

MOKEŠČIU
SUFLERIS

Pasirengimas kainodaros dokumentavimui 2016

MOKEŠČIU
SUFLERIS

III dalis:
Kainodaros pagrindimo veiksmų planas

MOKEŠČIU
SUFLERIS

17 žingsnių veiksmų planas

1-8

Sandoris

1 požymis

2 požymis

3 požymis

4 požymis

5 požymis

6 požymis

7 požymis

ir t.t.

9-11

Vid. palyg.

1 požymis

2 požymis

3 požymis

4 požymis

5 požymis

6 požymis

7 požymis

ir t.t.

Išor. palyg.

1 požymis

2 požymis

3 požymis

4 požymis

5 požymis

6 požymis

7 požymis

ir t.t.

12-16

INTERVALAS

PNK

Kaštai +

Perpard.

Pelno pad.

TQMM

MOKEŠČIU
SUFLERIS

Veiksmų planas per praktinį pavyzdį:
UAB Laukų gėlės vs. SIA Lauku zieds

MOKEŠČIU
SUFLERIS

Situacija

UAB Laukų gėlės užsiima gėlių ir sodinukų auginimu. Savo produkciją parduoda didmenininkams, prekybos centrams ir stambiems gėlių salonams.

UAB Laukų gėlės turi asocijuotą įmonę Latvijoje SIA Lauku zieds, kuri užsiima didmenine gėlių prekyba Latvijos teritorijoje.

MOKEŠČIU
SUFLERIS

Tikslas

Parengti kontroliuojamosios transakcijos kainodaros dokumentaciją pagrindžiant, kad kontroliuojamosios transakcijos su asocijuotais asmenimis kainodara atitiko ištiesiosios rankos principą.

MOKESČIŲ SUFLERIS

1. Ypatingos verslo aplinkybės

- Naujo produkto į rinką įvedimas
- Prekinio ženklo ar įmonės žinomumo skatinimas
- Klientų rato plėtimas
- Tiekimo grandinės centralizavimas
- Masto ekonomijos siekimas
- Veiklos geografinės teritorijos plėtimas
- Finansinių rezultatų siekimas
- Procesų diegimas, centralizavimas
- Inovacijų diegimas
- Kita

MOKESČIŲ SUFLERIS

2. Sutarčių apžvalga

- Prekės užsakomos el. paštu
- UAB Laukų gėlės prekes nemokamai pristato į SIA Laukų žieds sandėlį
- Prekių kokybė tikrinama prekių pristatymo metu, vėliau pardavėjas pretenzijų dėl kokybės nepriima
- Atsiskaitymo terminas 30 kalendorinių d.
- Taikomi 0,02 proc. dydžio delspinigiai nuo laiku nesumokėtos sumos

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Informacija funkciniai analizei

Penki palyginamumo veiksniai:

- sandorio objekto turto ar paslaugų charakteristikos
- šalių prisiimamos funkcijos įvertinant panaudotą turtą, prisiimamas rizikas
- sutarties sąlygos
- ekonominės aplinkybės
- verslo strategija

MOKESČIŲ SUFLERIS

4. Šalių funkcijų įvertinimas

UAB Laukų gėlės funkcijos:

- gėlių auginimas
- užsakymų priėmimas
- prekių paruošimas pardavimui
- prekių paruošimas transportavimui
- prekių kokybės užtikrinimas ir garantijos suteikimas
- prekių pristatymas
- ?

SIA Laukų žieds funkcijos:

- užsakymų pateikimas
- prekių kokybės patikrinimas ir priėmimas
- apmokėjimas už prekes
- ?

MOKESČIŲ SUFLERIS

5. Naudojamas turtas

UAB Laukų gėlės naudojamas turtas:

- nekilnojamasis turtas (statiniai, žemė)
- žaliavos, sėklos, trąšos, mišiniai, t.t.
- technika, transportavimo priemonės, įrankiai, įranga
- biuro įranga
- prekinis ženklas
- žmogiškieji ištekliai

SIA Laukų žieds naudojamas turtas:

- sandėliavimo ir administracinės patalpos
- biuro įranga
- žmogiškieji ištekliai
- finansiniai ištekliai

MOKESČIŲ SUFLERIS

6. Patiriamos rizikos

UAB Laukų gėlės patiriamos rizikos:

- finansinė (atsiskaitymo)
- prekės kokybės
- rinkos
- įsipareigojimų įvykdymo
- atsargų

SIA Laukų žieds patiriamos rizikos:

- pardavėjo įsipareigojimų neįvykdymo
- prekės kokybės
- rinkos

MOKESČIŲ SUFLERIS

7. Sandorio kaštai

UAB Laukų gėlės patiriami kaštai:

- žaliavų, medžiagų įsigijimo
- gamybos – auginimo
- pakavimo, sandėliavimo
- transportavimo
- darbo užmokesčio

SIA Lauku žieds patiriami kaštai:

- prekių įsigijimo
- sandėliavimo
- darbo užmokesčio

MOKESČIŲ SUFLERIS

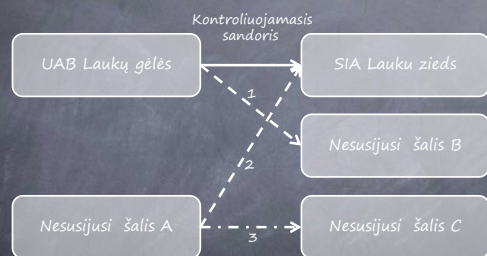
8. Faktiškai taikoma kainodara įmonėje

Dažniausiai pasitaikančios situacijos:

- yra prekių kainininkas
- yra taikomų maržų kainininkas
- pagal kliento apyvartą
- pagal veiklą ar kliento regioną
- pagal verslo strategiją
- nėra kainų nustatymo metodikos

MOKESČIŲ SUFLERIS

9. Palyginamųjų sandorių paieška



MOKESČIŲ SUFLERIS

10. Vidinių palyginamųjų duomenų įvertinimas

Vidinių palyginamųjų duomenų naudojimo privalumai:

- lengvas pritaikymas
- aukštas duomenų palyginamumo laipsnis
- galimas sandoriui įtaką darančių veiksnių, turinčių ekonominę išraišką, eliminavimas

Vidinių palyginamųjų duomenų naudojimo trūkumai:

- vidiniai palyginamieji duomenys dažnai neegzistuoja
- sudėtinga pasiekti reikiamą duomenų palyginamumo laipsnį

MOKESČIŲ SUFLERIS

11. Išorinių palyginamųjų duomenų įvertinimas

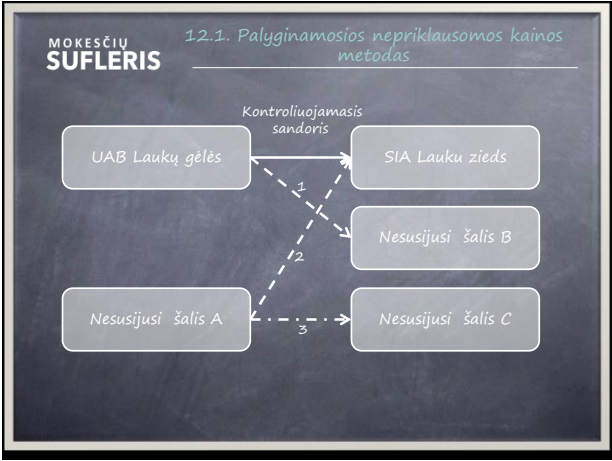
Išorinių palyginamųjų duomenų naudojimo trūkumai:

- mažesnis palyginamumo laipsnis lyginant su vidiniais palyginamaisiais duomenimis
- išoriniai duomenys sunkiai surandami
- dažnai sudėtinga atlikti detalią funkcinę analizę
- sudėtinga rasti palyginamuosius duomenis dėl apskaitos vedimo nesuderinamumo
- mokamos duomenų bazės

MOKESČIŲ SUFLERIS

12. Analizės metodo parinkimas

- Palyginamosios nepriklausomos kainos metodas
- Perpardavimo kainos metodas
- Kaštai plus metodas
- Pelno padalijimo
- Transakcijos grynosios maržos metodas



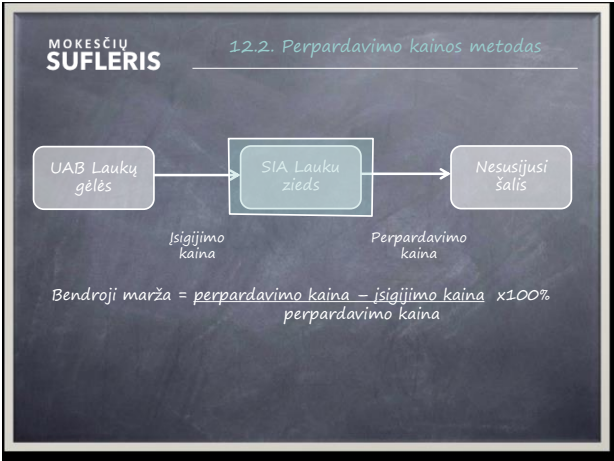
MOKESČIŲ SUFLERIS 12.1. Reikalingi duomenys metodo taikymui

UAB Laukų gėlės rožės R1(60 cm) pardavimų suvestinė

Klientas	Kiekis, vnt	Pardavimo kaina, eur	Vieneto kaina, eur
Lauku žieds	10000	7500	0,75
Įmonė A	5000	4800	0,96
Įmonė B	12000	8000	0,67
Įmonė C	15000	10000	0,67
Įmonė D	1000	1010	1,01
Įmonė E	7000	6000	0,86
Įmonė F	8000	6580	0,82

Maksimali reikšmė	1,01
III kvartilė	0,93
Mediana	0,84
I kvartilė	0,71
Minimali reikšmė	0,67

- MOKESČIŲ SUFLERIS** 12.1. Prielaidos palyginamosios nepriklausomos kainos metodo taikymui
- Metodo privalumai:
- dviejų šalių analizė
 - nereikia pasirinkti sandorio šalies kainodaros pagrindimui
 - aukštas duomenų palyginamumo laipsnis
- Metodo trūkumai:
- sudėtinga rasti palyginamųjų kontroliuojamųjų sandorių
 - vidiniai palyginamieji duomenys dažnai neegzistuoja
 - sudėtinga rasti išorinių palyginamųjų duomenų



MOKESČIŲ SUFLERIS 12.2. Reikalingi duomenys metodo taikymui

Sia Lauku žieds skintų rožių perpardavimų suvestinė

Tiekėjas	Įsigijimo kaina, eur	Perpardavimo kaina, eur	Bendroji marža, %
Laukų gėlės	7500	10000	25,00
Įmonė G	4800	5800	17,24
Įmonė H	8000	11000	27,27
Įmonė I	10000	14000	28,57
Įmonė J	1010	1120	9,82
Įmonė K	6000	7500	20,00
Įmonė L	6580	8000	17,75

Maksimali reikšmė	28,57
III kvartilė	25,45
Mediana	18,88
I kvartilė	17,37
Minimali reikšmė	9,82

- MOKESČIŲ SUFLERIS** 12.2. Prielaidos perpardavimo metodo taikymui
- Metodo privalumai:
- metodas remiasi perpardavimo kaina – rinkos kaina
 - didmenininkas negali būti spaudžiamas dėl „nederamai“ didelio pelno
 - tikėtina, kad veikla vykdoma pelningai, todėl nereikalaujamas teigiamas veiklos pelnas
- Metodo trūkumai:
- sudėtinga rasti palyginamuosius duomenis dėl apskaitos vedimo nesuderinamumo
 - vienos šalies analizė

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.3. Kaštai plus metodas

UAB Laukų
gėlės

SIA Laukų
žieds

Pardavimo
kaina

Bendrasis atkainis = $\frac{\text{pardavimo kaina} - \text{sandorio sąnaudos}}{\text{sandorio sąnaudos}} \times 100\%$

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.3. Reikalingi duomenys metodo taikymui

UAB Laukų gėlės skintų rožių pardavimų suvestinė

Klientas	Sandorio sąnaudos, eur	Pardavimo kaina, eur	Bendrasis atkainis, %
Laukų žieds	5000	7500	50,00
Įmonė A	3000	4800	60,00
Įmonė B	6000	8000	33,33
Įmonė C	6500	10000	53,85
Įmonė D	600	1010	68,33
Įmonė E	4600	6000	30,43
Įmonė F	4500	6580	46,22

Maksimali reikšmė	68,33
III kvartilė	58,46
Mediana	50,03
I kvartilė	36,56
Minimali reikšmė	30,43

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.3. Prielaidos kaštai plus metodo taikymui

Metodo privalumai:

- metodas remiasi vidiniais sandorio sąnaudų duomenimis, kurie lengvai prieinami

Metodo trūkumai:

- silpna sąsaja tarp sandorio sąnaudų ir rinkos kainos
- privalomas apskaitos vedimo vienodumas tarp susijusių ir nesusijusių palyginamųjų sandorių
- vienos šalies analizė
- gamintojas gali prarasti iniciatyvą kontroliuoti kaštus

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.4. Pelno padalijimo metodas

Šalių dalyvavimo analizė

Grynasis pelnas – 10.000 eur.

Įmonė A – 375 val.
Įmonė B – 225 val.

Įmonė A
62,5%

Įmonė B
37,5%

Įmonės A grynasis pelnas – 6.250 eur.
Įmonės B grynasis pelnas – 3.750 eur.

Likutinė analizė

Grynasis pelnas – 10.000 eur.

Įmonės A sandorio sąnaudos – 3.000 eur.
Įmonės A veiklos sąnaudos – 2.000 eur.
Įmonės A grynasis atkainis – 20 %
Įmonės A grynasis pelnas – X eur.

$X = (3.000 + 2.000) \cdot 0,2 = 1.000 \text{ eur.}$

Įmonės A grynasis pelnas – 1.000 eur.
Įmonės B grynasis pelnas – 9.000 eur.

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.4. Prielaidos pelno padalijimo metodo taikymui

Metodo privalumai:

- galimas pritaikymas nesant palyginamųjų sandorių
- išvengiama vienos šalies ekstremalių rezultatų
- leidžia šalims susitarti dėl panaudoto nematerialaus turto gražos dydžio

Metodo trūkumai:

- vienos šalies analizė negalima dėl glaudžiai susijusios veiklos
- sudėtinga įvertinti šalies indėlio vertę
- sudėtinga prieiti prie užsienio įmonių duomenų
- matavimo problemos, sudėtingas skaičiavimas

MOKEŠČIŲ
SUFLERIS

12.5. Transakcijos grynosios maržos metodas

UAB Laukų
gėlės

SIA Laukų
žieds

Nesusijusi
šalis

Įsigijimo
kaina

Veiklos
sąnaudos

Pardavimo
pajamos

Veiklos marža = $\frac{\text{veiklos pelnas}}{\text{pardavimo pajamos}} \times 100\%$

Veiklos marža = $\frac{\text{pardavimo kaina} - \text{įsigijimo kaina} - \text{veiklos sąnaudos}}{\text{pardavimo pajamos}} \times 100\%$

MOKEŠČIŲ SUFLERIS

12.5. Prielaidos transakcijos grynosios maržos metodo taikymui

Metodo privalumai:

- veiklos marža mažiau paveikiama sandorių skirtumų nei kaina
- reikalaujamas mažesnis funkcinės analizės palyginamumas
- metodas gali būti taikomas, net jei viena sandorio šalis naudoja nematerialųjį turtą
- gali būti naudojamas bet kuriai šaliai
- metodas panašus į modifikuotus perpardavimo ir kaštai plus metodus

Metodo trūkumai:

- informacijos gavimo sudėtingumas
- įtraukiama tik viena sandorio šalis (vienos šalies rezultatai gali būti nepriimtini kitai šaliai)

MOKEŠČIŲ SUFLERIS

13. TP Catalyst duomenų bazė

Išorinių palyginamųjų duomenų paieškos duomenų bazėje kriterijai:

- duomenų konsolidavimas
- įmonės statusas
- įmonės nepriklausomumas
- geografinis kriterijus (ES šalys)
- prieinami finansiniai duomenys
- veiklos pradžia (2010 m.)
- veiklos kriterijus (EVRK. Red 2 – 46.22)
- veiklos apimtis (apyvarta nuo 100.000 eur.)

46.22 – gėlių ir sodinukų didmeninė prekyba
Duomenų imtis – 495 įmonės

MOKEŠČIŲ SUFLERIS

13. Reikalingi duomenys metodo taikymui TP Catalyst duomenų bazės duomenys

Nr.	Įmonės pavadinimas	Vidurkis	2014, %	2013, %	2012, %
1.	ZT FLORES, LDA	1,53	0,22	2,64	1,86
2.	ZIELEN DAWNE MPZ PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO - HANDLOWO - USŁUGOWE SP. Z O.O.	6,57	18,86	1,7	0,42
3.	ZAHRADNE CENTRUM VIGLAS, S.R.O.	-0,87	0,47	-5,41	2,31
4.	ZACHARAKIS S.A.	2,04	1,16	2,98	1,83
.....					
493.	A V O	0,82	0,98	0,66	n.a.
494.	5 MOVIMIENTOS SL	-6,6	-0,99	-9,96	-6,24
495.	4 FLOWER SP. Z O.O.	3,91	5,12	2,88	2,64

MOKEŠČIŲ SUFLERIS

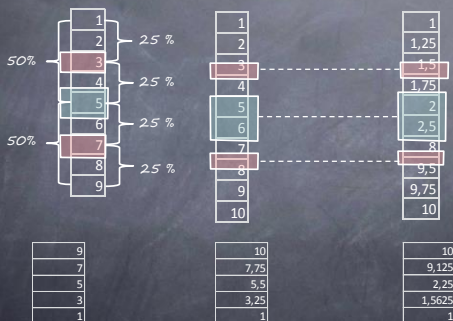
13. Kokybinės analizės tikslas

Atlikti priešpriešinį kiekvienos įmonės palyginamumą su analizuojama įmone ir atmesti mažą palyginamumo laipsnį turinčias įmones dėl:

- nepalyginamos prekės ar paslaugos charakteristikos
- skirtingos pagrindinės veiklos
- skirtingų prisiimamų funkcijų
- skirtingų prisiimamų rizikų
- sandorių naudojamo turto lyginamojo svorio
- įmonės priklausomumo

MOKEŠČIŲ SUFLERIS

14. Ištiesiosios rankos principą atitinkantis intervalas

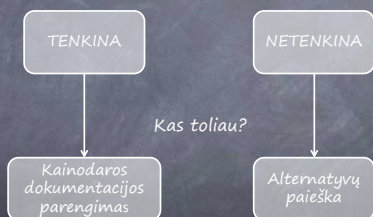


MOKEŠČIŲ SUFLERIS

15. Sandorio duomenų atitikimas intervalui

Maksimali reikšmė	47,45
III kvartilė	4,87
Mediana	2,25
I kvartilė	0,32
Minimali reikšmė	-77,81

Lauku žieds	2015
Pardavimo pajamos, eur.	596 364,79
Paslaugų savikaina, eur.	318 048,81
Bendrasis pelnas, eur.	278 315,98
Veiklos sąnaudos, eur.	258 790,35
Veiklos pelnas, eur.	19 525,63
Veiklos pelno marža, proc.	3,27



Sandorio kainodaros koregavimas pelno mokesčio tikslais
Kito analizės metodo pritaikymo galimybė
Sandorio kainodaros pagrindimas verslo logika

Kainodaros dokumentacija = kainodaros pagrindimas

Klausimai ir atsakymai
www.sufleris.lt