

Litauen

Mehrwertsteuererstattungen nach der 13. MwSt-Richtlinie (86/560/EWG)

I. GEGENSEITIGKEITSABKOMMEN – Artikel 2 Absatz 2

1. Hat Ihr Land Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen?

Ja, Litauen hat Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen.

2. Wenn ja, mit welchen Ländern?

In Litauen kann die Mehrwertsteuer steuerpflichtigen juristischen Personen erstattet werden, die in folgenden Ländern ansässig sind:

1. Armenien
2. Island
3. Kanada
4. Kroatien
5. Norwegen
6. Schweiz

Diese Länderliste gilt vorbehaltlich Verfahrensänderungen bei der Mehrwertsteuererstattung.

3. Welche Drittstaatensteuern betreffen die Gegenseitigkeitsabkommen?

Die Drittlandsteuer sollte der in Litauen zu entrichtenden Mehrwertsteuer entsprechen.

4. Für welche Gegenstände oder Dienstleistungen gelten die Gegenseitigkeitsabkommen?

Unter die Gegenseitigkeitsabkommen fallen die Gegenstände und Dienstleistungen, für die auch in den EU-Mitgliedstaaten das Recht auf Erstattung besteht.

5. Gibt es in Bezug auf Gegenseitigkeitsabkommen spezielle oder zusätzliche Bestimmungen?

Es gibt keine speziellen Bestimmungen in Bezug auf Gegenseitigkeitsabkommen.

6. Sind auch Erstattungen möglich, wenn Ihr Land keine Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen hat?

Nicht zutreffend.

II. STEUERLICHE VERTRETER – Artikel 2 Absatz 3

7. Verlangt Ihr Land die Benennung eines steuerlichen Vertreters?

Ausländische Steuerpflichtige müssen keinen bevollmächtigten Vertreter benennen.

8. Welche Voraussetzungen sind bei der Ernennung eines steuerlichen Vertreters zu erfüllen?

Gebietsfremde Steuerpflichtige können eine steuerpflichtige Person aus einem der EU-Mitgliedstaaten benennen, die ihre Interessen bei Mehrwertsteuererstattungen in Litauen vertritt.

Wird die Erstattung von einem bevollmächtigten Vertreter eines im Ausland ansässigen Steuerpflichtigen beantragt, so ist eine entsprechende Vollmacht vorzulegen.

III. ERSTATTUNGSMODALITÄTEN – Artikel 3 Absatz 1

9. Welches sind die Antragsfristen?

Gebietsfremde Steuerpflichtige, die eine Mehrwertsteuererstattung beanspruchen wollen, stellen einen entsprechenden Antrag bei der staatlichen Steueraufsichtsbehörde (im Folgenden „Steueraufsichtsbehörde“) der Region Vilnius. Die Antragsfrist endet am 30. Juni des Kalenderjahres, das dem Kalenderjahr folgt, für das der Erstattungsanspruch geltend gemacht werden soll. Ein Antrag auf Erstattung der im Jahr 2005 entrichteten Mehrwertsteuer (Vorsteuer) ist somit spätestens am 30. Juni 2006 einzureichen.

10. Welche Zeiträume sind erstattungsfähig?

Gebietsfremde Steuerpflichtige können die Erstattung der in Litauen erhobenen Mehrwertsteuer (Vorsteuer) auf Gegenstände und Dienstleistungen beantragen, die innerhalb folgender Zeiträume erworben oder eingeführt wurden:

- innerhalb von höchstens einem Kalenderjahr und mindestens drei Kalendermonaten desselben Kalenderjahres;
- oder innerhalb von weniger als drei Kalendermonaten, wenn es sich um die letzten Monate des Kalenderjahres handelt.

11. Wo sind die Anträge einzureichen?

Die Unterlagen können bei der Steueraufsichtsbehörde der Region Vilnius persönlich oder per Post eingereicht werden. Anträge auf Erstattung der Mehrwertsteuer (Vorsteuer) auf in Litauen erworbene Gegenstände und in Anspruch genommene Dienstleistungen können per Post an folgende Anschrift geschickt werden:

Vilnius County State Tax Inspectorate

Šermukšnių Street 4,

LT-01509 Vilnius

Lithuania

12. Wie hoch ist der Mindestbetrag für eine MwSt-Erstattung?

Für Mehrwertsteuererstattungen gilt ein Mindestbetrag von 700 Litās. Wird jedoch die Erstattung von Mehrwertsteuerbeträgen beantragt, die während eines gesamten Kalenderjahres oder während des weniger als drei Kalendermonate umfassenden Restzeitraums vor Ablauf des Kalenderjahres entrichtet wurden, so verringert sich der Mindestbetrag auf 100 Litās.

13. Wo sind Antragsformulare erhältlich?

Gebietsfremde Steuerpflichtige können das Antragsformular für Mehrwertsteuererstattungen (FR0445) direkt bei der Steueraufsichtsbehörde der Region Vilnius anfordern oder von der Website der Aufsichtsbehörde für staatliche Steuern beim Ministerium für Finanzen (Adresse: www.vmi.lt) herunterladen.

14. In welchen Sprachen kann das Formular ausgefüllt werden?

Das Formular (FR0445) kann in litauischer und englischer Sprache ausgefüllt werden.

15. Welche Angaben muss das Formular enthalten? Bitte legen Sie eine Kopie des Formulars bei oder geben Sie die entsprechende URL-Adresse an.

Alle notwendigen Informationen zur Ausfüllung des Antragsformulars finden sich in der beigefügten Kopie des Formulars ([FR0445](#)).

16. Sind manche Angaben freiwillig? Wenn ja, welche?

Der Antrag sieht keine freiwilligen Angaben vor.

17. Wer ist befugt, das Antragsformular zu unterzeichnen?

Der Antrag ist vom Geschäftsführer der steuerpflichtigen gebietsfremden juristischen Person oder von der von ihm befugten Person unterzeichnen und mit dem Firmensiegel zu versehen.

18. Welche Belege sind dem Antrag beizufügen?

Gebietsfremde Steuerpflichtige müssen dem Antrag folgende Unterlagen beifügen:

- Originale und Kopien von Mehrwertsteuerrechnungen oder Einfuhrerkklärungen, auf deren Grundlage die entsprechenden Mehrwertsteuerbeträge entrichtet wurden. Beim Bezug von Kraftstoff können auch Originale und Kopien von Kassenquittungen eingereicht werden, vorausgesetzt, die Angaben zur Identität des Erwerbers sind mit technischen Hilfsmitteln vermerkt (Name des Steuerpflichtigen, Kode oder Nummer der speziellen Tankkarte). Wenn allein die auf den Mehrwertsteuerrechnungen und Kassenquittungen vermerkte Nummer der speziellen Tankkarte Auskunft über die Identität des gebietsfremden Steuerpflichtigen gibt, sollten auch Originale und Kopie der Belege eingereicht werden, auf deren Grundlage die Identität des Karteninhabers festgestellt werden kann.
 - Erklärung (Bescheinigung) einer zuständigen Behörde des Drittlandes, in der bestätigt wird, dass der gebietsfremde Steuerpflichtige für die Entrichtung der Mehrwertsteuer (oder einer gleichwertigen Steuer) in dem betreffenden Drittland registriert ist.
 - Wird die Mehrwertsteuererstattung von dem ermächtigten Vertreter des gebietsfremden Steuerpflichtigen beantragt, so ist eine entsprechende Vollmacht vorzulegen.
- Dokumenten, die in einer fremden Sprache abgefasst sind (d. h. die nicht auf Englisch oder Litauisch vorliegen), ist eine beglaubigte Übersetzung ins Litauische beizufügen.

19. Welche Frist gilt in Ihrem Land für die Erstattung?

Die Steueraufsichtsbehörde der Region Vilnius hat über Mehrwertsteuererstattungen an gebietsfremde Steuerpflichtige binnen vier Monaten nach Eingang des Antrags zu entscheiden. Wenn zusätzliche Auskünfte verlangt werden oder eine Steuerprüfung durchgeführt werden muss, ergeht die Entscheidung innerhalb von zehn Werktagen nach Erhalt der zusätzlichen Auskünfte bzw. nach Durchführung der Steuerprüfung.

Nach der Entscheidung, dem gebietsfremden Steuerpflichtigen den beantragten Mehrwertsteuerbetrag vollständig oder teilweise zu erstatten, wird dieser Betrag (in Litas) innerhalb von zehn Werktagen ab dem Zeitpunkt der Entscheidung auf das im Antrag angegebene Konto überwiesen. Im Antrag kann nicht nur das Bankkonto des gebietsfremden Steuerpflichtigen oder seines ermächtigten Vertreters, sondern auch das Konto eines Dritten angegeben werden.

IV. ERSTATTUNGSFÄHIGKEIT – Artikel 4 Absatz 2

20. Ist die Erstattung an sonstige Bedingungen geknüpft?

Die Erstattung ist an keine weiteren Bedingungen geknüpft.

21. Sind bestimmte Arten von Ausgaben ausgeschlossen und wenn ja, welche?

Gebietsfremde Steuerpflichtige haben keinen Anspruch auf Erstattung der Vorsteuer für:

- 1) Personenkraftwagen;
- 2) Miete von Personenkraftwagen;
- 3) Personenbeförderungsleistungen durch Pkw (Taxifahrten);
- 4) Gegenstände und Dienstleistungen für den Bereich Unterhaltung und Repräsentation (z. B. Verpflegung, Bewirtung (Soireen, Bankette), Besuch von Freizeit- und Kulturveranstaltungen usw.).

V. WICHTIGSTE UNTERSCHIEDE ZWISCHEN ERSTATTUNGEN NACH DER 13. UND DER 8. MWST-RICHTLINIE (79/1072/EWG)

22. Welches sind die wichtigsten Unterschiede in den Verfahren zur Erstattung der Mehrwertsteuer nach der 8. und nach der 13. MwSt-Richtlinie?

Es bestehen keine Verfahrensunterschiede zwischen Anträgen auf Erstattung der Mehrwertsteuer im Rahmen der 8. und der 13. MwSt-Richtlinie.

23. Sind bestimmte Ausgaben nach der 8. MwSt-Richtlinie erstattungsfähig, aber nicht nach der 13. MwSt-Richtlinie? Wenn ja, um welche Arten von Ausgaben handelt es sich?

Steuerpflichtigen, die nur in den Mitgliedstaaten der EU niedergelassen sind, wird die Mehrwertsteuer auf Gegenstände und Dienstleistungen für den Bereich Unterhaltung und Repräsentation zu 75 Prozent erstattet.

FR0445 forma
 Patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
 prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
 viršininko 2002 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 339
 (Valstybinės mokesčių inspekcijos
 prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
 viršininko 2006 m. balandžio 24 d. įsakymo Nr. VA-42 redakcija)

(gavimo spaudas, pildo apskrities valstybinė mokesčių inspekcija)

Pareiškėjas / Applicant		
1	Įmonės arba asmens kodas / Entity's or personal code	
	Pavadinimas ar vardas, pavardė / Name	
	Adresas / Address	
	Pašto indeksas, valstybė / Postal code, country	

Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai
 Šermukšnių g. 4
 2600 Vilnius

**UŽSIENIO APMOKESTINAMOJO ASMENS PRAŠYMAS GRAŽINTI PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTĮ
 (PVM)**

APPLICATION OF A FOREIGN TAXABLE ENTITY FOR VALUE ADDED TAX (VAT) REFUND

(Data / Date)

Pareiškėjo veikla / Applicant business		
2	Veiklos pobūdis / Type of business	
3	Mokesčių administratorius savo valstybėje / Tax authority in home country	
4	PVM mokėtojo kodas savo valstybėje / VAT payer code in home country	

5	Laikotarpis, kurį apima prašymas / Application relates to the period	Nuo (metai, mėnuo, diena) From (year, month, day)	Iki (metai, mėnuo, diena) To (year, month, day)
6	Gražinamas PVM (nacionaline valiuta) / VAT to be refunded in national currency		
7	Sąskaitų ir kitų priedų, pridėtų prie prašymo, skaičius / Number of invoices and other attachments attached to the Application		Prašymo papildomų lapų skaičius / Number of additional pages to the Application

Atsiskaitymas / Payment		
8	Banko pavadinimas, kodas ir adresas / Name, code and address of the bank	
	Banko sąskaitos Nr. / Bank account No.	
	Banko sąskaitos savininko pavadinimas / vardas, pavardė / Bank account holder	

Atstovas / Representative		
9	Pavadinimas, kodas / vardas, pavardė / Name, code	
	PVM mokėtojo kodas / VAT payer code	
	Adresas, pašto indeksas, valstybė / Address, postal code, country	
	Telefono ir fakso Nr., el.pašto adresas / Tel. No., Fax No., E-mail address	

Prašymą pateikęs asmuo pareiškia, kad: / The applicant states that it:	
10	<input type="checkbox"/> neturėjo Lietuvos Respublikoje padalinio / did not have a business unit in the Republic of Lithuania <input type="checkbox"/> jei tai fizinis asmuo – nuolatinė gyvenamoji vieta nebuvo Lietuvos Respublika / in the case of natural person - his place of residence was outside the Republic of Lithuania <input type="checkbox"/> nevykdė jokios veiklos, kuri pagal PVM įstatymą yra PVM objektas, išskyrus veiklą, nurodytą PVM įstatymo 117 str. 2 dalyje / did not conduct any activities subject to VAT under the law except for the activities provided in part 2 of Art. 117 of the Law on VAT

Nurodykite, kokiai veiklai vykdyti buvo įsigytos prekės ir paslaugos: / State the activities, the goods and services are intended for:

--

Prekės ir paslaugos, už kurias sumokėta PVM prašoma grąžinti / Goods and services in respect of which VAT refund is requested

Dokumento data / Date of document	Dokumento serija ir Nr. / Document series and No.	Pardavėjo kodas / Seller Code	Pardavėjas / Seller	Prekės ir paslaugos / Goods and services	Visa vertė be PVM / Total value excluding VAT	PVM / VAT
IŠ VISO/TOTAL					0	0
IŠ VISO (su papildomais lapais) / TOTAL (including additional pages)						

Papildoma informacija / Additional information

Aš teigiu, kad deklaracijoje pateikta informacija yra teisinga / I hereby state that the information contained herein is correct

(pareigos / official position)	A.V. / Official seal	(parašas / signature)	(pareiškėjo ar atstovo vardas, pavardė / name, surname of applicant or representative thereof)
--------------------------------	----------------------	-----------------------	--

Pareiškėjas / Applicant	
Pavadinimas arba vardas, pavardė / Full name	
Pilnas adresas / Full address	

Prekės ir paslaugos, už kurias sumokėtą PVM prašoma grąžinti / Goods and services in respect of which VAT refund is requested

Dokumento data / Date of document	Dokumento serija ir Nr. / Document series and No.	Pardavėjo kodas / Seller code	Pardavėjas / Seller	Prekės ir paslaugos / Goods and services	Visa vertė be PVM / Total value excluding VAT	PVM / VAT
				IŠ VISO / TOTAL	0	0

(pareigos / official position)

A.V. / Official seal

(parašas / signature)

(pareiškėjo ar atstovo vardas, pavardė / name, surname of applicant or representative thereof)

Data / Date