

Sėkmingi kartu

News Flash Lithuania

Informacija verslininkams ir investuotojams

Leidiny: 2017.10.09 · www.roedl.de / www.roedl.com/lt

> Europos Komisija apsisprendė: PVM sistemą gali sudrebinti pokyčiai

Mantas Mališauskas, Rödl & Partner Vilnius

Trumpai:

- > EK planuoja panaikinti 0 % PVM tarifo taikymą prekių tiekimui tarp ES valstybių narių
- > 0% PVM tarifą galima pakeisti paskirties valstybėje narėje (tos valstybės, į kurią yra siunčiamos prekės) taikomas PVM tarifas
- > Prievolė sumokėti pardavimo PVM kitos valstybės narės mokesčių administratoriui kils pardavėjui, o mokėjimas bus įgyvendinamas taikant sistemą, panašią į MOSS
- > Įmonėms bus siūloma tapti „sertifikuotais apmokestinamaisiais asmenimis“, tokiu būdu įrodant savo patikimumą bei išlaikant teisę vykdyti PVM neapmokestinamą tarptautinę prekybą

Europos Komisija (EK) 2017 m. spalio 4 d. paskelbė apie planuojamas reformas PVM reguliavimo srityje, kuriomis siekiama užkirsti kelią PVM sukčiavimui bei iš esmės pakeisti PVM apmokestinimo principus, šiuo metu taikomus prekių judėjimui Europos Sąjungoje (ES). Šias reformas planuojama visiškai įgyvendinti iki 2022 metų.

Dabartinė situacija: kur mes esame?

Jau nuo 1993 m. ES galioja pereinamoji PVM sistema (*transitional regime*), grindžiama apmokestinimu kilmės vietoje. Todėl tiekiamos prekės PVM yra apmokestinamos ten, kur jos faktiškai yra tiekimo metu. 0 % PVM tarifas yra taikomas tais atvejais, kai vienos valstybės narės PVM mokėtojas tiekia prekes kitoje valstybėje narėje registruotam PVM mokėtojui, o pastarasis turi apskaičiuoti pardavimo ir pirkimo PVM nuo įsigytų prekių savo valstybėje narėje. Daugeliu atvejų šis pirkimo PVM prekes įsigijusio PVM mokėtojo yra atskaitomas, jei prekės yra naudojamos

šio asmens ekonominėje PVM apmokestinamoje veikloje. Todėl, faktiškai, prekių tiekimo tarp valstybių narių atveju, PVM nėra sumokamas nei ten, kur prasidėjo, nei ten kur pasibaigė jų gabenimas.

Tai, kad ši sistema yra neatspari sukčiavimui ir kasmet dėl šios sistemos yra pasisavinami milijardai ES mokesčių mokėtojų pinigų, buvo žinoma jau seniai. Panašu, kad EK pagaliau pasiryžo pokyčiams.

Pagrindiniai naujos sistemos principai

Apmokestinimas pirkėjo valstybėje

Pagrindinis iš planuojamų mokeskinės sistemos pokyčių yra apmokestinimo pirkėjo valstybėje principas. Pagal šį principą prekių tiekimui į kitą valstybę narę būtų taikomas pirkėjo valstybės narės PVM tarifas. Tokiu būdu Lietuvos apmokestinamasis asmuo, tiekdamas prekes Vokietijos PVM mokėtojui, turėtų taikyti Vokietijos PVM tarifą.

Prievolė mokėti PVM

Vadovaujantis siūloma nauja PVM sistema, prievolė apskaičiuoti ir sumokėti pardavimo PVM kils pardavėjui. PVM turės būti mokamas kitos valstybės narės, į kurią tiekiamos prekės, mokesčių administratoriui.

Pardavėjui neįregistravus PVM mokėtoju kitoje valstybėje narėje, planuojama, kad PVM galės būti sumokamas naudojantis vieno langelio sistema (One Stop Shop) per pardavėjo valstybės mokesčių administratorių (panašiai, kaip MOSS sistemoje, šiuo metu naudojamoje apmokestinant elektroniniu būdu teikiamas paslaugas).

Konkrečios taisyklės dėl sandorių apmokestinimo turėtų būti pateiktos 2018 metais. EK pateiktas pasiūlymas yra daugiau skirtas nubrėžti aiškią kryptį, kur link bus judama per artimiausius kelis metus.

Sertifikuotas apmokestinamasis asmuo

Prievolės mokėti PVM pardavėjui gali ir nekilti, jei prekių pirkėjas turės sertifikuoto apmokestinamojo asmens (toliau – SAA) statusą.

Įmonės, norėdiančios įgyti SAA statusą, turės kreiptis į nacionalinį mokesčių administratorių bei įrodyti, kad:

- > reguliariai moka mokesčius ir yra mokūs;
- > vykdo reikalaujamas vidines kontrolės procedūras.

SAA statusas bus pripažintas visose ES narėse, todėl tikslus šio statuso turėtojo apibrėžimas ir pripažinimo kriterijai turės būti aiškiai apibrėžti įstatymais.

Vertinant šia koncepciją akivaizdu, kad SAA galės tapti tik patikimi mokesčių mokėtojai, atliekantys verslo partnerių patikimumo vertinimo procedūras bei užtikrinančios vidinių kontrolės procesus.

Pirkėjui turint SAA statusą, tiekimo apmokestinimas būtų panašus į dabar galiojančio prekių įsigijimo iš kitos valstybės narės apmokestinimą – SAA turėtų deklaruoti pardavimo ir pirkimo PVM, o pastarąjį galėtų atskaityti tą patį mokestinį laikotarpį.

Kiti pasiūlymai

EK taip pat pateikė kitus, su apmokestinimo supaprastinimu susijusius siūlymus. Pavyzdžiui, bus supaprastintos taisyklės toms įmonėms, kurios, vykdydamos tarptautinę prekybą, prekes laikinai sandėliuoja kitoje valstybėje narėje iki tolesnio pristatymo pirkėjui (*call-off stock*). Šiuo metu egzistuoja reikalavimas asmeniui, laikinai savo prekes kitoje valstybėje, būti toje valstybėje registruotu PVM mokėtoju. EK siūlo šį reikalavimą panaikinti ir PVM taikyti tik galutinėje prekių perdavimo valstybėje.

Taip pat, siekiant efektyviau kovoti su sukčiavimu PVM srityje, EK siūlo pakeisti šiuo metu esantį reguliavimą dėl prekybos tarp ES valstybių narių. Vadovaujantis šiuo metu galiojančiais teisės aktais reikalaujama, kad prekių pirkėjas pateiktų galiojantį PVM mokėtojo kodą, o pardavėjas savo tiekiamas prekes deklaruotų tiekimo į kitas ES valstybes

nares ataskaitoje. Tačiau tai tėra formalūs reikalavimai, kurių nesilaikymas gali lemti baudą, bet nepanaikina 0 % PVM taikymo galimybes. Planuojama šiuos reikalavimus sugriežtinti, paverčiant juo būtinomis sąlygomis sandorių vykdymui.

Daugiau informacijos galite rasti [čia](#).

Rödl & Partner turi stiprią tarptautinio PVM specialistų komandą, kuri yra pasiruošusi Jums padėti. Esant poreikiui nedvejotą kreipkitės.

Dėl konsultacijų kreiptis į:



Mantas Mališauskas

Vidaus mokesčių skyriaus vadovas

Tel.: + 370 5 212 35 90

El. paštas: mantas.malissauskas@roedl.pro



Nora Vitkūnienė

Asocijuota partnerė

Tel.: + 370 5 212 35 90

El. paštas: nora.vitkuniene@roedl.pro

Sėkmingi kartu

„Daugelis veiksnių šiuo metu daro Lietuvos rinką patrauklia. Turėdami patirties ir pažinodami vietos sąlygas, mūsų specialistai visada pasiruošę Jums patarti patekimo į rinką ar jau vydomos veiklos klausimais.“

Rödl & Partner

„Komandą, lyg Castellars žmonių bokštą, sudaro pamatai, skirtingi lygiai ir žinoma mažiausieji jos nariai, išdrįsę ropštis į pačią bokšto viršūnę. Tik puiki mūsų komandos narių sąveika garantuoja bendrą sėkmę.“

Castellers de Barcelona



„Kiekvienas yra svarbus“ – ir statant žmonių bokštus Castellars, ir pas mus.

Žmonių bokštai savitu būdu simbolizuoja Rödl & Partner verslo kultūrą. Jie įkūnija mūsų sanglaudos, pusiausvyros, drąsos ir komandinės dvasios filosofiją. Bokštai atspindi augimą savo pastangų dėka, kuris ir padėjo Rödl & Partner tapti tokia įmone, kokia ji yra šiandien.

„Força, Equilibri, Valor i Seny“ (jėga, pusiausvyra, drąsa ir protas) – tai Katalonijos žmonių bokštų šūkis, kuris tiksliai apibrėžia jų svarbiausias vertybes. Tai mus žavi ir atitinka mūsų mentalitetą. Todėl 2011 m. gegužės mėnesį Rödl & Partner pradėjo bendradarbiavimą su šios ilgametės tradicijos Castellars de Barcelona – Barselonos žmonių bokštų - atstovais. Barselonos draugija simbolizuoja, neskaitydamas daugelio kitų vertybių, šį nemateriالیų kultūros paveldą.

Leidėjas:

Rödl & Partner Vilnius

Tilto g. 1, LT-01101 Vilnius

Tel.: +370 (52) 12 35 90

Faksas: +370 (52) 79 15 14

vilnius@roedl.pro

www.roedl.de / www.roedl.com

Už turinį atsakingas asmuo:

Mantas Mališauskas – mantas.malissauskas@roedl.pro

Maketuotojas:

Hans Lauschke – hans.lauschke@roedl.pro

Šis leidinys yra informacinio pobūdžio ir jame esanti informacija yra neįpareigojanti. Ji negali būti traktuojama kaip teisinė, mokestinė ar verslo konsultacija ir pakeisti individualios konsultacijos. Rödl & Partner kūrė šį informacinį leidinį ir renge jame pateiktą informaciją labai rūpestingai, tačiau Rödl & Partner neatsako už šios informacijos teisingumą, aktualumą ir išsamumą. Pateikta informacija nėra susijusi su konkrečiomis aplinkybėmis, priskirtinomis tam tikram fiziniui ar juridiniam asmeniui, todėl kiekvienu konkrečiu atveju būtina atskirai kreiptis dėl specialistų konsultacijos. Rödl & Partner neatsako už sprendimus, kuriuos skaitytojas priėmė remdamasis šio leidinio informacija. Mūsų atsakingieji asmenys mielai suteiks Jums pagalbą.

Visas šio leidinio ir interneto svetainės turinys yra Rödl & Partner intelektinė nuosavybė ir yra saugoma pagal autorių teisių apsaugos reikalavimus. Naudotojai gali perkelti, spausdinti ir kopijuoti leidinio informaciją tik asmeniniams naudojimui. Bet koks jo turinio ar jo dalies keitimas, kopijavimas, platinimas ir viešas paskelbimas, tiek internete, tiek už jo ribų be Rödl & Partner išankstinio raštiško leidimo yra draudžiamas.