

50¹ straipsnis. Nelaimių aukoms skirtos prekės ir paslaugos

1. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms, nurodytoms Europos Komisijos sprendime Lietuvos Respublikai, pateiktame įgyvendinant Direktyvos 2009/132/EB 53 straipsnį, teikti skirtos prekės, tiekiamos paramos gavėjams, kaip jie suprantami pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas, ir (arba) kitiems nelaimių padarinius šalinantiems asmenims, jeigu pagal šioje dalyje nurodytą Europos Komisijos sprendimą Lietuvos Respublikai yra suteikta teisė šių prekių neapmokestinti importo PVM.

Komentaras

1. Šio straipsnio nuostatos taikomos nuo 2022 m. vasario 24 d., kai paramos gavėjams yra tiekiamos prekės, kurios turi būti skirtos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms (pavyzdžiui, karo Ukrainoje atveju - gyventojams, nukentėjusiems dėl karinės Rusijos agresijos) teikti (išdalinamos nemokamai nelaimių aukoms arba skirtos nemokamai naudotis nelaimių aukoms, paliekant jas paramos gavėjų nuosavybei).

Nelaimių aukos – pvz., asmenys, bėgantys nuo Rusijos agresijos ir atvykstantys į Europos Sąjungą, arba asmenys, nukentėję nuo Rusijos agresijos Ukrainoje.

Paramos gavėjai - ne pelno siekiančios organizacijos, valstybinės organizacijos, veikiančios pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą (toliau – LPI) ir turinčios paramos gavėjo statusą.

2. Konkreti PVM lengvatos taikymo apimtis ir sąlygos yra susietos su Europos Komisijos sprendimais dėl nelaimių aukoms skirtų prekių neapmokestinimo importo PVM, kuriuos galima rasti čia: [2022 m. sprendimas](#), [2023 m. sprendimas](#), [2024 m. sprendimas](#).

3. Europos Komisija leido valstybėms narėms, įskaitant Lietuvą, laikinai netaikyti PVM iš trečiųjų šalių importuojamiems maisto produktams (įskaitant kavą, arbatą), maisto tiekimo įrangai, antklodėms, palapinėms, elektros generatoriams ir kitiems būtiniausiems daiktams (drabužiams, galvos apdangalams, avalynei, higienos reikmenims, patalynei) bei kitai gyvybės gelbstinčiai įrangai (vaistams, medicinos reikmenims), skirtiems nuo karo nukentėjusiems Ukrainos gyventojams.

Pavyzdinių prekių, kurioms taikoma PVM lengvata, teikiant paramą Ukrainai, sąrašą anglų kalba galima rasti [čia](#), tačiau baigtinio tokių prekių ir su jomis susijusių paslaugų sąrašo nėra.

4. Prekių pardavėjai, PVM mokėtojai, gali taikyti 0 proc. PVM tarifą, kai neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms skirtos prekės tiekiamos ne pelno siekiančioms organizacijoms, valstybinėms organizacijoms, veikiančioms pagal LPI ir turinčioms paramos gavėjo statusą, todėl atitinkamai pardavėjams, PVM mokėtojams, turėtų būti pateikiamas paramos gavėjo statusą įrodantis dokumentas. Paramos gavėjo statusą galima patikrinti [VMI](#) interneto svetainėje.

Tai pat turėtų būti įsitikinama ir koks yra prekių panaudojimo tikslas, kuris turėtų būti deklaruojamas pateikiant organizacijos rašytinį patvirtinimą, kad prekės bus naudojamos tik nemokamai išdalinti ar nemokamai naudotis nelaimių aukoms, taip pat pateikiami kiti dokumentai (žr. PVM įstatymo 56 straipsnio komentarą).

2. PVM neapmokestinamas prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės, kai tokių prekių tiekimas šalies teritorijoje pagal šio straipsnio 1 dalį būtų apmokestinamas taikant 0 procentų PVM tarifą.

Komentaras

1. Nuo 2022 m. vasario 24 d. paramos gavėjams, įsigijus prekių iš kitos valstybės narės PVM mokėtojų ar privalančių jais būti, nereikia apskaičiuoti pardavimo PVM, jei šios prekės skirtos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms.

Pavyzdys

Paramos gavėja PVM mokėtoja įsigijo avalynės, skirtos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms, iš Latvijos įmonės PVM mokėtojos. Paramos gavėja, turėdama įrodymus, jog avalynė bus išdalinta neatlygintinai nelaimių aukoms Ukrainoje, neturi apskaičiuoti pardavimo PVM Lietuvoje.

3. Šio straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatos taikomos tokia pačia apimtimi ir sąlygomis, kokiomis Lietuvos Respublika neapmokestina importo PVM šio straipsnio 1 dalyje nurodytų prekių.

Komentaras

1. Importuojamų prekių, gautų kaip parama, neapmokestinimo importo pridėtinės vertės mokesčiu atvejai ir tvarka reglamentuoja, kokiais atvejais ir tvarka importuojamos kaip parama gautos prekės, atitinkančios LPI nustatytą paramos sampratą, neapmokestinamos importo PVM.

Dėl prekių įsigyjamų, kaip parama Ukrainai ir PVM lengvatos taikymo, prekių kodus galima patikslinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 15 d. [nutarimu Nr. 558](#) patvirtintame Importuojamų prekių, gaunamų kaip parama, kodų sąrašė.

4. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos su šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytomis prekėmis susijusios paslaugos, įskaitant nuomą, kai jos teikiamos šias prekes šio straipsnio 1 dalyje nurodytomis sąlygomis įsigyjantiems ar įsigijusiems asmenims.

Komentaras

1. Nuo 2022 m. vasario 24 d. 0 proc. PVM tarifas taikomas ir paslaugoms, susijusioms su nelaimių aukoms skirtomis prekėmis tiekiamomis ne pelno siekiančioms organizacijoms, valstybinėms organizacijoms, veikiančioms pagal LPI ir turinčioms paramos gavėjo statusą.

1 pavyzdys

Viešoji įstaiga, paramos gavėja, nupirko vaistų, kurie skirti neatlygintinai išdalinti nelaimių aukoms iš Lietuvos įmonės, kuri juos apmokestino taikant 0 proc. PVM tarifą. Po pirkimo viešoji įstaiga kreipėsi į vežimo paslaugas teikiančią įmonę, kad ji šiuos vaistus pervežtų į sandėlį kitame Lietuvos mieste. Vežėjas tokiu atveju gali taikyti 0 proc. PVM tarifą, jeigu gaus iš viešosios įstaigos įrodymus, kad šie vaistai buvo įsigyti neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms.

2 pavyzdys

Viešoji įstaiga, paramos gavėja, įsigijo maisto prekių, skirtų neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms, iš Lietuvos įmonių. Maisto prekėms saugoti įstaiga išsinuomojo šaldytuvus. Įmonė suteikusi šaldytuvų nuomos paslaugas gali taikyti 0 proc. PVM tarifą, jeigu gaus iš viešosios įstaigos įrodymus, kad šios maisto prekės buvo įsigytos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms.

5. Jeigu pagal šio straipsnio 1–4 dalių nuostatas neapmokestintos PVM ar apmokestintos taikant 0 procentų PVM tarifą prekės ir (arba) paslaugos neatitinka šio straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų ir (arba) pradedamos naudoti kitais tikslais, negu nurodyta Direktyvos

2009/132/EB VIII antraštinės dalies 4 skyriuje, šias prekes ir (arba) paslaugas įsigijusiems asmenims atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM taikant PVM tarifą, galiojusį tokių aplinkybių atsiradimo dieną. Apmokestinamoji vertė yra nurodytų prekių ir (arba) paslaugų įsigijimo vertė, tai yra pirkimo kaina (išskyrus patį PVM), o jeigu prekės ir (arba) paslaugos buvo naudotos neatlygintinos pagalbos nelaimių aukoms teikimo tikslais, apmokestinamoji vertė sumažinama aplinkybių atsiradimo dieną esančia prekių ir (arba) paslaugų panaudojimo (sunaudojimo) dalies verte.

Pastaba. Straipsnis nelaimių aukoms, nukentėjusioms dėl Rusijos Federacijos 2022 m. vasario 24 d. pradėtos vykdyti karinės agresijos prieš Ukrainos gyventojus, skirtoms prekėms ir paslaugoms taikomas nuo 2022 m. vasario 24 d., jeigu pagal 2009 m. spalio 19 d. Tarybos direktyvos 2009/132/EB dėl Direktyvos 2006/112/EB 143 straipsnio b ir c punktų taikymo, neapmokestinant galutinio tam tikrų prekių importo pridėtinės vertės mokesčiu, 53 straipsnį yra priimtas atitinkamas Europos Komisijos sprendimas.

Komentaras

1. Jei paramos gavėjai įsigiję prekių ar paslaugų pagal šio straipsnio 1–4 dalių nuostatas, t. y. šioms prekėms ar paslaugoms buvo pritaikytas 0 proc. PVM tarifas, nes prekės ar paslaugos buvo skirtos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms, šias prekes ar paslaugas panaudoja kitiems tikslams, prievolė patikslinti PVM tenka paramos gavėjams. Paramos gavėjai, ne PVM mokėtojai, teikia Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitą (toliau – forma FR0608), tikslindami formos FR0608 24 laukelį (įrašoma PVM suma su minuso ženklu). Paramos gavėjai, PVM mokėtojai, tikslinimus atlieka PVM deklaracijoje (toliau – forma FR0600) 35 laukelyje (įrašoma PVM suma su minuso ženklu).

1 pavyzdys

Paramos gavėja, ne PVM mokėtoja, 2022 m. lapkričio mėnesį įsigijo iš Lietuvos įmonės 1 000 dėžučių arbatos (vienos dėžutės kaina - 4,84 Eur: apmokestinamoji vertė - 4 Eur, PVM - 0,84 Eur), kurias ketino išgabenti į Ukrainą. Pateikė Lietuvos įmonei sutartį, jog arbata skirta neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms Ukrainoje ir pardavėja pritaikė 0 proc. PVM tarifą. Tačiau paramos gavėja, ne visą arbatą išgabeno į Ukrainą, o gruodžio mėnesį dalį - 300 dėžučių neatlygintinai išdalino Lietuvoje. Tokiu atveju, paramos gavėjai gruodžio mėnesį atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM nuo 300 dėžučių ($300 \times 0,84 = 252$ Eur) bei grąžinti jį į biudžetą. Paramos gavėja, ne PVM mokėtoja, turi pateikti formą FR0608 bei 24 laukelyje deklaruoti apskaičiuotą 252 Eur PVM sumą su minuso ženklu.

2 pavyzdys

Paramos gavėja, PVM mokėtoja, 2023 kovo mėnesį įsigijo iš Lietuvos įmonės 300 vnt. antklodžių (vienos antklodės kaina – 48,40 Eur: apmokestinamoji vertė - 40 Eur, PVM - 8,40 Eur), kurias ketino išgabenti į Ukrainą. Pateikė Lietuvos įmonei sutartį, jog antklodės skirtos neatlygintinai pagalbai nelaimių aukoms Ukrainoje ir pardavėja pritaikė 0 proc. PVM tarifą. Tačiau paramos gavėja, ne visas antklodes išgabeno į Ukrainą, o gegužės mėn. 20 vnt. antklodžių skyrė vaikų globos namams. Tokiu atveju, paramos gavėjai birželio mėnesį atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM nuo 20 vnt. antklodžių ($20 \times 8,40 = 168$ Eur) bei grąžinti jį į biudžetą. Paramos gavėja PVM mokėtoja turi pateikti formą FR0600 bei 35 laukelyje deklaruoti apskaičiuotą 168 Eur PVM sumą su minuso ženklu.