Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2026/1869

2026 7 28

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2026/1869

2026 m. liepos 27 d.

kuriuo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) 2020/194, kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, susijusių su specialiomis schemomis, skirtomis apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje arba perduodantiems nuosavas prekes, taikymo taisyklės

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentą (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje ([1]), ypač į jo 47l straipsnio a ir b punktus,

kadangi:

(1) Tarybos direktyva 2006/112/EB ([2]) buvo iš dalies pakeista Tarybos direktyva (ES) 2025/516 ([3]), kad būtų pratęstos tam tikros Direktyvoje 2006/112/EB nustatytos specialios schemos, skirtos apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje, ir įtraukta nauja speciali schema;

(2) Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2020/194 ([4]) nustatomos išsamios Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, susijusių su specialiomis schemomis, skirtomis apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje, taikymo taisyklės;

(3) atsižvelgiant į naujausius Direktyvos 2006/112/EB ir Reglamento (ES) Nr. 904/2010 dalinius pakeitimus, Įgyvendinimo reglamentą (ES) 2020/194 būtina iš dalies pakeisti, atnaujinti ir paaiškinti, siekiant toliau užtikrinti tinkamą ir saugų visų specialių schemų veikimą ir garantuoti elektroninio ataskaitų teikimo pagal visas schemas suderinimą, taip pat remti vienodą taikymą visose valstybėse narėse;

(4) todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) 2020/194 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;

(5) šiame įgyvendinimo reglamente nustatytos priemonės atitinka Administracinio bendradarbiavimo nuolatinio komiteto nuomonę,

([1]) OL L 268, 2010 10 12, p. 1., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj.
([2]) 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (OL L 347, 2006 12 11, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).
([3]) 2025 m. kovo 11 d. Tarybos direktyva (ES) 2025/516, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB (OL L, 2025/516, 2025 3 25, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).
([4]) 2020 m. vasario 12 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2020/194, kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, susijusių su specialiomis schemomis, skirtomis apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje, taikymo taisyklės (OL L 40, 2020 2 13, p. 114, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2020/194/oj).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 daliniai pakeitimai

Įgyvendinimo reglamentas (ES) 2020/194 iš dalies keičiamas taip:

1) 1 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 ir 4 punktai pakeičiami taip:

„2) Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnyje nustatyta speciali schema, taikoma Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis, apmokestinamojo asmens tam tikrų prekių tiekimui valstybėje narėje ir apmokestinamųjų asmenų, įsisteigusių Bendrijoje, bet ne vartojimo valstybėje narėje, tam tikroms teikiamoms paslaugoms;“;

„4) nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 5 skirsnyje numatyta speciali nuosavų prekių perdavimo schema;“;

b) įterpiamas 5 punktas:

„5) specialios schemos – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, importo apmokestinimo schema ir nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema.“;

2) 2 straipsnio a punktas pakeičiamas taip:

„a) turi būti galima išsaugoti informaciją ir bet kokius informacijos pakeitimus, kurie turi būti pateikti pagal Direktyvos 2006/112/EB 361 arba 369p straipsnį, taip pat informaciją, kuri turi būti įtraukta į PVM deklaraciją pagal Direktyvos 2006/112/EB 365, 369g, 369t arba 369xg straipsnius, prieš tą informaciją arba pakeitimus pateikiant;“;

3) 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalies e punktas pakeičiamas taip:

„e) apmokestinamojo asmens, besinaudojančio nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema, identifikavimo informaciją.“;

b) 2 dalies a–d punktai pakeičiami taip:

„a) C skiltis – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

b) D skiltis – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

c) E skiltis – importo apmokestinimo schemos atveju apmokestinamajam asmeniui nustatyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 369p straipsnio 1 arba 3 dalį;

d) F skiltis – importo apmokestinimo schemos atveju tarpininkui nustatyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 369p straipsnio 2 dalį;

e) G skiltis – nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos atveju.“;

c) 3 dalies a ir c punktai pakeičiami taip:

„a) apmokestinamasis asmuo yra pašalinamas iš vienos iš specialių schemų arba išbraukiamas iš mokėtojų registro pagal Direktyvos 2006/112/EB 363, 369e straipsnius, 369r straipsnio 1 arba 3 dalis arba 369xe straipsnį;“;

„c) apmokestinamasis asmuo, besinaudojantis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, importo apmokestinimo schema arba nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema, pakeičia registravimosi valstybę narę.“

d) 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Registravimosi valstybė narė ir kitos valstybės narės automatiškai keičiasi informacija apie apmokestinamiesiems asmenims arba, jei taikoma, apmokestinamųjų asmenų atžvilgiu pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 ir 3 dalis suteiktus atskirus PVM mokėtojo kodus, taip pat jų vardu ir pavarde arba pavadinimu, pašto adresu, elektroniniu adresu, PVM mokėtojo kodu arba nacionaliniu mokesčių mokėtojo numeriu, informacija apie apmokestinamojo asmens, kuris laikomas gavusiu ir tiekusiu prekes pagal 14a straipsnio 1 dalį, statusą ir, jei yra, svetainių adresais pagal tos direktyvos 369p straipsnio 1 ir 3 dalis, naudodamosi centriniu registru arba kita patikima duomenų keitimosi priemone ir užtikrindamos, kad valstybės narės visada turėtų teisingą ir naujausią informaciją apie visų valstybių narių suteiktų visų tokių PVM mokėtojo kodų galiojimą.“;

e) įterpiama 6 dalis:

„6. Siekiant užtikrinti duomenų kokybę, registravimosi valstybė narė iš anksto užpildo nacionalinėje duomenų bazėje jau esančią apmokestinamojo asmens, norinčio užsiregistruoti pagal specialią schemą, informaciją, kaip nurodyta I priede. Už duomenų teisingumą atsako apmokestinamasis asmuo.“;

4) 4 straipsnis pakeičiamas taip:

„4 straipsnis

Apmokestinamojo asmens arba tarpininko teikiama PVM deklaracija

1. Apmokestinamasis asmuo arba, prireikus, kai taikoma importo apmokestinimo schema, to apmokestinamojo asmens vardu veikiantis tarpininkas, naudodamasis šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu, pateikia registravimosi valstybei narei PVM deklaracijas, kuriose turi būti nurodyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 365, 369g, 369t arba 369xg straipsnius reikalaujami duomenys. To bendro elektroninio pranešimo C skiltis naudojama Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai, D skiltis – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai, E skiltis – importo apmokestinimo schemai ir F skiltis – nuosavų prekių perdavimui skirtai apmokestinimo schemai.

2. Jeigu apmokestinamasis asmuo mokestiniu laikotarpiu netiekia prekių ar neteikia paslaugų, neperduoda nuosavų prekių arba neatlieka atskaitos tikslinimų pagal specialią schemą nė vienoje valstybėje narėje ir neturi pateikti jokių ankstesnių deklaracijų pakeitimų, tas apmokestinamasis asmuo pildo nulinę PVM deklaraciją. Tuo tikslu apmokestinamasis asmuo pildo tik šiuos III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo langelius:

a) 1, 2, 2a, 2b, 9 ir 27 langelius – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

b) 1, 2, 2a, 2b, 23 ir 27 langelius – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

c) 1, 1a, 2, 2a, 2b, 9 ir 27 langelius – importo apmokestinimo schemos atveju;

d) 1, 2, 2a, 2b, 4 ir 28 langelius – nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos atveju.

3. Apmokestinamasis asmuo arba, prireikus, kai taikoma importo apmokestinimo schema, to apmokestinamojo asmens vardu veikiantis tarpininkas privalo įtraukti su vartojimo valstybe nare susijusias patiektas prekes ar suteiktas paslaugas tik tuo atveju, jei prekės buvo patiektos arba paslaugos buvo suteiktos pagal specialias schemas toje valstybėje narėje mokestiniu laikotarpiu.

Apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti tik perdavimus į valstybę narę, kuriems taikoma nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema, jei tie perdavimai į tą valstybę narę buvo atlikti mokestiniu laikotarpiu.

Be to, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti Direktyvos 2006/112/EB 369g straipsnio 2 dalies a, b, c ir d punktuose nurodytą prekių tiekimą, susijusį su valstybe nare, jei prekės, kurioms taikoma Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, buvo tiekiamos toje valstybėje narėje arba iš tos valstybės narės mokestiniu laikotarpiu. Apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti paslaugų teikimą, nurodytą Direktyvos 2006/112/EB 369g straipsnio 2 dalies d punkte ir 3 dalyje, iš įsisteigimo valstybės narės tik jei šis paslaugų teikimas pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą buvo atliekamas iš tos valstybės narės mokestiniu laikotarpiu.

Nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos atveju apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti Direktyvos 2006/112/EB 369xg straipsnio 2 dalyje nurodytą prekių tiekimą, susijusį su valstybe nare, iš kurios prekės siunčiamos ar gabenamos, jei prekės, kurioms taikoma nuosavų prekių perdavimui skirta apmokestinimo schema, buvo išsiųstos ar išgabentos iš tos valstybės narės mokestiniu laikotarpiu.“;

5) 5 straipsnio pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Registravimosi valstybė narė, naudodamasi šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu, per CCN/CSI tinklą perduoda 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą PVM deklaracijoje pateiktą informaciją visais toliau nurodytais atvejais:

a) kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai vartojimo valstybei narei arba valstybei narei, kuriai perduodamos prekės;

b) Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju kiekvienai iš šių PVM deklaracijoje nurodytų valstybių narių:

i) kiekvienai valstybei narei, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės;

ii) kiekvienai įsisteigimo valstybei narei, iš kurios buvo teikiamos paslaugos;

c) nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos atveju kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai valstybei narei, iš kurios prekės perduodamos.“.

2 straipsnis

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 I priedo daliniai pakeitimai

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 I priedas iš dalies keičiamas pagal šio reglamento I priedą.

3 straipsnis

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 I, II ir III priedų pakeitimas

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 I, II ir III priedai pakeičiami šio reglamento II priedo tekstu.

4 straipsnis

Įsigaliojimas ir taikymas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

1 ir 3 straipsniai taikomi nuo 2028 m. liepos 1 d.

2 straipsnis taikomas nuo 2027 m. sausio 1 d. iki 2028 m. birželio 30 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2026 m. liepos 27 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS

Įgyvendinimo reglamento (ES) 2020/194 I priedas iš dalies keičiamas taip:

1) 8 ir 20 eilutės pakeičiamos taip:

„8	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės) (jei yra)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės) (jei yra)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės) (jei yra)	“
„20		Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė ([14]) ([15])	Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė ([14]) ([15])	“

2) išnašos papildomos šia išnaša:

„([15]) Jei apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė, 13 langelyje nuolatinio padalinio nurodyti nereikia.“

II PRIEDAS

„I PRIEDAS

Identifikavimo duomenys

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
Identifikavimo duomenys registravimosi valstybėje narėje							
1 (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį apmokestinamajam asmeniui suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas	x					Jo formatas: EUxxxyyyyyz: xxx – 3 skaitmenų registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 5 skaitmenų kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.
1 (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d straipsnį ir (arba) 369xd straipsnį apmokestinamajam asmeniui suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą		x			x	
1 (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį apmokestinamajam asmeniui suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas			x			Jo formatas: IMxxxyyyyyyz: xxx – 3 skaitmenų registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 6 skaitmenų kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.
1 (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį tarpininkui suteiktas individualus identifikacinis kodas				x		Jo formatas: INxxxyyyyyyz: xxx – 3 skaitmenų registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 6 skaitmenų kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
1a (*)	Jeigu apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko individualus identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį			x			
2a (*)	ES įsisteigusio apmokestinamojo asmens PVM mokėtojo kodas registravimosi valstybėje narėje		x	x	x	x	ES įsisteigusio apmokestinamojo asmens PVM mokėtojo kodas pagal Direktyvos 2006/112/EB 214 straipsnį 1 langelyje Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos ir nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos skiltyse nurodytas kodas
2b	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybės, jei ji ne Sąjungoje, suteiktas nacionalinis mokesčių mokėtojo kodas	x	x	x	x	x	Šis langelis turėtų būti pildomas tik tada, kai verslo vieta yra ne Europos Sąjungoje.
3	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė, jei ji ne Europos Sąjungoje	x	x	x	x	x	— Privaloma, jei apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Europos Sąjungoje, arba — privaloma, jei Europos Sąjungoje įsisteigusio apmokestinamojo asmens verslo vieta yra ne Europos Sąjungoje.
4	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Sąjungoje	x	x	x		x	Taip, jei apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs
5 (*)	Bendrovės pavadinimas	x	x	x	x	x	Įsisteigimo valstybėje narėje registruotas bendrovės juridinis pavadinimas, žinomas kaip bendrovės pavadinimas.

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
6	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	x	x	x	x	x	
7	Apmokestinamojo asmens arba bendrovės interneto svetainė (-ės) (jei yra)	x	x	x		x	
Kontaktiniai duomenys							
8	Kontaktinio asmens vardas ir pavardė	x	x	x	x	x	
9	Kontaktinio asmens telefono numeris	x	x	x	x	x	Numeris turi būti nurodytas su atitinkamos šalies kodu
10	Kontaktinio asmens elektroninio pašto adresas	x	x	x	x	x	Apmokestinamojo asmens elektroninio pašto adresas, kuris bus naudojamas susirašinėjant su mokesčių administratoriais.
11 (*)	Pašto adresas	x	x	x	x	x	— Apmokestinamojo asmens, kuris nėra įsisteigęs Europos Sąjungoje, visas verslo vietos ne Europos Sąjungoje pašto adresas arba — apmokestinamojo asmens, kuris yra įsisteigęs Europos Sąjungoje, visas verslo / įsisteigimo vietos Europos Sąjungoje pašto adresas
Sąskaitos duomenys							
12a (*)	IBAN	x	x	x	x	x	Importo apmokestinimo schemos atveju turi būti nurodytas IBAN, jei apmokestinamajam asmeniui neatstovauja tarpininkas
12b	OBAN	x					Tik jei nėra IBAN
13	BIC numeris	x					Privaloma, jei naudojamas OBAN numeris, ir neprivaloma, jei naudojamas IBAN numeris

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
Kiti identifikavimo duomenys							
14.1a	Atskiras PVM mokėtojo kodas arba mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai), suteiktas valstybės narės (-ių), kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį ir kuri nėra registravimosi valstybė narė		x	x	x	x	Kiekvienoje valstybėje narėje gali būti nurodomas tik vienas nuolatinis padalinys. Jeigu Europos Sąjungoje yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, pildyti 14.2a, 14.3a ir kt. langelius. Šią informaciją reikia pateikti tik jei apmokestinamasis asmuo nėra PVM mokėtojų grupė.
14.1b	Visas to nuolatinio padalinio pašto adresas		x	x	x	x	Jei yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, pildyti 14.2b, 14.3b ir kt. langelius
15.1	Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), valstybės narės, kurioje apmokestinamasis asmuo neturi nuolatinio padalinio, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas	x	x	x	x	x	Jei yra daugiau nei vienas PVM mokėtojo kodas, jei nėra nuolatinio padalinio, pildyti 15.2, 15.3 ir kt. langelius
16 (*)	Jei registruotas pagal mažosioms įmonėms skirtą schemą – individualus identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 284 straipsnį		x			x	Jei taikoma, turi būti suteiktas identifikacinis numeris su sufiksu „EX“ pagal Direktyvos 2006/112/EB 284 straipsnio 3 dalį
17 (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d, 369q arba 369xd straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), kurį (-iuos) apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojo arba šiuo metu naudoja registracijai vienoje iš vieno langelio principu grindžiamų sistemų.	x	x	x		x	

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
17a (*)	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį suteiktas tarpininko kodas (-ai), jei tas tarpininkas ir anksčiau veikė kaip tarpininkas.				x		
Rodikliai							
18	Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnyje nurodyta elektroninė sąsaja		x	x			Taip, jei apmokestinamasis asmuo yra platforma, veikianti kaip tiekėju laikomas asmuo
19 (*)	Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė		x	x		x	Taip, jei apmokestinamasis asmuo yra PVM grupė. Jei taip, nuolatiniai padaliniai neturi būti nurodyti 14 langelyje.
Datos							
20	Pradžios data: diena, kai apmokestinamasis asmuo pradeda naudotis schema	x	x	x		x	Ši data taip pat gali būti ankstesnė už registracijos pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą ir nuosavų prekių perdavimui skirtą apmokestinimo schemą datą. Importo apmokestinimo schemos atveju pradžios data yra registracijos data, kai apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui suteikiamas kodas pagal specialią schemą, skirtą nuotolinei prekybai prekėmis, importuojamomis iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų šalių (toliau – vieno langelio principu grindžiama importo sistema).

		Schema					
A	B	C	D	E	F	G	H
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Tarpininko	Perdavimo	Papildomas paaiškinimas
21 (*)	Prašymo data: diena, kurią apmokestinamasis asmuo prašo būti užregistruotas pagal schemą	x	x	x	x	x	
22 (*)	Registracijos data: diena, kurią registravimosi valstybė narė priima sprendimą dėl prašomos registracijos	x	x	x	x	x	

(*) Registravimosi valstybės narės suteiktini duomenys, jei yra.

II PRIEDAS

Su apmokestinamojo asmens arba tarpininko statusu registravimosi valstybės narės registre susiję duomenys

	Pašalinimo kodas	Priežastys, dėl kurių keičiamas apmokestinamojo asmens statusas registre	Priežastys, dėl kurių keičiamas tarpininko statusas registre
Pakeitimo įsigaliojimo data		Registravimosi valstybės narės apmokestinamajam asmeniui suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą, skirtą jo registracijai pagal Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schema, importo apmokestinimo schemą arba nuosavų prekių perdavimui skirtą apmokestinimo schemą	Registravimosi valstybės narės suteiktas tarpininko individualus identifikacinis kodas, įskaitant šalies kodą
	1	Apmokestinamasis asmuo pašalinamas pagal prašymą arba *ex officio* ir nenumatoma jokia apmokestinamoji veikla a) Apmokestinamasis asmuo arba, jei taikoma, jo vardu veikiantis tarpininkas pranešė registravimosi valstybei narei, kad apmokestinamasis asmuo nebeteikia paslaugų ir (arba) nebetiekia prekių arba neperduoda prekių, kurioms taikoma speciali schema. b) Registravimosi valstybė narė mano, kad apmokestinamasis asmuo nutraukė apmokestinamąją veiklą, kuriai taikoma speciali schema.	Tarpininkas pašalinamas pagal prašymą arba *ex officio* ir nenumatoma jokia veikla a) Tarpininkas per du iš eilės kalendorinius ketvirčius neatliko jokių tarpininkavimo veiksmų nė vieno apmokestinamojo asmens, besinaudojančio importo apmokestinimo schema, vardu. b) Tarpininkas nebetenkina sąlygų, kurios būtinos tarpininko veiklai vykdyti. c) Tarpininkas pranešė savanoriškai nutraukiantis tarpininko veiklą.
	3	Apmokestinamasis asmuo pašalinamas pagal prašymą arba *ex officio*, bet apmokestinamoji veikla dar numatoma a) Apmokestinamasis asmuo arba jo vardu veikiantis tarpininkas pranešė, kad savanoriškai pasitraukia iš schemos. b) Apmokestinamasis asmuo nebetenkina sąlygų, kurios būtinos norint naudotis specialia schema. c) Apmokestinamasis asmuo pranešė apie savo ketinimą registruotis naujoje registravimosi valstybėje narėje.	Tarpininkas pašalinamas pagal prašymą arba *ex officio*, bet veikla dar numatoma. Tarpininkas pranešė apie savo ketinimą registruotis naujoje registravimosi valstybėje narėje.
	4	Apmokestinamasis asmuo nuolat nesilaiko specialios schemos taisyklių.	Tarpininkas nuolat nesilaiko importo apmokestinimo schemos taisyklių.

III PRIEDAS

PVM deklaracijos

		Schema			
A	B	C	D	E	F
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Perdavimo
1 dalis. Bendroji informacija					
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas	X			
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d ir 369xd straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą		X		X
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas			X	
1a	Jei apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį			X	
2	Mokestinis laikotarpis ([1])	X	X	X	X
2a	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ([2])	X	X	X	X
2b	Registravimosi valstybės suteikiamas unikalus nuorodos numeris ([3])	X	X	X	X
2 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kurioje mokėtinas PVM / Kiekvienai valstybei narei, į kurią perduodamos prekės					
2a) Paslaugų teikimas iš registravimosi valstybės narės ir nuolatinio padalinio (-ių), esančio (-ių) už Sąjungos ribų **Paslaugų teikimas pagal Direktyvos 2006/112/EB 26 straipsnį po nuosavų prekių perdavimo pagal nuosavų prekių perdavimui skirtą apmokestinimo schemą.** **2b) Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis iš registravimosi valstybės narės** **Prekių tiekimas jų nesiunčiant ar negabenant arba kai siuntimas ar gabenimas prasideda ir baigiasi registravimosi valstybėje narėje, jei toje valstybėje narėje nėra nuolatinio padalinio** ([4]) ([5]). **Prekių tiekimas pagal Direktyvos 2006/112/EB 16 ir 18 straipsnius po nuosavų prekių perdavimo pagal nuosavų prekių perdavimui skirtą apmokestinimo schemą.** **2c) Nuosavų prekių perdavimas iš registravimosi valstybės narės**			**X**		**X**
3.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas / Valstybė narė, į kurią perduodamos prekės ([6])	X	X	X	X
4.1	Perduodamų prekių apmokestinamoji suma				X

		Schema			
A	B	C	D	E	F
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Perdavimo
5.1	Apmokestinamoji suma	X	X	X	
6.1	Standartinis arba lengvatinis PVM tarifas arba neapmokestinama suteikiant atskaitos teisę ([7])	X	X	X	
7.1	PVM tarifas ([8])	X	X	X	
8.1	Bendra PVM suma	X	X	X	
9.1	Bendra PVM suma, mokėtina už 2a dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2b dalyje deklaruotą prekių tiekimą	X	X	X	
2d)	**Paslaugų teikimas iš nuolatinių padalinių valstybėse narėse, kurios nėra registravimosi valstybė narė.**				
2e)	**Bendrijos vidaus nuotolinė prekyba prekėmis iš valstybės narės, kuri nėra registravimosi valstybė narė; prekių tiekimas jų nesiunčiant ar negabenant arba kai siuntimas ar gabenimas prasideda ir baigiasi valstybėje narėje, kuri nėra registravimosi valstybė narė, jei toje valstybėje narėje nėra nuolatinio padalinio** ([4]) ([5]).		**X**		**X**
2f)	**Nuosavų prekių perdavimas iš valstybės narės, kuri nėra registravimosi valstybė narė.**				
	Nuolatinio padalinio atskiras PVM mokėtojo kodas arba, jei jo nėra, mokesčio mokėtojo registracijos kodas, įskaitant šalies kodą ([9]):		X		X
	— šalies, iš kurios teikiamos paslaugos, arba		X		
	— šalies, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, arba		X		
	— šalies, iš kurios perduodamos prekės.				X
10.1	Atskiras PVM mokėtojo kodas / mokesčio mokėtojo registracijos kodas, jei valstybėje narėje, iš kurios / kurioje tiekiamos prekės, nėra nuolatinio padalinio ([9])		X		
	Atskiras PVM mokėtojo kodas / mokesčio mokėtojo registracijos kodas, jei valstybėje narėje, iš kurios perduodamos prekės, nėra nuolatinio padalinio ([9])				X
	Valstybės narės, iš kurios tiekiamos / perduodamos prekės, šalies kodas ([9]), bet kuriuo iš šių atvejų: — jei prekės tiekiamos pagal Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalį, — jei apmokestinamasis asmuo neturi PVM mokėtojo kodo valstybėje narėje, iš kurios / kurioje tiekiamos prekės, — jei apmokestinamasis asmuo neturi PVM mokėtojo kodo valstybėje narėje, iš kurios perduodamos prekės.		X		X

		Schema			
A	B	C	D	E	F
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Perdavimo
11.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas / Valstybė narė, į kurią perduodamos prekės ([10])		X		X
12.1	Perduodamų prekių apmokestinamoji suma				X
13.1	Apmokestinamoji suma		X		
14.1	Standartinis arba lengvatinis PVM tarifas arba neapmokestinama suteikiant atskaitos teisę ([7])		X		
15.1	PVM tarifas ([11])		X		
16.1	Bendra PVM suma		X		
17.1	Bendra PVM suma, mokėtina už 2d dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2e dalyje deklaruotą prekių tiekimą		X		
2g)	**Atskaitos, susijusios su prekėmis, perduotomis pagal nuosavų prekių perdavimui skirtą apmokestinimo schemą, tikslinimas**		**X**		
18.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas ([12])		X		
19.1	PVM suma, mokėtina po kiekvieno atskaitos tikslinimo ([13])				
20.1	Veiksnys (-iai), dėl kurio (-ių) atliekamas kiekvienas tikslinimas ir kurį (-iuos) nustato atitinkama valstybė narė ([14])		X		
21.1	Gamybos priemonių atveju tikslinimo laikotarpio po perdavimo pradžios data		X		
22.1	Bendra PVM suma, mokėtina po atskaitos tikslinimo		X		
2h)	**Bendra pagal 2 a), b), d), e) ir g) punktus deklaruotų tiekimų suma**		**X**		
23.1	Bendra mokėtina PVM suma (9.1 langelis + 17.1 langelis + 22.1 langelis) ([15])		X		
	3 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, valstybei narei, į kurią perduodamos prekės, kuriai teikiamas pataisymas				
24.1	Mokestinis laikotarpis ([1])	X	X	X	X
25.1	Valstybės narės, iš kurios perduodamos prekės, šalies kodas				X
26.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas, valstybė narė, į kurią perduodamos prekės	X	X	X	X
27.1	Bendra PVM suma, gauta pataisius prekių tiekimą / paslaugų teikimą ([16])	X	X	X	
28.1	Apmokestinamoji suma, gauta atlikus perdavimų pataisymus ([16])				X

		Schema			
A	B	C	D	E	F
Langelio Nr.	Duomenų elementas	Ne Sąjungos	Sąjungos	Importo	Perdavimo
29.1	Pataisymų priežastis ([17])	X	X	X	X
4 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei mokėtinas PVM likutis					
30.1	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (23.1 langelis + 27.1 langelis) ([15])	X	X	X	
5 dalis. Bendra visoms vartojimo valstybėms narėms mokėtino PVM suma					
31	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (30.1 langelis + 30.2 langelis …) ([18])	X	X	X	

([1]) Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos ir Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju mokestinis laikotarpis yra susijęs su šiais kalendoriniais ketvirčiais: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Importo apmokestinimo schemos ir nuosavų prekių perdavimui skirtos apmokestinimo schemos atveju mokestinis laikotarpis yra susijęs su šiais kalendoriniais mėnesiais: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – etc.

([2]) Pildyti tik tais atvejais, kai apmokestinamasis asmuo pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį mokestinį laikotarpį. Kalendorinėmis dienomis: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

([3]) Registravimosi valstybės suteikiamą unikalų nuorodos numerį sudaro registravimosi valstybės narės šalies kodas / PVM mokėtojo kodas / laikotarpis (pvz., CZ/xxxxxxxxx/Q1.yyy (arba / M01.yyyy importo apmokestinimo schemos atveju) + laiko žyma. Registravimosi valstybė narė suteikia šį numerį prieš perduodama deklaraciją kitoms susijusioms valstybėms narėms.

([4]) Įskaitant prekių tiekimą, kuriam sudaromos sąlygos elektroninėmis sąsajomis, kaip nurodyta Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje, net jei elektroninė sąsaja yra įsteigta toje valstybėje narėje.

([5]) Įskaitant prekių tiekimą pagal Direktyvos 2006/112/EB 36, 37 ir 39 straipsnius.

([6]) Jei yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė / valstybė narė, į kurią prekės perduodamos, pildyti 3.2–9.2 langelius ir kt.

([7]) Pagal 98, 101a, 105a ir 151 straipsnius.

([8]) Jeigu per ataskaitinį laikotarpį taikomas daugiau nei vienas tarifas, pildyti 5.x.2, 6.x.2, 7.x.2, 8.x.2 ir kt. langelius. Jeigu tiekimas neapmokestinamas suteikiant atskaitos teisę, turėtų būti paminėtas 0 % tarifas.

([9]) Jei yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, mokėtojo kodas, jei nėra nuolatinio padalinio, šalies kodas, pildyti 10.2–17.2 ir kt. langelius.

([10]) Jei yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė / valstybė narė, į kurią prekės buvo perduotos, pildyti 11.x.2–17.x.2 ir kt. langelius.

([11]) Jei per ataskaitinį laikotarpį taikomas daugiau nei vienas tarifas, pildyti 13.x.x.2, 14.x.x.2, 15.x.x.2, 16.x.x.2 ir kt. langelius. Jeigu tiekimas neapmokestinamas suteikiant atskaitos teisę, turėtų būti paminėtas 0 % tarifas.

([12]) Jei yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė, pildyti 18.2, 19.2, 20.2, 21.2.x, 22.2.x ir kt. langelius.

([13]) Jei kiekvienos vartojimo valstybė narės atveju yra daugiau nei vienas tikslinimas, pildyti 19.x.2, 20.x.2kt. ir kt. langelius.

([14]) Iš anksto sudarytas priežasčių sąrašas: naudojimo paskirties pakeitimas, naudojimas neapmokestinant be atskaitos, kita.

([15]) Jei yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė, pildyti 9.2 + 17.2 + 22.2 ir kt. langelius ir 23.2 + 27.2 ir kt. langelius.

([16]) Ši suma gali būti neigiama.

([17]) Iš anksto sudarytas priežasčių sąrašas: sandorio pripažinimas negaliojančiu (pvz., prekių grąžinimas), PVM tarifų klaida, neteisingi sandorių duomenys (pvz., paslaugos, o ne prekės, apmokestinamosios sumos klaidos, valiuta, neteisinga vartojimo valstybė narė) ir kita.

([18]) Į 30.1, 30.2 ir kt. langeliuose nurodytas neigiamas sumas neatsižvelgiama.“

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj