

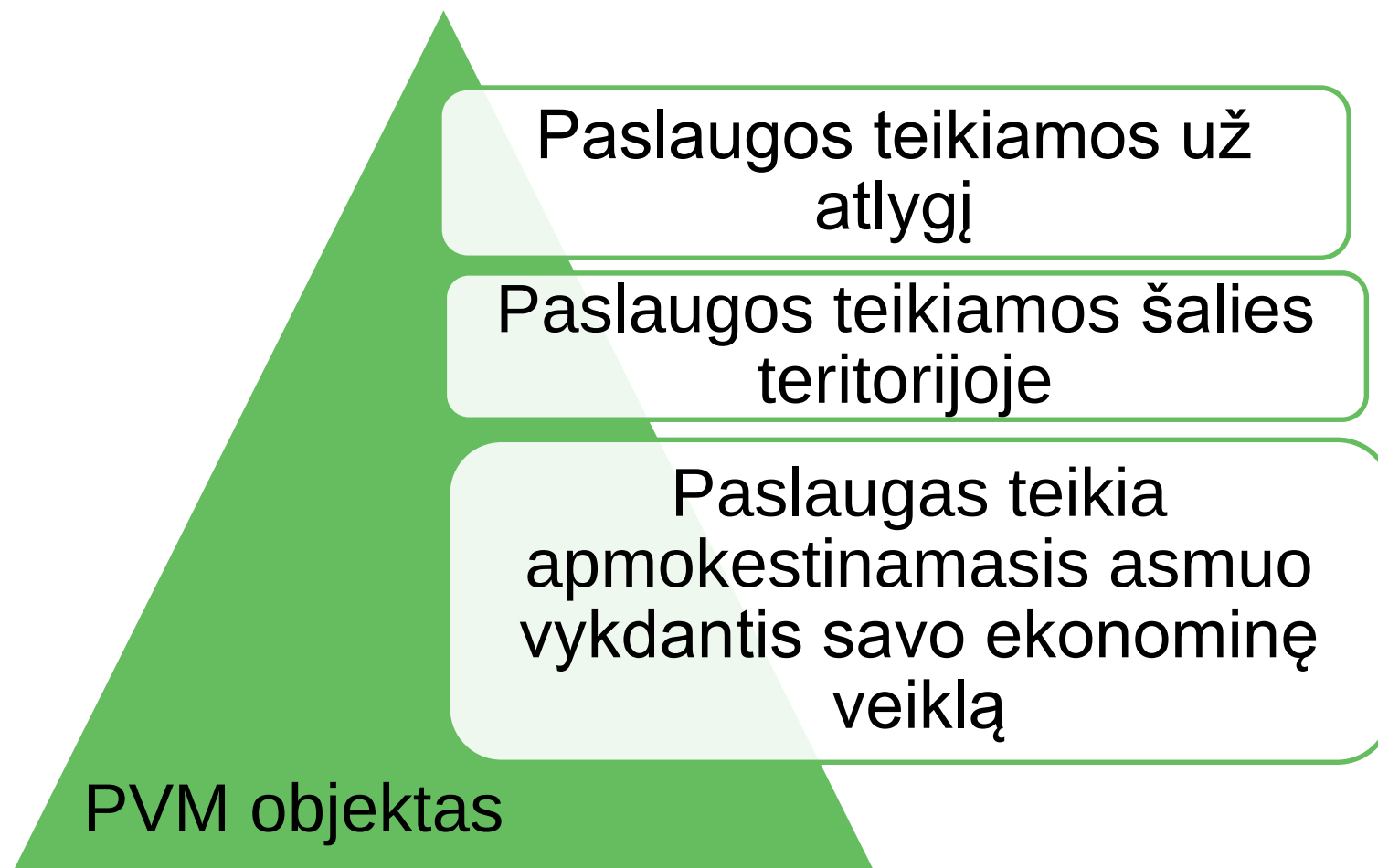
Paslaugų vietos nustatymas ir apmokestinimas PVM

2021-04-30

Seminaro planas

- Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė
- Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės
- Paslaugų deklaravimas
- Teisės aktai
- https://youtu.be/OUxlf_9Jwsw

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė



Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Apmokestinamasis asmuo paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais:

- Lietuvos ar užsienio asmuo, vykdomas ekonominę veiklą;
- apmokestinamasis asmuo, įsigyjantis paslaugas tokiai veiklai, kuri nelaikoma PVM objektu pagal PVMĮ 3 str. 1-3 d.;
- ekonominės veiklos nevykdomas juridinis asmuo, įregistruotas PVM mokėtoju.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Kai paslaugos teikiamos **apmokestinamajam** asmeniui – paslaugos laikomos suteiktomis paslaugų pirkėjo įsikūrimo valstybėje.

PVM objektas Lietuvoje, jeigu pirkėjas yra įsikūręs LT:

- buveinė LT (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo);
- pirkėjas – užsienio asmens padalinys, esantis LT.

PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis 1 punktas

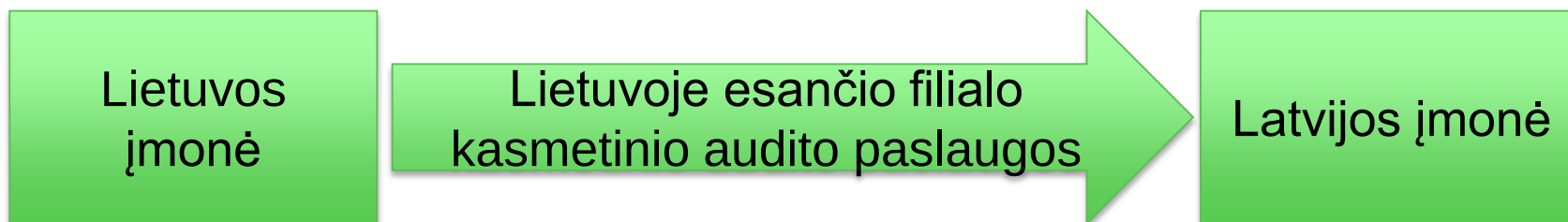
Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Apmokestinamojo asmens padalinys:

- apmokestinamojo asmens struktūrinis ar kitoks darinys, per kurį vienos valstybės apmokestinamasis asmuo tiekia ir (arba) įsigyja prekes ir (arba) teikia ir (arba) įsigyja paslaugas kitoje valstybėje;
- paslaugų įsigijimo tikslais apmokestinamojo asmens nuolatiniu padaliniu laikomas toks padalinys, kuris yra pakankamai nuolatinis ir turintis tinkamą žmogiškųjų ir techninių išteklių struktūrą, kad jis galėtų gauti savo poreikiams tenkinti teikiamas paslaugas ir jomis naudotis.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Jeigu paslaugų teikimo sutartis sudaryta su Latvijos įmone ir šios audito paslaugos, atliktos pagal Latvijos teisės aktų nuostatas, yra reikalingos Latvijos įmonei, o ne filialui, tai paslaugos atlikimo vieta nelaikoma Lietuva.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Kai paslaugos teikiamos **neapmokestinamajam** asmeniui – paslaugos laikomos suteiktomis paslaugų teikėjo įsikūrimo valstybėje.

PVM objektas Lietuvoje, jeigu paslaugų teikėjas yra įsikūręs LT:

- buveinė LT (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo);
- paslaugą suteikė užsienio asmens padalinys, esantis LT.

PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis 2 punktas

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys

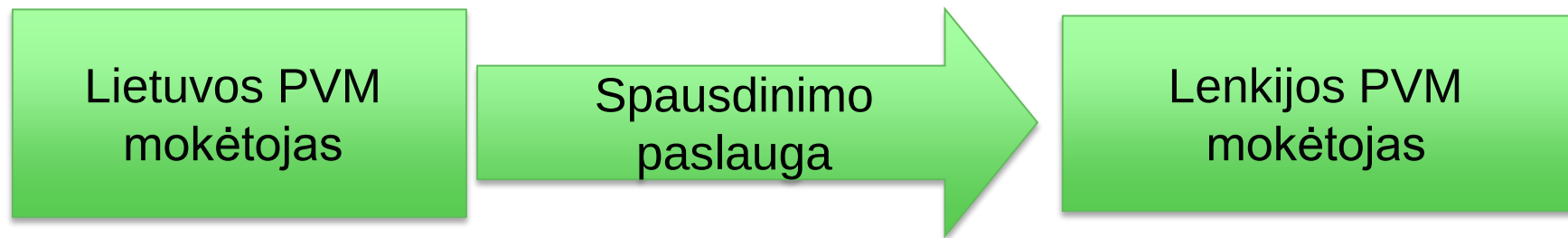


Paslaugos suteikimo vieta - Lietuva,
apskaičiuoti ir sumokėti PVM turi pirkėjas

FR0600 – 23 laukelis (apmokestinamoji vertė),
32 ir 25 laukeliai (pardavimo PVM suma).

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Paslaugos suteikimo vieta
ne Lietuva

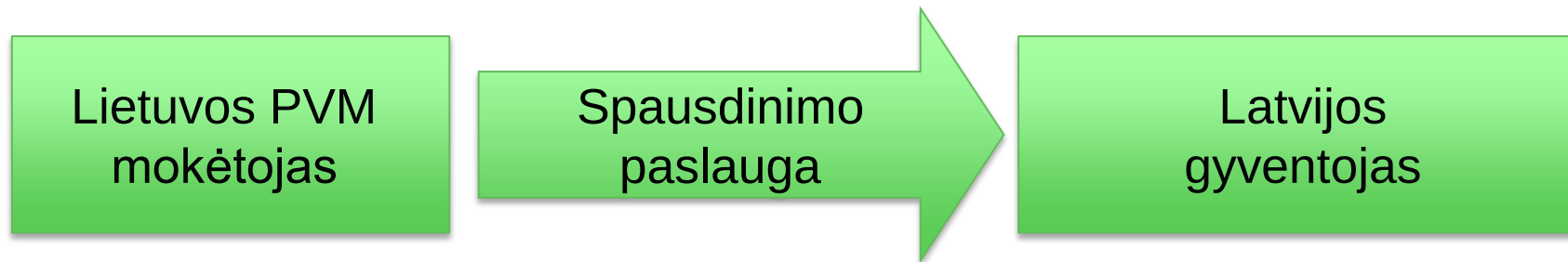
FR0600 – 20 laukelis

FR0564 – 18 laukelis

Pirkėjas skaičiuoja
pardavimo PVM

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Paslauga suteikta Lietuvoje – taikomas 21 proc. PVM tarifas

FR0600 – 11 laukelyje (apmokestinamoji vertė),
29 laukelyje (pardavimo PVM suma).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Atstovavimo (agento) paslaugos

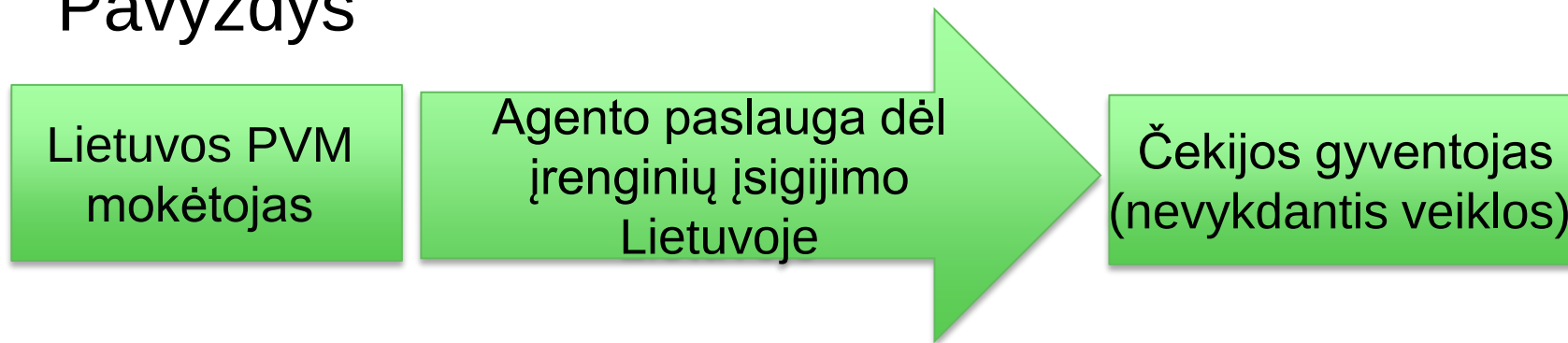
Apmokestinamajam asmeniui – taikoma pagrindinė taisyklė, t. y. paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, jeigu jų pirkėjas yra įsikūręs šalies teritorijoje (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 p.).

Išimtis – kai atstovaujama dėl prekių vežimo arba dėl papildomų su vežimu susijusių paslaugų teikimo, ir tokios paslaugos faktiškai suteiktos už ES ribų (PVMĮ 13 str. 18 d.).

Neapmokestinamajam asmeniui – paslaugų teikimo vieta – šalies teritorija, jeigu pagrindinis sandoris (t. y. prekių tiekimas ar paslaugų teikimas) įvyko šalies teritorijoje (PVMĮ 13 str. 3 d.).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

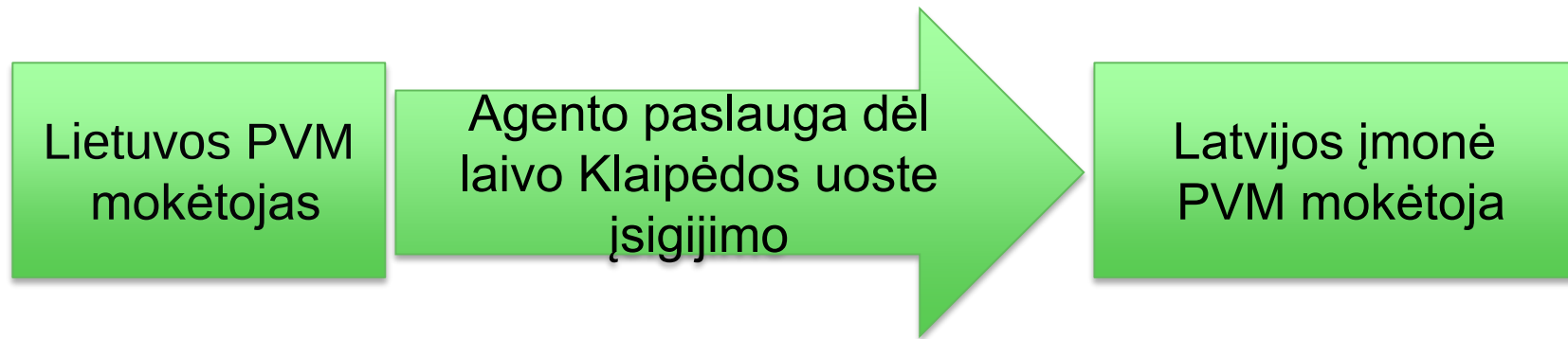


Atstovavimo paslaugos suteikimo vieta - Lietuva.

FR0600 – 11 laukelyje (apmokestinamoji vertė),
– 29 laukelyje (pardavimo PVM suma).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



Atstovavimo paslaugos suteikimo vieta – ne Lietuva.

FR0600 – 20 laukelis,
FR0564 – 18 laukelis.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Paslaugos, susijusios su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais

- Paslaugų suteikimo vieta – ten kur yra arba bus pastatytas nekilnojamasis turtas

Lietuvoje

- PVM objektas

užsienyje

- ne PVM objektas

PVMĮ 13 straipsnio 4 dalis

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pagal Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES)

Nr. 282/2011 13b, 31a ir 31b straipsnius:

paslaugos yra pakankamai tiesiogiai susijusios su nekilnojamuoju turtu, kai

- tas turtas yra paslaugos sudedamoji dalis ir yra būtinas ir esminis teikiamos paslaugos elementas (pvz., turto nuoma, leidimas naudoti turto dalį ir kt.);
- jos teikiamos arba skirtos nekilnojamajam turtui ir jomis siekiama teisiškai arba fiziškai pakeisti tą turtą (pvz., pastato rekonstrukcija, žemės apdirbimas ir kt.).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Paslaugos susijusios su nekilnojamais pagal prigimtį daiktais

- nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuoma ar kitokių teisių naudotis nekilnojamoju turtu perdavimas;
- viešbučių, motelių, kempingų ir panašios apgyvendinimo paslaugos;
- atstovavimo (agento) nuomojant, parduodant ir (arba) įsigyjant nekilnojamuosius pagal prigimtį daiktus paslaugos;

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Tęsinys

- statybos, projektavimo ir tyrinėjimo darbai;
- nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų vertinimo, jų priežiūros paslaugos;
- žemės (grunto) tyrimas, miško kirtimas, sodinimas, sėjimas, drėkinimas, tręšimas, derliaus nuėmimas ir kt. su žeme susiję darbai;
- ir kitos panašios paslaugos.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Paslaugos nesusijusios su nekilnojamuoju turtu

- konsultavimas ir informacijos teikimas dėl nekilnojamojo turto rinkos;
- bankrutuojančių įmonių administratoriaus teikiamos paslaugos;
- poveikio aplinkai vertinimas;
- prekių saugojimas nekilnojamame turte;
- reklamos teikimas, net jei tai susiję su nekilnojamo turto naudojimu;
- tarpininkavimas, teikiant apgyvendinimo paslaugas;
- vietos stendui suteikimas mugėje ar parodoje kartu su kitomis susijusiomis paslaugomis.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

Architektas, PVM mokėtojas, teikia
nekilnojamojo turto projektavimo paslaugas:

- 1) administracinio pastato, kuris Lietuvos įmonei bus pastatytas Kaliningrade;
- 2) gyvenamojo namo, kuris Amerikos piliečiui bus pastatytas Lietuvoje;
- 3) gyvenamojo namo tipinį projektą Suomijos įmonei.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys (tęsinys)

1 atveju – projektavimo paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje, kadangi pastatas bus pastatytas Kaliningrade.

2 atveju – projektavimo paslaugos yra PVM objektas Lietuvoje, kadangi namas bus statomas Lietuvoje.

3 atveju – tipinio projekto kūrimas, kai pirkėjas nėra įsikūręs šalies teritorijoje – ne PVM objektas Lietuvoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Keleivių vežimo paslaugos

- laikomos suteiktomis Lietuvoje, kai jos faktiškai atliktos Lietuvos teritorijoje.
- jeigu šios paslaugos faktiškai atliktos tiek šalies teritorijoje, tiek už jos ribų, laikoma, kad šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugų dalis, kuri yra proporcinga einančiai per šalies teritoriją maršruto daliai.

PVMĮ 13 straipsnio 5 dalis

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



PVM objektas maršruto dalis:

- nuo Vilniaus iki Lietuvos sienos (Vilnius–Praha)
- nuo Lietuvos sienos iki Vilniaus (Maskva–Vilnius)

FR0600 – 19 laukelyje (apmokestinamoji vertė).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Prekių vežimo paslaugos (apmokestinamajam asmeniui)

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal pirkėjo įsikūrimo vietą (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 p.).
- išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų (PVMĮ 13 str. 18 d.).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Prekių vežimo paslaugos (neapmokestinamajam asmeniui)

- **kurios nėra laikomos prekių vežimu tarp valstybių narių** - laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje. Jeigu šios paslaugos faktiškai atliktos tiek šalies teritorijoje, tiek už jos ribų, laikoma, kad šalies teritorijoje suteikta tokia paslaugų dalis, kuri yra proporcinga einančiai per šalies teritoriją maršruto daliai (PVMĮ 13 str. 6 d.)
- **kurios laikomos prekių vežimu tarp valstybių narių** - paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai vežimo maršrutas prasideda Lietuvos teritorijoje (PVMĮ 13 str. 7 d.)

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Pavyzdys



1 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje,

FR0600 – 20 laukelis;

2 atveju – dalis paslaugos suteikta Lietuvoje,

FR0600 – 19 laukelis.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



- 1 atveju** – paslauga suteikta ne Lietuvoje,
FR0600 – 20 laukelis;
- 2 atveju** – paslauga suteikta Lietuvoje
FR0600 – 11 ir 29(PVM) laukeliai.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Papildomos vežimo paslaugos (pakrovimas, iškrovimas, krovinių tvarkymas ir kt.)

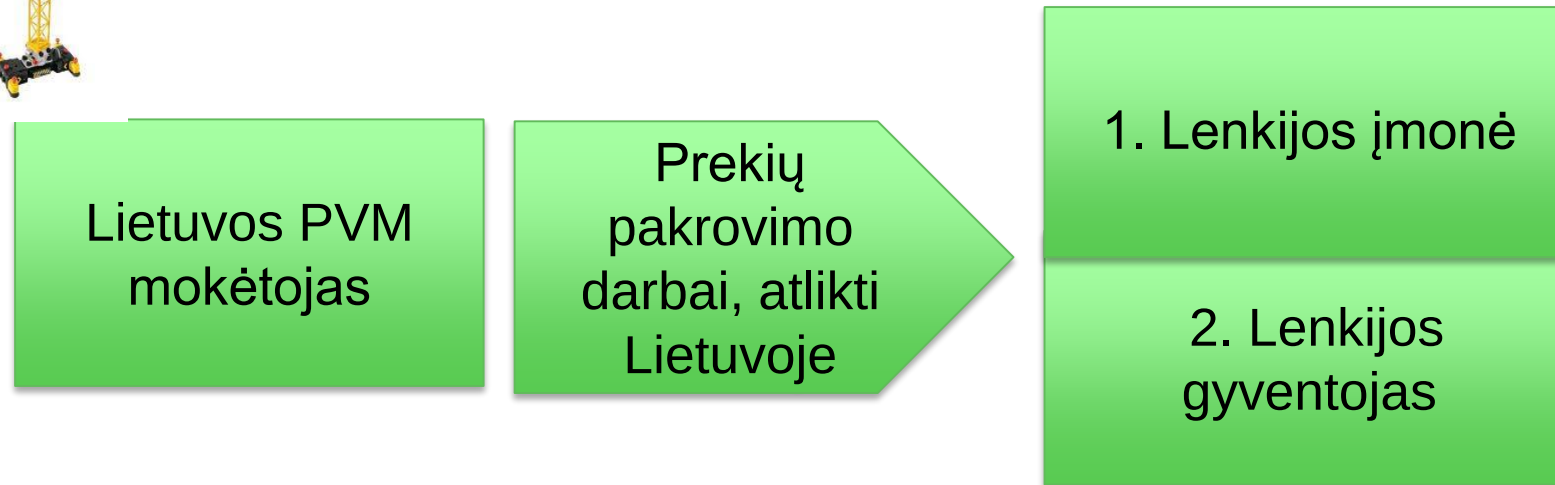
Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas.
- Išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų (PVMĮ 13 str.18 d.).

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje (PVMĮ 13 str. 8 d).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



- 1 atveju** – paslaugos suteiktos ne Lietuvoje,
FR0600 – 20 laukelis;
- 2 atveju** – paslaugos suteiktos Lietuvoje,
FR0600 – 11 laukelis, 29 laukelis (PVM).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Kultūros, meno, sporto, mokslo, švietimo, pramogų ir panašios paslaugos

Apmokestinamajam asmeniui

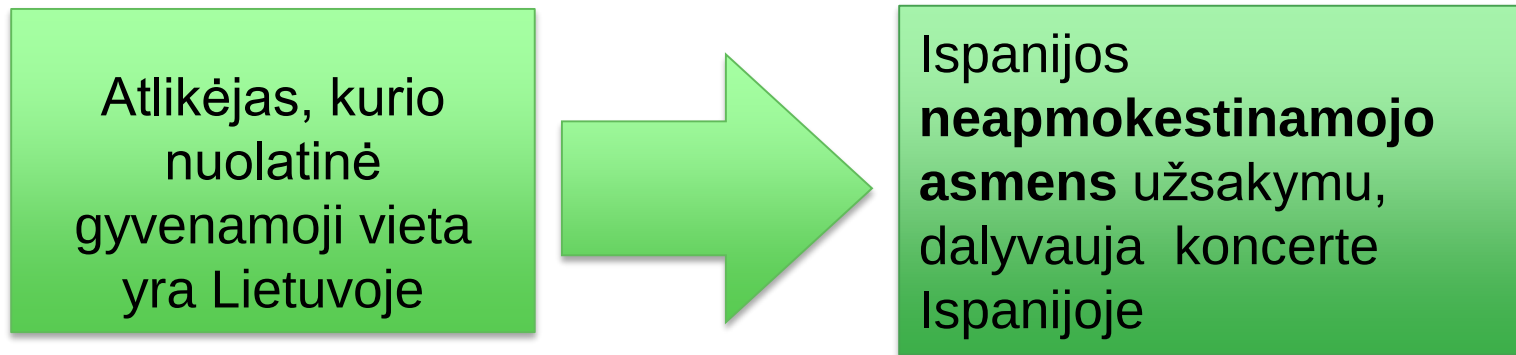
- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas;
- šių renginių lankymo ir pagalbinės su lankymu susijusios paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tais atvejais, kai šie renginiai faktiškai vyksta šalies teritorijoje.

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis toje valstybėje, kurioje faktiškai atliktos

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

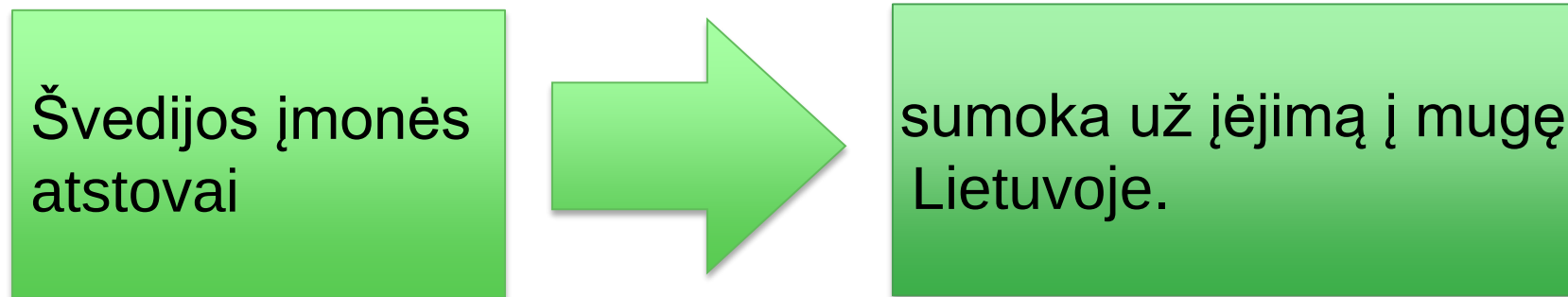
Pavyzdys



Atlikėjo teikiamos paslaugos ne PVM objektas – renginys vyksta ne Lietuvoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



Lankymo paslaugų suteikimo vieta yra Lietuva, PVM objektas Lietuvoje.

Švedijos įmonės atstovams parduoti bilietai apmokestinami „lietuvišku“ PVM.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Kilnojamųjų daiktų vertinimo, aptarnavimo (remonto, priežiūros, derinimo ir kt.), apdirbimo ir perdirbimo paslaugos

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas.

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis toje valstybėje, kurioje faktiškai atliktos (PVMĮ 13 straipsnio 10 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Pavyzdys

Lietuvos PVM mokėtojas

Automobilio
remonto darbai
atlikti Lietuvoje

1. Belgijos įmonė,
ne PVM mokėtoja

2. Lenkijos
gyventojas

1 atveju – ne PVM objektas:

FR0600 – 20 laukelis

FR0564 – nedeklaruojama

2 atveju – PVM objektas (paslaugos suteiktos Lietuvoje):

FR0600 – 11 laukelis, 29 laukelis (PVM)

FR0564 – nedeklaruojama

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

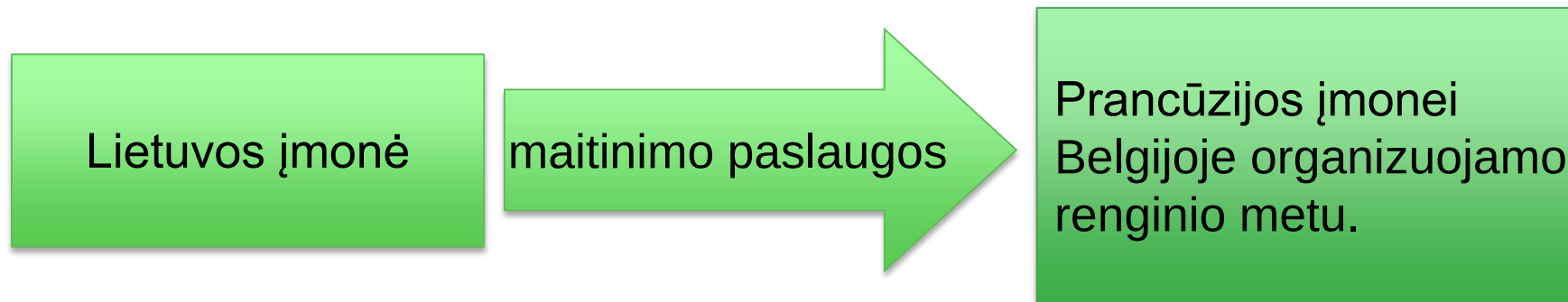
Maitinimo paslaugos (PVMĮ 13 straipsnio 11 dalis)

Maitinimo paslaugos* (išskyrus atvejus, kai šios paslaugos teikiamos keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose) laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje.

*Maisto pristatymas į namus nelaikomas maitinimo paslaugų teikimu, tokie sandoriai laikomi prekių tiekimu.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



Suteiktos maitinimo paslaugos – ne PVM objektas Lietuvoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

Lietuvos įmonė, kaip neatsiskleidęs tarpininkas, perparduoda maitinimo paslaugas, kurias įsigijo iš Latvijos įmonės, Lenkijoje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui. Maitinimo paslaugos faktiškai teikiamos Latvijoje.

- Perparduotos maitinimo paslaugos ne PVM objektas Lietuvoje, kadangi jos faktiškai teikiamos Latvijoje*.

*Įmonė turėtų pasidomėti, ar jai nekyla mokestinių prievolių Latvijoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Transporto priemonių trumpalaikė nuoma laikoma suteikta šalies teritorijoje, kai nuomojama transporto priemonė pirkėjui (tiek apmokestinamajam, tiek neapmokestinamajam asmeniui) **fiziškai perduodama Lietuvos teritorijoje.**

Trumpalaikė nuoma:

- transporto priemonė išnuomojama ne ilgesniam kaip **30 d.** laikotarpiui,
- laivas išnuomojamas ne ilgesniam kaip **90 d.** laikotarpiui.

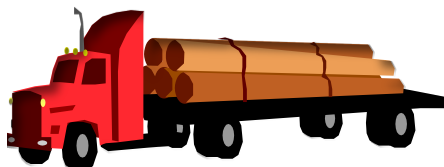
Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Trumpalaikė transporto priemonių nuoma

Tais atvejais, kai **šalyje neįsikūręs užsienio apmokestinamasis asmuo** Lietuvos apmokestinamajam asmeniui trumpalaikės transporto priemonės nuomos pagrindais transporto priemonę **fiziškai perduos Lietuvoje**, tokia paslauga bus laikoma suteikta šalyje.

Įsigijęs tokią paslaugą Lietuvos pirkėjas pardavimo PVM nuo jos apmokestinamosios vertės turės apskaičiuoti **PVMĮ 95 straipsnyje** nustatyta tvarka.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Pavyzdys

Lietuvos PVM
mokėtojas

Nuoma ne
ilgiau kaip 30 d.

Bet kuris kitoje valstybėje
narėje arba trečiojoje
valstybėje įsikūręs asmuo,
įskaitant fizinį asmenį

PVM objektas Lietuvoje, kai transporto priemonė
nuomininkui perduodama Lietuvoje.

FR0600:

11 laukelis (paslaugų vertė)

29 laukelis (PVM suma)

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Ilgalaikė transporto priemonių nuoma

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas.
- išimtis, kai paslaugų pirkėjas – šalies teritorijoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų (PVMĮ 13 straipsnio 19 dalis).

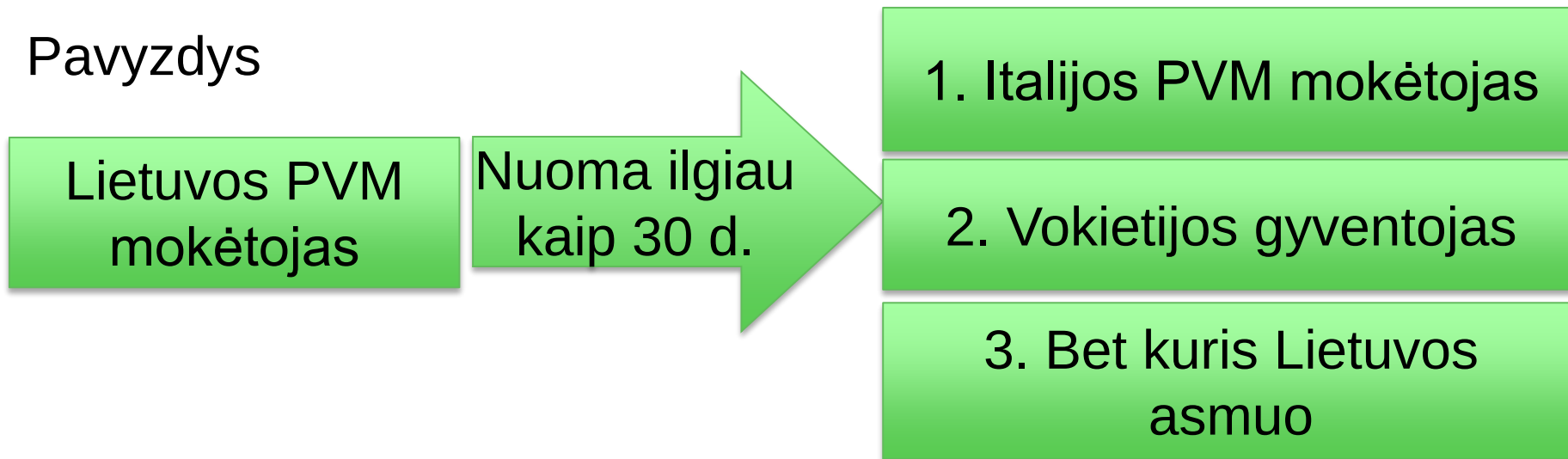
Neapmokestinamajam asmeniui

- ilgalaikės transporto priemonės (išskyrus pramoginį laivą) nuomos paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje, kai šis asmuo yra įsikūręs Lietuvoje, t. y. jeigu jo buveinė (jei tai fizinis asmuo – nuolatinė gyvenamoji vieta) yra Lietuvoje (PVMĮ 13 straipsnio 13 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Pavyzdys



1, 2 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje

3 atveju – paslauga suteikta Lietuvoje

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A išnuomojo krovininį automobilį kitai Lietuvos įmonei B, kuri išsinuomotą automobilį daugiausia naudoja prekių pervežimams po trečiąsias šalis (į Lietuvą automobilis atvažiuoja tik remontui arba poilsio dienomis). Kadangi krovininis automobilis faktiškai naudojamas daugiausia už ES teritorijos ribų, jo nuoma – ne PVM objektas Lietuvoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Ilgalaikė pramoginio laivo nuoma

Apmokestinamajam asmeniui

- paslaugų suteikimo vieta nustatoma pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas.

Neapmokestinamajam asmeniui

- šios paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, jeigu pramoginis laivas yra fiziškai perduodamas pirkėjui šalies teritorijoje iš čia esančios paslaugų teikėjo ekonominės veiklos vykdymo vietos arba, jeigu paslaugos teikėjas yra užsienio apmokestinamasis asmuo, iš čia esančio užsienio apmokestinamojo asmens padalinio (PVMĮ 13 straipsnio 13 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Intelektinės ir kitos paslaugos (PVMĮ 13 straipsnio 14 dalis)

- autorių teisių ir kitokių pagal savo esmę panašių teisių perdavimas;
- konsultacinės, teisinės, audito, apskaitos, inžinerinės paslaugos, techninio tikrinimo ir analizės, rinkos tyrimo bei kitos pagal savo esmę panašios paslaugos;
- nestandartinės programinės įrangos kūrimas, pardavimas ir kitoks perdavimas, duomenų apdorojimas, informacijos perdavimas (kai tai nelaikoma elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis).
- draudimo paslaugos, taip pat finansinės paslaugos (išskyrus seifų nuomą);
- aprūpinimo personalu paslaugos (išskyrus personalo mokymą ir rengimą);

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- reklamos paslaugos;
- kilnojamųjų daiktų (išskyrus bet kokių rūšių transporto priemones) nuomos paslaugos;
- ir kt.

Šios paslaugos nelaikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos teikiamos:

- apmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už Lietuvos teritorijos ribų.
- neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems už ES teritorijos ribų.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



1, 2 atveju – paslauga suteikta ne Lietuvoje

FR0600 – 20 laukelis

FR0564 – 18 laukelis (1 atveju)

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Tais atvejais, kai tokias paslaugas teikia Lietuvoje **neįsikūręs užsienio apmokestinamasis asmuo**, o jų pirkėjas yra Lietuvos apmokestinamasis asmuo, paslauga bus laikoma suteikta šalyje. Pardavimo PVM nuo paslaugos apmokestinamosios vertės turės apskaičiuoti pirkėjas **PVMĮ 95 straipsnyje** nustatyta tvarka.

Prancūzijos įmonė (neįsikūrusi Lietuvoje) Lietuvos įmonei suteikė **konsultavimo paslaugą**.

PVM mokėtojas deklaruoja **FR0600**:

- 23, 24 laukelyje (jei Prancūzijos įmonė yra PVM mokėtoja ES);
- 25, 32, 35 laukelyje (jei PVM atskaita galima).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninės paslaugos

Elektroninės paslaugos (Tarybos įgyvendinimo Reglamentas (ES) Nr. 282/2011 7 str.):

paslaugos teikiamos per internetą ar kitą elektroninį tinklą

paslaugos pobūdis labiausiai priklauso nuo informacinių technologijų (paslauga automatizuota, reikalingas minimalus žmogaus įsikišimas, be informacinių technologijų ji negalėtų būti suteikta).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninių (toliau - elektroninių) paslaugų teikimo vieta:

Neapmokestinamiesiems asmenims yra ten, kur yra įsikūręs paslaugos teikėjas, jei:

- paslaugų teikėjas yra įsikūręs tik vienoje valstybėje narėje ir
- suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė einamaisiais ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 10 000 eurų.

Tačiau nuo 2021-07-01 apskaičiuojant 10 000 eurų sumą turės būti įtraukiamos ir sumos, gautos vykdant ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Kitų ES valstybių neapmokestinamiesiems asmenis teikiamos elektroninės paslaugos – PVM objektas toje ES valstybėje, kur įsikūręs pirkėjas (ne PVM objektas Lietuvoje)

tačiau PVM už šias paslaugas skaičiuoja paslaugų teikėjas – Lietuvos apmokestinamasis asmuo.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- Lietuvos asmuo, norėdamas deklaruoti kitoms ES valstybėms narėms priklausantį sumokėti PVM, iki 2021-06-30 gali tai padaryti Lietuvoje įsiregistravęs **MOSS** (*angl.* Mini One Stop Shop) sistemoje, o nuo 2021-07-01 įsiregistravęs **OSS** (*angl.* One Stop Shop) sistemoje.
- Lietuvoje atsirandančias prievoles dėl lietuviško PVM sumokėjimo Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo ir toliau vykdys pateikdamas įprastą PVM deklaraciją (forma FR0600).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

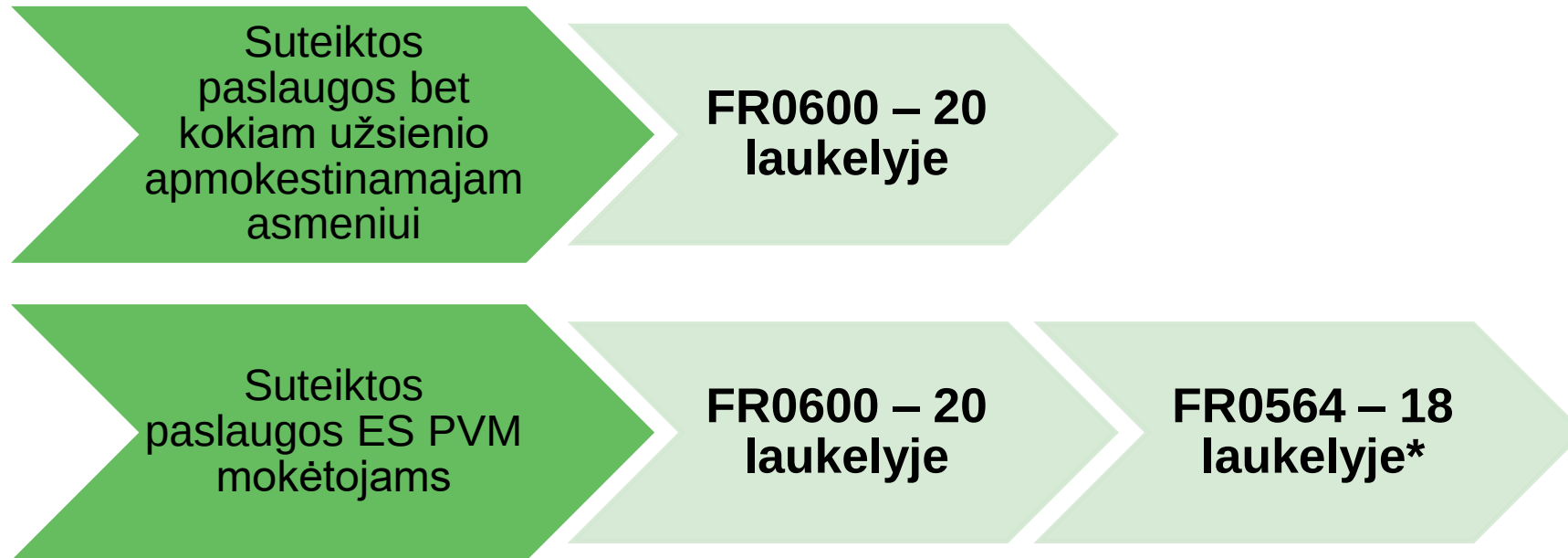
Kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, kurios neapmokestinamos arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą, tiekimas (teikimas) – nuoroda į atitinkamą PVMĮ arba Direktyvos 2006/112/EB nuostatą arba bet kokia kita nuoroda, kad prekės (paslaugos) neapmokestinamos, apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą (PVMĮ 80 straipsnio 1 dalies 13 punktas).

Kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, už kurias apskaičiuoti (arba išskaityti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), tiekimas (teikimas), – nuoroda „*Atvirkštinis apmokestinimas*“ (PVMĮ 80 straipsnio 1 dalies 17 punktas).

Svarbu!

paslaugos teikėjas **privalo turėti įrodymus, kad jo klientas yra apmokestinamasis asmuo (verslo subjektas).**

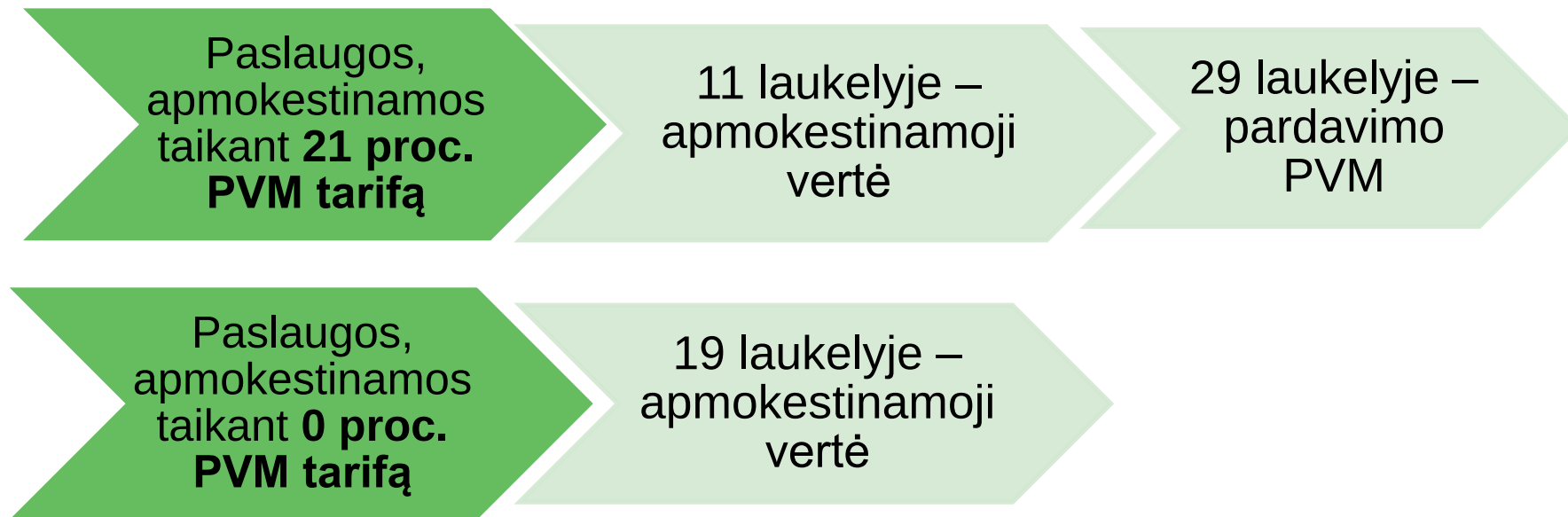
Paslaugų deklaravimas



*išskyrus, kai pirkėjo šalyje paslaugai taikomas 0 proc. PVM tarifas arba paslaugos PVM neapmokestinamos

Paslaugų deklaravimas

PVM deklaracijoje FR0600:



FR0564 nedeklaruojama.

Paslaugų deklaravimas

Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

per mokestinį laikotarpį išrašytos PVM sąskaitos faktūros, įskaitant PVM sąskaitas faktūras, kuriomis yra įformintas paslaugų teikimas užsienio asmenims;

Išskyrus: PVM mokėtojų MOSS sistemoje, išrašytas telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir elektroniniu būdu teikiamų paslaugų per MOSS sistemą PVM sąskaitas faktūras.

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre registruojamos:

per mokestinį laikotarpį iš užsienio apmokestinamųjų asmenų gautos PVM sąskaitos faktūros;

Išskyrus: iš užsienio gautos sąskaitos, kai nėra prievolės apskaičiuoti ir deklaruoti pardavimo PVM Lietuvoje.

Paslaugų deklaravimas

PVM deklaracijoje FR0600:

23 laukelyje – įsigytų paslaugų apmokestinamoji vertė,

24 laukelyje (apmokestinamoji vertė) – jeigu paslaugos buvo įsigytos iš ES PVM mokėtojų,

32 laukelyje – pardavimo PVM suma,

25 laukelyje – pirkimo PVM suma,

35 laukelyje – atskaitomas pirkimo PVM*

*jeigu turi teisę į PVM atskaitą

Paslaugų deklaravimas

**Apmokestinamasis asmuo,
neįsiregistravęs PVM mokėtoju:**

įsigytų paslaugų apskaičiuotą
pardavimo PVM sumą turi deklaruoti
FR0608 formos 19 laukelyje

šią PVM sumą privalo sumokėti į
biudžetą iki kito mėnesio, einančio po
mėnesio, kurį šis mokestis turėjo būti
apskaičiuotas, 25 dienos.

Paslaugų deklaravimas

Ataskaita (forma FR0564)

Kai PVM mokėtojai teikia paslaugas kitos valstybės narės PVM mokėtojams, kurių teikimo vieta remiantis kriterijais, nustatančiais paslaugų teikimo vietą, yra kita valstybė narė*.

*Išskyrus paslaugas, kurios toje kitoje valstybėje narėje yra neapmokestinamos PVM arba apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

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
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34

Teisės aktai

- Tarybos priimtas Reglamentas (ES) Nr. 282/2011, kuriuo yra nustatomos ES PVM direktyvos 2006/112/EB įgyvendinimo priemonės
- Tarybos priimtas Reglamentas (ES) Nr.1042/2013, kuriuo iš dalies keičiamos Tarybos Reglamento (ES) Nr. 282/2011 nuostatos, susijusios su paslaugų teikimo vieta

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 dalijamąją 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.