

DAC7 direktyva

ką apie prekiaujančius ir teikiančius paslaugas per e. platformas sužinos VMI 2024 m. prieš metinį pajamų deklaravimą, pateikimą ?

2024 METAI

MB „Ramios investicijos“ vadovė

Rasa Rockinienė

+37060715128 rasa.juristobiuras@gmail.com



Nuo 2010 metų **teikiu** teisinės konsultacijas ir rengiu vykdomojo proceso dokumentus, vedu seminarus.

Konsultuoju norinčius pradėti ir jau dirbančius pagal individualios veiklos pažymą ar verslo liudijimą.

Teikiu individualios veiklos ir verslo liudijimo buhalterinės apskaitos paslaugas, rengiu dokumentus paskoloms.

Atstovauju ir patariu operatyvaus tikrinimo metu.

Esu sukaupusi daugiau nei 15 metų teisinio ir buhalterinio darbo patirties.

DAC7 DIREKTYVA

- 2021 m. kovo 22 d. Europos Vadovų Taryba priėmė ES direktyvą 2021/514, iš dalies keičiančią Direktyvą 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo mokesčių srityje (DAC).
- Valstybės narės iki 2022 m. gruodžio 31 d. turi perkelti DAC7 ataskaitų teikimo prievolę į savo vidaus teisę ir privalo šias nuostatas įgyvendinti nuo 2023 m. sausio 1 d.

DAC7 direktyvą, numato naujus reikalavimus dėl informacijos apie pardavimo ir paslaugų teikimo veiklą, vykdomą per skaitmenines platformas, teikimo mokesčių administratoriams **visos ES mastu**.

- Tarybos direktyva (ES) 2021/514 aktuali ES registruotoms ir veikiančioms skaitmeninėms platformoms, kurias naudodami pardavėjai gali susisiekti su vartotojais, tokiu būdu vykdyti komercinę veiklą ir gauti su ta veikla susijusį atlygį, pavyzdžiui, paslaugų ir apgyvendinimo, pavėžėjimo, maisto pristatymo, grožio paslaugų užsakymo, prekių pardavimo, transporto priemonių nuomos veiklas. Kitaip tariant, Tarybos direktyva (ES) 2021/514 yra aktuali platformoms, kurių veikla yra:
 - bet kokio nekilnojamojo turto ir automobilių stovėjimo vietų nuoma;
 - asmeninės paslaugos;
 - prekių pardavimas;
 - bet kokios rūšies transporto priemonių nuoma.
- Be to, Tarybos direktyva (ES) 2021/514 aktuali ir ne ES skaitmeninėms platformoms, kurios sudaro sąlygas pardavėjams vykdyti veiklą ES.

- Duomenis VMI turi teikti toks platformos operatorius, kuris atitinka bent vieną iš žemiau nurodytų kriterijų:
 - yra Lietuvos apmokestinamasis vienetas;
 - arba įsisteigęs pagal Lietuvos Respublikos įstatymus;
 - arba nuolatinis valdymo organas yra Lietuvoje;
 - arba turi nuolatinę buveinę Lietuvoje;
 - arba yra trečiosios šalies (ne ES) platformos operatorius, kuris sudaro sąlygas pranešiniams pardavėjams vykdyti veiklą ES ir pasirenka duomenis teikti Lietuvos mokesčių administratoriui.

Pateiktą informaciją mokesčių administratorius turi naudoti apskaičiuodamas pajamų mokestį ir pridėtinės vertės mokestį (PVM).

„Pasak Rolando Puncevičiaus, VMI Kontrolės departamento vyresniojo patarėjo, tokių **platformų šiuo metu yra apie 40.**“

<https://www.pwc.com/lt/lt/apie-mus/naujienos/dac7-direktyva-ka-apie-prekiaujancius-per-e-platformas-suzinos-vmi.html>

Vinted

pigu.lt

treatwell

Bolt Food

RRR

Booking.com

Bolt

The activities on marketplaces impacted by DAC7

Examples of activities on marketplaces that are affected by DAC7 regulation.



Renting immovable property

Examples: apartments, offices, coworking spaces, vacation homes, camping grounds, etc.



Nomady



Renting transport

Examples: Cars, vans, trucks, bicycles, motorbikes, campers, boats, etc.

getaround



Outdoorsy

Providing personal services

Examples: Coaching, ride-hailing, paid livestreaming, food delivery, babysitting, etc.



Uber

Selling goods

Examples: Food, crafts, collectibles, second-hand items, real estate property, etc.

amazon

Vinted

ebay

Etsy

OnlyFans



■ **Renkama informacija, kuri bus atskleista VMI apie pardavėjus, apims:**

- informaciją, leidžiančią VMI nustatyti pardavėjo tapatybę. Tai apims tokią informaciją kaip: vardas ir pavardė/pavadinimas, gimimo data/įmonės kodas, pagrindinis adresas, mokesčių mokėtojo ir PVM mokėtojo kodas (jei toks yra suteiktas), kiekvieną valstybę, kurioje pardavėjas yra rezidentas;
- finansinės sąskaitos duomenis, jeigu platformos operatorius turės šią informaciją. Platformų operatoriams numatyta teikti turimą informaciją apie pardavėjo naudojamą finansinę sąskaitą ir/arba finansinę sąskaitą, į kurią mokamas arba įskaitomas atlygis už pardavėjo veiklą, jeigu šios sąskaitos turėtojo tapatybė skiriasi nuo pardavėjo;
- pardavėjo atlygį, sumokėtą arba įskaitytą per kiekvieną ataskaitinio laikotarpio ketvirtį ir jo įvykdytų sandorių skaičių, taip pat platformos operatoriaus išskaičiuojamus arba priskaičiuojamus mokesčius arba komisinius pardavėjui.

<https://www.vmi.lt/evmi/dac7-dazniausiai-uzduodami-klausimai>

Reportable data under DAC7

The data marketplace operators need to report about their providers under DAC7.



1 Seller's identity information

- Full name
- Primary address
- Date of birth



2 EU member state of residence



3 Financial account identifier



4 Tax identification number

5 VAT or business registration numbers



6 Consideration paid or credited per year



8 Address of the rental property (if applicable)

7 Fees, commissions, or taxes withheld

Kaip platforma jus turėtų informuoti:



Pardavėjas — platformos naudotojas (fizinis asmuo arba subjektas), kuris yra registruotas platformoje ir vykdo atitinkamą veiklą.

Praneštinas pardavėjas — pardavėjas, kuris ataskaitiniu laikotarpiu vykdo atitinkamą veiklą arba kuriam **ataskaitiniu laikotarpiu sumokamas arba įskaitomas** su atitinkama veikla susijęs atlygis ir kuris yra rezidentas Europos Sąjungos valstybėje narėje arba ne Europos Sąjungos valstybėje, su kuria yra sudarytas veiksmingas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas, arba kuris nuomai pasiūlė Europos Sąjungos valstybėje narėje arba ne Europos Sąjungos valstybėje, su kuria yra sudarytas veiksmingas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas, esantį nekilnojamąjį turtą.

Atkreiptinas dėmesys, kad duomenis teikiantis platformų operatorius **neturi teikti** informacijos apie pardavėją, kuris:

1. yra viešojo sektoriaus subjektas (įskaitant Vyriausybę, politinį padalinį arba valstybės subjektą);
2. yra subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba kuris susijęs su subjektu, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje;
3. yra subjektas, kuriam platformos operatorius per metus daugiau kaip 2 000 kartų sudarė sąlygas išnuomoti siūlomo turto grupes;
4. **parduodamas prekes, sudarė mažiau kaip 30 sandorių ir per ataskaitinį laikotarpį sumokėta arba įskaityta atlygio suma už prekes neviršijo 2 000 eurų.**

Pirmoji ataskaita pagal DAC7 turi būti pateikta iki 2024 m. sausio 31 d., susijusi su 2023 m. duomenimis.

Kiekviena ES valstybė narė numato informacijos pateikimo būdą. Šalyje veikianti platforma duomenis teikia, tik vienai valstybei narei kurios teritorijoje veikia. Prireikus valstybės dalysis informacija su kitomis ES šalimis.

Duomenis teikiantis platformos operatorius surinktą informaciją turi pateikti mokesčių administratoriui XML (angl. Extensible Markup Language) duomenų rinkmenoje per Valstybinės mokesčių inspekcijos gyventojų pajamų mokesčio informacinės sistemos Mokesčių ir susijusių duomenų apsikeitimo posistemę (angl. – Tax Information Exchange SubSystem) (toliau – VMI TIES portalas)(<https://www.vmi.lt/ties/>).

Ši informacija turi būti pateikta ne vėliau kaip iki sausio 31 d. už praėjusius kalendorinius metus, kuriais pardavėjas nustatytas kaip praneštinas pardavėjas.

XML struktūros aprašai (angl. XML Schema Definition – XSD) yra skelbiami VMI interneto svetainėje (<https://www.vmi.lt/evmi/duomenu-teikiamu-xml-formatu-rinkiniu-specifikacijos>). Instrukcija, kaip suteikiamos teisės atlikti veiksmus VMI TIES portale, VMI TIES naudotojo instrukciją galima rasti VMI interneto puslapio <https://www.vmi.lt/evmi/duomenu-teikiamu-xml-formatu-rinkiniu-specifikacijos> skiltyje „Kita aktuali informacija“.

DUOMENŲ SAUGOJIMAS

Duomenis teikiantys platformų operatoriai privalo kaupti informaciją apie pardavėjus 5 metus nuo ataskaitinio laikotarpio, su kuriuo informacija susijusi, pabaigos.

Taip pat, privaloma kaupti informaciją apie veiksmus, kurių imtasi, įgyvendinant Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo ir Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklių reikalavimus, susijusius su informacijos apie pardavėjus kaupimu, tikrinimu ir teikimu VMI, ir saugoti šią informaciją 5 metus nuo kalendorinių metų, kuriais tie veiksmai vykdomi, pabaigos.

Pasibaigus ataskaitiniams metams iki kitų metų gegužės 2 d. VMI pateikiamos metinės pajamų deklaracijos (net ir tuo atveju, jeigu individualios veiklos pajamų negavote) ir sumokama apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma, bei valstybinio socialinio ir privalomo sveikatos draudimo mokesčiai.

ES valstybės, kurios renka duomenis

Member State	Require collection of TIN	Requires collection of Financial Account Identifier (if available to the Platform Operator)
Austria	Yes	Yes
Belgium	Yes	Yes
Bulgaria	Yes	Yes
Croatia	Yes	Yes
Cyprus	Yes	Yes
Czech Republic	Yes	Yes
Denmark	Yes	Yes
Estonia	Yes	Yes
Finland	Yes	Yes
France	Yes	Yes
Germany	Yes	No
Greece	Yes	Yes
Hungary	Yes	Yes
Ireland	Yes	Yes
Italy	Yes	Yes
Latvia	Yes	Yes
Lithuania	Yes	Yes
Luxembourg	Yes	Yes
Malta	Yes	Yes
Netherlands	Yes	Yes
Poland	Yes	Yes
Portugal	Yes	Yes
Romania	Yes	Yes
Slovakia	Yes	Yes
Slovenia	Yes	Yes
Spain	Yes	Yes
Sweden	Yes	Yes

Operatyvus tikrinimas

- **Operatyvus patikrinimas** – tai įstatymuose bei jų lydimuosiuose teisės aktuose numatytų atskirų mokesčių mokėtojų pareigų apskaitos, mokesčių deklaravimo, sumokėjimo, registravimosi mokesčių mokėtoju ir kitose srityse vykdymo patikrinimas.
- Mokesčių administratorius savarankiškai pasirenka tikrintinus mokesčių mokėtojus, nustato tikrinimo mastą ir laiką.
- Tikrinimas gali būti inicijuotas trečiųjų asmenų (banko, įmonės, asmens prašymu ar kt. įstaigos), tikrinami pateikti faktai.
- Prieš pradedant operatyvų tikrinimą gali būti atlikti kontrolės veiksmai.
- <https://www.youtube.com/watch?v=mr-kMPcnYHo>
- Garso įrašas apie galimus tikrinimus

- Valstybinei mokesčių inspekcijai atliekant operatyvius patikrinimus vadovaujamas [Administracinių teisės pažeidimų kodeksu](#) (toliau – [ATPK](#); nuo 2016-04-01 [Administracinių nusižengimų kodeksas](#), toliau – [ANK](#)) ir [Mokesčių administravimo įstatymo](#) nuostatomis, jei tam tikrų klausimų (procedūrų) nereglamentuoja [ATPK](#) (nuo 2016-04-01 [ANK](#)).
- **TEISINĖ INFORMACIJA**
- [Mokesčių administravimo įstatymo](#) 114, 115, 116, 119, 120, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 133 straipsniai.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. birželio 23 d. įsakymas Nr. [VA-128 „Dėl operatyvių patikrinimų atlikimo, jų rezultatų įforminimo ir tvirtinimo taisyklių patvirtinimo“](#).
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2008 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. [VA-71 „Dėl operatyvaus patikrinimo pavedimo ir operatyvių patikrinimų rezultatų įforminimo dokumentų formų naudojimo ir užpildymo taisyklių ir formų patvirtinimo“](#).

Administracinė teisena

- Dažniausiai skiriama bauda už veiklos vykdymą jos neįregistravus:
- [150 str. 3d.](#) | [Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksas](#)

3. Šio straipsnio 1 dalyje numatytas administracinis pažeidimas, padarytas vykdant nedeklaruotą savarankišką veiklą, užtraukia baudą nuo septynių šimtų aštuoniasdešimt iki vieno tūkstančio vieno šimto eurų.

4. Šio straipsnio 3 dalyje numatytas administracinis nusižengimas, padarytas pakartotinai, užtraukia baudą nuo vieno tūkstančio vieno šimto iki vieno tūkstančio devynių šimtų penkiasdešimt eurų.