

BDO MOKESČIŲ NAUJIENLAIŠKIS

GPM – PAJAMŲ IR
TURTO DEKLARAVIMAS

1 PUSLAPIS

PM – DĖL LR PM
ĮSTATYMO PAKEITIMO

2 PUSLAPIS

GPM – DĖL NT ĮSIGIJIMO
KAINOS NUSTATYMO

3 PUSLAPIS

„Nėra natūresnio troškimo, kaip žinių troškimas.“ M. de Montenis



TURINYS

- P1 GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS
- P2 PELNO MOKESTIS
- P3 GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS
- P3 PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS
- P4 PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS
- P4 PELNO MOKESTIS
- P4 KITI MOEKŠČIAI
- P5 KITI MOEKŠČIAI
- P5 LEIDINIAI

GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS

GYVENTOJŲ PAJAMŲ IR TURTO DEKLARAVIMAS

Primename, kad iki gegužės 2 d. reikia pateikti metinę gyventojo pajamų deklaraciją. Taip pat turite pateikti metinę turto deklaraciją



(jei turite tokią prievolę) arba pažymą, kurioje turite nurodyti turto pokytį nuo 2004 metų.

PELNO MOKESTIS

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKEŠČIO ĮSTATYMO PAKEITIMO

Informuojame, kad 2016 m. kovo 22 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 32, 33, 34, 35, 36, 401, 47, 51, 53 straipsnių ir 3 priedėlio pakeitimo įstatymu Nr. XII-2262 nustatytos naujos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) teisinio reguliavimo nuostatos.

PMĮ 32 straipsnis papildytas nauja 6 dalimi, kurioje įtvirtinta bendroji kovos su piktnaudžiavimu taisyklė, neleidžianti pasinaudoti Direktyvos teikiama mokestine nauda (dukterinių bendrovių patronuojančioms bendrovėms išmokamų dividendų neapmokestinimu) Direktyvos tikslų neatitinkančiais atvejais. Pagal PMĮ 32 straipsnio 6 dalį, 34 straipsnio 2 dalies ir 35 straipsnio 2 ir 3 dalies nuostatos dėl užsienio vienetams išmokamų ir/ar iš jų gaunamų dividendų neapmokestinimo netaikomos darinių ar kelių darinių atžvilgiu, jeigu jų panaudojimo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokestinės naudos, prieštaraujančios Direktyvos dalykui ar tikslui. Atkreiptinas dėmesys, kad pagal šias nuostatas, užsienio vienetams išmokami ir iš jų gaunami dividendai gali būti apmokestinami ne tik tais atvejais, kai nustatoma, kad darinio (kelių darinių) tikslas yra vienintelis – gauti minėtą mokestinę naudą, bet ir tais atvejais, kai vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokestinės naudos. Mokesčių administratoriui įvertinus konkrečių situacijų visus faktus ir aplinkybes ir nustatęs, jog darinys (keli dariniai) verslo struktūroje naudojami ne dėl svarių komercinių priežasčių, atspindinčių ekonominę realybę, jie bus laikomi apsimestiniais ir dividendų neapmokestinimo lengvata taikoma nebus. Be to, siekiant, kad būtų išvengta dvigubo dividendų neapmokestinimo situacijų, kurios susidaro, pasinaudojant nacionalinių mokesčių sistemų neatitikimais, susijusiais su hibridinių paskolų susitarimais (kai iš užsienio vienetų gaunami dividendai Lietuvoje neapmokestinami, o išmokėjusio užsienio vieneto valstybėje kvalifikuojami kaip palūkanos ir atskaitomi iš pajamų), PMĮ 35 straipsnis papildytas 5 dalimi, pagal kurią šio straipsnio 2 ir 3 dalių nuostatos dėl iš užsienio vienetų gaunamų dividendų neapmokestinimo netaikomos dividendams, kuriais užsienio vienetai sumažina pelną, apmokestinamą pelno mokesčiu ar jam tapatų mokesčiu. Minėti pakeitimai taikomi ne tik tarp ES valstybių vienetų, bet ir kitų valstybių vienetų mokamiems dividendams (nes PMĮ nustatyta dividendų

neapmokestinimo lengvata taikoma ne tik tarp ES valstybių mokamiems dividendams). PMĮ 32 ir 35 straipsnių pakeitimai įsigaliojo 2016 m. kovo 26 d.

Nuo 2017 m. sausio 1 d. įvedama pelno mokesčio sumokėjimo ir deklaravimo vienos datos (15 diena) taisyklė ir keičiasi avansinio pelno mokesčio skaičiavimo pagal praėjusių metų veiklos rezultatus tvarka. Pagal PMĮ 33, 34, 35 ir 36 straipsnių 1 dalies, 401 straipsnio 2 dalies, 47 straipsnio 2 dalies 1 punkto, 4 ir 6 dalies, 51 straipsnio ir 53 straipsnio 1 dalies pakeitimus:

Metinė pelno mokesčio deklaracija ir/arba metinė fiksuoto pelno mokesčio deklaracija turi būti pateikiama ir pelno mokestis ir/arba fiksuotas pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio penkioliktos dienos (iki birželio 15 d., jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais). 2016 metų pelno mokesčio deklaracija ir/arba fiksuoto pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui turi būti pateikiama ir pelno mokestis ir/arba fiksuotas pelno mokestis turi būti sumokėtas į biudžetą ne vėliau kaip iki 2017 m. birželio 15 d., jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais). Paskutinio mokestinio laikotarpio metinės pelno mokesčio deklaracijos ir/arba fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos pateikimo ir pelno mokesčio ir/arba fiksuoto pelno mokesčio sumokėjimo terminas nesikeičia.

Mokesčių mokėtojai, kurie avansinį pelno mokestį pasirinko skaičiuoti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus: - už pirmuosius šešis mokestinio laikotarpio mėnesius (už sausio – birželio mėn., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais) apskaičiuoja pagal faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą už mokestinį laikotarpį, buvusį prieš praėjusį mokestinį laikotarpį (pavyzdžiui, apskaičiuojant avansinį pelno mokestį už 2017 mokestinių metų pirmąjį pusmetį mokesčio dydis nustatomas pagal apskaičiuotą 2015 mokestinių metų pelno mokesčio sumą); - už septintą – dvyliktą mokestinio laikotarpio mėnesius (už liepos – gruodžio mėn., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais) apskaičiuojama pagal praėjusį mokestinį laikotarpį faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą (apskaičiuojant avansinį pelno mokestį už 2017 mokestinių metų antrąjį pusmetį mokesčio dydis nustatomas pagal apskaičiuotą 2016

mokestinių metų pelno mokesčio sumą). Kiekvieno ketvirčio avansinis pelno mokestis sudarys atitinkamai 1/4 faktiškai per minėtus mokestinius laikotarpius apskaičiuoto pelno mokesčio sumos. Avansinio pelno mokesčio deklaracija už pirmuosius šešis mokestinio laikotarpio mėnesius pateikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliktą dieną (už 2017 m. pirmą pusmetį – kovo 15 d., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais). Avansinio pelno mokesčio deklaracija už mokestinio laikotarpio septintą – dvyliktą mėnesius pateikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną (už 2017 m. antrą pusmetį – rugsėjo 15 d., jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais).

Avansinis pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip kiekvieno mokestinio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio penkioliktą dieną (už 2017 m. – kovo 15 d., birželio 15 d., rugsėjo 15 d. ir gruodžio 15 d., jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais).

Mokesčių mokėtojai, kuriems nustatytas kitoks (su kalendoriniais metais nesutampantis) mokestinis laikotarpis, 2016 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio avansinį pelno mokestį deklaruoja ir sumoka 2016 m. galiojančia tvarka.

Lietuvos vienetai, kitiems Lietuvos ir/ar užsienio vienetams ir/ar nuolatinei buveinei išmokėję apmokestinamus dividendus (pagal PMĮ 33 str. 1 dalį ir 34 str. 1 dalį) arba juos gavę iš užsienio vienetų, taip pat nuolatinės buveinės, iš užsienio vienetų gavusios apmokestinamus dividendus (pagal PMĮ 35 str. 1 dalį) už joms priskirtas užsienio vienetų akcijas, kapitalo dalis ar kitų teisių turėjimą, nuo dividendų apskaičiuotą pelno mokestį turi sumokėti į biudžetą ir dividendų pelno mokesčio deklaraciją mokesčių administratoriui pateikti ne vėliau kaip iki mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį buvo išmokėti ir/arba gauti dividendai, 15 dienos (Lietuvos vienetų iš neapmokestinto pelno fiziniams asmenims paskirstytas ir išmokėtas pelnas (ar jo dalis), apmokestinamas pagal PMĮ 401 straipsnį, ir nuo jo apskaičiuotas 3 pelno mokestis deklaruojamas dividendų pelno mokesčio deklaracijoje ir mokestis sumokamas ta pačia tvarka kaip ir nuo dividendų). Plačiau skaitykite [čia](#).

GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS

DĖL NEKILNOJAMOJO TURTO ĮSIGIJIMO KAINOS NUSTATYMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) primena, kaip nustatoma nekilnojamojo turto įsigijimo kaina, kai turtas parduodamas ar kitokiu būdu perleidžiamas nuosavybėn, neišlaikius 10 metų nuo jo įsigijimo. Turto įsigijimo kaina – tai pinigų (turto) suma, už kurią buvo įsigytas turtas, įskaitant su šio turto perleidimu susijusius teisės aktuose nustatytus privalomus mokėjimus (pvz. sumokėtą komisiją atlyginimą, mokesčius bei rinkliavas), taip pat savo ar sutuoktinio lėšomis atlikto to turto rekonstravimo ir (arba) kapitalinio remonto, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos statybos įstatyme, išlaidos. Tuo atveju, kai

turtas yra pasigamintas paties gyventojo, turto įsigijimo kaina laikomos visos tam turtui pagaminti patirtos išlaidos. Jeigu nekilnojamas turtas buvo rekonstruotas ir (arba) buvo atliktas kapitalinis remontas šioms darbams patirtos išlaidos (įskaitant tam tikslui pasiskolintų lėšų sugrąžintą dalį) priskiriamos to turto įsigijimo kainai. Apskaičiuojant turto įsigijimo kainą, būtina turėti turto įsigijimo kainą patvirtinančius dokumentus.

Pajamų mokesčio mokėti nereikia, jeigu nekilnojamas turtas nuo jo įsigijimo iki pardavimo nuosavybėn buvo išlaikytas 10 ir/arba daugiau metų. Taip pat nereikia mokėti pajamų mokesčio, jeigu parduodamas būstas (įskaitant priskirtą žemę) kuriame pastaruosius 2 metus iki

pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn buvo gyventojo gyvenamoji vieta, deklaruota teisės aktų nustatyta tvarka, arba pardavus ar kitaip perleidus nuosavybėn Europos ekonominės erdvės valstybėje esantį būstą (įskaitant priskirtą žemę), kuriame gyventojo gyvenamoji vieta, deklaruota teisės aktų nustatyta tvarka, buvo trumpesnį negu 2 metų laikotarpį, tačiau gautos pajamos per vienerius metus nuo būsto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn panaudojamos kito Europos ekonominės erdvės valstybėje esančio būsto, kuriame gyventojas teisės aktų nustatyta tvarka deklaruoja gyvenamąją vietą, įsigijimui. Plačiau skaitykite [čia](#).

DĖL GYVENTOJŲ GAUTŲ KILNOJAMOJO DAIKTO (AUTOMOBILIO) PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN PAJAMŲ APMOKESTINIMO IR DEKLARAVIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) primena, kokia tvarka apmokestinamos gyventojų gautos kilnojamojo daikto (automobilių) pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamos.



Šis paaiškinimas pateiktas VMI prie FM 2016 m. kovo 9 d. [rašte Nr. \(18.16-31-1E\)-RM-4829](#).

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

DĖL PARAMAI PERDUOTŲ ŽEMĖS ŪKIO PRODUKTŲ APMOKESTINIMO PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKEŠČIU

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja, kad parengtas paaiškinimas apie PVM mokėtojo prievolės, neatlygintinai perdavus žemės ūkio produktus kaip paramą kitam asmeniui.

Šis paaiškinimas pateiktas VMI prie FM 2016 m. kovo 2 d. [rašte Nr. \(18.2-31-2 E\) RM-4283](#). Jame nurodoma, kokiais konkrečiais atvejais, remiantis PVM įstatymu užaugintai ir išdalintai labdaros tikslais žemės ūkio produkcijai nėra taikomas PVM. Plačiau skaitykite [čia](#).



PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

DĖL DAUGIABUČIO NAMO ADMINISTRATORIAUS TEIKIAMŲ PASLAUGŲ (TIEKIAMŲ PREKIŲ) APMOKESTINIMO PVM

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikia apibendrintą paaiškinimą dėl daugiabučio namo administratoriaus daugiabučio namo patalpų savininkams teikiamų paslaugų (tiekiamų prekių) apmokestinimo PVM.

Jeigu sandoryje dėl paslaugų suteikimo (prekių tiekimo) administratorius veikia savo vardu (savo vardu gauna paslaugas (prekes), savo vardu pasirašo sutartis) ir savo vardu įsigytas 2 paslaugas (prekes) parduoda

patalpų savininkams, laikytina, kad jis veikia kaip neatsiskleidęs tarpininkas. Šiuo atveju PVM skaičiuojamas nuo galutiniam vartotojui (patalpų savininkui) parduotų paslaugų (prekių) apmokestinamosios vertės. PVM sąskaitą faktūrą ar kitą paslaugų suteikimą (prekių tiekimą) įforminantį dokumentą patalpų savininkams išrašo administratorius. Tuo atveju, jeigu administratorius sandoryje dėl paslaugų suteikimo (prekių tiekimo) atstovauja patalpų savininkų interesus (jų vardu pasirašo sutartis, surenka lėšas už suteiktas

paslaugas (patiektas prekes), perveda surinktas lėšas paslaugų teikėjams (prekių tiekėjams)), pats gaudamas atlygį už administravimą, laikoma, kad jis veikia kaip atsiskleidęs tarpininkas. Administratorius, veikdamas kaip atsiskleidęs tarpininkas, PVM skaičiuoja nuo suteiktų tarpininkavimo paslaugų. Plačiau skaitykite [čia](#).

PELNO MOKESTIS

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 11 STRAIPSNIO 4 DALIES KOMENTARO (APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO) PAKEITIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengė PMĮ 11 straipsnio 4 dalies komentaro (apibendrinto paaiškinimo) pakeitimą. Atkreipiamė dėmesį į tai, kad pagal BAĮ 13 str. 8 dalies nuostatas, galiojusias iki 2015 m. gruodžio 31 d., sąskaitas faktūras privaloma pasirašyti, o nuo 2016 m. sausio 1 d. sąskaitos faktūros pripažįstamos juridinę galią turinčiais

dokumentais be asmens (-ų), kuris (-ie) turi teisę surašyti ir pasirašyti, parašo (-ų). Iki 2015 m. gruodžio 31 d. elektroniniu paštu arba faksu gauta sąskaita faktūra neturi juridinės galios ir išlaidos pagal tokiu būdu gautas sąskaitas faktūras negali būti pripažįstamos leidžiamais atskaitymais. Nuo 2016 m. sausio 1 d. išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis pagal pardavėjo išrašytą ir pirkėjui elektroniniu paštu Word,

PDF ar kitu formatu perduotą sąskaitą faktūrą, jeigu tokioje pirkėjo sąskaitoje faktūroje yra nurodyti anksčiau minėti sąskaitai faktūrai privalomi rekvizitai. Pirkėjas negali išlaidų pripažinti leidžiamais atskaitymais pagal faksu, kai faksas gautas popierine forma, gautą sąskaitą faktūrą, nes faksu gauta sąskaita faktūra yra laikoma neoriginaliu dokumentu, t. y. kopija.. Plačiau skaitykite [čia](#).

KITI MOKESČIAI

DĖL BIODUJŲ APMOKESTINIMO AKCIZAIS

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, informuoja, kad biodujos, sudarytos iš 100 proc. Biomasės klasifikuojamos Kombinuotosios nomenklatūros 2711 19 arba 2711 29 subpozicijose. Atsižvelgiant į tai, biodujoms ekvivalentiškas produktas turėtų būti naftos dujos ir dujiniai angliavandeniliai (išskyrus

gamtines dujas), kurie pagal Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo (toliau — Akcizų įstatymas) 39 straipsnį būtų apmokestinami 304,10 euro už toną produkto akcizų tarifu.

Pažymėtina, kad biodujos, klasifikuojamos KN 2711 19 subpozicijoje (suskystintos), yra įtrauktos į Akcizų įstatymo 2 priedą. Vadinasi, joms yra taikomi reikalavimai dėl prekių kontrolės ir gabenimo, t. y., kad jos

turėtų būti gaminamos, perdirbamos, maišomos, laikomos akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje ir pan. Tuo tarpu biodujos, klasifikuojamos KN 2711 29 subpozicijoje (dujinės būsenos), nėra įtrauktos į Akcizų įstatymo 2 priedą, todėl joms nėra taikomi minėti reikalavimai. Plačiau skaitykite [čia](#).

KITI MOKESČIAI

DĖL PRANEŠIMO APIE UŽSIENIO VALSTYBIŲ KREDITO, MOKĖJIMO IR ELEKTRONINIŲ PINIGŲ ĮSTAIGOSE ATIDARYTAS IR UŽDARYTAS SĄSKAITAS FR0526 FORMOS PILDYMO IR PATEIKIMO TAISYKLIŲ PAKEITIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja, kad VMI prie FM viršininko 2016 m. kovo 23 d. įsakymu Nr. VA-24 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. birželio 19 d. įsakymo Nr. V-176 „Dėl Lietuvos Respublikos fizinių asmenų

informacijos apie užsienio valstybių bankuose atidarytas ir uždarytas sąskaitas pranešimo FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeistos bei papildytos Lietuvos Respublikos pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos pildymo ir

pateikimo taisyklės, numatant, kad gyventojams informacijos apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas pranešimo pateikimo terminas nuo 2016 m. gegužės 1 d. pratęsiamas iki 2016 metų gruodžio 31 dienos. Plačiau skaitykite [čia](#).

LEIDINIAI

DĖL LEIDINIO „NAUJŲ TRANSPORTO PRIEMONIŲ APMOKESTINIMAS PVM“ ATNAUJINIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) atnaujino leidinį „Naujų transporto priemonių apmokestinimas PVM“. Jis skirtas

transporto nuomos paslaugų teikėjams, taip pat šių paslaugų pirkėjams, įsigyjantiems transporto nuomos paslaugas iš asmenų, įsikūrusių už Lietuvos ribų. Jame nėra paaiškinamos nuostatos dėl transporto

priemonių apmokestinimo PVM finansinės nuomos (lizingo) atveju. Plačiau skaitykite [čia](#).

DĖL LEIDINIŲ ATNAUJINIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja apie šių leidinių atnaujinimą:

[„Avanso apmokestinimas pridėtinės vertės mokesčiu“](#)

[„Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 formos užpildymas“](#)

[„Atmintinė vežėjams, PVM mokėtojams, apie pridėtinės vertės mokestį“](#)

[„Trumpi paaiškinimai, kaip pildyti PVM deklaraciją“](#)

[„Prekių vežimo paslaugų apmokestinimas PVM Lietuvoje \(vietoje Prekių vežimo paslaugų apmokestinimas Lietuvoje nuo 2011 m. sausio 1 d.\)“](#)

[„Pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamos švietimo ir mokymo paslaugos“](#)

[„Pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamos sveikatos priežiūros paslaugos“](#)

[„Žemės ir kito nekilnojamojo turto apmokestinimas pridėtinės vertės mokesčiu“](#)

[„Asmenų, kurie nėra registruoti PVM mokėtojais, PVM prievolės“](#)

[„Naudotų automobilių apmokestinimas pridėtinės vertės mokesčiu“](#)

[„Ūkininkų ir kitų žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų mokesčiai 2015 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais“](#)

KONTAKTAI

Apskaitos paslaugų vadovė Jurgita Čepulienė
e-mail jurgita.cepulienė@bdo.lt Tel. 370 37 320 390

BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė. BDO yra BDO tinklo ir kiekvienos BDO įmonės narės prekės ženklas.