

**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. ĮSAKIMO NR. VA-29
„DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJOS IR KITŲ SU ŠIUO
MOKESČIU SUSIJUSIŲ FORMŲ BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO**

Nr.
Vilnius

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

1. Pakeičiu 3 punktą ir jį išdėstau taip:

„3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

3.1. ~~Nuotolinė prekyba – tai tokia prekyba, kai vienos Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybės narės pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojas tiekia prekes kitos ES valstybės narės asmenims (neapmokestinamiesiems asmenims ir apmokestinamiesiems asmenims, neturintiems teisės į PVM atskaitą), nesantiems PVM mokėtojais savo šalyje, o prekės tiekėjo ar jo užsakymu kito asmens atgabenamos iš vienos ES valstybės narės į tą kitą ES valstybę narę.~~

3.2. 3.1. Trikampė prekyba – tai tokie prekių tiekimo sandoriai, kai juose dalyvauja trijų ES Europos Sąjungos valstybių narių PVM mokėtojai, o vienos ES Europos Sąjungos valstybės narės PVM pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo įsigyjamoms prekėms iš kitos ES Europos Sąjungos valstybės narės PVM pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo nugabenamos į trečią ES Europos Sąjungos valstybę narę, kurioje iš karto patiekiamos tos ES Europos Sąjungos valstybės narės PVM pridėtinės vertės mokesčio mokėtojai.

~~3.3. 3.2. Kitos šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos atitinka PVM įstatyme ir MAĮ vartojamas sąvokas.~~

2. Pakeičiu 4 punktą ir jį išdėstau taip:

„4. PVM deklaraciją privalo pateikti Lietuvos Respublikoje **pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojais** įsiregistravę asmenys.“

3. Pakeičiu 15 punktą ir jį išdėstau taip:

„15. PVM mokėtojas savo iniciatyva formas gali tikslinti per MAĮ nurodytą terminą. **Kai PVM deklaracija ar FR0608 forma tikslinamos už laikotarpį, ilgesnį negu nustatytas MAĮ 68 straipsnio 1 dalyje, t. y. ilgesnį nei einamuosius ir trejus praėjusius kalendorinius metus, turi būti pateikiamas paaiškinimas. PVM mokėtojas paaiškinimą turi pateikti per EDS paslaugą „Papildomo dokumento pridėjimas“, komentare pažymėdamas „Deklaracijos tikslinimas už ilgesnį terminą.“**

4. 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~~ **tam tikros prekės ir tam tikros paslaugos** laikomos suteiktos šalies teritorijoje, vadovaujantis PVM įstatymo ~~13 straipsnio 15² dalies~~ **13² straipsnio 1 dalies 2 punkto** 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;“.

5. Pakeičiu 33.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„33.1. PVM įstatymo 101–105 straipsniuose nustatytais atvejais kelionių organizatoriaus pirkėjui (klientui) suteiktų turizmo paslaugų apmokestinamoji vertė – kelionių organizatoriaus teigiama marža, apskaičiuota PVM įstatymo 102 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka. Taip pat PVM įstatymo 104 straipsnyje nurodyta kelionių organizatorių teigiama marža, kuri apmokestinama, taikant 0 procentų PVM tarifą (kai kelionių organizatorius iš trečiųjų asmenų įsigyja ir pirkėjui (klientui) teikia turizmo paslaugas, kurias kiti apmokestinamieji asmenys teikia už **Europos Sąjungos (toliau – ES)** teritorijos ribų);“.

6. Pakeičiu 36.9 papunktį ir jį išdėstau taip:

„36.9. PVM įstatymo 53 straipsnio 1, 5, 6, 10 dalyse nurodytais atvejais patiektos prekės ir suteiktos paslaugos; **Taip pat PVM įstatymo 53¹ straipsnyje nurodytais atvejais elektroninei sąsajai patiektos prekės;**“.

7. Pakeičiu 37.4 papunktį ir jį išdėstau taip:

„37.4. Lietuvos Respublikos PVM mokėtojo, ~~įsiregistravusio PVM mokėtoju nuotolinei prekybai kitoje ES valstybėje narėje (kaip ir PVM įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nurodytais atvejais), toje kitoje ES valstybėje narėje nuotolinės prekybos būdu patiektos ir toje kitoje ES valstybėje narėje apmokestintos PVM prekės. PVM įstatymo XII skyriaus šeštajame skirsnyje nurodytais atvejais patiektos prekės ir suteiktos paslaugos, kurios kitoje valstybėje narėje apmokestinamos taikant 0 procentų PVM tarifą.~~“

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~~ **PVM įstatymo XII skyriaus penktajame, šeštajame ir septintajame skirsnyje nurodytai veiklai vykdyti, už kurias pardavimo PVM sumokamas toje valstybėje narėje, kurioje Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas įsiregistruoja PVM mokėtoju nuotolinei prekybai;**“

9. Pakeičiu 43 papunktį ir jį išdėstau taip:

„43. **26 laukelyje**, išskyrus atvejus, kai importo PVM sumokėjimo (įskaitymo) kontrolę vykdo VMI, turi būti įrašoma nuo importuojamų prekių (**įskaitant prekių, kurių vertė neviršija 150 eurų ir netaikoma PVM įstatymo XII skyriaus septintajame skirsnyje nustatyta schema**) apmokestinamosios vertės apskaičiuota (bet dar nesumokėta arba sumokėta į Lietuvos Respublikos muitinės sąskaitą bei įskaityta PVM grąžintinu skirtumu ar permoka) importo PVM suma, įskaitant patikslintas PVM sumas (su minuso ženklu – kai PVM suma mažinama, su pliuso ženklu – kai PVM suma didinama).

Tokiu atveju šiame laukelyje įrašyta importo PVM suma PVM įstatyme nustatyta tvarka gali būti įtraukiama į PVM atskaitą (35 laukelį), jeigu ši suma **yra** nurodyta nustatytos formos importo muitinės deklaracijoje arba kitame vietoj importo muitinės deklaracijos naudojamame dokumente.

Į šį PVM deklaracijos 26 laukelį netraukiamos importo PVM sumos, kurios deklaruojamos PVM deklaracijos 27 laukelyje.“

10. Papildau 52.1.3 papunkčiu:

„**52.1.3 atskaitoma pirkimo (importo) PVM suma, tiesiogiai tenkanti PVM įstatymo XII skyriaus penktajame, šeštajame ir septintajame skirsnyje nurodytai veiklai vykdyti;**“.

11. Pakeičiu 69 punktą ir jį išdėstau taip:

„69. 23 laukelyje turi būti įrašoma PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytais atvejais už šalies teritorijos ribų patiektų prekių ir suteiktų paslaugų, kurių pirkimo (importo) PVM atskaitomas, apmokestinamoji vertė.

Taip pat šiame laukelyje įrašoma apmokestinamojo asmens, kuriam nėra prievolės registruotis PVM mokėtoju, PVM įstatymo XII skyriaus šeštajame skirsnyje nustatytais atvejais patiektų prekių ir suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė.

Šis 23 laukelis užpildomas, tik teikiant FR0608 formą už mokestinius laikotarpius, prasidedančius nuo 2013 m. sausio 1 d.“.

Viršininkas