

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

**ĮSAKYMAS
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**

Nr.
Vilnius

1. P a k e i ė i u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymą Nr. VA-55 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“:

1.1. Pakeičiu preambulę ir ją išdėstau taip:

„Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 78 straipsnio 5 dalimi, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 42² straipsniu ir 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“, 22.9 papunkčiu,“.

1.2. Pakeičiu nurodytu įsakymu patvirtintas Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisykles:

1.2.1. Pakeičiu 2 punktą ir jį išdėstau taip:

„2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVM įstatymas) 78 straipsnio 5 dalimi, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (2015 m. lapkričio 19 d. įstatymo Nr. XII-2038 redakcija, toliau – MAĮ) 42² straipsniu ir kitais teisės aktais, **reguliuojančiais apskaitos dokumentų tvarkymą.**“

1.2.2. Pakeičiu 3 punktą ir jį išdėstau taip:

„3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

~~3.1. i. MAS – Išmanioji mokesčių administravimo informacinė sistema;~~

~~3.2. i. SAF – i. MAS Elektroninis sąskaitų faktūrų posistemis, per kurį teikiami registrų duomenys, teikiamos e. paslaugos;~~

~~3.3. 3.1. mokestinis laikotarpis – juridinio asmens mokestinis laikotarpis ir / ar fizinio asmens gaunamų ir išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų mokestinis laikotarpis:~~

~~„3.1.1. ^{13.3} fizinio asmens mokestinis laikotarpis – pridėtinės vertės mokesčio deklaravimo laikotarpis, kurio gaunamų ir išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenys teikiami;~~

~~3.1.2. ^{3.3} juridinio asmens mokestinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo.~~

~~3.4.3.2. kitos sąvokos atitinka PVM įstatyme ir kituose teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.“~~

1.2.3. Pakeičiu 5 punktą ir jį išdėstau taip:

„5. Registrų duomenis VMI privalo teikti apmokestinamieji asmenys, kurie yra registruoti PVM mokėtojais Lietuvos Respublikoje:

5.1. Kai įskaitant apmokestinamiejuosius asmenys – PVM mokėtojai, kurie vykdo ekonominę (PVM apmokestinamą ir / ar PVM neapmokestinamą) ir neekonominę veiklą (pvz.,

valstybės ar savivaldybių funkcijas). ~~taip~~ **Šie asmenys** privalo VMI teikti visų ~~išrašomų ir gaunamų~~ **ir išrašomų** PVM sąskaitų faktūrų (skirtų tiek ekonominei, tiek neekonominei veiklai) registrų duomenis. Tokiu atveju registrų duomenys teikiami, pradedant kalendorinių metų mėnesiu, kurį asmuo vykdė ekonominę veiklą, ir teikiami iki kalendorinių metų pabaigos, neatsižvelgiant į tai, ar tais laikotarpiais veikla buvo vykdoma, ar ne;

5.2. išskyrus PVM mokėtojus, taikančius smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, kaip jie suprantami pagal PVM įstatymo 71¹ straipsnį.

1.2.4. Pakeičiu 9.8 papunktį ir jį išdėstau taip:

„9.8. PVM sąskaitas faktūras, kuriomis, vadovaujantis PVM įstatymo 14 straipsnio 4 dalimi ir PVM įstatymo 79 straipsnio 4 dalimi, yra įformintas sumokėtas avansas;“.

1.2.5. Papildau 9.9 papunkčiu:

„9.9. gautus elektroninius kvitus (toliau – e. kvitas), kurie laikomi PVM sąskaitomis faktūromis pagal Elektroninio kvito naudojimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2024 m. kovo 29 d. įsakymu Nr. VA-33 „Dėl Elektroninio kvito naudojimo taisyklių patvirtinimo“ nuostatas.“

1.2.6. Pakeičiu 15 punktą ir jį išdėstau taip:

„15. Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą apmokestinamasis asmuo gali tvarkyti ~~į SAF~~ **Išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos Elektroniniame sąskaitų faktūrų posistemyje (toliau – i. SAF), per kurį teikiami registrų duomenys, teikiamos elektroninės paslaugos.**“

1.2.7. Pakeičiu 19.8 papunktį ir jį išdėstau taip:

„19.8. PVM sąskaitas faktūras, kuriomis, vadovaujantis PVM įstatymo 14 straipsnio 4 dalimi ir PVM įstatymo 79 straipsnio 4 dalimi, yra įformintas gautas avansas;“.

1.2.8. Papildau 19.9 papunkčiu:

„19.9. išduotus e. kvitus.“

1.2.9. Pakeičiu 20 punktą ir jį išdėstau taip:

„20. Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre gali būti neregistruojami PVM neapmokestinamų finansinių (PVM įstatymo 28 straipsnis) ir PVM neapmokestinamų draudimo (PVM įstatymo 27 straipsnis) paslaugų suteikimo dokumentai, kurie prilyginami PVM sąskaitoms faktūroms; ~~anuliuotos PVM sąskaitas faktūras.~~“

1.2.10. Pakeičiu 30 punktą ir jį išdėstau taip:

„30. Mokestinio laikotarpio registrų ~~duomenys~~ **duomenis** VMI privalo būti pateikti:

~~30.1. 30.2. fizinio asmens fizinis asmuo mokestinio laikotarpio~~ – iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos. Jeigu fizinis asmuo teikia kalendorinio mėnesio PVM deklaraciją – iki kito mėnesio 20 dienos;

~~30.2. 30.1. juridinio asmens juridinis asmuo mokestinio laikotarpio~~ – iki kito mėnesio 20 dienos.“

1.2.11. Pripažįstu netekusiu galios VIII skyrių.

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2025 m. gegužės 1 d.

Viršininkas