

I ETAPAS. Trikampės prekybos schemos išankstinis suplanavimas

(Kada naudotina ši Atmintinė, žr. pastabą Nr. 1)

	Aplinkybės, kurias reikia patikrinti	Taip	Ne
1.	Ar visą prekybos schemą sudaro: a. <u>du prekių tiekimai</u> ; ir b. <u>vienas prekių pergabenimas</u> iš pardavėjo ES valstybės narės tiesiai į galutinio pirkėjo ES valstybę narę?	Žr. pastabą 1a	Žr. pastabą 1b
2.	Ar pardavėjas prekes LT tarpininkui (Jūsų įmonei) parduoda taikydamas tos ES valstybės narės PVM mokėtojo kodą, iš kurios pradedamos gabenti prekės?	Žr. pastabą 2a	Žr. pastabą 2b
3.	Ar <u>galutinis pirkėjas</u> , kuriam LT tarpininkas (Jūsų įmonė) perparduoda prekes, turi PVM mokėtojo kodą (t.y. registruotas PVM mokėtoju) toje valstybėje narėje, į kurią prekės bus nugabentos?	Žr. Pastabą 3a	Žr. pastabą 3b
4.	Ar iš pardavėjo ES valstybės narės į galutinio pirkėjo ES valstybę narę prekės bus gabenamos <u>vienu nenutrūkstamu gabenimu</u> ?	Žr. pastabą 4a	Žr. pastabą 4b
5.	Ar LT tarpininkui perparduodant prekes disponavimo teisė į prekes bus perduota: a. <u>galutiniam pirkėjui</u> ; ir b. <u>galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje</u> ; ir c. <u>iš karto</u> , kai tik prekės nugabenamos į šią ES valstybę narę?	Žr. pastabą 5a	Žr. pastabą 5b
6.	Ar Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, neregistruota PVM mokėtoja (neturi PVM kodo): a. nei pardavėjo ES valstybėje narėje (ES valstybėje narėje, iš kurios prekės perkamos ir pradedamos gabenti), b. nei galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje (ES valstybėje, į kurią prekės nugabenamos ir kurioje perduodamos galutiniam pirkėjui)?	Žr. pastabą 6a	Žr. pastabą 6b

MERITS

PVM ATMINTINĖ

TRIKAMPĖS PREKYBOS SCHEMA LT ĮMONĖ - TARPININKAS

7.	Ar Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, <i>neturi filialo, atstovybės ar kito nesavarankiško struktūrinio padalinio</i> galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje (t.y. ES valstybėje narėje, į kurią prekės nugabenamos ir kurioje perduodamos galutiniam pirkėjui)?	<u>Žr. pastabą 7a</u>	<u>Žr. pastabą 7b</u>
8.	Ar prekes iš pardavėjo ES valstybės narės į galutinio pirkėjo ES valstybę narę išgabena: a. <u>pardavėjas</u> ; arba b. <u>LT tarpininkas</u> (Jūsų įmonė)?	<u>Žr. pastabą 8a</u>	<u>Žr. pastabą 8b</u>

V. PAVARDĖ: _____ DATA: _____ PARAŠAS _____

II ETAPAS. Veiksmai po prekių perpradavimo

	Aplinkybės, kurias reikia patikrinti	Taip	Ne
9.	Ar PVM sąskaitoje faktūroje pardavėjas nurodė tos ES valstybės narės PVM mokėtojo kodą, iš kurios prekės yra išgabenos?	<u>Žr. Pastabą 9a</u>	<u>Žr. pastabą 9b</u>
10.	<i>Į šį klausimą atsakinėkite tik tada, jeigu perkate prekes tokiomis sąlygomis, pagal kurias pristatymą į galutinio pirkėjo valstybę narę organizuoja pardavėjas</i> Ar prekes (savo ar samdytu transportu) vienu nenutrūkstamu gabenimu iš pardavėjo ES valstybės narės į galutinio ES pirkėjo valstybę narę atgabeno <u>pardavėjas</u> ?	<u>Žr. pastabą 10a</u>	<u>Žr. pastabą 10b</u>
11.	<i>Į šį klausimą atsakinėkite tik tada, jeigu perkate prekes tokiomis sąlygomis, pagal kurias pardavėjas neorganizuoja prekių pristatymo į galutinio pirkėjo valstybę narę</i> Ar prekes (savo ar samdytu transportu) vienu nenutrūkstamu gabenimu iš pardavėjo ES valstybės narės į galutinio ES pirkėjo valstybę narę atgabeno <u>LT tarpininkas</u> ?	<u>Žr. pastabą 11a</u>	<u>Žr. pastabą 11b</u>

MERITS

PVM ATMINTINĖ

TRIKAMPĖS PREKYBOS SCHEMA LT ĮMONĖ - TARPININKAS

12.	Ar turite įrodymus, kad: a. į galutinio pirkėjo ES valstybę narę atgabentos prekės buvo perduotos <u>galutiniam pirkėjui</u> ? b. perdavimo faktas įvyko <u>galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje</u> ? c. perdavimo faktas įvyko <u>nedelsiant ir iš karto</u> atgabenus prekes į galutinio pirkėjo valstybę narę?	<u>Žr. pastabą 12a</u>	<u>Žr. pastabą 12b</u>
13.	Ar galutinis pirkėjas prekių perdavimo momentu turi PVM mokėtojo kodą tos ES valstybės narės, į kurią prekės yra atgabentos?	<u>Žr. pastabą 13a</u>	<u>Žr. pastabą 13b</u>

V. PAVARDĖ: _____ DATA: _____ PARAŠAS _____

PASTABOS

Nr.	Pastabos turinys
1	<p>Šioje atmintinėje vartojamos sąvokos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „pardavėjas“ – ES valstybėje narėje PVM mokėtoja registruota įmonė, iš kurios LT tarpininkas (Jūsų įmonė) perka prekes; - „LT tarpininkas“ – Jūsų įmonė; - „galutinis pirkėjas“ – ES valstybėje narėje PVM mokėtoja registruota įmonė, kuriai LT tarpininkas perparduoda ir pardavėjo pirktas prekes. -
1a	<p>1. Atsakykite „Taip“, jeigu:</p> <p>a. planuojamą prekybos schemą sudaro ne daugiau kaip 2 prekių tiekimai, kurių esmė tokia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - LT tarpininkas (Jūsų įmonė) perka prekes iš ES „A“ valstybės narės pardavėjo; - LT tarpininkas (Jūsų įmonė) nupirktas prekes perparduoda ES „B“ valstybės narės galutiniam pirkėjui; <p>b. perpraduodamos prekės iš ES „A“ valstybės narės tiesiai vienu gabenimu pristatomos į ES „B“ valstybę narę galutiniam pirkėjui.</p> <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p>
1b	<p>1. Atsakykite „Ne“, jeigu:</p> <p>a. visoje prekybos schemoje yra <u>daugiau nei du prekių tiekimai</u> ir vienas prekių pergabenimas iš vienos ES valstybės narės į kitą ES valstybę narę;</p> <p style="text-align: center;"><i>Pavyzdžiui, DE įmonė parduoda prekes PL įmonei; PL įmonė perparduoda šias prekes LT įmonei, LT įmonė perparduoda šias prekes LV įmonei, o prekės iš DE atgabenamos į LV;</i></p> <p>b. visoje prekybos schemoje yra du prekių tiekimai ir <u>daugiau nei vienas savarankiškas prekių gabenimas iki galutinio pirkėjo</u> į kitą valstybę narę.</p> <p style="text-align: center;"><i>Daugiau nei vieno savarankiško gabenimo pavyzdžiai:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - pakeliui prekės padedamos į tarpinį logistikos „tašką“, kuriame krovinyms konsoliduojamas, sandėliuojamas, perpakuojamas, išskaidomas, kuriame atliekami bet kokie kiti veiksmai su kroviniu, išskyrus logistikos tikslais per protingą laiko tarpą atliekamą transporto priemonės pakeitimą; - iš pardavėjo valstybės narės prekės pirmiausia pristatomos į LT tarpininko įmonę, filialą, atstovybę, LT tarpininkui priklausantį (nuomos ar nuosavybės pagrindais) logistikos „tašką“ o iš čia atskirai samdytu transportu prekės pristatomos galutiniam pirkėjui. <p>2. Jeigu nustatėte šios pastabos 1a arba 1 b punktuose nurodytą aplinkybę, iš naujo pertvarkykite prekybinę schemą taip, kad ji tenkintų „dviejų tiekimų ir vieno gabenimo“ sąlygą. Jeigu tai</p>

	<p>padaryti pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą.</p> <p>3. Jeigu nustatėte šios pastabos 1a arba 1 b punktuose nurodytą aplinkybę ir pertvarkyti schemos nepavyko arba neketinate pertvarkyti prekybinės schemos, atsakykite į klausimą „Ne“. Prieš pradėdami įgyvendinti tokią schemą privalomai informuokite apie tai savo vadovą. Įsivertinkite tokios schemos mokestines rizikas ir, tik gavę pritarimą, tęskite šios schemos įgyvendinimą.</p>
<p>2a</p>	<p>1. Atsakykite „Taip“, jeigu iš pardavėjo pateiktos informacijos galima pagrįstai manyti:</p> <ol style="list-style-type: none"> kad pardavėjas prekių išgabenimo ES valstybėje narėje yra registruotas PVM mokėtoju; ir pardavėjas, išrašydamas sąskaitą LT tarpininkui (Jūsų įmonei), sąskaitoje nurodys būtent išgabenimo ES valstybės narės PVM kodą. <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p>
<p>2b</p>	<p>1. Atsakykite „Ne“, jeigu iš pardavėjo pateiktos informacijos galima pagrįstai manyti, kad:</p> <ol style="list-style-type: none"> pardavėjas prekių išgabenimo ES valstybėje narėje <u> nėra </u> registruotas PVM mokėtoju; arba pardavėjas, išrašydamas sąskaitą LT tarpininkui (Jūsų įmonei), sąskaitoje nurodys <u> ne </u> išgabenimo ES valstybės narės PVM kodą; arba pardavėjas, išrašydamas sąskaitą LT tarpininkui (Jūsų įmonei), sąskaitoje iš viso nenurodys ES valstybės narės PVM kodo. <p>2. Jeigu nustatėte bent vieną iš šios pastabos 1a, 1b, 1c punktuose nurodytų aplinkybių, maksimali rizika, kad Jūsų planuojamoje schemoje yra 3 prekių tiekimai ir 1 pergabenimas į kitą valstybę narę („keturkampė“ prekybos schema), o pardavėjas tokioje schemoje veikia kaip pirmasis tarpininkas. Įsidėmėkite: tokia schema nelaikoma trikampine prekyba.</p> <p>3. Jeigu prekybinė schema nebus pakeista, didelė tikimybė, kad LT tarpininkas dalyvauja „keturkampės“ prekybos schemoje (trys prekių tiekimai ir vienas pergabenimas į kitą valstybę narę). Dėl to LT įmonei gali kilti rizika:</p> <ul style="list-style-type: none"> - arba galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestinti vietiniu PVM; - arba išgabenimo valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir idealiu atveju turėti galimybę prekių tiekimą galutiniam pirkėjui apmokestinti išgabenimo valstybėje 0 proc. PVM tarifu (kaip tiekimą į kitą ES valstybę narę); - ir Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti. <p>4. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1a, 1b, 1c punktuose nurodytas aplinkybes:</p> <ol style="list-style-type: none"> kreipkitės į mokesčių specialistus ir pabandykite kitaip suplanuoti šią prekybos schemą, kad išvengtų dėl tokios schemos Jums kylančių PVM rizikų. Jeigu tai padaryti pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą.

	<p>b. jeigu nustatėte šios pastabos 1a, 1b, 1c punktuose nurodytas aplinkybes ir pertvarkyti schemas nepavyko arba neketinate pertvarkyti prekybinės schemas, atsakykite į klausimą „Ne“. Prieš pradėdami įgyvendinti tokią schemą privalomai informuokite apie tai savo vadovą. Įsivertinkite tokios schemas mokestines rizikas ir, tik gavę pritarimą, tęskite šios schemas įgyvendinimą.</p>
3a	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atsakykite „Taip“, jeigu iš pirkėjo pateiktos informacijos galima pagrįstai manyti, kad galutinis pirkėjas prekių atgabenimo ES valstybėje narėje yra registruotas PVM mokėtoju. 2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.
3b	<ol style="list-style-type: none"> 1. Atsakykite „Ne“, jeigu iš galutinio pirkėjo pateiktos informacijos galima pagrįstai manyti, kad <u>galutinis pirkėjas</u> prekių <u>atgabenimo</u> ES valstybėje narėje <u>nėra</u> registruotas PVM mokėtoju. Dėmesio: ta aplinkybė, kad galutinis pirkėjas turi kitos ES valstybės narės (nei prekių atgabenimo valstybė narė) PVM mokėtojo kodą, nėra reikšminga. 2. Jeigu nustatėte šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę, įsivertinkite, kad Jūsų planuojama schema nelaikoma trikampine prekyba. LT tarpininkui kylančios rizikos nustačius 1 punkte aptartą aplinkybę: <ol style="list-style-type: none"> a. arba galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestinti vietiniu PVM; b. arba išgabenimo valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestinti vietiniu PVM; c. Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti. 3. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę: <ol style="list-style-type: none"> a. kreipkitės į mokesčių specialistus ir pabandykite kitaip suplanuoti šią prekybos schemą, kad išvengti dėl tokios schemas Jums kylančių PVM rizikų. Jeigu tai padaryti pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą. b. jeigu pertvarkyti schemas nepavyko arba neketinate pertvarkyti prekybinės schemas, atsakykite į klausimą „Ne“. Prieš pradėdami įgyvendinti tokią schemą privalomai informuokite apie tai savo vadovą. Įsivertinkite tokios schemas mokestines rizikas ir, tik gavę pritarimą, tęskite šios schemas įgyvendinimą.
4a	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. iš išgabenimo ES valstybės narės į galutinio pirkėjo valstybę narę prekės atgabenamos tuo pačiu transportu be jokio tarpinio krovinio perkrovimo, sandėliavimo, sustojimo logistikos „taške“, perpakavimo, be krovinio konsolidavimo ar išskaidymo; arba b. iš išgabenimo ES valstybės narės į galutinio pirkėjo valstybę narę prekės gabenamos keliomis

	skirtingomis transporto priemonėmis, o krovinio perkrovimas iš vienos transporto priemonės į kitą vyksta per protingą laiko tarpą, reikalingą šiam veiksmui atlikti.
4b	<ol style="list-style-type: none"> 1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu pakeliui prekės: <ol style="list-style-type: none"> a. padedamos į pakeliui esantį tarpinį logistikos „tašką“, kuriame krovinys „pasandėliuojamas“, perpakuojuamas, konsoliduojamas, išskaidomas, apdirbamas, perdirbamas, atliekami bet kokie kiti veiksmai su preke, o po to atskiru gabenimu iš tarpinio logistikos „taško“ prekė pristatoma galutiniam pirkėjui; b. pristatomos į <u>išgabavimo ar tarpinėje valstybėje narėje esantį galutiniam pirkėjui priklausantį</u> logistikos „tašką“, iš kurio atskiru gabenimu galutinis pirkėjas prekes išsigabens į savo valstybę narę; c. prekės yra perkraunamos į kitą transportą, o laiko tarpas, per kurį šis veiksmas atliktas, yra neprotingas tokio pobūdžio veiksmui atlikti. 2. LT tarpininkui kylanti rizikos nustačius šios pastabos 1a-1c punktuose nurodytas aplinkybes: <ol style="list-style-type: none"> a. „rezervo“ taisyklės rizika Lietuvoje, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti; ir b. arba registracija PVM mokėtoju galutinio pirkėjo valstybėje narėje ir vietinis PVM; c. arba registracija PVM mokėtoju išgabavimo valstybėje narėje ir idealiu atveju galimybė pritaikyti 0 proc. PVM tarifą išgabavimo valstybėje narėje. 3. Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1a-1c punktuose nurodytas aplinkybes: <ol style="list-style-type: none"> a. pertvarkykite prekybinę schemą ir kitaip organizuokite prekių pristatymą galutiniam pirkėjui išvengiant 1a-1c punktuose nurodytų aplinkybių. Jeigu tai padaryti pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą. b. jeigu pertvarkant logistiką nepavyksta išvengti nurodytų aplinkybių, atsakykite į klausimą „Ne“. Nusprendę įgyvendinti tokią schemą, privalomai informuokite apie tai savo vadovą. Įsivertinkite mokesčines rizikas ir, gavę savo vadovo pritarimą, tęskite šios schemos įgyvendinimą.
5a	<ol style="list-style-type: none"> 1. Disponavimo teisės perdavimu į prekes laikomas momentas, kurio metu viena šalis kitai šaliai perduoda atsitiktinio prekių žuvimo riziką, taip pat perduoda teisę disponuoti prekėmis kaip savomis. Jeigu šalys susitarė taikyti INCOTERMS sąlygas, vadovaukitės šiose sąlygose apibrėžtu rizikos perėjimo momentu, jis bus laikomas disponavimo teisės perdavimo momentu. 2. Į šio klausimo a dalį („galutiniam pirkėjui“) atsakykite „Taip“, jeigu į atgabavimo valstybę narę atgabentos prekės: <ol style="list-style-type: none"> a. bus perduodamos galutiniam pirkėjui; arba b. galutinio pirkėjo nurodytam asmeniui, o LT tarpininkas turės: <ul style="list-style-type: none"> - galutinio pirkėjo raštišką nurodymą perduoti prekes kitam asmeniui; ir - galutinio pirkėjo raštišką patvirtinimą, kad prekių perdavimas galutinio pirkėjo nurodytam asmeniui laikomas tinkamu disponavimo teisės į prekes perdavimu

	<p>galutinam pirkėjui.</p> <p>3. Į šio klausimo b dalį („galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje“) atsakykite „Taip“, jeigu disponavimo teisė į prekes galutiniam pirkėjui pereina <u>atgabenimo valstybėje narėje</u>.</p> <p>4. Į šio klausimo c dalį („iš karto“) atsakykite „Taip“, jeigu:</p> <ol style="list-style-type: none"> vienu nenutrūkstamu gabenimu į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabentos prekės <u>tiesiai pristatomos</u> ir <u>nedelsiant</u> perduodamos galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui; ir atgabentos prekės prieš jų perdavimą galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui nėra padedamos į tarpinį logistikos „tašką“, nėra sandėliuojamos, perpakuojamos, konsoliduojamos, išskaidomos, nėra atliekami bet kokie kiti su preke susiję veiksmai, kurie leistų laikyti, kad sąlyga „nedelsiant“ yra pažeidžiama.
<p>5b</p>	<p>1. Į šio klausimo a dalį („galutiniam pirkėjui“) atsakykite „Ne“, jeigu į atgabenimo valstybę narę atgabentos prekės bus perduodamos ne galutiniam pirkėjui, bet kitam asmeniui, o LT tarpininkas (Jūsų įmonė) <u>neturės</u> galutinio pirkėjo raštiško patvirtinimo, kad prekių perdavimas kitam asmeniui laikomas tinkamu disponavimo teisės į prekes perdavimu galutiniam pirkėjui.</p> <p>2. Į šio klausimo b dalį („galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje“) atsakykite „Ne“, jeigu disponavimo teisė į prekes galutiniam pirkėjui pereina ne atgabenimo valstybėje narėje.</p> <p>3. Į šio klausimo c dalį („iš karto“) atsakykite „Ne“, jeigu:</p> <ol style="list-style-type: none"> vienu nenutrūkstamu gabenimu į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabentos prekės <u>nėra tiesiai pristatomos</u> ir <u>nėra nedelsiant</u> perduodamos galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui; sąlygos „<u>tiesiai ir nedelsiant</u>“ laikomos pažeistomis, kai atgabentos prekės prieš jų perdavimą galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui: <ul style="list-style-type: none"> - padedamos į galutiniam pirkėjui nepriklausantį tarpinį logistikos „tašką“; - pasandėliuojamos, perpakuojamos, konsoliduojamos, išskaidomos, apdirbamos, perdirbamos; - atliekami bet kokie kiti su preke susiję veiksmai, kurie užtrunka laike. <p>4. LT tarpininkui kylančios rizikos nustačius šios pastabos 1-3 punktuose nurodytas aplinkybes:</p> <ol style="list-style-type: none"> „rezervo“ taisyklės rizika Lietuvoje, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti; ir registracija PVM mokėtoju galutinio pirkėjo valstybėje narėje ir vietinis PVM; arba registracija PVM mokėtoju išgabenimo valstybėje narėje ir 0 proc. PVM. <p>5. Jūsų veiksmai nustačius aukščiau minėtas aplinkybes:</p> <ol style="list-style-type: none"> kreipkitės į mokesčių specialistus ir pabandykite kitaip suplanuoti šią prekybos schemą, kad išvengtų dėl tokios schemos Jums kylančių PVM rizikų. Jeigu tai padaryti pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą.

PVM ATMINTINĖ

TRIKAMPĖS PREKYBOS SCHEMA LT ĮMONĖ - TARPININKAS

	<p>b. jeigu pertvarkyti schemos nepavyko arba neketinate pertvarkyti prekybinės schemos, atsakykite į klausimą „Ne“. Prieš pradėdami įgyvendinti tokią schemą privalomai informuokite apie tai savo vadovą. Įsivertinkite tokios schemos mokestines rizikas ir, tik gavę pritarimą, tęskite šios schemos įgyvendinimą.</p>
6a	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, nėra registruota PVM mokėtoja nei prekių išgabenimo valstybėje narėje, nei prekių atgabenimo valstybėje narėje.</p>
6b	<p>1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, registruota PVM mokėtoja prekių išgabenimo valstybėje narėje ir/arba prekių atgabenimo valstybėje narėje. Įsivertinkite, kad Jūsų planuojama schema nebus laikoma trikampine prekyba.</p> <p>2. Jūsų veiksmai nustačius aukščiau šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę:</p> <p>a. jeigu esate registruoti PVM mokėtojai <u>išgabenimo valstybėje narėje</u>, kreipkitės į įmonės mokesčių specialistą ir apsvarstykite pertvarkyti schemą taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nurodykite pardavėjui savo turimą išgabenimo valstybės narės PVM kodą; - iš pardavėjo prekes įsigykite su vietiniu išgabenimo valstybės PVM tarifu; - naudodami išgabenimo valstybės narės PVM kodą patiekite prekes galutiniam pirkėjui, turinčiam kitos nei išgabenimo valstybės narės PVM kodą ir patikrinkite, ar toks tiekimas tenkina visas būtinas sąlygas – užpildykite Atmintinę „Tiekimai į ES“ (atmintinės modifikaciją pasirinkite pagal tiekimui taikomas Incoterms sąlygas). <p>b. jeigu esate registruoti PVM mokėtojai <u>atgabenimo valstybėje narėje</u>, įsivertinkite, kad antrasis tiekimas (LT tarpininkas perparduoda prekę galutiniam pirkėjui) <u>neišvengiamai</u> bus apmokestintas vietiniu PVM atgabenimo valstybėje narėje. Jeigu ši aplinkybė Jums nepriimtina, nutraukite sandorį. Jeigu ši aplinkybė Jums priimtina, kreipkitės į įmonės mokesčių specialistą ir apsvarstykite pertvarkyti schemą taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nurodykite pardavėjui savo turimą atgabenimo valstybės narės PVM kodą; - organizuokite transportą taip, kad iš išgabenimo valstybės narės prekes į atgabenimo valstybę narę gabentų arba pardavėjas, arba Jūsų įmonė; - iš pardavėjo prekes įsigykite su 0 proc. PVM tarifu (prekių tiekimas į kitą ES valstybę narę); - naudodami atgabenimo valstybės narės PVM kodą išrašykite PVM SF galutiniam pirkėjui su reikiamu atgabenimo valstybės narės PVM tarifu; - atgabenimo valstybėje narėje šį prekių tiekimą deklaruokite ir susimokėkite PVM. <p>3. LT tarpininkui kylančios rizikos nustačius šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę:</p> <p>a. „rezervo“ taisyklės rizika Lietuvoje, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti.</p>

	<p>4. Jeigu pertvarkyti schemos nepavyksta pagal šios pastabos 2a arba 2b punktuose nurodytą scenarijų, įsivertinkite įgyvendinant schemą kylančias PVM rizikas, informuokite apie tai savo vadovą ir tęskite tokios schemos įgyvendinimą tik gavę savo vadovo leidimą. Tęskite Atmintinės pildymą.</p>
<p>7a</p>	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, galutinio pirkėjo valstybėje narėje, į kurią atgabenos prekės, neturi filialo, atstovybės ar kito nesavarankiško struktūrinio padalinio.</p> <p>Nesavarankišku struktūriniu padaliniu <u>nelaikoma</u> atgabavimo valstybėje narėje įsteigta ir įregistruota savarankiška įmonė, kuri yra LT įmonės dukterinė, seserinė, motininė ar kitaip su LT įmone susijusi įmonė.</p>
<p>7b</p>	<p>1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, galutinio pirkėjo valstybėje narėje, į kurią atgabenos prekės, turi įsteigusi padalinį, filialą, atstovybę ar kitą nesavarankišką struktūrinį padalinį.</p> <p>2. Nesavarankišku struktūriniu padaliniu <u>laikomas</u> atgabavimo valstybėje narėje įsteigtas LT įmonės padalinys, filialas, atstovybė, taip pat nuolatinė buveinė ar kitokia fiksuota veiklos vykdymo vieta, jeigu joje yra pakankamai žmogiškųjų ir techninių išteklių ekonominei veiklai vykdyti.</p> <p>3. LT tarpininkui kylančios rizikos nustačius šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „rezervo“ taisyklės rizika Lietuvoje, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti; ir - registracija PVM mokėtoju galutinio pirkėjo valstybėje narėje ir vietinis PVM. <p>4. Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1 punkte nurodytą aplinkybę:</p> <p>c. įsivertinkite aplinkybę, kad tinkamas tokios schemos pertvarkymas įmanomas tik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jūsų įmonės nesavarankiškam struktūriniu padaliniu registruojantis PVM mokėtoju atgabavimo valstybėje narėje, ir - antrajam tiekimui (LT įmonė perparduoda atgabentas prekes galutiniam pirkėjui) taikant atgabavimo valstybės narės PVM tarifą. <p>d. Jeigu šios pastabos 4a punkte nurodytos sąlygos nepriimtinos, nutraukite tokios schemos įgyvendinimą, arba informuokite savo vadovą apie kylančias PVM rizikas, ir tik gavę jo pritarimą tęskite sandorį. Tęskite Atmintinės pildymą.</p> <p>e. jeigu šios pastabos 4a punkte nurodytos sąlygos priimtinos, kreipkitės į įmonės mokesčių specialistą ir schemą suplanuokite taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> - įsiregistruokite PVM mokėtoju atgabavimo valstybėje narėje;

	<ul style="list-style-type: none"> - nurodykite pardavėjui savo turimą atgabenimo valstybės narės PVM kodą; - organizuokite transportą taip, kad iš išgabenimo valstybės narės prekes į atgabenimo valstybę narę gabentų arba pardavėjas, arba Jūsų įmonė; - iš pardavėjo prekes įsigykite su 0 proc. PVM tarifu (prekių tiekimas į kitą ES valstybę narę); - naudodami atgabenimo valstybės narės PVM kodą išrašykite PVM SF galutiniam pirkėjui su reikiamu atgabenimo valstybės narės PVM tarifu; - atgabenimo valstybėje narėje šį prekių tiekimą deklaruokite ir susimokėkite PVM; - tolimesnių Atmintinės punktų nepildykite.
<p>8a</p>	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, perkamų ir perparduodamų prekių transportavimą suplanuoja taip, kad:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. prekes iš išgabenimo valstybės narės išgabena ir nugabena į galutinio pirkėjo atgabenimo valstybę narę pardavėjas (savo arba samdytu transportu) arba LT tarpininkas (savo arba samdytu transportu); ir b. LT tarpininkas turimais įrodymais gali pagrįsti tiek prekių išgabenimo/atgabenimo faktą, tiek faktą, kad prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo pardavėjas arba LT tarpininkas.
<p>8b</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu Jūsų įmonė, tarpininkaujanti trikampės prekybos schemoje, perkamų ir perparduodamų prekių transportavimą suplanuoja taip, kad: <ol style="list-style-type: none"> a. prekes iš išgabenimo valstybės narės išgabena ir nugabena į galutinio pirkėjo atgabenimo valstybę narę <u>galutinis pirkėjas</u> (savo arba samdytu transportu); ir/arba b. LT tarpininkas turimais įrodymais <u>negali</u> pagrįsti: <ul style="list-style-type: none"> - prekių išgabenimo/atgabenimo fakto, ir/arba - fakto, kad prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo pardavėjas arba LT tarpininkas. 2. LT tarpininkui kylančios rizikos nustačius šios pastabos 1 punkte nurodytas aplinkybes: <ul style="list-style-type: none"> - „rezervo“ taisyklės rizika Lietuvoje, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti; ir - registracija PVM mokėtoju išgabenimo valstybėje narėje ir prekių įsigijimas iš pardavėjo su vietiniu PVM. 3. Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1 punkte minėtas aplinkybes: <ol style="list-style-type: none"> a. įsivertinkite aplinkybę, kad tinkamas tokios schemos sutvarkymas įmanomas tik pertvarkant transportavimą taip, kad prekes iš išgabenimo valstybės narės išgabentų pardavėjas arba LT tarpininkas, o LT tarpininkas turėtų tai patvirtinančius įrodymus; b. jeigu pertvarkyti schemą pagal 3a punktą pavyko, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą; c. jeigu pertvarkyti schemos pagal 3a punktą nepavyko, atsakykite klausimą „Ne“ ir arba nutraukite tokios schemos realizavimą, arba informuokite savo vadovą apie kylančias PVM rizikas ir tik gavę jo pritarimą tęskite sandorį. Tęskite Atmintinės pildymą.

<p>9a</p>	<p>Pardavėjas gali būti registruotas PVM mokėtoju keliose ES valstybėse narėse. Į klausimą atsakykite „Taip“ tik įsitikinę, kad Jums išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje pardavėjas nurodė tos ES valstybės narės PVM kodą, iš kurios prekės pradedamos gabenti į galutinio pirkėjo valstybę narę.</p>
<p>9b</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Į klausimą atsakykite „Ne“, jeigu: <ol style="list-style-type: none"> a. pardavėjas Jums išrašytoje sąskaitoje faktūroje nurodė kitos ES valstybės narės PVM kodą, nei ES valstybė narė, iš kurios prekės pradedamos gabenti; arba b. pardavėjas Jums išrašytoje sąskaitoje faktūroje iš viso nenurodė ES valstybės narės PVM mokėtojo kodo. 2. LT tarpininkui kylančios rizikos: <ol style="list-style-type: none"> a. didelė tikimybė, kad LT tarpininkas bus laikomas dalyvaujančiu „keturkampės“ prekybos schemoje (trys prekių tiekimai ir vienas pergabenimas į kitą valstybę narę); b. Dėl to LT įmonei: <ul style="list-style-type: none"> - arba galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje gali tecti registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestinti vietiniu PVM; - arba išgabenimo valstybėje narėje gali tecti registruotis PVM mokėtoju, o idealiu atveju prekių tiekimą galutiniam pirkėjui galimybė apmokestinti išgabenimo valstybėje 0 proc. PVM tarifu (kaip tiekimą į kitą ES valstybę narę); - Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tecti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti. 3. Jeigu nustatėte bent vieną iš šios pastabos 1a ar 1b aplinkybių, maksimali rizika, kad Jūsų įgyvendinama schema nebus laikoma trikampine prekyba. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius 1a arba 1b aplinkybes: <ol style="list-style-type: none"> a. apie paaiškėjusią aplinkybę nedelsiant informuokite savo vadovą ir įmonės mokesčių specialistus. Tik jie gali įvertinti Jūsų įmonei galinčias atsirasti mokesčines rizikas. b. siekiant išsiaiškinti papildomas mokesčines rizikas, tęskite Atmintinės pildymą.
<p>10a</p>	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu turimais įrodymais galite pagrįsti, kad prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo pardavėjas.</p> <p>Įrodymais laikomi rašytiniai dokumentai (CMR, sutartys, transporto užsakymo ir apmokėjimo dokumentai), iš kurių galima vienareikšmiškai nustatyti, kad prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo pardavėjas.</p>
<p>10b</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jeigu prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo LT tarpininkas, pereikite prie Atmintinės 11 klausimo. 2. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu: <ol style="list-style-type: none"> c. iš turimų įrodymų akivaizdu, kad prekes iš išgabenimo valstybės narės į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabena <u>galutinis pirkėjas</u> (savo arba samdytu transportu); ir/arba

	<p>d. LT tarpininkas turimais įrodymais iš viso negali pagrįsti prekių atgabavimo į galutinio pirkėjo valstybę narę ir perdavimo galutiniam pirkėjui fakto (neturi užpildytų CMR egzempliorių); ir/arba</p> <p>e. LT tarpininkas turimais įrodymais negali pagrįsti fakto, kad prekių išgabavimą/atgabavimą organizavo pardavėjas.</p> <p>3. Jeigu nustatėte bent vieną iš šios pastabos 1a, 1b, 1c aplinkybių, maksimali rizika, kad Jūsų įgyvendinama schema nebus laikoma trikampine prekyba. LT tarpininkui kylančios rizikos:</p> <p>a. Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti;</p> <p>b. išgabavimo valstybėje narėje LT tarpininkui gali kilti prievolė registruotis PVM mokėtoju. Taip pat gali paaiškėti, kad pardavėjas LT tarpininkui turėjo prekes parduoti su vietiniu PVM tarifu, o LT tarpininkas idealiu atveju prekių tiekimą galutiniam pirkėjui galėtų apmokestinti išgabavimo valstybėje 0 proc. PVM tarifu (kaip tiekimą į kitą ES valstybę narę).</p> <p>4. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1a, 1b, 1c aplinkybes:</p> <p>a. gaukite įrodymus, kurie pagrįstų, kad prekių išgabavimą/atgabavimą organizavo pardavėjas. Tokiais įrodymais laikomi važtaraščiai, sutartys, krovinio draudimo dokumentai, transporto paslaugų užsakymo dokumentai, kiti dokumentai, kurie leistų padaryti vienareikšmę išvadą, kad prekes išgabeno/atgabeno pardavėjas (savo nuosavu arba samdytu transportu). Jeigu tokius įrodymus pavyko gauti, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą;</p> <p>b. Jeigu 4a punkte nurodytų įrodymų gauti nepavyko, atsakykite į klausimą „Ne“, apie paaiškęsias aplinkybes nedelsiant informuokite savo vadovą ir įmonės mokesčių specialistą. Tęskite Atmintinės pildymą.</p>
<p>11a</p>	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu turimais įrodymais galite pagrįsti, kad prekių išgabavimą/atgabavimą organizavo Jūsų įmonė.</p> <p>Įrodymais laikomi rašytiniai dokumentai (CMR, sutartys, transporto užsakymo ir apmokėjimo dokumentai), iš kurių galima vienareikšmiškai nustatyti, kad prekių išgabavimą/atgabavimą organizavo LT tarpininkas.</p>
<p>11b</p>	<p>1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu:</p> <p>a. iš turimų įrodymų akivaizdu, kad prekes iš išgabavimo valstybės narės į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabena <u>galutinis pirkėjas</u> (savo arba samdytu transportu); ir/arba</p> <p>b. LT tarpininkas turimais įrodymais iš viso negali pagrįsti prekių atgabavimo į galutinio pirkėjo valstybę narę ir perdavimo galutiniam pirkėjui fakto (neturi užpildytų CMR egzempliorių); ir/arba</p> <p>c. LT tarpininkas turimais įrodymais negali pagrįsti fakto, kad prekių išgabavimą/atgabavimą organizavo LT tarpininkas arba pardavėjas.</p> <p>2. Jeigu nustatėte bent vieną iš šios pastabos 1a, 1b, 1c aplinkybių, maksimali rizika, kad Jūsų</p>

	<p>įgyvendinama schema nebus laikoma trikampine prekyba. LT tarpininkui kylančios rizikos:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti; b. išgabenimo valstybėje narėje LT tarpininkui gali kilti prievolė registruotis PVM mokėtoju. Taip pat gali paaiškėti, kad pardavėjas LT tarpininkui turėjo prekes perduoti su vietiniu PVM tarifu, o LT tarpininkas idealiu atveju prekių tiekimą galutiniam pirkėjui galėtų apmokestinti išgabenimo valstybėje 0 proc. PVM tarifu (kaip tiekimą į kitą ES valstybę narę). <p>3. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šios pastabos 1a, 1b, 1c aplinkybes:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. gaukite įrodymus, kurie pagrįstų, kad prekių išgabenimą/atgabenimą organizavo LT tarpininkas. Tokiais įrodymais laikomi važtaraščiai, sutartys, krovinio draudimo dokumentai, transporto paslaugų užsakymo dokumentai, kiti dokumentai, kurie leistų padaryti vienareikšmę išvadą, kad prekes išgabeno/atgabeno pardavėjas (savo nuosavu arba samdytu transportu). Jeigu tokius įrodymus pavyko gauti, atsakykite į klausimą „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą; b. Jeigu šios pastabos 3a punkte nurodytų įrodymų gauti nepavyko, apie paaiškėjusią aplinkybę nedelsiant informuokite savo vadovą ir įmonės mokesčių specialistą. Tęskite Atmintinės pildymą.
<p>12a</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Į šio klausimo a dalį („galutiniam pirkėjui“) atsakykite „Taip“, jeigu iš turimų užpildytų CMR egzempliorių akivaizdu, kad: <ol style="list-style-type: none"> a. prekės perduotos galutiniam pirkėjui; arba b. prekės perduotos galutinio pirkėjo nurodytam asmeniui, o Jūsų įmonė turi: c. galutinio pirkėjo raštišką nurodymą prekes pristatyti šiam asmeniui; ir d. galutinio pirkėjo raštišką patvirtinimą, kad prekių perdavimas galutinio pirkėjo nurodytam asmeniui laikomas tinkamu disponavimo teisės į prekes perdavimu galutiniam pirkėjui. 2. Į šio klausimo b dalį („galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje“) atsakykite „Taip“, jeigu iš turimų užpildytų CMR egzempliorių, sutarčių akivaizdu, kad prekių perdavimas galutiniam pirkėjui įvyko toje valstybėje narėje, kurios PVM mokėtojo kodą turi galutinis pirkėjas. 3. Į šio klausimo c dalį („nedelsiant ir iš karto“) atsakykite „Taip“, jeigu iš turimų užpildytų CMR egzempliorių akivaizdu, kad vienu nenutrūkstamu gabenimu į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabentos prekės buvo <u>tiesiai pristatytos</u> ir <u>nedelsiant</u> perduotos galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui.
<p>12b</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Į šio klausimo a dalį („galutiniam pirkėjui“) atsakykite „Ne“, jeigu: <ol style="list-style-type: none"> a. iš turimų užpildytų CMR egzempliorių akivaizdu, kad atgabentos prekės perduotos ne galutiniam pirkėjui, bet kitam asmeniui, o Jūsų įmonė <u>neturi</u>: <ul style="list-style-type: none"> - galutinio pirkėjo raštiško nurodymo perduoti prekes tokia asmeniui, ir - galutinio pirkėjo raštiško patvirtinimo, kad prekių perdavimas šiam asmeniui laikomas tinkamu disponavimo teisės į prekes perdavimu galutiniam pirkėjui;

	<p>b. arba iš turimų užpildytų CMR egzempliorių iš viso neaišku, kam prekės buvo perduotos;</p> <p>c. arba LT tarpininkas neturi užpildytų CMR egzempliorių, galinčių patvirtinti prekių perdavimo galutiniam pirkėjui faktą.</p> <p>2. Į šio klausimo b dalį („galutinio pirkėjo ES valstybėje narėje“) atsakykite „Ne“, jeigu iš turimų įrodymų akivaizdu, kad prekės perduotos toje valstybėje narėje, kurios PVM mokėtojo kodo <u>neturi</u> galutinis pirkėjas.</p> <p>3. Į šio klausimo c dalį („nedelsiant ir iš karto“) atsakykite „Ne“, jeigu:</p> <p>a. iš turimų užpildytų CMR egzempliorių akivaizdu, kad į galutinio pirkėjo valstybę narę atgabentos prekės <u>nebuvo tiesiai pristatytos</u> ir <u>nebuvo nedelsiant</u> perduotos galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui;</p> <p>b. sąlygos „nedelsiant ir iš karto“ laikomos pažeistomis, kai užpildyti CMR egzemplioriai ir kiti dokumentai rodo, kad atgabentos prekės prieš jų perdavimą galutiniam pirkėjui arba jo įgaliotam asmeniui:</p> <ul style="list-style-type: none"> - buvo padėtos į galutiniam pirkėjui nepriklausantį tarpinį logistikos „tašką“; - buvo laikinai sandėliuotos, perpakuotos, konsoliduotos, išskaidytos, apdirbtos, perdirbtos; - buvo atlikti bet kokie kiti su preke susiję veiksmai, kurie užtruko laike. <p>4. Jeigu nustatėte bent vieną iš šios pastabos 1, 2, 3 punktuose nurodytų aplinkybių, maksimali rizika, kad Jūsų įgyvendinta schema nebus laikoma trikampine prekyba. LT tarpininkui kylančios rizikos:</p> <p>a. atgabenimo valstybėje narėje reikės registruotis PVM mokėtoju, o prekių tiekimą galutiniam pirkėjui gali tekti apmokestinti vietiniu atgabenimo valstybės PVM tarifu; ir</p> <p>b. Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti.</p> <p>5. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šias aplinkybes:</p> <p>a. gaukite užpildytus CMR egzempliorius, kurie patvirtintų, kad atgabentos prekės nedelsiant ir iš karto perduotos galutiniam pirkėjui (arba jo įgaliotam asmeniui). Jeigu tokius dokumentus gauti pavyko, į klausimą atsakykite „Taip“ ir tęskite Atmintinės pildymą.</p> <p>b. Jeigu šios pastabos 5a punkte nurodytų įrodymų gauti nepavyko, į klausimą atsakykite „Ne“, apie paaiškėjusią aplinkybę nedelsiant informuokite savo vadovą ir įmonės mokesčių specialistą. Tęskite Atmintinės pildymą.</p>
<p>13a</p>	<p>Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu patikrinus paaiškėja, kad galutinis pirkėjas atgabenimo valstybėje narėje PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną turi PVM mokėtojo kodą.</p>
<p>13b</p>	<p>1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu patikrinus paaiškėja, kad galutinis pirkėjas atgabenimo valstybėje narėje PVM sąskaitos faktūros išrašymo dieną nėra registruotas PVM mokėtu.</p>

PVM ATMINTINĖ

TRIKAMPĖS PREKYBOS SCHEMA LT ĮMONĖ - TARPININKAS

	<p>2. Jūsų įgyvendinta schema nebus laikoma trikampine prekyba. LT tarpininkui kyla rizika:</p> <ul style="list-style-type: none">a. arba atgabenimo ES valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestintib. vietiniu PVM;c. arba išgabenimo valstybėje narėje registruotis PVM mokėtoju ir prekių tiekimą apmokestinti vietiniu PVM;d. Lietuvoje LT tarpininkui gali būti pritaikyta „rezervo taisyklė“, t.y. gali tekti apskaičiuoti 21 proc. PVM už įsigijimą iš kitos ES valstybės narės, ribojant teisę šį PVM atskaityti. <p>3. Tolimesni Jūsų veiksmai nustačius šias aplinkybes: apie paaiškėjusią aplinkybę nedelsiant informuokite savo vadovą ir įmonės mokesčių specialistą.</p>
--	---

Kontaktai:

Gintaras Juškauskas

gintaras.juskauskas@merits.lt

+370 698 10800

www.merits.lt