

Prekių įsigijimo iš ES apmokestinimas PVM



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

2020-11-27

Seminaro planas

- Prekių įsigijimas iš ES
- Prekių pristatymo *call off stock* sąlygomis sandoriai
- Grandininiai sandoriai
- Trikampė prekyba
- Teisės aktai
- <https://youtu.be/5YjHjwUzZ8c>

Prekių įsigijimas iš ES

PVM objektas

prekių įsigijimas už atlygį

iš kitos ES valstybės narės įsiregistravusio ar
neįsiregistravusio, tačiau privalančio
įsiregistruoti PVM mokėtojo

jeigu pagal PVMĮ nuostatas įsigijimas laikomas
įvykusiu šalies teritorijoje

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikomas:

- **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.

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdžiai

Lietuvos PVM mokėtojas įsigyja prekes iš Prancūzijos PVM mokėtojo. Prekes pirkėjas atsigabena į Lietuvą.

Lietuvos PVM mokėtojui -prekių įsigijimas iš kito valstybės narės.

Lietuvos PVM mokėtojas iš Amerikoje registruotos įmonės įsigyja prekių, kurios yra Vokietijoje. Prekes pirkėjo užsakymu į Lietuvą atgabena Latvijos vežėjas.

Lietuvos PVM mokėtojui - prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės.

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikoma:

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

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

Biudžetinė įstaiga iš Norvegijos įsigyja kompiuterinę techniką. Technika importuojama į Estiją.

Biudžetinei įstaigai atsivežus prekes į Lietuvą - prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės.

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikoma:

- apmokestinamojo asmens disponuojamų prekių įsivežimas iš vienos ES valstybės **verslo tikslais** į kitą ES valstybę, kai prekes taip įsiveža pats apmokestinamasis asmuo ar jo užsakymu kitas asmuo, išskyrus atvejus, kai įsivežimas atitinka PVMĮ 5-1 str. 2 dalies sąlygas.

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

Prekių įsigijimu iš kitos valstybės narės už atlygį laikoma:

- 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, perduodama didžioji dalis rizikos ir naudos, susijusios su turto nuosavybe, ir numatytas turto nuosavybės perdavimas.

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 - įrengimų įsigijimas iš Lenkijos.

Prekių įsigijimas iš ES

Prekių
įsigijimo
vieta šalies
teritorija

kai iš kitos ES
valstybės įsigyjamų
prekių gabenimas
baigėsi šalies
teritorijoje.

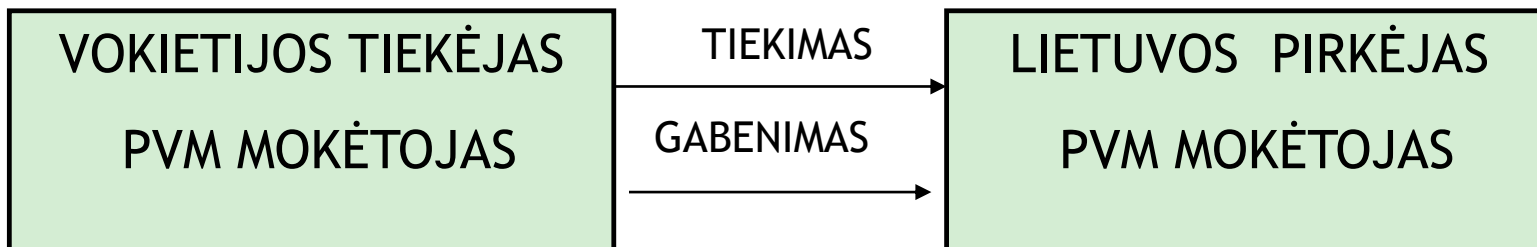
Prekių įsigijimas iš ES

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.

Pirkėjas apskaičiuoja
21 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

Prekių
įsigijimo
vieta šalies
teritorija

kai Lietuvos PVM mokėtojas įsigydamas prekes nurodo savo PVM mokėtojo kodą ir šios prekės išgabenamos iš **vienos ES valstybės į kitą ES valstybę** (jei neįrodoma, kad PVM buvo sumokėtas toje ES valstybėje, kurioje baigėsi šių prekių gabenimas).

Taikoma „**rezervo**“ taisyklė.

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)

Lietuvos įmonė įsigydama prekes pateikė savo PVM mokėtojo kodą, kurį Belgijos įmonė nurodė išrašomoje PVM sąskaitoje faktūroje bei pažymėjo, kad taiko 0 proc. PVM tarifą pagal Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnį, nes prekės iš Belgijos buvo nugabentos į Italiją. Toks prekių įsigijimas yra PVM objektas Lietuvoje.

Pagal „rezervo“ taisyklę įmonė turi apskaičiuoti pardavimo PVM.

PVM deklaracijoje 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

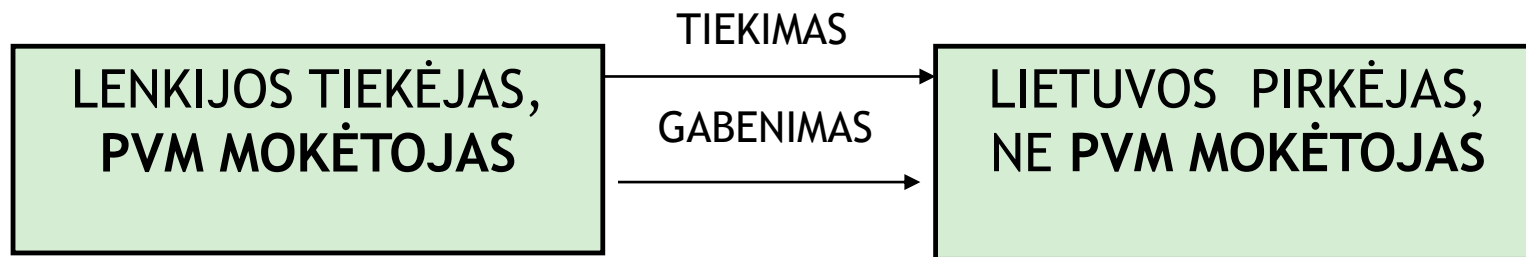
Prievolė už prekes, įsigytas iš kitos ES valstybės, apskaičiuoti PVM tenka:

Lietuvos juridiniams ir fiziniams asmenims (kurie nėra įsiregistravę bei neprivalo registruotis PVM mokėtojais), vykdančiams bet kokio pobūdžio ekonominę veiklą,

juridiniams asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys ir nėra įsiregistravę bei neprivalo registruotis PVM mokėtojais

kai per kalendorinius metus įsigytų prekių vertė viršija 14 000 eurų

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, dėl kurių įsigijimo buvo viršyta ši riba, skaičiuoti pardavimo PVM, pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitą (forma FR0608).

Atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju.

Prekių įsigijimas iš ES

Apmokestinimo
momentas



Prekių tiekėjo PVM
sąskaitos faktūros
išrašymo data, bet ne
vėliau kaip kito mėnesio,
einančio po mėnesio,
kurį prekės buvo
išgabentos*, 15 dieną.

* Prekių išgabenimo data laikoma prekių
transporto dokumento data.

Prekių įsigijimas iš ES

Pavyzdys

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

1) Latvijos tiekėjo sąskaita išrašyta **2020-08-06**

CMR data **2020-08-10**, sąskaita gauta **2020-08-20**

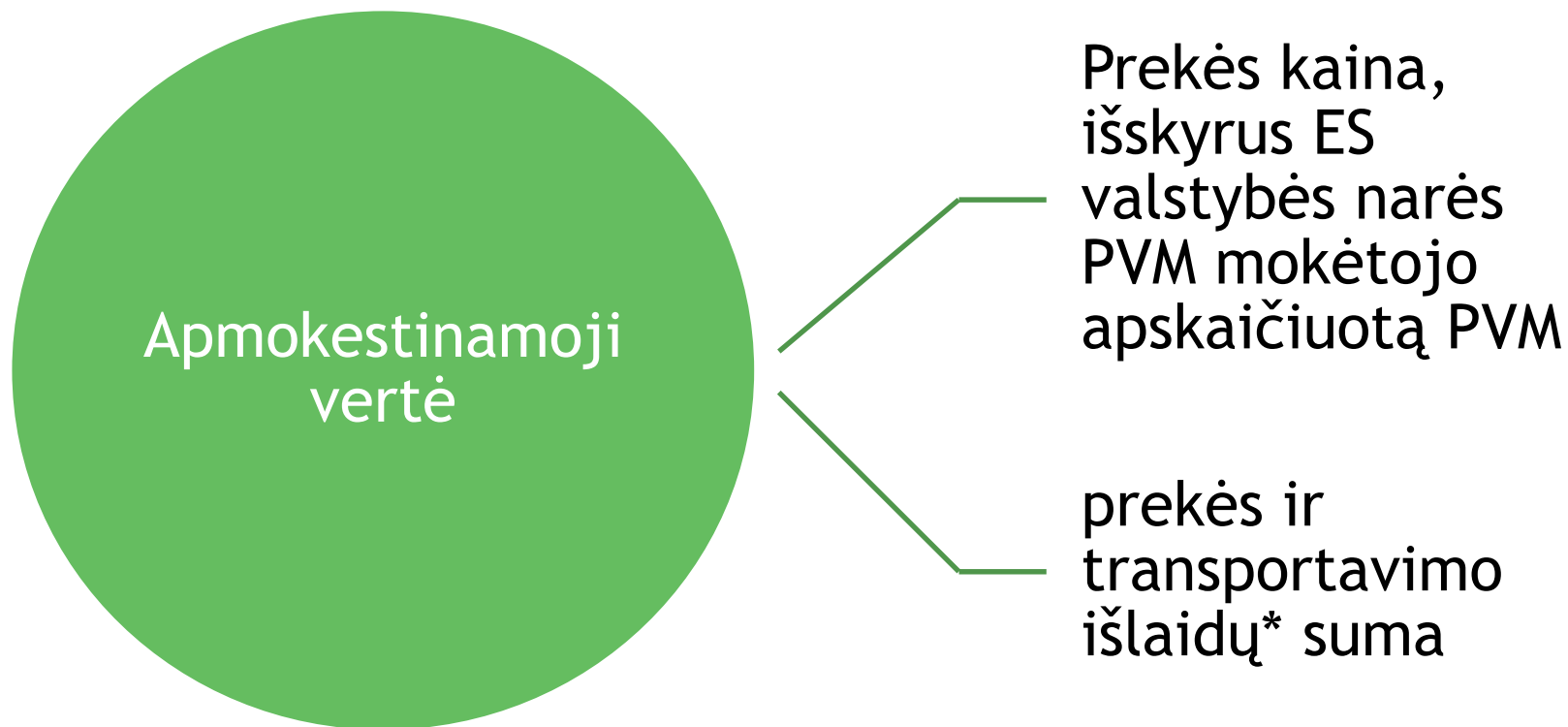
Apmokestinimo momentas 2020-08-06

2) CMR data 2020-07-03, sąskaita gauta 2020-08-26, sąskaitos išrašymo data 2020-08-20

Pirkėjas apmokestinimo momentą pasirinko **2020-07-03**

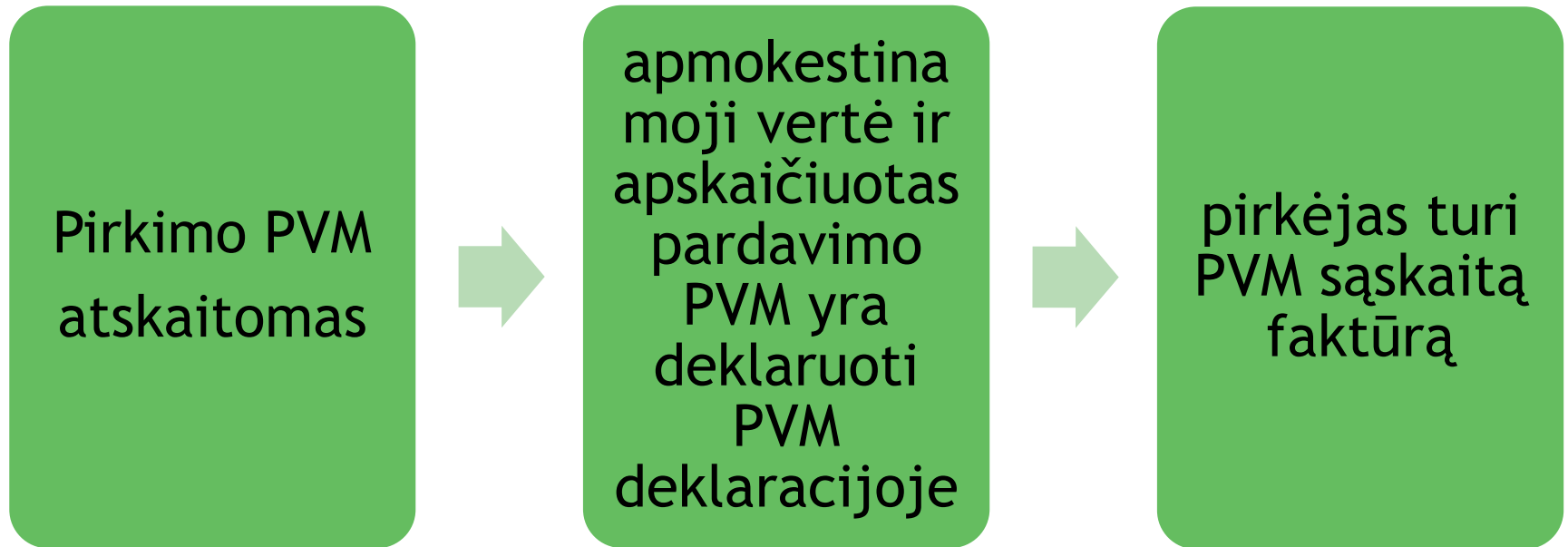
PVM deklaracijoje (FR0600) deklaravo **2020-07 mėn.**

Prekių įsigijimas iš ES

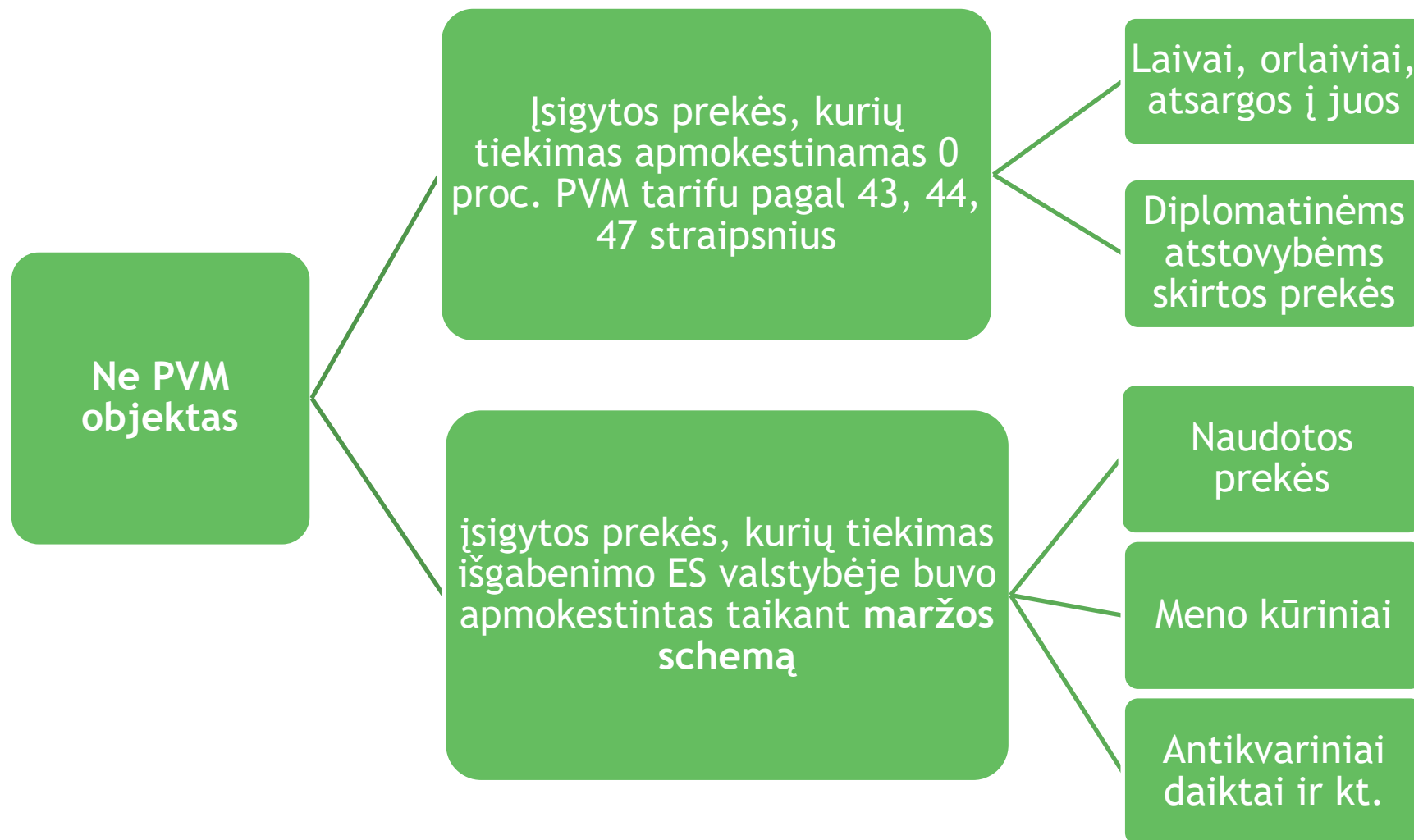


* kai tiekėjas sutartyje numato, kad prekių transportavimo išlaidas kompensuos pirkėjas ir sąskaitoje nurodo atskirai prekės apmokestinamąją vertę ir transportavimo išlaidas

Prekių įsigijimas iš ES



Prekių įsigijimas iš ES



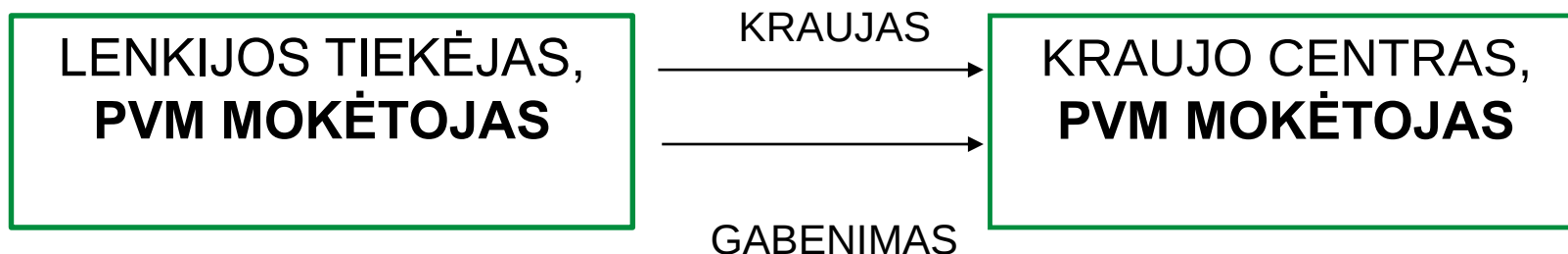
Prekių įsigijimas iš ES

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



neatsiranda prievolė
apskaičiuoti pardavimo
PVM

Prekių įsigijimas iš ES



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

Prekių pristatymo call off stock sąlygomis sandoriai

1.

Iš karto žinomas pirkėjas ir pagal su juo sudarytą sutartį numatytas prekių nuosavybės perdavimas;

2.

Pardavėjas nėra įsikūręs valstybėje narėje, į kurią siunčiamos prekės;

3.

Pirkėjas yra registruotas PVM mokėtoju toje valstybėje, į kurią siunčiamos prekės;

4.

Prekės parduodamos pirkėjui ne vėliau kaip per 12 mėnesių terminą;

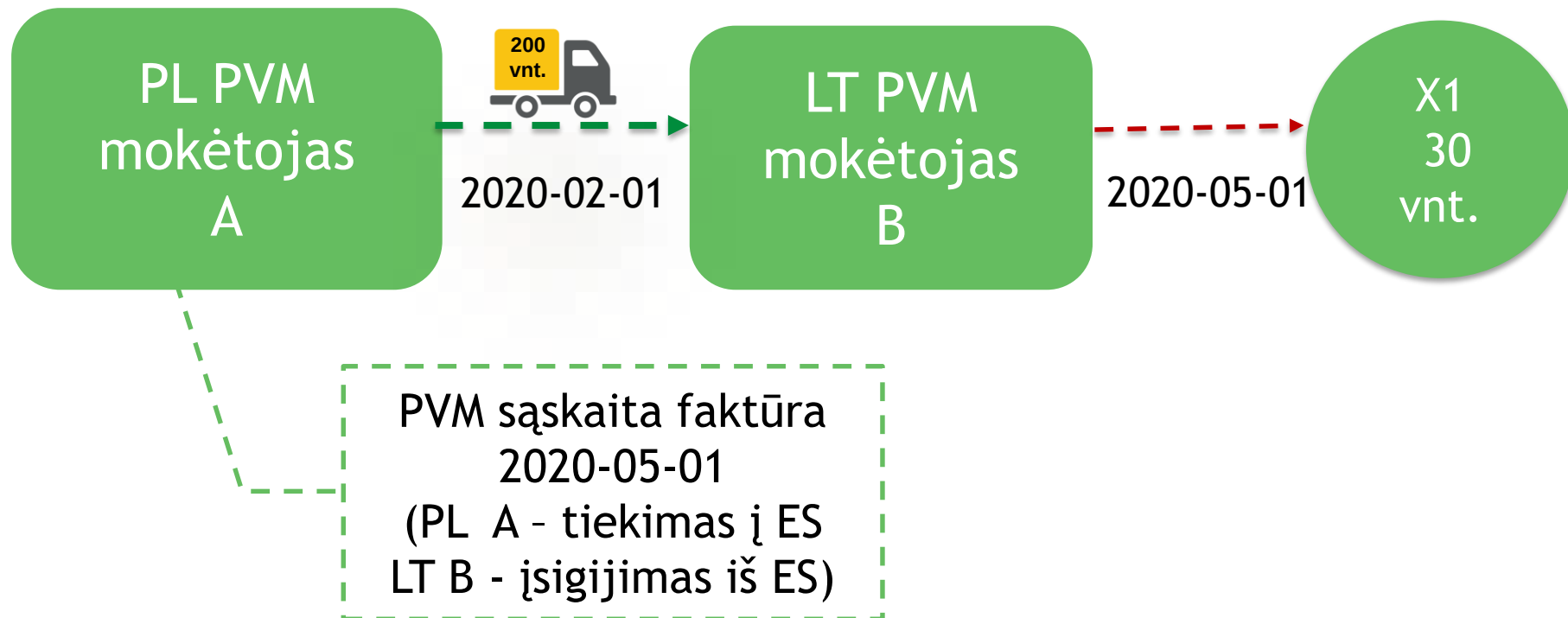
5.

Prekių pervežimas registruojamas žurnale.

Prekių pristatymo call off stock sąlygomis sandoriai

- Išgabentos ar į Lietuvą pristatytos prekės registruojamos laisvos formos apskaitos žurnale, kurio pildymo taisyklės patvirtintos VMI prie FM viršininko 2004-03-01 įsakymu VA-27.
- Įrašai daromi ne vėliau kaip per 2 d. d. po prekių išgabenimo į kitas valstybes nares ar prekių pristatymo į Lietuvą.

Prekių pristatymo call off stock sąlygomis sandoriai



Prekių pristatymo call off stock sąlygomis sandoriai

FR0600

- Vertė be PVM: 21 laukelis
- PVM suma: 25, 34, 35* laukeliai

i.SAF

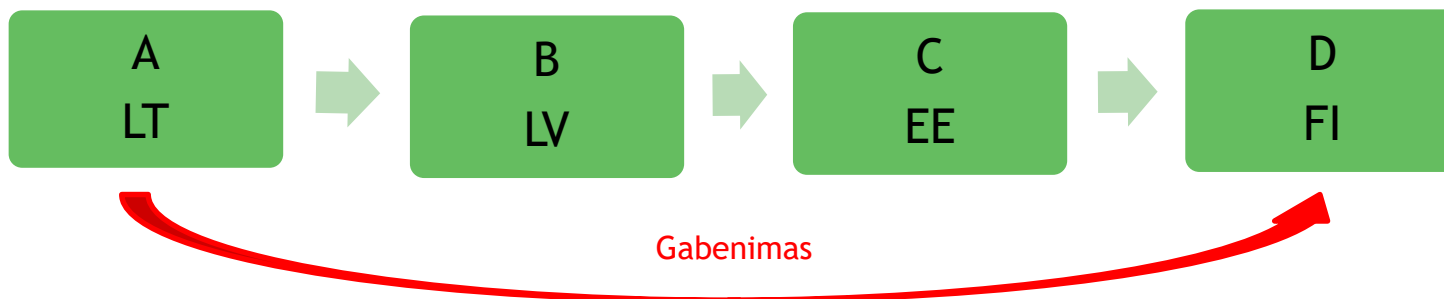
- PVM16 (jei tarifas 21 proc.)
- PVM17 (jei tarifas 9 proc.)
- PVM18 (jei tarifas 5 proc.)

Grandininiai sandoriai

Grandininis prekių tiekimo sandoris - vienas po kito vykdomo tų pačių prekių tiekimo sandoris, kuriame dalyvauja tarpinis veiklos vykdytojas, kai prekės gabenamos iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę tiesiogiai iš pirmojo prekių tiekėjo paskutiniam prekių tiekimo grandinėje esančiam tas prekes įsigyjančiam asmeniui (PVMĮ 2 straipsnio 10¹ dalis).

3 sąlygos:

- Mažiausiai 3 asmenys;
- Prekės gabenamos iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę;
- Prekės gabenamos tiesiogiai iš pirmojo asmens paskutiniam.



Grandininiai sandoriai

Tarpinis veiklos vykdytojas - grandininiam sandoryje dalyvaujantis prekių tiekėjas (išskyrus pirmąjį prekių tiekimo grandinės prekių tiekėją), kuris gabena prekes arba kurio užsakymu tai atlieka trečioji šalis (PVMĮ 2 straipsnio 33¹ dalis).

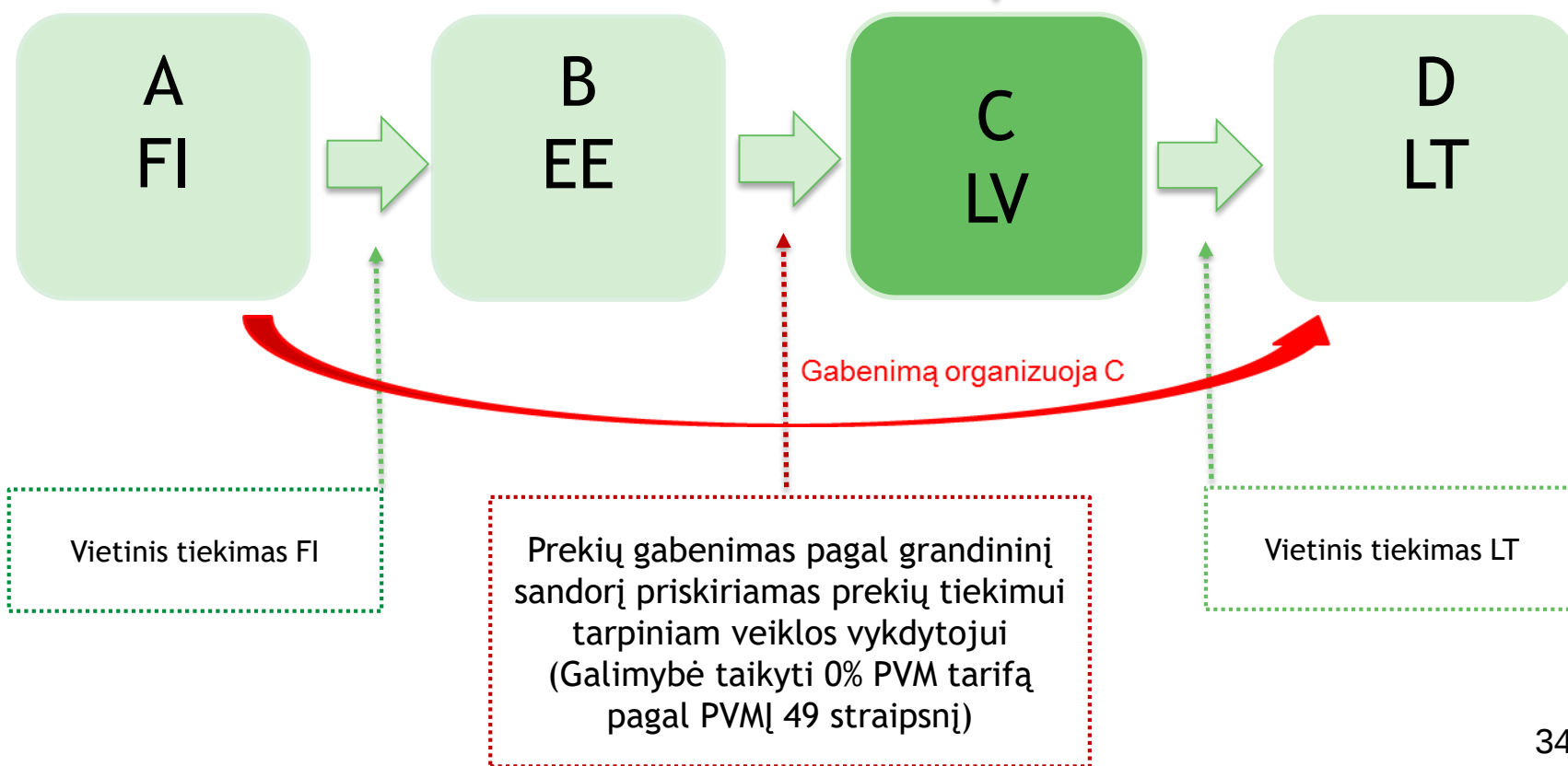
2 sąlygos:

- Asmuo nėra pirmasis prekių tiekimo grandinės prekių tiekėjas;
- Asmuo organizuoja prekių gabenimą tarp valstybių narių.

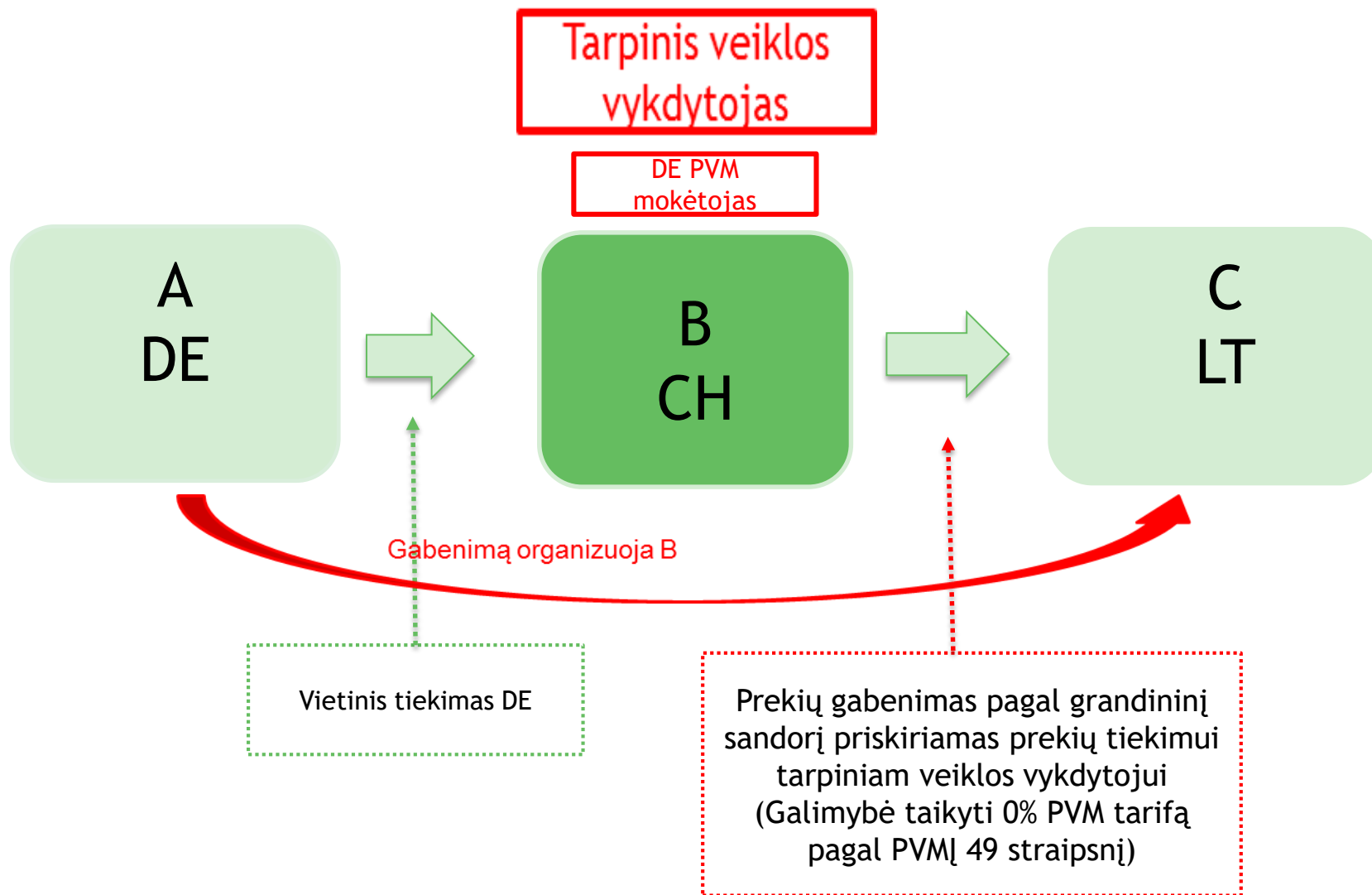
Grandininiai sandoriai

Tarpinis veiklos
vykdytojas

LV PVM mokėtojas



Grandininiai sandoriai



Trikampė prekyba

- Prekyba tarp trijų ES valstybių narių PVM mokėtojų.
- Prekės iškart gabenamos tiesiai į galutinio pirkėjo valstybę.
- Apmokestinama PVM galutinio pirkėjo valstybėje.

Trikampė prekyba

sąskaityta

sąskaityta

DE
Pardavėjas
PVM mokėtojas
(A)



LT
PVM
mokėtojas
(B)



PL
Galutinis pirkėjas
PVM mokėtojas
(C)

Gabenimą organizuoja B

Trikampė prekyba

LT įmonės B

Deklaravimas FR0600:

22 laukelyje - įsigytų prekių
vertė,

20 laukelyje - patiektų prekių
apmokestinamoji vertė.

FR0564: 14 laukelyje - patiektų
prekių apmokestinamoji vertė.

Trikampė prekyba

Įrodymai:

- 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.

/sutartys, prekių užsakymo, įsigijimo, pardavimo, gabenimo ir kt. dokumentai/

Trikampė prekyba

sąskaita

sąskaita

PL
pardavėjas
PVM
mokėtojas (A)

DE
Tarpininkas
PVM
mokėtojas (B)

LT
Galutinis
pirkėjas PVM
mokėtojas (C)

Gabenimą organizuoja B

Trikampė prekyba

Lietuvos įmonė C (galutinė pirkėja)
FR0600 deklaruoja:

25 laukelyje - pirkimo PVM

32 laukelyje - pardavimo PVM

35 laukelyje* - atskaitomas PVM

*kai prekės skirtos PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai vykdyti.

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“.

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje
<https://www.vmi.lt/cms/seminarai>
- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.

Ačiū už dėmesį.