

Suvestinė redakcija nuo 2016-07-01 iki 2016-08-12

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

Nauja redakcija nuo 2016-10-01:

Nr. [VA-28](#), 2016-03-25, paskelbta TAR 2016-03-29, i. k. 2016-06353

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

**ĮSAKYMAS
DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ
TVARKYMO**

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

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#); 2011, Nr. [161-7616](#)) 78 straipsnio 5 dalies nuostatomis 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](#); 2002, Nr. [20-786](#); 2011, Nr. [97-4590](#)), 18.11 punktu:

T v i r t i n u pridedamas:

1. Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklės.
2. Gaunamų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenų FR0671 formą.
3. Išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenų FR0672 formą.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko

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

(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko 2016 m. kovo 25
d. įsakymo

Nr. VA-28 redakcija)

**PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ DUOMENŲ
TVARKYMO IR PATEIKIMO TAISYKLĖS**

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-34](#), 2008-07-10, *Žin.*, 2008, Nr. 82-3287 (2008-07-19), i. k. 1082055ISAK000VA-34

Nr. [VA-16](#), 2013-02-26, *Žin.*, 2013, Nr. 24-1196 (2013-03-06), i. k. 1132055ISAK000VA-16

FR0671 Forma patvirtinta Valstybinės
mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. VA-34
(2013 m. vasario mėn. 26 d. įsakymo Nr. VA-
16
redakcija)

**GAUNAMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ
REGISTRO DUOMENYS**

PVM mokėtojo kodas 1 L T		Papildomo lapo numeris 15		FR 0671P		Versija 02	
Užpildymo data 3 M M M M - m m - d d							
Laiškotarpis nuo 4 M M M M - m m - d d		iki 5 M M M M - m m - d d		6 ☐ Pirminė		☐ Patikslinta	
7 Eilutės numeris		8 PVM sąskaitos faktūros išrašymo data		9 PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris			
Viena PVM sąskaita faktūra		10 Apmokestinamųjų prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje		11 PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje			
16 ☐		12 PVM sąskaitą faktūrą išrašiusio asmens PVM mokėtojo kodas		13 Asmens, išrašiusio PVM sąskaitą faktūrą pavadinimas arba vardas, pavardė			
7		8 M M M M - m m - d d		9			
		10		11			
16 ☐		12		13			
7		8 M M M M - m m - d d		9			
		10		11			
16 ☐		12		13			
7		8 M M M M - m m - d d		9			
		10		11			
16 ☐		12		13			
7		8 M M M M - m m - d d		9			
		10		11			
16 ☐		12		13			
Iš viso šiame lape		10 laukelių suma		11 laukelių suma			
17		18					

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-34](#), 2008-07-10, Žin., 2008, Nr. 82-3287 (2008-07-19), i. k. 1082055ISAK000VA-34

Nr. [VA-16](#), 2013-02-26, Žin., 2013, Nr. 24-1196 (2013-03-06), i. k. 1132055ISAK000VA-16

FR06
72
Forma
patvirt
inta
Valsty
binės
mokes
čių
inspek
cijos
prie
Lietuv
os
Respu
blikos
finans
ų
minist
erijos
viršini
nko
2008
m.
liepos
10 d.
įsaky
mu
Nr.
VA-
34
(2013
m.
vasari
o
mėn.
26 d.
įsaky
mo
Nr.
VA-
16
redak
cija)

**IŠRAŠOMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO
DUOMENYS**



Vietą VMI archyvo brūkšniniam kodui

FR0672 Versija **02**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. VA-34
(2013 m. vasaros mėn. 26 d. įsakymo Nr. VA-16 redakcija)

S
p
a
u
d
a
s

Pildoma

1 PVM mokesčio
kodas

L T

2 Apmokestinamojo asmens
pavadinimas arba vardas, pavardė

IŠRAŠOMŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRO DUOMENŲ



Užpildymo data 3

Registracijos Nr.

Laikotarpis
nuo

4

iki

5

6

☐ Pirminė

☐ Patikslinta

Apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, iš viso
(18 laukelių suma)

21

,

PVM suma, nurodyta PVM sąskaitose faktūrose, iš viso
(19 laukelių suma)

22

,

PVM suma, kurią išskaito ir sumoka pinkejas, iš viso
(20 laukelių suma)

23

,

14 Papildomų lapų
skaičius

Vadovas
ar įgaliotas asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

PVM mokesčio kodas 1 L T		Papildomo lapo numeris 15		F R 0 6 7 2 P		Versija 0	
Užpildymo data 3 M M M M - m m - d d							
Laikotarpis nuo 4 M M M M - m m - d d		iki 5 M M M M - m m - d d		6 ☐ Pėminė		7 ☐ Patikrinta	
8 Elutės numeris	9 PVM sąskaitos faktūros išrašymo data	10 PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris	11 PVM suma, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje				
12 Apmokestinamoji prekių (paslaugų) vertė, nurodyta PVM sąskaitoje faktūroje	13 PVM suma, kurią išskaito ir sumokėtojas		14 PVM suma, kurią išskaito ir sumokėtojas				
15 Vieną PVM sąskaitą faktūrą	16 Pirkėjo PVM mokesčio kodas (identifikacinis numeris)	17 Pirkėjo pavadinimas arba vardas, pavardė					
8	9	10	11	12	13	14	15
12	13	14	15	16	17	18	19
8	9	10	11	12	13	14	15
12	13	14	15	16	17	18	19
8	9	10	11	12	13	14	15
12	13	14	15	16	17	18	19
8	9	10	11	12	13	14	15
12	13	14	15	16	17	18	19
16 viso šiame lape		17 10 laukelių suma		18 11 laukelių suma		19 16 laukelių suma	
16	17	18	19	20	21	22	23

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-34](#), 2008-07-10, Žin., 2008, Nr. 82-3287 (2008-07-19), i. k. 1082055ISAK000VA-34

Nr. [VA-16](#), 2013-02-26, Žin., 2013, Nr. 24-1196 (2013-03-06), i. k. 1132055ISAK000VA-16

Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų
registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo
taisyklių
priedas

I.SAF DUOMENŲ RINKMENOS APRAŠYMAS

I DALIS ANTRAŠTĖ

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
1.	***	<i>FileDescription</i>	i.SAF duomenų rinkmenos (toliau – rinkmena) apibūdinimas	Rinkmenos apibūdinimas.
1.1.	***	<i>FileVersion</i>	Rinkmenos versija	Rinkmenos XML versija. Turi sutapti su atitinkamo rinkmenos XML struktūros aprašo (XSD) versija.
1.2.	***	<i>FileDateCreated</i>	Rinkmenos sukūrimo data ir laikas	Rinkmenos sukūrimo data ir laikas.
1.3.	***	<i>DataType</i>	Duomenų tipas	Nurodomas teikiamų duomenų tipas (F – pilnas failas (gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrai), P – gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registras, S – išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras). Tikslinti galima F tipo rinkmeną su F tipo rinkmena, S tipo rinkmeną su S tipo rinkmena, P tipo rinkmeną su P tipo rinkmena.
1.4.	*	<i>SoftwareCompanyName</i>	Programinės įrangos kūrėjo pavadinimas.	Programinės įrangos kūrėjo pavadinimas.
1.5.	*	<i>SoftwareName</i>	Programinės įrangos pavadinimas	Programinės įrangos pavadinimas.
1.6.	*	<i>SoftwareVersion</i>	Programinės	Programinės įrangos

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
			įrangos versija	versija.
1.7.	***	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) Mokesčių mokėtojų registre.
1.8.	***	<i>NumberOfParts</i>	Dalių skaičius	Mokestinio laikotarpio vieno tipo rinkmenos dalių skaičius. Jeigu rinkmena neskaidoma, nurodomas skaičius 1.
1.9.	***	<i>PartNumber</i>	Rinkmenos dalis	Mokestinio laikotarpio vieno tipo rinkmenos dalies eilės numeris. Jeigu rinkmena neskaidoma dalimis, nurodomas skaičius 1. Jeigu rinkmena suskaidyta į kelias dalis (pvz., 5), tai nurodoma, kelinta dalis teikiama (pvz., 1, 2, 3, 4 ar 5).
1.10.	***	<i>SelectionCriteria</i>	Mokestinis laikotarpis	PVM mokėtojo PVM deklaravimo laikotarpis, kurio registrų duomenys teikiami.
1.10.1.	***	<i>SelectionStartDate</i>	Mokestinio laikotarpio pradžios data	Mokestinio laikotarpio pradžios data.
1.10.2.	***	<i>SelectionEndDate</i>	Mokestinio laikotarpio pabaigos data	Mokestinio laikotarpio pabaigos data.

II DALIS
PAGRINDINĖ DUOMENŲ
BYLA

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
2.1.	**	<i>Customers</i>	Pirkėjai	Pirkėjų duomenys. Turėtų būti pildomi tik tų pirkėjų duomenys, kurie nurodyti rinkmenos III dalyje.
2.1.1.	***	<i>Customer</i>	Pirkėjas	Pirkėjo duomenys.
2.1.1.1.	***	<i>CustomerID</i>	Pirkėjo Nr.	Unikalus pirkėjo numeris subjekto apskaitos sistemoje.
2.1.1.2.	***	<i>VATRegistrationNumber</i>	Pirkėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pirkėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (pildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra registruotas PVM mokėtoju (PVM mokėtojo kodas nežinomas) elementas pildomas reikšme „ND“ (nėra duomenų).
2.1.1.3.	*	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Pirkėjo identifikacinis numeris (kodas) – mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Pildomas, jeigu 2.1.1.2 pažymėta „ND“, kitu atveju gali būti elementas tuščias. Jeigu pirkėjas neturi PVM mokėtojo kodo (2.1.1.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas pildomas reikšme „ND“.
2.1.1.4.	*	<i>Country</i>	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 <i>alpha 2</i> standartą, pavyzdžiui, LV – Latvija. Pildomas, jeigu 2.1.1.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				ir 2.1.1.3 nurodytas asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje.
2.1.1.5.	***	<i>Name</i>	Pavadinimas	Pirkėjo pavadinimas. Jeigu pirkėjo pavadinimas PVM sąskaitoje faktūroje nenurodytas, elementas pildomas reikšme „ND“.
2.2.	**	<i>Suppliers</i>	Pardavėjai	Pardavėjų duomenys. Turėtų būti pildomi tik tų pardavėjų duomenys, kurie nurodyti rinkmenos III dalyje.
2.2.1.	***	<i>Supplier</i>	Pardavėjas	Pardavėjo duomenys.
2.2.1.1.	***	<i>SupplierID</i>	Pardavėjo Nr.	Unikalus pardavėjo numeris subjekto apskaitos sistemoje.
2.2.1.2.	***	<i>VATRegistrationNumber</i>	Pardavėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pardavėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (pildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra registruotas PVM mokėtoju (PVM mokėtojo kodas nežinomas) elementas pildomas reikšme „ND“.
2.2.1.3.	*	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Pardavėjo identifikacinis numeris (kodas) – mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, kodas, arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Pildomas, jeigu 2.2.1.2 pažymėta „ND“, kitu atveju gali būti elementas tuščias. Jeigu pardavėjas neturi PVM mokėtojo kodo (2.2.1.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas pildomas

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				reikšme „ND“.
2.2.1.4.	*	<i>Country</i>	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 <i>alpha 2</i> standartą, pavyzdžiui, LV – Latvija. Pildomas, jeigu 2.2.1.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas ir 2.2.1.3 nurodytas asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje.
2.2.1.5.	***	<i>Name</i>	Pavadinimas	Pardavėjo pavadinimas. Jeigu pardavėjo pavadinimas PVM sąskaitoje faktūroje nenurodytas, elementas pildomas reikšme „ND“.

III DALIS PIRMINIŲ DOKUMENTŲ DUOMENYS

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
3.1.	**	<i>PurchaseInvoices</i>	Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys	Gaunamos PVM sąskaitos faktūros duomenys.
3.1.1.	***	<i>Invoice</i>	PVM sąskaita faktūra	Duomenys apie PVM sąskaitą faktūrą.
3.1.1.1.	***	<i>InvoiceNo</i>	PVM sąskaitos faktūros Nr.	PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris. Rekomenduojama pildyti be jokio atskyrimo, tarpo, brūkšnelio ar kitokių ženklų, tačiau užpildžius kitaip, tai nebus klaida.
3.1.1.2.	***	<i>SupplierInfo</i>	Pardavėjo duomenys	Informacija apie pardavėją, nurodytą PVM sąskaitoje faktūroje.
3.1.1.2.1.	**	<i>SupplierID</i>	Pardavėjo Nr.	Unikalus pardavėjo, kliento numeris subjekto apskaitos sistemoje, kuris yra nurodytas Pagrindinėje duomenų byloje. Pildomas, jeigu tokia reikšmė yra užpildyta rinkmenos II dalies „Pagrindinė duomenų byla“ 2.1 elemente / elementų grupėje (tuomet nepildomi 3.1.1.2.2 – 3.1.1.2.5 elementai).
3.1.1.2.2.	**	<i>VATRegistrationNumber</i>	Pardavėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pardavėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (pildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra registruotas PVM

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				mokėtoju (PVM mokėtojo kodas nežinomas), elementas pildomas reikšme „ND“.
3.1.1.2.3.	**	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Pardavėjo identifikacinis numeris (kodas) – mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba ūkininko, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, kodas, arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Pildomas, jeigu 3.1.1.2.2 pažymėta „ND“, kitu atveju gali būti elementas tuščias. Jeigu pardavėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.1.1.2.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.1.1.2.4.	*	<i>Country</i>	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 <i>alpha 2</i> standartą, pavyzdžiui, LV – Latvija. Pildomas, jeigu 3.1.1.2.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas ir 3.1.1.2.3 nurodytas asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje.
3.1.1.2.5.	***	<i>Name</i>	Pavadinimas	Pardavėjo pavadinimas. Jeigu pardavėjo pavadinimas PVM sąskaitoje faktūroje nenurodytas, elementas

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				pildomas reikšme „ND“.
3.1.1.3.	***	<i>InvoiceDate</i>	PVM sąskaitos faktūros data	PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.
3.1.1.4.	*	<i>InvoiceType</i>	PVM sąskaitos faktūros tipas	Žyma apie PVM sąskaitos faktūros tipą: SF (arba elementas tuščias) – PVM sąskaita faktūra, DS – debetinė PVM sąskaita faktūra, KS – kreditinė PVM sąskaita faktūra, VS – viena (advokatų / notarų) PVM sąskaita faktūra, VD – viena (advokatų / notarų) PVM sąskaita faktūra debetinė, VK – viena (advokatų / notarų) PVM sąskaita faktūra kreditinė, AN – anuliuota. Jeigu elemento reikšmė neužpildyta, laikoma, kad pateikta informacija apie PVM sąskaitą faktūrą (tipas SF).
3.1.1.5.	*	<i>SpecialTaxation</i>	Specialus apmokestinimas	Žyma „T“, jei PVM sąskaitai faktūrai taikoma „Pinigų apskaitos sistema“ (taikoma speciali apmokestinamojo momento nustatymo tvarka pagal PVM įstatymo 14 str. 9 d.).
3.1.1.6.	*	<i>References</i>	Nuorodos	Kreditinės / debetinės PVM sąskaitos faktūros nuorodos į tikslinamas sąskaitas. Jeigu kreditinėje / debetinėje PVM sąskaitoje faktūroje nėra nuorodų į tikslinamas PVM sąskaitas faktūras, šios grupės elementų

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				reikšmės nepildomos.
3.1.1.6.1	*	<i>Reference</i>	Nuoroda	Kreditinės/debetinės PVM sąskaitos faktūros nuoroda į tikslinamos PVM sąskaitos faktūros seriją ir numerį (nurodoma tikslinamos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris).
3.1.1.6.2	*	<i>ReferenceDate</i>	Nuorodos data	Tikslinamos PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.
3.1.1.7.	*	<i>VATPointDate</i>	Prekių gavimo ar paslaugų gavimo data	Prekių gavimo arba paslaugų gavimo data, jeigu ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Elemento reikšmė gali būti nepildoma, jei ši data nenurodyta PVM sąskaitoje faktūroje / nefiksuojama apskaitoje / sutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.
3.1.1.8.	*	<i>RegistrationAccountDate</i>	Registravimo apskaitoje data	PVM sąskaitos faktūros gavimo arba registravimo apskaitoje data. Ši data turi patekti į rinkmenos mokestinį laikotarpį, jeigu 3.1.1.3 (PVM sąskaitos faktūros išrašymo data) nurodyta data nepatenka į rinkmenos mokestinį laikotarpį (rinkmenos mokestinis laikotarpis nustatomas elementais 1.10.1 ir 1.10.2).
3.1.1.9.	***	<i>DocumentTotals</i>	Dokumento suminiai rezultatai	Dokumento suminiai rezultatai.
3.1.1.9.1	***	<i>DocumentTotal</i>	Dokumento	Dokumento rezultatai.

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
			rezultatai	
3.1.1.9.1.1	***	<i>TaxableValue</i>	Apmokestina moji vertė	Visų PVM sąskaitos faktūros eilučių, kurioms taikomos vienodos PVM apmokestinimo sąlygos pagal PVM klasifikatoriaus vieną reikšmę (pagal vienodą PVM tarifą), apmokestinamųjų verčių suma.
3.1.1.9.1.2	*	<i>TaxCode</i>	Mokesčio kodas	Mokesčio kodas pagal PVM klasifikatorių, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-49 „Dėl standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų patvirtinimo“. Elemento reikšmė nepildoma, jeigu prekės (paslaugos) įsigyjamos iš Lietuvos PVM mokėtojo ir pirkėjui nėra prievolės apskaičiuoti, deklaruoti ir / ar sumokėti pardavimo PVM.
3.1.1.9.1.3	*	<i>TaxPercentage</i>	Mokesčio tarifas	PVM tarifas procentais. Gali būti neužpildytas (elementas tuščias), jeigu pagal PVM klasifikatoriaus reikšmę nėra PVM tarifo (Pvz., PVM neapmokestinami tiekimai, nurodytas ne Lietuvos PVM tarifas). Jeigu PVM tarifas yra 0 %, turi būti pildoma „0“.

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
3.1.1.9.1.4	*	<i>Amount</i>	PVM suma	PVM suma, apskaičiuota nuo pagal visų PVM sąskaitos faktūros eilučių, kurioms taikomos vienodos PVM apmokestinimo sąlygos pagal PVM klasifikatoriaus vieną reikšmę (pagal vienodą PVM tarifą), apmokestinamųjų verčių sumų. Elemento reikšmė gali būti nepildoma, jeigu PVM suma nėra fiksuojama apskaitoje.
3.2.	**	<i>SalesInvoices</i>	Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registro duomenys	Išrašomos PVM sąskaitos faktūros duomenys.
3.2.1.	***	<i>Invoice</i>	PVM sąskaita faktūra	Duomenys apie PVM sąskaitą faktūrą.
3.2.1.1.	***	<i>InvoiceNo</i>	Sąskaitos Nr.	PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris. Rekomenduojama pildyti be jokio atskyrimo, tarpo, brūkšnelio ar kitokių ženklų, tačiau užpildžius kitaip, tai nebus klaida.
3.2.1.2.	***	<i>CustomerInfo</i>	Pirkėjo duomenys	Informacija apie pirkėją, nurodytą PVM sąskaitoje faktūroje.
3.2.1.2.1.	**	<i>CustomerID</i>	Pirkėjo Nr.	Unikalus pirkėjo, kliento numeris subjekto apskaitos sistemoje, kuris yra nurodytas Pagrindinėje duomenų byloje. Pildomas, jeigu tokia reikšmė yra užpildyta rinkmenos II dalies „Pagrindinė duomenų byla“ 2.2 elemente /

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				elementų grupėje (tuomet nepildomi 3.2.1.2.2 – 3.2.1.2.5 elementai).
3.2.1.2.2.	**	<i>VATRegistrationNumber</i>	Pirkėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pirkėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (pildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra PVM mokėtojas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.2.1.2.3.	**	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Pirkėjo identifikacinis numeris (kodas) mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Pildomas, jeigu 3.2.1.2.2 pažymėta „ND“, kitu atveju gali būti elementas tuščias. Jeigu pirkėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.2.1.2.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.2.1.2.4.	*	<i>Country</i>	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 <i>alpha 2</i> standartą, pavyzdžiui, LV – Latvija. Pildomas, jeigu 3.2.1.2.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas ir 3.2.1.2.3 nurodytas asmens identifikacinis

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				numeris užsienio valstybėje.
3.2.1.2.5.	***	<i>Name</i>	Pavadinimas	Pirkėjo pavadinimas. Jeigu pirkėjo pavadinimas PVM sąskaitoje faktūroje nenurodytas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.2.1.3.	***	<i>InvoiceDate</i>	PVM sąskaitos faktūros data	PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Ši data turi patekti į rinkmenos mokestinį laikotarpį (rinkmenos mokestinis laikotarpis nustatomas elementais 1.10.1 ir 1.10.2).
3.2.1.4.	*	<i>InvoiceType</i>	PVM sąskaitos faktūros tipas	Žyma apie sąskaitos tipą: SF (arba elementas tuščias) – PVM sąskaita faktūra, DS – debetinė PVM sąskaita faktūra, KS – kreditinė PVM sąskaita faktūra, VS – viena (advokatų/notarų) PVM sąskaita faktūra, VD – viena (advokatų/notarų) PVM sąskaita faktūra debetinė, VK – viena (advokatų/notarų) PVM sąskaita faktūra kreditinė, AN – anuliuota. Jeigu elemento reikšmė neužpildyta, laikoma, kad pateikta informacija apie PVM sąskaitą faktūrą (tipas SF).

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
3.2.1.5.	*	<i>SpecialTaxation</i>	Specialus apmokestinimas	Žyma „T“, jei PVM sąskaitai faktūrai taikoma „Pinigų apskaitos sistema“ (taikoma speciali apmokestinamojo momento nustatymo tvarka pagal PVM įstatymo 14 str. 9 d.).
3.2.1.6.	*	<i>References</i>	Nuorodos	Kreditinės / debetinės PVM sąskaitos faktūros nuorodos į tikslinamas PVM sąskaitas faktūras sąskaitas. Jeigu kreditinėje / debetinėje PVM sąskaitoje faktūroje nėra nuorodų į tikslinamas PVM sąskaitas faktūras, šios grupės elementų reikšmės nepildomos.
3.2.1.6.1.	*	<i>Reference</i>	Nuoroda	Kreditinės / debetinės PVM sąskaitos faktūros nuoroda į tikslinamos PVM sąskaitos faktūros seriją ir numerį (nurodoma tikslinamos PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris).
3.2.1.6.2	*	<i>ReferenceDate</i>	Nuorodos data	Tikslinamos PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.
3.2.1.7.	*	<i>VATPointDate</i>	Prekių teikimo ar paslaugų teikimo data	Prekių tiekimo arba paslaugų teikimo data, jeigu ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Avanso gavimo diena, kai ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Jeigu datos sutampa, elemento reikšmės užpildyti nebūtina.
3.2.1.8.	***	<i>DocumentTotals</i>	Dokumento suminiai rezultatai	Dokumento suminiai rezultatai.
3.2.1.8.1	***	<i>DocumentTotal</i>	Dokumento	Dokumento rezultatai.

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
			rezultatai	
3.2.1.8.1.1	***	<i>TaxableValue</i>	Apmokestina moji vertė	Visų PVM sąskaitos faktūros eilučių, kurioms taikomos vienodos PVM apmokestinimo sąlygos pagal PVM klasifikatoriaus vieną reikšmę (pagal vienodą PVM tarifą), apmokestinamųjų verčių suma.
3.2.1.8.1.2	***	<i>TaxCode</i>	Mokesčio kodas	Mokesčio kodas pagal PVM klasifikatorių, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-49 „Dėl standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų patvirtinimo“.
3.2.1.8.1.3	*	<i>TaxPercentage</i>	Mokesčio tarifas	PVM tarifas procentais. Elemento reikšmė nepildoma, jeigu pagal PVM klasifikatoriaus reikšmę nėra PVM tarifo (PVM neapmokestinami tiekimai, ne PVM objektas). Jeigu PVM tarifas yra 0 %, turi būti pildoma „0“.
3.2.1.8.1.4	*	<i>Amount</i>	PVM Suma	PVM suma, apskaičiuota nuo pagal visų PVM sąskaitos faktūros eilučių, kurioms taikomos vienodos PVM apmokestinimo sąlygos pagal PVM klasifikatoriaus vieną reikšmę (pagal vienodą

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				PVM tarifą), apmokestinamųjų verčių sumų.
3.2.1.8.1.5	*	<i>VATPointDate2</i>	Prekių teikimo ar paslaugų teikimo data	Prekių tiekimo arba paslaugų teikimo data, jeigu ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Avanso gavimo diena, kai ji nesutampa su PVM sąskaitos faktūros išrašymo data. Jeigu datos sutampa, elemento reikšmės užpildyti nebūtina.
3.3.	**	<i>SettlementsAndPayments</i>	Atsiskaitymų /mokėjimų duomenys	Atsiskaitymų/mokėjimų duomenys. Kai PVM sąskaitai faktūrai taikoma „Pinigų apskaitos sistema“ (taikoma speciali apmokestinamojo momento nustatymo tvarka pagal PVM įstatymo 14 str. 9 d.) papildomai teikiama informacija apie atsiskaitymą (rekomenduojamas pildyti tiems, kas pageidauja gauti preliminarios PVM deklaracijos parengimo paslaugą).
3.3.1.	***	<i>SettlementAndPayment</i>	Mokėjimas arba gautas atsiskaitymas	Duomenys apie mokėjimą arba gautą atsiskaitymą.
3.3.1.1.	***	<i>SettlementType</i>	Mokėjimo tipas	Žyma apie mokėjimo tipą (G – gautas apmokėjimas, V – įvykdytas mokėjimas).
3.3.1.2.	*	<i>SettlementRefNo</i>	Mokėjimo dokumento Nr.	Mokėjimo dokumento (nurodymo bankui, kasos dokumento) numeris. Jei mokėjimo

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				dokumento numeris nežinomas (gavimo atveju, mokėjimo tipas G), elementas pildomas reikšme „ND“.
3.3.1.3.	***	<i>SettlementDate</i>	Atsiskaitymo data	Faktinė pinigų gavimo / sumokėjimo data. Ši data turi patekti į rinkmenos mokestinį laikotarpį (rinkmenos mokestinis laikotarpis nustatomas elementais 1.10.1 ir 1.10.2).
3.3.1.4.	***	<i>Payment</i>	Pardavėjo arba pirkėjo duomenys	Duomenys apie pardavėją arba pirkėją. Informacija apie pirkėją pildoma, jeigu 3.3.1.1 lauke nurodytas tipas „G“ (gautas apmokėjimas). Informacija apie pardavėją (sumokėjimo atveju) pildoma, jeigu 3.3.1.1 lauke nurodytas tipas „V“ (įvykdytas mokėjimas).
3.3.1.4.1.	**	<i>SupplierCustomerID</i>	Pardavėjo arba pirkėjo numeris jo apskaitos sistemoje	Unikalus pardavėjo arba pirkėjo, kliento numeris subjekto apskaitos sistemoje, kuris yra nurodytas Pagrindinėje duomenų byloje. Pildomas, jeigu tokia reikšmė yra užpildyta rinkmenos II dalies „Pagrindinė duomenų byla“ 2.1 arba 2.2 elemente /elementų grupėje (tuomet nepildomi 3.3.1.4.2 – 3.3.1.4.5 elementai).
3.3.1.4.2.	**	<i>VATRegistrationNumber</i>	Pardavėjo arba pirkėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pardavėjo arba pirkėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (pildomas PVM sąskaitoje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
				asmuo nėra PVM mokėtojas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.3.1.4.3.	**	<i>RegistrationNumber</i>	Registracijos kodas	Pardavėjo arba pirkėjo identifikacinis numeris (kodas) – mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Pildomas, jeigu 3.3.1.4.2 pažymėta „ND“, kitu atveju gali būti elementas tuščias. Jeigu pirkėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.3.1.4.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas pildomas reikšme „ND“.
3.3.1.4.4.	*	<i>Country</i>	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 <i>alpha 2</i> standartą, pavyzdžiui, LV – Latvija. Pildomas, jeigu 3.3.1.4.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas ir 3.3.1.4.3 nurodytas asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje.
3.3.1.4.5.	***	<i>Name</i>	Pavadinimas	Pardavėjo arba pirkėjo pavadinimas. Jeigu pirkėjo pavadinimas atsiskaitymo dokumente nenurodytas ir apskaitoje nefiksuotas, pildoma reikšmė „ND“.
3.3.1.5.	***	<i>ReferencesToInvoice</i>	Nuorodos į PVM sąskaitas	PVM sąskaitų faktūrų informacija.

Elemento indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės pildymo paaiškinimas
			faktūros, už kurias atsiskaitoma	
3.3.1.5.1.	***	<i>InvoiceNo</i>	PVM sąskaitos faktūros Nr.	PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris.
3.3.1.5.2.	***	<i>InvoiceDate</i>	PVM sąskaitos faktūros data	PVM sąskaitos faktūros išrašymo data.
3.3.1.5.3.	***	<i>Amount</i>	Apmokestina moji vertė	Apmokėta apmokestinamoji vertė arba jos dalis (be PVM).
3.3.1.5.4.	***	<i>VATAmount</i>	PVM suma	Apmokėta PVM suma arba jos dalis.

Aprašymo sutartiniai ženklai ir i.SAF duomenų rinkmenos dalių pildymo privalomumai:

1. Sutartiniai ženklai „Privalomumas“ stulpelyje:

*	Privalomas elementas, reikšmės gali nebūti.
**	Pasirenkamas elementas arba keletas elementų iš grupės arba visa elementų grupė. Kai elementas neturi reikšmės, tai i.SAF duomenų rinkmenoje elemento gali nebūti, išskyrus tuos atvejus, kai elemento reikšmės pildymo paaiškinime nurodyta, kad elementas pildomas reikšme „ND“.
***	Privalomas elementas, reikšmė turi būti užpildoma.

2. i.SAF duomenų rinkmenoje privalo būti pateikta I dalis. Kitos dalys, jeigu per mokestinį laikotarpį nebuvo gautų ir išrašytų PVM sąskaitų faktūrų, gali būti neteikiamos.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-97](#), 2016-06-30, paskelbta TAR 2016-06-30, i. k. 2016-18000

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. 1042055ISAK00VA-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

2.

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. 1052055ISAK00VA-75

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

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-34](#), 2008-07-10, Žin., 2008, Nr. 82-3287 (2008-07-19), i. k. 1082055ISAK00VA-34

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

4.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-3](#), 2012-01-18, Žin., 2012, Nr. 10-446 (2012-01-21), i. k. 1122055ISAK0000VA-3

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

5.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-16](#), 2013-02-26, Žin., 2013, Nr. 24-1196 (2013-03-06), i. k. 1132055ISAK000VA-16

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

6.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-23](#), 2014-04-08, paskelbta TAR 2014-04-08, i. k. 2014-04219

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

7.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-85](#), 2014-10-01, paskelbta TAR 2014-10-02, i. k. 2014-13467

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

8.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-28](#), 2016-03-25, paskelbta TAR 2016-03-29, i. k. 2016-06353

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

9.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-97](#), 2016-06-30, paskelbta TAR 2016-06-30, i. k. 2016-18000

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 duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo