

Testo apie PVM sąskaitas faktūras atsakymai su specialistų komentarais

Šį testą Jums paruošė ir pakomentavo 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.

1. PVM sąskaitą faktūrą reikia pasirašyti:

- a) kai išrašoma popierinė PVM sąskaita faktūra;
- b) kai pirkėjas su pardavėju susitarė, kad PVM sąskaitą faktūrą pasirašys pirkėjo ir pardavėjo atstovai;
- c) PVM sąskaita faktūra pasirašoma visais atvejais, nes pardavėjo parašas yra privalomas rekvizitas;
- d) PVM sąskaita faktūra negali būti pasirašoma.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

PVM įstatymas nenustato tokių rekvizitų, kaip asmens pareigos, vardas, pavardė ir parašas (PVMĮ 80 str. 1 d.). Būhalterinės apskaitos įstatymas nurodo, kad PVM sąskaitai faktūrai šis rekvizitas neprivalomas (BAĮ 13 str. 8 d.). Tačiau PVM sąskaitą faktūrą reikia pasirašyti, jeigu šalys taip susitarė. Jeigu šalys nesilaikytų savo susitarimo, jokių mokestinių pasekmių nekiltų, tačiau spendžiant civilinį ginčą, tarkim, dėl to, ar prekės buvo perduotos, kiek jų buvo, ar pirkėjas privalo sumokėti, tai gali būti svarbi aplinkybė.

2. PVM sąskaitos faktūros nerašomos, kai:

- a) tiekiamos (teikiamos) PVM neapmokestinamos prekės (paslaugos);
- b) pirkėjas nėra įsiregistravęs kaip PVM mokėtojas;
- c) paslaugos teikiamos užsienyje įsikūrusiam pirkėjui, kuris nuo įsigytų paslaugų skaičiuoja atvirkštinį PVM;
- d) prekes tiekia ne PVM mokėtojas, privalėjęs įsiregistruoti kaip PVM mokėtojas dėl prekių tiekimo Lietuvoje (pajamų suma per paskutinius 12 mėn. didesnė kaip 45 000 Eur), bet neįsiregistravęs;
- e) visi atsakymai teisingi;
- f) nėra teisingo atsakymo.

Teisingas atsakymas: D.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

PVM mokėtojai bet kokį prekių tiekimą ir paslaugų teikimą privalo įforminti PVM sąskaita faktūra (PVMĮ 79 str. 1 d.). Tačiau kaip PVM mokėtojas neįsiregistravęs asmuo, kuriam atsirado prievolė registruotis kaip PVM mokėtoju ir mokėti PVM į biudžetą, negali rašyti PVM sąskaitų faktūrų. Jis pardavimo PVM, kurį privalo apskaičiuoti nuo tiekiamų prekių ar teikiamų paslaugų vertės, gali nurodyti sąskaitoje faktūroje. Pirkėjas sąskaitoje faktūroje nurodytą PVM turi galimybę atskaityti (PVMĮ 58 str. 1 d. komentaras).

3. Teisines konsultacijas teikianti įmonė konsultavo gyventoją dėl turto perleidimo sandorio. Už konsultaciją gyventojas sumokėjo pavedimu 300 Eur (su PVM). Ar įmonė privalo išrašyti gyventojui PVM sąskaitą faktūrą?

- a) Taip, jeigu gyventojas pareikalaus išrašyti PVM sąskaitą faktūrą.
- b) Ne, jeigu gyventojas nėra apmokestinamasis asmuo.
- c) Taip, nes teisės aktai nenumato galimybės neišduoti PVM sąskaitos faktūros, kai fizinis asmuo atsiskaito pavedimu.
- d) Ne. PVM sąskaita faktūra gyventojui nerašoma, kai gyventojui išduodamas kasos aparato kvitas arba kai kvitas neišduodamas, nes įmonė neprivalo naudoti kasos aparato. Šiuo atveju teisines paslaugas teikianti įmonė neprivalo naudoti kasos aparato, todėl ir PVM sąskaitos faktūros gyventojui išrašyti neprivalo.

Teisingas atsakymas: C.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

„PVM mokėtojai PVM sąskaita faktūra privalo įforminti ir prekių tiekimą ar paslaugų teikimą fiziniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys, jeigu prekių tiekimas ar paslaugų teikimas įvyko šalies teritorijoje, išskyrus LRV ar jos įgaliotos institucijos nustatytus atvejus“ (PVMĮ 79 str. 3 d.). Vyriausybės nutarimu patvirtintos Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės leidžia nerašyti PVM sąskaitų faktūrų fiziniams asmenims, „kai išduodamas kasos aparato kvitas arba, vadovaujantis Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimu Nr. 1283 <...>, nereikalaujama naudoti kasos aparatų“. Kadangi Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašas nereglamentuoja atvejų, kai pirkėjai moka pavedimu, PVM sąskaitų faktūrų išrašymui turėtų būti taikomos bendrosios taisyklės ir PVM sąskaita faktūra išrašoma.

MOKESČIŲ SUFLERIS

4000+
praktinių
situacijų

80+
elektroninių
seminarų

7x3
renginiai
per metus

30+
renginių
vaizdo įrašai

VISA
patarėjų
komanda

Mokesčių SUFLERIS - tai nuo 2009-ųjų metų MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Šios paslaugos abonentai gali nuolat lankytis MERITS renginiuose, o interneto svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 4000 praktinių situacijų su MERITS specialistų konsultacijomis, virš 100 įvairių elektroninių webinarų, seminarų vaizdo įrašų, žinių testų ir kitos profesinės medžiagos.

4. PVM sąskaita faktūra tampa elektronine PVM sąskaita faktūra, kai:

- a) nuskenuojama ir saugoma elektroninėje laikmenoje;
- b) gaunama ir siunčiama elektroniniu būdu;
- c) parengiama elektroninėmis priemonėmis (pavyzdžiui, apskaitos programa).

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Elektronine PVM sąskaita faktūra yra laikomas toks dokumentas, kuris yra išsiųstas ar gautas elektroninėmis priemonėmis. Svarbus ne išrašymo, bet perdavimo būdas, todėl ir ranka išrašyta PVM sąskaita faktūra, nuskenuota ir pirkėjui išsiųsta elektroniniu paštu laikoma elektroniniu dokumentu (PVMĮ 78 str. 7 d. ir 79 str. 11 d. komentarai).

5. Reklamos agentūra sudarė sutartį su įmone „B“ dėl šios įmonės reklamos kampanijos, kuri truks 3 mėnesius. Pagal sutarties sąlygas įmonė „B“ kiekvieno mėnesio pradžioje turi sumokėti reklamos agentūrai avansą. Kada reklamos agentūra turi išrašyti PVM sąskaitą faktūrą?

- a) Kai paslaugos bus suteiktos, t. y. po trijų mėnesių.
- b) Kas mėnesį pagal su užsakovu suderintą atliktų darbų aktą.
- c) Avansams įforminti kiekvieno mėnesio pradžioje, kai gaunamas avansas, išrašomos PVM sąskaitos faktūros. Suteikus paslaugas, t. y. po trijų mėnesių, išrašoma PVM sąskaita faktūra už suteiktas paslaugas.
- d) Visi atsakymai teisingi.

Teisingas atsakymas D.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Paprastai paslaugų sutartyje būna aptarti paslaugų suteikimo būdai, atliktų darbų perdavimo tvarka ir atsiskaitymo sąlygos, nuo kurių priklauso ir PVM sąskaitų faktūrų išrašymo momentas. Įmonės gali susitarti, kad PVM sąskaita faktūra bus išrašyta tik po to, kai bus atlikti visi darbai, nes paslauga bus laikoma suteikta tik tuomet, kai ji bus baigta. Šalys gali susitarti, kad sumokėtam avansui įforminti bus išrašoma PVM sąskaita faktūra (nors tai neprivaloma, nes nuo avanso gavimo iki paslaugų suteikimo momento praeis mažiau nei 12 mėn.). Šalys taip pat gali susitarti, kad darbai bus skaidomi tam tikrais etapais ir kiekvienam iš jų pasibaigus bus surašomas atliktų darbų aktas bei išrašoma PVM sąskaita faktūra.

6. Lietuvos įmonė „A“ prekiauja statybinėmis medžiagomis. Ji pardavė prekių kitai Lietuvos įmonei „B“: 2015-07-21 – už 8 000 Eur, 2015-07-24 – už 11 500 Eur ir 2015-07-30 – už 6 400 Eur. Kada įmonė „A“ vėliausiai gali išrašyti PVM sąskaitą faktūrą?

- a) Įmonė „A“ privalo išrašyti tris PVM sąskaitas faktūras kiekvieno tiekimo metu: 2015-07-21, 2015-07-24 ir 2015-07-30.
- b) Įmonė „A“ gali išrašyti bendrą PVM sąskaitą faktūrą visam per mėnesį patiektų prekių kiekiui iki kito mėnesio 10 dienos, t. y. iki 2015-08-10.
- c) Įmonė „A“ gali išrašyti vieną PVM sąskaitą faktūrą iki 2015-07-31 ir nurodyti joje visą per mėnesį patiektų prekių kiekį.
- d) Įmonė „A“ turi išrašyti PVM sąskaitą faktūrą per protingą laiką, t. y. ne vėliau kaip per 30 dienų nuo prekių tiekimo dienos.

Teisingas atsakymas: C.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Kai tiekėjas su tuo pačiu pirkėju per mėnesį sudaro kelis prekių tiekimo ar paslaugų teikimo sandorius, gali būti išrašoma viena bendra PVM sąskaita faktūra. „Bendra PVM sąskaita faktūra gali būti įforminami visi per tam tikrą laiką įvykę prekių tiekimai ar paslaugų teikimai, už kuriuos prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda tą patį kalendorinį mėnesį“ (PVMĮ 79 str. 6 d.). Tokioje PVM sąskaitoje faktūroje būtina nurodyti privalomus rekvizitus – kiekvieno tiekimo datą. Pati PVM sąskaita faktūra turi būti išrašoma tą mėnesį, kai atsirado prievolė apmokestinti tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas.

2015 m. IV ketvirtį
Mokesčių SUFLERIO didysis seminaras
SUPERBUHALTERIS

Lapkričio 16 d. | Kaunas, Park Inn
Lapkričio 18 d. | Vilnius, LITEXPO
Lapkričio 19 d. | Klaipėda, Europa City Aurora
Lapkričio 23 d. | Tiesioginė transliacija Mokesčių SUFLERYJE

REGISTRACIJA
www.sufleris.lt

7. Ekonominės veiklos nevykdantis fizinis asmuo parduotuvėje pirkė televizorių už 800 Eur (su PVM). Jis paprašė išrašyti PVM sąskaitą faktūrą. Ar įmonė privalo tai padaryti?

- a) Įmonė privalo visiems pirkėjams išrašyti PVM sąskaitas faktūras.
- b) Įmonė neprivalo rašyti PVM sąskaitos faktūros, nes pirkėjui yra išduotas kasos aparato kvitas.
- c) Įmonė privalo rašyti PVM sąskaitą faktūrą, jeigu pirkėjas pareikalauja.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Įmonė neprivalo išrašyti PVM sąskaitos faktūros, kai pirkėjui išduodamas kasos aparato kvitas (LRV 2002-05-29 nutarimu Nr. 780 (nauja redakcija: 2004-04-09 nutarimas Nr. 407) patvirtintų Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių 19.1 p.).

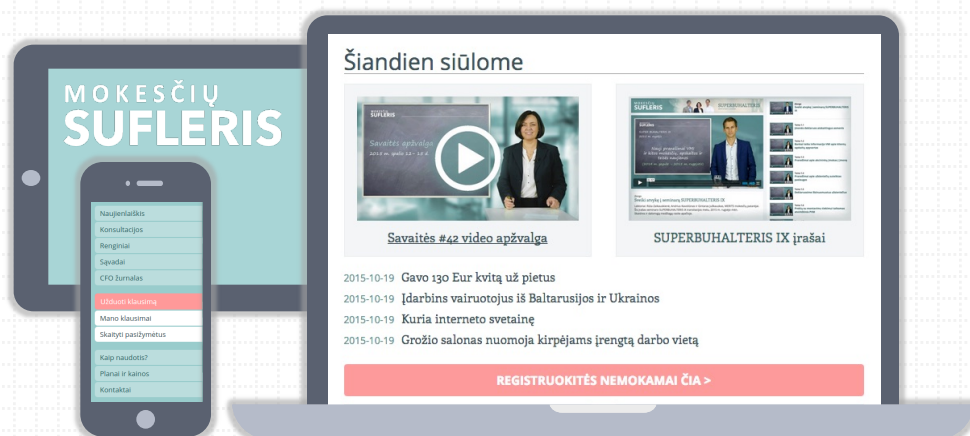
8. Įmonė nusipirko administracines patalpas ir atliko jų remontą, kuris pagerino pastato naudingąsias savybes. Remonto darbai buvo pradėti 2015-06-04, bus baigti 2015-12-17, į suremontuotas patalpas įmonė persikels 2016-01-14. Įsigytų medžiagų ir paslaugų pirkimo PVM įmonė atskaitė. Kada įmonė turi išrašyti PVM sąskaitą faktūrą, kuria įformins pastato esminį pagerinimą?

- a) Skaičiuoti pardavimo PVM ir rašyti PVM sąskaitas faktūras įmonė privalo kas mėnesį. Į PVM sąskaitas faktūras turi būti įtrauktos per mėnesį statybos darbams atlikti sunaudotos medžiagos ir paslaugos;
- b) Apskaičiuoti pardavimo PVM ir išrašyti PVM sąskaitą faktūrą įmonė privalės 2015 m. gruodžio mėnesį, kai darbai bus baigti.
- c) PVM sąskaitą faktūrą įmonė privalo išsirašyti 2016 m. sausio mėnesį, kai pradės naudoti patalpas.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Prievolė išrašyti PVM sąskaitą faktūrą ir apskaičiuoti pardavimo PVM atsiranda tuo momentu, kai esminio pagerinimo darbai yra baigti (PVMĮ 14 str. 8 p.). Šį PVM įmonė gali atskaityti, jeigu patalpos bus naudojamos vien PVM apmokestinamai veiklai vykdyti. Nuo esminio pagerinimo vertės apskaičiuotas PVM tikslinamas 10 metų. Todėl pradėjus patalpas naudoti PVM neapmokestinamai arba mišriai veiklai vykdyti, tarkim, išnuomojus be PVM, atsiras prievolė tikslinti esminio pagerinimo darbų pirkimo PVM atskaitą.



9. PVM sąskaitoje faktūroje reikia įrašyti frazę „atvirkštinis apmokestinimas“, jeigu:

- Lietuvos įmonė suteikė Vokietijos įmonei prekių vežimo maršrutu Berlynas–Ryga paslaugą;
- Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, pardavė Latvijos įmonei, PVM mokėtojai, prekes ir išgabeno jas į Olandiją;
- Lietuvos įmonė, įsiregistravusi kaip PVM mokėtoja Lietuvoje ir Lenkijoje, perveža savo prekes iš Lietuvos į Lenkijoje esančius sandėlius;
- Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, suremontavo kitos Lietuvos įmonės, PVM mokėtojos, garažą;
- visi atsakymai teisingi;
- nėra teisingo atsakymo.

Teisingas atsakymas: E.



Plačiau apie PVM sąskaitų faktūrų išrašymo taisykles skaitykite [Mokesčių SUFLERIO konsultaciniame savade „PVM sąskaitos faktūros“](#), kurį rasite www.sufleris.lt skiltyje „Sąvadaai“

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Frazė „atvirkštinis apmokestinimas“ rašoma visuomet, „kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, už kurias prievolė apskaičiuoti (arba išskaičiuoti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), tiekimas (teikimas)“ (PVMĮ 80 str. 1 d. 17 p.), neatsižvelgiant į tai, dėl kokių priežasčių pirkėjui atsirado prievolė skaičiuoti atvirkštinį PVM ir kas turi skaičiuoti pirkimo PVM – Lietuvos ar užsienio PVM mokėtojas.

10. Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, pardavė prekes EXW sąlygomis Belgijos įmonei, PVM mokėtojai. Prekes Belgijos įmonė iš gamyklos išsigabeno 2015-06-25. Liepos pradžioje LT įmonė gavo patvirtintą CMR kopiją, kad prekės buvo nugabentos ir iškrautos Belgijoje, pirkėjo sandėlyje. Kada LT įmonė privalo išrašyti PVM sąskaitą faktūrą?

- PVM sąskaita faktūra turi būti išrašyta 2015-06-25 – prekių perdavimo pirkėjo vežėjui metu, nes tiekiant prekes EXW sąlygomis nuosavybės teisė pirkėjui perduodama gamintojo sandėlyje.
- PVM sąskaitą faktūrą LT įmonė turi išrašyti, kai gaunamas patvirtintas CMR egzempliorius, nes tik tuomet yra žinoma, ar LT įmonė gali taikyti 0 proc. PVM tarifą.
- PVM sąskaita faktūra turi būti išrašyta ne vėliau kaip 2015-06-30 – tą mokestinį laikotarpį, kurį prekės buvo patiekios.
- PVM sąskaitą faktūrą įmonė gali išrašyti mėnesiui pasibaigus, ne vėliau kaip 2015-07-15.

Teisingas atsakymas: D.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

PVMĮ 79 str. 2 d. p punkte nurodyta, kad PVM sąskaitos faktūros privalo būti išrašytos „ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį buvo <...> patiekios prekės, 15 dienos tais atvejais, kai vykdomas prekių į kitą valstybę narę tiekimas“. Todėl tiekiant prekes į kitą valstybę narę Lietuvos PVM mokėtojas neprivalo išrašyti PVM sąskaitos faktūros tą patį mėnesį, kai prekės buvo patiekios. Jis gali šį dokumentą išrašyti iki kito mėnesio 15 dienos. Tuomet tokioje PVM sąskaitoje faktūroje turėtų būti papildomas rekvizitas – prekių tiekimo data (PVMĮ 80 str. 1 d. 8 p.). Pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais ir apskaitoje pajamos turėtų būti pripažįstamos tuo momentu, kai įvyksta jų pardavimas. Nagrinėjamu atveju prekės buvo tiekiamos EXW sąlygomis ir pardavimas laikomas įvykusiu tiekėjo sandėlyje 2015-06-25, todėl pajamos turėtų būti pripažįstamos birželio mėnesį.

SUPERBUHALTERIS X - 2015 m. IV ketvirčio didysis seminaras

Lapkričio 16 d. | Kaunas, Park Inn
Lapkričio 18 d. | Vilnius, LITEXPO
Lapkričio 19 d. | Klaipėda, Europa City Aurora
Lapkričio 23 d. | Tiesioginė transliacija
Mokesčių SUFLERYJE

PROGRAMA

1. Mokesčių apskaitos ir teisės naujienos.

Pelno mokestį, PVM, GPM ir kitus mokesčius reglamentuojančių teisės aktų pakeitimai, naujausi VMI komentarai.

2. Pasirengimas finansinių metų pabaigai:

- inventorizacija pagal naujas taisykles;
- atostoginių kaupinių sudarymas ir tikslinimas;
- balanso, pelno (nuostolių) ir kitų finansinių ataskaitų duomenų perskaičiavimas į eurus bei informacijos pateikimas aiškinamajame rašte;
- metinės A klasės pajamų deklaracijos (FR0573) pildymas ir mėnesio deklaracijų (FR0572) tikslinimas; pažymos apie gyventojams išmokėtas B klasės pajamas pildymo naujovės;
- pasirengimas deklaruoti pelno mokestį, kainodaros tarp susijusių asmenų koregavimas, mokesčių mokėjimo rizikų vertinimas.

3. Iššūkiai vyr. buhalteriu: duomenų teikimas VMI, apskaitos sistemų pertvarka, rizikų valdymas

Nauji reikalavimai įmonėms lemia ir naujus verslo poreikius. Valstybės reikalavimas teikti vis daugiau informacijos – PVM sąskaitų faktūrų ir važtaraščių duomenis bei standartizuotą apskaitos failą, atitinkamai pertvarkant savo informacines sistemas, paskatins verslo įmones vertinti ir valdyti galimas rizikas, susijusias su informacijos atskleidimu mokesčių administratoriui.

4. Praktinis veiksmų planas artėjant pokyčiams:

- duomenų, kuriuos reikės teikti VMI, vidinis įvertinimas;
- sprendimas dėl buhalterinių sąskaitų plano keitimo;
- papildomų duomenų apskaitos programoje poreikio nustatymas ir komunikacija su IT departamentu ar apskaitos programos administratoriais;
- PVM sąskaitų faktūrų išrašymo momento teisingumo įvertinimas;
- pasirengimas kiekvieną mėnesį siųsti VMI PVM sąskaitų faktūrų duomenis;
- pasirengimas registruoti prekių gabenimo važtaraščių duomenis;
- mokesčių mokėjimo rizikų dėl VMI teikiamų duomenų įvertinimas.

5. Praktinių situacijų, kurios kels riziką įvykus pokyčiams, pavyzdžiai

Kokias silpnas vietas gali atskleisti PVM sąskaitų faktūrų, važtaraščių ir apskaitos duomenų teikimas VMI ir jų sutikrinimas su kitų įmonių pateiktais duomenimis? Kokį pranašumą įgyja mokesčių administratorius turėdamas galimybę nuolatos gauti informaciją apie įmonės veiklą?

Šioje dalyje nagrinėsime įvairias praktines situacijas – nuo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų taikymo ir reprezentacijų iki susijusių asmenų, tarpininkavimo, prekių tiekimo į ES sandorių bei sandorių su ofšorinėmis įmonėmis.

Registruokitės www.sufleris.lt esančioje registracijos formoje. Taip pat galite užsiregistruoti paskambinę telefonu +370 655 95 114 arba el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt.