



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr. RM-46199 2024-12-10

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 42 STRAIPSNIO APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO
(KOMENTARO) PAKEITIMO IR PAPILDYMO

Siekdami užtikrinti sklandų mokesčių įstatymų įgyvendinimą, parengėme Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 42 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimą ir papildymą.

Šį atnaujintą komentarą galima rasti [čia](#).

PRIDEDAMA:

1. PVM įstatymo 42 straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras), 5 lapai;
2. PVM įstatymo 42 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 5 lapai.

Viršininė

Edita Janušienė

Informacija apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų apsauga](#).



Budžetinė įstaiga
Vasario 16-osios g. 14
LT-01107 Vilnius

Tel. +370 5 266 8200
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188659752

42 straipsnis. Keleivių išgabenamos prekės

1. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos asmenų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje (toliau šiam straipsnyje – užsienio keleivis), išgabenamos iš Europos Sąjungos teritorijos Lietuvos Respublikoje įsigytos prekės, kurių vertė viršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą minimalią ribą. Užsienio keleivis privalo įrodyti, kad jo nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje, pateikdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos rūšies dokumentą.

Komentaras

1. Vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. [nutarimu Nr. 899](#) „Dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio asmenims, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje“ (toliau Nutarimas), užsienio keleivių įsigyjamoms prekėms, kurias šie keleiviai išgabena iš Europos Sąjungos (toliau - ES) teritorijos, apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

2. Užsienio keleiviais šio straipsnio tikslais yra laikomi bet kokie fiziniai asmenys, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje, nepriklausomai nuo to, kokios valstybės piliečiais jie yra (pvz., užsienio keleiviu laikomas Lietuvos pilietis, nuolat gyvenantis Norvegijoje, kai tuo tarpu Norvegijos pilietis, nuolat gyvenantis Lietuvoje, nėra laikomas užsienio keleiviu, taip pat, užsienio keleiviu bus laikomas asmuo, kuris yra Šiaurės Airijos pilietis, tačiau, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta yra Didžiojoje Britanijoje). Nuolatinės gyvenamosios vietos sąvoka yra apibrėžta PVM įstatymo 2 straipsnio 19 dalies komentare.

3. Užsienio keleivis, pageidaujantis susigrąžinti PVM, prekių įsigijimo metu prekybininkui privalo pateikti dokumentus, pagal kuriuos galima nustatyti užsienio keleivio tapatybę ir kuriais įrodoma, kad užsienio keleivio nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje (asmens pasą, asmens identifikavimo (tapatybės) kortelę, nuolatinį leidimą gyventi ar dirbti trečiojoje valstybėje ir panašiai).

Užsienio keleiviais, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje, laikytini asmenys, kurių nuolatinis adresas arba nuolatinė gyvenamoji vieta yra ne ES. Šiais atvejais nuolatinė gyvenamoji vieta reiškia vietą, įrašytą pase, asmens tapatybės kortelėje ar kitame dokumente, kurį valstybė narė, kurios teritorijoje vykdomas tiekimas, pripažįsta asmens tapatybę patvirtinančiu dokumentu. Nustatant nuolatinį adresą ar nuolatinę gyvenamąją vietą galima remtis vienu įrodymu, tačiau jis gali būti papildytas ir kitais dokumentais.

Paprastai pase, asmens tapatybės kortelėje ar kitame asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nėra informacijos apie nuolatinį adresą (gyvenamosios vietos adresas nenurodytas). Tačiau, galima daryti prielaidą, kad nuolatinė gyvenamoji vieta yra dokumentą išdavusioje šalyje, ir asmens nuolatinė gyvenamoji vieta gali būti įrodoma pateikiant asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą, t. y.: pasą arba asmens identifikavimo (tapatybės) kortelę.

Tuo atveju, jeigu asmens tapatybę patvirtinantis dokumentas yra išduotas ES valstybėje narėje, tai norint įrodyti, kad užsienio keleivio nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje, privaloma pateikti kitą dokumentą (pvz., nekilnojamojo turto nuomos, darbo sutartis ar kt.), kuriuo remiantis prekybininkas, kuris teikia klientui PVM grąžinimo paslaugą, gali įsitikinti, kad asmuo yra trečiosios valstybės arba teritorijos nuolatinis gyventojas. Užsienio keleiviai, kurie turi nuolatinę gyvenamąją vietą užsienio valstybėje, taip pat galėtų pateikti atitinkamos užsienio šalies tai patvirtinančią pažymą.

Nuolatinė gyvenamąja vieta PVM įstatymo tikslais yra laikoma ta valstybė, kurioje fizinis asmuo turi nuolatinę gyvenamąją vietą, o jeigu nuolatinės gyvenamosios vietos nustatyti neįmanoma - valstybė, kurioje yra to asmens interesų (asmeninių, socialinių, ekonominių) vieta. Vertinant, kurioje valstybėje yra asmens asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta, reikia atsižvelgti į kriterijų visumą. Objektiviais kriterijais galima laikyti asmens turto buvimo, pajamų šaltinio buvimo vietą, darbo ar kitą veiklą, jo šeimos nuolatinę gyvenamąją vietą, jo šeimyninius ryšius,

asmens pilietybę ir panašiai. Laikoma, kad fizinio asmens asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta yra Lietuvoje, jeigu Lietuvoje yra didžioji jam nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo ir kilnojamojo turto dalis, jo banko sąskaitos, jo šeimos nuolatinė gyvenamoji vieta, toks asmuo turi Lietuvos Respublikos pilietybę, jis vykdo veiklą (ne tik darbo, bet ir politinę, kultūrinę, visuomeninę ir t.t.) Lietuvoje ir panašiai. Bet kokių atveju būtina atsižvelgti į su konkrečiu asmeniu susijusią visą informaciją tam, kad būtų įmanoma konstatuoti, ar tam tikra valstybė gali būti laikoma nuolatinės gyvenamosios vietos valstybe.

Už nepilnamečius keleivius PVM gražinimo užsienio keleiviui (TaxFree) deklaracijos nėra užpildomos.

4. ES teritoriją šio straipsnio tikslais apima valstybių narių teritorijos, kaip jos apibrėžtos PVM įstatymo 2 straipsnio 39 dalyje.

5. Patalpose, kuriose vykdoma prekyba, prie kasos turi būti užrašas anglų kalba „Tax free shopping“. Užsienio keleiviui, pageidaujantiems už įsigytas prekes susigrąžinti PVM, PVM gražinimo sąlygos (anglų ar kitomis užsienio kalbomis) turi būti pateikiamos spausdintine forma (lankstinukas, brošiūra ir panašiai) arba užsienio keleiviui turi būti pateikiama nuoroda į interneto svetainę, kurioje jis galėtų susipažinti su PVM gražinimo sąlygomis. Jose taip pat turi būti nurodytas už PVM gražinimo paslaugas imamas atlygis (jeigu jis imamas).

6. PVM gražinimas („Tax free shopping“) nėra taikomas įsigyjant prekes elektroninėse parduotuvėse, todėl dėl PVM gražinimo taikymo į prekybininką užsienio keleivis gali kreiptis tik tais atvejais, kai prekių įsigijimas atliekamas fizinėse prekybininko prekybos vietose, esančiose Lietuvos Respublikos teritorijoje, metu.

7. Užsienio keleiviui pirkimo metu sumokėtas PVM gali būti gražinamas, kai įsigytų prekių vertė (įskaitant PVM) yra ne mažesnė kaip 40 eurų ir kai visi muitinės formalumai, susiję su įsigytų prekių išgabėnimu iš ES teritorijos, atliekami ne vėliau kaip iki trečio mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį įsigytos prekės, paskutinės dienos bei, kai įsigyjamoms prekėms atitinka abi šias sąlygas:

1) prekės neturi turėti akivaizdžių naudojimo (vartojimo) požymių, etikečių ar kitų ženklavimo priemonių panaikinimo požymių. Vertindamas atitiktį šiai sąlygai, Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnas gali atsižvelgti ir į kitus prekių išvaizdos požymius, kurių visuma neturėtų kelti įtarimo, kad prekės pradėtos naudoti (vartoti);

2) prekės neturi būti pakeisto pavidalo.

8. PVM negražinamas už prekes, kurios dėl savo rūšies, paskirties ar kiekio akivaizdžiai negali būti laikomos skirtomis asmeniniams (nekomerciniams) tikslams (pvz., užsienio keleivis iš prekybininko Lietuvoje perka 5 vnt. šaldytuvų, 10 vnt. kompiuterių ir pan.).

9. Prekybininkas įsitikinęs, kad prekių pirkėjas yra užsienio keleivis ir, kad jis perka prekių ne mažiau kaip už 40 eurų (įskaitant PVM) užsienio keleivio, pageidaujantiems susigrąžinti PVM už prekes, prašymu privalo užpildyti ir užsienio keleiviui pateikti PVM gražinimo užsienio keleiviams deklaraciją (toliau – PVM gražinimo deklaracija) vadovaudamasis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. gegužės 11 d. [įsakymu Nr. VA-47](#) patvirtintomis Pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio keleiviui deklaracijos užpildymo ir pateikimo taisyklėmis (toliau - PVM gražinimo deklaracijos užpildymo taisyklės).

10. Užpildęs PVM gražinimo deklaracijos duomenis, prekybininkas užsienio keleiviui privalo pateikti: arba užpildytos PVM gražinimo deklaracijos elektroninį vaizdą su brūkšninio kodu arba QR kodu (pvz., nusiųsti užsienio keleivio nurodytu el. paštu pdf, jpeg ar kito formato failą su PVM gražinimo deklaracijos vaizdu), arba PVM gražinimo deklaracijos brūkšninį kodą arba QR kodą, arba nuorodą į PVM gražinimo deklaraciją pardavėjo / tarpininko portale, su kuria užsienio keleivis galės gauti ir pateikti Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnui PVM gražinimo deklaracijos elektroninį vaizdą su brūkšninio kodu arba QR kodu. Tačiau, jeigu užsienio keleivis pageidauja, prekybininkas turi atspausdinti PVM gražinimo deklaraciją (su brūkšninio kodu arba QR kodu) arba pateikti interneto svetainės nuorodą, kuria naudodamasis užsienio keleivis galėtų atsispausdinti deklaraciją pats.

11. Išvykstant iš ES teritorijos per Lietuvos Respublikos sienos patikros punktą, užsienio keleivis muitinės pareigūnui turi pateikti:

1) iš prekybininko gautos PVM grąžinimo deklaracijos brūkšninį kodą, QR kodą, unikalų numerį arba popierinę PVM grąžinimo deklaraciją;

2) Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnui pareikalavus, kasos aparato kvitą (kvitus) arba kitus, atsiskaitymą už PVM grąžinimo deklaracijoje nurodytas prekes, patvirtinančius dokumentus.

12. Muitinės pareigūnui, patikrinus užsienio keleivio pateiktas PVM grąžinimo deklaracijoje įrašytas prekes ir įvertinus ar jos visos išvežamos, ar nėra pažeisti Nutarime išgabenamoms prekėms nustatyti reikalavimai, patikrinimo rezultatai pažymimi Muitinės departamento e. sistemoje ir duomenys apie prekių išgabėnimą iš ES prekybininkui perduodami į prekybininko naudojamą e. sistemą naudojantis žiniatinklio paslaugomis.

13. Išvykstant iš ES teritorijos per kitos ES valstybės narės sienos perėjimo punktą, užsienio keleivis muitinės pareigūnui privalo pateikti atspausdintą PVM grąžinimo deklaraciją, kurioje muitinės pareigūnas pažymi prekių išgabėnimą iš ES teritorijos.

Atspausdintą ir kitos ES valstybės narės muitinės pareigūno pažymėtą PVM grąžinimo deklaraciją užsienio keleivis privalo pateikti prekybininkui, iš kurio prekės pirktos, arba tarpininkui, kurio paslaugomis naudojasi prekybininkas, prekybininko ir (ar) tarpininko nustatytu būdu (pvz., el. paštu), tiesiogiai.

14. Užsienio keleivis, siekiantis iš prekybininko susigrąžinti sumokėtą PVM, visus muitinės formalumus susijusius su iš ES teritorijos išgabėnamomis prekėmis turi atlikti ne vėliau, kaip iki trečio mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį įsigytos prekės, paskutinės dienos.

Tuo atveju, jeigu užsienio keleivis visus muitinės formalumus susijusius su iš ES išgabėnamomis prekėmis atliko laiku, tai remiantis MAĮ 68 straipsnio nuostatomis, prekybininkas užsienio keleiviui PVM gali grąžinti ne vėliau kaip už einamuosius ir trejus praėjusius kalendorinius metus, skaičiuojamus atgal nuo tų metų, kuriais prekės buvo parduotos, sausio 1 dienos.

15. Užsienio keleiviui jo sumokėtas PVM grąžinamas, kai prekybininkui arba tarpininkui, kurio paslaugomis naudojasi prekybininkas, pateikiamas prekių išgabėnimo iš ES teritorijos patvirtinimas (t. y. gavus patvirtinimą į e. sistemą arba užsienio keleiviui tiesiogiai pateiktus popierinę PVM grąžinimo deklaraciją).

16. Grąžinama suma pervedama į užsienio keleivio nurodytą sąskaitą mokėjimo ar kredito įstaigoje arba grąžinama kitais būdais. Visais atvejais iš grąžinamos PVM sumos turi būti atimamas už PVM grąžinimo paslaugas imamas atlygis (jeigu atlygis imamas), taip pat mokėjimo ar kredito įstaigų paslaugų kaina (jeigu grąžinamas PVM pervedamas į sąskaitą mokėjimo ar kredito įstaigoje).

2. Šio straipsnio 1 dalies nuostatos įgyvendinamos grąžinant nurodytiesiems užsienio keleiviams PVM sumą, kurią jie sumokėjo už Lietuvos Respublikoje įsigytas ir išgabėnamas prekes. Šių nuostatų taikymo tvarką ir atvejus nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Komentaras

1. Vadovaujantis Nutarimu patvirtintomis taisyklėmis, 0 proc. PVM tarifas, kai Lietuvos Respublikos teritorijoje prekes įsigyjantis užsienio keleivis, jas išgabena iš ES teritorijos, taikomas grąžinant šiam užsienio keleiviui įsigijimo metu sumokėtą PVM sumą.

2. Prekybininkai užsienio keleiviui grąžinti PVM gali patys arba gali naudotis tarpininkų - kitų asmenų, kurie teikia PVM grąžinimo užsienio keleiviams (tarpininkavimo) paslaugas ir su kuriais prekybininkas yra sudaręs sutartį dėl PVM grąžinimo užsienio keleiviams (tarpininkavimo), paslaugų.

3. Nuo 2022 m. spalio 1 d. prekybininkai / tarpininkai gali teikti tik elektronines PVM grąžinimo deklaracijas. PVM grąžinimo deklaracijos duomenys VMI perduodami elektroniniu būdu.

4. PVM grąžinimo deklaraciją prekybininkas užpildo savo naudojamose elektroninėse duomenų tvarkymo sistemoje (toliau e. sistema), vadovaujantis PVM grąžinimo deklaracijos užpildymo taisyklėmis.

Tuo atveju, kai prekybininkas naudojasi tarpininko paslaugomis, PVM grąžinimo deklaracijai užpildyti reikalingus pardavimo duomenis prekybininkas registruoja tarpininko platformoje ar sutartu būdu pateikia tarpininkui pagal savo e. sistemoje įvestus duomenis.

5. PVM grąžinimo deklaracija gali būti įforminta:

1) pagal kiekvieną prekių pardavimą įforminantį kasos aparato kvitą ar kitą atsiskaitymą patvirtinantį dokumentą (toliau – atsiskaitymo dokumentai) arba

2) pagal visus atsiskaitymo dokumentus už visas užsienio keleivio per vieną kalendorinę dieną iš to paties prekybininko kelis kartus įsigytas prekes.

6. Užpildytą PVM grąžinimo deklaraciją prekybininkas privalo perduoti VMI. PVM grąžinimo deklaracijos duomenys VMI privalo būti pateikti iš karto po to, kai įvyko pardavimas ir kai prekybininkas PVM grąžinimo deklaracijai užpildyti reikalingus duomenis užregistravo savo ar tarpininko e. sistemoje.

7. PVM grąžinimo deklaracijos duomenys VMI perduodami elektroniniu būdu, naudojantis žiniatinklio paslauga, pateikiant XML formato PVM grąžinimo deklaracijos duomenų rinkmeną (viena XML formato duomenų rinkmena skirta vienos PVM grąžinimo deklaracijos duomenims pateikti). Jeigu dėl VMI žiniatinklio paslaugos neveikimo prekybininkui / tarpininkui nepavyko pateikti PVM grąžinimo deklaracijos duomenų VMI, pradėjus veikti žiniatinklio paslaugai, PVM grąžinimo deklaracijos duomenys turi būti pateikti VMI nedelsiant.

8. Žiniatinklio paslaugomis perduodama PVM grąžinimo deklaracijos duomenų rinkmena turi būti rengiama ir užpildoma, vadovaujantis PVM grąžinimo deklaracijos duomenų rinkmenos XML struktūros apraše bei PVM grąžinimo užsienio keleiviui duomenų mainų [specifikacijoje](#) nustatytais reikalavimais, patvirtintais PVM grąžinimo deklaracijos užpildymo taisyklėse.

9. Prisijungimas prie žiniatinklio paslaugos vyksta perduodant naudotojo sertifikatą, kurio viešasis raktas yra saugomas Išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos (toliau – i. MAS) sertifikatų saugykloje. Kliento sertifikatai generuojami ir užregistruojami, užsakant i. MAS žiniatinklio paslaugas (i. MAS -> Žiniatinklio paslaugas -> Užsakyti sertifikatą).

10. Žiniatinklio paslaugos URL adresas (pasiekiamas su galiojančiu i. MAS duomenų teikimo sertifikatu):

<https://taxfree-ws.vmi.lt:8843/VATRefundforForeignTravelerTR>

11. Žiniatinklio paslaugos testinės aplinkos URL adresas (pasiekiamas su galiojančiu i. MAS duomenų teikimo sertifikatu):

<https://taxfree-tst-ws.vmi.lt:8844/VATRefundforForeignTravelerTR>

12. Informacija apie prekių išvežimą iš ES teritorijos per e. sistemą prekybininkui pateikiama, jeigu prekių išvežimas iš ES teritorijos Lietuvos Respublikos valstybės sienos perėjimo punkte patvirtinamas e. sistemos priemonėmis. Kitais atvejais (t. y., kai prekės išgabenamas ne per Lietuvos Respublikos, o per kitos valstybės narės sienos perėjimo punktą, kurios muitinės pareigūnas patvirtina prekių išgabenimą iš ES teritorijos popierinėje PVM grąžinimo deklaracijoje) duomenys apie prekių išgabenimą iš ES teritorijos per e. sistemą prekybininkui nėra pateikiami.

13. Informacija apie prekių išgabenimą gaunama elektroniniu būdu, naudojantis žiniatinklio paslauga. Duomenys apie VMI priimtų deklaracijų būseną gaunami, kviečiant žiniatinklio paslaugos metodą queryDeclarations, jame nurodant reikiamus paieškos kriterijus. Informacija (atsakymas) apie deklaracijoje nurodytų prekių (ne)išvežimą gaunama, kviečiant žiniatinklio paslaugos metodą getInfoOnExportedGoods, jame nurodant deklaracijos DocId.

14. Prekybininkui, įvykdžius PVM išmokėjimą užsienio keleiviui, informacija apie PVM grąžinimo būdą turi būti pateikta VMI žiniatinklio paslaugomis, perduodant XML formato duomenų rinkmeną.

42 straipsnis. Keleivių išgabenamos prekės

1. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos asmenų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje (toliau šiam straipsnyje – užsienio keleivis), išgabenamos iš Europos Sąjungos teritorijos Lietuvos Respublikoje įsigytos prekės, kurių vertė viršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta minimalią ribą. Užsienio keleivis privalo įrodyti, kad jo nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje, pateikdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos rūšies dokumentą.

Komentaras

1. Vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. [nutarimu Nr. 899](#) „Dėl pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio asmenims, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje“ (toliau Nutarimas), užsienio keleivių įsigijamos prekės, kurias šie keleiviai išgabena iš Europos Sąjungos (toliau - ES) ~~Bendrijų~~ teritorijos, apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

2. Užsienio keleiviais šio straipsnio tikslais yra laikomi bet kokie fiziniai asmenys, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ~~yra ne~~ ES teritorijoje, nepriklausomai nuo to, kokios valstybės piliečiais jie yra (pvz., užsienio keleiviu laikomas Lietuvos pilietis, nuolat gyvenantis Norvegijoje, kai tuo tarpu Norvegijos pilietis ~~JAV ir atvirkščiai~~, JAV pilietis, nuolat gyvenantis Lietuvoje, nėra laikomas užsienio keleiviu, taip pat, užsienio keleiviu bus laikomas asmuo, kuris yra Šiaurės Airijos pilietis, tačiau, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta yra Didžiojoje Britanijoje). Nuolatinės gyvenamosios vietos sąvoka yra apibrėžta PVM įstatymo 2 straipsnio 19 dalies komentare.

3. ~~Dokumentai, kuriuos turi pateikti keleivis, įrodydamas savo gyvenamąją vietą, nustatyti Vyriausybės 2002-06-13~~ [nutarimu Nr. 899](#) „Dėl pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio asmenims“ (toliau ~~Vyriausybės~~ Nutarimas). Užsienio keleivis, pageidaujantis susigrąžinti PVM, prekių įsigijimo metu prekybininkui privalo pateikti dokumentus, pagal kuriuos galima nustatyti užsienio keleivio tapatybę ir kuriais įrodoma, kad užsienio keleivio nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje (asmens pasą, asmens identifikavimo (tapatybės) kortelę, nuolatinį leidimą gyventi ar dirbti trečiojoje valstybėje ir panašiai).

Užsienio keleiviais, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje, laikytini asmenys, kurių nuolatinis adresas arba nuolatinė gyvenamoji vieta yra ne ES. Šiais atvejais nuolatinė gyvenamoji vieta reiškia vietą, įrašytą pase, asmens tapatybės kortelėje ar kitame dokumente, kurį valstybė narė, kurios teritorijoje vykdomas tiekimas, pripažįsta asmens tapatybę patvirtinančiu dokumentu. Nustatant nuolatinį adresą ar nuolatinę gyvenamąją vietą galima remtis vienu įrodymu, tačiau jis gali būti papildytas ir kitais dokumentais.

Paprastai pase, asmens tapatybės kortelėje ar kitame asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nėra informacijos apie nuolatinį adresą (gyvenamosios vietos adresas nenurodytas). Tačiau, galima daryti prielaidą, kad nuolatinė gyvenamoji vieta yra dokumentą išdavusioje šalyje, ir asmens nuolatinė gyvenamoji vieta gali būti įrodoma pateikiant asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą, t. y.: pasą arba asmens identifikavimo (tapatybės) kortelę.

Tuo atveju, jeigu asmens tapatybę patvirtinantis dokumentas yra išduotas ES valstybėje narėje, tai norint įrodyti, kad užsienio keleivio nuolatinė gyvenamoji vieta nėra ES teritorijoje, privaloma pateikti kitą dokumentą (pvz., nekilnojamojo turto nuomos, darbo sutartis ar kt.), kuriuo remiantis prekybininkas, kuris teikia klientui PVM gražinimo paslaugą, gali įsitikinti, kad asmuo yra trečiosios valstybės arba teritorijos nuolatinis gyventojas. Užsienio keleiviai, kurie turi nuolatinę gyvenamąją vietą užsienio valstybėje, taip pat galėtų pateikti atitinkamos užsienio šalies tai patvirtinančią pažymą.

Nuolatine gyvenamąja vieta PVM įstatymo tikslais yra laikoma ta valstybė, kurioje fizinis asmuo turi nuolatinę gyvenamąją vietą, o jeigu nuolatinės gyvenamosios vietos nustatyti neįmanoma - valstybė, kurioje yra to asmens interesų (asmeninių, socialinių, ekonominių) vieta. Vertinant, kurioje valstybėje yra asmens asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta, reikia atsižvelgti į kriterijų visumą. Objektiviais kriterijais galima laikyti asmens turto buvimo, pajamų šaltinio buvimo vietą, darbo ar kitą veiklą, jo šeimos nuolatinę gyvenamąją vietą, jo šeimyninius ryšius, asmens pilietybę ir panašiai. Laikoma, kad fizinio asmens asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta yra Lietuvoje, jeigu Lietuvoje yra didžioji jam nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo ir kilnojamojo turto dalis, jo banko sąskaitos, jo šeimos nuolatinė gyvenamoji vieta, toks asmuo turi Lietuvos Respublikos pilietybę, jis vykdo veiklą (ne tik darbo, bet ir politinę, kultūrinę, visuomeninę ir t.t.) Lietuvoje ir panašiai. Bet kokiu atveju būtina atsižvelgti į su konkrečiu asmeniu susijusią visą informaciją tam, kad būtų įmanoma konstatuoti, ar tam tikra valstybė gali būti laikoma nuolatinės gyvenamosios vietos valstybe.

Už nepilnamečius keleivius PVM gražinimo užsienio keleiviui (TaxFree) deklaracijos nėra užpildomos.

4. ~~Europos Bendrijų ES teritorijaa~~ šio straipsnio tikslais **apima valstybių narių teritorijos, kaip jos apibrėžtos PVM įstatymo 2 straipsnio 39 dalyje** yra laikoma teritorija, kurioje taikomos Šeštosios Tarybos direktyvos 77/388/EEB nuostatos. Tai reiškia, kad užsienio keleiviu turėtų būti laikomas ir asmuo, nuolat gyvenantis pvz., Grenlandijos (Danija), Kanarų (Ispanija) ar Farerų (Danija) salose ir pan. Plačiau apie Europos Bendrijų teritoriją žr. PVM įstatymo 2 str. 8 d. komentarą.

5. Patalpose, kuriose vykdoma prekyba, prie kasos turi būti užrašas anglų kalba „Tax free shopping“. Užsienio keleiviui, pageidaujantiems už įsigytas prekes susigražinti PVM, PVM gražinimo sąlygos (anglų ar kitomis užsienio kalbomis) turi būti pateikiamos spausdintine forma (lankstinukas, brošiūra ir panašiai) arba užsienio keleiviui turi būti pateikiama nuoroda į interneto svetainę, kurioje jis galėtų susipažinti su PVM gražinimo sąlygomis. Jose taip pat turi būti nurodytas už PVM gražinimo paslaugas imamas atlygis (jeigu jis imamas).

6. PVM gražinimas („Tax free shopping“) nėra taikomas įsigyjant prekes elektroninėse parduotuvėse, todėl dėl PVM gražinimo taikymo į prekybininką užsienio keleivis gali kreiptis tik tais atvejais, kai prekių įsigijimas atliekamas fizinėse prekybininko prekybos vietose, esančiose Lietuvos Respublikos teritorijoje, metu.

7. Užsienio keleiviui pirkimo metu sumokėtas PVM gali būti gražinamas, kai įsigytų prekių vertė (įskaitant PVM) yra ne mažesnė kaip 40 eurų ir kai visi muitinės formalumai, susiję su įsigytų prekių išgabenimu iš ES teritorijos, atliekami ne vėliau kaip iki trečio mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį įsigytos prekės, paskutinės dienos bei, kai įsigyjamos prekės atitinka abi šias sąlygas:

1) prekės neturi turėti akivaizdžių naudojimo (vartojimo) požymių, etikečių ar kitų ženklavimo priemonių panaikinimo požymių. Vertindamas atitiktį šiai sąlygai, Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnas gali atsižvelgti ir į kitus prekių išvaizdos požymius, kurių visuma neturėtų kelti įtarimo, kad prekės pradėtos naudoti (vartoti);

2) prekės neturi būti pakeisto pavidalo.

8. PVM negražinamas už prekes, kurios dėl savo rūšies, paskirties ar kiekio akivaizdžiai negali būti laikomos skirtomis asmeniniams (nekomerciniams) tikslams (pvz., užsienio keleivis iš prekybininko Lietuvoje perka 5 vnt. šaldytuvų, 10 vnt. kompiuterių ir pan.).

9. Prekybininkas įsitikinęs, kad prekių pirkėjas yra užsienio keleivis ir, kad jis perka prekių ne mažiau kaip už 40 eurų (įskaitant PVM) užsienio keleivio, pageidaujanti susigražinti PVM už prekes, prašymu privalo užpildyti ir užsienio keleiviui pateikti PVM gražinimo užsienio keleiviams deklaraciją (toliau – PVM gražinimo deklaracija) vadovaudamasis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. gegužės 11 d. [įsakymu Nr. VA-47](#) patvirtintomis Pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio keleiviui deklaracijos užpildymo ir pateikimo taisyklėmis (toliau - PVM gražinimo deklaracijos užpildymo taisyklės).

10. Užpildęs PVM gražinimo deklaracijos duomenis, prekybininkas užsienio keleiviui privalo pateikti: arba užpildytos PVM gražinimo deklaracijos elektroninį vaizdą su brūkšniniu kodu arba QR kodu (pvz., nusiųsti užsienio keleivio nurodytu el. paštu pdf, jpeg ar kito formato failą su PVM gražinimo deklaracijos vaizdu), arba PVM gražinimo deklaracijos brūkšninį kodą arba QR kodą, arba nuorodą į PVM gražinimo deklaraciją pardavėjo / tarpininko portale, su kuria užsienio keleivis galės gauti ir pateikti Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnui PVM gražinimo deklaracijos elektroninį vaizdą su brūkšniniu kodu arba QR kodu. Tačiau, jeigu užsienio keleivis pageidauja, prekybininkas turi atspausdinti PVM gražinimo deklaraciją (su brūkšniniu kodu arba QR kodu) arba pateikti interneto svetainės nuorodą, kuria naudodamasis užsienio keleivis galėtų atsispausdinti deklaraciją pats.

11. Išvykstant iš ES teritorijos per Lietuvos Respublikos sienos patikros punktą, užsienio keleivis muitinės pareigūnui turi pateikti:

1) iš prekybininko gautos PVM gražinimo deklaracijos brūkšninį kodą, QR kodą, unikalų numerį arba popierinę PVM gražinimo deklaraciją;

2) Lietuvos Respublikos muitinės pareigūnui pareikalavus, kasos aparato kvitą (kvitus) arba kitus, atsiskaitymą už PVM gražinimo deklaracijoje nurodytas prekes, patvirtinančius dokumentus.

12. Muitinės pareigūnui, patikrinus užsienio keleivio pateiktas PVM gražinimo deklaracijoje įrašytas prekes ir įvertinus ar jos visos išvežamos, ar nėra pažeisti Nutarime išgabenamoms prekėms nustatyti reikalavimai, patikrinimo rezultatai pažymimi Muitinės departamento e. sistemoje ir duomenys apie prekių išgabėnimą iš ES prekybininkui perduodami į prekybininko naudojamą e. sistemą naudojantis žiniatinklio paslaugomis.

13. Išvykstant iš ES teritorijos per kitos ES valstybės narės sienos perėjimo punktą, užsienio keleivis muitinės pareigūnui privalo pateikti atspausdintą PVM gražinimo deklaraciją, kurioje muitinės pareigūnas pažymi prekių išgabėnimą iš ES teritorijos.

Atspausdintą ir kitos ES valstybės narės muitinės pareigūno pažymėtą PVM gražinimo deklaraciją užsienio keleivis privalo pateikti prekybininkui, iš kurio prekės pirktos, arba tarpininkui, kurio paslaugomis naudojasi prekybininkas, prekybininko ir (ar) tarpininko nustatytu būdu (pvz., el. paštu), tiesiogiai.

14. Užsienio keleivis, siekiantis iš prekybininko susigrąžinti sumokėtą PVM, visus muitinės formalumus susijusius su iš ES teritorijos išgabėnomis prekėmis turi atlikti ne vėliau, kaip iki trečio mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį įsigytos prekės, paskutinės dienos.

Tuo atveju, jeigu užsienio keleivis visus muitinės formalumus susijusius su iš ES išgabėnomis prekėmis atliko laiku, tai remiantis MAI 68 straipsnio nuostatomis, prekybininkas užsienio keleiviui PVM gali gražinti ne vėliau kaip už einamuosius ir trejus praėjusius kalendorinius metus, skaičiuojamus atgal nuo tų metų, kuriais prekės buvo parduotos, sausio 1 dienos.

15. Užsienio keleiviui jo sumokėtas PVM gražinamas, kai prekybininkui arba tarpininkui, kurio paslaugomis naudojasi prekybininkas, pateikiamas prekių išgabėnimo iš ES teritorijos patvirtinimas (t. y. gavus patvirtinimą į e. sistemą arba užsienio keleiviui tiesiogiai pateiktus popierinę PVM gražinimo deklaraciją).

16. Gražinama suma pervedama į užsienio keleivio nurodytą sąskaitą mokėjimo ar kredito įstaigoje arba gražinama kitais būdais. Visais atvejais iš gražinamos PVM sumos turi būti atimamas už PVM gražinimo paslaugas imamas atlygis (jeigu atlygis imamas), taip pat mokėjimo ar kredito įstaigų paslaugų kaina (jeigu gražinamas PVM pervedamas į sąskaitą mokėjimo ar kredito įstaigoje).

2. Šio straipsnio 1 dalies nuostatos įgyvendinamos gražinant nurodytiesiems užsienio keleiviams PVM sumą, kurią jie sumokėjo už Lietuvos Respublikoje įsigytas ir išgabėnamas prekes. Šių nuostatų taikymo tvarką ir atvejus nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Komentaras

1. **Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarimu Nr. 899 „Dėl pridėtinės vertės mokesčio gražinimo užsienio asmenims, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta nėra Europos Sąjungos teritorijoje“ (toliau – Nutarimas) patvirtintomis taisyklėmis, 0 proc. PVM tarifas, kai Lietuvos Respublikos teritorijoje prekes įsigyjantis užsienio keleiviams, jas išgabena iš ESuropos Sąjungos teritorijos, taikomas gražinant šiam užsienio keleiviui įsigijimo metu sumokėtą PVM sumą yra taikomas gražinant užsienio keleiviams už Lietuvos Respublikoje įsigytas prekes, kurias šie keleiviai išgabena iš Europos Bendrijų teritorijos, sumokėtą PVM sumą.**

2. **Prekybininkai užsienio keleiviui gražinti PVM gali patys arba gali naudotis tarpininkų - kitų asmenų, kurie teikia PVM gražinimo užsienio keleiviams (tarpininkavimo) paslaugas ir su kuriais prekybininkas yra sudaręs sutartį dėl PVM gražinimo užsienio keleiviams (tarpininkavimo), paslaugų.**

3. **Nuo 2022 m. spalio 1 d. prekybininkai / tarpininkai gali teikti tik elektronines PVM gražinimo deklaracijas. PVM gražinimo deklaracijos duomenys VMI perduodami elektroniniu būdu.**

4. **PVM gražinimo deklaraciją prekybininkas užpildo savo naudojamoje elektroninėje duomenų tvarkymo sistemoje (toliau e. sistema), vadovaujantis PVM gražinimo deklaracijos užpildymo taisyklėmis.**

Tuo atveju, kai prekybininkas naudojasi tarpininko paslaugomis, PVM gražinimo deklaracijai užpildyti reikalingus pardavimo duomenis prekybininkas registruoja tarpininko platformoje ar sutartu būdu pateikia tarpininkui pagal savo e. sistemoje įvestus duomenis.

5. **PVM gražinimo deklaracija gali būti įforminta:**

1) pagal kiekvieną prekių pardavimą įforminantį kasos aparato kvitą ar kitą atsiskaitymą patvirtinantį dokumentą (toliau – atsiskaitymo dokumentai) arba

2) pagal visus atsiskaitymo dokumentus už visas užsienio keleivio per vieną kalendorinę dieną iš to paties prekybininko kelis kartus įsigytas prekes.

6. **Užpildytą PVM gražinimo deklaraciją prekybininkas privalo perduoti VMI. PVM gražinimo deklaracijos duomenys VMI privalo būti pateikti iš karto po to, kai įvyko pardavimas ir kai prekybininkas PVM gražinimo deklaracijai užpildyti reikalingus duomenis užregistravo savo ar tarpininko e. sistemoje.**

7. **PVM gražinimo deklaracijos duomenys VMI perduodami elektroniniu būdu, naudojantis žiniatinklio paslauga, pateikiant XML formato PVM gražinimo deklaracijos duomenų rinkmeną (viena XML formato duomenų rinkmena skirta vienos PVM gražinimo deklaracijos duomenims pateikti). Jeigu dėl VMI žiniatinklio paslaugos neveikimo prekybininkui / tarpininkui nepavyko pateikti PVM gražinimo deklaracijos duomenų VMI, pradėjus veikti žiniatinklio paslaugai, PVM gražinimo deklaracijos duomenys turi būti pateikti VMI nedelsiant.**

8. **Žiniatinklio paslaugomis perduodama PVM gražinimo deklaracijos duomenų rinkmena turi būti rengiama ir užpildoma, vadovaujantis PVM gražinimo deklaracijos duomenų rinkmenos XML struktūros apraše bei PVM gražinimo užsienio keleiviui duomenų mainų [specifikacijoje](#) nustatytais reikalavimais, patvirtintais PVM gražinimo deklaracijos užpildymo taisyklėse.**

9. **Prisijungimas prie žiniatinklio paslaugos vyksta perduodant naudotojo sertifikatą, kurio viešasis raktas yra saugomas Išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos (toliau – i. MAS) sertifikatų saugykloje. Kliento sertifikatai generuojami ir užregistruojami, užsakant i. MAS žiniatinklio paslaugas (i. MAS -> Žiniatinklio paslaugas -> Užsakyti sertifikatą).**

10. **Žiniatinklio paslaugos URL adresas (pasiekiamas su galiojančiu i.MAS duomenų teikimo sertifikatu):**

<https://taxfree-ws.vmi.lt:8843/VATRefundforForeignTravelerTR>

11. Žiniatinklio paslaugos testinės aplinkos URL adresas (pasiekiamas su galiojančiu i.MAS duomenų teikimo sertifikatu):

<https://taxfree-tst-ws.vmi.lt:8844/VATRefundforForeignTravelerTR>

12. Informacija apie prekių išvežimą iš ES teritorijos per e. sistemą prekybininkui pateikiama, jeigu prekių išvežimas iš ES teritorijos Lietuvos Respublikos valstybės sienos perėjimo punkte patvirtinamas e. sistemos priemonėmis. Kitais atvejais (t. y., kai prekės išgabenamasi ne per Lietuvos Respublikos, o per kitos valstybės narės sienos perėjimo punktą, kurios muitinės pareigūnas patvirtina prekių išgabėnimą iš ES teritorijos popierinėje PVM grąžinimo deklaracijoje) duomenys apie prekių išgabėnimą iš ES teritorijos per e. sistemą prekybininkui nėra pateikiami.

13. Informacija apie prekių išgabėnimą gaunama elektroniniu būdu, naudojantis žiniatinklio paslauga. Duomenys apie VMI priimtų deklaracijų būseną gaunami, kviečiant žiniatinklio paslaugos metodą queryDeclarations, jame nurodant reikiamus paieškos kriterijus. Informacija (atsakymas) apie deklaracijoje nurodytų prekių (ne)išvežimą gaunama, kviečiant žiniatinklio paslaugos metodą getInfoOnExportedGoods, jame nurodant deklaracijos DocId.

14. Prekybininkui, įvykdžius PVM išmokėjimą užsienio keleiviui, informacija apie PVM grąžinimo būdą turi būti pateikta VMI žiniatinklio paslaugomis, perduodant XML formato duomenų rinkmeną.