

11 PVM e. mokymosi modulis

MOKESČIO GRAŽINIMAS 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

Šis kursas atsako į klausimą „**Kokių veiksmų reikia imtis norint susigrąžinti PVM?**“

1. Mokymosi tikslai

Baigę šį mokymo kursą:

- Mokėsite paaiškinti **pagrindinius PVM grąžinimo neįsisteigusiems asmenims nuostatų principus. Tokie asmenys:** neįsisteigę ir neturintys nuolatinio padalinio grąžinančioje valstybėje narėje grąžinimo laikotarpiu. Grąžintina suma turi būti bent 400 eurų, grąžinimo prašymas turi būti pateiktas toje valstybėje narėje, kurioje toks asmuo įsisteigęs.
- **Mokėsite atskirti** įsisteigimo valstybę narę (**MSE**) ir grąžinančią valstybę narę (**MSR**): MSE – tai valstybė narė, kurioje įsisteigęs prašymo teikėjas, MSR – tai valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo patiria verslo išlaidų;

- Gebėsite apibūdinti **PVM grąžinimo procedūrą**, atliekamą apmokestinamųjų asmenų ir mokesčių specialistų.
- gebėsite apibūdinti mokesčių specialistų ir apmokestinamųjų asmenų **pareigas**, susijusias su PVM grąžinimu;
- gebėsite nustatyti ES ir nacionalinio lygmens **informacijos šaltinius**, aktualius PVMm grąžinimo procesui ir duomenims.

2. PVM grąžinimo tvarka

Ši procedūra apibūdinama Tarybos direktyvoje 2008/9/EB, nustatančioje Direktyvoje 2006/112/EB numatyto pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra įsisteigę PVM grąžinančioje valstybėje narėje, o yra įsisteigę kitoje valstybėje narėje, išsamias taisykles.

Kad galėtų prašyti **grąžinti PVM**, apmokestinamasis asmuo turi atitikti tam tikras sąlygas.

Kad galėtų susigrąžinti PVM, apmokestinamasis asmuo:

- **Negali būti įsisteigęs ir turėti nuolatinio padalinio grąžinančioje valstybėje narėje grąžinimo laikotarpiu.**
- **Turi būti netiekęs jokių prekių ir netiekęs jokių paslaugų**, kurios laikomos tiekiamomis ar teikiamomis PVM grąžinančioje valstybėje narėje, **išskyrus** šiuos sandorius:
 - transporto ir susijusių papildomų paslaugų teikimas;
 - prekių tiekimas ir paslaugų teikimas asmeniui, kuriam tenka prievolė sumokėti PVM (**atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas**).

Grąžintina suma turi **siekti bent 400 eurų**. Ši nuostata netaikoma, jei grąžinimo laikotarpis yra kalendoriniai metai arba likęs kalendoriniu metų laikotarpis. Už tokį laikotarpį suma turi būti bent 50 eurų.

3. Elektroninis PVM grąžinimo procesas

Elektroninį PVM grąžinimo procesą sudaro keli pagrindiniai veiksmai, kuriuos turi atlikti apmokestinamieji asmenys ir mokesčių pareigūnai.

Grąžinimo prašymasturi būti pateiktas **įsisteigimo valstybėje narėje**, o grąžintina sumą **sumokės grąžinanti valstybė narė**, kurioje buvo tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos.

- 1) Kai apmokestinamasis asmuo patiria **veiklos išlaidų grąžinančioje valstybėje narėje** (GVN), jis prisijungia prie elektroninio portalo įsisteigimo valstybėje narėje (**IVN**) ir

užpildo **prašymo formą**. Kiekviena valstybė narė gali sukurti nuosavą elektroninį portalą.

- 2) ĮVN patikrina prašymo teikėjo statusą ir ar prašyme pateikta visa informacija, kurią reikia pateikti pagal 8 straipsnį.

Galimi ĮVN veiksmų rezultatai:

a) Jei pareiškėjas neatitinka PVM grąžinimo reikalavimų, prašymas **atmetamas**, o pareiškėjas atitinkamai informuojamas.

b) Kai prašymas tinkamai užpildomas, ĮVN turi **persiųsti jį** grąžinančiai valstybei **narei** (GVN) per **15 dienų**.

c) Jei prašymas neišsamus, įsisteigimo valstybė narė (ĮVN) prašo pareiškėjo pateikti **trūkstantią informaciją**, ir jis tai turi padaryti per **vieną mėnesį**.

3) Jei ĮVN priima prašymą, jis per 15 dienų persiunčiamas GVN **tolesniems tikrinimams atlikti**. Atlikusi tikrinimus, GVN išsiunčia pareiškėjui pranešimą.

4) GVN atlieka patikrinimus.

Galimi GVN veiksmų rezultatai:

a) Jei papildomos informacijos nereikia, **GVN** tiesiog **praneša**, ar prašymas buvo **priimtas ar atmestas**. Jei prašymas priimamas, GVN turi atlikti visą arba dalinį mokėjimą per dešimt dienų.

b) Jeigu iš GVN reikia daugiau informacijos, pareiškėjui arba trečiajai šaliai siunčiama užklausa pateikti daugiau informacijos. Kai informacija pateikiama, **jeigu prašymas nebuvo atmestas**, mokesčių administratorius per **dešimt dienų turi atlikti visą** arba dalinį mokėjimą.

4. PVM grąžinimo laiko juosta

Direktyvoje numatyti griežti terminai visoms šalims!

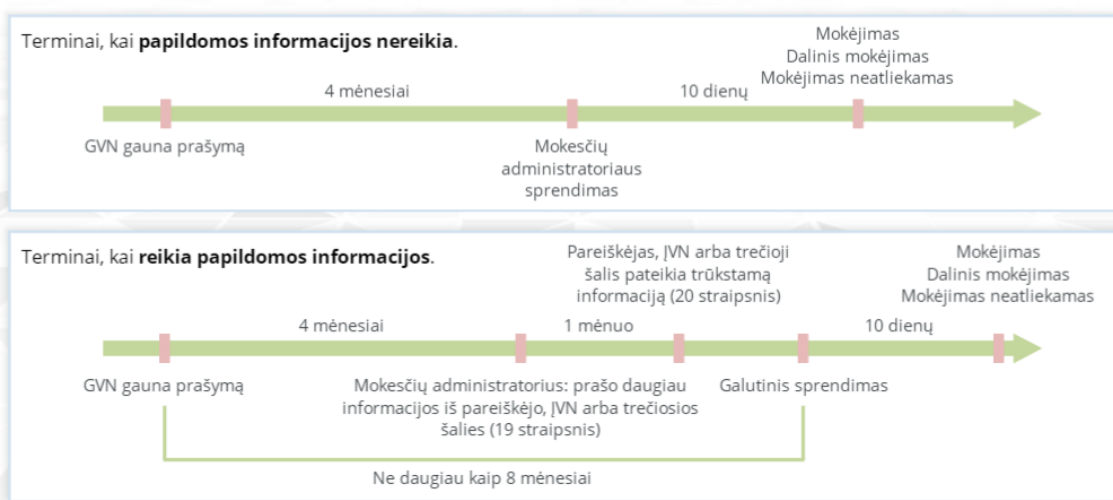
Prašymo teikimo terminas yra metų, einančių po PVM grąžinimo laikotarpio, rugsėjo 30 diena.

Yra dvi laiko skalės:

- Kai nereikia papildomos informacijos
- Kai reikia papildomos informacijos

Jeigu papildomos informacijos nereikia, kai GVN gauna prašymą, mokesčių administratorius turi priimti sprendimą per 4 mėnesius.

Diagramose toliau vaizduojami dviejų rūšių terminai. Direktyvoje numatyti griežti terminai visoms šalims!



Pavyzdys, kai reikia papildomos informacijos:

- Kai GVN gauna prašymą, mokesčių administratorius turi per 8 mėnesius priimti galutinį sprendimą.
- Mokesčių administratorius turi per 4 mėnesius paprašyti papildomos informacijos.
- Apmokestinamasis asmuo turi per 1 mėnesį atsakyti.
- Priėmus sprendimą grąžinti PVM, mokesčių administratorius turi jį per 10 dienų sumokėti.

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.