



Lituania

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Lituania en 2023 es del 21%.

Tarifa reducida

Se aplica una tasa de IVA reducida del 5% a los periódicos electrónicos, revistas y otras publicaciones periódicas.

Umbrales

Las empresas con sede en la UE pueden utilizar las reglas para volúmenes de negocios anuales bajos. Entonces el umbral es de €10,000. Las empresas no pertenecientes a la UE no pueden beneficiarse del umbral intracomunitario. Están obligados a registrarse desde la primera venta, por lo que el umbral para ellos es cero. Estas empresas pueden registrarse para OSS fuera de la Unión en lugar de registrarse en Lituania. Los sujetos pasivos de la República de Lituania pueden no registrarse como contribuyentes del IVA si su facturación por las ventas de bienes y/o servicios durante los últimos 12 meses naturales no supera los €45,000.

Piezas de evidencia

La lista de criterios para determinar la ubicación del comprador es la misma para toda la Unión Europea:

- Dirección permanente del cliente;
- Dirección de facturación (banco u operador de pago electrónico);
- Dirección del Protocolo de Internet (IP);
- Número de teléfono;
- La ubicación del teléfono fijo fijo del cliente a través del cual se le presta el servicio;
- Otra información comercialmente relevante.

Y si dos de ellos están en Lituania, entonces el cliente puede identificarse como lituano.

Lista de servicios electrónicos

La legislación establece que todo producto que sea almacenado, entregado y utilizado en formato electrónico es considerado un producto digital. Un cliente puede recibir estos bienes o servicios por correo electrónico descargándolos de Internet o iniciando sesión en un sitio web. En particular, la ley denomina como servicios digitales los siguientes:

- Libros electrónicos, imágenes, películas y videos, ya sea comprando una copia de Shopify o usando un servicio (por ejemplo, Amazon Prime). En los materiales fiscales, estos productos se denominan “Productos de audio, visuales o audiovisuales”;
- Música descargable y en streaming, ya sea comprando un MP3 o usando servicios de música;
- Software basado en la nube y productos como servicio (SaaS, PaaS, IaaS);
- Sitios web, servicios de hospedaje de sitios y proveedores de servicios de Internet;
- Anuncios en línea y marketing de afiliados.

Procedimiento de registro

Para registrarse, debe completar una solicitud de registro. Para hacer esto, deberá completar la siguiente información sobre la empresa en el formulario de solicitud especial:

- Información completa sobre la empresa;
- Nombre de la empresa, nombre comercial de la empresa (si corresponde), dirección postal completa, dirección de correo electrónico y sitio web del sujeto pasivo, nombre y número de teléfono de la persona de contacto;
- Número de identificación fiscal nacional (si corresponde);
- País en el que el sujeto pasivo tiene su establecimiento;
- Número de cuenta bancaria internacional o número OBAN y BIC;
- Una declaración electrónica de que el sujeto pasivo no está registrado a efectos del IVA en la Unión;
- Fecha de inicio de uso del régimen.

Si los documentos están en un idioma diferente al lituano oficial, deben estar respaldados por una traducción, firmada y sellada por el traductor.

Representante fiscal

Para registrarse y presentar declaraciones de IVA en Lituania, no necesita un representante fiscal, lo que hace que este país sea atractivo para el desarrollo de servicios digitales.

Mantenimiento de registros

Es necesario conservar los documentos durante 10 años – las autoridades fiscales tienen derecho a solicitarlos.

Rellenar declaraciones de IVA y fecha de pago

El período de informe estándar en Lituania es de un mes. Los contribuyentes deben presentar una declaración y pagar el impuesto dentro de los 25 días posteriores al final del período de declaración. La declaración de mayo debe presentarse a más tardar el 25 de junio. Los plazos para el pago del IVA son los mismos que los plazos para la presentación de declaraciones de IVA.



www.vatcompliance.co