



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

DĖL FISKALINIO AGENTO PASKYRIMO JUNGTINĖS KARALYSTĖS APMOKESTINAMIESIEMS ASMENIMS

Informuojame, kad EK¹ priėmė sprendimą², kuriuo iš esmės konstatavo, jog vienintelė trečia šalis, su kuria yra sudarytas susitarimas, kurio imtis yra panaši į Direktyvos 2010/24/ES³ ir Reglamento (ES) Nr. 904/2010⁴ taikymo sritį, yra Norvegijos Karalystė.

Primename, kad pagal PVMĮ⁵ 71 str. 3 dalies nuostatas trečiųjų šalių apmokestinamieji asmenys Lietuvoje registruotis PVM mokėtojais gali tik per Lietuvos Respublikoje paskirtą fiskalinį agentą, išskyrus:

- trečios valstybės asmuo turi padalinį⁶ Lietuvos Respublikoje arba
- trečios valstybės asmuo yra įsikūręs valstybėje, su kuria yra sudaryti susitarimai, kurių taikymo sritis iš esmės yra analogiška Direktyvos 2010/24/ES ir Reglamento (ES) Nr. 904/2010 taikymo sričiai, arba
- trečios valstybės asmuo registruojasi PVMĮ XII skyriaus penktajame, šeštajame ir septintajame skirsniuose nurodytų specialių schemų PVM⁷ mokėtoju.

Vadinasi, Jungtinės Karalystės apmokestinamiesiems asmenims, kurie neturi padalinio Lietuvoje ir yra registruoti PVM mokėtojais Lietuvoje arba nori būti registruoti PVM mokėtojais Lietuvoje pagal PVMĮ 71 str. ar 71¹ str. nuostatas, fiskalinis agentas yra būtinas.

Dėl Jungtinės Karalystės apmokestinamųjų asmenų, įregistruotų PVM mokėtojais Lietuvoje, veiksmų

Jungtinės Karalystės apmokestinamieji asmenys, įregistruoti Lietuvoje PVM mokėtojais pagal PVMĮ 71 str. ar 71¹ str. nuostatas bei neturintys padalinio Lietuvoje, privalo ne vėliau kaip iki 2021 m. lapkričio 3 d. paskirti fiskalinį agentą. Atkreipiame dėmesį, kad nepaskyrus fiskalinio agento Jungtinės Karalystės apmokestinamasis asmuo bus išregistruotas iš PVM mokėtojų, tačiau tai nereiškia, kad tokiam asmeniui neliks prievolių mokėti PVM, jei toks PVM turėtų būti mokamas. Pažymime, kad fiskalinio agento paskyrimo procedūra – tai susitarimas tarp dviejų

¹ Europos Komisija

² Europos Komisijos 2021 m. birželio 10 d. įgyvendinimo sprendimas 2021/942, kuriuo nustatomos Tarybos direktyvos 2006/112/EB taikymo taisyklės, susijusios su trečiųjų šalių, su kuriomis Sąjunga yra sudariusi savitarpio pagalbos susitarimus, kurių taikymo sritis panaši į Tarybos direktyvos 2010/24/ES ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010, sąrašo sudarymu

³ 2010 m. kovo 16 d. Tarybos direktyva 2010/24/ES dėl savitarpio pagalbos vykdant reikalavimus, susijusius su mokesčiais, muitais ir kitomis priemonėmis

⁴ 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje

⁵ Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

⁶ Padalinio sąvoka suprantama pagal PVMĮ 2 str. 4 dalį

⁷ Pridėtinės vertės mokeskis

ūkio subjektų dėl tam tikrų veiksmų atlikimo, kai vienas asmuo (fiskalinis agentas), atitinkantis specialiuosius reikalavimus⁸, prisiima tam tikras teises ir pareigas, o kitas asmuo (atstovaujamas asmuo) išduoda atitinkamos formos įgaliojimą tam tikrų veiksmų atlikimui bei atitinkamai taip pat įgyja tam tikras teises bei pareigas. Taigi, Jungtinėje Karalystėje įsikūręs apmokestinamasis asmuo, paskirtą fiskalinį agentą Lietuvoje, privalės notariškai įgalioti teisės aktų nustatyta tvarka skaičiuoti PVM už įgaliotojo Lietuvoje tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas ir mokėti jį į biudžetą, taip pat teisės aktų nustatyta tvarka teikti mokesčio laikotarpio PVM deklaracijas ir vykdyti kitas įgaliotojo prievoles, susijusias su dokumentų išrašymu. Apie paskirtą fiskalinį agentą Jungtinės Karalystės apmokestinamasis asmuo privalo informuoti VMI⁹, pateikdamas fiskaliniam agentui išduoto notariškai patvirtinto įgaliojimo kopiją¹⁰ ir Užsienio juridinio asmens prašymo įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą / išregistruoti iš Mokesčių mokėtojų registro FR0227 formą ir jos priedą FR0227A¹¹.

Dėl Jungtinės Karalystės apmokestinamųjų asmenų, besikreipiančių dėl registracijos PVM mokėtojais Lietuvoje, veiksmų

Jungtinės Karalystės apmokestinamieji asmenys, pageidaujantys registruotis Lietuvoje PVM mokėtojais pagal PVMĮ 71 str. ar 71¹ str. nuostatas bei neturintys padalinio Lietuvoje, privalo registracijos prašymus teikti per paskirtą fiskalinį agentą.

Teisės departamento vyresnioji
patarėja

Alina Gaudutytė

Kamilė Jogminaitė, tel. (85) 2687 887, kamile.jogminaitė@vmi.lt

⁸ Specialieji reikalavimai nustatyti Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklėse ir reikalavimuose asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtintuose 2002 m. liepos 4 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 221

⁹ Valstybinė mokesčių inspekcija

¹⁰ Atsižvelgiant į įregistravimo pridėtinės vertės mokesčio mokėtojais/išregistravimo iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. 178, nuostatas

¹¹ Forma ir jos priedas teikiami Užsienio juridinio asmens prašymo įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą/išregistruoti iš Mokesčių mokėtojų registro FR0227 formos užpildymo ir teikimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2005 m. birželio 14 d. viršininko įsakymu Nr. VA-52, nustatyta tvarka