

„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](http://www.pwc.com/lt).

#### Laisvųjų ekonominių zonų pagrindų įstatymo pakeitimai

2004 m. gegužės 1 d. įsigalios Laisvųjų ekonominių zonų (toliau – zona) pagrindų įstatymo pakeitimai. Šie pakeitimai numato, kad zonos įmonė, į kurią kapitalo investicijos siekia ne mažiau kaip 1 milijoną eurų, šešis mokestinius laikotarpius pradedant mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, nemoka pelno mokesčio, o kitus 10 mokestinių laikotarpių jai taikomas 50 proc. sumažintas pelno mokesčio tarifas. Šiame įstatyme taikomas mokestinio laikotarpio apibrėžimas, pateiktas Pelno mokesčio įstatymo 6 straipsnyje.

Ši lengvata gali būti taikoma tik tuo atveju, kai ne mažiau kaip 75 proc. atitinkamo mokestinio laikotarpio zonos įmonės pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos prekių gamybos, apdirbimo, perdirbimo ir kt. veiklos rūšių, išvardytų minėtame įstatyme. Be to, įmonė privalo turėti auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį. Pažymėtina, kad ši lengvata jokiais atvejais negali būti taikoma kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms.

Be to, remiantis minėtais pakeitimais, tiek Lietuvos, tiek užsienio investuotojų zonoje gauti dividendai neapmokestinami Pelno mokesčio įstatymo nustatytais atvejais ir tvarka.

#### Pažymos apie išmokėtas A klasės pajamas išduodamos nemokamai

2004 m. kovo 30 d. įsigaliojo Gyventojų pajamų mokesčio, Vienkartinio gyventojų turto deklaravimo bei Gyventojų turto deklaravimo įstatymų pakeitimai. Remiantis šiais pakeitimais, Lietuvos vienetai arba gyventojai, per mokestinį laikotarpį išmokėję gyventojams A klasės pajamų, privalo gyventojų prašymu parengti ir nemokamai išduoti pažymą apie išmokėtas pajamas per 10 darbo dienų nuo prašymo gavimo dienos. Priminsime, kad šios pažymos gyventojams reikalingos deklaruojant turtą ir (arba) pajamas už 2003 metus.

#### Siūloma mažinti PVM šildymui

2004 m. kovo 18 d. Seime pritarta PVM įstatymo pakeitimo projektui, kuriuo siūloma lengvatinį PVM tarifą gyvenamųjų patalpų šildymui bei šilumos energijai karštam vandeniui ruošti nuo 2004 m. gegužės 1 d. sumažinti iki 5 proc. Šiuo metu galiojančiame PVM įstatyme tarifas šildymui siekia 9 proc., o nuo 2004 m. gegužės 1 d. tarifas turėtų padidėti iki 18 proc. Vis dėlto, Ūkio ministerijos nuomone, mažai tikėtina, kad Europos Komisija leis sumažinti tarifą.

*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 <http://www.pwc.com/lt>.

#### Amendments to the Law on the Fundamentals of Free Economic Zones

On 1 May 2004, amendments to the Law on the Fundamentals of Free Economic Zones will take effect. Pursuant to these amendments, if investments in a company operating in the zone reach 1 million euros, this company will be exempt from profits tax for six tax periods starting from the tax period in which this investment amount was reached and may enjoy a 50% tax rate for a further 10 tax periods. For the purposes of this law, a tax period is determined pursuant to Article 6 of the Law on Profits Tax.

This tax relief can be applicable only if no less than 75% of a zone company's income during a relevant tax period comprises income from production or processing of goods or other activities listed in the said law and carried out in the territory of the zone. In addition, the company must have an auditor's report supporting the amount of capital investment. It is important to note that this tax relief is in no case applicable to credit institutions and insurance companies.

Moreover, pursuant to these amendments, dividends received in the zone by both Lithuanian and foreign investors are not subject to tax in cases and pursuant to the procedure established in the Law on Profits Tax.

#### Statements on Class A income issued free of charge

On 30 March 2004, amendments to the laws on Income Tax of Individuals, on One-off Declaration of Residents' Property, and on Declaration of Residents' Property took effect. Pursuant to these amendments, Lithuanian tax withholding entities or residents that have paid out class A income to Lithuanian residents during the tax period, must issue to such resident, on his/her request, a statement of payments made. The statement, which must be issued free of charge, is required to be made available within 10 working days of the receipt of the request. It is important to note that these statements are necessary for residents to declare their property and/or income for 2003.

#### Proposed reduction in the rate of VAT on heating

On 18 March 2004, the Seimas approved a draft amendment to the Law on VAT, which suggests that the currently effective lower rate of VAT applicable to heating of housing and heat for the preparation of hot water should be reduced up to 5% from 1 May 2004. The current Law on VAT establishes the rate of VAT on heating at 9% and this is to increase to 18% from 1 May 2004. According to the Ministry of Economy, it is very unlikely that the European Commission will agree to this rate reduction.

### Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registravimo pasikeitimai

2004 m. vasario 12 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-16 pakeistos *Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų įregistravimo į Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registrą/ išregistravimo iš Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registro taisyklės*, taip pat patvirtinta Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registracijos pažymėjimo forma (FR0590).

Remiantis šiomis taisyklėmis, Lietuvos juridinio asmens, PVM mokėtoju įregistruoto iki 2004 m. kovo 14 d., PVM mokėtojo kodas sudaromas iš prefikso „LT“, juridinio asmens kodo, PVM indekso „1“ ir PVM mokėtojo kodo kontrolinio skaitmens.

Jei juridinis asmuo PVM mokėtoju įregistruotas po 2004 m. kovo 15 d., PVM mokėtojo kodas sudaromas iš prefikso „LT“, dešimties ženklų unikalios skaitmenų sekos, PVM indekso „1“ ir PVM mokėtojo kodo kontrolinio skaitmens. Analogiškai sudaromi fizinių asmenų bei Lietuvoje veikiančių užsienio įmonių PVM mokėtojų kodai.

Pažymėtina, kad 2004 m. kovo 15 d. apskričių valstybinės mokesčių inspekcijos visus registre esančius PVM mokėtojų kodus papildė prefiksais „LT“. Asmenims, pateikusiems laisvos formos prašymus ir grąžinusiems senus registracijos pažymėjimus, pageidaujant, senieji PVM pažymėjimai keičiami į naujuosius. Senieji PVM registracijos pažymėjimai galios iki Lietuvos juridinio asmens arba užsienio apmokestinamojo asmens veiklos pabaigos arba išregistravimo iš PVM mokėtojų registro.

Reikėtų atkreipti dėmesį į tai, kad neatsižvelgiant į tai, ar asmuo turi naują ar seną PVM registracijos pažymėjimą, nuo 2004 m. kovo 15 d. jis privalo naudoti naujuosius PVM kodus su prefiksu „LT“.

### Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnalas

2004 m. vasario 23 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-19 patvirtintos *Įsigytų prekių (paslaugų) pardavimo PVM registravimo žurnalo pildymo taisyklės*. Remiantis šiomis taisyklėmis, PVM mokėtojai, kurie pagal PVM įstatymo nuostatas privalo apskaičiuoti pardavimo PVM už prekes, įsigyjamas iš kitos ES valstybės narės, bei už Lietuvos teritorijoje iš užsienio apmokestinamojo asmens, neįsiregistravusio Lietuvos PVM mokėtoju, įsigyjamas prekes ir (arba) paslaugas bei kitais atvejais (perėmus turta, iš esmės pagerinus pastatą ir kt.), tokias prekes turi atskirai registruoti žurnale.

Pasibaigus kalendoriniam mėnesiui, atsakingas asmuo privalo sudėti žurnale suregistruotų per kalendorinį mėnesį įsigytų prekių ir (arba) paslaugų, perimto turto ar iš esmės pagerinto pastato apmokestinamosios vertės bei apskaičiuoto pardavimo PVM sumas bei pasirašyti. Žurnalas gali būti ir kompiuterinės formos, tačiau mėnesio pabaigoje jį reikia atspausdinti, pasirašyti bei saugoti popierine forma. Šį žurnalą reikia saugoti 10 metų. Reikėtų atkreipti dėmesį į tai, kad tik žurnale užregistravus prekių ir paslaugų įsigijimą bei apskaičiuotas pardavimo PVM sumas, šis PVM gali būti traukiamas į PVM atskaitą.

### Amendments to the procedure of registration of VAT payers

By virtue of Order No. VA-16 dated 12 February 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, the *Rules for Registration of VAT Payers with the VAT Payers' Register/ Removal of VAT Payers from the VAT Payers' Register* were amended and a new form of *VAT Payers' Registration Certificate* (form FR0590) was approved.

Pursuant to these rules, the VAT payer's code of a Lithuanian legal entity, registered as a VAT payer on or before 14 March 2004, includes the prefix LT, the code of the legal entity, VAT index "1" and a control digit of the VAT payer's code.

If the legal entity is registered for VAT on or after 15 March 2004, the VAT payer's code includes the prefix LT, a ten-digit unique series number, VAT index "1", and a control digit of the VAT payer's code. The VAT payers' codes of individuals and foreign companies operating in Lithuania are compiled in the same way.

It is important to note that on 15 March 2004 the State Tax Inspectorate supplemented with the prefix "LT" all VAT payers' codes included in the register. Upon VAT payers' request, provided they submit a free-form application and hand in registration certificates of the previous pattern, new VAT certificates may be issued. The old-type VAT registration certificates will be valid until the Lithuanian legal entity or foreign taxable person ceases their activities or is removed from the VAT payers' register.

Irrespective of whether an entity or a person holds a new or old VAT registration certificate, from 15 March 2004 they must use the new VAT codes including the prefix LT.

### Ledger of output VAT on goods (services) acquired

By virtue of Order No. VA-19 dated 23 February 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, *Rules for Maintaining a Ledger of Output VAT on Goods (Services) Acquired* were approved. Pursuant to these rules, VAT payers who, in accordance with the Law on VAT, have to calculate output VAT on goods acquired from another EU member state and on goods/services acquired within Lithuania from a foreign taxable person not registered as a Lithuanian VAT payer and in other cases (upon take-over of assets, substantial improvement of a building, etc.), must register such goods separately in the ledger.

At the close of a calendar month, a person responsible for this ledger must add up taxable amounts of goods and/or services acquired, assets taken over or buildings substantially enhanced during the calendar month and output VAT calculated on them and sign the ledger. A computerized version of the ledger may be used but at the end of a month it must be printed out, signed and stored in paper copy format. This ledger must be kept for 10 years. It is important to note that only after the acquisition of goods and/or services and the calculated output VAT amounts have been registered in the ledger, the related VAT may be deducted.

### Į kitą ES valstybę narę išvežamų prekių registravimo taisyklės

2004 m. kovo 1 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-27 patvirtintos *Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 5-1 straipsnio 2 dalies 5-7 punktuose nurodytais tikslais į kitą Europos Sąjungos valstybę išvežamų prekių registravimo taisyklės*. Remiantis šiomis taisyklėmis, apmokestinamasis asmuo, išvežantis prekes iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę, kur bus atliekami šių prekių aptarnavimo, perdirbimo ir kiti darbai, ir vėl įsivežantis jas atgal arba laikinai išvežantis prekes į kitą ES valstybę narę, kurioje jos naudojamos paslaugoms teikti, tokias prekes turi registruoti atskirai nuo kitų prekių laisvos formos žurnale ar kompiuterinėse laikmenose.

Registruojant šias prekes, žurnale (kompiuterinėse laikmenose) reikia nurodyti kelionės dokumento datą ir numerį, išvežamų prekių pavadinimus, kiekius, prekių išvežimo į kitą ES valstybę tikslą bei kitus taisyklėse nurodytus duomenis. Prekės turi būti įregistruotos žurnale (kompiuterinėse laikmenose) ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po prekių išvežimo ir grąžinimo atgal į Lietuvą dokumentų įforminimo dienos. Šiuos žurnalus (kompiuterinės laikmenas) reikia saugoti 10 metų nuo jų sudarymo dienos.

### Patvirtinta PVM deklaracijos forma

2004 m. kovo 1 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-29 patvirtintos *Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklės*. Naująją PVM deklaracijos formą (FR0600) sudaro standartinė informacija apie PVM mokėtoją ir duomenys apie prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandorius Lietuvoje, kitus prekių tiekimo (įsigijimo) ir paslaugų teikimo sandorius, pirkimo ir (arba) importo PVM, PVM atskaitą bei pardavimo PVM. Ši forma bus naudojama nuo 2004 m. gegužės 1 d.

### Prekių tiekimo vietos pasirinkimo taisyklės

2004 m. kovo 5 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-30 patvirtintos *Prekių tiekimo vietos pasirinkimo taisyklės*. Remiantis šiomis taisyklėmis, prekių tiekėjai, vykdančys nuotolinę prekybą (teikiantys prekes kitos ES valstybės narės asmenims, nesantiems PVM mokėtojais savo šalyse, kai prekės atgabamos iš vienos valstybės narės į tą kitą valstybę narę), nuo 2004 m. gegužės 1 d. turės teisę pasirinkti, kurią ES valstybę narę laikyti jų tiekiamų prekių tiekimo vieta. Tiekėjas savo pasirinkimą turi pranešti taisyklėse nustatyta forma ir savo pasirinkimo negalės atsakyti 24 mėnesius.

### Elektroninių paslaugų teikėjų registravimo taisyklės

2004 m. kovo 10 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-32 patvirtintos *Elektroninių paslaugų teikėjų registravimo taisyklės*. Remiantis šiomis taisyklėmis, elektroninių paslaugų teikėjai, ES teritorijoje teikiantys elektronines paslaugas ES valstybių narių neapmokestinamiesiems asmenims, nuo 2004 m. gegužės 1 d.

### Rules for registering goods dispatched to another EU member state

By virtue of Order No. VA-27 dated 1 March 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, *Rules for Registering Goods Dispatched to Another EU Member State for the Purposes Described in Items 5–7 of Paragraph 2, Article 5-1 of the Law on VAT* were approved. Pursuant to these rules, a taxable person who dispatches goods from Lithuania to another EU member state where these goods will be serviced, repaired, processed, etc. and afterwards brings them back or dispatches them temporarily to another EU member state where these goods will be used for provision of services, must register such goods separately from other goods in a free-form ledger or computer media.

To register such goods, the following information must be entered into the ledger (computer media): the date and number of the dispatch document, name of goods being dispatched and the purpose of dispatch to another EU state, as well as other data provided for in these rules. The goods must be registered in the ledger (computer media) no later than within 5 working days of completing the documents supporting the entry and return of goods to Lithuania. These ledgers (computer media) must be kept for 10 years after their completion.

### Form of VAT return approved

By virtue of Order No. VA-29 dated 1 March 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, *Rules for Completing VAT Returns and Other Related Forms* were approved. The new VAT return form (FR0600) includes standard information on the VAT payer and data on the supply of goods and services in Lithuania, other transactions of supply/acquisition of goods/services, input and/or import VAT, VAT deduction and output VAT. This form will be used from 1 May 2004.

### Rules for choosing the place of supply of goods

By virtue of Order No. VA-30 dated 5 March 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, *Rules for Choosing the Place of Supply of Goods* were approved. Pursuant to these rules, those suppliers who carry out distance sales (who supply goods to persons in another EU member state who are not VAT payers in their states when goods are brought from one member state to that another member state) will be entitled to choose, from 1 May 2004, which EU member state may be considered the place of supply of their goods. The supplier must declare its option in accordance with the form prescribed in the rules and will not be able to amend this option for 24 months.

### Rules for registering suppliers of IT services

By virtue of Order No. VA-32 dated 10 March 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, *Rules for Registering Suppliers of IT Services* were approved. Pursuant to these rules, IT service suppliers who supply IT services within the EU to non-taxable entities of EU member states, will be entitled to apply, from 1 May 2004, a special VAT taxation mechanism and register for

turės teisę taikyti specialią apmokestinimo PVM schemą ir PVM mokėtojai registruotis vienoje pasirinktoje ES valstybėje narėje. Šiose taisyklėse elektroninės paslaugos apibrėžiamos kaip interneto puslapių kūrimas ir priežiūra, kompiuterinių programų tiekimas, atnaujinimas ir priežiūra, muzikos kūrinių, filmų, žaidimų tiekimas, nuotolinis mokymas ir panašios paslaugos. Pažymėtina, kad jei paslaugų (prekių) teikėjas ir pirkėjas bendrauja elektroniniu būdu, tačiau paslaugos (prekės) suteikiamos ne elektroniniu būdu, tai nelaikoma elektroniniu būdu suteiktomis paslaugomis.

#### **Patvirtinta prekių tiekimo į kitas ES valstybes nares ataskaitos forma**

2004 m. kovo 12 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko įsakymu Nr. VA-34 patvirtinta *Prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybės nares ataskaitos (FR0564) forma bei jos pildymo taisyklės*. Lietuvos įmonės, tiekiančios prekes į kitas valstybes nares, kas ketvirtį, iki kito ketvirčio 25 dienos privalės pateikti šią ataskaitą mokesčių administratoriui. Reikėtų atkreipti dėmesį į tai, kad Lietuvos įmonės, įsivežančios prekes iš valstybių narių, taip pat teikiančios ar gaunančios paslaugas iš ES valstybių narių, neprivalės pildyti šios ataskaitos. Ataskaitą sudaro standartinė informacija apie PVM mokėtoją; duomenys apie mokestinį laikotarpį; ES valstybės, į kurią išvežtos prekės, kodas; PVM mokėtojo, įsigijusio prekes, kodas ir šių prekių vertė. Ši forma bus naudojama nuo 2004 m. gegužės 1 d.

#### **Pajamų ir kapitalo dvigubo apmokestinimo išvengimo bei mokesčių slėpimo prevencijos sutartys su Gruzija ir Malta**

2004 m. vasario 26 d. oficialiai paskelbtos Lietuvos ir Gruzijos bei Lietuvos ir Maltos sutartys dėl pajamų ir kapitalo dvigubo apmokestinimo išvengimo bei mokesčių slėpimo prevencijos. Sutartys įsigalios nuo 2005 m. sausio 1 d. Šiuo metu Lietuva yra pasirašiusi 35 dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis su užsienio valstybėmis.

#### **Padidintas minimalus darbo užmokestis**

Vyriausybė 2004 m. kovo 24 d. nutarimu Nr. 316 padidino darbuotojams, dirbantiems visų nuosavybės formų įmonėse, įstaigose, organizacijose, minimalųjį valandinį atlygį iki 2,95 lito, o minimaliąją mėnesinę algą iki 500 litų. Reikia pažymėti, kad valstybės politikams, teisėjams, valstybės pareigūnams, kariams ir valstybės tarnautojams minimalus valandinis atlygis išliko 2,55 lito, o minimali mėnesinė alga – 430 litų. Šis nutarimas įsigalios nuo 2004 m. gegužės 1 d.

VAT in one EU member state as chosen by them. In these rules IT services are defined as design and maintenance of Internet pages; supply, update and maintenance of software; supply of music, films, games; distance training; etc. It is important to note that if the supplier of services/goods and the buyer communicate by electronic means of communication but services/goods are not delivered through electronic channels, such supply of services will not be treated as supply via electronic means.

#### **Form of EU Sales List (ESL) statements approved**

By virtue of Order No. VA-34 dated 12 March 2004 of the Head of the State Tax Inspectorate, the *Form (FR0564) of EU Sales List Statement and Rules for Completion Thereof* were approved. Lithuanian companies that supply goods to other EU member states will have to submit this statement to the tax administrator on a quarterly basis, by the 25<sup>th</sup> day of the following quarter. It is important to note that Lithuanian companies that bring in goods from other EU member states or render/receive services to/from other EU member states will not have to complete this form. An ESL statement includes standard information on the VAT payer, data on the tax period, the code of the EU member state into which the goods were dispatched, the code of the VAT payer who acquired these goods, and the value of these goods. This statement form will be used from 1 May 2004.

#### **Conventions for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital Gains (Double Tax Treaties) concluded with Georgia and Malta**

Two new double tax treaties, one with Georgia and one with Malta were ratified on 26 February 2004 and will come into force on 1 January 2005. Lithuania now has 35 effective double tax treaties.

#### **The minimum wage to increase**

By Resolution No. 316 dated 24 March 2004, the Government of the Republic of Lithuania increased the minimum wage for employees employed by companies, institutions and organisations of any form of ownership to LTL 2.95 per hour and LTL 500 per month. It is important to note, however, that the minimum pay for politicians, judges, public officials, military officers and civil servants remains unchanged at LTL 2.55 per hour and LTL 430 per month. This resolution will take effect on 1 May 2004.

**Dėl ES valstybių narių piliečių įsidarbinimo Lietuvoje tvarkos**

2004 m. kovo 24 d. Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu Nr. A1-73 pakeista *Užsieniečių įsidarbinimo Lietuvos Respublikoje pagal darbo sutartį tvarka*. Remiantis šiais pakeitimais, reikalavimas įsigyti leidimą dirbti ir laikinai apsigyventi Lietuvoje nebebus taikomas ES valstybių narių piliečiams ir jų šeimos nariams. Be to, šie asmenys galės įsidarbinti tiesiogiai kreipdamiesi į darbdavį, jeigu jų profesija nebus reglamentuojama Lietuvoje. Priešingu atveju (jei jų profesija Lietuvoje reglamentuojama) tokie asmenys iš kompetentingos institucijos turės gauti profesinių kvalifikacijų pripažinimą ir tik tada galės tiesiogiai kreiptis į darbdavį.

**Nustatyti delspinigių dydžiai 2004 metų antrajam ketvirčiui**

2004 m. kovo 12 d. Finansų ministro įsakymais Nr. 1K-081 bei 1K-082 nustatyti delspinigių už ne laiku sumokėtus (pervestus) mokesčius ir baudas bei palūkanų už mokesstinę paskolą dydžiai 2004 metų antrajam ketvirčiui. Delspinigių dydis išlieka nepakitęs nuo 2003 metų ketvirtojo ketvirčio – 0,03 proc. už kiekvieną pavėluotą dieną. Palūkanų už mokesstinę paskolą dydis taip pat nesikeičia – 0,01 proc. už kiekvieną naudojimosi mokesutine paskola dieną.

**On the procedure for employing citizens of EU member states in Lithuania**

By virtue of Order No. A1-73 dated 24 March 2004 of the Minister of Social Protection and Labour, the *Procedure for Employing Foreigners in the Republic of Lithuania Under an Employment Contract* has been changed. Pursuant to these amendments, the requirement to obtain a work permit and become a temporary resident of Lithuania will be no longer applicable to citizens of EU member states and their family members. Furthermore, these persons will be able to be employed in Lithuania by directly applying to the employer if their profession is not regulated in Lithuania. Otherwise (if their profession is regulated in Lithuania), such persons will be able to apply to the employer directly only after their professional qualifications have been recognised by competent authorities.

**Rate of late interest approved for the second quarter of 2004**

By Orders No. 1K-081 and 1K-082 dated 12 March 2004, the Minister of Finance determined that the rate of 0.03% per overdue day will continue to apply in respect of interest on late payment or transfer of taxes and fines. The interest rate on tax credit remains unchanged and amounts to 0.01% per day.

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, LT-03111 Vilnius, 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, LT-03111 Vilnius, Lithuania  
Phone: +370 5 239 2300, Fax: +370 5 239 2301  
E-mail: vilnius@lt.pwc.com