

Mokesčių pakeitimai 2016 m.

Alina Jovaišienė
Darbo grupės vadovė

2016 m. sausio 26 d.



Turinys

☐ Tarptautinės tendencijos mokesčių srityje

- Veiksmų planas dėl mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo (BEPS)
- Patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyvos pakeitimai
- Patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyvos įgyvendinimas Lietuvoje

☐ Mokesčių pakeitimai 2016 m.

- Mokesčių administravimo įstatymas:
 - Bendra informacija (PSD administravimas, mokesčių permokos įskaitymas, deklaracijų teikimas, pajamų šaltinių atskleidimas)
 - Juridinių asmenų ir prižiūrimų finansų rinkos dalyvių teikiama informacija VMI
 - Mokesčio apskaičiavimo ir perskaičiavimo senatis
- Gyventojų pajamų mokestis:
 - Investicinėms pajamoms taikomas neapmokestinamųjų pajamų dydis
 - Nekilnojamojo turto perleidimo neapmokestinimo sąlygos
 - NPD ir PNP
- Pridėtinės vertės mokestis:
 - Avansiniai PVM mokėjimai
 - Papildomai teikiama informacija VMI

BEPS veiksmų planas

BEPS projekto **tikslas** – pateikti konkrečius sprendimus problemoms, susijusioms su teisės aktų spragomis, kurių dėka tarptautinės kompanijos gali perkelti uždirbtą pelną į šalis, turinčias palankesnę mokesčių sistemą.

- ❑ Šiam tikslui pasiekti EBPO parengė BEPS 15 veiksmų planą, kuriame aptariama:
 - skaitmeninės ekonomikos iššūkiai;
 - hibridinių instrumentų naudojimas;
 - žalingos mokestines praktikos;
 - piktnaudžiavimas dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartimis;
 - intelektinės nuosavybės sandorių kainodara;
 - sandorių kainodaros dokumentacija, bei papildomas duomenų teikimas.

- ❑ Planuojama, jog planas bus įgyvendintas 2016-2017 m.

- ❑ Lietuvos VMI laikosi EBPO rekomendacijų, todėl planas paveiks ir Lietuvos mokesčių sistemą.

- ❑ Tikimasi, kad Lietuva taps EBPO nare 2017 arba 2018 m.

Patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyvos pasikeitimai

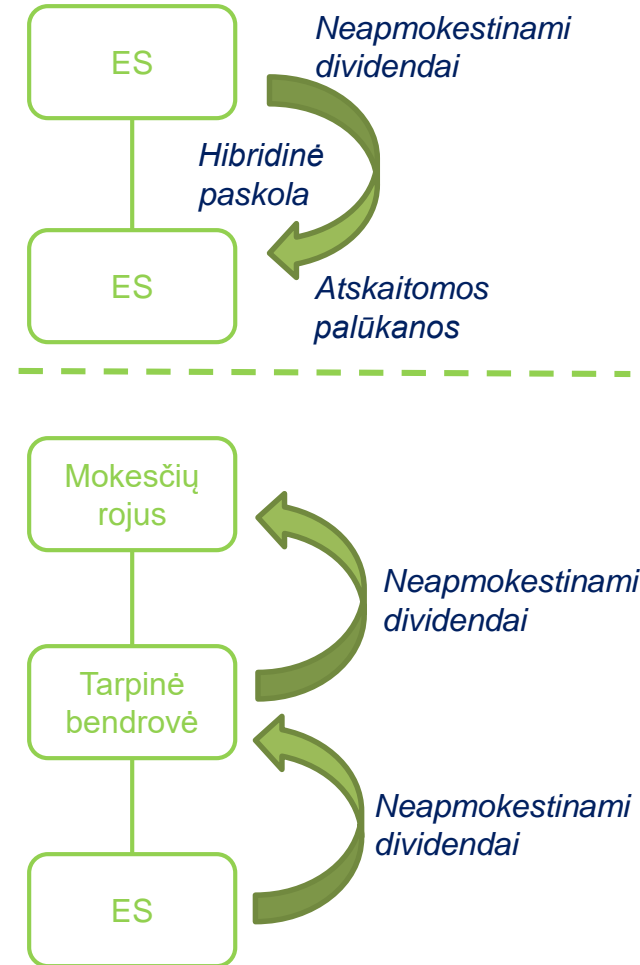
(Patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyva (Direktyva 2011/96/ES))

▣ Hibridinių instrumentų reguliavimas

- Motininė bendrovė galės neapmokestinti dukterinės bendrovės skirstomo pelno tuo atveju, jei šios išmokos nebuvo atskaitytos dukterinės bendrovės lygyje.

▣ Reikalavimas pagrįsti realią ekonominę veiklą

- Valstybės narės neturėtų teikti mokesčių lengvatų susitarimams, kurių vienintelis ar vienas iš pagrindinių tikslų yra gauti mokesstinę naudą, kai tokie susitarimai nėra sudaryti dėl ekonominių priežasčių.
- Lietuva turėjo perkelti šiuos direktyvos pakeitimus į nacionalinę teisę iki 2015 m. gruodžio 31 d.



Patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyvos įgyvendinimas Lietuvoje

- ❑ Parengtas pelno mokesčio įstatymo projektas, kuriame buvo perkeltos patronuojančių ir dukterinių įmonių direktyvos nuostatos.
- ❑ Projekte buvo nustatyta, jog:
 - Lietuvos vieneto gaunami ir išmokami dividendai bus apmokestinami, jei pagrindinis struktūros tikslas, įvertinus visus susijusius faktus ir aplinkybes, yra mokestinės naudos siekimas, o ne ekonominiai/verslo sumetimai.
 - Lietuvos bendrovės iš užsienio gauti dividendai bus neapmokestinami tik tuo atveju, jei užsienio bendrovė, išmokanti dividendus, jų suma nesusimažino savo apmokestinamojo pelno.
- ❑ Pakeitimai nebuvo priimti, projektas gražintas Finansų ministerijai. Dėl direktyvos nuostatų neperkėlimo ES Lietuvai gali nustatyti tam tikras sankcijas.

Mokesčių administravimo įstatymas (I)

(Sveikatos draudimo įstatymo 18 str., Mokesčių administravimo įstatymo 18, 75, 87 str.)

☐ Nuo 2016 m. sausio 1 d. PSD įmokas administruos SODRA (iki šiol administravo VMI).

☐ Mokesčių permokos įskaitymas

- Atsisakyta apribojimo įskaityti gyventojų pajamų mokesčio permokas kitų mokesčių nepriemokoms padengti.

☐ Mokesčių deklaracijų teikimas

- Nuo 2016 m. spalio 1 d. mokesčių deklaracijos mokesčio administratoriui teikiama elektroniniu būdu, išskyrus, kai:
 - teikiama gyventojų pajamų mokesčio metinė deklaracija;
 - elektroninis pateikimas negalimas dėl objektyvių priežasčių ar sukeltų neproporcingą administracinę naštą.

☐ Asmenys turės teikti papildomą informaciją VMI apie įsigytą turtą

- MAĮ numatyta, kad mokesčių mokėtojai iki 2016 m. birželio 30 d. turi informuoti mokesčių administratorių apie po 2011 m. sausio 1 d. gautų pajamų ir įsigyto turto (įskaitant pasiskolintas pinigines lėšas) įsigijimo šaltinius, išskyrus atvejus, kai šie šaltiniai buvo deklaruoti. Fizinį asmenų šaltiniai turi būti gauti iš kitų fizinių asmenų ar užsienio juridinių asmenų, turi būti panaudoti turtui už daugiau kaip 15 tūkst. eurų įsigyti ir gauti grynaisiais pinigais.

Mokesčių administravimo įstatymas (II)

(Mokesčių administravimo įstatymo 55, 55¹ str.)

☐ Juridinių asmenų VMI teikiama informacija apie:

- Iš jų dalyvių – fizinių asmenų – gautas pinigines įmokas (įskaitant įmokas nuostoliams padengti), kai vieno fizinio asmens per vienus kalendorinius metus įmokėta suma yra ne mažesnė nei 15 tūkst. eurų.
- Įsiskolinimus fiziniams asmenims už šių asmenų juridinio asmens vardu patirtas išlaidas ir fizinių asmenų įsiskolinimus už iš to juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, jeigu įsiskolinimas vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens įsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 d. yra ne mažesnis kaip 15 tūkst. eurų.
- Užsienio juridinių asmenų suteiktas paslaugas Lietuvoje, jeigu pagal vieną sandorį arba pagal keletą per vienus kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra ne mažesnė kaip 15 tūkst. eurų.
- Kiekvieną nenuolatinį Lietuvos gyventoją, dirbantį šiame juridiniame asmenyje Lietuvoje pagal laikinojo įdarbinimo sutartį, sudarytą su užsienio valstybės juridiniu asmeniu.

☐ Prižiūrimų finansų rinkos dalyvių VMI teikiama informacija apie:

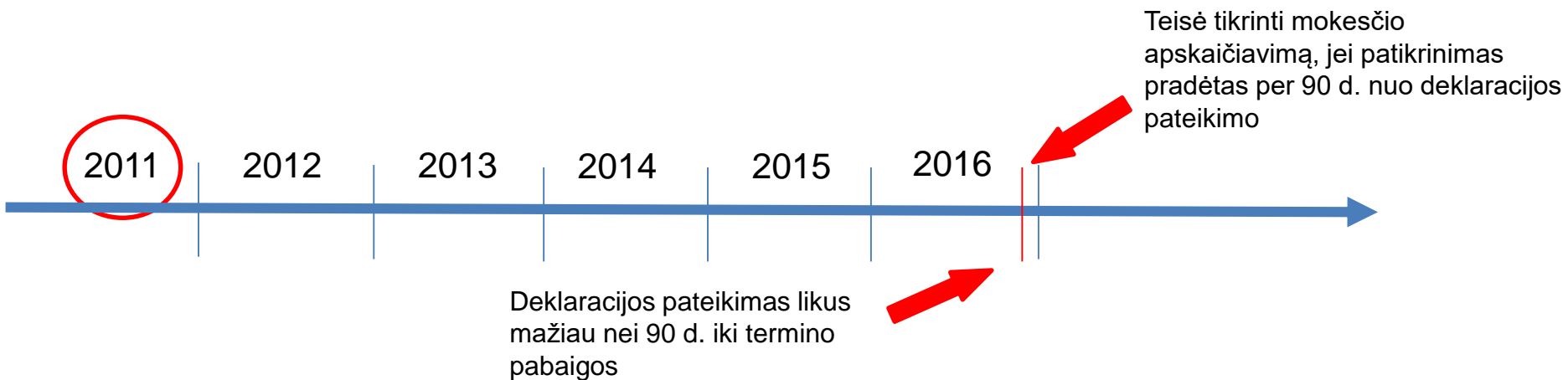
- Metines sąskaitų apyvartas, jeigu pas tą patį finansų rinkos dalyvį turimų sąskaitų metinė apyvarta yra ne mažesnė kaip 15 tūkst. eurų.
- Sąskaitų likutį metų pabaigoje, jeigu pas tą patį finansų rinkos dalyvį turimų sąskaitų likutis metų pabaigoje yra ne mažesnis nei 5 tūkst. eurų.

Mokesčių administravimo įstatymas (III)

(Mokesčių administravimo įstatymo 68 str.)

☐ Mokesčio apskaičiavimo ir perskaičiavimo senatis

- Mokesčių mokėtojas ar mokesčių administratorius mokestį apskaičiuoti arba perskaičiuoti gali ne daugiau kaip už einamuosius ir penkerius praėjusius kalendorinius metus, skaičiuojamus atgal nuo tų metų, kada pradama mokestį apskaičiuoti arba perskaičiuoti, sausio 1 d.
- Naujas reglamentavimas numato, kad jeigu mokesčių mokėtojas pateiks (arba patikslins) mokesčio deklaraciją likus mažiau kaip 90 d. iki numatyto mokesčio apskaičiavimo (perskaičiavimo) termino pabaigos, mokesčių administratorius galės patikrinti šioje deklaracijoje deklaruoto mokesčio apskaičiavimo teisingumą ir jį perskaičiuoti **neatsižvelgdamas** į senaties terminą, jeigu mokesčių administratorius patikrinimą pradės ne vėliau kaip per 90 d. nuo šios deklaracijos pateikimo dienos.



Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas

(Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17, 20, 21 str.)

❑ Investicinėms pajamoms taikomas neapmokestinamųjų pajamų dydis

- Nuo 2016 m. sausio 1 d. yra sumažinamos gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos pajamų iš finansinių priemonių (akcijų, obligacijų, investicinių fondų vienetų ir kt.) pardavimo ir palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius ir indėlius ribos nuo 3 tūkst. eurų iki 500 eurų.

❑ Nekilnojamojo turto perleidimo neapmokestinimo sąlygos

- Ilginamas nekilnojamojo turto išlaikymo periodas nuo 5 iki 10 m.

❑ NPD ir PNPD

- Neapmokestinamas pajamų dydis didinamas nuo 166 eurų iki 200 eurų.
- Papildomas neapmokestinamas pajamų dydis tėvams, auginantiems nepilnamečius vaikus, didinamas nuo 60 eurų iki 120 eurų už vieną vaiką.

Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

(Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 77, 90 str., Mokesčių administravimo įstatymo 42², 42³ str.)

- ❑ Nuo 2016 m. sausio 1 d. panaikinami avansiniai PVM mokėjimai.
- ❑ Nuo 2016 m. spalio 1 d. PVM mokėtojai privalės pateikti VMI gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registru duomenis ir važtaraščių, kitų krovinių gabenimo dokumentų duomenis.

Kontaktai



Alina Jovaišienė

Darbo grupės vadovė

UAB „Deloitte Lietuva“

Jogailos g. 4, Vilnius, LT-01116, Lietuva

Tel. +370 5 255 3000

ajovaisiene@deloittece.com

Deloitte.

Lietuvoje paslaugas teikia UAB „Deloitte Lietuva“ ir UAB „Deloitte verslo konsultacijos“ (kartu vadinamos „Deloitte Lietuva“), priklausančios Deloitte Central Europe Holdings Limited organizacijai. Deloitte Lietuva yra viena lyderiaujančių profesionalių paslaugų bendrovių šalyje. Daugiau kaip 75 vietiniai ir tarptautiniai ekspertai teikia audito, apskaitos, mokesčių, finansų bei verslo konsultacijų ir teisinės paslaugas.