



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

Apskričių valstybinėms mokesčių  
inspekcijoms

Nr.

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 81 STRAIPSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO  
(KOMENTARO)**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVM įstatymas) 81 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimą ir papildymą.

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

**PRIDEDAMA:**

1. PVM įstatymo 81 straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 2 lapai.
2. PVM įstatymo 81 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 2 lapai.

Viršininko pavaduotojas,  
atliekantis viršininko funkcijas

Artūras Klerauskas

---

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

## **81 straipsnis. Mokėjimo įforminimas**

Kai įsigyta žemės ūkio produkcijos, už kurią tiekėjas yra pasirinkęs PVM skaičiuoti pagal specialią šio Įstatymo 14 straipsnio 9 dalyje nustatytą tvarką, pirkėjas, mokėdamas atlygį, šį mokėjimą turi įforminti apskaitos dokumentu, kurio antrasis egzempliorius atiduodamas produkcijos tiekėjui, o pirmasis lieka pirkėjui. Be privalomos apskaitos dokumento informacijos, jame privalo būti nurodyta:

**1) produkcijos tiekėjo PVM mokėtojo kodas, pavadinimas ir kodas, o jeigu tai fizinis asmuo, – vardas, pavardė;**

### **Komentaras**

1. PVM mokėtojas, tiekiantis žemės ūkio produkciją, kurios tiekimas pagal PVM įstatymo 79 straipsnio 9 dalį ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka turi būti įforminamas žemės ūkio produkcijos pirkėjo išrašoma PVM sąskaita faktūra, turi teisę pasirinkti taikyti specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką. Tai reiškia, kad PVM mokėtoju, pasirinkusiam specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, prievolė apskaičiuoti PVM už jo tiekiamą žemės ūkio produkciją atsiranda, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas už ją sumoka atlygį.

2. Žemės ūkio produkcijos pirkėjas, mokėdamas atlygį už jam žemės ūkio produkcijos tiekėjo PVM mokėtojo, pasirinkusio taikyti specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, patiektą žemės ūkio produkciją, šį mokėjimą privalo įforminti laisvos formos apskaitos dokumentu, kurio antrasis egzempliorius atiduodamas produkcijos tiekėjui, o pirmasis lieka pas pirkėją. Minėtame apskaitos dokumente be privalomos apskaitos dokumento informacijos, produkcijos pirkėjas turi nurodyti produkcijos tiekėjo pavadinimą, kodą (jeigu tai fizinis asmuo – vardą, pavardę) ir PVM mokėtojo kodą.

**2) produkcijos pirkėjo PVM mokėtojo kodas (jei turi), pavadinimas ir kodas, o jeigu tai fizinis asmuo, – vardas, pavardė;**

### **Komentaras**

1. Laisvos formos apskaitos dokumente produkcijos pirkėjas privalo nurodyti savo pavadinimą, kodą (vardą, pavardę - jei tai fizinis asmuo) ir PVM mokėtojo kodą (jei turi).

**3) PVM sąskaitos-faktūros, kuria įformintas žemės ūkio produkcijos, už kurią apmokama, tiekimas, išrašymo data, serija ir numeris;**

### **Komentaras**

1. Taip pat nurodomas PVM sąskaitos faktūros, kuria įformintas žemės ūkio produkcijos, už kurią apmokama, tiekimas, išrašymo data, serija ir numeris.

**4) mokamo atlygio suma (išskyrus patį PVM) ir PVM suma. Jeigu yra mokama PVM suma, apskaičiuota nuo į apmokestinamąją vertę įtrauktų subsidijų ar dotacijų, ši suma turi būti nurodyta atskirai;**

### **Komentaras**



1. Taip pat nurodoma mokamo atlygio suma (išskyrus patį PVM) ir PVM suma. Jeigu į tiekiamos žemės ūkio produkcijos apmokestinamąją vertę papildomai įtraukiamos subsidijos ar dotacijos, tai nuo subsidijų ar dotacijų apskaičiuota PVM suma turi būti nurodyta atskirai.

#### Pavyzdys

Ūkininkas, pasirinkęs specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, 2024 m. gruodžio mėnesį perdirbimo įmonei patiekė 1 000 tonų grūdų. Už ūkininko patiektus grūdus gautas atlygis (be PVM) sudarys: perdirbimo įmonės mokamas atlygis – 200 Eur /t ir valstybės mokama subsidija – 50 Eur /t. Šiuo atveju bendra apmokestinamoji vertė yra 250 Eur /t, PVM suma, taikant 21 proc. PVM tarifą – 52,5 Eur /t .

Perdirbimo įmonė išrašytame ūkininkui apskaitos dokumente nurodo:

Mokamo atlygio suma (be PVM) – 250 000 Eur (įskaitant subsidiją)

PVM suma 52 500 Eur,

tame tarpe subsidijos suma (be PVM) 50 000 Eur

Nuo subsidijos apskaičiuota PVM suma – 10 500 Eur

Plačiau žr. PVM įstatymo 14 straipsnio 9 dalies komentarą.

#### **5) mokėjimo data.**

##### **Komentaras**

1. Laisvos formos apskaitos dokumente turi būti nurodoma mokėjimo data.



**81 straipsnis. Mokėjimo įforminimas**

Kai įsigyta žemės ūkio produkcijos, už kurią tiekėjas yra pasirinkęs PVM skaičiuoti pagal specialią šio Įstatymo 14 straipsnio 9 dalyje nustatytą tvarką, pirkėjas, mokėdamas atlygį, šį mokėjimą turi įforminti apskaitos dokumentu, kurio antrasis egzempliorius atiduodamas produkcijos tiekėjui, o pirmasis lieka pirkėjui. Be ~~visų privalomų~~ **privalomos** apskaitos dokumento **informacijos** ~~rekvizitų~~, jame privalo būti nurodyta:

1) produkcijos tiekėjo PVM mokėtojo kodas, pavadinimas ir kodas, o jeigu tai fizinis asmuo, – vardas, pavardė;

**Komentaras**

1. PVM mokėtojas, tiekiantis žemės ūkio produkciją, kurios tiekimas **pagal PVM įstatymo 79 straipsnio 9 dalį** ~~šio įstatymo~~ ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka turi būti įforminamas žemės ūkio produkcijos pirkėjo išrašoma PVM sąskaita faktūra, turi teisę pasirinkti taikyti specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką. Tai reiškia, kad PVM mokėtojai, pasirinkusiam specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, prievolė apskaičiuoti PVM už jo tiekiamą žemės ūkio produkciją atsiranda, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas už ją sumoka atlygį.

2. Žemės ūkio produkcijos pirkėjas, mokėdamas atlygį už jam žemės ūkio produkcijos tiekėjo PVM mokėtojo, pasirinkusio taikyti specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, patiektą žemės ūkio produkciją, šį mokėjimą privalo įforminti laisvos formos apskaitos dokumentu, kurio antrasis egzempliorius atiduodamas produkcijos tiekėjui, o pirmasis lieka pas pirkėją. Minėtame apskaitos dokumente be ~~visų privalomų~~ **os** apskaitos dokumento **informacijos** ~~rekvizitų~~, produkcijos pirkėjas turi nurodyti produkcijos tiekėjo pavadinimą, kodą (jeigu tai fizinis asmuo – vardą, pavardę) ir PVM mokėtojo kodą.

2) produkcijos pirkėjo PVM mokėtojo kodas (jei turi), pavadinimas ir kodas, o jeigu tai fizinis asmuo, – vardas, pavardė;

**Komentaras**

1. Laisvos formos apskaitos dokumente produkcijos pirkėjas privalo nurodyti savo pavadinimą, kodą (vardą, pavardę - jei **tai** fizinis asmuo) ir PVM mokėtojo kodą (**jei turi**).

(81 str. 1 ir 2 punkto komentaras pakeistas ir papildytas pagal VMI prie FM 2014-03-24 raštą Nr. (18.2-31-2)-RM-3767).

3) PVM sąskaitos-faktūros, kuria įformintas žemės ūkio produkcijos, už kurią apmokama, tiekimas, išrašymo data, serija ir numeris;

**Komentaras**

1. Taip pat nurodomas PVM sąskaitos faktūros, kuria įformintas žemės ūkio produkcijos, už kurią apmokama, tiekimas, išrašymo data, serija ir numeris.

4) mokamo atlygio suma (išskyrus patį PVM) ir PVM suma. Jeigu yra mokama PVM suma, apskaičiuota nuo į apmokestinamąją vertę įtrauktų subsidijų ar dotacijų, ši suma turi būti nurodyta atskirai;

### Komentaras

1. Taip pat nurodoma mokamo atlygio suma (išskyrus patį PVM) ir PVM suma. Jeigu į tiekiamos žemės ūkio produkcijos apmokestinamąją vertę papildomai įtraukiamos subsidijos ar dotacijos, tai nuo subsidijų ar dotacijų apskaičiuota PVM suma turi būti nurodyta atskirai.

#### Pavyzdys

Ūkininkas, pasirinkęs specialią apmokestinimo momento nustatymo tvarką, ~~2004 m.~~ **2024 m.** gruodžio mėnesį perdirbimo įmonei patiekė 1 000 tonų grūdų. Už ūkininko patiektus grūdus gautas atlygis (be PVM) sudarys: perdirbimo įmonės mokamas atlygis – 200 **Eur** ~~Łt~~/t ir valstybės mokama subsidija – 50 **Eur** ~~Łt~~/t. Šiuo atveju bendra apmokestinamoji vertė yra 250 **Eur** ~~Łt~~/t, **PVM suma, taikant 21 proc. PVM tarifą – 45 52,5 Eur** ~~Łt~~/t .

Perdirbimo įmonė išrašytame ūkininkui apskaitos dokumente nurodo:

Mokamo atlygio suma (be PVM) – 250 000 **Eur** ~~Łt~~ (įskaitant subsidiją)

PVM suma ~~45 000~~ **52 500 Eur** ~~Łt.~~,

tame tarpe subsidijos suma (be PVM) 50 000 **Eur** ~~Łt.~~

**Nuo subsidijos apskaičiuota PVM suma – 9 000 10 500 Eur** ~~Łt.~~

Plačiau žr. **PVM įstatymo** 14 straipsnio 9 dalies komentarą.

### 5) mokėjimo data.

### Komentaras

1. Laisvos formos apskaitos dokumente turi būti nurodoma mokėjimo data.

