

КРАТКО О НАЛОГАХ

НАЛОГ НА ДОХОД:

Тариф: 5 % (0 % - в первый год деятельности *) или 15 %.

Для 5-процентного тарифа предприятие к 31 декабря должно соответствовать трем (всем) критериям:

- доход от продаж не превышает 300 000 € в год;
- численность работников в среднем не превышает 10 человек;
- контролирующий акционер (участник) или акционеры (участники) совместно в других компаниях не владеют более чем 50 % акций (долей) и не имеют ИП**.

* В течение первого налогового года компании могут применять налоговый тариф 0 %, если они соответствуют определенным условиям. Подробнее: https://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.10.8/-/asset_publisher/00hS/content/kada-vienetai-gali-taikyti-5-proc-pelno-mokescio-tarifa-apmokestinamajam-pelnui-/10174

** С 1 января 2019 года, если акционер (участник) владеет более чем 50% акций другой компании, то первые два критерия обеих компаний суммируются. Если после суммирования критериев число не превысило указанных выше чисел - в обеих компаниях применяется 5% тариф.

ДИВИДЕНДЫ:

- Одним из способов распределения прибыли является выплата дивидендов. Дивиденды облагаются 15-процентным подоходным налогом.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС):

Тариф: 21 %.

- Если Ваш доход в течение 12 текущих календарных месяцев превышает 45000 €, Вы должны зарегистрироваться НДС плательщиком;
- Если Ваши покупки в ЕС (НДС плательщиков) в предыдущем календарном году превысили 14 000 €, или Вы предвидите, что в текущем календарном году превысите этот порог, Вы должны зарегистрироваться НДС плательщиком. Наблюдать за этим должен сам руководитель компании;
- Если акционер (участник) имеет 50% и более акций в других компаниях, доходы и покупки из ЕС за последние 12 месяцев должны быть суммированы обеими компаниями (суммируется также доходы акционера как физического лица, если акционер занимается деятельностью как физическое лицо).

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА В 2020 ГОДУ:

- минимальная месячная зарплата составляет 607 € до налогообложения;
- минимальная оплата одного рабочего часа составляет 3,72 € до вычета налогов;
- минимальная месячная зарплата может быть выплачена только неквалифицированным работникам.

Если сотрудник работает неполный рабочий день, и его заработная плата меньше, чем минимальная месячная зарплата, работодателю все равно придется платить взносы в SODRA из минимальной месячной зарплаты***.

*** За исключением, если: сотрудник работает в несколько фирмах; его возраст не превышает 24 года; он получает пенсию.

Подарки работникам освобождаются от уплаты налога, если они не превышают сумму 200 € за календарный год. Остальная часть облагается налогами GPM и SODRA. В случае денежного подарка - SODRA налоги взимаются с первого евро.

РЕПРЕЗЕНТАЦИЯ:

- 50% допустимых расходов компании (подлежащие вычету НДС) и 50% недопустимых расходов компании (не подлежащих вычету НДС);
- 50% допустимых расходов не могут превышать 2% налогооблагаемого дохода за отчетный год.

СУТОЧНЫЕ / КОМАНДИРОВКИ:

- не облагаются налогом, если зарплата работника составляет не менее 1001,55 € до налогообложения (минимальная месячная зарплата x 1,65 (коэф.)); если зарплата до налогообложения составляет менее 1001,55 € , то часть суточных, которая превышает 50% заработной платы, указанной в трудовом договоре, облагаются взносами SODRA и GPM;
- могут быть уменьшены, но не более чем до 50%; сокращение суточных должно быть описано в трудовом договоре;
- должны быть рассчитаны и выплачены; от суточных может отказаться только руководитель компании;
- командировочные расходы также могут быть выставлены в счет командированного лица.