

Įpareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
Tiekėju laikomas asmuo yra apmokestinamasis asmuo, sudarantis sąlygas tiekti tiekėjo (pagrindinio tiekėjo) ir kliento sutartas prekes naudojantis elektronine sąsaja (pvz., prekyvietę, platformą, portalą ir t. t.). Taikant tiekėju laikomo asmens nuostatą, sąlygas tiekti prekes per elektroninę sąsają sudarantis apmokestinamasis asmuo PVM tikslais vertinamas taip, lyg būtų faktinis prekių tiekėjas. Todėl PVM tikslais bus laikoma, kad jis įsigijo prekes iš pagrindinio tiekėjo ir paskui pardavė jas klientui. PVM direktyvos 14a straipsnyje reglamentuota, kad apmokestinamasis asmuo, kuris sudaro sąlygas tiekti prekes naudojantis elektronine sąsaja, pvz., prekyviete, platforma, portalu arba panašiomis priemonėmis, yra tiekėju laikomas asmuo, kai atitinka tokias sąlygas: 1) vykdoma nuotolinė prekyba iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų šalių importuojamomis prekėmis siuntose, kurių vidinė vertė neviršija 150 EUR; tokios prekės dažnai vadinamos mažos vertės prekėmis - 14a straipsnio 1 dalis, arba 2) prekes neapmokestinamajam asmeniui Bendrijos viduje tiekia joje neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo; tai taikoma ir prekių tiekimui šalies viduje, ir Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis - 14a straipsnio 2 dalis. PVM reglamento 5b straipsnyje nurodyta, jog taikant PVM direktyvos 14a straipsnį, terminas „sudaro sąlygas“ reiškia, kad naudojant elektroninę sąsają klientui suteikiama galimybė užmegzti ryšį su tiekėju, siūlančiu parduoti prekes per elektroninę sąsają, ir to ryšio rezultatas - per tą elektroninę sąsają tiekiamos prekės. Tačiau, apmokestinamasis asmuo, t. y. elektroninė sąsaja, nelaikomas sudarančiu sąlygas tiekti prekes arba teikti paslaugas, jei: a) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nenustato sąlygų, pagal kurias tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos. b) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nedalyvauja leidžiant imti mokestį iš kliento už atliktą mokėjimą. c) nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nedalyvauja užsakant arba pristatant prekes. Laikyti, kad apmokestinamasis asmuo nesudaro sąlygų tiekti prekes, galima tik jei įvykdytos visos aukščiau nurodytos sąlygos. Be to, Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnis netaikomas apmokestinamajam asmeniui, kuris tik teikia bet kurią iš šių paslaugų: a) tvarko mokėjimus už prekių tiekimą; b) įtraukia prekes į sąrašus ar jas reklamuoja; c) nukreipia ar perkelia klientus į kitas elektronines sąsajas, kuriose siūlomos parduoti prekės, bet toliau nedalyvauja jas tiekiant. Jei elektroninė sąsaja vykdo veiklą, kuria suteikiama prieiga prie mokėjimo sistemos arba tik informuojama apie galbūt parduodamas prekes, pvz., spustelėjus reklamą, kai galimi klientai nukreipiami į pardavėjo svetainę, arba mažos skelbimų svetainės, kuriose neteikiama pirkimo galimybių, tokia elektroninė sąsaja nebus vertinama kaip tiekėju laikomas asmuo. PVM Direktyvos 28 straipsnyje nustatyta, kad, kai apmokestinamasis asmuo, veikdamas savo paties vardu, bet kito asmens naudai, dalyvauja teikiant paslaugas, laikoma, kad tas paslaugas jis gavo ir suteikė pats. Vertinant, ar apmokestinamasis asmuo dalyvauja teikiant paslaugas, svarbu įvertinti:	PVM įstatymo¹ 2 str. 6 d., 2 str. 17 d., 2 str. 10¹ d., 2 str. 19¹ d., 4³ str. Reglamento² 5b, 9a str. PVM Direktyvos³ 14a, 28 str.

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

² 2011 m. kovo 15 d. Tarybos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 282/2011 kuriuo nustatomos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos įgyvendinimo priemonės

³ 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos Direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos

- techninės platformos, per kurią teikiamos paslaugos, turėjimą ar valdymą,
- kam tenka atsakomybė už faktinį paslaugos teikimą,
- kam tenka atsakomybė už mokėjimo surinkimą, nebent apmokestinamasis asmuo tik apdoroja mokėjimą,
- kontrolę arba įtaką kainodarai,
- teisinį įpareigojimą galutiniam vartotojui išrašyti PVM sąskaitą faktūrą, kvitą arba sąskaitą už paslaugos teikimą,
- klientų aptarnavimo ar pagalbos, susijusios su užklausomis apie pačią paslaugą ar su ja susijusiomis problemomis, teikimą,
- kontrolę arba įtaką virtualiai prekyvietai (pvz., programėlių parduotuvių ar svetainių) pateikimui ir formatui taip, kad apmokestinamojo asmens prekės ženklas ir tapatybė būtų daug ryškesni nei kitų paslaugų teikime dalyvaujančių asmenų,
- teisinių įsipareigojimų ar pareigų, susijusių su teikiama paslauga, turėjimą,
- kliento duomenų, susijusių su atitinkamu paslaugų teikimu, turėjimą,
- galimybę kredituoti pardavimą be paslaugos teikėjo.

PVM reglamento 9a straipsnyje, nurodyta, kad taikant Direktyvos 2006/112/EB 28 straipsnį, kai elektroninėmis priemonėmis teikiamos paslaugos teikiamos per telekomunikacijų tinklą, sąsają ar portalą, pavyzdžiui, laikmenų parduotuvę, laikoma, kad teikiant tas paslaugas dalyvaujantis apmokestinamasis asmuo, veikia savo vardu, bet tų paslaugų teikėjo naudai, nebent tas apmokestinamasis asmuo tą teikėją yra aiškiai nurodęs kaip teikėją ir tai yra atspindėta šalių sutartinėse sąlygose.

Kad būtų laikoma, jog tas elektroninėmis priemonėmis teikiamų paslaugų teikėjas yra apmokestinamojo asmens aiškiai nurodytas kaip tų paslaugų teikėjas, turi būti įvykdytos šios sąlygos:

- a) kiekvieno teikiant tas elektroninėmis priemonėmis teikiamas paslaugas dalyvaujancio apmokestinamojo asmens išrašytoje ar pateiktoje sąskaitoje faktūroje privalo būti nurodyta, kokios tai paslaugos, ir jų teikėjas;
- b) paslaugas įsigyjanciam asmeniui išrašytoje ar pateiktoje sąskaitoje ar kvite privalo būti nurodyta, kokios tai elektroninėmis priemonėmis teikiamos paslaugos, ir jų teikėjas.

Situacija. Bendrovė teikia mobiliosios programėlės paslaugas, skirtas naudotojams valdyti savo kasdienes finansus. Bendrovė taip pat teikia finansines paslaugas pagal Lietuvos banko išduotą elektroninių pinigų įstaigos licenciją.

Siekdama plėsti vykdomą veiklą, Bendrovė mobiliojoje programėlėje planuoja įdiegti papildomą marketingo funkcionalumą, kuris sudarys galimybę partneriams mobiliojoje programėlėje reklamuoti savo siūlomas prekes bei paslaugas programėlės naudotojams. Numatoma, kad šis marketingo funkcionalumas bus integruotas į programėlę ir veiks greta joje teikiamų mokėjimo operacijų bei kitų finansinių paslaugų. Programėlė tik parodys pasiūlymus ir nukreips naudotoją į partnerio internetinę parduotuvę, kur bus atliekamas visas pirkimo procesas (užsakymas, mokėjimas, pristatymas, sąskaitos išrašymas).

Programėlėje naudotojas matys įvairių prekių ar elektroninių paslaugų partnerių pasiūlymus, integruotus per „API“. Bus rodomos ir palyginamos rinkos kainos. Pasirinkęs pasiūlymą naudotojas galės paspaudęs atitinkamą mygtuką būti nukreiptas į partnerio internetinę parduotuvę - kur marketingo funkcionalumas programėlėje pasibaigs.

Partnerio parduotuvėje naudotojas matys galutines pirkimo sąlygas, galės įdėti prekę į krepšelį, pateikti užsakymo duomenis ir pasirinkti mokėjimo būdą (įskaitant Bendrovės siūlomą apmokėjimo būdą). Programėlė

automatiškai neperduoda naudotojo duomenų partneriui. Prekes ar paslaugas suteiks partneris, kuris taip pat išrašys sąskaitas ir vykdys pristatymą. Esminės aplinkybės:

- pasiūlymas būtų atvaizduojamas programėlėje kaip reklama;
 - programėlė veiks kaip prekių reklamavimo vieta;
 - Bendrovė vaidmuo apsiriboja reklamos (pasiūlymo) rodymo programėlėje;
 - Bendrovė neturi ar nevaldo techninės platformos, per kurią teikiamos ar atliekamos paslaugos;
 - Partneris yra atsakingas už faktinį paslaugų suteikimą / prekių tiekimą;
 - Bendrovė netvirtina nei prekių tiekimo / paslaugos teikimo, nei pirkėjo mokėjimo ir nenustato prekių tiekimo / paslaugų teikimo sąlygų;
 - Partneris pats pristato prekę užsakovui arba suteikia elektroniniu būdu teikiamą paslaugą;
 - Bendrovė gali tik apdoroti mokėjimą, jei partneris pasirinks ją kaip mokėjimo paslaugų teikėją, bet neturi įtakos mokėjimo sąlygoms;
 - pirkimo sandoris vyksta partnerio svetainėje, o ne programėlėje;
 - Partneris nustato: kainas ir pardavimo sąlygas, priima užsakymus, pristato prekes ar suteikia paslaugas, išrašo sąskaitas, yra atsakingas už PVM.
- Dėl planuojamo marketingo funkcionalumo Bendrovė nelaikoma „dalyvaujančia teikiant paslaugas“, kaip tai suprantama pagal Reglamento Nr. 282/2011 9a straipsnio nuostatas.

Planuojamas marketingo funkcionalumas patenka prie Reglamento Nr. 282/2011 5b straipsnio trečioje pastraipoje nurodytų išimčių, t. y. prie atvejų, kai „tariamo tiekėjo“ nuostata netaikoma, todėl Bendrovei nekyla prievolė mokėti PVM dėl Partnerio atliekamo prekių tiekimo ar elektroniniu būdu teikiamų paslaugų, kurių reklama atvaizduojama per mobiliąją programėlę.