



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

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

2024-03-25 Nr. (18.2-31-2 Mr) RM-12989

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 29 STRAIPSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO
(KOMENTARO) PAKEITIMO IR PAPILDYMO**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme PVM įstatymo¹ 29 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimą ir papildymą, kurį suderinome su Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

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

PRIDEDAMA:

1. PVM įstatymo 29 straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 2 lapai;
2. PVM įstatymo 29 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 2 lapai.

Viršininko pavaduotoja,
atliekanti viršininko funkcijas

Eglė Ramanauskienė

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.

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

29 straipsnis. Specialūs ženklai

PVM neapmokestinami pašto mokes ženklai ir kiti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame sąraše nurodyti specialūs ženklai, kurie parduodami už jų nominalią vertę. Ši nuostata taikoma tik tiems pašto mokes ženkliams, kurie Lietuvos Respublikoje gali būti naudojami apmokėjimui už suteiktą pašto paslaugą patvirtinti.

Komentaras

1. [Lietuvos Respublikos pašto įstatyme](#) nustatyta, kad pašto mokes ženklas - galiojantis Lietuvos Respublikos pašto ženklas, pašto blokas, ženklintas vokas ir atvirukas (atvirlaiškis), ženklinta aerograma, ženklintuvo spaudas ir specialus patvirtintas mokėjimo už pašto paslaugą spaudas.

2. Taikant PVM lengvatą pašto ženkliams, reikia atkreipti dėmesį, kad:

- pašto ženklas - įvairių matmenų ir formos už pašto paslaugą sumokėti iš anksto skirtas ženklas, kuriame nurodyta jo nominalioji vertė eurais ir užrašas „Lietuva“. Pašto ženkle taip pat gali būti Lietuvos Respublikos valstybės heraldikos objektai, taip pat tekstas, piešinys, ornamentas, susiję su svarbiais įvykiais ir turintys išliekamąją vertę Lietuvoje ir už jos ribų;

- pašto blokas - vienas ar keli pašto ženklai dekoratyviniais perforuotais ar neperforuotais kraštais;

- ženklinta aerograma - tai aerograma su atspausdintu pašto ženklu (aerograma - pašto korespondencija, kurią sudaro oro paštu siunčiamas laiškas iš vieno popieriaus lapo, sulankstomo ir užkljuojamo kaip vokas);

- ženklintas atvirukas ar atvirlaiškis - atvirukas ar atvirlaiškis su atspausdintu pašto ženklu;

- ženklintas vokas - tai vokas su atspausdintu pašto ženklu;

- ženklintuvo antspaudas - tai specialaus įrenginio atspausda žyma, kuria įforminamas pašto paslaugų apmokėjimas, taip pat joje nurodoma apmokėjimo data ir mokėtojo adresas.

3. Pašto mokes ženklai, kurie parduodami už jų nominalią vertę ir kurie Lietuvos Respublikoje gali būti naudojami apmokėjimui už suteiktą pašto paslaugą patvirtinti, PVM neapmokestinami.

1 pavyzdys

Bendrovė, PVM mokėtoja, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus - ženklintus atvirukus po 5 eurus. Ant atviruko atspausdinto pašto ženklo nominalas, t. y., universaliosios pašto paslaugos kaina, yra 1,35 eurai.

Kokia yra ženklinto atviruko nominali kaina? Kaip apmokestinamas PVM bendrovės parduodamas ženklintas atvirukas?

Nominali ženklinto atviruko kaina yra universaliosios pašto paslaugos kaina atspausdinta ant atviruko (nagrinėjamu atveju - 1,35 eurai).

Kadangi bendrovė pašto mokes ženklus pardavinėja už didesnę nei nominalią kainą, tai tokių ženklų pardavimas apmokestinamas PVM taikant standartinį PVM tarifą.

2 pavyzdys

Įmonė A, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus - ženklintus atvirukus, vokus, aerogramas už jų nominalią vertę.

Ar įmonės A parduodami pašto ženklai apmokestinami PVM?

Kadangi įmonė A pašto mokes ženklus pardavinėja už jų nominalią kainą, tai tokių ženklų pardavimas, vadovaujantis PVM įstatymo 29 straipsnio nuostatomis, PVM neapmokestinamas.

3 pavyzdys

Įmonė A, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus - ženklintus atvirukus, vokus, aerogramas už didesnę, nei jų nominali vertė.

Ar įmonės A parduodami pašto ženklai apmokestinami PVM?

Kadangi įmonė A pašto mokes ženklus pardavinėja už didesnę, nei jų nominali, vertę, tai tokių ženklų pardavimas apmokestinamas PVM, taikant standartinį PVM tarifą.

Įmonės, kuri platina pašto mokes ženklus už jų nominalią vertę, gautas atlygis už platinimo paslaugą apmokestinamas standartiniu PVM tarifu.

4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliota institucija gali patvirtinti specialių ženklų, kurie parduodami už nominalią vertę, sąrašą, kuriems galės būti taikoma PVM lengvata. Kol kas šis sąrašas nepatvirtintas.

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

29 straipsnis. Specialūs ženklai

PVM neapmokestinami pašto mokes ženklai ir kiti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame sąraše nurodyti specialūs ženklai, kurie parduodami už jų nominalią vertę. Ši nuostata taikoma tik tiems pašto mokes ženkams, kurie Lietuvos Respublikoje gali būti naudojami apmokėjimui už suteiktą pašto paslaugą patvirtinti.

Komentaras

1. Lietuvos Respublikos pašto įstatyme nustatyta, kad ~~pašto mokes ženklai – tai galiojantys Lietuvos Respublikos pašto ženklai, pašto blokai, ženklini vokai ir atvirukai (atvirlaiškiai) bei ženklinios aerogramos, ženklinių antspaudai ir specialūs valstybės pašto patvirtinti mokėjimo spaudai. pašto mokes ženklas – galiojantis Lietuvos Respublikos pašto ženklas, pašto blokas, ženklinis vokas ir atvirukas (atvirlaiškis), ženklinė aerograma, ženklinio spaudas ir specialus patvirtintas mokėjimo už pašto paslaugą spaudas.~~

2. Taikant PVM lengvatą pašto ženkams, reikia atkreipti dėmesį, kad:

- **pašto ženklas – įvairių matmenų ir formos už pašto paslaugą sumokėti iš anksto skirtas ženklas, kuriame nurodyta jo nominalioji vertė eurai ir užrašas „Lietuva“.** Pašto ženkle taip pat gali būti Lietuvos Respublikos valstybės heraldikos objektai, taip pat tekstas, piešinys, ornamentas, susiję su svarbiais įvykiais ir turintys išliekamąją vertę Lietuvoje ir už jos ribų;

- pašto blokas - vienas ar keli pašto ženklai dekoratyviniais **perforuotais ar neperforuotais kraštais**; kraštais, kuriuose išspausdinti tekstai, piešiniai, ornamentai ir pan. Pašto bloke pašto ženklai gali būti perforuoti arba neperforuoti.

- ženklinė aerograma - tai aerograma su ~~ant jos išspausdintu~~ pašto ženklu (aerograma - pašto korespondencija, kurią sudaro oro paštu siunčiamas laiškas iš vieno popieriaus lapo, sulankstomo ir užklijuojamo kaip vokas);

~~ženklinis atvirukas – tai atvirukas (atvirlaiškis) su ant jo išspausdintu pašto ženklu.~~

- **ženklinis atvirukas ar atvirlaiškis – atvirukas ar atvirlaiškis su atspausdintu pašto ženklu;**

- ženklinis vokas - tai vokas su ~~ant jo išspausdintu~~ pašto ženklu;

- ženklinio antspaudas - tai specialaus įrenginio atspausdinta žyma, kuria įforminamas pašto paslaugų apmokėjimas, taip pat joje nurodoma apmokėjimo data ir mokėtojo adresas.

3. Pašto mokes ženklai, kurie parduodami už jų nominalią vertę ir kurie Lietuvos Respublikoje gali būti naudojami apmokėjimui už suteiktą pašto paslaugą patvirtinti, PVM neapmokestinami.

1 pavyzdys

Bendrovė, PVM mokėtoja, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus – ženklinius atvirukus po **5 eurus**€t. Ant atviruko atspausdinto pašto ženklo nominalas, t. y., universaliosios pašto paslaugos kaina, yra **1,35 eurai**€t.

Kokia yra ženklinio atviruko nominali kaina? Kaip apmokestinamas PVM bendrovės parduodamas ženklinis atvirukas?

Nominali ženklinio atviruko kaina yra universaliosios pašto paslaugos kaina atspausdinta ant atviruko (nagrinėjamu atveju - **1,35 eurai**€t).

Kadangi bendrovė pašto mokes ženklus pardavinėja už didesnę nei nominalią kainą, tai tokių ženklų pardavimas apmokestinamas PVM taikant standartinį PVM tarifą.

2 pavyzdys

Įmonė A, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus – ženklintus atvirukus, vokus, aerogramas už jų nominalią vertę.
 Ar įmonės A parduodami pašto ženklai apmokestinami PVM?
 Kadangi įmonė A pašto mokes ženklus pardavinėja už jų nominalią kainą, tai tokių ženklų pardavimas, vadovaujantis PVM įstatymo 29 straipsnio nuostatomis, PVM neapmokestinamas.

3 pavyzdys

Įmonė A, kuri nėra universaliųjų pašto paslaugų teikėja, pardavinėja pašto mokes ženklus – ženklintus atvirukus, vokus, aerogramas už didesnę, nei jų nominali vertę.
 Ar įmonės A parduodami pašto ženklai apmokestinami PVM?
 Kadangi įmonė A pašto mokes ženklus pardavinėja už didesnę, nei jų nominali, vertę, tai tokių ženklų pardavimas apmokestinamas PVM, taikant standartinį PVM tarifą.

Įmonės, kuri platina pašto mokes ženklus už jų nominalią vertę, gautas atlygis už platinimo paslaugą apmokestinamas standartiniu PVM tarifu.

4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliota institucija gali patvirtinti specialių ženklų, kurie parduodami už nominalią vertę, sąrašą, kuriems galės būti taikoma PVM lengvata. Kol kas šis sąrašas nepatvirtintas.

5. Asmenys, PVM mokėtojai, pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, skirtas PVM neapmokestinamam prekių tiekimui, neturi teisės traukti į PVM atskaitą (žr. 58 straipsnio komentarą).

~~(PVMĮ 29 str. komentaras pakeistas ir papildytas pagal VMI prie FM 2012-08-08 raštą Nr. (18.2-31-2)-R-6820).~~