



Lituania

Tipo de IVA estándar

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

Posibilidad de reducción de IVA

El 9% restante es aplicable al:

- La empresa de energía que suministra calefacción para las viviendas ha tenido problemas y está dando la energía térmica que se gasta en calefacciones;
- Cómo escribir publicidad para el comercio exterior;
- Servicio de transporte de pasajeros mediante un servicio;
- Servicios de hospedaje;
- Servicios hospitalarios;
- Servicios deportivos;
- Servicios culturales;
- Productos de leña o madera.

5% es aplicable a:

- Más lesiones deportivas que otras personas, hay necesidad de ayudar a cualquier persona que esté con problemas físicos y psicológicos para mejorar sus vidas;
- Los E.U.A sostienen un programa de protección con el nombre, Seguros Médicos, que busca que las personas tengan acceso a los medicamentos médicos que se requieren para mantener saludable su cuerpo;
- Los conceptos básicos de marketing.

Consulte el resumen de los [tipos de IVA de la UE](#).

Umbrales

A partir del 1 de julio de 2021, los umbrales de venta a distancia se retiraron y se reemplazaron por un umbral unificado de €10,000 para todos los miembros de la UE.

En otras palabras, las empresas cuyo volumen de negocios transfronterizo imponible anual supere los €10,000 deben cobrar el IVA al tipo del IVA del país de residencia del cliente.

IVA deducible

Si los bienes o servicios se usaron para realizar entregas sujetas a impuestos en Lituania, se podría acreditar el IVA en las facturas de entrada. Por ejemplo:

IVA pagado en el despacho de aduana con su número EORI;
IVA pagado a proveedores lituanos.

Si pagó facturas antes del registro de IVA, puede deducirlas después de su registro.

Impuestos pagados en sus proveedores lituanos

Para el registro de IVA, la empresa deberá completar y enviar un formulario de registro de IVA, junto con la documentación de respaldo (con traducción al idioma lituano por traductor autorizado y con una apostilla):

Certificado de incorporación;
Extracto de registro comercial;
Certificado de IVA;
Artículos de Asociación (los puntos principales);
Pasaporte del Director.

Si la empresa designa a un agente fiscal o representante fiscal local, entonces se requiere una carta de autoridad o un poder notarial.

Representante fiscal

Un sujeto pasivo extranjero debe identificarse a efectos del IVA a través de una subdivisión dentro del territorio del país y, cuando no exista tal subdivisión, a través de un representante fiscal designado en la República de Lituania. La obligación de designar un representante fiscal no se aplicará a los sujetos pasivos establecidos en otros Estados miembros que puedan ser identificados a efectos del IVA directamente.

El idioma

Desde el 1 de enero de 2018, los sujetos pasivos establecidos en los países miembros de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), en los que no existe IVA (o un impuesto idéntico al mismo) tienen derecho a solicitar el IVA pagado en Reembolso de Lituania. Sin embargo, esta disposición se aplica al IVA pagado en compras a partir del 1 de enero de 2018.

Fecha de pago de IVA

Las fechas para el pago del IVA son las siguientes:

Los días para el pago del IVA son los siguientes;
Enero a febrero 25 (Declaración preliminar del IVA).

IVA refund

Un contribuyente debe transmitir declaraciones de impuestos solo enviadas electrónicamente a través del sistema de Declaración Electrónica (EDS). La plataforma LOVAT admite el envío digital.

El período para presentar las declaraciones preliminares de IVA es generalmente el mes calendario. Si el volumen de negocios imponible anual (neto) del año natural anterior es de hasta €300,000, el propietario de la empresa tendrá derecho a presentar una solicitud ante el administrador fiscal para considerar un trimestre natural como período impositivo.

El propietario de la empresa también puede elegir otro período impositivo, es decir, dicho período no puede ser superior a 60 días.

Las fechas para la presentación de declaraciones de impuestos son las siguientes:

Enero: hasta el 25 de febrero;
Febrero – hasta el 25 de marzo.

Declaraciones anuales de IVA: antes del 1 de octubre.

En el portal de Lovat, puedes ver tus plazos.



www.vatcompliance.co