

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

PVMĮ pakeitimai nuotolinei prekybai nuo 2021-07-01

2022-01-12

Planas

1. Kas yra One Stop Shop sistema.
2. Taikomos schemas.
3. Elektroninė Sąsaja.
4. Dokumentų saugojimas.
5. Teisės aktai.

Join Zoom Meeting

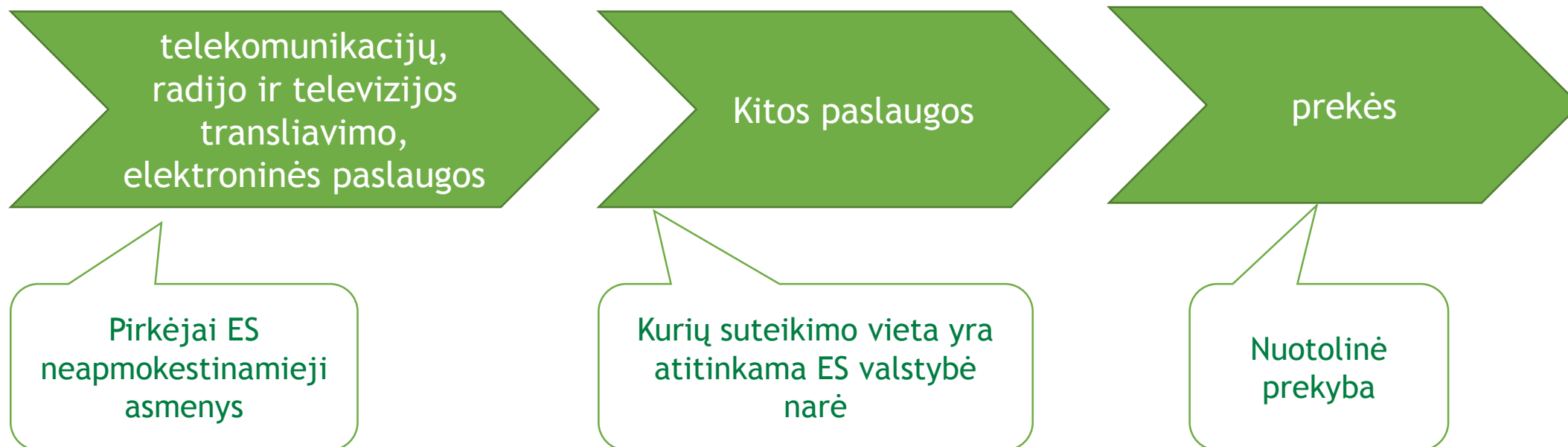
<https://vmi-lt.zoom.us/j/91386608110?pwd=L3dVQkkxdjhVSDVSNWRXK2Y2THJoQT09>

Meeting ID: 913 8660 8110

Passcode: 516583

One Stop Shop (OSS) sistema nuo 2021-07-01

- Taikoma:



ES nuotolinė prekyba prekėmis

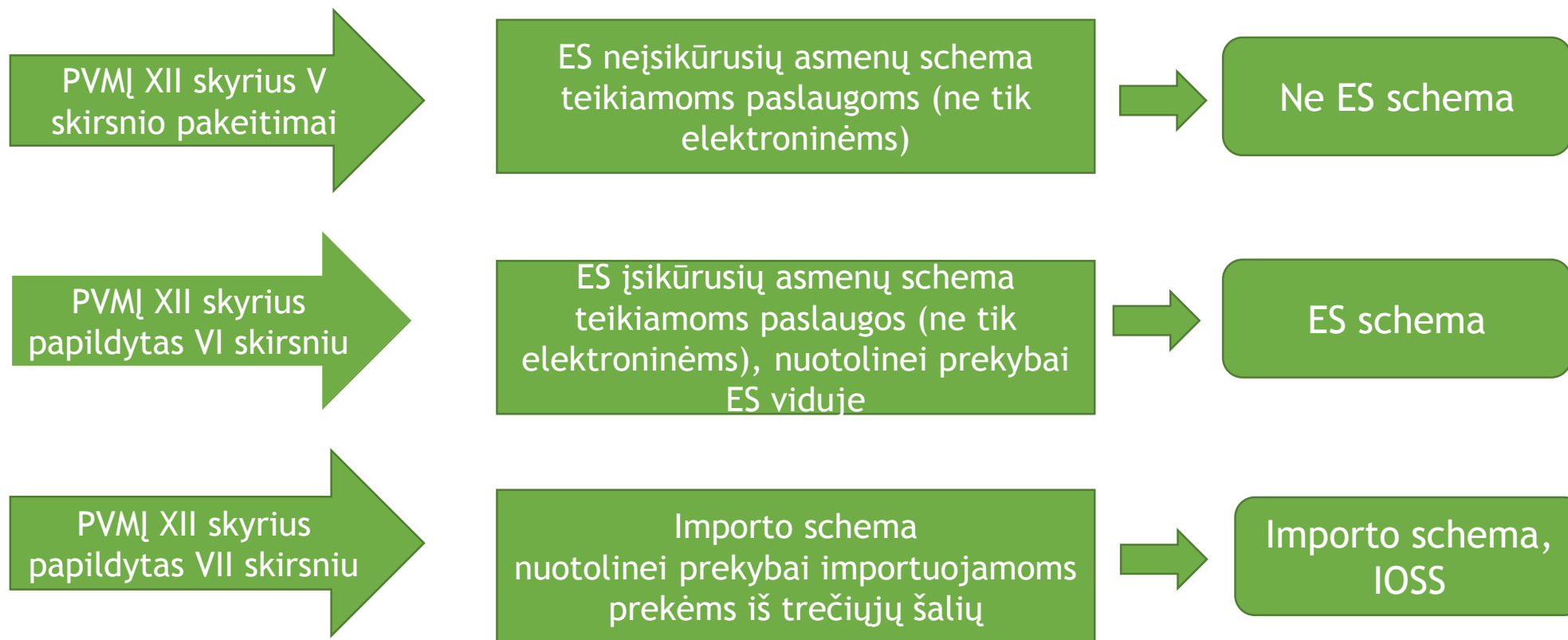
Į šio termino taikymo sritį patenka prekių tiekimas šiems **klientams**:

1. neapmokestinamiesiems asmenims (vartotojams);
2. apmokestinamiesiems asmenims arba neapmokestinamiesiems asmenims, išvardytiems Direktyvos 151 straipsnyje (diplomatiniai susitarimai, tarptautinės organizacijos, NATO ir pan.);
3. prekių (išskyrus akcizais apmokestinamus produktus) tiekimas apmokestinamiesiems asmenims:
 - tiekiantiems prekes (paslaugas), kurių atžvilgiu PVM yra neatskaitomas,
 - kuriems taikoma ūkininkams skirta bendra vienodo tarifo schema,
 - kuriems taikoma naudotų prekių maržos apmokestinimo schema,
 - neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims.

2. prekių (įskaitant akcizais apmokestinamus produktus) tiekimas.

One Stop Shop (OSS) sistema nuo 2021-07-01

- OSS sistemą sudaro 3 schemas



ES neįsikūrusių asmenų schema

Asmuo, įsikūręs už ES ribų, teikia paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims ES teritorijoje



Registruojasi PVM mokėtoju vienoje ES valstybėje narėje ir per ją vykdo PVM prievoles



Suteikiamas specialus PVM kodas

(**prefiksas EU**, 3-jų skaičių valstybės narės, kurioje registruojasi, ISO kodas, valstybės narės suteiktas 5-ių skaičių kodas, ir „vienas“ kontrolinis skaitmuo)

ES įsikūrusių apmokestinamųjų asmenų 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

taikoma **metinė 10 000 eurų riba** (bendra ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis ir kitų valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims teikiamoms elektroninėms paslaugoms)
! 10 000 eurų riba skaičiuojama kalendoriniais metais, t. y. vertinami praėję kalendoriniai metai ir einamieji metai

ES įsikūrusių apmokestinamųjų asmenų schema

ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis netaikoma / taikoma iš dalies:

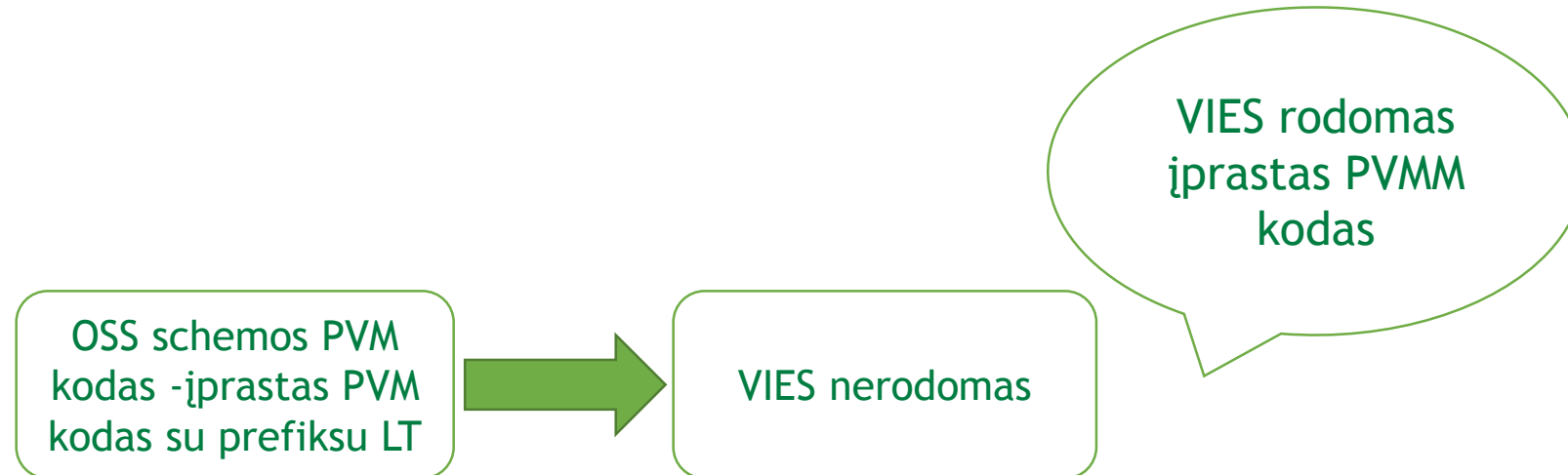
naujoms transporto priemonėms

prekėms su instaliavimu

naudotoms prekėms, kurioms taikoma marža

akcizais apmokestinamoms prekėms (iš dalies)

OSS PVM kodas



Dėl prievolės registruotis PVM mokėtoju

- LT įmonė registruota OSS ES schemoje, tačiau nėra registruota PVM mokėtoja Lietuvoje (pvz., gauto atlygio suma per paskutinius 12 mėn. neviršija 45 000 eurų).
- Prievolės registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje nėra.
- **!** OSS ES schemas dalyviai prekiaujantys per Vokietijos eBay platformą gali registruotis PVM mokėtojais savanoriškai.
- Prašymas teikiamas per Mano VMI sistemą.



Dėl 10 000 ribos (1)

- Elektroninių paslaugų teikėjas/nuotolinės prekybos būdu prekes tiekiantis asmuo yra:
- įsikūręs **vienoje** ES valstybėje narėje,
- nurodytos paslaugos teikiamos (prekės tiekiamos) kitose ES valstybėse narėse įsikūrusiems asmenims,
- suteiktų paslaugų (patiektų prekių) vertė (neįskaitant PVM) einamaisiais kalendoriniais metais neviršija ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 10 000 eurų.
- laikoma, kad šios paslaugos suteiktos (prekės patiektos) Lietuvoje. (Gali pasirinkti paslaugų suteikimo (prekių tiekimo) vietą laikyti ne Lietuvos teritoriją).

Dėl 10 000 ribos (2)

- LT įsikūrusi įmonė tiekia prekes nuotolinės prekybos būdu ES klientams, vertė neviršija 10 000 eurų. Taip pat turi padalinį Latvijoje (LV) iš kurio teikia elektronines ir kitas paslaugas.
 - Kadangi įmonė yra įsikūrusi ne tik LT, bet turi padalinį ir LV, tai 10 000 eurų riba netaikoma.
- !** 10 000 eurų riba netaikoma ir tuo atveju, kai prekės siunčiamos iš kitos valstybės narės sandėliu.

OSS ES schemas deklaracijų teikimas

Mokestinis laikotarpis
- ketvirtis

Deklaracija teikiama iki kito
ketvirčio pirmo mėnesio
paskutinės dienos

Patikslinamieji duomenys įtraukiami
į paskesnio laikotarpio deklaraciją

Tikslinti galima per 3 metus

Pvz.; 2021 m.
IV ketv. iki
2022-01-31

OSS ES schemas deklaracija

Paslaugų teikimai iš registravimosi valstybės narės ar padalinių už ES ribų / prekių, siunčiamų ar gabenamų iš registravimosi valstybės narės, tiekimai

Pardavimo dalykas	Vartojimo valstybė narė	PVM tarifas	Apmokestinamoji vertė	PVM suma	
Prekės	Airija	Kitas: 10,00	1 000,00	100,00	Trinti
Paslaugos	Austrija	Kitas: 9,00	100,00	9,00	Trinti

Pridėti

Paslaugų teikimai iš padalinių kitose ES valstybėse narėse / prekių, siunčiamų ar gabenamų iš kitų ES valstybių narių, tiekimai

Padalinio PVM kodas	Kita valstybė narė, iš kurios buvo išsiųstos ar išgabentos prekės	Pardavimo dalykas	Vartojimo valstybė narė	PVM tarifas	Apmokestinamoji vertė (EUR)	PVM suma (EUR)	
---------------------	---	-------------------	-------------------------	-------------	-----------------------------	----------------	--

Pridėti

Ankstesnių deklaracijų korekcijos

Metai	Ketvirtis	Vartojimo valstybė narė	PVM sumos skirtumas	
-------	-----------	-------------------------	---------------------	--

Pridėti

Bendros deklaracijos sumos

Vartojimo valstybė narė	Bendra PVM suma už prekių tiekimus ir paslaugų teikimus	Bendra valstybės narės korekcijų suma	Mokėtina PVM suma	Valiuta
Airija	100.00	0.00	100.00	EUR
Austrija	9.00	0.00	9.00	EUR
Bendros PVM sumos:	109.00	0.00	109.00	EUR

Bendra PVM suma už paslaugų teikimus visose vartojimo valstybėse narėse: 9.00 EUR
Bendra PVM suma už prekių tiekimus visose vartojimo valstybėse narėse: 100.00 EUR
Bendra PVM suma už prekių tiekimus ar paslaugų teikimus visose vartojimo valstybėse narėse (neįvertinus korekcijų): 109.00 EUR
Bendra visų korekcijų suma: 0.00 EUR
Bendra PVM suma (įvertinus korekcijas): 109.00 EUR
Galutinė mokėtina PVM suma: 109.00 EUR

Saugoti

OSS ES schemos deklaracija

Ar turi būti deklaruojami nuotolinės prekybos sandoriai:

- Prekės buvo išsiųstos ir tą patį ketvirtį gražintos;
- Klientas užsakė prekes, pervedė pinigus, tačiau nespėjus išsiųsti - atsisakė ir įmonė grąžo pinigus.
- Tokie duomenys OSS PVM deklaracijoje neteikiami.

Metai *
2021

Ketvirtis *
Liepa - Rugsėjis

tęsti

Jei tiekimų nebuvo, deklaracija taip pat turi būti pateikta

iš registravimo valstybės narės ar padalinių už ES ribų / prekių, siunčiamų ar gabenamų iš registravimo valstybės narės, tiekimai

Pardavimo dalykas	Vartojimo valstybė narė	PVM tarifas	Apmokestinamoji vertė (EUR)	PVM suma (EUR)
-------------------	-------------------------	-------------	-----------------------------	----------------

iš padalinių kitose ES valstybėse narėse / prekių, siunčiamų ar gabenamų iš kitų ES valstybių narių, tiekimai

Kita valstybė narė, iš kurios buvo išsiųstos ar išgabentos prekės	Pardavimo dalykas	Vartojimo valstybė narė	PVM tarifas	Apmokestinamoji vertė (EUR)	PVM suma (EUR)
---	-------------------	-------------------------	-------------	-----------------------------	----------------

- Žingsniai:
 1. Pasirenkami metai
 2. ketvirtis
 3. „Tęsti“;
 4. ir „Pateikti“.

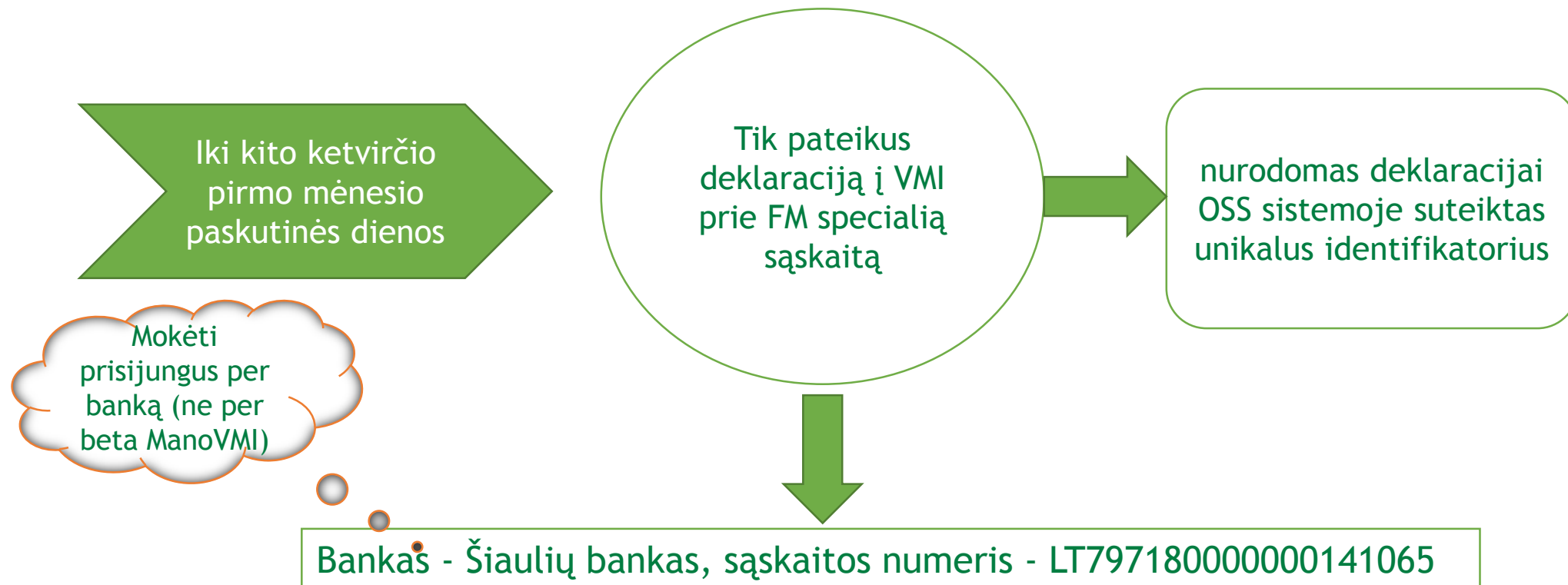
registracijų korekcijos

Metai	Ketvirtis	Vartojimo valstybė narė	PVM sumos skirtumas
-------	-----------	-------------------------	---------------------

Saugoti Pateikti

Nepamirškite paspausti

PVM sumokėjimas



PVM sumokėjimas

kur rasti identifikatoriaus kodą

Pvz., identifikatorius -
LT/LT100000001/Q3.2021



Menu kortelėje „PVM deklaracijos“



„OSS PVM deklaracijų sąrašas“
paieškoje, prie pateiktos
deklaracijos, stulpelyje
„Deklaracijos identifikatorius“

Deklaracijos peržiūra

Paieškos rezultatai

PVM / Voes / IOSS kodas	Būsena	Mokestinis laikotarpis	Deklaracijos identifikatorius	Pateikimo data	Iš viso (EUR)	Mokėjimo priminimas	Išsamiau
	Rengiama	2021-Q3	LT/LT878689113/Q3.2021	2021-07-08	35,00 EUR	Ne	PERŽIŪRĖTI
	Priimta (teisinga)	2021-Q2	LT/LT878689113/Q2.2021	2021-07-07	125,00 EUR	Ne	PERŽIŪRĖTI
	Priimta (teisinga)	2021-Q1	LT/LT878689113/Q1.2021	2021-07-05	35,00 EUR	Ne	PERŽIŪRĖTI

1

identifikatorius

Informuoja MM ar buvo siųstas priminimas sumokėti PVM

Jeigu vėluoja sumokėti (sumoka dalį) PVM sumos, tai 10 dieną po mokėjimo termino pabaigos siunčiamas priminimas apie laiku nesumokėtą PVM sumą. Išsiuntus priminimą, pasikeičia užrašas **Taip**

PVM sąskaitų faktūrų išrašymas

Lietuvos įmonė įsiregistravusi
OSS ES schemeje

Pirkėjas LV
gyventojas

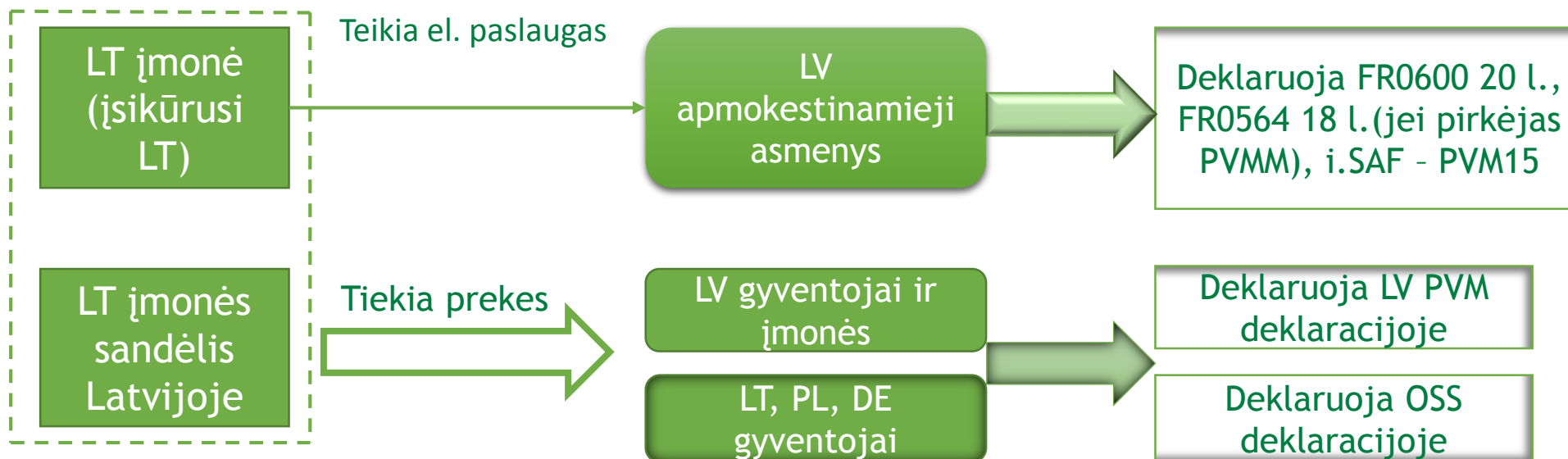
ne naudojama

Pirkėjas LT
gyventojas

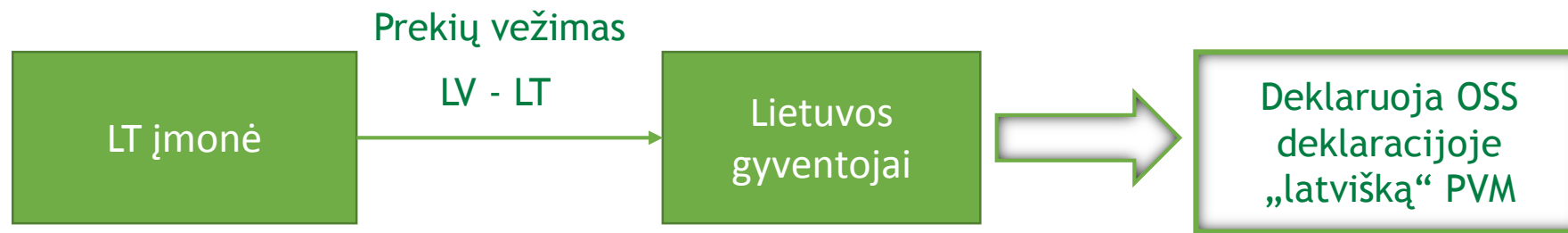
Turi būti išrašoma

! Jei įmonė klientui išrašo PVM sąskaitą faktūrą, tai šio dokumento duomenys į Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrą (i.SAF) netraukiami.

Pavyzdys



Pavyzdys



Importuojamų prekių schema

Prekės tiekimo metu nėra ES

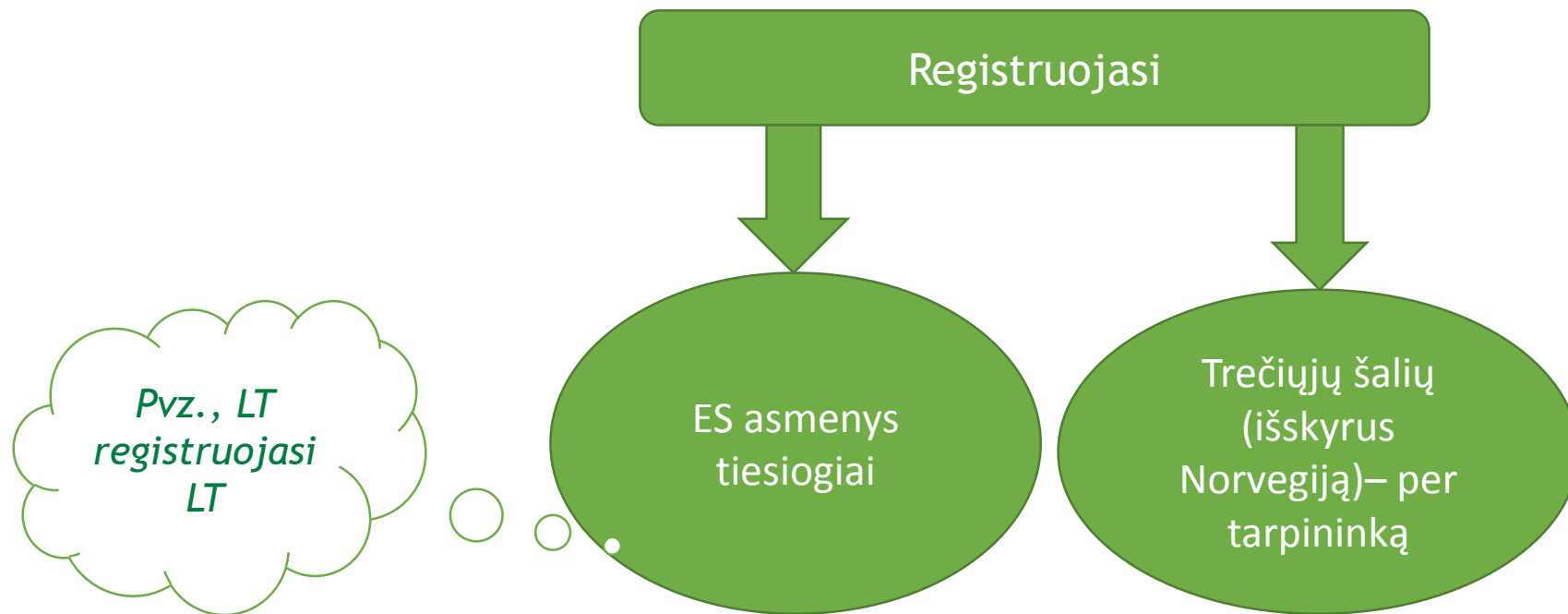
importuojamos siuntose

pačių prekių (savoji) vertė
neviršija 150 eurų

Išskyrus akcizais apmokestinamas prekes

! Nuo 2021-07-01 neliko importo PVM lengvatos importuojamos prekėms, kurios neviršija 22 eurų ribos

Importuojamų prekių schema



Jei IOSS neįsiregistruoja, importo PVM mokamas įprasta tvarka

Pagal importuojamų prekių schemą laikoma

Apmokestinamuoju asmeniu

- įsikūręs už ES teritorijos ribų asmuo, kuris ES teritorijoje neturi buveinės (padalinio)

Importo tarpininku

- ES teritorijoje įsikūręs (buveinę ar padalinį turintis) asmuo, kurį apmokestinamasis asmuo, vykdamas nuotolinę prekybą iš trečiųjų teritorijų (trečiųjų valstybių) importuojamomis prekėmis, paskyrė asmeniu, atsakingu už PVM mokėjimą ir šių prievolių vykdymą jo vardu ir jo naudai
- Specialių reikalavimų nenustatyta

! Apmokestinamasis asmuo negali paskirti tuo pat metu daugiau kaip vieno importo tarpininko

PVM sumokėjimas naudojantis importo schema

- Pardavėjas

Pardavėjas apmokestina prekes PVM ir surenka iš ES pirkėjo pardavimo (užsakymo) metu

PVM deklaruoja ir sumoka toje valstybėje, kurioje registruotas per privalomą tarpininką

Papildomai importo PVM siuntos neapmokestinamos

Apmokestinimo momentas – apmokėjimo momentas

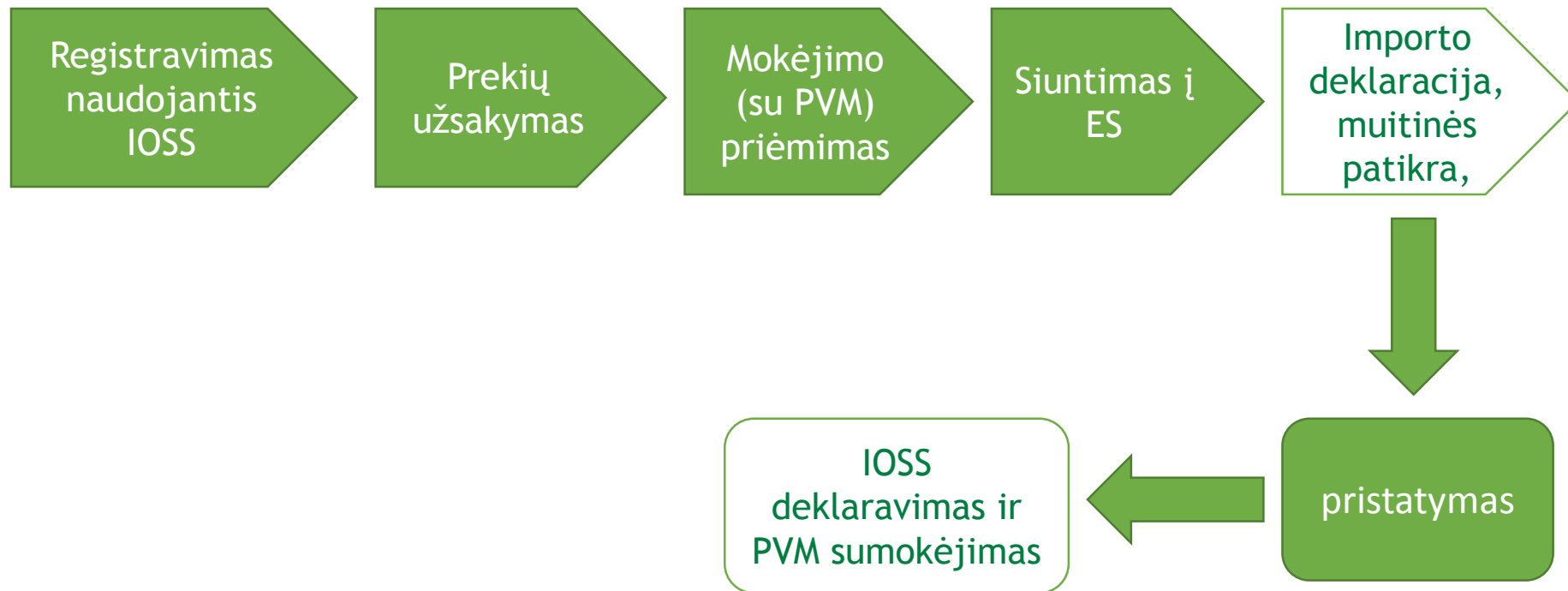
PVM deklaravimas (IOSS)



PVM paskirstomas valstybėms narėms

Tikslinimai atliekami paskesnio laikotarpio deklaracijoje

IOSS Schema



Importo schemos PVM deklaracija

Nuotolinės prekybos iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų valstybių importuojamomis prekėmis tiekimai

Vartojimo valstybė narė	PVM tarifas	Apmokestinamoji vertė	PVM suma	
Italija	Kitas: 10,00	1 000,00	100,00	Trinti

Pridėti

Ankstesnių deklaracijų korekcijos

Metai	Mėnuo	Vartojimo valstybė narė	PVM sumos skirtumas	
-------	-------	-------------------------	---------------------	--

Pridėti

Bendros deklaracijos sumos

Vartojimo valstybė narė	Bendra PVM suma už prekių tiekimus ir paslaugų teikimus	Bendra valstybės narės korekcijų suma	Mokėtina PVM suma	Valiuta
Italija	100.00	0.00	100.00	EUR
Bendros PVM sumos:	100.00	0.00	100.00	EUR

Bendra PVM suma už paslaugų teikimus visose vartojimo valstybėse narėse: 0.00 EUR
Bendra PVM suma už prekių tiekimus visose vartojimo valstybėse narėse: 100.00 EUR
Bendra PVM suma už prekių tiekimus ar paslaugų teikimus visose vartojimo valstybėse narėse (neįvertinus korekcijų): 100.00 EUR
Bendra visų korekcijų suma: 0.00 EUR
Bendra PVM suma (įvertinus korekcijas): 100.00 EUR
Galutinė mokėtina PVM suma: 100.00 EUR

Saugoti

Elektroninė sąsaja (platforma)

Elektroninė sąsaja (platformos)

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)

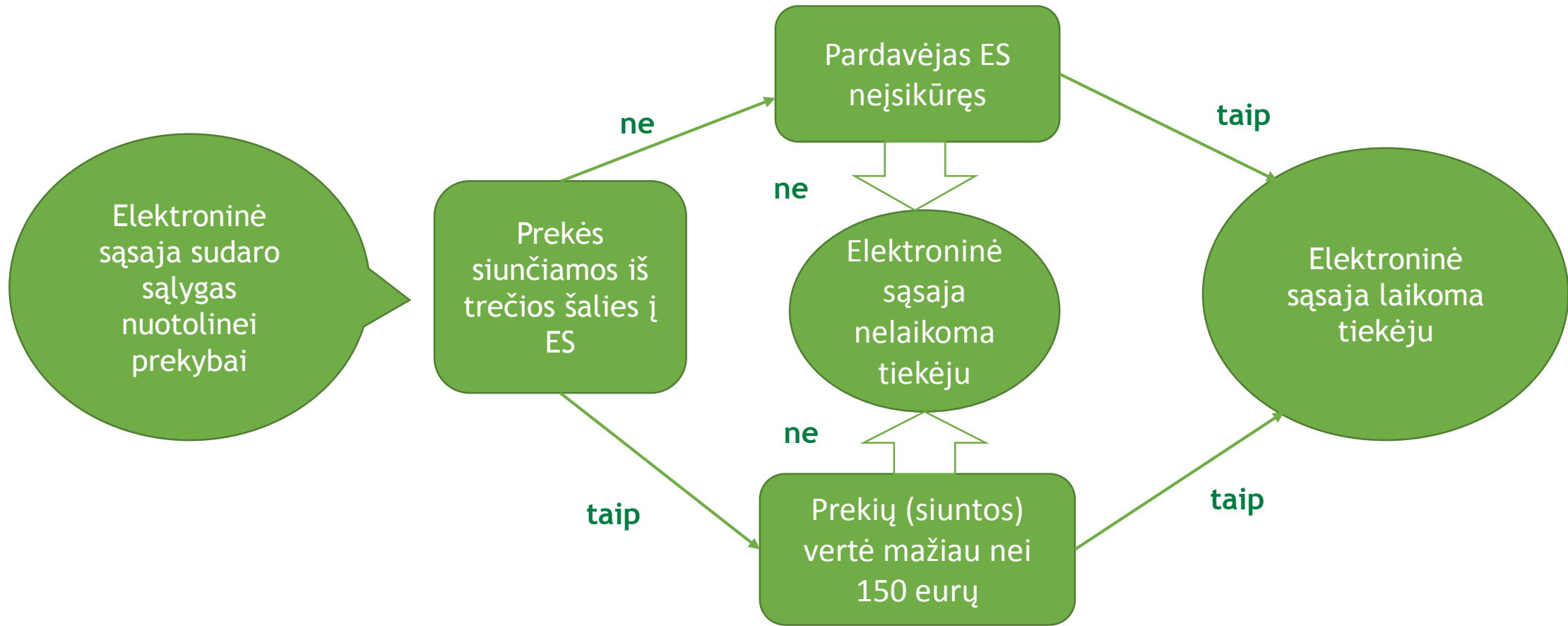
- Platforma netaps tiekėju laikomu asmeniu, jei:



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



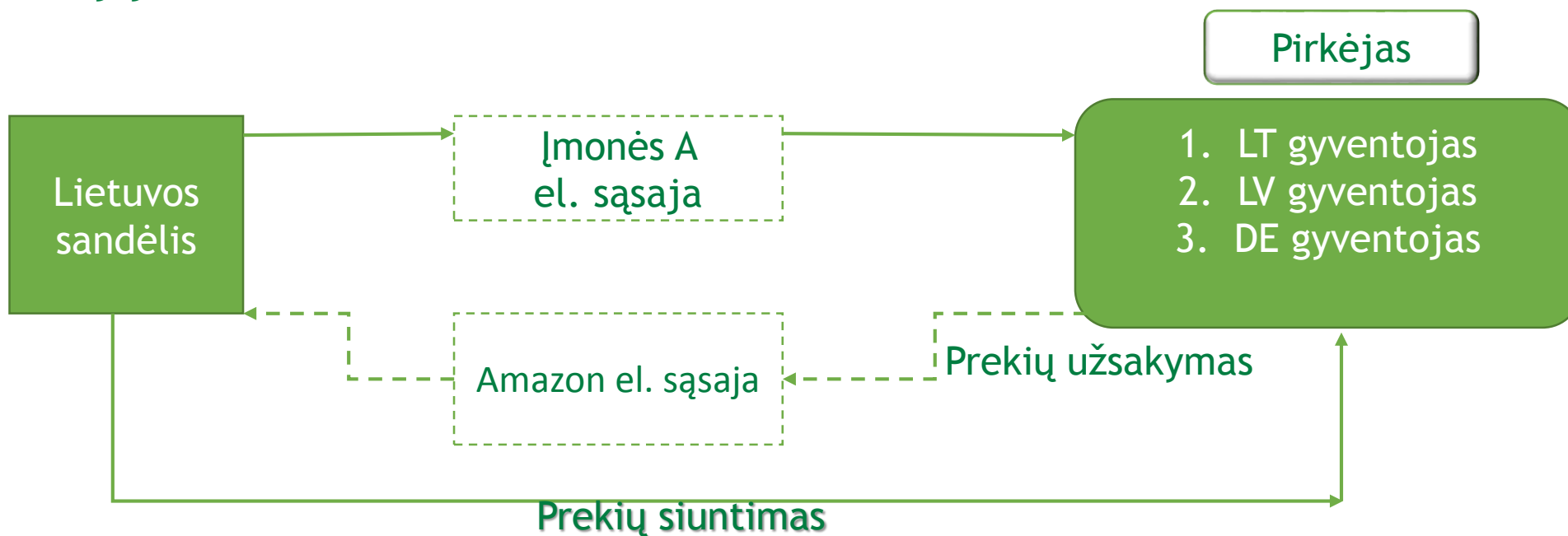
Laikoma kad įvyko du tiekimai

- **Pirmas:** Pardavėjo – platformai
- Ne PVM objektas Lietuvoje
- 0 proc. PVM, jei tiekimas Lietuvoje

- **Antras:** platformos – galutiniam vartotojui
- Platforma apskaičiuoja PVM, kai įvyksta mokėjimas už prekę

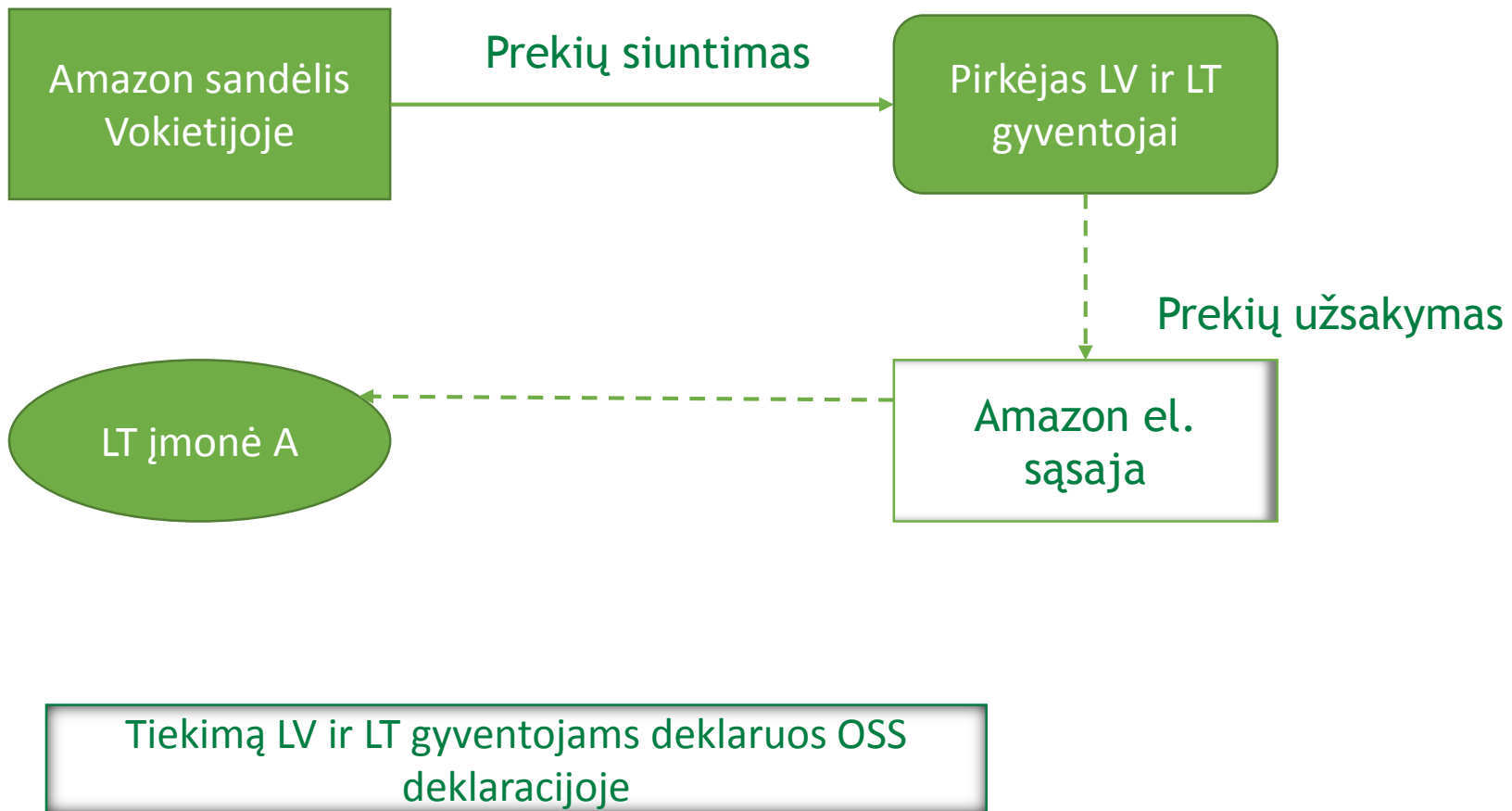
Pavyzdys

LT įmonė A vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis. Prekės siunčiamos iš Lietuvos sandėlio ir Vokietijoje esančio Amazon sandėlio.

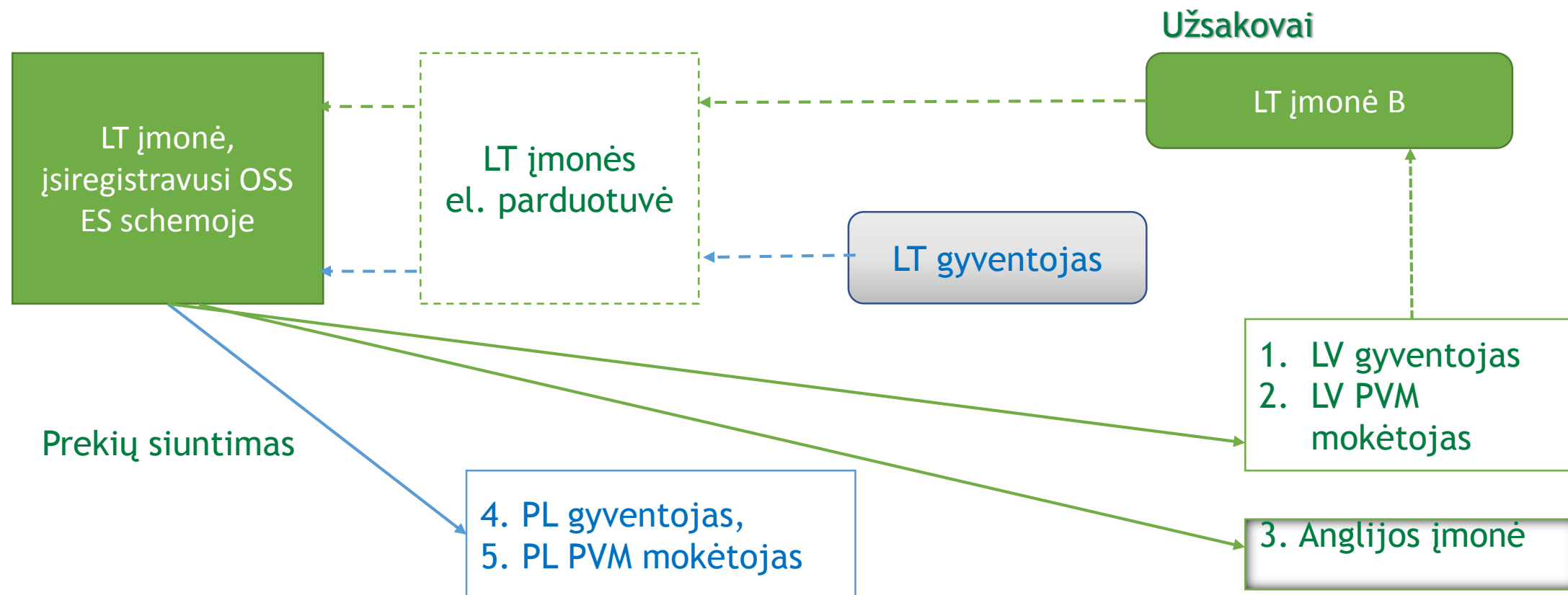


1. OSS netaikoma, taikomos įprastos PVMĮ taisyklės tiekimui Lietuvoje, deklaruojama FR0600
- 2-3. LV ir DE gyventojams deklaruos OSS deklaracijoje

tęsinys



Pavyzdys



OSS netaikoma. PVM objektas LT:
1, 2, 4, 5 - apmokestinama 21 proc. PVM
3 - 0 proc. (PVMĮ 41 str.)

Dėl PVM atskaitos įsigijus prekes per platformą

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

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

Platforma laikė
įmonę
neapmokestinamuoju
asmeniu

Platforma
pateiks IOSS
deklaraciją ir
sumokės PVM

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

Dokumentų saugojimas

PVM įgyvendinimo reglamento 63 c straipsnio 1 ir 2 dalys

Naudojasi Ne ES schema arba ES schema

- vartojimo valstybė narė, kurioje tiekiamos prekės (paslaugos)
- paslaugų rūšis ar prekių aprašymas ir kiekis
- Prekių tiekimo (paslaugų teikimo) data
- Apmokestinamoji vertė, nurodant naudojamą valiutą
- Bet kuris paskesnis apmokestinamosios vertės padidinimas arba sumažinimas
- Taikomas PVM tarifas
- Mokėtino PVM suma, nurodant naudojamą valiutą
- Gautų mokėjimų data ir suma
- Bet kokie mokėjimai į sąskaitą, gauti prieš prekių tiekimą ar paslaugų teikimą
- informacija, kur paslaugą įsigyjantis asmuo yra įsikūręs, informacija kur pradedamas ir baigiamas prekių siuntimas klientui
- Bet kokie prekių grąžinimo įrodymai

Naudojasi importo schema

- Vartojimo valstybė narė, į kurią tiekiamos prekės
- Prekių aprašymas ir kiekis
- Tiekimo data
- Apmokestinamoji vertė, nurodant naudojamą valiutą
- Bet kuris paskesnis apmokestinamosios vertės padidinimas arba sumažinimas
- Taikomas PVM tarifas
- Mokėtino PVM suma, nurodant naudojamą valiutą
- Gautų mokėjimų data ir suma
- Informacija, kur pradedamas ir baigiamas prekių siuntimas klientui
- Grąžinimų įrodymai
- Užsakymo numeris arba unikalus sandorio numeris
- Unikalus siuntos numeris, jeigu tas apmokestinamasis asmuo tiesiogiai dalyvauja pristatant

Informacija, kurią turi saugoti elektroninė sąsaja, kuri nėra laikoma tiekėja

- pagrindinio tiekėjo vardą ir pavardę arba pavadinimą, pašto adresą, elektroninį adresą arba svetainę ir
 - PVM mokėtojo kodą arba nacionalinį mokesčių mokėtojo numerį (jei yra);
 - banko sąskaitos numerį arba virtualios sąskaitos numerį (jei yra).
- prekių aprašymą, jų vertę, vietą, kurioje baigiamas prekių siuntimas, pristatymo laiką ir, jei jis žinomas, užsakymo numerį arba unikalų sandorio numerį;
- paslaugų aprašymą, jų vertę, informaciją, skirtą paslaugų teikimo vietai ir laikui nustatyti, ir, jei jis žinomas, užsakymo numerį arba unikalų sandorio numerį.

Dokumentų saugojimo terminai

- 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.

Mokesčių administratoriaus nustatyti pažeidimai

Su el. prekyba
duomenų apie
pažeidimus
nėra

Pažeidimai, kai prievolė
apskaičiuoti (išskaičiuoti) ir
sumokėti PVM tenka pirkėjui

2020 m.
80
pažeidimų
300 323,50
tūkst. Eur

2021 m.
67
pažeidimų
499 267,39
tūkst. Eur

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 įstatymo Nr. IX-751 2, 9-2, 12, 13, 40, 57, 64, 71, 71-1, 75, 78, 78-1, 79, 84, 85, 90, 116, 117, 120 straipsnių, XII skyriaus penktojo skirsnio, 2 priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 4-3, 9-3, 13-2, 14-1, 34-1, 53-1 straipsniais ir XII skyriaus šeštuoju, septintuoju, aštuntuoju skirsniais 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.

Ačiū už dėmesį!

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