



## Šiame numeryje

- Mokesčių naujienos
- Teisės naujienos

## Kontaktai

### Kristine Jarve

Mokesčių ir teisės departamento  
partnerė  
+370 5 255 3000  
[kjarve@deloittece.com](mailto:kjarve@deloittece.com)

### Lina Krasauskienė

Mokesčių ir teisės departamento  
vyresnioji projektų vadovė  
+370 5 255 3000  
[lkrasauskiene@deloittece.com](mailto:lkrasauskiene@deloittece.com)

### Tomas Davidonis

Advokatas, vyresnysis projektų  
vadovas  
+370 5 255 3000  
[tdavidonis@deloittece.com](mailto:tdavidonis@deloittece.com)

## MOKESČIŲ NAUJIENOS

### PAKEISTAS LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMAS

2016 m. kovo 22 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 32, 33, 34, 35, 36, 40-1, 47, 51, 53 str. ir 3 priedėlio pakeitimo įstatymu Nr. XII-2262 nustatytos naujos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) teisinio reguliavimo nuostatos.

Į PMĮ perkeltos 2014 m. liepos 8 d. Tarybos direktyvos 2014/86/ES (toliau – Direktyva) nuostatos, skirtos kovai su piktnaudžiavimu ir agresyviu mokesčių planavimu. Tuo tikslu PMĮ 32 str. papildytas 6 dalimi, pagal kurią nuostatos dėl užsienio vienetams išmokamų ir/ar iš jų gaunamų dividendų neapmokestinimo netaikomos darinių (ar kelių darinių) atžvilgiu, jeigu jų panaudojimo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokesstinės naudos, prieštaraujančios Direktyvos dalykui ar tikslui. Mokesčių administratoriui įvertinus konkrečių situacijų visus faktus ir aplinkybes ir nustatčius, jog darinys (ar keli dariniai) verslo struktūroje naudojami ne dėl svarių komercinių priežasčių, atspindinčių ekonominę realybę, jie bus laikomi apsimestiniais ir dividendų neapmokestinimo lengvata taikoma nebus.

Be to, siekiant, kad būtų išvengta dvigubo dividendų neapmokestinimo situacijų, kurios susidaro, pasinaudojant nacionalinių mokesčių sistemų neatitikimais, susijusiais su hibridinių paskolų susitarimais (kai iš užsienio vienetų gaunami dividendai Lietuvoje neapmokestinami, o išmokėjusio užsienio vieneto valstybėje kvalifikuojami kaip palūkanos ir atskaitomi iš pajamų), PMĮ 35 straipsnis papildytas 5 dalimi, pagal kurią šio straipsnio 2 ir 3 dalių nuostatos dėl iš užsienio vienetų gaunamų dividendų neapmokestinimo netaikomos dividendams, kuriais užsienio vienetai sumažina pelną, apmokestinamą pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu.

Minėti pakeitimai taikomi ne tik tarp ES valstybių vienetų, bet ir kitų valstybių vienetų mokamiems dividendams (nes PMĮ nustatyta dividendų neapmokestinimo lengvata taikoma ne tik tarp ES valstybių mokamiems dividendams). PMĮ 32 ir 35 str. pakeitimai įsigaliojo 2016 m. kovo 26 d.

Taip pat nuo 2017 m. sausio 1 d. įvedama pelno mokesčio sumokėjimo ir deklaravimo vienos datos (15 dienų) taisyklė ir keičiasi avansinio pelno mokesčio skaičiavimo pagal praėjusių metų veiklos rezultatus tvarka. Jeigu vieneto mokesstinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, tai atsižvelgiant į minėtą 15-os dienos taisyklę:

- 2016 metų pelno mokesčio deklaracija ir/arba fiksuoto pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui turi būti pateikiama ir pelno mokestis ir/arba fiksuotas pelno mokestis turi būti sumokėtas į biudžetą ne vėliau kaip iki 2017 m. birželio 15 d.;
- Jeigu avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija už 2017 m. pirmą pusmetį pateikiama ne vėliau kaip kovo 15 d. Avansinio pelno mokesčio deklaracija už 2017 m. antrą pusmetį – rugsėjo 15 d.;
- Jeigu avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą, avansinio pelno mokesčio deklaracija už 2017 m. pateikiama ne vėliau kaip kovo mėn. 15 d.;

- Avansinis pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip kiekvieno mokestinio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio 15 d. (už 2017 m. – kovo 15 d, birželio 15 d., rugsėjo 15 d. ir gruodžio 15 d).

Lietuvos vienetai, kitiems Lietuvos ir/ar užsienio vienetais ir/ar nuolatinei buveinei išmokėję apmokestinamus dividendus (pagal PMĮ 33 str. 1 dalį ir 34 str. 1 dalį) arba juos gavę iš užsienio vienetų, taip pat nuolatinės buveinės, iš užsienio vienetų gavusios apmokestinamus dividendus (pagal PMĮ 35 str. 1 dalį) už joms priskirtas užsienio vienetų akcijas, kapitalo dalis ar kitų teisių turėjimą, nuo dividendų apskaičiuotą pelno mokestį turi sumokėti į biudžetą ir dividendų pelno mokesčio deklaraciją mokesčių administratoriui pateikti ne vėliau kaip iki mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį buvo išmokėti ir/arba gauti dividendai, 15 d.

Be to, buvo iš dalies pakeistos PMĮ 47 str. 2 dalies nuostatos dėl avansinio pelno mokesčio skaičiavimo pagal praėjusių metų veiklos rezultatus:

- už pirmuosius šešis mokestinio laikotarpio mėnesius (už sausio – birželio mėn., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais) apskaičiuoja pagal faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą už mokestinį laikotarpį, buvusį prieš praėjusį mokestinį laikotarpį (pavyzdžiui, apskaičiuojant avansinį pelno mokestį už 2017 mokestinių metų pirmąjį pusmetį mokesčio dydis nustatomas pagal apskaičiuotą 2015 mokestinių metų pelno mokesčio sumą);
- už septintą – dvyliktą mokestinio laikotarpio mėnesius (už liepos – gruodžio mėn., jeigu mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais) apskaičiuojama pagal praėjusį mokestinį laikotarpį faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą (apskaičiuojant avansinį pelno mokestį už 2017 mokestinių metų antrąjį pusmetį mokesčio dydis nustatomas pagal apskaičiuotą 2016 mokestinių metų pelno mokesčio sumą).

PMĮ pakeitimo įstatymą galite rasti [čia](#).

### ATIDĖTAS ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGINŲ KODEKSO ĮSIGALIOJIMAS

Nuo 2016 m. balandžio 1 d. turėjo įsigalioti Lietuvos Respublikos Administracinių nusižengimų kodeksas (toliau – ANK). 2016 m. kovo 25 d. buvo priimtas ANK patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo tvarkos įstatymo Nr. XII-1869 2, 3, 4, 5, 6, ir 8 str. pakeitimo įstatymas, kuriuo ANK įsigaliojimas atidedamas iki 2017 m. sausio 1 d.

Primename, kad pagal ANK 188 str. nuostatas už sandorių kainodaros dokumentavimo tvarkos nesilaikymą numatyta bauda nuo 1 400 iki 4 300 Eur, o už pakartotinį nusižengimą – nuo 2 900 iki 5 800 Eur.

Įsigaliojus ANK galios neteks Administracinių teisės pažeidimų kodeksas.

Įstatymą, kuriuo ANK įsigaliojimas atidedamas iki 2017 m. sausio 1 d., galite rasti [čia](#).

### PAKEISTOS PVM SĄSKAITŲ FAKTŪRŲ REGISTRŲ TVARKYMO TAISYKLĖS

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) viršininko 2016 m.

kovo 25 d. įsakymu Nr. VA-28 nauja redakcija išdėstytos PVM sąskaitų faktūrų registru duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės.

Nauja redakcija išdėstyta atsižvelgiant į nuo 2016 m. spalio 1 d. įsigaliosiančias Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nuostatas, pagal kurias visi apmokestinamieji asmenys, PVM mokėtojai, išrašantys ir/arba gaunantys PVM sąskaitas faktūras, naudodamiesi išmaniosios mokesčių administravimo sistemos i.MAS posistemiū i.SAF, privalės mokesčių administratoriui elektroniniu būdu teikti gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registru duomenis.

Įsakymas įsigalioja nuo 2016 m. spalio 1 d.

Daugiau informacijos rasite [čia](#).

### PAKEISTOS METINĖS PAJAMŲ DEKLARACIJOS GPM308 FORMOS IR JOS PRIEDŲ UŽPILDYMO, PATEIKIMO BEI TIKSLINIMO TAISYKLĖS

Atsižvelgiant į 2015 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 ir 20 str. pakeitimus, VMI prie FM viršininkas 2016 m. kovo 23 d. išleido įsakymą Nr. VA-25, kuriuo pakeistos metinės pajamų deklaracijos GPM308 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

Be kitų pakeitimų:

- Taisyklės papildytos pavyzdžiais, paaiškinančiais apmokestinamosioms ir neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų bei užsienio valstybėje nuo jų sumokėto atskaitytino pajamų mokesčio apskaičiavimą ir deklaravimą;
- Patikslintos Taisyklių nuostatos dėl nekilnojamojo daikto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamų, apmokestinamų pajamų mokesčiu;
- Taisyklėse pateikiama metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio apskaičiavimo 2016 m. formulė;
- Patikslinti gautų nedeklaruojamų neapmokestinamųjų pajamų sąrašai;
- Taisyklės papildytos pavyzdžiais, paaiškinančiais valstybinio socialinio draudimo įmokų nuo 2015 m. gautų individualios veiklos pajamų apskaičiavimą.

Daugiau informacijos rasite [čia](#) ir [čia](#).

### PAKEISTAS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 11 STR. 4 DALIES KOMENTARAS

Atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 1, 2, 3, 5, 12, 13, 18, 21 str., penktojo skirsnio pavadinimo pakeitimo ir įstatymo papildymo 31 str. įstatymą bei siekdama suvienodinti PMĮ taikymo tvarką, VMI prie FM parengė ir paskelbė PMĮ 11 str. 4 dalies komentaro (apibendrinto paaiškinimo) pakeitimą, kuriame akcentuojama, jog nuo 2016 m. sausio 1 d. sąskaitos faktūros pripažįstamos juridinę galią turinčiais dokumentais be asmens (-ų), kuris (-ie) turi teisę surašyti ir pasirašyti, parašo (-ų).

Daugiau informacijos rasite [čia](#) ir [čia](#).

## **ATNAUJINTAS PASLAUGŲ, KURIOS PRISKIRIAMOS / NEPRISKIRIAMOS STATYBOS DARBAMS, SĄRAŠAS**

VMI prie FM 2016 m. kovo 25 d. raštu Nr. (18.2-31-2 E) RM-6667 atnaujino mokesčių mokėtojų suteiktų paslaugų, kurios priskiriamos/nepriskiriamos statybos darbams, V sąrašą (54 ir 92 p.).

Primename, kad nuo 2015 m. liepos 1 d. statybos darbams taikomas atvirkštinis PVM apmokestinimo mechanizmas, pagal kurį už atliktus statybos darbus PVM turi apskaičiuoti ne šių darbų atlikėjas, o jų užsakovas, kuriuo laikomas bet kuris statybos darbų pirkėjas, apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas.

Daugiau informacijos rasite [čia](#).

## **TEISĖS NAUJIENOS**

### **PADIDĖJO DARBUOTOJŲ VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS LIETUVOJE**

Lietuvos statistikos departamentas paskelbė, kad pagal 2015 m. ketvirtojo ketvirčio duomenis, vidutinis mėnesinis bruto darbo užmokestis Lietuvoje yra 756,9 EUR.

Daugiau informacijos rasite [čia](#).

### **PAKEISTA UŽSIENIEČIŲ GYVENAMOSIOS VIETOS DEKLARAVIMO TVARKA LIETUVOJE**

2016 m. kovo 22 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos Vidaus reikalų ministro įsakymai, kuriais yra pakeista užsieniečių gyvenamosios vietos deklaravimo Lietuvoje tvarka.

Nuo šiol užsieniečiai (ES ir trečiųjų šalių piliečiai) pirmą kartą atsiimdami dokumentą, patvirtinantį jų teisę gyventi Lietuvoje (leidimą laikinai gyventi ar pažymą, patvirtinančią ES piliečio teisę laikinai gyventi Lietuvoje), gyvenamąją vietą privalo deklaruoti teritorinėje migracijos įstaigoje. Iki šiol užsieniečiai tai privalėjo atlikti atitinkamoje seniūnijoje.

Ši pareiga nėra taikoma užsieniečiams, kurie jau yra deklaravę gyvenamąją vietą Lietuvoje.

Atsiimti dokumentą, patvirtinantį teisę gyventi Lietuvoje, ir pateikti gyvenamosios vietos deklaraciją užsienietis privalo asmeniškai.

Daugiau informacijos rasite [čia](#) ir [čia](#).

## Apie Deloitte

Deloitte yra vadinamos Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Jungtinės Karalystės ribotos atsakomybės bendrovės, ir grupei priklausančios bendrovės narės („DTTL“). Kiekviena DTTL narė yra atskiras ir nepriklausomas juridinis asmuo. DTTL (dar vadinama „Deloitte Global“) pati savaime paslaugų neteikia. Daugiau informacijos apie DTTL ir jos bendroves nares galite rasti [www.deloitte.lt](http://www.deloitte.lt)

Deloitte teikia audito, mokesčių, finansų ir verslo konsultacijų bei teisės paslaugas privačioms bendrovėms, veikiančioms įvairiose srityse, bei valstybinėms institucijoms 150 šalių visame pasaulyje. Tarptautinis Deloitte bendrovių tinklas ir ilgametė patirtis vietinėse rinkose suteikia klientams daugiau galimybių efektyviai siekti tikslų, kad ir kur jie vykdytų savo veiklą. Daugiau kaip 225 000 Deloitte ekspertų visada stengiasi užtikrinti aukščiausią paslaugų kokybę ir tapti profesionalumo standartu visose srityse, kuriose veikia.

## Apribojimas

Šiame leidinyje yra pateikiama tik bendro pobūdžio informacija ir ji negali būti vertinama kaip Deloitte Touche Tohmatsu Limited, grupei priklausančių bendrovių narių ir susijusių įmonių (apibendrinant, tarptautinio Deloitte bendrovių tinklo) patarimas, teisinė išvada ar konsultacija. Nė viena iš tarptautinio Deloitte tinklo bendrovių nėra atsakinga už nuostolius, atsiradusius dėl leidinyje skelbiamos informacijos.