MERITS

2018 - I ketvirtis



KETVIRTINĖ KAINODAROS APŽVALGA

Mokysimės rengti naujus kainodaros dokumentus

Nauji kainodaros dokumentavimo reikalavimai **2-5 psl.**

Kainodaros politika ar dokumentacija? **6-10 psl.**

Veiklos antkainių intervalai **7-14 psl.**



Kontaktai pasiteiravimui: Alma Kvederienė, MERITS kainodaros dokumentavimo praktikos grupės vadovė, +370 (656) 96 674, alma.kvederiene@merits.lt

Nauji kainodaros dokumentavimo reikalavimai



> ***Peržiūrėjome naujos redakcijos kainodaros taisyklių projektą ir galime pasakyti, kad naujovių bus, tačiau jos gyvenimo aukštyn kojomis neapvers.***

Jau ne pirmus metus sprendžiama, kaip užkirsti kelią tarptautinių įmonių grupių apmokestinamojo pelno perkėlimui į tas šalis, kuriose pelno mokesčio tarifai yra mažiausi. Sprendžiant šią problemą, buvo parengtas Mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo (angl. Base Erosion and Profit Shifting) (BEPS) projektas, šalių vyriausybėms siūlantis 15 veiksmų planą, tarp jų – ir rekomendacijos, kaip rengti skaidresnę sandorių su asocijuotais asmenimis kainodaros dokumentaciją.

Remdamasi BEPS projekto rekomendacijomis, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija (EBPO) 2017 m. atnaujino savo sandorių kainodaros gaires tarptautinėms įmonėms ir mokesčių institucijoms (angl. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations). Lietuva, nenorėdama atsilikti nuo pasaulinių tendencijų ir vykdydama tarptautinius įsipareigojimus, atnaujino savo kainodaros taisykles.

Kainodaros metodika iš esmės nesikeis

Kainodaros taisyklių naujos redakcijos projekte plačiau aprašyta ištiestosios rankos principą atitinkančios kainos apskaičiavimo tvarka. Pavyzdžiui, nurodoma, kad apskaičiuojant intervalą galima taikyti tarpkvartilinį metodą, papildytas pelno padalijimo metodo, paslaugų teikimo sandorių kainodaros aprašymas. Savaime suprantama, šie papildymai sutampa su EBPO gairėmis, kuriose ištiestosios rankos principo įgyvendinimo klausimui nagrinėti skiriamas ne vienas ir ne du šimtai puslapių. Palyginti su jomis, lietuviškosios kainodaros taisyklės tėra formalus Pelno mokesčio ir Gyventojų pajamų mokesčio įstatymų įgyvendinimas. Jau ir iki šiol metodologijos žinių sėmėmės iš EBPO gairių, kuriomis vadovautis rekomenduoja ir pačios taisyklės, todėl didžioji dalis pakeitimų beveik nieko nekeičia.

Naujiena yra sandorių, susijusių su nematerialiuoju turtu, kainodaros dokumentavimo pakeitimai. Vadovaujantis naujausia tarptautine praktika, taisyklių projekte aprašyta nematerialiojo turto DEMPE analizė. Tai nematerialiojo turto kūrimo, tobulinimo, priežiūros, apsaugos ir naudojimo analizė (angl. development, enhancement, maintainance, protection and exploitation of inatngibles analysis). Analizuojant sandorius, susijusius su nematerialiuoju turtu, reikės atlikti ne tik įprastą, kiekvienam sandoriui įvertinti reikalingą funkcinę analizę, bet ir nustatyti kiekvienos sandorio šalies indėlį į nematerialiojo turto kūrimą, plėtrą, pagerinimą, palaikymą, apsaugą ir naudojimą.

Ne visus sandorius reikės dokumentuoti

Metinių įmonės pajamų sumos riba, nuo kurios privaloma dokumentuoti sandorius su susijusiais asmenimis, labai nepakito: tiesiog buvę 2 896 200 Eur pardavimo pajamų suapvalinti iki 3 mln. Eur visų pajamų. Kaip ir anksčiau, skaičiuojamos metų, buvusių prieš metus, kuriais sudarytas sandoris, pajamos. Jeigu sandoris bus sudarytas 2018 m., tai vertinamos bus 2017 m. pajamos.

Nauja tai, kad projekte atsirado papildoma išimtis menkaverčiams sandoriams. Sandorio kainodaros dokumentų bus galima nerengti, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos:

- sandorio vertė ne didesnė kaip 30 tūkst. Eur;
- sandorių su tuo pačiu asmeniu vertė per metus ne didesnė kaip 90 tūkst. Eur;
- sandoris nėra susijęs su kitais sandoriais, kurių vertė didesnė kaip 30 000 Eur;
- sandoris yra sudarytas su kitu Lietuvoje registruotu asmeniu.

Norime atkreipti dėmesį, kad taisyklių projekte nėra apibrėžta, kas laikoma sandoriu. Ar tai viena sąskaita? Ar tai visos pagal vieną sutartį išrašytos sąskaitos? Pavyzdžiui, nuomojate patalpas patronuojamajai (dukterinei) įmonei, kas mėnesį išrašote 5 tūkst. Eur vertės sąskaitą. Per metus susidaro 60 tūkst. Eur suma. Jeigu sandoriu laikysime vieną sąskaitą, jo kainodaros dokumentuoti nereikės. Tačiau jeigu sandoriu laikysime susitarimą nuomoti patalpas, tuomet metinė 60 tūkst. Eur suma viršys 30 tūkst. Eur ribą ir kainodaros dokumentai privalės būti rengiami. Tikimės, kad iki metų pabaigos bus daugiau aiškumo šiuo klausimu.

Svarbu ir tai, kad taisyklių projekte įtvirtinta prievolė dokumentuoti verslo reorganizavimo sandorius. Tą reikėjo daryti ir iki šiol, tačiau formalaus reikalavimo nebuvo. Verslo reorganizavimo sandoriai turi būti dokumentuojami net ir tada, kai tenkinami Pelno mokesčio įstatyme nustatyti reikalavimai, kuriuos įgyvendinus reorganizavimo momentu neatsiranda mokestinių pasekmių.

MERITS - labiausiai klientų vertinami mokesčių patarėjai Lietuvoje. Mus rekomenduoja šios ir daug kitų įmonių iš **Lietuvos Top-500.**



Rengsime dvi bylas

Naujos redakcijos kainodaros taisyklių projekte numatytos dvi bylos - pagrindinė byla ir šalies byla.

Šalies bylą, kurioje aprašomi konkretūs sandoriai, privalės parengti visos įmonės, jeigu jų pajamos didesnės kaip 3 mln. Eur ir jeigu sandoriai, atsižvelgiant į jų vertę, privalo būti dokumentuoti.

Pagrindinėje byloje aprašoma visa įmonių grupė. Ją rengia tik stambios, tarptautinėms įmonių grupėms priklausančios įmonės. Rengti pagrindinę bylą privalu, jeigu tenkinamos abi šios sąlygos:

- įmonės metinės pajamos didesnės kaip 15 mln. Eur
- įmonė priklauso tarptautinei vienetų grupei

Su pajamomis viskas aišku. Pakalbėkime apie tarptautinę vienetų grupę. Vertinant kainodaros aspektu, vienetų grupė ne tas pats, kas įmonių grupė, kurios finansinės ataskaitos konsoliduojamos. Vienetų grupę gali valdyti ne tik patronuojančioji įmonė, bet ir fizinis asmuo. Į grupę yra įtraukiamos visos šių asmenų valdomos įmonės, jeigu jiems priklauso daugiau kaip 25 proc. akcijų (ar jas atitinkančių teisių), taip pat tų valdomų įmonių valdomos įmonės. Kai visi grupės vienetai yra įregistruoti Lietuvoje, tokiai vienetų grupei atskiras pavadinimas nenumatytas, tačiau, kad būtų aiškiau, ją galime vadinti Lietuvos vienetų grupe. Jeigu vienetų grupėje yra nors vienas užsienio vienetas, tuomet tokia grupė laikoma tarptautine vienetų grupe.

Taigi kai įmonė priklauso Lietuvos vienetų grupei, jai pakanka parengti šalies bylą. Kai įmonė įtraukta į tarptautinę vienetų grupę, jai gali tekti rengti ir pagrindinę bylą, tačiau tik tada, jeigu jos pajamos didesnės kaip 15 mln. Eur. Norime pabrėžti, kad nėra griežto reikalavimo rengti dvi būtent tokių pavadinimų bylas. Jas galima skaidyti arba sujungti. Vienintelis reikalavimas – pateikti visą privalomą informaciją.

Nustatyti aiškūs dokumentų parengimo terminai

Dabar galiojančios redakcijos kainodaros taisyklėse konkrečių dokumentų parengimo terminų nustatyta nėra. Jei mokesčių administratorius paprašė, privalai dokumentus pateikti per 30 dienų. Projekte nurodyta, kad dokumentai turės būti parengti mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki šešto mėnesio 15 dienos. Kitaip tariant, jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – iki birželio 15 d., t. y. iki pelno mokesčio deklaracijos pateikimo termino pabaigos. 2018 metais duodama laiko kojoms apšilti ir dokumentų parengimo terminas pratęsiamas šešiais mėnesiais – iki 2020 m. sausio 15 d., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Kita vertus, nurodyti terminai taikomi tik tada, jeigu turite sandorių su užsienio valstybėse veikiančiais vienetais. Jeigu draugaujate tik su kitais Lietuvos vienetais ar per nuolatinę buveinę Lietuvoje veikiančiais užsienio vienetais, šių terminų galite nesilaikyti. Tačiau jeigu mokesčių administratorius pareikalaus pateikti kainodaros dokumentus, privalėsite tai padaryti per jo nustatytą terminą. Jis gali būti ir 10 dienų. Todėl rekomenduotume labai neatidėlioti ir iš anksto viską pasiruošti.

Gera žinia ta, kad kasmet kainodaros dokumentų perrašinėti nereikės. Jeigu su asocijuotuoju asmeniu nuolat vykdote tuos pačius sandorius, nesikeičia sutarties sąlygos ir aplinkybės, verslo strategija, jeigu reikšmingai nepasikeičia įmonės veiklos ekonominės aplinkybės, kainodaros dokumentai galės būti peržiūrimi tik kas 3 metus. Be abejo, informacija apie kontroliuojamąjį sandorį turės būti atnaujinama kasmet. Tačiau dėl to gali kilti nesusipratimų. Taisyklių projektas konkrečiai nenustato, kada ekonominių aplinkybių pokytis laikomas reikšmingu. Rengiantieji kainodaros dokumentus ir mokesčių administratorius reikšmingumą gali suprasti skirtingai. Pavyzdžiui, ar žaliavų kainos išaugimas 4 proc. reikšmingai ar nereikšmingai keičia gamintojo ekonomines aplinkybes? Toks neapibrėžtumas gali sukelti ginčus su mokesčių administratoriumi.

Su mokesčių administratoriumi geriau bendradarbiauti

Jeigu pasirengsite kainodaros dokumentus, kuriuose sandorių analizė bus aprašyta laikantis visų reikalavimų, didelių rūpesčių neturėtų kilti. Taisyklių projekte mokesčių administratoriui draudžiama naudoti jums neprieinamą informaciją, tad nebereikės baimintis, kad mokesčių administratorius nustebins panaudodamas tik jam vienam prieinamus duomenis. Bet kokia į teisingai nustatytą ištiestosios rankos intervalą patenkanti kaina ar pelningumas bus laikomi tinkamais, nebent mokesčių administratorius įrodys, kad dėl sudaryto sandorio sąlygų reikėtų rinktis didesnę ar mažesnę intervalo reikšmę.

Jeigu dokumentacijos neturėsite, galite rinktis vieną iš dviejų kelių: jeigu su mokesčių administratoriumi gražiai bendrausite, pateiksite visus duomenis, jis apskaičiuos intervalą ir siūlys koreguoti kainą iki intervalo medianos (iki šiol koreguojama iki vidurkio), tačiau jeigu vengsite bendradarbiauti, mokesčių administratorius galės pats pasirinkti bet kokį ištiestosios rankos intervale esantį skaičių ir labai tikėtina, kad jis priims įmonei nepalankiausią sprendimą.

> ***Kaip matote, nors taisyklės bus naujos, drastiškų pakeitimų nebus. Reikės šiek tiek pakoreguoti šalies bylą (kam tai privalu), papildyti ar pasirengti pagrindinę bylą ir gyventi toliau.***

Kainodaros politika ateičiai ar dokumentacija už praėjusius metus?



Praktikoje dažnai įmonės sandorių su asocijuotaisiais asmenimis kainas nustato taip, kaip joms patogiau verslo tikslais.

Nors Lietuvoje asocijuotųjų asmenų kainodaros reikalavimai galioja jau seniai, tačiau nemažai įmonių kainodaros dokumentacijos iš viso nėra rengusios, nes teisės aktai joms nenustatė prievolės šį dokumentą rengti. Pasiekusios pajamų ribą, nuo kurios privalu turėti rašytinę sandorių kainodaros dokumentaciją, įmonės turi apsispręsti: ką geriau rengti – sandorių kainodaros politiką (toliau – politika) ar kainodaros dokumentaciją už praėjusius metus (toliau – dokumentacija).

Kada tikslinga rengti dokumentaciją už praėjusius metus

Praktikoje dažnai įmonės sandorių su asocijuotaisiais asmenimis kainas nustato taip, kaip joms patogiau verslo tikslais, neatsižvelgdamos į mokestinius reikalavimus. Paaiškėjus, kad praeitų laikotarpių sandoriams su asocijuotaisiais asmenimis taikytos kainos neatitinka ištiestosios rankos principo, dažniausiai prieinama prie išvados, kad dokumentacijos rengimas ir praeitų laikotarpių sandorių kainodaros pagrindimas neturi įmonei prasmės. Tokiu atveju dokumentacija ne tik nevaldys mokestinių rizikų, bet netgi išryškins ir padarys labiau matomas istorines įmonės problemas kainodaros srityje. Kita vertus, jeigu įmonei pagal teisės aktų reikalavimus privalu turėti rašytinę kainodaros dokumentaciją, jos turėjimas leistų apsaugoti įmonę nuo administracinių baudų. Taigi, dokumentacijos rengimas už praeitus laikotarpius valdo mokestines rizikas tuo atveju, jeigu istoriniuose sandoriuose su asocijuotaisiais asmenimis taikytos kainos atitinka ištiestosios rankos principą arba jeigu tokios kainos minėto principo neatitinka, tačiau galima pagrįsti, kad dėl to Lietuvos biudžetas tik laimėjo (buvo apskaičiuota didesnė pelno mokesčio bazė).

Rengiant dokumentaciją metams pasibaigus, visi darbai skirstomi į du etapus. Pirmajame etape yra būtina atlikti sandorių duomenų analizę. Paprastai šiame etape:

- peržiūrimos sutartys, atliekama sandorių turinio analizė;
- atrenkami faktiniai apskaitoje užfiksuoti praėjusių metų (istoriniai) sandorių duomenys, nustatomi sandorių kaštai ir faktiškai paslaugoms taikytos kainos, antkainiai ar maržos;

- daroma vidinių arba išorinių palyginamųjų duomenų atranka ir analizė;
- nustatoma, ar faktiškai taikytos kainos, antkainiai ar maržos „pateko“ į ištiestosios rankos principą atitinkančių antkainių intervalą, t. y. nustatoma, ar sandorių kainodara atitiko ištiestosios rankos principą.
- Antrajame etape yra aprašoma sandorio ekonominė analizė:
- aprašomos sandorių charakteristikos, sandorių šalių atliekamos funkcijos, prisiimtos rizikos ir kitos svarbios sandorių aplinkybės;
- išdėstoma sandorių ekonominė logika, detalizuojamos ekonominės aplinkybės, verslo strategija ar kiti faktoriai, kurie gali sąlygoti antkainio dydį, ir kita;
- detaliai aprašoma apskaitoje užfiksuotų sandorių duomenų ir išorinių palyginamųjų duomenų atranka ir analizė, surašomos analizės išvados.

Jeigu dokumentuotų sandorių kainodaros modelis tenkina ir verslo poreikius, ir mokestinius asocijuotųjų asmenų sandorių kainodaros reikalavimus, tuomet tol, kol sandorių ekonominės aplinkybės nepasikeičia, surašyta dokumentacija gali būti naudojama ir vėlesnių mokestinių metų sandorių kainodarai pagrįsti. Tokiu atveju įmonei reikia tik kasmet (metams pasibaigus) atnaujinti sandorių faktinių duomenų analizę ir palyginamųjų duomenų analizę. Taigi, kai dokumentuotų sandorių verslo logika ir modelis nesikeičia, vėlesnių metų dokumentacijai parengti reikalingi ištekliai (laiko sąnaudos) bus gerokai mažesni.

Jeigu sandorių kainodara neatitinka ištiestosios rankos principo, ją būtina koreguoti

Jeigu įmonės nėra nustačiusios optimalaus kainodaros modelio, kuris ne tik tenkintų verslo poreikius, bet ir atitiktų mokestinius asocijuotųjų asmenų sandorių kainodaros reikalavimus, tuomet dokumentacijų rengimas mokestiniams metams pasibaigus dažnai sukelia sandorių kainodaros pagrindimo problemų. Dažniausiai tokiais atvejais pasibaigus metams paaiškėja, kad sandorių su asocijuotaisiais asmenimis kainodara neatitiko ištiestosios rankos principo ir dėl to įmonei būtina koreguoti sandorių pajamas ar sąnaudas. Dėl to vienai iš sandorio šalių gali kilti prievolė apskaičiuoti ir sumokėti papildomą pelno mokestį. Tai nėra didelė problema, jei abi sandorio šalys taiko tokį patį pelno mokesčio tarifą: vertinant su koregavimu susijusią situaciją iš akcininkų pusės, abiejų įmonių lygmeniu atlikti koregavimai duoda bendrą nulinį efektą (viena įmonė padidina pelno mokesčio sumą, kita – sumažina). Tačiau reikia įvertinti, kad tais atvejais, kai koregavimai atliekami pelno mokesčio sumokėjimo terminui pasibaigus, vienai sandorio šaliai dėl to gali atsirasti prievolė apskaičiuoti ir sumokėti delspinigius. Kitaip ši situacija atrodo, kai viena iš sandorio šalių taiko mažesnį pelno mokesčio tarifą arba dėl tam tikrų priežasčių pelno mokesčio nemoka. Tuomet dėl koregavimų reikia mokėti ne tik delspinigius, bet ir papildomai į biudžetą sumokėti pelno mokesčio sumą.

Politika – pasirengimas ateičiai

Kitaip nei dokumentacija, kuri iš esmės skirta istorinių sandorių kainodarai pagrįsti, politika yra orientuota į ateities sandorius. Ji rengiama siekiant išvengti ateities sandorių kainodaros pagrindimo problemų ir valdyti sandorių einamųjų ir ateinančių laikotarpių mokestinę riziką. Politika dažniausiai būna skirta ne tik mokesčių administratoriui, bet ir sandorių šalims naudoti viduje. Remdamosi politika, įmonės įgyvendina ir verslo, ir asocijuotųjų asmenų kainodarai keliamus reikalavimus.

Rengiant politiką, nustatomi optimalūs kainodaros principai, metodai ir taisyklės, kurie ir tenkina verslo poreikius, ir atitinka asocijuotųjų asmenų sandorių kainodarai keliamus mokestinius reikalavimus. Politikoje pateikiama tokia informacija:

- sandorio charakteristikų aprašymas, sandorio šalių atliekamos funkcijos ir prisiimamos rizikos, kitos svarbios sandorio aplinkybės;
- sandorio ekonominė logika, verslo strategija ir kiti veiksniai, kurie gali turėti įtakos kainai, antkainiui ar maržos dydžiui;
- sandorio sąnaudų paskirstymo kriterijai, argumentuojant, kodėl pasirinktasis paskirstymo kriterijus yra tinkamiausias;
- palyginamųjų išorinių duomenų atranka ir analizė;
- ištiestosios rankos principą atitinkančių antkainių intervalo nustatymas.

Kitaip nei dokumentacijoje, politikoje nėra pateikta sandorių mokestinių metų faktinių duomenų analizės, kurios pagrindu daromos išvados, kad sandoriai buvo sudaryti laikantis ištiestosios rankos principo. Todėl kiekvieniems metams pasibaigus turi būti parengtas politikos priedas, kuriame turi būti pateikti sandorių šalių apskaitoje užfiksuoti faktiniai praėjusių mokestinių metų duomenys, atlikti skaičiavimai ir nustatyti faktiškai taikyti antkainiai arba maržos. Užpildę politikos priedą turėsite teisės aktų reikalavimus atitinkančią kainodaros dokumentaciją, įrodančią, kad sandorių kainos atitiko ištiestosios rankos principą.

Politika turėtų būti atnaujinta tuomet, kai pasikeičia joje aprašytos sandorių aplinkybės arba situacija rinkoje. Jeigu sandorio ekonominė logika išlieka tokia pati ir jeigu situacija rinkoje reikšmingai nekinta, tuomet politikoje pateikta palyginamųjų duomenų analizė turėtų būti atnaujinama ne rečiau kaip kas 2–3 metus.

Ką rinktis

Vertinant dokumentacijos ir politikos rengimo ypatumus galima konstatuoti, kad abu variantai reikalauja daug darbo, tačiau esminiu politikos rengimo pranašumu reikėtų laikyti tai, kad įmonės, turėdamos parengtą kainodaros politiką, iš anksto žino, koks prekių ar paslaugų kainų dydis atitinka ištiestosios rankos principą. Tai reiškia, kad, išrašydamos PVM sąskaitas faktūras asocijuotajam asmeniui už prekes ar paslaugas, įmonės turi galimybes tokias kainas taikyti. Politikos pagrindu parengti teisės aktų reikalavimus atitinkančią dokumentaciją yra labai paprasta. Metams pasibaigus reikia pasitikrinti, ar buvo laikomasi nustatytos kainodaros politikos ir parengti jos priedą. Todėl, kitaip nei rengiant praėjusių metų dokumentaciją, su kainodara susijusi mokestinė rizika yra valdoma realiu laiku ir metams pasibaigus nekyla jokių sandorių kainodaros pagrindimo problemų (jeigu buvo laikomasi politikoje nustatytų kainų, sandorių kainodaros koregavimų atlikti nereikia).

Vis dėlto reikėtų pabrėžti, kad ne visiems sandoriams rengti politiką yra tikslinga. Ji naudinga tik tais atvejais, kai sandorio kainodarai pagrįsti nėra tinkamų vidinių palyginamųjų duomenų. Pagal teisės aktus sandorių kainodara pirmiausia turėtų būti grindžiama vidiniais palyginamaisiais duomenimis ir tik jų neturint gali būti naudojami išoriniai palyginamieji duomenys. Pavyzdžiui, valdymo paslaugų sandoriams gali būti rengiama politika, nes pagal valdymo paslaugų specifiką daugeliu atvejų įmonės neturi vidinių palyginamųjų duomenų. Tačiau prekių pardavimo sandoriams, kai prekės panašiomis sąlygomis parduodamos ir asocijuotiesiems, ir neasocijuotiesiems asmenims, dažniausiai yra rengiama dokumentacija, nes tokių sandorių kainodara turi būti grindžiama vidiniais palyginamaisiais duomenimis.

Jei sandorių kainodara yra grindžiama vidiniais palyginamaisiais duomenimis, tuomet išsami palyginamųjų duomenų analizė gali būti atlikta tik mokestiniams metams pasibaigus pagal faktinius įmonių apskaitos duomenis. Vadinasi, tokiais atvejais rengti politiką neprasminga, nes iki metų pabaigos negali būti nustatytas tikslus vidinių palyginamųjų duomenų intervalas ir tiksliai nežinoma, koks kainų dydis atitinka rinkos kainas. Tokiais atvejais geriau rengti dokumentaciją.

Pagal šiuo metu parengtą naujos redakcijos kainodaros taisyklių projektą bus tam tikrų sandorių dokumentavimo naujovių, tačiau galimybės rinktis – rengti politiką ar dokumentaciją – liks tos pačios.

Apibendrinimas

- Dokumentacija skirta istorinių sandorių kainodarai pagrįsti, o politika – ateities sandoriams.
- Dokumentacija dažniausiai būna skirta tik mokesčių administratoriui, o politika – ne tik mokesčių administratoriui, bet ir įmonių vidinei kainodaros tvarkai nustatyti.
- Rengiant dokumentacijas mokestiniams metams pasibaigus dažnai kyla sandorių kainodaros pagrindimo problemų, o politika suteikia galimybę su kainodara susijusią mokestinę riziką valdyti realiu laiku, todėl sandorių kainodaros pagrindimo problemų nekyla.
- Ir dokumentacijos, ir politikos rengimas reikalauja vienodai daug darbo.
- Esminis politikos rengimo pranašumas tas, kad įmonės, turėdamos parengtą kainodaros politiką, iš anksto žino, koks prekių ar paslaugų kainų dydis atitinka ištiestosios rankos principą.
- Rengti politiką neprasminga tais atvejais, kai sandorių kainodara turi būti grindžiama vidiniais palyginamaisiais duomenimis.

Veiklos antkainių intervalai 2018 m. I ketv.



> ***Šiems rodikliams nustatyti naudojome Baltijos šalyse įregistruotų įmonių, turinčių didesnę nei 10 tūkst. eurų apyvartą, finansinius duomenis.***

Toliau pateikiame metinių veiklos antkainių[1] tarpkvartilinius intervalus[2], būdingus skirtingos rūšies ekonominę veiklą vykdančioms įmonėms. Skelbiamų rodiklių paskirtis – padėti jums įvertinti mokestinę, sandorių tarp asocijuotųjų asmenų kainodaros riziką.

Šiems rodikliams nustatyti naudojome Baltijos šalyse įregistruotų įmonių, turinčių didesnę nei 10 tūkst. eurų apyvartą, finansinius duomenis. Šie metiniai finansiniai duomenys imti iš TP Catalyst duomenų bazės, kurioje sudėti apie 17 milijonų įmonių iš 200 pasaulio šalių finansiniai duomenys. Lietuvos mokesčių administratorius, atlikdamas mokestinius patikrinimus, taip pat naudoja TP Catalyst duomenų bazę.

Šioje apžvalgoje veiklos antkainių intervalai nustatyti naudojant TP Catalyst duomenų bazės 94-ąjį leidimą. TP Catalyst duomenų bazės duomenys pildomi ir atnaujinami kas mėnesį.

Pateikti veiklos antkainių dydžiai laikytini orientaciniais. Kadangi įmonėms, iš kurių duomenų sudarytas antkainių intervalas, nebuvo taikyta detali kokybinė atranka, todėl tiesiogiai jų naudoti sandorių tarp asocijuotųjų asmenų kainodarai pagrįsti nerekomenduojame.

---

1. Veiklos antkainis = (bendrasis pelnas − veiklos sąnaudos) / (pardavimo savikaina + veiklos sąnaudos)

2. Tarpkvartilinis intervalas apima 50 proc. visų stebimų duomenų verčių. Jis apskaičiuojamas atmetant 25 proc. didžiausias ir 25 proc. mažiausias vertes turinčių antkainių. Šio metodo paskirtis – eliminuoti ekstremalių verčių įtaką skaičiavimų patikimumui.

Veiklos antkainių intervalai

EVRK veiklos kodas	Veiklos aprašymas	2015 metų intervalas		2016 metų intervalas	
		apatinė riba	viršutinė riba	apatinė riba	viršutinė riba
10.1	Mėsos perdirbimas ir konservavimas ir mėsos produktų gamyba	2,24	7,72	1,42	7,85
10.2	Žuvų, vėžiagyvių ir moliuskų perdirbimas ir konservavimas	1,09	8,56	–1,74	5,95
10.3	Vaisių ir daržovių perdirbimas ir konservavimas	0,10	3,96	0,62	5,46
10.7	Kepyklos ir miltinių produktų gamyba	0,11	4,20	0,55	5,64
10.8	Kitų maisto produktų gamyba	1,07	10,54	2,32	14,06
11.0	Gėrimų gamyba	4,65	21,38	1,84	31,48
14.1	Drabužių, išskyrus kailinius drabužius, siuvimas (gamyba)	0,46	11,71	1,00	12,63
14.3	Megztų (trikotažinių) ir nertų drabužių gamyba	–0,07	8,26	0,20	10,14
16.1	Medienos pjaustymas ir obliavimas	1,07	6,88	0,64	8,38
16.2	Gaminių ir dirbinių iš medienos, kamštienos, šiaudų ir pynimo medžiagų gamyba	1,12	10,28	0,70	8,49
17.2	Popieriaus ir kartoninių gaminių gamyba	2,22	10,65	0,31	5,37
18.1	Spausdinimas ir su spausdinimu susijusios paslaugos	1,38	11,33	1,27	11,04
22.2	Plastikinių gaminių gamyba	1,88	9,89	2,09	9,79
23.6	Betono, cemento ir gipso gaminių bei dirbinių gamyba	0,70	10,15	1,32	5,09
23.7	Akmens pjaustymas, tašymas ir apdailinimas	1,22	10,02	2,73	14,20
25.1	Konstrukcinių metalo gaminių gamyba	1,10	9,83	1,39	9,55
25.6	Metalų apdorojimas ir dengimas; mechaninis apdirbimas	1,26	11,83	1,13	13,60
31.0	Baldų gamyba	0,75	8,86	0,59	9,05
32.1	Papuošalų, juvelyrinių, bižuterijos ir panašių dirbinių gamyba	–7,05	19,90	9,51	25,11
32.5	Medicinos ir odontologijos prietaisų, instrumentų ir reikmenų gamyba	6,30	28,01	0,39	19,51
33.1	Metalo gaminių, mašinų ir įrangos remontas	1,64	12,71	0,88	11,96
41.1	Statybų plėtra	2,35	16,15	0,60	23,86
41.2	Gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų statyba	0,75	12,78	0,36	9,96
43.3	Statybos baigimas ir apdaila	1,34	12,44	0,66	10,47
45.1	Variklinių transporto priemonių pardavimas	1,26	7,92	0,85	6,22
45.2	Variklinių transporto priemonių techninė priežiūra ir remontas	0,74	8,14	0,64	9,02
45.3	Variklinių transporto priemonių atsarginių dalių ir pagalbinių reikmenų pardavimas	0,75	6,83	0,56	8,04
46.1	Didmeninė prekyba už atlygį ar pagal sutartį	1,76	14,77	1,00	13,84

Veiklos antkainių intervalai

EVRK veiklos kodas	Veiklos aprašymas	2015 metų intervalas		2016 metų intervalas	
		apatinė riba	viršutinė riba	apatinė riba	viršutinė riba
46.2	Žemės ūkio žaliavų ir gyvų gyvulių didmeninė prekyba	0,63	7,82	0,65	5,71
46.3	Maisto produktų, gėrimų, tabako ir jo gaminių didmeninė prekyba	0,88	6,42	0,60	6,17
46.4	Namų ūkio reikmenų didmeninė prekyba	1,51	9,57	1,12	9,16
46.5	Informacijos ir ryšių technologijų (IRT) įrangos didmeninė prekyba	1,29	8,57	0,96	10,84
46.6	Kitų mašinų, įrangos ir reikmenų didmeninė prekyba	1,84	10,17	1,19	9,79
46.7	Kita specializuota didmeninė prekyba	1,36	8,02	1,01	7,77
46.9	Nespecializuota didmeninė prekyba	1,44	12,42	1,66	12,17
47.1	Mažmeninė prekyba nespecializuotose parduotuvėse	0,42	4,83	0,43	5,49
47.2	Maisto, gėrimų ir tabako mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	0,41	4,92	0,70	6,04
47.3	Automobilių degalų mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	1,24	3,95	0,24	4,14
47.4	Informacijos ir ryšių technologijų (IRT) įrangos mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	0,98	8,13	0,49	4,89
47.5	Kitos namų ūkio įrangos mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	1,01	7,19	0,83	5,67
47.6	Kultūros ir poilsio prekių mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	0,98	8,61	0,09	7,43
47.7	Kitų prekių mažmeninė prekyba specializuotose parduotuvėse	1,01	8,03	0,71	7,79
47.8	Mažmeninė prekyba kioskuose ir prekyvietėse	0,16	6,35	0,13	6,05
47.9	Mažmeninė prekyba ne parduotuvėse, kioskuose ar prekyvietėse	1,11	9,54	1,06	10,21
49.4	Krovininis kelių transportas ir perkraustymo veikla	1,69	11,65	1,37	9,65
52.1	Sandėliavimas ir saugojimas	1,84	13,81	1,33	14,04
52.2	Transportui būdingų paslaugų veikla	1,21	12,41	1,01	11,70
62.0	Kompiuterių programavimo, konsultacinė ir susijusi veikla	2,94	41,72	2,96	38,09
68.2	Nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas	7,65	91,01	6,73	96,84
68.3	Nekilnojamojo turto operacijos už atlygį arba pagal sutartį	3,18	36,31	2,67	40,96
69.1	Teisinė veikla	5,45	41,39	6,99	42,88
69.2	Apskaitos, buhalterijos ir audito veikla; konsultacijos mokesčių klausimais	2,46	29,91	2,21	31,26
70.2	Konsultacinė valdymo veikla	2,74	59,93	2,26	47,70
71.1	Architektūros ir inžinerijos veikla bei su ja susijusios techninės konsultacijos	1,72	27,15	1,66	28,31
73.1	Reklama	1,76	14,92	1,44	16,08
73.2	Rinkos tyrimas ir viešosios nuomonės apklausa	1,26	52,32	6,89	37,25

Veiklos antkainių intervalai

EVRK veiklos kodas	Veiklos aprašymas	2015 metų intervalas		2016 metų intervalas	
		apatinė riba	viršutinė riba	apatinė riba	viršutinė riba
74.1	Specializuota projektavimo veikla	2,04	24,14	0,57	24,27
77.1	Variklinių transporto priemonių nuoma ir išperkamoji nuoma	3,70	27,75	3,05	24,85
77.3	Kitų mašinų, įrangos ir materialiųjų vertybių nuoma ir išperkamoji nuoma	2,05	26,85	1,08	29,63
78.1	Įdarbinimo agentūrų veikla	2,56	115,02	5,77	67,29
82.1	Įstaigų administracinė ir aptarnavimo veikla	2,01	19,06	3,16	21,06
82.3	Posėdžių ir verslo renginių organizavimas	1,22	11,83	1,63	11,09
10.5	Pieno produktų gamyba	1,55	8,14	3,54	8,08
20.1	Pagrindinių chemikalų, trąšų ir azoto junginių, pirminių plastikų ir pirminio sintetinio kaučiuko gamyba	2,43	23,40	3,31	52,14
21.1	Pagrindinių vaistų pramonės gaminių gamyba	2,88	10,20	0,40	19,04
25.5	Metalo kalimas, presavimas, štampavimas ir profiliavimas; miltelių metalurgija	1,63	8,02	0,66	11,58
25.9	Kitų metalo gaminių gamyba	1,99	11,78	0,17	11,55
27.1	Elektros variklių, generatorių, transformatorių bei elektros skirstomosios ir valdymo įrangos gamyba	4,60	10,76	0,64	8,15
28.1	Bendrosios paskirties mašinų gamyba	4,70	8,07	1,59	6,63
32.9	Niekur kitur nepriskirta gamyba	2,59	10,93	3,81	9,16
42.2	Komunalinių statinių statyba	1,28	13,09	0,58	9,91
42.9	Kitų inžinerinių statinių statyba	0,49	12,22	1,27	13,16
43.1	Statinių nugriovimas ir statybvietės paruošimas	1,20	18,78	0,49	20,60
43.2	Elektros, vandentiekio ir kitos įrangos įrengimas	1,10	11,73	0,56	11,88
43.9	Kita specializuota statybos veikla	1,09	13,33	0,95	10,66
56.1	Restoranų ir pagaminto valgio teikimo veikla	0,39	7,56	0,21	5,99
63.1	Duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusi veikla; interneto vartų paslaugų veikla	0,84	20,68	2,17	22,03
79.1	Kelionių agentūrų ir ekskursijų organizatorių veikla	0,98	7,86	1,05	11,12
80.1	Privati apsauga	1,54	13,59	2,88	22,43
85.5	Kitas mokymas	3,33	31,01	1,34	23,53
95.1	Kompiuterių ir ryšių įrangos remontas	0,75	6,44	0,33	6,48

Leidinį išleido UAB “MERITS”



Alma Kvederienė

Kainodaros dokumentavimo praktikos grupės vadovė

Telefonas pasiteiravimui: +370 (656) 96 674

alma.kvederiene@merits.lt

MERITS

TAX STRUCTURING & ADVICE



MERITS - labiausiai klientų vertinami mokesčių patarėjai Lietuvoje. Mus rekomenduoja Girteka, Švyturys, Audimas, SBA, Staticus, Grigiškės, Sanitas, Ryterna, MG valda ir daug kitų įmonių iš Lietuvos Top-500. Klientų atsiliepimus skaitykite mūsų svetainėje.

www.merits.lt