

„Žinios trumpai“ – tai UAB „PricewaterhouseCoopers“ periodinis leidinys, kuriame pateikiama naujausia informacija apie norminių aktų pasikeitimus Lietuvoje. „Žinių trumpai“ archyvą galite rasti mūsų interneto svetainėje adresu www.pwc.com/lt.

Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimas

2004 m. kovo 23 d. įsigaliojo Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnio pakeitimas. Remiantis šiuo pakeitimu, kai ne vyresnis kaip 26 metų studijuojantis nuolatinis Lietuvos gyventojas nėra pajamų mokesčio mokėtojas arba neturi galimybių pasinaudoti šia teise iš pajamų atimti sumokėtas už studijas išlaidas, šias išlaidas iš savo pajamų gali atimti ne tik jo tėvai (tėviai) arba globėjai, kaip buvo anksčiau, bet ir brolis, sesuo, sutuoktinis (sugyventinis). Svarbu tai, kad šis pakeitimas taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2003 ir vėlesnių metų pajamas.

Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai

2004 m. gegužės 1 d. įsigaliojo Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai. Remiantis šiais pakeitimais, laisvųjų ekonominių zonų įmonės, išmokėdamos dividendus užsienio įmonėms, kurios ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. dividendus išmokančios įmonės akcijų, gali neapmokestinti šių dividendų pelno mokesčiu.

Panaikintas prekių apyvartos mokeskis

Nuo 2004 m. gegužės 1 d., netekus galios Prekių apyvartos mokesčio įstatymui, lengvieji automobiliai (jei jų vertė viršijo 100 tūkst. Lt), erotinio ir smurtinio pobūdžio spaudos leidiniai, skysti parfumerijos, kosmetikos bei tualetiniai preparatai nebebus apmokestinami prekių apyvartos mokesčiu.

Dvigubo pajamų apmokestinimo išvengimo ir mokesčių prevencijos sutartis su Singapūru

Balandžio 15 d. Vyriausybė kreipėsi į Prezidentą prašydama pateikti Seimui ratifikuoti 2003 m. lapkričio 18 d. pasirašytą Lietuvos bei Singapūro sutartį dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo prevencijos. Sutartį ratifikavus Lietuvos ir Singapūro parlamentams, ji bus pradėta taikyti nuo kitų kalendorinių metų sausio 1d. Šiuo metu Lietuva yra pasirašiusi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis su 36 užsienio valstybėmis.

Patvirtintos mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės

2004 m. kovo 25 d. Vyriausybės nutarimu Nr. 407 patvirtintos Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės. Remiantis šiomis taisyklėmis, PVM sąskaitos faktūros komplektą turi sudaryti ne mažiau kaip 2 egzemplioriai, iš kurių pirmasis skirtas prekių (paslaugų) pirkėjui, o antrasis – prekių (paslaugų) pardavėjui.

Flash News is a periodical of PricewaterhouseCoopers UAB that provides the latest information on changes in Lithuanian legislation. The archive of *Flash News* can be found on our website at www.pwc.com/lt.

Amendments to the Law on Income Tax of Individuals

On 23 March 2004, amendments to Article 21 of the Law on Income Tax of Individuals took effect. Pursuant to these amendments, Lithuanian tax residents up to the age of 26, who have no taxable income from which to deduct tax-deductible expenses, may have expenditure incurred on studying deducted from income earned, not only by their parents or guardians, but also by their siblings or spouses (spouse equivalents). This rule applies for declarations of income earned in 2003, onwards.

Amendments to the Law on Profits Tax

Amendments to the Law on Profits Tax came into effect on 1 May 2004. These amendments provide that dividends paid by a company operating in free economic zones to a foreign company that has been controlling over 10% of the voting shares of the company paying these dividends for a period of at least 12 successive months are not subject to profits tax.

Turnover tax revoked

From 1 May 2004, the Law on Turnover Tax no longer has effect, meaning that motor vehicles (if their value exceeded LTL 100 thousand), publications of erotic and violent material and liquid perfume, cosmetic and other preparations will no longer be subject to turnover tax.

Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital Gains (Double Tax Treaty) concluded with Singapore

A new double tax treaty signed with Singapore on 18 November 2003 has been presented to Seimas for ratification. Assuming that both countries ratify the treaty this year, it will be effective from 1 January of 2005. Lithuania now has 36 effective double tax treaties.

Procedures for issuing and recognising acceptable accounting documents for VAT purposes

By virtue of Resolution No. 407 dated 25 March 2004, the Government of Lithuania has approved new rules describing the process of issuing and recognising acceptable accounting documents for VAT purposes. The rules require that there should be two copies of a VAT invoice, one for the buyer of the goods or services and one for the seller of goods or services.

PVM sąskaitoje faktūroje turi būti visi Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 80 str. nustatyti privalomi rekvizitai. Jeigu PVM sąskaita faktūra išrašoma asmeniui, turinčiam teisę susigrąžinti akcizą, PVM sąskaitoje faktūroje pirkėjo prašymu turi būti nurodyta už prekes apskaičiuota akcizo suma. PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris sudaromi taip:

- Numeris sudaromas didėjančia seka;
- Numeris turi būti paremtas viena ar daugiau serijų, kuri (kurios) PVM mokėtojų pasirinkimu gali būti sudaroma (-os) iš raidinių simbolių arba skaitmenų;
- PVM mokėtojai turi užtikrinti PVM sąskaitos faktūros numerio, paremto serija (serijomis), unikalumą, t.y. skirtinguose dokumentuose negali būti nurodomas tas pats numeris.

Viena bendra PVM sąskaita faktūra gali būti įformintas prekių tiekimas ir (ar) paslaugų teikimas, kai prekės tiekiamos bendrai advokatų kontoros advokatams, notarų biuro notarams, taip pat kitais nustatytais atvejais.

Keičiasi mokesčių mokėjimo muitinėje tvarka

2004 m. balandžio 1 d. Vyriausybė priėmė nutarimą Nr. 414 Dėl mokesčių mokėjimo muitinėje tvarkos pakeitimo. Remiantis šias tvarka, mokesčių mokėtojas, turintis teisę į mokėjimo atidėjimą, mokesčius, mokėtinus už visas per kalendorinį mėnesį išleistą prekes, turi sumokėti į muitinės įstaigos sąskaitą iki kito mėnesio 16 dienos. Teisė atidėti mokėjimą suteikiama mokesčių mokėtojams, pateikusiems muitinei garantiją, užtikrinančią mokėtinų mokesčių sumokėjimą, išskyrus mokesčių mokėtojus, kurie neturi juridinio asmens statuso, bei tokius mokesčių mokėtojus, kurie tinkamai nevykdo mokesčių prievolių arba pažeidinėja muitinės sankcionuotų veiksmų atlikimo tvarką.

Papildytas pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamų finansinių paslaugų sąrašas

2004 m. balandžio 9 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-121 pakeistas Pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamų finansinių paslaugų, nurodytų Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 28 straipsnio 1-4 dalyse, sąrašas.

Remiantis šiuo pakeitimu, finansinių paslaugų teikimu nelaikomas vien fizinio, techninio, administracinio ar panašaus pobūdžio paslaugų teikimas, nekeičiantis finansinio sandorio teisinės ar finansinės situacijos. Įsakymas įsigaliojo nuo 2004 m. gegužės 1 d.

A VAT invoice must include the details prescribed by Article 80 of the Law on VAT. If a VAT invoice is issued to a person who is entitled to a refund of the excise duty paid, the amount of excise duty calculated on goods must be indicated in the VAT invoice when asked for by the buyer. There are special rules on the numbering of a VAT invoice:

- The number must be in ascending order.
- The number must be based on one or more series that may be compiled, upon the VAT payer's choice, from alphanumeric characters.
- VAT payers must ensure the number used on a VAT invoice, and based on the series, is unique. There cannot be two accounting documents holding the same number.

One VAT invoice may be used to document the supply of goods or services in certain prescribed cases including a collective supply to lawyers in a law firm or notaries in a notary's office.

Procedure of payment of customs duties amended

By virtue of Resolution No. 414 of the Lithuanian Government, new procedures were introduced and came into effect on 1 April 2004 for the payment of customs duties. Taxpayers may postpone the payment of these duties until the 16th day of the month following the month in which the goods are released for circulation. A postponement of payment can be granted to those taxpayers who have submitted a customs guarantee against the amount due, unless the taxpayer concerned is not a legal entity or has in some way violated customs procedures.

List of VAT-exempt financial services supplemented

By virtue of Order No. 1K-121 dated 9 April 2004 of the Minister of Finance, the *List of Financial Services Exempt from VAT Indicated in Paragraphs 1-4 of Article 28 of the Lithuanian Law on VAT* was amended.

From 1 May 2004, the supply of services of purely physical, technical, administrative or similar nature that have no impact on the legal or financial situation of a transaction will not be deemed financial services.

ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinių duomenų tikrinimas

2004 m. kovo 25 d. priimtas Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymas Nr. VA – 39 Dėl ES valstybių narių pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų identifikacinių duomenų tikrinimo. Remiantis šiuo įsakymu, Lietuvos įmonės visų ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinius duomenis gali patikrinti keliais būdais:

- apsilankant oficialioje Europos Komisijos interneto svetainėje http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm arba apsilankant VMI interneto svetainės <http://www.vmi.lt> skyriuje „Lietuvos mokesčių mokėtojų galimybės patikrinti ES PVM mokėtojų kodus“;
- paskambinus telefonu VMI 8 700 55566, pirmadieniais – ketvirtadieniais nuo 8.00 iki 17.00, penktadieniais nuo 8.00 iki 15.45 (šiuo būdu galima patikrinti ne daugiau kaip dviejų ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikacinius duomenis);
- pateikus paprastu paštu (Vasario 16 – osios g. 15, 01514 Vilnius) arba faksu (8 5 2125673) prašymą VMI Tarptautiniam informacijos mainų skyriui ir gavus iš šio skyriaus pažymą-patvirtinimą (FR0606);
- pateikus elektroniniu paštu (vies@vmi.lt) prašymą VMI Tarptautiniam informacijos mainų skyriui ir gavus iš šio skyriaus pažymą-patvirtinimą (FR0606). Prašymas turi atitikti toliau nurodytus reikalavimus:
 - Laukelyje „Kam“ („To“) nurodomas elektroninio pašto adresas vies@vmi.lt,
 - Laukelyje „Tema“ („Subject“) nurodomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris,
 - Tikrintini ES valstybių narių PVM mokėtojų identifikaciniai duomenys turi būti pateikti pridedamoje „Microsoft Excel“ lentelėje, kurios pavadinimas turi būti sudarytas iš: prašymą pateikiančio mokesčių mokėtojo identifikacinio numerio, brūkšnelio, prašymo siuntimo datos bei plėtinio „xls“ (pvz.: 1111111_20040501.xls).

Verification of identification data of VAT payers of EU member states

On 25 March 2004, Order No. VA–39 of the Head of the State Tax Inspectorate, *On Verification of Identification Data of VAT Payers of EU Member States* was approved. The order provides that Lithuanian companies may verify the data of VAT payers of all EU member states in the following ways:

- By visiting the official website of the European Commission at http://www.europa.eu.int/comm/taxation_customs/vies/en/vieshome.htm or by visiting the website of the State Tax Inspectorate at <http://www.vmi.lt>, under the heading *Lithuanian Taxpayers May Verify the Validity of VAT Numbers of VAT Payers of any EU Member State*;
- By calling the State Tax Inspectorate at 8 700 55566, on Mondays to Thursdays from 8.00 a.m. to 5 p.m. and on Fridays from 8.00 a.m. to 3.45 p.m. (VAT identification numbers of no more than two VAT payers of EU member states may be verified this way);
- By sending an application to the International Information Exchange Department of the State Tax Inspectorate by regular mail (Vasario 16-osios 15, 01514 Vilnius, Lithuania) or by fax (at 8 5 2125673) and having received a letter of confirmation from this department (form FR0606);
- By sending an application to the International Information Exchange Department of the State Tax Inspectorate by e-mail (vies@vmi.lt) and having received a letter of confirmation from this department (form FR0606). The application has to meet the following requirements:
 - The e-mail address vies@vmi.lt must be indicated in the box “To”.
 - The VAT payer’s identification number must be indicated in the box “Subject”.
 - The identification data of VAT payers of EU member states to be verified must be presented in a Microsoft Excel table attached and bearing a name including the identification number of the taxpayer submitting the application, a dash, date of application and extension xls (e.g. 1111111_20040501.xls).

Čia pateikta medžiaga yra paskelbtų norminių aktų apibendrinimas, ir ja nederėtų vadovautis prieš tai nepasitarus su specialistais. Visi klausimai dėl šio naujienų puslapio ir jame aptartų dalykų turėtų būti adresuoti mūsų biurui Vilniuje.

Teirautis: Gintaras Balčius
UAB „PricewaterhouseCoopers“
T. Ševčenkos g. 21, Vilnius LT-2009, Lietuva
Tel. (8 5) 239 2300, faks. (8 5) 239 2301
El.p. vilnius@lt.pwc.com

All points made are summaries of detailed announcements and regulations, and should not be acted upon without first obtaining professional advice. Any questions concerning this newsletter or its contents should be directed to our office in Vilnius.

Contact: Gintaras Balčius
PricewaterhouseCoopers UAB
T. Ševčenkos 21, Vilnius LT-2009, Lithuania
Phone: +370 5 239 2300, Fax: +370 5 239 2301
E-mail: vilnius@lt.pwc.com