

85 straipsnis. Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikimo terminas

7. PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, PVM deklaraciją iki šio straipsnio 1 dalyje nurodyto termino turi pateikti tik už tą mokestinį laikotarpį, kurį atsirado prievolė apskaičiuoti ir sumokėti PVM ir (arba) kurį įvyko paslaugų, kurių teikimo vieta remiantis kriterijais, nustatančiais paslaugų teikimo vietą, yra kita valstybė narė (pagal nuostatas, iš esmės tolygias šio Įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), teikimas.

Komentaras

1. Pagal PVM įstatymo nuostatas, įsigaliojusias nuo 2025 m. gegužės 1 d., PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą (toliau – SVS) Lietuvoje, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kito mėnesio 25 d. turi pateikti Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų, taikančių SVS Lietuvoje, Pridėtinės vertės mokesčio deklaraciją PVM101 (toliau – deklaracija PVM101), kurios užpildymo ir pateikimo taisyklės yra patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2025 m. balandžio 24 d. [įsakymu Nr. VA-43](#) „Dėl pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų, taikančių smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos PVM101 užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

2. Deklaracija PVM101 užpildoma ir pateikiama tiesiogiai realiu laiku VMI interneto svetainėje adresu www.vmi.lt per VMI Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą ([EDS](#)), užpildant tam tikrus laukelius savo duomenimis. Atitinkamai suformuojama PVM prievolė. PVM mokėtojas, taikantis SVS Lietuvoje, deklaraciją PVM101 turi pateikti tik už tą mokestinį laikotarpį, kurį atsirado prievolė apskaičiuoti ir sumokėti PVM ir (arba) kurį įvyko paslaugų, kurių teikimo vieta, remiantis kriterijais, nustatančiais paslaugų teikimo vietą, yra kita valstybė narė (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), teikimas.

3. Deklaracija PVM101 teikiama tuomet, kai per atitinkamą mokestinį laikotarpį faktiškai atsiranda deklaruotini duomenys, t. y.:

- 3.1. kai įsigyjamose prekės iš kitų ES valstybių narių;
- 3.2. kai įsigyjamose prekės PVM įstatymo 95 straipsnio 3, 4 ar 5 dalyse nurodytais atvejais;
- 3.3. kai įsigyjamose paslaugos iš kitų ES valstybių narių;
- 3.4. kai įsigyjamose paslaugos iš ne ES valstybių narių;
- 3.5. kai įsigyjamose paslaugos PVM įstatymo 95 straipsnio 5 dalyje nurodytais atvejais;
- 3.6. kai suteikiamos paslaugos, kurios laikomos suteiktomis kitose ES valstybėse narėse.

4. Jei mokesčių mokėtojai registravosi PVM mokėtojais, taikančiais smulkiojo verslo schemą kitose valstybėse narėse ir jiems buvo suteiktas PVM identifikacinis numeris su žymeniu „EX“ numerio pabaigoje, tai jie teikia ketvirtines ataskaitas apie savo veiklos pajamas kitose valstybėse narėse, vadovaujantis PVM įstatymo 88³ straipsniu (plačiau žr. PVM įstatymo 88³ straipsnio komentare).

5. Deklaracija PVM101 pildoma vedlio principu. Pildymo metu atsakant į užduodamus klausimus ir užpildant likusius laukelius, suformuojama PVM prievolė, kuri turi būti sumokama į biudžetą tuo pačiu terminu, kaip ir deklaracijos pateikimo terminas, t. y. iki kito mėnesio 25 d. Jei deklaracijoje PVM101 deklaruojamos tik suteiktos paslaugos, kurių teikimo vieta yra kita valstybė narė, tai mokėtina PVM suma nesusidaro.

6. Apmokestinamasis asmuo, įsiregistravęs PVM mokėtoju, pvz., dėl paslaugų teikimo kitose valstybėse narėse (PVM įstatymo 71-1 straipsnio 2 dalis) ir taikantis SVS Lietuvoje, nuo savo tiekiamų prekių ir / ar tiekiamų paslaugų PVM Lietuvoje neskaičiuoja. Todėl toks asmuo neturi teisės į įsigytų prekių ir paslaugų PVM atskaitą ir deklaracijoje PVM101 laukelio dėl PVM atskaitos, nėra (žr. PVM įstatymo 57 straipsnio 1 dalies komentarą).