



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

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

2025-09-03 Nr. (18.2-31-2 Mr)-RM-41688

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 97 IR 98 STRAIPSNIŲ KOMENTARO PAKEITIMO
IR PAPILDYMO**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme PVM įstatymo¹ 97 ir 98 straipsnių apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimą ir papildymą.

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

PRIDEDAMA:

1. PVM įstatymo 97 ir 98 straipsnių apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimas ir papildymas (11 lapų);
2. PVM įstatymo 97 ir 98 straipsnių apibendrinto paaiškinimo (komentarą) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas (13 lapų).

Viršininė

Edita Janušienė

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.

97 straipsnis. Šio skirsnio nuostatų taikymas

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos ūkininkams, kurie atitinka visus šiuos reikalavimus:

1) bendra atlygio per praėjusius kalendorinius metus už vykdant ekonominę veiklą patiektas prekes ir suteiktas paslaugas suma neviršija šio Įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytos ribos ir nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (naujai įregistruotiems ūkininkų ūkiams ši nuostata taikoma, jeigu nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais). Jeigu nurodytais laikotarpiais visų ūkininko ir jo partnerių atlygio už vykdant ekonominę veiklą patiektas prekes ir suteiktas paslaugas bendra suma kartu minėtą ribą viršija, laikoma, kad ūkininkas šio reikalavimo neatitinka;

Komentaras

1. Nuo 2025 m. gegužės 1 d. vienas iš pagrindinių reikalavimų asmeniui, pageidaujančiam įsiregistruoti ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema (toliau – Ūkininkas), yra toks: bendra atlygio suma už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas per praėjusius kalendorinius metus neturi viršyti 45 000 eurų ir nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (naujai įregistruotiems ūkininkų ūkiams ši nuostata taikoma, jeigu nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais). Skačiuojant bendrą atlygio sumą neatsižvelgiama į PVM įstatymo 71 straipsnio 2² dalyje nurodytas sumas, t. y.: 1) atlygį iš veiklos, nesuteikiančios teisės į PVM atskaitą; 2) ilgalaikio turto, naudoto apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje, tiekimą; 3) gautus avansus; 4) atlygį, gautą už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą tuo atveju, kai šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir apmokestinamasis asmuo įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

PVM įstatymo 2 straipsnio 8 dalyje yra nustatyta, kad ekonominė veikla – tai veikla (įskaitant gamybą, prekybą, paslaugų teikimą, žemės ūkio veiklą, žuvininkystę, kasybą, profesinę veiklą, naudojimąsi turto ir / arba turtinių teisių turėjimu), kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų (neatsižvelgiant į tai, ar ją vykdant siekiama gauti pelno), išskyrus darbo veiklą, valstybės ir savivaldybių veiklą, kaip jos apibrėžtos PVM įstatymo 2 straipsnyje.

1 pavyzdys

Asmuo, neįregistravęs ūkininko ūkio, tačiau besiverčiantis žemės ūkio produkcijos gamyba ir turintis dokumentus apie žemės suteikimą asmeniniam ūkiui, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku.

Asmuo per praėjusius kalendorinius metus už parduotas daržoves gavo 10 000 eurų, už ilgalaikę (ilgesnę nei 2 mėnesiai) gyvenamųjų patalpų nuomą - 70 000 eurų, be to, pagal autorinę sutartį gavo 30 000 eurų atlygį, o taip pat už Lenkijoje suteiktus statybos darbus gavo 15 000 eurų atlygį. Einamaisiais metais asmuo už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Vadinasi, šio asmens bendra atlygio suma už vykdant jo Lietuvoje ekonominę veiklą praėjusiais kalendoriniais metais patiektas prekes ir paslaugas, į kurią atsižvelgiama registruojant Ūkininku yra 40 000 eurų (10 000 + 30 000). Į atlygį, gautą už PVM neapmokestinamų gyvenamųjų patalpų nuomą bei už statybos darbus, suteiktus Lenkijoje, kurie nėra PVM objektas Lietuvoje, neatsižvelgiama.

Šis asmuo, kurio bendras atlygis, į kurį atsižvelgiama registruojant Ūkininku, už jo vykdomą ekonominę veiklą per praėjusius kalendorinius metus buvo 40 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų sumos, ir kuris einamaisiais kalendoriniais metais nenumato viršyti 45 000 eurų ribos, atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Prašyme įregistruoti asmuo nurodo, kad per praėjusius kalendorinius metus gauto atlygio suma iš Lietuvoje vykdomos ekonominės veiklos yra 40 000 eurų.

2 pavyzdys

Asmuo, turintis dokumentus apie žemės suteikimą asmeniniam ūkui, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku.

Asmuo per praėjusius kalendorinius metus už parduotus gyvulius gavo 15 000 eurų, už pieną - 4 000 eurų, be to, praėjusiais kalendoriniais metais pardavė ekonominėje veikloje naudotas akėčias, kompiuterį bei ūkinį pastatą ir gavo 80 000 eurų atlygį. Be to, šis asmuo gavo 5 000 eurų avanso už produkciją, kuri bus patiekta dar po kelių mėnesių. Šio asmens bendra atlygio už jo vykdomą ekonominę veiklą suma, į kurią atsižvelgiama registruojant Ūkininku per praėjusius metus buvo 19 000 eurų (15 000 + 4 000). Gautas 5 000 eurų avansas ir 80 000 eurų atlygis už parduotą šio asmens ilgalaikį turtą į bendrą atlygio sumą neįtraukiami.

Šio asmens bendras atlygis, į kurį atsižvelgiama registruojant Ūkininku, už jo vykdomą ekonominę veiklą per praėjusius kalendorinius metus buvo 19 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, be to, asmuo einamaisiais kalendoriniais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Tokiu atveju laikoma, kad asmuo atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Prašyme įregistruoti asmuo nurodo, kad per praėjusius kalendorinius metus gauto atlygio suma iš Lietuvoje vykdomos ekonominės veiklos yra 19 000 eurų.

2. Asmuo neregistruojamas Ūkininku, jeigu ūkininko ir jo partnerių atlygio per praėjusius kalendorinius metus už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas bendra suma kartu yra didesnė kaip 45 000 eurų ar numatoma šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais, neatsižvelgiant į tai, kad paties asmens, pageidaujančio įsiregistruoti Ūkininku bendra atlygio suma yra mažesnė už 45 000 eurų.

[Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo](#) 2 straipsnyje yra nurodyta, kad Ūkininko partneriai - fiziniai asmenys (ūkininko sutuoktinis, pilnamečiai šeimos nariai ar kiti fiziniai asmenys), kurie kartu su ūkininku verčiasi žemės ūkio veikla ir miškininkyste pagal sudarytą jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį.

Šių Ūkininko partnerių bendras atlygis yra apskaičiuojamas tokia pat tvarka, kaip ir asmens, pageidaujančio įsiregistruoti Ūkininku (žr. šio straipsnio komentaro 1 dalį).

Pavyzdys

Asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį, kuriame yra 2 partneriai, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku. Šio asmens bendras atlygis už jo vykdomą ekonominę veiklą per praėjusius kalendorinius metus buvo 35 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, be to, asmuo einamaisiais kalendoriniais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Tokiu atveju laikoma, kad asmuo atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Tačiau šio asmens įregistruoto ūkininko ūkio 2 partnerių bendras atlygis už vykdant ekonominę veiklą per praėjusius kalendorinius metus gautas atlygis sudarė 140 000 eurų. Atsižvelgiant į tai, kad ūkininko ūkio 2 partnerių atlygio per praėjusius kalendorinius metus už vykdant ekonominę veiklą bendra atlygio suma yra didesnė kaip 45 000 eurų, šis asmuo negali būti įregistruotas Ūkininku.

2) yra įregistravę ūkininko ūkį Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo nustatyta tvarka arba turi dokumentus, patvirtinančius žemės suteikimą asmeniniam ūkiui;

Komentaras

1. Antras svarbus reikalavimas asmeniui, kuris nori įsiregistruoti Ūkininku, yra tai, kad šis asmuo turi būti įregistravęs ūkininko ūkį [Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo](#) nustatyta tvarka, arba turi dokumentus, patvirtinančius, kad žemė suteikta asmeniniam ūkiui.

2. Ūkininkų ūkių registravimo Ūkininkų ūkių registre tvarką reglamentuoja [Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymas](#). Asmeniui, įregistravusiam ūkininko ūkį, yra išduodamas ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimas

3. Asmenys, turintys žemės, bet neįsiregistravę ūkininko ūkio registre turi turėti dokumentus, patvirtinančius žemės suteikimą asmeniniam ūkiui. Tai gali būti žemės nuosavybę įrodantys dokumentai, neturint žemės nuosavybės, t. y. žemę naudojant kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos), turi turėti naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus.

3) registruotas ūkininko ūkio žemės plotas arba suteiktas asmeniniam ūkiui žemės plotas neviršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyto dydžio (hektarais).

Komentaras

1. Trečiasis reikalavimas asmeniui, kuris nori įsiregistruoti Ūkininku, yra tas, kad registruotas ūkininko ūkio žemės plotas (nuosavybės teise turimas arba naudojamas nuomos (panaudos) sutarties pagrindu) arba suteiktas asmeniniam ūkiui žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha. Tai nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. [nutarimo Nr. 861](#) „Dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo įgyvendinimo“ 2.8 punkte.

2. Žemės plotą, kuris neturi viršyti 20 ha, sudaro ūkininko ūkio naudojamas (nuosavybės teise įregistruotas ir / ar naudojamas nuomos (panaudos) pagrindais) ar asmeniniam ūkiui suteiktas naudotis žemės plotas, kurį sudaro (žemės ūkio, miškų ūkio, konservacinės bei kitos paskirties žemė). Skaičiuojant ūkininko ūkio naudojamą 20 ha žemės plotą įtraukiamas ūkininko partneriams nuosavybės teise įregistruotas ir / ar naudojamas nuomos (panaudos) pagrindais žemės plotas, tačiau neįtraukiamos kitam asmeniui ūkininko / jo partnerių vardu išnuomos žemės plotas.

3. Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi turėti dokumentus, įrodančius, jog jo žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha.

Asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį, turi turėti ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimą, ūkininko ir jo partnerių žemės nuosavybės arba kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos) naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus (pvz., žemės nuomos sutartį, kuri turi būti rašytinė, šalys gali panaudoti žemės nuomos sutartį prieš trečiuosius asmenis tik įregistravusios ją viešame, t. y. Nekilnojamojo turto registre (CK 6. 547 str.), nuosavybės teise turimo ar kitais pagrindais naudojamo žemės sklypo planą arba schemą).

Asmuo, kuris nėra įregistravęs ūkininko ūkio, tačiau esantis žemės savininkas, turi turėti žemės nuosavybę įrodančius dokumentus (pvz., žemės pirkimo-pardavimo sutartį, apylinkės tarybos sprendimą dėl žemės nuosavybės teisių atkūrimo), neturint nuosavybės - žemę naudojant kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos) - turi turėti naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus (pvz., žemės nuomos sutartį, kuri turi būti rašytinė, Nacionalinės žemės tarnybos teritorinio skyriaus pažymą apie žemės suteikimą asmeniniam naudojimui ir jos naudojimą), o taip pat nuosavybės teise turimo ar kitais pagrindais naudojamo žemės sklypo planą arba schemą.

1 pavyzdys

Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimą, ūkininko ir jo partnerių žemės nuosavybės dokumentus, kuriuose nurodyta, kad šiam asmeniui nuosavybės teise priklauso 10 ha žemės plotas šis asmuo žemės ūkio veikloje naudoja nuosavybės teise priklausančius 10 ha žemės plotą, o jo partneriams kartu paėmus - 13 ha.

Atsižvelgiant į tai, kad Ūkininkais gali būti įregistruoti asmenys, kurie yra įregistravę ūkininko ūkį, o registruotas žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha, šis asmuo negali būti registruojamas Ūkininku.

2 pavyzdys

Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi 7 ha žemės pirkimo – pardavimo sutartį.

Toks asmuo gali būti įregistruotas Ūkininku, nes jo registruotas žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha.

2. Ūkininkas, atitinkantis šio straipsnio 1 dalies reikalavimus, turi teisę būti įregistruotas PVM mokėtoju bendra šio Įstatymo IX skyriuje nustatyta tvarka. Jeigu ūkininkas yra įregistruotas PVM mokėtoju, šio skirsnio nuostatos jam negali būti taikomos, išskyrus atvejį, kai jis yra PVM mokėtojas, taikantis smulkiojo verslo schemą Lietuvoje. Ūkininkui šio skirsnio nuostatos negali būti taikomos ir tuo atveju, jeigu ūkininkas ar bent vienas ūkininko partneris yra įregistruotas PVM mokėtoju, išskyrus atvejus, kai visi šie asmenys yra PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą Lietuvoje.

Komentaras

1. Tuo atveju, kai asmens, pageidaujancio įsiregistruoti Ūkininku, bendra atlygio suma už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas per praėjusius kalendorinius metus viršijo 45 000 eurų ribą ar numato šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (jeigu tai yra naujai įsteigtas Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo - jeigu numatoma šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais), šis asmuo pagal PVM įstatymo 71 straipsnio nuostatas (žr. PVM įstatymo 71 straipsnio komentarą) privalo įsiregistruoti PVM mokėtoju.

2. Ūkininku negali būti registruojamas asmuo, kuris yra įsiregistravęs PVM mokėtoju, o taip pat neregistruojamas ir tuomet, jeigu bent vienas jo partnerių yra įsiregistravęs PVM mokėtoju. Jeigu asmuo ar jo partneriai yra įsiregistravę PVM mokėtojais dėl prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių ar paslaugų teikimo į kitas valstybes nares, tačiau taiko smulkiojo verslo schemą Lietuvoje (toliau – SVS Lietuvoje), tai toks asmuo gali būti įregistruotas Ūkininku, jeigu yra tenkinamos šio straipsnio 1 dalyje nuodytos sąlygos.

Pavyzdys

Asmuo, besiverčiantis žemės ūkio produkcijos gamyba, AVMI pateikė prašymą įregistruoti jį Ūkininku, kuriame nurodė, kad jam ir jo partneriams: 1) priklauso 6 ha žemės plotas, 2) per praėjusius kalendorinius metus jo ir partnerių bendras atlygis - 40 tūkst. eurų, 3) jis ir jo partneriai per praėjusius kalendorinius metus ir einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių neįsigijo prekių, iš užsienio valstybių neįsigijo paslaugų, tačiau vienas iš jo partnerių suteikė paslaugas Lenkijos įmonei, kurių suteikimo vieta laikoma Lenkija ir dėl to įsiregistravo PVM mokėtoju, tačiau nepasirinko taikyti SVS Lietuvoje.

Ar šis asmuo gali būti registruojamas Ūkininku?

Kadangi vienas iš Ūkininko partnerių yra PVM mokėtojas ir netaiko SVS Lietuvoje, tai šis asmuo negali būti įregistruotas Ūkininku.

3. Pagal PVM įstatymo 71¹ ir 72 straipsnio nuostatas, prievolė įsiregistruoti PVM mokėtoju fiziniais asmenims (tarp jų ūkininkams ir ūkininko partneriams), vykdantiems ekonominę veiklą, gali atsirasti ir dėl:

1) prekių įsigijimo iš valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų pardavėjų, kurie pagal savo valstybės teisės aktus privalėjo įsiregistruoti savo valstybėje PVM mokėtojais. PVM mokėtojais privalo užsiregistruoti tokie fiziniai asmenys, kurie iš kitų valstybių narių įsigyja prekes ir visų įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino kitoje valstybėje narėje, iš kurios prekės buvo atgabentos) praėjusiais kalendoriniais metais buvo didesnė kaip 14 000 eurų ar einamaisiais kalendoriniais metais numato šią ribą viršyti. Jeigu minėtų fizinių asmenų praėjusiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių Lietuvoje įsigytų prekių vertė (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) nebuvo didesnė kaip 14 000 eurų ir jie einamaisiais metais nenumato šios ribos viršyti, tai šie asmenys PVM mokėtojais gali registruotis savanoriškai;

2) paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių apmokestinamųjų asmenų, už kurias paslaugas įsigijantis asmuo PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM;

3) paslaugų teikimo į kitas valstybės nares, t. y. kai paslaugų teikimo vieta, remiantis paslaugų teikimo vietos nustatymo kriterijais (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), yra kita valstybė narė (išskyrus paslaugas, kurios toje kitoje valstybėje narėje neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą).

PVM mokėtojai įsiregistravę fiziniai asmenys negali būti registruojami Ūkininkais. Tačiau jeigu asmuo (fizinis asmuo ar jo ūkio partneris (-iai)) įsiregistravę PVM mokėtojai prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių ir (arba) paslaugų teikimo kitose valstybėse narėse tikslais, vadovaudamiesi PVM įstatymo 71¹ straipsnio 9 dalies nuostatomis, taiko SVS Lietuvoje, tai jie gali būti registruojami Ūkininkais (mokesčių mokėtojo statutą dėl SVS Lietuvoje taikymo galima patikrinti VMI interneto svetainėje: <https://www.vmi.lt/evmi/mokesciu-moketoju-informacija>).

1 pavyzdys

Asmuo, įregistravęs 16 ha ūkininko ūkį, kuriame yra vienas partneris (sutuoktinė), nori įsiregistruoti į ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, registrą. Šio asmens vykdomos ekonominės veiklos bendras atlygis per praėjusius kalendorinius metus buvo 19 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, be to, asmuo einamaisiais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos.

Ūkininko sutuoktinė turi verslo liudijimą, jos už vykdomą ekonominę veiklą per praėjusius kalendorinius metus gautas atlygis buvo 10 000 eurų. Be to, numatoma, kad ūkininko sutuoktinės einamaisiais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą gautinas atlygis neviršys 45 000 eurų ribos.

Šiuo atveju ūkininko ir jo partnerės iš ekonominės veiklos gautas atlygis per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 45 000 eurų ir numatoma, kad ši riba nebus viršyta einamaisiais metais. Tačiau ūkininko partnerė - žmona praėjusiais metais iš kitos valstybės narės įmonės A, PVM mokėtojos, už 15 000 eurų įsigijo sėklų ir dėl to, vadovaudamasi PVM įstatymo 71¹ straipsnio nuostatomis, įsiregistravo PVM mokėtoja ir pasirinko taikyti SVS Lietuvoje.

Šiuo atveju minėtas ūkininkas gali būti įregistruotas ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema.

2 pavyzdys

Asmuo, besiverčiantis žemės ūkio veikla, AVMI pateikė prašymą įregistruoti jį Ūkininku, kuriame nurodė, kad jam ir jo partneriams: 1) priklauso 15 ha žemės plotas, 2) per praėjusius kalendorinius metus jo ir partnerių bendras atlygis – 39 000 eurų, 3) vienas iš jo partnerių per praėjusius kalendorinius metus iš užsienio valstybių įsigijo paslaugų ir dėl to įsiregistravo PVM mokėtoju, tačiau nepasirinko taikyti SVS Lietuvoje.

Ar šis asmuo gali būti registruojamas Ūkininku?

Negali, nes vienas iš jo partnerių yra įsiregistravęs PVM mokėtoju ir netaiko SVS Lietuvoje.

3. Ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, registravimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Komentaras

1. Fizinių asmenų įregistravimo ūkininkais, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema / išregistravimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, bei patiektos produkcijos ir / ar suteiktų paslaugų apskaitos taisyklės yra patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. gegužės 2 d. [įsakymu Nr. VA-26](#) „Dėl fizinių asmenų įregistravimo ūkininkais,

kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema / išregistravimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, bei patiektos produkcijos ir (ar) suteiktų paslaugų apskaitos taisyklių ir sprendimų formų patvirtinimo“.

2. Pagal šių taisyklių nuostatas, fizinis asmuo, norintis įsiregistruoti Ūkininku, Mano VMI siūlomomis autentifikavimo priemonėmis patvirtinęs savo tapatybę pagal VMI portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. spalio 3 d. [isakymu Nr. VA-91](#) „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytą tvarką, turi per Mano VMI pateikti užpildytą Prašymą įregistruoti ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema.

3. Fizinis asmuo, kuris neturi galimybės naudotis informacinių ryšių technologinėmis priemonėmis, Prašymą įregistruoti gali pateikti atvykęs į bet kurį VMI aptarnavimo padalinį ir išreiškęs pageidavimą, kad Prašymą įregistruoti per Mano VMI pateiktą VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį. Tokiu atveju VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atlikęs fizinio asmens autentifikavimą užtikrinančias procedūras, t. y. nustatęs fizinio asmens tapatybę pagal jo pateiktą asmens tapatybę patvirtinantį (asmens tapatybės kortelė, pasas) ar nustatantį dokumentą (pavyzdžiui, vairuotojo pažymėjimas), ir prisijungęs prie Mano VMI, užpildo Prašymą įregistruoti pagal fizinio asmens pateiktą informaciją ir jį pateikia. Taip pat Prašymą įregistruoti galima užpildyti ir pateikti elektroniniu būdu per Mano VMI: fizinis asmuo gali atvykti į bet kurį VMI aptarnavimo padalinį, kuriame yra mokesčių mokėtojams skirta kompiuterizuota darbo vieta su interneto prieiga.

4. Prašyme įregistruoti įrašomi ir automatiškai iš VMI informacinių sistemų užpildomi šie duomenys:

- 4.1. automatiškai užpildomas – ūkininko vardas, pavardė;
- 4.2. automatiškai užpildomas – fizinio asmens kodas;
- 4.3. automatiškai užpildomas – gyvenamosios vietos adresas (el. pašto adresas, jei nurodytas);
- 4.4. automatiškai užpildomas – telefono numeris;
- 4.5. automatiškai užpildomas – mobilaus telefono numeris;
- 4.6. įrašomas – ūkininko ūkiui arba asmeniniam ūkiui suteiktas registruotas žemės plotas hektarais (įskaitant nuosavybės teise turimą arba naudojamą nuomos (panaudos) sutarties pagrindu);
- 4.7. automatiškai užpildomas – ūkininko partnerių skaičius (asmens, Ūkininkų ūkių registre nurodyti kaip ūkininko partneriai);
- 4.8. įrašoma – fizinio asmens (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo) ar bendra fizinio asmens ir jo ūkio partnerių (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį) atlygio suma už, vykdant ekonominę veiklą, per praėjusius kalendorinius metus ir einamaisiais kalendoriniais metais šalies teritorijoje patiektas prekes ir (ar) suteiktas paslaugas;
- 4.9. įrašoma – fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių per praėjusius kalendorinius metus iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė;
- 4.10. įrašoma – fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė.

98 straipsnis. Kompensacinio PVM tarifo taikymas

1. Ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, turi teisę gauti iš pirkėjų (klientų), kompensacinį priedą už:

1) žemės ūkio produkciją ir žemės ūkio paslaugas (pagal šio Įstatymo 1 priede nurodytą žemės ūkio paslaugų sąrašą), kai ji tiekama (jos teikiamos) apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra ūkininkai, kuriems Lietuvos Respublikoje taikoma kompensacinio PVM tarifo schema;

Komentaras

1. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. priedą iš pirkėjų gali gauti už:

1.1. žemės ūkio produkciją. Žemės ūkio produkcija – tai tvenkinių ir kitų vidaus vandens žuvininkystės produktai, taip pat produkcija, gaunama vykdant veiklos rūšis, išvardytas Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (EVRK 2.1 red.), patvirtinto Valstybės duomenų agentūros generalinio direktoriaus 2024 m. gruodžio 3 d. [įsakymu Nr. DI-266](#) „Dėl Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (EVRK 2.1 RED.) patvirtinimo“, A sekcijos 01.1, 01.2, 01.3, 01.4, 01.5 grupėse:

- 01.1 grupė – vienmečių augalų auginimas;
- 01.2 grupė – daugiamečių augalų auginimas;
- 01.3 grupė – augalų dauginimas;
- 01.4 grupė – gyvūnų auginimas;
- 01.5 grupė – mišrusis žemės ūkis;

1.2. žemės ūkio paslaugas (pagal PVM įstatymo I priede nurodytą žemės ūkio paslaugų sąrašą):

- lauko darbus, javų ir žolės pjovimą, kūlimą, ryšulių formavimą, rinkimą, derliaus nuėmimą, sėjimą ir sodinimą;
- žemės ūkio produktų pakavimą ir ruošimą pardavimui, pavyzdžiui, džiovinimą, valymą, smulkinimą, dezinfekavimą ir silosavimą;
- žemės ūkio produktų sandėliavimą;
- gyvulių priežiūrą, veisimą ir šėrimą;
- įrenginių ar įrangos, įprastai naudojamų žemės ūkio veikloje, nuomą žemės ūkio tikslams;
- piktžolių ir kenkėjų naikinimą, augalų ir dirvos barstymą ir purškimą;
- drėkinimo ir nusausinimo įrangos eksploatavimą.

2. Atkreipiame dėmesį į tai, kad miškininkystės paslaugos (pvz., miško auginimas, ruošia ir pan.) nepriskiriamos žemės ūkio paslaugoms.

3. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. PVM priedą gali gauti, kai žemės ūkio produkciją ir paslaugas tiekia (teikia) Lietuvos, kitų valstybių narių ir trečiųjų valstybių (Norvegijos, Šveicarijos ir pan.) apmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą (PVM mokėtojams, ne PVM mokėtojams), kurie nėra ūkininkai, kuriems Lietuvos Respublikoje nėra taikoma kompensacinio PVM tarifo schema.

2) žemės ūkio produkciją, kai ji tiekiamą į kitą valstybę narę PVM mokėtoju įregistruotam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

Komentaras

1. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. PVM priedą taip pat gali gauti, kai žemės ūkio produkciją tiekia į kitą valstybę narę PVM mokėtojais įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y., viešosioms, biudžetinėms įstaigoms ir pan.).

2. ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinius duomenis arba ES valstybės narės PVM mokėtojų kodų galiojimą galima patikrinti tokiais būdais:

2.1. Europos Komisijos interneto svetainėje https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation, pasirinkus iš sąrašo ES valstybę narę ir įvedus PVM mokėtojo kodą (be valstybės prefikso);

2.2. Išmaniosios mokesčių administravimo informacinėje sistemoje (toliau – i.MAS):

2.2.1. tiesiogiai i.MAS pateikiant užklausą;

2.2.2. naudojant i.MAS žiniatinklio paslaugą (angl. *WebService*).

2. Kompensacinio priedo dydis apskaičiuojamas nuo pirkėjų (klientų) mokamo atlygio (išskyrus patį kompensacinį priedą) už ūkininkų tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas taikant šio Įstatymo 100 straipsnyje nustatytą kompensacinį PVM tarifą.

Komentaras

1. Asmenys, įsiregistravę Ūkininkais, įgyja teisę už tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas gauti 6 proc. kompensacinio dydžio priedą, kai žemės ūkio produkciją ir paslaugas tiekia (teikia) Lietuvos, kitų valstybių narių ir trečiųjų valstybių (Norvegijos, Šveicarijos ir pan.) apmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą (PVM mokėtojams, ne PVM mokėtojams), kurie nėra ūkininkai ir kuriems Lietuvos Respublikoje nėra taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, taip pat kai žemės ūkio produkciją tiekia į kitą valstybę narę PVM mokėtojais įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y., viešosioms, biudžetinėms įstaigoms ir pan.). Kompensacinio priedo dydis apskaičiuojamas nuo pirkėjų (klientų) mokamo atlygio (išskyrus patį kompensacinį priedą) už ūkininkų tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas. Gauto priedo Ūkininkas į biudžetą neturi mokėti, tačiau neturi teisės įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM traukti į PVM atskaitą.

Pavyzdys

Asmuo, įsiregistravęs Ūkininku, žemės ūkio bendrovei patiekė 10 tonų kviečių po 300 eurų už toną. Ūkininko gautinas atlygis (be kompensacinio priedo) yra 3 000 eurų (10 x 300), nuo kurio turi būti apskaičiuotas 6 proc., t. y. 180 eurų $[(3\,000 \times 6 \text{ proc.}) / 100]$, kompensacinis priedas. Tokiu atveju Ūkininko gautas atlygis su kompensaciniu priedu sudarys 3 180 eurų.

Prekių ir paslaugų, susijusių su žemės ūkio produkcijos gamyba (trąšų, degalų, elektros ir pan.), pirkimo PVM Ūkininkas negali traukti į PVM atskaitą.

3. Kompensacinio priedo dydis privalo būti nurodytas apskaitos dokumentuose, kuriais įforminamas žemės ūkio produkcijos tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas. Kompensacinio priedo suma įtraukiama į žemės ūkio produkcijos ir (arba) paslaugų pirkėjo PVM mokėtojo PVM atskaitą bendra šiame Įstatyme nustatyta tvarka kaip ir kitas pirkimo PVM.

Komentaras

1. Kompensacinio 6 proc. priedo dydis (tarifas, suma) privalo būti nurodytas žemės ūkio produkcijos (paslaugų) tiekimo faktą įforminančioje PVM sąskaitoje faktūroje ar kitame apskaitos dokumente.

2. Be to, Lietuvos PVM mokėtojas įsigytos žemės ūkio produkcijos ir gautų žemės ūkio paslaugų apskaitos dokumentuose nurodytą kompensacinio priedo sumą nustatyta tvarka turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.

4. Ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, žemės ūkio produkcijos tiekimas Lietuvos Respublikos PVM mokėtojams įforminamas šio Įstatymo 79 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka. Žemės ūkio produkcijos tiekimas kitiems asmenims bei žemės ūkio paslaugų teikimas įforminamas laisvos formos apskaitos dokumentu. Šį dokumentą išrašo pirkėjas, jeigu jis yra Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas, arba pats ūkininkas – kitais atvejais. Šiame apskaitos dokumente privalo būti nurodyta visa pagal finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus privaloma informacija ir kita informacija, kurių kurios sąrašą nustato centrinis mokesčio administratorius.

Komentaras

1. Ūkininko žemės ūkio produkcijos tiekimas turi būti įforminamas:



1.1. PVM sąskaitas faktūra, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas yra Lietuvoje registruotas PVM mokėtojas;

1.2. laisvos formos produkcijos pardavimo dokumentu, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas yra:

- Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas,
- kitos valstybės narės arba trečiosios valstybės (pvz., Norvegijos, Kanados) apmokestinamasis asmuo (PVM mokėtojas ar ne PVM mokėtojas);
- kitos valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

2. Kai žemės ūkio produkciją iš Ūkininko įsigyja Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas (išskyrus PVM mokėtojus, taikančius SVS), tai žemės ūkio produkcijos PVM sąskaitą faktūrą turi išrašyti pirkėjas, PVM mokėtojas (žr. PVM įstatymo 79 straipsnio 9 dalies komentarą).

3. Kai žemės ūkio produkciją iš Ūkininko įsigyja Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas, kitos valstybės narės arba trečiosios valstybės (pvz., Norvegijos, Kanados) apmokestinamasis asmuo, kitos valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, tai laisvos formos apskaitos dokumentą turi išrašyti pats Ūkininkas.

4. Ūkininko žemės ūkio paslaugų teikimas turi būti įforminamas laisvos formos apskaitos dokumentu, nepriklausomai nuo to, ar žemės ūkio paslaugos teikiamos:

- Lietuvos Respublikos PVM mokėtojui, Lietuvos apmokestinamajam asmeniui, ne PVM mokėtojui,
- kitos valstybės narės ar trečiosios valstybės apmokestinamajam asmeniui (PVM mokėtojui ir ne PVM mokėtojui),
- valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

5. Kai žemės ūkio paslaugas įsigyja Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas, tai žemės ūkio paslaugų laisvos formos dokumentą turi išrašyti pirkėjas, PVM mokėtojas.

6. Kai žemės ūkio paslaugas įsigyja Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas, kitos valstybės narės ar trečiosios valstybės apmokestinamasis asmuo (PVM mokėtojas ir ne PVM mokėtojas), valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, laisvos formos dokumentą turi išrašyti Ūkininkas.

7. Laisvos formos apskaitos dokumente privalo būti nurodyta [Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo](#) 7 straipsnio 1 dalyje nustatyta informacija ir papildomi rekvizitai, kurių sąrašas yra nustatytas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 8 d. [įsakyme Nr. VA-47](#) „Dėl žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pardavimo laisvos formos apskaitos dokumento papildomų rekvizitų nustatymo“.

8. Apskaitos dokumentuose, kuriais įforminamas žemės ūkio produkcijos tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas privalo būti nurodytas kompensacinio priedo dydis (tarifas ir suma).

5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka kompensacinis priedas, pirkėjų sumokėtas ūkininkams, kuriems pagal šį skirsnį taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, pirkėjams grąžinamas už:

1) žemės ūkio produkciją, patiektą į kitą valstybę narę PVM mokėtoju esančiam apmokestinamajam asmeniui arba PVM mokėtoju esančiam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo;

2) žemės ūkio produkciją, kuriai (jei ją tiekėtų ne ūkininkas, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema) būtų taikomos šio Įstatymo VI skyriaus nuostatos ir kuri tiekama apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šią produkciją šis apmokestinamasis asmuo naudoja veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM;

3) žemės ūkio paslaugas, suteiktas kitos valstybės narės apmokestinamajam asmeniui arba apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šios paslaugos naudojamos veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM.

Komentaras

1. Kompensacinis priedas pirkėjų sumokėtas Ūkininkams, grąžinamas už:

1.1. įsigytą žemės ūkio produkciją. Šis priedas grąžinamas šiems užsienio valstybių pirkėjams:

1.1.1. kitos valstybės narės PVM mokėtojai įregistruotiems apmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą;

1.1.2. kitos valstybės narės PVM mokėtojai įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y. viešosios, biudžetinės įstaigos ir pan.);

1.1.3. apmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už ES teritorijos ribų, jeigu žemės ūkio produkciją šie apmokestinamieji asmenys naudoja veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 proc. PVM tarifą pagal PVM įstatymo VI skyriaus nuostatas ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM.

1.2. įsigytas žemės ūkio paslaugas. Šis priedas grąžinamas:

1.2.1. kitos valstybės narės arba už ES teritorijos ribų įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims, jeigu šios paslaugos naudojamos veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 proc. PVM tarifą pagal PVM įstatymo VI skyriaus nuostatas ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM.

2. Kompensacinio priedo, sumokėto Ūkininkams, grąžinimo šios dalies komentaro 1 dalyje nurodytiems užsienio valstybių pirkėjams taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. kovo 31 d. [įsakymu Nr. 1K-108](#) „Dėl kompensacinio priedo, pirkėjų sumokėto ūkininkams, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, grąžinimo pirkėjams taisyklių patvirtinimo“.

3. Užsienio valstybių žemės ūkio produkcijos (paslaugų) pirkėjai, norintys susigrąžinti Lietuvos Respublikoje Ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą, ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų, einančių po tų kalendorinių metų, už kurių atitinkamą laikotarpį norima susigrąžinti PVM, birželio 30 d. turi kreiptis į Vilniaus apskrities VMI ir pateikti Užsienio valstybės asmens prašymą grąžinti ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą, kurio FR0601 forma ir jos priedas FR0601A ir užpildymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2005 m. balandžio 20 d. [įsakymu Nr. VA-38](#) „Dėl užsienio valstybės asmens prašymo grąžinti ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą FR0601 formos ir šios formos

užpildymo taisyklių bei Vilniaus apskrities Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio valstybės asmeniui FR0602 formos patvirtinimo“.

6. Šio straipsnio 5 dalies 2 ir 3 punktų nuostatos netaikomos, jeigu valstybėje, kurioje pirkėjas įsikūręs, ir (arba) kitose valstybėse narėse jis vykdo veiklą pagal smulkiojo verslo schemas kitose valstybėse narėse.

Komentaras

1. Šio straipsnio 5 dalies 2 ir 3 punktuose nurodyti pirkėjai, t. y. žemės ūkio produkciją ir žemės ūkio paslaugas įsigiję apmokestinamieji asmenys, įsikūrę už Europos Sąjungos teritorijos ribų ir kitos valstybės narės apmokestinamieji asmenys, įsigiję žemės ūkio paslaugas, negali susigrąžinti jų sumokėto kompensacinio priedo Lietuvos Ūkininkams, jeigu pirkėjas valstybėje, kurioje jis įsikūręs, ir (arba) kitose valstybėse narėse jis vykdo veiklą pagal SVS kitose valstybėse narėse.

2. Ar pirkėjas, valstybėje kurioje jis įsikūręs, vykdo veiklą pagal SVS reikėtų teirautis pirkėjo, o jei asmuo vykdo veiklą kitose valstybėse narėse pagal SVS ir turi jam suteiktą identifikacinį PVM numerį su žymeniu „EX“ tokio numerio pabaigoje, tai tokio numerio galiojimą galima patikrinti Europos Komisijos interneto svetainėje https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification/#/sme-verification.

97 straipsnis. Šio skirsnio nuostatų taikymas**1. Šio skirsnio nuostatos taikomos ūkininkams, kurie atitinka visus šiuos reikalavimus:**

1) bendra atlygio per ~~(paskutinius 12 mėnesių)~~ praėjusius kalendorinius metus už vykdant ekonominę veiklą patiektas prekes ir suteiktas paslaugas suma neviršija šio Įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytos ribos ir nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (naujai įregistruotiems ūkininkų ūkiams ši nuostata taikoma, jeigu nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais). Jeigu nurodytais laikotarpiais visų ūkininko ir jo partnerių atlygio už vykdant ekonominę veiklą patiektas prekes ir suteiktas paslaugas bendra suma kartu minėtą ribą viršija, laikoma, kad ūkininkas šio reikalavimo neatitinka;

Komentaras

1. Nuo 2025 m. gegužės 1 d. vienas iš pagrindinių reikalavimų asmeniui, pageidaujančiam įsiregistruoti ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema (toliau – Ūkininkas), yra toks: bendra atlygio suma už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas per metus (paskutiniuosius 12 mėnesių) per praėjusius kalendorinius metus neturi viršyti 45 000 eurų ir nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (naujai įregistruotiems ūkininkų ūkiams ši nuostata taikoma, jeigu nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais). Skaiciuojant bendrą atlygio sumą neatsižvelgiama į PVM įstatymo 71 straipsnio 2² dalyje nurodytas sumas, t. y.: 1) atlygį iš veiklos, nesuteikiančios teisės į PVM atskaitą; 2) ilgalaikio turto, naudoto apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje, tiekimą; 3) gautus avansus; 4) atlygį, gautą už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų tekimą tuo atveju, kai šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir apmokestinamasis asmuo įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

PVM įstatymo 2 straipsnio 8 dalyje yra nustatyta, kad ekonominė veikla – tai veikla (įskaitant gamybą, prekybą, paslaugų tekimą, žemės ūkio veiklą, žuvininkystę, kasybą, profesinę veiklą, naudojimąsi turto ir / arba turtinių teisių turėjimu), kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų (neatsižvelgiant į tai, ar ją vykdant siekiama gauti pelno), išskyrus darbo veiklą, valstybės ir savivaldybių veiklą, kaip jos apibrėžtos PVM įstatymo 2 straipsnyje.

1 pavyzdys

Asmuo, neįregistravęs ūkininko ūkio, tačiau besiverčiantis žemės ūkio produkcijos gamyba ir turintis dokumentus apie žemės suteikimą asmeniniam ūkiui, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku. ~~Prašyme jis nurodė, kad per metus (per paskutiniuosius 12 mėnesių)~~

Asmuo per praėjusius kalendorinius metus už parduotas daržoves gavo 10 000 eurų, už ilgalaikę (ilgesnę nei 2 mėnesiai) gyvenamųjų patalpų nuomą - 70 000 eurų, be to, pagal autorinę sutartį gavo 30 000 eurų atlygį, o taip pat už Lenkijoje suteiktus statybos darbus gavo 15 000 eurų atlygį. Einamaisiais metais asmuo už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Vadinas, šio asmens bendra atlygio suma už vykdant jo Lietuvoje ekonominę veiklą praėjusiais kalendoriniais metais patiektas prekes ir paslaugas, į kurią atsižvelgiama registruojant Ūkininku yra 40 000 eurų (10 000 + 30 000). Į atlygį, gautą už PVM neapmokestinamų gyvenamųjų patalpų nuomą bei už statybos darbus, suteiktus Lenkijoje, kurie nėra PVM objektas Lietuvoje, neatsižvelgiama. ~~nes ši veikla pagal PVM įstatymo 31 straipsnio nuostatas yra PVM neapmokestinama.~~

Šis asmuo, kurio bendras atlygis, į kurį atsižvelgiama registruojant Ūkininku, už jo vykdomą ekonominę veiklą ~~per metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ per praėjusius kalendorinius

metus buvo 40 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų sumos, **ir kuris einamaisiais kalendoriniais metais nenumato viršyti 45 000 eurų ribos**, atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Prašyme įregistruoti asmuo nurodo, kad per praėjusius kalendorinius metus gauto atlygio suma iš Lietuvoje vykdomos ekonominės veiklos yra 40 000 eurų.

2 pavyzdys

Asmuo, turintis dokumentus apie žemės suteikimą asmeniniam ūkui, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku. ~~Prašyme jis nurodė, kad per metus (per paskutiniuosius 12 mėnesių)~~

Asmuo per praėjusius kalendorinius metus už parduotus gyvulius gavo 15 000 eurų, už pieną - 4 000 eurų, be to ~~per 12 paskutiniųjų mėnesių laikotarpį~~ **praėjusiais kalendoriniais metais** pardavė ekonominėje veikloje naudotas akėčias, kompiuterį bei ūkinį pastatą ir gavo 80 000 eurų atlygį. Be to, šis asmuo gavo 5 000 eurų avanso už produkciją, kuri bus patiekta dar po kelių mėnesių. Šio asmens bendra atlygio už jo vykdomą ekonominę veiklą suma, **į kurią atsižvelgiama registruojant Ūkininku per praėjusius metus buvo 19 000 eurų (15 000 + 4 000)**. Gautas 5 000 eurų avansas ir 80 000 eurų atlygis už parduotą šio asmens ilgalaikį turtą į bendrą atlygio sumą neįtraukiami.

Šio asmens bendras atlygis, **į kurią atsižvelgiama registruojant Ūkininku**, už jo vykdomą ekonominę veiklą per ~~praėjusius kalendorinius metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ buvo 19 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, **be to, asmuo einamaisiais kalendoriniais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Tokiu atveju laikoma, kad asmuo** atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Prašyme įregistruoti asmuo nurodo, kad per praėjusius kalendorinius metus gauto atlygio suma iš Lietuvoje vykdomos ekonominės veiklos yra 19 000 eurų.

2. Asmuo neregistruojamas Ūkininku, jeigu ūkininko ir jo partnerių atlygio ~~per metus (per paskutiniuosius 12 mėnesių)~~ **per praėjusius kalendorinius metus** už vykdant ekonominę veiklą **šalies teritorijoje** patiektas prekes ir suteiktas paslaugas bendra suma kartu yra didesnė kaip 45 000 eurų, **ar numatoma šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais**, neatsižvelgiant į tai, kad paties asmens, pageidaujančio įsiregistruoti Ūkininku bendra atlygio suma yra mažesnė už 45 000 eurų.

Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo 2 straipsnyje yra nurodyta, kad Ūkininko partneriai - fiziniai asmenys (ūkininko sutuoktinis, pilnamečiai šeimos nariai ar kiti fiziniai asmenys), kurie kartu su ūkininku verčiasi žemės ūkio veikla ir miškininkyste pagal sudarytą jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį.

Šių Ūkininko partnerių bendras atlygis yra apskaičiuojamas tokia pat tvarka, kaip ir asmens, pageidaujančio įsiregistruoti Ūkininku (žr. šio straipsnio komentaro 1 dalį).

Pavyzdys

Asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį, kuriame yra 2 partneriai, pateikė AVMI prašymą įregistruoti jį Ūkininku. Šio asmens bendras atlygis už jo vykdomą ekonominę veiklą ~~per metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ **per praėjusius kalendorinius metus** buvo 35 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, **be to, asmuo einamaisiais kalendoriniais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos. Tokiu atveju laikoma, kad asmuo** ~~atitinka~~ atitinka vieną iš reikalavimų, keliamų asmenims, pageidaujantiems įsiregistruoti Ūkininkais.

Tačiau šio asmens įregistruoto ūkininko ūkio 2 partnerių bendras atlygis už vykdant ekonominę veiklą ~~per metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ **per praėjusius kalendorinius metus gautas atlygis** sudarė 140 000 eurų. Atsižvelgiant į tai, kad ūkininko **ūkio** 2 partnerių atlygio ~~per metus (per paskutiniuosius 12 mėnesių)~~ **per praėjusius kalendorinius metus** už vykdant ekonominę veiklą bendra **atlygio** suma ~~kartu~~ yra didesnė kaip 45 000 eurų, ~~tai~~ šis asmuo negali būti įregistruotas Ūkininku.

2) yra įregistravę ūkininko ūkį Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo nustatyta tvarka arba turi dokumentus, patvirtinančius žemės suteikimą asmeniniam ūkiui;

Komentaras

1. Antras svarbus reikalavimas asmeniui, kuris nori įsiregistruoti Ūkininku, yra tai, kad šis asmuo turi būti įregistravęs ūkininko ūkį [Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo](#) nustatyta tvarka, arba turi dokumentus, patvirtinančius, kad žemė suteikta asmeniniam ūkiui.

2. Ūkininkų ūkių registravimo Ūkininkų ūkių registre tvarką reglamentuoja [Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymas](#). Asmeniui, įregistravusiam ūkininko ūkį, yra išduodamas ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimas

3. Asmenys, turintys žemės, bet neįsiregistravę ūkininko ūkio registre turi turėti dokumentus, patvirtinančius žemės suteikimą asmeniniam ūkiui. Tai gali būti žemės nuosavybę įrodantys dokumentai, neturint žemės nuosavybės, t. y. žemę naudojant kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos), turi turėti naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus.

3) registruotas ūkininko ūkio žemės plotas arba suteiktas asmeniniam ūkiui žemės plotas neviršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyto dydžio (hektarais).

Komentaras

1. Trečiasis reikalavimas asmeniui, kuris nori įsiregistruoti Ūkininku, yra tas, kad registruotas ūkininko ūkio žemės plotas (nuosavybės teise turimas arba naudojamas nuomos (panaudos) sutarties pagrindu) arba suteiktas asmeniniam ūkiui žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha. Tai nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. [nutarimo Nr. 861](#) „Dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo įgyvendinimo“ 2.8 punkte.

2. Žemės plotą, kuris neturi viršyti 20 ha, sudaro ūkininko ūkio naudojamas (nuosavybės teise įregistruotas ir / ar naudojamas nuomos (panaudos) pagrindais) ar asmeniniam ūkiui suteiktas naudotis žemės plotas, kurį sudaro (žemės ūkio, miškų ūkio, konservacinės bei kitos paskirties žemė). Skaičiuojant ūkininko ūkio naudojamą 20 ha žemės plotą įtraukiamas ūkininko partneriams nuosavybės teise įregistruotas ir / ar naudojamas nuomos (panaudos) pagrindais žemės plotas, tačiau neįtraukiamos kitam asmeniui ūkininko / jo partnerių vardu išnuomos žemės plotas.

3. Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi turėti dokumentus, įrodančius, jog jo žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha.

Asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį, turi turėti ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimą, ūkininko ir jo partnerių žemės nuosavybės arba kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos) naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus (pvz., žemės nuomos sutartį, kuri turi būti rašytinė, **šalys gali panaudoti žemės nuomos sutartį prieš trečiuosius asmenis tik įregistravusios ją viešame, t. y. įregistruota** (Nekilnojamojo turto registre (CK 6. 547 str.), nuosavybės teise turimo ar kitais pagrindais naudojamo žemės sklypo planą arba schemą).

Asmuo, kuris nėra įregistravęs ūkininko ūkio, tačiau esantis žemės savininkas, turi turėti žemės nuosavybę įrodančius dokumentus (pvz., žemės pirkimo-pardavimo sutartį, apylinkės tarybos sprendimą dėl žemės nuosavybės teisių atkūrimo), neturint nuosavybės - žemę naudojant kitais pagrindais (pvz., nuomos, panaudos) - turi turėti naudojamos žemės valdymo ir naudojimo teisę suteikiančius dokumentus (pvz., žemės nuomos sutartį, kuri turi būti rašytinė ~~ir įregistruota Nekilnojamojo turto registre~~, Nacionalinės žemės tarnybos teritorinio skyriaus pažymą apie žemės suteikimą asmeniniam naudojimui ir jos naudojimą), o taip pat nuosavybės teise turimo ar kitais pagrindais naudojamo žemės sklypo planą arba schemą.

Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi ūkininko ūkio įregistravimo pažymėjimą, ūkininko ir jo partnerių žemės nuosavybės dokumentus, kuriuose nurodyta, kad šiam asmeniui nuosavybės teisė priklauso 10 ha žemės plotas šis asmuo žemės ūkio veikloje naudoja nuosavybės teisę priklausančius 10 ha žemės plotą, o jo partneriams kartu paėmus - 13 ha.

Atsižvelgiant į tai, kad Ūkininkais gali būti įregistruoti asmenys, kurie yra įregistravę ūkininko ūkį, o registruotas žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha, šis asmuo negali būti registruojamas Ūkininku.

2 pavyzdys

Asmuo, pageidaujantis įsiregistruoti Ūkininku, turi 7 ha žemės pirkimo – pardavimo sutartį. Toks asmuo gali būti įregistruotas Ūkininku, nes jo registruotas žemės plotas nėra didesnis kaip 20 ha.

2. Ūkininkas, atitinkantis šio straipsnio 1 dalies reikalavimus, turi teisę būti įregistruotas PVM mokėtoju bendra šio Įstatymo IX skyriuje nustatyta tvarka. Jeigu ūkininkas yra įregistruotas PVM mokėtoju, šio skirsnio nuostatos jam negali būti taikomos, išskyrus atvejį, kai jis yra PVM mokėtojas, taikantis smulkiojo verslo schemą Lietuvoje. Ūkininkui šio skirsnio nuostatos negali būti taikomos ir tuo atveju, jeigu ūkininkas ar bent vienas ūkininko partneris yra įregistruotas PVM mokėtoju, išskyrus atvejus, kai visi šie asmenys yra PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą Lietuvoje.

Komentaras

1. Tuo atveju, kai asmens, pageidaujančio įsiregistruoti Ūkininku, bendra atlygio suma už vykdant ekonominę veiklą **šalies teritorijoje** patiektas prekes ir suteiktas paslaugas ~~per metus (paskutiniuosius 12 mėnesių) per praėjusius kalendorinius metus viršijo 45 000 eurų ribą ar numato šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais (jeigu tai yra naujai įsteigtas Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo - jeigu numatoma šią ribą viršyti einamaisiais kalendoriniais metais)~~, šis asmuo pagal PVM įstatymo 71 straipsnio nuostatas (žr. PVM įstatymo 71 straipsnio komentarą) privalo įsiregistruoti PVM mokėtoju.

2. Ūkininku negali būti registruojamas asmuo, kuris yra įsiregistravęs PVM mokėtoju, o taip pat neregistruojamas ir tuomet, jeigu bent vienas jo partnerių yra įsiregistravęs PVM mokėtoju. **Jeigu asmuo ar jo partneriai yra įsiregistravę PVM mokėtojais dėl prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių ar paslaugų teikimo į kitas valstybes nares, tačiau taiko smulkiojo verslo schemą Lietuvoje (toliau – SVS Lietuvoje), tai toks asmuo gali būti įregistruotas Ūkininku, jeigu yra tenkinamos šio straipsnio 1 dalyje nuodytos sąlygos.**

Pavyzdys

Asmuo, besiverčiantis žemės ūkio produkcijos gamyba, AVMI pateikė prašymą įregistruoti jį Ūkininku, kuriame nurodė, kad jam ir jo partneriams: 1) priklauso 6 ha žemės plotas, 2) ~~42 paskutinių mėnesių per praėjusius kalendorinius metus~~ jo ir partnerių bendras atlygis - 40 tūkst. eurų, 3) jis ir jo partneriai per praėjusius kalendorinius metus ir einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių ~~prekių~~ **neįsigijo prekių, iš užsienio valstybių neįsigijo paslaugų, tačiau vienas iš jo partnerių suteikė paslaugas Lenkijos įmonei, kurių suteikimo vieta laikoma Lenkija ir dėl to įsiregistravo PVM mokėtoju, tačiau nepasirinko taikyti SVS Lietuvoje.**

Ar šis asmuo gali būti registruojamas Ūkininku?

AVMI, atlikusi tyrimą, nustatė, kad vienas **Kadangi vienas** šio iš Ūkininko partnerių yra PVM mokėtojas ir **netaiko SVS Lietuvoje**, tai todėl šis asmuo negali būti įregistruotas Ūkininku.

3. Pagal PVM įstatymo 71¹ ir 72 straipsnio nuostatas, prievolė įsiregistruoti PVM mokėtoju fiziniams asmenims (tarp jų ūkininkams ir ūkininko partneriams), vykdančioms ekonominę veiklą, gali atsirasti ir dėl:

1) prekių įsigijimo iš valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų pardavėjų, kurie pagal savo valstybės teisės aktus privalėjo įsiregistruoti savo valstybėje PVM mokėtojais. PVM mokėtojais privalo užsiregistruoti tokie fiziniai asmenys, kurie iš kitų valstybių narių įsigyja prekes ir visų įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino kitoje valstybėje narėje, iš kurios prekės buvo atgabentos) **praėjusiais einamaisiais kalendoriniais metais buvo yra didesnė kaip 14 000 eurų ar einamaisiais kalendoriniais metais numato šią ribą viršyti.** (Jeigu minėtų fizinių asmenų praėjusiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių Lietuvoje įsigytų prekių vertė (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) nebuvo didesnė kaip 14 000 eurų ir jie einamaisiais metais nenumato šios ribos viršyti, tai šie asmenys PVM mokėtojais gali registruotis savanoriškai);

~~Ūkininkais negali būti registruojami tie asmenys, kurie yra įsiregistravę PVM mokėtojais dėl prekių įsigijimo iš kitos ES valstybės narės.~~

2) paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių apmokestinamųjų asmenų, už kurias paslaugas įsigyjantis asmuo PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM;

3) paslaugų teikimo į kitas valstybės nares, t. y. kai paslaugų teikimo vieta, remiantis paslaugų teikimo vietos nustatymo kriterijais (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), yra kita valstybė narė (išskyrus paslaugas, kurios toje kitoje valstybėje narėje neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą).

PVM mokėtojais įsiregistravę fiziniai asmenys negali būti registruojami Ūkininkais. Tačiau jeigu asmenys (fizinis asmuo ar jo ūkio partneris (-iai)) įsiregistravę PVM mokėtojais prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių ir (arba) paslaugų teikimo kitose valstybėse narėse tikslais, vadovaudamiesi PVM įstatymo 71¹ straipsnio 9 dalies nuostatomis, taiko SVS Lietuvoje, tai jie gali būti registruojami Ūkininkais (mokesčių mokėtojo statutą dėl SVS Lietuvoje taikymo galima patikrinti VMI interneto svetainėje: <https://www.vmi.lt/evmi/mokesciu-moketoju-informacija>).

1 pavyzdys

Asmuo, įregistravęs 16 ha ūkininko ūkį, kuriame yra vienas partneris (sutuoktinė), nori įsiregistruoti į ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, registrą. Šio asmens vykdomos ekonominės veiklos bendras atlygis per ~~metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ **praėjusius kalendorinius metus** buvo 19 000 eurų, t. y. neviršijo 45 000 eurų, **be to, asmuo einamaisiais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą nenumato viršyti 45 000 eurų ribos.**

Ūkininko sutuoktinė turi verslo liudijimą, jos už vykdomą ekonominę veiklą per ~~metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ **praėjusius kalendorinius metus** gautas atlygis buvo 10 000 eurų. **Be to, numatoma, kad ūkininko sutuoktinės einamaisiais metais už vykdomą ekonominę, PVM apmokestinamą veiklą gautinas atlygis neviršys 45 000 eurų ribos.**

Šiuo atveju ūkininko ir jo partnerės iš ekonominės veiklos gautas atlygis per ~~metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių)~~ **praėjusius kalendorinius metus** neviršijo 45 000 eurų **ir numatoma, kad ši riba nebus viršyta einamaisiais metais.** Tačiau ūkininko partnerė - žmona praėjusiais metais iš kitos valstybės narės įmonės A, PVM mokėtojos, už 15 000 eurų įsigijo sėklų ir dėl to, **vadovaudamasi pagal PVM įstatymo 71¹ straipsnio nuostatomis, privalėjo įsiregistruoti įsiregistravo PVM mokėtoja ir pasirinko taikyti SVS Lietuvoje.**

Šiuo atveju minėtas ūkininkas gali būti įregistruotas ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema.. ~~nors jo turimas žemės plotas yra mažesnis nei 20 ha, ir jo bei jo sutuoktinės bendras atlygis per metus (per 12 paskutiniųjų mėnesių) neviršijo 45 000 eurų, negali būti įregistruotas į Registrą.~~

2 pavyzdys

Asmuo, besiverčiantis žemės ūkio veikla, AVMI pateikė prašymą įregistruoti jį Ūkininku, kuriame nurodė, kad jam ir jo partneriams: 1) priklauso 15 ha žemės plotas, 2) per praėjusius kalendorinius metus jo ir partnerių bendras atlygis – 39 000 eurų, 3) vienas iš jo partnerių per praėjusius kalendorinius metus iš užsienio valstybių išgijo paslaugų ir dėl to įsiregistravo PVM mokėtoju, tačiau nepasirinko taikyti SVS Lietuvoje.

Ar šis asmuo gali būti registruojamas Ūkininku?

Negali, nes vienas iš jo partnerių yra įsiregistravęs PVM mokėtoju ir netaiko SVS Lietuvoje.

3. Ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, registravimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

Komentaras

1. Fizinių asmenų įregistravimo ūkininkais, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema / išregistravimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, **bei patiektos produkcijos ir / ar suteiktų paslaugų apskaitos taisyklės, kurios yra patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. gegužės 2 d. [įsakymu Nr. VA-26](#) „Dėl fizinių asmenų įregistravimo ūkininkais, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema / išregistravimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, bei patiektos produkcijos ir (ar) suteiktų paslaugų apskaitos taisyklių ir sprendimų formų patvirtinimo“.**

2. Pagal šių taisyklių nuostatas, fizinis asmuo, norintis įsiregistruoti Ūkininku, ~~elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų sritį, turi pateikti Prašymą įregistruoti ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema (toliau – Prašymas įregistruoti). Fizinis asmuo, kuris nesinaudoja Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) elektroninėmis paslaugomis, Prašymą įregistruoti pateikia atvykęs į VMI padalinį. Mano VMI siūlomomis autentifikavimo priemonėmis patvirtinęs savo tapatybę pagal VMI portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. spalio 3 d. [įsakymu Nr. VA-91](#) „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių patvirtinimo“ nustatytą tvarką, turi per Mano VMI pateikti užpildytą Prašymą įregistruoti ūkininku, kuriam taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema.~~

3. Fizinis asmuo, kuris neturi galimybės naudotis informacinių ryšių technologinėmis priemonėmis, Prašymą įregistruoti gali pateikti atvykęs į bet kurį VMI aptarnavimo padalinį ir išreiškęs pageidavimą, kad Prašymą įregistruoti per Mano VMI pateiktą VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas, dirbantis pagal darbo sutartį. Tokiu atveju VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atlikęs fizinio asmens autentifikavimą užtikrinančias procedūras, t. y. nustatęs fizinio asmens tapatybę pagal jo pateiktą asmens tapatybę patvirtinantį (asmens tapatybės kortelė, pasas) ar nustatantį dokumentą (pavyzdžiui, vairuotojo pažymėjimas), ir prisijungęs prie Mano VMI, užpildo Prašymą įregistruoti pagal fizinio asmens pateiktą informaciją ir jį pateikia. Taip pat Prašymą įregistruoti galima užpildyti ir pateikti elektroniniu būdu per Mano VMI: fizinis asmuo gali atvykti į bet kurį VMI aptarnavimo padalinį, kuriame yra mokesčių mokėtojams skirta kompiuterizuota darbo vieta su interneto prieiga.

~~Prašyme įregistruoti nurodoma:~~

- ~~1) ūkininko ūkio arba asmeniniam ūkiui suteiktas registruotas žemės plotas hektarais (įskaitant nuosavybės teise turimą arba naudojamą nuomos (panaudos) sutarties pagrindu);~~
- ~~2) ūkininko partnerių skaičius (nurodomi asmenys, įregistravę ūkininko ūkį);~~

~~3) fizinio asmens (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo) ar bendra fizinio asmens ir jo ūkio partnerių (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį) atlygio suma, už vykdant ekonominę veiklą, per praėjusius kalendorinius metus 12 paskutiniųjų mėnesių, ir einamaisiais kalendoriniais metais šalies teritorijoje patiektas prekes ir / ar suteiktas paslaugas;~~

~~4) fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių per praėjusius kalendorinius metus iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė;~~

~~5) fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė.~~

~~(PVMĮ 97 str. komentaras pakeistas pagal 2023-03-07 VMI prie FM raštą Nr. (18.2-31-2Mr) RM-7045).~~

4. Prašyme įregistruoti įrašomi ir automatiškai iš VMI informacinių sistemų užpildomi šie duomenys:

4.1. automatiškai užpildomas – ūkininko vardas, pavardė;

4.2. automatiškai užpildomas – fizinio asmens kodas;

4.3. automatiškai užpildomas – gyvenamosios vietos adresas (el. pašto adresas, jei nurodytas);

4.4. automatiškai užpildomas – telefono numeris;

4.5. automatiškai užpildomas – mobilaus telefono numeris;

4.6. įrašomas – ūkininko ūkiui arba asmeniniam ūkiui suteiktas registruotas žemės plotas hektarais (įskaitant nuosavybės teise turimą arba naudojamą nuomos (panaudos) sutarties pagrindu);

4.7. automatiškai užpildomas – ūkininko partnerių skaičius (asmenys, Ūkininkų ūkių registre nurodyti kaip ūkininko partneriai);

4.8. įrašoma – fizinio asmens (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo) ar bendra fizinio asmens ir jo ūkio partnerių (jeigu prašymą teikia fizinis asmuo, įregistravęs ūkininko ūkį) atlygio suma už, vykdant ekonominę veiklą, per praėjusius kalendorinius metus ir einamaisiais kalendoriniais metais šalies teritorijoje patiektas prekes ir (ar) suteiktas paslaugas;

4.9. įrašoma – fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių per praėjusius kalendorinius metus iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė;

4.10. įrašoma – fizinio asmens ar bendra fizinio asmens ir jo ūkininko ūkio partnerių einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė.

98 straipsnis. Kompensacinio PVM tarifo taikymas

1. Ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, turi teisę gauti iš pirkėjų (klientų), kompensacinį priedą už:

1) žemės ūkio produkciją ir žemės ūkio paslaugas (pagal šio Įstatymo 1 priede nurodytą žemės ūkio paslaugų sąrašą), kai ji tiekama (jos teikiamos) apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra ūkininkai, kuriems Lietuvos Respublikoje taikoma kompensacinio PVM tarifo schema;

Komentaras

1. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. priedą iš pirkėjų gali gauti už:

1.1. žemės ūkio produkciją. Žemės ūkio produkcija – tai tvenkinių ir kitų vidaus vandens žuvininkystės produktai, taip pat produkcija, gaunama vykdant veiklos rūšis, išvardytas Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (EVRK 2.1 red.), patvirtinto Statistikos departamento **Valstybės duomenų agentūros generalinio direktoriaus** prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DJ-226 2024 m. gruodžio 3 d. [įsakymu Nr. DJ-266](#) „Dėl Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (EVRK 2.1 RED.) patvirtinimo“, A sekcijos 01.1, 01.2, 01.3, 01.4, 01.5 grupėse:

- 01.1 grupė – vienmečių augalų auginimas;
- 01.2 grupė – daugiamečių augalų auginimas;
- 01.3 grupė – augalų dauginimas;
- 01.4 grupė – ~~gyvulininkystė~~; **gyvūnų auginimas**;
- 01.5 grupė – mišrusis žemės ūkis;

1.2. žemės ūkio paslaugas (pagal PVM įstatymo 1 priede nurodytą žemės ūkio paslaugų sąrašą):

- lauko darbus, javų ir žolės pjovimą, kūlimą, ryšulių formavimą, rinkimą, derliaus nuėmimą, sėjimą ir sodinimą;
- žemės ūkio produktų pakavimą ir ruošimą pardavimui, pavyzdžiui, džiovinimą, valymą, smulkinimą, dezinfekavimą ir silosavimą;
- žemės ūkio produktų sandėliavimą;
- gyvulių priežiūrą, veisimą ir šėrimą;
- ~~įrengimų~~ **įrenginių ar įrangos**, įprastai naudojamų žemės ūkio veikloje, nuomą žemės ūkio tikslams;
- piktžolių ir kenkėjų naikinimą, augalų ir dirvos barstymą ir purškimą;
- drėkinimo ir nusausinimo įrangos eksploatavimą.

2. Atkreipiame dėmesį į tai, kad miškininkystės paslaugos (pvz., miško auginimas, ruošia ir pan.) nepriskiriamos žemės ūkio paslaugoms.

3. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. PVM priedą gali gauti, kai žemės ūkio produkciją ir paslaugas tiekia (teikia) Lietuvos, kitų valstybių narių ir trečiųjų valstybių (Norvegijos, Šveicarijos ir pan.) apmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą (PVM mokėtojams, ne PVM mokėtojams), kurie nėra ūkininkai, kuriems Lietuvos Respublikoje nėra taikoma kompensacinio PVM tarifo schema.

2) žemės ūkio produkciją, kai ji tiekama į kitą valstybę narę PVM mokėtoju įregistruotam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

Komentaras

1. Ūkininkai kompensacinį 6 proc. PVM priedą **taip pat** gali gauti, kai žemės ūkio produkciją tiekia į kitą valstybę narę PVM mokėtojais įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y., viešosioms, biudžetinėms įstaigoms ir pan.).

2. ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinius duomenis arba ES valstybės narės PVM mokėtojų kodų galiojimą galima patikrinti tokiais būdais:

2.1. Europos Komisijos interneto svetainėje
https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation, pasirinkus iš sąrašo ES valstybę narę ir įvedus PVM mokėtojo kodą (be valstybės prefikso);

2.2. Išmaniosios mokesčių administravimo informacinėje sistemoje (toliau – i.MAS):

2.2.1. tiesiogiai i.MAS pateikiant užklausą;

2.2.2. naudojant i.MAS žiniatinklio paslaugą (angl. *WebService*).

ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinius duomenis arba ES valstybės narės PVM mokėtojų kodų galiojimą galima patikrinti tokiais būdais: 1) Europos Komisijos interneto svetainėje https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation pasirinkus iš sąrašo ES valstybę narę ir įvedus PVM mokėtojo kodą (be valstybės prefikso); 2) i.MAS, meniu punkte „ES PVM mokėtojų patikra“).

2. Kompensacinio priedo dydis apskaičiuojamas nuo pirkėjų (klientų) mokamo atlygio (išskyrus patį kompensacinį priedą) už ūkininkų tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas taikant šio Įstatymo 100 straipsnyje nustatytą kompensacinį PVM tarifą.

Komentaras

1. Asmenys, įsiregistravę ~~į Registrą Ūkininkais~~, įgyja teisę už tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas gauti 6 proc. kompensacinio dydžio priedą, kai žemės ūkio produkciją ir paslaugas tiekia (teikia) Lietuvos, kitų valstybių narių ir trečiųjų valstybių (Norvegijos, Šveicarijos ir pan.) apmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą (PVM mokėtojams, ne PVM mokėtojams), kurie nėra ūkininkai ir kuriems Lietuvos Respublikoje nėra taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, **taip pat kai žemės ūkio produkciją tiekia į kitą valstybę narę PVM mokėtojais įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y., viešosioms, biudžetinėms įstaigoms ir pan.)**. Kompensacinio priedo dydis apskaičiuojamas nuo pirkėjų (klientų) mokamo atlygio (išskyrus patį kompensacinį priedą) už ūkininkų tiekiamą žemės ūkio produkciją ir (arba) teikiamas žemės ūkio paslaugas. Gauto priedo Ūkininkas į biudžetą neturi mokėti, tačiau neturi teisės įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM traukti į PVM atskaitą.

Pavyzdys

~~Ūkininkas~~ **Asmuo**, įsiregistravęs ~~į Registrą Ūkininku~~, žemės ūkio bendrovei patiekė 10 tonų kviečių po 300 eurų už toną. Ūkininko gautinas atlygis (be kompensacinio priedo) yra 3 000 eurų (10 x 300), nuo kurio turi būti apskaičiuotas 6 proc., t. y. 180 eurų [(3 000 x 6 proc.) / 100], kompensacinis priedas. Tokiu atveju Ūkininko gautas atlygis su kompensaciniu priedu sudarys 3 180 eurų.

Prekių ir paslaugų, susijusių su žemės ūkio produkcijos gamyba (trąšų, degalų, elektros ir pan.), pirkimo PVM Ūkininkas negali traukti į PVM atskaitą.

3. Kompensacinio priedo dydis privalo būti nurodytas apskaitos dokumentuose, kuriais įforminamas žemės ūkio produkcijos tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas. Kompensacinio priedo suma įtraukiama į žemės ūkio produkcijos ir (arba) paslaugų pirkėjo PVM mokėtojo PVM atskaitą bendra šiame Įstatyme nustatyta tvarka kaip ir kitas pirkimo PVM.

Komentaras

1. Kompensacinio 6 proc. priedo dydis (tarifas, suma) privalo būti nurodytas žemės ūkio produkcijos (paslaugų) tiekimo faktą įforminančioje PVM sąskaitoje faktūroje ar kitame apskaitos dokumente.

2. Be to, **Lietuvos** PVM mokėtojas įsigytos žemės ūkio produkcijos ir gautų žemės ūkio paslaugų apskaitos dokumentuose nurodytą kompensacinio priedo sumą nustatyta tvarka turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.

4. Ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, žemės ūkio produkcijos tiekimas Lietuvos Respublikos PVM mokėtojams įforminamas šio Įstatymo 79 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka. Žemės ūkio produkcijos tiekimas kitiems asmenims bei žemės ūkio paslaugų teikimas įforminamas laisvos formos apskaitos dokumentu. Šį dokumentą išrašo pirkėjas, jeigu jis yra Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas, arba pats ūkininkas – kitais atvejais. Šiame apskaitos dokumente privalo būti ~~nurodyti visi~~ **nurodyta visa pagal ~~būhalterinę finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus~~ **privalomi rekvizitai ir papildomi rekvizitai** **privaloma informacija ir kita informacija, kurių kurios** sąrašą nustato centrinis mokesčio administratorius.**

Komentaras

1. Ūkininko žemės ūkio produkcijos tiekimas turi būti įforminamas:

1.1. PVM sąskaitas faktūra, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas yra Lietuvoje registruotas PVM mokėtojas;

1.2. laisvos formos produkcijos pardavimo dokumentu, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas yra:

- Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas,
- kitos valstybės narės arba trečiosios valstybės (pvz., Norvegijos, Kanados) apmokestinamasis asmuo (PVM mokėtojas ar ne PVM mokėtojas);
- kitos valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

2. Kai žemės ūkio produkciją iš Ūkininko įsigyja Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas (**išskyrus PVM mokėtojus, taikančius SVS**), tai žemės ūkio produkcijos PVM sąskaitą faktūrą turi išrašyti pirkėjas, PVM mokėtojas (žr. PVM įstatymo 79 straipsnio 9 dalies komentarą).

3. Kai žemės ūkio produkciją iš Ūkininko įsigyja Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas, kitos valstybės narės arba trečiosios valstybės (pvz., Norvegijos, Kanados) apmokestinamasis asmuo, kitos valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, tai laisvos formos apskaitos dokumentą turi išrašyti pats Ūkininkas.

4. Ūkininko žemės ūkio paslaugų teikimas turi būti įforminamas laisvos formos apskaitos dokumentu, nepriklausomai nuo to, ar žemės ūkio paslaugos teikiamos:

- Lietuvos Respublikos PVM mokėtoju, Lietuvos apmokestinamajam asmeniui, ne PVM mokėtoju,
- kitos valstybės narės ar trečiosios valstybės apmokestinamajam asmeniui (PVM mokėtoju ir ne PVM mokėtoju),
- valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo.

5. Kai žemės ūkio paslaugas įsigyja Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas, tai žemės ūkio paslaugų laisvos formos dokumentą turi išrašyti pirkėjas, PVM mokėtojas.

6. Kai žemės ūkio paslaugas įsigyja Lietuvos apmokestinamasis asmuo, ne PVM mokėtojas, kitos valstybės narės ar trečiosios valstybės apmokestinamasis asmuo (PVM mokėtojas ir ne PVM mokėtojas), valstybės narės PVM mokėtoju įregistruotas juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, laisvos formos dokumentą turi išrašyti Ūkininkas.

7. Laisvos formos apskaitos dokumente privalo būti nurodyta [Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo](#) 7 straipsnio 1 dalyje nustatyta informacija ir papildomi rekvizitai, kurių sąrašas yra nustatytas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 8 d. [įsakyme Nr. VA-47 „Dėl žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pardavimo laisvos formos apskaitos dokumento papildomų rekvizitų nustatymo“](#).

8. Apskaitos dokumentuose, kuriais įforminamas žemės ūkio produkcijos tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas privalo būti nurodytas kompensacinio priedo dydis (tarifas ir suma).

5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka kompensacinis priedas, pirkėjų sumokėtas ūkininkams, kuriems pagal šį skirsnį taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, pirkėjams grąžinamas už:

1) žemės ūkio produkciją, patiektą į kitą valstybę narę PVM mokėtoju esančiam apmokestinamajam asmeniui arba PVM mokėtoju esančiam juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo;

2) žemės ūkio produkciją, kuriai (jei ją tiekėtų ne ūkininkas, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema) būtų taikomos šio Įstatymo VI skyriaus nuostatos ir kuri tiekama apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šią produkciją šis apmokestinamasis asmuo naudoja veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM;

3) žemės ūkio paslaugas, suteiktas kitos valstybės narės apmokestinamajam asmeniui arba apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šios paslaugos naudojamos veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM.

Komentaras

1. Kompensacinis priedas už įsigytą žemės ūkio produkciją, pirkėjų sumokėtas Ūkininkams, grąžinamas už:

1.1. įsigytą žemės ūkio produkciją. Šis priedas grąžinamas šiems užsienio valstybių pirkėjams:

1.1.1. kitos valstybės narės PVM mokėtojai įregistruotiems apmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą;

1.1.2. kitos valstybės narės PVM mokėtojai įregistruotiems juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys (t. y. viešosioms, biudžetinėms įstaigoms ir pan.);

~~2. Žemės ūkio produkcijos (paslaugų) pirkėjai, norintys susigrąžinti Lietuvos Respublikoje Ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą, ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų, einančių po tų kalendorinių metų, už kurių atitinkamą laikotarpį norima susigrąžinti PVM, birželio 30 d. turi su prašymu kreiptis į Vilniaus apskrities valstybinę mokesčių inspekciją.~~

~~3. Kompensacinio priedo, pirkėjų sumokėto ūkininkams, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, grąžinimo pirkėjams taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. kovo 31 d. [isakymu Nr. 1K-108](#) (toliau – Kompensacinio priedo grąžinimo taisyklės).~~

~~2) žemės ūkio produkciją, kuriai (jei ją tiekėtų ne ūkininkas, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema) būtų taikomos šio Įstatymo VI skyriaus nuostatos ir kuri tiekama apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šią produkciją šis apmokestinamasis asmuo naudoja veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM;~~

Komentaras

1.1.3. ~~Kompensacinis priedas, pirkėjų sumokėtas Ūkininkams, grąžinamas apmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už ES teritorijos ribų, jeigu žemės ūkio produkciją šie apmokestinamieji asmenys naudoja veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai,~~

jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 proc. PVM tarifą pagal PVM įstatymo VI skyriaus nuostatas ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM. ~~Šiems asmenims kompensacinis priedas grąžinamas vadovaujantis Kompensacinio priedo grąžinimo taisyklių nuostatomis.~~

~~3) žemės ūkio paslaugas, suteiktas kitos valstybės narės apmokestinamajam asmeniui arba apmokestinamajam asmeniui, įsikūrusiam už Europos Sąjungos teritorijos ribų, jeigu šios paslaugos naudojamos veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 procentų PVM tarifą pagal šio Įstatymo VI skyriaus nuostatas, ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM.~~

Komentaras

1.2. Kompensacinis priedas už įsigytas žemės ūkio paslaugas. Šis priedas grąžinamas:

1.2.1. pirkėjų sumokėtas Ūkininkams grąžinamas kitos valstybės narės arba už ES teritorijos ribų įsikūrusiems apmokestinamajamiesiems asmenims, jeigu šios paslaugos naudojamos veiklai už šalies teritorijos ribų, kuriai, jeigu ji būtų vykdoma Lietuvoje, tenkantis pirkimo (importo) PVM galėtų būti atskaitomas, ir (arba) veiklai, apmokestinamai taikant 0 proc. PVM tarifą pagal PVM įstatymo VI skyriaus nuostatas ir (arba) teikiant paslaugas valstybėje narėje, kurioje įsikūręs jų pirkėjas, jeigu šis pirkėjas privalo už šias paslaugas apskaičiuoti ir sumokėti PVM. ~~Šiems asmenims kompensacinis priedas grąžinamas vadovaujantis Kompensacinio priedo grąžinimo taisyklių nuostatomis.~~

2. Kompensacinio priedo, sumokėto Ūkininkams, grąžinimo šios dalies komentaro 1 dalyje nurodytiems užsienio valstybių pirkėjams taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. kovo 31 d. [įsakymu Nr. 1K-108](#) „Dėl kompensacinio priedo, pirkėjų sumokėto ūkininkams, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, grąžinimo pirkėjams taisyklių patvirtinimo“.

3. Užsienio valstybių žemės ūkio produkcijos (paslaugų) pirkėjai, norintys susigrąžinti Lietuvos Respublikoje Ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą, ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų, einančių po tų kalendorinių metų, už kurių atitinkamą laikotarpį norima susigrąžinti PVM, birželio 30 d. turi kreiptis į Vilniaus apskrities VMI ir pateikti Užsienio valstybės asmens prašymą grąžinti ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą, kurio FR0601 forma ir jos priedas FR0601A ir užpildymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2005 m. balandžio 20 d. [įsakymu Nr. VA-38](#) „Dėl užsienio valstybės asmens prašymo grąžinti ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą FR0601 formos ir šios formos užpildymo taisyklių bei Vilniaus apskrities Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio valstybės asmeniui FR0602 formos patvirtinimo“.

6. Šio straipsnio 5 dalies 2 ir 3 punktų nuostatos netaikomos, jeigu valstybėje, kurioje pirkėjas įsikūręs, ~~jam taikomos nuostatos, iš esmės tolygios šio Įstatymo 71 straipsnio 2 dalies nuostatomis~~ ir (arba) kitose valstybėse narėse jis vykdo veiklą pagal smulkiojo verslo schemas kitose valstybėse narėse.

Komentaras

1. Šio straipsnio 5 dalies 2 ir 3 punktuose nurodyti pirkėjai, norintys susigrąžinti Lietuvos Respublikoje Ūkininkams sumokėtą kompensacinį priedą turi būti pagal savo valstybės teisės aktus įregistruoti (ar kitaip identifikuoti) PVM mokėtojai: t. y. žemės ūkio produkciją ir žemės ūkio

paslaugas įsigiję apmokestinamieji asmenys, įsikūrę už Europos Sąjungos teritorijos ribų ir kitos valstybės narės apmokestinamieji asmenys, įsigiję žemės ūkio paslaugas, negali susigrąžinti jų sumokėto kompensacinio priedo Lietuvos Ūkininkams, jeigu pirkėjas valstybėje, kurioje jis įsikūręs, ir (arba) kitose valstybėse narėse jis vykdo veiklą pagal SVS kitose valstybėse narėse.

2. Ar pirkėjas, valstybėje kurioje jis įsikūręs, vykdo veiklą pagal SVS reikėtų teirautis pirkėjo, o jei asmuo vykdo veiklą kitose valstybėse narėse pagal SVS ir turi jam suteiktą identifikacinį PVM numerį su žymeniu „EX“ tokio numerio pabaigoje, tai tokio numerio galiojimą galima patikrinti Europos Komisijos interneto svetainėje https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification/#/sme-verification.

~~(PVMĮ 98 str. komentaras pakeistas pagal 2023-03-07 VMI prie FM raštą Nr. (18.2-31-2Mr)-RM-7045).~~