

(Galioja iki 2025-04-30)

Instrukcija kaip rasti ir užpildyti Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaita (forma FR0608) pavežėjams, ne PVM mokėtojams, kurie naudojami Bolt, Wolt, Uber ar panašių programėlių paslaugomis

1. Atidarykite Elektroninio deklaravimo sistemos (EDS) puslapį adresu <https://deklaravimas.vmi.lt>



2. Prisijungti galite šiais būdais:

- Per išorines sistemas (pvz., el. bankininkystę);
- Naudojant VMI suteiktas prisijungimo priemones (vartotojo vardą ir slaptažodį); □ Su elektroniniu parašu (mobiliuoju arba stacionariu).

VMĮ
VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

EN

Prisijungti galite:

Per išorines sistemas

Su VMI priemonėmis

Su el. parašu

Pasirinkite, per kurią sistemą norite prisijungti (jei nepavyksta prisijungti per išorinę sistemą, rekomenduojame rinktis kitą prisijungimo būdą „Su VMI priemonėmis“ arba „Su el. parašu“).

Luminor Bank AS Lietuvos skyrius
Swedbank
SEB bankas
Šiaulių bankas
„Citadele“ bankas
URBO bankas
Valstybės įmonė Registrų centras
Lietuvos kredito unijos
Elektroniniai valdžios vartai (el. parašas,
Paysera, KREDA, RATO)

- Prisijungę prie EDS pasirinkite meniu „Deklaravimas“, spauskite „Pildyti formą“. Atsidariusiame paieškos laukelyje „Formos kodas“ įveskite 608 ir spauskite „Filtruoti“:

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 'NEĮGALIESIEMS'. The left sidebar contains links for 'Pildyti formą' (highlighted with a red box and number 2), 'Pridėti papildomą dokumentą', 'Nepateikti dokumentai', 'Pateikti dokumentai ir formos', 'Žemės mokestis', 'Mano VMI', 'YouTube', 'Pagalba', and 'D.U.K.'. The main content area is titled 'Pildyti naują formą' and contains a search filter section. The 'Formos kodas' field is set to '608' (highlighted with a red box and number 3). The 'Filtruoti' button is highlighted with a red box and number 4. Below the search results, there is a table with one row showing the form 'FR0608 v.2'.

- Suradę formą FR0608, spauskite ant jos gaublio ikonėlės (formos pildymo funkcija):

This screenshot shows the same EDS portal interface as the previous one, but with the search results expanded. The 'Formos kodas' field is still '608'. A red arrow points to the 'Forma elektroniam pildymui' icon in the table row for 'FR0608 v.2'. The table has the following structure:

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

5. Paspaudus gaublio ikonėlę, atsidarys forma FR0608 pildymui.

		FR0608		Versija		02	
Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vardu 2004 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-18-25 (2017 m. gruodžio 28 d. įstatymu Nr. VII-134 redakcija)							
1. Pavadinimas / Vardas, pavardė		VARDAS PAVARDĖ					
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. Mokesčio laikotarpis nuo		YYYY-MM-DD		iki		YYYY-MM-DD	
I. Prekių (paslaugų) tiekimai							
		Apmokestinamoji vertė				PVM suma*	
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							
		naujos transporto priemonės				16	
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva		akcizais 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.))							

Pavyzdys.

Pagal šią pavyzdinę Bolt PVM sąskaitą faktūrą apskaičiuojamas atvirkštinis PVM nuo įsigytų, naudojimosi programėle, paslaugų:



Sąskaita Nr. AAA 111

ĮMOKOS KODAS: 11111111

Data: 2022-01-30

Apmokėti iki: 2022-02-07

Delspinigiai už dieną: 0.5%

Vairuotojas:

Vardas Pavardė

Adresas

Registracijos kodas

Bolt Operations OÜ

Vana-Lõuna tn 15, Tallinn 10134, Estonia

Reg. kodas: 14532901

PVM Nr.: EE102090374

Account holder name: Bolt Operations OÜ

LHV Bank IBAN: EE657700771004265345

SWIFT/BIC: LHVBE22

Laikotarpis: 2022-01-01 - 2022-01-31

Įkainiai	Kiekis	Kaina	Suma	PVM 0%	Bendra suma
Komisinis mokestis (01-01 - 01-31)	1	203.92	203.92	0.00	203.92
Booking fee (01-01 - 01-31)	5	1.50	7.50	0.00	7.50

Viso: 211.42

PVM 0%: 0.00

Viso (EUR): 211.42

Nuo šios sumos turite sumokėti PVM

Reikia sumokėti: 0.00€

Įsitikinkite, kad pavedime įrašėte įmokos kodą!
Jei mokėtina suma 0.00€ - mokėti nereikia.

Sveiki, pranešame, kad pasikeitė Bolt banko duomenys. Nauji duomenys: Bolt Operations OÜ Bankas: LHV Bank IBAN: EE657700771004265345 SWIFT: LHVBE22

6 laukelyje - nurodomas mokestinis laikotarpis (t. y., visas kalendorinis mėnuo, kada paslaugos buvo įsigytos).
Šiame laukelyje pagal pavyzdinę PVM sąskaitą faktūrą nurodomas laikotarpis nuo 2022-01-01 iki 2022-01-31.

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

19 laukelyje - įrašoma PVM suma (t. y., 21 procentas nuo įsigytų paslaugų vertės).
PVM suma apskaičiuojama pagal pavyzdinę PVM sąskaitą faktūrą: 211,42 Eur x 21 proc. = 44,40 Eur. 19 laukelyje nurodoma suma 44 Eur (19 laukelyje suma apvalinama euro tikslumu).

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

Formos viršuje paspauskite raudoną šauktuką „Klaidų tikrinimas“. Tada formoje automatiškai užsipildys 20 ir 21 laukeliai.

Puslapiai Įterpti priedą Pašalinti priedą Klaidų tikrinimas

Užpildytos formos FR0608 pavyzdys pagal pavyzdinę PVM sąskaitą faktūrą:

FR0608 Versija 02

Forma pateikiama Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos adresu: 2009 m. birželio 1 d. Įstatymo Nr. 145, 26 (2017 m. gruodžio 28 d. įstatymo Nr. 145, 124 redakcija)

1. Pavardė / Vardas, pavardė VARDAS PAVARDĖ

2. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3. Gyvenamosios vietos adresas

4. El. pašto adresas ar telefonas

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKEŠČIO MOKĖTOJŲ NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKEŠČIO APYSKAITA

5. Užpildymo data: YYYY-MM-DD

6. Mokesčio mokėjimo data: 2022-01-01 iki: 2022-01-31

I. Įrašyti (pasirinkti) šiekmenį

Apmokėtinasis šiekmenis	Apmokėtinasis vietas	PVM suma*
Apmokėtinasis 0 procentų	0	12
Apmokėtinasis 9 procentų	9	13
Apmokėtinasis 10 procentų	10	14
Apmokėtinasis 12 procentų	12	
Už Lietuvos ribų lygiavimui (jei PVM objektas Lietuvoje)	23	
Kitas	11	15

II. Iš užsienio šalių, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojų, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM

Prekių (paslaugų) aprašymas	PVM suma
16. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	16
17. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	17
18. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	18
19. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	19
20. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	20
21. Iš kitų ES valstybių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta užsienio šalyje	21

III. Abakartinė PVM

IV. Mokesčiai ir bruto bei neto pajamos iš bruto (-) PVM (15+20-24)

* PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: apmokestinamasis šiekmenis x PVM tarifas (procentai) / (100 procentai - PVM tarifas (procentai))

6. Jei užpildžius formą klaidų nebus, dešinėje ekrano pusėje paspauskite „Pateikti deklaraciją“.

Versija 3.0.0.146

Pateikti deklaraciją  Pasirašyti el. parašu ir pateikti  Uždaryti 

7. FR0608 formoje deklaruotą PVM sumą sumokėkite į [Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą](#) įmokos kodu - 1001.

FR0608 privaloma pateikti ir PVM sumokėti už kiekvieną mėnesį, kurį paslaugos buvo įsigytos, iki kito mėnesio 25 dienos.