PREKYBOS SANDORIŲ SU ES APMOKESTINIMAS PVM

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2017 m.

VMI
VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Seminaro planas

1. Prekių tiekimas į ES
2. Būsimų verslo parnerių patikimumo rekomendacijos
2. Prekių įsigijimas iš ES
3. Paslaugų teikimas į ES
4. Teisės aktai

Prekių tiekimas į ES

PVM objektas

PVM objektas Lietuvoje yra prekių tiekimas ir paslaugų teikimas, tenkinantis šias sąlygas:

- prekės tiekiamos ir (arba) paslaugos teikiamos už atlygį;
- prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas pagal PVMĮ nuostatas vyksta šalies teritorijoje;
- prekes tiekia ir (arba) paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.

PVMĮ 3 str.

Prekių tiekimas į ES

Prekių tiekimo vieta

Jeigu tiekiamos prekės turi būti gabenamos, laikoma, kad prekių tiekimas įvyko šalies teritorijoje tuo atveju, kai šių prekių gabenimas pirkėjui prasidėjo šalies teritorijoje (neatsižvelgiant į tai, kas prekes gabena).

Jeigu tiekiamos prekės neturi būti gabenamos, laikoma, kad prekių tiekimas įvyko šalies teritorijoje tuo atveju, jeigu šios prekės buvo šalies teritorijoje tuo momentu, kai įvyko jų tiekimas.

PVMĮ 12 str.

Prekių tiekimas į ES

Prekių tiekimo vieta

- Kai Lietuvos tiekėjai tiekia kitiems Lietuvos asmenims, kitų ES valstybių narių ar trečiųjų šalių pirkėjams prekes, kurių tiekimo metu (disponavimo teisės perdavimo metu) nėra Lietuvoje, tai toks prekių tiekimas nelaikomas įvykusiu Lietuvoje ir nėra Lietuvos PVM objektas.

- Šiuo atveju Lietuvos tiekėjas turėtų pasidomėti, ar pagal kitos šalies teisės aktus jis neturi registruotis PVM mokėtoju.

Prekių tiekimas į ES

Pavyzdys

Lietuvos įmonė Olandijoje esančias prekes parduoda Lenkijos įmonei.

Tiekimas nelaikomas įvykusiu Lietuvoje ir toks tiekimas nėra Lietuvos PVM objektas.

Deklaruojama:
PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelis.
Prekių tiekimo į kitas ES valstybes nares ataskaita (FR0564 forma) nepildoma.
PVM klasifikatoriaus kodas - PVM15

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

Jei prekių tiekimo vieta – Lietuva, prekių tiekimas – PVM objektas Lietuvoje, tai

į ES tiekiamos prekės gali būti apmokestinamos:

- standartiniu 21 proc. PVM tarifu;
- lengvatiniais 5 ar 9 proc. PVM tarifais;
- 0 proc. PVM tarifu.

PVM gali būti neskaičiuojamas, jei tai PVMĮ IV skyriuje išvardinti atvejai.

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

Standartinis 21 proc. ar lengvatiniai PVM tarifai taikomi, kai:

- prekės tiekiamos kitos ES valstybės ne PVM mokėtojui;
- prekės tiekiamos kitos ES valstybės PVM mokėtojui, bet neišgabenamos iš Lietuvos arba nėra įrodymų, kad prekės išgabentos į kitą ES valstybę.

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

- prekės tiekiamos kitos ES valstybės PVM mokėtojui ir išgabenamos į kitą ES valstybę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena);
  PVMĮ 49 str. 1 d., PVM kodas – PVM13
- naujos transporto priemonės tiekiamos bet kokiam asmeniui ir išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena);
  PVMĮ 49 str. 2 d., PVM kodas – PVM14

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

akcizais apmokestinamos prekės, tiekiamos apmokestinamajam asmeniui arba juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, kai šių asmenų kitų negu akcizais apmokestinamų prekių įsigijimas kitoje valstybėje narėje pagal Direktyvos 2006/112/EB 3 str. 1 dalies nuostatas yra ne PVM objektas, ir išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę, kai jos laikantis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo nuostatų gabenamos su akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumentu ar su supaprastintu akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumentu *(PVMĮ 49 str.3 d.);PVM kodas - PVM14.*

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

- prekės pervežamos į kitą ES valstybę, kai savininkas nesikeičia;

  PVMĮ 49 str. 4 d., PVM kodas- PVM13.
- 0 proc. PVM tarifas netaikomas išgabenamoms į kitą valstybę narę prekėms, kurios apmokestinamos taikant specialią schemą, nustatytą PVM įstatymo XII skyriaus trečiajame skirsnyje.

Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

- Pirkėjo atsiųsta (faksu, klasikiniu ar el. paštu) PVM registracijos pažymėjimo kopija.
- Pirkėjo atsiųsta ES valstybės mokesčių administratoriaus pažyma, patvirtinanti registravimo PVM mokėtoju faktą.
- Pirkėjo laiškas, kuriame jis nurodo savo identifikacinius duomenis.

Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

PVM mokėtojų identifikacinius duomenis galima patikrinti:

- apsilankius VMI prie FM (http://www.vmi.lt) arba Europos Komisijos http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/ interneto svetainėse;
- paskambinus bendruoju VMI prie FM telefonu 1882;
- pateikus prašymą / paklausimą e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI.

Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

- Tiekėjas pats atsakingas už įrodymų surinkimą, jis pats sprendžia, kaip ir kokius įrodymus gauti.
- Dokumentų pobūdis priklauso nuo to, kas prekes veža ir kokiomis sąlygomis.
- *PVMĮ 56 straipsnio komentaras* (paskelbtas VMI prie FM konsultacinės medžiagos kataloge www.vmi.lt).

Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys 0 proc. PVM tarifo taikymą:

- prekių gabenimo dokumentai;
- užsakymai ar (ir) kita korespondencija;
- vidinė įmonės korespondencija;
- PVM sąskaitos faktūros;
- prekių pakavimo dokumentai;
- draudimo dokumentai;
- prekių pirkimo–pardavimo sutartys;
- pirkėjo apmokėjimo dokumentai;
- pirkėjo patvirtinimas, kad prekės gautos;
- kiti dokumentai.

Prekių tiekimas į ES

LIETUVOS TIEKĖJAS, PVM MOKĖTOJAS → **Tiekimas** → **VOKIETIJOS PIRKĖJAS, PVM MOKĖTOJAS**

Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje įrašo nuorodą į PVMĮ 49 str. arba į Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR, patvirtinimas ir pan.
Deklaruojama: FR0600 –18 laukelis (apmokestinamoji vertė),
FR0564 – 13 laukelis (apmokestinamoji vertė).
PVM kodas - PVM13

Apskaičiuoja „vokiškąjį“ įsigijimo PVM.

Prekių tiekimas į ES

Taiko standartinį ar lengvatinį PVM tarifą.
Ataskaita FR0564 nepildoma.
PVM deklaracijoje FR0600 pildomas 11 laukelis – apmokestinamoji vertė,
29/30/31 laukelis – pardavimo PVM
PVM kodas – PVM1

Prekių tiekimas į ES

Prekių pervežimas verslo tikslais

Savo prekių pervežimas į kitą valstybę narę verslo tikslais – prekių tiekimas.

Pervežimui taikomas 0 proc. PVM tarifas, jei:

- asmuo kitoje valstybėje narėje yra įsiregistravęs PVM mokėtoju;
- yra įrodymai apie prekių išgabenimą į kitą ES valstybę;
- deklaruojama ataskaitoje FR0564.

Pervežimai prilyginti tiekimams, kad būtų galima sekti prekių judėjimą ES.

PVMĮ 5-1 str.

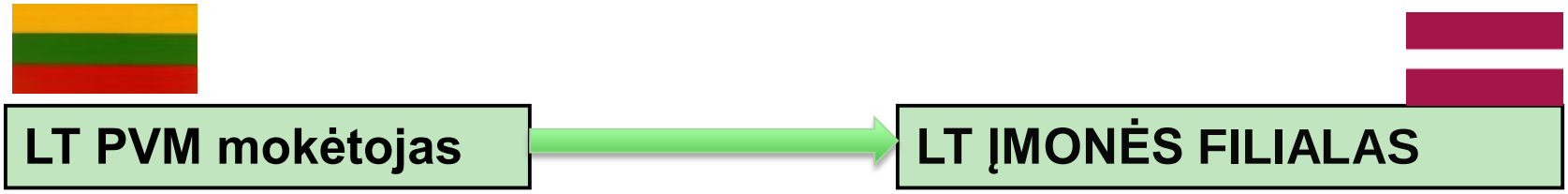
Prekių tiekimas į ES

LT PVM mokėtojas → **LT ĮMONĖS FILIALAS**

Prekių pervežimas verslo tikslais

Lietuvos įmonė neužsiregistravusi PVM mokėtoja kitoje valstybėje.
Taikomas standartinis (arba lengvatinis, jeigu toms prekėms nustatytas) PVM tarifas.
PVM deklaracija FR0600 – 11 laukelis – apmokestinamoji vertė,
29/30/31 laukelis – pardavimo PVM

Prekių tiekimas į ES



Statybinių medžiagų pervežimas

Toks pervežimas – tiekimas į kitą valstybę narę.
Jeigu LT įmonė turi mokėtojo kodą kitoje valstybėje narėje, tiekimas apmokestinamas 0 proc.
Apmokestinamoji vertė deklaruojama:
PVM deklaracijos FR0600 – 18 laukelyje,
ataskaitos FR0564 – 13 laukelyje.

Prekių tiekimas į ES

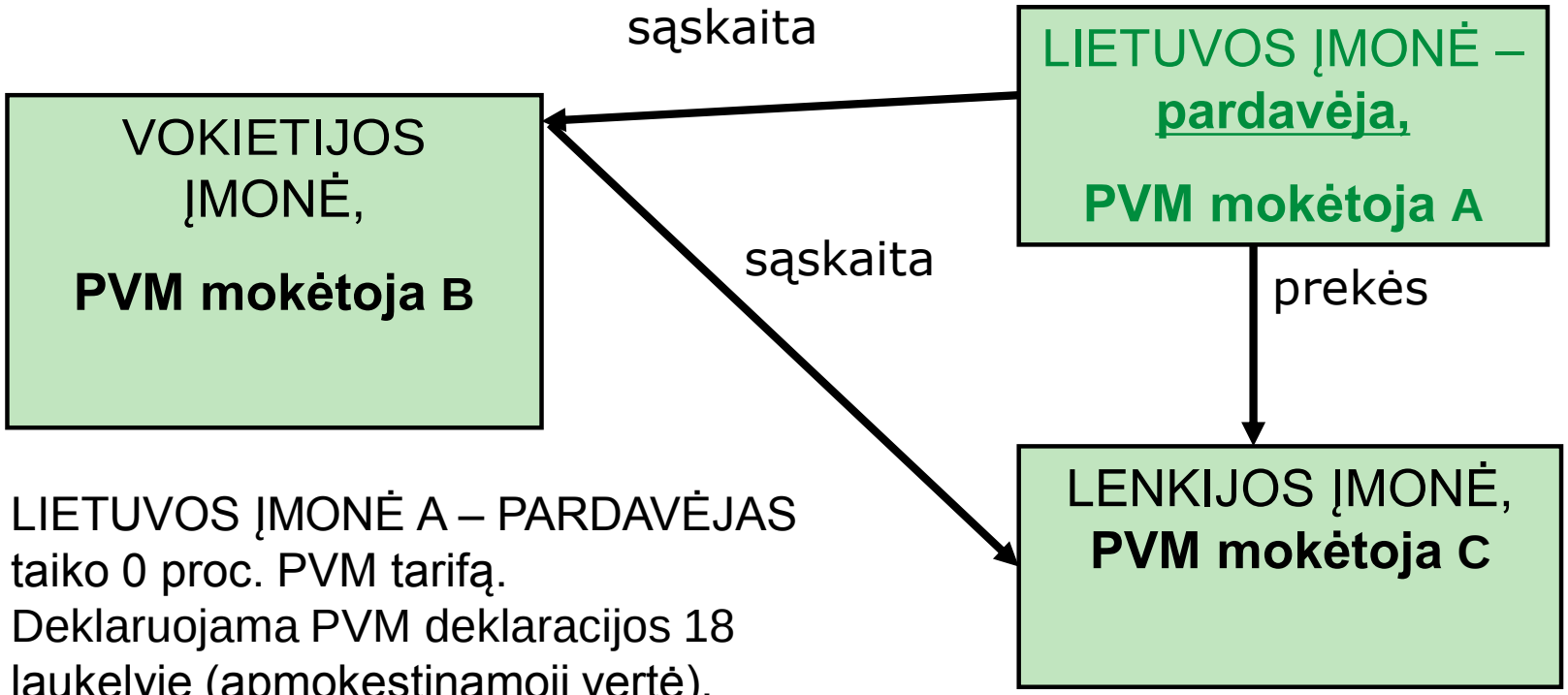
Trikampė prekyba

- Prekyba tarp trijų ES valstybių narių **PVM mokėtojų** – vienos valstybės narės PVM mokėtojo įsigyjamos prekės iš kitos valstybės narės PVM mokėtojo iš karto išgabenamos į trečiąją valstybę narę, kur jos patiekiamos trečiosios valstybės narės PVM mokėtojui.

- Apmokestinama galutinio pirkėjo valstybėje.

Prekių tiekimas į ES

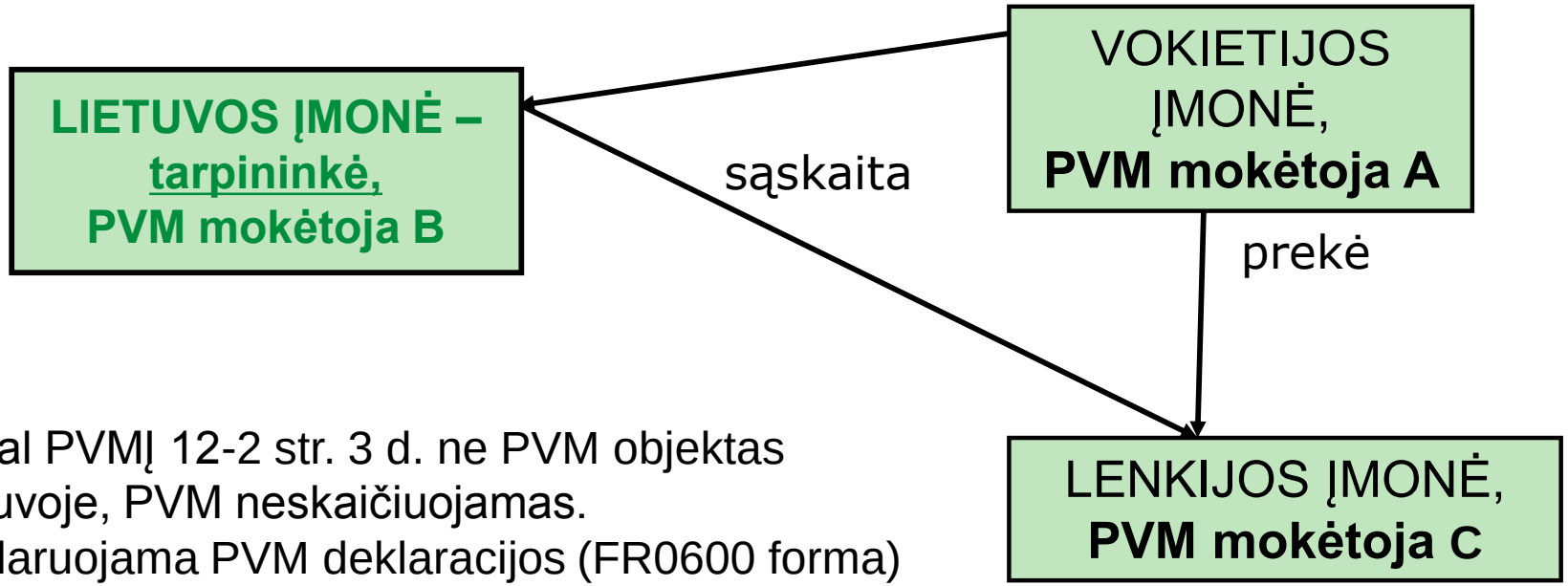
Trikampė prekyba



LIETUVOS ĮMONĖ A – PARDAVĖJAS taiko 0 proc. PVM tarifą.
Deklaruojama PVM deklaracijos 18 laukelyje (apmokestinamoji vertė), ataskaitos FR0564 –13 laukelyje
PVM kodas - PVM19

Prekių tiekimas į ES

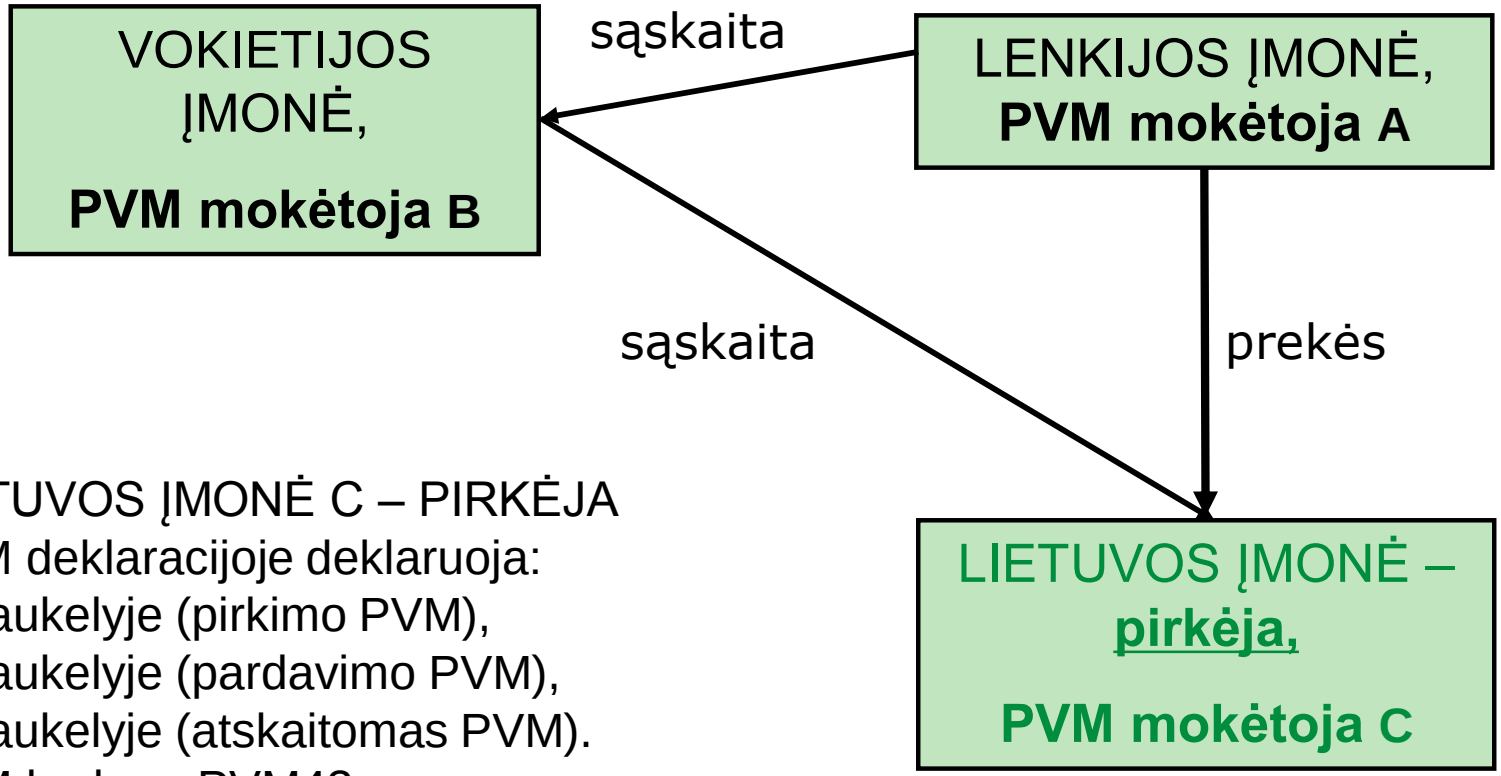
Trikampė prekyba



Pagal PVMĮ 12-2 str. 3 d. ne PVM objektas Lietuvoje, PVM neskaičiuojamas.
Deklaruojama PVM deklaracijos (FR0600 forma) 22 laukelyje – įsigytų prekių vertė, 20 laukelyje – patiektų prekių apmokestinamoji vertė.
Ataskaitos (FR0564 forma) 14 laukelyje deklaruojama patiektų prekių vertė.
PVM kodas- 19

Prekių tiekimas į ES

Trikampė prekyba



LIETUVOS ĮMONĖ C – PIRKĖJA
PVM deklaracijoje deklaruoja:
25 laukelyje (pirkimo PVM),
32 laukelyje (pardavimo PVM),
35 laukelyje (atskaitomas PVM).
PVM kodas - PVM43

Būsimų verslo parnerių rekomendacijos

Verslo partnerių Europos Sąjungos valstybių narių pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų identifikacinių duomenų tikrinimo taisyklės, patvirtintos VMI prie FM viršininko 2013 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr.VA-56.

Būsimų verslo parnerių rekomendacijos

ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikaciniai duomenys gali būti patikrinami ir tokiais būdais:

- apsilankius Europos Komisijos (http://europa.eu.int/vies/) interneto svetainėje;

- paskambinus bendruoju VMI prie FM telefonu 1882;

- pateikus prašymą/paklausimą e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI.

Būsimų verslo parnerių rekomendacijos

Jeigu numatoma, taikant 0 proc. PVM tarifą, tiekti prekes ar teikti paslaugas užsienio apmokestinamiesiems asmenims, rekomenduojama iš būsimo verslo partnerio paprašyti prisistatymo laiško, kuriame būtų pateikta pagrindinė informacija apie verslo partnerį ir jo vykdomą veiklą, atstovaujančio asmens rekvizitai ir kontaktiniai duomenys.

Būsimų verslo parnerių rekomendacijos

Patariama paprašyti, kad būsimasis verslo partneris pateiktų registravimo pažymėjimo, PVM mokėtojo registracijos pažymos (jeigu jis PVM mokėtojas), leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlį, registruoto gavėjo/siuntėjo pažymėjimo, turimų leidimų, atestatų, susijusių su vykdoma veikla, bei licencijų atitinkamai veiklai vykdyti (kai veikla yra ribojama ar licencijuojama) kopijas.

Prekių įsigijimas iš ES

Prievolė apskaičiuoti įsigytų prekių PVM nustatyta:

- Lietuvos Respublikos juridiniams, fiziniams asmenims, vykdantiems bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą.
- Užsienio juridiniams, fiziniams asmenims, vykdantiems bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą Lietuvoje.
- Juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys.

Prekių įsigijimas iš ES

- PVM objektas yra apmokestinamųjų asmenų prekių įsigijimas už atlygį iš kitos valstybės narės (sandorį sudarantiems vykdant savo ekonominę veiklą), kai jie prekes įsigyja iš įsiregistravusio ar neįsiregistravusio, tačiau privalančio įsiregistruoti PVM mokėtoju, apmokestinamojo asmens, kuris vykdo savo ekonominę veiklą, jeigu pagal PVMĮ nuostatas įsigijimas laikomas įvykusiu šalies teritorijoje.

- Naujų transporto priemonių įsigijimui ir akcizais apmokestinamų prekių įsigijimui taikomos kitos taisyklės.

PVMĮ 3 str. 2 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimas ne PVM objektas, kai prekių pardavėjai:

- asmenys, kuriems taikoma speciali PVM apmokestinimo schema, nustatyta toje šalyje mažiems mokesčių mokėtojams (angl. flat rate);
- neviršiję savo šalyje nustatytos ribos, kurią viršijus atsiranda pareiga registruotis PVM mokėtojais toje valstybėje narėje;
- nevykdo ekonominės veiklos, parduoda sau priklausantį turtą.

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

LENKIJOS TIEKĖJAS, PVM MOKĖTOJAS → **Tiekimas** → LIETUVOS PIRKĖJAS, **PVM MOKĖTOJAS**

Taiko 0 proc. PVM tarifą

Prekės, kurių vertė 10 000 Eur, atgabentos į Lietuvą, jos skirtos parduoti su PVM.
Deklaruojama FR0600:
21 laukelis – prekių apmokestinamoji vertė (10 000);
25 laukelis – pirkimo PVM (2 100);
34 laukelis – pardavimo PVM (2 100);
35 laukelis – atskaitomas pirkimo PVM (2 100).

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

Taiko „lenkišką“ PVM tarifą.

Jeigu įsigytų prekių vertė **per kalendorinius metus viršija 14 000 Eur**, pirkėjas privalo registruotis PVM mokėtoju ir nuo įsigytų prekių vertės skaičiuoti pardavimo PVM (forma FR0608).

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

LENKIJOS TIEKĖJAS,
NE PVM MOKĖTOJAS

Tiekimas →

LIETUVOS PIRKĖJAS,
PVM MOKĖTOJAS

Kuriam nėra prievolės registruotis PVM mokėtoju

Įsigyta prekių už 10 000 Eur.
Prekės įvežtos į Lietuvą.
FR0600 nedeklaruojama.

Priekių įsigijimas iš ES

- Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikomas teisės disponuoti prekėmis, kurias tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis atgabena į kitą valstybę narę negu ta, kurioje prasidėjo jų gabenimas, įsigijimas, kai įsigyjantis asmuo pagal sandorio sąlygas gali disponuoti prekėmis kaip jų savininkas.

PVMĮ 4-1 str. 1 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

- Lietuvos PVM mokėtojas įsigyja prekių iš Prancūzijos PVM mokėtojo. Prekes pirkėjas atsigabena į Lietuvą. Atgabentos prekės Lietuvos PVM mokėtojui – įsigijimas iš kitos valstybės narės.

- Lietuvos PVM mokėtojas iš Amerikoje registruotos įmonės įsigyja prekių, kurios yra Vokietijoje. Prekes pirkėjo užsakymu į Lietuvą atgabena Latvijos vežėjas. Atgabentos prekės Lietuvos PVM mokėtojui – įsigijimas iš kitos valstybės narės.

Prekių įsigijimas iš ES

- Kai juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, įsigyja iš trečiosios teritorijos arba trečiosios valstybės atgabenamas prekes ir šias prekes šis asmuo importuoja kitoje valstybėje narėje negu ta, kurioje baigiasi jų gabenimas, laikoma, kad šias prekes šis juridinis asmuo įsigijo iš tos valstybės narės, kurioje jos buvo importuotos.

PVMĮ 4-1 str. 2 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

- Biudžetinė įstaiga iš Taivano įsigyja kompiuterinę techniką. Technika importuojama į Lenkiją. Biudžetinei įstaigai atvežus prekes į Lietuvą, tai bus prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės.

Prekių įsigijimas iš ES

- Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį taip pat laikomas apmokestinamojo asmens disponuojamų prekių įsivežimas iš vienos valstybės narės verslo tikslais į kitą valstybę narę, kai prekes taip įsiveža pats apmokestinamasis asmuo ar jo užsakymu kitas asmuo, išskyrus atvejus, kai įsivežimas atitinka PVMĮ 5-1 str. 2 dalies sąlygas.

PVMĮ 4-1 str. 3 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė, įsiregistravusi PVM mokėtoja tiek Lietuvoje, tiek Lenkijoje, užsako vežėjui pervežti jai priklausančias prekes iš Lenkijos į Lietuvą.

  Lietuvos įmonei, PVM mokėtojai, savo prekių įvežimas iš Lenkijos į Lietuvą – prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės.

Prekių įsigijimas iš ES

- Prekių atgabenimas pagal nuomos **sutartį ar kitą sutartį**, kuri numato atlyginimo už perduodamas prekes atidėjimą ir (arba) atlyginimą dalimis, jeigu pagal sandorio sąlygas asmeniui, kuriam prekės perduotos, arba trečiajai šaliai perduodama didžioji dalis rizikos ir naudos, susijusios su turto nuosavybe, ir numatytas turto nuosavybės perdavimas (lizingas ir pan.).

PVMĮ 4-1 str. 5 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, iš Lenkijos PVM mokėtojo pagal sutartį, kuri numato atlyginimo už perduodamas prekes atidėjimą ir nuosavybės perdavimą visiškai atsiskaičius už prekes, įsigijo įrengimų, kurie atgabenami į Lietuvą.
- Lietuvos įmonei tai bus įrengimų įsigijimas iš Lenkijos.

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimo vieta – Lietuva

Laikoma, kad prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės įvyko šalies teritorijoje, kai įsigyjamų **prekių gabenimas baigėsi šalies teritorijoje**.

PVMĮ 12-2 straipsnis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo įsigijo buitinės technikos, kurią į Lietuvą Vokietijos PVM mokėtojo užsakymu atgabeno Latvijos vežėjas. Buitinės technikos įsigijimo iš kitos valstybės narės vieta – Lietuva.

Prekių įsigijimas iš ES

Laikoma, kad prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės įvyko šalies teritorijoje ir tuo atveju, kai prekes įsigyjantis asmuo yra Lietuvos Respublikoje registruotas PVM mokėtojas, jo PVM mokėtojo kodas buvo nurodytas įsigyjant prekes ir šios **prekės išgabenamos iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę**, nebent įrodoma, kad PVM buvo sumokėtas toje valstybėje narėje, kurioje baigėsi šių prekių gabenimas. Taikoma „rezervo“ taisyklė.

- *Išskyrus trikampės prekybos atvejį, kai Lietuvos PVM mokėtojas – tarpininkaujantis asmuo*.

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

- 2016 m. sausio mėn. Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, už 150 000 Eur įsigijo žemės ūkio paskirties prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo, nuvežė jas tiesiai iš Vokietijos į Latviją ir ten pardavė Latvijos ūkininkui, neįsiregistravusiam Latvijoje PVM mokėtoju
- Lietuvos įmonė A, įsigydama iš Vokietijos PVM mokėtojo prekes, nurodė savo „lietuvišką“ PVM mokėtojo kodą. Vokietijos PVM mokėtojas pritaikė 0 proc. PVM tarifą, nes prekės buvo patiektos kitos valstybės narės PVM mokėtojui ir buvo išgabentos iš Vokietijos.

Prekių įsigijimas iš ES

tęsinys

Lietuvos PVM mokėtojas nuo įsigytų iš Vokietijos prekių nesumokėjo PVM Latvijoje. Todėl pagal „rezervo“ taisyklę jis turi apskaičiuoti PVM Lietuvoje (150 000 x 21 proc. = 31 500 Eur), deklaruoti PVM deklaracijoje:

21 laukelyje – apmokestinamoji vertė (150 000 Eur),

25 laukelyje – pirkimo PVM suma (31 500 Eur),

34 laukelyje – apskaičiuota pardavimo PVM suma (31 500 Eur).

- Atsiranda prievolė sumokėti PVM į biudžetą.

Prekių įsigijimas iš ES

Apmokestinimo momentas

Prievolė apskaičiuoti PVM už prekių įsigijimą iš kitos valstybės narės atsiranda, kai šių prekių tiekėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą, bet ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo išgabentos,15 dieną.

Kada išgabenta, nustatoma pagal:

CMR datą,

pakrovimo į laivą datą,

pakrovimo į orlaivį datą.

PVMĮ 14 str. 11 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdžiai

Latvijos PVM mokėtojas pardavė prekes, apmokestintas 0 proc. PVM tarifu:

1. sąskaita išrašyta 2016-01-06,
   CMR data – 2016-01-10,
   sąskaitą Lietuvos PVM mokėtojas gavo – 2016-01-20.
   Apmokestinimo momentas – 2016-01-06.

2. CMR data – 2015-12-03,
   sąskaitos data – 2016-01-20
   sąskaitą gavo – 2016-01-26,
   Pirkėjas apmokestinimo momentą pasirinko 2015-12-03 (galėjo pasirinkti iki 2016-01-15)
   FR0600 deklaravo 2015 m. 12 mėn.
   FR0600 tikslinti neturi

Prekių įsigijimas iš ES

Įsigijimas ne PVM objektas, kai:

- Įsigytos prekės, kurių tiekimas apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu pagal PVMĮ 43, 44, 47 str. (laivai, orlaiviai, atsargos į juos, diplomatinėms atstovybės ir pan. skirtos prekės);
- Įsigytos prekės (naudotos prekės, įskaitant transporto priemones, meno kūriniai, antikvariniai daiktai), kurių tiekimas išgabenimo ES valstybėje buvo apmokestintas taikant maržos schemą arba pereinamąsias nuostatas.

PVMĮ 3 str.5 dalis

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimo neapmokestinimo atvejai

- Įsigytos tokios prekės, kurių **tiekimas neapmokestinamas**
- **PVM** (PVMĮ IV skyrius) arba **apmokestinamas 0 proc**. PVM tarifu. *(PVMĮ 33-1 straipsnis)*

- Įsigytos tokios prekės, kurių **importas neapmokestinamas PVM**. *(PVMĮ 38, 40 straipsnis)*

- **Trikampės prekybos atveju**, kai tarpininkas prekes iš karto patiekia galutiniam pirkėjui ir PVM apskaičiuojamas pirkėjo šalyje.

Prekių įsigijimas iš ES

Atkreipiame dėmesį, kad labai svarbu, kad įsigydami prekes Lietuvos pirkėjai pardavėjams praneštų savo PVM mokėtojo registracijos kodą, kurį pardavėjas nurodytų PVM sąskaitoje faktūroje, ir tiekiamas prekes apmokestintų taikant 0 proc. PVM tarifą.

Jeigu Lietuvos pirkėjas, įsigydamas prekes nenurodo savo PVM mokėtojo kodo arba nepateikia pardavėjui prekių išgabenimo iš tiekėjo valstybės į kitą valstybę narę faktą patvirtinančių dokumentų, kitos ES valstybės narės tiekėjas, PVM mokėtojas, parduodamas prekes apmokestina savo šalies PVM tarifu, t. y. netaiko 0 PVM tarifo.

Prekių įsigijimas iš ES

Kadangi taip apmokestintų prekių įsigijimas, pagal LR PVMĮ nuostatas, laikomas PVM objektu, todėl pirkėjas vis tiek privalo juos apmokestinti PVM Lietuvoje.

Įsidėmėtina, kad į apmokestinamąją vertę, nuo kurios skaičiuojamas „lietuviškasis“ PVM, neįtraukiama tiekėjo apskaičiuota „užsienietiško“ pridėtinės vertės mokesčio suma.

Be abejo, rekomenduotina kreiptis į prekių tiekėją, kad šis patikslintų išrašytą PVM sąskaitą faktūrą, pavyzdžiui, nurodytų Lietuvos pirkėjo PVM mokėtojo kodą, ir tiekiamam automobiliui pritaikytų 0 proc. PVM tarifą.

Prekių įsigijimas iš ES

Pvz., Lietuvos įmonė PVM mokėtoja, pirko prekes iš Lenkijos įmonės PVM mokėtojos ir jas atgabeno į Lietuvą. Lenkijos įmonė išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje nurodė apskaičiuotą „lenkišką“ PVM sumą, kadangi Lietuvos įmonė nepateikė savo PVM registracijos pažymėjimo kopijos.

- Prekių įsigijimas PVM objektas Lietuvoje ir nuo prekių vertės be „lenkiško“ PVM, įmonei yra prievolė apskaičiuoti Lietuvoje PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje.

Paslaugų teikimas į ES

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Paslaugų teikimas ***apmokestinamajam*** asmeniui, vadinamuoju „Verslas – verslui“ (B2B) atveju, apmokestinamas pirkėjo įsikūrimo valstybėje.

Paslaugų teikimas ***neapmokestinamajam*** asmeniui, „Verslas – vartotojui“ (B2C) atveju, apmokestinamas pardavėjo įsikūrimo valstybėje.

PVMĮ 13 str. 2 d.

Paslaugų teikimas į ES

Paslaugų apmokestinamajam asmeniui teikimo vieta

Lietuva, jeigu pirkėjas yra įsikūręs Lietuvoje:

- buveinė LT (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo);
- užsienio asmens padalinys, esantis LT.

Ne PVM objektas LT, jeigu pirkėjas įsikūręs užsienyje:

- buveinė užsienyje (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta užsienyje (fizinis asmuo);
- apmokestinamojo asmens padalinys, esantis užsienyje.

Paslaugų neapmokestinamajam asmeniui teikimo vieta

Lietuva, jeigu paslaugos teikėjas įsikūręs LT:

- buveinė LT (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo).

Paslaugą suteikė užsienio asmens padalinys, esantis LT.

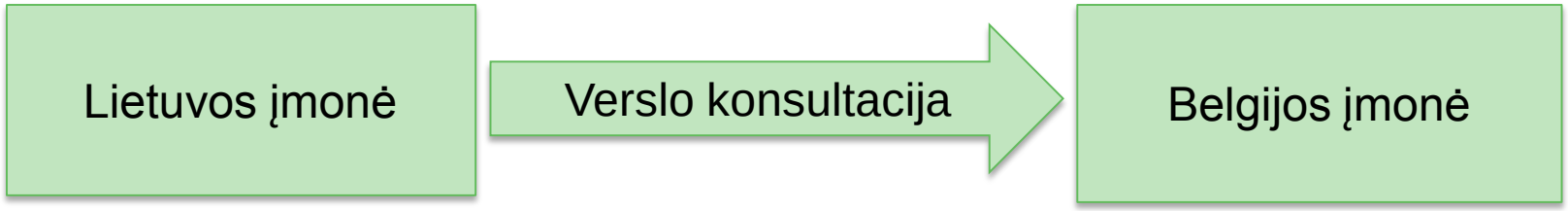
Paslaugų teikimas į ES

Apmokestinamasis asmuo paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais:

- Lietuvos ar užsienio asmuo, vykdantis ekonominę veiklą;
- ekonominės veiklos nevykdantis juridinis asmuo, įregistruotas PVM mokėtoju.

Paslaugų teikimas į ES

Pavyzdys



Konsultavimo paslaugų suteikimo vieta – Belgija.

Deklaruojama:

FR0600 – 20 laukelis,

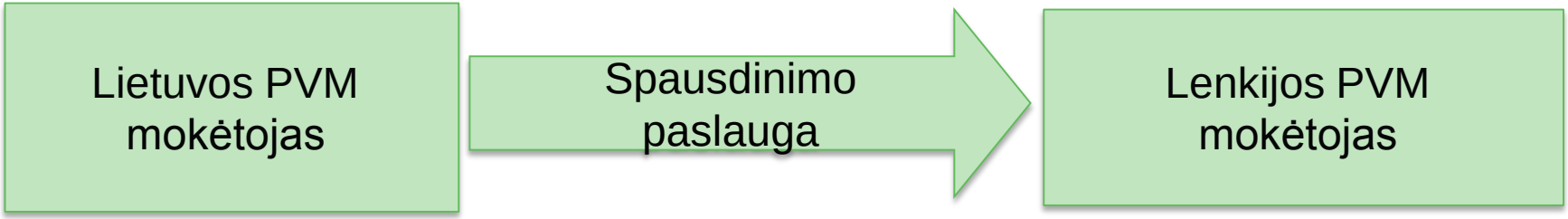
FR0564 – 18 laukelis.

PVM kodas - PVM15

Pirkėjas apskaičiuoja „atvirkštinį“ PVM

Paslaugų teikimas į ES

Pavyzdys

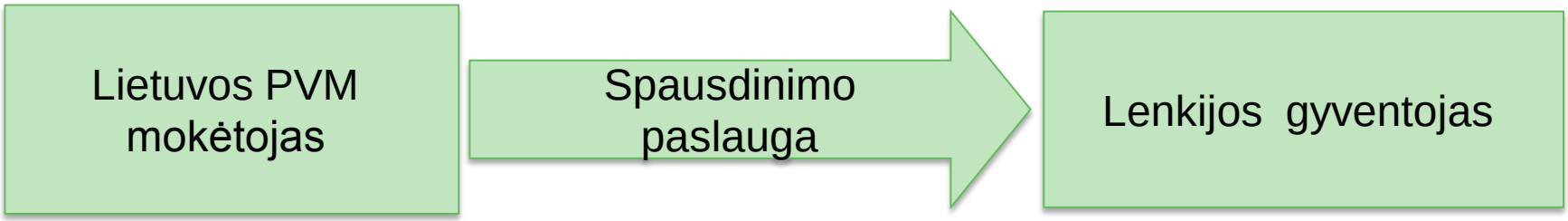


Paslauga suteikta ne Lietuvoje
FR0600 – 20 laukelis
FR0564 – 18 laukelis
PVM kodas - PVM15

Pirkėjas skaičiuoja pardavimo PVM

Paslaugų teikimas į ES

Pavyzdys



Paslauga suteikta Lietuvoje, taikomas 21 proc. PVM tarifas

FR0600 – 11 laukelyje (apmokestinamoji vertė),
29 laukelyje (pardavimo PVM suma).
FR0564 nedeklaruojama
PVM kodas - PVM1

Paslaugų teikimas į ES

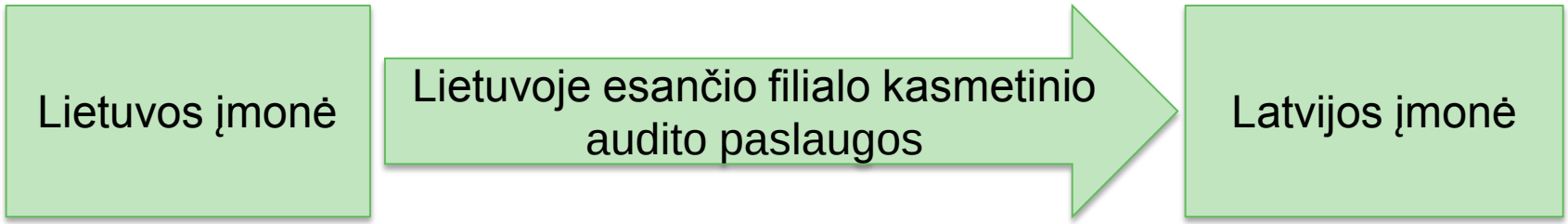
Apmokestinamojo asmens padalinys:

- apmokestinamojo asmens struktūrinis ar kitoks darinys, per kurį vienos valstybės apmokestinamasis asmuo tiekia ir (arba) įsigyja prekes ir (arba) teikia ir (arba) įsigyja paslaugas kitoje valstybėje;

- paslaugų įsigijimo tikslais apmokestinamojo asmens nuolatiniu padaliniu laikomas toks padalinys, kuris yra pakankamai nuolatinis ir turintis tinkamą žmogiškųjų ir techninių išteklių struktūrą, kad jis galėtų gauti savo poreikiams tenkinti teikiamas paslaugas ir jomis naudotis.

Paslaugų teikimas į ES

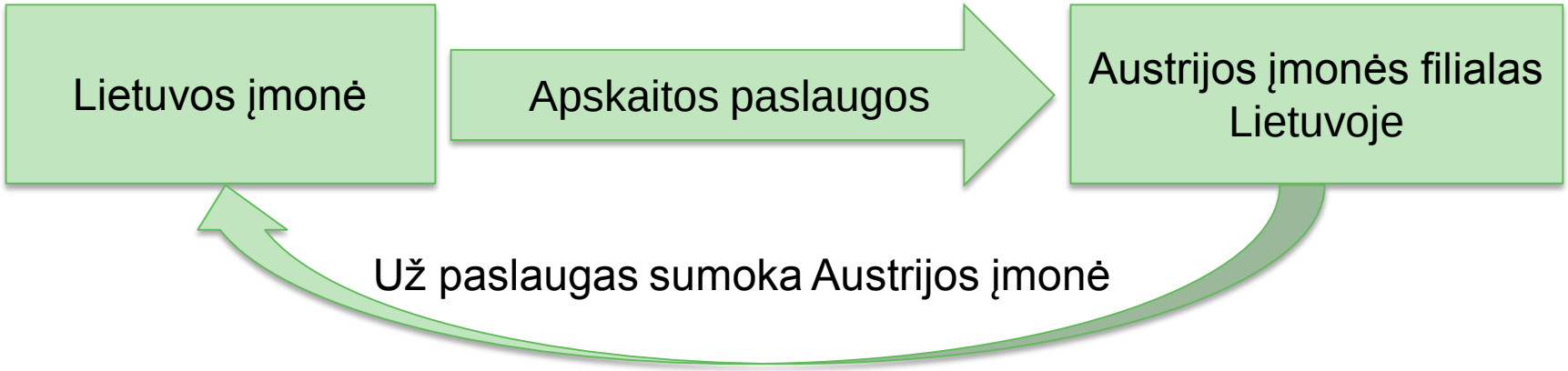
Pavyzdys



Jeigu paslaugų teikimo sutartis sudaryta su Latvijos įmone ir šios audito paslaugos, atliktos pagal Latvijos teisės aktų nuostatas, yra reikalingos Latvijos įmonei, o ne filialui, tai paslaugos atlikimo vieta nelaikoma Lietuva, ir šios paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje.

Paslaugų teikimas į ES

Pavyzdys



Jei Lietuvos įmonė teikia paslaugas Lietuvoje įsteigtam Austrijos įmonės filialui, kuris pagal paslaugų pirkimo sutartis yra minėtų paslaugų pirkėjas ir faktiškai naudosis šiomis paslaugomis, tai nors už suteiktas paslaugas apmoka Austrijos įmonė, suteiktos paslaugos laikomos PVM objektu Lietuvoje ir šių suteiktų paslaugų PVM sąskaita faktūra su „lietuvišku“ PVM turėtų būti išrašoma Lietuvoje įsteigtam Austrijos įmonės filialui.

Paslaugų teikimas į ES

Pagrindinės paslaugų taisyklės išimtys

- atstovavimo (agento) paslaugos;
- paslaugos, susijusios su nekilnojamuoju turtu;
- keleivių vežimas;
- prekių vežimas;
- papildomos vežimo paslaugos;
- kultūros, meno, sporto, mokslo, švietimo, pramogų ir pan. paslaugos;
- kilnojamųjų daiktų vertinimas, aptarnavimas, apdirbimas, perdirbimas;
- maitinimo paslaugos;
- trumpalaikė transporto priemonių nuoma;
- ilgalaikė transporto nuoma;
- intelektinės;
- telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninių būdu teikiamos paslaugos ir kt.

Paslaugų teikimas į ES

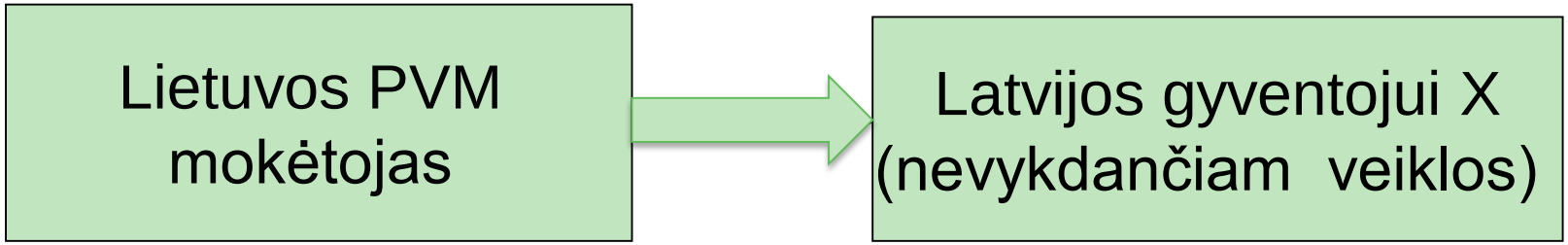
Atstovavimo (agento) paslaugos

Apmokestinamajam asmeniui – taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jų pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 2 d).* Išimtis – kai atstovaujama dėl prekių vežimo arba dėl papildomų su vežimu susijusių paslaugų teikimo, kai tokios paslaugos faktiškai suteiktos už ES ribų *(PVMĮ 13 str. 18 d.)*

Neapmokestinamajam asmeniui – paslaugų teikimo vieta – šalies teritorija, jeigu pagrindinis sandoris (t. y. prekių teikimas ar paslaugų teikimas) įvyko šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 3 d.)*

Paslaugų teikimas į ES

Agento paslaugos teikiamos Latvijos gyventojui X dėl laivo Klaipėdos uoste įsigijimo



agento paslauga laikoma suteikta Lietuvoje.

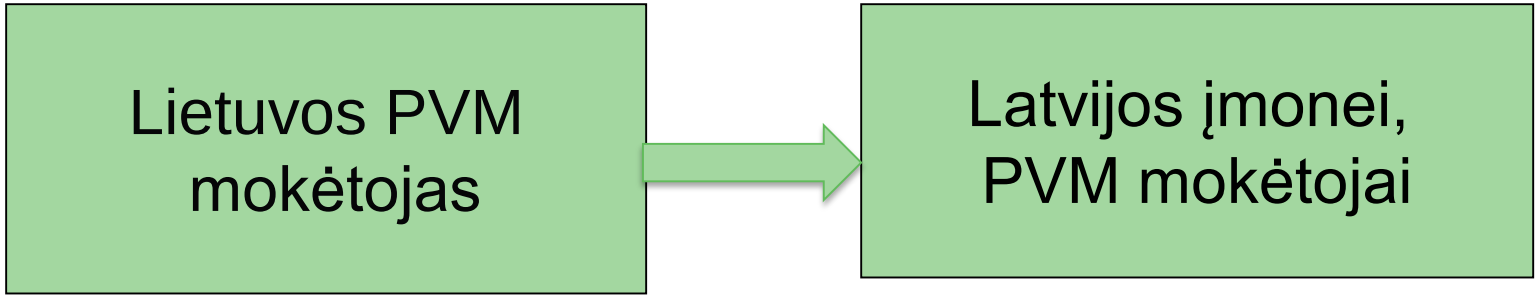
FR0600 – **11 laukelyje** (apmokestinamoji vertė),
– **29 laukelyje** (pardavimo PVM suma).

FR0564 nedeklaruojama.

PVM kodas - PVM1

Paslaugų teikimas į ES

Agento paslaugos teikiamos Latvijos įmonei, PVM mokėtojai, dėl laivo Klaipėdos uoste įsigijimo



Agento paslauga laikoma suteikta Latvijoje, Lietuvoje ne PVM objektas.
FR0600 – 20 laukelis,
FR0564 – 18 laukelis.
PVM kodas - PVM15

Paslaugų teikimas į ES

Paslaugos, susijusios su nekilnojamuoju turtu

Su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais susijusios paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai daiktai, su kuriais paslaugos susijusios, yra ar bus pastatyti šalies teritorijoje.

PVMĮ 13 str. 4 d.

Paslaugų teikimas į ES

Paslaugos, susijusios su nekilnojamuoju turtu:

1) statybos, projektavimo ir tyrinėjimo darbai;

2) nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuoma ar kitokių teisių naudotis nekilnojamuoju turtu perdavimas;

3) viešbučių, motelių, kempingų ir panašios apgyvendinimo paslaugos;

4) atstovavimo (agento) nuomojant, parduodant ir (arba) įsigyjant nekilnojamuosius pagal prigimtį daiktus paslaugos, šių daiktų vertinimo, architektų, inžinerinės paslaugos, nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų priežiūros paslaugos ir kitos su šiais daiktais susijusios paslaugos.

PVMĮ 13 str. 4 d.

Paslaugų teikimas į ES

Keleivių vežimo paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje (šiuo atveju nėra svarbu, kas yra pirkėjas).

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. 5 d.

Paslaugų teikimas į ES

Prekių vežimo paslaugos (kurios nėra laikomos prekių vežimu tarp valstybių narių)

Apmokestinamajam asmeniui – taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jų pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 2 d).* Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų *(PVMĮ 13 str. 18 d.)*

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 d.)*

Paslaugų teikimas į ES

Prekių vežimo paslaugos (kurios nėra laikomos prekių vežimu tarp valstybių narių)

Lietuvos PVM mokėtojas. Maršrutas Lietuva – Rusija

Prekių vežimas

1. Rusijos įmonė
2. Rusijos pilietis
3. Lietuvos PVM mokėtojas

1 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje,
2, 3 atveju – paslauga (dalis paslaugos) suteikta Lietuvoje.

Paslaugų teikimas į ES

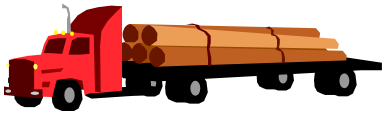
Prekių vežimo tarp valstybių narių paslaugos

Apmokestinamajam asmeniui – taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jų pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 2 d).*

Neapmokestinamajam asmeniui – paslaugų teikimo vieta – šalies teritorija, **kai prekių vežimo tarp valstybių narių maršrutas prasideda šalies teritorijoje** *(PVMĮ 13 str. 7 d).*

Paslaugų teikimas į ES

Prekių vežimo tarp valstybių narių paslaugos



Lietuvos PVM mokėtojas. Maršrutas Lietuva – Italija

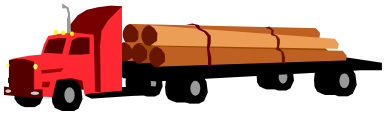
Prekių vežimas

1. Italijos PVM mokėtojas
2. Italijos pilietis
3. Lietuvos PVM mokėtojas
4. Lietuvos pilietis

1 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje,
2, 3, 4 atveju – paslauga suteikta Lietuvoje.

Paslaugų teikimas į ES

Prekių vežimo tarp valstybių narių paslaugos



Lietuvos PVM mokėtojas. Maršrutas Ispanija – Italija

Prekių vežimas

1. Italijos PVM mokėtojas
2. Italijos pilietis
3. Lietuvos PVM mokėtojas
4. Lietuvos pilietis

1,2, 4 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje,
3 atveju – paslauga suteikta Lietuvoje.

Paslaugų teikimas į ES

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

Apmokestinamajam asmeniui – taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jų pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 2 d.).* Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų *(PVMĮ 13 str. 18 d.)*

Neapmokestinamajam asmeniui – paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 8 d).*

Paslaugų teikimas į ES

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

Lietuvos PVM mokėtojas

Prekių pakrovimo darbai, atlikti Lietuvoje

1. Ukrainos įmonė
2. Ukrainos pilietis

1 atveju – ne PVM objektas (pagrindinė taisyklė)

FR0600 – 20 laukelis,

FR0564 – nedeklaruojama.

2 atveju – PVM objektas (paslaugos suteiktos Lietuvoje)

FR0600 – 11 laukelis, 29 laukelis (PVM), 19 laukelis

FR0564 nedeklaruojama

Paslaugų teikimas į ES

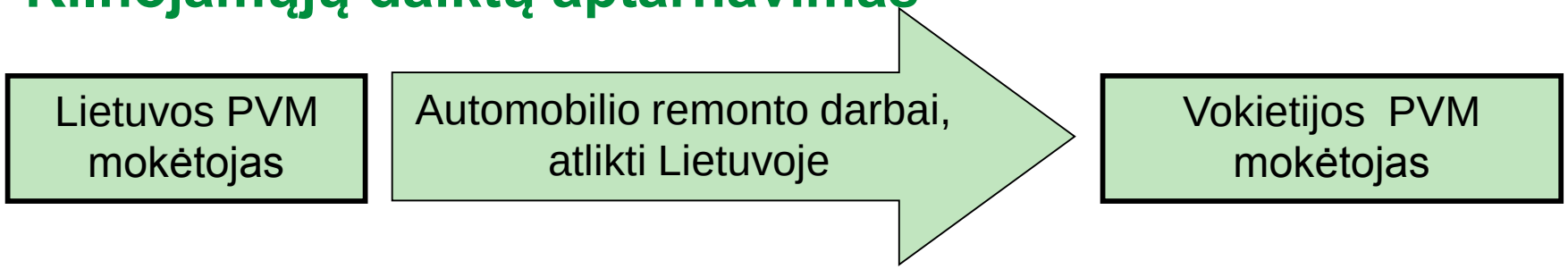
Kilnojamųjų daiktų aptarnavimas (remontas, priežiūra, vertinimas, derinimo darbai ir kt.)

Paslaugos laikomos suteiktomis šalies (Lietuvos) teritorijoje, tuo atveju, kai jos teikiamos asmenims, kurie ***nėra apmokestinamieji asmenys*** ir kai paslaugos faktiškai atliktos šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str.10 d.).*

Paslaugoms, suteiktoms ***apmokestinamiesiems asmenims,*** taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslauga laikoma suteikta šalies teritorijoje, jeigu paslaugos pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 2 d.).*

Paslaugų teikimas į ES

Kilnojamųjų daiktų aptarnavimas



Ne PVM objektas (jeigu Vokietijos įmonė nėra įsikūrusi LT),
FR0600 – 20 laukelis,
FR0564 – 18 laukelis.

Paslaugų teikimas į ES

Kultūros, meno, sporto, mokslo, švietimo, pramogų ir panašios paslaugos

Apmokestinamiesiems asmenims

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal *PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto* nuostatas (pagrindinę taisyklę);
- šių renginių lankymo ir pagalbinės su lankymu susijusios paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tais atvejais, kai šie renginiai faktiškai vyksta šalies teritorijoje *(PVMĮ 13 str. 9 d.).*

Neapmokestinamiesiems asmenims

paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal *PVMĮ 13 str. 9 d.* nuostatas, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai suteiktos šalies teritorijoje.

Paslaugų teikimas į ES

Kultūros, meno, sporto, mokslo, švietimo pramogų panašios paslaugos

Pavyzdžiai

1. Atlikėjas, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta yra Lietuva, Ispanijos neapmokestinamojo asmens užsakymu, dalyvauja Ispanijoje organizuotame koncerte. Atlikėjo teikiamos paslaugos ne PVM objektas – renginys vyksta ne Lietuvoje.

2. Švedijos įmonės atstovai sumoka už įėjimą į mugę, kuri vyksta Lietuvoje. Kadangi renginys (mugė) faktiškai vyksta Lietuvoje, tai lankymo paslaugų suteikimo vieta yra Lietuva ir yra PVM objektas Lietuvoje. Švedijos įmonės atstovams parduoti bilietai turi būti apmokestinti „lietuvišku“ PVM.

Paslaugų teikimas į ES

Intelektinės paslaugos (konsultacinės, teisinės, audito, apskaitos, inžinerinės, draudimo, finansinės, reklamos)

Paslaugos <u>nelaikomos</u> suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos teikiamos:

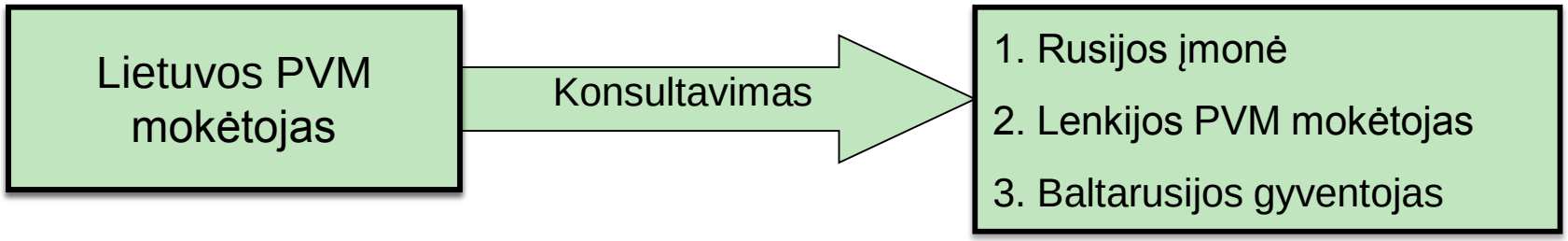
- apmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už Lietuvos teritorijos ribų *(PVMĮ 13 str. 2 d.);*
- neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už ES teritorijos *(PVMĮ 13 str. 14 d.).*

Paslaugos <u>laikomos suteiktomis šalies teritorijoje</u>, kai jos teikiamos *(PVMĮ 13 str. 2 d.)*:

- apmokestinamiesiems ir neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems Lietuvoje;
- neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems ES šalyse.

Paslaugų teikimas į ES

Intelektinės paslaugos



1, 2 ir 3 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje

FR0600 – 20 laukelis, PVM kodas - PVM15
FR0564 – 18 laukelis (2 atveju)

PVMĮ 13 str. 14 d.

Paslaugų teikimas į ES

Telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninės paslaugos

- Kai šios paslaugos teikiamos kitų ES valstybių neapmokestinamajam asmeniui, tai jos laikomos suteiktomis ten, kur šių paslaugų pirkėjas yra įsikūręs.
- PVM už šias paslaugas, taikant toje kitoje ES valstybėje šioms paslaugoms nustatytą PVM tarifą, turi skaičiuoti paslaugų teikėjas – Lietuvos apmokestinamasis asmuo.
- LT asmuo gali registruotis **MOSS** (Vieno langelio schema (*angl*. Mini One Stop Shop)) ir deklaruoti kitoms ES valstybėms narėms priklausantį sumokėti PVM.
- Prievoles dėl lietuviško PVM LT apmokestinamasis asmuo vykdys pateikdamas deklaraciją (forma FR0600).

PVMĮ 13 str. 15 d.

Paslaugų teikimas į ES

Elektroninės paslaugos (Tarybos įgyvendinimo Reglamentas (ES) Nr. 282/2011 7 str.)

- paslaugos teikiamos per internetą ar kitą elektroninį tinklą;
- paslaugos pobūdis labiausiai priklauso nuo informacinių technologijų (paslauga automatizuota, reikalingas minimalus žmogaus įsikišimas, be informacinių technologijų ji negalėtų būti suteikta).

Pvz.: interneto svetainių kūrimas ir jų priežiūra; kompiuterinių programų tiekimas; knygos bei kiti skaitmeninio formato leidiniai; muzikos kūrinių, vaizdo filmų, elektroninių žaidimų parsisiuntimas ir kt.

PVMĮ 13 str. 15 d.

Paslaugų teikimas į ES
Trumpalaikė transporto priemonių nuoma

- **Trumpalaikė nuoma** laikoma suteikta šalies teritorijoje, kai nuomojama transporto priemonė pirkėjui (tiek apmokestinamajam, tiek neapmokestinamajam asmeniui) **fiziškai perduodama Lietuvos teritorijoje**

  PVMĮ 13 str. 12 d.

  Trumpalaikė nuoma:

  - transporto priemonė išnuomojama ne ilgesniam kaip **30 d.** laikotarpiui,

  - laivas išnuomojamas ne ilgesniam kaip **90 d.** laikotarpiui.

Paslaugų teikimas į ES

Ilgalaikė transporto priemonių nuoma

Apmokestinamajam asmeniui

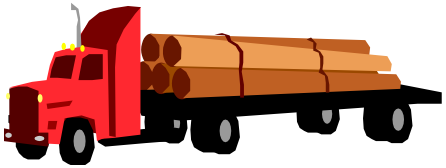
- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal *PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punkto* nuostatas.

Neapmokestinamajam asmeniui

- ilgalaikės transporto priemonės (išskyrus pramoginį laivą) nuomos paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje tuo atveju, kai šis asmuo yra įsikūręs Lietuvoje, t. y. jeigu jo buveinė (jei tai fizinis asmuo – nuolatinė gyvenamoji vieta) yra Lietuvoje *(PVMĮ 13 str. 13 dalis).*

Paslaugų teikimas į ES

Transporto priemonių trumpalaikė nuoma



Lietuvos PVM mokėtojas

nuoma

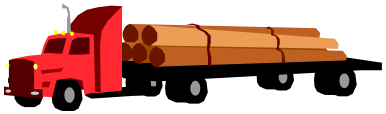
Bet kuris kitoje valstybėje narėje arba trečiojoje valstybėje įsikūręs asmuo, įskaitant fizinį asmenį

PVM objektas Lietuvoje, kai transporto priemonė nuomininkui perduodama Lietuvoje.

FR0600 – 11 laukelis (paslaugų vertė)
29 laukelis (PVM suma)
PVM kodas - PVM1

Paslaugų teikimas į ES

Transporto priemonių ilgalaikė nuoma



Lietuvos PVM mokėtojas → nuoma →

1. Italijos PVM mokėtojas
2. Kinijos įmonė
3. Vokietijos pilietis
4. Lietuvos bet kuris asmuo

1, 2, 3 atveju paslauga suteikta ne Lietuvoje, PVM kodas - PVM15
4 atveju – paslauga suteikta Lietuvoje. PVM kodas - PVM1

Paslaugų teikimas į ES

Maitinimo paslaugos (išskyrus atvejus, kai šios paslaugos teikiamos keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose)

Paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje.

PVMĮ 13 str. 11 d.

Paslaugų teikimas į ES

Maitinimo paslaugos (išskyrus atvejus, kai šios paslaugos teikiamos keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose)

teikimas

1. Rusijos PVM mokėtojas
2. Airijos PVM mokėtojas – apmok. asmuo
3. Estijos pilietis
4. Lietuvos bet kuris asmuo

Lietuvos PVM mokėtojas parduoda faktiškai Latvijoje suteiktą maitinimo paslaugą

Ne PVM objektas Lietuvoje.

Paslauga (1, 2, 3, 4) suteikta Latvijoje.

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 ir 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