

Registravimas PVM mokėtojais, PVM mokėtojo prievolės



Mokesčių informacijos departamentas

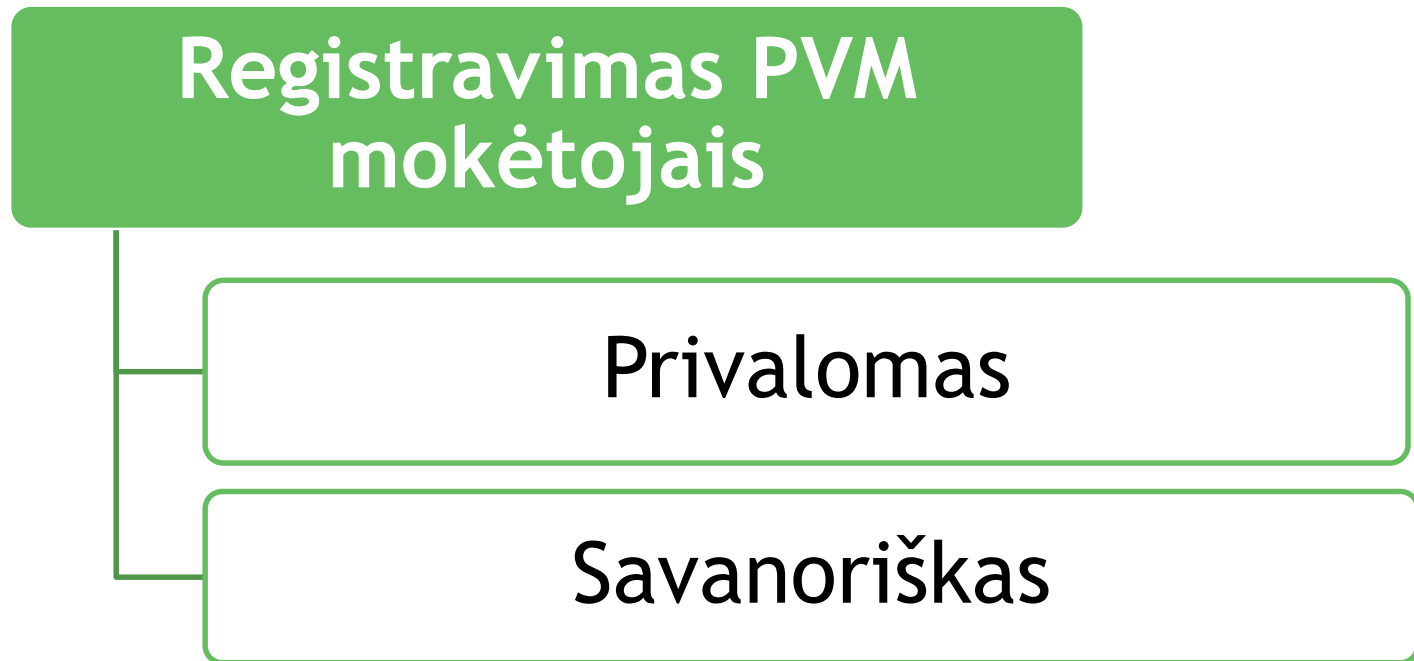
Atnaujinimo data: 2024-01-30

Seminaro planas

- Registravimas PVM mokėtojais
- PVM mokėtojų prievolės
- Išregistravimas iš PVM mokėtojų
- Teisės aktai

Registravimas PVM mokėtojas

Registravimas PVM mokėtojais



Registravimas PVM mokėtojais

Privalomas registravimas PVM mokėtoju

Viršijama **45 000** eurų riba per paskutinius 12 mėnesių už šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas.

Iš ES PVM mokėtojų ar privalančių jais būti įsigytų prekių vertė per kalendorinius metus yra didesnė kaip **14 000** eurų (neįskaitant PVM, sumokėto ES).

VMI puslapyje, skiltyje SKAIČIUOKLĖS, yra paruošta 12 mėnesių pajamų PVM skaičiuoklė.

www.vmi.lt/evmi/skaiciuokles.

Registravimas PVM mokėtojais

Skačiuojant 45 000 eurų sumą,
neatsižvelgiama į:

atlygį už prekių tiekimus ir (arba) paslaugų teikimus už šalies teritorijos ribų;

atlygį už PVM neapmokestinamų prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą;

gautus avansus;

atlygį už ilgalaikio turto, naudoto apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje, tiekimą;

atlygį už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVMĮ 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą, jeigu šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir asmuo paprastai tokia veikla nesiverčia.

Registravimas PVM mokėtojais

Skaičiuojant 45 000 eurų sumą, atsižvelgiama į:

gautą atlygį (už šalies teritorijoje patiektas prekes ar suteiktas paslaugas);

išrašytuose patiektų prekių bei suteiktų paslaugų apskaitos dokumentuose apskaičiuotą, bet dar negautą atlygį;

gautą atlygį ne pinigais, bet kitomis prekėmis ar paslaugomis.

Registravimas PVM mokėtojais

Skaičiuojant 14 000 eurų ribą,
neatsižvelgiama į įsigytas prekes:

kurios kitoje valstybėje narėje buvo
apmokestintos taikant specialią apmokestinimo
schemą (maržą);

kurioms būtų taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal
PVMĮ 43, 44 ar 47 straipsnius, jeigu tokių prekių
tiekimai vyktų šalies teritorijoje;

kurių tiekimas, jeigu jis vyktų Lietuvoje, būtų
PVM neapmokestinamas.

Registravimas PVM mokėtojais

PVMĮ 71 straipsnio 7 dalis

Jei asmuo vienas ar kartu su susijusiais* asmenimis **kontroliuoja**** keletą juridinių asmenų, kurie vykdo ekonominę veiklą, ir visų jų:

- pajamos iš PVM apmokestinamos veiklos per paskutiniuosius 12 mėnesių viršija 45 000 eurų;
- bendra iš kitos ES valstybės narės įsigyjamų prekių vertė per kalendorinius metus viršija 14 000 eurų

kontroliuojami juridiniai asmenys ir jis pats privalo registruotis PVM mokėtojais.

* kurie asmenys laikomi susijusiais asmenimis, nurodyta PVMĮ 2 straipsnio 31 dalyje.

** koks asmuo laikomas kontroliuojančiu, nustatyta PVMĮ 2 straipsnio 3 dalyje.

Registravimas PVM mokėtojais

PVMĮ 71 straipsnio 7 dalis

- Šios dalies nuostatos netaikomos, jeigu tokie asmenys gali įrodyti, kad:
 - 1) nė vienas jų valdymo organas ir (arba) atskiras valdymo organų narys nėra tas pats asmuo ir
 - 2) jų faktiškai vykdoma ekonominė veikla nėra to paties pobūdžio ir jie neveikia vienas kito naudai ar interesais.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

Vyras ir žmona santuokoje įsteigia dvi įmones:

- MB „X“, kurios steigėjas, vienintelis narys ir vadovas yra žmona.
- MB „Y“, kurios steigėjas, vienintelis narys ir vadovas yra vyras.
- MB „X“ veikla yra mažmeninė prekyba, MB „Y“ veikla autoservisas.

Ar tokiu atveju abiejų MB pajamos sumuojamos bendrai?

Registravimas PVM mokėtojais

- Jeigu sutuoktiniai nėra sudarę vedybų sutarties, o MB yra įsteigtos santuokos metu, tai abi įmonės priklauso sutuoktiniams bendra jungtinės nuosavybės teise ir yra kontroliuojamos abiejų sutuoktinių.
- Atsižvelgiant į tai, kad įmonių vadovai yra skirtingi asmenys (MB „X“ vadovė žmona, o MB „Y“ vadovas vyras) ir įmonės faktiškai vykdo skirtingą veiklą, vertinant prievolę registruotis PVM mokėtojais, abiejų MB pajamos būtų sumuojamos tik tuo atveju, jeigu šios MB veiktų viena kitos naudai ar interesais, t. y. vykdytų susijusią ekonominę veiklą.

Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio apmokestinamasis asmuo privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:

- jeigu šalies teritorijoje pradeda tiekti PVM apmokestinamas prekes ir (ar) teikti PVM apmokestinamas paslaugas;
- jeigu iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė kalendoriniais metais yra didesnė kaip 14 000 eurų.

Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio apmokestinamasis asmuo neprivalo registruotis PVM mokėtoju, jeigu jis Lietuvoje:

- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, už kurias prievolė apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM pagal PVMĮ 95 str. 2-4 dalių nuostatas tenka pirkėjui;
- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVMĮ neapmokestinamos PVM;

Registravimas PVM mokėtojais

tęsinys

- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVMĮ nėra PVM objektas;
- tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, kurios pagal PVMĮ būtų apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą, išskyrus PVMĮ 41, 49 straipsniuose, taip pat 53 straipsnio 1 dalies 1, 2, 5 ir 6 punktuose ir 5, 6, 10 dalyse bei 53-1 straipsnyje nurodytą veiklą.

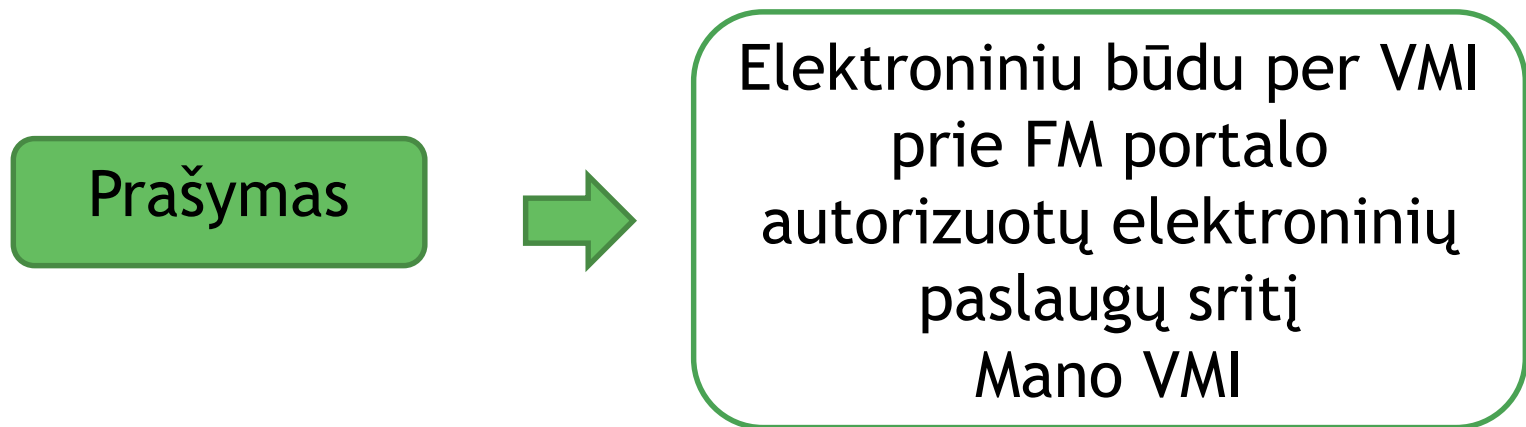
Registravimas PVM mokėtojais

Savanoriškas registravimas PVM mokėtoju

Asmens, vykdančio ar ketinančio vykdyti ekonominę veiklą, kuriai naudojamų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaita yra galima, bendra atlygio suma nesiekia 45 000 eurų arba numatoma įsigyti prekių iš kitos ES valstybės narės ne daugiau kaip už 14 000 eurų.

Registravimas PVM mokėtojais

PVM mokėtojų registravimo tvarka



Registravimas PVM mokėtojais

Lietuvos asmenų prašymų pateikimo
terminai

Privalomai



Nedelsiant, kai
atsiranda prievolė

Savanoriškai



Ne vėliau kaip **prieš
3 darbo dienas** iki
tos dienos, nuo
kurios pageidauja
būti įregistruoti

Registravimas PVM mokėtojais

- Jeigu asmenys nėra įregistruoti Mokesčių mokėtojų registre, tai kartu pateikia ir prašymą dėl jų įregistravimo šiame registre:
 - LR juridiniai asmenys pildo FR0791 formą;
 - LR fiziniai asmenys pildo REG812 formą.
- Naujai steigiami Lietuvos juridiniai asmenys pageidavimą įsiregistruoti PVM mokėtojais gali pareikšti registravimosi Juridinių asmenų registre metu.

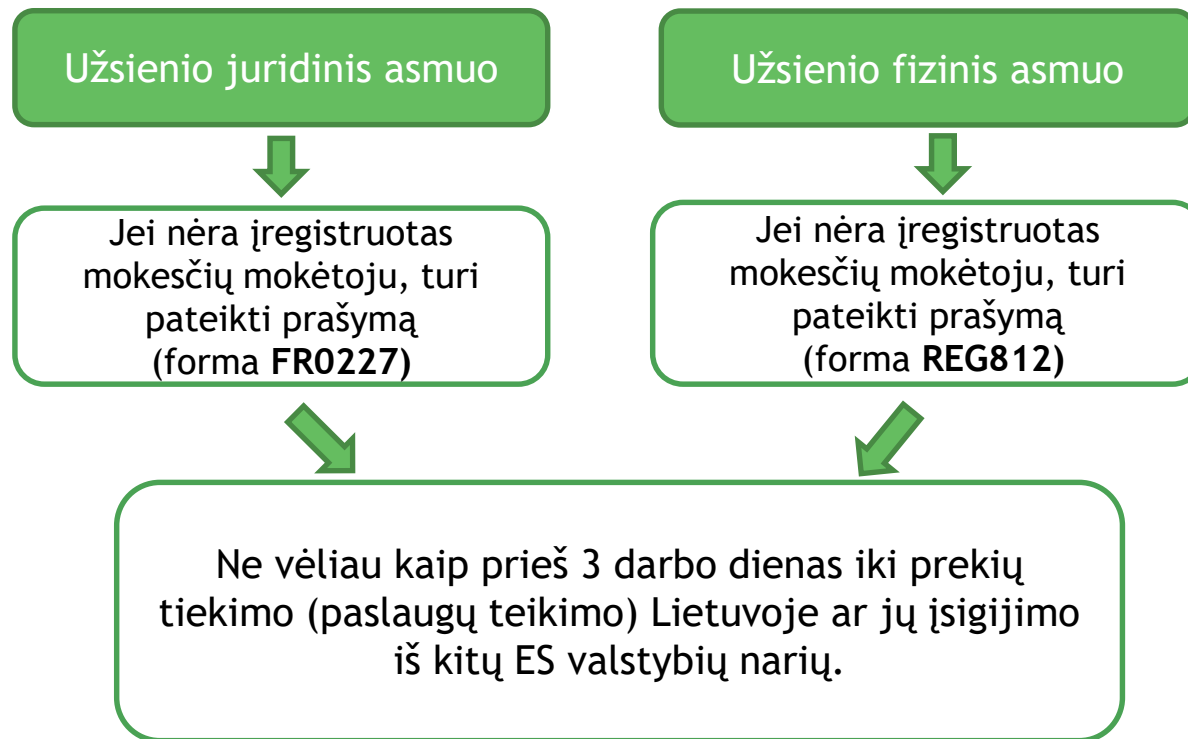
Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio asmenų registravimas PVM mokėtojais

- Užsienio asmenys PVM mokėtojais privalo registruotis per Lietuvoje turimą padalinį, o jei padalinių neturi - per paskirtą Lietuvos Respublikoje esantį fiskalinį agentą.
- Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo tvarka ir reikalavimai patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 221.

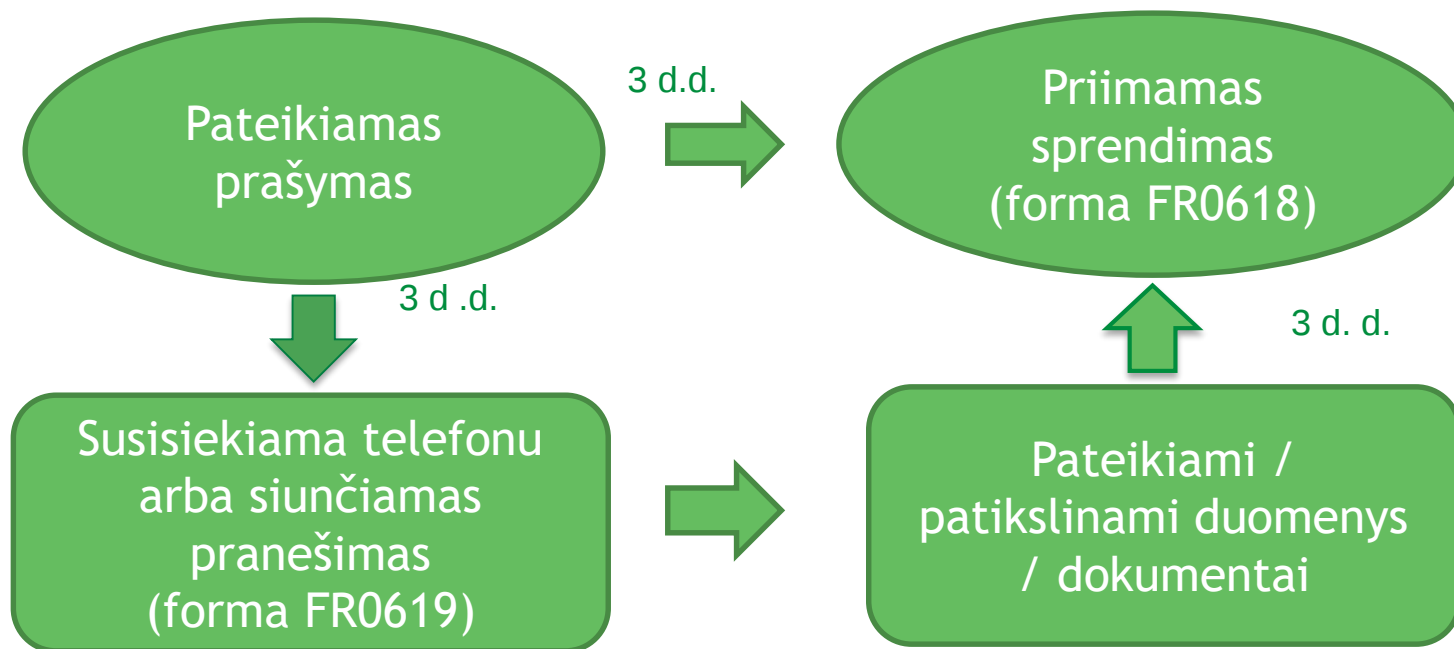
Registravimas PVM mokėtojais

Užsienio asmenų prašymų pateikimas



Registravimas PVM mokėtojais

Kada asmuo tampa PVM mokėtoju



Sprendime (forma FR0618) įrašoma data, nuo kurios asmuo yra įregistruotas PVM mokėtoju ir nurodomas jam suteiktas PVM mokėtojo kodas.

Registravimas PVM mokėtojais

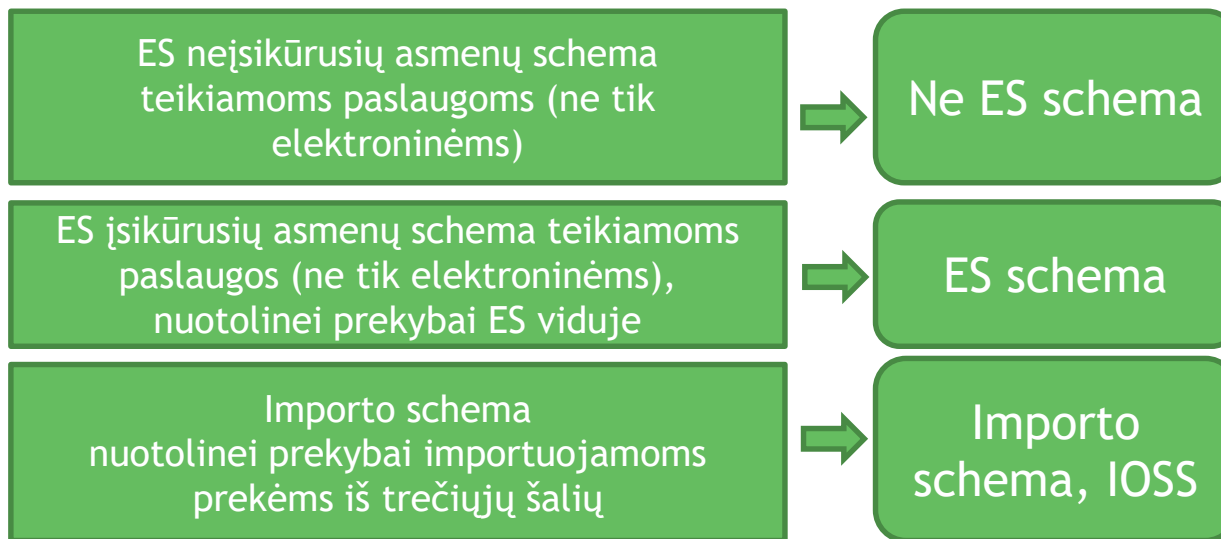
„Vieno langelio schema“ - One Stop Shop (OSS) taikoma:



Registravimas PVM mokėtojais

One Stop Shop (OSS) sistema

OSS sistemą sudaro 3 schemas



Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

Individualią veiklą vykdančias asmuo, ne PVM mokėtojas vykdo nuotolinę prekybą.

Prekes siunčia tik iš Lietuvos.

Pirkėjai: Lietuvos, JAV ir Vokietijos gyventojai (neapmokestinamieji asmenys).

Kaip skaičiuojama 45 000 eurų riba?

Skaiciuojant 45 000 eurų ribą asmuo turi atsižvelgti į pardavimus Vokietijos (iki 10 000 eurų), Lietuvos ir JAV neapmokestinamiesiems asmenims.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys:

Įmonė, neregistruota PVM mokėtoja, įsigyja prekes iš Jungtinės Karalystės PVM mokėtojo.

Jei įmonė, perka prekes iš Didžiosios Britanijos, tai laikoma prekių importu Lietuvoje. Tokios prekės apmokestinamos muitais, importo PVM, kuriuos apskaičiuoja Lietuvos Respublikos muitinė.

Jei bendrovė, įsigyja prekes iš Šiaurės Airijos PVM mokėtojo, tai Šiaurės Airijos PVM mokėtojas, tiekiamas prekes, turi apmokestinti Šiaurės Airijos PVM.

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojas privalo:

- tvarkyti apskaitą ir turėti visus PVMĮ reikalaujamus dokumentus;
- laikytis PVMĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų dėl prekių tiekimo ir paslaugų teikimo įforminimo;
- teikti PVMĮ reikalaujamas PVM deklaracijas, ataskaitas ir PVMĮ nustatyta tvarka bei terminais mokėti į biudžetą apskaičiuotą mokėtiną PVM.

PVM įstatymo 78 , 79, 80 straipsniai

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojas privalo:

- Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kito mėnesio 25 dienos, pateikti PVM deklaraciją (forma FR0600).
- PVM deklaracijos (forma FR0600) užpildymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29.

PVM mokėtojų prievolės

Lietuvos įmonė PVM mokėtoja parduoda prekes per savo
el. parduotuvę;
įmonė įsiregistruoja OSS ES schemeje.

Kaip Lietuvos įmonė turi deklaruoti pardavimus Lietuvos gyventojams (prekės Lietuvoje siunčiamos Lietuvos pirkėjams)? Ar privalo išrašyti PVM sąskaitas faktūras?

Lietuvos įmonė tiekimas Lietuvos gyventojams turi įforminti išrašydama PVM sąskaitas faktūras, ir šiuos tiekimus deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600 forma).

PVM mokėtojų prievolės

Kalendorinis mėnuo	Kalendorinis ketvirtis	Kalendorinis pusmetis
Juridinių asmenų	Juridinių asmenų prašymu (kurių pajamos per kalendorinius metus neviršijo 300 000 eurų)	Fizinių asmenų
Fizinių asmenų prašymu	-	-
Fizinių ir juridinių asmenų, kurie įsigyja prekių (paslaugų) iš ES PVM mokėtojų	-	-

PVM mokėtojų prievolės

Ūkininkė PVM mokėtoja įsigijo prekes asmeninėms reikmėms iš Suomijos įmonės PVM mokėtojos, tiekiamą Suomijos įmonė apmokestino taikydamą 0 proc. PVM tarifą (kadangi ūkininkė, įsigydama prekes, nurodė savo PVM mokėtojo kodą ir prekės iš Suomijos buvo išgabentas į Lietuvą).

Ar tokį sandorį ūkininkė turi deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600)?
Ar keičiasi jos PVM mokestinis laikotarpis?

- PVM deklaracijoje (forma FR0600), įsigyto stovo apmokestinamoji vertė turi būti deklaruojama 21 laukelyje, apskaičiuotas PVM - 34 ir 25 laukeliuose.
- Ūkininkė negali apskaičiuoto PVM įtraukti į PVM atskaitą (į 35 laukelį), kadangi prekės nėra skirtos veiklai, suteikiančiai teisę į PVM atskaitą, o yra skirtas jos asmeninėms reikmėms.
- pagal PVMĮ 84 straipsnio nuostatas turi taikyti kalendorinio mėnesio PVM mokestinį laikotarpį.

PVM mokėtojų prievolės

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos
(FR0600) pateikimo terminai

Kalendorinio
mėnesio PVM
deklaracija



Iki kito
mėnesio 25 d.

Kalendorinio
ketvirčio PVM
deklaracija



Iki kito
ketvirčio
pirmo mėnesio
25 d.

Kalendorinio
pusmečio PVM
deklaracija



Iki kito
pusmečio
pirmo mėnesio
25 d.

PVM mokėtojų prievolės

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (FR0564)

- teikia PVM mokėtojai, kitų ES valstybių PVM mokėtojams tiekiantys prekes ir teikiantys paslaugas, kurių teikimo vieta yra kita valstybė narė, išskyrus PVM neapmokestinamas arba apmokestinamas 0 proc. paslaugas;
- turi būti pateikta iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.

PVMĮ 88(1) straipsnis

PVM mokėtojų prievolės

Specialiosios nuostatos dėl fizinio asmens PVM mokėtojo ilgalaikio turto PVM atskaitos

- Jei **fizinis asmuo** naudoja ilgalaikį materialųjį turtą PVM apmokestinamoje veikloje ir nori naudotis to turto pirkimo PVM atskaita, jo priskyrimą ekonominei veiklai vykdyti turi deklaruoti VMI - **teikti fizinio asmens pranešimą apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir (arba) kitai ekonominei veiklai (forma FR0457).**
- Ilgalaikio turto sąrašas ir galimi PVM atskaitos dydžiai (procentais) patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 balandžio 8 d. įsakymu Nr. 1K-112.

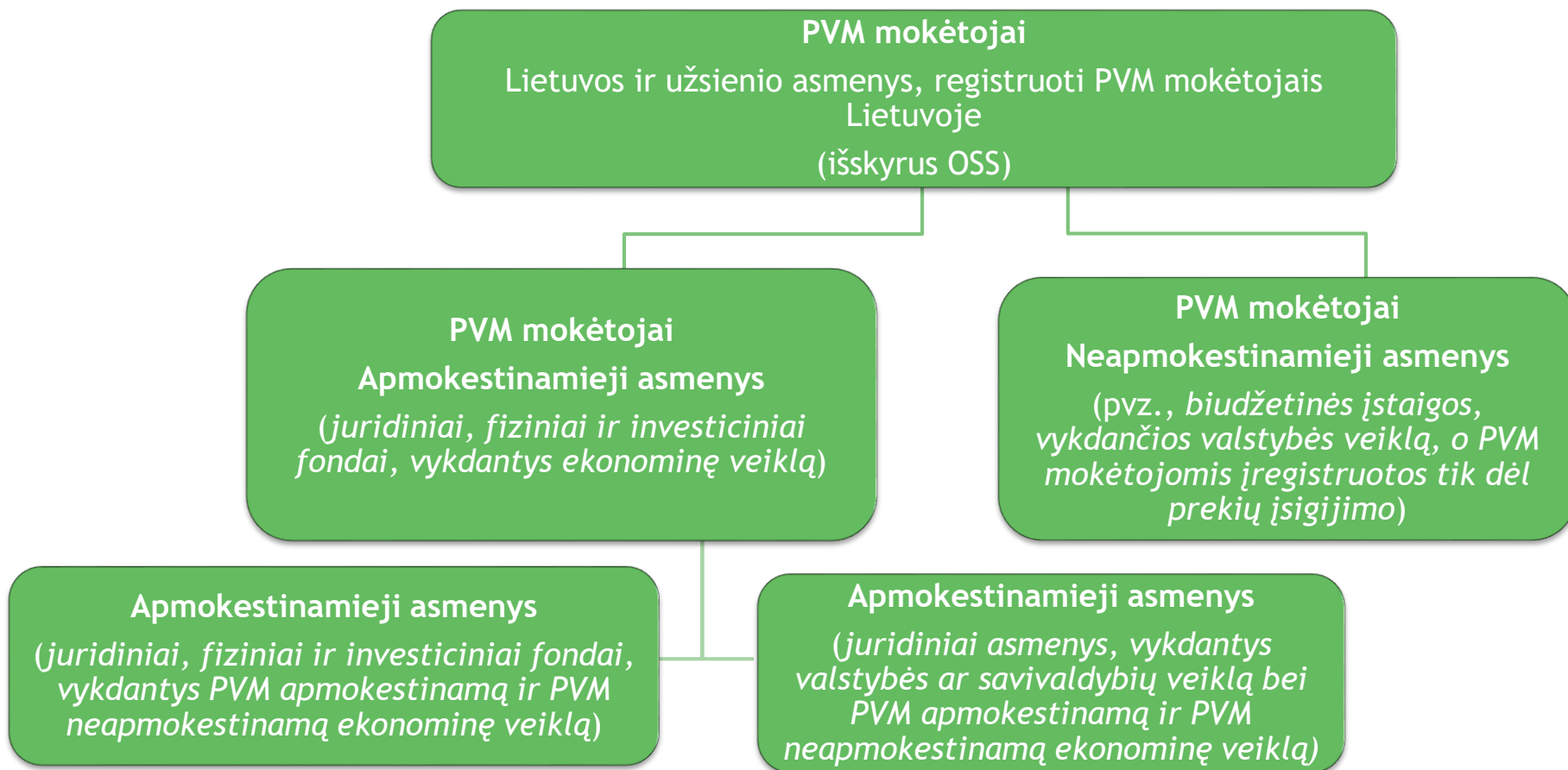
PVM mokėtojų prievolės

PVM sąskaitos faktūros

- Įvykusį prekių tiekimą ar paslaugų teikimą PVM mokėtojas privalo įforminti PVM sąskaita faktūra (PVMĮ 79 straipsnis).
- Privalomi PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai nustatyti PVMĮ 80 straipsnyje.
- PVM sąskaitos faktūros saugomos 10 metų.

PVM mokėtojų prievolės

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus



PVM mokėtojų prievolės

Išrašytų ir gautų PVM sąskaitų faktūrų registrų teikimo terminai:

- juridiniai asmenys registrus turi pateikti iki kito mėnesio 20 dienos;
- fiziniai asmenys - iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos, kai mokestinis laikotarpis pusmetis; kai mokestinis laikotarpis mėnuo - iki kito mėnesio 20 dienos.

PVM mokėtojų prievolės

- ! Gautos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra gautos, registro duomenimis.
- ! Išrašytos PVM sąskaitos faktūros registruojamos ir teikiamos VMI su to mokestinio laikotarpio, kurį yra išrašytos, registro duomenimis.

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Pagal PVM mokėtojo prašymą

jeigu išsiregistravus iš PVM mokėtojų neatsiranda prievolės įsiregistruoti PVM mokėtoju pagal PVMĮ 71 ir (arba) 71¹ straipsnių nuostatas;

baigia veiklą dėl likvidavimo arba reorganizavimo;

nevykdo ekonominės veiklos.

VMI iniciatyva*

VMI duomenimis nevykdo ekonominės veiklos ir (ar) per praėjusius kalendorinius ir einamuosius metus neįsigijo prekių iš kitų ES valstybių narių;

yra mirę arba paskelbti mirusiais (fiziniai asmenys).

pasibaigia dėl likvidavimo arba reorganizavimo;

* negali būti išregistruojami PVM mokėtojai, kuriantys (statantys) ilgalaikį materialųjį turtą.

PVMĮ 75 straipsnis

Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Jei asmuo yra įsiregistravęs savanoriškai dėl to, kad įsigijo prekių iš kitų ES valstybių, jis gali būti išregistruotas iš PVM mokėtojų praėjus 24 kalendoriniams mėnesiams nuo jo įregistravimo (išskyrus atvejus, kai juridinis asmuo likviduojamas ar reorganizuojamas, o fizinis asmuo miršta ar paskelbiamas mirusiu).

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 26 d. įsakymas Nr. 178.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. VA-55.

- 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“.