

Mokesčių ir teisės žinios

Lietuva • Nr. 124, 2010 m. liepos 19 d.

Mokesčių ir teisės žiniose pateikiama naujausia informacija apie mūsų klientams aktualiausių norminių aktų pasikeitimus Lietuvoje.

Šiame numeryje:

- Tarnybiniai automobiliai ir PVM atskaity
- Pajamos natūra ir jų pripažinimas
- Taršos mokesčio deklaravimas
- Kitos naujienos



Mokesčių naujienos

Kontaktai:

Kristina Kriščiūnaitė
Partnerė, Mokesčių skyriaus vadovė
El. paštas:
kristina.krisciunaite@lt.pwc.com
Tel.: (8 5) 239 23 00

Nerijus Nedzinskas
El. paštas:
nerijus.nedzinskas@lt.pwc.com
Tel.: (8 5) 239 23 50

Egidijus Kundelis
El. paštas:
egidijus.kundelis@lt.pwc.com
Tel.: (8 5) 239 23 57

Daiva Šoliūnaitė
El. paštas:
daiva.soliunaite@lt.pwc.com
Tel.: (8 5) 239 23 09

UAB „PricewaterhouseCoopers“
J. Jasinskio g. 16B, Vilnius
Tel.: (8 5) 239 23 00

www.pwc.com/lt

Leidini „Mokesčių ir teisės žinios“ leidžia
UAB „PricewaterhouseCoopers“ mokesčių skyriaus
specialistai.

PVM įstatymo komentaro papildymas

Valstybinės ir savivaldybių žemės nuoma

2010 m. birželio 7 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.2-31-2\)-R-5655](#) paskelbtas PVMĮ 2 str. 38 d. komentaro papildymas, kuriame numatyta, kad patikėjimo teise valdomos valstybinės žemės ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančios žemės nuoma yra išimtinė savivaldybės teisė, todėl savivaldybė, kiek ji vykdo šią veiklą, nelaikoma apmokestinamuoju asmeniu, o minėtoji žemės nuoma nelaikytina PVM objektu.

PVM nuo automobilių ir degalų asmeniniams tikslams

2010 m. birželio 14 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.2-31-2\)-R-5901](#) paskelbtas PVMĮ 5 str. 2 d. komentaro papildymas. Juo numatyta, kad kai įmonės PVM mokėtojos leidžia naudotis įmonės automobiliais darbuotojams jų asmeniniais tikslais ir įmonės taiko supaprastintą pajamų natūra apskaičiavimo būdą pagal 2009 m. gegužės 19 d. įsakymą Nr. [1K-162](#), automobilio naudojamo per mėnesį privatiems poreikiams tenkinti apmokestinama vertė pardavimo PVM apskaičiavimui laikoma 0,70 proc. automobilio rinkos kainos. Tai taikoma tik tuomet, kai įmonė atskaitė automobilių įsigijimo/nuomos pirkimo PVM. Jei privatiems poreikiams naudojami ir degalai, kurių pirkimo PVM buvo trauktas į atskaitą, prievolė apskaičiuoti

privatiems poreikiams suvartotų degalų pardavimo PVM atsiranda nuo 0,05 proc. automobilio rinkos kainos. Kitais atvejais automobilio naudojimo privatiems poreikiams tenkinti apmokestinamoji vertė, nuo kurios turi būti apskaičiuotas pardavimo PVM, turi būti apskaičiuota pagal PVMĮ 15 str. 3 d. (automobilio nusidėvėjimo) bei nuo faktiškai fizinio asmens asmeniniais tikslais sunaudoto degalų kiekio.

GPMĮ komentaro papildymas dėl pajamų natūra

2010 m. birželio 23 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.18-31-1\)-R-6300](#) parengtas GPMĮ 9 straipsnio komentaras, susijęs su 2010 m. sausio 1 d. įsigaliojusiais pajamų natūra traktavimo pakeitimais, kai VMI paskelbė baigtinį sąrašą pajamų, kurios nėra laikomos pajamomis natūra.

Komentaro esmė yra ta, kad pajamomis natūra yra laikoma gyventojų gauta nauda, kuri yra neįvardyta baigtiniame pajamų, nelaikomų pajamomis natūra, sąraše ir gali būti aiškiai identifikuojama. VMI pateikia pavyzdį, kad, nors ir neįvardyta baigtiniame sąraše, darbdavio organizuojama proginė Kalėdų vakarienė darbuotojams, nebūtų laikoma pajamomis natūra, nes neįmanoma identifikuoti konkrečios kiekvienam darbuotojui priskiriamos naudos. Tačiau tam tikram darbuotojų skaičiui darbdavio išnuomota sporto salė, kuria galima naudotis pagal vardinį sąrašą, būtų laikoma kiekvieno iš besinaudojančiųjų pajamomis natūra. Kiekvieno atskiro asmens pajamų, gautų

natūra, vertė būtų įvertinta bendrą išlaidų sumą padalinus iš darbuotojų skaičiaus.

PMĮ įstatymo komentaro papildymas

2010 m. birželio 23 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.10-31-1\)-R-6299](#) paskelbti PMĮ 32, 33, 34 ir 35 straipsnių komentarų pakeitimai ir papildymai. PMĮ komentaro papildymai detalizuoja 2009 m. tarp Lietuvos ir užsienio subjektų išmokėtų bei gautų dividendų apmokestinimo tvarką, lėšų išmokėjimo dėl įstatinio kapitalo mažinimo mokestines pasekmes.

VMI paaiškinimas dėl bankrutuojančių įmonių parduodamo turto apmokestinimo PVM

2010 m. birželio 16 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.3-31-2\)-R-5989](#) paaiškino, kad kai bankrutuojančios ar bankrutavusios įmonės turtas parduodamas iš varžytinių, jis yra laikomas PVM objektu. PVM sąskaitą faktūrą dėl turto pardavimo gali išrašyti bankrutuojanti bendrovė arba, jei sudaryta sutartis – pirkėjas, administratorius ar kitas trečiasis asmuo.

Jei parduodami pastatai praėjus daugiau kaip 24 mėn. po jų užbaigimo ar esminio pagerinimo, pagal PVMĮ 32 str. pardavimo PVM skaičiuoti nereikia (jeigu bendrovė nėra pasirinkusi skaičiuoti PVM), tačiau pagal 67 str. 5 d. turi būti patikslinta turto PVM atskaita.

Paminėtina tai, kad pagal PVMĮ 96 str. 1 d. iš bankrutuojančios bendrovės turta įsigijęs PVM mokėtojas turi išskaityti ir sumokėti PVM. Tačiau jei pirkėjas – ne PVM mokėtojas, ar biudžetinė įstaiga, pardavimo PVM turi apskaičiuoti ir sumokėti bankrutuojanti bendrovė.

Supaprastinta beviltiškų skolų pripažinimo leidžiamais atskaitymais tvarka

2010 m. birželio 18 d. įsigaliojo LR finansų ministrės įsakymas Nr. [1K-188](#) „Dėl Finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymo Nr. 40 „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

Įsakymu supaprastinta beviltiškų skolų pripažinimo leidžiamais atskaitymais tvarka: padidintos sumos, kurių neviršijančias skolas galima priskirti leidžiamais atskaitymams neturint dokumentų, įrodančių skolos beviltiškumą ir mokesčių mokėtojo pastangas susigrąžinti skolą, supaprastinti arba panaikinti tam tikri reikalavimai skolos beviltiškumą įrodantiems dokumentams.

Įsakymas taikomas apskaičiuojant 2010 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną.

Mokesčio už aplinkos teršimą deklaravimo pasikeitimai

2010 m. birželio 11 d. įsigaliojo VMI prie FM viršininko ir LR aplinkos ministro įsakymas Nr. [VA-67/D1-438](#), kuriuo patvirtinta nauja mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 forma, jos papildomo lapo FR0522P forma ir jos priedo FR0522S forma. Taip pat pakeistos mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos pildymo taisyklės.

Pakeistos įsakymo nuostatos taikomos deklaraujant 2010 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių mokesčius.

Sumažintos palūkanos už mokestinę paskolą

2010 m. birželio 17 d. įsigaliojo LR finansų ministrės įsakymas Nr. [1K-187](#), kuriuo trečiajam šių metų ketvirčiui nustatytas mažesnis palūkanų už mokestinę paskolą dydis. Palūkanų dydis sumažintas nuo 0,02% iki 0,01% už kiekvieną naudojimosi mokestine paskola dieną.

Teisės aktų įsigaliojimo atidėjimas

2010 m. birželio 22 d. buvo išleistas VMI viršininko įsakymas Nr. [VA-75](#), kuriuo atidėtas VMI viršininko įsakymo Nr. [VA-189](#) „Dėl juridinio asmens pranešimo apie jo duomenų

Mokesčių mokėtojų registre papildymą (pakeitimą)“ įsigaliojimas. Atidėtas [įsakymas](#) įsigalios ne nuo 2010 m. liepos 1 d., o nuo 2011 m. gegužės 1 d.

Iki 2011 m. gegužės 1 d. juridiniai asmenys privalės vadovautis iki šiol galiojusiomis taisyklėmis.

Leidinių atnaujinimai

Atnaujintas leidinys „Ar reikia registruotis PVM mokėtoju“

2010 m. birželio 14 d. VMI raštu Reg. Nr. [\(18.2-31-2\)-R-5864](#) atnaujino leidinį „Ar reikia registruotis PVM mokėtoju“. Leidinys atnaujintas dėl PVM įstatymo nuostatų dėl paslaugos vietos apmokestinimo nustatymo, dėl prievolių registruotis PVM mokėtoju ir kt.

Teisės naujienos

Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo pakeitimas

2010 m. birželio 19 d. įsigaliojo įstatymas Nr. [XI-873](#), kuriuo pakeistas ir papildytas Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas. Pakeitimai susiję su investavimo objektų reglamentavimu, Vertybinių popierių komisijos įgaliojimų nustatymu bei sankcijų už Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo pažeidimą detalizavimu.

Apskaitos naujienos

Pakeistos 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ metodinės rekomendacijos

2010 m. birželio 11 d. VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. VAS-15 patvirtintos 18-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ [metodinės rekomendacijos](#).

Metodinėse rekomendacijose pateikta įvairių naujų pavyzdžių, kaip apskaitoje registruojamas, klasifikuojamas, įvertinamas ir finansinėse ataskaitose pateikiamas finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai. Pagal pasikeitusius verslo apskaitos standartų ir kitų teisės aktų reikalavimus papildyti ir kiti pavyzdžiai.

Dėl 5-ojo verslo apskaitos standarto „Pinigų srautų ataskaita“ tvirtinimo

2010 m. birželio 4 d. VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. [VAS-14](#) patvirtintas 5-asis verslo apskaitos standartas „Pinigų srautų ataskaita“ taikomas sudarant 2011 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Standartas gali būti taikomas ir sudarant ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Standarte patikslinta pinigų srautų ataskaitos sudarymo, pinigų srautų klasifikavimo į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus tvarka. Standartas taikomas visoms įmonėms, išskyrus kai kurių specialiųjų sričių įmones, kurių reikalavimai pinigų srautų ataskaitoms ir ataskaitų formos pateikiamos tų įmonių apskaitą reglamentuojančiuose standartuose. Standarto sąvokos suderintos su Lietuvos Respublikos terminų banke paskelbtais terminais. Standartas papildytas naujais punktais dėl terminuotųjų indėlių ir pinigais gautų dotacijų parodymo pinigų srautų ataskaitoje. Nustatyta, kad rengiant pinigų srautų ataskaitą ypatingųjų straipsnių pinigų srautai atskirai nerodomi.

Dėl 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ tvirtinimo

2010 m. birželio 2 d. VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. [VAS-13](#) patvirtintas 6-asis verslo apskaitos standartas „Aiškinamasis raštas“, taikomas sudarant 2011 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Standartas gali būti taikomas ir sudarant ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Šio standarto bendrieji aiškinamojo rašto turinio ir minimalūs sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabų reikalavimai atnaujinti pagal galiojančius teisės aktus, išskyrus specialiųjų sričių įmones, kurių aiškinamajame rašte informacija pateikiama pagal atitinkamų standartų reikalavimus.

Pakeistos 34-ojo verslo apskaitos standarto „Segmentų atskleidimas finansinėse ataskaitose“ metodinės rekomendacijos

2010 m. birželio 11 d. VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. VAS-16 patvirtintos 34-ojo verslo apskaitos standarto „Segmentų atskleidimas finansinėse ataskaitose“ [metodinės rekomendacijos](#). Metodinėse rekomendacijose pateikta įvairių naujų pavyzdžių, kaip aiškinamajame rašte atskleidžiama informacija apie segmentus. Pavyzdžiai parengti įvertinus pasikeitusį tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų aiškinimą.

Mokesčių ir teisės žinios

Lietuva • 2010 m. liepos 19 d.

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.

© 2010 UAB „PricewaterhouseCoopers“. Visos teisės saugomos. „PricewaterhouseCoopers International Limited“ (PwCIL) tinklo firmos narės vadinamos „PricewaterhouseCoopers“ ir „PwC“. Kiekviena iš jų yra atskiras ir savarankiškas juridinis vienetas ir nėra PwCIL ar kitos firmos narės atstovas. PwCIL neteikia paslaugų klientams. PwCIL nėra atsakinga už firmų narių veiksmus ar neveikimą, nedaro įtakos jų priimamiems sprendimams ir nesusaisto jų jokiais įsipareigojimais. Nei viena firma nėra atsakinga už kitų firmų narių veiksmus ar neveikimą, nedaro įtakos kitų firmų narių priimamiems sprendimams ir nesusaisto kitų firmų narių ar PwCIL jokiais įsipareigojimais.