

ŠEŠTASIS SKIRSNIS. Speciali Europos Sąjungos vidaus nuotolinės prekybos prekėmis, prekių tiekimo valstybėje narėje naudojant elektronines sąsajas, kuriomis sudaromos sąlygos tiekti prekes, ir paslaugų, kurias teikia Europos Sąjungoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, apmokestinimo schema

115⁶ straipsnis. Šio skirsnio nuostatų taikymas

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos:

1) apmokestinamojo asmens vykdomai Europos Sąjungos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis;

Komentaras

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos apmokestinamojo asmens vykdomai ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis.

2. ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis laikoma tokia prekyba, kai prekės paties tiekėjo arba jo vardu yra siunčiamos arba gabenamos iš kitos valstybės narės nei ta, kurioje baigiasi prekių siuntimas arba gabenimas klientui (Direktyvos 2006/112/EB 14 straipsnio 4 dalies pirma pastraipa).

3. Šiame Direktyvos 2006/112/EB straipsnyje taip pat nurodyta, kad prekės turi būti tiekiamos:

3.1. apmokestinamajam asmeniui arba neapmokestinamajam juridiniam asmeniui, kurio prekių įsigijimas ES viduje nėra PVM objektas pagal Direktyvos 2006/112/EB 3 straipsnio 1 dalį;

3.2. bet kokiam kitam neapmokestinamajam asmeniui.

4. Pagal šias nuostatas į ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis patenka:

4.1. prekių tiekimas neapmokestinamiems asmenims (galutiniams vartotojams - gyventojams);

4.2. prekių (įskaitant akcizais apmokestinamas prekes) tiekimas apmokestinamiesiems asmenims arba neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims, išvardytiems Direktyvos 2006/112/EB 151 straipsnyje (tai gali būti diplomatinės atstovybės, tarptautinės organizacijos ir kt.);

4.3. prekių (išskyrus akcizais apmokestinamus produktus) tiekimas:

4.3.1. apmokestinamiesiems asmenims, neturintiems teisės į PVM atskaitą (tai gali būti nedidelės įmonės ir kiti asmenys, vykdančys ekonominę veiklą, bet dėl nedidelės prekių apyvartos neįsiregistravę PVM mokėtojai);

4.3.2. apmokestinamiesiems asmenims, kurių vykdomai ekonominei veiklai taikoma kompensacinio PVM tarifo schema;

4.3.3. apmokestinamiesiems asmenims, kurių vykdomai ekonominei veiklai taikoma naudotų prekių maržos apmokestinimo schema;

4.3.4. neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims (tai gali būti viešosios ir biudžetinės įstaigos bei kiti juridiniai asmenys, nevykdančys ekonominės veiklos).

5. Vykdančios ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis, tiekiamos prekės neturi būti naujos transporto priemonės, taip pat prekės, kurias tiekėjas patiekia pirkėjui pats ar savo užsakymu surinkdamas (sumontuodamas) ar instaliuodamas jas pirkėjo nurodytoje vietoje (neatsižvelgiant, ar jos išbandomos).

6. ES vidaus nuotolinei prekybai visose ES valstybėse narėse yra taikoma 10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba. Viršijus šią ribą, prekių tiekimo vieta persikelia į tas ES valstybes nares, kurių aukščiau paminėtiems asmenims (toliau – neapmokestinamieji asmenys) yra tiekiamos prekės. Tuo pačiu atsiranda prievolė tose ES valstybėse narėse registruotis PVM mokėtoju. Nustatyta

10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba skaičiuojama ne kiekvienai ES valstybei narei atskirai, o bendrai visoms ES valstybėms narėms, kuriose vykdoma ES vidaus nuotolinė prekyba.

7. Skaičiuojant 10 000 Eur ribą, atsižvelgiama į bendrą per kalendorinius metus ES vidaus nuotolinės prekybos būdu parduotų prekių vertę (neįskaitant PVM). Ši riba skaičiuojama už praėjusius ir einamuosius kalendorinius metus (kiekvienų kalendorinių metų parduotų prekių vertės skaičiuojamos atskirai). Sandoris, su kuriuo viršyta ši riba, ir visi kiti iki kalendorinių metų pabaigos bei visi per ateinančius kalendorinius metus ES nuotolinės prekybos sandoriai bus laikomi įvykusiais kitoje ES valstybėje narėje. Skaičiuojant 10 000 Eur ribą, neįtraukiami tie prekių tiekimai, kurie nelaikomi ES vidaus nuotoline prekyba, t. y. prekių tiekimai, vykstantys ES valstybės narės viduje.

8. Ši 10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba taikoma, jeigu apmokestinamasis asmuo yra įsisteigęs, arba, jei jis nėra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba įprastai reziduoja tik vienoje ES valstybėje narėje bei tiekia prekes, kurios siunčiamos arba gabenamos iš ES valstybės narės, kurioje yra įsisteigęs apmokestinamasis asmuo, į kitą ES valstybę narę.

Jeigu apmokestinamasis asmuo, reziduojantis vienoje ES valstybėje narėje, turi padalinių ir / ar sandėlių kitose ES valstybėse narėse, iš kurių siunčiamos prekės kitos ES valstybės narės neapmokestinamiesiems asmenims, tai minėta 10 000 Eur riba negali būti taikoma, kadangi prekės gali būti siunčiamos tik iš vienos ES valstybės narės (t. y. iš įsisteigimo valstybės narės).

1 pavyzdys

Lietuvos įmonė, neturinti padalinių ar prekių sandėliavimo vietų kitose ES valstybėse narėse, iš kurių būtų tiekiamos prekės, vykdo prekybą internetu. Per praėjusius kalendorinius metus Lietuvos įmonės internetu patiektų prekių suma Latvijos, Estijos ir Lenkijos gyventojams sudarė 12 000 Eur (neįskaitant PVM). Kadangi bendra einamaisiais kalendoriniais metais iš Lietuvos patiektų į kitas ES valstybes nares prekių vertė viršijo 10 000 Eur ribą, tai prekių tiekimai, dėl kurių viršyta ši riba, laikomi įvykę ne Lietuvoje, o tose ES valstybėse narėse, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas pirkėjui (t. y., Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje).

2 pavyzdys

Lietuvos įmonė Lenkijoje ir Vokietijoje turi išsinuomotus sandėlius prekių atsargoms laikyti ir iš šių sandėlių siunčia prekes Latvijoje, Estijoje, Prancūzijoje esantiems neapmokestinamiesiems asmenims.

Kadangi prekės siunčiamos iš dviejų ES valstybių narių, todėl laikoma, kad nuotolinė prekyba vykdoma iš daugiau nei vienos ES valstybės narės. Kad būtų galima taikyti 10 000 Eur ribą, Lietuvos įmonė turi būti įsisteigusi vienoje valstybėje narėje ir prekės turi būti siunčiamos iš šios įsisteigimo valstybės narės. Todėl, kai Lietuvos įmonė prekes siunčia iš Lenkijoje ir Vokietijoje esančių sandėlių, tai tokiu atveju prekių tiekimo vieta iš karto laikoma ta ES valstybė narė, kurioje baigiasi šių prekių siuntimas pirkėjui ir Lietuvos įmonei atsiranda prievolė Latvijoje, Estijoje ir Prancūzijoje registruotis PVM mokėtoju ir minėtose ES valstybėse narėse skaičiuoti, deklaruoti ir mokėti PVM, kadangi 10 000 Eur riba netaikoma.

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 scheme, 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.

2) prekėms, kurias tiekia apmokestinamasis asmuo, laikomas tiekiančiu šias prekes pagal šio Įstatymo 4³ straipsnio 2 dalies nuostatas, jeigu šių tiekiamų prekių gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje;

Komentaras

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos prekėms, kurias apmokestinamasis asmuo, laikomas tiekiančiu šias prekes pagal PVM įstatymo 4³ straipsnio 2 dalies nuostatas, t. y., kai naudodamas elektroninę sąsają – prekyvietę, platformą, portalą ar panašias priemones, apmokestinamasis asmuo ES teritorijoje neįsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui sudaro sąlygas, kaip tai suprantama pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnį, tiekti prekes ES valstybės narės neapmokestinamajam asmeniui, jeigu šių prekių gabenimas prasideda ir toje pačioje ES valstybėje narėje baigiasi.

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.

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 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.

2 pavyzdys

Lietuvos įmonė Lietuvos tiekėjams sudarė sąlygas per savo elektroninę sąsają (prekyvietę) vykdyti ES nuotolinę prekybą prekėmis, kurios tiekiamos neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje ir Ispanijoje. Kadangi Lietuvoje įsisteigę tiekėjai laikomi įsisteigusiais ES teritorijoje, todėl minėtų tiekėjų vykdomos nuotolinės prekybos prekėmis ES teritorijoje (Lietuvoje) atžvilgiu, Lietuvos įmonė netampa tiekėju laikomu asmeniu, kuri pati gauna (įsigyja) ir tiekia prekes galutiniams šių prekių pirkėjams, kaip neatsiskleidusi tarpininkė. Todėl prievolė deklaruoti ir sumokėti mokėtiną PVM ir toliau tenka minėtiems Lietuvos tiekėjams, o ne Lietuvos įmonei.

3) paslaugoms, kurias teikia apmokestinamasis asmuo, įsikūręs Europos Sąjungos teritorijoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje (kurioje jis neturi buveinės ar padalinio), asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys.

Komentaras

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos paslaugoms, kurias teikia apmokestinamasis asmuo, įsikūręs ES teritorijoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje (kurioje jis neturi buveinės ar padalinio), asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys.

Tai gali būti elektroninės ir kitos paslaugos, teikiamos ES valstybėse narėse įsikūrusiems neapmokestinamiesiems asmenims, kai tokių paslaugų suteikimo vieta yra ES valstybė narė, kurioje pirkėjas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba įprastai reziduoja, t. y.:

- telekomunikacijų paslaugos;
- radijo ir televizijos transliavimo paslaugos;
- elektroniniu būdu teikiamos paslaugos;
- su nekilnojamuoju turtu susijusios paslaugos, kai nekilnojamas turtas yra ES teritorijoje;
- maitinimo paslaugos, teikiamos ES teritorijoje;
- keleivių vežimo paslaugos, teikiamos ES teritorijoje;
- prekių vežimo paslaugos, teikiamos ES teritorijoje;
- trumpalaikės transporto priemonių nuomos paslaugos, kai transporto priemonė fiziškai klientui perduodama ES teritorijoje;
- kitos paslaugos, kurių suteikimo vieta pagal paslaugų suteikimo vietos nustatymo taisykles yra ES teritorija.

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.

3. Ši 10 000 Eur riba taikoma, jeigu apmokestinamasis asmuo (paslaugų teikėjas):

3.1. yra įsisteigęs, arba, jei jis nėra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba įprastai reziduoja tik vienoje ES valstybėje narėje;

3.2. teikia telekomunikacijų, transliavimo ir elektronines paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims kitose ES valstybėse narėse.

4. Viršijus 10 000 Eur (neįskaitant PVM) ribą, telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninių paslaugų suteikimo vieta yra laikoma ES valstybėje narėje, kurioje įsikūręs neapmokestinamasis asmuo (pirkėjas).

5. Atkreiptinas dėmesys, kad 10 000 Eur (neįskaitant PVM) riba netaikoma kitokioms paslaugoms, nei telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninės paslaugos.

2. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytas apmokestinamasis asmuo turi teisę pasirinkti taikyti specialią Europos Sąjungos vidaus nuotolinės prekybos prekėmis, prekių tiekimo valstybėje narėje naudojant elektronines sąsajas, kuriomis sudaromos sąlygos tiekti prekes, ir paslaugų, kurias teikia Europos Sąjungoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, apmokestinimo schemą (toliau – Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema) ir per savo registravimosi valstybę narę, kaip ji apibrėžta šios dalies 2 punkte, vykdyti įsipareigojimus, susijusius su mokestinėmis prievolėmis, atsirandančiomis dėl tų valstybių narių, kuriose apmokestinamasis asmuo tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas, nurodytas šio straipsnio 1 dalyje. Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema taikoma visoms apmokestinamojo asmens Europos Sąjungos teritorijoje tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms. Taikant Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą:

1) Europos Sąjungos teritorijoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje įsikūrusiu apmokestinamuoju asmeniu laikomas apmokestinamasis asmuo, kuris turi buveinę arba padalinį (padalinius) Europos Sąjungos teritorijoje, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje;

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo turi teisę pasirinkti taikyti specialią Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir per savo registravimo valstybę narę vykdyti įsipareigojimus, susijusius

su mokestinėmis prievolėmis, atsirandančiomis dėl tų ES valstybių narių, kuriose apmokestinamasis asmuo tiekia prekes, teikia paslaugas, nurodytas šio straipsnio 1 dalyje.

2. Taikant Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, ES teritorijoje (tačiau ne vartojimo valstybėje narėje) įsikūrusiu apmokestinamuoju asmeniu laikomas apmokestinamasis asmuo – verslo subjektas (tai gali būti bendrovė, ūkinė bendrija ar individuali įmonė, fizinis asmuo, vykdomas individualią veiklą pagal pažymą), kuris yra įsteigęs verslą ES teritorijoje arba joje turi nuolatinį padalinį. Apmokestinamasis asmuo gali būti įsteigęs verslą registravimo valstybėje narėje, bet kartu turėti nuolatinius padalinius kitose valstybėse narėse. Tokiu apmokestinamuoju asmeniu gali būti ir fizinis asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta yra ES valstybėje narėje.

3. Padaliniu laikoma verslo įsisteigimo vieta, kita nei ta, kurioje vykdomos verslo centrinio administravimo funkcijos, ir kuri yra pakankamai nuolatinė ir turinti tinkamą žmogiškųjų ir techninių išteklių struktūrą tam, kad galėtų įsigyti ir naudoti paslaugas / prekes arba jas parduoti. Vien tai, kad padalinys turi PVM mokėtojo kodą, savaime nereiškia, jog jis gali būti laikomas nuolatiniu.

2) registravimosi valstybe nare laikoma ta valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo turi buveinę, arba, jeigu jis Europos Sąjungos teritorijoje buveinės neturi, – ta valstybė narė, kurioje šis asmuo turi padalinį. Jeigu apmokestinamasis asmuo, kuris neturi buveinės Europos Sąjungos teritorijoje, turi padalinius keliose valstybėse narėse, registravimosi valstybe laikoma ta valstybė narė, kurioje šis asmuo turi padalinį ir kurią jis pasirenka laikyti registravimosi valstybe nare (šis apmokestinamojo asmens registravimosi valstybės narės pasirinkimas galioja ne trumpiau kaip einamuosius ir ateinančius dvejus kalendorinius metus). Jeigu apmokestinamasis asmuo neturi buveinės Europos Sąjungos teritorijoje ir joje neturi padalinio, registravimosi valstybe nare laikoma valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas. Jeigu valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas, yra ne viena, apmokestinamasis asmuo nurodo, kuri iš šių valstybių narių yra registravimosi valstybė narė (šis apmokestinamojo asmens registravimosi valstybės narės pasirinkimas galioja ne trumpiau kaip einamuosius ir ateinančius dvejus kalendorinius metus);

Komentaras

1. Registravimo valstybe nare yra laikoma ES valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą, t. y., turi buveinę.

2. Jeigu apmokestinamasis asmuo ES teritorijoje nėra įsteigęs verslo, bet ES teritorijoje turi nuolatinį padalinį, registravimo valstybė narė yra ta valstybė narė, kurioje jis turi tokį padalinį.

Jeigu apmokestinamasis asmuo turi padalinius keliose ES valstybėse narėse, tai registravimo valstybe laikoma ta ES valstybė narė, kurioje šis asmuo turi padalinį ir kurią jis pasirenka laikyti registravimo valstybe nare. Kitaip tariant, jei apmokestinamasis asmuo turi nuolatinių padalinių įvairiose ES valstybėse narėse, jis turi teisę registravimo valstybe nare pasirinkti vieną iš tų ES valstybių narių. Tokio sprendimo apmokestinamasis asmuo privalo laikytis ne trumpiau kaip einamuosius metus, kuriais jis priėmė tą sprendimą ir ateinančius dvejus kalendorinius metus, kurio negalės keisti, išskyrus atvejus, kai nuolatinis padalinys jo esamoje registravimo valstybėje narėje bus panaikinamas arba perkeliamas į kitą šalį.

Pavyzdys

Norvegijos įmonė turi padalinius Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje. Atsižvelgiant į tai, kad Norvegijos įmonė turi padalinius keliose valstybėse narėse, ji gali pasirinkti, kurioje valstybėje registruosis ir taikys specialią Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą.

3. Jeigu apmokestinamasis asmuo neturi buveinės ES teritorijoje ir neturi padalinio, registravimo valstybe nare laikoma valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas.

O jeigu valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas, yra ne viena, apmokestinamasis asmuo turi nurodyti, kuri iš šių ES valstybių narių yra registravimo valstybė narė. Toks registravimo valstybės narės pasirinkimas galioja ne trumpiau kaip einamuosius ir ateinančius dvejus kalendorinius metus.

Pavyzdys

Norvegijos įmonė neturi padalinių ES teritorijoje, tačiau turi prekių sandėlį Lietuvoje iš kurio siunčia prekes kitų valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims. Atsižvelgiant į tai, Norvegijos įmonė turi registruotis specialios Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu Lietuvoje.

3) vartojimo valstybe nare laikoma:

a) kai teikiamos paslaugos, – valstybė narė, kurioje pagal šio Įstatymo 12¹, 13, 13² straipsnius ar atitinkamų kitų valstybių narių teisės aktų nuostatas, kuriomis vadovaujantis nustatoma paslaugų suteikimo vieta, paslaugos laikomos suteiktomis;

Komentaras

1. Vartojimo valstybe nare laikoma ta valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo teikia paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, t. y., ES valstybė narė, kurioje pagal PVM įstatymo 12¹, 13, 13² straipsnių ar atitinkamų kitų valstybių narių teisės aktų nuostatas apmokestinamojo asmens teikiamos paslaugos neapmokestinamiesiems asmenims laikomos suteiktomis, ir kurioje turi būti mokamas PVM pagal tų valstybių narių paslaugoms nustatytus PVM tarifus.

2. Kriterijai, pagal kuriuos nustatoma paslaugų suteikimo vieta, nurodyti PVM įstatymo 12¹, 13, 13² straipsniuose. Pvz., elektroninių paslaugų suteikimo vieta neapmokestinamiesiems asmenims nustatoma pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 15 dalies ir 13² straipsnio nuostatas, maitinimo paslaugų suteikimo keleivius ES teritorijoje vežančiuose laivuose, orlaiviuose arba traukiniuose, vieta nustatoma pagal PVM įstatymo 12¹ straipsnį. Plačiau žr. minėtų straipsnių komentarus.

b) kai vykdoma Europos Sąjungos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis, – valstybė narė, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas pirkėjui (klientui);

Komentaras

1. Kai vykdoma ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis, vartojimo valstybe nare laikoma ta valstybė narė, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas pirkėjui (klientui).

c) kai prekės tiekiamos apmokestinamojo asmens, kuris laikomas tiekiančiu šias prekes pagal šio Įstatymo 4³ straipsnio 2 dalį, o tiekiamų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje, – ta valstybė narė.

Komentaras

1. Kai apmokestinamasis asmuo, naudodamas elektroninę sąsają – prekyvietę, platformą, portalą ar panašias priemones, ES neįsikūrusiam apmokestinamajam asmeniui sudaro sąlygas, kaip tai suprantama pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnį, tiekti prekes neapmokestinamajam asmeniui ES teritorijoje, laikoma, kad sąlygas tiekti prekes sudarantis apmokestinamasis asmuo pats gauna ir tiekia tas prekes, ir jei tiekiamų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje, tai vartojimo valstybe nare yra laikoma ta valstybė narė.

Pavyzdys

Taivane įsisteigęs apmokestinamasis asmuo per elektroninę prekyvietę (sąsają) parduoda Lenkijoje esančias planšetes Lenkijos neapmokestinamiesiems asmenims, t. y., gabenimas prasideda ir baigiasi pačioje Lenkijoje. Kadangi elektroninė prekyvietė sudaro sąlygas Taivane įsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui tiekti planšetes, todėl, elektroninė prekyvietė tampa minėtų prekių tiekėju laikomu asmeniu.

3. Šio skirsnio nuostatos taikomos, kai Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą pasirenka taikyti ir įsiregistruoti PVM mokėtoju, neatsižvelgdamas į tai, ar buvo registruotas PVM mokėtoju šio Įstatymo 71, 71¹ arba 72 straipsnyje nustatyta tvarka, Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo arba padalinį Lietuvos Respublikoje turintis apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už Europos Sąjungos teritorijos ribų. Jeigu apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už Europos Sąjungos teritorijos ribų, turi padalinius Lietuvos Respublikoje ir kitoje valstybėje narėje (ar kitose valstybėse narėse), šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo Lietuvos Respubliką pasirenka laikyti registravimosi valstybe nare. Jeigu apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už Europos Sąjungos teritorijos ribų, neturi padalinio Europos Sąjungos teritorijoje, šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo prekių siuntimą arba gabenimą pradeda šalies teritorijoje, o tuo atveju, kai prekių siuntimas arba gabenimas pradedamas Lietuvos Respublikoje ir kitoje valstybėje narėje (ar kitose valstybėse narėse), šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo Lietuvos Respubliką pasirenka laikyti registravimosi valstybe nare.

Komentaras

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos, kai Lietuvos apmokestinamasis asmuo arba padalinį Lietuvoje turintis apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už ES teritorijos ribų, pasirenka taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje.

2. Jeigu apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už ES teritorijos ribų, turi padalinius Lietuvoje ir kitoje ES valstybėje narėje (ar kitose ES valstybėse narėse), šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo Lietuvą pasirenka laikyti registravimo valstybe nare.

3. Jeigu apmokestinamasis asmuo, kurio buveinė yra už ES teritorijos ribų, neturi padalinio ES teritorijoje, šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo prekių siuntimą arba gabenimą pradeda Lietuvoje, o tuo atveju, kai prekių siuntimas arba gabenimas pradedamas Lietuvoje ir kitoje valstybėje narėje (ar kitose ES valstybėse narėse), šio skirsnio nuostatos taikomos, kai šis apmokestinamasis asmuo Lietuvą pasirenka laikyti registravimo valstybe nare.

4. Neatsižvelgiant į tai, kad apmokestinamasis asmuo buvo įregistruotas PVM mokėtoju, ar į tai, kad jam gali atsirasti prievolė registruotis PVM mokėtoju dėl PVM įstatymo 71, 71¹ arba 72 straipsnio nuostatų taikymo (atsižvelgiant į veiklos vykdymo aplinkybes), jis vis tiek turi teisę naudotis ir Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą. Plačiau žr. PVM įstatymo 71, 71¹, 72 straipsnių komentarus.

115⁷ straipsnis. Registravimas

1. Šio Įstatymo 115⁶ straipsnio 1 dalyje nurodyti apmokestinamieji asmenys, pasirinkę taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtojais Lietuvos Respublikoje, registruojami, išregistruojami ir PVM mokėtojo kodas, skirtas šiai specialiai schemai taikyti, jiems sudaromas ir suteikiamas centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Apmokestinamieji asmenys, pasirinkę taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtojais Lietuvoje, registruojami, išregistruojami ir PVM mokėtojo kodas, skirtas šiai schemai taikyti, sudaromas ir suteikiamas, vadovaujantis Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 4 d. [įsakymu Nr. VA-64](#) „Dėl Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims taisyklių ir Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo ir tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Registravimo taisyklės).

2. Apmokestinamasis asmuo, pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje, turi pateikti prašymą tapti šios schemos dalyviu. Prašymas teikiamas per neautentifikuotą arba autentifikuotą OSS sistemos sritį. Prašymą gali teikti pats apmokestinamasis asmuo arba apmokestinamojo asmens įgaliotas asmuo.

Autentifikuota OSS sritis, tai OSS sistemos dalis, prie kurios prisijungiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI (toliau – Mano VMI), nustačius besijungiančio asmens tapatybę.

Neautentifikuota OSS sritis – OSS sistemos dalis, prie kurios prisijungiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos interneto svetainę (<https://www.vmi.lt/oss/Page/Home/>), nenustatant besijungiančio asmens tapatybės. Plačiau apie prašymo registruoti pateikimą ir užpildymą žr. Registravimo taisyklių II skyriuje (Registravimas specialioje ES schemoje, skirtoje ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis ir paslaugomis, kurias teikia ES įsisteigę arba ES neįsisteigę asmenys, kurie vykdo ar nori vykdyti nuotolinę vidaus prekybą prekėmis). Norėdamas užsiregistruoti naudotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema, apmokestinamasis asmuo privalo pateikti tam tikrą prašyme nurodytą informaciją.

3. Apmokestinamojo asmens, pasirinkusio taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje, pateiktą prašymą nagrinėja ir sprendimus priima Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos viršininkas arba jo įgaliotas asmuo. Siekiant įsitikinti, jog apmokestinamasis asmuo atitinka naudojimosi Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema sąlygas, jo registracijos prašyme pateikta informacija patikrinama (pvz., ar apmokestinamasis asmuo dar nėra užsiregistravęs naudotis ta pačia schema kitoje valstybėje narėje ir kt.). Atlikus informacijos patikrinimą, priimamas sprendimas įregistruoti apmokestinamąjį asmenį Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu arba atsisakoma registruoti apmokestinamąjį asmenį šios schemos dalyviu.

4. Sprendimas įregistruoti arba neįregistruoti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu priimamas per 5 darbo dienas nuo prašymo patvirtinimo. Pranešimas apie sprendimo priėmimą yra pateikiamas OSS sistemoje, o pats sprendimas besiregistruojančiam asmeniui siunčiamas Registravimo prašymo skiltyje „Kontaktiniai duomenys, asmuo ryšiams“ nurodytu el. pašto adresu.

5. Jeigu registravimo prašymas pateikiamas, kai apmokestinamasis asmuo faktiškai dar nepradėjo vykdyti veiklos, tai Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema įsigalioja nuo pirmos kito kalendorinio ketvirčio po ketvirčio, kuriuo apmokestinamasis asmuo praneša, kad nori pradėti naudotis šia schema, dienos. Jei, pvz., apmokestinamasis asmuo 2024 m. rugsėjo 15 d. pateikė prašymą registruotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu, tai schemos naudojimo pradžia bus 2024 m. spalio 1 d.

Jei, pvz., 2024 m. liepos 15 d. apmokestinamasis asmuo praneša, kad nori pradėti naudotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema, ir pateikia reikiamą informaciją, schema jis gali naudotis nuo 2024 m. spalio 1 d., t. y., šią schemą gali taikyti nuo 2024 m. spalio 1 d. patiektoms prekėms ar suteiktoms paslaugoms.

6. Jeigu Registravimo prašymas pateikiamas, kai apmokestinamasis asmuo jau faktiškai tiekia prekes ar teikia paslaugas, tai:

- Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos naudojimo pradžia negali būti ankstesnė nei prieš einamąjį mėnesį ėjusio mėnesio 1 d., jeigu prašymas teikiamas iki einamojo mėnesio 10 d. Jei, pvz., apmokestinamasis asmuo 2024 m. rugpjūčio 6 d. faktiškai pradėjo tiekti prekes, prašymą registruotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu pateikė 2024 m. rugsėjo 4 d., tai schemos naudojimo pradžia bus 2024 m. rugpjūčio 6 d.;

- Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos naudojimo pradžia negali būti ankstesnė nei einamojo mėnesio 1 d., jeigu prašymas teikiamas po einamojo mėnesio 10 d. Jei, pvz., apmokestinamasis asmuo faktiškai pradėjo tiekti prekes 2024 m. rugpjūčio 6 d., bet prašymą registruotis OSS pateikė 2024 m. rugsėjo 11 d., tai schemos naudojimo pradžia bus 2024 m. rugsėjo 1 d.

7. Apmokestinamajam asmeniui, kuris registruojasi Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu, suteikiamas kodas sudaromas iš prefikso „LT“, dešimties ženklių unikalios sekos skaitmenų, PVM indekso „1“ ir PVM mokėtojo kodo kontrolinio skaitmens. Jeigu OSS sistemoje besiregistruojantis asmuo jau turi PVM kodą, šie kodai sutaps, jeigu OSS sistemoje besiregistruojantis asmuo neturi PVM kodo, jam suteiktas OSS PVM kodas galios tik OSS sistemos Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemoje.

8. Apmokestinamasis asmuo taip pat gali būti išregistruotas iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių tiek savo prašymu, tiek mokesčių administratoriaus sprendimu. Apie išregistravimo atvejus žr. 115¹⁰ straipsnio komentare.

9. Išregistravimo prašymas teikiamas OSS sistemos autentifikuotoje srityje pasirinkus meniu punkto „Registracija“ papunktį „Registracijos duomenys“ ir jame pasirinkus „Išregistravimo prašymas“. Išregistravimo prašyme nurodoma priežastis, dėl kurios teikiamas išregistravimo prašymas. Taip pat Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvis privalo atsakyti į papildomus klausimus, patikslinančius nurodytą išregistravimo priežastį.

10. Sprendimas dėl apmokestinamojo asmens išregistravimo iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių pagal jo prašymą turi būti priimtas per 5 darbo dienas nuo išregistravimo prašymo gavimo dienos.

Apie prašymo nagrinėjimą ir sprendimo priėmimą plačiau žr. Registravimo taisyklių VII skyriuje (Išregistravimo iš specialios schemos dalyvių tvarka).

2. Apmokestinamasis asmuo reikalingą informaciją mokesčio administratoriui, taip pat mokesčio administratorius informaciją apmokestinamajam asmeniui teikia elektroninėmis priemonėmis.

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo, pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje, visą informaciją mokesčio administratoriui privalo teikti elektroninėmis priemonėmis. Pvz., apmokestinamasis asmuo, norėdamas užsiregistruoti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu Lietuvoje, prašymą jį įregistruoti bei papildomą informaciją mokesčių administratoriui turi pateikti elektroninėmis priemonėmis, t. y., per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninę OSS (One Stop Shop) sistemą. Taip pat per OSS elektroninę sistemą mokesčių administratoriui teikiama OSS PVM deklaracija. Plačiau apie OSS sistemą ir prisijungimą prie šios sistemos žr. Registravimo taisyklėse.

2. Mokesčių administratorius, norėdamas susisiekti (pvz., priminti apie nepateiktą OSS PVM deklaraciją, sumokėjimą ir kitais klausimais) su apmokestinamuoju asmeniu, įprastai naudoja el. pašto adresą, kurį apmokestinamasis asmuo yra pateikęs aktualiame OSS sistemos registracijos prašyme.

115⁸ straipsnis. PVM deklaracijos pateikimas ir PVM sumokėjimas

1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, kiekvienam kalendoriniam ketvirčiui pasibaigus iki kito ketvirčio pirmo mėnesio paskutinės dienos privalo pateikti PVM deklaraciją. PVM deklaracijai užpildyti reikalingus duomenis, PVM deklaracijos užpildymo ir pateikimo tvarką nustato centrinis mokesčio administratorius. PVM deklaracija teikiama neatsižvelgiant į tai, ar apmokestinamasis asmuo tą kalendorinį ketvirtį tiekė prekes ir (arba) teikė paslaugas, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos, ar ne. Prireikus patikslinti pateiktos PVM deklaracijos duomenis, patikslinti duomenys įtraukiami į paskesnę deklaraciją per trejus metus po dienos, kurią reikėjo pateikti pirminę deklaraciją.

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, privalo elektroninėmis priemonėmis teikti Specialios schemos dalyvių patiektų prekių ir / ar suteiktų paslaugų ataskaitą, kurioje nurodoma informacija, būtina specialios schemos dalyvio PVM prievolei nustatyti (toliau - OSS PVM deklaracija).

OSS PVM deklaracijos užpildymo ir pateikimo tvarka nustatyta Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais ir tarpininkais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 4 d. [įsakymu Nr. VA-64](#) „Dėl Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims taisyklių ir Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos užpildymo, pateikimo ir tikslinimo bei pridėtinės vertės mokesčio sumokėjimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Deklaravimo taisyklės).

2. Pagal Deklaravimo taisykles OSS PVM deklaracijoje deklaruojamos:

2.1. paslaugos, suteiktos neapmokestinamiesiems asmenims ir kurių suteikimo vieta yra ES valstybėje narėje, kurioje apmokestinamasis asmuo (paslaugų teikėjas) nėra įsisteigęs. Paslaugos pagal Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą turi būti deklaruojamos, neatsižvelgiant į tai, ar jos suteiktos iš padalinio, esančio registravimo ES valstybėje narėje, ar iš galimų nuolatinių padalinių ne ES teritorijoje, ar iš nuolatinių padalinių kitoje ES valstybėje narėje, nei registravimo ES valstybėje narė.

Apmokestinamasis asmuo, norėdamas deklaruoti paslaugas pagal Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą OSS PVM deklaracijoje, turi būti įsisteigęs ES teritorijoje. Tačiau, jeigu apmokestinamasis asmuo turi verslo vietą arba nuolatinį padalinį kurioje nors valstybėje narėje, pagal Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ta valstybė narė negali būti vartojimo valstybė narė. Todėl visos paslaugos, kurias apmokestinamasis asmuo suteikė neapmokestinamiesiems asmenims ES valstybėje narėje, kurioje jis turi verslo vietą arba nuolatinį padalinį, turi būti deklaruojamos tos valstybės narės nacionalinėje PVM deklaracijoje, o ne OSS PVM deklaracijoje.

Tačiau, jei paslaugos teikiamos ES valstybėje narėje, kurioje apmokestinamasis asmuo yra registruotas PVM mokėtoju, bet nėra įsisteigęs, tos paslaugos turi būti deklaruojamos OSS PVM deklaracijoje.

1 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, Lietuvoje vykdanči veiklą, turi nuolatinį padalinį Prancūzijoje ir Belgijoje, o Austrijoje yra registruota PVM mokėtoja, bet toje šalyje nėra įsisteigusi, t. y. veiklos nevykdo.

Lietuvos įmonė A Lietuvoje teikia telekomunikacijų paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje, Vokietijoje ir Austrijoje.

Be to, iš savo nuolatinio padalinio Belgijoje ji teikia telekomunikacijų paslaugas Prancūzijoje ir Vokietijoje, esantiems neapmokestinamiesiems asmenims.

Paslaugas, suteiktas iš pagrindinės buveinės (Lietuvos) Vokietijoje ir Austrijoje esantiems klientams deklaruoja Lietuvos OSS sistemoje.

Prancūzijoje suteiktas paslaugas – pagal Prancūzijos teisės aktus Prancūzijoje.

2 pavyzdys

Lietuvos įmonė A, Lietuvoje vykdanči veiklą, projektuoja gyvenamuosius namus neapmokestinamiesiems asmenims, esantiems Prancūzijoje, Vokietijoje ir Austrijoje. Kadangi gyvenamieji namai bus pastatyti Prancūzijoje, Vokietijoje ir Austrijoje, tokių paslaugų suteikimo vieta bus minėtos ES valstybės narės. Kadangi projektavimo paslaugų suteikimo vieta bus laikoma Prancūzijoje, Vokietijoje ir Austrijoje, Lietuvos įmonė tokias paslaugas deklaruoja Lietuvos OSS sistemoje.

2.2. Be to, bet kuris apmokestinamasis asmuo (įsisteigęs arba neįsisteigęs ES) pagal Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą gali deklaruoti ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis (įskaitant prekybą, vykdomą registravimo valstybėje narėje arba įsisteigimo valstybėje narėje).

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, įsiregistravusi Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemoje Lietuvoje, vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą. Be to, įmonė turi nuolatinį padalinį Vokietijoje ir yra įsiregistravusi PVM mokėtoja Vokietijoje. Lietuvoje esančias prekes ji tiekia Latvijoje ir Lietuvoje esantiems neapmokestinamiesiems asmenims. Vokietijoje esančias prekes tiekia Lietuvoje ir Vokietijoje esantiems neapmokestinamiesiems asmenims.

Lietuvos įmonė A, OSS sistemoje pateiktoje OSS PVM deklaracijoje turi deklaruoti prekes, pristatytas iš Lietuvos į Latviją bei pristatytas iš Vokietijos į Lietuvą (užpildoma skiltis „Paslaugų teikimai iš padalinių kitose ES valstybėse narėse / prekių siunčiamų ar gabenamų iš kitų ES valstybių narių, tiekimai). Tuo tarpu prekes, pristatytas iš Lietuvos į Lietuvą bei iš Vokietijos į Vokietiją neapmokestinamiesiems asmenims, turi deklaruoti atitinkamose Lietuvos ir Vokietijos nacionalinėse PVM deklaracijose, nes toks tiekimas nėra laikomas ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis.

3. Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemas OSS PVM deklaracijos mokestinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis, o šios deklaracijos pateikimo termino pabaiga yra mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, paskutinė diena. Pavyzdžiui, pirmo ketvirčio (sausio – kovo 31 d.) OSS PVM deklaracija turi būti pateikta iki balandžio 30 d, antro ketvirčio (balandžio – birželio 30 d.) - iki liepos 31 d. ir t.t.

4. OSS PVM deklaracijos užpildomos ir teikiamos tiesiogiai per OSS sistemą. OSS sistemos autentifikuotoje srityje reikia pasirinkti meniu punkto „PVM deklaracija“ papunktį „Nauja OSS PVM deklaracija“.

Apmokestinamajam asmeniui OSS sistemoje pateiktai Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemas PVM deklaracijai, suteikiamas identifikacinis numeris (deklaracijos identifikatorius). Šis

OSS PVM deklaracijai suteiktas identifikacinis numeris (deklaracijos identifikatorius) yra svarbus, nes apmokestinamasis asmuo turi jį nurodyti atlikdamas atitinkamą mokėjimą.

5. OSS PVM deklaracijoje deklaruojamos sumos turi būti nurodomos eurai centų tikslumu, t. y., negali būti apvalinama iki eurų. Jeigu sandoriai vykdomi kita valiuta nei euras, tai kita valiuta turi būti perskaičiuojama į eurus pagal Europos Centrinio Banko (toliau – Bankas) patvirtintą valiutų keitimo kursą paskutinę mokestinio laikotarpio dieną (jei paskutinę mokestinio laikotarpio dieną Bankas nėra paskelbęs valiutų keitimo kurso, tai turi būti taikomas valiutų keitimo kursas, kurį Bankas paskelbė anksčiausią dieną, einančią po mokestinio laikotarpio pabaigos).

6. Pateikta OSS PVM deklaracija netikslinama. Tačiau, prireikus patikslinti pateiktos OSS PVM deklaracijos duomenis, patikslinti duomenys įtraukiami į paskesnę teikiamą deklaraciją. Tai galima padaryti per trejus metus po dienos, kurią reikėjo pateikti pirminę OSS PVM deklaraciją. Ankstesnių mokestinių laikotarpių tikslinamieji duomenys įrašomi einamojo laikotarpio OSS PVM deklaracijos skiltyje „Ankstesnių deklaracijų korekcijos“.

7. Jeigu praėjusių laikotarpių patikslinimų (korekcijų) PVM suma Lietuvoje deklaruojama einamojo laikotarpio deklaracijoje susidaro didesnė už einamojo laikotarpio deklaruotą PVM sumą, ir pagal deklaraciją susidaro gražintina suma, tai ši suma gražinama automatiškai į registravimo metu nurodytą Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvio banko sąskaitą (atskiro prašymo teikti nereikia).

8. Jeigu einamojo laikotarpio deklaruota PVM suma didesnė už praėjusių laikotarpių patikslinimų (korekcijų) sumas, tai šios sumos užskaitomos mokėtinoms PVM sumoms, tuomet gražintinos PVM sumos nesusidaro. Svarbu paminėti, kad užskaitomos gali būti tik konkrečios valstybės narės sumos, pavyzdžiui, jeigu susidarė gražintina suma Airijai, ta gražintina suma negali būti užskaitoma Prancūzijai ar kitai valstybei narei mokėtina suma.

9. OSS PVM deklaracija teikiama, nepaisant to, ar konkrečiu mokestiniu laikotarpiu buvo tiekiamos prekės ir / ar teikiamos paslaugos ar ne. Jeigu per atitinkamą mokestinį laikotarpį prekės ir / ar paslaugos ES teritorijoje nebuvo teikiamos, tai tokio laikotarpio OSS PVM deklaracija vis vien turi būti pateikiama, užpildant tik OSS PVM deklaracijos skiltį „Identifikacija“.

Plačiau apie OSS PVM deklaracijos užpildymą, pateikimą ir tikslinimą žr. Deklaravimo taisyklių II skyriuje (PVM deklaracijos užpildymas, pateikimas, tikslinimas).

2. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka ne vėliau kaip iki šio straipsnio 1 dalyje nurodyto PVM deklaracijos pateikimo termino pabaigos privalo sumokėti PVM deklaracijoje nurodytą PVM sumą, apskaičiuotą už visas patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos.

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo pagal pateiktą mokestinio laikotarpio Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvio OSS PVM deklaraciją apskaičiuotą mokėtiną PVM sumą sumokėti eurai turi ne vėliau kaip iki kito mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, paskutinės dienos į specialią Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sąskaitą, kurią galima pasitikrinti [čia](#).

2. Atlikdamas mokėjimą, apmokestinamasis asmuo Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvis, privalo nurodyti OSS sistemoje OSS PVM deklaracijai suteiktą identifikacinį numerį (deklaracijos identifikatorių). Jei pagal pateiktą mokestinio laikotarpio OSS PVM deklaraciją mokėtina PVM suma nesumokama per nustatytą terminą arba sumokama tik dalis mokėtinoms PVM sumos, tai 10 dieną po mokėjimo termino pabaigos tokiems apmokestinamiesiems asmenims yra siunčiamas priminimas apie laiku nesumokėtą arba ne visą sumokėtą PVM sumą.

Jei po tokio priminimo pakartotinį priminimą išsiunčia ES vartojimo valstybė narė, tai tokiai vartojimo ES valstybei narei mokėtinas PVM turi būti sumokamas tiesiogiai (t. y. į tos vartojimo ES valstybės narės specialią sąskaitą), nurodant OSS sistemoje PVM deklaracijai, pagal kurią atliekamas mokėjimas, suteiktą identifikacinį numerį (deklaracijos identifikatorių).

3. Tuo atveju, kai mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje yra nurodytos kelios vartojimo ES valstybės narės, tačiau priminimą dėl mokėjimo išsiuntė ne visos PVM deklaracijoje nurodytos vartojimo ES valstybės narės, tai PVM mokėtinas toms ES valstybėms narėms, kurios priminimo neišsiuntė, turi būti mokamas į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą.

Apie PVM sumokėjimą plačiau skaityti Deklaravimo taisyklių III skyriuje (PVM sumokėjimas).

3. Apmokestinamojo asmens, Lietuvos Respublikoje pasirinkusio taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, sumokėtas PVM laikantis Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų paskirstomas atitinkamoms valstybėms narėms. Detalią šio PVM paskirstymo tvarką nustato finansų ministras.

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, už ES valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims patiektas prekes ar suteiktas paslaugas mokėtinas PVM sumas sumoka Lietuvoje. Lietuvos mokesčių administratorius, gavęs sumokėtas PVM sumas, laikantis Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, atitinkamai jas paskirsto vartojimo ES valstybėms narėms.

Detali šio PVM paskirstymo tvarka nustatyta Pridėtinės vertės mokesčio paskirstymo valstybėms narėms taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. kovo 2 d. [įsakymu Nr. 1K-065](#) „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio paskirstymo valstybėms narėms taisyklių patvirtinimo“.

115⁹ straipsnis. Apskaitos reikalavimai

Apmokestinamasis asmuo, kuriam taikomos šio skirsnio nuostatos, privalo tvarkyti prekių ir (arba) paslaugų, už kurias PVM mokamas šiame skirsnyje nustatyta tvarka, apskaitą, kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 282/2011 63c straipsnyje. Apmokestinamasis asmuo privalo saugoti apskaitos duomenis 10 kalendorinių metų, skaičiuojamų nuo metų, kuriais buvo patiektos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos, taip pat sudaryti galimybę šiuo 10 metų laikotarpiu vartojimo valstybės narės ar registravimosi valstybės narės kompetentingoms institucijoms jų reikalavimu šiuos apskaitos duomenis gauti elektroninėmis priemonėmis, juos skaityti ir kitaip naudoti priežiūros tikslais.

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo, pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą ir įsiregistravęs OSS dalyviu Lietuvoje, privalo tvarkyti prekių ir (arba) paslaugų, už kurias PVM mokamas šiame skirsnyje nustatyta tvarka, apskaitą.

2. Siekiant, kad apmokestinamojo asmens, kuris yra OSS dalyvis ir naudoja Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą Lietuvoje, turima apskaita būtų pakankamai išsami, joje turi būti nurodyta Tarybos Įgyvendinimo Reglamento (ES) 2019/2026 2019 m. lapkričio 21 d. kuriuo iš dalies keičiamos Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 nuostatos dėl prekių tiekimo ar paslaugų teikimo naudojant elektronines sąsajas ir specialią schemą, skirtą apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms nuotolinę

prekybą prekėmis ir tam tikromis šalies viduje tiekiamomis prekėmis 63c straipsnio 1 dalyje pateikta informacija. Tokia informacija taip pat yra nurodyta Apskaitos registrų, susijusių su Europos Sąjungoje vykdomu prekių tiekimu (paslaugų teikimu) neapmokestinamajam asmeniui, naudojant elektroninę sąsają, tvarkymo reikalavimuose, patvirtintuose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. birželio 29 d. [įsakymu Nr. VA-40](#) „Dėl Apskaitos registrų, susijusių su Europos Sąjungoje vykdomu prekių tiekimu (paslaugų teikimu) neapmokestinamajam asmeniui, naudojant elektroninę sąsają, tvarkymo reikalavimų patvirtinimo“.

3. Apskaitos duomenys turi būti saugomi dešimt metų nuo metų, kuriais buvo įvykdytas sandoris, pabaigos, neatsižvelgiant į tai, ar apmokestinamasis asmuo nustojo naudotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema, ar ne.

4. Registravimo valstybės narės arba bet kurios vartojimo valstybės narės mokesčių institucijos prašymu, dešimties metų laikotarpyje, turi būti sudaryta galimybė nedelsiant elektroniniu būdu susipažinti su kiekvienos prekės (paslaugos) apskaitoje nurodytais duomenimis, ar duomenis naudoti kitais priežiūros tikslais (pvz., įvertinti, ar OSS PVM deklaracija yra teisingai užpildyta ir kt.).

5. Apskaitos duomenų nepateikimas vertinamas kaip nuolatinis su Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema susijusių taisyklių nesilaikymas ir dėl to apmokestinamasis asmuo išregistruojamas iš šios schemos.

115¹⁰ straipsnis. Atvejai, kuriais šio skirsnio nuostatų taikymas nutraukiamas

Šio skirsnio nuostatos nebetaikomos, kai apmokestinamasis asmuo:

1) praneša, kad nebetiekia prekių ir nebeteikia paslaugų, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos, arba

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemą, gali būti išregistruojamas iš šios schemos dalyvių, savo noru apie tai pranešęs mokesčių administratoriui.

2. Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvis savo noru gali mokesčių administratoriui pateikti išregistravimo prašymą, jeigu:

2.1. neplanuoja toliau teikti PVM įstatymo XII skyriaus Šeštajame skirsnyje nurodytų paslaugų ir / ar vykdyti ES vidaus nuotolinės prekybos;

2.2. teikia tik kitas nei telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, kai tokioms kitoms paslaugoms teikti taikomos PVM įstatymo XII skyriaus Šeštojo skirsnio nuostatos;

2.3. telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamų paslaugų ir ES vidaus nuotolinės prekybos tiekimų vertė viršijo 10 000 Eur (neįskaitant PVM);

2.4. telekomunikacijų, radijo ir televizijos transliavimo ar elektroniniu būdu teikiamų paslaugų ir ES vidaus nuotolinės prekybos tiekimų vertė neviršijo 10 000 Eur, bet nuo pasirinkimo paslaugų teikimo / prekių tiekimo vietą laikyti kitą ES valstybę narę praėjo 24 mėnesiai.

3. Išregistravimo iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių tvarka nustatyta Registravimo taisyklėse.

2) mokesčio administratoriaus duomenimis, nebevykdo ekonominės veiklos, nurodytos šiame skirsnyje, arba

Komentaras

1. Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvis iš šios schemos dalyvių gali būti išregistruojamas mokesčių administratoriaus iniciatyva.

2. Mokesčių administratorius išregistruoja apmokestinamąjį asmenį iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos, kuria jis naudojasi, jeigu nustato, kad jis nebetiekia prekių ir ar nebeteikia paslaugų ES teritorijoje neapmokestinamiesiems asmenims, kitaip tariant, nebevykdo ekonominės veiklos pagal šią schemą.

Šiuo atveju apmokestinamojo asmens išregistravimas iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl išregistravimo, dieną.

3) nebeatitinka reikalavimų, keliamų asmeniui, pageidaujanti, kad jam būtų taikomos šio skirsnio nuostatos, arba

Komentaras

1. Apmokestinamasis asmuo iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių gali būti išregistruojamas, jeigu nebeatitinka jam keliamų reikalavimų dėl šios schemos taikymo, pvz., apmokestinamasis asmuo perkelia savo verslą į valstybę narę arba įsteigia nuolatinį padalinį valstybėje narėje, įsiregistruoja naudotis ta pačia schema kitoje valstybėje narėje ir kt.

2. Taip pat, jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES teritorijoje, tuomet jis nebeatitinka naudojimosi Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema, skirta suteiktoms paslaugoms deklaruoti, sąlygų ir yra išregistruojamas iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių.

Pažymėtina, kad, jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES, jis vis tiek gali naudotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis deklaruoti, jeigu tos prekės saugomos Lietuvoje ir iš jos siunčiamos arba gabenamos pirkėjui, esančiam kitoje valstybėje narėje. Tačiau jeigu prekės gabenamos ne iš Lietuvos, o iš kitos valstybės narės, toks asmuo negali būti Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyviu.

3. Išregistravimas įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl išregistravimo iš schemos, dieną. Jei ne ES įsikūręs apmokestinamasis asmuo nori toliau naudotis Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema ES vidaus nuotolinei prekybai prekėmis deklaruoti, jis turi įsiregistruoti ES valstybėje narėje, iš kurios siunčia arba gabena prekes.

4) nuolat, kaip tai suprantama pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 58b straipsnį, pažeidinėja šio skirsnio nuostatas.

Komentaras

1. Jeigu apmokestinamasis asmuo nuolat, kaip tai suprantama pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 58b straipsnį, pažeidinėja šio skirsnio nuostatas, jis išregistruojamas iš Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schemos dalyvių. Tai gali būti bent vienas iš toliau pateiktų atvejų:

1.1. kai mokesčių administratorius apmokestinamajam asmeniui elektroniniu būdu nusiuntė priminimą pateikti OSS PVM deklaraciją dėl trijų prieš tai einančių mokestinių laikotarpių, tačiau OSS PVM deklaracija nebuvo pateikta už kiekvieną iš tų mokestinių laikotarpių per dešimt dienų po priminimo nusiuntimo;

1.2. kai mokesčių administratorius apmokestinamajam asmeniui elektroniniu būdu nusiuntė priminimą apie nesumokėtą PVM sumą dėl trijų prieš tai einančių deklaruotų mokestinių laikotarpių, tačiau apmokestinamasis asmuo nesumokėjo visos deklaruotos PVM sumos už kiekvieną iš tų mokestinių laikotarpių per dešimt dienų po priminimo nusiuntimo, išskyrus atvejus, kai likusi nesumokėta suma už kiekvieną mokestinį laikotarpį yra mažesnė kaip 100 Eur;

1.3. kai po mokesčių administratoriaus prašymo pateikti apskaitos dokumentus (registrus) gavimo ir vieną mėnesį po vėliau gauto priminimo apmokestinamasis asmuo elektroninėmis priemonėmis nepateikė mokesčių administratoriui minėtų apskaitos dokumentų.

2. Jeigu apmokestinamasis asmuo nuolat nesilaiko taisyklių, susijusių su Europos Sąjungoje įsikūrusių asmenų schema, jo išregistravimas iš šios schemos dalyvių įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl išregistravimo, dieną. Tokiam apmokestinamajam asmeniui nebeleidžiama naudotis nė viena iš specialių schemų jokioje valstybėje narėje dvejus metus po mokestinio laikotarpio, kurį apmokestinamasis asmuo buvo išregistruotas.