Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų apmokestinimas PVM

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2016 m.

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Seminaro planas

- Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta
- Keleivių vežimo paslaugos
- 0 proc. PVM tarifo taikymas
- Dokumentai, patvirtinantys 0 proc. PVM tarifo taikymą
- Papildomi reikalavimai PVM sąskaitoms faktūroms
- Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas
- Teisės aktai

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Paslaugų apmokestinamajam asmeniui teikimo vieta (pagrindinė taisyklė PVMĮ 13 str. 2 dalis)

- **PVM objektas Lietuvoje, jeigu:**
  Pirkėjas yra įsikūręs LT:
  - buveinė LT (juridinis asmuo);
  - nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo);
  - pirkėjas – užsienio asmens padalinys, esantis LT.

- **Ne PVM objektas Lietuvoje, jeigu:**
  Pirkėjas įsikūręs užsienio valstybėje:
  - buveinė užsienyje (juridinis asmuo);
  - nuolatinė gyvenamoji vieta užsienyje (fizinis asmuo);
  - pirkėjas – apmokestinamojo asmens padalinys, esantis užsienyje.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Apmokestinamasis asmuo paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais:

- Lietuvos ar užsienio asmuo, vykdantis ekonominę veiklą;
- apmokestinamasis asmuo, įsigyjantis paslaugas tokiai veiklai, kuri nelaikoma PVM objektu pagal PVMĮ 3 str. 1-3 dalį;
- ekonominės veiklos nevykdantis juridinis asmuo, įregistruotas PVM mokėtoju.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

- Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų teikimo vietai nustatyti taikomos nuostatos, nurodytos PVMĮ 13 str. 2, 6, 7, 8 ir 18 dalyse.
- Kai šios paslaugos faktiškai atliktos už Europos Sąjungos (toliau – ES) teritorijos ribų, taikomos 13 str.18 dalies nuostatos.

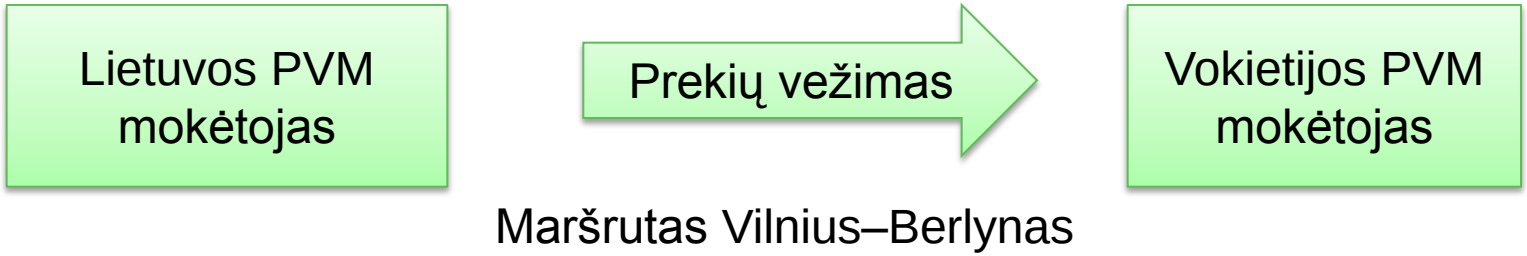
Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

- Jei paslaugos pirkėjas **yra užsienio apmokestinamasis asmuo, neįsikūręs Lietuvoje** – paslaugos suteikimo vieta laikoma **užsienio valstybė.**

- **Lietuvoje ne PVM objektas.**

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Pavyzdys



Ne PVM objektas Lietuvoje
Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM tenka pirkėjui

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Prekių vežimas **ne tarp valstybių narių**

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto nuostatas.
- Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – Lietuvoje įsikūręs asmuo, o paslaugos teikiamos už ES ribų (PVMĮ 13 str. 18 dalis).

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje. Jeigu šios paslaugos faktiškai atliktos tiek šalies teritorijoje, tiek už jos ribų, laikoma, kad šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugų dalis, kuri yra proporcinga einančiai per šalies teritoriją maršruto daliai (PVMĮ 13 str. 6 dalis).

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Prekių vežimas **ne tarp valstybių narių**

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas
maršrutas
Vilnius–Maskva

Prekių vežimas

1. Rusijos įmonei
2. Vokietijos įmonei
3. Austrijos gyventojui

1, 2 atveju – ne PVM objektas Lietuvoje
3 atveju – paslauga teikiama neapmokestinamajam asmeniui, dalis maršruto iki Lietuvos sienos – PVM objektas

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Prekių vežimas **tarp valstybių narių**

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto nuostatas.

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje tuo atveju, kai prekių vežimo tarp valstybių narių maršrutas prasideda Lietuvos teritorijoje (PVMĮ 13 str. 7 dalis).

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Prekių vežimas **tarp valstybių narių**

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas maršrutas Šiauliai–Talinas

Prekių vežimas

1. Latvijos įmonė
2. Ukrainos įmonė
3. Estijos gyventojas

1, 2 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje;
3 atveju – paslauga suteikta Lietuvoje.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Papildomos vežimo paslaugos (pakrovimas, iškrovimas, krovinių tvarkymas ir kt.)

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto nuostatas.
- Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų (PVMĮ 13 str.18 dalis).

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje (PVMĮ 13 str. 8 dalis).

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas

Prekių pakrovimo darbai atlikti Lietuvoje

1. Ukrainos įmonė

2. Ukrainos gyventojas

3. Ispanijos PVM mokėtojas

Prekės gabenamos maršrutu Vilnius-Barselona

1, 3 atveju – ne PVM objektas

2 atveju – PVM objektas (paslaugos suteiktos Lietuvoje)

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

! Pastaba

Prekių sandėliavimo (laikino pasaugojimo) paslaugos nelaikomos nekilnojamojo turto nuoma, o laikomos papildomomis vežimo paslaugomis, jei jų teikimas susiję su konkrečių gabenamų prekių laikinu pasaugojimu, tikslu jas perkrauti, sukaupti tam tikrą kiekį, skirtą tolimesniam gabenimui ir pan.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

- Jeigu Lietuvoje įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims suteikiamos atstovavimo paslaugos dėl prekių vežimo paslaugų, tiek už ES teritorijos ribų, tiek ES teritorijoje, tai šių atstovavimo paslaugų suteikimo vieta laikoma Lietuva ir jos turi būti apmokestinamos PVM, taikant PVMĮ nustatytą standartinį arba 0 proc. PVM tarifą.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A teikia atstovavimo paslaugas Lietuvos įmonei B teikdama:

1. papildomas vežimo paslaugas Baltarusijos teritorijoje
2. prekių vežimo paslaugas maršrutu Maskva–Vilnius

1 atveju – ne PVM objektas (paslaugos suteiktos už ES teritorijos ribų)

2 atveju – PVM objektas Lietuvoje (kadangi vežimo paslaugos suteiktos ne tik už ES teritorijos ribų, tai PVMĮ 13 str. 18 dalis netaikoma, o taikomas PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktas, t. y. pagrindinė taisyklė – kur įsikūręs pirkėjas).

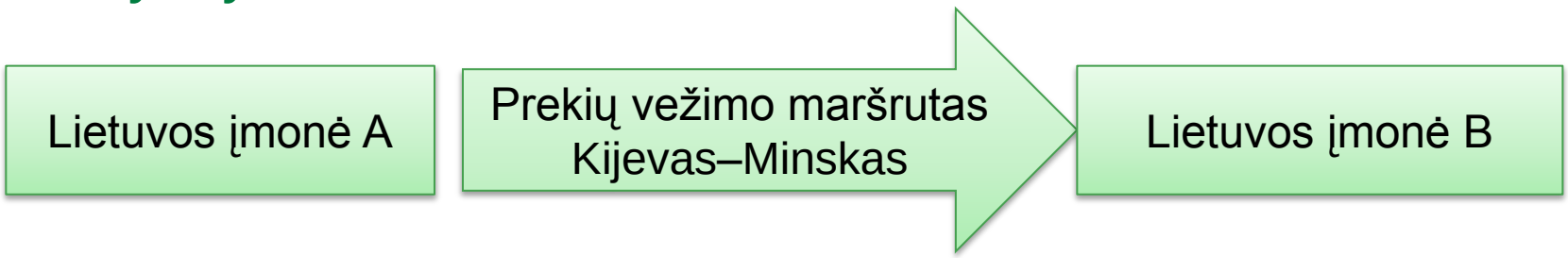
Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

- **Vežimo paslaugos, papildomos vežimo paslaugos, atstovavimo (agento) šiuose sandoriuose paslaugos,** teikiamos šalies teritorijoje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui ar užsienio apmokestinamojo asmens padaliniui, esančiam šalies teritorijoje, **nėra laikomos suteiktomis Lietuvoje tuo atveju, kai minėtos paslaugos faktiškai suteikiamos už ES teritorijos ribų.**

  PVMĮ 13 str. 18 dalis

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų suteikimo vieta

Pavyzdys



Maršrutas už ES teritorijos ribų ne PVM objektas Lietuvoje

Keleivių vežimo paslaugos

Keleivių vežimo paslaugų suteikimo vietos taisyklė yra taikoma, kai:

- keleivių vežimo paslaugą vežimo įmonė teikia tiesiogiai keleiviui (neapmokestinamajam asmeniui)

  ir

- keleivių vežimo paslauga teikiama apmokestinamiesiems asmenims.

Keleivių vežimo paslaugos

- Keleivių vežimo paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje, kai jos **faktiškai atliktos Lietuvos teritorijoje**.
- Jeigu šios paslaugos faktiškai atliktos tiek šalies teritorijoje, tiek už jos ribų, laikoma, kad šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugų dalis, kuri yra proporcinga einančiai per šalies teritoriją maršruto daliai.
- Ši taisyklė taikoma tiek keleivių vežimo tarp ES valstybių narių paslaugoms, tiek keleivių vežimo į trečiąsias valstybes ir iš trečiųjų valstybių paslaugoms.

Keleivių vežimo paslaugos

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas maršrutas: Vilnius–Praha, Maskva–Vilnius

→ Keleivių vežimas

→ Pirkėjas – bet kuris asmuo

PVM objektas:

- maršruto dalis nuo Vilniaus iki Lietuvos sienos (Vilnius–Praha)
- maršruto dalis nuo Lietuvos sienos iki Vilniaus (Maskva–Vilnius)

Keleivių vežimo tarptautiniais maršrutais paslauga, kuri yra PVM objektas Lietuvoje, apmokestinama taikant 0 proc. PVM tarifą.

Keleivių vežimo paslaugos

Pavyzdys

Latvijos įmonė B pasamdė Lenkijos įmonę C, kad vežtų įmonės B darbuotojus maršrutu Šiauliai–Vilnius.

- Keleivių vežimas Lietuvos teritorijoje, tai įmonės C teikiamos vežimo paslaugos, yra PVM objektas Lietuvoje;
- Lenkijos įmonė C turi registruotis PVM mokėtoja Lietuvoje;

0 proc. PVM tarifo taikymas

- 0 proc. PVM tarifas taikomas paslaugoms, įskaitant vežimą bei papildomas vežimo paslaugas, kai jos yra tiesiogiai susijusios su prekių eksportu iš ES teritorijos.

PVMĮ 45 str.1 dalis

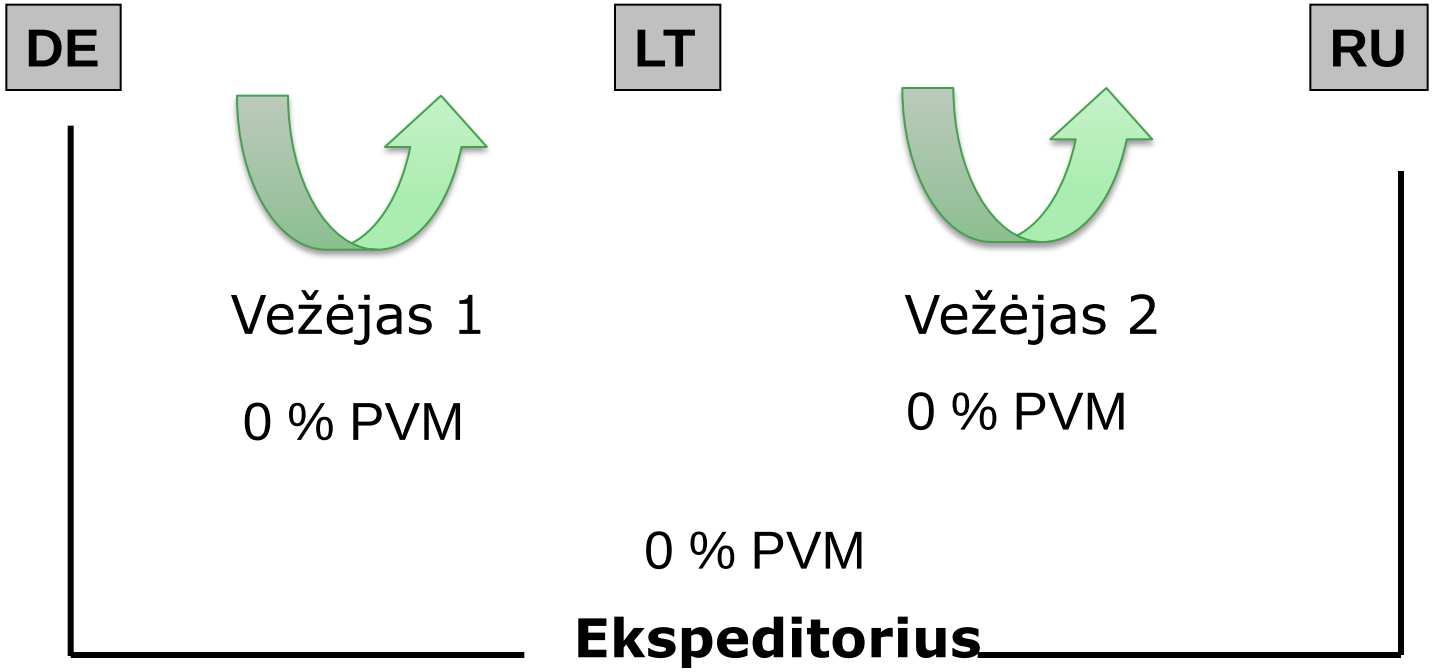
0 proc. PVM tarifo taikymas

- Vežėjų teikiamų vežimo (bei papildomų vežimo) paslaugų, susijusių su prekių eksportu, apmokestinimas PVM:

- Kai prekių gabenimo visas maršrutas: kita valstybė narė – Lietuva – trečioji valstybė ir eksporto procedūra pradedama toje kitoje valstybėje narėje (vežimo maršruto pradžioje), o užbaigiama Lietuvoje;

0 proc. PVM tarifo taikymas

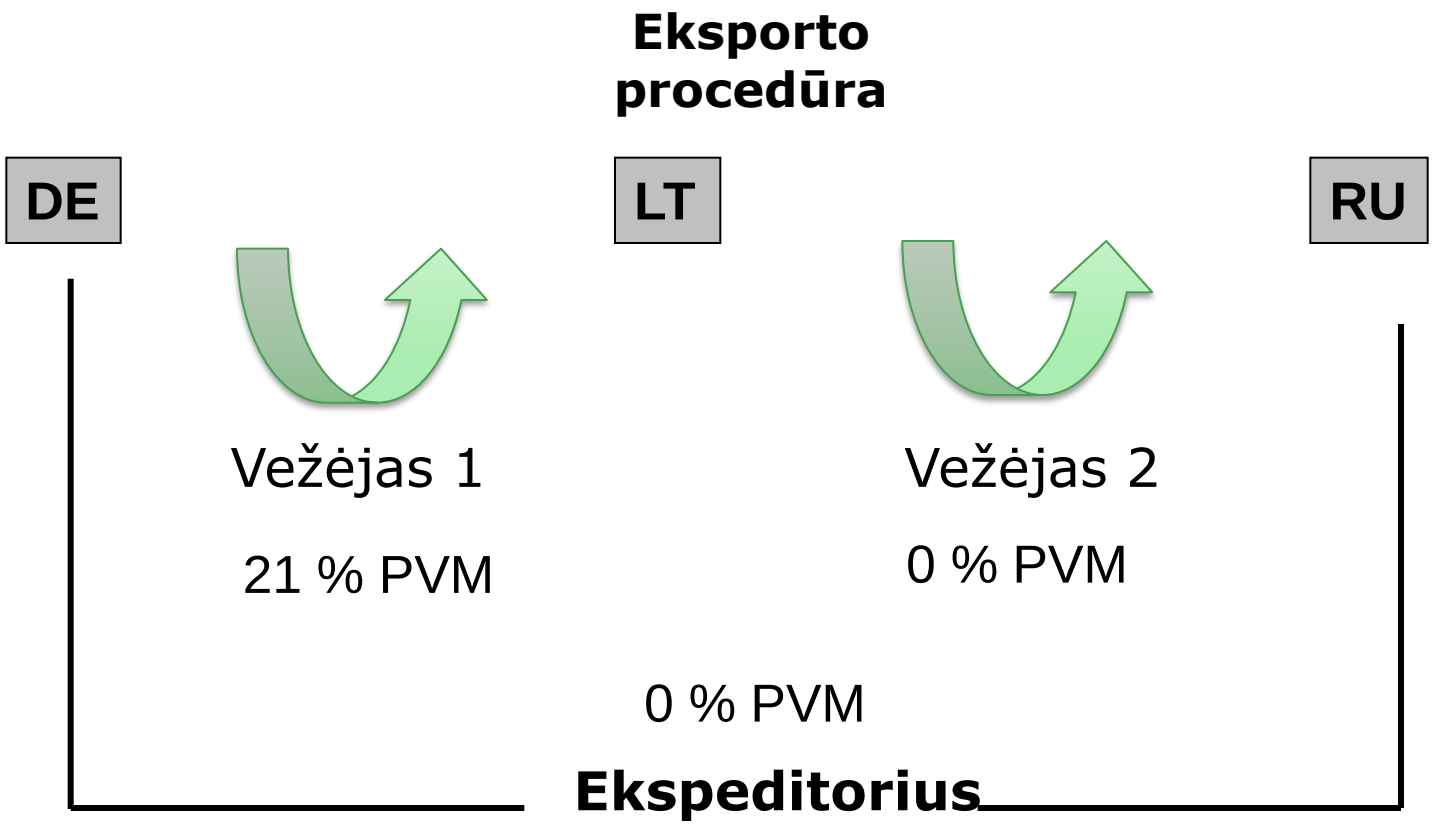
Eksporto procedūra



0 proc. PVM tarifo taikymas

- Kai prekių gabenimo visas maršrutas: kita valstybė narė – Lietuva – trečioji valstybė ir eksporto procedūra pradedama (vežimo maršruto viduryje) ir užbaigiama Lietuvoje;

0 proc. PVM tarifo taikymas



0 proc. PVM tarifo taikymas

- Kai prekių vežimo visas maršrutas: Lietuva – kita valstybė narė – trečioji valstybė ir eksporto procedūra pradedama Lietuvoje (maršruto pradžioje), o užbaigiama kitoje valstybėje narėje;
- Šiuo atveju prekių vežėjai, vežantys prekes atskirais maršrutais: Lietuva – kita valstybė narė ir kita valstybė narė – trečioji valstybė, savo teikiamoms paslaugoms turi teisę taikyti 0 proc. PVM tarifą, jeigu jų teikiamų paslaugų **maršruto dalyje, einančioje per ES teritoriją, teikimo vieta vadovaujantis PVMĮ13 straipsnio nuostatomis laikoma Lietuva**.

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- **LT įmonė A**, gavo **LT įmonės B** užsakymą nugabenti prekes maršrutu **Vokietija–Vilnius–Rusija**. Prekėms **Vokietijoje** yra pradėta forminti eksporto procedūra.
- **Vokietija–Vilnius** veža **Vokietijos įmonė C**,
- **Vilnius–Rusija** veža **LT įmonė D**.
- Tiek Vokietijos įmonės C, tiek LT įmonės D, suteiktų LT įmonei A prekių gabenimo paslaugų maršruto dalyje, **einančioje per ES teritoriją,** suteikimo vieta laikoma Lietuva (paslaugų gavėjas Lietuvos apmokestinamasis asmuo).

PVMĮ 13 str. 2 d.1 punktas

0 proc. PVM tarifo taikymas

tęsinys

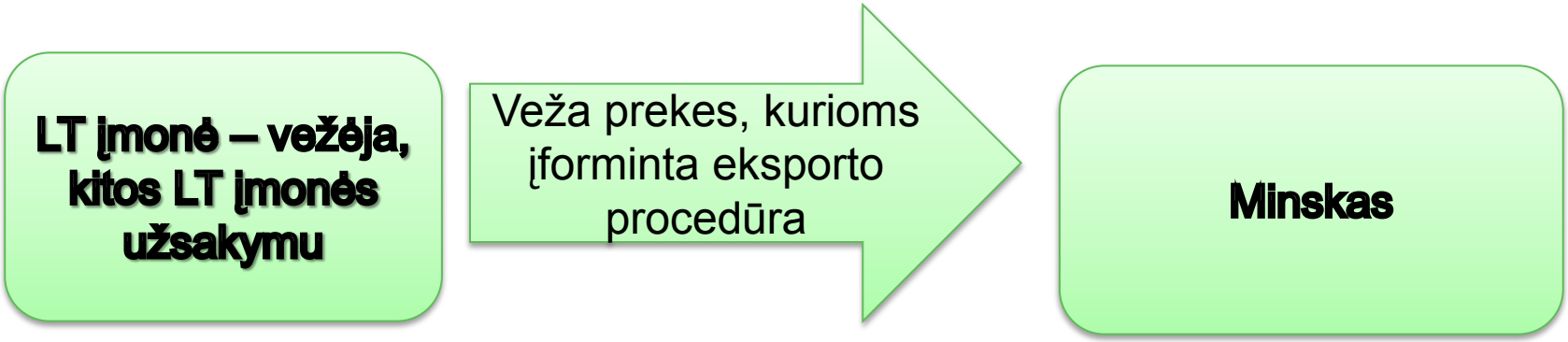
- Kadangi eksporto procedūra pradėta **Vokietijoje,** tai:

  Vokietijos įmonės C ir **LT įmonės D** teikiamos paslaugos **LT įmonei A** apmokestinamos 0 proc. PVM tarifu (kaip tiesiogiai susijusios su prekių eksportu iš ES teritorijos), todėl įmonei A prievolės apskaičiuoti PVM nėra.

- Įmonės A prekių eksportuotojui **LT įmonei B** suteikta vežimo paslauga, apmokestinama **0 proc. PVM tarifu.**

PVMĮ 45 str.1 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas



Pagal PVMĮ 13 str. 2 dalies nuostatas vežimo paslauga maršruto dalyje, einančioje per ES teritoriją, suteikta Lietuvos apmokestinamajam asmeniui (įmonei B), laikoma įvykusia Lietuvoje. Be to, kadangi vežimo paslaugos yra tiesiogiai susijusios su prekių eksportu iš ES teritorijos, tai įmonės A teikiamos vežimo paslaugos apmokestinamos PVM taikant 0 procentų tarifą

0 proc. PVM tarifo taikymas

Ekspeditoriaus teikiamų eksportuojamų prekių gabenimo organizavimo paslaugų apmokestinimas PVM

Ekspeditoriaus teikiamos eksportuojamų prekių gabenimo organizavimo paslaugos, perparduodant įsigytas iš atskirų vežėjų vežimo bei papildomas vežimo paslaugas, **laikomos tiesiogiai susijusios su prekių eksportu iš ES teritorijos, jei šių paslaugų teikimo metu gabenamoms prekėms yra įforminama eksporto procedūra**.

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

LT įmonė **A (ekspeditorius)** pagal LT įmonės B užsakymą organizuoja prekių išgabenimą maršrutu **Berlynas–Vilnius–Ryga–Peterburgas.**

- Prekių eksporto procedūra (EX) įforminama **Rygoj**e.
- Vokietijos įmonė C gabena prekes maršrutu Berlynas–Vilnius;
- LT įmonė D gabena prekes Vilnius–Ryga;
- LV įmonė E gabena prekes Ryga–Peterburgas.

0 proc. PVM tarifo taikymas

tęsinys

Apmokestinimas

Vokietijos įmonės C paslauga – PVM objektas LT (iki EX procedūros);

LT įmonė A apskaičiuoja 21 proc. PVM (PVMĮ 95 straipsnis);

LT įmonės D paslauga – PVM objektas LT, apmokestinama 21 proc. PVM (iki EX procedūros);

LV įmonės E paslauga – PVM objektas LT (po EX procedūros), apmokestinama 0 proc. **Įmonei A** nėra prievolės apskaičiuoti PVM.

LT įmonė A, išrašydama PVM sąskaitą faktūrą įmonei B už prekių gabenimą visu maršrutu, taiko 0 proc. PVM.

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė A, prekių eksportuotoja, sudarė sutartį su Lietuvos ekspeditoriumi – įmone B dėl prekių išgabenimo organizavimo maršrutu Talinas–Vilnius–Kijevas.
- Prekių eksporto procedūra pradedama forminti **Vilniuje**.
- Prekių gabenimą maršrutu Talinas–Vilnius ekspeditoriaus užsakymu atliko Lietuvos įmonė C, o pervežimą maršrutu Vilnius–Kijevas – Lietuvos įmonė D.

- LT įmonė C taiko 21 proc.
- LT įmonė D taiko 0 tarifą
- Įmonė B (ekspeditorius) taiko 0 proc.

0 proc. PVM tarifo taikymas

PVMĮ 45 str. 1 dalis

Ukrainos piliečio užsakymu prekės išgabenamos į Ukrainą

Eksporto procedūra

LT

0 proc.

PL

Ne PVM objektas.

Ukraina

1 vežėjas

2 vežėjas

Ekspeditorius visam maršrutui taiko 0 proc. tarifą
FR0600 19 laukelis

0 proc. PVM tarifo taikymas

- Prekių vežimo paslauga, kurios dalis faktiškai suteikta už ES teritorijos ribų ir yra ne PVM objektas Lietuvoje, o kita dalis pagal PVMĮ 13 str. 2 dalies nuostatas laikoma suteikta Lietuvoje, tačiau pagal PVMĮ 45 straipsnio nuostatas apmokestinama taikant 0 procentų PVM tarifą, gali būti PVM mokėtojo deklaruota kaip paslauga, apmokestinama taikant 0 proc. PVM tarifą visa apimtimi.

  PVMĮ 45 str.1 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

- Prekių sandėliavimo (laikino pasaugojimo) paslaugos nelaikomos nekilnojamojo turto nuoma, o laikomos papildomomis prekių vežimo paslaugomis, jei tai susiję su konkrečių gabenamų prekių saugojimu.
- Jei sandėliavimo paslaugos susijusios su eksportuojamų prekių gabenimu (saugomoms prekėms pradėta EX procedūra), tai jos, kaip papildomos vežimo paslaugos, apmokestinamos 0 proc. PVM.

PVMĮ 45 str.1 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Muitinės tarpininkas Lietuvos įmonėms teikia paslaugas, susijusias su prekių eksportu iš ES teritorijos.
- Muitinės deklaracijų pildymo paslaugos priskiriamos prie papildomų vežimo paslaugų, todėl jos apmokestinamos taikant 0 PVM tarifą.

PVMĮ 45 str.1 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos paslaugos, įskaitant vežimą bei papildomas vežimo paslaugas, kai šios paslaugos yra tiesiogiai susijusios su prekėmis, kurioms taikomos šio Įstatymo 12-3 straipsnio 1 ar 3 dalyje nurodyti veiksmai, procedūros ar režimas, taip pat su į ES teritoriją įvežtomis prekėmis, gabenamomis į PVM lengvatų sandėlį.

PVMĮ 45 str. 2 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- **LT įmonė A** kitos **LT įmonės** B užsakymu gabena prekes iš Lenkijos į Lietuvą. Prekėms yra įforminta muitinio sandėliavimo procedūra (7100).

- Prekės vežamos iš Lenkijos muitinės sandėlio į Lietuvos muitinės sandėlį, t. y. prekės dar nėra išleistos laisvai cirkuliuoti. Šiuo atveju **įmonė A** vežimo paslaugoms gali taikyti 0 proc. PVM tarifą, kadangi šios paslaugos yra tiesiogiai susijusios su prekėmis, kurioms taikomos atitinkamos muitinės procedūros.

  PVMĮ 45 str. 2 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Lenkijos įmonė A teikia papildomas vežimo paslaugas Lenkijos muitinės sandėlyje Lietuvos apmokestinamiesiems asmenims, t. y. pakrauna ir iškrauna prekes, kurioms įforminama muitinio sandėliavimo procedūra.
- Šiuo atveju Lenkijos įmonės A teikiamos paslaugos yra PVM objektas Lietuvoje, tačiau jos apmokestinamos PVM taikant 0 procentų tarifą.

PVMĮ 45 str. 2 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

- Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos paslaugos, įskaitant vežimą ir papildomas vežimo paslaugas, kai šios paslaugos yra susijusios su prekių importavimu ES teritorijoje ir šių paslaugų apmokestinamoji vertė pagal PVMĮ 15 str. 15 dalies nuostatas ar joms tolygias valstybės narės, kurioje prekės bus importuojamos, nuostatas privalo būti įtrauktos į apmokestinamąją importuojamų prekių vertę.

PVMĮ 45 str. 3 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Importuojamų prekių apmokestinamoji vertė:

- muitinė vertė (pagal Muitinės kodeksą);
- muitai, mokesčiai ir kitos rinkliavos (išskyrus patį PVM);
- išlaidos, susijusios su prekių vežimu (įskaitant papildomas vežimo paslaugas) bei draudimu, taip pat sumokėtus ar mokėtinus komisinius už atstovavimą ir prekių pakavimo vertę, jeigu visos šios išlaidos **susijusios su prekių atgabenimu į pirmąją paskirties vietą šalies teritorijoje, taip pat su prekių gabenimu iš pirmosios paskirties vietos į kitą paskirties vietą ES teritorijoje, jeigu ši vieta yra žinoma apmokestinimo momentu.**

PVMĮ 45 str. 3 dalis

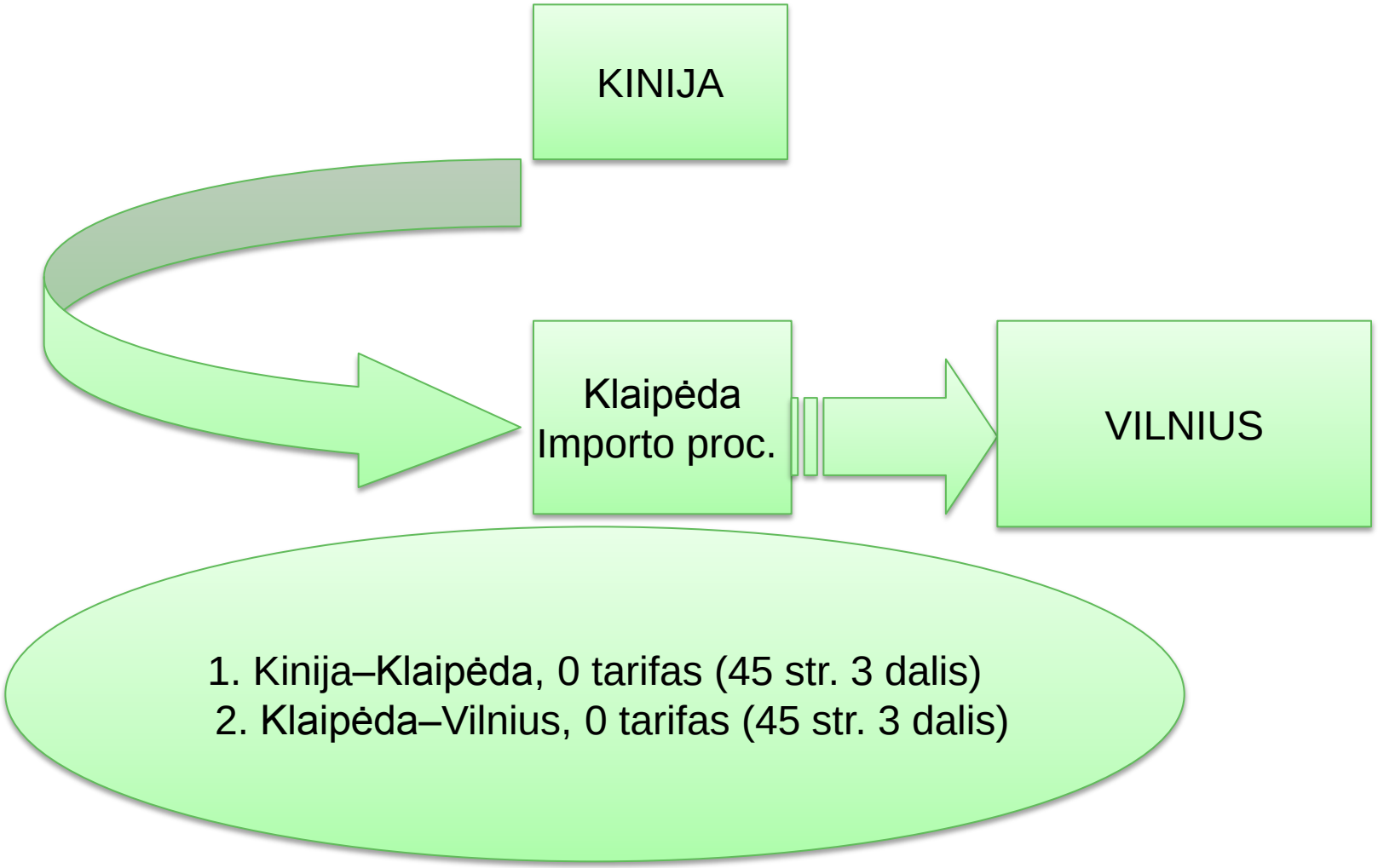
0 proc. PVM tarifo taikymas

- Pirmąja paskirties vieta šalies teritorijoje laikoma vežimo dokumentuose nurodyta prekių pristatymo vieta arba, jeigu prekių pristatymo vieta nenurodyta, pirmoji jų įvežimo į šalies teritoriją vieta.

PVMĮ 45 str. 3 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

PVMĮ 45 str. 3 dalis



0 proc. PVM tarifo taikymas

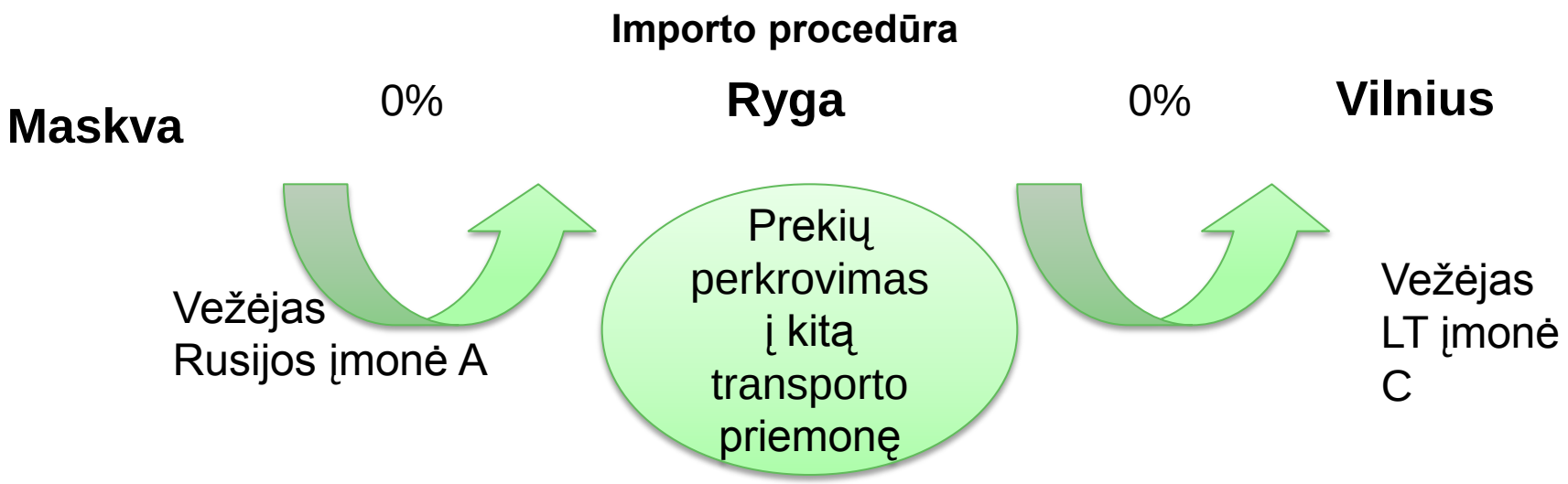
Pavyzdys

LT įmonė B įsigyja iš Rusijos įmonės prekių. Prekes **iš Rusijos į Lietuvą** veža LT įmonė C maršrutu Maskva–Kaunas.

- Įforminama muitinės procedūra – importas vidaus vartojimui. Šios vežimo paslaugos, susijusios su prekių importu, apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

PVMĮ 45 str. 3 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas



Įmonių A ir B paslaugos, susijusios su prekių importavimu į ES;
Įmonė C prekes gabena į kitą paskirties vietą, žinomą apmokestinimo momentu, todėl įsigijus tokias paslaugas prievolės apskaičiuoti PVM nėra.

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

Prekės vežamos iš Rusijos į Lietuvą. Lietuvoje forminama importo procedūra 4 200 (neapmokestinama importo PVM (PVMĮ 35 str.)). Importo metu žinoma, kad šios prekės bus išgabentos nepakeitus pavidalo į kitą ES valstybę – Vokietiją. Prekės vežamos maršrutu Lietuva−Vokietija.

- Importo metu žinoma kita paskirties vieta – Vokietija
- Taikomas 0 proc. PVM tarifas.

PVMĮ 45 str. 3 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Lietuvos įmonei parduodamos Lietuvos teritorijoje atliktos tuščių vagonų gabenimo paslaugos yra PVM objektas Lietuvoje, kurios apmokestinamos standartiniu 21 proc. PVM tarifu.
- Kai bendrovė Lietuvos įmonei parduoda tuščių vagonų gabenimo Baltarusijos teritorijoje paslaugas, tai vadovaujantis PVM įstatymo 13 str. 18 dalimi šių paslaugų suteikimo vieta nelaikoma Lietuva ir suteiktos paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje.
- Kai tuščių vagonų gabenimo paslaugos teikiamos užsienio apmokestinamajam asmeniui (nesvarbu ar ES šalies, ar trečiųjų šalių apmokestinamiesiems asmenims), tai šių paslaugų teikimas – ne PVM objektas Lietuvoje, PVM neskaičiuojamas, neatsižvelgiant į tai, kokioje šalyje minėtos paslaugos suteikiamos (PVMĮ 13 str. 2 dalis).

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė kitai Lietuvos įmonei suteikė prekių vežimo paslaugą maršrutu Rusija–Lenkija. Lietuvoje krovinys nebuvo perkrautas, tik performinti dokumentai, t. y. išduotas naujas CMR (vežėjas nesikeitė). Prekių importas įformintas Lenkijoje.
- Prekių vežimo maršrutu Rusija–Lenkija Lietuvoje įsikūrusiai įmonei paslaugos dalis, einanti per ES teritoriją, **yra Lietuvos PVM objektas**, kita paslaugos dalis, faktiškai **teikiama už ES ribų, nėra PVM objektas Lietuvoje.**
- Kai tokią paslaugą teikia Lietuvos įmonė kitai Lietuvoje įsikūrusiai įmonei, tai visam maršrutui, vadovaujantis PVMĮ 45 str. 3 dalimi, gali taikyti 0 proc. PVM tarifą.

0 proc. PVM tarifo taikymas

Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamas keleivių vežimas tarptautiniais maršrutais, taip pat šių keleivių bagažo vežimas, nepaisant transporto priemonių rūšies. Taikant šią nuostatą, tarptautiniu maršrutu laikomas vežimas, kuris prasideda šalies teritorijoje ir baigiasi už jos ribų, vežimas, kuris prasideda už šalies teritorijos ribų ir baigiasi šalies teritorijoje, taip pat vežimas, kuris prasideda ir baigiasi už šalies teritorijos ribų.

PVMĮ 45 str. 6 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

- Keleivinio transporto kompanija teikia keleivių vežimo paslaugas tarptautiniais maršrutais (pvz., Vilnius–Varšuva). Apmokestinant PVM šias paslaugas, atsižvelgiama į kiekvieno keleivio maršrutą.
- Keleivio, kuris keliauja iš Vilniaus į Varšuvą, vežimas apmokestinamas PVM taikant 0 PVM tarifą. Tuo tarpu keleivio, kuris vyksta į Panevėžį, vežimo paslauga apmokestinama taikant standartinį PVM tarifą.
- Nuo 2013-01-01 keleivių vežimo Susisiekimo ministerijos ar jos įgaliotos institucijos arba savivaldybių nustatytais reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugoms, taip pat šių maršrutų keleivių bagažo vežimo paslaugoms taikomas lengvatinis 9 proc. PVM tarifas.

PVMĮ 19 str. 1 ir 3 dalis, 45 str. 6 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymas

- Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos atstovavimo (agento) paslaugos, kai kito vardu ir sąskaita dalyvaujama paslaugų teikimo sandoryje, kuriam pagal PVMĮ 45 straipsnio nuostatas taikomas 0 procentų PVM tarifas.

PVMĮ 52 straipsnis

0 proc. PVM tarifo taikymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A teikia agento paslaugas įmonei B, vežančiai įmonės C užsakymu maršrutu Klaipėda−Kaunas importuojamas į ES teritoriją prekes, kurioms įforminta muitinio tranzito procedūra. Vežimo paslauga apmokestinama taikant 0 procentų PVM tarifą. Įmonės A teikiama agento paslauga taip pat apmokestinama taikant 0 procentų PVM tarifą.

PVMĮ 52 straipsnis

Dokumentai, patvirtinantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

Prekių vežimo ir papildomų vežimo paslaugų teikėjas turi turėti:

PVM sąskaitą faktūrą;

Prekių gabenimo dokumentus:

- CMR (kelių transportu);
- CIM, SMGS (geležinkeliu);
- Bill of Lading (jūrų transportu);
- Air Waybill (oro transportu);

Sutartis (ar užsakymo dokumentus);

Apmokėjimo dokumentus;

Kitus dokumentus.

PVMĮ 56 straipsnis

Dokumentai, patvirtinantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

Dokumentai (elektroniniai pranešimai, siunčiami deklarantui), patvirtinantys, kad:

- paslaugos susijusios su eksportuojamomis prekėmis:

  - iš eksporto muitinės – **IE529 apie eksporto procedūros pradžią**, arba

  - iš išvežimo įstaigos – **IE599, patvirtinantis prekių išvežimo iš ES teritorijos faktą**.

- Paslaugos susijusios su importuojamomis prekėmis:

  - iš importo muitinės įstaigos – **IE129, patvirtinantis sprendimą išleisti prekes.**

Dokumentai, patvirtinantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

- Paslaugos susijusios su tranzitu gabenamomis prekėmis:

- iš išvykimo įstaigos – **IE29 apie tranzito procedūros pradžią, arba**

- iš paskirties įstaigos – **IE25 apie tranzito procedūros pabaigą**

- **ar kiti dokumentai**.

Deklaranto gauti elektroniniai dokumentai, kaip patvirtinimas suteiktų paslaugų 0 PVM tarifo taikymo pagrįstumui, **tinkami tiek vežėjui, tiek ekspeditoriui, tiek kitiems paslaugų teikėjams**, kurių suteiktoms paslaugoms taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal PVM įstatymo 45 straipsnio nuostatas.

Papildomi reikalavimai išrašomoms PVM sąskaitoms faktūroms

PVMĮ 80 str. 1 d. 13 punkto reikalavimas

- Kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, kurios neapmokestinamos arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą, tiekimas (teikimas) – nuoroda į atitinkamą PVMĮ arba Direktyvos 2006/112/EB nuostatą arba bet kokia kita nuoroda, kad prekės (paslaugos) neapmokestinamos, apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.
- Kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, už kurias apskaičiuoti (arba išskaityti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), tiekimas (teikimas), – nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Jeigu teikiamos paslaugos yra ne PVM objektas Lietuvoje deklaruojama:

FR0600 – 20 laukelyje.

Paslaugos, suteiktos ES PVM mokėtojams, deklaruojamos:

FR0600 – 20 laukelyje

FR0564 – 18 laukelyje (išskyrus, kai pirkėjo šalyje paslaugoms taikomas 0 proc. PVM tarifas).

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Jeigu teikiamos paslaugos yra PVM objektas Lietuvoje

- Apmokestinamos, taikant **standartinį 21 proc. (ar lengvatinį 9 proc.) PVM tarifą,**

deklaruojamos:

FR0600 11 laukelyje – apmokestinamoji vertė,

29 (30) laukelyje – PVM.

Forma FR 0564 nepildoma.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

- Apmokestinamos, taikant **0 procentų PVM tarifą,**

deklaruojamos **FR0600 19 laukelyje.**

Forma FR 0564 nepildoma.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

- Jeigu paslaugos įsigyjamos iš užsienio apmokestinamojo asmens, paslaugų vertė, nuo kurios atsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM, deklaruojama:

  FR0600 – **23 ir 24 laukelyje** (jei paslaugos teikėjas ES PVM mokėtojas).

- Apskaičiuotas pardavimo PVM deklaruojamas

  32 laukelyje, pirkimo PVM nurodomas 25 laukelyje, jei paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai, PVM suma deklaruojama **35 laukelyje.**

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas suteikė prekių vežimo paslaugas Danijos PVM mokėtojui už 20 000 Eur.

- **PVM deklaracijoje FR0600 pildomas:**
- 20 laukelis – 20 000;

- **Užpildomi Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos FR0564 atitinkami laukeliai.**

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Pavyzdys

Estijos įmonė A, PVM mokėtoja (neįsikūrusi Lietuvoje), suteikė prekių vežimo maršrutu Estija–Lietuva paslaugą Lietuvos įmonei B.

Kadangi vežimo paslaugų pirkėjas yra Lietuvos apmokestinamasis asmuo, tai šių paslaugų teikimo vieta yra Lietuva ir Lietuvos įmonei B atsiranda prievolė apskaičiuoti ir sumokėti vežimo paslaugų pardavimo PVM (95 straipsnis).

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Lietuvos įmonė B įsigytas paslaugas turi deklaruoti:

- **23 laukelyje ir 24 laukelyje** – įsigytų paslaugų apmokestinamoji vertė;
- **32 laukelyje** – pardavimo PVM suma;
- **25 laukelyje** – pirkimo PVM;
- **35 laukelyje** – jeigu paslaugos skirtos PVM apmokestinamai veiklai ir šių paslaugų PVM atskaita galima.

Vežimo ir papildomų vežimo paslaugų deklaravimas

Apmokestinamasis asmuo, neįsiregistravęs PVM mokėtoju – įsigytų paslaugų apskaičiuotą pardavimo PVM turi deklaruoti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitos **FR0608 formos 19 laukelyje** ir šį PVM privalo sumokėti į biudžetą iki 25 dienos kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį šis mokestis turėjo būti apskaičiuotas.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje** https://www.vmi.lt/renginiai/
- **telefonu 1882** arba +**370 5 255 3190**.

E. seminarų įrašai skelbiami **Renginių sistemoje**.

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882** arba +**370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

mic 1882
MOKESČIŲ INFORMACIJOS CENTRAS

Dėkojame už dėmesį

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama