

Lituanie

Remboursement de la TVA au titre de la treizième directive (86/560/CEE)

I. ACCORDS DE RÉCIPROCITÉ - Article 2, paragraphe 2

1. Votre pays a-t-il conclu des accords de réciprocité?

Oui, la Lituanie a conclu des accords de réciprocité.

2. Si oui, quels sont les pays inclus dans les accords de réciprocité?

Les sociétés étrangères assujetties qui sont établies dans les pays suivants peuvent être remboursées de la TVA en Lituanie:

1. Arménie;
2. Islande;
3. Canada;
4. Croatie;
5. Norvège;
6. Suisse.

Cette liste de pays peut faire l'objet de modifications en cas de changements dans la législation sur le remboursement de la TVA.

3. Quelle est la taxe équivalente dans le pays tiers visée par les accords de réciprocité?

La taxe des pays tiers doit être l'équivalent de la TVA payée en Lituanie.

4. Quels sont les biens et services concernés par les accords de réciprocité?

Les accords de réciprocité concernent les mêmes biens et services que ceux visés dans les autres États membres de l'UE.

5. Existe-t-il des règles spécifiques ou complémentaires applicables pour les accords de réciprocité?

Il n'existe pas de règles spécifiques applicables pour les accords de réciprocité.

6. Si votre pays n'a conclu aucun accord de réciprocité, les remboursements sont-ils néanmoins autorisés?

Sans objet.

II. REPRÉSENTANTS FISCAUX – Article 2, paragraphe 3

7. Votre pays exige-t-il la désignation d'un représentant fiscal?

Le contribuable étranger n'est pas tenu de désigner un représentant fiscal habilité.

8. Quelles sont les conditions à respecter pour la désignation d'un représentant fiscal?

Le contribuable étranger peut désigner n'importe quel contribuable d'un État membre afin de représenter ses intérêts dans le cadre du remboursement de la TVA en Lituanie. Le représentant fiscal doit cependant disposer d'une procuration pour pouvoir agir au nom du contribuable étranger.

III. MODALITÉS DE REMBOURSEMENT – Article 3, paragraphe 1

9. Quels sont les délais de présentation de la demande?

Le contribuable étranger qui souhaite obtenir le remboursement de la TVA doit présenter sa demande à l'Inspection nationale des finances de Vilnius au plus tard le 30 juin de l'année qui suit l'année civile couvrant la période pour laquelle il souhaite obtenir le remboursement. Par exemple, une demande de remboursement de la TVA payée en 2005 doit être introduite avant le 30 juin 2006.

10. Quelles sont les périodes couvertes pour un remboursement?

Le contribuable étranger a le droit de demander le remboursement de la TVA sur des biens et services payés en Lituanie, acquis ou importés durant une période:

- d'une durée maximale d'une année civile et supérieure à trois mois de cette même année civile;
- d'une durée inférieure à trois mois si ces trois mois sont les derniers de l'année civile.

11. Où les demandes doivent-elles être présentées?

Les documents peuvent être déposés directement à l'Inspection des finances de Vilnius ou envoyés par courrier. Les demandes de remboursement de la TVA sur des biens et services achetés en Lituanie peuvent être envoyées à l'adresse postale suivante:

Inspection nationale des finances de Vilnius

Šermukšnių Street 4,

LT-01509 Vilnius

Lituanie

12. Quel est le montant minimal de TVA pouvant être remboursé?

Le montant minimal de TVA pouvant être remboursé est de 700 litas. Toutefois, lorsqu'une demande de remboursement concerne la TVA payée au cours d'une année civile complète ou de la partie restante de l'année civile de moins de trois mois, le montant minimal pouvant être remboursé est de 100 litas.

13. Comment le requérant peut-il se procurer un formulaire de demande?

Le contribuable étranger peut se procurer le formulaire de demande de remboursement de la TVA (FR0445) directement auprès de l'Inspection des finances de Vilnius ou en le téléchargeant sur son site internet (dans la rubrique du ministère des finances): www.vmi.lt.

14. Quelles sont les langues pouvant être utilisées pour remplir le formulaire?

Le lituanien et l'anglais peuvent être utilisés pour remplir le formulaire (FR0445).

15. Quelles sont les informations demandées dans le formulaire? Prière de joindre une copie du formulaire ou d'indiquer un lien vers un site internet où celui-ci peut être consulté.

Toutes les informations nécessaires pour remplir le formulaire de demande sont disponibles dans la copie du formulaire ([FR0445](#)) joint en annexe.

16. Y a-t-il des informations à caractère facultatif? Si oui, lesquelles?

Il n'y a aucune information à caractère facultatif.

17. Qui est autorisé à signer le formulaire de demande?

La demande doit être signée par le dirigeant de la société assujettie étrangère ou par son représentant et munie de son cachet.

18. Quelles sont les pièces justificatives à joindre à la demande?

Le contribuable étranger est tenu de joindre les documents suivants à sa demande:

- les originaux et des copies des factures de TVA ou des déclarations d'importation sur la base desquelles le montant correspondant de la TVA a été payé. Dans le cas de l'achat de carburants, les originaux et des copies des tickets de caisse peuvent être transmis, à condition que les informations identifiant l'acheteur du carburant soient complètes (nom du contribuable, code ou numéro de la carte de carburant). Si le contribuable n'est identifié qu'au moyen du numéro de sa carte de carburant indiqué sur les factures et les tickets de caisse, il convient de présenter également les originaux et les copies des documents permettant d'établir l'identité de la personne pour laquelle cette carte a été émise;
- une attestation (certificat) émise par une autorité compétente d'un pays étranger et confirmant que le contribuable étranger est inscrit à la TVA (ou à une taxe équivalente) dans ce pays;
- lorsque la demande de remboursement de la TVA est présentée par le représentant autorisé du contribuable étranger, la procuration de ce représentant doit être transmise.

Si les documents sont rédigés dans une langue étrangère (autre que l'anglais ou le lituanien), une traduction légalement certifiée des documents en lituanien doit être présentée.

19. Quel est le délai dans votre pays pour procéder au remboursement?

L'Inspection des finances de Vilnius doit rendre sa décision dans un délai de 4 mois à compter de la demande de remboursement de la TVA. Lorsque des informations complémentaires sont nécessaires ou qu'un contrôle fiscal doit être réalisé, la décision sera adoptée dans les 10 jours suivant la réception de ces informations ou le contrôle fiscal.

Si le remboursement d'une partie ou de la totalité du montant de la TVA à un contribuable étranger est accepté, le montant dû (en litas) sera transféré sur le compte mentionné dans la demande, dans

les 10 jours qui suivent l'adoption de la décision. Le compte bancaire peut être celui du contribuable étranger ou de son représentant, mais aussi celui d'une tierce partie.

IV. ADMISSIBILITÉ – Article 4, paragraphe 2

20. Existe-t-il d'autres conditions d'admissibilité?

Il n'y a pas d'autres conditions d'admissibilité.

21. Certains types de dépenses sont-ils exclus? Si oui, lesquels?

La TVA ne peut être remboursée sur:

- 1) les voitures particulières;
- 2) les services de location de voitures particulières;
- 3) les services de transport de passagers au moyen de voitures particulières (services de taxi);
- 4) les biens et services destinés au divertissement et à la représentation (par exemple frais de restauration, de traiteur [soirées, banquets], participation à des manifestations culturelles et de loisirs, etc.).

V. DIFFÉRENCES MAJEURES ENTRE LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 13^E DIRECTIVE ET LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 8^E DIRECTIVE (79/1072/CEE)

22. Quelles sont les principales différences de procédure entre un remboursement de la TVA fondé sur la 8^e directive et un remboursement fondé sur la 13^e directive?

Il n'existe aucune différence de procédure entre un remboursement de la TVA fondé sur la 8^e directive et un remboursement fondé sur la 13^e directive.

23. Existe-t-il des types de dépenses ouvrant droit à un remboursement au titre de la 8^e directive, mais non au titre de la 13^e directive? Si oui, veuillez spécifier les types de dépenses.

Les contribuables établis uniquement dans les États membres de l'UE sont remboursés de 75 % de la TVA imputée sur des biens et services destinés au divertissement et à la représentation.

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	Grąžinamas 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

