



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

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 15 STRAIPSNIO 21 DALIES APIBENDRINTO
PAAIŠKINIMO (KOMENTARO)**

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVM įstatymas) 15 straipsnio 21 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimą ir papildymą, kurio nuostatos taikomos nuo 2026 m. sausio 1 d.

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

PRIDEDAMA:

1. PVM įstatymo 15 straipsnio 21 dalies apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 3 lapai.
2. PVM įstatymo 15 straipsnio 21 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 4 lapai.

Viršininkė

Edita Janušienė

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



Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 14,
LT-01107 Vilnius

Tel. +370 5 2668 200,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752

Nuo 2026 metų sausio 1 d. galiojanti PVM įstatymo 15 straipsnio 21 dalies redakcija
(Pagal 2025 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. XV-366 redakciją)

15 straipsnis. Apmokestinamoji vertė

21. Kitais, negu nurodyta šio straipsnio 20 dalyje, atvejais, kai apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, apmokestinamoji vertė perskaičiuojama į eurus taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą apmokestinimo momentu, o jeigu dėl šio Įstatymo 83 straipsnyje nurodytų aplinkybių keičiasi pirkėjo mokėtinas atlygis ir neįmanoma nustatyti, kurio apskaitos dokumento duomenys tikslinami, – tų aplinkybių įforminimo dieną.

Komentaras

1. Nuo 2026 m. sausio 1 d., kai prekių, kitų nei importuojamos, apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, tai apmokestinamoji vertė į eurus perskaičiuojama prekių apmokestinimo momentu taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo (toliau – FAĮ) 5 straipsnio nuostatas.

1 pavyzdys

Lenkijos PVM mokėtojas, kuris netaiko naudotų automobilių specialios apmokestinimo PVM schemos, 2026 m. birželio mėnesį Lietuvos PVM mokėtojui parduoda 8 naudotus automobilius, skirtus perpardavimui, ir 2026 m. birželio 10 d. išrašo automobilių PVM sąskaitą faktūrą 300 000 zlotų sumai. Lietuvos PVM mokėtojas nurodo Lenkijos PVM mokėtojui savo PVM mokėtojo Lietuvoje kodą.

Lenkijos PVM mokėtojas, žinodamas, kad turės prekių išgabenimą į kitą valstybę narę patvirtinančius dokumentus ir galėdamas parduotų automobilių PVM sąskaitoje faktūroje įrašyti Lietuvos PVM mokėtojo kodą, naudotus automobilius parduoda taikydamas 0 proc. PVM tarifą.

Lietuvos PVM mokėtojui atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM už įsigytus naudotus automobilius. Pagal PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatas, apmokestinimo momentas atsiranda PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – birželio 10 d. Kadangi apmokestinamoji vertė PVM sąskaitoje faktūroje yra nurodyta ne eurai, tai ši vertė pagal apmokestinimo momentu (birželio 10 dieną) galiojusį Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir zloto santykį perskaičiuojama į eurus ir sudaro 70 500 euro ($300\,000 \times 0,235$), nes, tarkim, PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną Europos centrinio banko paskelbtas orientacinis euro ir zloto santykis – 0,235 eurai už 1 zlotą).

2 pavyzdys

Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojui, 2026 m. liepos 10 d. patiekė prekių už 40 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes nebuvo išrašyta. Prekes įmonė B gavo liepos 12 d.

Įmonė B, vadovaudamasi PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, pasirinko, kad įsigytų prekių apmokestinamąją vertę apskaičiuos dieną, kai rizika už prekes pereina pirkėjui, – liepos 12 d. (šiuo atveju Lietuvos įmonė B turi teisę PVM nuo įsigytų prekių apskaičiuoti iki 2026 m. rugpjūčio 15 d.). Tarkim, kad liepos 12 d. Europos centrinis bankas orientacinio euro ir zloto santykio nepaskelbė, tai įmonė B pasirinko taikyti paskutinį, t. y. liepos 14 d. minėto banko paskelbtą euro ir zloto santykį, t. y. 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudaro 9 440 ($40\,000 \times 0,236$) eurų.

3 pavyzdys



Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojai, 2026 m. liepos 10 d. patiekė prekių už 20 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes buvo išrašyta liepos 10 d., prekes įmonė B gavo liepos 12 d., tačiau šių prekių PVM sąskaitą faktūrą įmonė B gavo tik rugsėjo mėnesį. Tokiu atveju įmonė B, vadovaudamasi PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, įsigytų prekių apmokestinamąją vertę pasirenka apskaičiuoti rugpjūčio 15 dieną. Tarkime, kad euro ir zloto santykis rugpjūčio 15 d. yra 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudaro 4 720 eurų ($20\,000 \times 0,236$).

Rugsėjo mėnesį įmonė B, gavusi iš įmonės A PVM sąskaitą faktūrą, turi perskaičiuoti įsigytų prekių apmokestinamąją vertę pagal euro ir zloto kursą, galiojusį PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – liepos 10 d. Tarkim, kad liepos 10 d. Europos centrinis bankas nepaskelbė orientacinio euro ir zloto santykio, todėl įmonė B pasirinko taikyti paskutinį iki minėtos dienos paskelbtą euro ir zloto valiutos santykį. Tarkim, kad euro ir zloto valiutos santykis iki liepos 10 d. buvo 0,235 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudarys 4 700 eurų arba 20 eurų mažiau nei apskaičiuota rugpjūčio mėnesį. Tokiu atveju įmonė atitinkamai turi patikslinti rugpjūčio ir liepos mėnesio PVM deklaracijas.

Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojai, 2026 m. liepos 30 d. patiekė prekių. Prekių gabenimo transporto dokumento data 2026 m. liepos 31 d. Sąskaitoje proformoje, kuri Lietuvos įmonei atsiųsta kartu su prekėmis, nurodyta prekių vertė – 40 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes buvo išrašyta rugpjūčio 18 d. ir joje nurodyta prekių vertė – 50 000 zlotų. Prekes įmonė B gavo rugpjūčio 1 d.

Įmonė B, vadovaudamasi PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, pasirinko, kad įsigytų prekių apmokestinamąją vertę apskaičiuos prekių gavimo dieną – rugpjūčio 1 d. Tarkime, kad euro ir zloto santykis rugpjūčio 1 dieną yra 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudaro 9 440 eurų ($40\,000 \times 0,236$), o nuo jos apskaičiuota pardavimo PVM sudaro 1982,4 eurus.

Įmonė B, gavo įmonės A rugpjūčio 18 d. išrašytą PVM sąskaitą faktūrą, kurioje prekių vertė nurodyta 10 000 zlotų didesnė, nei ta, kurią įmonė B perskaičiavo į nacionalinę valiutą (t. y. kurioje prekių apmokestinamoji vertė yra didesnė 8 264,5 zlotais, o PVM – 1 735,5 zlotais). Tarkime, kad euro ir zloto santykis rugpjūčio 18 dieną yra 0,235 euro už zlotą.

Tokiu atveju, įmonė A pagal euro ir zloto santykį, galiojusį rugpjūčio 18 d., turi patikslinti įsigytų prekių apmokestinamąją vertę ir PVM iki PVM sąskaitoje faktūroje nurodytos vertės, t. y. prekių apmokestinamąją vertę turi padidinti 1 942,2 eurai ($8\,264,5 \times 0,235$), o nuo jos apskaičiuotą PVM sumą – 407,8 eurai ($1\,735,5 \times 0,235$).

2. Pagal PVM įstatymo 83 straipsnio nuostatas, jeigu po prekių tiekimo ar paslaugų teikimo įforminimo keičiasi tiekiamų prekių ar teikiamų paslaugų apmokestinamoji vertė ir (arba) kiekis, suteikiamos įvairios nuolaidos, prekės (ar jų dalis) grąžinamos, prekių (ar jų dalies) atsisakoma ar dėl kokių nors kitų priežasčių keičiasi pirkėjo (kliento) mokėtinas atlygis, tai toks aplinkybių pasikeitimas įforminamas kreditiniais ar debetiniais dokumentais.

Jei kreditiniame ar debetiniame dokumente apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, ši vertė turi būti perskaičiuojama į eurus, taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal FAI.

Jeigu galima tiksliai nustatyti, kurio pirminio apskaitos dokumento duomenys tikslinami, taikomas valiutų kursas, galiojęs pirminės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną. Tuo atveju, kai tokio dokumento nustatyti neįmanoma, taikomas valiutos kursas, galiojęs tų aplinkybių įforminimo dieną, t. y. kreditinės ar debetinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną.

1 pavyzdys

Lenkijos PVM mokėtojas 2026 m. birželio 10 d. pardavė naudotus automobilius Lietuvos PVM mokėtojui. Atsižvelgdamas į pirkėjo pretenzijas dėl kai kurių automobilių

defektų, Lenkijos PVM mokėtojas sumažina automobilių kainą 3 000 zlotų ir 2027 m. sausio 3 d. šiai sumai išrašo kreditinę PVM sąskaitą faktūrą. Tokiu atveju Lietuvos PVM mokėtojas, gavęs kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, joje nurodytą sumą zlotais perskaičiuoja į eurus, taikydamas Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir zloto kursą, galiojusį pirminės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – 2026 m. birželio 10 d. Tarkim, kad birželio 10 d. kursas 1 zloto buvo 0,235 eurais.

Šiuo atveju Lietuvos PVM mokėtojas kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą 705 eurų ($3\,000 \times 0,235$) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM 148,05 eurus su minuso ženklu deklaruoja PVM deklaracijoje už tą mokestinį laikotarpį, kurį išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra, t. y. 2027 m. sausio mėnesį.

Kadangi pateiktu atveju yra aišku, kuri PVM sąskaita faktūra tikslinama, tai valiutos kursas taikomas pagal PVM sąskaitos faktūros (o ne pagal kreditinės PVM sąskaitos faktūros) išrašymo datą – tai yra 2026 m. birželio 10 d.

2 pavyzdys

Lenkijos PVM mokėtojas 2026 m. birželio mėnesį Lietuvos PVM mokėtojui išrašė kelias PVM sąskaitas faktūras už naudotų automobilių tiekimą (visose PVM sąskaitose faktūrose nurodytos sumos – zlotais). 2027 m. sausio 3 d., atsižvelgęs į pirkėjo pretenzijas dėl kelių automobilių defektų, Lenkijos PVM mokėtojas nusprendžia sumažinti bendrą prekių vertę 3 000 zlotų suma. Kadangi neįmanoma tiksliai nustatyti, kuriai konkrečiai PVM sąskaitai faktūrai ar automobiliui yra taikytinas sumažinimas (nes pretenzijos apima kelis dokumentus), Lenkijos PVM mokėtojas 2027 m. sausio 3 d. išrašo vieną bendrą kreditinę PVM sąskaitą faktūrą. Kadangi nėra aišku, kuri PVM sąskaita faktūra yra tikslinama, tai valiutos kursas taikomas ne pagal pirminės PVM sąskaitos faktūros, o pagal kreditinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo datą.

Tokiu atveju Lietuvos PVM mokėtojas kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą zlotais perskaičiuoja į eurus, taikydamas Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir zloto kursą, galiojusį 2027 m. sausio 3 d., t. y. aplinkybių įforminimo dieną. Tarkime, 2027 m. sausio 3 d. zloto kursas – 0,230 eurų. Tokiu būdu apskaičiuotą 690 eurų ($3\,000 \times 0,230$) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM – 144,9 eurus su minuso ženklu Lietuvos PVM mokėtojas įtraukia į 2027 m. sausio mėnesio PVM deklaraciją.

3 pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, iš Lenkijos įmonės, PVM mokėtojos nuolat įsigyja prekes ir gauna PVM sąskaitas faktūras, kuriose sumos nurodytos zlotais. Lietuvos įmonė 2026 m. liepos mėnesį grąžina dalį nekokybiškų prekių Lenkijos įmonei ir iš Lenkijos įmonės gauna 2026 m. liepos 25 d. išrašytą kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, kurioje prekių apmokestinamoji vertė sumažinama 2 000 zlotų. Kadangi nėra tiksliai žinoma, pagal kurią PVM sąskaitą faktūrą prekės buvo įsigytos, todėl Lietuvos įmonė valiutų kursą turi perskaičiuoti aplinkybių įforminimo dieną, t. y. 2026 m. liepos 25 d., kada išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra. Tačiau, tarkime, kad 2026 m. liepos 25 d. Europos centrinis bankas nepaskelbė orientacinio euro ir zloto santykio, todėl Lietuvos įmonė pasirinko taikyti artimiausią, iki kreditinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo datos, paskelbtą euro ir zloto kursą. Tarkime, kad 1 zloto kursas 2026 m. liepos 24 d. – 0,237 eurų. Tokiu būdu apskaičiuotą 474 eurų ($2\,000 \times 0,237$) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM – 99,54 eurus su minuso ženklu Lietuvos PVM mokėtojas įtraukia į 2026 m. liepos mėnesio PVM deklaraciją.

15 straipsnis. Apmokestinamoji vertė

21. Kitais, negu nurodyta šio straipsnio 20 dalyje, atvejais, kai apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, apmokestinamoji vertė perskaičiuojama į eurus taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą apmokestinimo momentu, o jeigu dėl šio Įstatymo 83 straipsnyje nurodytų aplinkybių keičiasi pirkėjo mokėtinas atlygis ir neįmanoma nustatyti, kurio apskaitos dokumento duomenys tikslingi, – tų aplinkybių įforminimo dieną.

Komentaras

1. Nuo 2026 m. sausio 1 d., kai prekių, kitų nei importuojamos, apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, tai apmokestinamoji vertė į eurus perskaičiuojama prekių **apmokestinimo momentu** taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą **Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo (toliau – FAĮ) 5 straipsnio nuostatas**. Šio įstatymo 5 straipsnyje nustatyta, kad ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos centrinis bankas neskelbia, – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, jeigu kiti teisės aktai nenustato kitaip. Europos centrinio banko ir Lietuvos banko paskelbti orientaciniai euro ir užsienio valiutų santykiai apskaitoje taikomi nuo kitos darbo dienos Lietuvos Respublikoje po jų paskelbimo.

1 pavyzdys

Jungtinės Karalystės Lenkijos PVM mokėtojas, kuris netaiko naudotų automobilių specialios apmokestinimo PVM schemos, 2015 2026 m. birželio mėnesio Lietuvos PVM mokėtojui parduoda 8 naudotus automobilius, skirtus perpardavimui, ir 2015 2026 m. birželio 10 d. išrašo automobilių PVM sąskaitą faktūrą 300 000 40 000 svarų sterlingų zlotų sumai. Lietuvos PVM mokėtojas nurodo Lenkijos Jungtinės Karalystės PVM mokėtojui savo PVM mokėtojo Lietuvoje kodą.

Jungtinės Karalystės Lenkijos PVM mokėtojas, žinodamas, kad turės prekių išgabenimą į kitą valstybę narę patvirtinančius dokumentus ir galėdamas į parduotų automobilių PVM sąskaitoje faktūroje sąskaitą faktūrą įrašyti Lietuvos PVM mokėtojo kodą, naudotus automobilius parduoda taikydamas 0 (nulinį) proc. PVM tarifą.

Lietuvos PVM mokėtojui atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM už įsigytus naudotus automobilius. Pagal PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatas, apmokestinimo momentas atsiranda PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – birželio 10 d. Kadangi apmokestinamoji vertė PVM sąskaitoje faktūroje yra nurodyta ne eurai, tai ši vertė pagal apmokestinimo momentu (birželio 10 dieną) galiojusį Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir ~~svare sterlingo~~ zlotų santykį perskaičiuojama į eurus ir sudaro 70 500 50 400 euro (300 000 40 000 x 0,235 1,26), nes, tarkim, PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną Europos centrinio banko paskelbtas orientacinis euro ir ~~svare sterlingo~~ zlotų santykis - 0,235 1,26 eurai už 1 zlotą ~~svare sterlingą~~.

2 pavyzdys

Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojai, 2026 2015 m. liepos 10 d. patiekė prekių už 40 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes nebuvo išrašyta. Prekes įmonė B gavo liepos 12 d.

Įmonė B, vadovaudamasi ~~Pridėtinės vertės mokesčio~~ **PVM** įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, pasirinko, kad įsigytų prekių apmokestinamąją vertę apskaičiuos dieną, kai rizika už prekes pereina pirkėjui, – liepos 12 d. (šiuo atveju Lietuvos įmonė B turi teisę PVM nuo įsigytų prekių apskaičiuoti iki ~~2015~~ **2026** m. rugpjūčio 15 d.). **Tarkim, kad liepos 12 d. Europos centrinis bankas orientacinio euro ir zloto santykio nepaskelbė, tai įmonė B pasirinko taikyti paskutinį, t. y. liepos 14 d. minėto banko paskelbtą** Tarkim, kad liepos 12 d. euro ir zloto santykis yra, kuris buvo, t. y. 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė – sudaro 9 440 (40 000 x 0,236) eurų.

3 pavyzdys

Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojai, ~~2026~~ **2015** m. liepos 10 d. patiekė prekių už 20 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes buvo išrašyta liepos 10 d., prekes įmonė B gavo liepos 12 d., tačiau šių prekių PVM sąskaitą faktūrą įmonė B gavo tik rugsėjo mėnesį. Tokiu atveju įmonė B, vadovaudamasi ~~Pridėtinės vertės mokesčio~~ **PVM** įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, įsigytų prekių apmokestinamąją vertę pasirenka apskaičiuoti rugpjūčio 15 dieną. Tarkime, kad euro ir zloto santykis rugpjūčio 15 d. yra 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė – sudaro 4 720 eurų (20 000 x 0,236).

Rugsėjo mėnesį įmonė B, gavusi iš įmonės A PVM sąskaitą faktūrą, turi perskaičiuoti įsigytų prekių apmokestinamąją vertę pagal euro ir zloto kursą, galiojusį PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – liepos 10 d. Tarkim, kad **liepos 10 d. Europos centrinis bankas nepaskelbė orientacinio euro ir zloto santykio, todėl įmonė B pasirinko taikyti paskutinį iki minėtos dienos paskelbtą euro ir zloto valiutos santykį.** Tarkim, kad ~~liepos 10 d.~~ euro ir zloto valiutos santykis ~~iki~~ **iki** liepos ~~10 d. mėnesį~~ **10 d.** ~~yra~~ buvo 0,235 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudarys – 4 700 eurų arba 20 eurų mažesnė nei apskaičiuota rugpjūčio mėnesį. Tokiu atveju įmonė atitinkamai turi patikslinti **rugpjūčio ir liepos mėnesio** PVM deklaracijas.

Lenkijos įmonė A, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei B, PVM mokėtojai, ~~2026~~ **2015** m. liepos 30 d. patiekė prekių. Prekių gabenimo transporto dokumento data ~~2026~~ **2015** m. liepos 31 d. Sąskaitoje proformoje, kuri Lietuvos įmonei atsiųsta kartu su prekėmis, nurodyta prekių vertė 40 000 zlotų. PVM sąskaita faktūra už šias prekes buvo išrašyta rugpjūčio 18 d. ir joje nurodyta prekių vertė – 50 000 zlotų. Prekes įmonė B gavo rugpjūčio 1 d.

Įmonė B, vadovaudamasi ~~Pridėtinės vertės mokesčio~~ **PVM** įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, pasirinko, kad įsigytų prekių apmokestinamąją vertę apskaičiuos prekių gavimo dieną – rugpjūčio 1 d. Tarkime, kad euro ir zloto santykis rugpjūčio 1 dieną yra 0,236 euro už zlotą. Tokiu atveju įsigytų prekių apmokestinamoji vertė sudaro 9 440 eurų (40 000 x 0,236), o nuo jos apskaičiuota pardavimo PVM sudaro 1982,4 eurų.

Įmonė B, gavo įmonės A rugpjūčio 18 d. išrašytą PVM sąskaitą faktūrą, kurioje prekių vertė nurodyta 10 000 zlotų didesnė, nei ta, kurią įmonė B perskaičiavo į nacionalinę valiutą (**t. y. kurioje prekių apmokestinamoji vertė yra didesnė 8264,5 zlotais, o PVM – 1735,5 zlotų**). Tarkime, kad **euro ir zloto santykis rugpjūčio 18 dieną yra 0,235 euro už zlotą.**

Tokiu atveju įmonė A pagal euro ir zloto santykį, galiojusį rugpjūčio 18 d., turi patikslinti įsigytų prekių apmokestinamąją vertę **ir PVM** iki PVM sąskaitoje faktūroje nurodytos vertės, t. y. **ją prekių apmokestinamąją vertę turi** padidinti ~~2 350~~ **1942,2** eurais (~~40 000~~ **8264,5** x 0,235), o nuo jos apskaičiuotą PVM sumą – ~~494 407,8~~ **eurais (1735,5 x 0,235).**

2. Pagal PVM įstatymo 83 straipsnio nuostatas, įjeigu pagal po prekių tiekimo ar paslaugų teikimo įforminimo keičiasi tiekiamų prekių ar teikiamų paslaugų apmokestinamoji vertė ir (arba) kiekis, suteikiamos įvairios nuolaidos, prekės (ar jų dalis) grąžinamos, prekių (ar jų dalies) atsisakoma ar dėl kokių nors kitų priežasčių keičiasi pirkėjo (kliento) mokėtinas atlygis, tai toks aplinkybių

pasikeitimas įforminamas kreditiniais dokumentais, kai prekės grąžinamos ar jų atsisakoma – kreditiniais dokumentais ar debetiniais dokumentais.

Jei kreditiniame ar debetiniame dokumente apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurai, ši vertė turi būti perskaičiuojama į eurus, taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą **FAI**.

Jeigu galima tiksliai nustatyti, kurio pirminio apskaitos dokumento duomenys tikslinami, taikomas valiutų kursas, galiojęs pirminės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną. Tuo atveju, kai tokio dokumento nustatyti neįmanoma, taikomas valiutos kursas, galiojęs tų aplinkybių įforminimo dieną, t. y. kreditinės ar debetinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną.

1 pavyzdys

~~Tarkim, kad pirmos dalies pavyzdyje nurodytu atveju Jungtinės Karalystės PVM mokėtojas, 2015-06-10 pardavęs naudotus automobilius Lietuvos PVM mokėtojui, atsižvelgęs į pirkėjo pretenzijas dėl kai kurių automobilių defektų, sumažina automobilių kainą 500 svarų sterlingų ir dėl to šiai sumai 2015-07-01 dieną išrašo kreditinę PVM sąskaitą faktūrą. Tokiu atveju Lietuvos PVM mokėtojas, gavęs Jungtinės Karalystės PVM mokėtojo kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, šioje sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą svarais sterlingais perskaičiuoja į eurus pagal Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir svaro sterlingo santykį, galiojusį PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – liepos 1 d. (tarkim, kreditinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną Europos centrinio banko paskelbtas orientacinis euro ir svaro sterlingo santykis, 1,26 eurai už 1 svarą sterlingą).~~

~~Šiuo atveju Lietuvos PVM mokėtojas kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas sumas įrašo į liepos mėnesio PVM deklaraciją.~~

Lenkijos PVM mokėtojas 2026 m. birželio 10 d. pardavė naudotus automobilius Lietuvos PVM mokėtojui. Atsižvelgdamas į pirkėjo pretenzijas dėl kai kurių automobilių defektų, Lenkijos PVM mokėtojas sumažina automobilių kainą 3 000 zlotų ir 2027 m. sausio 3 d. šiai sumai išrašo kreditinę PVM sąskaitą faktūrą. Tokiu atveju Lietuvos PVM mokėtojas, gavęs kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, joje nurodytą sumą zlotais perskaičiuoja į eurus taikydamas Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir zloto kursą, galiojusį pirminės PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną – 2026 m. birželio 10 d. Tarkim, kad birželio 10 d. kursas 1 zloto buvo 0,235 eurai.

Šiuo atveju Lietuvos PVM mokėtojas kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą 705 eurų (3 000 X 0,235) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM 148,05 eurus su minuso ženklu deklaruoja PVM deklaracijoje už tą mokesstinį laikotarpį, kurį išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra, t. y. 2027 m. sausio mėnesį.

Kadangi pateiktu atveju yra aišku, kuri PVM sąskaita faktūra tikslinama, tai valiutos kursas taikomas pagal PVM sąskaitos faktūros (o ne pagal kreditinės PVM sąskaitos faktūros) išrašymo datą – tai yra 2026 m. birželio 10 d.

2 pavyzdys

Lenkijos PVM mokėtojas 2026 m. birželio mėnesį Lietuvos PVM mokėtojui išrašė kelias PVM sąskaitas faktūras už naudotų automobilių tiekimą (visose PVM sąskaitose faktūrose nurodytos sumos – zlotais). 2027 m. sausio 3 d., atsižvelgęs į pirkėjo pretenzijas dėl kelių automobilių defektų, Lenkijos PVM mokėtojas nusprendžia sumažinti bendrą prekių vertę 3 000 zlotų suma. Kadangi neįmanoma tiksliai nustatyti, kuriai konkrečiai PVM sąskaitai faktūrai ar automobiliui yra taikytinas sumažinimas (nes pretenzijos apima kelis dokumentus), Lenkijos PVM mokėtojas 2027 m. sausio 3 d. išrašo vieną bendrą kreditinę PVM sąskaitą faktūrą. Kadangi nėra aišku, kuri PVM sąskaita faktūra yra tikslinama, tai

valiutos kursas taikomas ne pagal pirminės PVM sąskaitos faktūros, o pagal kreditinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo datą.

Tokiu atveju Lietuvos PVM mokėtojas kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą zlotais perskaičiuoja į eurus, taikydamas Europos centrinio banko paskelbtą orientacinį euro ir zloto kursą, galiojusį 2027 m. sausio 3 d., t. y. aplinkybių įforminimo dieną. Tarkime, 2027 m. sausio 3 d. zloto kursas - 0,230 eurų. Tokiu būdu apskaičiuotą 690 eurų ($3\,000 \times 0,230$) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM 144,9 eurus su minuso ženklu Lietuvos PVM mokėtojas įtraukia į 2027 m. sausio mėnesio PVM deklaraciją.

3 pavyzdys

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, iš Lenkijos įmonės, PVM mokėtojos nuolat įsigyja prekes ir gauna PVM sąskaitas faktūras, kuriose sumos nurodytos zlotais. Lietuvos įmonė 2026 m. liepos mėnesį grąžina dalį nekokybiškų prekių Lenkijos įmonei ir iš Lenkijos įmonės gauna 2026 m. liepos 25 d. išrašytą kreditinę PVM sąskaitą faktūrą, kurioje prekių apmokestinamoji vertė sumažinama 2000 zlotų. Kadangi nėra tiksliai žinoma, pagal kurią PVM sąskaitą faktūrą prekės buvo įsigytos, todėl Lietuvos įmonė valiutų kursą turi perskaičiuoti aplinkybių įforminimo dieną, t. y. 2026 m. liepos 25 d., kada išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra. Tačiau, tarkime, kad 2026 m. liepos 25 d. Europos centrinis bankas nepaskelbė orientacinio euro ir zloto santykio, todėl Lietuvos įmonė pasirinko taikyti artimiausią, iki kreditinės PVM sąskaitos faktūros išrašymo datos, paskelbtą euro ir zloto kursą. Tarkime, kad 1 zloto kursas 2026 m. liepos 24 d. - 0,237 eurų. Tokiu būdu apskaičiuotą 474 eurų ($2\,000 \times 0,237$) sumą ir nuo jos apskaičiuotą PVM 99,54 eurus su minuso ženklu Lietuvos PVM mokėtojas įtraukia į 2026 m. liepos mėnesio PVM deklaraciją.