

Suvestinė redakcija nuo 2012-01-22

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [32-1042](#), i. k. 1042055ISAK000VA-19

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS

Į S A K Y M A S

DĖL PREKIŲ (PASLAUGŲ) PIRKIMO (IMPORTO) PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DALIES, PROPORCINGAI TENKANČIOS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIU APMOKESTINAMAI VEIKLAI, SUDERINIMO SU VIETOS MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUMI TAISYKLIŲ, SUDERINIMO SPRENDIMO FORMOS IR ĮSIGYTŲ PREKIŲ (PASLAUGŲ) PARDAVIMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO REGISTRAVIMO ŽURNALO PILDYMO TAISYKLIŲ

2004 m. vasario 23 d. Nr. VA-19

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) 60 straipsnio 5 dalimi, 64 straipsnio 3 dalimi:

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

1.1. Prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies, proporcingai tenkančios Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, suderinimo su vietos mokesčių administratoriumi taisyklės (toliau – Taisyklės);

1.2. Sprendimo dėl Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkančios prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies suderinimo formą FR0623 (toliau – FR0623);

1.3. *Neteko galios nuo 2012-01-22*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-4](#), 2012-01-18, Žin. 2012, Nr. 10-447 (2012-01-21), i. k. 1122055ISAK0000VA-4

2. Į s a k a u :

2.1. 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 Duomenų formų registro“ nustatytą tvarką FR0623 formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

2.2. Inspekcijos Informacinių technologijų departamento Informacinių sistemų projektų skyriui užtikrinti, kad būtų parengta programinė įranga FR0623 formoje pateiktiems duomenims apdoroti.

Punkto pakeitimai:

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

2.3. Atitinkamas sritis kuriojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams pagal kuriojamas sritis ir pagal kompetenciją apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

3. N u s t a t a u , kad šis įsakymas įsigalioja nuo 2004 m. gegužės 1 dienos.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. vasario 23 d.
įsakymu Nr. VA-19

**PREKIŲ (PASLAUGŲ) PIRKIMO (IMPORTO) PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DALIES, PROPORCINGAI TENKANČIOS
PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 58 STRAIPSNIO 1 DALYJE NURODYTAI VEIKLAI, SUDERINIMO SU VIETOS
MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUMI TAISYKLĖS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies, proporcingai tenkančios Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, suderinimo su vietos administratoriumi taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) dalies (procentais), proporcingai tenkančios Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, suderinimo su vietos mokesčio administratoriumi tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatomis (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#), toliau – PVM įstatymas).

3. Tvarkoje vartojamos sąvokos atitinka PVM įstatyme vartojamas sąvokas.

**II. PREKIŲ (PASLAUGŲ) PIRKIMO (IMPORTO) PVM DALIES, PROPORCINGAI TENKANČIOS PVM ĮSTATYMO 58 STRAIPSNIO
1 DALYJE NURODYTAI VEIKLAI, SUDERINIMO SU VIETOS MOKESČIO ADMINISTRATORIUMI TVARKA**

4. Taisyklių nuostatų turi laikytis tie PVM mokėtojai, kurie PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) nurodytai veiklai proporcingai tenkančią pirkimo ir (arba) importo PVM dalį (procentais) skaičiuoja, remdamiesi PVM mokėtojo prognozuojamais einamųjų kalendorinių metų rodikliais (skaičiuoti minėtą dalį pagal prognozuojamus einamųjų kalendorinių metų rodiklius galima tik tokiu atveju, jei nėra praėjusių kalendorinių metų rodiklių, reikalingų šiai daliai nustatyti).

5. PVM mokėtojai turi kreiptis į apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – AVMI) miesto (rajono) skyrių pagal mokėtojo registravimosi PVM mokėtoju vietą ir pateikti įmonės vadovo ar jo įgalioto asmens pasirašytą laisvos formos prašymą suderinti jo prognozuojamą PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkančią pirkimo ir (arba) importo PVM dalį (procentais) (toliau – prašymas).

6. Prašyme turi būti nurodomi tokie duomenys:

6.1. PVM mokėtojo pavadinimas, kodas, adresas, telekomunikacinės ryšių priemonės (numeriai, adresai);

6.2. einamaisiais kalendoriniais metais numatoma vykdyti PVM neapmokestinama veikla;

6.3. einamaisiais kalendoriniais metais numatoma taikyti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkanti pirkimo (importo) PVM dalis (procentais), duomenys, reikalingi šiai daliai nustatyti: iš PVM neapmokestinamos veiklos numatoma gauti atlygio suma ir iš ekonominės veiklos numatoma gauti bendra atlygio suma.

7. Prašymus PVM mokėtojai turi pateikti ne vėliau kaip iki einamųjų kalendorinių metų, kuriais proporcingai tenkanti pirkimo ir (arba) importo PVM dalis (procentais) nustatoma pagal prognozuojamus einamųjų kalendorinių metų rodiklius, sausio 10 dienos. Tie PVM mokėtojai, kurie mišrią veiklą pradeda vykdyti ne nuo metų pradžios, prašymus ir Taisyklių 6 punkte nurodytus duomenis turi pateikti ne vėliau kaip iki 10 dienos to mėnesio, kurį turi būti pateikta mokestinio laikotarpio PVM deklaracija. PVM mokėtojai, kurie PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkančią pirkimo ir (arba) importo PVM dalį (procentais), 2004 metais skaičiuoja remdamiesi PVM mokėtojo prognozuojamais einamųjų kalendorinių metų rodikliais, prašymus ir Taisyklių 6 punkte nurodytus duomenis turi pateikti iki 2004 m. birželio 10 dienos.

8. AVMI PVM mokėtojų pateiktus prašymus nagrinėja AVMI viršininko nustatyta tvarka. Sprendimą dėl PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkančios pirkimo ir (arba) importo PVM dalies (procentais) suderinimo per 5 darbo dienas nuo prašymo gavimo dienos, o jeigu buvo pareikalauta papildomos informacijos, – nuo tokios informacijos pateikimo AVMI dienos priima AVMI viršininkas ar jo įgaliotas asmuo.

9. Pareigūnai, turintys teisę priimti atitinkamą sprendimą, privalo užpildyti du Sprendimo dėl Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkančios prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies suderinimo FR0623 formos egzempliorius (toliau – FR0623 forma). FR0623 formą pasirašo AVMI viršininkas ar jo įgaliotas asmuo. Priėmus PVM mokėtoju neigiamą sprendimą (neigiamas sprendimas gali būti priimtas PVM mokėtoju nepateikus 6 punkte nurodytų duomenų, paaiškęs, kad yra faktiniai duomenys, kad pateikti prognozuojami duomenys nepagrįsti ir pan.) būtina nurodyti priežastis dėl kurių prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės mokesčio dalis, proporcingai tenkanti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, nesuderinama. Vienas sprendimo egzempliorius ne vėliau kaip per dvi darbo dienas po jo priėmimo turi būti įteikiamas arba išsiunčiamas PVM mokėtoju, antrasis – įsegamas į mokesčių mokėtojų bylą.

III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

10. Su AVMI suderinta PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai proporcingai tenkanti pirkimo (importo) PVM dalis (procentais) turi būti naudojama visus (ar dalį) einamuosius kalendorinius metus (iki kalendorinių metų paskutinio mėnesio paskutinės dienos).

11. Kalendoriniams metams pasibaigus PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai tenkanti pirkimo ir (arba) importo PVM dalis turi būti perskaičiuota atsižvelgiant į faktinius tų kalendorinių metų rodiklius ir PVM atskaita turi būti patikslinta pagal PVM įstatymo VIII skyriaus nuostatas.

12. Asmenys, pažeidę šių Taisyklių reikalavimus, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. vasario 23 d.
įsakymu Nr. VA-19

ĮSIGYTŲ PREKIŲ (PASLAUGŲ) PARDAVIMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO REGISTRAVIMO ŽURNALO PILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo pridėtinės vertės mokesčio registravimo žurnalo pildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo pridėtinės vertės mokesčio registravimo žurnalo (toliau – žurnalas) pildymo tvarką.
2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#),
toliau – PVM įstatymas) nuostatomis.
3. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PVM įstatyme vartojamas sąvokas.

II. ŽURNALO PILDYMAS

4. Žurnalą (kurio rekomenduojama forma pridedama) turi pildyti pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojai, pagal PVM įstatymo nuostatas apskaičiuojantys įsigytų prekių ir (arba) paslaugų pardavimo PVM, norintys ir turintys teisę šį PVM traukti į PVM atskaitą:
 - 4.1. kurie PVM įstatymo nustatyta tvarka už iš Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybės narės įsigyjamas prekes privalo apskaičiuoti šių prekių pardavimo PVM;
 - 4.2. kurie pagal PVM įstatymo 95 straipsnio (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) nuostatas privalo už šalies teritorijoje iš užsienio apmokestinamojo asmens, neįsiregistravusio PVM mokėtoju Lietuvoje, įsigyjamas prekes ir (arba) paslaugas (kurios yra PVM objektas ir nėra PVM neapmokestinamos, ir nėra apmokestinamos taikant 0 procentų PVM tarifą) apskaičiuoti ir sumokėti PVM;
 - 4.3. kurie PVM įstatymo 96 straipsnyje (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) nustatyta tvarka išskaičiuoja ir sumoka į biudžetą PVM už įsigytą turtą ir (ar) prekes:
 - 4.3.1. asmenys, kurie perima nuosavybės teisės objektus kaip turtinį įnašą arba dėl kito PVM mokėtojo reorganizavimo;
 - 4.3.2. iš esmės pagerintų pastatų (statinių) savininkai, perimantys iš esmės pagerintą savo pastatą (statinį) iš kitų PVM mokėtojų, kurie šiuos pastatus (statinius) naudojo kitais, negu nuosavybės teisė, pagrindais;
 - 4.3.3. asmenys, kuriems, kaip prekių ir (arba) paslaugų pirkėjams (klientams), mokesčių administratorius nurodė išskaityti ir sumokėti į biudžetą jiems tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų pardavimo PVM.

5. Žurnale turi būti tokie duomenys:

5.1. žurnalą tvarkančio PVM mokėtojo pavadinimas arba vardas ir pavardė (jei žurnalą tvarko fizinis asmuo – PVM mokėtojas), PVM mokėtojo kodas;

5.2. ataskaitinio laikotarpio data;

5.3. žurnalo sudarymo vieta;

5.4. prekių tiekėjo, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) perdavėjo ir (arba) paslaugų teikėjo pavadinimas ir kodas (kai prekės įsigyjamos iš ES valstybės narės pirkėjo, šalia tiekėjo pavadinimo nurodomas ES valstybės narės pavadinimas);

5.5. prekės, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) ir (arba) paslaugos pavadinimas;

5.6. prekių tiekimo, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) perėmimo ir (arba) paslaugų teikimo dokumento data, numeris;

5.7. apmokestinimo momentas (data, kada pagal PVM įstatymo 14 straipsnio nuostatas turi būti apskaičiuotas tiekiamos prekės, perimamo turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) ir (arba) teikiamos paslaugos pardavimo PVM);

5.8. įsigytų prekių ir (arba) paslaugų, perimamo turto ar iš esmės pagerinto pastato (statinio) apmokestinamoji vertė, nurodyta apskaitos ar kitame dokumente, arba sumokėtas/mokėtinas atlygis, jeigu dokumentas neišrašytas;

5.9. pardavimo PVM suma, apskaičiuota nuo prekių ir (arba) paslaugų, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) apmokestinamosios vertės, taikant PVM įstatyme nustatytą PVM tarifą, galiojantį prievolės apskaičiuoti PVM atsiradimo momentu.

6. Įsigytas prekes ir (arba) paslaugas, perimtą turtą ar iš esmės pagerintus pastatus (statinius) į žurnalą rekomenduojama įrašyti chronologine tvarka, t. y. pirmiausia turi būti įrašoma per mėnesį anksčiausiai įsigytos prekės ir (arba) paslaugos, perimtas turtas ar iš esmės pagerinti pastatai (statiniai).

7. Žurnale turi būti išskirti tokie skyriai:

7.1. iš kitos ES valstybės narės įsigytos prekės;

7.2. iš užsienio asmens, neįsiregistravusio PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje, šalies teritorijoje įsigytos prekės ir paslaugos;

7.3. prekės, įsigytos PVM įstatymo 33(1) straipsnio 3 dalyje (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) nustatytais sąlygomis (į šį skyrių įtraukiamos prekės, kai jos įsigyjamos šalies teritorijoje iš ne Lietuvos Respublikoje įsikūrusio (ir joje neturinčio padalinio) ir bet kurioje ES valstybėje narėje (išskyrus Lietuvos Respubliką) PVM mokėtoju įsiregistravusio apmokestinamojo asmens, kuris iš kitos ES valstybės narės (kitos nei ta, kurioje jis įregistruotas PVM mokėtoju) įsigytas prekes šalies teritorijoje iš karto patiekia PVM mokėtojui)

7.4. turtas, perimtas kaip turtinis įnašas arba dėl kito PVM mokėtojo reorganizavimo;

7.5. perimti iš esmės pagerinti pastatai (statiniai);

7.6. įsigytos prekės ir (arba) paslaugos, kurių pardavimo PVM mokesčių administratoriaus nurodymu turi išskaityti ir sumokėti į biudžetą prekių ir (arba) paslaugų pirkėjai (klientai).

8. Įmonės vadovas paskiria už žurnalo pildymą atsakingą asmenį.

9. Pasibaigus kalendoriniam mėnesiui, atsakingas asmuo privalo sudėti žurnale suregistruotų per kalendorinį mėnesį įsigytų prekių ir (arba) paslaugų, perimto turto ar iš esmės pagerintų pastatų (statinių) apmokestinamosios vertės bei apskaičiuoto pardavimo PVM sumas bei pasirašyti.

III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

10. Žurnalai saugomi laikantis terminų, nustatytų Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996 m. vasario 13 d. įsakymu Nr. 13 (Žin., 1996, Nr. [18-489](#)), – 10 metų.

11. Įsigytų prekių, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) ir (arba) paslaugų, už kurias pardavimo PVM apskaičiuotas, pirkimo PVM į PVM atskaitą gali būti traukiamas tik tokiu atveju, jeigu šių prekių, turto, iš esmės pagerinto pastato (statinio) ir (arba) paslaugų apskaičiuotas pardavimo PVM yra užregistruotas žurnale.

12. Asmenys, pažeidę Taisyklių reikalavimus, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

FR0623 forma patvirtinta
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. vasario 23 d.
įsakymu Nr. VA-19

(Dokumento sudarytojo pavadinimas)

SPRENDIMAS

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 58 STRAIPSNIO 1 DALYJE NURODYTAI VEIKLAI PROPORCINGAI
TENKANČIOS PREKIŲ (PASLAUGŲ) PIRKIMO (IMPORTO) PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DALIES SUDERINIMO**

(data) _____ Nr. _____
(registracijos numeris)

(Dokumento sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#); toliau – PVM įstatymas) 60 straipsnio 5 dalimi,

n u s p r e n d ž i u, kad _____
(nurodyti mokesčių mokėtojo pavadinimą arba vardą, pavardę, PVM mokėtojo kodą)

prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalis, proporcingai tenkanti PVM

įstatymo 58 str. 1 dalyje nurodytai veiklai, yra suderinta/nesuderinta ir 200 _____
(nereikalinga išbraukti)

m. _____ sudaro _____ procentų _____

(priežastys, dėl kurių prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalis,

proporcingai tenkanti PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai, nesuderinama)

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Patvirtinta. *Neteko galios nuo 2012-01-22*

Priedo naikinimas:

Nr. [VA-4](#), 2012-01-18, *Žin.* 2012, Nr. 10-447 (2012-01-21), i. k. 1122055ISAK0000VA-4

Priedas. *Neteko galios nuo 2012-01-22*

Priedo naikinimas:

Nr. [VA-4](#), 2012-01-18, *Žin.* 2012, Nr. 10-447 (2012-01-21), i. k. 1122055ISAK0000VA-4

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-11](#), 2008-01-31, *Žin.*, 2008, Nr. 17-620 (2008-02-09), i. k. 1082055ISAK000VA-11

Pakeitimai:

1.

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

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-11](#), 2008-01-31, *Žin.*, 2008, Nr. 17-620 (2008-02-09), i. k. 1082055ISAK000VA-11

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. vasario 23 d. įsakymo Nr. VA-19 "Dėl Prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies, proporcingai tenkančios pridėtinės vertės mokesčiu apmokestinamai veiklai, suderinimo su vietos mokesčių administratoriumi taisyklių, suderinimo sprendimo formos ir įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo pridėtinės vertės mokesčio registravimo žurnalo pildymo taisyklių" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-4](#), 2012-01-18, *Žin.*, 2012, Nr. 10-447 (2012-01-21), i. k. 1122055ISAK0000VA-4

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. vasario 23 d. įsakymo Nr. VA-19 "Dėl Prekių (paslaugų) pirkimo (importo) pridėtinės vertės mokesčio dalies, proporcingai tenkančios pridėtinės vertės mokesčiu apmokestinamai veiklai, suderinimo su vietos mokesčių administratoriumi taisyklių, suderinimo sprendimo formos ir Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo pridėtinės vertės mokesčio registravimo žurnalo pildymo taisyklių" pakeitimo