

BDO MOKESČIŲ NAUJIENLAIŠKIS

KITI MOKESČIAI –
ĮMOKOS Į GARANTINĮ
FONDĄ

1 PUSLAPIS

GYVENTOJŲ PAJAMŲ
MOKESTIS – VERSLO
LIUDIJIMAI

2 PUSLAPIS

PRIDĖTINĖS VERTĖS
MOKESTIS – ĮSTATYMO
PAKEITIMAI

2 PUSLAPIS

„Norint išmokti didelių dalykų, reikia pradėti nuo mažų.“
D. Lokas



TURINYS

P1 KITI MOKESČIAI

P2 GYVENTOJŲ PAJAMŲ
MOKESTIS

P2 PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

P3 KITI MOKESČIAI

P3 SANDORIŲ KAINODARA: SENA
IR NAUJA

KITI MOKESČIAI

ĮMOKOS Į GARANTINĮ FONDĄ

VMI prie FM pažymi, kad būtina informuoti mokesčių mokėtojus apie tai, kad į VMI prie FM biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas įmokos į Garantinį fondą (įmokos kodu 1961) turi būti mokamos tik už ataskaitinius laikotarpius iki 2016-12-31.

Už ataskaitinius laikotarpius nuo 2017-01-01 įmokos į Garantinį fondą mokamos į Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo

ministerijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas.

Mokesčių mokėtojai, klaidingai sumokėję įmokas į Garantinį fondą (įmokos, kurias turėjo sumokėti Sodrai) į VMI prie FM biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, gali pateikti Prašymo grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį teisės pažeidimą permoką (skirtumą) formą FR0781, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų

ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio ir baudos už administracinį teisės pažeidimą permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo)“, dėl klaidingai sumokėtų įmokų susigrąžinimo arba įskaitymo kitoms mokėjimo prievolėms padengti. Plačiau skaitykite [čia](#).

GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS

PAJAMŲ APMOKESTINIMAS DIRBANT PAGAL VERSLO LIUDIJIMĄ

Nuostatos, kurios taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2016 ir vėlesnių metų mokesčių laikotarpių pajamas:

1. Fiksuoto dydžio pajamų mokestį sumokėję ir prekybos verslo liudijimus įsigiję gyventojai iki 4500 Eur per mokesčių laikotarpį gali parduoti prekes:

1.1. prekybos veiklos nevykdantiems juridiniams asmenims;

1.2. individualią prekybą vykdančioms gyventojams (tiek įsigijusiems prekybos verslo liudijimus, tiek įregistruotiems prekybos veiklą su pažyma). Tačiau žemės ūkio ir maisto produktai negali būti perparduodami individualią prekybą vykdančioms asmenims. Iki šių pakeitimų įsigijus prekybos verslo liudijimą nebuvo galima prekes parduoti juridiniam asmeniui

bei kitam individualia prekybą vykdančiam gyventojui (tiek įsigijusiems prekybos verslo liudijimą, tiek įregistruotiems individualią prekybą vykdančioms su pažyma). 2. Taip pat nustatyta, jog kai prekybos ir/ar gamybos, ir/ ar paslaugų verslo liudijimą (liudijimus) įsigijusio gyventojas iš juridiniams asmenims parduotų prekių, suteiktų paslaugų gautos pajamos bei prekybos verslo liudijimą turinčio gyventojas iš individualią prekybą vykdančių gyventojų gautos pajamos yra didesnės kaip 4 500 eurų per mokesčių laikotarpį, tai: – pajamų dalis iki 4500 Eur apmokestinama pajamų mokesčiu, kai įsigyjant verslo liudijimą buvo iš anksto sumokėtas fiksuoto dydžio pajamų mokestis. Veiklą, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašą, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio

19 d. nutarimu Nr. 1797 „Dėl Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių ir veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašo“ (toliau – Nutarimas) nurodytoms veiklos rūšims fiksuotus pajamų mokesčio dydžius nustato individualiai kiekvienos savivaldybės taryba. – pajamų dalis, viršijanti 4500 eurų sumą, apmokestinama kaip įregistruotos individualios veiklos su pažyma, pajamos, kurioms taikomas Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 6 straipsnio 3 dalyje nustatytas pajamų mokesčio tarifas (t. y. taikant 5 proc., o laisvųjų profesijų veikloms – 15 proc. pajamų mokesčio tarifą). Plačiau skaitykite [čia](#).

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO PAKEITIMO

VMI prie FM informuoja apie esminius PVMĮ pakeitimus, kurie įsigalioja 2017 m. sausio 1 d. Pažymėtina, kad įstatymu PVMĮ pakeitimai atlikti siekiant suderinti PVMĮ ir 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (OL 2013 L 269, p. 1), nuostatas susijusias su pridėtinės vertės mokesčio administravimu. Atsižvelgiant į Tarybos reglamentą (ES) Nr. 952/2013 muitinės sankcionuoti veiksmai, kurie taikomi pagal Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 2913/92, tampa muitinės procedūromis, pavyzdžiui, prekių įvežimas į laisvąją zoną, remiantis Tarybos reglamentu (ES) Nr. 952/2013, tampa laisvosios zonos specialiąja muitinės procedūra. Taip pat netaikomos kai kurios muitinės procedūros, pavyzdžiui,

nelieka muitinės prižiūrimo perdavimo procedūros, atsisakoma laikinojo įvežimo perdurti, atliekamo taikant sąlyginio neapmokestinimo sistemą, muitinės procedūros, o vietoj jų taikoma laikinojo įvežimo perdurti specialioji muitinės procedūra (PVMĮ 123 straipsnio, 53 str. 1 dalies, 56 str. 2 dalies ir 120 str. 3 dalies pakeitimai). PVMĮ 2 str. 25 dalyje ir 14 str. 13 dalyje išbrauktos nuorodos į žemės ūkio ar kitas rinkliavas, nustatytas Europos Sąjungos mastu, nes Tarybos reglamentu (ES) Nr. 952/2013 patikslinta muitų sąvoka, žemės ūkio ar kitas rinkliavas apibrėžiant kaip už importuojamas ar eksportuojamas prekes mokėtinas muitus. Atkreiptinas dėmesys, kad atsižvelgiant į Pasaulio muitinių organizacijos rekomendaciją, taip pat į tai, kad remiantis ES teise ir jos pagrindu priimtu

Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo 19 straipsnio 1 dalies 1 punktu, nuo 2017 m. sausio 1 d. akcizų lengvatos bus taikomos tik tarptautiniuose oro ir jūrų uostuose veikiančiose neapmokestinamose parduotuvėse, PVM įstatymo 53 str. 4 dalies 1 punkto pakeitime nustatyta, kad taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinamos prekės, skirtos parduoti specialiose prekybos vietose, kuriose prekės tiekiamos keleiviams, išvykstantiems į trečiąsias teritorijas ar trečiąsias valstybes, tik tuo atveju, jeigu tokios specialios prekybos vietos veikia tarptautiniame jūrų ar oro uoste, atsisakant šiuo metu galiojančių nuostatų, leidžiančių tokių parduotuvių veiklą ir kituose valstybės sienos perėjimo punktuose (nuo 2017 m. sausio 1 d.). Plačiau skaitykite [čia](#).

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 19 STRAIPSNIO PAKEITIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, informavo apie priimtą pridėtinės vertės mokesčio (toliau –

PVM) įstatymo 19 straipsnio pakeitimą, kuriuo nuo 2017 m. sausio 1 d. nustatomas lengvatinis 5 procentų PVM tarifas nekompensuojamiesiems receptiniams

vaistams, kurių išorinės pakuotės apmokestinamoji vertė yra didesnė negu 300 eurų. Plačiau skaitykite [čia](#)

KITI MOKESČIAI

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS LABDAROS IR PARAMOS ĮSTATYMO PAKEITIMO

V alstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja, kad Lietuvos Respublikos Seimas 2016 m. lapkričio 10 d. priėmė Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo Nr. I-172 pakeitimo įstatymą Nr. XII-2202 1 ir 2 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XII-2777, kurio nuostatos įsigalioja nuo 2016 m.

lapkričio 18 d. Pagrindinis Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo (toliau – LPĮ) pakeitimas, įsigaliojantis nuo 2016 m. lapkričio 18 d., susijęs su LPĮ 13 straipsnio papildymu nauja 6 dalimi, kurioje įtvirtinta, kad Juridinių asmenų registro tvarkytojas savo iniciatyva panaikina paramos gavėjo statusą, kai juridiniam asmeniui, turinčiam paramos gavėjo

statusą, inicijuojamas likvidavimas Civilinio kodekso 2.70 straipsnyje nustatyta tvarka arba kai toks juridinis asmuo turi likviduojamo, bankrutuojančio ar bankrutavusio juridinio asmens statusą, taip pat, kai pasibaigia juridinio asmens pertvarkymo procedūros. Plačiau skaitykite [čia](#).

SANODRIŲ KAINODARA: SENA IR NAUJA

REIKALAVIMAI KAINODAROS DOKUMENTACIJAI, SVARBA

B endrovės, kurių finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu ir kurių pardavimo pajamos mokestiniu laikotarpiu, einančiu prieš mokestinį laikotarpį, kuriuo atliekama kontroliuojama transakcija(-os), viršijo apie 2,9 mln. EUR, privalo parengti kontroliuojamų transakcijų kainodaros dokumentaciją. Šie dokumentai turi parodyti, kad kontroliuojamųjų sandorių kaina atitinka ištiestos rankos principą bei atskleisti kontroliuojamųjų sandorių kainodaros nustatymo metodiką.

Sandorių kainodaros dokumentacija turi būti rengiama, vadovaujantis LR Pelno mokesčio įstatymu, LR Gyventojų pajamų mokesčio įstatymu, 2004 m. balandžio 9 d. Finansų ministro įsakymo Nr. 1K-123 ir Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) rekomendacijų dėl sandorių kainodaros daugiacionalinėms įmonėms ir mokesčių administracijoms (angl. OECD Transfer pricing guidelines for multinational enterprises and tax administrations), kurias taikyti rekomenduoja mokesčių administratorius, nuostatomis. Tarptautinė praktika rodo, kad sandorių kainodara pastaruoju metu yra viena iš

svarbiausių ir aktualiausių mokesčių sričių, kuriai ypatingą dėmesį skiria mokesčių administratoriai visose šalyse. Spartus sandorių tarp asocijuotų asmenų daugėjimas tiek tarptautiniu tiek Lietuvos mastu įtakoja ir mokestinių patikrinimų augimą šioje srityje. Mokesčių administratorius jau yra įgijęs pakankamai patirties ir šiuo metu inicijuoja vis daugiau sandorių kainodaros patikrinimų, kurių neišvengia ne tik didelės, bet ir mažesnės įmonės. Mokesčių administratorius ne tik reikalauja pateikti kainodaros dokumentus, bet ir detalai juos tiria bei teikia savo pastabas.

KAINODAROS DOKUMENTACIJOS RŪŠIŲ PRAKTINIAI ASPEKTAI

N orėtume išskirti tokius kontroliuojamus sandorius, kurie yra rizikingi, įvertinus jų dydį ir reikšmingumą atitinkamu laikotarpiu:

- Sandoriai su užsienio bendrovėmis, ypač jei Lietuvos įmonė yra paslaugų, prekių pirkėja arba paskolų gavėja;
- Sandoriai tarp susijusių Lietuvos bendrovių, taikančių skirtingus mokesčių tarifus;
- Sandoriai, kuriuos VMI pakoregavus, bendrovė patirtų didelių mokestinių nuostolių;

- Paskolų sandoriai su motinine įmone arba įmonėmis, esančiomis tos pačios įmonių grupės narėmis, ypač kai palūkanų normos yra gana didelės.
- Valdymo mokesčiai, dažniausiai taikomi motininės įmonės savo įmonių grupės narėms.

Kiti svarbūs Dokumentacijos ruošimo momentai:

- Kontroliuojamųjų transakcijų kainodaros dokumentai iki pareikalavimo gali būti laikomi mokesčių mokėtojo pasirinkta forma ir kalba.

- Kontroliuojamųjų transakcijų kainodaros dokumentai VMI pareikalavus turi būti pateikti per 30 dienų.
- Įmonė, turinti ne lietuvių kalba sudarytą kontroliuojamųjų transakcijų kainodaros medžiagą, pateikia ją originalo kalba, tačiau VMI ne lietuvių kalba sudarytus dokumentus, gali pareikalauti išversti į lietuvių kalbą, nustatydamas vertimo pateikimo terminą.
- Kainodaros dokumentai teikiami tokia forma, kokia jie buvo sudaryti, jeigu ši forma leidžia be papildomų įrodymų nustatyti joje esančios informacijos patikimumą.

SANODRIŲ KAINODARA: SENA IR NAUJA

SUGRIEŽTINTI REIKALAVIMAI IR GRESIANČIOS BAUDOS BEI PAPILDOMAI PRISKAČIUOTI MOKESČIAI

Svarbu atkreipti dėmesį į tai, kad nuo 2017 m. sausio 1 d. bus sugriežtinti reikalavimai, susiję su sandorių kainodara 2017 m. sausio 1 d. įsigalios Administracinių nusižengimų kodekso pataisos, kurios nustatys, kad sandorių tarp susijusių asmenų kainodaros dokumentavimo tvarkos nesilaikymas (įskaitant kainodaros nepateikimą ir

kainodaros netinkamą dokumentavimą) užtrauks baudą nuo 1 400 Eur iki 5 800 Eur. Taip pat, jeigu mokesčių mokėtojas kainodaros neturi ar ji parengta netinkamai, mokesčių administratorius gali koreguoti sandorio kainą, priskaičiuodamas sandorio šalims papildomus mokesčius. Negana to dar gali būti priskaičiuota iki 50% mokėtinos mokesčių sumos bauda bei delspinigiai.

Šiuo metu ir mes teikdami kainodaros dokumentacijos paslaugas, jaučiame itin didelį įmonių aktyvumą. Įmonės vertina galimas mokesčines rizikas, dažnai nusprendžia iš anksto pasiruošti kainodaros dokumentaciją.

REIKALAVIMŲ KAINODAROS DOKUMENTACIJOS RUOŠIMUI PASIKEITIMAI

Jau 2015 m. EBPO priėmė Veiksmų planą Nr. 13, kuriuo patvirtino naujas kainodaros dokumentacijos ruošimo taisykles. Naujos taisyklės įtvirtina trijų lygių standartizuotą kainodaros dokumentavimo sistemą tarptautinėms bendrovėms, susidedančią iš trijų lygių ataskaitų: bendrosios kainodaros ataskaita („master file“), detalesnė lokali ataskaita („local file“) ir atskirų šalių ataskaita („Country-by-Country Report“).

Visos G20 šalys jau turi būti įsidedusios šią naują sistemą, todėl toms Lietuvos įmonėms, kurios turi motinines įmones G20 užsienio šalyse, jau sulaukia iš patronuojančių įmonių reikalavimo paruošti kainodaros dokumentaciją naująja sistema. Norime atkreipti dėmesį, kad naujoji sistema ruošti kainodaros dokumentaciją Lietuvoje dar neįtvirtinta įstatyminiuose aktuose. Todėl prieš ruošiant dokumentaciją reikia gerai apsvarstyti, kad nereikėtų kainodaros

dokumentacijos ruošti ir pagal šiuo metu Lietuvoje galiojančią tvarką ir pagal naują, kurios gali pareikalauti motininė užsienio įmonė. Lietuvoje Finansų ministerija planuoja įdiegti Veiksmų planą Nr. 13 jau 2017 m., tai yra tikėtina, kad naujoji dokumentacijos ruošimo sistema turės būti taikoma aprašant sandorius, vykusius 2017 metais.

LINKSMŲ IR JAUKIŲ ŠVENČIŲ JUMS LINKI




KONTAKTAI

Apskaitos paslaugų vadovė Jurgita Čepulienė
e-mail jurgita.cepuliene@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