

**Trikampės prekybos
apmokestinimo ypatumai,
praktiniai pavyzdžiai, deklaravimo
taisyklės, PVM pakeitimai nuo
2019 m.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2019 m.**



Seminaro planas

- Trikampės prekybos apibrėžimas
- Trikampės prekybos sąlygos
- Pardavėjo prievolės
- Tarpininko prievolės
- Galutinio pirkėjo prievolės
- Trikampės prekybos pavyzdžiai
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVMĮ) pakeitimai 2019 metais
- Teisės aktai

Trikampės prekybos apibrėžimas

Trikampė prekyba – prekių tiekimo sandoriai, kuriuose dalyvauja trijų Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybių narių PVM mokėtojai (pardavėjas, tarpininkas, galutinis pirkėjas), ir vienos ES valstybės narės PVM mokėtojo (tarpininko) įsigyjamos prekės iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo (pardavėjo) iš karto (pardavėjo, tarpininko ar vieno iš jų užsakymu) išgabenamos į trečiąją ES valstybę narę, kur jos iš karto patiekiamos trečiosios ES valstybės narės PVM mokėtojui (galutiniam pirkėjui).

Trikampės prekybos sąlygos

Sąlyga!

Prekyba tarp trijų ES valstybių narių, **PVM mokėtojų.**

Visos sandorio šalys (pardavėjas, tarpininkas ir galutinis pirkėjas) turi būti skirtingų valstybių narių PVM mokėtojai.

Trikampės prekybos sąlygos

Sąlyga!

Įsigytos prekės turi būti iš karto išgabentos į galutinio pirkėjo valstybę ir ten iš karto jam patiektos.

Trikampės prekybos sąlygos

Sąlyga!

Prekės turi būti gabenamos pardavėjo arba tarpininko, arba bet kurio jų užsakymu trečiojo asmens.

Trikampės prekybos sąlyga

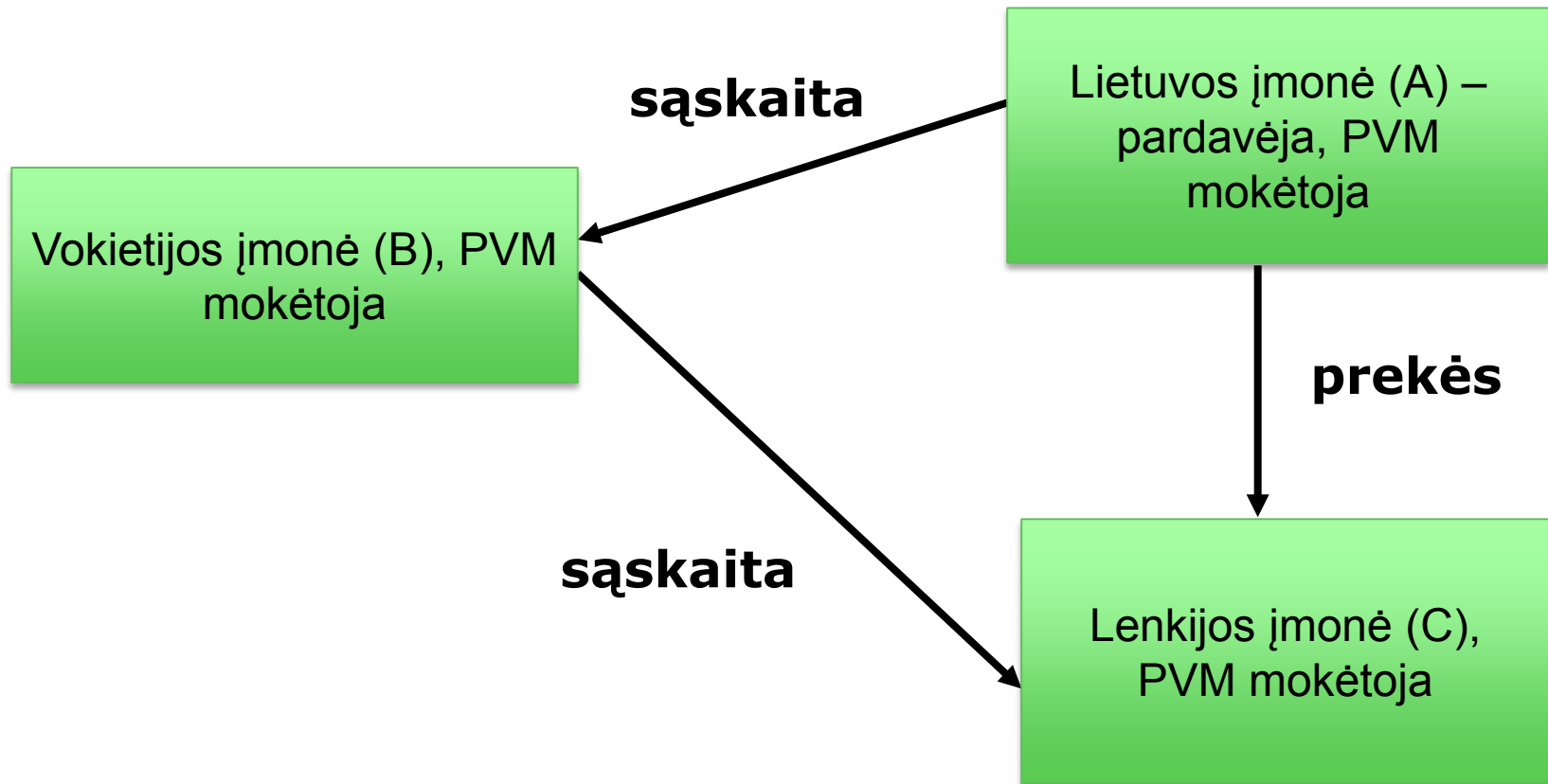
Sąlyga!

Prekės turi būti gabenamos tiesiai į galutinio pirkėjo valstybę.

Pagrindinis apmokestinimo PVM principas

Pagrindinis principas – PVM apskaičiuojamas ir sumokamas paskutinėje grandyje – galutinio pirkėjo valstybėje.

Pardavėjo prievolės



Pardavėjo prievolės

PVMĮ 49 str. 1 dalis

Prekės, tiekiamos kitoje valstybėje narėje įregistruotam PVM mokėtojui ir išgabėbamos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena), apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

Pardavėjo prievolės

Trikampės prekybos atveju pardavėjas:

Taiko 0 proc. PVM tarifą, kadangi prekės tiekiamos PVM mokėtojui ir išgabenamos į kitą valstybę narę.

Prekių tiekimas į ES

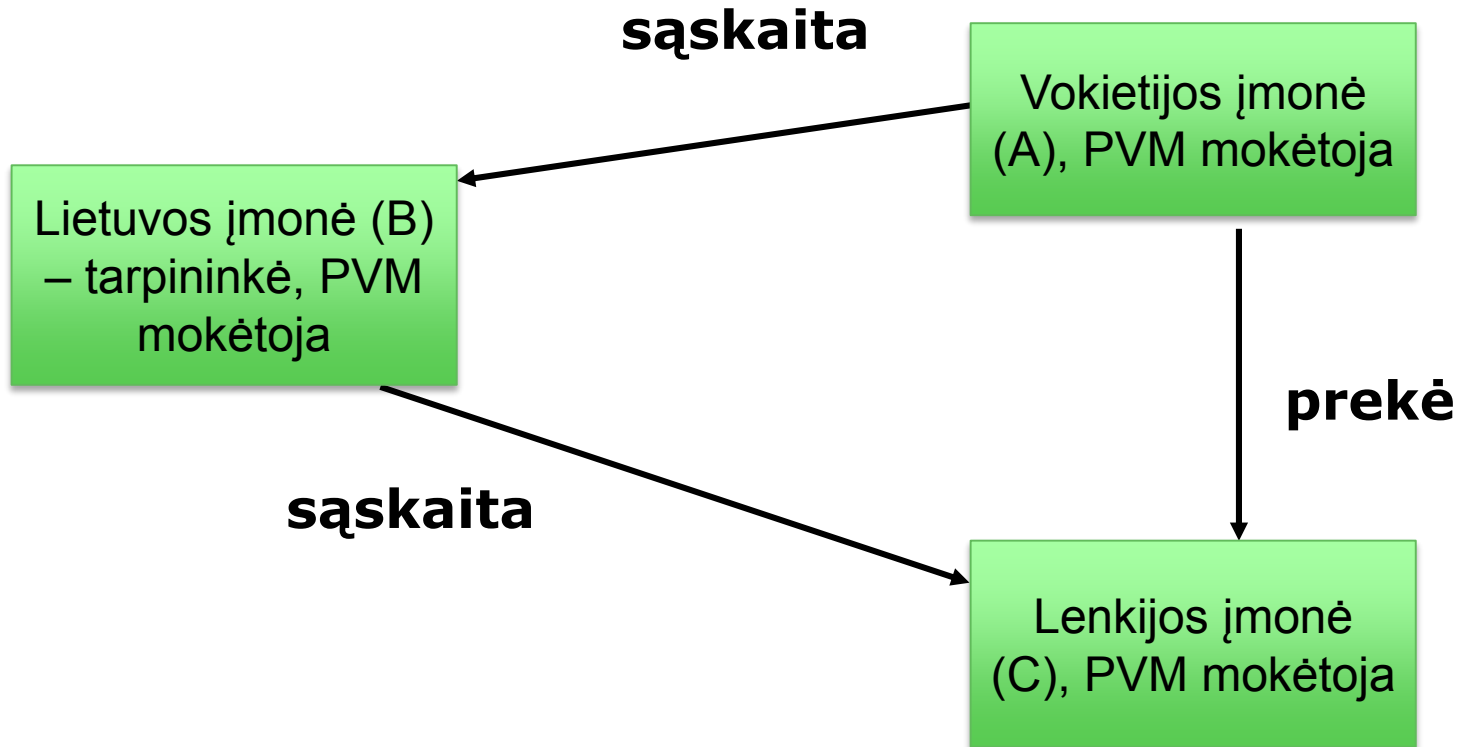
Deklaravimas

PVM deklaracijos (FR0600) – 18 laukelis
(apmokestinamoji vertė)

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos
Sjungos valstybes nares ataskaitos (FR0564) –
13 laukelis (prekių vertė).

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM13

Tarpininko prievolės



Tarpininko prievolės

PVMĮ 12² str. 3 dalis

Kai iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę išgabenamasi prekes įsigyja Lietuvoje registruotas PVM mokėtojas, kuris šias prekes iš karto toje kitoje valstybėje narėje patiekia asmeniui, kuriam toje kitoje valstybėje narėje nustatyta prievolė apskaičiuoti ir sumokėti už šias patiektas prekes PVM, o Lietuvos PVM mokėtojas PVMĮ nustatyta tvarka šiuos sandorius deklaruoja Prekių tiekimo į kitas valstybes nars ataskaitoje, nelaikoma, kad šis prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės įvyko šalies teritorijoje.

Tarpininko prievolės

PVMĮ 33¹ str. 3 dalis

Prekių įsigijimas PVM neapmokestinamas, kai tarpininkas prekes iš karto patiekia galutiniam pirkėjui ir PVM apskaičiuojamas pirkėjo šalyje.

Tarpininko prievolės

PVMĮ 12 str. 1 dalis ir 3 str. 1 dalis

Prekių tiekimas laikomas įvykusių šalies teritorijoje ir yra PVM objektas, kai prekių gabenimas pirkėjui prasideda šalies teritorijoje.

Tarpininko prievolės

Trikampės prekybos atveju tarpininkas

PVM neskaičiuoja nei nuo prekių įsigijimo (nei Lietuvoje, nei galutinio pirkėjo šalyje), nei nuo prekių tiekimo.

Tarpininko prievolės

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, iš Vokietijos įmonės B, PVM mokėtojos, įsigyja prekių ir tas prekes, nugabentas į Latviją, parduoda Latvijos įmonei C, PVM mokėtojai.

Prekių įsigijimo vieta nelaikoma Lietuva.

Prekių tiekimo vieta nėra Lietuva.

Tarpininko prievolės

Deklaravimas

PVM deklaracijoje (FR0600 forma) deklaruoja:
22 laukelyje – įsigytų prekių vertę,
20 laukelyje – patiektų prekių apmokestinamąją vertę.

Ataskaitos (FR0564 forma) – 14 laukelyje (prekių vertę).

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM19

Tarpininko prievolės

Tarpininkas, norėdamas neskaičiuoti įsigytų prekių pardavimo PVM Lietuvoje, bei tam, kad jam neatsirastų su PVM susijusių prievolių galutinio pirkėjo valstybėje, turi turėti dokumentus, įrodančius:

- kad prekės įsigytos iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo;
- prekės iš įsigijimo valstybės buvo iš karto išgabentos į kitą ES valstybę;
- toje kitoje ES valstybėje jos iš karto buvo parduotos tos kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui.

Dokumentai: sutartys, prekių užsakymo, įsigijimo, pardavimo, gabenimo ir kt. dokumentai.

Tarpininko prievolės

PVMĮ 12² str. 2 dalis

Laikoma, kad prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės įvyko šalies teritorijoje ir tuo atveju, kai prekes įsigyjantis asmuo yra Lietuvoje 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. Kai sandoris neatitinka trikampės prekybos sąlygų, taikoma „rezervo“ taisyklė.

Tarpininko prievolės

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas už 20 000 eurų 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 PVM mokėtojas, įsigydamas iš Vokietijos PVM mokėtojo prekių, nurodė savo „lietuvišką“ PVM mokėtojo kodą. Vokietijos PVM mokėtojas pritaikė 0 proc. PVM tarifą, nes prekės buvo patiekto kitos valstybės narės PVM mokėtojui ir išgabentos iš Vokietijos.

Prekių įsigijimo iš Vokietijos vieta – Lietuva.

Tarpininko prievolės

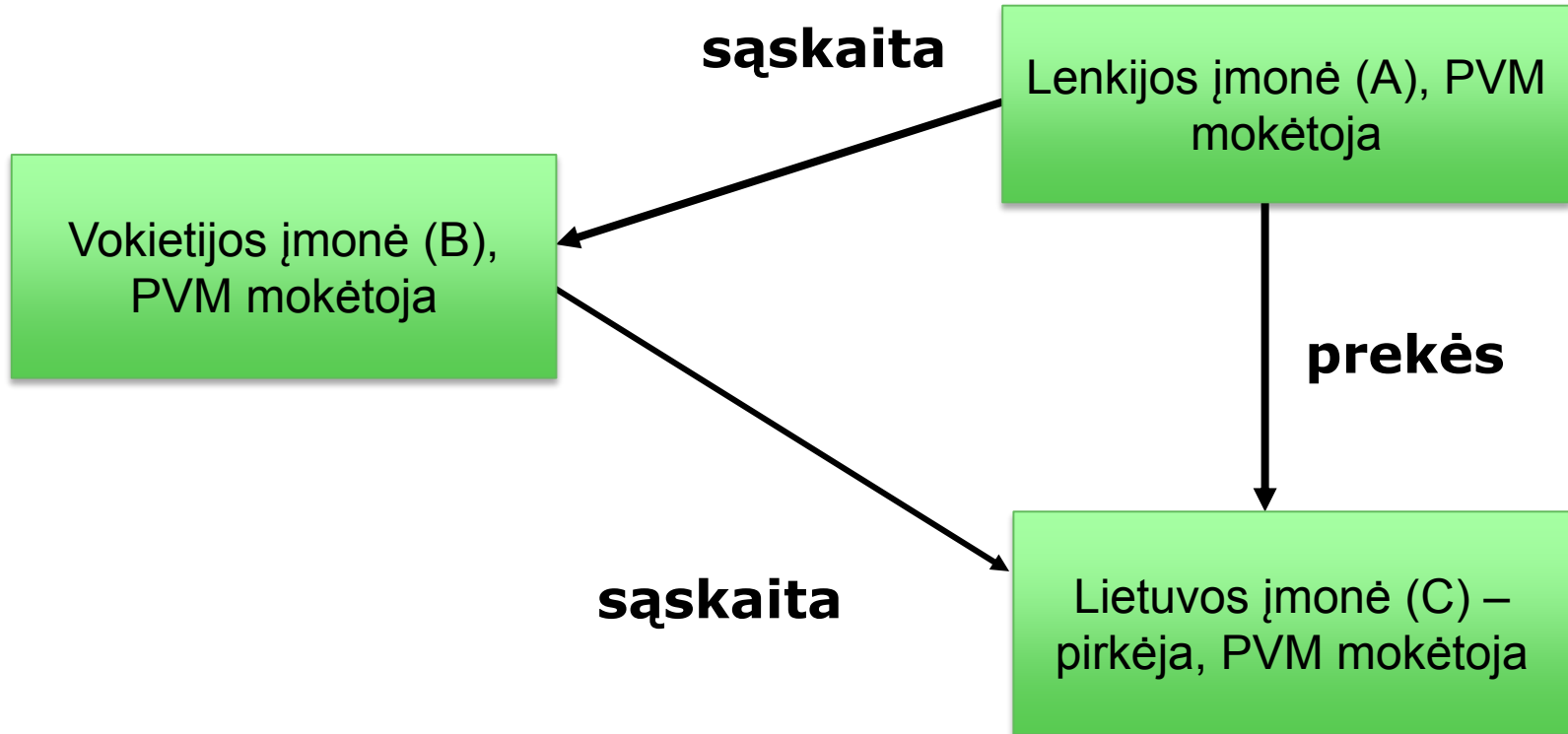
Pavyzdys (tęsinys)

Lietuvos PVM mokėtojas nuo įsigytų iš Vokietijos prekių nesumokėjo PVM Latvijoje. Todėl pagal „rezervo“ taisyklę jis turi apskaičiuoti PVM Lietuvoje ($20\,000 \times 21 \text{ proc.} = 4\,200$ eurų), deklaruoti PVM deklaracijoje:

21 lauk. – prekių apmokestinamoji vertė (20 000 eurų),
25 lauk. – prekių pirkimo PVM suma (4 200 eurų),
34 lauk. – apskaičiuota pardavimo PVM suma (4 200 eurų).

Atsiranda prievolė sumokėti PVM į biudžetą.

Galutinio pirkėjo prievolės



Galutinio pirkėjo prievolės

PVMĮ 95 str. 4 dalis

Prekių pirkėjas, jeigu jis yra PVM mokėtojas, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam užsienio asmens šalies teritorijoje tiekiamas prekes, kai prekės tiekiamos PVMĮ 33¹ str. 3 dalyje nustatytomis sąlygomis.

Galutinio pirkėjo prievolės

Pavyzdys

Vokietijos įmonė B, PVM mokėtoja, iš Lenkijos įmonės A, PVM mokėtojos, įsigyja prekių, kurias pati išgabena į Lietuvą ir ten iš karto parduoda Lietuvos įmonei C, PVM mokėtojai.

Lietuvos įmonė C yra į Lietuvą atgabentų prekių galutinis pirkėjas, todėl jai atsiranda prievolė nuo įsigytų prekių apskaičiuoti PVM.

Galutinio pirkėjo prievolės

Deklaravimas

PVM deklaracijoje (FR0600) deklaruoja:

25 laukelyje – pirkimo PVM,

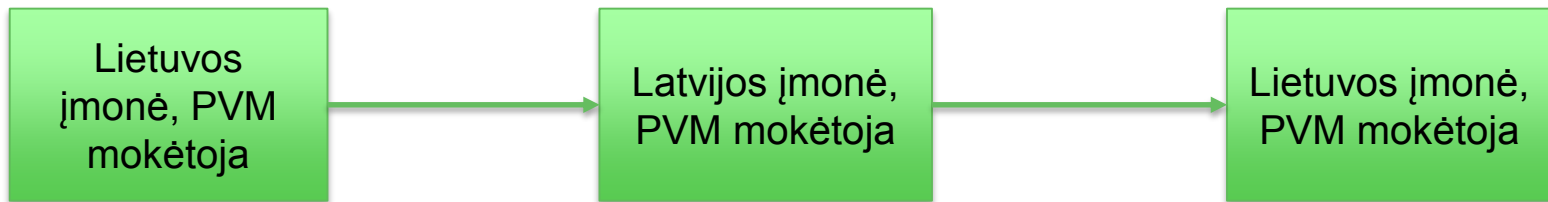
32 laukelyje – pardavimo PVM,

35 laukelyje – atskaitomas PVM (jei atskaita galima).

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM43

Pavyzdžiai

Pavyzdys



Ar tai trikampė prekyba?

Kadangi prekių pardavėjas ir galutinis prekių pirkėjas yra Lietuvos PVM mokėtojai, sandoris nelaikomas trikampe prekyba.

Pavyzdžiai

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas įsigyja prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo, atsigabena į Lietuvą ir po kelių dienų parduoda Italijos PVM mokėtojui bei išgabena į Italiją.

Ar tai trikampė prekyba?

Ne, kadangi neatitinka trikampės prekybos sąlygų.

Pavyzdžiai

Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas įsigyja prekių iš Vokietijos PVM mokėtojo ir šias prekes iš karto perparduoda Italijos PVM mokėtojui. Prekes iš Vokietijos išgabena Italijos įmonė.

Ar tai trikampė prekyba?

Ne, kadangi prekes išgabena ne prekių pardavėjas ir ne tarpininkas, o galutinis prekių pirkėjas – Italijos įmonė.

Pavyzdžiai

Pavyzdys

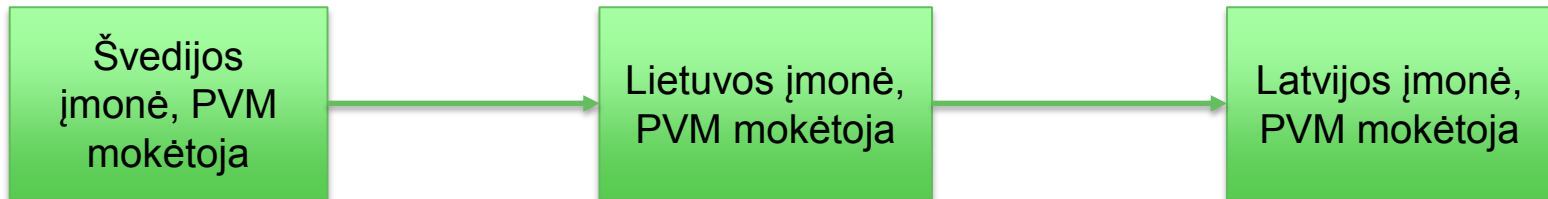
Lietuvos PVM mokėtojas pardavė prekes Latvijos PVM mokėtojui, kuris iš karto pardavė jas Lenkijos PVM mokėtojui. Prekės buvo Lenkijoje.

Ar tai trikampė prekyba?

Ne, kadangi neatitinka trikampės prekybos sąlygų.

Pavyzdžiai

Pavyzdys



Ar tai trikampė prekyba?

Taip, kai Lietuvos įmonė perka prekes iš Švedijos įmonės, jas iš karto išgabena į kitą ES šalį ir ten iš karto parduoda Latvijos įmonei, PVM mokėtojai.

PVMĮ pakeitimai

2018 m. gruodžio 4 d. PVMĮ Nr. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78¹, 115¹ straipsnių, 2 priedo pakeitimo ir Įstatymo papildymo 9¹ ir 26¹ straipsniais įstatymas Nr. XIII-1681 (įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.);

PVMĮ pakeitimai

- Kuponų apibrėžimas (įvairūs bilietai, pašto ženklai – ne kuponai);
- Kuponų rūšys:
 - 1. vienatipiai kuponai** (jų pardavimas prilyginamas prekių tiekimui / paslaugų teikimui)
 - 2. daugiatipiai kuponai** (jų pardavimas – ne PVM objektas).

PVMĮ pakeitimai

Keičiama el. paslaugų (**MOSS paslaugų**) teikimo vieta:

- **paslaugų teikimo vieta neapmokestinamiesiems asmenims yra ten, kur yra įsikūręs paslaugos teikėjas, jei:**
 - ✓ **paslaugų teikėjas yra įsikūręs tik vienoje valstybėje narėje ir**
 - ✓ **suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė einamaisiais ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 10 000 eurų.**
- **paslaugų teikėjas turi teisę pasirinkti šių paslaugų suteikimo vieta laikyti tą valstybę, kurioje yra įsikūręs paslaugų pirkėjas.**

PVMĮ pakeitimai

Naikinama PVMĮ 24 str. 5 dalis, įstatymas papildomas 26¹ str. (ESTT sprendimo DNB Banka byloje (C-326/15) įgyvendinimas):

Nepriklausomos grupės nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos, jei nariai vykdo PVM įstatymo 20-26 str. nurodytą veiklą.

PVMĮ pakeitimai

- Tikslinamas PVMĮ 62 str. 2 d. 1 punktas: reprezentacijai taikomas 50 proc. PVM atskaitos apribojimas (netaikant 2 proc. apribojimo);
- Tikslinama PVMĮ 64 str. 2 dalis – atsisakoma nuostatų dėl pirmojo PVM sąskaitos faktūros egzemplioriaus.

PVMĮ pakeitimai

2018 m. gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 19
straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1707

(įsigaliojo nuo 2019 m. sausio 1 d.)

PVMĮ pakeitimai

Nauji tarifai nustatomi:

- Buitiniams energijos vartotojams, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, tiekiamoms malkoms ir medienos produktams, skirtiems kūrenimui (9 proc.);

Apibrėžimo nėra, bus taikoma KN4401 pozicijai priklausantiems produktams

PVMĮ pakeitimai

Laikraščiams, žurnalams ir kitiems periodiniams leidiniams, išskyrus erotinio ir (ar) smurtinio pobūdžio arba profesinės etikos nesilaikančius leidinius, kuriuos tokiais pripažino teisės aktų įgaliota institucija, bei spausdintą produkciją, kurioje mokama reklama sudaro 4/5 viso leidinio ploto (5 proc. vietoje 9 proc.).

PVMĮ pakeitimai

2018 gruodžio 11 d. PVMĮ Nr. IX-751 84 ir 85
straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1708

(įsigalioja nuo 2019 m. liepos 1 d.)

PVMĮ pakeitimai

Įvedamas naujas **3 mėn. (kalendorinio ketvirčio) mokestinis laikotarpis;**

- taikyti šį laikotarpį turės teisę pasirinkti tie **PVM mokėtojai (išskyrus fizinius asmenis)**, kurių **pajamos** iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus **neviršijo 300 000 eurų;**
- **naujai įsteigti PVM mokėtojai**, kurie numato, kad **einamaisiais kalendoriniais metais jų pajamos iš ekonominės veiklos neviršys 300 000 eurų ribos**

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
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. VA-55 (2016 m. kovo 25 d. įsakymo Nr. VA-28 redakcija)

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 5 260 5060.**

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

Dėkojame už dėmesį