



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

2018-07-02 Nr. (18.2-31-2) RM-24336

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 19 STRAIPSNIO 5 DALIES APIBENDRINTO
PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PAPILDYMO**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM), atsižvelgdama į tai, kad neįgaliųjų bendruomenė kreipėsi į Lietuvos Respublikos Vyriausybę dėl neįgaliesiems aktualių klausimų, tarp kurių yra ir prašymas nustatyti aiškesnius kriterijus dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVMĮ) 19 straipsnio 5 dalyje nurodyto lengvatinio 5 proc. PVM tarifo taikymo neįgaliųjų techninės pagalbos priemonėms ir jų remontui, parengė PVMĮ 19 straipsnio 5 dalies komentaro (apibendrinto paaiškinimo) papildymą, kuris suderintas su Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Šį komentarą galima rasti VMI prie FM interneto svetainėje <http://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/>.

PRIDEDAMA. PVMĮ 19 straipsnio 5 dalies komentaras (apibendrintas paaiškinimas) atsižvelgus į pakeitimus, 9 lapai.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 14,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
kodas 188659752

5. Lengvatinis 5 procentų PVM tarifas taikomas neįgaliųjų techninės pagalbos priemonėms ir jų remontui.

Komentaras

1. Nuo 2013 m. sausio 1 dienos lengvatiniu 5 procentų PVM tarifu yra apmokestinamas neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių tiekimas ir šių priemonių remontas.

Remiantis Lietuvos Respublikos neįgaliųjų socialinės integracijos įstatymu (toliau – NSI įstatymas), neįgalioju yra laikomas asmuo, kuriam yra nustatytas neįgalumo lygis arba 55 procentų ir mažesnis darbingumo lygis, arba specialiųjų poreikių lygis.

2. Pagal anksčiau nurodytą NSI įstatymą, techninės pagalbos priemonės – bet koks neįgaliųjų naudojamas specialus ar standartinis gaminys, įrankis, įranga ar techninė sistema, padedantis išvengti, kompensuoti, sumažinti arba pašalinti sutrikusių funkcijų įtaką sveikatos būklei, asmens savarankiškumui, ugdymuisi, darbinei veiklai.

Remiantis Europos Sąjungos Teisingumo Teismo (toliau – ESTT) praktika, tuo atveju, jeigu prekė gali būti naudojama skirtingais tikslais, lengvatinio PVM tarifo taikymas kiekvienam tiekimo sandoriui priklauso nuo konkretaus šios prekės naudojimo tikslo, numatyto jos pirkėjo. ESTT byloje C-360/11 nurodė, kad lengvatiniu PVM tarifu gali būti apmokestinamos tik tokios priemonės ir įranga, kurios skirtos naudoti išskirtinai ir asmeniškai neįgaliesiems, t. y. lengvatinis PVM tarifas turėtų būti taikomas tik tokioms priemonėms ir įrangai, kurios naudojamos neįgaliųjų.

3. Iš esmės taikant lengvatinį 5 procentų PVM tarifą yra apmokestinama:

3.1. Neįgaliųjų techninės pagalbos priemonės ir / arba papildoma įranga, nurodytos sąrašuose, kurie yra patvirtinti Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. A1-338 (toliau – Sąrašas), nepriklausomai nuo to, ar už jas yra kompensuojama neįgaliajam, ar jas įsigyja asmuo, kuriam nepriklauso tokia kompensacija. Išimtys nustatytos šios straipsnio komentaro 4 dalyje.

3.2. Kitos neįgaliųjų techninės pagalbos priemonės ir / arba papildoma įranga. Pavyzdžiui:

- Specialieji automobiliai, pritaikyti neįgaliesiems (pvz., su reguliuojamo aukščio važiuokle ir pan.);
- Specialioji automobiliams skirta įranga (pvz., hidraulinė platforma-keltuvas, rankinis bėgių perjungimas;
- Keltuvai – kėlimo įtaisai su platforma, kuri juda tarp dviejų ar daugiau skirtingų lygių: jie neturi stogo ir negali kelti lifto šachtose;
- Kopikliai (lipynės) – neįtvirtinti mechaniniai įtaisai, skirti neįgaliosiems asmenims gabenti laiptais aukštyn ar žemyn, jie gali būti valdomi palydovo arba naudotojo.

4. Toliau pateiktoje lentelėje yra pateikiamas nebaigtinis **3 punkte nurodytų** techninės pagalbos priemonių sąrašas ir nurodyta, kuriose tiekimo grandyse konkrečioms techninės pagalbos priemonėms taikomas lengvatinis PVM tarifas.

Atkreiptinas dėmesys, kad neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių papildomai įrangai, mechanizams, detalėms ar medžiagoms (pvz., keltuvo stogas, kuris apsaugo nuo kritulių) lengvatinis 5 proc. PVM tarifas netaikomas, išskyrus atvejus, nurodytus lentelėje anksčiau.

Pavyzdys 1