

0% PVM TARIFO ATMINTINĖ

EKSPORTAS | CPT, CIP, DAT, DAP, DDP, DDU

MOKESČIŲ
SUFLERIS

I ETAPAS. Veiksmai prieš prekių perdavimą pirkėjui

| | Aplinkybės, kurias reikia patikrinti | Taip | Ne |
|----|--|----------------|----------------|
| 1. | Ar gautas rašytinis pirkėjo nurodymas, kam prekės bus perduodamos bei patvirtinimas, kad prekių perdavimas nurodytam asmeniui, jeigu tai nėra pirkėjas, bus laikomas tinkamu prekių perdavimu pirkėjui ir šis asmuo turi teisę pirkėjo vardu priimti prekes? | Žr. pastabą 1a | Žr. pastabą 1b |
| 2. | Ar asmuo, kuris pasirašė pirkėjo vardu sutartį, prekių užsakymo lapą, yra pirkėjo darbuotojas ar pirkėjo įgaliotas asmuo, turintis teisę pirkėjo vardu sudaryti sandorius? | Žr. pastabą 2a | Žr. pastabą 2b |
| 3. | Ar asmuo, kuris užsako prekes pirkėjo vardu, siunčia nurodymus dėl prekių gavėjo ir vykdo kitą komunikaciją dėl prekių pirkimo, yra įgaliotas veikti pirkėjo vardu? | Žr. pastabą 3a | Žr. pastabą 3b |
| 4. | Ar už prekes atsiskaitys pirkėjas? | Žr. pastabą 4a | Žr. pastabą 4b |
| 5. | Ar prekes įsigyjantis pirkėjas yra reali veiklą vykdanči įmonė? | Žr. pastabą 5a | Žr. pastabą 5b |

V. PAVARDĖ: _____ DATA: _____ PARAŠAS _____

II ETAPAS. Veiksmai po prekių perdavimo pirkėjui

| | Aplinkybės, kurias reikia patikrinti | Taip | Ne |
|----|---|----------------|----------------|
| 6. | Ar užpildytame CMR (24 laukelis) pasirašęs (vardas, pavardė, parašas)/ spaudu prekių gavimą patvirtinęs asmuo yra prekių <i>pirkėjo darbuotojas/pirkėjo įgalioto asmens darbuotojas/kitas pirkėjo įgaliotas asmuo</i> ? | Žr. pastabą 6a | Žr. pastabą 6b |
| 7. | Ar gavote muitinės pranešimą IE599 apie eksporto procedūros užbaigimą? | Žr. pastabą 7a | Žr. pastabą 7b |

| | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|
| 8. | <i>NEPRIVALOMAS KLAUSIMAS.</i> <i>Dėl to, kada reikalinga šias aplinkybes patikrinti, žr. pastabą Nr. 8</i> Ar už įsigytas prekes apmokėjo pirkėjas? | Žr. pastabą 8a | Žr. pastabą 8b |
|----|--|-----------------------|-----------------------|

V. PAVARDĖ: _____ DATA: _____ PARAŠAS _____

PASTABOS

| Pastabos numeris | Pastabos turinys |
|------------------|--|
| 1a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu turite:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) rašytinį pirkėjo įgalioto asmens (darbuotojo ar kito jį atstovaujančio asmens) pasirašytą dokumentą (sutartį, prekių užsakymo lapą, kitą dokumentą), arba b) el. laišką ar kitą elektroninį dokumentą, kuriame nurodyti jį siuntusio pirkėjo darbuotojo ar kito įgalioto asmens pareigos ir rekvizitai ir iš šio el. laiško/kito elektroninio dokumento turinio galima nustatyti, kad kalbama apie Jūsų parduotų prekių pristatymą. Tokį el. laišką būtinai išsaugokite, o atspausdintą versiją perduokite saugoti kartu su PVM SF <p>ir turimame dokumente nurodyta, kad:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) prekės bus gabenamos pirkėjui į jo patalpas ir jam perduodamos, arba b) prekės bus pristatomos į logistikos „tašką“, jas priimančios įmonės rekvizitai ir patvirtinimas, kad ši įmonė yra įgaliota priimti prekes pirkėjo vardu, arba c) prekės bus pristatomos į kitą įmonę, šios įmonės rekvizitai ir patvirtinimas, kad ši įmonė yra įgaliota priimti prekes pirkėjo vardu. <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 1b | <p>1. Jeigu neturite pastaboje Nr.1a nurodyto dokumento, nedelsiant kreipkitės į pirkėją ir jį gaukite.</p> <p>2. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu gausite minėtą dokumentą ir jame bus pateikta 1a pastaboje nurodyta informacija. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> <p>3. Jeigu pirkėjas atsisako pateikti reikiamą dokumentą arba jame nėra pateikiama 1a pastaboje nurodyta informacija, į šį klausimą atsakykite „Ne“ ir kreipkitės į savo vadovą ir apsvarstykite galimybę parduoti prekes šiam pirkėjui taikant 21 proc. PVM tarifą.</p> <p>4. Jeigu su vadovu nuspręsite prisiimti riziką ir išrašyti PVM SF taikant 0 proc. PVM tarifą, užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 2a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu turite pirkėjo įmonės administracijos patvirtinimą, kad asmuo, kuris atstovauja pirkėją pasirašydamas dokumentus su Jūsų įmone iš tikrųjų teisiškai turi reikiamus įgaliojimus atstovauti pirkėją, t.y.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - yra pirkėjo įmonės darbuotojas, turintis teisę atlikti tokius veiksmus; arba - yra tinkamai pirkėjo įgaliotas asmuo, turintis teisę pirkėjo vardu atlikti tokius veiksmus. <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 2b | <p>1. Jeigu pirkėjo administracija nepatvirtina, kad asmuo atstovauja pirkėjui ir gali pirkėjo vardu sudaryti sandorius, <u>nedelsiant sustabdykite sandorį</u> ir kreipkitės į savo tiesioginį vadovą.</p> <p>2. Jeigu su vadovu nuspręsite prisiimti riziką ir tęsti šį sandorį bei išrašyti PVM SF taikant 0 proc. PVM tarifą, į šį klausimą atsakykite „Ne“ ir užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 3a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) turite pirkėjo įmonės administracijos patvirtinimą, kad asmuo, kuris siunčia Jūsų įmonei prekių užsakymus, nurodymus dėl prekių gavėjo ir vykdo kitą komunikaciją dėl prekių pirkimo, turi reikiamus įgaliojimus atstovauti pirkėją, t.y.: <ul style="list-style-type: none"> - yra pirkėjo įmonės darbuotojas, turintis teisę atlikti tokius veiksmus; arba - yra tinkamai pirkėjo įgaliotas asmuo, turintis teisę pirkėjo vardu atlikti tokius veiksmus; b) minėta komunikacija yra vykdoma iš elektroninio pašto adresu, kuris yra nurodytas kaip pirkėjo el. pašto adresas, rašytinėje prekių pirkimo-pardavimo sutartyje. <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 3b | <p>1. Jeigu pirkėjo administracija nepatvirtina, kad asmuo atstovauja pirkėjui ir gali pirkėjo vardu vykdyti minėtą komunikaciją ir el. pašto adresus, iš kurio yra siunčiami prekių užsakymai, nurodymai dėl prekių gavėjo, nėra aptartas rašytinėje prekių pirkimo-</p> |

| | |
|-----------|---|
| | <p>pardavimo sutartyje su pirkėju, <u>nedelsiant sustabdykite sandorį</u> ir kreipkitės į savo tiesioginį vadovą.</p> <p>2. Jeigu su vadovu nuspręsite prisiimti riziką ir tęsti šį sandorį bei išrašyti PVM SF taikant 0 proc. PVM tarifą, į šį klausimą atsakykite „Ne“ ir užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 4a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu sutartyje su pirkėju aiškiai ir vienareikšmiškai numatyta, kad už patiektas prekes gali atsiskaityti <u>tik pirkėjas</u>.</p> |
| 4b | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu sutartyje su pirkėju numatyta, kad už patiektas prekes gali apmokėti ir trečiasis asmuo.</p> <p>2. Tais atvejais, kai mokesčių administratoriui kyla įtarimų dėl pirkėjo dalyvavimo PVM sukčiavimo schemeje, ta aplinkybė, kad už patiektas prekes atsiskaitė ne pirkėjas, bet trečiasis asmuo, gali būti interpretuojama kaip Jūsų įmonės nesąžiningumas. Ši aplinkybė ženkliai didina riziką, kad mokestinio ginčo atveju Jūsų įmonei nepavyks apginti teisės į 0 proc. PVM tarifą.</p> <p>3. Informuokite apie tai savo vadovą. 0 proc. PVM tarifą šiam sandoriui taikykite tik informavę savo vadovą apie galimas PVM rizikas.</p> |
| 5a | <p>1. Jeigu sandoris sudaromas su Jums puikiai pažįstamu pirkėju ir esate įsitikinę, kad šis pirkėjas yra reali veiklą vykdanči įmonė, į šį klausimą atsakykite „Taip“.</p> <p>2. Kai sandorius sudarote su nauju pirkėju arba su pirkėju, apie kurį informacijos neturite (arba turite nepakankamai), patikrinkite, ar pirkėjas yra reali, veikianti, ekonominę veiklą vykdanči įmonė:</p> <ol style="list-style-type: none"> patikrinkite pirkėjo internetinę svetainę ir įsitikinkite, kad pirkėjas save pateikia kaip realią veiklą vykdančią įmonę. Gautą informaciją išsaugokite; gaukite iš oficialių užsienio valstybės institucijų (registro tarnybų) viešą informaciją apie pirkėjo įmonę ir įgaliotus asmenis, galinčius veikti įmonės vardu; gaukite informaciją (iš registro tarnybų, kreditingumą vertinančių įmonių, viešai prieinamos informacijos ir pan.) apie pirkėjo turimą turtą, darbuotojų skaičių, registruotą veiklą, sandorius su kitais asmenimis ir pan. Įvertinkite, ar ši informacija rodo, kad pirkėjas yra reali, veikianti, ekonominę veiklą vykdanči įmonė; <p>3. Gavę nurodytą informaciją ir nustatę, kad informacija rodo, jog pirkėjas yra reali, veikianti, ekonominę veiklą vykdanči įmonė, į šį klausimą atsakykite „Taip“.</p> <p>4. Surinktus įrodymus būtina išsaugokite, jų kopijas perduokite saugoti kartu su PVM SF.</p> |
| 5b | <p>1. Į klausimą atsakykite „Ne“, jeigu Jums nepavyko gauti informacijos ir įrodymų, iš kurios galima spręsti, kad pirkėjas yra reali, veikianti, ekonominę veiklą vykdanči įmonė. Informuokite apie tai savo vadovą. 0 proc. PVM tarifą šiam sandoriui taikykite tik informavę savo vadovą apie galimas PVM rizikas.</p> <p>2. Į klausimą atsakykite „Ne“, jeigu surinkta informacija rodo, kad pirkėjas gali būti realios ūkinės veiklos nevykdanti įmonė, priedangos įmonė, įmonė naudojama PVM sukčiavime, nedelsiant informuokite apie tai savo vadovą bei apsvarstykite galimybę parduoti prekes šiam pirkėjui taikant 21 proc. PVM tarifą. Parduoti prekes šiam pirkėjui taikant 0% PVM tarifą nerekomenduojama.</p> <p>3. Tais atvejais, kai mokesčių administratoriui kyla įtarimų dėl pirkėjo dalyvavimo PVM sukčiavimo schemeje, ta aplinkybė, kad Jūs nepasitikrinote pirkėjo statuso (arba patikrinote, nustatėte, kad pirkėjas galimai nevykdo realios ūkinės veiklos, ir vis tiek tiekėte jam prekes taikydami 0% PVM tarifą), gali būti interpretuojama kaip Jūsų įmonės neapdairumas, nesąžiningumas. Ši aplinkybė ženkliai didina riziką, kad mokestinio ginčo atveju Jūsų įmonei nepavyks apginti teisės į 0 proc. PVM tarifą.</p> |
| 6a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu užpildytame CMR egzemplioriuje 24 laukelyje pasirašęs (vardas, pavardė ir parašas)/spaudu prekių gavimą patvirtinęs (spaudas nėra privalomas) asmuo yra:</p> <ol style="list-style-type: none"> pirkėjo, t.y. įmonės, su kuria yra sudaryta prekių pirkimo-pardavimo sutartis arba kuri pateikė prekių užsakymą ir kuriai išrašote PVM SF, darbuotojas; arba įmonės, kuri prieš išrašant PVM SF pirkėjo buvo nurodyta kaip įgaliota prekes |

| | |
|-----------|---|
| | <p>priimti pirkėjo vardu, darbuotojas;</p> <p>c) kitas asmuo, kuris yra įgaliotas priimti prekes pirkėjo vardu.</p> <p>2. Užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 6b | <p>1. Jeigu užpildytame CMR egzemplioriuje 24 laukelis nėra tinkamai užpildytas, t.y.:</p> <p>a) krovinio gavėjo žyma yra neįskaitoma (pavyzdžiui, neįmanoma nustatyti pasirašiusio asmens vardo ir pavardės), arba</p> <p>b) krovinio gavėjo laukelis yra neužpildytas, arba</p> <p>c) laukelyje pasirašė asmuo, kuris nėra nei pirkėjo darbuotojas, nei pirkėjo prekėms priimti įgalioto asmens darbuotojas, nei kitas pirkėjo vardu priimti prekes įgaliotas asmuo,</p> <p>į šį klausimą atsakykite „Ne“ ir kreipkitės į savo vadovą bei apsvarstykite galimybę išrašyti šiam pirkėjui kreditinę sąskaitą ir priskaičiuoti 21 proc. PVM.</p> <p>2. Jeigu su vadovu nuspręsite prisiimti riziką ir neišrašyti kreditinės sąskaitos bei nepriskaičiuoti 21 proc. PVM, užpildykite likusius Atmintinės punktus.</p> |
| 7a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu pranešimą IE599 apie eksporto procedūros užbaigimą turite.</p> |
| 7b | <p>2. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu pranešimo IE599 apie eksporto procedūros užbaigimą neturite ir negalite jo gauti. Muitinės pranešimas IE599, vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo praktika, yra vienas pagrindinių įrodymų, kuriuos reikia turėti, kai eksportinis prekių tiekimas apmokestinamas taikant 0% PVM tarifą. Šio įrodymo neturint, kyla didelė rizika, kad mokesčio patikrinimo atveju tiekimui mokesčių administratorius pritaikys 21% PVM tarifą.</p> |
| 8 | <p>1. Šis atmintinės punktas neprivalomas. Šį punktą pildykite, jeigu iš turimos informacijos visumos <u>kyla įtarimų</u>, kad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prekių pirkimo sutartį sudarė asmuo, kuris neturėjo įgaliojimų veikti pirkėjo vardu; - prekes priėmęs asmuo galimai neturėjo įgaliojimų veikti pirkėjo vardu; arba - pirkėjas dalyvauja PVM sukčiavime. <p>2. Jeigu nusprendėte patikrinti šiame punkte nurodytas aplinkybes, kreipkitės į savo įmonės buhalteriją ir išsiaiškinkite, kas atliko apmokėjimą už parduotas prekes.</p> |
| 8a | <p>1. Į šį klausimą atsakykite „Taip“, jeigu už parduotas prekes sumokėjo pirkėjas, t.y. įmonė su kuria sudarėte prekių pirkimo-pardavimo sutartį arba kuri pateikė prekių užsakymą ir kuriai buvo išrašyta PVM SF.</p> |
| 8b | <p>1. Jeigu už parduotas prekes apmokėjo ne pirkėjas, bet trečiasis asmuo, ši aplinkybė gali būti (bet ne būtinai) traktuojama kaip Jūsų įmonės nesąžiningumas. Mokesčio ginčo atveju ji gali nulemti 0 proc. PVM tarifo perkvalifikavimą į 21 proc. tarifą.</p> <p>2. Patikrinkite, ar nėra kitų požymių, signalizuojančių apie tai, kad:</p> <p>a) prekės buvo pristatytos/perduotos ne pirkėjui;</p> <p>b) pirkėjas per santykinai trumpą laiko tarpą po prekių tiekimo buvo likviduotas, bankrutavo, pirkėjui jo valstybės mokesčių administratorius taiko sankcijas dėl nesumokėtų mokesčių.</p> <p>3. Jeigu bent vienas iš tokių požymių nustatytas, ši aplinkybė kartu su faktu, kad už prekes apmokėjo trečiasis asmuo, reiškia, kad yra didelė rizika, jog Jūsų pirkėjas sukčiauja. Nedelsiant informuokite apie tai savo vadovą bei apsvarstykite galimybę išrašyti šiam pirkėjui kreditinę sąskaitą ir priskaičiuoti 21 proc. PVM.</p> <p>4. Į šį klausimą atsakykite „Ne“, jeigu su vadovu nuspręsite prisiimti riziką ir neišrašyti kreditinės sąskaitos bei nepriskaičiuoti 21 proc. PVM.</p> |