



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

2019-07-16 Nr. (18.4-31-2 E) RM-21812

**DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 49 STRAIPSNIO 2 DALIES KOMENTARO PAKEITIMO
IR PAPILDYMO**

Informuojame, kad Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 49 straipsnio 2 dalies apibendrintame paaiškinime (komentare) atlikti redakcinio pobūdžio pakeitimai.

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

PRIDEDAMA. PVM įstatymo 49 straipsnio 2 dalies komentaro pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 2 lapai.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

49 straipsnis. Prekės, tiekiamos į kitą valstybę narę

2. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos naujos transporto priemonės, tiekiamos bet kuriam asmeniui ir išgabenos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena). (49 str. 2 dalis pakeista pagal įstatymo redakciją Nr. [XI-1817](#), 2011-12-20)

Komentaras

1. Kadangi pagal PVM įstatymo nuostatas tiekiamų ES valstybių narių pirkėjams naujų transporto priemonių pardavimo PVM visais atvejais apskaičiuojamas pirkėjo ES valstybėje narėje, todėl Lietuvos PVM mokėtojas į ES valstybę tiekiamoms naujoms transporto priemonėms turi teisę taikyti 0 proc. PVM tarifą. PVM 0 (nulinis) PVM tarifas taikomas ne tik tokiu atveju, kai jos tiekiamos kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui, bet ir tuo atveju, kai jos tiekiamos bet kuriam kitam asmeniui, t. y. nesvarbu, ar pirkėjas yra PVM mokėtojas ar ne, ar jis yra fizinis asmuo ar juridinis.

2. Tiekiamoms į kitas ES valstybes nares naujoms transporto priemonėms PVM mokėtojas 0 (nulinį) PVM tarifą gali taikyti tik tokiu atveju, jei turi įrodymus, patvirtinančius, kad tos naujos transporto priemonės yra išgabentos iš Lietuvos teritorijos į kitą ES valstybę narę. Kokie tai gali būti įrodymai - žiūrėti PVM įstatymo 56 straipsnio komentare.

3. Šioje PVM įstatymo 49 straipsnio dalyje nurodytais atvejais taikant 0 proc. PVM tarifą gali būti apmokestinamos naujos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtos transporto priemonės, kurių sąvokos apibrėžimas pateiktas PVM įstatymo 2 straipsnyje (~~žiūrėti~~ **žr.** 2 straipsnio komentara).

4. Kitų ES valstybių PVM mokėtojams patiektų naujų transporto priemonių apmokestinimą taikant 0 proc. PVM tarifą reglamentuoja 49 straipsnio 1 dalis, todėl šie tiekimai deklaruojami ~~ketvirtinėje~~ **Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo** į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitoje FR0564. Tuo tarpu kitų ES valstybių narių asmenims, nesantiems PVM mokėtojais, patiektų naujų transporto priemonių (taip pat apmokestintų taikant 0 proc. PVM tarifą) vertė minėtoje FR0564 formos ataskaitoje nedeklaruojama.

Be to, kaip nustatyta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. [įsakymu Nr. VA-29](#) patvirtintų Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų užpildymo taisyklių ~~32.3. ir 33.5 punktuose~~ **36.5 punkte**, kai PVM mokėtojas mokesčio laikotarpio PVM deklaracijoje deklaruoja kitų ES valstybių narių pirkėjams patiektas naujas transporto priemones, apmokestintas taikant 0 proc. PVM tarifą, tai jis kartu su PVM deklaracija turi pateikti PVM sąskaitų faktūrų, kuriomis įformintas naujų transporto priemonių tiekimas, kopijas. ~~PVM mokėtojas, kuris PVM deklaracijas teikia elektroniniu būdu, naujų transporto priemonių tiekimo įforminimo PVM sąskaitų faktūrų kopijas iki PVM deklaracijos pateikimo termino pabaigos privalo pateikti atskirai: betarpiškai įteikti AVMI darbuotojui, įmesti į AVMI patalpose specialiai tam skirtą dėžę arba atsiųsti paštu. Dokumentų, kuriais įformintas naujų transporto priemonių tiekimas į kitą valstybę narę, kopijas PVM mokėtojas turi pateikti per EDS paslaugą „Papildomo dokumento pridėjimas“, komentare pažymėdamas „Naujos transporto priemonės tiekimas“.~~

5. Išrašytoje patiektų naujų transporto priemonių PVM sąskaitoje faktūroje be kitų PVM įstatymo 80 straipsnyje nurodytų rekvizitų PVM mokėtojas turi nurodyti duomenis apie naują transporto priemonę (eksploatavimo pradžią, ridą, valandų skaičių) ir laisva forma duoti nuorodą į Lietuvos PVM įstatymo 49 straipsnį, į Direktyvos ~~77/388/EEB~~ **2006/112/EB 138** straipsnį,

reglamentuojančius 0 proc. PVM tarifo taikymą šiems tiekimams, arba frazę, pvz., „naujos transporto priemonės tiekimas į kitą ES valstybę narę“.

1 pavyzdys

~~1~~ atvejis

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, ~~užimanti~~ **kurios veikla** naujų automobilių prekyba, 2004–2019 m. liepos mėnesį patiekė Latvijos PVM mokėtojams naujų lengvųjų automobilių už 150 000 ~~Łt~~–Eur, Lenkijos PVM mokėtojams – už 300 000 ~~Łt~~–Eur, kurie buvo išgabenti iš Lietuvos, todėl jiems buvo taikytas 0 proc. PVM tarifas. Išrašytose minėtiems pirkėjams PVM sąskaitose faktūrose įmonė A be kitų rekvizitų (apmokestinamosios vertės, 0 proc. PVM tarifo ir kt.) būtinai turi nurodyti atitinkamai Latvijos ir Lenkijos pirkėjų PVM mokėtojų kodus, lengvųjų automobilių eksploatavimo pradžios datą, ridą pardavimo momentu, nuorodą į PVM įstatymo 49 straipsnį, į Direktyvos ~~77/388/EEB~~–28 e **2006/112/EB 138** straipsnį, arba pvz., frazę „naujos transporto priemonės tiekimas į kitą ES valstybę narę“. Be to, įmonė A turi turėti naujų transporto priemonių išgabavimo iš Lietuvos įrodymus.

Patiektų Latvijos ir Lenkijos PVM mokėtojams lengvųjų automobilių vertė – 450 000 ~~Łt~~ **Eur** (150 000 + 300 000) įrašoma į ~~2004~~ **2019** m. liepos mėnesio PVM deklaracijos ~~47~~ **18** laukelį. Šių automobilių apmokestinamoji vertė (450 000 ~~Łt~~ Eur) deklaruojama ir ~~p~~**Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo** į kitas valstybes nares ataskaitos FR0564 formoje. Be to, kartu su mokesčio laikotarpio PVM deklaracija pateikiamos išrašytų patiektų naujų lengvųjų automobilių PVM sąskaitų faktūrų kopijos.

2 pavyzdys

~~2~~ atvejis

Lietuvos įmonė B, PVM mokėtoja, ~~užimanti~~ **kurios veikla** naujų automobilių prekyba, 2004–2019 m. liepos mėnesį patiekė Latvijos viešajai įstaigai, ne PVM mokėtojai, naują lengvąjį automobilį už 60 000 ~~Łt~~–Eur.

Lengvasis automobilis išgabentas iš Lietuvos. Įmonė B turi teisę ~~pateiktam~~ **patiektam** automobiliui taikyti 0 proc. PVM tarifą. Išrašytoje Latvijos viešajai įstaigai PVM sąskaitoje faktūroje įmonė B be kitų rekvizitų (apmokestinamosios vertės, 0 proc. PVM tarifo ir kt.) būtinai turi nurodyti lengvojo automobilio eksploatavimo pradžios datą, ridą pardavimo momentu, nuorodą į PVM įstatymo 49 straipsnį, į Direktyvos ~~77/388/EEB~~–28 e **2006/112/EB 138** straipsnį arba frazę „naujos transporto priemonės tiekimas į kitą ES valstybę narę“. Be to, įmonė A turi turėti naujų transporto priemonių išgabavimo iš Lietuvos įrodymus.

Patiekto Latvijos viešajai įstaigai lengvojo automobilio apmokestinamoji vertė nurodoma ~~2004~~ **2019** m. liepos mėnesio PVM deklaracijos ~~48~~ **19** laukelyje. Be to kartu su mokesčio laikotarpio PVM deklaracija pateikiamos ~~sa~~ išrašytos ~~patiektų~~ ~~naujų~~ ~~lengvųjų~~ ~~automobilių~~ PVM sąskaitų ~~os~~ faktūrų ~~os~~ kopijesa.