



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Prekių tiekimo į ES apmokestinimas PVM, dokumentai, įrodantys 0 proc. PVM tarifo taikymą

Atnaujinimo data: 2024-10-24

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Prekių tiekimas į kitas ES valstybes nares
- Prekių pervežimas verslo tikslais
- Dokumentai, įrodantys 0 proc. PVM tarifo taikymą
- Prekių pristatymas, kad jos būtų patiekto 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 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

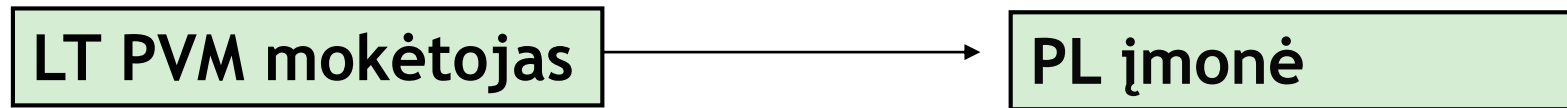
Prekių tiekimas į ES

Prekių tiekimo vieta

- Jeigu 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



Lietuvos įmonė PVM mokėtoja Vokietijoje esančias prekes parduoda Lenkijos įmonei.

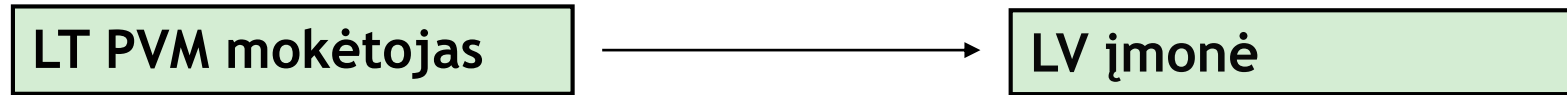
Prekių tiekimas į ES

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 įmonė PVM mokėtoja tiekia Latvijos įmonei stakles, kurias sumontuoja Latvijoje.

Tiekiamų staklių vertė, įskaitant montavimo darbus - 145 000 eurų.

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 ar 9 proc. PVM tarifą;
- 0 proc. PVM tarifą.

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

Prekių tiekimas į ES

PVM tarifai

Standartinis (21 proc.), lengvatiniai (5 ar 9 proc.) PVM tarifai taikomi, kai:

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

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).

PVMĮ 49 straipsnio 1 dalis

- 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

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** išgabenamoms į kitą ES valstybę narę tiekiamoms prekėms (naudotoms prekėms, meno kūriniams, kolekciniam ir antikvariniam daiktams), kurios apmokestinamos taikant specialią schemą, nustatytą PVMĮ XII skyriaus trečiajame skirsnyje (maržą).

PVMĮ 49 straipsnio 5 dalis

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.

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);

- telefonu +370 5 260 5060;
- 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 neprieštarujančiu 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

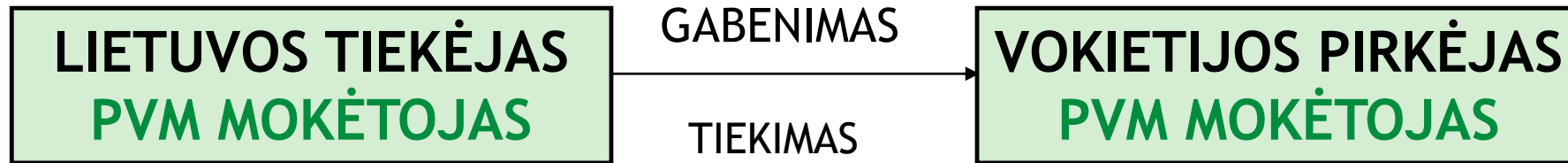
PVM sąskaitos faktūros rekvizitai

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 punktą

Prekių tiekimas į ES



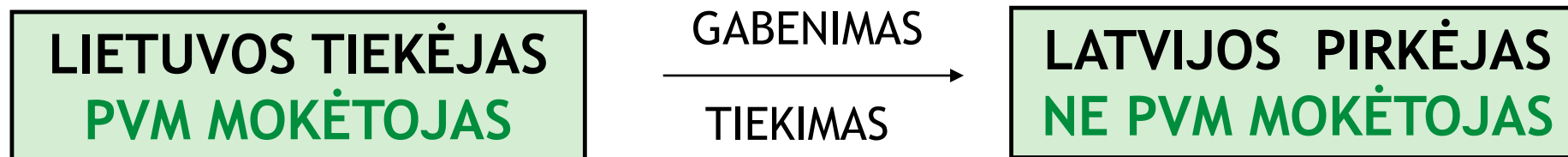
Taiko 0 proc. PVM tarifą,



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 30, arba 31 laukelis - PVM suma.

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM1

Prekių tiekimas į ES

Prekių pervežimas verslo tikslais

Savo prekių pervežimas į kitą ES valstybę verslo tikslais - prekių tiekimas.

Pervežimui taikomas 0 proc. PVM tarifas, jei:

- asmuo toje valstybėje, į kurią pervežamos prekės, yra įsiregistravęs PVM mokėtoju;
- PVM sąskaitoje faktūroje nurodytas tos kitos ES valstybės PVM mokėtojo kodas;
- 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



Statybinių medžiagų persivežimas, kai LT įmonė yra LV PVM mokėtoja

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 18 laukelis (apmokestinamoji vertė)

Ataskaitos ([FR0564](#)) - 13 laukelis (prekių vertė)

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM13

Prekių tiekimas į ES



**Prekių pervežimas verslo tikslais,
kai įmonė nėra LV PVM mokėtoja**

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 11 laukelis (apmokestinamoji vertė),
29 laukelis - PVM suma.

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM1

Prekių tiekimas į ES

1 pavyzdys

Kokiu PVM tarifu apmokestinamas prekių (ūkinių prekių) pardavimas Vokietijos įmonei. Prekės į Vokietiją gabenamos iš Lietuvos. Kaip tokius prekių pardavimo sandorius deklaruoti.

Prekių pardavimas yra PVM objektas Lietuvoje ir turi būti apmokestinamas „lietuvišku“ (standartiniu 21 proc. arba 0 proc. PVM tarifu).

Jeigu prekės parduodamos Vokietijos įmonei, kuri yra registruota PVM mokėtoja kitoje ES valstybėje narėje, tai prekių pardavimui gali būti taikomas 0 proc. PVM tarifas, kai prekės išgabenamos iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę, prekių pardavėjas Lietuvos PVM mokėtojas turės prekių išgabenimą iš Lietuvos patvirtinančius dokumentus, bei turės įrodymus, kad Vokietijos įmonė prekių tiekimo momentu kitoje ES valstybėje narėje registruota PVM mokėtoja.

Taip pat prekių pardavimas turi būti tinkamai deklaruotas Ataskaitoje FR0564.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 18 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

Ataskaita ([FR0564](#)) - 13 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM13

Prekių tiekimas į ES

1 pavyzdžio tęsinys

Jeigu prekės parduodamos Vokietijos įmonei, kuri nėra registruota PVM mokėtoja kitoje ES valstybėje narėje, arba prekės parduodamos Vokietijos įmonei PVM mokėtojai kitoje ES valstybėje narėje, tačiau nėra prekių išgabenimą iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę patvirtinančių dokumentų ir kitų įrodymų, prekių pardavimas Vokietijos įmonei turi būti apmokestinamas standartiniu (21 proc.) PVM tarifu.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 11 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė),

29 laukelis - PVM suma (21 proc.)

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM1

Prekių tiekimas į ES

2 pavyzdys

Bendrovė PVM mokėtoja Lietuvoje ir Prancūzijoje užsiima didmenine prekyba kosmetika. Prekes kitiems PVM mokėtojams parduoda iš Lietuvoje ir Prancūzijoje esančių sandėlių. Į Prancūzijoje esantį sandėlį Bendrovė prekes gabena iš Lietuvoje esančio sandėlio. Ar toks prekių pervežimas iš Lietuvos į Prancūziją laikomas prekių pervežimu verslo tikslais? Kaip toks prekių pervežimas apmokestinamas PVM ir deklaruojamas?

Taip, toks pervežimas laikomas pervežimu verslo tikslais ir įforminamas išrašant sau PVM sąskaitą faktūrą. Kadangi Bendrovė yra PVM mokėtoja ir Prancūzijoje, tai savo prekių pervežimui ji gali taikyti 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 49 straipsnio 4 dalį.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 18 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

Ataskaita ([FR0564](#)) - 13 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM13

Prekių tiekimas į ES

3 pavyzdys

LT įmonė planuoja dalyvauti parodoje užsienio valstybėje ir joje pristatyti savo gaminamas ir iš Lietuvos atvežtas prekes (lininius gaminius). Ar toks prekių į parodą pervežimas laikomas prekių pervežimu verslo tikslais? Kaip deklaruojamas?

Jeigu paroda vyksta kitoje ES valstybėje narėje ir prekės iš Lietuvos išvežamos ne ilgesniam kaip 24 mėnesių laikotarpiui, tai toks prekių pervežimas nėra laikomas prekių pervežimu verslo tikslais į kitą ES valstybę narę (nelaikomas prekių tiekimu), ir išvežant prekes PVM sąskaita faktūra neturi būti išrašoma.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - nedeklaruojama

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

i.SAF - neregistruojama

Prekių tiekimas į ES

3 pavyzdžio tęsinys

Jeigu parodoje prekės bus ne tik pristatomos, bet ir parduodamos, tai bus laikoma, kad parodoje parduotos prekės pirmiausia buvo pervežtos į kitą ES valstybę narę verslo tikslais, o vėliau parduotos. Tai reiškia, kad įmonė parodoje parduotų prekių išvežimą į kitą ES valstybę narę turės įforminti sau išrašyta PVM sąskaita faktūra (kaip prekių pervežimą verslo tikslais) ir joje nuo išvežtų prekių vertės apskaičiuoti 21 proc. pardavimo PVM, jeigu ji kitoje ES valstybėje narėje nebus įsiregistravusi PVM mokėtoja.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 11 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė),

29 laukelis - PVM suma (21 proc.)

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

PVM klasifikatoriaus kodas - PVM1

Prekių tiekimas į ES

3 pavyzdžio tęsinys (2)

Jeigu LT įmonė kitoje ES valstybėje narėje bus įsiregistravusi PVM mokėtoja, tai sau išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje verslo tikslais pervežtoms prekėms galės taikyti 0 proc. PVM tarifą.

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 18 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

Ataskaita ([FR0564](#)) - 13 laukelis (prekių apmokestinamoji vertė)

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM13

Jeigu paroda vyks trečiojoje šalyje, tai prekių išvežimas į parodą nebus laikomas prekių pervežimu verslo tikslais ir PVM sąskaita faktūra sau neišrašoma.

PVM deklaracijoje ([FR0600](#)) - nedeklaruojama

Ataskaita ([FR0564](#)) - nepildoma

i.SAF - neregistruojama

Prekių tiekimas į ES

4 pavyzdys

PVM mokėtojas pardavė prekes į kitą ES valstybę narę 2024 m. vasario mėn., tačiau PVM sąskaitą faktūrą išrašė pavėluotai, t. y. balandžio mėn. Kurio laikotarpio Ataskaitoje FR0564 reikia deklaruoti prekės pardavimą? Ar reikia pridėti laisvos formos paaiškinimą, dėl pavėluotai išrašytos PVM sąskaitos faktūros? Ar gali būti taikomas 0 proc. PVM tarifas tokiu atveju?

Jeigu įmonės prekių tiekimo sandoris vykdomas PVMĮ 49 straipsnyje nurodytomis sąlygomis, tačiau PVM sąskaita faktūra laiku neišrašoma ir nurodytas sandoris laiku nedeklaruojamas Ataskaitoje [FR0564](#), tai įmonė netenka teisės į kitą ES valstybę narę tiekiamas prekes apmokestinti 0 proc. PVM tarifu.

Sandoris deklaruojamas PVM deklaracijoje [FR0600](#) tą mokestinį laikotarpį, kurį atsirado prievolė apskaičiuoti 21 proc. pardavimo PVM vadovaujantis PVMĮ 14 straipsnio nuostatomis (atsižvelgiant į tai, kuris įvykis įvyko anksčiau: ar prekės buvo perduotos, ar buvo gautas atlygis už šias prekes).

Prekių tiekimas į ES

4 pavyzdžio tęsinys

Jeigu PVM mokėtojas galės tinkamai nustatyta tvarka pagrįsti Ataskaitoje [FR0564](#) nepateikimo priežastis (kartu su Ataskaitoje [FR0564](#) mokesčių administratoriui pateiks laisvos formos paaiškinimą, kt.), tai 0 proc. PVM tarifą galės taikyti, jei bus išpildytos ir kitos sąlygos dėl 0 proc. PVM tarifo taikymo (t. y. turės įrodymus, pagrindžiančius prekių išgabenimą į kita ES valstybę narę, kad pirkėjas - kitos ES valstybės narės PVM mokėtojas).

Tokiu atveju PVM mokėtojas turės patikslinti pateiktą PVM deklaraciją [FR0600](#), kurioje deklaruojama 21 proc. PVM tarifu apmokestintą prekių tiekimą (pvz., tą mokesstinį laikotarpį, kurį paaiškėjo, kad gali būti taikomas 0 proc. PVM tarifas), nustatyta tvarka deklaruoti prekių tiekimą į kitą ES valstybę narę, kuriam taikomas 0 proc. PVM tarifas, PVM deklaracijos [FR0600](#) 18 laukelyje ir Ataskaitos [FR0564](#) 13 laukelyje (atsižvelgiant į apmokestinimo momentą).

PVM klasifikatoriaus mokesčio kodas - PVM13 (i.SAF registruojama tą mokesstinį laikotarpį, kurį išrašyta PVM sąskaita faktūra - balandžio mėn.)

Prekių tiekimas į ES

5 pavyzdys

Įmonė PVM mokėtoja parduoda prekes Čekijos PVM mokėtojui. Prekes Čekijos įmonės užsakymu iš Lietuvos į Čekiją išgabena samdytas vežėjas. Kokius įrodymus įmonė turi turėti, kad galėtų prekių tiekimui taikyti 0 proc. PVM tarifą?

Pirkėjas (Čekijos PVM mokėtojas) įturi pateikti: rašytinį patvirtinimą ir bent 2 vienas kitam neprieštaraujančius įrodymus, išduotus dviejų skirtingų nepriklausomų šalių, nurodytus a punkte, arba vieną iš įrodymų, nurodytų a punkte ir vieną iš pirmajam neprieštaraujančių įrodymų, nurodytų b punkte, kurie išduoti dviejų skirtingų nepriklausomų šalių: pvz., vežėjo išrašytą CMR, ir/arba išrašytą PVM sąskaitą faktūrą ir pvz., banko išrašą, kad už vežimo paslaugas yra apmokėta.

Call of stock

PVM Direktyva 2006/112/EB

Reglamentas 282/2011

PVMĮ 4¹, 4², 5¹, 12, 78, 88¹ 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 įgijėjo nuosavybėn.

Call of stock

Privalomos sandorių sąlygos (PVMĮ 4² straipsnis)

1. Iš karto žinomas pirkėjas ir pagal su juo sudarytą sutartį numatytas prekių nuosavybės perdavimas;
2. Pardavėjas nėra įsikūręs valstybėje narėje, į kurią siunčiamos prekės;
3. Pirkėjas yra registruotas PVM mokėtoju toje valstybėje, į kurią siunčiamos prekės;
4. Prekės parduodamos pirkėjui ne vėliau kaip per 12 mėnesių terminą;
5. Prekių pervežimas registruojamas žurnale.

Call of stock

12 mėn. termino skaičiavimas

- 12 mėn. - nuo atgabenimo į paskirties valstybę, o ne nuo išgabenimo datos.
- Laikotarpio pradžia yra diena, einanti po dienos, kurią prekės buvo atvežtos.
- Jeigu prekių nuosavybės perdavimas neįvyksta per 12 mėn. terminą, atsiranda pervežimas verslo tikslais (PVMĮ 5¹ str.).

Prekės išgabenamos iš
valstybės narės A
2023 m. sausio 15 d.

Prekės atvežamos į
sandėlį kitoje
valstybėje narėje B
sausio 20 d.

12 mėnesių laikotarpio:
pradžia: 2023 m. sausio 21 d. 00:00
pabaiga: 2024 m. sausio 21 d. 24:00*

*- terminas negali būti pratęstas.

Kiti call of stock sandorių atvejai (PVMĮ 4² straipsnis)

Laikoma, kad atitinka
sąlygas

- Jeigu per 12 mėn. nuo prekių atgabavimo į kitą ES šalį prekes įsigyjantį asmenį pakeičia kitas asmuo ir tenkinamos visos anksčiau minėtos sąlygos.

Laikoma, kad sąlygų
neatitinka

- Jeigu prekės sunaikinamos arba prarandamos (įskaitant praradimą dėl vagystės)*.

*- Tokiu atveju laikoma, kad yra įvykęs prekių pervežimas verslo tikslais / prekių įsigijimas iš kitos valstybės narės.

Call of stock

Žurnalo pildymas (PVMĮ 78 straipsnis)

- Išgabentos ar į Lietuvą pristatytos prekės registruojamos laisvos formos apskaitos žurnale, kurio pildymo taisyklės patvirtintos VMI prie FM viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu VA-27.
- Įrašai daromi ne vėliau kaip per 2 d. d. po prekių išgabenimo į kitas valstybes nares ar prekių pristatymo į Lietuvą.

Call of stock

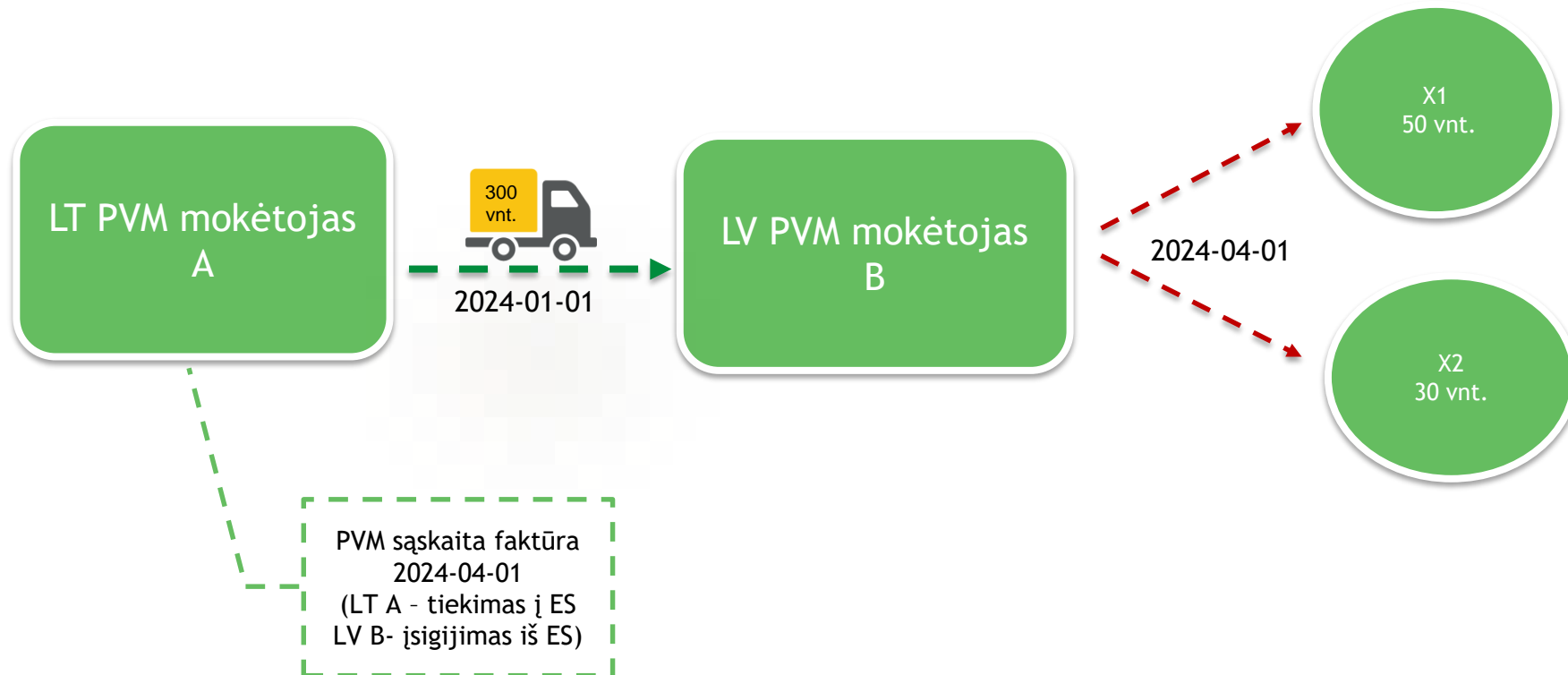
Sandorių deklaravimas Ataskaitoje FR0564 (PVMĮ 88¹ straipsnis)

- 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 (3)

PVM
deklaracija
(FR0600)

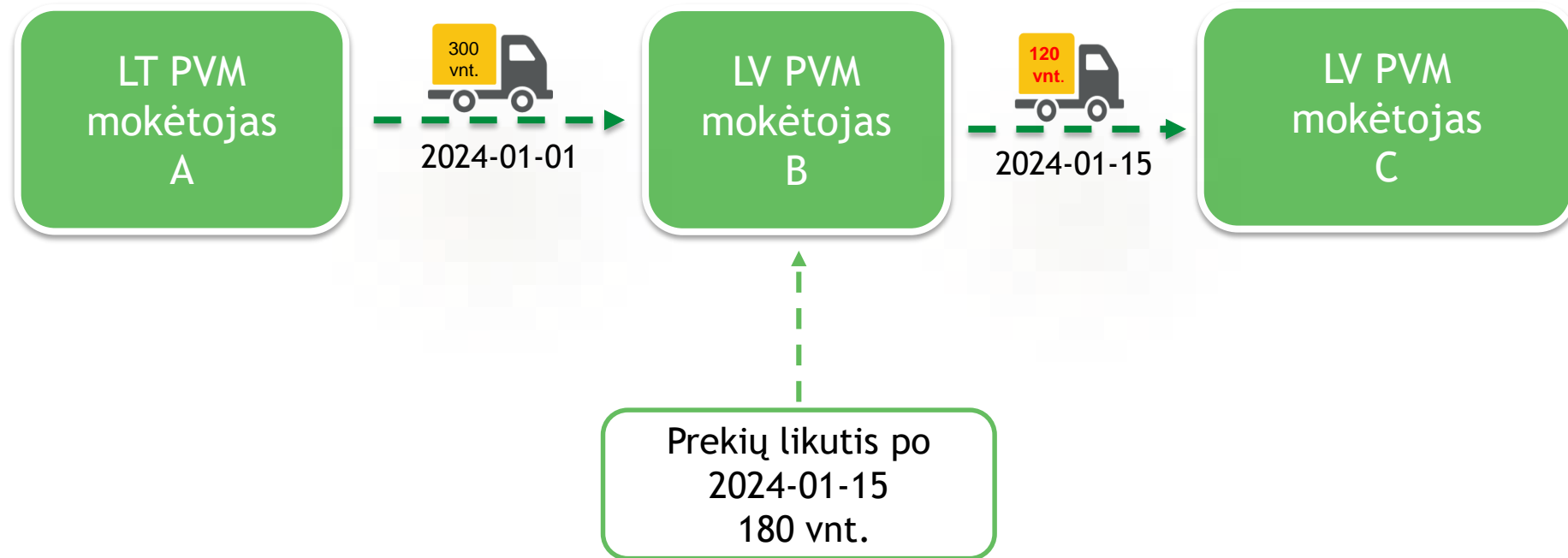
- 18 laukelis

i.SAF

- PVM50 kodas

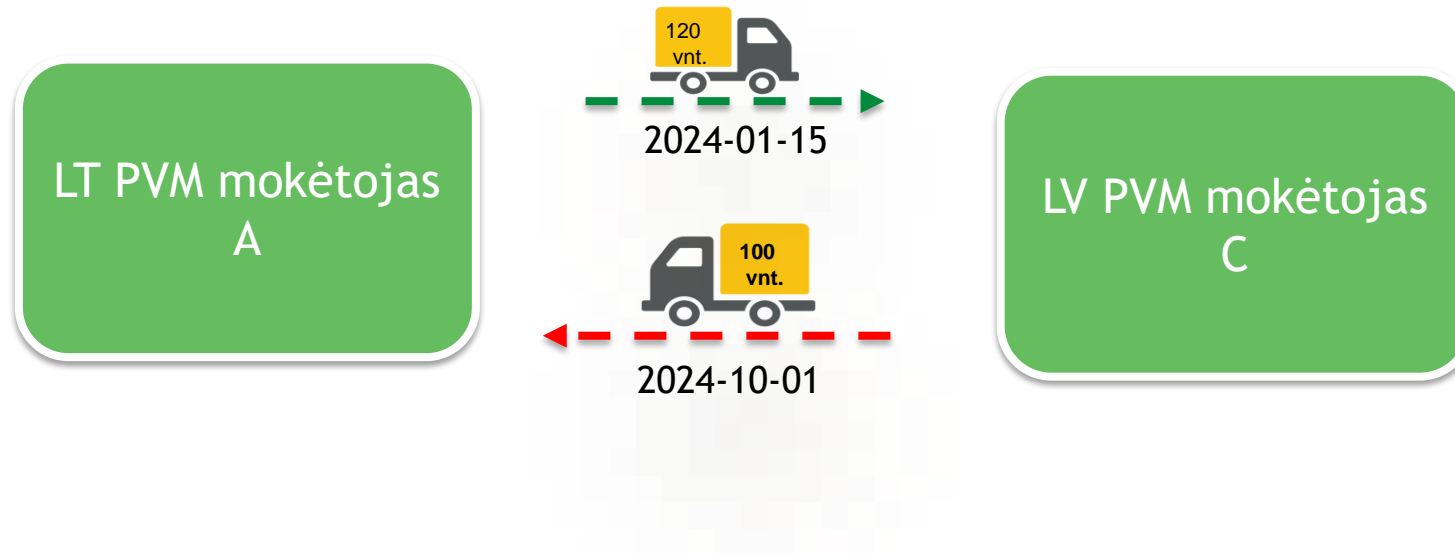
Call of stock

Prekes įsigyjančio asmens pakeitimas kitu asmeniu



Call of stock

Prekių gražinimas

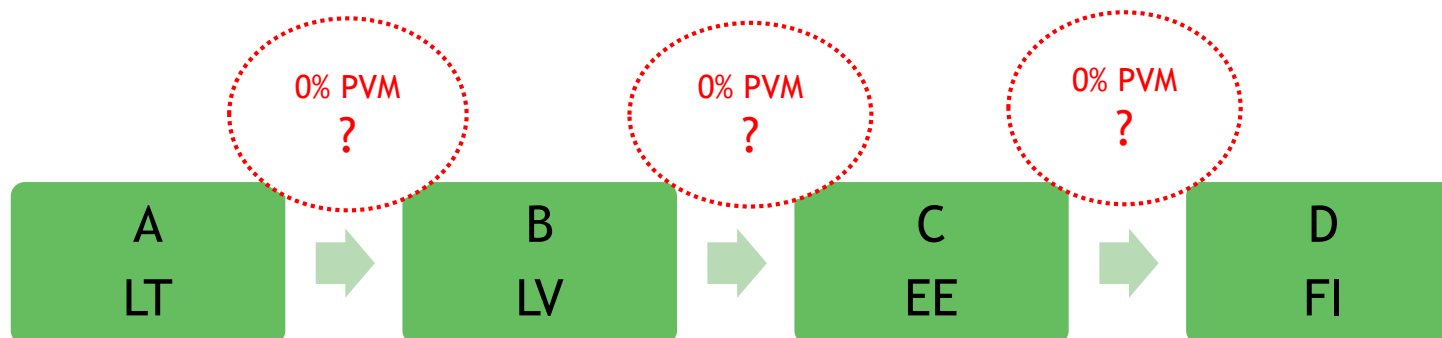


Grandininiai tiekimai

ES Tarybos direktyva (ES)
2018/1910

PVM direktyva 2006/112/EB

PVMĮ 2 ir 9² straipsniai

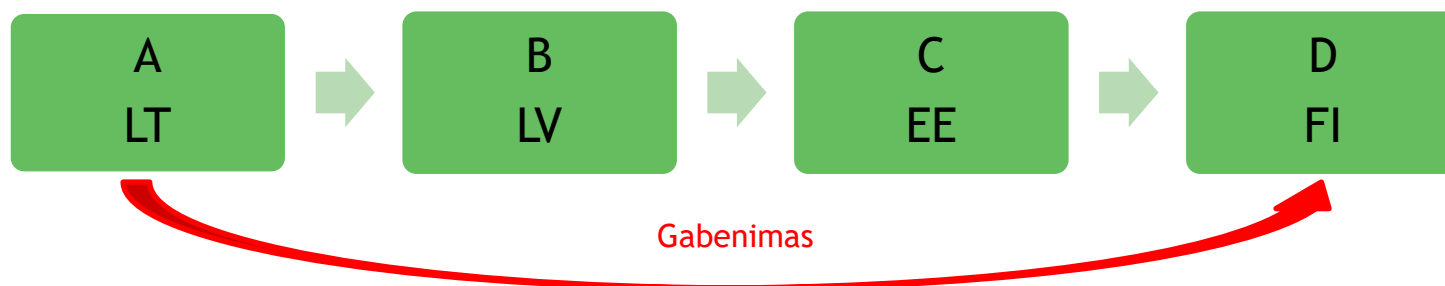


Grandininiai tiekimai

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 10¹ dalis).

3 sąlygos:

- Mažiausiai 3 asmenys;
- Prekės gabenamos iš vienos valstybės narės į kitą valstybę narę;
- Prekės gabenamos tiesiogiai iš pirmojo asmens paskutiniam.



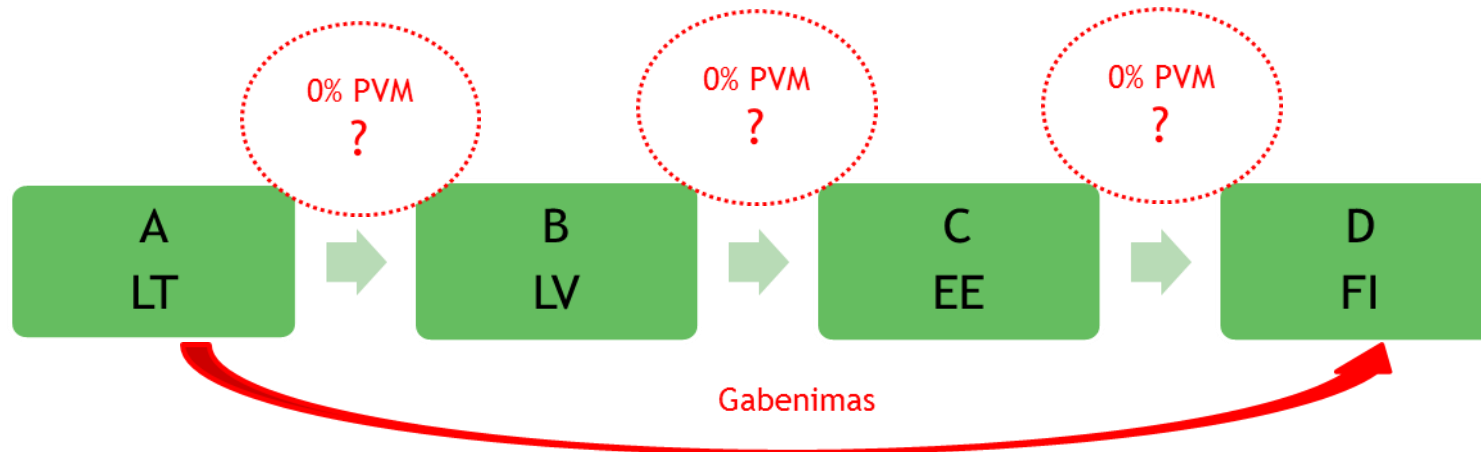
Grandininiai tiekimai

Tarpinis veiklos vykdytojas - grandininiam sandoryje dalyvaujantis prekių tiekėjas (išskyrus pirmąjį prekių tiekimo grandinės prekių tiekėją), kuris gabena prekes arba kurio užsakymu tai atlieka trečioji šalis (PVMĮ 2 straipsnio 33¹ dalis).

2 sąlygos:

- Asmuo nėra pirmasis prekių tiekimo grandinės prekių tiekėjas;
- Asmuo organizuoja prekių gabenimą tarp valstybių narių.

Grandininiai tiekimai



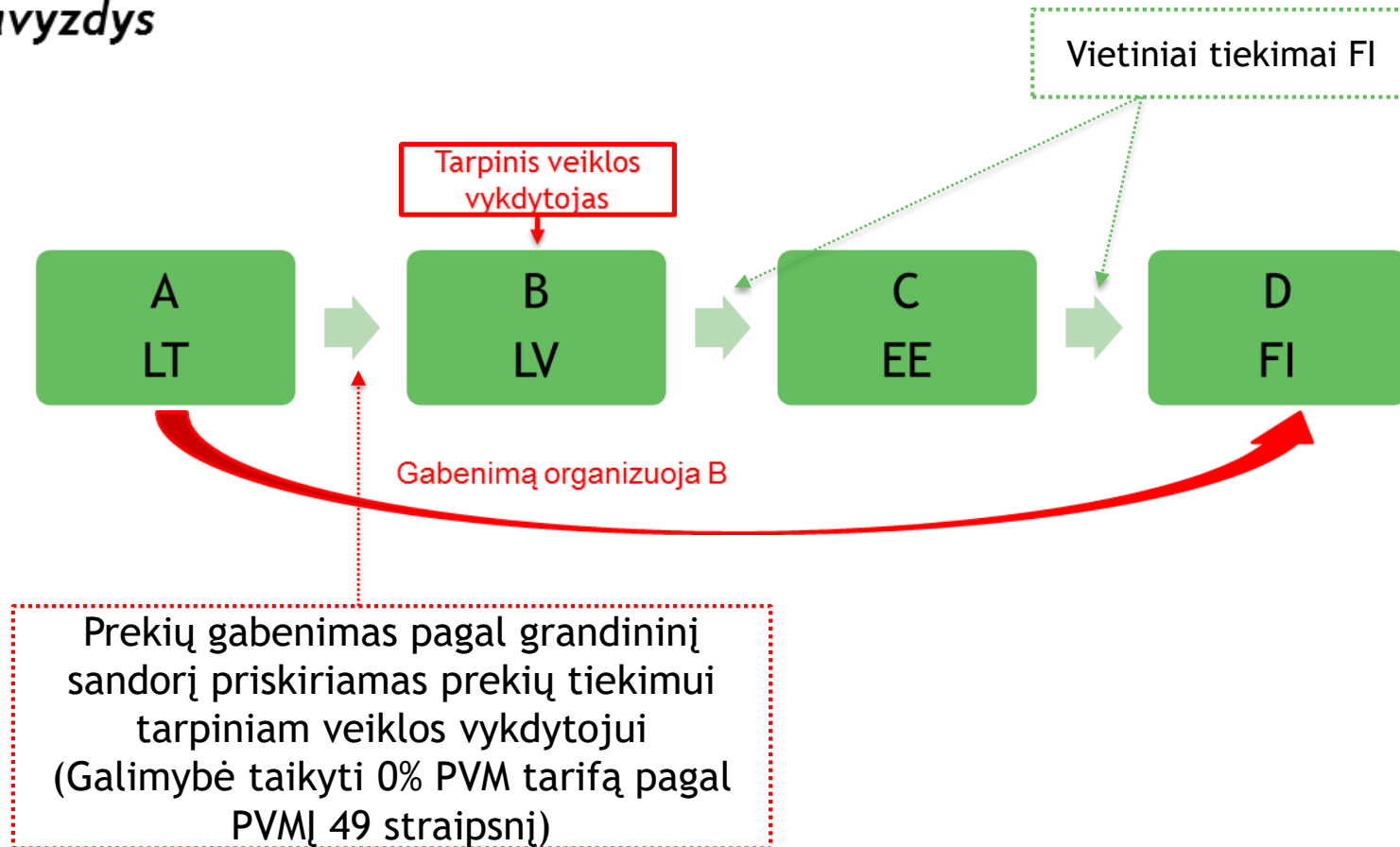
PVMĮ 9² straipsnio 1 dalis - pagrindinė taisyklė

Prekių gabenimas pagal grandininį sandorį priskiriamas tik prekių tiekimui tarpiniam veiklos vykdytojui (PVMĮ 9² straipsnio 1 dalis).

Grandininiai tiekimai

PVMĮ 9² straipsnio 1 dalis - pagrindinė taisyklė

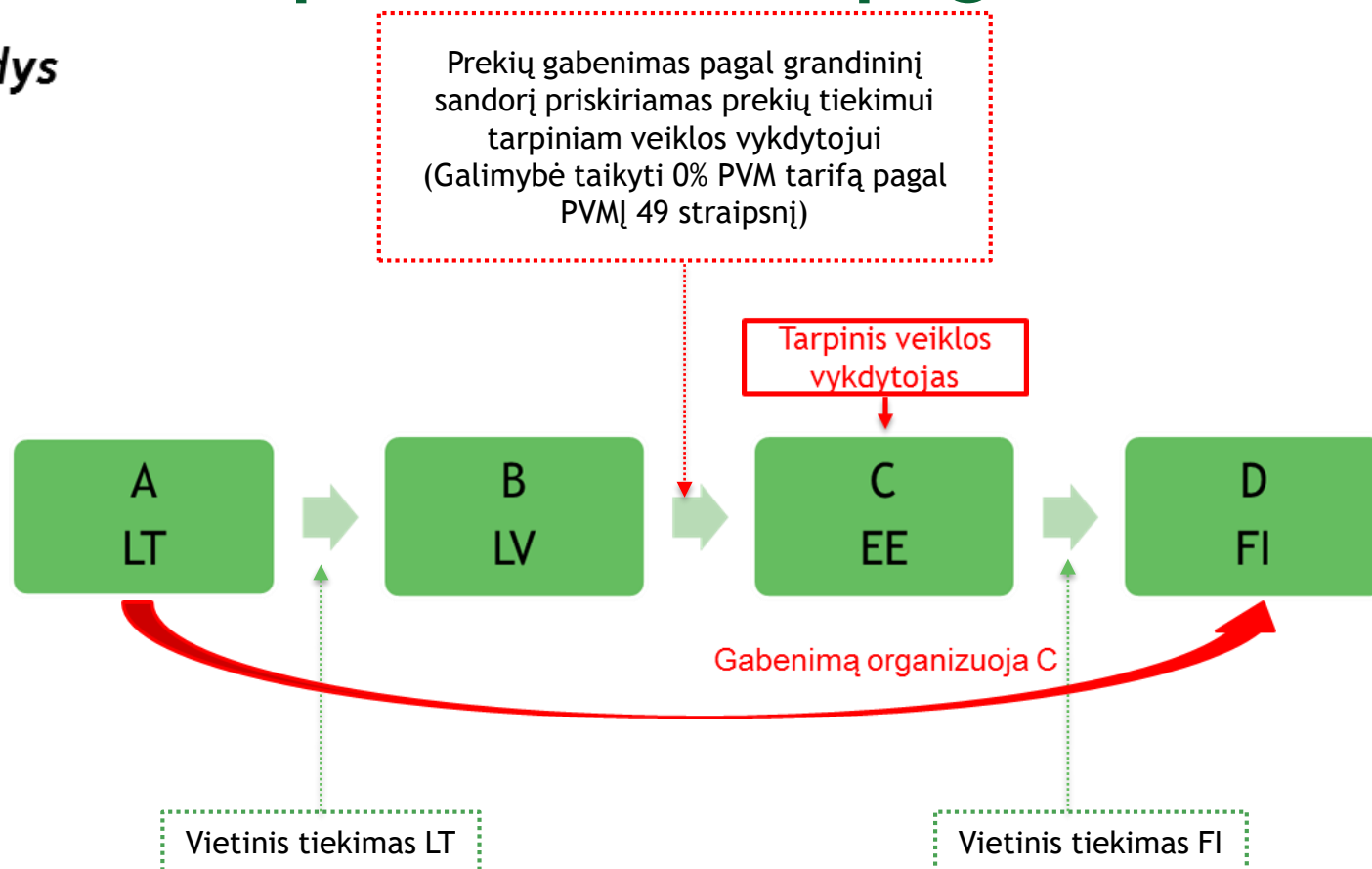
1 pavyzdys



Grandininiai tiekimai

PVMĮ 9² straipsnio 1 dalis - pagrindinė taisyklė

2 pavyzdys



Grandininiai tiekimai

PVMĮ 9² straipsnio 2 dalis - išimtis

Tarpinis veiklos vykdytojas prekių tiekėjui nurodo savo PVM mokėtojo kodą, kuris jam suteiktas tos valstybės narės, iš kurios prekės išgabenamos.

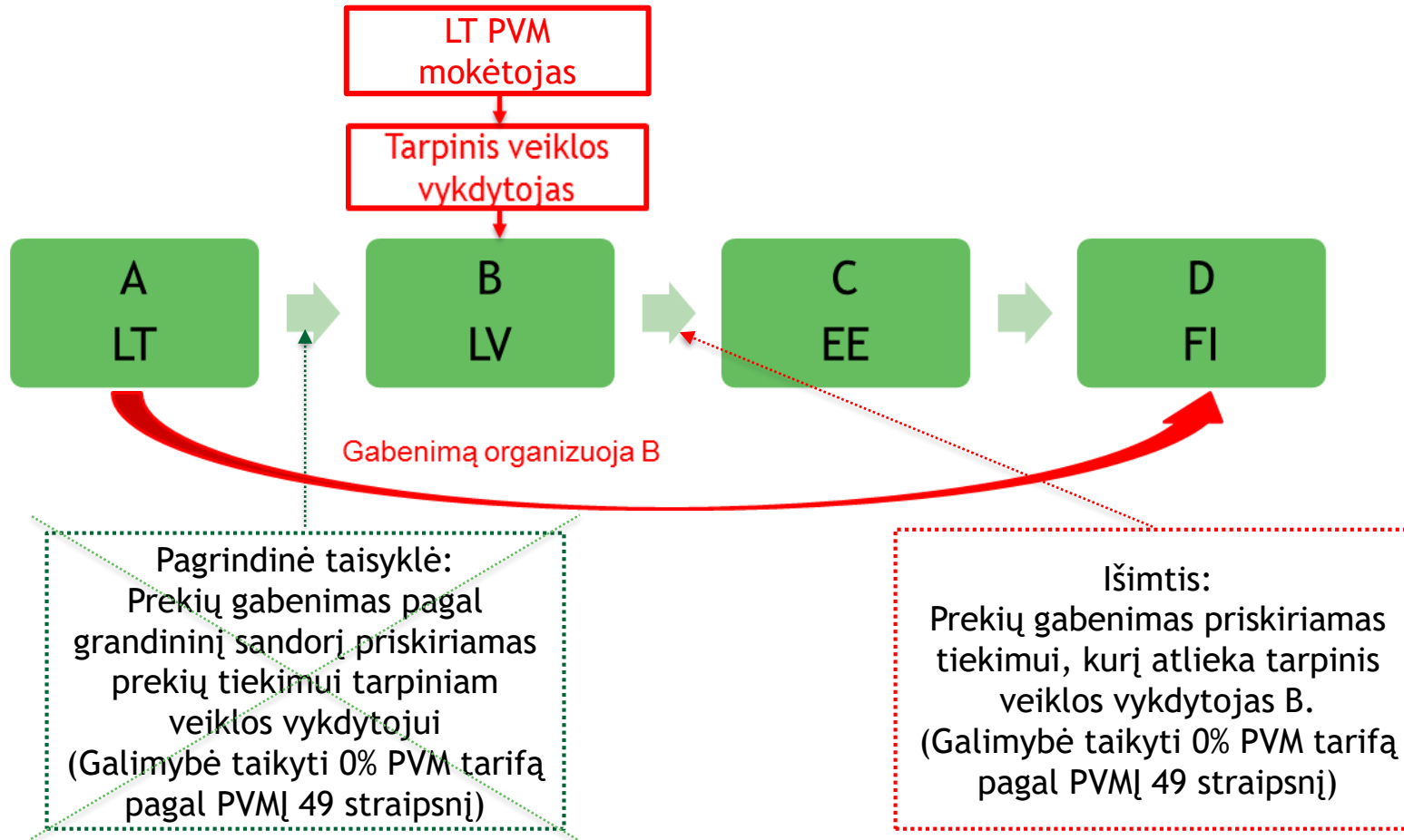


Gabenimas priskiriamas tiekimui, kurį atlieka pats tarpinis veiklos vykdytojas.



0 % PVM tarifas gali būti taikomas tiekimui, kurį atlieka tarpinis veiklos vykdytojas.

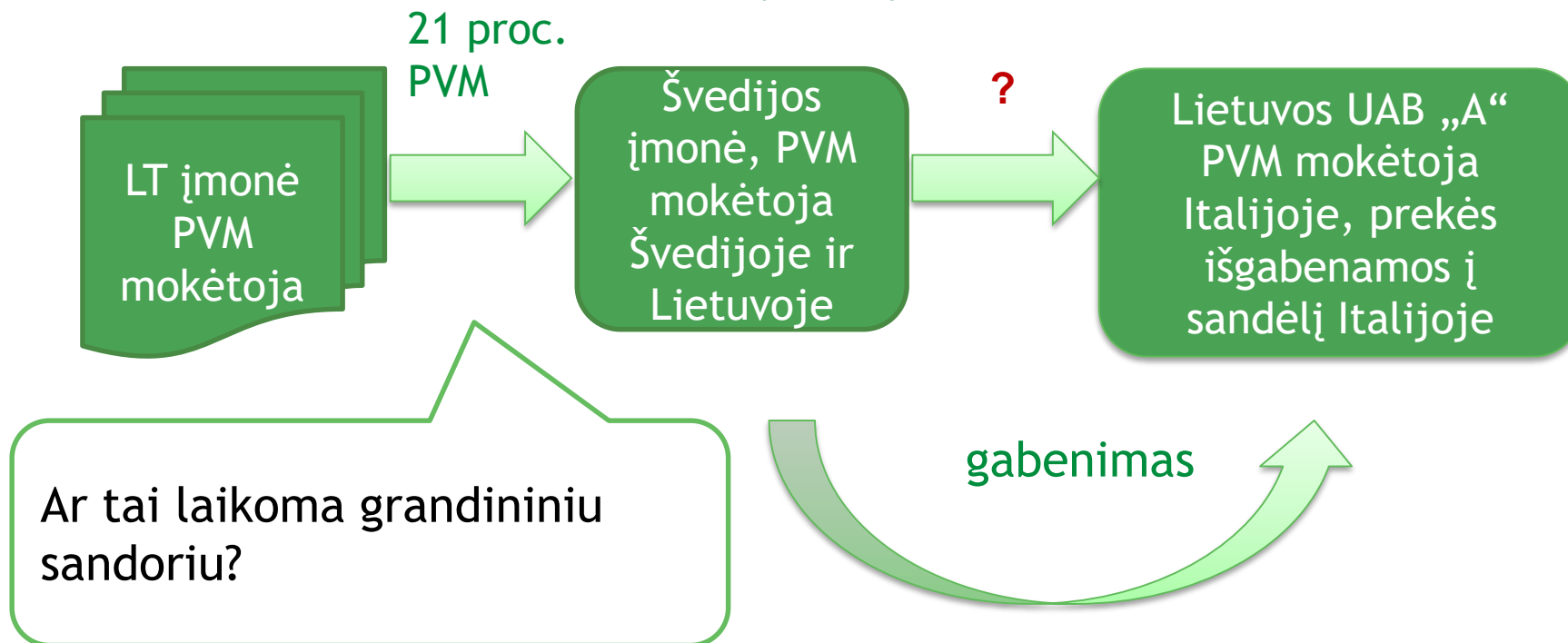
Grandininiai tiekimai



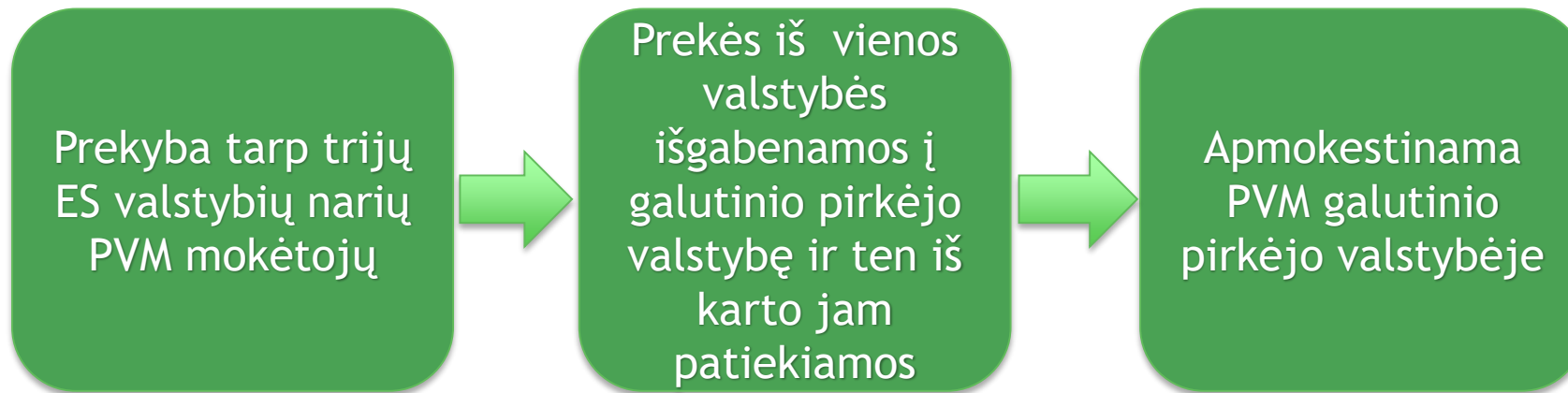
PVMĮ 9² straipsnio 2 dalis - išimtis

Grandininiai tiekimai

Pavyzdys



Trikampė prekyba



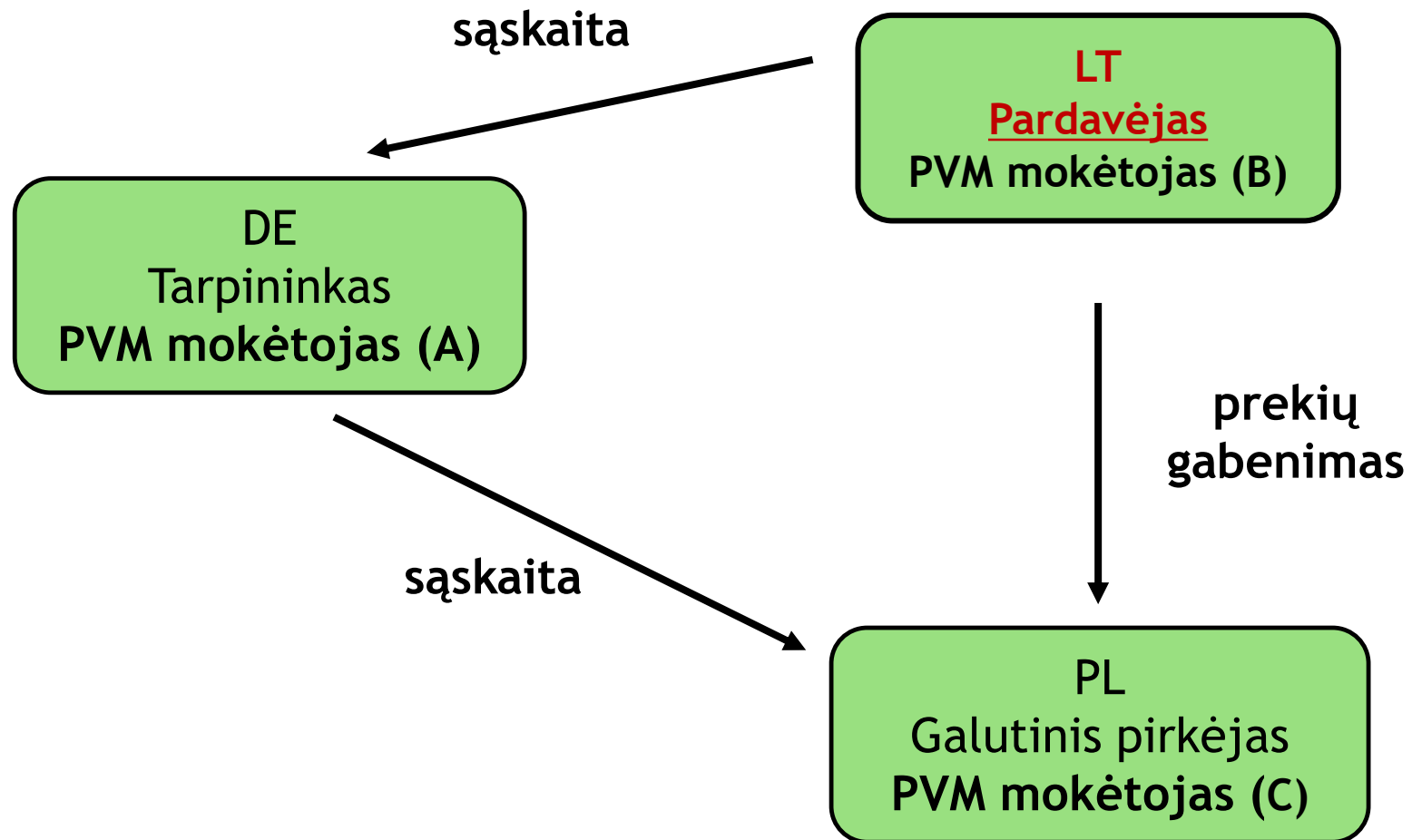
Trikampė prekyba

Pardavėjo prievolės

Trikampės prekybos atveju pardavėjas:

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

Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

Pardavėjo prievolės

Deklaravimas

PVM deklaracijos ([FR0600](#)) - 18 laukelis
(apmokestinamoji vertė)

Ataskaitos ([FR0564](#)) - 13 laukelis (prekių vertė).

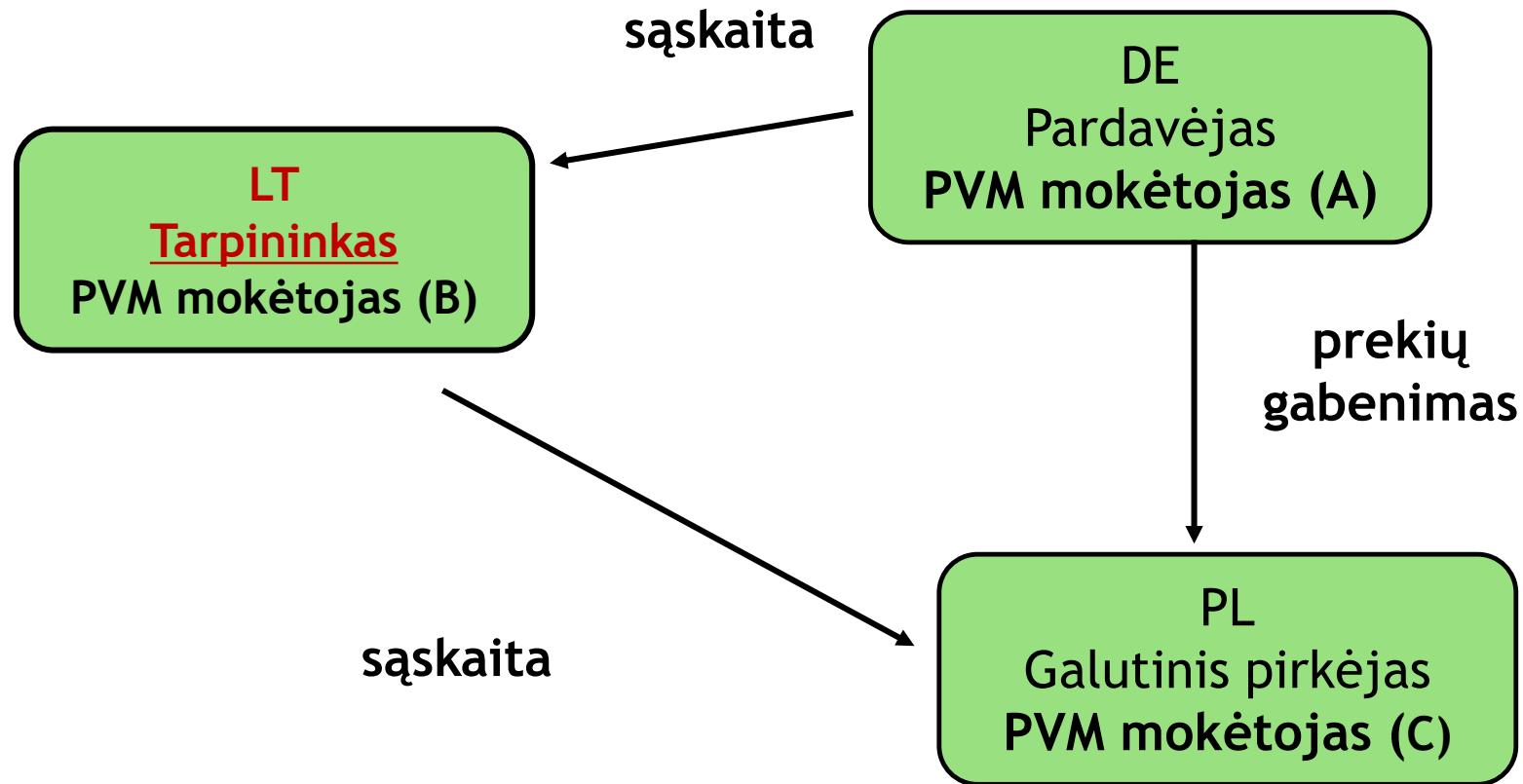
PVM klasifikatoriaus kodas - PVM13

Trikampė prekyba

Tarpininko prievolės Trikampės prekybos atveju tarpininkas

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

Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

Tarpininko prievolės

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.

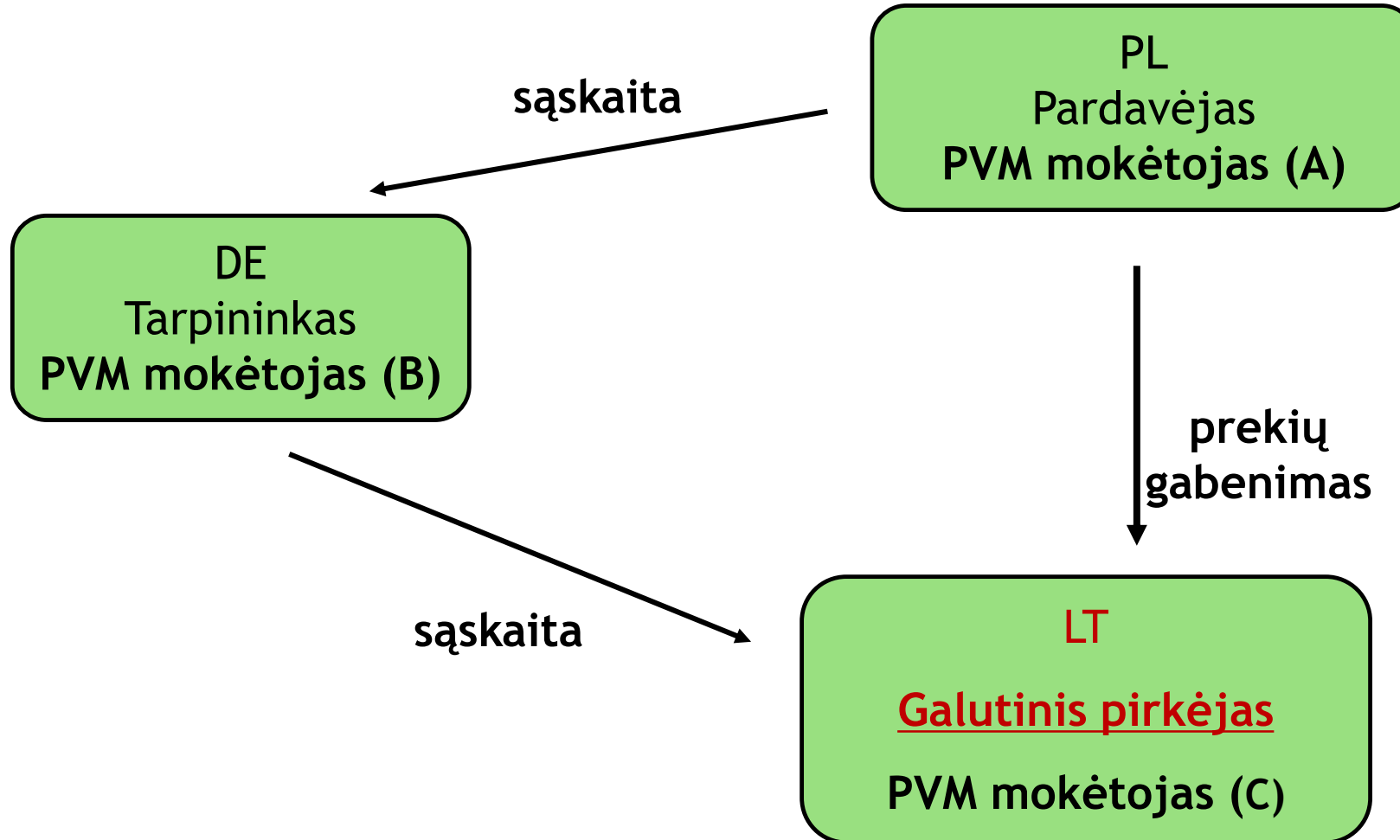
Trikampė prekyba

Galutinio pirkėjo prievolės

Prekių pirkėjas, jeigu jis yra PVM mokėtojas, privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam užsienio asmens šalies teritorijoje tiekiamas prekes, kai prekės tiekiamos PVMĮ 33¹ straipsnio 3 dalyje nustatytomis sąlygomis.

PVMĮ 95 straipsnio 4 dalis

Trikampė prekyba



Trikampė prekyba

Galutinio pirkėjo prievolės

Deklaravimas

PVM deklaracijos ([FR0600](#))

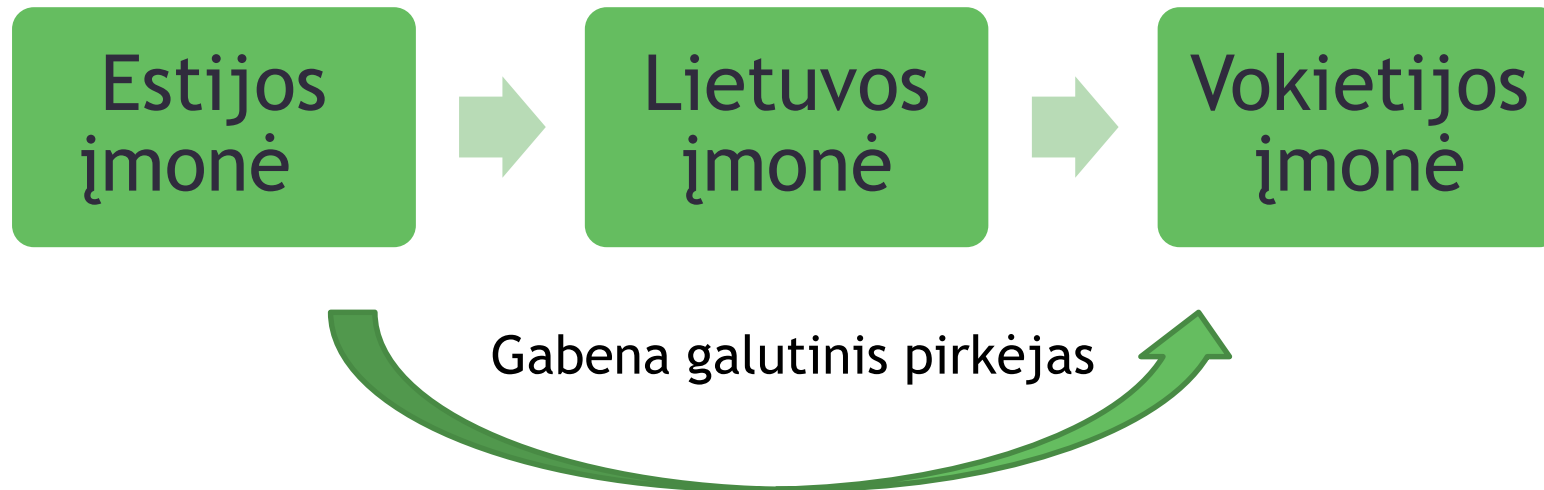
25 laukelis - pirkimo PVM,

32 laukelis - pardavimo PVM,

35 laukelis - atskaitomas PVM (jei atskaita galima).

PVM klasifikatoriaus kodas - PVM43

Trikampē prekyba



* Nelaikoma trikampe prekyba

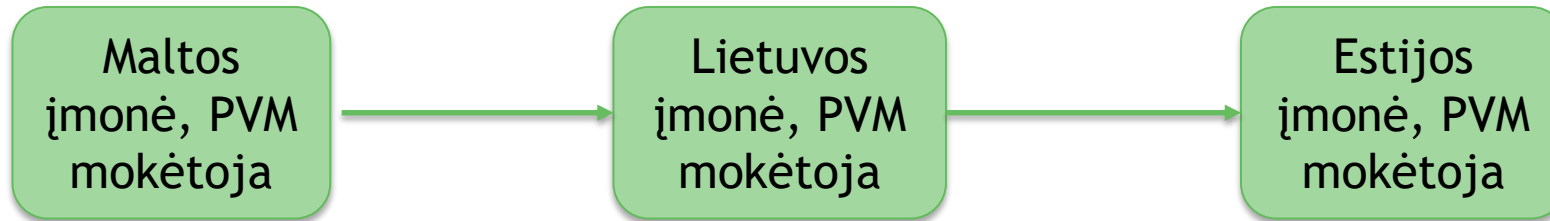
Trikampė prekyba

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 Lenkijoje ir jas iš karto perparduoda kitai Lietuvos įmonei C (teisės disponuoti prekėmis kaip savininkui įmonei pirkėjai perduodamos Lenkijoje), įmonė C organizuoja įsigytų prekių išgabenimą iš Lenkijos (Lenkijos įmonės) į Lietuvą)

Ar tai laikoma grandininio sandoriu? Ar trikampe prekyba?

NE

Prekių tiekimas į ES

Klausimais, susijusiais su krovinių važtaraščių išrašymu, pagal kompetenciją konsultuoja:

Lietuvos transporto saugos administracija, <https://ltsa.lrv.lt/>

Švitrigailos g. 42, 03209 Vilnius,

el. p. konsultavimas@ltsa.lt,

tel. (+370 5) 278 56 01

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“.