



Lituanie

Taux de TVA normal

Le taux de TVA standard en Lituanie en 2023 est de 21%.

Tarif réduit

Un taux de TVA réduit de 5% s'applique aux journaux, magazines et autres publications périodiques électroniques.

Seuils

Les entreprises basées dans l'UE peuvent utiliser les règles relatives aux faibles chiffres d'affaires annuels. Le seuil est alors de €10,000.

Les entreprises hors UE ne peuvent pas bénéficier du seuil intra-UE. Ils sont obligés de s'inscrire dès la première vente, donc le seuil pour eux est zéro. Ces entreprises peuvent s'enregistrer auprès d'OSS hors Union au lieu de s'enregistrer en Lituanie.

Les assujettis en République de Lituanie sont autorisés à ne pas s'inscrire comme assujettis à la TVA si leur chiffre d'affaires provenant de la vente de biens et/ou de services au cours des 12 derniers mois civils ne dépasse pas €45,000.

Pièces à conviction

La liste des critères de détermination de la localisation de l'acheteur est la même pour toute l'Union européenne:

Adresse permanente du client.
Adresse de facturation (banque ou opérateur de paiement électronique).
Adresse de protocole Internet (IP).
Numéro de téléphone.
L'emplacement de la ligne fixe du client par laquelle le service lui est fourni.
Autres informations commerciales pertinentes.

Et si deux d'entre eux se trouvent en Lituanie, le client peut être identifié comme un Lituanien.

Liste des services électroniques

La législation établit que tout produit stocké, livré et utilisé sous forme électronique est considéré comme un produit numérique. Un client peut recevoir ces biens ou services par courrier électronique en les téléchargeant sur Internet ou en se connectant à un site Web. En particulier, la loi nomme comme services numériques:

Livres électroniques, images, films et vidéos, que vous achetiez une copie de Shopify ou que vous utilisiez un service (par exemple Amazon Prime). Dans les documents fiscaux, ces produits sont désignés sous le nom de «Produits audio, visuels ou audiovisuels».

Musique téléchargeable et diffusée en continu, que ce soit en achetant un MP3 ou en utilisant des services de musique.

Logiciels basés sur le cloud et produits en tant que service (SaaS, PaaS, IaaS).

Sites Web, services d'hébergement de sites et fournisseurs de services Internet.

Annonces en ligne et marketing d'affiliation.

Procédure d'inscription

Pour vous inscrire, vous devez remplir une demande d'inscription. Pour ce faire, vous devrez remplir les informations suivantes sur l'entreprise dans le formulaire de demande spécial:

Des informations complètes sur l'entreprise.

Le nom de la société, un nom commercial de la société (le cas échéant), l'adresse postale complète, l'adresse e-mail et le site Internet de l'assujetti, le nom et le numéro de téléphone de la personne de contact.

Numéro fiscal national (le cas échéant).

Pays dans lequel l'assujetti a son établissement.

Numéro de compte bancaire international ou numéro OBAN et BIC.

Une déclaration électronique attestant que l'assujetti n'est pas immatriculé à la TVA dans l'Union.

Date de début d'utilisation du régime.

Si les documents sont rédigés dans une langue autre que le lituanien officiel, ils doivent être accompagnés d'une traduction, signée et cachetée par le traducteur.

Représentant fiscal

Pour vous inscrire et déposer des déclarations de TVA en Lituanie, vous n'avez pas besoin de représentant fiscal, ce qui rend ce pays attractif pour le développement des services numériques.

Tenir des registres

Il est nécessaire de conserver les documents pendant 10 ans – les autorités fiscales ont le droit de les demander.

Remplir les déclarations de TVA et la date de paiement

La période de déclaration standard en Lituanie est d'un mois. Les contribuables doivent soumettre une déclaration et payer la taxe dans les 25 jours suivant la fin de la période de déclaration.

La déclaration de mai doit être déposée au plus tard le 25 juin.

Les délais de paiement de la TVA sont les mêmes que les délais de dépôt des déclarations de TVA.



