

The background features a series of vertical, 3D rectangular blocks in a vibrant red color, arranged in a row that recedes into the distance. The blocks are set against a deep blue background. In the foreground, there is a light-colored, textured surface, possibly a wall or floor, which is partially obscured by the red blocks. The overall composition is modern and geometric.

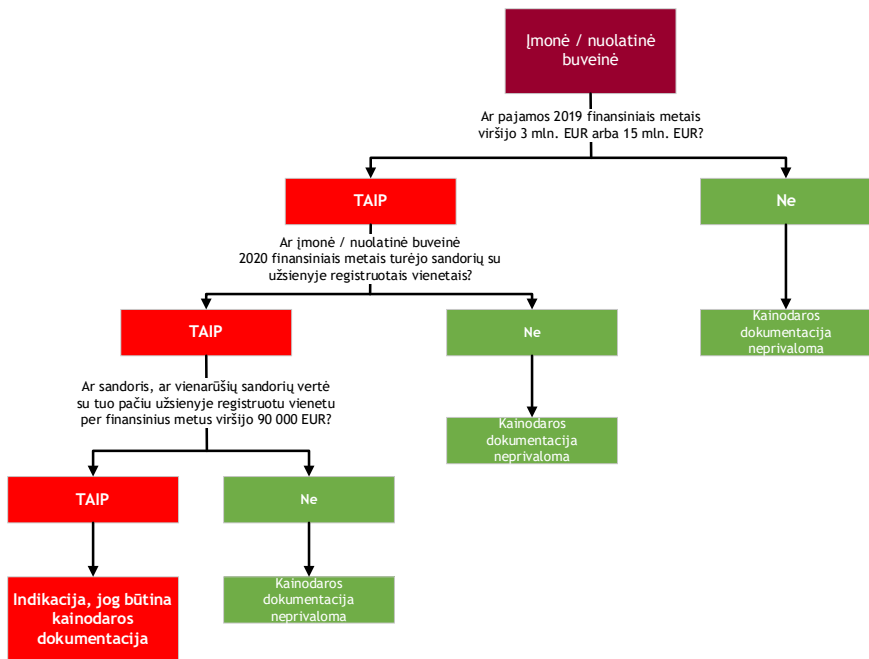
**PRIMINIMAS DĖL
KONTROLIUOJAMŲJŲ
SANDORIŲ
KAINODAROS
DOKUMENTACIJOS**

Kontroliuojamųjų sandorių kainodara nuo 2021-01-01

- ▶ Norime priminti, jog artėja terminas, iki kurio yra privalu pasirengti kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentaciją už 2020 finansinius metus. Vertindami kontroliuojamųjų sandorių kainodaros rengimo klausimą, pirmiausia norime atkreipti Jūsų dėmesį, jog nuo 2021 m. sausio mėn. 1 d. pasikeitė sandorių kainodarai taikomos taisyklės. Įsigaliojus naujosioms taisyklėms sandorių kainodarai keliami tokie patys griežti reikalavimai, reikalaujantys platesnio ir gilesnio kainodaros vertinimo, tačiau yra numatyti ir atitinkami palengvinimai.
- ▶ Suprantame, jog kartais yra sudėtinga tinkamai laikytis visų privalomų mokestinių reikalavimų, džiaugiamės galėdami padėti šiuo klausimu, todėl parengėme šią apibendrintą informaciją. Tikime, jog ši informacija padės Jums suprasti ar Jums yra būtina pasirengti kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentaciją, kurią priklausomai nuo aplinkybių, sudaro atskiri dokumentai, tokie kaip: Pagrindinė byla, Šalies byla, Sandorio byla ir palyginamasis tyrimas.
- ▶ Atkreipiame dėmesį, jog kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentacijos parengimo terminas yra iki kito mokesčio laikotarpio, nei buvo vykdytas kontroliuojamasis sandoris, šešto mėnesio 15 dienos. Dokumentacija mokesčių administratoriui turi būti pateikta per 30 dienų nuo mokesčių administratoriaus prašymo dienos.



Indikatoriai, į kuriuos reikia atkreipti dėmesį vertinant, ar reikalinga kainodaros dokumentacija



- ▶ Nuo 2021 m. sausio 1 d. įsigaliojusiose kainodaros taisyklėse numatytas palengvinimas - kainodaros dokumentacija neprivaloma kontroliuojamajam sandoriui, kuris sudaromas su kitu Lietuvos vienetu arba per nuolatinę buveinę veiklą Lietuvos Respublikoje veiklą vykdančiu užsienio vienetu.
- ▶ Taipogi, paslaugų sandoriams, kuomet teikiamos mažą pridėtinę vertę kuriančios paslaugos - nebūtinai palyginamasis tyrimas ir galima taikyti 5 proc. antkainį. Tačiau reikalavimas turėti kainodaros dokumentą tokio pobūdžio sandoriui - išliko.
- ▶ Visais kitais atvejais reikalavimas pasirengti pilnos apimties kainodaros dokumentaciją išliko aktualus.
- ▶ Svarbu paminėti, jog už tinkamų kainodaros dokumentų neturėjimą įmonės vadovui yra skiriama finansinė bausmė, kurios net minimalus dydis lemia įmonės įtraukimą į nepatikimų mokesčių mokėtojų sąrašą ir papildomas sankcijas, tokias kaip įmonės paviešinimas VMI portale, negalėjimas dalyvauti viešuosiuose pirkimuose bei prailginta visų mokesčių perskaiciavimo senatis.

Pagrindinė byla, Šalies byla ir kokius sandorius „dokumentuoti“?



Pajamos viršijo 15 mln. EUR

Jeigu įmonės pajamos per 2019 finansinių metų laikotarpį viršijo 15 mln. EUR ir įmonė priklauso tarptautinei vienetų grupei bei 2020 m. vykdė sandorius su užsienyje registruotais asocijuotais asmenimis, kurių vertė viršija 90 000 EUR, įmonei yra privalu turėti kainodaros taisyklėse nurodytus kainodaros dokumentus už 2019 m.:
Pagrindinę bylą ir Šalies bylą.

Pajamos viršijo 3 mln. EUR

Jeigu įmonės pajamos per 2019 finansinių metų laikotarpį viršijo 3 mln. EUR ir įmonė 2020 m. vykdė sandorius su asocijuotais asmenimis, kurių vertė viršija 90 000 EUR, įmonei už 2020 m. yra privalu turėti kainodaros taisyklėse nurodytą Šalies bylą.

Kokius sandorius dokumentuoti?

Dokumentuoti privalu visus sandorius - pavienius ar vienerūšius, nepriklausomai nuo jų turinio, kurio / kurių vertė per 2020 m. mokestinį laikotarpį su tuo pačiu kontrahentu viršijo 90 000 EUR. Sandorių turinys nėra svarbus.



Identifikuokite

Identifikuokite poreikį ar jums privaloma kainodaros dokumentacija



Susisiekite

Susisiekite su BDO, detaliai aptarsime Jūsų situaciją ir pasitarsime ar kainodaros dokumentacija jums yra reikalinga



Pasiūlymas

Gaukite BDO pasiūlymą



Dokumentacija

Turėkite kokybišką ir ilgametę patirtį turinčių darbuotojų parengtą kainodaros dokumentaciją bei gaukite visapusiškas kainodaros konsultacijas

Kodėl BDO?

Jeigu identifikavote
poreikį turėti
kontroliuojamųjų
sandorių kainodaros
dokumentaciją:

Tarptautinis BDO tinklas užtikrina, jog kainodaros dokumentacija ir kainodaros paslaugos atitiks visus materialiuosius ir kokybės reikalavimus visose šalyse



Klientas mums svarbiausia, todėl garantuojame savalaikę, geranorišką ir visapusišką pagalbą bei konsultacijas Jums aktualiais kainodaros klausimais



Ilgametė patirtis rengiant kainodaros dokumentacijas ir teikiant konsultacijas



Susisiekiame:



Tomas Karosas
Mokesčių skyriaus vadovas
Tel. +370 693 37 444
tomas.karosas@bdo.lt

- ▶ Daugiau kaip 8 metų patirtis VMI prie FM nagrinėjant mokestinius ginčus ir teisiniame atstovavime;
- ▶ 2 metų patirtis tarptautiniuose mokestiniuose patikrinimuose tikrinant kontroliuojamuosius sandorius VMI prie FM;
- ▶ Daugiau kaip 2 metų patirtis rengiant kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentacijas ir sprendžiant tarptautinio apmokestinimo klausimus

Kontaktai

BDO auditas ir apskaita

Aludarių g. 2-33

LT-01113, Vilnius

LIETUVA

Ofiso tel. +370 70 077 755

www.bdo.lt

www.bdointernational.com