

IŠSKIRTINIS PASIŪLYMAS

IŠSKIRTINIS PASIŪLYMAS PANEVĖŽIO PREKYBOS, PRAMONĖS IR AMATŲ RŪMŲ NARIAMS

SVS taikymas nacionaliniu ir tarpvalstybiniu lygiu po 2025-01-17 nelaukiant PVMĮ pokyčių

SEMINARO INFORMACIJA

Lektorius - UAB KJA Consulting vadovė / Lietuvos mokesčių konsultantų asociacijos valdybos narė / PVM ekspertė. Karolina Jogminaitė - Matačienė

Mokymai vyks 2025 m. sausio 28 d., Nuotoliniu būdu.

PROGRAMA

13:00-15:15 Seminaro trukmė

12:00-13:00 Registracija

PAPILDOMA INFORMACIJA

Kiekvienas seminaro dalyvis gauna el. dalyvio pažymėjimą ir seminaro medžiagą.

APIE SEMINARĄ

Nors PVM įstatymo pakeitimas dar nėra priimtas, VMI prie FM, nurodydama, kad ji gavo Europos Komisijos leidimą, **ėmėsi pati iš dalies įgyvendinti PVM direktyvą ir visos ES PVM naują – smulkaus verslo schemą (SVS).**

2025 m. sausio 17 d. VMI įsakymu Nr. VA – 5 **patvirtino galimybę Lietuvos smulkiam verslui prekiauti kitose ES valstybėse narėse ir nemokėti PVM.** VMI prie FM registracijai atvėrė SVS sistemą, kurioje galima **gauti PVM identifikacinį numerį – būtent kuris ir leidžia taikyti lengvatą.** Be šio PVM identifikacinio numerio PVM lengvatos taikymas nėra galimas.

Vykdyti veiklą kitose ES valstybėse ir nemokėti PVM iki šiol nebuvo galima, todėl ši PVM lengvata yra iš ties didelė naujovė.

Vis tik, šis leidimas yra galimas tik tenkinant nustatytas sąlygas ir laikantis atitinkamų reikalavimų. Nors taisyklės iš pirmo įspūdžio atrodo paprastos, praktikoje jos gali tapti rimtu iššūkiu. O **galimybių langas jau atidarytas**, todėl **taisyklių nesupratimas ar klaidos jas taikant bus tik dovana konkurentams, kurie jas išmanys.**

SVS – tai ne tik smulkiajam verslui!

SVS nėra tik apie muges ar suvenyrus – **tai apie kiekvieno verslo galimybes sutaupyti PVM ir sustiprinti finansinę poziciją.** Tai galimybė visiems verslams, kurie bendradarbiauja su smulkiuoju verslu. **Net ir didelė įmonė gali pasinaudoti SVS** suteikiamomis galimybėmis ir sutaupyti PVM.

Ši schema palies kiekvieną verslą – nuo mažiausio iki didžiausio, todėl būkite pirmieji, kurie sužinos:

- Kaip veikia SVS?
- Kokias sąlygas būtina išpildyti?
- Kada ji naudinga, o kada neapsimoka?

TEMOS

1. SVS. Kas ji ir kaip ji veikia?
2. SVS taikymo lygiai: nacionalinis ir tarpvalstybinis.
3. Kokias pasekmes visam Lietuvos verslui sukuria SVS įgyvendinimas ne įstatymo, o VMI įsakymo pagrindu? Kieno ir kokios teisės gali būti pažeistos ir kaip jas ginti?
4. SVS taikymo kitose ES valstybėse narėse sąlygos.
5. SVS taikymo ribos: nacionalinė ir ES riba.
6. Nacionalinės PVM ribos skaičiavimo principai ir praktiniai pavyzdžiai:
 - kurie sandoriai patenka į nacionalinės ribos skaičiavimą;
 - kurie sandoriai nepatenka į nacionalinės ribos skaičiavimą;
 - „pilkoji zona“ dėl nacionalinės ribos skaičiavimo: ar galimi prieštaravimai ir nesutapimai tarp Lietuvos VMI taikomos praktikos ir kitose ES valstybėse taikomų ribos apskaičiuojamų principų?;
 - laikotarpis nacionalinės ribos skaičiavimui nebūtinai toks pats kaip skaičiuojant ES ribą.
7. Bendros ES ribos apskaičiavimo principai ir praktiniai pavyzdžiai.
8. Kuriems sandoriams taikoma SVS?
9. Kuriems sandoriams visais atvejais netaikoma SVS ir net ir turint PVM identifikacinį numerį teks pareiga mokėti PVM?
10. Ar galiu būti PVM mokėtoju ir taikyti SVS?
11. SVS registracija ir PVM identifikacinis numeris.
12. Kas svarbu pildant prašymą registracijai dėl SVS? Ko nepraleisti? Kokios pasekmės gali kilti padarius klaidą?

13. Kada turi būti redaguojamas prašymas?
14. SVS ataskaitų pildymas. Rizikingos situacijos ir galimos klaidos.
15. SVS ataskaitų tikslinimas.
16. SVS ir sąskaitos faktūros.
17. SVS ribų viršijimas ir iš to kylančios pasekmės.
18. SVS schemos taikymo pabaiga ir iš to kylančios pasekmės.
19. Kas yra SVS karantinas?
20. SVS ir PVM atskaita: kada galima turėti PVM atskaitą, nors esu registruotas SVS sistemoje?
21. Kada kils prievolė registruotis PVM mokėtoju nors taikau SVS?
22. SVS ir jos sąveika su kitomis sistemomis: OSS, IOSS, kelionių agentūros maržos schema, naudotų prekių maržos schema.
23. ES jau įvykę mokestiniai ginčai dėl SVS taikymo.
24. Kas dar liko neįgyvendinta ir kokių pasikeitimų laukti su ateinančiu PVM įstatymo projektu?