

# Išmanioji VMI: prekės iš ES užsienio valiuta

Kaip deklaruoti  
užsienio valiuta  
iš ES valstybių  
įsigytas prekes?



Šią atmintinę Jums paruošė MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arvi, Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girteka, Grigiškės, Grudoteka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil Lietuva, Sanitas, koncernas SBA ir daugelis kitų.

Šios atmintinės temą ir išmaniają VMI plačiau nagrinėsime 2016 m. balandžio mėn. vykstančiame didžiajame ketvirtiniame Mokesčių SUFLERIO seminare **SUPERBUHALTERIS XII**.

- Mokesčių SUFLERIO abonentai renginyje dalyvauja **be papildomo mokesčio**.
- Vietų skaičius neturintiems abonemento **ribotas**.



## Didysis 2016 m. II-o ketvirčio seminaras

Jau nuo balandžio 18 d. pradėdama 2016 metų seminarų SUPERBUHALTERIS XII seriją. Pagrindinė renginio tema - iMAS PRAKTIŠKAI. Renginio temas ir programą rasite šio dokumento pabaigoje ir svetainėje [www.sufleris.lt](http://www.sufleris.lt).

## Užsienio valiuta iš ES įsigytų prekių deklaravimas PVM deklaracijoje ir PVM SF registre

Apskaitoje ir PVM apskaičiavimo tikslais iš ES įsigytų prekių vertė gali skirtis. Todėl nuo 2016-10-01, kai PVM SF registrų duomenys bus formuojami iš apskaitos programoje užregistruotų duomenų, skirsis PVM registruose ir PVM deklaracijoje deklaruota iš ES įsigytų prekių vertė.

### Mokesčių SUFLERIO vartotojų klausimas:

Iš ES tiekėjo gaunama sąskaita faktūra už prekes, ji išrašyta kita valiuta – ne eurais. Valiutos kursas sąskaitos faktūros išrašymo (arba pagal i.SAF taisyklių projektą – sąskaitos gavimo) dieną skiriasi nuo valiutos kurso, galiojančio prekių pajamavimo dieną (šią lemia INCOTERMS).

- Kuri apmokestinamoji vertė, konvertuota į eurus, turėtų būti nurodoma PVM deklaracijos FRO600 21 laukelyje, o nuo jos skaičiuojamas PVM – 34 laukelyje?
- Ar vertė, gauta konvertavus sumas sąskaitoje faktūroje prekių pajamavimo dieną, ar vertė, gaunama sąskaitos faktūros sumą konvertavus į eurus sąskaitos išrašymo dieną?

Pirmuoju atveju išvengiame skirtumų tarp deklaruojamo PVM ir PVM, kurį mokesčių administratorius skaičiuotų matydamas per i.SAF gautus registrus. Antruoju atveju apsidraudžiame nuo neatitikimų tuo atveju, jei būtų lyginamos ES tiekėjo parduotos prekės su mūsų pirktomis prekėmis. Nei 9 VAS, nei PVMĮ vienareikšmiško atsakymo nėra.

### MERITS mokesčių patarėjų komandos atsakymas:

PVM įstatymo 15 str. 21 dalyje nurodyta: „Kai apmokestinamoji vertė yra nurodyta ne eurais, apmokestinamoji vertė perskaičiuojama į eurus taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą *apmokestinimo momentu*“ (PVMĮ 15 str. 21 d.).

„Prievolė apskaičiuoti PVM už prekių įsigijimą iš kitos valstybės narės atsiranda, *kai šių prekių tiekėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą*, bet ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo išgabentos, 15 dieną.“ (PVMĮ 14 str. 11 d.)

Kai LT įmonė iš tiekėjo gauna PVM sąskaitą faktūrą, iš ES įsigytų prekių apmokestinimo momentu laikoma PVM sąskaitos faktūros išrašymo data ir taikomas tos dienos užsienio valiutos ir euro

santykis. Būtent pagal PVM SF išrašymo dienos valiutos kursą apskaičiuota iš ES įsigytų prekių vertė turi būti deklaruojama PVM deklaracijos (FR0600) 21 laukelyje „Iš ES įsigytos prekės“. Nuo šios vertės apskaičiuotas pardavimo PVM deklaruojamas 34 laukelyje „Iš ES įsigytų prekių pardavimo PVM“. Kitos dienos valiutos kurso, kuris sutaptų su apskaitoje taikomu kursu, įmonė neturi teisės pasirinkti.

Pagal 9 VAS „Atsargos“ 8 punktą: „Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos finansinių ataskaitų valiuta, taikant pirkimo dieną galiojusį apskaitoje taikomą euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu (toliau – užsienio valiutos kursas).“

„Pirkimo diena nustatoma pagal sutarties sąlygas, kurias pirkėjas ir pardavėjas dažniausiai nustato vadovaudamiesi Tarptautinių prekybos rūmų priimtomis taisyklėmis INCOTERMS, kai visa nauda ir rizika, susijusi su prekėmis, perduodama pirkėjui.“ (9 VAS „Atsargos“ 8 p. metodinės rekomendacijos)

Taigi apskaitoje prekės registruojamos jų gavimo momentu – kai pagal INCOTERMS sąlygas prekės perduodamos pirkėjui, neatsižvelgiant į PVM SF išrašymo datą. Apskaitoje taikomas tos dienos, kai prekės laikomos perduotomis pirkėjui, užsienio valiutos ir euro kursas. Šis kursas gali nesutapti su PVM apskaičiavimo tikslais taikytu kursu, todėl apskaitoje ir deklaracijoje prekių vertė turėtų skirtis.

## MOKESČIŲ SUFLERIS

4000+  
praktinių  
situacijų





80+  
elektroninių  
seminarų

4+3  
ringiniai  
per metus

40+  
ringinių  
vaizdo įrašai

VISA  
patarėjų  
komanda

Mokesčių SUFLERIS - tai MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Mokesčių SUFLERIO abonementiniai planai - tai:

-  4 didieji ketvirtiniai seminarai „SUPERBUHALTERIS“ kasmet – **gaunate praktines žinias tinkamu laiku;**
-  4 naujos praktinės situacijos ir atsakymai į Jūsų klausimus kasdien – **tobulėjate nuosekliai, o prireikus lengvai randate atsakymą;**
-  Mokesčių ir apskaitos naujienos patogiu formatu – **taupote laiką ir nieko svarbaus nepraleidžiate;**
-  Konkreti, profesionali ir suprantama kalba – **lengvai perteikiate informaciją ir buhalterio poreikius vadovui bei kolegoms.**

Nuo 2016-10-01 PVM SF registrai bus teikiami naudojant i.SAF duomenų rinkmeną, kuri iš esmės yra SAF-T (standartizuotos apskaitos duomenų rinkmenos) dalis. Kitaip sakant, PVM SF registrai bus sudaromi naudojant apskaitos programos duomenis. Jeigu apskaitos programoje iš ES įsigytų prekių vertė bus užregistruota pagal apskaitos taisykles (taip ir turėtų būti), natūralu, kad PVM SF registre nurodyta PVM sąskaitos faktūros apmokestinamoji vertė skisis nuo deklaracijoje nurodytos sumos.

Formaliai PVM SF registre turėtų būti registruojamos pagal PVMĮ reikalavimus apskaičiuotos sumos. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad VMI, nustatydamą nuo 2016-10-01 taikomas PVM SF registrų duomenų tvarkymo ir teikimo taisykles, pasirinko naudoti apskaitos duomenis, mokesčių administratorius turėtų suprasti, kad gaus pagal apskaitą, bet ne pagal PVMĮ reikalavimus, užregistruotus duomenis.

Nei PVM įstatymas, nei PVM SF registrų pildymo taisyklės nereikalauja, kad PVM SF registrų duomenys ir PVM deklaracijoje deklaruotos sumos sutaptų. Nesutapimų bus dėl įvairių priežasčių. Nesutapimai dėl valiutų kursų taikymo, reikia manyti, bus menkiausi. Jei mokesčių administratorius manys, kad neatitikimai yra reikšmingi, jis visuomet galės kreiptis į įmonę, o įmonė – paaiškinti jų susidarymo priežastis.

Plačiau apie išmaniąją VMI praktiko akimis – balandžio mėnesio seminare **SUPERBUHALTERIS XII**.



Lektoriai: Rūta Zaikauskienė ir Andrius Kavoliūnas, MERITS mokesčių patarėjai.

Seminaras atviras visiems Mokesčių SUFLERIO abonementą įsigijusiems vartotojams, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima sudalyvauti įsigijus bilietą atskirai (vietų skaičius ribotas).

### SEMINARO PROGRAMA - PIRMOJI DALIS

**Pagrindinė seminaro tema - iMAS PRAKTIŠKAI:** išmaniosios VMI diegimas ir naujausios PVM sąskaitų faktūrų bei važtaraščių registrų duomenų teikimo VMI taisyklės.

#### 1. PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų teikimo VMI taisyklės nuo 2016-10-01:

- kas turės registruoti ir teikti PVM SF duomenis;
- kaip bus galima pateikti ir tikslinti duomenis i.SAF;
- ką reikės nurodyti PVM sąskaitų faktūrų registre;
- kaip bus naudojamas SAF-T PVM klasifikatorius gautų ir išrašytų PVM SF registruose;
- kuri PVM SF data - išrašymo, gavimo ar registravimo - yra svarbiausia, ir kam PVM SF registre reikalinga apmokestinimo data;
- kaip registruoti dokumentus PVM SF registruose:
  - užsienietiškas PVM sąskaitas faktūras;
  - iš komandiruočių parvežtus užsienio įmonių išrašytus dokumentus;
  - debetines ir kreditines sąskaitas;
  - advokatų ir notarų sąskaitas;
  - kasos aparatų kvitus, banko išrašus ir draudimo poliusus;
  - privačių poreikių, ilgalaikio turto pasigaminimo, prekių pervežimo verslo tikslais ir statybos darbų PVM SF;
  - kasos aparatais įformintus pardavimus ir gyventojams išrašytas PVM sąskaitas faktūras.
- kaip registruoti dokumentus PVM SF registruose;
- kokie PVM SF registrų ir PVM deklaracijų duomenys turi sutapti;
- kaip VMI tikrins mokesčių mokėtojų pateiktus duomenis.

#### 2. Pagrindiniai skirtumai tarp šiuo metu teikiamų PVM SF registrų ir tų registrų, kuriuos privalėsime teikti nuo 2016-10-01.

#### 3. Važtaraščių duomenų teikimo VMI nuo 2016-10-01 taisyklės:

- kas turi rašyti važtaraščius ir teikti duomenis VMI;
- apie kokius prekių gabenimus reikės informuoti VMI;
- kaip reikės pateikti ir tikslinti važtaraščių duomenis;
- kokios išimties bus taikomos ir kas galės neteikti duomenų apie išrašytus važtaraščius;
- kokius duomenis reikės nurodyti i.VAZ rinkmenoje;
- kaip reikės pranešti VMI apie gavėjo, paskirties vietos pasikeitimus ar krovinio atšaukimą;

#### 4. Informacija, kurią apie įmonę ir jos verslo partnerius atskleis naujieji PVM SF ir važtaraščių registrai. Galimos rizikos ir VMI veiksmai.

*tęsinys kitame puslapyje >>*

## ANTROJI DALIS

## MERITS

### Kitos mokesčių, apskaitos ir teisės naujienos:

- vienkartinės pakuotės apmokestinimas PVM ir apskaita;
- kursų, seminarų su išvykomis, testavimo ir kitų mokymo paslaugų apmokestinimas PVM;
- taškų ir nuolaidų apskaita prekyboje nuo 2016 metų;
- taisyklės, pagal kurias bankai teiks informaciją VMI;
- pelno mokesčio įstatymo pakeitimai dėl dividendų apmokestinimo;
- nauja avansinio pelno mokesčio deklaravimo tvarka;
- dar vienas bandymas įvesti draudimą atsiskaityti grynaisiais pinigais;
- kitos naujienos.

## TREČIOJI DALIS

### Automobiliai, degalai, kelionės lapai ir darbuotojų pajamos natūra: praktiniai sprendimai

Šioje seminaro dalyje aptarsime praktinius pajamų natūra dėl automobilio naudojimo aspektus. Taip pat kalbėsime apie degalų normų taikymą, jų nustatymą, keitimą bei automobilio kelionių ir sunaudotų degalų apskaitą:

- kokie požymiai parodo, kad įmonės automobiliai naudojami darbuotojų asmeniniais tikslais;
- kokie pajamų natūra apskaičiavimo būdai yra ir kiek jie kainuoja;
- kaip pasirinkti patį pigiausią;
- kaip reikėtų tvarkyti kelionių ir degalų apskaitą;
- kas nustato kuro normas;
- kaip jas galima keisti;
- kaip turėtų būti tvarkomi kelionės lapai;
- ar degalų sąnaudas galima pripažinti pagal pirkimo sąskaitas ir nurašymo aktus.

Lektoriai: Rūta Zaikauskienė ir Andrius Kavoliūnas, MERITS mokesčių patarėjai.

Seminaras atviras visiems Mokesčių SUFLERIO abonementą įsigijusiems vartotojams, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima sudalyvauti įsigijus bilietą atskirai (vietų skaičius ribotas).

Balandžio 18 d. | 12:00 – 17:30 | Kaunas, Park Inn

Balandžio 19 d. | 12:00 – 17:30 | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre

Balandžio 21 d. | 12:00 – 17:30 | Klaipėda, Europa City Aurora

Balandžio 25 d. | 12:00 – 17:30 | Tiesioginė transliacija iš Mokesčių SUFLERIO studijos

## DALYVIO MOKESTIS:

€ 129<sup>+ PVM</sup>

Seminaro kaina neturintiems  
abonementinio plano.  
Vietų skaičius ribotas.

ARBA

NEMOKAMAI

Užsisakykite abonementinį planą  
ir renginyje dalyvausite  
be papildomo mokesčio!

Registruokitės [www.sufleris.lt](http://www.sufleris.lt) esančioje registracijos formoje. Taip pat galite užsiregistruoti paskambinę telefonu +370 655 95 114 arba el. paštu [pagalba@mokesciu-sufleris.lt](mailto:pagalba@mokesciu-sufleris.lt)