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

2017 m. birželio 12 d. Nr. VA-53
Vilnius

Vadovaudamasis 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“, 17 punktu ir 18.11 papunkčiu,

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

1. Pakeičiu 19.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„19.2. už tiekiamą žemės ūkio produkciją gautas PVM sąskaitas faktūras, kurios išrašytos žemės ūkio produkcijos perdirbėjų (supirkėjų, tarpininkų, kai jų supirkta produkcija yra skirta perdirbti) (PVM įstatymo 79 straipsnio 9 dalis);“.

2. Pakeičiu 24.4 papunktį ir jį išdėstau taip:

„24.4. prekių (paslaugų) pardavėjo, PVM mokėtojo, kodas (kai prekių (paslaugų) pardavėjai yra jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai – pasirinktinai nurodomas vieno jų PVM mokėtojo kodas (jeigu jis nurodytas PVM sąskaitoje faktūroje));“.

3. Pakeičiu 26.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„26.1. pirkėjo PVM mokėtojo kodas (kai prekių (paslaugų) pirkėjai yra jungtinės veiklos (partnerystės) pagrindais veikiantys advokatai arba notarų biuro notarai, dirbantys notarų biure pagal bendros veiklos sutartį – pasirinktinai nurodomas vieno jų PVM mokėtojo kodas (jeigu jis nurodytas PVM sąskaitoje faktūroje)) arba pirkėjo identifikacinis numeris, jei prekės tiekiamos ir / ar paslaugos teikiamos PVM mokėtoju neįregistruotam asmeniui (jeigu toks numeris PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas);“.

4. Pakeičiu 28.4 papunktį ir jį išdėstau taip:

„28.4. išrašant PVM sąskaitas faktūras tiesiogiai i. SAF.“.

5. Pakeičiu 32.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„32.1. teikiant registrų duomenis Taisyklių 28.1 ir 28.2 būdais, pateikiama i. SAF duomenų rinkmena, kurioje užpildyta tik antraštė (jei nebuvo nė viena gauta / išrašyta PVM sąskaita faktūra), ir pateikiami neužpildyti (tušti) registrai;“.

6. Pakeičiu 32.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„32.2. teikiant registrų duomenis Taisyklių 28.1 ir 28.2 būdais, kai pateikiama i. SAF duomenų rinkmena, kurioje užpildyti tik gaunamų ar išrašomų PVM sąskaitų faktūrų duomenys, tai registras, kuriame nėra duomenų, pateikiamas neužpildytas (tuščias);“.

7. Papildau 32.3 papunkčiu ir jį išdėstau taip:

„32.3. teikiant registrų duomenis Taisyklių 28.3 nurodytu būdu, kai gaunamų ir / ar išrašomų PVM sąskaitų faktūrų duomenys neužpildyti, tai registras, kuriame nėra duomenų, pateikiamas neužpildytas (tuščias);“.

8. Papildau 32.4 papunkčiu ir jį išdėstau taip:

„32.4. teikiant registrų duomenis Taisyklių 28.4 būdu, registrai pateikiami kaip nurodyta Taisyklių 32.3 punkte.“.

9. Pakeičiu priedo I dalies lentelės 1.9 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

1.9.	***	*PartNumber*	Rinkmenos dalis	Mokestinio laikotarpio rinkmenos dalies unikalus identifikatorius (pvz., SANDELIS1, SANDELIS2, KAUNO_DEP, 1). Teikiant tikslinančią rinkmeną, turi būti nurodamas tikslinamos rinkmenos identifikatorius. Šį elementą gali sudaryti iki 20 simbolių, tik didžiosios raidės, skaitmenys ir pabraukimai.

“

10. Pakeičiu priedo II dalies lentelės 2.1.1.4 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

2.1.1.4.	*	*Country*	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 *alpha* 2 standartą, pavyzdžiui, CA – Kanada. Užpildomas, jeigu 2.1.1.2 pažymėta „ND“ arba nurodytas ne ES valstybių narių PVM mokėtojo kodas ir 2.1.1.3 nurodytas asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje.

“

11. Pakeičiu priedo II dalies lentelės 2.2.1.4 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

2.2.1.4.	*	*Country*	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 *alpha* 2 standartą, pavyzdžiui, CA – Kanada. Užpildomas, 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.

“

12. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.1.1.2.1 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.1.1.2.1.	**	*SupplierID*	Pardavėjo Nr.	Unikalus pardavėjo, kliento numeris subjekto apskaitos sistemoje, kuris yra nurodytas Pagrindinėje duomenų byloje. Užpildomas, jeigu tokia reikšmė yra užpildyta rinkmenos II dalies „Pagrindinė duomenų byla“ 2.1 elemente / elementų grupėje.

“

13. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.1.1.2.2 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.1.1.2.2.	***	*VATRegistration Number*	Pardavėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pardavėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (užpildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra registruotas PVM mokėtoju (PVM mokėtojo kodas nežinomas), elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

14. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.1.1.2.3 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.1.1.2.3.	**	*RegistrationNumber*	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. Užpildomas, jeigu 3.1.1.2.2 pažymėta „ND“. Jeigu pardavėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.1.1.2.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

15. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.1.1.2.4 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.1.1.2.4.	*	*Country*	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 *alpha* 2 standartą, pavyzdžiui, CA – Kanada. Užpildomas, 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.

“

16. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.2.1.2.1 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.2.1.2.1.	**	*CustomerID*	Pirkėjo Nr.	Unikalus pirkėjo, kliento numeris subjekto apskaitos sistemoje, kuris yra nurodytas Pagrindinėje duomenų byloje. Užpildomas, jeigu tokia reikšmė yra užpildyta rinkmenos II dalies „Pagrindinė duomenų byla“ 2.2 elemente / elementų grupėje.

“

17. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.2.1.2.2 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.2.1.2.2.	***	*VATRegistration Number*	Pirkėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pirkėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (užpildomas PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra PVM mokėtojas, elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

18. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.2.1.2.3 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.2.1.2.3.	**	*RegistrationNumber*	Registracijos kodas	Pirkėjo identifikacinis numeris (kodas), mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Užpildomas, jeigu 3.2.1.2.2 pažymėta „ND“. Jeigu pirkėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.2.1.2.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

19. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.2.1.2.4 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.2.1.2.4.	*	*Country*	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 *alpha* 2 standartą, pavyzdžiui, CA – Kanada. 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 numeris užsienio valstybėje.

“

20. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.3.1.4.2 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.3.1.4.2.	***	*VATRegistration Number*	Pardavėjo arba pirkėjo PVM mokėtojo kodas	Nurodomas pardavėjo arba pirkėjo PVM mokėtojo kodas su prefiksu (užpildomas PVM sąskaitoje nurodytas PVM mokėtojo kodas). Jeigu asmuo nėra PVM mokėtojas, elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

21. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.3.1.4.3 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.3.1.4.3.	**	*RegistrationNumber*	Registracijos kodas	Pardavėjo arba pirkėjo identifikacinis numeris (kodas) – mokesčių mokėtojo kodas pagal Mokesčių mokėtojų registrą arba asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje. Užpildomas, jeigu 3.3.1.4.2 pažymėta „ND“. Jeigu pirkėjas neturi PVM mokėtojo kodo (3.3.1.4.2 reikšmė yra „ND“) ir nežinomas registracijos kodas, elementas užpildomas reikšme „ND“.

“

22. Pakeičiu priedo III dalies lentelės 3.3.1.4.4 papunktį (elemento indeksą) ir jį išdėstau taip:

”

3.3.1.4.4.	*	*Country*	Valstybės kodas	Valstybės kodas. Nurodomas šalies kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 *alpha* 2 standartą, pavyzdžiui, CA – Kanada. Užpildomas, 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.

“

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas Artūras Klerauskas