VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Prekių tiekimo į Europos Sąjungą apmokestinimas PVM

Atnaujinimo data: 2026-10-29

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Prekių tiekimas į kitas ES valstybes nares
- Dokumentai, įrodantys 0 proc. PVM tarifo taikymą
- Prekių pervežimas verslo tikslais
- Prekių pristatymas, kad jos būtų patiektos pagal pareikalavimą (angl. *call of stock*)
- Grandininiai sandoriai
- Trikampė prekyba
- Teisės aktai

Trumpiniai

- PVMĮ – Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- PVM – pridėtinės vertės mokestis
- PVM direktyva 2006/112/EB – Tarybos Direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos
- Reglamentas 282/2011 – Tarybos įgyvendinimo Reglamentas (ES) Nr. 282/2011
- PVM deklaracija FR0600 – PVM deklaracija (FR0600 forma)
- Ataskaita FR0564 – prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo į kitas valstybes nares ataskaita
- *Call of stock* – prekių pristatymas, kad jos būtų patiektos pagal pareikalavimą
- VMI – Valstybinė mokesčių inspekcija
- ES – Europos Sąjunga
- MAĮ – Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas

Prekių tiekimas į ES

Prekių tiekimu laikomas prekių perdavimas kitam asmeniui, kai pagal sandorio sąlygas šis asmuo arba trečioji šalis įgyja teisę disponuoti tomis prekėmis kaip jų savininkas. (PVMĮ 4 straipsnio 1 dalis)

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 straipsnio 1 dalis)

Prekių tiekimas į ES

Prekių tiekimo vieta

- Kai tiekiamos prekės turi būti **gabenamos**, 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 straipsnio 1 dalis

Prekių tiekimas į ES

Pavyzdys:
Lietuvos įmonė PVM mokėtoja Vokietijoje esančias prekes parduoda Lenkijos įmonei PVM mokėtojai.

Ne Lietuvos PVM objektas
Lietuvos įmonė, turėtų pasitikslinti pasiteirauti Vokietijos mokesčių administratoriaus, ar jai neatsirado PVM prievolių Vokietijoje.

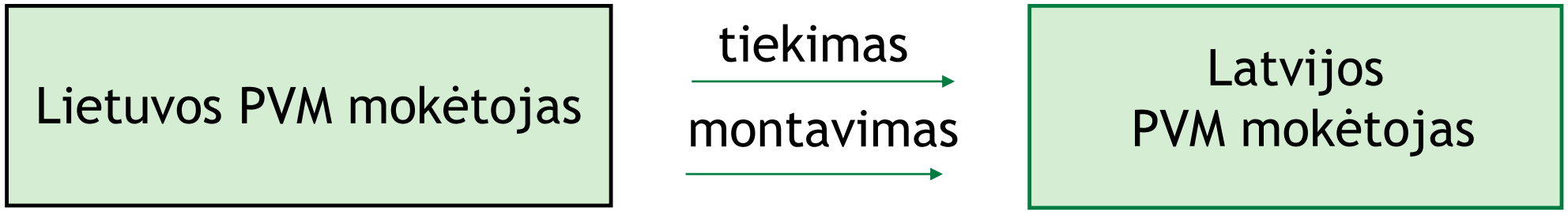
Prekių tiekimas į ES

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 straipsnio 2 dalis

Prekių tiekimas į ES



Lietuvos PVM mokėtojas Latvijos įmonei tiekia stakles su jų montavimu Latvijoje, montuoja Lietuvos įmonė.

Staklių tiekimo vieta PVM tikslais – Latvija.

Prekių tiekimas į ES

Jei prekių tiekimas – PVM objektas Lietuvoje, tai į ES tiekiamos prekės gali būti apmokestinamos PVM taikant:

- standartinį 21 proc. PVM tarifą;
- lengvatinį 5 proc. PVM tarifą;
- 0 proc. PVM tarifą.

Jei prekės tiekiamos PVMĮ IV skyriuje išvardintais atvejais, PVM neskaičiuojamas.

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

- prekės, tiekiamos kitoje ES valstybėje įregistruotam PVM mokėtojui, kuris šių prekių tiekėjui nurodė tos kitos ES valstybės jam suteiktą PVM mokėtojo kodą, ir prekės išgabenamos iš šalies teritorijos į kitą ES valstybę (neatsižvelgiant, kas (prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis) prekes gabena), pardavėjas tokį sandorį deklaruoja Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas ES valstybes nares ataskaitoje (FR0564).

  PVMĮ 49 straipsnio 1, 6 dalys

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

  PVMĮ 49 straipsnio 2 dalis

Prekių tiekimas į ES

Pavyzdys:
Įmonė A prekes pardavė Lenkijos įmonei B, kuri jas pardavė įmonei C. Prekes iš Lietuvos į Lenkiją išgabeno Lenkijos įmonė C.

Įmonė A negali taikyti 0 proc. PVM tarifo, kadangi prekių išgabeną organizavo ne įmonė A (pardavėja) ir ne Lenkijos įmonė B (pirkėja), o įmonės B pirkėja (Lenkijos įmonė C).

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 PVM direktyvos 2006/112/EB 3 straipsnio 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 straipsnio 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 straipsnio 1-3 dalių nuostatas galėtų būti taikomas 0 proc. PVM tarifas.

PVMĮ 49 straipsnio 4 dalis

0 proc. PVM tarifas netaikomas į kitą valstybę narę išgabenamoms prekėms, apmokestinamoms taikant specialią schemą, nustatytą PVMĮ XII skyriaus 3 skirsnyje (maržą).

PVMĮ 49 straipsnio 5 dalis

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

Standartinis (21 proc.), lengvatinis (5 proc.) PVM tarifai taikomi, kai:

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

Prekių tiekimas į ES

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

- įrodančius, kad asmuo, kuriam prekės išgabentos kitoje ES valstybėje registruotas PVM mokėtoju ir PVM mokėtojo kodas yra galiojantis;
- įrodančius prekių išgabenimo iš Lietuvos į kitą ES valstybę faktą;
- sandoris turi būti teisingai/tinkamai deklaruotas Ataskaitoje FR0564.

PVMĮ 56 straipsnio 1 dalis

Prekių tiekimas į ES

Patikrinti, ar asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje ES valstybėje registruotas PVM mokėtoju, galima:

- Europos Komisijos interneto svetainėje

  http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

atitinkamuose laukeliuose nurodžius ES valstybės pavadinimą ir tikrintiną PVM mokėtojo kodą (įskaitant prefiksą);

- tiesiogiai i.MAS portale.

Prekių tiekimas į ES

Įrodymai, kad prekės išgabentos į kitą ES šalį:

- nurodyti Reglamento 282/2011 45a straipsnyje arba
- kiti įrodymai.

Reglamento 282/2011 45a straipsnis

Prekių išgabenimo dokumentai (A punktas)

- CMR važtaraštis
- konosamentas
- oro transporto važtaraštis
- geležinkelio važtaraštis

PVM sąskaita faktūra už vežimo, ekspedijavimo paslaugas

Kiti dokumentai (B punktas)

Draudimo liudijimas, susijęs su prekių gabenimu

Banko dokumentai, įrodantys, kad už prekių išgabenimą sumokėta

Oficialūs dokumentai kuriuos išduoda valdžios institucijos, pvz. notaro patvirtinimas apie prekių atvykimą į paskirties vietą

Sandėlio savininko išrašytas kvitas, kuriuo patvirtinamas prekių sandėliavimas toje valstybėje narėje

Įrodymai, kai už prekių gabenimą atsakingas tiekėjas

Bent **2 vienas kitam neprieštaraujantys įrodymai**, išduoti dviejų skirtingų nepriklausomų šalių, nurodytų Reglamento **45a straipsnio 3 dalies a** punkte

arba

Vienas iš įrodymų, nurodytų Reglamento **45a straipsnio 3 dalies a** punkte, ir vienas iš įrodymų, nurodytų Reglamento **45a straipsnio 3 dalies b punkte,** išduoti dviejų skirtingų nepriklausomų šalių ir vienas kitam neprieštaraujančius

Įrodymai, kai už prekių gabenimą atsakingas pirkėjas

Bent du, vienas kitam neprieštaraujantys įrodymai, nurodyti a punkte, arba vienas iš įrodymų, nurodytų a punkte, kartu su vienu jam neprieštaraujančiu įrodymu, nurodytu b punkte.

ir

Rašytinis pirkėjo patvirtinimas:

- prekių paskirties vieta; patvirtinimo išdavimo data; pirkėjo pavadinimas, adresas; prekių rūšis, kiekis; prekių atvykimo data ir vieta; pirkėjo vardu prekes priimančiojo asmens tapatybė; transporto priemonių tiekimo atveju – transporto priemonės identifikacinis numeris.

Prekių tiekimas į ES

Ataskaitos FR0564 pateikimas

- Ataskaita turi būti pateikiama **iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.**
- Kai asmuo **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

- Ataskaita tikslinama įrašant visus (ne tik tikslinamus) atitinkamo laikotarpio ataskaitos duomenis.

Prekių tiekimas į ES

PVM sąskaitos faktūros rekvizitai

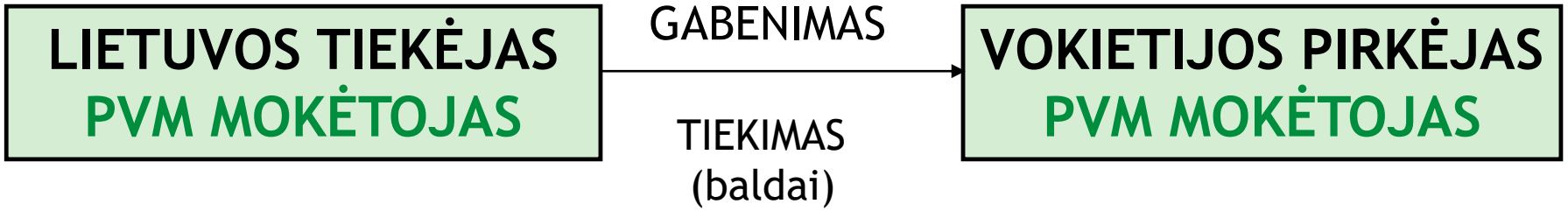
Be kitų privalomų rekvizitų, turi būti nurodyta:

- PVMĮ 49 straipsnis, arba
- PVM direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnis, arba

žodžiais įrašoma bet kokia kita nuoroda, pvz., „Tiekiamos prekės išgabenamos į kitą ES valstybę“.

PVMĮ 80 straipsnio 1 dalies 13 punktas

Prekių tiekimas į ES

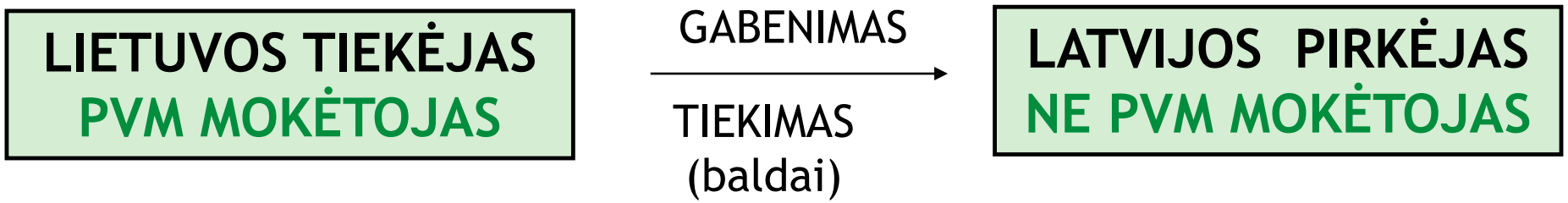


Taiko 0 proc. PVM tarifą,

Apskaičiuoja „vokišką“ įsigijimo PVM

PVM deklaracijos (FR0600) – 18 laukelis (apmokestinamoji vertė)
Ataskaitos (FR0564) – 13 laukelis (prekių vertė)
PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas – PVM13

Prekių tiekimas į ES



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

PVM deklaracijos (FR0600) – 11 laukelis (apmokestinamoji vertė),
29 arba 31 laukelis – PVM suma.
Ataskaita (FR0564) – nepildoma
PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas – PVM1

Prekių tiekimas į ES

Prekių pervežimas verslo tikslais

Prekių tiekimu už atlygį taip pat laikomas apmokestinamojo asmens disponuojamų prekių pervežimas verslo tikslais iš valstybės narės, kurioje prekės faktiškai yra, į kitą valstybę narę, kai prekes taip perveža pats apmokestinamasis asmuo ar jo užsakymu kitas asmuo.

Pervežimui taikomas 0 proc. PVM tarifas, jei:

- asmuo toje valstybėje, į kurią pervežamos prekės, yra įsiregistravęs PVM mokėtoju;
- yra įrodymai apie prekių išgabenimą į kitą ES valstybę;
- deklaruojama Ataskaitoje FR0564.

PVMĮ 5(1) straipsnis

Prekių tiekimas į ES

Prekių pervežimas verslo tikslais

- Pervežimas turi būti įformintas PVM sąskaita faktūra.
- 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 straipsnio 4 dalis, arba
  - PVM direktyvos 2006/112/EB 17 (1) str., arba žodžiais įrašoma, pvz., „Prekių pervežimas verslo tikslais“.

Prekių tiekimas į ES

Pavyzdys:
Įmonė, PVM mokėtoja Lietuvoje ir Prancūzijoje, užsiima didmenine prekyba kosmetika. Prekes kitiems PVM mokėtojams parduoda iš Lietuvoje ir Prancūzijoje esančių sandėlių. Į Prancūzijoje esantį sandėlį prekes perveža iš Lietuvoje esančio sandėlio.

Toks prekių pervežimas laikomas pervežimu verslo tikslais, turi būti įforminamas sau išrašant PVM sąskaitą faktūrą.
Kai įmonė yra PVM mokėtoja ir Prancūzijoje, prekių pervežimui gali taikyti 0 proc. PVM tarifą, deklaruoti PVM deklaracijos FR0600 18 laukelyje, Ataskaitos FR0564 13 laukelyje.

Prekių tiekimas į ES

Pavyzdys:
Įmonė, PVM mokėtoja tik Lietuvoje, į savo padalinį Belgijoje (per kurį teikia konsultavimo paslaugas apmokestinamiesiems asmenims), perveža biuro įrangą, kurios neketina grąžinti į Lietuvą.

Toks pervežimas laikomas pervežimu verslo tikslais, turi būti įforminamas sau išrašant PVM sąskaitą faktūrą.
Kai įmonė nėra PVM mokėtoja Belgijoje, prekių pervežimui turi taikyti 21 proc. PVM tarifą, įrangos vertę deklaruoti PVM deklaracijos FR0600 11 laukelyje, PVM - 29 laukelyje.

Call of stock

PVM Direktyva 2006/112/EB

Reglamentas 282/2011

PVMĮ 4^1, 4^2, 5^1, 12, 78, 88^1 straipsniai

- Prekių išgabenimas į kitą valstybę narę nelaikomas pervežimu verslo tikslais;
- Prekes pervežantis asmuo neprivalo registruotis PVM mokėtoju valstybėje narėje į kurią prekės išgabentos;
- Prekių tiekimas į kitą valstybę narę įvyksta tuo metu, kai prekės perduodamos pirkėjo nuosavybėn.

Call of stock

Privalomos sandorių sąlygos (PVMĮ 4^2 straipsnis)

1. Iš karto žinomas pirkėjas ir pagal su juo sudarytą sutartį numatytas prekių nuosavybės perdavimas;
2. Pardavėjas nėra įsikūręs valstybėje narėje, į kurią prekės atgabenamos;
3. Pirkėjas yra registruotas PVM mokėtoju toje valstybėje, į kurią atgabenamos prekės;
4. Prekės parduodamos pirkėjui ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo prekių atgabenimo į kitą valstybę narę;
5. Prekių išgabenimas registruojamas žurnale (PVMĮ 78 straipsnio 5^1 punktas), Ataskaitoje FR0564

Call of stock

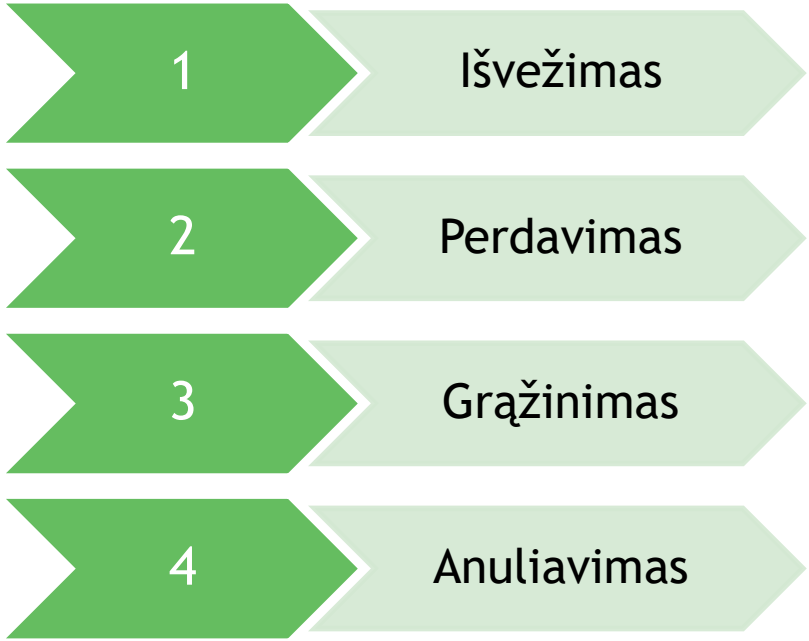
Sandorių deklaravimas Ataskaitoje FR0564

- Ataskaitos FR0564 2 priedai:

  FR0564R – prekių išvežimas

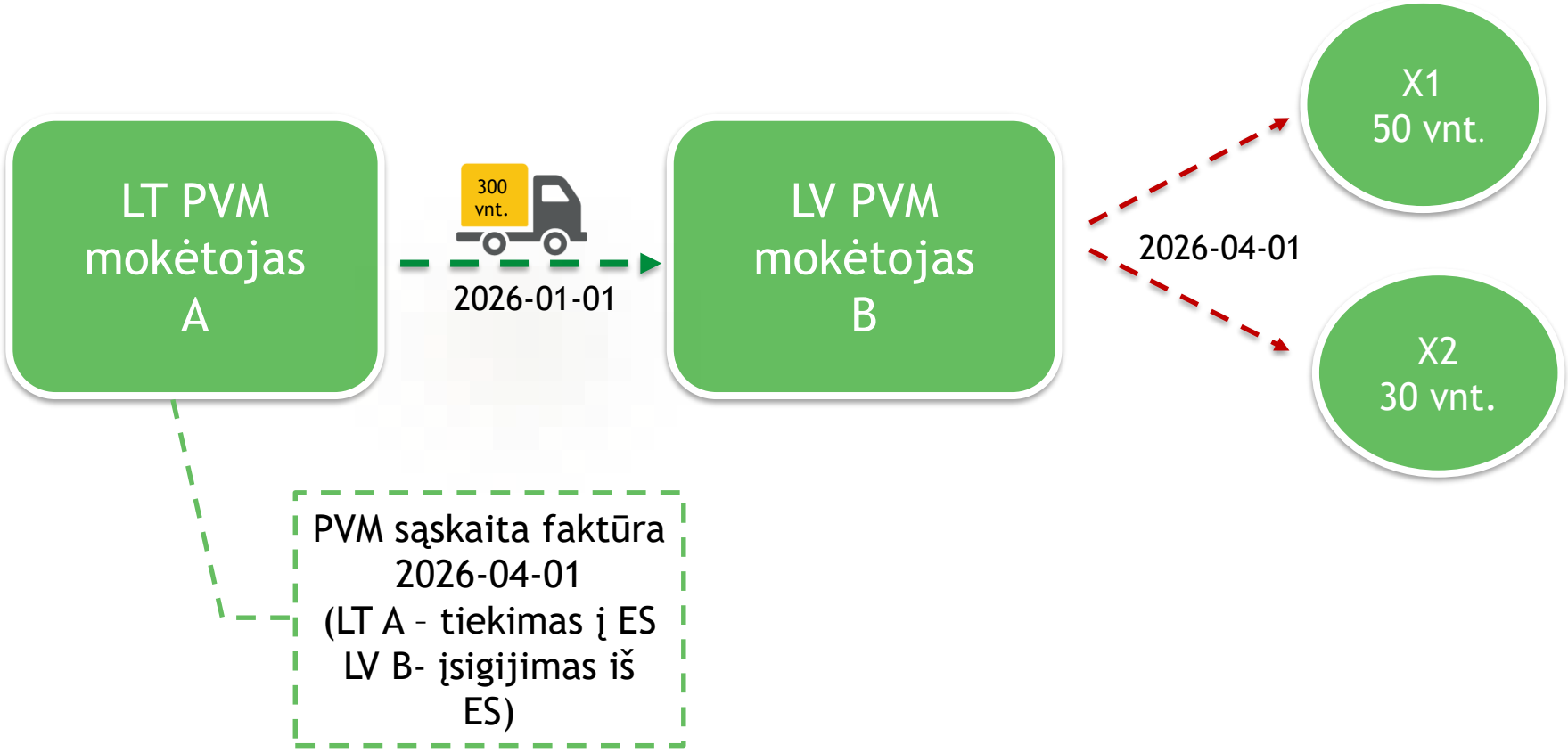
  FR0564T – prekių tiekimas

- Ataskaitos FR0564 R priede nurodomi veiksmai:



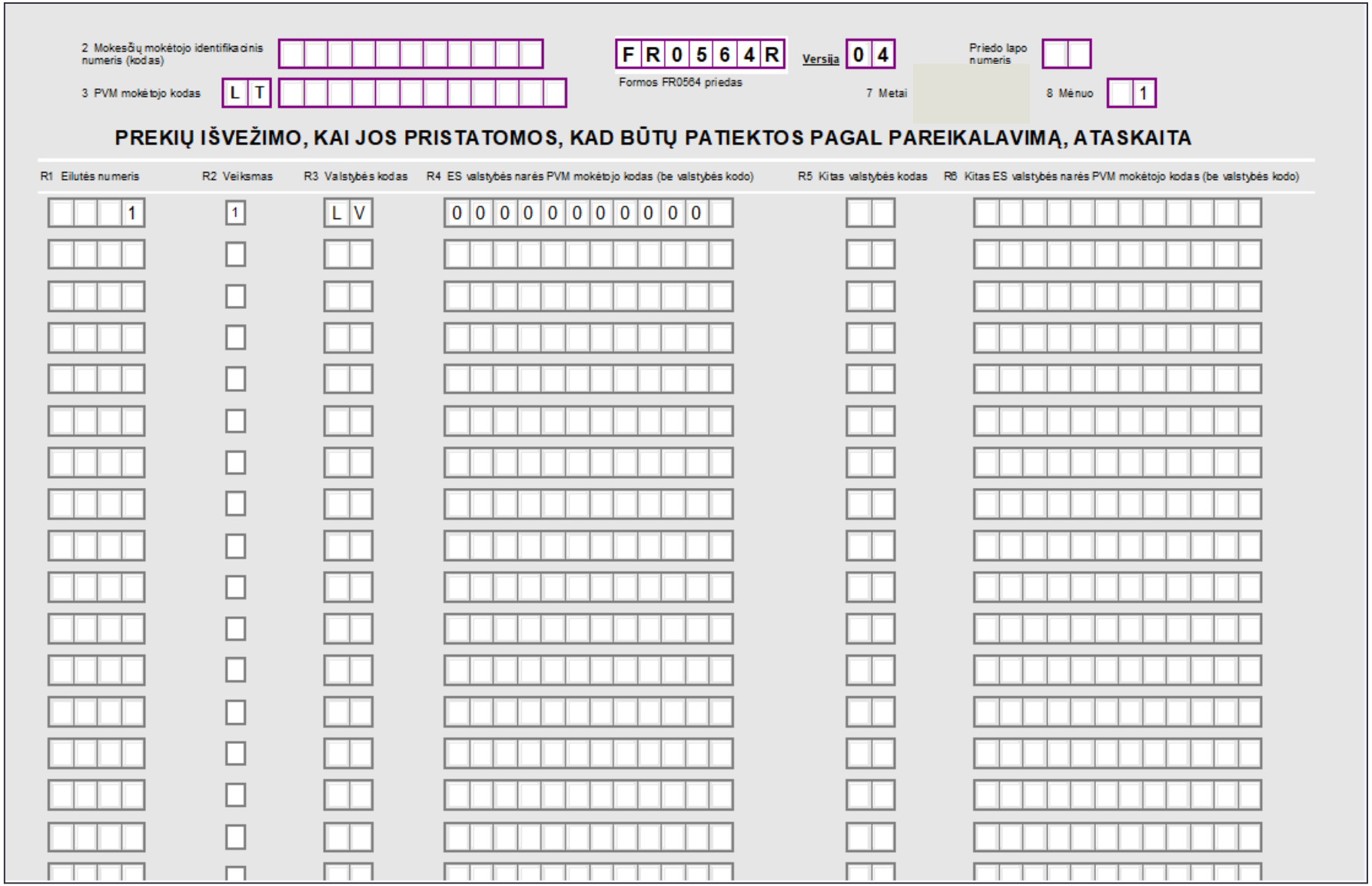
Call of stock

Pavyzdys



Call of stock

Deklaravimo tvarka



2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 PVM mokėtojo kodas L T

F R 0 5 6 4 R Formos FR0564 priedas

Versija 0 4

7 Metai

Priedo lapo numeris

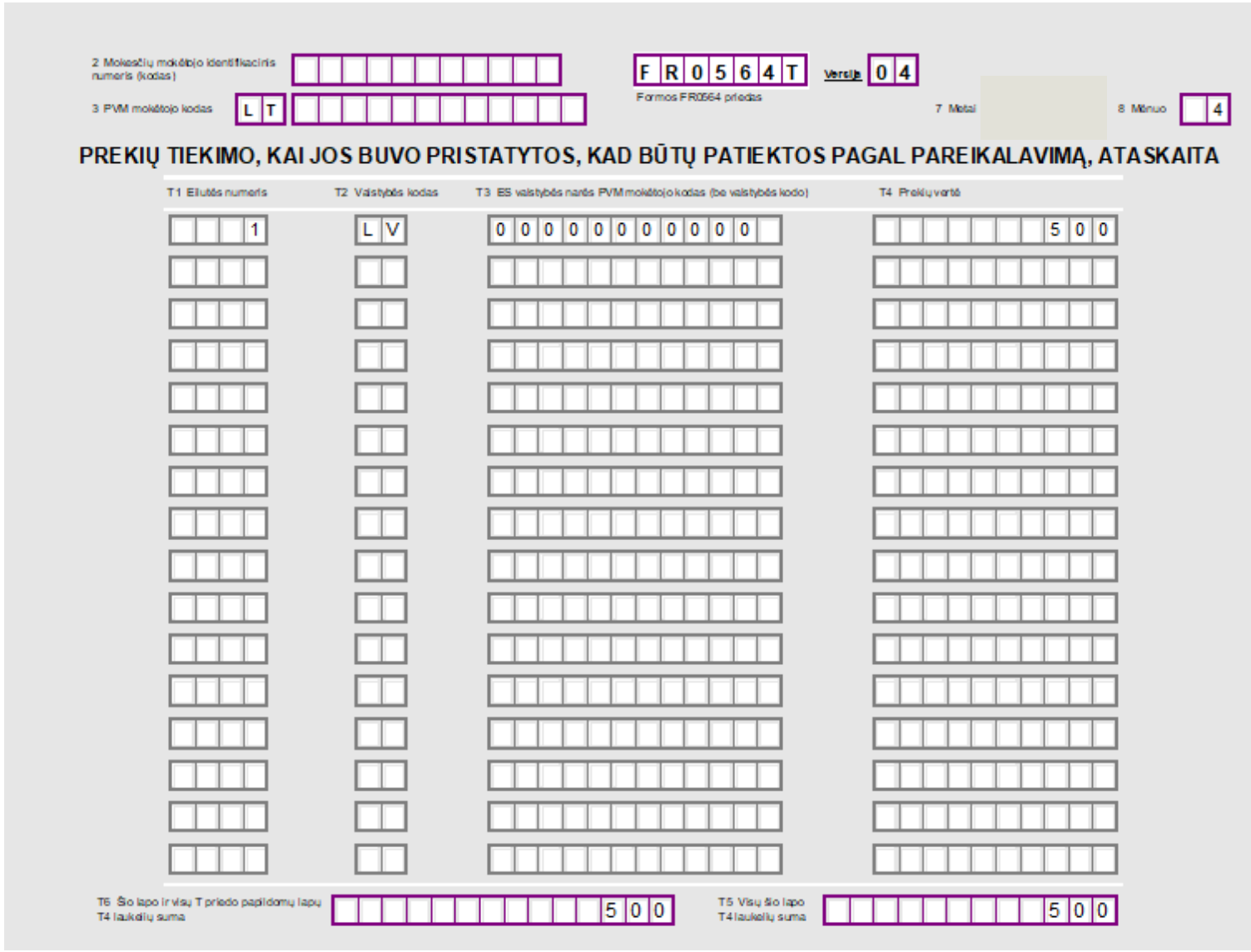
8 Mėnuo 1

PREKIŲ IŠVEŽIMO, KAI JOS PRISTATOMOS, KAD BŪTŲ PATIEKTOS PAGAL PAREIKALAVIMĄ, ATASKAITA

R1 Eilutės numeris	R2 Veiksmas	R3 Valstybės kodas	R4 ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)	R5 Kitas valstybės kodas	R6 Kitas ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)
1	1	L V	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		

Call of stock

Deklaravimo tvarka (2)



2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 PVM mokėtojo kodas L T

F R 0 5 6 4 T Versija 0 4

Formos FR0564 priedas

7 Metai

8 Mėnuo 4

PREKIŲ TIEKIMO, KAI JOS BUVO PRISTATYTOS, KAD BŪTŲ PATIEKTOS PAGAL PAREIKALAVIMĄ, ATASKAITA

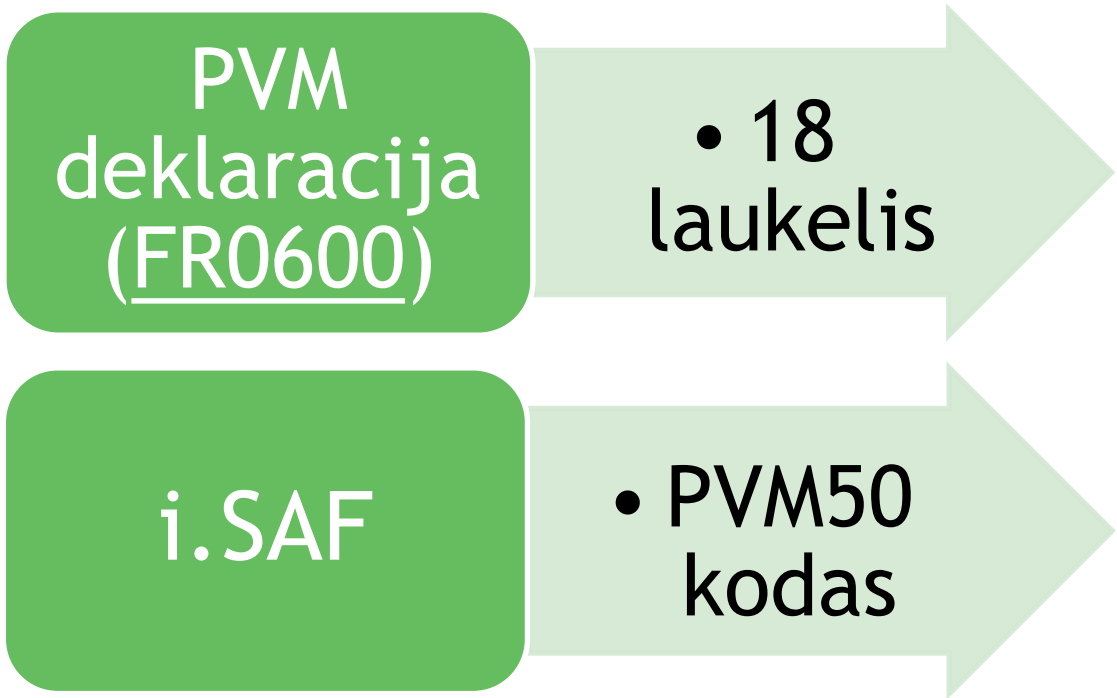
T1 Eilutės numeris	T2 Valstybės kodas	T3 ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)	T4 Prekių vertė
1	L V	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	5 0 0

T6 Šio lapo ir visų T priedo papildomų lapų T4 laukelių suma 5 0 0

T5 Visų šio lapo T4 laukelių suma 5 0 0

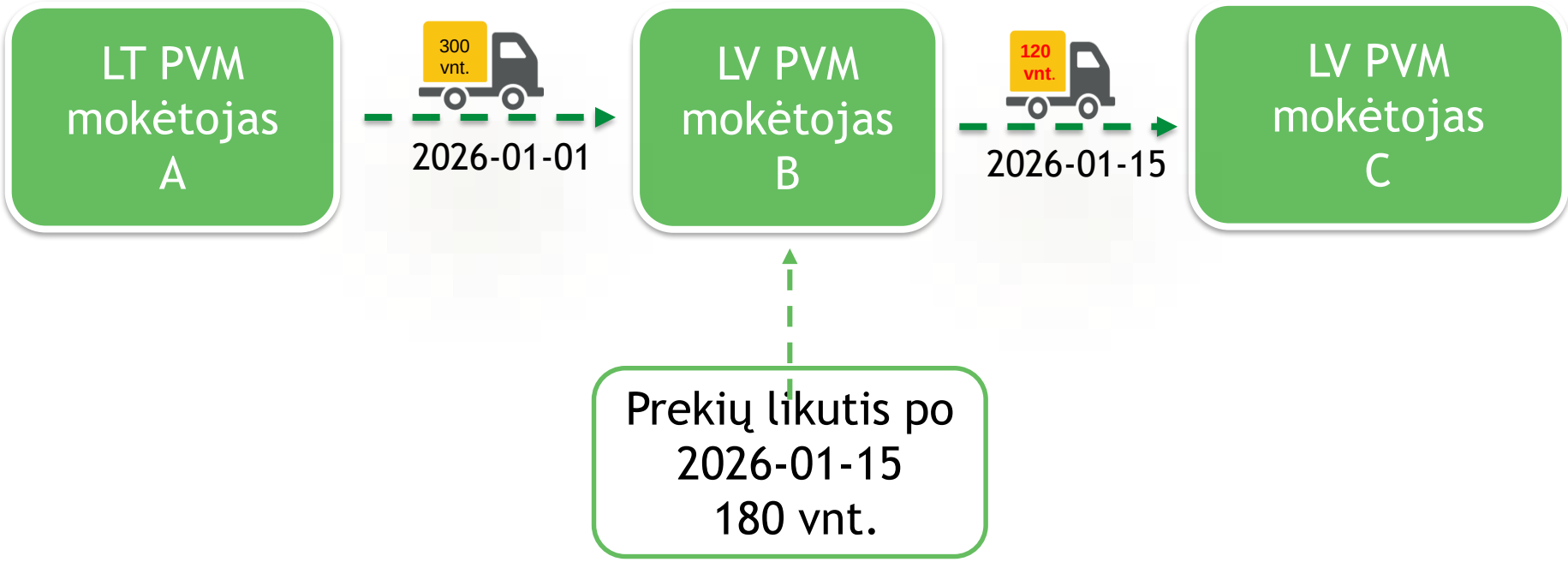
Call of stock

Deklaravimo tvarka (3)



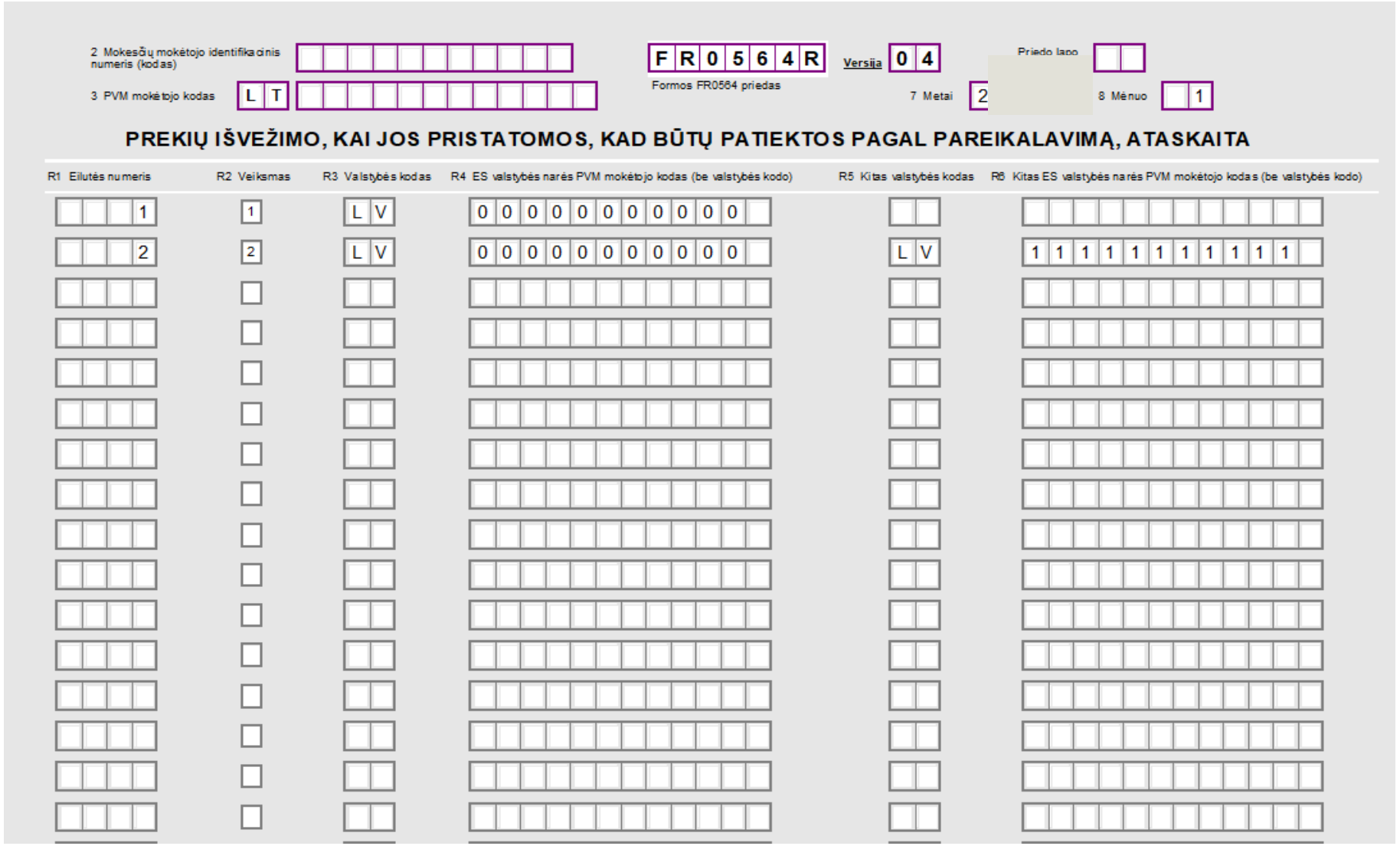
Call of stock

Prekes įsigyjančio asmens pakeitimas kitu asmeniu



Call of stock

Deklaravimo pavyzdys



2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 PVM mokėtojo kodas L T

FR0564R

Formos FR0564 priedas

Versija 04

Priedo lapo

7 Metai 2

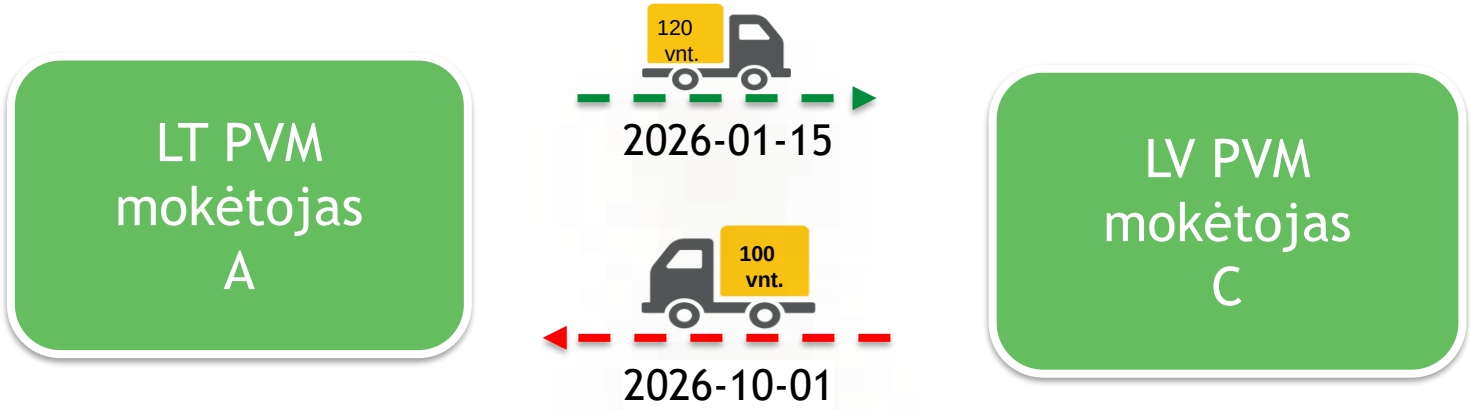
8 Mėnuo 1

PREKIŲ IŠVEŽIMO, KAI JOS PRISTATOMOS, KAD BŪTŲ PATIEKTOS PAGAL PAREIKALAVIMĄ, ATASKAITA

R1 Eilutės numeris	R2 Veiksmas	R3 Valstybės kodas	R4 ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)	R5 Kitas valstybės kodas	R6 Kitas ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)
1	1	LV	00000000000		
2	2	LV	00000000000	LV	11111111111

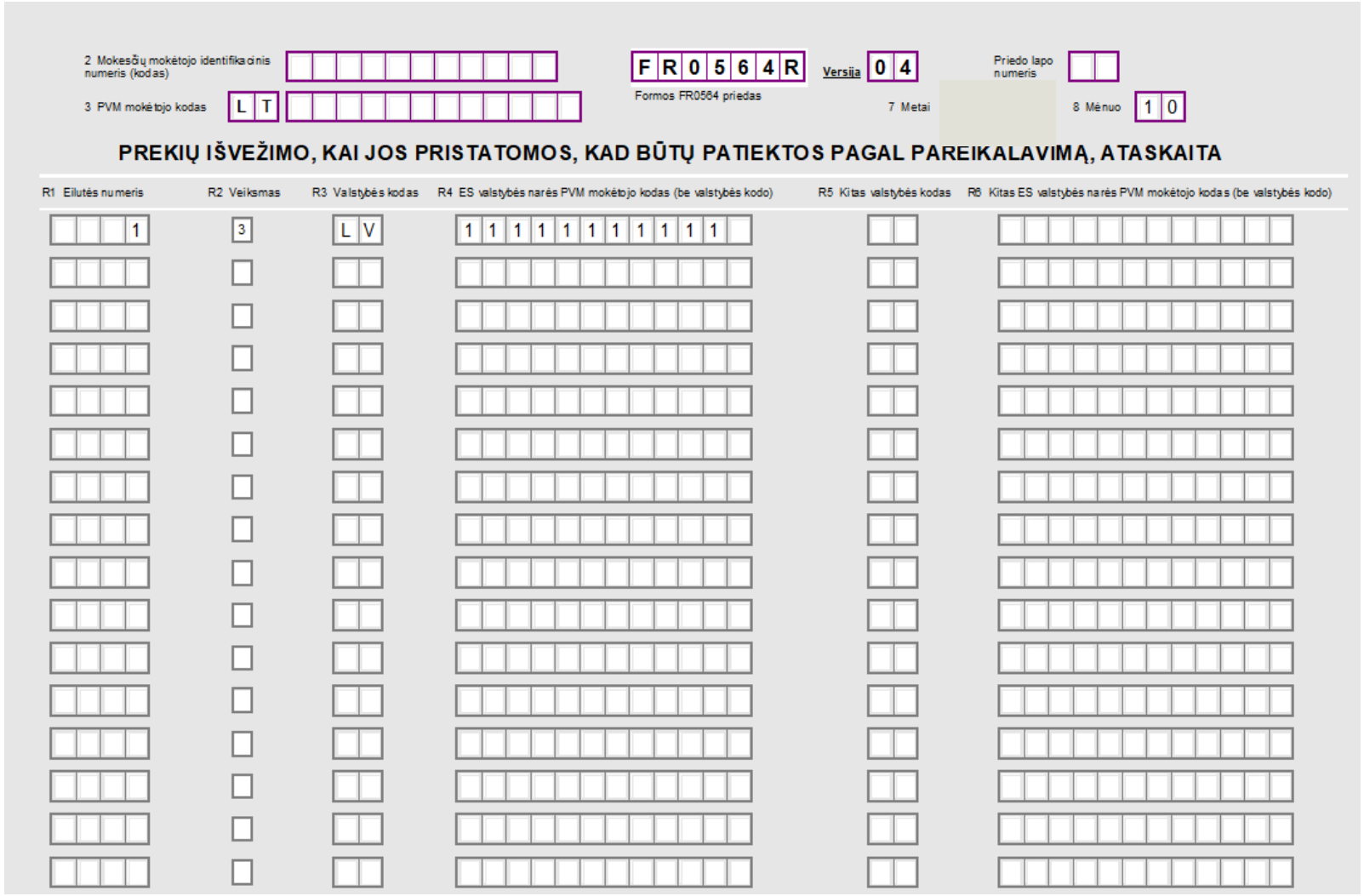
Call of stock

Prekių grąžinimas



Call of stock

Deklaravimo pavyzdys



2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 PVM mokėtojo kodas L T

F R 0 5 6 4 R

Formos FR0564 priedas

Versija 0 4

Priedo lapo numeris

7 Metai

8 Mėnuo 1 0

PREKIŲ IŠVEŽIMO, KAI JOS PRISTATOMOS, KAD BŪTŲ PATIEKTOS PAGAL PAREIKALAVIMĄ, ATASKAITA

R1 Eilutės numeris	R2 Veiksmas	R3 Valstybės kodas	R4 ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)	R5 Kitas valstybės kodas	R6 Kitas ES valstybės narės PVM mokėtojo kodas (be valstybės kodo)
1	3	L V	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		

Pervežimas verslo tikslais	*Call-off stock*
PVM mokėtojas prekes perveža savo veiklai kitoje ES valstybėje, konkretus pirkėjas nežinomas	prekės pervežamos į kitą ES valstybę konkrečiam pirkėjui PVM mokėtojui, kuris žinomas iš anksto, su juo sudarytas sandoris, numatytas prekių nuosavybės perdavimas ne vėliau, nei po 12 mėn. nuo prekių atgabenimo
pervežimas - PVM objektas, įforminamas sau išrašant PVM sąskaitą faktūrą; deklaruojamas PVM deklaracijoje FR0600 ir, jei taikomas 0 proc. PVM, - Ataskaitoje FR0564	pervežimas – ne PVM objektas, registruojamas žurnale, Ataskaitos FR0564 R priede
	PVM sąskaita išrašoma kai prekės perduodamos pirkėjo nuosavybėn, deklaruojamas PVM deklaracijoje FR0600, Ataskaitos FR0564 T priede

Grandininiai tiekimai

PVM Direktyva 2006/112/EB

ES Tarybos direktyva (ES) 2018/1910

PVMĮ 2 ir 9^2 straipsniai

- **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 10^2 dalis).
- **Tarpinis veiklos vykdytojas** – grandininiame sandoryje dalyvaujantis prekių tiekėjas (išskyrus pirmąjį prekių tiekimo grandinės prekių tiekėją), kuris gabena prekes arba kurio užsakymu tai atlieka trečioji šalis (PVMĮ 2 straipsnio 33^1 dalis).

Grandininiai tiekimai

Prekių gabenimui taikomos taisyklės (PVMĮ 9^2 straipsnis)

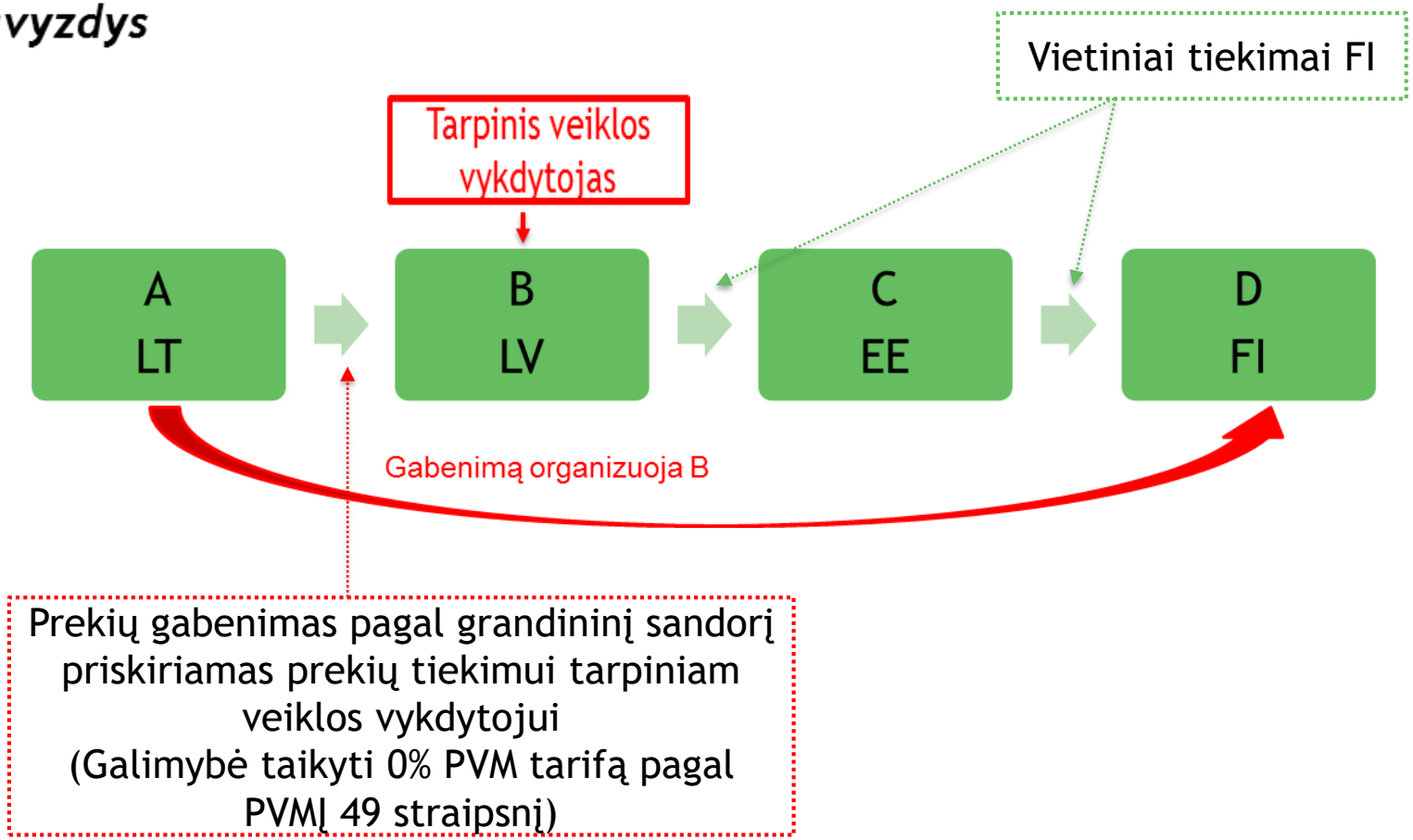
1. Prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas tik prekių tiekimui tarpiniam veiklos vykdytojui.

2. Neatsižvelgiant į 1 šio straipsnio dalį, prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas tik tarpinio veiklos vykdytojo vykdomam prekių tiekimui, kai tarpinis veiklos vykdytojas yra pranešęs savo prekių tiekėjui valstybės narės, iš kurios prekės išgabenamos, jam suteiktą PVM mokėtojo kodą.



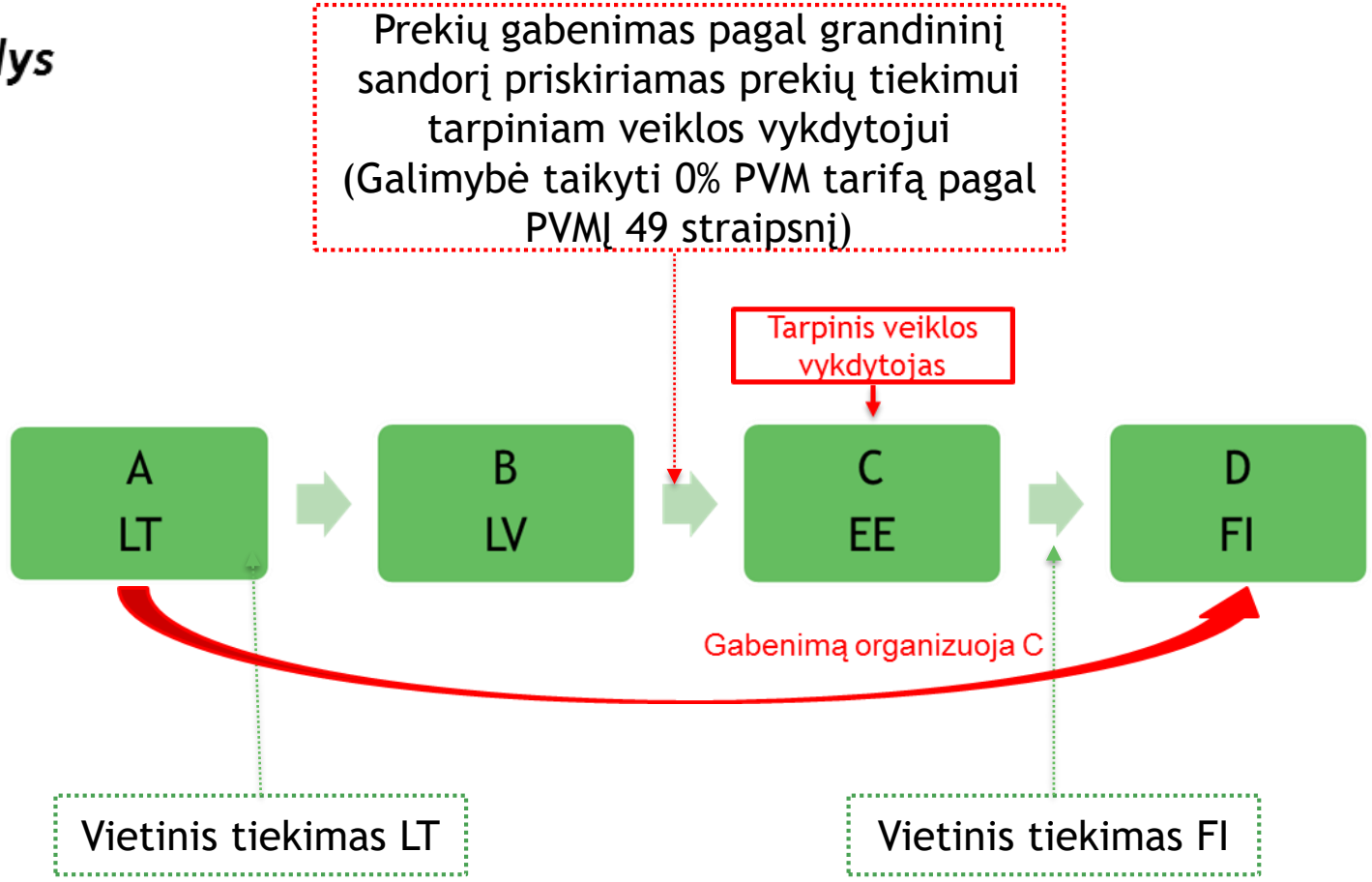
Grandininiai tiekimai

1 pavyzdys

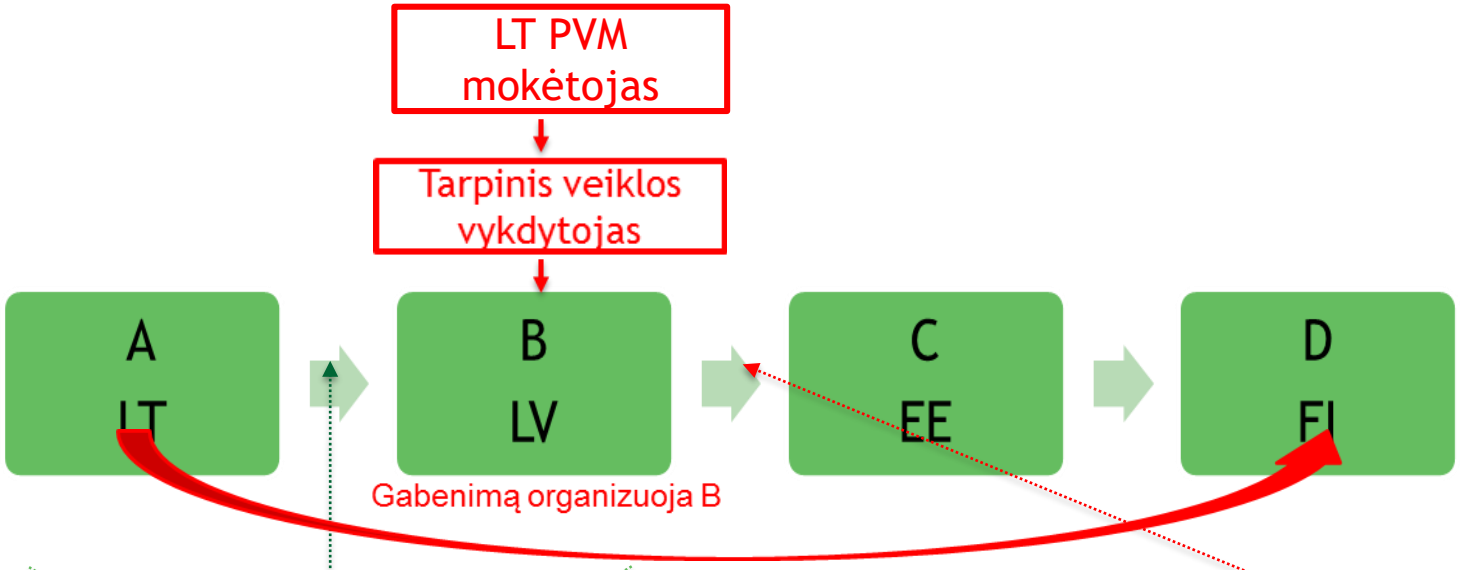


Grandininiai tiekimai

2 pavyzdys



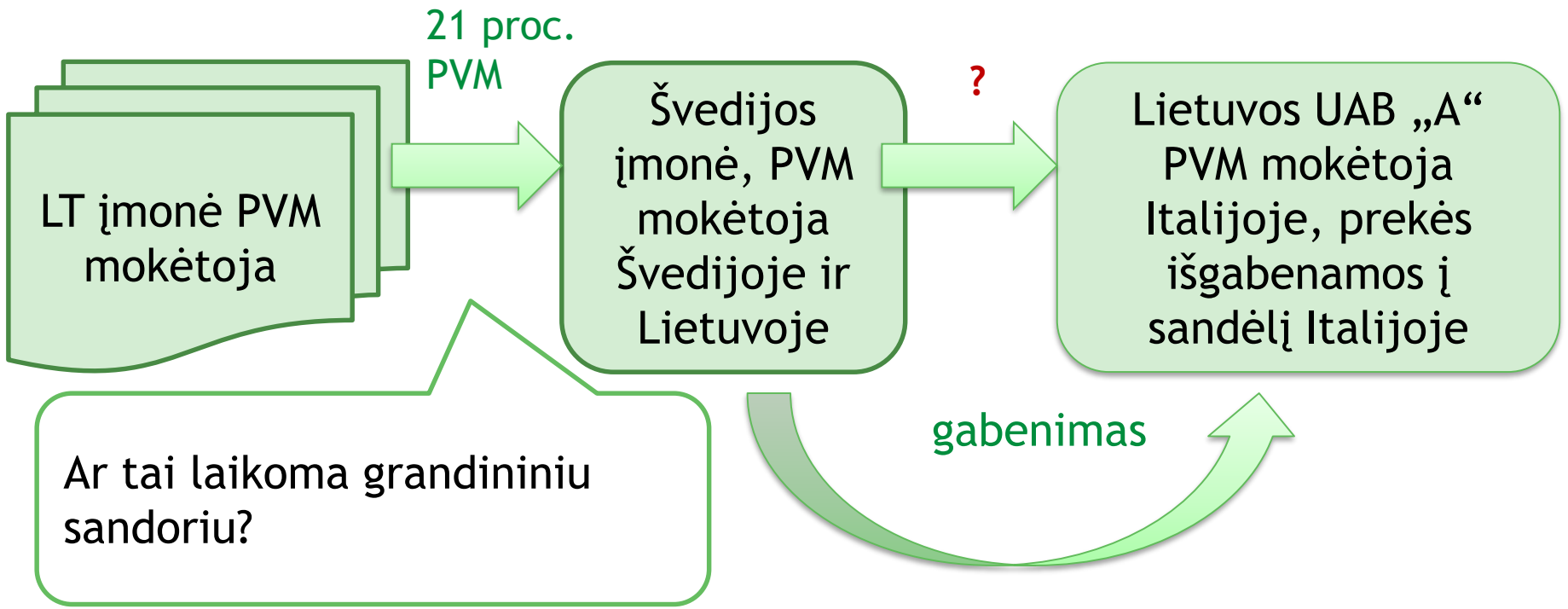
Grandininiai tiekimai



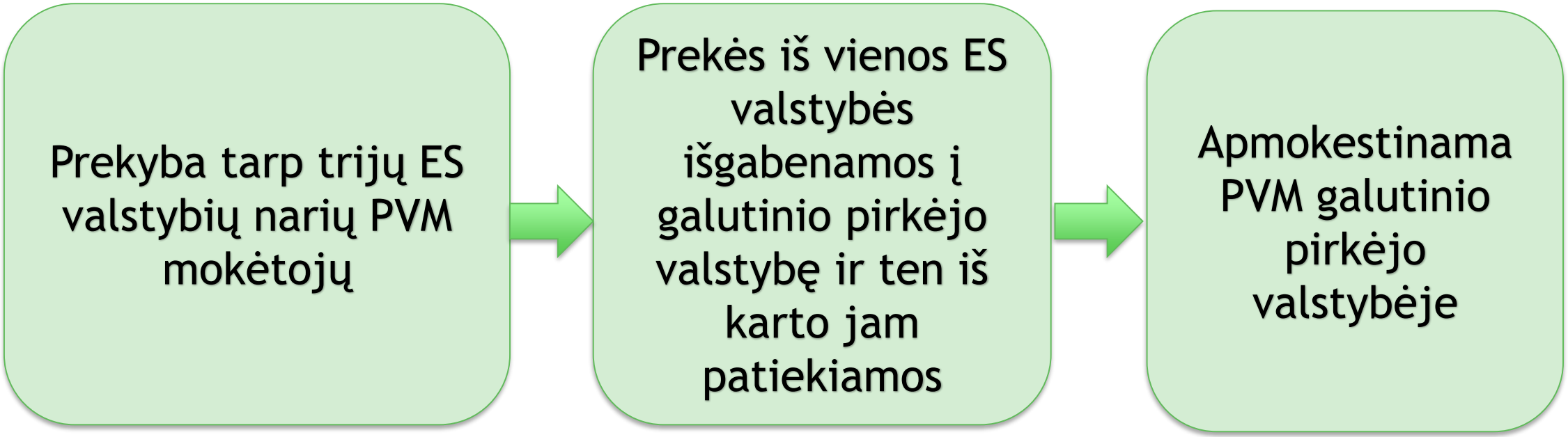
Pagrindinė taisyklė:
Prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas prekių tiekimui tarpiniam veiklos vykdytojui
(Galimybė taikyti 0% PVM tarifą pagal PVMĮ 49 straipsnį)

Išimtis:
Prekių gabenimas priskiriamas tiekimui, kurį atlieka tarpinis veiklos vykdytojas B.
(Galimybė taikyti 0% PVM tarifą pagal PVMĮ 49 straipsnį)

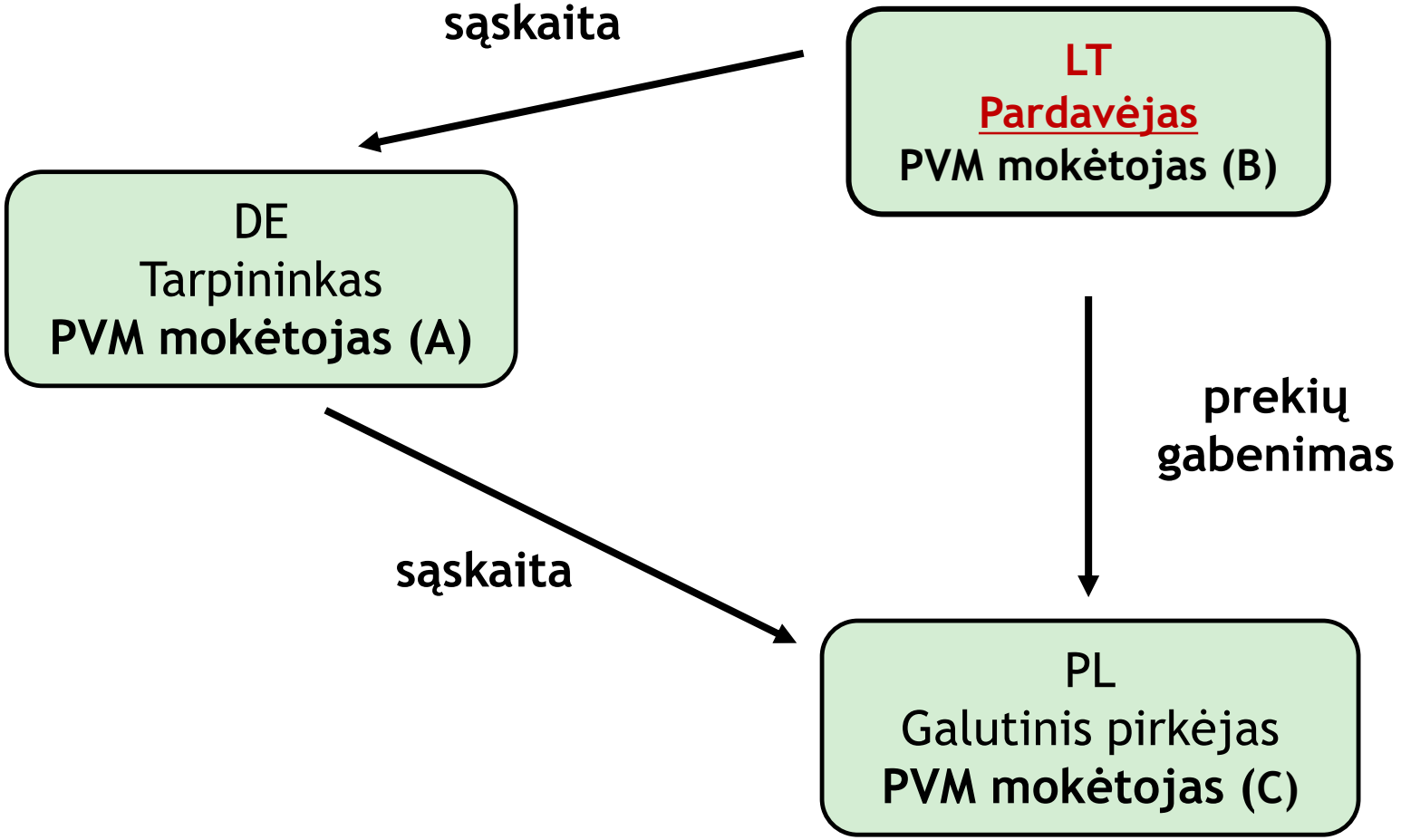
Grandininiai tiekimai



Trikampė prekyba



Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

Pardavėjo prievolės

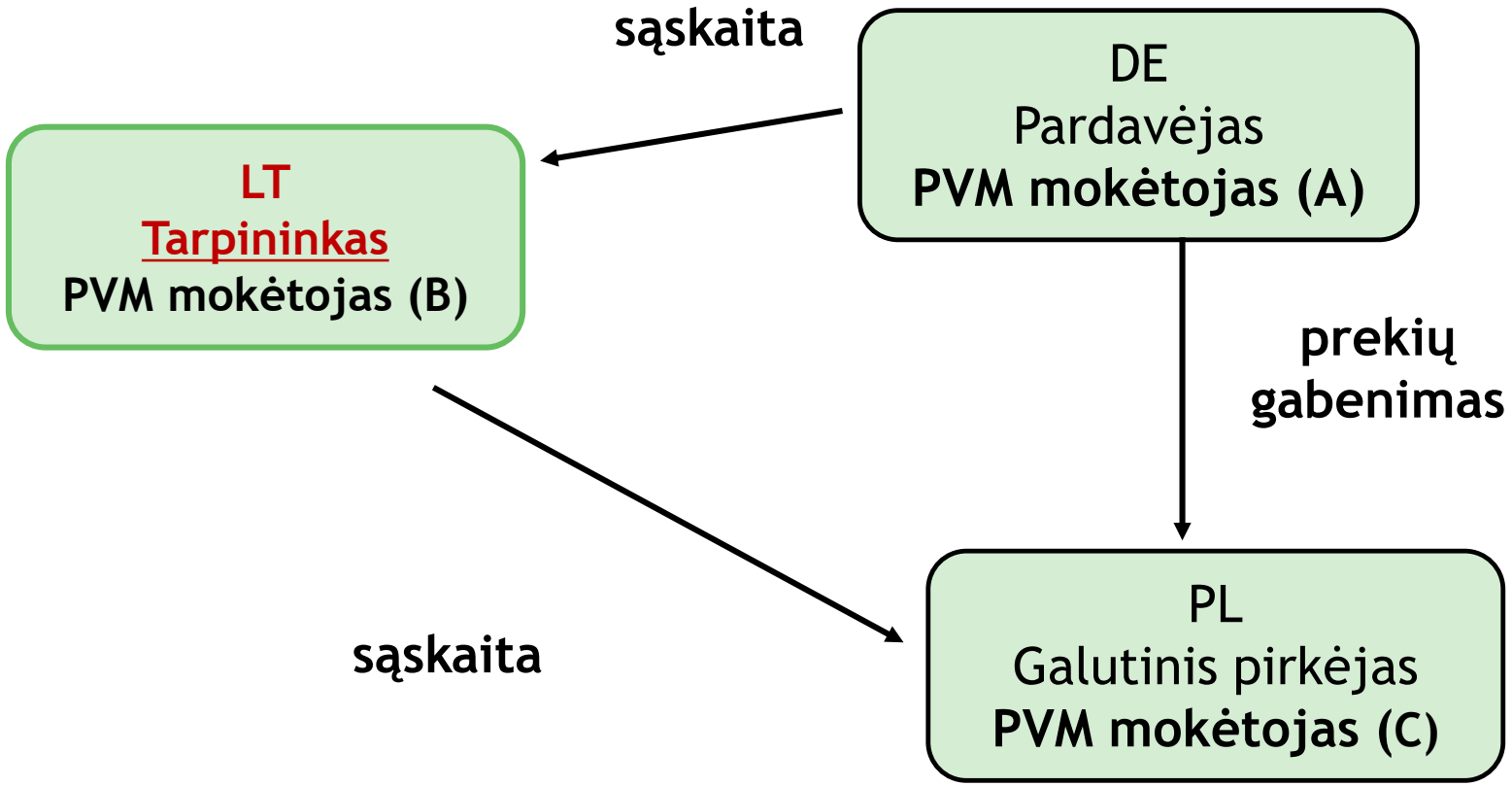
Taiko 0 proc. PVM tarifą, kadangi prekės tiekiamos PVM mokėtojui ir išgabenamos į kitą valstybę narę.

Deklaravimas

PVM deklaracijos (FR0600) – 18 laukelis (apmokestinamoji vertė)
Ataskaitos (FR0564) – 13 laukelis (apmokestinamoji vertė).

PVM klasifikatoriaus kodas – PVM13

Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

Tarpininko prievolės

PVM neskaičiuoja nei nuo prekių įsigijimo (nei Lietuvoje, nei galutinio pirkėjo šalyje), nei nuo prekių tiekimo.

Deklaravimas

PVM deklaracijos (FR0600):
22 laukelis – įsigytų prekių vertė,
20 laukelis – patiektų prekių apmokestinamąją vertė.
Ataskaitos (FR0564) – 14 laukelis (prekių vertė).
PVM klasifikatoriaus kodas – PVM19.

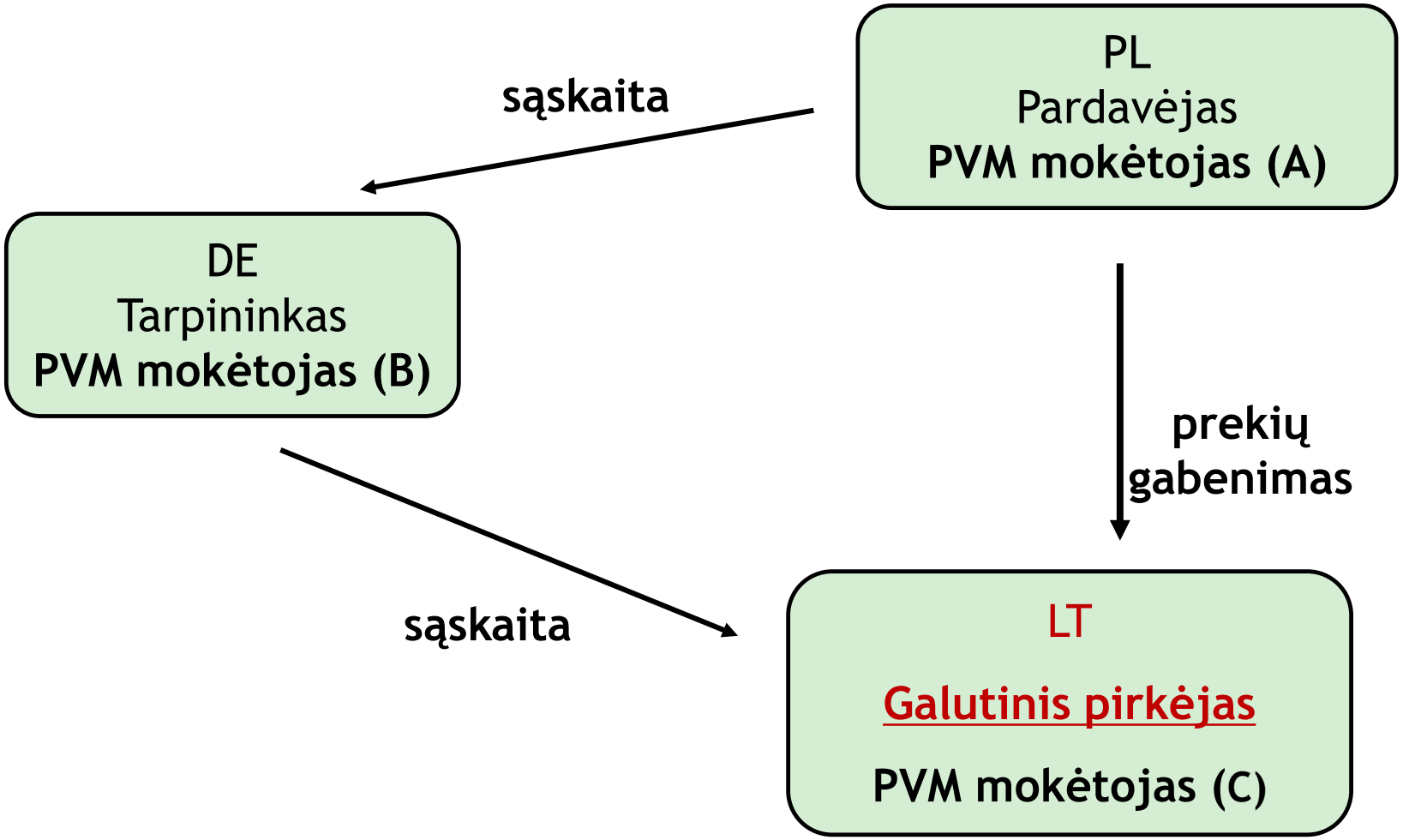
Trikampė prekyba

Tarpininkas, norėdamas neskaičiuoti įsigytų prekių pardavimo PVM Lietuvoje, bei tam, kad jam neatsirastų su PVM susijusių prievolių galutinio pirkėjo valstybėje, turi turėti dokumentus, įrodančius:

- kad 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.

Dokumentai: sutartys, prekių užsakymo, įsigijimo, pardavimo, gabenimo ir kt. dokumentai.

Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

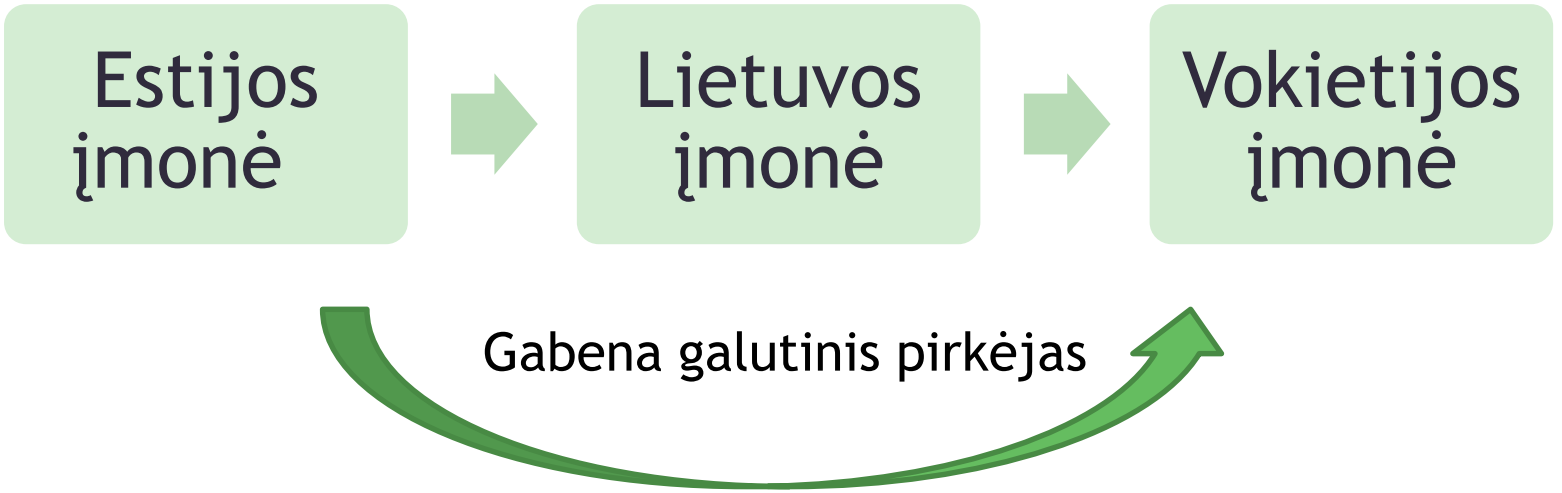
Galutinio pirkėjo prievolės

Prekių pirkėjas PVM mokėtojas privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam užsienio asmens šalies teritorijoje tiekiamas prekes.

Deklaravimas

PVM deklaracijos (FR0600)
25 laukelis – pirkimo PVM,
32 laukelis – pardavimo PVM,
35 laukelis – atskaitomas PVM (jei atskaita galima).
PVM klasifikatoriaus kodas – PVM43

Trikampė prekyba



* Nelaikoma trikampe prekyba

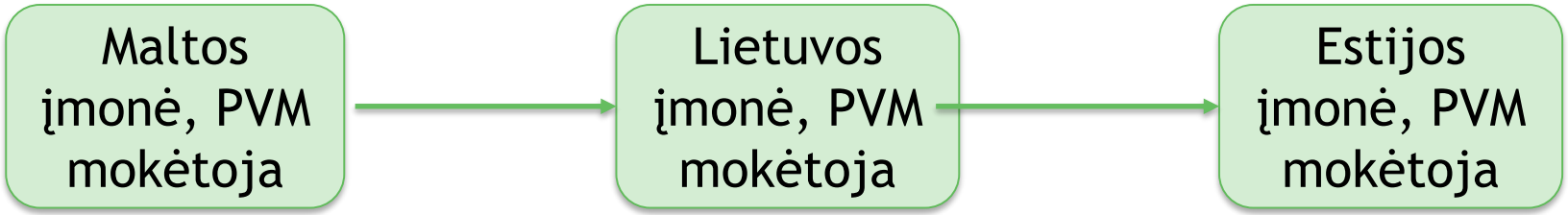
Trikampė prekyba

Lietuvos įmonė Vokietijoje esančias prekes nupirko iš Latvijos PVM mokėtojo ir jas Vokietijoje pardavė Vokietijos PVM mokėtojui



Nelaikoma trikampe prekyba
Vokietijos vidaus sandoris

Trikampė prekyba



Ar tai trikampė prekyba?

Taip, kai Lietuvos įmonė perka prekes iš Maltos įmonės, jas iš karto Maltos įmonė išgabena į kitą ES šalį ir ten iš karto parduoda Estijos įmonei, PVM mokėtojai.

Trikampė prekyba

Lietuvos įmonė A perka prekes iš Lenkijos įmonės B ir jas iš karto perparduoda kitai Lietuvos įmonei C, o įmonė C organizuoja įsigytų prekių išgabenimą į Lietuvą.

Ar tai laikoma grandininiu sandoriu?
Ar trikampe prekyba?
NE

	Grandininis sandoris	Trikampė prekyba
Dalyvių skaičius	Gali dalyvauti bet koks skaičius asmenų (3, 4, 5 ar daugiau).	Trys asmenys (pirminis pardavėjas, tarpininkas, galutinis pirkėjas).
Dalyvių statusas	Gali dalyvauti ir ne ES šalių įmonės (jei gabenimas vyksta ES viduje).	Visi 3 asmenys privalo būti registruoti kaip PVM mokėtoji skirtingose ES valstybėse.
Taisyklės tikslas	Nustatyti, kuris vienas iš kelių pardavimų yra susijęs su gabenimu (tam tiekimui taikomas 0% PVM tarifas).	Supaprastinti mokesčių mokėjimą – atleisti tarpininką nuo prievolės registruotis PVM mokėtoju pirkėjo šalyje.
PVM prievolė	Grandinės dalyviams gali atsirasti prievolė registruotis PVM mokėtojais užsienio šalyse.	PVM prievolė perkeliama galutiniam pirkėjui.

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“

- 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“.

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