

86 straipsnis. Mokestinio laikotarpio PVM deklaracija

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos formą, reikalaujamus joje pateikti duomenis ir jos užpildymo tvarką nustato centrinis mokesčio administratorius.

Komentaras

1. Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, Lietuvoje PVM mokėtojais įsiregistravę asmenys turi ~~apskritis valstybinės mokesčių inspekcijai (toliau – AVMI)~~ pateikti tinkamai užpildytą mokestinio laikotarpio PVM deklaraciją (FR0600 forma). **PVM deklaracija teikiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (EDS) (<https://deklaravimas.vmi.lt>).** Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikimo terminai nustatyti PVM įstatymo 85 straipsnyje (žiūrėti PVM įstatymo 85 straipsnio komentarą). Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 forma ir jos užpildymo taisyklės yra patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. [įsakymu Nr. VA-29](#) „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau - Taisyklės).

2. **PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą (toliau - SVS) Lietuvoje, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kito mėnesio 25 d. turi pateikti PVM deklaraciją PVM101, kurios užpildymo ir pateikimo taisyklės yra patvirtintos VMI prie LR FM viršininko 2025 m. balandžio 24 d. [įsakymu Nr. VA-43](#).** PVM mokėtojai, taikantys SVS Lietuvoje, PVM deklaraciją PVM101 turi pateikti tik už tą mokestinį laikotarpį, kurį atsirado prievolė apskaičiuoti ir sumokėti PVM ir (arba) kurį įvyko paslaugų, kurių teikimo vieta remiantis paslaugų teikimo vietos nustatymo kriterijais (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), yra kita valstybė narė, teikimas (žiūrėti PVM įstatymo 85 straipsnio 7 dalies komentarą).

3. Mokestinio laikotarpio PVM deklaracija (FR0600 forma) susideda iš 5 dalių: I ir II dalyse ~~turi būti~~ deklaruojama PVM mokėtojo per mokestinį laikotarpį patiektų prekių, suteiktų paslaugų bei iš valstybių narių PVM mokėtojų įsigytų prekių ir iš užsienio valstybių įsigytų paslaugų apmokestinamoji vertė, III dalyje – įsigytų ir importuotų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM suma, IV dalyje – mišrią veiklą vykdančio PVM mokėtojo kalendoriniais metais taikytas PVM atskaitos procentas, V dalyje – PVM mokėtojo apskaičiuota patiektų prekių (suteiktų paslaugų) pardavimo PVM suma, iš valstybių narių PVM mokėtojų įsigytų prekių ir iš užsienio valstybių įsigytų paslaugų pardavimo PVM suma, PVM atskaita, apskaičiuota į biudžetą mokėtina (iš biudžeto gražintina) PVM suma.

4. Mokėtinos į biudžetą (grąžintinos iš biudžeto) PVM sumos apskaičiavimo nuostatos išdėstytos PVM įstatymo 89 straipsnyje (žiūrėti PVM įstatymo 89 straipsnio komentarą), o mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos užpildymo pavyzdžiai, atsižvelgiant į PVM mokėtojo vykdomos ekonominės veiklos pobūdį, yra pateikti Taisyklių priede.

5. Kaip taisomos PVM deklaracijoje padarytos klaidos ~~91-1 straipsnyje (žiūrėti 91-1 str. komentarą) ir~~ paaiškinta Taisyklėse. Konkretaus mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje padarytos klaidos, kurias PVM mokėtojas pastebėjo jau po to, kai šio mokestinio laikotarpio PVM deklaracija buvo pateikta ~~AVMI~~, gali būti taisomos tokiu būdu:

5.1. Jeigu po PVM deklaracijos pateikimo PVM mokėtojas pastebėjo tą mokestinį laikotarpį, kurio PVM deklaracija jau buvo pateikta, padarytas klaidas, dėl kurių buvo sumažinta mokėtina į biudžetą (padidinta gražintina iš biudžeto) PVM suma, arba klaidas, susijusias su prekių tiekimu **ir paslaugų teikimu** į kitas valstybes nares arba prekių **ir paslaugų** įsigijimu iš kitų valstybių narių, arba klaidas, susijusias su importo PVM, kurio sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI, tai

jis turi pateikti patikslintą to mokestinio laikotarpio, kurį klaidos buvo padarytos, PVM deklaraciją. Patikslintoje mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje turi būti pateikiami (įrašomi) ne vien tikslinamieji, o visi to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje nurodyti duomenys.

5.2. Jeigu tikslinamas ankstesniame mokestiname laikotarpyje įvykusio prekių tiekimo PVM tarifas, kai vietoj 0 procentų PVM tarifo turi būti taikomas standartinis arba lengvatinis PVM tarifas, tai tikslinimas turi būti atliekamas tą mokestinį laikotarpį, kurį įvyko prekių tiekimas: tokių prekių apmokestinamoji vertė perkeliama atitinkamai į PVM deklaracijos 11 ar kitą PVM deklaracijos laukelį kaip teigiama, o PVM deklaracijos 17–19 laukeliuose įrašoma su minuso ženklu.

5.3. Jeigu tikslinamas ankstesniu mokestiniu laikotarpiu įvykusio paslaugų teikimo PVM tarifas, kai vietoj 0 procentų PVM tarifo turi būti taikomas standartinis arba lengvatinis PVM tarifas, tai tikslinimas turi būti atliekamas tą mokestinį laikotarpį, kurį įvyko paslaugų teikimas: tokių paslaugų apmokestinamoji vertė perkeliama atitinkamai į PVM deklaracijos 11 ar kitą PVM deklaracijos laukelį kaip teigiama, o PVM deklaracijos 19 laukelyje įrašoma su minuso ženklu.

5.4. Jeigu buvo pastebėtos kitos, nei 4.1 – 4.3 1-papunktyje papunkčiuose nurodytos klaidos, tai jos gali būti ištaisytos (patikslintos) to mokestinio laikotarpio, per kurį paaiškėjo, PVM deklaracijoje.