

Turinys

1	TRUMPA NAUJŲ NUOSTATŲ APŽVALGA.....	3
2	KLAUSIMAI - ATSAKYMAI.....	6
2.1	Kas yra MOSS plačiąja prasme?.....	6
2.2	Kokie pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys MOSS?	6
2.3	Kokias sąvokas reikia žinoti?	6
2.4	Koks skirtumas tarp sąvokų MOSS ir „speciali schema“?.....	7
2.5	Kas gali naudotis MOSS?	8
2.6	Kas gali naudotis specialia schema ?	8
2.7	Jei norima naudotis specialia schema, ar svarbu, kokiems asmenims ir kokios paslaugos yra teikiamos?	8
2.8	Kas yra neapmokestinamieji asmenys?	8
2.9	Kaip pardavėjui, besinaudojančiam specialia schema, nustatyti, ar pirkėjas yra apmokestinamasis ar neapmokestinamasis asmuo?.....	8
2.10	Ar privaloma naudotis specialia schema?.....	8
2.11	Ar Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, kuris nėra registruotas PVM mokėtoju, nes jo atlygis neviršijo 45 000 eurų ribos, gali naudotis specialia schema?..	9
2.12	Kas atsitiks, jei specialia schema bus nesinaudojama?.....	9
2.13	Kuo skiriasi ES speciali schema nuo ne ES specialios schemos?	9
2.14	Kaip pradėti naudotis specialia schema (kaip tapti MOSS PVM mokėtoju)?.....	9
2.15	Kaip nustoti naudotis specialia schema (kaip išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų)?.....	10
2.16	Kokie yra registravimosi MOSS PVM mokėtoju terminai?.....	10
2.17	Kokie yra išsiregistravimo iš MOSS PVM mokėtojų terminai?.....	10
2.18	Kokiais atvejais privaloma išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų arba keisti schemą?	10
2.19	Ar gali mokesčių administratorius išregistruoti asmenį iš MOSS PVM mokėtojų savo iniciatyva?	11
2.20	Kokią PVM deklaraciją turi teikti MOSS PVM mokėtojas?	11
2.21	Kokie yra PVM deklaracijos pateikimo terminai?.....	11
2.22	Kaip galima pateikti PVM deklaraciją?	11
2.23	Ar MOSS PVM mokėtojas turi teikti MOSS deklaraciją, jei per mokestinį laikotarpį nesuteikė jokių paslaugų, kurios turėtų būti deklaruojamos MOSS deklaracijoje?.....	11
2.24	Kaip MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti mokėtiną PVM?	11
2.25	Į kokią sąskaitą MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti PVM?	11
2.26	Ar MOSS PVM mokėtojas, mokėdamas mokestį, turi nurodyti kokį nors įmokos kodą?	11
2.27	Kaip MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti PVM, jei praleido PVM sumokėjimo terminą?.....	12
2.28	Ką turi daryti MOSS PVM mokėtojas, jei klaidingai sumokėjo per didelę PVM sumą?	12
2.29	Ką turi daryti MOSS PVM mokėtojas, jei sumokėjo PVM ne į tą atsiskaitomąją sąskaitą?	12
2.30	Ar MOSS PVM mokėtojas už suteiktas paslaugas, kurioms taikoma speciali schema, turi išrašyti PVM sąskaitas faktūras?.....	12

2.31	Ar reikia išrašytas PVM sąskaitas faktūras traukti į Išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenis?	12
2.32	Kokios paslaugos yra laikomos elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis? 12	
2.33	Kokios paslaugos yra laikomos televizijos ir radijo transliavimo paslaugomis?	13
2.34	Kokios paslaugos laikomos telekomunikacijų paslaugomis?.....	13
2.35	Kaip išsiaiškinti, kokių PVM tarifų apmokestinti elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, televizijos ir radijo transliavimo bei telekomunikacijų paslaugas, kurių suteikimo vieta yra kitoje ES valstybėje narėje?.....	13
2.36	Kaip grąžinti PVM, sumokėtą už prekes ar paslaugas, pirktas kitoje ES valstybėje narėje, kurioje taip pat buvo suteiktos elektroniniu būdu teikiamos paslaugos, televizijos ir radijo transliavimo ar telekomunikacijų paslaugos?	13
2.37	Ar bus galimybė naudotis žiniatinklio paslaugomis (angl. „WebService“)?	13
2.38	Kur galima rasti žiniatinklio paslaugų (angl. „WebService“) metodus, jų schemas, aprašymus?	14
2.39	Ar bus galimybė importuoti duomenis į MOSS sistemą kitais būdais, nei naudojantis žiniatinklio paslaugomis (angl. „WebService“)?.....	14
2.40	Ar bus galimybė eksportuoti duomenis iš MOSS sistemos į MOSS dalyvio IT sistemą?	14
3	PRAKTINIS MOSS VEIKIMO PAVYZDYS	15
4	INFORMACIJA APIE ES VALSTYBES NARES.....	20
5	EKRANO VAIZDAI.....	22
5.1	MOSS TEISIŲ SUTEIKIMAS.....	22
5.1.1	MOSS teisių suteikimo sau pačiam procesas	22
5.1.2	MOSS teisių suteikimo juridinio asmens darbuotojui (ne vadovui) procesas	28
5.2	REGISTRAVIMO PRAŠYMO TEIKIMAS MOSS SISTEMOJE	40



1 TRUMPA NAUJŲ NUOSTATŲ APŽVALGA

Pagal 2008 m. vasario 12 dienos Tarybos direktyvos 2008/8/EB iš dalies keičiančios Direktyvos 2006/112/EB nuostatas, susijusias su paslaugų teikimo vieta, (toliau - 8 direktyva) 5 straipsnį nuo 2015 m. sausio 1 d. keičiama telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninių būdu teikiamų paslaugų suteikimo neapmokestinamiesiems asmenims vieta - telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninės paslaugos (toliau - visos šios paslaugos yra vadinamos elektroninėmis paslaugomis) bus laikomos suteiktomis ten, kur neapmokestinamasis asmuo - paslaugų pirkėjas - yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba paprastai gyvena. Analogiškai yra pakeistos ir PVM įstatymo 13 straipsnio nuostatos.

Reikia pažymėti, kad paslaugų teikimo vietos nustatymo tikslais pagal jau dabar galiojančias taisykles, kurių 8 direktyva, o atitinkamai ir PVM įstatymas, nuo 2015 m. sausio 1 d. nekeitė, neapmokestinamuoju asmeniu yra laikomas ne tik ekonominės veiklos nevykdantis fizinis asmuo, bet ir ekonominės veiklos nevykdantis bei PVM mokėtojo kodo neturintis juridinis asmuo. Tuo tarpu juridinis asmuo, nevykdantis ekonominės veiklos, bet turintis PVM mokėtojo kodą, yra prilyginamas apmokestinamajam asmeniui.

8 direktyva taip pat suteikė galimybę ES valstybėms narėms nustatyti, jog tais atvejais, kai elektronines paslaugas įsigyja neapmokestinamieji asmenys, įsikūrę arba nuolat gyvenantys, arba turintys įprastinę gyvenamąją vietą už ES ribų, paslaugos yra laikomos suteiktomis toje valstybėje narėje, kur jomis pasinaudota, jei faktiškai tokiomis paslaugomis yra pasinaudojama toje ES valstybėje narėje. Ir atvirkščiai - jei paslaugas įsigyja neapmokestinamieji asmenys, įsikūrę ES arba nuolat gyvenantys ES, arba turintys įprastinę gyvenamąją vietą ES, tačiau tokiomis paslaugomis yra naudojamos už ES ribų, tai tokios paslaugos nelaikomos suteiktomis ES. Tačiau Lietuvoje šios nuostatos nėra įgyvendintos, todėl nustačius, kad elektroniniu būdu teikiamas paslaugas įsigijo trečiųjų valstybių asmenys (nepriklausomai nuo to, ar elektronines paslaugas įsigijo apmokestinamieji ar neapmokestinamieji asmenys), tokios paslaugos bus laikomos suteiktomis ne Lietuvoje. O tais atvejais, kai Lietuvoje įsikūrę, nuolat gyvenantys arba įprastinę gyvenamąją vietą turintys asmenys, tokiomis elektroninėmis paslaugomis faktiškai pasinaudos už ES ribų, vis tiek bus laikoma, kad paslaugos buvo suteiktos Lietuvoje.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Europos Sąjungos Teisingumo Teismo sprendimą byloje C-97/09 smulkaus verslo schema (t.y. galimybė ekonominę veiklą vykdančioms asmenims nesiregistruoti PVM mokėtojais ir už tiekiamas prekes ar teikiamas paslaugas neskaičiuoti PVM, jei per 12 kalendorinių mėnesių yra neviršijama tam tikra riba) negali būti taikoma tais atvejais, kai paslaugas (prekes) vienoje valstybėje narėje teikia (tiekia) kitoje valstybėje narėje įsikūręs asmuo. Vadinasi, toks užsienio asmuo iš esmės turėtų registruotis PVM mokėtoju toje valstybėje narėje, kurioje paslaugos (prekės) yra laikomos suteiktomis (patiektomis), neatsižvelgiant į tai, kokios vertės paslaugos (prekės) buvo parduotos (galėtų būti taikomos išimties dėl registravimosi, jei parduotos paslaugos (prekės) būtų neapmokestinamos ar apmokestinamos 0 proc. PVM tarifu) ir neatsižvelgiant į tai, ar toje valstybėje narėje, kurioje toks asmuo yra įsikūręs, jis yra registruotas PVM mokėtoju, ar ne. Siekiant išvengti tokio privalomo registravimosi visose valstybėse narėse 8 direktyva numatė galimybę naudotis taip vadinama „Vieno langelio schema“ (*angl.* Mini One Stop Shop, toliau - MOSS) apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems elektronines paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems, nuolat gyvenantiems arba turintiems įprastinę gyvenamąją vietą Europos Sąjungoje. MOSS sudaro galimybę apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems elektronines paslaugas, registruotis PVM mokėtoju tik vienoje valstybėje narėje ir visas savo PVM prievolės, susijusias su šiomis elektroninėmis paslaugomis, vykdyti per tą valstybę narę, kurioje asmuo užsiregistravo PVM mokėtoju: jei asmens verslo įsteigimo vieta yra Europos Sąjungoje, toks asmuo registruojasi toje valstybėje narėje, kurioje yra įsteigtas jo verslas, jei asmens verslo įkūrimo vieta yra ne Europos Sąjungoje, toks asmuo gali pasirinkti, kurioje valstybėje narėje jam registruotis (jei toks ne Europos Sąjungos asmuo turi padalinių Europos

Sajungoje jis registruojasi toje valstybėje narėje, kurioje yra jo padalinys, jei padalinių yra keletas - gali pasirinkti bet kurią valstybę narę iš tų, kuriose yra padalinių).

Asmenys, norintys įsiregistruoti PVM mokėtoju per MOSS, prašymus dėl įregistravimo turi teikti elektroniniu būdu per atitinkamos valstybės narės mokesčių administratoriaus sukurtą sistemą. Įprastai asmuo MOSS PVM mokėtoju bus įregistruotas nuo kito kalendorinio ketvirčio, einančio po to kalendorinio ketvirčio, kurį buvo pateiktas prašymas, 1 dienos. Tačiau, jei asmuo bus faktiškai jau pradėjęs teikti elektronines paslaugas ir prašymą dėl įregistravimo MOSS PVM mokėtoju pateiks ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po to mėnesio, kada buvo suteikta pirma elektroninė paslauga, 10 dienos, tai jis MOSS PVM mokėtoju bus įregistruotas tą kalendorinį ketvirtį, kada pradėjo vykdyti veiklą. Pavyzdžiui, asmuo pateikia prašymą dėl įregistravimo sausio 28 d., o minėtame prašyme nurodo, kad veiklą faktiškai pradėjo vykdyti sausio 15 d. - asmuo bus įregistruotas MOSS PVM mokėtoju nuo sausio 15 d. Tačiau jei asmuo prašymą pateiks vasario 12 d., o nurodys, kad veiklą pradėjo vykdyti sausio 10 d., jis MOSS PVM mokėtoju bus įregistruotas tik nuo balandžio 1 dienos.

Asmuo, užsiregistravęs PVM mokėtoju per MOSS, PVM deklaracijas turės teikti ir mokėti mokėti tai valstybei narei, kurioje jis užsiregistravo kaip MOSS PVM mokėtojas, tačiau PVM skaičiuoti turės, taikydamas tos valstybės narės PVM tarifą, kur paslaugos laikytinos suteiktomis.

Pažymėtina, kad MOSS deklaracija yra teikiama ir PVM turi būti sumokėtas ne už kiekvieną mėnesį atskirai, o kartą už vieną kalendorinį ketvirtį per 20 dienų nuo ketvirčio pabaigos, t.y. už 2015 m. 1 ketvirtį MOSS deklaracija turėtų būti pateikta ir PVM sumokėtas iki 2015 m. balandžio 20 d. Be to, MOSS deklaraciją reikėtų teikti net ir tuo atveju, jei asmuo, įsiregistravęs MOSS dalyviu (turintis MOSS PVM mokėtojo kodą), per ketvirtį nebūtų suteikęs jokių elektroninių paslaugų - turėtų būti teikiama „nulinė“ deklaracija. Taip pat reikėtų atkreipti dėmesį, kad asmeniui vėluojant pateikti MOSS deklaraciją arba sumokėti mokesį, valstybė narė, kurioje asmuo bus įsiregistravęs MOSS PVM mokėtoju, siųs priminimą apie vėluojamą pateikti deklaraciją arba vėluojamą sumokėti PVM. Tuo atveju, jei deklaracija bus pateikta laiku, o PVM bus vėluojama sumokėti arba bus sumokėtas ne visas mokėtinas PVM, tai valstybei narei, kurioje asmuo bus įregistruotas MOSS PVM mokėtoju, išsiuntus vieną priminimą apie vėluojamą sumokėti PVM, teisę siųsti daugiau priminimų apie nesumokėtą PVM įgis tos valstybės narės, kuriose bus suteiktos elektroninės paslaugos, mokesčių administratorius. Jei priminimą apie vėluojamą sumokėti PVM išsiųs tos valstybės narės, kurioje buvo suteiktos elektroninės paslaugos, mokesčių administratorius, tai po tokio priminimo PVM turės būti mokamas tiesiogiai tos valstybės narės mokesčių administratoriui, o ne MOSS PVM mokėtoju įregistravimo valstybei narei.

Tuo atveju, jei MOSS PVM mokėtoju įregistruotas asmuo nori išsiregistruoti iš MOSS, prašymas dėl tokio išregistravimo taip pat yra teikiamas per tos valstybės narės, kuri asmenį įregistravo PVM mokėtoju, mokesčių administratoriaus sukurtą sistemą ne vėliau kaip 15 dienų iki kalendorinio ketvirčio pabaigos. Asmuo yra išregistruojamas iš MOSS PVM mokėtojų nuo kito kalendorinio ketvirčio 1 dienos. Įprastai asmuo pateikęs išregistravimo prašymą ir išregistruotas iš MOSS PVM mokėtojų, vėl pradėti naudotis MOSS ir tapti MOSS PVM mokėtoju gali ne anksčiau nei po 2 kalendorinių ketvirčių. MOSS PVM mokėtoju įregistruotas asmuo išregistruotas gali būti ir mokesčių administratoriaus iniciatyva.

Atkreiptinas dėmesys, kad MOSS nėra privaloma, t.y. asmuo gali registruotis PVM mokėtoju įprasta tvarka tose valstybėse narėse, kuriose suteikia elektronines paslaugas. Tokiu atveju PVM deklaracijos būtų teikiamos, o PVM mokamas tiesiogiai kiekvienoje toje valstybėje narėje, kurioje būtų įsiregistruojama PVM mokėtoju. Tokiu atveju mokestinis laikotarpis būtų nebe kalendorinis ketvirtis, o kiekvienos konkrečios valstybės narės, kurioje yra suteikiamos paslaugos, nustatytas mokestinis laikotarpis.

Taip pat reikia pažymėti, kad nors MOSS užsiregistravęs asmuo gauna PVM mokėtojo kodą, tačiau šis kodas galioja tik teikiant elektronines paslaugas kitų valstybių narių

neapmokestinamiesiems asmenims. Teikiant kitokias paslaugas ar tiekiant prekes, o taip pat teikiant elektronines paslaugas toje valstybėje narėje, kurioje asmuo turi įsteigęs savo verslą arba turi padalinį, MOSS nėra taikoma, o MOSS suteiktas PVM mokėtojo kodas negali būti naudojamas. Kitaip tariant, MOSS registracijos metu suteiktas PVM mokėtojo kodas galioja tik MOSS, o atsiradus prievolei arba poreikiui asmeniui registruotis dėl kitokių paslaugų nei elektroninės paslaugos, teikiamos kitų ES valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims, teikimo ar prekių tiekimo, registruojamasi turi būti atskirai pagal kiekvienos valstybės narės registravimosi PVM mokėtoju taisykles toje valstybėje narėje, kurioje tokia prievolė ar poreikis atsirado.

MOSS suteiktas kodas taip pat nedaro įtakos ir apmokestinamojo asmens, ES įsikūrimo valstybėje narėje, naudojamai smulkaus verslo schemai. Kitaip tariant, jei apmokestinamasis asmuo, įsiregistravęs MOSS sistemoje ir gavęs MOSS kodą, naudoja smulkaus verslo schema savo įsikūrimo valstybėje narėje, tai tokia schema ir toliau taikoma, jei yra tenkinamos nustatytos sąlygos (neviršytos nustatytos ribos).



2 KLAUSIMAI - ATSAKYMAI

Atkreiptinas dėmesys, kad šiame skyriuje nėra naudojamas aukščiau nurodytas sutrumpinimas „elektroninės paslaugos“.

2.1 Kas yra MOSS plačiąja prasme?

MOSS (*angl.* Mini One Stop Shop) reiškia tiek specialią apmokestinimo schemą (teisine prasme), tiek informacinę sistemą, kuri yra įrankis praktiškai įgyvendinantis teisinę MOSS koncepciją. Iš esmės MOSS palengvina mokestinių PVM prievolių vykdymą ūkio subjektams, užsiimantiems televizijos ir radijo transliavimo, telekomunikacijų ir elektroninių paslaugų teikimu neapmokestinamiesiems asmenims tais atvejais, kai jų veikla apima daugiau nei vienos ES valstybės narės teritoriją. Ūkio subjektai, teikiantys nurodytas paslaugas ir besinaudojantys specialia apmokestinimo schema (o tuo pačiu ir informacine sistema), registruojasi, deklaruoja ir moka PVM vienoje valstybėje narėje, neatsižvelgdami į tai, kad paslaugas teikia keliose ES valstybėse narėse. Taigi teisinė schemas prasmė yra neatsiejama nuo informacinės sistemos: jei ūkio subjektas nusprendžia naudotis specialia apmokestinimo schema, jis privalo naudotis ir informacine sistema.

MOSS (teisine prasme) yra skiriamas į ES schemą ir ne ES schemą. ES schema yra taikoma ES įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems televizijos ir radijo transliavimo, telekomunikacijų ir elektroniniu būdu teikiamas paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, ne ES schema taikoma ne ES įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims. MOSS informacinė sistema ES ir ne ES schemų požiūriu skiriasi laukelių imtimi, t.y. kai kurie sistemos laukeliai, kuriuos turi užpildyti apmokestinamieji asmenys, atlikdami vienokius ar kitokius veiksmus, yra skirtingi.

Reikia atkreipti dėmesį, kad toliau MOSS sąvoka bus suprantama taip, kaip yra apibrėžta atsakyme į 2.3 klausimą.

2.2 Kokie pagrindiniai teisės aktai, reglamentuojantys MOSS?

Pagrindiniai Europos Sąjungos teisės aktai, susiję su MOSS:

Tarybos direktyva 2006/112/EB;

Tarybos direktyva 2008/8/EB;

Tarybos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 282/2011;

Tarybos įgyvendinimo reglamentas (ES) 1042/2013;

Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010;

Tarybos reglamentas (ES) Nr. 967/2012;

Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 815/2012.

Lietuvos teisės aktai, susiję su MOSS:

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas;

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo Nr. IX-751 2, 13, 24, 57, 71, 711, 101, 102, 103, 104, 105, 116, 117, 118 straipsnių ir XII skyriaus penktojo skirsnio pakeitimo įstatymas;

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. kovo 10 d. įsakymas VA-32 „Dėl apmokestinamųjų asmenų registravimo specialios telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemas naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio kodo sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims taisyklių ir apmokestinamųjų asmenų, registruotų specialios telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schemas naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo ir pateikimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklių patvirtinimo“.

2.3 Kokias sąvokas reikia žinoti?

Neapmokestinamasis asmuo - ekonominės veiklos nevykdantis asmuo (tiek fizinis, tiek juridinis).

Apmokestinamasis asmuo - ekonominę veiklą vykdančio asmens (tiek fizinis, tiek juridinis). Paslaugų įsigijimo prasme apmokestinamuoju asmeniu laikomas ir juridinis asmuo, nevykdančio ekonominės veiklos, bet turintis PVM mokėtojo kodą.

Autentifikuota MOSS sritis - MOSS sistemos dalis, prie kurios prisijungiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos portalą e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI (toliau - Mano VMI), nustačius besijungiančio asmens tapatybę;

Besiregistruojantis asmuo - Lietuvos Respublikos ar užsienio apmokestinamasis asmuo, kurio vardu yra teikiamas prašymas tapti specialios schemos dalyviu;

ES specialios schemos dalyviai - specialios schemos dalyviai, kurių įsikūrimo vieta yra Lietuvos Respublikoje;

Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo - tai arba apmokestinamasis asmuo, kurio verslo įsteigimo vieta yra Lietuva, arba apmokestinamasis asmuo, kurio verslo įsteigimo vieta yra ne Lietuvoje, bet kuris Lietuvoje turi padalinį;

Mano VMI atstovas - fizinis asmuo, kuriam yra suteiktos teisės atstovauti apmokestinamąjį asmenį Mano VMI;

Mokestinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis;

MOSS PVM mokėtojas - specialios schemos dalyvis;

MOSS - speciali Europos Sąjungos (toliau - ES) valstybėse narėse galiojanti telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schema;

MOSS sistema - Valstybinės mokesčių inspekcijos informacinė sistema, per kurią specialios schemos dalyviai vykdo mokestines PVM prievole;

Neautentifikuota MOSS sritis - MOSS sistemos dalis, prie kurios prisijungiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos interneto svetainę, nenustačius besijungiančio asmens tapatybės;

Ne ES specialios schemos dalyviai - specialios schemos dalyviai, kurių įsikūrimo vieta yra ne Europos Sąjungoje;

PVM deklaracija - specialios schemos dalyvių teikiama ataskaita, kurioje nurodoma informacija, būtina specialios schemos dalyvio PVM prievolei nustatyti;

Registravimo prašymas - prašymas tapti specialios schemos dalyviu;

Speciali schema - telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ir elektroniniu būdu teikiamų paslaugų apmokestinimo schema, nustatyta PVM įstatymo XII skyriaus penktajame skirsnyje;

Specialios schemos dalyviai - asmenys, pasirinkę taikyti specialią schemą ir įsiregistravę šios schemos dalyviais Lietuvos Respublikoje;

Specialios schemos dalyvio PVM mokėtojo kodas - PVM mokėtojo kodas, suteiktas ES specialios schemos dalyviui;

Specialios schemos dalyvio VOES kodas - ne ES specialios schemos dalyviui suteiktas specialios schemos dalyvio numeris;

Vartojimo valstybė narė - tai valstybė narė, kurioje telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamos paslaugos laikomos suteiktomis. Kitaip tariant tai yra ta valstybė narė, kurioje yra įsikūręs, turi nuolatinį adresą arba įprastai gyvena neapmokestinamasis asmuo, iš apmokestinamojo asmens įsigyjantis telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas.

2.4 Koks skirtumas tarp sąvokų MOSS ir „speciali schema“?

MOSS sąvoka yra vartojama, kai kalbama apie specialią apmokestinimo schemą, taikomą telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamoms paslaugoms, kitose ES valstybėse narėse. „Speciali schema“ yra siauresnė sąvoka nei MOSS ir vartojama, kai kalbama apie tą pačią specialią apmokestinimo schemą, taikomą telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamoms paslaugoms, tačiau jau taikant PVM įstatyme nustatytas sąlygas. Kitaip tariant, iš esmės sąvoka „speciali schema“ yra vartojama, kai kalbama apie asmenis, kurie tokios specialios apmokestinimo schemos dalyviais registruojasi Lietuvoje, o sąvoka MOSS reiškia, jog asmenys registruojasi tokios specialios apmokestinimo schemos dalyviais bet kurioje kitoje ES valstybėje narėje.

2.5 Kas gali naudotis MOSS?

MOSS gali naudotis visi apmokestinamieji asmenys, įsikūrę ne vartojimo valstybėje narėje ir teikiantys telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims.

2.6 Kas gali naudotis specialia schema ?

Lietuvoje naudotis specialia schema, t.y. registruotis MOSS PVM mokėtoju Lietuvoje ir atitinkamas mokesčines PVM prievoles vykdyti per MOSS sistemą gali:

- Lietuvoje įsikūrę apmokestinamieji asmenys (tiek fiziniai, tiek juridiniai);
- apmokestinamieji asmenys, įsikūrę už ES ribų ir neregistruoti (neturintys prievolės registruotis) PVM mokėtojais ES.

2.7 Jei norima naudotis specialia schema, ar svarbu, kokiems asmenims ir kokios paslaugos yra teikiamos?

Taip, tai yra svarbu, kadangi specialia schema galima naudotis tik tuo atveju, jei yra teikiamos telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamos paslaugos neapmokestinamiesiems asmenims, kurie yra įsikūrę kitoje ES valstybėje narėje nei Lietuva. Kitaip tariant, jei, pvz., Lietuvos įmonė A teiks elektroniniu būdu teikiamas paslaugas tik Lietuvoje įsikūrusiems pirkėjams, tai naudotis specialia schema ji negalės, bet tam nebus ir poreikio – su PVM susijusias prievoles ji vykdys įprasta tvarka. Tačiau jei tokia įmonė teiks paslaugas kitoje nei Lietuva ES valstybėje narėje įsikūrusiam asmeniui, tada ji galės spręsti – ar naudotis specialia schema, ar ne.

2.8 Kas yra neapmokestinamieji asmenys?

Neapmokestinamaisiais asmenimis laikomi tie asmenys, kurie nevykdo ekonominės veiklos. Tokiais asmenimis gali būti tiek fiziniai, tiek juridiniai asmenys. Reikia įsidėmėti, kad juridiniai asmenys, kurie nevykdo ekonominės veiklos, bet yra įregistruoti PVM mokėtojais dėl tam tikrų priežasčių, yra laikomi apmokestinamaisiais asmenimis specialios schemos požiūriu. Pvz., jei elektronines paslaugas perka valstybės institucija (tarkime kokia nors ministerija), kuri neturi PVM mokėtojo kodo, tai ji bus laikoma neapmokestinamuoju asmeniu, todėl, jei ji bus įsikūrusi kitoje ES valstybėje narėje, tai Lietuvoje įsikūrusi įmonė, parduodanti tokias paslaugas, galės naudotis specialia schema tam, kad įvykdytų savo su PVM susijusias prievoles toje valstybėje narėje, kurioje yra įsikūrusi ta valstybės institucija. Tačiau jei tokia valstybės institucija toje valstybėje narėje, kurioje ji yra įsikūrusi, bus registruota PVM mokėtoja, tai Lietuvos įmonė, parduodama elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, specialia schema naudotis negalės, nes pirkėjas bus apmokestinamasis asmuo (pagal įprastas taisykles tokiu atveju pirkėjas turėtų būti pats atsakingas už PVM prievolių įvykdymą savo įsikūrimo valstybėje narėje).

2.9 Kaip pardavėjui, besinaudojančiam specialia schema, nustatyti, ar pirkėjas yra apmokestinamasis ar neapmokestinamasis asmuo?

Jei pirkėjas nenurodo savo PVM mokėtojo kodo, nepateikia kitokios informacijos apie savo vykdomą ekonominę veiklą (pvz., pažymos iš atitinkamos valstybės narės institucijos, kad jis yra registruotas kaip asmuo vykdomas veiklą) ir pardavėjas pats tokios informacijos taip pat neturi, tai toks pirkėjas turėtų būti laikomas neapmokestinamuoju asmeniu.

2.10 Ar privaloma naudotis specialia schema?

Ne, speciali schema yra neprivaloma. Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, teikiantis telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, gali rinktis, ar jam naudotis specialia schema, ar ne. Jei apmokestinamasis asmuo nesinaudos specialia schema, tai jo teikiamos telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamos paslaugos bus PVM apmokestinamos įprasta tvarka, t.y. toks asmuo turės registruotis PVM mokėtoju visose ES valstybėse narėse, kur tokios paslaugos bus laikomos suteiktomis ir ten turės teikti PVM deklaracijas bei mokėti PVM.

2.11 Ar Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, kuris nėra registruotas PVM mokėtoju, nes jo atlygis neviršijo 45 000 eurų ribos, gali naudotis specialia schema?

Taip, aktualu. Nes jei toks asmuo teiks telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems kitoje valstybėje narėje nei Lietuva, tai jam atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju toje kiekvienoje valstybėje narėje, kurioje bus įsikūręs ji pirkėjas, jei jis nesiregistruos MOSS PVM mokėtoju.

Tokiam asmeniui tapimas MOSS PVM mokėtoju neturės įtakos, sprendžiant klausimą, ar jam atsiranda prievolė registruotis Lietuvoje PVM mokėtoju. Kitaip tariant, jei jo atlygis iš veiklos Lietuvoje nebus viršijęs 45 000 eurų (ar jam nebus atsiradusi prievolė registruotis PVM mokėtoju dėl prekių įsigijimo iš ES valstybių narių), tai toks asmuo ir toliau neturės skaičiuoti PVM už Lietuvoje parduodamas paslaugas ar prekes.

2.12 Kas atsitiks, jei specialia schema bus nesinaudojama?

Jei Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo teiks telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, įsikūrusiems kitoje valstybėje narėje nei Lietuva, tai toks apmokestinamasis asmuo turės registruotis PVM mokėtoju, teikti PVM deklaracijas ir mokėti PVM pirkėjo (t.y. neapmokestinamojo asmens) įsikūrimo valstybėje narėje.

Pavyzdžiui, Lietuvos įmonė A kuria žaidimus, kuriuos galima žaisti, prisijungus prie įmonės A interneto svetainės. Už dalį žaidimų žaidėjai turi sumokėti tam tikrą mokestį, dalis žaidimų yra nemokamų. Nemokamus žaidimus galima žaisti nesusikūrus žaidėjo paskyros interneto svetainėje, tuo tarpu mokamus žaidimus gali žaisti tik tie žaidėjai, kurie yra susikūrę savo paskyrą ir sumokėję atitinkamą mokestį. Jei tarp tokių žaidėjų, žaidžiančių mokamus žaidimus įmonės A interneto svetainėje, bus ne tik Lietuvoje, bet ir kitose ES valstybėse narėse įsikūrę žaidėjai, tai Lietuvos įmonei A atsiranda prievolė mokėti PVM už suteiktą teisę žaisti mokamus žaidimus ne tik Lietuvoje, bet ir tose kitose ES valstybėse narėse, kuriose yra įsikūrę žaidėjai. Tai reiškia, kad Lietuvos įmonė gali rinktis, ar jai registruotis specialios schemos dalyve ir savo prievolės tose kitose ES valstybėse narėse vykdyti per specialią schemą, ar jai PVM mokėtoja registruotis įprasta tvarka, t.y. pagal kiekvienos atitinkamos ES valstybės narės reikalavimus, visose tose ES valstybėse narėse, kur yra įsikūrę mokamų žaidimų žaidėjai.

2.13 Kuo skiriasi ES speciali schema nuo ne ES specialios schemos?

ES speciali schema gali naudotis tik Lietuvoje įsikūrę apmokestinamieji asmenys (jei Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo yra toks, kurio verslo įsteigimo vieta yra ne Lietuva, bet kita ES valstybė narė, tai jis Lietuvoje naudotis specialia ES schema negali). Tuo tarpu ne ES speciali schema gali naudotis tik tie apmokestinamieji asmenys, kurie yra įsikūrę ne Europos Sąjungoje ir kuriems nėra prievolės registruotis ar kurie nėra įregistruoti PVM mokėtojais bet kurioje ES valstybėje narėje.

Schemos iš esmės skiriasi pagal tai, kurioje valstybėje narėje apmokestinamasis asmuo gali registruotis MOSS PVM mokėtoju, kokią informaciją turi pateikti registravimuisi atlikti, deklaracijos pildymu ir pan.

2.14 Kaip pradėti naudotis specialia schema (kaip tapti MOSS PVM mokėtoju)?

Tam, kad būtų galima naudotis specialia schema, visų pirma reikia pateikti Registravimo prašymą per MOSS sistemą. Prašymo pateikimo būdai skiriasi priklausomai nuo to, ar prašymą teikia Lietuvoje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, ar apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už ES ribų.

Lietuvoje įsikūrę apmokestinamieji asmenys gali teikti prašymus tik tuo atveju, jei jų verslo įsteigimo vieta yra Lietuva arba jei Lietuvoje yra padalinys, priklausantis už ES ribų įsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui. Kitaip tariant, jei Lietuvoje padalinį turi toks apmokestinamasis asmuo, kurio verslo įsteigimo vieta yra ne už ES ribų, bet ES, tai jis Lietuvoje registruotis negali. Analogiškai yra ir su Lietuvos apmokestinamaisiais asmenimis, kurių verslo įsteigimo vieta yra Lietuva - tokie asmenys, jei nori tapti MOSS PVM mokėtojais,

registruotis turi Lietuvoje, nepriklausomai nuo to, ar turi padalinių kitose ES valstybėse narėse, ar ne.

Lietuvos apmokestinamasis asmuo, kurio verslo įsteigimo vieta yra Lietuva, pateikti registracijos prašymą gali tik per MOSS portalą autentifikuotą sritį, į kurią pakliūnama per Mano VMI. Prieš jungiantis prie MOSS, Mano VMI turi būti suteiktos MOSS atstovavimo teisės. Jei Lietuvos apmokestinamasis asmuo yra juridinis asmuo, tai tokias MOSS atstovavimo teises atitinkamiems asmenims Mano VMI turi suteikti juridinio asmens vadovas, jei Lietuvos apmokestinamasis asmuo yra fizinis asmuo, tai tokias atstovavimo teises jis gali suteikti sau pats (teisių suteikimo procesas plačiau paaiškintas šio paaiškinimo 5 dalyje „Ekranų vaizdai“).

2.15 Kaip nustoti naudotis specialia schema (kaip išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų)?

Lietuvoje įregistruotas MOSS PVM mokėtojas, norėdamas išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų MOSS sistemoje turi pateikti prašymą, kuriame turi nurodyti priežastį dėl kurios nori išsiregistruoti iš specialios schemos dalyvių.

2.16 Kokie yra registravimosi MOSS PVM mokėtoju terminai?

Apmokestinamojo asmens pateiktą Registravimo prašymą nagrinėja ir sprendimą dėl jo priima Vilniaus apskrities valstybinė mokesčių inspekcija (toliau - Vilniaus AVMI) per 5 darbo dienas nuo prašymo pateikimo. Priėmus sprendimą apmokestinamąjį asmenį registruoti ES ar ne ES specialios schemos dalyviu, registracija paprastai įsigalioja nuo kito ketvirčio 1 dienos. Pavyzdžiui, jei Lietuvos įmonė A pateikė Registravimo prašymą 2015 m. kovo 15 d., tai ji bus įregistruota MOSS PVM mokėtoja nuo 2015 m. balandžio 1 d. Tačiau tuo atveju, jei Lietuvos įmonė A Registravimo prašyme nurodo datą, kada ji faktiškai pradėjo vykdyti veiklą, kuriai būtų taikoma speciali schema, tai ji gali būti įregistruota MOSS PVM mokėtoja nuo tos faktinės veiklos vykdymo datos, jei Registravimo prašymas buvo pateiktas iki kito mėnesio 10 d. nuo faktinės veiklos vykdymo datos. Pavyzdžiui, Lietuvos įmonė A Registravimo prašyme nurodo, kad ji faktiškai pradėjo vykdyti veiklą vasario 28 d. ir tokį prašymą pateikia iki kovo 10 d., tai MOSS PVM mokėtoja ji bus įregistruota nuo vasario 28 d. Tačiau, jei Lietuvos įmonė A Registravimo prašyme bus nurodžiusi faktinę veiklos vykdymo datą vasario 28 d., bet Registravimo prašyme pateiks kovo 11 d. ar vėliau, tai ji MOSS PVM mokėtoja bus įregistruota tik nuo balandžio 1 d.

2.17 Kokie yra išsiregistravimo iš MOSS PVM mokėtojų terminai?

Sprendimą dėl išsiregistravimo, kaip ir sprendimą dėl įregistravimo, priima Vilniaus AVMI per 5 darbo dienas. Įprastai išsiregistravimas taip pat įsigalioja nuo kito ketvirčio 1 d. Pavyzdžiui, jei MOSS PVM mokėtojas pateikia prašymą dėl išsiregistravimo kovo 3 d., tai įprastai jis nebebus MOSS PVM mokėtoju balandžio 1 d. Išsiregistravimo įsigaliojimo terminas nepersikelia į kito ketvirčio 1 dieną tais atvejais, kai yra keičiama schema (pvz., pereinama iš ES schemos į ne ES schemą dėl pasikeitusių schemos dalyvio aplinkybių) arba įsikūrimo valstybė narė.

2.18 Kokiais atvejais privaloma išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų arba keisti schemą?

Jei ne ES schemos dalyviui atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju bet kurioje valstybėje narėje, tai jis privalo išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų. Be to, tais atvejais, kai ES schemos dalyvis, kurio verslo įsteigimo vieta yra ne ES, yra registruotas Lietuvoje MOSS PVM mokėtoju, kadangi čia yra jo padalinys, panaikina šį padalinį, tai jis arba turi išsiregistruoti iš MOSS PVM mokėtojų Lietuvoje (jei turi padalinių kitose valstybėse narėse), arba pakeisti specialią schemą iš ES schemos į ne ES schemą (toks keitimas atliekamas pateikiant prašymus dėl išsiregistravimo ir įsiregistravimo).

2.19 Ar gali mokesčių administratorius išregistruoti asmenį iš MOSS PVM mokėtojų savo iniciatyva?

Taip gali, jei MOSS PVM mokėtojas nuolat pažeidžia specialios schemos taikymo sąlygas. Nuolat pažeidžiančiu laikomas toks asmuo, kuris:

arba nepateikia laiku PVM deklaracijos 3 ketvirčius iš eilės ir nepateikia tokios deklaracijos per 10 d. nuo priminimo apie prievolę pateikti deklaraciją gavimo;

arba gauna priminimus apie ne visą sumokėtą sumą 3 ketvirčius iš eilės ir nesumoka per 10 d. nuo kiekvieno priminimo gavimo (išskyrus atvejus, jei už kiekvieną ketvirtį mokėtina suma yra mažesnė nei 100 eurų);

arba po registravimosi valstybės narės priminimo, jog pagal registravimosi arba vartojimo valstybės narės prašymą turi pateikti apskaitos dokumentus, tokių dokumentų nepateikė per 1 mėnesį.

2.20 Kokią PVM deklaraciją turi teikti MOSS PVM mokėtojas?

Turi teikti specialią PVM deklaraciją, kuri yra pildoma ir teikiama MOSS sistemoje, nurodant visas vartojimo valstybes nares, kuriose buvo suteiktos atitinkamos paslaugos.

2.21 Kokie yra PVM deklaracijos pateikimo terminai?

Deklaracija turi būti pateikta per 20 d. nuo mokestinio laikotarpio pabaigos.

2.22 Kaip galima pateikti PVM deklaraciją?

PVM deklaracija yra teikiama tik per MOSS sistemą. Tačiau tuo atveju, jei deklaracija turi būti tikslinama ir jau yra praėjęs 3 m. ir 20 d. laikotarpis nuo mokestinio laikotarpio, už kurį pateiktą deklaraciją norima tikslinti, pabaigos, tai dėl tokios deklaracijos tikslinimo (įskaitant tikslinimo būdą) specialios schemos dalyviai turi konsultuotis su vartojimo valstybės narės mokesčių administratoriumi, nes per MOSS sistemą deklaracijas galima tikslinti tik 3 m. ir 20 d. nuo mokestinio laikotarpio, kurio deklaracija tikslinama, pabaigos.

2.23 Ar MOSS PVM mokėtojas turi teikti MOSS deklaraciją, jei per mokestinį laikotarpį nesuteikė jokių paslaugų, kurios turėtų būti deklaruojamos MOSS deklaracijoje?

Taip, turi.

2.24 Kaip MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti mokėtiną PVM?

Toks PVM turi būti sumokėtas į specialią Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM) sąskaitą ne vėliau kaip per 20 d. po mokestinio laikotarpio pabaigos, mokėjimo pavedime būtinai nurodant PVM deklaracijai MOSS sistemoje suteiktą identifikatorių. Todėl mokėjimas gali būti atliktas tik po PVM deklaracijos pateikimo.

2.25 Į kokią sąskaitą MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti PVM?

PVM turi būti sumokėtas į specialią sąskaitą, kurios rekvizitai yra:

Gavėjas - Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos;

Banko pavadinimas - Akcinė bendrovė Šiaulių bankas;

Banko BIC kodas - CBSBLT26;

Banko sąskaitos numeris - LT797180000000141065.

2.26 Ar MOSS PVM mokėtojas, mokėdamas mokestį, turi nurodyti kokį nors įmokos kodą?

Ne, įmokos kodas nėra nurodomas, bet turi būti nurodomas PVM deklaracijai MOSS sistemoje suteiktas identifikatorius. Nenurodžius tokio identifikatoriaus, mokėjimo gali nepavykti susieti su atitinkama PVM deklaracija ir todėl jis gali būti grąžintas atgal MOSS PVM mokėtojui (jei mokėtojas nespės pakartotinai sumokėti iki mokėjimo termino pabaigos (t.y. 20 d. po mokestinio laikotarpio pabaigos), bus laikoma, kad mokėjimas vėluoja, neatsižvelgiant į tai, kad grąžintas mokėjimas buvo atliktas laiku).

2.27 Kaip MOSS PVM mokėtojas turi sumokėti PVM, jei praleido PVM sumokėjimo terminą?

Tai priklauso nuo to, ar vartojimo valstybė narė jau yra išsiuntusi priminimą apie vėluojantį mokėjimą, ar ne. Jei tokio priminimo vartojimo valstybė narė nėra išsiuntusi, tai mokėti reikia į VMI prie FM sąskaitą. Tačiau jei vartojimo valstybė narė priminimą jau yra išsiuntusi, tada turi būti mokama jai tiesiogiai.

Tuo atveju, jei MOSS PVM mokėtojo deklaracijoje yra nurodytos kelios valstybės narės, o priminimą yra išsiuntus tik viena iš jų, tai tiesiogiai vartojimo valstybei narei yra mokama tik ta mokėtino PVM dalis, kuri tenka tai priminimą išsiuntusiai vartojimo valstybei narei, o likusi dalis turi būti mokama į VMI prie FM sąskaitą.

Pavyzdžiui, Lietuvos įmonė A pateikė deklaraciją už 2015 m. 1 ketvirtį ir šioje deklaracijoje nurodė, jog Airijai turi sumokėti 200 eurų, Belgijai - 300 eurų, D.Britanijai - 400 eurų (nepaisant to, kad pardavimai D.Britanijoje buvo atliekami svarais sterlingais, PVM deklaracijoje prievolė turi būti deklaruojama eurai), Vokietijai - 150 eurų. Lietuvos įmonė A turėjo sumokėti visą mokėtiną PVM, t.y. 1050 eurų, į VMI prie FM sąskaitą iki 2015 m. balandžio 20 d. Tačiau įmonė to nepadarė, todėl balandžio 30 d. gavo priminimą iš Lietuvos mokesčių administratoriaus apie vėluojamą sumokėti PVM. Įmonė A net ir gavusi registravimosi valstybės narės, t.y. Lietuvos, priminimą PVM dar kurį laiką nemokėjo, o gegužės 15 d. gavo priminimą ir iš Vokietijos mokesčių administratoriaus, kad turi sumokėti Vokietijai mokėtiną PVM - 150 eurų. Gegužės 18 d. įmonė A mokėdama PVM, 150 eurų turi mokėti tiesiogiai Vokietijos mokesčių administratoriui, o likusią sumą, t.y. 900 eurų, turi sumokėti VMI prie FM.

2.28 Ką turi daryti MOSS PVM mokėtojas, jei klaidingai sumokėjo per didelę PVM sumą?

Jei klaidingai sumokėta suma yra didesnė nei nurodyta PVM deklaracijoje, tai susidariusi permoka be MOSS PVM mokėtojo prašymo bus grąžinta MOSS PVM mokėtojui.

2.29 Ką turi daryti MOSS PVM mokėtojas, jei sumokėjo PVM ne į tą atsiskaitomąją sąskaitą?

Tokiu atveju, jei MOSS PVM mokėtojas sumokėjo PVM ne į tą VMI prie FM sąskaitą, tai jis turi teikti prašymą dėl klaidingai sumokėtos įmokos grąžinimo (prašyti įskaityti įmoką į teisingą sąskaitą MOSS PVM mokėtojas negali).

2.30 Ar MOSS PVM mokėtojas už suteiktas paslaugas, kurioms taikoma speciali schema, turi išrašyti PVM sąskaitas faktūras?

Tai, ar MOSS PVM mokėtojas turi išrašyti PVM sąskaitas faktūras už atitinkamas paslaugas yra nustatoma pagal vartojimo valstybės narės, o ne Lietuvos, kuri yra registravimosi valstybė narė, teisės aktų reikalavimus. Tokių PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai taip pat yra nustatomi pagal vartojimo valstybės narės reikalavimus. Vadinasi, jei MOSS PVM mokėtojas parduoda atitinkamas paslaugas, pvz., Belgijos, Prancūzijos, Vokietijos, Švedijos neapmokestinamiesiems asmenims, tai atitinkamai PVM sąskaitų faktūrų išrašymui yra taikomi Belgijos, Prancūzijos, Vokietijos, Švedijos teisės aktų reikalavimai.

2.31 Ar reikia išrašytas PVM sąskaitas faktūras traukti į Išrašomų pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registro duomenis?

Reikia tik tuo atveju, jei ne ES specialios schemos dalyvis teikia paslaugas Lietuvoje įsikūrusiems neapmokestinamiesiems asmenims.

2.32 Kokios paslaugos yra laikomos elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis?

Tarybos įgyvendinimo reglamente (ES) Nr. 282/2011 tokios paslaugos apibrėžtos kaip paslaugos, kurios teikiamos internetu arba elektroniniu tinklu, dėl kurių pobūdžio jų teikimas yra iš esmės automatizuotas bei reikalauja minimalaus žmogaus įsikišimo ir kurių teikimo neįmanoma užtikrinti be informacinių technologijų panaudojimo.

Taigi tokiomis paslaugomis laikomi internetiniai žaidimai, el. knygos (jei nėra parduodamos kompaktiniuose diskuose), paieška įvairiose duomenų bazėse, reklamos ploto suteikimas interneto svetainėse, programinės įrangos pardavimas (kai parduodama įranga yra parsisiunčiama iš interneto, o ne atsiunčiama kompaktiniame diske) ar licencijos suteikimas, muzikos ar filmų (kai muzika ar filmai yra parsisiunčiami iš interneto, o ne atsiunčiami kompaktiniame diske) pardavimas, automatizuoti nuotoliniai ar elektroniniai mokymai, el. žurnalų ar laikraščių prenumerata ir pan.

2.33 Kokios paslaugos yra laikomos televizijos ir radijo transliavimo paslaugomis?

Pagal Tarybos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 1042/2013 transliavimo paslaugos apima garso ir garso bei vaizdo turinio paslaugas, kaip antai radijo ir televizijos programas, kurias ryšių tinklais teikia žiniasklaidos paslaugų teikėjas arba kurios teikiamos jo redakcine atsakomybe ir kurios skirtos plačiajai visuomenei vienu metu klausyti arba žiūrėti pagal programos tvarkaraštį. Kitaip tariant, tokios paslaugos apima radijo arba televizijos programas, kurios perduodamos ar pakartotinai perduodamos radijo arba televizijos tinklu, internetu arba panašiu elektroniniu tinklu (IP srautinis duomenų siuntimas) platinamoms radijo arba televizijos programoms, jeigu jos transliuojamos tuo pačiu metu kaip radijo arba televizijos tinklu perduodamos ar pakartotinai perduodamos programos (jei tokios programos transliuojamos ne tuo pačiu metu, tai jos laikomos elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis).

2.34 Kokios paslaugos laikomos telekomunikacijų paslaugomis?

Pagal Tarybos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 1042/2013 prie tokių paslaugų priskiriamos:

- fiksuotojo arba judriojo ryšio telefono paslaugos balsui, duomenims ir vaizdui perduoti ir perjungti, įskaitant su vaizdu susijusias telefono paslaugas (vaizdo telefono paslaugas);
- internetu teikiamos telefono paslaugos, įskaitant IP telefoniją (VoIP);
- balso paštas, skambučio laukimas, skambučio persiuntimas, skambintojo atpažinimas, trišalis skambinimas ir kitos skambučių valdymo paslaugos;
- audioteksto paslaugos;
- faksas, telegrafas ir teleksas;
- prieiga prie interneto, įskaitant žiniatinklį;
- privачios tinklų jungtys telekomunikacijų ryšiams, kuriais išimtinai naudojasi paslaugas įsigyjantis asmuo.

2.35 Kaip išsiaiškinti, koku PVM tarifu apmokestinti elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, televizijos ir radijo transliavimo bei telekomunikacijų paslaugas, kurių suteikimo vieta yra kitoje ES valstybėje narėje?

Tokią informaciją gali suteikti tik vartojimo valstybės narės mokesčių administratorius. Tiesa, šio paaiškinimo 4 dalyje yra pateikta VMI prie FM surinkta informacija apie vartojimo valstybių narių taikytinus tarifus, tačiau VMI prie FM negali garantuoti šios informacijos patikimumo.

2.36 Kaip grąžintis PVM, sumokėtą už prekes ar paslaugas, pirktas kitoje ES valstybėje narėje, kurioje taip pat buvo suteiktos elektroniniu būdu teikiamos paslaugos, televizijos ir radijo transliavimo ar telekomunikacijų paslaugos?

Jei MOSS PVM mokėtojas, kurio verslo įsteigimo vieta yra Lietuva, atitinkamoje vartojimo valstybėje narėje nėra registruotas PVM mokėtoju, tai prašymą dėl PVM grąžinimo jis gali teikti per EPRIS sistemą. Jei jis yra registruotas PVM mokėtoju vartojimo valstybėje narėje, tai tokį PVM turėtų grąžintis per PVM atskaitą toje vartojimo valstybėje narėje.

2.37 Ar bus galimybė naudotis žiniatinklio paslaugomis (angl. „WebService“)?

Taip, bus galimybė teikti PVM deklaracijas, naudojantis žiniatinklio paslaugomis.

2.38 Kur galima rasti žiniatinklio paslaugų (angl. „WebService“) metodus, jų schemas, aprašymus?

Tokia informacija bus paskelbta MOSS sistemoje iš karto, kai tik bus parengta (numatomas paskelbimo terminas - 2015 m. sausio 21-23 d.).

2.39 Ar bus galimybė importuoti duomenis į MOSS sistemą kitais būdais, nei naudojantis žiniatinklio paslaugomis (angl. „WebService“)?

Taip, bus galimybė PVM deklaracijų duomenis įkelti į MOSS sistemą ir XML tipo failais.

2.40 Ar bus galimybė eksportuoti duomenis iš MOSS sistemos į MOSS dalyvio IT sistemą?

Ne.



3 PRAKTINIS MOSS VEIKIMO PAVYZDYS

Apačioje yra pateikiamas pavyzdys, iliustruojantis aukščiau išdėstytas nuostatas.

Įmonė A, įsikūrusi Lietuvoje, tačiau neregistruota PVM mokėtoja, kadangi tenkina sąlygas, nustatytas Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau - PVM įstatymo) 71 str. 2 dalyje ir 71¹ str. 1 dalyje (t.y. naudojasi smulkaus verslo schema), verčiasi kelių rūšių veikla: prekiauja kanceliarinėmis prekėmis ir parduoda elektronines bei audio knygas. Kanceliarinėmis prekėmis bei audio knygomis, įrašytomis į kompaktinius diskus, yra prekiaujama tiek įmonės A valdomose keliose parduotuvėse, tiek elektroninėje parduotuvėje. Be to, audio knygas elektroninėje parduotuvėje galima pirkti ir kaip audio failą, kurį pirkėjas gali iš karto parsisiųsti į savo kompiuterį, mobilų telefoną ar kitą įrenginį (t.y. tokiu atveju yra perkamas tik audio knygos failas, bet ne kompaktinis diskas). Elektronines knygas galima įsigyti tik elektroninėje parduotuvėje ir tik kaip atitinkamo formato (epub ar mobi) failus. Įmonės A elektroninėje parduotuvėje audio ir elektronines knygas perka tiek Lietuvos, tiek užsienio asmenys.

Reikia atkreipti dėmesį, kad paprastai tiek elektroninės knygos, tiek audio knygos failuose PVM požiūriu yra laikomos ne prekėmis, bet elektroniniu būdu teikiamomis paslaugomis.

Taigi, tarkime, kad įmonė A per 2015 m. pirmą ketvirtį pardavė:

Prekybos vieta	Prekių rūšis	Pirkėjų tipai*						
		LT įmonės	LT institucijos	LT fiziniai asmenys	ES įmonės	ES institucijos	ES fiziniai asmenys	Trečių valstybių asmenys
Elektroninė parduotuvė	Kanceliarinės prekės	2500		150				
	Elektroninės knygos			650	100	250	300	500
	Audio knygos kompaktiniuose diskuose			450				
	Audio knygos failuose			360	50	150	220	300
Parduotuvės	Kanceliarinės prekės	4500	500	1400				
	Audio knygos kompaktiniuose diskuose	150		200				

*Pirkėjų tipai suprantami kaip:

LT įmonės - tiek fiziniai, tiek juridiniai asmenys, kurie vykdo ekonominę veiklą ir kurie yra įsikūrę Lietuvoje, nepriklausomai nuo to, ar yra registruoti Lietuvoje PVM mokėtojais, ar ne.

LT institucijos - Lietuvoje įsikūrusios valdžios įstaigos, kurios nevykdo ekonominės veiklos ir nėra registruotos PVM mokėtojomis Lietuvoje.

LT fiziniai asmenys - Lietuvoje nuolat gyvenantys arba turintys įprastą gyvenamąją vietą ekonominės veiklos nevykdantys fiziniai asmenys, nepriklausomai nuo to, kokios valstybės piliečiais jie yra.

ES įmonės - ES valstybėse narėse įsikūrę juridiniai ir fiziniai asmenys, vykdančys ekonominę veiklą, bet neturintys padalinių Lietuvoje, nepriklausomai nuo to, ar registruoti PVM mokėtojais savo įsikūrimo valstybėse narėse ar ne.

ES institucijos - ES valdžios įstaigos (pvz., Europos Komisija, Europos Parlamentas) ir ES valstybių narių valdžios įstaigos, nevykdančios ekonominės veiklos, nepriklausomai nuo to, ar registruotos PVM mokėtojomis įsteigimo valstybėse narėse, ar ne.

ES fiziniai asmenys - ES valstybėse narėse nuolat gyvenantys arba turintys įprastą gyvenamąją vietą ekonominės veiklos nevykdantys fiziniai asmenys, nepriklausomai nuo to, kokios valstybės piliečiais jie yra.

Trečių valstybių asmenys - tiek fiziniai, tiek juridiniai asmenys, įsikūrę arba nuolat gyvenantys, arba turintys įprastą gyvenamąją vietą ne ES valstybėse narėse, nepriklausomai nuo to, ar jie vykdo ekonominę veiklą ar ne.

2015 m. pirmą ketvirtį ES institucijos, pirkusios elektronines knygas ir audio knygas failuose, buvo įsikūrusios ir pirkė knygų už apmokestinamąją vertę:

Prekės rūšis	Institucijos įsikūrimo valstybė narė			
	<i>Belgija</i>	<i>Liuksemburgas</i>	<i>Vokietija</i>	<i>Latvija</i>
	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko be PVM mokėtojos kodo	Pirko su PVM mokėtojos kodu
Elektroninės knygos	65	90	85	10
Audio knygos failuose	85		65	

2015 m. pirmą ketvirtį ES fiziniai asmenys, pirkę elektronines knygas ir audio knygas failuose, nuolat gyveno arba turėjo įprastą gyvenamąją vietą ir pirkė knygų už:

Prekės rūšis	Fizinio asmens nuolatinės arba įprastinės gyvenamosios vietos valstybė narė			
	<i>Airija</i>	<i>D.Britanija</i>	<i>Belgija</i>	<i>Vokietija</i>
Elektroninės knygos	80	150	10	60
Audio knygos failuose	100	120		

Reikia pažymėti, kad vertinant kiek ir kur PVM turi sumokėti Lietuvos įmonė A, visų pirma būtina nustatyti, kur PVM požiūriu pardavimo sandoriai laikomi sudarytais. Pardavimo vietos nustatymas priklauso nuo to, kas buvo parduota ir kas buvo pirkėjas. Taigi pagal PVM įstatymo 12 straipsnio nuostatas (kurios nebus keičiamos dėl 8 direktyvos, nes prekių tiekimo vietos nustatymo taisyklės ja nebuvo keistos) prekių, kurios neturi būti gabenamos, pardavimo vieta įprastai yra ten, kur jos buvo pardavimo metu. Prekių, kurios turi būti gabenamos, pardavimo vieta paprastai yra ten, kur prasideda jų gabenimas. Tai, kas buvo prekių pirkėju, įtakos prekių pardavimo vietos nustatymui neturi. Vadinasi, kanceliarinių prekių ir audio knygų kompaktiniuose diskuose pardavimo vieta (nepriklausomai nuo to, ar prekės buvo parduotos elektroninėje parduotuvėje ar įprastose parduotuvėse, visais atvejais yra Lietuva. Tuo tarpu elektroninių knygų ir audio knygų pardavimo vietos nustatymui taikomos paslaugų vietos nustatymo taisyklės, kadangi, kaip jau buvo minėta, tokių knygų pardavimas laikomas elektroniniu būdu teikiamų paslaugų teikimu. Elektroniniu būdu teikiamų paslaugų suteikimo vietos nustatymui įtakos turi tai, kas buvo tokių paslaugų pirkėjas. Kaip jau buvo aiškinta aukščiau, tuo atveju, kai paslaugas įsigyja asmuo, nevykdantis ekonominės veiklos, tai tokios paslaugomis laikomos suteiktomis ten, kur tas asmuo yra įsikūręs arba nuolat gyvena, arba turi įprastinę gyvenamąją vietą.

Kai elektronines paslaugas įsigyja asmenys, vykdantys ekonominę veiklą, tai tokių paslaugų vieta taip pat yra ten, kur tie asmenys yra įsikūrę.

Taigi, atsižvelgiant į visas nurodytas aplinkybes, įmonės A prekių pardavimo ir paslaugų suteikimo vietos būtų tokios:

Prekybos vieta	Prekių rūšis	Pirkėjų tipai						
		LT įmonės	LT institucijos	LT fiziniai asmenys	ES įmonės	ES institucijos	ES fiziniai asmenys	Trečiųjų valstybių asmenys
Elektroninė arduotuvė	Kanceliarinės prekės	LT		LT				
	Elektroninės knygos			LT	Ne LT	Ne LT	Ne LT	Ne LT, ne ES
	Audio knygos kompaktiniuose diskuose			LT				
	Audio knygos failuose			LT	Ne LT	Ne LT	Ne LT	Ne LT, ne ES
Parduotuvės	Kanceliarinės prekės	LT	LT	LT				
	Audio knygos kompaktiniuose diskuose	LT		LT				

Tam, kad tiksliau būtų galima nustatyti, kur buvo suteiktos elektroninės paslaugos, reikia žinoti, kur ES neapmokestinamieji ir apmokestinamieji asmenys yra įsikūrę, nuolat gyvena arba turi įprastinę gyvenamąją vietą.

Atkreiptinas dėmesys, kad pateiktame pavyzdyje preziumuojama, jog nei viena valstybė narė nėra pasirinkusi įgyvendinti 8 direktyvos suteiktos galimybės nustatyti, jog elektroninių paslaugų suteikimo vieta yra ten, kur paslaugos suvartojamos. Atsižvelgiant į tokią prielaidą, ES įmonėms suteiktų elektroninių paslaugų vieta visais atvejais būtų nustatoma ir pardavėjo prievolės būtų vienodos kaip tais atvejais, kai elektronines paslaugas įsigyja ES institucijos, turinčios PVM mokėtojo kodą (kaip jau buvo minėta, tokios institucijos paslaugų vietos nustatymo prasme prilyginamos apmokestinamiesiems asmenims, t.y. ES įmonėms), todėl atkirai ES įmonėms suteiktų elektroninių paslaugų vieta nebus nagrinėjama. Dėl tokios prielaidos nebus detalizuojama ir paslaugų įsigijimo vieta tais atvejais, kai jas įsigijo trečiųjų valstybių asmenys - kadangi tokiais atvejais Lietuvos įmonės A požiūriu tokios paslaugos visada bus laikomos suteiktomis už ES ribų ir Lietuvos įmonei A dėl tokių paslaugų teikimo nei prievolės registruotis PVM mokėtoja Lietuvoje ar kitose ES valstybėse narėse, nei prievolės skaičiuoti PVM neatsiras.

Taigi 2015 m. 1 ketvirtį Lietuvos įmonės A elektroninių paslaugų suteikimo ES institucijoms ir ES fiziniams asmenims vieta būtų:

Prekės rūšis	Institucijos įsikūrimo valstybė narė			
	<i>Belgija</i>	<i>Liuksemburgas</i>	<i>Vokietija</i>	<i>Latvija</i>
	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko be PVM mokėtojos kodo	Pirko su PVM mokėtojos kodu
Elektroninės knygos	Belgija	Liuksemburgas	Vokietija	Latvija
Audio knygos failuose	Belgija	Liuksemburgas	Vokietija	Latvija

Prekės rūšis	Fizinio asmens nuolatinės arba įprastinės gyvenamosios vietos valstybė narė			
	<i>Airija</i>	<i>D. Britanija</i>	<i>Belgija</i>	<i>Vokietija</i>
Elektroninės knygos	Airija	D. Britanija	Belgija	Vokietija
Audio knygos failuose	Airija	D. Britanija		

Kaip matyti, tiek elektroninių knygų, tiek audio knygų failuose teikimo vieta visais atvejais yra ta valstybė narė, kurioje yra įsikūrusi institucija (nepriklausomai nuo to, ar institucija turi PVM mokėtojo kodą ar ne) arba kurioje nuolatinę ar įprastinę gyvenamąją vietą turi fizinis asmuo. Tai reiškia, kad PVM turi būti mokamas toje ES valstybėje narėje, kurioje paslauga yra suteikta, ir pagal tos ES valstybės narės nustatytą tarifą.

Tačiau, reikia pastebėti, nepaisant to, kad visais šiais atvejais paslaugų suteikimo vieta yra ta valstybė, kurioje pirkėjas yra įsikūręs, nuolat arba įprastai gyvena, pardavėjo prievolės šiose valstybėse narėse už 2015 m. pirmą ketvirtį suteiktas paslaugas skiriasi:

Prekės rūšis	Institucijos įsikūrimo valstybė narė			
	<i>Belgija</i>	<i>Liuksemburgas</i>	<i>Vokietija</i>	<i>Latvija</i>
	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko su PVM mokėtojos kodu	Pirko be PVM mokėtojos kodo	Pirko su PVM mokėtojos kodu
Elektroninės knygos	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas
Audio knygų failuose	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM apskaičiuoja pats pirkėjas

Prekės rūšis	Fizinio asmens nuolatinės arba įprastinės gyvenamosios vietos valstybė narė			
	<i>Airija</i>	<i>D. Britanija</i>	<i>Belgija</i>	<i>Vokietija</i>
Elektroninės knygos	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas
Audio knygų failuose	PVM skaičiuoja pardavėjas	PVM skaičiuoja pardavėjas		

Tais atvejais, kai PVM apskaičiuoja pats pirkėjas, tai pardavėjui neatsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju toje valstybėje narėje, kur PVM turi būti mokamas. Tais atvejais, kai PVM apskaičiuoti turi pardavėjas, tai jis gali pasirinkti, ar jam kitose ES valstybėse narėse atsiradusias PVM prievoles, susijusias su elektroninių paslaugų teikimu, vykdyti, naudojantis MOSS, ar ne.

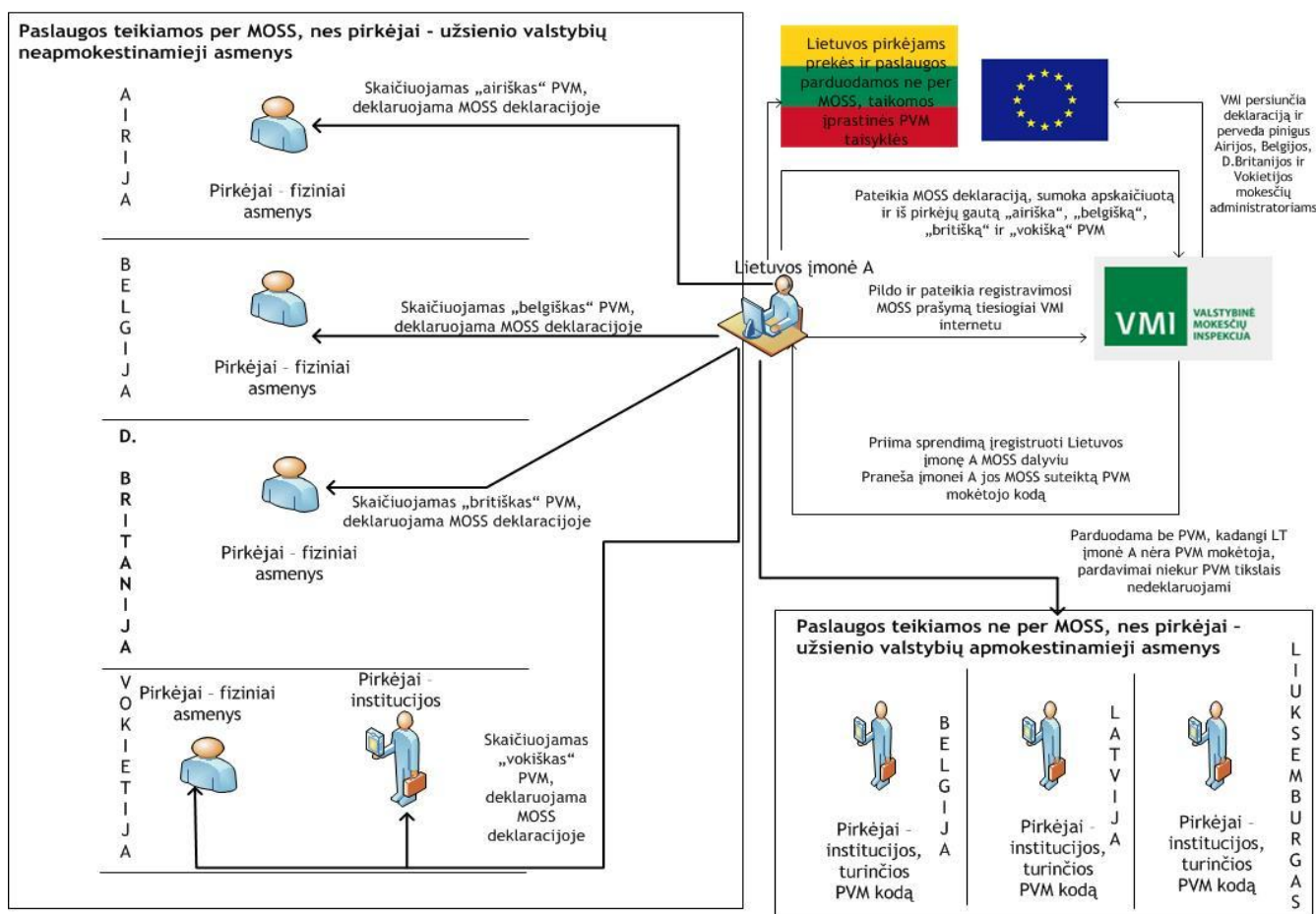
Taigi, įvertinus visą informaciją, Lietuvos įmonei A, jei ji nuspręstų nesinaudoti MOSS, atsirastų tokios su elektroninių paslaugų teikimu susijusios PVM prievolės kitose ES valstybėse narėse:

	Belgija	Liuksemburgas	Vokietija	Latvija	Airija	D. Britanija
Ar atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju, jei nesinaudojama MOSS?	Taip	Ne	Taip	Ne	Taip	Taip
Ar PVM turi būti mokamas nurodytoje ES valstybėje narėje?	Taip už paslaugų dalį suteiktą, neapmokestinamiesiems asmenims**	PVM sumoka pats pirkėjas	Taip	PVM sumoka pats pirkėjas	Taip	Taip
Ar deklaracija turi būti teikiama nurodytos ES valstybės narės mokesčių administratoriui?	Taip	Ne	Taip	Ne	Taip	Taip

** Net jei Lietuvos įmonė A nuspręstų nesinaudoti MOSS ir įsiregistruotų PVM mokėtoja Belgijoje, kaip Belgijos PVM mokėtoja ji turėtų teikti „belgiškas“ deklaracijas ir mokėti PVM tik už tas paslaugas, kurios buvo suteiktos neapmokestinamiesiems asmenims, t.y. Belgijos valdžios institucija, turinti Belgijos suteiktą PVM mokėtojo kodą ir įsigijusi elektronines paslaugas iš Lietuvos įmonės A, vis tiek PVM turėtų deklaruoti ir apskaičiuoti pati.

Jei Lietuvos įmonė, nuspręstą naudoti MOSS, tai jos prievolės, atsiradusios dėl elektroninių paslaugų užsienio neapmokestinamiesiems asmenims teikimo, būtų vykdomos per MOSS. Prievolių dėl elektroninių paslaugų teikimo užsienio apmokestinamiesiems asmenims Lietuvos įmonei neatsirastų, o Lietuvos asmenims parduotų prekių ir paslaugų apmokestinimo PVM klausimai būtų sprendžiami, taikant bendrąsias PVM taisykles: t.y. kol Lietuvos įmonė atitiktų PVM įstatymo 71 str. 2 dalyje ir 71¹ str. 1 dalyje nustatytas sąlygas, Lietuvoje ji neturėtų registruotis PVM mokėtoja ir skaičiuoti PVM už Lietuvoje parduotas prekes ir paslaugas, neatsižvelgiant į tai, kad būtų registruota PVM mokėtoja MOSS prasme. Tačiau viršijus PVM įstatymo 71 str. 2 dalyje ir 71¹ str. 1 dalyje nustatytas ribas, Lietuvos įmonė A turėtų registruotis PVM mokėtoja Lietuvoje, t.y. pateikti FR0388 formos prašymą dėl registravimosi PVM mokėtoja (neatsižvelgiant į tai, kad įmonė jau turi PVM mokėtojos kodą kaip MOSS dalyvę), o savo Lietuvos apmokestinamiesiems ir neapmokestinamiesiems asmenims parduodamas kanceliarines prekes, audio knygas kompaktiniuose diskuose, audio knygas failuose ir elektronines knygas apmokestinti „lietuvišku“ PVM.

Taigi Lietuvos įmonės A parduodamų paslaugų ir prekių PVM prievolių procesas, jei įmonė nuspręstą naudoti MOSS, atrodytų taip:



4 INFORMACIJA APIE ES VALSTYBES NARES¹

Valstybė narė	Valstybės kodas MOSS	PVM tarifas, taikomas e-prekybai ² (įskaitant elektronines knygas)	Prievolė išrašyti PVM sąskaitas faktūras ³
Airija	IE	23 proc.	Ne
Austrija	AT	20 proc.	Ne
Belgija	BE	21 proc.	Ne
Bulgarija	BG	20 proc.	Taip, jeigu to reikalauja pirkėjas
Čekija	CZ	21 proc.	Ne
Danija	DK	25 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra
Estija	EE	20 proc.	Ne
Graikija	GR	23 proc.	PVM sąskaita faktūra neprivalo būti išrašyta, bet pirkėjui turi būti siunčiamas kvitas, kuriame turi būti nurodyta kvito išrašymo data, kvito numeris, pardavėjo MOSS PVM kodas, pavadinimas ir adresas, PVM tarifas ir bendra pardavimo vertė
Ispanija	ES	21 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra
Italija	IT	22 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra, jei pardavimo suma mažesnė nei 100 eurų
Jungtinė Karalystė	GB	20 proc.	Ne
Kipras	CY	19 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra
Kroatija	HR	25 proc.	Taip, jeigu pirkėjas moka grynaisiais pinigais
Latvija	LV	21 proc.	Taip, jeigu to reikalauja pirkėjas
Lenkija	PL	23 proc.	Taip, jeigu to reikalauja pirkėjas
Lietuva	LT	21 proc.	Ne, pagal LRV nutarimo Nr. 780 19 p., 19.7

¹Lentelėje pateikti turimi 2014 metų pabaigos duomenys.

²E-prekyba šioje lentelėje vadinamos paslaugos, kurias apima MOSS.

³Kai sandoriai sudaromi su neapmokestinamaisiais asmenimis

			<u>papunkčio nuostatas</u> PVM sąskaita faktūra neišrašoma
Liuksemburgas	LU	17 proc. (3 proc. elektroninėms knygoms)	Ne
Malta	MT	18 proc.	Ne
Nyderlandai	NL	21 proc.	Ne
Portugalija	PT	23 proc.	Ne
Prancūzija	FR	20 proc. (5,5 proc. elektroninėms knygoms ir 2,1 proc. elektroniniams laikraščiams)	Taip, jeigu pardavimo suma (įskaitant PVM) yra didesnė nei 25 eurai
Rumunija	RO	24 proc.	Taip, jeigu to reikalauja pirkėjas
Slovakija	SK	20 proc.	Ne
Slovėnija	SI	22 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra
Suomija	FI	24 proc.	Ne
Švedija	SE	25 proc.	Ne
Vengrija	HU	27 proc.	Taip, bet gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra
Vokietija	DE	19 proc.	Taip, jeigu to reikalauja pirkėjas

5 EKRANO VAIZDAI

5.1 MOSS TEISIŲ SUTEIKIMAS

5.1.1 MOSS teisių suteikimo sau pačiam procesas

Rodo, prie Mano VMI prisijungusio fizinio asmens vardą ir pavardę. Šiuo atveju prisijungęs fizinis asmuo yra vardu Vardenis, o jo pavardė - Pavardenis.

Rodo, koks asmuo yra atstovaujamas ir atstovaujamo asmens mokesčių mokėtojo kodą. Šiuo atveju prie Mano VMI prisijungęs fizinis asmuo Vardenis Pavardenis atstovauja pats save, o jo mokesčių mokėtojo kodas yra xxxxxxxxxx

The screenshot shows the 'Mano VMI' (My VMI) web application interface. At the top, there is a header with the VMI logo and navigation links. A callout points to the user's name 'Vardenis Pavardenis' in the header, stating it shows the physical person's name. Another callout points to the tax payer code 'xxxxxxx' next to the name, stating it shows the person being represented and their tax payer code. A third callout points to the 'Nustatymai' (Settings) link, instructing the user to click it. The main content area displays a welcome message and various service links. A sidebar on the left lists navigation options. The bottom of the page features a footer with icons for 'EDS', 'Konsultacinės medžiagos katalogas', 'Skaitmeninis asistentas', 'Diskusijos', and 'Sveikata'.

Mano VMI

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės | STRUKTŪRA | LT EN

Vardenis Pavardenis | Nustatymai | Atsijungti x

Mokesčių mokėtojas: Vardenis Pavardenis xxxxxxxxxx

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausos

Mano VMI

Sveiki prisijungę prie Mano VMI

Užsakyti paslaugą

Dokumentai

- [Neperskaityti \(0\)](#)
- [Ruošiami \(0\)](#)
- [Pateikti per paskutini mėn. \(0\)](#)

Paslaugos

- [Laukia mokesčių mokėtojo veiksmu \(0\)](#)
- [Vykdamos \(0\)](#)
- [Ivykdytos per paskutini mėn. \(0\)](#)

Pranešimai

- [Neperskaityti \(0\)](#)

Atliktini veiksmai

Atliktinų veiksmų nėra

EDS

Konsultacinės medžiagos katalogas

Skaitmeninis asistentas

Diskusijos

Sveikata

Paspaudus „Nustatymai“, matysite



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

VARDENIS PAVARDENIS

Nustatymai | Atsijungti ✕

Mokesčių mokėtojas: VARDENIS PAVARDENIS xxxxxxxxxxxx

Keisti mokėtoja

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausos

Mano VMI > Nustatymai

Klauskite

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Naujųjų prenumerata

Atstovavimo informacija

Parsisiusti priedą PDF

Mokesčių mokėtojas VARDENIS PAVARDENIS, kodas xxxxxxxxxxxx

Galiojimas 2014-11-04 13:33 - (nenurodyta) (Save atstovaujantis)

El. pašto adresas zzz@zzz.lt

Autentifikavimas telefonu Nėra aktyvuotas

Naudojimo taisyklių patvirtinimas 2014-11-04

Teisės

Filtrai >

Filtruoti pagal: Rodyti tik galiojančius: Taip

Teisė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Galioja nuo	Galioja iki	Sistema
Visos teisės	Taip	Taip	2014-11-04 13:33		Mano VMI

Keisti kontaktus

Tvarkyti teises kitose sistemose

Kitų mokėtojų nustatymai

Spauskite „Tvarkyti teises kitose sistemose“

Paspaudus „Tvarkyti teises kitose sistemose“, matysite

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės | STRUKTŪRA | LT EN

Vardenis Pavardenis | Nustatymai | Atsijungti

Mokesčių mokėtojas: Vardenis Pavardenis xxxxxxxxxxxx

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausos

Mano VMI > Nustatymai

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės | Naujų prenumerata

Atstovavimo informacija

Mokesčių mokėtojas: VARDENIS PAVARDENIS, kodas: xxxxxxxxxxxx

[Parsisiusti priedą](#)

Teisių suteikimas kitose VMI sistemose

Nurodykite sistemas, su kuriomis norite dirbti. Jums bus užsakytos visos galimos teisės toje sistemoje.

☐	Sistema
☐	AIS
☐	MOSS

Išsaugoti **Atšaukti**

Teisė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Galioja nuo	Galioja iki	Sistema
Visos teisės	Taip	Taip	2014-12-19 10:22		Mano VMI

Keisti kontaktus **Tvarkyti teises kitose sistemose** **Kitų mokėtojų nustatymai**

[Grįžti](#)

[Apie Mano VMI](#) | [Naudojimo taisyklės](#) | [STRUKTŪRA](#) | [LI](#) [EN](#)
Vardenis Pavardenis | [Nustatymai](#) | [Atsiųgti x](#)
Mokesčių mokėtojas: **Vardenis Pavardenis xxxxxxxxxxxx**

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausa

[Klauskite](#)

Mano VMI > Nustatymai

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės
Naujų prenumerata

Atstovavimo informacija

Mokesčių mokėtojas
AUŠRA GEDMINTAITĖ, kodas 49103090516

Teisių suteikimas kitose VMI sistemose

Nurodykite sistemas, su kuriomis norite dirbti. Jums bus užsakytos visos galimos teisės toje sistemoje.

	Sistema
☐	AIS
☒	MOSS

Išsaugoti
Atšaukti

[Parsisiusti priedą](#)

Teisė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Galioja nuo	Galioja iki	Sistema
Visos teisės	Taip	Taip	2014–12–19 10:22		Mano VMI

Keisti kontaktus
Tvarkyti teises kitose sistemose
Kitų mokėtojų nustatymai

[Grįžti](#)

Tada matysite:

VMI
VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

[Apie Mano VMI](#) | [Naudojimo taisyklės](#) | [STRUKTŪRA](#) | [LT](#) | [EN](#)

Vardenis Pavardenis | [Nustatymai](#) | [Atsijungti](#)

Mokesčių mokėtojas: **Vardenis Pavardenis xxxxxxxxxx**

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausos

[Mano VMI](#) > [Nustatymai](#)

[Klauskite](#)

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Naujų prenumerata

Atstovavimo informacija

[Parsisiusti priedą](#)

Mokesčių mokėtojas **VARDENIS PAVARDENIS**, kodas: **XXXXXXXXXXXX**
Galiojimas 2014-12-19 10:22 - (nenurodyta) (Save atstovaujantis)
El. pašto adresas **zzz@zzz.lt**
Autentifikavimas telefonu Nėra aktyvuotas
Naudojimo taisyklių patvirtinimas 2014-12-19

Teisių nustatymai sėkmingai išsaugoti. Teisių pakeitimai bus perduoti į kitas sistemas.

Teisės

Filtras >

Filtruota pagal: Rodyti tik galiojančius: Taip

Teisė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Galioja nuo	Galioja iki	Sistema
Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis	Taip	Ne	2014-12-19 11:31		MOSS
Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis	Taip	Taip	2014-12-19 11:31		MOSS
Peržiūrėti PVM deklaracijas	Taip	Ne	2014-12-19 11:31		MOSS
Teikti PVM deklaracijas	Taip	Taip	2014-12-19 11:31		MOSS
Visos teisės	Taip	Taip	2014-12-19 10:22		Mano VMI

[Keisti kontaktus](#)
[Tvarkyti teises kitose sistemose](#)
[Kitų mokėtojų nustatymai](#)

[Grįžti](#)

©2000-2013 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Oranžinis šauktukas reiškia, kad teisių pakeitimai dar nėra išsaugoti MOSS, todėl kol kas jungtis prie MOSS dar negalite. Teisių pakeitimai MOSS yra atnaujinami kartą per 15 min.

Jei norite patikrinti, ar MOSS jau yra išsaugoti teisių pakeitimai, dar kartą spustelėkite „Nustatymai“. Teisės bus išsaugotos, kai matysite tokį vaizdą:

VMĮ VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės | STRUKTŪRA | LT EN

Vardenis Pavardenis | Nustatymai | Atsijungti x

Mokesčių mokėtojas: Vardenis Pavardenis xxxxxxxxxxxx

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Verslo liudijimai
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklaustos

Mano VMI > Nustatymai

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės

Pasirinkto mokesčių mokėtojo atstovavimo teisės | Naujų prenumerata

Atstovavimo informacija

Parsisiųsti priedą

Mokesčių mokėtojas **VARDENIS PAVARDENIS**, kodas **XXXXXXXXXXXX**
 Galiojimas 2014-12-19 10:22 - (nenurodyta) (Save atstovaujantis)
 El. pašto adresas **zzz@zzz.lt**
 Autentifikavimas telefonu Nėra aktyvuotas
 Naudojimo taisyklių patvirtinimas 2014-12-19

Teisės

Filtrai >

Filtruoti pagal: Rodyti tik galiojančius: Taip

Teisė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Galioja nuo	Galioja iki	Sistema
Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis	Taip	Ne	2014-12-19 11:31		MOSS
Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis	Taip	Taip	2014-12-19 11:31		MOSS
Teikti PVM deklaracijas	Taip	Taip	2014-12-19 11:31		MOSS
Visos teisės	Taip	Taip	2014-12-19 10:22		Mano VMI
Peržiūrėti PVM deklaracijas	Taip	Ne	2014-12-19 11:31		MOSS

Keisti kontaktus | Tvarkyti teises kitose sistemose | Kitų mokėtojų nustatymai

Ši žalia varnelė reiškia, kad teisių pakeitimai buvo išsaugoti MOSS

5.1.2 MOSS teisių suteikimo juridinio asmens darbuotojui (ne vadovui) procesas

Prie Mano VMI turi prisijungti juridinio asmens vadovas

Fizinio asmens, kuris jungiasi prie Mano VMI, vardas pavardė

Mano VMI

Pasirinkite atstovaujamą mokesčių mokėtoją

Norint tęsti darbą būtina pasirinkti mokesčių mokėtoją
[Pasirinkti atstovaujamą mokesčių mokėtoją](#)

Pasirinkite atstovaujamą mokesčių mokėtoją:

Filtrai >

Pavadinimas	Kodas	Nauji įvykiai	Galiojimas
V.Pavardenio įmonė	987654321	0	2014-12-19 - (nenurodyta)
Uždaroji akcinė bendrovė "AAA"	123456789	0	2014-12-19 - (nenurodyta)
Vardenis Pavardenis	xxxxxxxxxx	0	2014-12-19 - (nenurodyta)

Fizinis asmuo, esantis juridinio asmens vadovu ir norintis savo darbuotojams suteikti MOSS teises, turi pasirinkti tą asmenį, kurio vadovu yra ir kurio darbuotojams nori suteikti MOSS teises. Tarkime, kad Vardenis Pavardenis yra UAB „AAA“ vadovas ir nori suteikti MOSS teises UAB „AAA“ darbuotojams.

Juridinio asmens, kurį
atstovauja prisijungęs fizinis
asmuo (vadovas), pavadinimas
ir mokesčių mokėtojo kodas

Juridinio asmens
vadovo vardas,
pavardė

Paspaudus „Uždaroji akcinė bendrovė „AAA““, matysite:

The screenshot shows the 'Mano VMI' web portal. The header includes the VMI logo, a search bar, and navigation links like 'Apie Mano VMI', 'Naudotojų taisyklės', 'STRUKTŪRA', 'LT', 'EN', 'Vardenis Pavardenis', 'Nustatymai', 'Atsijungti', and 'Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789'. The main content area has a green header with 'Mano VMI' and a welcome message 'Sveiki prisijungę prie Mano VMI'. Below this, there are sections for 'Dokumentai' and 'Paslaugos'. A sidebar menu on the left lists various options, including 'Mano VMI atstovai'. A callout box points to this menu item.

Mano VMI

Sveiki prisijungę prie Mano VMI

Užsakyti paslaugą

Dokumentai

- [Neperskaityti \(0\)](#)
- [Ruošiami \(0\)](#)
- [Pateikti per paskutini mėn. \(0\)](#)

Paslaugos

- [Laukia mokesčių mokėtojo veiksmų \(0\)](#)
- [Vykdomos \(0\)](#)
- [Ivykdytos per paskutini mėn. \(0\)](#)

Pranešimai

- [Neperskaityti \(0\)](#)

Atliktini veiksmai

Atliktinų veiksmų nėra

Mano VMI atstovai

Tada pasirinkite kairėje pusėje esantį meniu punktą „Mano VMI atstovai“.

Pasirinkę meniu punktą „Mano VMI atstovai“ punktą galėsite suteikti teises kitiems juridinio asmens darbuotojams:

VMĮ VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės PDF | STRUKTŪRA | LT EN

Vardenis Pavardenis | Nustatymai | Atsijungti x

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789 | Kelsti mokėtoja

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Mokesčių kalendorius
- **Mano VMI atstovai**
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausa

Mano VMI > Mano VMI atstovai

Mano VMI atstovai

Naujas atstovas

Paspauskite mygtuką „Naujas atstovas“

Filtrai >

Filtruoti pagal: Rodyti tik galiojančius: Taip

Veiksmai	Atstovas	Galiojimas	Teisės
	Vardenis Pavardenis, kodas xxxxxxxxxxxx	2014-12-19 - (nenurodyta)	Mano VMI: visos Kitos VMI sistemos: 4

Pagalba
 Klauskite

Paspaudus „Naujas atstovas“, galėsite suteikti teises juridinio asmens darbuotojams:

Valstybinė mokesčių inspekcija

VMI

Apie Mano VMI

Naudojimo taisyklės

STRUKTŪRA

LT EN

Vardenis Pavardenis

Nustatymai

Atsijungti

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789

Keisti mokėtoja

Mano VMI

Dokumentai

Paslaugos

Mokesčių mokėtojo kortelė

Mokesčių kalendorius

Mano VMI atstovai

Pranešimų dėžė

MIC konsultavimas

Apklausa

Mano VMI > Mano VMI atstovai > Naujas atstovas

Mano VMI atstovo duomenys

Asmens duomenys

Teisės

Apibendrinimas

Pagalba

Klauskite

Asmens paieška

Maksimalus fizinių asmenų paieškos nesėkmingų bandymų skaičius - 3

Asmens tipas *

Lietuvos fizinis asmuo

Valstybė

Lietuva

Identifikacinis numeris (kodas) *

Vardas *

Pavardė *

Pasirinkti

Atšaukti

Iveskite fizinio asmens, kuriam norite suteikti MOSS teises, duomenis ir paspauskite „Pasirinkti“

Jei suvedėte teisingus fizinio asmens, kuriam norite suteikti MOSS teises, atstovauti juridinį asmenį, duomenis, matysite:

Mano VMI

Mano VMI > Mano VMI atstovai > Naujas atstovas

Mano VMI atstovo duomenys

Asmens duomenys Teisės Apibendrinimas

Asmuo* VARDENIS1 PAVARDENIS1, identifikacinis numeris (kodas) zzzzzzzzzzzz [Išvalyti](#)

[Toliau](#) [Grįžti](#)

Jeigu buvo surastas Jūsų norimas fizinis asmuo, spauskite „Toliau“

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
 [Apie Mano VMI](#)
[Naudojimo taisyklės](#)
[STRUKTŪRA](#)
[LT](#)
[EN](#)

Vardenis Pavardenis
 [Nustatymai](#)
[Atsijungti](#)

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789
 [Keisti mokėtoją](#)

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai**
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausa

Mano VMI > [Mano VMI atstovai](#) > Naujas atstovas
 [Pagalba](#)
[Klauskite](#)

Mano VMI atstovo duomenys

Asmens duomenys
 Teisės
 Apibendrinimas

Mokesčių mokėtojas: Uždaroji akcinė bendrovė "AAA", kodas 123456789
 Atstovas: VARDENIS1 PAVARDENIS1, kodas zzzzzzzzzzz
 Atstovavimo tipas: Mano VMI atstovas
 El. pašto adresas:
 Galiojimo laikotarpis: 2014-12-19 iki 2015-12-19

[Teisės](#)
[Kitų sistemų teisės](#)

Suteikiamos teisės

Pažymėkite „varnelę“ atstovui suteikiamas duomenų peržiūros teises.
 Jei norite suteikti duomenų pildymo teise – nustatykite parinktį stulpelyje „Teisė teikti duomenis“

☐ Teisė peržiūrėti duomenis	☐ Teisė teikti duomenis
☐ EPRIS vartotojo identifikavimo priemonių suteikimas	☐
☐ Leidimų, pažymų ir kitų dokumentų užsakymas	☐
☐ E. aukcionas ir e. parduotuvė	☐
☐ Deklaravimo laikotarpių tvarkymas	☐
☐ Mokesčių administratoriaus siunčiami priminimai, kiti dokumentai	☐
☐ Registracija PVM mokėtoju	☐
☐ Švietimas ir konsultavimas	☐
☐ Akcizų subjektai	☐
☐ Mano VMI atstovų administravimas	☐
☐ Verslo liudijimai	☐

Rodyti po: 10 | 25 | 50
 << < 1 2 > >>
 Įrašų skaičius: 13

[Atgal](#)
[Toliau](#)

[Grįžti](#)

Kad galėtumėte suteikti MOSS teises, paspauskite „Kitų sistemų teisės“

Pažymėkite tas MOSS teises, kurias norite suteikti atstovui. Galite suteikti arba visas, arba tik kai kurias teises.

Galimos MOSS teisės:
Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis
Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis
Teikti PVM deklaracijas
Peržiūrėti PVM deklaracijas

Teisė „Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis“ leidžia atstovaujamam asmeniui pateikti registracijos prašymą, koreguoti prašymo duomenis bei peržiūrėti registracijos duomenis.

Teisė „Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis“ leidžia atstovaujamam asmeniui tik peržiūrėti MOSS dalyvio registracijos duomenis, bet neleidžia jų koreguoti.

Teisė „Teikti PVM deklaracijas“ leidžia pateikti atstovaujamo asmens MOSS PVM deklaracijas, jas tikslinti bei peržiūrėti.

Teisė „Peržiūrėti PVM deklaracijas“ leidžia peržiūrėti atstovaujamo asmens pateiktas MOSS PVM deklaracijas, bet neleidžia nei jų tikslinti, nei teikti naujų.

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės PDF | STRUKTŪRA | LT EN

Vardas Pavardė

Nustatymai | Atsijungti x

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789 | Keisti mokėtoja

Mano VMI > Mano VMI atstovai > Naujas atstovas

Pagalba | Klausite

Asmens duomenys | **Teisės** | Apibendrinimas

Mokesčių mokėtojas: Uždaroji akcinė bendrovė "AAA", kodas 123456789

Atstovas: VARDENIS1 PAVARDENIS1, kodas zzzzzzzzzzz

Atstovavimo tipas: Mano VMI atstovas

El. pašto adresas *

Galiojimo laikotarpis * 2014-12-19 iki 2015-12-19

Būtinai nurodykite el. pašto adresą

Čia galite pakeisti suteiktų teisių galiojimo laikotarpį. Sistemos siūlomas galiojimo laikotarpis - 1 metai.

Mano VMI teisės | Kitų sistemų teisės

Suteikiamos teisės

Pažymėkite „varnelę“ atstovui suteikiamas duomenų peržiūros teises. Jei norite suteikti duomenų pildymo teisę – nustatykite parinktį stulpelyje „Teisė teikti duomenis“

Filtrai >

☐	Teisė peržiūrėti duomenis	☐	Teisė teikti duomenis	Sistema
☐	Peržiūrėti PVM deklaracijas	☐		MOSS
☐	Teikti PVM deklaracijas	☐		MOSS
☐	Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis	☐		MOSS
☐	Subjekto rolų tvarkytojas	☐		AIS
☐	Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis	☐		MOSS

Šis stulpelis nepildomas, užpildomas automatiškai, jei pasirinkta teisė „Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis“ arba teisė „Teikti PVM deklaracijas“

Atgal | Toliau

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai**
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausa

Mano VMI > [Mano VMI atstovai](#) > Naujas atstovas

Mano VMI atstovo duomenys

Asmens duomenys

Teisės

Apibendrinimas

Mokesčių mokėtojas

Uždaroji akcinė bendrovė "AAA", kodas 123456789

Atstovas

VARDENIS1 PAVARDENIS1, kodas zzzzzzzzzzz

Atstovavimo tipas

Mano VMI atstovas

El. pašto adresas *

Galiojimo laikotarpis *

2014-12-19 iki 2015-12-19

Mano VMI teisės

Kitų sistemų teisės

Suteikiamos teisės

Pažymėkite „varnelę“ atstovui suteikiamas duomenų peržiūros teises.
Jei norite suteikti duomenų pildymo teisę – nustatykite parinktį stulpelyje „Teisė teikti duomenis“

Filtrai >

☐	Teisė peržiūrėti duomenis	☐	Teisė teikti duomenis	Sistema
☒	Peržiūrėti PVM deklaracijas	☐		MOSS
☒	Teikti PVM deklaracijas	☒		MOSS
☒	Tvarkyti MOSS dalyvio duomenis	☒		MOSS
☐	Subjekto rolių tvarkytojas	☐		AIS
☒	Peržiūrėti MOSS dalyvio duomenis	☐		MOSS

Atgal

Toliau

Grižti

©2000-2013 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
Biudžetinė įstaiga. Juridinio asmens kodas: 188659752, adresas: Vasarių g. 1, Vilnius, Lietuva
Duomenys apie Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.
Tel. +370 5 266 8200, faks. +370 5 212 5604, el. paštas vmi@vmi.lt
Prilaukusio darbo valandų:

Kuriamės Lietuvos ateitį

Pažymėję norimas suteikti teises, spauskite „Toliau“


**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Vardenis Pavardenis
NUSIŠALVINAI
Atsijungti

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789
Keisti mokėtoja

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Mokesčių kalendorius
- Mano VMI atstovai**
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausa

Mano VMI > [Mano VMI atstovai](#) > Naujas atstovas

Pagalba
Klauskite

Mano VMI atstovo duomenys

Asmens duomenys
Teisės
Apibendrinimas

[Spausdinti](#)
[Parsisiusti PDF](#)

Valstybinės mokesčių inspekcijos portalas e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių priedas

DUOMENYS APIE MANO VMI ATSTOVĄ

Uždaroji akcinė bendrovė "AAA", identifikacinis numeris 123456789

Mano VMI atstovas	VARDENIS1 PAVARDENIS1. zzzzzzzzzzz
Elektroninio pašto adresas	yyy@yyy.lt

Suteiktos teisės kitose VMI sistemose:

Eil. Nr.	Paslaugų (procedūrų) grupė	Peržiūrėti duomenis	Teikti duomenis	Sistema
1	Peržiūrėti PVM deklaracijas	Taip	Ne	MOSS
2	Teikti PVM deklaracijas	Taip	Taip	MOSS
3	Tvarkyti MOSS dalvio duomenis	Taip	Taip	MOSS

Atgal
Patvirtinti

[Grįžti](#)

©2000-2013 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Juridinio asmens kodas: 188659752, adresas: Vasario 16 d. 11 Vilnius, Lietuva

Isitikinę, kad viskas užpildyta teisingai, spauskite „Patvirtinti“


**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

[Apie Mano VMI](#) |
 [Naudojimo taisyklės](#)  |
 [STRUKTŪRA](#) |
  |
 [LT](#) [EN](#)

[Nustatymai](#) |
 [Atsijungti](#) 

Mokesčių mokėtojas:

[Keisti mokėtoja](#)

Mano VMI

- Dokumentai
- Paslaugos
- Mokesčių mokėtojo kortelė
- Mokesčių kalendorius
- **Mano VMI atstovai**
- Pranešimų dėžutė
- MIC konsultavimas
- Apklausos

Mano VMI > Mano VMI atstovai

 Pagalba
 Klauskite

Mano VMI atstovai

Atstovavimas sėkmingai sukurtas.
 Atstovaujamas MM: Uždaroji akcinė bendrovė "AAA" , kodas 123456789
 Atstovas: **VARDENIS1 PAVARDENIS1** , kodas zzzzzzzzzzz
 Sukūrimo laikas: 2014-12-19 14:05:02

Teisės sėkmingai sukurtos. MOSS sistemoje teisės atnaujinamos kartą per 15 min.

Filtruota pagal: Rodyti tik galiojančius: Taip

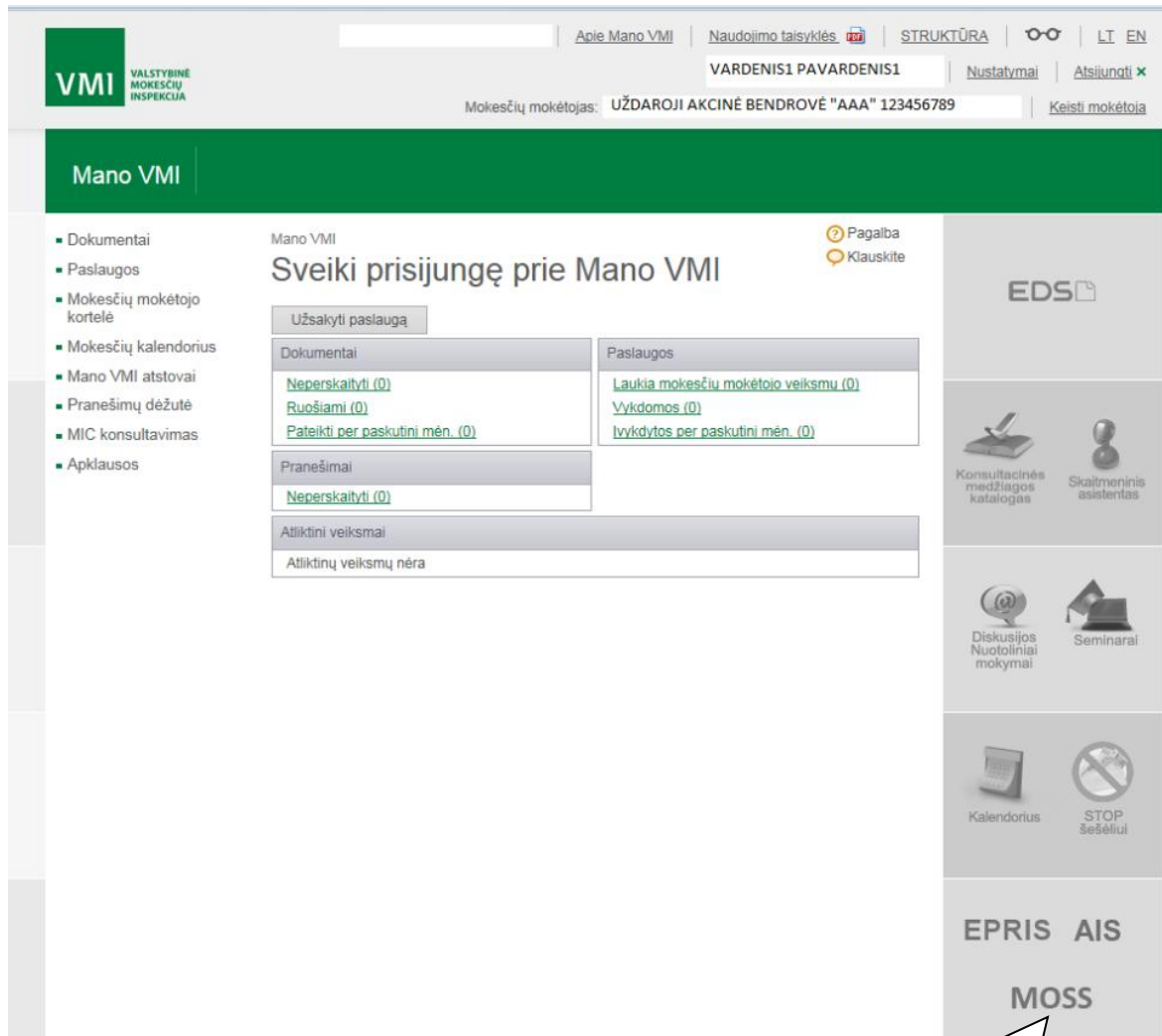
Veiksmai	Atstovas	Galiojimas	Teisės
 	VARDENIS1 PAVARDENIS1, kodas zzzzzzzzzzz 	2014-12-19 - 2015-12-19	Mano VMI: nėra Kitos VMI sistemos: 4
	VARDENIS PAVARDENIS, kodas xxxxxxxxxxxx	2014-12-19 - (nenurodyta)	Mano VMI: visos Kitos VMI sistemos: 4

Jei fizinis asmuo nori suteikti teises atstovauti jį MOSS sistemoje kitam fiziniam asmeniui, tai, prisijungęs prie Mano VMI, teises jis turi suteikti per meniu punktą „Mano VMI atstovai“, t.y. teisių suteikimo procesas yra analogiškas tam atvejui, kai juridinio asmens atstovas suteikia teises atstovauti tą juridinį asmenį MOSS sistemoje kitam fiziniam asmeniui (pvz., to juridinio asmens darbuotojui).

Kai teisių pakeitimai MOSS yra išsaugoti, galima jungtis prie MOSS ir teikti Registravimo prašymą.



5.2 REGISTRAVIMO PRAŠYMO TEIKIMAS MOSS SISTEMOJE



Mano VMI

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie Mano VMI | Naudojimo taisyklės | STRUKTŪRA | LT EN

VARDENIS1 PAVARDENIS1 | Nustatymai | Atsijungti ✕

Mokesčių mokėtojas: UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ "AAA" 123456789 | Keisti mokėtoja

Mano VMI

Mano VMI

Sveiki prisijungę prie Mano VMI

Užsakyti paslaugą

Dokumentai

[Neperskaityti \(0\)](#)

[Ruošiami \(0\)](#)

[Pateikti per paskutini mėn. \(0\)](#)

Paslaugos

[Laukia mokesčių mokėtojo veiksmų \(0\)](#)

[Vykdomos \(0\)](#)

[Ivykdytos per paskutini mėn. \(0\)](#)

Pranešimai

[Neperskaityti \(0\)](#)

Atliktini veiksmai

Atliktinų veiksmų nėra

EDS

Konsultacinės medžiagos katalogas

Skaitmoninis asistentas

Diskusijos Nuotoliniai mokymai

Seminarai

Kalendorius

STOP Šešėliui

EPRIS AIS

MOSS

Vardenis1 Pavardenis1, t.y. asmuo, kurio vardu prisijungta ir kuris atstovauja UAB „AAA“, spaudžia šią nuorodą.

Paspaudus nuorodą, matysite:



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Lietuvių

Mano VMI

Baigti darbą

Naudotojas: VARDENIS1 PAVARDENIS1
Atstovauja: () Kelsti

Jūsų atstovaujiamų asmenų sąrašas

1. Uždaroji akcinė bendrovė "AAA" (123456789)

Pasirinkti atstovavimą

2. VARDENIS1 PAVARDENIS1 (zzzzzzzzzzzz)

Pasirinkti atstovavimą

Pasirinkite asmenį, kurio vardu norite prisijungti prie MOSS. Jei Vardenis1 Pavardenis1 nori pateikti Registracijos MOSS prašymą, jis turi pasirinkti uždaroją akcinę bendrovę „AAA“.

©2000-2014 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
Biudžetinė įstaiga. Juridinio asmens kodas: 188659752, adresas: Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius, Lietuva
Duomenys apie Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.
Tel. +370 5 266 6200, faks. +370 5 212 5604, el. paštas vmi@vmi.lt
Priimamojo darbo valandos:
I, III 8.00-17.00 val.; II, IV 8.00-18.00 val.; V 8.00-15.45 val.



Kuriamės Lietuvos ateitį



The screenshot displays the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) MOSS (Multilateral System of Settlements) portal. The top navigation bar includes the VMI logo, language selection (Lietuvių), and user information (Vardenis1 Pavardenis1). The main menu features tabs for MOSS, Pradžia, Priežiūra, Registracija, and PVM deklaracijos. The Registracija tab is active, showing options for Registracijos paržiūra and Nauja registracija. A callout box points to the Nauja registracija link with the instruction: "Norėdami pateikti Registracijos MOSS prašymą, pasirinkite meniu punktą „Registracija“ ir papunktį „Nauja registracija“."

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Lietuvių | Mano VMI | Baigti darbą

Naudotojas: Vardenis1 Pavardenis1
 Asistavija: Uždaroji akcinė bendrovė "AAA" (123456789) [Keisti](#)

MOSS Pradžia Priežiūra **Registracija** PVM deklaracijos

Užsienio subjektai, norintys užregistruoti savo atstovus

Registracijos paržiūra
 Nauja registracija

el. paštu noru@uzsiregistruoti.lt

Norėdami pateikti Registracijos MOSS prašymą, pasirinkite meniu punktą „Registracija“ ir papunktį „Nauja registracija“.

©2000-2014 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
 Biudžetinė įstaiga. Juridinio asmens kodas: 155659752, adresas: Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius, Lietuva
 Duomenys apie Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.
 Tel. +370 5 266 6200, faks. +370 5 212 5604, el. paštas vni@vni.lt
 Priėmimo darbo valandos:
 I, III 9.00-17.00 val.; II, IV 9.00-18.00 val.; V 9.00-15.45 val.

Europos Komisija
 Europos Sąjunga

mi1882

Nurodo, kokioje schemoje: ES ar ne ES - asmuo gali registruotis

Kai prašymas yra pildomas už Lietuvoje įsikūrusį apmokestinamąjį asmenį, laukai pilku fonu yra užpildomi automatiškai ir negali būti koreguojami MOSS. Jei pastebėjote, kad duomenys yra netikslūs, juos turite patikslinti kitais būdais (pvz., teikdami formą FR0791).

Banko sąskaitą pasirinkite iš meniu, kuris iškviečiamas paspaudus rodyklę. Jei Jūsų banko sąskaita yra užsienio banke ir šiame sąraše tokios sąskaitos nėra, turite pateikti formą FR0526.

Visi šie laukai privalomi ir yra itin svarbūs, nes šiuose laukuose nurodyti duomenys bus naudojami ne tik Lietuvos mokesčių administratoriaus, bet ir kitų valstybių narių, jei bus bandoma susisiekti su MOSS PVM mokėtoju.

Pildoma tik tuo atveju, jei asmuo turi padalinių (kaip jie suprantami PVM prasme) kitose ES valstybėse narėse

Šie laukai užpildomi automatiškai, kadangi prašymas teikiamas už Lietuvos uždaroją akcinę bendrovę.

Pildoma tik tuo atveju, jei asmuo anksčiau buvo registruotas MOSS PVM kitoje valstybėje narėje. Pavyzdžiui, juridinio asmens verslo įsteigimo vieta iš pradžių buvo Portugalijoje ir jis buvo registruotas MOSS PVM mokėtoju Portugalijoje. Vėliau verslo įsteigimo vieta buvo perkelta iš Portugalijos į Lietuvą ir todėl asmuo buvo išregistruotas iš Portugalijos MOSS PVM mokėtojų. Tokiu atveju čia reikia nurodyti Portugalijoje turėtą MOSS PVM mokėtojo kodą.

Laukas pildomas tik tuo atveju, jei asmuo teikia Registracijos MOSS PVM mokėtoju prašymą, jau pradėjęs faktiškai teikti telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas. Tokiu atveju šiame lauke nurodoma data, kada faktiškai buvo pradėtos teikti paslaugos. Ši data negali būti ankstesnė nei 2015 m. sausio 1 d. ir vėlesnė nei mėnesio, einančio po to mėnesio, kuri buvo pradėtos teikti paslaugos, 10 diena.

VMI VARDENIS1 PAVARDENIS1
NAUDOTOJAS: Uždaroji akcinė bendrovė "AAA" (123456789) Keisti
ABTAVIJA:

MOSS Pildoma Registracija PVM deklaracijos
Schema: ES. Nepateiktas prašymo duomenys nebūna išsaugoti.
Identifikacija
Mokesčių mokėtojo kodas Lietuvoje * 123456789 Pavadinimas * Uždaroji akcinė bendrovė "AAA"
Pavadinimas, kuris vykdoma komercinė veikla (jei skiriasi nuo bendrovės pavadinimo) *
Kontaktiniai duomenys, asmens ryšiams
Adresas teikimo vietai (*) Saulėlydžio g.5, Vilniaus m.
Galis *
Kiti vardai (*)
Kiti vardai (*)
Pavardė *
El. pašto adresas *
Telefono numeris (*)
Interneto svetainės (*)
Namo numeris
Gyvenvietė / Regionas
Pašto dėkutės numeris
Pašto kodas
Miestas (*) Vilniaus m.
Savivaldybė / kitas teritorinis vienetas Vilniaus m. sav.
Šalis * Lietuva
Banko sąskaita
Pasirinkite banko sąskaitą
Sąskaitos numeris (IBAN) (*) SWIFT (BIC) kodas (*) Sąskaitos pavadinimas (*)
Padalinių kitose ES šalyse sąrašas
Nėra įrašų
Pridėti padalinį
Kitų ES šalių asmenų suteiktų PVM kodų sąrašas
Nėra įrašų
Pridėti PVM kodą
Ankstesnių registracijų MOSS sąrašas
Nėra įrašų
Pridėti ankstesnę registraciją
Faktinė paslaugų teikimo pradžios data
Jei jau pradėjote teikti paslaugas pagal šią specialią schemą, žemiau esančiame lauke nurodykite faktinę paslaugų teikimo pradžios datą. Jei jau teikiate registracijos valstybės narė, žemiau esančiame lauke nurodykite teikimo datą.
Pavirtinė