

Elektroninės prekybos apmokestinimas PVM, OSS sistema

Atnaujinimo data: 2026-03-05

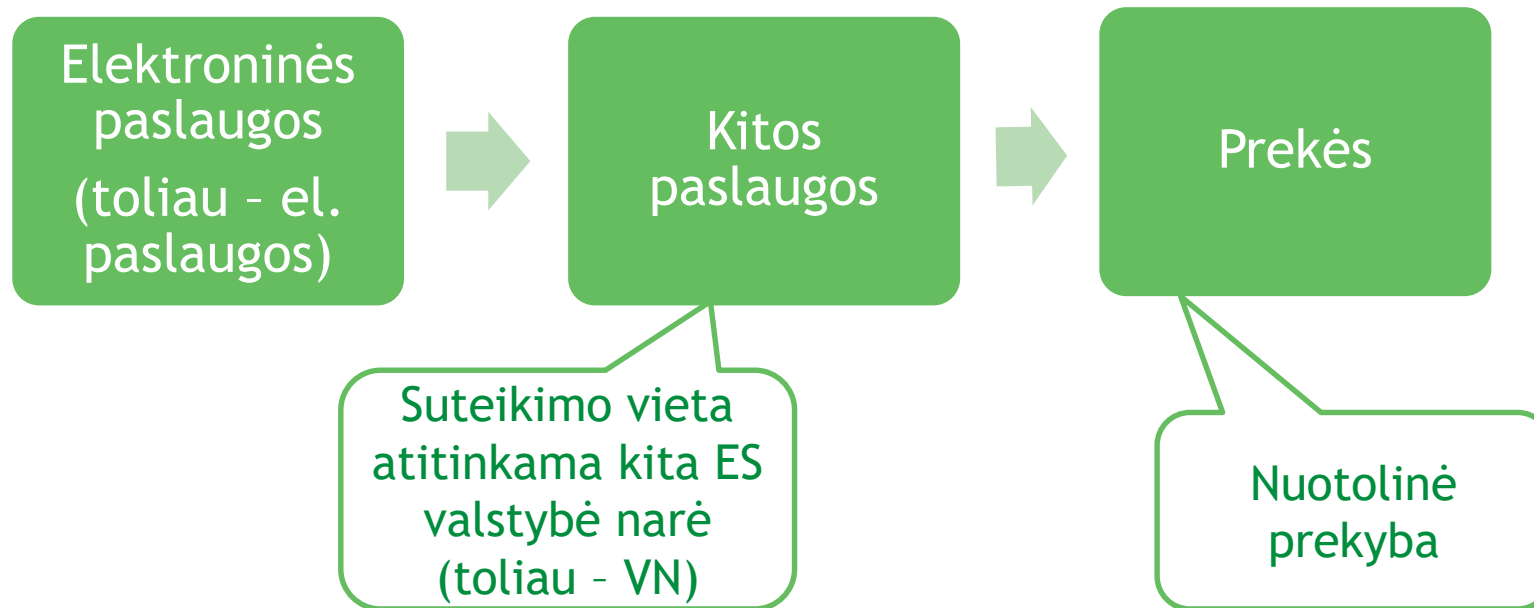
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

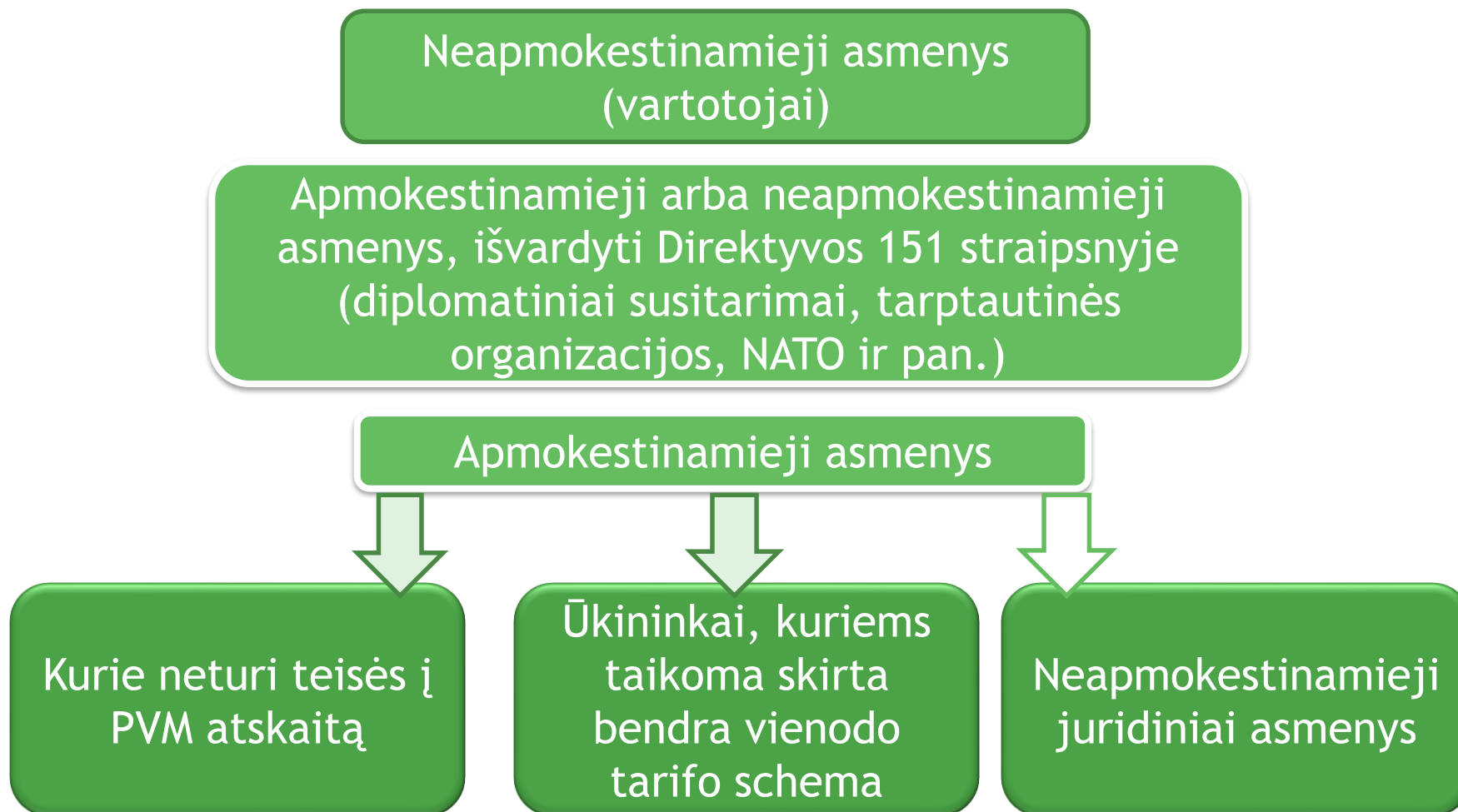
- Kas yra One Stop Shop (toliau - OSS) sistema
- Ne Europos Sąjungoje (toliau - ES) įsikūrusių asmenų schema ir ES schema
- Importo schema (toliau - IOSS)
- Elektroninė sąsaja
- Pavyzdžiai
- Dokumentų saugojimas ir duomenų teikimas
- Teisės aktai

One Stop Shop (OSS) sistema

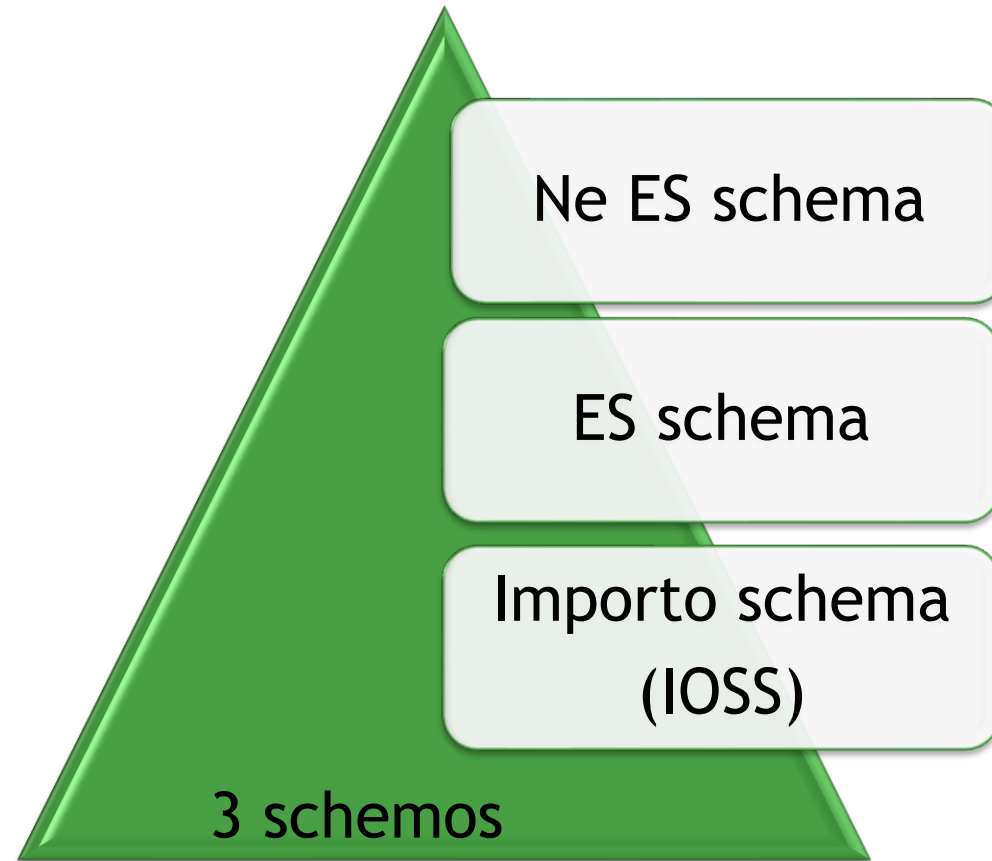
Taikoma: pirkėjai neapmokestinamieji asmenys



ES nuotolinė prekyba prekėmis (kas yra šių prekių pirkėjai)



One Stop Shop (OSS) sistema



ES schema

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

Vykdomai ES vidaus nuotolinei
prekybai prekėmis

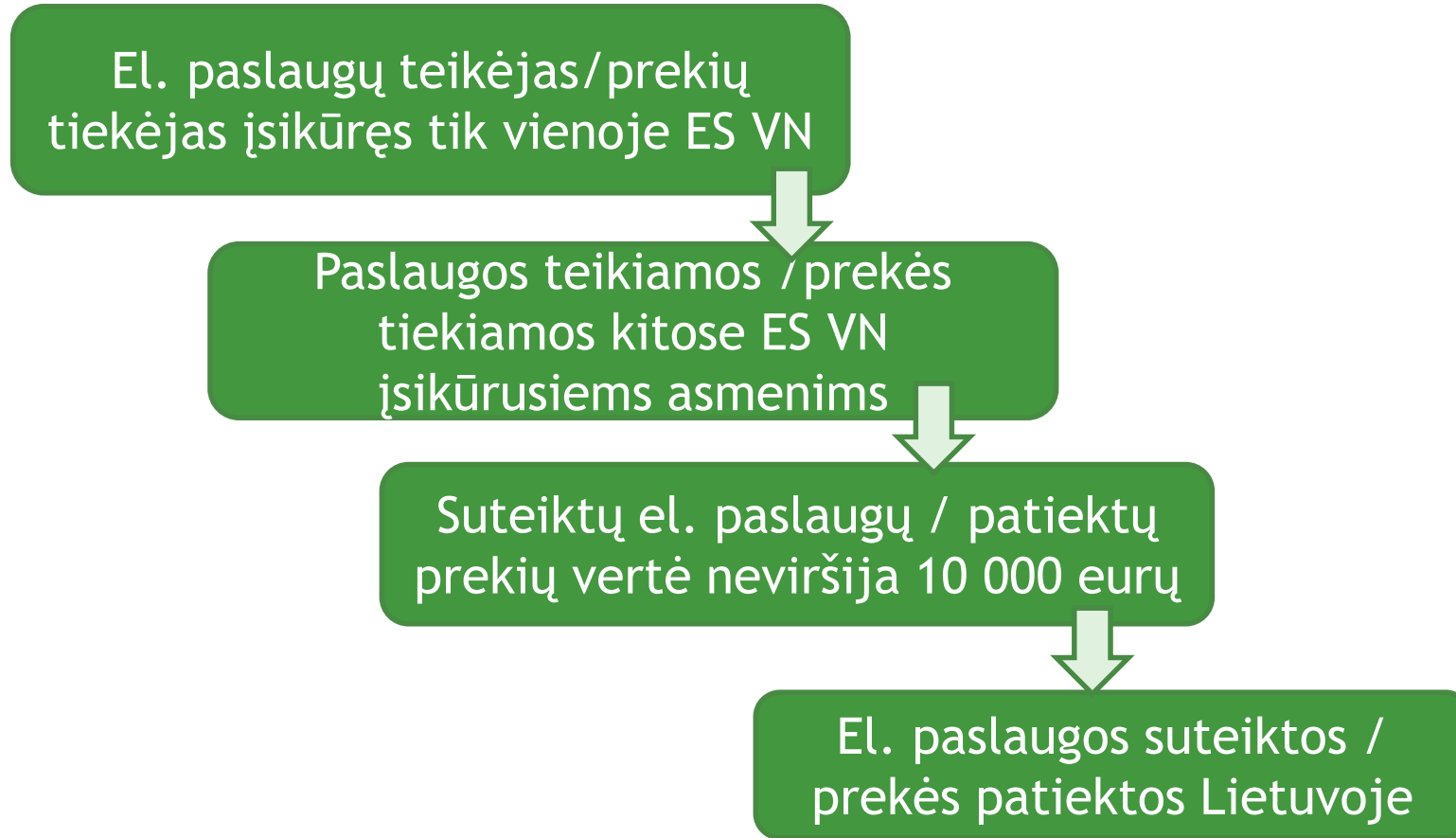
Teikia paslaugas kitų ES valstybių
narių neapmokestinamiesiems
asmenims

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

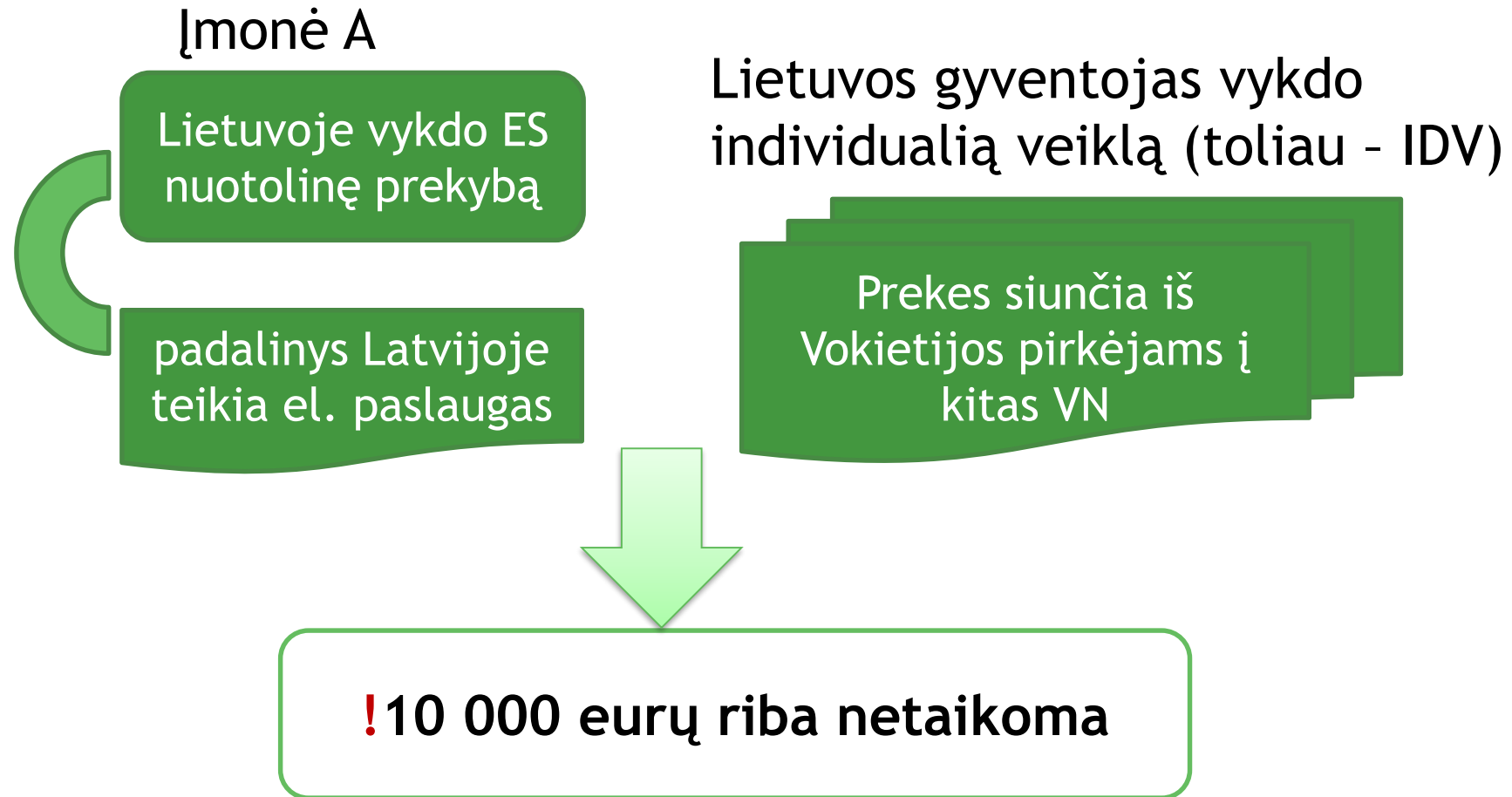
taikoma **metinė 10 000 eurų
riba** (bendrai ES vidaus
nuotolinei prekybai prekėmis
ir kitų valstybių narių
neapmokestinamiesiems
asmenims teikiamoms
elektroninėms paslaugoms)

ES schema

(10 000 eurų ribos taikymas)



Pavyzdys



ES schema

ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis
netaikoma / taikoma iš dalies:

naujoms transporto priemonėms

prekėms su instaliavimu

naudotoms prekėms, kurioms
taikoma marža

akcizais apmokestinamoms
prekėms (iš dalies)

ES schemos deklaracijų teikimas

Mokestinis laikotarpis -
ketvirtis

Deklaracija teikiama iki kito
ketvirčio pirmo mėnesio
paskutinės dienos

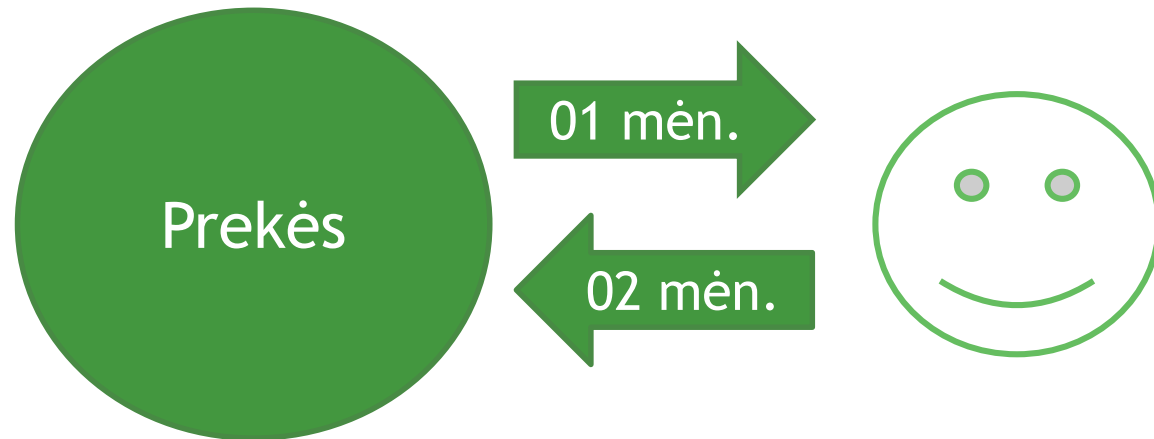
Pvz.: 2026 m.
I ketv. iki
2026-04-30

Patikslinamieji duomenys
įtraukiami į paskesnio
laikotarpio deklaraciją

Tikslinti galima per 3
metus

?

I ketvirtis



PVM sumokėjimas

Pateikus deklaraciją

Nurodomas deklaracijai suteiktas
unikalus identifikatorius

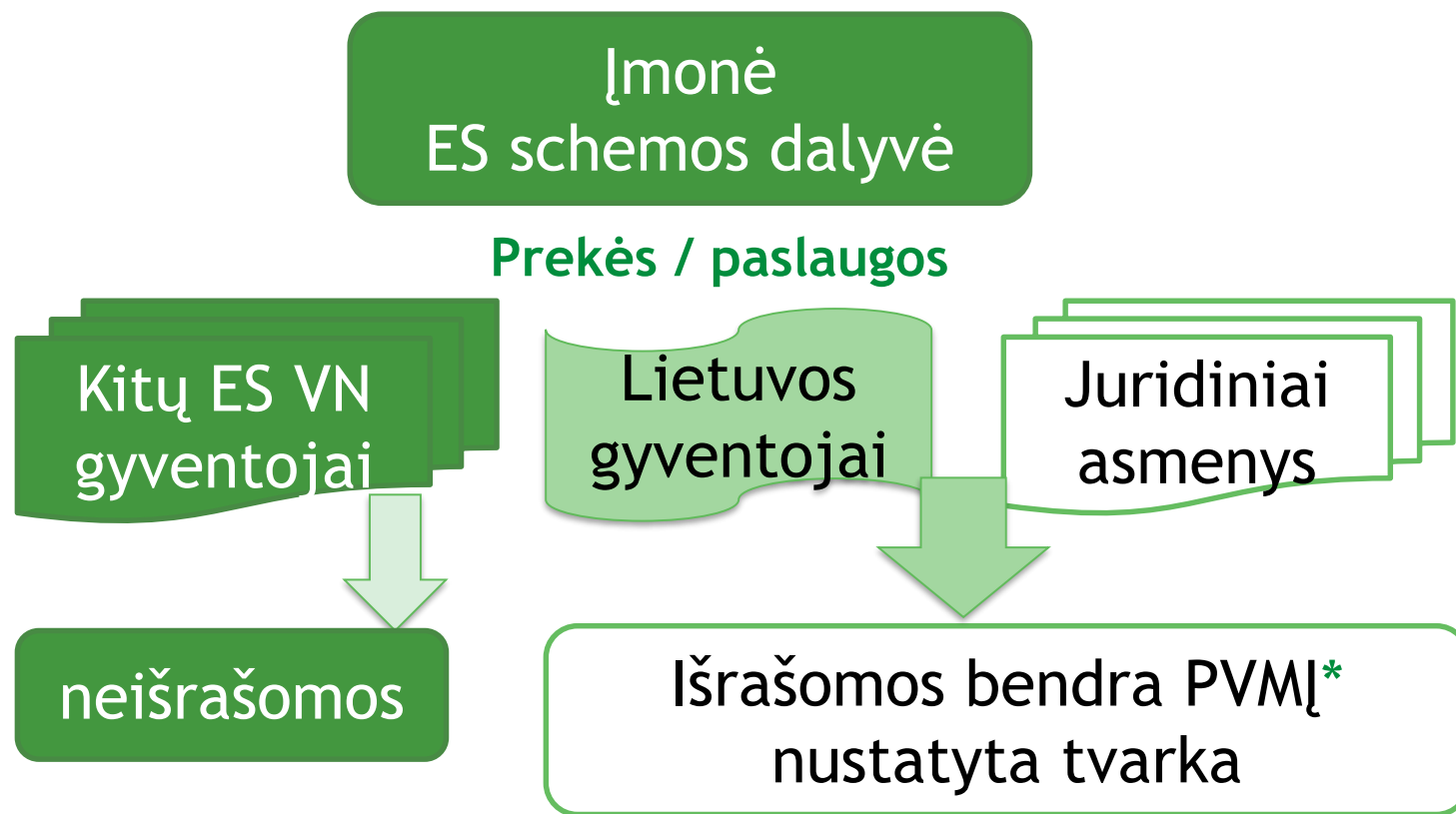
Artea banko sąskaita
LT797180000000141065

Identifikatoriaus kodą galima rasti meniu kortelėje:
„PVM deklaracijos“ / „OSS PVM deklaracijų sąrašas“
paieškoje, prie pateiktos deklaracijos, stulpelyje
„Deklaracijos identifikatorius“ Pvz., LT/LT100000001/Q3.2021

PVM grąžinimas

- Susidariusi grąžintina PVM suma grąžinama į OSS sistemos dalyvio nurodytą banko sąskaitą ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį buvo gautas mokėjimas 20 dienos.

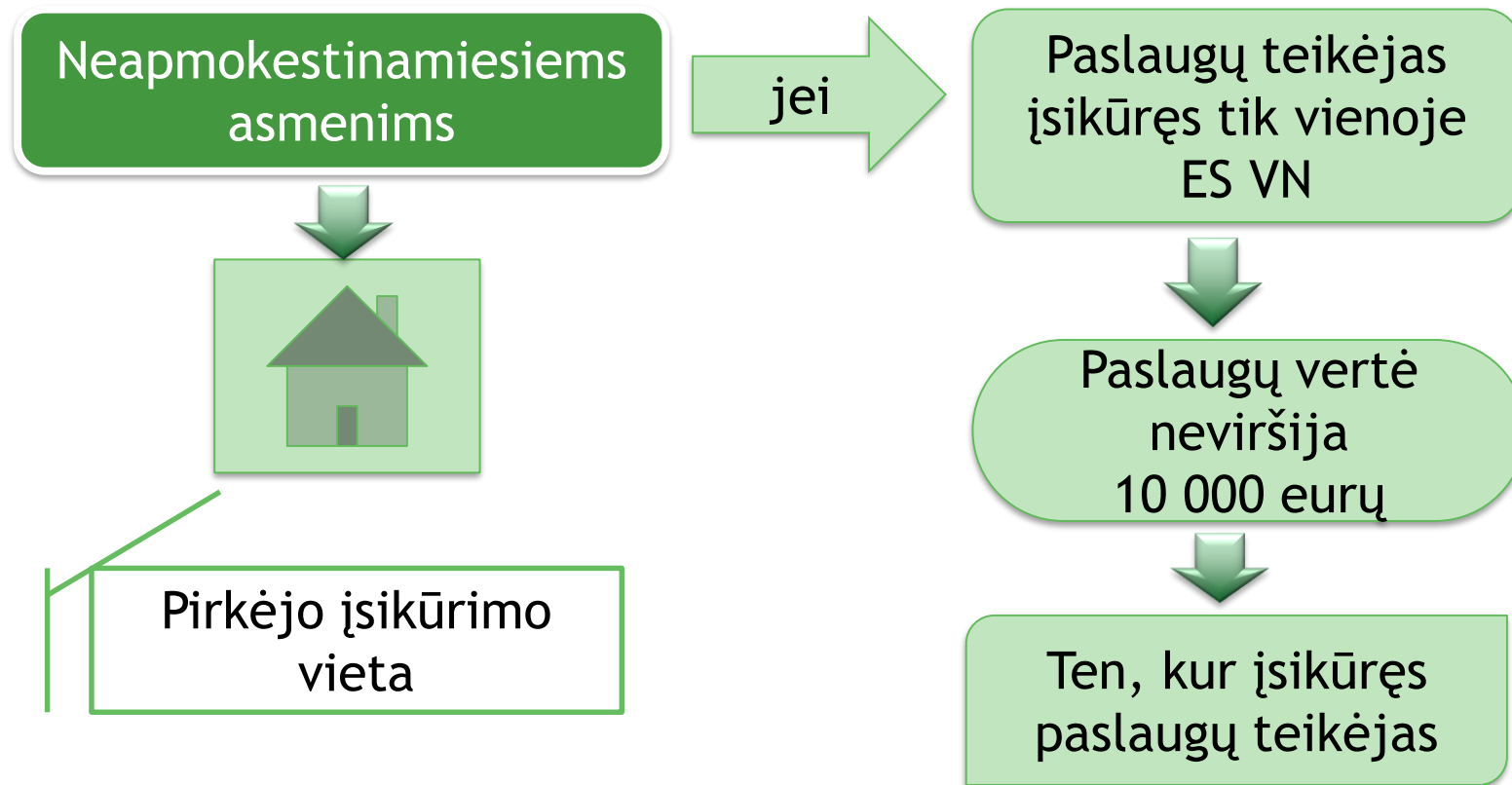
PVM sąskaitų faktūrų išrašymas



*Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

Pavyzdys

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



Pavyzdys

Ne PVM
objektas
LT

Skaitmeniniai produktai



El. paslaugos

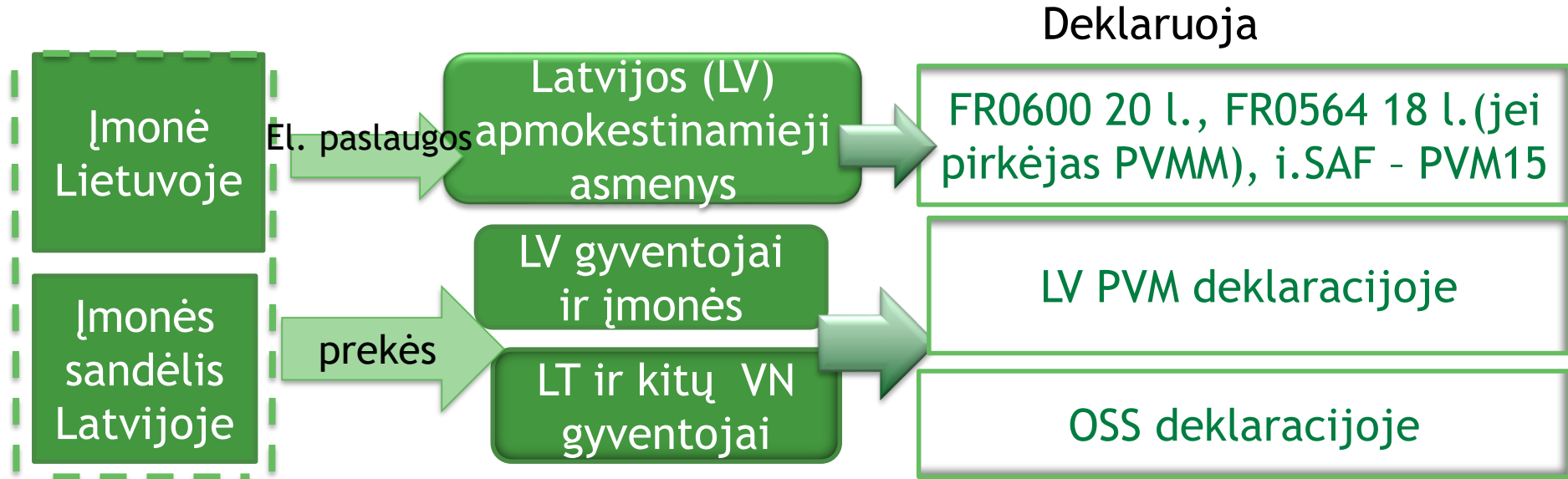
ES ir trečiųjų
šalių
gyventojai

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

! Jei ES gyventojams
suteiktų paslaugų vertė
viršija 10 000 eurų

Registruojasi OSS arba PVM
mokėtoju kitoje ES VN

Pavyzdys



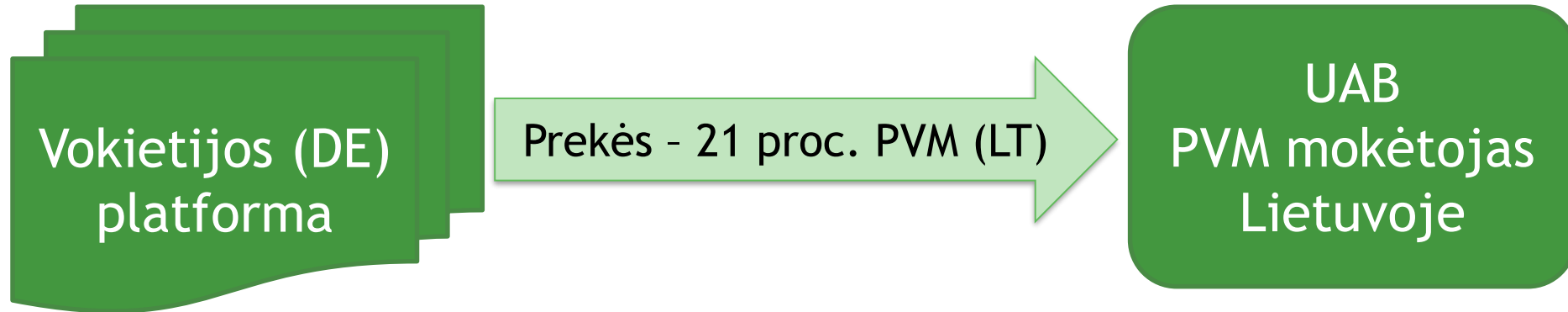
Pavyzdys

Kaip apmokestinamas PVM prekių siuntimas?



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

Pavyzdys



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

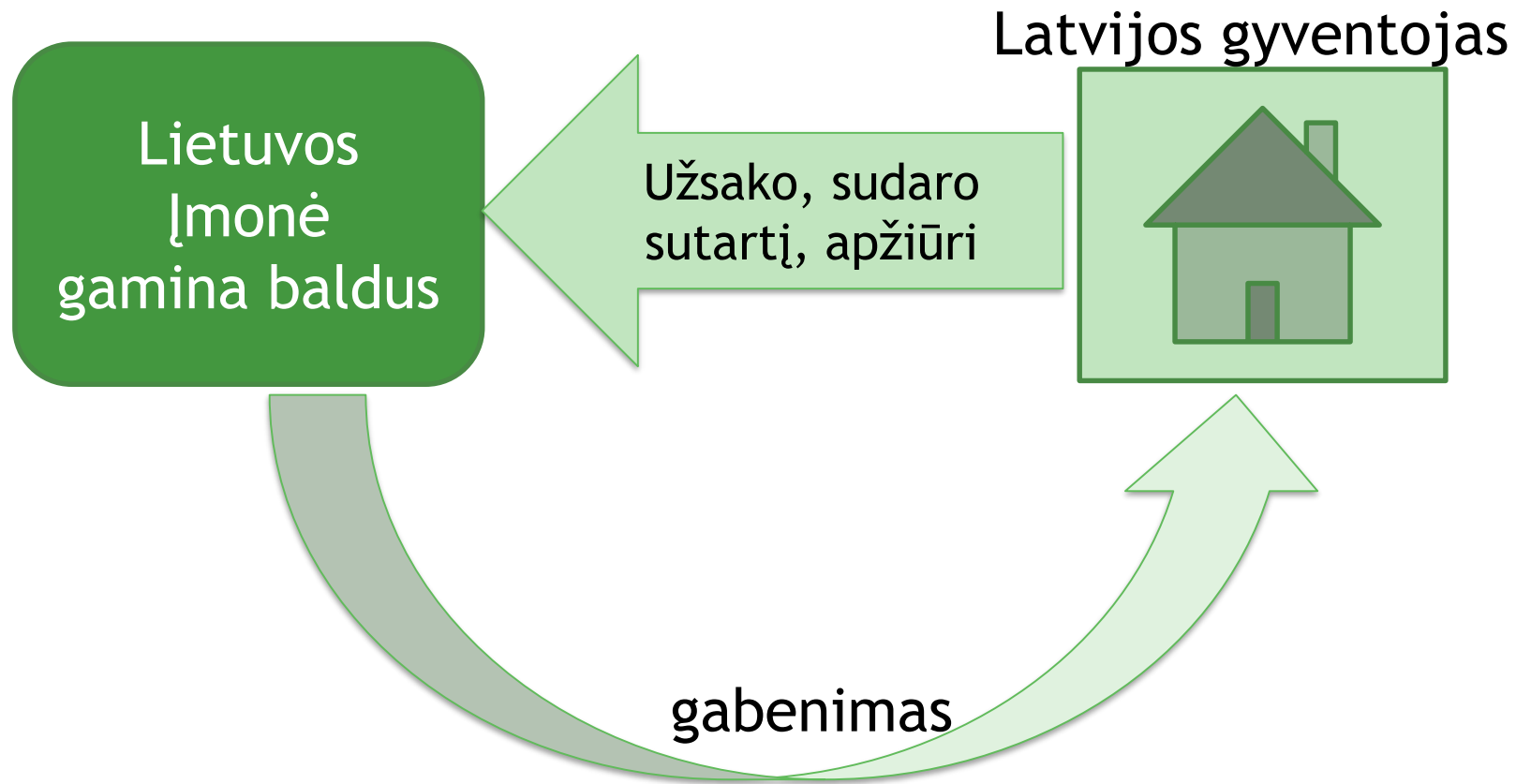
Pavyzdys



Tiekiamos instaliuojamos prekės

- Nelaikoma nuotoline prekyba
- OSS ES schema netaikoma

Pavyzdys



! Nelaikoma ES vidaus nuotoline prekyba

Pavyzdys



Viešbučio paslauga
Vokietijoje

Perparduoda Lietuvos
gyventojui

Apskaičiuoja „vokišką“
PVM

Prievolė registruotis PVM mokėtoju
Vokietijoje arba OSS

Importo schema (IOSS)

Prekės trečioje šalyje
(teritorijoje)



Pačių prekių (savoji) vertė
neviršija 150 eurų



Pirkėjas ES klientas

Išskyrus akcizais apmokestinamas prekes

Importo schema (IOSS)

Registravimas

ES asmenys

Tiesiogiai

Įsikūrimo VN

Trečiųjų šalių

Per tarpininką

Išskyrus
Norvegiją

Importo schema PVM sumokėjimas

Pardavėjas

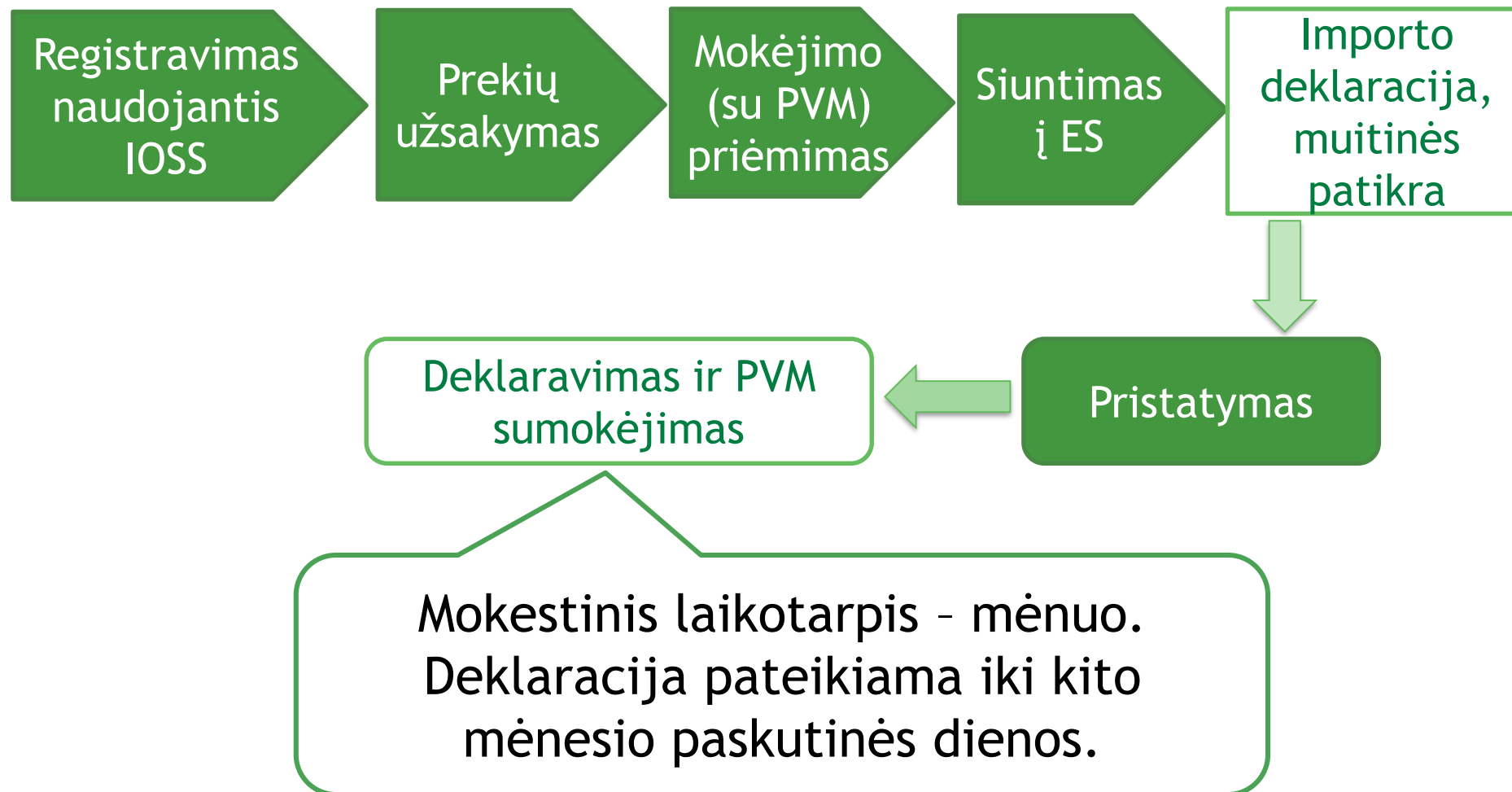
PVM apskaičiuoja pardavimo
(užsakymo) metu

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

Papildomai importo PVM siuntos
neapmokestinamos

Apmokestinimo
momentas -
apmokėjimo
momentas

Importo schema (IOSS)



? Ar IOSS privaloma

IOSS nėra privaloma

Tiekėjas pasirenka
nesinaudoti IOSS



Importo PVM sumoka
prekių gavėjai

Muitinės
tarpininkui -
deklarantui

Elektroninė sąsaja (platforma)

Nuotoliniu būdu tiekiamos importuojamos prekės iš trečiųjų teritorijų (valstybių)

Platforma laikoma prekių tiekėja (neatsiskleidęs tarpininkas)

Prekės tiekiamos ES neapmokestinamiesiems asmenims

Vertė neviršija 150 eurų

Elektroninė sąsaja (platforma)

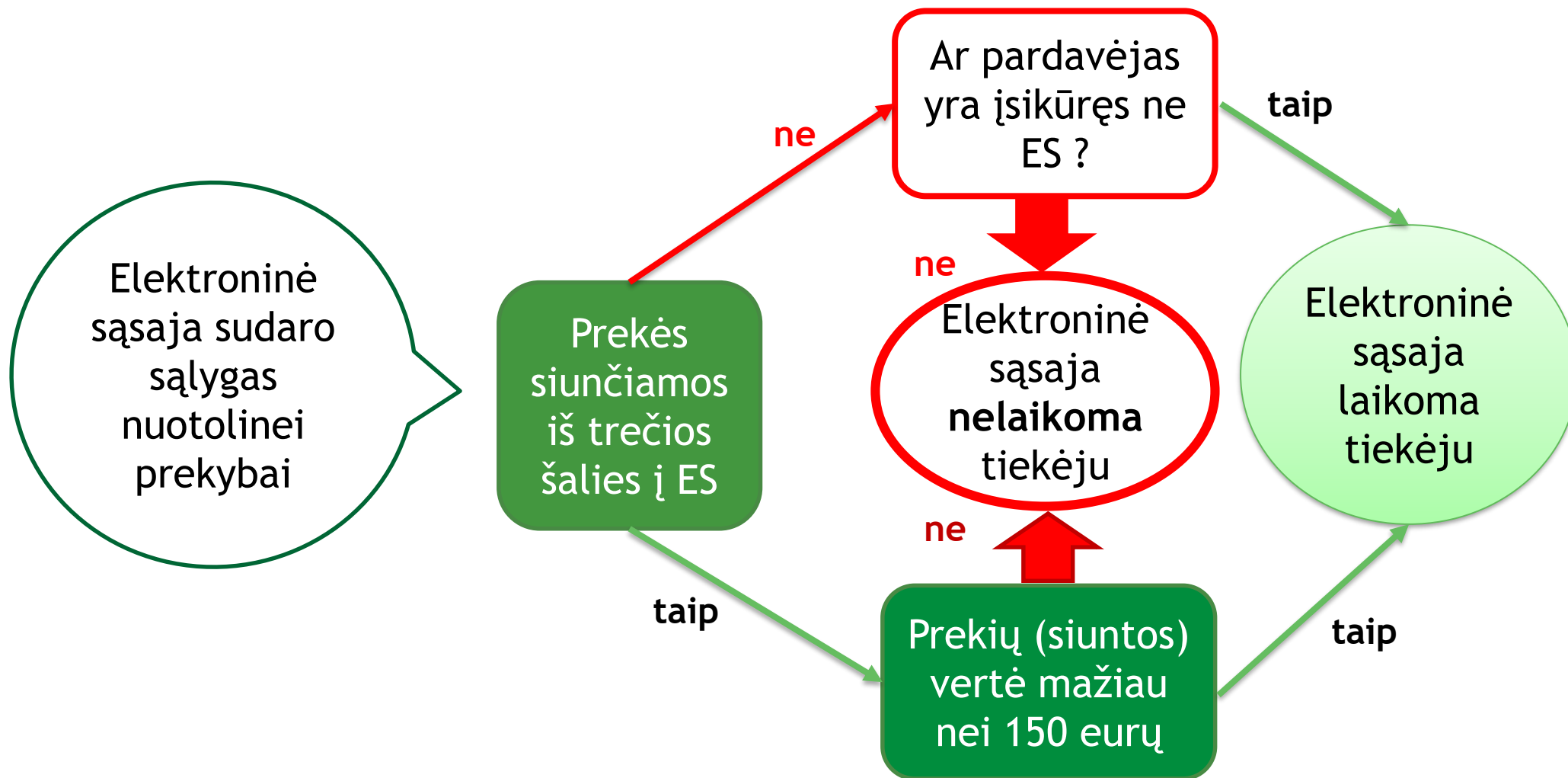
- Platforma netaps tiekėju laikomu asmeniu, jei:



Į ES importuojamų prekių vertė
viršija 150 eurų

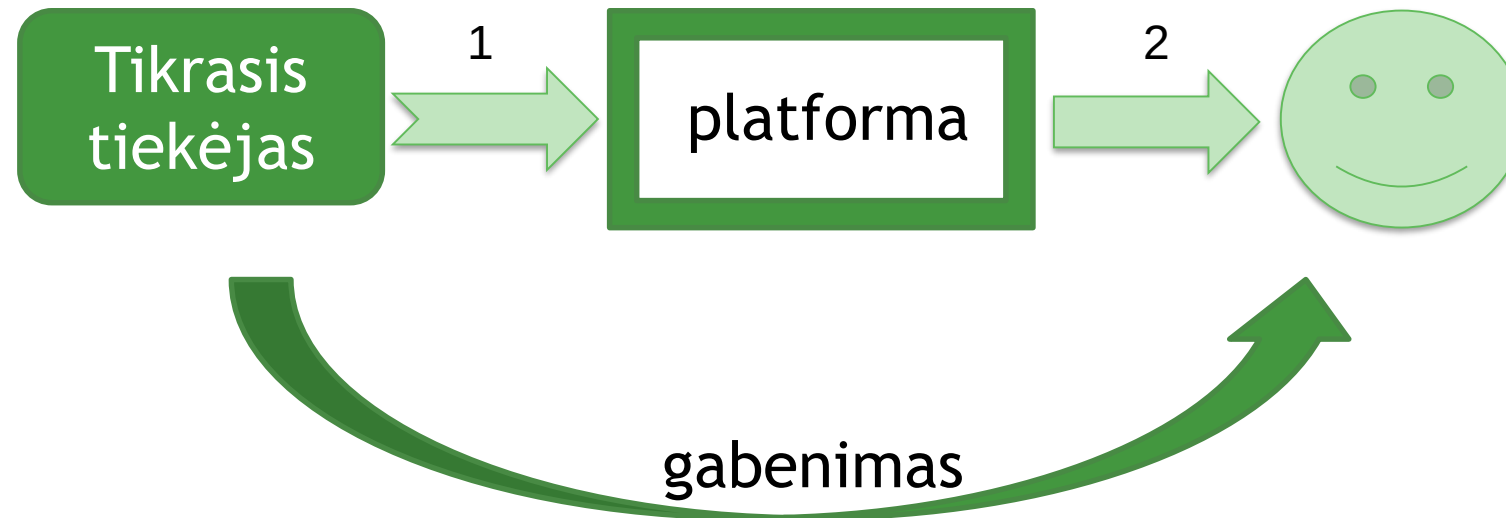
- arba

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



Elektroninė sąsaja (platforma)

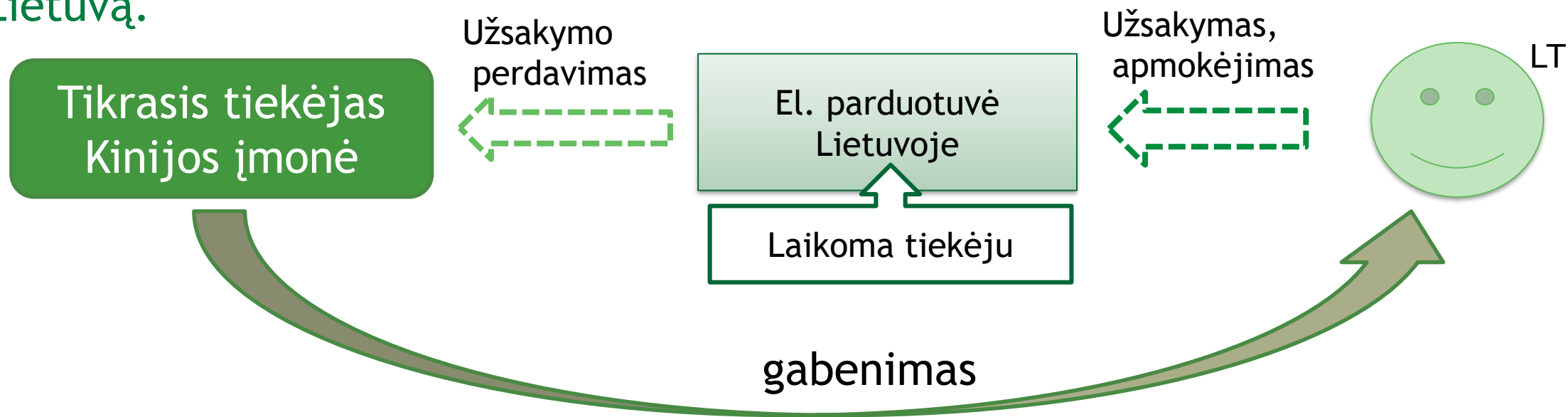
Laikoma, kad įvyko du tiekimai



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

Elektroninė sąsaja (platforma)

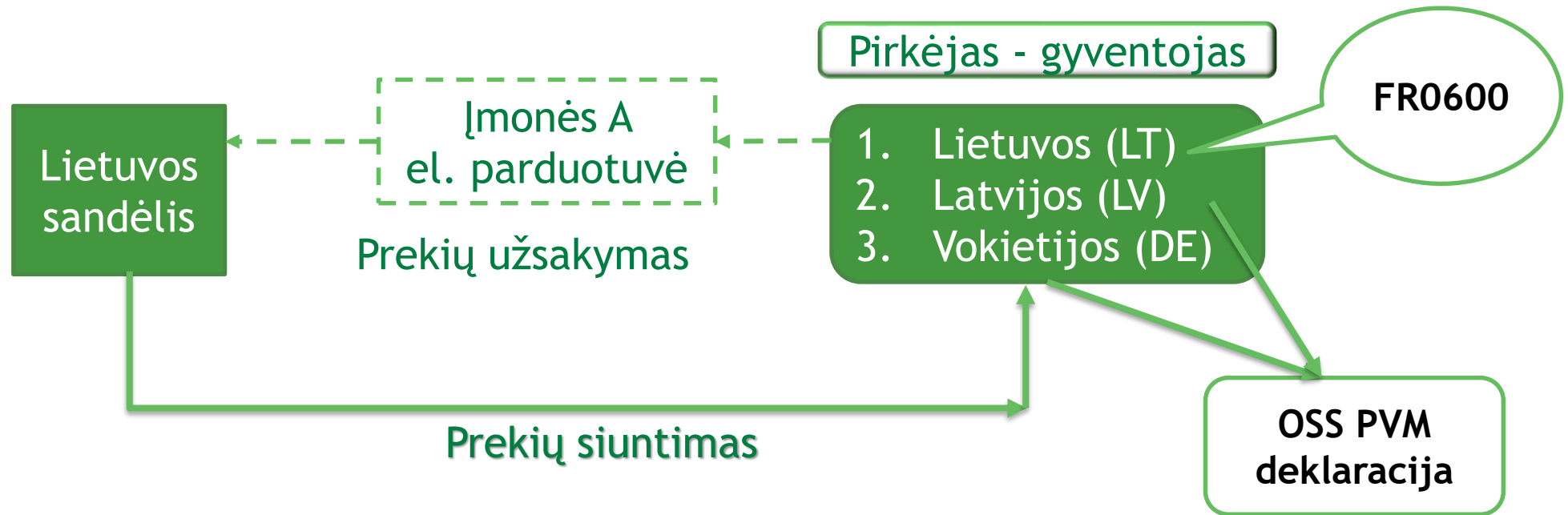
Lietuvos įmonė (gyventojas vykdančis veiklą) per savo Lietuvoje esančią el. parduotuvę parduoda prekes, kurios iš Kinijos tiesiai siunčiamos pirkėjams į Lietuvą.



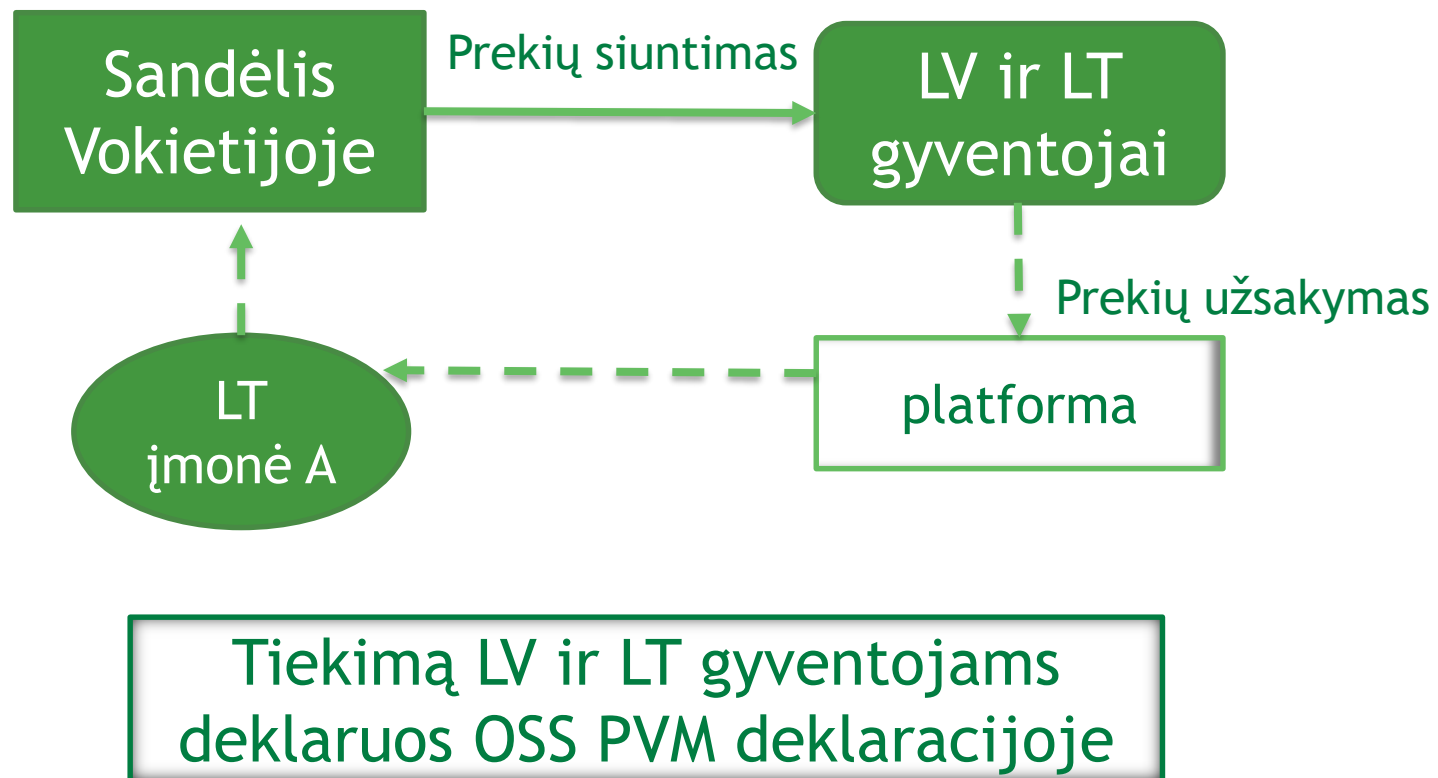
1. Lietuvos asmuo (el. parduotuvė) turi registruotis IOSS
2. PVM apskaičiuoja el. parduotuvė kai įvyksta mokėjimas.

Pavyzdys

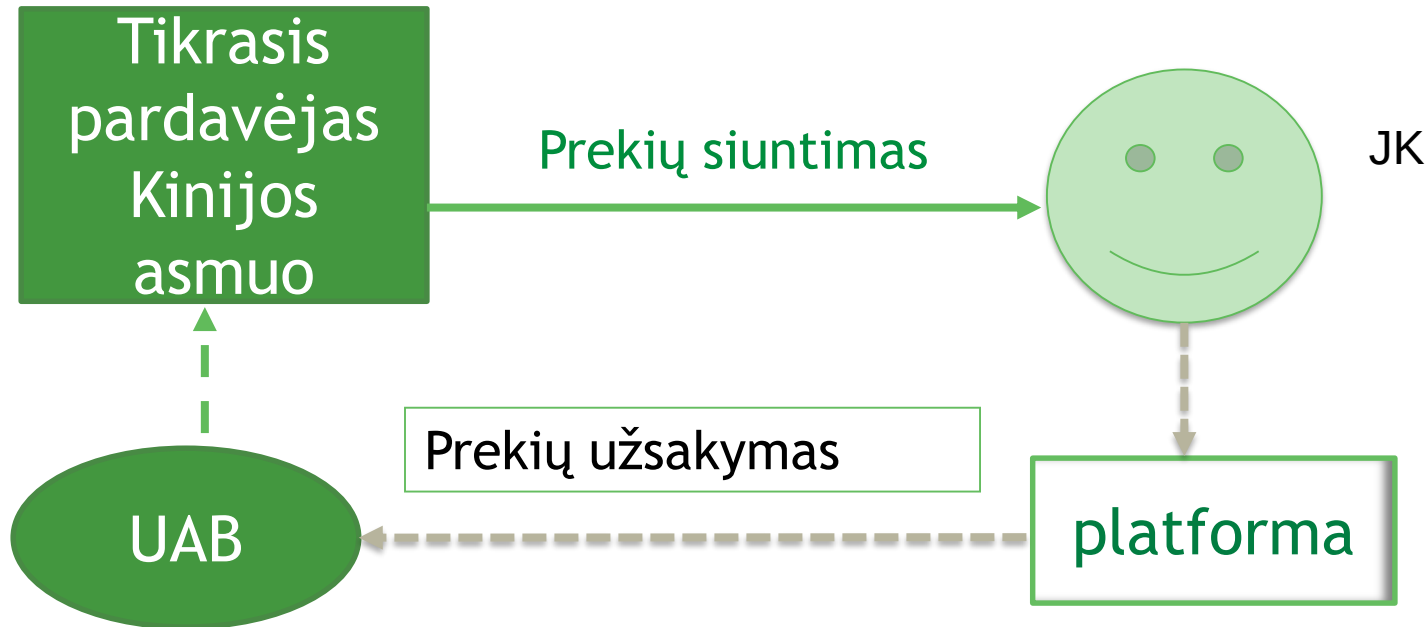
Įmonė A vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis.
Prekės siunčiamos iš Lietuvos sandėlio.



Tęsinys: prekės užsakomos per platformą ir siunčiamos iš sandėlio Vokietijoje. Lietuvos įmonė A yra įsiregistravusi PVM mokėtoja Vokietijoje.



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



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

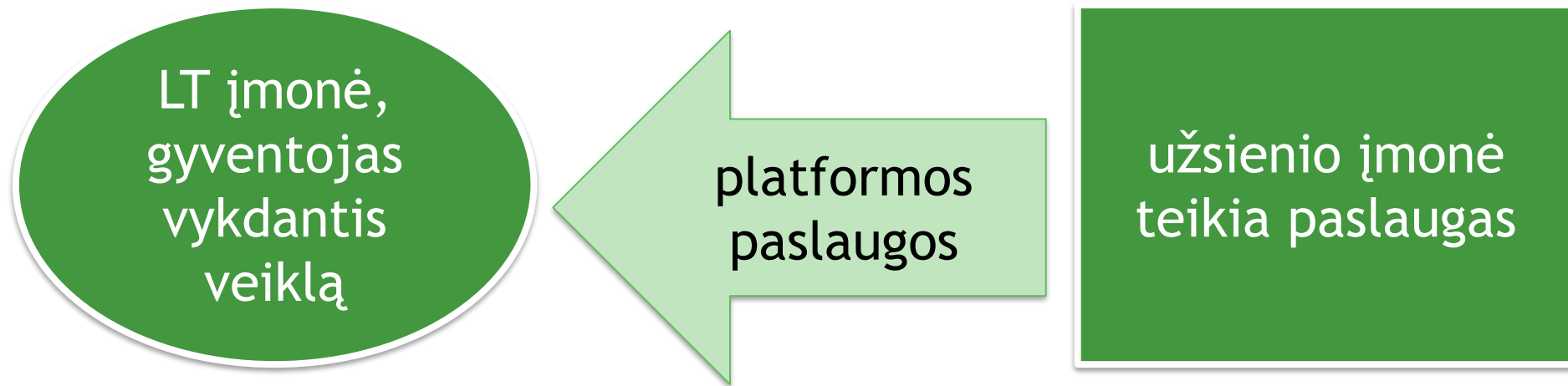
PVM prievolės - prekės parduodamos per elektroninę sąsają (platformą)

Gyventojas (IDV) parduoda prekę Lenkijos pirkėjui. Gyventojas atsargų neturi, prekę perka iš Vokietijos įmonės PVMM, prekę pirkėjui į Lenkiją išsiunčia Vokietijos įmonė

Gyventojui (IDV) gali atsirasti prievolė registruotis PVM mokėtoju Vokietijoje, iš kurios prekės siunčiamos pirkėjui. Jei įsiregistruos PVM mokėtoju Vokietijoje, tai prekių tiekimui Lenkijos pirkėjui galės taikyti OSS ES schemą.

! Dėl galimų PVM prievolių kitose valstybėse narėse turi kreiptis į tų valstybių mokesčių administratorių

Pavyzdys



Užsienio įmonė išrašo sąskaitą už naudojamąsi platforma be PVM.

1. PVM objektas Lietuvoje.
2. Turi registruotis PVM mokėtoju arba PVM mokėtoju, taikančiu SVS Lietuvoje.
3. PVM mokėtojas, taikantis SVS Lietuvoje, PVM apskaičiuoja ir deklaruoja PVM deklaracijoje PVM101.
4. PVM mokėtojas apskaičiuoja PVM ir deklaruoja PVM deklaracijoje (forma FR0600) (PVMĮ 95 straipsnis).

PVM atskaita

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

Platforma įmonę laikė neapmokestinamuoju asmeniu

Platforma pateiks IOSS deklaraciją ir sumokės PVM

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

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

PVM atskaita

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

OSS netaikomas

Apskaičiuoja
įsigijimo PVM

Sąskaitos faktūros
duomenis įtraukia į i.SAF

Dokumentų saugojimas

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

Kokie turi būti saugojami dokumentai išvardinta:

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

Duomenų teikimas VMI

Už 2025 m. iki 2026-01-31 Lietuvos, ES ir trečiųjų šalių platformų operatoriai turi pateikti duomenis apie pardavėjų veiklą



Nekilnojamojo turto
nuomą



Prekių pardavimus



Transporto priemonių
nuomą



Paslaugos teikiamos
naudojantis platformomis

Išregistravimas iš specialios schemos

Dalyvis iš specialios schemos gali būti išregistruotas:

- paties dalyvio prašymu;
- prašymą pateikus tarpininkui (jei naudojasi tarpininko paslaugomis (IOSS));
- Vilniaus AVMI viršininko sprendimu.

Teisės aktai

1. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos direktyva (ES) 2017/2455.
2. Tarybos direktyva 2019/1995 2019 m. lapkričio 21 d. kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su nuotoline prekyba prekėmis ir tam tikromis šalies viduje tiekiamomis prekėmis.
3. Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
4. Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais ir pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims ir Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. VA-64.
5. Apskaitos registrų, susijusių su Europos Sąjungoje vykdomu prekių tiekimu (paslaugų teikimu) neapmokestinamajam asmeniui, naudojant elektroninę sąsają, tvarkymo reikalavimai, patvirtinti valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. VA-40.

Teisės aktai

6. Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. VA-95.

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