

PVMĮ PAKEITIMAI NUO 2020 METŲ

Mokesčių informacijos departamentas
2020 m.



Seminaro planas

1. Prekių pristatymas, kad jos būtų patiektos pagal pareikalavimą (toliau – *call off stock*)
2. Grandininiai sandoriai
3. 0 proc. PVM tarifo taikymas pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) 49 straipsnį ir įrodymai
4. PVMĮ 33¹ straipsnio pakeitimas
5. PVMĮ 35 straipsnio pakeitimas
6. Tiesioginis lengvatų taikymas diplomatomams (LRV 2004 m. nutarimas Nr. 442)
7. BREXIT

PVMĮ pakeitimai

- 2019 m. spalio 17 d. PVMĮ Nr. IX-751 2, 4, 4¹, 5¹, 12, 12², 33¹, 35, 49, 56, 78, 88¹, 2 priedo pakeitimo ir Įstatymo papildymo 4² ir 9² straipsniais Įstatymas Nr. XIII-2487.
- Įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.

Call-off stock sandorio supaprastinimas

(1)

- Kai prekės pervežamos į kitą valstybę narę siekiant jas ten vėliau parduoti iš sandėlio jau prieš išgabėnimą pagal sudarytą susitarimą numatytam pirkėjui, nelaikoma, kad prekes pervežantis asmuo pervežė prekes į kitą valstybę narę verslo tikslais (netaikomos PVMĮ 5¹ straipsnio nuostatos).
- Nurodytuoju atveju laikoma, kad prekes pervežantis asmuo atliko prekių tiekimą į kitą (pirkėjo) valstybę narę tam numatytam pirkėjui ir neprivalo joje registruotis PVM mokėtoju. Laikoma, kad prekių tiekimas į kitą valstybę narę (atitinkamai prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės) įvyko tuo metu, kai prekės perduodamos įgijėjo nuosavybėn.

Call-off stock sandorio supaprastinimas

(2)

Prekių pervežimas į kitos ES valstybės narės sandėlį nėra laikomas prekių tiekimu (prekių pervežimu verslo tikslais), jeigu tenkinamos **visos** šios sąlygos:

1. iš karto žinomas pirkėjas ir pagal su juo sudarytą sutartį numatytas prekių nuosavybės perdavimas;
2. pardavėjas nėra įsikūręs ir neturi padalinio valstybėje narėje, į kurią siunčiamos prekės;
3. pirkėjas yra registruotas PVM mokėtoju valstybėje, į kurią siunčiamos prekės;
4. prekės parduodamos pirkėjui ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo prekių atgabenimo į kitą valstybę;
5. prekių pervežimas registruojamas atitinkamame žurnale (VA-27).

PVMĮ 4² str. 1 dalis

Call-off stock sandorio supaprastinimas

(3)

Laikoma, kad prekės pristatomos, kad jos būtų patiektos pagal pareikalavimą, ir tuo atveju, kai per 12 mėnesių nuo prekių atgabenimo į kitą ES šalį, prekes įsigyjantį apmokestinamąjį asmenį **pakeičia** kitas apmokestinamasis asmuo ir toks keitimas užregistruotas atitinkamame žurnale (VA-27), ir tenkinamos kitos PVMĮ 4² str. 1 dalyje nustatytos sąlygos.

PVMĮ 4² str. 2 dalis

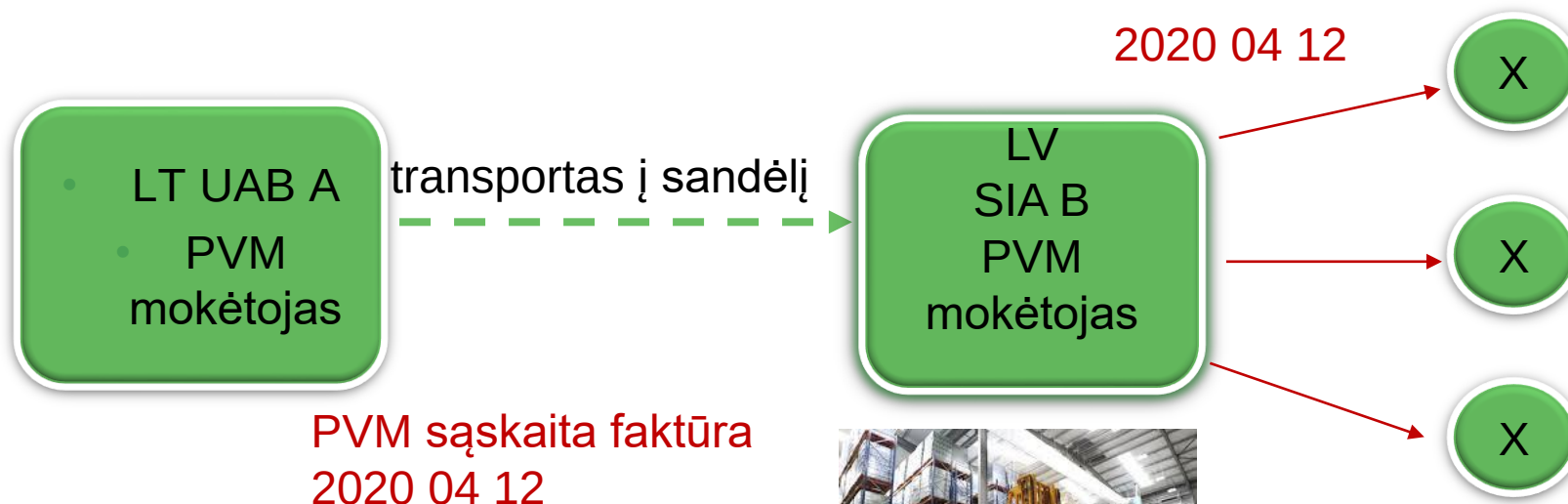
Nelaikoma call-off stock sandoriu

- Jeigu prekės sunaikinamos arba prarandamos (įskaitant praradimą dėl vagystės), laikoma, kad nebeatitinka šio straipsnio 1 ar 2 dalyje nustatytų sąlygų.

PVMĮ 4² str. 3 dalis

- Tokiu atveju laikoma, kad yra įvykęs prekių pervežimas verslo tikslais / prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės (atitinkamai deklaruojama FR0564 ir FR0600 formose).

Call-off stock sandoris



UAB A neįsikūrusi Latvijoje



Prekių pardavėja - UAB A pardavimą balandžio mėn. deklaruoja kaip tiekimą ES

Prekių pirkėja - SIA B pirkimą deklaruoja kaip įsigijimą ES

Pakeitimai dėl call-off stock sandorio

- FR0564 forma ir jos pildymo taisyklės;
- FR0600 formos pildymo taisyklės;
- i.SAF naudojamas mokesčio kodas PVM50;
- 2004-03-01 įsakymu VA-27 patvirtintos apskaitos taisyklės (pakeista VMI prie FM viršininko 2019-12-19 įsakymu VA-107).

FR0564

Nauja

- FR0564R priedas „Prekių išvežimo, kai jos pristatomos, kad būtų patiekτος pagal pareikalavimą, ataskaita

Deklaruojama:

1 - išvežimas

2 - perdavimas

3 - grąžinimas

4 - anuliavimas

Nėra verčių

FR0564 forma

[illegible]

FR0564 forma

- FR0564T priedas „Prekių tiekimo, kai jos buvo pristatytos, kad būtų patiekto pagal pareikalavimą, ataskaita“

Deklaruojama:

- tą mokestinį laikotarpį, kai prekės **patiekto**
- prekių vertė

FR0564 forma

2 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0564T

Versija
04

3 PVM mokėtojo kodas

L

T

7 Metai

8 Mėnuo

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
</			

Apskaitos žurnalai

- Į Lietuvą įvežtos ar iš Lietuvos išvežtos pagal *call off stock* sandorius prekės registruojamos atskiruose laisvos formos žurnaluose (gali būti užpildomi elektroniniu būdu) ne vėliau kaip per 2 darbo dienas po prekių išvežimo į kitas valstybes nares ar pristatymo į Lietuvą.
- Žurnalų pildymo taisyklės patvirtintos 2004-03-01 VMI prie FM viršininko įsakymu VA-27 (pakeista 2019-12-19 įsakymu VA-107).

Grandininiai tiekimai. Sąvokos

PVMĮ 2 str. 10¹ dalis

grandininis 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 str. 33¹ dalis

tarpinis veiklos vykdytojas - grandiniame sandoryje dalyvaujantis prekių tiekėjas (išskyrus pirmąjį prekių tiekimo grandinės prekių tiekėją), kuris gabena prekes arba kurio užsakymu tai atlieka trečioji šalis.

Gabenimo pagal grandininius sandorius taisyklės

PVMĮ 9² str. 1 dalis

Bendruoju atveju prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas tam tiekimui, kai prekės yra tiekiamos tarpiniam veiklos vykdytojui.

PVMĮ 9² str. 2 dalis (išimtis)

Kai tarpinis veiklos vykdytojas yra pranešęs savo prekių tiekėjui valstybės narės, iš kurios prekės **išgabenamos**, jam suteiktą PVM mokėtojo kodą, prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas tam tiekimui, kurį vykdo tarpinis veiklos vykdytojas.

Grandininiai tiekimai

Kaip taikyti praktikoje:

1. Ar grandininis tiekimas?

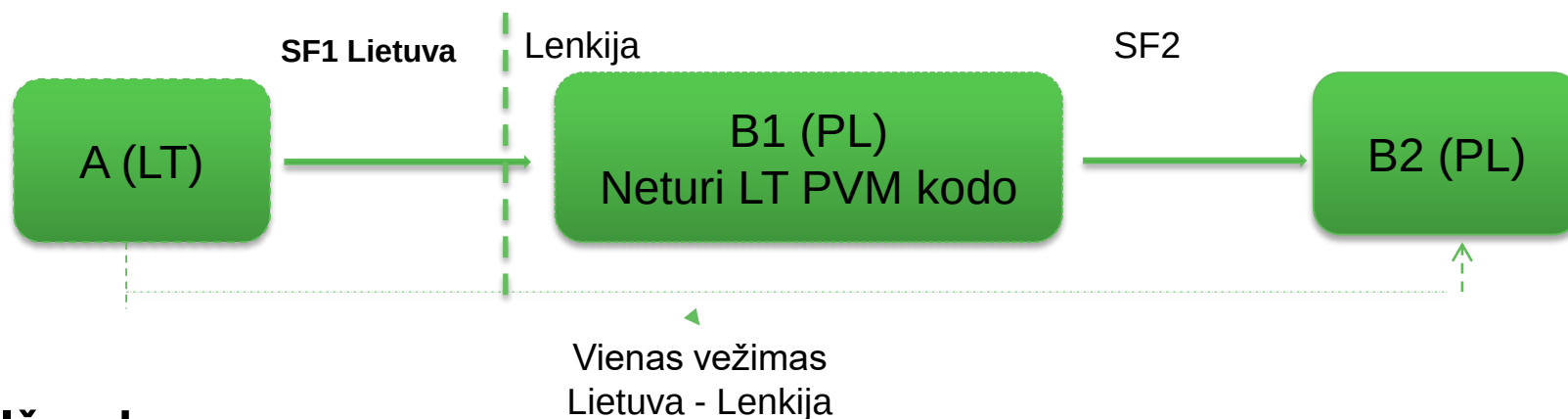
- Ar dalyvauja tarpinis veiklos vykdytojas?
- Ar yra daugiau nei vienas tų pačių prekių tiekimas ir vienas prekių gabenimas?
- Ar prekės gabenamos iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę?
- Ar prekės gabenamos iš I-ojo tiekėjo tiesiogiai paskutiniam prekes įsigyjančiam asmeniui?

2. Kuri sandorio šalis laikytina tarpiniu veiklos vykdytoju?

- Atmesti pirmąjį tiekėją;
- Nustatyti, kas gabena prekes.

3. Ar tarpininkas pranešė tiekėjui jam suteiktą **išgabenimo** valstybės narės PVM kodą?

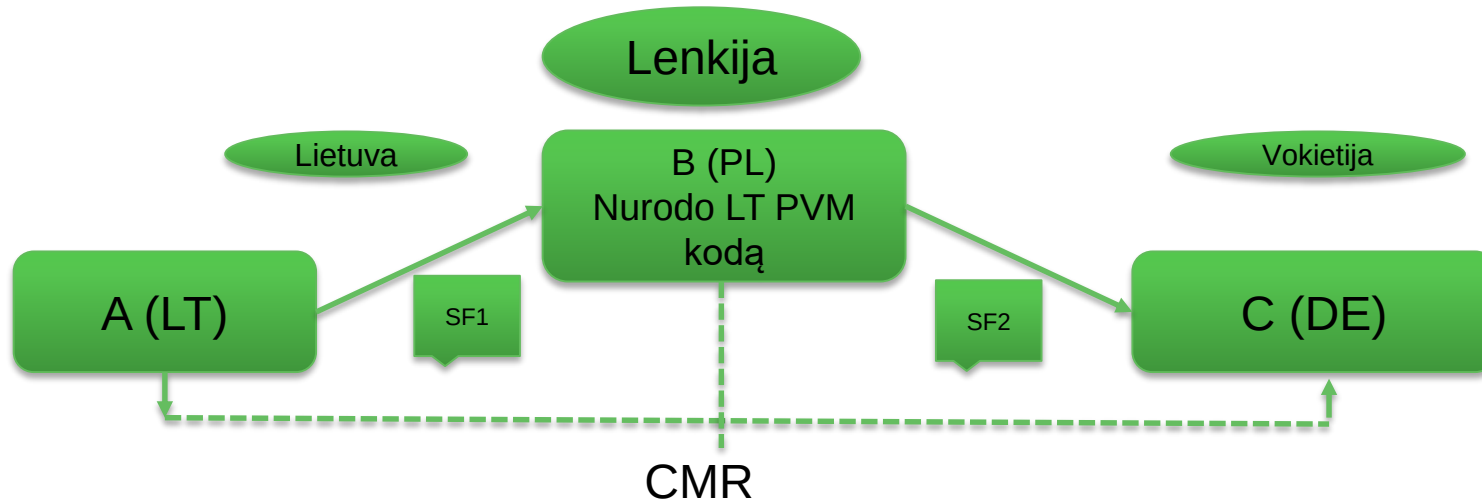
Grandininiai tiekimai. Pavyzdys 1



Išvada:

- vienas vežimas A (LT) → B2(PL) iš Lietuvos į Lenkiją
- transportą organizuoja B1 (PL)
- B1 (PL) neturi LT PVM kodo
- SF1 – tiekimas į kitą valstybę narę; SF2 – vietinis tiekimas PL

Grandininiai tiekimai. Pavyzdys 2



- **Išvada:**
- vienas vežimas A (LT) → C (DE) iš Lietuvos į Vokietiją
- transportą organizuoja B (PL)
- B (PL) prekes iš A įsigyja kaip LT PVM mokėtoja
- SF1 – tiekimas Lietuvoje; SF2 – tiekimas iš LT į DE

0 proc. PVM tarifo taikymas ir įrodymai (1)

PVMĮ 49 str. 1 dalis

Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos prekės, tiekiamos kitoje valstybėje narėje įregistruotam PVM mokėtojui, **kuris šių prekių tiekėjui nurodė tos kitos valstybės narės jam suteiktą PVM mokėtojo kodą**, 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).

0 proc. PVM tarifo taikymas ir įrodymai (2)

Nauja PVMĮ 49 str. 6 dalis

Prekių pardavimas privalo būti deklaruotas FR0564.

Svarbu:

- Jei nedeklaruos pardavimo FR0564, negalės taikyti 0 proc. PVM tarifo.
- Patikslinus FR0564, kartu reikia pateikti laisvos formos paaiškinimą, kuriame nurodomos priežastys, dėl kurių yra tikslinama FR0564.
- Paaiškinimo pagrįstumas vertinamas kontrolės ar kitų administracinių veiksmų metu.

0 proc. PVM tarifo taikymas ir įrodymai (3)

FR0564

- Prekių tiekimo sandoris teisingai ir tinkamai deklaruotas

FR0564

- Tikslinant prekių tiekimo sandorius - paaiškinimas

Papildomo dokumento pridėjimas

FR0564 v.4. 2020-01-01 - 2020-01-31.  Dokumentas priimtas. Aktualus

Naujo papildomo dokumento pateikimas

Komentaras:

Paaiškinimas dėl tikslinimo

Pridėti failai:

Pridėtų failų nėra

Browse...

Įkelti failą

Pateikti

0 proc. PVM tarifo taikymas ir įrodymai (4)

PVMĮ 56 str. 1 dalis

0 proc. PVM tarifo taikymo pagal PVMĮ 49 straipsnį įrodymai:

1. kad prekės išgabentos į kitą valstybę narę:
 - arba nurodyti Reglamento 282/2011 45a straipsnyje,
 - arba kiti įrodymai, kad prekės išgabentos į kitą valstybę narę.
2. kad asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas.

Irodymai pagal Reglamento 45a straipsnį

Reglamento **45a str. 3 dalies a** punktas (toliau – **A** punktas):

- pasirašytas krovinių vežimo keliais dokumentas arba pranešimas,
- konosamentas,
- oro krovinio sąskaita faktūra, arba
- prekių vežėjo sąskaita faktūra.

Reglamento **45a str. 3 dalies b** punktas (toliau – **B** punktas):

- draudimo liudijimas, susijęs su prekių išsiuntimu
- banko dokumentai, kuriais įrodoma, kad už prekių išsiuntimą ar išgabenimą sumokėta (...),
- oficialūs dokumentai, kuriuos išduoda valdžios institucija (notaras, kuriais patvirtinamas prekių atvykimas į paskirties valstybę narę);
- sandėlio savininko išrašytas kvitas, kuriuo patvirtinamas prekių sandėliavimas toje valstybėje narėje.

Įrodymai pagal Reglamento 45a straipsnį, kai už prekių gabenimą atsakingas tiekėjas

Tiekėjas turi:

Bent **2** vienas kitam
neprieštaraujančius įrodymus,
nurodytus **A** punkte, kuriuos
išdavė dvi skirtingos viena nuo
kitos, nuo pardavėjo ir pirkėjo
nepriklausančios šalys

arba

Vieną iš įrodymų, nurodytų **A**
punkte, ir vieną iš įrodymų,
nurodytų **B** punkte, išduotus
dviejų skirtingų viena nuo
kitos, nuo pardavėjo ir pirkėjo
nepriklausomų šalių ir vienas
kitam neprieštaraujančius

Įrodymai pagal Reglamento 45a straipsnį, kai už prekių gabenimą atsakingas pirkėjas

Tiekėjas turi:

Bent **2** vienas kitam neprieštaraujančius įrodymus, nurodytus **A** punkte, arba vieną iš įrodymų nurodytų **A** punkte, kartu su vienu jam neprieštaraujančiu įrodymu, nurodytu **B** punkte, išduotus dviejų skirtingų nuo pardavėjo ir pirkėjo nepriklausomų šalių

ir

Rašytinį pirkėjo patvirtinimą, kuriame nurodyta:

- prekių paskirties valstybė narė;
- 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.

PVMĮ pakeitimai

PVMĮ 33¹ straipsnio 3 dalis:

PVM neapmokestinimas prekių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės ir tada, kai tarpininkas (trikampėje prekybos atveju) yra įsisteigęs ir įregistruotas PVM mokėtoju valstybėje narėje, iš kurios siunčiamos prekės, bet tik jei šiam sandoriui naudoja kitos valstybės narės PVM mokėtojo kodą.

PVMĮ pakeitimai

PVMĮ 35 straipsnio 2 dalis:

Kai importuojamos prekės, kurioms taikoma „42“ importo procedūra, jų tiekimui 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas, jei jos į kitą valstybę narę išgabenamos **per 7 dienas** (*buvo 1 mėnuo*).

Tiesioginis lengvatų taikymas diplomatomams

Lengvatos tiesiogiai taikomos:

- diplomatas turi Vilniaus AVMI patvirtintą sertifikatą;
- sertifikato galiojimas nepasibaigęs;
- jei prekės yra akcizais apmokestinamos, parduodamos iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio, kur buvo laikomos, taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą (AMLAR).

Tiesioginis lengvatų taikymas diplomatomams

Papildomos prievolės pardavėjams:

- suformuoti išankstinį užsakymą, pagal kurį būtų tvirtinamas sertifikatas;
- įsitikinti, kad su sertifikatu perka atitinkamas asmuo;
- sertifikato ir PVM sąskaitos faktūros kopijas pateikti per EDS, teikiant atitinkamo mokestinio laikotarpio deklaraciją.

Brexit

- Iki 2020 m. gruodžio 31 d. yra taikomas pereinamasis laikotarpis dėl Jungtinės Karalystės išstojimo iš Europos Sąjungos. Pereinamuoju laikotarpiu Jungtinėje Karalystėje taikoma visa Europos Sąjungos teisė, t. y. taikomas 0 % PVM tarifas pagal 49 str., galima naudotis prekių pristatymo, kad jos būtų patiektos pagal pareikalavimą, supaprastinimu ir pan.

PVM susigrąžinimas per EPRIS

- Lietuvos PVM mokėtojai PVM, sumokėtą Jungtinėje Karalystėje, galės susigrąžinti įprasta tvarka, tačiau paskutinis terminas pateikti bus 2021 m. kovo 31 d. Analogiškai Jungtinės Karalystės asmenys prašymus susigrąžinti PVM, sumokėtą Lietuvoje 2020 m., turės pateikti ne vėliau kaip 2021 m. kovo 31 d.

Po pereinamojo laikotarpio

- Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui Jungtinė Karalystė bus laikoma trečiaja šalimi. Todėl prekių pardavimui žiūrėsime, ar galima taikyti 0 % PVM tarifą dėl 41 straipsnio (**eksportas**). Kai UK apmokestinamieji asmenys Lietuvoje norės registruotis PVM mokėtojais, turės paskirti **fiskalinį** agentą.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas (2002-03-05 Nr. IX-751)
- VMI prie FM viršininko 2003-05-06 įsakymas Nr. V-140
- VMI prie FM viršininko 2004-02-23 įsakymas Nr. VA-19
- VMI prie FM viršininko 2004-03-01 įsakymas Nr. VA-27
- VMI prie FM viršininko 2004 -03-12 įsakymas Nr. VA-34
- LRV 2004 m. nutarimas Nr. 442

Primename

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti – www.vmi.lt.
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais galite telefonu 1882 arba +37052605060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus;
- e. seminarų įrašai skelbiami VMI Youtube kanale.

Dėkojame už dėmesį

