

UAB Raimda auditas
Mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) **302509547**
Dobilų g. 8, Neveronių k., Neveronių sen., Kauno r. sav., tel. 837 206980, el. p.
raimda.audit@raudit.lt

Valstybinei mokesčių inspekcijai

2015-04-16

DĖL PAKLAUSIMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO KLAUSIMAIS

Klausimas: Laba diena,

Pagal Europos Sąjungos teismo bylos Nr. C-587/10 2012 09 27 d. tarp įmonės VSTR ir Vokietijos mokesčių inspekcijos nuosprendį buvo priimtas teismo sprendimas dėl apmokestinamojo asmens ir PVM kodo sąsajos.

Teismo sprendimo trumpą apibūdinimą galima būtų paaiškinti, kad ES pardavėjas (VSTR), turintis PVM kodą, tiekė prekes apmokestinamajam asmeniui (šiuo atveju, JAV kompanijos filialui įsikūrusiam Europos Sąjungoje), kuris neturi PVM kodo, bet sąskaitoje nurodė galutinį prekių gavėją, kuris buvo įsikūręs ES ir turėjo PVM kodą.

Konstatuojamas faktas, kad ES pardavėjas, tiekė prekes apmokestinamajam asmeniui, kuris neturėjo PVM kodo, be standartinio PVM, bet tik su sąlyga, kad toje pačioje sąskaitoje buvo nurodytas galutinis prekių gavėjas, kuris turėjo PVM kodą.

Klausimas:

Ar gali analogišką (tapačią) situaciją taikyti tokiems patiems sandoriams Lietuvos įmonė „X“ su sąlyga, kad bus tenkinamos visos prieš tai paminėtos privalomosios sąlygos, t.y. (a) „X“ turi PVM kodą (b) „X“ prekių tiekimas apmokestinamajam asmeniui, kuris vykdo ekonominę veiklą, bet neturi PVM kodo (c) toje pačioje sąskaitoje yra nurodomas galutinis prekių gavėjas, turintis PVM kodą (d) prekių tiekimas yra organizuojamas arba (i) apmokestinamojo asmens vardu/iniciatyva arba (ii) „X“ vardu/iniciatyva.

Pagarbiai,
Daiva Žumbakienė

Daiva Žumbakienė