

5 PVM e. mokymosi modulis

APMOKESTINAMŲJŲ SANDORIŲ VIETA Kurso dalijamoji medžiaga

Čia pateikiama naudinga svarbiausios kurso informacijos suvestinė.

Šis e. mokymosi kursas paremtas ES teisės aktais dėl PVM, galiojančiais 2020-01-01 (taikoma ES PVM direktyvai, ES PVM grąžinimo direktyvai ir ES PVM įgyvendinimo reglamentui).

Šis modulis yra platesnio PVM kurso dalis; jį sudaro šios dalys:

- Įvadas
- Teritorija
- Apmokestinamasis asmuo
- Sandoriai
- **Apmokestinamųjų sandorių vieta**
- Skaitmeninės paslaugos ir mini vieno langelio sistema (MOSS)
- Apmokestinimo momentas ir apmokestinamoji vertė
- Tarifai
- Neapmokestinimas PVM
- Teisė į atskaitą
- Mokesčio grąžinimas
- Prievolė

Šiame kurse sužinosite, kur vyksta sandoris. Šis kursas atsako į klausimą „Kur?“

1. Mokymosi tikslai

Baigę šį mokymo kursą:

- Gebėsite apibūdinti įvairias taisykles, reglamentuojančias **prekių tiekimo vietą**: kur prekės būna, kai pradamas jų gabenimas, arba, jeigu jos negabenamos, kur būna, kai vykdomas jų tiekimas.
- Mokėsite paaiškinti dvi pagrindines taisykles ir kitas specialiąsias taisykles, **apibrėžiančias paslaugų teikimo vietą**, – kilmės taisyklę ir paskirties taisyklę.
- Gebėsite nustatyti konkrečią taisyklę, pagal kurią apibrėžiama **prekių įsigijimo Bendrijos viduje vieta**, ir tos taisyklės išimtis: įsigijimo vieta yra valstybė narė, kurioje baigiasi prekių gabenimas, bet ir valstybė narė, kuri išdavė PVM mokėtojo kodą prekes įsigyjančiam apmokestinamajam asmeniui.
- gebėsite nustatyti bendrąją taisyklę, pagal kurią **nustatoma prekių importo vieta**.

PVM. Apmokestinamųjų sandorių vieta: kurso dalijamoji medžiaga 2020 m. birželis/*Atnaujinta dėl JK pasitraukimo, 2019 m.

2. Pagrindiniai principai

Sandorio vieta – tai vieta, kurioje sandoris apmokestinamas. Ji nustatoma kaip kilmės šalis arba kaip paskirties šalis.

Kilmės valstybė yra valstybė, iš kurios prekės ar paslaugos yra kilusios. Jeigu taikomas kilmės principas, tai ir yra valstybė, kurioje turi būti sumokamas mokestis.

Paskirties valstybė yra valstybė, į kurią prekės ar paslaugos yra gabenamos. Jeigu taikomas paskirties principas, tai yra ta valstybė, kuri turi teisę apmokestinti sandorį.

3. Pagrindinės taisyklės

Yra keturi sandorių tipai: prekių tiekimas, prekių įsigijimas Bendrijos viduje, paslaugų teikimas ir prekių importas. Kiekvieno sandorio atveju svarbu žinoti bendrą taisyklę ir suprasti tokios taisyklės išimtis.

3.1. Prekių tiekimo vieta

Prekių **tiekimo vieta** yra prekių buvimo vieta **tiekimo metu**, jeigu prekės nėra gabenamos (31 str.).

Pavyzdys. Klientas iš A išperkamosios nuomos būdu įsigyja prekę iš parduotuvės, esančios B, ir naudoja namuose, esančiuose A. Po metų jis nusprendžia tą prekę įsigyti. Tiekimo vieta yra kliento namai A.

Jei prekės yra gabenamos, nepriklausomai nuo to, kas jas gabena, **tiekimo vieta** yra vieta, kurioje prekės yra, kai pradedamas jų gabenimas (32 str.).

Pavyzdys. Klientas iš A vyksta į parduotuvę B, įsigyja prekių ir grįžta į A. Tiekimo vieta yra parduotuvė, esanti B.

3.2. Paslaugų teikimo vieta

Jei teikiamos paslaugos, apmokestinimo vieta iš principo visada turėtų būti vieta, kurioje jomis naudojama.

Tam tikrais atvejais reikia nukrypti nuo paskirties vietos principo dėl priežasčių, susijusių su administravimu ir politika.

Direktyvoje 2008/8, iš dalies keičiančioje PVM direktyvą, nurodytos **dvi pagrindinės taisyklės**.

Paskirties principas. Sandoriuose **tarp įmonių** tiekimo vieta yra ten, kur yra įsisteigusi kliento įmonė (44 str.). Šis principas taikomas tada, kai paslaugos teikiamos apmokestinamiesiems asmenims ir neapmokestinamiesiems juridiniams asmenims, kurie yra registruoti PVM mokėtojais.

Pavyzdžiui: A įsisteigusi veterinarijos klinika teikia paslaugas fermai iš B. Teikimo vieta yra B.

Kilmės principas. Sandoriuose **tarp įmonių** tiekimo vieta yra ten, kur yra įsisteigusi tiekėjo įmonė (45 str.). Šis principas taikomas, kai paslaugos teikiamos neapmokestinamiems asmenims.

Pavyzdys. A įsisteigusi veterinarijos klinika teikia kliento šuns iš B priežiūros paslaugas. Teikimo vieta yra A – ten, kur įsisteigusi veterinarijos klinika.

Nuo 2015 m. buvo pakeista **skaitmeninių paslaugų apmokestinamojo sandorio vieta** – teikiant paslaugas **neapmokestinamiesiems asmenims taikomas paskirties šalies principas**. Daugiau informacijos žr. kurse „Skaitmeninės paslaugos ir MOSS“.

Kitų specifinių nuostatų dėl paslaugų teikimo ieškokite PVM direktyvoje (kultūros paslaugos, keleivinis transportas, paslaugos ne ES gyventojams, viešasis maitinimas ir kt.).

3.3. Įsigijimo Bendrijos viduje vieta

Jei prekės įsigijamos Bendrijos viduje, taikoma pagrindinė taisyklė, nurodanti, kad **įsigijimo vieta yra vieta, kurioje baigiamas prekių siuntimas arba gabenimas pirkėjui** (40 str.).

Kartais prekes įsigyjanti įmonė turi PVM mokėtojo kodus keliose valstybėse narėse. Tokiu atveju papildomas **prekių įsigijimas Bendrijos viduje vyksta valstybėje narėje, kuri išdavė PVM mokėtojo kodą**, naudojamą prekes įsigijančio apmokestinamojo asmens (41 str.).

3.4. Importo vieta

Prekių importo vieta yra valstybė narė, **kurioje yra prekės, kai jos įvežamos į ES**.

60 ir 61 straipsniuose teigiama, kad importo vieta yra valstybėje narėje, kurios teritorijoje prekės

Kai importuojamos prekės vežamos per tranzito valstybę, remiantis 61 straipsniu nusprendžiama, kurioje valstybėje narėje turi būti mokamas PVM. Jei taikomos **laikinojo įvežimo visiškai neapmokestinant importo muitais** arba **išorinio tranzito procedūros, importo vieta** yra valstybė narė, **kurios teritorijoje šios procedūros nebetaikomos**.

Pavyzdys. jeigu automobilis importuojamas iš A į B, o C yra tik tranzito vieta, bet pats automobilis iš tikrųjų pristatomas į B, importo vieta yra B.

Neribotos prieigos e. mokymosi kursai pasiekiami per EUROPA interneto svetainę: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Atminkite, kad čia pateikiama naudinga svarbiausios kurso informacijos suvestinė. Autentiškais laikomi tik Europos Sąjungos teisės aktai, paskelbti Europos Sąjungos oficialiojo leidinio numeriuose. Komisija neprisiima jokios atsakomybės ar prievolių dėl šio mokymo.

PVM. Apmokestinamų sandorių vieta: kurso dalijamoji medžiaga 2020 m. birželis/*Atnaujinta dėl JK pasitraukimo, 2019 m.