



Briuselis, 2021 m. kovo mėn.

PVM deklaravimo vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje vadovas

(taikoma nuo 2021 m. liepos 1 d.)

Turinys

Bendra informacija apie šį vadovą.....	2
Santrumpos.....	2
Pagrindiniai faktai	4
1a dalis. Registravimasis	12
Pagrindiniai faktai.....	12
Speciali išsami informacija	16
1b dalis. Išsiregistravimas ir pašalinimas iš schemos	25
Pagrindiniai faktai.....	25
Speciali išsami informacija	25
Išsiregistravimas	25
Pašalinimas iš schemos	30
Data, nuo kurios įsigalioja išregistravimas arba pašalinimas iš schemos.....	32
Karantino laikotarpis	35
2 dalis. Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos	37
Pagrindiniai faktai.....	37
Speciali išsami informacija	37
3 dalis. Mokėjimai.....	50
Pagrindiniai faktai.....	50
Speciali išsami informacija	50
4 dalis. Kita	53
Apskaitos dokumentai.....	53
Sąskaitų faktūrų išrašymas.....	53
Blogų skolų mažinimas.....	54
1 priedas. Teisės aktai.....	55
2 priedas. Registracijos duomenys	56
3 priedas. Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos duomenys .	61

Bendra informacija apie šį vadovą

Šiuo vadovu siekiama padėti geriau suprasti ES teisės aktus (žr. 1 priedą), susijusius su vieno langelio principu grindžiama sistema, taip pat Administracinio bendradarbiavimo nuolatinio komiteto (ABNK) patvirtintas specialiųjų schemų funkcines ir technines specifikacijas.

Šis vadovas nėra teisiškai privalomas, tai tik praktinės ir neoficialios rekomendacijos, kaip, Mokesčių ir muitų sąjungos generalinio direktorato nuomone, turėtų būti taikomi ES teisės aktai ir ES specifikacijos.

Šis vadovas nėra baigtas rengti: jis nėra išsamus ar galutinis, bet atspindi padėtį tam tikru laiko momentu, remiantis turimomis žiniomis ir patirtimi. Tikėtina, kad laikui bėgant gali prireikti jį papildyti.

Išplėstoji vieno langelio principu grindžiama sistema yra vienas iš dalykų, reglamentuojamų dokumentų rinkiniu dėl e. prekybai taikomo PVM. E. prekybai taikomos PVM taisyklės išsamiai paaiškintos ir išaiškintos „Aiškinamosiose pastabose dėl e. prekybai taikomų PVM taisyklių“: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

Santrumpos

B2C – verslas vartotojui

ES – Europos Sąjunga

IOSS – vieno langelio principu veikianti importo sistema

IOSS PVM mokėtojo kodas – PVM mokėtojo kodas, suteiktas apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui dėl apmokestinamojo asmens, kurio vardu jis yra paskirtas naudoti vieno langelio principu veikiančią importo sistemą

MOSS – vieno langelio principu grindžiama minisistema

VN – valstybė narė

RVN – registravimosi valstybė narė

VVN – vartojimo valstybė narė

OSS – vieno langelio principu grindžiama sistema

OSS schemos – vieno langelio principu grindžiamos sistemos schemos: Sąjungoje neįsisteigusiesiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiesiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema

MVĮ – mažoji įmonė arba mažosios įmonės

Prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas – apmokestinamasis asmuo, tiekiantis prekes ir (arba) teikiantis paslaugas

ES neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo – apmokestinamasis asmuo, kuris Sąjungoje nėra įsteigęs verslo ir neturi nuolatinio padalinio arba kuris yra įsteigęs verslą valstybės narės teritorijoje, kuriai netaikoma PVM direktyva (žr. PVM direktyvos 2006/112/EB 6 straipsnį)

TTE paslaugos – telekomunikacijų, transliavimo ir elektroninės paslaugos

Pagrindiniai faktai

2015 m. sausio 1 d. pradėta taikyti vieno langelio principu grindžiama minisistema (angl. MOSS) buvo išplėsta, kad nuo 2021 m. liepos 1 d. taptų vieno langelio principu grindžiama sistema (angl. OSS), taikoma įvairesnėms tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms. Be to, ji yra paprastesnė.

Ši išplėstoji vieno langelio principu grindžiama sistema apima tris specialiąsias schemas – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ir importo apmokestinimo schemą. Jau veikiančios Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemas ir Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemas taikymo sritis buvo išplėsta, o importo apmokestinimo schema yra nauja schema. Šios specialiosios schemas suteikia apmokestinamiesiems asmenims galimybę deklaruoti ir mokėti PVM, mokėtiną valstybėse narėse, kuriose tie apmokestinamieji asmenys (paprastai) nėra įsisteigę, pasinaudojant valstybės narės, kurioje jie yra registruoti (registravimosi valstybės narės), interneto portalu. Šios schemas nėra privalomos.

Praktikoje apmokestinamasis asmuo, kuris kurioje nors valstybėje narėje (registracijos valstybėje narėje) yra užsiregistravęs naudotis kuria nors OSS schema, elektroniniu būdu teiks OSS PVM deklaracijas su duomenimis apie pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, kurios gali būti deklaruojamos pagal atitinkamą OSS schemą, ir mokėtiną PVM. Pagal Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ir Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą PVM deklaracija teikiama kas ketvirtį, o pagal importo apmokestinimo schemą – kas mėnesį. Jei apmokestinamasis asmuo nusprendžia naudotis kuria nors schema, jis turi deklaruoti visas savo pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, kurioms taikoma ta konkreči schema, pateikdamas OSS deklaraciją pagal atitinkamą schemą. Tada šios OSS PVM deklaracijos kartu su sumokėtu PVM bus registravimosi valstybės narės perduotos atitinkamoms vartojimo valstybėms narėms naudojantis saugią ryšių tinklą.

OSS PVM deklaracijos yra papildomos, jomis nėra pakeičiama PVM deklaracija, kurią apmokestinamasis asmuo teikia savo valstybei narei vykdydamas nacionalines PVM prievoles.

OSS schemomis gali naudotis ES ir ne ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys. **ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys** naudojami Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema, o **ES neįsisteigę apmokestinamieji asmenys** gali naudotis visomis trimis schemomis, t. y. Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema.

Nesant OSS schemų, prekių tiekėjui arba paslaugų teikėjui reikėtų registruotis kiekvienoje valstybėje narėje, kurioje jis tiekia prekes arba teikia paslaugas savo klientams. OSS schemas apmokestinamiesiems asmenims nėra privalomos. Tačiau apmokestinamasis asmuo, nusprendęs naudotis kuria nors OSS schema, privalo visose atitinkamose valstybėse narėse ją taikyti visoms tiekiamoms prekėms ir (arba) teikiamoms paslaugoms, kurioms ji taikoma. Taigi apmokestinamasis asmuo negali nuspręsti naudoti OSS schemas tik kai kuriose valstybėse narėse tiekiamoms prekėms ir (arba) teikiamoms paslaugoms, o kitose valstybėse narėse tiekiamoms prekėms ir (arba) teikiamoms paslaugoms jos nenaudoti. Nusprendus naudotis schema, ji taikoma visoms visose valstybėse narėse vartotojams tiekiamoms prekėms

ir (arba) teikiamoms paslaugoms.

Teisės nuostatos, susijusios su vieno langelio principu grindžiama sistema, išdėstytos keliuose teisės aktuose (žr. 1 priedą). Kad padėtų apmokestinamiesiems asmenims ir valstybėms narėms aiškiai suprasti, kaip veikia vieno langelio principu grindžiama sistema, Komisija svarbiausius jos aspektus išdėstė Vieno langelio principu grindžiamos sistemos vadove. Šiame Vieno langelio principu grindžiamos sistemos vadove aptariami keturi dalykai:

- registravimosi procesas, įskaitant išsiregistravimą ir pašalinimą;
- deklaravimo procesas (įskaitant pataisymus);
- mokėjimo procesas, įskaitant sumų grąžinimą;
- įvairūs aspektai, įskaitant apskaitos dokumentų saugojimą.

Atsižvelgiant į šiuos dalykus, svarbu paaiškinti tam tikras pagrindines sąvokas.

1) **Apmokestinamojo asmens** sąvoka vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje

Pagal Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo – verslo subjektas (bendrovė, ūkinė bendrija ar individualioji įmonė), kuris nėra įsteigęs verslo (verslo vietos) ES ir joje neturi nuolatinio padalinio. Tai, kad apmokestinamasis asmuo yra registruotas ES PVM mokėtoju, ar tai, kad jis privalo registruotis ES PVM mokėtoju, netrukdo jam naudotis Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema.

Pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo – verslo subjektas (bendrovė, ūkinė bendrija ar individualioji įmonė), kuris yra įsteigęs verslą ES arba joje turi nuolatinį padalinį.

Pastaba. ES neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo taip pat gali naudotis ES įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema tam tikroms tiekiamoms prekėms deklaruoti (žr. vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 2 dalį).

Pagal importo apmokestinimo schemą apmokestinamasis asmuo – verslo subjektas (bendrovė, ūkinė bendrija ar individualioji įmonė), įsisteigęs ES arba ne ES. Tačiau ne ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo¹, norėdamas naudotis importo apmokestinimo schema, privalo paskirti tarpininką.

2) **Tiekėju laikomo asmens** sąvoka

Tiekėju laikomas asmuo – tai apmokestinamasis asmuo, kuris nėra tikrasis tam tikrų prekių tiekėjas, bet sudaro sąlygas tiekti prekes, todėl PVM mokėjimo tikslais (ir tik jais) yra laikomas tiekėju (fikcija PVM tikslais).

Tiekėju laikomas asmuo yra apmokestinamasis asmuo, sudarantis sąlygas tiekti tiekėjo (pagrindinio tiekėjo) ir kliento sutartas prekes naudojantis elektronine sąsaja (pvz.,

¹ Trečiojoje šalyje, su kuria Sąjunga yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos, įsisteigęs apmokestinamasis asmuo neprivalo paskirti tarpininko, kad (pvz., Norvegijoje) galėtų naudoti importo apmokestinimo schemą tiekiamoms prekėms, kurios siunčiamos iš tos šalies.

prekyvietę, platformą, portalą ir t. t.).

Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą tiekėju laikomas asmuo – ES arba ne ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo, sudarantis sąlygas tiekti prekes:

- naudojantis elektronine sąsaja,
- ES (pvz., vykdant Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis, prekių tiekimą šalies viduje),
- neapmokestinamajam asmeniui,
- jei pagrindinis tiekėjas yra įsisteigęs ne ES.

Pagal importo apmokestinimo schemą tiekėju laikomas asmuo – ES arba ne ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo, sudarantis sąlygas tiekti prekes:

- importuojamas iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies,
- siuntoje, kurios vertė neviršija 150 EUR,
- neapmokestinamajam asmeniui,
- naudojantis elektronine sąsaja.

3) **Tarpininko** sąvoka, susijusi su importo apmokestinimo schema

Tarpininko sąvoka vartojama tik kalbant apie importo apmokestinimo schemą ir yra taikoma tik jai.

Tarpininkas yra ES įsisteigęs (įsisteigęs verslą arba turintis nuolatinį padalinį) apmokestinamasis asmuo, kuris bus asmuo, privalantis mokėti PVM ir vykdyti PVM prievolės, nustatytas pagal importo apmokestinimo schemą (pvz., teikti PVM deklaraciją, mokėti PVM, saugoti apskaitos dokumentus ir t. t.), kito apmokestinamojo asmens vardu, kuris jį paskyrė tarpininku. Valstybės narės nacionaliniu lygmeniu gali nustatyti papildomas tarpininkui taikomas taisykles (pvz., garantijos reikalavimą).

ES neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo, norėdamas naudotis importo apmokestinimo schema, šiam tikslui turi paskirti tarpininką. Atkreipkite dėmesį, kad ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys, norėdami naudotis importo apmokestinimo schema, tarpininko paskirti neprivalo, bet gali nuspręsti tai padaryti.

Kad galėtų tarpininkauti, tarpininkas pirmiausia turi užsiregistruoti savo registravimosi valstybė narėje. Tik tuomet, kai tai padarys, jis galės užregistruoti vieną ar daugiau apmokestinamųjų asmenų, jį paskyrusių tam, kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema. Dėl kiekvieno apmokestinamojo asmens, kuriam tarpininkas atstovauja, tarpininkui bus suteiktas atskirtas IOSS PVM mokėtojo kodas.

4) **Nuotolinės prekyba prekėmis** sąvoka

Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis yra toks prekių tiekimas, kai prekės paties tiekėjo (tas prekes parduodančio apmokestinamojo asmens) arba jo vardu yra siunčiamos arba gabenamos iš vienos valstybės narės į kitą neapmokestinamajam

asmeniui arba asmeniui, kuris yra laikomas neapmokestinamuoju asmeniu². Ši apibrėžtis neapima naujų transporto priemonių ir prekių, kurios tiekiamos po surinkimo arba įrengimo, todėl jos nėra Bendrijos vidaus nuotolinės prekybos objektas. Tačiau ši apibrėžtis apima akcizais apmokestinamas prekes.

Nuotolinė prekyba iš trečiųjų teritorijų arba trečiųjų šalių importuojamomis prekėmis yra toks prekių tiekimas, kai prekės paties tiekėjo (tas prekes parduodančio apmokestinamojo asmens) arba jo vardu yra tiekiamos iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies neapmokestinamajam asmeniui arba asmeniui, kuris yra tokiu laikomas. Atkreipkite dėmesį, jog tam, kad prekėms būtų taikoma ši apibrėžtis, jos turi būti siunčiamos arba gabenamos iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies. ES esančiame sandėlyje jau saugomos prekės neįtraukiamos ir nėra priskiriamos prie nuotolinės prekybos importuojamomis prekėmis. Naujos transporto priemonės ir prekės, tiekiamos po surinkimo arba įrengimo, neįtraukiamos, todėl pagal apibrėžtį jos negali būti tokios nuotolinės prekybos objektas.

Atkreipkite dėmesį, kad akcizais apmokestinamos prekės gali būti nuotolinės prekybos iš trečiųjų teritorijų arba trečiųjų šalių importuojamomis prekėmis objektas, bet negali būti deklaruojamos pagal importo apmokestinimo schemą.

5) Registravimosi valstybės narės sąvoka

Registravimosi valstybė narė – valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra užsiregistravęs naudotis kuria nors vieno langelio principu grindžiamos sistemos schema ir kurioje jis deklaruoja ir moka vartojimo valstybėje (-ėse) narėje (-ėse) mokėtiną PVM.

Apmokestinamasis asmuo, norėdamas naudotis kuria nors specialiąja schema, gali registruotis tik vienoje valstybėje narėje. Paprastai apmokestinamasis asmuo negali rinktis, kuri valstybė narė bus jo registravimosi valstybė narė. Jis privalo laikytis atitinkamų teisės nuostatų (žr. toliau pateiktą informaciją apie registravimąsi).

6) Vartojimo valstybės narės sąvoka

Vartojimo valstybė narė – tai valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo tiekia prekes arba teikia paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, t. y. kurioje tiekiamos prekės ir (arba) teikiamos paslaugos ir kurioje turi būti mokamas PVM.

Pagal Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo gali deklaruoti **paslaugas**, teikiamas neapmokestinamiesiems asmenims bet kurioje ES valstybėje narėje, įskaitant registravimosi valstybę narę. Taigi vartojimo valstybė narė gali būti bet kuri valstybė narė.

Pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo gali deklaruoti tarpvalstybines **paslaugas**, teikiamas

² Apmokestinamieji asmenys ir neapmokestinamieji juridiniai asmenys, kurių prekių įsigijimai Bendrijos viduje nėra PVM objektas pagal PVM direktyvos 3 straipsnio 1 dalį, laikomi neapmokestinamaisiais asmenimis.

neapmokestinamiesiems asmenims valstybėje narėje, kurioje tas apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs, t. y. kurioje jis neturi nei verslo vietos, nei nuolatinio padalinio. Paslaugos, teikiamos neapmokestinamiesiems asmenims valstybėje narėje, kurioje paslaugų teikėjas turi padalinį, negali būti deklaruojamos pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, o turi būti deklaruojamos atitinkamos valstybės narės nacionalinėje PVM deklaracijoje.

Apmokestinamasis asmuo taip pat gali pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą deklaruoti **Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis**, kad ir kokioje valstybėje narėje baigiasi prekių gabenimas. Taigi šiuo atveju vartojimo valstybėje narėje gali būti bet kuri valstybė narė, įskaitant registravimosi valstybėje narę, jei prekių gabenimas prasideda kitoje valstybėje narėje.

Be to, **tiekėju laikomas asmuo** gali deklaruoti **prekių tiekimą šalies viduje** (t. y. tiekimą, kai prekių gabenimas arba siuntimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje), nepaisant to, ar jis yra įsisteigęs toje valstybėje narėje. Taigi šiuo atveju vartojimo valstybėje narėje gali būti bet kuri valstybė narė.

Pagal importo apmokestinimo schemą apmokestinamasis asmuo gali deklaruoti ES vykdomą nuotolinę prekybą su klientais iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies importuojamomis prekėmis. Tai taikoma tik mažavertėms prekėms, t. y. prekėms siuntose, kurių vidinė vertė neviršija 150 EUR, ir netaikoma akcizais apmokestinamoms prekėms. Taigi šiuo atveju vartojimo valstybėje narėje gali būti bet kuri valstybė narė, įskaitant registravimosi valstybėje narę.

1 lentelė. Vartojimo valstybė narė

Vartojimo valstybė narė		
Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Bet kuri valstybė narė	
Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	<u>Paslaugos:</u> bet kuri valstybė narė, kurioje paslaugų teikėjas nėra įsisteigęs	<u>Prekės:</u> bet kuri valstybė narė, kuri nėra valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas ³
Importo apmokestinimo schema	Bet kuri valstybė narė	

7) Nuolatinio padalinio sąvoka

Kad padalinys būtų laikomas nuolatiniu, jis turėtų būti pakankamai nuolatinis ir turėti tinkamą žmogiškųjų ir techninių išteklių struktūrą, kad galėtų gauti atitinkamas paslaugas, jomis naudotis arba jas teikti. Vien tai, kad padalinys turi PVM mokėtojo kodą, savaime nereiškia, jog jis gali būti laikomas nuolatiniu.

8) Įsisteigimo valstybės narės sąvoka

Įsisteigimo valstybė narė – valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį. Apmokestinamasis asmuo gali būti įsteigęs verslą registravimosi valstybėje narėje, bet kartu turėti nuolatinius padalinius kitose valstybėse narėse. Prekės ir (arba) paslaugos, vartojimo valstybėms narėms tiekiamos ir (arba) teikiamos iš šių nuolatinių padalinių, taip pat turi būti įtraukiamos į Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą.

Pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą įsisteigimo valstybė narė negali būti tiekiamų paslaugų vartojimo valstybė narė – visos atitinkamos paslaugos, suteiktos šioje valstybėje narėje, turi būti deklaruojamos nuolatinio padalinio nacionalinėje PVM deklaracijoje.

³ Žr. tiekėjais laikomiems asmenims taikomą išimtį, nurodytą 6 punkte.

9) Prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo vieta – **10 000 EUR riba.**

Bendrosios prekių tiekimo ir (arba) paslaugų teikimo vietos nustatymo taisyklės išdėstytos toliau.

TTE paslaugų, kurias apmokestinamasis asmuo (paslaugų teikėjas) teikia neapmokestinamajam asmeniui (klientui), teikimo vieta yra valstybėje narėje, kurioje klientas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba paprastai reziduoja.

Bendrijos vidaus nuotolinės prekybos prekėmis atveju tiekimo vieta yra valstybė narė, kurioje baigiasi prekių siuntimas arba gabenimas.

2019 m. sausio 1 d. tiekiamoms tarpvalstybinėms B2C TTE paslaugoms buvo nustatyta metinė 10 000 EUR apyvartos riba, kurios neviršijus tokių paslaugų teikimo vieta išlieka valstybė narė, kurioje paslaugų teikėjas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba paprastai gyvena. Nuo 2021 m. liepos 1 d. ši riba taip pat taikoma Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis, kurių gabenimas arba siuntimas prasideda valstybėje narėje, kurioje yra įsisteigęs tiekėjas.

10 000 EUR riba taikoma tik TTE paslaugoms ir Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis. Ji netaikoma ne TTE paslaugoms ir nuotolinei prekybai importuojamomis prekėmis.

Ši riba taikoma, jei laikomasi šių sąlygų:

- 1) prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas yra įsisteigęs, arba, jei jis nėra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą arba paprastai reziduoja tik **vienoje** valstybėje narėje ir
- 2) jis teikia TTE paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims kitoje valstybėje narėje arba tiekia prekes, kurios siunčiamos arba gabenamos iš valstybės narės, kurioje yra įsisteigęs tiekėjas, į kitą valstybę narę, ir
- 3) bendra tų pristatytų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertė einamaisiais ir ankstesniais kalendoriniais metais neviršija 10 000 EUR (be PVM).

Jeigu visos šios sąlygos įvykdomos, tos pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos PVM apmokestinamos vadovaujantis prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo valstybėje narėje taikomomis taisyklėmis. Vieno langelio principu grindžiama sistema (Sajungoje įsisteigusiesiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema) šiuo atveju nėra aktuali, nes tai yra prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas šalies viduje, o jis negali būti deklaruojamas OSS.

Jeigu prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nori taikyti bendrąsias tiekimo vietas, t. y. kliento valstybės narės (jei teikiamos paslaugos) arba valstybės narės, kurioje baigiasi prekių gabenimas (jei tiekiamos prekės), nustatymo taisyklės, jis gali tai daryti ir to sprendimo privalės laikytis dvejus kalendorinius metus.

Viršijus minėtą ribą, be išimčių taikoma bendroji taisyklė, t. y. TTE paslaugų teikimo vieta yra kliento valstybė narė, o Bendrijos vidaus nuotolinės prekybos atveju tiekimo vieta yra valstybė narė, kurioje baigiasi prekių gabenimas.

10 000 EUR riba tiekiamoms tarpvalstybinėms TTE paslaugoms ir Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai skaičiuojama neatskirai: kad būtų taikoma ribinė vertė, 10 000 EUR vertės turi neviršyti bendra šių suteiktų paslaugų ir pristatytų prekių vertė.

Prekių tiekėjai arba paslaugų teikėjai, kurie yra įsteigę verslą ne ES ir ES turi vieną ar daugiau nuolatinių padalinių, negali naudotis šia riba, nes tam, kad ją būtų galima taikyti, prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas turi būti įsisteigęs tik vienoje valstybėje narėje (ir niekur kitur).

1a dalis. Registravimasis

Pagrindiniai faktai

Apmokestinamasis asmuo, nusprendęs naudotis viena iš OSS schemų, privalo užsiregistruoti tik vienoje valstybėje narėje – registravimosi valstybėje narėje.

Kuri valstybė narė yra **registravimosi valstybė narė**?

1. Pagal Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo (kuris ES nėra įsteigęs verslo ir neturi nuolatinio padalinio⁴) registravimosi valstybė narė gali pasirinkti bet kurią valstybę narę. Ta valstybė narė apmokestinamajam asmeniui suteiks atskirą PVM mokėtojo kodą (formatu EUxxxxxyyyz). Tas PVM mokėtojo kodas gali būti naudojamas tik pristatytoms prekėms ir (arba) suteiktoms paslaugoms, kurioms taikoma Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, deklaruoti.
2. Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą registravimosi valstybė narė yra valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą. Jeigu apmokestinamasis asmuo ES nėra įsteigęs verslo, bet ES turi nuolatinį padalinį, registravimosi valstybė narė yra ta valstybė narė, kurioje jis turi tą nuolatinį padalinį. Jei apmokestinamasis asmuo turi nuolatinių padalinių įvairiose ES valstybėse narėse, jis turi teisę registravimosi valstybė narė pasirinkti vieną iš tų valstybių narių. Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo privalo laikytis to sprendimo tuos kalendorinius metus, kuriais jis priėmė tą sprendimą, ir dvejus kitus kalendorinius metus ir negali keisti registravimosi valstybės narės, išskyrus atvejus, kai nuolatinis padalinys jo dabartinėje registravimosi valstybė narėje panaikinamas arba perkeliamas į kitą šalį.

Jei apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs ES, jis Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema gali naudotis tik pristatytoms prekėms, kurioms taikoma Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, deklaruoti⁵. Tokiu atveju registravimosi valstybė narė yra valstybė narė, kurioje prasideda prekių siuntimas arba gabenimas. Jei prekės siunčiamos arba gabenamos daugiau nei iš vienos valstybės narės, apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybė narė gali pasirinkti bet kurią iš tų valstybių narių. Apmokestinamasis asmuo to sprendimo privalės laikytis einamuosius kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus.

Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje bus registruotas tuo pačiu atskiru PVM mokėtojo kodu, kuriuo jis yra registruotas nacionalinėms PVM prievolėms vykdyti. Jei apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs ES, prieš registravimąsi

⁴ Reikėtų pažymėti, kad atskiriant Sajungoje įsisteigusiems ir Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtas schemas atsižvelgiama į tam tikras ES valstybių narių teritorijas, kurioms PVM direktyva 2006/112/EB netaikoma. Tos teritorijos yra nurodytos minėtos direktyvos 6 straipsnyje. Jeigu apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą tokioje teritorijoje, jis gali naudotis tik Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema.

⁵ Toks prekių tiekimas yra Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis, o jei prekes tiekia tiekėju laikomas asmuo, – ir prekių tiekimas šalies viduje.

naudotis schema registravimosi valstybė narė jam suteiks PVM mokėtojo kodą.

3. Pagal importo apmokestinimo schemą registravimosi valstybė narė yra valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą.

Tačiau jeigu apmokestinamasis asmuo nėra įsteigęs verslo ES, registravimosi valstybė narė yra ta valstybė narė, kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį. Jeigu apmokestinamasis asmuo turi daugiau nei vieną nuolatinį padalinį, jis savo registravimosi valstybė narė gali pasirinkti bet kurią valstybę narę, kurioje turi nuolatinį padalinį. Tokiu atveju apmokestinamasis asmuo privalo laikytis savo sprendimo einamuosius kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus, išskyrus atvejus, kai nuolatinis padalinys jo dabartinėje registravimosi valstybė narėje panaikinamas arba perkeliamas į kitą šalį.

Jeigu apmokestinamasis asmuo įsisteigęs ne ES, o trečiojoje šalyje, su kuria ES yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos išieškant PVM⁶, ir vykdo nuotolinę prekybą iš **tos** trečiosios šalies importuojamomis prekėmis, jis registravimosi valstybė narė gali pasirinkti bet kurią valstybę narę. Tokiu atveju nebūtina paskirti tarpininko, kad būtų galima naudotis importo apmokestinimo schema. Tačiau, jei toks asmuo vykdo nuotolinę prekybą iš kitų trečiųjų šalių importuojamomis prekėmis, jis, norėdamas naudotis importo apmokestinimo schema, turi paskirti tarpininką.

Pavyzdžiui, Norvegijos tiekėjas ES vykdo nuotolinę prekybą su klientais prekėmis siuntose, kurių vertė neviršija 150 EUR. Su Norvegija yra sudarytas susitarimas dėl savitarpio pagalbos išieškant PVM.

- a) Jei tokia prekyba vykdoma arba prekės siunčiamos tik iš Norvegijos →, tarpininko paskirti nereikia.
- b) Jei tokia prekyba vykdoma arba prekės siunčiamos tik iš Kinijos →, reikia paskirti tarpininką.
- c) Jei tokia prekyba vykdoma arba prekės siunčiamos iš Norvegijos ir iš Kinijos →, reikia paskirti tarpininką.

Ta registravimosi valstybė narė apmokestinamajam asmeniui suteiks atskirą IOSS PVM mokėtojo kodą (formatu IMxxxxyyyyyyz).

Jei apmokestinamasis asmuo yra įsisteigęs ES⁷, jis privalo paskirti **tarpininką**, kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema. Tarpininkas turi būti ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo. Valstybės narės nacionaliniu lygmeniu gali nustatyti papildomas apmokestinamojo asmens tarpininkavimo sąlygas (pvz., reikalauti garantijų). Apmokestinamojo asmens registravimosi dėl importo apmokestinimo schemos valstybė narė yra valstybė narė, kurioje asmuo užsiregistruoja tarpininku.

Tarpininko registravimosi valstybė narė yra valstybė narė, kurioje tarpininkas yra įsteigęs verslą, t. y. kurioje jis turi verslo vietą.

⁶ Šiuo metu toks susitarimas yra sudarytas tik su Norvegija.

⁷ Apmokestinamasis asmuo, įsisteigęs trečiojoje šalyje, su kuria Sąjunga nėra sudariusi susitarimo dėl savitarpio pagalbos išieškant PVM, arba įsteigęs verslą valstybės narės teritorijoje, kuriai netaikoma PVM direktyva (žr. PVM direktyvos 2006/112/EB 6 straipsnį).

Jeigu tarpininkas ES nėra įsteigęs verslo, registravimosi valstybė narė yra ta valstybė narė, kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį. Jeigu tarpininkas turi daugiau nei vieną nuolatinį padalinį, jis savo registravimosi valstybė narė gali pasirinkti bet kurią valstybę narę, kurioje turi nuolatinį padalinį. Tokiu atveju tarpininkas privalo laikytis savo sprendimo einamuosius kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus, išskyrus atvejus, kai nuolatinis padalinys jo dabartinėje registravimosi valstybė narėje panaikinamas arba perkeliamas į kitą šalį.

Jei tarpininkas nėra įsisteigęs ES, jis negali tarpininkauti.

Kad galėtų tarpininkauti, tarpininkas pirmiausia užsiregistruoja valstybėje narėje, kurioje jis yra įsisteigęs (registravimosi valstybėje narėje). Kad tarpininkas galėtų tarpininkauti, ta registravimosi valstybė narė jam suteiks individualų identifikacinį kodą, kuris nėra PVM mokėtojo kodas (formatu INxxxxyyyyyyz).

Tuomet tarpininkas toje pat valstybėje narėje užregistruoja apmokestinamąjį (-uosius) asmenį (-is) naudotis importo apmokestinimo schema. Ta registravimosi valstybė narė dėl kiekvieno atstovaujamo apmokestinamojo asmens tarpininkui suteiks atskirą IOSS PVM mokėtojo kodą (formatu IMxxxxyyyyyyz).

Apmokestinamasis asmuo pagal vieną schemą gali būti užregistruotas tik vienoje valstybėje narėje. Atkreipkite dėmesį, kad pagal pirmiau minėtas taisykles, atsižvelgiant į schemą, kuria naudojasi apmokestinamasis asmuo, registravimosi valstybė narė gali būti skirtinga.

2 lentelė. Registravimosi valstybė narė

Registravimosi valstybė narė (RVN)			
	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema
ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys	---	Valstybė narė, kurioje įsteigtas verslas  Jei verslas įsteigtas ne ES Valstybė narė, kurioje yra nuolatinis padalinys ⁸	
ES <u>neįsisteigę</u> apmokestinamieji asmenys	Laisvas RVN pasirinkimas	Valstybė narė, iš kurios siunčiamos prekės ⁹	RVN yra tarpininko RNV Būtina paskirti tarpininką, kad būtų galima naudotis importo apmokestinimo schema
ES <u>neįsisteigę</u> apmokestinamieji asmenys, įsisteigę trečiojoje šalyje, su kuria yra sudarytas susitarimas dėl savitarpio pagalbos	Laisvas RVN pasirinkimas		Laisvas RVN pasirinkimas
Tarpininkas	---	----	Valstybė narė, kurioje įsteigtas verslas 

⁸ Jei apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį daugiau nei vienoje valstybėje narėje, jis gali pasirinkti, kuri iš tų valstybių narių bus jo registravimosi valstybė narė, tačiau to sprendimo privalo laikytis einamuosius ir dvejus kitus kalendorinius metus.

⁹ Jei prekės siunčiamos arba gabenamos daugiau nei iš vienos valstybės narės, apmokestinamasis asmuo gali pasirinkti, kuri iš tų valstybių narių bus jo registravimosi valstybė narė, tačiau to sprendimo privalo laikytis einamuosius ir dvejus kitus kalendorinius metus.

			Jei verslas įsteigtas ne ES Valstybė narė, kurioje yra nuolatinis padalinys¹⁰
--	--	--	---

Speciali išsami informacija

1. Kas gali užsiregistruoti naudotis vieno langelio principu grindžiama sistema?

Yra trys skirtingos schemas:

- a) Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema:
užregistruoti naudotis Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema gali visi ES neįsisteigę apmokestinamieji asmenys, ES teikiantys paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims;
- b) Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema:
užsiregistruoti naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema gali tokie apmokestinamieji asmenys:
 - i. visi ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys,
 - teikiantys paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims valstybėje narėje, kurioje tas apmokestinamasis asmuo neturi padalinio, ir (arba)
 - kurie vykdo Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis;
 - ii. visi ES neįsisteigę apmokestinamieji asmenys,
 - kurie vykdo Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis;
 - iii. visi tiesiogiai laikomi apmokestinamieji asmenys, kurie
 - vykdo Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis ir (arba)
 - tiekia prekes šalies viduje;
- c) importo apmokestinimo schema:
užsiregistruoti naudotis importo apmokestinimo schema gali visi apmokestinamieji asmenys, kurie vykdo nuotolinę prekybą prekėmis, importuojamomis iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies siuntomis, kurių vertė neviršija 150 EUR. Jeigu tas asmuo neturi padalinio ES, jis privalo paskirti tarpininką, kad galėtų naudotis šia schema.

3 lentelė. Kas gali užregistruoti naudotis OSS schemomis?

Sąjungoje	Sąjungoje įsisteigusiems	Importo apmokestinimo
-----------	--------------------------	-----------------------

¹⁰ Jei apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį daugiau nei vienoje valstybėje narėje, jis gali pasirinkti, kuri iš tų valstybių narių bus jo registravimosi valstybė narė, tačiau to sprendimo privalo laikytis einamuosius ir dvejus kitus kalendorinius metus.

neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	schema
Ne ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys	• ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys (paslaugos ir prekės) • Ne ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys (tik prekės)	• ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys • Ne ES įsisteigę apmokestinamieji asmenys (būtina paskirti tarpininką¹¹)

2. Kaip užsiregistruoti naudotis vieno langelio principu grindžiama sistema registravimosi valstybėje narėje?

Norėdamas užsiregistruoti naudotis kuria nors schema, apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei privalo pateikti tam tikrą informaciją. Valstybės narės gali nevaržomos nustatyti, kaip jos rinks šią informaciją iš apmokestinamojo asmens, tačiau informacija turi būti teikiama elektroniniu būdu. Faktiškai valstybės narės paskirs interneto portalą šiai informacijai teikti.

Atsižvelgiant į tai, ar apmokestinamasis asmuo registruojasi naudotis Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, ar Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, ar importo apmokestinimo schema, reikės pateikti skirtingą informaciją.

Registravimosi valstybės narės gauti ir patvirtinti reikiami registracijos duomenys (žr. 3 punktą), įskaitant atnaujintus duomenis, saugomi jos duomenų bazėje ir persiunčiami kitoms valstybėms narėms. Šiame etape registravimosi valstybė narė apmokestinamajam asmeniui, kuris naudoja Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba importo apmokestinimo schema, suteiks atskirą PVM mokėtojo kodą. Pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą atskiro individualaus PVM mokėtojo kodo nebus suteikta. Bus naudojamas apmokestinamajam asmeniui jau suteiktas nacionalinis PVM mokėtojo kodas.

2 priede pateikiama registracijos informacija, kurią valstybės narės persiųs viena kitai.

3. Ar registravimosi valstybė narė atlieka kokius nors registracijos duomenų patikrinimus?

Registravimosi valstybė narė atliks tam tikrus pateiktos registracijos informacijos patikrinimus, kad įsitikintų, jog apmokestinamasis asmuo atitinka naudojimosi schema sąlygas. Ji patikrins bent tai, ar apmokestinamasis asmuo dar nėra užsiregistravęs naudotis ta pačia schema kitoje valstybėje narėje ir ar tebegalioja galimas karantino laikotarpis (žr. skirsnį apie pašalinimą iš schemos).

¹¹ Jeigu apmokestinamasis asmuo įsisteigęs trečiojoje šalyje, su kuria Sąjunga yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos išieškant PVM, ir vykdo nuotolinę prekybą iš tos šalies importuojamomis prekėmis, jis neprivalo paskirti tarpininko.

Atlikusi šiuos patikrinimus, registravimosi valstybė narė gali atsisakyti įregistruoti naudotis vieno langelio principu grindžiamos sistemos schema. Apskųsdamas šį sprendimą, apmokestinamasis asmuo gali naudotis nacionalinėmis procedūromis.

4. Ar apmokestinamasis asmuo gali registruotis naudotis daugiau nei viena schema?

Taip, nes schemas taikomos skirtingų rūšių prekių tiekimui ir paslaugų teikimui ir jose gali dalyvauti įvairūs apmokestinamieji asmenys.

ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo gali naudotis Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema.

ES neįsisteigęs apmokestinamasis asmuo gali naudotis visomis trimis schemomis.

4 lentelė. Koks prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas gali būti deklaruojamas (-i) pagal OSS schemas?

	Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema
ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo	Negali naudotis šia schema.	- B2C paslaugų teikimas Europos Sąjungoje¹² - Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis - Prekių tiekimas šalies viduje (vykdomas tiekėjais laikomų asmenų)	Nuotolinė prekyba importuojamomis prekėmis siuntose, kurių vertė neviršija 150 EUR
ES <u>neįsisteigęs</u> apmokestinamieji asmenys.	B2C paslaugų teikimas Europos Sąjungoje	- Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis - Prekių tiekimas šalies viduje (tik toks, kurį vykdo tiekėjais laikomi asmenys)	Nuotolinė prekyba importuojamomis prekėmis siuntose, kurių vertė neviršija 150 EUR

5. Ar apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui bus suteiktas atskiras PVM mokėtojo

¹² Pagal Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą gali būti deklaruojamos tik B2C paslaugos klientams valstybėje narėje, kurioje tiekėjas nėra įsisteigęs.

kodas?

Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą atskiras PVM mokėtojo kodas yra tas pats kodas, kurį registravimosi valstybė narė jau yra suteikusi apmokestinamajam asmeniui dėl viduje tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų. Jei apmokestinamasis asmuo dar neturi PVM mokėtojo kodo, jis turės jį gauti, kad galėtų užsiregistruoti naudotis Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema. Jei apmokestinamasis asmuo neturi šio kodo arba jei jis nebegalioja, jis negali užsiregistruoti naudotis Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema.

Pagal Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ir pagal importo apmokestinimo schemą registravimosi valstybė narė apmokestinamajam asmeniui suteiks atskirą PVM mokėtojo kodą (pagal Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą – formatu EUxxxxyyyyyz, pagal importo apmokestinimo schemą – formatu IMxxxxyyyyyz). Jei apmokestinamasis asmuo yra paskyręs tarpininką, kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema, šis kodas bus suteiktas tarpininkui dėl jo atstovaujamo apmokestinamojo asmens. Jei tarpininkas atstovauja daugiau nei vienam apmokestinamajam asmeniui, jis dėl kiekvieno jo atstovaujamo asmens gaus po atskirą PVM mokėtojo kodą.

Pats tarpininkas gaus individualų identifikacinį kodą, suteikiantį galimybę tarpininkauti registravimosi valstybėje narėje (formatu INxxxxyyyyyz). Atkreipkite dėmesį, kad šis kodas nėra PVM mokėtojo kodas.

6. Kada įsigalios registracija (pradžios data)?

Įprastomis sąlygomis registracija naudotis Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema įsigalios pirmą kito kalendorinio ketvirčio po ketvirčio, kuriuo apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei praneša, kad nori pradėti naudotis schema, dieną. Jei, pvz., 2022 m. vasario 15 d. apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei praneša, kad nori pradėti naudotis schema, ir pateikia reikiamą informaciją, schema jis galės naudotis nuo 2022 m. balandžio 1 d., t. y. ją galės taikyti nuo 2022 m. balandžio 1 d. pristatytoms prekėms ir (arba) suteiktoms paslaugoms. 2022 m. balandžio 1 d. bus naudojimosi schema pradžios data.

Tačiau gali būti atvejų, kai apmokestinamasis asmuo paslaugas pagal schemą pradeda teikti iki šios dienos. Tokiais atvejais apmokestinamasis asmuo schema gali pradėti naudotis nuo pirmojo paslaugų suteikimo dienos, jeigu jis iki dešimtos kito mėnesio po mėnesio, kuriuo buvo suteiktos tos pirmosios paslaugos, dienos registravimosi valstybei narei praneša pradėjęs veiklą pagal schemą. Jeigu apmokestinamasis asmuo nesilaiko šio termino, jis privalo tiesiogiai registruotis ir deklaruoti PVM vartojimo valstybėje (-ėse) narėje (-ėse).

Pavyzdžiui, tas pats pirmiau minėtas apmokestinamasis asmuo pirmą kartą prekes neapmokestinamajam asmeniui pristato arba paslaugas suteikia 2022 m. kovo 1 d. Jeigu registravimosi valstybei narei apie tai pranešama iki 2022 m. balandžio 10 d., apmokestinamasis asmuo specialiąja schema gali naudotis nuo 2022 m. kovo 1 d. ir ta specialioji schema bus taikoma visoms vėliau pristatytoms prekėms ir (arba)

suteiktoms paslaugoms. Tai taikoma ir Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai, ir Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai. Tokiu atveju naudojimosi schema pradžios data bus 2022 m. kovo 1 d.

Registracija naudotis importo apmokestinimo schema įsigalios tą dieną, kai apmokestinamajam asmeniui arba jo tarpininkui bus suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, reikalingas norint naudotis atitinkama schema. Ta diena yra naudojimosi schema pradžios diena.

2 priede pateikti trys su registracijos data susiję langeliai. Šių langelių duomenys įtraukiami į registracijos informaciją, kurią registravimosi valstybė narė nusiųs kitoms valstybėms narėms:

- 17 langelis. Naudojimosi schema pradžios data

Tai diena, kai apmokestinamasis asmuo pradeda naudotis schema.

- 18 langelis. Apmokestinamojo asmens arba jam atstovaujančio tarpininko prašymo jį užregistruoti naudotis schema data arba prašymo užregistruoti tarpininku data.

Tai diena, kurią apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei praneša, kad nori pradėti naudotis schema, ir nusiunčiama reikiama informacija. Faktiškai tai yra ta diena, kurią apmokestinamasis asmuo interneto portale pateikia visus reikiamus registracijos duomenis.

Tarpininkui tai diena, kurią jis registravimosi valstybei narei praneša, kad nori pradėti tarpininkauti, ir nusiunčiama reikiama informacija.

- 19 langelis. Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data

Tai diena, kurią registravimosi valstybė narė, patikrinusi, ar apmokestinamojo asmens arba jam atstovaujančio tarpininko pateikta informacija yra teisinga, priima sprendimą užregistruoti apmokestinamąjį asmenį naudotis atitinkama specialiąja schema (arba užregistruoti tarpininką tarpininkavimo funkcijai atlikti).

Registravimosi valstybė narė sprendimo dėl registravimo datą apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui patvirtins elektroninėmis priemonėmis (tai galbūt galėtų būti daroma nacionaliniame vieno langelio principu grindžiamos sistemos interneto portale).

7. Kas būna, jei apmokestinamasis asmuo turi nuolatinių padalinių kitose valstybėse narėse, bet ne registravimosi valstybėje narėje, arba siunčia ar gabena prekes iš kitų valstybių narių, bet ne iš registravimosi valstybės narės?

Jeigu apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba importo apmokestinimo schema, turi nuolatinių padalinių ne registravimosi valstybėje narėje, teikiant vieno langelio principu grindžiamos sistemos registracijos duomenis turi būti nurodytas kiekvieno iš

šių nuolatinių padalinių tose kitose valstybėse narėse PVM mokėtojo kodas arba mokesčio mokėtojo registracijos kodas, pavadinimas ir adresas. Tai būtina neatsižvelgiant į tai, ar nuolatinis padalinys tieks prekes ir (arba) teiks paslaugas, kurios gali būti deklaruojamos pagal atitinkamą schemą. Reikalavimus dėl šios informacijos galima rasti 2 priedo. 13.1 ir 14.1 langeliuose.

Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo taip pat privalo nurodyti PVM mokėtojo kodą arba mokesčio mokėtojo registracijos kodą, suteiktą bet kurioje valstybėje narėje, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės (išskyrus registravimosi valstybę narę arba valstybes nares, kuriose yra minėtieji nuolatiniai padaliniai).

Be to, jeigu apmokestinamasis asmuo registruotas PVM mokėtoju kitoje valstybėje narėje, bet toje valstybėje narėje nėra įsisteigęs, tas PVM mokėtojo kodas taip pat privalo būti nurodytas kartu su registracijos vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje duomenimis (2 priedo 15.1 langelis).

8. Ar apmokestinamasis asmuo gali keisti registracijos informaciją?

Apmokestinamasis asmuo yra teisiškai įpareigotas registravimosi valstybei narei apie visus registracijos informacijos pokyčius pranešti ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio po to mėnesio, kurį įvyko pokytis, dieną.

Keisti galima tam tikrus registracijos informacijos elementus, kaip antai pašto adresus, el. pašto adresus, duomenis ryšiams, nuolatinių padalinių sąrašą, PVM mokėtojo kodą kitose valstybėse narėse sąrašą ir t. t. Valstybės narės tiksliau nustatys, kaip ir kokius registracijos duomenų pakeitimus galima daryti.

9. Kas daroma su šiais pakeitimais?

Registracijos informacija, įskaitant visus padarytus šios informacijos pakeitimus, saugoma registravimosi valstybės narės duomenų bazėje ir perduodama kitoms valstybėms narėms.

10. Ką daryti, jei apmokestinamasis asmuo jau yra užregistruotas MOSS (vieno langelio principu grindžiamoje minisistemoje)?

Jeigu iki 2021 m. liepos 1 d. apmokestinamasis asmuo buvo užregistruotas naudotis MOSS Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, po tos dienos vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje (OSS) jis ir toliau naudosis ta pačia specialiąja schema.

Tačiau jo registravimosi valstybė narė paprašys jo atnaujinti savo registracijos duomenis ir prireikęs pateikti šią informaciją:

- a) atskirą (-us) PVM mokėtojo kodą (-us), o jei jo (jų) nėra – valstybės narės, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, suteiktą (-us) mokesčio mokėtojo registracijos kodą (-us) (taikoma tik Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai);

- b) elektroninę deklaraciją, kad apmokestinamasis asmuo yra elektroninė sąsaja, veikianti kaip tiekėju laikomas asmuo (taikoma tik Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai);
- c) registravimosi valstybės narės suteiktą atskirą IOSS PVM mokėtojo kodą, jei apmokestinamasis asmuo taip pat registruotas naudotis importo apmokestinimo schema (taikoma Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai ir Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai).

11. Kaip vertinama PVM mokėtojų grupė?

Nors pripažįstama, kad valstybės narės PVM mokėtojų grupes nacionaliniu lygmeniu reglamentuoja skirtingai, pagal praktinį ypatingoms vieno langelio principu grindžiamos sistemos aplinkybėms skirtą sprendimą PVM mokėtojų grupė turi būti vertinama taip:

- PVM mokėtojų grupė gali naudotis vieno langelio principu grindžiama sistema, bet registruodamasi ji privalo nurodyti, kad yra PVM mokėtojų grupė (žr. dėl registracijos informacijos);
- PVM mokėtojų grupė registruojasi tuo PVM mokėtojo kodu, kuriuo ji yra registruota teikti paslaugas šalies viduje; jeigu nacionaliniu lygmeniu grupės nariams taip pat suteikiami atskiri kodai, registruojantis naudotis vieno langelio principu grindžiama sistema, turėtų būti naudojamas PVM mokėtojų grupei suteiktas vienas kodas¹³;
- jeigu PVM mokėtojų grupės narys turi arba turės nuolatinį padalinį kitoje valstybėje narėje, ryšiai su tuo nuolatiniu padaliniu registruojantis naudotis vieno langelio principu grindžiama sistema yra nutraukiami ir to nuolatinio padalinio suteiktos paslaugos negali būti deklaruojamos tos PVM mokėtojų grupės vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje;
- be to, tos PVM mokėtojų grupės to nuolatinio padalinio valstybei narei suteiktos paslaugos turi būti deklaruojamos vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje, o ne to nuolatinio padalinio nacionalinėje PVM deklaracijoje;
- taigi PVM mokėtojų grupė registruodamasi vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje negali įtraukti jokių nuolatinių padalinių, esančių kitose valstybėse narėse.

12. Savanoriškas registravimosi valstybės narės pakeitimas tais atvejais, kai verslo vieta (-os), padalinio (-ių) vieta arba valstybė narė, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, nesikeičia

Apmokestinamasis asmuo, kuris naudoja Sąjungoje neįsisteigusiems

¹³ Tai gali būti arba naujas kodas, arba esamas kodas, jau suteiktas kuriam nors grupės nariui.

apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, gali bet kada pakeisti savo registravimosi valstybę narę. Toks pakeitimas įsigalios pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui.

Apmokestinamasis asmuo, kuris naudojami Sąjungoje įsisteigusiesiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, savo noru savo registravimosi valstybę narę gali pakeisti tik dviem atvejais:

- apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą ne ES, bet turi nuolatinį padalinį bent dviejose skirtingose valstybėse narėse:
jis registravimosi valstybėse narėse gali pasirinkti kitą valstybę narę, kurioje jis turi nuolatinį padalinį. Šis pakeitimas įsigalios pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui ir apmokestinamasis asmuo šio sprendimo privalės laikytis atitinkamus kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus;
- apmokestinamasis asmuo nėra įsteigęs ES (neturi verslo vietų arba nuolatinių padalinių ES), bet turi prekių atsargų bent dviejose skirtingose valstybėse narėse:
jis registravimosi valstybėse narėse gali pasirinkti kitą valstybę narę, iš kurios siunčia arba gabena prekes. Šis pakeitimas įsigalios pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui ir apmokestinamasis asmuo šio sprendimo privalės laikytis atitinkamus kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus.

Apmokestinamasis asmuo, kuris naudojami importo apmokestinimo schema, gali pakeisti savo registravimosi valstybę narę, jeigu yra įsteigęs verslą ne ES, bet turi nuolatinį padalinį bent dviejose skirtingose valstybėse narėse:

jis registravimosi valstybėse narėse gali pasirinkti kitą valstybę narę, kurioje jis turi nuolatinį padalinį. Pašalinimas iš importo apmokestinimo schemos ankstesnėje registravimosi valstybėje narėje įsigalios pirmą kito mėnesio po tos dienos, kurią nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo, dieną. Apmokestinamasis asmuo importo apmokestinimo schema (naujoje) registravimosi valstybėje narėje gali naudotis nuo tos dienos, kurią jam suteikiamas atskiras IOSS PVM mokėtojo kodas. Apmokestinamasis asmuo šio sprendimo privalės laikytis atitinkamus kalendorinius metus ir dvejus kitus kalendorinius metus.

Bet kuriuo atveju tai yra išsiregistravimas savo noru, po kurio yra išsiregistruojama. Taigi apmokestinamajam asmeniui reikia išsiregistruoti ankstesnėje registravimosi valstybėje narėje ir paskui pagal įprastas taisykles atlikti registravimosi procedūrą naujojoje registravimosi valstybėje narėje.

13. Ar ES įsteigęs apmokestinamasis asmuo, norėdamas naudotis importo apmokestinimo schema, gali paskirti tarpininką? Jei taip, ar apmokestinamasis asmuo privalo paskirti tarpininką iš tos valstybės narės, kurioje jis pats yra įsteigęs? Jei ne, kuri valstybė narė tokiu atveju bus registravimosi valstybė narė?

Kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema, ES įsteigęs apmokestinamasis asmuo tarpininko paskirti neprivalo, bet gali tai padaryti. Jis gali pasirinkti tarpininką savo nuožiūra ir neprivalo paskirti tokio tarpininko, kuris būtų įsteigęs toje valstybėje narėje, kurioje jis pats yra įsteigęs.

Apmokestinamojo asmens, kuriam atstovauja tarpininkas, registravimosi valstybė narė bus ta valstybė narė, kurioje tarpininkas yra įsteigęs verslą arba, jei jis yra įsteigęs verslą ne ES, valstybė narė, kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį.

14. Ar apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi mažosioms įmonėms skirta specialiąja schema (MVĮ schema), gali užsiregistruoti naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema? Jei taip, kokiomis sąlygomis?

Bet kuris ES įsisteigęs apmokestinamasis asmuo gali naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, norėdamas deklaruoti prekes ir paslaugas, kurioms ta schema taikoma. Apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi MVĮ skirta specialiąja schema, nėra išskiriamas, taigi jis gali užsiregistruoti naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema. Norėdamas užsiregistruoti naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, jis turi gauti nacionalinį PVM mokėtojo kodą iš valstybės narės, kurioje yra įsisteigęs (registravimosi valstybės narės), tačiau, kad galėtų naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, neprivalo pasitraukti iš MVĮ skirtos specialiosios schemos.

Bet kuris apmokestinamasis asmuo, kuris iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies importuotas prekes parduoda ES esančiam klientui, gali naudotis importo apmokestinimo schema, norėdamas deklaruoti ir sumokėti PVM už tas parduotas prekes. Tačiau apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi MVĮ skirta specialiąja schema, turi pasitraukti iš MVĮ schemos, kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema, ir turės gauti PVM mokėtojo kodą valstybėje narėje, kurioje įsisteigė norėdamas užsiregistruoti naudotis importo apmokestinimo schema. Ši sąlyga taikoma siekiant išvengti neapmokestinimo rizikos.

1b dalis. Išsiregistravimas ir pašalinimas iš schemos

Pagrindiniai faktai

Apmokestinamasis asmuo iš schemos gali pasitraukti savo noru (išsiregistruoti) arba jį iš schemos gali pašalinti registravimosi valstybė narė. Tarpininkas atitinkamai gali savanoriškai nutraukti tarpininkavimo veiklą arba registravimosi valstybės narės gali būtų išbrauktas iš registro.

Jei apmokestinamasis asmuo nuolat nesilaiko taisyklių, jam tam tikrą laikotarpį neleidžiama naudotis nė viena iš trijų schemų (Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema). Jei tarpininkas nuolat nesilaiko importo apmokestinimo schemos taisyklių, jam atitinkamai neleidžiama tarpininkauti. Šis laikotarpis vadinamas karantino laikotarpiu.

Speciali išsami informacija

Išsiregistravimas

1. Kaip apmokestinamasis asmuo išsiregistruoja iš vieno langelio principu grindžiamos sistemos? Kaip tarpininkas nutraukia tarpininkavimo veiklą?

Norėdamas išsiregistruoti iš Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos arba Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos, apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei apie tai privalo pranešti likus bent 15 dienų iki kalendorinio ketvirčio, einančio prieš ketvirtį, kurį jis ketina nustoti naudotis schema, pabaigos. Tai reiškia, kad tuo atveju, jei apmokestinamasis asmuo nori išsiregistruoti iš schemos nuo liepos 1 d., jis privalo registravimosi valstybei narei apie tai pranešti iki birželio 15 d. Norėdamas išsiregistruoti iš importo apmokestinimo schemos, apmokestinamasis asmuo (arba jam atstovaujantis tarpininkas) registravimosi valstybei narei apie tai privalo pranešti likus bent 15 dienų iki mėnesio, einančio prieš mėnesį, kurį jis ketina nustoti naudotis schema, pabaigos.

Valstybės narės įdiegs savąją pranešimo apie ketinimą išsiregistruoti iš schemos tvarką, tačiau pranešama turi būti elektroniniu būdu.

Apmokestinamajam asmeniui nustojus naudotis schema, prievolės, atsirandančios dėl pristatytų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų, kai nuo pasitraukimo iš schemos dienos imamas skaičiuoti PVM, turi būti tiesiogiai vykdomos vartojimo valstybėje (-ėse) narėje (-ėse).

Svarbu pažymėti, kad, norint vėl užsiregistruoti, sustabdymo laikotarpio netaikoma. Apmokestinamasis asmuo gali bet kada užsiregistruoti naudotis schema, iš kurios jis

išsiregistruoti, jei tik jis atitinka naudojimosi ta schema sąlygas.

Tarpininkas, norintis nutraukti tarpininkavimo veiklą pagal importo apmokestinimo schemą, apie tai turi pranešti savo registravimosi valstybei narei. Tuomet registravimosi valstybė narė išbrauks tarpininką iš mokėtojų registro. Tas išbraukimas įsigalios pirmą kito kalendorinio mėnesio dieną. Visi apmokestinamieji asmenys, kuriems tarpininkas atstovauja, atitinkamai bus pašalinti iš importo apmokestinimo schemos. Jų pašalinimas įsigalios pirmą kito mėnesio po tos dienos, kurią jiems elektroniniu būdu nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną.

Jei tie apmokestinamieji asmenys nori toliau naudotis ta schema ir atitinka sąlygas, jie gali tiesiogiai užsiregistruoti naudotis importo apmokestinimo schema arba paskirti kitą tarpininką.

2. Kas būna, jei apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas perkelia savo verslo vietą, nuolatinį padalinį arba prekių atsargas, laikomas registravimosi valstybėje narėje, į kitą valstybę narę ir nori toliau naudotis ta pačia schema (be pertrūkio)?

Jei apmokestinamasis asmuo:

- perkelia savo verslo vietą iš vienos valstybės narės į kitą arba
- nebėra įsisteigęs registravimosi valstybėje narėje, arba
- nebeturi prekių atsargų registravimosi valstybėje narėje,

tačiau nori toliau naudotis schema, jis privalės išsiregistruoti iš schemos dabartinėje valstybėje narėje ir užsiregistruoti naudoti schemą kitoje valstybėje narėje (valstybėje narėje, į kurią jis perkėlė savo verslo vietą, valstybėje narėje, kurioje jis turi kitą nuolatinę padalinį arba kurioje jis turi prekių atsargų).

Tokiu atveju išsiregistravimo iš ankstesnės registravimosi valstybės narės data ir užsiregistravimo naujoje registravimosi valstybėje narėje data bus pakeitimo (t. y. verslo perkėlimo į kitą valstybę narę, nuolatinio padalinio uždarymo kitoje registravimosi valstybėje narėje, atsargų nebelaikymo registravimosi valstybėje narėje) data. Karantino laikotarpis nebus taikomas. Tačiau apmokestinamasis asmuo abiem valstybėms narėms (buvusiai registravimosi valstybei narei ir naujai registravimosi valstybei narei) apie šį pakeitimą turi pranešti ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį padarytas tas pakeitimas, dieną.

Pavyzdžiui, apmokestinamasis asmuo yra įsisteigęs verslą Nyderlanduose ir užsiregistravęs nuo 2022 m. sausio 1 d. naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema. Po restruktūrizavimo 2022 m. kovo 21 d. verslo vieta perkeliama į Prancūziją. Kad galėtų toliau naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, apmokestinamasis asmuo privalės išsiregistruoti iš Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos Nyderlanduose ir užsiregistruoti naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Prancūzijoje. Išsiregistravimo Nyderlanduose ir registravimosi Prancūzijoje data yra 2022 m. kovo

21 d.¹⁴ Apmokestinamasis asmuo apie šį pakeitimą abiem valstybėms narėms turi pranešti iki 2022 m. balandžio 10 d.

Jeigu apmokestinamasis asmuo minėtu laikotarpiu nepraneš apie tai abiem valstybėms narėms, jis privalės kiekvienoje valstybėje narėje, kurioje turi klientą, registruotis PVM mokėtoju ir mokesčių deklaruoti už prekes ir (arba) paslaugas, jo pristatytas ir (arba) suteiktas nuo 2022 m. kovo 21 d.

Ta pati tvarka taikoma ir tuo atveju, kai **tarpininkas** perkelia savo verslo vietą iš vienos valstybės narės į kitą arba savo verslą iškelia iš ES, tačiau turi nuolatinį padalinį kurioje nors valstybėje narėje. Iš karto gali būti pakeičiama tik paties tarpininko registravimosi valstybė narė, o jo atstovaujamų apmokestinamųjų asmenų – negali. Tie apmokestinamieji asmenys bus pašalinti iš importo apmokestinimo schemos nuo pirmos kito mėnesio po tos dienos, kai jiems elektroniniu būdu nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dienos. Norėdami toliau naudotis importo apmokestinimo schema, jie gali paskirti tą patį tarpininką (naujoje registravimosi valstybėje narėje) arba kitą tarpininką. Abiem atvejais tarpininkas turi užregistruoti kiekvieną apmokestinamąjį asmenį, kuriam jis atstovauja pagal importo apmokestinimo schemą, ir dėl kiekvieno iš tų apmokestinamųjų asmenų jis gaus naują IOSS PVM mokėtojo kodą. Jeigu jie nenori paskirti tarpininko, kad galėtų naudotis importo apmokestinimo schema (t. y. jei jie yra įsisteigę ES arba trečiojoje šalyje, su kuria Sąjunga yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos išieškant PVM), jie gali užsiregistruoti ir tiesiogiai.

3. Kas būna, jei apmokestinamasis asmuo iškelia savo verslo vietą arba nuolatinį padalinį iš registravimosi valstybės narės į trečiąją šalį arba iš trečiosios šalies į kurią nors valstybę narę ir nori toliau naudotis tam tikra specialiaja schema?

- a) Jei apmokestinamasis asmuo iškelia savo verslo vietą arba nuolatinį padalinį iš registravimosi valstybės narės į trečiąją šalį ir nori toliau naudotis tam tikra specialiaja schema, tai turės įtakos jo registracijai, jei jis naudojasi Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir (arba) importo apmokestinimo schema (**ES → trečioji šalis**):

Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema

Padariniai priklauso nuo to, ar apmokestinamasis asmuo tiekia prekes, ar teikia paslaugas.

- **Paslaugos** Jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES, jis nebeatitinka naudojimosi Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema suteiktoms paslaugoms deklaruoti sąlygų. Jis bus pašalintas iš šios schemos. Pašalinimas įsigalios pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Jei jis nori toliau naudotis tam tikra specialiaja schema suteiktoms paslaugoms deklaruoti, jis savo nuožiūra pasirinktoje valstybėje narėje turi užsiregistruoti naudotis Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema. Pradžios data bus pirmą kito kalendorinio ketvirčio diena.

¹⁴ Į PVM deklaraciją, teikiamą Prancūzijoje pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, turi būti įtrauktos ir 2022 m. kovo 21 d. pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos.

- **Prekės** Jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES, jis vis tiek gali naudotis Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis deklaruoti, jei tos prekės saugomos kurioje nors valstybėje narėje ir iš tos valstybės narės siunčiamos arba gabenamos klientui, esančiam kitoje valstybėje narėje.

Galimi du scenarijai:

- prekės siunčiamos arba gabenamos iš valstybės narės, kuri yra dabartinė apmokestinamojo asmens registravimosi valstybė narė. Apmokestinamasis asmuo gali toliau naudotis Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema toje pačioje registravimosi valstybėje narėje, tačiau turi pranešti šiai valstybei narei apie verslo vietos arba nuolatinio padalinio pasikeitimą atnaujujdamas savo registracijos informaciją;
- prekės siunčiamos iš valstybės narės, kuri nėra dabartinė registravimosi valstybė narė. Apmokestinamasis asmuo bus pašalintas iš Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos savo dabartinėje registravimosi valstybėje narėje. Pašalinimas įsigalios pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Jei jis nori toliau naudotis Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis deklaruoti, jis turi užsiregistruoti valstybėje narėje, iš kurios siunčia arba gabena prekes. Pradžios data bus pirmą kito kalendorinio ketvirčio diena.

Importo apmokestinimo schema

- Jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES arba trečiojoje šalyje, su kuria ES yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos, jis gali toliau naudotis importo apmokestinimo schema, tačiau tam turi paskirti tarpininką. Apmokestinamasis asmuo bus pašalintas iš dabartinės registravimosi valstybės narės, o jos paskirtas tarpininkas jį užregistruos (naujoje) registravimosi valstybėje narėje. Atkreipkite dėmesį, kad registravimosi valstybė narė gali likti ir ta pati, tačiau būtina užsiregistruoti iš naujo, taip pat bus suteiktas naujas IOSS PVM mokėtojo kodas. Pašalinimas įsigalios pirmą kito mėnesio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Apmokestinamasis asmuo importo apmokestinimo schema (naujoje) registravimosi valstybėje narėje gali naudotis nuo tos dienos, kurią jam arba jo tarpininkui suteikiamas atskiras IOSS PVM mokėtojo kodas.
 - Jei apmokestinamasis asmuo nebėra įsisteigęs ES arba trečiojoje šalyje, su kuria ES yra sudariusi susitarimą dėl savitarpio pagalbos, bet jau naudojasi importo apmokestinimo schema per tarpininką, nors jį paskirti ir nebuvo privaloma, jis gali toliau naudotis ta schema, tačiau jo tarpininkas turi atitinkamai atnaujinti susijusio apmokestinamojo asmens registracijos informaciją.
- b) Jei apmokestinamasis asmuo perkelia savo verslo vietą arba nuolatinį padalinį iš trečiosios šalies į kurią nors valstybę narę ir nori toliau naudotis tam tikra specialiaja schema, tai turės įtakos jo registracijai, jei jis naudojasi Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba importo apmokestinimo schema (**trečioji šalis→ES**).

Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema

Apmokestinamasis asmuo nebeatitinka naudojimosi Sąjungoje neįsisteigusiams

apmokestinamiesiems asmenims skirta schema suteiktoms paslaugoms deklaruoti sąlygų, nes dabar jis yra įsisteigęs ES. Jis bus pašalintas iš Sajungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos ir galės užsiregistruoti naudotis Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema suteiktoms B2C paslaugoms deklaruoti. Valstybė narė, kurioje jis yra įsisteigęs, bus registravimosi valstybė narė. Pašalinimas iš Sajungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos įsigalios pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Naudojimosi Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema pradžios data bus pirmą kito kalendorinio ketvirčio diena.

Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema

Apmokestinamasis asmuo, kuris naudojosi Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai deklaruoti, dabar taip pat gali naudotis Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema suteiktoms B2C paslaugoms deklaruoti. Registravimosi valstybė narė bus valstybė narė, kurioje jis yra įsisteigęs (kurioje yra jo verslo vieta arba nuolatinis padalinys).

- Jei Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema jis naudojosi toje pačioje valstybėje narėje (registravimosi valstybėje narėje), į kurią jis perkėlė savo verslo vietą (arba nuolatinį padalinį), jis gali ir toliau naudotis šia schema toje valstybėje narėje, tačiau turi atnaujinti savo registracijos informaciją.
- Jei Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema jis naudojosi ne toje valstybėje narėje, į kurią jis perkėlė savo verslo vietą (arba nuolatinį padalinį), jis nebeatitinka naudojimosi šia schema toje valstybėje narėje sąlygų ir bus pašalintas iš schemos. Pašalinimas įsigalios pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Tuomet jis gali užsiregistruoti valstybėje narėje, kurioje jis dabar yra įsisteigęs. Pradžios data bus pirmą kito kalendorinio ketvirčio diena.

Importo apmokestinimo schema

- Jei apmokestinamasis asmuo naudojosi importo apmokestinimo schema per tarpininką ir nori toliau naudotis importo apmokestinimo schema per tarpininką, niekas nesikeičia, tačiau jis turi atnaujinti savo registracijos duomenis.
 - Jei apmokestinamasis asmuo naudojosi importo apmokestinimo schema per tarpininką ir nori toliau naudotis importo apmokestinimo schema be tarpininko, jis privalo išregistruoti tarpininką iš importo apmokestinimo schemos, o tuomet gali užsiregistruoti be tarpininko valstybėje narėje, kurioje jis yra įsisteigęs. Tai taikoma net ir tokiu atveju, kai registravimosi valstybė narė yra ta pati. Pašalinimas įsigalios pirmą kito mėnesio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Pradžios data (naujoje) registravimosi valstybėje narėje yra diena, kurią jam arba jo tarpininkui suteikiamas atskiras IOSS PVM mokėtojo kodas.
4. Ar apmokestinamasis asmuo nuo 2021 m. liepos 1 d. turėtų išsiregistruoti iš Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos, jeigu bendra valstybėse narėse, kuriose 2020 m. jis nebuvo įsisteigęs, neapmokestinamiesiems asmenims jo suteiktų TTE paslaugų vertė neviršijo 10 000 EUR?

Kitose valstybėse narėse esantiems neapmokestinamiesiems asmenims teikiamų TTE paslaugų teikimo vieta iš principo yra kliento valstybėje narėje. Tačiau, siekiant

sumažinti labai mažoms įmonėms tenkančią administracinę naštą, nustatyta nuo šio principo nukrypti leidžianti nuostata. Nuo 2019 m. sausio 1 d. ši riba taikoma TTE paslaugoms, o nuo 2021 m. liepos 1 d. – TTE paslaugoms ir Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis (bendrai šių rūšių paslaugų ir prekių vertei). Pagal šią nukrypti leidžiančią nuostatą šių paslaugų teikimo ir prekių tiekimo vieta yra prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo valstybėje narėje, jei:

- prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas yra įsisteigęs arba, jei jis nėra įsisteigęs, turi nuolatinę gyvenamąją vietą arba paprastai gyvena tik vienoje valstybėje narėje
- ir tų suteiktų paslaugų ir (arba) pristatytų prekių bendra vertė einamaisiais ir ankstesniais kalendoriniais metais neviršija 10 000 EUR (be PVM).

Tačiau prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas gali nuspręsti taikyti apmokestinimo paslaugas kliento valstybėje narėje taisyklę – tokiu atveju šio sprendimo jis privalės laikytis dvejus kalendorinius metus.

Viršijus ribą, paslaugų teikimo ir (arba) prekių tiekimo vieta bet koku atveju bus kliento valstybė narė (jei teikiamos paslaugos) arba valstybė narė, kurioje baigiasi prekių gabenimas (jei teikiamos prekės).

Vadinasi, apmokestinamieji asmenys, kurių atitinkamų suteiktų paslaugų vertė 2020 m. neviršijo 10 000 EUR, 2021 m. gali savanoriškai išsiregistruoti iš Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos. Tačiau jie neprivalo išsiregistruoti – jie gali nuspręsti taikyti bendrąją paslaugų teikimo arba prekių tiekimo vietos nustatymo taisyklę ir toliau naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, visų pirma tuo atveju, jeigu jie numato, kad 2021 m. jų apyvarta šią ribą viršys.

10 000 EUR riba apskaičiuojama kaip suteiktų TTE paslaugų ir Bendrijos vidaus nuotolinės prekybos prekėmis verčių suma ir netaikoma atskirai prekėms ir paslaugoms. Be to, ji taikoma tik tiems apmokestinamiesiems asmenims, kurie yra įsisteigę tik vienoje valstybėje narėje.

5. Kaip 10 000 EUR ribą atitinkančią vertę savo nacionaline valiuta turėtų apskaičiuoti euro neįsivedusios ES valstybės narės?

Šios valstybės narės turėtų apskaičiuoti nacionalinę vertę taikydamos 2017 m. gruodžio 5 d. (Direktyvos (ES) 2017/2455, kuria nustatyta ši riba, priėmimo dieną) Europos Centrinio Banko paskelbtą valiutos keitimo kursą.

Pašalinimas iš

schemos

Registravimosi valstybė narė pašalina **apmokestinamąjį asmenį** iš schemos, kuria jis naudojasi, dėl bet kurios iš toliau nurodytų priežasčių:

- jis arba jo tarpininkas praneša, kad jis nebeteikia prekių ir (arba) nebeteikia paslaugų,

- kurioms taikoma jo naudojama schema;
- galima daryti prielaidą, kad jis nebevykdo veiklos pagal specialiąją schemą;
 - jeigu jis aštuonis kalendorinius ketvirčius iš eilės netiekė prekių ir (arba) netiekė paslaugų pagal specialiąją schemą;
- jis nebeatitinka būtinų sąlygų naudotis schema, pvz.:
 - apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, perkelia savo verslą į valstybę narę arba įsteigia nuolatinį padalinį valstybėje narėje;
 - tarpininkas, kurį apmokestinamasis asmuo paskyrė norėdamas naudotis importo apmokestinimo schema, pranešė, kad jis nebeatstovauja apmokestinamajam asmeniui;
- jis nuolat nesilaiko su schema susijusių taisyklių – nustatyta, kad taip yra bent tokiais atvejais:
 - priminimai pateikti deklaraciją apmokestinamajam asmeniui (arba jo tarpininkui) siųsti dėl paskutinių trijų ankstesnių deklaravimo laikotarpių ir per dešimt dienų nuo priminimo nusiuntimo atitinkamų deklaravimo laikotarpių PVM deklaracijų nebuvo pateikta;
 - priminimai atlikti mokėjimą apmokestinamajam asmeniui (arba jo tarpininkui) siųsti dėl paskutinių trijų ankstesnių deklaravimo laikotarpių ir gavus kiekvieną iš šių priminimų visa suma per dešimt dienų nebuvo sumokėta, išskyrus atvejį, kai nesumokėta suma pagal kiekvieną deklaraciją yra mažesnė nei 100 EUR;
 - jeigu apmokestinamasis asmuo arba jo tarpininkas per mėnesį nuo registravimosi valstybės narės pateikto priminimo elektroniniu būdu nepateikia registravimosi valstybei narei savo apskaitos dokumentų.

Jeigu apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš schemos dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo, jis bus pašalintas ir iš visų kitų schemų, kuriomis jis tuo metu naudojasi, ir negalės užsiregistruoti naudotis nė viena iš trijų schemų, kol nepasibaigs karantino laikotarpis (dėl karantino laikotarpio žr. toliau). Jei apmokestinamasis asmuo kitoje valstybėje narėje yra užsiregistravęs naudotis kita schema, toji registravimosi valstybė narė taip pat turės pašalinti apmokestinamąjį asmenį dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo. Apie pašalinimą registravimosi valstybė narė nedelsdama praneša visoms kitoms valstybėms narėms.

Jei apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš importo apmokestinimo schemos, jo IOSS PVM mokėtojo kodas dar galioja ne ilgiau kaip du mėnesius¹⁵, kad būtų galima importuoti prekes, kurių tiekimas pradėtas iki pašalinimo dienos. Tai netaikoma, jei apmokestinamasis asmuo pašalinamas dėl nuolatinio importo apmokestinimo schemos taisyklių nesilaikymo. Tokiu atveju IOSS PVM mokėtojo kodas nebegalioja nuo kitos dienos po sprendimo dėl pašalinimo nusiuntimo apmokestinamajam asmeniui dienos.

Tarpininkas iš mokėtojų registro išbraukiamas tokiais atvejais:

- jei jis du iš eilės kalendorinius ketvirčius (šešis mėnesius) nevykdė tarpininko veiklos apmokestinamojo asmens, kuris naudojasi importo apmokestinimo schema, vardu;
- jis nebeatitinka būtinų tarpininkavimo sąlygų (pvz., nebėra įsisteigęs ES) arba

¹⁵ Šį laikotarpį nustato registravimosi valstybė narė.

- jis nuolatos nesilaiko su importo apmokestinimo schema susijusių taisyklių.

Jei tarpininkas nuolat nesilaiko importo apmokestinimo schemos taisyklių, jis bus pašalintas iš mokėtojų registro. Apmokestinamasis asmuo, kuriam jis atstovauja, atitinkamai bus pašalintas iš importo apmokestinimo schemos, nes jis nebėra atstovaujamas jokio tarpininko ir dėl tos priežasties nebeatitinka naudojimosi importo apmokestinimo schema sąlygų.

Jei apmokestinamasis asmuo žino, kad paskyrė tarpininką, kuris nesilaiko taisyklių, jis gali nuspręsti paskirti kitą tarpininką.

Prašyti, kad registravimosi valstybė narė pašalintų apmokestinamąjį asmenį iš schemos arba išbrauktų tarpininką iš registro, gali bet kuri valstybė narė, tačiau sprendimą, ar jį pašalinti, ar ne, gali priimti tik registravimosi valstybė narė. Apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas sprendimą dėl pašalinimo gali apskųsti pagal registravimosi valstybėje narėje taikomas nacionalines procedūras.

Data, nuo kurios įsigalioja išregistravimas arba pašalinimas iš schemos

1. Savanoriškas pasitraukimas

Jeigu **apmokestinamasis asmuo** savo noru pasitraukia iš Sajungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos arba Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos, pasitraukimas įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio dieną. Jei apmokestinamasis asmuo savo noru pasitraukia iš importo apmokestinimo schemos, pasitraukimas įsigalioja pirmą kito kalendorinio mėnesio dieną. Nuo tos dienos pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos nebegali būti deklaruojamos pagal importo apmokestinimo schemą.

Jeigu **tarpininkas** savo noru nutraukia tarpininkavimo veiklą, išbraukimas iš mokėtojų registro įsigalioja pirmą kito mėnesio po to, kai priimamas sprendimas dėl išbraukimo, dieną.

2. Pašalinimas dėl to, kad a) nebeteikiama paslaugu, atitinkančių schemos, kuria naudojamas, reikalavimus, b) nebeatitinkama naudojimosi schema sąlygų arba c) nebeturima tarpininko pagal importo apmokestinimo schema

Šiais atvejais **apmokestinamojo asmens** pašalinimas iš Sajungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos arba Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo, dieną.

Pašalinimas iš importo apmokestinimo schemos įsigalioja pirmą kito mėnesio po tos dienos, kurią apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną.

Tarpininko išbraukimas iš mokėtojų registro dėl to, kad jis nevykdė tarpininkavimo veiklos du kalendorinius ketvirčius iš eilės arba nebeatitinka būtinų tarpininkavimo sąlygų, įsigalioja pirmą kito mėnesio po tos dienos, kurią tarpininkui ir jo atstovaujamiems

apmokestinamiesiems asmenims elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl išbraukimo, dienos.

3. Išregistravimas (registravimosi valstybės narės pakeitimas) dėl verslo vietos arba nuolatinio padalinio perkėlimo į kitą valstybę narę (Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, importo apmokestinimo schema)

Jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas pašalinamas iš schemos dėl:

- verslo vietos arba nuolatinio padalinio pakeitimo (Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba importo apmokestinimo schema) arba
- vietos, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, pakeitimo (tik Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema),

pašalinimas įsigalioja to pakeitimo dieną, jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas informaciją apie tą pakeitimą abiem valstybėms narėms perduoda ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio po to pakeitimo dieną.

4. Pašalinimas iš schemos dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo

Jeigu **apmokestinamasis asmuo** nuolat nesilaiko taisyklių, susijusių su Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, pašalinimas įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo, dieną.

Apmokestinamojo asmens pašalinimas iš importo apmokestinimo schemos dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo įsigalioja kitą dieną po tos dienos, kai apmokestinamajam asmeniui elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo.

Tarpininko išbraukimas iš mokėtojų registro dėl nuolatinio importo apmokestinimo schemos taisyklių nesilaikymo įsigalioja kitą dieną po tos dienos, kurią tarpininkui ir jo atstovaujamiems apmokestinamiesiems asmenims elektroninėmis priemonėmis nusiunčiamas sprendimas dėl išbraukimo.

5 lentelė. Pašalinimo arba išbraukimo įsigaliojimo data

PAŠALINIMAS ARBA IŠBRAUKIMAS: ĮSIGALIOJIMO DATA				
	Apmokestinamasis asmuo naudojaši Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Apmokestinamasis asmuo naudojaši Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Apmokestinamasis asmuo naudojaši importo apmokestinimo schema	Tarpininkas
Savanoriškas pasitraukimas¹⁶	Pirma kalendorinio ketvirčio diena po pranešimo¹⁷		Pirma mėnesio diena po pranešimo¹⁸	Pirma mėnesio diena po pranešimo
Pašalinimas (nebetiekiamos reikalavimus atitinkančios prekės arba nebetiekiamos reikalavimus atitinkančios paslaugos; nebevykdomos sąlygos; nebėra tarpininko) Tarpininkas (šešis mėnesius nevykdo tarpininkavimo veiklos; nebevykdomos sąlygos)	Pirma kalendorinio ketvirčio diena po sprendimo dėl pašalinimo		Pirma mėnesio diena po sprendimo dėl pašalinimo	Pirma mėnesio diena po sprendimo dėl išbraukimo
Verslo vietos		To pakeitimo data¹⁹	To pakeitimo	To

¹⁶ Tai apima atvejį, kai apmokestinamasis asmuo nusprendžia pakeisti registravimosi valstybę narę, nors dabartinėje registravimosi valstybėje narėje jis vis dar atitinka naudojimosi (Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta arba importo apmokestinimo) schema sąlygas.

¹⁷ Jeigu apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybę narę informavo likus ne mažiau nei 15 dienų iki kalendorinio ketvirčio, einančio prieš tą, kurį jis ketina nutraukti naudojamąsi schema, pabaigos.

¹⁸ Jeigu apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybę narę informavo likus ne mažiau nei 15 dienų iki mėnesio, einančio prieš tą, kurį jis ketina nutraukti naudojamąsi schema, pabaigos.

¹⁹ Jei informaciją apie pakeitimą apmokestinamasis asmuo abiem valstybėms narėms perduoda ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio po to pakeitimo dieną.

arba nuolatinio padalinio perkėlimas į kitą valstybę narę	Toks atvejis nėra galimas		data ²⁰	pakeitimo data ²¹
Nuolatinis taisyklių nesilaikymas	Pirma kalendorinio ketvirčio diena po sprendimo dėl pašalinimo		Pirma diena po sprendimo dėl pašalinimo	Pirma diena po sprendimo dėl išbraukimo

Karantino laikotarpis

Karantino laikotarpis – tai laikotarpis, kuriuo apmokestinamajam asmeniui neleidžiama naudotis nė viena iš vieno langelio principu grindžiamos sistemos schemų arba kuriuo tarpininkas negali tarpininkauti apmokestinamajam asmeniui, kuris naudoja importo apmokestinimo schema. Karantino laikotarpis taikomas, kai:

- apmokestinamasis asmuo** nuolat nesilaiko su specialiąja schema susijusių taisyklių – taikomas dvejų metų nuo (ketvirčio arba mėnesio) deklaravimo laikotarpio, kuriuo apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas iš schemos, karantino laikotarpis. Jis bus pašalintas iš visų schemų, kuriomis jis tuo metu naudoja, ir dvejus metus negalės naudotis nė viena iš trijų schemų. Jis gali (vėl) užsiregistruoti naudotis kuria nors schema, kai pasibaigs visoms schemoms taikomi karantino laikotarpiai;

Pavyzdys.

- Apmokestinamasis asmuo yra įsteigęs verslą Prancūzijoje. Jis naudoja Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema (abiejų schemų atveju registravimosi valstybė narė yra Prancūzija).*
- Jis nuolat nesilaiko Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos taisyklių, todėl 2024 m. gegužės 21 d. pašalinamas iš šios schemos (priimamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos).*
- Pašalinimas iš Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos įsigalioja pirmą kito kalendorinio ketvirčio po to, kai priimamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną, t. y. 2024 m. liepos 1 d. Karantino laikotarpis – dveji metai nuo deklaravimo laikotarpio (kalendorinio ketvirčio), kuriuo apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas iš schemos.*
Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai taikomas karantino laikotarpis yra 2024 m. liepos 1 d. – 2026 m. birželio 30 d.
- Dėl pašalinimo iš Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo pašalinama ir iš visų kitų schemų, karantino laikotarpiu apmokestinamasis asmuo negali (vėl) užsiregistruoti naudotis nė viena iš trijų schemų.*

²⁰ Jei informaciją apie pakeitimą apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas abiem valstybėms narėms perduoda ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio po to pakeitimo dieną.

²¹ Jei informaciją apie pakeitimą apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas abiem valstybėms narėms perduoda ne vėliau kaip dešimtą kito mėnesio po to pakeitimo dieną.

5. *Taigi nuo 2024 m. gegužės 21 d. jis bus pašalintas ir iš importo apmokestinimo schemos. Pašalinimas iš importo apmokestinimo schemos įsigalioja kitą dieną po tos dienos, kai priimamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d. Karantino laikotarpis – dveji metai nuo deklaravimo laikotarpio (mėnesio), kuriuo apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas iš schemos.*
Importo apmokestinimo schemai taikomas karantino laikotarpis yra 2024 m. birželio 1 d. – 2026 m. gegužės 31 d.
 6. *Apmokestinamasis asmuo gali (vėl) užsiregistruoti naudotis bet kuria schema, kai tik pasibaigia visi karantino laikotarpiai, t. y. nuo 2026 m. liepos 1 d.*
- b. **tarpininkas** nuolat nesilaiko su importo apmokestinimo schema susijusių taisyklių. Taikomas dvejų metų karantino laikotarpis nuo mėnesio, kurį jis buvo išbrauktas iš registro. Todėl apmokestinamasis (-ieji) asmuo (-enys), kuriam (-iems) jis atstovauja, taip pat bus pašalinti iš schemos dėl naudojimosi importo apmokestinimo schema sąlygų nebevykdymo. Tačiau jie gali iškart vėl užsiregistruoti naudotis importo apmokestinimo schema, jei atitinka reikiamas sąlygas, t. y. gali užsiregistruoti tiesiogiai, jei yra įsisteigę ES, arba paskirdami kitą tarpininką.

Pavyzdys.

1. *Apmokestinamasis asmuo yra registruotas tarpininku Belgijoje. Jis nuolat nesilaiko su importo apmokestinimo schema susijusių taisyklių ir jo registravimosi valstybė narė Belgija jį pašalina iš schemos. 2027 m. balandžio 6 d. tarpininkui ir jo atstovaujamiems apmokestinamiesiems asmenims nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos.*
2. *Tarpininko išbraukimas iš mokėtojų registro įsigalioja kitą dieną po dienos, kai tarpininkui ir jo atstovaujamiems apmokestinamiesiems asmenims nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, t. y. 2027 m. balandžio 7 d.*
3. *Tarpininkui neleidžiama tarpininkauti dvejus metus nuo mėnesio, kurį jis buvo išbrauktas iš to registro. Taigi karantino laikotarpis yra 2027 m. gegužės 1 d. – 2029 m. balandžio 30 d.*
4. *Apmokestinamasis (-ieji) asmuo (-enys), kuriam (-iems) tarpininkas atstovavo, pašalinamas (-i) iš importo apmokestinimo schemos. Jo pašalinimas įsigalios pirmą kito mėnesio po tos dienos, kai nusiunčiamas sprendimas dėl pašalinimo iš schemos, dieną. Norėdamas toliau naudotis importo apmokestinimo schema, jis gali vėl užsiregistruoti per tarpininką. Pakartotinė registracija įsigalios tą dieną, kurią naujam tarpininkui dėl jo atstovaujamo apmokestinamojo asmens bus suteiktas atskiras IOSS PVM mokėtojo kodas.*

Atkreipkite dėmesį, kad apmokestinamasis asmuo, kuris vykdo tarpininkavimo veiklą ir yra išbraukiamas iš mokėtojų registro dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo, išbraukiamas tik iš šio registro. Jei jis pats naudojasi kuria nors iš specialiųjų schemų, dėl minėto nuolatinio taisyklių nesilaikymo jis nebus pašalintas iš tų schemų.

2 dalis. Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos

Pagrindiniai faktai

Apmokestinamasis asmuo, kuris naudojasi viena iš specialiųjų schemų, arba tarpininkas, kuris atstovauja apmokestinamajam asmeniui, kuris naudojasi importo apmokestinimo schema, privalo elektroninėmis priemonėmis pateikti kiekvieno mokestinio laikotarpio vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją, nepaisant to, ar tuo laikotarpiu buvo teikiamos paslaugos arba tiekiamos prekės. Jei tuo laikotarpiu paslaugų ES nebuvo teikiama arba prekių ES nebuvo tiekama, turi būti pateikta PVM deklaracija taikant nulinį tarifą. Pagal Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ir Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą mokestinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis, o pagal importo apmokestinimo schemą – kalendorinis mėnuo. Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją (ir susijusį mokėjimą) privaloma pateikti iki mėnesio, einančio po deklaruojamo mokestinio laikotarpio, pabaigos.

Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje pateikiama išsami informacija apie prekes arba paslaugas, kurias klientams kiekvienoje vartojimo valstybėje narėje pristatė arba suteikė schema besinaudojantis apmokestinamasis asmuo. Pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą suskirstomos ir apie pristatytas prekes ir suteiktas paslaugas pateikiami išsamūs duomenys. Apmokestinamasis asmuo turi atskirai nurodyti paslaugas, suteiktas iš registravimosi valstybės narės, ir paslaugas, suteiktas iš nuolatinių padalinių, esančių kitoje, ne registravimosi valstybėje narėje. Pristatytos prekės pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą taip pat nurodomos pagal valstybės nars, kuriose prasideda prekių siuntimas arba gabenimas.

Registravimosi valstybė narė vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją suskirsto pagal vartojimo valstybės nars ir duomenis persiunčia įvairioms vartojimo valstybėms narėms ir, jei deklaracija teikiama pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, įsisteigimo valstybei (-ėms) narei (-ėms) bei valstybėms narėms, iš kurių buvo siunčiamos arba gabenamos prekės.

Registravimosi valstybė narė kiekvienai vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijai suteikia unikalų nuorodos numerį ir jį praneša apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui. Šis numeris yra svarbus, nes apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas turi jį nurodyti atlikdamas atitinkamą mokėjimą.

Speciali išsami informacija

1. Kokios pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos gali būti deklaruojamos vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje?

Informacija, kuri turi būti įtraukta į vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją, yra susijusi su prekėmis ir (arba) paslaugomis, pristatytomis ir (arba)

suteiktomis pagal atitinkamą vieno langelio principu grindžiamos sistemos schemą.

Pagal Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą tai yra **paslaugos**, neapmokestinamiesiems asmenims suteiktos ES (įskaitant paslaugas, suteiktas registravimosi valstybėje narėje).

Pavyzdys.

JAV įsisteigęs prekybininkas užsiregistruoja Airijoje norėdamas naudotis Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema. Jis Suomijos, Švedijos ir Airijos neapmokestinamiesiems asmenims teikia elektronines paslaugas. Visas šias B2C paslaugas, įskaitant teikiamas Airijoje, jis deklaruoja Airijoje, pasinaudodamas Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos PVM deklaracija.

Pagal Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą tai yra:

- a. **paslaugos, suteiktos** neapmokestinamiesiems asmenims **valstybėje narėje, kurioje tas apmokestinamasis asmuo (paslaugų teikėjas) nėra įsisteigęs**. Visos šios paslaugos turi būti deklaruojamos pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, nepaisant to, ar jos suteiktos iš padalinio, esančio registravimosi valstybėje narėje, ar iš galimų nuolatinių padalinių ne Sąjungoje, ar iš nuolatinių padalinių kitoje, ne registravimosi valstybėje narėje. Apmokestinamasis asmuo turi būti įsisteigęs ES, kad galėtų deklaruoti šias paslaugas pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą.

Svarbu pažymėti, kad tuo atveju, jei apmokestinamasis asmuo turi verslo vietą arba nuolatinį padalinį kurioje nors valstybėje narėje, pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ta valstybė narė negali būti vartojimo valstybė narė. Visos paslaugos, kurias apmokestinamasis asmuo suteikė privatiems vartotojams valstybėje narėje, kurioje jis turi verslo vietą arba nuolatinį padalinį, turi būti deklaruojamos tos valstybės narės nacionalinėje PVM deklaracijoje, o ne vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracijoje. Tačiau, jei paslaugos teikiamos valstybėje narėje, kurioje apmokestinamasis asmuo yra registruotas PVM mokėtoju, bet nėra įsisteigęs, tos paslaugos turi būti deklaruojamos OSS PVM deklaracijoje.

Pavyzdys.

- *Nyderlanduose įsisteigęs prekybininkas turi nuolatinius padalinius Prancūzijoje ir Belgijoje, o Austrijoje yra registruotas PVM mokėtoju, bet toje šalyje nėra įsisteigęs.*
- *Prekybininkas iš savo pagrindinės buveinės Nyderlanduose teikia telekomunikacijų paslaugas privatiems asmenims Prancūzijoje, Vokietijoje ir Austrijoje.*
- *Be to, iš savo nuolatinio padalinio Belgijoje jis teikia telekomunikacijų paslaugas privatiems asmenims Prancūzijoje ir Vokietijoje.*
- *Paslaugas, suteiktas iš pagrindinės buveinės ir nuolatinių padalinių, prekybininkas deklaruoja taip:*
 - *klientams Vokietijoje ir Austrijoje suteiktas paslaugas – vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracijoje, teikiamoje Nyderlanduose;*
 - *klientams Prancūzijoje suteiktas paslaugas – nacionalinėje PVM*

deklaracijoje, teikiamoje Prancūzijoje.

- b. Be to, bet kuris apmokestinamasis asmuo (įsisteigęs arba neįsisteigęs ES) pagal šią schemą gali deklaruoti **Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis** (įskaitant prekybą, vykdomą registravimosi valstybėje narėje arba įsisteigimo valstybėje narėje).

Pavyzdys.

- Prekybininkas yra įsteigęs verslą Kipre ir turi nuolatinį padalinį Bulgarijoje. Kipre (registravimosi valstybėje narėje) jis naudojasi Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema.*
- Jis Kipre esančias prekes tiekia Graikijoje ir Kipre esantiems neapmokestinamiesiems asmenims. Be to, jis Bulgarijoje esančias prekes tiekia Kipre ir Bulgarijoje esantiems neapmokestinamiesiems asmenims.*
- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje prekybininkas deklaruoja:*
 - prekes, pristatytas iš Kipro į Graikiją;*
 - prekes, pristatytas iš Bulgarijos į Kiprą.*
- Iš Kipro į Kiprą ir iš Bulgarijos į Bulgariją tiekiamos prekės turi būti deklaruojamos atitinkamose – Kipro ir Bulgarijos – nacionalinėse PVM deklaracijose, nes toks tiekimas nėra Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis.*

- c. Apmokestinamasis asmuo pagal Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą taip pat gali deklaruoti prekių, kurias jis tiekia kaip **tiekėju laikomas asmuo**, tiekimą šalies viduje.

Pavyzdys.

Kinijoje įsisteigęs apmokestinamasis asmuo, naudodamasis elektronine sąsaja, parduoda planšetinį kompiuterį (prekės) Belgijoje esančiam neapmokestinamajam asmeniui. Elektroninė sąsaja sudaro sąlygas tiekti prekes, todėl, tiekiant šias prekes, tampa tiekėju laikomu asmeniu. Planšetinis kompiuteris yra Belgijoje ir išsiunčiamas Belgijoje esančiam klientui (tiekimasis šalies viduje), gabenimas prasideda ir baigiasi Belgijoje. Toks tiekimas šalies viduje paprastai turi būti deklaruojamas nacionalinėje PVM deklaracijoje. Tačiau tiekėju laikomas asmuo, kuris naudojasi Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, turi deklaruoti tokias paslaugas vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje.

Pagal importo apmokestinimo schemą apmokestinamasis asmuo deklaruoja nuotolinę prekybą iš trečiųjų teritorijų arba trečiųjų šalių importuojamomis prekėmis, kurių vertė neviršija 150 EUR. Ši riba taikoma vienai siuntai. Atkreipkite dėmesį, kad akcizais apmokestinami produktai negali būti deklaruojami pagal importo apmokestinimo schemą.

6 lentelė. Kokios rūšies B2C paslaugos gali būti deklaruojamos ir pagal kokią schemą?

Sąjungoje neįsisteigusiams	Sąjungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems	Importo apmokestinimo schema
-------------------------------	---	---------------------------------

apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	asmenims skirta schema	
Paslaugų teikimas	Prekių tiekimas (įskaitant akcizais apmokestinamas prekes) - ES vidaus prekyba prekėmis - Tiekėjais laikomų asmenų vykdomas prekių tiekimas šalies viduje ir paslaugų teikimas: - Paslaugų teikimas valstybėje narėje, kurioje tiekėjas nėra įsisteigęs	Prekių tiekimas (neįskaitant akcizais apmokestinamų prekių) importuojamų iš trečiosios teritorijos arba trečiosios šalies, siuntomis, kurių vertė neviršija 150 EUR

2. Kada reikia pateikti vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją?

Apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją registravimosi valstybei narei elektroniniu būdu privalo pateikti iki mėnesio, einančio po deklaruojamo mokestinio laikotarpio pabaigos, pabaigos.

Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	
Mokestinis laikotarpis – kalendorinis ketvirtis	OSS deklaracijos pateikimo data
1 ketv.: sausio 1 d. – kovo 31 d.	Balandžio 30 d.
2 ketv.: balandžio 1 d. – birželio 30 d.	Liepos 31 d.
3 ketv.: liepos 1 d. – rugsėjo 30 d.	Spalio 31 d.
4 ketv.: spalio 1 d. – gruodžio 31 d.	Sausio 31 d. (kitų metų)

Pagal importo apmokestinimo schemą mokestinis laikotarpis yra vienas kalendorinis mėnuo.

Jeigu ši diena yra savaitgalis arba įstatymu nustatyta nedarbo diena, deklaracijos pateikimo galutinis terminas nekeičiamas.

Apmokestinamasis asmuo vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos negali teikti mokestiniam laikotarpiui nepasibaigus.

3. Kas būna, jeigu vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracija nepateikiama laiku?

Jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas laiku nepateikia deklaracijos, registravimosi valstybė narė apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui pateikia priminimą, kad jis turi pateikti deklaraciją. Tas priminimas bus išsiųstas elektroninėmis priemonėmis dešimtą dieną po tos dienos, kurią turėjo būti pateikta deklaracija.

Visus tolesnius priminimus teiks vartojimo valstybė (-ės) narė (-ės). Neatsižvelgiant į paaiškinimus, pateiktus 18 punkte, deklaracija registravimosi valstybei narei visada turi būti teikiama elektroniniu būdu. Visos skiriamos baudos ir taikomi mokesčiai, susiję su pavėluotu deklaracijų pateikimu, priklauso vartojimo valstybės narės kompetencijai, kuri taiko savo taisykles ir procedūras.

Reikėtų atminti, kad tuo atveju, jeigu apmokestinamasis asmuo gauna priminimą dėl trijų deklaravimo laikotarpių iš eilės ir per dešimt dienų nuo kiekvieno iš šių priminimų pateikimo dienos nepateikia deklaracijos, bus tariama, kad jis nuolat nesilaiko schemos taisyklių, ir todėl jis bus pašalintas iš schemos.

Jei deklaracijos nepateiks tarpininkas, jis bus išbrauktas iš mokėtojų registro ir negalės tarpininkauti. Visi apmokestinamieji asmenys, kuriems jis atstovauja, atitinkamai bus taip pat pašalinti iš importo apmokestinimo schemos, nes, neturėdami tarpininko, jie nebeatitinka naudojimosi šia schema sąlygų.

4. Kokia informacija turi būti pateikta vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje?

Tikslūs duomenys nustatyti Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 III priede (atkartota šio dokumento 3 priede). Pagal kiekvieną vartojimo valstybę narę apmokestinamasis asmuo iš esmės privalo nurodyti standartiniu ir lengvatiniu tarifais apmokestinamų pristatytų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertę²² ir PVM sumą pagal standartinį ir lengvatinį tarifus. Kiekvienos valstybės narės PVM tarifai skelbiami Europos mokesčių duomenų bazėje (angl. TEDB²³).

- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 1 dalyje pateikiama bendroji informacija. Unikalus nuorodos numeris – tai numeris,

²² Tam tikrais atvejais PVM deklaracijoje gali būti būtina taikyti daugiau nei du PVM tarifus. Taip, pvz., gali nutikti tuo atveju, jeigu valstybė narė mokestiniu laikotarpiu pakeičia atitinkamą PVM tarifą.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

kuri registravimosi valstybė narė yra suteikusi tai PVM deklaracijai.

- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 2 dalyje pateikiama su kiekviena vartojimo valstybe nare susijusi speciali informacija.

2 dalis susijusi su informacija apie kiekvienoje vartojimo valstybėje narėje, kurioje mokėtinas PVM, pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas. Jeigu apmokestinamasis asmuo tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas įvairiose vartojimo valstybėse narėse, vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 2 dalį jis privalės atskirai užpildyti pagal kiekvieną vartojimo valstybę narę.

Sajungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemas ir importo apmokestinimo schemas atveju taip pat nurodoma bendra kiekvienoje vartojimo valstybėje narėje pristatytų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertė.

Sajungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemas atveju:

- 2a ir 2b dalyse pateikiama informacija apie prekes ir (arba) paslaugas, tai vartojimo valstybei narei pristatytas ir (arba) suteiktas iš registravimosi valstybės narės. 2a dalyje deklaruojamos paslaugos, kurios tai vartojimo valstybei narei buvo suteiktos iš registravimosi valstybės narės ir iš nuolatinį padalinių, kurie yra ne ES, o 2b dalis susijusi su pristatytomis prekėmis, siūstomis iš registravimosi valstybės narės į tą vartojimo valstybę narę;
 - 2c ir 2d dalyse nurodomos prekės ir (arba) paslaugos, pristatytos ir (arba) suteiktos iš kitos, ne registravimosi valstybės narės. 2c dalyje nurodomos paslaugos, kurios tai vartojimo valstybei narei buvo suteiktos iš nuolatinį padalinių, esančių ne registravimosi valstybėje narėje, o 2d dalis susijusi su pristatytomis prekėmis, siūstomis iš kitos, ne registravimosi valstybės narės;
 - 2e dalyje nurodoma bendra visų prekių ir (arba) paslaugų (2a–2d dalių), pristatytų ir (arba) suteiktų tai vartojimo valstybei narei, suma.
- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 3 dalyje pateikiami ankstesnių PVM deklaracijų pataisymai. Atliekant pataisymus, turi būti nurodytas su jais susijęs mokestinis laikotarpis, vartojimo valstybė narė ir bendra PVM suma, gauta atlikus pataisymus. Pagal standartinį ir lengvatinį PVM tarifus arba pagal prekes ir paslaugas neskirstoma.

- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 4 dalis susijusi su kiekvienai vartojimo valstybei narei mokėtinu PVM likučiu, nustatytu remiantis už deklaravimo laikotarpį suteiktas paslaugas mokėtina PVM suma ir galimais ankstesnėse PVM deklaracijose pagal vartojimo valstybės nares deklaruotų skaičių pataisymais. Jeigu kurios nors vartojimo valstybės narės likutis būtų neigiamas, į jį nebus atsižvelgiama skaičiuojant bendrą kurioje nors kitoje vartojimo valstybėje narėje mokėtiną PVM sumą (5 dalis), taigi bendra mokėtina PVM suma juo nebus sumažinta.
- Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos 5 dalyje nurodoma bendra visose vartojimo valstybėse narėse mokėtina PVM suma.

5. Kokią informaciją apmokestinamasis asmuo turi pateikti Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos PVM deklaracijoje (2d dalyje), jei jis tiekia prekes, kurios yra valstybėje narėje, kurioje jis neturi PVM mokėtojo kodo ir kurioje jis neprivalo registruotis PVM mokėtoju?

Tiekėjas, kuris vykdo Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis ir naudoja Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą tai prekybai deklaruoti, prekėms, kurias jis siunčia arba gabena iš registravimosi valstybės narės, jis naudoja 2a dalį, o prekėms, kurias jis siunčia arba gabena iš kitos, ne registravimosi valstybės narės, jis naudoja 2d dalį. PVM deklaracijoje (2d dalyje) jis privalo nurodyti valstybės narės, iš kurios siunčiamos prekės, suteiktą PVM mokėtojo kodą. Dažniausiai toje valstybėje narėje jis turės PVM mokėtojo kodą, nes yra joje įsisteigęs arba yra ar turi būti joje registruotas PVM mokėtoju (pvz., dėl to, kad tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas toje valstybėje narėje).

Tačiau tais retais atvejais, kai tiekėjas toje valstybėje narėje neturi PVM mokėtojo kodo ir neprivalo joje registruotis PVM mokėtoju, išimties tvarka jis gali nurodyti valstybės narės, iš kurios siunčiamos prekės, šalies kodą. Tai taikoma tokiais atvejais, kai tiekėjas turi prekių atsargų valstybėje narėje, kurioje jis nėra registruotas PVM mokėtoju.

Pastaba. Tai **netaikoma** toliau aprašytu atveju.

Valstybėje narėje Nr. 1 įsisteigęs tiekėjas A parduoda prekes klientui, esančiam valstybėje narėje Nr. 2. Tiekėjas A neturi prekių atsargų ir tas prekes perka iš tiekėjo B, esančio valstybėje narėje Nr. 3 (joje tiekėjas A nėra nei įsisteigęs, nei registruotas PVM mokėtoju), ir prašo tiekėjo B tas prekes nusiųsti tiesiai klientui, esančiam valstybėje narėje Nr. 2. Tokiu atveju prekių tiekimas iš tiekėjo A klientui laikomas prekių tiekimu be gabenimo, todėl negali būti laikomas Bendrijos vidaus nuotoline prekyba prekėmis.

6. Kaip deklaruoti prekių, kurių atžvilgiu esu tiekėju laikomas asmuo, tiekimą?

Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą apmokestinamasis asmuo gali deklaruoti prekių, kurias jis tiekia kaip tiekėju laikomas asmuo, tiekimą. Atkreipkite dėmesį, kad, priešingai nei įprastas tiekėjas, pagal šią schemą jis taip pat turi deklaruoti prekių, kurias jis tiekia kaip tiekėju laikomas asmuo,

tiekimą šalies viduje. Jei tiekėju laikomas asmuo nėra įsisteigęs valstybėje narėje, iš kurių siunčiamos arba gabenamos prekės, arba nėra registruotas toje valstybėje narėje PVM mokėtoju, vietoje PVM mokėtojo kodo pakanka nurodyti tos valstybės narės šalies kodą.

Importo apmokestinimo schema Pagal importo apmokestinimo schemą apmokestinamasis asmuo gali deklaruoti visą nuotolinę prekybą importuojamomis prekėmis, kurias jis tiekia kaip tiekėju laikomas asmuo.

Atkreipkite dėmesį, kad tiekėju laikomas asmuo kuria nors specialiąja schema gali naudotis ir tiekdamas savo prekes ir teikdamas savo paslaugas. Jeigu jis yra užsiregistravęs naudotis kuria nors schema, savo paties tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas, taip pat prekes ir (arba) paslaugas, kurias jis tiekia ir (arba) teikia kaip tiekėju laikomas asmuo, jis deklaruos atitinkamos schemos PVM deklaracijoje. Jis nesiregistruos du kartus naudotis ta pačia schema ir negali to daryti.

7. Kokia informacija **neturi** būti pateikta vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracijoje?

Jeigu apmokestinamasis asmuo mokestiniu laikotarpiu konkrečioje vartojimo valstybėje narėje pagal vieno langelio principu grindžiamą sistemą nesuteikė jokių paslaugų, jis neprivalo tos vartojimo valstybės narės įtraukti į savo vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją, neatsižvelgiant į tai, ar anksčiau jis yra teikęs paslaugas toje vartojimo valstybėje narėje, ar ne. Tačiau tą valstybę narę jis gali įtraukti į pataisymų dalį (3 dalis).

Pavyzdys.

Pirmąjį ketvirtį Vokietijoje įsisteigęs apmokestinamasis asmuo suteikia paslaugas Italijoje ir Lenkijoje ir du kartus užpildo (Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos) PVM deklaracijos 2a dalį – vieną kartą dėl Italijoje ir vieną kartą dėl Lenkijoje suteiktų paslaugų. Kitą ketvirtį tas pats apmokestinamasis asmuo paslaugas suteikia tik Italijoje. Tokiu atveju šis apmokestinamasis asmuo (Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos) PVM deklaracijos 2a dalį turi užpildyti tik kartą – dėl Italijoje suteiktų paslaugų. Pildyti deklaracijos 2a dalį nurodant, kad Lenkijoje nesuteikta jokių paslaugų, nereikalaujama.

Be to, pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos, kurios vartojimo valstybėje narėje neapmokestinamos, į vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaraciją neturi būti įtraukiamos. Tai taikoma visoms neapmokestinamoms prekėms ir paslaugoms, nepaisant to, ar tiekėjas turi teisę atimti pirkimo PVM. Prekių ir paslaugų, kurioms taikomas vadinamasis nulinis tarifas, atveju gaunamas toks pats rezultatas, kaip ir neapmokestinamų prekių ir paslaugų, kurioms taikoma galimybė atimti pirkimo PVM, atveju, todėl jos taip pat neturi būti įtraukiamos į vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaraciją.

8. Kas yra unikalūs nuorodos numeris?

Apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui pateikus OSS PVM deklaraciją, jam bus praneštas unikalūs tos deklaracijos nuorodos numeris. Tai numeris, kurį

apmokestinamasis asmuo arba jo tarpininkas privalo nurodyti atlikdamas atitinkamą mokėjamą. Šį numerį sudaro registravimosi valstybės narės šalies kodas, atskiras apmokestinamojo asmens PVM mokėtojo kodas ir atitinkamas mokestinis laikotarpis.

9. Ar apmokestinamasis asmuo savo vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje gali išskaičiuoti PVM už veiklos išlaidas, patirtas vartojimo valstybėje narėje?

Ne. Iš pristatytų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertės, deklaruotos vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje, negalima išskaičiuoti jokio PVM už vartojimo valstybėje narėje patirtas išlaidas. PVM už tas išlaidas turi būti prašoma grąžinti pasinaudojant elektroniniu PVM grąžinimo mechanizmu (pagal Tarybos direktyvą 2008/9/EB) arba pagal procedūrą, reglamentuotą 13-ąja PVM direktyva (Tarybos direktyva 86/560/EEB), arba teikiant nacionalinę PVM deklaraciją, jeigu apmokestinamasis asmuo yra įregistruotas (bet neįsisteigęs) vartojimo valstybėje narėje.

10. Kas būna, jeigu konkretų deklaravimo laikotarpį nė vienoje vartojimo valstybėje narėje netiekama jokių prekių ir (arba) nesuteikiama jokių paslaugų?

Jeigu kurį nors deklaravimo laikotarpį apmokestinamasis asmuo pagal vieno langelio principu grindžiamą sistemą visoje ES netiekia jokių prekių ir (arba) nesuteikia jokių paslaugų ir jam nereikia atlikti ankstesnių PVM deklaracijų pataisymų, jis privalo pateikti PVM deklaraciją taikant nulinį tarifą.

PVM deklaracija taikant nulinį tarifą praktikoje reiškia, kad:

apmokestinamasis asmuo (arba jam atstovaujantis tarpininkas) privalo įrašyti savo atskirą PVM mokėtojo kodą, kurį jam suteikė registravimosi valstybė narė, mokestinį laikotarpį, bendrą mokėtiną PVM sumą (nulį) ir bendrą PVM sumą, gautą atlikus anksčiau pateiktų deklaracijų pataisymus (nulį).

Jei jis naudojasi importo apmokestinimo schema ir yra paskyręs tarpininką, taip pat turi būti pateiktas tarpininko identifikacinis kodas (suteikiantis galimybę tarpininkauti).

11. Ar apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas gali taisyti deklaraciją?

Kol nėra pateikta, PVM deklaracija gali būti bet kada taisoma.

Jei PVM deklaracija jau pateikta, PVM deklaracijų, susijusių su mokestiniais laikotarpiais, kurie prasideda 2021 m. liepos 1 d., pataisymai turi būti atliekami kitoje PVM deklaracijoje.

PVM deklaracijų, susijusių su mokestiniais laikotarpiais iki 2021 m. birželio 30 d. (imtinai), pataisymai turi būti atliekami originalioje PVM deklaracijoje. Tai taikoma tik deklaracijoms, kurios buvo pateiktos MOSS (vieno langelio principu grindžiamoje minisistemoje), t. y. TTE paslaugoms, suteiktoms neapmokestinamiesiems asmenims (taikoma Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai ir Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai).

Registravimosi valstybė narė vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje pateiktų PVM deklaracijų pataisymus apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui elektroniniu būdu atlikti leis trejus metus nuo tos dienos, kurią turėjo būti pateikti pradinė deklaracija²⁴. Visus vartojimo valstybei (-ėms) narei (-ėms) mokėtinus papildomus mokėjimus apmokestinamasis asmuo turi sumokėti registravimosi valstybei narei, kuri tuos mokėjimus paskirsto. Vis dėlto vartojimo valstybė narė pagal savo nacionalines taisykles su pataisymais gali sutikti ir pasibaigus šiam trejų metų laikotarpiui ir tokiu atveju apmokestinamajam asmeniui į tą vartojimo valstybę narę reikės kreiptis tiesiogiai. Tokie pataisymai nėra įtraukti į vieno langelio principu grindžiamos sistemos schemą.

Mokėtinas PVM, susijęs su pristatytomis prekėmis ir (arba) suteiktomis paslaugomis, deklaruotomis vartojimo valstybės narės PVM deklaracijoje, ir galimi ankstesnių PVM deklaracijų pataisymai, atlikti toje PVM deklaracijoje, skirtoje tai pačiai vartojimo valstybei narei, įskaitomi vienas kito atžvilgiu. Jei likutis lygus nuliui, pagal savo PVM deklaraciją apmokestinamasis asmuo neturi mokėti PVM tai vartojimo valstybei narei. Jei likutis didesnis už nulį, t. y. reikia mokėti PVM, apmokestinamasis asmuo turi sumokėti tą mokėtiną PVM sumą (už pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas mokėtino PVM ir ankstesnių laikotarpių pataisymų skirtumą). Jei likutis neigiamas, t. y. apmokestinamasis asmuo sumokėjo per daug PVM, vartojimo valstybė narė apmokestinamajam asmeniui grąžins permokėtą sumą. Su kuria nors viena vartojimo valstybe nare susijusi neigiama suma niekada neišskaitoma iš kitoms vartojimo valstybėms narėms mokėtino PVM.

1 pavyzdys.

Apmokestinamasis asmuo naudojasi Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Vokietijoje (registravimosi valstybėje narėje).

Jis deklaruoja, kad per 2023 m. 1 ketvirtį (einamąjį ketvirtį) Lenkijoje (vartojimo valstybėje narėje) pristatė prekių ir (arba) suteikė paslaugų už 200 EUR. Jis taip pat atlieka neigiamą 50 EUR pataisymą, susijusį su 2022 m. 4 ketvirtį Lenkijoje pristatytomis prekėmis ir (arba) suteiktomis paslaugomis. Mokėtino PVM likutis, susijęs su einamuoju ketvirčiu, atsižvelgiant į atliktą ankstesnio ketvirčio pataisymą, yra: 200 EUR – 50 EUR = 150 EUR. Apmokestinamasis asmuo Lenkijai turės sumokėti 150 EUR.

2023 m. 1 ketvirčio PVM deklaracija:

Į vartojimo valstybę narę Lenkiją pristatytos prekės ir (arba) joje suteiktos paslaugos
200 EUR

Su vartojimo valstybe nare Lenkija susiję pataisymai (2022 m. 4 ketvirtis) -50 EUR
Vartojimo valstybei narei Lenkijai mokėtino PVM likutis **150 EUR**

2 pavyzdys.

Apmokestinamasis asmuo naudojasi Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Vokietijoje (registravimosi valstybėje narėje).

Jis deklaruoja, kad per 2023 m. 1 ketvirtį (einamąjį ketvirtį) Lenkijoje (vartojimo valstybėje narėje) pristatė prekių ir (arba) suteikė paslaugų už 100 EUR. Jis taip pat

²⁴ Tai taikoma net ir tuo atveju, jei apmokestinamasis asmuo tuo tarpu nustojo naudotis schema.

atlieka neigiamą 150 EUR pataisymą, susijusį su 2022 m. 4 ketvirtį Lenkijoje pristatytomis prekėmis ir (arba) suteiktomis paslaugomis. Mokėtino PVM likutis, susijęs su einamuoju ketvirčiu, atsižvelgiant į atliktą ankstesnio ketvirčio pataisymą, yra: 100 EUR – 150 EUR = –50 EUR. Apmokestinamasis asmuo Lenkijai neturės nieko mokėti. Lenkija apmokestinamajam asmeniui turi tiesiogiai grąžinti 50 EUR.

2023 m. 1 ketvirčio PVM deklaracija:

Į vartojimo valstybę narę Lenkiją pristatytos prekės ir (arba) joje suteiktos paslaugos
100 EUR

Su vartojimo valstybe nare Lenkija susiję pataisymai (2022 m. 4 ketvirtis)
–150 EUR

Vartojimo valstybei narei Lenkijai mokėtino PVM likutis
EUR **0**

Lenkijos grąžintina suma 50 EUR

3 pavyzdys.

Apmokestinamasis asmuo naudojasi Sąjungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema Vokietijoje (registravimosi valstybėje narėje).

Jis deklaruoja, kad per 2023 m. 1 ketvirtį (einamąjį ketvirtį) Lenkijoje (vartojimo valstybėje narėje) pristatė prekių ir (arba) suteikė paslaugų už 100 EUR. Jis taip pat atlieka neigiamą 100 EUR pataisymą, susijusį su 2022 m. 4 ketvirtį Lenkijoje pristatytomis prekėmis ir (arba) suteiktomis paslaugomis. Mokėtino PVM likutis, susijęs su einamuoju ketvirčiu, atsižvelgiant į atliktą ankstesnio ketvirčio pataisymą, yra: 100 EUR – 100 EUR = 0 EUR. Apmokestinamasis asmuo Lenkijai neturės nieko mokėti.

2023 m. 1 ketvirčio PVM deklaracija:

Į vartojimo valstybę narę Lenkiją pristatytos prekės ir (arba) joje suteiktos paslaugos
100 EUR

Su vartojimo valstybe nare Lenkija susiję pataisymai (2022 m. 4 ketvirtis)
–100 EUR

Vartojimo valstybei narei Lenkijai mokėtino PVM likutis
EUR **0**

12. Kas būna, jeigu vėlesnį ketvirtį arba mėnesį išrašomas kreditinis dokumentas?

Atsižvelgiant į tokį kreditinį dokumentą, vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijoje turėtų būti atliekamas pataisymas, susijęs su laikotarpiu, kuriuo buvo deklaruotos pristatytos prekės ir (arba) suteiktos paslaugos.

13. Ar apmokestinamasis asmuo gali pateikti deklaraciją su neigiama PVM suma?

PVM deklaracijos dalis (2a dalis), susijusi su nagrinėjamuoju deklaravimo laikotarpiu pristatytomis prekėmis ir (arba) suteiktomis paslaugomis, negali būti neigiama. Tačiau pataisymų dalis (3 dalis) gali būti neigiama. Taigi, nors vartojimo valstybei narei mokėtino PVM likutis (4 dalis) gali būti neigiamas, bendra visoms vartojimo valstybėms narėms mokėtina PVM suma (5 dalis) negali būti neigiama.

14. Kas gali susipažinti su vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijų

informacija?

Registravimosi valstybė narė vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijų informaciją saugo savo duomenų bazėje, kurioje su ta informacija gali susipažinti atitinkamos bet kurios kitos valstybės narės institucijos. Be to, registravimosi valstybė narė PVM deklaraciją nusiunčia visoms vartojimo valstybėms narėms.

15. Kokia valiuta turi būti teikiama vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracija?

Vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracija turi būti teikiama viena valiuta. Paprastai ta valiuta turėtų būti euras. Vis dėlto registravimosi valstybės narės, kurios nėra įsivedusios euro, gali reikalauti, kad deklaracijos būtų teikiamos jų nacionaline valiuta. Jei už pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas buvo atsiskaityta kitomis valiutomis, apmokestinamasis asmuo arba jo tarpininkas pildydamas PVM deklaraciją taiko paskutinę mokestinio laikotarpio dieną Europos Centrinio Banko paskelbtą valiutos kursą.

Kai registravimosi valstybė narė, reikalaujanti, kad vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracija būtų pateikta jos nacionaline valiuta, PVM deklaraciją perduoda kitoms valstybėms narėms, ji visų pirma turi perskaičiuoti sumą į eurus, taikydama paskutinę mokestinio laikotarpio dieną Europos Centrinio Banko paskelbtą valiutos kursą.

16. Ar vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją galima išsaugoti, kad vėliau būtų galima ją toliau pildyti?

Taip. Valstybių narių interneto portaluose apmokestinamasis asmuo gali išsaugoti vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją, kad vėliau galėtų baigti ją pildyti.

17. Ar leidžiama rinkmenas persiųsti elektroninėmis priemonėmis?

Taip, valstybių narių interneto portaluose įmanoma vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijų duomenis įkelti elektroninėmis priemonėmis persiunčiant rinkmenas.

18. Kas būna, jei vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracija nepateikiama?

Jeigu vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracija nepateikiama iki mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, pabaigos (termino), registravimosi valstybė narė dešimtą dieną po termino pateikia priminimą ir apie jį praneša kitoms valstybėms narėms.

Visi paskesni priminimai ir priemonės, kurių imamasi siekiant nustatyti ir surinkti PVM, yra atitinkamos vartojimo valstybės narės atsakomybė.

Nepaisant galimų vartojimo valstybės (-ių) narės (-ių) priminimų, deklaraciją

registravimosi valstybei narei apmokestinamasis asmuo gali teikti dar trejus metus nuo tos dienos, kurią ta deklaracija turėjo būti pateikta. Jeigu apmokestinamasis asmuo tą deklaraciją pateikia pasibaigus šiam terminui, ji turi būti tiesiogiai teikiama atitinkamai (-oms) vartojimo valstybei (-ėms) narei (-ėms).

3 dalis. Mokėjimai

Pagrindiniai faktai

Apmokestinamasis asmuo mokėtiną PVM sumoka registravimosi valstybei narei. Jis sumoka visą PVM deklaracija pagrįstą sumą (t. y. sumą, apimančią visas vartojimo valstybes nares). Paskui registravimosi valstybė narė atitinkamas sumas paskirsto įvairioms vartojimo valstybėms narėms.

Speciali išsami informacija

1. Kaip apmokestinamasis asmuo arba jo tarpininkas atlieka reikiamus mokėjimus savo registravimosi valstybei narei?

Registravimosi valstybė narė nurodys, kaip apmokestinamasis asmuo arba jo tarpininkas turi atlikti mokėjimą (taikoma importo apmokestinimo schemai). Atliekant mokėjimą turi būti pateikta nuoroda į atitinkamą vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją (t. y. į registravimosi valstybės narės suteiktą unikalų nuorodos numerį).

2. Kada apmokestinamasis asmuo privalo sumokėti nesumokėtą PVM?

Mokėjimas turėtų būti atliktas pateikus vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją, kartu pateikiant nuorodą į unikalų tos deklaracijos nuorodos numerį. Tačiau, jeigu mokėjimas teikiant deklaraciją neatliekamas, jis turėtų būti atliktas vėliausiai iki privalomo deklaracijos pateikimo termino pabaigos. Tai reiškia, kad mokėjimas turi būti atliktas ne vėliau kaip iki mėnesio, einančio po deklaruojamojo mokestinio laikotarpio paskutiniojo mėnesio, pabaigos.

Apmokestinamasis asmuo turėtų atsižvelgti į tai, kad mokėjimas laikomas atliktu, kai jis patenka į registravimosi valstybės narės banko sąskaitą. Be to, registravimosi valstybė narė dėl mokėjimų, mokėtinų pagal vieno langelio principu grindžiamą sistemą, negali siūlyti jokių mokėjimo planų ar panašių mokėjimų atidėjimo mechanizmų. Dėl to gali būti tik tiesiogiai susitariama su atitinkama vartojimo valstybe nare.

3. Kas būna, jeigu mokėjimas neatliekamas?

Jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas neatlieka mokėjimo arba nesumoka visos sumos, registravimosi valstybė narė dešimtą dieną nuo tos dienos, kurią tas mokėjimas turėjo būti atliktas, elektroniniu būdu nusiunčia priminimą.

Reikėtų atminti, kad tuo atveju, jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas iš registravimosi valstybės narės gauna priminimą dėl trijų ketvirčių iš eilės ir per dešimt dienų nuo kiekvieno iš šių priminimų pateikimo dienos nesumoka visos PVM sumos, jis bus laikomas nuolat nesilaikančiu schemos taisyklių ir bus pašalintas iš schemos

arba išbrauktas iš registro, išskyrus atvejus, kai už kiekvieną deklaravimo laikotarpį nesumokėta suma yra mažesnė nei 100 EUR.

4. Kas būna, jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas vis tiek nesumoka mokėtino PVM?

Paskesni priminimai ir priemonės, kurių imamasi siekiant surinkti PVM, yra vartojimo valstybės narės atsakomybė. Jeigu priminimą nusiunčia vartojimo valstybė narė, apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas nebegali nesumokėto PVM sumos sumokėti registravimosi valstybei narei, bet privalo ją tiesiogiai sumokėti tai vartojimo valstybei narei. Jeigu apmokestinamasis asmuo, to nepaisydamas, sumoka registravimosi valstybei narei, registravimosi valstybė narė grąžins tą sumą apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui, o ne persius ją vartojimo valstybei narei.

Visos skiriamos baudos ir taikomi mokesčiai, susiję su pavėluotu mokėjimo pateikimu, nepatenka į vieno langelio principu grindžiamą sistemą, o už juos yra atsakinga vartojimo valstybė narė pagal savo taisykles ir procedūras.

5. Kas būna, jeigu sumokama per daug PVM?

Permoka galima tokiais dviem atvejais:

- gavusi mokėjimą, registravimosi valstybė narė palygina jį su PVM deklaracija. Jeigu registravimosi valstybė narė nustato, kad apmokestinamojo asmens sumokėta suma yra didesnė nei PVM deklaracijoje nurodyta suma, registravimosi valstybė narė permokėtą sumą pagal savo nacionalinės teisės aktus ir procedūras grąžina apmokestinamajam asmeniui;
- jeigu apmokestinamasis asmuo suvokia, kad PVM deklaracijoje padaryta klaida, ir atlieka pataisymą kitoje PVM deklaracijoje, dėl kurio atsiranda permoka vartojimo valstybei narei, tuomet vartojimo valstybė narė permokėtą sumą tiesiogiai grąžina apmokestinamajam asmeniui pagal savo nacionalinės teisės aktus ir procedūras (jeigu vartojimo valstybė narė sutinka su pataisymu).

Nors tai turi spręsti nacionalinės administracijos, Komisija permoką apmokestinamajam asmeniui rekomenduoja grąžinti per 30 dienų nuo tos dienos, kai mokesčių administratorius priima sprendimą, kad sutinka su pataisymu. Grąžinama suma taip pat gali būti išskaičiuota iš kitų įsipareigojimų, susijusių su atitinkama vartojimo valstybe nare, jeigu tai leidžiama pagal vartojimo valstybės narės nacionalinės teisės aktus.

6. Kas būna, jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas ankstesnę vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaraciją pataiso taip, kad matyti, jog vienoje valstybėje narėje yra permoka, o kitoje – tokio pat dydžio nepriemoka?

Permokos ir nepriemokos skirtingoms vartojimo valstybėms narėms negali būti įskaitytos viena kitos atžvilgiu. Vartojimo valstybė narė, kuriai buvo permokėta, atitinkamą sumą (likutį, gautą suderinus PVM, mokėtiną už einamuoju mokesčiniu laikotarpiu deklaruotas pristatytas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, ir ankstesnės (-ių) tai pačiai vartojimo valstybei narei skirtos (-ų) PVM deklaracijos (-ų) pataisymus)

privalo tiesiogiai grąžinti apmokestinamajam asmeniui, remdamasi vieno langelio principu grindžiamos sistemos deklaracijoje pateikta informacija. Apmokestinamasis asmuo PVM, mokėtiną valstybei narei, kuriai sumokėta nepakankama suma, per vieno langelio principu grindžiamą sistemą privalo sumokėti atlikus pataisymą. Jeigu registravimosi valstybė narė yra gavusi sumą, susijusią su PVM deklaracija, kuri, kaip vėliau nustatoma, yra neteisinga (pvz., dėl pataisymo, kurį pateikė apmokestinamasis asmuo), ir ta registravimosi valstybė narė dar nėra paskirsčiusi tos sumos vartojimo valstybei (-ėms) narei (-ėms), registravimosi valstybė narė tiesiogiai grąžina permokėtą sumą atitinkamam apmokestinamajam asmeniui.

7. Mokėjimo ir vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos suderinimas naudojant unikalų nuorodos numerį

Kiekviena vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracija turi unikalų nuorodos numerį, todėl, atliekant mokėjimą, būtina nurodyti šį numerį. Jeigu apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas atlikdamas mokėjimą nenurodo šio numerio arba jeigu nuorodos numeris neatitinka vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos, pagal kurią PVM suma dar nesumokėta, registravimosi valstybė narė gali imtis veiksmų šiam klausimui išaiškinti. Jeigu šio klausimo išspręsti nepavyksta, mokėjimas bus grąžintas apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui ir, jeigu nebus laikomasi pakartotinio mokėjimo pateikimo termino, bus laikoma, kad buvo pavėluota atlikti mokėjimą.

4 dalis. Kita

Apskaitos dokumentai

1. Kokius apskaitos dokumentus turėtų saugoti apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas?

Apskaitos dokumentų, kuriuos turėtų saugoti apmokestinamasis asmuo, turinys nustatytas Tarybos reglamente (ES) Nr. 282/2011 (63c straipsnyje). Tai dokumentai, kuriuose, be kita ko, nurodoma bendro pobūdžio informacija, kaip antai vartojimo valstybės narė, kurioje tiekiamos prekės ir (arba) teikiamos paslaugos, tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų rūšys, prekių pristatymo ir (arba) paslaugų teikimo data ir mokėtino PVM suma, taip pat labiau specifinė informacija, kaip antai išsami informacija apie bet kokius mokėjimus į sąskaitą ir informacija, pagal kurią nustatyta vieta, kur klientas yra įsisteigęs, turi nuolatinį adresą ar paprastai gyvena.

2. Kaip ilgai jie turėtų būti saugomi?

Šie apskaitos dokumentai turi būti saugomi dešimt metų nuo metų, kuriais buvo įvykdytas sandoris, pabaigos, neatsižvelgiant į tai, ar apmokestinamasis asmuo nustojo naudotis schema, ar ne.

3. Kaip apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas suteikia mokesčių institucijai galimybę susipažinti su šiais apskaitos dokumentais?

Šie apskaitos dokumentai registravimosi valstybės narės arba bet kurios vartojimo valstybės narės prašymu turi būti nedelsiant pateikiami elektroniniu būdu. Norėdama gauti apmokestinamojo asmens arba tarpininko turimus apskaitos dokumentus, vartojimo valstybė narė pirmiausia turi pateikti prašymą registravimosi valstybei narei. Informaciją apie tai, kaip tai turi būti praktiškai padaryta, toji valstybė narė pateiks, kai apmokestinamojo asmens arba tarpininko bus prašoma pateikti šiuos apskaitos dokumentus.

Reikėtų atminti, kad šių apskaitos dokumentų nepateikimas per mėnesį nuo registravimosi valstybės narės priminimo gavimo dienos bus vertinamas kaip nuolatinis su schema susijusių taisyklių nesilaikymas ir dėl to apmokestinamasis asmuo bus pašalintas iš schemos.

Sąskaitų faktūrų išrašymas

Taikomos toliau išdėstytos su sąskaitomis faktūromis susijusios taisyklės. Norėdami gauti išsamesnės informacijos, taip pat žr. aiškinamąsias pastabas: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

7 lentelė. Sąskaitų faktūrų išrašymo taisyklės

Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema
Apskritai prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nėra įpareigotas išrašyti sąskaitą faktūrą. Jei prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nusprendžia išrašyti sąskaitą faktūrą, taikomos registravimosi valstybės narės taisyklės.	Prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nėra įpareigotas išrašyti sąskaitą faktūrą. Jei prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nusprendžia išrašyti sąskaitą faktūrą, taikomos registravimosi valstybės narės taisyklės. Atkreipkite dėmesį, kad, vykdydamas Bendrijos vidaus nuotolinę prekybą prekėmis, sąskaitą faktūrą prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas turi išrašyti tokiu atveju, jeigu jis nesinaudoja Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema.	Apskritai prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nėra įpareigotas išrašyti sąskaitą faktūrą. Jei prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas nusprendžia išrašyti sąskaitą faktūrą, taikomos registravimosi valstybės narės taisyklės.

Blogų skolų mažinimas

1. Kas būna, jeigu vartojimo valstybė narė pasiūlo sumažinti blogas skolas? Kaip tai deklaruojama vieno langelio principu grindžiamoje sistemoje?

Jeigu klientas nesumoka apmokestinamajam asmeniui, tas apmokestinamasis asmuo gali turėti teisę į blogų skolų mažinimą. Tokiais atvejais apmokestinamoji vertė turėtų būti atitinkamai sumažinta. Pagal vieno langelio principu grindžiamą sistemą kitoje vieno langelio principu grindžiamos sistemos kitoje deklaracijoje apmokestinamąją vertę apmokestinamasis asmuo turėtų pataisyti taip, kaip jis atliktų bet kokią kitą pataisymą. Vartojimo valstybė narė turi teisę patikrinti šį pataisymą, kad įsitikintų, jog jis atitinka jos nacionalines taisykles.

1 priedas. Teisės aktai

- Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (su pakeitimais, padarytais Tarybos direktyva (ES) 2017/2455, Tarybos direktyva (ES) 2019/1995 ir Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109);
- Tarybos direktyva 2009/132/EB dėl Direktyvos 2006/112/EB 143 straipsnio b ir c punktų taikymo, neapmokestinant galutinio tam tikrų prekių importo pridėtinės vertės mokesčiu (su pakeitimais, padarytais Tarybos direktyva (ES) 2017/2455);
- Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje (su pakeitimais, padarytais Tarybos reglamentu (ES) 2017/2454 ir Tarybos reglamentu (ES) 2020/1108);
- Tarybos reglamentas (ES) Nr. 282/2011, kuriuo nustatomos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos įgyvendinimo priemonės (su pakeitimais, padarytais Tarybos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2017/2459, Tarybos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2019/2026 ir Tarybos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2020/1112);
- 2020 m. vasario 12 d. Komisijos Įgyvendinimo Reglamentas (ES) 2020/194, kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, susijusių su specialiomis schemomis, skirtomis apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdančioms nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje, taikymo taisyklės (su pakeitimais, padarytais Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2020/1318);
- be to, Administracinio bendradarbiavimo nuolatinis komitetas (ABNK) yra patvirtinęs funkcines ir technines specifikacijas.

2 priedas. Registracijos duomenys

A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis	E skiltis
Langelio numeris	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema (apmokestinamojo asmens identifikavimo duomenys)	Importo apmokestinimo schema (tarpininko identifikavimo duomenys)
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas ⁽¹⁾	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas ⁽²⁾	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį suteiktas individualus identifikacinis kodas ⁽³⁾
1a			Jeigu apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko individualus identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį	
2	Nacionalinis mokesčio mokėtojo kodas		Nacionalinis mokesčio mokėtojo kodas ⁽⁴⁾	
2a			PVM mokėtojo kodas (jei yra)	PVM mokėtojo kodas
3	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas
4	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai),	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai),

	bendrovės pavadinimo	bendrovės pavadinimo	jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo
5	Visas bendrovės pašto adresas ⁽⁵⁾	Visas bendrovės pašto adresas ⁽⁵⁾	Visas bendrovės pašto adresas ⁽⁵⁾	Visas bendrovės pašto adresas ⁽⁵⁾
6	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė, jei ji ne Sąjungoje	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė	Valstybė narė, kurioje tarpininkas turi savo verslo vietą, arba, jeigu verslo vietos Sąjungoje nėra, valstybė narė, kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį ir kurioje jis nurodo, kad naudosis importo apmokestinimo schema jo atstovaujamo apmokestinamojo asmens (-ų) vardu
7	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Tarpininko e. pašto adresas
8	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (s) (jei yra)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės)	
9	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo
10	Telefono numeris	Telefono numeris	Telefono numeris	Telefono numeris
11	IBAN arba OBAN numeris	IBAN numeris	IBAN numeris ⁽⁶⁾	IBAN numeris ⁽⁷⁾
12	BIC numeris ⁽⁸⁾	BIC numeris ⁽⁸⁾	BIC numeris ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	BIC numeris ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį (-ius),	Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį (-ius),	Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį (-ius), išskyrus

		išskyrus registravimosi valstybę narę, ir valstybės narės (-ių), iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, išskyrus registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ⁽⁹⁾ Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį šioje valstybėje narėje ⁽¹⁴⁾	išskyrus registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ⁽⁹⁾	registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ⁽⁹⁾
14.1		Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių ir vietų, iš kurių siunčiamos arba gabenamos prekės, visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ⁽¹⁰⁾	Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ⁽¹⁰⁾	Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ⁽¹⁰⁾
15.1		Neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui valstybės narės (-ių) suteiktas PVM mokėtojo kodas (-ai) ⁽¹¹⁾		
16.1	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Sąjungoje	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Sąjungoje		
16.2.		Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje nurodyta elektroninė		

		sąsaja ⁽¹⁴⁾		
17	Naudojimosi schema pradžios data ⁽¹²⁾	Naudojimosi schema pradžios data ⁽¹²⁾	Naudojimosi schema pradžios data ⁽¹³⁾	
18	Apmokestinamojo asmens prašymo jį užregistruoti naudotis schema data	Apmokestinamojo asmens prašymo jį užregistruoti naudotis schema data	Apmokestinamojo asmens arba jam atstovaujančio tarpininko prašymo jį užregistruoti naudotis schema data	Tarpininko prašymo jį užregistruoti data
19	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data
20		Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė ⁽¹⁴⁾		
21	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį suteiktas tarpininko kodas (-ai), jei tas tarpininkas ir anksčiau veikė kaip tarpininkas

⁽¹⁾ Forma – EUxxxxxyyyz, čia: xxx – trijų skaitmenų registravimosi valstybės narės (RVN) ISO kodas, yyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas penkių skaitmenų kodas, z – kontrolinis skaičius.

⁽²⁾ Forma – IMxxxxxyyyz, čia: xxx – trijų skaitmenų registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas šešių skaitmenų kodas, z – kontrolinis skaičius.

⁽³⁾ Forma – INxxxxxyyyz: xxx – trijų skaitmenų registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas šešių skaitmenų kodas, z – kontrolinis skaičius.

⁽⁴⁾ Privaloma, jei 2a langelyje nenurodytas PVM mokėtojo kodas.

⁽⁵⁾ Nurodyti pašto kodą (jei yra).

⁽⁶⁾ Jei apmokestinamajam asmeniui neatstovauja tarpininkas.

- (⁷) Jei apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas.
- (⁸) BIC numeris neprivalomas.
- (⁹) Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys arba daugiau nei viena valstybė narė, iš kurių siunčiamos arba gabenamos prekės, pildyti 13.1, 13.2 ir t. t. langelius.
- (¹⁰) Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys ir (arba) vieta, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, pildyti 14.1, 14.2 ir t. t. langelius.
- (¹¹) Jei yra daugiau PVM mokėtojo kodų, kuriuos neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui suteikė valstybė (-ės) narė (-ės), pildyti 15.1, 15.2 ir t. t. langelius.
- (¹²) Tam tikrais ribotais atvejais ji gali būti ankstesnė už registravimosi naudotis schema datą.
- (¹³) Naudojimosi schema pradžios data sutampa su D skilties 19 langelyje nurodyta data, o išankstinės registracijos pagal Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) 2019/2026 2 straipsnio trečią pastraipą atveju – ne anksčiau kaip 2021 m. liepos 1 d.
- (¹⁴) Langelyje pažymimas atsakymas – „taip“ arba „ne“.

3 priedas. Vieno langelio principu grindžiamos sistemos PVM deklaracijos duomenys

1 dalis. Bendroji informacija			
A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis
Langelio numeris	Sajungoje neįsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sajungoje įsisteigusiams apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema
Unikalus nuorodos numeris⁽¹⁾:			
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas
1a			Jei apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį
2	Mokestinis laikotarpis ⁽²⁾	Mokestinis laikotarpis ⁽²⁾	Mokestinis laikotarpis ⁽³⁾
2a	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ⁽⁴⁾	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ⁽⁴⁾	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ⁽⁵⁾
3	Valiuta	Valiuta	Valiuta
2 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kurioje mokėtinas PVM⁽⁶⁾			
		2a. Paslaugų teikimas iš registravimosi valstybės narės ir nuolatinio padalinio (-ių), esančio (-ių) už Sąjungos ribų 2b. Prekių, siunčiamų arba gabenamų iš registravimosi valstybės narės, tiekimas⁽⁷⁾	
4.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas
5.1	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾

6.1	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾
7.1	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾
8.1	PVM suma taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	PVM suma taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	PVM suma taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾
9.1	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾
10.1	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾
11.1	Bendra mokėtina PVM suma	Bendra PVM suma, mokėtina už 2a dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2b dalyje deklaruotą prekių tiekimą	Bendra mokėtina PVM suma
		2c. Paslaugų teikimas iš nuolatinių padalinių valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę⁽⁹⁾	
		2d. Prekių, siunčiamų arba gabenamų iš valstybių narių, išskyrus registravimosi valstybę narę, tiekimas⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Vartojimo valstybės narės šalies kodas	
13.1		Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	
14.1		Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ⁽⁸⁾	
15.1		Atskiras PVM mokėtojo kodas arba, jei jo nėra: – nuolatinio padalinio, iš kurio teikiamos paslaugos, mokesčio mokėtojo registracijos kodas, įskaitant šalies kodą, arba– padalinio, iš kurio siunčiamos arba gabenamos	

		prekės, mokesčio mokėtojo registracijos kodas, įskaitant šalies kodą. Jeigu prekės tiekiamos pagal Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalį ir apmokestinamasis asmuo neturi PVM mokėtojo kodo arba mokesčio mokėtojo registracijos kodo valstybėje narėje, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, tos valstybės narės šalies kodas vis tiek turi būti nurodytas.	
16.1		Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	
17.1		PVM suma taikant standartinį tarifą ⁽⁸⁾	
18.1		Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	
19.1		PVM suma taikant lengvatinį tarifą ⁽⁸⁾	
20.1		Bendra PVM suma, mokėtina už 2c dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2d dalyje deklaruotą prekių tiekimą	
		2e. Bendra suma už prekių tiekimą ir paslaugų teikimą iš registravimosi valstybės narės, prekių tiekimą iš kitos valstybės narės ir paslaugų teikimą iš visų nuolatinių padalinių, esančių ne registravimosi valstybėje narėje	
21.1		Bendra mokėtina PVM suma (11.1 langelis + 11.2 langelis ... + 20.1 langelis + 20.2 langelis ...)	
3 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kuriai teikiamas PVM deklaracijos pataisymas			

22.1.	Mokestinis laikotarpis ⁽²⁾	Mokestinis laikotarpis ⁽²⁾	Mokestinis laikotarpis ⁽³⁾
23.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas
24.1	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą ⁽¹²⁾	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą ⁽¹²⁾	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą ir (arba) paslaugų teikimą ⁽¹²⁾
4 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei mokėtinas PVM likutis			
25.1.	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (11.1 langelis + 11.2 langelis ... + 24.1 langelis + 24.2 langelis ...) ... ⁽¹²⁾	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (21.1 langelis + 21.2 langelis ... + 24.1 langelis + 24.2 langelis ...) ... ⁽¹²⁾	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (11.1 langelis + 11.2 langelis ... + 24.1 langelis + 24.2 langelis ...) ... ⁽¹²⁾
5 dalis. Bendra visoms vartojimo valstybėms narėms mokėtino PVM suma			
26	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis ...) ... ⁽¹³⁾	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis ...) ... ⁽¹³⁾	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis ...) ... ⁽¹³⁾

- ⁽¹⁾ Registravimosi valstybės suteikiamas unikalus nuorodos numeris sudaromas taip: registravimosi valstybės narės šalies kodas/PVM mokėtojo kodas/laikotarpis (pvz., CZ/xxxxxxxx/1K.mmmm (arba /01M.mmmm importo apmokestinimo schemos atveju) + laiko žyma. Registravimosi valstybė narė suteikia šį numerį prieš perduodama deklaraciją kitoms susijusioms valstybėms narėms.
- ⁽²⁾ Kalendoriniais ketvirčiais: 1K.mmmm – 2K.mmmm – 3K.mmmm – 4K.mmmm. Jei 3 dalyje taisytnas daugiau nei vienas mokestinis laikotarpis, pildyti 22.1.1, 22.1.2 ir t. t. langelius.
- ⁽³⁾ Kalendoriniais ketvirčiais: 01M.mmmm – 02M.mmmm – 03M.mmmm – ir t. t. Jei 3 dalyje taisytnas daugiau nei vienas mokestinis laikotarpis, pildyti 22.1.1, 22.1.2 ir t. t. langelius.
- ⁽⁴⁾ Pildoma tik tais atvejais, kai apmokestinamasis asmuo pateikia daugiau nei vieną to paties ketvirčio PVM deklaraciją. Kalendorinėmis dienomis: dd.mm.mmmm – dd.mm.mmmm.
- ⁽⁵⁾ Pildyti tik tais atvejais, kai apmokestinamasis asmuo arba tarpininkas pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį mėnesį. Kalendorinėmis dienomis: dd.mm.mmmm – dd.mm.mmmm.
- ⁽⁶⁾ Kai yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė.
- ⁽⁷⁾ Įskaitant prekių tiekimą, kuriam sudaromos sąlygos elektroninėmis sąsajomis, kaip nurodyta Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje, kai tų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi registravimosi valstybėje narėje.
- ⁽⁸⁾ Jeigu per ataskaitinį laikotarpį taikomas daugiau nei vienas standartinis tarifas, pildyti 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 ir t. t. langelius. Jeigu taikomas daugiau nei vienas lengvatinis PVM tarifas, pildyti 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 ir t. t. langelius.
- ⁽⁹⁾ Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, pildyti 12.2–20.2 ir t. t. langelius.
- ⁽¹⁰⁾ Jeigu yra daugiau nei viena valstybė narė, išskyrus registravimosi valstybę narę, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, pildyti 12.2–20.2 ir t. t. langelius.
- ⁽¹¹⁾ Įskaitant prekių tiekimą, kuriam sudaromos sąlygos elektroninėmis sąsajomis, kaip nurodyta Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje, kai tų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje.
- ⁽¹²⁾ Ši suma gali būti neigiama.
- ⁽¹³⁾ Į 25.1, 25.2 ir t. t. langeliuose nurodytas neigiamas sumas neatsižvelgiama.