

# PVM PRIEVOLĖS ĮSIGIJUS PREKIŲ IŠ ES IR PREKIŲ TIEKIMO Į ES APMOKESTINIMAS PVM

VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2018 m.



# Seminaro planas

- Prekių įsigijimas iš kitų ES valstybių narių
- Prekių tiekimas į kitas ES valstybes nares
- Trikampė prekyba
- Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos
- Teisės aktai

# Prekių įsigijimas iš ES

- **PVM objektas** yra prekių įsigijimas už atlygį iš kitos ES valstybės narės įsiregistravusio ar neįsiregistravusio, tačiau privalančio įsiregistruoti PVM mokėtoju, apmokestinamojo asmens, kuris vykdo savo ekonominę veiklą, jeigu pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) nuostatas įsigijimas laikomas įvykusiu šalies teritorijoje.
- Naujų transporto priemonių ir akcizais apmokestinamų prekių įsigijimui taikomos kitos taisyklės.

PVMĮ 3 str. 2 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikomas:

- 1) **teisės disponuoti prekėmis**, kurias tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis atgabena į kitą ES valstybę narę negu ta, kurioje prasidėjo jų gabenimas, **įgijimas**, kai įsigyjantis asmuo pagal sandorio sąlygas gali disponuoti prekėmis kaip jų savininkas.

PVMĮ 4-1 str. 1 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdžiai

- Lietuvos PVM mokėtojas įsigyja prekių iš Prancūzijos PVM mokėtojo. Prekes pirkėjas atsigabena į Lietuvą. Laikoma, jog tai prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės.
- Lietuvos PVM mokėtojas iš Amerikoje registruotos įmonės įsigyja prekių, kurios yra Vokietijoje. Prekes pirkėjo užsakymu į Lietuvą atgabena Latvijos vežėjas. Atgabentos prekės Lietuvos PVM mokėtojui – įsigijimas iš kitos ES valstybės narės.

# Prekių įsigijimas iš ES

- 2) Kai **juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo**, įsigyja iš trečiosios teritorijos arba trečiosios valstybės atgabenamas prekes ir šias prekes šis asmuo importuoja kitoje ES valstybėje narėje negu ta, kurioje baigiasi jų gabenimas, laikoma, kad šias prekes šis juridinis asmuo įsigijo iš tos valstybės narės, kurioje jos buvo importuotos.

PVMĮ 4-1 str. 2 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys

Biudžetinė įstaiga iš Norvegijos įsigyja kompiuterinę techniką. Technika importuojama į Estiją. Biudžetinei įstaigai atsivežus prekes į Lietuvą, tai bus prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės.

# Prekių įsigijimas iš ES

- 3) Prekių įsigijimu iš kitos ES valstybės narės už atlygį taip pat laikomas apmokestinamojo asmens disponuojamų prekių įsivežimas iš vienos valstybės narės **verslo tikslais** į kitą valstybę narę, kai prekes taip įsiveža pats apmokestinamasis asmuo ar jo užsakymu kitas asmuo, išskyrus atvejus, kai įsivežimas atitinka PVMĮ 5–1 str. 2 dalies sąlygas.

PVMĮ 4-1 str. 3 dalis



# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė, įsiregistravusi PVM mokėtoja tiek Lietuvoje, tiek Lenkijoje, perveža jai priklausančias prekes iš Lenkijos į Lietuvą.

Lietuvos įmonei, PVM mokėtojai, savo prekių įvežimas iš Lenkijos į Lietuvą – prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės.

# Prekių įsigijimas iš ES

- 4) Prekių įsigijimu iš kitos ES valstybės narės už atlygį taip pat laikomas prekių atgabenimas ir perdavimas **pagal nuomos ar kitą sutartį, kuri numato atlyginimo už perduodamas prekes atidėjimą ir (arba) atlyginimą dalimis**, jeigu pagal sandorio sąlygas asmeniui, kuriam prekės perduotos, arba trečiajai šaliai perduodama didžioji dalis rizikos ir naudos, susijusios su turto nuosavybe, ir numatytas turto nuosavybės perdavimas.

PVMĮ 4-1 str. 5 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys

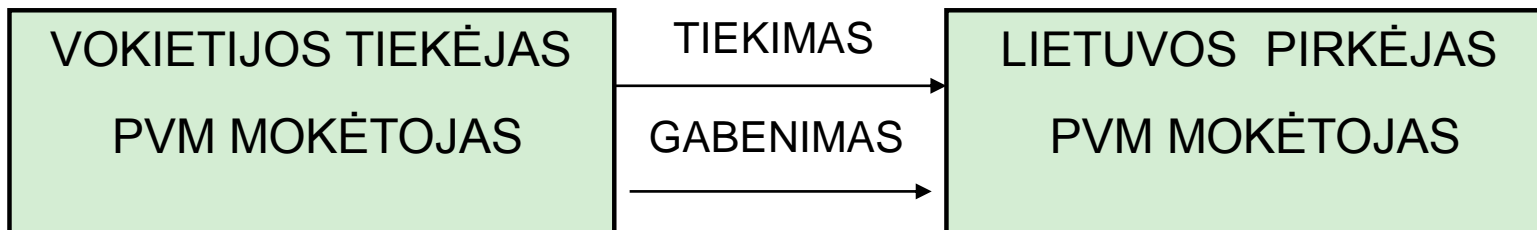
Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, iš Lenkijos PVM mokėtojo pagal sutartį, kuri numato atlyginimo už perduodamas prekes atidėjimą ir nuosavybės perdavimą galutinai atsiskaičius už prekes, įsigijo įrengimų, kurie atgabunami į Lietuvą. Lietuvos įmonei tai bus įrengimų įsigijimas iš Lenkijos.

## Prekių įsigijimas iš ES

- 5) Tais atvejais, kai prekės iš kitos ES valstybės narės yra atgabenamos PVM mokėtojui, kuriam pagal sandorio sąlygas numatytas prekių nuosavybės perdavimas ne vėliau kaip po 12 mėnesių, o prekės yra padedamos saugoti į šiam PVM mokėtojui nuosavybės teise priklausančius ar kitais teisėtais pagrindais naudojamus sandėlius ar kitas patalpas ir jis vienintelis naudos šias prekes savo ekonominėje veikloje, toks prekių atgabenimas laikomas šio PVM mokėtojo prekių įsigijimu už atlygį.

PVMĮ 4-1 str. 6 dalis (konsignacinė prekyba)

# Prekių įsigijimas iš ES



Pagal konsignacinės prekybos sutartį 2018 m. sausio mėn. Vokietijos PVM mokėtojas įvežė į Lietuvą prekių už 43 500 Eur (be PVM). Šios prekės padėtos saugoti į LT pirkėjo sandėlį. Pirkėjas įsipareigoja saugoti šias prekes ir ne vėliau kaip per 12 mėn. jas parduoti.

## Lietuvos pirkėjas FR0600 deklaruoja:

- 21 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė (43 500)
- 25 lauk.** – pirkimo PVM (9 135)
- 34 lauk.** – pardavimo PVM (9 135)
- 35 lauk.** – atskaitomas pirkimo PVM (9 135)

# Prekių įsigijimas iš ES

## Prekių įsigijimo vieta

Laikoma, kad prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės įvyko šalies teritorijoje, kai įsigyjamų **prekių gabenimas baigėsi šalies teritorijoje.**

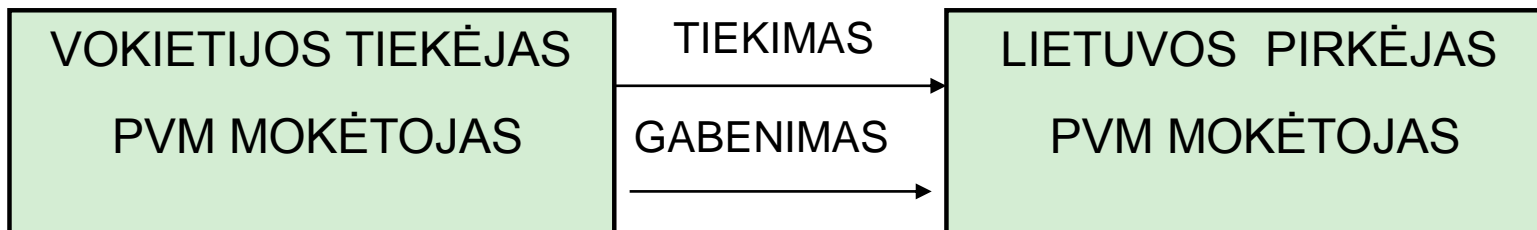
PVMĮ 12-2 str. 1 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo įsigijo buitinės technikos, kurią į Lietuvą Vokietijos PVM mokėtojo užsakymu atgabeno Latvijos vežėjas. Buitinės technikos įsigijimo iš kitos ES valstybės narės vieta – Lietuva.

# Prekių įsigijimas iš ES



Įsigyta prekių, kurių apmokestinamoji vertė 10 000 eurų. Tiekėjas pritaikė 0 proc. PVM tarifą. Prekės atgabenamos į Lietuvą, jos skirtos parduoti su PVM.

Taiko **0** proc. PVM tarifą

**FR0600:**

- 21 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė (10 000)
- 25 lauk.** – pirkimo PVM (2 100)
- 34 lauk.** – pardavimo PVM (2 100)
- 35 lauk.** – atskaitomas pirkimo PVM (2 100)

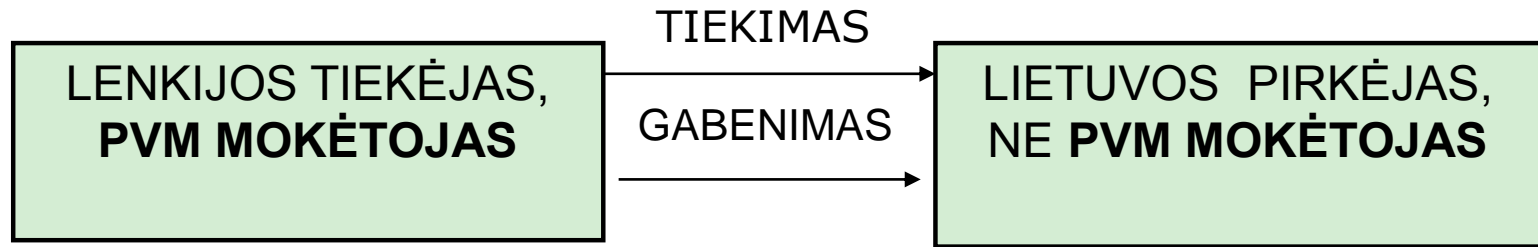


# Prekių įsigijimas iš ES

Prievolė apskaičiuoti įsigytų prekių PVM tenka:

- Lietuvos Respublikos juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdantiems bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą, juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys ir nėra įsiregistravę bei neprivalo registruotis PVM mokėtojais pagal PVMĮ 71 arba 72 straipsnius, kai per kalendorinius metus iš kitos ES valstybės narės įsigytų prekių vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos) viršija 14 000 eurų.
- Į 14 000 eurų sumą neįtraukiama naujų transporto priemonių ir akcizais apmokestinamų prekių vertė.

# Prekių įsigijimas iš ES



Taiko „lenkišką“  
PVM tarifą

Jeigu įsigytų prekių vertė **per kalendorinius metus viršija** 14 000 eurų, pirkėjas privalo nuo įsigytų prekių vertės skaičiuoti pardavimo PVM, pateikti formą FR0608. **Atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju.**

# Prekių įsigijimas iš ES

Prievolė apskaičiuoti įsigytų prekių PVM tenka:

- **užsienio asmenims**, kurie Lietuvoje vykdo ekonominę veiklą, dėl kurios jiems nėra prievolės registruotis PVM mokėtojais pagal PVMĮ 71 straipsnį, tačiau jie Lietuvoje įsigyja prekes iš kitų ES valstybių narių (įskaitant ir tuos atvejus, kai šie asmenys savo prekes į Lietuvą įsiveža verslo tikslais).
- Užsienio asmuo, neįsiregistravęs Lietuvoje PVM mokėtoju, nes jam nebuvo prievolės juo būti, privalo užsiregistruoti PVM mokėtoju, jeigu įsigytų prekių vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino ES valstybėje narėje, iš kurios prekės atvežtos, o taip pat akcizinių prekių ir naujų transporto priemonių vertės, tačiau įskaitant verslo tikslais į Lietuvą įvežtas prekes) kalendoriniais metais viršijo ar numato viršyti registravimui nustatytą 14 000 eurų.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Prekių įsigijimo vieta

Laikoma, kad prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės įvyko šalies teritorijoje ir tuo atveju, kai prekes įsigyjantis asmuo yra LR 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. Taikoma „**rezervo**“ taisyklė.

**Išskyrus** trikampės prekybos atvejį, kai Lietuvos PVM mokėtojas – tarpininkaujantis asmuo.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, įsigyja prekių iš Belgijos įmonės B, PVM mokėtojos, EXW sąlygomis. Lietuvos įmonė A perveža prekes iš Belgijos į Italiją ir parduoda ne PVM mokėtojui.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys (tęsinys)

Kadangi įsigyjant prekes iš Belgijos įmonės nurodytas LT PVM mokėtojo kodas ir Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnis, prekės buvo iš Belgijos nugabentos į Italiją, Belgijos PVM mokėtojas pritaikė 0 proc. PVM tarifą, tai toks prekių įsigijimas yra PVM objektas Lietuvoje.

- Pagal „rezervo“ taisyklę įmonė turi apskaičiuoti pardavimo PVM.
- **FR0600 deklaruojama:**

**21 laukelis** – įsigytų prekių vertė,

**25, 34 laukelis** – apskaičiuota PVM suma.

Ši apskaičiuota PVM suma į atskaitą netraukiama.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Pavyzdys (tęsinys)

- Tolesnis prekių tiekimas Italijoje – ne PVM objektas Lietuvoje ir PVM neskaičiuojamas.
- **FR0600 deklaruojama: 20 laukelis** – Italijoje parduotų prekių apmokestinamoji vertė.
- Įmonė turi turėti dokumentus, įrodančius faktišką prekių buvimo vietą tiekimo metu.
- Turi pasidomėti dėl galimų mokestinių prievolių Italijoje.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Apmokestinimo momentas

Prievolė apskaičiuoti PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės atsiranda, kai šių prekių tiekėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą, bet ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo išgabentos, 15 dieną.

Prekių išgabenimo data laikoma prekių transporto dokumento data (pvz., CMR tarptautinio prekių gabenimo važtaraščio data, Bill of lading (prekių pakrovimo į laivą) data, Airway bill (prekių pakrovimo į orlaivį) data).

PVMĮ 14 str. 11 dalis



# Prekių įsigijimas iš ES

## Apmokestinimo momentas

Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, įsigyja prekių iš Latvijos įmonės, PVM mokėtojos. Latvijos įmonė taiko 0 proc. PVM tarifą.

### Pavyzdys

Latvijos tiekėjo sąskaita išrašyta 2017-08-06

CMR data 2017-08-10, pirkėjas sąskaitą gavo 2017-08-20

Apmokestinimo momentas 2017-08-06

### Pavyzdys

CMR data 2017-07-03, sąskaita gauta 2017-08-26, sąskaitos išrašymo data 2017-08-20

Pirkėjas apmokestinimo momentą pasirinko 2017-07-03 (galėjo pasirinkti nuo 2017-07-03 iki 2017-08-15),

PVM deklaracijoje (FR0600) deklaravo 2017-07 mėn.

# Prekių įsigijimas iš ES

## Apmokestinamoji vertė

- Pirkimo kaina, išskyrus ES valstybės narės PVM mokėtojo apskaičiuotą PVM.
- Kai tiekėjas sutartyje numato, kad prekių transportavimo išlaidas kompensuos pirkėjas ir sąskaitoje nurodo atskirai prekės apmokestinamąją vertę ir transportavimo išlaidas, tai įsigytų prekių pardavimo PVM skaičiuojamas nuo prekės ir transportavimo išlaidų sumos.

PVMĮ 15 str.13 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

Pirkimo PVM už iš kitos ES valstybės narės įsigyjamas prekes į **PVM atskaitą** gali būti įtrauktas tik tuo atveju, kai įsigytų prekių apmokestinamoji vertė ir pardavimo PVM, apskaičiuotas už šias prekes, yra deklaruoti šio PVMĮ nustatyta tvarka teikiamoje PVM deklaracijoje, o PVM mokėtojas turi PVM sąskaitą faktūrą, kuria įformintas prekių tiekimas ir kuri atitinka reikalavimus, keliamus PVM sąskaitai faktūrai, kuria įforminamas prekių tiekimas kitoje ES valstybėje narėje registruotam PVM mokėtojui.

PVMĮ 64 str. 3 dalis

# Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimas - ne PVM objektas, kai:

- Įsigytos prekės, kurių tiekimas apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu pagal 43, 44, 47 str. (laivai, orlaiviai, atsargos į juos, diplomatinėms atstovybėms skirtos prekės);
- Įsigytos prekės (**naudotos prekės, įskaitant transporto priemones**, meno kūriniai, antikvariniai daiktai), kurių tiekimas išgabenimo ES valstybėje buvo apmokestintas taikant **maržos schemą** arba pagal specialias toje valstybėje narėje taikomas pereinamąsias nuostatas.

Įsigijimas nedeklaruojamas PVM deklaracijoje FR0600.

PVMĮ 3 str. 5 dalis

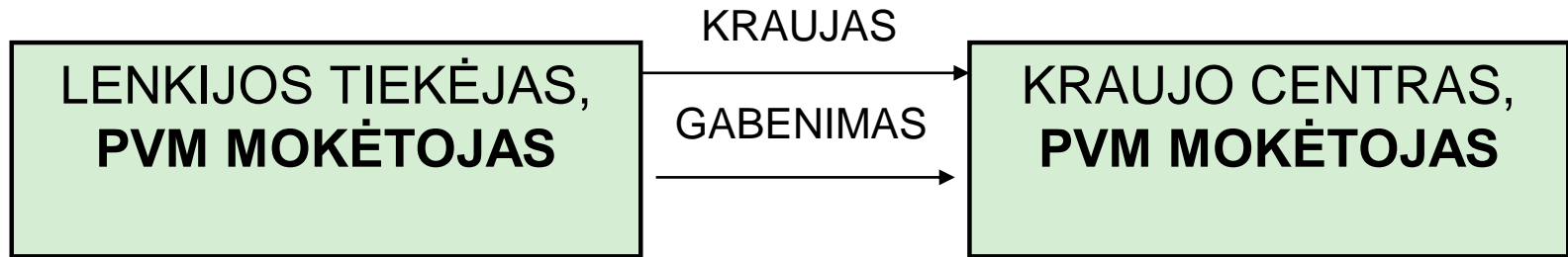
# Prekių įsigijimas iš ES

Atvejai, kai už įsigytas iš ES prekes neatsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM:

- 1) Įsigytos prekės, kurių **tiekimas neapmokestinamas PVM** (PVMĮ IV skyrius) arba **apmokestinamas 0 proc.** PVM tarifu.

PVMĮ 33-1 straipsnis

# Prekių įsigijimas iš ES



Kadangi kraujo tiekimas Lietuvoje neapmokestinamas PVM, tai toks jo įsigijimas iš Lenkijos neapmokestinamas PVM.

# Prekių įsigijimas iš ES

- 2) Įsigytos tokios prekės, kurių **importas neapmokestinamas PVM** (PVMĮ 38, 40 str.)

## Pavyzdys

Lietuvoje PVM mokėtoju įregistruota turizmo firma iš Vokietijos įmonės X įsigijo **turizmo informacinės literatūros**. Pagal PVMĮ 40 straipsnio nuostatas turizmo informacinė literatūra importo PVM neapmokestinama, todėl turizmo firma nuo įsigyjamų iš Vokietijos įmonės turizmo informacinės literatūros apmokestinamosios vertės PVM neskaičiuoja.

# Prekių tiekimas į ES

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

- prekės tiekiamos už atlygį;
- prekių tiekimas pagal PVMĮ nuostatas vyksta šalies teritorijoje;
- prekes tiekia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.

PVMĮ 3 str. 1 dalis



# Prekių tiekimas į ES

## Prekių tiekimo vieta

- Jeigu tiekiamos prekės turi būti **gabamos**, 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).

PVMĮ 12 str. 1 dalis

# Prekių tiekimas į ES

## Prekių tiekimo vieta

- Kai tiekiamos prekės (nesvarbu, kas jas gabena) prekių tiekėjo arba jo užsakymu kito asmens turi būti surenkamos arba instaliuojamos (nepaisant to, ar jos išbandomos), laikoma, kad prekių tiekimas įvyko šalies teritorijoje, jeigu **prekės surenkamos arba instaliuojamos** šalies teritorijoje.

PVMĮ 12 str. 2 dalis

# Prekių tiekimas į ES

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė Lenkijos įmonei A tiekia medžio apdirbimo stakles. Pagal sutartį staklės turi būti sumontuotos Lenkijoje, įmonės A ceche. Staklės gabenamos iš Lietuvos į Lenkiją. Montavimo darbus Lietuvos įmonės užsakymu atlieka Lenkijos įmonė B.

Tiekiamų staklių vertė, įskaitant montavimo darbus - 145 000 eurų. Staklių tiekimo vieta laikoma Lenkija, tiekimas nėra Lietuvos PVM objektas.

## FR0600

**20 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė (145 000)

# Prekių tiekimas į ES

## Prekių tiekimo vieta

- Kai Lietuvos tiekėjai tiekia kitiems Lietuvos asmenims, kitų ES valstybių narių ar trečiųjų šalių pirkėjams prekes, kurių tiekimo metu (disponavimo teisės perdavimo metu) **nėra Lietuvoje**, tai toks prekių tiekimas nelaikomas įvykusi Lietuvoje ir nėra Lietuvos PVM objektas.
- Šiuo atveju Lietuvos tiekėjas dėl galimų mokestinių prievolių turėtų kreiptis į tos šalies mokesčių administratorių.

PVMĮ 12 str. 7 dalis

# Prekių tiekimas į ES

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė Olandijoje esančias prekes (buitinę techniką) parduoda Lenkijos įmonei.

Tiekimas nelaikomas įvykusi Lietuvoje ir toks tiekimas nėra Lietuvos PVM objektas.

## **Deklaravimas:**

PVM deklaracijos (FR0600 forma) – 20 laukelis.

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaita (FR0564 forma) nepildoma.

# Prekių tiekimas į ES

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

- standartiniu 21 proc. PVM tarifu;
- lengvatiniais 5 ar 9 proc. PVM tarifais;
- 0 proc. PVM tarifu.

PVM neskaičiuojamas, jei tai PVMĮ IV skyriuje išvardinti atvejai.

# Prekių tiekimas į ES

## PVM tarifai

**Standartinis 21 proc., lengvatiniai PVM tarifai taikomi, kai:**

- prekės tiekiamos kitos ES valstybės ne PVM mokėtojai;
- prekės tiekiamos kitos ES valstybės PVM mokėtojai, bet neišgabena iš Lietuvos arba nėra įrodymų, kad prekės išgabentos į kitą ES valstybę.

# Prekių tiekimas į ES

## PVM tarifai

### **0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:**

- prekės tiekiamos kitos ES valstybės PVM mokėtojui ir išgabenamos į kitą ES valstybę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena);

PVMĮ 49 str. 1 dalis

- naujos transporto priemonės tiekiamos bet kokiam asmeniui ir išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena);

PVMĮ 49 str. 2 dalis



# Prekių tiekimas į ES

## PVM tarifai

### **0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:**

akcizais apmokestinamos prekės, tiekiamos apmokestinamajam asmeniui arba juridiniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, kai šių asmenų kitų negu akcizais apmokestinamų prekių įsigijimas kitoje valstybėje narėje pagal Direktyvos 2006/112/EB 3 str. 1 dalies nuostatas yra ne PVM objektas, ir išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena), kai jos, laikantis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo nuostatų, gabenamos su akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumentu ar su supaprastintu akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumentu;

PVMĮ 49 str. 3 dalis

# Prekių tiekimas į ES

## PVM tarifai

### 0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

- prekės pervežamos į kitą ES valstybę verslo tikslais (kai savininkas nesikeičia) ir joms pagal PVMĮ 49 str. 1-3 dalių nuostatas galėtų būti taikomas 0 proc. PVM tarifas.

PVMĮ 49 str. 4 dalis

0 proc. PVM tarifas **netaikomas** išgabenamoms į kitą ES valstybę narę tiekiamoms prekėms (naudotoms prekėms, meno kūriniams, kolekciniais ir antikvariniams daiktams), kurios apmokestinamos taikant specialią schemą, nustatytą PVMĮ XII skyriaus trečiajame skirsnyje (maržą).

PVMĮ 49 str. 5 dalis

# Prekių tiekimas į ES

PVM mokėtojas, pritaikęs 0 proc. PVM tarifą, privalo turėti dokumentus:

- įrodančius, kad asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje ES valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas;
- įrodančius prekių išgabenimo iš Lietuvos faktą.

Jei neturi įrodymų, prekių tiekimas apmokestinamas, taikant standartinį arba lengvatinį (jeigu toks nustatytas) PVM tarifą.

# Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

Įrodymai, kad prekių pirkėjas yra PVM mokėtojas:

- pirkėjo atsiųsta (faksu, klasikiniu ar el. paštu) PVM registracijos pažymėjimo kopija;
- pirkėjo atsiųsta ES valstybės mokesčių administratoriaus pažyma, patvirtinanti registravimo PVM mokėtoju faktą;
- pirkėjo laiškas, kuriame jis nurodo savo identifikacinius duomenis;

*PVM mokėtojas turi įsitikinti, kad pirkėjas yra PVM mokėtojas. Jei abejoja pirkėjo pateiktais dokumentais, turi imtis priemonių patikrinti jų tikrumą.*

# Prekių tiekimas į ES

ES valstybės PVM mokėtojo kodą galima patikrinti:

- Europos Komisijos interneto svetainėje

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

- specialiuose langeliuose pakanka nurodyti ES valstybės pavadinimą ir verslo partnerio PVM mokėtojo kodą;
- telefonu 1882
- pateikus prašymą / paklausimą e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI

# Prekių tiekimas į ES

- Tiekėjas pats atsakingas už įrodymų surinkimą, jis pats sprendžia, kaip ir kokius įrodymus gauti.
- Dokumentų pobūdis priklauso nuo to, kas prekes veža ir kokiomis sąlygomis.

# Prekių tiekimas į ES

## Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą valstybę narę

- prekių gabenimo dokumentai;
- užsakymai ar (ir) kita korespondencija;
- vidinė įmonės korespondencija;
- PVM sąskaitos faktūros;
- prekių pakavimo dokumentai;
- draudimo dokumentai;
- prekių pirkimo–pardavimo sutartys;
- pirkėjo apmokėjimo dokumentai;
- pirkėjo patvirtinimas, kad prekės gautos;
- kiti dokumentai.

# Prekių tiekimas į ES

**Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę**

**Kai prekes veža pasamdytas vežėjas:**

Prekių gabenimo važtaraštis ar jo kopija, patvirtintas prekių gavėjo ar prekių gavėjo transporto kompanijos, perimančios prekes, spaudais ir parašais.

Į kitą ES valstybę prekės gabenamos su gabenimo dokumentu:

- CMR (gabenat kelių transportu);
- CIM, SMGS (gabenant geležinkeliu);
- Bill of Lading (gabenant jūrų transportu);
- Air Waybill (gabenant oro transportu).



# Prekių tiekimas į ES

**Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę**

**Kai prekes veža pasamdytas vežėjas:**

Pardavėjas turėtų užsitikrinti ir patikrinti, kad prekių gabenimo važtaraštyje būtų užfiksuotos visos prekių gabenimą ir pristatymą patvirtinančios aplinkybės.

Kai transporto kompanija perima prekes Lietuvoje, rekomenduojama turėti pirkėjo patvirtinimą su parašu, kad prekės buvo išgabentos iš LT (nurodant transporto priemonės duomenis ir (ar) vežėją identifikuojančius duomenis) ir nugabentos į konkrečią ES valstybę.

**!** Šiuos reikalavimus bei pirkėjo patvirtinimo apie prekių gavimą pateikimą rekomenduojama iš anksto aptarti su vežėju ir prekių pirkėju.

# Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę

**Kai prekes veža tiekėjas savo transportu:**

- PVM sąskaitos faktūros egzempliorius (ar kopija), kuriame būtų nurodyti važtaraščio rekvizitai su atitinkama gavėjo žyma su parašu, kad prekės gautos.

# Prekių tiekimas į ES

**Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę**

**Kai prekes veža pirkėjas savo transportu:**

Pirkėjo atsiųstas patvirtinimas, kad konkrečios prekės buvo išvežtos iš Lietuvos, nurodant išsivežtų prekių pavadinimą, kiekį, atsivežimo į kitą ES valstybę datą, transporto priemonės markę, valstybinį numerį ar pan.

# Prekių tiekimas į ES

**Įrodymai, pagrindžiantys prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę**

PVM mokėtojas, norėdamas užsitikrinti reikalingų dokumentų gavimą, iš pirkėjo gali paimti PVM dydžio užstatą, kuris gražinamas po dokumentų pateikimo.

# Prekių tiekimas į ES

## Prekių tiekimo įforminimas

**Prekių tiekimo į ES PVM sąskaitoje faktūroje**, be kitų privalomų rekvizitų, turi būti nurodyta (prekių tiekėjo nuožiūra):

- PVMĮ 49 straipsnis arba
- Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnis, arba
- žodžiais įrašoma bet kokia kita nuoroda, pvz., „Tiekiamos prekės išgabenamos į kitą ES valstybę“.

PVMĮ 80 str. 1 d. 13 punktas

# Prekių tiekimas į ES



Taiko 0 proc. PVM tarifą,  
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos  
PVM mokėtojo kodą,  
nuorodą į PVMĮ 49 str. arba į Direktyvos  
2006/112/EB 138 straipsnį.

Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR,  
patvirtinimas ir pan.

## **Deklaravimas:**

FR0600 – 18 laukelis (apmokestinamoji  
vertė),

FR0564 – 13 laukelis (apmokestinamoji  
vertė).

Apskaičiuoja „vokišką“  
įsigijimo PVM

# Prekių tiekimas į ES



Taiko standartinį ar lengvatinį (jei toks nustatytas) PVM tarifą.

## **Deklaravimas:**

11 laukelis – apmokestinamoji vertė,  
29/30/31 laukelis – pardavimo PVM.

Ataskaita FR0564 nepildoma.

# Prekių tiekimas į ES

Pagal PVMĮ 49 straipsnį 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas kitos ES valstybės narės PVM mokėtojai Lietuvoje tiekiamiems **kilnojamiesiems daiktams**, kurie po jų aptarnavimo, apdirbimo ar perdirbimo paslaugų atlikimo išgabenami iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę (neatsižvelgiant į tai, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena).

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.



# Prekių tiekimas į ES

## Sąlygos:

- Lietuvos PVM mokėtojas kitos ES valstybės narės PVM mokėtojui pagal sudarytas su juo dvišales ar trišales, ar kitas sutartis tiekia (parduoda) Lietuvoje kilnojamuosius daiktus;
- šie daiktai pirkėjo nurodymu perduodami kitiems Lietuvos asmenims, sudariusiems sutartis su pirkėju teikti šių kilnojamųjų daiktų aptarnavimo, apdirbimo, perdirbimo paslaugas;
- po paslaugų atlikimo daiktai jų tiekėjo, pirkėjo ar bet kurio iš jų užsakymu kito asmens išvežami į kitą ES valstybę narę.
- turimi 0 proc. tarifo taikymą pagrindžiantys įrodymai.

# Prekių tiekimas į ES

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė A pagal pasirašytą trišalę sutartį Vokietijos įmonei B PVM mokėtojai, neįsikūrusiai Lietuvoje, 2018 m. vasario mėn. patiekė audinius ir pristatė juos Lietuvos siuvelyklai, kuri pagal sutartį iš šių audinių pasiuva gaminius.

Gaminius numatyta per 3 mėn. išgabenti į Vokietiją įmonei B. Išvežimą organizuoja Vokietijos įmonė B.

Įmonė A audiniams taiko 0 proc. PVM tarifą, audinių apmokestinamąją vertę deklaruoja 2018 m. vasario mėn. PVM deklaracijos FR0600 18 laukelyje, Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaitos FR0564 13 laukelyje ir AVMI pateikia raštišką pranešimą, kad gaminių, kuriems pasiūti buvo sunaudoti jos patiekti audiniai, išgabenimo į kitą ES valstybę narę faktą patvirtinančius dokumentus turės 2018 m. gegužės mėn.

# Prekių tiekimas į ES

## 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 išgabenti į Vokietiją.

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

# Prekių tiekimas į ES

## Prekių pervežimas verslo tikslais

Savo prekių pervežimas į kitą ES valstybę narę verslo tikslais – prekių tiekimas.

### **Pervežimui taikomas 0 proc. PVM tarifas, jei:**

- asmuo toje valstybėje, į kurią pervežamos prekės, yra įsiregistravęs PVM mokėtoju;
- PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas tos kitos ES valstybės PVM mokėtojo kodas;
- yra įrodymų apie prekių išgabėnimą į kitą ES valstybę;
- deklaruojama ataskaitoje FR0564.

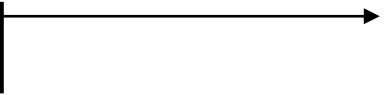
Pervežimas prilygintas tiekimui, kad būtų galima sekti prekių judėjimą ES.

PVMĮ 5-1 straipsnis

# Prekių tiekimas į ES



LT PVM mokėtojas



LT ĮMONĖS FILIALAS



## Statybinių medžiagų pervežimas

Jeigu dėl statybos darbų vykdymo pervežamos statybinės medžiagos, kurios toje valstybėje sunaudojamos, toks pervežimas – tiekimas į kitą valstybę narę.

**Jeigu LT įmonė turi latvišką PVM mokėtojo kodą, tiekimas apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu.**

FR0600 – 18 laukelis (apmokestinamoji vertė);

Ataskaitoje FR0564 –13 laukelis (apmokestinamoji vertė).

# Prekių tiekimas į ES



LT PVM mokėtojas



LT ĮMONĖS FILIALAS

## Prekių pervežimas verslo tikslais

Lietuvos įmonė neužsiregistravusi PVM mokėtoja Latvijoje.

Taikomas standartinis PVM tarifas (arba lengvatinis, jeigu toms prekėms nustatytas).

FR0600:

11 laukelis – apmokestinamoji vertė,

29/30/31 laukelis – pardavimo PVM

(apskaičiuojamas „lietuviškas“ PVM ).

# Prekių tiekimas į ES

## Prekių pervežimas verslo tikslais

- Pervežimas turi būti įformintas PVM sąskaita faktūra, t. y. PVM sąskaita faktūra išrašoma sau.
- PVM sąskaitoje faktūroje turi būti nurodytas tam pačiam asmeniui priklausantis ir valstybėje, į kurią prekės pervežamos, suteiktas PVM mokėtojo kodas.
- Taip pat nurodoma:
- PVMĮ 49 str. 4 dalis arba
  - Direktyvos 2006/112/EB 17 (1) str., arba
  - žodžiais įrašoma, pvz., „Prekių pervežimas verslo tikslais“.

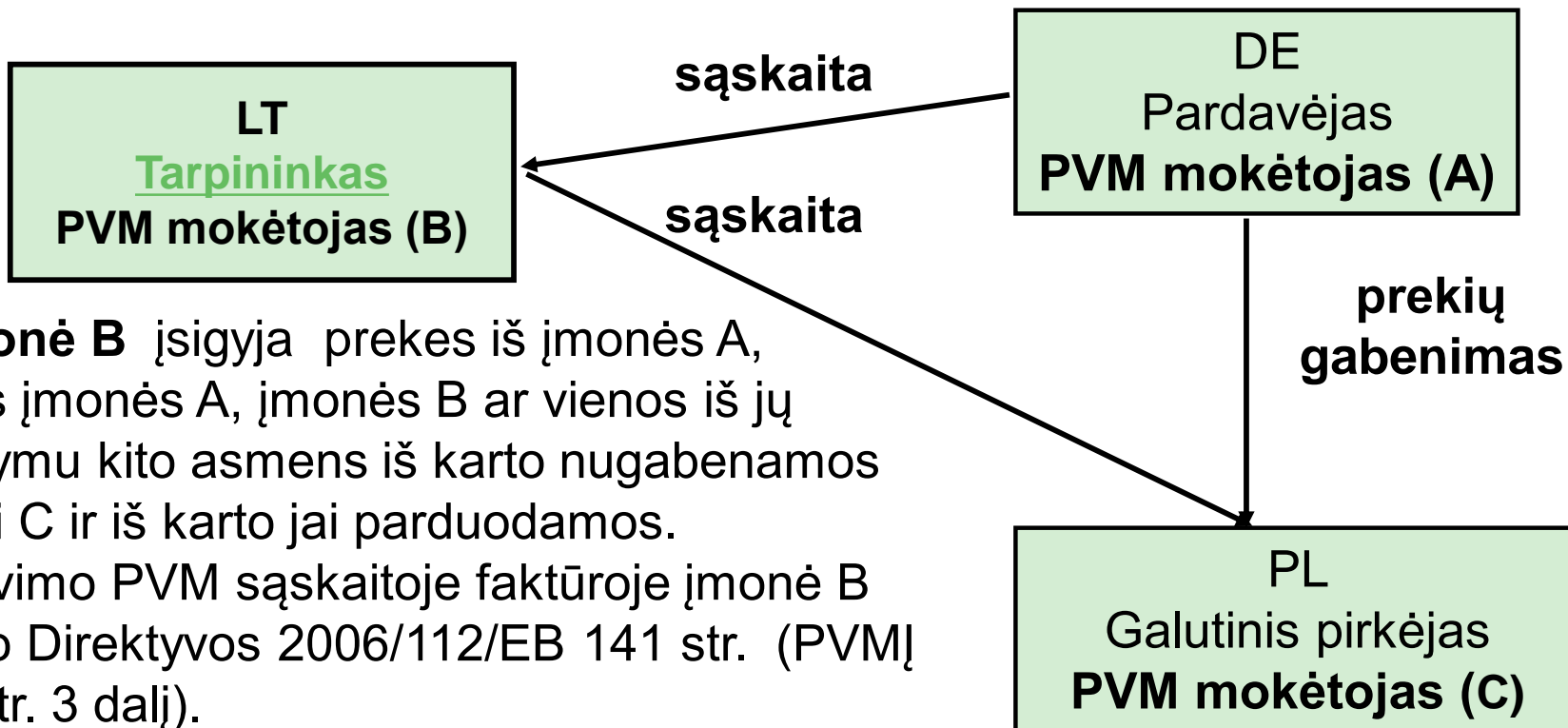
# Prekių tiekimas į ES

## Trikampė prekyba

- Prekyba tarp trijų ES valstybių narių **PVM mokėtojų**.
- Apmokestinama PVM galutinio pirkėjo valstybėje.



# Trikampė prekyba



LT įmonė B įsigyja prekes iš įmonės A, prekės įmonės A, įmonės B ar vienos iš jų užsakymu kito asmens iš karto nugabenamos įmonei C ir iš karto jai parduodamos.

Pardavimo PVM sąskaitoje faktūroje įmonė B nurodo Direktyvos 2006/112/EB 141 str. (PVMĮ 12-2 str. 3 dalį).

Įmonės B deklaravimas:

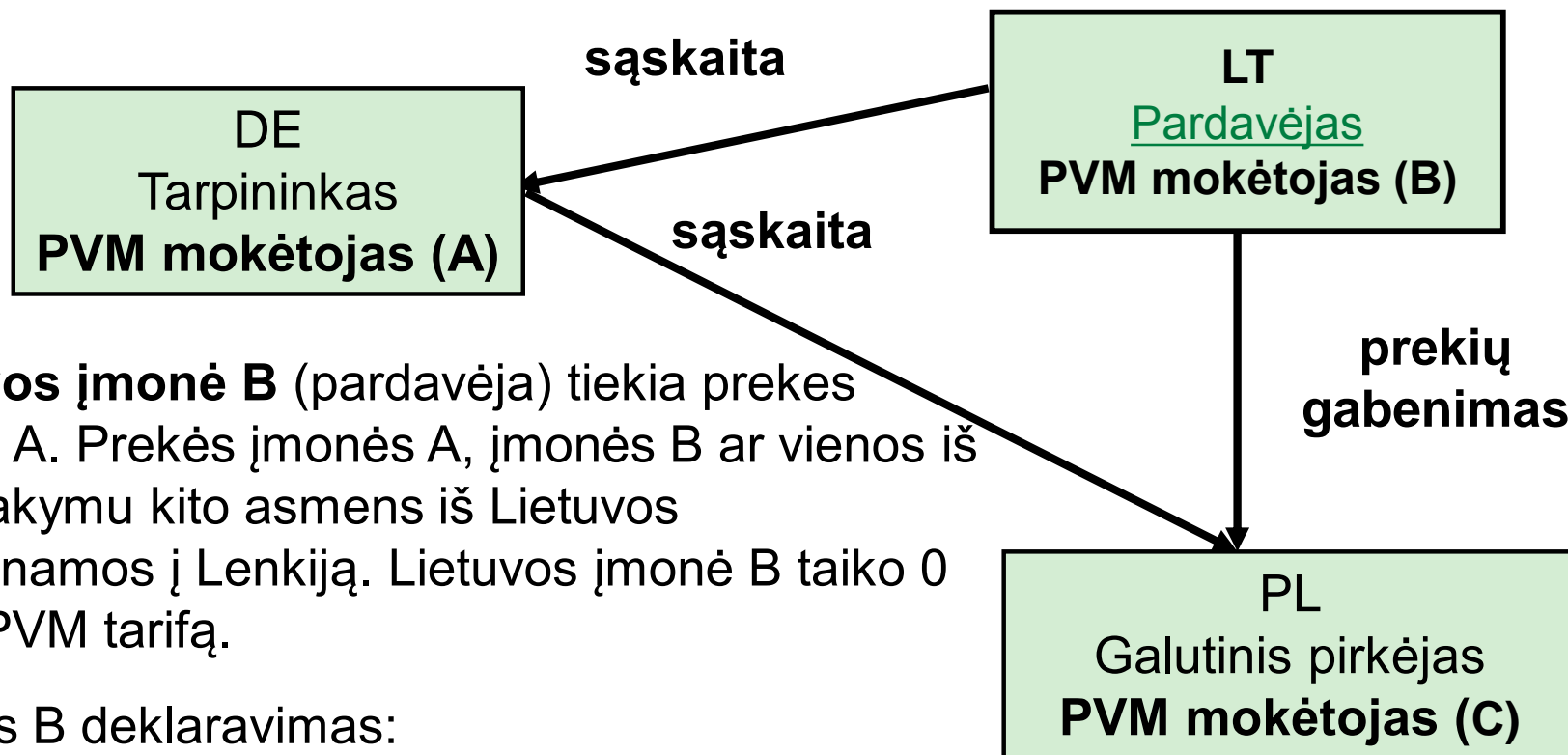
FR0600:

22 laukelyje – įsigytų prekių vertė,

20 laukelyje – patiektų prekių apmokestinamoji vertė.

FR0564: 14 laukelyje - patiektų prekių apmokestinamoji vertė.

# Trikampė prekyba



**Lietuvos įmonė B** (pardavėja) tiekia prekes įmonei A. Prekės įmonės A, įmonės B ar vienos iš jų užsakymu kito asmens iš Lietuvos išgabenamos į Lenkiją. Lietuvos įmonė B taiko 0 proc. PVM tarifą.

Įmonės B deklaravimas:

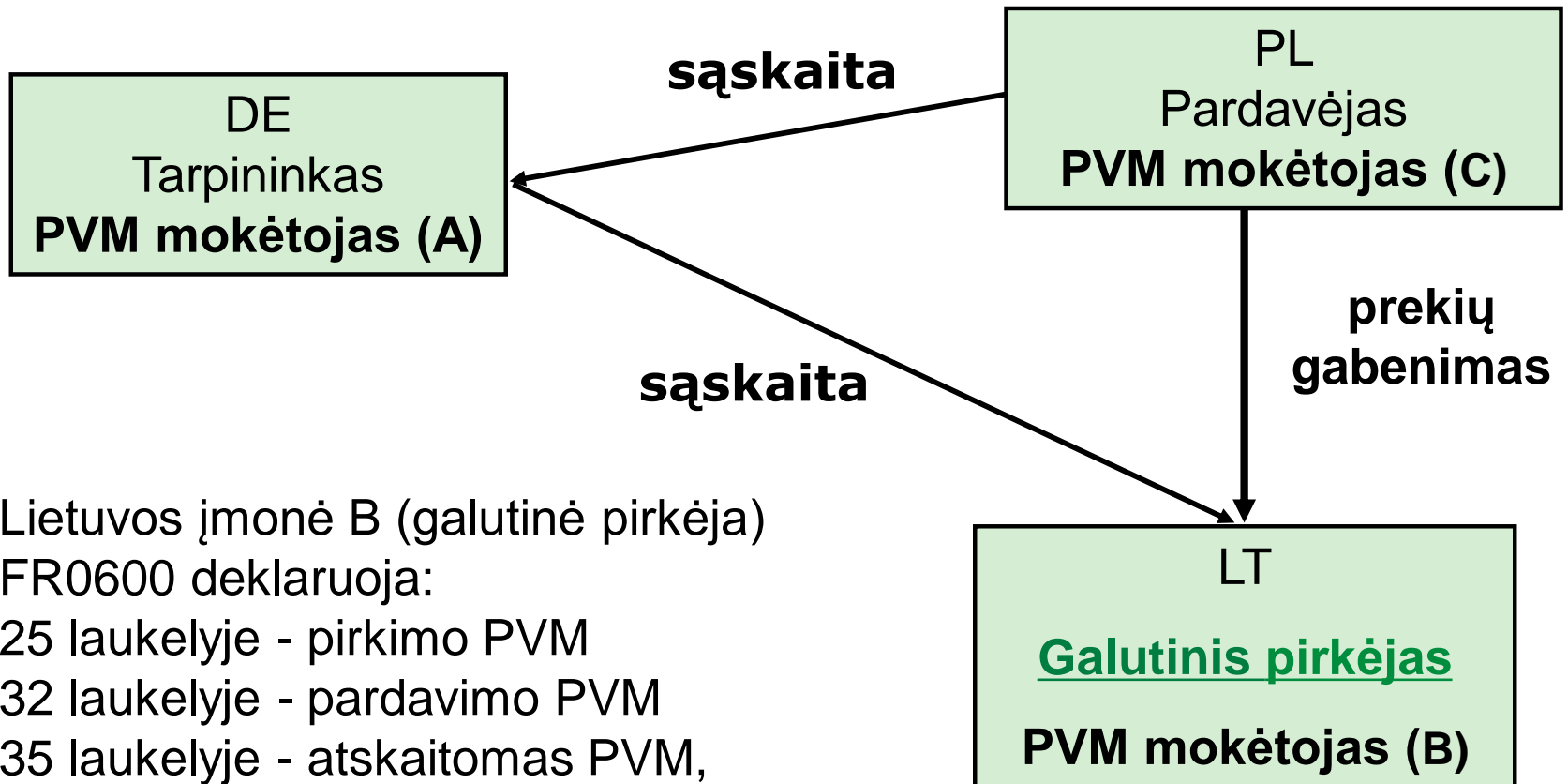
FR0600:

18 laukelyje - patiektų prekių apmokestinamoji vertė

FR0564:

13 laukelyje - patiektų prekių apmokestinamoji vertė

# Trikampė prekyba



Lietuvos įmonė B (galutinė pirkėja)  
FR0600 deklaruoja:  
25 laukelyje - pirkimo PVM  
32 laukelyje - pardavimo PVM  
35 laukelyje - atskaitomas PVM,  
jei prekės skirtos PVMĮ 58 str. 1 dalyje  
nurodytai veiklai vykdyti.

# Prekių tiekimas į ES

## Ataskaitos FR0564 pateikimas

- Ataskaita turi būti pateikiama **iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.**
- Kai PVM mokėtojas **išregistruojamas** iš PVM mokėtojų, (paskutinio) kalendorinio mėnesio ataskaita pateikiama per 20 dienų po išregistravimo.
- Kai PVM mokėtojas yra **likviduojamas**, (paskutinio) kalendorinio mėnesio ataskaita pateikiama iki jo likvidavimo.

## Ataskaitos tikslinimas

Gali būti tikslinama tik visa ataskaita. Patikslintoje ataskaitoje turi būti įrašomi visi (t. y. ne tik tikslinamieji) atitinkamos ataskaitos duomenys.

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI yra parengusi leidinį „Kaip išvengti įtraukimo į sandorius, susijusius su sukčiavimu PVM srityje“, kuriame pateikiami patarimai ekonominę veiklą vykdančioms asmenims, kaip jie, įgyvendindami Europos Sąjungos Teisingumo Teismo ir Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo suformuotą praktiką, galėtų įsitikinti būsimų verslo partnerių patikimumu, kad jų sudaromais sandoriais nebus prisidedama prie sukčiavimo mokesčių srityje. Šios rizikos įvertinimas ir atitinkamų būsimų verslo partnerių vertinimo procedūrų įdiegimas gali sumažinti riziką, susijusią su galimomis neigiamomis mokesčinėmis pasekmėmis.

Leidinį galima rasti VMI interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) > Apie VMI > Veiklos sritys > **PVM sukčiavimas**

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI interneto svetainėje [Apie VMI](#) > [Veiklos sritys](#) > **PVM sukčiavimas** skelbiama informacija apie daugiausiai išplitusius sukčiavimo PVM srityje būdus, teismų sprendimus, rekomendacijos, kaip ir kokiomis priemonėmis galima bandyti įsivertinti savo esamus ar būsimus verslo partnerius.

**VMI** VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Klauskite

Apie VMI ▾ Gyventojams ▾ Verslui ▾ Viešajam sektoriui ▾

Svarbu  
Naujienos  
Paslaugos  
Mokesčiai  
Tarptautinis apmokestinimas  
Veiklos sritys  
▪ Mokesčių mokėtojų aptarnavimas  
▪ Valstybinės mokesčių inspekcijos valstybės tarnautojo elgesio kodeksas  
▪ **PVM sukčiavimas**  
Korupcijos prevencija  
Administracinė informacija  
Struktūra ir kontaktai  
Teisinė informacija

[Apie VMI](#) > [Veiklos sritys](#) > [PVM sukčiavimas](#)

PVM sukčiavimas. Kas tai? Sukčiavimo schemas

**Verslo partnerių tikrinimas** Teismų sprendimai

Seminarai Kaip galiu pranešti?

Norėdami apsaugoti savo verslą nuo PVM sukčiautojų, prieš sudarydami verslo sandorius gerai įvertinkite informaciją apie būsimą verslo partnerį. Tam gali padėti [VMI rekomendacinis leidinys](#), kuriame pateikiami patarimai kaip išvengti tokių sandorių ir netapti PVM sukčiavimo grandinės dalimi bei [ES šalių ir įmonių administracinio bendradarbiavimo vadovas](#).

Prieš sudarydami sandorį su galimu verslo partneriu, atkreipkite dėmesį:

Mano VMI  
Konsultacinės medžiagos katalogas  
Kalendorius  
Diskusijos Nuotoliniai  
Seminarai

# Verslo partnerių patikimumo patikrinimo rekomendacijos

VMI interneto svetainėje [Apie VMI > Veiklos sritys > PVM sukčiavimas](#) skelbiama informacija apie su valstybės biudžetu neatsiskaitančias įmones; asmenis, kuriems duotas nurodymas neatsiskaityti grynaisiais pinigais, daugiausiai į VMI sąskaitą sumokančius mokėtojus ir kt.

## INFORMACIJOS APIE BŪSIMĄ VERSLO PARTNERĮ TIKRINIMAS

VMI informacija apie mokesčių mokėtojus

Juridinių asmenų registras

Asmenys, kuriems duotas VMI nurodymas atsiskaityti negrynaisiais pinigais

Asmenys, kuriems VMI sprendimais patvirtintos papildomai mokėtinos sumos

Asmenys, laiku vykdantys mokesčius įsipareigojimus / turintys mokesstinę nepriemoką

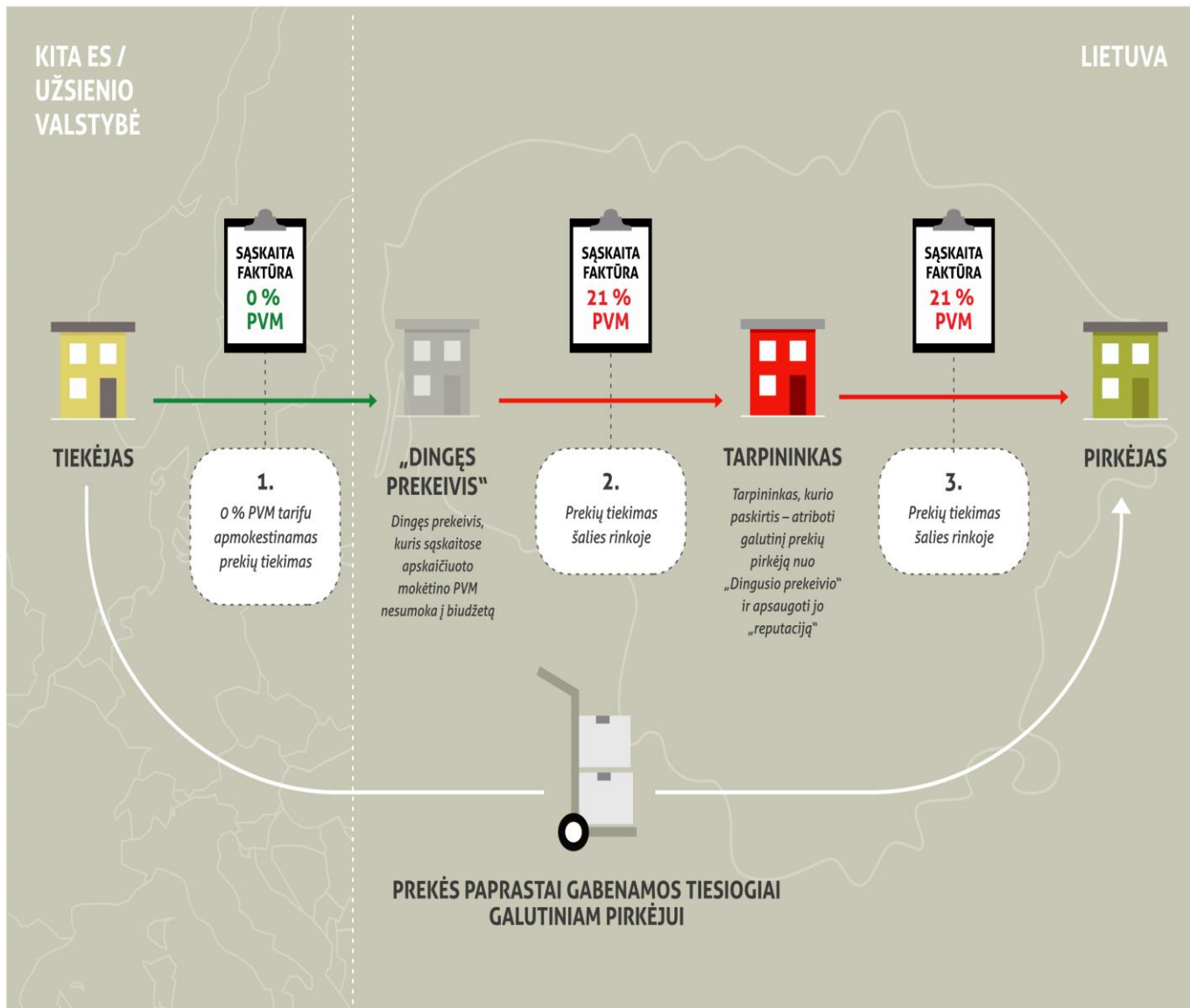
Asmenys, nevykdantys / klaidingai vykdantys prievoles

ES įmonės PVM kodo galiojimas

ES įmonės statusas pagal jos akcizinį numerį

Kelių transporto veiklos licencijas turintys vežėjai

## PVM SUKČIAVIMAS, ĮSIGYJANT PREKES



### PVM sukčiavimas, įsigyjant prekes

Įmonė, siekdama išvengti mokesčių, įgyti galimybę prekes realizuoti žemesnėmis, nei rinkos kainomis, vietoje to, kad įsigijimą vykdytų tiesiogiai iš tikrojo prekių tiekėjo, į sandorių grandinę įtraukia fiktyvius realios veiklos nevykdančius tarpininkus, atliekančius atitinkamas funkcijas:

- „dingęs prekeivis“, tariamai perparduodamas įsigytas prekes, susidariusio (galimai ir deklaruoto) į biudžetą mokėtino PVM nesumoka, valstybės institucijoms po sandorių įforminimo paprastai jo atstovų surasti nepavyksta (todėl ir yra vadinamas „dingusiu prekeiviu“),
- „tarpininkas“ – tariamai dar kartą perparduoda tas pačias prekes ir atriboja tikrąjį prekių pirkėją nuo „dingusio prekeivio“, t.y., nuo galimų valstybės institucijų pretenzijų dėl galimo dalyvavimo sandoriuose mokesčių išvengimo tikslais.

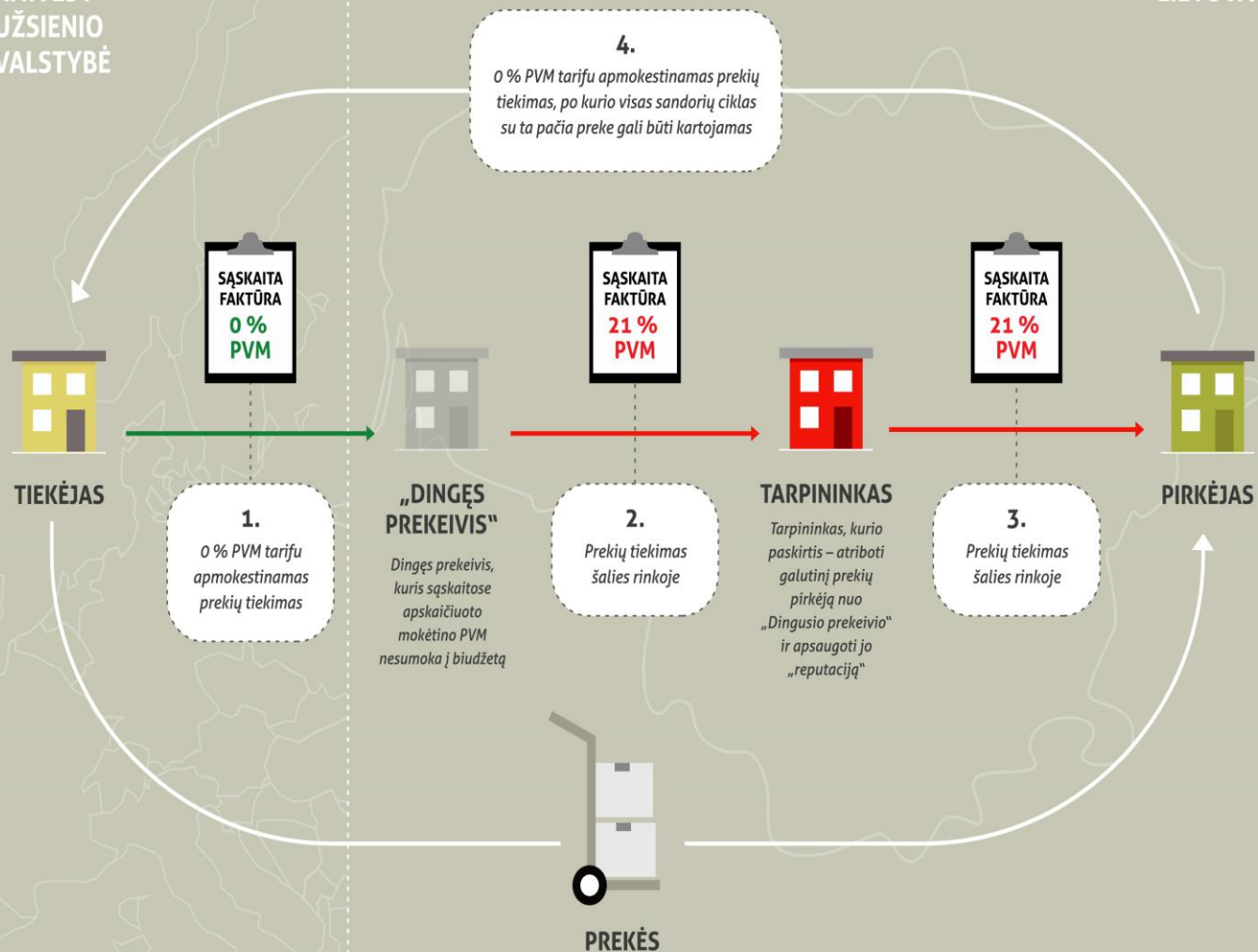
Pažymėtina, kad minėtų tarpininkų vardu PVM sąskaitose faktūrose yra tik įforminamos prekių perpardavimo ūkinės operacijos, tokiu būdu iš esmės tik imituojant realią įmonių ūkinę veiklą.



## SUKČIAVIMAS „KARUSELĖS“ BŪDU

KITA ES /  
UŽSIENIO  
VALSTYBĖ

LIETUVA



### Sukčiavimas „karuselės“ būdu

Šis sukčiavimo būdas tarptautinėje praktikoje jau senai yra tapęs „klasika“, todėl per daugelį metų atsirado įvairių jo variacijų.

„Klasikiniu“ atveju, tai tarptautiniu mastu vykdoma vieni ir tų pačių prekių daugkartinių perpardavimo sandorių grandinė (todėl šis būdas ir vadinamas „karusele“), į kurią įtraukiami „dingę prekeiviai“, nesumokantys į valstybių biudžetus prekių pardavimo PVM. Tuo tarpu kiti sukurtos sandorių grandinės dalyviai susigrąžina iš biudžeto dėl vykdytų „0“ proc. PVM tarifu apmokestinamų tiekimų susidariusį PVM skirtumą. Tokiu būdu, kai vieni sandorių dalyviai PVM į biudžetą nesumoka, o kiti – jį iš biudžeto susigrąžina, šalių biudžetai patiria žalą.

# 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 ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitos formos ir jos užpildymo, teikimo ir tikslinimo taisyklių patvirtinimo“

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**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

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

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

Dėkojame už dėmesį