



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

2024-03-19 Nr. (18.2-31-2 Mr) RM-11937

Apskričių valstybinėms mokesčių  
inspekcijoms

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 30 STRAIPSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO  
(KOMENTARO) PAKEITIMO IR PAPILDYMO**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme PVM įstatymo<sup>1</sup> 30 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimą ir papildymą, kurį suderinome su Lošimų priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Šį atnaujintą komentarą galima rasti [čia](#).

**PRIDEDAMA:**

1. PVM įstatymo 30 straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 2 lapai;
2. PVM įstatymo 30 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 2 lapai.

Viršininko pavaduotoja,  
atliekanti viršininko funkcijas

Eglė Ramanauskienė

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.

---

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) skiltyje [Asmens duomenų sauga](#).

### **30 straipsnis. Azartiniai lošimai ir loterijos**

**PVM neapmokestinamas įmokų, lygių loterijos bilietų (kortelių) nominaliai vertei, surinkimas iš loterijų dalyvių, taip pat įmokų surinkimas iš azartinių žaidimų dalyvių, nepriklausomai nuo to, ar sumos įmokėjimas turi būti patvirtinamas išduodant žaidimo dalyviui žetoną, kortelę ar kt., ar ne.**

#### **Komentaras**

1. PVM neapmokestinamas įmokų, lygių loterijos bilietų (kortelių) nominaliai vertei, surinkimas iš loterijos dalyvių, taip pat įmokų surinkimas iš azartinių žaidimų dalyvių, neatsižvelgiant į tai, ar sumos sumokėjimas patvirtinamas išduodant žaidimo dalyviui žetoną, kortelę, ar ne.

2. Tuo atveju, kai loterijos bilietai parduodami nominalia kaina, tai PVM neapmokestinamos visos iš loterijos dalyvių surinktos įmokos, t. y. neapmokestinamas loterijos organizatoriaus atlygis ir bilietus parduodančio asmens atlygis (už įmokų surinkimo iš loterijos dalyvių paslaugą).

#### **Pavyzdys**

Loterijos bilietų platintojas\*, parduodamas loterijos bilietus nominalia verte, iš loterijos dalyvių (loterijos žaidėjų) per mėnesį surinko 50 000 eurų. Už įmokų surinkimo paslaugą loterijos bilietų platintojui mokamas 5 procentų dydžio atlygis nuo surinktos sumos 2 500 (50 000 x 5 / 100) eurų. Loterijos organizatoriaus gautas atlygis iš loterijos dalyvių (loterijos žaidėjų) 50 000 eurų PVM neapmokestinamas. Taip pat PVM neapmokestinamas 2 500 eurų loterijos bilietų platintojo atlygis, gautas už įmokų surinkimo paslaugą, t. y. už loterijos bilietų platinimą jų nominalia verte.

*\*Loterijų organizatorius loterijos bilietus gali platinti pats arba pagal sutartis su loterijos bilietų platintojais – fiziniais asmenimis, juridiniais asmenimis, organizacijomis, neturinčiomis juridinio asmens teisių, ar jų filialais ([Lietuvos Respublikos loterijų įstatymas 20 straipsnis](#)).*

3. Loterijų organizavimo tvarką ir sąlygas reglamentuoja [Lietuvos Respublikos loterijų įstatymas](#). Loterijas organizuoti gali ūkio subjektai, turintys licencijas organizuoti loterijas. Loterijų licencijavimo taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 9 d. [nutarimu Nr. 1550 „Dėl loterijų licencijavimo taisyklių patvirtinimo“](#).

4. Azartinių lošimų sąvoka, rūšys, reikalavimai lošimams organizuoti nustatyti [Lietuvos Respublikos azartinių lošimų įstatyme \(toliau šio straipsnio komentare - Įstatymas\)](#).

Azartinius lošimus turi teisę organizuoti bendrovės, gavusios licencijas organizuoti lošimus ir leidimus atidaryti automatų, bingo salonus, lošimo namus (kazino) arba gavusios licencijas organizuoti lošimus ir kai Lošimų priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau šio straipsnio komentare - Priežiūros tarnyba) patvirtina totalizatoriaus ar lažybų lošimo reglamentą (Įstatymo 8 straipsnio 1 dalis).

Organizuoti nuotolinius stalo lošimus, nuotolinius lošimus automatu, nuotolines lažybas ar nuotolinį totalizatorių, įskaitant ir nuotolinį žirgų totalizatorių, nuotolinius bingo lošimus turi teisę bendrovės, Įstatyme nustatyta tvarka gavusios Įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 6 punkte nurodytą licenciją, Įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka gavusios leidimą organizuoti nuotolinius lošimus ir kai Priežiūros tarnyba patvirtina atitinkamo nuotolinio lošimo organizavimo reglamentą (Įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnis). Šios nuotolinio lošimo paslaugos yra teikiamos ryšio priemonėmis ir (ar) internetu.

5. Bendrovės, organizuojančios bingo, totalizatoriaus ir lažybų lošimus, surinkdamos lošėjų statomas sumas, kiekvienam lošėjui išduoda bingo, totalizatoriaus ir lažybų korteles (kortelėse nurodyta suma atitinka lošėjo statomą, įmokėtą sumą). Kiekviena lošime naudojama bingo,

totalizatoriaus ir lažybų kortelė turi būti numeruota ir turėti individualų numerį. Bendrovės, prieš pradėdamos organizuoti bingo, totalizatorių arba lažybas, privalo bingo, totalizatoriaus arba lažybų kortelės įregistruoti teritorinėje valstybinėje mokesčių inspekcijoje, išskyrus atvejį, kai bingo, totalizatoriaus arba lažybų kortelės platinamos per tiesioginių ryšių sistemą arba teikiant nuotolinio bingo, totalizatoriaus ar lažybų lošimo paslaugas (Įstatymo 17 straipsnio 1 dalis).

Bendrovės, organizuojančios lošimus automatų salonuose, stalo lošimus (ruletę, kortų ir (arba) kauliukų lošimus), žaidėjams parduoda žetonus ar bilietus, kurie suteikia teisę žaisti lošimo automatais ar dalyvauti stalo lošimuose.

Lošimus organizuojančių bendrovių lošimų dalyviams (lošėjams) parduodamos minėtos kortelės, žetonai ar bilietai yra PVM objektas, tačiau jiems taikoma PVM lengvata, t. y. juos parduodant PVM neskaičiuojamas.

#### 1 pavyzdys

Fizinis asmuo, lošdamas lošimų automatų salono „Sėkmė“ kasoje įsigijo 100 žetonų po 1 eurą. Salonas „Sėkmė“, parduodamas 100 žetonų lošėjui, PVM neskaičiuoja, nes pagal PVM įstatymą azartiniai lošimai PVM neapmokestinami.

#### 2 pavyzdys

Bendrovė, turinti licenciją nuotoliniams lošimams, leidimą organizuoti nuotolinius lošimus bei Priežiūros tarnybos patvirtintą nuotolinio lošimo organizavimo reglamentą, teikia nuotolinio lošimo paslaugas, t. y. vykdo azartinių lošimų internete veiklą. Fizinis asmuo, norėdamas lošti nuotolinį stalo lošimą - pokerį, turi užsiregistruoti bendrovės interneto svetainėje ir papildyti savo lošimų sąskaitą pasirinkta pinigų suma, kurią galės naudoti lošdamas bendrovės siūlomą nuotolinį stalo lošimą - pokerį. Tam, kad fizinis asmuo galėtų lošti minėtą lošimą, bendrovė jam už nustatytą įmoką suteikia prieigą prie internetinio pokerio kambario, kuriame lošėjai varžosi vieni su kitais.

Ar įmokos, kurias pokerio lošimo dalyviai, sumoka bendrovei už prieigą prie internetinio pokerio kambario, turi būti apmokestinamos PVM?

Ar fizinio asmens išloštos sumos yra PVM objektas?

Nuotolinis stalo lošimas - pokeris, savo esme yra azartinis lošimas, kurio dalyviai, siekdami piniginio laimėjimo, savo noru rizikuoja netekti įmokėtos sumos, o laimėjimą arba pralaimėjimą lemia atsitiktinumas. Todėl įmokos, kurias pokerio lošimo dalyviai sumoka bendrovei už prieigą prie internetinio pokerio kambario, yra PVM neapmokestinamos, o fizinio asmens pokerio žaidimo metu išloštos sumos nėra PVM objektas.

6. Asmenys, PVM mokėtojai, pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, skirtas PVM neapmokestinamam paslaugų teikimui, neturi teisės traukti į PVM atskaitą (žr. PVM įstatymo 58 straipsnio komentarą).

*Lyginamasis variantas***30 straipsnis. Azartiniai lošimai ir loterijos**

PVM neapmokestinamas įmokų, lygių loterijos bilietų (kortelių) nominaliai vertei, surinkimas iš loterijų dalyvių, taip pat įmokų surinkimas iš azartinių žaidimų dalyvių, nepriklausomai nuo to, ar sumos įmokėjimas turi būti patvirtinamas išduodant žaidimo dalyviui žetoną, kortelę ar kt., ar ne.

**Komentaras**

1. PVM neapmokestinamas įmokų, lygių loterijos bilietų (kortelių) nominaliai vertei, surinkimas iš loterijos dalyvių, taip pat įmokų surinkimas iš azartinių žaidimų dalyvių, neatsižvelgiant į tai, ar sumos sumokėjimas patvirtinamas išduodant žaidimo dalyviui žetoną, kortelę, ar ne.

2. Tuo atveju, kai loterijos bilietai parduodami nominalia kaina, tai PVM neapmokestinamos visos iš loterijos dalyvių surinktos įmokos, t. y. neapmokestinamas loterijos organizatoriaus atlygis ir bilietus parduodančio asmens atlygis (už įmokų surinkimo iš loterijos dalyvių paslauga).

**Pavyzdys**

~~Prekybos įmonė~~ **Loterijos bilietų platintojas\***, parduodamas loterijos bilietus nominalia verte, iš loterijos dalyvių (loterijos bilietų pirkėjų **žaidėjų**) per mėnesį surinko 50 000 eurų Lt. Už įmokų surinkimo paslaugą ~~prekybos įmonei~~ **loterijos bilietų platintojui** mokamas 5 procentų dydžio atlygis nuo surinktos sumos 2 500 (50 000 x 5 / 100) eurų Lt. Loterijos organizatoriaus gautas atlygis iš loterijos dalyvių (loterijos bilietų pirkėjų **žaidėjų**) 50 000 Lt eurų PVM neapmokestinamas. Taip pat PVM neapmokestinamas 2 500 Lt eurų ~~prekybos įmonės~~ **loterijos bilietų platintojo** atlygis, gautas už įmokų surinkimo paslaugą, t. y. už loterijos bilietų platinimą jų nominalia verte.

*\*Loterijų organizatorius loterijos bilietus gali platinti pats arba pagal sutartis su loterijos bilietų platintojais – fiziniais asmenimis, juridiniais asmenimis, organizacijomis, neturinčiomis juridinio asmens teisių, ar jų filialais ([Lietuvos Respublikos loterijų įstatymas, 20 straipsnis](#)).*

3. Loterijų organizavimo tvarką ir sąlygas reglamentuoja [Lietuvos Respublikos loterijų įstatymas](#). Loterijas organizuoti gali ūkio subjektai, turintys licencijas ~~rengti~~ **organizuoti** loterijas. ~~Didžiųjų ir mažųjų~~ Loterijų licencijavimo taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 9 d. [nutarimu Nr. 1550 „Dėl loterijų licencijavimo taisyklių patvirtinimo“](#):

4. Azartinių lošimų sąvoka, rūšys, reikalavimai lošimams organizuoti nustatyti [Lietuvos Respublikos azartinių lošimų įstatyme \(toliau šio straipsnio komentare - Įstatymas\)](#).

Azartinius lošimus turi teisę organizuoti bendrovės, gavusios licencijas organizuoti lošimus ir leidimus atidaryti automatų, bingo salonus, lošimo namus (kazino) arba gavusios licencijas organizuoti lošimus ir kai Lošimų priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau šio straipsnio komentare - Priežiūros tarnyba) patvirtina totalizatoriaus ar lažybų lošimo reglamentą (Įstatymo 8 straipsnio 1 dalis).

Organizuoti nuotolinius stalo lošimus, nuotolinius lošimus automatu, nuotolines lažybas ar nuotolinį totalizatorių, įskaitant ir nuotolinį žirgų totalizatorių, nuotolinius bingo lošimus turi teisę bendrovės, Įstatyme nustatyta tvarka gavusios Įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 6 punkte nurodytą licenciją, Įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka gavusios leidimą organizuoti nuotolinius lošimus ir kai Priežiūros tarnyba patvirtina atitinkamo nuotolinio lošimo organizavimo reglamentą (Įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnis). Šios nuotolinio lošimo paslaugos yra teikiamos ryšio priemonėmis ir (ar) internetu.

5. Bendrovės, organizuojančios bingo, totalizatoriaus ir lažybų lošimus, surinkdamos lošėjų statomas sumas, kiekvienam lošėjui išduoda bingo, totalizatoriaus ir lažybų korteles (kortelėse nurodyta suma atitinka lošėjo statomą, įmokėtą sumą). Kiekviena lošime naudojama bingo, totalizatoriaus ir lažybų kortelė turi būti numeruota ir turėti individualų numerį. Bendrovės, prieš pradėdamos organizuoti bingą, totalizatorių arba lažybas, privalo bingo, totalizatoriaus arba lažybų korteles įregistruoti apskrities teritorinėje valstybinėje mokesčių inspekcijoje, išskyrus atvejį, kai bingo, totalizatoriaus arba lažybų kortelės platinamos per tiesioginių ryšių sistemą arba teikiant nuotolinio bingo, totalizatoriaus ar lažybų lošimo paslaugas (Įstatymo 17 straipsnio 1 dalis).

Bendrovės, organizuojančios lošimus automatų salonuose, stalo lošimus (ruletę, kortų ir (arba) kauliukų lošimus), žaidėjams parduoda žetonus ar bilietus, kurie suteikia teisę žaisti lošimo automatais ar dalyvauti stalo lošimuose.

Lošimus organizuojančių bendrovių lošimų dalyviams (**lošėjams**) parduodamos minėtos kortelės, žetonai ar bilietai yra PVM objektas, tačiau jiems taikoma PVM lengvata, t. y. juos parduodant PVM neskaičiuojamas.

#### 1 pavyzdys

Fizinis asmuo, ~~norėdamas laimėti~~, **lošdamas žaidimą lošimų** automatų salono „Sėkmė“ kasoje įsigijo 100 žetonų po 1 ~~litą~~ **eurą**. Salonas „Sėkmė“, parduodamas 100 žetonų ~~žaidėjui lošėjui~~, PVM neskaičiuoja, nes pagal PVM įstatymą azartiniai lošimai PVM neapmokestinami.

#### 2 pavyzdys

**Bendrovė, turinti licenciją nuotoliniams lošimams, leidimą organizuoti nuotolinius lošimus bei Priežiūros tarnybos patvirtintą nuotolinio lošimo organizavimo reglamentą, teikia nuotolinio lošimo paslaugas, t. y. vykdo azartinių lošimų internete veiklą. Fizinis asmuo, norėdamas lošti nuotolinį stalo lošimą - pokerį, turi užsiregistruoti bendrovės interneto svetainėje ir papildyti savo lošimų sąskaitą pasirinkta pinigų suma, kurią galės naudoti lošdamas bendrovės siūlomą nuotolinį stalo lošimą - pokerį. Tam, kad fizinis asmuo galėtų lošti minėtą lošimą, bendrovė jam už nustatytą įmoką suteikia prieigą prie internetinio pokerio kambario, kuriame lošėjai varžosi vieni su kitais.**

**Ar įmokos, kurias pokerio lošimo dalyviai, sumoka bendrovei už prieigą prie internetinio pokerio kambario, turi būti apmokestinamos PVM?**

**Ar fizinio asmens išloštos sumos yra PVM objektas?**

**Nuotolinis stalo lošimas - pokeris, savo esme yra azartinis lošimas, kurio dalyviai, siekdami piniginio laimėjimo, savo noru rizikuoja netekti įmokėtos sumos, o laimėjimą arba pralaimėjimą lemia atsitiktinumas. Todėl įmokos, kurias pokerio lošimo dalyviai sumoka bendrovei už prieigą prie internetinio pokerio kambario, yra PVM neapmokestinamos, o fizinio asmens pokerio žaidimo metu išloštos sumos nėra PVM objektas.**

6. Asmenys, PVM mokėtojai, pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, skirtas PVM neapmokestinamam paslaugų teikimui, neturi teisės traukti į PVM atskaitą (žr. PVM įstatymo 58 straipsnio komentarą).