

VISUOMENĖS PATEIKTŲ PASTABŲ IR PASIŪLYMŲ DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO XII SKYRIAUS VI SKIRSNIO
115⁶ STRAIPSNIO KOMENTARO PROJEKTO ĮVERTINIMO LENTELĖ

Eil. Nr.	Teikusio pasiūlymą asmens pavadinimas, vardas, pavardė	Pastabos ir pasiūlymai	Žyma apie pastabas ir pasiūlymus, į kuriuos atsižvelgė arba neatsižvelgė mokesčių administratorius, trumpa motyvacija
1	2		4
1.	Advokatų kontora Sorainen ir partneriai (toliau Sorainen)	Dėl PVMĮ 115⁶ straipsnio 1 dalies 1 punkto komentaro 9 punkto: I. Dėl termino „sudaro sąlygas“ paaiškinimo ir pasirinkimo taikyti schemą neviršijus ribos 9. Apmokestinamieji asmenys, kurie vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą ir kurių ES nuotolinės prekybos būdu patiektų prekių bendra vertė (neįskaitant PVM) nesiekia ribos, esant poreikiui, gali savanoriškai pasirinkti prekių tiekimo vietą laikyti tą ES valstybę narę, į kurią prekės yra siunčiamos. Šis pasirinkimas galioja ne trumpiau kaip 24 mėnesius nuo pasirinkimo dienos visiems vykdomiems atitinkamiems sandoriams Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo gali teikti prašymą registruotis OSS (One Stop Shop) sistemos specialioje ES schemoje, skirtoje asmenims, vykdančioms ES nuotolinę prekybą, ir prievolę atlikti vieno langelio principu arba tiesiogiai ES valstybėse narėse, kurių atžvilgiu vykdoma ES nuotolinė prekyba, registruotis PVM mokėtoju, skaičiuoti, deklaruoti ir mokėti PVM pagal atitinkamos ES valstybės narės PVM apmokestinimo taisykles. <u>Sorainen komentaras:</u> <i>PVM įstatymo 13² yra nurodoma, kad dėl šios pasirinkimo teisės prekių tiekėjas ir (arba) paslaugų teikėjas su prašymu centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka privalo kreiptis į vietos mokesčio administratorių.</i> <i>Manome, kad rengiamame projekte būtų tikslinga paaiškinti, ar tai būtų atskiras prašymas ar tiesiog registracija OSS sistemoje yra prilyginama prašymui. Taip pat, atsižvelgiant į tai, kad pasirinkimas galioja 24 mėnesius, manome, kad būtų tikslinga paaiškinti kaip yra nustatoma</i>	Papildyta: 9. Apmokestinamieji asmenys, kurie vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą ir kurių ES nuotolinės prekybos būdu patiektų prekių bendra vertė (neįskaitant PVM) nesiekia ribos, esant poreikiui, gali savanoriškai pasirinkti prekių tiekimo vietą laikyti tą ES valstybę narę, į kurią prekės yra siunčiamos. Šis pasirinkimas galioja ne trumpiau kaip 24 mėnesius nuo pasirinkimo dienos visiems vykdomiems atitinkamiems sandoriams visose ES valstybėse narėse. Jeigu apmokestinamasis asmuo, neviršydamas 10 000 Eur ribos, pradeda veiklą ir prekes parduoda į skirtingas ES valstybes nares, ši 10 000 Eur riba skaičiuojama bendrai už visas prekes, tiekiamas į įvairias ES šalis. Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo gali teikti prašymą registruotis OSS (One Stop Shop) sistemos specialioje ES schemoje, skirtoje asmenims, vykdančioms ES nuotolinę prekybą, ir prievolę atlikti vieno langelio principu arba tiesiogiai ES valstybėse narėse, kurių atžvilgiu vykdoma ES nuotolinė prekyba, registruotis PVM mokėtoju, skaičiuoti, deklaruoti ir mokėti PVM pagal atitinkamos ES valstybės narės PVM apmokestinimo taisykles. Jeigu apmokestinamasis asmuo nenori įsiregistruoti OSS sistemos specialios ES schemos

2.	<i>„pasirinkimo diena“ - ar tai diena nurodyta prašyme, ar registracijos OSS sistemoje diena, ar pirmojo sandorio apmokestinimo diena. Iš pateikto komentaro taip pat nėra aišku, kad pasirinkimas galiotų tik sandoriams konkrečioje valstybėje ar jau turėtų būti taikomas į visas kitas ES valstybes nares. Pvz., jeigu asmuo tik pradeda veiklą, neviršija 10 000 Eur ribos ir prekes parduoda į kelias skirtingas ES valstybes.</i> PVMĮ 115⁶ straipsnio 1 dalies 2 punkto komentaro 1 punktas 1. <...> Reglamento 5b straipsnyje nurodyta, kad taikant Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnį, terminas „sudaro sąlygas“ reiškia, kad naudojant elektroninę sąsają klientui suteikiama galimybė užmegzti ryšį su tiekėju, siūlančiu parduoti prekes per elektroninę sąsają, ir to ryšio rezultatas - per tą elektroninę sąsają tiekiamos prekės. 2. Jei apmokestinamasis asmuo, naudodamas elektroninę sąsają (pvz., prekyvietę, platformą, portalą ar panašias priemones), ES teritorijoje neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui (pvz., Didžiosios Britanijos įmonei) sudaro sąlygas tiekti prekes ES teritorijoje neapmokestinamiesiems asmenims, laikoma, kad šias sąlygas tiekti prekes sudarantis asmuo pats gauna (įsigyja) ir tiekia prekes galutiniam šių prekių pirkėjui, kaip neatsiskleidęs tarpininkas. <u>Sorainen komentaras:</u>	naudotoju, tačiau pageidauja prekių tiekimo vieta laikyti kitą ES valstybę narę, jis gali kreiptis į Valstybinę mokesčių inspekciją ir Prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo vietos pasirinkimo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 5 d. <u>įsakymu Nr. VA-30</u> „Dėl prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo vietos pasirinkimo taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka pateikti atskirą Prašymą leisti prekių tiekimo vieta laikyti kitą valstybę narę (toliau - Pasirinkimo prašymas). Prašymas užpildomas ir pateikiamas elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI (toliau - Mano VMI) paklausimų skiltį. Teikiant Pasirinkimo prašymą, pasirinkimo diena laikoma minėtame prašyme nurodyta diena. Papildyta: Pavyzdžiui, „Dropshipping“ verslo modelis (tai mažmeninės prekybos internete metodas, kai pardavėjas nesandėliuoja prekių, o parduoda jas ir siunčia tiesiai iš gamintojo arba tiekėjo pirkėjui) grindžiamas tuo, kad pardavėjas veikia kaip tarpininkas tarp pirkėjo ir prekių tiekėjo. Pardavėjo užduotis - sukurti elektroninę parduotuvę, kurioje pirkėjai gali peržiūrėti prekių katalogus, aprašymus, nuotraukas, kainas ir kitą informaciją bei pasirinkti norimas prekes. Pasirinkęs prekes, pirkėjas jas užsisako, pateikdamas užsakymui reikalingus duomenis ir apmokėdamas už jas. Pardavėjas gauna užsakymą ir perduoda jį tiekėjui, kuris sandėliuoja prekes ir atsako už jų tiekimą. Tiekėjas, gavęs užsakymą,
----	--	--

		<i>Manome, kad komentare turėtų būti pateiktas išsamesnis termino “sudaro sąlygas” paaiškinimas ir nurodyti konkretūs kriterijai bei praktiniai pavyzdžiai, kurie paaiškintų kuriais atvejais Lietuvos mokesčių administratorius laikytų, kad už prekių tiekimą yra atsakingas asmuo valdantis elektroninę sąsają.</i> <i>Taip pat manome, kad šiame komentare būtų tikslinga šnekamąja kalba ir su praktiniais pavyzdžiais paaiškinti elektroninės sąsajos sąvoką. Pavyzdžiui, paaiškinti, ar pagal „dropshippingo“ veiklos modelį veikianti internetinė parduotuvė galėtų tapti atsakinga už PVM sumokėjimą, paaiškinti, ar elektroninė parduotuvė veikdama kaip įmoky surinkėjas iš klientų galėtų būti laikoma atsakinga už PVM sumokėjimą ir pan. Taip pat komentare būtų tikslinga paaiškinti kuo remiantis mokesčių administratorius vertintų, ar asmuo „sudaro sąlygas“ - ar tai būtų sutartys, prekių pardavimo sąlygos skelbiamos interneto svetainėje ir pan.</i>	išsiunčia prekes tiesiai pirkėjui jo nurodytu adresu. Pardavėjas šiuo etapu tiesiogiai nedalyvauja prekių tiekime, tačiau jis veikia kaip pagrindinis ryšio taškas su pirkėju, atsakingas už komunikaciją, užsakymo sekimą ir problemų sprendimą, jeigu jų kyla. Taigi, nors pardavėjas tiesiogiai nepristato prekių, jis sukuria ir valdo elektroninę platformą, kuri palengvina pirkimo procesą, teikia informaciją apie prekes, priima užsakymus ir užtikrina, kad pirkėjas būtų informuotas apie užsakymo būseną. Nors pardavėjas tik sudaro sąlygas pirkėjui įsigyti prekes, jis laikomas tikruoju prekių pardavėju, nes atsako už sandorio vykdymą, klientų aptarnavimą ir mokesčių administravimą. Tai reiškia, kad jis atsakingas už PVM sumokėjimą, nes būtent jis vykdo prekybos veiklą ir su juo sudaromas teisinis sandoris. Tiekėjas, nors ir atsakingas už prekių tiekimą, paprastai nėra atsakingas už PVM administravimą, nebent jis pats tiesiogiai parduoda prekes ir yra registruotas PVM mokėtoju. Pirkėjas apmoka už prekes, įskaitant PVM, tačiau užtikrinti PVM mokesčių apskaitą ir sumokėjimą yra pardavėjo atsakomybė, nes jis atliks pardavimą ir užtikrins, kad PVM būtų tinkamai apskaitytas ir sumokėtas. Įrodymais, kad apmokestinamas asmuo sudaro sąlygas pirkėjui įsigyti prekes per elektroninę platformą, gali būti užsakymo ir pirkimo proceso sekimas, užsakymo patvirtinimas ir informacija apie tai, kad prekės bus siunčiamos tiesiai iš tiekėjo. Tai taip pat gali apimti el. pašto laiškus ir sistemą, patvirtinančią tiekimo ir pristatymo detales, tiekėjo ir pardavėjo bendradarbiavimą per tą pačią platformą, kurioje pirkėjas įsigyja prekes, kurias tiekia tiekėjas.
--	--	--	---

3.		PVMĮ 115⁶ straipsnio 1 dalies 2 punkto komentaro 2 punktas 1 pavyzdys Lietuvos įmonė Taivano įmonėms sudarė sąlygas per savo elektroninę sąsają (prekyvietę) vykdyti ES nuotolinę prekybą prekėmis, kurios tiekiamos neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje ir Ispanijoje. Kadangi Taivane įsisteigusios įmonės nelaikomos įsisteigusiomis ES teritorijoje, todėl minėtų Taivano įmonių vykdomos nuotolinės prekybos	Pavyzdys „X.lt“ - Lietuvoje veikianti elektroninė parduotuvė, specializuojasi avalynės prekyboje, tačiau neturinti prekių sandėlių. Parduotuvėje pirkėjai gali peržiūrėti prekių katalogus, aprašymus, spalvas, dydžius, nuotraukas, kainas ir kitą reikalingą informaciją. Pasirinkęs sportinius batelius, pirkėjas juos užsisako. Elektroninė parduotuvė (pardavėjas) gauna pirkėjo užsakymą ir perduoda jį tiekėjui, kuris sandėliuoja prekes ir siunčia jas tiesiai pirkėjui jo nurodytu adresu. Pardavėjas pirkėjui pateikia užsakymo patvirtinimą, sekimo kodą ir informaciją apie pristatymo laiką. „X.lt“ sudaro sąlygas pirkėjui įsigyti prekes, pateikdama visą reikalingą informaciją apie prekes, leidžiant atlikti užsakymą ir sekant užsakymo būseną. Pardavėjas taip pat užtikrina, kad pirkėjas būtų informuotas apie pristatymo eigą ir gautų prekes iš patvirtinto tiekėjo. Kadangi „X.lt“ laikomas tikruoju prekių pardavėju, jis yra atsakingas už sandorio vykdymą ir PVM sumokėjimą į biudžetą. Tiekėjas atsako tik už prekių tiekimą, tačiau nėra atsakingas už PVM sumokėjimą. Papildyta: 1 pavyzdys Lietuvos įmonė Taivano įmonėms sudarė sąlygas per savo elektroninę sąsają (prekyvietę) vykdyti ES nuotolinę prekybą prekėmis, kurios tiekiamos neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje ir Ispanijoje. Kadangi Taivane įsisteigusios įmonės nelaikomos įsisteigusiomis ES
----	--	--	---

	prekėmis ES teritorijoje atžvilgiu, Lietuvos įmonė tampa tiekėju laikomu asmeniu, kuri pati gauna (įsigyja) ir tiekia prekes galutiniams šių prekių pirkėjams, kaip neatsiskleidusi tarpininkė. Todėl prievolė deklaruoti ir sumokėti mokėtiną PVM tenka Lietuvos įmonei <u>Sorainen komentaras:</u> <i>Mūsų nuomone, komentare pateikiami pavyzdžiai (pvz., 1 pavyzdys) nėra pakankamai išsamūs ir aiškūs mokesčių mokėtojams, tiek dėl jame naudojamo ir išsamiai nepaaiškino termino „sudaro sąlygas“, tiek ir nenurodant iš kurios ES valstybės šiuo atveju yra gabenamos prekės. Pačiame įstatyme yra nurodoma, kad šis punktas taikomas, kai prekių gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje.</i> <i>Mūsų nuomone, komentare taip pat reiktų pateikti paaiškinimą kaip turėtų būti vertinamos situacijos, kai sandoryje dalyvauja kelios elektroninės sąsajos (pvz., įmonė valdanti internetinę parduotuvę Lietuvoje ir užsiregistravusi kitoje elektroninėje prekyvietėje parduoda Kinijos tiekėjų, turinčių prekių sandėlius Lenkijoje, prekes Lenkijos pirkėjams).</i>	teritorijoje, todėl minėtų Taivano įmonių vykdomos nuotolinės prekybos prekėmis ES teritorijoje atžvilgiu, Lietuvos įmonė tampa tiekėju laikomu asmeniu, kuri pati gauna (įsigyja) ir tiekia prekes galutiniams šių prekių pirkėjams, kaip neatsiskleidusi tarpininkė. Todėl prievolė deklaruoti ir sumokėti mokėtiną PVM tenka Lietuvos įmonei. Lietuvos įmonė laikoma sudariusi sąlygas Taivano įmonėms naudotis savo elektronine prekyvietę, kuri leidžia vykdyti nuotolinę prekybą ES, t. y. tiekti prekes neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje ir Ispanijoje. Ši elektroninė platforma veikia kaip tarpininkas, užtikrinantis sklandų prekių tiekimą tarp Taivano ir ES šalių vartotojų. Papildyta 3 ir 4 pavyzdžiais: <u>3 pavyzdys</u> Lietuvos įmonė X turi elektroninę prekyvietę, per kurią Lietuvos tiekėjai Y gali siūlyti savo prekes galutiniams vartotojams Lietuvoje. Tiekėjai Y užsiregistruoja įmonės X platformoje ir siūlo savo prekes Lietuvos pirkėjams. Pirkėjai, esantys Lietuvoje, pasirenka prekes ir užsisako jas per šią prekyvietę. Lietuvos tiekėjai Y tiesiogiai išsiunčia prekes iš savo sandėlio Lietuvoje pirkėjams jų nurodytais adresais. Elektroninė prekyvietė (prekybos platforma) veikia kaip tarpininkas tarp tiekėjo ir pirkėjo, suteikdama tiekėjams Y galimybę greičiau pasiekti Lietuvos pirkėjus. Pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnį, kadangi įmonė X sudaro sąlygas tiekėjams Y tiekti prekes galutiniams vartotojams Lietuvoje, laikoma, kad įmonė X pati tiekia šias prekes, net jei faktiškai tiekimą atlieka tiekėjas Y. Taigi, įmonė X yra laikoma tiesioginiu tiekėju ir atsako
--	--	--

			už PVM prievolę, nes tiekimas vyksta Lietuvoje ir taikomi Lietuvos PVM teisės aktai. <u>4 pavyzdys</u> Lietuvos įmonė A turi internetinę parduotuvę Lietuvoje ir užsiregistruoja Lenkijos elektroninėje prekyvietėje „Amazon“, kuri leidžia parduoti prekes neapmokestinamiems asmenims (galutiniams vartotojams) visose ES valstybėse narėse. Naudodama „Amazon“ platformą, Lietuvos įmonė A sudaro sąlygas Kinijos tiekėjui parduoti savo prekes galutiniams vartotojams Lenkijoje. Prekės siunčiamos tiesiogiai iš Kinijos tiekėjo sandėlio, esančio Lenkijoje. Lenkijos pirkėjas, neapmokestinamas asmuo, užsisako prekes per Lietuvos įmonės A internetinę parduotuvę, administruojamą per „Amazon“ platformą, ir apmokėjimą atlieka tiesiogiai Lietuvos įmonei A. Pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnį, kadangi Lietuvos įmonė A sudaro sąlygas Kinijos tiekėjui tiekti prekes per „Amazon“ prekyvietę, ji laikoma prekių tiekėja, net jei prekes tiekia ne pati, o tiekia Kinijos tiekėjas. Nors Lietuvos įmonė A veikia kaip tarpininkas, pagal minėtą straipsnį ji yra laikoma tiesioginiu tiekėju ir atsako už PVM mokėjimą. Kadangi prekės sandėliuojamos Lenkijoje ir siunčiamos Lenkijos neapmokestinamiems asmenims, PVM turės būti sumokėtas pagal Lenkijos teisės aktus, nes PVM prievolė kyla šalyje, kur prekių sandėliavimas ir tiekimas yra vykdomas.
		PVMĮ 115 ⁶ straipsnio 2 dalies 2 punkto komentaro 2 punktas	Papildyta 1 pavyzdžiu:

4.	II. Dėl registravimosi valstybės <u>Sorainen komentaras:</u> <i>Komentaro projekte pateikiami bendri paaiškinimai dėl registravimosi valstybės, nekonkretinant atvejų kada registravimosi valstybe yra laikoma Lietuva. Manome, kad ši komentaro dalis turėtų iš esmės atspindėti atvejus ir pateikti praktinius pavyzdžius kada registravimosi valstybe yra laikoma Lietuva ir būtent per registraciją Lietuvoje yra vykdomos PVM sumokėjimo prievolės.</i>	<u>1 pavyzdys</u> Įmonė X, turi nuolatinę buveinę Lietuvoje, todėl Lietuva yra laikoma registravimosi valstybe nare. Įmonė X įkūrė elektroninę prekyvietę, suteikiančią galimybę neapmokestinamiems asmenims (galutiniams vartotojams) visose ES valstybėse narėse pirkti prekes. Kitų ES valstybių narių (pvz., Lenkijos, Vokietijos) prekių tiekėjai užsiregistruoja Lietuvos įmonės X elektroninėje prekyvietėje ir siūlo prekes galutiniams vartotojams, esantiems minėtose šalyse, taip pat ir Lietuvoje. Lietuvos pirkėjas užsisako prekes per Lietuvos įmonės X elektroninę prekyvietę. Atsižvelgiant į tai, kad įmonė X yra įregistruota Lietuvoje ir teikia prekes per savo elektroninę prekyvietę, ji laikoma tiesioginiu tiekėju pagal ES teisės aktus ir atsako už PVM deklaravimą bei sumokėjimą Lietuvoje.
5.	PVMĮ 115⁶ straipsnio 1 dalies 3 punkto komentaro 2 punktas III. Dėl nuolatinio adreso apibrėžimo 2. Teikiamoms telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninėms paslaugoms yra nustatyta 10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba, kurios neviršijus tokių paslaugų teikimo vieta išlieka ta ES valstybė narė, kurioje paslaugų teikėjas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba įprastai gyvena. <u>Sorainen komentaras:</u>	Papildyta: Nuolatinis adresas - tai adresas, kuriame asmuo gyvena nuolat, t. y. vieta, kur jis laikomas gyvenančiu pagal teisės aktus. Paprastai tai yra gyvenamoji vieta, kur asmuo praleidžia daugiausiai laiko ir kur jis gauna oficialią korespondenciją. Nuolatinis adresas dažnai sutampa su asmens registruota gyvenamąja vieta,

		<i>Komentaro projekte nurodoma:</i> <i>2. Teikiamoms telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninėms paslaugoms yra nustatyta 10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba, kurios neviršijus tokių paslaugų teikimo vieta išlieka ta ES valstybė narė, kurioje paslaugų teikėjas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba įprastai gyvena.</i> <i>Ką tiksliai reiškia „nuolatinis adresas“ ar „įprastai gyvena“? Tai galėtų sukelti teisinių nesusipratimų, jei nuostatos nebus aiškiai suformuluotos. Pavyzdžiui, jei paslaugų teikėjas keičia gyvenamąją vietą ar įmonės adresą, kaip tai būtų vertinama?</i>	kur jis yra nurodytas kaip gyventojas gyvenamosios vietos registracijoje. Dėl klausimo, kai paslaugų teikėjas keičia gyvenamąją vietą ar įmonės adresą, būtų vertinama kiekvienu konkrečiu atveju atskirai, todėl komentare negali būti pateikta visiems atvejams bendra situacija.
--	--	--	--

Vyriausioji specialistė

Birutė Stanienė