

LITWA

SPIIS TREŚCI

I.	<u>INFORMACJE OGÓLNE</u>	
2		
II.	<u>REJESTRACJA ZAGANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW DLA POTRZEB PODATKU VAT</u>	
3		
III.	<u>PROGI</u>	
5		
IV.	<u>USTANOWIENIE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ NIEPOSIADAJĄCEGO SIEDZIBY NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ</u>	6
V.	<u>USTANOWIENIE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ POSIADAJĄCEGO SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ</u>	7
VI.	<u>FAKTURY</u>	
8		
VII.	<u>DEKLARACJE VAT</u>	
9		
VIII.	<u>INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE</u>	
10		
IX.	<u>ELEKTRONICZNE WYSTAWIANIE FAKTUR I SKŁADANIE DEKLARACJI DROGĄ ELEKTRONICZNĄ</u>	
11		
X.	<u>OBOWIĄZKI ADMINISTRACYJNE</u>	
11		
XI.	<u>ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</u>	
12		

Październik 2003 r.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Gdzie zagraniczny przedsiębiorca może uzyskać informacje nt. obowiązujących na Litwie przepisów w zakresie podatku VAT?

Zagraniczni przedsiębiorcy mogą otrzymać informacje z następującego urzędu:

State Tax Inspectorate under the Ministry of Finance
Vasario 16-osios str. 15
LT – 2600 Vilnius
Tel. + 370 5 268 78 00
Fax. +370 5 212 56 04
e-mail: vmi@vmi.lt

2. Jaki jest adres strony internetowej litewskiej administracji podatkowej? Jakie informacje w zakresie podatku VAT można uzyskać? (informacje ogólne, przepisy prawa, punkty kontaktowe, formularze, itd.) W jakich językach?

Strona internetowa litewskiej administracji podatkowej: <http://www.vid.gov.lv>

Można tam uzyskać między innymi informacje o ustawach podatkowych, wyjaśnienia w zakresie podatku VAT oraz formularze podatkowe
Informacje dostępne są w języku litewskim ale częściowo również w języku angielskim.

3. Gdzie znajdują się regulacje prawne nt. podatku VAT? W jakim języku są dostępne?

Litewskie przepisy o podatku VAT znajdują się na stronie internetowej Krajowego Inspektoratu Podatkowego (State Tax Inspectorate): www.vmi.lt, oraz na stronie litewskiego parlamentu: www.lrs.lt.

Przepisy prawa są do dyspozycji z reguły w języku litewskim. Jednak istnieją wyjątki, jak na przykład ustawa o podatku VAT, która została przetłumaczona na język angielski.

Informacje dostępne w języku angielskim znajdują się pod adresem: www.vmi.lt/English/default_en.htm

W języku angielskim są do dyspozycji również instrukcje do wypełnienia formularzy wniosku [FR0445](#), na którym zagraniczni podatnicy mogą wnosić o zwrot podatku VAT, zgodnie z Rozporządzeniem nr 339 Krajowego Inspektoratu Podatkowego przy Litewskim Ministerstwie Finansów z 25 listopada 2002 r.

II. REJESTRACJA ZAGANICZNYCH PRZEDSIĘBIORCÓW DLA POTRZEB PODATKU VAT

4. W jakich przypadkach wymagana jest rejestracja dla celów VAT na Litwie?

1) Zwykła rejestracja

Zagraniczny przedsiębiorca, który wykonuje czynności (uzyskuje obrót z tego tytułu) podlegające opodatkowaniu na Litwie, jest zobowiązany do dokonania rejestracji na Litwie dla celów VAT.

Przedsiębiorcy, którzy wykonują wyłącznie czynności zwolnione i z tego tytułu uzyskują obrót, są wyłączeni z obowiązku rejestracyjnego, o ile nie mają zamiaru dokonywać zwolnionych dostaw wewnątrzwspólnotowych lub zwolnionych z podatku VAT dostaw podlegających regulacjom o składach magazynowych.

2) Sprzedaż wysyłkowa

Wszystkie podmioty posiadające siedzibę w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej, które dokonują sprzedaży towarów na Litwie na rzecz podmiotów niezarejestrowanych dla celów podatku VAT i odpowiadają za transport tych towarów są zobowiązane zarejestrować się na Litwie dla celów podatku VAT, gdy wartość tej sprzedaży w poprzednim lub bieżącym roku kalendarzowym przekroczy **125.000 LTL (36.207 EUR)**.

OPCJA:

Jeśli wartość sprzedaży nie przekracza progu, o którym mowa wyżej, dostawca może wybrać Litwę jako miejsce dostawy. Jeśli dostawca korzysta z opcji, jest zobowiązany do zarejestrowania się dla celów VAT na Litwie i rejestracja obowiązuje przez co najmniej dwa lata od daty jej dokonania.

3) Nabycie

Podmioty, które na Litwie nie są zarejestrowane dla celów podatku VAT, a które nabywają na Litwie towary od dostawcy, który w innym państwie członkowskim jest zarejestrowany dla celów podatku VAT, są zobowiązane do zarejestrowania się dla celów VAT na Litwie, gdy całkowita wartość towarów nabywanych w roku kalendarzowym przekroczy **35.000 LTL (10.138 EUR)**.

OPCJA:

W przypadku nie przekroczenia progu, o którym mowa wyżej, rejestracja dobrowolna jest możliwa. Rejestracja dla celów podatku VAT obowiązuje przez co najmniej dwa lata od daty jej dokonania.

5. W jakich przypadkach podmioty zagraniczne nie mają obowiązku rejestracji dla celów podatku VAT, ponieważ podatek rozlicza nabywca? Czy w takim wypadku jest możliwa dobrowolna rejestracja dla celów podatku VAT?

Podatek VAT staje się wymagalny od nabywców towarów lub usług na Litwie, tzn. obowiązek rozliczenia podatku przechodzi na nabywcę towarów lub usług, kiedy następuje tzw. **przerzucenie obowiązku podatkowego na nabywcę**.

W związku z tym, dostawca nie jest zobowiązany do zarejestrowania do celów podatku VAT na Litwie, ale może dobrowolnie dokonać tej rejestracji.

6. Gdzie można złożyć wniosek o zarejestrowanie dla celów podatku VAT?

Wniosek rejestracyjny jest składany do miejscowego urzędu podatkowego (okręgowa administracja podatkowa), który jest właściwy dla stałej siedziby oddziału podmiotu zagranicznego na Litwie, albo dla miejsca, w którym przedstawiciel podatkowy ma stałą siedzibę i jest zarejestrowany jako podatnik.

Adresy i numery telefonów miejscowych urzędów podatkowych znajdują się na stronie internetowej administracji podatkowej: www.vmi.lt.

Można również zwracać się do:

Danas Mikailionis

Head of International information exchange departament of State Tax Inspectorate under the ministry of Finance

Šermukšnių

LT – 2600 Vilnius

E-Mail: Dmikailionis@vmi.lt

Tel: (+370~5) 268 2701

Fax: (+370~5) 212 5673

7. Procedura nadawania numeru VAT ze szczególnym uwzględnieniem przedsiębiorców zagranicznych. Wymagane dokumenty.

Zagraniczny przedsiębiorca, którego oddział ma stałą siedzibę na Litwie, składa wniosek o zarejestrowanie tego oddziału dla celów VAT za pośrednictwem tego oddziału.

Podatnicy z innych państw członkowskich, którzy nie posiadają oddziału na Litwie są zobowiązani do zarejestrowania się dla celów podatku VAT bezpośrednio lub poprzez swojego litewskiego przedstawiciela podatkowego.

Podatnik z państwa nie należącego do Unii Europejskiej, nie posiadający stałego oddziału na Litwie, jest zobowiązany do ustanowienia przedstawiciela podatkowego na Litwie, który dokona rejestracji dla celów podatku VAT.

Dla zarejestrowania dla celów VAT oraz dla otrzymania numeru VAT należy złożyć wniosek na odpowiednim **formularzu** w okręgowej administracji podatkowej:

- dla osób prawnych właściwy jest formularz [FR0388](#),
- dla osób fizycznych właściwy jest formularz [FR0389](#).

Formularze można uzyskać w okręgowej administracji podatkowej lub na stronie internetowej: www.wmi.lt

Przy rejestracji poprzez przedstawiciela podatkowego:

Przedstawiciel podatkowy jest zobowiązany przedstawić **pełnomocnictwo** udzielone przez zagranicznego przedsiębiorcę. Pełnomocnictwo musi być potwierdzone przez notariusza. Oprócz tego przedstawiciel podatkowy musi przedłożyć **potwierdzenie** o miejscu siedziby zagranicznego przedsiębiorcy, które zostało wystawione przez właściwy w państwie podatnika organ oraz **potwierdzenie** o ewentualnym zarejestrowaniu zagranicznego przedsiębiorcy dla celów podatku VAT (lub dla celu innego podatku) we właściwym dla niego państwie.

III. PROGI

7. Jaki jest próg ustanowiony dla wewnątrzspółnotowej sprzedaży wysyłkowej? (art. 28b część B ust. 2 Szóstej Dyrektywy)?

125.000 LTL (36.207 EUR)

8. Jaki jest próg ustanowiony w nabyciu dla osób prawnych niepodlegających opodatkowaniu i podmiotów zwolnionych z podatku (art. 28a ust.1a Szóstej Dyrektywy)

35.000 LTL (10.138 EUR)

IV. USTANOWIENIE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ NIEPOSIADAJĄCEGO SIEDZIBY NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ

10. W jakich przypadkach należy ustanowić przedstawiciela podatkowego?

Podatnicy, którzy nie posiadają siedziby na Litwie i którzy wykonując czynności podlegające opodatkowaniu na Litwie uzyskują obrót podlegający opodatkowaniu litewskim podatkiem VAT, są zobowiązani do ustanowienia przedstawiciela podatkowego.

Jeśli podatnik wykonuje jedynie czynności zwolnione (uzyskuje obrót niepodlegający opodatkowaniu na Litwie, patrz 4.1) i nie ma obowiązku rejestracji, nie jest zobowiązany do ustanawiania przedstawiciela podatkowego.

Podatnicy, którzy nie posiadają siedziby na Litwie, ale którzy na terytorium Litwy dokonują wewnątrzwspólnotowych nabyć, są zobowiązani w każdym wypadku ustanowić przedstawiciela podatkowego.

11. Jakie przepisy regulują ustanowienie przedstawiciela podatkowego?

Przedstawicielem podatkowym może zostać podmiot, który:

- (a) jest od ponad trzech lat zarejestrowanym podatnikiem VAT na Litwie (warunek nie dotyczy podmiotów świadczących usługi audytu oraz radców prawnych)
- (b) świadczy usługi prawne, księgowe, audytu lub doradcze w sprawach podatkowych
- (c) w przeciągu ostatnich 12 miesięcy nie zalegał z płatnością zobowiązania podatkowego do budżetu państwa oraz innych instytucji, dla których płacone podatki są administrowane przez Krajowy Inspektorat Podatkowy
- (d) w przeciągu ostatnich dwunastu miesięcy nie naruszył przepisów celnych; i
- (e) nie naruszył żadnych innych przepisów prawa

12. Jakie prawa i obowiązki posiada przedstawiciel podatkowy?

Przedstawiciel podatkowy na Litwie jest zobowiązany do **ustalania wysokości należnego podatku VAT** od dostaw i nabyć zagranicznego przedsiębiorcy oraz do jego **zapłaty** do budżetu państwa.

Przedstawiciel podatkowy jest również zobowiązany w imieniu zagranicznego przedsiębiorcy **składać deklaracje podatkowe podatku VAT**.

Przedstawiciel podatkowy i zagraniczny podatnik są odpowiedzialni **solidarnie** za wypełnianie obowiązków podatkowych z tytułu podatku VAT.

13. Co się dzieje, w przypadku gdy zagraniczny przedsiębiorca nie ustanowi przedstawiciela podatkowego na Litwie?

Zagraniczny przedsiębiorca nie zostanie zarejestrowany jeśli nie ustanowi na Litwie przedstawiciela podatkowego.

W przypadku gdy zagraniczny przedsiębiorca dokonujący na Litwie dostaw towarów lub wykonujący usługi nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT na Litwie, nabywca litewski jest zobowiązany do ustalenia wysokości należnego podatku VAT oraz do jego zapłaty do budżetu państwa.

Zasada nie ma zastosowania gdy nabywcą jest osoba fizyczna.

14. Czy jest wymagane gwarancja bankowa?

Zagraniczni przedsiębiorcy w trakcie rejestracji mogą zostać zobowiązani do złożenia gwarancji, gdy według opinii urzędnika istnieje wysokie ryzyko strat podatkowych .

V. USTANOWIENIE PRZEDSTAWICIELA PODATKOWEGO PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ POSIADAJĄCEGO SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ

15. Czy jest możliwe ustanowienie przedstawiciela podatkowego?

Przedsiębiorca posiadający siedzibę w jednym z państw członkowskich Unii Europejskiej może dokonać rejestracji osobiście lub przez przedstawiciela podatkowego.

Jeżeli przedsiębiorca ustanawia przedstawiciela podatkowego, zastosowanie ma procedura rejestracyjna, która obowiązuje przedsiębiorcę nie posiadającego siedziby na terytorium Unii Europejskiej.

16. Jakie przepisy obowiązują dla ustalenia przedstawiciela podatkowego?

Patrz odpowiedź na pytanie 11.

17. Jakie prawa i obowiązki ma przedstawiciel podatkowy?

Patrz odpowiedź na pytanie 12.

18. Czy jest wymagane gwarancja bankowa?

Patrz odpowiedź na pytanie 14.

VI. FAKTURY

19. Jakie przepisy regulują zasady wystawiania faktur?

Każdy przedsiębiorca jest zobowiązany wystawić fakturę dokumentującą dostawę towarów lub świadczenie usług.

Jeżeli czynność podlegająca opodatkowaniu została wykonana na rzecz osób fizycznych nie podlegających opodatkowaniu, istnieją wyjątki od obowiązku wystawiania faktury.

Faktura musi zawierać następujące informacje:

- (a) datę wystawienia i numer faktury
- (b) datę dokonania dostawy lub świadczenia usługi
- (c) nazwę i numer VAT podatnika, który dostarcza towary lub świadczy usługi
- (d) nazwę i numer nabywcy towarów lub usług (przy osobach fizycznych: imię, nazwisko i numer dowodu osobistego); numer VAT nabywcy - jeśli posiada
- (e) nazwę dostarczanych towarów lub świadczonych usług
- (f) cenę towarów względnie usług, która stanowi podstawę opodatkowania
- (g) ilość dostarczonych towarów lub zakres świadczonych usług;
- (h) stawkę podatku VAT
- (i) kwotę podatku VAT
- (j) w przypadku obrotu zwolnionego lub w przypadku gdy podatek rozlicza nabywca: adnotację, że dotyczy obrotu zwolnionego lub nastąpiło przerzucenie obowiązku podatkowego na nabywcę
- (k) w przypadku wewnątrzspółnotowej dostawy nowych środków transportu: informacje, które kwalifikują środek transportu do kategorii nowych środków transportu i
- (l) przy zastosowaniu zasady opodatkowania marży: wskazanie, że zastosowanie ma schemat opodatkowania marży

W przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych zawsze występuje obowiązek wystawienia faktury. Na fakturze należy umieścić zarówno numer VAT dostawcy jak i nabywcy.

W przypadku dostaw w ramach sprzedaży wysyłkowej, usługach na rzeczowym majątku ruchomym włącznie z wyceną takich towarów oraz przy wewnątrzspółnotowej dostawie nowych środków transportu zawsze wystawiane są faktury.

Zagraniczny przedsiębiorca, który ma na Litwie ustanowionego przedstawiciela podatkowego i jest zarejestrowany dla celów podatku VAT na wystawianych fakturach zobowiązany jest umieścić swoje nazwisko, swój adres oraz numer VAT.

20. Czy istnieją wyjątki od obowiązku wystawiania faktur? W jakich przypadkach?

Podatnicy nie są zobowiązani do wystawiania faktur dla osób fizycznych nie będących podatnikami (na przykład wtedy, gdy został wystawiony paragon).

W przypadku dostaw w ramach sprzedaży wysyłkowej lub dostaw nowych środków transportu, zawsze występuje obowiązek wystawiania faktur.

Jednakże na żądanie klientów, należy wystawić fakturę dla celów podatkowych.

VII. DEKLARACJE VAT

21. Kiedy przedsiębiorca ma obowiązek złożyć deklarację VAT ?

Każdy zarejestrowany dla celów podatku VAT przedsiębiorca jest zobowiązany regularnie składać deklaracje VAT, również wtedy, kiedy w danym okresie rozliczeniowym nie osiągnął żadnego obrotu.

22. W jakich terminach należy składać deklaracje podatkowe oraz dokonywać zapłaty podatku?

Podstawowym okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy. Należny podatek VAT należy zapłacić i deklaracje VAT należy złożyć najpóźniej do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy.

Jeżeli okresem rozliczeniowym jest okres sześciu miesięcy, zapłaty podatku i złożenia deklaracji rozliczeniowej za ten okres należy najpóźniej dokonać 25 dnia miesiąca następującego po okresie sześciu miesięcy.

23. Czy istnieją odnośnie składania deklaracji VAT szczególne regulacje dla drobnych przedsiębiorców i/lub określonych kategorii przedsiębiorców? Jeżeli tak, to jakie?

Podatnicy, których łączny przychód z działalności gospodarczej w poprzednim roku kalendarzowym nie przekroczył 200.000 LTL (57.931 EUR), mogą w urzędzie skarbowym złożyć wniosek o sześciomiesięczny okres rozliczeniowy.

Z możliwości tej mogą również skorzystać podatnicy, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, i których spodziewany przychód z tytułu tej działalności nie przekroczy w bieżącym roku kalendarzowym 200.000 LTL (57.931 EUR).

Osoby fizyczne podlegające opodatkowaniu obowiązują sześciomiesięczny okres rozliczeniowy, o ile nie złożą do właściwego miejscowo urzędu podatkowego wniosku o skrócenie okresu rozliczeniowego do jednego miesiąca.

Osoby prawne oraz zagraniczni podatnicy mogą do właściwego miejscowo urzędu podatkowego złożyć wniosek o ustanowienie innego niż miesiąc kalendarzowy okresu rozliczeniowego, jeżeli z punktu widzenia prowadzonego przez nich systemu księgowego lub systemu księgowego zagranicznej spółki – matki, byłoby to bardziej korzystne.

Inne okresy rozliczeniowe muszą być ustalone zgodnie z następującymi regułami:

- nie mogą być dłuższe niż 60 dni
- początek pierwszego okresu rozliczeniowego w roku budżetowym musi się zbiegać z początkiem roku kalendarzowego, i koniec ostatniego okresu rozliczeniowego musi się zbiegać z końcem roku kalendarzowego.

24. Czy istnieje uproszczona procedura ustalenia zobowiązania podatkowego? Jeżeli tak, kto może z tej procedury skorzystać, pod jakimi warunkami i na czym ta procedura polega?

Nie

VIII. INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE

25. W jakich terminach należy składać informacje podsumowujące?

Informacje są składane kwartalnie.

26. Czy wymagane są inne dodatkowe informacje oprócz informacji określonych w art.22 ust.6 Szóstej Dyrektywy?

Nie.

27. Czy istnieje w odniesieniu do informacji podsumowujących procedura uproszczona w myśl art. 22 ust. 12 Szóstej Dyrektywy? Jeżeli tak, jakie wartości progowe obowiązują?

Nie.

IX. ELEKTRONICZNE WYSTAWIANIE FAKTUR I SKŁADANIE DEKLARACJI DROGĄ ELEKTRONICZNĄ

28. Czy możliwe jest wystawianie faktur w formie elektronicznej? Jakie warunki należy spełnić? Które przepisy regulują wystawianie faktur w formie elektronicznej?

Elektroniczne wystawianie faktur jest dopuszczalne. Warunki i procedury nie zostały jeszcze określone.

29. Czy możliwe jest składanie deklaracji VAT drogą elektroniczną? Jeżeli tak, jakie warunki należy spełnić i przy zastosowaniu jakich technologii? Gdzie należy złożyć wniosek o odpowiednie zezwolenie?

Deklaracje VAT można składać drogą elektroniczną. Warunki i procedury nie zostały jeszcze określone.

30. Czy możliwe jest składanie informacji podsumowujących drogą elektroniczną? Jeżeli tak, jakie warunki należy spełnić i przy zastosowaniu jakich technologii? Gdzie należy złożyć wniosek o odpowiednie zezwolenie?

Informacje podsumowujące można składać drogą elektroniczną. Warunki i procedury nie zostały jeszcze określone.

X. WYMOGI ADMINISTRACYJNE

31. Czy istnieje schemat opodatkowania ryczałtowego i do kogo ma on zastosowanie?

Istnieje regulacja dotycząca korzystania z ryczałtu przez rolników.

32. Czy istnieją oprócz wymienionych dotąd inne administracyjne procedury uproszczone?

Nie.

33. W jakim języku są dostępne formularze deklaracji VAT oraz informacji podsumowujące?

Formularze te są dostępne w języku litewskim.

XI. ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

34. Przy jakich towarach i usługach nie ma możliwości odliczenia podatku naliczonego?

Odliczenie podatku naliczonego nie jest możliwe, gdy towary i usługi są przeznaczone do innych celów niż cele służące działalności opodatkowanej.

Nie można odliczać:

podatku naliczonego i/lub zapłaconego podatku VAT przy imporcie towarów i usług przeznaczonych na cele reprezentacji i reklamy, o ile podatek ten nie może być potraktowany jako koszt uzyskania przychodu zgodnie z odpowiednimi przepisami dotyczącymi opodatkowania podatkiem dochodowym;

podatku naliczonego i/lub zapłaconego podatku VAT przy imporcie samochodów osobowych przeznaczonych dla transportu maksymalnie ośmiu osób (bez kierowcy) lub pojazdów nie drogowych, o ile pojazd nie jest:

- odsprzedawany,
- leasingowany,
- użytkowany jako taksówka lub „nauka jazdy”.

Te same ograniczenia mają zastosowanie do odliczeń podatku naliczonego w przypadku wynajmowania wymienionych pojazdów.

Ograniczenia nie mają zastosowania przy użytkowaniu pojazdów tego typu, o ile zgodnie z właściwymi przepisami prawa klasyfikowane są jako pojazdy mechaniczne dla celów specjalnych.

podatku naliczonego przy transporcie osobowym w przypadku przewozu pasażerskiego maksymalnie ośmiu osób (bez kierowcy) pojazdami mechanicznymi lub pojazdami nie drogowymi,

podatku naliczonego przy dostawie towarów (używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków) i dostarczaniu usług turystyki w przypadku zastosowania zasady opodatkowania marży.

35. Przy jakich towarach i usługach jest możliwość częściowego odliczenia podatku naliczonego? W jakiej wysokości?

Przy wydatkach reprezentacyjnych można maksymalnie odliczyć 75% podatku naliczonego.