



eLearning module

E. komercija ir OSS / IOSS schemų pagrindai (OSS / IOSS pagrindai)

Mokymo kurso dalijamoji medžiaga

Tai greita ir patogi aktualiausias kurso informacijos santrauka.

1 Mokymosi tikslai

Šio kurso pabaigoje būsite sužinoję apie:

- Pagrindinis OSS procesas 3 schemose: Europos Sąjungos, ne Europos Sąjungos ir importo schema (IOSS).
- Skirtinguose schemų procesuose yra skirtingos suinteresuotosios šalys, ekonominės veiklos vykdytojų sąveika su muitinės ir mokesčių administracijomis.
- Bendrosios OSS ir IOSS funkcijos.
- 3 schemų naudojimo pranašumai.

2 OSS / IOSS įvadas

Nuo 2021 m. liepos 1 d. jau egzistuojančių Europos Sąjungos ir ne Europos Sąjungos schemų taikymo sritys buvo praplėstos ir pakeistos į vieno langelio sistemą (OSS), įtraukiant ne tik telekomunikacijų, televizijos ir radijo transliavimo bei kitas elektroniniu būdu teikiamas paslaugas, bet ir visas „verslas vartotojui“ paslaugas, teikiamas valstybėse narėse, kuriose tiekėjas nėra įsisteigęs, taip pat nuotolinį prekių pardavimą Bendrijos viduje ir tam tikrus tiekimus vidaus rinkoje, kuriuos palengvina elektroninės sąsajos.

Vieno langelio 3 schemas apmokestinamiesiems asmenims neprivalomos, tačiau jos leidžia jiems deklaruoti ir sumokėti PVM valstybėse narėse, kuriose šie apmokestinamieji asmenys (paprastai) nėra įsisteigę, per interneto portalą valstybėje narėje, kurioje jie yra identifikuoti (tai yra identifikavimo valstybėje narėje).

Vieno langelio sistema (OSS)

	Ne ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo / tiekėjas	ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo / tiekėjas
Paslaugų teikimas vartotojams („verslas klientams“)	 Ne Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)
Prekių pardavimai ES nuotoliniu būdu	 Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)
TARIAMŲJŲ TIEKĖJŲ vykdomi PREKIŲ tiekimai vidaus rinkoje	 Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)

3 Europos Sąjungos schema

3.1 Registracija

3 schemas apima skirtingus tiekimus ir yra atviros skirtingiems apmokestinamiesiems asmenims.

- 1) Bet kuris ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo gali naudotis Europos Sąjungos ir importo schemomis.
- 2) Bet kuris ES neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo, vykdamas prekių pardavimus nuotoliniu būdu, gali pasinaudoti visomis 3 schemomis.
- 3) Bet kuris apmokestinamasis asmuo, kuris yra tariamasis tiekėjas, vykdamas prekių pardavimus nuotoliniu būdu ir (arba) bendrijoje nuotoliniu būdu vykdomus pardavimus, gali pasinaudoti visomis 3 schemomis.

3.2 PVM deklaracija

PVM deklaracijoje pateikiama išsami informacija apie tiekimus kiekvienoje vartojimo valstybėje narėje.

- 1) Visa apmokestinama suma už kiekvieną prekę, pristatytą į kiekvieną valstybę narę, kurioje atlikti pardavimai, išskyrus atvejus, kai įmonė turi nuolatinę buveinę.
- 2) PVM suma ir PVM tarifas.
- 3) Iš identifikavimo valstybės narės teikiamos paslaugos turi būti nurodytos atskirai nuo paslaugų, kurios teikiamos iš kitose valstybėse narėse esančių nuolatinių buveinių.
- 4) Tiekiamos prekės nurodomos valstybėje narėje, kurioje pradamas prekių išsiuntimas arba gabenimas.

Apmokestinamasis asmuo, naudojantis Europos Sąjungos schema, privalo elektroninėmis priemonėmis pateikti vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją už kiekvieną mokestinį laikotarpį. Ne Europos Sąjungos ir Europos Sąjungos schemų mokestinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis. Vieno langelio principu grindžiama PVM deklaracija turi būti pateikta iki mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, už kurį teikiama deklaracija, pabaigos.

3.3 PVM mokėjimas

Mokėjimo paskirties laukelyje turi būti nurodytas vieno langelio PVM deklaracijos identifikatorius. PVM mokėjimas turi būti atliktas pateikus vieno langelio PVM deklaraciją. Tačiau, jei pateikiant deklaraciją mokėjimas nesumokamas, jis turi būti atliktas ne vėliau kaip iki deklaracijos pateikimo termino pabaigos.

3.4 Specifiniai procesai

Išregistravimas

Apmokestinamasis asmuo gali savanoriškai išeiti iš schemos (išsiregistravimas) ir privalo informuoti identifikavimo valstybę narę ne mažiau kaip prieš 15 dienų iki kalendorinio ketvirčio, einančio prieš tą ketvirtį, kurį jis ketina nebenaudoti schemos, pabaigos.

Pašalinimas

Identifikavimo valstybė narė gali tam tikram laikotarpiui išregistruoti apmokestinamąjį asmenį iš vienos schemos, jei jis nuolat nesilaiko su schema susijusių taisyklių. Tokie asmenys bus pašalinti iš visų kitų schemų ir negalės registruotis nė vienoje iš trijų schemų nepasibaigus karantino laikotarpiui.

Karantinas

Karantino laikotarpis yra laikotarpis, per kurį apmokestinamasis asmuo negali naudotis jokiais vieno langelio principo schemomis. Po mėnesio, per kurį apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas, yra dvejų metų karantino laikotarpis.

4 Ne Europos Sąjungos schema

4.1 Registracija

Bet kuris Europos Sąjungoje neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo, teikiantis paslaugas Europos Sąjungoje įsikūrusiam neapmokestinamajam asmeniui, gali registruotis ne Europos Sąjungos schemoje.

Taikydamas ne Europos Sąjungos schemą, apmokestinamasis asmuo gali pasirinkti bet kurią valstybę narę identifikavimo valstybe nare. Ta valstybė narė apmokestinamajam asmeniui suteiks individualų OSS PVM mokėtojo kodą. Šis PVM mokėtojo kodas gali būti naudojamas tik deklaruojant tiekimus, kuriems taikoma ne Europos Sąjungos schema.

4.2 PVM deklaracija

Apmokestinamasis asmuo, naudojantis ne Europos Sąjungos schemą, privalo elektroninėmis priemonėmis pateikti ketvirtinę PVM deklaraciją už kiekvieną mokestinį laikotarpį. Ne Europos Sąjungos ir Europos Sąjungos schemų mokestinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis. Vieno langelio principu grindžiama PVM deklaracija turi būti pateikta iki mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, už kurį teikiama deklaracija, pabaigos.

PVM deklaracijoje turi būti nurodyta:

- 1) Visa apmokestinama suma už kiekvieną prekę, pristatytą į kiekvieną valstybę narę
- 2) PVM suma
- 3) PVM tarifas

4.3 PVM mokėjimas

PVM mokėjimas atliekamas identifikavimo valstybei narei, kuri paskirsto PVM kiekvienai vartojimo valstybei narei.

4.4 Specifiniai procesai

Išregistravimas

Apmokestinamasis asmuo privalo informuoti identifikavimo valstybę narę ne mažiau kaip prieš 15 dienų iki kalendorinio ketvirčio, einančio prieš tą ketvirtį, kurį jis ketina nebenaudoti schemos, pabaigos. Jis bus išbrauktas iš ne Europos Sąjungos schemos ir galės užsiregistruoti Europos Sąjungos sistemoje bei deklaruoti „verslas vartotojui“ teikiamas paslaugas.

Pašalinimas

Identifikavimo valstybė narė gali išregistruoti apmokestinamąjį asmenį iš jo naudojamos ne Europos Sąjungos schemos, jei jis praneša, kad nebeteikia prekių ir (arba) nebeteikia paslaugų pagal schemą;

jei daroma prielaida, kad jo veikla pagal specialiąją schemą buvo nutraukta; jei jis nebeatitinka būtinų schemas naudojimo sąlygų arba jei jis nuolat nesilaiko su schema susijusių taisyklių.

Karantinas

Karantino laikotarpis taikomas tik tuo atveju, jei apmokestinamasis asmuo nuolat nesilaiko su ne Europos Sąjungos schema susijusių taisyklių, – po (ketvirčio ar mėnesio) deklaracijos laikotarpio, per kurį apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas, yra dvejų metų karantino laikotarpis.

5 Importo schema

Importo vieno langelio sistema (IOSS) supaprastina PVM deklaravimą ir sumokėjimą, kai Europos Sąjungos ar ne Europos Sąjungos pardavėjai Europos Sąjungos vartotojams nuotoliniu būdu parduoda prekes, importuotas iš trečiųjų teritorijų arba trečiųjų šalių.

IOSS leidžia tiekėjams ir elektroninėms sąsajoms, parduodančioms importuotas prekes pirkėjams Europos Sąjungoje, rinkti, deklaruoti ir sumokėti PVM mokesčių inspekcijai, o ne priversti pirkėją mokėti PVM tuo metu, kai prekės importuojamos į Europos Sąjungą, kaip buvo anksčiau iki 2021 m. liepos 1 d.

Jei pardavėjas nėra registruotas IOSS, pirkėjas privalo sumokėti PVM ir dažniausiai vežėjo imama muitinės įforminimo mokesť.

- 1) IOSS taikoma tik prekių siuntoms, kurių vertė neviršija 150 EUR.
- 2) Pirkėjas PVM apmokestinamas pirkimo metu, o ne tada, kai prekės įvežamos į ES.
- 3) Importo deklaracijoje turi būti nurodytas galiojantis IOSS numeris.

5.1 Registracija

Tiesioginė registracija

Jeį taikoma importo schema, identifikavimo valstybė narė yra valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs savo verslą.

Jeį apmokestinamasis asmuo nebūtų įsteigęs savo verslo Europos Sąjungoje, identifikavimo valstybė narė būtų valstybė narė, kurioje jis turi nuolatinę buveinę.

Jeį apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs ne Europos Sąjungoje, o trečiojoje šalyje, su kuria Europos Sąjunga yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos susigražinant PVM ir nuotoliniu būdu parduoda iš tos trečiosios šalies importuojamas prekes, jis gali laisvai pasirinkti bet kurią valstybę narę kaip identifikavimo valstybę narę. Šiuo atveju nereikia skirti tarpininko norint naudotis importo schema.

Netiesioginė registracija per tarpininką

Jeį apmokestinamasis asmuo nuotoliniu būdu parduoda iš kitų trečiųjų šalių importuotas prekes, jis turi paskirti tarpininką, kad galėtų pasinaudoti importo schema.

Identifikavimo valstybė narė tarpininkui suteikia individualų IOSS PVM mokėtojo kodą.

5.2 PVM deklaracija

Importo schemoje apmokestinamasis asmuo deklaruoja iš trečiųjų teritorijų arba trečiųjų šalių įvežamų prekių pardavimus nuotoliniu būdu), neviršijančius 150 EUR. Ši riba taikoma vienai siuntai. Apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas privalo elektroniniu būdu pateikti importo vieno langelio PVM deklaraciją identifikavimo valstybei narei iki kito mėnesio, einančio po deklaracijoje nurodyto mokestinio laikotarpio, pabaigos. Pagal importo schemą mokestinis laikotarpis yra vienas kalendorinis mėnuo.

Apmokestinamasis asmuo pateikia PVM deklaracijos informaciją kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai valstybei narei, kurioje baigiasi prekių siuntimas arba gabenimas klientui.

5.3 PVM mokėjimas

Apmokestinamasis asmuo sumoka mokėtiną PVM identifikavimo valstybei narei. Jis sumoka visą sumą, gautą iš PVM deklaracijos (apimant visas vartojimo valstybes nares). Tada identifikavimo valstybė narė paskirsto atitinkamas sumas įvairioms vartojimo valstybėms narėms.

5.4 Specifiniai procesai

Išregistravimas

Norėdamas išsiregistruoti iš importo schemos, apmokestinamasis asmuo arba jo vardu veikiantis tarpininkas privalo informuoti identifikavimo valstybę narę ne mažiau kaip prieš 15 dienų iki mėnesio, einančio prieš tą mėnesį, kurį jis ketina nebenaudoti schemos, pabaigos.

Pašalinimas

Jei apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš importo schemos, IOSS PVM mokėtojo kodas galios iki 2 mėnesių, kad būtų galima importuoti prekes, kurios buvo tiekios iki pašalinimo datos. Tai netaikoma, jei apmokestinamasis asmuo pašalinamas dėl nuolatinio importo schemos taisyklių nesilaikymo. Tokiu atveju IOSS PVM mokėtojo kodas nustoja galioti nuo kitos dienos po sprendimo dėl pašalinimo išsiuntimo mokesčių mokėtojui.

Karantinas

Jei tarpininkas nuolat nesilaiko su importo schema susijusių taisyklių, po mėnesio, per kurį jis buvo pašalintas iš registro, yra dvejų metų karantino laikotarpis. Todėl jo atstovaujami apmokestinamieji asmenys taip pat bus pašalinti už tai, kad jie neįvykdė importo schemos naudojimo sąlygų. Tačiau jie gali iš karto persiregistruoti pagal importo schemą, jei atitinka tam keliamas sąlygas, tiesiogiai, jei yra įsisteigę ES arba paskirdami kitą tarpininką.

Tiekėjai, užsiregistravę naudoti IOSS tiesiogiai (ne per tarpininką), bus pašalinti iš schemos, jei jie nuolat nesilaikys schemos taisyklių.

IOSS Registracija	Mokestis PVM	ES IMPORTAS	Deklaruoti ir mokėti PVM	Įrašai
<p>Pardavėjo / elektroninės sąsajos registras MSID</p> <p>Pardavėjui / elektroninei sąsajai suteikiamas vienas ES PVM IOSS numeris</p> <p>↓</p> <p>Galioja importui į visas ES valstybes nares</p>	<p>Pardavėjas / elektroninė sąsaja apmokestina pirkėją ES PVM nuo pardavimo</p>	<p>Jei muitinės deklaracijoje ES muitinėje nurodomas galiojantis IOSS PVM mokėtojo kodas, importuojamos IOSS prekės PVM neapmokestinamos.</p>	<p>Pardavėjas / elektroninė sąsaja deklaruoja ir sumoka PVM mokesčių administracijai, kurioje jis yra registruotas (MSID)</p> <p>↓</p> <p>Viena mėnesinė IOSS PVM deklaracija ir vienas mokėjimas</p> <p>MSID paskirsto PVM MSCON</p>	<p>Pardavėjas / elektroninė sąsaja saugo pardavimų sąrašo duomenis, kad ateityje būtų galima atlikti duomenų kontrolę</p> <p>Kai jie pasirenka išrašyti sąskaitą faktūrą, taikomos MSID taisyklės</p>

Atminkite, kad tai yra greita ir patogi aktualiausias kurso informacijos santrauka. Autentiškais laikomi tik Europos Sąjungos teisės aktai, paskelbti Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje. Komisija dėl šio mokymo neprisima jokios atsakomybės ar prievolių.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.

All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.