

Suvestinė redakcija nuo 2014-07-11 iki 2015-05-27

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [182-6752](#), i. k. 1042055ISAK00VA-188

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

Į S A K Y M A S

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2004 M. BALANDŽIO 21 D. ĮSAKymo NR. VA-
55 „DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ
TVARKYMO“ PAKEITIMO IR FR0787 FORMOS BEI FR0786 FORMOS
PATVIRTINIMO**

2004 m. gruodžio 15 d. Nr. VA-188
Vilnius

Pakeistas teisės akto pavadinimas:

Nr. [VA-54](#), 2014-07-10, paskelbta TAR 2014-07-10, i. k. 2014-09982

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) 78 straipsnio 5 dalimi ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2004, Nr. [82-2966](#)), 18.11 punktu,

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

1.1. Nurodymo teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenis FR0786 formą;

1.2. Sprendimo atšaukti nurodymą teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenis FR0787 formą.

2. P a k e i č i u Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklės (toliau – Taisyklės), patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55 (Žin., 2004, Nr. [59-2102](#); toliau – Įsakymas):

2.1. Taisyklių 12 punktą išdėstau taip:

„12. Gaunamų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registre (toliau – Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras) privalomai registruojamos visos apmokestinamojo asmens per mokestinį laikotarpį gautos PVM sąskaitos faktūros, pagal kurias Lietuvoje atsiranda PVM mokestinė prievolė, išskyrus užsienio apmokestinamųjų asmenų išrašytas PVM sąskaitas faktūras, pagal kurias mokestį turi apskaičiuoti pirkėjas. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre taip pat turi būti registruojami ir iš pirkėjų gauti debetiniai dokumentai.

Apmokestinamojo asmens Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre taip pat turi būti registruojamos PVM įstatyme nustatytais atvejais paties apmokestinamojo asmens už prekių tiekėją ir/ar paslaugų teikėją surašytos PVM sąskaitos faktūros. Gaunamas ant specialaus blanko išrašytas PVM sąskaitas faktūras, taip pat gaunamas sąskaitas faktūras apmokestinamasis asmuo Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre gali registruoti savo nuožiūra.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre neregistruojamos gaunamos Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimu Nr. 780 (Žin., 2002, Nr. [55-2185](#); 2004, Nr. [56-1941](#), Nr. [148-5351](#); toliau – Dokumentų išrašymo taisyklės), 18-1 punkte

nustatyta tvarka išrašytos neapmokestinamų finansinių paslaugų įsigijimo PVM sąskaitos faktūros.“;

2.2. Taisyklių 14 punktą išdėstau taip:

„14. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre turi būti nurodomi tokie PVM sąskaitų faktūrų (debetinių dokumentų) duomenys:

14.1. gautos PVM sąskaitos faktūros (debetinio dokumento) išrašymo data;

14.2. gautos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris (debetinio dokumento– jeigu turi);

14.3. prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo) PVM mokėtojo kodas arba identifikacinis numeris, jeigu asmuo nėra PVM mokėtojas;

14.4. prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo) pavadinimas arba vardas ir pavardė (jei tai – fizinis asmuo);

14.5. įsigytų prekių ar paslaugų apmokestinamoji vertė (be PVM);

14.6. apskaičiuota PVM suma.“;

2.3. Taisyklių 21 punktą išdėstau taip:

„21. Išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registre (toliau – Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras) turi būti registruojamos visos per mokestinį laikotarpį apmokestinamojo asmens (jo filialo, padalinio) išrašytos prekių tiekimo ir/ar paslaugų teikimo bei avanso gavimo PVM sąskaitos faktūros, įskaitant PVM sąskaitas faktūras, kuriomis įformintas prekių suvartojimas ar paslaugų teikimas privatiems poreikiams tenkinti ar ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimas, bei prekių tiekėjams (paslaugų teikėjams) išrašomi debetiniai dokumentai. Šiame registre prekių tiekėjas ir/arba paslaugų teikėjas taip pat turi registruoti PVM sąskaitas faktūras, kurias jo vardu, naudodamas jo suteiktus PVM sąskaitų faktūrų serijas ir/arba numerius, išrašo pirkėjas ar trečiasis asmuo.

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre neregistruojamos Dokumentų išrašymo taisyklių 18-1 punkte nustatyta tvarka išrašytos neapmokestinamų finansinių paslaugų suteikimo PVM sąskaitos faktūros. „;

2.4. Taisyklių 22 punktą išdėstau taip:

„22. Tais atvejais, kai pagal PVM įstatymo IV skyriaus nuostatas apmokestinamasis asmuo neapmokestinamus prekių tiekimus ir/ar paslaugų teikimą įformina PVM sąskaitomis faktūromis, suteikdamas joms atskirą seriją, tai tokios PVM sąskaitos faktūros gali būti neregistruojamos Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre. Ant specialaus blanko išrašomas PVM sąskaitas faktūras apmokestinamasis asmuo gali registruoti savo nuožiūra.“;

2.5. Taisyklių 24 punktą išdėstau taip:

„24. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre turi būti nurodomi tokie PVM sąskaitų faktūrų (debetinių dokumentų) duomenys:

24.1. PVM sąskaitos faktūros (debetinio dokumento) išrašymo data;

24.2. išrašytos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris (debetinio dokumento– jeigu turi);

24.3. pirkėjo PVM mokėtojo kodas, jeigu pirkėjas registruotas PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje ar kitos ES valstybės narės teritorijoje, arba pirkėjo identifikacinis numeris (jei prekės ir/ar paslaugos tiekiamos PVM mokėtoju neįregistruotam asmeniui, jeigu toks numeris PVM sąskaitoje faktūroje buvo nurodytas);

24.4. pirkėjo pavadinimas (nurodomas prekių ar paslaugos pirkėjo pavadinimas arba vardas ir pavardė, jei tai fizinis asmuo);

24.5. prekių ar paslaugų apmokestinamoji vertė (be PVM);

24.6. apskaičiuota PVM suma.“;

2.6. Taisyklių 30.2 punktą išdėstau taip:

„30.2. Mokesčių administratorius, siekdamas užkirsti kelią galimiems teisės aktų pažeidimams, turi teisę apmokestinamajam asmeniui įteikti raštišką nurodymą teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenis (FR0786 formą) už tame nurodytame nustatytą laikotarpį, kurio pradžia negali būti ankstesnė nei nurodymo įteikimo data. Šie duomenys

teikiami užpildant FR0671 ir/ar FR0672 formą, kurioje pateikiami duomenys iš apmokestinamojo asmens laisva forma vedamo Gaunamų ir/arba Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro (jei vedamo registro forma nesutampa su FR0671 ir/ar FR0672 forma).

Išnykus įtarimui ir pagrindams teikti registrų duomenis, mokesčių administratorius priima sprendimą atšaukti nurodymą teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenis (FR0787 formą).“;

2.7. Papildau Taisyklės nauju 30.3 punktu ir jį išdėstau taip:

„30.3. Apmokestinamasis asmuo, kuris į mokesčių administratoriui pateikiamas FR0671 formą ir/ar FR0672 formą įrašo ne visus PVM sąskaitų faktūrų seriją ir/ar numerį sudarančius simbolius, prie šių formų privalo pridėti laisvos formos pranešimą ir jame nurodyti eilučių, kuriose yra įrašyti ne visi PVM sąskaitų faktūrų seriją ir numerį sudarantys simboliai, numerius ir visas tų PVM sąskaitų faktūrų serijas ir numerius.“.

2.8. Taisyklių 33.8 punktą išdėstau taip:

„33.8. **9 laukelyje** – gautos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris. Jeigu jie šiame laukelyje netelpa, turi būti įrašomi kiek telpa paskutiniai serijos ir/ar numerio simboliai.“;

2.9. Taisyklių 33.9 punktą išdėstau taip:

„33.9. **10 laukelyje** – PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta gautų prekių arba paslaugų apmokestinamoji vertė (be PVM). Jeigu ji šiame laukelyje netelpa, ši PVM sąskaita faktūra neturi būti registruojama FR0671 formoje. Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo prie FR0671 formos privalo pridėti laisvos formos pranešimą ir jame nurodyti šios į FR0671 formą neįtrauktos PVM sąskaitos faktūros rekvizitus, kurie turėtų būti nurodyti FR0671 formoje.“;

2.10. Taisyklių 36.9 punktą išdėstau taip:

„36.9. **9 laukelyje** – išrašytos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris. Jeigu jie šiame laukelyje netelpa, turi būti įrašomi kiek telpa paskutiniai serijos ir/ar numerio simboliai.“;

2.11. Taisyklių 36.10 punktą išdėstau taip:

„36.10. **10 laukelyje** – PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta patiektų prekių arba suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė (be PVM). Jeigu ji šiame laukelyje netelpa, ši PVM sąskaita faktūra neturi būti registruojama FR0672 formoje. Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo prie FR0672 formos privalo pridėti laisvos formos pranešimą ir jame nurodyti šios į FR0672 formą neįtrauktos PVM sąskaitos faktūros rekvizitus, kurie turėtų būti nurodyti FR0672 formoje.“.

3. Į s a k a u:

3.1. Atitinkamas sritis kuruojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams ir apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

3.2. Inspekcijos Duomenų valdymo skyriui FR0786 formą ir FR0787 formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

3.3. Inspekcijos Informacinių sistemų projektų skyriui užtikrinti, kad būtų parengta programinė įranga FR0786 bei FR0787 formose pateiktiems duomenims apdoroti.

4. N u s t a t a u, kad apmokestinamieji asmenys vietos mokesčių administratoriui turi pateikti registrus, užpildytus pagal nurodymo gavimo dieną galiojančias taisykles.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

FR0786 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių
inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos
viršininko 2004 m. gruodžio 15 d.
įsakymu Nr. VA-188
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2014 m. liepos 10 d.
įsakymo Nr. VA-54 redakcija)



(Dokumento sudarytojo pavadinimas)

NURODYMAS
TEIKTI GAUNAMŲ IR/ARBA IŠRAŠOMŲ PVM SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO
DUOMENIS

(dokumento data) Nr. _____
(registracijos numeris)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 33 straipsniu, Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 78 straipsnio 5 dalimi ir Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo“,

n u r o d a u, kad:

1. Mokesčių mokėtojas _____
(juridinio asmens pavadinimas, identifikacinis numeris (kodas) arba fizinio asmens

_____,
vardas, pavardė, identifikacinis numeris (asmens kodas), buveinės arba gyvenamosios vietos adresas)

nuo šio nurodymo įteikimo dienos Valstybinei mokesčių inspekcijai teiktų gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis (toliau – duomenys)
(nereikalingą išbraukti)

2. Laikotarpis, už kurį turi būti teikiami duomenys: savaitė ☐; dvi savaitės ☐; kalendorinis mėnuo ☐; pusmetis ☐; kitas laikotarpis nuo _____ iki _____.
(reikalingą pažymėti)

Duomenys teikiami elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (<https://deklaravimas.vmi.lt>) arba gali būti pateikta užpildyta popierinė FR0671 forma ir/ar FR0672 forma.

3. Duomenys turi būti pateikti per _____dienas/dienų po 2 punkte nurodyto laikotarpio pabaigos.

4. Duomenys šio nurodymo 2 punkte nustatytu periodiškumu turi būti teikiami:

☐ iki 20 mėn. d.

☐ iki Sprendime atšaukti nurodymą teikti gaunamų ir/arba išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenis (FR0787 forma) nurodytos datos.

(reikalingą pažymėti)

5. Jeigu mokesčių mokėtojas dėl objektyvių priežasčių negali įvykdyti nurodymo, tai jis privalo ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo šių priežasčių paaiškinimo per e. VMI autorizotą sritį Mano VMI arba raštu pranešti _____

(mokesčių administratoriaus pavadinimas, adresas)

Svarbu! Už Valstybinės mokesčių inspekcijos vadovų ir kitų pareigūnų nurodymų nevykdymą taikoma administracinė atsakomybė pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 172³ straipsnį.

Nurodymas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-54](#), 2014-07-10, paskelbta TAR 2014-07-10, i. k. 2014-09982



1. Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas Nr. [VA-54](#), 2014-07-10, paskelbta TAR 2014-07-10, i. k. 2014-09982
Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. VA-188 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymo Nr. VA-55 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo“ pakeitimo“ pakeitimo