

Jūsų įmonės atsparumas VMI smūgiams

VMi taikiklyje: 3 Jūsų būhalterijos sritys

Kuo derėtų
pasirūpinti prieš
įsileidžiant
VMi pro duris?



Šią atmintinę Jums paruošė MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arvi, Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girtėka, Grigiškės, Grudotėka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil Lietuva, Sanitas, koncernas SBA ir daugelis kitų.

Nepriklausomai nuo to, kokia išmani VMI bebūtų ir kokio detalumo informacija apie įmonę disponuotų, yra keletas sričių, kurių mokestinių rizikų valdymui įmonėms būtina pasirūpinti iš anksto, nelaukiant, kol VMI pradės mokestinį tyrimą.

Šios atmintinės temas plačiau nagrinėsime 2017 m. balandžio mėn. vyksiančiame didžiajame ketvirtiniame Mokesčių SUFLERIO seminare **SUPERBUHALTERIS XVI**.

- Mokesčių SUFLERIO abonentai renginyje dalyvauja **be papildomo mokesčio**.
- Vietų skaičius neturintiems abonemento **ribotas**. Išankstinė registracija tik **iki balandžio 7 d.**



Didysis 2017 m. II-o ketvirčio seminaras

Jau nuo balandžio 18 d. pradedama 2017 metų seminarų SUPERBUHALTERIS serija.

Pagrindinė renginio tema – įmonės atsparumas VMI smūgiams. Renginio temas ir programą rasite šio dokumento pabaigoje ir svetainėje www.sufleris.lt.

1. Prekių įsigijimas iš rizikingų LT tiekėjų ir pirkimo PVM atskaitos rizikos

Jeigu Jums prekes pardavęs lietuviškas tiekėjas bus nesąžiningas ir nuo Jūsų įmonei parduotų prekių apskaičiuoto pardavimo PVM nesumokės į biudžetą, VMI bandys reikalauti Jūsų įmonės patikslinti PVM atskaitą ir sugrąžinti PVM į biudžetą. Atsakykite į kontrolinį klausimą ir pasitikrinkite, ar Jūsų įmonė atlaikytų mokesčių administratoriaus puolimą:

Klausimas	Komentaras
Ar sugebėtume pateikti mokesčio administratoriui konkrečius įrodymus, kurie pagrįstų šias aplinkybes: – kad asmenys, su kuriais Jūsų įmonė susirašinėjo ir derėjosi dėl prekių įsigijimo sąlygų, buvo įgalioti prekes patiekusios įmonės atstovai (jie dirbo tiekėjo įmonėje arba veikė pagal tiekėjo suteiktą įgaliojimą); – kad važtaraščiuose, priėmimo aktuose užfiksuota informacija atitinka faktinę situaciją (prekes atvežė tiekėjo nuosavos arba tiekėjo samdytos transporto priemonės, transporto priemonės vairavo tie asmenys, kurie nurodyti važtaraščiuose, atgabentų prekių kiekiai sutapo su važtaraščiuose nurodytais kiekiais)? – kad prekes įsigijote už kainą, kuri yra artima tų pačių prekių rinkos kainai (t.y. prekės nėra įsigytos ženkliai pigiau, nei jų rinkos kaina)?	Jeigu atsakėte į bent vieną klausimą „Ne“, tai reiškia, kad Jūsų taikomos prekių pirkimo procedūros turi esminių silpnų vietų. Nustačius šias silpnas vietas VMI įrodinės, kad Jūsų įmonė, sudarydama prekių įsigijimo sandorį, žinojo arba galėjo žinoti apie vykstantį PVM sukčiavimą ir dėl to Jūsų įmonė neturi teisės atskaityti prekių pirkimo PVM. Jeigu atsakėte į visus klausimus „Taip“, tai reiškia, kad Jūs puikiai valdote PVM rizikas, susijusias su įsigyjamomis prekėmis.

2. 0% PVM tarifu apmokestinami prekių tiekimai

Šioje srityje klaida ar neapdairumas įmonei gali kainuoti ypač daug, daugiau nei 30 proc. nuo sandorio apyvartos į biudžetą mokėtiną sumą. Jeigu Jūsų pardavimų krepšelyje 0 proc. PVM tarifu apmokestinami pardavimai sudaro reikšmingą sumą, atsakykite į tris kontrolinius klausimus ir pasitikrinkite, ar Jūsų įmonė atlaikytų mokesčių administratoriaus puolimą:

Klausimas	Komentaras
1. Jeigu prekes parduodate EXW, FCA, FOB INCOTERMS sąlygomis, ar turite pasirengę rašytines sutartis, kuriose aiškiai numatyta pirkėjo pareiga savo vardu ir sąskaita prekes išgabenti iš Lietuvos (eksporto atveju – iš ES), pirkėjo pareiga neperleisti disponavimo teisės prekėmis savo pirkėjui tol, kol prekės nėra išgabentos iš Lietuvos (iš ES)?	Atsakymas „Ne“ reiškia, kad Jūsų įmonė nevaldo 0 proc. PVM rizikų yra priklausoma nuo pirkėjo elgsenos ir ketinimų. Jeigu nutiktų taip, kad prekes iš Lietuvos (iš ES) išgabentų ne Jūsų pirkėjas, bet „pirkėjo pirkėjas“, mokesčio administratorius santykinai lengvai galėtų įrodyti, kad 0 proc. PVM tarifą pritaikėte nepagrįstai. Atsakymas „Taip“ reiškia, kad Jūs galite apginti teisę taikyti 0 proc. PVM tarifą net ir tuo atveju, jeigu paaiškėtų, kad faktiškai prekes iš Lietuvos (iš ES) išgabeno „pirkėjo pirkėjas“.
2. Ar prieš pradėdami tiekti 0 proc. PVM tarifu apmokestinamas prekes į kitą ES valstybę narę specialiai tikrinatė prekių pirkėjo statusą ir turite įrodymus, pagrindžiančius, kad pirkėjas yra ekonominę veiklą vykdomanti įmonė, turinti realias apyvartas, pirkėjų ir tiekėjų skolų, turto, darbuotojų?	Atsakymas „Ne“ reiškia, kad Jūsų įmonė nevaldo 0 proc. PVM rizikų. Jeigu nutiktų taip, kad tolimesnėse prekių tiekimo grandyse būtų „nugvelbtas“ PVM (įvyktų PVM sukčiavimas), ir paaiškėtų, kad Jūsų pirkėjas yra „tuščias“, Lietuvos mokesčio administratorius santykinai lengvai galėtų įrodyti, kad Jūsų įmonė, sudarydama prekių tiekimo sandorį, veikė neapdairiai ir nesąžiningai ir dėl to neturi teisės taikyti 0 proc. PVM tarifą.
3. Jeigu parduodama prekes Jūsų įmonė pati jas pristato į kitą valstybę narę, tuomet: – ar turite rašytinį pirkėjo įgalioto asmens nurodymą, kuriame nurodyta, kokiam konkrečiam asmeniui tiekiamos prekės turi būti nugabentos ir perduotos? – ar šis nurodymas buvo gautas iš sutartyje aptarto elektroninio pašto adreso? – ar galite įrodyti, kad prekes priimančias asmuo iš tikrųjų buvo įgaliotas pirkėjo vardu priimti prekes? – ar turite CMR važtaraščius su pirkėjo nurodyto prekių gavėjo atžyma apie gautas prekes?	Atsakymas „Taip“ reiškia, kad Jūs galite apginti teisę taikyti 0 proc. PVM tarifą net ir tuo atveju, jeigu paaiškėtų, kad tolimesnėse prekių tiekimo grandyse įvyko PVM sukčiavimas. Jeigu atsakėte į bent vieną klausimą „Ne“, tai reiškia, kad Jūsų tiekimo schema turi esminių silpnų vietų. Nustačius šias silpnas vietas VMI įrodinė, kad Jūsų įmonė, sudarydama prekių tiekimo sandorį, neperdavė disponavimo teisės prekėmis pirkėjui ir dėl to neturi teisės taikyti 0 proc. PVM tarifo. Jeigu atsakėte į visus klausimus „Taip“, tai reiškia, kad Jūs puikiai valdote 0 proc. PVM tarifo rizikas ir įrodysite mokesčių administratoriui, kad disponavimo teisę prekėmis perdavėte pirkėjui.

3. Dividendų išmokėjimas užsienio patronuojančiai įmonei

Jeigu Jūsų įmonės didesnį nei 10 proc. akcijų paketą valdo užsienio patronuojanti bendrovė, išmokant tokiam akcininkui dividendus iki šiol buvo taikoma PMĮ 34 str. numatyta lengvata (taip vadinama dalyvavimo išimties taisyklė), pagal kurią išmokami dividendai buvo neapmokestinami lietuvišku pelno mokesčiu. Nuo 2016 metų kovo mėnesio įsigaliojo (žr. PMĮ 32 str. 6 d.) speciali prieš piktnaudžiavimą nukreipta norma, kuri numato, kad PMĮ nuostatos dėl dividendų neapmokestinimo netaikomos dariniui ar keliems dariniams, jeigu jų nustatymo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokestinės naudos. Darinys laikomas apsimestiniu tuomet, kiek jo egzistavimas negali būti pagrįstas svariomis komercinėmis priežastimis, atspindinčiomis ekonominę realybę. Atsakykite į kontrolinį klausimą ir pasitikrinkite, ar Jūsų įmonė atlaikytų mokesčių administratoriaus puolimą:

Klausimas	Komentaras
Ar sugebėtume pateikti mokesčio administratoriui konkrečius įrodymus, kurie pagrįstų šias aplinkybes: – dividendus gaunančioje užsienio patronuojančioje bendrovėje dirba asmenys? – patronuojančios įmonės darbuotojai yra tos valstybės, kurioje yra įsteigta patronuojanti įmonė, mokesčių rezidentai, jie turi reikiamų žinių, kompetencijos ir gauna rinkos kainą atitinkantį atlygį? – patronuojanti įmonė vykdo savarankišką finansinę – investicinę veiklą, iš kurios uždirbamos savarankiško pajamos? – patronuojančioje įmonėje sukoncentruotos visą įmonių grupę aptarnaujančios paslaugos (apskaitos, teisės, marketingo ir pan.)?	Jeigu į visus klausimus atsakėte „Ne“, tai reiškia, kad Jūsų įmonių grupės struktūra Lietuvos mokesčių administratoriaus gali būti ginčijama, siekiant mokesčių tikslais pripažinti ją dirbtina. Dėl to mokesčių administratorius gali pareikalauti patronuojančiai įmonei pervedamus dividendus apmokestinti lietuvišku pelno mokesčiu. Jeigu atsakėte į visus klausimus „Taip“, tai reiškia, kad Jūsų įmonių grupės struktūra akivaizdžiai atitinka verslo logiką. Todėl patronuojančiai įmonei išmokamiems dividendams galima taikyti PM lengvatą (t.y. išmokamų dividendų neapmokestinti).

Ar žinote, kad **visi SUPERBUHALTERIO renginiai yra įskaičiuoti** į Mokesčių SUFLERIO abonementą? Be to, mūsų abonentai turi neribotą prieigą prie visų renginių vaizdo įrašų patogiu formatu. Plačiau apie Mokesčių SUFLERIO **abonementinius planus** sužinosite čia:

www.mokesciu-sufлерis.lt/planai



Kviečiame pasitarti dėl Jūsų abonemento telefonu su vienu iš mūsų komandos narių: 8 655 95 114 (Simona), 8 605 93 510 (Andrius), 8 678 20 470 (Domas) ir 8 677 76 003 (Rimantas).

tęsinys kitame puslapyje >



Lektoriai: Rūta Zaikauskienė ir Gintaras Juškauskas, MERITS mokesčių patarėjai.

MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arvi, Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girteka, Grigiškės, Grudoteka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil, Sanitas, koncernas SBA ir daugelis kitų.

Pagrindinė seminaro tema – ATSPARUMAS VMI smūgiams. Seminaras atviras visiems Mokesčių SUFLERIO abonementą įsigijusiems vartotojams, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima dalyvauti (auditorijoje arba internetu) įsigijus bilietą atskirai, tačiau vietų skaičius neabonentams yra ribotas.



SEMINARO PROGRAMA

1. Naujausi mokesčių teisės aktų ir VMI komentarų pakeitimai, apskaitos ir teisės naujienos:

- MB ir IĮ savininkų dienpinigių deklaravimas FRO471;
- labai mažos įmonės pelną prieš mokesčius turės apskaičiuoti pačios;
- tantjemos ir individuali veikla;
- paramą už paslaugas teikiančios įmonės praras lengvatą;
- su nekilnojamaisiais daiktai susijusios paslaugos ir PVM reglamento taikymas nuo 2017 metų;
- nauji VMI patarimai kaip nedalyvauti sukčiavime;
- dovanų kuponų apmokestinimas ir planuojami pakeičiai;
- kitos naujienos.

2. Dovanos pirkėjams ir verslo partneriams. 10 situacijų be mokesčių:

- lauktuvės verslo partneriui;
- saldainiai pirkėjams;
- nemokama kava klientams;
- antra prekė nemokamai;
- puodelis dovanų;
- dovanų kuponai verslo partneriams;
- vaišės prekybos centre;
- nemokami prekių pavyzdžiai pirkėjams;
- reklaminių prekių dalybos susitikimuose;
- alkoholiniai gėrimai atminimui.

3. Visa buhalterija po padidinamuoju stiklu. Išmaniosios VMI naujienos:

- kryžminis PVM SF sutikrinimas jau po mėnesio;
- ką parodys preliminarios PVM deklaracijos;
- paskutiniai i.VAZ taisyklių pakeitimai;
- važtaraščiai siunčiant prekes per kurjerius;
- siuntos keleiviniu transportu;
- medienos išvežimas iš valstybinių miškų;
- SAF-T apskaitos duomenų rinkmena - VMI ir verslo galimybės.

PROGRAMOS TĘSINYS IR SEMINARO LAIKAI [KITAME PUSLAPYJE >](#)

BALANDŽIO

18

KAUNE

BALANDŽIO

19

VILNIUJE

BALANDŽIO

24

KLAIPĖDOJE

BALANDŽIO

26

TIESIOGINĖ
TRANSLIACIJA
INTERNETU



4. Pilkosios mokesčių zonos. Kaip ant jų nepaslysti?

10 buhalterui aktualių situacijų, kurios nėra aiškiai sureguliuotos mokesčių įstatymuose ir dėl kurių gali išsiskirti mokesčio mokėtojo ir mokesčio administratoriaus nuomonės:

- kada dėl valstybės narės nustatyto skirtingos prekių vežimo paslaugų, suteiktų už ES ribų, PVM reguliavimo gali „nesusikabinti“ VIES deklaracijos?
- ar baudos, delspinigiai ir netesybos transporto paslaugų sektoriuje automatiškai tampa PVM objektu, o pelno mokesčio tikslais laikomos apmokestinamosiomis pajamomis ir leidžiamais atskaitymais?
- kada išmokas užsienio vienetui už prisijungimus prie duomenų bazių, už orų prognozes, rinkos apžvalgas, statistinių duomenų suvestines, už prisijungimą prie elektroninio leidinio „Financial Times“, „The Economist“ reikia apmokestinti PM prie pajamų šaltinio?
- ar PVM tikslais pagrįsta perparduoti kurą subjektui, kuris užsipylė degalų su įmonei išduota kortele?
- įmonių įsigijimai: kaip PM tikslais atskirti, kada patirtos sąnaudos laikomos akcininkų sąnaudomis, o kada vieneto sąnaudomis?
- darbuotojo kelionė į darbą: ar atsiranda pajamų natūra;
- nelaimingi atsitikimai: ar galima išvengti pajamų natūra apdraudžiant darbdavio civilinę atsakomybę?
- nuostoliai dėl nenaudojamo turto: ar nusidėvėjimas visuomet neleidžiami atskaitymai?
- mažavertis inventorių: nurašyta ir pamiršta?
- darbuotojų gyvybės draudimas: kas sutaupo?

5. Įmonės ATSPARUMAS VMI smūgiams.

10 atvejų, kuomet privalu pasirūpinti „pagalve“, galinčia amortizuoti VMI „smūgius“:

- veiklos finansavimas akcininkų paskolomis ir „plonosios kapitalizacijos“ taisyklės rizikos;
- prekių įsigijimas iš rizikingų tiekėjų ir pirkimo PVM atskaitos rizikos;
- dividendų mokėjimas patronuojančiai įmonei ir dalyvavimo išimties taisyklės rizikos;
- prekių tiekimai užsienio tarpininkams ir 0 proc. PVM tarifo rizikos;
- veiklos pristabdymas nekilnojamojo turto plėtros įmonėje ir išregistravimo iš PVM mokėtojų rizikos;
- įmokos į darbuotojų III pakopos pensijų fondą ir GPM bei Sodros lengvatų taikymo pagrįstumo rizikos;
- užsakomosios gamybos paslaugų teikimas užsienio vienetui, naudojant ruošinius, ir PVM rizikos;
- paslaugų įsigijimas iš akcininko, veikiančio pagal indiv. veiklos scenarijų, ir darbo santykių rizikos;
- įmonės išskaidymas atskiriant nuo jos atskiras veiklas į savarankiškus juridinius vienetus;
- ekspedijavimo paslaugų teikimas per užsienio tarpininką ir PVM rizikos.

6. Klausimai ir atsakymai į Jums rūpimus klausimus.

SEMINARO DATOS

Balandžio 18 d. | 12:00 – 17:30 | Kaunas, Park Inn

Balandžio 19 d. | 12:00 – 17:30 | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre

Balandžio 24 d. | 12:00 – 17:30 | Klaipėda, Europa City Aurora

Balandžio 26 d. | 12:00 – 17:30 | Tiesioginė transliacija iš Mokesčių SUFLERIO studijos



€ 97 + PVM

Dalyvio mokestis registruojantis
iki balandžio 7 d.

€ 127 + PVM

ARBA

BE PAPILDOMO
MOKESČIO

Turintiems Mokesčių SUFLERIO
abonementinį planą.

Registruokitės į renginį www.sufleris.lt esančioje registracijos formoje. Nuorodą į registracijos formą taip pat rasite el. laiške, kuriuo gavote šią programą. Taip pat galite užsiregistruoti paskambinę telefonu +370 678 20 470 arba el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt. Beje, įsigyti abonementą finansiškai labiau verta nei mokėti už atskirus renginius. Skaitykite plačiau skiltyje **Planai ir kainos**.