



# Verslo įsigijimas. Ar neperkate mokesčių „minos“?

Mokesčių ekspertė  
Rūta Bilkšytė

# Mokestinio patikrinimo laikotarpis

**5 metai** - bendras terminas –, arba  
**10 metų**, jei paaiškėja naujų aplinkybių:

- Įmonė pateikia patikslintą deklaraciją;
- VMI gauna informacijos:
  - iš Lietuvos ir užsienio valstybių teisėsaugos institucijų,
  - tikrinant kitus mokesčių mokėtojus (pvz., nustatačius fiktyvias įmones).

# Rizikingos įmonės (1... 2500....)

„Jonva“, „Senvitas“, „Valnija“, „Viltomsta“, „Livilija“, „Paladė ir Ko“, „Lagestus“, „Centaurium“, „Artmeda“, „Liepsnojantys paukščiai“, „Žakana“, „Alsa“, „Arganita“, „Laisvas kelias“, „Pagalba“, „Darbdavių ir darbuotojų kontaktai“, „Nida“, „Alvis“, „Semita“, „Argusta“, „Alvikta“, „Baltijos vertikalė“, „Masažo ir gerontologijos centras“, „Kostvila“, „Prista“, „Autuva“, „Jogilė“, „Lietuvos traktorius“, „Soduva“, „Vilniaus birža“, „Mažoji Mišelė“, „Mertas ir kompanija“, „Saba“, „Pas Arnoldą“, „Sartai“, „Dobilas“, „Eglutė“, „Belenkas“, „Armirus“, „Medkurpė“, „Danris“, „Arlis“, „Klotra“, „Ekologinės statybos“, „Eurovila“, „Hoja fondas“, „Sakar“, „Ralis“, „Transmontanus“, „Deivika“, „Italina“, „Astoriya management“, „Akmėna“, „Baltogerma“, „Florina“, „Anternova“, „Koleta“, „Radailiai“, „Alksnynė“, „Marija“, „Lumika“, „Aukštaitijos arka“, „Dairima“, „Kietasis uosis“, „Donta“, „Pas peliuką“, „Dangma“, „Airona“, „Emusta“, „Eglės vaistinė“, „Sakalas“, „Verdora“, „Auksiukas“, „Sabarta“, „Gienaras“, „Daigina“, „Gizis“, „Indresas“, „Modika“, „Atras“, „Belotima“, „Dilvita“, „Gidrometa“, „Ilmutė“, „Korvekta“, „Maksrenos paslaugos“, „Medgera“, „Saru lit“, „Syla“, „Steigvila“, „Vilgesona“, „Guoba“, „Gedsonas“, „Hanesta“, „Labora Modus“, „Šarganaras“, „Sonata“, „Kalnelis“, „Puta“, „Jurgista“, „Nartechsa“, „Nizamas“, „Rutmeda“, „Secta“, „Santechnika“, „Lokys“, „Rodiklis“, „Gama“, „Padauguva“, „Arpas“, „Setas“, „Kolibris“, „Tarp savų“, „Delisa“, „Aukuro šviesa“, „Gera valia“

# Fiktyvios įmonės

- Įregistruotos asocialių asmenų vardu ar panaudojus suklastotus, prarastus asmenų dokumentus;
- naudojamosi išgalvotais ar kitų įmonių rekvizitais;
- veikia likviduotų įmonių vardu;
- įmonės - „pašto dėžutės“.

# Dažniausi mokestiniai pažeidimai

## „Matomi“ pažeidimai:

- Nesąžiningi sandoriai tarp susijusių asmenų (paskolų suteikimas, pirkimo – pardavimo sandoriai, nuomos sandoriai);
- Dovanojimo sutartys;
- Deklaracijų nepateikimas arba pateikimas ne laiku;
- Sandoriai su ofšorinėmis kompanijomis;
- MTEP – neatitinka keliamų reikalavimų;
- Tiesiogiai ar netiesiogiai nukelti mokesčių mokėjimo terminai;
- Užfiksuoti juridinės galios neturintys dokumentai.

## „Užslėpti“ pažeidimai:

- Ūkinės operacijos neatitinka tikrovės arba įvyko kitomis sąlygomis nei nurodoma dokumentuose:
  - Padidintos sąnaudos;
  - Neteisėtas PVM grąžinimas;
  - Sandoriai su fiktyviomis įmonėmis.
- Atlyginimai „vokeliuose“ (nesumokėtos GPM, PSD, VSD įmokos);
- Padidinta grąžintina mokesčio permoka;
- Pažeidimų sistemiškumas.

# Pasekmės

- Juridiniams asmenims papildomai priskaičiuojami mokesčiai, delspinigiai, taikomos didelės baudos. Prarandama gera reputacija, patenkama į nepatikimų įmonių sąrašus, taip pat prarandama galimybė dalyvauti Europos Sąjungos lėšomis finansuojamuose projektuose ir viešuose pirkimuose.
- Įmonei šios pasekmės gresia neatsižvelgiant į tai, kad pasikeitė įmonės savininkai, direktorius.

# „Minų“ išvengimo būdai

- Kvalifikuotas mokesčių auditas iki įmonės įsigijimo (angl. *due diligence review*).
- Pirkimo dokumentuose numatyti sąlygas, kas turėtų atsakyti už ankstesnius mokestinius pažeidimus, nustatytus po įmonės įsigijimo.

# „Mina“ aptiko mokesčių administratorius

- Rimtai ir atsakingai žiūrėti į atliekama patikrinimą.
- Atleidimas nuo delspinigių ir baudų;
- susitarimas dėl mokesčio dydžio;
- mokestinės paskolos sutartis.



# Atsakomybė

- *Informacija, panaudota šioje prezentacijoje, paruošta pagal teisės aktus ir tarptautinius susitarimus, kurie galioja šiuo metu.*
- *Prašome atkreipti dėmesį, kad šioje prezentacijoje pateikiama bendra informacija. Mes nesiremiame konkrečiomis aplinkybėmis, dėl kurių neturime tikslios informacijos. Tokiu būdu ši prezentacija gali būti panaudota tik kaip bendra informacija.*
- *Jeigu Jūs turit pagrindą teigti, kad mūsų pateikta informacija yra nepilna ar mūsų išvados yra netikslios, nedelsiant apie tai mums praneškite.*
- *Mes tikimės, kad ši prezentacija atsako į Jus dominančius klausimus. Jei atsirastų papildomų klausimų ar prireiktų pagalbos, prašome kreiptis į mus, mes su malonumu padėsime.*

Ačiū už dėmesį

**FIDE**  
e x p e r t a

Rūta Bilkštytė

Direktorė

Tel: +370 5 203 2544

Mob: +370 698 03 954

El. paštas [expert@fide.lt](mailto:expert@fide.lt)

[www.fide.lt](http://www.fide.lt)