

BDO MOKESČIŲ NAUJIENLAIŠKIS

PM – AVANSINIO PM DEKLARACIJOS

1 PUSLAPIS

PVM – PVM TAIKYMAS SANDORIAMS

2 PUSLAPIS

PM – KITI PASIKEITIMAI

2 PUSLAPIS

„Visų mokslų raktas yra klausukas“. H. Balzakas



TURINYS

- P1 PELNO MOKESTIS**
- P2 PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS**
- P2 PELNO MOKESTIS**
- P2 LEIDINIAI**

PELNO MOKESTIS

DĖL AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS

Valstybinė mokesčių inspekcija prie LR finansų ministerijos parengė preliminaras einamųjų metų Avansinio pelno mokesčio deklaracijas (forma FR0430 v2). Iš viso suformuota ir Elektroninio deklaravimo sistemoje (<http://deklaravimas.vmi.lt>) patalpinta daugiau nei 115 tūkst. pagal VMI turimus duomenis parengtų deklaracijų.

Nuo 2017 m. sausio 1 d. pakeisti avansinio pelno mokesčio deklaravimo ir sumokėjimo terminai. Jeigu mokesstinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, avansinis ketvirčio pelno mokestis sumokamas atitinkamai iki einamųjų kalendorinių metų

kovo 15 d., birželio 15 d., rugsėjo 15 d. ir gruodžio 15-os dienos.

Avansinis pelno mokestis gali būti apskaičiuojamas dviem būdais: pagal praėjusių metų veiklos rezultatus arba pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą. Jeigu avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija už 2017 m. pirmą pusmetį pateikiama ne vėliau kaip kovo 15 d., už 2017 m. antrą pusmetį - rugsėjo 15 d. Avansinį pelno mokestį apskaičiuojant pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, avansinio pelno mokesčio deklaracija už visus 2017 metus pateikiama ne vėliau kaip iki kovo 15 d.

Pažymėtina, kad mokesčių mokėtojams, pasirinkusiems avansinio pelno mokesčio skaičiavimo būdą pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, pasikeitė mokesčio skaičiavimo tvarka. Apskaičiuojant 2017 mokesčių metų avansinį pelno mokestį už pirmą pusmetį, - mokesčio dydis nustatomas pagal apskaičiuotą 2015 mokesčių metų pelno mokesčio sumą, už antrą pusmetį, - pagal apskaičiuotą 2016 pelno mokesčio sumą. Plačiau skaitykite [čia](#).

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO TAIKymo SANDORIAMS, SUSIJUSIEMS SU MENO KŪRINIO IR RANKRAŠČIO ORIGINALO PERPARDAVIMU

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo (toliau – ATGTĮ) 17 straipsnio nuostatomis, autorius turi neatšaukiamą teisę gauti kompensacinį atlyginimą už kiekvieną meno kūrinio originalo ir literatūros ar muzikos kūrinio rankraščio originalo perpardavimą (perpardavimo teisė), kai jie parduodami po pirmojo nuosavybės teisių į juos perleidimo, atlikto paties autoriaus. Kitiems asmenims ši teisė pereina tik po autoriaus mirties paveldėjimo tvarka. Meno kūrinio originalais laikomi paties autoriaus sukurti vaizduojamosios dailės, taikomiosios dailės ir fotografijos kūriniai. Meno kūrinio originalais taip pat laikomi paties autoriaus arba jo leidimu padarytos, sunumeruotos ir pasirašytos arba kitais būdais autoriaus patvirtintos meno kūrinio kopijos. Perpardavimo teisė taikoma visiems perpardavimo veiksams, kuriuos atliekant kaip pirkėjai, pardavėjai arba tarpininkai dalyvauja dailės salonai, meno galerijos, muziejai, antikvariatai, meno kūrinių aukcionų rengėjai, kiti asmenys, prekiaujantys meno kūriniais, tarpininkaujantys juos parduodant ar vertinant. Tarpininkas kartu su pardavėju yra

solidariai atsakingi už kompensacinio atlyginimo autoriui sumokėjimą. Kompensacinio atlyginimo dydžiai yra nustatyti ATGTĮ 17 str. 4 dalyje. Pažymėtina, kad autoriai ar jų teisių paveldėtojai gali perduoti jiems priklausančią perpardavimo teisę įgyvendinti kolektyvinio administravimo organizacijai. Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) 3 str. 1 dalyje yra nustatyta, kad PVM objektas yra paslaugų teikimas, tenkinantis visas šias sąlygas: 1) paslaugos teikiamos už atlygį; 2) paslaugų teikimas pagal PVMĮ nuostatas vyksta šalies teritorijoje; 3) paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą, t.y. veikdamas kaip toks. Iš nusistovėjusios Europos Sąjungos Teisingumo Teismo (toliau – ESTT) praktikos matyti, jog paslaugų teikimas atliekamas už atlygį, kaip tai suprantama pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvą 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos, tik jei tarp paslaugų teikėjo ir gavėjo yra teisinis ryšys, kai įvykdoma abipusė prievolė, o teikėjo gautas atlygis yra reali gavėjui suteiktos paslaugos vertė. 2 ESTT nusprendė, kad taip yra tuo atveju, kai tarp suteiktos paslaugos ir gauto

atlygio yra tiesioginis ryšys, t. y. sumokėtos sumos yra realus atlygis už atskirą paslaugą, suteiktą egzistuojant tokiam teisiniam santykiui. Vadinasi, kai autoriai gauna ATGTĮ 17 straipsnyje nustatytą atlygį už meno kūrinio originalo (sukurto vaizduojamosios dailės, taikomiosios dailės ir fotografijos kūrinio arba jo patvirtintos kopijos) ir literatūros ar muzikos kūrinio rankraščio originalo perpardavimą (t. y. kai jie parduodami po pirmojo nuosavybės teisių į juos perleidimo), PVMĮ požūriui laikoma, kad nėra tiesioginio ryšio tarp suteiktos paslaugos (perpardavimo teisės) ir už ją gauto atlygio, kadangi autorius nedalyvauja savo kūrinio tolimesniame perpardavime ir negali keisti šio atlygio dydžio, taip pat nėra teisinio ryšio tarp autoriaus ir jo kūrinių įsigyjančios šalies. Todėl toks autoriumi mokamas kompensacinis atlyginimas nėra PVM objektas ir PVM nuo jo neskaičiuojamas. Kolektyvinio administravimo organizacijos ir kiti asmenys tokio kompensacinio atlyginimo (pinigų) išmokėjimui / gavimui autoriams turėtų išrašyti laisvos formos dokumentus. Plačiau skaitykite [čia](#).

PELNO MOKESTIS

DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO ĮSAKYMO PAKEITIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija viršininko 2017 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. VA-18 pakeistos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 „Dėl Metinių pelno mokesčio

deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės). Taisyklės papildytos nuostata, kad, pildant deklaracijos PLN204 19 laukelį, pagal įmonių finansinės

ataskaitomybės įstatymą labai mažų įmonių kategorijai priskirtos įmonės, kurios pildo trumpą finansinių ataskaitų rinkinį, pačios apskaičiuoja ir įrašo pelno (nuostolio) prieš apmokestinamą sumą. Plačiau skaitykite [čia](#).

LEIDINIAI

Atnaujintas leidinys „[Pelno mokesčio lengvatos](#)“.

Atnaujinta [atmintė verslo liudijimą turintiems asmenims](#).

KONTAKTAI

Apskaitos paslaugų vadovė Jurgita Čepulienė
e-mail jurgita.cepulienė@bdo.lt Tel. 370 37 320 390

BDO auditas ir apskaita, UAB yra ribotos atsakomybės UK kompanijos BDO International narė ir nepriklausomų bendrovių tarptautinio BDO tinklo vienintelė teisėta atstovė. BDO yra BDO tinklo ir kiekvienos BDO įmonės narės prekės ženklas