

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA
TEISĖS GRUPĖ**

IŠVADA

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO NR. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78¹, 115¹ STRAIPSNIŲ, 2 PRIEDO PAKEITIMO IR ĮSTATYMO PAPILDYMO 9¹ IR 26¹ STRAIPSNIAIS ĮSTATYMO PROJEKTO (TOLIAU – PROJEKTAS) IR DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO NR. IX-751 2, 13, 15, 24, 62, 64, 78¹, 115¹ STRAIPSNIŲ, 2 PRIEDO PAKEITIMO IR ĮSTATYMO PAPILDYMO 9¹ IR 26¹ STRAIPSNIAIS ĮSTATYMO PROJEKTO PATEIKIMO LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI“ PROJEKTO (TOLIAU KARTU – PROJEKTAI)
(TAP NR. 18-1255, 18-1256; TAIS NR. 18-5584(2), 18-5585(2))**

Nr.

Vilnius

Įvertinę Projektų atitiktį Konstitucijai, įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams bei teisės technikos reikalavimams, teikiame šias pastabas ir pasiūlymus:

1. Siūlytume įvertinti, ar Projektu siūlomo PVM įstatymo 9¹ straipsnio pavadinimas yra pakankamai informatyvus, nes minėto straipsnio turinys yra apie kuponų išleidimui/perleidimui (sandoriams) taikomas taisykles.

2. Projekte siūlomo PVM įstatymo 9¹ straipsnio 2 ir 3 dalyse vartojamos formuluotės „*mainais už vienatipį kuponą*“ ir „*mainais už daigiatipį kuponą*“, tačiau PVM įstatymo 10 straipsnio kontekste *mainais* laikoma, kai už tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas atlyginama (visiškai ar iš dalies) prekėmis ir (arba) paslaugomis. Tuo tarpu kuponas PVM prasme yra priemonė, kuria nustatomas įpareigojimas priimti ją kaip atlygį už prekių tiekimą arba paslaugų teikimą. Siūlytume įvertinti minėtas nuostatas ir jas tarpusavyje suderinti.

3. Projektu siūlomo PVM įstatymo 9¹ straipsnio 2 ir 3 dalyse vartojamos formuluotės „*faktinis prekių perdavimas arba faktinis paslaugų suteikimas*“, tačiau PVM įstatymo 3 straipsnio kontekste nėra paaiškinama, kas yra laikoma „*faktiniu prekių perdavimu arba faktiniu paslaugų suteikimu*“. Vadovaujantis Teisėkūros pagrindų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies 6 punktu, kuriame nustatyta, kad teisės akte turi būti užtikrinamas teisinio aiškumo principas, reiškiantis, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas, siūlytume minėtas nuostatas suderinti šiuo aspektu.

4. Projektu siūlomo PVM įstatymo 9¹ straipsnio 4 dalyje nurodoma, kad PVM objektu yra „*bet kokios nustatytos jo teikiamos su daigiatipio kupono perleidimu susijusios paslaugos,*

pavyzdžiui, platinimo arba reklamos paslaugos“. Projekte ir aiškinamajame rašte nėra paaiškinta, kokios paslaugos yra *susijusios* su daugiatiso kupono perleidimu, ar platinimo ir reklamos paslaugos yra baigtinis susijusių paslaugų sąrašas. Siūlytume atitinkamai patikslinti aiškinamąjį raštą.

5. Siekiant įgyvendinti 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos direktyvą (ES)2017/2455, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB ir Direktyvos 2009/132/EB nuostatos, susijusios su tam tikromis pridėtinės vertės mokesčio prievolėmis, taikomomis paslaugų teikimui ir nuotolinei prekybai prekėmis, Projektu siūloma papildyti PVM įstatymo 13 straipsnį detalizuojant paslaugų suteikimo vietą teikiant telekomunikacijų paslaugas, radijo ir televizijos transliavimo paslaugas, elektroniniu būdu teikiamas paslaugas. Sistemiškai vertinant PVM įstatymo 13 straipsnio struktūrą ir turinį, matyti, kad bendroji taisyklė yra suformuluota 13 straipsnio 2 dalyje, o PVM įstatymo 13 straipsnio 15 dalyje nurodoma išimtis dėl telekomunikacijų paslaugų, radijo ir televizijos transliavimo paslaugų, elektroniniu būdu teikiamų paslaugų. Projektu siūlomo papildyti PVM įstatymo 13 straipsnio 15¹ ir 15² dalyse vartojama formuluotė „*neatsižvelgiant į šio straipsnio 15 dalies nuostatas*“, tačiau PVM įstatymo 13 straipsnio 15 dalis yra išimtis lyginant su PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi. Siekiant teisėkūros aiškumo ir sistemiškumo principų užtikrinimo, siūlytume įvertinti Projektu keičiamo PVM įstatymo 13 straipsnio 15¹, 15² ir 15³ dalių santykį su PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi, apsvarstant 13 straipsnio 15¹, 15² ir 15³ dalių apjungimo su 13 straipsnio 15 dalimi tikslingumą.

6. Siekiant teisės akto nuoseklumo ir vienodo formuluočių vartojimo, siūlytume suderinti formuluotės „*įsikūręs*“ detalizavimą PVM įstatymo 13 straipsnio ir teisės akto teksto kontekste (pavyzdžiui, bet neapsiribojant, PVM įstatymo 13 straipsnio 2 ir 15 dalyse yra pateikiama informacija atskiriant fizinį ir ne fizinį asmenį, 13 straipsnio 15¹ ir 15² dalyse skliaustuose nurodoma informacija dėl buveinės ar nuolatinės gyvenamosios vietos), 13 straipsnio 15² dalyje vartojama formuluotė „*tik čia yra jo buveinė*“ arba „*tik čia jis turi padalinį*“ ir pan.).

7. Projektu keičiamo PVM įstatymo 15 straipsnio 23 dalies nuostatų kontekste aiškinamajame rašte arba Projekte nėra atskleista, kas yra laikoma „*su patiektomis prekėmis ar suteiktomis paslaugomis susijusiu PVM*“. Siekiant teisės akto aiškumo ir vengiant dviprasmiškų nuostatų, siūlytume paaiškinti, kas yra laikoma *susijusiu PVM*.

8. Atsižvelgiant į Projektu keičiamą PVM įstatymo 62 straipsnio 2 dalies 1 punktą, siūlytume aiškinamajame rašte atskleisti siekiamą tikslą, nurodant esamo teisinio reguliavimo trūkumus, esamo teisinio reguliavimo galiojimą laike, praktikoje kylančias problemas, taip pat nurodant siūlomo teisinio reguliavimo poveikį (jei toks būtų) PVM mokėtojams ir valstybės biudžetui. Manytina, kad siūloma PVM įstatymo 62 straipsnio 2 dalies 1 punkto redakcija stokoja

teisinio aiškumo. Siūlytume PVM įstatymo 62 straipsnio 2 dalies 1 punktą išdėstyti aiškiai nurodant, kokia apimtimi taikomi pelno (pajamų) apmokestinimą reglamentuojantys teisės aktai atskaitant PVM už reprezentacijai skirtas prekes ir paslaugas.

9. Siūlytume įvertinti, ar keičiant PVM įstatymo 64 straipsnio 2 dalį, nėra tikslinga atitinkamai koreguoti PVM įstatymo 81 straipsnį.

10. Projekto 12 straipsnio 2 dalyje siekiant nuoseklaus datų naudojimo, siūlytume vietoj žodžių „po 2018 m. gruodžio 31 d.“ įrašyti žodžius „nuo 2019 m. sausio 1 d.“.

Teisės grupės patarėja

Erika Vaivadienė

Teisės grupės vyriausiasis specialistas

Domas Galkauskas

Erika Vaivadienė, tel. 8 706 63843, el. p. erika.vaivadiene@lr.lt

Domas Galkauskas, tel. 8 706 63949, el. P. domas.galkauskas@lr.lt