

Kaip sėkmingai pasiruošti išmaniosios mokesčių administravimo sistemos (i.MAS) elektroninio sąskaitų faktūrų (i.SAF) posistemio startui

ATMINTINĖ

Nuo 2016 m. spalio 1 d. PVM mokėtojai apmokestinamieji asmenys privalo teikti PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis VMI per i.SAF sistemą. Šioje sistemoje kaupiami tokie registrų duomenys:

1. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenys;
2. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenys;
3. Mokėjimo/atsiskaitymo duomenys - teikti *NEPRIVALOMA* (per mokestinį laikotarpį gautų ir / arba įvykdytų mokėjimų duomenys, jei PVM sąskaita faktūra išrašyta pasirinkus spec. apmokestinimo principą).

VMI rekomenduoja:

1. Susipažinti su teisės aktais, kurie reglamentuoja PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų teikimą.
2. Įvertinti, ar reikalaujamas teikti duomenis dabar kaupiate apskaitoje ir kokia būtų teikiamų duomenų apimtis.
3. Nuspręsti, kokių būdu teiksite duomenis VMI: įvesite tiesiogiai portale, ar teiksite rinkmenas.
4. Jeigu teiksite rinkmenas, būtina pertvarkyti apskaitos programas dėl reikiamų duomenų kaupimo apskaitoje ir rinkmenų pagal reikalavimus suformavimo.
5. Jeigu PVM sąskaitų registrą pildysite VMI portale - nuo spalio 1 d. pradėkite registruoti gaunamas ir išrašomas sąskaitas i.SAF.

Aktualūs teisės aktai:

1. [Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės įstatymas \(78 str. 5 d. nuostatos dėl apmokestinamųjų asmenų prievolės tvarkyti PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis\).](#)
2. [Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas \(42-2 str. nuostatos dėl PVM mokėtojų, privalančių tvarkyti registrus ir teikti mokesčių administratoriui registrų duomenis\).](#)
3. [Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų tvarkymo“ \(2016 m. kovo 25 d. įsakymo Nr. VA-28 redakcija\) patvirtintos Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės.](#)
4. [VMI prie FM viršininko 2015 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-49 patvirtintas Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašas \(registrų duomenų teikimui aktualus 2 priedas - PVM klasifikatorius\).](#)

Jeigu nusprendėte registrų duomenis įvesti tiesiogiai, i.SAF portale sukurkite atitinkamo mokestinio laikotarpio registrą ir jame registruokite sąskaitas.

Registro pildymas ir pateikimas

Sąskaitas registruoti galima rankiniu būdu arba įkeliant vieną ar daugiau rinkmenų. Užregistruotų (tiek įvestų portale, tiek įkeltų su rinkmena) sąskaitų duomenis galima taisyti portale (koreguoti, trinti, papildyti) kol registras nėra pateiktas.

Kai registras yra užpildytas, reikia jį pateikti.

i.SAF posistemis grąžins atsakymą apie registro priėmimą, informuos, ar registre yra klaidų.

Jeigu nusprendėte teikti i.SAF duomenų rinkmenas, reikia žinoti, kad i.SAF duomenų rinkmenos struktūra ir reikalavimai bei kita susijusi informacija skelbiama VMI interneto svetainėje, adresu <https://www.vmi.lt/evmi/i.saf2>. Pagrindinė informacija:

1. Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės.
2. i.SAF duomenų rinkmenos aprašymas (Taisyklių priedas).
3. i.SAF duomenų rinkmenos XML struktūros aprašas (i.SAF XSD).
4. Dažniausiai užduodami klausimai (toliau - DUK) apie i.SAF. Jeigu DUK neradote atsakymų į savo klausimus, galite pateikti paklausimą, prisijungę prie Mano VMI ir pasinaudoję paslauga Švietimas ir konsultavimas -> Paklausimo teikimas.

Jeigu jau teikiate PVM sąskaitų faktūrų registrus pagal mokesčių administratoriaus nurodymą:

Gaunamų ir išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenų formos FR0671 ir FR0672 paskutinis duomenų teikimas:

- a) už 2016 m. rugsėjo mėn. - 2016-10-25 (kai mokestinis laikotarpis mėnuo);
- b) už 2016 m. II pusmetį (nuo 2016-07-01 iki 2016-09-30 laikotarpio) 2016-10-25 (kai mokestinis laikotarpis pusmetis).

Duoti mokesčių administratoriaus nurodymai teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM registrus forma FR0672 ir/ar FR0672 nebegaliauja nuo 2016-10-01.

Mokestinis laikotarpis

PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų teikimo mokestinis laikotarpis sutampa su PVM mokėtojo PVM deklaravimo laikotarpiu.

Duomenys VMI teikiami:

- kalendorinio mėnesio - iki kito mėnesio 20 dienos (pirmas duomenų teikimas - 2016-11-20 už 2016 m. spalio mėnesį);
- kalendorinio pusmečio - iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos (pirmas duomenų teikimas - 2017-01-20 už laikotarpį nuo 2016-10-01 iki 2016-12-31);
- nustatyto kitokio mokestinio laikotarpio - ne vėliau kaip per 20 dienų nuo to laikotarpio pabaigos.

Atkreipiame dėmesį, kad apskaitoje turi būti registruojama:

- PVM sąskaitos faktūros duomenys turi būti registruojami suklasifikuoti pagal PVM klasifikatorių.
- Žyma, jeigu PVM sąskaitai taikytas specialus PVM apmokestinimo momentas („Pinigų apskaitos sistema“).
- Nuorodos į tikslinamas PVM sąskaitas faktūras, jeigu jos nurodytos kreditinėje / debetinėje sąskaitoje.
- Prekių tiekimo ar paslaugų teikimo data, jei ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.

Svarbu! Pirmuosius PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis PVM mokėtojai apmokestinamieji asmenys, kurių mokestinis laikotarpis mėnuo turi pateikti iki 2016-11-20. PVM sąskaitų faktūrų registrą pildant portale, rekomenduojama pradėti pildyti nuo 2016-10-01 pačiame i.SAF posistemyje, kad jau užpildytus teisingus minėtus registrus sėkmingai būtų galima pateikti 2016 m. lapkričio mėnesį.

Visiems mokesčių mokėtojams atverti i.MAS sistemos i.SAF posistemį testuoti preliminariai numatoma po 2016-09-23, testavimai vyks iki 2016-09-28, vėliau iki 2016-10-01 pateikti registrų (rinkmenų) testiniai duomenys bus išvalyti, paliekant tik mokesčių mokėtojų suteiktas teises ir roles, kad būtų galima sėkmingai teikti duomenis.

Bendroji informacija

Visą aktualią informaciją apie i.MAS rasite apsilankę <https://www.vmi.lt/evmi/bendroji-informacija-apie-i.mas>

Informaciją apie i.SAF posistemį rasite <https://www.vmi.lt/evmi/i.saf>