

47 straipsnis. Diplomatiniems atstovybėms, konsulinėms įstaigoms, Europos Sąjungos institucijoms, jų įsteigtoms įstaigoms, agentūroms ir tarptautinėms organizacijoms ar jų atstovybėms, taip pat šių atstovybių ir konsulinių įstaigų personalui ir jo šeimos nariams skirtos prekės ir paslaugos

1. Tiekiamos prekės ir (arba) teikiamos paslaugos, skirtos užsienio valstybių diplomatinėms atstovybių ar konsulinių įstaigų Lietuvos Respublikoje oficialiai veiklai, apmokestinamos taikant 0 procentų PVM tarifą. Taikant 0 procentų PVM tarifą taip pat apmokestinamos šių diplomatinėms atstovybių ar konsulinių įstaigų narių, išskyrus aptarnaujantį personalą, ir kartu gyvenančių jų šeimos narių asmeniniam naudojimui tiekiamos prekės ir teikiamos paslaugos, jeigu šie asmenys nėra Lietuvos Respublikos piliečiai ir jų nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Lietuvos Respublika. Prekių ir paslaugų, už kurias sumokėtas PVM negražinamas, sąrašą nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

2. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas Lietuvos Respublikoje pripažintoms tarptautinėms organizacijoms ar jų atstovybėms ir jų nariams tiekiamos prekės ir teikiamos paslaugos, jeigu tai numatyta tarptautinėse sutartyse, pagal kurias steigiamos tarptautinės organizacijos, arba Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse su atitinkama tarptautine organizacija. Šiuo atveju *mutatis mutandis* taikomos šio straipsnio 1 dalies nuostatos.

Komentaras

1. Šio straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatų taikymas yra reglamentuotas:

1.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 16 d. [nutarime Nr. 442](#) „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų taikymo prekėms ir paslaugoms, skirtoms diplomatinėms atstovybėms, konsulinėms įstaigoms, tarptautinėms organizacijoms, Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių kariuomenių vienetams, Europos Sąjungos valstybių narių ginkluotosioms pajėgoms, Europos Sąjungos institucijoms, įstaigoms, agentūroms ir Europos investicijų bankui“ (toliau – Nutarimas Nr. 442);

1.2. Pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų lengvatų taikymo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. liepos 5 d. viršininko [įsakymu Nr. VA-126](#) „Dėl pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų gražinimo Lietuvos Respublikoje įsikūrusioms diplomatinėms atstovybėms, konsulinėms įstaigoms ir tarptautinėms organizacijoms ar jų atstovybėms, taip pat šių atstovybių, įstaigų ir organizacijų nariams ir jų šeimų nariams bei Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių kariuomenės vienetams ar (arba) juos lydintiems civiliams darbuotojams“ (toliau – Įsakymas Nr. VA-126).

2. Vadovaujantis šio straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatomis, PVM lengvatos (0 procentų PVM tarifo) taikymas yra įgyvendinamas dviem būdais:

2.1. gražinant sumokėtą PVM (tai reiškia, kad šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodyti asmenys pardavėjams už įsigytas prekes (paslaugas) sumoka standartinį (arba lengvatinį, jei toks nustatytas) PVM tarifą);

2.2. tiesiogiai taikiant 0 proc. PVM tarifą (t.y. pirkimo metu prekės (paslaugos) apmokestinamos, taikant 0 proc. PVM tarifą, toliau – tiesioginė PVM lengvata).

3. Teisę susigrąžinti pardavėjams sumokėtą PVM arba įsigyti prekes (paslaugas), taikant tiesioginę PVM lengvatą turi šie asmenys:

3.1. užsienio valstybių diplomatinės atstovybės ir konsulinės įstaigos, akredituotos Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijoje, už oficialiai veiklai įsigytas prekes (paslaugas) (toliau – atstovybė);

3.2. užsienio valstybių diplomatinėms atstovybių ar konsulinių įstaigų nariai ir kartu gyvenantys jų šeimos nariai, už asmeniniam naudojimui įsigytas prekes (paslaugas), jeigu šie asmenys nėra

Lietuvos Respublikos piliečiai ir jų nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Lietuvos Respublika (toliau – atstovybės nariai). Ši PVM lengvata netaikoma tiekiamoms prekėms (teikiamoms paslaugoms), kurias įsigyja diplomatinių atstovybių ar konsulinių įstaigų narius aptarnaujantis personalas;

3.3. Lietuvos Respublikoje Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijoje (toliau – URM) akredituotos tarptautinės organizacijos ar jų atstovybės (toliau – organizacija) ir jų nariai (toliau – organizacijos nariai), jeigu tai numatyta tarptautinėse sutartyse, pagal kurias steigiamos tarptautinės organizacijos, arba Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse su atitinkama tarptautine organizacija.

4. Pažymėtina, kad ne už visas Lietuvoje įsigytas prekes (paslaugas) sumokėtas pirkimo PVM yra gražinamas 3.1-3.3 punkte nurodytiems asmenims. Prekių ir (arba) paslaugų, kurioms netaikoma pridėtinės vertės mokesčio lengvata, sąrašas, nurodytas Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priede.

5. Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse taip pat yra nustatyta, kad PVM gražinamas tik už prekes (paslaugas), už kurias yra apmokėta su PVM, pagal PVM sąskaitas faktūras, kurių kiekvienoje nurodyta ne mažesnė kaip 55 eurų prekių (paslaugų) (išskyrus atvejus, nurodytus šio straipsnio 3 dalies komentare), už kurias gali būti gražintas PVM, vertė (įskaitant PVM).

Už kelių transporto priemonių degalus, ryšių paslaugas, šildymo, elektros energijos, vandens, dujų tiekimo, komunalines ir eksploatacines paslaugas sumokėtas PVM gražinamas nepriklausomai nuo PVM sąskaitoje faktūroje nurodytos prekių (paslaugų) vertės (įskaitant PVM).

Sumokėtas PVM už degalus yra gražinamas tik tais atvejais, jeigu atsiskaitymui už degalus naudojamos specialios degalų pardavėjo atstovybės / organizacijos ar atstovybės narių / organizacijos narių vardu išduotos kortelės (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigų darbuotojų vardu išduotos kortelės).

6. Atstovybė / organizacija, norėdama susigražinti sumokėtą įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo PVM, turi pateikti Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau Vilniaus – AVMI) popierinę paraišką (FR0678 formą su priedu (FR0678A forma) ir papildomu lapu (FR0678AP forma), patvirtintą Įsakymu Nr. VA-126), įskaitant prekių (paslaugų) apmokėjimą ir įsigijimą patvirtinančius dokumentus (PVM sąskaitų faktūrų, kasos aparato kvitų ir kt. originalus (ar jų kopijas, jeigu atstovybė / organizacija nori susigražinti originalus)) arba elektroninę paraišką, įskaitant pridedamas prekių (paslaugų) įsigijimą ir apmokėjimą patvirtinančių dokumentų kopijas.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Vilniaus AVMI išvardytų dokumentų originalus atstovybėms / organizacijoms gražina tik tuo atveju, jeigu su minėtų dokumentų originalais buvo pateiktos ir kopijos.

Paraiška turi būti pateikta kalendorinių metų ketvirčiui pasibaigus iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 15 dienos. Tačiau, jeigu paraiška bus pateikta praleidus nustatytą paraiškos pateikimo terminą, tuomet sumokėtas pirkimo PVM gražinamas tik tuo atveju, jeigu paraiška gražinti PVM bus pateikta ne vėliau kaip iki pabaigos kitų kalendorinių metų, einančių po tų kalendorinių metų, kuriais įformintas prekių (paslaugų) įsigijimas (pvz., jeigu prekės (paslaugos) įsigytos 2021-05-14, tai paraiška gražinti sumokėtą šių prekių (paslaugų) pirkimo PVM vėliausiai gali būti pateikta iki 2022-12-31).

7. Atstovybė / organizacija, norėdama susigražinti PVM, sumokėtą už Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priedo 1, 2, 7 ir 10 punktuose išvardytas prekes (paslaugas), o atstovybės nariai / organizacijos nariai (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigų darbuotojai) – už Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priedo 2 punkte išvardytas prekes, turi Vilniaus AVMI papildomai pateikti URM išduotą laisvos formos patvirtinimą (toliau – patvirtinimas) dėl PVM gražinimo už minėtas prekes (paslaugas) galimybes.

Atstovybės nariai / organizacijos nariai tinkamai užpildytą paraišką ir priedą su papildomu lapu Vilniaus AVMI gali teikti tik per atstovybę / organizaciją (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigų darbuotojai tik per ES įstaigą).

8. Popierinė paraiška (užpildyta rankiniu būdu arba techninėmis priemonėmis) pateikiama tiesiogiai Vilniaus AVMI arba išsiunčiama klasikiniu paštu.

Paraiškos formą galima rasti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto tinklapyje adresu: <https://www.vmi.lt/evmi/formos>.

9. Elektroninė paraiška pateikiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninę prašymų registravimo informacinę sistemą (toliau – EPRIS).

Vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. [įsakymu Nr. VA-83](#) „Dėl dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklės) užsienio valstybės piliečiai, neregistruoti Mokesčių mokėtojų registre, Mano VMI atstovais gali būti paskirti, kai jiems Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių 25 punkte nurodyta tvarka suteikiamos prisijungimo prie Mano VMI priemonės. Atstovybės / organizacijos nariams užsienio valstybės piliečiams, neregistruotiems Mokesčių mokėtojų registre, prisijungimo prie Mano VMI priemonės (prisijungimo vardas, slaptažodis) suteikiamos Vilniaus AVMI pateikus Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių 25.2 punkte nurodytą tinkamai užpildytą Užsienio valstybės piliečio prašymą suteikti prisijungimo prie Valstybinės mokesčių inspekcijos informacinių sistemų priemones. Atstovybės / organizacijos Mano VMI atstovus (kurie teiks elektroninę paraišką už atstovybę / organizaciją ir / arba už jos narius) paskiria atstovybės / organizacijos vadovas. Paskirtas Mano VMI atstovas paraiškas per EPRIS gali teikti, jei Mano VMI portale turi priskirtą bent vieną galiojančią EPRIS sistemos rolę.

Atstovybė / organizacija (įskaitant atvejus, kai teikia elektroninę paraišką už save ir / arba už atstovybės narius / organizacijos narius) užpildyti ir pateikti elektroninę paraišką gali per atstovybės / organizacijos (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju ES įstaigos darbuotojai per ES įstaigą) paskirtą Mano VMI atstovą (atstovus), turintį teisę prisijungti prie EPRIS.

10. Atstovybė / organizacija ar atstovybės nariai / organizacijos nariai (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigos darbuotojai), norėdami prekes (paslaugas) įsigyti su tiesiogine PVM lengvata, turi kreiptis į pardavėją, kuris yra pasirinkęs taikyti tiesioginę PVM lengvatą (kadangi teisės aktai neįpareigoja pardavėjų privalomai taikyti minėtą lengvatą) ir gauti prekių (paslaugų) užsakymo formą. Gavusi užsakymo formą, atstovybė / organizacija ar atstovybės nariai / organizacijos nariai (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigos darbuotojai) turi užpildyti popierinį Tiesioginio atleidimo nuo PVM ir / arba akcizų sertifikatą (toliau – tiesioginio atleidimo sertifikatas). Užpildytas tiesioginio atleidimo sertifikatas ir užsakymo forma pateikiami Vilniaus AVMI. Vilniaus AVMI per 5 darbo dienas nuo tiesioginio atleidimo sertifikato gavimo dienos atstovybei / organizacijai ar atstovybės nariui / organizacijos nariui (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigos darbuotojui) spaudu patvirtina tiesioginio atleidimo sertifikatą arba priima sprendimą jo nepatvirtinti. Patvirtintą tiesioginio atleidimo sertifikatą su užsakymo forma atstovybė / organizacija ar atstovybės nariai / organizacijos nariai (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigos darbuotojai) turi pateikti pardavėjui, kuris užsakymo formoje nurodytas prekes (paslaugas) parduoda su tiesiogine PVM lengvata.

Taikant tiesioginę PVM lengvatą atsižvelgiama į išimtis ir apribojimus, nurodytus šio straipsnio 1 ir 2 dalies komentaro 4 ir 5 punktuose.

Atstovybė / organizacija norėdama įsigyti Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priedo 1, 2, 7 ir 10 punktuose išvardytas prekes (paslaugas) su tiesiogine PVM lengvata, o atstovybės nariai / organizacijos nariai (šio straipsnio 8 dalies komentare nurodytu atveju - ES įstaigų darbuotojai) – už Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priedo 2 punkte išvardytas prekes, prieš kreipdamiesi į Vilniaus AVMI dėl tiesioginio atleidimo sertifikato patvirtinimo, turi gauti patvirtinimą dėl tiesioginės PVM lengvatos taikymo ir kartu su prekių (paslaugų) užsakymo forma ir užpildytu tiesioginio atleidimo sertifikatu jį pateikti Vilniaus AVMI.

Tiesioginio atleidimo sertifikato formą galima rasti [čia](#).

11. Apie PVM lengvatos taikymą Lietuvos Respublikoje pripažintoms ir Lietuvos Respublikoje neįsiskūrusioms tarptautinėms organizacijoms ar jų atstovybėms, taip pat šių organizacijų ir atstovybių nariams taikymą žr. šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 4 ir 6 punkte.

3. Šio straipsnio 1 dalies nuostatos taikomos pariteto pagrindais. Jeigu Lietuvos Respublikos diplomatinei atstovybei ar konsulinei įstaigai užsienio valstybėje taikoma PVM (ar jam prilygintino mokesčio) gražinimo tvarka yra nepalankesnė arba palankesnė už tvarką, taikomą tos valstybės diplomatinei atstovybei ar konsulinei įstaigai Lietuvos Respublikoje, Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija turi teisę nustatyti tos valstybės diplomatinei atstovybei ar konsulinei įstaigai Lietuvos Respublikoje taikomą atitinkamai nepalankesnę arba palankesnę PVM gražinimo tvarką.

Komentaras

1. Jeigu Lietuvos Respublikos atstovybei / organizacijai ir / ar atstovybės nariams / organizacijos nariams užsienio valstybėje taikoma PVM (ar jam prilyginto mokesčio) gražinimo tvarka yra nepalankesnė arba palankesnė už tvarką, taikomą tos valstybės atstovybei / organizacijai ir / ar atstovybės nariams / organizacijos nariams Lietuvos Respublikoje, Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija turi teisę nustatyti tos valstybės atstovybei / organizacijai ir / ar atstovybės nariams / organizacijos nariams Lietuvos Respublikoje taikomą atitinkamai nepalankesnę arba palankesnę PVM gražinimo tvarką. (Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse nustatyti kriterijai ir apribojimai tokiu atveju gali būti netaikomi visiškai, taikomi iš dalies, taikomi visi).

Kai kurių užsienio valstybių diplomatinėms atstovybėms ir (arba) konsulinėms įstaigoms taikomos palankesnės arba nepalankesnės atleidimo nuo pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. birželio 21 d. [įsakymu Nr. 188](#) „Dėl Kai kurių užsienio valstybių diplomatinėms atstovybėms ir (arba) konsulinėms įstaigoms taikomos palankesnės arba nepalankesnės atleidimo nuo pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – FM įsakymas Nr. 188).

Pavyzdys

Lietuvoje įsikūrusi Estijos Respublikos ambasada (toliau – ambasada) Lietuvoje įsigijo kanceliarinių prekių už 40 eurų (įskaitant PVM). Pagal Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių 14 punktą PVM gražinamas pagal PVM sąskaitas faktūras, kurių kiekvienoje nurodyta ne mažesnė kaip 55 eurų prekių, už kurias gali būti gražintas PVM, vertė (įskaitant PVM). Tačiau, kadangi pagal FM įsakymo Nr. 188 nuostatas ambasadai PVM lengvata taikoma visoms Lietuvoje įsigytoms prekėms (paslaugoms), nenustačius PVM sąskaitose faktūrose arba kitose vietoj jų naudojamuose apskaitos dokumentuose minimalios piniginių sumos (t. y. ambasadai taikoma palankesnė tvarka), todėl ambasados įsigytoms prekėms PVM lengvata bus taikoma, neatsižvelgiant į tai, kad įsigytų prekių suma PVM sąskaitoje faktūroje yra mažesnė nei nustatyta Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse.

4. Šio straipsnio nuostatos taikomos ir kitų negu Lietuvos Respublika Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių kariuomenių vienetų šiems vienetams ar juos lydintiems civiliams darbuotojams naudoti Lietuvos Respublikoje įsigyjamos prekėms ir paslaugoms, kai šie vienetai dalyvauja bendrose karinėse operacijose, pratybose ar kitame bendrame kariniame renginyje.

4¹. Šio straipsnio nuostatos taikomos ir kitų valstybių narių negu Lietuvos Respublika ginkluotosioms pajėgoms ar jas lydintiems civiliams darbuotojams naudoti Lietuvos Respublikoje įsigyjamos prekėms ir paslaugoms, kai šios pajėgos dalyvauja gynybos operacijose, kurios įgyvendinamos vykdant Sąjungos veiklą pagal bendrą saugumo ir gynybos politiką.

Komentaras

1. Šio straipsnio 4 ir 4¹ dalių nuostatų taikymas yra reglamentuotas Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse ir Įsakyme Nr. VA-126.

2. Komentuojamo straipsnio 4 ir 4¹ dalių nuostatos įgyvendinamos dviem būdais:

2.1. gražinant iš biudžeto pardavėjui sumokėtas pirkimo PVM sumas už Lietuvos Respublikoje įsigytas prekes (paslaugas), skirtas naudoti kitų negu Lietuvos Respublika Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių kariuomenės vienetams ir (arba) juos lydintiems civiliams darbuotojams, kai šie vienetai dalyvauja bendrose karinėse operacijose, pratybose ar kitame bendrame kariniame renginyje (toliau - NATO vienetai) arba kitų valstybių narių negu Lietuvos Respublika ginkluotosioms pajėgoms ar jas lydintiems civiliams darbuotojams kai šios pajėgos dalyvauja gynybos operacijose, kurios įgyvendinamos vykdant Sąjungos veiklą pagal bendrą saugumo ir gynybos politiką (toliau – ginkluotosios pajėgos);

2.2. iš karto (tiesiogiai) taikant PVM lengvatą, t. y. prekes ir paslaugas apmokestinant 0 proc. PVM tarifu (jeigu pardavėjui pateikiamas Lietuvos kariuomenės vado ar jo įgalioto asmens patvirtintas dokumentas (įsakymas), kad šias prekes ir paslaugas įsigyja NATO vienetai arba ginkluotosios pajėgos).

NATO vienetai ar ginkluotosios pajėgos, norėdami susigražinti PVM iš biudžeto, Vilniaus AVMI turi pateikti laisvos formos prašymą. Kartu su minėtu prašymu turi būti pateiktas Lietuvos kariuomenės vado patvirtintas pirkinių, NATO vieneto ar ginkluotojų pajėgų įsigytų Lietuvoje, kurių PVM gali būti gražintas, sąrašas; pirkinių įsigijimą ir apmokėjimą patvirtinančių dokumentų originalai (jeigu originalus norima susigražinti, - jų kopijos).

Sugražinti pirkimo PVM už NATO vienetų ar ginkluotojų pajėgų įsigytas prekes ir paslaugas gali ne tik patys NATO vienetai ar ginkluotosios pajėgos, bet ir tų užsienio valstybių, kurių NATO vienetai ar ginkluotosios pajėgos naudojami mokestinėmis lengvatomis Lietuvoje, atstovybės.

PVM gražinamas tik už prekes (paslaugas), už kurias yra apmokėta su PVM, pagal PVM sąskaitas faktūras. Gražinimo tvarka nurodyta Įsakyme Nr. VA-126.

3. Prekės ir paslaugos, skirtos NATO vienetams arba ginkluotosioms pajėgoms, taikant toms prekėms ir paslaugoms 0 proc. PVM tarifą, apmokestinamos ne tik tuo atveju kai jas tiesiogiai įsigyja NATO vienetai arba ginkluotosios pajėgos, tačiau ir kai jas įsigyja Lietuvos kariuomenė su sąlyga, kad tos prekės (paslaugos) bus parduotos NATO vienetams arba ginkluotosios pajėgos. Šiuo atveju Lietuvos kariuomenė prekių (paslaugų) pardavėjui turi pateikti Lietuvos kariuomenės vado ar jo įgalioto asmens patvirtintus dokumentus, kad šios prekės (paslaugos) skirtos NATO vienetams arba ginkluotosioms pajėgoms. Atkreiptinas dėmesys, kad tokios Lietuvos kariuomenės įsigytos prekės (paslaugos) apskaitoje turi būti rodomos atskirai nuo savo reikmėms įsigyjamų prekių (paslaugų).

Pavyzdys

Lietuvos kariuomenė iš degalinės įsigyja degalus, kuriuos perparduos NATO kariuomenės vienetui. Degalų pardavėjui Lietuvos kariuomenė pateikia Lietuvos kariuomenės vado patvirtintą dokumentą (pvz. įsakymą), kuriame nurodyta, kad Lietuvos kariuomenės įsigyti degalai bus skirti NATO kariuomenės vienetui naudoti. Degalų pardavėjas, turėdamas minėtą įsakymą, degalus apmokestina PVM, taikydamas 0 proc. PVM tarifą.

4. Pažymėtina, kad PVM apmokestinimo lengvata negali būti taikoma NATO vienetų karių ar ginkluotojų pajėgų narių asmeninėms reikmėms įsigyjamoms prekėms (paslaugoms). Todėl NATO vienetų kariai, atvykę į Lietuvą dalyvauti bendrose karinėse operacijose, bendrose karinėse pratybose ar kitame kariniame renginyje ar ginkluotojų pajėgų nariai - dalyvauti gynybos operacijose, kurios įgyvendinamos vykdant Sąjungos veiklą pagal bendrą saugumo ir gynybos politiką, negali savo asmeninėms reikmėms įsigyti prekių (pvz. šaldytuvo, kompiuterio ir pan.) sumokėto pirkimo PVM susigražinti iš Lietuvos biudžeto arba įsigyti su 0 proc. PVM lengvata.

5. Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 5 straipsnio nuostatas jeigu Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse nustatytos kitokios negu atitinkamų mokesčių įstatymuose apmokestinimo taisyklės ir šios sutartys yra ratifikuotos, įsigaliojusios ir taikomos Lietuvos Respublikoje, tai viršenybę turi minėtose tarptautinėse sutartyse nustatytos taisyklės. Šiaurės Atlanto Sutarties Šalių susitarimo dėl jų karinių pajėgų statuso, pasirašyto 1951-06-19 Londone (Lietuvos Respublikos Seimas ratifikavo 2004-05-06), XI straipsnio 11 dalyje nustatyta, kad šalis, kurios teritorijoje yra karinės pajėgos ar civilių komponentas, nesvarbu, ar jos toje teritorijoje būtų dislokuotos, ar vykėtų per ją tranzitu, turi atleisti nuo muitų ir mokesčių karinių pajėgų ar civilių komponento tarnybinėms transporto priemonėms, lėktuvams ir laivams skirtą kūrą, alyvą ir tepalus.

6. Taigi, šiame straipsnyje nenustatytais atvejais, įgyvendinant minėtojo Šiaurės Atlanto Sutarties Šalių susitarimo dėl jų karinių pajėgų statuso nuostatas, PVM lengvatos kurui, alyvoms ir tepalams taikomos tiesiogiai, t. y., tiekiamas kuras, alyvos ir tepalai turėtų būti apmokestinami PVM, taikant 0 procentų PVM tarifą, jei prekių pardavėjai, tiekiantys šias prekes, turės dokumentus, įrodančius, kad kuras, alyvos ir tepalai bus patiekti į kitų, ne Lietuvos Respublikos, Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių karinių pajėgų ar civilių komponentų tarnybinės transporto priemones, lėktuvus ir laivus. Tokiu patvirtinančiu dokumentu gali būti Lietuvos kariuomenės vado ar jo įgalioto asmens patvirtintas dokumentas, kad šios prekės (kuras, alyvos ir tepalai) yra skirtos kitų, ne Lietuvos Respublikos, Šiaurės Atlanto sutarties organizacijos šalių karinių pajėgų ar civilių komponentų tarnybinėms transporto priemonėms, lėktuvams ir laivams.

5. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas prekių tiekimas ir paslaugų teikimas kitose valstybėse narėse įsikūrusioms užsienio valstybių diplomatinėms atstovybėms ar konsulinėms įstaigoms, šių atstovybių ir įstaigų nariams, Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių, kitų negu paskirties valstybė narė, kariuomenių vienetais šiems vienetais ar juos lydintiems civiliams darbuotojams naudoti, taip pat kitų negu paskirties valstybė narė valstybių narių ginkluotosioms pajėgoms ar jas lydintiems civiliams darbuotojams naudoti, kai šios pajėgos dalyvauja gynybos operacijose, kurios įgyvendinamos vykdant Sąjungos veiklą pagal bendrą saugumo ir gynybos politiką. Šios dalies nuostatos taikomos laikantis toje kitoje valstybėje narėje nustatytų sąlygų ir apribojimų.

6. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas prekių tiekimas ir paslaugų teikimas tarptautinėms organizacijoms, kurias tokiomis pripažino bet kuri kita valstybė narė, ar jų atstovybėms, taip pat šių organizacijų ar atstovybių nariams. Šios dalies nuostatos taikomos laikantis tarptautinėse sutartyse, pagal kurias steigiamos tarptautinės organizacijos, arba bet kurios kitos valstybės narės tarptautinėse sutartyse su tarptautinėmis organizacijomis nustatytų sąlygų ir apribojimų.

Komentaras

1. Komentuojamo straipsnio 5-6 dalių nuostatų taikymas yra reglamentuotas Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse.

2. Šio straipsnio 5-6 dalių nuostatos įgyvendinamos prekėms (paslaugoms) tiesiogiai taikant 0 procentų PVM tarifą.

3. Taikant 0 procentų PVM tarifą yra apmokestinamos Lietuvoje parduodamos prekės (paslaugos), kurias įsigyja:

3.1. kitose valstybėse narėse įsikūrusios užsienio valstybių diplomatinės atstovybės ar konsulinės įstaigos, šių atstovybių ir įstaigų nariai;

3.2 kitų negu paskirties valstybė narė Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių, kariuomenių vienetai ir (arba) juos lydintys civiliai darbuotojai;

3.3. tarptautinės organizacijos, kurias tokiomis pripažino bet kuri kita valstybė narė, ar jų atstovybės, šių organizacijų ar atstovybių nariai;

3.4. kitų negu paskirties valstybė narė valstybių narių ginkluotosios pajėgos ar jas lydintys civiliai darbuotojai.

4. Asmenims, nurodytiems šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 3.1 punkte, PVM lengvata Lietuvoje taikoma pagal kitos ES valstybės narės nustatytus kriterijus. Šiuo atveju į Lietuvoje nustatytus prekių (paslaugų) apribojimus neatsižvelgiama. Prekių (paslaugų) pardavėjas, turintis kitos ES valstybės narės kompetentingos institucijos įgaliotų asmenų patvirtintą Atleidimo nuo PVM ir akcizų sertifikatą (toliau – ES sertifikatas), kuriame yra išvardytos prekės (paslaugos), kurioms gali būti taikoma lengvata, apmokestindamas prekes (paslaugas), nurodytas ES sertifikate, gali taikyti 0 procentų PVM tarifą.

5. Kai šalies teritorijoje prekes (paslaugas) įsigyja pati Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacija (toliau - NATO), šioms prekėms (paslaugoms) PVM lengvatos taikomos, jeigu pardavėjas turi Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministro nustatyta tvarka patvirtintus dokumentus, kad šias prekes (paslaugas) įsigyja NATO. Dokumentų, patvirtinančių, kad Lietuvos Respublikos teritorijoje įsigyja prekes ir paslaugas ir (arba) į Lietuvos Respubliką prekes importuoja, išdavimo tvarkos aprašas yra patvirtintas Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministro 2011 m. rugsėjo 16 d. [isakymu Nr. V-1064](#) „Dėl dokumentų, patvirtinančių, kad Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacija Lietuvos Respublikos teritorijoje įsigyja prekes ir (paslaugas) ir (arba) į Lietuvos Respubliką prekes importuoja, išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

6. Asmuo (organizacija) pageidaujantis įsigyjamioms prekėms (paslaugoms) taikyti PVM lengvatą, turi kreiptis į savo valstybės kompetentingas institucijas (dažniausiai Užsienio reikalų ministeriją) dėl ES sertifikato patvirtinimo. ES sertifikato forma bei formos užpildymo paaiškinimai (įskaitant lietuvių k.) patvirtinti 2011 m. kovo 15 d. Tarybos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 282/2011, kuriuo nustatomos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos įgyvendinimo priemonės (II priede), kurį galima rasti [čia](#).

1 pavyzdys

Lietuvos ambasada, įsikūrusi Estijos Respublikoje, Lietuvoje įsigyja prekes savo veiklai. Tuo atveju, jeigu Lietuvos ambasada prekių pardavėjui pateiks Estijos Respublikos kompetentingos institucijos patvirtintą ES sertifikatą, tai prekių pardavėjas tiekiamoms prekėms taikytų 0 procentų PVM tarifą, t. y., neskaičiuotų PVM.

2 pavyzdys

Belgijoje įsikūrusioje Lietuvos diplomatinėje atstovybėje dirbantis diplomatas Belgijoje įsigijo naują automobilį.

Jeigu diplomatas Belgijoje įsigytą naują automobilį atgabens į Lietuvą, toks automobilis (pagal PVM įstatymo nuostatas dar atitinkantis naujo automobilio aprašymą) PVM įstatymo nustatyta tvarka bus apmokestintas PVM. Tačiau, jeigu minėtas diplomatas mokesčių administratoriui pateiks Belgijos kompetentingos institucijos patvirtintą ES sertifikatą (kuriame bus nurodyta nauja transporto priemonė, kuriai Belgijos mokesčių administratorius taiko lengvatą), tai tokiu atveju diplomato naujas automobilis Lietuvoje nebus apmokestintas PVM.

7. Asmenys, nurodyti šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 3.2 ir 3.4 punktuose, norintys, kad Lietuvoje jų įsigytoms prekėms (paslaugoms) būtų taikoma PVM lengvata (0 proc. PVM tarifas) prekių (paslaugų) pardavėjui turi pateikti kitos ES valstybės narės kompetentingos institucijos patvirtintą ES sertifikatą. Prekes (paslaugas), kurioms gali būti pritaikytos PVM lengvatos, nustato tos valstybės narės, kurioje įsikūrę minėtuose 3.2 ir 3.4 punktuose nurodyti asmenys, įsigyjantys prekes (paslaugas), teisės aktai (plačiau apie ES sertifikatą žr. šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 6 punktą).

8. Asmenims, nurodytiems šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 3.3 punkte, PVM lengvata taikoma laikantis tarptautinėse sutartyse, pagal kurias steigiamos tarptautinės organizacijos, arba bet kurios kitos valstybės narės tarptautinėse sutartyse su tarptautinėmis organizacijomis nustatytų sąlygų ir apribojimų. Asmenys, norintys, kad jų įsigyjamos prekės (paslaugoms) būtų pritaikyta PVM lengvata prekių (paslaugų) pardavėjui turi pateikti kitos valstybės narės kompetentingos institucijos įgaliotų asmenų patvirtintą ES sertifikatą. Plačiau apie ES sertifikatą žr. šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 6 punkte.

7. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas prekių tiekimas ir paslaugų teikimas Europos Sąjungos institucijoms, Europos centriniam bankui, Europos investicijų bankui, Europos Sąjungos įsteigtoms įstaigoms, kurioms taikomas Protokolas dėl Europos Sąjungos privilegijų ir imunitetų. Šioje dalyje nurodytos prekės importo PVM neapmokestinamos laikantis šiame protokole ir pagal jį sudarytuose susitarimuose ar susitarimuose dėl būstinės steigimo nustatytų sąlygų ir apribojimų, jeigu tokiu būdu neiškraipoma konkurencija.

Komentaras

1. Šios PVM lengvatos Europos Sąjungos institucijoms, Europos centriniam bankui, Europos investicijų bankui, Europos Sąjungos įsteigtoms įstaigoms (toliau – ES institucijos) taikomos laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Europos Komisijos susitarime dėl Protokolo dėl Europos Bendrijų privilegijų ir imunitetų Lietuvos Respublikoje įgyvendinimo nustatytų apribojimų.

ES institucijoms, kurioms taikomas Protokolas dėl Europos Sąjungos privilegijų ir imunitetų, PVM lengvatos taikymo tvarka yra nustatyta Susitarimų dėl pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų lengvatų Europos Sąjungos institucijoms ir įstaigoms įgyvendinimo taikymo tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2006 m. sausio 20 d. [įsakymu Nr. 1K-030](#) „Dėl susitarimų dėl pridėtinės vertės mokesčio ir akcizų lengvatų Europos Sąjungos institucijoms ir įstaigoms įgyvendinimo taikymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Susitarimų aprašas).

2. PVM lengvatos Lietuvoje įsikūrusioms ES institucijoms taikomos gražinant sumokėtą PVM už Lietuvoje įsigytas prekes (paslaugas). PVM gražinamas tik pagal tokius dokumentus (PVM sąskaitas faktūras ir kt.), kuriose įsigytų prekių (paslaugų) vertė kiekvienoje yra nurodyta ne mažesnė kaip 55 eurai (įskaitant PVM).

ES institucijos, norėdamos susigrąžinti pardavėjui sumokėtą įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo PVM, kartą per metus turi pateikti laisvos formos prašymą (įskaitant PVM sąskaitų faktūrų, apmokėjimą patvirtinančių dokumentų ar kitų prekių (paslaugų) įsigijimą patvirtinančių dokumentų kopijas) gražinti sumokėtą PVM Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – Finansų ministerija). Finansų ministerija per 15 darbo dienų nuo minėtų dokumentų gavimo dienos dokumentus pateikia Vilniaus AVMI. Sprendimą dėl PVM gražinimo / negražinimo Vilniaus AVMI priima per 3 mėnesius nuo jų gavimo. Priėmusi sprendimą PVM gražinti, Vilniaus AVMI per 10 darbo dienų nuo sprendimo priėmimo, gražinamą pinigų sumą eurais perveda į ES institucijos prašyme nurodytą sąskaitą.

3. Jeigu Lietuvoje įsikūrusi ES institucija nori kitoje ES valstybėje narėje prekes (paslaugas) (kurioms, jeigu jos būtų įsigyjamoms Lietuvoje, galėtų būti taikomos PVM lengvatos) įsigyti su lengvata, turi kreiptis į Finansų ministeriją su prašymu patvirtinti ES sertifikatą, suteikiantį teisę prekes (paslaugas) įsigyti be PVM.

4. Jeigu kitoje ES valstybėje narėje įsikūrusi ES institucija Lietuvoje nori įsigyti prekių (paslaugų) su PVM lengvata (0 proc. PVM tarifu) prekių (paslaugų) pardavėjui turi pateikti kitos ES valstybės narės kompetentingos institucijos įgaliotų asmenų patvirtintą ES sertifikatą.

Prekes (paslaugas), kurioms gali būti pritaikytos PVM lengvatos Lietuvoje, nustato tos ES valstybės narės, kurioje įsikūrusios ES institucijos, teisės aktai. Šiuo atveju į kituose teisės aktuose nustatytus kriterijus ir apribojimus neatsižvelgiama.

5. Paminėtina, kad aukščiau nurodytos nuostatos gali būti taikomos ir asmenims (pvz. parlamentarams), dirbantiems Europos Sąjungos institucijose (pvz. Europos Komisijoje ir pan.). Plačiau apie ES sertifikatą žr. šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 6 punkte.

7¹. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas prekių tiekimas ir paslaugų teikimas Europos Komisijai arba Europos Sąjungos institucijų įsteigtoms įstaigoms, agentūroms, jeigu tokios prekės ir paslaugos skirtos šioje dalyje nurodytiems subjektams Europos Sąjungos teisės aktais pavestoms užduotims, susijusioms su COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) valdymu, vykdyti ir jeigu vėliau šios prekės ir paslaugos nebus tiekiamos ar teikiamos už atlygį. Šios dalies nuostatos taikomos, kol Europos Komisija ar šioje dalyje nurodytas prekes ir (ar) paslaugas gavusi Europos Sąjungos institucijos įsteigta įstaiga, agentūra informuoja Lietuvos Respubliką apie jų netaikymą.

Komentaras

1. Šio straipsnio 7¹ dalies nuostatų taikymas yra reglamentuotas Nutarimu Nr. 442 patvirtintose taisyklėse ir Susitarimų apraše.

2. Vadovaujantis šio straipsnio 7¹ dalies nuostatomis, 0 proc. PVM tarifo taikymas yra įgyvendinamas gražinant Europos Sąjungos institucijų įsteigtoms įstaigoms, agentūroms, (toliau – ES įsteigtos įstaigos) įsikūrusioms Lietuvoje, sumokėtą PVM už Lietuvoje įsigytas prekes (paslaugas), su sąlyga, kad jos bus skirtos ES teisės aktais pavestoms užduotims, susijusioms su COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) valdymu, vykdyti ir jeigu vėliau šios prekės (paslaugos) nebus parduodamos už atlygį.

Lietuvoje įsikūrusios ES įsteigtos įstaigos, norėdamos susigrąžinti pardavėjams sumokėtą PVM, Finansų ministerijai turi pateikti prašymą kartu su prekių (paslaugų) įsigijimą patvirtinančiu dokumentu, pagal kuriuos prašoma grąžinti PVM, kopijomis.

Gražinant PVM *mutatis mutandis* taikomas Susitarimų aprašas, kuriame reglamentuotas prašymo nagrinėjimas, informavimas apie sprendimą dėl PVM grąžinimo ir PVM grąžinimą.

3. Lietuvoje įsikūrusios ES įsteigtos įstaigos, norėdamos, kad jų įsigyjamoms prekėms (paslaugoms), su sąlyga, kad jos bus skirtos Europos Sąjungos teisės aktais pavestoms užduotims, susijusioms su COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) valdymu, vykdyti ir jeigu vėliau šios prekės (paslaugos) nebus parduodamos už atlygį, kitose valstybėse narėse būtų pritaikytos PVM lengvatos, turi Finansų ministerijai pateikti prašymą patvirtinti ES sertifikatą, suteikiantį teisę kitoje valstybėje narėje įsigyti prekes (paslaugas) be PVM. ES sertifikatą Finansų ministerija patvirtina per 15 darbo dienų nuo prašymo gavimo dienos arba atsisako jį patvirtinti, nurodydama atsisakymo priežastį.

4. Komisija arba kitose ES valstybėse narėse įsikūrusios ES įsteigtos įstaigos, norėdama, kad jos Lietuvoje įsigyjamoms prekėms (paslaugoms), su sąlyga, kad jos bus skirtos ES teisės aktais pavestoms užduotims, susijusioms su COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) valdymu, vykdyti ir jeigu vėliau šios prekės (paslaugos) nebus parduodamos už atlygį, kitose ES valstybėse narėse būtų pritaikytos PVM lengvatos, prekių (paslaugų) pardavėjui turi pateikti kitos ES valstybės narės kompetentingos institucijos patvirtintą ES sertifikatą, suteikiantį teisę prekes (paslaugas) įsigyti su 0 proc. PVM tarifu. Plačiau apie ES sertifikatą žr. šio straipsnio 5-6 dalių komentaro 6 punkte.

5. Šios dalies nuostatos taikomos, kol Europos Komisija ar šioje dalyje nurodytas prekes (paslaugas) gavusi ES įsteigta įstaiga informuoja Lietuvą apie jų netaikymą.

8. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos Europos Sąjungos įsteigtų Lietuvos Respublikoje įstaigų, kurioms taikomas Protokolas dėl Europos Sąjungos privilegijų ir imunitetų, darbuotojų (išskyrus aptarnaujantį personalą ir Europos Sąjungos valstybių narių deleguotus ekspertus) asmeniniam naudojimui ir (arba) įsikūrimui tiekiamos prekės, jeigu šie

asmenys nėra Lietuvos Respublikos piliečiai ir praėjusius penkerius metus jų nuolatinė gyvenamoji vieta iki darbo Europos Sąjungos įsteigtoje Lietuvos Respublikoje įstaigoje pradžios nebuvo Lietuvos Respublika. Šioje dalyje nurodyta lengvata taikoma prekėms, kurias darbuotojai įsigyja ne vėliau kaip vieni metai nuo jų įsidarbinimo pirmą kartą Europos Sąjungos įsteigtoje Lietuvos Respublikoje įstaigoje pradžios. Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija turi teisę nustatyti šioje dalyje nurodytos lengvatos taikymo apribojimus.

Komentaras

1. Europos Sąjungos įsteigtų Lietuvos Respublikoje įstaigų, kurioms taikomas Protokolas dėl Europos Sąjungos privilegijų ir imunitetų (toliau - įstaiga), darbuotojų (toliau - ES įstaigų darbuotojai) savo asmeniniam naudojimui ir (arba) įsikūrimui įsigytoms prekėms (pvz. perkant asmeninius ir namų apyvokos daiktus, automobilį asmeninėms reikmėms) PVM lengvata gali būti taikoma dviem būdais:

1.1. grąžinant iš biudžeto pardavėjui sumokėtą PVM arba

1.2. taikant PVM lengvatą tiesiogiai (t. y. prekes iš karto apmokestinant 0 proc. PVM tarifu). PVM lengvata taikoma tik pagal tokius dokumentus (PVM sąskaitas faktūras ir kt.), kuriose įsigytų prekių vertė kiekvienoje yra nurodyta ne mažesnė kaip – 55 eurai (įskaitant PVM).

PVM lengvata netaikoma Nutarimu Nr. 442 patvirtintų taisyklių priede nurodytoms prekėms, skirtoms ne ES įstaigų darbuotojams ir (arba) kai įsigytų prekių kiekis akivaizdžiai viršija asmeninio naudojimo ir (arba) įsikūrimo reikmes.

PVM lengvatos taikymo tvarka aprašyta šio straipsnio 1-2 dalies komentare (įskaitant išimtis ir apribojimus).

2. Kad ES įstaigų darbuotojai galėtų susigrąžinti pardavėjui sumokėtą PVM, jie turi atitikti tokius kriterijus:

2.1. neturi būti Lietuvos piliečiais,

2.2. ES valstybių narių deleguotais ekspertais,

2.3. praėjusius penkerius metus jų nuolatinė gyvenamoji vieta iki darbo įstaigoje pradžios neturi būti Lietuvos Respublikoje.

Be kita ko, ES įstaigų darbuotojai turi turėti tai įrodančius dokumentus, kaip pvz. nuolatinės gyvenamosios vietos nustatymo (plačiau žr. PVM įstatymo 2 str. 19 d. komentarą), leidimus gyventi Lietuvoje, pasus ir kt.

3. Taikant minėtą PVM lengvatą, prekės turi būti įsigytos ne vėliau kaip per vienerius metus nuo darbuotojų įsidarbinimo pirmą kartą įstaigoje pradžios.

4. Jeigu prekes Lietuvoje įsigyja įstaigos aptarnaujantis personalas ir Europos Sąjungos valstybių narių deleguoti ekspertai, aukščiau paminėta lengvata jiems netaikoma.

Atkreipiamas dėmesys, kad ES įstaigų darbuotojų įsigytoms paslaugoms minėta PVM lengvata netaikoma. Atsižvelgiant į konkrečius ES įstaigų susitarimus gali būti nustatytos ir kitokios sąlygos.

5. Vadovaujantis 2006 m. gruodžio 6 d. Europos Sąjungos Parlamento ir Tarybos sprendimu šiuo metu Lietuvoje yra įkurtas Europos lyčių lygybės institutas su buveine Vilniuje, kurio darbuotojai, atitinkantys aukščiau išdėstytas sąlygas, galėtų pasinaudoti šiame punkte nurodyta PVM lengvata.

6. PVM grąžinimas vadovaujantis šio straipsnio 9 dalies komentaro 2.1. ir 2.2. punkte nurodytais teisės aktais.

9. Šiame straipsnyje nustatytos PVM lengvatos taikomos tiesiogiai arba grąžinant PVM už Lietuvos Respublikoje įsigytas prekes ir (arba) paslaugas. Konkrečią šio straipsnio nuostatų įgyvendinimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Konkrečią šio straipsnio nuostatų įgyvendinimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Komentaras

1. Šiame straipsnyje nustatytos PVM lengvatos taikomos tiesiogiai arba grąžinant PVM už Lietuvos Respublikoje įsigytas prekes (paslaugas).

2. Šio straipsnio nuostatų taikymas yra įgyvendinamas vadovaujantis:

2.1. Nutarimu Nr. 442;

2.2. Įsakymu Nr. VA-126;

2.3. [Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Europos Komisijos susitarimu](#) „Dėl protokolo dėl Europos Bendrijų privilegijų ir imunitetų Lietuvos Respublikoje įgyvendinimo, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. rugpjūčio 30 d. Nr. (14.13-02);

2.4. FM įsakymu Nr. 188;

2.5. Susitarimų aprašu.