

Suvestinė redakcija nuo 2014-12-30 iki 2017-02-03

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [115-5179](#), i. k. 1022055ISAK00000339

Nauja redakcija nuo 2014-12-30:

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS
ĮSAKYMAS**

**DĖL UŽSIENIO APMOKESTINAMŲJŲ ASMENŲ PRAŠYMŲ GRĄŽINTI JŲ LIETUVOS
RESPUBLIKOJE SUMOKĖTĄ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTĮ**

2002 m. lapkričio 25 d. Nr. 339
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 119 ir 119¹ straipsniais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimu Nr. 899 „Dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio asmenims“, Prašymų grąžinti kitose valstybėse narėse įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisyklėmis ir Prašymų grąžinti už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 189 „Dėl Prašymų grąžinti užsienio apmokestinamiesiems asmenims jų sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisyklių patvirtinimo“, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 18.11 papunkčiu,

t v i r t i n u pridedamas:

- 1 Už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos užpildymo taisyklės,
2. Už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį (PVM) FR0445 formą;
3. Sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui pavyzdinę formą FR0446;
4. Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašyme grąžinti pridėtinės vertės mokestį nurodomų prekių ir paslaugų aprašymo, prašymo tikslinimo ir prašymo priedų pateikimo elektroninėmis priemonėmis taisyklės;
5. Sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui pavyzdinę formą FR1084;
6. Sprendimo dėl kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui grąžinamo pridėtinės vertės mokesčio perskaičiavimo po PVM atskaitos procento patikslinimo pavyzdinę formą FR1085.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m.
lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 339
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2014 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. VA-208 redakcija)

UŽ EUROPOS SĄJUNGOS TERITORIJOS RIBŲ ĮSIKŪRUSIO APMOKESTINAMOJO ASMENS PRAŠYMO GRAŽINTI PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTĮ FR0445 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašymo gražinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato apmokestinamojo asmens, įsikūrusio už Europos Sąjungos (toliau – ES) teritorijos ribų, Prašymo gražinti Lietuvoje sumokėtą pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos (toliau – prašymas) užpildymo tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymu (toliau – PVM įstatymas), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimu Nr. 899 „Dėl pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio asmenims“, Prašymų gražinti už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM gražinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 189 „Dėl Prašymų gražinti užsienio apmokestinamiesiems asmenims jų sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM gražinimo taisyklių patvirtinimo“.

Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PVM įstatyme nustatytas sąvokas.

II SKYRIUS PRAŠYMO IR REIKALINGŲ DOKUMENTŲ PATEIKIMO TVARKA IR TERMINAI

3. Prašymą teikia už ES teritorijos ribų įsikūręs apmokestinamasis asmuo, atitinkantis šių Taisyklių 12 punkte išdėstytus reikalavimus (toliau – užsienio asmuo).

4. Tinkamai užpildytas prašymas pateikiamas mokesčių administratoriui ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų, einančių po tų kalendorinių metų, per kurių atitinkamą laikotarpį sumokėtą pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM) norima susigražinti, birželio 30 d.

5. Prašymas gali būti pateikiamas tokiais būdais:

5.1. elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) portalą e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI (toliau – Mano VMI);

5.2. tiesiogiai pristatomas Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – Vilniaus AVMI);

5.3. paštu atsiunčiamas Vilniaus AVMI.

6. Kartu su prašymu turi būti pateikiami:

6.1. PVM sąskaitų faktūrų arba importo deklaracijų, pagal kurias Lietuvos Respublikoje buvo sumokėtos atitinkamos PVM sumos, originalai ar kopijos. Kuro įsigijimo atveju vietoj PVM sąskaitų faktūrų gali būti pateikiami kasos aparatų kvitų, jeigu juose techninėmis priemonėmis yra nurodyti kuro pirkėją identifikuojantys duomenys (apmokestinamojo asmens pavadinimas, kodas arba specialios kuro įsigijimo kortelės numeris), originalai ar kopijos. Jeigu PVM sąskaitose faktūrose ir kasos aparatų kvituose apmokestinamąjį asmenį, įsikūrusį už ES

teritorijos ribų, identifikuoja tik specialios kuro įsigijimo kortelės numeris, taip pat turi būti pateikti dokumentų, pagal kuriuos galima nustatyti, kam ši kortelė išduota, originalai ar kopijos. Tuo atveju, jei užsienio apmokestinamasis asmuo pateikia nurodytų dokumentų originalus ir pageidauja, kad originalai jam būtų grąžinti, tai jis privalo pateikti šių dokumentų kopijas.

6.2. Legalizuota užsienio valstybės kompetentingos institucijos išduota pažyma (sertifikatas), patvirtinanti, kad užsienio asmuo valstybėje arba valstybėje, kurioje jis veikia per nuolatinę buveinę, yra registruotas PVM ar jam tapataus mokesčio mokėtoju. Pažyma (sertifikatas), taip pat šių Taisyklių 6.3 papunktyje nurodyta pavedimo sutartis (įgaliojimas) gali būti pateikti ir nelegalizuoti, jeigu Lietuvos Respublika su užsienio valstybe yra pasirašiusi teisinės pagalbos ir teisinių santykių civilinėse, šeimos ir baudžiamosiose bylose sutartį ir šie dokumentai yra parengti arba patvirtinti vienos iš susitarusiųjų šalių kompetentingos įstaigos. Dokumentai gali būti pateikti nelegalizuoti ir tuo atveju, jeigu jie yra sudaryti Lietuvoje, laikantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų. Jeigu dokumentai yra išrašyti ne lietuvių ar anglų kalba, turi būti pateikti jų vertimai į lietuvių kalbą, patvirtinti vertėjo parašu, nurodant, kad vertimai yra teisingi. Jeigu užsienio asmuo jau ne pirmą kartą prašo grąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM, tai šiame papunktyje nurodyta pažyma (sertifikatas) turi būti pateikiama tik tuo atveju, kai nuo pateiktos paskiausios pažymos (sertifikato) išdavimo praėjo daugiau kaip 12 mėnesių arba jei pasikeitė toje pažymoje (sertifikate) nurodyti rekvizitai.

6.3. Jei užsienio asmuo veikia per atstovą, turi būti pateikta pavedimo sutartis (įgaliojimas). Pavedimo sutartis (įgaliojimas), užsienio asmeniui veikiant per atstovą, privalo būti pateikiama, neatsižvelgiant į tai, kad užsienio asmuo paskyrė atstovą (atstovo darbuotoją) Mano VMI atstovu, turinčiu teisę teikti mokesčių apskaitos informaciją. Pavedimo sutarčiai (įgaliojimui) legalizuoti *mutatis mutandis* yra taikomos šių Taisyklių 6.2 papunkčio nuostatos.

6.4. Kai prašymas pateikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, kartu su prašymu pateikiamos Taisyklių 6.1–6.3 papunkčiuose nurodytų dokumentų kopijos. Kopijos pateikiamos per Mano VMI docx, xlsx, pptx, ppsx, odt, ods, odp, pdf, tif, tiff, jpg, jpeg, jfif, png, adoc formato rinkmenomis. Vienos rinkmenos dydis negali viršyti 4 MB, tačiau pateikiamų rinkmenų kiekis yra neribojamas.

6.5. Jeigu prašymo teikėjas po prašymo pateikimo pastebi pateiktame prašyme padarytą klaidą ar prašymą nori papildyti, jis privalo pateikti naują prašymą. Jei prašymas buvo pateiktas Taisyklių 5.2 ar 5.3 papunkčiuose nurodytu būdu ir prašyme nustatytos klaidos, tai prašymo teikėjas informuojamas apie trūkumus el. paštu, o pateiktas prašymas yra atmetamas, t. y. nenagrinėjamas. Jei prašymas buvo pateiktas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, tai pateikto klaidingo prašymo / paslaugos turi būti atsisakyta ir po to pateiktas naujas prašymas.

III SKYRIUS PRAŠYMO UŽPILDYMO TVARKA

7. Prašymas užpildomas lietuvių arba anglų kalba. Jei prašymas pateikiamas Taisyklių 5.2 arba 5.3 papunkčiuose nurodytu būdu, tai jis turi būti užpildytas didžiosiomis raidėmis ir be braukymų.

8. Prašymo laukelyje „Pareiškėjas“ įrašomas įmonės pavadinimas ir identifikacinis numeris (kodas) iš užsienio asmens teisinio įregistravimo pažymėjimo. Tuo atveju, kai prašymą teikia fizinis asmuo, įrašomas jo vardas, pavardė ir identifikacinis kodas. Taip pat šiame laukelyje įrašomas užsienio asmens buveinės adresas (adresas, pašto indeksas, valstybė), o jei tai fizinis asmuo – jo nuolatinės gyvenamosios vietos adresas (adresas, pašto indeksas, valstybė). Abejais atvejais turi būti nurodomas ir elektroninio pašto adresas. Šiame laukelyje pateikti duomenys bus naudojami toliau su užsienio asmeniu susirašinėti.

Kai prašymas pateikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, šis laukelis neužpildomas.

9. Prašymo laukelyje „Veiklos pobūdis“ turi būti nurodoma užsienio asmens vykdoma veikla.

10. Prašymo laukelyje „PVM mokėtojo kodas įsikūrimo valstybėje“ įrašomas užsienio asmens PVM mokėtojo kodas toje užsienio valstybėje iš šiam asmeniui išduotos pažymos (sertifikato), patvirtinančios, kad užsienio asmuo savo valstybėje registruotas PVM ar jam tapataus mokesčio mokėtoju.

11. Prašymo laukeliuose „Laikotarpio pradžia“ ir „Laikotarpio pabaiga“ nurodomas laikotarpis, per kurį sumokėtą PVM norima susigrąžinti. Prašymas gali apimti laikotarpį, ne ilgesnį kaip vieneri kalendoriniai metai ir ne trumpesnį kaip tų pačių kalendorinių metų 3 kalendoriniai mėnesiai (išskyrus atvejus, kai prašoma grąžinti PVM, sumokėtą per trumpesnį kaip 3 kalendorinių mėnesių laikotarpį, likusį iki kalendorinių metų pabaigos).

12. Prašymo laukelyje „Pareiškėjas patvirtina, kad:“ „x“ arba „✓“ ženklų pažymimas konkrečios sąlygos patvirtinimas:

12.1. „neturėjo Lietuvos Respublikoje padalinio, per kurį vykdė ekonominę veiklą“ – pagal PVM įstatymo 117 straipsnį prašymą susigrąžinti sumokėtą PVM gali pateikti tik toks užsienio asmuo, kuris neturėjo Lietuvos Respublikoje padalinio, per kurį vykdė ekonominę veiklą;

12.2. „nevykdė jokios veiklos, kuri pagal PVM įstatymą yra PVM objektas, išskyrus veiklą, nurodytą PVM įstatymo 117 straipsnio 2 dalyje“ – užsienio asmuo turi teisę pateikti prašymą, jeigu jis tuo laikotarpiu, kurio sumokėtą PVM prašo grąžinti, nevykdė Lietuvos Respublikoje jokios veiklos, kuri pagal PVM įstatymą yra PVM objektas, arba teikė tik prekių vežimo ir papildomas vežimo paslaugas, kurios pagal PVM įstatymo 43, 45, 47, 52, 53 straipsnių nuostatas būtų apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą. Užsienio asmuo taip pat gali teikti prašymą, jei Lietuvos Respublikoje teikė tik tokias paslaugas ar tiekė tik tokias prekes, už kurias mokėstį pagal PVM įstatymo 95 straipsnio 2–4 dalių nuostatas privalo apskaičiuoti ir sumokėti jų pirkėjas, arba vykdė veiklą, nurodytą PVM įstatymo XII skyriaus penktajame skirsnyje;

12.3. „jei tai fizinis asmuo – dar ir jo nuolatinė gyvenamoji vieta nebuvo Europos Sąjungoje“ – pagal PVM įstatymo 117 straipsnį prašymą susigrąžinti sumokėtą PVM gali pateikti tik toks užsienio fizinis asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta nebuvo Europos Sąjungoje.

13. Prašymo laukelyje „Atstovas“ įrašomi užsienio asmeniui atstovaujancio asmens duomenys (pavadinimas, įmonės identifikacinis numeris (kodas), išduotas įsikūrimo valstybės narės, arba vardas, pavardė, identifikacinis kodas, išduotas įsikūrimo valstybės narės, PVM mokėtojo kodas, jei atstovui toks kodas yra suteiktas įsikūrimo valstybėje narėje, adresas, elektroninio pašto adresas, telefono ir / ar fakso numeriai). Tuo atveju, jei prašymas yra teikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, o užsienio asmuo atstovo neturi, tai šiame laukelyje vietoje atstovo duomenų turi būti nurodomi paties užsienio asmens duomenys.

14. Prašymo laukelyje „Kokiai veiklai vykdyti buvo įsigytos prekės ir paslaugos:“ užsienio asmuo turi nurodyti veiklą, kuriai vykdyti buvo įsigytos prekės ir paslaugos.

15. Prašymo laukelyje „Grąžinamas PVM“ įrašoma visa prašoma grąžinti PVM suma:

15.1. Už laikotarpius, pasibaigiančius ne vėliau kaip 2014 m. gruodžio 31 d, prašoma grąžinti PVM suma prašyme nurodoma litais ir negali būti mažesnė kaip:

15.1.1. 1 380 litų, jeigu teikiamas prašymas grąžinti PVM už laikotarpį, trumpesnį kaip vieneri kalendoriniai metai, bet ne trumpesnį kaip tų pačių kalendorinių metų 3 kalendoriniai mėnesiai;

15.1.2. 170 litų, jeigu teikiamas prašymas grąžinti PVM už visus kalendorinius metus arba likusią iki kalendorinių metų pabaigos dalį, trumpesnę kaip 3 kalendoriniai mėnesiai;

15.2. Už laikotarpius, prasidedančius ne anksčiau kaip 2015 m. sausio 1 d, prašyme prašoma grąžinti PVM suma nurodoma eurai ir negali būti mažesnė kaip:

15.2.1. 400 eurų, jeigu teikiamas prašymas grąžinti PVM už laikotarpį, trumpesnį kaip vieneri kalendoriniai metai, bet ne trumpesnį kaip tų pačių kalendorinių metų 3 kalendoriniai mėnesiai;

15.2.2. 50 eurų, jeigu teikiamas prašymas grąžinti PVM už visus kalendorinius metus arba likusią iki kalendorinių metų pabaigos dalį, trumpesnę kaip 3 kalendoriniai mėnesiai;

Jei prašymas teikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, tai laukelis „Grąžinamas PVM“ yra neužpildomas.

16. Prašymo laukelyje „PVM sąskaitų faktūrų ir kitų prašymo priedų skaičius“ įrašomas pridedamų PVM sąskaitų faktūrų, importo dokumentų, taip pat kitų priedų (įskaitant prekes ar paslaugos apmokėjimą patvirtinančius dokumentus ir dokumentų kopijas) bendras skaičius. „Prašymo papildomų lapų skaičius“ laukelyje įrašomas prašymo papildomų lapų skaičius. Jei prašymas pateikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, tai šis laukas yra neužpildomas.

17. Duomenys apie prekes ir paslaugas, už kurias sumokėtą PVM yra prašoma grąžinti, yra pateikiami:

17.1. Jei prašymas pateikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu, tai dalyje „Sumokėto PVM duomenys“ mygtuku „Pridėti“ atidaromoje lentelėje „Sumokėto PVM duomenų įvedimas“ nurodoma, ar prašomas grąžinti PVM buvo sumokėtas už nusipirktas prekes ar paslaugas, ar už importuojamas prekes, dokumento (PVM sąskaitos faktūros, įskaitant patikslinančią PVM sąskaitą faktūrą, importo deklaracijos), pagal kurią prašoma grąžinti sumokėtą PVM, data bei serija ir / ar numeris. Taip pat nurodomas pardavėjo PVM mokėtojo kodas, o jei prekės buvo importuotos, tai vietoje PVM mokėtojo kodo nurodomas pardavėjo pavadinimas arba vardas, pavardė, kokios prekės ar paslaugos buvo pirktos, tokios prekės ar paslaugos vertė be PVM, taip pat dokumente apskaičiuota PVM suma;

17.2. Jei prašymas pateikiamas Taisyklių 5.2 ar 5.3 papunkčiuose nurodytu būdu, tai prašymo laukelyje „Prekės ir paslaugos, už kurias sumokėtą PVM prašoma grąžinti“ įrašomi duomenys iš dokumentų (PVM sąskaitos faktūros, įskaitant patikslinančią PVM sąskaitą faktūrą, importo deklaracijos), pagal kuriuos Lietuvos Respublikoje buvo sumokėtos atitinkamos PVM sumos. Įrašoma dokumento išdavimo data, serija ir numeris. Nurodomas prekių (paslaugų) pardavėjo PVM mokėtojo kodas (išskyrus atvejus, kai prekės importuojamos), pavadinimas (vardas, pavardė), adresas. Įrašoma, kokia prekė ar paslauga buvo pirktą, tokios prekės ar paslaugos vertė be PVM, taip pat dokumente apskaičiuota PVM suma. Tuo atveju, jei norimi pateikti visų pirkimų (importų) duomenys netelpa šiame laukelyje, turi būti naudojami FR0445 formos papildomi lapai. FR0445 formos papildomų lapų skaičius nėra ribojamas.

18. Prašymo laukelyje „Papildoma informacija“ užsienio asmuo gali pateikti kitą papildomą su teikiamu prašymu susijusią informaciją (pvz., papildomus paaiškinimus apie įsigytų prekių panaudojimą, apie užsienio asmens vykdomą veiklą ir kt.). Šis laukelis neužpildomas, jei prašymas teikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu.

19. Prašymo laukelyje „Mokesčio grąžinimas“ nurodoma:

19.1. gavėjo, t. y. asmens, kuriam priklauso banko sąskaita, į kurią bus pervedama grąžintina PVM suma, pavadinimas arba vardas pavardė bei identifikacinis kodas, išduotas gavėjos įsikūrimo valstybės;

19.2. gavėjo įsikūrimo valstybės adresas, pašto indeksas, valstybė;

19.3. banko sąskaitos, į kurią bus pervedama grąžintina PVM suma, numeris IBAN arba OBAN formatu ir valiutos kodas;

19.4. banko SWIFT ar BIC kodas, banko pavadinimas ir banko adresas. Ši informacija gali būti nenurodoma, jei nurodyta banko sąskaita yra atidaryta banke, esančiame Lietuvoje.

20. Prašymas turi būti:

20.1. tvirtinamas Mano VMI vartotojo, kuriam suteikiama teisė patvirtinti savo ar atstovaujamo asmens (mokesčių mokėtojo) dokumentus, jei prašymas yra pateikiamas Taisyklių 5.1 papunktyje nurodytu būdu;

20.2. pasirašytas užsienio asmens (juridinio asmens vadovo) ar jo įgalioto asmens, kuris nurodo savo vardą, pavardę ir pareigų pavadinimą, jei prašymas pateikiamas Taisyklių 5.2 ir 5.3 papunkčiuose nurodytais būdais.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-2](#), 2010-01-05, *Žin.*, 2010, Nr. 3-143 (2010-01-09), i. k. 1102055ISAK0000VA-2

Nr. [VA-67](#), 2013-10-14, *Žin.*, 2013, Nr. 110-5477 (2013-10-19); *Žin.*, 2013, Nr. 112-0 (2013-10-26), i. k. 1132055ISAK0000VA-67

TAR pastaba. TA dėstomas nauja redakcija.

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2002 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 339
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2014 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. VA-208 redakcija)

KITOJE EUROPOS SĄJUNGOS VALSTYBĖJE NARĖJE ĮSIKŪRUSIO APMOKESTINAMOJO ASMENS PRAŠYME GRĄŽINTI PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTĮ NURODOMŲ PREKIŲ IR PASLAUGŲ APRAŠYMO, PRAŠYMO TIKSLINIMO IR PRAŠYMO PRIEDŲ PATEIKIMO ELEKTRONINĖMIS PRIEMONĖMIS TAISYKLĖS

1. Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašyme grąžinti pridėtinės vertės mokestį nurodomų prekių ir paslaugų aprašymo, prašymo tikslinimo ir prašymo priedų pateikimo elektroninėmis priemonėmis taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato prašyme grąžinti pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM) nurodomų prekių ir paslaugų aprašymo tvarką, koku formatu ir būdu elektroninėmis priemonėmis kartu su prašymu grąžinti PVM turi būti pateikiamos PVM sąskaitų faktūrų, importo dokumentų kopijos ar kiti dokumentai, taip pat Lietuvos mokesčių administratoriui pateiktų prašymų grąžinti PVM tikslinimo ir patikslintų prašymų grąžinti PVM nagrinėjimo tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Prašymų grąžinti kitose valstybėse narėse įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 189.

3. Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašyme grąžinti PVM informacija apie Lietuvoje įsigytas (importuotas) prekes ir paslaugas pateikiama, nurodant įsigytų (importuotų) prekių ir paslaugų kategorijų kodus ir papildomus kodus, nustatytus pagal 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentą Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje ir 2012 m. sausio 31 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 79/2012, kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje tam tikrų nuostatų įgyvendinimo taisyklės, ir nurodytus šių Taisyklių 1 priede.

4. Elektroninės PVM sąskaitų faktūrų, importo dokumentų ar kitų dokumentų, kurie turi būti pateikiami elektroninėmis priemonėmis kartu su prašymu grąžinti PVM, kopijos turi būti pateikiamos jpeg, tiff, pdf tipo bylomis arba šių bylų zip tipo archyvais.

5. Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje (toliau – valstybė narė) įsikūręs apmokestinamasis asmuo per įsikūrimo valstybę elektroninėmis priemonėmis kartu su prašymu grąžinti PVM gali perduoti ne daugiau kaip 5 MB duomenų. Tais atvejais, kai visų dokumentų, kurie turi būti pateikiami elektroninėmis priemonėmis kartu su prašymu grąžinti PVM, elektroninių kopijų bylos sudaro daugiau kaip 5 MB, asmuo kartu su prašymu turi pateikti tik dalį dokumentų kopijų bylų, kurių apimtis ne didesnė kaip 5 MB. Dokumentų elektroninių kopijų dalis, didesnė už 5 MB, turės būti pateikiama elektroniniu paštu, kurio adresą Lietuvos mokesčių administratorius kitos valstybės narės apmokestinamajam asmeniui (šio asmens atstovui) nurodys, gavęs prašymą grąžinti PVM.

6. Kitoje valstybėje narėje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, tikslindamas Lietuvos mokesčių administratoriui pateiktą prašymą grąžinti PVM (pateikdamas patikslintą jau pateikto prašymo versiją), negali nurodyti naujų PVM sąskaitų faktūrų ar importo dokumentų.

7. Tokiu atveju, jei kitoje valstybėje narėje įsikūręs apmokestinamasis asmuo per savo įsikūrimo valstybę elektroninėmis priemonėmis pateikia patikslintą prašymą grąžinti PVM, sprendimo priėmimo terminas skaičiuojamas nuo patikslinto prašymo gavimo dienos.

Kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašyme grąžinti pridėtinės vertės mokestį nurodomų prekių ir paslaugų aprašymo, prašymo tikslinimo ir prašymo priedų pateikimo elektroninėmis priemonėmis taisyklių priedas

PREKIŲ (PASLAUGŲ) KATEGORIJOS

Prekės (paslaugos), patenkančios į atitinkamą kategoriją	Prekių (paslaugų) kategorijos kodas	Prekių (paslaugų) papildomas kodas, nustatytas pagal 2009 m. lapkričio 30 d. Komisijos reglamentą Nr. 1174/2009 (toliau – Reglamentas)
Kuras	1	
Transporto priemonių nuoma	2	2.8 2.9
Su transporto priemonėmis susijusios išlaidos (išskyrus prekes ir paslaugas, pažymėtas 1 ir 2 kodais)	3	3.11 3.12
Kelių rinkliavos ir naudojimosi keliais mokestis	4	
Kelionės išlaidos, pavyzdžiui, mokestis už taksi, mokestis už naudojimąsi viešuoju transportu	5	5.1 5.2
Apgyvendinimas	6	Visi Reglamente nustatyti papildomi kodai
Maistas, gėrimai ir maitinimo paslaugos	7	Visi Reglamente nustatyti papildomi kodai
Leidimas patekti į mugės ir parodas	8	Visi Reglamente nustatyti papildomi kodai
Išlaidos prabangos prekėms, pramogoms ir pasilinksminimams	9	Visi Reglamente nustatyti papildomi kodai
Kita	10	Pateikti prekės (paslaugos) aprašymą

Pastaba. Jei papildomi kodai, nustatyti pagal Reglamentą, šiame priede prie tam tikros prekių (paslaugų) kategorijos nenurodyti, Prašyme grąžinti PVM nurodomas tik prekės (paslaugos) kategorijos kodas. Jei šiame priede prie prekių (paslaugų) kategorijos (pvz., transporto priemonių nuoma) nurodyti ne visi Reglamente nustatyti papildomi kodai, tokiu atveju, kai įsigyta tokios kategorijos prekė (paslauga) nepatenka į šiame priede nurodytą papildomą kodą, prašyme turi būti nurodomas tik prekės (paslaugos) kodas.

Nurodžius prekės (paslaugos) kodą 10, turi būti aprašoma, kokia prekė (paslauga) įsigyta.

Priedų pakeitimai:

FR0445

Papildyta priedu:

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

FR0446

Papildyta priedu:

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

FR1084

Papildyta priedu:

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

FR1085

Papildyta priedu:

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-202](#), 2003-07-11, Žin., 2003, Nr. 75-3489 (2003-07-30), i. k. 1032055ISAK000V-202

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-253](#), 2003-09-15, Žin., 2003, Nr. 89-4055 (2003-09-19); Žin., 2003, Nr. 90-4095 (2003-09-24); Žin., 2003, Nr. 92-0 (2003-10-01), i. k. 1032055ISAK000V-253

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-20](#), 2004-02-24, Žin., 2004, Nr. 33-1080 (2004-03-02), i. k. 1042055ISAK000VA-20

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

4.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-122](#), 2004-06-21, Žin., 2004, Nr. 98-3677 (2004-06-24), i. k. 1042055ISAK000VA-122

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

5.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-49](#), 2005-05-26, Žin., 2005, Nr. 68-2462 (2005-05-31), i. k. 1052055ISAK000VA-49

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

6.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-42](#), 2006-04-24, Žin., 2006, Nr. 61-2239 (2006-05-31), i. k. 1062055ISAK000VA-42

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

7.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-52](#), 2006-06-06, Žin., 2006, Nr. 68-2530 (2006-06-17), i. k. 1062055ISAK000VA-52

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

8.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-21](#), 2007-03-22, Žin., 2007, Nr. 36-1347 (2007-03-29), i. k. 1072055ISAK000VA-21

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" papildymo

9.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-2](#), 2010-01-05, Žin., 2010, Nr. 3-143 (2010-01-09), i. k. 1102055ISAK000VA-2

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens prašymo grąžinti pridėtinės vertės mokestį FR0445 formos, jos užpildymo taisyklių ir Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko sprendimo dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio apmokestinamajam asmeniui FR0446 formos patvirtinimo" pakeitimo

10.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-14](#), 2010-02-04, Žin., 2010, Nr. 18-855 (2010-02-11), i. k. 1102055ISAK000VA-14

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl užsienio apmokestinamųjų asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą pridėtinės vertės mokestį" pakeitimo

11.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-59](#), 2010-05-14, Žin., 2010, Nr. 56-2806 (2010-05-15), i. k. 1102055ISAK000VA-59

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl užsienio apmokestinamųjų asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą pridėtinės vertės mokestį" pakeitimo

12.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-67](#), 2013-10-14, Žin., 2013, Nr. 110-5477 (2013-10-19); Žin., 2013, Nr. 112-0 (2013-10-26), i. k. 1132055ISAK000VA-67

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 "Dėl užsienio apmokestinamųjų asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą pridėtinės vertės mokestį" pakeitimo

13.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-208](#), 2014-12-23, paskelbta TAR 2014-12-29, i. k. 2014-20734

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 „Dėl užsienio apmokestinamųjų asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą pridėtinės vertės mokestį“ pakeitimo ir dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. gegužės 14 d. įsakymo Nr. VA-59 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 339 „Dėl užsienio apmokestinamųjų

asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtų pridėtinės vertės mokestį“ pakeitimo“ pripažinimo netekusiu galios