

Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos

2024 m. sausio 16 d., Nr. 25-012VK

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKO 2004 M. BALANDŽIO 21 D. ĮSAKYO NR. VA-55 „DĖL PRIDĖTINĖS
VERTĖS MOKESČIO SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ DUOMENŲ TVARKYMO IR PATEIKIMO
TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKĖITIMO**

Lietuvos verslo konfederacija įvertino 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 projektą Nr. 24-20593 (toliau – Įsakymo projektas), kuriuo keičiamos Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės (toliau – Registrų tvarkymo taisyklės).

Įsakymo projektas parengtas, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtą ir 2024 m. lapkričio 12 d. registruotą „Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo Nr. IX-751 2, 13, 15, 28, 57, 58, 64, 71, 71¹, 72, 74, 75, 77, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 88¹, 89¹, 92, 97, 98, 106, 117, 118, 121 straipsnių ir 2 priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 71², 74¹ ir 88³ straipsniais įstatymo“ projektą Nr. 24-13058(2) (toliau – PVMĮ projektas).
Atkreiptinas dėmesys, PVMĮ projektas nėra priimtas.

Įsakymo projekte numatomi PVM sąskaitų faktūrų registro teikimo VMI pakeitimai apmokestinamiesiems asmenims, kurie priėmus PVMĮ projekto 9 straipsnį, kuriuo keičiamas 71¹ straipsnis, turės įsiregistruoti PVM mokėtojais prekių ir (arba) paslaugų įsigijimo iš kitų valstybių narių ir (arba) paslaugų teikimo kitose valstybėse narėse tikslais, tačiau už savo tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas toliau neskaičiuos PVM, jei tenkins smulgiojo verslo schemos Lietuvoje sąlygas. Tokie apmokestinamieji asmenys PVMĮ projekte vadinami PVM mokėtojais, taikančiais smulgiojo verslo schemą Lietuvoje.

Registrų tvarkymo taisyklių 5.2 punkte siūloma nustatyti, kad PVM mokėtojų, taikančių smulgiojo verslo schemą Lietuvoje, už kitose ES valstybėse narėse suteiktas paslaugas išrašytų PVM sąskaitų faktūrų duomenys ir/ar PVM sąskaitų faktūrų, gautų už įsigytas prekes ir/ar paslaugas, dėl kurių atsiranda prievolė Lietuvoje apskaičiuoti PVM, duomenys turės būti teikiami į i. SAF.

Pastebėtina, kad PVMĮ projekto 15 straipsniu keičiamo 77 straipsnio 1¹ dalyje siūloma numatyti, kad PVM mokėtojams, taikantiems smulgiojo verslo schemą Lietuvoje, nebus taikomos PVM įstatyme nustatytos prievolės ir teisės, kurios taikomos asmenims, registruotiems PVM

mokėtojais prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo tikslais ir netaikantiems smulkiojo verslo schemos Lietuvoje.

Atsižvelgiant į PVMĮ projekto nuostatas ir įvertinus, jog PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą Lietuvoje neturės teisės į PVM atskaitą, manome, kad PVM sąskaitų faktūrų duomenų teikimas į i.SAF yra perteklinė administracinė našta smulkiajam verslui. Siekiant tai išvengti, siūlome tikslinti Įsakymo projektu keičiamas Registrų tvarkymo taisykles:

1. Įsakymo projekto 1.2.2 punktu keičiamą Registrų tvarkymo taisyklių 3.1.2 punktą išdėstyti taip:

„3.1.2. juridinio asmens, fizinio asmens, kurio visos pajamos iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus viršijo 300 000 eurų, ~~pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų, taikančių smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, kaip jie suprantami pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 71¹ straipsnį,~~ mokestinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo.“

2. Įsakymo projekto 1.2.3 punktu keičiamą Registrų tvarkymo taisyklių 5 punktą išdėstyti taip:

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

5.1. ~~įskaitant~~ apmokestinamuosius asmenis – PVM mokėtojus, kurie vykdo ekonominę (PVM apmokestinamą ir / ar PVM neapmokestinamą) ir neekonominę veiklą (pvz., valstybės ar savivaldybių funkcijas). Šie asmenys privalo VMI teikti visų 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 vykde 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. ~~PVM mokėtojai, taikantys smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, kaip jie suprantami pagal PVM įstatymo 71¹ straipsnį, registrų duomenis teikia tik tais kalendorinių metų mėnesiais, kada buvo išrašytos PVM sąskaitos faktūros už paslaugas, kurių teikimo vieta, remiantis paslaugų teikimo vietos nustatymo kriterijais (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), yra kita Europos Sąjungos valstybė narė (toliau – kita valstybė narė), išskyrus paslaugas, kurios toje kitoje valstybėje narėje neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą, ir / ar iš kitų valstybių narių apmokestinamųjų asmenų gautos PVM sąskaitos faktūros už įsigytas prekes ir / ar paslaugas, dėl kurių atsiranda~~

~~prievolė Lietuvoje apskaičiuoti ir sumokėti PVM (įskaitant kreditines ir / ar debetines PVM sąskaitas faktūras).“~~

3. Įsakymo projekto 1.2.11 punktu keičiamą Registrų tvarkymo taisyklių 30.2 punktą išdėstyti taip:

~~„30.2. juridinis asmuo, fizinis asmuo, kurio visos pajamos iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus viršijo 300 000 eurų, PVM mokėtojų, taikančių smulkiojo verslo schemą Lietuvoje, mokestinio laikotarpio – iki kito mėnesio 20 dienos.“~~

Pagarbiai

Generalinė direktorė



Ineta Rizgelė