

Mokestinės prievolės naujai įregistruotiems juridiniams asmenims

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2018 m.



Planas

- Buhalterinės apskaitos tvarkymas
- Mokesčių administravimas
- Pelno mokestis
- Nekilnojamojo turto mokestis
- Žemės mokestis
- Informacija dėl įmokų į Garantinį fondą
- Informacija dėl Aplinkos teršimo mokesčio
- Gyventojų pajamų mokestis
- Pridėtinės vertės mokestis

Apskaitos tvarkymas

Buhalterinės apskaitos įstatymas

Apskaitos tvarkymas

Buhalterinės apskaitos įstatymas nustato:

- juridinių asmenų ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo reikalavimus;
- apskaitos dokumentų rekvizitus;
- valdymo (vidaus) apskaitą;
- atsakomybę už apskaitos organizavimą.

Apskaitos tvarkymas

Verslo apskaitos standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003-12-18 nutarimu Nr. 1, skirti uždarosioms akcinėms bendrovėms, akcinėms bendrovėms ir mažosioms bendrijoms.

Apskaitos tvarkymas

Konsultacijas dėl verslo apskaitos standartų taikymo, apskaitos tvarkymo bei finansinės atskaitomybės parengimo teikia Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Ukmergės g. 222, Vilnius
Vilnius, tel. (8 ~ 5) 212 5464,
<http://www.avnt.lt/>

Apskaitos tvarkymas

Finansų ministro 2005-02-04 įsakymu Nr. 1K-040 patvirtintos **Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos taisyklės**, skirtos individualioms įmonėms, tikrosioms ūkinėms bendrijoms.

Apskaitos tvarkymas

2004-11-22 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K 372 patvirtintos **Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklės**, skirtos viešosioms įstaigoms, asociacijoms, visuomeniniams klubams ir kt.

Mokesčių administravimas

Mokesčių administravimo įstatymas

Mokesčių administravimas

Mokesčių administravimo įstatymas nustato:

- mokesčių mokėtojo teises, pareigas ir atsakomybę (36-42 str., 96-99 str.);
- mokestinės prievolės įvykdymo būdus (82-87 str.);
- atleidimą nuo baudų ir delspinigių (100, 141 str.);
- mokesčių administratoriaus sprendimų ir veiksmų apskundimą (144-160 str.).

Mokesčių administravimas

- Mokestinės prievolės turinys, jos atsiradimo, vykdymo ir pasibaigimo tvarka bei pagrindai įtvirtinti Lietuvos Respublikos mokesčių teisės aktuose.
- **Mokesčių įstatymai** nustato kiekvieno **atskiro mokesčio** mokėjimo, apskaičiavimo ir deklaravimo tvarką.

Mokesčių administravimas

Pagrindiniai mokesčiai

- Pelnų mokestis
- Nekilnojamojo turto mokestis (NTM)
- Žemės mokestis
- Įmokos į Garantinį fondą
- Gyventojų pajamų mokestis (GPM)
- Pridėtinės vertės mokestis (PVM)
- Valstybinio socialinio draudimo įmokos
- Privalomojo sveikatos draudimo įmokos
- Kiti mokesčiai, nustatyti MAĮ 13 straipsnyje.

Pelno mokestis

Pelno mokesčio įstatymas (PMĮ)

Pelno mokestis

- Pelno mokesčio mokėtojai – Lietuvos ir užsienio įmonės (PMĮ 3 str.).
- Pelno mokesčio bazė – tai visos Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse įmonės uždirbtos pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje ir ne Lietuvos Respublikoje (PMĮ 4 str.).

Pelno mokestis

15 proc. pelno mokesčio tarifas

(PMĮ 5 str. 1 d.)

- Lietuvos įmonių, taip pat užsienio įmonių, vykdančių veiklą Lietuvoje per nuolatinės buveinės, apmokestinamasis pelnas;
- pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai);
- gauta parama, panaudota ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą.

Pelno mokestis

0 proc. ir 5 proc. pelno mokesčio tarifas
(PMĮ 5 str. 2 d.)

- Nuo 2018 metų mokestinio laikotarpio įmonės (išskyrus pelno nesiekiančias) pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną gali apmokestinti 0 proc. tarifu, kitų mokestinių laikotarpių – 5 proc. tarifu, jeigu įmonė atitinka 3 sąlygas:

Pelno mokestis

1. vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija **10 žmonių**, ir
2. mokestinio laikotarpio pajamos neviršija **300 000 Eur**, ir
3. (pagal PMĮ 5 str. 3 d.):
 - tas pats dalyvis keliose įmonėse **nevaldo** daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių);
 - tie patys dalyviai **kartu** keliose įmonėse **nevaldo** daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių);
 - **individualios įmonės** savininkas ar jo šeimos nariai **nėra** ir kitų individualių įmonių savininkai;
 - **individualios įmonės savininkas** ir (arba) jo šeimos nariai kitoje įmonėje (pvz. UAB, AB) **nevaldo** daugiau kaip 50 proc. akcijų.

Pelno mokestis

Nurodytas **0 proc. tarifas taikomas tik tokiai įmonei**, kurios dalyviai (dalyvis) yra fiziniai asmenys ir tik tuo atveju, jeigu **per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius**, įskaitant pirmąjį:

- **įmonės veikla nėra sustabdoma;**
- **įmonė nėra likviduojama, reorganizuojama;**
- **įmonės akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.**

Tačiau anksčiau nurodytas 3 sąlygas atitinkančios mažos įmonės gali taikyti 5 proc. tarifą, neatsižvelgiant į išimtis, nustatytas dėl 0 proc. pelno mokesčio tarifo taikymo.

1 Pavyzdys

UAB „Beržas“ įsteigta 2018 metais, 2018 mokestinių metų rodikliai atitinka (atitiks) PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus kriterijus, t. y.

- mokestinio laikotarpio pajamos sudarė **120 000 Eur** (nebuvo didesnės už 300 000 Eur),

- vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo **4** darbuotojai.

Tačiau UAB „Beržas“ akcininko, valdančio **80 proc.** UAB akcijų, žmona yra IĮ „Eglė“ savininkė.

Todėl UAB „Beržas“ ir IĮ „Eglė“, apskaičiuodamos 2018 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, negalės taikyti nei 0 proc, nei 5 proc. pelno mokesčio tarifų, nes jos neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalies nuostatų.

2 Pavyzdys

UAB „Ažuolas“ 2017 mokestinių metų rodikliai atitiko PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus kriterijus, t. y.

- mokestinio laikotarpio pajamos sudarė **120 000 Eur** (nebuvo didesnės už 300 000 Eur),

- vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo **4** darbuotojai.

Tačiau UAB „Ažuolas“ akcininko, valdančio **80 proc.** UAB akcijų, žmona yra IĮ „Eglė“ savininkė.

Todėl UAB „Ažuolas“ ir IĮ „Eglė“, apskaičiuodamos 2017 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, negali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifo, nes jos neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalies nuostatų.

Pelno mokestis

0 proc. + 15 proc. pelno mokesčio tarifas

(PMĮ 5 str. 4 d.)

- **Pelno nesiekiančios įmonės** gali apmokestinamojo pelno dalį, atitinkančią **7 250 Eur** sumą, apmokestinti taikant **0 proc.** tarifą, o likusią dalį - taikant **15 proc.**, **jeigu** įmonės mokestinio laikotarpio pajamos iš ūkinės komercinės veiklos neviršija **300 000 Eur**.
- Pelno nesiekiančių įmonių ūkinės komercinės veiklos pajamoms ***nepriskiriamos*** pajamos, kurios tiesiogiai skiriamos tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti.

Pelno mokestis

- Apmokestinamasis pelnas, kurį privalo deklaruoti ir apmokestinti **pelno nesiekiančios įmonės**, apskaičiuojamas pagal tokią **formulę**:
- Ūkinės komercinės veiklos pajamos – neapmokestinamosios pajamos – leidžiami atskaitymai – ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – apmokestinamasis pelnas, tiesiogiai skiriamas tenkinant viešuosius interesus vykdomai veiklai finansuoti.

3 Pavyzdys

VšĮ „Uosis“ 2017 mokestinių metų rodikliai atitinka PMĮ 5 str. 4 dalyje nustatytas sąlygas:

- VšĮ mokestinių metų pajamos – **155 000 Eur** (neviršijo 300 000 Eur),

2017 mokestiniais metais VšĮ apskaičiavo **55 000 Eur** leidžiamų atskaitymų. Apmokestinamasis pelnas

$155\,000 - 55\,000 = \mathbf{100\,000\,Eur}$.

Apskaičiuotas pelno mokestis $((7250 \times 0 \text{ proc.}) + (92\,750 \times 15 \text{ proc.})) = \mathbf{13\,912,5\,Eur}$.

Pelno mokestis

Prie pajamų šaltinio (PMĮ 5 str. 1 d. 2 p.)

Užsienio įmonių ne per nuolatinės buveinės Lietuvos Respublikos teritorijoje gautos pajamos apmokestinamos:

10 proc. tarifu, t.y.:

- honorarai;
- kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimus;
- palūkanos mokamos užsienio įmonėms, kurios **nėra** įregistruotos ar kitaip organizuoti Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybėje arba valstybėje, su kuria yra sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis.

15 proc. tarifu, t.y.:

- pajamos už perleistą nekilnojamąjį daiktą, esantį Lietuvos teritorijoje, pajamos už Lietuvoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą ir metinės išmokos (tantjemos) už stebėtojų tarybos narių veiklą.

Pelno mokestis

5 proc. tarifas

(PMĮ 5 str. 6 d.)

Žemės ūkio veiklą vykdančių kooperatinių bendrovių (kooperatyvų), kurių per mokestinį laikotarpį daugiau kaip 50 proc. pajamų sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamas už parduotus įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus, apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant **5 proc.** mokesčio tarifą.

Pelno mokestis

Apmokestinamojo pelno apskaičiavimas

PAJAMOS

minus

NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

minus

LEIDŽIAMIE ATSKAITYMAI

minus

RIBOJAMŲ DYDŽIŲ LEIDŽIAMIE ATSKAITYMAI

lygu

APMOKESTINAMASIS PELNAS

Pelno mokestis

Pelno mokesčio deklaracijos turi būti pateikiamos ir pelno mokestis sumokamas iki kalendorinių metų šešto mėnesio penkioliktos dienos (**birželio 15 d.**):

- **PLN204** – akcinės bendrovės (AB), mažosios bendrijos (MB), uždarnosios akcinės bendrovės (UAB);
- **PLN204A** – individualiosios įmonės (IĮ);
- **PLN204N** – pelno nesiekiančios įmonės;
- **PLN204U** – nuolatinės užsienio įmonių buveinės.

Nekilnojamojo turto mokestis

Nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas

Nekilnojamojo turto mokestis

- Juridiniai asmenys moka NTM už jiems nuosavybės teise priklausančią NT ir už neterminuotai ar ilgiau kaip vieno mėnesio laikotarpiui perduotą naudotis NT, priklausančią fiziniams asmenims.
- Mokestį už įsigyjamą nekilnojamąjį turtą moka šį turtą įsigyjantis asmuo, jeigu duomenys apie atitinkamą sandorį yra įrašyti viešajame valstybės registre.

Nekilnojamojo turto mokestis

- Mokesčio tarifas – nuo 0,3 procento iki 3 procentų nekilnojamojo turto mokestinės vertės.
- NTM tarifą nustato savivaldybės. Nustatyti tarifai skelbiami Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos interneto svetainėje www.vmi.lt (> Apie VMI> Mokesčiai > VMI administruojami mokesčiai > Nekilnojamojo turto mokestis > Bendra informacija > “Mokesčio tarifai”).

Nekilnojamojo turto mokestis

- **Juridiniai asmenys** turi mokėti avansinio NTM mokėjimus.
- **Juridinių asmenų** avansiniai mokesčiai sumokami iki kalendorinių metų kovo 15 d., birželio 15 d., rugsėjo 15 d. ir iki kitų metų vasario 15 d. (sumokama likusi mokesčio suma).

Nekilnojamojo turto mokestis

- Mokestis deklaruojamas NTM deklaracijos **KIT711** formoje (02 versija);
- Avansiniai NTM mokėjimai deklaruojami **KIT711A** priede.
- Juridiniai asmenys **neprivalo** mokėti avansinio NTM, jeigu apskaičiuota NTM suma (už kalendorinių metų sausio 1 d. turimą ar įsigyjamą NT) **neviršija 500 eurų**.

Žemės mokestis

Žemės mokesčio įstatymas

Žemės mokestis

- Žemės mokesčio mokėtojai yra privačios žemės savininkai.
- Žemės mokesčio tarifas metams – nuo 0,01 procento iki 4 procentų žemės mokestinės vertės, jeigu šiame straipsnyje nenustatyta kitaip.

Žemės mokestis

- Žemės mokestį žemės savininkams apskaičiuoja ir iki kalendorinių metų **lapkričio 1 dienos** žemės mokesčio deklaracijas pateikia mokesčio administratorius.
- Žemės mokestis pagal pateiktas deklaracijas sumokamas iki kalendorinių metų **lapkričio 15 dienos**.

Informacija dėl įmokų į Garantinį fondą

- Garantinį fondą nuo 2017-01-01 administruoja **Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos** ir kitos Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigos.
- Nuo 2017-01-01 įmokos į Garantinį fondą mokamos į Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas.

Informacija dėl Aplinkos teršimo mokesčio

- Konsultacijas ir paaiškinimus mokesčio už aplinkos teršimą klausimais teikia LR Aplinkos apsaugos ministerija (Jakšto g. 4/9, Vilnius, www.am.lt)

Gyventojų pajamų mokestis

Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas (GPMĮ)

Gyventojų pajamų mokestis

- **Pajamų mokesčio objektas** - gyventojo pajamos, gautos pinigais ir / arba natūra.
- **Gyventojų pajamų mokesčio (GPM) mokėtojai** - pajamų gavę gyventojai:
 - nuolatiniai Lietuvos gyventojai, gavę pajamų, kurių šaltinis yra Lietuvoje ir ne Lietuvoje;
 - nenuolatiniai Lietuvos gyventojai, gavę pajamų, nurodytų GPMĮ 5 str. 4 d., kurių šaltinis yra Lietuvoje.
- **Mokestinis laikotarpis** - kalendoriniai metai.

Gyventojų pajamų mokestis

Pajamos - visos gautos pajamos pinigais ir / arba natūra, išskyrus GPMĮ 2 str. 14 d. 1 - 8 punktuose nurodytus atvejus:

- didinant įstatinį kapitalą akcininkams nemokamai išduotas akcijas ar nominalios vertės padidinimą;
- gyventojo (-ui) apskaičiuotą pardavimo PVM sumą už patiektas prekes ir/ar suteiktas paslaugas;
- sumas (išskyrus kompensuojamos darbdavio), skirtas nakvynės, maitinimo, kelionės, registracijos renginyje išlaidoms padengti, kai tai susiję su gyventojo darbo, individualia ar savanoriška veikla;
- gautą naudą, jeigu neįmanoma nustatyti konkretaus gyventojo gautos individualios naudos dydžio ir kt.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 9 str.)

- **Pajamos natūra** - pajamų gavimo forma, kai gyventojas gauna pajamas turtu, paslaugomis ar gauna kitą naudą.
- Pajamomis natūra nepripažįstama :
 - 1) ne iš darbdavio gautos nepiniginės dovanos ir laimėjimai (prizai), jeigu jų vertė neviršija 100 Eur;
 - 2) darbdaviui sumokėjus už gyventojui suteiktas gydymo paslaugas, kai to reikalauja teisės aktai;
 - 3) darbdavio gyventojui suteikti naudotis (neperdavus nuosavybėn) darbo drabužiai, avalynė, įrankiai ir pan.;
 - 4) kitam asmeniui tiesiogiai mokymo įstaigai sumokėjus už gyventojų mokymą, kurį baigus jis įgyja aukštesnįjį arba aukštąjį išsilavinimą ir (arba) kvalifikaciją;
 - 5) kito asmens lėšomis į biudžetą sumokėtos GPM, PSD ir VSD įmokos.

Pajamų mokesčio tarifai

Gyventojų pajamoms, gautoms nuo 2018-01-01 apmokestinti taikomi šie GPM tarifai:

fiksuoto dydžio pajamų mokestis – pajamoms, gautoms iš veiklos pagal verslo liudijimą

5 proc. – **ne individualios veiklos** pajamoms, gautoms pardavus ar kitaip perleidus nuosavybės **atliekas**

15 proc. – visoms kitoms pajamoms

Išimtis tik 2018 m. - **10 proc.** - žemės ūkio individualios veiklos pajamoms

Pajamų mokesčio tarifai

taikant 5 proc. GPM tarifą apmokestinamos **ne individualios veiklos** pajamos, gyventojų gautos už **atliekas** (sąvoka apibrėžta LR atliekų tvarkymo įstatyme):



- **Atliekos** – tai medžiaga ar daiktas, kurių turėtojas atsikrato, ketina ar privalo atsikratyti. Pavyzdžiui, atliekomis laikomos **eksploatuoti netinkamos** transporto priemonės, jų dalys, baterijos ir akumuliatoriai, elektros ir elektroninės įrangos atliekos, buitinės atliekos ir pan., *nesvarbu, ar jos turi, ar ne tauriųjų ar netauriųjų metalų.*

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

Pagal mokesčio mokėjimo tvarką gyventojų pajamos, įskaitant neapmokestinamąsias, skirstomos į:

- **A klasės pajamas** – GPM nuo apmokestinamųjų pajamų privalo apskaičiuoti, išskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti išmoką išmokantis asmuo (mokestį išskaičiuojantis asmuo).
- **B klasės pajamas** – GPM apskaičiuoja, deklaruoja ir į biudžetą sumoka pats pajamų gavęs gyventojas, pildydamas Metinę pajamų deklaraciją (GPM308 forma).

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

A klasės pajamoms priskiriama

(sąrašas nebaigtinis):

- su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (išskyrus nuolatinio Lietuvos gyventojo individualios įmonės (IĮ) savininko, ūkinės bendrijos (ŪB) nario ir mažosios bendrijos (MB) nario išsiimtas lėšas, kurios prilyginamos darbo užmokesčiui),
- MB vadovo, ne MB nario, pajamos iš MB,
- dividendai,
- išmokos valdybos ir stebėtojų tarybos nariams,
- individualios ir ne individualios atlikėjų ir sporto veiklos pajamos,
- nenukirsto miško, apvaliosios medienos, atliekų (individualios ir ne individualios veiklos),

Iš Lietuvos
vieneto,

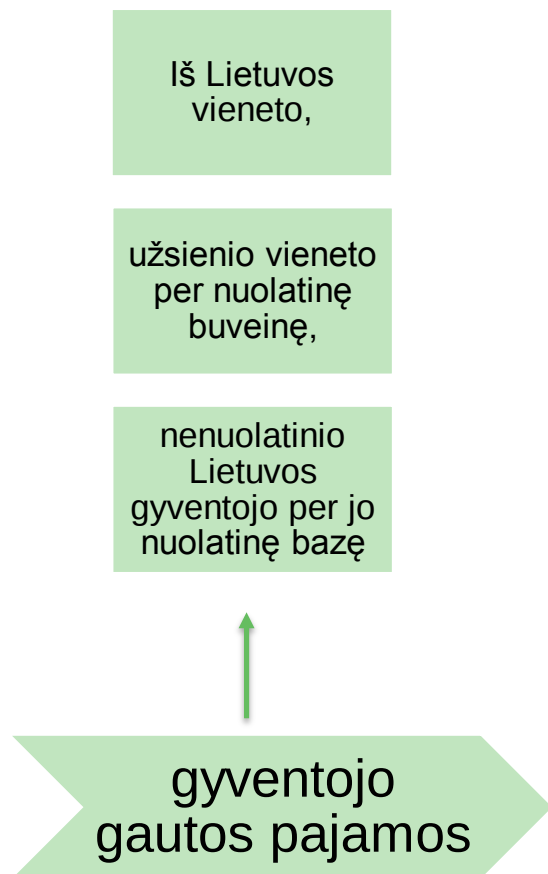
užsienio
vieneto per
nuolatinę
buveinę,

nenuolatinio
Lietuvos
gyventojo per
jo nuolatinę
bazę

gyventojo gautos
pajamos

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

A klasės pajamoms priskiriama



(tęsinys)

- autoriniai atlyginimai, honorarai,
- dovanos, prizai, laimėjimai,
- stipendijos,
- pensijos ir rentos,
- turto (bet kokio) nuomos pajamos,
- **nenuolatinų** gyventojų neribotos civilinės atsakomybės dalyvių ir **nenuolatinų** gyventojų mažųjų bendrių narių pajamos, gautos iš šių vienetų,
- **nenuolatinų** gyventojų pajamos už parduotą nekilnojamąjį ir kilnojamąjį Lietuvoje registruotą daiktą,
- palūkanos, išmokėtos **nenuolatiniams** Lietuvos gyventojams,

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

Pavyzdys

Įmonė iš gyventojų išsinuomojo komercines patalpas ir išmoka nuomos pajamas.

- A klasės pajamos
- Įmonė turi išskaičiuoti 15 proc. dydžio GPM.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

Pavyzdys

Įmonė perka iš gyventojo atliekas. Nuo išmokos ji turi išskaičiuoti pajamų mokestį:

- *5 proc.* GPM tarifą – jei atliekas perka iš gyventojo, kuris *nevykdo* atliekų supirkimo individualią veiklą;
- *15 proc.* GPM tarifą – jei atliekas perka iš gyventojo, kuris *vykdo* atliekų supirkimo individualią veiklą;
- GPM sumokėti (įmokos kodu 1411) į biudžetą bei išmokas deklaruoti (GPMĮ 23-24 straipsniuose nustatyta tvarka).

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

B klasės pajamoms priskiriamos visos A klasei nepriskirtos pajamos, pvz.:

- azartinių lošimų ir loterijų laimėjimai;
- **nuolatinio** Lietuvos gyventojo, neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos, gautos iš šio vieneto;
- **nuolatinio** Lietuvos gyventojo, mažosios bendrijos nario iš šios bendrijos gautos pajamos;
- nuo 2014-01-01 **nuolatinių** Lietuvos gyventojų gautos palūkanos, išskyrus gautas iš gyventojo;
- pajamos iš finansinių priemonių pardavimo ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo;
- žemės ūkio produkcijos pardavimo pajamos;
- miško gėrybių pardavimo pajamos;

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 22 str.)

B klasės pajamos (tęsinys):

- kito neregistruotino turto pardavimo pajamos (įrengimų, įrankių, baldų, technikos, meno kūrinių ir pan.);
- **nuolatinių** Lietuvos gyventojų pajamos už parduotą nekilnojamąjį turtą (pastatai, statiniai, žemė);
- **nuolatinių** Lietuvos gyventojų pajamos už parduotą kilnojamąjį daiktą, jeigu šios rūšies daiktui privaloma registracija (pvz., transporto priemonės);
- atlygis, gautas už paslaugas, suteiktas pagal žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų kvitą;

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 8 str.)

- A klasės pajamos pripažįstamos jų gavimo momentu.
- Pajamų gavimo momentas yra data, kai bet kokia forma (pinigais ar natūra) išmokamos A klasės išmokos.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 23 str.)

GPM nuo A klasės pajamų sumokėjimo terminai

Bendruoju atveju:

- nuo A klasės išmokų, išmokėtų **iki mėnesio 15 dienos**, išskaičiuotas GPM turi būti sumokamas į biudžetą iki to paties mėnesio **15 dienos**,
- nuo A klasės išmokų, išmokėtų **po mėnesio 15 dienos** – iki to paties **mėnesio paskutinės dienos**.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 23 str.)

Pavyzdys

- Įmonė nuomojasi patalpas iš gyventojų. Sutartyje nustatyta nuomos kaina – 300 Eur. Nuomos pajamos išmokamos iki kiekvieno mėnesio 5 d.
- Iki mėnesio 5 d. sumokėjus gyventojui nuomos pajamas 255 Eur ($300 - 45$), išskaičiuotas 45 Eur GPM ($300 \times 0,15$) turi būti sumokėtas į biudžetą iki to paties mėnesio 15 d.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 23 str.)

Kai darbo užmokestis (DU) mokamas vieną kartą (nemokamas avansas)

<u>DU mokėjimo terminas</u>	<u>GPM sumokėjimo terminas</u>
Iki mėnesio 15 d.	Iki to mėnesio, kurį išmokėtas DU, 15 d.
Po mėnesio 15 d.	Iki to mėnesio, kurį išmokėtas DU, paskutinės dienos.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 23 str.)

Kai darbo užmokestis mokamas dalimis

<u>DU mokėjimo terminas</u>	<u>GPM sumokėjimo terminas</u>
Avansas → paskutinė DU dalis išmokama per kito mėnesio 10 darbo dienų	Nuo visos DU sumos iki mėnesio, kurį išmokėta paskutinė DU dalis, 15 d. (išskyrus gruodžio mėn. mokamą DU)
Avansas → paskutinė DU dalis, neišmokama per kito mėnesio 10 darbo dienų	Avansas: iki mėnesio, kurį išmokėtas avansas, 15 d. arba paskutinės dienos (priklausomai nuo to, kada mokėtas avansas)
	kita DU dalis: iki mėnesio, kurį išmokėta DU dalis, 15 d. arba paskutinės dienos (priklausomai nuo to, kada išmokėta paskutinė DU dalis)

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 20 str.)

Apskaičiuojant GPM nuo su darbo santykiais susijusių pajamų, esant darbuotojo prašymui, gali būti taikomas neapmokestinamasis pajamų dydis (NPD)

$$\text{DU} - \text{NPD} \times 0,15 = \text{GPM}$$

Atitinkamu mokestiniu laikotarpiu taikytinas NPD bei kintamo dydžio NPD apskaičiavimo formulė nustatomi GPMĮ 20 straipsnyje.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 20 str.)

NPD

Taikymas:

- gyventojui, kurio *mėnesio* su darbo santykiais susijusios pajamos neviršija 400 eurų, taikomas **380 eurų** NPD

- gyventojui, kurio *mėnesio* su darbo santykiais susijusios pajamos *lygios arba viršija 1160 eurų*, NPD **netaikomas**

gyventojui, kurio su darbo santykiais susijusios pajamos *viršija 400 eurų (minimalią mėnesinę algą (MMA), buvusią 2018-01-01), bet neviršija 1160 eurų*, mėnesio NPD skaičiuojamas pagal formulę:

$$\text{NPD} = 380 - 0,5 \times (\text{su darbo santykiais susijusios pajamos} - 400)$$

Gyventojų pajamų mokestis (GPM) 20 s⁴



Pavyzdžiai

1) Darbuotojo darbo užmokestis 400 eurų, todėl taikytinas *mėnesio NPD – 380 eurų*. GPM skaičiuojamas nuo 20 eurų sumos: $(400 - 380) \times 15 \text{ proc.} = 3 \text{ eurai}$.

2) Darbuotojui apskaičiuotas 590 eurų darbo užmokestis.

Mėnesio NPD apskaičiuojamas taip:

$$590 - 400 = 190 \text{ eurų}$$

$$190 \times 0,5 \text{ (koeficientas)} = 95 \text{ eurai}$$

$$380 - 95 = 285 \text{ eurai - mėnesio NPD.}$$

$$\text{GPM suma: } (590 - 285) \times 15 \text{ proc.} = 45,75 \text{ eurai}$$

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 20 str.)

Individualūs NPD (taikytini riboto darbingumo asmenims)

Asmenims, kuriems nustatytas **0–25 proc. darbingumo lygis**, pensininkams – didelių specialiųjų poreikių lygis, asmenims, kuriems nustatytas sunkus neįgalumo lygis

→ 450 Eur

Asmenims, kuriems nustatytas **30–55 proc. darbingumo lygis**, pensininkams – vidutinis specialiųjų poreikių lygis, asmenims, kuriems nustatytas vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis

→ 390 Eur

- Šio NPD taikymas **nepriklauso** nuo gaunamų pajamų dydžio.
- **Atsiradus arba pasibaigus teisei** į didesnį NPD, šis dydis pradedamas arba nustojamas taikyti nuo kitą, negu atsirado arba pasibaigė teisė į jį, mėnesį gautų pajamų.

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 20 str.)

- **NPD** taikomas tik vienoje su darbo santykiais susijusių pajamų gavimo vietoje, darbuotojui pateikus laisvos formos prašymą.
- Atsiradus arba pasibaigus teisei į individualų NPD, šis dydis pradedamas arba nustojamas taikyti kitą, negu atsirado arba pasibaigė teisė į jį, mėnesį gautoms pajamoms.
- Gyventojas mokestiniu laikotarpiu turi teisę atsisakyti **NPD** ar jo dalies net tuo atveju, kai jis gali būti taikomas.



Klauskite



Verslui ▾

Gyventojams ▾

Viešajam
sektoriui ▾

- Svarbu
- Naujienos
- Paslaugos
- Mokesčiai
- Rinkmenos
- **Skaičiuoklės**
- Aktualu

[Verslui](#) > Bendrai > Skaičiuoklės

Skaičiuoklės

Mokėtinus mokesčius apskaičiuoti padės VMI parengtos skaičiuoklės.

- [Mėnesinio neapmokestinamojo pajamų dydžio skaičiuoklė](#)
- [Metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio skaičiuoklė](#)
- [Verslo liudijimų skaičiuoklė](#)
- [Žemės mokesčio skaičiuoklė](#)

Šiuo metu jau atnaujinta
mėnesio NPD skaičiuoklė

TIES

EDS



Mano VMI



Konsultacinės
medžiagos
katalogas



Kalendorius

Gyventojų pajamų mokestis

GPM įmokų kodai:

1311 – nuo su darbo santykiais susijusių A klasės pajamų;

1411 – nuo kitų su darbo santykiais nesusijusių A klasės pajamų (įskaitant B klasės išmokas, nuo kurių išskaičiuotas ir (ar) išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas mokestis)

Įmokų kodai skelbiami VMI interneto svetainėje www.vmi.lt
> Verslui > Mokesčiai > VMI mokėjimų duomenys > Įmokų kodai

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 24 str.)

Deklaravimas

Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija **GPM313** forma (deklaracija GPM313) teikiama pasibaigus mėnesiui, **iki kito mėnesio 15 d.**

Deklaruojama per kalendorinį mėnesį išmokėtos:

- su darbo santykiais ir jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios A klasės išmokos,
- su darbo santykiais ir jų esmę atitinkančiais santykiais nesusijusios A klasės išmokos
- B klasės išmokos, nuo kurių išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis (nors *nėra prievolės išskaičiuoti ir/arba savo lėšomis sumokėti GPM*).

Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija forma **GPM312**, teikiama pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, **iki kitų metų vasario 15 d.**

Gyventojų pajamų mokestis (GPMĮ 24 str.)

- Lietuvos įmonės ir veiklą per nuolatines buveines Lietuvoje vykdančios įmonės, **turinčios samdomų darbuotojų**, deklaracijos GPM313 formą privalo pateikti net ir tuo atveju, jeigu per ataskaitinį mėnesį gyventojams neišmokėjo jokių A klasės apmokestinamųjų išmokų ir/arba B klasės išmokų, nuo kurių išskaičiavo ir/arba savo lėšomis sumokėjo pajamų mokestį.
- Deklaracijos teikiamos tik elektroniniu būdu.

Gyventojų pajamų mokestis

IĮ savininko, ŪB nario pajamų apmokestinimas

Neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamų rūšys:

- **02** – su darbo santykiais susijusios pajamos (suma, nuo kurios mokamos valstybinio socialinio draudimo įmokos);
 - **27** – iš pelno po apmokestinimo;
 - **28** – ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno.
-
- Tarifas – 15 proc.; (su darbo santykiais susijusioms pajamoms gali būti taikomas NPD bei GPMĮ 21 str. lengvatos).
 - **Nuolatinio Lietuvos** gyventojo neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos (02, 27, 28) priskiriamos **B klasės** pajamoms.
 - **Nenuolatinio Lietuvos** gyventojo neribotos civilinės atsakomybės vienetų dalyvio pajamos priskiriamos **A klasės** pajamoms.

Gyventojų pajamų mokestis

MB narių pajamų apmokestinimas

Pajamų rūšys:

- **02** – su darbo santykiais susijusios pajamos (suma, nuo kurios mokamos valstybinio socialinio draudimo įmokos);
- **26** – pajamos iš pelno po apmokestinimo (dividendai);
- **70** – pajamos pagal vadovavimo paslaugų sutartį.

Pažymėtina: MB narys negali sudaryti su MB civilinių sutarčių dėl paslaugų teikimo, išskyrus su MB vadovu sudaromą civilinę (paslaugų) sutartį.

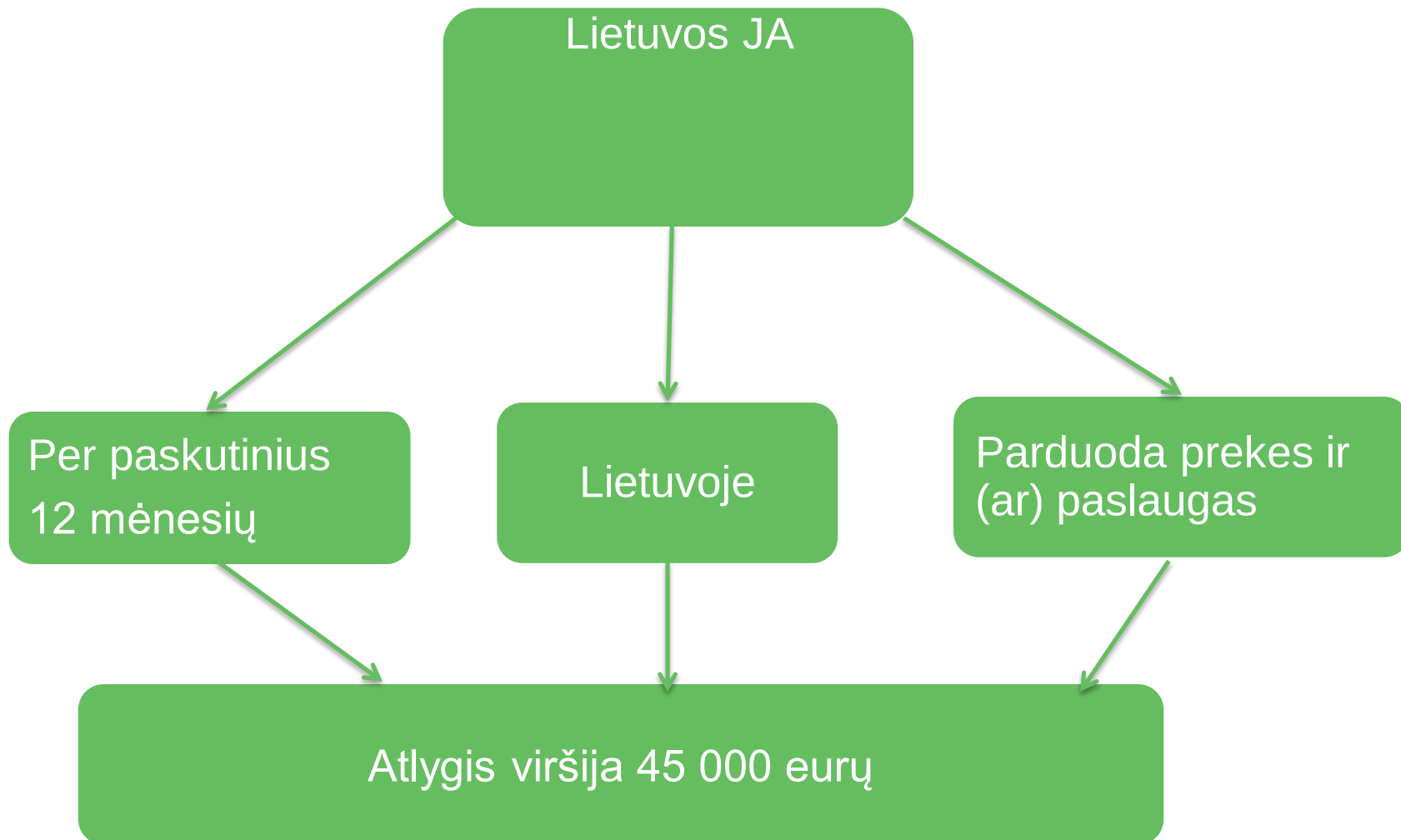
- Tarifas – 15 proc.; (su darbo santykiais susijusioms pajamoms gali būti taikomas NPD).
- Visos **Nuolatinio** Lietuvos gyventojų MB nario pajamos, gautos iš MB, priskiriamos **B klasės** pajamoms.
- **Nenuolatinio** Lietuvos gyventojų MB nario pajamos, gautos iš MB priskiriamos **A klasės** pajamoms.
-

Pridėtinės vertės mokestis

Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas (PVMĮ)

Pridėtinės vertės mokestis

Juridinis apmokestinamasis asmuo (toliau – JA) privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:



Pridėtinės vertės mokestis

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 ekonominėje veikloje, pardavimą;
- 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.

PVMĮ 71 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

- Įmonės, vykdančios ekonominę veiklą, 2017 m. sausio mėn. atlygis per paskutinius 12 mėn. sudarė 55 000 eurų.
- Iš jų 2016 m. pajamos:
 - gautos už prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą Lietuvoje – 20 000 eurų;
 - gautos už prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą už šalies teritorijos ribų – 10 000 eurų;
- 2017 m. sausio m. pajamos:
 - gautos už prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą Lietuvoje – 15 000 eurų;
 - gautos už prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą už šalies teritorijos ribų – 10 000 eurų.
- Prievolės registruotis PVM mokėtoju nėra, nes pajamos per paskutinius 12 mėn. gautos Lietuvoje sudaro – 35 000 eurų.
- Asmuo gali registruotis savanoriškai.

Pridėtinės vertės mokestis

JA privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:

JA, KURIAM NEPRIVALOMA REGISTRUOTIS PVM MOKĖTOJU PAGAL 71 STR.

JA, KURIS VYKDO PVM NEAPMOKESTINAMĄ VEIKLĄ

JA, KURIS NEVYKDO EKONOMINĖS VEIKLOS (NEAPMOKESTINAMASIS ASMUO)

UŽSIENIO JA (ĮSIGIJANTIS PREKIŲ IŠ ES, KAI ĮSIGIJIMO VIETA LAIKOMA LIETUVA)

ĮSIGYJA PREKIŲ IŠ KITOS ES VALSTYBĖS NARĖS (PVMĮ 12⁽²⁾ STR.)
(IŠSKYRUS NAUJAS TRANSPORTO PRIEMONES IR AKCIZAIS APMOKESTINAMAS PREKES)

PER KALENDORINIUS METUS

SUMA VIRŠYJA 14 000 EURŲ (PVMĮ 71¹ STR.)

NESIREGISTRUOJA IR PVM NEMOKA

JA, KURIE NEVIRŠIJO IR NENUMATO VIRŠYTI 14 000 EURŲ

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

Biudžetinė įstaiga, ne PVM mokėtoja, 2016 m. įsigijo prekių iš ES

Mėnuo	Prekių vertė (eurais)	Suma (eurais)
Sausis	1 000	1 000
Vasaris	0	1 000
Kovas	3 000	4 000
Balandis	1 500	5 500
Gegužė	0	5 500
Birželis	2 000	7 500
Liepa	0	7 500
Rugpjūtis	2 000	9 500
Rugsėjis	3 000	12 500
Spalis	1 000	13 500
Lapkritis	4 500	18 000
Gruodis	0	18 000

**Mokėtinas PVM = (viršijanti
suma * T) / 100%**



**4 500 eurų * 21 % / 100% =
945 eurai**



**FR0608
18 laukelyje nurodoma
945 eurų suma**

Pridėtinės vertės mokestis

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 (laivai, orlaiviai, atsargos į juos, diplomatinėms atstovybės skirtos prekės), jeigu tokių prekių tiekimai vyktų šalies teritorijoje;
- kurių tiekimas, jeigu jis vyktų Lietuvoje, būtų PVM neapmokestinamas.

Pridėtinės vertės mokestis

JA privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:

- 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 ir/arba
 - bendra iš kitos ES valstybės narės įsigyjamų prekių vertė per kalendorinius metus viršija 14 000 eurų.
- Kurie asmenys PVM tikslais laikomi kontroliuojančiais, nurodyta PVMĮ 2 str. 3 dalyje.

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

Fiziniam asmeniui (vyrai) kartu su susijusiu asmeniu (žmona) bendrosios jungtinės nuosavybės teise priklauso dvi individualios įmonės. Per 12 paskutinių mėnesių už PVM apmokestinamų prekių tiekimą šalies teritorijoje šių individualių įmonių atlygis sudarė 34 000 eurų ir 20 000 eurų.

Kadangi kiekvienas iš susijusių asmenų kontroliuoja dvi įmones, o bendras atlygis sudaro 54 000 eurų, tai abiems įmonėms atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtojomis.

Pridėtinės vertės mokestis

Užsienio JA privalo registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje:

jeigu šalies teritorijoje pradeda tiekti PVM apmokestinamas prekes ir (ar) teikti PVM apmokestinamas paslaugas. Ši prievolė užsienio juridiniams apmokestinamiesiems asmenims atsiranda nuo pat ekonominės veiklos Lietuvoje pradžios, t. y. kai šalies teritorijoje (Lietuvoje) pradeda tiekti prekes arba teikti paslaugas, išskyrus PVMĮ 71 str. 3 dalyje nurodytus atvejus.

PVMĮ 71 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

Savanoriškas registravimasis PVM mokėtoju

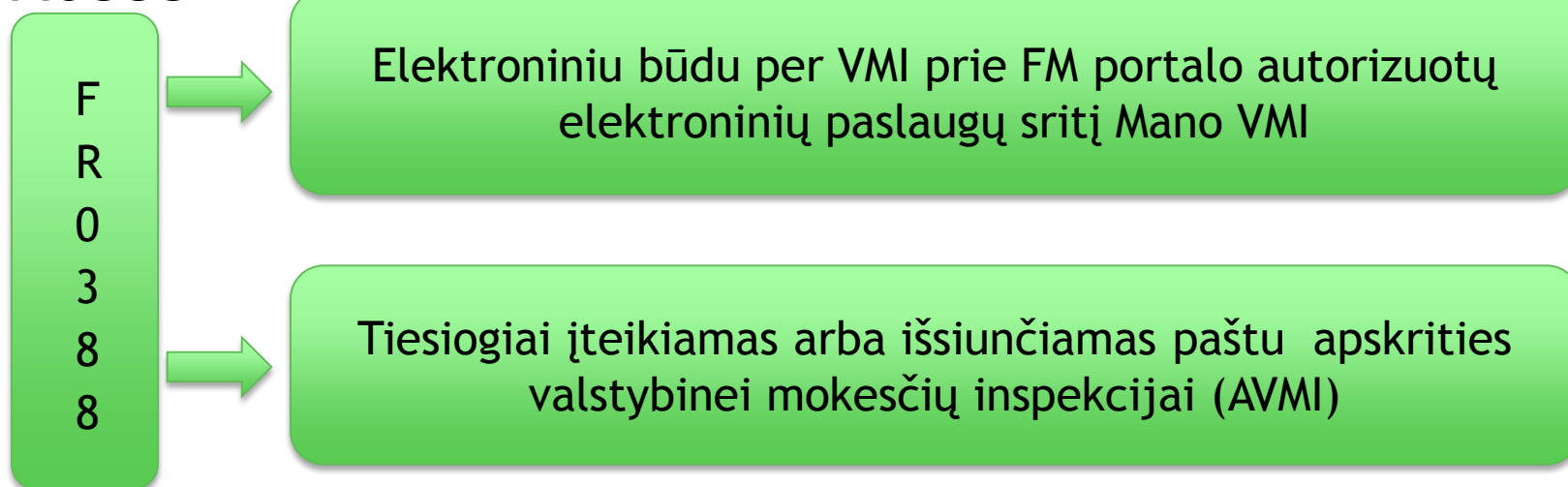
Registruojasi Lietuvos JA, vykdomantis ar ketinantis vykdyti ekonominę veiklą, kuriai naudojamų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaita yra galima, jeigu bendra atlygio suma nesiekia 45 000 eurų arba numatoma įsigyti prekių iš kitos ES valstybės narės ne daugiau kaip už 14 000 eurų.

PVMĮ 72 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

PVM mokėtojų registravimo tvarka

Asmenys, kurie registruojasi PVM mokėtojais, turi tinkamai užpildyti Prašymo įregistruoti pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju / išregistruoti iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų / papildyti / keisti registrinius duomenis formą FR0388.



Pridėtinės vertės mokestis

Prašymų registruotis PVM mokėtoju pateikimas

SAVANORIŠKAI REGISTRUOJANTIS PRAŠYMAS PATEIKIAMAS NE VĖLIAU KAIP PRIEŠ 3 DARBO DIENAS IKI TOS MĖNESIO DIENOS, NUO KURIOS PAGEIDAUJAMA BŪTI ĮREGISTRUOTAM PVM MOKĖTOJU.

PRIVALOMAI REGISTRUOJANTIS - NEDELSIANT, KAI ATsiranda PRIEVOLE REGISTRUOTIS PVM MOKĖTOJU, SKAIČIUOTI IR MOKĖTI Į BIUDŽETĄ PVM.

UŽSIENIO APMOKESTINAMIEJI ASMENYS PRAŠYMUS PATEIKIA PER LIETUVOJE TURIMĄ PADALINĮ ARBA FISKALINĮ AGENTĄ, O KITOSE ES VALTYBĖSE NARĖSE ĮSIKŪRUSIEJI ASMENYS – TIESIOGIAI ARBA PER TURIMĄ PADALINĮ NE VĖLIAU KAIP PRIEŠ 3 DARBO DIENAS IKI PRADĖS LIETUVOJE TIEKTI PREKES (TEIKTI PASLAUGAS)

Pridėtinės vertės mokestis

„Vieno langelio schema“ (ang. Mini One Stop Shop, toliau – MOSS)

- Nuo 2015-01-01 apmokestinamieji asmenys, kurie teikia **telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektronines paslaugas*** neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems, nuolat gyvenantiems arba turintiems įprastinę gyvenamąją vietą ES, registruotis PVM mokėtoju gali (bet neprivalo) tik vienoje valstybėje narėje.
- PVM mokėtoju per MOSS galima registruotis pateikus prašymą dėl įregistravimo elektroniniu būdu.
- MOSS deklaracijos teikiamos ir PVM sumokamas kartą už vieną kalendorinį ketvirtį, per 20 dienų nuo ketvirčio pabaigos.

***Elektroninėmis paslaugomis** laikomos tokios paslaugos, kurios teikiamos internetu arba elektroniniu tinklu, dėl kurių pobūdžio jų teikimas yra iš esmės automatizuotas bei reikalauja minimalaus žmogaus įsikišimo ir kurių teikimo neįmanoma užtikrinti be informacinių technologijų panaudojimo (Tarybos Reglamento (ES) Nr. 282/2011 7 straipsnis).

Pridėtinės vertės mokestis

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, 89, 90 straipsniai

Pridėtinės vertės mokestis

Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju nepateikimas neatleidžia nuo prievolės skaičiuoti ir mokėti PVM

Viršijus 45 000 eurų ribą, PVM skaičiuojamas nuo visos sandorio sumos, dėl kurios buvo viršyta nustatytoji riba.

PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

Mokėtina PVM suma = atlygis * T / (100% + T),
T – prekėms ir (arba) paslaugoms nustatytas PVM tarifas
(procentais)

PVMĮ 92 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

PVM mokėtoju neįsiregistravęs asmuo privalo apskaičiuotą PVM sumą:

- pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitoje (forma FR0608) iki kito mėnesio 25 dienos;
- sumokėti iki kito mėnesio 25 dienos.

Pridėtinės vertės mokestis

Mokestinis laikotarpis

Įprastai JA mokestinis laikotarpis yra **kalendorinis mėnuo**

Jeigu visos PVM mokėtojo pajamos iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 60 000 eurų, toks PVM mokėtojas turi teisę, bet ne pareigą, pateikti mokesčio administratoriui prašymą mokestiniu laikotarpiu laikyti kalendorinį pusmetį.

Kreiptis į mokesčio administratorių su prašymu mokestiniu laikotarpiu laikyti kalendorinį pusmetį turi teisę ir naujai įsteigti PVM mokėtojai, kurie numato, kad einamaisiais kalendoriniais metais jų pajamos iš ekonominės veiklos neviršys 60 000 eurų.

PVMĮ 84 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600) pateikimo terminas

Kalendorinio mėnesio
PVM deklaracija



Iki kito mėnesio 25 d.

Kalendorinio pusmečio
PVM deklaracija



Iki kito pusmečio
pirmo mėnesio 25 d.

Pridėtinės vertės mokestis

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

Privalo pateikti PVM mokėtojai per ataskaitinį laikotarpį :

- kitos valstybės narės PVM mokėtojai PVMĮ 49 str. 1 dalyje nustatyta tvarka tiekę prekes apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu;
- PVMĮ 49 str. 4 dalyje nustatyta tvarka taikant 0 proc. PVM tarifą verslo tikslais disponuojamas prekes pervežę iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę, kurioje jie įregistruoti PVM mokėtojai;
- PVMĮ 12² str. 3 dalyje nustatyta tvarka įsigytas iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę išgabenamas prekes toje kitoje valstybėje narėje tiekę tos kitos valstybės narės PVM mokėtojams (trikampė prekyba);
- suteikę paslaugas, kurių teikimo vieta pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto nuostatas yra kita valstybė narė, išskyrus paslaugas, kurios yra neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

Ataskaita turi būti pateikta iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos. Ataskaitos nepateikimas laikomas PVM mokėtojo patvirtinimu, kad jis netiekė prekių ir (ar) neteikė paslaugų į kitas valstybes nares kitų valstybių narių PVM mokėtojams.

Pridėtinės vertės mokestis

PVM sąskaitos faktūros

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

Pridėtinės vertės mokestis

Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus

- Išrašomų / Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų (toliau – registrai) duomenis VMI privalo teikti apmokestinamieji asmenys, kurie yra registruoti PVM mokėtojais Lietuvos Respublikoje.
- Apmokestinamiesiems asmenims, ne PVM mokėtojams, registrų teikimas VMI nenumatytas.

Pridėtinės vertės mokestis

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

- 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.

Pridėtinės vertės mokestis

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i.SAF)

PVM sąskaitų faktūrų registruose neregistruojama:

- PVM neapmokestinamų finansinių (PVMĮ 28 straipsnis) ir PVM neapmokestinamų draudimo (PVMĮ 27 straipsnis) paslaugų įsigijimo dokumentai, kurie prilyginami PVM sąskaitoms faktūroms;
- iš užsienio gautos sąskaitos, kai nėra prievolės apskaičiuoti ir deklaruoti pardavimo PVM Lietuvoje;
- dokumentai, kuriais įforminami sandoriai, kurie nėra PVM objektas, pvz., užstatai už pakuotę, žyminiai mokesčiai ir pan.;
- kasos aparato kvitai, kurie laikomi PVM sąskaitomis faktūromis.

Pridėtinės vertės mokestis

Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis (i. SAF)

Registrų teikimo terminai:

- kai mokestinis laikotarpis mėnuo – iki kito mėnesio 20 dienos;
- kai mokestinis laikotarpis pusmetis – iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos;
- kai mokestinis laikotarpis kitas – per 20 dienų po to laikotarpio pabaigos.

Pridėtinės vertės mokestis

Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas:

- Už užsienio apmokestinamųjų asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje, šalies teritorijoje tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas, kurios pagal PVMĮ:
- yra PVM objektas ir
- nėra neapmokestinamos PVM pagal PVMĮ IV skyrių, ir
- nėra apmokestinamos taikant 0 procentų PVM tarifą pagal PVMĮ VI skyrių.

PVMĮ 95 str. 1 dalis

Pridėtinės vertės mokestis

Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas:

- Paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis asmuo, kaip jis suprantamas PVMĮ 13 straipsnyje, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam šalies teritorijoje užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, teikiamas paslaugas, nurodytas PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkte.

Pridētinēs vērtēs mokestis

Pagal PVMl 13 str. 1 daļi, apmokestinamuoju JA laikomas:

- bet kokio pobūdžio ekonomine veikla vykdanis JA;
- apmokestinamasis asmuo, kuris isigyja bet kokias paslaugas, skirtas vykdyti veiklai ar sandoriams, kurie nera PVM objekts pagal PVMl 3 str. 1, 2 ir 3 dalis;
- PVM moketoju įregistruotas JA, kuris nera apmokestinamasis asmuo.

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

Vokietijos firma (neįsikūrusi Lietuvoje) Lietuvos įmonei (apmokestinamajam asmeniui), teikia reklamos paslaugas. Vokietijos firmos teikiamų reklamos paslaugų suteikimo vieta pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto nuostatas – Lietuva. Lietuvos įmonei yra prievolė „atvirkštiniu“ būdu apskaičiuoti įsigytų paslaugų pardavimo PVM.

Pridėtinės vertės mokestis

Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas:

- Prekių pirkėjas, jeigu jis yra **PVM mokėtojas**, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam Lietuvoje užsienio asmens, neįsikūrusio Lietuvoje, tiekiamas šias prekes:
 - dujas, elektros energiją, šilumos ar vėsumos energiją, nurodytas PVMĮ 12 str. 6 dalyje;
 - prekes, kurios yra instaliuojamos ar surenkamos Lietuvoje.

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, iš Italijos įmonės, neįsikūrusios Lietuvoje, užsisakė technologinę liniją. Linija Italijos įmonės darbuotojų bus surenkama Lietuvoje. Pagal PVMĮ 12 str. 2 dalies nuostatas šios prekės tiekimo vieta yra Lietuva. Prekės pirkėjas yra Lietuvos PVM mokėtojas, todėl jis privalo apskaičiuoti įsigytos technologinės linijos pardavimo PVM.

Pridėtinės vertės mokestis

Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas:

- Prekių pirkėjas, jeigu jis yra **PVM mokėtojas**, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam užsienio asmens šalies teritorijoje tiekiamas prekes, kai prekės tiekiamos PVMĮ 33⁽¹⁾ str. 3 dalyje nustatytais sąlygomis.

PVMĮ 95 str. 4 dalis

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys

Latvijos įmonė A, **PVM mokėtoja**, iš Vokietijos įmonės B, **PVM mokėtojos**, už 50 000 eurų įsigyja baldus, juos nugabena į Lietuvą ir iš karto už 70 000 eurų patiekia Lietuvos įmonei C, **PVM mokėtojai**.

Lietuvos įmonė C privalo nuo 70 000 eurų baldų apmokestinamos vertės apskaičiuoti PVM, taikydama standartinį tarifą 14 700 eurų ($70\,000 \times 21/100$ proc.)

Pridėtinės vertės mokestis

Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas:

- Jeigu užsienio asmuo Lietuvoje vykdo kitą, nei PVMĮ 95 str. 2–4 dalyse nurodytą veiklą (pvz., teikia su Lietuvoje esančiu nekilnojamu turtu susijusias paslaugas, parduoda prekes, kurios pardavimo metu yra Lietuvoje) ir nėra įsiregistravęs PVM mokėtoju, tai už šias užsienio asmens tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti pardavimo PVM turi tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų pirkėjas, jei jis yra **apmokestinamasis asmuo**.

PVMĮ 95 str. 5 dalis

Pridėtinės vertės mokestis

Pavyzdys:

Lietuvos statybos bendrovė, sudarė sutartį su Baltarusijos įmone dėl apdailos darbų atlikimo administraciniame pastate, esančiame Lietuvoje. Šiuo atveju paslaugų suteikimo vieta pagal PVMĮ 13 str. 4 dalį – Lietuva. Baltarusijos įmonei atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoja Lietuvoje. Jeigu Baltarusijos įmonė neįsiregistruoja Lietuvoje PVM mokėtoja, tai už įsigytus apdailos darbus apskaičiuoti PVM ir sumokėti jį į biudžetą privalo Lietuvos bendrovė.

Pridėtinės vertės mokestis

Apmokestinamasis asmuo – PVM mokėtojas – įsigytų paslaugų sandorius turi deklaruoti mokestinio laikotarpio **PVM deklaracijos (FR0600)**:

- **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 paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai ir šių paslaugų PVM atskaita galima.

Pridėtinės vertės mokestis

Apmokestinamasis asmuo – PVM mokėtojas – įsigytų prekių sandorius (išskyrus PVMĮ 95 str. 3, 4, 5 dalyse nustatytus atvejus) turi deklaruoti mokestinio laikotarpio **PVM deklaracijos (FR0600)**:

- **21 laukelyje** – apmokestinamoji vertė;
- **25 laukelyje** – pirkimo PVM;
- **34 laukelyje** – pardavimo PVM;
- **35 laukelyje** – **atskaitomas pirkimo PVM**, jeigu prekės skirtos PVM apmokestinamai veiklai ir šių prekių PVM atskaita galima.

Pridėtinės vertės mokestis

Iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, neįsikūrusių Lietuvoje (PVMĮ 95 str. 3, 4, 5 dalyse nustatytais atvejais) **įsigytų prekių**, kurių tiekimo vieta yra Lietuva, pardavimo PVM, Lietuvos PVM mokėtojas (pirkėjas), turi deklaruoti mokestinio laikotarpio **PVM deklaracijos (FR0600)**:

- **32 laukelyje** - pardavimo PVM suma,
- **25 laukelyje** - pirkimo PVM suma (įrašoma 32 laukelyje deklaruota suma),
- **35 laukelyje** – atskaitomas pirkimo PVM, jeigu paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai ir šių paslaugų PVM atskaita galima.

Pridėtinės vertės mokestis

Apmokestinamasis asmuo, neįsiregistravęs PVM mokėtoju, PVMĮ 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytų prekių, paslaugų apskaičiuotą pardavimo PVM sumą turi deklaruoti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos (forma FR0608) **19 laukelyje**.

Pridėtinės vertės mokestis

PVM mokėtojas, kuriam išrašomas prekių tiekimą arba paslaugų teikimą įforminantis dokumentas, privalo išskaityti ir sumokėti į biudžetą:

- PVM, apskaičiuotą už nuosavybės teisės objektus, perimtus kaip turtinis įnašas arba dėl kito PVM mokėtojo reorganizavimo,
- PVMĮ 9 str. 4 dalyje nustatyto prekių tiekimo atveju apskaičiuotą PVM už perduodamą pastato (statinio) esminį pagerinimą,

PVMĮ 96 straipsnis

Pridėtinės vertės mokestis

- PVM, apskaičiuotą už PVMĮ 7 str. 4 punkte numatytus statybos darbus, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatyme;
- kitais atvejais, patvirtintais Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimu Nr. 900 „Dėl priemonių mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti“ patvirtinti kiti atvejai

PVMĮ 96 straipsnis

PVM įstatymo pakeitimai nuo 2018 m. sausio 1 d.

- Neribotai pratęsiamas lengvatinio 9 proc. PVM tarifo taikymas šilumos energijai, tiekiamai gyvenamosioms patalpoms šildyti (įskaitant šilumos energiją, perduodamą per karšto vandens tiekimo sistemą), į gyvenamąsias patalpas tiekiamam karštam vandeniui arba šaltam vandeniui karštam vandeniui paruošti ir šilumos energijai, sunaudotai šiam vandeniui pašildyti.
- Lengvatinio 9 proc. PVM tarifo apgyvendinimo paslaugoms taikymas numatytas iki 2022 m. gruodžio 31 d.
- Nuo 2018-01-01 lengvatinis 5 proc. PVM tarifas bus taikomas ir visiems receptiniams nekompensuojamiems vaistams.

PVM įstatymo pakeitimai nuo 2018 m. sausio 1 d.

Teisę susigrąžinti PVM, sumokėtą Lietuvos Respublikoje, turės Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos valstybėje narėje, kurioje nėra PVM (ar jam tapataus mokesčio), įsikūrę užsienio apmokestinamieji asmenys (šiuo metu vienintelė tokia valstybė yra JAV).

Šios PVM grąžinimo nuostatos bus taikomos grąžinant PVM už prekes ir (arba) paslaugas, kurios įsigytos arba dėl kurių prievolė apskaičiuoti importo PVM atsiranda nuo 2018 sausio 1 d.

Pridėtinės vertės mokestis

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
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimas Nr. 900.

VMI sąskaitos ir įmokų kodai

Valstybinės mokesčių inspekcijos renkami mokesčiai, rinkliavos ir įmokos mokami į biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas:

Sąskaitos Nr.	Banko kodas	Banko pavadinimas	SWIFT kodas
LT78 7290 0000 0013 0151	72900	AB „Citadele“ bankas	INDULT2X
LT05 7044 0600 0788 7175	70440	AB <u>SEB bankas</u>	CBVILT2X
LT32 7180 0000 0014 1038	71800	AB <u>Šiaulių bankas</u>	CBSBLT26
LT74 7400 0000 0872 3870	74000	<u>Danske Bank A/S</u> Lietuvos filialas	SMPOLT22
LT74 4010 0510 0132 4763	40100	<u>Luminor Bank AB</u> (buvęs AB DNB bankas)	AGBLLT2X
LT12 2140 0300 0268 0220	21400	<u>Luminor Bank AB</u> (buvęs Nordea Bank AB Lietuvos skyrius)	NDEALT2X
LT24 7300 0101 1239 4300	73000	„ <u>Swedbank</u> “ AB	HABALT22
LT42 7230 0000 0012 0025	72300	UAB <u>Medicinos bankas</u>	MDBALT22

VMI sąskaitos ir įmokų kodai

Lėšų gavėjas - Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR FM.

Juridinio asmens kodas - 188659752.

Įmokų kodai skelbiami VMI prie FM svetainėje
www.vmi.lt

(Apie VMI >Mokesčiai >VMI mokėjimų duomenys >Įmokų kodai).

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį