

## XII SKYRIUS SPECIALIOS APMOKESTINIMO PVM SCHEMOS

**PENKTASIS SKIRSNIS. Speciali paslaugų, kurias teikia už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrę apmokestinamieji asmenys, apmokestinimo schema**

**115<sup>1</sup> straipsnis. Šio skirsnio nuostatų taikymas**

**1. Šio skirsnio nuostatos taikomos paslaugoms, kurias asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys, teikia apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už Europos Sąjungos teritorijos ribų.**

### **Komentaras**

Šio skirsnio nuostatos taikomos paslaugoms, kurias asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys, teikia apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už ES teritorijos ribų, kai tokių paslaugų suteikimo vieta yra ES teritorija.

**2. Apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už Europos Sąjungos teritorijos ribų ir Europos Sąjungos teritorijoje teikiantis paslaugas skirtingų valstybių narių asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys, turi teisę pasirinkti taikyti specialią paslaugų, kurias teikia už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrę apmokestinamieji asmenys, apmokestinimo schemą (toliau – Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema), įsiregistruoti PVM mokėtoju vienoje kurioje nors valstybėje narėje ir per šią valstybę narę vykdyti išipareigojimus, susijusius su mokesčiais prievolėmis visoje Europos Sąjungos teritorijoje. Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema taikoma visoms tokio apmokestinamojo asmens Europos Sąjungos teritorijoje teikiamoms atitinkamoms paslaugoms. Taikant Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą:**

**1) apmokestinamuoju asmeniu, įsikūrusiu už Europos Sąjungos teritorijos ribų, laikomas apmokestinamasis asmuo, kuris Europos Sąjungos teritorijoje neturi buveinės arba padalinio;**

### **Komentaras**

1. Apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už ES teritorijos ribų ir ES teritorijoje teikiantis paslaugas skirtingų valstybių narių asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys, turi teisę pasirinkti taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą.

2. Viena iš sąlygų, taikomų apmokestinamajam asmeniui, norinčiam pasinaudoti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema yra ta, kad jis turi būti įsikūręs už ES teritorijos ribų ir ES teritorijoje neturėti buveinės arba padalinio.

Kitaip tariant, toks apmokestinamasis asmuo negali būti įsteigęs verslo (verslo vietos) ES teritorijoje ir joje negali turėti padalinio arba kuris yra įsteigęs verslą valstybės narės teritorijoje, kuriai netaikoma Direktyva 2006/112/EB, pvz., Kanarų, Alandų salos ir kt. (žr. Direktyvos 2006/112/EB 6 straipsnį).

3. Padaliniu laikoma verslo įsisteigimo vieta, kita nei ta, kurioje vykdomos verslo centrinio administravimo funkcijos, ir kuri yra pakankamai nuolatinė ir turinti tinkamą žmoniškųjų ir techninių išteklių struktūrą tam, kad galėtų įsigyti ir naudoti paslaugas / prekes arba jas parduoti. PVM

mokėtojo kodo turėjimas savaime nereiškia, kad apmokestinamasis asmuo gali būti laikomas turinčiu nuolatinį padalinį.

**2) registravimosi valstybe nare laikoma ta valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už Europos Sąjungos teritorijos ribų, nusprendžia registruotis;**

#### **Komentaras**

1. Taikant Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą, registravimo valstybe nare laikoma ta valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsiregistravęs naudotis šia schema ir kurioje jis deklaruoja ir moka PVM.

2. Apmokestinamasis asmuo, norėdamas naudotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema, gali registruotis tik vienoje valstybėje narėje, neatsižvelgiant į tai, kad paslaugas teikia keliose ES valstybėse narėse. Ta valstybė narė apmokestinamajam asmeniui suteikia atskirą PVM mokėtojo kodą, kuris gali būti naudojamas tik suteiktoms paslaugoms, kurios teikiamos, naudojantis šia schema, deklaruoti.

Taigi, apmokestinamasis asmuo negali nuspręsti naudotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema tik kai kuriose valstybėse narėse teikiamoms paslaugoms, o kitose nesinaudoti. Todėl, nusprendus naudotis minėta schema, ji bus taikoma visų valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims teikiamoms paslaugoms.

**3) vartojimo valstybe nare laikoma valstybė narė, kurioje pagal šio Įstatymo 12<sup>1</sup>, 13, 13<sup>2</sup> straipsnių 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. valstybė narė, kurioje pagal PVM įstatymo 12<sup>1</sup>, 13, 13<sup>2</sup> 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 12<sup>1</sup>, 13, 13<sup>2</sup> straipsniuose. Pvz., telekomunikacijų paslaugų, radijo ir televizijos transliavimo paslaugų, elektroniniu būdu teikiamų paslaugų suteikimo vieta neapmokestinamiesiems asmenims nustatoma pagal PVM įstatymo 13 straipsnio 15 dalies ir 13<sup>2</sup> straipsnio nuostatas (plačiau žr. minėtų straipsnių komentarus).

3. Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema gali būti naudojama, teikiant šias paslaugas:

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

**3. Šio skirsnio nuostatos taikomos, kai už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūręs apmokestinamasis asmuo pasirenka taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvos Respublikoje, neatsižvelgdamas į tai, ar buvo registruotas PVM mokėtoju šio Įstatymo 71, 71<sup>1</sup> arba 72 straipsnyje nustatyta tvarka.**

#### **Komentaras**

1. Šio skirsnio nuostatos taikomos, kai už ES teritorijos ribų įsikūręs apmokestinamasis asmuo pasirenka taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą Lietuvoje, neatsižvelgiant į tai, kad jis buvo įregistruotas PVM mokėtoju (pvz., įsiregistravo PVM mokėtoju savanoriškai vadovaujantis PVM įstatymo 72 straipsnio nuostatomis), ar į tai, kad jam gali atsirasti prievolė registruotis PVM mokėtoju dėl PVM įstatymo 71 ar 71<sup>1</sup> straipsnio nuostatų taikymo (atsižvelgiant į veiklos vykdymo aplinkybes) (plačiau žr. PVM įstatymo 71, 71<sup>1</sup> arba 72 straipsnių komentarus).

#### **115<sup>(2)</sup> straipsnis. Registravimas**

**1. Už Europos Sąjungos teritorijos ribų įsikūrę apmokestinamieji asmenys, pasirinkę taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtojais Lietuvos Respublikoje, registruojami, išregistruojami ir PVM mokėtojo kodas, skirtas Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemai taikyti, jiems sudaromas ir suteikiamas centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka.**

#### **Komentaras**

1. Už ES teritorijos ribų įsikūrę apmokestinamieji asmenys, pasirinkę taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių 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 neįsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje, turi pateikti prašymą tapti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas 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 žr. Registravimo taisyklių III skyriuje (Registravimas specialioje ne ES schemoje, skirtoje paslaugoms, kurias teikia apmokestinamieji asmenys, įsikūrę už ES teritorijos ribų).

3. Už ES teritorijos ribų įsikūrusio apmokestinamojo asmens, pasirinkusio taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių 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 neįsikūrusių asmenų schemas sąlygas, jo registracijos prašyme pateikta informacija patikrinama (pvz., ar apmokestinamasis asmuo dar nėra užsiregistravęs naudotis ta pačia schema kitoje valstybėje narėje ir kt.). Patikrinus informaciją, priimamas sprendimas įregistruoti arba neregistruoti apmokestinamąjį asmenį šios schemas dalyviu.

4. Sprendimas įregistruoti arba neregistruoti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas 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 neįsikūrusių asmenų schema įsigalioja nuo pirmos kito kalendorinio ketvirčio po ketvirčio, kurį apmokestinamasis asmuo praneša, kad nori pradėti naudotis šia schema, dienos. Jei, pvz., apmokestinamasis asmuo 2024 m. rugsėjo 15 d. pateikė prašymą registruotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas dalyviu, tai schemas naudojimo pradžia bus 2024 m. spalio 1 d.

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

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

- Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas 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 teikti paslaugas, prašymą registruotis pateikė 2024 m. rugsėjo 4 d., tai schemas naudojimo pradžia bus 2024 m. rugpjūčio 6 d.;

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

7. Apmokestinamajam asmeniui, kuris registruojasi Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas dalyviu, suteikiamas atskiras PVM mokėtojo kodas. Apmokestinamajam asmeniui suteiktas PVM mokėtojo kodas gali būti naudojamas tik tokioms paslaugoms, kurioms taikoma ši schema, deklaruoti. Pagal Registravimo taisyklių 42 punktą, Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas dalyviui suteikiamas VOES kodas, kuris sudaromas iš prefikso „EU“, 3 skaičių registravimo ES valstybės narės (Lietuvos) ISO kodo, registravimo ES valstybės narės (Lietuvos) suteikto 5 skaičių kodo ir kontrolinio skaičiaus. Bendras VOES unikalaus identifikatoriaus ilgis yra vienuolika (raidinių ir skaitmeninių) simbolių.

8. Apmokestinamasis asmuo gali būti išregistruotas iš Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas dalyvių tiek savo prašymu, tiek mokesčių administratoriaus sprendimu. Apie išregistravimo atvejus žr. PVM įstatymo 115<sup>5</sup> straipsnio komentarą.

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 neįsikūrusių asmenų schemas dalyvis privalo atsakyti į papildomus klausimus, patikslinančius nurodytą išregistravimo priežastį.

10. Sprendimas dėl apmokestinamojo asmens išregistravimo iš Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas 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 schemas dalyvių tvarka).

**2. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytas apmokestinamasis asmuo reikalingą informaciją mokesčio administratoriui, taip pat mokesčio administratorius informaciją apmokestinamajam asmeniui teikia elektroninėmis priemonėmis.**

### **Komentaras**

1. Už ES teritorijos ribų įsikūręs apmokestinamasis asmuo, pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą ir registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje, visą informaciją mokesčio administratoriui privalo teikti elektroninėmis priemonėmis, per OSS sistemą.

2. Mokesčio 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.

### **115<sup>3</sup> straipsnis. PVM deklaracijos pateikimas ir PVM sumokėjimas**

**1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių 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 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 neįsikūrusių asmenų schemą, privalo elektroninėmis priemonėmis teikti Specialios schemas dalyvių suteiktų paslaugų ataskaitą, kurioje nurodoma informacija, būtina specialios schemas 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).

OSS PVM deklaracijoje deklaruojamos Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas dalyvių paslaugos, suteiktos ES neapmokestinamiesiems asmenims (įskaitant paslaugas, suteiktas Lietuvoje).

#### 1 pavyzdys

JAV įmonė įsiregistruoja Lietuvoje, norėdama naudotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema. Ji Suomijos, Švedijos ir Lietuvos neapmokestinamiesiems asmenims teikia elektronines paslaugas. Visas šias paslaugas, įskaitant teikiamas Lietuvoje, deklaruoja Lietuvoje OSS sistemoje, pateikdama OSS PVM deklaraciją.

#### 2 pavyzdys

Norvegijos įmonė, norėdama vykdyti montavimo darbus susijusius su nekilnojamuoju turtu Lietuvoje ir Latvijoje, kai šių paslaugų pirkėjai Lietuvos ir Latvijos neapmokestinamieji asmenys, užsiregistruoja Lietuvoje naudotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema. Visas suteiktas paslaugas minėtų valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims deklaruoja Lietuvoje OSS sistemoje, pateikdama OSS PVM deklaraciją.

2. Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas PVM deklaracijos mokesstinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis, o šios deklaracijos pateikimo termino pabaiga yra mėnesio, einančio po mokesstinio 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.

3. 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 neįsikūrusių 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.

4. OSS PVM deklaracijoje deklaruojamos sumos turi būti nurodomos eurais 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 mokesstinio laikotarpio dieną (jei paskutinę mokesstinio laikotarpio dieną Bankas nėra paskelbęs valiutų keitimo kurso, tai turi būti taikomas valiutų keitimo kursas, kurį Bankas paskelbė anksčiausią dieną, einančią po mokesstinio laikotarpio pabaigos).

5. 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 mokesolinių laikotarpių tikslinamieji duomenys įrašomi einamojo laikotarpio OSS PVM deklaracijos skiltyje „Ankstesnių deklaracijų korekcijos“.

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 ne ES schemas dalyvio banko sąskaitą (atskiro prašymo teikti nereikia).

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. u

OSS PVM deklaracija teikiama, nepaisant to, ar konkrečiu mokestiniu laikotarpiu buvo teikiamos paslaugos ar ne. Jeigu per atitinkamą mokestinį laikotarpį paslaugos ES teritorijoje nebuvo teikiamos, tai tokio laikotarpio OSS PVM deklaracija 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 neįsikūrusių 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 suteiktas paslaugas, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos.**

### **Komentaras**

1. Apmokestinamasis asmuo pagal pateiktą mokestinio laikotarpio Europos Sąjungoje neįsikūrusių 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.

2. Atlikdamas mokėjimą, apmokestinamasis asmuo Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemos dalyvis, privalo nurodyti OSS sistemoje OSS PVM deklaracijai suteiktą identifikacinį numerį (deklaracijos identifikatorių). Todėl mokėjimas iš esmės gali būti atliktas tik po deklaracijos pateikimo. Jei pagal pateiktą mokestinio laikotarpio OSS PVM deklaraciją mokėtina PVM suma nesumokama per nustatytą terminą arba sumokama tik dalis mokėtinės 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 mokėtiną 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).

Tuo atveju, kai mokestinio laikotarpio OSS 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 mokėtiną 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 neįsikūrusių 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 neįsikūrusių asmenų schemą, už ES valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims suteiktas paslaugas mokėtiną PVM sumą sumoka Lietuvoje. Lietuvos mokesčių administratorius, gavęs sumokėtas PVM sumas, laikantis Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, atitinkamai jas paskirsto vartojimo ES valstybėms narėms.

Detali 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“.

#### **115<sup>4</sup> straipsnis. Apskaitos reikalavimai**

**Apmokestinamasis asmuo, kuriam taikomos šio skirsnio nuostatos, privalo tvarkyti 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 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 priešišūros tikslais.**

#### **Komentaras**

1. Apmokestinamasis asmuo, įsikūręs už ES teritorijos ribų ir ES teritorijoje teikiantis paslaugas skirtingų valstybių narių asmenims, kurie nėra apmokestinamieji asmenys bei pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą ir įsiregistravęs šios schemos naudotoju Lietuvoje, privalo tvarkyti paslaugų, už kurias PVM mokamas šiame skirsnyje nustatyta tvarka, apskaitą.

2. Siekiant, kad apmokestinamojo asmens, kuris yra OSS dalyvis ir naudojami Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schema 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 specialių schemų, skirtų 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 neįsikūrusių 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 paslaugos apskaitoje nurodytais duomenimis, ar duomenis naudoti kitais priešišūros tikslais (pvz., įvertinti, ar PVM deklaracija yra teisingai užpildyta ir kt.).

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

#### **115<sup>5</sup> straipsnis. Atvejai, kai šio skirsnio nuostatų taikymas nutraukiamas**

**Šio skirsnio nuostatos nebetaikomos, kai apmokestinamasis asmuo:**



**1) praneša, kad nutraukia paslaugų, kurioms taikomos šio skirsnio nuostatos, teikimą Europos Sąjungos teritorijoje, arba**

**Komentaras**

1. Apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje pasirinkęs taikyti Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemą Lietuvoje, gali būti išregistruojamas iš schemos dalyvių, mokesčių administratoriui pranešdamas, kad nutraukia elektroninių ir kitų paslaugų teikimą ES teritorijoje.

2. Minėtos schemos dalyvis savo noru gali mokesčių administratoriui pateikti išregistravimo prašymą, jeigu:

2.1. numato visai nebeteikti paslaugų ES neapmokestinamiesiems asmenims;

2.2. planuoja registruotis Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemos dalyviu kitoje ES valstybėje narėje;

2.3. numato registruotis PVM mokėtoju visose ES valstybėse narėse ir toliau teikti atitinkamas paslaugas tiesiogiai bei ten mokėti mokesčius.

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

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

**Komentaras**

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

Mokesčių administratorius išregistruoja apmokestinamąjį asmenį iš Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemos, kuria jis naudojasi, jeigu nustato, kad jis nebeteiki paslaugų ES teritorijoje neapmokestinamiesiems asmenims, kitaip tariant, nebevykdo ekonominės veiklos pagal šią schemą.

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

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

**Komentaras**

1. Apmokestinamasis asmuo iš Europos Sąjungoje neįsikūrusių 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 kitoje valstybėje narėje, užsiregistruoja naudotis ta pačia schema kitoje valstybėje narėje ir kt.

**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, pažeidžia šio skirsnio nuostatas, jis šalinamas iš Europos Sąjungoje neįsikūrusių asmenų schemas 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 mokesčių laikotarpių, tačiau OSS PVM deklaracija nebuvo pateikta už kiekvieną iš tų mokesčių 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 mokesčių laikotarpių, tačiau apmokestinamasis asmuo nesumokėjo visos deklaruotos PVM sumos už kiekvieną iš tų mokesčių laikotarpių per dešimt dienų po priminimo nusiuntimo, išskyrus atvejus, kai likusi nesumokėta suma už kiekvieną mokesčių laikotarpį yra mažesnė kaip 100 eurų;

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 neįsikūrusių asmenų schema, jo išregistravimas iš šios schemas dalyvių įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl išregistravimo pašalinimo, dieną. Tokiam apmokestinamajam asmeniui nebeleidžiama naudotis nė viena iš specialių schemų jokioje valstybėje narėje dvejus metus po mokesčio laikotarpio, kurį apmokestinamasis asmuo buvo išregistruotas.