

99 straipsnis. Kompensacinio PVM tarifo taikymo apskaita

1. Ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, tvarko patiektos žemės ūkio produkcijos ir suteiktų žemės ūkio paslaugų apskaitą centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Asmenys, įsiregistravę Ūkininkais, **kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema (toliau - Ūkininkai)**, pagal šio Įstatymo PVM įstatymo nuostatas privalo apskaityti patiektą žemės ūkio produkciją bei ir suteiktas žemės ūkio paslaugas. Šis reikalavimas yra taikomas ir tiems Ūkininkams, kurie iki 2002-06-30 buvo įsiregistravę Ūkininkais.

2. Ūkininkai savo patiektos žemės ūkio produkcijos ir suteiktų žemės ūkio paslaugų apskaitą turi tvarkyti pagal **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, patvirtintas 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“ (toliau – Apskaitos taisyklės) apskaitos taisyklės, patvirtintas VMI prie FM viršininko 2002 m. birželio 18 d. [įsakymu Nr. 161](#).**

3. Reikia pažymėti, kad patiektos žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų apskaitą Ūkininkai gali tvarkyti laisvos formos žurnaluose, kompiuterinėse laikmenose ir pan., tačiau šiose apskaitos priemonėse turi būti įrašai, nurodyti Ūkininko patiektos produkcijos ir (ar) suteiktų paslaugų apskaitos žurnalo formos pavyzdyje (toliau – Apskaitos žurnalas), kuris yra pateiktas Apskaitos taisyklių priede, kuriose turi būti nurodyti minėtu įsakymu patvirtintos Ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, patiektos žemės ūkio produkcijos ir/ar paslaugų apskaitos FR0329 formoje (ją galima rasti VMI prie FM interneto puslapyje adresu: www.vmi.lt) nurodyti įrašai:

2.1. parduotos žemės ūkio produkcijos ir/ar paslaugų pavadinimas, kiekis, kaina (Lt) už matavienetą, gautas ar numatomas gauti atlyginimas;

2.2. pirkėjo pavadinimas;

2.3. apskaitos dokumento, kuriuo įformintas šis pardavimas, pavadinimas data.

3. Ūkininko ūkio veiklos buhalterinės apskaitos tvarka yra patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gruodžio 1 d. nutarimu Nr.1333 „Dėl Ūkininko ūkio veiklos buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

4. Ūkininkas privalo sekti, kad bendra atlygio suma, gauta vykdant ekonominę veiklą, per praėjusius kalendorinius metus ir einamuosius metus neviršytų PVM įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nurodytos ribos. Viršijęs nurodytą ribą, Ūkininkas turi registruotis PVM mokėtoju ir vykdyti PVM mokėtojui nustatytas prievoles.

5. Apskaitos žurnalo užpildymo pavyzdys:

Vardenis Pavardenis, XXXX

(ūkininko vardas, pavardė, suteiktas kodas)

ŪKININKO, KURIAM TAIKOMA KOMPENSACINIO PRIDĖTINĖS VERTĖS
MOKESČIO TARIFO SCHEMA, PATIEKTOS PRODUKCIJOS IR (AR) SUTEIKTŲ
PASLAUGŲ APSKAITOS ŽURNALAS

2025 m. lapkričio mėn.

Eil. Nr.	Patiektos produkcijos ir (ar) suteiktų paslaugų				Pirkėjo pavadinimas (vardas ir pavardė)	Apskaitos dokumento išdavimo data
	pavadinimas	kiekis	kaina (Eur) už mato vienetą	gautas ar numatomas gauti piniginis atlygis (įskaitant gautą kompensacinį priedą, jeigu toks priklauso) (Eur)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Grūdai	50 t.	80	4240	Latvijos gūdų perdirbimo įmonė (LVXXXXX)	2025-11-15
2	Grūdų džiovinimas	5 t.	15	79,5	Bendrovė A	2025-11-18
3	Lengvojo automobilio nuoma	30 d.	30	900	Bendrovė A	2025-11-18
4.	Vištos	30 vnt.	20	600	Parduota turguje	2025-11-20
5.	Galvijai	300 kg	10	3180	Parduota Lietuvos supirkėjams	2025-11-25

Per lapkričio mėn. iš viso 8 999,50 Eur

Per praėjusius kalendorinius metus (2024 m. sausio - gruodžio mėn.) atlygis - 43 500 Eur

Einamaisiais kalendoriniais metais (2025 m. sausio – lapkričio mėn.) atlygis - 48 350 Eur ir viršijo 45 000 Eur, todėl Ūkininkas netenka teisės gauti 6 proc. PVM kompensacinio priedo ir turi išsiregistruoti iš Ūkininkų.

Atsižvelgiant į tai, kad einamaisiais metais buvo viršyta registravimuisi nustatyta atlygio suma, Ūkininkas turi pateikti prašymą įregistruoti jį PVM mokėtoju, taip pat nuo prekių, dėl kurių buvo viršyta 45 000 Eur atlygio suma, apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM. Šiuo atveju registravimuisi PVM mokėtoju nustatyta 45 000 Eur riba buvo viršyta dėl atlygio už parduotą galviją. Todėl Ūkininkas nuo 3 000 Eur atlygio (be 6 proc. PVM kompensacinio priedo) apskaičiuotą 520,66 Eur (3 000 Eur x 21 proc. / (100 proc. + 21 proc.) PVM, taip pat ir už parduotą galviją gautą 6 proc. PVM kompensacinį priedą – 180 Eur (3 000 x 6 proc.) Eur turi sumokėti į biudžetą.

2. Ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, neturi teisės į PVM atskaitą ir jiems netaikomi šio Įstatymo reikalavimai, jei jie taikomi tik PVM mokėtojams.

Komentaras

1. Ūkininkai neturi teisės į įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaitą.
2. Ūkininkai nepildo ir ~~AVMI~~ neteikia **mokesčių administratoriui** PVM deklaracijų, jiems negražinamas už įsigytas prekes ar paslaugas sumokėtas PVM.

3. Lietuvos Respublikos apmokestinamieji asmenys, šalies teritorijoje įsigyjantys žemės ūkio produkciją ir (arba) paslaugas iš Ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, teikia centrinio mokesčio administratoriaus nustatytos formos tokių įsigijimų ataskaitas.

Komentaras

~~Lietuvos Respublikos apmokestinamieji asmenys (PVM mokėtojai, ne PVM mokėtojai, fiziniai asmenys, vykdanys ekonominę veiklą), šalies teritorijoje įsigyjantys žemės ūkio produkciją ir (arba) paslaugas iš Ūkininkų, AVMI, kurioje yra įsiregistravę mokesčių mokėtojai, kiekvieną mėnesį turi teikti tinkamai užpildytas VMI prie FM 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29 nustatytas FR0617 formas (jas galima gauti AVMI arba VMI prie FM interneto puslapyje (adresu: www.vmi.lt)). Minėti asmenys šias formas privalo pateikti iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.~~

1. Lietuvos Respublikos apmokestinamiesiems asmenims, šalies teritorijoje įsigyjantiems žemės ūkio produkciją ir / ar paslaugas iš Ūkininkų, yra prievolė kiekvieną mėnesį teikti mokesčių administratoriui Žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617K formą (toliau - ataskaitos FR0617K forma), patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. [įsakymu Nr. VA-29](#) „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“.

2. Ataskaitos FR0617K formos teikiamos per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo sistemą (EDS) (<https://deklaravimas.vmi.lt>).

Minėti asmenys ataskaitos FR0617K formas privalo pateikti iki kito mėnesio 25 dienos.

3. Tačiau šie asmenys teikti ataskaitos FR0617K formos mokesčių administratoriui neprivalo, jeigu jie teikia PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis pagal Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisykles, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. [įsakymu VA-55](#) „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

4. Be to, PVM mokėtojas **iš Ūkininkų** įsigytos žemės ūkio produkcijos **ir** / ar gautų žemės ūkio paslaugų apskaitos dokumentuose nurodytą kompensacinio priedo sumą nustatyta tvarka turi teisę įtraukti į PVM atskaitą.