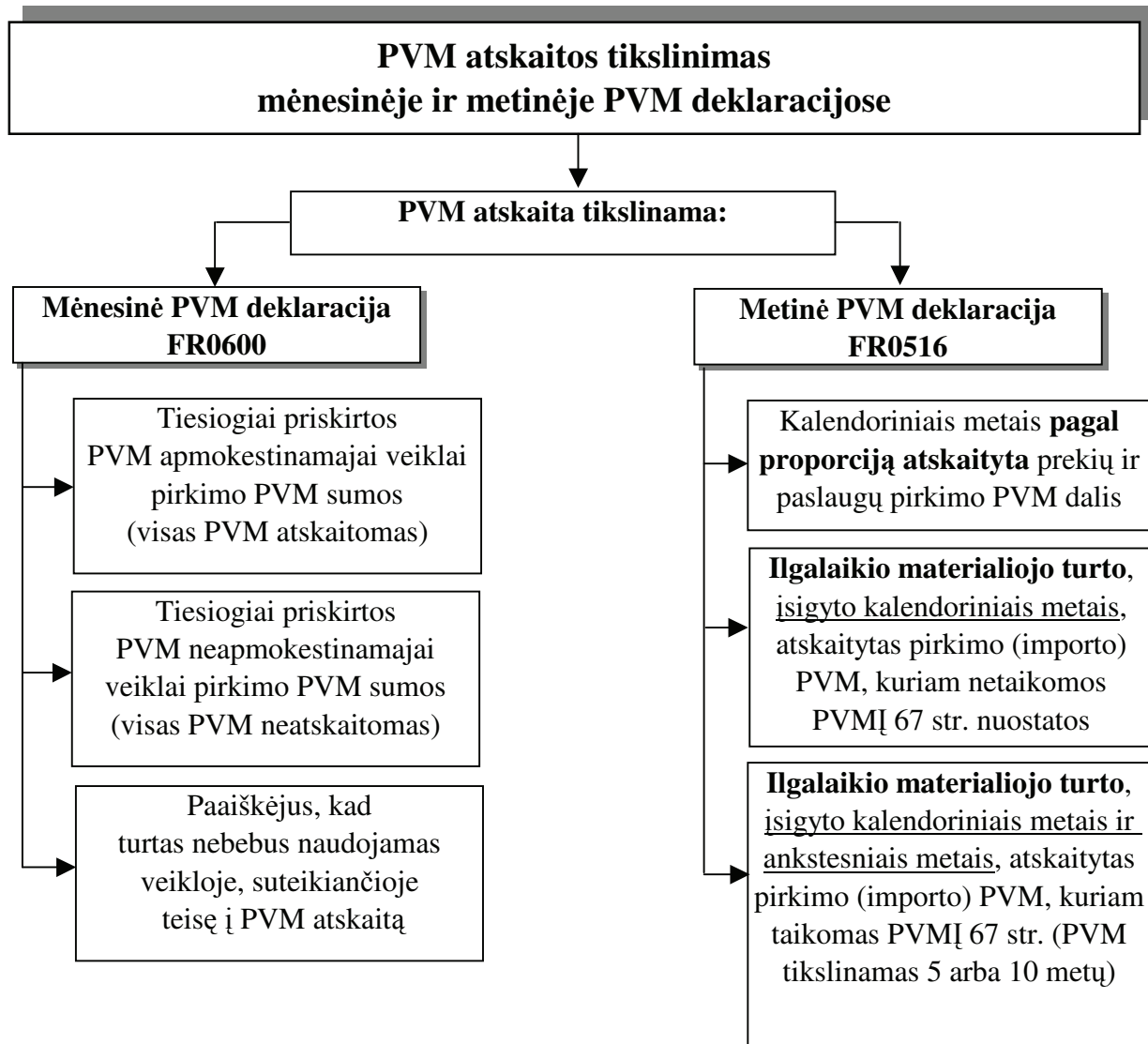




PVM ATSKAITOS TIKSLINIMAS MIŠRIOS VEIKLOS ATVEJU



ĮSIDĖMĖTINA!

1. Jeigu metų eigoje buvo padaryta klaidų dėl pirkimo PVM atskaitos (pavyzdžiui, į PVM atskaitą buvo įtraukta tam tikrų įsigytų paslaugų visa pirkimo PVM suma, kai PVM turėjo būti skirstomas pagal proporciją), tai klaida taisoma mėnesinėje PVM deklaracijoje FR0600.

2. Jeigu prekės, kurias įmonė įsigijo mišriai veiklai vykdyti, parduodamos su PVM, tai PVM atskaita tikslinama mėnesinėje PVM deklaracijoje FR0600 tą mėnesį, kada paaiškėja minėtos aplinkybės.

3. Nustačius, kad mišrioje veikloje naudotos prekės nebebus naudojamos PVM mokėtojo veikloje, PVM atskaita tikslinama mėnesinėje PVM deklaracijoje FR0600 tą mėnesį, kada paaiškėja minėtos aplinkybės.

1 praktinė situacija

2017 m. birželio mėn. įmonė įsigijo biuro baldus (ilgalaikis materialusis turtas) už 3 000 Eur, kurių pirkimo PVM sudarė 630 Eur. Baldai skirti mišriai PVM požiūriu veiklai vykdyti, todėl taikant proporcinį PVM atskaitos būdą, 70 %. Buvo atskaityta pirkimo PVM suma 441 Eur ($630 \times 70\%$). PVM atskaitos tikslinimo laikotarpis – 5 metai. 2018 m. rugsėjo mėn. baldai parduoti su PVM.

Pardavus baldus, buvo uždirbta PVM apmokestinamų pajamų, todėl įmonė 2018 m. rugsėjo mėn. **mėnesinėje PVM deklaracijoje FR0600** papildomai gali įtraukti į PVM atskaitą pirkimo PVM dalį 30 % ($100\% - 70\%$), tenkančią 45 mėnesių laikotarpiui (60-15), t.y. laikotarpiui nuo pardavimo momento iki PVM atskaitos tikslinimo laikotarpio pabaigos. Papildomai atskaitoma PVM suma sudarys 141,75 Eur ($630/60 \times 45 \times 30\%$). (FR0600 35 laukelis)

Metinėje PVM deklaracijoje FR0516 tikslinama metinė baldų PVM atskaitos dalis, tenkanti laikotarpiui nuo kalendorinių metų pradžios iki baldų pardavimo. Apskaičiuotas pagal faktinius 2018 m. rodiklius PVM atskaitos dydis sudarė 85 %. 2018 metų metinėje PVM deklaracijoje patikslinama metinė PVM atskaitos dalis: $630/60 \times 85 = (-17,64 \text{ Eur})$. (FR0516 20 laukelis)

2 praktinė situacija

Įmonė 2018 m. kovo mėn. įsigijo statybinių medžiagų už 5 250 Eur, pirkimo PVM – 5 250 Eur. Šias medžiagas įmonė ketino panaudoti pastato, kuris nuomojamas su PVM ir be PVM, remontui. Todėl pagal taikomą PVM atskaitos procentą (65 %) į atskaitą įtraukė 3412,50 Eur ($5\,250 \times 65\%$). Vėliau įmonė nusprendė pastato neremontuoti, todėl 2018 m. liepos mėn. šios medžiagos buvo parduotos su PVM.

Kadangi prekės panaudotos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, įmonė 2018 m. liepos mėn. mėnesinėje PVM deklaracijoje papildomai gali įtraukti į PVM atskaitą pirkimo PVM dalį 35 % ($100 - 65$). Papildomai atskaitoma PVM suma sudarys 1837,50 Eur ($5\,250 \times 35\%$).

3 praktinė situacija

Įmonė 2018 m. liepos mėn. įsigijo kompiuterį už 1 000 Eur, pirkimo PVM – 210 Eur. Kompiuteris bus naudojamas mišrioje veikloje, todėl pagal taikomą PVM atskaitos procentą (70 %) į atskaitą įtraukė 147 Eur ($210 \times 70\%$). Kadangi Pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje nustatytas 3 metų kompiuterių nusidėvėjimo normatyvas, todėl pirkimo PVM atskaita tikslinama visa suma vienais metais, nors kompiuteris įmonėje priskirtas ilgalaikiam turtui.

2018 m. lapkričio mėn. šis kompiuteris buvo pavogtas. Įmonė turi vagystės faktą įrodančius dokumentus, todėl 2018 m. lapkričio mėn. PVM deklaracijoje FR0600 gali netikslinti PVM atskaitos.

2018 m. metinėje PVM deklaracijoje FR0516 tikslinama kompiuterio pirkimo PVM atskaitą dėl proporcijos pasikeitimo. Apskaičiuotas pagal faktinius 2018 m. rodiklius PVM atskaitos dydis sudarė 65 %. 2018 metų metinėje PVM deklaracijoje patikslinama metinė PVM atskaitos dalis: $147 \times ((70-65)/70) = 10,50 \text{ Eur}$. (FR0516 13 laukelis - 147 Eur, 14 laukelis - 11 Eur).

