



IŠ UŽSIENIO GAUTŲ PVM SF REGISTRAVIMAS

gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre nuo 2016-10-01



PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO SĄSKAITOS FAKTŪROS

Eil. Nr.	Iš užsienio įmonių gautos PVM sąskaitos faktūros už:	Ar reikia įtraukti į gaunamų PVM SF registrą?		Užsienio valstybė	PVM klasifikatoriaus kodas*	PVM tarifas
1	apgyvendinimo (viešbučio) paslaugas		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
2	kelius (mokesčiai už važiavimą keliais)		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
3	maitinimo paslaugas užsienyje		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
4	automobilio nuomą iki 30 dienų, kai automobilis buvo perduotas užsienyje		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
5	automobilio nuomą virš 30 dienų	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
6	automobilio remontą	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
7	automobilio saugojimą (parkavimą)		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
8	parodų ir kitokių renginių lankymą		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
9	parodų ir kitų renginių organizavimą	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
10	marketingo paslaugas	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
11	konsultavimo paslaugas	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
12	draudimą		Ne	ES	PVM42	-
				Kita	PVM39	
13	palūkanas		Ne	ES	PVM42	-
				Kita	PVM39	
14	valdymo mokesčius	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
15	mokymo paslaugas (kai jos PVM neapmokestinamos Lietuvoje)		Ne	ES	PVM42	-
				Kita	PVM39	
16	prekių vežimo tarp ES valstybių paslaugas	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
17	prekių vežimo eksportui/ importui paslaugas		Ne	ES	PVM41	0
				Kita	PVM38	



18	keleivių vežimo tarptautiniais mašrutais paslaugas (lėktuvo bilietų ir pan.)		Ne	ES	PVM41	0
				Kita	PVM38	
19	patalpų, esančių ne Lietuvoje, nuomos		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
20	patalpų, esančių Lietuvoje, nuomos	Taip		ES	PVM43	21
				Kita	PVM43	
21	statybos darbus Lietuvoje	Taip		ES	PVM43	21
				Kita	PVM43	
22	apskaitos tvarkymo paslaugas	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	
23	reklamos paslaugas	Taip		ES	PVM21	21
				Kita	PVM20	

* LT įmonė visuomet gali į gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą įtraukti iš užsienio įmonių gautas PVM sąskaitas faktūras, net jeigu pagal Taisykles jų įtraukti neprivaloma. Įtraukus į registrą bet kokią iš užsienio įmonės gautą PVM sąskaitą faktūrą būtina nurodyti PVM klasifikatoriaus kodą.



PREKIŲ ĮSIGIJIMO SĄSKAITOS FAKTŪROS

Eil. Nr.	Iš užsienio įmonių gautos PVM sąskaitos faktūros už:	Ar reikia įtraukti į gaunamų PVM SF registrą?		Užsienio valstybė	PVM klasifikatoriaus kodas*	PVM tarifas
1	užsienyje įsigytus degalus		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
2	užsienyje pirktas smulkias prekes (knygos, kanceliarinės prekės, automobilių detalės ir pan.)		Ne	ES	PVM48	-
				Kita	PVM48	
3	iš ES PVM mokėtojo įsigytas prekes	Taip		ES	PVM16	21
4	iš ES pagal maržos schemą įsigytas prekes ir naudotus automobilius		Ne	ES	PVM35	0
5	importuotas į ES prekes		Ne	ES	PVM48	-
6	tarpininko trikampėje prekyboje įsigytas prekes		Ne	ES	PVM19	-
7	galutinio pirkėjo trikampėje prekyboje įsigytas prekes	Taip		ES	PVM43	21
8	Lietuvoje esančias prekes, kai užsienio įmonė neturi LT PVM kodo	Taip		ES	PVM43	21

* LT įmonė visuomet gali į gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrą įtraukti iš užsienio įmonių gautas PVM sąskaitas faktūras, net jeigu pagal Taisykles jų įtraukti neprivaloma. Įtraukus į registrą bet kokią iš užsienio įmonės gautą PVM sąskaitą faktūrą būtina nurodyti PVM klasifikatoriaus kodą.

Lengvas būdas sužinoti - www.sufleris.lt

