



ES TARPTAUTINĖS SMULKIOJO VERSLO SCHEMOS (SVS) ĮGYVENDINIMAS LIETUVOJE

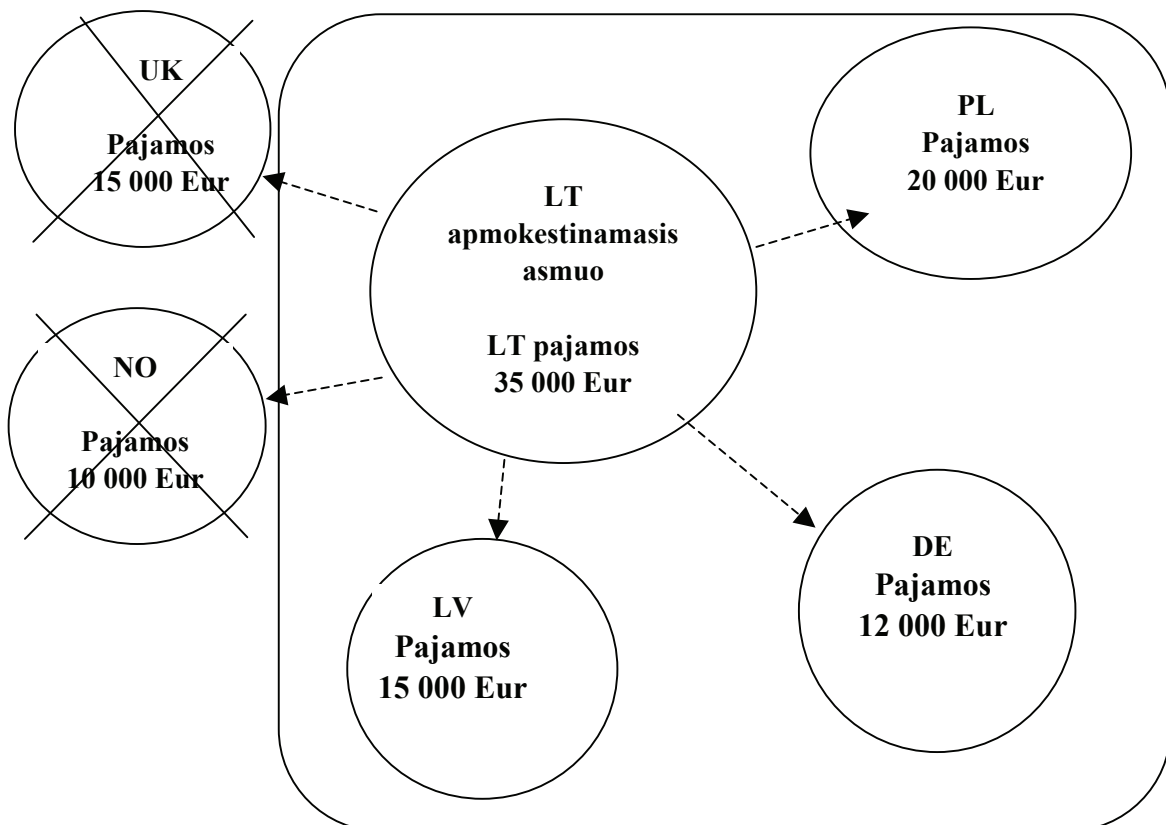
VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO ĮSAKYMAS

Dėl Lietuvos Respublikos apmokestinamųjų asmenų, kurie registruojasi smulkiojo verslo schemų kitose valstybėse narėse taikymo tikslais, įregistravimo / išregistravimo, identifikacinio pridėtinės vertės mokesčio numerio suteikimo bei ataskaitų teikimo taisyklių patvirtinimo

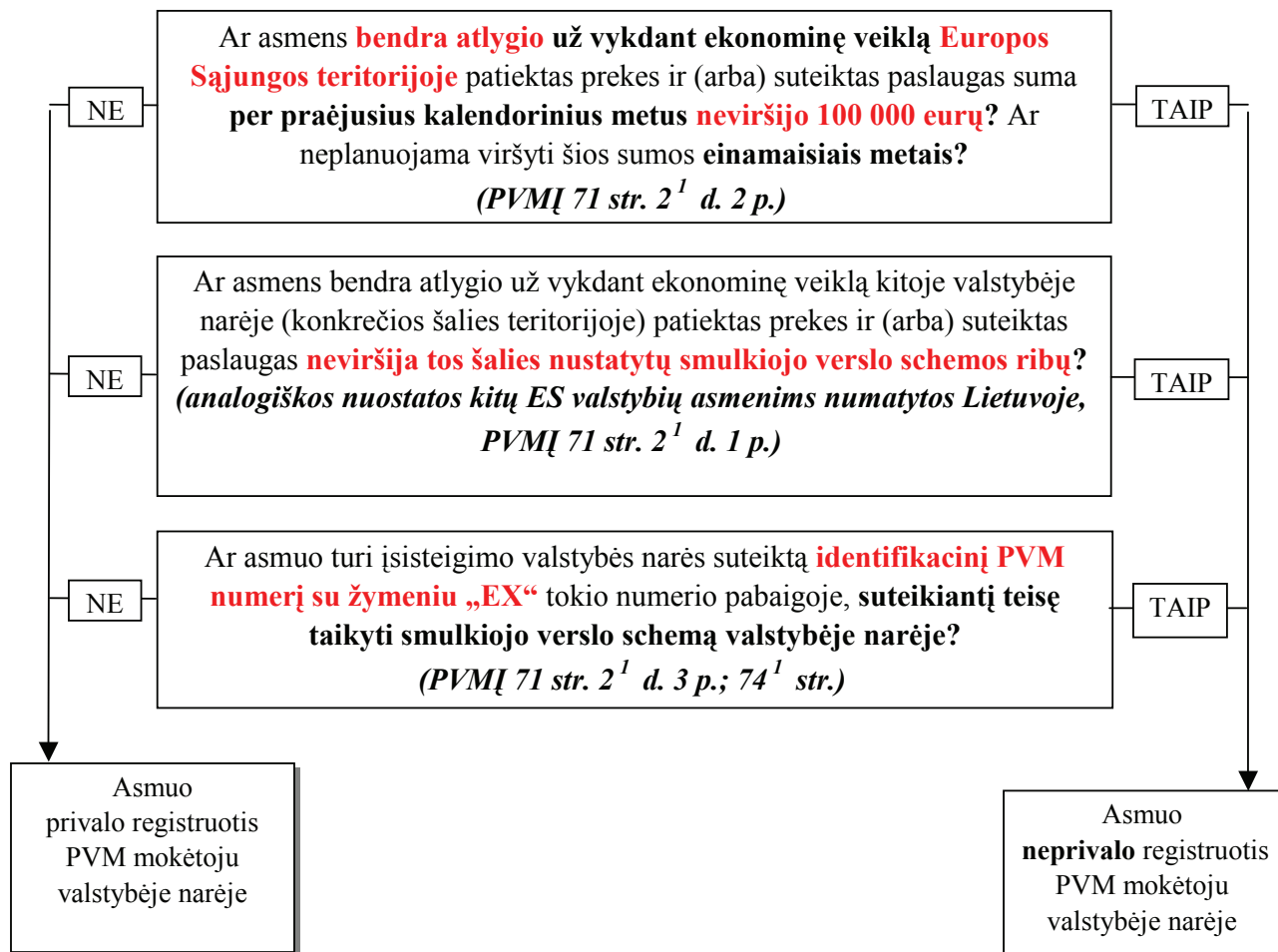
2025 m. sausio 17 d. Nr. VA-5

<...>

Smulkaus verslo schemos kitose valstybės narėse (toliau – SVS kitose valstybėse narėse) – smulkiąjam verslui skirtos schemos, kuriomis gali naudotis apmokestinamasis asmuo, siekiantis taikyti atleidimą nuo pridėtinės vertės mokesčio mokėjimo vienoje ar daugiau valstybių narių, išskyrus Lietuvos Respubliką.



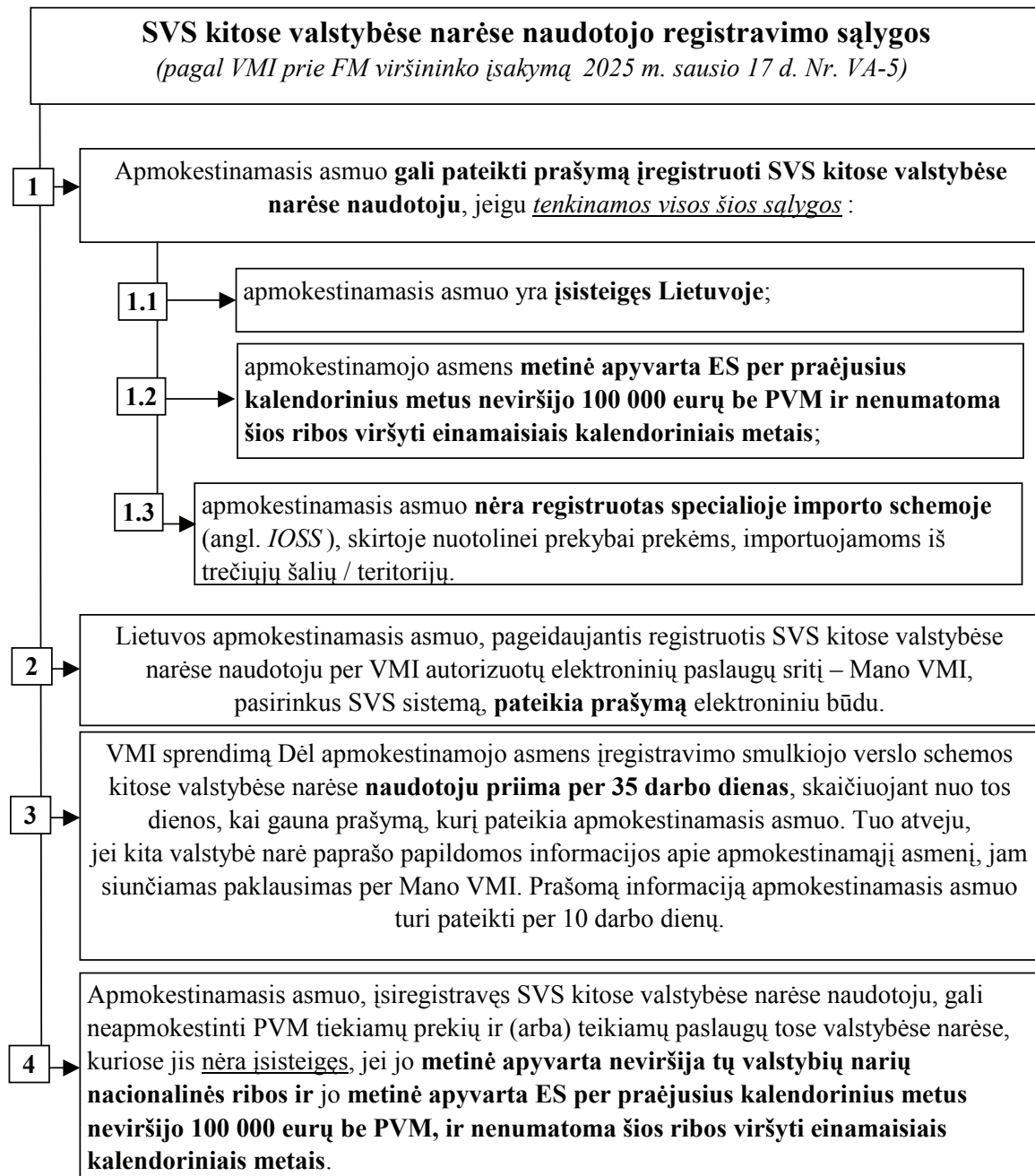
**Prievolė registruotis PVM mokėtoju kitoje valstybėje narėje
priklauso nuo žemiau pateiktų aplinkybių
(parengta pagal PVMĮ projektą Nr. XVP-120) :**



ĮSIDĖMĖTINA!

1. Pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui asmuo, kuris registruojasi smulkiojo verslo schemų kitose valstybėse narėse taikymo tikslais, **iki kito ketvirčio pirmo mėnesio paskutinės dienos** mokesčio administratoriui privalo **pateikti ataskaitą** (neatsižvelgiant į tai, ar faktiškai vykdyta ekonominė veikla) (PVMĮ 88³ str.).

2. Užsienio apmokestinamasis asmuo, **įsisteigęs trečiojoje valstybėje arba turintis tik padalinį kurioje nors valstybėje narėje**, PVM mokėtoju privalo registruotis per šalies teritorijoje esantį padalinį, o jeigu tokio padalinio nėra, – per paskirtą Lietuvos Respublikoje esantį fiskalinį agentą (PVMĮ 71 str. 3 d.).

**ĮSIDĖMĖTINA!**

1. Apmokestinamasis asmuo gali taikyti SVS vienoje ar keliose valstybėse narėse. Jei apmokestinamasis asmuo tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas daugiau nei vienoje valstybėje narėje, jis turi apskaičiuoti metinę apyvartą Europos Sąjungoje. Apmokestinamojo asmens **bendra metinė apyvarta ES apskaičiuojama kaip, visų valstybių narių, kuriose jis vykdo ekonominę veiklą, nacionalinių metinių apyvartų suma eurais be PVM, per kalendorinius metus**.

2. Apmokestinamojo asmens **nacionalinė metinė apyvarta** konkrečioje valstybėje narėje yra bendra apmokestinamojo asmens per kalendorinius metus toje valstybėje narėje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų vertė eurais be PVM. **Įtraukiami tik pardavimo sandoriai, kurių tiekimo vieta yra toje valstybėje narėje.**

3. Apmokestinamasis asmuo, viršijęs ES metinės apyvartos ribą ES (100 000 eurų be PVM), **per 15 darbo dienų nuo ribos viršijimo datos turi pateikti pranešimą apie ES metinės ribos viršijimą** bei tokiu atveju apmokestinamasis asmuo **negali taikyti SVS jokioje valstybėje narėje**, išskyrus Lietuvą, jeigu bendra atlygio už vykdant ekonominę veiklą Lietuvoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas suma per praėjusius kalendorinius metus neviršijo PVM įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytos ribos ir nenumatoma šios ribos viršyti einamaisiais kalendoriniais metais. Pranešimas apie ES metinės ribos viršijimą užpildomas ir pateikiamas SVS sistemoje, nurodant bendrą patiektų prekių ir suteiktų paslaugų sumą nuo einamojo kalendorinio ketvirčio pradžios iki ES metinės ribos viršijimo datos.

4. Jei apmokestinamasis asmuo **pateikia pranešimą apie ES metinės ribos viršijimą pavėluotai, jam siunčiamas pranešimas apie neįvykdytas prievoles ir reikalavimą jas įvykdyti**. Jei apmokestinamasis asmuo viršija ES metinę ribą, bet nepateikia pranešimo apie ES metinės ribos viršijimą, o tai nustatoma tik pateikus ketvirtinę ataskaitą, tai automatiškai stabdomas apmokestinamajam asmeniui suteikto Identifikacinio PVM numerio galiojimas, **nustatomas karantinas ir išsiunčiamas pranešimas apie neįvykdytas prievoles ir reikalavimą jas įvykdyti**.

5. Iš SVS kitose valstybėse narėse išregistruotas apmokestinamasis **asmuo neturi teisės iš naujo teikti prašymo tapti SVS naudotoju kitoje (-ose) valstybėje (-ėse) narėje (-ėse) likusią metų**, kuriais viršyta ES metinės apyvartos riba, **dalį bei kitus kalendorinius metus**, nuo Identifikacinio PVM numerio galiojimo pabaigos datos.



Dažniausiai užduodami klausimai

5. Ar gali Lietuvos apmokestinamasis asmuo taikyti SVS valstybėje narėje, kurioje jis turi nuolatinį padalinį?

Ne. SVS negalima taikyti valstybėje narėje, kurioje Lietuvos apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį.

Jei Lietuvos apmokestinamasis asmuo nori taikyti SVS valstybėje narėje, kurioje jis turi nuolatinį padalinį ir atitinka sąlygas, jis gali prašyti tos valstybės narės mokesčių administratoriaus išregistruoti jo nuolatinį padalinį PVM tikslais.

7. Kurios Europos Sąjungos valstybės narės netaikys SVS savo šalyje?

Šiuo metu turimais duomenimis - Ispanija.

35. Ar galiu taikyti SVS kitose valstybėse narėse ir vieno langelio principu grindžiamą OSS (angl. „One Stop Shop“)?

Taip. SVS ir OSS sistemos yra suderinamos.

36. Lietuvos įmonė ne PVM mokėtoja vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis. Prekės iš Lietuvos siunčiamos į kitą valstybę narę neapmokestinamiesiems asmenims. Įmonės pajamos neviršija 10 000 eurų ribos, ji nėra registruota OSS sistemoje. Ar įmonė gali pasirinkti taikyti SVS toje valstybėje narėje, kurioje vykdo nuotolinę prekybą?

Prekių tiekimo vieta šiuo atveju yra Lietuva, todėl net ir pasirinkusi taikyti SVS kitoje valstybėje narėje, Lietuvos įmonė ir toliau turės sekti 10 000 eurų ribą, kuri įtraukiama į Lietuvos nacionalinės ribos skaičiavimą. **Tik viršijus 10 000 eurų ribą, būtų aktualu taikyti SVS kitoje valstybėje narėje, nes tik tada prekių tiekimo vieta bus laikoma kita valstybė narė.**

37. Lietuvos **įmonė PVM mokėtoja** vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą - parduoda prekes tiek Lietuvoje, tiek į kitas ES šalis neapmokestinamiesiems asmenims. Įmonės pajamos neviršija 10 000 eurų ribos, ji nėra registruota OSS sistemoje. Ar įmonė pasirinkusi taikyti SVS kitose ES valstybėse narėse, kuriose vykdo nuotolinę prekybą galės nemokėti PVM nuo šių pardavimų?

Prekių tiekimo vieta šiuo atveju yra Lietuva, todėl net ir pasirinkusi taikyti SVS kitose valstybėse narėse, Lietuvos įmonė turės jas apmokestinti PVM, taikomu Lietuvoje bei sekti 10 000 eurų ribą. **Tik viršijus 10 000 eurų būtų aktualu taikyti SVS kitose valstybėse narėse.**

38. Lietuvos įmonė PVM mokėtoja vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą - parduoda prekes kitos valstybės narės neapmokestinamiesiems asmenims. Įmonės pajamos viršija 10 000 eurų ribą, tačiau ji nėra registruota OSS sistemoje. Ar įmonė gali taikyti SVS kitoje valstybėje narėje ir neapmokestinti PVM parduodamų prekių?

Įmonei įsiregistravus SVS naudotoja kitoje valstybėje narėje (turint identifikacinį PVM numerį su žymeniu „EX“ numerio pabaigoje), prekių tiekimas, nuotolinės prekybos būdu, neapmokestinamas PVM toje valstybėje narėje. Jei įmonė neišsiregistruos SVS naudotoja, tada turės registruotis PVM mokėtoja toje valstybėje narėje arba tapti OSS dalyve ir taip atlikti su PVM susijusias prievoles.

39. Lietuvos įmonė vykdo ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis ir yra registruota OSS sistemos ES schemas dalyve, todėl atitinkamai moka PVM kitose valstybėse narėse į kurias prekės yra siunčiamos ar gabenamos. Jeigu įmonė įsiregistruotų SVS naudotoja ir jai būtų taikomas PVM atleidimas kitoje valstybėje narėje (pvz., Austrijoje), ar galėtų tiekiamų prekių neapmokestinti PVM? Ar tokie sandoriai deklaruojami OSS PVM deklaracijoje?

Taip. Įmonei įsiregistravus SVS naudotoja, vidaus nuotolinės prekybos būdu patiektos prekės į tas **valstybes nares, kuriose jai taikomas atleidimas nuo PVM**, būtų neapmokestinamos PVM ir tokių sandorių nereikėtų deklaruoti OSS PVM deklaracijoje.

43. Lietuvos įmonė, ne PVM mokėtoja ir neregistruota SVS kitose valstybėse narėse naudotoju, vykdo prekių tiekimus Lietuvos ir Vokietijos teritorijoje. Įmonės turimais 2025 m. vasario mėnesio duomenimis, pardavimų pajamos nuo 2025 m. sausio 1 d. neviršija nei 100 000 eurų bendros ES apyvartos, nei Vokietijoje nustatytos nacionalinės metinės ribos. Ar įmonė gali kreiptis dėl SVS registracijos ir jau įvykusiems tiekimams Vokietijoje?

Ne. Dėl įvykusių tiekimų reikia kreiptis į Vokietijos mokesčių administratorių.

44. Lietuvos įmonė registruota PVM mokėtoju Lietuvoje parduoda statybos darbus Švedijoje fiziniam asmeniui. Lietuvos įmonė turi identifikacinį PVM numerį veiklai Švedijoje. Lietuvos įmonė perka statybines medžiagas Lietuvoje ir vežasi jas į Švediją statyboms darbams atlikti. Ar galima prekių pervežimui verslo tikslais taikyti 0 proc. PVM tarifą pagal PVM įstatymo 49 straipsnio 4 dalį, nes įmonė turi identifikacinį PVM numerį Švedijoje?

Negalima. Lietuvos įmonė nėra PVM mokėtoja Švedijoje ir neturi įprasto PVM mokėtojo kodo, kad galėtų taikyti 0 proc. PVM tarifą.

Dėl pajamų sumos apskaičiavimo

9. Kokie sandoriai įtraukiami į SVS?

Apmokestinamojo asmens nacionalinė metinė apyvarta konkrečioje valstybėje narėje yra bendra apmokestinamojo asmens per kalendorinius metus toje valstybėje narėje patiektų prekių ir suteiktų paslaugų vertė eurais be PVM. Įtraukiami tik pardavimo sandoriai, kurių tiekimo vieta yra toje valstybėje narėje.

Neįtraukiami: atsitiktiniai sandoriai, pvz., pastato ar pastato dalies arba žemės statybai tiekimas; naujų transporto priemonių tiekimas iš vienos valstybės narės į kitą; kiti sandoriai, kurių atitinkama valstybė narė neįtraukia.

45. Ar prekių pervežimas verslo tikslais į kitą valstybę narę (pagal PVM įstatymo 5(1) straipsnį) **įtraukiamas** skaičiuojant ar metinė apyvarta ES per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 100 000 eurų (be PVM) ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumatoma šios ribos viršyti?

Į kitą valstybę narę pervežamų prekių vertė įtraukiama apskaičiuojant metinę apyvartą valstybėje narėje, iš kurios prekės išvežamos. Ta vertė atitinka pirkimo kainą arba, jei pirkimo kainos nėra, tų prekių savikainą.

46. Ar ilgalaikio turto pasigaminimas (pagal PVM įstatymo 6 straipsnį) bus **įtraukiamas** skaičiuojant ar metinė apyvarta ES per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 100 000 eurų (be PVM) ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumatoma šios ribos viršyti?

Ne.

47. Ar prekių ir paslaugų suvartojimas privatiems poreikiams (pagal PVM įstatymo 5 ir 8 straipsnius) bus **įtraukiamas** skaičiuojant ar metinė apyvarta ES per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 100 000 eurų (be PVM) ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumatoma šios ribos viršyti?

Ne.

48. Ar reikia atsižvelgti į susijusių asmenų pajamas (kai asmuo kontroliuoja keletą juridinių asmenų pagal PVM įstatymo 71 straipsnio 7 dalį) skaičiuojant ar metinė apyvarta ES per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 100 000 eurų (be PVM) ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumatoma šios ribos viršyti?

Skaičiuojant 100 000 eurų ribą įtraukiamos ir pajamos iš Lietuvos. Pajamų skaičiavimui Lietuvoje taikoma PVM įstatymo 71 straipsnio 7 dalis, tai yra **pajamos vertinamos kartu su susijusiais asmenimis.**

49. Kai yra taikoma maržos apmokestinimo schema, kokia suma bus traukiama skaičiuojant ar metinė apyvarta ES per praėjusius kalendorinius metus neviršijo 100 000 eurų (be PVM) ir einamaisiais kalendoriniais metais nenumatoma šios ribos viršyti?

Kai taikoma maržos apmokestinimo schema metinė apyvarta ES apskaičiuojama **įtraukiant visas gautas arba gautinas sumas (be PVM), jų nemažinat sumomis**, kurias pardavėjas sumokėjo arba turi sumokėti įsigydamas prekes / paslaugas.

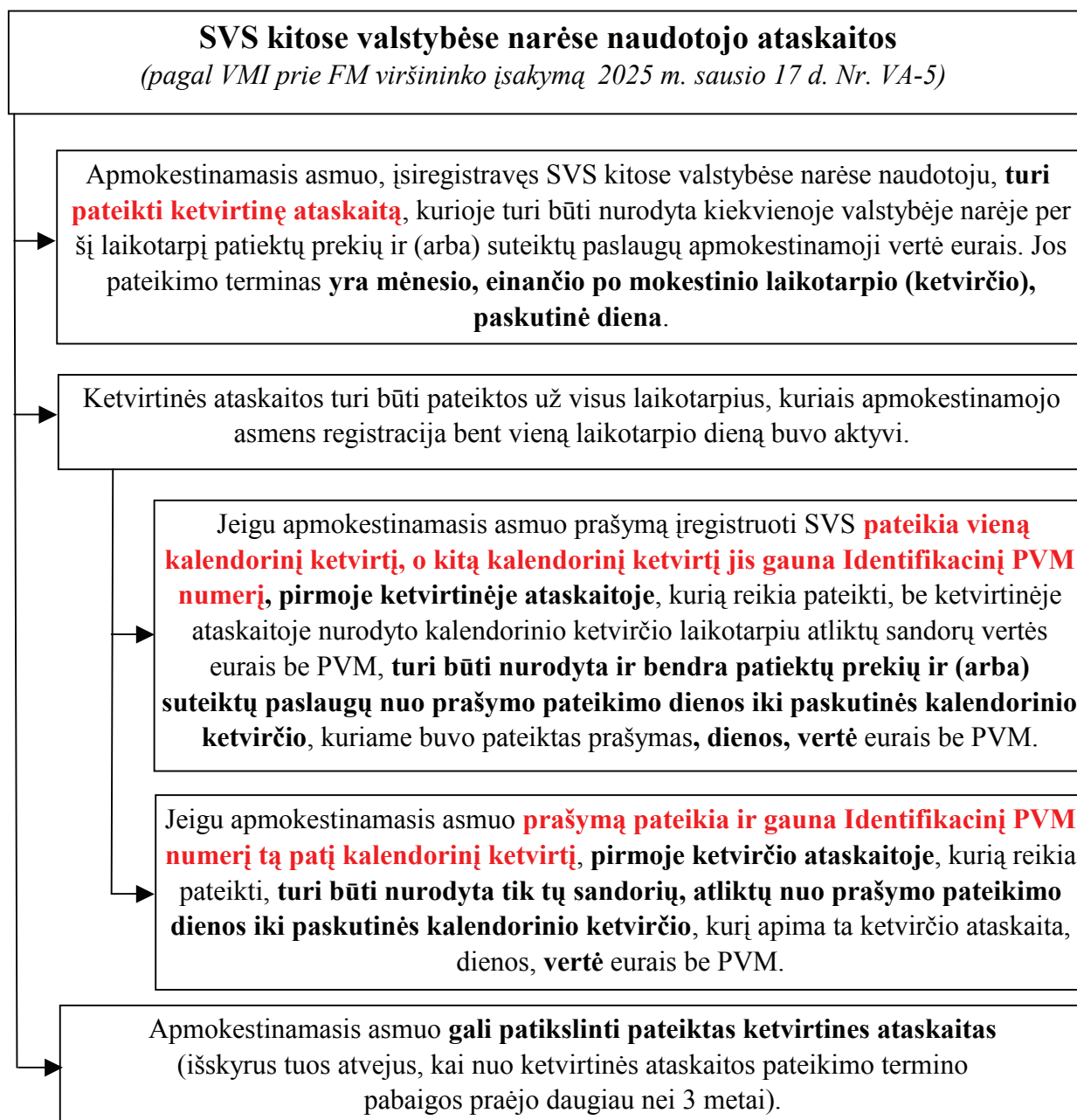
Dėl PVM atskaitos ribojimo

10. Ar gali Lietuvos apmokestinamasis asmuo atskaityti pirkimo PVM už įsigytas prekes ir paslaugas, kurios skirtos SVS vykdomai veiklai?

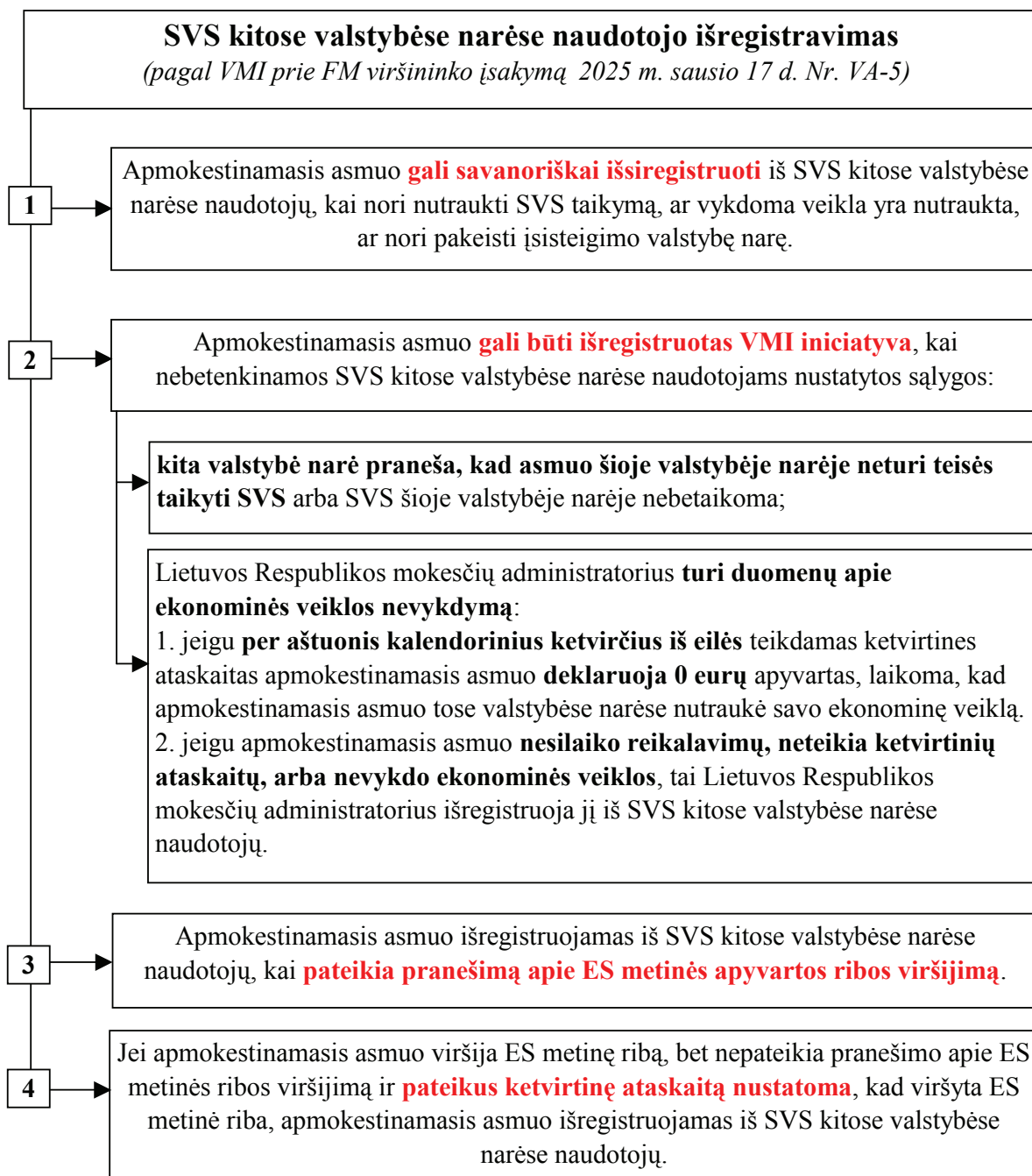
Negali.

42. Lietuvos įmonė yra registruota PVM mokėtoju Lietuvoje, taip pat yra užsiregistravusi ir Lenkijos SVS naudotoju (turi identifikacinį PVM numerį su žymeniu „EX“ numerio pabaigoje). Lietuvos įmonė, išgydama prekes ir paslaugas, kurios tiesiogiai susiję su pardavimais Lietuvoje, naudojasi pirkimo PVM atskaita. Kai perka prekes ir paslaugas, susijusias su pardavimais Lenkijoje, PVM atskaita nesinaudoja. Ar gali įmonė naudotis bendrų išlaidų (sandėlio nuoma, biuro nuoma, buhalterinės paslaugos, kuro ir pan.) PVM atskaita? Jeigu taip, tai kokių procentų?

Taip, galima proporcinga PVM atskaita, kaip vykdant mišrią veiklą.



SVS ketvirtinė ataskaita užpildoma, pateikiama ir tikslinama elektroniniu būdu SVS sistemoje.



ĮSIDĖMĖTINA!

1. Iš SVS kitose valstybėse narėse naudotojų išregistruotas apmokestinamasis asmuo neturi teisės iš naujo teikti prašymo tapti SVS kitose valstybėse narėse naudotoju karantino laikotarpiu, kuris apima einamuosius kalendorinius metus bei kitus kalendorinius metus, nuo mokestinio laikotarpio, kurį asmuo buvo išregistruotas, pabaigos, išskyrus atvejus, kai apmokestinamasis asmuo išsiregistruoja iš SVS kitose valstybėse narėse naudotojų savanoriškai – jam karantino laikotarpis netaikomas.

2. Pasibaigus karantino laikotarpiui, apmokestinamasis asmuo gali iš naujo pateikti prašymą taikyti SVS tose valstybėse narėse, kuriose ji anksčiau buvo taikoma (arba ją taikyti naujose valstybėse narėse).

