

Dažniausiai pasitaikančių <b>pardavimo</b> sandorių deklaravimas Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijoje (forma FR0600) ir i.SAF kodas <b>išrašomų</b> PVM sąskaitų faktūrų registre				
Sandoris		FR0600 laukelis, kuriame nurodoma:		i.SAF kodas
		Apmokestinamoji vertė (suma be PVM)	PVM suma	
Pardavimai Lietuvoje, kai taikomas 21 proc. PVM tarifas		11	29	PVM1
Pardavimai Lietuvoje, kai taikomas 9 proc. PVM tarifas		11	30	PVM2
Pardavimai Lietuvoje, kai taikomas 5 proc. PVM tarifas		11	31	PVM3
Pardavimai Lietuvoje, kai taikomas PVMĮ* 96 str. (atvirkštinis apmokestinamas)		12	-	PVM25
Prekių tiekimas Europos Sąjungos PVM mokėtojui (taikomas 0 proc. PVM tarifas, pagal PVMĮ 49 str. 1 d.)		18 (+ FR0564 13 lauk.)**	-	PVM13
Trikampė prekyba:	I grandis	18 (+ FR0564 13 lauk.)**	-	PVM13
	II grandis	20 (+FR0564 14 lauk.)**	-	PVM19
Prekių eksportas (pardavimai į trečiąsias šalis su 0 proc. PVM tarifu pagal PVMĮ 41 str.)		17	-	PVM12
Pardavimai, kurie neapmokestinami PVM pagal PVMĮ 20-33 str.		13	-	PVM5
Pardavimai pagal maržos apmokestinimo schemą (kai marža teigiama)		16	29 – kai taikomas 21 proc. PVM tarifas; 30 - kai taikomas 9 proc. PVM tarifas; 31 - kai taikomas 5 proc. PVM tarifas.	PVM32 PVM52 PVM53
Pardavimas pagal maržos apmokestinimo schemą (kai marža lygi 0 arba neigiama)		-	-	<b>PVM32</b> – kai taikomas 21 proc. PVM tarifas; <b>PVM52</b> - kai taikomas 9 proc. PVM tarifas; <b>PVM53</b> - kai taikomas 5 proc. PVM tarifas.

Pardavimai pagal maržos apmokestinimo schemą, kai marža teigiama ir gali būti taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal PVMĮ 108 <sup>1</sup> str.	16	-	PVM33
Kiti atvejai, kai pardavimas Lietuvoje apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu (PVMĮ 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49 str. 2 ir 3 d., 51, 52, 53 str.)	19	-	PVM14
Pardavimai, kurie laikomi ne PVM objektu Lietuvoje	20 (+ tam tikrais atvejais FR0564 18 lauk.)**	-	PVM15 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)  PVM34 (jeigu PVM atskaita negalima pagal PVMĮ 58 str.)
Ilgalaikio turto pasigaminimas, kai apskaičiuojamas 21 proc. PVM tarifas	15	29, 25, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM9
Suvartojimas privatiems poreikiams	14	29 – kai taikomas 21 proc. PVM tarifas; 30 - kai taikomas 9 proc. PVM tarifas; 31 - jeigu taikomas 5 proc. PVM tarifas.	PVM6  PVM7  PVM8

\*- Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

\*\* - FR0564 - Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nars atskaita. Atskaita teikiama mėnesiui pasibaigus, iki kito mėnesio 25 dienos. Deklaruojami prekių **teikimai** ir/ar paslaugų **teikimai Europos Sąjungos (ES) PVM mokėtojai**:

- **13 laukelis** – pildomas kai parduodamos prekės Europos Sąjungos PVM mokėtojai, taikant 0 proc. PVM tarifą, pagal PVMĮ 49 str. 1 d.
- **14 laukelis** – pildomas kai trikampės prekybos tarpininkas parduoda prekes kitam ES PVM mokėtojai PVMĮ 12<sup>2</sup> str. 3 d. nustatyta tvarka (trikampė prekyba tai tokie prekių tiekimo sandoriai, kai juose dalyvauja trijų ES valstybių narių PVM mokėtojai, o vienos ES valstybės narės PVM mokėtojo įsigijamos prekės iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo nugabenamos į trečią ES valstybę narę, kurioje iš karto patiekiamos tos ES valstybės narės PVM mokėtojai).
- **18 laukelis** – pildomas kai suteikiamos paslaugos, kurių teikimo vieta (remiantis PVMĮ 13 straipsnio 2 d. 1 p. nuostatomis) yra kita valstybė narė, **išskyrus paslaugas**, kurios toje kitoje valstybėje narėje yra neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą.

Dažniausiai pasitaikančių **pirkimo** sandorių deklaravimas Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijoje (forma FR0600) ir i.SAF kodas **gaunamų** PVM sąskaitų faktūrų registre

Sandoris	FR0600 laukelis, kuriame nurodoma		i.SAF kodas
	Apmokestinamoji vertė (suma be PVM)	PVM suma	
Standartiniai pirkimai Lietuvoje su PVM (21 proc., 9 proc., 5 proc.)	-	25, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM1
Pirkimai Lietuvoje, kai taikomas PVMĮ* 96 str. (atvirkštinis apmokestinimas)	-	25, 33, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM25
Pirkimai Lietuvoje, kai pritaikytas 0 proc. PVM tarifas (PVMĮ 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51, 52, 53 str.)	-	-	PVM14
Pirkimai Lietuvoje, kai taikoma maržos apmokestinimo schema	-	-	<b>PVM32</b> (kai PVM tarifas 21 proc.) <b>PVM52</b> (kai PVM tarifas 9 proc.) <b>PVM53</b> (kai PVM tarifas 5 proc.) <b>PVM33</b> (kai PVM tarifas 0 proc.)
<b>Prekių</b> įsigijimas iš Europos Sąjungos PVM mokėtojų, kai atsiranda prievolė priskaičiuoti PVM Lietuvoje (PVMĮ 4 <sup>1</sup> str. ir 12 <sup>2</sup> str.)	21	25, 34, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	<b>PVM16</b> (kai PVM tarifas 21 proc.) <b>PVM17</b> (kai PVM tarifas 9 proc.) <b>PVM18</b> (kai PVM tarifas 5 proc.)
<b>Prekių</b> importas (prekių įsigijimai iš trečiųjų šalių): <ul style="list-style-type: none"><li>kai importo PVM mokamas muitinei</li><li>kai importo PVM mokėjimo kontrolę perima VMI**</li></ul>	- -	26, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.) 27, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	Nėra prievolės traukti pirkimo sąskaitos į i.SAF (esant poreikiui naudojamas kodas PVM48)
<b>Paslaugų</b> įsigijimai iš užsienio valstybių, kai <b>21 proc.</b> pardavimo PVM apskaičiuoja pirkėjas (PVMĮ 95 str. 2 dalis): <ul style="list-style-type: none"><li>Paslaugos įsigytos iš ES PVM mokėtojo</li></ul>	23, 24	25, 32, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM21

• Paslaugos įsigytos iš trečiųjų šalių arba ES ne PVM mokėtojo		23	25, 32, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM20
Trikampė prekyba:	II grandis	22	-	PVM19
	III grandis	-	25, 32, 35 (jeigu PVM atskaita galima pagal PVMĮ 58 str.)	PVM43
Atvejai, kai dėl prekių įsigijimo iš kitos valstybės narės taikoma „rezervo“ taisyklė***		21	25, 34	PVM16

\*- Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

\*\* - patikrinti kas perima importo PVM sumokėjimo kontrolę galima pagal importo PVM deklaracijos 14 laukelio duomenis. Jeigu šiame laukelyje laužtiniuose skliaustuose nurodytas skaičius „1“ arba „2“ – importo PVM sumokėjimo kontrolę perima VMI. Jeigu laužtiniuose skliaustuose nurodytas skaičius „3“ – importo PVM sumokėjimą kontroliuoja muitinė.

\*\*\* - daugiau informacijos apie tai, kuriais atvejais įsigytų iš kitos Europos Sąjungos valstybės narės prekių pardavimo PVM apskaičiuojamas pagal „rezervo“ taisyklę, galite rasti [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) paieškos laukelyje įvedę „KM0906“.