

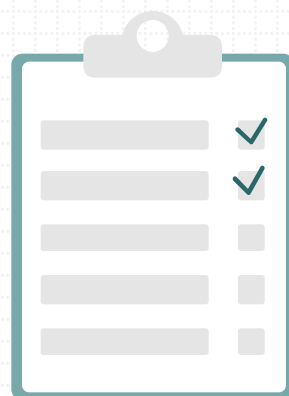
Parduodame į ES: 7 mitai apie PVM sutaupymą prekyboje



ATMINTINĖ VADOVUI

VEIKSMŲ PLANAS

Kaip sutaupyti iki 40%
neplanuotų išlaidų?
Ką deleguoti buhalterijai
ir vadybininkams?



VADOVŲ MITAI:

1

“Mus nuolat tikrina VMI ir grąžina iš biudžeto PVM. Todėl mes neturime jokių PVM rizikų.

2

“PVM rizikas „išgaudys“ puiki mūsų buhalterė, tvarkydama dokumentus po sandorio fakto.

3

“0% PVM tarifas mums taikomas automatiškai, jei tiekiamos prekės išgabentos iš Lietuvos arba iš ES.

VEIKSMŲ SĄRAŠAS VADOVUI – KITAME PUSLAPYJE >

4

“Jei tarpininkaujame tarp ES įmonių, Lietuvoje nekyla jokių PVM prievolių, nes prekės neužsuka į Lietuvą.

5

“Niekas nereikalauja tikrinti, kas įsigyja prekes. Mūsų darbas – parduoti, o ne tikrinti pirkėjo reputaciją.

6

“VMI turi įrodyti ir pagrįsti, kad prekių pardavimo sandoris netenkina 0% PVM tarifo reikalavimų.

7

“PVM rizikų dėl nulinio tarifo turi tik tie, kurie dirba su abejotinais tarpininkais.

REALYBĖ:

NETIESA. turite. Tai, kad VMI sugrąžino Jums iš biudžeto PVM skirtumą, visiškai negarantuoja, kad Jūsų įmonė 0% PVM tarifą pritaikė teisingai.

NEIŠGAUDYS, nes buhalterė (-is) gali pastebėti tik jau įvykusius sandorius, kuriuos „pagamino“ vadybininkai ar komersantai.

NETIESA. VMI dažnai LT įmonėms priskaičiuoja 21% PVM net tada, kai tiekiamos prekės būna išgabentos iš Lietuvos arba eksportuotos iš ES.

KYLA. Tereikia įrodyti, kad Lietuvoje esantis tarpininkas neteisingai taikė trikampės prekybos taisyklę.

REIKALAUJA. Teismo atveju gali apsiginti tik tas tiekėjas, kuris tikrino pirkėjo turinį ir teisingai pritaikė trikampės prekybos taisyklę.

KLAIDA. Teismų praktika aiškiai sako: įmonei, taikančiai 0% PVM tarifą, kyla pareiga surinkti pakankamai įrodymų.

NE TIK. Jei sandorio schema yra klaidinga, nepadės net ir tai, kad jo šalys yra susijusios įmonės arba respektabilios bendrovės.

VEIKSMŲ SĄRAŠAS VADOVUI:

a)

PATIKRINTI, AR JUMS TAI AKTUALU:

Šie klausimai Jums aktualūs, jei Jūsų įmonė:

- parduoda prekes į ES valstybes ir naudoja 0% PVM tarifą; arba
- tarpininkauja prekyboje tiekiant prekes tarp ES valstybių; arba
- vykdo apskaitą aukščiau įvardintoms įmonėms.

b)

DELEGUOTI DARBUS ĮMONĖS DARBUOTOJAMS:

- Vadybininkams - patikrinti, ar pardavimo sandoris atitinka taisykles;
- Buhalterei (-iui) - susipažinti su sandorių įforminimo galimybėmis.

KĄ TIKSLIAI DELEGUOTI – KITAME PUSLAPYJE >

c)

ĮVERTINTI PVM RIZIKAS ATEITYJE – RIZIKUOTI AR NE?

Konkrečius atsakymus gaukite per 30 min., peržiūrėję konsultacijos įrašą:

 verslo žvalgas

Kaip išvengti PVM nuostolių
parduodant prekes į ES?

KONKRETŲS ATSAKYMAI PER 30 MINUČIŲ



Mokesčių patarėjas Gintaras Juškauskas iš MERITS:

- pataria, kaip išvengti iki 40% PVM nuostolių;
- atsako, kokių nuostolių galima tikėtis;
- duoda tikslias instrukcijas, kaip nepaslysti ant PVM.

Šis įrašas atviras visiems Mokesčių SUFLERIO vartotojams, turintiems abonementą su finansininko lygmens prieiga:

www.mokesciu-sufleris.lt/verslo-zvalgas

 verslo žvalgas

Verslo žvalgas - tai vadovų patirties mainų paslauga aukščiausio lygio vadovams, akcininkams ir finansų vadovams. Kas savaitę - vienos konkrečios temos aptarimas, kuriame vadovai dalijasi praktiniais pavyzdžiais ir įgyvendinimo rekomendacijomis.

Nagrinėjamos temos ir kviečiami pranešėjai derinami su neformalia "Verslo žvalgo" stebėtojų taryba, kurią sudaro: Andrius Kavoliūnas (MERITS), Audrius Bendaravičius (Achema), Darius Šulnis (Invalda INVL), Džiana Dominienė, (Vilniaus prekyba), Gintaras Bertašius (Vilkyškių pieninė), Jolanta Grašienė (SBA), Linas Obuolevičius (Verslo žvalgas), Mantas Ranonis (Girteka), Renatas Augustinas (Imlitex), Saulius Buteliauskas (Baltisches Haus), Vidas Lazickas (MG Baltic).



KĄ DELEGUOTI VADYBININKAMS:



Kiekvienu atveju patikrinti, ar sandoris atitinka 7 būtinas trikampės prekybos sąlygas:

1. Yra tik vienas prekių gabenimas.
2. Prekių gabenimas susijęs su pirmąja sąskaita.
3. Nėra ketvirtos prekeivio ar ketvirtos valstybės.
4. Visi trys prekeiviai yra PVM mokėtojai ES, kiekvienas prekeivis - skirtingoje valstybėje.
5. Tarpininko „nėra“ pirkėjo ar pardavėjo valstybėje.
6. Prekės iš karto perduodamos tiesiai pirkėjui.
7. Nuosavybė perduodama pirkėjui pirkėjo valstybėje.



Jei bent vienas atsakymas „NE“, peržiūrėti sudaromą sandorį.

Greičiausias būdas sužinoti, ką ir kaip taisyti - peržiūrėti Mokesčių SUFLERIO konsultacijas ir vaizdo medžiagą (įskaičiuota į Mokesčių SUFLERIO abonementą).

KĄ DELEGUOTI BUHALTERIJAI:



Perskaityti paaiškinimą su MERITS mokesčių patarėjų komentarais kitame puslapyje.



Peržiūrėti praktinių situacijų analizę ir rekomendacijas Mokesčių SUFLERYJE:

- vaizdo įrašas: „Rizikos prekių tiekimo grandinėje“;
- atmintinė: „Parduodame į ES: 7 sąlygos prekybai be rūpesčių“;
- vaizdo įrašas: „0 proc. PVM tarifas – ką ir kokiais dokumentais reikia įrodinėti“;
- vaizdo įrašas: „Nulinis PVM tarifas. Ką ginčija VMI?“;
- konsultacijos ir atsakymai į praktinius klausimus šiuose teminiuose rinkiniuose: „Prekių tiekimas į ES“, „Prekių įsigijimas iš ES“, „Eksportas“, „Trikampė prekyba“.



Jei Jūsų buhalterė (-is) neturi Mokesčių SUFLERIO abonemento, kviečiame prisijungti.

Mokesčių SUFLERIS teikia konsultavimo paslaugą internetu. Jus konsultuoja MERITS, labiausiai rekomenduojama mokesčių patarėjų komanda Lietuvoje. Tai - patikima informacija buhalteriai ir suvaldyta rizika vadovui.

Mokesčių SUFLERIU pasitiki virš 1700 Lietuvos įmonių.

MOKESČIŲ
SUFLERIS
abonemento
pranašumas

Rizikos
prekių
tiekimo
grandinėje

su Gintaru Juškausku | MERITS



VISKAS
ĮSKAIČIUOTA
ABONEMENTAS
— 2017 —

Mokesčių SUFLERIS - tai nuo 2011-ųjų metų MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Ši paslauga veikia principu „viskas įskaičiuota“: abonentai gali nuolat dalyvauti MERITS seminaruose, be to, svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 5000 praktinių situacijų su MERITS specialistų konsultacijomis, e-seminarais, vaizdo įrašais ir kitos profesinės medžiagos.



IŠSAMŪS KOMENTARAI:

1

Mitas Nr. 1: Mus nuolat tikrina VMI ir grąžina iš biudžeto PVM. Todėl mes neturime jokių PVM rizikų.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Netiesa, turite. Tai, kad VMI sugrąžino Jums iš biudžeto PVM skirtumą, visiškai negarantuoja, kad Jūsų įmonė 0 proc. PVM tarifą pritaikė teisingai. VMI dažnai mokestinio patikrinimo metu patikrina ir tuos laikotarpius, už kuriuos buvo sugrąžintas PVM skirtumas. Radusi klaidų, 0 proc. PVM tarifą perskaičiuoja į 21 proc. PVM skirtumo grąžinimas nesuteikia jokių garantijų įmonei jaustis saugiai.

2

Mitas Nr.2. 0 proc. PVM rizikas „išgaudys“ kvalifikuotas buhalteris.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Neišgaudys, nes buhalteris gali pastebėti tik jau įvykusius sandorius, kuriuos „pagamino“ komersantai ir vadybininkai. 0 proc. PVM tarifo rizikas įmonėse „gamina“ ir tiražuoja komercijos grandis. Buhalteriai nesudarinėja prekių pardavimo sandorių, nesidera su pirkėju, nedėlioja prekybinių schemų. Todėl, kokie kvalifikuoti buhalteriai bebūtų, jie tegali gali aptikti jau sudarytą sandorį, kuriame 0 proc. PVM tarifas pritaikytas nepagrįstai.

3

Mitas Nr.3. 0% PVM tarifas taikomas automatiškai, jei tiekiamos prekės išgabentos iš Lietuvos arba eksportuotos iš ES.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Netiesa. Mokestinių ginčų praktika rodo, kad VMI dažnai LT įmonėms priskaičiuoja 21 proc. PVM ir tais atvejais, kai tiekiamos prekės būna išgabentos iš Lietuvos arba eksportuotos iš ES. Taigi, prekių išgabenimas arba eksportas jokių būdu negarantuoja 0 proc. PVM tarifo! Šiai problemai spręsti nėra vienos universalios priemonės, nes kiekvienas sandoris – skirtingas. Plačiau apie tai – Mokesčių SUFLERIO seminare internetu lapkričio 16 d.

4

Mitas Nr.4. LT tarpininkas perka prekes vienoje ES valstybėje ir perparduoda šias prekes kitoje ES valstybėje. Lietuvoje nekyla jokių PVM prievolių ir rizikų, nes prekės net neužsuka į Lietuvą.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

KYLA. Tereikia VMI įrodyti, kad LT tarpininkas neteisingai taikė trikampės prekybos taisyklę. Teismų praktika suteikia teisę VMI priskaičiuoti LT tarpininkui 21 proc. PVM ir tais atvejais, kai LT tarpininkas vienoje ES valstybėje narėje (pavyzdžiui, Lenkijoje) įsigytas prekes perpardavė kitos ES valstybės narės pirkėjui (pavyzdžiui, Latvijos įmonei), o prekės net neužsuko į Lietuvą. Kaip to išvengti? Sandoris turi atitikti 7 būtinąs trikampės prekybos sąlygas (žr. skiltį „Ką deleguoti vadybininkams?“).

5

Mitas Nr.5. Mokesčių teisės aktai nereikalauja tikrinti, ar prekes įsigyjantis tarpininkas turi pakankamai „turinio“. Mūsų darbas – parduoti, o ne tikrinti pirkėjo reputaciją.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Reikalauja, nes tokiais atvejais teismų praktika gina tik apdairų tiekėją. Jeigu tiekėjas neįsitikino, ar prekes įsigyjantis tarpininkas turėjo pakankamai „turinio“, jeigu tiekėjas nežino, ar prekes užsakę asmenys veikė pirkėjo vardu; jeigu tiekėjas nepatikrino, ar prekes gabenęs vežėjas veikė pirkėjo vardu, jeigu tiekėjas perdavė prekes asmenims, kurie neturi jokio ryšio su pirkėju, toks tiekėjas greičiausiai bus laikomas neapdairiu ir nesąžiningu. To gali pakakti, kad VMI prekių tiekimo sandoriui pritaikytų 21 proc. PVM ir pareikalautų LT pardavėjo sumokėti kitose valstybėse narėse „nugvelbtą“ PVM. Seminare internetu sužinosite, koku „turiniu“ reikia pasirūpinti.

6

Mitas Nr.6. VMI turi įrodyti ir pagrįsti, kad prekių pardavimo sandoris netenkina 0 proc. PVM tarifo reikalavimų.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Klaida. Teismų praktika aiškiai sako: įmonei, taikančiai 0 proc. PVM tarifą, kyla pareiga surinkti pakankamai įrodymų, kurie aiškiai ir vienareikšmiškai pagrįstų teisę taikyti lengvatinį PVM tarifą. Todėl mokesčių administratoriui mokestinio tyrimo ar mokestinio patikrinimo metu pakanka konstatuoti, kad įmonė „nepateikė pakankamai įrodymų 0 proc. PVM tarifui pagrįsti“ ir to pagrindu prekių tiekimo sandorį apmokestinti 21 proc. PVM tarifu.

7

Mitas Nr.7. 0 proc. PVM riziką turi tik tie, kurie dirba su abejotinais tarpininkais.

MERITS mokesčių patarėjų komandos komentaras:

Turi ir kiti. Jei sandorio schema yra klaidinga, nepadės net ir tai, kad jo šalys yra susijusios įmonės arba respektabilios bendrovės. PVM sukčiavimas – tai tik viena iš priežasčių, lemiančių 0 proc. PVM tarifo perskaičiavimą į 21 proc. Tačiau VMI dažnai „atima“ 0 proc. PVM tarifą iš LT pardavėjo ir visiškai „tvarkingose“ prekybinėse schemose. Kai VMI nustato PVM tikslais klaidingai „sudėliotą“ prekių tiekimo grandinę (pavyzdžiui, kai prekes išsigabena „pirkėjo pirkėjas“), LT įmonės tiekimą priskiria vietiniam 21 proc. PVM tarifui apmokestinamam tiekimui. Tokios klaidos atveju nepadės nei tai, kad Jūsų prekybos partneris yra susijusi įmonė arba kita respektabili bendrovė.

APIE ŠIĄ ATMINTINĘ

Šią atmintinę Jums paruošė MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girteka, Grigiškės, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil Lietuva, Sanitas, koncernas SBA ir daug kitų.

