

# Iš Europos Sąjungos teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo ir vežimo sandorių apmokestinimas PVM

Mokesčių informacijos departamentas  
2017 m.



# Seminaro planas

- Iš Europos Sąjungos (toliau – ES) teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM
- Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM
- Būsimų verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos
- Teisės aktai

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

**Prekių tiekimas yra PVM objektas** Lietuvoje, kai tenkinamos šios sąlygos:

- prekės tiekiamos už atlygį;
- prekių tiekimas pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) nuostatas vyksta šalies teritorijoje;
- prekes tiekia apmokestinamasis asmuo vykdydamas savo ekonominę veiklą.

PVMĮ 3 str. 1 dalis

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 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 (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) 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. 1 ir 7 dalys

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## Prekių tiekimo vieta

- Kai Lietuvos tiekėjai tiekia kitiems Lietuvos asmenims, kitų ES valstybių narių ar trečiųjų šalių pirkėjams prekes, kurių tiekimo metu nėra Lietuvoje/prekių gabenimas prasideda ne Lietuvoje, tai toks prekių tiekimas nelaikomas įvykusiu Lietuvoje ir nėra Lietuvos PVM objektas, „lietuviškas“ PVM neskaičiuojamas.
- Būtina turėti dokumentus (PVM sąskaitas faktūras, sutartis, apmokėjimo ir kt. dokumentus), įrodančius fizinį prekių buvimą tiekimo metu už šalies teritorijos ribų.
- Lietuvos tiekėjas turėtų pasidomėti, ar pagal kitos šalies teisės aktus jis neturi registruotis PVM mokėtoju toje šalyje.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 1 pavyzdys

Lietuvos įmonė Latvijoje esančias prekes parduoda Rusijos įmonei. Prekės iš Latvijos išgabenamos į Rusiją.

Tiekimas nelaikomas įvykusi Lietuvoje, nėra Lietuvos PVM objektas.

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## PVM tarifai

Jei prekių tiekimo vieta – Lietuva, prekių tiekimas – PVM objektas Lietuvoje, tai tiekiamos prekės gali būti apmokestinamos:

- standartiniu 21 proc. PVM tarifu;
- lengvatinais 5 ar 9 proc. PVM tarifais;
- 0 proc. PVM tarifu;
- PVM gali būti neskaičiuojamas, jei tiekiamos PVMĮ IV skyriuje nurodytos PVM neapmokestinamos prekės.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 0 proc. PVM tarifas

pagal PVMĮ 41 straipsnį tiekiamoms prekėms taikomas :

- jeigu jas iš ES teritorijos išgabena tiekėjas ar jo užsakymu kitas asmuo (1 dalis) arba
- jeigu jas iš ES teritorijos išgabena pirkėjas, įsikūręs už šalies teritorijos ribų ir neturintis šalies teritorijoje padalinio, ar jo užsakymu kitas asmuo, išskyrus atvejus, kai išgabename įranga, atsarginės dalys ar atsargos, skirtos asmeniniams poreikiams naudojamiems laivams, orlaiviams ar kitoms transporto priemonėms (2 dalis).

! Kai prekės išgabenamos asmeniniame keleivio bagaže, 0 proc. PVM tarifas taikomas PVMĮ 42 straipsnyje nustatyta tvarka.



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Sprendžiant klausimą, kuris asmuo yra laikomas **atsakingu už transportavimo organizavimą**, reikia įvertinti:

- kieno transportu prekės buvo išgabentos,
- kas sudarė prekių transportavimo sutartį,
- kam už transportavimo paslaugas buvo išrašyta PVM sąskaita faktūra,
- kuris asmuo apmokėjo transportavimo kaštus ir pan.

Laikoma, kad už prekių išgabenimą iš ES teritorijos buvo atsakingas tas asmuo, kurio veiksmų dėka prekės kirto ES teritorijos sieną.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 2 pavyzdys

Lietuvos įmonė A parduoda statybines medžiagas kitai Lietuvos įmonei B DAP trečioji valstybė sąlygomis.

Tiekiamų prekių gabenimas prasideda Lietuvoje. Įmonė A (pardavėja) sudaro sutartį su įmone C dėl krovinio vežimo maršrutu Lietuva – trečioji šalis paslaugos, apmoka transportavimo kaštus.

Įmonė A prekių tiekimui taiko 0 proc. PVM tarifą, jei turi tai pagrindžiančius įrodymus (PVMĮ 41 str. 1 dalis).

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 17 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM12

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 3 pavyzdys

Lietuvos įmonė A parduoda baldus Švedijos įmonei B, neįsikūrusiai Lietuvoje, EXW Vilnius sąlygomis. Prekes iš Lietuvos į Norvegiją išgabena Švedijos įmonė B.

Įmonė A prekių tiekimui taiko 0 proc. PVM tarifą, jei turi tai pagrindžiančius įrodymus (PVMĮ 41 str. 2 dalis).

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 17 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas - PVM12

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 4 pavyzdys

Lietuvos įmonė A parduoda buitinę techniką kitai Lietuvos įmonei B. Lietuvos įmonė B (pirkėja) išgabena prekes iš Lietuvos į trečiąją šalį.

Įmonė A prekių tiekimui taiko 21 proc. PVM tarifą.

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 11 ir 29 laukeliai

PVM klasifikatoriaus kodas - PVM1

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Kai tų pačių prekių pardavimo sandoriuose dalyvauja daugiau nei 2 asmenys - tos pačios prekės yra perparduodamos vieno asmens kitam, taip sudarant neatsiejamas pardavimų grandines, tai 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas tik toje grandyje, kurioje kaip pardavėjas ar pirkėjas dalyvaujantis asmuo yra ir asmuo atsakingas už prekių išgabėnimą iš ES teritorijos. T. y. 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas toje grandyje, kurioje veikiančias asmenys pirmieji atitinka būtinas 0 proc. PVM tarifo taikymui sąlygas.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 5 pavyzdys

Lietuvos įmonė A pardavė siūlus Vokietijos įmonei B, neįsikūrusiai Lietuvoje, DAP Medininkai sąlygomis. Įmonė A atsakinga už prekių pristatymą iki Medininkų. Vokietijos įmonė B perpardavė prekes Baltarusijos įmonei DAP Medininkai sąlygomis. Baltarusijos įmonė prekes išgabeno iš ES teritorijos.

Prekių iš ES neišgabeno nei Lietuvos įmonė A, nei Vokietijos įmonė B, todėl įmonė A prekių tiekimui taiko 21 proc. PVM tarifą. 0 proc. PVM tarifą gali taikyti Vokietijos įmonė B. Jai yra privaloma registruotis PVM mokėtoja Lietuvoje.

Įmonė A - PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 11 ir 29 laukeliai. PVM klasifikatoriaus kodas - PVM1.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 6 pavyzdys

Lietuvos įmonė A pardavė grūdus kitai Lietuvos įmonei B DAP Baltarusija sąlygomis. Įmonė B perpardavė grūdus Vokietijos įmonei tomis pačiomis DAP Baltarusija sąlygomis. Prekes iš Lietuvos į Baltarusiją išgabeno Lietuvos įmonė A.

Įmonė A prekių tiekimui taiko 0 proc. PVM tarifą (PVMĮ 41 str. 1 dalis). Įmonės B prekių tiekimo vieta nelaikoma Lietuva, nėra PVM objektas Lietuvoje, „lietuviškas“ PVM neskaičiuojamas. Būtina turėti tai pagrindžiančius įrodymus.

Įmonės A - PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 17 laukelis  
PVM klasifikatoriaus kodas - PVM12

Įmonės B - PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelis  
PVM klasifikatoriaus kodas - PVM15

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Pagal PVMĮ 41 straipsnį 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas užsienio apmokestinamiesiems asmenims Lietuvoje tiekiamiems **kilnojamiesiems daiktams**, kurie po jų aptarnavimo, apdirbimo ar perdirbimo paslaugų atlikimo išgabenami iš Lietuvos į trečiąją valstybę (trečiąją teritoriją).

Pridėtinės vertės mokesčio už Lietuvoje įsigyjamus kilnojamuosius daiktus, skirtus jiems aptarnauti, apdirbti bei perdirbimo paslaugoms atlikti, apskaičiavimo rekomendacijos patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. VA-99.



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## Sąlygos:

- Lietuvos PVM mokėtojai užsienio valstybių apmokestinamiesiems asmenims pagal sudarytas su jais dvišales ar trišales, ar kitas sutartis tiekia (parduoda) Lietuvoje kilnojamuosius daiktus;
- šie daiktai perduodami užsienio apmokestinamojo asmens – pirkėjo – nurodymu kitiems Lietuvos asmenims, sudariusiems sutartis su minėtu trečiosios valstybės asmeniu teikti šių kilnojamųjų daiktų aptarnavimo, apdirbimo, perdirbimo paslaugas;
- po paslaugų atlikimo daiktai jų tiekėjo, už šalies teritorijos ribų įsikūrusio pirkėjo ar bet kurio iš jų užsakymu kito asmens išvežami už ES teritorijos ribų.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Lietuvos PVM mokėtojas, patiekęs užsienio valstybių asmenims kilnojamuosius daiktus, privalo turėti:

- šių daiktų (po jų aptarnavimo, apdirbimo ar perdirbimo) eksporto faktą patvirtinančius įrodymus bei įrodymus, kad šie daiktai po jų aptarnavimo iš ES teritorijos buvo išgabenti jo paties, už šalies teritorijos ribų įsikūrusio pirkėjo ar bet kurio iš jų užsakymu kito asmens;
- įrodymus, kad visi patiekti šie daiktai po jų aptarnavimo, apdirbimo ar perdirbimo buvo eksportuoti (išeigų normas, kalkuliacijas, kitus apskaičiavimus, kuriuose būtų pateikta informacija, kiek paslaugų teikėjas sunaudojo jam perduotų kilnojamųjų daiktų konkrečioms tiems kilnojamiesiems daiktams pagaminti (perdirbti)).

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 7 pavyzdys

Lietuvos įmonė A pagal pasirašytą trišalę sutartį JAV įmonei B, neįsikūrusiai Lietuvoje, 2017 m. vasario mėn. patiekė audinius ir pristatė juos Lietuvos siuvyklai, kuri pagal sutartį iš šių audinių pasiuva gaminius. Gaminiai numatyta per 3 mėn. eksportuoti į JAV įmonei B. Išvežimą į JAV organizuoja įmonė B.

Įmonė A audiniams taiko 0 proc. PVM tarifą (PVMĮ 41 str. 2 dalis), audinių apmokestinamąją vertę deklaruoja 2017 m. vasario mėn. PVM deklaracijos 17 laukelyje ir AVMI pateikia raštišką pranešimą, kad gaminių, kuriems pasiūti buvo sunaudoti jos patiekti audiniai, eksporto faktą patvirtinančius dokumentus turės 2017 m. gegužės mėn.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## 7 pavyzdys (tęsinys)

Įmonė A iš siuvimo įmonės turi gauti (ne vėliau kaip gegužės mėnesį) visus apskaičiavimus, įrodančius, kad visi jos patiekti audiniai tikrai buvo sunaudoti tiems drabužiams pasiūti, kurie eksportuoti į JAV.

Jeigu minėti įrodymai gegužės mėnesį vis dar nebūtų gauti, tai įmonė A turėtų vėl informuoti AVMI, pagrįstai argumentuodama priešastis.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Jei perdirbti kilnojamieji daiktai neišgabunami iš ES, arba PVM mokėtojas neturi išgabavimo (eksporto) už ES teritorijos ribų įrodymų, arba neturi įrodymų apie tai, kad perdirbti ir eksportuoti iš Lietuvos kilnojamieji daiktai buvo pagaminti, panaudojant būtent jo patiektus kilnojamuosius daiktus, arba perdirbti kilnojamieji daiktai buvo išgabenti iš Lietuvos į trečiąją valstybę (trečiąją teritoriją) kitų asmenų negu nurodyti PVMĮ 41 straipsnyje, tai pardavimo PVM turi būti apskaičiuojamas to mokesčio laikotarpiu PVM deklaracijoje, kuriame kilnojamieji daiktai buvo patiekti.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## Įrodymai

PVM mokėtojas, pritaikęs 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 41 straipsnį, privalo turėti dokumentus, įrodančius, kad prekės išgabentos iš ES teritorijos:

- užsienio valstybės (ne ES valstybės narės) įformintą muitinės ar kitos kompetentingos valstybės institucijos dokumentą (ar tos įstaigos patvirtintą dokumento kopiją), liudijantį, kad iš ES teritorijos ribų išgabentoms prekėms toje užsienio valstybėje buvo įforminta muitinės procedūra ar kitas muitinės sankcionuotas veiksmas (šiam dokumente turi būti informacija, kuri leistų identifikuoti iš ES teritorijos išgabentas prekes);

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## Įrodymai

- užsienio valstybės (ne ES valstybės narės) muitinės ar kitos kompetentingos institucijos išduotą laisvos formos patvirtinimą apie prekių įvežimą į tos užsienio valstybės teritoriją;
- prekių gabenimo dokumentus (gaunami iš vežėjo, atsakingo už prekių pristatymą gavėjui);
- kai prekės siunčiamos paštu - CN22 deklaraciją (jos kopiją), pašto išduotą kvitą, iš internetinės sistemos atspausdintą užsakymo patvirtinimą, kuriame išsiuntus siuntą, suvedamas siuntos numeris, iš elektroninės sistemos (interneto) atspausdintą siuntos kelią (surastą pagal siuntos numerį) į prekių pirkėjo valstybę;

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

## Įrodymai

- užsakymus ar/ir kitą korespondenciją;
- prekių pirkimo - pardavimo sutartis;
- PVM sąskaitas faktūras;
- prekių pakavimo, draudimo dokumentus;
- pirkėjo apmokėjimo ir kt. dokumentus.

Nėra privaloma turėti visus išvardintus dokumentus, svarbu tai, kad PVM mokėtojo turimi dokumentai aiškiai įrodytų, kad prekės buvo išgabentos iš ES teritorijos ir būtų galima identifikuoti išgabentas Lietuvoje patiektas prekes.



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių tiekimo sandorių apmokestinimas PVM

Kai tiekiamoms prekėms taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal PVMĮ 41 straipsnį, prekių tiekimą įforminančioje PVM sąskaitoje faktūroje privalo būti įrašyta nuoroda:

- į PVMĮ 41 straipsnį ar
- į Direktyvos 2006/112/EB 146 (1) (a) arba (b) straipsnį, ar
- nuoroda, kad tiekiamos eksportuojamos prekės.

PVMĮ 80 str. 1 d. 13 punktas

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Paslaugų teikimas yra PVM objektas** Lietuvoje, kai tenkinamos šios sąlygos:

- paslaugos teikiamos už atlygį,
- paslaugų teikimas pagal PVMĮ nuostatas vyksta šalies teritorijoje,
- paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.

PVMĮ 3 str. 1 dalis

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

Prekių vežimo paslaugų **teikimo vieta** priklauso nuo to, kas yra paslaugos pirkėjas - **apmokestinamasis ar neapmokestinamasis asmuo**.

Jei pirkėjas apmokestinamasis asmuo – svarbu, kur įsikūręs paslaugos pirkėjas.

Jei pirkėjas neapmokestinamasis asmuo – svarbu prekių vežimo maršrutas.

PVMĮ 13 str.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## **Apmokestinamasis asmuo paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais:**

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

Paslaugos teikėjas turėtų įsitikinti, ar pirkėjas yra apmokestinamasis asmuo.

PVMĮ 13 str. 1 dalis

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Pirkėjas yra įsikūręs Lietuvoje, kai:**

- buveinė yra Lietuvoje (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta Lietuvoje (fizinis asmuo);
- pirkėjas – užsienio asmens padalinys, esantis Lietuvoje.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Apmokestinamiesiems asmenims** teikiamos prekių vežimo paslaugos laikomos suteiktomis toje šalyje, kur įsikūręs pirkėjas (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktas).

## **Išimtis**

Prekių vežimo paslaugos nelaikomos suteiktomis Lietuvoje, kai paslaugų pirkėjas yra Lietuvos apmokestinamasis asmuo arba užsienio apmokestinamojo asmens padalinys, esantis Lietuvoje, ir vežimo paslaugos faktiškai yra suteiktos už ES teritorijos ribų. Jeigu paslaugos faktiškai atliktos tiek už ES teritorijos ribų, tiek ES teritorijoje, laikoma, kad ne šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugos dalis, kuri yra proporcinga einančiai už ES teritorijos ribų maršruto daliai (PVMĮ 13 str. 18 dalis).

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

Jeigu vežimo paslaugų pirkėjas yra **užsienio šalies apmokestinamasis asmuo**, neįsikūręs šalies teritorijoje (nesvarbu ar ES, ar trečiųjų šalių apmokestinamasis asmuo), tai šių paslaugų teikimas – ne PVM objektas Lietuvoje, PVM neskaičiuojamas, neatsižvelgiant į tai, koks vežimo maršrutas.

## 8 pavyzdys

Lietuvos įmonė **Baltarusijos įmonės**, neįsikūrusios Lietuvoje, užsakymu veža prekes maršrutu Vilnius – Minskas. Paslauga – ne PVM objektas Lietuvoje.

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600) – 20 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 9 pavyzdys

Lietuvos įmonė **Danijos** PVM mokėtojo, neįsikūrusio Lietuvoje, užsakymu veža prekes maršrutu Vilnius – Talinas. Prekėms Taline įforminama eksporto procedūra, prekės keltu išgabenamos į Oslą.

Lietuvos įmonės suteikta prekių vežimo maršrutu Vilnius-Talinas paslauga – ne PVM objektas Lietuvoje.

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600) – 20 laukelis

Ataskaitos (FR0564) – 18 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Neapmokestinamajam asmeniui** teikiamos prekių vežimo **tarp ES valstybių narių** paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai prekių vežimo tarp ES valstybių narių maršrutas prasideda Lietuvos teritorijoje.

Prekių vežimas tarp ES valstybių narių – prekių vežimas ES teritorijoje, kai maršruto pradžia ir pabaiga yra skirtingose valstybėse narėse.

PVMĮ 13 str. 7 dalis

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 10 pavyzdys

Lietuvos įmonė A Lietuvos gyventojas (**neapmokestinamojo asmens**) užsakymu veža prekes maršrutu **Ryga – Talinas**, toliau prekės eksportuojamos į Norvegiją.

Prekių vežimo maršrutas prasideda ne Lietuvoje, paslauga nelaikoma suteikta Lietuvoje (ne PVM objektas), lietuviškas PVM neskaičiuojamas.

Įmonė A turėtų pasidomėti, ar pagal Latvijos teisės aktus ji neturi registruotis PVM mokėtoja Latvijoje.

Deklaruojama:

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelyje.

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Neapmokestinamajam asmeniui** teikiamos prekių vežimo **ne tarp ES valstybių narių** 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

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

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

## **Apmokestinamajam asmeniui**

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal pirkėjo įsikūrimo vietą (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktas).
- Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs asmuo ar užsienio asmens padalinys, esantis šalyje, ir paslaugos faktiškai 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).

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**!** Prekių **sandėliavimo (laikino pasaugojimo)** paslaugos laikomos papildomomis prekių vežimo paslaugomis (nelaikomos nekilnojamojo turto nuoma), tuo atveju, jeigu jų teikimas susijęs su konkrečių gabenamų prekių laikinu pasaugojimu, tikslu jas perkrauti, sukaupti tam tikrą kiekį, skirtą tolesniam gabenimui, ir panašiai.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 11 pavyzdys

- Lietuvos įmonė Lietuvoje teikia prekių krovos į geležinkelio vagonus paslaugą **Ukrainos įmonei**, neįsikūrusiai Lietuvoje. Paslauga – ne PVM objektas Lietuvoje (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 punktą).
- Lietuvos įmonė kitos **Lietuvos įmonės** užsakymu **Minske** prekes perkauna iš vienos transporto priemonės į kitą. Paslauga – ne PVM objektas Lietuvoje (PVMĮ 13 str. 18 dalis). Būtina turėti įrodymus, kad paslauga faktiškai suteikta už ES teritorijos ribų.

Deklaruojama: PVM deklaracijos – 20 laukelis

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

Šalies teritorijoje suteiktos iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo ir papildomos vežimo paslaugos apmokestinamos:

- standartiniu 21 proc. PVM tarifu;
- 0 proc. PVM tarifu, kai šios paslaugos **yra tiesiogiai susijusios** su prekių eksportu iš ES teritorijos.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

Prekių vežimo ir papildomos vežimo paslaugos laikomos **tiesiogiai susijusiomis su prekių eksportu iš ES teritorijos**, kai:

- prieš pradėdant teikti konkrečias prekių vežimo paslaugas (vežimo maršruto pradžioje), arba pradėjus jas teikti (vežimo maršruto metu) šioms prekėms yra pradėta forminti eksporto procedūra (šiuo atveju prekių pervežimai iki prekės bus išvežtos iš ES teritorijos vyksta prižiūrint muitinės tarnybų), arba
- prekių vežimo paslaugų teikimo metu yra užbaigiama prekių eksporto iš ES teritorijos procedūra.

PVMĮ 45 str. 1 dalis



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 12 pavyzdys

Lietuvos įmonė A kitos **Lietuvos įmonės B** užsakymu gabena prekes maršrutu Kaunas – Klaipėdos uostas. Toliau krovinytis laivu išgabenamas į trečiąsias šalis. Eksporto deklaracija įforminama **Kaune**.

Paslaugos pirkėjas – Lietuvos apmokestinamasis asmuo - paslauga laikoma suteikta Lietuvoje, yra Lietuvos PVM objektas ir kaip tiesiogiai susijusi su eksportuojamų iš ES teritorijos prekių gabenimu (eksporto procedūra įforminama gabenimo pradžioje), apmokestinama taikant 0 proc. PVM tarifą, jei turimi tai pagrindžiantys įrodymai.

Įmonė A deklaruoja PVM deklaracijos (FR0600 forma) 19 laukelyje. PVM klasifikatoriaus kodas – PVM14.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 13 pavyzdys

- Lietuvos įmonės A (ekspeditoriaus) užsakymu prekės gabenamos maršrutu **Italija-Lietuva-Rusija**.
- Eksporto procedūra prekėms įformina Lietuvoje.
- Maršrutu Italija-Lietuva prekes veža Lietuvos įmonė B.
- Maršrutu Lietuva-Rusija prekes veža Lietuvos įmonė C.
- Lietuvos įmonė A prekių vežimo visu maršrutu Italija-Lietuva-Rusija paslaugą parduoda: Lietuvos įmonei D, Rusijos įmonei.

Kaip apmokestinamos PVM Lietuvos įmonių A, B ir C teikiamos prekių vežimo paslaugos?

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 13 pavyzdys (tęsinys)

**Lietuvos įmonės B** prekių vežimo maršrutu Italija-Lietuva, paslaugos pirkėjas - Lietuvos įmonė A, paslauga - Lietuvos PVM objektas.

Kai prekių vežimo paslauga yra baigta teikti iki prekių eksporto procedūros įforminimo pradžios, tai toks prekių vežimas nelaikomas tiesiogiai susijusiu su eksportuojamomis prekėmis, netaikoma PVMĮ 45 str. 1 dalis. Paslauga apmokestinama 21 proc. PVM tarifu.

Įmonė B deklaruoja PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 11 ir 29 laukeliuose. PVM klasifikatoriaus kodas – PVM1.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 13 pavyzdys (tęsinys)

**Lietuvos įmonės C** Lietuvos įmonei A suteiktų prekių  
vežimo maršrutu **Lietuva-Rusija** :

- paslaugos dalis, kuri faktiškai suteikta už ES teritorijos, laikoma suteikta ne Lietuvoje (nėra Lietuvos PVM objektas),
- kita maršruto dalis (per ES teritoriją) laikoma suteikta Lietuvoje ir kaip tiesiogiai susijusi su eksportuojamų iš ES teritorijos prekių gabenimu (eksporto procedūra įforminama gabenimo metu Lietuvoje), apmokestinama 0 proc. PVM tarifu, jei turimi tai pagrindžiantys įrodymai.

**!** 0 proc. PVM tarifu apmokestinama visa įmonės C suteikta vežimo paslauga. PVM deklaracijos (FR0600 forma) 19 laukelis. PVM klasifikatoriaus kodas – PVM14.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 13 pavyzdys (tęsinys)

Kai **Lietuvos įmonė A** (ekspeditorius) teikia (parduoda) prekių vežimo visu maršrutu Italija-Lietuva-Maskva paslaugą užsienio apmokestinamajam asmeniui (Rusijos įmonei), tai šių paslaugų teikimo vieta nelaikoma Lietuva, paslaugų teikimas nėra PVM objektas Lietuvoje, išrašant PVM sąskaitą faktūrą už šias paslaugas, „lietuviškas“ PVM neskaičiuojamas (PVMĮ 3 str. 1 dalis ir 13 str. 2 d. 1 punktas).

Įmonė A deklaruoja PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelyje. PVM klasifikatoriaus kodas – PVM15.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 13 pavyzdys (tęsinys)

Kai Lietuvos įmonė A (ekspeditorius) parduoda prekių vežimo visu maršrutu **Italija-Lietuva-Maskva** paslaugą Lietuvos įmonei D:

- paslaugos dalis, kuri faktiškai suteikta už ES teritorijos, nelaikoma suteikta Lietuvoje,
- maršruto dalis per ES teritoriją laikoma suteikta Lietuvoje ir kaip tiesiogiai susijusi su eksportuojamų iš ES teritorijos prekių gabenimu (eksporto procedūra įforminama gabenimo metu Lietuvoje), apmokestinama 0 proc. PVM tarifu, jei turimi tai pagrindžiantys įrodymai.

! 0 proc. PVM tarifu apmokestinama visa įmonės A suteikta vežimo paslauga. PVM deklaracijos (FR0600 forma) 19 laukelis. PVM klasifikatoriaus kodas – PVM14.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## Įrodymai

PVM mokėtojas, vežantis eksportuojamas prekes, 0 proc. PVM tarifo taikymą gali pagrįsti tokiais dokumentais:

- PVM sąskaita faktūra,
- prekių gabenimo dokumentais, sutartimi (ar paslaugų užsakymo dokumentais), iš kurių galima nustatyti ūkinės operacijos esmę,
- apmokėjimo už suteiktą paslaugą patvirtinančiais dokumentais,

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## Įrodymai

- prekių deklaranto iš eksporto muitinės gautu elektroniniu pranešimu IE529 apie eksporto procedūros pradžią, arba
- iš išvežimo įstaigos gautu elektroniniu pranešimu IE599, patvirtinančiu prekių išvežimo iš ES teritorijos faktą,
- kitais papildomais dokumentais, kurie galėtų patvirtinti, kad suteiktos paslaugos ir paslaugų teikimas yra susijęs su eksportuojamų prekių vežimu.



# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

- Kai įforminamas paslaugų, už kurias prievolė apskaičiuoti ir sumokėti PVM tenka pirkėjui, teikimas, PVM sąskaitoje faktūroje turi būti įrašyta nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“. Galima įrašyti nuorodą į Direktyvos 2006/112/EB 44 straipsnį (PVMĮ 1 d. 17 punktą).
- Kai eksportuojamų iš ES teritorijos prekių vežimo/ papildomai vežimo paslaugai pritaikomas 0 proc. PVM tarifas, PVM sąskaitoje faktūroje privaloma įrašyti nuorodą į PVMĮ 45 str. 1 dalį arba nuorodą į Direktyvos 2006/112/EB 146 (1) (e) straipsnį, arba įrašyti, kad gabenamos iš ES teritorijos eksportuojamos prekės (PVMĮ 80 str. 1 d. 13 punktą).

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

**Iš užsienio asmenų įsigyjamų** prekių vežimo ir papildomų vežimo paslaugų apmokestinimas

Pagal PVMĮ 95 str. 2 dalį, paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis asmuo, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam šalies teritorijoje užsienio asmens, neįsikūrusio šalies teritorijoje, teikiamas prekių vežimo/papildomas vežimo paslaugas.

PVMĮ 95 straipsnio nuostatos netaikomos, kai įsigyjamos paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje, yra apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą arba yra PVM neapmokestinamos.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 14 pavyzdys

Estijos įmonė Lietuvos įmonei teikia prekių vežimo maršrutu Estija – Norvegija paslaugas. Eksporto procedūra įforminta Estijoje.

Prekių vežimo paslaugos pirkėjas Lietuvos apmokestinamasis asmuo – paslauga laikoma suteikta Lietuvoje. Paslauga apmokestinama 0 proc. PVM tarifu (eksporto procedūra įforminta gabenimo pradžioje), todėl Lietuvos įmonei nėra prievolės įsigytų paslaugų apmokestinti „atvirkštiniu“ būdu (PVMĮ 95 straipsnis netaikomas).

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 15 pavyzdys

Švedijos įmonė, PVM mokėtoja, Lietuvos įmonei A, PVM mokėtojai, ir Lietuvos įmonei B, kuri nėra PVM mokėtoja, teikia prekių vežimo maršrutu Talinas – Stokholmas paslaugas. Eksporto procedūra įforminama **Stokholme**, prekės išgabenamos į Norvegiją.

Prekių vežimo maršrutu Talinas – Stokholmas paslaugos pirkėjai – Lietuvos apmokestinamieji asmenys, paslauga laikoma suteikta Lietuvoje. Kai paslauga yra baigta teikti iki prekių eksporto procedūros įforminimo pradžios, 0 proc. PVM tarifas netaikomas, todėl Lietuvos įmonės A ir B turi įsigytą paslaugą apmokestinti „atvirkštiniu“ būdu, taikant 21 proc. PVM tarifą.

# Iš ES teritorijos eksportuojamų prekių vežimo sandorių apmokestinimas PVM

## 15 pavyzdys (tęsinys)

Deklaravimas:

Lietuvos įmonė A PVM deklaracijos (FR0600 forma):

23 ir 24 laukeliai – įsigytos paslaugos apmokestinamoji vertė;

32 – nuo šios vertės apskaičiuota pardavimo PVM suma;

25 – ta pati PVM suma, kaip pirkimo PVM;

35 – atskaitoma PVM suma, jei paslauga skirta PVMĮ 58 str. 1 dalyje nurodytai veiklai vykdyti.

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM21

Lietuvos įmonė B apyskaitos (FR0608 forma):

19 laukelis – nuo įsigytos paslaugos apmokestinamosios vertės apskaičiuota pardavimo PVM suma.

# Būsimų verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI yra parengusi Būsimų verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijas, kuriose išdėstyti patarimai ekonominę veiklą vykdančioms asmenims, kaip jie turėtų įsitikinti būsimų verslo partnerių patikimumu, kad išvengtų galimų negatyvių pasekmių, susijusių su netinkamu mokestinių prievolių (taip pat ir PVM mokėjimo) vykdymu. Šių rekomendacijų laikymasis turėtų padėti apsaugoti nuo nesažiningų verslo partnerių neteisėtos veiklos pasekmių.

Rekomendacijas galima rasti VMI interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).> Apie VMI > Konsultacinės medžiagos katalogas > Leidiniai > Bendrosios informacijos leidiniai

# Būsimų verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI interneto svetainėje skelbiama informacija apie su valstybės biudžetu neatsiskaitančias įmones; asmenis, kuriems duotas nurodymas neatsiskaityti grynaisiais pinigais, daugiausiai į VMI sąskaitą sumokančius mokėtojus ir kt.

## Paslaugos

Viešosios ir (arba) administracinės paslaugos

### Informacijos rinkmenos

- Asmenys, kuriems duotas mokesčių administratoriaus nurodymas atsiskaityti negrynaisiais pinigais
- Asmenys, kuriems mokesčių administratoriaus sprendimais patvirtintos papildomai mokėtinos sumos
- Asmenys, laiku vykdantys mokesčius įsipareigojimus / turintys mokesstinę nepriemoką
- Asmenys, nevykdantys / klaidingai vykdantys prievoles
- Banderolės
- Blankai
- Daugiausiai į VMI sąskaitą

## Informacijos rinkmenos

Atnaujinimo data: 2017-02-03

Čia galite rasti visą paslapyje nelaikomą informaciją apie mokesčių mokėtojus, VMI teikiamas dokumentų formas.

Atnaujinimo data: 2017-03-20

- [Asmenys, kuriems duotas mokesčių administratoriaus nurodymas atsiskaityti negrynaisiais pinigais](#)
- [Asmenys, kuriems mokesčių administratoriaus sprendimais patvirtintos papildomai mokėtinos sumos](#)
- [Asmenys, laiku vykdantys mokesčius įsipareigojimus / turintys mokesstinę nepriemoką](#)
- [Asmenys, nevykdantys / klaidingai vykdantys prievoles](#)
- [Banderolės](#)
- [Blankai](#)
- [Daugiausiai į VMI sąskaitą sumokantys mokesčių mokėtojai](#)
- [Duomenų, teikiamų XML formatu, rinkinių specifikacijos](#)
- [Formos](#)
- [Informacija apie akcizus](#)
- [Informacija apie mokesčių mokėtojus / PVM mokėtojus](#)
- [Juridinio asmens sumokėta mokesčių suma](#)
- [Kasos aparatai](#)



Mano VMI

EDS



Konsultacinės medžiagos katalogas



Skaitmenini asistentas



Diskusijos Nuotoliniai mokymai



Seminarai



# 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 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34 „Dėl Prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitos formos ir jos pildymo, teikimo ir tikslinimo taisyklių patvirtinimo“



## Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarai

**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](http://www.vmi.lt).

Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonu 1882 arba +370 5 255 3190. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

# Dėkojame už dėmesį

---