VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
VIRŠININKAS

ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2004 M. KOVO 1 D. ĮSAKYMO NR. VA-29 „DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS IR KITŲ SU ŠIUO MOKESČIU SUSIJUSIŲ FORMŲ BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2018 m. gruodžio 31 d. Nr. VA-103
Vilnius

1. P a k e i č i u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymą Nr. VA-29 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“:

1.1. Pakeičiu nurodytą įsakymą ir jį išdėstau nauja redakcija (Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklės nauja redakcija nedėstomos, Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 forma, Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitos FR0608 forma, Žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617K forma su papildomu lapu nekeičiamos):

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

ĮSAKYMAS

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS IR KITŲ SU ŠIUO MOKESČIU SUSIJUSIŲ FORMŲ BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 86, 88, 99 ir kitais straipsniais, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnio 1 punktu, 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. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisykles;

2. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 formą;

3. Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitos FR0608 formą;

4. Žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617K formą su papildomu lapu.“

1.2. Pakeičiu nurodytu įsakymu patvirtintas Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisykles:

1.2.1. Pakeičiu 1 punktą ir jį išdėstau taip:

„1. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos FR0600 formos (toliau – PVM deklaracija), Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitos FR0608 formos (toliau – FR0608 forma), Žemės ūkio produkcijos ir / ar paslaugų pirkimo iš ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio pridėtinės vertės mokesčio tarifo schema, ataskaitos FR0617K formos (toliau – FR0617K forma) ir jos papildomo lapo (toliau – FR0617KP forma) (toliau – formos) užpildymo tvarką.“

1.2.2. Pripažįstu netekusiu galios 10 punktą.

1.2.3. Pripažįstu netekusiu galios 11 punktą.

1.2.4. Pakeičiu 26 punktą ir jį išdėstau taip:

„26. **10 laukelis** neužpildomas.“

1.2.5. Pakeičiu 28.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„28.1. PVM mokėtojo šalies teritorijoje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas ir kai telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir (arba) elektroniniu būdu teikiamos paslaugos laikomos suteiktos šalies teritorijoje, vadovaujantis PVM įstatymo 13 straipsnio 15^2 dalies nuostatomis), apmokestinamų atitinkamai taikant standartinį PVM tarifą bei lengvatinius PVM tarifus (jeigu tokie nustatyti), apmokestinamoji vertė, išskyrus tokių prekių ir paslaugų, deklaruojamų PVM deklaracijos 12, 14–16 laukeliuose, apmokestinamąją vertę;“.

1.2.6. Pakeičiu 28.6 papunktį ir jį išdėstau taip:

„28.6. per mokestinį laikotarpį gautą avansą (už Taisyklių 28.1–28.3 papunkčiuose nurodytus sandorius), nuo kurio buvo apskaičiuotas PVM. Pinigai, gauti už daugiatipio kupono perleidimą, nelaikomi avansu ir nedeklaruojami;“.

1.2.7. Pakeičiu 31 punktą ir jį išdėstau taip:

„31. **14 laukelyje** turi būti įrašoma PVM įstatymo 5 ir 8 straipsniuose nustatytais atvejais prekių ir paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas / panaudotas vienatipis kuponas), suvartotų PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, apmokestinamoji vertė, įskaitant patikslintas apmokestinamosios vertės sumas (su minuso ženklu – kai apmokestinamoji vertė mažinama, teigiama suma – kai apmokestinamoji vertė didinama).“

1.2.8. Pakeičiu 42.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„42.2. iš Lietuvos Respublikos PVM mokėtojų įsigytų prekių ir paslaugų (įskaitant vienatipius kuponus) pirkimo PVM suma, nurodyta prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentuose, įskaitant pirkimo PVM sumą įsigytų prekių ir paslaugų, skirtų nuotolinei prekybai vykdyti kitoje valstybėje narėje, už kurias pardavimo PVM sumokamas toje valstybėje narėje, kurioje Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas įsiregistruoja PVM mokėtoju nuotolinei prekybai;“.

1.2.9. Pakeičiu 46.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„46.1. PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;“.

1.2.10. Pakeičiu 46.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„46.2. PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos privatiems poreikiams sunaudotų prekių ir paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas / panaudotas vienatipis kuponas), apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;“.

1.2.11. Pakeičiu 47.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„47.1. PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), PVM įstatyme nurodytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;“.

1.2.12. Pakeičiu 47.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„47.2. PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos PVM mokėtojo privatiems poreikiams sunaudotų prekių ir paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas / panaudotas vienatipis kuponas), apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės.“

1.2.13. Pakeičiu 48 punktą ir jį išdėstau taip:

„48. **31 laukelyje** turi būti įrašoma pardavimo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu, kai PVM suma mažinama, teigiama suma – kai PVM suma didinama), apskaičiuota nuo:

48.1. PVM deklaracijos 11 laukelyje deklaruotos šalies teritorijoje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), PVM įstatyme nurodytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 5 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės;

48.2. PVM deklaracijos 14 laukelyje deklaruotos PVM mokėtojo privatiems poreikiams sunaudotų prekių ir paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas / panaudotas vienatipis kuponas), apmokestinamų taikant lengvatinį 5 procentų dydžio PVM tarifą, apmokestinamosios vertės.“

1.2.14. Pakeičiu 65 punktą ir jį išdėstau taip:

„65. **8 laukelyje** turi būti įrašoma patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), apmokestinamų taikant standartinį PVM tarifą, apmokestinamoji vertė, įskaitant PVM įstatymo 101–105 straipsniuose nustatytais atvejais suteiktų turizmo paslaugų apmokestinamąją vertę (teigiamą maržą) ir PVM įstatymo 106–110 straipsniuose nustatytais atvejais patiektų naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinių ir antikvarinių daiktų, naudotų transporto priemonių apmokestinamąją vertę (teigiamą maržą).“

1.2.15. Pakeičiu 66 punktą ir jį išdėstau taip:

„66. **9 laukelyje** turi būti įrašoma patiektų prekių ir suteiktų paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), PVM įstatyme nustatytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 9 procentų PVM tarifą, apmokestinamoji vertė.“

1.2.16. Pakeičiu 67 punktą ir jį išdėstau taip:

„67. **10 laukelyje** turi būti įrašoma patiektų prekių paslaugų (įskaitant atvejus, kai perleistas vienatipis kuponas), PVM įstatyme nustatytais atvejais apmokestinamų taikant lengvatinį 5 procentų PVM tarifą, apmokestinamoji vertė.“

1.2.17. Pripažįstu netekusiu galios V skyrių.

2. N u s t a t a u, kad:

2.1. šis įsakymas, išskyrus 1.2.4 papunktį, įsigalioja 2019 m. sausio 1 dieną;

2.2. šio įsakymo 1.2.4 papunktis įsigalioja 2020 m. sausio 1 dieną.

Viršininkė Edita Janušienė