

APDIRBAMOSIOS GAMYBOS SEKTORIAUS ANALIZĖ

2024-10-07

APAD I skyrius

Motyvacija ir tikslai

Analizės motyvacija – Apdirbamosios gamybos (C) sekcija pagal tikimybę ir poveikį patenka tarp didžiausią mokestinę riziką turinčių šalies ūkio sektorių. Sekcijoje pagal gamybos pobūdį išskirti 24 skyriai, iš jų kaip rizikingiausi nustatyti skyriai: C10 Maisto produktų gamyba; C16 Medienos bei medienos ir kamštienos gaminių, išskyrus baldus, gamyba; C31 Baldų gamyba. 2022 m. didžiausias PVM atotrūkis nustatytas skyriuose C31 (71 JA, 7,8 mln. €) ir C16 (46 JA, 6,2 mln. €); didžiausias GPM potencialas – C10 (353 JA, 7,4 mln. €), C31 (420 JA, 4,9 mln. €); didžiausias rizikingumas pagal RiskIS kriterijus – C10 (16,35 %), C16 (15,98 %), C31 (14,67 %)

Analizės tikslai – Įvertinti aukšto rizikos lygio pasireiškimo aplinkybes apdirbamosios gamybos sekcijoje, identifikuoti mokestines rizikas

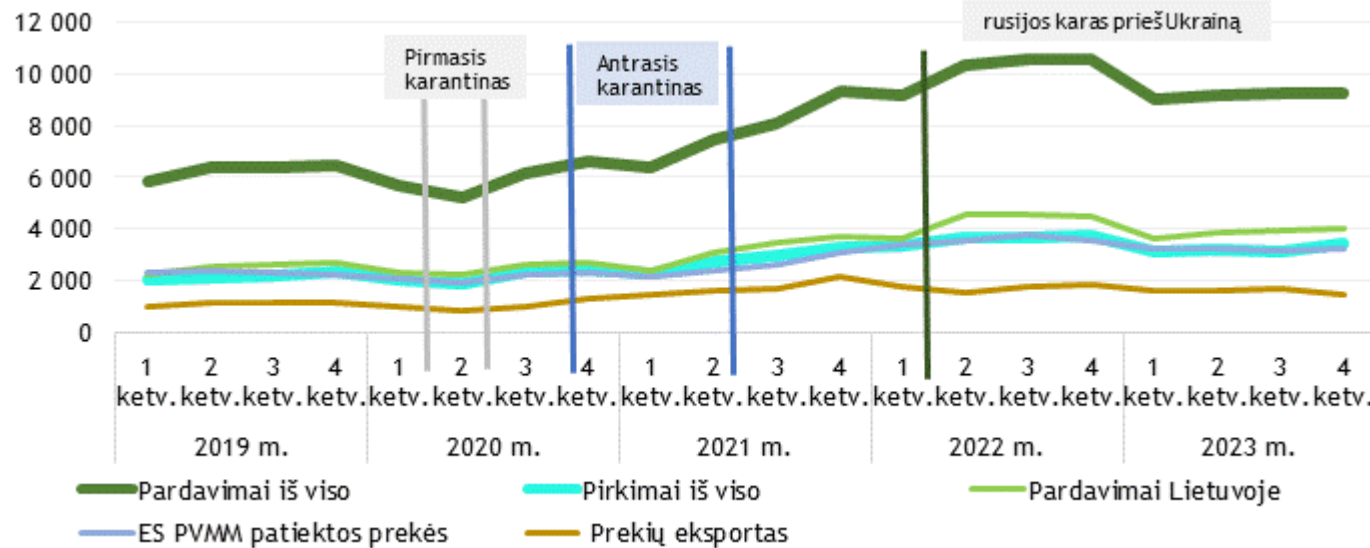
Analizuojamas laikotarpis – 2021–2023 m.

Trumpinių sąrašas

DMM	didysis MM	MB	mažoji bendrija
DU	darbo užmokestis	MM	mokesčių mokėtojas
EV	ekonominė veikla	MMA	minimali mėnesinė alga
FA	fizinis asmuo	NB	Lietuvos nacionalinis biudžetas
GPM	gyventojų pajamų mokestis	PLN204	metinė pelno mokesčio deklaracija
IDV	individuali veikla pagal pažymą	PM	pelno mokestis
IĮ	individuali įmonė	PMĮ	Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
ĮG	įmonių grupė	PVM	pridėtinės vertės mokestis
JA	juridinis asmuo	UJA	užsienio juridinis asmuo
JANGIS	Juridinių asmenų naudos gavėjų informacinė sistema	VDS	vidutinis mėnesinis darbuotojų skaičius
LEZ	Laisvoji ekonominė zona	VDU	vidutinis mėnesinis darbo užmokestis
MAĮ	Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas	VL	verslo liudijimas

Apdirbamosios gamybos veiklos rodiklius nuo 2020 m. įtakojo du karantinai dėl COVID-19 pandemijos ir karas prieš Ukrainą, kuris turėjo įtakos išaugusioms energijos kainoms

PVM deklaracijų rodikliai, mln.€



- Dėl pandemijos pardavimai pradėjo mažėti 2020 m. I ketv., kai pasaulyje prasidėjo pandemija
- Dėl karo pardavimų mažėjimas stebimas 2023 m., palyginti su 2022 m. — 10,1 % mažiau (PVM deklaracijos)
- Eksportas mažėjo 9,8 %, tiekimai į ES mažėjo 9,7 %

- Dėl pandemijos VDS pradėjo mažėti 2020 m. II ketv., kai prasidėjo karantinas (2020 m. kovo mėn.)
- Dėl karo sukeltos energetikos krizės (2022 m.) VDS mažėjimas stebimas 2022 m. IV ketv.
- 2023 m., palyginti su 2022 m. VDS mažesnis 5,2 proc.

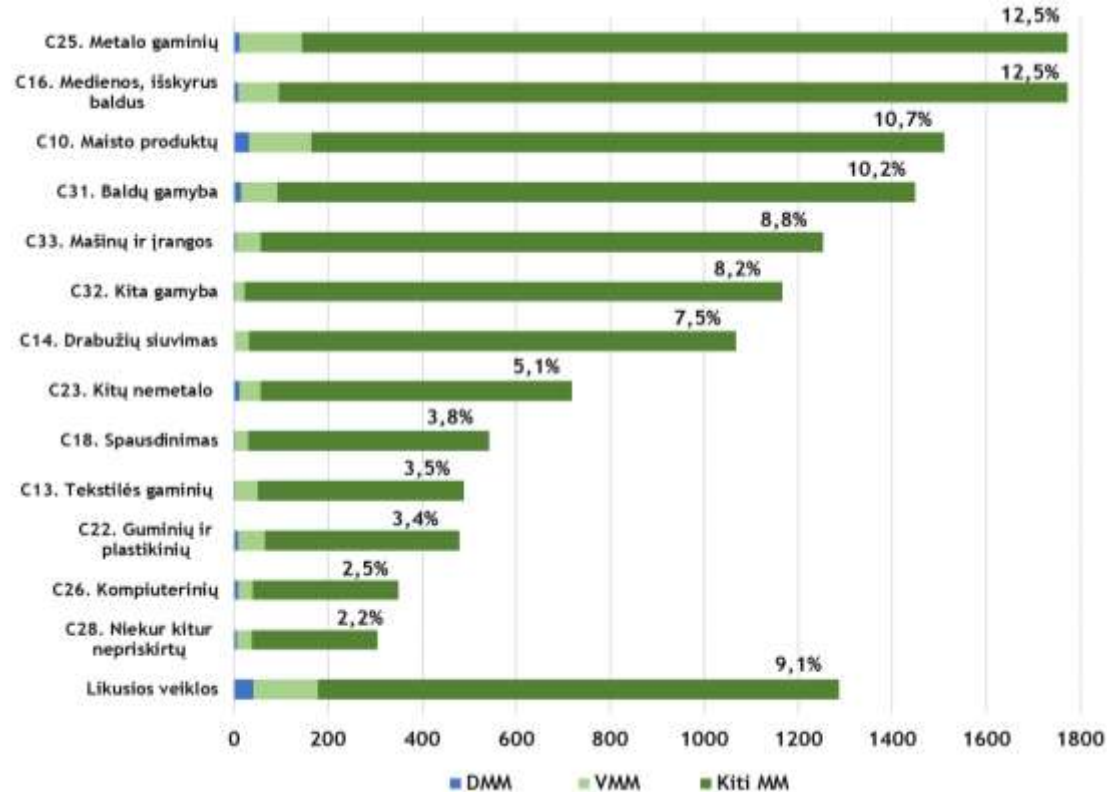
Vidutinis darbuotojų skaičius



SEKTORIAUS STRUKTŪRA, DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR DARBO UŽMOKESTIS

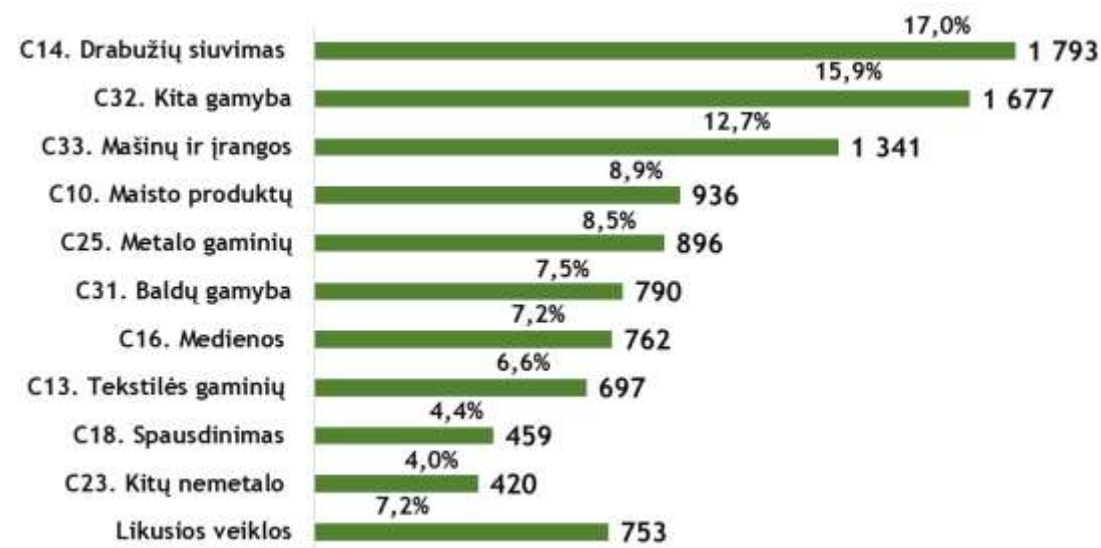
Teminėje analizėje analizuojami 27 987 MM – 14 162 JA (50,6 %), kurių 2021–2023 m. pagrindinė vykdoma veikla buvo apdirbamoji gamyba ir 13 825 FA (49,4 %), kurie vykdė apdirbamosios gamybos IDV ir įsigiję VL

JA skaičius ir struktūra pagal EV skyrius, segmentus

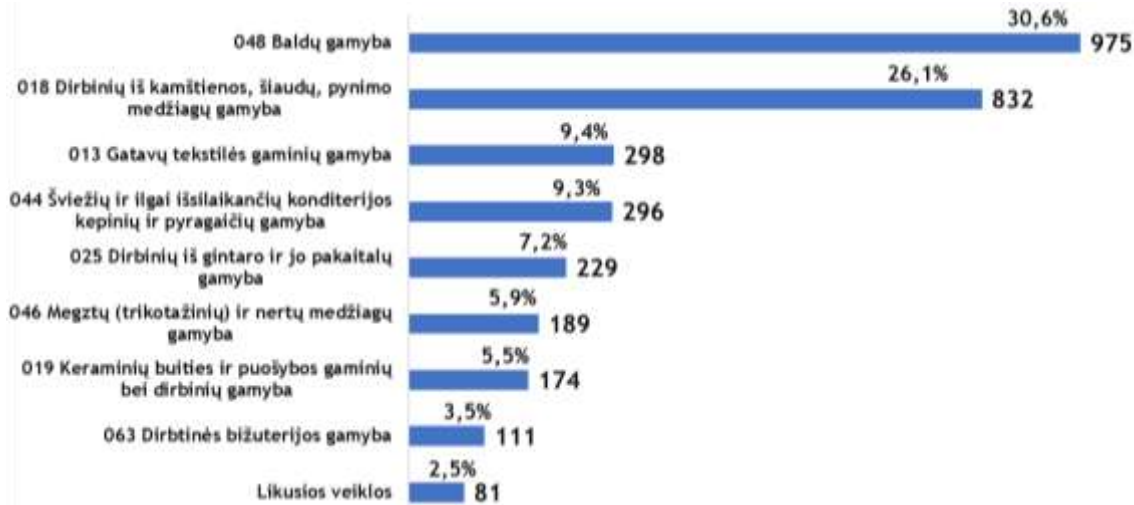


- Ketvirtadalis JA vykdė C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamybą; C16. Medienos bei medienos ir kamštienos gaminių, išskyrus baldus, gamybą
- Populiariausia IDV – C14. Drabužių siuvimas (gamyba), ją vykdė 17,0 % FA
- Daugiausia FA, vykdžiusių veiklą su VL, baldų gamyboje (048) – 30,6 %

FA, vykdžiusių IDV, skaičius ir struktūra pagal EV skyrius

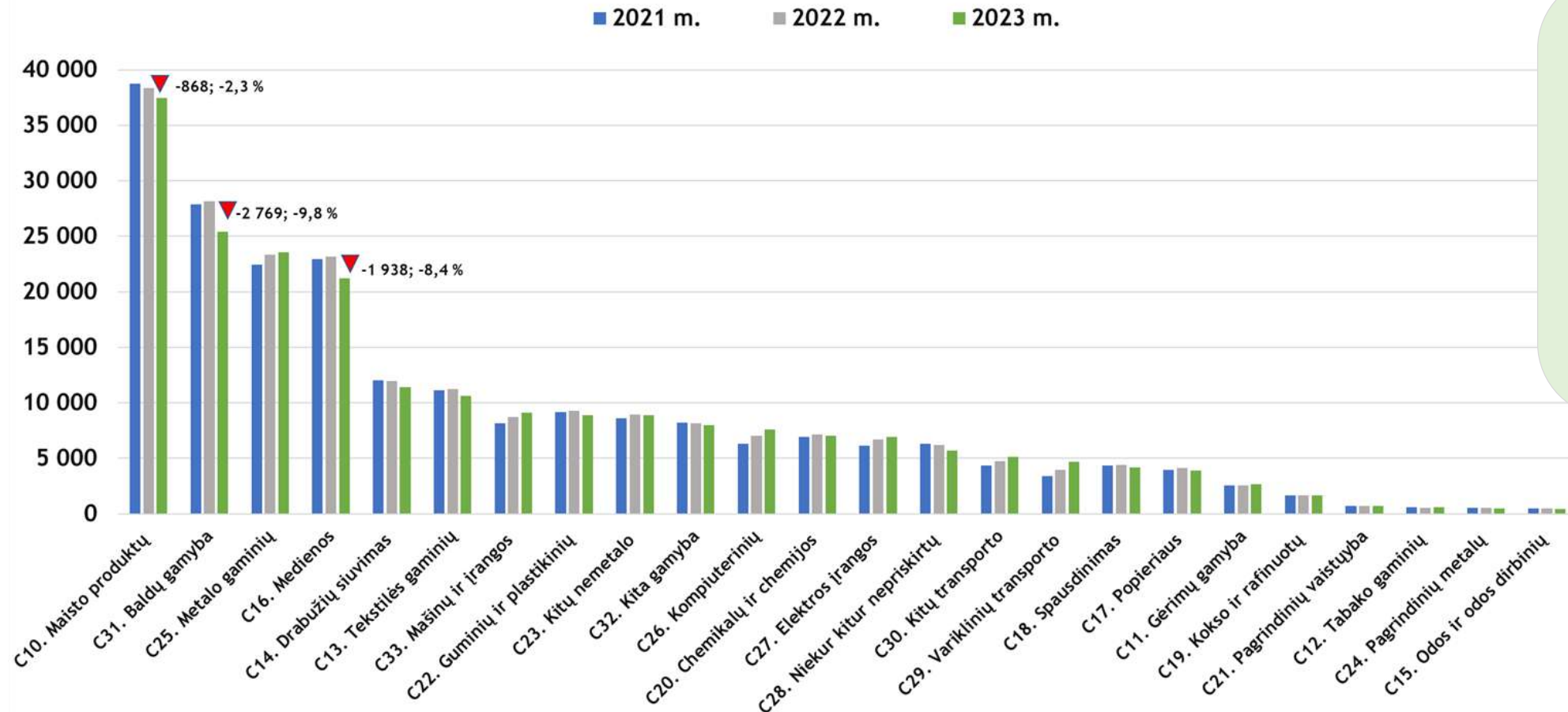


FA, vykdžiusių veiklą su VL, skaičius ir struktūra pagal veiklas



2023 m., palyginus su 2022 m., daugiausia VDS sumažėjo: C31. Baldų gamyboje – 9,8 %, C16. Medienos, išskyrus baldus, gamyboje – 8,4 %

JA VDS pasiskirstymas pagal EV skyrius



VDS mažėjimą nulėmė priežastys:

- naujų baldų prisotinta ES rinka
- lėtėjantis NT sektorius
- dėl pabrangusių žaliavų bei elektros, išaugusios gamybos sąnaudos
- nutrūkęs eksportas į Rusiją ir Baltarusiją
- populiarėjanti darbuotojų nuoma

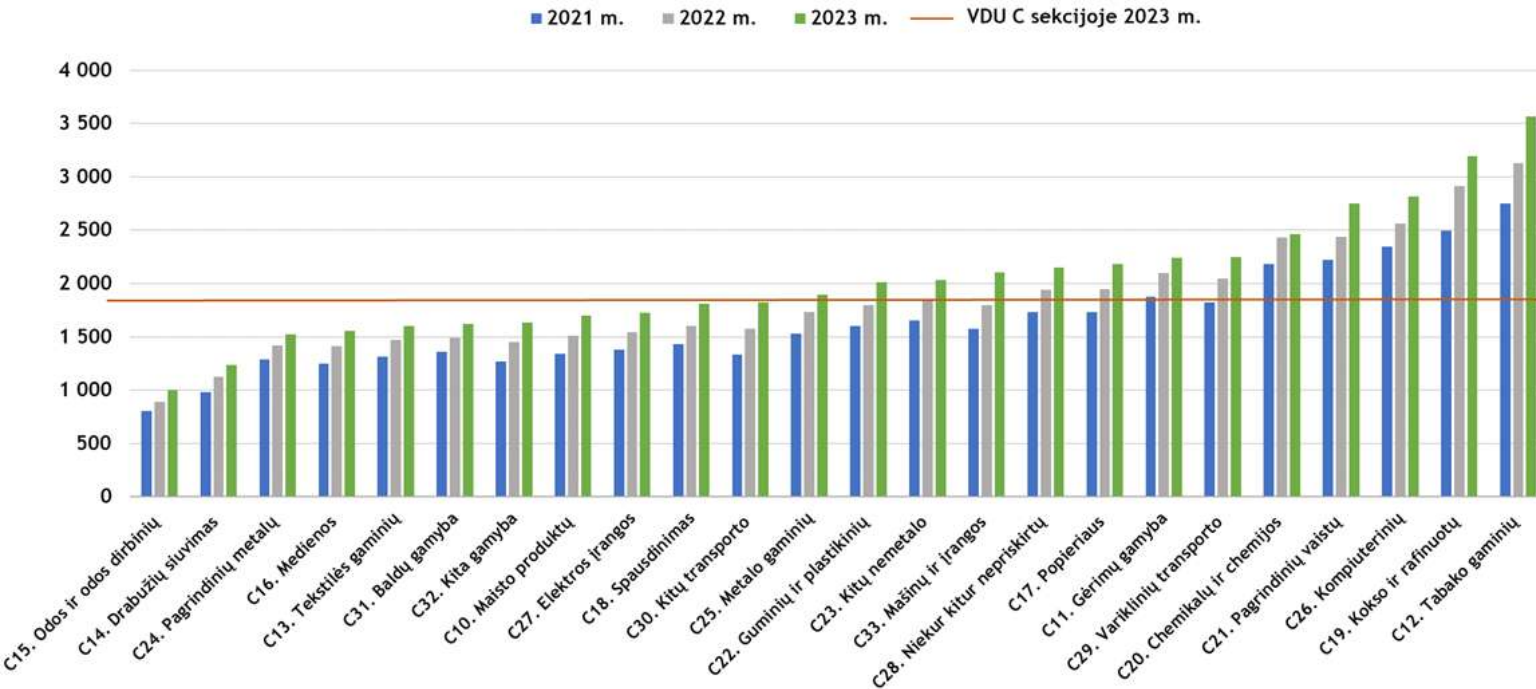
29,1 % JA, kurių teisinis statusas neįregistruotas, 2023-12-31 neturėjo darbuotojų, iš jų pusė buvo MB ir daugiau nei trečdalis – IĮ

EV skyriai, kuriuose darbuotojų neturėjusių JA, procentinė dalis buvo didžiausia:

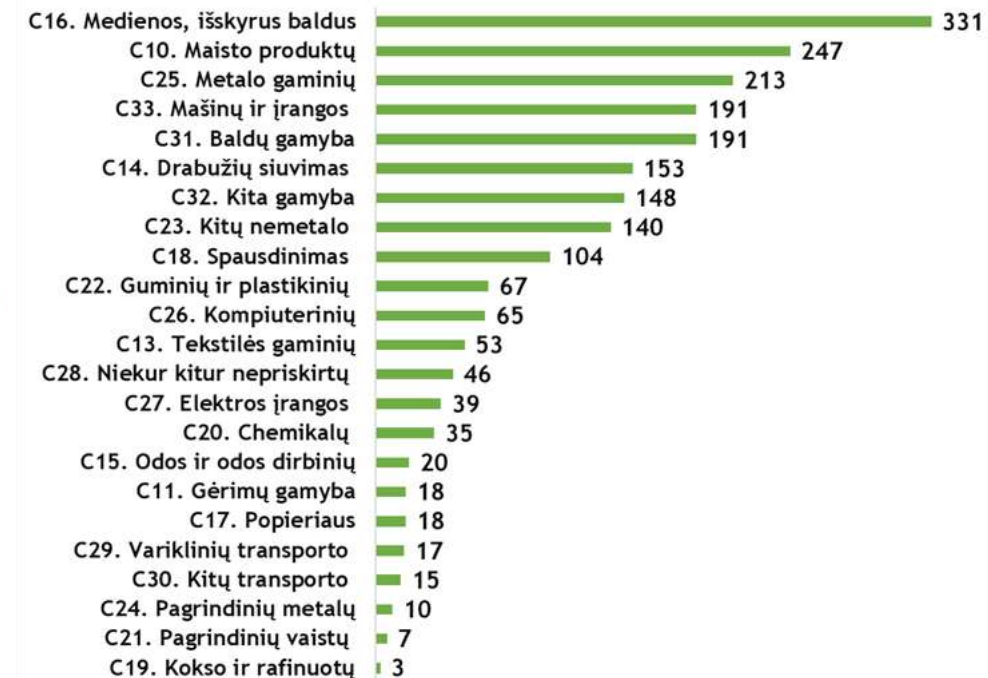
- C32. Kita gamyba – 11,9 %
- C16. Medienos, išskyrus baldus, gamyba – 11,7 %
- C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba – 11,5 %

2023 m. 9,9 % JA VDU buvo mažesnis už viso sektoriaus VDU (1 838 €) 24,6 % JA VDU buvo mažesnis nei MMA (840 €)

JA VDU pasiskirstymas pagal EV skyrius, €



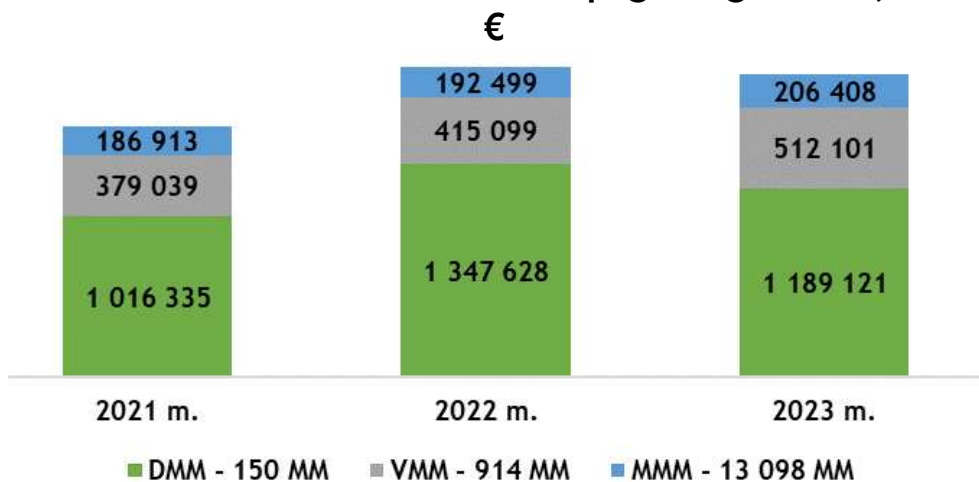
JA skaičius EV skyriuose, kuriuose 2021–2023 m. VDU buvo mažesnis nei MMA



Sumokėti mokesčiai

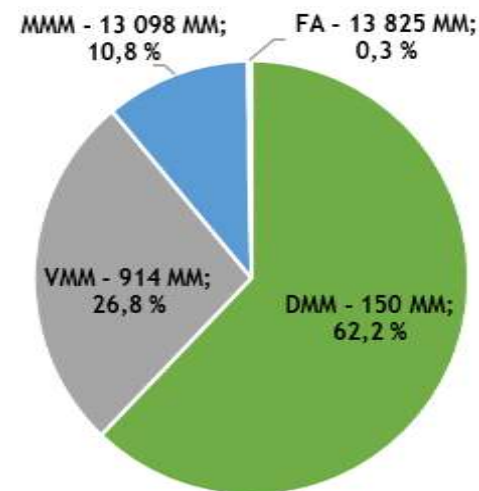
Sektoriaus JA 2023 m. sumokėti mokesčiai sudarė 11,4 % šalies NB pajamų, tai 1,3 proc. p. mažiau nei 2022 m., DMM sumokėjo 62,2 % visų sektoriaus mokesčių

Sektoriaus JA sumokėti mokesčiai pagal segmentus, tūkst. €



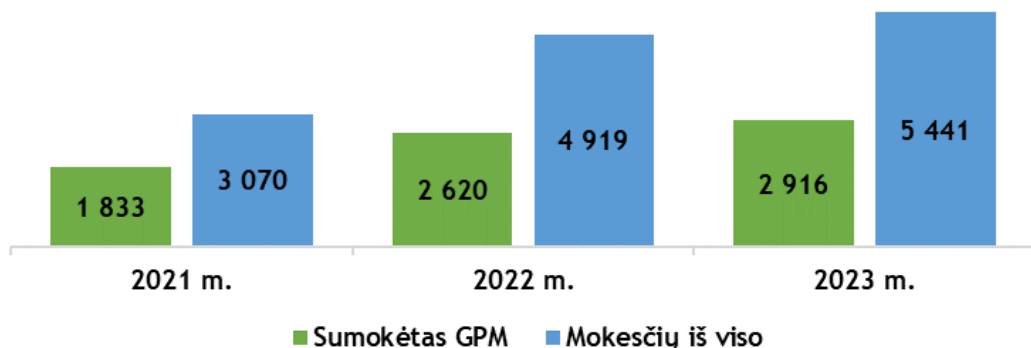
2023 m. MMM sudarė 92,5 % visų sektoriaus MM, bet sumokėjo tik 10,8 % visų sektoriaus mokesčių

Sumokėtų mokesčių dalis pagal segmentus



2023 m. DMM sumokėtų mokesčių dalis sumažėjo 6,6 proc. p.

Sektoriaus FA sumokėti mokesčiai ir kitos įmokos, tūkst. €

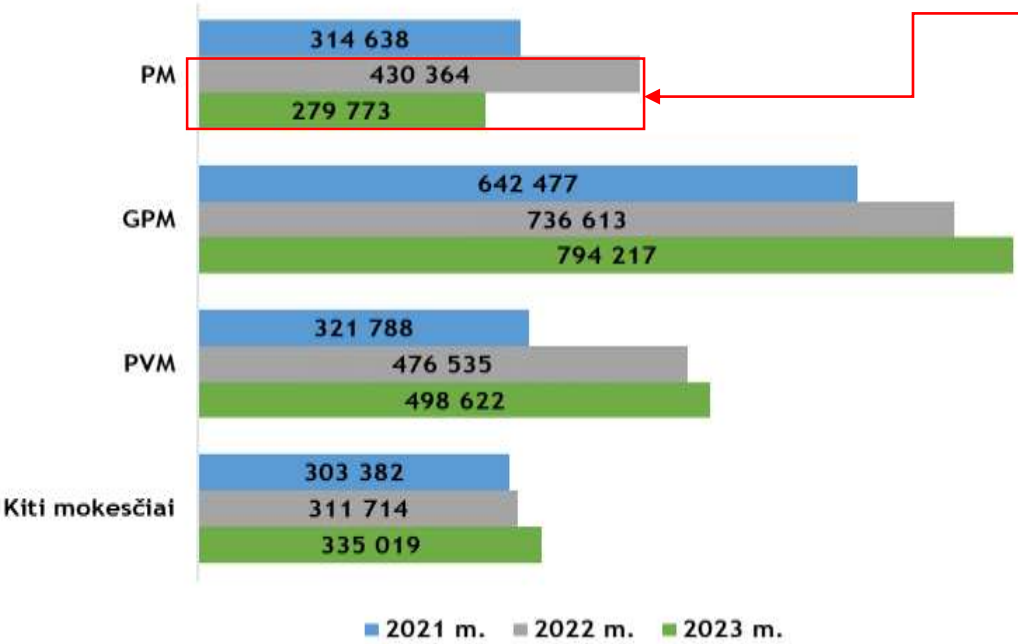


2023 m. 37,6 % mokesčių sumokėjo FA, kurių vykdomos ekonominės veiklos:

- C31. Baldų gamyba – 14,7 %
- C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba – 11,5 %
- C14. Drabužių siuvimas (gamyba) – 11,4 %

2023 m., lyginant su 2022 m., ženkliai sumažėjo sumokėtas pelno mokestis – įtaka 1 JA, veikiančio chemijos produktų gamybos veikloje (C20)

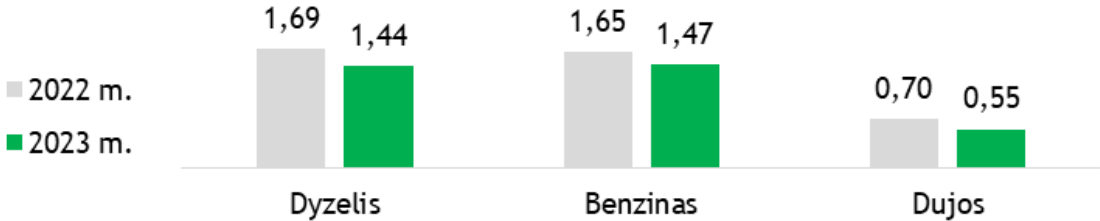
Sektoriaus JA sumokėti mokesčiai ir kitos įmokos, tūkst. €



Vieno JA sumokėto PM dalis šalies PM pajamose 2022 m. sudarė 12,7 %, 2023 m. – 2,7 %

- Sumokėti mokesčiai šalies NB mokesčių dalyje nuo 2021m. (12,4 %) iki 2023 m. (11,4 %) **sumažėjo 1 p. p.:**
- PVM dalis **augo** 1,5 p. p. (nuo 6,9 % iki 8,4 %)
 - GPM dalis **sumažėjo** 1,4 p. p. (nuo 15,3 % iki 13,9 %)
 - PM dalis **sumažėjo** 10,5 p. p. (nuo 26,6 % iki 16,1 %)

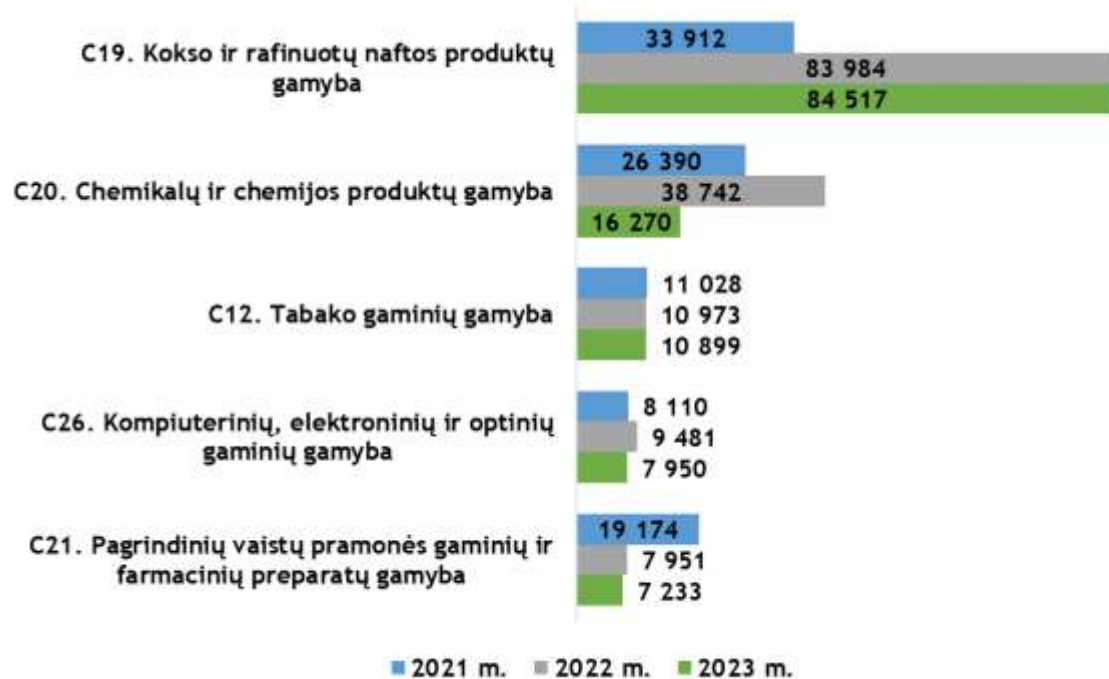
Vidutinė kuro kaina, €



2023 m. palyginti su 2022 m. vieno JA sumokėtiems mokesčiams įtakos turėjo 2022 m. kuro kainos: sumokėtas PVM buvo 15,7 proc. mažesnis, sumokėti visi mokesčiai 14,3 proc. mažesni

Mažiausia JA sumokėtų PM ir GPM dalis, tenkanti vienam darbuotojui – C15. Odos ir odos dirbinių gamybos veikloje

Daugiausiai sumokėto PM + GPM vienam darbuotojui*, €



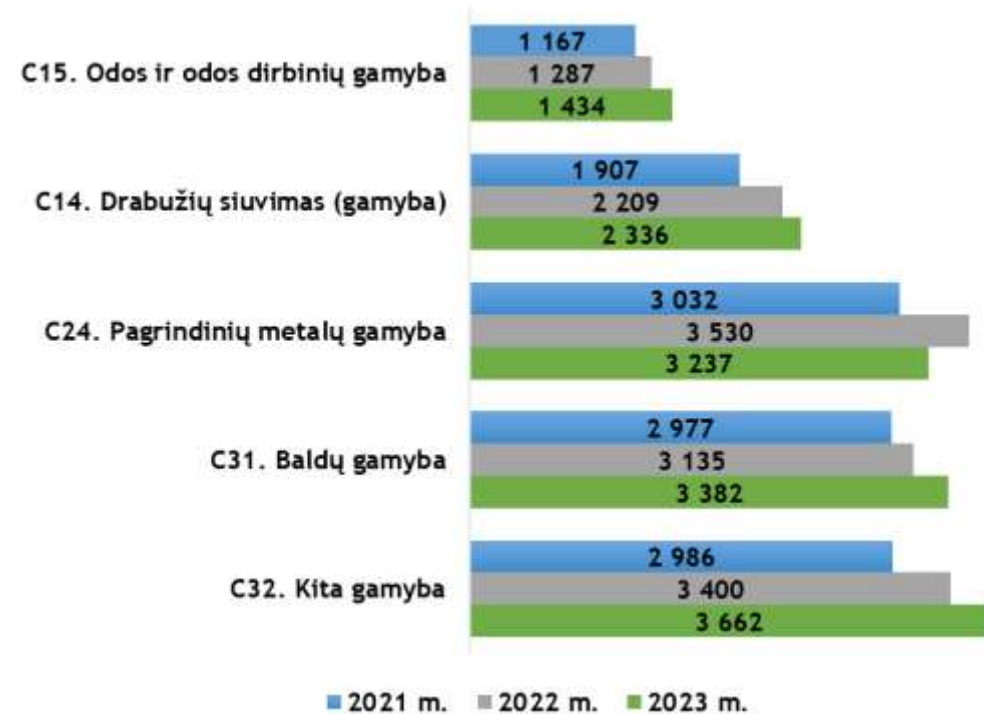
*Eliminavus AB „ORLEN Lietuva“ ir UJA

2023 m. daugiausiai darbuotojų tarp didžiausių sumokėtų PM ir GPM mokesčių vienam darbuotojui:

C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamybos veikla – 7 068 DS

C26. Kompiuterinių, elektroninių ir optinių gaminių gamyba – 7 577 DS

Mažiausiai sumokėto PM + GPM vienam darbuotojui*, €



2023 m. darbuotojų skaičius tarp mažiausiai sumokėtų PM ir GPM mokesčių vienam darbuotojui:

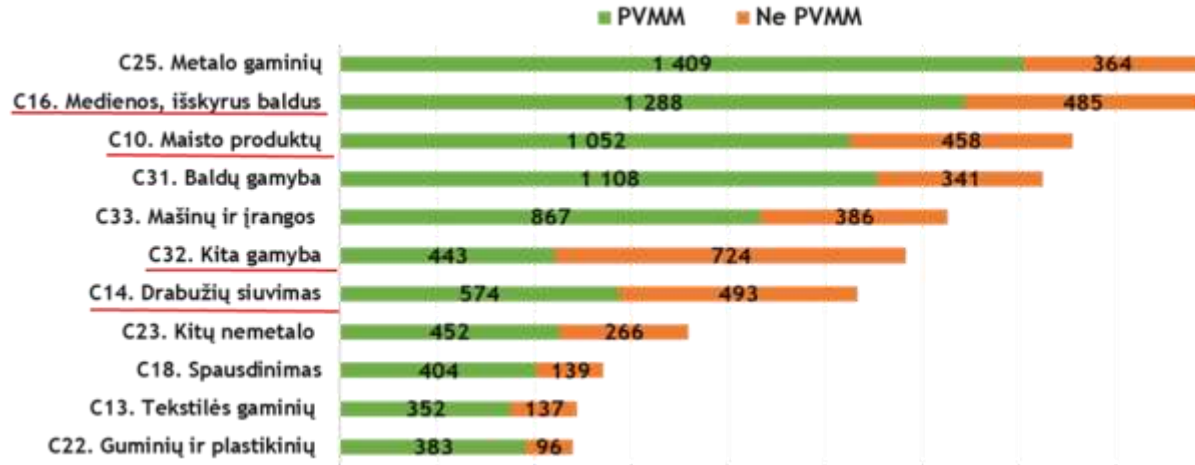
C15. Odos ir odos dirbinių gamyba – 415 DS

C14. Drabužių siuvimas (gamyba) – 11 397 DS

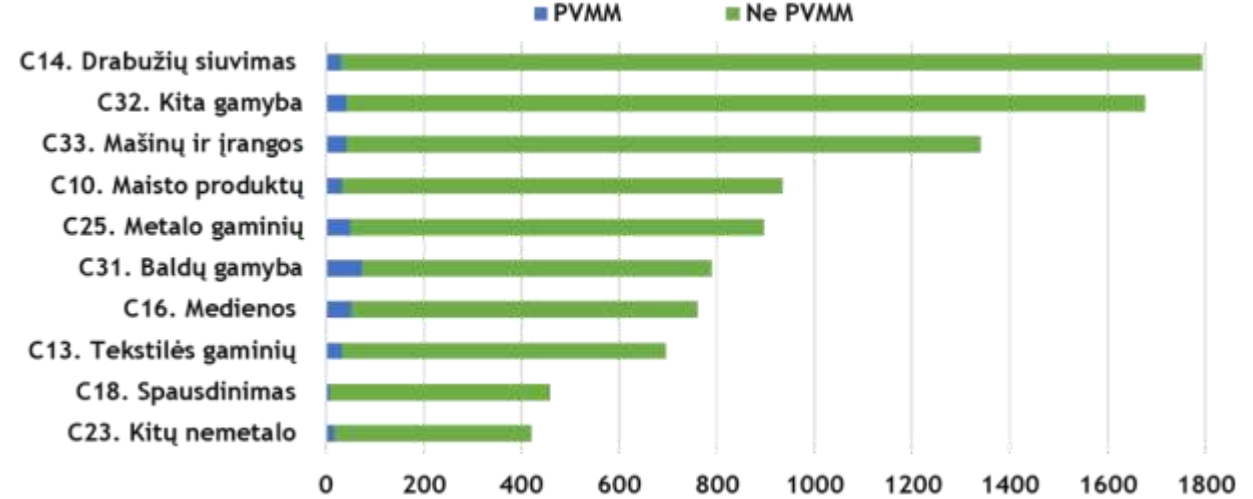
PVM deklaracijų analizė

**JA PVMM sudarė 69,4 %, FA PVMM tik 3,1 % visų FA, vykdžiusių veiklą pagal IDV
2023 m., palyginus su 2022 m., JA pardavimai iš viso sumažėjo 9,1 %, FA padidėjo 0,7 %**

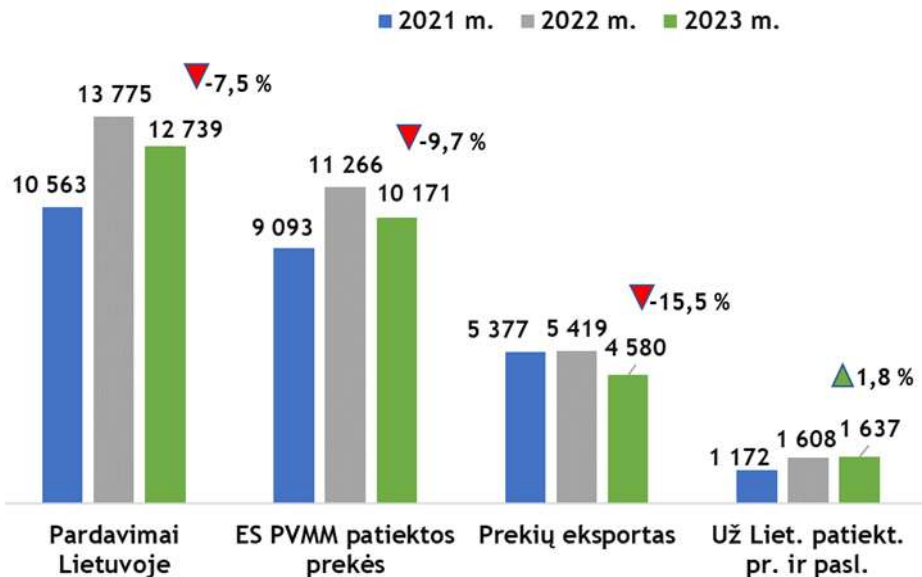
JA PVMM ir ne PVMM skaičius pagrindinėse veiklose



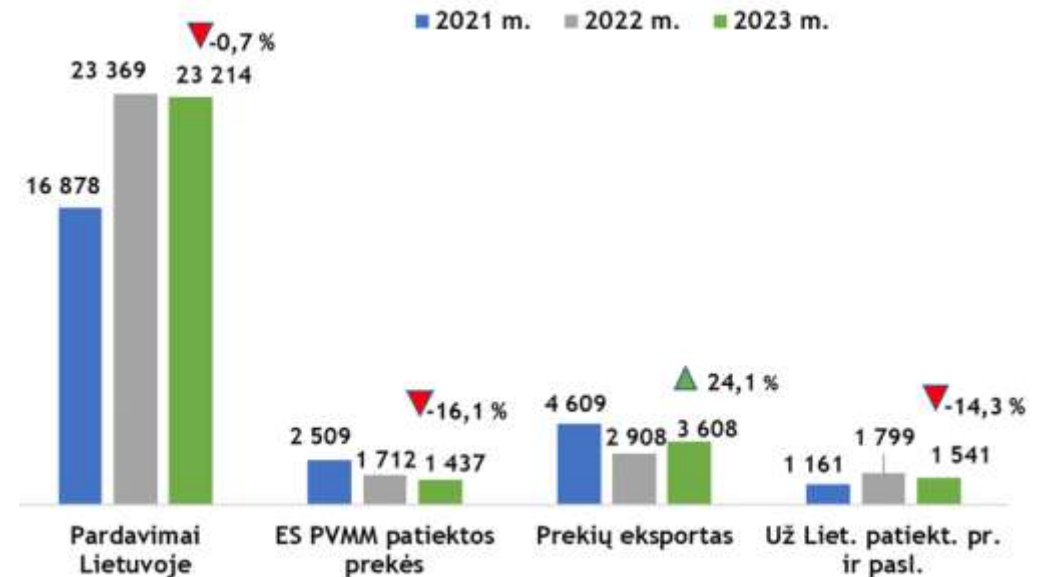
FA, vykdžiusių IDV, PVMM ir ne PVMM skaičius pagrindinėse veiklose



JA PVMM pardavimų struktūra*, mln. €



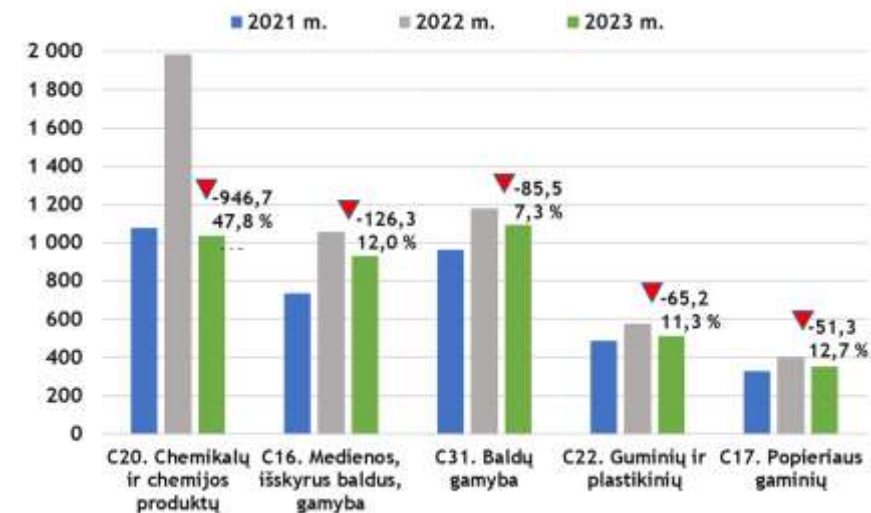
FA PVMM pardavimų struktūra, tūkst. €



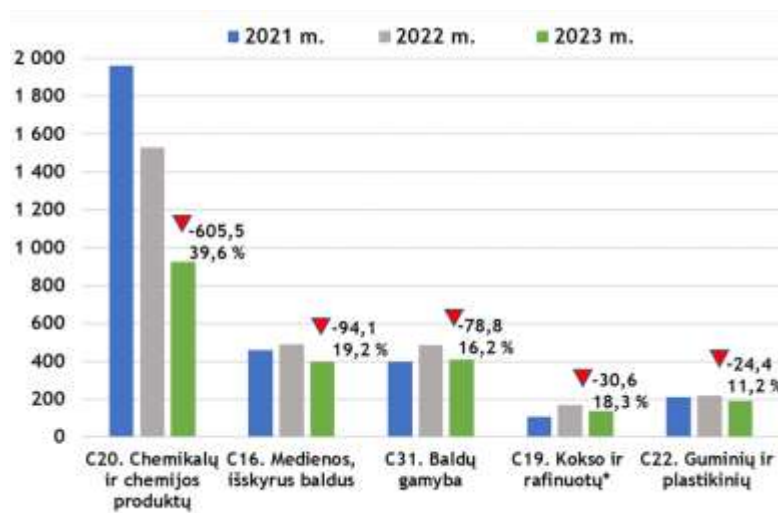
* Eliminavus AB „ORLEN Lietuva“

2023 m., lyginant su 2022 m., JA pardavimai daugiausia mažėjo C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyboje. Eksportas daugiausia mažėjo į Jungtines Amerikos valstijas

Skyriai, kuriuose pardavimai Lietuvoje 2023 m. / 2022 m. mažėjo daugiausiai, mln. €



Skyriai, kuriuose prekių eksportas 2023 m. / 2022 m. mažėjo daugiausiai, mln. €

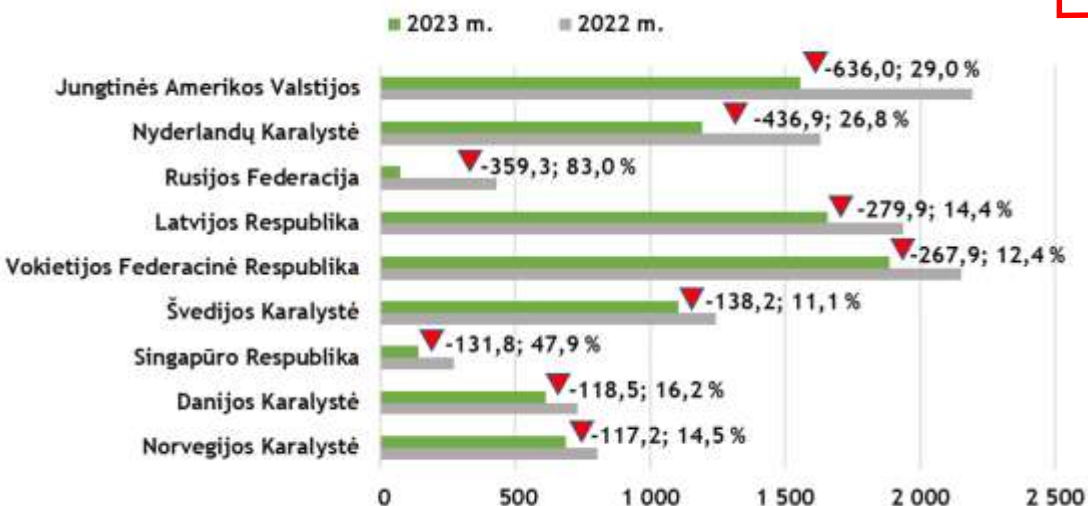


* C19. Kokso ir rafinuotų naftos produktų gamyba – eliminavus AB „ORLEN Lietuva“

Skyriai, kuriuose tiekimai ES PVMM 2023 m. / 2022 m. mažėjo daugiausiai, mln. €



Šalys į kurias 0 tarifo tiekimai 2023 m. / 2022 m. mažėjo daugiausiai, mln. €



C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamybos eksporto sumažėjimui didžiausią įtaką turėjo 3 DMM eksporto sumažėjimas (2 trąšų gamybos DMM, 1 DMM gaminantis gyvybės mokslų prekes tyrimams ir diagnostikai) – 98,1 % skyriaus sumažėjimo sumos, eksporto į JAV apimtys sumažėjo 44,3 %

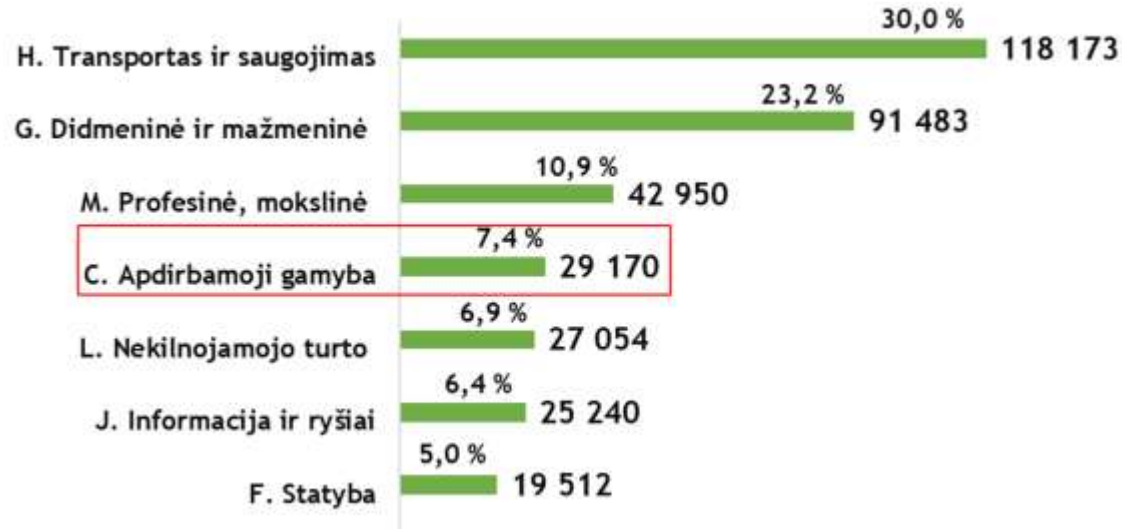
C16. Medienos, išskyrus baldus gamyboje tiekimai į ES daugiausia mažėjo Medienos pjaustymo ir obliavimo veikloje (bendrame skyriaus sumažėjime sudarė 56,5 %):

- medienos pasiūlos trūkumas dėl prekybos rusiška/baltarusiška mediena sankcijų įgyvendinimo
- medienos kainų kilimas dėl sumažėjusios pasiūlos
- sumažėjęs medienos ir jos gaminių eksportas

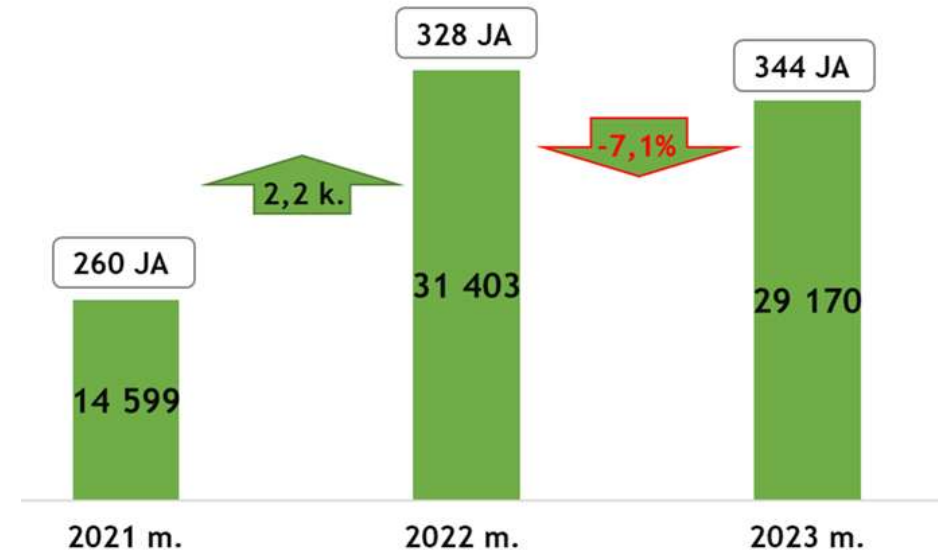
Pandemija, energetikos krizė, karas Ukrainoje, sukėlė įvairių iššūkių, susijusių su tiekimo grandinėmis, energijos išteklių prieinamumu, žaliavų kainomis ir pokyčiais rinkoje

2023 m. JA PVM atotrūkis* buvo 7,1 % mažesnis nei 2022 m., tačiau 2 kartus didesnis nei 2021 m.

JA PVM atotrūkio dalis EV sektoriuose 2023 m., tūkst. €



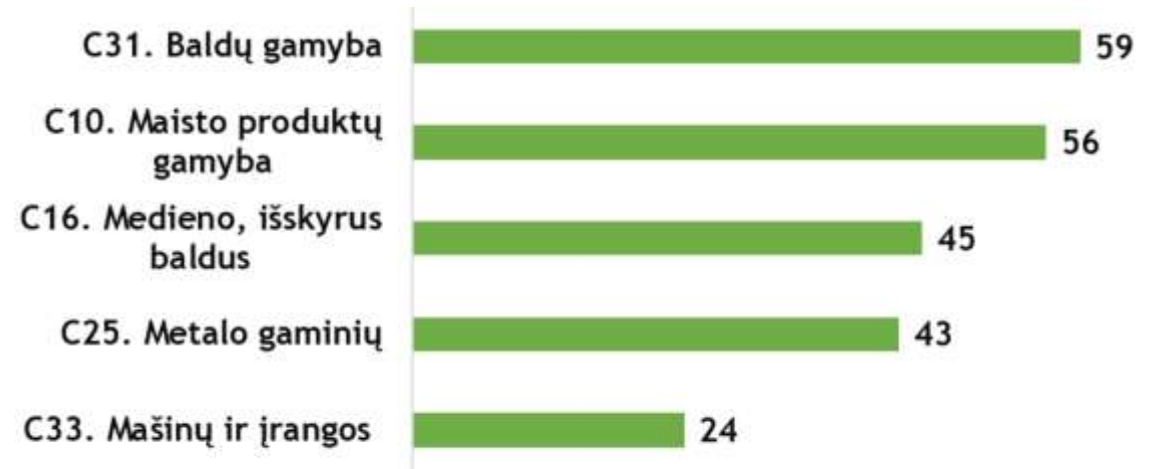
JA PVM atotrūkio pokytis sektoriuje, tūkst. €



EV skyriai, kuriuose 2023 m. PVM atotrūkio suma buvo didžiausia, tūkst. €



JA skaičius EV skyriuose, kuriuose pardavimų / pirkimų santykis buvo 0,9–1,1*



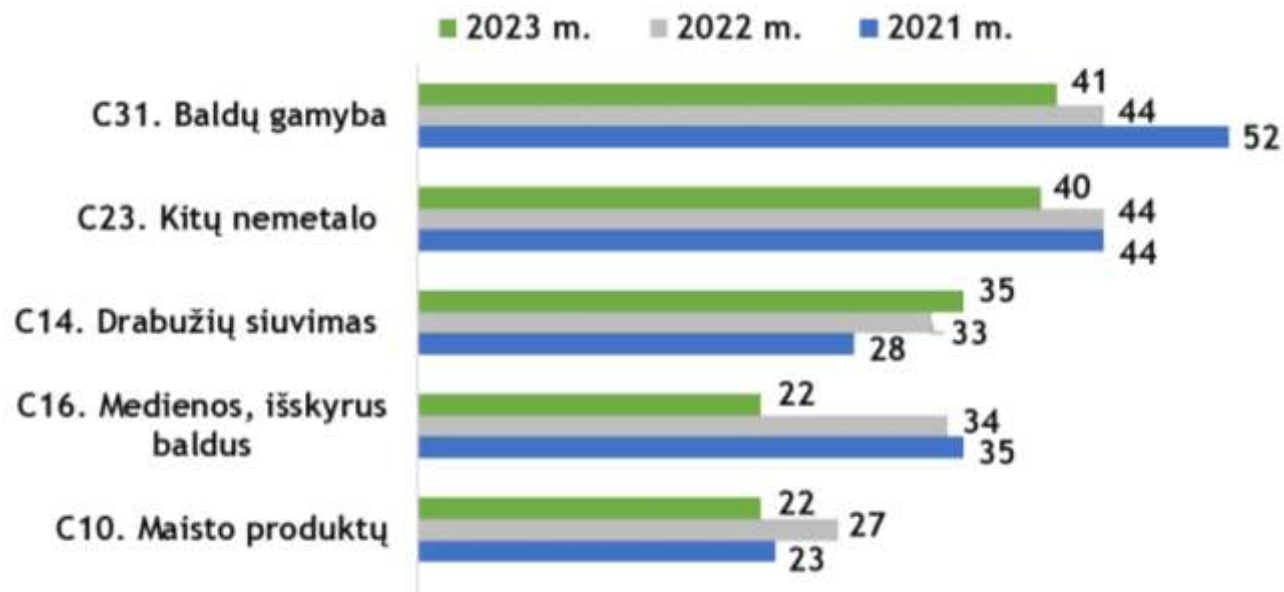
*Analizuojamu laikotarpiu pardavimų / pirkimų santykis buvo 0,9–1,1 2 arba 3 metus

* PVM atotrūkis paskaičiuotas „bottom - up“ metodu

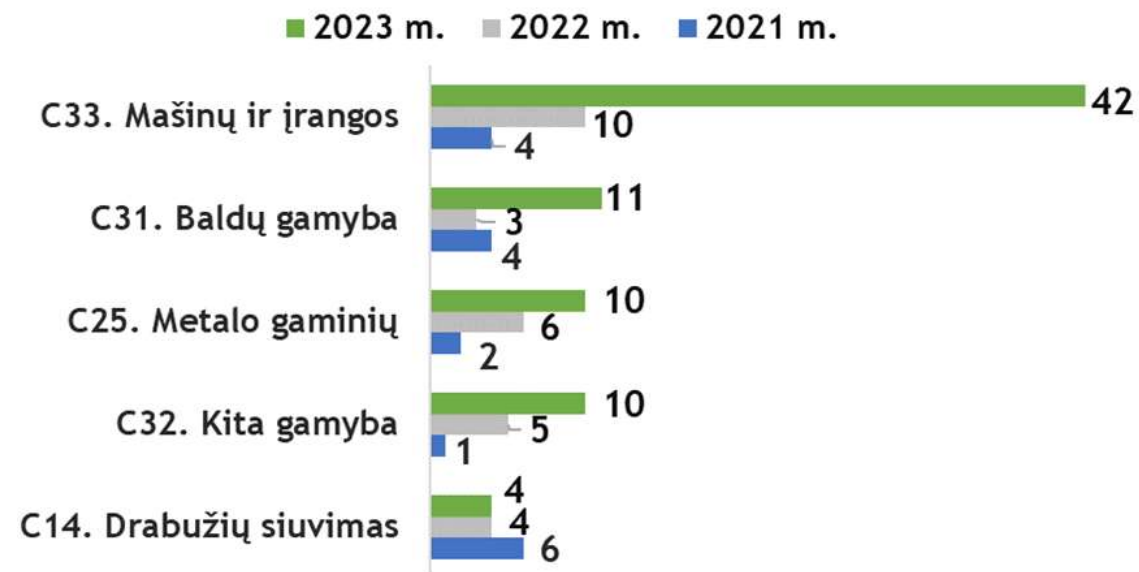
JA (ne PVMM), kurių pajamos (PLN204) buvo artį PVM įregistravimo ribos, 2023 m. palyginus su 2022 m., skaičius sumažėjo 13,6 %

FA (ne PVMM), kurių metinės pajamos (GPM311) $\geq$ 45 tūkst. €, skaičius padidėjo 2,4 karto

JA (ne PVMM) skaičius, kurių metinės pajamos (PLN204) sudarė nuo 35 tūkst. € iki 45 tūkst. €



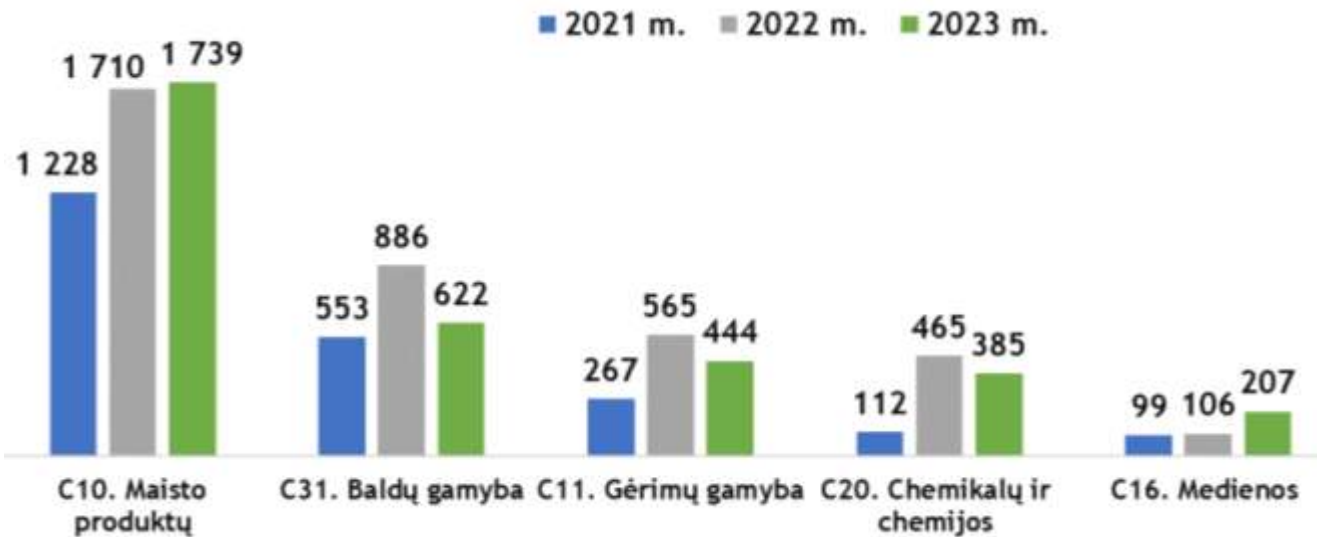
FA (ne PVMM) skaičius, kurių metinės pajamos (GPM311) buvo $\geq$ 45 tūkst. €



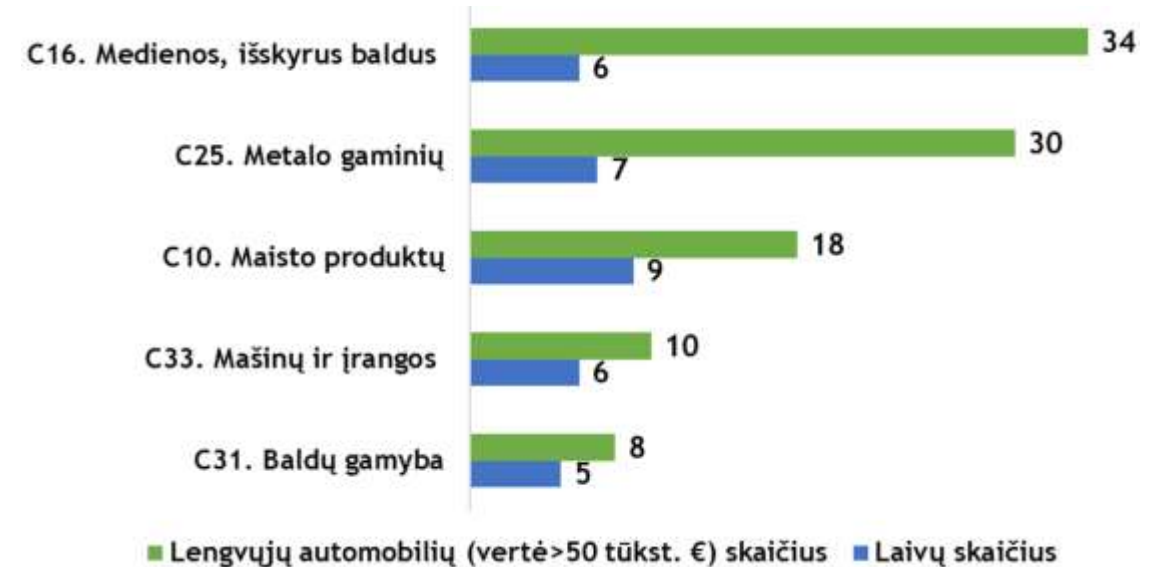
FA ne PVMM (vykdžiusių veiklą tik su VL), kurių pajamos $\geq$ 45 tūkst. €, daugiausia buvo baldų gamyboje

2023 m. suvartojimą privatiems poreikiams deklaravusių JA, pusę sumos sudarė 10 JA deklaruota suma, iš jų 6 JA vykdė maisto produktų gamybą

Didžiausius suvartojimus privatiems poreikiams tenkinti deklaravę EV skyriai, tūkst. €



EV skyriai, kuriuose JA, nedeklaravusių suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti, skaičius buvo didžiausias



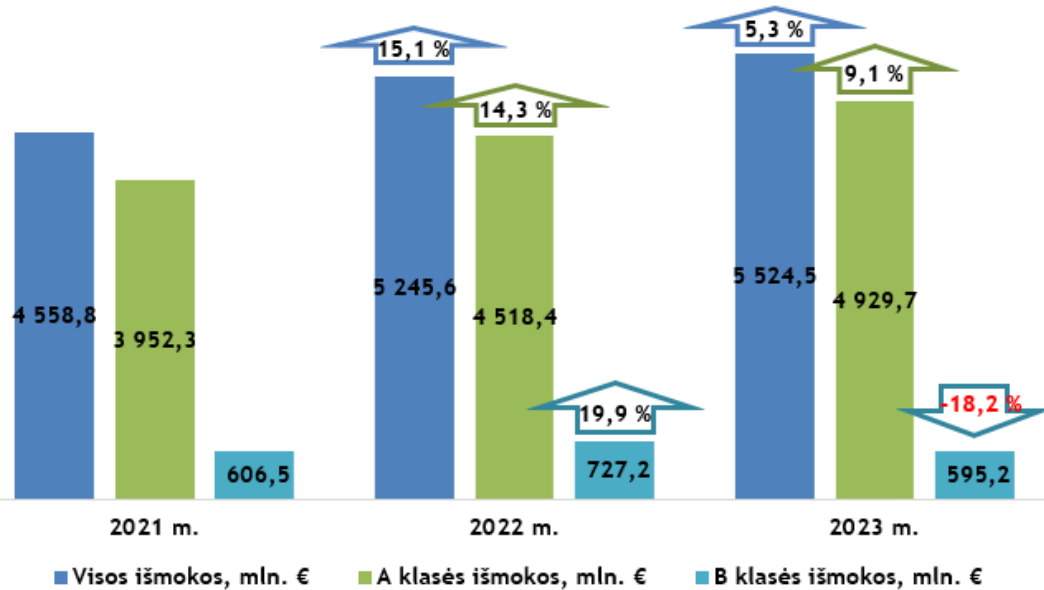
PVM deklaracijose suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti nedeklaravo:

- 55 JA turėję Vidaus vandenų laivų registre registruotų laivų;
- 159 JA (t. sk. 6 JA turėjo ir laivų) buvo įsigiję lengvuosius automobilius, kurių vertė didesnė nei 50 tūkst. €

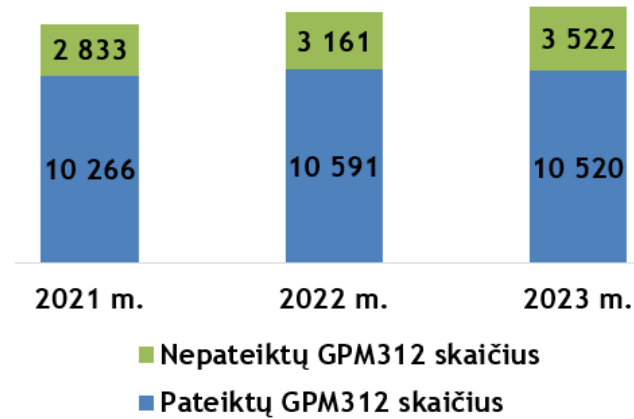
GPM deklaracijų analizė

2 905 JA (20,7 %) 2023 m. nedeklaravo jokių išmokų gyventojams, iš jų: 1 850 JA nedeklaravo išmokų trejus metus iš eilės

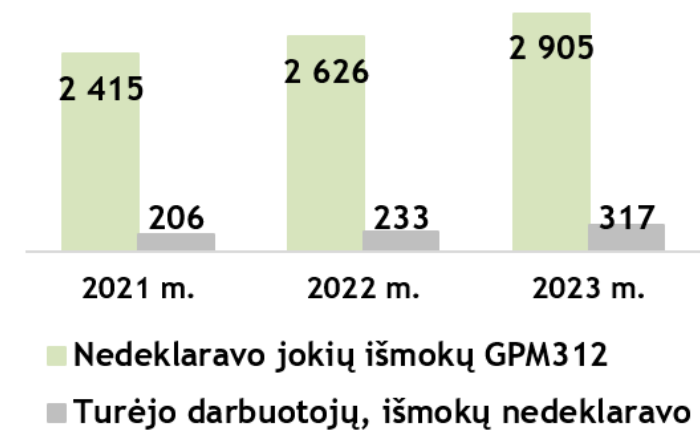
JA deklaruotos 2021–2023 m. išmokos gyventojams



Už 2021–2023 m. pateiktų GPM312 skaičius



JA, nedeklaravusių jokių išmokų ir turėjusių darbuotojų (Sodros duomenimis), skaičius



2021–2023 m. bendroje išmokų sumoje dalis:

- A klasės išmokų augo nuo 86,7 % iki 89,2 %;
- B klasės išmokų mažėjo nuo 13,3 % iki 10,8 %

18,2 % B klasės išmokos gyventojams 2023 m. sumažėjo, o 2022 m., lyginant su 2021 m., išaugo 19,9 %.

Priežastis – sumažėjus pieno supirkimo kainoms, pieno perdirbėjai už 2023 m. deklaravo 30–50 % mažesnes išmokas IDV vykdančioms FA.

2 905 JA 2023 m. nedeklaravo jokių išmokų gyventojams (daugiausiai vykdžiusių C16. Medienos, išskyrus baldus ir C10. Maisto produktų gamybos veiklas):

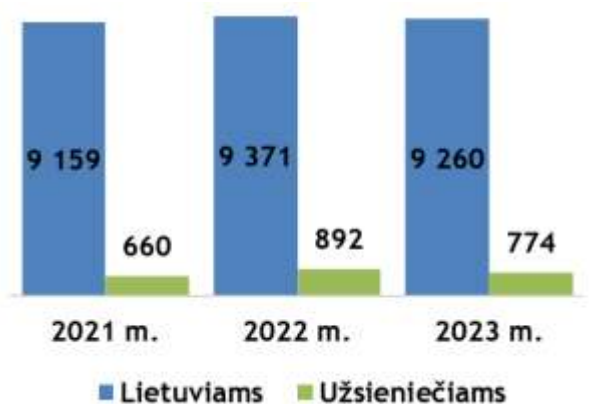
- 2 633 JA neturėjo darbuotojų. 76 proc. jų sudarė MB ir IĮ, tačiau neišmokėjo jokių išmokų (iš jų 436 JA dirbo pelningai);
- 1 850 JA jokių išmokų neišmokėjo trejus metus;
- 317 JA turėjo darbuotojų, teikė Sodrai duomenis apie priskaičiuotą DU, bet GPM312 deklaracijose nedeklaravo DU išmokų;
- 7 JA Sodrai deklaruoto DU sumos didesnės nei 50 000 €

2023 m. 774 JA išmokėjo su darbo santykiais susijusias išmokas užsieniečiams, iš jų 514 JA (66,4 %) mokėjo mažesnes nei MMA (840 €) išmokas

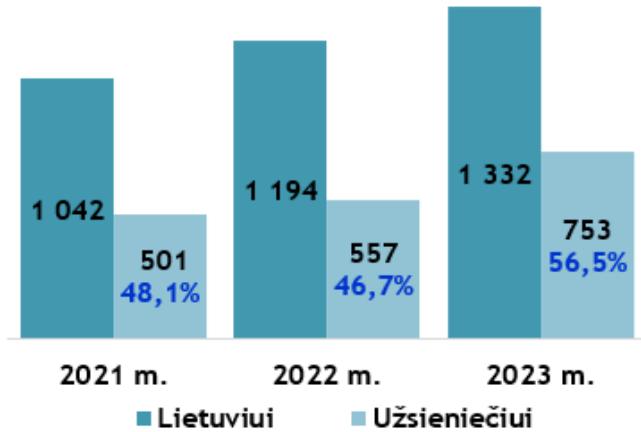
2023 m. gyventojams išmokėtų išmokų pasiskirstymas pagal išmokų rūšis, mln. €; dalis visose išmokose, %



Su darbo santykiais susijusias išmokas išmokėjusių JA skaičius

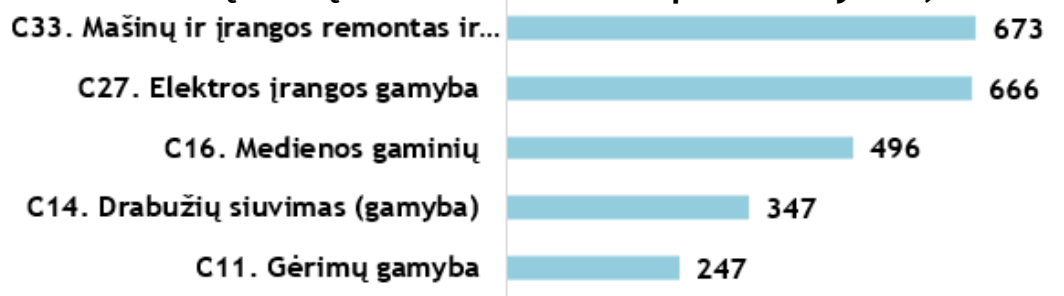


Vidutinė mėnesinė su darbo santykiais susijusių išmokų suma asmeniui, €



- Didžiausios vidutinės mėnesio DU išmokos užsieniečiams – 1 897 € (C26. Kompiuterinių, elektroninių ir optinių gaminių skyriuje)
- Mažiausios vidutinės mėnesio išmokos užsieniečiams – 247 € (C11. Gėrimų gamyba)
- Daugiausia užsieniečių darbuotojų – C10. Maisto produktų gamyboje
- 50,0 proc. iš užsienio atvykusių darbuotojų – ukrainiečiai

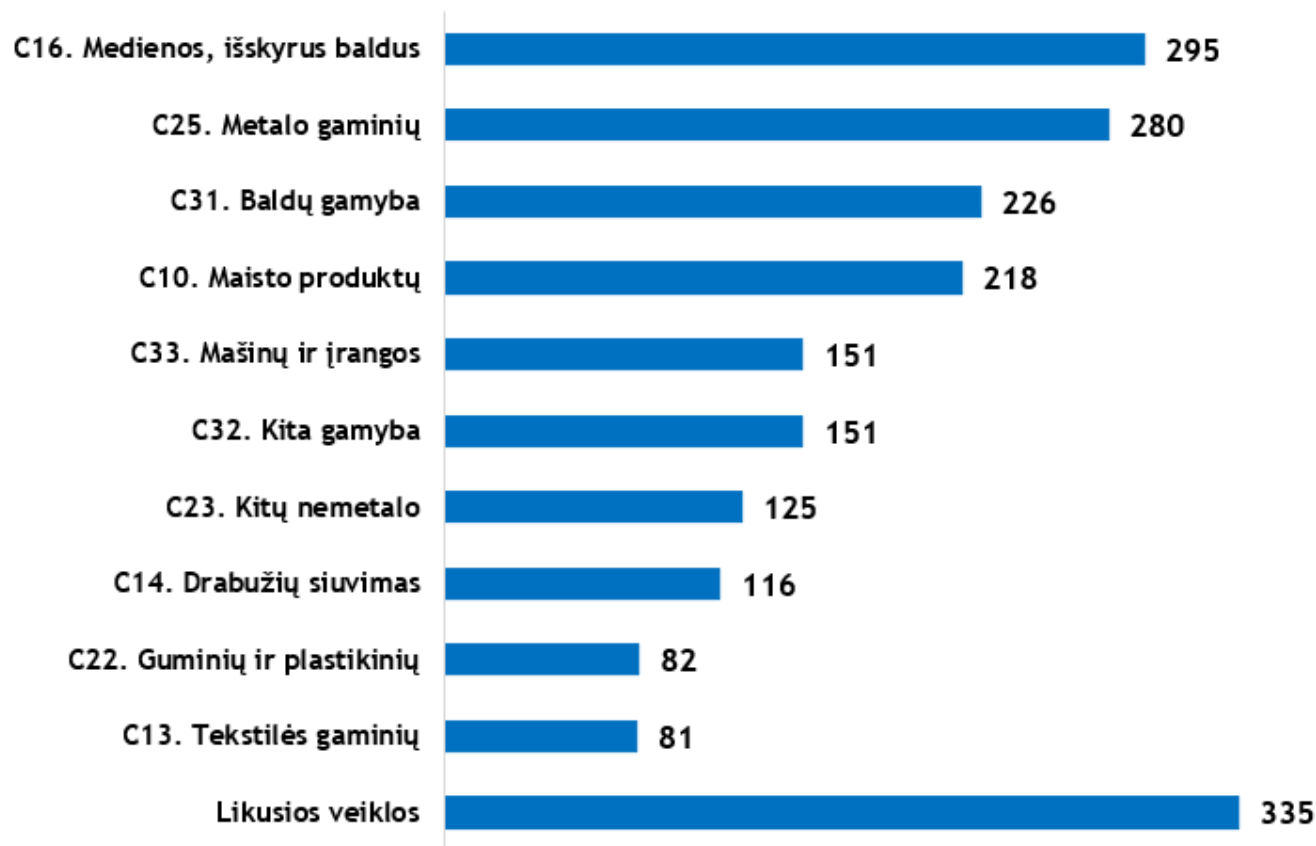
Mažiausių vidutinių mėnesinių su darbo santykiais susijusių išmokų sumų užsienio asmeniui pasiskirstymas, €



- Užsieniečiams mokėtos perpus mažesnės su darbo santykiais susijusios išmokos nei lietuviams
- Mažesnės išmokos nei MMA užsieniečiams mokėtos trylikoje gamybos skyrių

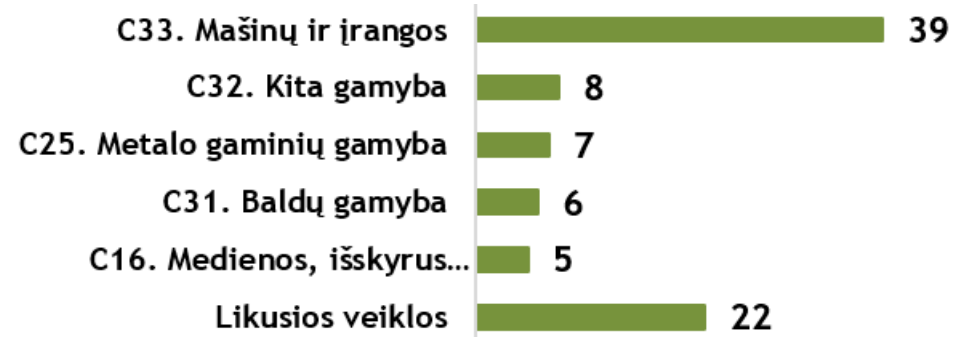
2 060 JA (14,5 %) 3 metus neišmokėjo dividendų akcininkams (FA), nors dirbo pelningai. 87 JA išmokėjo tik dienpinigius, jokių kitų išmokų

Dirbusių pelningai—neišmokėjusių dividendų akcininkams (FA) JA
skaičiaus pasiskirstymas pagal EV skyrius

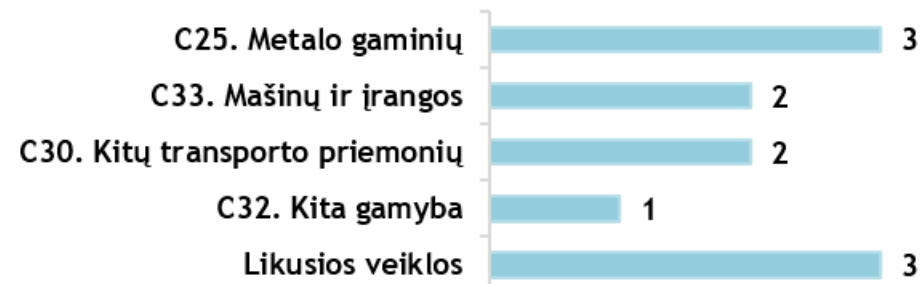


- 137 JA išmokėjo dividendus, nors deklaravo veiklos nuostolius
- 37 JA nemokėjo dividendų — FA suteikė paskolas, didesnes 50 000 €
- 10 JA nemokėjo dividendų — deklaruotos atskaitingų asmenų skolos, didesnės nei 50 000 €

Tik dienpinigius išmokėjusių JA skaičiaus
pasiskirstymas pagal EV skyrius



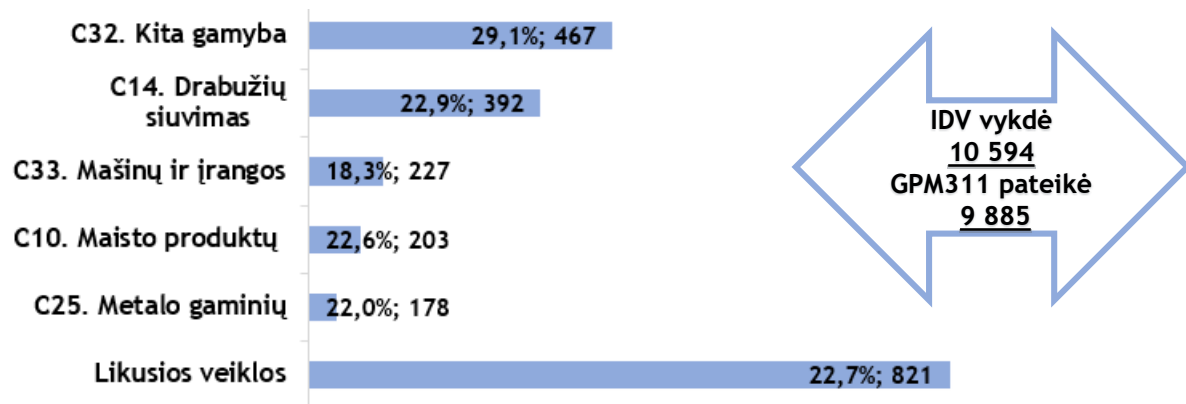
Išmokėjusių didesnius nei DU dienpinigius JA
pasiskirstymas pagal EV skyrius



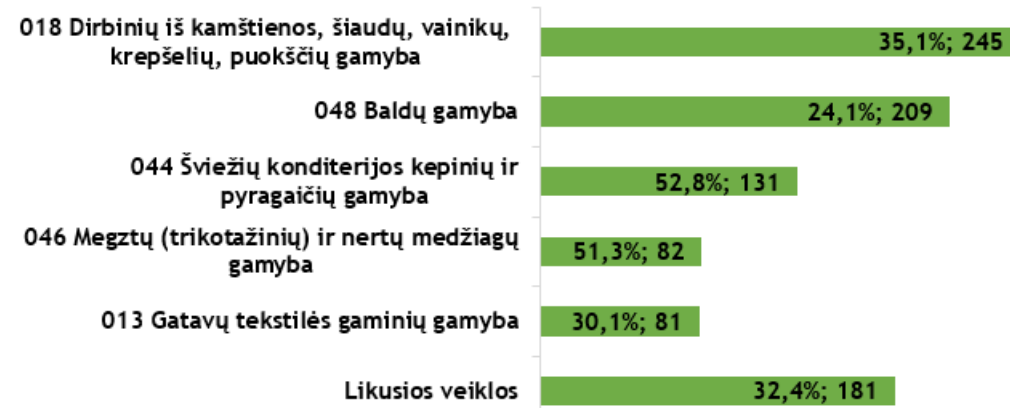
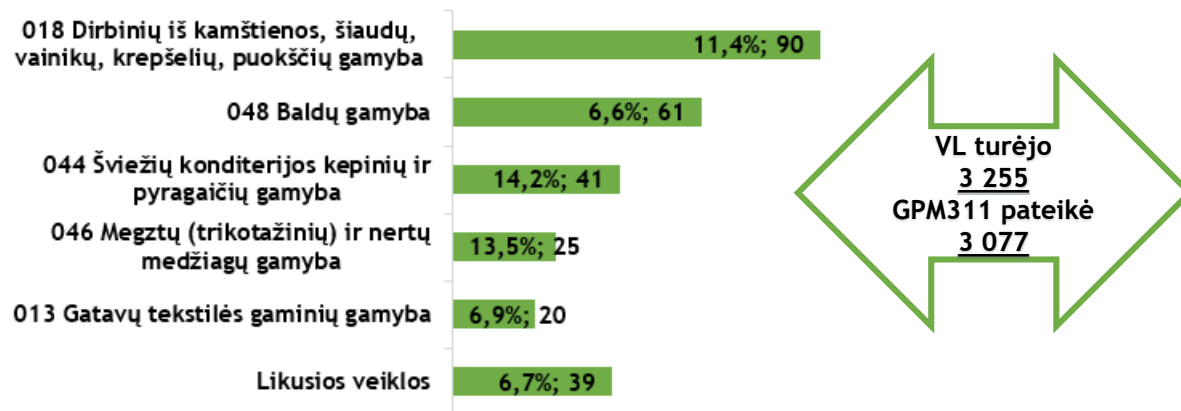
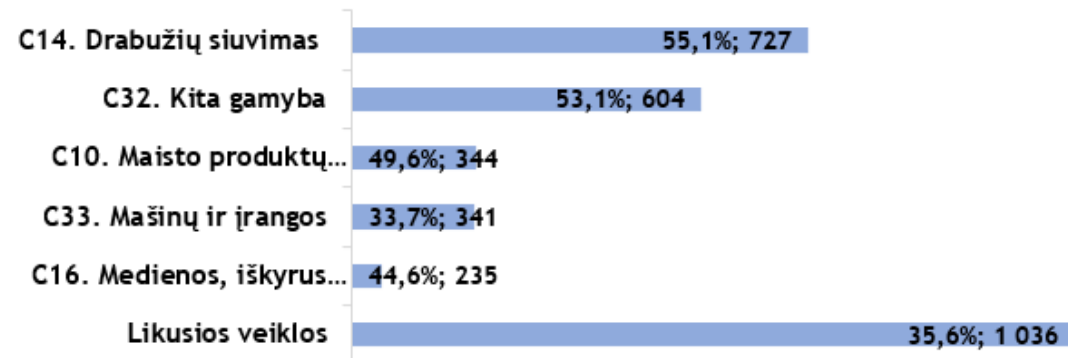
- 11 JA — dienpinigių suma viršijo išmokėto darbo užmokesčio sumą daugiau nei 15 tūkst. €
- 1 JA 2021 m. dienpinigių suma 1 asmeniui — 100 085 €, tam pačiam asmeniui DU — 12 514 € (C29. Variklinių transporto priemonių, priekabų ir puspriekabių gamyba)

2 288 (23,1 %) FA, vykdę IDV, ir 276 (9,0 %), turėję VL, 2023 m. deklaravo nulines pajamas. Trečdalis FA visų deklaruotų 2023 m. pajamų suma nesiekė 12 MMA

2023 m. deklaravusių nulines pajamas FA skaičiaus pasiskirstymas



2023 m. deklaravusių mažesnes nei 12 MMA pajamas FA skaičiaus pasiskirstymas

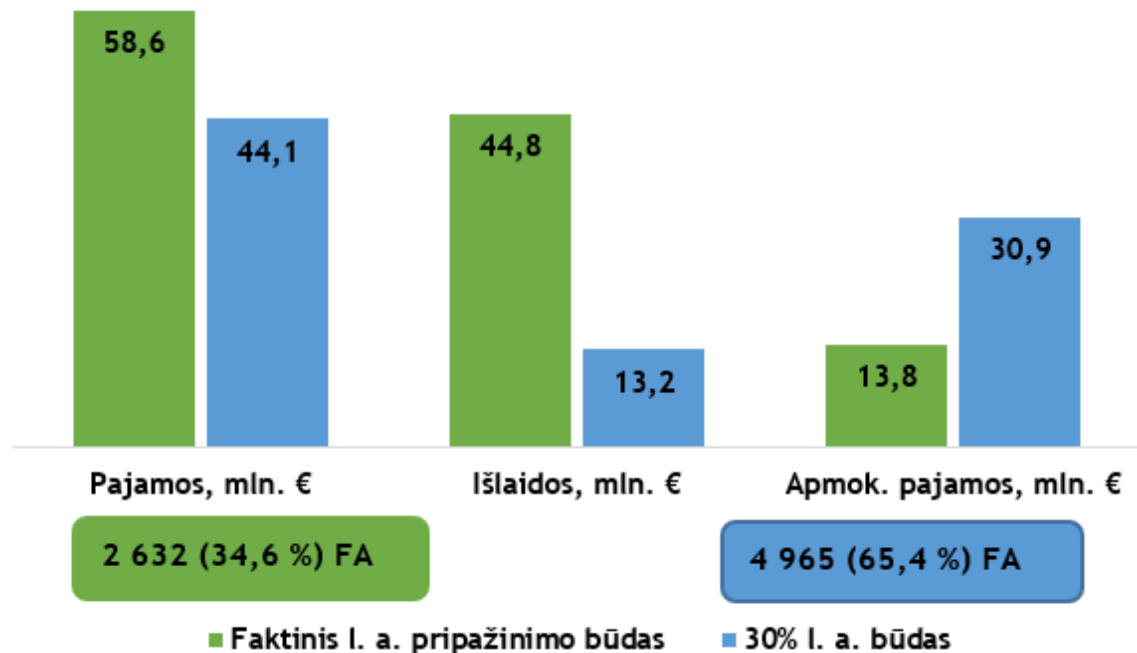


- Deklaravusių nulines pajamas FA skaičius augo 79,4 %: 2021 m. – 1 429, 2023 m. – 2 564
- 509 FA įplaukos į sąskaitas banke viršijo deklaruotas pajamas daugiau nei 50 000 eurų

2 632 (34,6 %) faktinį leidžiamų atskaitymų pripažinimo būdą pasirinkusių FA, vykdžiusių gamybinę IDV, pajamų suma didesnė 32,9 %, išlaidos didesnės 3,4 karto, apmokestinamosios pajamos mažesnės 2,2 karto

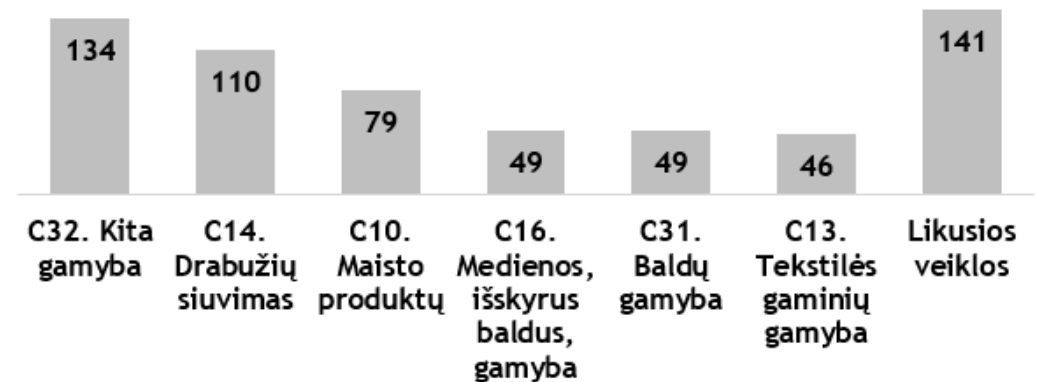
608 FA išlaidos sudarė didesnę nei 95,0 % pajamų dalį, iš jų 472 FA deklaravo nuostolius

2023 m. faktinį ir 30 % leidžiamų atskaitymų pripažinimo būdus pasirinkusių FA rodiklių palyginimas



Faktinį būdą pasirinkusių FA skaičius beveik 2 kartus mažesnis nei pasirinkusių 30 % leidžiamų atskaitymų pripažinimo būdą

FA, kurių išlaidos 2023 m. viršijo 95 % pajamų, skaičiaus pasiskirstymas pagal EV

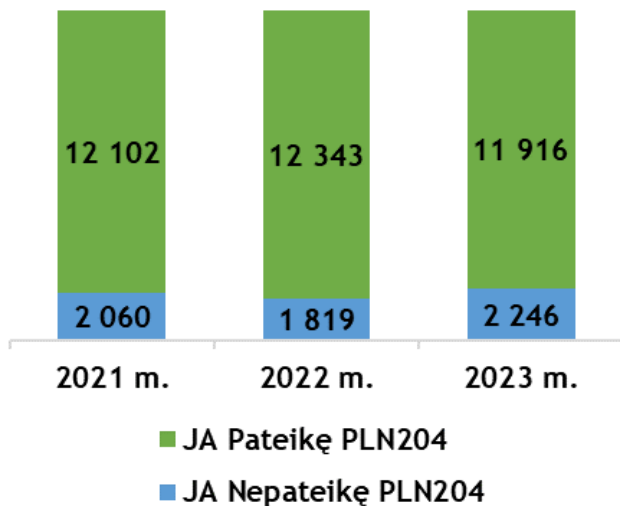


- 61 FA deklaravo nuostolius 3 metus iš eilės
- Rizikingiausios veiklos – C32. Kita gamyba ir C14. Drabužių siuvimas

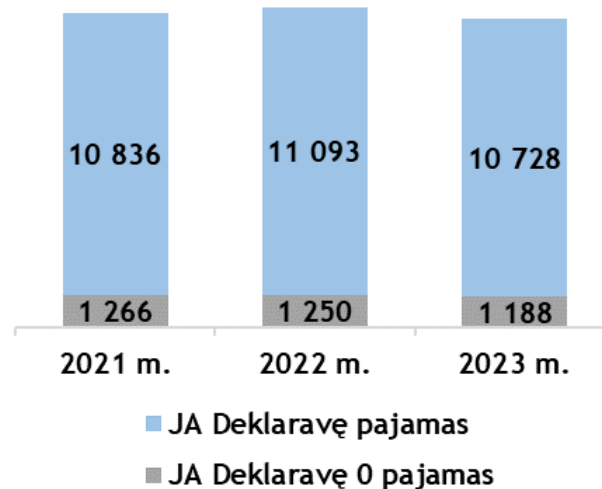
PM deklaracijų analizė

2023 m. PLN204 formų nepateikė 15,9 % JA (3,1 p. p. daugiau nei 2022 m.) Nulines pajamas deklaruavo 10,0 % (0,1 p. p. mažiau nei 2022 m.)

2021–2023 m. JA pateikusių
PLN204 formas, skaičius



2021–2023 m. JA deklaravusių
nulines pajamas, skaičius



Dešimtadalis sektoriaus JA deklaruoja 0-ines pajamas, bet šių JA dalis kasmet mažėja:

- 2021 m. – 10,5 %
- 2022 m. – 10,1 %
- 2023 m. – 10,0 %

2023 m. didžiausią dalį gautose metinėse sektoriaus įmonių pajamose sudarė:

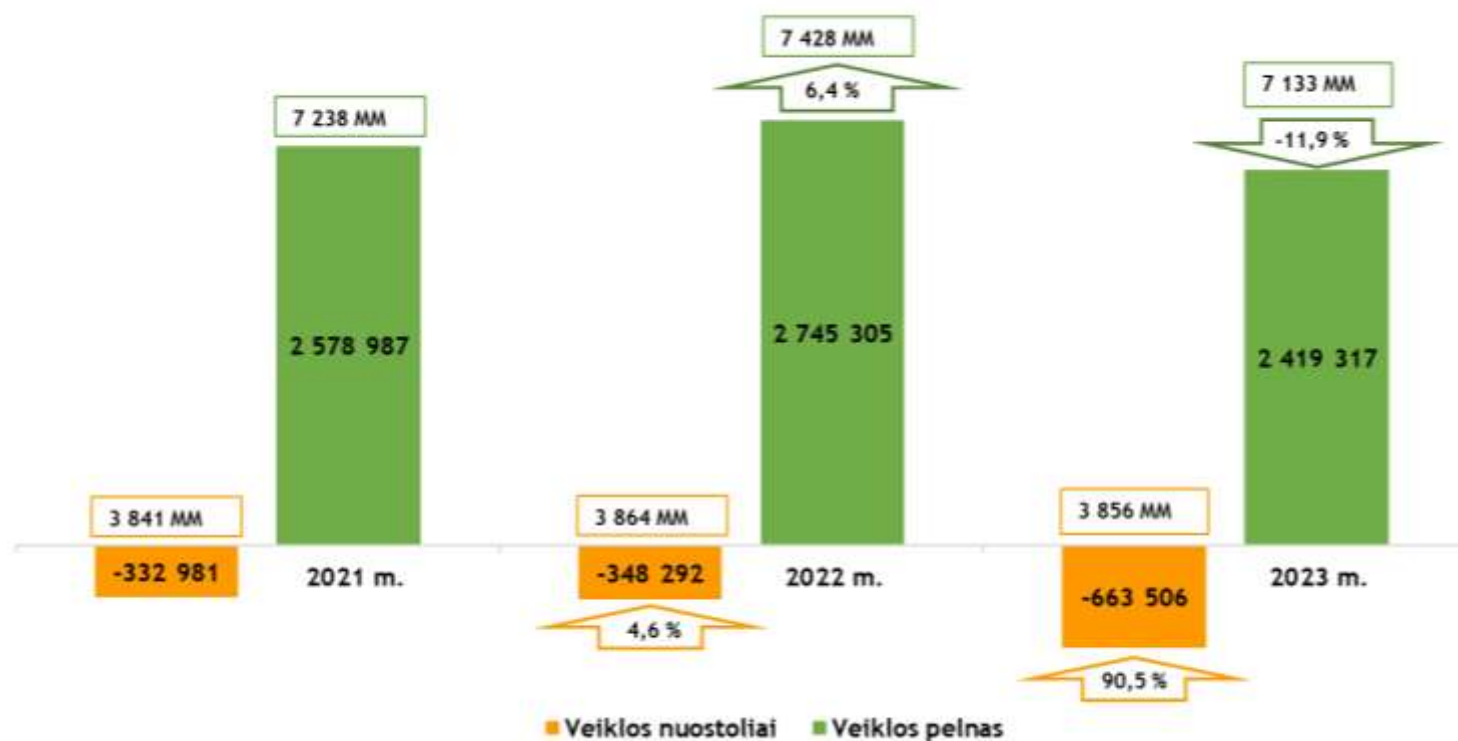
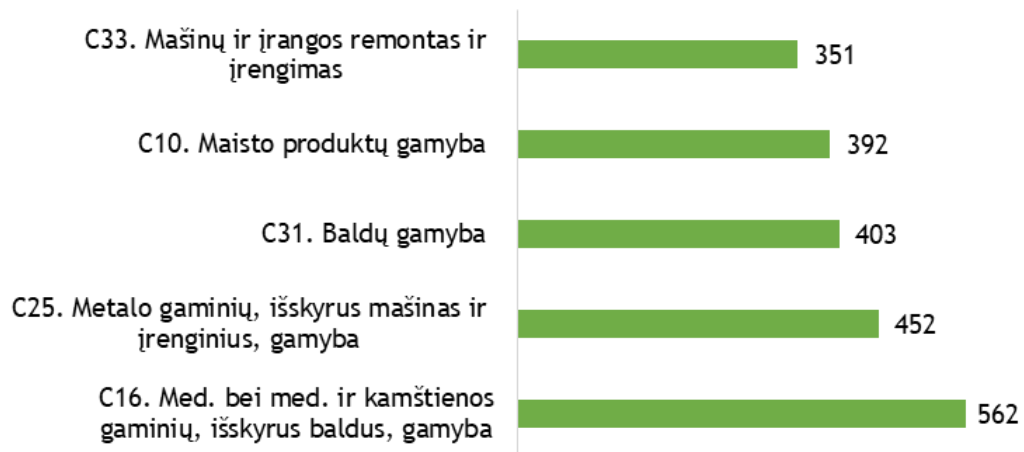
- C10. Maisto produktų gamyba – 20,5 %;
- C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyba – 11,2 %;
- C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba – 9,0 %;
- C16. Medienos bei medienos ir kamštienos gaminių, išskyrus baldus, gamyba; gaminių iš šiaudų ir pynimo medžiagų gamyba – 8,1%;
- C31. Baldų gamyba – 8,0%

2023 m. pelningi JA sudarė 59,9 %, nuostolingi – 27,2 %

2021–2023 m. mokestinių laikotarpių veiklos pelnas (nuostoliai), tūkst. €

2023 m. nuostolingai veikiančių sektoriaus JA sumažėjo 8 JA (0,2 %), veiklos nuostoliai augo beveik 2 kartus

JA, deklaravusių nuostolius, skaičius

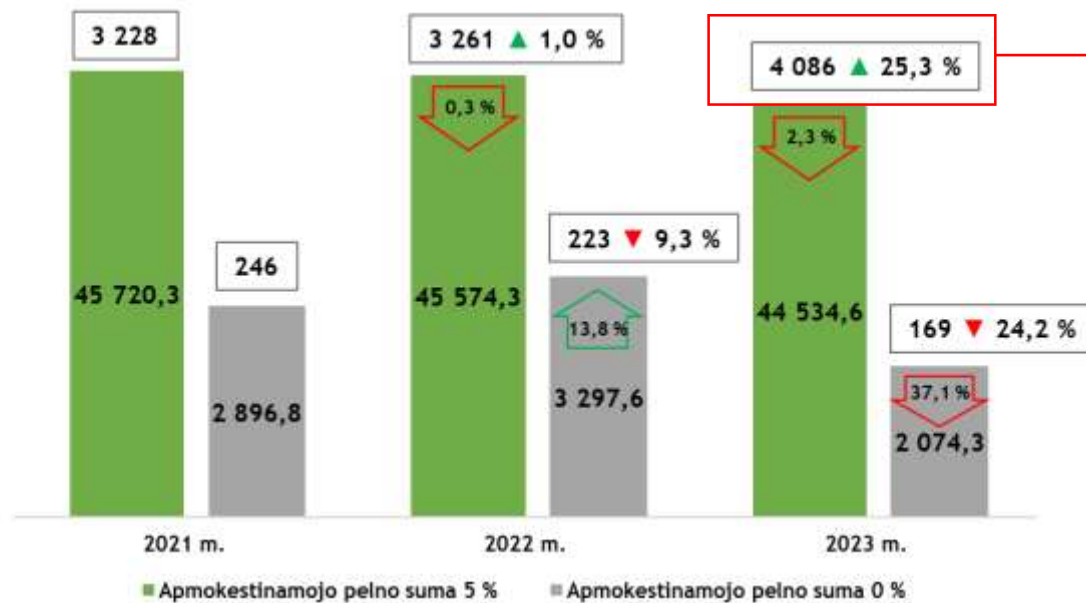


2023 m., palyginti su 2022 m. pelningai dirbančių JA sumažėjo 295 (4,0 %), veiklos pelnas 325 tūkst. € (11,9 %) mažesnis

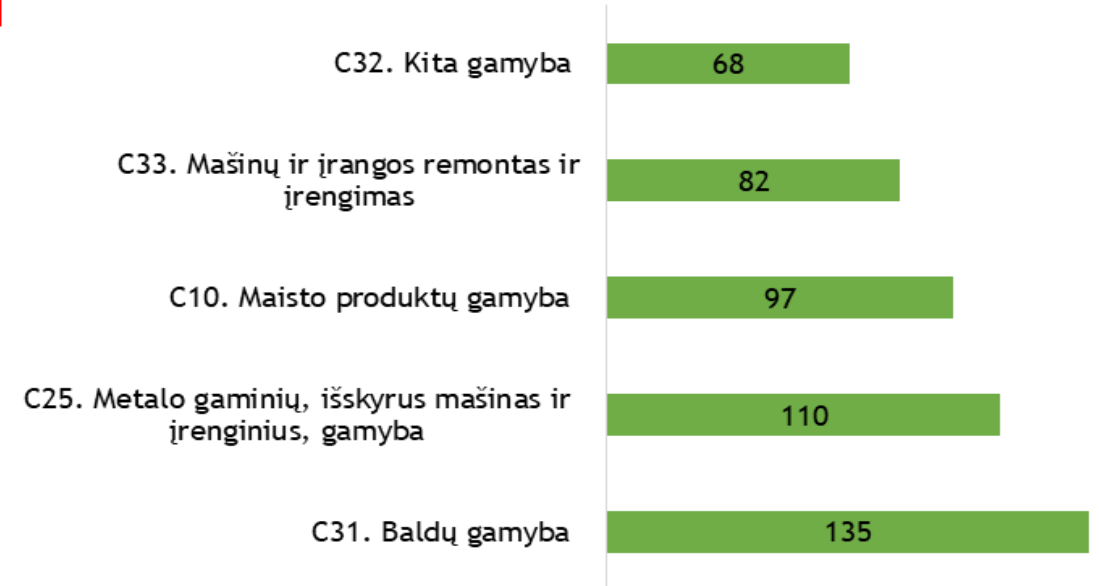
434 sektoriaus JA deklaravo pajamų virš 10 mln. € (iš jų 1 įmonė deklaravo daugiau nei 1 mlrd. €)

2023 m. 4 086 JA (34,3 %) taikė lengvatinį 5 % pagal PMĮ 5 str. 2 d. tarifą, 169 MM (1,2 %) – 0 % PM tarifą už pirmąjį mokestinį laikotarpį

Lengvatinais PM tarifais apmokestinta pelno suma, tūkst. € ir JA skaičius, kurie taikė lengvatinius tarifus



2023 m. 5 % tarifu apmokestinusių pelną JA skaičiaus augimas, palyginti su 2022 m., pagal veiklas



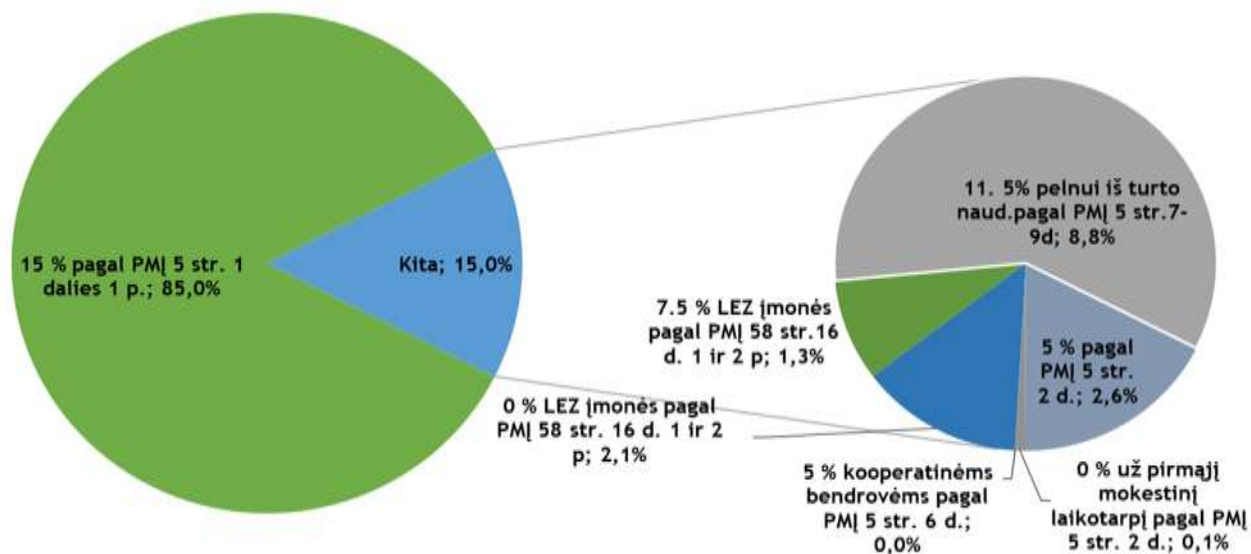
2023 m. apmokestinamojo pelno 0 % PM tarifu mokesčio suma sudarė 2,1 mln. € ir palyginus su 2022 m., sumažėjo 37,1 %

Didžiausia 2022 m. deklaruota apmokestinamojo pelno suma, kuriai taikytas 0 % PM tarifas, buvo 251,1 tūkst. €

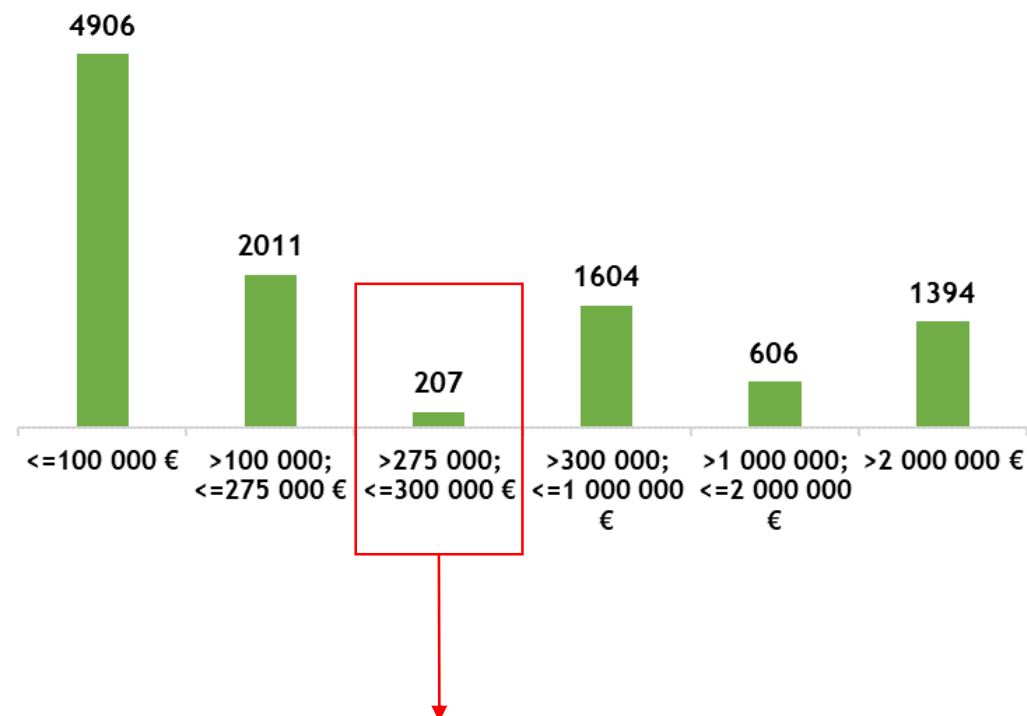
825 JA (25,3 %) daugiau 2023 m. apmokestino pelną lengvatiniu 5 % PM tarifu

Iš 11 916 JA pateikusių PLN204 34,0 % JA apmokestinamojo pelno nedeklaravo, 35,7 % – taikė lengvatinį (0 % arba 5 %) PM tarifą ir 30,1 % – taikė 15 % PM tarifą

2023 m. sektoriaus deklaruotos apmokestinamojo pelno sumos struktūra pagal taikytus pelno mokesčio tarifus



JA skaičius pagal 2023 m. PLN204 deklaruotas pajamas (neįskaitant deklaravusių nulines pajamas)



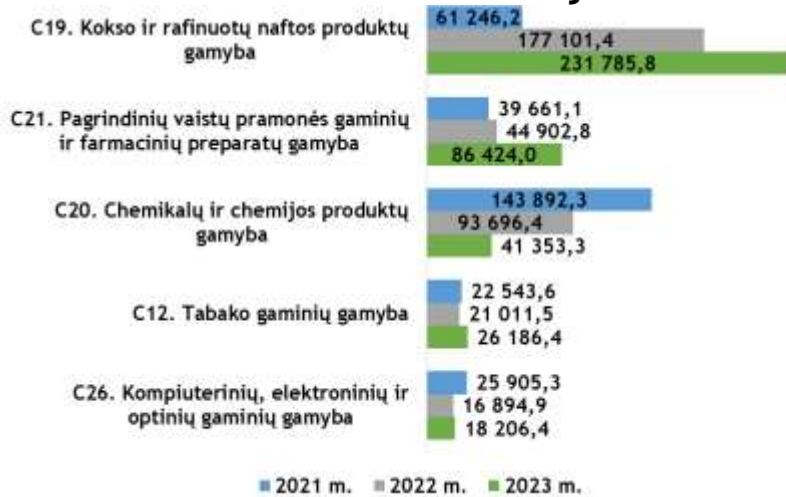
2023 m. deklaruotos pajamos:

- 7 124 JA (50,3 % visų įmonių) – mažesnes nei 300 tūkst. €
- 3 604 (25,4 %) JA – didesnes nei 300 tūkst. €
- 2 000 (14,1 %) JA – apyvarta didesnė nei 1 mln. €

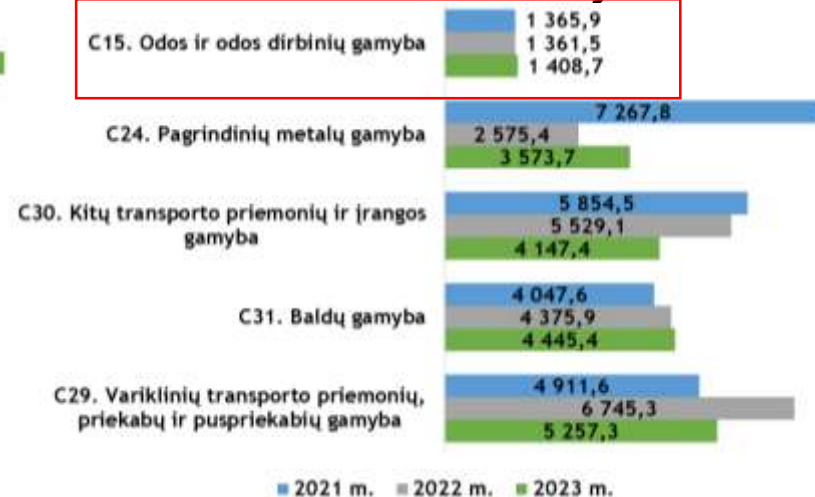
207 (1,5 %) JA – pajamos didesnės nei 275 tūkst. €, bet nesiekė 300 tūkst. €, kuomet nuo 300 tūkst. € pajamų netaikomas lengvatinis 5 % pelno mokesčio tarifas

Didžiausi veiklos nuostoliai 1 darbuotojui – C29. Variklinių transporto priemonių, priekabų ir puspriekabių gamybos veikloje

2021–2023 m. Didžiausias veiklos pelnas vienam darbuotojui



2021–2023 m. Mažiausias veiklos pelnas vienam darbuotojui



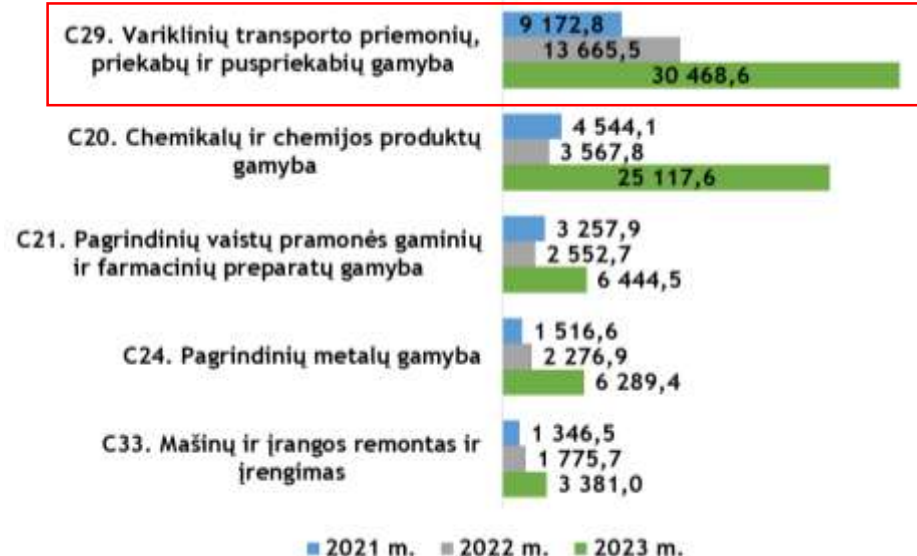
Didžiausias veiklos pelnas tenkantis vienam darbuotojui:

- 2021 m. – C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyba
- 2022 m. – C19. Kokso ir rafinuotų naftos produktų gamyba
- 2023 m. – C19. Kokso ir rafinuotų naftos produktų gamyba

Mažiausias veiklos pelnas tenkantis vienam darbuotojui (2021–2023 m.):

- C15. Odos ir odos dirbinių gamyba (veiklą vykdo tik 95 JA)

2021–2023 m. Didžiausi veiklos nuostoliai vienam darbuotojui

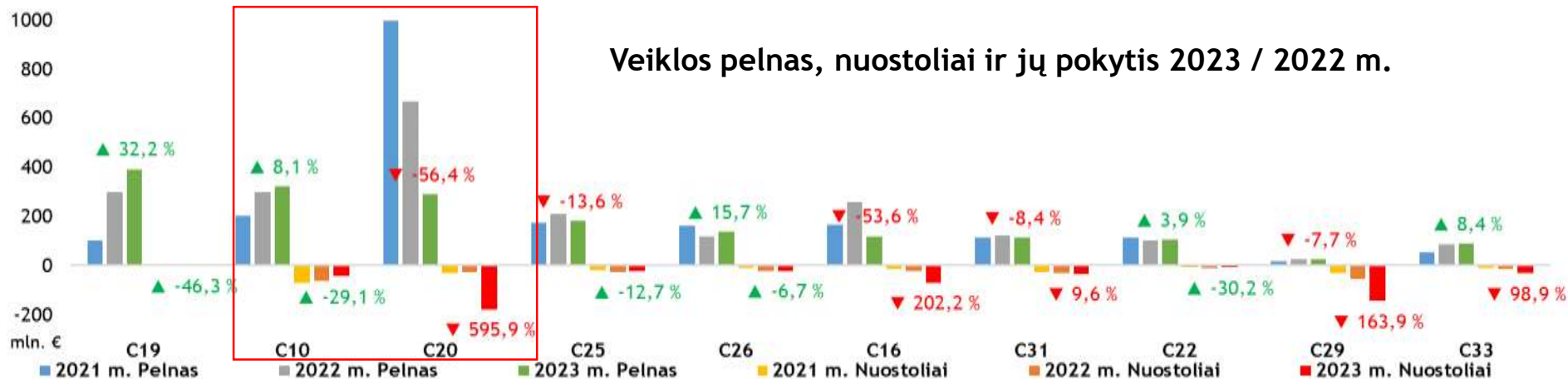


Didžiausi veiklos nuostoliai, tenkantys vienam darbuotojui (2021–2023 m.):

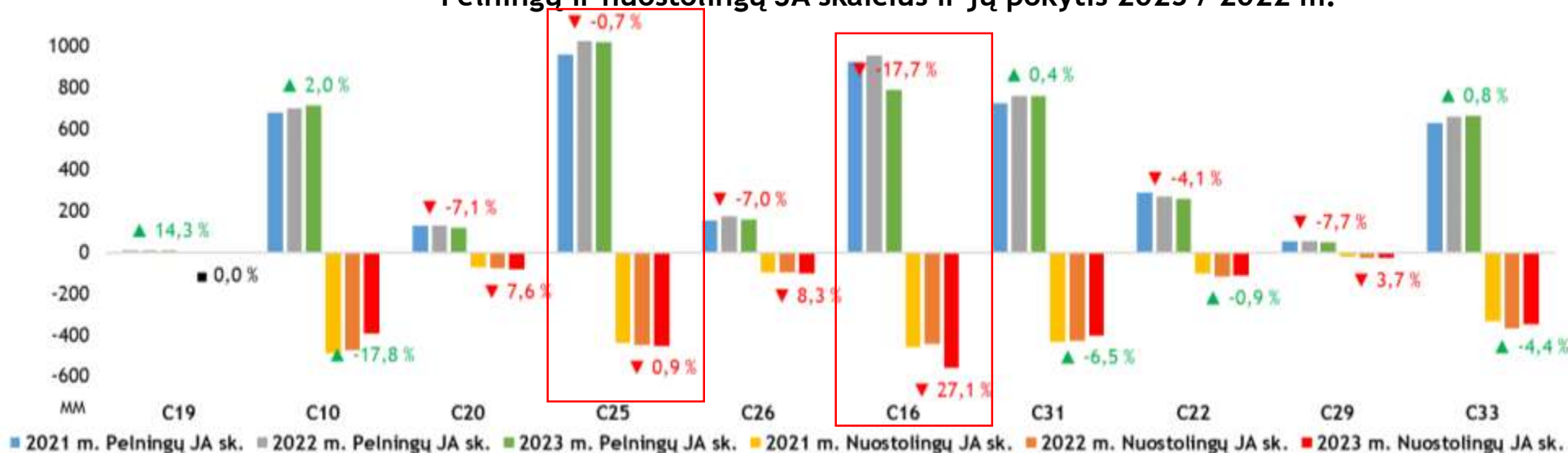
- C29. Variklinių transporto priemonių, priekabų ir puspriekabių gamyba (90 mln. € nuostolių deklaruota UAB „Continental Autonomous Mobility Lithuania“)
- C20 Chemikalų ir chemijos produktų gamybos veikla (AB „Achema“ nuostolis – 78 mln. €, AB „Lifosa“ nuostolis – 60 mln. €)

2023 m. nuostoliai daugiausiai išaugo C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamybos veikloje

Veiklos pelnas, nuostoliai ir jų pokytis 2023 / 2022 m.



Pelningų ir nuostolingų JA skaičius ir jų pokytis 2023 / 2022 m.



Veiklos, 2023 m. deklaravusios didžiausią ir pelną, ir nuostolius:

- C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyba
- C10. Maisto produktų gamyba

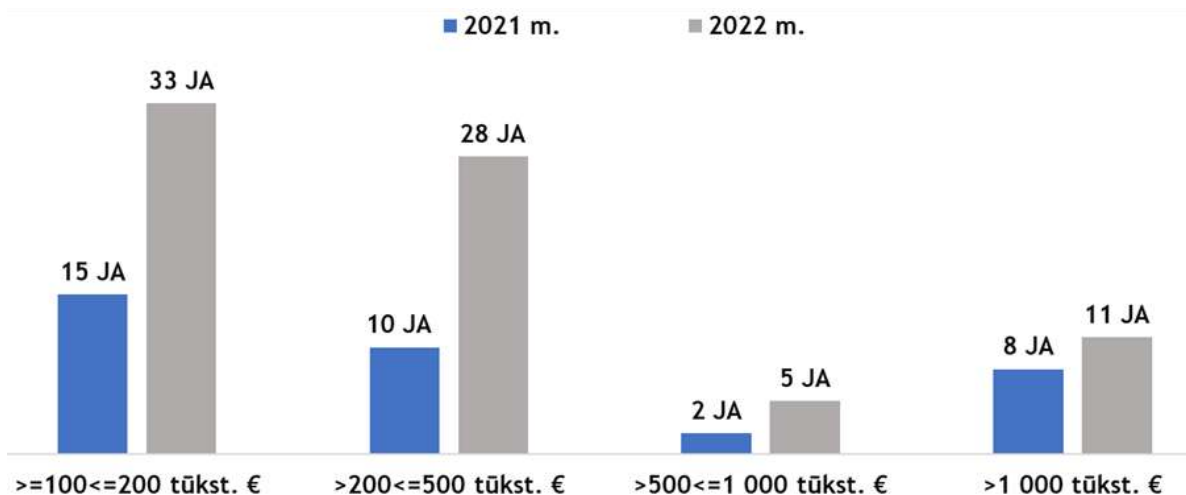
Veiklos, 2023 m. turėjusios daugiausiai ir pelningų, ir nuostolingų MM:

- C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba
- C16. Med. bei med. ir kamštienos gaminių, išskyrus baldus, gamyba

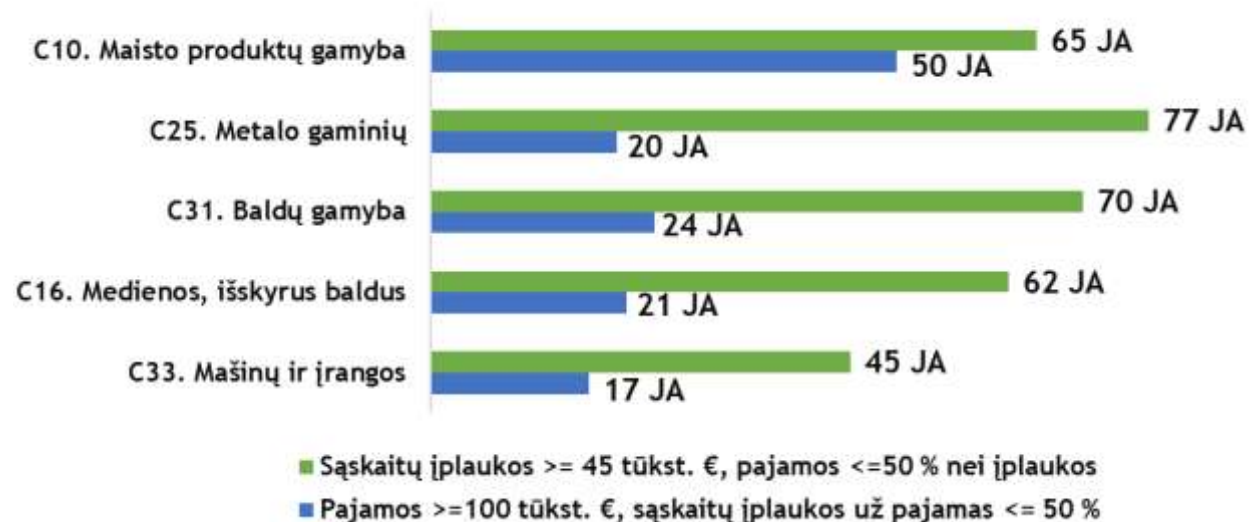
- C19. Kokso ir rafinuotų naftos produktų gamyba
- C10. Maisto produktų gamyba
- C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyba
- C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba
- C26. Kompiuterinių, elektroninių ir optinių gaminių gamyba
- C16. Medienos bei medienos ir kamštienos gaminių, išskyrus baldus, gamyba; gaminių iš šiaudų ir pynimo medžiagų gamyba
- C31. Baldų gamyba
- C22. Guminių ir plastikinių gaminių gamyba
- C29. Variklinių transporto priemonių, priekabių ir puspriekabių gamyba
- C33. Mašinų ir įrangos remontas ir įrengimas

2022 m. 77 JA deklaruotos pajamos didesnės nei 100 tūkst. €, tačiau nėra informacijos apie JA turimas bankų įplaukas pagal FRD teikiamą informaciją (MAĮ 55 str.) ir DAC2 / CRS duomenų apie sąskaitų likučius

JA deklaruotos pajamos pagal pajamų intervalus, nėra informacijos apie bankų įplaukas



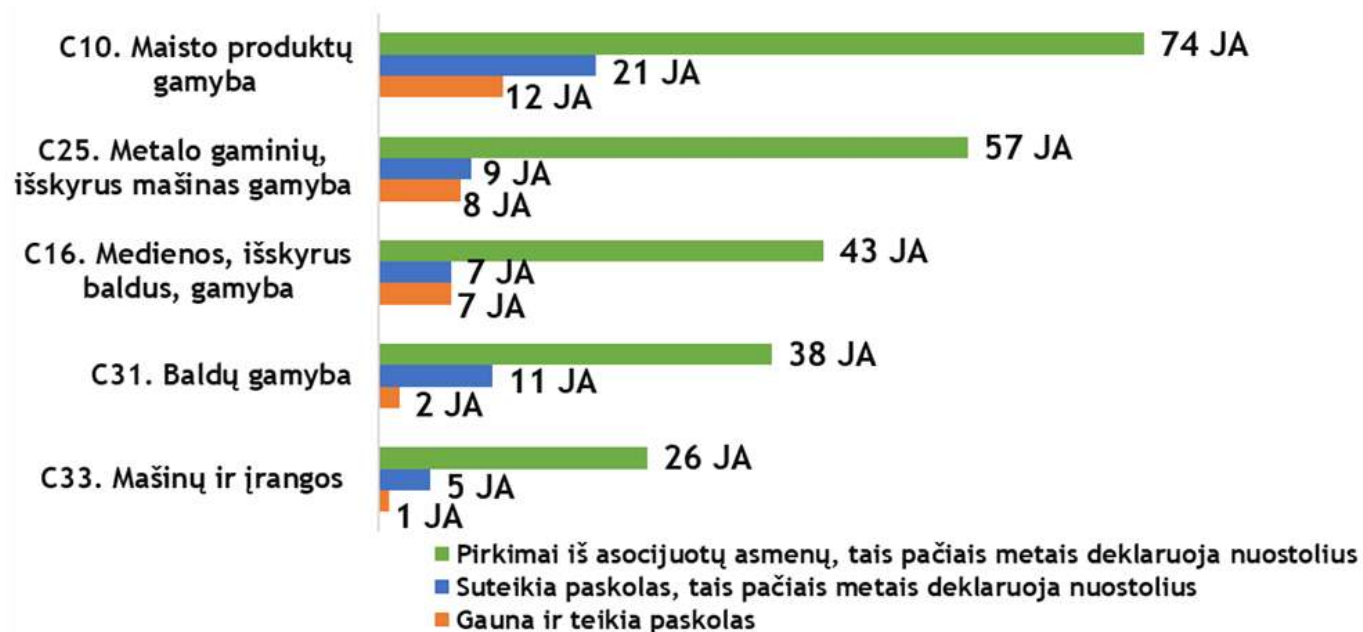
Skaičius rizikingų JA, atitinkančių rizikas (pajamų ir sąskaitų įplaukų palyginimas)*



*Neįvertinti JA pervedimai tarp savo turimų sąskaitų (VMI neturi informacijos)

25 % JA, 2021–2023 m. turėjusių sandorių su asocijuotais asmenimis, veikla buvo nuostolinga

EV skyriai, kuriuose buvo daugiausia rizikingų JA, turėjusių sandorių su asocijuotais asmenimis 2021–2023 m.



Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitas (FR0528) pateikė:

2021 m. – 1 007 JA, iš jų 23,1 % veikla nuostolinga

2022 m. – 1 032 JA, iš jų 24,9 % veikla nuostolinga

2023 m. – 1 033 JA, iš jų 27,7 % veikla nuostolinga

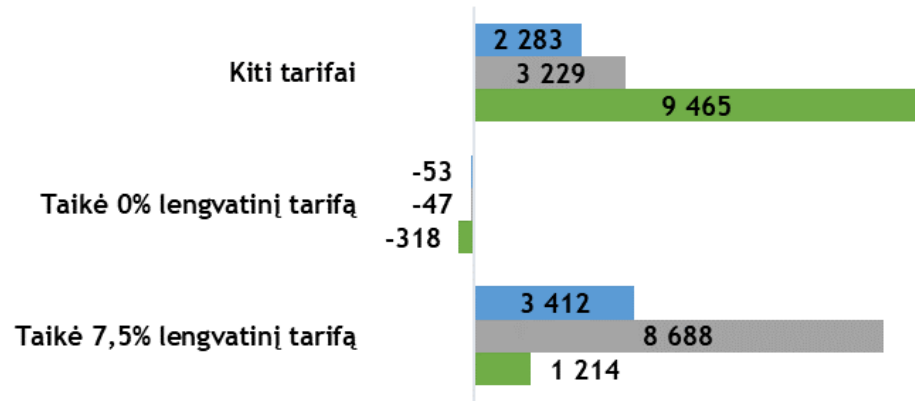
2023 m. gautų ir suteiktų beprocentinių paskolų daugiausia buvo C16. Medienos, išskyrus baldus, gamyboje (gautų – 9, suteiktų – 9) ir C25. Metalų gaminių, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyboje (gautų – 9, suteiktų – 8)

Įmonių veikiančių LEZ analizė

LEZ veikiantys JA sudarė 0,4 % (63 MM) visų sektoriaus JA

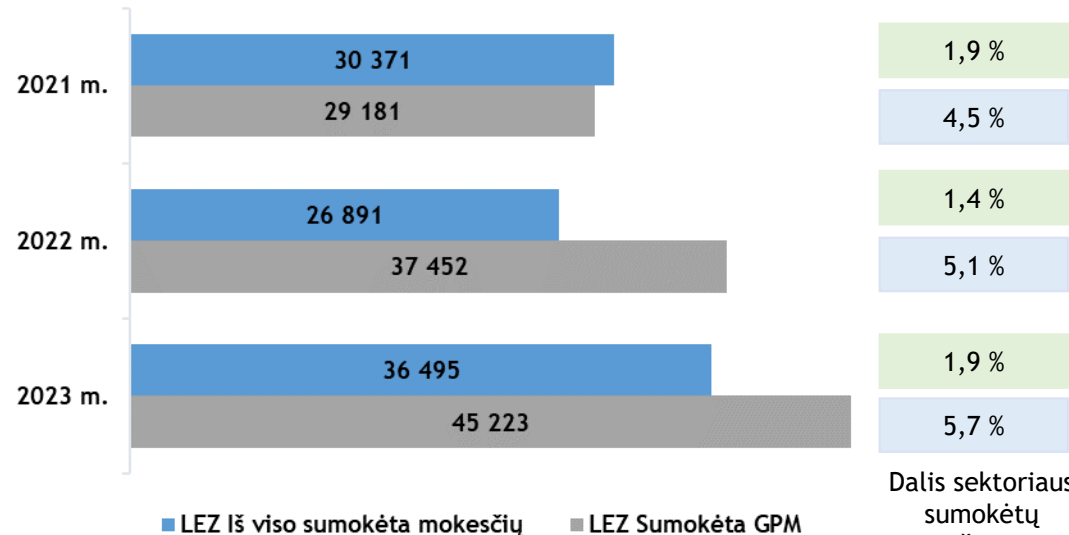
LEZ JA sumokėti mokesčiai 2023 m., lyginant su 2022 m., augo 35,7 %

Sektoriaus 2021–2023 m. LEZ įmonių sumokėtas PM, taikant lengvatinius tarifus, tūkst. €



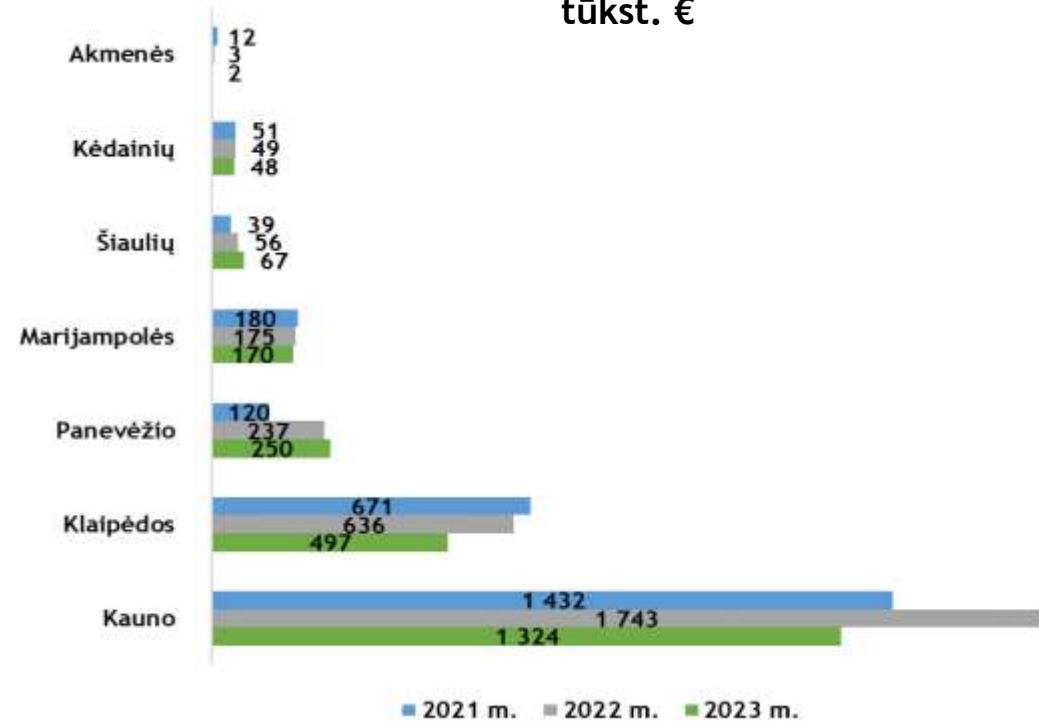
■ 2021 m. ■ 2022 m. ■ 2023 m.

Sektoriaus 2021–2023 m. LEZ įmonių sumokėti mokesčiai ir sumokėtas GPM, tūkst. €



Dalis sektoriaus sumokėtų mokesčių ir GPM

Į biudžetą galimai netenkama NTM dėl LEZ taikomų lengvatų, tūkst. €

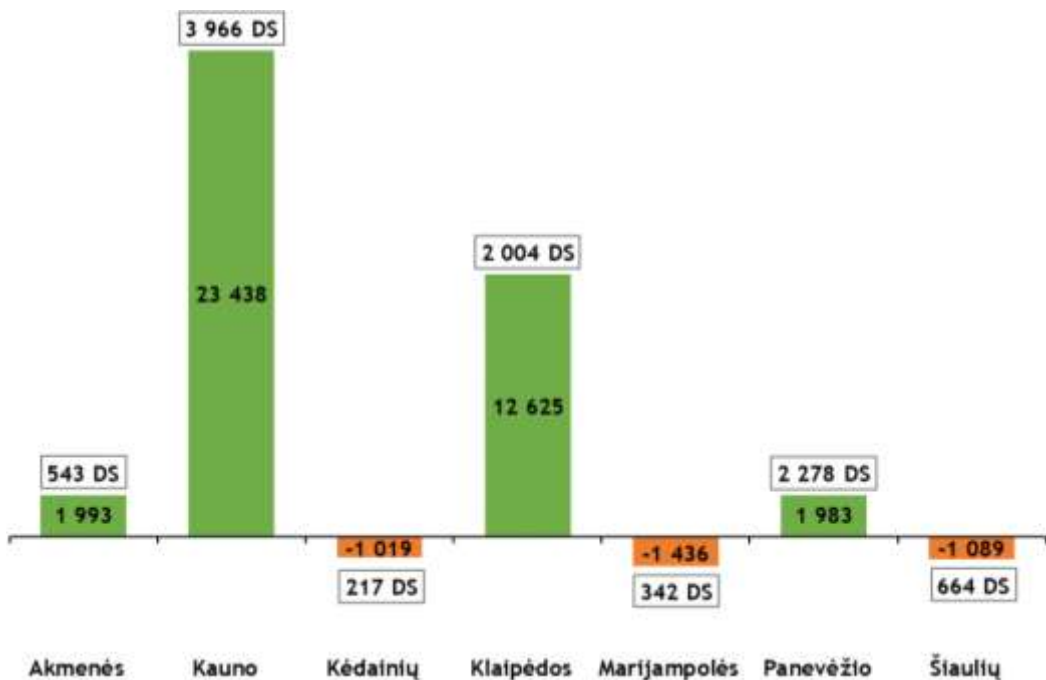


Preliminarūs galimi NTM netekimai dėl LEZ taikomų lengvatų

- 2021 m. – 2 504,5 tūkst. €
- 2022 m. – 2 899,6 tūkst. €
- 2023 m. – 2 357,7 tūkst. €

Sektoriaus LEZ MM darbuotojų skaičius kasmet auga ir 2023 m. sudarė 4,6 % (10 014 darbuotojų) visų sektoriaus darbuotojų (2021 m. – 3,4 % (7 501) 2022 m. – 4,1 % (9 034))

LEZ įmonių 2023 m. darbuotojų skaičius ir sumokėti mokesčiai, tūkst. €

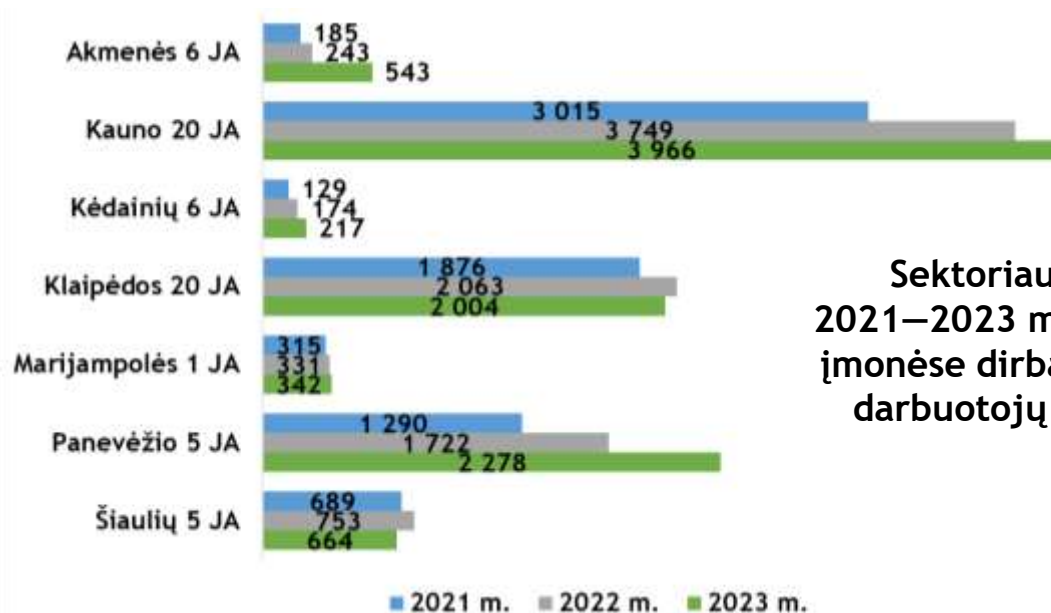


2021–2023 m. Kėdainių, Marijampolės ir Šiaulių LEZ įmonių sumokėtų mokesčių suma buvo neigiama ir kartu sudarė:

- 2021 m. minus 3 318 tūkst. €
- 2022 m. minus 4 549 tūkst. €
- 2023 m. minus 3 544 tūkst. €

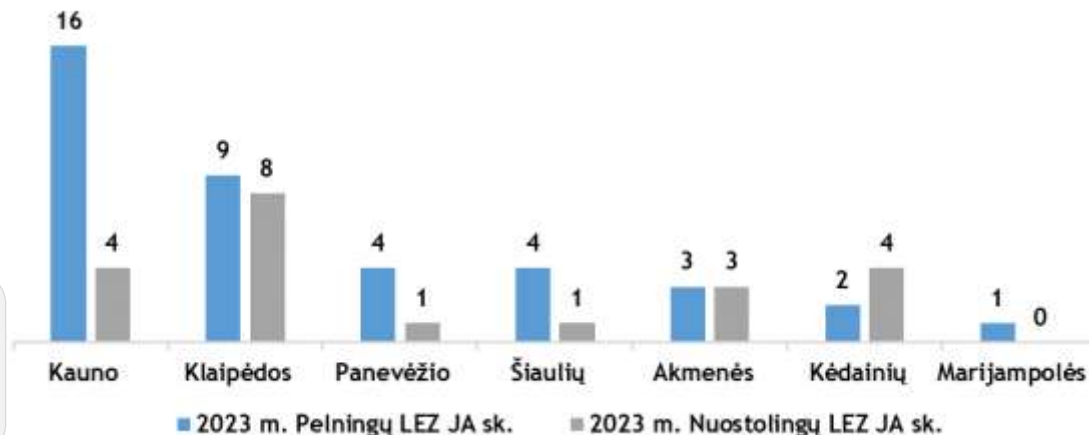
LEZ įmonės 2023 m. kontroliavo kiti užsienio JA:

- 1 JA iš Kinijos Liaudies Respublikos (įmonės valdoma dalis – 100 proc.)
- 1 JA iš Rusijos Federacijos (įmonės valdoma dalis – 100 proc.)
- 2 JA iš Tailando Karalystės (įmonės valdoma dalis – 100 proc.)



Sektoriaus 2021–2023 m. LEZ įmonėse dirbančių darbuotojų sk.

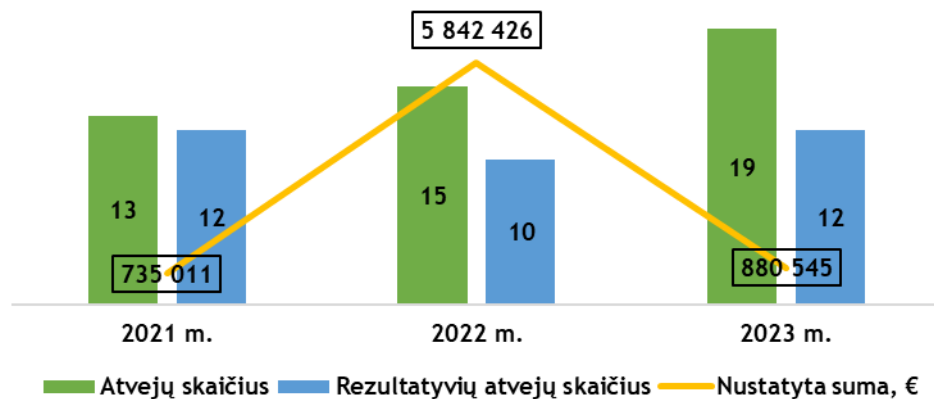
Sektoriaus 2023 m. pelningų ir nuostolingų LEZ įmonių sk.



Kontrolės veiksmi

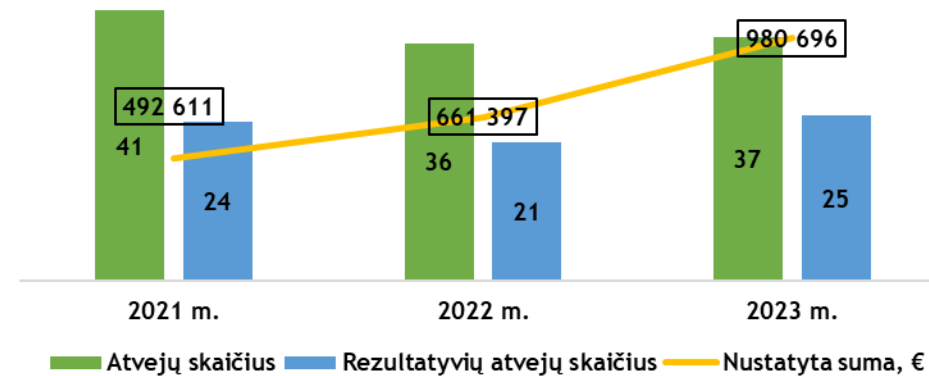
Didžiausios priskaičiuotos sumos po atliktų kontrolės veiksmų – neapmokestinami dividendai

Mokestiniai patikrinimai



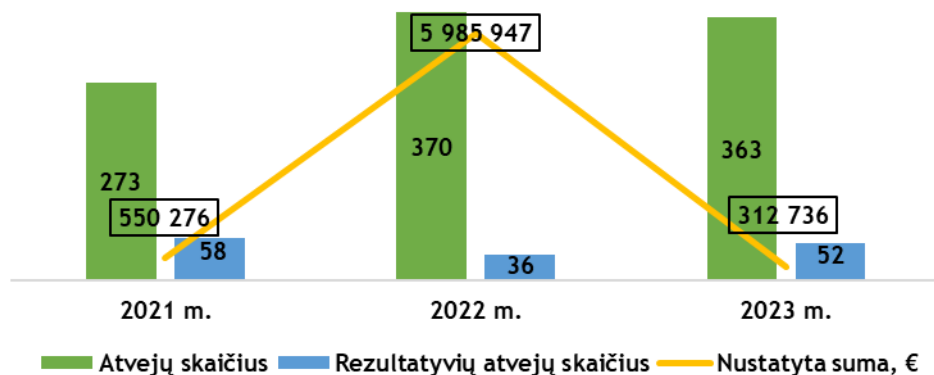
2022 m. – 5,1 mln. € 1 MM dividendų apmokestinimo vengimas

Mokestiniai tyrimai



2023 m. – 326,9 tūkst. € 1 MM nepagrįstas PVM 0 % tarifo taikymas

Operatyvūs patikrinimai



2022 m. – 5,8 mln. 1 MM dividendų apmokestinimo vengimas

Stebėsena

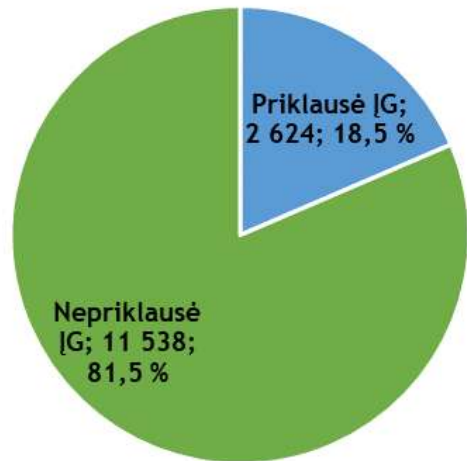


2023 m. – patikslinta 1 UJA PVM deklaracija, sumažinta PVM grąžintina suma – 3,1 mln. €

Įmonių grupės

2 624 (18,5 %) sektoriaus JA 2022 m. priklausė ĮG

Sektoriaus įmonių struktūra pagal priklausymą ĮG



2022 m. 16 131,2 mln. € pajamų (40,8 % visų deklaruotų pajamų) deklaravo sektoriaus įmonės, priklausančios ĮG

- 31 JA priklauso ĮG, kuriose yra 50 ir daugiau narių, iš jų pajamas (1 527,1 mln. €) deklaravo 29 JA
- 2 sektoriaus JA priklauso ĮG, kurios sudarytos iš 150 narių

Sektoriaus JA, mokėjusių dividendus užsienio vienetams, skaičius ir didžiausia išmokėta suma:

- 2021 m. – 11 MM / 14,9 mln. €
- 2022 m. – 13 MM / 24,2 mln. €
- 2023 m. – 15 MM / 14,2 mln. €

Didžiausia išmokėta suma priklauso 1 JA, išmokėta į Kipro Respubliką



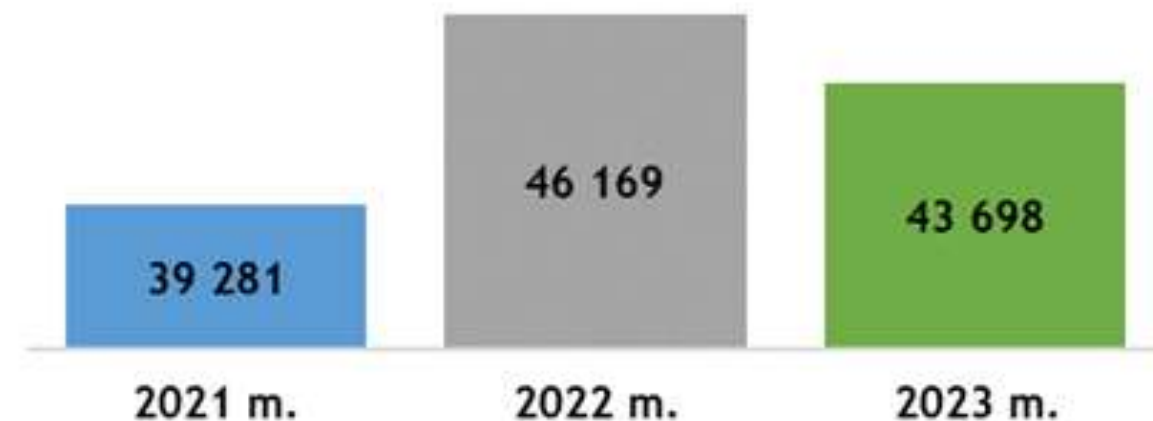
Sektoriaus ĮG (JANGIS ir FR0438 duomenimis) priklauso

- 25 užsienio FA, iš jų 2 piliečiai – iš Rusijos Federacijos ir Baltarusijos
- 632 užsienio JA, iš jų 21 Baltarusijos JA, 34 Rusijos Federacijos JA

Sektoriaus JA, kurie priklauso ĮG, vadovai:

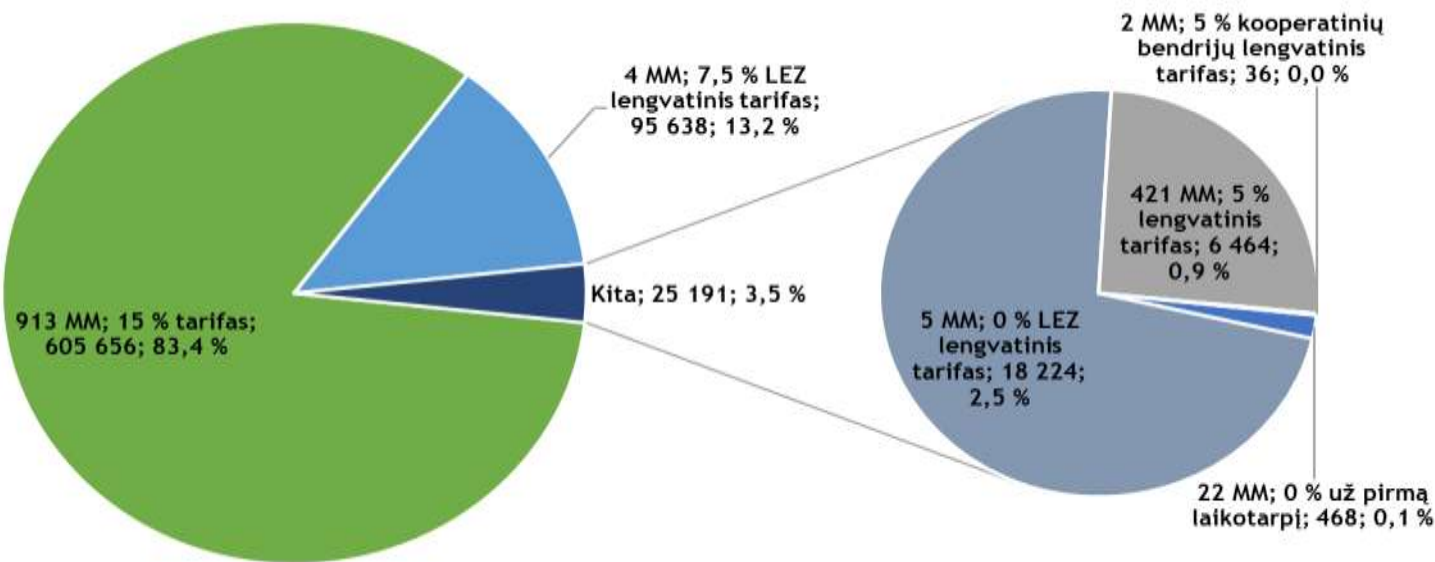
- 3 iš TT (Belizas, Venesuela, Angilija)
- 3 Rusijos Federacijos

Sektoriaus JA, priklausančių ĮG, neapmokestinami dividendai užsienio vienetams, tūkst. €



2022 m. 58,5 % sektoriaus JA, kurie priklausė ĮG, veikė pelningai, 30,8 % – nuostolingai. Didžiausi nuostoliai deklaruoti C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamybos veikloje

Sektoriaus JA, priklausančių ĮG, skaičius ir 2022 m. deklaruotas apmokestinamasis pelnas pagal taikytus PM tarifus, tūkst. €



Apmokestinamojo pelno nedeklaravo – 1 258 JA (47,9 %)

JA, priklausančių ĮG, 2022 m. deklaruotas veiklos pelnas ir nuostoliai, tūkst. €



- 2022 m. sektoriaus JA, priklausančios ĮG, deklaravo:
- 37,0 % visų sektoriaus MM deklaruoto veiklos pelno
 - 38,5 % visų sektoriaus MM veiklos nuostolių

Pelningos įmonės – 58,5 % Nuostolingos – 30,8 %

EV skyrių rizika

Apdirbamosios gamybos sektoriaus rizikos pagal EV skyrius

Apdirbamoji gamyba EV skyrius	JA skaičius viso	2023 m. PVM atotrūkis*		2023 m. GPM atotrūkis**		RiskIS		3 m. ir daugiau metų dirbo nuostolingai (2021- 2023 m.)		3 m. JA sumokėti mokesčiai (sumokėtų ir grąžintų mokesčių balansas) 1-am darb. mažiau nei EV skyriaus mediana (2021-2023 m.)		3 m. Pardavimai minus pirkimai minus darbo užmokesčio fondas - neigiama suma (2021-2023 m.)		3 m. Pridėtinė vertė, tenkanti 1_am darbuotojui < EV skyriaus veiklos mediana (2021- 2023 m.)	
		JA skaičius	Tūkst. eurų	JA skaičius	Tūkst. eurų	JA skaičius	Rizikos balų suma	JA skaičius	3 m. nuostolis, tūkst. eurų	JA skaičius	Tūkst. eurų	JA skaičius	Dalis nuo PVM mokėtojų	JA skaičius	Dalis nuo PVM mokėtojų
C10. Maisto produktų gamyba	1 510	48	1 486	537	9 939	1 493	46 349	154	60 426	317	3 783	151	14,4%	233	22,1%
C31. Baldų gamyba	1 449	70	8 244	621	6 581	1 444	39 941	114	33 423	313	3 361	189	17,1%	207	18,7%
C16. Medienos bei medienos ir kamštienos gaminų, išskyrus baldus, gamyba; gaminų iš šiaudų ir pynimo medžiagų gamyba	1 773	63	12 836	615	3 671	1 760	49 493	155	56 394	365	5 108	146	11,3%	267	20,7%
C14. Drabužių siuvimas (gamyba)	1 067	24	1 230	347	3 419	1 057	27 361	113	7 417	215	1 290	93	16,2%	121	21,1%
C25. Metalų gaminų, išskyrus mašinas ir įrenginius, gamyba	1 773	32	1 131	582	2 559	1 762	48 001	116	21 021	381	3 995	121	8,6%	265	18,8%
C33. Mašinų ir įrangos remontas ir įrengimas	1 253	23	970	280	723	1 243	32 571	110	20 379	240	1 662	75	8,7%	162	18,7%
C32. Kita gamyba	1 167	11	165	279	2 303	1 162	31 940	82	25 991	220	1 137	59	13,3%	105	23,7%
C13. Tekstilės gaminų gamyba	489	11	1 059	193	2 479	483	12 356	40	12 598	115	963	43	12,2%	84	23,9%
C23. Kitų nemetalo mineralinių produktų gamyba	718	14	398	244	857	711	19 427	51	30 897	165	1 108	64	14,2%	94	20,8%
C22. Guminių ir plastikinių gaminų gamyba	479	11	344	181	1 026	474	12 848	41	11 830	123	2 009	43	11,2%	88	23,0%
C26. Kompiuterinių, elektroninių ir optinių gaminų gamyba	349	6	124	82	574	345	9 161	37	35 455	65	582	38	14,8%	49	19,1%
C18. Spausdinimas ir įrašytų laikmenų tiražavimas	543	14	199	179	637	539	14 254	46	2 849	135	1 165	39	9,7%	91	22,5%
C27. Elektros įrangos gamyba	234	2	313	64	2 771	234	6 483	21	9 931	48	449	20	10,6%	33	17,5%
C17. Popieriaus ir popieriaus gaminų gamyba	161	2	54	69	478	159	4 595	14	1 187	44	520	14	10,6%	31	23,5%
C29. Variklinių transporto priemonių, priekabų ir puspriekabių gamyba	118	1	27	36	850	118	3 574	8	130 916	23	400	9	9,5%	13	13,7%
C15. Odos ir odos dirbinių gamyba	95			29	60	95	2 340	8	268	18	70	8	15,7%	10	19,6%
C21. Pagrindinių vaistų pramonės gaminų ir farmacinių preparatų gamyba	47			10	39	47	1 334	8	6 481	9	87	6	24,0%	5	20,0%
C30. Kitų transporto priemonių ir įrangos gamyba	184	3	254	58	475	183	5 823	13	2 820	26	267	21	14,8%	26	18,3%
C28. Niekur kitur nepriskirtų mašinų ir įrangos gamyba	305	3	150	94	555	304	8 225	28	11 700	76	1 009	27	10,8%	48	19,3%
C20. Chemikalų ir chemijos produktų gamyba	252	5	169	83	532	248	7 490	23	3 052	66	1 425	17	8,3%	36	17,6%
C11. Gėrimų gamyba	119	1	18	33	468	118	3 686	14	5 202	27	757	10	12,0%	17	20,5%
C24. Pagrindinių metalų gamyba	59			22	148	59	1 134	4	1 134	14	214	3	6,1%	7	14,3%
C19. Kokso ir rafinuotų naftos produktų gamyba	16			5	16	16	786	3	769	3	45	1	7,1%		
C12. Tabako gaminų gamyba	2			1	2	2	29								
	14 162	344	29 170	4 644	41 166	14 056	389 618	1 203	492 142	3 008	31 405	1 197	12,2%	1 992	20,3%

*Tiriamoji aibė: PVMM atitiko visus kriterijus: LJA arba UJA; neturėjo bankrutuojančio, bankrutavusio, restruktūrizuojamo, reorganizuojamo, likviduojamo ar išregistruojamo juridinio asmens teisinio statuso; nebuvo VŠĮ, Valstybės ar savivaldybės biudž. įmonė, PNO; per vertinimą laikotarpį deklaruota prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandorių suma nebuvo lygi 0 EUR; VDS buvo mažiau nei 250; nėra naujas PVM mokėtojas; pateko į EV grupes, kuriose daugiau nei 5 PVMM

**2023 m. GPM atotrūkio skaičiavimas asmenims, kurių VDU >840 eurų ir mažesnis nei VDU_mediana-20 proc.*VDU mediana (asmuo dirbo darbovietėje kaip pagrindinėje ne mažiau 30 kalendorinių dienų)

Ačiū už dėmesį

