

0% PVM

vežimo paslaugoms:
VMI buvo neteisi?



Kam aktualu?

- ✓ LT ekspedijavimo įmonėms
- ✓ LT įmonėms, teikiančioms eksportuojamų bei importuojamų prekių vežimo bei su vežimu susijusias paslaugas



VMI aiškina vienaip, Teisingumo teismas - kitaip!

2017 metais paskelbtoje Europos Sąjungos Teisingumo Teismo (Teisingumo teismas) byloje C288/16 išaiškino, kad tiesiogiai su prekių eksportu ar importu susijusiomis paslaugomis laikomos tik tokios paslaugos, kurios yra teikiamos tiesiogiai prekių eksportuotojui, importuotojui ar gavėjui. Todėl 0% PVM netaikomas paslaugų teikimui, susijusiam su prekių vežimo paslaugomis į trečiąją šalį, kai šios paslaugos nebuvo suteiktos tiesiogiai šių prekių siuntėjui arba gavėjui.

VMI, išanalizavusi šį Teisingumo teismo sprendimą, 2017-10-16 rašte Nr. (18.2-31-2 E) RM-31507 išaiškino, kad šioje byloje „buvo nagrinėjamas ypatingas (specifinis) prekių vežimo paslaugų atvejis“, todėl „šios bylos sprendimas taikytinas siaurai, tik tokių paslaugų, kaip įvardinta minėtoje byloje, teikimo atveju“. Šiuo raštu VMI mandagiai pasiūlė įmonėms nekreipti dėmesio į minėtą Teisingumo teismo išaiškinimą bei rekomendavo ir toliau laikytis apibendrinto PVM įstatymo 45 straipsnio komentaro, pagal kurį „eksportuojamų, importuojamų prekių vežimo ir papildomos vežimo paslaugos, kaip tiesiogiai susijusios su prekių eksportu iš ES teritorijos ir (ar) importavimu ES teritorijoje, gali būti apmokestinamos PVM taikant 0 proc. PVM tarifą, ne tik tais atvejais, kai jos teikiamos prekių siuntėjams, gavėjams, bet ir tada, kai jos teikiamos eksportuotojams (kaip neatsiskleidusiems tarpininkams)“.

LAPKRIČIO

16

Seminaras internetu su Gintaru Juškausku

0% PVM

vežimo paslaugoms

Ar teismo sprendimas keis PVM įstatymo praktiką?

PROGRAMA IR REGISTRACIJA >

2018 metais Teisingumo teismas byloje C-495/17 dar kartą sugrįžo prie šio klausimo. Aiškindamas, ar eksportuojamų prekių vežimo paslaugų atveju TIR knygelė gali būti laikoma pakankamu įrodymu 0% PVM tarifui pagrįsti, Teisingumo teismas atkreipė dėmesį į tai, kad PVM direktyvos nuostatą - „paslaugos yra tiesiogiai susijusios su prekių eksportu“ - „reikia aiškinti taip, kad tiesioginio ryšio egzistavimas reiškia ne tik tai, kad nagrinėjamų paslaugų teikimas dėl savo dalyko padeda realiai įvykdyti eksporto sandorį, bet ir tai, kad, atsižvelgiant į atvejį, šios paslaugos teikiamos tiesiogiai šioje nuostatoje numatytų prekių eksportuotojui ar gavėjui“.

Rizikas lems VMI apsisprendimas.

Jau antroje byloje nuosekliai laikydamasis tos pačios pozicijos dėl to, kokios paslaugos laikomos tiesiogiai susijusiomis su prekių eksportu, Teisingumo teismas pakartotinai „kamuolį permetė“ VMI pusėn. Kokia galima VMI reakcija?

Mažiau tikėtinas scenarijus, kad VMI ir šią bylą traktuos kaip „ypatingą (specifinį) prekių vežimo paslaugų atvejį“. Labiau tikėtinas scenarijus, kad VMI šį kartą nustos ieškoti unikalumo požymių ir pripažins, kad šis Teisingumo teismo išaiškinimas (kaip, beje ir ankstesnis) iš esmės keičia dabartinę PVM įstatymo 45 str. 1 d. ir 3 d. taikymo praktiką - vežimo paslauga gali būti laikoma tiesiogiai susijusi su prekių eksportu (importu) tik tuomet, jeigu ji teikiama tiesiogiai prekių siuntėjui (prekių gavėjui). Tuomet, teikiant eksportuojamų (importuojamų) prekių vežimo paslaugas per LT ekspeditorių (LT vežėjas-->LT ekspeditorius-->LT prekių siuntėjas), 0% PVM tarifas galės būti taikomas tik antrojoje grandyje, t. y. tik LT ekspeditoriaus tiesiogiai LT prekių siuntėjui suteiktai paslaugai. Pirmojoje grandyje LT vežėjo LT ekspeditoriui suteikta paslauga tampa apmokestinama 21% PVM tarifu. Dėl to ekspeditoriams reikės rasti papildomo pinigų srauto išaugusiam PVM finansuoti.

Pripažinusi PVM įstatymo 45 str. 1 d. ir 3 d. taikymo praktikos pasikeitimą, VMI turės priimti dar vieną sprendimą – išaiškinti įmonėms, nuo kada šiuos pokyčius taikyti. Teisės teorija sako, kad ESTT sprendimai dėl ES teisės išaiškinimo turi ex tunc poveikį, t.y. galioja atgal. Tai reiškia, kad konkretus teisės aktas turėjo būti taip suprantamas ir aiškinamas nuo pat jo įsigaliojimo dienos. Visgi, mažai tikėtina, kad VMI ryžtųsi išieškoti iš LT vežėjų PVM nuo paslaugų, suteiktų už visus penkerius metus. Dažniausiai tokiais atvejais VMI laikosi pozicijos, kad naujoji tvarka pradama taikyti nuo apibendrinto komentaro pakeitimo dienos.

Ką daryti?

Nors Teisingumo teismo sprendimai taikomi tiesiogiai, tačiau šiuo atveju primygtinai rekomenduojame sulaukti oficialios VMI reakcijos. Tuo tarpu, kol VMI galvoja (o galvoti gali ilgai...), saugiausia būtų laikytis dabartinės vežimo paslaugų apmokestinimo PVM praktikos, išdėstytos PVM įstatymo 45 straipsnio komentare.

Kokia šio sprendimo įtaka Jūsų verslui? Apie tai išsamiai kalbėsime lapkričio 16 d. seminare internetu su Gintaru Juškausku Mokesčių SUFLERIO eteryje. Transliacija ir seminaro įrašai - turintiems abonementinį planą.

**Su abonementu –
viskas įskaičiuota**

Su Mokesčių SUFLERIO abonementu stebėkite šį Gintaro Juškausko seminarą internetu be papildomo mokesčio. [Plačiau apie planus >](#)



SUFLERIU pasitiki
2000
Lietuvos įmonių



www.sufleris.lt

Lengvas būdas sužinoti



Jei turite klausimų

Skambinkite + 370 678 20 470 arba
rašykite pagalba@mokesciu-sufleris.lt