

21 straipsnis. Socialinės paslaugos ir susijusios prekės

~~1. PVM neapmokestinamos socialinės paslaugos, jeigu jas teikia vaikų ir jaunimo globos institucijos, senelių ir (arba) neįgaliųjų globos (rūpybos) institucijos ar kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą socialinių paslaugų teikėjų teikiamos socialinės paslaugos.~~

Komentaras

~~1. Socialinės paslaugos, kurias teikia vaikų ir jaunimo globos institucijos, senelių ir (arba) neįgaliųjų globos (rūpybos) institucijos ar kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, PVM neapmokestinamos (pelno nesiekiančių juridinių asmenų sąvoka apibrėžta komentuojamo įstatymo 2 straipsnio 21 dalyje).~~

~~— 2. Socialinių paslaugų sąvoka apibrėžta [Socialinių paslaugų įstatyme](#).~~

~~— 3. Socialinių paslaugų rūšys yra nustatytos [Socialinių paslaugų įstatyme](#), o detalizuotos [Socialinių paslaugų kataloge](#), kurį rengia, tvirtina ir viešai skelbia Socialinės apsaugos ir darbo ministerija.~~

~~4. PVM neapmokestinamos socialinės paslaugos, jei jas teikia:~~

~~— vaikų ir jaunimo globos institucijos: vaikų globos namai, vaikų psichoneurologiniai pensionatai, šeimyniniai vaikų globos namai, vaikų su negalia centrai, reabilitacijos centrai vaikams, vaikų sodybos, parapijiniai vaikų globos namai ir pan.;~~

~~— senelių ir (arba) neįgaliųjų globos (rūpybos) institucijos: senelių globos namai ir pensionatai, reabilitacijos centrai suaugusiems, senelių slaugos namai; parapijiniai senelių globos namai bei pensionatai ir pan.;~~

~~— kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys: nakvynės namai, krizių centrai, bendruomenės centrai, labdaros valgyklos ir kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, teikiantys socialines paslaugas.~~

~~1. Nuo 2026 m. sausio 1 d. PVM neapmokestinamos pagal [Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą](#) (toliau – SPI) socialinių paslaugų teikėjų teikiamos socialinės paslaugos.~~

Socialinėmis paslaugomis siekiama socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei atsiradimo prevencijos ir (ar) suteikiama pagalba asmeniui (šeimai), dėl amžiaus, negalios, socialinės rizikos, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam (neturinčiai) gebėjimų (jų neturėjusiam arba jų turėjusiam, bet praradusiam) ar galimybių savarankiškai rūpintis savo (šėimos) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime.

Socialinių paslaugų tikslas – padėti asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei išvengti socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos atsiradimo, sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ir (ar) stiprinti gebėjimus savarankiškai spręsti socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, didinti jų socialinę įtrauktį.

Socialines paslaugas, jų turinį (apibrėžti, gavėjus, paslaugos teikimo vietą, trukmę ir dažnumą, paslaugos sudėtį, paslaugas teikiančių specialistų kategorijas, paslaugos teikimo ypatumus), socialinių paslaugų teikėjus, socialinių paslaugų įstaigų tipus apibrėžia Socialinių paslaugų katalogas, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. balandžio 5 d. [įsakymu Nr. A1-93](#) „Dėl Socialinių paslaugų katalogo patvirtinimo“.

Socialinės paslaugos yra:

1.1. prevencinės (šioms paslaugoms priskiriamos potencialių socialinių paslaugų gavėjų paieškos paslauga, kompleksinės paslaugos šeimai, darbas su bendruomene, informavimo, sociokultūrinės ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge);

1.2. bendrosios (šioms paslaugoms priskiriamos konsultavimo, tarpininkavimo ir atstovavimo, transporto organizavimo, maitinimo organizavimo, aprūpinimo būtiniausiais drabužiais ir avalyne ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge);

1.3. specialiosios, kurioms priskiriama:

1.3.1. socialinė priežiūra, t. y. pagalbos į namus, socialinių įgūdžių ugdymo, palaikymo ir (ar) atkūrimo, vaikų dienos socialinės priežiūros, socialinės priežiūros šeimoms, laikino apnakvindinimo, socialinės reabilitacijos asmenims su negalia bendruomenėje, socialinių dirbtuvių, psichologinės ir socialinės reabilitacijos vaikams bendruomenėje ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge;

1.3.2. socialinė globa - tai asmeniui teikiama nuolatinė specialistų pagalba, apimanti gyvybiškai svarbių funkcijų palaikymą ir (ar) savarankiškumo ugdymą. Socialinė globa pagal trukmę skirstoma į dienos, trumpalaikę ir ilgalaikę;

1.3.3. laikino atokvėpio paslauga - tai pagalba suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmenį, kuriam nustatytas individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikis.

2. Pagal SPI socialinių paslaugų teikėjais yra socialinių paslaugų įstaigos bei socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys.

Socialinių paslaugų įstaiga – socialines paslaugas teikiantis Lietuvos Respublikoje ar kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje arba kitoje Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigęs juridinis asmuo ar kita organizacija, jų padalinys, atitinkantys SPI nustatytus reikalavimus.

Socialines paslaugas teikiantis fizinis asmuo – fizinis asmuo, teikiantis socialines paslaugas asmeniui, su kuriuo jis nesusijęs artimais giminystės ryšiais (nėra socialines paslaugas gaunančio asmens tėvas (įtėvis) ar motina (įmotė), vaikas (įvaikis), senelis (-ė), vaikaitis (-ė), brolis, sesuo), santuokiniais ryšiais (nėra socialines paslaugas gaunančio asmens sutuoktinis) ar su kuriuo negyvena ir netvarko bendro ūkio neįregistravęs santuokos, taip pat nėra socialines paslaugas gaunančio asmens globėjas ar rūpintojas arba aprūpintojas.

3. Prevencines ir bendrąsias socialines paslaugas teikia socialinių paslaugų įstaigos, kurių veiklos sritis – socialinių paslaugų teikimas. Teikiant šias paslaugas nereikia turėti licencijų, be to, prevencinės ir bendrosios socialinės paslaugas nėra akredituojamos socialinės paslaugos. Ar paslaugų teikėjas laikytinas socialinių paslaugų įstaiga galima nustatyti pagal paslaugų teikėjo įstatus (pvz., įstatuose nurodyta, kad įstaigos tikslas - teikti socialines paslaugas asmenims, numatyta teikti bent viena ar daugiau socialinių paslaugų rūšių). Socialinių paslaugų įstaigų teikiamos socialinės paslaugos turi atitikti prevencinėms ir bendrosioms socialinėms paslaugoms keliamus reikalavimus, nustatytus Socialinių paslaugų kataloge.

4. Socialinę priežiūrą ir laikino atokvėpio paslaugą teikia socialinių paslaugų įstaigos, kurių veiklos sritis – socialinių paslaugų teikimas, ir socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys, kurie atitinka socialinių paslaugų srities darbuotojams (socialiniams darbuotojams, individualios priežiūros darbuotojams, socialinės įtraukties koordinatoriams, socialinių paslaugų įstaigos užimtumo specialistams ir kitiems socialinių paslaugų srities darbuotojams, nurodytiems socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamame socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių ir atliekamų funkcijų sąraše) SPI nustatytus išsilavinimo ir (ar) kvalifikacijos, profesinės kompetencijos tobulinimo reikalavimus. Socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys veikia individualiai (vykdo individualią veiklą). Socialinių paslaugų teikėjų teikiamos socialinės paslaugos turi atitikti socialinei priežiūrai ir laikino atokvėpio paslaugai keliamus reikalavimus, nustatytus Socialinių paslaugų kataloge.

Socialinė priežiūra ir laikino atokvėpio paslauga yra akredituojamos socialinės paslaugos. Teisė teikti akredituotas socialinės priežiūros paslaugas, akredituotą laikino atokvėpio paslaugą gali būti suteikiama Lietuvos Respublikoje ar kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje arba kitoje Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigusiam juridiniam asmeniui ar kitai organizacijai, jų padaliniui ar fiziniam asmeniui, pageidaujantiems teikti akredituotas socialines paslaugas. Sprendimą dėl teisės teikti akredituotą socialinę priežiūrą, laikino atokvėpio paslaugą prima savivaldybės meras ar jo įgaliotas savivaldybės administracijos direktorius (informaciją apie akredituotus socialinių paslaugų teikėjus galima rasti Socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje (SPIS) adresu: <https://www.spis.lt>).

5. Socialinę globą teikia socialinės globos įstaigos, kurių veiklos sritis yra socialinių paslaugų teikimas, teikiama socialinė globa atitinka socialinės globos normas ir kurios turi licenciją, išduotą Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (informaciją apie suteiktas licencijas galima rasti adresu: <https://www.licencijavimas.licencijavimas.lt/> arba adresu: <https://www.spis.lt>).

Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje arba Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigusiai socialinės globos įstaigai, siekiančiai Lietuvos Respublikoje teikti socialinę globą, reikalavimas turėti licenciją Lietuvos Respublikoje netaikomas, jeigu ji turi licenciją (leidimą) pagal įsisteigimo valstybės teisės aktus.

Europos Sąjungos valstybėse išduoti leidimai, licencijos, sertifikatai, kvalifikacijos reikalavimus patvirtinantys dokumentai teisės aktų nustatyta tvarka pripažįstami tinkamai verstis socialinėmis paslaugomis Lietuvos Respublikoje.

Savivaldybių administracijos, vadovaujantis SPI 14 straipsnio 5 dalies 6 papunkčiu, savivaldybės interneto svetainėje viešina informaciją apie savivaldybės teritorijoje veikiančius socialinių paslaugų teikėjus (nurodo juridinio asmens pavadinimą arba socialines paslaugas teikiančio fizinio asmens vardą ir pavardę, kontaktus (telefono ryšio numerį, elektroninio pašto adresą)), jų teikiamas socialines paslaugas (skelbia socialinių paslaugų aprašus, dokumentus, reikalingus socialinėms paslaugoms gauti), teikiamų socialinių paslaugų kainas ir numatytą (planinį) vietų skaičių, taip pat informaciją apie turimą licenciją teikti socialinę globą (nurodo licencijos pavadinimą), jos išdavimo datą, licencijos galiojimo sustabdymo datą, licencijos galiojimo sustabdymo panaikinimo datą, licencijos panaikinimo datą, informaciją apie suteiktą ar panaikintą teisę teikti akredituotą socialinę priežiūrą (nurodo šios teisės suteikimo ir (ar) panaikinimo datas), akredituotą laikino atokvėpio paslaugą (nurodo teisės teikti šią paslaugą suteikimo ir (ar) panaikinimo datas).

1 pavyzdys

Viešoji įstaiga, PVM mokėtoja, su savivaldybe sudarė asmens higienos (pirties) paslaugų suteikimo sutartį savivaldybės gyventojams, neturintiems pakankamai pajamų. Kadangi higienos (pirties) paslaugos teikiamos savivaldybės gyventojams, neturintiems pakankamai pajamų, yra priskiriamos socialinėms paslaugoms ir jas teikia pelno nesiekianti viešoji įstaiga, tai šioms paslaugoms taikoma PVM lengvata, t. y. jos PVM neapmokestinamos.

Viešoji įstaiga, PVM mokėtoja, teikia tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugas asmenims (šeimai) sprendžiant įvairias teises, sveikatos, ūkines, buitines problemas, tvarkant dokumentus, mokant mokesčius, registruojantis pas specialistus, organizuojant ūkinius darbus ir kt., palydint asmenį ir tarpininkaujant, asmeniui (šeimai) bendraujant su kitomis institucijomis, specialistais, kitais asmenimis.

Viešosios įstaigos įstatuose numatyta, kad įstaigos tikslas yra teikti socialines paslaugas asmenims, patiriantiems socialinę riziką, asmenims su negalia, senyvo amžiaus žmonėms, vaikams ar kitoms pažeidžiamoms grupėms, bei numatyta teikti bendrąsias socialines paslaugas, t. y. teikti tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugas, apimančias pagalbos

asmeniui (šeimai) suteikimą sprendžiant įvairias jo (jos) problemas (teisines, sveikatos, ūkines, buitines), tvarkant dokumentus, mokant mokesčius, registruojantis pas specialistus, organizuojant ūkinius darbus ir kt., palydint asmenį ir tarpininkaujant, asmeniui (šeimai) bendraujant su kitomis institucijomis, specialistais, kitais asmenimis.

Ar viešosios įstaigos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Viešosios įstaigos įstatuose numatyta, kad įstaigos tikslas yra teikti socialines bendrąsias paslaugas, be to, viešosios įstaigos teikiamos tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugos yra nurodytos [Socialinių paslaugų kataloge](#) (žr. 9.2 p.), kaip bendrosios socialinės paslaugos. Todėl viešosios įstaigos teikiamos tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI ir yra PVM neapmokestinamos.

2 pavyzdys

Fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą ir turintis teisę teikti akredituotą laikino atokvėpio paslaugą (sprendimas dėl teisės fiziniui asmeniui teikti laikino atokvėpio paslaugą yra priimtas savivaldybės mero 2025-07-04 sprendimu Nr. XX), asmenims (šeimoms) prižiūrintiems (-ioms) asmenis, turinčius individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikį, teikia pagalbą suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmenį.

Ar šios fizinio asmens teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Fizinio asmens teikiamos paslaugos, suteikiant pagalbą asmenims (šeimoms) prižiūrintiems (-ioms) nuolatinės slaugos ar priežiūros poreikį turinčius asmenis, suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmenį yra nurodytos [Socialinių paslaugų kataloge](#) (14.1.2 p.), be to, šias paslaugas teikia fizinis asmuo, kuriam savivaldybės mero 2025-07-04 sprendimu Nr. XX yra suteikta teisė teikti laikino atokvėpio paslaugą. Todėl fizinio asmens teikiamos laikino atokvėpio paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI ir yra PVM neapmokestinamos.

3 pavyzdys

UAB, turinti Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą, teikia ilgalaikės socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims.

Ar šios UAB teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

UAB turi Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą ir teikia paslaugas, nurodytas [Socialinių paslaugų kataloge](#) (13.1.1 p.). Todėl UAB teikiamos ilgalaikės socialinės globos paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI ir yra PVM neapmokestinamos.

4 pavyzdys

Budintis ar nuolatinis globotojas – fizinis asmuo, pagal tarpusavio bendradarbiavimo ir paslaugų teikimo sutartį, sudarytą su globos centru, prireikus prižiūri be tėvų globos likusius vaikus (budintis globotojas priima vaiką į savo namus bet kuriuo paros metu, kai atsiranda toks poreikis, nuolatinis globotojas priima vaiką kai jam reikalinga nuolatinė globa ir vaikas atitinka tam tikrus požymius; tiek budintis, tiek nuolatinis globotojas įsipareigoja užtikrinti vaiko saugumą ir poreikių tenkinimą gaunant globos centro teikiamą pagalbą ir t.t.), kurie savo veiklą vykdo pagal individualios veiklos pažymėjimą.

Ar budinčio ar nuolatinio globotojo teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Pagal PVM direktyvos 132 straipsnio 1 dalies g punkto nuostatas, socialinės paslaugos PVM neapmokestinamos, jeigu jos yra: 1) glaudžiai susijusios su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu ir 2) jas teikia <...> viešosios teisės reglamentuojamos įstaigos ar kitos organizacijos, kurias atitinkama valstybė narė pripažino socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis.

Remiantis ESTT praktika:

1) glaudžiai su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu susijusiomis paslaugomis PVM tikslais laikomos paslaugos, kurių teikimas yra būtinas su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu susijusiems sandoriams vykdyti (byla C-657/19 *Finanzamt D*, 31 p.);

2) tam kad paslaugų tiekimas būtų laikomas paslaugomis, glaudžiai susijusiomis su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu, nebūtina kad paslaugos būtų tiesiogiai teikiamos slaugos reikalingiems asmenims (byla C-657/19 *Finanzamt D*, 31 p.);

3) valstybėms narėms priklauso diskrecija nustatyti taisyklės dėl asmens pripažinimo socialine gerove besirūpinančia organizacija (byla C-846/19 *EQ*, 69 p.);

4) siekiant nustatyti organizacijas, kurių „socialinis“ pobūdis, kaip jis suprantamas pagal PVM direktyvos 132 straipsnio 1 dalies g punktą, be kita ko, turi būti atsižvelgiama: a) ar yra specialių nuostatų, b) ar atitinkamo apmokestinamojo asmens veikla tenkinamas bendras interesas, c) ar kitiems tą pačią veiklą vykdančioms apmokestinamiesiems asmenims jau suteiktas panašus pripažinimas, d) ar didžiąją nagrinėjamų paslaugų kainos dalį gali atlyginti ligonių kasos arba kitos socialinės apsaugos įstaigos (byla C-846/19 *EQ*, 70 p.);

5) sąvoka „organizacijos, pripažintos socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis“ iš principo yra pakankamai plati, kad apimtų ir pelno siekiančius privačius subjektus, įskaitant verslą eksploatuojančius fizinius asmenis, nes jie taip pat yra individualios įstaigos, atliekančios konkrečią funkciją (byla C-846/19 *EQ*, 73 p.).

Budinčio ar nuolatinio globotojo teikiamų paslaugų esmė - prireikus prižiūrėti be tėvų globos likusius vaikus, užtikrinant jų saugumą. Tokios paslaugos yra būtinos, teikiant vaikų globos ir rūpybos paslaugas, ir nors jos nėra įtrauktos į Socialinių paslaugų katalogą, šios paslaugos, atsižvelgiant į minėtą ESTT praktiką byloje C-657/19 *Finanzamt D*, PVM tikslais, laikytinos socialinėmis paslaugomis.

Nors pagal SPI budintis ar nuolatinis globotojas nėra laikomas socialinių paslaugų teikėju, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad:

1) budinčiam ar nuolatiniam globotojui SPI yra nustatyti specialūs reikalavimai (globotojas turi turėti valstybinės vaiko teisių apsaugos institucijos atestuotų asmenų parengtą teigiamą išvadą dėl fizinio asmens, norinčio tapti budinčiu globotoju ar nuolatinio globotoju, pasirengimo prižiūrėti globos centro globojamus (rūpinamus) vaikus; būti išklauses pagrindinę ir specializuotą pasirengimo globai ir įvaikinimui mokymų, vykdomų pagal programą, kurią tvirtina ir kurios reikalavimus nustato valstybinės vaiko teisių apsaugos institucijos direktorius, dalis ir kt. (žr. SPI 23 straipsnį);

2) globotojo teikiamos paslaugos tenkina viešąjį interesą (užtikrina vaikų saugumą, teises bei orumą);

3) globotojo paslaugas teikia socialinių paslaugų teikėjui - globos centrui;

4) „socialine gerove besirūpinančia organizacija“ PVM tikslais gali būti laikomi ir fiziniai asmenys (byla C-846/19 *EQ*, 73 p.),

budintis ar nuolatinis globotojas, PVM tikslais, laikomas „socialine gerove besirūpinančia organizacija“.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, budinčio ar nuolatinio globotojo teikiamos be tėvų globos likusių vaikų priežiūros paslaugos, vadovaujantis PVM įstatymo 21 straipsnio 1 dalies nuostatomis, neapmokestinamos PVM.

2. PVM neapmokestinamos šio straipsnio 1 dalyje nurodytų asmenų tiekiamos prekės ir teikiamos kitos, nei nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, paslaugos, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

1) šios prekės tiekiamos ir paslaugos teikiamos šio straipsnio 1 dalyje nurodytųjų paslaugų vartotojams;

2) šių prekių tiekimas ir paslaugų teikimas yra susiję su šio straipsnio 1 dalyje nurodytųjų paslaugų teikimu.

Komentaras

1. Kai ~~vaikų ir jaunimo globos institucijos, senelių ir (arba) neįgaliųjų globos (rūpybos) institucijos ar kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, socialinių paslaugų teikėjai~~, teikiantys socialines paslaugas **pagal SPI**, šių paslaugų vartotojams tiekia prekes ir teikia paslaugas, susijusias su socialinių paslaugų teikimu, tai šios prekės ir paslaugos PVM neapmokestinamos.

Pavyzdys

Įstaiga, turinti Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą, teikia dienos socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims asmens namuose, kurios yra PVM neapmokestinamos. Atsiradus poreikiui bei asmeniui pageidaujant, įstaiga už papildomą atlygį organizuoja skalbimo paslaugą beri suteikia asmenų pavėžėjimo į gydymo įstaigas paslaugas.

Ar įstaigos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Įstaiga skalbimo ir pavėžėjimo į gydymo įstaigas paslaugas teikia asmenims, kuriems teikiamos dienos socialinės globos asmens namuose paslaugos, be to, šios įstaigos teikiamos paslaugos yra susijusios su įstaigos teikiamomis socialinės globos paslaugomis. Tokiu atveju įstaigos teikiamos skalbimo ir pavėžėjimo paslaugos, vadovaujantis PVM įstatymo 21 straipsnio 2 dalies nuostatomis, yra neapmokestinamos PVM.“

~~3. Lietuvos Respublikos Vyriausybė turi teisę nustatyti šios straipsnio 2 dalies nuostatų taikymo sąlygas ir apribojimus.~~

—— Komentaras

~~Lietuvos Respublikos Vyriausybė kol kas nenustatė šios straipsnio 2 dalies nuostatų taikymo sąlygų ir apribojimų~~

~~(PVMĮ 21 str. komentaras pakeistas pagal VMI prie FM viršininko 2015-03-18 raštą (18.2-31-2) RM-4465).~~