

Paslaugų suteikimo vieta ir apmokestinimas PVM



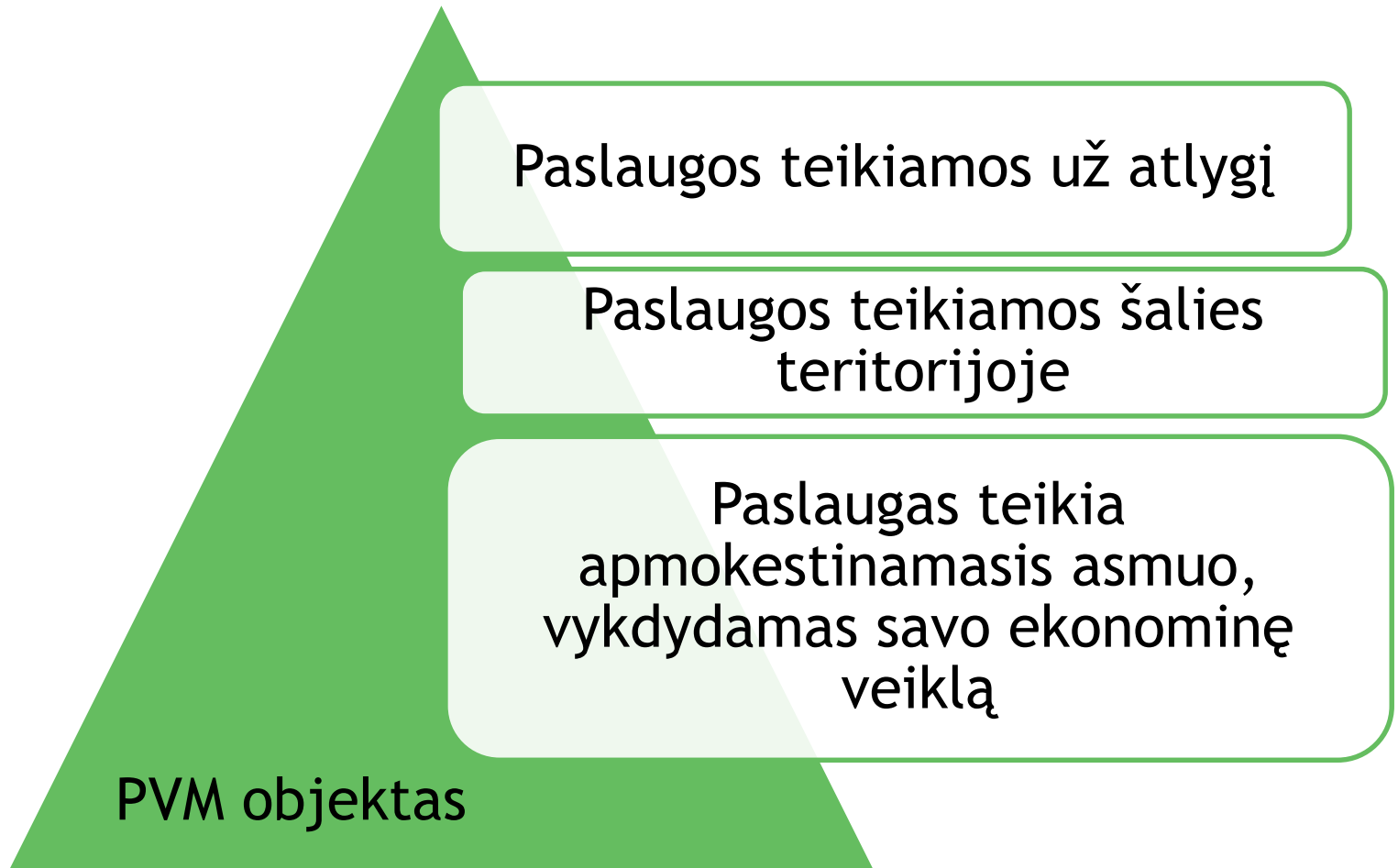
Mokesčių informacijos departamentas

2022-02-22

Seminaro planas

- Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė
- Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės
- Paslaugų deklaravimas
- Teisės aktai

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė



Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pagrindinė paslaugų suteikimo vietos
apmokestinamajam asmeniui nustatymo taisyklė

PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis 1 punktas

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Apmokestinamajam asmeniui

PVM objektas Lietuvoje, jeigu:

pirkėjas yra įsikūręs LT:

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

Ne PVM objektas Lietuvoje, jeigu:

pirkėjas įsikūręs užsienio valstybėje:

- buveinė užsienyje (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta užsienyje (fizinis asmuo);
- pirkėjas - apmokestinamojo asmens padalinys, esantis užsienyje.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Apmokestinamasis asmuo paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais:

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

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 (PVMĮ 2 straipsnio 4 dalis);
- Paslaugų įsigijimo tikslais apmokestinamojo asmens nuolatinis padalinys 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 (PVM Reglamento 282/2011 11 straipsnis).

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pagrindinė paslaugų suteikimo vietos **neapmokestinamajam asmeniui** nustatymo taisyklė

PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis 2 punktas

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Neapmokestinamajam asmeniui

PVM objektas Lietuvoje, jeigu:

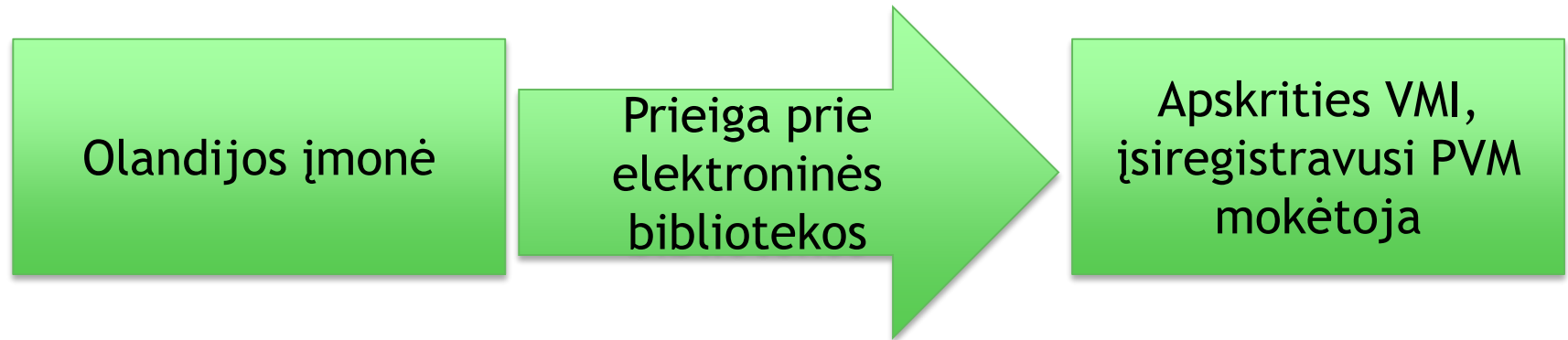
paslaugos teikėjas įsikūręs šalies teritorijoje:

- buveinė LT (juridinis asmuo);
- nuolatinė gyvenamoji vieta LT (fizinis asmuo).

Paslaugą suteikė užsienio asmens padalinys,
esantis Lietuvoje.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



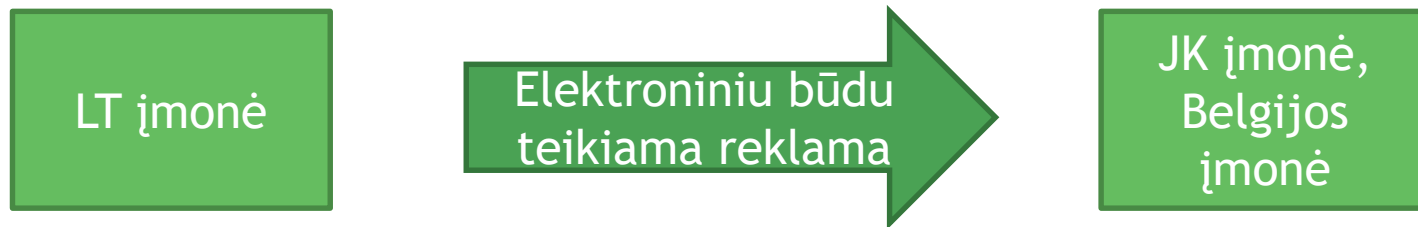
Paslauga suteikta Lietuvoje

FR0600 - 23, 24 laukelis apmokestinamoji vertė

25, 32 - PVM suma

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys

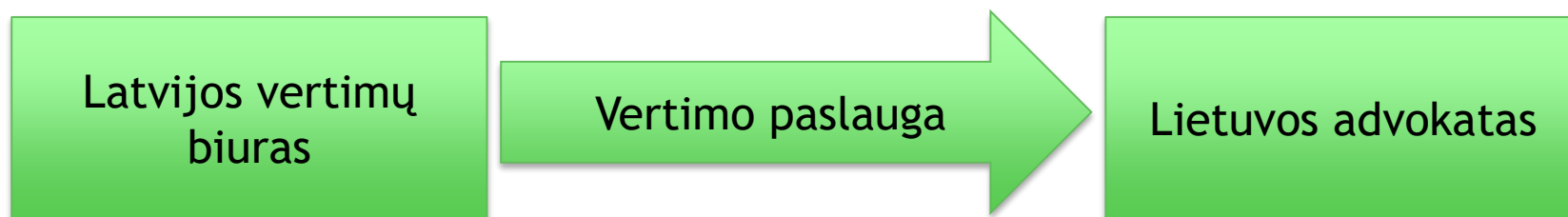


Paslaugų suteikimo vieta - JK (trečia šalis) ir/ar Belgija.

Lietuvos įmonė, išrašydama PVM sąskaitą faktūrą, PVM neskaičiuoja, ne PVM objektas, įrašo nuorodą „atvirkštinis apmokestinimas“.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Latvijos vertimų biuro teikiama paslauga – PVM objektas Lietuvoje, už kurią apskaičiuoti ir sumokėti PVM pagal PVMĮ 95 straipsnio nuostatas prievolė atsiranda pirkėjui (Lietuvos advokatui).

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys

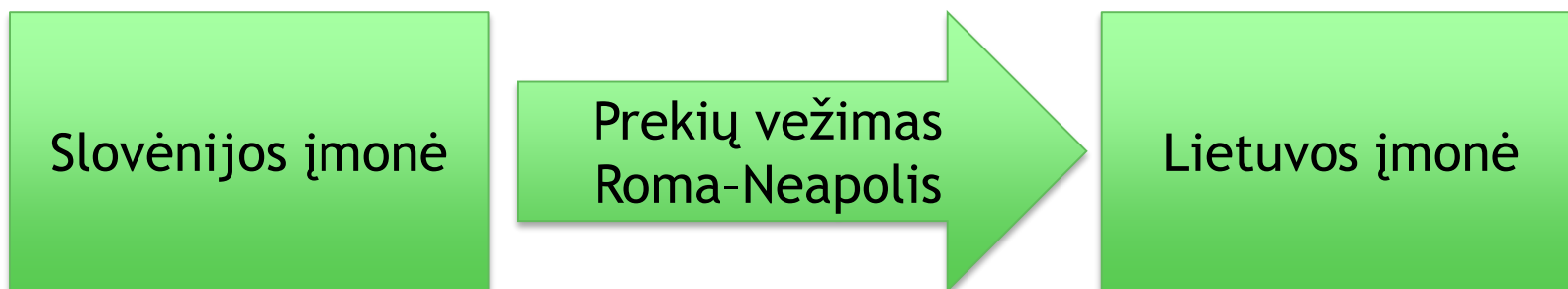


Gyventojas teikia taksi paslaugas (išvežioja maistą)

1. Estijos įmonė išrašo sąskaitą už naudojamąsi programėle be PVM.
2. PVM objektas Lietuvoje.
3. Gyventojas apskaičiuoja PVM ir deklaruoja Apyskaitos (forma FR0608) 19 laukelyje (PVMĮ 95 straipsnis).

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

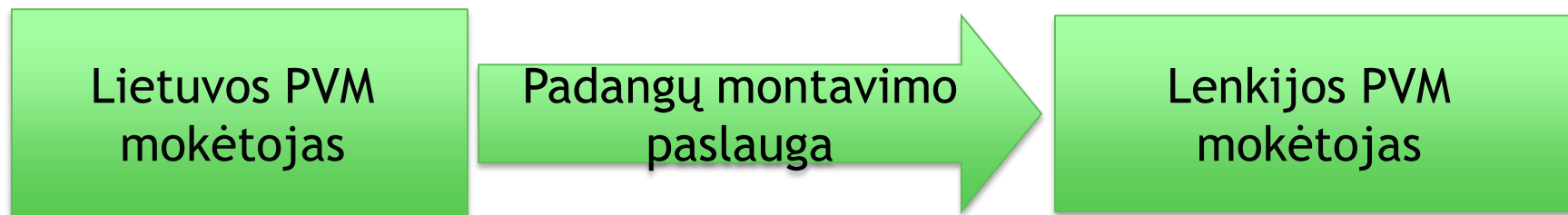
Pavyzdys



Prekių vežimo paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje. PVM turi apskaičiuoti ir sumokėti Lietuvos įmonė.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys

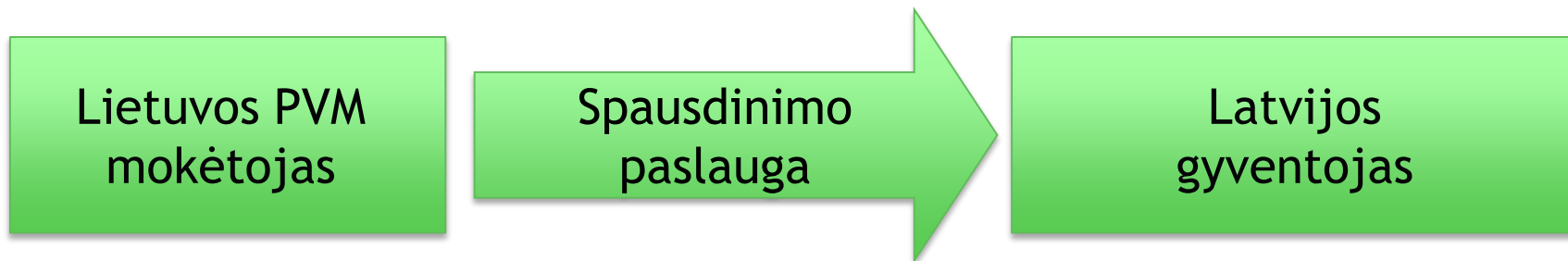


Paslauga suteikta ne Lietuvoje
FR0600 - 20 laukelis
FR0564 - 18 laukelis
i.SAF - PVM15

Pirkėjas skaičiuoja
pardavimo PVM

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Pagrindinė taisyklė (PVMĮ 13 str. 2 d. 2 p.):

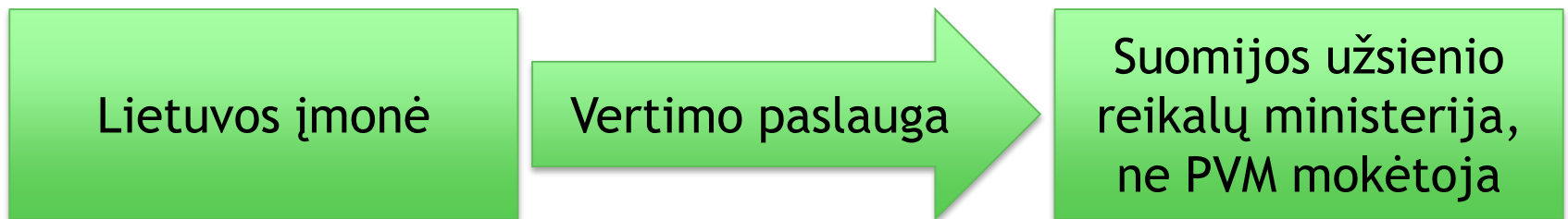
paslauga suteikta Lietuvoje - 21 proc. PVM tarifas

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

FR0564 nedeklaruojama.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys

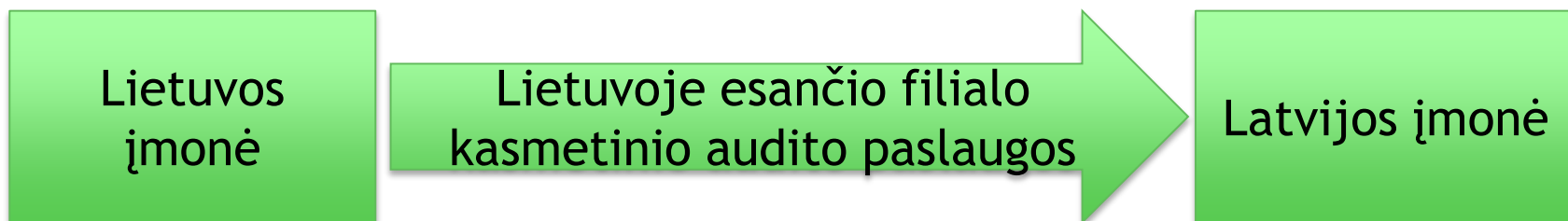


Pagrindinė taisyklė (PVMĮ 13 str. 2 d. 2 p.)

Lietuvos įmonės suteiktos vertimo paslaugos yra PVM objektas Lietuvoje ir įmonė už suteiktas paslaugas turi apskaičiuoti pardavimo PVM.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

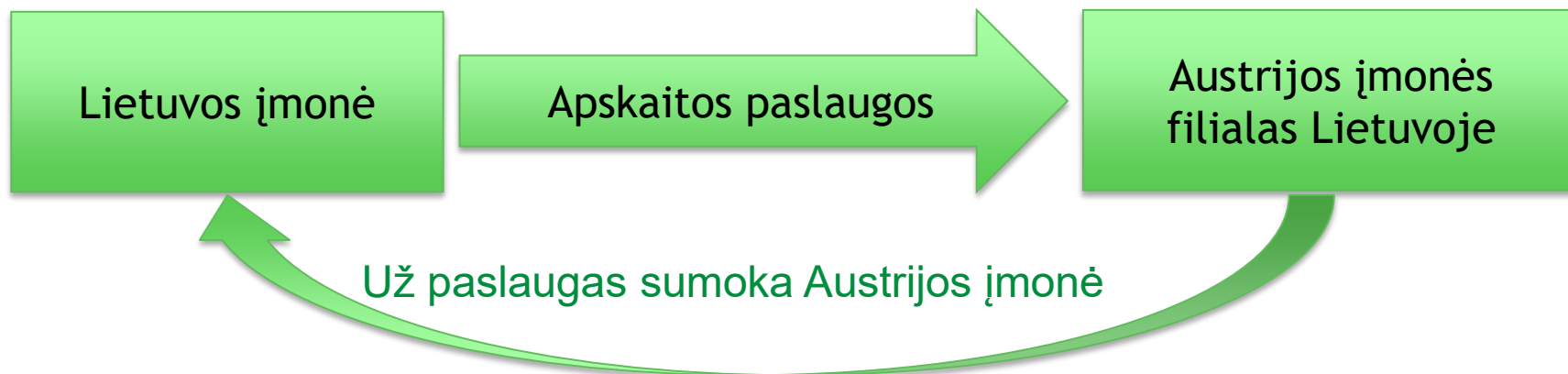
Pavyzdys



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, ir šios paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



Jei Lietuvos įmonė teikia paslaugas Lietuvoje įsteigtam Austrijos įmonės filialui, kuris pagal paslaugų pirkimo sutartį yra minėtų paslaugų pirkėjas ir faktiškai naudosis šiomis paslaugomis, tai nors už suteiktas paslaugas apmoka Austrijos įmonė, suteiktos paslaugos laikomos PVM objektu Lietuvoje ir šių suteiktų paslaugų PVM sąskaita faktūra su „lietuvišku“ PVM turėtų būti išrašoma Lietuvoje įsteigtam Austrijos įmonės filialui.

Pagrindinė paslaugų vietos nustatymo taisyklė

Pavyzdys



- LT (B) įmonei, kuri neturi padalinio Belgijoje, paslaugas faktiškai teikia kitoje VN įsteigtas LT (A) padalinys - paslaugų suteikimo vieta yra Lietuva (persikelia iš Belgijos)
- **PVM sąskaita faktūra:**
- LT (A) „lietuviško“ PVM neskaičiuoja
- nurodo filialo Belgijoje PVM mokėtojo kodą
- Direktyvos 2006/112/EB 44 straipsnis („atvirkštinis apmokestinimas“)
- LT (B) apskaičiuoja PVM Lietuvoje

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pagrindinės paslaugų vietos nustatymo taisyklės išimtys:

- atstovavimo (agento) paslaugos;
- paslaugos, susijusios su nekilnojamuoju turtu;
- keleivių vežimas;
- prekių vežimas;
- papildomos vežimo paslaugos;
- kultūros, meno, sporto, mokslo, švietimo, pramogų ir panašios paslaugos;
- kilnojamųjų daiktų vertinimas, aptarnavimas, apdirbimas ir perdirbimas;

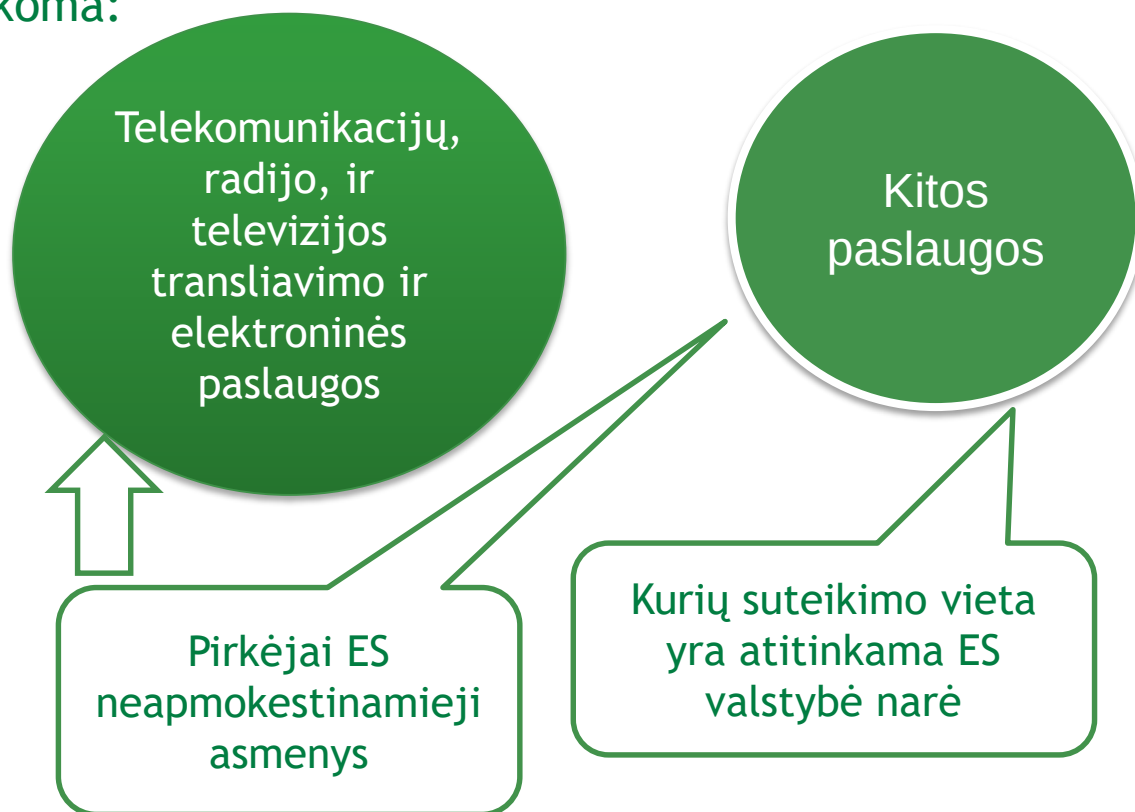
Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pagrindinės paslaugų vietos nustatymo taisyklės išimtys (tęsinys):

- maitinimo paslaugos;
- trumpalaikė transporto priemonių nuoma;
- ilgalaikė transporto nuoma;
- Intelektinės paslaugos;
- telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo, elektroninių būdu teikiamos paslaugos ir kt.

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

- Taikoma:



Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

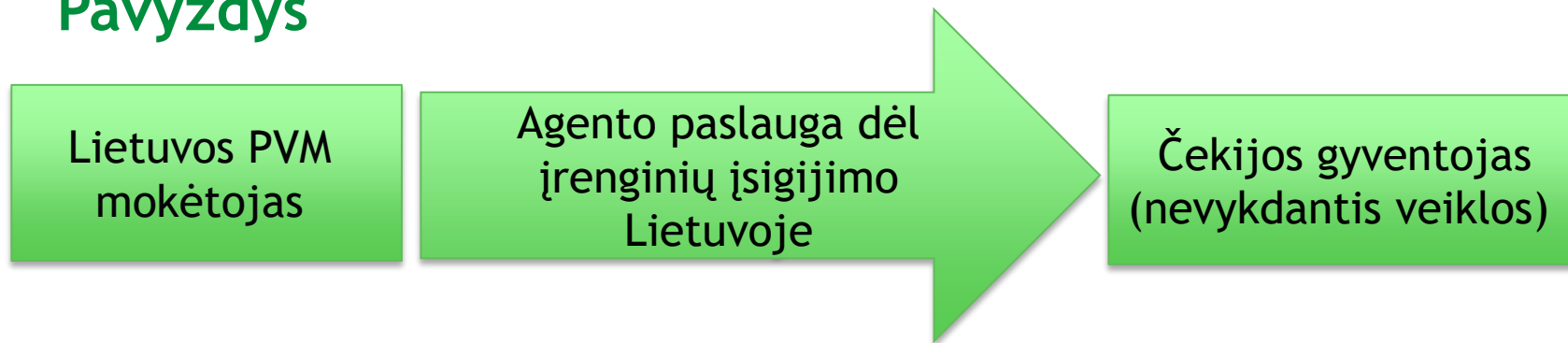
Atstovavimo (agento) paslaugos

Neapmokestinamajam asmeniui - paslaugų teikimo vieta - šalies teritorija, jeigu pagrindinis sandoris (t. y. prekių tiekimas ar paslaugų teikimas) įvyko šalies teritorijoje

PVMĮ 13 straipsnio 3 dalis

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



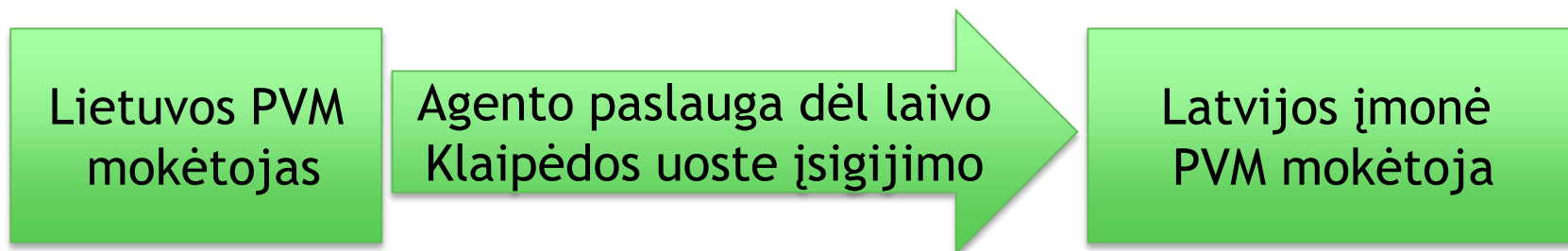
Laikoma, kad atstovavimo paslauga suteikta Lietuvoje.

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

FR0564 - nedeklaruojama.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



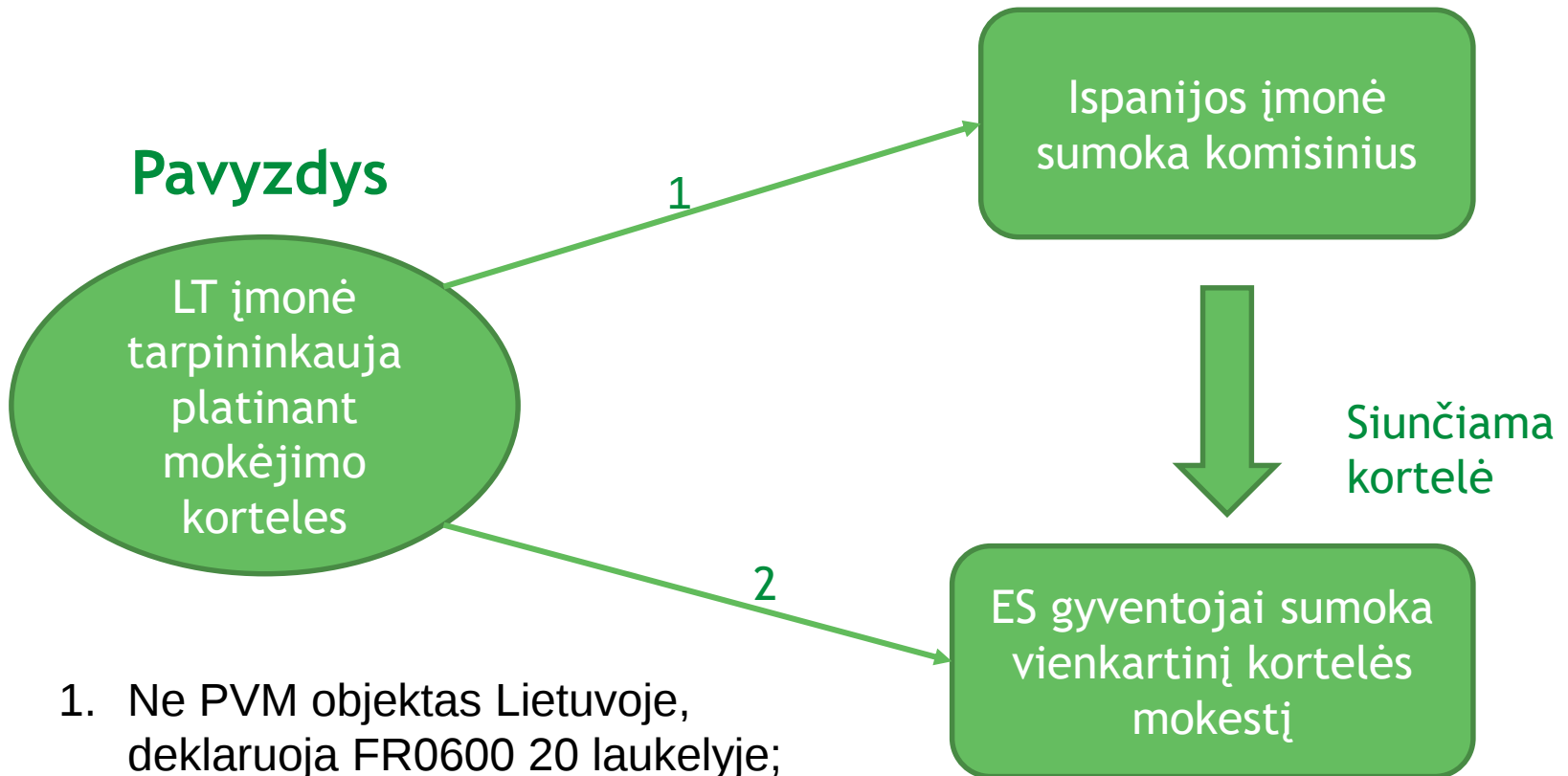
Agento (atstovavimo) paslauga laikoma suteikta Latvijoje, ne PVM objektas Lietuvoje.

FR0600 - 20 laukelis,

FR0564 - 18 laukelis.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



1. Ne PVM objektas Lietuvoje, deklaruoja FR0600 20 laukelyje;
2. Ne PVM objektas Lietuvoje, nes pagrindinės paslaugos/prekės teikėjas įsikūręs kitoje VN

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Paslaugos, susijusios su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais

- Paslaugų suteikimo vieta - ten kur yra arba bus pastatytas nekilnojamasis turtas.
- Taisyklė taikoma neatsižvelgiant į tai, kas įsigis tokias paslaugas - apmokestinamasis ar neapmokestinamasis asmuo.
(PVMĮ 13 straipsnio 4 dalis)

! Jei klientas neapmokestinamasis asmuo, nekilnojamas turtas kitoje valstybėje narėje nei Lietuva - gali būti taikoma OSS sistema.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- Paslaugos laikomos suteiktos ten, kur tas nekilnojamasis turtas yra:

Lietuvoje

- PVM objektas

užsienyje

- ne PVM objektas

- PVMĮ 13 straipsnis 4 dalis

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Vertinant, ar paslaugos laikomos susijusiomis su nekilnojamaisiais pagal prigimtį daiktais, privaloma vadovautis Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 13b, 31a ir 31b straipsniais (įterpti reglamentu Nr. 1042/2013).

Šie straipsniai nuo 2017-01-01 visose valstybėse narėse taikomi privalomai ir tiesiogiai.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Paslaugos susijusios su nekilnojamais pagal prigimtį daiktais

- statybos, projektavimo ir tyrinėjimo darbai;
- nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuoma ar kitokių teisių naudotis nekilnojamuoju 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

- žemės (grunto) tyrimas, miško kirtimas, sodinimas, sėjimas, drėkinimas, tręšimas, derliaus nuėmimas ir kt. su žeme susiję darbai;
- teisinės paslaugos, susijusios su nekilnojamojo turto perleidimu;
- šių daiktų vertinimo, architektų, inžinerinės paslaugos, nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų priežiūros paslaugos (langų valymas, šiukšlių surinkimas ir kitos nekilnojamojo turto aptarnavimo paslaugos);

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Tęsinys

- pastato arba pastato dalių priežiūra, renovacija, remontas;
- stacionarių instrukcijų (pvz., dujų, vandens, nuotekų vamzdinių sistemų) priežiūra, renovacija, remontas;
- mašinų ar įrenginių instaliavimas ar surinkimas, kai instaliuoti ar surinkti jie laikomi nekilnojamuoju turtu (pvz., elektrinės turbina, seifo kamera, šaldymo kamera ir kt.);
- ir kitos panašios paslaugos.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

! Paslaugos nesusijusios su nekilnojamais pagal prigimtį daiktais

- 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

! Vėjo jėgainė - PVMĮ tikslais kilnojamas daiktas.

Paslaugos susijusios su vėjo jėgainių statyba nustatomos pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalį (pagrindinė taisyklė).

- Jei vėjo jėgainė atitinka statinio parametrus, taikomas atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas (PVMĮ 96 straipsnio 1 dalis, statybos darbai).
- Jei vėjo jėgainės statybos darbus atlieka užsienio asmuo, LT įmonė turi apskaičiuoti PVM Lietuvoje (PVMĮ 95 straipsnio 2 dalis).
- Parduodant/nuomojant vėjo jėgaines PVMĮ 31, 32 straipsniai netaikomi.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

Architektas, PVM mokėtojas, teikia nekilnojamojo turto projektavimo paslaugas:

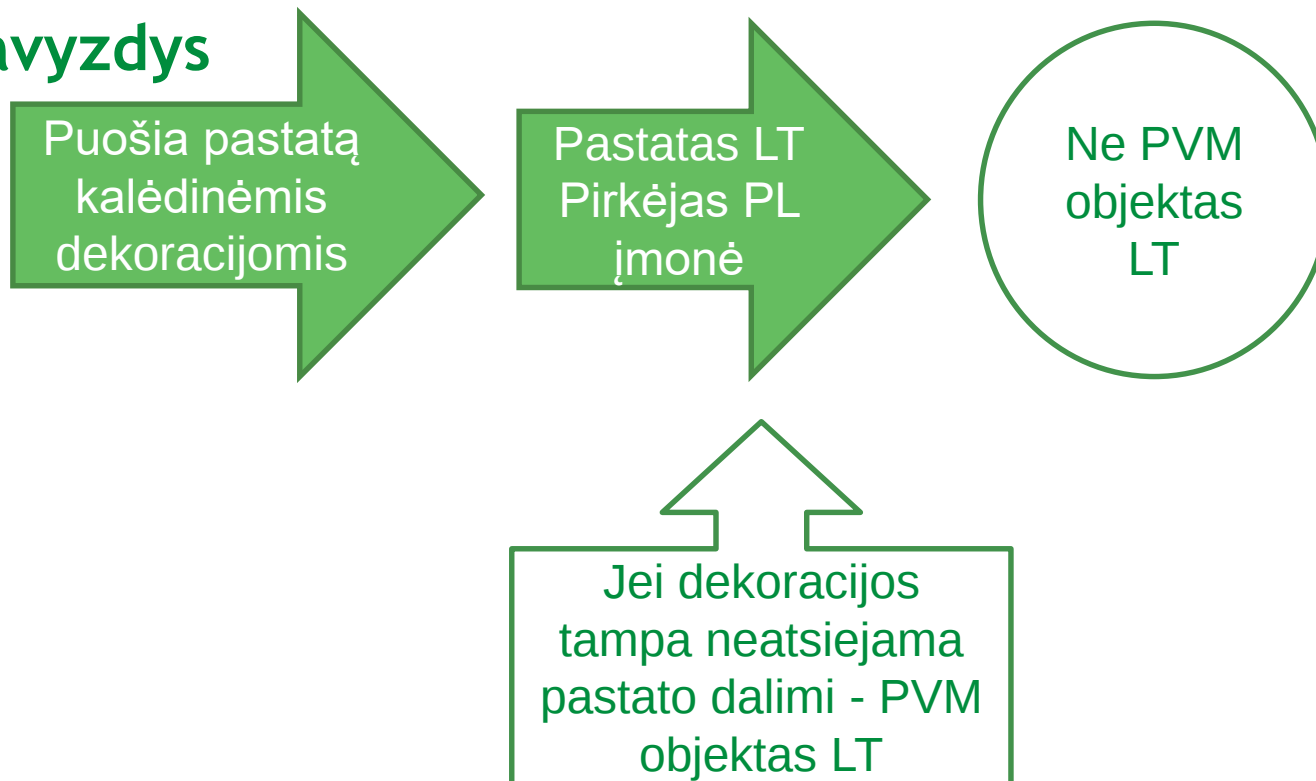
- 1) administracinio pastato, kuris Lietuvos įmonei bus pastatytas Kaliningrade;
- 2) gyvenamojo namo, kuris Amerikos piliečiui bus pastatytas Lietuvoje;
- 3) gyvenamojo namo tipinį projektą Suomijos įmonei.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- Pavyzdys (tęsinys)
- **1 atveju** – administracinio pastato projektavimo paslaugos nėra PVM objektas Lietuvoje, kadangi pastatas bus pastatytas Kaliningrade.
- **2 atveju** – gyvenamojo namo projektavimo paslaugos – PVM objektas Lietuvoje, kadangi namas bus pastatytas Lietuvoje.
- **3 atveju** – tipinio projekto sukūrimas – ne PVM objektas Lietuvoje, kadangi pirkėjas (Suomijos įmonė) nėra įsikūręs šalies teritorijoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



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.
- Taisyklė taikoma tiek keleivių vežimo tarp ES valstybių narių paslaugoms, tiek keleivių vežimo į trečiąsias valstybes ir iš trečiųjų valstybių paslaugoms.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Lietuvos PVM mokėtojas
maršrutas:
Vilnius–Praha,
Maskva–Vilnius

Keleivių vežimas

Pirkėjas – bet kuris asmuo

PVM objektas:

- maršruto dalis nuo Vilniaus iki Lietuvos sienos (Vilnius-Praha)
- maršruto dalis nuo Lietuvos sienos iki Vilniaus (Maskva-Vilnius)

Keleivių vežimo tarptautiniais maršrutais paslauga, kuri yra PVM objektas Lietuvoje, apmokestinama taikant 0 proc. PVM tarifą.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Prekių vežimas **ne tarp valstybių narių**

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos 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 straipsnio 6 dalis).

Apmokestinamajam asmeniui

- pagal PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punktą.

! Išimtis Jei paslaugų pirkėjas įsikūręs Lietuvoje, o faktiškai suteikta ne ES - ne PVM objektas (PVMĮ 13 straipsnio 18 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Pavyzdys



- 1 atveju - paslauga suteikta ne Lietuvoje;
- 2 atveju - paslauga (dalis paslaugos) suteikta Lietuvoje (dalis paslaugos iki LT sienos).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Prekių vežimas tarp valstybių narių

Neapmokestinamajam asmeniui

- paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje tuo atveju, kai prekių vežimo tarp valstybių narių maršrutas prasideda Lietuvos teritorijoje (PVMĮ 13 straipsnio 7 dalis).

! Jei maršruto pradžia kita ES valstybė narė tai gali atsirasti prievolė registruotis OSS (skaičiuojamas kitos valstybės narės PVM)

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



Lietuvos PVM
mokėtojas
maršrutas
Šiauliai-Talinas

Prekių vežimas

1. Latvijos įmonė

2. Estijos gyventojas

1 atveju - paslauga suteikta ne Lietuvoje;

2 atveju - paslauga suteikta Lietuvoje.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

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

Neapmokestinamajam asmeniui

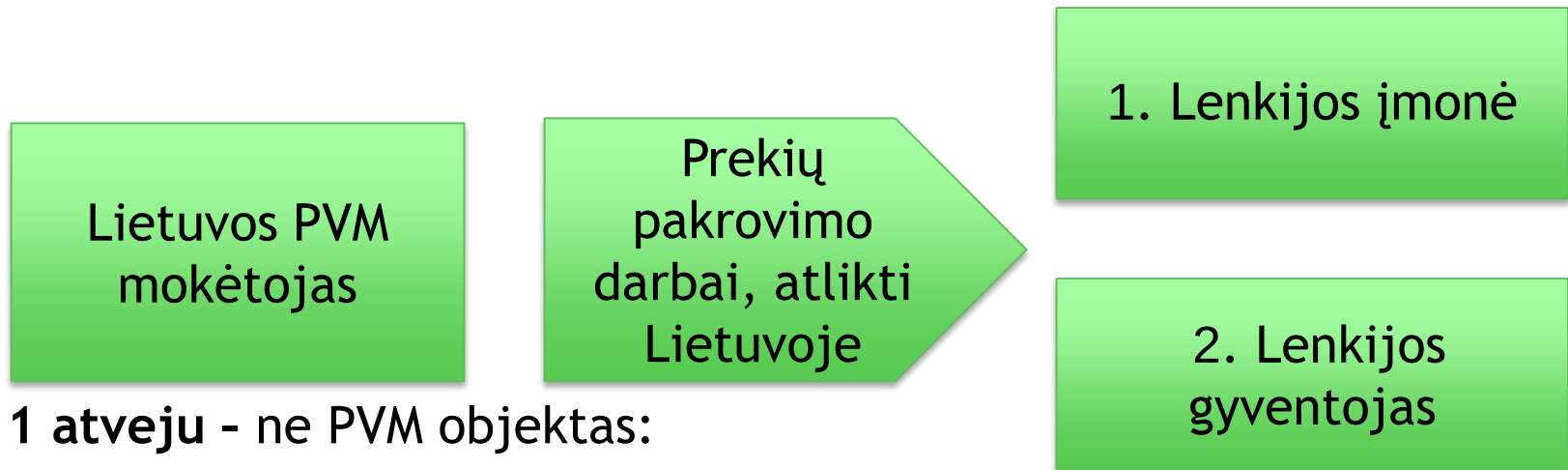
- paslaugos laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje (PVMĮ 13 straipsnio 8 dalis).

Apmokestinamajam asmeniui

- PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatas.

! Išimtis, kai paslaugų pirkėjas - Lietuvoje įsikūręs asmuo ir paslaugos teikiamos už ES ribų - ne PVM objektas (PVMĮ 13 straipsnio 18 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



1 atveju - ne PVM objektas:

FR0600 - 20 laukelis

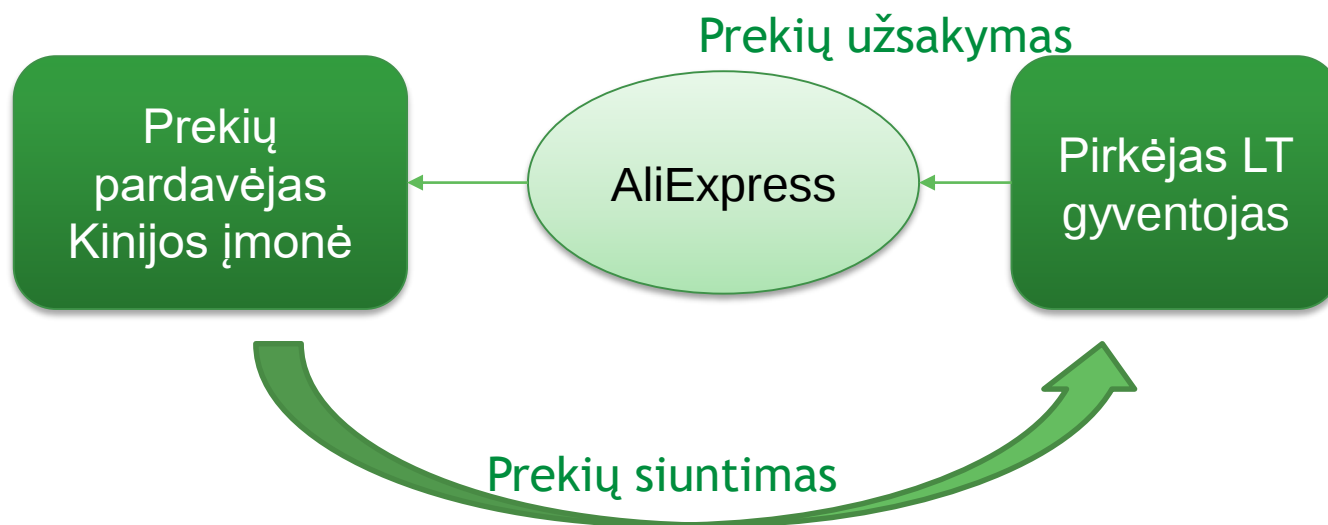
FR0564 - nedeklaruojama (jei įmone ne PVMM arba taikomas PVMĮ 45 straipsnis)

2 atveju - PVM objektas (paslaugos suteiktos Lietuvoje):

FR0600 - 11 laukelis, 29 laukelis (PVM); 19 laukelis (jei taikomas PVMĮ 45 straipsnis)

FR0564 - nedeklaruojama

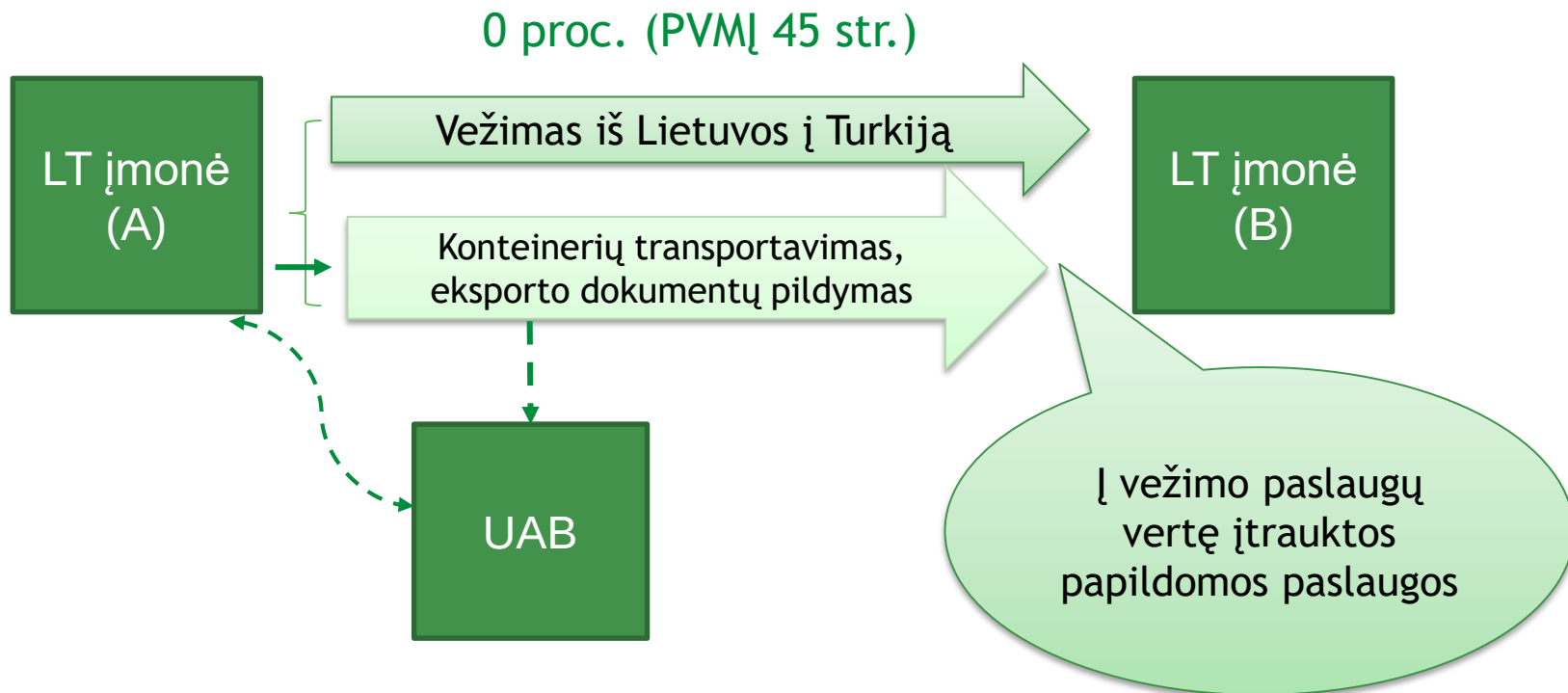
Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



1. AliExpress už prekes (siuntą) apskaičiuoja PVM (IOSS)
2. Kinijos įm. prekes išsiunčia LT gyventojui
3. Muitinės tarpininko paslaugos apmokestinamas 21 proc. PVM

! Netaikomas 45 straipsnis kai naudojamas IOSS

Pavyzdys:



Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

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

Neapmokestinamajam asmeniui

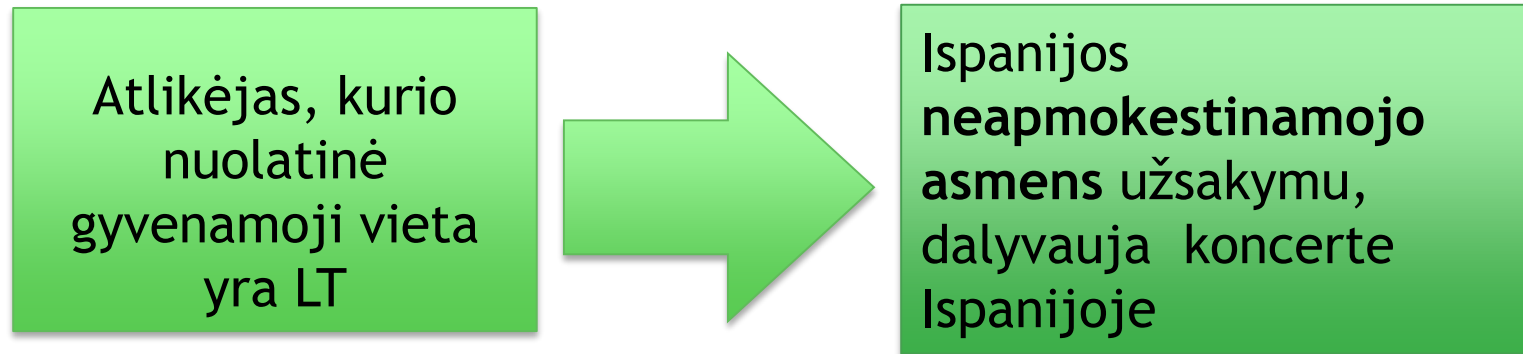
- paslaugos laikomos suteiktomis toje valstybėje, kurioje faktiškai atliktos.

Apmokestinamajam asmeniui

- 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 (13 straipsnis 9 dalis).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

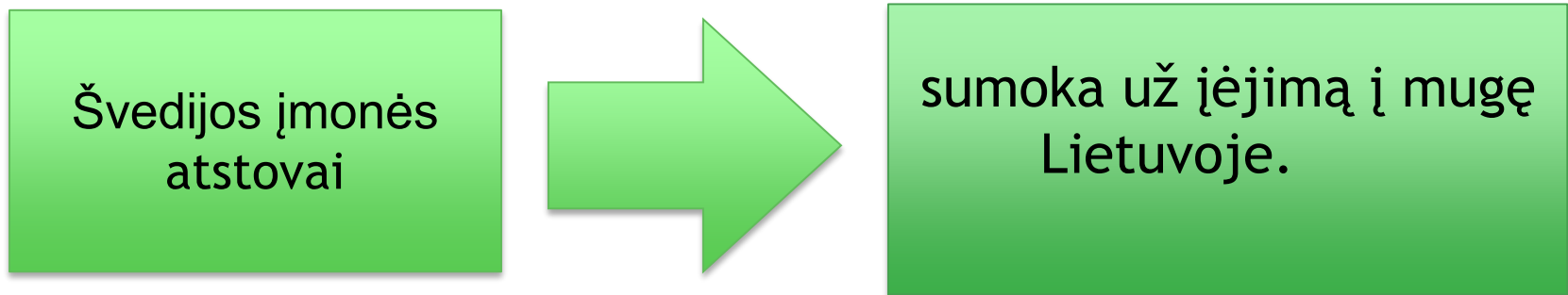
Pavyzdys



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

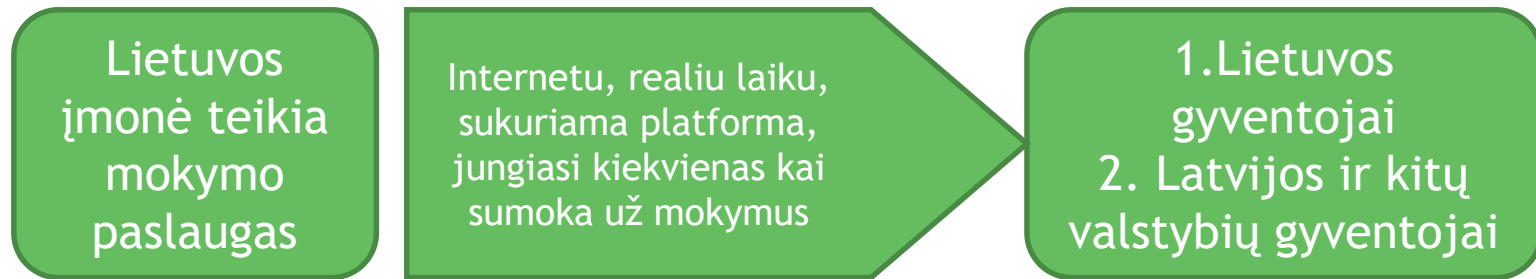
Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys



Kadangi mugė faktiškai vyksta Lietuvoje, tai lankymo paslaugų suteikimo vieta yra Lietuva ir yra PVM objektas Lietuvoje. Švedijos įmonės atstovams parduoti bilietai apmokestinami „lietuvišku“ PVM.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės



PVM objektas Lietuvoje.

- Jei atitinka PVMĮ 22 straipsnį, tai PVM neapmokestinama

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Techninėmis priemonėmis pasirūpina Vokietijos įmonė, lektoriai Vokietijoje, apmoka LT įmonė



PVM objektas Vokietijoje ir PVM mokamas pagal Vokietijos teisės aktus

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

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

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)

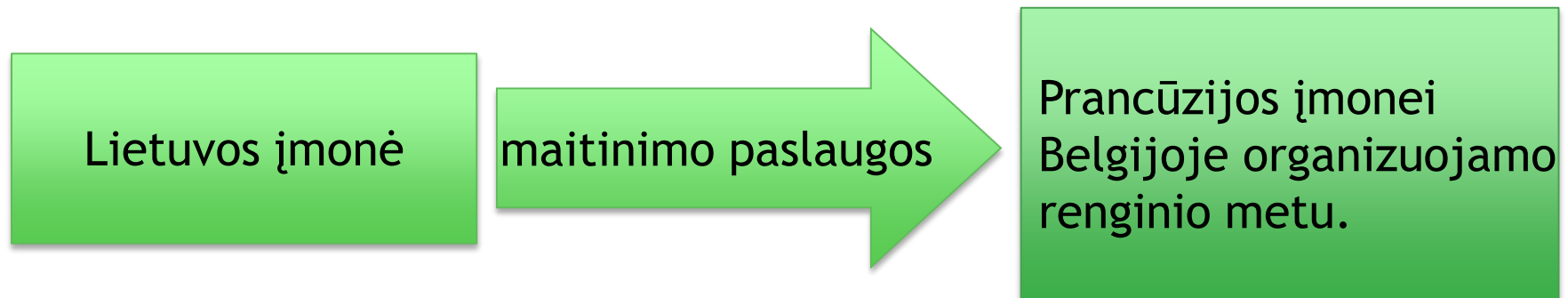
Maitinimo paslaugos (išskyrus atvejus, kai šios paslaugos teikiamos keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose) laikomos suteiktomis šalies teritorijoje, kai jos faktiškai atliktos šalies teritorijoje.

Svarbu!

- 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 mokesčių 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.

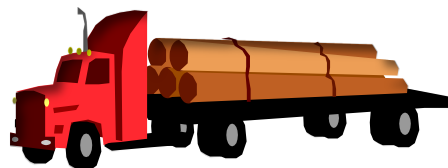
Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

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 taisyklė



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

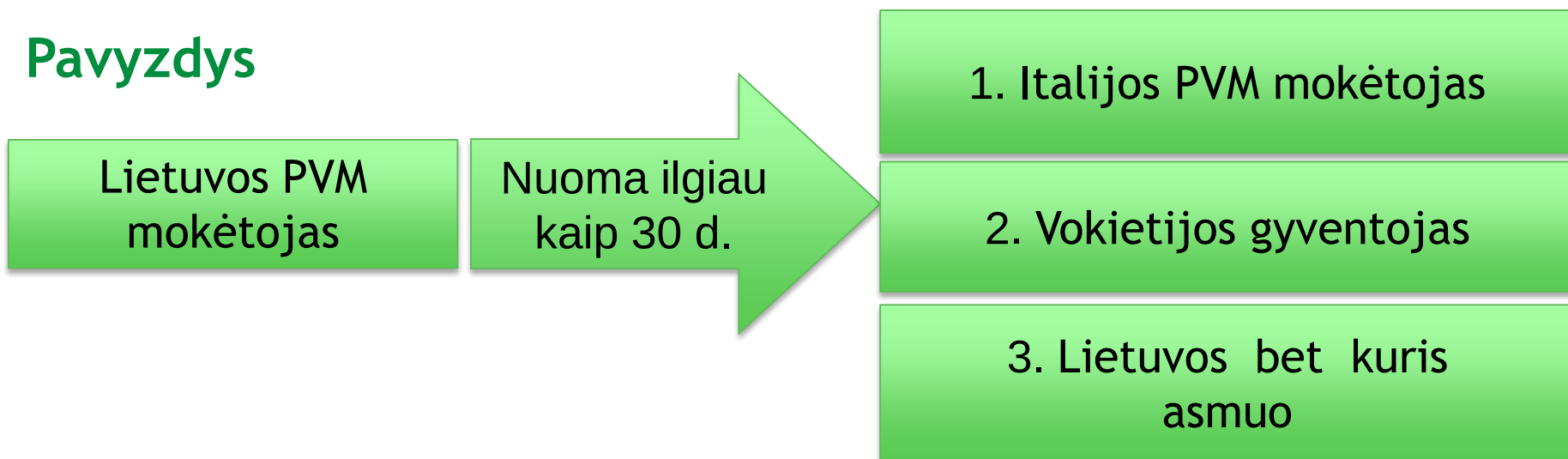
Neapmokestinamajam asmeniui

- ilgalaikės transporto priemonės (išskyrus pramoginį laivą) nuomos paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje tuo atveju, 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 - paslauga suteikta ne Lietuvoje
- 2 - ne Lietuvoje (OSS)
- 3 - suteikta Lietuvoje

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Ilgalaikė pramoginio laivo nuoma

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.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- draudimo paslaugos, taip pat finansinės paslaugos (išskyrus seifų nuomą);
- aprūpinimo personalu paslaugos (išskyrus personalo mokymą ir rengimą);
- reklamos paslaugos;
- kilnojamųjų daiktų (išskyrus bet kokių rūšių transporto priemonės) nuomos paslaugos;
- ir kt.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

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.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

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

Šių paslaugų suteikimo vieta laikoma Lietuva, todėl įmonei yra prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM.

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

Pavyzdys



- Suteiktos paslaugos (marža) kitų **ES valstybių** asmenims:
apmokestinamiesiems - nei FR0600, nei FR0564 nedeklaruojamos (neapmokestinamos PVM),
neapmokestinamiesiems - deklaruojamos FR0600 13 laukelyje;
- Suteiktos apmokestinamiesiems ir neapmokestinamiesiems asmenims **už ES teritorijos** ribų deklaruojamos FR0600 20 laukelyje (pagal PVMĮ 58 straipsnį galima atskaita).

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklė

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 pirkėjas.
- Jei paslaugų teikėjas yra įsikūręs tik Lietuvoje ir neviršija 10 000 eurų ribos per einamuosius kalendorinius metus ir praėjusius kalendorinius metus, tai paslaugų teikimo vieta kitų ES valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims yra Lietuva.

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)

PVM už šias paslaugas, taikant toje kitoje ES valstybėje tokioms paslaugoms nustatytą PVM tarifą, turi skaičiuoti paslaugų teikėjas - Lietuvos apmokestinamasis asmuo.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

- LT asmuo gali registruotis **OSS** (Vieno langelio schema (*angl.* One Stop Shop)) ir per šią sistemą Lietuvoje deklaruoti kitoms ES valstybėms narėms priklausanti sumokėti PVM.
- 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:

- prekių vežimo paslaugos,
- papildomos vežimo paslaugos,
- atstovavimo (agento) šiuose sandoriuose paslaugos,
- taip pat ilgalaikės transporto priemonės nuomos paslaugos

teikiamos šalies teritorijoje įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui ar užsienio apmokestinamojo asmens padaliniui, esančiam šalies teritorijoje, jos nėra laikomos suteiktomis šalies teritorijoje tuo atveju, kai minėtos paslaugos faktiškai suteikiamos už ES teritorijos ribų.

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė A suteikė kitai Lietuvos įmonei B prekių vežimo paslaugas maršrutu Kijevas-Minskas.
- Kadangi prekių vežimo paslaugos faktiškai atliktos už ES teritorijos ribų, todėl šių paslaugų teikimo vieta nelaikoma Lietuva ir jos nėra PVM objektas 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

Svarbu!

- Kai paslaugų teikimo vieta persikelia į pirkėjo valstybę ir paslaugos teikėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą be PVM, paslaugos teikėjas **privalo turėti įrodymus, kad jo klientas yra apmokestinamasis asmuo (verslo subjektas).**

Specialios paslaugų vietos nustatymo taisyklės

PVMĮ 80 straipsnis 1 dalis 13 punktas

- 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 straipsnis 1 dalis 17 punktas

- Kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, už kurias apskaičiuoti (arba išskaityti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), tiekimas (teikimas), - nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“.

Paslaugų deklaravimas

Suteiktos paslaugos
bet kokiam
užsienio
apmokestinamajam
asmeniui

**FR0600 - 20
laukelyje**

Suteiktos paslaugos
ES PVM
mokėtojams

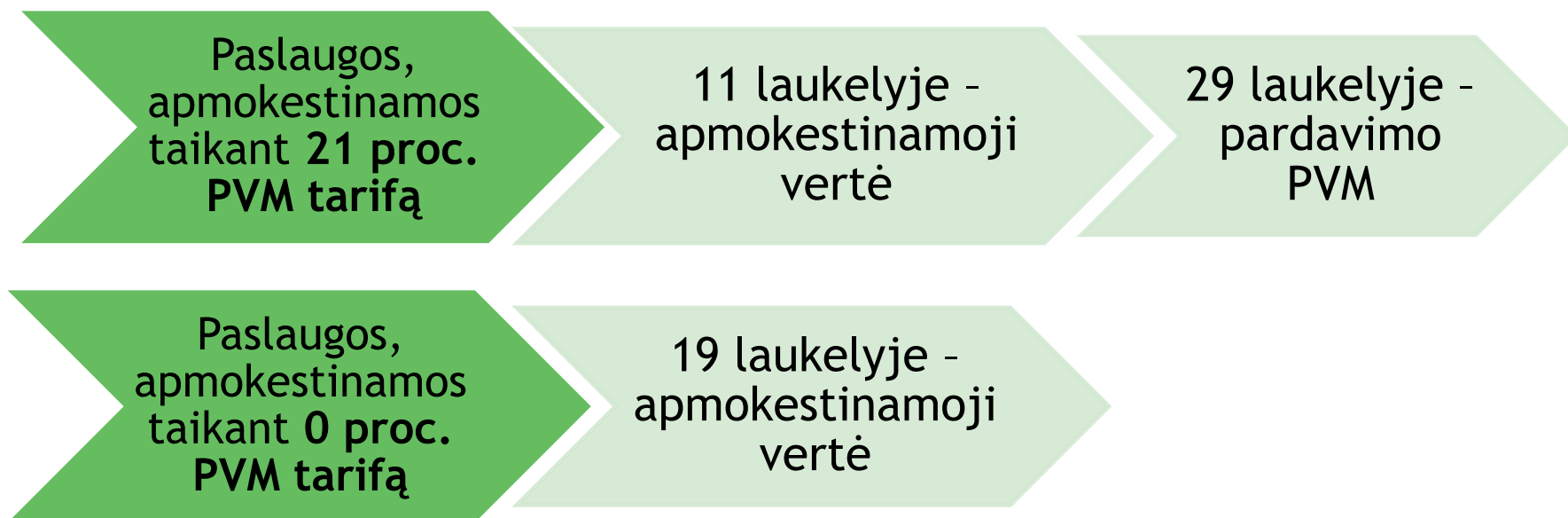
**FR0600 - 20
laukelyje**

**FR0564 - 18
laukelyje***

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

Paslaugų deklaravimas

PVM deklaracijoje FR0600:



FR0564 nedeklaruojama.

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

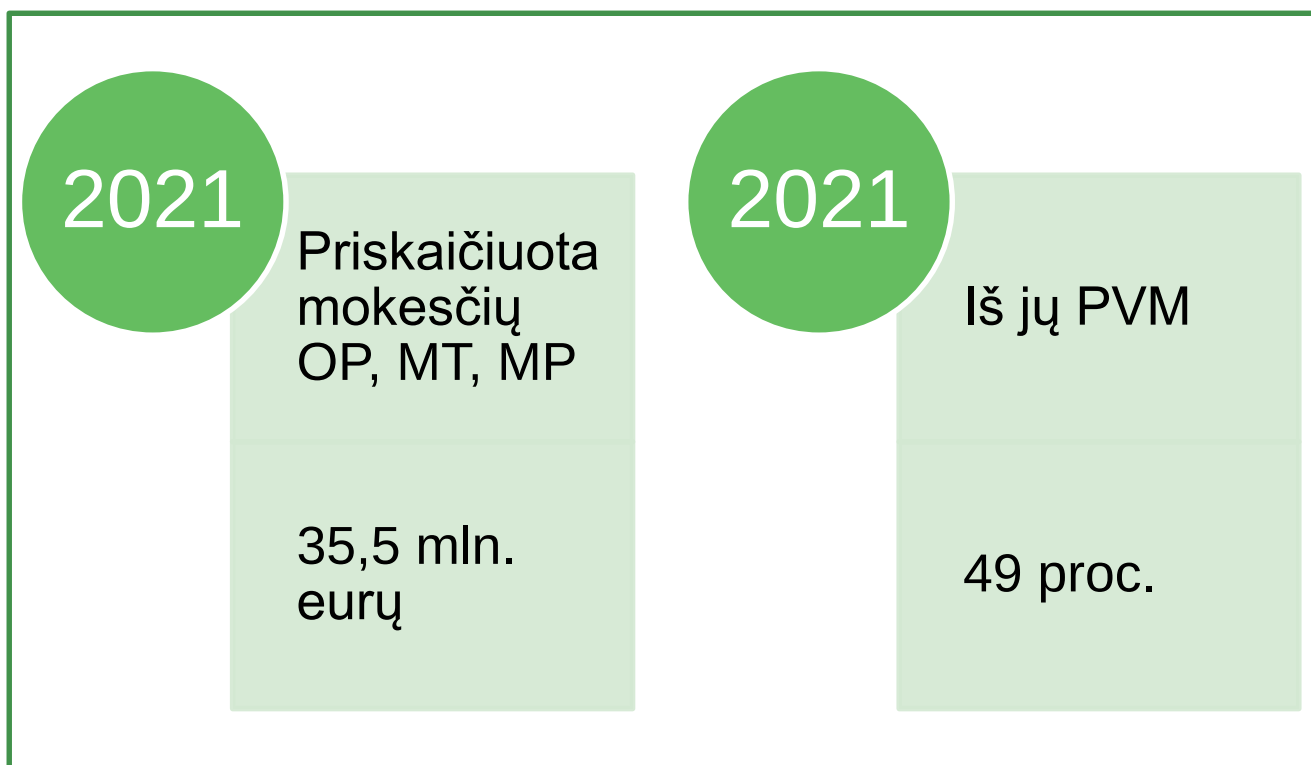
Paslaugų deklaravimas

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.

Mokesčių administratoriaus kontrolės veiksmų metu papildomai apskaičiuota PVM



Lyginama procentinė dalis kitų mokesčių atžvilgiu

Pažeidimai, dėl kurių apskaičiuotas PVM

aprašymas	skaičius	suma
Prievolė išskaičiuoti PVM (95 str.)	23	304 590,23
Nepagrįstai pritaikytas 0 proc. PVM tarifas (13, 45 str.)	7	12 101,00
Neteisingai nustatyta vieta/ne PVM objektas (13 str.)	4	10 527

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 įgyvendinimo Reglamentas (ES) Nr. 282/2011, kuriuo yra nustatomos ES PVM direktyvos 2006/112/EB įgyvendinimo priemonės

Ačiū už dėmesį.