



E. mokymosi modulis

E. komercijos ir IOSS schemas išplėstinis modulis (IOSS išplėstinis modulis)

Mokymo kurso dalijamoji medžiaga

Tai greita ir patogi aktualiausias kurso informacijos santrauka.

1 Mokymosi tikslai

Šio kurso pabaigoje būsite sužinoję apie:

- importo OSS (IOSS) schemą ir jos procesus;
- bendrosios IOSS funkcijas ir IOSS PVM mokėtojo kodo naudojimą;
- IOSS subprocesus (registraciją, PVM deklaraciją, mokėjimą) kiekvienai suinteresuotajai šaliai (muitinės ir mokesčių administracijoms bei ekonominės veiklos vykdytojams, naudojantiems IOSS);
- importo schemos pranašumus.

2 IOSS įvadas

Europos Sąjungos vieno langelio sistema (OSS) yra elektroninis portalas, kuriuo įmonės nuo 2021 m. liepos 1 d. gali naudotis vykdydamos savo PVM prievolės, susijusias su e. prekyba ES vartotojams. Europos Sąjungos schema taikoma telekomunikacijų, televizijos ir radijo transliavimo bei elektroniniu būdu teikiamoms paslaugoms (TBE), Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis ir ne TBE paslaugoms.

Ne Europos Sąjungos OSS schema taikoma visoms „verslas vartotojui“ ES teikiamoms paslaugoms, tokioms kaip apgyvendinimo paslaugos, jėgimas į renginius, transporto paslaugos.

Importo vieno langelio sistema (IOSS) – tai elektroninis portalas, kuriuo įmonės gali naudotis nuo 2021 m. liepos 1 d., vykdydamos PVM elektroninės prekybos prievolės, taikomas nuotoliniam importuojamų prekių pardavimui siuntomis, kurių vertė neviršija 150 EUR.

Vieno langelio sistemos (OSS) ir importo schemos (IOSS) apžvalga

	Ne ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo / tiekėjas	ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo / tiekėjas
Paslaugų teikimas vartotojams (B2C)	 Ne Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)
Tariamųjų tiekėjų nuotoliniu būdu vykdomi prekių tiekimai	 Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)
Tariamųjų tiekėjų vykdomi prekių tiekimai vidaus rinkoje	 Europos Sąjungos schema (OSS)	 Europos Sąjungos schema (OSS)
Iš trečiųjų šalių importuotų prekių pardavimai nuotoliniu būdu siuntomis, kurių vertė neviršija 150 EUR	 Importo schema (IOSS) Reikia tarpininko (TAIP)	 Importo schema (IOSS) Reikia tarpininko (NE)

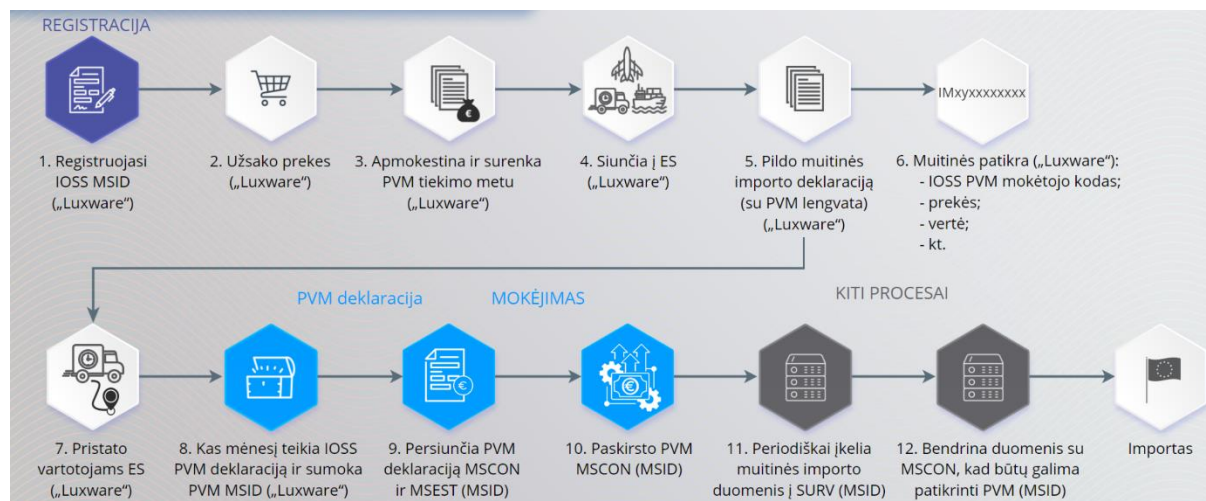
3 Importo schema

Importo vieno langelio sistema (IOSS) sukurta siekiant palengvinti ir supaprastinti 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 taikoma tik prekių siuntoms, kurių tikroji vertė neviršija 150 EUR.

2021 m. liepos 1 d. buvo atšaukta pridėtinės vertės mokesčio (PVM) lengvata, taikoma importuojamoms prekėms, kurių vertė yra ne didesnė kaip 22 eurai. Dėl to visos į ES importuojamos prekės yra apmokestinamos PVM.

Importo schemos apžvalga



3.1 Registracija

Kad galėtų naudotis importo vieno langelio sistema, įmonė, vykdanči nuotolinę prekybą iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų šalių importuotomis prekėmis, turi užsiregistruoti valstybėje narėje, kurioje yra įsteigusi savo verslą, arba, jei ji įsteigė savo verslą už Bendrijos ribų, vienoje iš valstybių narių, kurioje ji turi nuolatinę buveinę. Pasirinkus kitą valstybę narę, PVM lengvatos nėra.

3.2 PVM deklaracija

Apmokestinamasis asmuo, naudojantis IOSS, identifikavimo valstybei narei turi kas mėnesį pateikti PVM, kuriame būtų nurodyta:

- 1) bendra apmokestinamoji suma už kiekvieną produktą, tiekiamą į kiekvieną valstybę narę, kurioje baigiasi prekių siuntimas arba gabenimas klientui;
- 2) PVM suma;
- 3) PVM tarifas.

Importo deklaracijoje turi būti nurodytas galiojantis apmokestinamojo asmens arba Europos Sąjungoje įsisteigusio paskirto tarpininko IOSS identifikavimo numeris.

Identifikavimo valstybės narės mokesčių administracija pateikia PVM deklaracijos informaciją kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai valstybei narei, kurioje baigiasi prekių siuntimas arba gabenimas klientui.

3.3 PVM mokėjimai

Įmonė sumoka PVM deklaracijoje deklaruotą PVM identifikavimo valstybės narės mokesčių administracijai.

Identifikavimo valstybės narė paskirsto PVM valstybėms narėms, nurodytoms PVM deklaracijoje.

4 Registravimo procesas

4.1 Tiesioginė registracija įsisteigimo valstybėje narėje

Pagal importo schemą registruotis gali bet kuris apmokestinamasis asmuo, vykdamas nuotolinę prekybą iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies į ES įvežamomis prekėmis, kurių siuntos tikroji vertė neviršija 150 EUR. Jei tas asmuo nėra įsisteigęs ES, jis turi paskirti tarpininką, kad galėtų naudotis šia schema.

Jei taikoma importo schema, identifikavimo valstybė narė yra valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsisteigęs savo verslą.

4.2 Tarpininkas

Apmokestinamieji asmenys, tiekėjai ir elektroninės sąsajos, kurie nėra įsisteigę ES arba trečiojoje šalyje, su kuria ES yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos susigrąžinant PVM, turi paskirti tarpininką, kad galėtų naudotis importo schema. Kiti apmokestinamieji asmenys, įsisteigę ES, gali laisvai paskirti tarpininką, bet neprivalo to daryti.

Tarpininkas turi būti ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo. Jis privalo vykdyti visus importo schemoje jį paskyrusiam tiekėjui ar elektronei sąsajai numatytus įsipareigojimus, įskaitant IOSS PVM deklaracijų teikimą ir PVM mokėjimą už nuotolinę importuojamų mažos vertės prekių pardavimą.

4.3 Tiesioginė registracija dalyvaujant tarpininkui ir identifikavimo valstybėje narėje

Jei apmokestinamasis asmuo nebūtų įsisteigęs savo verslo Europos Sąjungoje, identifikavimo valstybė narė būtų valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinę buveinę. Jei apmokestinamasis asmuo turi ne vieną nuolatinę buveinę, kaip savo identifikavimo valstybę narę jis gali pasirinkti bet kurią valstybę narę, kurioje jis turi nuolatinę buveinę.

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

4.4 Registracijos procesas, kurį atlieka identifikavimo valstybė narė

Ekonominės veiklos vykdytojo / tarpininko registravimo procesą, kurį atlieka identifikavimo valstybė narė, sudaro trys antriniai procesai, susiję su:

- 1) pradine registracija;
- 2) registracijos informacijos atnaujinimu;
- 3) pašalinimu iš specialios schemos.

5 PVM deklaracijos teikimo procesą vykdo valstybės narės

Identifikavimo valstybės narės vykdomą PVM deklaracijos teikimo procesą sudaro šie antriniai procesai:

- 1) PVM deklaracijos teikimo procesas;

- 2) PVM deklaracijos informacijos perdavimas;
- 3) PVM deklaracijos teikimo priminimas.

5.1 PVM deklaracijos teikimo procesą vykdo identifikavimo valstybė narė

Teikiant PVM deklaraciją atsižvelgiama į ekonominės veiklos vykdytojo ar jo tarpininko pateiktos pirminės PVM deklaracijos tvarkymą identifikavimo valstybėje narėje.

Ekonominės veiklos vykdytojas arba tarpininkas PVM deklaraciją identifikavimo valstybei narei turi pateikti šia tvarka.

Ekonominės veiklos vykdytojas arba tarpininkas PVM deklaraciją identifikavimo valstybei narei privalo pateikti iki mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, už kurį pateikiama su importo schema susijusi deklaracija, paskutinės dienos.

5.2 PVM deklaraciją perduoda identifikavimo valstybė narė PVM deklaracijos informacijos perdavimo subprocesas apima PVM deklaracijos informacijos parengimą, kurį atlieka identifikavimo valstybė narė, ir perdavimą vartojimo valstybei narei arba įsisteigimo valstybei narei.

5.3 PVM deklaracijos teikimo priminimą vykdo identifikavimo valstybė narė

Identifikavimo valstybė narė privalo identifikuoti visus ekonominės veiklos vykdytojus ir tarpininkus, kurie atitinkamu deklaravimo laikotarpiu nepateikė PVM deklaracijos, ir perduoti šią informaciją visoms kitoms valstybėms narėms, kaip nurodyta toliau:

- 1) sudaryti ekonominės veiklos vykdytojų arba tarpininkų, kuriems reikia išsiųsti priminimą, sąrašą;
- 2) priminti ekonominės veiklos vykdytojui arba tarpininkui apie prievolę pateikti PVM deklaraciją;
- 3) paruošti ir išsiųsti priminimą gavusių ekonominės veiklos vykdytojų arba tarpininkų sąrašą.

6 Mokėjimo procesą vykdo valstybės narės

6.1 Mokėjimo proceso įvertinimą atlieka identifikavimo valstybė narė

Mokėjimo proceso įvertinimas apima:

- 1) valstybės narės gaunamą mokėjimą iš ekonominės veiklos vykdytojo arba jo tarpininko;
- 2) mokėjimo registravimą;
- 3) PVM sumos permokos nustatymą ir grąžinimą bei neatpažinto mokėjimo tvarkymą;
- 4) vartojimo valstybės narės siunčiamų mokėjimo priminimų tvarkymą.

6.2 Mokėjimo perdavimo procesą atlieka identifikavimo valstybė narė

Identifikavimo valstybė narė iš ekonominės veiklos vykdytojo arba jo tarpininko gauna mokėjimą už PVM deklaraciją, susijusią su viena ar daugiau vartojimo valstybių narių. Identifikavimo valstybė narė turi suskaidyti mokėjimą į su vartojimo valstybe nare susijusius mokėjimus ir per 20 dienų nuo mėnesio, kurį buvo gautas mokėjimas, pabaigos juos pervesti vartojimo valstybei narei. Identifikavimo valstybės narės operatyvinis skyrius sudaro iš ekonominės veiklos vykdytojo arba jo tarpininko per mokestinį laikotarpį gautų mokėjimų sąrašą.

6.3 Mokėjimo informacijos apdorojimą atlieka vartojimo valstybė narė

Identifikavimo valstybės narės operatyvinis skyrius perduoda mokėjimo informacijos įvertinimo

pranešimą atitinkamai vartojimo valstybei narei.

Vartojimo valstybė narė gauna ir apdoroja mokėjimą ir mokėjimo informaciją iš identifikavimo valstybės narės, vykdydama šiuos veiksmus:

- 1) saugo mokėjimo informaciją;
- 2) užregistruoja gautą mokėjimą;
- 3) praneša apie gautą mokėjimą;
- 4) laukia mokėjimo;
- 5) įvertina mokėjimo informaciją;
- 6) susisiečia su identifikavimo valstybe nare, siekdama išsiaiškinti neatitikimus;
- 7) Teisinga mokėjimo informacija

6.4 Mokėjimo priminimo procesą atlieka identifikavimo valstybė narė

Mokėjimo priminimo procesas yra susijęs su identifikavimo valstybės narės pareiga priminti ekonominės veiklos vykdytojui arba jo tarpininkui apie nesumokėtą PVM.

Jei iš ekonominės veiklos vykdytojo ar jo tarpininko gautas mokėjimas yra įvertintas kaip nepriemoka arba neapmokėjimas, identifikavimo valstybė narė ekonominės veiklos vykdytojui arba jo tarpininkui turi priminti apie nesumokėtą PVM dešimtą dieną nuo tos dienos, kurią vėliausiai turėjo būti atliktas mokėjimas.

Norėdama išsiųsti mokėjimo priminimą, identifikavimo valstybė narė:

- 1) sudaro neteisingai sumokėtų PVM deklaracijų sąrašą;
- 2) praneša ekonominės veiklos vykdytojui ar tarpininkui apie nesumokėtą PVM;
- 3) pateikia priminimą gavusių ekonominės veiklos vykdytojų / tarpininkų sąrašą.

7 Kiti procesai, skirti valstybėms narėms

7.1 Mokesčių grąžinimo procesas. Vartojimo valstybės narės informacijos perdavimas

Vartojimo valstybės narės operatyvinis skyrius turi neteisingų PVM deklaracijų sąrašą ir gali įvertinti mokėjimą iš identifikavimo valstybės narės.

Už kiekvieną sąraše pateiktą PVM deklaraciją finansų skyriui yra nurodoma grąžinti tiesiogiai ekonominės veiklos vykdytojui ar jo tarpininkui.

Identifikavimo valstybei narei pateikiama automatinė užklausa dėl naujausios registracijos informacijos siekiant gauti ekonominės veiklos vykdytojo arba jo tarpininko banko sąskaitą.

7.2 Mokesčių grąžinimo procesas. Permoka

Vartojimo valstybė narė turi pranešti ekonominės veiklos vykdytojui arba jo tarpininkui apie mokesčių grąžinimą. Pranešime turi būti nurodytas unikalus PVM deklaracijos nuorodos numeris.

Tais atvejais, kai už mokestinius laikotarpius po 2021 m. liepos 1 d. buvo pateikta klaidinga PVM deklaracija, ją ekonominės veiklos vykdytojas arba tarpininkas gali tikslinti tik teikdamas kito mokestinio laikotarpio deklaraciją.

Jei koregavimo rezultatas buvo gautas dėl permokos, vartojimo valstybė narė permokėtą sumą grąžina tiesiogiai ekonominės veiklos vykdytojui.

7.3 Mokėjimo susigrąžinimas iš vartojimo valstybės narės

Vartojimo valstybė narė nepriemoką įvertina pagal nacionalines procedūras. Vartojimo valstybė narė gali nuspręsti nerinkti nepakankamai sumokėto PVM (pavyzdžiui, jei atitinkama suma yra labai maža) arba pradėti išieškojimo procedūrą toliau nurodyta tvarka:

- 1) Vartojimo valstybė narė turi priminti ekonominės veiklos vykdytojui arba jo tarpininkui apie nepakankamai sumokėtą PVM sumą.
- 2) Vartojimo valstybė narė privalo elektroninėmis priemonėmis pranešti identifikavimo valstybei narei, kad ekonominės veiklos vykdytojui arba jo tarpininkui buvo išsiųstas priminimas sumokėti nepakankamai sumokėtą PVM.
- 3) Vartojimo valstybė narė gali taikyti mokesčius, palūkanas arba nuobaudas pagal nacionalinę teisę.

Atminkite, kad tai yra greita ir patogi aktualiausios 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.