

Pelnas ir mišrios pajamos to meto kainomis, mln. Eur



Skirstomo pelno rūšys lemia mokesčių prievolės

Tvarka :: Lietuvos įmonių iš EEE valstybių gaunami dividendai neapmokestinami

VYTAUTAS V. ŽEIMANTAS
vytautas.zeimantas@verslozinios.lt

Pajamoms iš paskirstytojo pelno šiemet, kaip ir pernal, taikomas 15% gyventojų pajamų mokesčio tarifas, tačiau dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis kartais šį tarifą leidžia sumažinti iki 10%.

Brigita Poškutė, UAB „Deloitte Lietuva“ Mokesčių ir teisės departamento vyresnioji konsultantė, pabrėžia, kad Lietuvos įmonė, išmokėdama gyventojams išmokas iš skirstomo pelno turi nustatyti, kuriai pajamų klasei jos priklauso. Jei išmoka priskiriama prie A klasės pajamų, išmoka išmokanti Lietuvos įmonė turi išskaičiuoti gyventojų pajamų mokesį, jei išmokamos B klasės pajamos, gyventojų pajamų mokesį apskaičiuoja ir sumoka pats gyventojas.

Nuolatinis Lietuvos gyventojas pats turi sumokėti mokesį, kai pelną skirsto mažosios bendrijos, individualiosios įmonės, ūkinės bendrijos (tai B klasės pajamos).

Ar arba B

Anot konsultantės, dividendai, neatsižvelgiant į tai, ar išmokami nuolatiniam ar nuolatiniam Lietuvos gyventojui, laikomi A klasės pajamomis, todėl dividendus išmokanti Lietuvos įmonė nuo jų turi išskaičiuoti 15% gyventojų pajamų mokesį. A klasės pajamoms taip pat priskiriamos mažųjų bendrijų narių iš mažųjų bendrijų, individualių įmonių savininkų ir ūkinėjų bendrijų tikrųjų narių iš įmonių ar bendrijų gaunamos pajamos, kai jas gauna nuolatinis Lietuvos gyventojas. Kaip minėjome, kai gyventojas Lietuvoje gyvena nuolat, išmokos iš individualiosios įmonės, mažosios bendrijos pelno priskiriamos prie B klasės pajamų ir jas deklaruoja pats gyventojas.

Mažesni tarifai - sutartyse

Ponia Poškutė atkreipia dėmesį, kad tuo atveju, kai dividendus Lietuvos įmonė išmoka nuolatiniam užsienio valstybių, su kuriomis Lietuva yra pasirašiusi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, gyventojams, reikia laikytis

sutarčių nuostatų. Šiose sutartyse nustatyti konkretūs mokesčių tarifai - kai kuriose jų tarifas siekia 10%.

Norėdama taikyti mažesnę nei 15% tarifą, Lietuvos įmonė išmokėdama dividendus turi turėti užpildytą Užsienio valstybės rezidentų prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokesį FROOZI (DAS-I) formą.

„Iš užsienio gauti dividendai dažniausiai jau apmokestinami pagal tos šalies, kurioje registruota dividendus mokanti bendrovė, teisės aktus. Gyventojas gali užsienio valstybėje sumokėti mokesčių sumažinti Lietuvoje mokėtiną gyventojų pajamų mokesį“, - teigia p. Poškutė.

Tokios galimybės nėra, jeigu dividendų gauta iš mažų mokesčių (tikslinių) teritorijų.

Be mokesčių

Jeigu Lietuvos ar užsienio įmonė metus ar ilgiau išlaikė ne mažiau kaip 10% akcijų, jai išmokami dividendai neapmokestinami, išskyrus, kai dividendus gaunantis užsienio vienetis registruotas mažų mokesčių teritorijoje. Jeigu akcijų paketas mažesnis, nuo

Dividendų, išmokamų fiziniams asmenims, mokesčių tarifai Lietuvoje

2007 m.	15% arba 27% GPM
2008 m.	15% arba 24% GPM
2009 m.	20% GPM + 6% PSD
2010 m.	20% GPM
2011 m.	20% GPM
2012 m.	20% GPM
2013 m.	20% GPM
2014 m.	15% GPM
2015 m.	15% GPM

SALTINIS: DELOITTE LIETUVA

dividendų reikia mokėti 15% pelno mokesį.

Jeigu tarp Lietuvos ir užsienio valstybės sudaryta dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, Lietuvos įmonė, išmokėdama dividendus užsienio įmonei, gali taikyti mažesnę nei 15% pelno mokesčio tarifą. Kad galėtų tai padaryti, reikia to užsienio vienetų prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokesį (FROOZI (DAS-I) forma).

Lietuvos įmonės iš Europos ekonominės erdvės (EEE) valstybėje įsikūrusios bendrovės, kurios pelnas apmokestinamas pelno ar tapačių mokesčių, gaunami dividendai neap-

mokestinami. Jeigu dividendai keliauja iš kitos šalies, jie neapmokestinami Lietuvoje tik tuomet, kai ne mažiau kaip 10% akcijų išlaikoma metus ar ilgiau. Kad būtų galima taikyti šią lengvatą, toje užsienio šalyje turi būti taikomas pelno mokesis ir vienetams negali būti registruotas mažų mokesčių teritorijoje.

Anot bendrovės „Deloitte Lietuva“ mokesčių konsultantės, 2015 m. nesikeičia ir tantjimų apmokestinimo taisyklės.

Bendrovės valdybos ar stebėtojų tarybos narių (gyventojų) iš paskirstytojo pelno gautos metinės išmokos (tantjimos) apmokestinamos taikant 15% gyventojų pajamų mokesčio tarifą. Lietuvos įmonė, išmokėdama tantjimas tiek nuolatiniam, tiek nuolatiniam Lietuvos gyventojams, turi išskaičiuoti 15% gyventojų pajamų mokesį, nes tokios išmokos priskiriamos prie A klasės pajamų. Kai Lietuvos gyventojas tantjimų gauna iš užsienio, gyventojų pajamų mokesį nuo gautų pajamų jis turi apskaičiuoti ir sumokėti pats, teikdamas metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

„Kaip ir dividendai, tantjimos neapmokestinamos nei valstybinio socialinio draudimo, nei privalomojo sveikatos draudimo įmokomis“, - teigia p. Poškutė.

Jeigu valdybos ar stebėtojų tarybos nariui (gyventojui) mokamas atlygis, kuris nėra laikomas tantjimomis pagal Akcinių bendrovių įstatymą, jis apmokestinamas 15% gyventojų pajamų mokesčio tarifu.

Tokiu atveju socialinio draudimo įmokos būtų skaičiuojamos, jei bendrovės valdybos ar stebėtojų tarybos narys toje bendrovėje dirbtų pagal darbo sutartį. Taip pat būtų skaičiuojamos ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos.

Tantjimos - užsienį

Jei bendrovės valdybos ar stebėtojų tarybos narė yra Lietuvos įmonė, jos gautos tantjimos laikomos įmonės apmokestinamomis pajamomis. Užsienio įmonės gautos pajamos už stebėtojų tarybos narių veiklą iš Lietuvos įmonės apmokestinamos 15% pelno mokesčio tarifu. Pelno mokesį išskaičiuoja ir sumoka Lietuvos įmonė.

Organizatoriai



Partneriai



Vasario 24 d. nuo 12.30 iki 17 val.

LITEXPO parodų, kongresų ir konferencijų centras,
Laisvės pr. 5, Vilnius



Praktinė konferencija

Verslo plėtros į Latviją ir Estiją planavimas: teisinė ir mokesstinė aplinka bei praktiniai aspektai

Estijos, Latvijos ir Lietuvos pelno mokesčių sistemų sąveika planuojant mokesčius

Marius Grajauskas, advokatų kontoros „Balčiūnas ir Grajauskas“ vadovaujantis partneris, advokatas

Kapitalo valdymo Estijoje praktiniai aspektai

Ričardas Vandzinskas, „Hoptrans Group“ valdybos narys

Verslo organizavimo skirtumai Latvijoje ir Lietuvoje

Rems Razums, „Narvesen“ tinklą valdančios UAB „Reltan Convenience Lithuania“ generalinis direktorius

Už Lietuvos ribų įsteigto verslo vertinimas mokesčių administratoriaus žvilgsniu

Vilma Vildžiūnaitė, Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko pavaduotoja

Verslo sąlygos Latvijoje ir Estijoje: „namų rinka“ ar pasirengti netikėtumams

Visvaldas Matijošaitis, „Vičiūnų“ įmonių grupės valdybos pirmininkas, vadovas ir savininkas

Diskusija: Verslo perkėlimo motyvai, prielaidos ir realybė

Arūnas Šidlauskas, UAB „Grant Thornton Rimess“ advokatas

Iššūkių ir galimybių, su kuriais susiduria asmenys, investuojantys Estijoje

Kristjanas Jarve, „Grant Thornton Rimess“ Teisės ir mokesčių skyriaus vadovas (Estija)