



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS
RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

KONSULTACINĖS TARYBOS POSĖDŽIO PROTOKOLAS

Nr.
Vilnius

Posėdis įvyko 2024-12-09.

Posėdžio pirmininkė Rasa Virvilienė.

Posėdžio sekretorė Renata Lukaševičienė.

Dalyvavo: Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) viršininko pavaduotojas Artūras Klerauskas, VMI prie FM viršininko pavaduotoja Eglė Ramanauskienė, VMI prie FM viršininko pavaduotojas Martynas Endrijaitis, VMI prie FM Teisės departamento direktorė Rasa Virvilienė, VMI prie FM Administravimo departamento Priėmimo ir dokumentų administravimo skyriaus vyresnioji specialistė Renata Lukaševičienė, Asociacijos Investors' Forum vykdomoji direktorė Rūta Skyrienė, Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacijos (toliau – LBAA) kolegijos narė Rita Barišauskienė, Kauno prekybos, pramonės ir amatų rūmų viceprezidentė Vaida Butkuvienė, Lietuvos verslo konfederacijos laikinai einantis generalinio direktoriaus pareigas Emilis Ruželė, Lietuvos prekybos įmonių asociacijos direktorė Rūta Vainienė, Lietuvos pramonininkų konfederacijos generalinė direktorė Raminta Radavičienė, Lietuvos darbdavių konfederacijos prezidentė Aurelija Maldutytė.

Stebėtojo teisėmis dalyvavo: VMI prie FM Atrankos ir paramos auditui departamento patarėja Vaida Eidimtienė, VMI prie FM Atrankos ir paramos auditui departamento vyresn. patarėja Rūta Giedrienė, VMI prie FM Teisės departamento vyresn. patarėja Alina Gaudutytė, VMI prie FM Didžiųjų mokesčių mokėtojų stebėsenos ir konsultavimo departamento direktorė Vaimira Jakienė, VMI prie FM Operatyvios kontrolės departamento direktorius Rolandas Puncevičius, SEB Banko atstovė Julija Belickienė.

Darbotvarkė:

1. Požiūris į vienos dienos komandiruotes.
2. PVM deklaracijų vertinimo realiu laiku rezultatai ir PVM registravimo naujovės.
3. VMI kliento profilio įgalinimas.
4. LBAA keliamos i.EKA posistemio problemos.
5. Asociacijos Investors' Forum keliamas klausimas dėl pajamų natūra: galimybės plėsti neapmokestinamas naudas.

1. SVARSTYTA. Požiūris į vienos dienos komandiruotes.

VMI prie FM Didžiųjų mokesčių mokėtojų stebėsenos ir konsultavimo departamento direktorė Vaimira Jakienė supažindino su įžvalgomis ir pastebėjimais, įvykusiais panaikinus „lauko priedų“ kompensacijas už kilnojamojo pobūdžio arba atliekamo lauko sąlygomis arba susijusiu su kelionėmis ir važiavimu darbą (pripažinus 2023-06-01 DK 144 str. 8 d. netekus galios).

Išanalizavus įmonių darbuotojams mokamas išmokas pastebėta, kad panaikinus „lauko priedus“ už kilnojamojo pobūdžio darbą pradėti mokėti dienpinigiai už vienos dienos komandiruotes.

Keliamas klausimas, ar tokie atvejai, kai darbuotojas atlieka savo darbo funkcijas kitoje vietovėje Lietuvoje, tačiau tai atitinka kilnojamojo pobūdžio arba atliekamo kelionėje, lauko sąlygomis, susijusio su važiavimais (kai yra pastovus, nuolatinis darbo funkcijų vykdymas) darbo pobūdį, gali būti vertinama kaip vienos dienos komandiruotė ir už tai mokami dienpinigiai.

NUTARTA. Posėdžio dalyviai supažindinti su VMI, VDI įžvalgomis apie matomą problemą. Tikslinga atlikti detalesnę analizę. Pristatymas pridedamas.

2. SVARSTYTA. PVM deklaracijų vertinimo realiu laiku rezultatai ir PVM registravimo naujovės.

VMI prie FM Atrankos ir paramos auditui departamento patarėja Vaida Eidimtienė pasidalino rezultatais paleidus pilotinio projekto kliento PVM deklaracijos (FR0600) atitikimą jo deklaruotiems pardavimams pagal i.SAF išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenis. Išsiuntus pirmuosius pranešimus, rezultatai nudžiugino. Apie 64 proc. mokesčių mokėtojų gavę pranešimus tikslino deklaracijas ir ištaisė klaidas tikslindami i.SAF be VMI įsikišimo. Nuo proceso paleidimo, mokesčių mokėtojai ištaisė neatitikimus ir deklaravo 4,5 mln. papildomo PVM.

Buvo pristatytas šiuo metu tobulinamas PVM įregistravimo procesas - PVM mokėtojo įregistravimo prašymas vedlio principu. Jau parengtas prototipas, atliktas išorės vartotojų testavimas. Paslaugą numatoma paleisti 2025 m. II ketv.

NUTARTA. Posėdžio dalyviai supažindinti su PVM deklaracijų vertinimo realiu laiku rezultatais ir PVM mokėtojo registravimo prašymo naujovėmis. Pristatymas pridedamas.

3. SVARSTYTA. VMI kliento profilio įgalinimas.

VMI prie FM Atrankos ir paramos auditui departamento vyresn. patarėja Rūta Giedrienė pristatė naujus VMI kliento profilio funkcionalumus ir ketinimą viešai skelbti kiekvieno Lietuvos juridinio asmens apibendrintą mokestinio rizikingumo vaizdą. Gruodžio 5 d. VMI kliento profilyje buvo įdiegti 8 nauji funkcionalumai. Verslas nuo šiol gali sužinoti detalią informaciją, kodėl suveikė konkretus rizikos rodiklis (pvz. jei raudona spalva suteikta dėl nepateiktų privalomų deklaracijų, tai matyti, kokios deklaracijos ir už koki laikotarpį įmonė nepateikė, kada reikėjo ją pateikti); palyginti savo vertinimus su apibendrintais kitų įmonių vertinimais, lyginant savo įmonę su tą pačią ekonominę veiklą vykdančiais, turinčiais tą pačią teisinę formą, PVM ar ne PVM mokėtojais. Profiliu tapo paprasčiau dalintis, prireikus atšaukti leidimą naudotis, po atliktų tobulinimų, vadovai gali matyti, ar asmenys, kuriems buvo suteikta teisė susipažinti su įmonės duomenimis, ja pasinaudojo. Realizuoti papildomi tapatybės nustatymo, naudojant kvalifikuotą e. parašą, būdai.

Posėdžio dalyviai diskutavo apie planuojamą VMI turimų duomenų analizės pagrindu atlikto mokesčių mokėtojo įvertinimo viešą skelbimą, kaip siekį jog visi pageidaujantys, VMI interneto svetainėje suvedę įmonės kodą ir/ar pavadinimą, galėtų pamatyti ar įmonė vykdo mokestines prievoles registravimo, mokėjimo, deklaravimo ir elgsenos srityse.

NUTARTA. Ateinančiuose posėdžiuose aptarti narių pasiūlymus dėl juridinio asmens mokestinės rizikos įvertinimo viešo skelbimo. Pristatymas pridedamas.

4. SVARSTYTA. LBAA keliamos i.EKA posistemio problemos.

VMI prie FM Teisės departamento direktorė Rasa Virvilienė informavo, kad buvo gautas pasiūlymas iš LBAA įtraukti klausimą dėl i.EKA funkcionalumų, kurie netenkina. VMI buvo įvertinusi klausimus ir asociacijai atsakiusi raštu, tačiau atsakymai netenkina.

LBAA kolegijos narė Rita Barišauskienė išsakė nuomonę, kad mėnesio ataskaita rodoma neteisinga, nes rodo ne mėnesio duomenis pagal i.EKA gaunamus kiekvienos dienos duomenis, bet pagal (Z) ataskaitų duomenis. Jei ataskaita (Z) buvo nuimta už kitokį periodą nei kalendorinis mėnuo, tuomet ji klaidinga ir gali atsirasti piktnaudžiavimų, kai specialiai vėliau formuojama. Narė akcentavo, kad nėra suvestinės apie per mėnesį gautas įplaukas pagal mokėjimo

būdus (kiek gauta grynais ir kortele) ir nėra suvestinės apie grynųjų pinigų likutį bet kuriuo momentu.

VMI prie FM Operatyvios kontrolės departamento direktorius Rolandas Puncevičius supažindino, kad perėjimas prie naujų kasos aparatų vyksta sistemingai, esminių pastebėjimų ar problemų šiai dienai neidentifikuojama, duomenys teikiami sklandžiai. Vertinant LBAA suformuluotus klausimus matoma, kad pateikti pavyzdžiai ne visai teisingai formuluojami, nes jie skatina pačius mokesčių mokėtojus nesilaikyti nustatytų reikalavimų, t.y. kasininkui dokumentus (Ataskaitą (Z)) formuoti darbo dienos (pamainos) pabaigoje. Tai pat buvo atkreiptas dėmesys, kad ūkio subjektai vykdantys nepertraukiamą veiklą pvz. degalinės yra realizavę automatizuotus sprendimus (Ataskaitą (Z)) formavimui keičiantis dienai (23.59 val.).

Kasos aparatams teikiantiems duomenis į i.EKA, nebeliko prievolės formuoti ir spausdinti suminių mėnesinių ataskaitų kurių pagrindu būdavo užpildomas kasos aparato operacijų žurnalą, o jas pakeitė funkcinis sprendimas susiformuoti ataskaitą už aktualų laikotarpį.

Susitikimo metu buvo atkreiptas dėmesys, kad i.EKA projekto metu sprendimai buvo derinami su įvairiomis verslo asociacijomis ir vienas iš pagrindinių prašymų buvo išlaikyti pagrindinius kasos aparato veikimo principus, kad nereikėtų iš naujo apmokyti personalo bei būtų mažesni kaštai kasos aparatų pritaikymui prie naujų reikalavimų nekeičiant įdiegtų sąsajų su buhalterinėmis, verslo valdymo ar atsargų apskaitos sistemomis.

Dėl išsakytų pastebėjimų, kad nėra suvestinės apie per mėnesį gautas įplaukas pagal mokėjimo būdus (kiek gauta grynais ir kortele) ir nėra suvestinės apie grynųjų pinigų likutį bet kuriuo momentu. Pateiktas atsakymas, kad i.EKA formuojamame žurnale, antrame lape „Detalus operacijų žurnalas“, yra detali informacija ir apie gautą pajamų sumą pagal kiekvieną atsiskaitymo būdą per dieną (pamainą), ir per mėnesį. Jeigu kasos aparatu yra tvarkingai formuojami nefiskaliniai grynųjų pinigų įdėjimo ir išėmimo kvitai, tai aukščiau nurodytame žurnalo lape yra informacija, pagal kiekvieną Ataskaitą (Z), apie įdėtų grynųjų pinigų, išimtų grynųjų pinigų (inkasuotų) ir grynųjų pinigų likučio sumas. Tai pat buvo priminta, kad norint patikrinti grynųjų pinigų likutį einamuoju metu tai galima padaryti suformuojant ataskaitą (X).

NUTARTA. Atsakyta į LBAA klausimus.

5. SVARSTYTA. Asociacijos Investors' Forum keliamas klausimas dėl pajamų natūra: galimybės plėsti neapmokestinamas naudas.

Asociacijos Investors' Forum vykdomoji direktorė Rūta Skyrienė ir SEB Banko atstovė Julija Belickienė pasiūlė persvarstyti VMI požiūrį į pajamas natūra ir argumentavo, kad visgi GPMĮ pajamų natūra sąvokoje minimas ir tikslas naudą duoti konkrečiam asmeniui, o dažnu atveju neturi darbdaviai tikslo naudą duoti, o vyrauja kiti, verslo tikslai. Mano, kad požiūrio keitimui nebūtini įstatymų pokyčiai.

Pasiūlė atsižvelgti į ESTT bylą C 607/20. Nors byla nagrinėja tik PVM klausimus, tačiau argumentacija, kuria remiasi bylos sprendimas, galėtų būti aktuali ir vertinant pajamų natūra interpretavimą. Reikėtų aiškiai atskirti tokius atvejus, kuomet yra siekis darbuotojui suteikti individualią naudą, o kuomet verslas savo pajamų užtikrinimo tikslais visų pirma siekia verslo intereso, o ne naudos suteikimo darbuotojams, pvz. tokiose srityse: atostogų priderinimas prie komandiruotės, Bolt, Citybee, Spark, dviračių nuoma ir pan., parkavimo vietos suteikimas, maitinimas.

VMI prie FM Teisės departamento direktorė Rasa Virvilienė priminė, kad pasiūlymai po aptarimo su asociacijomis keisti GPMĮ ir PMĮ yra pateikti FM. Suabejojo, ar galimas neapmokestinamų naudų plėtimas be įstatymų pakeitimo.

NUTARTA. Tęsti diskusiją kitame posėdyje.

Konsultacinės tarybos koordinatore

Rasa Virvilienė

Posėdžio sekretorė

Renata Lukaševičienė