

VISUOMENĖS PATEIKTŲ PASTABŲ IR PASIŪLYMŲ DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 2 STRAIPSNIO 22 DALIES APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PROJEKTO ĮVERTINIMAS

Eil. Nr.	Pastabą ir (ar) pasiūlymą pateikęs asmuo*	Pastabos ir pasiūlymai	Žyma, ar atsižvelgta į pastabą ir (ar) pasiūlymą	Trumpas paaiškinimas, kai į pastabą ir (ar) pasiūlymą neatsižvelgta
1.	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	“Darbuotojo darbas iš gyvenamosios vietos (namų), nėra laikomas pakankama veiklos vieta, kadangi gyvenamąją vietą ir jos privatumą saugo kiti teisės aktai, ji paprastai nėra darbdavio (užsienio vieneto) dispozicijoje.” „Papildyta dėl darbo iš namų, čia tikrai didžiulis poreikis aiškumo, nes dažnai būna, kad pasamdo vos vieną darbuotoją dirbti nuotoliu iš lietuvių namų kokia nors užsienio įmonė ir visas tas vargas su centų skaičiavimų ir deklaravimu dėl to vieno žmogaus, neapibrėžtos /neaiškos mokesstinės rizikos ir baimė kad kažkas „gaudys“, apsunkina ir mažina lietuvių šansus gauti darbo nuotoliu užsienio įmonėse dirbant iš savo namų, kas šiuolaikinėje ekonomikoje po pandemijos jau įprasta.“	Neatsižvelgta	Nustatant, ar darbuotojo darbas iš gyvenamosios vietos sukuria nuolatinę buveinę, kiekviena situacija turi būti vertinama individualiai, atsižvelgiant į veiklos pastovumą, darbdavio kontrolę, darbuotojo veiklos pobūdį, trukmę ir pan. Atitinkamai, pasiūlyta nuostatos formuluoje šio dokumento kontekste yra pernelyg apibendrinanti ir gali ne visada atitikti visų galimų praktinių situacijų įvairovę. COVID-19 pandemijos metu EBPO pateikė laikiną aiškinimą, kad darbas iš namų neturėtų automatiškai sukurti nuolatinės buveinės, jei tai yra laikinas sprendimas dėl pandemijos ribojimų. Tačiau šis aiškinimas buvo taikomas tik specifiniam laikotarpiui. Laikini, atsitiktiniai ar pagalbiniai darbo iš namų atvejai paprastai nuolatinės buveinės nesukuria. Darbo pobūdis ir kontrolė yra tik dalis veiklos vietos nustatymo kriterijų. Kiekvienas atvejis, nustatant ar darbuotojo darbas iš gyvenamosios vietos sukuria vieneto nuolatinę buveinę, turi būti vertinamas individualiai, atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes, į veiklos pastovumą, darbuotojo veiklos pobūdį, trukmę ir darbdavio kontrolės lygį. Pavyzdžiai: - Darbuotojo namų biuras turi būti laikomas fiksuota vieta, kurioje vykdoma įmonės veikla; - Vietai turi būti būdingas tam tikras pastovumo laipsnis, tai yra, veikla turi būti vykdoma reguliariai ir nuolat; - Namų biuras turi būti darbdavio dispozicijoje. Tai reiškia, kad darbdavys turi turėti kontrolę ir tam tikrą naudojimosi teisę į šią vietą; - Darbdavys turi reikalauti, kad darbuotojas nuolat dirbtų iš namų, ir nesuteikti kitų darbo vietų arba kitaip reikalauti, kad darbas vyktų iš namų; - Darbuotojo atliekamos funkcijos turi būti esminės įmonės verslui, o ne tik parengiamojo ar pagalbinio pobūdžio (pavyzdžiui, pagrindiniai verslo sandoriai ar vykdomos valdymo funkcijos); - Nuolatinis darbas iš namų ilgesnį laiką (pvz., visą darbo savaitę ar metus) gali būti laikomas nuolatine buveine, ypač jei nėra suteikiama alternatyvi biuro vieta; - Trumpalaikės ar atsitiktinės darbo iš namų situacijos (pvz., darbas iš namų dėl laikino projekto) paprastai nelaikomos nuolatine buveine. Situacijos, kai namų biuras paprastai nėra laikomas nuolatine buveine: - Jei darbdavys suteikia darbuotojui biuro patalpas, tačiau darbuotojas savo noru nusprendžia dirbti iš namų, namų biuras paprastai nėra laikomas nuolatine buveine; - Darbas iš namų dėl laikino projekto, ar kitų atsitiktinių aplinkybių, kai darbdavys nereikalauja nuolat dirbti iš namų, paprastai nelaikomas nuolatine buveine; - Jei darbuotojo veikla namuose yra pagalbinio ar parengiamojo pobūdžio, tokia veikla nuolatinės buveinės nesukuria. Pavyzdžiai: 1. Darbuotojas A, gyvenantis A jurisdikcijoje, dirba iš namų įmonei B, reziduojančiai B jurisdikcijoje. Įmonė B suteikia biuro patalpas B jurisdikcijoje, tačiau darbuotojas A nusprendžia dirbti iš namų. Kadangi įmonė B nenustatė privalomų sąlygų dirbti iš namų, namų biuras nelaikomas nuolatine buveine. 2. Įmonė B nusprendė įdarbinti darbuotoją A, kuris gyvena A jurisdikcijoje, bet nesuteikia biuro patalpų. A susitaria dirbti iš namų A jurisdikcijoje. Šiuo atveju kyla neaiškumų dėl nuolatinės buveinės nustatymo, nes įmonė B nesuteikė biuro patalpų, tačiau darbuotojas A nusprendė dirbti iš namų. Papildomi faktoriai: - Ar įmonė suteikia biudžetą namų biuro įrengimui, įmonė dengia darbuotojo gyvenamosios vietos komunalines išlaidas ir pan.; - Darbuotojo atliekamos funkcijos ir jų ryšys su vietos ekonomika; - Įmonės buvimas toje jurisdikcijoje ir darbuotojų skaičius.
	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	Gal būtų galimybė labiau išplėtoti ir skaitmeninių/ nuotolinių verslo modelių pavyzdžius su atitinkamomis tų verslų asociacijomis, pvz. e-komercija turint/sandėliuojant prekes automatizuotame sandėlyje Lietuvoje ir parduodant per internetines	Neatsižvelgta	EBPO vertinimas dėl e-komercijos ir bitkoinų kasimo įrangos atvejais remiasi bendraisiais nuolatinės buveinės nustatymo principais. Dėl skaitmeninių ir nuotolinių verslo modelių pavyzdžių išplėtimo, būtina pažymėti, kad detalizuoti tokius atvejus apibendrinant komentare gali būti netikslinga, nes kiekviena situacija yra unikali ir reikalauja individualaus vertinimo. Atitinkamai, manome, kad specifinių verslo modelių, tokių kaip e-komercija su sandėliavimu Lietuvoje ar serverių ir bitkoinų kasimo įrangos naudojimas, detalizavimas šio dokumento kontekste gali būti pernelyg specifinis.

		platformas, arba serveriai, virtualios valiutos kasimo įranga Lietuvoje ir pan.? T.y., pvz., ar serveris ir/ar pvz. Bitkoinų kasimo įranga (be darbuotojų) nesukuria nuolatinės buveinės, kokia būtų VMI nuomonė?		
	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	Norėjęsi patikslinimo tame pačiame 7 punkte, kad paslaugų teikimas sukuria nuolatinę buveinę, tik jei yra užbaigtas 4 punkte minimas „ciklas“ (pagal Finansų ministro įsakymą). Priešingu atveju, inspektorius ar buhalteris izoliuotai į šį 7 punktą pažiūrėjęs, padarys klaidingą išvadą, kad yra nuolatinė buveinė vien dėl to, kad yra kažkoks paslaugų teikimas. Bet juk pagal nacionalinį teisės aktą (įsakymą), svarbu ir kad būtų užbaigtas komercinis operacijų ciklas. „kitas personalas“ siūlome braukti arba patikslinti pavyzdžiais, nes kol kas neaišku, kas tai yra“ Siūlome patikslinti apie ciklą, kitaip tai neatitinka aiškinimų aukščiau apie nacionalinio teisės akto nuostatas ir gali būti klaidingai suprasta buhalterių ir/ar pačių kontroliuojančių inspektorių, neva būtų nuolatinė buveinė visuomet kai yra „paslaugų teikimas“. Šiuolaikinėje paslaugų ekonomikoje apskritai paslaugos dominuoja, ne prekės, todėl ankstesnė šio punkto redakcija gali sukelti keistų pasekmių DAIS kontekste ar net galimų diplomatinių konfliktų su kitomis valstybėmis, jei VMI prie FM sieks pripažinti nuolatinės buveinės visuomet, kai tik yra koks nors paslaugų teikimas net neatsižvelgiant į nacionalinio teisės akto nuostatas.	Atsižvelgta Atsižvelgta iš dalies Atsižvelgta	Nuostata apima situacijas, kuriose paslaugas teikia ne tik darbuotojai, bet ir kiti asmenys (pvz., rangovai, subrangovai, konsultantai ir pan.). Komentaro nuostata papildyta: 7. Paslaugų teikimas, įskaitant konsultacines paslaugas, kurias teikia užsienio vieneto tokiame tikslui pasamdyti darbuotojai, arba kitas personalas (pvz., subrangovai, konsultantai, prekybos atstovai ir pan.) laikomas nuolatine buveine, jei tokio pobūdžio veikla (tam pačiam ar susijusiam objektui) Lietuvos teritorijoje bet kuriuo dvylikos mėnesių laikotarpiu, prasidedančiu ar pasibaigiančiu tais fiskaliniiais metais, ištisai arba su pertraukomis trunka ilgiau kaip 183 dienas, išskyrus atvejus, kai nėra užbaigtas komercinis operacijų ciklas
	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	“Klausimą, ar nuolatinė buveinė tapati padaliniiui PVM prasme, verslas užduoda gana dažnai ir būtų gerai, kad VMI pakomentuotų ir čia, ir PVMĮ komentare. Paskutiniu metu šia tema kyla ir nemažai ginčų kitose valstybėse ir net ESTT lygmeniu. Visa tai rodo, kad šiai temai būtų gerai skirti kiek daugiau dėmesio.” “22. Atkreiptinas dėmesys, kad nuolatinės buveinės sąvoka nėra tapati “padalinio” (angl. “fixed establishment”) sąvokai Pridėtinės vertės mokesčio	Neatsižvelgta	„Nuolatinės buveinės“ nustatymo pelno mokesčio tikslais ir „padalinio“ pagal PVM įstatymą apibrėžtys nėra tapačios – tai yra aiškiai apibrėžtos ir atskirtos sąvokos pagal galiojančius teisės aktus ir praktiką. Todėl papildomas paaiškinimas šiuo klausimu, ypač dėl atskyrimo kriterijų, nėra būtinas. Nors šia tema kyla diskusijų ir ginčų tarptautiniu lygmeniu, konkrečių ginčų sprendimas priklauso nuo kiekvienos valstybės įstatymų ir konkrečių situacijų. Atsižvelgiant į tai, papildomi paaiškinimai apibendrintame įstatymo nuostatos paaiškinime (komentare) galėtų būti tikslingi tik tuo atveju, jei būtų nustatyti konkretūs praktiniai minėtų nuostatų teisinio taikymo sunkumai.

		tikslais.”.		
--	--	-------------	--	--

***fizinių asmenų duomenys nepateikiami**