

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

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

Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai – įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.

Žemiau aprašyti Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai įsigaliojo 2006 m. sausio 1 d.

Parama: Gauta parama, panaudota ne pagal Labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį ar iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gauta paramos dalis, viršijanti 250 minimalių gyvenimo lygių dydžio (MGL) sumą (t.y. šiuo metu 31 250 Lt), yra įtraukiama į paramos gavėjo apmokestinamąsias pajamas ir apmokestinama 15% pelno mokesčio tarifu. Be to, ir mokesčių mokėtojams iš pajamų nebus leidžiama atskaityti išmokų grynais pinigais, kurios viršys 31 250 Lt dydžio sumą vienam paramos ar labdaros gavėjui per mokestinį laikotarpį.

Prestižas ir neigiamas prestižas: Pelno mokesčio įstatymas papildytas prestižo ir neigiamo prestižo sąvokomis ir apmokestinimo nuostatomis. Prestižas ar neigiamas prestižas pripažįstamas tik dviem atvejais: kai vienetas įsigyja kito vieneto veiklą kaip kompleksą ar jo veiklos dalį kaip teisių ir prievolių visumą arba kai vienetas įsigyja kito vieneto akcijas, siekdamas valdyti jo grynąjį turtą ir veiklą.

Reorganizavimas: reorganizavimo reglamentavimas papildytas atveju, kai, turint daugumą balsų kitame vienete, siekiama įsigyti daugiau to kito vieneto akcijų. Tokiu atveju, tenkinant nustatytas akcijų mainų sąlygas, nuo 2006 m. sausio 1 d. bus taikomas mokesčio atidėjimas. Įstatymas taip pat numato, kad kai kuriais atvejais po reorganizavimo akcijas išlaikius trumpiau kaip trejus metus, reikės apmokestinti turto vertės padidėjimo pajamas.

Reglamentuojant reorganizavimą ir perleidimą nuo 2006 m. sausio 1 d. įtrauktas naujas atvejis, kai įmonė (Europos bendrovė ar Europos kooperatyvinė bendrovė) perkelia registruotą buveinę į kitą ES valstybę narę.

Kiti pakeitimai:

Komandiruotėmis taip pat yra laikomos specialiojo derybų komiteto, Europos bendrovės darbo tarybos ir Europos bendrovės darbo tarybos komiteto narių išvykimas dalyvauti šių organų posėdžiuose ir patirtos išlaidos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Naujasis socialinis mokestis (šiuo metu 4%) bus priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams kaip ir pelno mokestis. Be to, neleidžiamiems atskaitymams bus priskiriami neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.

Amendments to the Law on Profits Tax – all effective as of 1 January 2006

The following amendments to the Law on Profits Tax became effective on 1 January 2006.

Sponsorship income: Amounts of sponsorship income that are not used in accordance with the Law on Charity and Sponsorship and any part of an amount that has been received from one sponsor in cash which exceeds 250 minimum subsistence allowance amounts (i.e. currently LTL31,250) shall hereafter be included in the recipient's taxable base and taxed at a rate of 15%. Furthermore, payments in cash exceeding LTL31,250 in a taxable period made to one charity or other qualifying entity will be treated as non-deductible expenses.

Goodwill and negative goodwill: Provisions regarding goodwill taxation have also been included which basically provide that goodwill or negative goodwill shall only be recognized in two cases. Firstly when one entity acquires the activity of another entity either in whole or in part or when one entity acquires the shares of another entity with the intention of controlling its net assets and activities.

Take-overs etc.: Furthermore, the Law has been supplemented to take account of circumstances when one entity, which already owns the majority of voting rights in another entity, seeks to acquire the remaining shares in the other entity. In this case, if other conditions are fulfilled, tax on any capital gain may be deferred. It should however be noted that, in some cases, if the shares are retained for less than 3 years, tax on any capital gain will have to be calculated and paid.

The legislation has also been amended to take account of situations when an entity that is either a European company or a European cooperative company relocates its registered establishment from one EU member state to another.

Other items:

The travelling expenses of members of the special negotiations committee, labour council or labour committee of a European company will now be considered as business expenses if the individuals concerned are travelling to participate in meetings of these bodies. The expenses incurred may be treated as deductible expenses in accordance with prescribed limits.

The new social tax (currently 4%) is to be treated as a non-deductible expense similar to profits tax. In addition, deductible expenses and expenses that may only be partially deducted and which are attributable to non-taxable income are to be treated as non-deductible expenses.

Pažymėtina, kad nuo šiol iš ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvų sąrašo yra išbraukiama formavimo savikaina.

„Nauja“ socialinio mokesčio deklaracija

2005 m. gruodžio 20 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-88 buvo patvirtintos metinės neseniai įvesto socialinio mokesčio deklaracijos KIT702 formos užpildymo taisyklės.

Deklaracijos pateikimo ir socialinio mokesčio sumokėjimo terminai yra tokie:

- 2006 m. prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracija turi būti pateikta ir socialinis mokestis turi būti sumokėtas iki kito mokestinio laikotarpio 10 mėnesio 1 dienos;
- 2007 m. prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracija turi būti pateikta ir socialinis mokestis turi būti sumokėtas kito mokestinio laikotarpio 9 mėnesio paskutinės dienos;
- paskutinio mokestinio laikotarpio deklaracija turi būti pateikta ir socialinis mokestis turi būti sumokėtas per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.

Dėl pajamų, gautų iš užsienio, apmokestinimo

2005 m. gruodžio 22 d. įsigaliojo Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimai. Remiantis šiais pakeitimais, nuolatinio Lietuvos gyventojo pajamos 2005 ir vėlesniais metais gautos užsienio valstybėje, kuri yra ES narė arba su kuria yra pasirašyta dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, neapmokestinamos pajamų mokesčiu Lietuvoje, jeigu pajamų mokestis yra sumokėtas užsienio valstybėje.

Ši nuostata netaikoma užsienio valstybėje gautoms palūkanoms, dividendams ir honorarams, nuo kurių užsienio valstybėje sumokėta mokesčio suma gyventojas gali atskaityti iš Lietuvoje mokėtino pajamų mokesčio sumos. Jeigu nuo užsienio valstybėje gautų aukščiau minėtų pajamų apskaičiuota pajamų mokesčio suma yra mažesnė negu pajamų mokesčio suma, sumokėta užsienio valstybėje, tai atskaitoma tik Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuota pajamų mokesčio suma.

Gyventojas turės pateikti įrodymus apie užsienio valstybėje per mokestinį laikotarpį gautas pajamas ir nuo jų sumokėtą pajamų mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą.

Nauji socialinio draudimo įmokų tarifai

Nuo 2006 m. sausio 1 d. įsigaliojo Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialinio draudimo įstatymo pakeitimai, pagal kuriuos nustatytos trys nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialinio draudimo įmokų tarifų grupės.

- I grupė - 1,0%;
- II grupė - 0,53%;
- III grupė - 0,28%.

Formation costs have now been eliminated from the list of expenses that may be deducted according to the depreciation and amortisation rates.

“New” social tax declaration

The rules for completion of the annual declaration for the newly introduced Social Tax (Form KIT702) were confirmed by Order No. VA-88 of the Head of Tax Authorities dated 20 December 2005.

The timeframe for submission of the declaration and for payment of Social Tax is as follows:

- The declaration for a tax period which commences in 2006 must be submitted and social tax must be paid by the 1st day of the 10th month of the following tax period;
- The declaration for a tax period which commences in 2007 must be submitted and social tax must be paid by the last day of the 9th month of the following tax period;
- The declaration for the last tax period must be submitted and social tax must be paid within 30 days of the termination of activities.

Taxation of income received abroad

On 22 December 2005, amendments to the Law on Personal Income Tax came into effect. According to these amendments, the income of a Lithuanian tax resident received in 2005 and the following years in a country which is a member of the EU or with which a double taxation avoidance treaty is signed is tax exempt in Lithuania if personal income tax was paid in that country.

This provision is not applicable to interests, dividends and royalties received from abroad and on which the amount of tax paid abroad can be deducted from the amount of tax payable in Lithuania. If the overseas tax rate is higher than the Lithuanian tax rate, no tax in Lithuania is due. If the payable tax amount calculated in respect of income received overseas is lower than the amount of income tax actually paid overseas, only the amount of tax calculated in accordance with the Law on Personal Income Tax can be deducted.

In order to claim relief for tax paid overseas a Lithuanian tax resident will have to provide evidence of the income received and of the amount of tax (i.e. personal income tax or other relevant tax) paid abroad in respect of the relevant tax period.

New social security tax rates

On 1 January 2006 amendments to the Law on Social Insurance of Accidents at Work and Occupational Diseases came into effect. According to these amendments, three groups of rates for social insurance of accidents at work and occupational diseases have been established:

- Group I – 1.0%;
- Group II – 0.53%;
- Group III – 0.28%.

Nuo šio darbdaviai privalės mokėti diferencijuotas socialinio draudimo įmokas, kurių dydis priklausys nuo įmonėse įvykusių nelaimingų, sunkių nelaimingų ar mirtinų atsitikimų darbe skaičiaus. Daugiausiai turės mokėti draudėjai, kurių įmonėse per paskutiniuosius trejus kalendorinius metus įvyko mirtini arba daug sunkių nelaimingų atsitikimų darbe ar ūmių profesinių ligų.

Darbdaviai, priklausantys pirmajai ir antrajai grupei, yra paskelbti atskiru 2005 m. gruodžio 21 d. Valstybinio socialinio draudimo fondo (VSDF) tarybos nutarimu Nr. 5-1.

Naujos SoDros ataskaitos

2005 m. gruodžio 9 d. įsigaliojo VSDF valdybos direktoriaus įsakymas „Dėl duomenų apie apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo pradžią ir pabaigą pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

Taisyklės numato, kad darbdavys, priėmęs asmenį į darbą, tą pačią dieną (draudimo pradžios dieną) privalo pateikti VSDF valdybos teritoriniam skyriui, kuriame vykdoma jo kaip draudėjo apskaita, formą 1c-SD „Pranešimas apie apdraustojo valstybinio socialinio draudimo pradžią“ arba formą 1d-SD „Pranešimas apie apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo pradžią“.

Darbdavys, atleidęs darbuotoją iš darbo, per 3 dienas nuo apdraustojo draudimo pabaigos dienos Fondo valdybos teritoriniam skyriui privalo pateikti formą 2c-SD „Pranešimas apie apdraustojo valstybinio socialinio draudimo pabaigą“ arba formą 2d-SD „Pranešimas apie apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo pabaigą“.

Pranešimas apie apdraustojo / apdraustųjų socialinio draudimo pradžią / pabaigą gali būti siunčiamas registruotu laišku, kurio spaudu data turi atitikti anksčiau paminėtus pranešimų pateikimo terminus. Pranešimas gali būti siunčiamas faksu, po to per 5 dienas pristatant originalius patvirtintus pranešimus Fondo valdybos teritoriniam skyriui.

As a result of these changes, payments of social security contributions will have to be differentiated based on the number of minor accidents, heavy accidents or deaths at work. Where employers have made a high number of claims, higher rates will apply with the claims period for determining the assessment of “risk” being the last three calendar years.

The list of employers to whom Group I or Group II rates are applied is provided in the separate Decision No. 5-1 of the State Social Security Fund’s Council dated 21 December 2005.

New social security reports

On 9 December 2005, Order of the Head of the State Social Security Fund regarding *Confirmation of Rules for Submission of Information about Commencement and Termination of the Social Security Period for the Insured* came into effect.

The rules envisage that upon the employment of an individual the employer has to submit Form 1c-SD *Report on Commencement of the Social Security Period of the Insured Person* or Form 1d-SD *Report on Commencement of the Social Security Period of the Insured Persons* to the local department of the State Social Security Fund’s Board on the same day (i.e. the day when the social security period commences).

Upon termination of the employment agreement the employer has to submit Form 2c-SD *Report on Termination of the Social Security Period of the Insured Person* or Form 2d-SD *Report on Termination of the Social Security Period of the Insured Persons* within 3 days of the end of the social security period of the insured.

The report on commencement / termination of the social security period of the insured person / persons can be sent by registered mail and the stamp date should correspond to the dates indicated above. The report can also be sent by fax, however, the original confirmed report has to be submitted to the local department of the State Social Security Fund’s Board within 5 days of the sending date.

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: Kristina Kriščiūnaitė-Bartusevičienė
UAB „PricewaterhouseCoopers“
J. Jasinskio g. 16B, Vilnius LT-01112, 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: Kristina Kriščiūnaitė-Bartusevičienė
PricewaterhouseCoopers UAB
J. Jasinskio 16B, Vilnius LT-01112, Lithuania
Phone: +370 5 239 2300, Fax: +370 5 239 2301
E-mail: vilnius@lt.pwc.com