

53¹ straipsnis. Prekių tiekimui naudojantis elektronine sąsaja taikoma speciali taisyklė

Jeigu pagal šio Įstatymo 4³ straipsnio 2 dalį laikoma, kad apmokestinamasis asmuo pats gauna ir tiekia prekes, tų prekių tiekimas tam apmokestinamajam asmeniui apmokestinamas taikant 0 procentų PVM tarifą.

Komentaras

1. PVM įstatymo 4³ straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad, kai apmokestinamasis asmuo, naudodamas elektroninę sąsają – prekyvietę, platformą, portalą ar panašias priemones, ES neįsiskūrusiam apmokestinamajam asmeniui sudaro sąlygas, kaip tai suprantama pagal Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnį, tiekti prekes neapmokestinamajam asmeniui ES, laikoma, kad sąlygas tiekti prekes sudarantis apmokestinamasis asmuo pats gauna ir tiekia tas prekes.

Reglamento 5b straipsnyje nustatyta, 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.

Kai pagal PVM įstatymo 4³ straipsnį laikoma, kad apmokestinamasis asmuo (elektroninė sąsaja), pats gauna ir tiekia prekes, prekių siuntimas arba gabenimas priskiriamas to apmokestinamojo asmens vykdomam tiekimui (PVM įstatymo 9³ straipsnis).

Taigi, PVM tikslais laikoma, kad, kai apmokestinamasis asmuo (elektroninė sąsaja) ES neįsiskūrusiam apmokestinamajam asmeniui (faktiniam „tikrajam“ prekių pardavėjui) sudaro sąlygas, tiekti prekes neapmokestinamiesiems asmenims ES, šis apmokestinamasis asmuo pats įsigijo prekes iš tikrojo prekių tiekėjo (pardavėjo) ir vėliau šias prekes parduoda klientams ES, atitinkamai prekių tiekimas šiam apmokestinamajam asmeniui (elektroninei sąsajai) atleidžiamas nuo PVM (Direktyvos 2006/112/EB 136a straipsnis ir 169 straipsnio b punktas).

2. Tikrajam prekių pardavėjui nėra prievolės mokėti vietinių šalių PVM nuo pardavimų per elektroninę sąsają, tačiau remiantis PVM įstatymo 71 straipsnio 3 dalies nuostatomis, tokiam asmeniui (tikrajam prekių pardavėjui) dėl prekių teikimo elektronei sąsajai, atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje.

Jeigu tikrasis prekių pardavėjas yra įsiregistravęs PVM mokėtoju Lietuvoje, tai tokie pardavimai deklaruojami PVM deklaracijos (FR0600 forma) 19 laukelyje.

Pažymėtina, kad remiantis Direktyvos 2006/112/EB 36b straipsnio nuostatomis, jeigu laikoma, kad apmokestinamasis asmuo pats gauna ir tiekia prekes, prekių siuntimas arba gabenimas priskiriamas to apmokestinamojo asmens vykdomam tiekimui.

Pavyzdys

JAV įsteigta bendrovė A, registruota PVM mokėtoja Lietuvoje, perka drabužius Lietuvoje iš skirtingų tiekėjų, PVM mokėtojų.

Bendrovė A prekiauja drabužiais įvairiose platformose: Ebay, Amazon ir kt. Platformos parduodamos prekes taiko klientų (pirkėjų) šalių PVM, o bendrovei A perveda atlygį be PVM.

Prekės yra laikomos Lietuvos tiekėjų sandėliuose iki to momento, kol yra išvežamos bendrovės A arba bendrovės A tiekėjų transportu tiesiai pirkėjams į kitas ES valstybes nares.

Kokios prievolės atsiranda bendrovei A Lietuvoje? Ar bendrovė A privalo registruotis OSS? Kaip tokius pardavimus bendrovė A turi deklaruoti PVM deklaracijoje?

PVM tikslais laikoma, kad platformos (Ebay, Amazon ir kt.) įsigyja prekes iš bendrovės A ir vėliau jas tiekia klientams, t. y. iš pradžių įvyksta sandoris tarp bendrovės A ir platformos (pvz., Ebay), o vėliau platforma parduoda prekes klientams. Bendrovei A nėra prievolės registruotis OSS ir mokėti kitų valstybių narių PVM, nes už PVM prievoles yra atsakingos platformos.

Bendrovės A vykdomi prekių tiekimo sandoriai platformoms apmokestinami taikant 0 proc. PVM tarifą ir deklaruojami PVM deklaracijos (FR0600 forma) 19 laukelyje.