



Kaip būti neįdomiam?

2018 m. atmintinė vadovui ir finansininkui

- ☒ Pelno mokesčio tikrinimas – VMI prioritetas 2018 metais
- ☒ Išskirtos septynios rizikingų sandorių rūšys
- ☒ Vadovams rekomenduojamas veiksmų planas rizikai sumažinti

Kam ir kodėl aktualu?

VMI kontrolės priemonių rezultatas – 2017 metais didžiųjų mokesčių mokėtojų įmonės sumokėjo beveik šešis kartus daugiau (2 mln. eurų) pelno mokesčio nei 2016 metais.

- Pelno mokestis šiemet tampa VMI prioritetu.
- 2018 m. VMI pirmiausia domina didieji mokesčių mokėtojai (DMM).
- Šių metų patirtis vėliau bus pritaikyta dirbant su mažesnėmis įmonėmis.

Septynios šiemet VMI įdomios sritys

Sandorių rūšys, kurios paprastai nepatinka mokesčių administratoriui ir dėl kurių VMI dažniausiai apskaičiuoja papildomas pelno mokesčio sumas:

- 1 Su įmonės veikla ar gaunama 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 Įrodymais nepagrįsti paslaugų įsigijimo sandoriai**
Formalūs paslaugų įsigijimo sandoriai, dėl kurių ekonominės logikos kyla abejonių ir kurių būtinumas nepagrįstas įrodymais (pvz., tarpininkavimo, konsultacijų, rinkos tyrimo paslaugų sandoriai).
- 3 Agresyvaus mokesčių planavimo sandoriai**
Sandoriai, kurie formaliai atitinka teisės aktuose nustatytą reguliavimą, tačiau jų vienintelis arba pagrindinis tikslas yra siekis gauti mokestinės naudos.
- 4 Sandoriai privatiems poreikiams tenkinti**
Nepagrįstas pelno mokesčio mažinimas išlaidomis, patirtomis privatiems poreikiams tenkinti (pvz., akcininko-vadovo „komandiruočių“ į užsienį).
- 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 valstybėse registruotus holdingus, kurių realios veiklos įrodymų yra mažai.
- 7 Asocijuotųjų asmenų sandoriai**
Sandoriai tarp asocijuotųjų asmenų, neatitinkantys rinkos kainų pagal „ištiesotos rankos“ principą.

Rekomenduojamą veiksmų planą rasite kitame puslapyje.

Plačiau apie tai, kaip būti atspariam naujesiems VMI darbo metodams sužinosite konsultacinio seminario vaizdo įrašė. MERITS mokesčių patarėjų komandos 10-mečio proga, šis vaizdo įrašas Jums yra **nemokamas**. Plačiau skaitykite kitame puslapyje.



Rekomenduojamas veiksmų planas

Šis planas sumažins pelno mokesčio rizikas (aktualu ir jau įvykusiems, ir planuojamiems sandoriams):



Patikrinti, ar įmonių pertvarkymai atitinka reguliavimą

Įmonių pertvarkymai – tai jungimai, skaidymai, akcijų mainai. Jeigu dėl pertvarkymų atsiranda mokestinis prestižas, reikėtų patikrinti: VMI gali ginčyti prestižo susidarymą lėmusius sandorius kaip dirbtinus, kuriais buvo siekiama vien tik mokestinės naudos. Jeigu pertvarkymo metu į atskirą juridinį vienetą atskiriamas turtas ar veikla, šis atskyrimas turi griežtai atitikti PMĮ 41 str. 2 dalyje nustatytas procedūras ir sąlygas. Bet koks nukrypimas nuo PMĮ įtvirtinto reguliavimo gali lemti reikšmingą mokėtino pelno sumų susidarymą.



Parengti paskolų sandorių su akcininkais įrodymus

Sudarius paskolų sandorius su akcininkais (fiziniais asmenimis), reikėtų parengti įrodymus, kad sandoriai būtini, o palūkanų sąnaudos pagrįstai priskiriamos leidžiamiems atskaitymams. Praktika rodo, kad VMI ypač priekabiausiai vertina tuos paskolų sandorius, kuriuos vykdant gyventojui išmokėtos palūkanos pagal to meto reguliavimą buvo priskirtos GPM neapmokestinamoms palūkanų pajamoms.



Įvertinti paskutinių 5 metus sandorius, dariusius reikšmingą įtaką pelno mokesčio sumoms

VMI gali perskaičiuoti mokesčius, mokėtinus už penkerius praėjusius metus. Todėl svarbu įvertinti ne tik paskutinį finansinį laikotarpį, bet ir visus sandorius, įvykusius 2013–2017 metais. Jei Jums kyla klausimų dėl šių sandorių mokestinių pasekmių, siūlome pasitarti su MERITS komanda – labiausiai rekomenduojamais mokesčių patarėjais Lietuvoje.



Imtis profilaktinių priemonių ateičiai

Tvarka Jūsų finansų padalinyje ir išankstinės žinios – lengviausias būdas išvengti VMI dėmesio ir įgauti pranašumą. Mokesčių SUFLERIO abonementas palaikys tvarką finansų padalinyje ir sumažins Jūsų įmonės ir asmeninę riziką. Mokesčių SUFLERIS – tai MERITS mokesčių patarėjų kuruojama elektroninė paslauga, kuria naudojasi daugiau nei 2000 Lietuvos įmonių.

Dovana Jums

MERITS mokesčių patarėjų komandos 10-mečio proga šis konsultacinis pranešimas Jums – **nemokamas**:



Konsultacinis vaizdo įrašas

Patirtimi dalijasi Gintaras Juškauskas, MERITS patarėjas:

- nauji jūsų rizikos vertinimo informacijos šaltiniai;
- neapmokestinami dividendai ir palūkanos akcininkams;
- fizinių asmenų apmokestinimo naujovės;
- VMI dėmesio centre esantys mokesčiai ir situacijos.

Įrašo trukmė: 1 val.

Užsisakyti nemokamą nuorodą rasite adresu sufleris.merits.lt/nauji-vmi-metodai

Taip pat užsisakyti galite tel. +370 678 20 470 arba

el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt