

PVM sąskaitų faktūrų registrui nuo 2016-10-01. PRAKTINĖS SITUACIJOS

5.1. Pardavimo PVM SF

UAB „X“

PVM SF

Prekės

Prekės 1000 €
PVM 21 % 210 €

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

5.1. Pardavimo PVM SF

UAB „X“

PVM SF

Paslaugos 300 €

PVM neapmokestinamos
mokymo paslaugos

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

5.2. Pirkimo PVM SF

PM – neleidžiami atskaitymai
PVM – neatskaitomas

Prekės 1000 €
PVM 21 % 210 €

PVM SF

UAB „X“

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

5.3. Pardavimai kasos aparatu



Prekės 100 €
PVM 21 €

Ar registruojama PVM SF registre?

Ne

5.3. Pardavimai kasos aparatu



Pirkėjas UAB „A“

Prekės 100 €
PVM 21 €

PVM SF

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

5.4. Užsienietiškos PVM SF

```
graph LR; A[SIA „Y“] --> B[UAB „X“]; B --> C[PVM SF 2000 €];
```

The diagram illustrates the flow of VAT (PVM SF) from a foreign supplier to a Lithuanian taxpayer. It starts with a box labeled "SIA „Y“" (foreign supplier) pointing to a box labeled "UAB „X“" (Lithuanian taxpayer). From "UAB „X“", an arrow points to a box labeled "PVM SF 2000 €", indicating the VAT amount to be paid.

**MOKESČIU
SUFLERIS**

5.4. Užsienietiškos PVM SF

„Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registrai tvarkomi, remiantis PVM sąskaitose faktūrose nurodytais duomenimis.“ (Taisyklių 7 p.)

Diagram illustrating the VAT (PVM) flow for a transport service:

- Transaction: SIA „Y” → UAB „X”
- Service: Krovininių vežimo paslauga Kaunas–Minskas
- VAT Amount: PVM SF 2000 €
- Registration Status: **Ne** (Not registered in the PVM SF register)

5.4. Užsienietiškos PVM SF

```
graph LR; A[UAB „Z“] --> B[UAB „X“]; B --> C[Krovinių vežimo paslauga Kaunas–Minskas]; C --> D[PVM SF 2000 €];
```

The diagram illustrates the flow of VAT (PVM SF) in a cross-border transaction. It starts with a blue box labeled 'UAB „Z“' (foreign supplier) pointing to a purple box labeled 'UAB „X“' (Lithuanian company). From 'UAB „X“', an arrow points to the text 'Krovinių vežimo paslauga Kaunas–Minskas' (freight service Kaunas–Minskas). Finally, an arrow points from this text to a white box labeled 'PVM SF 2000 €'.

5.4. Užsienietiškos PVM SF

```
graph LR; A[3AO „M“] --> B[UAB „X“]; C[Teisinės paslaugos] --- B; D["CYET 3000 $"] --- E[Ar registruojama PVM SF registre?]; F[Atvirkštinio PVM suma registre neregistruojama.] --- G[Taip];
```

MOKESČIŲ SUFLERIS

5.5. Komandiruočių PVM SF

Komandiruotė

```
graph LR; ZOO[Z.O.O. „A“] --> UAB[UAB „X“];
```

Apgyvendinimo paslaugos

Invoice
280 PLN
VAT 8%
22.40 PLN

Ar registruojama PVM SF registre?

Galima neregistruoti.

Jeigu registruojama, PVM suma g. b. nenurodoma.

Ne

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.5. Komandiruočių PVM SF

Komandiruotė

Z.O.O „A“ → Vytautas Jonaitis

Apgyvandinimo paslaugos

Invoice
280 PLN
VAT 8%
22.40 PLN

Ar registruojama PVM SF registre?

Galima neregistruoti.
Jeigu registruojama, PVM suma g. b. nenurodoma.

Ne

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.6. Debetinės ir kreditinės sąskaitos

UAB „X“ → UAB „Z“

Išrašomų PVM SF registras.
PVM SF tipas – KS.
Nuorodos, jeigu yra PVM SF.

Kreditinė PVM SF

Gaunamų PVM SF registras.
PVM SF tipas – KS.
Nuorodos, jeigu yra PVM SF.

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.6. Debetinės ir kreditinės sąskaitos

UAB „X“ → UAB „A“

Išrašomų PVM SF registras
PVM SF tipas – DS
Nuorodos, jeigu yra PVM SF.

Debetinė PVM SF

Gaunamų PVM SF registras
PVM SF tipas – DS
Nuorodos, jeigu yra PVM SF.

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.7. Advokatų/notarų PVM SF

UAB „X“ → Advokatų kontora /notarų biuras

Išrašytų PVM SF registras:
nurodomas bet kuris advokatas/
notaras
PVM SF tipas – VS.

PVM SF

Gautų PVM SF registras:
advokatai/notarai
pirkimo sumą ir PVM
pasidalina ir įtraukia į
savo PVM SF registrus
PVM SF tipas – VS.

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.7. Advokatų/notarų PVM SF

Advokatų kontora → UAB „X“

Išrašytų PVM SF registras:
nurodomas bet kuris advokatas „ir partneriai“
advokatai pasidalija
pardavimo sumą ir PVM
ir įtraukia į savo
registorius
PVM SF tipas – VS.

PVM SF

Gautų PVM SF registras:
nurodomas bet kuris iš
advokatų
PVM SF tipas – VS.

MOKESČIŲ SUFLERIS 5.7. Advokatų/notarų PVM SF

Finansų ministro 2004-06-02 įsakymas Nr. 1K-207 Dėl Prekių tiekimo ar paslaugų teikimo įforminimo viena PVM sąskaita faktūra taisyklių patvirtinimo

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.8. Suvartojimas privatiems poreikiams

PVM atskaityta negalima

UAB „X“

→

PVM SF

Išrašytų PVM SF registre.
Pirkėjas – UAB „X“.

Kuras dėl automobilio naudojimo

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.9. IMT pasigaminimas

PVM atskaitomas

UAB „X“

→

PVM SF

Išrašytų PVM SF registre.
Pirkėjas – UAB „X“.

Pasistatė pastatą

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.10. Prekių pervežimas verslo tikslais

UAB „X“

→

I ES

PVM SF

Išrašytų PVM SF registre.
Pirkėjas – UAB „X“.

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.10. Prekių pervežimas verslo tikslais

Iš ES

→

UAB „X“

PVM SF

Gautų PVM SF registre.
Pardavėjas – UAB „X“.

Ar registruojama PVM SF registre?

Taip

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.11. Statybos darbų PVM SF

Statybos UAB

→

UAB „X“

PVM SF

Gautų PVM SF registre.
Pardavimo PVM nenurodomas.

Išrašytų PVM SF registre.
PVM suma g.b. nenurodoma.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5.12. PVM SF gyventojams

UAB „X“

→

Fizinis asmuo

Teisinės paslaugos

PVM SF

Išrašytų PVM SF registre.
Pirkėjas nenurodomas, jeigu jis nenurodytas PVM SF.

4