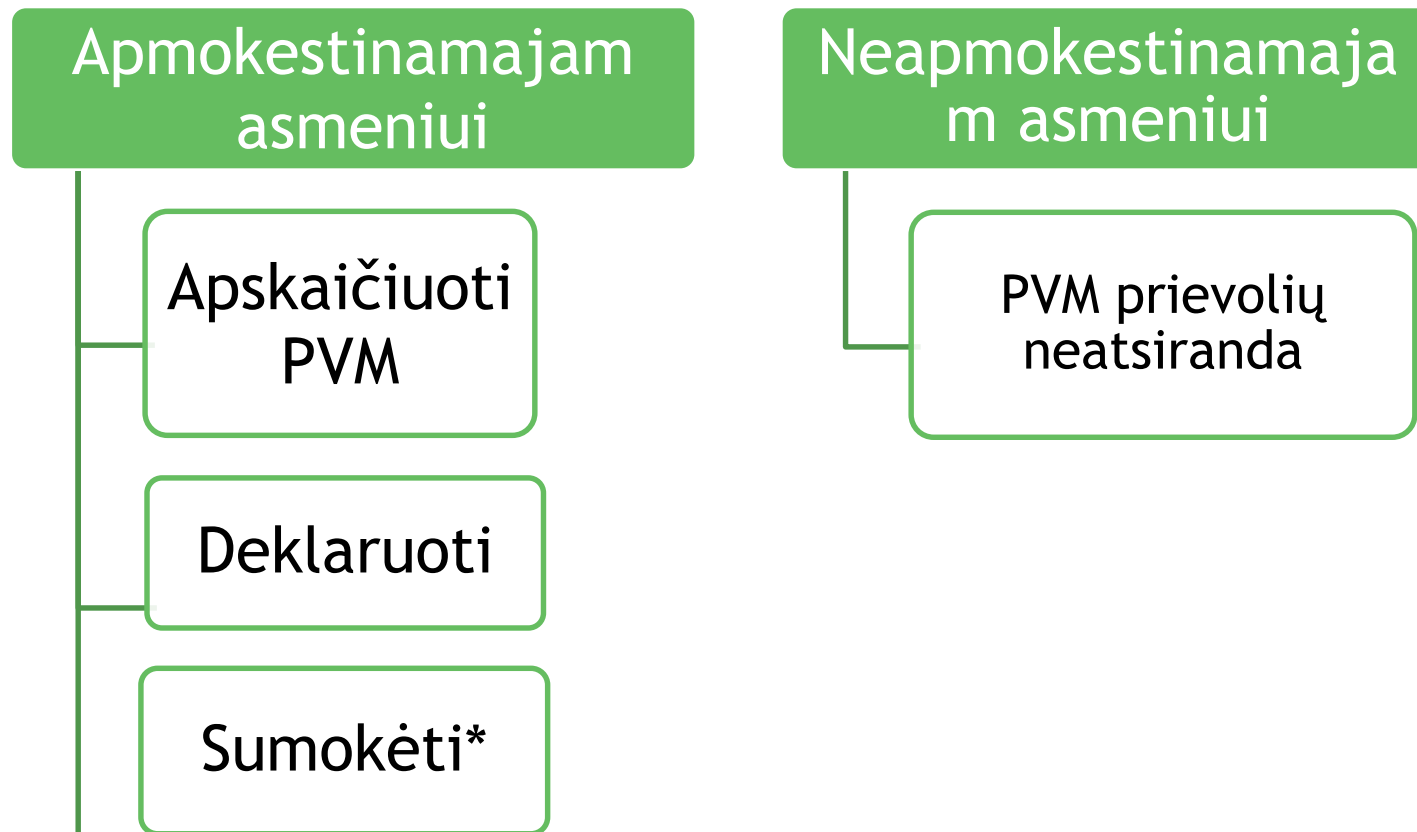
Pagal PVMĮ 13 straipsnio 18 ir 19 dalies nuostatas, kai teikiamos prekių vežimo paslaugos, papildomos vežimo paslaugos, atstovavimo (agento) šiuose sandoriuose paslaugos, taip pat ilgalaikės transporto priemonės nuomos paslaugos, šalies teritorijoje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui (ar užsienio apmokestinamojo asmens padaliniui, esančiam šalies teritorijoje), jos nėra laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai minėtos paslaugos faktiškai suteikiamos už ES teritorijos ribų.

Paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių ir ES

- Jeigu pirkėjas yra PVM mokėtojas, už užsienio asmens šalies teritorijoje suteiktas paslaugas per mokestinį laikotarpį apskaičiuotas pardavimo PVM įtraukiamas į pirkėjo to mokestinio laikotarpio PVM deklaraciją kaip priklausantis mokėti į biudžetą PVM.
- Taip apskaičiuotos pardavimo PVM sumos PVMĮ nustatyta bendra tvarka gali būti pirkėjo atskaitytos kaip ir kitas pirkimo PVM.

PVMĮ 95 straipsnio 6 dalis

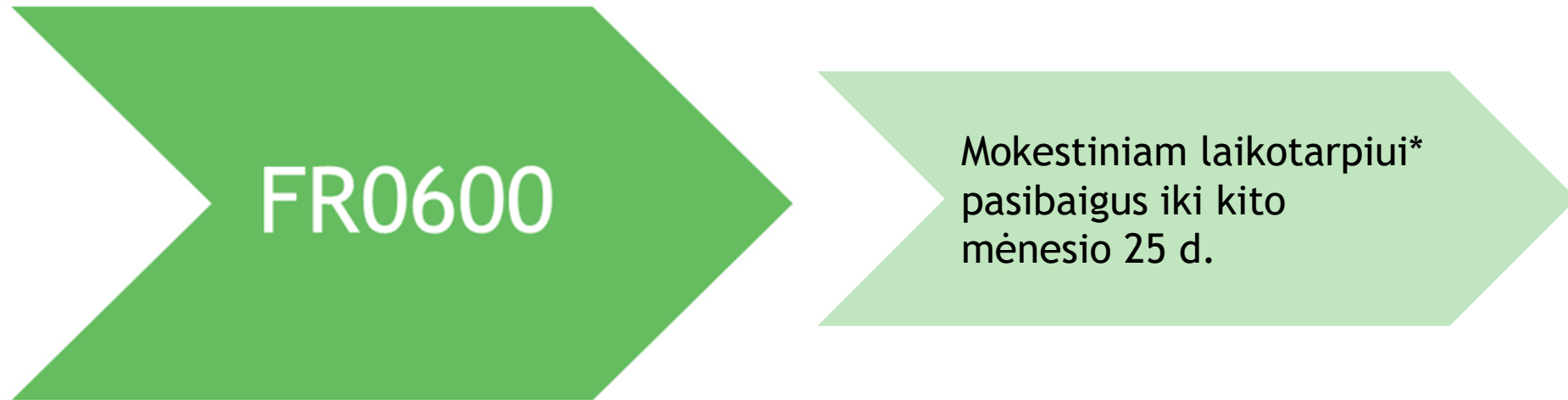
Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų PVM deklaravimas



* Sumokėti kai pirkimo PVM netraukiamas į PVM atskaitą (kai įsigytos paslaugos neskirtos PVM apmokestinamos veiklos vykdymui).

Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų PVM deklaravimas

PVM mokėtojo prievolės, įsigijus paslaugas



* Mokestinis laikotarpis įsigyjant paslaugas iš ES PVM mokėtojų - kalendorinis mėnuo.

Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų deklaravimas

PVM deklaracijoje:

- 23 laukelyje** - įsigytų paslaugų apmokestinamoji vertė,
- 24 laukelyje** (apmokestinamoji vertė) - jeigu paslaugos buvo įsigytos iš ES PVM mokėtojų,
- 32 laukelyje** - pardavimo PVM suma,
- 25 laukelyje** - pirkimo PVM suma,
- 35 laukelyje** - atskaitomas pirkimo PVM*

*jeigu turi teisę į PVM atskaitą

Deklaravimas PVM deklaracijoje

FR0600 Versija 02

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministro biuro
vėdinimo 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VAA-22
(2017 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. VA-124 redakcija)

4 059220 179900

1 Mokesčių mokesčio gavėjas / vardas, pavardė V M I

2 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1 3 PVM mokesčio kodas L T

4 Sveikintis adresas

6 El. pašto adresas ar telefonas

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJA

7 Mokesčių laikotarpis nuo 2 0 2 0 - 0 1 - 0 1 iki 2 0 2 0 - 0 1 - 3 1 8 Pirminė Pakeičianti

9 Deklaracija Mokesčių laikotarpio Iš įgytųjų iš PVM mokesčių ar likviduojamo asmens gautųjų mokesčių laikotarpio 10 Pagrindinė veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

11 PVM apmokestinami sandoriai

12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Savarankiškas privatiems poreikiams

16 Igalbiųjų materialiojo turto pasigaminimas

18 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokesčiųams pateiktas greitis (0 proc.)

19 Kitas PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.)*

20 Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM mokesčių Lietuvoje)

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės brūkšneli prekės

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš ES įsigytos iš ES PVM mokesčių

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigyti prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas 1 0 0

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

29 Standartinio tarfo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigyti prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas (biudžetui arba grąžintinas iš biudžeto (-)) PVM (27+28+30+31+32+33+34-35)

* Pridedama naujų transporto priemonių įsigijimo įkainas iš valstybės narės dokumentų kopijos

23 laukelis - apmokestinamoji vertė

24 laukelis – apmokestinamoji vertė, kai įsigyta iš ES PVM mokesčio

25 laukelis – pirkimo PVM

32 laukelis – pardavimo PVM

35 laukelis – atskaitomas PVM

Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų PVM deklaravimas

Ne PVM mokėtojo prievolės, įsigijus paslaugas

FR0608

už kiekvieną mėnesį,
kurį paslaugos buvo
įsigytos, iki kito
mėnesio 25 dienos

Deklaravimas Apyskaitoje FR0608

FR0608 Versija **02**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29
(2017 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. VA-134 redakcija)

1 Pavadinimas / Vardas, pavardė

2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 Buveinės adresas

4 El. pašto adresas ar telefonas

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO APYSKAITA

5 Užpildymo data

6 Mokesčių laikotarpis nuo

| I. Prekių (paslaugų) tiekimai | | Apmokestinamoji vertė | PVM suma* |
|--|----|-----------------------|-------------------------|
| Apmokestinami standartiniai tarifai | 8 | <input type="text"/> | 12 <input type="text"/> |
| Apmokestinami 9 proc. | 9 | <input type="text"/> | 13 <input type="text"/> |
| Apmokestinami 5 proc. | 10 | <input type="text"/> | 14 <input type="text"/> |
| Apmokestinami 0 proc. | 22 | <input type="text"/> | |
| Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje) | 23 | <input type="text"/> | |
| Iš viso: | 11 | <input type="text"/> | 15 <input type="text"/> |

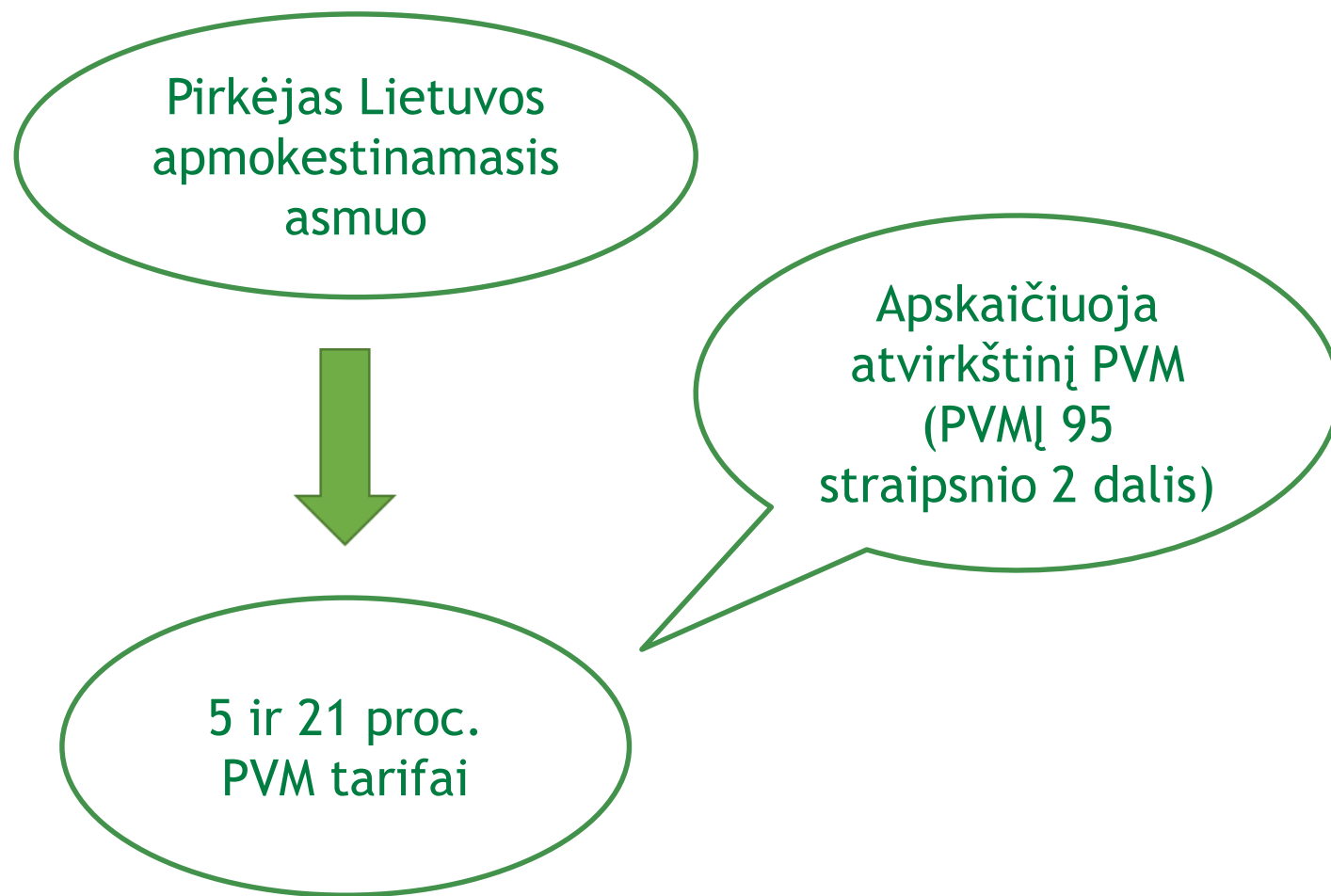
| II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM | | PVM suma |
|---|----|---|
| naujos transporto priemonės | 16 | <input type="text"/> |
| akcizais apmokestinamos prekės | 17 | <input type="text"/> |
| kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė už PVM įstatymo 71-1 str. 1 d. 2 p. nustatytą sumą | 18 | <input type="text"/> |
| PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytos prekės (paslaugos) | 19 | <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="1"/> |
| Iš viso: | 20 | <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="1"/> |

III. Atskaitomas PVM

IV. Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (15+20-24)

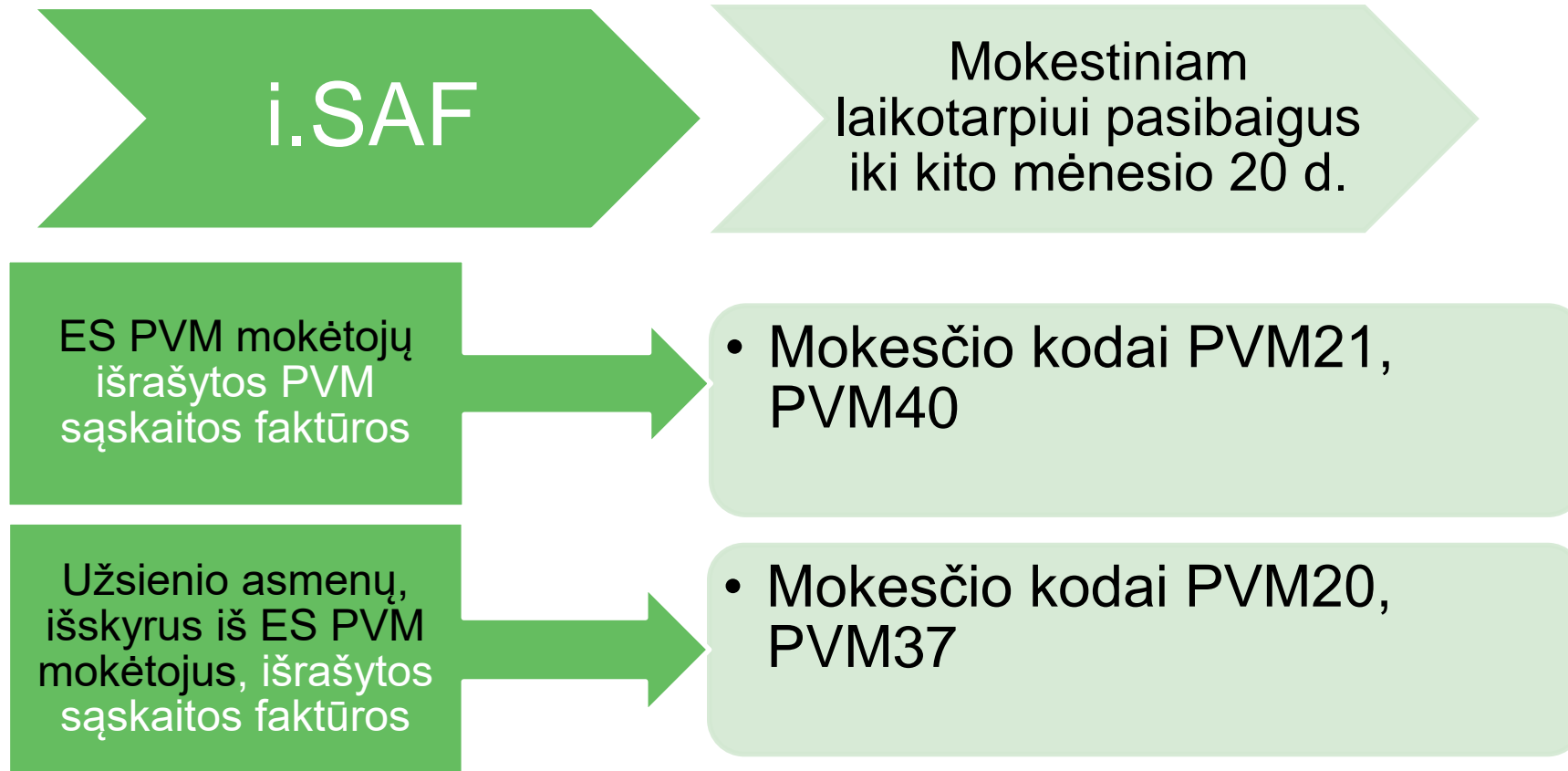
19 laukelis – apskaičiuotas pardavimo PVM

Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų PVM deklaravimas



Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų PVM deklaravimas

i.SAF gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras



Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

Klaidos:

- mokesčių mokėtojai PVM deklaracijoje ir / ar Apyskaitoje FR0608 nedeklaruoja, nežino, kad reikia deklaruoti paslaugų įsigijimus iš užsienio asmenų;
- netinkamai pildo PVM deklaraciją ir / ar Apyskaitą FR0608;
- klaidingai nustatoma paslaugų suteikimo vieta;
- paslaugų teikėjui nenurodoma visa paslaugos apmokestinimui reikalinga informacija;
- gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre i. SAF nedeklaruojamos ar netinkamai deklaruojamos iš užsienio įsigytų paslaugų sąskaitos faktūros, klaidingai nurodomi PVM klasifikatoriaus mokesčio kodai.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

1 pavyzdys

Įmonė vykdo PVM apmokestinamą veiklą. Dalyvavo parodoje Austrijoje. Užsienio kompanija, kuri organizavo parodą, išrašė sąskaitą už stendo nuomą. Ši kompanija yra Austrijos PVM mokėtoja. Sąskaitą išrašė be PVM.

- Ar reikia Lietuvos įmonei skaičiuoti „atvirkštinį“ PVM?
- Atsakymas: Taip, reikia Lietuvos įmonei apskaičiuoti „atvirkštinį“ PVM.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

2 pavyzdys

Įmonė perka iš trečiųjų šalių programinę įrangą, kurią parduoda pirkėjui. Programą pirkėjas atsisiunčia internetu apmokėjęs tiekėjui ir gavus prisijungimo kodą (atrakinimo raktą).

- Ar reikia įmonei įsigyjant tokią programinę įrangą prisiskaityti ir atskaityti PVM?

Atsakymas: Lietuvos įmonė, įsigijusi paslaugą iš užsienio apmokestinamojo asmens, privalo Lietuvoje atvirkštiniu būdu apskaičiuoti PVM.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

3 pavyzdys

Švedijos įmonė (įsikūrusi Švedijoje ir PVM mokėtoja Švedijoje) suteikė paslaugą (įrengimų remontas ir įrengimų garantinis aptarnavimas) Lietuvos įmonei (PVM mokėtojai Lietuvoje). Švedijos įmonė išrašė sąskaitą su 0% PVM.

- Ar Lietuvos įmonė turi skaičiuoti „atvirkštinį“ PVM ir kaip jį deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600)?
- **Atsakymas:** Lietuvos įmonė, įsigijusi tokią paslaugą iš užsienio apmokestinamojo asmens, privalo ją apmokestinti atvirkštiniu principu ir deklaruoti PVM deklaracijos (FR0600) 23, 24, 25, 32 ir 35 laukeliuose (jeigu toks PVM gali būti atskaitytas pagal PVMĮ nuostatas).

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

4 pavyzdys

Įmonė PVM deklaracijas teikia kas ketvirtį. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui pateikta PVM deklaracija buvo atmesta, nes įsigijo programos nuomos paslaugą iš ES PVM mokėtojo (šį įsigijimą nurodė PVM deklaracijos 21, 22 ir 24 laukeliuose).

- Kaip teisingai deklaruoti?
- **Atsakymas:** įmonė, įsigijusi paslaugą iš ES valstybės, turėtų 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. Bei deklaruoti PVM deklaracijos (FR0600) 23, 24, 25, 32 ir 35 laukeliuose (jeigu toks PVM gali būti atskaitytas pagal PVMĮ nuostatas).

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

5 pavyzdys

Religinė bendruomenė, ne PVM mokėtoja, nevykdanti ekonominės veiklos, perka „Zoom“ vaizdo paslaugas iš Vokietijos. Sąskaita išrašyta su PVM.

- Ar reikia bendruomenei skaičiuoti ir sumokėti „atvirkštinį“ PVM?
- **Atsakymas:** bendruomenei, nevykdančiai ekonominės veiklos, įsigijusiai tokias paslaugas iš užsienio apmokestinamojo asmens neatsiranda prievolės nuo tokių paslaugų vertės papildomai skaičiuoti PVM ir nereikia teikti Apyskaitos FR0608.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

6 pavyzdys

Iš ES PVM mokėtojų perkamos „Google“ ir „Facebook“ reklamos paslaugos. Pirkėjas nėra PVM mokėtojas.

Ar tikrai juridinis asmuo, kuris nėra PVM mokėtojas ir pagal PVM Direktyvą 2006/112/EB turi sumokėti tokių paslaugų įsigijimo PVM, ar gali jo nemokėti? Ar pildydamas Apyskaitą FR0608, jis gali tokį PVM įskaityti (parodyti pirkimo ir pardavimo PVM kaip PVM mokėtojas)? Ar turi atitikti kokius nors kitus papildomus reikalavimus?

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

6 pavyzdžio tęsinys

Atsakymas: Lietuvos įmonė ne PVM mokėtoja, įsigijusi paslaugas, pavyzdžiui, reklamos, iš užsienio įmonių, turi apskaičiuoti atvirkštinį PVM, jį deklaruoti Apyskaitoje FR0608 ir sumokėti į biudžetą (PVMĮ 95 straipsnio 7 dalis).

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

7 pavyzdys

Lietuvos įmonė parduoda medieną Belgijos PVM mokėtojui. Prekėms išvežti ir pristatyti į vietą įmonė perka transporto paslaugas iš nesusijusio su pirkėju Belgijos vežėjo, Belgijos PVM mokėtojo.

- Ar reikia ir kaip šiuo atveju PVM deklaracijoje reikėtų deklaruoti įsigytą transportavimo paslaugą?
- **Atsakymas:** Pirkėjui (Lietuvos įmonei) kyla prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM už įsigytas paslaugas pagal PVMĮ 95 straipsnio 2 dalies nuostatas. Šis pardavimo PVM gali būti atskaitomas.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

8 pavyzdys

Lietuvos įmonė perka programavimo paslaugas iš Latvijos fizinio asmens, kuris dirba pagal individualiosios veiklos pažymą ir nėra PVM mokėtojas. Paslaugos teikiamos nuotoliniu būdu. Už paslaugas Latvijos 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 latvio 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, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

9 pavyzdys

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

- Ar tokios įsigytos paslaugos iš ES turi būti PVM deklaracijoje (FR0600) deklaruojamos ir registruojamos gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre?
- **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 (FR0600) nedeklaruojamos ir gautos sąskaitos Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre i.SAF neregistruojamos.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

10 pavyzdys

Kiekvieną mėnesį Lenkijos įmonė PVM mokėtoja atlieka paslaugą Lietuvos įmonei PVM mokėtojai. Lenkijos įmonės atstovas atvyksta į Lietuvos įmonę tikrinti gaminių kokybę. Už patikrintą gaminių kiekį išrašo sąskaitą su 0 PVM tarifu.

- Ar teisingai išrašyta sąskaita pritaikant 0 PVM tarifą? Ar Lietuvos įmonė privalo prisiskaičiuoti 21 proc. PVM ir jį deklaruoti formos FR0600 25, 32 ir 35 laukeliuose?

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

10 pavyzdžio tęsinys

- **Atsakymas:** Lietuvos įmonė privalo apskaičiuoti nuo įsigytos paslaugos „atvirkštinį“ PVM taikant 21% PVM tarifą.

PVM deklaracijoje (FR0600 forma) paslaugos apmokestinamoji vertė nurodoma 23 ir 24 laukeliuose, pardavimo PVM suma įrašoma į 32 laukelį. Pardavimo PVM deklaruojamas kaip pirkimo PVM 25 laukelyje ir atskaitoma 35 laukelyje, jeigu Lietuvos įmonė vykdo PVM apmokestinamą veiklą.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

11 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 (FR0600) nedeklaruojamos ir gauta sąskaita Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre i.SAF neregistruojama.

Dažniausiai daromos klaidos, praktinės situacijos ir pavyzdžiai

12 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, ar turi ir kaip įmonė A - paslaugų pirkėja „atvirkštiniu“ būdu apskaičiuoti šių įsigytų paslaugų pardavimo PVM?

Atsakymas: 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

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Tarybos įgyvendinimo Reglamentas (ES) Nr. 282/2011, kuriuo yra nustatomos ES PVM direktyvos 2006/112/EB įgyvendinimo priemonės
- VMI 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“
- VMI viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55 patvirtintos Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registru duomenų tvarkymo ir pateikimo 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“.