

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

BREXIT įtaka PVM ir akcizų įstatymų nuostatų taikymui

2021-04-21

Seminaro planas

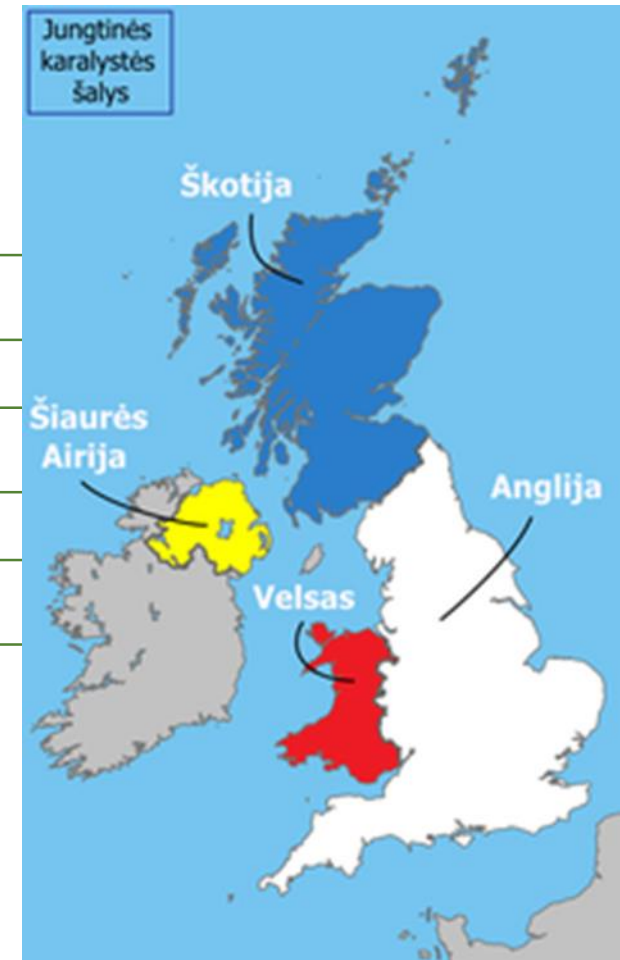
- BREXIT įtaka Lietuvos Respublikos apmokestinamiesiems asmenims
- Brexit įtaka Jungtinės Karalystės apmokestinamiesiems asmenims Lietuvoje
- BREXIT įtaka akcizų įstatymo nuostatų taikymui
- <https://vmi-lt.zoom.us/j/93903551476?pwd=TXVURkpFZGk0QnBmNUpMeTE5L3RqQT09>

Prašome atkreipti dėmesį

Jungtinė Karalystė reiškia tiek D. Britaniją, tiek Š. Airiją kartu

D. Britanija reiškia Jungtinės Karalystės dalį be Š. Airijos

Š. Airija reiškia Jungtinės Karalystės dalį be D. Britanijos



BREXIT ir Šiaurės Airija

Nuo 2021-01-01 Jungtinė Karalystė - trečioji valstybė

Ypatinga Šiaurės Airijos padėtis:

- PVM ir akcizų nuostatų taikymas prekėms kaip ES valstybei narei
- PVM nuostatų taikymas paslaugoms kaip trečiajai valstybei

BREXIT įtaka Lietuvos Respublikos apmokestinamiesiems asmenims

Brexit ir 0% tarifo taikymas prekių tiekimui

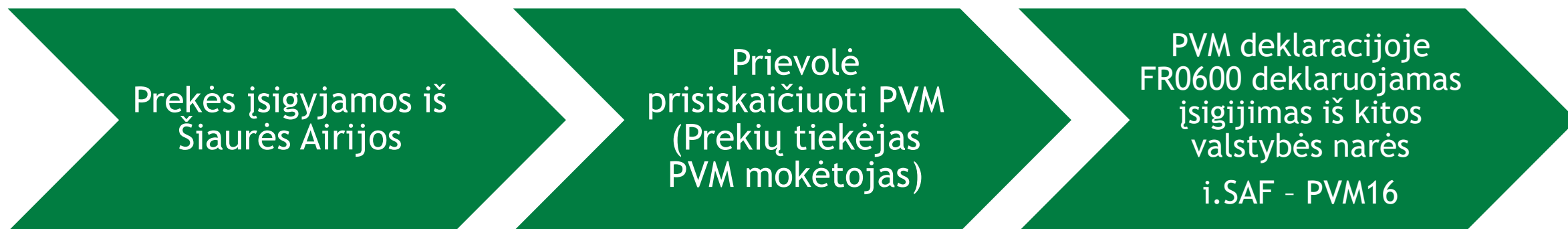
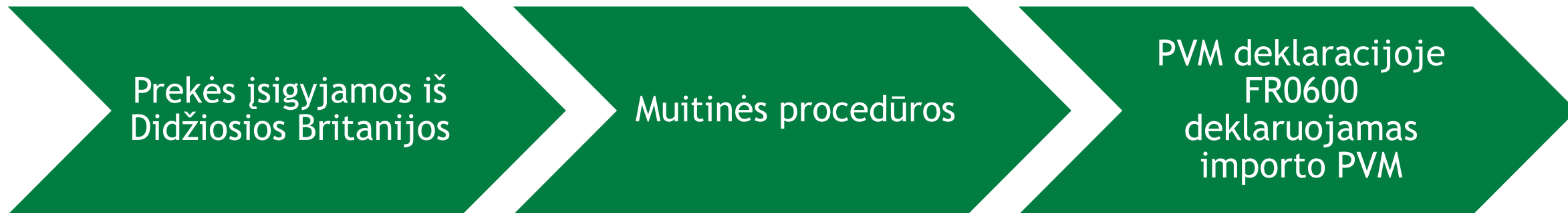
Prekės išgabenamos į Didžiąją Britaniją

- 0% tarifo taikymas pagal PVMĮ 41 str.
- Būtinai dokumentai įrodantys prekių išgabenimą iš Europos Sąjungos
- FR0600 - 17 laukelis
- i.SAF - PVM12

Prekės išgabenamos į Šiaurės Airiją

- 0% tarifo taikymas pagal PVMĮ 49 str. 1 d.
- Prekės turi būti tiekiamos kitoje valstybėje narėje įregistruotam PVM mokėtojui
- Būtinai dokumentai įrodantys prekių išgabenimą į kitą valstybę narę (Šiaurės Airiją)
- FR0600 - 18 laukelis
- i.SAF - PVM13
- FR0564

Brexit ir prekių įsigijimas



Brexit ir nuotolinė prekyba nuo 2021-01-01*



* Nuo 2021-07-01 įsigalios e. prekybos paketo pakeitimai - nebeliks atskirų valstybių ribų, atsiras galimybė naudoti OSS (t.y. išplėstą MOSS) PVM prievolių įvykdymui ir kt.

Brexit ir call-of stock

Prekės išgabenamos į
Didžiąją Britaniją;
Prekės atgabenamos iš
Didžiosios Britanijos

Call-of stock negalimas

Prekės išgabenamos į
Šiaurės Airiją;
Prekės atgabenamos iš
Šiaurės Airijos

Call-of stock galimas

Brexit ir call-of stock

Pirkėjas

Prekės atgabentos iš Didžiosios Britanijos į Lietuvą iki 2020-12-31, tačiau patiektos po 2021-01-01

Deklaruojama PVM deklaracijoje (FR0600) kaip prekių įsigijimas iš ES;
Prekių gražinimas į Didžiąją Britaniją PVM deklaracijoje nerodomas

Pardavėjas

Prekės išgabentos į Didžiąją Britaniją iki 2020-12-31, tačiau patiektos po 2021-01-01

VIES (FR0564) pardavimas nedeklaruojamas;
PVM deklaracijoje deklaruojamas kaip tiekimas į kitą valstybę narę

Brexit ir paslaugų teikimas/įsigijimas



Brexit ir MOSS

Jungtinės Karalystės neapmokestinamiesiems asmenims teikiamos elektroninės paslaugos

Iki 2020-12-31

Deklaruojama MOSS

PVM sumokamas iki
2021-01-20

Nuo 2021-01-01

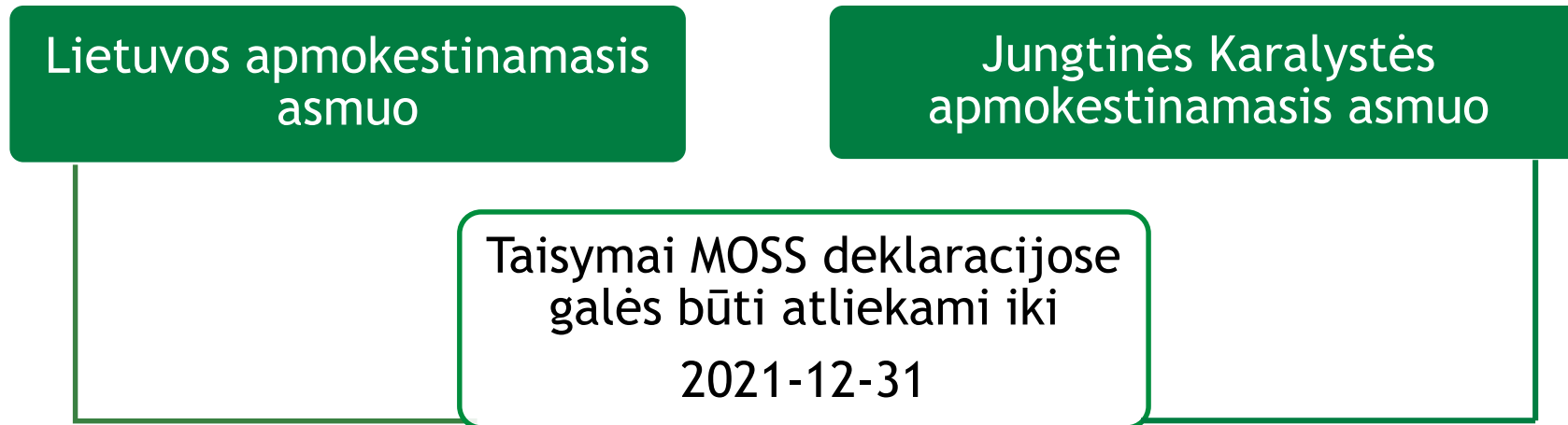
Nedeklaruojama MOSS

PVM prievolės vykdomos pagal Jungtinėje
Karalystėje galiojančią mokesčių
administravimo tvarką

<https://www.gov.uk/guidance/the-vat-rules-if-you-supply-digital-services-to-private-consumers>

Brexit ir MOSS

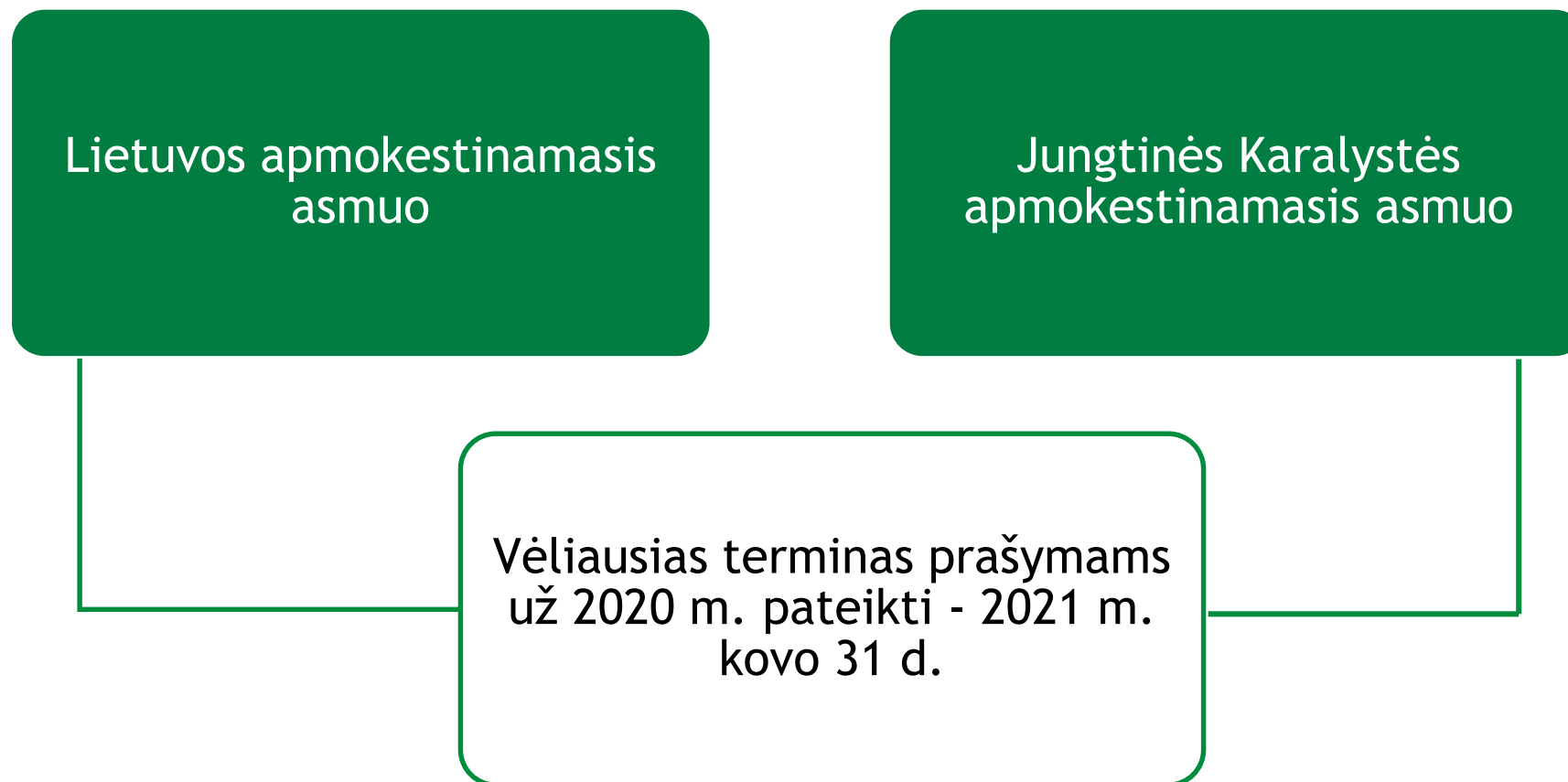
MOSS deklaracijų taisymas



- Jeigu MOSS PVM deklaracijos informacija, susijusi su Jungtine Karalyste, tikslinama nuo 2021-02-01 iki 2021-12-31 tai tikslinti galima, jeigu:
 1. pirminė MOSS PVM deklaracija, kuri yra tikslinama, pateikta ne vėliau kaip 2021-01-20 ir
 2. laikotarpio, kuris yra tikslinamas, senaties terminas nėra suėjęs (senaties terminas yra 3 metai nuo dienos, kurią turėjo būti pateikta pirminė MOSS PVM deklaracija).

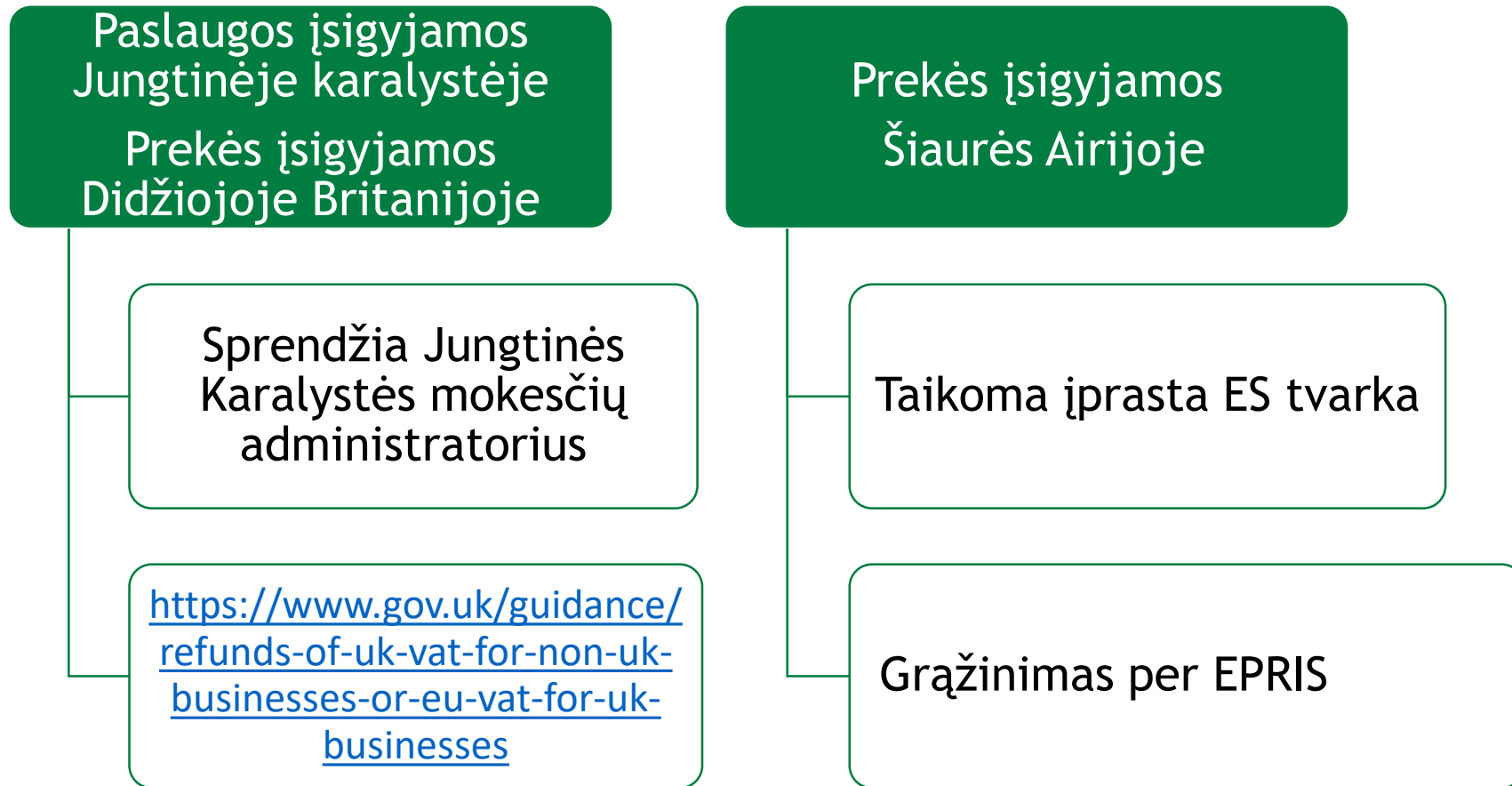
Brexit ir PVM grąžinimas

PVM grąžinimas už 2020 m.



Brexit ir PVM grąžinimas

PVM grąžinimas už 2021 m.



! Šiuo metu jokių papildomų susitarimų tarp ES ir Jungtinės Karalystės ar tarp Lietuvos ir Jungtinės Karalystės nėra sudaryta.

Brexit ītaka Jungtinēs Karalystēs apmokestinamiesiems asmenims Lietuvoje

Nėra prievolės paskirti fiskalinį agentą

Europos Sąjungos bei Europos atominės energijos bendrijos ir Jungtinės Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystės prekybos ir bendradarbiavimo susitarimas

Jungtinės Karalystės įmonėms, kurios registruotos Lietuvoje PVM mokėtojomis šiuo metu nėra prievolės paskirti fiskalinį agentą

Jeigu atsirastų prievolė paskirti fiskalinį agentą - visos Jungtinės Karalystės įmonės, kurios registruotos Lietuvoje PVM mokėtojomis, būtų informuojamos individualiais pranešimais per Mano VMI.

Pranešimuose būtų nurodoma visa detali informacija, įskaitant fiskalinio agento skyrimo terminus.

Brexit ir nuotolinė prekybai nuo 2021-01-01*



* Nuo 2021-07-01 įsigalios e. prekybos paketo pakeitimai - nebeliks 35 000 eurų ribos, atsiras galimybė naudoti OSS (t.y. išplėstą MOSS) PVM prievolių įvykdymui ir kt.

BREXIT įtaka akcizų įstatymo nuostatų taikymui

Brexit ir akcizų įstatymo nuostatų taikymas

Prekės gabenamos iš(j)
Didžiosios Britanijos

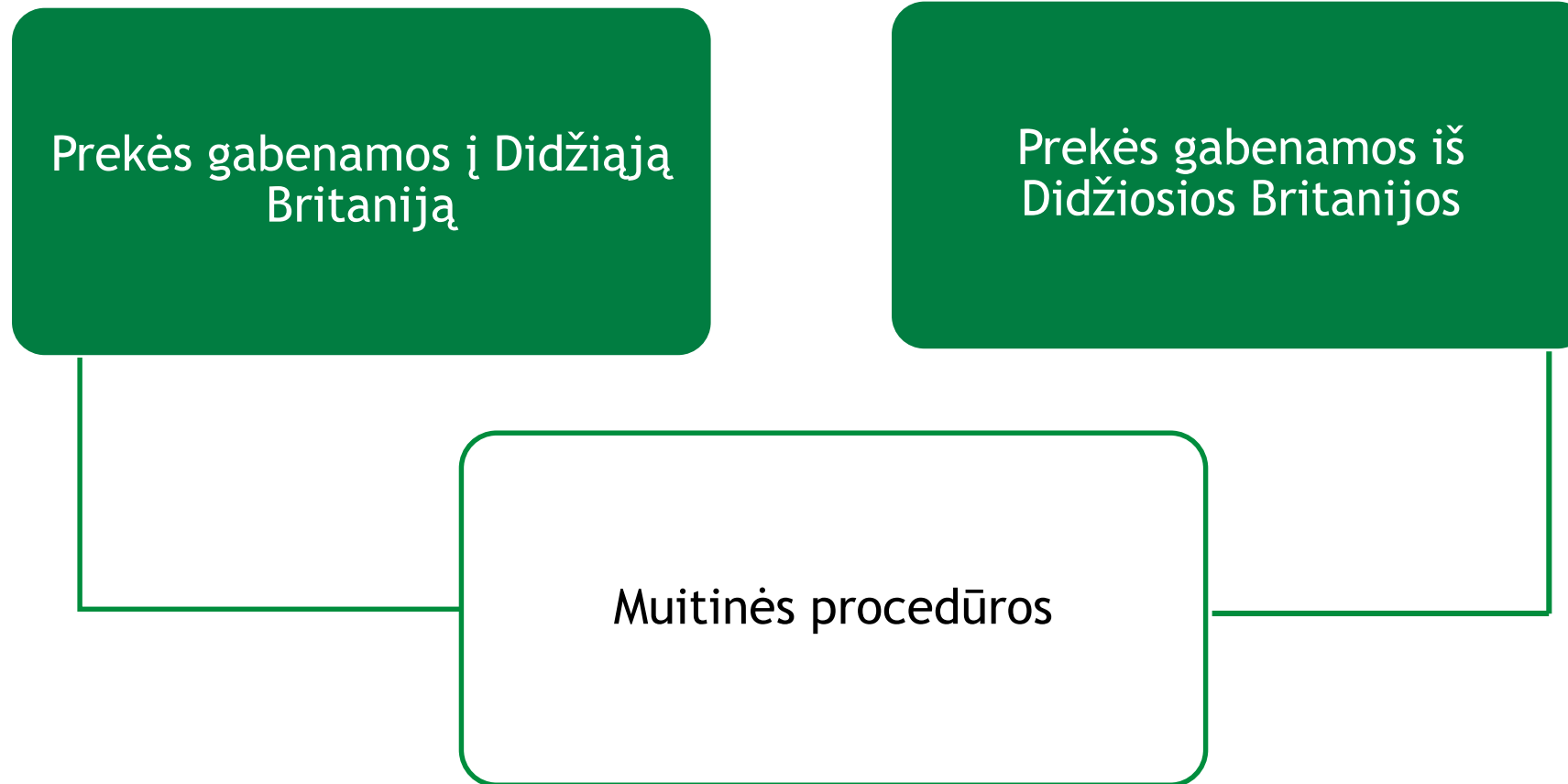
Siunčiant prekes yra taikomi tokie patys formalumai kaip gabenant prekes iš(j) kitas trečiąsias valstybes.
Muitinės procedūros

Prekės gabenamos iš(j)
Šiaurės Airijos

Š. Airijoje yra taikomos ES teisės aktų nuostatos, kiek jos yra susijusios su prekėmis ir PVM bei akcizais.
Prekės į Š. Airiją yra siunčiamos laikantis tokių formalumų, kokie būtų taikomi gabenant prekes iš(j) bet kurios kitos ES valstybės narės.

BREXIT įtaka Lietuvos Respublikos neapmokestinamiesiems asmenims

Brexit ītaka LR neapmokestinamiesiems asmenim



- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti - www.vmi.lt;
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais galite telefonu 1882 arba +370 5 260 5060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus;
- e. seminarų įrašai skelbiami VMI Youtube kanale.

Dėkoju už dėmesį!

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama