



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2017-09-29 Nr. (18.2-31-2 E) RM-30322

DĖL NEIGIAMŲ MOKĖJIMO SUMŲ UŽ ŠILUMOS KIEKĮ NEPASKIRSTYTAM KARŠTAM VANDENIUI ĮFORMINIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, atsižvelgdama į šilumą teikiančių įmonių (toliau - šilumos tiekėjas) paklausimus dėl neigiamų mokėjimo sumų už šilumos kiekį nepaskirstytam karštam vandeniui įforminimo, paaiškina:

Situacija

Pagal šilumos tiekėjo pateiktą informaciją dėl taikomo šilumos paskirstymo metodo, įvertinus daugiabučio namo įvadinio šilumos apskaitos prietaiso rodmenis paskutinę atskaitinio laikotarpio (kalendorinio mėnesio) dieną ir vartotojų deklaruotus buitinių šilumos skaitiklių rodmenis, einamuoju atskaitiniu laikotarpiu apskaičiuojamas neigiamas šilumos energijos karšto vandens cirkuliacijai bendroms reikmėms kiekis, kadangi vartotojų deklaruotas kiekis yra didesnis už įvadinio skaitiklio rodmenis. Šis neigiamas šilumos energijos kiekis paskirstomas vartotojams proporcingai pagal butų naudingąjį plotą. Vartotojui tenkančią neigiamos šilumos energijos kiekio dalį padauginus iš įkainio, gauta suma mažinama už jam einamuoju atskaitiniu laikotarpiu patiektas prekes (suteiktas paslaugas) mokėtina suma, arba yra perkeliama į kitus laikotarpius, jei einamuoju laikotarpiu mokėtina suma nesusidaro. Prašoma paaiškinti, ar esant minėtoms aplinkybėms, pagal šilumos ūkio subjektų veiklą reglamentuojančius teisės aktus už per atskaitinį laikotarpį vartotojams suteiktas paslaugas apskaičiuotą neigiamą sumą galima įtraukti į PVM sąskaitą faktūrą, išrašomą už einamąjį atskaitinį laikotarpį, ją pateikti vartotojui, įtraukti į išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrą ir teikti i. SAF sistemoje.

Situacijos sprendimas

Pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVM įstatymas) 79 straipsnio nuostatas, PVM sąskaita faktūra įforminamas įvykęs prekių tiekimo arba paslaugų teikimo sandoris. PVM sąskaitoje faktūroje, be kitų rekvizitų, turi būti nurodomas tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų pavadinimas ir jų kiekis, tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos vieneto kaina (be PVM), tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų, apmokestinamų taikant vienodą PVM tarifą, apmokestinamoji vertė, PVM tarifas (tarifai), PVM suma eurais ir kt. (PVM įstatymo 80 str. 1 dalis).

PVM sąskaita faktūra nepatiekoms prekėms (nesuteiktoms paslaugoms) neišrašoma.

Atsižvelgiant į tai, kad pagal taikomą metodą paskirstomas šilumos energijos kiekis per atskaitinį laikotarpį vartotojams nebuvo patiektas (faktiškai šilumos energijos patiekta tiek, kiek užfiksuota įvadinio šilumos apskaitos prietaisu paskutinę mėnesio dieną), tai vartotojui tenkančią paskirstomos šilumos energijos kiekio dalį ir nuo jos apskaičiuotą sumą šilumos tiekėjas galėtų įforminti laisvos formos apskaitos dokumentu, jeigu per atskaitinį laikotarpį vartotojui prekių ir paslaugų nebuvo patiekta (suteikta), t. y., tokiu atveju PVM sąskaita faktūra neturi būti išrašoma. Jeigu per atskaitinį laikotarpį vartotojui prekės buvo tiekiamos (paslaugos teikiamos), tai šilumos tiekėjo išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje minusinis (neigiamas) paskirstomos šilumos energijos kiekis, šio kiekio apmokestinamoji vertė, PVM suma negali būti nurodoma kaip

patiekta prekė. Tokiu atveju (jeigu yra poreikis), apskaičiuota bendra neigiama suma PVM sąskaitoje faktūroje gali būti nurodoma atskirai (kaip papildoma informacija), pažymint, kad jos pagrindu mažinama vartotojo mokėtina suma.

Laisvos formos apskaitos dokumento duomenys, taip pat papildomi duomenys, kurie yra nurodyti PVM sąskaitoje faktūroje kaip papildoma informacija, teikiant PVM sąskaitų faktūrų registrus i. SAF sistemoje, nenurodomi.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

