

Suvestinė redakcija nuo 2012-11-01 iki 2012-12-31

Isakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [46-1545](#); Žin. 2004, Nr. [98-0](#), i. k. 1042055ISAK000VA-29

**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKO**

**Į S A K Y M A S
DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS IR KITŲ SU ŠIUO
MOKESČIU SUSIJUSIŲ FORMŲ BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2004 m. kovo 1 d. Nr. VA-29
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) 86, 88, 91¹, 99 straipsniais, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)) ir siekdama užtikrinti efektyvų pridėtinės vertės mokesčio administravimą:

Preambulės pakeitimai:

Nr. [VA-75](#), 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 formą;

1.2. Neteko galios nuo 2012-11-01

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin. 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

1.3. Žemės ūkio produkcijos ir/ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617 formą (toliau – FR0617 forma);

1.4. Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitos FR0608 formą (toliau – PVM apyskaita);

1.5. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės);

1.6. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijų (apyskaitų) formų laukelių atitikimo lentelę.

2. N u s t a t a u , kad:

2.1. Pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojais įsiregistravę asmenys pagal Taisyklės užpildytą PVM deklaracijos FR0600 formą, prireikus FR0616 formą, pradėtų teikti:

2.1.1. deklaruodami apskaičiuotą 2004 m. gegužės mėnesio PVM, kai mokestinis laikotarpis yra nustatytas kalendorinis mėnuo;

2.1.2. deklaruodami apskaičiuotą 2004 m. pirmo pusmečio PVM, kai mokestinis laikotarpis yra nustatytas kalendorinis pusmetis;

2.1.3. deklaruodami kitokio laikotarpio, kuris baigiasi po 2004-04-30, apskaičiuotą PVM, kai yra nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis arba kai PVM apskaičiuoja išregistruojamas iš PVM mokėtojų arba likviduojamas asmuo.

2.2. PVM mokėtojais neįsiregistravę asmenys, bet pagal PVM įstatymą privalantys mokėti PVM, pagal Taisyklės užpildytą PVM apyskaitos FR0608 formą pradeda naudoti:

2.2.1. deklaruodami apskaičiuotą 2004 m. gegužės mėnesio pridėtinės vertės mokestį;

2.2.2. deklaruodami pradedant 2004 m. gegužės 1 d. įsigytų ir atgabentų į Lietuvą iš kitų valstybių narių naujų transporto priemonių ar akcizais apmokestinamų prekių apskaičiuotą pridėtinės vertės mokestį.

2.3. Apmokestinamieji asmenys, įsigiję šalies teritorijoje žemės ūkio produkciją ir/ar paslaugas iš ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio tarifo schema, šiuo įsakymu patvirtintą ir pagal Taisyklės užpildytą FR0617 formą teikia deklaruodami pradedant 2004 m. gegužės mėnesį įsigytą žemės ūkio produkciją ir/ar paslaugas iš ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio tarifo schema. PVM mokėtojai, kurių 2004 m. pirmąjį pusmetį mokestinis laikotarpis – kalendorinis pusmetis, deklaruodami 2004 m. sausio–balandžio mėnesių įsigytą žemės ūkio produkciją ir/ar paslaugas iš ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio tarifo schema, teikia FR0337 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2003 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. V-2 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002 m. birželio 19 d. įsakymo Nr. 165 „Dėl PVM deklaracijos FR0335 formos, Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0340 formos bei kartu su jomis teikiamų FR0336, FR0337, FR0338, FR0339 formų ir šių formų užpildymo taisyklių“ pakeitimo“ (Žin., 2003, Nr. [3-102](#)).

2.4. Apmokestinamieji asmenys, po 2.1–2.3 punktuose nurodytų terminų teikiantys patikslintas mokestinių laikotarpių PVM deklaracijų, PVM apyskaitų bei kitų šiuo įsakymu patvirtintų duomenų formas bei pavėluotai teikiantys pirmines ar patikslintas ankstesnių laikotarpių atitinkamas formas, naudoja šiuo įsakymu patvirtintas formas.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) Duomenų valdymo skyriui pagal Inspekcijos viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymo Nr. 165 „Dėl Dokumentų formų registro“ nustatytą tvarką FR0600, FR0608, FR0616, FR0617 formas įtraukti į Dokumentų formų registrą.

3.2. Inspekcijos Informacinių technologijų departamento Informacinių sistemų projektų skyriui užtikrinti, kad būtų parengta programinė įranga šiose formose pateiktiems duomenims apdoroti.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-75](#), 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

3.3. Inspekcijos Reikalų skyriui organizuoti formų FR0600, FR0608, FR0616, FR0617 blankų pagaminimą ir jais aprūpinti visas apskričių valstybines mokesčių inspekcijas (toliau – AVMI).

3.4. AVMI viršininkams užtikrinti, kad kalendoriniam mėnesiui pasibaigus iki kito mėnesio 10 d. Inspekcijos Tarptautinių informacijos mainų skyriui būtų pateiktos PVM mokėtojų prie tinkamai užpildytos FR0600 formos pridėtų dokumentų apie naujų transporto priemonių tiekimą kopijos.

3.5. AVMI viršininkams kontroliuoti, kad būtų naudojamos šiuo įsakymu patvirtintos formos ir vadovaujamosi Taisyklėmis.

3.6. Atitinkamas sritis kuruojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams ir AVMI viršininkams pagal kompetenciją kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

4. P r i p a ž į s t u, kad pradėjus naudoti Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijų FR0600 formas, FR0608 formas, FR0616 formas, FR0617 formas nuo šio įsakymo 2 punkte nurodytų terminų netenka galios:

4.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. 165 „Dėl PVM deklaracijos FR0335 formos, pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0340 formos bei kartu su jomis teikiamų FR0336, FR0337, FR0338, FR0339 formų ir šių formų užpildymo taisyklių“ (Žin., 2002, Nr. [63-2560](#), Nr. 70);

4.2. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr. 252 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 165 patvirtintų PVM deklaracijos FR0335 formos, pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0340 formos ir kartu su jomis teikiamų FR0336, FR0337, FR0338, FR0339 formų užpildymo taisyklių papildymo ir pakeitimo“ (Žin., 2002, Nr. [84-3682](#));

4.3. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. 300 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 165 patvirtintų PVM deklaracijos FR0335 formos, pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0340 formos ir kartu su jomis teikiamų FR0336, FR0337, FR0338, FR0339 formų užpildymo taisyklių papildymo“ (Žin., 2002, Nr. [104-4681](#));

4.4. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. V-2 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 165 patvirtintų PVM deklaracijos FR0335 formos, pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos FR0340 formos ir kartu su jomis teikiamų FR0336, FR0337, FR0338, FR0339 formų užpildymo taisyklių pakeitimo“ (Žin., 2003, Nr. [3-102](#)).

Viršininkė

Violeta Latvienė

Pildyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

FR0600

Versija 02

S
p
a
u
d
a
s

4 0 5 9 2 2 0 1 7 9 9 0 0

4 0 5 9 2 2 0 1 7 9 9 0 0

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29
(2009 m. gruodžio 22 d. įsakymu o Nr. VA-102 redakcija)

Pildo AVMI darbuotojas

1 Mokesčių mokėtojo pavadinimas/
vardas, pavardė

2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

4 Buveinės adresas

5 El. pašto adresas ar telefonas

3 PVM mokėtojo kodas

L T

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJA

6 Pildymo data

MM MM – mm – dd

Registracijos Nr.

7 Mokestinis laikotarpis nuo

MM MM – mm – dd

iki

MM MM – mm – dd

8

☐ Pirminė

☐ Patikslinta

9 Deklaracija

☐ Mokestinio laikotarpio

☐ Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio

10 Pagrindinė vykdomos veiklos rūšis (pagal EVRK)

I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

11 PVM apmokestinami sandoriai

12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)

13 PVM neapmokestinami sandoriai

14 Suvartojimas privatiems poreikiams

15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas

16 Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža

17 Prekių eksportas (0 proc.)

18 ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.)

19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.) *

20 Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė

21 Iš ES įsigytos prekės

22 Iš ES įsigytos prekės trikampė prekyba

23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos

24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų

III. Pirkimo ir importo PVM

25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM

26 Sumokėtas importo PVM

27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI

IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas

V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

29 Standartinio tarifo pardavimo PVM

30 9 proc. pardavimo PVM

31 5 proc. pardavimo PVM

32 Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)

33 Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)

34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM

35 Atskaitomas PVM

36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)

* Priedamas naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nares dokumentų kopijos

Vadovas (asmuo)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (bhalteris)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-84](#), 2008-12-31, Žin., 2009, Nr. 5-148 (2009-01-15), i. k. 1082055ISAK000VA-84

Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK00VA-102

Forma. Neteko galios nuo 2012-11-01

Formos naikinimas:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin. 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

1 Ūkio subjekto, pirkusio žemės ūkio produkciją ir/ar paslaugas, pavadinimas

2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 PVM mokėtojo kodas

L T

Pildo AVMI darbuotojas

ŽEMĖS ŪKIO PRODUKCIJOS IR /AR PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ ŪKININKŲ,
KURIEMS TAIKOMA KOMPENSACINIO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO TARIFO SCHEMA,
ATASKAITA

4 Pildymo data:

M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

5 ☐ Pirminė
☐ Patikslinta visa
☐ Patikslintos kai kurios eilutės

6 Mokesstinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

Papildomu lapų 7 Eilučių skaičius 8

Pirktos žemės ūkio produkcijos (paslaugų) bendra vertė
(16 stulpelio, įskaitant papildomus lapus, suma) 9

Už pirką žemės ūkio produkciją (paslaugas) apskaičiuota bendra kompensacinio priedo suma
(17 stulpelio, įskaitant papildomus lapus, suma) 10

Vadovas (asmuo)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (buhalteris)

(parašas)

(vardas, pavardė)



[illegible]

ŽĖMĖS ŪKIO PRODUKCIJOS IR /AR PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ ŪKININKŲ, KURIEMS TAIKOMA KOMPENSACINIO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO TARIFO SCHEMA, ATASKAITA

Pirmine

Patikslinta visa

Patikslintos kai kurios eilutės

5

4

Pildymo data

M M M M - m m - d d

Registracijos Nr.

6

Mokėstinis laikotarpis nuo

M M M M - m m - d d iki

M M M M - m m - d d

Barcode

1 1 8 6 0 3 7 1 1 5 7 6 0

[illegible]

1 – rauda elutė
2 – tksinta elutė
3 – pašalinta elutė

15 laukelis – piktos žemės ūkio produkcijos (paslaugų) mato vnt., kodų žinybas:

1 – kukriniai kukneliai, t
2 – gvyuliai, kg

3 – grūdai, t
4 – linų šiaudeliai, kg

5 – pienas, kg
6 – raišiai, uogos ir daržovės, kg

7 – kita žemės ūkio produkcija
8 – paslaugos

7 – kita žemės ūkio produkcija
8 – paslaugos

5 – pienas, kg
6 – vaisiai, uogos ir daržovės, kg

3 – grūdai, t
4 – linų šiaudeliai, kg

1 – cukriniai runkeliai, t
2 – gyvuliai, kg

mato vnt., kodų žinynas;

ūķio produkcijas (pasa

15 laukelis - pirktos :

auja eilutē
kslīnta eilutē
āšalīnta eilutē





Rašydami ir skaitdami turite būti tiksliai ir išsamiai apsiėmusi angliukus.
Pildydami šią deklaraciją spausdinamą rašydami.

F R 0 6 0 8 Versija **0 1**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29
(2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VA-84 redakcija)

S
p
a
u
d
a
s

Pildo AVMI darbuotojas

1 Pavadinimas/
Vardas, pavardė

2 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

3 Buveinės adresas

4 El. pašto adresas
ar telefonas

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO APYSKAITA

5 Pildymo data - - Registracijos Nr.

6 Mokesstinis
laikotarpis nuo - - iki - - 7 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

I. PVM apmokestinamų prekių (paslaugų) tiekimai Lietuvoje

		Apmokestinamoji vertė (Lt)	PVM suma (Lt) *
Apmokestinami standartiniu tarifu	8		12
Apmokestinami 9 proc.	9		13
Apmokestinami 5 proc.	10		14
Iš viso:	11		15

II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM

		PVM suma (Lt)
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva	naujos transporto priemonės	16
	akcizais apmokestinamos prekės	17
	kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė kaip 35000 Lt	18
PVM įstatymo 95 str. 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš užsienio apmokestinamųjų asmenų Lietuvoje įsigytos prekės (paslaugos)	19	
	Iš viso	20

III. Mokėtina į biudžetą PVM suma 21
(15 + 20)

Vadovas
(asmuo)

(parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris
(buhalteris)

(parašas) (vardas, pavardė)

* PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: apmokestinamoji vertė x PVM tarifas (proc.) / (100 proc. + PVM tarifas (proc.))



6 186039 793701

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-84](#), 2008-12-31, Žin., 2009, Nr. 5-148 (2009-01-15), i. k. 1082055ISAK000VA-84

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko
2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko
2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo
Nr. VA-102 redakcija)

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS IR KITŲ SU ŠIUO MOKESČIU SUSIJUSIŲ FORMŲ UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 formos (toliau – PVM deklaracija), Žemės ūkio produkcijos ir/ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617 formos (toliau – FR0617 forma), ir Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitos FR0608 formos (toliau – FR0608 forma) toliau visos kartu vadinamos formomis, užpildymo tvarką

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, *Žin.*, 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymu (*Žin.*, 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#), toliau – PVM įstatymas) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (*Žin.*, 2004, Nr. [63-2243](#), toliau – MAĮ).

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

Nuotolinė prekyba – tai tokia prekyba, kai vienos Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybės narės PVM mokėtojas tiekia prekes kitos ES valstybės narės asmenims (neapmokestinamiesiems asmenims ir apmokestinamiesiems asmenims, neturintiems teisės į pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) atskaitą), nesantiems PVM mokėtojais savo šalyje, o prekės tiekėjo ar jo užsakymu kito asmens atgabenamos iš vienos ES valstybės narės į tą kitą ES valstybę narę.

Trikampė prekyba – tai tokie prekių tiekimo sandoriai, kai juose dalyvauja trijų ES valstybių narių PVM mokėtojai, o vienos ES valstybės narės PVM mokėtojo įsigyjamos prekės iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo iš karto nugabenamos į trečią ES valstybę narę, kurioje parduodamos tos ES valstybės narės PVM mokėtojui.

Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PVM įstatyme ir MAĮ vartojamas sąvokas.

4. PVM deklaraciją privalo pateikti Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais įsiregistravę asmenys.

5. PVM deklaracijų pateikimo terminai yra tokie:

5.1. kalendorinio mėnesio PVM deklaracijos turi būti pateikiamos iki kito mėnesio 25 dienos;

5.2. kalendorinio pusmečio PVM deklaracijos pateikiamos iki kito pusmečio pirmo mėnesio 25 dienos;

5.3. nustatyto kitokio mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikiamos ne vėliau kaip per 25 dienas nuo to laikotarpio pabaigos;

5.4. išregistruojamo iš PVM mokėtojų arba likviduojamo asmens PVM deklaracija pateikiama per 20 dienų po asmens išregistravimo iš PVM mokėtojų dienos arba iki likvidavimo dienos, kai asmuo likviduojamas greičiau nei per 20 dienų po išregistravimo iš PVM mokėtojų.

6. FR0608 formą teikia PVM mokėtojais neįsiregistravę apmokestinamieji ir neapmokestinamieji asmenys, kurie pagal PVM įstatymo 92 ir 95 straipsnių nuostatas turi

apskaičiuoti ir sumokėti patiektų prekių ir suteiktų paslaugų bei iš užsienio asmenų įsigytų prekių bei paslaugų PVM.

7. FR0608 forma pateikiama šias terminais:

7.1. FR0608 forma, kurioje deklaruojama juridinio asmens iš kitos valstybės narės įsigytų akcizais apmokestinamų prekių ar naujų transporto priemonių apskaičiuota pardavimo PVM suma, pateikiama ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo prekių atgabenimo į šalies teritoriją dienos;

7.2. FR0608 forma, kurioje deklaruojama apskaičiuota tą mėnesį mokėtina į biudžetą patiektų prekių ir/ar paslaugų bei įsigytų kitų, negu nurodyta Taisyklių 7.1 punkte, prekių ir paslaugų PVM suma, pateikiama iki kito mėnesio 25 dienos.

8. FR0617 formą privalo pateikti apmokestinamieji asmenys (neatsižvelgiant į tai, ar jie yra, ar nėra įsiregistravę Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais), šalies teritorijoje įsigiję žemės ūkio produkcijos ir (arba) paslaugų iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, tai:

8.1. juridiniai asmenys, vykdanys ekonominę veiklą;

8.2. fiziniai asmenys, vykdanys ekonominę veiklą.

9. Tinkamai užpildytą kalendorinio mėnesio FR0617 formą Taisyklių 8 punkte nurodyti apmokestinamieji asmenys turi pateikti iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos, likviduojami asmenys – per 20 dienų po asmens išregistravimo iš PVM mokėtojų dienos arba iki likvidavimo dienos, kai asmuo likviduojamas greičiau nei per 20 dienų po išregistravimo iš PVM mokėtojų. Iki šios datos kalendorinio mėnesio FR0617 formą privalo pateikti ir tie asmenys, kurių PVM mokesstinis laikotarpis yra ne kalendorinis mėnuo, o pusmetis ar kitoks.

Minėti asmenys FR0617 formą turi pateikti apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui pagal įregistravimo mokesčių mokėtoju vietą (toliau – AVMI).

10. *Neteko galios nuo 2012-11-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, *Žin. 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31)*, i. k. 1122055ISAK000VA-97

11. Formos pateikiamos Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 (*Žin.*, 2004, Nr. [109-4117](#); 2009, Nr. [39-1502](#)) nustatyta tvarka.

12. Formos turi būti pildomos laikantis tokių taisyklių:

12.1. pildoma juodu arba tamsiai mėlynu rašikliu;

12.2. raidės ir skaičiai įrašyti tiksliai į jiems skirtas vietas, nepažeidžiant nurodytų laukelių linijos. Kai į formas įrašomas rodiklis turi mažiau ženklų negu formos atitinkamame laukelyje jam yra skirta vietų, tai tuščios vietos (tušti tarpeliai) gali būti paliekamos tiek kairėje, tiek dešinėje pusėje, tiek abiejose įrašyto rodiklio pusėse (išskyrus atvejį, kai laukelyje nurodomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) arba PVM mokėtojo kodas, kurį įrašant tuščios vietos turi būti paliekamos laukelio dešinėje pusėje);

12.3. tekstas rašomas tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;

12.4. formose (išskyrus FR0617 formos papildomą lapą FR0617P formą) nurodomos sumos apvalinamos iki sveikų skaičių: 49 centai ir mažiau atmetami, 50 centų ir daugiau laikomi litu; nurodomi procentai apvalinami iki artimiausio didesnio sveikojo skaičiaus (pvz., 20,3 procentų laikomi 21 procentu);

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-32](#), 2011-03-23, *Žin.*, 2011, Nr. 37-1792 (2011-03-29), i. k. 1112055ISAK000VA-32

12.5. prie įrašomų skaičių, išskyrus minuso (-) ženklą, kai įrašomos neigiamos sumos, nepridedama jokių kitų simbolių (kablelių, brūkšnelių ar pan.);

12.6. nepildomi laukeliai turi būti paliekami tušti (nerašoma jokių simbolių, brūkšnelių, kryželių, nulių ar pan.);

12.7. kompiuteriniu būdu atspausdintose formose duomenys turi būti įrašomi tiksliai į jiems skirtus laukelius, nepažeidžiant nurodytų laukelių linijų;

12.8. kompiuteriniu būdu išspausdintose formose turi išlikti originalių formų proporcijos (atstumai tarp specialių ženklų, esančių formos kampuose, bei atstumai tarp specialių ženklų ir pildomų laukelių).

13. Užpildytas formas turi pasirašyti jas pateikusio apmokestinamojo asmens, PVM mokėtojo, vadovas (savininkas) ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba tik neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens savininkas (jei savininkas yra vienas asmuo). Jei formas pateikia fizinis asmuo, tai turi pasirašyti pats fizinis asmuo. Kai užpildytas formas pateikia užsienio valstybės apmokestinamasis asmuo, tai jas turi pasirašyti užsienio valstybės apmokestinamojo asmens įgaliotasis asmuo arba kitas įgaliotas atstovas, veikiantis pagal patvirtintą įgaliojimą.

Jei apmokestinamajam asmeniui apskaitos paslaugas teikia ir formas pildo pagal sutartį kitas asmuo (įmonė), tai užpildytas minėtas formas pasirašo (jei taip nustatyta sutartyje) to kito asmens (įmonės) įgaliotas asmuo (turi būti nurodomas to asmens vardas, pavardė).

II. PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS UŽPILDYMAS

1. Apmokestinamojo asmens duomenų įrašymas

14. PVM deklaracijos laukelyje „Registracijos Nr.“ – PVM deklaracijos registracijos numeris pagal PVM mokėtojo nusistatytą dokumentų registravimo tvarką.

15. PVM deklaracijos 7 laukelyje – mokestinis laikotarpis, kurio PVM deklaracija teikiama:

15.1. kai mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo, tai šiame laukelyje turi būti įrašoma pirma ir paskutinė kalendorinio mėnesio diena (pvz., nuo 2010-08-01 iki 2010-08-31). Jeigu pirmąją PVM deklaraciją teikia asmuo, įregistruotas PVM mokėtoju ne nuo kalendorinio mėnesio pradžios, tai šio asmens pirmojoje PVM deklaracijoje mokestinio laikotarpio pradžia turi sutapti su įregistravimo PVM mokėtoju diena (pvz., PVM mokėtoju įregistruotas 2010-02-12, pirmojoje PVM deklaracijoje mokestinį laikotarpį nurodo nuo 2010-02-12 iki 2010-02-28);

15.2. kai mokestinis laikotarpis yra kalendorinis pusmetis, tai šiame laukelyje turi būti įrašoma kalendorinio pusmečio pirmo mėnesio pirma diena ir kalendorinio pusmečio paskutinio mėnesio paskutinė diena (pvz., nuo 2010-07-01 iki 2010-12-31). Jeigu pirmąją PVM deklaraciją teikia asmuo, įregistruotas PVM mokėtoju ne nuo kalendorinio pusmečio pradžios, tai šio asmens pirmojoje PVM deklaracijoje mokestinio laikotarpio pradžia turi sutapti su įregistravimo PVM mokėtoju diena (pvz., asmuo PVM mokėtoju įregistruotas 2010-08-11, pirmojoje PVM deklaracijoje mokestinį laikotarpį nurodo nuo 2010-08-11 iki 2010-12-31);

15.3. kai mokestinis laikotarpis yra kitoks nei kalendorinis mėnuo ar kalendorinis pusmetis, tai šiame laukelyje turi būti įrašoma nustatyto kitokio mokestinio laikotarpio pirma diena ir to mokestinio laikotarpio paskutinė diena (pvz., nuo 2010-07-15 iki 2010-08-25, nuo 2010-08-26 iki 2010-09-30);

15.4. kai pateikiama išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens PVM deklaracija, tai šiame laukelyje turi būti įrašoma paskutinio mokestinio laikotarpio pradžia, kuri paprastai sutampa su kalendorinio mėnesio pirma diena, ir deklaruojamo laikotarpio pabaiga, t. y. išregistravimo iš PVM mokėtojų registro diena (pvz., nuo 2010-09-01 iki 2010-09-20).

16. PVM deklaracijos 8 laukelio atitinkamuose langeliuose ženklu „X“ turi būti pažymima, kokia PVM deklaracija pateikiama (pirminė ar patikslinta).

17. PVM deklaracijos 9 laukelio atitinkamuose langeliuose „X“ ženklu turi būti pažymima pateiktos PVM deklaracijos rūšis: mokestinio laikotarpio (kalendorinio mėnesio, kalendorinio pusmečio, kitokio mokestinio laikotarpio) arba išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo asmens paskutinio mokestinio laikotarpio PVM deklaracija.

18. PVM deklaracijos 10 laukelyje turi būti įrašomas PVM mokėtojo faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodas pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK 2 red.), patvirtintą Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DĮ-226 (Žin., 2007, Nr. [119-4877](#), toliau – EVRK): klasė ir poklasis (6 skaitmenys). Jeigu poklasio nėra, penktame ir šeštame 10 laukelio langelyje įrašomi 0 (nuliai).

Patikslintoje PVM deklaracijoje nurodomas toks EVRK, koks galiojo tikslinamuoju laikotarpiu.

2. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos dalies „I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai“ užpildymas

19. PVM deklaracijos 11 laukelyje turi būti įrašoma PVM mokėtojo šalies teritorijoje patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų, apmokestinamų atitinkamai taikant standartinį PVM tarifą bei lengvatinius PVM tarifus (jeigu tokie nustatyti), apmokestinamoji vertė, išskyrus tokių prekių ir paslaugų, deklaruojamų PVM deklaracijos 12, 14–16 laukeliuose, apmokestinamąją vertę.

Apskaičiuodamas šio PVM deklaracijos 11 laukelio sumą PVM mokėtojas (pardavėjas) taip pat turi įtraukti:

19.1. apmokestinamąją vertę, apskaičiuotą nuo PVM įstatymo 9 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto bet kokio nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju – asmeniui, neišregistravusiam PVM mokėtoju);

19.2. atliktų PVM mokėtoju nuosavybės teise nepriklausančio pastato (statinio) esminio pagerinimo darbų (kuriuos jis perduoda statinio (pastato) savininkui neišregistravusiam PVM mokėtoju) apmokestinamąją vertę;

19.3. patikslintas apmokestinamosios vertės (nurodytos Taisyklių 19, 19.1 ir 19.2 punktuose) sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, arba teigiamą sumą – kai apmokestinamoji vertė didinama);

19.4. patikslintas su minuso ženklu apmokestinamosios vertės sumas, perskaičiuotas dėl grąžintos pakuotės, kurios vertė buvo įtraukta į prekių (paslaugų), patiektų ankstesnį mokestinį laikotarpį, apmokestinamąją vertę;

19.5. per mokestinį laikotarpį gautą avansą (už Taisyklių 19, 19.1 ir 19.2 punktuose nurodytus sandorius), nuo kurio buvo apskaičiuotas PVM;

19.6. skirtumą (su minuso ženklu, kai šis skirtumas neigiamas) tarp deklaruojamuoju laikotarpiu patiektų prekių (suteiktų paslaugų), nurodytų Taisyklių 19, 19.1 ir 19.2 punktuose, už kurias praėjusiu mokestiniu laikotarpiu buvo gautas ir apmokestintas PVM avansas, apmokestinamosios vertės sumos ir to praėjusiu laikotarpiu gauto avanso sumos (be PVM).

Jeigu dėl PVM tarifo tikslinimo (kai standartinis arba lengvatinis PVM tarifas keičiamas į 0 procentų PVM tarifą arba nenurodomas joks PVM tarifas, kai prekės (paslaugos) neapmokestinamos PVM arba sandoris laikomas įvykusi už šalies teritorijos ribų) keičiasi gautas (gautinas) atlygis už patiektas praėjusį laikotarpį prekes (suteiktas paslaugas), tai tokių prekių (paslaugų) apmokestinamoji vertė perkeliama į atitinkamą PVM deklaracijos laukelį (13, 17–20 ar kitą laukelį), t. y. šiame PVM deklaracijos 11 laukelyje apmokestinamoji vertė įrašoma su minuso ženklu, o atitinkamame laukelyje (PVM deklaracijos 13, 17–20 ar kitame laukelyje) – kaip teigiama.

PVM deklaracijos 11 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

20. PVM deklaracijos 12 laukelyje įrašoma PVM mokėtojams patiektų prekių ir paslaugų:

20.1. apmokestinamoji vertė, apskaičiuota nuo PVM įstatymo 9 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais perduoto bet kokio nuosavybės teisės objekto (kai turtas perduodamas kaip turtinis įnašas arba reorganizavimo atveju asmeniui išregistravusiam PVM mokėtoju);

20.2. atliktų PVM mokėtoju nuosavybės teise nepriklausančio pastato (statinio) esminio pagerinimo darbų (kuriuos jis perduoda statinio (pastato) savininkui PVM mokėtoju) apmokestinamoji vertė;

20.3. apmokestinamoji vertė kitų prekių (paslaugų), kurių pardavimo PVM Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais atvejais išskaičiuoja ir sumoka pirkėjas (PVM įstatymo 96 straipsnyje nustatytais atvejais).

Atvejų, kai pridėtinės vertės mokestį už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) išskaito ir sumoka pirkėjas (klientas), aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimu Nr. 900 (Žin., 2002, Nr. [60-2461](#); 2007, Nr. [138-5658](#), toliau – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 900).

20.4. patikslintos apmokestinamosios vertės (nurodytos Taisyklių 20.1–20.3 punktuose) sumos (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, arba teigiamos sumos – kai apmokestinamoji vertė didinama);

20.5. patikslintos su minuso ženklu apmokestinamosios vertės (nurodytos Taisyklių 20.1–20.3 punktuose) sumos, perskaičiuotos dėl grąžintos pakuotės, kurios vertė buvo įtraukta į prekių (paslaugų), patiektų ankstesnį mokestinį laikotarpį, apmokestinamąją vertę;

20.6. per mokestinį laikotarpį gauti avansai (už sandorius, nurodytus Taisyklių 20.1–20.3 punktuose), kai pagal PVM įstatymo nuostatas turi būti apskaičiuotas PVM;

20.7. skirtumas (su minuso ženklu, kai šis skirtumas neigiamas) tarp deklaruojamuoju laikotarpiu patiektų prekių (suteiktų paslaugų), už kurias praėjusiu mokestiniu laikotarpiu buvo gautas ir apmokestintas PVM avansas, apmokestinamosios vertės (nurodytos Taisyklių 20.1–20.3 punktuose) sumos ir to praėjusiu laikotarpiu gauto avanso sumos (be PVM).

Šio PVM deklaracijos 12 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

21. PVM deklaracijos 13 laukelyje turi būti įrašoma PVM mokėtojo patiektų PVM neapmokestinamų prekių ir/ar paslaugų, nurodytų PVM įstatymo 20–33 straipsniuose apmokestinamoji vertė. Šiame laukelyje taip pat nurodoma PVM įstatymo 112 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytų neapmokestinamų sandorių (išskyrus importą) apmokestinamoji vertė.

Be to, apskaičiuojant į šio PVM deklaracijos 13 laukelio sumą, įtraukiama:

21.1. eksportuotų PVM neapmokestinamų prekių, nurodytų PVM įstatymo 20–33 straipsniuose apmokestinamoji vertė ir eksportuoto neapmokestinamo investicinio aukso apmokestinamoji vertė;

21.2. patikslintos apmokestinamosios vertės sumos (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Šio PVM deklaracijos 13 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-91](#), 2010-08-05, Žin., 2010, Nr. 96-5017 (2010-08-12), i. k. 1102055ISAK000VA-91

22. PVM deklaracijos 14 laukelyje turi būti įrašoma PVM įstatymo 5 ir 8 straipsniuose nustatytais atvejais prekių (paslaugų), suvartotų PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Šio PVM deklaracijos 14 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

23. PVM deklaracijos 15 laukelyje turi būti įrašoma PVM mokėtojo pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto ir nuosavybės teise priklausančio ar nepriklausančio pastato (statinio) atlikto esminio pagerinimo apmokestinamoji vertė, nuo kurios apskaičiuojama PVM suma (PVM įstatymo 6 straipsnis), įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Kai PVM mokėtojas, atlikęs jam nuosavybės teise nepriklausančio pastato (statinio) esminį pagerinimą, šį pastato (statinio) pagerinimą iš karto patiekia savininkui, tai toks esminis pagerinimas nelaikomas ilgalaikio materialaus turto pasigaminimu, todėl jo apmokestinamoji vertė nurodoma PVM deklaracijos 11 arba 12 laukelyje.

Šio PVM deklaracijos 15 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

24. PVM deklaracijos 16 laukelyje turi būti įrašoma:

24.1. PVM įstatymo 101–105 straipsniuose nurodytais atvejais kelionių organizatoriaus galutiniam turizmo paslaugų vartotojui suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė – kelionių organizatoriaus teigiama marža, apskaičiuota PVM įstatymo 102 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka.

Šiame PVM deklaracijos 16 laukelyje turi būti įrašoma ir PVM įstatymo 104 straipsnyje nurodyta kelionių organizatorių teigiama marža, kuri apmokestinama taikant 0 procentų PVM tarifą

(kai kelionių organizatorius iš trečiųjų asmenų įsigyja ir galutiniam vartotojui teikia turizmo paslaugas, kurias šie tretieji asmenys teikia už ES teritorijos ribų).

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin., 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

24.2. PVM įstatymo 106–110 straipsniuose nustatytais atvejais PVM mokėtojų patiektų naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinų ir antikvarinių daiktų, naudotų transporto priemonių apmokestinamoji vertė – pardavėjo ir/ar aukciono organizatoriaus teigiama marža.

Šiame PVM deklaracijos 16 laukelyje įrašoma PVM įstatymo 108¹ straipsnyje nurodytais atvejais taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinama teigiama marža.

24.3. patikslintos apmokestinamosios vertės – maržos (nurodytos Taisyklių 24.1–24.2 punktuose) sumos (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, arba teigiamos sumos – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Šio PVM deklaracijos 16 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

25. PVM deklaracijos 17 laukelyje turi būti įrašoma PVM įstatymo 41 straipsnyje nurodytais atvejais patiektų ir iš ES teritorijos išgabentų prekių, apmokestinamų taikant 0 procentų PVM tarifą, apmokestinamoji vertė (PVM apmokestinamų prekių apmokestinamoji vertė), įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Pažymėtina, kad jeigu tikslinamas ankstesniame mokestiname laikotarpyje įvykusio prekių tiekimo PVM tarifas, kai vietoj 0 procentų PVM tarifo turi būti taikomas standartinis arba lengvatinis PVM tarifas, tai tikslinimas turi būti atliekamas tą mokestinį laikotarpį, kurį įvyko prekių tiekimas: tokių prekių apmokestinamoji vertė perkeliama atitinkamai į PVM deklaracijos 11 ar kitą PVM deklaracijos laukelį, t. y. šiame PVM deklaracijos 17 laukelyje įrašoma su minuso ženklu, o PVM deklaracijos 11 ar kitame PVM deklaracijos laukelyje – kaip teigiama.

Šio PVM deklaracijos 17 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin., 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

26. PVM deklaracijos 18 laukelyje turi būti įrašoma kitų valstybių narių PVM mokėtojams patiektų ir iš šalies teritorijos išgabentų prekių apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama):

26.1. PVM įstatymo 49 straipsnio 1 dalyje nurodytais atvejais apmokestinamų taikant 0 proc. PVM tarifą, įskaitant:

26.1.1. naujas transporto priemonės, akcizais apmokestinamas prekes;

26.1.2. PVM įstatymo 35 straipsnyje nurodytais atvejais importo PVM neapmokestintas PVM mokėtojo patiektas kitos valstybės narės PVM mokėtojui prekes;

26.2. PVM įstatymo 49 straipsnio 4 dalyje nurodytais atvejais apmokestinamų taikant 0 procentų PVM tarifą prekių, pervežamų į kitą valstybę narę. Prekių pervežimo į kitą valstybę narę atvejais, kurie laikomi prekių tiekimu už atlygį, nurodyti PVM įstatymo 5¹ straipsnyje. Jeigu Lietuvos PVM mokėtojas yra įsiregistravęs PVM mokėtoju kitoje valstybėje narėje, į kurią verslo tikslais perveža prekes, prekių pervežimo (tiekimo) PVM sąskaitoje faktūroje turi nurodyti savo PVM mokėtojo kodą, jam priskirtą kitoje valstybėje narėje.

Šiame PVM deklaracijos 18 laukelyje įrašytų prekių, patiektų kitų valstybių narių PVM mokėtojams, apmokestinamąją vertę PVM mokėtojas taip pat privalo nurodyti Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitoje FR0564 formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. VA-35 (Žin., 2004, Nr. [43-1427](#), toliau – Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaita FR0564 forma), kurią kiekvieną kalendorinį mėnesį jis privalo pateikti AVMI.

Pažymėtina, kad jeigu tikslinamas ankstesniame mokestiname laikotarpyje įvykusio prekių tiekimo PVM tarifas, kai vietoj 0 procentų PVM tarifo turi būti taikomas standartinis arba lengvatinis PVM tarifas, tai tikslinimas turi būti atliekamas tą mokestinį laikotarpį, kurį įvyko prekių tiekimas: tokių prekių apmokestinamoji vertė perkeliama atitinkamai į PVM deklaracijos 11, 12 ar kitą PVM deklaracijos laukelį, t. y. šiame 18 laukelyje įrašoma su minuso ženklu, o PVM deklaracijos 11, 12 ar kitame PVM deklaracijos laukelyje – kaip teigiama.

Šio PVM deklaracijos 18 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

27. PVM deklaracijos 19 laukelyje turi būti įrašoma kitų patiektų prekių ir suteiktų paslaugų, apmokestinamų taikant 0 procentų PVM tarifą, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Apskaičiuojant šio PVM deklaracijos 19 laukelio sumą, įtraukiama apmokestinamoji vertė:

27.1. PVM įstatymo 43 ir 44 straipsniuose nurodytais atvejais patiektų prekių bei suteiktų paslaugų, įskaitant:

27.1.1. patiektų laivų ir orlaivių, nurodytų PVM įstatymo 43 straipsnyje, jų atsarginių dalių ir į juos tiekiamų atsargų (prekių);

27.1.2. PVM įstatymo 43 straipsnyje nurodytų laivų ir orlaivių nuomos ar čarterio, jų aptarnavimo, remonto, priežiūros, pertvarkymo (modernizavimo) ir kitų paslaugų, nurodytų PVM įstatymo 43 ir 44 straipsniuose;

27.2. PVM įstatymo 45 straipsnyje nurodytų vežimo ir kitų su vežimu susijusių paslaugų;

27.3. PVM įstatymo 46 straipsnyje nurodytų draudimo ir finansinių paslaugų, susijusių su prekių eksportu;

27.4. PVM įstatymo 48 straipsnyje nurodytu atveju Europos centrinių bankų sistemai tiekiamo aukso;

27.5. PVM įstatymo 49 straipsnio 2 dalyje nurodytais atvejais patiektų naujų transporto priemonių.

Tais atvejais, kai PVM mokėtojas šiame PVM deklaracijos 19 laukelyje deklaruoja taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamų per ataskaitinį mokestinį laikotarpį kitos valstybės narės PVM mokėtojais neįsiregistravusiems asmenims patiektų naujų transporto priemonių, kurios išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą ES valstybę narę, apmokestinamąją vertę, jis kartu su PVM deklaracija turi pateikti dokumentų, kuriais įformintas tų naujų transporto priemonių tiekimas į kitą valstybę narę, kopijas.

PVM mokėtojas, kuris teikia PVM deklaraciją elektroniniu būdu, naujų transporto priemonių tiekimo įforminimo dokumentų kopijas iki PVM deklaracijos pateikimo termino pabaigos privalo pateikti atskirai;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, *Žin.*, 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

27.6. PVM įstatymo 49 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais patiektų akcizais apmokestinamų prekių;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, *Žin.*, 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

27.7. PVM įstatymo 51 straipsnyje nurodytais atvejais kilnojamųjų daiktų aptarnavimo (remonto, priežiūros derinimo ir kt.), apdirbimo ir perdirbimo paslaugų, teikiamų už šalies teritorijos ribų įsikūrusiems ir neturintiems šalies teritorijoje padalinio pirkėjams – neapmokestinamiesiems asmenims, jeigu šie daiktai buvo įsigyti ar įvežti į ES teritoriją tokiam aptarnavimui, apdirbimui ar perdirbimui atlikti, o vėliau jie bus išgabenti iš ES teritorijos

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, *Žin.*, 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

27.8. PVM įstatymo 52 straipsnyje nurodytais atvejais atstovavimo (agento) paslaugas;

27.9. PVM įstatymo 53 straipsnio 1, 5, 6, 10 dalyse nurodytais atvejais patiektas prekes ir/ar

suteiktas paslaugas;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin., 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

27.10. PVM įstatymo 42 ir 47 straipsniuose nurodytas patiektas prekes (suteiktas paslaugas) tais šiuose straipsniuose nustatytais atvejais, kai šių prekių tiekėjams (paslaugų teikėjams) apskaičiuotas (sumokėtas) PVM už patiektas prekes (suteiktas paslaugas) ne grąžinamas iš biudžeto, o 0 procentų PVM tarifas šiems sandoriams taikomas iš karto.

Pažymėtina, kad jeigu tikslinamas ankstesniame mokestiname laikotarpyje įvykusio prekių tiekimo (paslaugų teikimo) PVM tarifas, kai vietoj 0 procentų PVM tarifo turi būti taikomas standartinis arba lengvatinis PVM tarifas, tai tikslinimas turi būti atliekamas tą mokestinį laikotarpį, kurį įvyko prekių tiekimas (paslaugų teikimas: tokių prekių (paslaugų) apmokestinamoji vertė perkeliama atitinkamai į PVM deklaracijos 11, 12 ar kitą PVM deklaracijos laukelį, t. y. šiame PVM deklaracijos 19 laukelyje įrašoma su minuso ženklu, o PVM deklaracijos 11, 12 ar PVM deklaracijos kitame laukelyje – kaip teigiama.

Šio PVM deklaracijos 19 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

28. PVM deklaracijos 20 laukelyje įrašoma PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytais atvejais Lietuvos Respublikos PVM mokėtojo už šalies teritorijos ribų patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų, kurių pirkimo (importo) PVM atskaitomas, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Apskaičiuojant šio PVM deklaracijos 20 laukelio sumą, įtraukiama:

28.1. PVM įstatymo 13 straipsnyje nurodytais atvejais suteiktos paslaugos, kurios pagal šio straipsnio nuostatas nelaikomos suteiktomis šalies teritorijoje. Šią Taisyklių 28.1 punkte įrašytų paslaugų, suteiktų kitos valstybės narės PVM mokėtojui, apmokestinamąją vertę PVM mokėtojas taip pat privalo nurodyti Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaitoje FR0564 formoje, kurią kiekvieną kalendorinį mėnesį jis privalo pateikti vietos AVMI;

28.2. už šalies teritorijos ribų patiektos prekės, kurių tiekimas būtų apmokestinamas PVM, jeigu vyktų šalies teritorijoje;

28.3. PVM įstatymo 12² straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais, vykdant trikampę prekybą (Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas – tarpininkaujanti šalis (antrasis asmuo)), iš vienos valstybės narės įsigytos ir iš karto nugabentos į kitą valstybę narę, kurioje patiektos kitos valstybės narės PVM mokėtojui, prekės. Šią Taisyklių 28.3 punkte įrašytų prekių apmokestinamąją vertę PVM mokėtojas taip pat privalo nurodyti Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaitoje FR0564 formoje, kurią kiekvieną kalendorinį mėnesį jis privalo pateikti AVMI.

28.4. Lietuvos Respublikos PVM mokėtojo, įsiregistravusio PVM mokėtoju nuotolinei prekybai kitoje ES valstybėje narėje (kaip ir PVM įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais), toje kitoje ES valstybėje narėje nuotolinės prekybos būdu patiektos ir toje kitoje ES valstybėje narėje apmokestintos PVM prekės.

Šio PVM deklaracijos 20 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

3. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos dalies „II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai“ užpildymas

29. PVM deklaracijos 21 laukelyje turi būti įrašoma iš kitų valstybių narių asmenų įsigytų prekių, kurių įsigijimas laikomas įvykusiui šalies teritorijoje, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama)

Apskaičiuojant šio PVM deklaracijos 21 laukelio sumą, įtraukiama:

29.1. PVM įstatymo 12² straipsnyje nurodytais atvejais iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimas laikomas įvykusiui šalies teritorijoje (įskaitant įsigytas prekes, kurių PVM apskaičiuojamas pagal „rezervo“ taisyklę – PVM įstatymo 12² straipsnio 2 dalis);

29.2. iš kitos ES valstybės narės įsigytos prekės, perduotos pagal nuomos sutartį ar kitą sutartį,

kuri numato atlyginimo už perduodamas prekes atidėjimą ir/ar atlyginimą dalimis, jeigu pagal sandorio sąlygas asmeniui, kuriam prekės perduotos, arba trečiajai šaliai perduodama didžioji dalis rizikos ir naudos, susijusios su turto nuosavybe, ir numatytas turto nuosavybės perdavimas (PVM įstatymo 4¹ straipsnio 5 dalis);

29.3. naujos transporto priemonės, įsigytos iš kitos valstybės narės bet kurio asmens;

29.4. akcizais apmokestinamos prekės, įsigytos iš kitos valstybės narės apmokestinamojo asmens ir juridinio neapmokestinamojo asmens;

29.5. apmokestinamojo asmens disponuojamos prekės, įsivežtos iš kitos ES valstybės narės verslo tikslais, kai šias prekes įsiveža pats apmokestinamasis asmuo ar jo užsakymu – kitas asmuo, išskyrus atvejus, kai toks prekių įsivežimas atitinka PVM įstatymo 5¹ straipsnio 2 dalies sąlygas;

29.6. PVM įstatymo 4¹ straipsnio 4 dalyje nurodytais atvejais į šalies teritoriją atgabentos ir priskirtos naudoti Šiaurės Atlanto Sutarties Organizacijos šalių karinėms pajėgoms ar jas lydintiems civiliniams darbuotojams prekės, kurios įsigijimo metu nebuvo apmokestintos PVM bendra kurioje nors iš ES valstybių narių nustatyta tvarka. Į šį PVM deklaracijos 21 laukelį turi būti įtrauktos tik tokios prekės, kurios pagal PVM įstatymo 40 straipsnio 3 dalies nuostatas negalėtų būti atleistos nuo importo PVM, jei jos būtų importuotos;

29.7. PVM įstatymo 4¹ straipsnio 6 dalyje nurodytais atvejais iš kitos ES valstybės narės atgabentos prekės PVM mokėtoji, kuriam pagal sandorio sąlygas numatytas prekių nuosavybės perdavimas ne vėliau kaip po 12 mėnesių.

PVM įstatymo 33¹ straipsnyje nurodyti ypatingi atvejai, kai iš kitos ES valstybės narės prekių įsigijimas PVM neapmokestinamas. Tokių prekių apmokestinamoji vertė į šį PVM deklaracijos 21 laukelį neįtraukiama.

Šio PVM deklaracijos 21 laukelio suma gali būti teigiama ar neigiama (su minuso ženklu).

30. PVM deklaracijos 22 laukelyje turi būti įrašoma PVM įstatymo 12² straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais Lietuvos Respublikos PVM mokėtojo, trikampėje prekyboje esančio tarpininkaujant šalimi (antrasis asmuo), iš vienos valstybės narės PVM mokėtojo įsigytų prekių, kurios iš karto buvo nugabentos į kitą valstybę narę, kurioje patiekto tos kitos valstybės narės PVM mokėtoji, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).

Šiame PVM deklaracijos 22 laukelyje turi būti įrašoma pirmosios valstybės narės tiekėjo (PVM mokėtojo) Lietuvos Respublikos PVM mokėtoji patiektų prekių apmokestinamoji vertė.

Šio PVM deklaracijos 22 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

31. PVM deklaracijos 23 laukelyje įrašoma šių pirkėjo įsigytų paslaugų (kurių pardavimo PVM apskaičiuoja pirkėjas) apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama):

31.1. PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje įsigytų paslaugų;

31.2. PVM įstatymo 95 straipsnio 5 dalyje nustatytais atvejais iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu nurodyta šio PVM įstatymo 95 straipsnio 1–4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoju, šalies teritorijoje suteiktų paslaugų.

Šio PVM deklaracijos 23 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

32. PVM deklaracijos 24 laukelyje įrašoma apmokestinamoji vertė paslaugų, nurodytų PVM deklaracijos 23 laukelyje, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama), bet įtraukiama apmokestinamoji vertė tik tų sandorių, kai šios nurodytosios paslaugos įsigytos iš kitos valstybės narės PVM mokėtojų.

Šio PVM deklaracijos 24 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu.

4. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos dalies „III. Pirkimo ir importo PVM“ užpildymas

33. PVM deklaracijos 25 laukelyje turi būti įrašoma įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama).

Apskaičiuojant šio PVM deklaracijos 25 laukelio sumą, įtraukiama:

33.1. PVM suma, apskaičiuota taikant 6 procentų dydžio kompensacinį PVM tarifą, nuo iš ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio tarifo schema, įsigytų prekių ir paslaugų apmokestinamosios vertės. Tokie PVM mokėtojai turi teikti FR0617 formą;

33.2. iš Lietuvos Respublikos PVM mokėtojų įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM suma, nurodyta prekių ir/ar paslaugų įsigijimo dokumentuose, įskaitant pirkimo PVM sumą įsigytų prekių ir paslaugų, skirtų nuotolinei prekybai vykdyti kitoje valstybėje narėje, už kurias pardavimo PVM sumokamas toje valstybėje narėje, kurioje Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas įsiregistruoja PVM mokėtoju nuotolinei prekybai. Šių patiektų kitos valstybės narės asmenims (neįsiregistravusiems PVM mokėtojais toje kitoje valstybėje narėje) apmokestinamąją vertę PVM mokėtojas turi įrašyti PVM deklaracijos 20 laukelyje;

33.3. apskaičiuota PVM mokėtojo pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto ir atlikto nuosavybės teise priklausančio ar nepriklausančio pastato (statinio) esminio pagerinimo PVM suma (PVM įstatymo 6 straipsnis);

33.4. prekių (paslaugų) pirkėjas šiame PVM deklaracijos 25 laukelyje kaip pirkimo PVM turi įrašyti:

33.4.1. PVM įstatymo 95 straipsnyje nustatytais atvejais apskaičiuotas (arba išskaičiuotas) pardavimo PVM sumas, atitinkamai deklaruotas PVM deklaracijos 32 laukelyje kaip pardavimo PVM;

33.4.2. PVM įstatymo 96 straipsnyje nustatytais atvejais išskaičiuotas PVM sumas, deklaruotas PVM deklaracijos 33 laukelyje kaip pardavimo PVM;

33.4.3. iš kitų ES valstybių narių įsigytų prekių, kurių įsigijimas laikomas įvykusi Lietuvos Respublikoje, PVM sumą, deklaruotą ir PVM deklaracijos 34 laukelyje kaip pardavimo PVM.

Šio PVM deklaracijos 25 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

34. PVM deklaracijos 26 laukelyje turi būti įrašoma nuo importuojamų prekių apmokestinamosios vertės apskaičiuota (bet dar nesumokėta į Lietuvos Respublikos muitinės sąskaitą bei įskaityta PVM grąžintinu skirtumu ar permoka) importo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama).

Tokiu atveju šiame laukelyje įrašyta importo PVM suma PVM įstatymo VII skyriuje „PVM atskaita“ nustatyta tvarka gali būti traukiama į PVM atskaitą, jeigu ši suma nurodyta nustatytos formos importo muitinės deklaracijoje arba kitame vietoj importo muitinės deklaracijos naudojamame dokumente.

Į šį PVM deklaracijos 26 laukelį netraukiamos importo PVM sumos, kurios deklaruojamos PVM deklaracijos 27 laukelyje.

Šio PVM deklaracijos 26 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama, t. y. su minuso ženklu

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin., 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

35. PVM deklaracijos 27 laukelyje turi būti įrašoma importo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), kurios sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja AVMI (toliau – įskaitymą kontroliuoja VMI), kurioje importuotojas įregistruotas PVM mokėtoju. PVM mokėtojas importo PVM sumą į šį PVM deklaracijos 27 laukelį įrašo tą mokestinį laikotarpį, kurį jam AVMI išduotoje Importo pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo kontrolės perėmimo pažymoje FR0398 formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

viršininko 2002 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 202 (Žin., 2002, Nr. [69-2862](#), toliau – FR0398 forma), teritorinė muitinė patvirtino apie importo PVM sumos sumokėjimo kontrolės perdavimą AVMI (pagal FR0398 formos II dalį, kurią pildo teritorinė muitinė, įrašytą datą).

Šio PVM deklaracijos 27 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

5. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos dalies „IV. PVM atskaitos dalis (procentais)“ užpildymas

36. PVM deklaracijos 28 laukelyje turi būti įrašomas kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas, pagal kurį mišrią veiklą vykdančio PVM mokėtojo apskaičiuojama kalendoriniais metais atskaitoma pirkimo (importo) PVM sumos dalis, proporcingai tenkanti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai.

Pagal PVM įstatymo 60 straipsnio nuostatas šis procentas apskaičiuojamas kaip PVM mokėtojo pajamų (išskyrus patį PVM) iš PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytų prekių tiekimo ir/ ar paslaugų teikimo dalis (procentais) visose PVM mokėtojo pajamose (išskyrus patį PVM) iš bet kokios veiklos. Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytais atvejais ir tvarka, apskaičiuojant šį santykį, prie PVM mokėtojo pajamų iš bet kokios veiklos pridedamos ir jo gautų bei panaudotų subsidijų ar dotacijų sumos. Tačiau apskaičiuojant šį santykį neatsižvelgiama į PVM mokėtojo tokias pajamas, gautas:

36.1. už ilgalaikio turto, naudoto PVM mokėtojo ekonominėje veikloje, tiekimą;

36.2. už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą su sąlyga, kad tokie tiekimai yra atsitiktinio pobūdžio ir PVM mokėtojas paprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

Šis kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas apskaičiuojamas remiantis praėjusių kalendorinių metų rodikliais, o jei jų nėra – PVM mokėtojo prognozuojamais einamųjų kalendorinių metų rodikliais, juos nustatyta tvarka suderinus su vietos AVMI. Jei taip apskaičiuotas procentas bus ne mažesnis kaip 95 procentai, laikoma, kad visas šis paskirstytinas pirkimo (importo) PVM tenka PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai ir šiame PVM deklaracijos 28 laukelyje įrašoma 100 procentų.

Šio PVM deklaracijos 28 laukelio skaičius gali būti tik teigiamas. Jeigu PVM mokėtojas vykdo vien PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytą veiklą, tai šiame PVM deklaracijos 28 laukelyje taip pat įrašoma 100 procentų.

6. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos dalies „V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM“ užpildymas

37. PVM deklaracijos 29 laukelyje turi būti įrašomas pardavimo PVM, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuota taikant standartinį PVM tarifą:

37.1. nuo PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų, apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;

37.2. nuo PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių, apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;

37.3. nuo PVM deklaracijos 15 laukelyje deklaruotos pasigaminto ilgalaikio materialiojo turto apmokestinamosios vertės;

37.4. nuo PVM deklaracijos 16 laukelyje deklaruotos tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, apmokestinamosios vertės (maržos) dalies, kuri apmokestinama taikant standartinį PVM tarifą.

Šio PVM deklaracijos 29 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

38. PVM deklaracijos 30 laukelyje turi būti įrašomas pardavimo PVM, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuotas nuo PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos apmokestinamosios vertės

prekių ir ar paslaugų, PVM įstatyme nurodytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų dydžio PVM tarifą:

38.1. nuo PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir /arba suteiktų paslaugų, PVM įstatyme nurodytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;

38.2. nuo PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos PVM mokėtojo privatiems poreikiams sunaudotų prekių, apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės.

Šio PVM deklaracijos 30 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

39. PVM deklaracijos 31 laukelyje turi būti įrašoma pardavimo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuota:

39.1. nuo PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir/arba suteiktų paslaugų, PVM įstatyme nurodytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 5 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;

39.2. nuo PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos PVM mokėtojo privatiems poreikiams sunaudotų prekių, apmokestinamų taikant lengvatinį 5 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės.

Šio PVM deklaracijos 31 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

40. PVM deklaracijos 32 laukelyje prekių (paslaugų) pirkėjas įrašo pardavimo PVM, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuotą nuo:

40.1. PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalyje nurodytais atvejais pirkėjo – apmokestinamojo asmens iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų paslaugų, nurodytų PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte, apmokestinamosios vertės;

40.2. PVM įstatymo 95 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais pirkėjo – PVM mokėtojo iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje įsigytų prekių apmokestinamosios vertės:

40.2.1. gamtinių dujų ir elektros, nurodytų PVM įstatymo 12 straipsnio 6 dalyje;

40.2.2. prekių, kurios yra instaliuojamos ar surenkamos šalies teritorijoje;

40.3. PVM įstatymo 95 straipsnio 4 dalyje nustatytais atvejais pirkėjo – apmokestinamojo asmens iš užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, įsigytų prekių apmokestinamosios vertės (PVM įstatymo 33¹ straipsnio 3 dalis – prekių įsigijimas pagal trikampės prekybos sandorius, kai Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas yra galutinis pirkėjas šiame sandoryje);

40.4. PVM įstatymo 95 straipsnio 5 dalyje nustatytais atvejais pirkėjo – apmokestinamojo asmens iš užsienio asmens, vykdančio kitą, negu nurodyta PVM įstatymo 95 straipsnio 1–4 dalyse, veiklą ir neįsiregistravusio Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoju, įsigytų prekių ir paslaugų apmokestinamosios vertės.

Šio PVM deklaracijos 32 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

41. PVM deklaracijos 33 laukelyje prekių (paslaugų) pirkėjas įrašo pardavimo PVM, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuotą nuo:

41.1. PVM įstatymo 96 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais perimto turto (perduoto kaip turtinis įnašas) arba perimtų nuosavybės teisės objektų (perduotų dėl kito PVM mokėtojo reorganizavimo) apmokestinamosios vertės;

41.2. PVM įstatymo 96 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais perimtų turto nuomininko (panaudos gavėjo ir kito asmens) atliktų pastato (statinio) esminio pagerinimo darbų apmokestinamosios vertės (PVM įstatymo 9 straipsnio 4 dalyje nustatyti atvejai);

41.3. kitais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytais atvejais iš PVM mokėtojų, už kurių tiekiamas prekes bei teikiamas paslaugas apskaičiuotą PVM išskaityti ir sumokėti į biudžetą privalo prekių (paslaugų) pirkėjas, įsigytų prekių bei paslaugų apmokestinamosios vertės.

Atvejų, kai pridėtinės vertės mokestį už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) išskaito ir sumoka pirkėjas (klientas), aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.

900.

Šio PVM deklaracijos 33 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

42. PVM deklaracijos 34 laukelyje turi būti įrašoma iš kitų ES valstybių narių įsigytų prekių apskaičiuota, taikant atitinkamą PVM tarifą, pardavimo PVM suma nuo PVM deklaracijos 21 laukelyje deklaruotos šių prekių apmokestinamosios vertės, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama).

Šio PVM deklaracijos 34 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

43. PVM deklaracijos 35 laukelyje turi būti įrašoma atskaitoma pirkimo ir importo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM atskaita mažinama, teigiama suma – kai PVM atskaita didinama):

43.1. iš PVM deklaracijos 25–27 laukeliuose deklaruotų PVM sumų turi būti įrašoma:

43.1.1. atskaitoma pirkimo (importo) PVM suma, tiesiogiai tenkanti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai vykdyti;

43.1.2. kai vykdoma mišri veikla, be Taisyklių 43.1.1 punkte nurodytos atskaitomos PVM sumos, šiame PVM deklaracijos 35 laukelyje įrašoma:

43.1.2.1. atskaitoma mišriai veiklai vykdyti įsigytų (importuotų) prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM sumos dalis, apskaičiuota taikant PVM deklaracijos 28 laukelyje nurodytą procentą;

43.1.2.2. PVM įstatymo 60 straipsnio 2 ir 3 dalyje nustatytais atvejais atskaitoma mišriai veiklai (PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai ir kitai veiklai) naudojamo ilgalaikio turto ir prekių bei paslaugų, susijusių su mišriai veiklai naudojamu ilgalaikiu materialiuoju turtu, PVM suma, apskaičiuota pagal su AVMI suderintą kitokį negu PVM įstatymo 60 straipsnio 1 dalyje nurodytą (proporcinį) pirkimo PVM sumos paskirstymo būdą;

43.2. atskaitoma iki įsiregistravimo PVM mokėtoju įsigytų paslaugų, prekių ir ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM suma:

43.2.1. įsigytų prekių (paslaugų), jei jos bus naudojamos to PVM mokėtojo PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, pirkimo (importo) PVM suma;

43.2.2. įsigytų paslaugų, sudarančių PVM mokėtojo ilgalaikį nematerialųjį turtą, pirkimo PVM dalis, kuri atitinka iki įsiregistravimo dar neamortizuotą to turto vertės dalį, apskaičiuotą vadovaujantis pelno (pajamų) apmokestinimą reglamentuojančiais teisės aktais;

43.2.3. kito, negu nurodyto PVM įstatymo 63 straipsnio 4 dalyje, įsigyto ilgalaikio materialiojo turto pirkimo (importo) PVM dalis, atitinkanti iki įregistravimo PVM mokėtoju dar nenudėvėtą to turto vertės dalį, apskaičiuotą vadovaujantis pelno (pajamų) apmokestinimą reglamentuojančiais teisės aktais (PVM įstatymo 63 straipsnio 3 dalis);

43.2.4. įsigyto ilgalaikio materialiojo turto, nurodyto PVM įstatymo 67 straipsnyje, pirkimo (importo) PVM dalis, atitinkanti skaičių metų įregistravimo PVM mokėtoju dieną likusių iki PVM įstatymo 67 straipsnio 2 dalyje nurodyto 10 ar 5 metų termino pabaigos (PVM įstatymo 63 straipsnio 4 dalis). Įsiregistravęs PVM mokėtoju, asmuo negali įtraukti į PVM atskaitą pirktų ir (arba) importuotų prekių ir (arba) paslaugų, sunaudotų iki įregistravimo PVM mokėtoju pasigamintam ilgalaikiam turtui (įskaitant iki įregistravimo dienos atliktą pastato (statinio) esminį pagerinimą), pirkimo (importo) PVM sumos;

43.3. patikslinta praėjusiais mokestiniais laikotarpiais atskaityta prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM suma pagal išrašytus kreditinius ir/ar debetinius dokumentus. Ši patikslinta PVM suma įrašoma kaip teigiama, kai išrašomas kreditinis dokumentas su teigiama PVM suma, t. y. kai PVM atskaita padidinama, arba su minuso ženklu, kai išrašomas neigiamos PVM sumos kreditinis dokumentas ar debetinis dokumentas, t. y. kai PVM atskaita mažinama;

43.4. PVM įstatymo 66 straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais patikslinta (įrašoma su minuso ženklu) praėjusių mokestinių laikotarpių atskaityta prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM suma (o jeigu jos pasigamintos, tai atskaityta joms pasigaminti sunaudotų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo (importo) PVM suma), kai paaiškėja, kad jos pradėtos naudoti kitai negu PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai arba prarandamos;

43.5. patikslinta (įrašoma su minuso ženklu) atskaityta ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant pastatų (statinių) esminio pagerinimo) pirkimo (importo) PVM suma, kai paaiškėja, kad ilgalaikis

materialusis turtas pradėtas naudoti kitai negu PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai arba prarandamas;

43.6. atskaitoma PVM suma, PVM įstatymo 14 straipsnio 4 dalyje nustatytais atvejais apskaičiuota nuo per mokesčio laikotarpį sumokėto avanso už prekes, kurios pagal sandorio sąlygas bus pateiktos, arba paslaugas, kurios visos pagal sandorio sąlygas bus suteiktos ne anksčiau kaip po 12 mėnesių nuo sandorio sudarymo dienos;

43.7. skirtumas (su minuso ženklu, kai šis skirtumas neigiamas) tarp pirkimo PVM sumos, apskaičiuotos už šiuo mokestiniu laikotarpiu įsigytas prekes (suteiktas paslaugas), už kurias praėjusiu mokestiniu laikotarpiu buvo sumokėtas avansas ir buvo atskaityta PVM suma nuo sumokėto avanso, ir atskaitytos PVM sumos nuo to praėjusiu laikotarpiu sumokėto avanso;

43.8. išregistruojamas iš PVM mokėtojų arba pasibaigiantis kaip PVM mokėtojas dėl likvidavimo asmuo savo pateikiamos paskutinės PVM deklaracijos 35 laukelyje turi įrašyti:

43.8.1. patikslintą (įrašoma su minuso ženklu) ankstesniais mokestiniais laikotarpiais atskaitytą prekių ir paslaugų, kurios dėl jo išregistravimo iš PVM mokėtojų ar likvidavimo nebebus panaudotos PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, pirkimo (importo) PVM sumą;

43.8.2. ilgalaikio turto (įskaitant pastatų (statinių) esminio pagerinimo), kuris dėl išregistravimo iš PVM mokėtojų ar likvidavimo nebebus panaudotas PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, patikslintą (įrašoma su minuso ženklu) ankstesniais mokestiniais laikotarpiais atskaitytą pirkimo (importo) PVM sumą.

Į šį PVM deklaracijos 35 laukelį neįtraukiamos PVM deklaracijos 25–27 laukeliuose deklaruotos, bet pagal PVM įstatymo 62 straipsnio nuostatas neatskaitomos PVM sumos.

Šio PVM deklaracijos 35 laukelio suma gali būti teigiama arba neigiama (su minuso ženklu).

44. PVM deklaracijos 36 laukelyje turi būti įrašoma apskaičiuota mokėtina į biudžetą (grąžintina iš biudžeto) PVM suma, kuri apskaičiuojama taip: iš PVM deklaracijos 27, 29–34 laukeliuose įrašytų duomenų sumos atėmus PVM deklaracijos 35 laukelyje nurodytą sumą. Kai PVM deklaracijos 36 laukelyje įrašyta PVM suma neatitinka pagal formulę $[(27+29+30+31+32+33+34)-35]$ apskaičiuotos sumos, tai teisinga laikoma pagal formulę apskaičiuota PVM suma. Jeigu apskaičiuojama teigiama suma, tai PVM deklaracijos 36 laukelyje nurodyta suma, kaip mokėtina į biudžetą PVM suma, turi būti sumokėta į biudžetą iki PVM deklaracijos pateikimo termino (Taisyklių 5 punktas) pabaigos. Jei apskaičiuojama neigiama suma, tai ši suma turi būti įrašoma su minuso ženklu ir laikoma iš biudžeto grąžintinu PVM skirtumu. PVM skirtumas PVM mokėtojui gali būti grąžinamas PVM įstatymo 91 straipsnyje nustatyta tvarka.

Pavyzdžiai pateikiami šių Taisyklių 1 priede „Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo pavyzdžiai“.

7. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos tikslinimas

45. Jeigu po mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos pateikimo PVM mokėtojas pastebėjo per tą mokestinį laikotarpį padarytas klaidas, dėl kurių buvo sumažinta mokėtina į biudžetą (padidinta grąžintina iš biudžeto) PVM suma, arba klaidas, susijusias su prekių ar paslaugų tiekimu į kitas valstybes nares arba prekių ar paslaugų įsigijimu iš kitų valstybių narių, tai jis turi pateikti patikslintą to mokestinio laikotarpio, kurį klaidos buvo padarytos, PVM deklaraciją. Patikslintoje PVM deklaracijoje „X“ ženklu turi būti pažymėtas PVM deklaracijos 8 laukelio langelis „Patikslinta“. Patikslintoje PVM deklaracijoje turi būti įrašomi visi (t. y. ne tik tikslinamieji) atitinkamai PVM deklaracijoje nurodytini duomenys, o mokestinis laikotarpis toks, koks buvo nurodytas pateiktoje ir priimtoje tikslinamoje PVM deklaracijoje.

Laukelių atitikimo lentelė pateikiama šių Taisyklių 3 priede „Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijų formos FR0600 ir FR0600 formos 02 versijos laukelių atitikimo lentelė“.

Jeigu pastebėtos kitos, nei šių Taisyklių 45 punkto 1 pastraipoje nurodytos klaidos, tai jos gali būti ištaisytos (patikslintos) to mokestinio laikotarpio, per kurį paaiškėjo, PVM deklaracijoje.

46. PVM mokėtojas savo iniciatyva PVM deklaraciją gali tikslinti per MAĮ nurodytą terminą.

47. PVM mokėtojas, gavęs mokesčių administratoriaus pranešimą apie pateiktoje PVM deklaracijoje esančias klaidas, privalo duomenis ištaisyti ir Taisyklėse nustatyta tvarka užpildytą patikslintą PVM deklaraciją pateikti AVMI per pranešime nustatytą terminą.

3 skyrius. Neteko galios nuo 2012-11-01

Skyriaus naikinimas:

Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin. 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

IV. ŽEMĖS ŪKIO PRODUKCIJOS IR/AR PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ ŪKININKŲ, KURIEMS TAIKOMA KOMPENSACINIO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO TARIFO SCHEMA, ATASKAITOS FR0617 FORMOS UŽPILDYMAS

58. FR0617 formos 4 laukelyje turi būti įrašoma formos pildymo data, o langelyje „Registracijos Nr.“ turi būti įrašomas ataskaitos registravimo numeris pagal apmokestinamojo asmens nusistatytą dokumentų registravimo tvarką.

59. FR0617 formos 5 laukelio langelis „Pirminė“ turi būti pildomas (pažymimas „X“ ženklų) tik tuo atveju, kai pateikiama pirminė FR0617 forma, langelis „Patikslinta visa“ turi būti pildomas (pažymimas „X“ ženklų) tik tuo atveju, kai pateikiama patikslinta visa FR0617 forma, langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“ turi būti pildomas (pažymimas „X“ ženklų) tik tuo atveju, jeigu tikslinamos kai kurios FR0617 formos eilutės.

60. FR0617 formos 6 laukelyje turi būti nurodomas laikotarpis, kurio ataskaita pateikiama (nurodoma kalendorinio mėnesio pirma ir paskutinė diena, pvz., 2010-01-01 iki 2010-01-31). Jei šis laukelis neužpildytas, laikoma, kad FR0617 forma nepateikta.

61. FR0617 formos 7 laukelyje turi būti įrašomas pridedamų papildomų lapų skaičius. Kai teikiama FR0617 formos, kurios 5 laukelio užpildytas langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“, tai FR0617 formos 7 laukelyje įrašomas papildomų lapų, kuriuose tikslinamos kai kurios eilutės, skaičius.

62. FR0617 formos 8 laukelyje turi būti įrašomas užpildytų eilučių skaičius. Kai teikiama FR0617 formos, kurios 5 laukelio užpildytas langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“, tai FR0617 formos 8 laukelyje turi būti įrašomas patikslintų eilučių skaičius.

63. FR0617 formos 9 laukelyje turi būti įrašoma per mokestinį laikotarpį visos supirktos iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, žemės ūkio produkcijos (paslaugų) bendra vertė (litas). Ši vertė nustatoma susumavus FR0617 formos papildomo lapo FR0617P (toliau – FR0617P forma) 16 stulpelio duomenis (įskaitant ir papildomuose lapuose įrašytus duomenis). Kai teikiama FR0617 forma, kurios 5 laukelio užpildytas langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“, FR0617 formos 9 laukelyje turi būti įrašoma bendra visos per mokestinį laikotarpį supirktos žemės ūkio produkcijos (paslaugų) vertė (litas), įskaitant papildomuose lapuose patikslintus duomenis. Šiame FR0617 formos 9 laukelyje sumos turi būti įrašomos suapvalintos iki lito (49 centai ir mažiau – atmetami, 50 centų ir daugiau – laikomi litu).

64. FR0617 formos 10 laukelyje turi būti įrašoma apmokestinamojo asmens per mokestinį laikotarpį ūkininkui apskaičiuota bendra kompensacinio priedo suma (litas). Ši suma nustatoma susumavus FR0617P formos 17 stulpelio duomenis (įskaitant papildomuose lapuose įrašytus duomenis). Kai teikiama FR0617 forma, kurios 5 laukelio užpildytas langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“, FR0617 formos 10 laukelyje turi būti įrašoma bendra per mokestinį laikotarpį apskaičiuota kompensacinio priedo suma (litas). Šiame FR0617 formos 10 laukelyje sumos turi būti įrašomos suapvalintos iki lito (49 centai ir mažiau – atmetami, 50 centų ir daugiau – laikomi litu).

65. FR0617P forma turi būti pildomas taip:

65.1. FR0617P formoje 11 stulpelio „Tikslinimas“ eilutė turi būti pildoma (įrašant skaičių 1, 2 ar 3) tik tuo atveju, jei FR0617P formos 5 laukelio yra užpildytas langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“. Jei įrašoma nauja eilutė, tai FR0617P formos 11 stulpelio eilutėje rašoma 1, jei eilutė tikslinama – įrašoma 2, jei eilutė pašalinama (išbraukiama), įrašoma – 3 (šiuo atveju užpildomas tik išbraukiamos eilutės numeris, t. y. užpildomas FR0617P formos 12 stulpelis);

65.2. FR0617P formos 12 stulpelyje turi būti įrašomas eilutės numeris. Mokesčių mokėtojo to paties mokestinio laikotarpio FR0617P formoje visi eilučių numeriai turi būti skirtingi. Kai į ataskaitą, kurioje užpildytas FR0617P formos 5 langelis „Patikslintos kai kurios eilutės“, įrašoma nauja eilutė su tikslinimo požymiu „1“, tai naujai eilutei turi būti suteikiamas numeris, einantis po eilutės numerio, kuris buvo suteiktas tikslinamoje FR0617P formoje;

65.3. FR0617P formos 13–14 stulpeliuose turi būti įrašomi ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema (toliau – Ūkininkai), duomenys:

65.3.1. FR0617P formos 13 stulpelyje – ūkininko vardas ir pavardė;

65.3.2. FR0617P formos 14 stulpelyje – ūkininko, įregistruoto Ūkininkų, kuriems taikoma PVM kompensacinio PVM tarifo schema, registre, identifikacinis numeris (kodas), susidedantis iš 13 ženklų;

65.4. FR0617P formos 15–16 stulpeliuose turi būti įrašomi duomenys apie apmokestinamojo asmens nupirktą žemės ūkio produkciją ir/ar paslaugas iš ūkininkų:

65.4.1. FR0617P formos 15 stulpelyje turi būti įrašomas nupirkto žemės ūkio produkcijos (paslaugų) kodas. Šie kodai nurodyti Supirkto žemės ūkio produkcijos (paslaugų) mato vienetų kodų žinyne (kuris pateiktas FR0617P formos apačioje). Kodas 7 įrašomas tik tuo atveju, kai pirktai žemės ūkio produkcijai negalima suteikti nuo 1 iki 6 kodo, pvz., apmokestinamasis asmuo iš ūkininko pirkto medų, tada FR0617P formos 15 stulpelyje turi būti įrašoma 7.

Kai apmokestinamasis asmuo iš ūkininko superka kelių rūšių produkciją, t. y. produkciją, turinčią skirtingus kodus, tai kiekvienas kodas turi būti rašomas atskiroje eilutėje, pvz., ūkio subjektas iš ūkininko pirkto pieną, gyvulius ir grūdus. Šiuo atveju FR0617P formoje 15 stulpelio pirmoje eilutėje turi būti rašoma 5, antroje 2, trečioje 3 (FR0617P formoje negali būti dviejų eilučių, kuriose įrašytas tas pats ūkininkas ir tas pats nupirkto žemės ūkio produkcijos (paslaugų) kodas);

65.4.2. FR0617P formos 16 stulpelyje turi būti įrašoma žemės ūkio produkcijos ar paslaugų supirkimo dokumente nurodytos žemės ūkio produkcijos ir/ar paslaugų vertė (litalais ir centais). Vertė nurodoma be 6 proc. kompensacinio PVM priedo (pvz., apmokestinamasis asmuo iš ūkininko pirkto 450 kg pieno po 0,33 Lt už kilogramą ir pieno supirkimo kvite nurodė, kad pieno pardavėjui be PVM turi būti sumokėta 148,50 Lt ir 8,91 Lt kompensacinio priedo suma. Šiuo atveju FR0617P formos 16 stulpelyje turi būti įrašyta – 148,50);

65.4.3. FR0617P formos 17 stulpelyje turi būti įrašoma žemės ūkio produkcijos ar paslaugų supirkimo dokumente apskaičiuota kompensacinio priedo suma (litalais ir centais). Pagal 66.4.2 punkte pateiktą pavyzdį, FR0617P formos 17 stulpelyje turi būti įrašyta 8,91.

V. PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO APYSKAITOS FR0608 FORMOS UŽPILDYMAS

1. Asmens duomenų įrašymas

66. FR0608 formos laukelyje „Registracijos Nr.“ turi būti įrašomas registracijos numeris pagal nusistatytą dokumentų registravimo tvarką.

67. FR0608 formos 6 laukelyje turi būti nurodomas mokestinis laikotarpis, kurio FR0608 forma teikiama:

67.1. kai pateikiama FR0608 forma, kurioje deklaruojama šalies teritorijoje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų bei įsigytų iš kitų valstybių narių prekių (išskyrus naujas transporto priemones ir akcizais apmokestinamas prekes) apskaičiuota PVM suma, tai šiame FR0608 formos 6 laukelyje turi būti nurodoma to kalendorinio mėnesio, kurio FR0608 forma pateikiama, pirma ir paskutinė diena. Šioje FR0608 formoje nedeklaruojama ir neįtraukiama nuo per mokestinį laikotarpį įsigytų naujų transporto priemonių ir/ar akcizais apmokestinamų prekių apskaičiuota PVM suma. Šie įsigijimai deklaruojami atskiroje FR0608 formoje. FR0608 forma turi būti pateikta iki kito mėnesio 25 dienos ir iki šios datos mokėtinas PVM turi būti sumokėtas į biudžetą. Pvz., 2010 metų sausio mėnesio PVM apyskaitos šiame laukelyje turi būti nurodoma: nuo 2010-01-01 iki 2010-01-31;

67.2. kai pateikiama FR0608 forma, kurioje deklaruojama iš kitų valstybių narių įsigytų naujų transporto priemonių ar akcizais apmokestinamų prekių apskaičiuota PVM suma, tai šiame FR0608 formos 6 laukelyje turi būti nurodoma konkrečių transporto priemonių ar akcizais apmokestinamų prekių atgabenimo į šalies teritoriją data.

Pagal PVM įstatymo 92 straipsnio 7 dalies nuostatas per 5 darbo dienas nuo šių prekių atgabenimo į šalies teritoriją turi būti pateikta FR0608 forma ir sumokėtas mokėtinas PVM. Todėl jei per 5 dienas asmens iš kitų valstybių narių įsigytos naujos transporto priemonės ar akcizais apmokestinamos prekės atgabenamos į šalies teritoriją ne tą pačią dieną, tai turi būti pildoma ir pateikiama kiekvienos dienos atskira FR0608 forma, šiame FR0608 formos 6 laukelyje nurodant tokių prekių atgabenimo į šalies teritorijos dieną, pvz., kai nauja transporto priemonė atgabenta į šalies teritoriją 2010 m. sausio 5 d., tai šiame laukelyje turi būti rašoma nuo 2010-01-05 iki 2010-01-05.

68. FR0608 formos 7 laukelyje langelis „Patikslinta“ turi būti pažymimas „X“ ženklu, jeigu pateikiama patikslinta jau pateikta mokesčio laikotarpio FR0608 forma. Pateikiant pirminę FR0608 formą, „X“ ženklu turi būti pažymimas šio FR0608 formos 7 laukelio langelis „Pirminė“. Patikslintoje FR0608 formoje turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinamieji) FR0608 formoje nurodytini duomenys.

Būtinai turi būti užpildyti FR0608 formos 2 ir 6 laukeliai. Jeigu bent vienas iš šių FR0608 formos laukelių nėra užpildytas, laikoma, kad FR0608 forma nebuvo pateikta.

2. FR0608 formos dalies

„I. PVM apmokestinamų prekių (paslaugų) tiekimai Lietuvoje“ užpildymas

69. Šią FR0608 formos I dalį turi pildyti:

69.1. asmenys, privalėję įsiregistruoti PVM mokėtojais, kurie per mokesčio laikotarpį patiekė PVM apmokestinamų prekių (paslaugų), kai bendra atlygio už vykdant ekonominę veiklą patiektas prekes (paslaugas) suma per metus (paskutinius 12 mėnesių) buvo didesnė kaip 100000 Lt. Skaičiuojant nurodytą 100000 Lt sumą neatsižvelgiama į:

69.1.1. atlygį už prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą, kuriam naudojamų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM pagal PVM įstatymo 62 straipsnio 1 dalies nuostatas negalėtų būti atskaitomas, jeigu apmokestinamasis asmuo būtų PVM mokėtojas;

69.1.2. atlygį už ilgalaikio turto, naudoto apmokestinamojo asmens ekonominėje veikloje, tiekimą;

69.1.3. gautus avansus;

69.1.4. atlygį už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų tiekimą ir PVM įstatymo 28 straipsnyje nurodytų finansinių paslaugų teikimą tuo atveju, kai šie sandoriai yra atsitiktinio pobūdžio ir apmokestinamasis asmuo įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

70. FR0608 formos 8 laukelyje turi būti nurodoma apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė.

71. FR0608 formos 9 laukelyje turi būti įrašoma prekių (paslaugų), PVM įstatyme nustatytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų PVM tarifą, apmokestinamoji vertė.

72. FR0608 formos 10 laukelyje turi būti nurodoma PVM įstatyme nustatytais atvejais apmokestinamų taikant 5 proc. PVM tarifą patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė.

73. FR0608 formos 11 laukelyje turi būti nurodoma visa per mokesčio laikotarpį patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų, apmokestinamų PVM, apmokestinamoji vertė, kuri apskaičiuojama susumavus 8–10 laukeliuose įrašytas sumas.

74. FR0608 formos 12 laukelyje turi būti nurodoma PVM suma, apskaičiuota nuo patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų, kurios apmokestinamos taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamosios vertės. PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: [(FR0608 formos 8 laukelio suma x standartinis PVM tarifas, proc.) / (100 proc. + standartinis PVM tarifas, proc.)].

75. FR0608 formos 13 laukelyje turi būti nurodoma PVM suma, apskaičiuota nuo prekių

(paslaugų), kurios apmokestinamos taikant 9 proc. PVM tarifą. PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: $[(FR0608 \text{ formos } 9 \text{ laukelio suma} \times 9 \text{ proc.}) / (100 \text{ proc.} + 9 \text{ proc.})]$.

76. FR0608 formos 14 laukelyje turi būti nurodoma PVM suma, apskaičiuota nuo prekių (paslaugų), kurios apmokestinamos taikant 5 proc. PVM tarifą. PVM suma apskaičiuojama pagal formulę: $[(10 \text{ laukelio suma} \times 5 \text{ proc.}) / (100 \text{ proc.} + 5 \text{ proc.})]$.

77. FR0608 formos 15 laukelyje turi būti nurodoma visa apskaičiuota per mokestinį laikotarpį patiektų prekių (suteiktų paslaugų), apmokestinamų PVM, PVM suma (apskaičiuojama susumavus 12–14 laukeliuose įrašytas PVM sumas).

3. FR0608 formos dalies „II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM“ užpildymas

78. FR0608 formos 16 laukelyje bet kurie juridiniai apmokestinamieji ir neapmokestinamieji asmenys, neįsiregistravę Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais, turi įrašyti apskaičiuotą PVM sumą nuo iš kitos valstybės narės įsigytų ir į šalies teritoriją atgabentų naujų transporto priemonių apmokestinamosios vertės (išskyrus patį PVM), taikant standartinį PVM tarifą. Įvežtų naujų transporto priemonių apmokestinamoji vertė apskaičiuojama PVM įstatymo 15 straipsnio 13 dalyje nustatyta tvarka.

79. FR0608 formos 17 laukelyje bet kurie juridiniai apmokestinamieji ir neapmokestinamieji asmenys, neįsiregistravę PVM mokėtojais, turi įrašyti apskaičiuotą PVM sumą nuo iš kitos ES valstybės narės įsigytų ir į šalies teritoriją atgabentų akcizais apmokestinamų prekių apmokestinamosios vertės, taikant standartinį PVM tarifą.

80. FR0608 formos 18 laukelyje turi būti įrašoma PVM suma, apskaičiuota taikant PVM įstatymo 19 straipsnyje nustatytus PVM tarifus, nuo iš kitos valstybės narės įsigytų ir į šalies teritoriją atgabentų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ir akcizais apmokestinamas prekes) vertės (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino kitoje valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos), kalendoriniais metais viršijusios 35000 Lt.

Šią FR0608 formos 18 laukelyje PVM sumą apskaičiuoja PVM įstatymo 71¹ straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodyti PVM mokėtojais neįsiregistravę asmenys:

80.1. ūkininkai, įsigiję prekes savo ekonominei veiklai, kuriai buvo taikoma PVM įstatymo XII skyriaus „Specialios apmokestinimo PVM schemas“ I skirsnyje „Kompensacinio PVM tarifo ūkininkams schema“ numatyta kompensacinio PVM tarifo schema;

80.2. apmokestinamieji asmenys, vykdantys tik veiklą, kuriai skirtų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM pagal PVM įstatymą negali būti atskaitomas;

80.3. juridiniai asmenys, kurie nėra apmokestinamieji asmenys.

81. Jeigu iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė viršijo PVM įstatymo 71 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodytą ribą (35000 Lt), už įsigytas prekes, kurių vertė neviršijo nurodytos 35 000 litų sumos, PVM neskaičiuojamas, tačiau tuo atveju, kai nurodytoji vertė viršijama, PVM privalo būti apskaičiuojamas nuo visų įsigytų prekių, dėl kurių įsigijimo ši riba buvo viršyta.

82. FR0608 formos 19 laukelyje apmokestinamieji asmenys, įskaitant fizinius asmenis, vykdančius ekonominę veiklą, turi įrašyti PVM sumą, apskaičiuotą nuo PVM įstatymo 95 straipsnio 2 ir 5 dalyse nustatytais atvejais iš užsienio asmenų, neįsikūrusių šalies teritorijoje (PVM įstatymo 95 straipsnio 5 dalyje nurodytais atvejais – ir neįsiregistravusių Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais), įsigytų prekių ir/ar paslaugų, kurių tiekimo vieta laikoma šalies teritorija, apmokestinamosios vertės.

PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis asmuo, kaip jis suprantamas PVM įstatymo 13 straipsnyje, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, teikiamas paslaugas, nurodytas PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte.

PVM įstatymo 95 straipsnio 5 dalyje nurodyta, kad jeigu šalies teritorijoje neįsikūręs užsienio asmuo vykdo PVM įstatymo 95 straipsnio 2–4 dalyse nenurodytą veiklą ir nėra įsiregistravęs PVM mokėtoju, jo tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis

asmuo, nuo šių užsienio asmens tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų apmokestinamosios vertės privalo PVM įstatyme nustatyta tvarka apskaičiuoti ir sumokėti pardavimo PVM. Šios dalies nuostatos netaikomos tuo atveju, jeigu pirkėjas yra užsienio asmuo, kuris neturi padalinio ir (arba) nėra registruotas PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje.

83. FR0608 formos 20 laukelyje turi būti įrašoma visa FR0608 formos 16–19 laukeliuose įrašyta PVM suma. Kai FR0608 formą pateikia asmenys, įsigiję naujas transporto priemonės ir/ar akcizais apmokestinamas prekes, tai šio FR0608 formos 20 laukelio suma turi būti lygi FR0608 formos 16 laukelio arba FR0608 formos 16 ir 17 laukelių sumai. Kai pateikiama patiektų prekių ir/ar suteiktų paslaugų bei įsigytų kitų, nei įsigytų naujų transporto priemonių ir/ar akcizais apmokestinamų prekių, prekių (paslaugų) apskaičiuoto pardavimo PVM sumų FR0608 forma, tai šio FR0608 formos 20 laukelio suma turi būti lygi FR0608 formos 18 ir 19 laukelių sumai.

4. FR0608 formos dalies „III. Mokėtina į biudžetą PVM suma“ užpildymas

84. FR0608 formos 21 laukelyje turi būti įrašoma bendra į biudžetą mokėtina PVM suma, kuri apskaičiuojama sudėjus FR0608 formos 15 ir 20 laukeliuose įrašytus duomenis.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK00VA-102

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos
ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų
užpildymo taisyklių
1 priedas

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0600 FORMOS UŽPILDYMO PAVYZDŽIAI

1. Pavyzdys (PVM mokėtojas vykdo prekybą ir kitą ekonominę veiklą šalies teritorijoje)

Lietuvos Respublikos įmonė A, PVM mokėtoja, vykdo mišrią veiklą. Tarkime, 2010 metais taikomas (apskaičiuotas pagal 2009 metų faktinius rodiklius) įmonės A mišriai veiklai įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM atskaitos procentas yra 70 procentų. Įmonė A 2010 m. sausio mėnesį vykdė tokią ekonominę veiklą:

1.1. patiekė kitiems Lietuvos Respublikos ūkio subjektams prekių, kurios apmokestinamos taikant 21 procento PVM tarifą, už 200000 Lt (be PVM), kurių PVM suma sudarė 42000 Lt (200 000 x 21 procentas);

Be to, įmonė A už 1.1 punkte nurodytas patiektas pirkėjui prekes (už kurias apskaičiuotas pardavimo PVM), ankstesniame mokestiniame laikotarpyje buvo gavusi iš pirkėjo avansą – 50000 Lt ir nuo jo įmonė A buvo apskaičiavusi ir deklaravusi 7625 Lt PVM. Avanso vertė be PVM 42375 Lt (50000 – 7625 Lt); Skirtumas tarp patiektų prekių apmokestinamosios vertės ir avanso (be PVM) sudaro 157 625 Lt (200 000 – 42375), PVM suma nuo šio skirtumo sudaro 34 375 Lt (42 000 – 8625).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

11 laukelis – 157625 Lt;

29 laukelis – 34375 Lt;

1.2. savo vaistinėje pardavė vaistus asmenims, kuriems šių prekių įsigijimo išlaidos visiškai ar iš dalies kompensuojamos Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatyme (Žin., 1996, Nr. [55-1287](#); 2002, Nr. [123-5512](#)) nustatyta tvarka (todėl jie apmokestinami taikant 5 procentų PVM tarifą) už 90000 Lt (be PVM), kurių PVM suma sudarė 4500 Lt (90000 x 5 procentai).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

11 laukelis – 90000 Lt;

31 laukelis – 4500 Lt;

1.3. išrašė prekių pirkėjui kreditinę PVM sąskaitą faktūrą suteiktai 10 procentų prekybinei nuolaidai nuo ankstesniame mokestiniame laikotarpyje patiektų prekių (apmokestintų taikant 18 procentų PVM tarifą) vertės (60000 Lt). Kreditinėje PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta prekybinės nuolaidos suma (- 6000 Lt) ir PVM suma (- 1080 Lt).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

11 laukelis – (-6000) Lt;

29 laukelis – (-1080) Lt;

1.4. gavo 60000 Lt PVM neapmokestinamų nuomos pajamų už nekilnojamojo pagal prigimtį daikto (pastato) nuomą;

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

13 laukelis – 60000 Lt;

1.5. atliko (pabaigė) mišriai veiklai naudojamą pastato esminį pagerinimą už 400000 Lt ir apskaičiavo nuo šios sumos 84000 Lt pardavimo PVM.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

15 laukelis – 400000 Lt;

25 laukelis – 84000 Lt;

29 laukelis – 84000 Lt;

35 laukelis – 58 800 Lt (kadangi turtas naudojamas mišriai veiklai, į PVM atskaitą įtraukiama 70 procentų apskaičiuoto turto pardavimo (pirkimo) PVM 84000x70 procentai);

1.6. importavo iš Rusijos Federacijos mišriai veiklai naudojamą ilgalaikį turtą už 150000 Lt, kurio importo PVM sumos – 31500 Lt – sumokėjimo kontrolę perėmė vietos mokesčių administratorius.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

27 laukelis – 31500 Lt;

35 laukelis – 22050 Lt (kadangi turtas naudojamas mišriai veiklai, į PVM atskaitą traukiama 70 procentų apskaičiuoto turto pardavimo (pirkimo) PVM 31500x70 procentai);

1.7. importavo iš Kinijos Liaudies Respublikos prekių, skirtų pardavimui su PVM, už 80000 Lt ir 2010 m. sausio mėnesį turi importo PVM sumos – 16800 Lt sumokėjimą patvirtinančius dokumentus.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

26 laukelis – 16800 Lt;

35 laukelis – 16800 Lt (kadangi prekės skirtos pardavimui su PVM, tai visa sumokėta šių prekių importo PVM suma gali būti atskaitoma);

1.8. įsigijo prekių, skirtų pardavimui su PVM, iš Lietuvos Respublikos ūkio subjekto už 60000 Lt, kurių pardavimo PVM – 12600 Lt turi išskaityti ir sumokėti pirkėjas (pardavėjas yra bankrutuojanti įmonė, todėl pardavimo PVM išskaito ir sumoka į biudžetą pirkėjas).

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 12600 Lt;

33 laukelis – 12600 Lt;

35 laukelis – 12600 Lt (kadangi prekės skirtos pardavimui su PVM, tai visa sumokėta šių prekių pirkimo PVM suma gali būti atskaitoma);

1.9. įsigijo iš Danijos Karalystės apmokestinamojo asmens, PVM mokėtojo, neįsikūrusio Lietuvos Respublikoje ir neįsiregistravusio Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoju, konsultavimo paslaugų už 130000 Lt, nuo kurių apskaičiuotą PVM sumą – 27300 Lt turi sumokėti paslaugų pirkėjas.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 130000 Lt;

24 laukelis – 130000 Lt;

25 laukelis – 27300 Lt;

32 laukelis – 27300 Lt;

35 laukelis – 19110 Lt (kadangi paslaugos gautos mišrią veiklą vykdančios įmonės reikmėms, tai gali būti atskaitoma tik 70 procentų apskaičiuotos šių paslaugų pardavimo (pirkimo) PVM sumos, t. y. 27300 x 70 procentai);

1.10. įsigijo prekių, skirtų pardavimui su PVM, iš kitų Lietuvos Respublikos PVM mokėtojų už 100000 Lt, kurių pirkimo PVM sudarė 21000 Lt.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 21000 Lt;

35 laukelis – 21000 Lt (kadangi prekės skirtos pardavimui su PVM, tai visa sumokėta šių prekių pirkimo PVM suma gali būti atskaitoma);

1.11. įsigijo įmonės reikmėms skirtų paslaugų ir prekių už 120000 Lt, kurių pirkimo PVM suma sudarė 25200 Lt.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 25200 Lt;

35 laukelis – 17640 Lt (kadangi paslaugos gautos mišrią veiklą vykdančios įmonės reikmėms, tai gali būti atskaitoma tik 70 procentų apskaičiuotos šių paslaugų pardavimo (pirkimo) PVM sumos, t. y. 25200×70 procentai);

1.12. grąžino pardavėjui dalį iki 2008-12-31 gautų prekių (kurių pirkimo PVM buvo įtraukusi į PVM atskaitą) ir išrašė pardavėjui debetinę PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nuo nurodytos grąžintų prekių vertės – 25000 Lt apskaičiavo ir išskyrė 4500 Lt PVM.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – (-4500 Lt);

35 laukelis – (-4500 Lt);

1.13. iš įmonės A buvo pavogti baldai, kuriuos ji buvo įsigijusi 2007 m. sausio mėnesį už 75000 Lt ir kurių pirkimo PVM – 13500 Lt buvo įtraukusi į PVM atskaitą. Įmonė A neturi nusikalstamos veiklos faktą patvirtinančių dokumentų. Kadangi baldų pirkimo PVM atskaita turi būti tikslinama 5 metus, tai paaiškėjus, kad po 3 metų naudojimo baldai nebebus naudojami įmonės A PVM apmokestinamoje veikloje, patikslinama (atstatoma) jų pirkimo PVM atskaita, tenkanti 2 metams ir ši patikslinta PVM atskaitos suma sudaro 5400 Lt ($13500 \text{ Lt} / 5 \text{ metų} \times 2 \text{ metai}$).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

35 laukelis – (-5400 Lt).

Šias ūkines operacijas įmonė A 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje atvaizduos taip:

2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos užpildymas

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai			III. Pirkimo ir importo PVM		
11 PVM apmokestinami sandoriai	1.1	157 625	25	1.5	84000
	1.2	90 000	26 Išgytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	1.8	12600
	1.3	(-6000)		1.9	27300
		iš viso 241625		1.10	21000
				1.11	25200
				1.12	(-4500)
					iš viso 165600
12 PVM			26 Sumokėtas	1.7	16800

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)			importo PVM		
13 PVM neapmokestinami tiekimai	1.4	60000	27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	1.6	31500
14 Suvartojimas privatiems poreikiams			IV. PVM atskaitos dalis (procentais)		
15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas	1.5	400000	28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas		70
16 Tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža			V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, sandoriai mokėtinas (grąžintinas) PVM		
17 Prekių eksportas (0 procentų)			29 Standartinio tarifo pardavimo PVM	1.1 1.3 1.5	34375 (-1080) 84000 iš viso 117295
18 ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 procentų)			30 9 procentų pardavimo PVM		
19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai			31 5 procentų pardavimo PVM	1.2	4500
20 Už Lietuvos Respublikos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas)			32 Pardavimo PVM (95 straipsnyje nustatytais atvejais)	1.9	27300
II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai			33 Pardavimo PVM (96 straipsnyje nustatytais atvejais)	1.8	12 600

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
<u>21</u> Iš ES įsigytos prekės			<u>34</u> Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM		
<u>22</u> Iš ES įsigytos prekės trikampiai prekybai			<u>35</u> Atskaitomas PVM	1.5 1.6 1.7 1.8 1.9. 1.10 1.11 1.12 1.13	58 800 22 050 16800 12600 19110 21 000 17 640 (-4500) (-5400) iš viso 158100
<u>23</u> Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos	1.9	130 000	<u>36</u> Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31-32-33+34-35)		31500 117295 4500 27300 12600 (-158100) iš viso 35095
<u>24</u> Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų	1.9	130000			

PVM mokėtojo įmonės A 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos 36 laukelyje apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma sudaro 35095 Lt.

2. Pavyzdys (Tiekimai į ES valstybes nares bei už ES ribų)

Lietuvos Respublikos įmonė A, PVM mokėtoja, vykdanči tik PVM apmokestinamąją veiklą, 2010 m. sausio mėnesį vykdė tokią ekonominę veiklą:

2.1. importavo iš Rusijos Federacijos ilgalaikį turtą už 200 000 Lt, kurio importo PVM sumos – 42000 Lt – sumokėjimą pagal vietos mokesčių administratoriaus išduotą pažymą kontroliuoja AVMI.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

27 laukelis – 42 000 Lt;

35 laukelis – 42 000 Lt;

2.2. įsigijo prekių, skirtų perparduoti Lietuvos Respublikoje, iš Vokietijos Federacinės Respublikos įmonės, PVM mokėtojos, už 700000 Lt ir Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo pridėtinės vertės mokesčio registravimo žurnale, patvirtintame Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. VA-19 (Žin., 2004, Nr. [32-1042](#); 2008, Nr. [17-620](#), toliau – Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnalas) apskaičiavo įsigytų prekių pardavimo PVM – 147 000 Lt.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

21 laukelis – 700 000 Lt;

25 laukelis – 147 000 Lt;
34 laukelis – 147 000 Lt;
35 laukelis – 147 000 Lt;

2.3. įsigijo iš Suomijos Respublikos įmonės, PVM mokėtojos, kuri neįsikūrusi Lietuvos Respublikoje ir neįsiregistravusi Lietuvos Respublikoje PVM mokėtoja, konsultavimo paslaugų už 50 000 Lt, nuo kurių apskaičiuotą pardavimo PVM turi sumokėti paslaugų pirkėjas. Nustatyta tvarka apskaičiavo ir užregistravo Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnale 10 500 Lt šių prekių pardavimo PVM.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 50 000 Lt;
24 laukelis – 50 000 Lt;
25 laukelis – 10 500 Lt;
32 laukelyje – 10 500 Lt;
35 laukelyje – 10 500 Lt;

2.4. eksportavo į Baltarusijos Respublikos prekių už 100 000 Lt (be PVM), kurioms taikė 0 (nulinį) PVM tarifą, nes turi šių prekių eksportą patvirtinančius dokumentus.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

17 laukelis – 100 000 Lt;

2.5. patiekė kitiems Lietuvos Respublikos ūkio subjektams prekių, kurioms taikomas 21 procento PVM tarifas, už 150 000 Lt (be PVM), kurių pardavimo PVM suma sudarė 31 500 Lt (150 000 x 21 procentas).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

11 laukelis – 150 000 Lt;
29 laukelis – 31 500 Lt;

2.6. Latvijos Respublikos fiziniam asmeniui ir biudžetinei įstaigai, kuri nėra PVM mokėtoja, pardavė 2 naujus lengvuosius automobilius, kurių apmokestinamoji vertė (be PVM) sudarė po 70 000 Lt. Tačiau dokumentus, įrodančius, kad lengvasis automobilis yra išgabentas į Latvijos Respubliką, įmonė turi tik dėl automobilio, kurį pardavė Latvijos Respublikos biudžetinei įstaigai. Todėl įmonė už biudžetinei įstaigai tiekiamą automobilį taiko 0 (nulinį) PVM tarifą, už automobilį, tiekiamą fiziniam asmeniui, PVM skaičiuoja taikydama 21 procento PVM tarifą (pardavimo PVM sudarys 14 700 Lt).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

2.6.1. kai lengvasis automobilis parduodamas Latvijos Respublikos fiziniam asmeniui:

11 laukelis – 70 000 Lt;
29 laukelis – 14 700 Lt;

2.6.2. kai lengvasis automobilis parduodamas Latvijos Respublikos biudžetinei įstaigai:

19 laukelis – 70 000 Lt;

2.7. pervežė į savo filialą Estijos Respublikoje prekių už 80 000 Lt. Estijos Respublikos įmonė A (filialo vykdomai veiklai) yra įsiregistravusi PVM mokėtoja, o pervežtas prekes filialas numato panaudoti kitų prekių gamybai. Toks prekių pervežimas laikomas prekių tiekimu į kitą ES valstybę narę. Įmonė A išrašytoje prekių tiekimo PVM sąskaitoje faktūroje nurodo savo, kaip

pirkėjo, PVM mokėtojo kodą, suteiktą jai Estijos Respublikoje, be to, įmonė A turi dokumentus, patvirtinančius, kad prekės išgabentos iš Lietuvos Respublikos. Todėl šioms prekėms pritaikė 0 (nulinį) PVM tarifą.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:
18 laukelis – 80 000 Lt;

2.8. patiekė Estijos Respublikos įmonei naudotą automobilį už 7000 Lt ir jai išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodė, kad PVM skaičiuojamas nuo maržos. Šį automobilį įmonė A buvo įsigijusi iš fizinio asmens be PVM už 6000 Lt. Šiuo atveju įmonės A – pardavėjos – marža sudaro 826 Lt ($7000 - 6000 - [(1000 \times 21 \text{ procentas}) / (100 \text{ procentų} + 21 \text{ procentas})]$), o pardavimo PVM nuo maržos sudaro 174 Lt ($826 \times 21 \text{ procentas}$).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:
16 laukelis – 826 Lt;
29 laukelis – 174 Lt;

2.9. įsigijo iš Danijos Karalystės įmonės B, PVM mokėtojos, buitinės technikos už 300 000 Lt ir šias prekes iš karto už 400 000 Lt pardavė Lenkijos Respublikos įmonei C, kuri yra PVM mokėtoja Lenkijos Respublikoje. Danijos Karalystės įmonė B buitinės technikos tiekimui išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodė Lietuvos Respublikos įmonės A PVM mokėtojo kodą, o Lietuvos Respublikos įmonė A išrašydama PVM sąskaitą faktūrą Lenkijos Respublikos įmonei C nurodo šios įmonės PVM mokėtojo kodą, suteiktą jai Lenkijos Respublikoje. Kadangi minėtos prekės iš karto buvo išgabenamos iš Danijos Karalystės į Lenkijos Respubliką ir parduodamos Lenkijos Respublikos įmonei C (tokia prekyba yra įvardijama kaip trikampė prekyba), tai Lietuvos Respublikos įmonė A nuo įsigytos (iš Danijos Karalystės įmonės B) buitinės technikos apmokestinamosios vertės pardavimo PVM neskaičiuoja, taip pat PVM neskaičiuoja ir už patiektą (Lenkijos Respublikos įmonei) šią buitinę techniką.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:
20 laukelis – 400 000 Lt;
22 laukelis – 300 000 Lt;

Šias ūkines operacijas įmonė A 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje atvaizduos taip:

2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos užpildymas

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai			III. Pirkimo ir importo PVM		
11 PVM apmokestinami sandoriai	2.5 2.6.1	150 000 70 000 iš viso 220 000	25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	2.2 2.3	147 000 10 500 iš viso 57 500

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 straipsnyje nustatytais atvejais)			26 Sumokėtas importo PVM		
13 PVM neapmokestinami tiekimai			27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	2.1	42 000
14 Suvartojimas privatiems poreikiams			IV. PVM atskaitos dalis (procentais)		
15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas			28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas		
16 Tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža	2.8	826	V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, sandoriai mokėtinas (grąžintinas) PVM		
17 Prekių eksportas (0 procentų)	2.4	100 000	29 Standartinio tarifo pardavimo PVM	2.5 2.6 2.8	31 500 14 700 174 iš viso 46374
18 ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 procentų)	2.7	8000	30 9 procentų pardavimo PVM		
19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai	2.6.2	70000	31 5 procentų pardavimo PVM		
20 Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas)	2.9	400000	32 Pardavimo PVM (95 straipsnyje nustatytais atvejais)	2.3	10 500
II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai			33 Pardavimo PVM (96 straipsnyje nustatytais atvejais)		

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
21 Iš ES įsigytos prekės	2.2	700 000	34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM	2.2	147 000
22 Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai	2.9	300 000	35 Atskaitomas PVM	2.1 2.2 2.3	42 000 147 000 10 500 iš viso 199 500
23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos	2.3	50 000	36 Mokėtinas į biudžetą arba gražintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31-32-33+34-35)		42 000 46 374 10 500 147 000 (-199 500) iš viso 46 374
24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų	2.3	50 000			

PVM mokėtojo A 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos 36 laukelyje apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma sudaro 46 374 Lt.

3. Pavyzdys (Vežimo paslaugos ir įsigijimai iš ES valstybių narių)

Lietuvos Respublikos įmonė A PVM mokėtoja per 2010 m. sausio mėnesį vykdė tokią PVM apmokestinamą veiklą:

Kaip ekspeditorius Latvijos Respublikos PVM mokėtojo užsakymu organizavo prekių vežimą maršrutu Berlynas–Ryga su tarpiniu sustojimu Varšuvoje, kur prekės buvo perkrautos. Gautos PVM sąskaitos:

3.1. iš Vokietijos Federacinės Respublikos vežėjo už prekių vežimą maršrutu Berlynas–Varšuva 10 000 Lt sumai;

(kadangi paslaugos pirkėjas (ekspeditorius) yra įsikūręs ir įsiregistravęs PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje, paslauga laikoma suteikta šalies teritorijoje. Už šią paslaugą pardavimo PVM 2100 Lt (10000 x 21 procentas) apskaičiuoja pirkėjas, kurį jis gali įtraukti į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM.)

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 10000 Lt;
24 laukelis – 10000 Lt
25 laukelis – 2100 Lt;
32 laukelis – 2100 Lt;
35 laukelis – 2100 Lt;

3.2. iš Varšuvos krovinių kompanijos už prekių perkrovimą Varšuvoje – 8000 Lt sumai;

(kadangi paslaugos pirkėjas (ekspeditorius) yra įsikūręs ir įsiregistravęs PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje, paslauga laikoma suteikta šalies teritorijoje. Už šią paslaugą pardavimo PVM 1680 Lt (8000 x 21 procentas) apskaičiuoja pirkėjas, kurį jis gali įtraukti į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM.)

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 8000 Lt;
24 laukelis – 8000 Lt;
25 laukelis – 1680 Lt;
32 laukelis – 1680 Lt;
35 laukelis – 1680 Lt;

3.3. iš Lietuvos Respublikos įmonės B PVM mokėtojos už prekių vežimą maršrutu Varšuva–Ryga 5000 Lt ir 1050 PVM (paslaugos teikimo vieta yra ten, kur įsikūręs pirkėjas, bet kadangi paslaugos teikėjas – įmonė B taip pat įsikūrusi Lietuvos Respublikoje, tai pardavimo PVM apskaičiuoja ir deklaruoja ji pati – įmonė B).

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 1050 Lt;
35 laukelis – 1050 Lt;

Lietuvos Respublikos įmonė A PVM mokėtoja taip pat vykdo kitus sandorius:

3.4. veikdama kaip ekspeditorius ir kaip neatsiskleidęs vežimo tarpininkas už savo paslaugą išrašė PVM sąskaitą Latvijos Respublikos įmonei PVM mokėtojai, kurioje nurodė šios paslaugos apmokestinamąją vertę – 9 500 Lt.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

20 laukelis – 9 500 Lt (paslauga nelaikoma suteikta šalies teritorijoje, todėl PVM turės apskaičiuoti ir sumokėti paslaugos pirkėjas – Latvijos Respublikos įmonė PVM mokėtoja);

3.5. įmonė A pati vežė krovinį, kuris eksportuojamas į Rusijos Federaciją (Kaliningrado sritį), maršrutu Vilnius–Klaipėda. Už savo paslaugą išrašė PVM sąskaitą Kaliningrado srities įmonei – prekių pirkėjai – 3000 Lt.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

20 laukelis – 3000 Lt (paslauga nelaikoma suteikta šalies teritorijoje, nes jos teikimo vieta persikelia į paslaugos pirkėjo valstybę);

3.6. įsigijo iš Čekijos Respublikos PVM mokėtojo krovinį vilkiką už 120 000 Lt (už įsigytą vilkiką PVM apskaičiuoja ir deklaruoja pirkėjas – Lietuvos Respublikos įmonė PVM mokėtoja – 25 200 Lt (12000 x 21 procentas).

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

21 laukelis – 120000 Lt;
25 laukelis – 25 200 Lt;
34 laukelis – 25 200 Lt;
35 laukelis – 25 200 Lt;

3.7. savo reikmėms įsigijo iš Estijos Respublikos viešosios įstaigos naują lengvąjį automobilį už 45 000 Lt.

Irašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

21 laukelis – 45000 Lt;
34 laukelis – 9450 Lt (PVM apskaičiuoja pirkėjas – Lietuvos įmonė PVM mokėtoja);
25 laukelis – 9450 Lt (kadangi lengvojo automobilio pirkimo PVM neatskaitomas pagal PVM įstatymo 62 straipsnio nuostatas, tai į PVM deklaracijos 35 laukelį neįtraukiama);

3.8. pirkto Lietuvos Respublikoje kuro už 6 000 Lt ir 1260 Lt PVM.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 1260 Lt;

35 laukelis – 1260 Lt;

3.9. kitos išlaidos Lietuvos Respublikoje 4 000 Lt ir 840 Lt PVM.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 840 Lt;

35 laukelis – 840 Lt;

3.10. įsigijo prekių iš Čekijos Respublikos PVM mokėtojo už 250 000 Lt, nugabeno jas į Latvijos Respubliką ir pardavė jas Latvijos Respublikos pirkėjui, neįsiregistravusiam savo šalyje PVM mokėtoju. Pagal vadinamą „rezervo“ taisyklę prekių įsigijimo vieta laikoma Lietuvos Respublika (PVM įstatymo 12² straipsnio 2 dalis). Įmonei A yra prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM – 52500 Lt (250000x21 procentas) ir sumokėti į Lietuvos Respublikos biudžetą, kurio įtraukti į PVM atskaitą neturi teisės.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

21 laukelis – 250 000 Lt;

25 laukelis – 52 500 Lt;

34 laukelis – 52 500 Lt;

Pastaba. Šį pagal „rezervo“ taisyklę apskaičiuotą PVM (52 500 Lt) įmonė A galėtų susigrąžinti iš Lietuvos Respublikos biudžeto (patikslindama mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje įsigytų iš kitų valstybių narių prekių apmokestinamąją vertę ir nuo jos apskaičiuotą PVM sumą) tik tuo atveju, jeigu ji pateiktų įrodymus, kad įsigytų iš kitos valstybės narės (šiuo konkrečiu atveju – iš Čekijos Respublikos) prekių įsigijimo PVM buvo apskaičiuotas ir sumokėtas toje valstybėje narėje, kurioje baigėsi jų gabenimas (šiuo konkrečiu atveju – Latvijos Respublikoje).

Šias ūkines operacijas įmonė A 2010 m sausio mėnesio PVM deklaracijoje atvaizduos taip:

2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos užpildymas

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai			III. Pirkimo ir importo PVM		
11 PVM apmokestinami sandoriai			25 Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	3.1	2100
				3.2	1680
				3.3	1050
				3.6	25200
				3.7	9450
				3.8	1260
				3.9	840
				3.10	52500
					iš viso 94080
12 PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 straipsnyje			26 Sumokėtas importo PVM		

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
nustatytais atvejais)					
13 PVM neapmokestinami tiekimai			27 Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI		
14 Suvartojimas privatiems poreikiams			IV. PVM atskaitos dalis (procentais)		
15 Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas			28 Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas		
16 Tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža			V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, sandoriai mokėtinas (grąžintinas) PVM		
17 Prekių eksportas (0 procentų)			29 Standartinio tarifo pardavimo PVM		
18 ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 procentų)			30 9 procentų pardavimo PVM		
19 Kiti PVM apmokestinami sandoriai			31 5 procentų pardavimo PVM		
20 Už Lietuvos Respublikos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas)	3.5	3000	32 Pardavimo PVM (95 straipsnyje nustatytais atvejais)	3.1 3.2	2100 1680 iš viso 3780
II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai			33 Pardavimo PVM (96 straipsnyje nustatytais atvejais)		
21 Iš ES įsigytos	3.6 3.7 3.1	120 000 45000 250 000	34 Iš ES įsigytų	3.6 3.7 3.10	25 200 9450 52500

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
prekės	0	iš viso 415 000	prekių pardavimo PVM		iš viso 87 150
22 Iš ES įsigytos prekės trikampė prekybai			35 Atskaitomas PVM	3.1 3.2 3.3 3.6 3.8 3.9	2100 1680 1050 25 200 1260 840 iš viso 32 130
23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos	3.1 3.2	10000 8000 iš viso 18000	36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31-32-33+34-35)		3780 87150 (- 32130) iš viso 58 800
24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų	3.1 3.2	10000 8000 iš viso 18000			

PVM mokėtojo A mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos 36 laukelyje apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma 58 800 Lt.

4. Pavyzdys (Tiekimai į ES bei įsigijimai iš ES, trikampė prekyba ir kt.):

Lietuvos Respublikos įmonė A, PVM mokėtoja, vykdanči PVM apmokestinamą veiklą, per 2010 m. sausio mėnesį vykdė tokią PVM apmokestinamą veiklą:

4.1. suteikė reklamos paslaugų Latvijos Respublikos PVM mokėtojui (neįsikūrusiam Lietuvos Respublikoje) už 50 000 Lt (šių paslaugų teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalį laikoma ne šalies teritorija, o pirkėjo valstybė narė, todėl suteiktos paslaugos nėra Lietuvos Respublikos PVM objektas).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

20 laukelis – 50 000Lt (šių suteiktų paslaugų apmokestinamąją vertę (50 000 Lt) įmonė A turi įrašyti ir sausio mėnesio Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaitoje FR0564 forma);

4.2. įmonė A prekiauja gautomis iš Vokietijos Federacinės Respublikos gamintojo prekėmis, kurioms gamintojas suteikia garantinio aptarnavimo laikotarpį, ir pagal susitarimą su Vokietijos Federacinės Respublikos PVM mokėtoju, garantinio aptarnavimo laikotarpio metu sugedus parduotoms pirkėjams prekėms, įmonė A atlieka šių prekių garantinį aptarnavimą. Sausio mėnesį buvo atlikta šių remonto paslaugų už 30 000 Lt ir išrašyta šių atliktų paslaugų PVM sąskaita faktūra prekių gamintojui – Vokietijos Federacinės Respublikos įmonei PVM mokėtojai (šių paslaugų teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalį laikoma ne šalies teritorija, o pirkėjo valstybė narė, todėl suteiktos paslaugos nėra Lietuvos Respublikos PVM objektas).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

20 laukelis – 30 000 Lt (šių suteiktų paslaugų apmokestinamąją vertę (30 000 Lt) įmonė A turi įrašyti ir sausio mėnesio Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaitoje FR0564 forma);

4.3. įsigijo konsultavimo paslaugų iš Vokietijos Federacinės Respublikos PVM mokėtojo (neįsikūrusio Lietuvos Respublikoje) už 85000 Lt (šių paslaugų teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalį laikoma šalies teritorija, o pagal PVM įstatymo 95 straipsnio nuostatas pirkėjui – įmonei A yra prievolė apskaičiuoti ir deklaruoti pardavimo („atvirkštinį“) PVM – 17 850 Lt ($85000 \times 21\text{procentas}$). Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnale apskaičiuotas pardavimo PVM gali būti traukiamas į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM.

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 85 000 Lt;
24 laukelis – 85 000 Lt;
25 laukelis – 17 850 Lt;
32 laukelis – 17 850 Lt;
35 laukelis – 17 850 Lt;

4.4. Latvijos Respublikos gyventojui (kurio gyvenamoji vieta nėra Lietuvos Respublika) išnuomojo 6 mėnesiams automobilį (ilgalaikė nuoma) už 15000 Lt ir 3150 Lt PVM (paslaugos teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalį yra šalies teritorija, t. y. ten, kur įsikūręs paslaugos teikėjas, todėl PVM turi būti apskaičiuotas ir sumokėtas į Lietuvos Respublikos biudžetą, taikant PVM įstatyme nustatytą standartinį PVM tarifą).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

11 laukelis – 15000 Lt;
29 laukelis – 3150 Lt;

4.5. įsigijo iš Danijos Karalystės PVM mokėtojo (neįsikūrusio Lietuvos Respublikoje) nestandartizuotos programinės įrangos už 450 000Lt (šių paslaugų teikimo vieta pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalį laikoma šalies teritorija, o pagal PVM įstatymo 95 straipsnio nuostatas pirkėjui – įmonei A yra prievolė apskaičiuoti ir deklaruoti pardavimo („atvirkštinį“) PVM – 94 500 Lt ($450000 \times 21\text{ procentas}$). Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnale apskaičiuotas pardavimo PVM gali būti traukiamas į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

23 laukelis – 450 000 Lt;
24 laukelis - 450 000 Lt;
25 laukelis – 94 500 Lt;
32 laukelis – 94 500 Lt;
35 laukelis – 94 500 Lt;

4.6. įsigijo Lietuvos Respublikoje prekių už 250000 Lt iš Lenkijos Respublikos PVM mokėtojo, vykdančio trikampės prekybos teikimus, t. y. veikiančio kaip tarpininkaujanti šalis trikampėje prekyboje. Prekės į Lietuvos Respubliką atgabenamos ne tiesiogiai iš Lenkijos Respublikos, tačiau iš kitos ES valstybės narės (šių prekių tiekimo vieta yra šalies teritorija ir pagal PVM įstatymo 95 straipsnio 4 dalį prievolė apskaičiuoti ir deklaruoti „atvirkštiniu“ būdu šių Lietuvos Respublikoje patiektų prekių pardavimo PVM tenka pirkėjui – įmonei A. Pardavimo PVM sudaro 52500 Lt ($250\,000 \times 21\text{ procentas}$). Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnale apskaičiuotas pardavimo PVM gali būti traukiamas į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 52 500 Lt;
32 laukelis – 52 500 Lt;
35 laukelis – 52 500 Lt;

4.7. įsigijo iš Prancūzijos Respublikos PVM mokėtojo už 45 000 Lt prekių, išgabenamų iš Prancūzijos Respublikos, kurios iš karto buvo nugabentos į Latvijos Respubliką ir ten parduotos Latvijos Respublikos PVM mokėtojai už 70 000 Lt. Šiuo atveju laikoma, kad įmonė A vykdė trikampės prekybos tiekimus, t. y. dalyvavo sandoryje kaip tarpininkaujanti šalis – neatsiskleidęs tarpininkas (prekių perpardavėjas). (Šių prekių įsigijimo vieta pagal PVM įstatymo 12² straipsnio 3 dalį nelaikoma šalies teritorija, t. y. tai nėra prekių įsigijimas Lietuvos Respublikoje iš kitos valstybės narės. Prekių tiekimo vieta – Latvijos Respublika, tačiau įmonei A nėra prievolės registruotis ir mokėti PVM Latvijos Respublikoje, jei Latvijos Respublikos PVM mokėtojai pagal šios valstybės teisės aktų nuostatas, analogiškas Lietuvos Respublikos PVM įstatymo 95 straipsnio 4 dalies nuostatoms, atsiranda prievolė apskaičiuoti ir sumokėti šių prekių pardavimo PVM, o įmonė A šiuos sandorius deklaruoja Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitoje FR0564 forma).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

20 laukelis – 70000 Lt;

22 laukelis – 45000Lt;

4.8. pardavė metalo laužą įmonei B Lietuvos Respublikos PVM mokėtojai už 3000 ir 630 Lt PVM (pardavėjo – įmonės A išrašytoje PVM sąskaitoje išskirtą PVM sumą (630 Lt) pagal PVM įstatymo 96 straipsnį privalo išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą metalo laužo pirkėjas. Todėl pardavėjas turi deklaruoti tik apmokestinamąją vertę).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

12 laukelis – 3000 Lt;

4.9. pirko iš Lietuvos Respublikos įmonės PVM mokėtojos rąstų už 25000 Lt ir 5250 Lt PVM (pardavėjo – išrašytoje PVM sąskaitoje išskirtą PVM sumą (5250 Lt) pagal PVM įstatymo 96 straipsnį privalo išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą rąstų pirkėjas – įmonė A, kurį nustatyta tvarka užregistravusi Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnale turi teisę įtraukti į PVM atskaitą kaip pirkimo PVM.)

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijoje:

25 laukelis – 5250 Lt;

33 laukelis – 5250 Lt;

35 laukelis – 5250 Lt.

Šias ūkines operacijas įmonė A 2010 m sausio mėnesio PVM deklaracijoje atvaizduos taip:

2010 m. sausio mėnesio PVM deklaracijos užpildymas

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai			III. Pirkimo ir importo PVM		
[11] PVM apmokestinami sandoriai	4.4	15000	[25] Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	4.3 4.5. 4.6 4.9	17 850 94 500 52 500 5250 iš viso 170 100
[12] PVM	4.8	3000	[26] Sumokėtas		

Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr. ir pavadinimas	Pavyzdžio sąlygoje nurodyti punktai	PVM suma (Lt)
apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 straipsnyje nustatytais atvejais)			importo PVM		
^[13] PVM neapmokestinami tiekimai			^[27] Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI		
^[14] Suvartojimas privatiems poreikiams			IV. PVM atskaitos dalis (procentais)		
^[15] Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas			^[28] Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas		
^[16] Tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža			V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, sandoriai, mokėtinas (grąžintinas) PVM		
^[17] Prekių eksportas (0 procentų)			^[29] Standartinio tarifo pardavimo PVM	4.4	3150
^[18] ES PVM mokėtojams patiekto prekės (0 procentų)			^[30] 9 procentų pardavimo PVM		
^[19] Kiti PVM apmokestinami sandoriai			^[31] 5 procentų pardavimo PVM		
^[20] Už Lietuvos Respublikos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas)	4.1 4.2	50 000 30 000 iš viso 80 000	^[32] Pardavimo PVM (95 straipsnyje nustatytais atvejais)	4.3 4.5 4.6.	17 850 94 500 52 500 iš viso 164 850

II. Prekių ir paslaugų įsigijimo sandoriai			33 Pardavimo PVM (96 straipsnyje nustatytais atvejais)	4.9	5250
21 Iš ES įsigytos prekės			34 Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM		
22 Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai			35 Atskaitomas PVM	4.3 4.5. 4.6. 4.9	17 850 94 500 52 500 5250 iš viso 170 100
23 Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos	4.3 4.5	85 000 450 000 iš viso 535 000	36 Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31-32- 33+34-35)		3150 5250 164 850 (-170 100) iš viso 3150
24 Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų	4.3 4.5.	85 000 450 000 iš viso 535 000			

PVM mokėtojo A mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos 36 laukelyje apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma 3150 Lt.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK00VA-102

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos
ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų
užpildymo taisyklių
2 priedas

**PVM MOKĖTOJU NEĮREGISTRUOTO ASMENS MOKĖTINO PVM APYSKAITOS
FR0608 FORMOS UŽPILDYMO PAVYZDŽIAI**

1. Pavyzdys

2010 m. sausio mėnesį Lietuvos Respublikos įmonė B, neįregistruota PVM mokėtoja, patiekė kitiems Lietuvos Respublikos ūkio subjektams prekių (apmokestinamų taikant 21 procento PVM tarifą) už 30000 Lt. Ši įmonė, skaičiuojant nuo 2009 m. vasario mėnesio iki 2009 m. gruodžio mėn., buvo patiekusi prekių už 90000 Lt.

Kadangi 2010 m. sausio mėnesį įmonės A gautas (gautinas) atlygis už per paskutinius 12 mėnesių patiektas prekes sudarė 120000 Lt (90000 Lt + 30000 Lt), t. y. pasiekė ir viršijo 100000 Lt sumą, tai įmonė A turi pateikti FR0608 formą už 2010 m. sausio mėnesį, kurioje nuo 100000 Lt viršijančios sumos (20000 Lt) turi apskaičiuoti PVM pagal PVM įstatymo 92 straipsnyje nurodytą formulę. PVM suma sudaro 3471 Lt [$20000 \times 21 \text{ procentas} / (100 \text{ procentų} + 21 \text{ procentas})$].

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio FR0608 formoje:
8 laukelis – 20000 Lt;
12 laukelis – 3471 Lt;

Tarkime, šiai įmonei 2010 m. sausio mėnesį Vokietijos Federacinės Respublikos apmokestinamasis asmuo suteikė konsultavimo paslaugų už 15000 Lt. Įmonė A, vadovaudamasi PVM įstatymo 95 straipsnio 2 dalies nuostatomis, turi apskaičiuoti nuo gautų konsultavimo paslaugų sumos PVM, taikant 21 procentų dydžio tarifą. PVM suma sudaro 3150 Lt ($15000 \times 21 \text{ procentas}$).

Įrašai 2010 m. sausio mėnesio FR0608 formoje:
19 laukelis – 3150Lt.

2010 m. sausio mėnesio FR0608 formos užpildymas

I. PVM apmokestinamų prekių (paslaugų) tiekimai Lietuvos Respublikoje				
	Laukelio Nr.	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr.	PVM suma (Lt)
Apmokestinami standartiniu PVM tarifu	8	20000	12	3471
Apmokestinami 9 procentais	9		13	
Apmokestinami 5 procentais	10		14	
Iš viso:	11	20000	15	3471
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM				
			Laukelio Nr.	PVM suma (Lt)
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuvos Respublika	naujos transporto priemonės		16	
	akcizais apmokestinamos prekės		17	
	kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė kaip 35000 Lt		18	
PVM įstatymo 95 straipsnio 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais neįregistruotų užsienio			19	3150

apmokestinamųjų asmenų Lietuvos Respublikoje įsigytos prekės (paslaugos)		
Iš viso:	20	3150
III. Mokėtina į biudžetą PVM suma (15+20)	21	6621 (3471+3150)

2. Pavyzdys

2009–2010 m. ūkininkas, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, įsigijo ir atsigabeno į Lietuvos Respubliką šias prekes: 2009 m. rugsėjo mėnesį iš Lenkijos Respublikos PVM mokėtojo įsigijo traktorių už 20000 Lt (išskyrus PVM); 2010 m. sausio mėnesį iš Danijos Karalystės PVM mokėtojo įsigijo kombainą už 30000 Lt (išskyrus PVM). Iš viso jo iš kitų ES valstybių narių PVM mokėtojų įsigyta prekių už 50000 Lt (20000+30000).

Kadangi dėl 2010 m. sausio mėnesį įsigyto kombaino viršyta nustatyta kalendoriniams metams 35000 Lt įsigijimų riba, tai nuo visos kombaino vertės (30000 Lt) turi būti apskaičiuota 6300 Lt (30000 x 21 procentas) ir deklaruota 2010 m. sausio mėnesio PVM apyskaitos šiame 18 laukelyje.

2010 m. sausio mėnesio FR0608 užpildymas

I. PVM apmokestinamųjų prekių (paslaugų) tiekimai Lietuvos Respublikoje				
	Laukelio Nr.	Apmokestinamoji vertė (Lt)	Laukelio Nr.	PVM suma (Lt)
Apmokestinami standartiniu PVM tarifu	8		12	
Apmokestinami 9 procentais	9		13	
Apmokestinami 5 procentais	10		14	
Iš viso:	11		15	
II. Iš užsienio asmenų, neįregistruotų Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais, įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM				
			Laukelio Nr.	PVM suma (Lt)
Iš kitų ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuvos Respublika	naujos transporto priemonės		16	
	akcizais apmokestinamos prekės		17	
	kitos prekės, kurių vertė kalendoriniais metais buvo didesnė kaip 35000 Lt		18	6300
PVM įstatymo 95 straipsnio 2 ir 5 dalyse nurodytais atvejais iš Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojais neįregistruotų užsienio apmokestinamųjų asmenų Lietuvos Respublikoje įsigytos prekės (paslaugos)			19	
Iš viso:			20	6300
III. Mokėtina į biudžetą PVM suma (15 + 20)			21	6300

Papildyta priedu:

Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK00VA-102

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos
ir kitų, su šiuo mokesčiu susijusių formų
užpildymo taisyklių
3 priedas

**PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJŲ FORMOS FR0600 IR FR0600
FORMOS 02 VERSIJOS LAUKELIŲ ATITIKIMO LENTELĖ**

PVM deklaracijos formos FR0600 laukelis		PVM deklaracijos formos FR0600 02 versijos laukelis		Pastabos
Nr.	Pavadinimas	Nr.	Pavadinimas	
11	PVM apmokestinami tiekimai	11	PVM apmokestinami sandoriai	
		12	PVM apmokestinami sandoriai, kai PVM išskaito pirkėjas (96 str. nustatytais atvejais)	
12	PVM neapmokestinami teikimai	13	PVM neapmokestinami sandoriai	
13	Suvartojimas privatiems poreikiams	14	Suvartojimas privatiems poreikiams	
14	Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas	15	Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas	
15	Tiekimų, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža	16	Sandorių, kuriems taikoma speciali apmokestinimo schema, marža	
16	Pateiktos ir iš Europos Bendrijų teritorijos išgabentos prekės (eksportas, PVM – 0 proc.)	17	Prekių eksportas (0 proc.)	
17	ES valstybių narių PVM mokėtojams pateiktos ir iš Lietuvos išgabentos prekės	18	ES PVM mokėtojams pateiktos prekės (0 proc.)	
18	Kitos pateiktos prekės ir suteiktos paslaugos, apmokestinamos pagal 0 proc.	19	Kiti PVM apmokestinami sandoriai (0 proc.)	
19	Iš ES valstybių narių įsigytos prekės, kurių įsigijimo vieta laikoma Lietuva	21	Iš ES įsigytos prekės	
20	Iš ES valstybių narių įsigytos prekės, kurios iš karto pateiktos kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui (trikampė prekyba)	22	Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai	
21	Už Lietuvos ribų pateiktos prekės ir suteiktos paslaugos, kurių pirkimo (importo PVM) atskaitomas	20	Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)	
-	-	23	Iš užsienio valstybių įsigytos paslaugos	
-	-	24	Iš jų: įsigytos iš ES PVM mokėtojų	
22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	25	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	
23	Sumokėtas importo PVM	26	Sumokėtas importo PVM	
24	Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	27	Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	
25	Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas	28	Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas	

PVM deklaracijos formos FR0600 laukelis		PVM deklaracijos formos FR0600 02 versijos laukelis		Pastabos
26	Standartinio tarifo pardavimo PVM	29	Standartinio tarifo pardavimo PVM	
		32	Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)	
		33	Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)	
27	9 proc. pardavimo PVM	30	9 proc. pardavimo PVM	
		32	Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)	
		33	Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)	
28	5 proc. pardavimo PVM	31	5 proc. pardavimo PVM	
		32	Pardavimo PVM (95 str. nustatytais atvejais)	
		33	Pardavimo PVM (96 str. nustatytais atvejais)	
29	Pirkėjo apskaičiuotas iš kitų ES valstybių narių įsigytų prekių pardavimo PVM	34	Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM	
30	Atskaitomas pirkimo ir importo PVM	35	Atskaitomas PVM	
31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (24+26+27+28+29-30)	36	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto (-) PVM (27+29+30+31+32+33+34-35)	

Papildyta priedu:

Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK00VA-102

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
Viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu
Nr. VA-29

Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijų (APYSKAITŲ) FORMŲ LAUKELIŲ ATITIKIMO lentelė

FR0335 FORMOS LAUKELIS		JĮ ATITINKANTIS FR0600 FORMOS LAUKELIS		PASTABOS
NR.	PAVADINIMAS	NR.	PAVADINIMAS	
	Mokėtina į biudžetą (grąžintina iš biudžeto) PVM suma			
13	Grąžintina iš biudžeto PVM suma	31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM	Su minuso ženklu
14	Mokėtina į biudžetą PVM suma	31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM	
16	Mokėtina į biudžetą PVM suma (atėmus 15 laukelyje nurodytą PVM sumą)	31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM	
A dalis. Prekės ir paslaugos				
17	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 18 proc., apmokestinamoji vertė	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
18	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 18 proc., PVM suma	26	18 proc. pardavimo PVM	
19	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 9 proc., apmokestinamoji vertė	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
20	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 9 proc., PVM suma	27	9 proc. pardavimo PVM	
21	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 5 proc., apmokestinamoji vertė	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
22	Kitiems asmenims patiektų prekių (paslaugų), išskyrus 25 ir 26 laukeliuose deklaruotas prekes ir paslaugas, apmokestinamų taikant 5 proc., PVM suma	29	5 proc. pardavimo PVM	
23	Prekių (paslaugų), suvartojamų PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, PVM suma	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
24	Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo ir esminio pagerinimo PVM suma	26	18 proc. pardavimo PVM	
25	PVM įstatymo 96 str. nustatytais atvejais pirkejo apskaičiuota ir/ar išskaityta iš žemės ūkio produkcijos gamintojų supirkto žemės ūkio produkcijos apmokestinamoji vertė (pildo prekių ir paslaugų pardavėjas)	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
26	Kitais PVM įstatymo 96 str. nustatytais atvejais pirkejo apskaičiuota ir/ar išskaityta iš pardavėjo įsigytų prekių (paslaugų) apmokestinamoji vertė (pildo prekių ir paslaugų pardavėjas)	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
27	Prekių ir paslaugų, apmokestinamų taikant 0 (nulinį) PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	16	Patiektos ir už ES ribų išgabentos prekės (eksportas, PVM – 0 proc.)	

29	Už šalies teritorijos patiektų prekių (paslaugų), kurių pirkimo (importo) PVM atskaitomas, apmokestinamoji vertė	21	Už Lietuvos ribų patiektos prekės ir suteiktos paslaugos, kurių pirkimo (importo) PVM atskaitomas	
30	PVM neapmokestinamų prekių ir paslaugų apmokestinamoji vertė	12	PVM neapmokestinami tiekimai	
	B dalis. Pirkėjo apskaičiuotas ir/ar išskaitytas PVM bei VMI įskaitomas importo PVM			
34	PVM įstatymo 96 str. nustatytais atvejais pirkėjo apskaičiuota ir/ar išskaityta iš žemės ūkio produkcijos gamintojų supirktos žemės ūkio produkcijos PVM suma (pildo prekių ir paslaugų pirkėjas)	26, 27, 28	18 proc. pardavimo PVM	
35	Kitais PVM įstatymo 96 str. nustatytais atvejais pirkėjo apskaičiuota ir/ar išskaityta iš pardavėjo įsigytų prekių (paslaugų) PVM suma (pildo prekių ir paslaugų pirkėjas)	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
36	PVM įstatymo 95 str. nustatytais atvejais pirkėjo apskaičiuota ir/ar išskaityta iš Lietuvos Respublikoje neįregistruotų PVM mokėtojų užsienio apmokestinamųjų asmenų šalies teritorijoje įsigytų prekių (paslaugų) PVM suma (pildo prekių ir paslaugų pirkėjas)	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
37	Prekių importo PVM suma, kurios sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI	24	Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	
	C dalis. Pirkimo (importo) PVM			
40	Iš kitų asmenų (išskyrus ūkininkus, kuriems taikoma kompensacinio tarifo schema) įsigytų prekių (paslaugų), įskaitant prekes (paslaugas), kurių apskaičiuotą ir/ar įskaitytą PVM pirkėjas nurodė 34, 35 ir 36 laukeliuose, PVM suma	22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	
42	Įsigytų prekių (paslaugų) iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio tarifo schema, PVM suma	22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	
44	Importuotų prekių, įskaitant prekes, kurių importo PVM sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI, PVM suma	23	Sumokėtas importo PVM	Dėl prekių, kurių importo PVM sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI, importo PVM tikslinimo FR0600 formos 23 laukelio duomenys nekeičiami
45	Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo ir jo esminio pagerinimo vertės PVM	22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	
	D dalis. PVM atskaita (47 laukelio sumos paskirstymas)			
55	Procentas, pagal kurį kalendoriniais metais atskaitoma pirkimo (importo) PVM suma, proporcingai tenkanti PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytai veiklai	25	Kalendorinių metų proporcinis PVM atskaitos procentas	
57	Visa atskaitoma PVM suma	30	Atskaitomas pirkimo ir importo PVM	
58	Atskaitoma iki įsiregistravimo PVM mokėtoju įsigytų prekių (paslaugų) ir ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM suma	30	Atskaitomas pirkimo ir importo PVM	
	F dalis. Apskaičiuotos mokėtinos (grąžintinos) PVM sumos tikslinimas			

62	Patikslinta praėjusių mokesčių laikotarpių prekių (paslaugų) pardavimo PVM suma, apskaičiuota pagal išrašytus kreditinius ar debetinius dokumentus	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
63	Patikslinta atskaityta prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM suma pagal išrašytus kreditinius ir debetinius dokumentus	30	Atskaitomas pirkimo arba importo PVM	
64	Patikslinta atskaityta prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM suma, kai paaiškėja, kad tos prekės (paslaugos) nebebus naudojamos PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytoje veikloje	30	Atskaitomas pirkimo arba importo PVM	
65	Patikslinta atskaityta ilgalaikio turto pirkimo (importo) PVM suma, kai paaiškėja, kad tas turtas nebebus naudojamos PVM įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytoje veikloje	30	Atskaitomas pirkimo arba importo PVM	
66	PVM suma, apskaičiuota nuo per mokestinį laikotarpį gauto avanso už prekes (paslaugas), kurios bus pateiktos ar suteiktos ne anksčiau kaip po 12 mėn. nuo sandorio sudarymo dienos	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
67	PVM suma, apskaičiuota nuo ankstesniais mokestiniais laikotarpiais gauto avanso už prekes (paslaugas), kurios buvo pateiktos deklaruojamą mokestinį laikotarpį (su minuso ženklu)	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9, 5 proc. pardavimo PVM	
FR0027 FORMOS LAUKELIS		JĮ ATITINKANTIS FR0600 FORMOS LAUKELIS		PASTABOS
NR.	PAVADINIMAS	NR.	PAVADINIMAS	
	Prekių ir paslaugų apmokestinamoji vertė, pardavimo PVM			
11	Apmokestinamų taikant 18 proc., apmokestinamoji vertė	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
12	Apmokestinamų taikant 18 proc., PVM suma	26	18 proc. pardavimo PVM	
13	Apmokestinamų taikant 9 proc., apmokestinamoji vertė	11	(18, 9 ir 5 proc.) PVM apmokestinami tiekimai	
14	Apmokestinamų taikant 9 proc. PVM suma	27	9 proc. pardavimo PVM	
17	Apmokestinamų (vertė su PVM) taikant 15, 25 proc., apmokestinamoji vertė	11	(18, 9 ir 5 proc.) PVM apmokestinami tiekimai	Įrašoma apmokestinamoji vertė be PVM (iš apmokestinamosios vertės su PVM atimama PVM suma)
18	Apmokestinamų (vertė su PVM) taikant 15, 25 proc., PVM suma	26	18 proc. pardavimo PVM	
19	Apmokestinamų (vertė su PVM) taikant 4,76 proc., apmokestinamoji vertė	11	(18, 9 ir 5 proc.) PVM apmokestinami tiekimai	Įrašoma apmokestinamoji vertė be PVM (iš apmokestinamosios vertės su PVM atimama PVM suma)
20	Apmokestinamų (vertė su PVM) taikant 4,76 proc., PVM suma	27	9 proc. pardavimo PVM	
23	Kurioms PVM panaikintas pagal pažymas apmokestinamoji vertė	16	Pateiktos ir už ES ribų išgabentos prekės (eksportas, PVM – 0)	
26	Kurių pardavimo PVM suma tikslinama	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	

29	Neapmokestinamų PVM prekių ir paslaugų apmokestinamoji vertė	12	PVM neapmokestinami tiekimai	
31.	Eksportuotų prekių apmokestinamoji vertė	16	Patiektos ir už ES ribų išgabentos prekės (eksportas, PVM – 0)	
33	Grąžinamų prekių apmokestinamoji vertė	11	PVM apmokestinami tiekimai (18, 9 ir 5 proc.)	
34	Grąžinamų prekių PVM suma	26, 27, 28	Atitinkamas 18, 9 arba 5 proc. pardavimo PVM	
39	Prekių ir ilgalaikio turto importo PVM, kurio sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI	24	Importo PVM, kurio įskaitymą kontroliuoja VMI	
	Prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM			
41	Iš kitų mokėtojų gautų PVM suma	22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM	
43	Gautų iš ūkininkų, kuriems taikomas kompensacinis tarifas, PVM suma	22	Įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo	
45	Importuotų, įskaitant prekes ir ilgalaikį turtą, kurio importo PVM sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI, PVM suma	23	Sumokėtas importo PVM	Dėl prekių, kurių importo PVM sumokėjimą (įskaitymą) kontroliuoja VMI, importo PVM tikslinimo FR0600 formos 23 laukelio duomenys nekeičiami
47	Grąžintų prekių PVM suma	30	Atskaitomas pirkimo arba importo PVM	
54	PVM suma, tenkanti apmokestinamoms parduotoms prekėms, suteiktoms paslaugoms	30	Atskaitomas pirkimo ir importo PVM	
	Atsiskaitymas su biudžetu			
55	Grąžinama į biudžetą PVM suma, pakeitus ilgalaikio gamybinio turto paskirtį	30	Atskaitomas pirkimo arba importo PVM	Su minuso ženklų
56	Apskaičiuota grąžintina iš biudžeto PVM suma	31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM	Su minuso ženklų
57	Lengvata dėl riboto darbingumo asmenų	-	-	
59	Apskaičiuota mokėtina į biudžetą PVM suma	31	Mokėtinas į biudžetą arba grąžintinas iš biudžeto PVM	
FR0340 FORMOS LAUKELIS		JĮ ATITINKANTIS FR0608 FORMOS LAUKELIS		PASTABOS
NR	PAVADINIMAS	NR.	PAVADINIMAS	
	A dalis. Kitiems parduotos prekės (suteiktos paslaugos)		I. PVM apmokestinamų prekių (paslaugų) tiekimai Lietuvoje	
10	Apmokestinamų taikant 18 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	8	Apmokestinamų taikant 18 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	
11	Apmokestinamų taikant 18 proc. PVM tarifą, PVM suma	12	Apmokestinamų taikant 18 proc. PVM tarifą, PVM suma	
12	Apmokestinamų taikant 9 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	9	Apmokestinamų, taikant 9 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	

13	Apmokestinamų taikant 9 proc. PVM tarifą, PVM suma	13	Apmokestinamų taikant 9 proc. PVM tarifą, PVM suma	
14	Apmokestinamų taikant 5 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji vertė	10	Apmokestinamų taikant 5 proc. PVM tarifą, apmokestinamoji	
15	Apmokestinamų taikant 5 proc. PVM tarifą, PVM suma	14	Apmokestinamų taikant 5 proc. PVM tarifą, PVM suma	
16	Visa apmokestinamoji vertė	11	Visa apmokestinamoji vertė	
17	Visa PVM suma	15	Visa PVM suma	
	B dalis		II dalis	
18	Iš Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojai neįregistruotų užsienio apmokestinamųjų asmenų šalies teritorijoje įsigytų prekių ir/ar paslaugų apskaičiuota PVM suma	19	Iš Lietuvos Respublikoje PVM mokėtojai neįregistruotų užsienio apmokestinamųjų asmenų šalies teritorijoje įsigytų prekių ir/ar paslaugų apskaičiuota PVM suma	
19	Mokėtina į biudžetą PVM suma	23	Mokėtina į biudžetą PVM suma	

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas Nr. [VA-143](#), 2004-07-23, Žin., 2004, Nr. 116-4363 (2004-07-27), i. k. 1042055ISAK00VA-143

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas Nr. [VA-179](#), 2004-11-11, Žin., 2004, Nr. 167-6166 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-179

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-75](#), 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

Dėl kai kurių Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymų pakeitimo

4.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-68](#), 2007-10-29, Žin., 2007, Nr. 114-4669 (2007-11-08), i. k. 1072055ISAK000VA-68

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

5.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-5](#), 2008-01-28, Žin., 2008, Nr. 13-463 (2008-01-31), i. k. 1082055ISAK0000VA-5

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

6.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-84](#), 2008-12-31, Žin., 2009, Nr. 5-148 (2009-01-15), i. k. 1082055ISAK000VA-84

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

7.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-76](#), 2009-10-30, Žin., 2009, Nr. 132-5785 (2009-11-05), i. k. 1092055ISAK000VA-76

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

8.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-102](#), 2009-12-22, Žin., 2009, Nr. 154-7001 (2009-12-28); Žin., 2010, Nr. 5-0 (2010-01-14), i. k. 1092055ISAK000VA-102

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

9.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-91](#), 2010-08-05, Žin., 2010, Nr. 96-5017 (2010-08-12), i. k. 1102055ISAK000VA-91

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

10.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-32](#), 2011-03-23, Žin., 2011, Nr. 37-1792 (2011-03-29), i. k. 1112055ISAK000VA-32

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

11.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-97](#), 2012-10-25, Žin., 2012, Nr. 126-6367 (2012-10-31), i. k. 1122055ISAK000VA-97

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. VA-29 "Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo