

PELNO MOKESTIS

rizikingos sandorių rūšys

- ✓ 2018 m. VMI prioritetas – pelno mokesčio tikrinimas
- ✓ Pasiruošimui rekomenduojamas veiksmų planas vadovams
- ✓ Plačiau sužinosite šioje atmintinėje

KAM AKTUALU?

Įmonėms, kurias VMI priskiria didžiųjų mokesčių mokėtojų kategorijai (toliau – DMM).

KODĖL AKTUALU?

VMI kontrolės priemonių rezultatas – 2017 m. DMM įmonės sumokėjo beveik 6 kartus daugiau pelno mokesčio (1 961 000 EUR). VMI prioritetas 2018 m. – DMM įmonių mokamas pelno mokestis.

SANDORIŲ RŪŠYS, KURIAS GINČIJA VMI

Septynios sandorių rūšys, kurios paprastai nepatinka mokesčių administratoriui ir dėl kurių VMI dažniausiai priskaičiuoja papildomas pelno mokesčio sumas:

- 1. Su įmonės nauda nesusiję sandoriai**
Su įmonių veikla ar gaunama nauda nesusiję sandoriai, kurie savo esme skirti akcininkų ar grupės įmonių interesams tenkinti. Pvz.: įmonės vardu nuperkamas butas Palangoje, kuris išnuomojamas akcininkams už simbolinę kainą.
- 2. Agresyvaus mokesčių planavimo požymius turintys sandoriai**
Sandoriai, kurie formaliai atitinka mokesčių teisės aktuose nustatytą reguliavimą, tačiau kurių vienintelis arba pagrindinis tikslas yra siekis gauti mokestinės naudos.
- 3. Įrodymais nepagrįsti paslaugų įsigijimų sandoriai**
Formalūs paslaugų įsigijimo sandoriai, dėl kurių ekonominės logikos kyla abejonių ir būtinumas nepagrįstas įrodymais, pvz.: tarpininkavimo, konsultacijų, rinkos tyrimo paslaugų sandoriai.
- 4. Sandoriai privatiems poreikiams tenkinti**
Nepagrįstas pelno mokesčio mažinimas išlaidomis, patirtomis privačių poreikių tenkinimui, pvz.: akcininko-vadovo komandiruočių į užsienio valstybes.
- 5. Įmonių reorganizavimai ir pertvarkymai**
Akcijų mainų sandoriai, įmonių pertvarkymo (sujungimo, prijungimo, išskaidymo) sandoriai, dėl kurių įmonės gauna mokestinės naudos.
- 6. Neapmokestintų dividendų mokėjimo sandoriai**
Neapmokestintų dividendų mokėjimai į „tuščius“ užsienio holdingus.
- 7. Asocijuotų asmenų sandoriai**
Sandoriai tarp asocijuotų asmenų, neatitinkantys rinkos kainų.

Plačiau apie šiuos sandorius bei naujausius VMI darbo metodus sužinokite seminare internetu:



Seminaras internetu | Balandžio 24 d.

- nauji VMI informacijos šaltiniai DMM rizikos vertinimui;
- kaip VMI vertina neapmokestinamus dividendus ir palūkanas akcininkams;
- kokie mokesčiai ir situacijos bus VMI dėmesio centre;
- atsakymai į Jums rūpimus klausimus.

DOVANA JUMS | REGISTRUOTIS >

REKOMENDUOJAMAS VEIKSMŲ PLANAS



Įsivertinti 2013 – 2017 m. sandorius, dariusius reikšmingą įtaką pelno mokesčio sumoms.

VMI gali perskaičiuoti mokesčius už penkerius praėjusius metus, todėl svarbu įsivertinti ne tik paskutinio finansinio laikotarpio sandorius.



Patikrinti, ar įmonių pertvarkymai (jungimai, skaidymai, akcijų mainai) atitinka reguliavimą.

Jeigu po pertvarkymo atsirado mokestinis prestižas, reikėtų pasitikrinti, ar VMI neginčys prestižo susidarymą lėmusius sandorius kaip dirbtinus, kuriais buvo siekiama vien tik mokestinės naudos. Jeigu pertvarkymo metu į atskirą juridinį vienetą buvo atskirtas turtas ar veikla, tikslinga įsitikinti, ar atskyrimas atliktas griežtai laikantis PMĮ 41 str. 2 dalyje nustatytų procedūrų ir sąlygų. Bet koks nukrypimas nuo PMĮ įtvirtinto reguliavimo gali lemti reikšmingų mokėtino pelno sumų susidarymą.



Paruošti įrodymus, kad paskolų sandoriai su akcininkais (fiziniais asmenimis) buvo būtini, o palūkanų sąnaudos pagrįstai priskirtos leidžiamiems atskaitymams.

Praktika rodo, kad VMI ypač priekabiausiai vertina tuos paskolų sandorius, kuriuose gyventojui išmokėtos palūkanos pagal to meto reguliavimą buvo priskirtos GPM neapmokestinamoms palūkanų pajamoms.

BALANDŽIO

24

TIESIOGINĖ
TRANSLIACIJA
INTERNETU

MERITS  verslo žvalgas

Nauji VMI metodai prižiūrint didžiuosius mokesčių mokėtojus



Patirtimi dalinasi: Gintaras Juškauskas, MERITS mokesčių patarėjas

Laikas: 2018 m. balandžio 24 d. | 14:00 – 15:30 val. | Tiesioginė transliacija internetu

Šio internetinio seminario metu MERITS mokesčių patarėjas Gintaras Juškauskas pasidalins įžvalgomis apie VMI naujoves dirbant su didžiais mokesčių mokėtojais (DMM). Neabejotina, kad VMI patirtis, įgyta dirbant su DMM, vėliau bus pritaikyta ir dirbant su mažesnėmis įmonėmis. Seminare nagrinėsime:

- kokiais naujais informacijos šaltiniais remsis VMI vertindama DMM riziką;
- kaip operatyviai VMI reaguos į stebimus pokyčius;
- kokiems mokesčiams ir kokioms situacijoms bus skiriama daugiausia dėmesio;
- kokios naujovės apmokestinant fizinius asmenis;
- kaip VMI vertina neapmokestinamus dividendus ir palūkanas akcininkams.



O EUR

Reikalinga išankstinė registracija

MERITS 10 metų gimtadienio proga ši tiesioginė transliacija Jums yra nemokama.

Registruokitės į renginį:

www.mokesciu-sufleris.lt/renginiai/show/131

Taip pat užsiregistruoti galite paskambinę telefonu +370 678 20 470 arba el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt



MERITS