

**VISUOMENĖS PATEIKTŲ PASTABŲ IR PASIŪLYMŲ
DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 57 STRAIPSNIO KOMENTARO PROJEKTO ĮVERTINIMAS**

Eil. Nr.	Pastabą ir (ar) pasiūlymą pateikęs asmuo*	Pastabos ir pasiūlymai	Žyma, ar atsižvelgta į pastabą ir (ar) pasiūlymą	Trumpas paaiškinimas, kai į pastabą ir (ar) pasiūlymą neatsižvelgta
1.	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	Atsižvelgdami į tai, kad PVM direktyva 2006/112/EB pagal bendrą principą nėra tiesioginio taikymo teisės aktas (išskyrus tuos atvejus, kai dėl konkrečių jos nuostatų tiesioginio veikimo yra pasisakęs ESTT), norėtume atkreipti dėmesį, jog nėra iki galo aišku, kodėl aiškinant teisės į PVM atskaitą apimtį Lietuvos praktikoje pirmiausia remiamasi PVM direktyvos nuostatomis, o ne tiesiogiai taikytina PVMĮ reguliacija. Mūsų vertinimu, aiškinant PVMĮ nuostatas turėtų būti užtikrinamas nuoseklus ryšys su nacionaliniu reguliavimu. Cituojant ESTT praktiką, taip pat būtų tikslinga įvertinti konkrečių bylų faktines aplinkybes ir galimus nacionalinių teisės aktų skirtumus, kurie ne visuomet yra tapatūs Lietuvos PVMĮ. Tokie skirtumai gali turėti tiesioginės įtakos teisės į PVM atskaitą ribojimams, todėl ESTT išaiškinimai, mūsų nuomone, turėtų būti taikomi atsižvelgiant į Lietuvos teisinį ir ekonominį kontekstą. Be to, mums nėra visiškai aišku, koku teisiniu pagrindu mokesčių administratorius numato skirtingą teisės į PVM atskaitą apimtį PVM mokėtoju neregistruotam asmeniui vien dėl to, kurioje valstybėje yra įsikūręs paslaugų gavėjas – apmokestinamasis asmuo (išskyrus atvejus, kai taikomas specialus finansinių ar draudimo paslaugų reguliavimas). Remiantis VMI komentaro projekto nuostatomis, susidaro situacija, kai Lietuvos apmokestinamasis asmuo, teikiantis paslaugas užsienio apmokestinamiesiems asmenims, gali turėti skirtingą teisę į pirkimo PVM atskaitą vien dėl paslaugų gavėjo buveinės valstybės:	Neatsižvelgta	Teisę į PVM atskaitą turi ir tie PVM mokėtojai, neįsiregistravę Lietuvos Respublikos apmokestinamieji asmenys, kurie patiekė prekes ir (arba) suteikė paslaugas už šalies teritorijos ribų, kai toks prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas pagal PVM įstatymo nuostatas nebūtų neapmokestinamas PVM (būtų prievolė skaičiuoti PVM), jeigu jis vyktų šalies teritorijoje. Todėl, Lietuvos apmokestinamasis asmuo gali atskaityti pirkimo PVM, tenkantį užsienio valstybėse PVM apmokestinamiems sandoriams, jeigu vykdant tokius sandorius Lietuvoje būtų prievolė juos apmokestinti PVM. Lietuvos apmokestinamasis asmuo, teikiantis paslaugas užsienio apmokestinamiesiems asmenims norėdamas pasinaudoti teise į PVM atskaitą turėtų registruotis PVM mokėtoju, t. y.,

		- kai paslaugos teikiamos ES valstybėje narėje įsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui, teisė į PVM atskaitą atsirastų tik įsiregistravus įprastu PVM mokėtoju, neatsižvelgiant į tai, ar 45 000 eurų riba buvo viršyta; - kai paslaugos teikiamos už ES teritorijos ribų įsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui, <u>pirkimo PVM atskaita būtų galima tik tuo atveju, jei pajamos viršytų 45 000 eurų ribą</u>, t. y. jei Lietuvoje atsirastų prievolė apmokestinti tokias paslaugas. Tokie skirtingi kriterijai iš esmės lemia, kad toje pačioje ekonominėje situacijoje panašiai veiklai gali būti taikomos nevienodos teisės į PVM atskaitą sąlygos vien dėl paslaugų gavėjo buvimo vietos (ES ar ne ES valstybėje). Mūsų vertinimu, tai gali sukurti teisinio aiškumo stoką ir neapibrėžtumą praktikoje.		- kai paslaugos gavėjas ES įsisteigęs asmuo jam yra prievolė registruotis PVM mokėtoju, o - kai paslaugos gavėjas už ES ribų įsikūręs asmuo, <u>norėdamas pasinaudoti pirkimo PVM atskaita gali PVM mokėtoju registruotis savanoriškai, t. y. kai pajamos neviršija 45 000 eurų ribos.</u>
--	--	---	--	---

*fizinių asmenų duomenys nepateikiami