

Elektroninė prekyba (OSS), apmokestinimas PVM



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

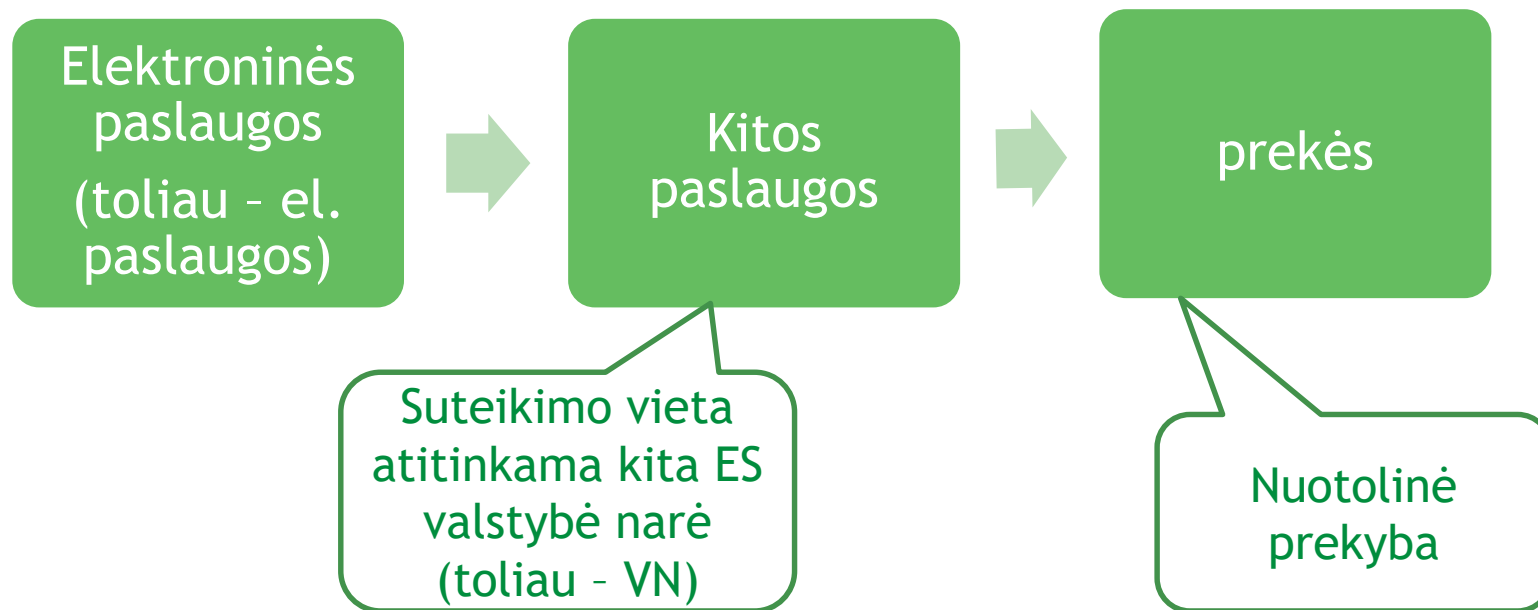
Atnaujinimo data 2023-03-15

Seminaro planas

- Kas yra One Stop Shop (toliau - OSS) sistema
- Ne Europos Sąjungoje (toliau - ES) įsikūrusių asmenų schema ir ES schema
- Importo schema (toliau - IOSS)
- Elektroninė sąsaja
- Pavyzdžiai
- Dokumentų saugojimas ir duomenų teikimas
- Teisės aktai

One Stop Shop (OSS) sistema

Taikoma: pirkėjai neapmokestinamieji asmenys



ES nuotolinė prekyba prekėmis (kas yra šių prekių pirkėjai)

Neapmokestinamieji asmenys
(vartotojai)

Apmokestinamieji arba neapmokestinamieji
asmenys, išvardyti Direktyvos 151 straipsnyje
(diplomatiniai susitarimai, tarptautinės
organizacijos, NATO ir pan.)

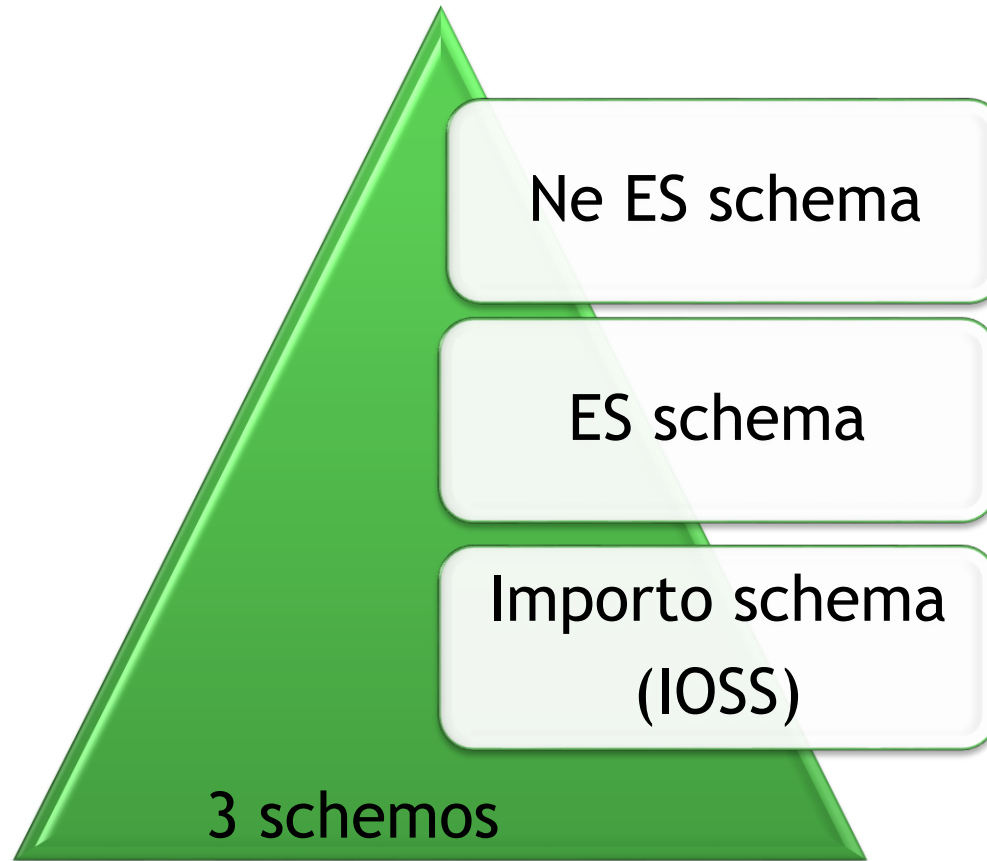
Apmokestinamieji asmenys

Kurie neturi
teisės į PVM
atskaitą

Ūkininkai, kuriems
taikoma skirta
bendra vienodo
tarifo schema

Neapmokestina
mieji juridiniai
asmenys

One Stop Shop (OSS) sistema



ES schema

Prekėms, kurios tiekiamos už ES ribų
įsikūrusio asmens per internetinę prekyvietę,
kurių gabenimas prasideda ir baigiasi toje
pačioje valstybėje narėje

Vykdomai ES vidaus nuotolinei
prekybai prekėmis

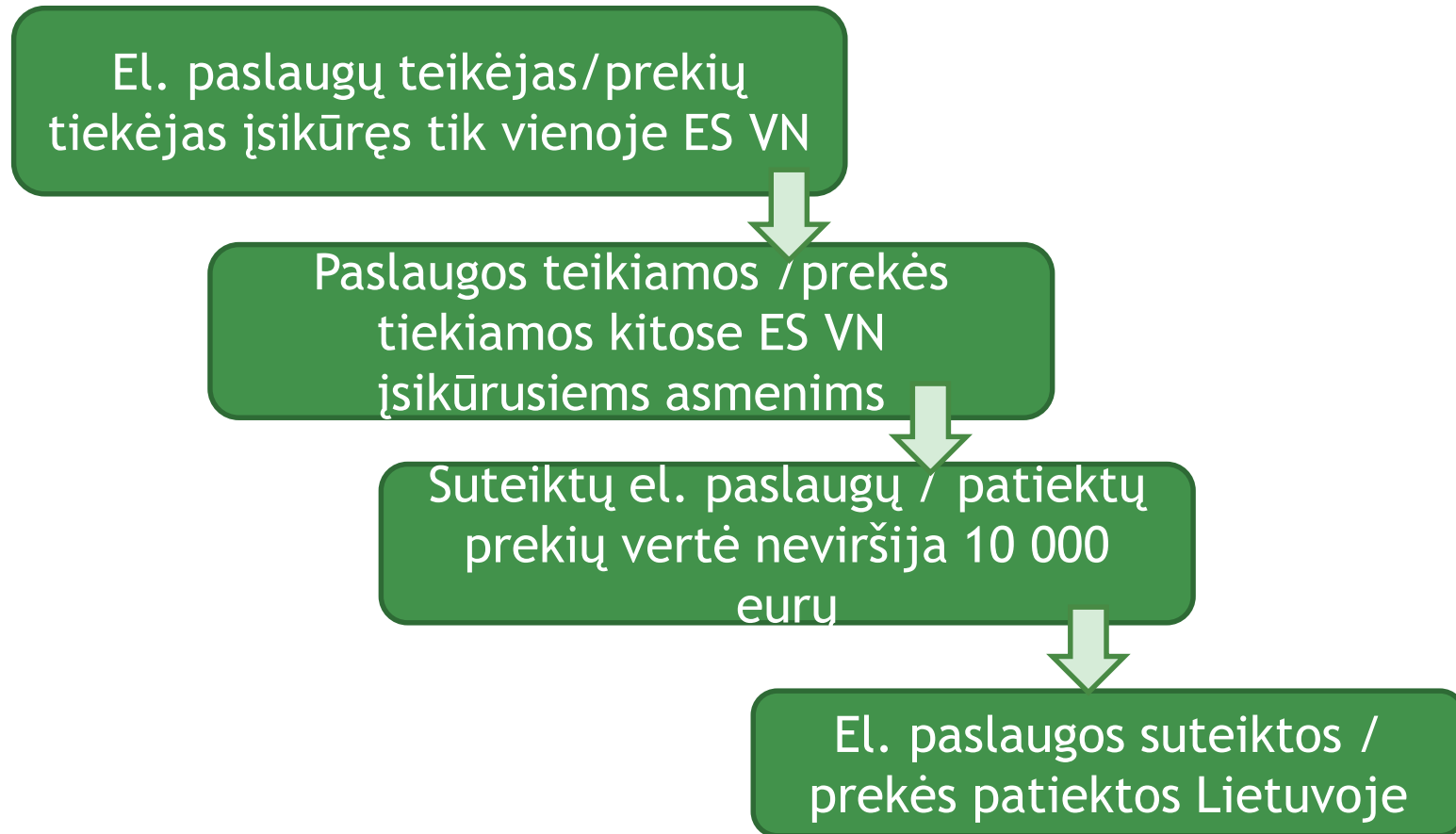
Teikia paslaugas kitų ES valstybių
narių neapmokestinamiesiems
asmenims

! 10 000 eurų riba skaičiuojama
kalendoriniais metais, t. y. vertinami
praėję kalendoriniai metai ir einamieji
metai

taikoma **metinė 10 000
eurų riba** (bendrai ES
vidaus nuotolinei prekybai
prekėmis ir kitų valstybių
narių
neapmokestinamiesiems
asmenims teikiamoms
elektroninėms
paslaugoms)

ES schema

(10 000 eurų ribos taikymas)



Pavyzdys

Įmonė A

Lietuvoje vykdo ES
nuotolinę prekybą

padalinys Latvijoje
teikia el. paslaugas

Lietuvos gyventojas vykdo
individualią veiklą (toliau - IDV)

Prekes siunčia iš
Vokietijos pirkėjams į
kitas VN

!10 000 eurų riba netaikoma

ES schema

ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis
netaikoma / taikoma iš dalies:

naujoms transporto priemonėms

prekėms su instaliavimu

naudotoms prekėms, kurioms
taikoma marža

akcizais apmokestinamoms
prekėms (iš dalies)

ES schemos deklaracijų teikimas

Mokestinis laikotarpis -
ketvirtis

Deklaracija teikiama iki kito
ketvirčio pirmo mėnesio
paskutinės dienos

Pvz.; 2023
m. I ketv. iki
2023-04-30

Patikslinamieji duomenys
įtraukiami į paskesnio
laikotarpio deklaraciją

Tikslinti galima per 3
metus

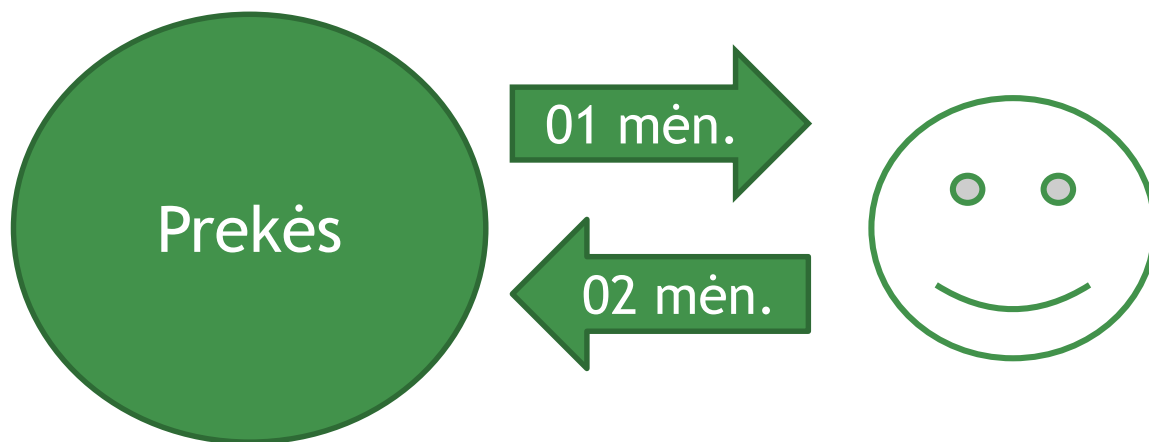
?



- ! ES schemos dalyviai prekiaujantys per Vokietijos eBay platformą gali registruotis PVM mokėtojais savanoriškai.

?

I ketvirtis



PVM sumokėjimas

Pateikus deklaraciją

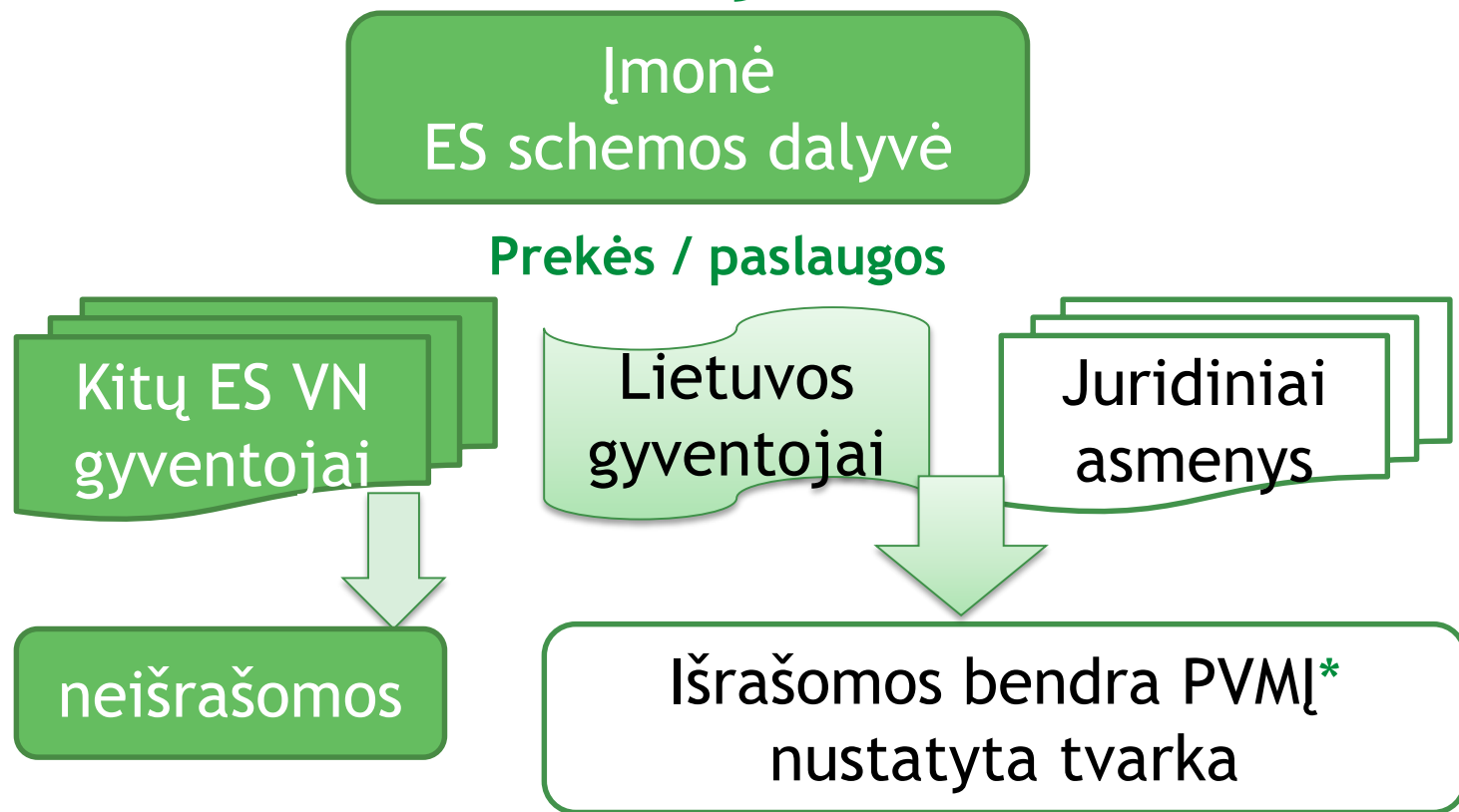
Nurodomas deklaracijai suteiktas
unikalus identifikatorius

Šiaulių banko sąskaita
LT797180000000141065

Identifikatoriaus kodą galima rasti meniu kortelėje:
„PVM deklaracijos“ / „OSS PVM deklaracijų sąrašas“
paieškoje, prie pateiktos deklaracijos, stulpelyje

„Deklaracijos identifikatorius“ Pvz., LT/LT1000000001/Q3.2021

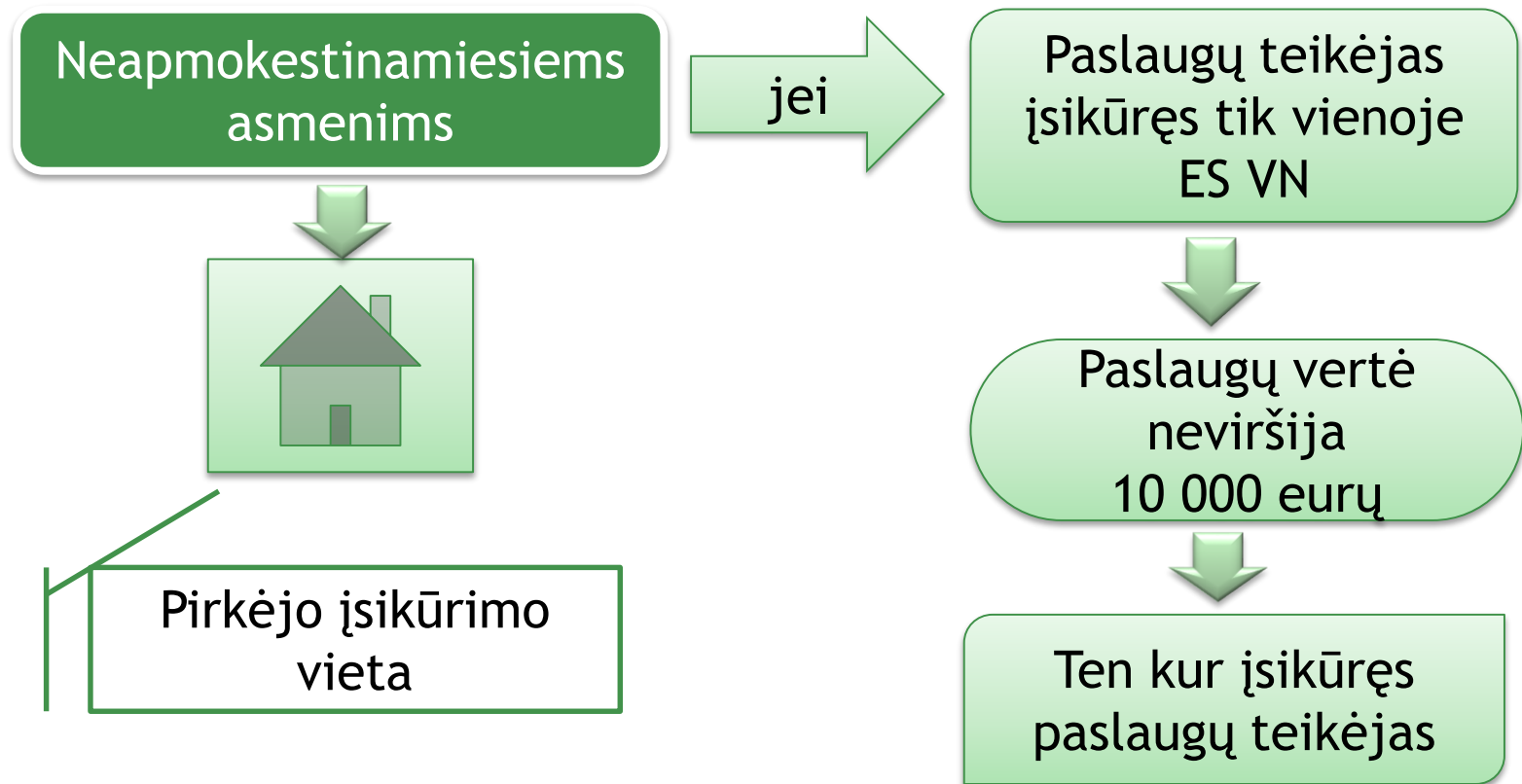
PVM sąskaitų faktūrų išrašymas



*Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

Pavyzdys

El. paslaugos (teikimo vieta) (PVMĮ 13 str. 15 dalis)



Pavyzdys

Ne PVM
objektas
LT

Skaitmeniniai produktai



El. paslaugos

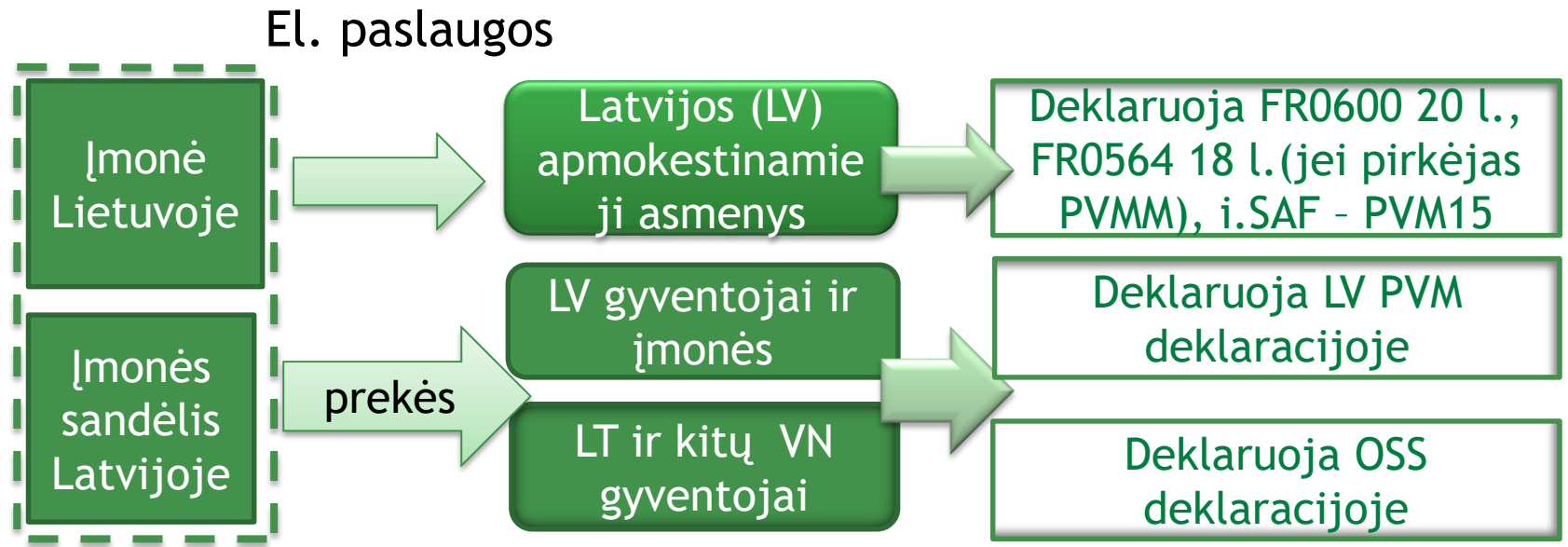
ES ir trečiųjų
šalių
gyventojai

? Ar reikia registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje - **NE**

! Jei ES gyventojams
suteiktų paslaugų
vertė viršija 10 000
eurų

Registruojasi OSS
arba PVM
mokėtoju kitoje
ES VN

Pavyzdys



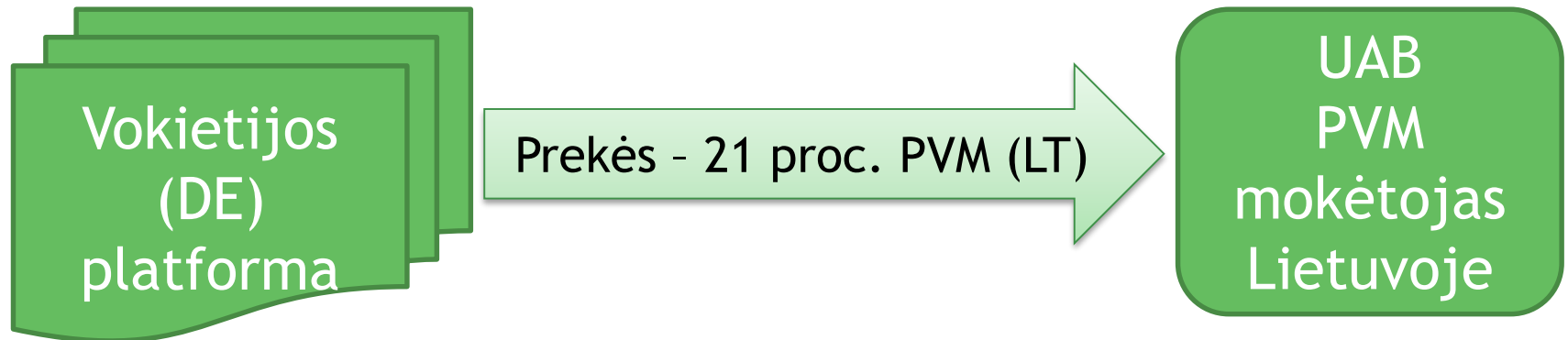
Pavyzdys

Kaip apmokestinamas PVM prekių siuntimas?



Prekių siuntimo išlaidos traukiamos į tiekiamų prekių apmokestinamąją vertę ir apmokestinamos PVM, kaip ir prekės, taikant PVM tarifą tos valstybės narės į kurią siunčiamos prekės (PVMĮ 15 str. 5 d. 2 punktas)

Pavyzdys



- * Nelaikoma nuotoline prekyba
- * Apskaičiuoto PVM atskaita negalima
- * Įsigijimas iš ES - turi apskaičiuoti PVM Lietuvoje

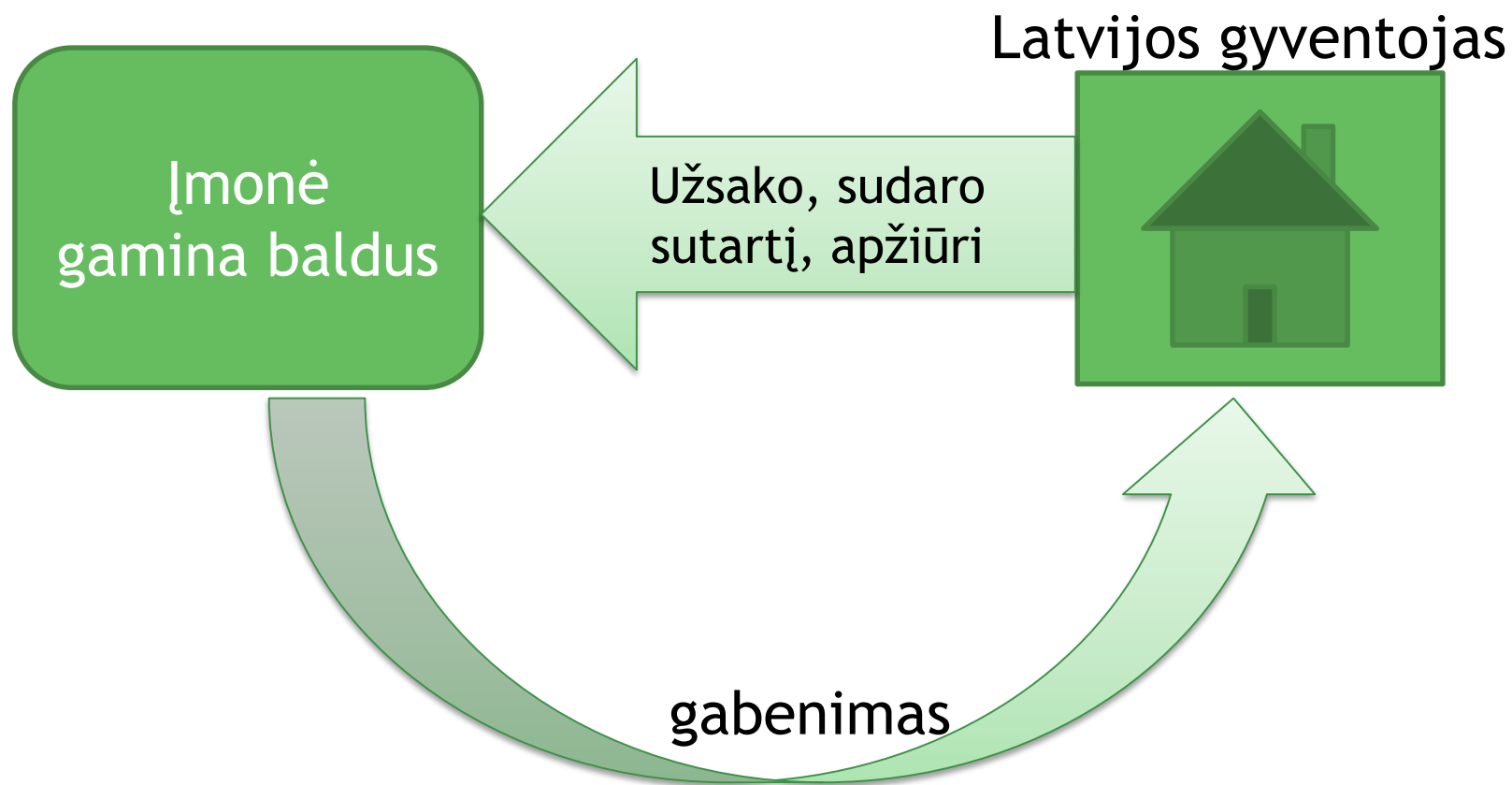
Pavyzdys



Tiekiamos instaliuojamos prekės

- Nelaikoma nuotoline prekyba
- OSS ES schema netaikoma

Pavyzdys



! Nelaikoma ES vidaus nuotoline prekyba

Pavyzdys



Viešbučio paslauga
Vokietijoje

Perparduoda Lietuvos
gyventojui

Apskaičiuoja „vokišką“
PVM

Prievolė registruotis PVM mokėtoju
Vokietijoje arba OSS

Ne PVM mokėtojų teisė į PVM atskaitą

* OSS PVM
sumokamas
ketvirčiui
pasibaigus

* FR0608
teikiama
kas mėnesį

24 laukelyje -
pirkimo PVM

23 laukelyje -
pardavimų vertė

Importo schema (IOSS)

Prekės trečioje šalyje
(teritorijoje)



Pačių prekių (savoji) vertė
neviršija 150 eurų



Pirkėjas ES klientas

Išskyrus akcizais apmokestinamas prekes

Importo schema (IOSS)

Registravimas

ES asmenys

Tiesiogiai

Įsikūrimo VN

Trečiųjų šalių

Per tarpininką

Išskyrus
Norvegiją

Jei IOSS nesinaudoja, importo PVM
mokama pirkėjas (gyventojas)

Importo schema PVM sumokėjimas

Pardavėjas

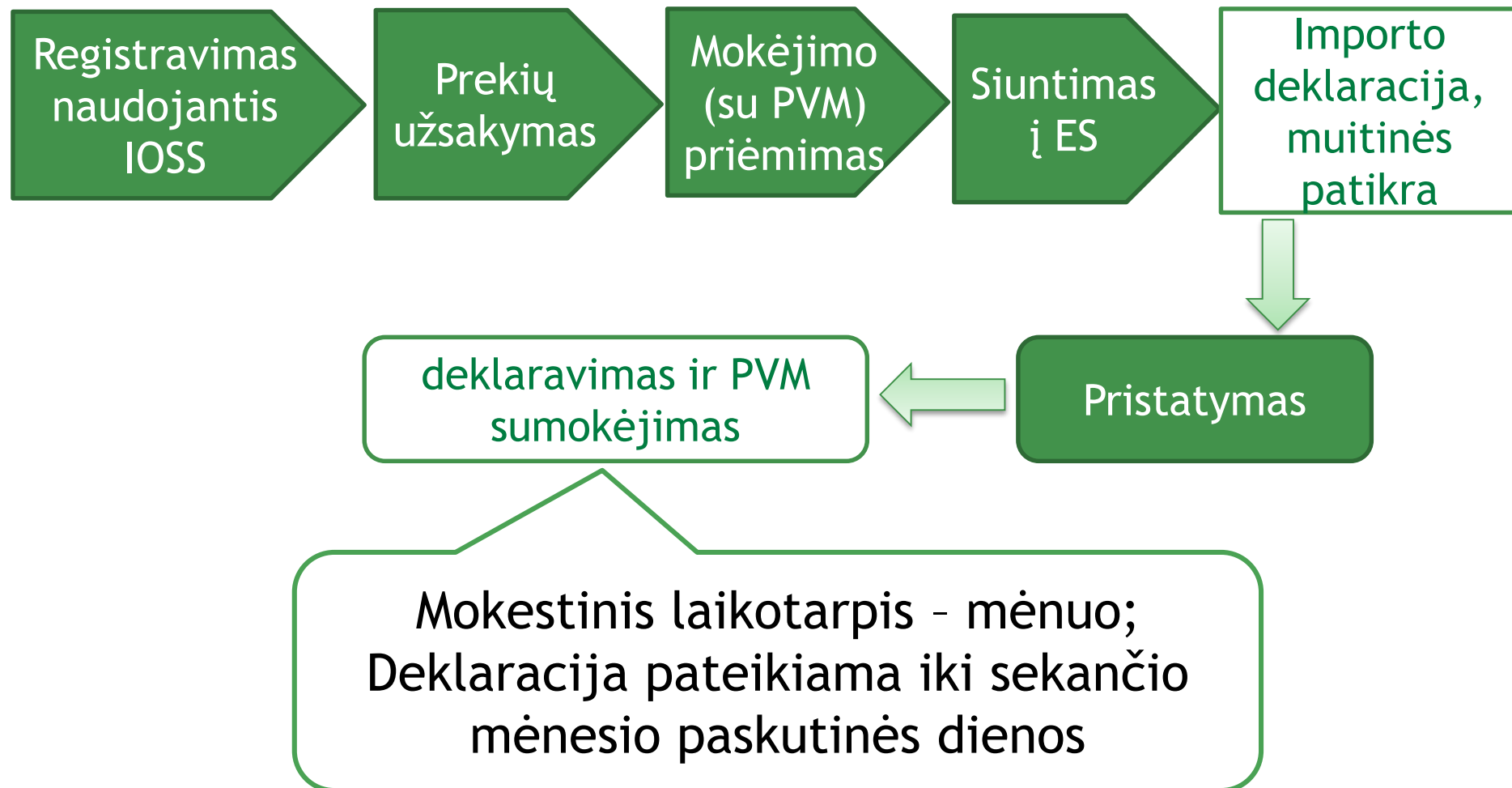
PVM apskaičiuoja pardavimo
(užsakymo) metu

PVM deklaruoja ir sumoka toje VN,
kurioje registruotas IOSS
(tiesiogiai ar per tarpininką)

Papildomai importo PVM siuntos
neapmokestinamos

Apmokestinimo
momentas -
apmokėjimo
momentas

Importo schema (IOSS)



? Ar IOSS privaloma

IOSS nėra privaloma

Tiekėjas pasirenka
nesinaudoti IOSS



Importo PVM sumoka
prekių gavėjai

Elektroninė sąsaja (platforma)

Nuotoliniu būdu tiekiamos importuojamos prekės iš trečiųjų teritorijų (valstybių)

Platforma laikoma prekių tiekėja (neatsiskleidęs tarpininkas)

Prekės tiekiamos ES neapmokestinamiesiems asmenims

Vertė neviršija 150 eurų

Elektroninė sąsaja (platforma)

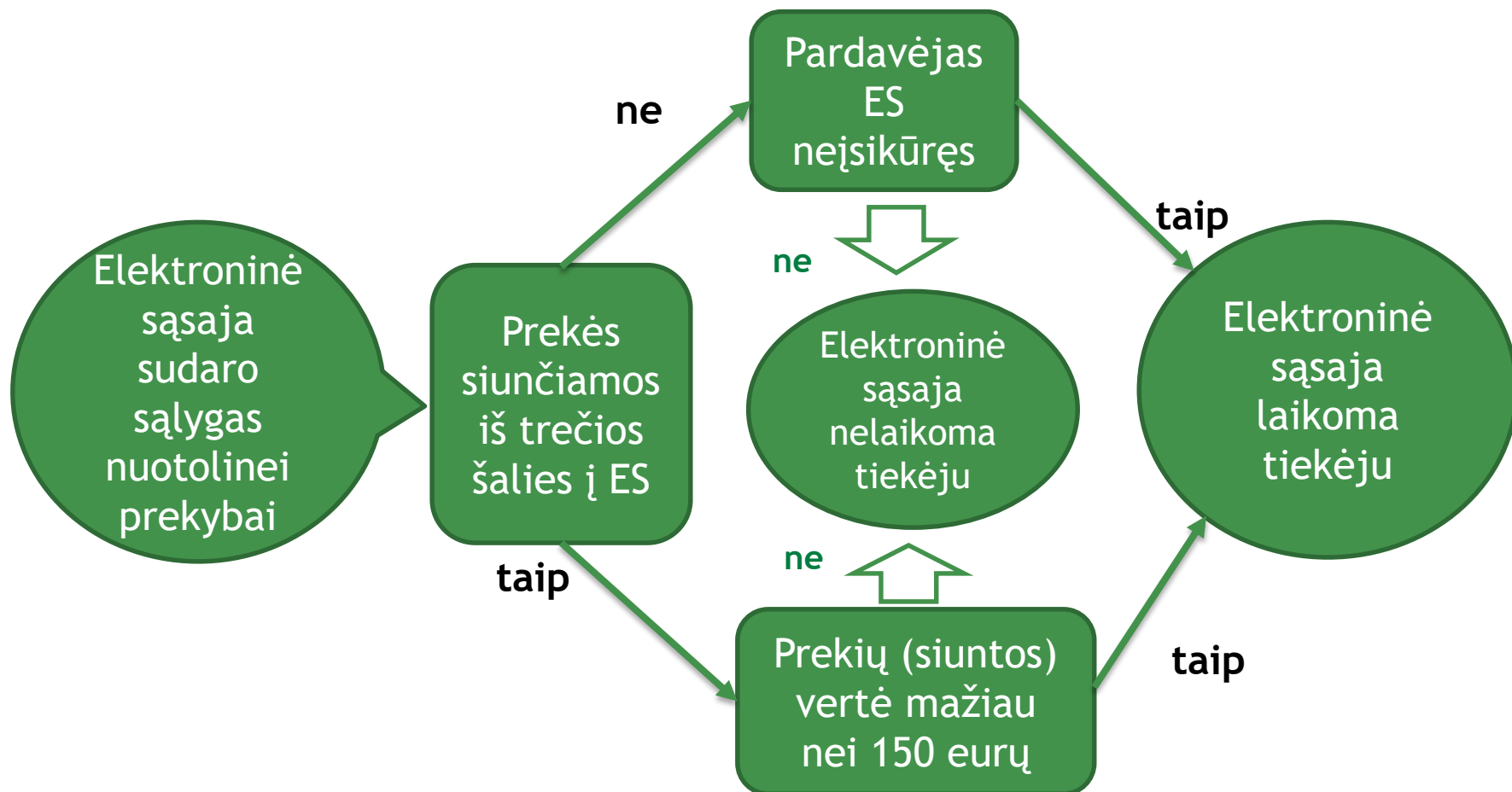
- Platforma netaps tiekėju laikomu asmeniu, jei:



Į ES importuojamų prekių vertė
viršija 150 eurų

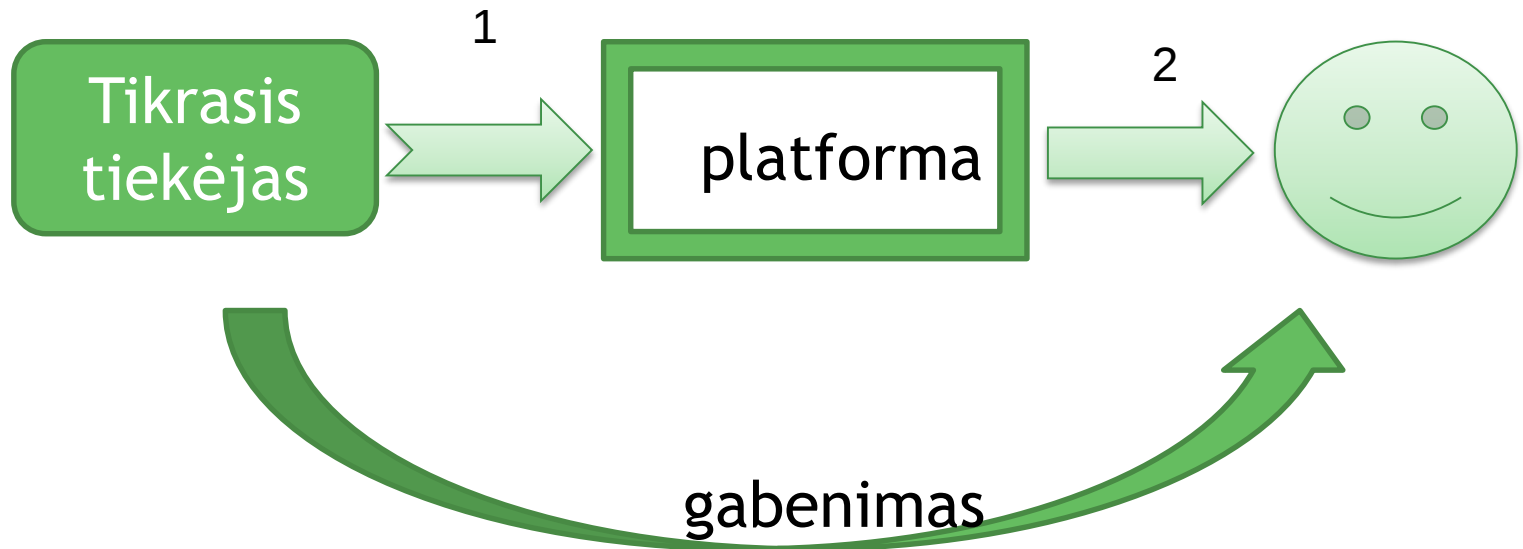
- arba

Prekės išleistos į laisvą apyvartą ES,
jos yra ES ir tiekiamos ES klientams, ir
pagrindinis pardavėjas yra įsikūręs ES



Elektroninė sąsaja (platforma)

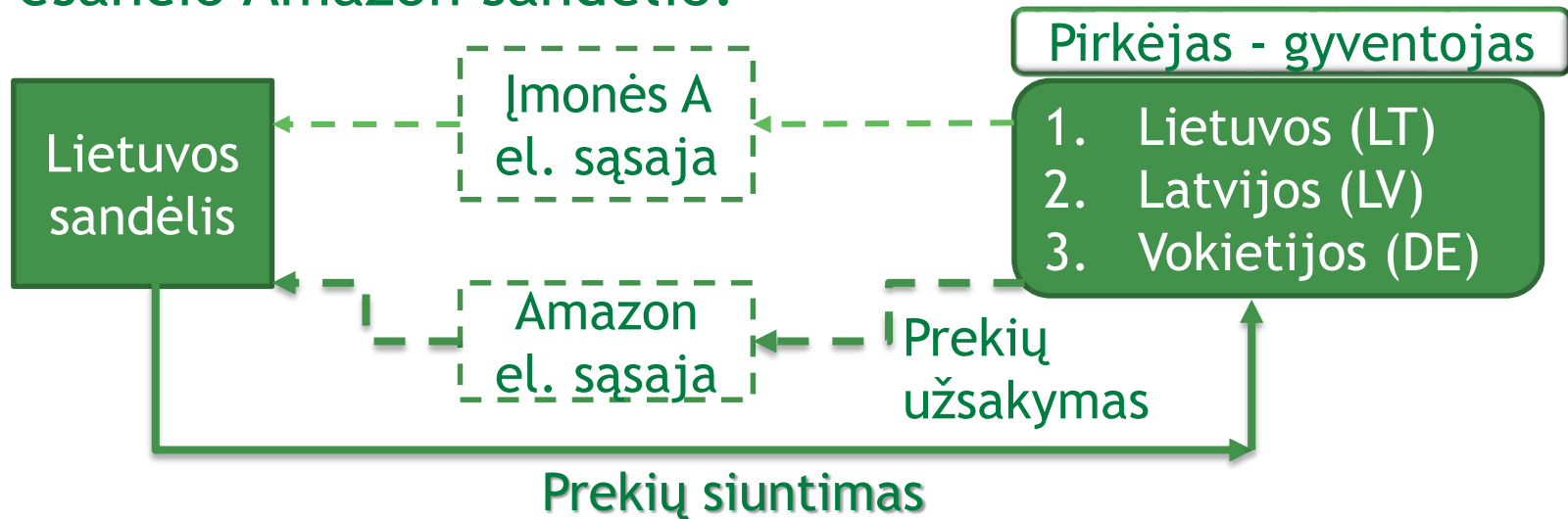
Laikoma, kad įvyko du tiekimai



1. B2B - ne PVM objektas Lietuvoje.
2. B2C - PVM apskaičiuoja platforma kai įvyksta mokėjimas.

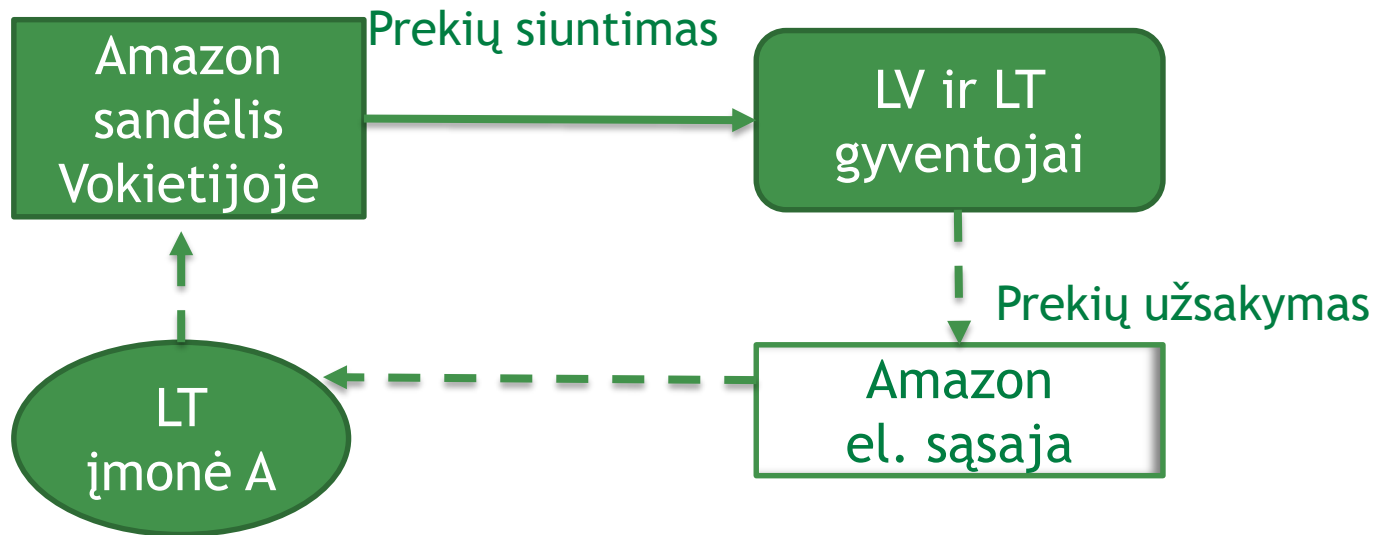
Pavyzdys

Įmonė A vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis. Prekės siunčiamos iš Lietuvos sandėlio ir Vokietijoje esančio Amazon sandėlio.



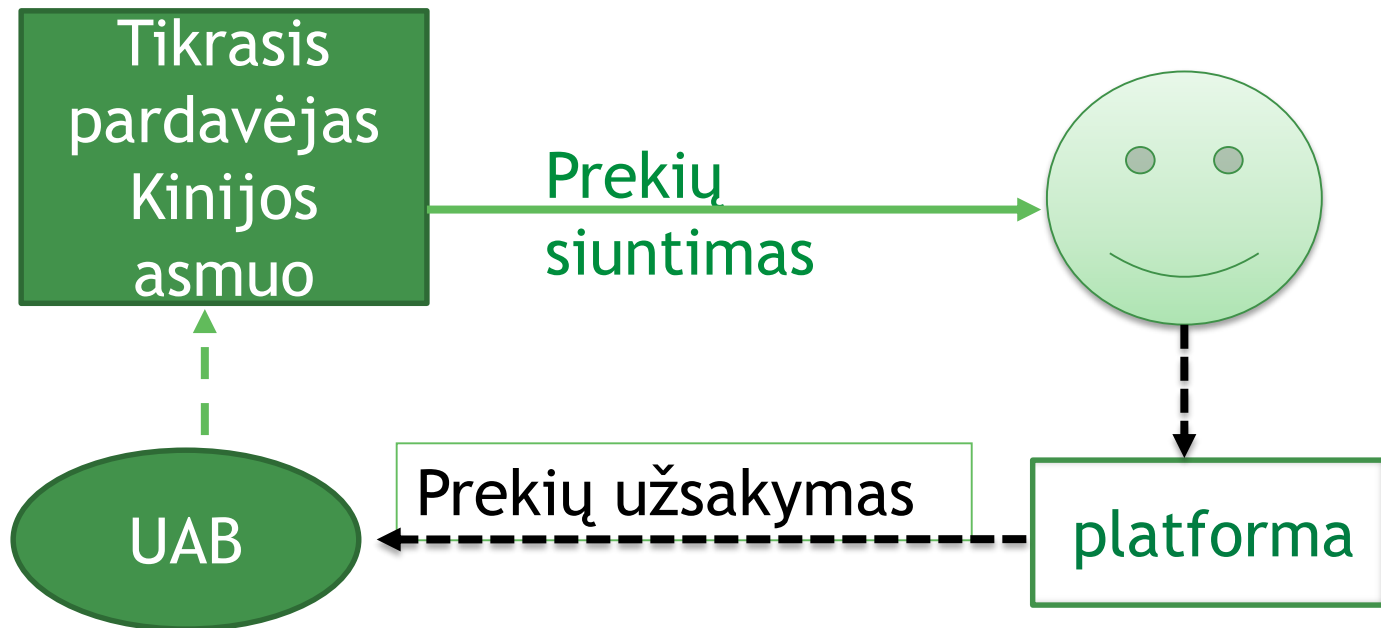
1. OSS netaikoma, taikomos įprastos PVM į taisyklės tiekimui Lietuvoje, deklaruojama FR0600
- 2-3. LV ir DE gyventojams deklaruos OSS deklaracijoje

Tęsinys



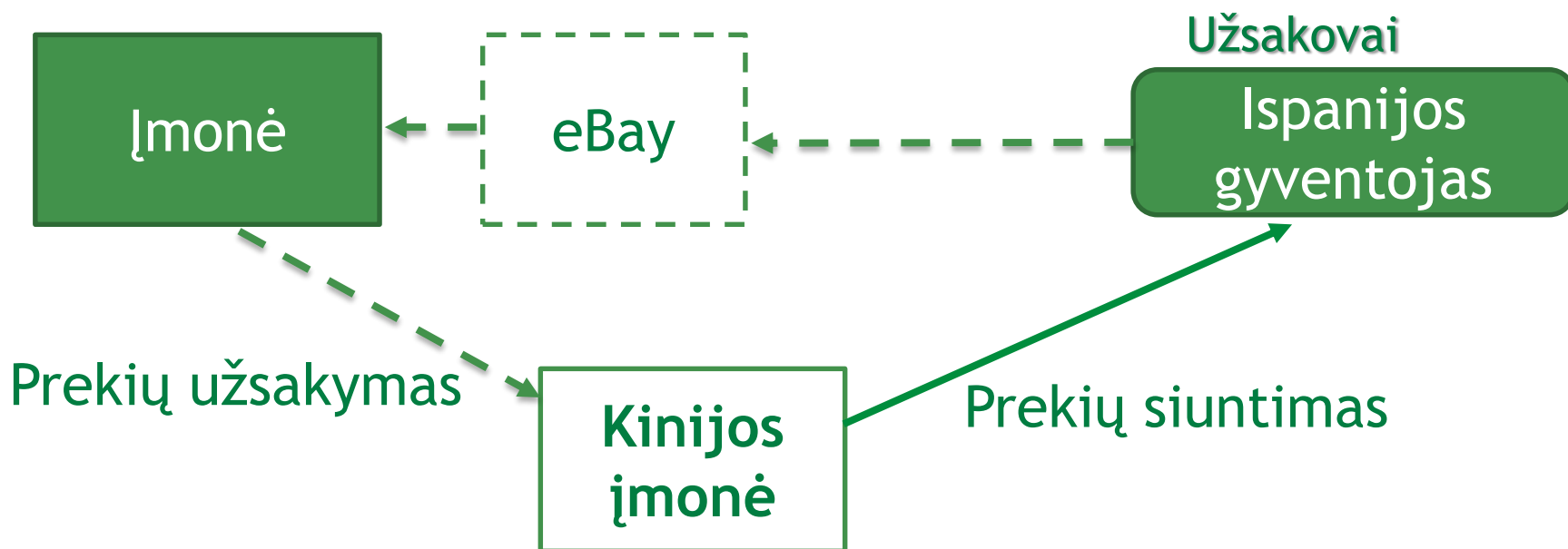
Tiekimą LV ir LT gyventojams
deklaruos OSS PVM deklaracijoje

UAB per platformą parduoda prekes į Jungtinę Karalystę (JK), kurios pirkėjui siunčiamos iš Kinijos



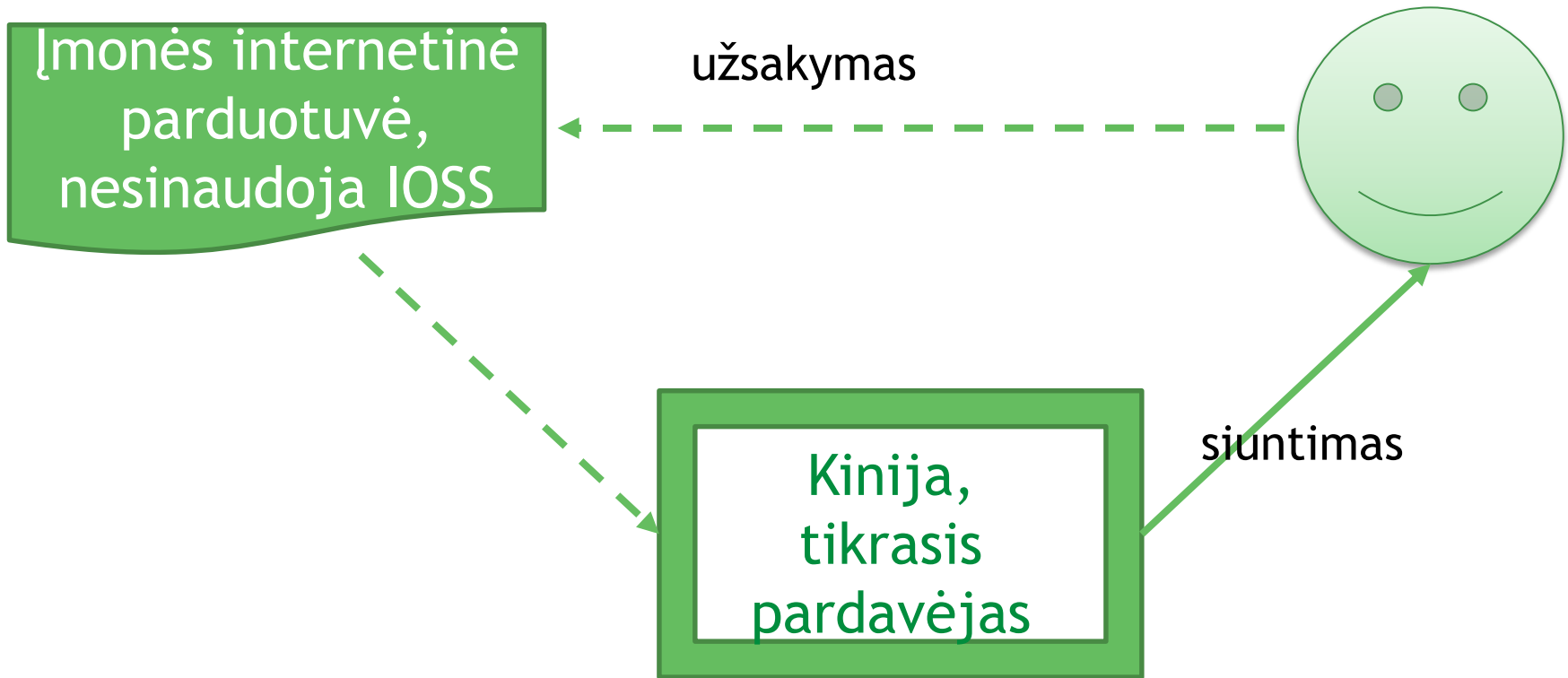
UAB PVM prievolių neatsiranda, prekių pirkimas Kinijoje ir jų pardavimas, kurios siunčiamos į JK pirkėjui (vartotojui), yra ne PVM objektas Lietuvoje. JK yra trečioji šalis, todėl OSS netaikomas.

Įmonė per eBay platformą parduoda prekes Ispanijos gyventojams



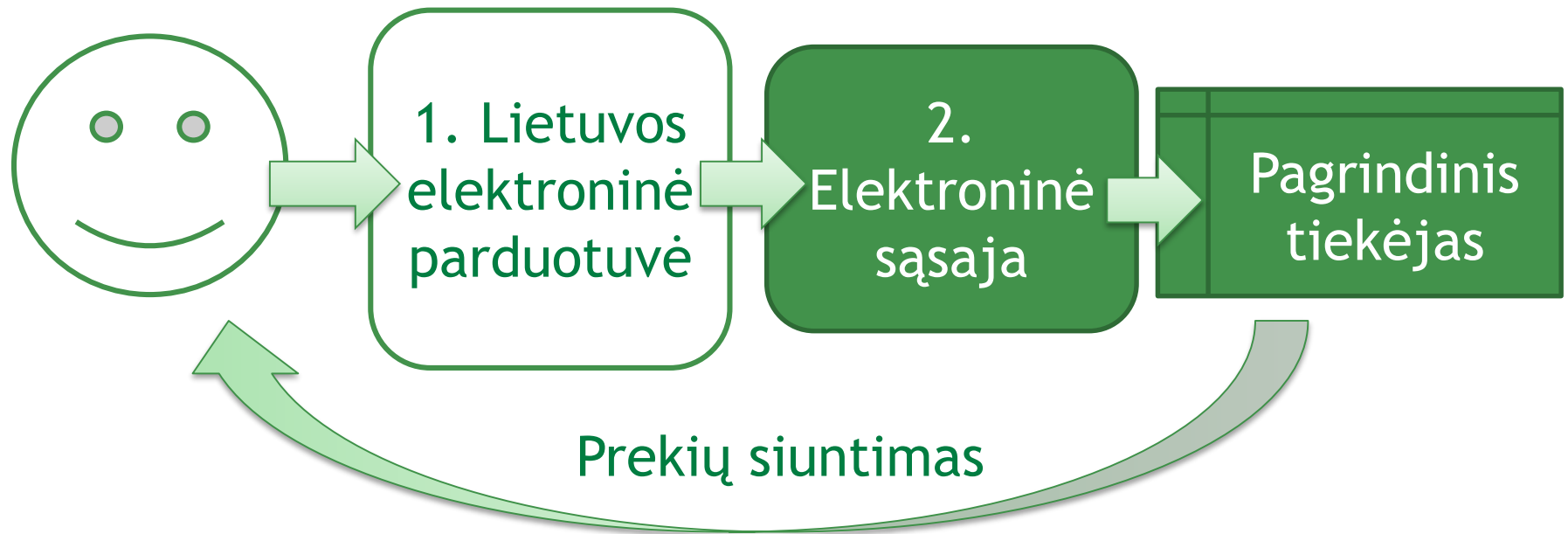
Jeigu prekių vertė iki 150 eurų, tai už PVM sumokėjimą atsakinga platforma (IOSS). Įmonei prekių pirkimas iš Kinijos įmonės ir pardavimas eBay - ne PVM objektas LT.

Pavyzdys

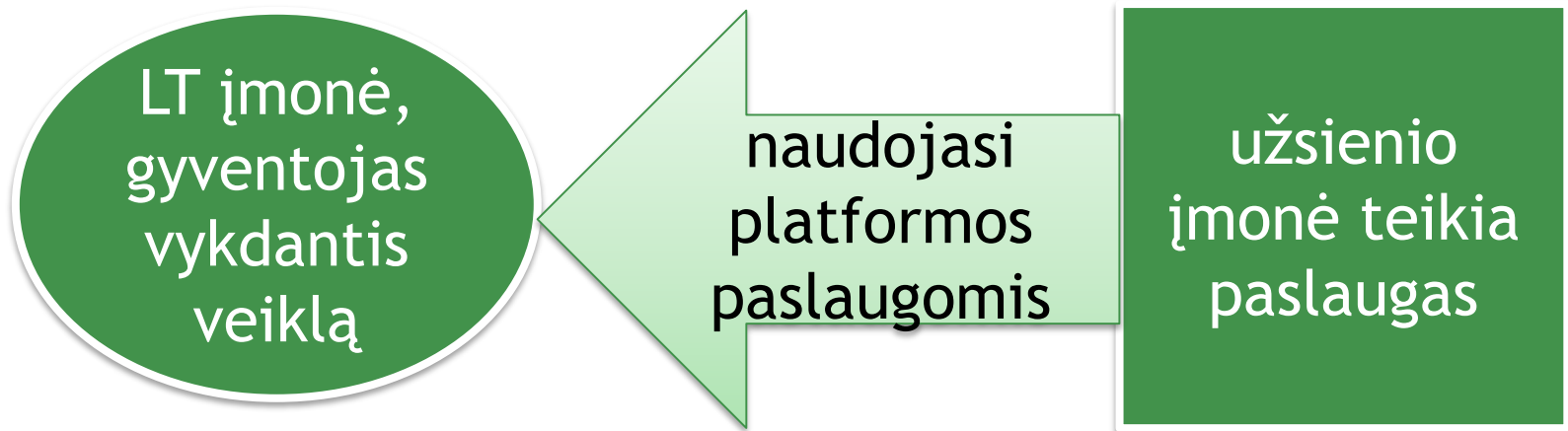


! Užsakymo metu Įmonė iš pirkėjo PVM neima.
Importo PVM sumoka LT gyventojas Lietuvoje.

Kelių elektroninių sąsajų dalyvavimas



Pavyzdys



Užsienio įmonė išrašo sąskaitą už naudojamąsi platforma be PVM.

1. PVM objektas Lietuvoje.
2. Ne PVM mokėtojas apskaičiuoja PVM ir deklaruoja Apyskaitos (forma FR0608) 19 laukelyje.
3. PVM mokėtojas apskaičiuoja PVM ir deklaruoja PVM deklaracijoje (forma FR0600) (PVMĮ 95 straipsnis).

PVM atskaita

Įmonė per platformą (Aliexpress) pirkė mažos vertės (iki 150 eurų) prekes. Platforma apskaičiavo „lietuvišką“ 21 proc. PVM

Platforma įmonę laikė neapmokestinamuoju asmeniu

Platforma pateiks IOSS deklaraciją ir sumokės PVM

! Įmonė, platformą turi informuoti, kad ji yra apmokestinamasis asmuo (pvz., nurodyti PVM kodą)

Jei įmonė įrodys, kad prekės skirtos PVM apmokestinamai veiklai, tai atskaita galima, deklaruoja PVM deklaracijos (forma FR0600) 25 ir 35 laukeliuose.

PVM atskaita

Prekės perkamos per platformą (AliExpress), į Lietuvą atgabėamos iš kitos VN (pvz., Vokietijos). Pardavėjas sąskaitoje faktūroje nurodo jam suteiktą ES (pvz., „lietuvišką“) PVM mokėtojo kodą ir pirkėjo „lietuvišką“ PVM mokėtojo kodą, apskaičiuoja 21 proc. PVM

OSS netaikomas

Apskaičiuoja
įsigijimo PVM

Sąskaitos faktūros
duomenis įtraukia į i.SAF

PVM prievolės įsigijus el. paslaugas

El. paslaugų teikėjas, kitos VN asmuo, paslaugas
apmokestino taikant „lietuvišką“ 21 proc. PVM

Pirkėjas ne PVM
mokėtojas LT

!Turi informuoti, kad yra
apmokestinamasis asmuo

LT PVM apskaičiuoti
nereikia

Pirkėjas PVM
mokėtojas LT

Apskaičiuoja
PVM LT

PVMĮ 95 straipsnis

Dokumentų saugojimas

- Apskaitos registrai privalo būti saugomi dešimt metų;
- Registravimosi ir vartojimo valstybei narei turi būti sudaryta galimybė elektroniniu būdu susipažinti su apskaitos registrais, joms to pareikalavus.

Kokie turi būti saugojami dokumentai išvardinta:

- PVM įgyvendinimo reglamento 63 c straipsnio 1 ir 2 dalys ir 54c straipsnio 2 dalis.

Duomenų teikimas VMI

Už 2023 m. iki 2024-01-31 Lietuvos, ES ir trečiųjų šalių platformų operatoriai turės teikti duomenis apie pardavėjų veiklą



Nekilnojamojo turto
nuoma



Prekių pardavimus



Transporto priemonių
nuoma



Paslaugos teikiamos
naudojantis platformomis

Išregistravimas iš specialios schemos

- Dalyvis iš specialios schemos gali būti išregistruotas:
- paties dalyvio prašymu,
- prašymą pateikus tarpininkui (jei naudojasi tarpininko paslaugomis (IOSS)),
- Vilniaus AVMI viršininko sprendimu.

Teisės aktai

1. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos direktyva (ES) 2017/2455.
2. Tarybos direktyva 2019/1995 2019 m. lapkričio 21 d. kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su nuotoline prekyba prekėmis ir tam tikromis šalies viduje tiekiamomis prekėmis.
3. Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
4. Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais ir pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims ir Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. VA-64.

Teisės aktai

5. Apskaitos registrų, susijusių su Europos Sąjungoje vykdomu prekių tiekimu (paslaugų teikimu) neapmokestinamajam asmeniui, naudojant elektroninę sąsają, tvarkymo reikalavimai, patvirtinti valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. VA-40.
6. Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. VA-95.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.