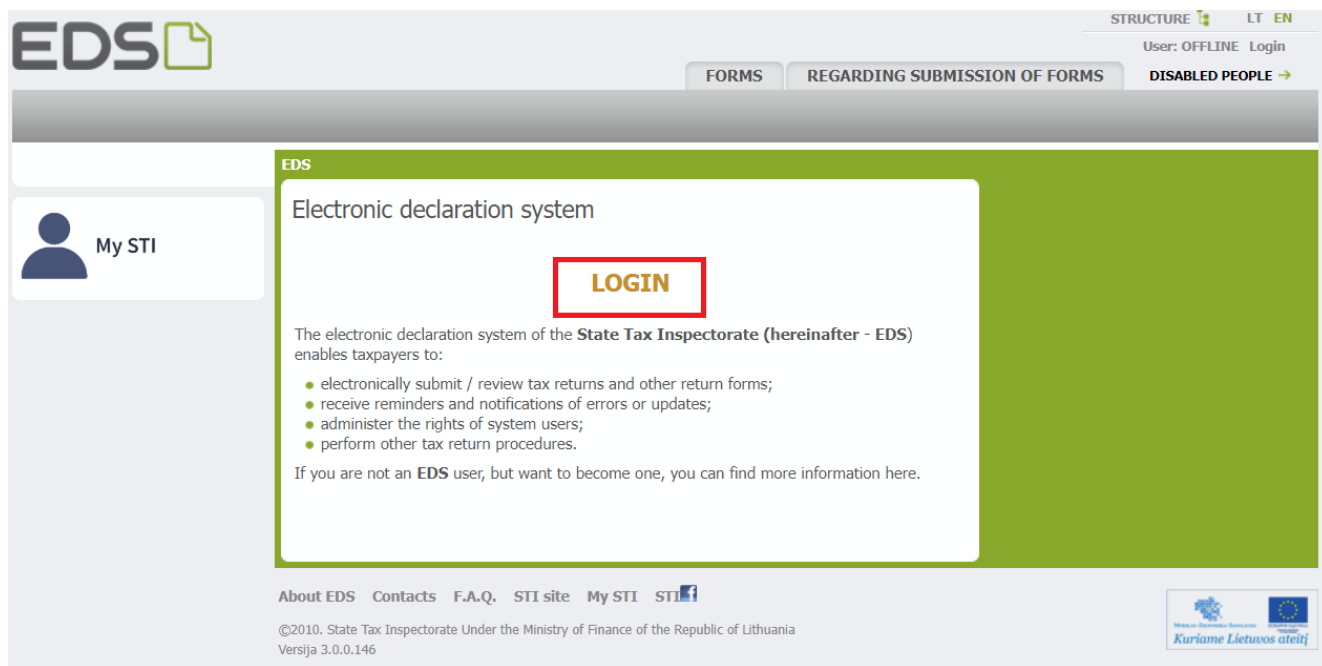


(Действительно до 2025-04-30)

Инструкция по поиску и заполнению Отчета для не зарегистрированных в качестве плательщика НДС лиц о подлежащем к уплате налоге на добавленную стоимость (форма FR0608) для пассажирских перевозчиков, не являющихся плательщиками НДС, использующих сервисы Bolt, Wolt, Uber и аналогичные иностранные приложения

1. Откройте страницу Электронной системы декларирования (EDS) по адресу <https://deklaravimas.vmi.lt>



2. Вы можете войти в систему следующими способами:

- Через внешние системы (например, интернет-банкинг);
- С использованием средств аутентификации, предоставленных VMI (логин и пароль);
- С помощью электронной подписи (мобильной или стационарной).

3. После входа в EDS выберите в меню раздел „Deklaravimas“ (Декларирование), нажмите „Pildyti formą“ (Заполнить форму). В появившемся поле поиска „Formos kodas“ (Код формы) введите 608 и нажмите „Filtruoti“ (Фильтровать):

! Форма FR0608 доступна только на литовском языке.

The screenshot shows the EDS portal interface. The top navigation bar includes 'NAUJIENOS', 'PRANEŠIMAI', 'ATASKAITOS', 'DEKLARAVIMAS' (highlighted with a red box and number 1), 'NUSTATYMAI', 'APIE FORMŲ TEIKIMĄ', and 'NEIGALIESIEMS'. The left sidebar contains 'Preliminarios deklaracijos', 'Pildyti formą' (highlighted with a red box and number 2), 'Pateikti dokumentai ir formos', 'Mano VMI', 'YouTube', 'Pagalba', and 'D.U.K.'. The main content area is titled 'Deklaravimas > Pildyti formą > Pildyti naują formą'. It contains a search filter section with fields for 'Formos pavadinimas', 'Formos kodas' (containing '608' and highlighted with a red box and number 3), 'Mokestiniai metai', and 'Mokestis'. Below the filter section are buttons for 'Filtruoti' (highlighted with a red box and number 4) and 'Pradinis sąrašas'.

4. Найдя форму FR0608, нажмите на её иконку в виде глобуса (функция для заполнения формы онлайн):

The screenshot shows the EDS portal interface with the search results for form FR0608. The top navigation bar is the same as in the previous screenshot. The left sidebar is also the same. The main content area is titled 'Deklaravimas > Pildyti formą > Pildyti naują formą'. It contains a search filter section with fields for 'Formos pavadinimas', 'Formos kodas' (containing '608'), 'Mokestiniai metai', and 'Mokestis'. Below the filter section are buttons for 'Filtruoti' and 'Pradinis sąrašas'. A red arrow points to the 'Formos kodas' field. Below the filter section is a table with the following data:

Eil. Nr.	Formos kodas	Formos pavadinimas	Mokestinis laikotarpis	Forma elektroniniam pildymui	Pildymo instrukcija	Pastabos
1	FR0608 v.2	Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaita Versija 2022-02-03	nuo: 2000-01-01			

5. Нажав на икону глобуса, откроется форма FR0608 для заполнения:

FR0608		Versija 02	
Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V/A-29 (2017 m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. V/A-134 redakcija)			
1 Pavadinimas / Vardas, pavardė	Имя Фамилия		
2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	12345678900		
3 Buveinės adresas			
4 El. pašto adresas ar telefonas			
PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO APYSKAITA			
5 Užpildymo data	YYYY-MM-DD		
6 Mokesstinis laikotarpis nuo	YYYY-MM-DD	iki	YYYY-MM-DD
I. Prekių (paslaugų) tiekimai			
Apmokestinami standartiniu tarifu		8	12
Apmokestinami 9 proc.		9	13
Apmokestinami 5 proc.		10	14
Apmokestinami 0 proc.		22	
Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)		23	
Iš viso:		11	15
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM			
iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva			
naujos transporto priemonės		16	
akozais apmokestinamos prekės		17	
kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė už PVM įstatymo 71-1 str. 1 d. 2 p. nustatytą sumą		18	
PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytos prekės (paslaugos)		19	
Iš viso:		20	
III. Atskaitomas PVM			
		24	
IV. Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (15+20-24)			
		21	

* PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: apmokestinamoji vertė x PVM tarifas (proc.) : (100 proc.-PVM tarifas (proc.))

Пример.

Данный образец НДС счета-фактуры Bolt используется для расчета обратного НДС по услугам, приобретенным с помощью приложения (Bolt, Wolt, Uber и аналогичные иностранные приложения). **Обратите внимание**, что это машинный перевод оригинального НДС счета-фактуры:



Водитель: Имя Фамилия
Адрес
Регистрационный код

Счет №: AAA 111
КОД ОПЛАТЫ: 11111111
Дата: 30.01.2022
Оплата до: 07.02.2022
Просрочка в день: 0,5%

Bolt Operations OÜ
Vana-Lõuna tn 15, Таллин 10134, Эстония
Регистрационный код: 14532901
НДС №: EE102093074

Имя владельца счета: Bolt Operations OÜ
LHV Bank IBAN: EE657007700104263545
SWIFT/BIC: LHVBE22

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Услуга	Кол-во	Цена	Сумма	НДС %	Общая сумма
Комиссионный сбор (01.01 – 31.01)	1	203.92	203.92	0.00%	203.92
Плата за бронирование (01.01 – 31.01)	5	1.50	7.50	0.00%	7.50

Итого: 211.42
НДС 0%: 0.00

Итого (EUR): 211.42

Примечание: Вы должны уплатить НДС.

В поле 6 указывается налоговый период (т.е. весь календарный месяц, в котором были приобретены услуги). В этом поле, согласно образцу счета-фактуры, указывается период с 2022-01-01 по 2022-01-31:

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

В поле 19 указывается сумма НДС (т.е. 21 процент от стоимости приобретенных услуг). Сумма НДС рассчитывается на основе образца НДС счета-фактуры с НДС: 211,42 евро × 21% = 44,40 евро. В поле 19 указывается сумма 44 евро (сумма в этом поле округляется до целого евро):

PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų įsigytos prekės (paslaugos) 19

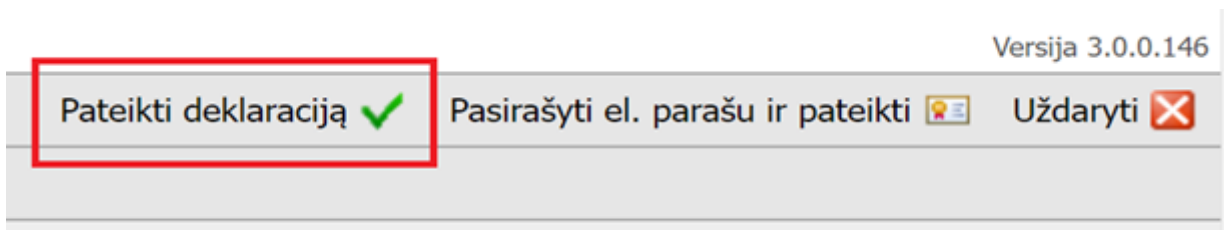
В верхней части формы нажмите на красный восклицательный знак „Klaidų tikrinimas“ (Проверка ошибок). После этого поля 20 и 21 будут заполнены автоматически:

Puslapių Įterpti priedą Pašalinti priedą Klaidų tikrinimas

Пример заполненной формы FR0608 на основе образца НДС счета-фактуры:

FR0608		Versija		02	
Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. kovo 1 d. Įsakymu Nr. VSA-28 (2017 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. VSA-124 redakcija)					
1. Pavadiniama / Vardas, pavardė		Имя Фамилия			
2. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		12345678900			
3. Buveinės adresas					
4. El. pašto adresas ar telefonas					
PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKEŠČIO MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKEŠČIO APYSKAITA					
5. Užpildymo data		YYYY-MM-DD			
6. Mokesčio tikslas ir nuo		2022-01-01		iki 2022-01-31	
I. Įmokų (paaugų) taikymas					
Apmokestinami standartiniu tarifų		0		12	
Apmokestinami 9 proc.		9		13	
Apmokestinami 5 proc.		10		14	
Apmokestinami 0 proc.		22			
Už Lietuvos ribų įvykį sandoris (ne PVM objektas Lietuvoje)		23			
II viso:		11		15	
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokesčio, įgytų prekių (paaugų) paskaidavimo PVM					
Iš kitų ES valstybių narų įgytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva		naujos transporto priemonės		16	
		skaitmeninės apmokėtinamos prekės		17	
		kitos prekės, kurių vertė kalendoriniame metais buvo didesnė už PVM įstatymo 71-1 str. 1 d. 2 p. nustatytą sumą		18	
PVM įstatymo 65 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokėtinamųjų asmenų įgytos prekės (paslaugos)		19		44	
II viso:		20		44	
III. Abakantformos PVM		21			
IV. Mokesčiai / brudėjų irtoje įreduktėmė nē brudėto (-) PVM (15+20-24)		21		44	
* PVM suma apmokėtinama pagal formos apmokėtinamųjų vertę + PVM tarifas (proc.) - (100 proc.-PVM tarifas (proc.))					

6. Если после заполнения формы ошибок не обнаружено, нажмите „Pateikti deklaraciją“ (Подать декларацию) в правой части экрана:



Versija 3.0.0.146

Pateikti deklaraciją ✓ Pasirašyti el. parašu ir pateikti Uždaryti ✕

7. Сумму НДС, указанную в форме FR0608, необходимо уплатить на [счет сбора доходов Государственной налоговой инспекции](#) с кодом платежа 1001.

Форму FR0608 необходимо подавать и уплачивать НДС за каждый месяц, в котором были приобретены услуги, не позднее 25-го числа следующего месяца.