

2 straipsnis. Pagrindinės šio Įstatymo sąvokos

10¹. Europos Sąjungos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis – prekių, kurias tiekėjas siunčia ar gabena arba kurios siunčiamos ar gabenamos jo vardu, tiekimas, įskaitant atvejus, kai tiekėjas netiesiogiai dalyvauja gabenant ar siunčiant prekes, kaip tai suprantama pagal 2011 m. kovo 15 d. Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011, kuriuo nustatomos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos įgyvendinimo priemonės, su visais pakeitimais 5a straipsnį, iš kitos valstybės narės negu ta, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas pirkėjui, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos:

1) prekių pirkėjas yra apmokestinamasis asmuo arba juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo, kai šių asmenų prekių įsigijimas kitoje valstybėje narėje pagal Direktyvos 2006/112/EB 3 straipsnio 1 dalies nuostatas yra ne PVM objektas, arba kitas neapmokestinamasis asmuo;

2) tiekiamos prekės nėra naujos transporto priemonės, taip pat nėra prekės, kurias tiekėjas patiekia pirkėjui pats ar savo užsakymu surinkdamas (sumontuodamas) ar instaliuodamas jas pirkėjo nurodytoje vietoje (neatsižvelgiant, ar jos išbandomos).

Komentaras

1. Šioje dalyje pateikta sąvoka perkelia Direktyvos 2006/112/EB 14 straipsnio 4 dalyje pateiktą sąvoką, t. y. Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis – prekių, kurias tiekėjas siunčia ar gabena arba kurios siunčiamos ar gabenamos jo vardu, tiekimas, įskaitant atvejus, kai tiekėjas netiesiogiai dalyvauja gabenant ar siunčiant prekes iš kitos valstybės narės nei ta, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas įsigyjantiems asmeniui, jei tenkinamos šios sąlygos:

a) prekės tiekiamos apmokestinamajam asmeniui arba neapmokestinamajam juridiniam asmeniui, kurių prekių įsigijimai Bendrijos viduje nėra PVM objektas pagal Direktyvos 2006/112/EB 3 straipsnio 1 dalį, arba kitam neapmokestinamajam asmeniui;

b) tiekėjo arba jo vardu tiekiamos prekės nėra naujos transporto priemonės ar prekės, tiekiamos po jų surinkimo ar instaliavimo (atlikus bandomąjį jų patikrinimą arba be jo).

2. 2011 m. kovo 15 d. Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 5a straipsnyje nurodyta, kad taikant Direktyvos 2006/112/EB 14 straipsnio 4 dalį, laikoma, kad prekės yra siunčiamos ar gabenamos tiekėjo arba tiekėjo vardu, įskaitant atvejus, kai tiekėjas netiesiogiai dalyvauja siunčiant ar gabenant prekes, visų pirma šiais atvejais:

a) kai tiekėjas subrangos sutartimi prekių siuntimą ar gabenimą paveda trečiajai šaliai, kuri pristato prekes klientui;

b) kai prekių siuntimą ar gabenimą vykdo trečioji šalis, tačiau tiekėjas prisiima visą arba dalinę atsakomybę už prekių pristatymą klientui;

c) jeigu tiekėjas išrašo sąskaitas faktūras ir iš kliento gauna mokesčius už transporto išlaidas, o tada perduoda juos trečiajai šaliai, kuri organizuos prekių siuntimą ar gabenimą;

d) jeigu tiekėjas bet kokiomis priemonėmis skatina klientą naudotis trečiosios šalies teikiamomis pristatymo paslaugomis, padeda klientui užmegzti ryšius su trečiaja šalimi ar kitais būdais suteikia trečiajai šaliai informaciją, kurios reikia pristatant prekes klientui.

Tačiau, jeigu klientas gabena prekes pats arba organizuoja prekių pristatymą su trečiuoju asmeniu, o tiekėjas nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nedalyvauja teikiant ar padedant organizuoti prekių siuntimo ar gabenimo paslaugas, nelaikoma, kad prekės buvo siunčiamos ar gabenamos tiekėjo ar tiekėjo vardu.

3. Taigi, ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis (e-parduotuvės, užsakymai telefonu, paštu ir pan.), laikoma tokia prekyba prekėmis, neatsižvelgiant į jų vertę, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

3.1. Prekes siunčia ar gabena prekių tiekėjas arba jos siunčiamos ar gabenamos jo vardu, įskaitant atvejus, kai tiekėjas netiesiogiai dalyvauja gabenant ar siunčiant prekes iš kitos valstybės narės nei ta, kurioje baigiasi prekių siuntimas ar gabenimas įsigyjantiui asmeniui.

3.2. Prekės tiekiamos šiems pirkėjams:

- prekės tiekiamos neapmokestinamiesiems asmenims (vartotojams) arba
- prekės (įskaitant akcizais apmokestinamas prekes) tiekiamos apmokestinamiesiems asmenims arba neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims išvardytiems Direktyvos 2006/112/EB 151 straipsnyje (diplomatams, tarptautinėms organizacijoms, NATO ir kt.), arba
- prekės (išskyrus akcizais apmokestinamas prekes) tiekiamos: i) apmokestinamiesiems asmenims, tiekiantiems tokias prekes arba teikiantiems tokias paslaugas, kurių atžvilgiu PVM yra neatskaitomas (pvz., asmenims taikantiems smulkaus verslo schemą, asmenims vykdančioms tik PVM neapmokestinamą veiklą ir kt.), ii) apmokestinamiesiems asmenims, kuriems taikoma ūkininkams skirta kompensacinio PVM tarifo schema, iii) apmokestinamiesiems asmenims, kuriems taikoma naudotų prekių maržos apmokestinimo sistema, ir iv) neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims (pvz., valdžios institucijoms).

3.3. Tiekiamos prekės nėra 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).

4. Pažymime, kad ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis neapima prekybos naudotomis prekėmis, kurioms taikoma maržos apmokestinimo schema.

1 pavyzdys

Lietuvos įmonė „X“ turi e-parduotuvę per kurią parduoda batus. Prekes įsigyja fiziniai asmenys iš kitų valstybių narių. Prekes, pagal sutartis su Lietuvos įmone „X“, pristato kurjerių bendrovės.

Ar galima laikyti, kad Lietuvos įmonė „X“ vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis?

Taip, galima, nes Lietuvos įmonė „X“ prekiauja batais per e-parduotuvę, prekių pirkėjai yra fiziniai asmenys, prekių pristatymą iš Lietuvos į kitas valstybes nares organizuoja Lietuvos įmonė „X“.

2 pavyzdys

Lietuvos įmonė „Y“ turi e-parduotuvę per kurią parduoda restoranų, kavinių maisto ruošimo įrangą ir pirkėjai iš kitų valstybių narių ją įsigyja su sumontavimo paslauga. Prekių tiekimą į kitas valstybes nares organizuoja Lietuvos įmonė „Y“ arba pasitelkia trečiųjų šalių pagalbą.

Ar galima laikyti, kad Lietuvos įmonė „Y“ vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis?

Ne, negalima, nes Lietuvos įmonė „Y“ pirkėjams tiekia prekes, kurias pati ar jos užsakymu kitas asmuo sumontuoja pirkėjo nurodytoje vietoje.

3 pavyzdys

Lietuvos įmonė „O“ turi e-parduotuvę ir fizinę parduotuvę Vilniuje, kurioje prekiauja granulėmis su pristatymu Lietuvoje. Galimybės siūsti prekių į kitas valstybes nares nėra. Pirkėjai iš kitų valstybių narių, atvykę į fizinę parduotuvę įsigyja granules ir patys jas išsiveža arba perka prekių gabenimo paslaugą iš trečiojo asmens.

Ar galima laikyti, kad Lietuvos įmonė „O“ vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis?

Ne, nes Lietuvos įmonė nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nedalyvauja tiekiant ar organizuojant prekių siuntimo ar gabenimo paslaugas į kitas valstybes nares.

4 pavyzdys

Lietuvos įmonė „A“ turi e-parduotuvę per kurią parduoda kompiuterinę techniką. Prekes įsigyja fiziniai asmenys, įmonės, kurioms taikoma smulkaus verslo schema bei ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema jų valstybėse. Prekių gabenimo paslaugas tiek Lietuvoje, tiek į kitas valstybes nares organizuoja Lietuvos įmonė „A“.

Ar galima laikyti, kad Lietuvos įmonė „A“ vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis?

Kai prekės parduodamos fiziniams asmenims, tai tokie sandoriai laikomi ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis.

Kai prekės parduodamos įmonėms, kurioms taikoma smulkaus verslo schema bei ūkininkams, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema jų valstybėse ir Lietuvos įmonė „A“ gali nustatyti šių pirkėjų statusą, tai tokie sandoriai taip pat laikomi ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis. Jei pirkėjų statusas nėra aiškus ar Lietuvos įmonė „A“ negali jo patikimai nustatyti, tai tokie sandoriai nelaikomi ES vidaus nuotoline prekyba prekėmis.