



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinėms
mokesčių inspekcijoms

Nr. RM-5789

DĖL SU PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIU SUSIJUSIŲ PRIEVOLIŲ VYKDANT „DROPSHIPPING“ VEIKLĄ

Atsižvelgdami į mokesčių mokėtojų kilusius klausimus dėl jų veiklos vykdymo „dropshipping“ modelio pagrindu, kai pirkėjai nusiperka prekes el. parduotuvėje, bet apmokestinamasis asmuo, valdantis el. parduotuvę, pats neužsiima nei prekių transportavimu, nei prekių importu, t. y. tik tarpininkauja tarp kliento ir tiekėjo, o tikrieji pardavėjai (tiekėjai), įsikūrę trečiojoje šalyje (pvz., Kinijoje), išsiunčia prekes tiesiai pirkėjams į namus Lietuvoje ar kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse, o el. parduotuvę valdantis asmuo sumoka tiekėjui už prekes, paaiškiname:

Nuo 2021 m. liepos 1 d. nuotolinei prekybai iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų valstybių importuojamomis prekėmis taikoma importo schema, kitaip vadinama IOSS¹. Ši schema taikoma nuotolinei prekybai, kai prekės iš trečiųjų valstybių ar trečiųjų teritorijų pardavėjo vardu, įskaitant atvejus, kai tiekėjas netiesiogiai dalyvauja gabenant ar siunčiant prekes iš trečiosios teritorijos ar trečiosios šalies, yra gabenamos, siunčiamos pirkėjui į ES² ir:

- pirkėjas yra neapmokestinamasis asmuo (tam tikrais atvejais pirkėju galėtų būti ir apmokestinamasis asmuo, pvz., ūkininkas, kuriam taikoma kompensacinio PVM tarifo schema), ir parduodamos prekės:
- nėra surenkamos ir instaliuojamos;
- nėra naujos transporto priemonės;
- nėra akcizais apmokestinamos prekės;
- nėra prekės, kurių pardavimui taikoma speciali naudotų prekių apmokestinimo (maržos) schema;
- nėra importuojamos siuntose, kurių savoji vertė viršija 150 eurų.

IOSS schema taikoma siuntoms iki 150 eurų, tai reiškia, kad pirkėjai iš esmės turės sumokėti PVM pardavėjui prekių pirkimo metu, savo ruožtu pardavėjas visą surinktą PVM nuo tokių prekių pardavimų turės sumokėti ES valstybei narei, kurioje yra užsiregistravęs IOSS scheme.

Jeigu prekių pardavėjas nėra užsiregistravęs IOSS scheme, tai prievolė sumokėti importo PVM tenka pirkėjui savo valstybėje narėje muitinės tarpininkui-deklarantui (kurjeriui, pašto operatoriui ar kt.).

Jeigu siuntos vertė viršys 150 eurų, importo schema negali būti taikoma. Importo PVM pirkėjas privalės sumokėti savo valstybėje narėje ir užpildyti muitinės importo PVM deklaraciją.

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVM įstatymas) 115¹¹-115¹⁵ straipsniai.

² Europos Sąjunga.

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

Pagal PVM įstatymo 4³ straipsnio 1 dalies nuostatas, kai apmokestinamasis asmuo, naudodamas elektroninę sąsają - prekyvietę, platformą, portalą ar panašias priemones, sudaro sąlygas³ nuotolinei prekybai iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų valstybių importuojamomis prekėmis, kurios importuojamos siuntose, kurių savoji (pačių prekių) vertė neviršija 150 eurų, **laikoma, kad tas apmokestinamasis asmuo pats gauna ir tiekia tas prekes**. Toks asmuo vadinamas tiekėju laikomu asmeniu.

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. Sąlygos turėtų būti suprantamos kaip su tiekimu susijusios pagrindinio tiekėjo ir kliento teisės ir pareigos, pvz., kaina, prekių rūšis / pobūdis, mokėjimo, pristatymo tvarka arba kokios nors garantijos.

Elektroninė sąsaja nėra laikoma tiekėju, kai vykdo tik žemiau nurodytą veiklą:

- a) su prekių tiekimu susijusių mokėjimų tvarkymą ir (arba)
- b) prekių įtraukimą į sąrašus arba reklamą ir (arba)
- c) klientų nukreipimą arba perkėlimą į kitas elektronines sąsajas, kuriose siūloma parduoti prekę, kai toliau nedalyvaujama jas tiekiant.

Taigi, jeigu apmokestinamasis asmuo valdo el. parduotuvę, kurioje suteikiama prieiga prie mokėjimo sistemos arba tik skelbiama informacija apie kitų tiekėjų parduodamas prekes, pvz., spustelėjus reklamą, kai galimi klientai nukreipiami į kito pardavėjo svetainę, arba mažos skelbimų svetainės, kuriose neteikiama pirkimo galimybių, tokia el. parduotuvė (elektroninė sąsaja) nebus vertinama kaip tiekėju laikomas asmuo.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytą, jeigu vykdoma veikla „dropshipping“ modelio pagrindu, t. y. per el. parduotuvę parduodamos prekės, bet apmokestinamasis asmuo, valdantis el. parduotuvę, pats neužsiima nei prekių transportavimu, nei prekių importu, t. y. tik tarpininkauja tarp kliento ir tiekėjo, o prekes klientams siunčia tikrieji pardavėjai, įsikūrę trečioje šalyje (pvz., Kinijoje), turėtų būti taikomos tiekėju laikomo asmens arba tariamo tiekėjo (sąlygas tiekti prekes sudarantis apmokestinamasis asmuo laikomas gavusiu ir tiekusiu prekes ir yra vadinamasis tiekėju laikomu asmeniu) nuostatos, pagal kurias vienas prekių tiekimas iš tiekėjo (vadinamojo pagrindinio tiekėjo), kuris per elektroninę sąsają parduoda prekes galutiniam vartotojui, padalijamas į du tiekimus:

- 1) **tiekimą iš pagrindinio tiekėjo elektroninei sąsajai** - jis laikomas tiekimu nenaudojant transporto; ir
- 2) **tiekimą iš elektroninės sąsajos klientui** - tiekimą, kuriam priskiriamas prekių gabenimas.

Taikant tiekėju laikomo asmens nuostatas, apmokestinamasis asmuo, kuris sudaro sąlygas tiekti prekes naudojantis el. parduotuve (elektronine sąsaja), kliento atžvilgiu (PVM tikslais) vertinamas kaip faktinis prekių tiekėjas. Todėl, PVM tikslais bus laikoma, kad jis įsigijo prekes iš pagrindinio tiekėjo ir paskui pardavė jas klientui.

Elektroninė sąsaja perima su tiekimu šiam klientui susijusias pagrindinio tiekėjo PVM teises ir prievolės. Taigi, prievolė sumokėti už šį tiekimą mokėtiną PVM tenka tiekėju laikomam asmeniui (asmeniui, valdančiam el. parduotuvę (el. sąsają)), o ne pagrindiniam tiekėjui.

Elektroninė sąsaja, kuri yra tiekėju laikomas asmuo, gali būti tik viena, ir tai yra ta elektroninė sąsaja, kurioje priimamas užsakymas ir per kurią atliekamas tiekimas. Visi kiti tarpininkai tiekimo

³ Reglamento (ES) Nr. 282/2011 5b straipsnis.

grandinėje paprastai vykdo tiekimą pagrindinei elektroninei sąsajai, kuri yra tiekėju laikomas asmuo.

Todėl, tais atvejais, kai ES įsisteigęs pardavėjas (pvz., Lietuvoje) parduoda mažos vertės prekes (iki 150 eurų) klientams tik toje valstybėje narėje, kurioje yra įsisteigęs (pvz., Lietuvoje), o prekės iš ne ES esančios vietos tiesiogiai siunčiamos klientams į valstybę narę, kurioje yra įsisteigęs pardavėjas, tai galima pasirinkti ir užsiregistruoti IOSS sistemoje valstybėje narėje, kurioje įsisteigęs pardavėjas (Lietuvoje).

Tokiu atveju, reikia apskaičiuoti ir iš kliento surinkti tokį PVM, koks taikomas šioje valstybėje narėje, į kurią siunčiamos arba gabenamos prekės. Už prekių deklaravimą išleidimui į laisvą apyvartą ES atsakingam asmeniui reikės nurodyti IOSS PVM mokėtojo kodą, kad nereikėtų mokėti PVM dar kartą importuojant. Šio IOSS PVM mokėtojo kodo nereikia nurodyti kitoms nei su prekių deklaravimu išleidimui į laisvą apyvartą susijusioms šalims. Jeigu pardavėjas pasirinktų neužsiregistruoti IOSS sistemoje, asmuo (paprastai klientas) importavimo į ES metu turės sumokėti PVM ir, jei taikoma, mažos vertės prekes muitinei deklaruojančios įmonės taikomą muitinės įforminimo mokestį.

Taigi, kai klientai toje pačioje valstybėje narėje per elektroninę sąsają užsisako 150 eurų vertės neviršijančių prekių, kurios pagrindinio tiekėjo vardu iš trečiosios šalies siunčiamos klientui, elektroninė sąsaja yra tiekėju laikomas asmuo. Elektroninė sąsaja turėtų užsiregistruoti IOSS sistemoje valstybėje narėje ir gauti IOSS PVM mokėtojo kodą bei sumokėti PVM.

Tais atvejais, kai pardavėjas nėra įsiregistravęs IOSS arba IOSS kodas negalioja, taikomos standartinės taisyklės arba specialios procedūros, t. y. klientas moka PVM paštui / skubių siuntų vežėjui / atstovui muitinėje arba PVM muitinei moka deklarantas.

Todėl, tais atvejais, kai pardavėjas perka prekes trečiojoje šalyje (pvz., Kinijoje) ir parduoda savo el. parduotuvėje, tačiau prekės siunčiamos klientui iš tikrojo pardavėjo, turėtų įsiregistruoti IOSS bei prisiimti visas su PVM susijusias prievoles (PVM tarifo apskaičiavimas, sumokėjimas, sąskaitų išrašymas ir kt.), atsirandančias dėl prekių pardavimo pirkėjams Lietuvoje.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

