

15 straipsnis

24. Kai galutinė už vienu metu įsigyjamą prekes (paslaugas) apskaičiuota suma (su PVM) apvalinama pagal Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymą, laikoma, kad prekių (paslaugų) apmokestinamoji vertė yra prekių (paslaugų) vertė (išskyrus patį PVM), apskaičiuota iki suapvalinant.

Komentaras

1. Pagal [Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymą](#) (toliau – Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymas):

a) asmeniui (pirkėjui) atsiskaitant už prekes (paslaugas) grynaisiais pinigais, ūkio subjektas bendrą mokėtiną sumą privalo apvalinti iki artimiausio 5 euro centų kartotinio.

Apvalinama taip:

- bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 1 arba 2 euro centais, apvalinama į mažesnę pusę iki 0;
- bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 3 arba 4 euro centais, apvalinama į didesnę pusę iki 5;
- bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 6 arba 7 euro centais, apvalinama į mažesnę pusę iki 5;
- bendra mokėtina suma, kuri baigiasi 8 arba 9 euro centais, apvalinama į didesnę pusę iki 10;

b) kai bendra mokėtina suma už vienu metu grąžinamas (-ą) prekes (-ę), įsigyjamą ar parduodamą prekes (paslaugas) yra mažesnė nei 5 euro centai, apvalinimas netaikomas, išskyrus žemiau c) punkte nurodytą atvejį;

c) kai už vienu metu įsigyjamą prekes (paslaugas) atsiskaitoma grynaisiais pinigais ir kitomis mokėjimo priemonėmis, apvalinama tik grynaisiais pinigais mokama sumos dalis ir tik kai ji mokama paskiausiai.

2. Pagal PVM įstatymo nuostatas, nuo 2025 m. gegužės 1 d., kai galutinė už vienu metu įsigyjamą prekes (paslaugas) apskaičiuota suma (su PVM) apvalinama pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymą, laikoma, kad prekių (paslaugų) apmokestinamoji vertė yra prekių (paslaugų) vertė (išskyrus patį PVM), apskaičiuota iki suapvalinant.

Vadinasi, kai vienu metu įsigyjama viena / kelios prekės ar paslaugos, kurios įforminamos kasos aparato kvitu ar PVM sąskaita faktūra ir už kurias atsiskaitoma grynaisiais pinigais, tai galutinė mokėtina suma už šias prekes ar paslaugas apvalinama pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymą, tačiau prekių ar paslaugų apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojamas PVM, nėra apvalinama ir todėl PVM skaičiavimui apvalinimas įtakos neturi.

1 pavyzdys

Įmonė fiziniam asmeniui suteikė paslaugas, už kurias fizinis asmuo atsiskaitė grynaisiais pinigais ir išrašė PVM sąskaitą faktūrą pagal kurią:

Paslaugos pavadinimas	Apmokestinamoji vertė (Eur)	PVM tarifas (%)	PVM suma (Eur)	Kaina su PVM (Eur)
X1	5,34	21	1,12	6,46
X2	12,15	21	2,55	14,70
X3	6,23	21	1,31	7,54
X4	9,27	21	1,95	11,22
Iš viso (apskaičiuota suma):	32,99		6,93	39,92
Apvalinimas:				-0,02
Iš viso (mokėtina suma):				39,90

Kadangi fizinis asmuo atsiskaito grynaisiais pinigais, tai jo iš viso mokėtina suma už PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas paslaugas apvalinama pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymo nuostatas ir sudaro 39,90 Eur. Šiuo atveju paslaugų apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojamas PVM, neapvalinama ir yra tokia, kokia nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje, t. y. 32,99 Eur, o nuo jos apskaičiuota PVM suma - 6,93 Eur.

2 pavyzdys

Įmonė A, PVM mokėtoja, su fiziniu asmeniu sudarė baldų pirkimo - pardavimo sutartį 873,17 Eur sumai (baldų apmokestinamoji vertė - 721,63 Eur, PVM suma - 151,54 Eur, viso - 873,17 Eur). Sutartyje numatyta, kad įmonė A baldus fiziniam asmeniui pagamins ir perduos ne vėliau kaip per 4 mėnesius po sutarties sudarymo dienos. Sutarta, kad fizinis asmuo sumokės įmonei A avansą - 5 proc. nuo sutartyje numatytos baldų sumos, t. y. - 43,66 Eur. Įmonė A yra pasirinkusi avansą apmokestinti PVM.

Tarkime:

1 atvejis. Fizinis asmuo avansui išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą avansą sumokėjo mokėjimo kortele, o baldams išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą - grynaisiais pinigais.

2 atvejis. Fizinis asmuo avansui išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą avansą sumokėjo grynaisiais pinigais, o baldams išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą - mokėjimo kortele.

Įmonė A avansui išrašė PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodyta:

Avansas už baldus (įskaitant PVM) - 43, 66 Eur

PVM tarifas - 21 proc.

Apmokestinamoji vertė - 36,08 Eur

PVM suma - 7,58 Eur.

Taigi:

1 atvejis. Kai fizinis asmuo avansą pagal avansui išrašytą PVM sąskaitą faktūrą sumoka mokėjimo kortele, tai mokėtina suma yra 43, 66 Eur, iš šios sumos išskaičiuota nuo avanso PVM suma - 7,58 Eur ($43,66 \times 21 / 121$); apmokestinamoji vertė - 36, 08 Eur ($43,66 - 7,58$).

2 atvejis. Kai fizinis asmuo avansą pagal avansui išrašytą PVM sąskaitą faktūrą sumoka grynaisiais pinigais, tai mokėtina suma yra 43,66 Eur*, iš šios sumos išskaičiuota nuo avanso PVM suma - 7,58 Eur ($43,66 \times 21 / 121$); apmokestinamoji vertė 36,08 Eur ($43,66 - 7,58$).

Pagaminus baldus, įmonė A išrašė PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodyta:

Baldų apmokestinamoji vertė - 685,55 Eur

PVM tarifas - 21 proc.

PVM suma - 143,96 Eur

Iš viso (apskaičiuota suma): 829,51 Eur.

Taigi:

1 atvejis. Kai fizinis asmuo už pagamintus baldus pagal išrašytą PVM sąskaitą faktūrą sumoka grynaisiais pinigais, tai jo mokėtina suma apvalinama pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymo nuostatas, t. y. sumažinama 1 euro centu (-0,01) ir sudaro 829,50 Eur. Šiuo atveju baldų apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojamas PVM, neapvalinama ir yra tokia, kokia nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje, t. y. 685,55 Eur, o nuo jos apskaičiuota PVM suma - 143,96 Eur.

2 atvejis. Kai fizinis asmuo už pagamintus baldus pagal išrašytą PVM sąskaitą faktūrą sumoka mokėjimo kortele, tai mokėtina suma neapvalinama ir yra 829,51 Eur. Šiuo atveju baldų apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojamas PVM, yra 685,55 Eur, o nuo jos apskaičiuota PVM suma - 143,96 Eur.

**kai už vienu metu įsigyjamas prekes (paslaugas) atsiskaitoma grynaisiais pinigais ir kitomis mokėjimo priemonėmis, apvalinama tik grynaisiais pinigais mokama sumos dalis ir tik kai ji mokama paskiausiai.*

3 pavyzdys

Įmonė fiziniam asmeniui pardavė naudotą prekę (įmonė nuolat verčiasi naudotų prekių prekyba) – telefoną, kurio kaina - 100,03 Eur. Už telefoną fizinis asmuo atsiskaitė grynaisiais pinigais.

Kadangi fizinis asmuo atsiskaitė grynaisiais pinigais, jo mokėtina suma už prekę apvalinta pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymo nuostatas ir sudaro 100,05 Eur.

Kokia suma - 100,03 Eur ar 100,05 Eur - laikoma pardavimo kaina, iš kurios, apskaičiuojant maržą, reikėtų atimti įsigijimo kainą?

Pardavimo kaina yra vienas iš elementų, naudojamų apskaičiuojant apmokestinamąją vertę – maržą. Todėl, apskaičiuojant maržą, turi būti imama iki apvalinimo nustatyta prekės pardavimo kaina – 100,03 Eur.

4 pavyzdys

Fizinis asmuo už prekybos centre įsigytas prekes atsiskaito banko mokėjimo kortele. Kasos aparato kvite nurodyta:

Prekės pavadinimas	Apmokestinamoji vertė (Eur)	PVM tarifas (%)	PVM suma (Eur)	Kaina su PVM (Eur)
X1	10,34	21	2,17	12,51
X2	1,15	21	0,24	1,39
X3	4,23	21	0,89	5,12
Iš viso (apskaičiuota suma):	15,72		3,30	19,02

Pagal Atsiskaitymų grynaisiais pinigais sumų apvalinimo įstatymo nuostatas, apmokant banko mokėjimo kortele, apvalinimas nėra taikomas (tai nelaikoma atsiskaitymu grynaisiais pinigais). Todėl pateiktu atveju, fizinio asmens mokėtina suma yra 19,02 Eur, prekių apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojamas PVM, yra tokia, kokia nurodyta kasos aparato kvite, t. y. 15,72 Eur, o nuo jos apskaičiuota PVM suma - 3,30 Eur.