



PREKIŲ EKSPORTAS: PIRMA SITUACIJA

Tiekimas FCA, EXW sąlygomis, kai pirkėjas organizuoja prekių išgabenimą iš ES į trečiąsias valstybes

Situacija:	Sąvokos:	
Tiekėjas „FCA“, „EXW“ INCOTERMS sąlygomis tiekia prekę Pirkėjui. Prekę iš ES teritorijos Pirkėjo vardu ir sąskaita išgabenama į trečiąją valstybę. Muitų tikslais išgabenamai prekei įforminama eksporto procedūra.	CMR važtaraštis	prekių gabenimo tarptautiniu kelių transportu važtaraštis.
	FCA, EXW	INCOTERMS 2010 sąlygos.
	Gabenimas	prekės, kurią Tiekėjas tiekia Pirkėjui, gabenimas kelių transportu iš ES į trečiąją valstybę. Muitų tikslais išgabenamai prekei įforminama eksporto procedūra.
	Gavėjas	trečiojoje valstybėje (ne ES teritorijoje) įsikūrusi įmonė, veikianti kaip apmokestinamasis asmuo bei priimanti atgabentą prekę.
	Pirkėjas	asmuo, kuris neįsikūręs Lietuvoje, neturi Lietuvoje ofiso, filialo, atstovybės, nuolatinės buveinės, nuolatinio padalinio.
	Sutartis	rašytinė Tiekėjo ir Pirkėjo sutartis dėl Prekės pirkimo-pardavimo.
	Tiekėjas	Lietuvos įmonė, veikianti kaip apmokestinamasis asmuo, tiekianti Lietuvoje esančias prekes.
	Tiekimas	Tiekėjo vykdomas disponavimo preke teisės perdavimas Pirkėjui, kai pagal sandorio sąlygas Pirkėjas įgyja teisę disponuoti preke kaip jos savininkas.



0% PVM tarifo taikymo sąlyga:		Įrodymų sąrašas:	
1	Pirkėjas yra įsikūręs už Lietuvos teritorijos ribų ir Lietuvoje neturi padalinio (PVM įstatymo 41 str. 2 d.)	1.1	Sutarties nuostata arba rašytinis Pirkėjo patvirtinimas, kurio Pirkėjas patvirtina, kad Pirkėjas prekių tiekimo dieną neįsikūręs Lietuvoje, kad Lietuvoje neturi ofiso, filialo, atstovybės, nuolatinės buveinės, nuolatinio padalinio.
2	Pirkėjas arba jo užsakymu kitas asmuo išgabena prekę iš ES teritorijos į trečiąją valstybę (PVM įstatymo 41 str. 2 d.)	2.1	Įrodymai, kad prekę išgabenta iš ES teritorijos į trečiąją valstybę:
		2.1.1	CMR važtaraštis (vežėjo arba prekių Gavėjo egzemplioriaus kopija), kurio 24 laukelyje yra Gavėjo patvirtinimas apie prekių gavimą trečiojoje valstybėje (įskaitomai nurodytas Gavėjo atstovo vardas, pavardė, parašas);
		2.1.2	Muitinės pranešimas apie prekių eksporto procedūros užbaigimą (IE599), kuriame eksportuotoju nurodytas arba Tiekėjas, arba Pirkėjas;
		2.1.3	Kiti netiesioginiai įrodymai, pagrindžiantys prekių išgabenimą iš ES: prekių draudimo, pakavimo dokumentai, prekių importo trečiojoje valstybėje dokumentai, TIR CARNET dokumentai.
		2.2	Įrodymai, kad prekę į kitą ES valstybę narę išgabeno Pirkėjas arba jo užsakymu kitas asmuo:
		2.2.1	Sutarties nuostatos, įpareigojančios Pirkėją išgabenti prekę savo vardu ir sąskaita (savarankiškai arba per kitą asmenį, veikiantį pagal Pirkėjo užsakymą) iš ES teritorijos per protingą laiko tarpą nuo įvykusio prekių tiekimo, įpareigojančios Pirkėją neperleisti disponavimo teisės preke kitiems asmenims ES teritorijoje;
		2.2.2	Įrodymai, kad Pirkėjas informavo Tiekėją apie Pirkėjo vardu veikiantį prekių atsiimti atvykstantį vežėją (Sutartyje numatytu būdu Pirkėjo pateiktas Tiekėjui informavimas apie atvykstantį vežėją);
		2.2.3	Įrodymai, kad prekių atsiimti atvyko tas vežėjas, apie kurio atvykimą Tiekėją informavo Pirkėjas (CMR važtaraščio pirmasis egzempliorius);
		2.2.4	Muitinės pranešimas apie prekių eksporto procedūros užbaigimą (IE599), kuriame eksportuotoju nurodytas arba Tiekėjas, arba Pirkėjas;
		2.2.5	Kiti įrodymai, pagrindžiantys, kad Pirkėjas samdė vežėją/ekspeditorių prekių išgabenimo iš ES paslaugai atlikti: Pirkėjo sutarčių su vežėjais/ekspeditoriais kopijos, Pirkėjo susirašinėjimas su vežėjais/ekspeditoriais.



3	Teisinis ryšys tarp prekės tiekimo ir prekės išgabavimo iš ES teritorijos (ESTT praktika, LVAT byla A-602-996/2013)	3.1	Įrodymai, kad prekės tiekimas lėmė prekės išgabavimą iš ES teritorijos:
		3.1.1	Sutarties nuostatos, įpareigojančios Pirkėją išgabenti prekes iš ES teritorijos per protingą laiko tarpą nuo įvykusio prekių tiekimo momento ir neperleisti teisės disponuoti prekėmis ES teritorijoje;
		3.1.2	CMR važtaraščiai, muitinės patvirtinimas apie užbaigtą eksporto procedūrą (IE599), pagrindžiantys, kad prekė išgabenta iš ES teritorijos per protingą laiko tarpą nuo įvykusio prekių tiekimo.
4	Teisė disponuoti Preke yra perduota Pirkėjui (ESTT byla C-587/10 VSTR)	4.1	Sutarties nuostatos, apibrėžiančios, kaip Pirkėjas informuos Tiekėją apie Pirkėjo įgaliotą prekę atsiimti atvykstantį vežėją ir apie prekę atsiimti atvykstančią transporto priemonę.
		4.2	Sutartyje nustatytu būdu Pirkėjo Tiekėjui pateiktas raštiškas nurodymas dėl to, koks asmuo Pirkėjo vardu įgaliojamas atsiimti prekę, kokia transporto priemonė atvyksta perimti prekę.
		4.3	Pirmasis CMR važtaraščio egzempliorius, patvirtinantis, kad prekę Tiekėjas perdavė Pirkėjo įgaliotam asmeniui (vežėjui).
5	Tiekėjas, sudarydamas prekės tiekimo Sutartį, elgėsi apdairiai, sąžiningai ir įsitikino, kad sudaromu sandoriu nedalyvauja PVM sukčiavime	5.1	Sandorio aplinkybės, patvirtinančios Tiekėjo apdairumą/sąžiningumą:
		5.1.1	Tiekėjo ir Pirkėjo rašytinė Sutartis, kurią pasirašė įgaliotas Pirkėjo vardu veikti asmuo;
		5.1.2	Įrodymai, pagrindžiantys Tiekėjo susirašinėjimą, susitikimus, derybas su Pirkėjo įgaliojais atstovais dėl prekių tiekimo sandorio;
		5.1.3	Pirkėjo bankiniu pavedimu iš Pirkėjo banko sąskaitos atliktas apmokėjimas Tiekėjui už įsigytą Prekę;
		5.1.4	Po įvykusio prekių tiekimo sandorio Pirkėjo įgalioto asmens parengtas rašytinis patvirtinimas dėl to, kad Tiekėjas perdavė, o Pirkėjas perėmė teisę disponuoti prekėmis.



PREKIŲ EKSPORTAS: ANTRA SITUACIJA

Tiekimas D arba C INCOTERMS sąlygomis, kai tiekėjas organizuoja prekių išgabavimą iš ES į trečiąsias valstybes

Situacija:	Sąvokos:	
Tiekėjas „D“ (pvz., DAP, DAT ir kt.) arba „C“ (pvz., CPT, CIP ir kt.) INCOTERMS sąlygomis tiekia prekę Pirkėjui. Prekę iš ES teritorijos Tiekėjo vardu ir sąskaita išgabavama į kitą ES valstybę narę. Muitų tikslais išgabavimai prekei įforminama eksporto procedūra.	CMR važtaraštis	prekių gabavimo tarptautiniu kelių transportu važtaraštis.
	DAP, DAT, CPT, CIP	INCOTERMS 2010 sąlygos.
	Gabenimas	prekės, kurią Tiekėjas tiekia Pirkėjui, gabavimas kelių transportu iš ES į trečiąją valstybę. Muitų tikslais išgabavimai prekei įforminama eksporto procedūra.
	Gavėjas	trečiojoje valstybėje (ne ES teritorijoje) įsikūrusi įmonė, veikianti kaip apmokestinamasis asmuo bei priimanti atgabentą prekę.
	Pirkėjas	asmuo, kuris neįsikūręs Lietuvoje, neturi Lietuvoje ofiso, filialo, atstovybės, nuolatinės buveinės, nuolatinio padalinio.
	Sutartis	rašytinė Tiekėjo ir Pirkėjo sutartis dėl Prekės pirkimo-pardavimo.
	Tiekėjas	Lietuvos įmonė, veikianti kaip apmokestinamasis asmuo, tiekianti Lietuvoje esančias prekes.
	Tiekimas	Tiekėjo vykdomas disponavimo preke teisės perdavimas Pirkėjui, kai pagal sandorio sąlygas Pirkėjas įgyja teisę disponuoti preke kaip jos savininkas.



0% PVM tarifo taikymo sąlyga:		Įrodymų sąrašas:	
1	Tiekėjas arba jo užsakymu kitas asmuo išgabena prekę iš Lietuvos teritorijos į kitą ES valstybę narę (PVM įstatymo 41 str. 1 d.)	1.1	Įrodymai, kad prekę išgabenta iš ES teritorijos į trečiąją valstybę:
		1.1.1	1.1.1. CMR važtaraštis (vežėjo arba prekių Gavėjo egzemplioriaus kopija), kurio 24 laukelyje yra Gavėjo patvirtinimas apie prekių gavimą trečiojoje valstybėje (įskaitomai nurodytas Gavėjo atstovo vardas, pavardė, parašas);
		1.1.2	Muitinės pranešimas apie prekių eksporto procedūros užbaigimą (IE599), kuriame eksportuotoju nurodytas arba Tiekėjas, arba Pirkėjas;
		1.1.3	Kiti netiesioginiai įrodymai, pagrindžiantys prekių išgabėtimą iš ES: prekių draudimo, pakavimo dokumentai, prekių importo trečiojoje valstybėje dokumentai, TIR CARNET dokumentai.
		1.2	Įrodymai, kad prekę iš ES į trečiąją valstybę išgabeno Tiekėjo samdytas vežėjas (taikoma, kai Tiekėjas tiesiogiai samdo vežėją išgabenti prekes iš ES teritorijos):
		1.2.1	Tiekėjo sutartis su vežėju;
		1.2.2	Vežėjo PVM sąskaita faktūra, išrašyta Tiekėjui už suteiktas prekės išgabėtimo iš ES teritorijos paslaugas;
		1.2.3	Tiekėjo dokumentai, pagrindžiantys mokėjamą vežėjui už suteiktas prekės išgabėtimo iš ES paslaugas;
		1.2.4	Vidiniai susirašinėjimo su vežėju dokumentai ir CMR važtaraštis, kurio 16 laukelyje nurodytas Tiekėjo samdytas vežėjas.
		1.3	Įrodymai, kad prekę į kitą ES valstybę narę išgabeno Teikėjo samdyto ekspeditoriaus užsakytas vežėjas (taikoma, kai Tiekėjas samdo ekspeditorių prekių išgabėtimo iš ES paslaugoms atlikti):
		1.3.1	Tiekėjo sutartis su ekspeditoriumi, patvirtinanti, kad Tiekėjas samdė ekspeditorių prekių išgabėtimo iš ES teritorijos paslaugoms atlikti;
		1.3.2	Ekspeditoriaus PVM sąskaita faktūra, išrašyta Tiekėjui už suteiktas ekspedijavimo (t.t. prekės išgabėtimo iš ES teritorijos) paslaugas;
		1.3.3	Tiekėjo dokumentai, pagrindžiantys mokėjamą ekspeditoriui už suteiktas ekspedijavimo paslaugas.
2	Teisė disponuoti Preke yra perduota Pirkėjui (ESTT byla C-587/10 VSTR)	2.1	Sutarties nuostatos, apibrėžiančios, kaip Pirkėjas informuos Tiekėją apie asmenį, kuriam Tiekėjas turi nugabenti prekę ir kuris įgaliotas Pirkėjo vardu priimti atgabentą prekę.
		2.2	Sutartyje nustatytu būdu Pirkėjo Tiekėjui pateiktas raštiškas nurodymas dėl to, kokių adresu ir kokiam Pirkėjo įgaliotam asmeniui Tiekėjas turi nugabenti ir perduoti prekę.
		2.3	CMR važtaraštis (vežėjo arba prekių Gavėjo egzemplioriaus kopija) su Gavėjo užpildytu (Gavėjo vardu veikiančio asmens pasirašytu) 24 laukeliu.
3	Tiekėjas, sudarydamas prekės tiekimo Sutartį, elgėsi apdairiai, sąžiningai ir įsitikino, kad sudaromu sandoriu nedalyvauja PVM sukčiavime	3.1	Sandorio aplinkybės, patvirtinančios Tiekėjo apdairumą/sąžiningumą:
		3.1.1	Tiekėjo ir Pirkėjo rašytinė Sutartis, kurią pasirašė įgaliotas Pirkėjo vardu veikti asmuo;
		3.1.2	Įrodymai, pagrindžiantys Tiekėjo susirašinėjimą, susitikimus, derybas su Pirkėjo įgaliotais atstovais dėl prekių tiekimo sandorio;
		3.1.3	Pirkėjo bankiniu pavedimu iš Pirkėjo banko sąskaitos atliktas apmokėjimas Tiekėjui už įsigytą Prekę;
		3.1.4	Po įvykusio prekių tiekimo sandorio Pirkėjo įgalioto asmens parengtas rašytinis patvirtinimas dėl to, kad Tiekėjas perdavė, o Pirkėjas perėmė teisę disponuoti prekėmis.

