



Kainodara tarp asocijuotų asmenų

Mokestinės prievolės, rizikos ir
rekomendacijos

1. Mokestinės prievolės dėl kainodaros tarp asocijuotų asmenų



Kainodaros dokumentacija:

- ✓ Privaloma bendrovėms, kurių bendra apyvarta viršija 2,9 mln. EUR

Deklaravimas (pelno mokesčio deklaracijos priedas FR0528):

- ✓ Privalomas, jei sandoris/sandorių grupė arba paskola viršija 90 tūkst. EUR

Rinkos kaina:

- ✓ Privaloma visus sandorius sudaryti rinkos kainomis („ištiestosios rankos“ principas)
- ✓ Mokesčių administratorius (toliau – VMI) turi instrumentus, leidžiančius sandorių kainas koreguoti (PMĮ 40 str. 2 d., GPMĮ 15 str. 2 d.)

2. Sankcijos ir rizikos dėl kainodaros prievolių nesilaikymo



Kainodaros dokumentacijos neturėjimas:

- ✓ Suteikiamas 30 dienų pateikimo terminas
- ✓ Nepateikus – galima bauda nuo **1,4 iki 4,3 tūkst. EUR** (nuo 2016-04-01).

Deklaravimo prievolės neįvykdymas (pelno mokesčio deklaracijos priedo FR0528 nepateikimas):

- ✓ Nepateikus – galima bauda nuo **150 iki 300 EUR** (nuo 2016-04-01).

Rinkos kainų nesilaikymas:

- ✓ **Baudos - 10-50%** nesumokėtų mokesčių sumų, + delspinigiai – 0,03%/ d.
- ✓ Galimo patikrinimo laikotarpiai – einamieji ir penkeri praėję metai
- ✓ VMI pajėgi perskaičiuoti sandorių kainas (pvz., 2013-08-26 „Melestos“ byla – priskaičiuota > 1,1 mln. EUR)

3. TaxCube rekomendacijos dėl kainodaros tarp asocijuotų asmenų



TaxCube rekomenduoja:

- ✓ Atlikti sandorių tarp asocijuotų asmenų peržvalgą
- ✓ Identifikuoti reikšmingiausias ir rizikingiausias sandorius
- ✓ Rizikingiausių sandorių atžvilgiu parengti kainodaros dokumentacijas ir/arba kitus rinkos kainas pagrindžiančius dokumentus
- ✓ Esant poreikiui, parengti kainodaros politikas ateičiai ir jas suderinti raštu su VMI (pvz., įpareigojancio susitarimo, privalomo VMI 5 metus, procedūra)

Nauda Klientui:

- ✓ **Suvaldyta mokesčių rizika**
(sutaupomos papildomų pelno mokesčio prievolių sumos, 10-50% baudos, 0,03%/d. delspinigiai, išvengiama žalos kliento reputacijai viešojoje erdvėje)

4. TaxCube kontaktai



TaxCube, UAB

Adresas: Aušros Vartų g. 16-2, 02100, Vilnius

El. p. (bendras): info@taxcube.lt

Tel.: +370 620 74008

