SVS schema

- PVM NAUJOVĖS 2025: ES REFORMA IR VMI PRIEŽIŪROS POKYČIAI

PVM NAUJOVĖS 2025: ES REFORMA IR VMI PRIEŽIŪROS POKYČIAI

Smulkiojo verslo schema (SVS). SVS Lietuvoje ir SVS kitose ES valstybėse narėse:

- Atsiranda galimybė labai mažoms įmonėms taikyti smulkiojo verslo schemą-tai smulkiajam verslui skirta schema, kuria gali naudotis Lietuvos apmokestinamasis asmuo (juridinis ir fizinis asmuo), siekiantis taikyti atleidimą nuo PVM mokėjimo vienoje ar daugiau valstybių narių, išskyrus Lietuvą.
- **Tapti SVS galima jei apmokestinamasis asmuo atitinka šias sąlygas:**

1. Jei tenkina tos valstybės narės Schemos taikymo reikalavimus (neviršijo toje valstybėje narėje nustatytos registravimosi PVM mokėtojais ribos) ir bendras atlygis ES teritorijoje einamaisiais ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 100 000 eurų.
2. Lietuvos apmokestinamasis asmuo, kuris teikia prašymą tapti SVS dalyviu Lietuvos VMI, turi būti įsisteigęs Lietuvoje. Įsisteigimo vieta laikoma ten, kur registruota buveinė. Jei kurioje nors ES valstybėje yra nuolatinis padalinys, tai toje valstybėje narėje negali būti taikoma SVS schema.
3. Apmokestinamasis asmuo neturi būti registruotas specialioje importo schemoje (IOSS), skirtoje nuotolinei prekybai prekėmis, importuojamoms iš trečiųjų šalių / teritorijų.

- **SVS nėra privalomas** ir gali būti taikomas vienoje ar keliose valstybėse narėse. Prašymas teikiamas VMI per SVS sistemą. **Prašymas nagrinėjimas 35 darbo dienas**, gavus teigiamą atsakymą gaunamas identifikacinis PVM numeris su žymeniu EX. Prašyma galima papildyti vis naujomis ES narėmis, kuriose norima dalyvauti SVS schemoje.
- Taikant šią schemą reikia būtinai pasitikrinti kiekvienos valstybės taikomus reikalavimus- **kokia nacionalinė PVM riba**, **kokios pajamos traukiamos į metinę apyvartą**, pvz dviejų paskutinių kalendorinių metų, ar praėjusių ir einamųjų ir pan. Tai kiekvienoje valstybėje narėje gali skirtis. Ši info tikrinama Europos komisijos tinklapyje: https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/national-vat-rules_en?prefLang=lt
- Įsiregistravus SVS schemoje kitose valstybėse narėse **kas ketvirtį reikės pateikti ketvirtinę ataskaitą**, kurioje reikės nurodyti suteiktų paslaugų ir pateiktų prekių apmokestinamąją vertę eurais. Net jei nebuvo apyvartos reikės pateikti nulius. Ketvirtinė ataskaita užpildoma, pateikiama ir tikslinama elektroniniu būdu SVS sistemoje.

- Jeigu apmokestinamasis asmuo prašymą įregistruoti SVS pateikia vieną kalendorinį ketvirtį, o kitą kalendorinį ketvirtį jis gauna identifikacinį PVM numerį, pirmoje ketvirčio ataskaitoje,turi būti pateikta ir prieš tai buvusio ketvirčio sandorių suma, nuo datos, kurią buvo pateiktas prašymas. Jei identifikacinį numerį gauna tą patų ketvirtį, kada pateikė prašymą, tada turi būti nurodyta tik tų sandorių, atliktų nuo prašymo pateikimo dienos iki paskutinės kalendorinio ketvirčio, kurį apima ta ketvirčio ataskaita, dienos, vertė eurais be PVM.
- Jeigu apmokestinamasis asmuo teikdamas ar tikslindamas ketvirtines ataskaitas v**iršija ES metinės apyvartos ribą (100 000 eurų be PVM), jis išregistruojamas iš SVS** kitose valstybėse narėse naudotojų ir jam suteikto identifikacinio PVM numerio galiojimas sustabdomas. Reikia sekti savo apyvartas ir geriau nelaukti, kol PVM numerio galiojimas bus stabdomas. Viršijus ES metinės apyvartos ribą per 15 d.d apmokestinamasis asmuo turi pateikti pranešimą SVS sistemoje apie ES ribos viršijimą ir negali taikyti SVS kitose ES valstybėse iškyrus Lietuvą.
- Taip pat **būtina sekti ir nacionalines ES valstybės narės apyvartas**, nes jas viršijus teks sumokėti PVM toje šalyje, kurioje nacionalinė riba viršyta, ir baudą, jei tai bus pastebėta tik pateikus ketvirtinę ataskaitą, o ribos bus viršytos pvz. ketvirčio viduryje. Išsiregistruoti iš SVS schemos kitoje ES valstybėje tokiu atveju geriau savanoriškai.
- Jei apyvartas 8 kalendorinius ketvirčius apmokestinamasis asmuo deklaruoja 0, laikoma , kad asmuo nutraukė savo ekonominę veiklą toje valstybėje ir ES narės mokesčių administratorius gali išregistruoti iš SVS toje valstybėje. Jei nebus teikiamos ketvirtinės ataskaitos taip gali būti išregistruotas.
- Iš SVS kitose valstybėse naudotojų išregistruotam asmeniui taikomas **karantino laikotarpis**, kuris apima einamuosius kalendorinius metus bei kitus kalendorinius metus, nuo mokestinio laikotarpio, kurį asmuo buvo išregistruotas, pabaigos, išskyrus atvejus, kai apmokestinamasis asmuo išsiregistruoja iš SVS kitose valstybėse narėse naudotojų savanoriškai– jam karantino laikotarpis netaikomas.
- **OSS sistema ir SVS yra suderinamos**. Negalima tik taikyti SVS schemos valstybėje, kurioje taikomas OSS.
- Jei įmonė LT yra PVM mokėtoja ir užsiregistravusi SVS schemoje kitoje šalyje ar šalyse, PVM atskaita gali būti tik proporcinga, kaip vykdant mišrią veiklą.

Privaloma PVM registracija perkant ir teikiant paslaugas / prekes ES.

- Nuo 2025-05-01 visi apmokestinamieji asmenys ne PVM mokėtojai, perkantys iš ES valstybių paslaugas, ar teikiantys paslaugas, kurių teikimo vieta laikoma kita ES valstybė, privalo registruotis PVM mokėtojais. Jie galės registruotis PVM mokėtojais, taikančias smulkiojo verslo schemą Lietuvoje ir gauti PVM mokėtojo numerį su žymeniu EX.
- PVM mokėtojas, taikantis SVS Lietuvoje, turi **pateikti deklaraciją PVM101 tik už tą mokestinį laikotarpį, kurį atsirado prievolė apskaičiuoti ir sumokėti PVM** ir (arba) kurį įvyko paslaugų, kurių teikimo vieta, remiantis kriterijais,nustatančiais paslaugų teikimo vietą, yra kita ES valstybė narė. Deklaracija teikiama pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui , iki kito mėn 25 d.. taip pat iki šios datos turi būti sumokamas mokėtinas PVM. Ši deklaracija galės ir turės būti tikslinama, esant neatitikimui.
- Prekių pirkimams iš trečiųjų šalių bus teikiama FR0608.

- SVS kodo turėtojams reikės teikti FR0564, daugiau informacijos, kokiais atvejais 27/28 puslapiai.
- Šie PVM mokėtojai galės neapmokestinti savo teikiamų paslaugų ir parduodamų prekių PVM Lietuvoje. ISAF teikti nereikės. PVM atskaita negalima.
- Reikia būti atidiems išrašant pardavimo sąskaitas, nes EX PVM numerio tai nėra "tikrieji" PVM mokėtojai, jiems negali būti taikomas atvirkštinis apmokestinimas, negali būti nuomos paslaugos apmokestinamos PVM ir pan. Jie nėra tikri PVM mokėtojai.
- Visada reikia tikrinti EX kodo galiojimą. Jį galite patikrinti čia:

  https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification/#/sme-verification
- PVM mokestis tokių PVM kodo turėtojų sąskaitose neturi būti išskirtas.

Kiti pakeitimai:

- PVM įstatymo 13 straipsnio pakeitimas 9 d. pakeitimas - virtualūs renginių paslaugų teikimo vieta nustatoma pagal apmokestinamojo asmens buveinės vietą, o neapmokestinamojo asmens gyvenamąją vietą. Virtualūs renginiai traktuojami, kaip fiziškai lankomi renginiai ir apmokestinama PVM toje vietoje, kur yra tokių paslaugų pirkėjas.
- Pakeista metinės apyvartos skaičiavimo tvarka taikant ribą, nuo kurios tampama PVM mokėtoju - nuo 2025-05-01 riba bus skaičiuojam už kalendorinių metų laikotarpį - riba turi būti neviršyta praėjusiais ir einamaisiais kalendoriniais metais. Išsiregistruoti iš PVM mokėtojų bus galima po 2 metų, jei riba nebus viršyta.
- Apvalinimo pokyčiai atsiskaitant grynais pinigais. Sąskaitoje turi būti nurodyta apvalinimo suma ir bendra suma po apvalinimo. Į ISAF traukiam ir mokesčius skaičiuojam nuo neasuapvalintos sumos.
- Elektroninis kvitai, jei juose galima identifikuoti pirkėją, t.y, jei jame yra individualios veiklos vykdymo pažymos numeris, verslo liudijimo numeris ar kitas pirkėją identifikuojantis duomuo (pvz., pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo kodas, mokesčio mokėtojo kodas), prilyginti sąskaitai faktūrai. Galima PVM atskaita ir tokį dokumentą turim traukti į ISAF.

ViDA direktyva:

- Ši direktyva turės būti įgyvendinta iki 2030 metų.
- Jos esmė, kad įmonės turės rašyti e. sąskaitas tarptautiniams tarpusavio sandoriams ir automatiškai pateiks duomenis savo mokesčių administratoriui. ES sistema turėtų būti įdiegta 2030 m., o visos esamos nacionalinės sistemos turėtų tapti sąveikios su ES sistema iki 2035 m.Sąskaita turės būti išrašyta per 2 d.d. nuo prekių patiekimo ar paslaugų suteikimo dienos.
- Pagal naująsias taisykles platformų operatoriai bus atsakingi už PVM surinkimą ir pervedimą tais atvejais, kai jų paslaugų teikėjai patys nemoka PVM (tai individualūs paslaugų teikėjai fiziniai asmenys ir įmonės, kurios neprivalo tapti PVM mokėtojais) . Platforma surinks PVM tiesiogiai iš kliento ir perves jį mokesčių administratoriui.

Dažniausiai užduodami klausimai iš VMI:

1. Nacionalinis SVS: https://www.vmi.lt/evmi/5678
2. Tarpvalstybinis SV:https://www.vmi.lt/evmi/smulkiojo-verslo-schemu-kitose-valstybese-narese-taikymas

Nuoroda, kaip pasitikrinti EX identifikacinio numerio galiojimą: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification/#/sme-verification

Nuoroda, kaip pasitikrinti EX identifikacinio numerio galiojimą:https://www.vmi.lt/evmi/mokesciu-moketoju-informacija

Daugiau informacijos rasite čia: PVM naujovės.

Apie PVM pasikeitimus, įsigaliojančius nuo 2025-05-01 plačiau galite paskaityti įsigaliojančius čia.