



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

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2004 M. KOVO 12 D. ĮSAKIMO NR. VA-34
„DĖL PREKIŲ TIEKIMO Į KITAS EUROPOS SĄJUNGOS VALSTYBES NARĖS
ATASKAITOS FORMOS IR JOS PILDYMO, TEIKIMO IR TIKSLINIMO
TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKAITIMO**

2014 m. gruodžio 19 d. Nr. VA-198
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:

1. P a k e i ė i u Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitos FR0564 versija 03 formos pildymo, teikimo ir tikslinimo taisykles, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. VA-34 „Dėl prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitos formos ir jos pildymo, teikimo ir tikslinimo taisyklių patvirtinimo“:

1.1. Pripažįstu netekusiu galios 12.2 papunktį;

1.2. Pakeičiu 16.5 papunktį ir jį išdėstau taip:

„16.5. nurodomos sumos turi būti apvalinamos iki euro (49 ir mažiau centų – atmetami, 50 ir daugiau centų – laikomi euru“.

1.3. Pakeičiu 27 punktą ir jį išdėstau taip:

„27. **13 laukelyje** turi būti įrašoma PVM mokėtojo bendra **12 laukelyje** nurodytam konkrečiam ES valstybės narės pirkėjui per ataskaitinį laikotarpį Taisyklių 4.1–4.2 papunkčiuose nurodytais atvejais patiektų prekių apmokestinamoji vertė (eurais).

Šiame laukelyje įrašytų prekių vertę PVM mokėtojas taip pat privalo nurodyti (būti nurodęs) atitinkamų laikotarpių PVM deklaracijų FR0600 Versija 02 (toliau – PVM deklaracija) 18-tuose laukeliuose „ES PVM mokėtojams patiektos prekės (PVM – 0 proc)“, arba jei teikiama ataskaita už laikotarpius iki 2009 m. gruodžio 31 d. PVM deklaracijos (FR0600 Versija 01) 17-tuose laukeliuose (jei nėra vėliau pateiktos tikslinančios PVM deklaracijos FR0600 Versija 02).“

1.4. Pakeičiu 28 punktą ir jį išdėstau taip:

„28. **14 laukelyje** turi būti įrašoma PVM mokėtojo bendra **12 laukelyje** nurodytam konkrečiam ES valstybės narės pirkėjui per ataskaitinį laikotarpį Taisyklių 4.3 punkte nurodytais atvejais (trikampė prekyba) patiektų prekių apmokestinamoji vertė (eurais). Šių prekių tiekimas nėra PVM objektas.

Šiame laukelyje įrašytų prekių pardavimo vertę PVM mokėtojas privalo nurodyti (būti nurodęs) atitinkamų laikotarpių PVM deklaracijų 20-tuose laukeliuose „Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje)“, kurie, teikiant ataskaitas už laikotarpius iki 2009 m. gruodžio 31 d., atitinka PVM deklaracijoje (FR0600 Versija 01) 21-us laukelius (jei nėra vėliau pateiktos tikslinančios PVM deklaracijos FR0600 Versija 02).

Šių prekių įsigijimo vertę (kuri nenurodoma ataskaitoje) PVM mokėtojas privalo nurodyti (būti nurodęs) atitinkamų laikotarpių PVM deklaracijų 22-uose laukeliuose „Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai“, kurie, teikiant ataskaitas už laikotarpius iki 2009 m. gruodžio 31 d., atitinka PVM deklaracijų (FR0600 Versija 01) 20-us laukelius (jei nėra vėliau pateiktos tikslinančios PVM deklaracijos FR0600 Versija 02).“

1.5. Pakeičiu 28 punkto 1 pavyzdį ir jį išdėstau taip:

„1 pavyzdys

2010 m. gegužės 4 d. Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, už 34528 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 10000 eurų) perka stakles iš Vokietijos X įmonės, kurios PVM mokėtojo kodas Vokietijoje DE123456789, ir iš karto jas už 45000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 13033 eurų) parduoda Belgijoje PVM mokėtoja įsiregistravusiai Danijos Y įmonei, kurios PVM mokėtojo kodas Belgijoje BE987654321. A įmonė nurodo pirkėjo, Belgijos PVM mokėtojo, kodą PVM sąskaitoje faktūroje. Staklės iš X įmonės sandėlio Vokietijoje gabenamos į Belgiją. A įmonė 2010 m. gegužės mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „BE“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „987654321“, 14 laukelyje (Prekių vertė (trikampė prekyba) – „45000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „13033“), o 2010 m. gegužės mėnesio PVM deklaracijoje turi būti įrašiusi: 22 laukelyje (Iš ES įsigytos prekės trikampei prekybai) – „34528“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „10000“) ir 20 laukelyje Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje) – „45000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „13033“).“

1.6. Pakeičiu 29 punktą ir jį išdėstau taip:

„29. **18 laukelyje** turi būti įrašoma PVM mokėtojo bendra **12 laukelyje** nurodytam konkrečiam ES valstybės narės pirkėjui per ataskaitinį laikotarpį Taisyklių 4.4 punkte nurodytais atvejais suteiktų paslaugų, kurios nelaikomos suteiktomis šalies teritorijoje, apmokestinamoji vertė (eurais).“

1.7. Pakeičiu 29 punkto 2 pavyzdį ir jį išdėstau taip:

„2 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, 2011 m. vasario 4 d. atliko siuvimo paslaugų už 22000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 6372 eurų) Danijos įmonei X, kurios PVM kodas Danijoje DK12345678, t.y. pasiuvo gaminių iš audinių, priklausančių minėtam Danijos PVM mokėtojui. PVM sąskaitoje faktūroje A įmonė nurodo Danijos PVM mokėtojo kodą, kuriam buvo suteiktos siuvimo paslaugos. 2011 m. vasario mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „DK“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „12345678“, 18 laukelyje (Paslaugų vertė) – „22000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „6372“), o 2011 m. vasario mėnesio PVM deklaracijoje turi būti įrašiusi: 20 laukelyje Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje) – „22000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „6372“).“

1.8. Pakeičiu 30 punkto 3, 4, 5, 6, 7 pavyzdžius ir juos išdėstau taip:

„3 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, iš kitos Lietuvos PVM mokėtojos, B įmonės, 2010 m. rugsėjo pradžioje už 48400 Lt (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 14018 eurų) nuperka 200 stalų. Stalų pirkimo kaina – 40000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 11585 eurų), pirkimo PVM – 8400 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 2433 eurų). 2010 m. rugsėjo 12 d. A įmonė stalus perveža į savo filialą Vokietijoje. A įmonė Vokietijoje prekiauja baldais ir čia yra registruota PVM mokėtoja,

jos PVM mokėtojo kodas Vokietijoje DE123456789. A įmonė PVM sąskaitoje faktūroje nurodo jai Vokietijoje suteiktą PVM mokėtojo kodą, o 2010 m. rugsėjo mėnesio ataskaitoje įrašo: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „DE“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „123456789“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „40000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „11585“). A įmonė 2010 m. rugsėjo mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.) turi būti įrašiusi „40000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „11585“).

„4 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, iš kitos Lietuvos PVM mokėtojos, B įmonės, 2009 m. už 100000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 28962 eurų) įsigijo 2 sunkvežimius. Vienerius metus minėti sunkvežimiai buvo naudojami A įmonės veikloje. Tarkime, kad sunkvežimių 1 metų nusidėvėjimo suma yra 20000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 5792 eurų). 2010 m. kovo 5 d. A įmonė sunkvežimius nugabena į savo filialą Latvijoje, ketindama juos ten parduoti. A įmonė Latvijoje yra įsiregistravusi PVM mokėtoja ir savo PVM mokėtojo kodą Latvijoje LV12345678912 nurodo PVM sąskaitoje faktūroje. A įmonė 2010 m. kovo mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „LV“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „12345678912“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „80000“ (100000 – 20000) (nuo 2015 m. sausio 1 d. „23170“ (28962–5792) , o 2010 m. kovo mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.) turi būti įrašiusi „80000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „23170“).

„5 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, už 50000 (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 14481 eurų) tiekia prekes Suomijos S įmonei, kurios PVM mokėtojo kodas Suomijoje FI999999999. A įmonė transporto paslaugų įmonei B už prekių nugabenimą pagal pateiktą jai sąskaitą turi sumokėti 1000 Lt (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290 eurų). Įmonė A, suderinusi su pirkėju – Suomijos įmone, kad prekių pristatymo į Suomiją išlaidos (1000 Lt) (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290 eurų) nėra įtrauktos į prekių kainą ir jas pirkėjas padengia papildomai. 2010 m. kovo 5 d. Suomijos įmonei S išrašo dvi PVM sąskaitas faktūras – vienoje nurodo tiekiamų prekių vertę 50000 Lt (nuo 2015 m. sausio 1 d. 14481 eurų), kitoje – transportavimo paslaugų vertę 1000 Lt (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290 eurų). Abiejose PVM sąskaitose faktūrose nurodomas pirkėjo, Suomijos PVM mokėtojo, kodas.

A įmonė 2010 m. kovo mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „FI“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „999999999“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „50000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „14481“), 18 laukelyje (Paslaugų vertė) – 1000 (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290), o 2010 m. kovo mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (PVM – 0 proc.) turi būti įrašiusi „50000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „14481“) ir 20 laukelyje (Už Lietuvos ribų įvykę sandoriai (ne PVM objektas Lietuvoje) - 1000 (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290).

„6 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, už 51000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 14771 eurų) su pristatymu į Suomiją (Helsinkį) parduoda 5 įrenginius Suomijos S įmonei, kurios PVM

mokėtojo kodas Suomijoje FI99999999. A įmonė transporto paslaugų įmonei B už įrenginių nugalėtinumą pagal pateiktą jai sąskaitą turi sumokėti 1000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 290 eurų). Įmonė A su prekių tiekimu susijusias išlaidas (tokias kaip įpakavimo, transportavimo, draudimo ir kitas) yra įtraukusi į galutinę prekių kainą (pateiktų prekių apmokestinamąją vertę), todėl 2010 m. kovo 5 d. Suomijos įmonei S išrašo 51000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 14771 eurų) PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodo pirkėjo, Suomijos PVM mokėtojo, kodą. A įmonė 2010 m. kovo mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „FI“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „99999999“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „51000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „14771“), o 2010 m. kovo mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.) turi būti įrašiusi „51000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „14771“).

„7 pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, 2010 m. vasario 20 d. su Belgijos PVM mokėtoja, X įmone, kurios PVM mokėtojos kodas Belgijoje BE555555555, sudaro savos gamybos staklių pardavimo už 40000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 11585 eurų) sutartį. Sutarties sąlygose numatyta, kad tuo atveju, jei Belgijos X įmonė už stakles sumokės per dvi savaites, Lietuvos A įmonė jai suteiks 5 procentų nuolaidą. 2010 m. vasario 24 d. Lietuvos A įmonė savo transportu išgabena prekes Belgijos X įmonei ir išrašo 40000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 11585 eurų) PVM sąskaitą faktūrą. A įmonė PVM sąskaitoje faktūroje įrašo pirkėjo, Belgijos PVM mokėtojo, kodą. Belgijos X įmonė, vykdydama 2010 m. vasario 20 d. pasirašytos sutarties sąlygas ir priėmusi atgabentas prekes, po 10 dienų į Lietuvos A įmonės sąskaitą perveda visą sumą. Lietuvos A įmonė 2010 m. kovo 6 d. išrašo 2000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. 579 eurų) kreditinę sąskaitą. Lietuvos A įmonė 2010 m. kovo mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „BE“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „55555555“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „-2000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „-579“), o 2010 m. kovo mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.) turi būti įrašiusi „-2000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „-579“).

1.9. Pakeičiu 33 punkto 8 pavyzdį ir jį išdėstau taip:

„8 pavyzdys

2010 m. gegužės 5 d. Lietuvos PVM mokėtoja, A įmonė, už 25000 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. – už 7241 eurų) parduoda ledų Latvijos PVM mokėtojai, Y įmonei, 2010 m. gegužės 15 d. Latvijos PVM mokėtojai, X įmonei – už 35600 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 10310 eurų). Latvijos Y įmonės, PVM mokėtojos, kodas LV12345678912, o X įmonės, PVM mokėtojos, kodas LV12345678913.

Lietuvos A įmonė 2010 m. gegužės mėnesio PVM deklaracijos 18 laukelyje (ES PVM mokėtojams patiektos prekės (0 proc.) turi įrašyti „60600“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „17551“).

Vadinasi, Lietuvos A įmonė 2010 m. gegužės mėnesį patiekė prekių į kitas ES valstybes nares už 60600 litų (nuo 2015 m. sausio 1 d. už 17551 eurų). Todėl A įmonė 2010 m. gegužės mėnesio ataskaitoje turi įrašyti: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „LV“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „12345678912“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „25000“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „7241“) ir atitinkamai apie kitą LV įmonę: 10 laukelyje (Eilutės numeris) – „1“, 11 laukelyje (Valstybės kodas) – „LV“, 12 laukelyje (ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo) – „12345678913“, 13 laukelyje (Prekių vertė) – „35600“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „10310“), 15, 16 laukeliuose – „60600“ (nuo 2015 m. sausio 1 d. „17551“).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2015 m. sausio 1 dieną.

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas

Dainoras Bradauskas