

94 straipsnis. Importo PVM mokėjimo tvarka

1. Importo PVM už prekes mokamas tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šias prekes (jeigu jie joms būtų nustatyti), kaip tai nustatyta Sąjungos muitinės kodekse, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose Europos Sąjungos teisės aktuose. Importo PVM už prekes, kurias importuoja PVM mokėtojai, gali būti įskaitomas Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka. Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija nustato ir kriterijus, kuriuos turi atitikti PVM mokėtojai, pageidaujantys įskaityti importo PVM.

Komentaras

1. Importo PVM mokamas, kai pagal PVM įstatymo 93 straipsnį apskaičiuojama mokėtina importo PVM suma. Importo PVM už prekes mokamas tokiais pačiais terminais, kaip būtų mokami importo muitai už šias prekes (jeigu jie joms būtų nustatyti), kaip tai nustatyta ~~Bendrijos~~ **Sąjungos** muitinės kodekse (lietuvių kalba šį teisės aktą galima rasti Muitinės departamento interneto svetainėje adresu <https://www.lrmuitine.lt>).

Muitų, **importo** PVM ir akcizų, kuriuos sumokėti prievolė atsiranda Lietuvos Respublikoje, sumokėjimo tvarką reglamentuoja **Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. birželio 24 d. nutarimu Nr. 748 „Dėl Muitinės administruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų mokėjimo taisyklių patvirtinimo“** ~~Mokesčių mokėjimo muitinėje taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. birželio 24 d. nutarimu Nr. 748:~~

1.1. Mokesčių mokėtojai, kurie neturi teisės į mokėjimo atidėjimą, mokėtiną importo PVM turi sumokėti iki prekių išleidimo. Importo PVM iki prekių išleidimo sumokamas prekių muitinio įforminimo metu grynaisiais pinigais arba mokėjimo kortele, jeigu muitinės įstaigoje sudarytos sąlygos sumokėti mokėjimo kortele, arba iš anksto per mokėjimo paslaugų teikėją pagal mokėjimo nurodymą. Mokesčių mokėjimo grynaisiais pinigais tvarka nustatyta Įmokų grynais pinigais priėmimo muitinės įstaigose taisyklėmis, patvirtintomis Muitinės departamento direktoriaus 2002 m. lapkričio 28 d. [įsakymu Nr. 771](#) „Dėl Įmokų grynais pinigais priėmimo muitinės įstaigose taisyklių patvirtinimo“.

Importo PVM iki prekių išleidimo turi būti sumokėtas ir tais atvejais, kai pateikus žodinę muitinės deklaraciją atsiranda mokestinė prievolė ir importo PVM nurodytas pranešime, kurio forma nustatyta Pranešimo pildymo taisyklėmis, patvirtintomis Muitinės departamento direktoriaus 2004 m. balandžio 23 d. [įsakymu Nr. 1B-391](#) „Dėl Pranešimo pildymo taisyklių patvirtinimo“.

1.2. Mokesčių mokėtojai, turintys teisę į mokėjimo atidėjimą, importo PVM už visas per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, turi sumokėti iki kito mėnesio 16 dienos. Teisė į mokėjimo atidėjimą suteikiama mokesčių mokėtojams, pateikusiems muitinei garantiją. Importo PVM sumokamas per mokėjimo paslaugų teikėją pagal mokėjimo nurodymą.

1.3. Mokesčių mokėtojai, kurie taiko specialią importo PVM deklaravimo ir mokėjimo procedūrą, nustatytą Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo XII skyriaus aštuntajame skirsnyje, ir turintys teisę į mokėjimo atidėjimą (pateikusiėi muitinei garantiją), importo PVM sumoka iki kito mėnesio 16 dienos už per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, už kurias importo PVM iš galutinių prekių gavėjų surinko tą patį kalendorinį mėnesį. Jeigu importo PVM iš galutinių prekių gavėjų nebuvo surinktas tą patį mėnesį, kai buvo išleistos prekės, importo PVM turi būti sumokėtas ne vėliau kaip iki antro mėnesio, einančio po mėnesio, kurį atsirado prievolė mokėti importo PVM, pabaigos.

1.4. Jeigu teisė į mokėjimo atidėjimą prarandama nepasibaigus kalendoriniam mėnesiui, mokesčių mokėtojas importo PVM, mokėtiną už prekes, išleistas iki teisės į mokėjimo atidėjimą praradimo, sumoka iki kito mėnesio 16 dienos.

1.5. Kitais atvejais, kai mokėtinas importo PVM (įskaitant apskaičiuotas papildomai) nurodytas mokesčių mokėtojai įteiktame rašytiniame pranešime, mokesčių mokėtojas pranešime nurodytą importo PVM turi sumokėti per 10 dienų nuo pranešimo įteikimo.

~~—1) Kai mokėtinas importo PVM, apskaičiuotas rašytinėje muitinės deklaracijoje ar kitame vietoj jos naudojamame dokumente, laikoma, kad muitinė mokesčių mokėtojai pranešė apie priimtoje muitinės deklaracijoje ar kitame vietoj jos naudojamame dokumente nurodytą mokėtiną importo PVM:~~

~~—a) mokesčių mokėtojas, turintis teisę į mokėjimo atidėjimą, importo PVM, mokėtiną už visas per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, turi sumokėti į muitinės įstaigos sąskaitą iki kito mėnesio 16 dienos;~~

~~—b) mokesčių mokėtojas, neturintis teisės į mokėjimo atidėjimą, kiekvienoje priimtoje muitinės deklaracijoje ar kitame vietoj jos naudojamame dokumente nurodytą importo PVM turi sumokėti toje muitinės deklaracijoje ar kitame vietoj jos naudojamame dokumente nurodytų prekių muitinio įforminimo metu (iki jų išleidimo).~~

~~—2) Kai mokesstinė prievolė atsiranda pateikus žodinę muitinės deklaraciją, muitinė apskaičiuoja vykdant šią prievolę mokėtinas importo PVM sumas. Muitinės departamento prie Finansų ministerijos nustatytos formos pranešime (Muitinės departamento generalinio direktoriaus 2004 m. balandžio 23 d. įsakymas Nr. 1B-391. Mokesčių mokėtojas informuojamas apie mokėtinus mokesčius (importo PVM) pranešimu. Šiuo atveju mokesčių mokėtojas mokesčius turi sumokėti prekių muitinio įforminimo metu (iki jų išleidimo).~~

~~—3) Taikant Bendrijos muitinės kodekso straipsnio 1 dalies b arba c punkte nurodytus muitinės procedūrų supaprastinimus, muitinės sprendimas išleisti prekes yra lygiavertis muitinės pranešimui apie mokėtinus mokesčius. Šiuo atveju mokesčių mokėtojas turi teisę į mokėjimo atidėjimą, ir mokesčius, mokėtinus už visas per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, jis turi sumokėti iki kito mėnesio 16 dienos.~~

~~—4) Mokesčius už atsiunčiamas per valstybės įmonę akcinę bendrovę Lietuvos paštą (toliau vadinama Lietuvos paštas) ir Lietuvos pašto vardu deklaruotas muitinei prekes, sudarančias pašto siuntas, kurių vertė ne didesnė kaip 3500 litų neviršija 2009 m. gegužės 6 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 471/2009 dėl Bendrijos statistikos, susijusios su išorės prekyba su ES nepriklausančiomis šalimis, ir panaikinančio Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1172/95 su visais pakeitimais 3 straipsnio 4 dalyje nurodytos statistinės ribos, turi sumokėti Lietuvos paštas. Šiuo atveju Lietuvos paštas turi teisę į mokėjimo atidėjimą, ir mokesčius, mokėtinus už visas per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, sudarančias pašto siuntas, kurių vertė ne didesnė kaip 3500 litų neviršija statistinės ribos, jis turi sumokėti į muitinės įstaigos sąskaitą iki kito mėnesio 16 dienos.~~

~~Mokesčių mokėtojas, taikantis PVM įstatymo XII skyriaus aštuntajame skirsnyje nustatytą specialią importo pridėtinės vertės mokesčio deklaravimo ir mokėjimo procedūrą ir turintis teisę į mokesčių sumokėjimo atidėjimą, importo PVM sumoka:~~

~~1) iki kito mėnesio 16 dienos už per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, už kurias importo PVM iš asmenų, kuriems skirtos prekės, surinko tą patį kalendorinį mėnesį; jeigu teisė į sumokėjimo atidėjimą prarandama nepasibaigus kalendoriniam mėnesiui, asmuo, turėjęs minėtą teisę, importo PVM, mokėtiną už išleistas iki teisės į sumokėjimo atidėjimą praradimo prekes, sumoka iki kito mėnesio 16 dienos;~~

~~2) PVM įstatymo 115–17 straipsnio 3 dalyje nurodytu laiku už per kalendorinį mėnesį išleistas prekes, už kurias importo PVM tą patį mėnesį nesurinko; jeigu teisė į sumokėjimo atidėjimą prarandama nepasibaigus kalendoriniam mėnesiui, asmuo, turėjęs minėtą teisę, importo PVM, mokėtiną už išleistas iki teisės į sumokėjimo atidėjimą praradimo prekes, sumoka iki kito mėnesio 16 dienos.~~

Kitais atvejais (aukščiau nenurodytais) muitinė apie įtrauktą į apskaitą ir mokėtiną importo PVM informuoja mokesčių mokėtoją įformindama ir išsiųsdama jam rašytinį pranešimą. Šiuo atveju mokesčių mokėtojas pranešime nurodytą mokėtiną importo PVM turi sumokėti į muitinės įstaigos sąskaitą per 10 dienų nuo muitinės pranešimo įteikimo dienos.

— Importo PVM gali būti sumokamas pavedimu per kredito ar kitą įmokas priimančią įstaigą į Muitinės departamento sąskaitas, nurodytas Muitinės departamento direktoriaus 2004 m. balandžio 23 d. įsakyme Nr. 1B-388 „Dėl muitinės administruojamų importo ir eksporto muitų ir mokesčių sumokėjimo“.

1 pavyzdys

Teritorinė muitinė, atlikusi mokestinį patikrinimą, nustatė, kad mokesčių mokėtojo įformintoje importo deklaracijoje buvo neteisingai deklaruota prekių muitinė vertė. Dėl to teritorinė muitinė priėmė sprendimą ir papildomai apskaičiavo ir įregistravo mokėtiną importo PVM. Mokesčių mokėtojui buvo įteiktas rašytinis teritorinės muitinės pranešimas apie įtrauktus į apskaitą ir mokėtinus mokesčius, kuriame nurodytas papildomai apskaičiuoto PVM sumokėjimo terminas – per 10 dienų nuo muitinės pranešimo įteikimo dienos.

Šiuo atveju mokesčių mokėtojas privalo pavedimu per kredito ar kitą įmokas priimančią įstaigą sumokėti importo PVM skolą per pranešime nurodytą terminą į vieną iš Muitinės departamento surenkamųjų sąskaitų.

~~Teisė į mokėjimo atidėjimą suteikiama mokesčių mokėtojams, pateikusiems muitinei garantiją, užtikrinančią mokėtinų mokesčių sumokėjimą, išskyrus mokesčių mokėtojus, kurie neturi juridinio asmens statuso arba kurių atžvilgiu priimtas teritorinės muitinės viršininko sprendimas panaikinti mokesčių mokėtojo teisę į atidėtą mokėjimą.~~

2 pavyzdys

Mokesčių mokėtojas importavo prekes, kurioms 2006-10-05 **2025-05-05** buvo įforminta importo muitinės procedūra (prekės išleistos į laisvą apyvartą). Mokesčių mokėtojas muitinio įforminimo metu pateikė vienkartinę garantiją, apskaičiuoto importo PVM (įskaitant ir kitus importo mokesčius) sumos sumokėjimui užtikrinti.

Šiuo atveju mokesčių mokėtojas privalo iki 2006-11-16 **2025-06-16** pavedimu per kredito ar kitą įmokas priimančią įstaigą sumokėti apskaičiuoto importo PVM skolą į vieną iš Muitinės departamento surenkamųjų sąskaitų.

~~Importo PVM mokėjimą grynaisiais pinigais nustato Įmokų grynais pinigais priėmimo muitinės įstaigose taisyklės, patvirtintos Muitinės departamento direktoriaus 2002 m. lapkričio 28 d. įsakymu Nr. 771 „Dėl Įmokų grynais pinigais priėmimo muitinės įstaigose taisyklių patvirtinimo“.~~

3 pavyzdys

Mokesčių mokėtojas importuoja prekes, kurioms įforminama muitinės procedūra (prekės išleidžiamos į laisvą apyvartą) ir apskaičiuotą importo PVM muitinei mokesčių mokėtojas pageidauja sumokėti muitinio įforminimo metu.

Šiuo atveju apskaičiuotą importo PVM muitinei mokesčių mokėtojas turi sumokėti muitinės poste esančioje banko kasoje į vieną iš Muitinės departamento surenkamųjų sąskaitų arba grynais pinigais muitinės įstaigoje įgaliotam muitinės pareigūnui (jeigu muitinės įstaigoje nėra banko kasos).

2. Pagal Importo pridėtinės vertės mokesčio įskaitymo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko ir Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2012 m. spalio

15 d. įsakymu Nr. [VA-94/1B-785](#) (toliau – Importo PVM įskaitymo taisyklės), nuostatas, už Lietuvos PVM mokėtojų nuo 2013-03-01 importuotų **importuotas** į Lietuvą **prekių prekes** apskaičiuotas importo PVM įskaitomas (sumokamas) Valstybinėje mokesčių inspekcijoje (toliau – VMI).

2.1. Importo PVM įskaitomas, jeigu prekės muitinei deklaruotos, pateikiant elektroninę muitinės deklaraciją, muitinės deklaraciją Sąjungos muitinės kodekso 182 straipsnyje nustatytu įtraukimo į deklaranto tvarkomus apskaitos registrus būdu arba bendrąjį administracinį dokumentą.

VMI įskaitomas (sumokamas) importo PVM, kuris buvo apskaičiuotas:

2.1.1. **apskaičiuotas** prekių išleidimo į laisvą apyvartą metu, jeigu prekės muitinei deklaruotos pateikiant bendrąjį administracinį dokumentą arba automatinio duomenų apdorojimo techninėmis priemonėmis (toliau – muitinės deklaracija);

2.1.2. **apskaičiuotas papildomai, išleidus prekes į laisvą apyvartą po prekių išleidimo į laisvą apyvartą patikslinus muitinės deklaracijos, kurioje apskaičiuotas importo PVM buvo įskaitytas, duomenis.** Muitinės deklaracijos duomenys gali būti tikslinami muitinei atlikus patikrinimą arba asmens prašymu. Patikslinus muitinės deklaracijos duomenis, atitinkamai tikslinama (didinama arba mažinama) VMI įskaityta importo PVM suma.

2.2. Importo PVM įskaitymo (sumokėjimo) VMI tvarka taikoma prekių importuotojams, kurie prievolės mokėti importo PVM už į laisvą apyvartą išleidžiamas prekes atsiradimo metu yra įregistruoti Lietuvos PVM mokėtojai.

Pažymėtina, kad jeigu prekių importuotojas prievolės mokėti importo PVM už į laisvą apyvartą išleidžiamas prekes atsiradimo metu (nuo 2013-03-01) buvo įregistruotas Lietuvoje PVM mokėtoju, o šių prekių importo PVM perskaičiavimo (nurodyto šio komentaro 2.1.2 papunktyje) momentu jau buvo išregistruotas iš Lietuvos PVM mokėtojų, tai šis papildomai apskaičiuotas importo PVM vis tiek įskaitomas (sumokamas) VMI, arba, jeigu po perskaičiavimo bus sumažinta importo PVM suma, tai turės būti tikslinama anksčiau VMI įskaityta šių prekių apskaičiuota importo PVM suma (žemiau nurodyta tvarka pateikiant patikslintą mokestinio laikotarpio PVM deklaraciją (FR0600 forma)).

Ir atvirkščiai, jeigu prekių importuotojas prievolės mokėti importo PVM už į laisvą apyvartą išleidžiamas prekes atsiradimo metu (nuo 2013-03-01) nebuvo įregistruotas Lietuvoje PVM mokėtoju ir dėl to importo PVM turi mokėti (kaip ir iki 2013-02-28) į muitinės sąskaitą, tai nors šių prekių importo PVM perskaičiavimo (nurodyto šio komentaro 2.1.2 papunktyje) momentu jau buvo įregistruotas Lietuvos PVM mokėtoju, tačiau šis papildomai apskaičiuotas importo PVM vis tiek turi būti sumokamas į muitinės sąskaitą, arba, po perskaičiavimo sumažinta sumokėta importo PVM suma gražinama Muitinės departamento nustatyta tvarka.

2.3. Importo PVM įskaitymo VMI tvarka netaikoma, todėl apskaičiuotas importo PVM turi būti sumokamas į muitinės surenkamąją sąskaitą, kai:

2.3.1. prievolė mokėti importo PVM atsiranda kitais PVM įstatyme nustatytais atvejais, nei išleidžiant prekes į laisvą apyvartą. Tai, pvz., kai muitinė apskaičiuoja mokėtiną importo PVM už nedeklaruotas prekes arba po muitinio įforminimo apskaičiuotą mokėtiną importo PVM dėl privalomų reikalavimų nesilaikymo pagal muitinės procedūras, kurių teisingo taikymo atvejais neatsirastų prievolės mokėti importo PVM (pvz., tranzito, laikino įvežimo perdirbti muitinės procedūros, laikinojo saugojimo muitinės prižiūrimose prekių laikinojo saugojimo vietose pažeidimų atvejais ir kt.).

2.3.2. 1992 m. spalio 12 d. Tarybos reglamente (EEB) Nr. 2913/92, nustatančiame Bendrijos muitinės kodeksą (OL 2004 m. specialusis leidimas, 2 skyrius, 4 tomas, p.307), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2006 m. lapkričio 20 d. tarybos reglamentu (EB) Nr. 1791/2006 m. (OL 2006 L 363, p.1) nustatyta tvarka muitinėje atliekant muitinės formalumus asmenį netiesioginio atstovavimo būdu atstovauja jo paskirtas atstovas. Šiuo atveju solidariais skolininkais laikomi ir deklarantas ir asmuo, dėl kurio interesų pateikiama deklaracija.

~~Pažymėtina, kad įforminant prekių importo procedūras muitinės tarpininkas prekių importuotoją gali atstovauti tiek tiesiogiai, t. y., veikdamas atstovaujamo asmens vardu ir jo sąskaita bei dėl jo interesų, tiek netiesiogiai, t. y., veikdamas savo vardu ir asmens, kuriam tarpininkaujama, arba savo sąskaita bei dėl jo interesų.~~

Pažymėtina, kad, vadovaujantis 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. [952/2013](#), kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, 18 straipsnio nuostatomis, įforminant prekių importo procedūras muitinės tarpininkas prekių importuotojui gali atstovauti tiek tiesiogiai, t. y. veikdamas atstovaujamo asmens vardu ir jo sąskaita bei dėl jo interesų, tiek netiesiogiai, t. y. veikdamas savo vardu ir asmens, kuriam tarpininkaujama, arba savo sąskaita bei dėl jo interesų.

Tuo atveju, jei asmeniui, t. y. prekių importuotojui atstovauja jo paskirtas netiesioginis atstovas, solidariais skolininkais būtų laikomi tiek prekių importuotojas, tiek netiesioginis atstovas, veikiantis savo vardu ir dėl prekių importuotojo interesų.

Vadinasi, kai muitinės tarpininkas prekių importuotojui, Lietuvos PVM mokėtojui (~~asmeni, nurodytą importo deklaracijos 8 langelyje~~), atstovauja tiesiogiai (~~importo deklaracijos 14 langelyje yra įrašytas skaičius~~ muitinės deklaracijoje nurodytas atstovo statuso kodas {2}), tai ~~šioje~~ **šioje** ~~importo~~ **muitynės** PVM deklaracijoje ~~apskaičiuota~~ **nurodyta** importo PVM suma bus įskaitoma (sumokama) VMI. O kai muitinės tarpininkas ar kitas asmuo, tarpininkaujantis prekių importuotojui Lietuvos PVM mokėtojui (~~importo deklaracijos 8 langelyje nurodytam asmeniui~~), atstovauja netiesiogiai (~~importo deklaracijos 14 langelyje įrašytas skaičius~~ **muitynės deklaracijoje nurodytas atstovo statuso kodas** {3}), ~~šioje~~ **šioje** ~~importo~~ **muitynės** deklaracijoje ~~apskaičiuotas~~ **nurodytas** importo PVM ~~ir nuo 2013-03-01 turės būti sumokėtas į muitinės sąskaitą.~~

2.4. Už išleistas į laisvą apyvartą prekes apskaičiuotas įskaitytinas (mokėtinas) VMI importo PVM deklaruojamas PVM deklaracijoje (FR0600 forma) to mokestinio laikotarpio, kurį šiam PVM mokėtojui atsirado prievolė mokėti šių importuotų prekių importo PVM (t. y. kurį buvo įforminama importo PVM deklaracija).

Importo PVM, kurio perskaičiavimas (patikslinimas) aukščiau nurodytais atvejais atliekamas kitą mokestinį laikotarpį negu mokestinis laikotarpis, kada buvo pateikta pirminė PVM deklaracija su deklaruotu importo PVM nuo prekių (paslaugų), kurių vertė tikslinama, turi būti deklaruotas to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį šis perskaičiavimas buvo atliktas. Jeigu importo PVM perskaičiavimo metu asmuo jau yra išregistruotas iš PVM mokėtojų, tai perskaičiuotą (patikslintą) importo PVM jis turi deklaruoti pateiktoje patikslintoje to mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje, kurį jo importuojamoms į Lietuvą prekėms buvo atsiradusi pirminė importo PVM mokėjimo prievolė.

2.5. ~~Apskaičiuotas importuotų~~ **Už į Lietuvą importuotas prekių prekes apskaičiuotas** importo PVM, kuris įskaitomas (sumokamas) VMI, turi būti deklaruotas mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600 forma) 27 laukelyje (Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI) ir 36 laukelyje (Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM).

Jeigu importuotos prekės (ar jų dalis) yra skirtos šio PVM mokėtojo PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai vykdyti, tai aukščiau nurodytuose laukeliuose deklaruota įskaitoma VMI importo PVM suma (ar jos dalis) įrašoma ir į to paties mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos 35 laukelį (Atskaitomas PVM).

Pažymėtina, kad PVM mokėtojai, deklaruotų mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600 forma) 27 laukelyje įskaitomų (sumokamų) VMI importo PVM sumų, neturi įrašyti į šios deklaracijos **25 laukelį (Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM)** ir 26 laukelį (Sumokėtas importo PVM).

Pavyzdys

1 situacija

UAB X, įsiregistravusi Lietuvos PVM mokėtoja, vykdanči vien ekonominę PVM apmokestinamą veiklą, ~~2013~~ **2024** m. kovo mėn. įvykdė tokias ūkines operacijas:

- importavo į Lietuvą prekių, kurios buvo išleistos į laisvą apyvartą ir už kurias importo deklaracijoje buvo apskaičiuota 31 500 Lt **Eur** importo PVM;

- pardavė Lietuvoje prekių ir suteikė paslaugų, už kurias buvo apskaičiuota 90 000 Lt **Eur** pardavimo PVM;

Įsigijo Lietuvoje prekių bei paslaugų, už kurias pirkimo PVM sudarė 15 000 Lt **Eur**

Irašai (tik susiję su mokestine prievole) mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600 forma):

27 laukelis (Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI) – 31 500 Lt **Eur**

29 laukelis (Standartinio tarifo pardavimo PVM) – 90 000 Lt **Eur**

35 laukelis (Atskaitomas PVM) – 46 500 Lt **Eur** (31 500+15 000)

36 laukelis (Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto(-) PVM) – 75 000 Lt **Eur** (31 500+90 000–46 500)

Vadinasi pagal 2013 2024 m. kovo mėn. mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600 forma) duomenis UAB X turi sumokėti į biudžetą (į VMI surenkamąją sąskaitą) 75 000 Lt **Eur** mokėtiną į biudžetą PVM sumą.

2 situacija

Bankas Y, Lietuvos PVM mokėtojas, vykdomas mišrią veiklą ir taikantis 35 proc. atskaitos procentą, 2013 2024 m. kovo mėnesį įvykdė šias operacijas:

- importavo į Lietuvą prekių, kurios buvo išleistos į laisvą apyvartą ir už kurias importo deklaracijoje buvo apskaičiuota 50 000 Lt **Eur** importo PVM (šios prekės yra skirtos Banko Y mišriai veiklai vykdyti);

- suteikė PVM apmokestinamų paslaugų, už kurias apskaičiavo 40 000 Lt **Eur** pardavimo PVM;

- įsigijo prekių ir paslaugų mišriai veiklai vykdyti, kurių pirkimo PVM sudarė 10 000 Lt **Eur**

- įsigijo prekių ir paslaugų, tiesiogiai skirtų PVM apmokestinamų paslaugų teikimui, kurių pirkimo PVM sudarė 9 000 Lt **Eur**.

Irašai (tik susiję su mokestine prievole) mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600 forma):

27 laukelis (Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI) – 50 000 Lt **Eur**

28 laukelis (Kalendorinių metų PVM atskaitos procentas) – 35 proc.

29 laukelis (Standartinio tarifo pardavimo PVM) – 40 000 Lt **Eur**

35 laukelis (Atskaitomas PVM) – 30 000 Lt **Eur** [(50 000x35 proc.) + (10 000 x 35 proc.) +9000]

36 laukelis (Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM) – 60 000 Lt **Eur** (50 000+40 000-30 000).

Vadinasi pagal 2013 2024 m. kovo mėn. mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600 forma) duomenis Bankas Y turi sumokėti į biudžetą (į VMI surenkamąją sąskaitą) 60 000 Lt **Eur** mokėtiną į biudžetą PVM sumą.

3 situacija

Biudžetinė įstaiga A, įsiregistravusi Lietuvos PVM mokėtoja tik dėl prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, ir nevykdanti ekonominės veiklos, 2013 2024 m. kovo mėn. importavo į Lietuvą prekių, kurios buvo išleistos į laisvą apyvartą ir už kurias importo deklaracijoje buvo apskaičiuota 25 000 Lt **Eur** importo PVM.

Tarkime, kad ši įstaiga A tą patį mėnesį įsigijo prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo už 40 000 Lt **Eur** (be PVM).

Irašai (tik susiję su mokestine prievole) mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600 forma):

27 laukelis (Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI) – 25 000 Lt Eur

34 laukelis (Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM) ir **25 laukelis (įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM) – 8 400 Lt Eur** (40 000 x 21 proc.).

36 laukelis (Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM). – 33 400 Lt Eur (25 000+8 400).

Vadinasi, pagal **2013 2024** m. kovo mėn. mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos (FR0600 forma) duomenis biudžetinė įstaiga A turi sumokėti į biudžetą (į VMI surenkamąją sąskaitą) **33 400 Lt Eur** mokėtiną į biudžetą PVM sumą.”

(PVMĮ 94 str. 1 dalies 2 punkto komentaras pakeistas pagal VMI prie FM 2013-05-27 raštą Nr. (18.2-31-2) RM-3338)).

2. Tais atvejais, kai importo PVM nėra sumokamas iš anksto ar iš karto atsiradus prievolei jį apskaičiuoti ir kai tai reikalinga tinkamam išipareigojimų muitinei įvykdymui užtikrinti, atsiradusios mokestinės prievolės įvykdymas užtikrinamas ta pačia tvarka, kokia užtikrinami išipareigojimai, susiję su importo skola muitinei, kaip tai nustatyta Sąjungos muitinės kodekse, jį papildančiuose ir įgyvendinančiuose Europos Sąjungos teisės aktuose.

Komentaras

1. Kai apskaičiuotas importo PVM nėra sumokamas iš anksto ar iš karto atsiradus prievolei jį apskaičiuoti (muitinio įforminimo metu), tinkamam išipareigojimų muitinei įvykdymui užtikrinti muitinė turi teisę reikalauti, kad mokesčių mokėtojas ~~sumokėtų užstatą ar~~ pateiktų garantiją apskaičiuoto importo PVM prievolės įvykdymui užtikrinti.

2. Garantijų priėmimo ar naudojimo tvarka muitinėje reglamentuota šiais teisės aktais:

1) **2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. [952/2013](#), kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas** 1992 m. spalio 12 d. Tarybos reglamentas (EEB) Nr. 2913/92, nustatantis Bendrijos muitinės kodeksą;

2) **2015 m. lapkričio 24 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. [2015/2447](#), kuriuo nustatomos išsamios tam tikrų Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, nuostatų įgyvendinimo taisyklės** 1993 m. liepos 2 d. Komisijos reglamentas (EEB) Nr. 2454/93, išdėstantis Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2913/92, nustatančio Bendrijos muitinės kodeksą, įgyvendinimo nuostatas;

3) ~~2004 m. balandžio 2 d. Muitinės departamento direktoriaus įsakymas Nr. 1B-293 „Dėl vienkartinės garantijos naudojimo muitinėje taisyklių patvirtinimo“;~~

4) ~~2004 m. balandžio 14 d. Muitinės departamento direktoriaus įsakymas Nr. 1B-336 „Dėl bendrosios garantijos, užtikrinančios asmens mokestinių prievolių, susijusių su prekėmis taikomomis muitinės procedūromis (išskyrus tranzito ir (arba) kitais muitinės sankcionuotais veiksmais, įvykdymą, naudojimo muitinėje taisyklių patvirtinimo“;~~

5) ~~2004 m. balandžio 2 d. Muitinės departamento direktoriaus įsakymas Nr. 1B-294 „Dėl mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo fiksuoto dydžio garantija taisyklių patvirtinimo“.~~

Muitinėje naudojamų garantijų formos nustatytos Muitinės departamento direktoriaus **2004 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. 1B-259 „Dėl kai kurių garantijų formų patvirtinimo“**. Bendrijos/bendrujų tranzito procedūrų atžvilgiu gali būti naudojami ir 1993 m. liepos 2 d. **Komisijos reglamento (EEB) Nr. 2454/93, išdėstančio Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2913/92, nustatančio Bendrijos muitinės kodeksą, įgyvendinimo nuostatas, nurodytų formų garantijų dokumentai.**

3) Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2023 m. sausio 19 d. įsakymas Nr. [1BE-47](#) „Dėl Mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo įdiegus Garantijų valdymo sistemą taisyklių patvirtinimo“ ;

4) Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2020 m. rugsėjo 22 d. įsakymas Nr. [1B-727](#) „Dėl garantijos dokumentų formų patvirtinimo“.

3. Sumokėti importo PVM privalo importuotojas.

Komentaras

1. Apskaičiuotą arba galinčią atsirasti importo PVM prievolę muitinei privalo sumokėti mokesčių mokėtojas (importuotojas), kuriam atsiranda importo PVM sumokėjimo prievolė.

Importuotojo sąvoka apibrėžta PVM įstatymo 2 straipsnio ~~10~~ 25 dalyje (žr. **PVM įstatymo 2 straipsnio 25 dalies** komentarą).

~~(Papildyta pagal VMI prie FM 2007-05-28 raštą Nr. (18.2-31-2) R-5557)~~