

Suvestinė redakcija nuo 2004-12-22 iki 2005-11-08

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [59-2102](#); Žin. 2013, Nr. [24-1196](#), i. k. 1042055ISAK000VA-55

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

**Į S A K Y M A S
DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ
TVARKYMO**

2004 m. balandžio 21 d. Nr. VA-55
Vilnius

Vadovaudamasi Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) 78 str. 5 dalies nuostatomis ir Valstybės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2001, Nr. 8-2991; 2002, Nr. [20-786](#)), 18.11 punktu,

1. T v i r t i n u:

1.1. Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklės (toliau – Taisyklės).

1.2. Gaunamų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenų FR0671 formą (toliau – FR0671 forma).

1.3. Išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenų FR0672 formą (toliau – FR0672 forma).

2. Į s a k a u:

2.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos sistemos darbuotojams, vykdančioms funkcijas, susijusias su mokesčių apskaičiavimo ir sumokėjimo kontrole, kontroliuoti, kad pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojai, vykdančys ekonominę veiklą Lietuvoje bei gaunantys ir/ar išrašantys PVM sąskaitas faktūras, vadovautųsi Taisyklėmis.

2.2. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) Duomenų valdymo skyriui FR0671 ir FR0672 formas įtraukti į Duomenų formų registrą.

2.3. Inspekcijos Informacinių sistemų plėtros skyriui nustatyti ir paskelbti Inspekcijos interneto svetainėje Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenų bei Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenų teikimo elektroniniu būdu formatą.

2.4. Inspekcijos Reikalų skyriui organizuoti FR0671 ir FR0672 formų pagaminimą spaustuvinio būdu.

2.5. Atitinkamas sritis kuriojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams ir 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. balandžio 21 d.
įsakymu Nr. VA-55

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ TVARKYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato apmokestinamųjų asmenų, gaunamų ir išrašomų ne ant specialaus blanko pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų (toliau – PVM sąskaitų faktūrų) registrų tvarkymo ir jų duomenų pateikimo mokesčių administratoriui reikalavimus.

2. Taisyklės parengtos remiantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#), toliau – PVM įstatymas) 78 str. 5 dalies nuostatomis, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu (Žin., 2001, Nr. [99-3515](#)) ir kitais teisės aktais.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PVM įstatyme ir kituose teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.

4. Gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registruose (toliau – Registrai) kaupiami, sisteminami, saugomi ir naudojami PVM sąskaitų faktūrų duomenys.

5. Taisyklėmis turi vadovautis apmokestinamieji asmenys PVM mokėtojai, kurie pagal PVM įstatymo nuostatas privalo išrašyti PVM sąskaitas faktūras, ir Valstybinės mokesčių inspekcijos sistemos darbuotojai, vykdanys mokesčių kontrolės funkcijas.

6. Apmokestinamasis asmuo (ūkio subjekto vadovas) turi paskirti už Registrų tvarkymą atsakingą asmenį.

7. Registrai tvarkomi ranka arba techninėmis priemonėmis.

8. Apmokestinamojo asmens filialai (padaliniai) gali savarankiškai tvarkyti jų gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrus, užtikrindami išrašomų PVM sąskaitų faktūrų numerio, paremto serija (serijomis), unikalumą, t. y. apmokestinamojo asmens, įskaitant jo filialus (padalinius), išrašytose PVM sąskaitose faktūrose negali būti nurodomas tas pats numeris, paremtas ta pačia serija.

9. Registrai tvarkomi remiantis PVM sąskaitose faktūrose nurodytais duomenimis. Registruose turi būti nurodyti pagrindiniai gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai, nurodyti šių Taisyklių 14 ir 24 punktuose.

10. Gautų ir išrašytų PVM sąskaitų faktūrų duomenys į Registrus turi būti įtraukiami laikantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 dalies ir 16 str. 3 dalies nuostatų.

Tais atvejais, kai mokesčių administratorius apmokestinamajam asmeniui duoda Taisyklių 30.2 punkte nurodytą nurodymą mokesčių administratoriui pateikti Registrų duomenis, PVM sąskaitų faktūrų duomenų įtraukimas į nurodytus Registrus turi būti atliekamas taip, kad būtų užtikrintas minėto nurodymo vykdymas nustatytais terminais.

II. GAUNAMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO TVARKYMAS

11. Gaunamas PVM sąskaitas faktūras turi registruoti apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas (jo filialas, padalinys).

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

13. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre turi būti nurodytas registrą pildančio apmokestinamojo asmens pavadinimas, PVM mokėtojo kodas, registro pildymo pradžia ir pabaiga.

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

15. Pasibaigus kalendoriniams metams Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas apmokestinamojo asmens nustatyta tvarka, laikantis Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 1996 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. 13 „Dėl Buhalterinės apskaitos dokumentų saugojimo terminų“ (Žin., 1996, Nr. [18-489](#); 1998, Nr. [69-2039](#); 2004, Nr. [7-168](#)) nustatyty terminų.

16. Likviduotų apmokestinamųjų asmenų Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas Lietuvos Respublikos archyvų įstatymo (Žin., 1995, Nr. [107-2389](#)) nustatyta tvarka.

17. Apmokestinamųjų asmenų, neperduodančių apskaitos dokumentų valstybiniam saugojimui, Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas 10 metų.

18. Dingęs, visiškai ar iš dalies sugadintas Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras turi būti atkuriamas vadovaujantis Dingusių, visiškai ar iš dalies sugadintų apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų atkūrimo tvarka, patvirtinta Vyriausybės 2002 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. 1022 (Žin., 2002, Nr. [69-2822](#)).

19. Popierinės formos Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras, pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų metų kovo 1 d. turi būti susiuvamas (įrišamas), lapai sunumeruojami ir paskutiniame lape nurodomas lapų skaičius.

Kalendoriniams metams pasibaigus, kompiuterinės formos Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras turi būti laikomas (saugomas) kompiuterinėse laikmenose.

III. IŠRAŠOMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO TVARKYMAS

20. Išrašomas PVM sąskaitas faktūras turi registruoti prekes tiekiantis ir paslaugas teikiantis apmokestinamasis asmuo bei kiti asmenys, kurie pagal PVM įstatymo nuostatas privalo išrašyti PVM sąskaitas faktūras.

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. „

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

23. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre turi būti nurodytas registrą pildančio apmokestinamojo asmens pavadinimas arba vardas ir pavardė (jei tai fizinis asmuo), PVM mokėtojo kodas, registro pildymo pradžia ir pabaiga.

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

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

24.2. išrašytos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris (debitinio 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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

25. Pasibaigus kalendoriniams metams Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas apmokestinamojo asmens vadovo nustatyta tvarka, laikantis Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 1996 m. vasario 22 d. įsakymu Nr. 13 „Dėl Buhalterinės apskaitos dokumentų saugojimo terminų“ (Žin. 1996, Nr. 18-489; 1998, Nr. 69-2039; 2004, Nr. 7-168) nustatytų terminų.

26. Likviduotų apmokestinamųjų asmenų Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas Lietuvos Respublikos archyvų įstatymo (Žin., 1995, Nr. [107-2389](#)) nustatyta tvarka.

27. PVM sąskaitas faktūras išrašančiųjų asmenų, neperduodančių apskaitos dokumentus valstybiniam saugojimui, Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras (popierinės ir/arba kompiuterinės formos) turi būti saugomas 10 metų.

28. Dingęs, visiškai ar iš dalies sugadintas Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras turi būti atkuriamas vadovaujantis Dingusių, visiškai ar iš dalies sugadintų apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų atkūrimo tvarka, patvirtinta Vyriausybės 2002 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. 1022 (Žin., 2002, Nr. [69-2822](#)).

29. Popierinės formos Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras, pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų metų kovo 1 d. turi būti susiuvamas (įrišamas), lapai sunumeruojami ir paskutiniame lape nurodomas lapų skaičius.

Kalendoriniams metams pasibaigus, kompiuterinės formos Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras turi būti laikomas (saugomas) kompiuterinėse laikmenose.

IV. REGISTRŲ DUOMENŲ TEIKIMAS MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUI

30. Registrų duomenų pateikimas:

30.1. Registras (jų duomenys) turi būti pateikiami mokesčių administratoriaus pareigūnams, vykdančioms Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatytas funkcijas, susijusias su mokesčių apskaičiavimo ir sumokėjimo kontrole;

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).

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

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.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

31. Registrų duomenis apmokestinamasis asmuo privalo pateikti vienu iš žemiau išvardytų būdų:

31.1. mokesčių mokėtojo buhalterinės apskaitos sistemų suformuotą duomenų elektroninę rinkmeną mokesčių administratoriaus nustatytu formatu ir elektroninėmis priemonėmis;

31.2. popieriniu būdu, pildant duomenų teikimo FR0671 formą „Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys“ ir/arba FR0672 formą „Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys“.

V. GAUNAMŲ PVM SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO DUOMENŲ TEIKIMO FORMOS FR0671 PILDYMAS

32. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenų teikimo FR0671 forma „Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys“ (toliau – FR0671 forma) turi būti užpildoma laikantis tokių reikalavimų:

32.1. pildoma juodu arba tamsiai mėlynu rašikliu (rašalu);

32.2. tekstas turi būti rašomas didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;

32.3. raidės ir skaičiai turi būti įrašomi tiksliai į jiems skirtas vietas, nepažeidžiant nurodytų laukų linijų;

32.4. kai įrašomi duomenys turi mažiau ženklų, negu atitinkamame laukelyje jam yra skirta vietų, tai tuščios vietos (tušti langeliai) gali būti paliekamos tiek dešinėje, tiek kairėje pusėje, išskyrus laukelius, kuriuose įrašomos pajamų ir mokesčio sumos. Prekių ir paslaugų apmokestinamoji vertė bei PVM suma įrašomos tik dešinėje laukelio pusėje (t. y. tušti langeliai gali būti paliekami tik kairėje pusėje);

32.5. prekių ir paslaugų apmokestinamoji vertė ir PVM suma turi būti įrašoma tik sveikais skaičiais, t. y.: 1–49 centai atmetami, o 50–99 centai laikomi litu;

32.6. nepildomuose laukeliuose neturi būti rašoma jokių brūkšnelių ar kitų simbolių. Tarp žodžių paliekami tarpai. Simboliams įrašyti skiriamas atskiras langelis;

32.7. pildant kompiuteriu, turi būti laikomasi visų minėtų reikalavimų (išskyrus 33.1 punktą);

32.8. kompiuteriu išspausdintoje FR0671 formoje ir jos papildomuose lapuose turi išlikti originalo proporcijos (atstumai tarp ženklų, esančių kampuose, atstumai tarp šių ženklų ir pildomų laukų).

33. FR0671 formoje turi būti nurodyta:

33.1. **1 laukelyje** – teikiančio duomenis apmokestinamojo asmens pavadinimas;

33.2. **2 laukelyje** – teikiančio duomenis apmokestinamojo asmens PVM mokėtojo kodas;

33.3. **3 laukelyje** – FR0671 formos pildymo data (metai, mėnuo, diena) ir registracijos numeris pagal apmokestinamojo asmens nusistatytą dokumentų registravimo tvarką;

33.4. **4 ir 5 laukeliuose** – laikotarpis, kurio duomenys yra teikiami;

33.5. **6 langelyje** – ženklu „x“ pažymima, ar teikiama pirminė FR0671, ar patikslinta, ar iš dalies patikslinta (patikslintos kai kurios eilutės);

33.6. **7 laukelyje** – FR0671 formos eilutės, kurioje pateikiami PVM sąskaitos faktūros duomenys, eilės numeris. Visuose pateikiamuose to pačio laikotarpio FR0671 formos lapuose eilučių numeracija turi būti nenutraukiama, pvz., 1; 2 ir t. t.;

33.7. **8 laukelyje** – gautos PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;

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;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

33.10. **11 laukelyje** – PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta PVM suma;

33.11. **12 laukelyje** – apmokestinamojo asmens, kurio vardu išrašyta PVM sąskaita faktūra, PVM mokėtojo kodas arba identifikacinis numeris, jeigu asmuo nėra PVM mokėtojas;

33.12. **13 laukelyje** – apmokestinamojo asmens, kurio vardu išrašyta PVM sąskaita faktūra, pavadinimas arba vardas ir pavardė, jei tai fizinis asmuo;

33.13. **14 laukelyje** – papildomų lapų skaičius.

34. Užpildytą FR0671 formą turi pasirašyti apmokestinamojo asmens vadovas (savininkas) arba jo įgaliotas asmuo.

VI. IŠRAŠOMŲ PVM SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO DUOMENŲ TEIKIMO FORMOS FR0672 PILDYMAS

35. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenų teikimo FR0672 forma „Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys“ (toliau – FR0672 forma) turi būti užpildoma laikantis reikalavimų, nurodytų Taisyklių 32 punkte.

36. FR0672 formoje turi būti nurodyta:

36.1. **1 laukelyje** – teikiančio duomenis apmokestinamojo asmens pavadinimas;

36.2. **2 laukelyje** – teikiančio duomenis apmokestinamojo asmens PVM mokėtojo kodas;

36.3. **3 laukelyje** – FR0672 formos pildymo data (metai, mėnuo, diena) ir registracijos numeris pagal apmokestinamojo asmens nusistatytą dokumentų registravimo tvarką;

36.5. **4 ir 5 laukelyje** – laikotarpis, kurio duomenys teikiami;

36.7. **6 laukelyje** – ženklų „x“ pažymima, ar teikiama pirminė FR0672, ar patikslinta, ar dalinai patikslinta (patikslintos kai kurios eilutės);

36.6. **7 laukelyje** – FR0672 formos eilutės, kurioje pateikiami PVM sąskaitos faktūros duomenys, eilės numeris. Visuose pateikiamuose to pačio laikotarpio FR0672 formos lapuose eilučių numeracija turi būti nenutraukiama, pvz., 1; 2 ir t. t.;

36.8. **8 laukelyje** – PVM sąskaitos faktūros išrašymo data;

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

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.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 1042055ISAK00VA-188

36.11. **11 laukelyje** – PVM sąskaitoje faktūroje nurodyta PVM suma;

36.12. **12 laukelyje** – pirkėjo PVM mokėtojo kodas, jeigu pirkėjas registruotas PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje ar kitos ES valstybės narės teritorijoje, arba pirkėjo identifikacinis numeris, kai prekės tiekiamos/paslaugos teikiamos PVM mokėtoju neįregistruotam asmeniui ir jeigu toks numeris PVM sąskaitoje faktūroje buvo nurodytas;

36.13. **13 laukelyje** – pirkėjo pavadinimas arba vardas ir pavardė, jei tai fizinis asmuo;

36.14. **14 laukelyje** – papildomų lapų skaičius.

37. Užpildytą FR0672 formą turi pasirašyti apmokestinamojo asmens vadovas (savininkas) arba jo įgaliotas asmuo.

VII. MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUI PATEIKTŲ DUOMENŲ TIKSLINIMAS

38. Nustačius, kad mokesčių administratoriui pateiktoje FR0671 ir/arba FR0672 formoje (toliau – forma) buvo klaidingai nurodyti Registrų duomenys, pildomos patikslintos formos, ištaisant klaidas:

38.1. **1 ir 2 laukeliuose** įrašomi duomenys, nurodyti pateiktoje (tikslinamoje) formoje;

38.2. **3 laukelyje** nurodoma patikslintos formos pateikimo mokesčių administratoriui data;

38.3. **4 ir 5 laukelyje** nurodomi pateiktos (tikslinamos) formos duomenys;

38.4. **6 laukelyje** ženklu „x“ pažymima, kad teikiama patikslinta forma arba forma, kurioje patikslintos kai kurios eilutės;

38.5. **7 laukelyje** nurodomas tikslinamos eilutės numeris, jeigu teikiama forma, kurioje tikslinami kai kurių pateiktos (tikslinamos) formos eilučių duomenys arba nurodomas teikiamos (patikslinančios) formos eilutės numeris, jeigu teikiama patikslinta forma;

38.6. **8–13 laukeliuose** yra pateikiami patikslinti duomenys;

38.7. **14 laukelyje** nurodomas teikiamos patikslintos formos arba formos, kurioje patikslintos kai kurios eilutės, lapų skaičius.

39. Kai tikslinami elektroniniu būdu pateikti Registrų duomenys, turi būti pateikiamas visas patikslintas atitinkamo laikotarpio nustatyto formato duomenų rinkinys.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

40. Už šių Taisyklių nesilaikymą apmokestinamasis asmuo Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka traukiamas atsakomybėn.



0196041159751

FR0672 Versija 01

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viešinio 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-65

S
p
a
u
d
a
s

Pildo AVMI darbuotojas

1 Apmokestinamojo asmens
pavadinimas

2 PVM/mokėtojo
kodas

L T

IŠRAŠOMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO DUOMENYS

Pildymo data 3 M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

Laikotarpis nuo 4 M M M M - m m - d d iki 5 M M M M - m m - d d

6 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta ☐ Patikslintos kai kurios eilutės

7 Eilutės numeris	8 PVM sąskaitos faktūros išrašymo data	9 PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris	10 Apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje	11 PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje
12 Pirkėjo PVM mokėtojo kodas (identifikacinis numeris)	13 Pirkėjo pavadinimas arba vardas, pavardė			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			

Vadovas
ar įgaliotas asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

14 Papildomų lapų
skaičius



PVM mokėtojo
kodas

2 L T

Papildomo
lapo numeris

15

FR0672P Versija 01

Pildymo data 3 M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

Laikotarpis nuo 4 M M M M - m m - d d iki 5 M M M M - m m - d d

6 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta ☐ Patikslintos kai kurios eilutės



6186041086457

7 Eilutės numeris	8 PVM sąskaitos faktūros išrašymo data	9 PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris	10 Apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje	11 PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje
12 Pirkėjo PVM mokėtojo kodas (identifikacinis numeris)	13 Pirkėjo pavadinimas arba vardas, pavardė			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			
7	8 M M M M - m m - d d	9	10	11
12	13			

14 Papildomų lapų skaičius



Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-188](#), 2004-12-15, Žin., 2004, Nr. 182-6752 (2004-12-21), i. k. 10420551SAK00VA-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