

ENERGETIKOS SEKTORIAUS ANALIZĖ

Motyvacija ir tikslai

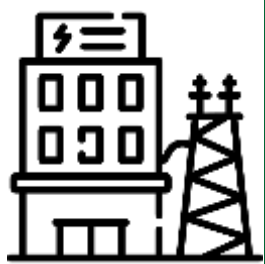
Energetikos sektorius užima svarbią vietą Lietuvos ekonomikoje. Dalis energetikos sektoriaus įmonių yra valdomos valstybės, jos turi strateginę reikšmę Lietuvos nacionaliniam saugumui, užtikrinant patikimą aprūpinimą energija ir galimybes efektyviai vystyti energetikos rinkai. Skatinama energetikos sektoriaus plėtra, vystant atsinaujinančią energetiką, diegiant išmaniuosius elektros skaitiklius, saulės energetiką ir kt.

Mokesčių mokėtojai, vykdančys energetikos veiklą, naudojami investicijų bei kitomis mokesčių lengvatomis, numatytomis pelno bei pridėtinės vertės mokesčių įstatymuose

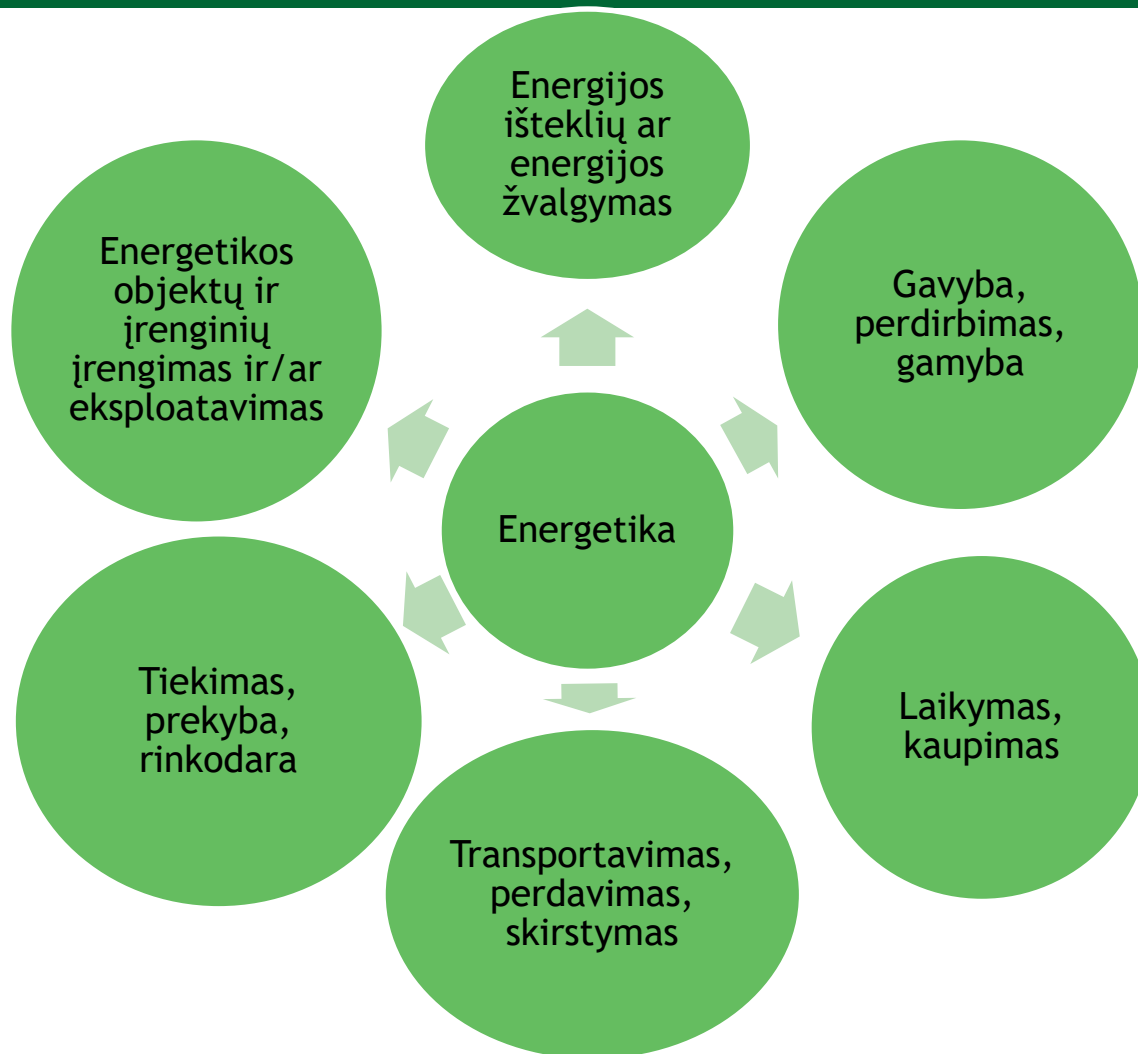
Analizės tikslas — atlikti energetikos sektoriaus įmonių veiklos analizę, siekiant identifikuoti mokestines ir kitas rizikas. Sektoriuje galima rizika dėl neteisėto naudojimosi lengvatomis, dėl galimo mokesčių vengimo

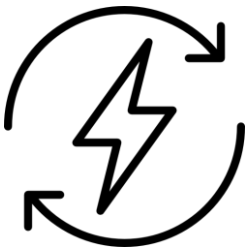
Analizuojamas laikotarpis – 2020–2022 m.

1. ENERGETIKOS SEKTORIAUS LIETUVOJE TRUMPA APŽVALGA



ENERGETIKOS SEKTORIAUS VEIKLOS





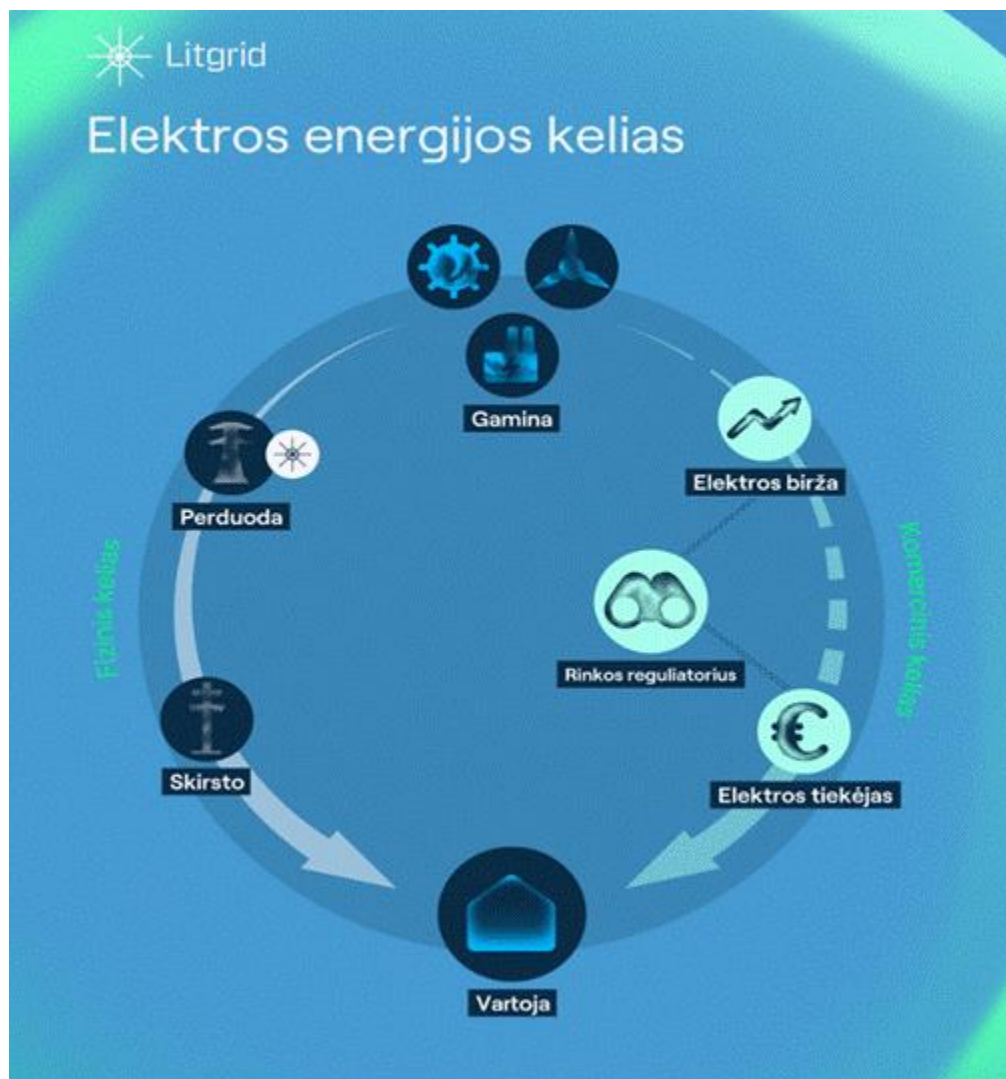
Elektros sektorius

Perdavimo sistemos operatorius:

LITGRID AB

Elektros energijos skirstymo operatoriai:

- AB „Energijos skirstymo operatorius“
- UAB „Dainavos elektra“



<https://www.litgrid.eu/index.php/elektros-rinka/rinkos-struktura/78>

Didmeninę elektros energijos prekybą administruoja Šiaurės ir Baltijos šalių elektros biržų operatorė – bendrovė „Nord Pool Spot AS“

Nepriklausomi elektros tiekėjai –

- UAB „Ignitis“
- Elektrum Lietuva UAB
- Enefit UAB
- UAB „EGTO energija“
- UAB „Perlas energija“
- MB „Birštono elektra“

Garantinis tiekimas:

- AB „Energijos skirstymo operatorius“



Šilumos tiekimo įmonės (Elektros sektorius)

Energijos išteklių biržos operatoriaus veiklą Lietuvoje vykdo **BALTPOOL UAB**

Šilumos ūkio srities dalyviai:

- Šilumos gamintojai
- Šilumos ir karšto vandens tiekėjai



Gamtinių dujų sektorius

Gamtinių dujų tiekimą vykdo tiekimo leidimus turinčios įmonės, importuojančios dujas ar jas perkančios dujų tiekimo rinkoje ar biržoje ir jas parduodančios vartotojams

Gamtinių dujų
perdavimo
sistemos
operatorius – AB
„Amber Grid“

**Gamtinių dujų skirstymo
veiklos operatoriai:**

- AB „Energijos skirstymo operatorius“
- UAB Gren Lietuva
- UAB Intergas
- AB Agrofirma Josvainiai
- UAB SG dujos

Gamtinių dujų
prekybos biržoje
administratorius -
UAB „GET Baltic“

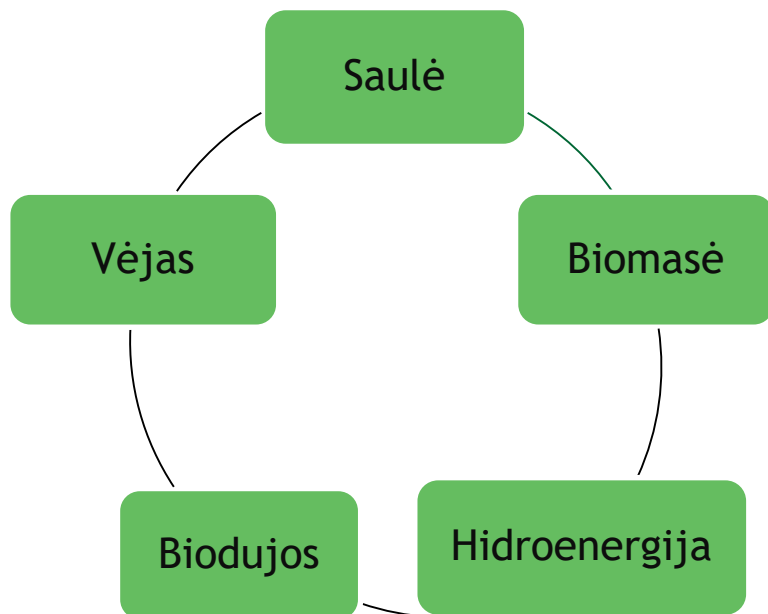
Dujų perdavimo sistema sujungta su Latvijos bei Baltarusijos Respublikų ir Rusijos Federacijos Kaliningrado srities gamtinių dujų perdavimo sistemomis, su Klaipėdos suskystintų gamtinių dujų terminalu ir Lietuvos skirstymo sistemų operatorių skirstymo sistemomis

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA



Atsinaujinančių išteklių energija

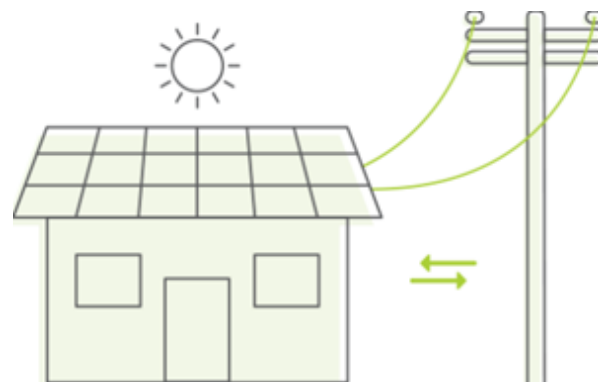


Nacionalinė energetinės nepriklausomybės strategija: atsinaujinančių energijos išteklių dalį, palyginti su šalies energijos suvartojimu, iki 2030 m. padidinti iki 45 proc., iki 2050 m. – iki 80 proc.

Priemonės – skatinti atsinaujinančių energijos išteklių plėtrą elektros, šilumos ir transporto sektoriuose. 2022 m. buvo taikytos 16 skatinimo priemonių, 13 tūkst. asmenų suteikta parama 38,29 mln. €

Gaminantis vartotojas – savarankiškai elektros energija apsirūpinantis asmuo, įsirengęs savo elektrines ir gaminantis energiją, o nesuvalytą jos kiekį tiekiantis į tinklus ir atsiradus poreikiui ją susigrąžinantis.

2022 m., palyginti su 2021 m., 1,3 k. (18,6 tūkst.) padidėjo prijungtų gaminančių vartotojų skaičius





Energetikos objektų ir įrenginių įrengimo ir / ar eksploatavimo sektorius

F42. Inžinerinių statinių statyba

Komunalinių
elektros ir
telekomunikacijos
statinių statyba

F43. Specializuota statybos veikla

Elektros
sistemų
įrengimas

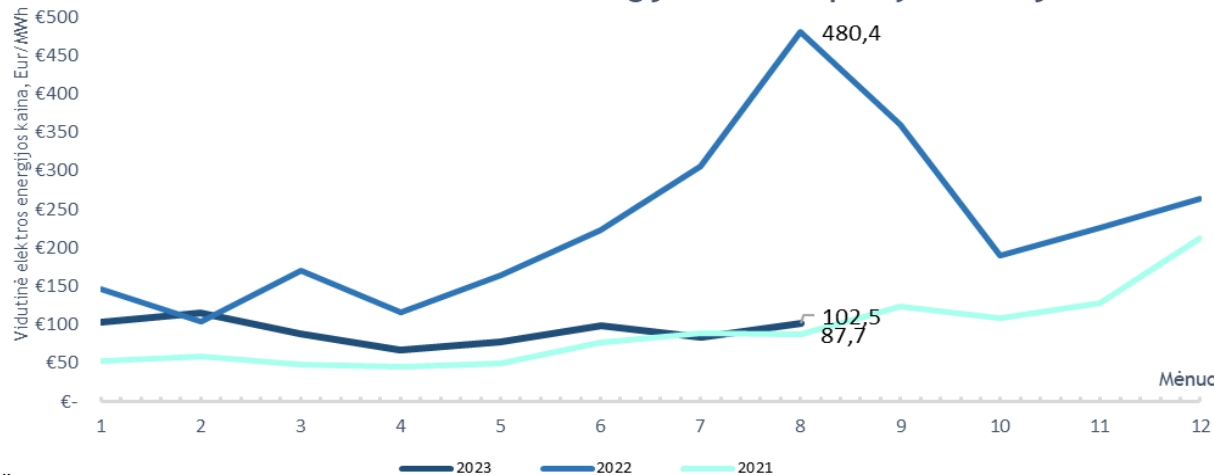
Pastatų ir
statinių
elektros tinklų
įrengimas

Elektros,
vandentiekio ir
kitos įrangos
įrengimas



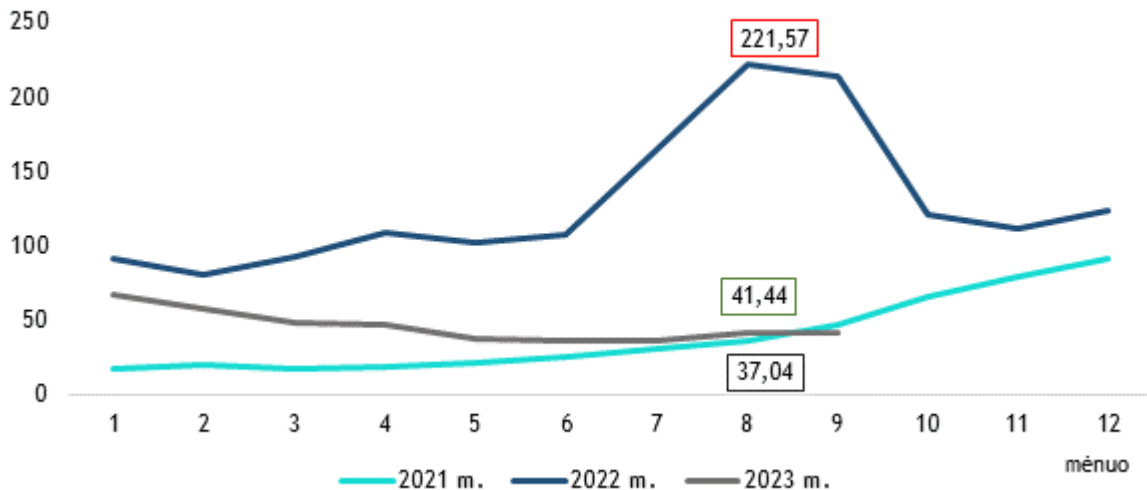
Didžiausia elektros kaina Lietuvoje buvo 2022 m. rugpjūčio mėn. – 480,4 € / MWh, kai tuo pačiu laikotarpiu 2021 m. ir 2023 m. atitinkamai – 87,8 ir 102,5 € / MWh

Vidutinė mėnesio elektros energijos kaina LT prekybos zonoje



Šaltinis: Litgrid AB

Vidutinė mėnesio gamtinių dujų kaina „GET Baltic“ biržoje, Eur/MWh



Šaltinis: Regula.lt

Elektros kainos sudedamosios dalys:

- elektros kaip prekės kaina (valstybės nereguliuojama 45 %)
- persiuntimo ir sisteminių paslaugos kaina (LITGRID)
- skirstymo paslaugos kaina (ESO)
- skirstymo paslaugos papildoma dedamoji (UAB Ignitis)
- kitos išlaidos (VIAP (BALTPool UAB); PVM)

Dujų kaina 2022 m. I pusm. buvo 64,6 proc. didesnė, nei 2021 m. II pusm.

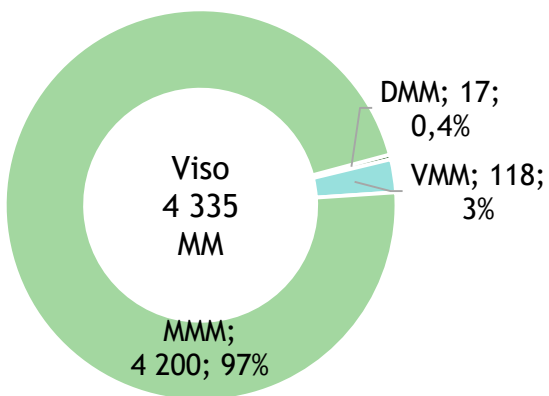
Dėl rekordiškai brangių dujų jas deginant, dėl šiuo metu veikiančio elektros rinkos kainos nustatymo mechanizmo gaminama elektra taip pat rekordiškai pabrango

2. ĮMONIŲ SKAIČIUS, STRUKTŪRA, SUMOKĖTI MOKESČIAI

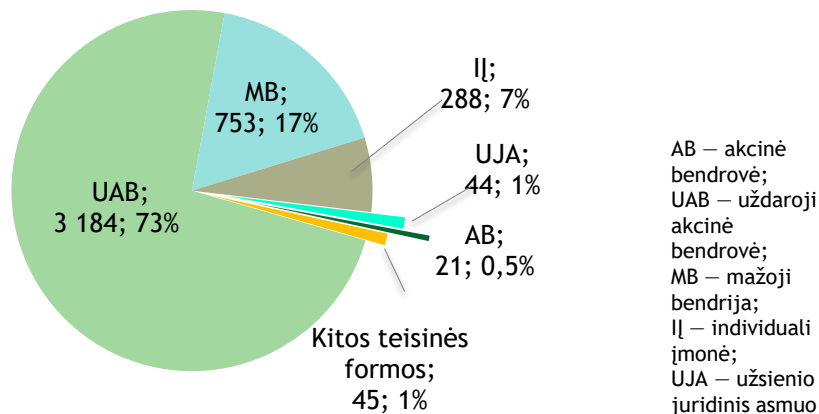


Energetikos sektoriaus 97 % įmonių sudaro mažieji mokesčių mokėtojai (MMM), 50 % – Elektros įmonės

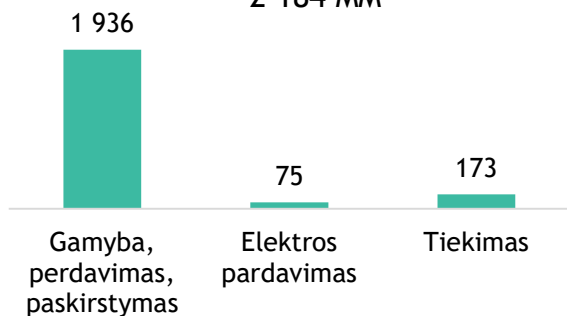
Įmonių skaičiaus struktūra pagal jų dydį



Įmonių skaičiaus struktūra pagal JA teisinę formą



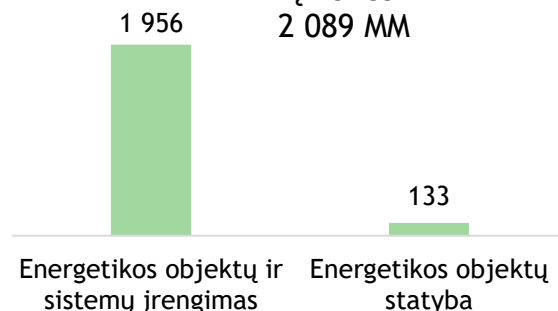
Elektros įmonės
2 184 MM



Dujų, naftos įmonės
62 MM



Energetikos objektų įrengimo
įmonės
2 089 MM



- Iš sąrašo eliminuota AB „ORLEN Lietuva“ (rafinuotų naftos produktų gamyba)

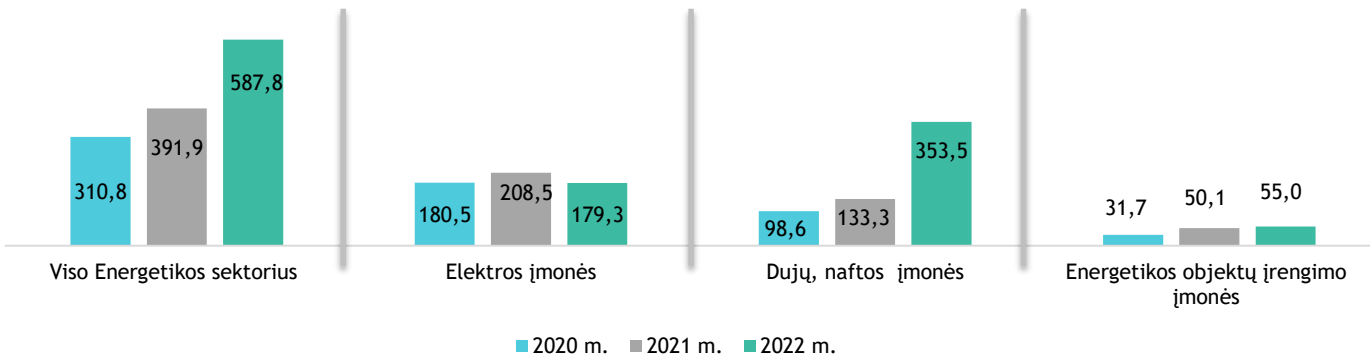
Atskirai analizuojamos:

- 2 kontroliuojančios įmonės – AB „Ignitis grupė“ ir UAB „EPSO–G“ (konsultacinė verslo ir kito valdymo veikla)
- 3 įmonės, susijusios su energetikos sektoriumi – AB „Klaipėdos nafta“ (krovinių tvarkymas), AB „Amber Grid“ (transportavimas vamzdiniais), BALTPOL UAB (vertybinių popierių ir prekių sutarčių sudarymo tarpininkavimas) – biokuro birža

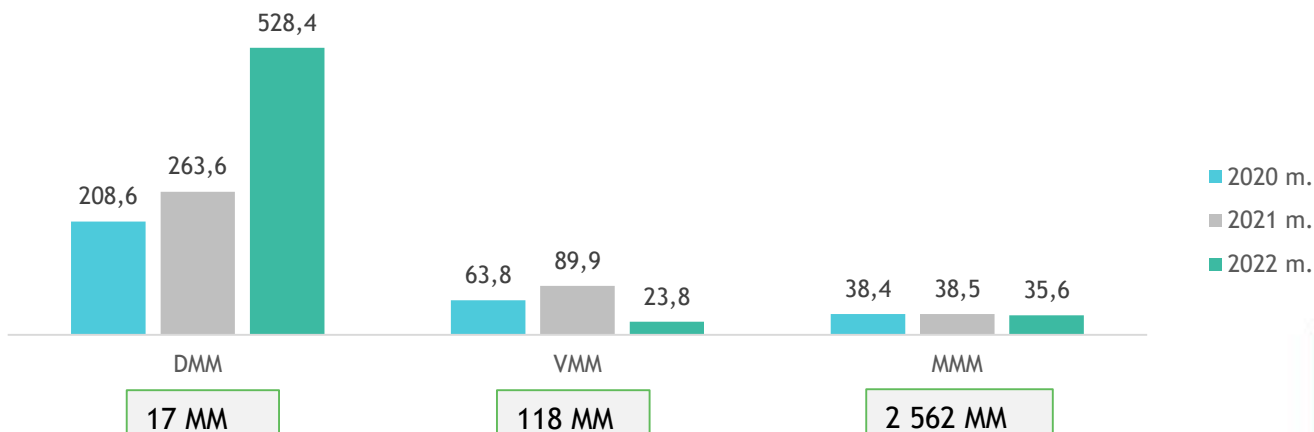


97 % Energetikos sektoriaus įmonių sudaro mažieji MM, didžiųjų MM (DMM) – 17 (0,4 %), tačiau 2022 m. jie sumokėjo 77,5 % sektoriaus sumokėtų mokesčių, mažieji MM – 8,7 %

Sumokėti mokesčiai pagal veiklos rūšį, mln. €



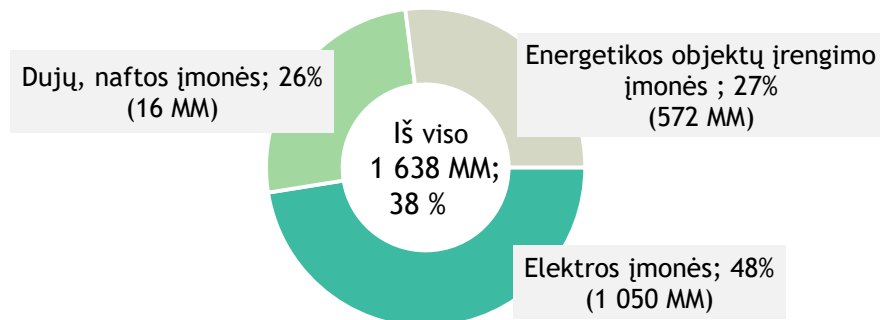
Sumokėti mokesčiai pagal įmonės dydį, mln. €



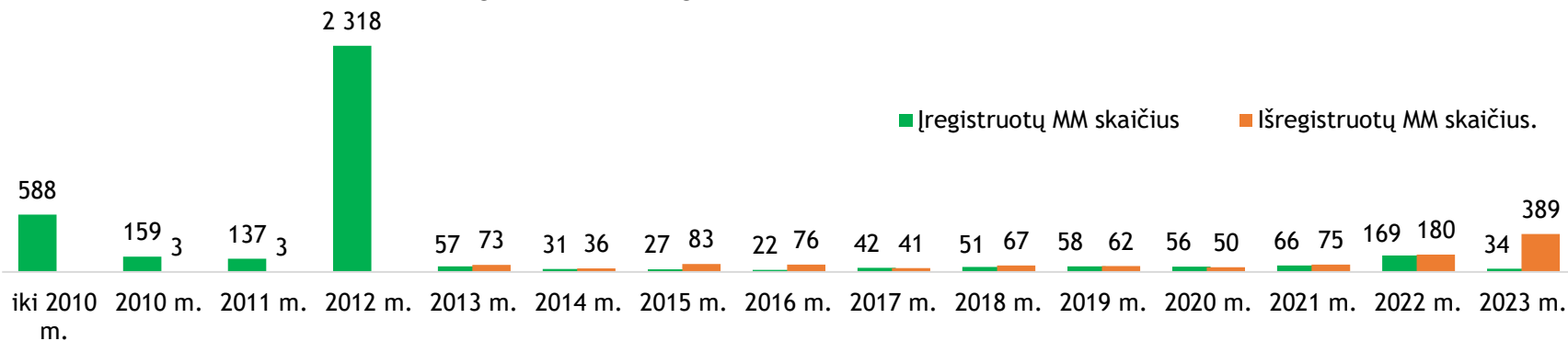


37,8 % Energetikos sektoriaus MM 2020–2022 m. nemokėjo mokesčių ir didžiausią jų dalį sudarė Elektros įmonės, įregistruotos 2012 m.

MM, kurie nemokėjo mokesčių, procentinė dalis nuo visų MM, pagal energetikos sektoriaus veiklas



Įregistruotų ir išregistruotų Elektros įmonių dinamika



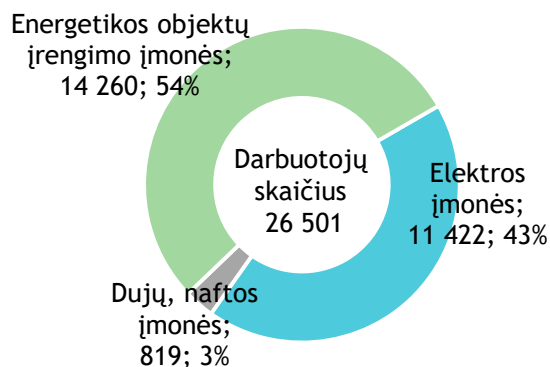
Duomenų surinkimo datai (2023-05-16) iš 2 318 elektros įmonių, kurios buvo įregistruotos 2012 m., neįregistruotą teisinį statusą turėjo 554 įmonės, iš jų mokesčių 2020–2022 m. nemokėjo 190 įmonių

3. DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR DARBO UŽMOKESTIS

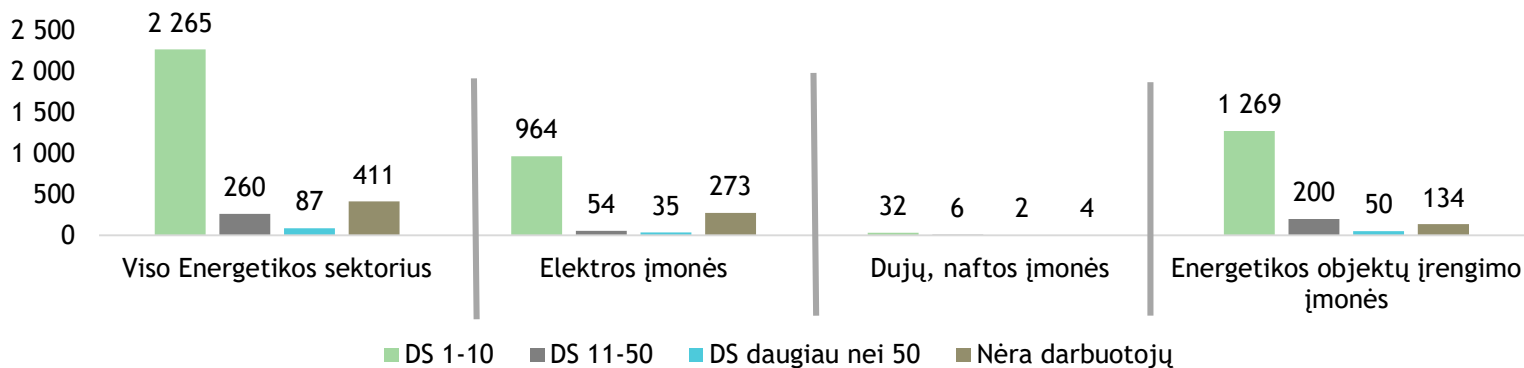


13,6 % Energetikos sektoriaus įmonių, kurių teisinis statusas neįregistruotas, 2023-01-01 neturėjo darbuotojų, iš jų 66,4 % sudarė Elektros įmonės

2023-01-01 darbuotojų skaičius pagal Energetikos įmonių veiklos rūšį



Įmonių skaičius pagal jose dirbančių darbuotojų skaičių 2023-01-01



- ✓ 74,9 % įmonių turėjo nuo 1 iki 10 darbuotojų
- ✓ 2,9 % įmonių turėjo daugiau nei 50 darbuotojų
- ✓ 1 Elektros įmonė turėjo daugiau nei 2000 darbuotojų
- ✓ 13,6 % įmonių neturėjo darbuotojų

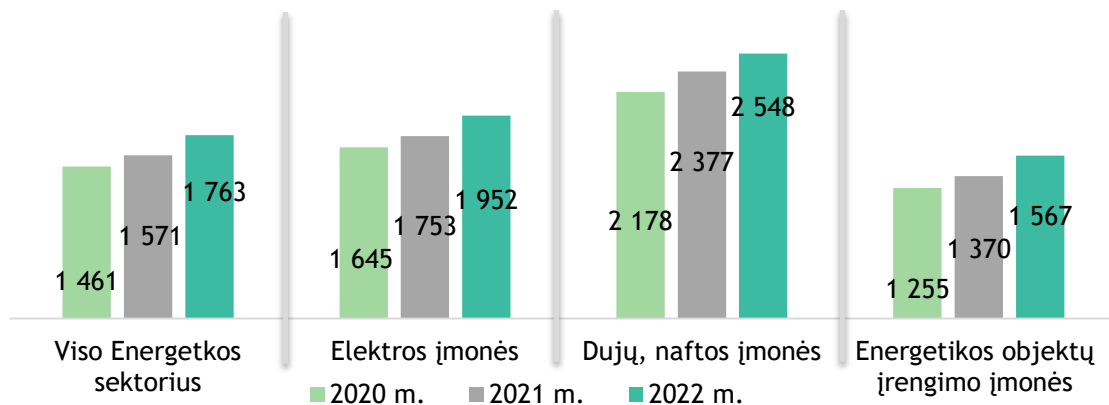


VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

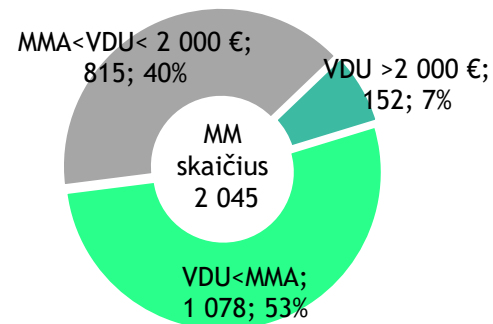


2022 m. IV ketv. Energetikos sektoriaus dirbančiųjų, gaunančių mažiau nei minimalioji mėnesinė alga (MMA), dalis buvo 5,2 % punktais mažesnė nei visų šalies verslo įmonių

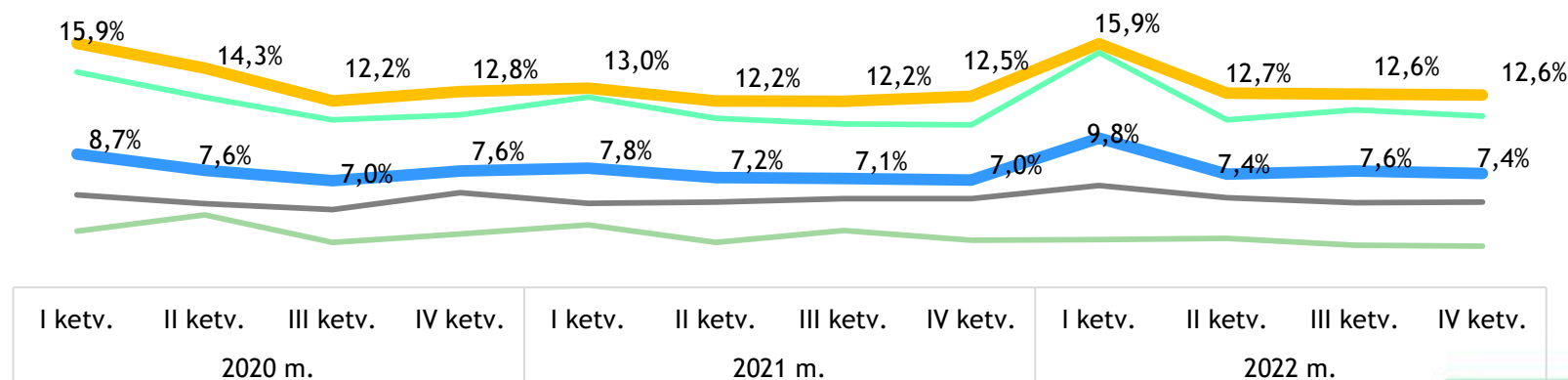
Vidutinio darbo užmokesčio (VDU) dydis pagal veiklos rūšį



2022 m. MM skaičius pagal VDU dydį



Energetikos sektoriaus dirbančiųjų, kurių mėnesinis VDU mažesnis nei MMA, dalis %



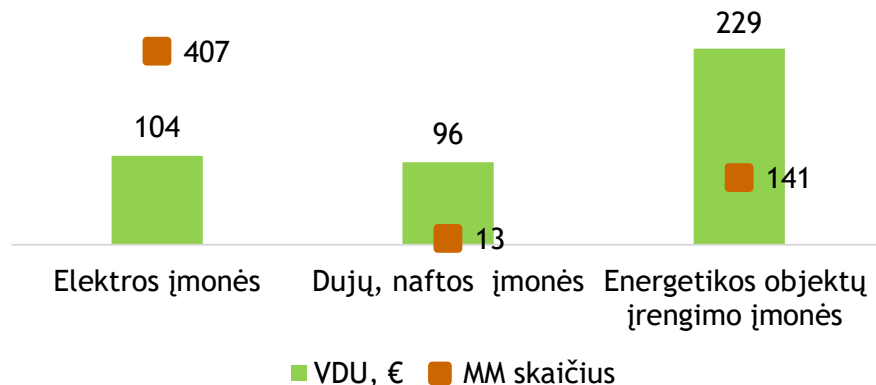
— Šalies verslo įmonių < MMA
— Elektros įmonių < MMA
— Energetikos objektų įrengimo įmonių < MMA

— Energetikos sektoriuje < MMA
— Dujų, naftos įmonių < MMA



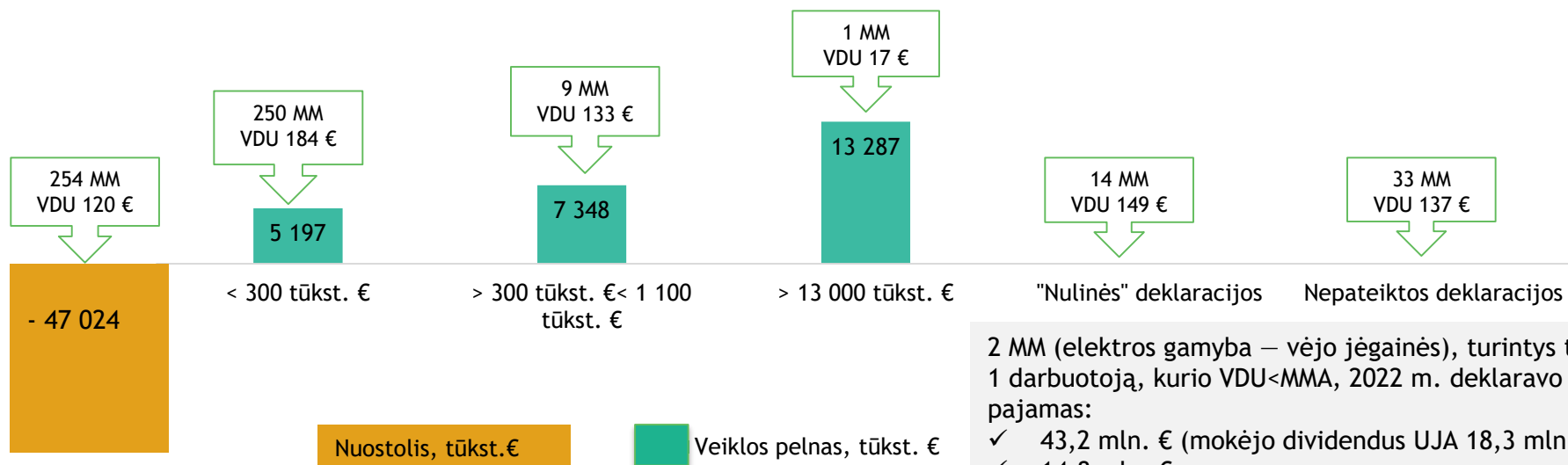
2022 m. 561 (12,9 %) Energetikos sektoriaus MM turėjo tik 1 darbuotoją, kurio VDU < MMA, iš jų 74 % priklausė įmonių grupėms, 46 % dirbo pelningai, 19 MM deklaravo pajamas virš 1 mln. € ir 12 MM išmokėjo dividendus UJA > 200 tūkst. €

2022 m. VDU įmonių, kurios mokėjo mažiau MMA ir turėjo 1 darbuotoją



- 74 % MM (413) priklausė įmonių grupėms
- Didžiąsą jų dalį (82 %) sudarė Elektros įmonės

2022 m. MM veiklos pelnas / nuostoliai, kurie turėjo 1 darbuotoją ir VDU buvo mažesnis nei MMA



2 MM (elektros gamyba – vėjo jėgainės), turintys tik 1 darbuotoją, kurio VDU < MMA, 2022 m. deklaravo pajamas:

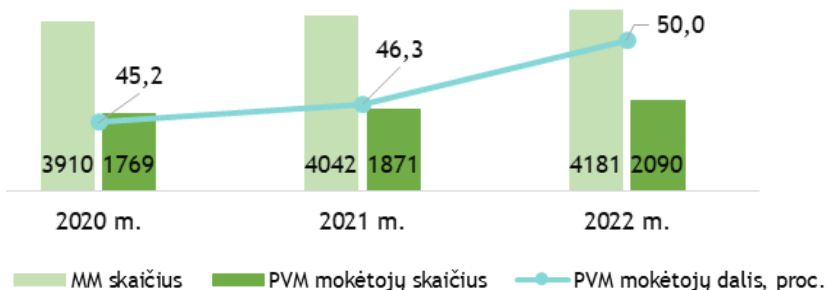
- ✓ 43,2 mln. € (mokėjo dividendus UJA 18,3 mln. €)
- ✓ 14,8 mln. €

4. PVM DEKLARACIJŲ ANALIZĖ

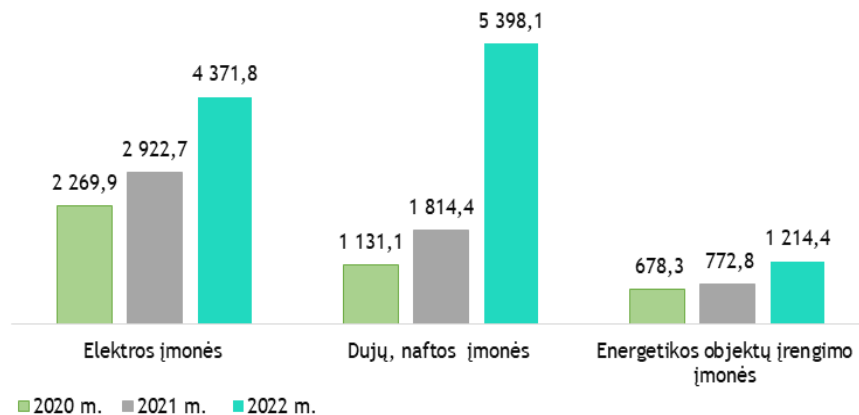


2022 m., palyginti su 2021 m., Energetikos sektoriaus įmonių pardavimai padidėjo beveik 2 k.

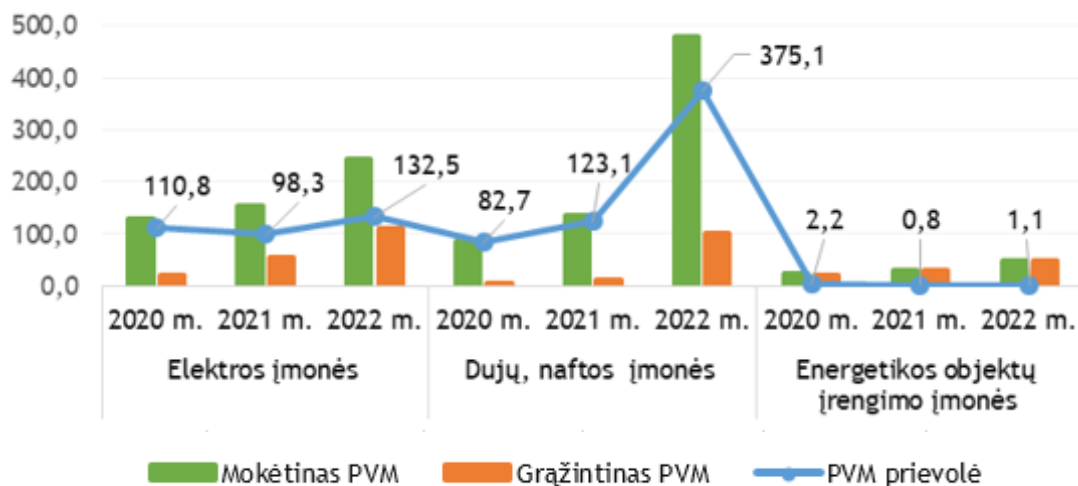
PVM mokėtojų skaičius



Pardavimo pajamos, PVM deklaracijų duomenimis, mln. €



Deklaruota PVM prievolė, mln. €

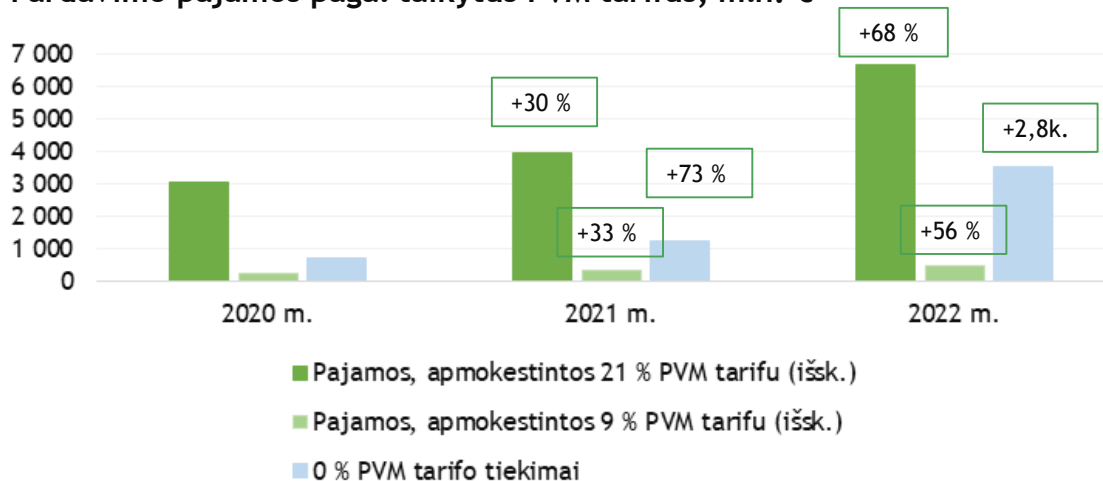


- Pardavimų augimui didžiausią įtaką turėjo išaugusios elektros ir dujų kainos
- 54,4 % (2 978 mln. €) viso 2022 m. pardavimų prieaugio sudarė 1 Elektros ir 2 Dujų, naftos įmonių pardavimų pokytis



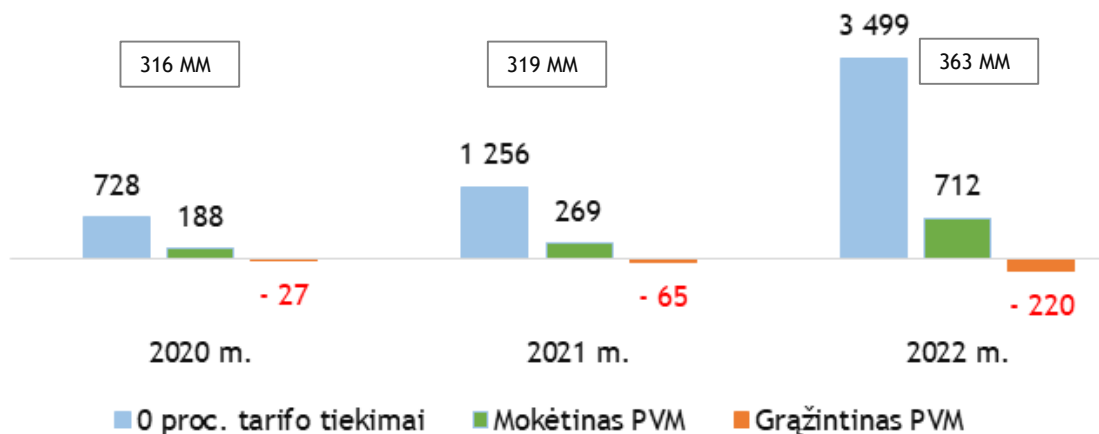
0 % PVM tarifu apmokestinti pardavimai 2022 m. išaugo 2,8 k.

Pardavimo pajamos pagal taikytus PVM tarifus, mln. €



88,2 % (1 978 mln. €) viso 2022 m. Energetikos sektoriaus įmonių 0 proc. tarifo tiekimų prieaugio sudarė **2 Elektros** ir **3 Dujų, naftos** įmonių rodiklio pokytis

MM, taikiusių 0 % tarifą, PVM prievolė, mln. €

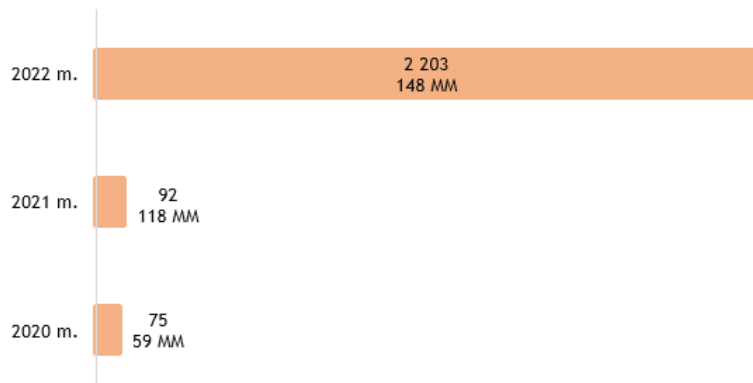


12 PVMM (8 – Elektros sistemų įrengimo, 4 – Elektros įmonės) 2022 m. deklaravo 0 % tarifo tiekimus, kurie sudarė >50 % jų pardavimų ir jų visų deklaruota grąžintina PVM suma:
2021 m. – 1 000 tūkst. €
2022 m. – 1 826 tūkst. €

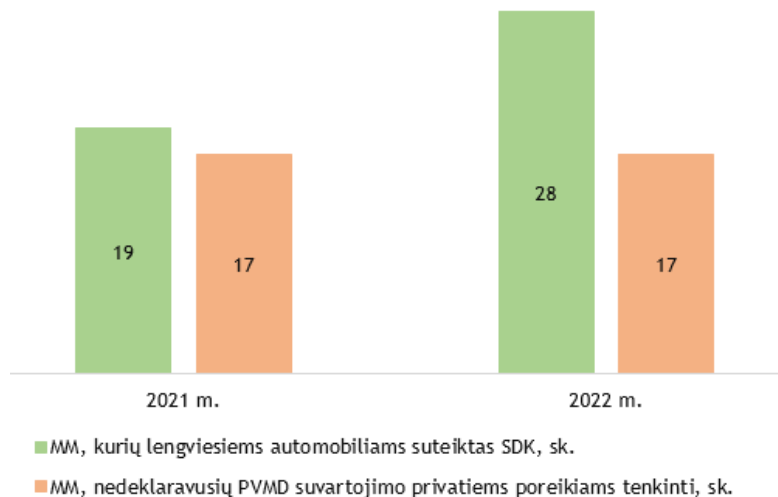


85,4 % visos 2022 m. Energetikos sektoriaus įmonių suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti sumos deklaravo vienas mokesčių mokėtojas

Energetikos sektoriaus įmonių deklaruotas suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti, tūkst. €



Energetikos sektoriaus įmonių, įsigijusių lengvuosius automobilius (kaina > 40 tūkst. €) ir nedeklaravusių suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti, skaičius



2022 m. 1 DMM PVM deklaracijose deklaravo 1,8 mln. € suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti sumą. Ši suma susijusi su daliniu elektros energijos kainos kompensavimu namų bendrijoms

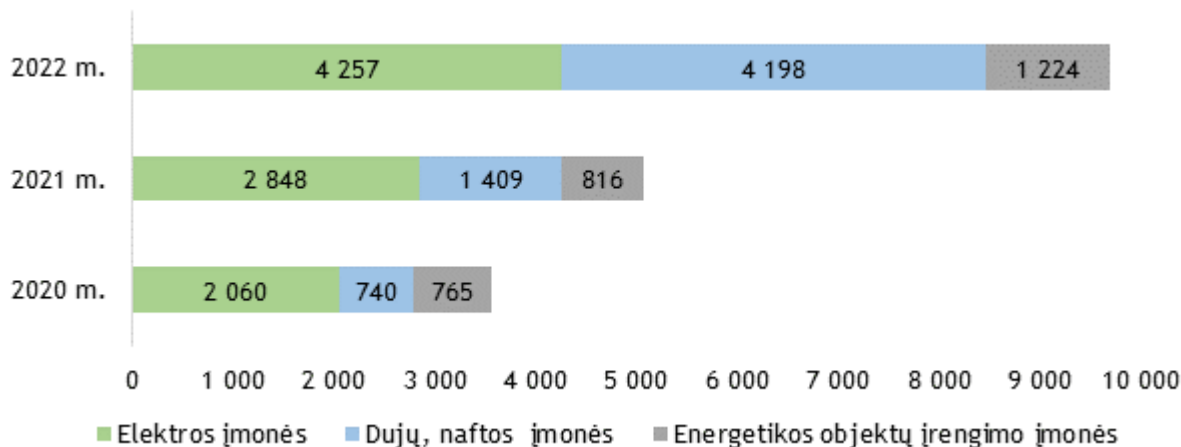
2022 m.
1 MM turėjo kylinę jachtą,
2 MM – 3 katerius,
17 MM – 21 brangų (kaina > 40 tūkst. €) automobilį,
bet suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti PVM deklaracijose nedeklaravo

5. PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ ANALIZĖ



Didžiausią dalį Energetikos sektoriaus 2020–2022 m. deklaruotose metinėse pajamose sudarė Elektros įmonių pajamos – 52,6 %

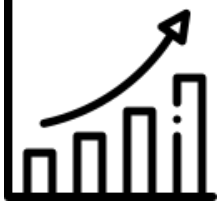
Deklaruotos gautos pajamos pagal įmonių veiklos grupes (mln. €)



2020–2022 m. kasmet mažėjo nulines pajamas deklaravusių įmonių skaičius, kuris sudarė apie 22,4 % pateiktų deklaracijų skaičiuje.
33,4 % deklaravusiųjų 0 pajamas sudarė Elektros įmonės

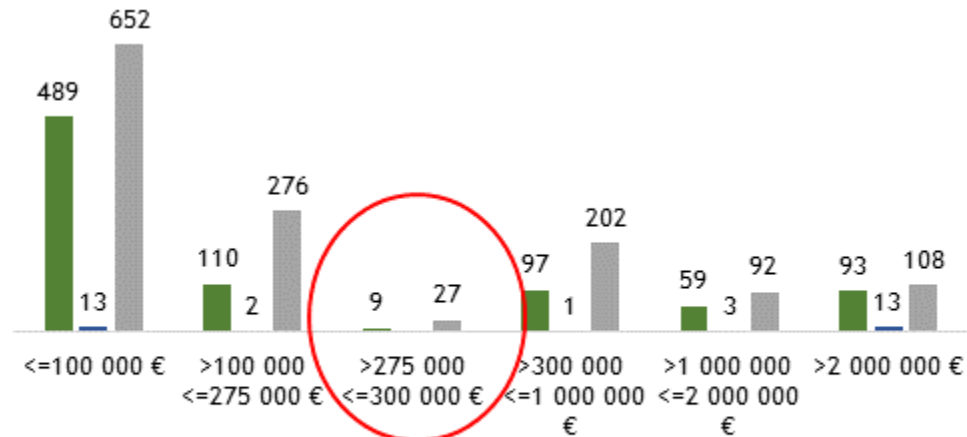


VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

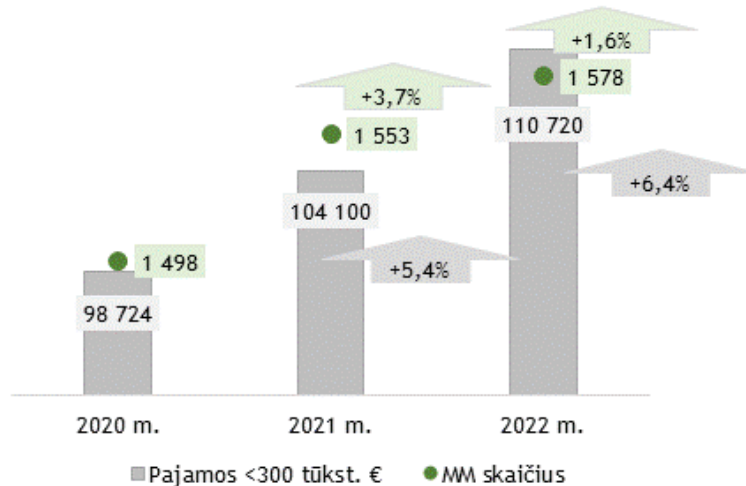


Energetikos sektoriaus įmonės, kurių 2022 m. pajamos buvo didesnės nei 275 tūkst. €, bet nesiekė 300 tūkst. € ribos, sudarė tik 1,6 % (36 MM), tačiau mažesnes nei 300 tūkst. € pajamas deklaravo 70,3 %

Deklaruotos pajamos pagal 2022 m. pajamų intervalus



■ Elektros įmonės ■ Dujų, naftos įmonės ■ Energetikos objektų įrengimo įmonės

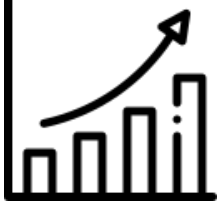


Skaičius įmonių, kurios deklaravo artimas 300 tūkst. € pajamas, kito nežymiai:

2022 m. buvo 1,6 % (25 MM) daugiau nei 2021 m.,
2021 m. 3,7 % (55 MM) daugiau nei 2020 m.

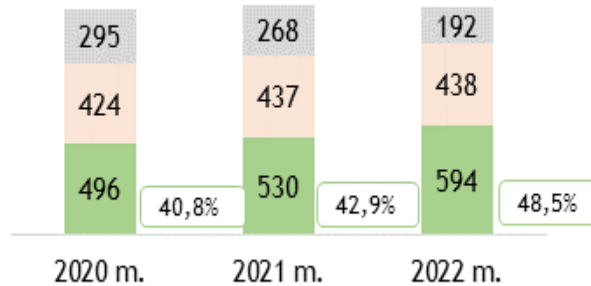


Lengvatinis 5 % PM tarifas taikomas, kai VDS neviršija 10 žmonių ir pajamos neviršija 300 tūkst. eurų

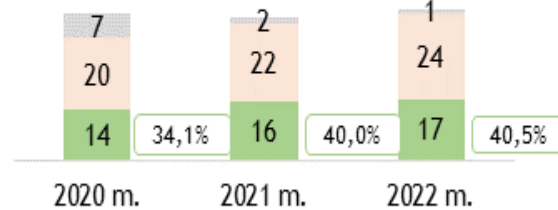


2022 m. Energetikos sektoriuje buvo 57,9 % pelningų įmonių, 30,5 % – nuostolingų, 2021 m. atitinkamai – 52,7 % ir 31,7 %

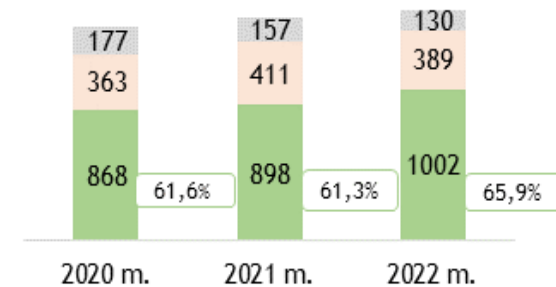
Elektros įmonės



Dujų, naftos įmonės



Energetikos objektų įrengimo įmonės

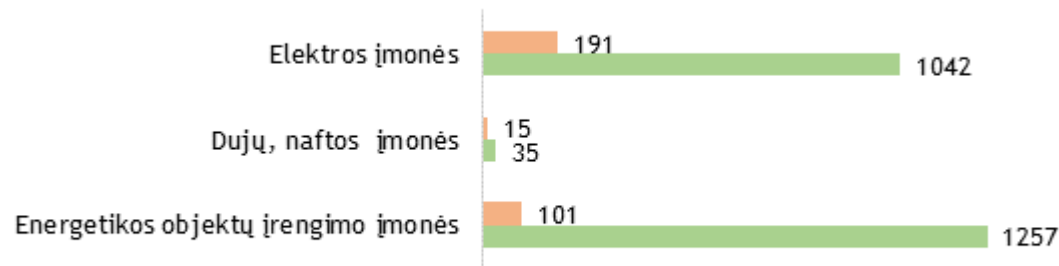


■ Pelningos įm. ■ Nuostolingos įm. ■ "Nulinės"

Pelningų įm. dalis, %

Energetikos sektoriaus 307 MM (13,2 %) tris metus 2020 – 2022 m. deklaravo nuostolius

3 m. deklaruoti nuostoliai

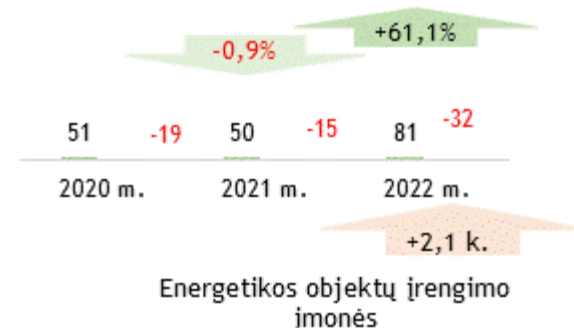
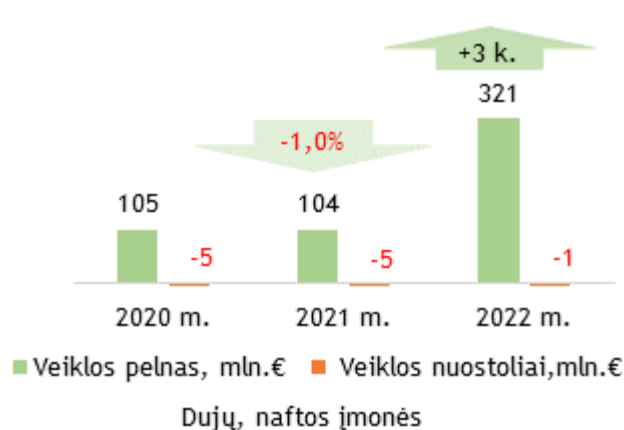
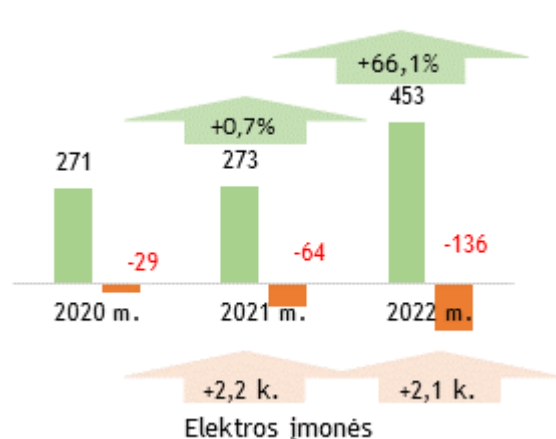


■ 2020-2022 m. nuostolingų MM skč. ■ 2020-2022 m. MM skč., teikusių PLND



Energetikos sektoriuje veiklos pelnas 2022 m., palyginti su 2021 m., išaugo 428,0 mln. € arba 2 kartus Veiklos nuostoliai 2022 m. išaugo 85,9 mln. €, taip pat 2 kartus

Didžiausias veiklos pelno 2022/2021 m. augimas – Dujų, naftos įmonių grupėje
Didžiausias veiklos nuostolių 2022/2021 m. augimas – Elektros įmonių grupėje

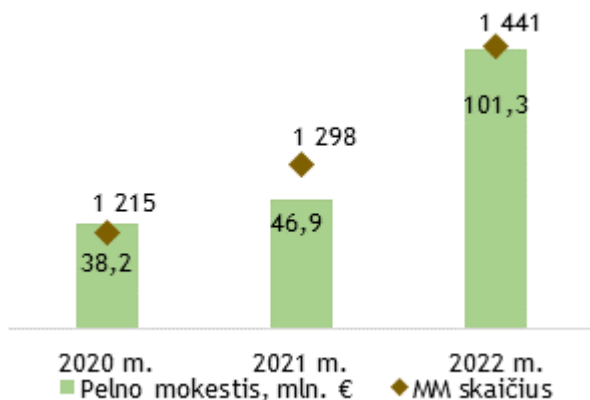


Energetikos sektoriaus įmonių 2022 m. :

- ✓ pelnas sudarė 854,7 mln. € – 6,8 % šalies įmonių deklaruoto pelno,
 - ✓ nuostoliai sudarė 169,0 mln. € – 7,0 % šalies įmonių deklaruotų nuostolių.
- 2021 m. atitinkamai:
- ✓ pelnas 426,7 mln. € – 4,0 %
 - ✓ nuostoliai 83,1 mln. € – 3,8 %



2022 m. Energetikos sektoriaus įmonės deklaravo 54,4 mln. € (71,6 %) daugiau pelno mokesčio nei 2021 m.



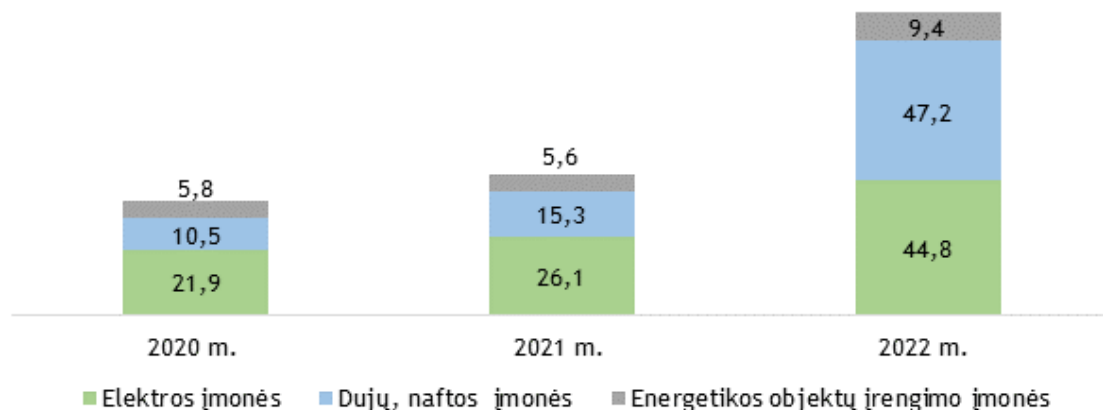
Energetikos sektoriaus įmonių deklaruotas pelno mokestis šalies pelno mokesčio sumoje sudarė:

2022 m. – 6,8 %

2021 m. – 3,7 %

2020 m. – 4,2 %

Energetikos sektoriaus įmonių 2020–2022 m. deklaruotas pelno mokestis pagal veiklos grupes (mln. €)



Energetikose sektoriaus pelno mokesčio už 2022 m. deklaravo:

46,5 % – Dujų, naftos įmonės

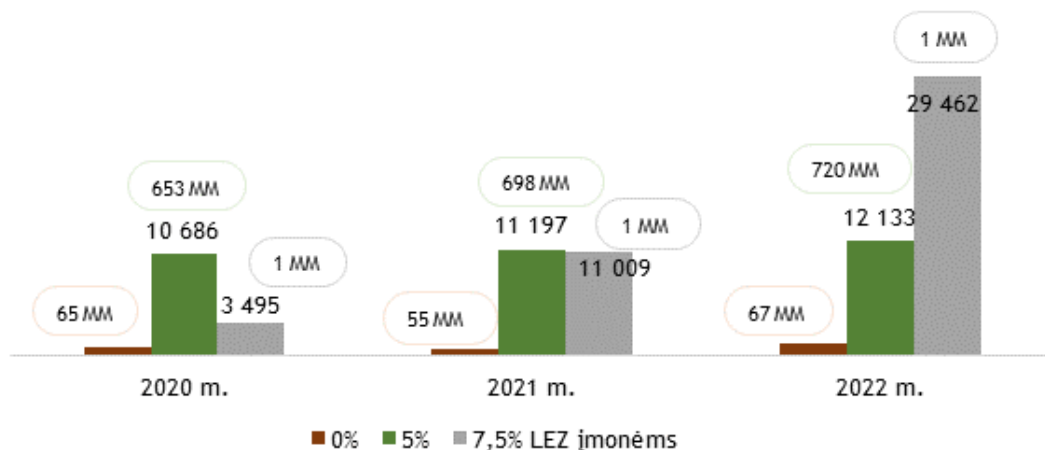
44,2 % – Elektros įmonės



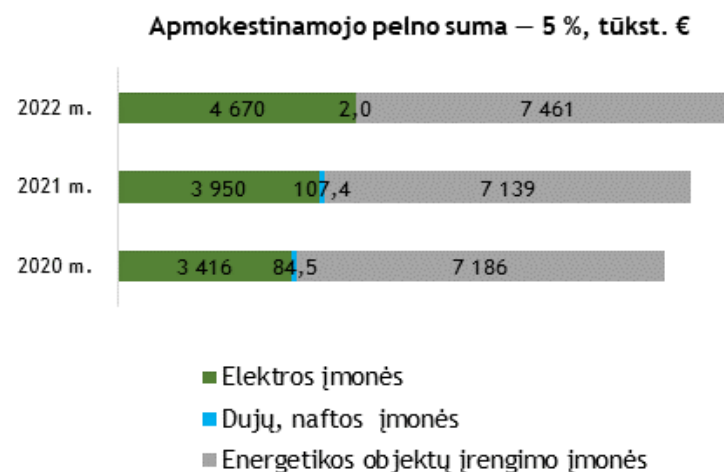
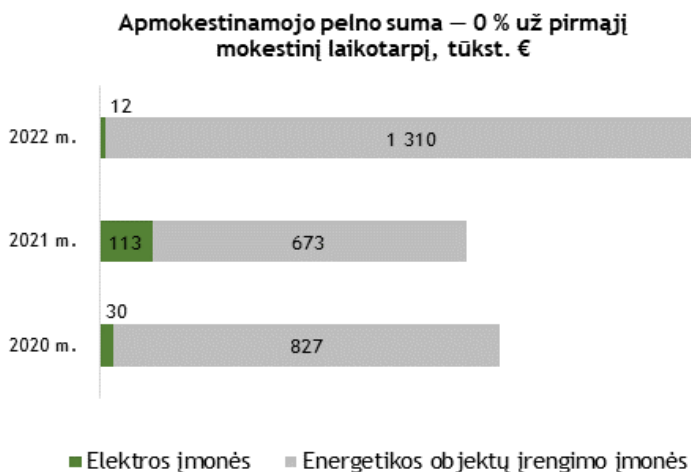
2022 m. 47,6 % MM Energetikos sektoriaus MM taikė lengvatinį 5 % PM tarifą pagal PMĮ 5 str. 2 d.

2022 m. 7,5 % apmokestinto pelno suma sudarė 68,6 % viso lengvatiniais tarifais apmokestinamojo pelno sumos

Apmokestinamojo pelno suma, tūkst. € ir MM skaičius

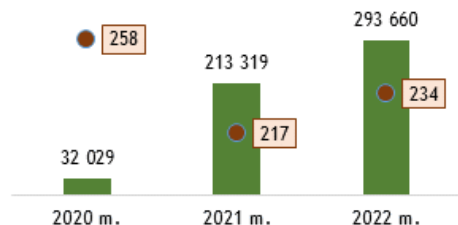


Didžiąją dalį 2020–2022 m. apmokestinamojo pelno sumos, kuriai buvo taikomi lengvatiniai PM tarifai, sudarė Energetikos objektų įrengimo apmokestinamojo pelno suma



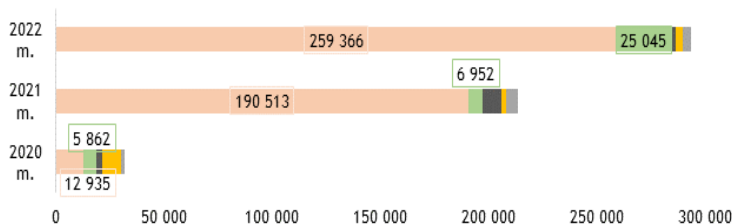


Energetikos sektoriaus įmonių deklaruotų PM neapmokestinamųjų pajamų žymus augimas buvo 2021 m. – išaugo 6,7 karto, palyginti su 2020 m.



■ Neapm. pajamų pagal PM 12 str. suma, tūkst. €

● MM skaičius



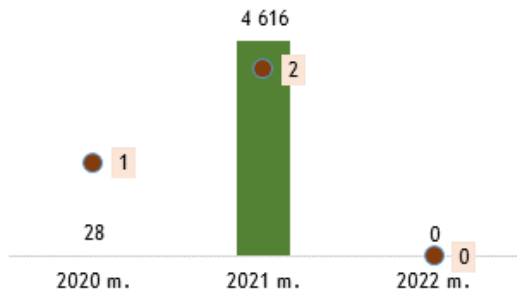
■ Pajamos dėl turto ir įsipareigojimų (PM 12 str. 7 p.)

■ Netesybos (PM 12 str. 8 p.)

■ Praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų taisymai (PM 12 str. 11 p.)

89,3 proc. 2021 m. PM neapmokestinamosiose pajamose sudarė **Pajamos dėl turto ir įsipareigojimų** (turto ir įsipareigojimų perkainojimas). Didžiausia suma - vienos Elektros įmonės – 123,5 mln. €

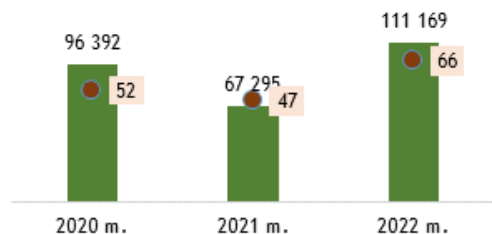
28 MM 2020–2022 m. bent vienus metus neapmokestinamosios pajamos sudarė 70% deklaruotų pajamų



■ Trigubo sąn. MTEP PM 17-1 str. suma, tūkst. € ● MM skaičius

Tris kartus atskaitomas sąnaudas dėl MTEP 2021–2022 m. deklaravo 2 MM (1 Elektros įmonė ir 1 Energetikos objektų įrengimo įmonė)

1 Elektros įmonė 2021 m. deklaravo 4,2 mln. € MTEP sąnaudų



■ Apm. pelno sumaž. suma dėl investicijų PM 46-1 str. 1 d. suma, tūkst. €

● MM skaičius

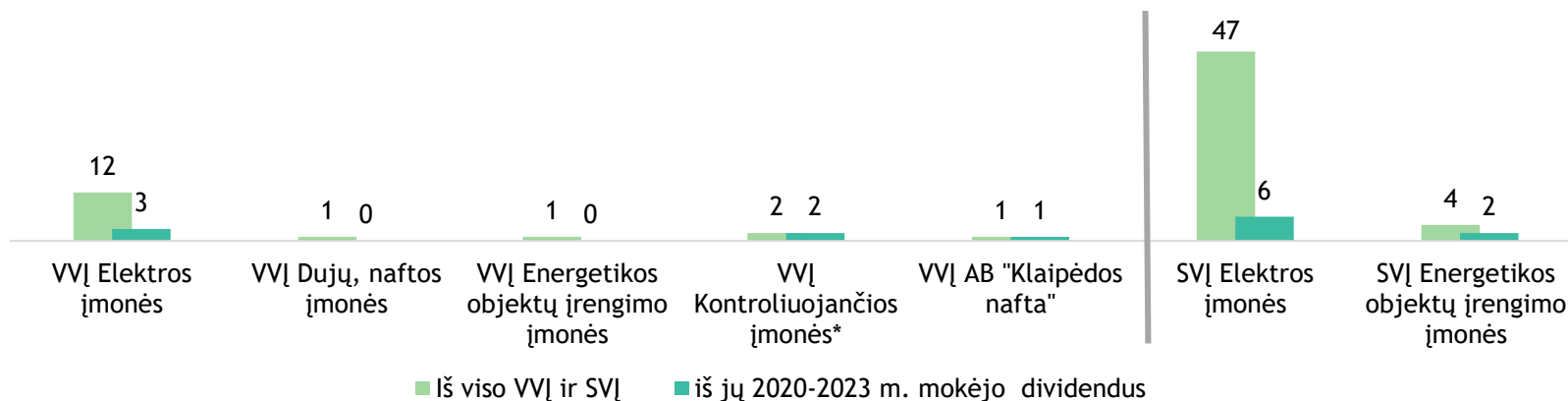
94,7% apmokestinamojo pelno sumažinimo dėl investicijų deklaravo Elektros įmonės

6. DIVIDENDAI, IŠMOKOS IŠ PASKIRSTYTOJO PELNO, TANTJEMOS

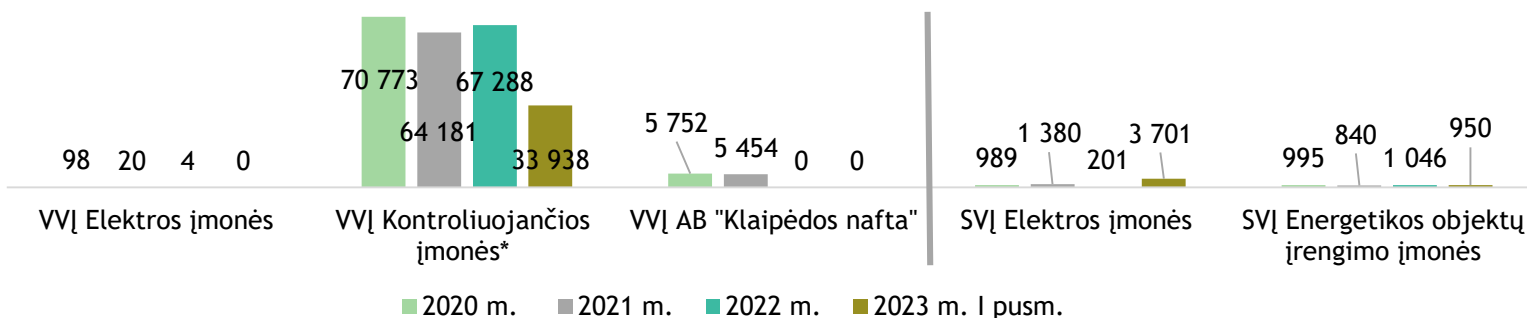


Energetikos sektoriuje 2020–2023 m. dividendus į valstybės biudžetą mokėjo 6 valstybės valdomos įmonės (VVĮ), į savivaldybių biudžetus – 8 savivaldybių valdomos įmonės (SVĮ)

Energetikos sektoriuje VVĮ ir SVĮ skaičius



Energetikos sektoriaus VVĮ ir SVĮ į valstybės ir savivaldybių biudžetus sumokėti dividendai, tūkst. €

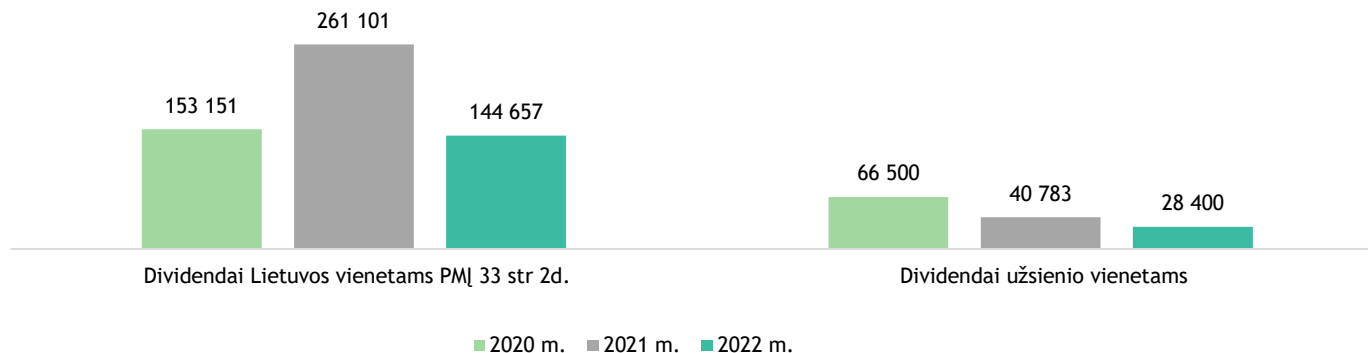


*VVĮ Kontroluojančios įmonės - AB „Ignitis grupė“ ir UAB „EPSO-G“

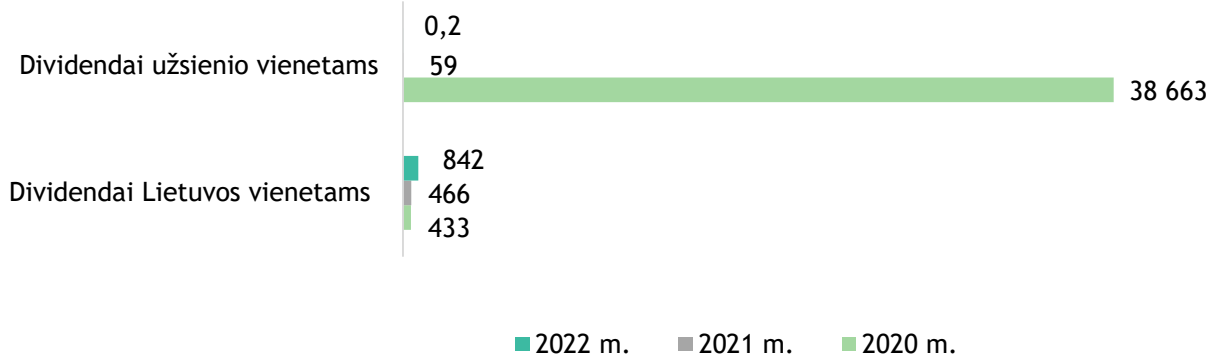


69 % neapmokestinamų dividendų Lietuvos vienetais 2020–2022 m. išmokėjo 2 DMM – Elektros įmonės

Energetikos sektoriaus įmonių išmokėti neapmokestinami dividendai, deklaruoti PLN204E deklaracijoje, tūkst. €



Energetikos sektoriaus įmonių išmokėti apmokestinami dividendai, deklaruoti FR0640 deklaracijoje, tūkst. €

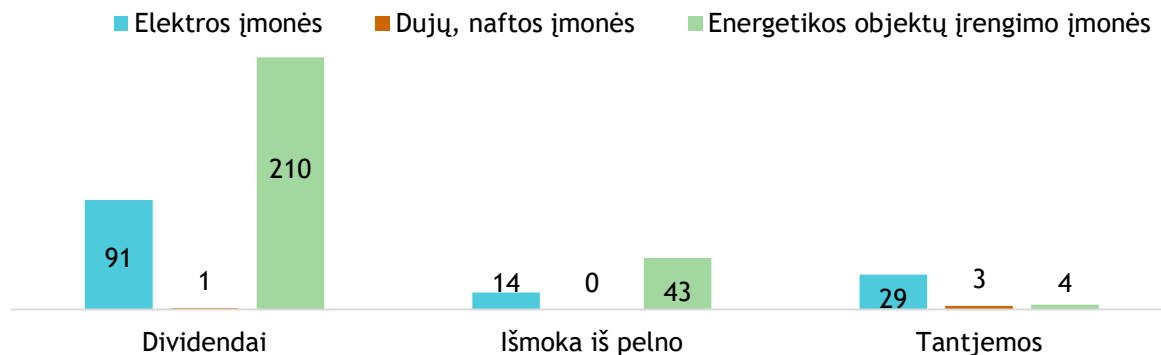


Po atliktų kontrolės veiksmų viena dujų, naftos įmonė 2020 m. deklaravo 38,6 mln. € išmokėtų apmokestinamų dividendų Kipro įmonei

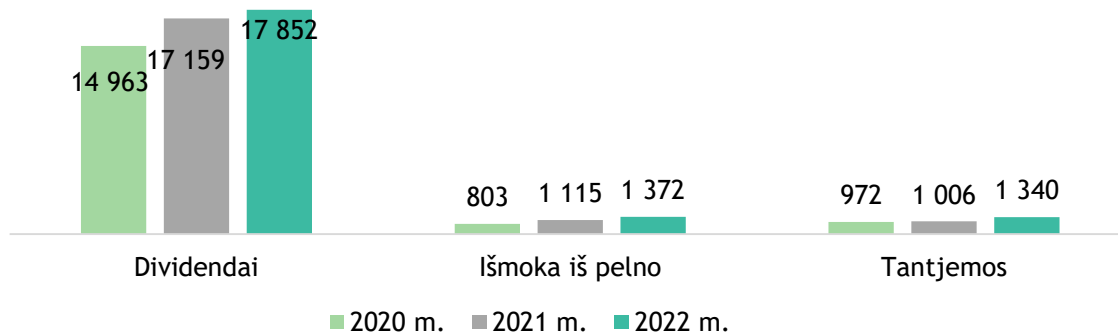


2022 m. Energetikos sektoriuje juridiniai asmenys GPM312 deklaravo 20,6 mln. € gyventojams išmokėtų dividendų, tantjemų ir išmokų iš pelno, 6,7 % daugiau nei 2021 m.

2022 m. MM skaičius



MM GPM312 deklaracijoje deklaruoti išmokėti dividendai, tantjemos ir išmokos iš pelno, tūkst. €



Dividendai (išmoka 26 kodu) – išmokos iš paskirstytojo pelno
Išmoka iš pelno (išmoka 27 kodu) – išmokėtos neribotos civilinės atsakomybės vieneto savo dalyviui
Tantjemos (išmoka 44 kodu) – valdybos ir stebėtojų tarybos nariui išmokėtos metinės išmokos



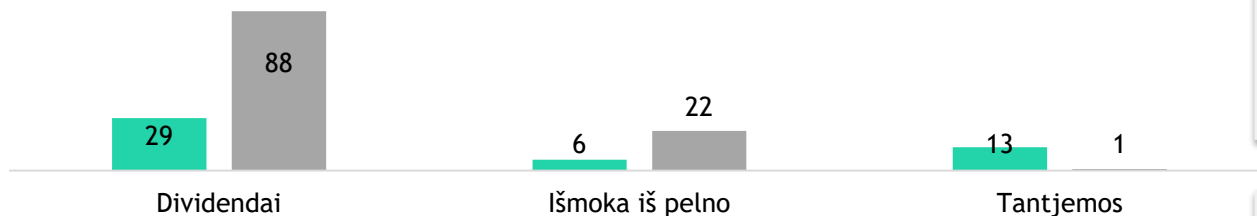
VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA



46 MM 2022 m. išmokėjo gyventojams dividendus, išmokas iš pelno ar tantjemas, tačiau 2022 m. deklaravo veiklos nuostolius, 111 MM išmokėtos išmokos didesnės nei deklaruotas veiklos pelnas

2022 m. MM skaičius

- MM skaičius, kurie 2022 m. turėjo veiklos nuostolių tačiau mokėjo išmokas
- MM skaičius, kurių išmokėtos išmokos didesnės, nei 2022 m. veiklos pelnas

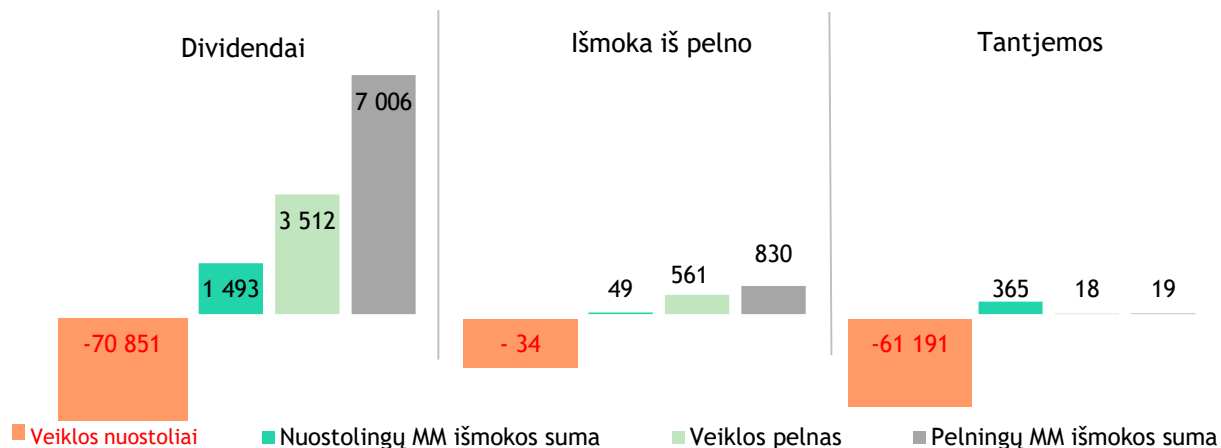


2022 m. turėjo nuostolius, bet mokėjo išmokas:

56,2 % – Energetikos objektų įrengimo įmonės

43,8 % – Elektros įmonės

2022 m. MM, kurie patyrė nuostolius arba veiklos pelnas buvo mažesnis nei išmokos iš pelno, išmokėtų išmokų sumos ir veiklos pelno/nuostolių palyginimas, pagal išmokų rūšį, tūkst. €



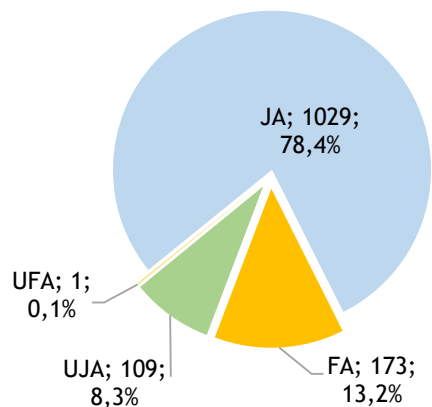
Iš 46 MM, kurie 2022 m. išmokėjo gyventojams dividendus, išmokas iš pelno ar tantjemas ir patyrė nuostolius, 27 MM priklausė įmonių grupėms

7. ĮMONIŲ GRUPĖS

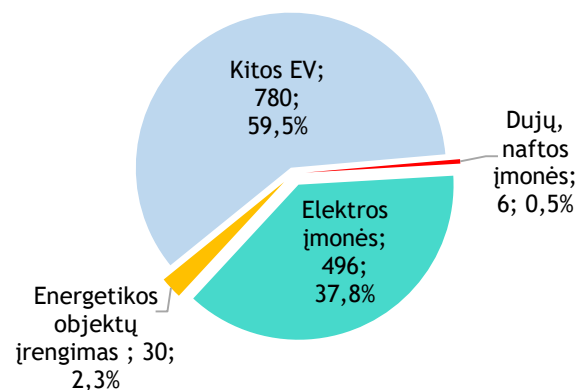


2 153 Energetikos įmonės yra 1 430 įmonių grupių (IG) sudėtyje.
Analizei atrinktos 59 IG, kuriose yra daugiau nei po 3 Energetikos įmones, jas sudaro 1 312 narių

59 IG struktūra pagal asmenų tipą



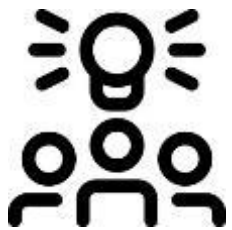
59 IG struktūra pagal EV



109 UJA nariai iš 22 užsienio šalių, iš jų:

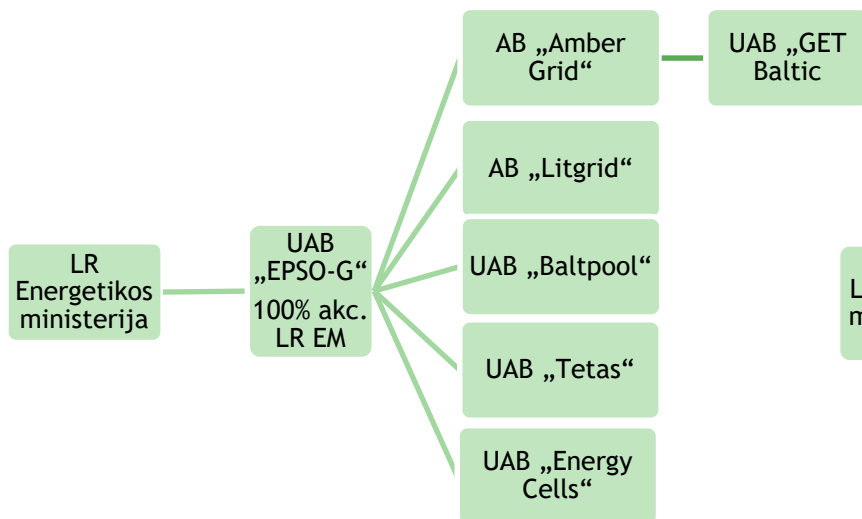
- 32 nariai registruoti Estijoje, 22 Latvijoje, 14 Lenkijoje
- 7 registruoti Baltarusijoje, 2 Rusijoje
- Nėra narių iš tikslinių teritorijų (Rusijos Federacija priskirta nuo 2023-12-01) ir aukštos PPTF rizikos šalių



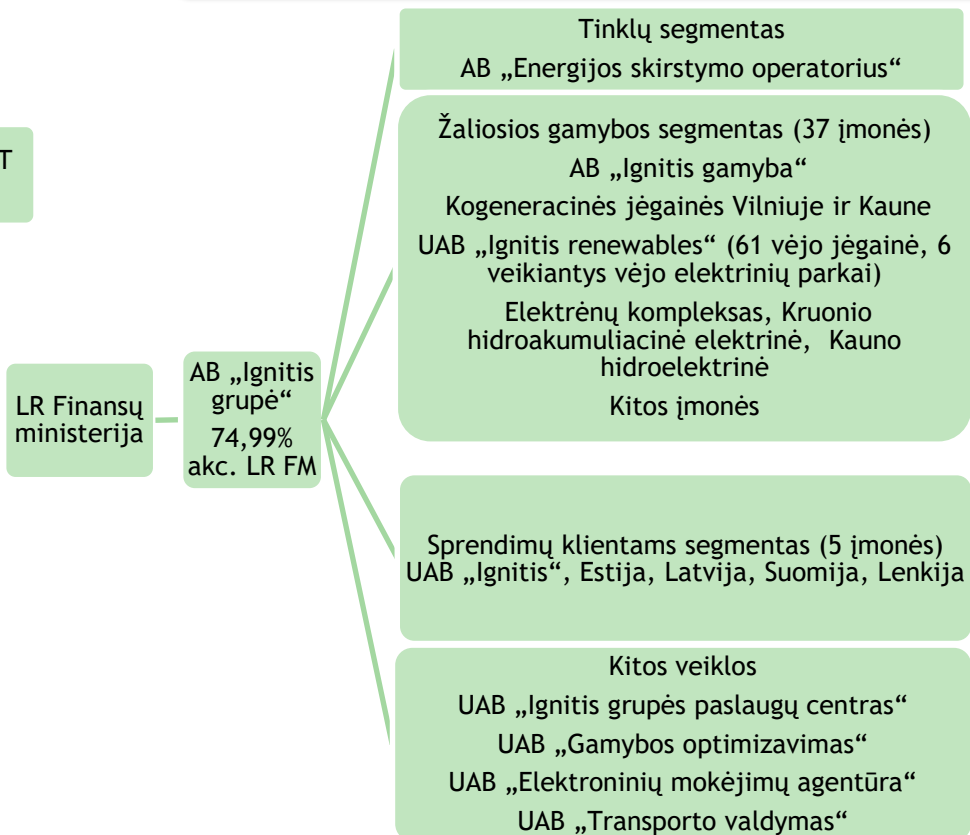


ENERGETIKOS SEKTORIAUS PAGRINDINIŲ ĮMONIŲ GRUPIŲ STRUKTŪRA

UAB „EPSO-G“ grupė



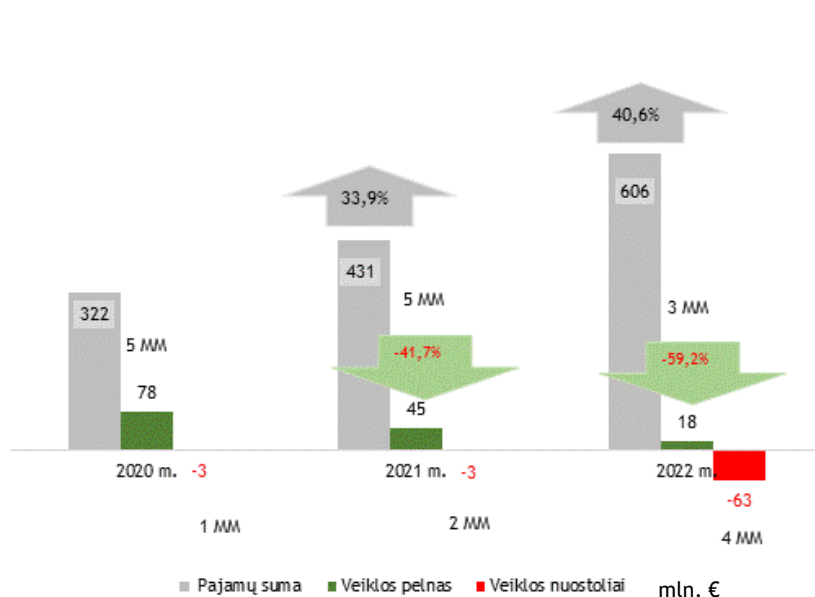
AB „Ignitis grupė“



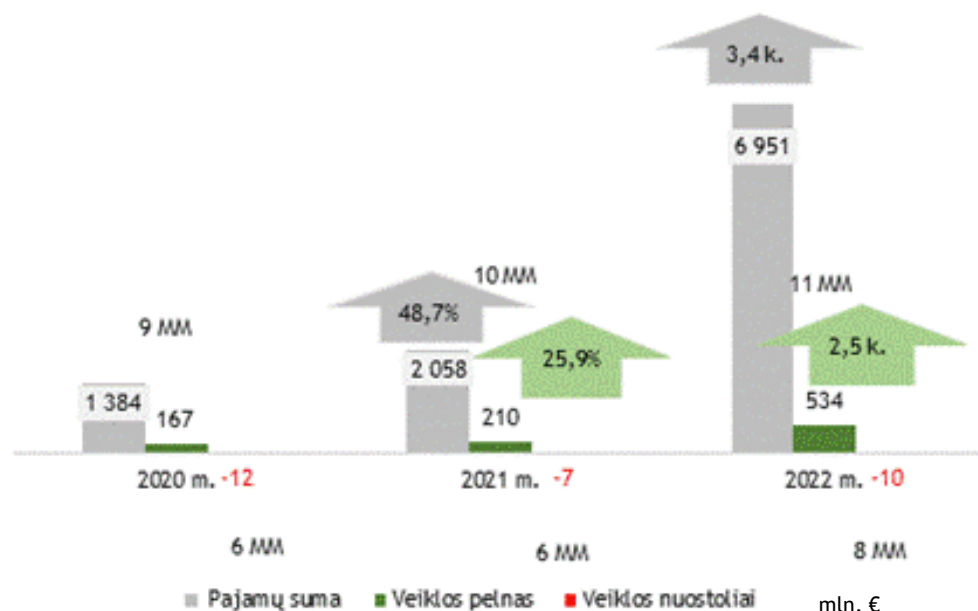


ENERGETIKOS SEKTORIAUS PAGRINDINIŲ ĮMONIŲ GRUPIŲ VEIKLOS REZULTATAS

UAB „EPSO-G“ grupė



AB „Ignitis grupė“



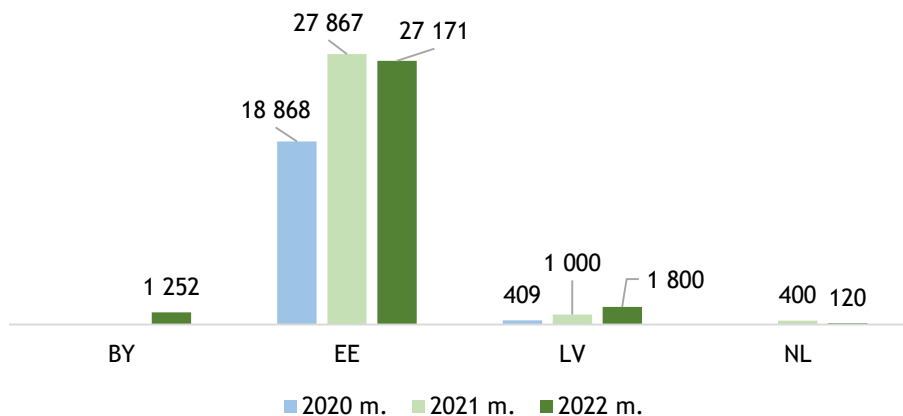
Didžiausią įtaką IG „EPSO–G“ 2021 m. pelno mažėjimui bei 2022 m. išaugusiems nuostoliams turėjo Elektros perdavimo įmonės veiklos pelno mažėjimas 2021 m., palyginti su 2020 m. bei 2022 m. deklaruoti nuostoliai – 53,8 mln. €, kuriuos lėmė išaugusios elektros kompensavimo sąnaudos technologiniuose energetikos tinklo įrenginiuose

Didžiausią įtaką IG „Ignitis grupė“ 2022 m. pajamų bei pelno augimui turėjo 1 Dujų, naftos įmonės bei 1 Elektros įmonės veiklos pelno išaugimas 287,7 mln. €. Išaugusias pajamas bei pelną lėmė išaugusios elektros kainos



ĮG nariai užsienio šalių MM 2020–2022 m. išmokėjo 78,9 mln. € neapmokestinamų dividendų, 93,7 % šios sumos išmokėta į Estiją

ĮG narių sumokėti neapmokestinami dividendai užsienio šalių MM (tūkst. €)

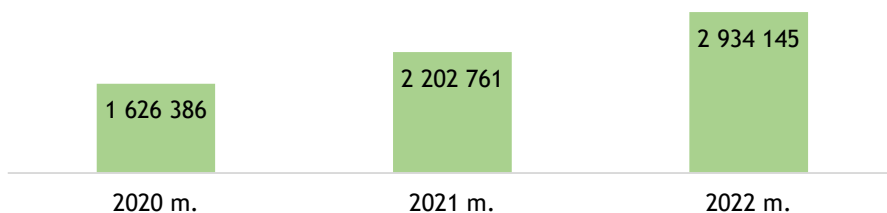


2020 – 2022 m. daugiausiai dividendų užsienio vienetais sumokėjo 2 ĮG, kurių veikla – elektros gamyba:

1 ĮG – 80,9 %

2 ĮG – 12,8 %

Iš asocijuotų asmenų gautos paskolų sumos mokestinio laikotarpio pabaigoje (tūkst. €)



Iš AA gautų paskolų suma mokestinio laikotarpio pabaigoje, įmonių grupėse kasmet augo vidutiniškai 34,3 %



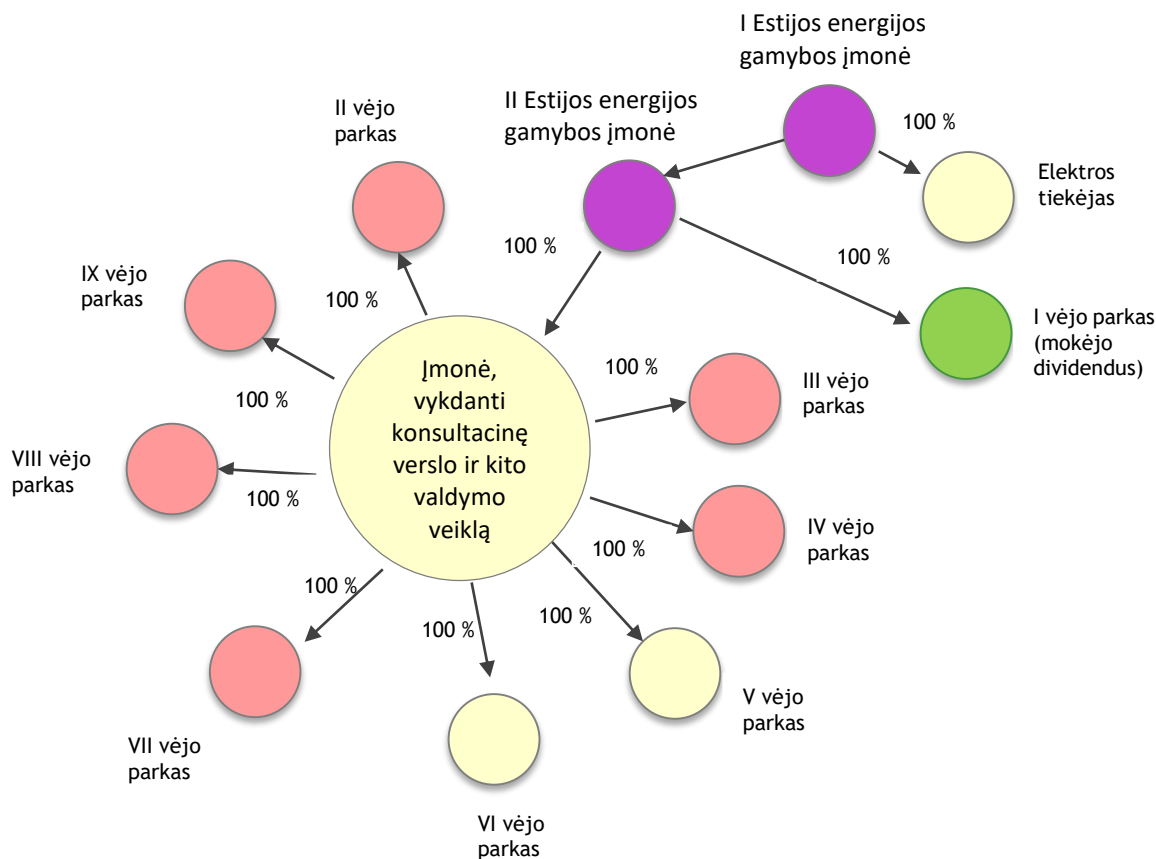
Vašingtono viešoji įstaiga „Tax Foundation“, įvertinusi Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) šalis paskelbė, kad išmokant dividendus akcininkams mažiausiai mokesčių sumokama Estijoje ir Latvijoje



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA



2020–2022 m. daugiausiai neapmokestintų dividendų užsienio vienetams išmokėjusi ĮG



ĮG sudaro 11 LJA ir 2 Estijoje registruoti UJA. 10 Lietuvos įmonių vadovas tas pats asmuo, kuris yra ir naudos gavėjas (JANGIS)

ĮG pelningai dirba tik 1 LT įmonė, kuri Estijos kontroliuojančiai įmonei išmokėjo neapmokestintų dividendų:

2020 m. — 18,4 mln. €

2021 m. — 27,1 mln. €

2022 m. — 18,3 mln. €

JANGIS Juridinių asmenų dalyvių informacinės sistemos naudos gavėjų posistemis



3 metus dirbo nuostolingai (2020–2022 m.)



2 analizuojamus metus dirbo nuostolingai



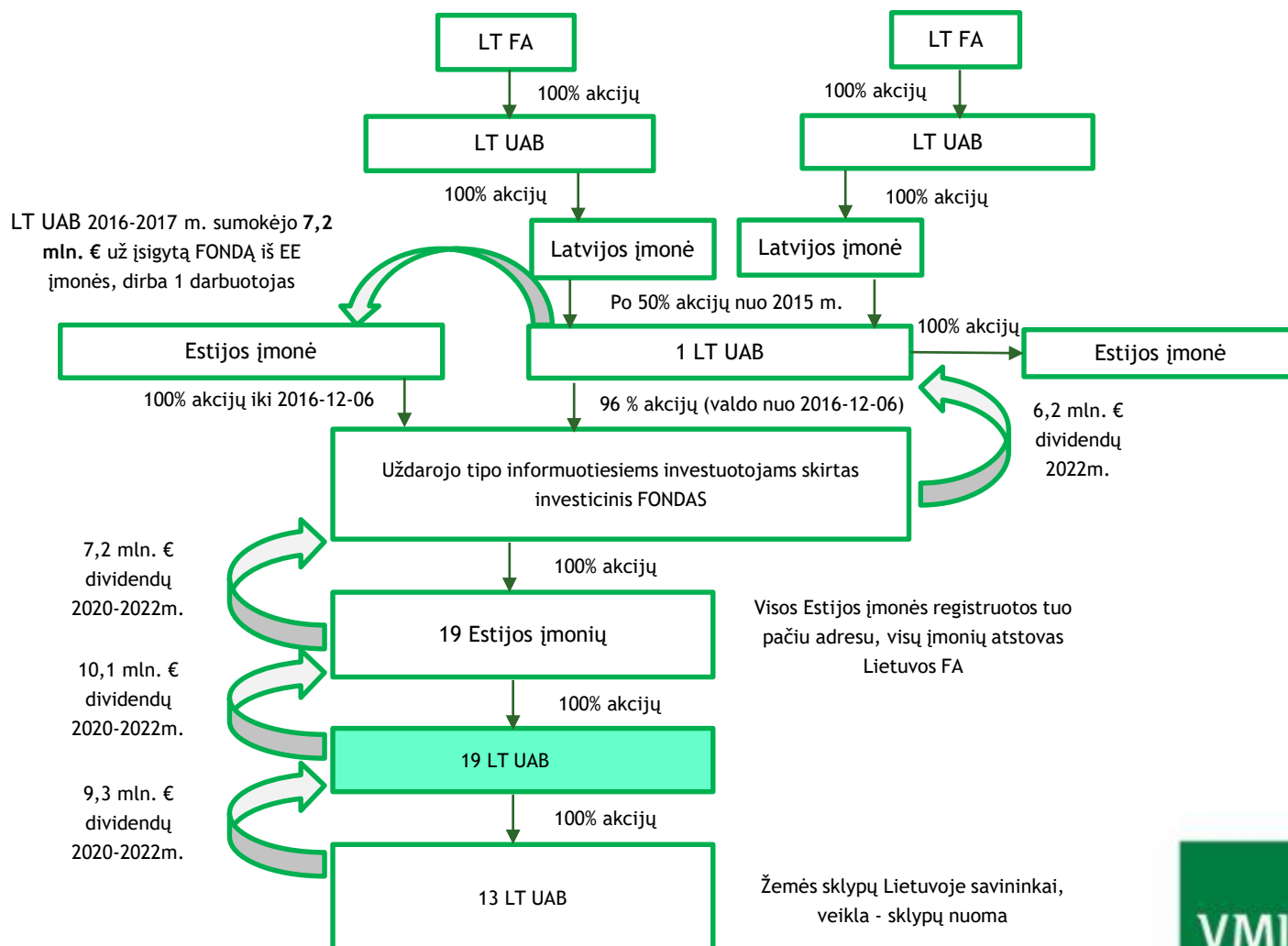
Pelninga įmonė



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA



Lietuvos įmonės išmokėjo neapmokestinamus dividendus Estijos įmonėms, tačiau naudos gavėjai (JANGIS duomenimis) yra Lietuvos fiziniai asmenys (FA)



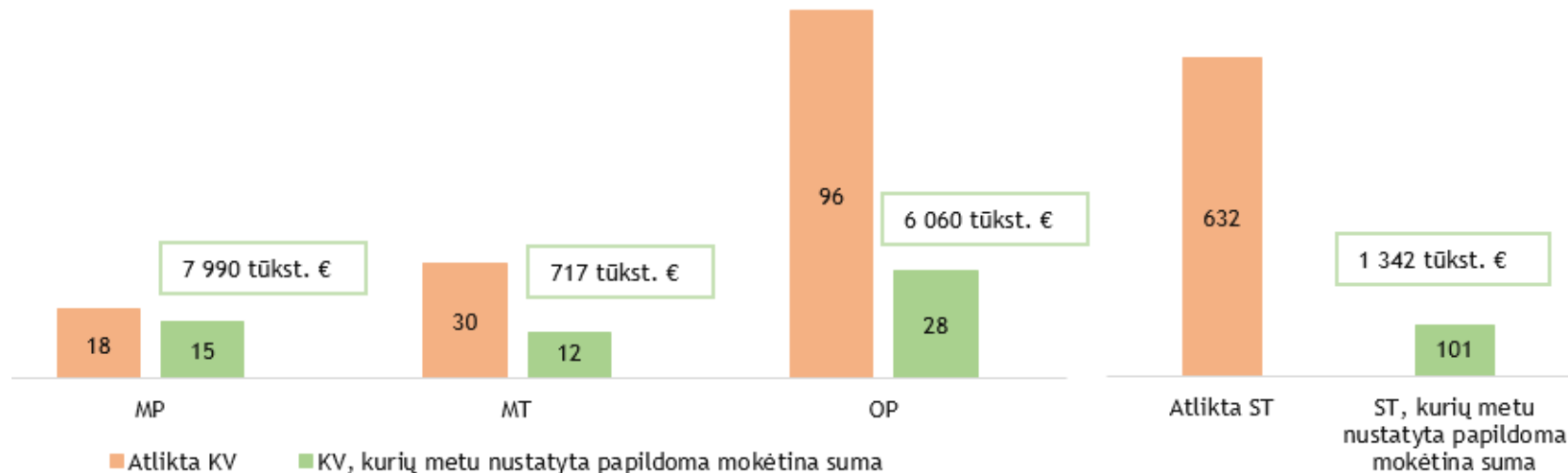


8. Atlikti kontrolės veiksmai



2020–2022 m. Energetikos sektoriuje daugiausiai atlikta stebėsenos veiksmų ir jų rezultatas – 1 342 tūkst. €

2020–2022 m. atliktų KV/ST skaičius, papildomai nustatytos sumos



Atliktų KV/ST metu nustatyti pažeidimai, prieštaravimai, dėl kurių priskaičiuotos papildomai mokėtinos sumos

PVM apskaičiuotas:

- dėl nustatytos PVM atskaitą ribojančios aplinkybės (MM žinojo/turėjo galimybę žinoti, kad dalyvauja sandoriuose, susijusiuose su PVM sukčiavimu)
- dėl įsigyto turto, nenaudojamo PVM apmokestinamoje veikloje, nepatikslinto pirkimo PVM
- pagal PVMĮ 14 str. 4 d. nuostatas, išrašius pardavimo PVM sąskaitas faktūras, kuriomis įforminti pirkėjų sumokėti avansai
- dėl nustatytų privačių poreikių tenkinimo atvejų
- dėl atskaityto lengvojo automobilio pirkimo PVM (PVMĮ 62 str. 2 d. 3 p. nuostatos) ir kt.

Pelno mokestis apskaičiuotas:

- prie pajamų šaltinio, taikant MAĮ 69 str. nuostatas
- dėl nepagrįstai sumažintų apmokestinamųjų pajamų
- perėmus neteisingai apskaičiuotus nuostolius
- dėl nepriskaičiuotų menamų palūkanų ir kt.



9. NUSTATYTOS RIZIKOS



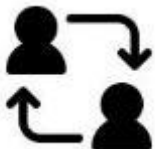
Energetikos sektoriuje nustatytos rizikos

- 97 % Energetikos sektoriaus įmonių sudaro mažieji mokesčių mokėtojai, DMM – 17 MM (0,4 %), tačiau 2022 m. jie sumokėjo 77,5 % sektoriaus sumokėtų mokesčių, MMM – 8,7 % mokesčių
- 2020–2022 m. laikotarpiu 37,8 % sektoriaus MM (1 638 įmonės) nemokėjo jokių mokesčių, didžiausią jų dalį (51,8 %) sudarė Elektros įmonės (848), kurios buvo įregistruotos 2012 m., neturinčios darbuotojų, neteikiančios deklaracijų, pradėtos likviduoti

- 52,7 % arba 1 078 Energetikos sektoriaus įmonių 2022 m. VDU buvo mažesnis nei MMA. Šiose įmonėse dirbo 2,3 tūkst. darbuotojų, kas sudarė 8,9 % sektoriaus dirbančiųjų
- 12,9 % arba 561 Energetikos sektoriaus įmonė 2022 m. turėjo tik 1 darbuotoją, kurio atlyginimas buvo mažesnis nei MMA, tačiau 74 % jų priklausė įmonių grupėms, 46 % dirbo pelningai, 19 MM deklaravo pajamas virš 1 mln. € ir 12 MM išmokėjo dividendus UJA >200 tūkst. €. 1 MM (elektros gamyba – vėjo jėgainės) 2022 m. deklaruota pajamų suma - 43,2 mln. € ir išmokėta dividendų UJA - 18,2 mln. €



- 77 vadovai vadovavo daugiau nei 5 ir ne mažiau nei 10 MM (189 MM)
- 30 vadovų vadovavo daugiau nei 10 MM (253 MM)
- 2 vadovai buvo iš tikslinių teritorijų (iš Libano); 12 vadovų buvo iš aukštos PPTF rizikos regionų (pvz., 5 – iš Irano, 2 – iš Nigerijos); 9 MM – iš Baltarusijos; 10 MM – iš Rusijos Federacijos
- RiskIS duomenimis, D sekcijos MM registravimo rizikos sudaro 40 % rizikos balų sumos



- 1 660 MM neteikė finansinių ataskaitų už 2020–2022 m.
- 1 038 MM neteikė PLN deklaracijų už 2020–2022 m.
- 937 MM nepateikė JANGIS duomenų apie naudos gavėjus
- RiskIS duomenimis, D sekcijos MM elgsenos rizikos sudaro 30 % rizikos balų sumos





Nustatytos rizikos

- 0 % PVM tarifo taikymas. 12 PVMM (8 – Elektros sistemų įrengimo įmonės, 4 – Elektros įmonės) 2022 m. deklaravo 0 % tarifo tiekimus, kurie sudarė >50 % jų pardavimų (ankstesniais laikotarpiais nedeklaruoti tiekimai 0 % tarifu), deklaruota grąžintina PVM suma 2021 m. – 1 000 tūkst. €, 2022 m. – 1 826 tūkst. €
- Privatūs poreikiai. 3 MM, turėjusių laivus ir 29 MM, įsigijusių lengvuosius automobilius, kurių vertė didesnė nei 40 tūkst. €, 2021–2022 m. PVM deklaracijose nedeklaravo suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti



- 0 % PM tarifo taikymas ne pirmam mokestiniam laikotarpiui, taip pat, kai per 3 sekančius laikotarpius MM išregistruotas, likviduojamas, veikla sustabdyta – 4 MM, 2020–2022 m.
- Susijusių vienetų lengvatinio PM tarifo (0 % arba 5 %) taikymas, kai tas pats MM akcininkas turėjo daugiau nei 50 % akcijų (dalių), kitose UAB ir bendros jų pajamos viršijo 300 tūkst. € – 22 MM, 2020–2022 m.
- Neapmokestinamosios pajamos 2020–2022 m. bent vienus metus sudarė 70 % deklaruotų pajamų – 28 MM
- Tris metus 2020–2022 m. deklaravo nuostolius – 307 MM (13,2 % teikusių PLN204 ir kurių teisinis statusas neįregistruotas)
- Neapmokestinamų dividendų išmokėjimas užsienio vienetams – 93,7 % neapmokestinamų dividendų sumos išmokėta į Estiją
- 46 MM 2022 m. gyventojams išmokėjo dividendus, tantjemas ar kitas išmokas iš pelno, tačiau 2022 m. deklaravo veiklos nuostolį ir 111 įmonės išmokėtos išmokos iš pelno buvo didesnės nei 2022 m. veiklos pelnas
- Veiklos nuostolių perdavimo atvejai įmonių grupės vienetams, kurie neatitiko PMĮ 56-1 str. 3 punkto nuostatų (nebuvo įmonių grupėje 2 metus) – 4 MM, perduota nuostolių suma 13 tūkst. eurų

