

**PVM prievolės ir lengvatos  
pelno nesiekiantiems juridiniams asmenims**

# PVM prievolės ir lengvatos

## Pelno nesiekiantis juridinis asmuo:

juridinis asmuo, kurio veiklos tikslas nėra pelno siekimas

ir kuris gauto pelno pagal jo veiklą reglamentuojančius teisės aktus neturi teisės skirstyti savo steigėjams ir (arba) dalyviams.



Juridiniai asmenys, kurių veiklos reikšmingą dalį sudaro veikla, iš kurios gaunama pelno, PVM prasme nelaikomi pelno nesiekiančiais juridiniais asmenimis

Nustatant, kokia gaunamo pelno dalis PVM apskaičiavimo tikslais gali būti laikoma reikšminga, vertinami duomenys apie pelno nesiekiančios asmens gautų pajamų struktūrą, visų gaunamų pajamų apimtį ir gauto pelno dalį (tiek sumine apimtimi, tiek procentais) visoje pajamų sumoje bei kitas aplinkybes.

# PVM prievolės

## Registravimas PVM mokėtojais

pelno nesiekiančios organizacijos  
privalo registruotis PVM mokėtojais  
skaičiuoti bei mokėti į biudžetą PVM

vykdo bet kokio pobūdžio PVM  
apmokestinamą ekonominę veiklą

atlygis už šalies teritorijoje  
patiektas prekes ir (arba) suteiktas  
paslaugas per paskutiniuosius 12  
mėnesių viršija 45 000 eurų

iš kitos ES valstybės narės PVM  
mokėtojų įsigyja prekių (išskyrus  
naujas transporto priemones ir  
akcizais apmokestinamas prekes)

įsigytų prekių vertė (neskaitant  
sumokėto PVM)  
per kalendorinius metus viršija  
14 000 eurų ribą

# PVM prievolės

## Registravimas PVM mokėtojais

Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju nepateikimas neatleidžia nuo prievolės skaičiuoti ir mokėti PVM

Viršijus 45 000 Eur ribą, PVM skaičiuojamas nuo visos sandorio sumos, dėl kurios buvo viršyta nustatytoji riba, pagal formulę:

$$\text{Mokėtina PVM suma} = \text{atlygis} * T / (100\% + T)$$

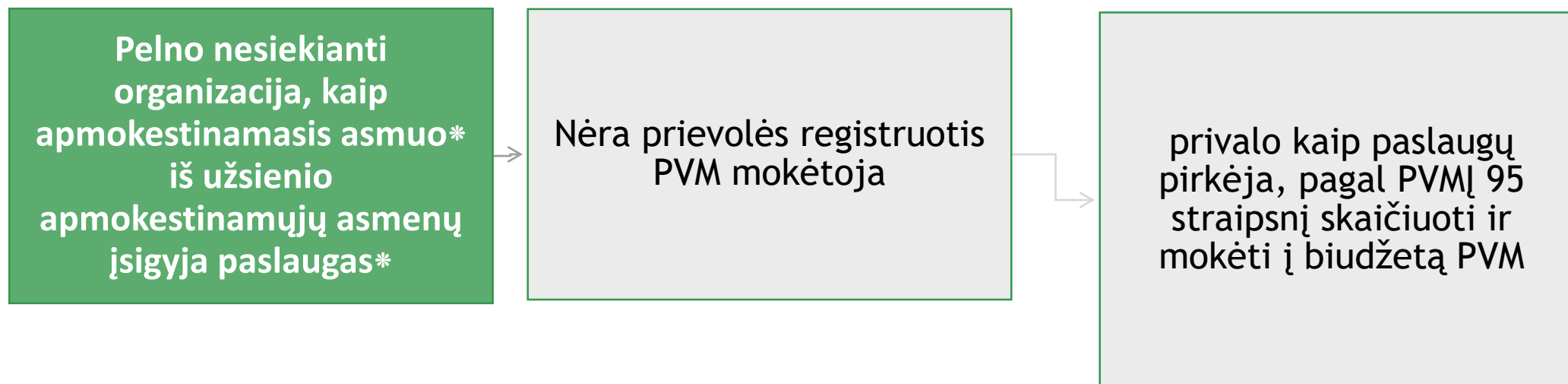
Viršijus 14 000 Eur ribą, PVM skaičiuojamas nuo visos sandorio, dėl kuriuo buvo viršyta nustatytoji riba, pagal formulę:

$$\text{Mokėtinus PVM} = (\text{viršijanti suma} * T) / 100\%$$

- T - prekėms ir (arba) paslaugoms nustatytas PVM tarifas (procentais)

# PVM prievolės

## Registravimas PVM mokėtojais



\*apmokestinamasis asmuo kaip jis suprantamas pagal PVMĮ 13 straipsnį;

\* paslaugas, kurių teikimo vieta pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas persikelia į Lietuvą.

# PVM prievolės

## pavyzdys

- Viešoji įstaiga, kuri nėra PVM mokėtoja, teikia pramoginio pasijodinėjimo žirgais paslaugas, individualias jojimo pamokas, organizuoja tarptautinių ir nacionalinių žirgų konkūrų sporto varžybas, įsigyja įrangos nuomos paslaugas iš Lenkijos įmonės.
- Šiuo atveju viešoji įstaiga teikia paslaugas ir laikoma apmokestinamuoju asmeniu. Vadinasi, jai atsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM įsigijus įrangos nuomos paslaugas iš Lenkijos įmonės.

# PVM prievolės deklaravimas

PVM mokėtoju neįregistruoto asmens  
mokėtino PVM apyskaita (forma FR0608)

apyskaita pateikiama ir joje  
apskaičiuotas PVM  
sumokamas  
iki kito mėnesio 25 dienos

# PVM prievolės deklaravimas

## PVM deklaravimo pavyzdžiai:

Kai viešoji įstaiga viršijusi PVM registravimui nustatytas ribas, neįsiregistruoja PVM mokėtoja, Lietuvoje teikia konsultavimo paslaugas (pvz., konsultavimo), tai deklaruojama **FR0608**:

- apmokestinamoji vertė - 8 laukelyje, pardavimo PVM - 12 laukelyje.

Kai viešoji įstaiga viršijusi PVM registravimui nustatytas ribas, neįsiregistruoja PVM mokėtoja, nuo iš ES šalių apmokestinamųjų asmenų PVM mokėtojų įsigyjamų prekių vertės apskaičiuotas pardavimo PVM deklaruojamas **FR0608**:

- pardavimo PVM - 18 laukelyje.

Kai viešoji įstaiga ne PVM mokėtoja įsigyja paslaugas (pvz., konsultavimo, reklamos) iš užsienio apmokestinamųjų asmenų, tai nuo įsigytų paslaugų apskaičiuotą PVM deklaruoja **FR0608**:

- pardavimo PVM - 19 laukelyje.

# PVM prievolės

Pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, įsiregistravę PVM mokėtojais privalo:

tvarkyti apskaitą ir turėti visus PVMĮ reikalaujamus dokumentus;

laikytis PVMĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų dėl prekių tiekimo ir paslaugų teikimo įforminimo;

teikti PVMĮ reikalaujamas PVM deklaracijas, ataskaitas ir PVMĮ nustatyta tvarka bei terminais mokėti į biudžetą apskaičiuotą mokėtiną PVM.

# PVM lengvatos

PVM neapmokestinamos  
pelno nesiekiančių juridinių asmenų teikiamos paslaugos įvairaus  
pobūdžio visuomeniniams poreikiams tenkinti:

Socialinės paslaugos

PVMĮ  
21 straipsnis

Kultūros paslaugos  
kitos tiekiamos  
prekės ir teikiamos  
paslaugos, susijusios  
su kultūros paslaugų  
teikimu

PVMĮ  
23 straipsnis

Su kūno kultūra ir  
sportu susijusios  
paslaugos

PVMĮ  
23 straipsnis

Politinių partijų,  
profesinių sąjungų ir  
kitų veikiančių  
narystės pagrindu  
pelno nesiekiančių  
juridinių asmenų savo  
nariams teikiamos  
paslaugos  
Ir kitos paslaugos

PVMĮ  
24 straipsnis

Radio ir (arba)  
televizijos  
transliuotojų  
visuomenei teikiamos  
viešojo informavimo  
paslaugos

PVMĮ  
26 straipsnis

# PVM lengvatos

Paslaugos, kurios neapmokestinamos PVM nepriklausomai nuo asmens statuso, t. y. neatsižvelgiant į tai, ar paslaugas teikia pelno nesiekianti ar pelno siekianti organizacija:

su sveikatos priežiūra  
susijusios paslaugos

PVMĮ 20 straipsnis

švietimo ir mokymo

PVMĮ 22 straipsnis

kitos paslaugos

PVMĮ 25, 27, 28, 31, 32  
straipsniai

# PVM lengvatos

## Socialinės paslaugos:

- socialinės paslaugos yra paslaugos, kuriomis suteikiama pagalba asmeniui (šeimai) dėl amžiaus, neįgalumo, socialinės rizikos, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam, neįgijusiam arba praradusiam gebėjimus ar galimybes savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimos) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime\*;
- socialinių paslaugų rūšys yra nustatytos Socialinių paslaugų įstatyme, o detalizuotos Socialinių paslaugų kataloge\*, kurį rengia, tvirtina ir viešai skelbia Socialinės apsaugos ir darbo ministerija.

\* Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas

# PVM lengvatos

## Su kūno kultūra ir sportu susijusios paslaugos:

- teisės dalyvauti kūno kultūros arba sporto renginyje suteikimas (netaikoma bilietų į kūno kultūros arba sporto renginius pardavimui);
- paslaugos, teikiamos kūno kultūros ir sporto dalyviams, tiesiogiai susijusios su jų dalyvavimu, t. y., teisės naudotis kūno kultūrai ir sportui pritaikytomis patalpomis, teritorijomis ir (arba) inventoriumi suteikimas;
- kūno kultūros ir sporto dalyvių treniravimo ir kitos panašios paslaugos.

# PVM lengvatos

## Su kūno kultūra ir sportu susijusios paslaugos

### pavyzdys

- Pelno nesiekiantis juridinis asmuo - krepšinio federacija, PVM mokėtoja, organizuoja tarptautines taurės krepšinio varžybas. Visos komandos už teisę dalyvauti šiose varžybose krepšinio federacijai turi sumokėti dalyvio mokestį - 3000 eurų.
- Šiuo atveju krepšinio federacijos gautas atlyginimas už suteiktą teisę dalyvauti tarptautinėse varžybose bus PVM neapmokestinamas.

# PVM lengvatos

## Kultūros paslaugos:

- muziejų teikiamos paslaugos (kultūros renginių, susijusių su muziejaus veikla, organizavimas, ekskursijų aptarnavimas ir pan.)
- zoologijos ir botanikos sodų lankymo (bilietų į zoologijos ir botanikos sodus pardavimo), įvairių renginių organizavimo ir pan. paslaugos;
- cirko pasirodymų, vaidinimų rengimas, organizavimas ir pan.;
- visų rūšių meno (pvz., grafikos, tapybos, fotografijos ir pan.), kultūros renginių (teatro spektaklių, muzikos, choreografijos renginių, kultūros renginių vaikams, jaunimui ir kita) lankymas,
- kino filmų gamyba (įskaitant dubliavimą, titravimą ir pan.), nuoma ir rodymas;
- bibliotekų teikiamos bibliografinės ir informacinės paslaugos (bibliografinių sąrašų, bibliografinės rodyklės sudarymas, spaudinių ir kitų dokumentų rinkimo, tvarkymo, saugojimo, juose užfiksuotų žinių sisteminimo, platinamo paslaugos ir pan.).

# PVM lengvatos kultūros paslaugos

## pavyzdys

- Muziejus (juridinis pelno nesiekiantis asmuo), PVM mokėtojas, savo parodų (ekspozicijų) lankytojams už papildomą atlygį teikia gido bei audiogido paslaugas.
- Muziejaus lankytojams teikiamos gido ir audiogido paslaugos yra laikomos paslaugomis, susijusiomis su muziejaus teikiamomis paslaugomis ir dėl to jos PVM neapmokestinamos.

# PVM lengvatos

## Pelno nesiekiančių juridinių asmenų veikla

### PVMĮ 24 straipsnis

- politinių partijų, profesinių sąjungų bei kitų įsteigtų ir narystės pagrindu veikiančių pelno nesiekiančių juridinių asmenų savo nariams teikiamos paslaugos,
- religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų savo nariams teikiamos paslaugos, jeigu jos atitinka šių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose bei kitose normose numatytus tikslus,
- tiesiogiai susijusios su vaiko teisių apsauga, taip pat su šių paslaugų teikimu tiesiogiai susijusios tiekiamos prekės,
- labdaros ir paramos renginių metu tiekiamos prekės ir (arba) teikiamos paslaugos.

# PVM lengvatos

## Radijas ir televizija:

- PVM neapmokestinamos radijo ir (arba) televizijos transliuotojų visuomenei teikiamos visuomenės informavimo paslaugos;
- Neapmokestinimas netaikomas laidų pardavimui, reklamos paslaugoms ir kitai ūkinei komercinei veiklai.

# PVM prievolės teikiant labdarą ir paramą

- Prekės perduotos ar sunaudotos laikantis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo reikalavimų\*  
ir laikantis
- Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimu Nr. 861 nustatytų apribojimų

\*Taikant PVM įstatymo nuostatas labdara ir parama suprantama kaip tai reglamentuojama Labdaros ir paramos įstatyme.

# PVM prievolės, pelno nesiekiantis organizacijos, teikiantis paramą

Laikoma, kad PVM mokėtojas perdavė prekes paramai (taikomos PVMĮ 5 straipsnio 4 dalies nuostatos), kai:

PVM mokėtojas perdavė prekes kaip paramą paramos gavėjui, kuris įsipareigojo perduoti prekes labdarai konkreiems gavėjams

neviršija  
**75 eurų**  
per kalendorinį  
mėnesį

PVM mokėtojas paramos gavėjui perdavė paramą jo vykdomai visuomenei naudingai veiklai

neviršija  
**145 eurų**  
per mokestinį  
laikotarpį

# PVM prievolės pelno nesiekiančioms organizacijoms, gaunančioms paramą

kai pelno nesiekianti organizacija, kaip paramos gavėjas\*, gauna prekes kaip paramą ir įsipareigoja šias prekes sunaudoti labdarai

pelno nesiekianti organizacija, kaip paramos gavėjas gauna paramą jos vykdomai visuomenei naudingai veiklai

**jokių prievolių, susijusių su PVM, neatsiranda**

\*pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nuostatas turintis teisę teikti labdarą.

# PVM atskaita

PVM mokėtoja įsiregistravusi pelno nesiekianti organizacija turi teisę įtraukti į PVM atskaitą įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM šiais atvejais

- kai įsigytos prekės ir paslaugos yra skirtos naudoti PVM apmokestinamam prekių tiekimui ir (arba) paslaugų teikimui;
- kai įsigytos prekės ir paslaugos yra skirtos naudoti tokiam už Lietuvos ribų įvykusiame prekių tiekimui ir paslaugų teikimui, kuris būtų apmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje (išskyrus draudimo ir finansines paslaugas, suteiktas už Europos Sąjungos teritorijos ribų).

# PVM atskaita

- Ne pelno siekianti organizacija, PVM mokėtoja vykdo tokią veiklą:
- visuomenei naudingą veiklą ir
- PVM apmokestinamą veiklą.

- **Į PVM atskaitą gali įtraukti:**

- visą pirkimo PVM, apskaičiuotą nuo prekių ir paslaugų, skirtų tiesiogiai PVM apmokestinamai veiklai.
- PVM dalį bendriems reikalams įsigytų prekių bei paslaugų (pvz., įsigytų komunalinių paslaugų, kitų ofiso išlaikymui, remontui atlikti įsigytų prekių bei paslaugų, ir pan.) pirkimo (importo), tenkančią šių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidų daliai (organizacijos apskaičiavimu), įtrauktai į tiekiamų PVM apmokestinamų prekių ar teikiamų PVM apmokestinamų paslaugų savikainą.

# PVM atskaita

## pavyzdys

- Viešoji įstaiga PVM mokėtoja vykdo tokią veiklą:
- PVM apmokestinamą (teikia reklamos, sporto varžybas, į kurias bus parduodami bilietai su PVM, organizavimo paslaugas),
- PVM neapmokestinamą (patalpų nuomos)
- neekonominę veiklą (visuomenei naudingą veiklą už kurią negauna pajamų).

# PVM atskaita

## Pavyzdys (tęsinys)

- Į PVM atskaitą gali įtraukti:

- visą pirkimo PVM, apskaičiuotą nuo prekių ir paslaugų, skirtų tiesiogiai ekonominei PVM apmokestinamai veiklai (susijusių su sporto varžybų, į kurias bus parduodami bilietai su PVM, organizavimu),
- dalį pirkimo PVM bendroms reikmėms (kanceliarinių prekių, komunalinių ir kt.), kiek šios patirtos išlaidos yra susijusios su viešosios įstaigos PVM apmokestinama veikla),
- negali atskaityti pirkimo PVM prekių ir paslaugų, skirtų PVM neapmokestinamai bei neekonominei veiklai vykdyti.

# PVM atskaita

## pavyzdys

- Viešoji įstaiga PVM mokėtoja įsigyja sportinį automobilį, kuris bus naudojamas tokioje veikloje - dalyvavimo sporto varžybose ir treniruotėse.
- kadangi sportinis automobilis skirtas kitai (ne PVM apmokestinamai) veiklai, t. y. skirtas sportinei veiklai, tokio automobilio pirkimo PVM viešoji įstaiga neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą.

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29 „Dėl pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimas Nr. 861.

# Klausimai - atsakymai

