

E. prekybos, nuomonės formuotojų veikla: ką būtina žinoti?



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

Paskelbimo data: 2022-12-07

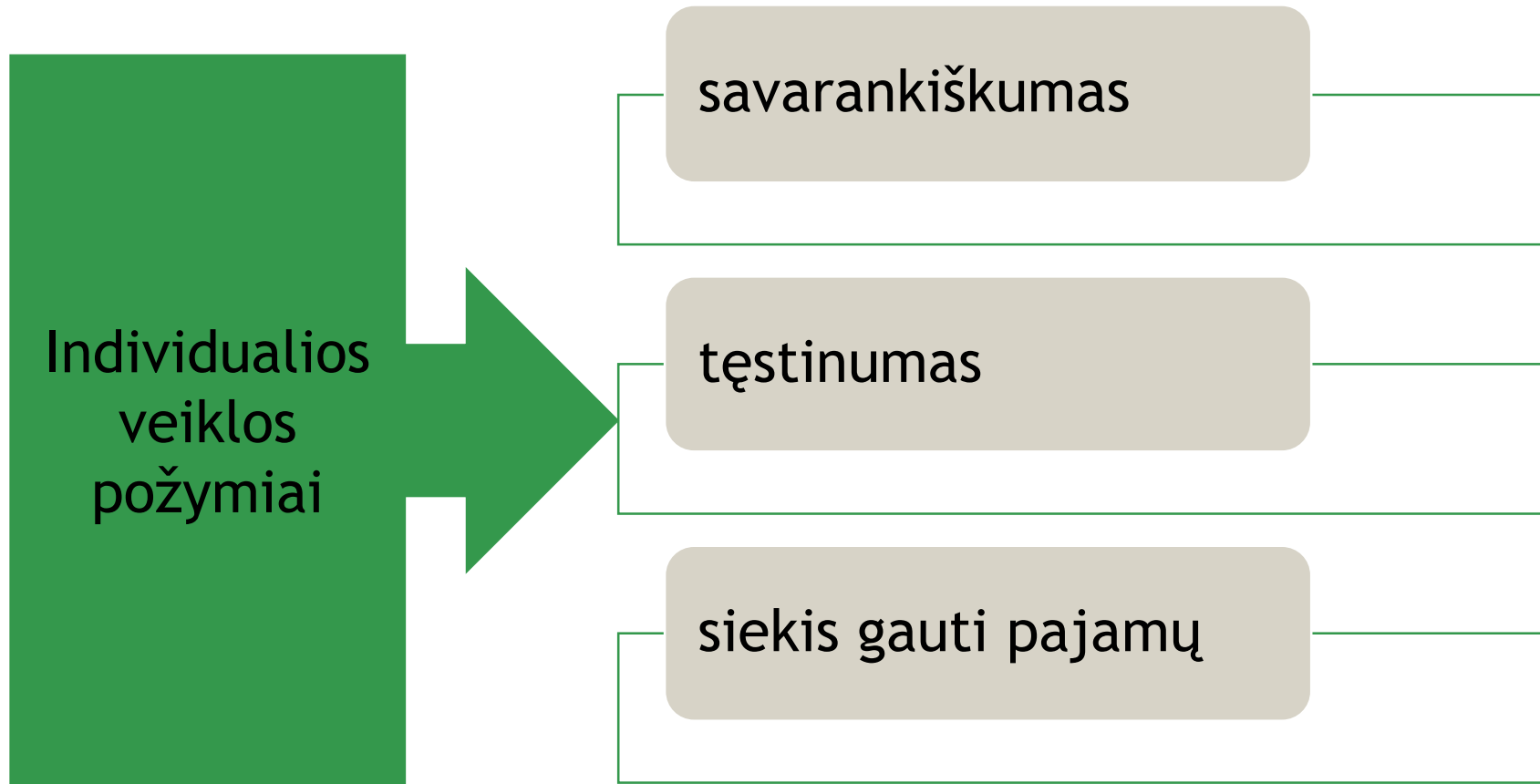
Naudojami trumpiniai

- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis
- **Gyventojas** - nuolatinis Lietuvos gyventojas (sąvoka nustatyta GPMĮ 4 straipsnyje)
- **IV** - individuali veikla
- **Deklaracija GPM311** - nuolatinio Lietuvos gyventojų Metinė pajamų mokesčio deklaracija (pildoma programine priemone - Vedliu)
- **FR0457 forma** - Fizinio asmens pranešimas apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir/arba kitai ekonominei veiklai
- **PVM** - pridėtinės vertės mokestis
- **VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
- **VSD** - valstybinio socialinio draudimo; **PSD** - privalomojo sveikatos draudimo įmokos
- **SODRA** - Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Planas

- Individualios veiklos registravimas
- Pajamų pripažinimas
- Pajamų apmokestinamas GPM
- Individualios veiklos buhalterinė apskaita
- Pajamų deklaravimas
- Registravimas PVM mokėtojais
- PVM mokėtojų prievolės
- Teisės aktai

IV registravimas



Gyventojas pats privalo pasidomėti apie keliamus reikalavimus veiklai bei pasirūpinti visais veiklos vykdymui reikalingais dokumentais (jeigu jie yra privalomi)

IV registravimas

- IV pagal pažymą gyventojas privalo įregistruoti ne vėliau kaip veiklos vykdymo pradžios dieną, apie tai informuojant VMI (pateikiama Fizinio asmens prašymo įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą forma **REG812**).
- Jei pasikeičia ir (ar) papildomi Registre įregistruoti gyventojo duomenys arba gyventojas pageidauja nutraukti IV, privalo apie tai informuoti VMI (ne vėliau kaip per 5 d. d. pateikti REG812 formą).
- VMI, gavusi formą REG812, parengia Nuolatinio Lietuvos gyventojo individualios veiklos vykdymo pažymos **FR0468 formą**. Pažymą gyventojas gali atsispausdinti iš **Mano VMI** arba gali atsiimti asmeniškai bet kurioje VMI.

IV pajamų pripažinimas

Individualios veiklos pajamoms priskiriamos:

pajamos iš individualios veiklos, įskaitant pajamas iš individualios veiklos turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą) nuomos, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn (GPMĮ 10 straipsnis).

IV pajamų pripažinimas

E. prekybos (prekių pardavėjo) ir nuomonės formuotojo (paslaugų teikėjo) pajamomis laikoma:

- Už parduotą prekę ar suteiktą paslaugą gauta pinigų suma;
- Jei už parduotą prekę ar suteiktą paslaugą atsiskaitoma kitomis prekėmis/paslaugomis - gautos prekės ar paslaugos tikroji rinkos kaina*.

* Tikroji rinkos kaina, tai kaina, už kurią gali būti apsikeista turtu arba kuria, sudarius tiesioginį sandorį, gali būti įskaitytas nepriklausomų ir ketinančių pirkti arba parduoti asmenų tarpusavio įsipareigojimas (GPMĮ 2 straipsnio 20 dalis).

IV pajamų pripažinimas

Pavyzdžiai:

Pajamos gautos pinigais:

- Už parduotą prekę arba už suteiktą reklamos paslaugą pirkėjas atsiskaitė (sumokėjo) pinigais (pvz., atsiskaitė pavedimu ar sumokėjo grynais pinigais).

Šiuo atveju, už prekę/paslaugą gyventojas gavo atlygį pinigais.

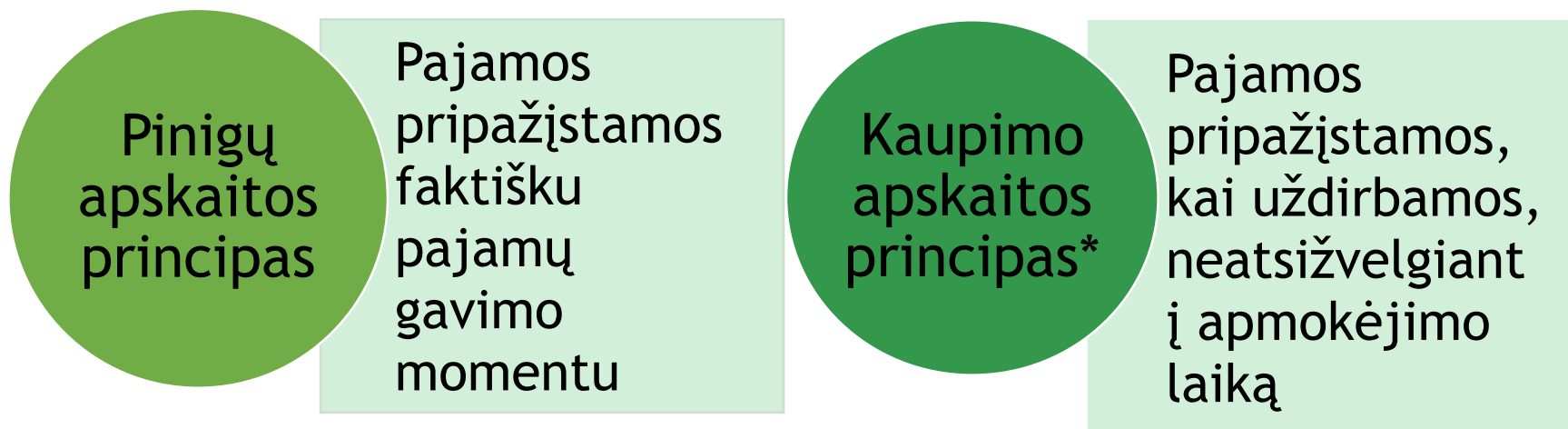
Pajamos gautos natūra:

- Už parduotą prekę, kurios vertė 500 eurų, gyventojas iš prekės pirkėjo gavo paslaugą (pvz. automobilio remonto), kurios tikroji rinkos kaina 500 eurų.
- Už suteiktą 400 eurų vertės reklamos paslaugą, gyventojas iš įmonės gavo prekių, kurių vertė 400 eurų.

Šiais atvejais, už prekę/paslaugą gyventojas gavo atlygį paslaugomis/prekėmis, t. y., natūra.

IV pajamų pripažinimas

Individualios veiklos pajamų pripažinimas:



* **Kaupimo apskaitos principą turi taikyti** tas individualią veiklą vykdomas gyventojas, kuris:

- verčiasi individualia veikla ir yra **įregistruotas PVM mokėtoju** arba,
- kuris savo veiklai priskiria (nustatyta tvarka VMI **pateikdamas užpildytą FR0457 formą**) ir joje naudoja ilgalaikį turtą.

Svarbu: apskaičiuojant ir deklaruojant **2023 m. ir vėlesnių** mokestinių laikotarpių pajamas, individualią veiklą vykdomas gyventojai, neturintys prievolės taikyti kaupimo apskaitos principo, galės pasirinkti kurį (pinigų ar kaupimo) apskaitos principą taikyti (pasirinkus taikyti kaupimo apskaitos principą, jis privalės būti taikomas iki veiklos pabaigos).

IV pajamų pripažinimas

Pavyzdžiai:

Kai pajamoms taikomas **kaupimo apskaitos principas:**

Gyventojas, vykdomas individualią prekybą veiklą, 2022 m. pardavė prekių už 15 000 eurų.

Pirkėjai už 2022 metais parduotas prekes liko skoloje (sumokės 2023 metais) 500 eurų.

2022 m. pajamos - 15 000 eurų.

Kai pajamoms taikomas **pinigų apskaitos principas:**

Gyventojas, vykdomas individualią nuomonės formuotojo veiklą, 2022 m. suteikė paslaugų už 20 000 eurų.

Pirkėjai už 2022 metais suteiktas paslaugas liko skoloje (sumokės 2023 metais) 1 000 eurų.

2022 m. pajamos - 19 000 eurų (1 000 eurų bus 2023 m. pajamos).

Pajamų apmokestinimas GPM

Individualios veiklos
apmokestinamųjų pajamų apskaičiavimas:

Individualios
veiklos
pajamos

—

Leidžiami
atskaitymai

=

Apmokestinamosios
pajamos

Pajamų apmokestinimas GPM

Individualios veiklos **leidžiamais atskaitymais** laikomos gyventojų patirtos su individualios veiklos pajamomis susijusios įprastinės šiai veiklai išlaidos (GPMĮ 18 straipsnis)

Individualios veiklos pajamų gavęs (uždirbęs) gyventojas gali **pasirinkti** iš jų atimti:

faktiškai patirtas su individualios veiklos pajamų gavimu (uždirbimu) susijusias išlaidas, pagrįstas juridinę galią turinčiais dokumentais

arba

sumą, lygią 30 proc. kalendoriniais metais gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų
(nuostata netaikoma, jei individualios veiklos pajamų (ar jų dalį) veiklą vykdančias gyventojas gavo iš darbdavio)

Pajamų apmokestinimas GPM

Individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams GPMĮ 18 straipsnyje nustatyta tvarka gali būti **priskiriamos** (pasirinkus „faktiškai patirtų išlaidų“ būdą), pvz.:

parduotų prekių įsigijimo išlaidos, mokėjimai tarpininkui, susiję su prekių įsigijimu ir pardavimu,

individualioje veikloje naudojamo turto nuomos, įsigijimo, eksploatavimo bei remonto išlaidos (veikloje naudojamas ilgalaikis turtas turi būti nurodytas VMI pateiktoje formoje FR0457),

valstybinio socialinio draudimo (VSD) ir privalomojo sveikatos draudimo (PSD) įmokos,

kitos išlaidos, pvz., internetinės svetainės sukūrimo, reklamos, reprezentacinės išlaidos, samdomų darbuotojų darbo užmokesčio, komandiruotės ir pan. išlaidos, siejamos su individualios veiklos pajamų uždirbimu.

Leidžiamiems atskaitymams **nepriskiriamos**, pvz. prekių įsigijimo išlaidos, tenkančios kitam asmeniui padovanotų, sugadintų prekių kiekiui.

Pajamų apmokestinimas GPM

Pasirinkus faktiškai patirtų išlaidų priskyrimo individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams būdą:

išlaidos turi būti pagrįstos dokumentais,

- turinčiais visus Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme bei kituose teisės aktuose numatytus privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus (sąskaitomis faktūromis, PVM sąskaitomis faktūromis ir kt.), o
- prekių ar paslaugų įsigijimo **iš užsienio** įmonių ir gyventojų atvejais, išlaidos gali būti pagrindžiamos užsienio įmonių ir gyventojų surašytais dokumentais, jeigu iš šių dokumentų galima nustatyti **ūkinės operacijos turinį**,

t. y., kada, kas, kam, kokią prekę (paslaugą) ir už kiek pardavė.

Pajamų apmokestinimas GPM

Degalų įsigijimo išlaidas norint priskirti leidžiamais atskaitymais, reikia pagrįsti ne tik faktą, kad tokios išlaidos yra patirtos, o ir sunaudotų degalų kiekį IV pajamų uždirbimui, t. y., gyventojas turi įrodyti, kokį kiekį degalų jis išnaudojo vykdydamas IV.

Tam tikslui gyventojas turi savo pasirinkta ir suprantama forma fiksuoti IV naudojamos transporto priemonės panaudojimo ir degalų suvartojimo duomenis. Degalų sunaudojimo normas gyventojas gali pasitvirtinti pats, atsižvelgdamas į gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis.

Prie leidžiamų atskaitymų galima priskirti tik faktiškai nuvažiuotam (siejamam su pajamų uždirbimu) atstumui tenkantį degalų kiekį, neviršijantį norminio kiekio.

Automobilis turi būti deklaruotas FR0457 formoje.

Pajamų apmokestinimas GPM

Telefono pokalbių išlaidas (taip pat ir interneto išlaidas) galima priskirti IV leidžiamiesiems atskaitymams, net jei telefonas (kompiuteris) ir nėra deklaruotas FR0457 formoje.

Telefono pokalbių (internetu paslaugų) sąskaita faktūra turi būti išrašyta IV vykdančio gyventojų vardu arba IV vykdančio gyventojų šeimos nario vardu (tuo atveju, kai veikloje gyventojas naudoja telefono numerį, išduotą šeimos nario vardu).

Pajamų apmokestinimas GPM

Leidžiamiesiems atskaitymams priskiriamos gyventojų, kaip IV vykdančio asmens, mokamos **PSD** ir **VSD** įmokos*.

Nuo IV pajamų gyventojų mokėtinos **PSD** ir **VSD** įmokos priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams tą mokestinį laikotarpį, kurį gautos arba uždirbtos IV pajamos, nuo kurių tos įmokos apskaičiuotos, t. y., įmokos apskaičiuotos nuo 2022 metais gautų (uždirbtų) IV pajamų bus priskiriamos 2022 metų leidžiamiesiems atskaitymams, neatsižvelgiant į tai, kada jos bus faktiškai sumokėtos.

* VSD ir PSD įmokas administruoja (nustato įmokų mokėjimo tvarką, mokestinę bazę, terminus ir kt.) **SODRA** (interneto svetainė www.sodra.lt, konsultacijos tel. 1883).

Pajamų apmokestinimas GPM

Individualios veiklos
apmokestinamosioms
pajamoms taikomas
15 proc. GPM tarifas

Nuo individualios veiklos
apmokestinamųjų pajamų
mokėtina GPM suma
apskaičiuojama pagal GPMĮ 18-2
straipsnyje nustatytas formules
(pritaikomas pajamų mokesčio
kreditas, mažinantis mokėtiną
GPM).

Pajamų apmokestinimas GPM

GPM apskaičiuojamas nuo individualios veiklos **apmokestinamųjų** pajamų (apskaičiuotų iš pajamų atėmus faktiškai patirtas veiklos išlaidas arba sumą, lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) veiklos pajamų)

Jei individualios veiklos **apmokestinamosios** pajamos:

neviršija 20 000 eurų per metus, faktiškai apmokestinamos 5 proc. dydžio pajamų mokesčiu

viršija 20 000 eurų sumą (bet neviršija 35 000 eurų), tai faktiškai apmokestinamos nuo 5 iki 15 proc. dydžio pajamų mokesčiu

viršija 35 000 eurų ribą, taikomas 15 proc. GPM tarifas

IV buhalterinė apskaita

Individualią veiklą vykdantis gyventojas privalo:

Tvarkyti buhalterinę apskaitą Gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklėse (toliau - Taisyklės*) nustatyta tvarka, t. y.:

- prekių pardavimą / paslaugų teikimą įforminti apskaitos dokumentu;
- pildyti Gyventojų individualios veiklos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą (toliau - Žurnalas), kurio pagrindu vėliau užpildoma gyventojų Deklaracija (GPM311 forma).

*Taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-02-18 įsakymu Nr. 1K-040.

IV buhalterinė apskaita

IV vykdantis gyventojas naudoja tokius apskaitos dokumentus:

- sąskaitą faktūrą;
- PVM sąskaitą faktūrą;
- kasos aparato kvitą;
- kitus apskaitos dokumentus (mokėjimo pavedimus, pinigų priėmimo kvitus ir pan.).

Gyventojas (ne PVM mokėtojas), kuris veikloje nenaudoja kasos aparato, prekių pardavimą/paslaugų teikimą privalo įforminti pirkėjui išrašydamas sąskaitą faktūrą.

Gyventojas (PVM mokėtojas), jei jis veikloje nenaudoja kasos aparato, prekių pardavimą/paslaugų teikimą privalo įforminti pirkėjui išrašydamas PVM sąskaitą faktūrą.

IV buhalterinė apskaita

GYVENTOJO INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ APSKAITOS ŽURNALAS

(gyventojo vardas, pavardė, asmens kodas)

(gyvenamoji vieta)

(veiklos pavadinimas)

Eil. Nr.	Data	Dokumento data, pavadinimas ir numeris	Operacijos turinys	Pajamų suma (eurais)	Išlaidos ir (arba) leidžiami atskaitymai, susiję su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu		
					Prekių, medžiagų, žaliavų, detalių įsigijimo		
1	2	3	4	5	6	7	8

Gyventojai privalo saugoti apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamos pajamos ir išlaidos, bei apskaitos registrus (Žurnalus ir kt.) ne mažiau kaip 10 metų.

IV buhalterinė apskaita

Neatsižvelgiant į tai, kokia užsienio valiuta yra gaunamos pajamos bei patiriamos išlaidos, jos apskaitomos Žurnale ir deklaruojamos Deklaracijoje eurai. Užsienio valstybių valiuta konvertuojama į eurus pagal euro ir tos užsienio valstybės valiutos santykį, kurį nustato Europos centrinis bankas (ECB).

Užsienio valiuta gautos individualios veiklos pajamos bei patirtos išlaidos perskaičiuojamos į eurus pagal ECB nustatytą euro ir atitinkamos užsienio valiutos santykį, buvusį:

- pajamų (pinigų) gavimo dieną (pajamas pripažįstant pinigų principu), ar pajamų uždirbimo (apskaitos dokumento išrašymo) dieną (pajamas pripažįstant kaupimo apskaitos principu), ar
- išlaidų patyrimo dieną,

o jeigu tą dieną euro ir užsienio valiutos santykis nebuvo paskelbtas, pagal paskutinį paskelbtą euro ir užsienio valiutos santykį.

IV buhalterinė apskaita

Jei metų pabaigoje lieka neparduotų prekių likutis, atliekama **inventorizacija**

Inventorizacija įforminama laisvos formos dokumentu, kuriame nurodoma: neparduotos prekės, jų kiekis, įsigijimo kaina, suma.

Inventorizacijos duomenys įrašomi (suma su minuso ženklu) į Žurnalo 6 skiltį „Prekių įsigijimo išlaidos“.

Kito mokestinio laikotarpio (kalendorinių metų) pradžioje Žurnale (6 skiltyje) daromas toks pat įrašas su pliuso ženklu.



Tai VMI nemokama e. paslauga, skirta gyventojams, vykdantiems individualią veiklą pagal pažymą ar įsigijus verslo liudijimą

Virtualus buhalteris i.APS

- i.APS - supaprastintos buhalterinės apskaitos sistema, pasiekama nuotoliniu būdu internetu ir per mobilius įrenginius.
- i.APS - tai nemokama paslauga, kuria neprivaloma naudotis, galima pradėti ir baigti naudotis, kada panorėjus.



Kodėl verta naudotis i.APS ?



Kaip naudotis i.APS?

Programa galima naudotis prisijungus prie VMI informacinės sistemos i.MAS – per e. bankininkystę ar su VMI priemonėmis.

Išbandyti, kaip veikia virtualus buhalteris i.APS, susipažinti su jo funkcijomis ir galimybėmis, gyventojai gali demonstracinės virtualaus buhalterio („i.APS DEMO“) versijos pagalba.

Kaip prisijungti prie virtualaus buhalterio i.APS?

<https://www.youtube.com/watch?v=NOH9mukRXk4>

Naudinga informaciją apie Virtualų buhalterį i.APS galima rasti <https://www.vmi.lt/evmi/virtualus-buhalteris-i.aps>



Pasirinkite VMI sistemą



Mano VMI

[Prisijungti prie „MANO VMI“](#)

Mano VMI — elektroninių paslaugų sritis, kur pateikiama mokesčių mokėtojai aktuali asmeninė informacija: VMI administruojamų mokesčių ir baudų už administracinius teisės pažeidimus skolos ir permokos, priminimai apie mokėtinus mokesčius ir baudas už administracinius teisės pažeidimus, taip pat suteikiama galimybė teikti / gauti dokumentus el. būdu, įsigyti / pratęsti verslo liudijimus, dalyvauti nuotoliniuose mokymuose ir diskusijose.



[Prisijungti prie „EDS“](#)

VMI Elektroninio deklaravimo sistema, skirta elektroniniu būdu mokesčių deklaracijoms ir kitiems dokumentams pateikti, kitoms su mokesčių deklaravimu susijusioms procedūroms atlikti.

REALI APLINKA

i.MAS

[Prisijungti prie „i.MAS“](#)

Išmanioji mokesčių administravimo sistema (i.MAS) - elektroninių paslaugų erdvė, leidžianti mokesčių mokėtojams vykdomas operacijas administruoti, jų duomenis tvarkyti, valdyti ir pateikti mokesčių administratoriui elektroninėje erdvėje. Šiuo metu i.MAS sistemą sudaro bendrasis i.MAS portalas bei elektroninis PVM sąskaitų faktūrų (i.SAF), elektroninių važtaraščių (i.VAZ) ir apskaitos paslaugų smulkiam verslui (i.APS) posistemiai.

MOKOMOJI APLINKA

i.APS
DEMO

[Prisijungti prie „i.APS DEMO“](#)

Nuotolinių apskaitos paslaugų smulkiajam verslui (i.APS) i.MAS posistemio DEMONSTRACINĖ versija skirta išbandyti virtualaus buhalterio galimybes gyventojams, vykdančiams arba ketinantiems vykdyti individualią veiklą, įsigijus verslo liudijimą ar pagal pažymą. Apskaitą i.APS bus galima tvarkyti nuo 2019 m.

Pajamų deklaravimas

Pavyzdys:

Gyventojų individualios nuomonės formuotojo veiklos 2022 metų pajamos **15 000 eurų**. Gyventojas pasirinko **30 proc.** pajamų priskyrimo leidžiamiems atskaitymams būdą.

Leidžiamų atskaitymų suma - **4 500 Eur** ($15\,000 \times 30 \text{ proc.}$);

- Apmokestinamosios pajamos - **10 500 Eur** ($15\,000 - 4\,500$).
- **GPM suma - 525 Eur** (nuo 10 500 Eur apmokestinamųjų pajamų, faktiškai mokama 5 proc. GPM).
- Taip pat skaičiuojamos ir mokamos VSD, PSD įmokos SODRAI

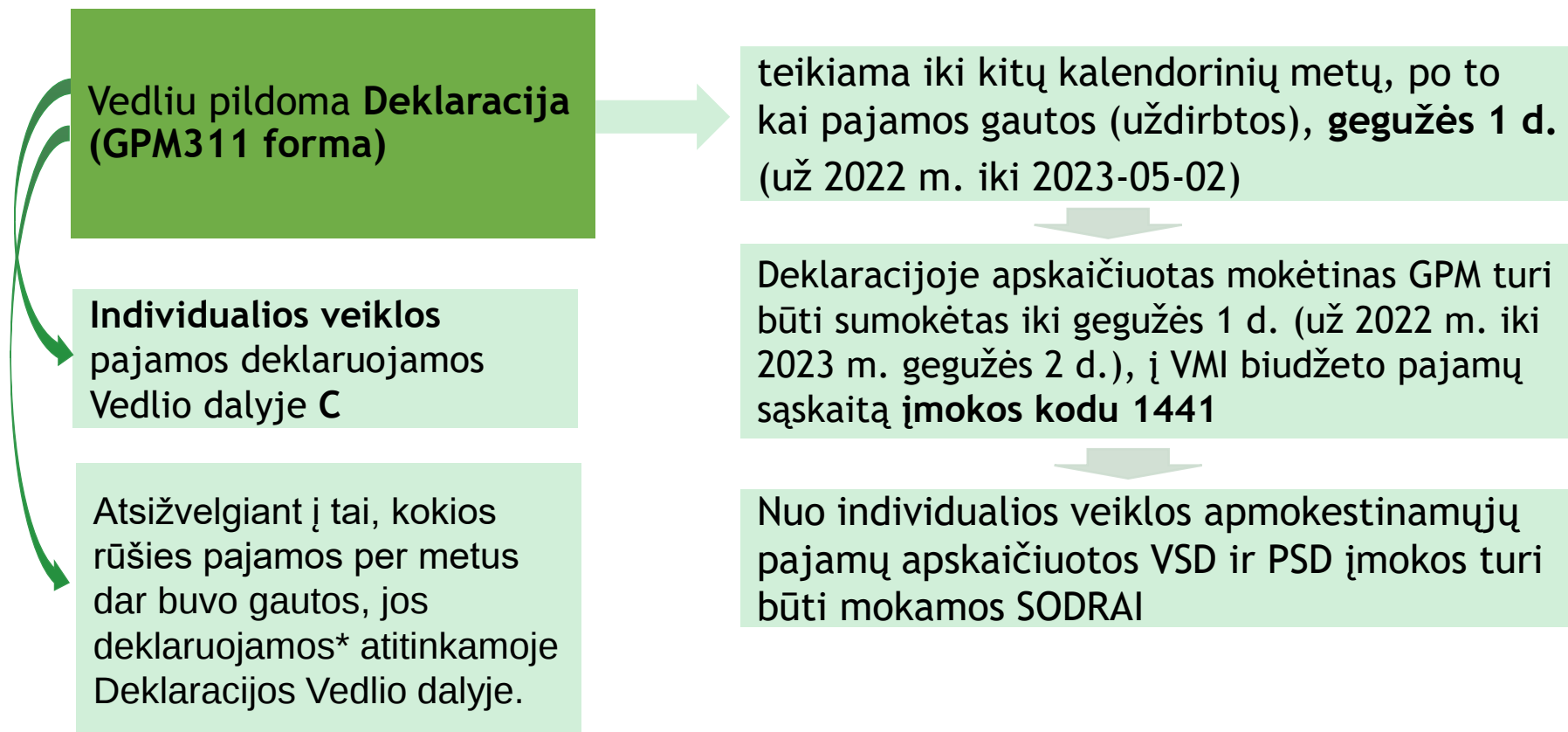
Pajamų deklaravimas

Pavyzdys:

Gyventojo individualios prekybos veiklos 2022 metų pajamos **18 000 eurų**. Gyventojas patyrė **14 000 eurų** išlaidų (į šią sumą neįskaičiuotos VSD, PSD įmokos). Leidžiamiems atskaitymams pasirinko priskirti faktiškai patirtas išlaidas.

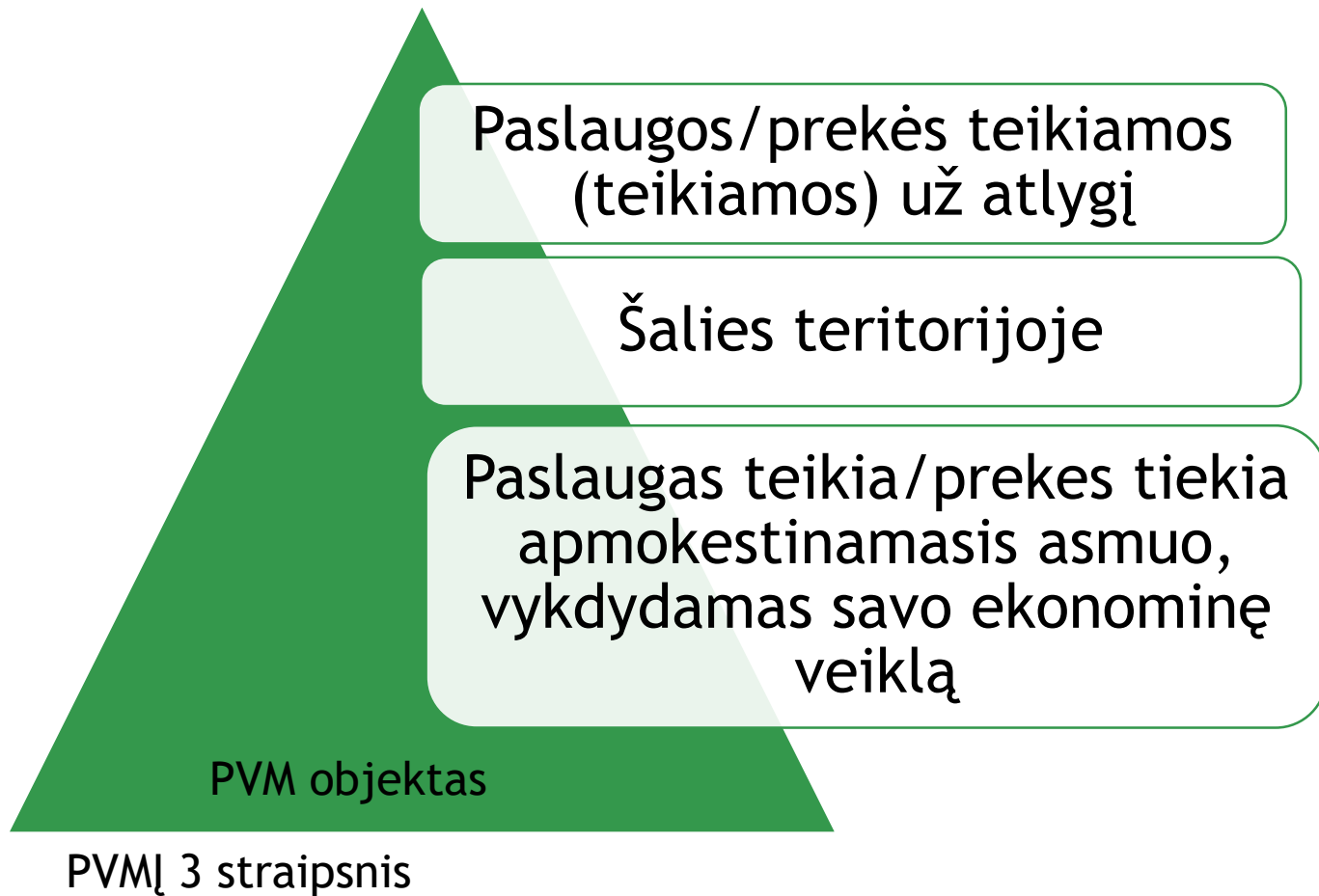
- Apmokestinamosios pajamos - **4 000 Eur** (**18 000 - 14000**).
- Tarkime, kad VSD, PSD įmokos sudaro 700 Eur.
- **GPM suma - 165 Eur** (apmokestinamosios pajamos 3 300 Eur (**18 000 - 14 000 - 700**), faktiškai mokama 5 proc.)

Pajamų deklaravimas



* Nedeklaruojamos tik tokios pajamos, kurios nurodytos „Nedeklaruojamų neapmokestinamųjų pajamų sąrašė“ (patvirtintas VMI prie FM viršininko 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. VA-93).

PVM objektas



Prekių tiekimo vieta

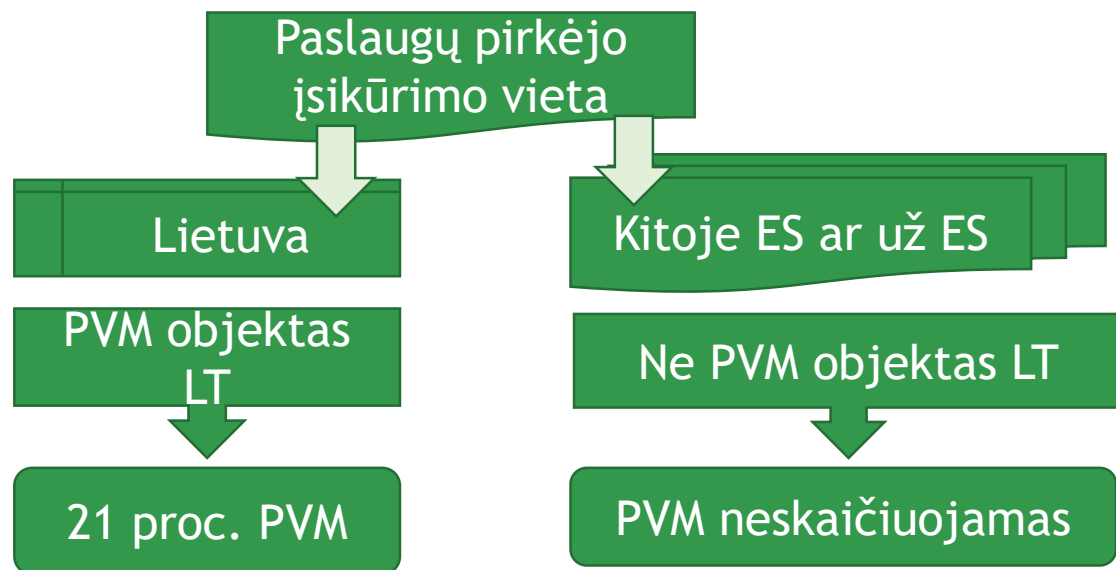
Prekių tiekimo vieta

- Jeigu tiekiamos prekės turi būti **gabenamos**, laikoma, kad prekių tiekimas įvyko šalies teritorijoje tuo atveju, kai šių prekių gabenimas pirkėjui prasidėjo šalies teritorijoje (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena).

PVMĮ 12 straipsnio 1 dalis

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Apmokestinamajam asmeniui



PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punktas

Registravimas PVM mokėtojais

Registravimas PVM mokėtojais

Privalomas

Savanoriškas

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

Skaičiuojant 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

Dėl prekių įsigytų iš kitų ES valstybių (PVMĮ 71 (1) straipsnis)

Gyventojai, vykdantys IDV, ne PVM mokėtojai (neviršija 45 000 eurų ribos)

Praėjusiais kalendoriniais metais ar einamaisiais metais įsigytų prekių vertė viršija 14 000 eurų (neįskaitant sumokėto PVM)

PVM skaičiuojamas už visas įsigytas prekes, dėl kurių ši riba viršyta bei PVM skaičiuoti už savo suteiktas paslaugas (parduotas prekes)

Registravimas PVM mokėtojais

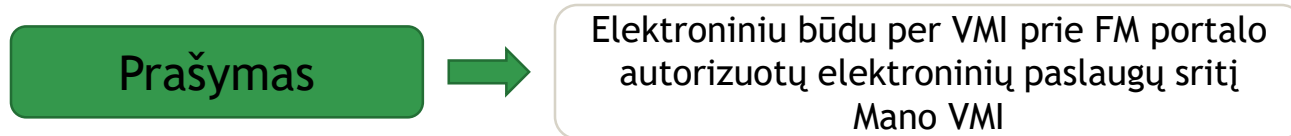
Savanoriškas registravimas PVM mokėtoju

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

Asmenys, kurie registruojasi PVM mokėtojais, turi tinkamai užpildyti Prašymą įregistruoti pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju / išregistruoti iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų / papildyti / keisti registrinius duomenis.



Registravimas PVM mokėtojais

Lietuvos asmenų prašymų pateikimo terminai

Privalomai



Nedelsiant, kai atsiranda
prievolė

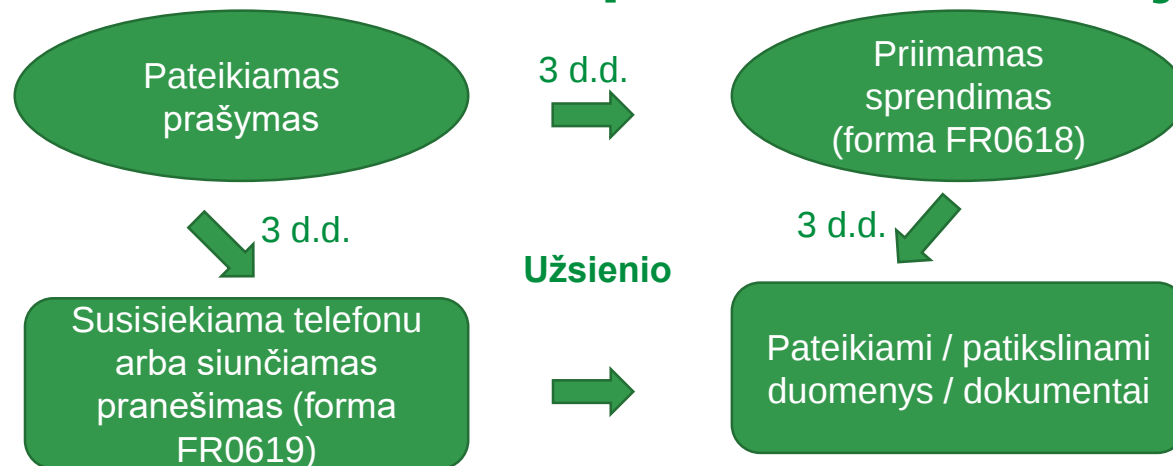
Savanoriškai



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

Registravimas PVM mokėtojais

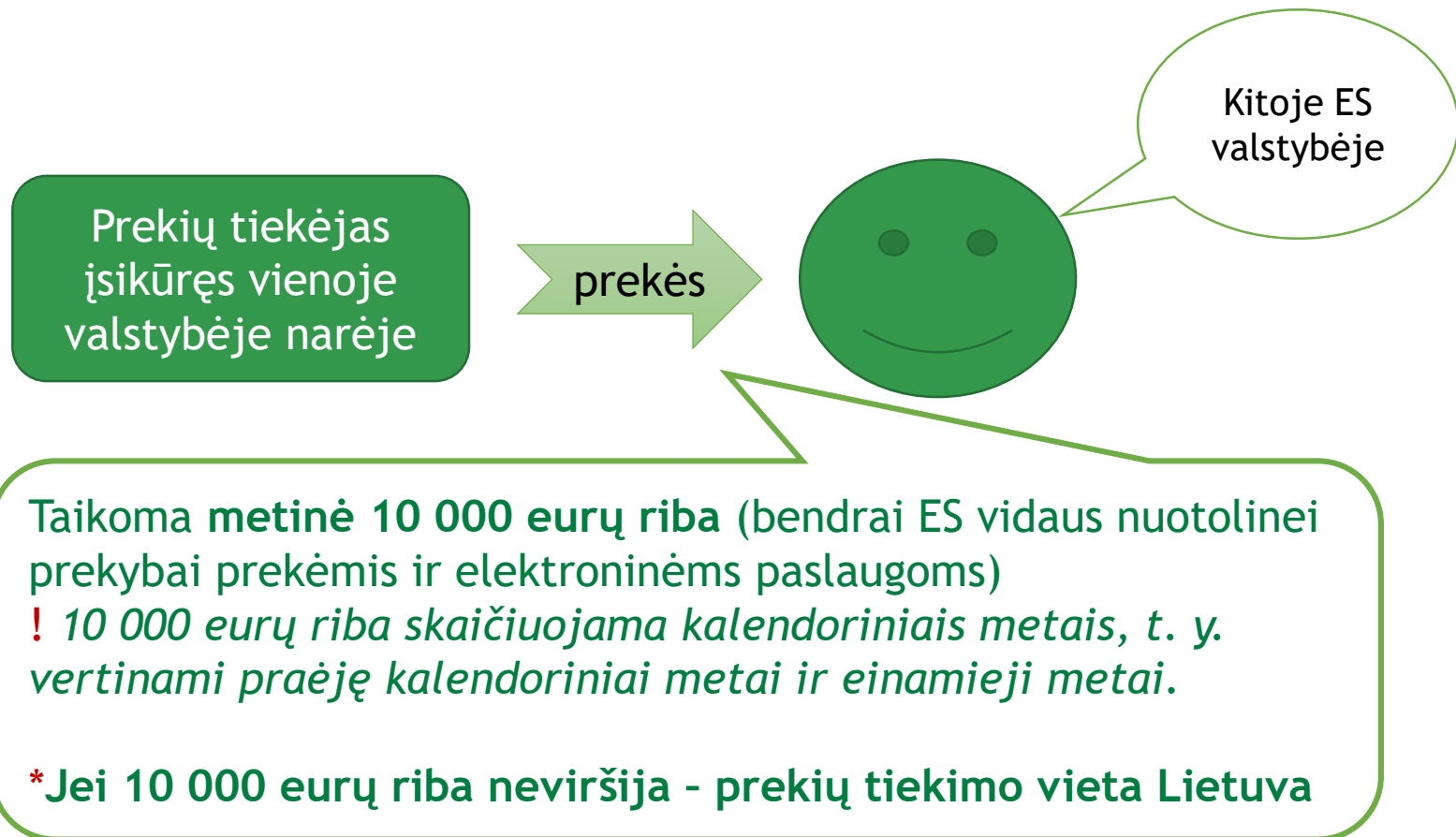
Kada asmuo tampa PVM mokėtoju



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

OSS ES schema

Vykdomai ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis



OSS ES schemas deklaracijų teikimas

Mokestinis laikotarpis
- ketvirtis

Pvz.; 2022 m.
I ketv. iki
2022-04-30

Deklaracija teikiama iki kito
ketvirčio pirmo mėnesio
paskutinės dienos

Patikslinamieji duomenys
įtraukiami į paskesnio
laikotarpio deklaraciją

Tikslinti galima per 3 metus

OSS PVM sumokėjimas

Pateikus deklaraciją

Nurodomas deklaracijai suteiktas
unikalus identifikatorius

Šiaulių banko sąskaitą
LT797180000000141065

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.

(PVMĮ 78 , 79, 80 straipsniai)

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojas privalo:

- Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kito mėnesio 25 dienos, pateikti PVM deklaraciją (forma FR0600).
- Fizinio asmens mokestinis laikotarpis - kalendorinis pusmetis.
 - Jei įsigyja prekes (paslaugas) iš ES PVM mokėtojų - kalendorinis mėnuo.

PVM mokėtojų prievolės

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos
(FR0600) pateikimo terminai

Kalendorinio mėnesio PVM
deklaracija



Iki kito mėnesio 25 d.

Kalendorinio pusmečio
PVM deklaracija



Iki kito pusmečio pirmo
mėnesio 25 d.

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 sąskaitos faktūros **neišrašomos**, kai OSS ES schemos dalyviai prekes parduoda kitų valstybių gyventojams.

PVM mokėtojų prievolės

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

Fiziniai asmenys, PVM mokėtojai Lietuvoje,
turi pateikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

Kai mokestinis laikotarpis mėnuo
Iki kito mėnesio 20 dienos



Kai mokestinis laikotarpis
kalendorinis pusmetis
Iki kito pusmečio pirmo mėnesio
20 dienos

PVM mokėtojų prievolės

Išrašytų ir gautų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenys VMI teikiami elektroniniu būdu:

- i.SAF pateikiant XML formato registrų duomenų rinkmeną;
- naudojantis žiniatinklio paslauga, skirta i.SAF duomenų rinkmenai pateikti;
- registrų duomenis įvedant į i.SAF;
- išrašant PVM sąskaitas faktūras tiesiogiai i.SAF.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymas Nr. 1K-040 „Dėl gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymas Nr. 303 „Dėl nuolatinio Lietuvos gyventojo su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu susijusių išlaidų priskyrimo leidžiamiems atskaitymams bei jų apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 372 „Dėl Fizinio asmens pranešimo apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir / arba kitai ekonominei veiklai FR0457 formos ir jos papildomo lapo FR0457P formos pildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui taisyklių patvirtinimo“.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. VA-93 „Dėl pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų formų ir jų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“.

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.

Teisės aktai

- Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais ir pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims ir Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. VA-64.

- 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“.