



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Prekybos sektoriaus tendencijos. Kokių verslo sprendimų tikisi VMI?

2023-06-08

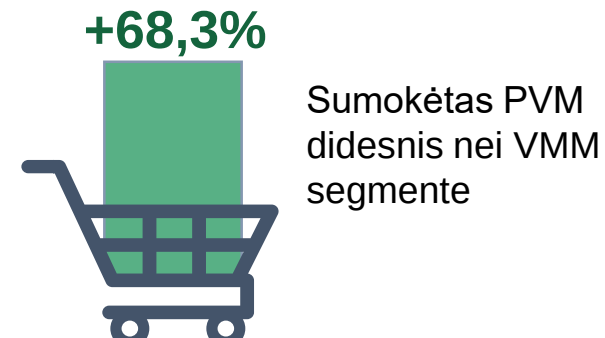
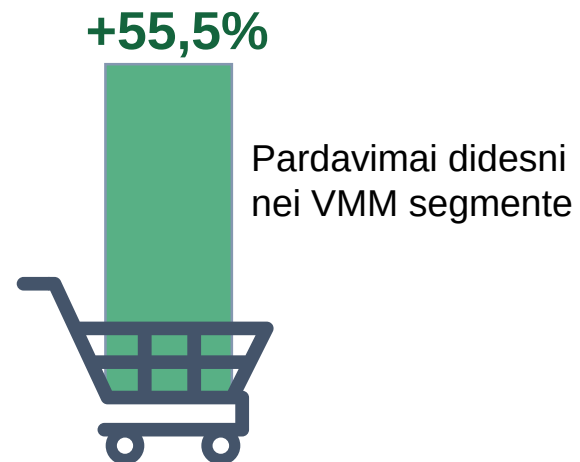
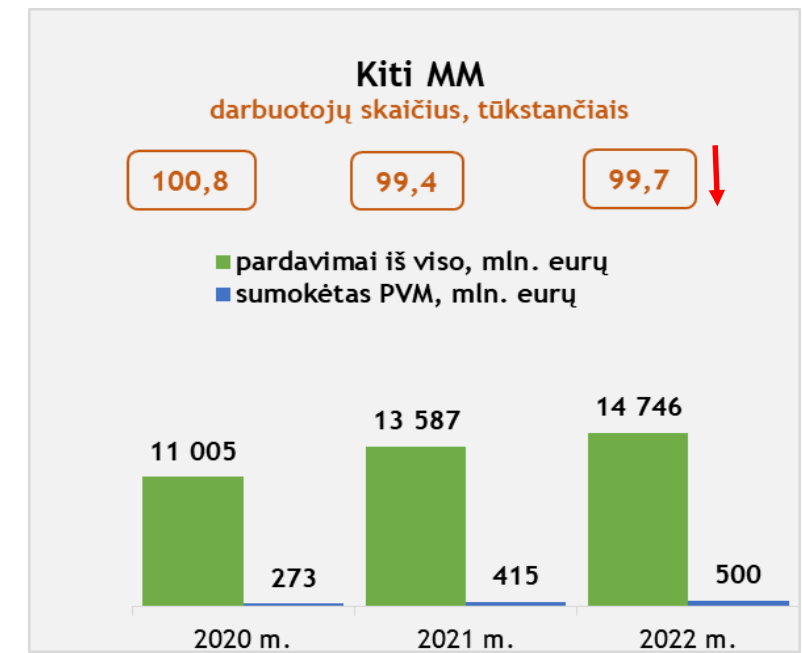
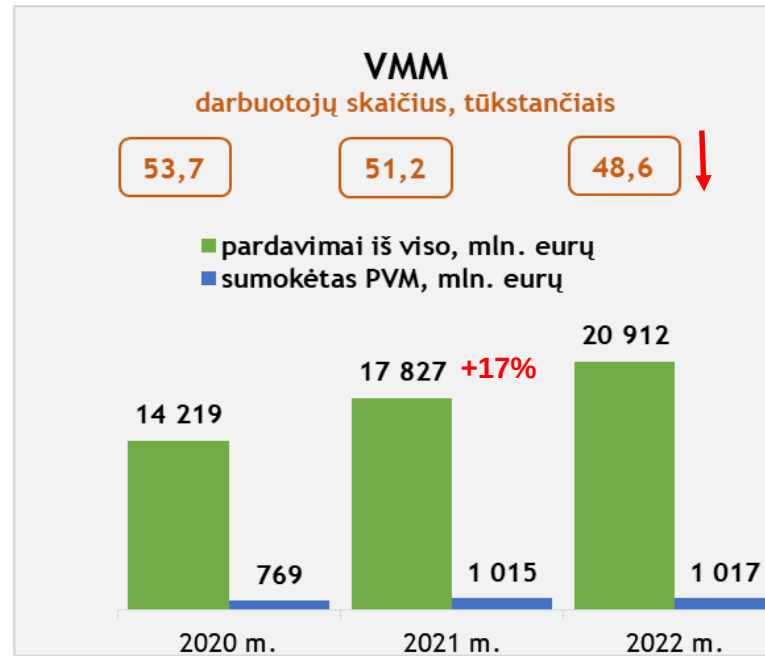
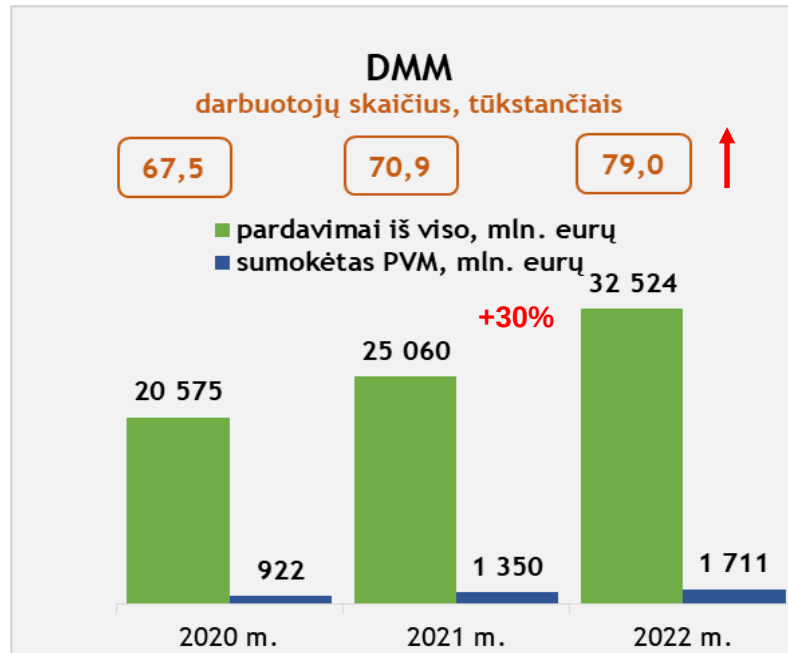


Pagrindiniai faktai apie prekybos sektorių

5,25 mlrd. €	Tiek mokesčių sumokėjo sektoriaus JA
34,2 %	Tokią dalį 2022 m. NB pajamose sudaro sektoriaus JA sumokėti mokesčiai
21,7 %	Tokia sektoriaus JA dalis bendrame JA skaičiuje
53,9 %	Tokią dalį sektoriuje tarp visų JA sudaro ne PVM mokėtojai
96 %	Tokią dalį sektoriuje tarp visų JA sudaro maži mokesčių mokėtojai
25 %	Sektoriaus JA PVM atotrūkio dalis 2021 m. visoje JA apskaičiuoto PVM atotrūkio sumoje

*EV sekcija G

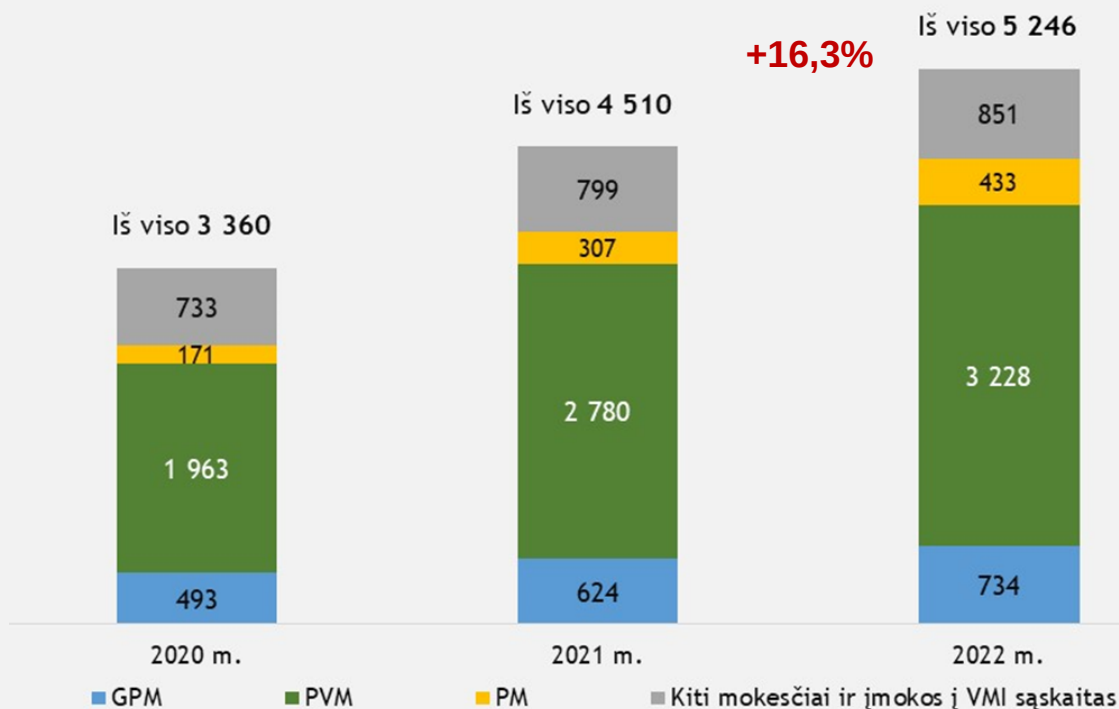
PVM deklaracijų duomenimis, 2022 m., palyginus su 2021 m., prekybos sektoriaus JA pardavimai ir sumokėtas PVM augo visuose segmentuose



D M M

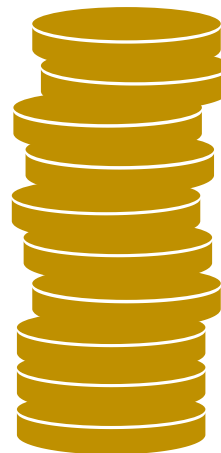
57,2 % mokesčių sumokėjo DMM, sudarantys tik 0,5 % sektoriaus iš JA! MMM, sudarantys 96,4 % iš JA, sumokėjo 16,1 % mokesčių

Prekybos sektoriaus JA sumokėti mokesčiai, mln. eurų



2022 m. prekybos sektoriaus JA sumokėtų mokesčių pasiskirstymas pagal segmentus

57,2 %



DMM

26,7 %



VMM

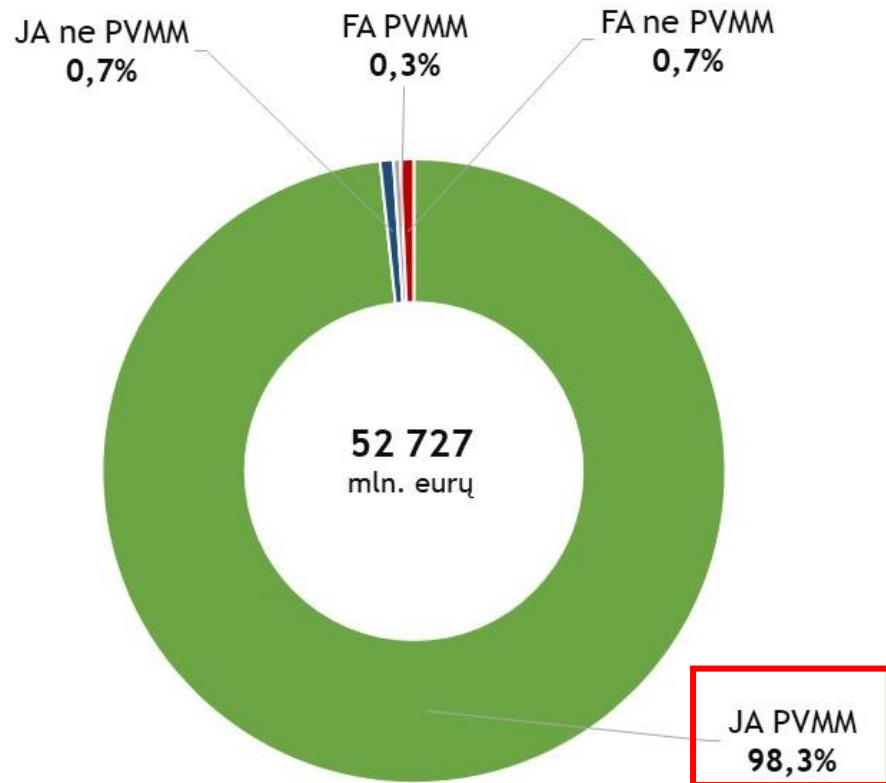
16,1 %



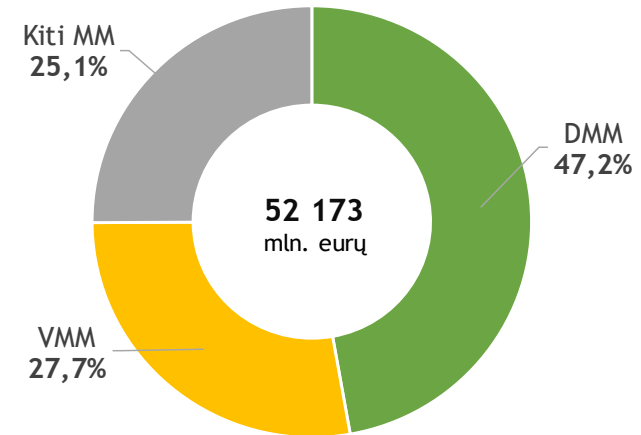
Kiti MM

JA, PVM mokėtojai, sudarantys 31 % sektoriaus MM, deklaravo >98 % pardavimų.
JA, ne PVM mokėtojai, sudarantys apie 38 % MM - tik 0,7 % pardavimų.
FA prekybininkai, sudarantys apie 30 % MM - tik 1 % pardavimų.

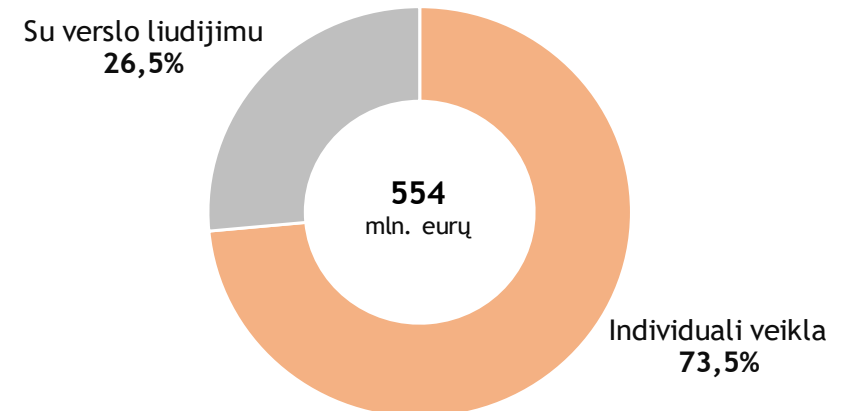
PVM ir ne PVM mokėtojų pardavimų
struktūra prekybos sektoriuje 2021 m.*



JA pardavimų struktūra 2021 m.

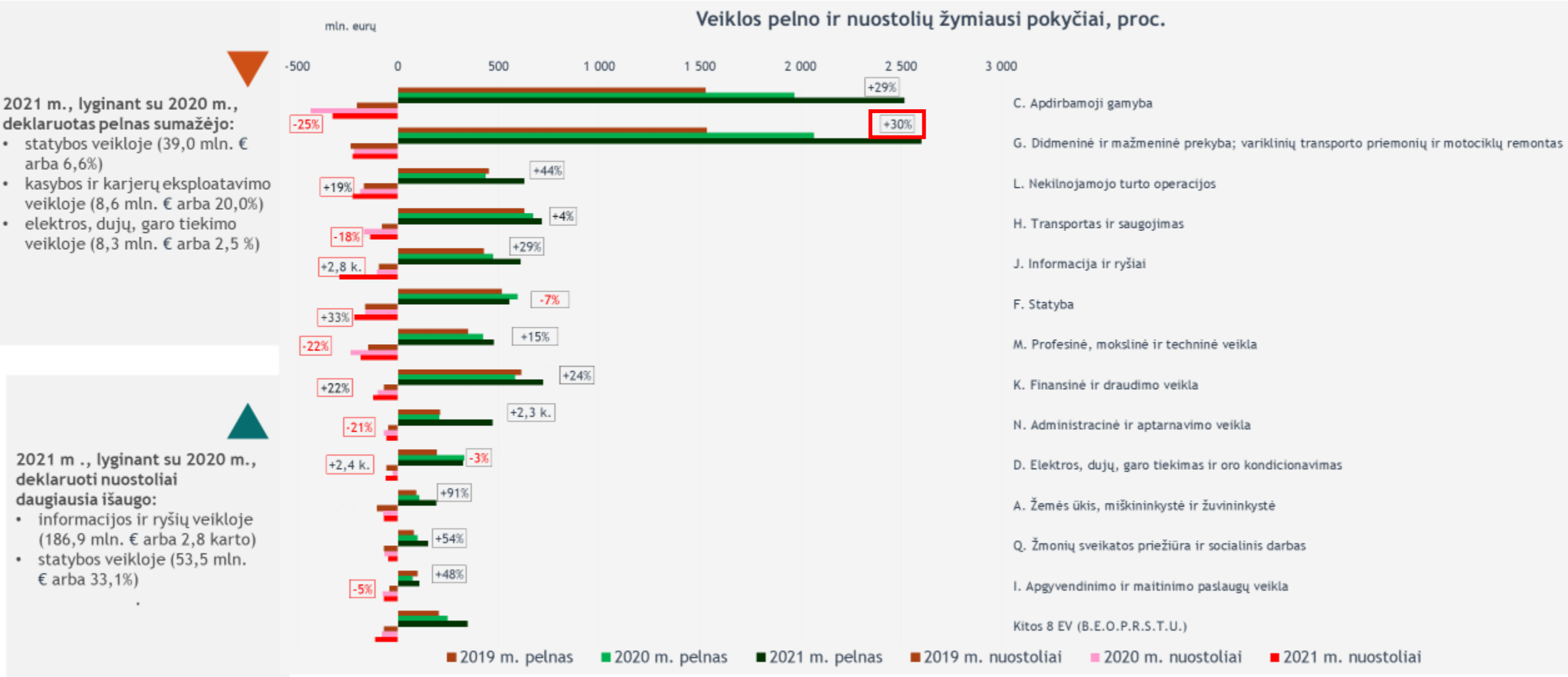


FA pardavimų struktūra 2021 m.

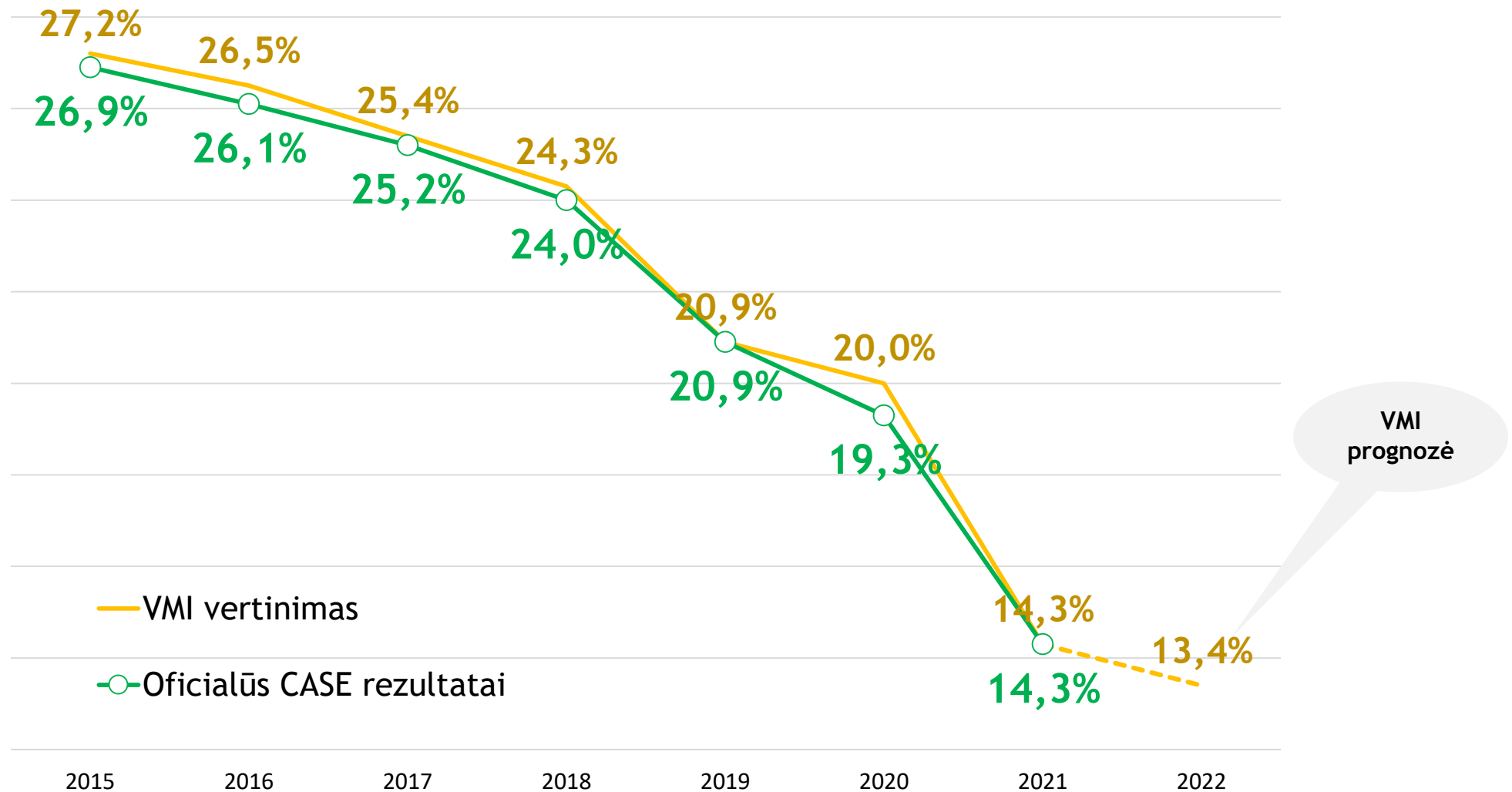


* PLN204, GPM311 deklaracijų duomenys

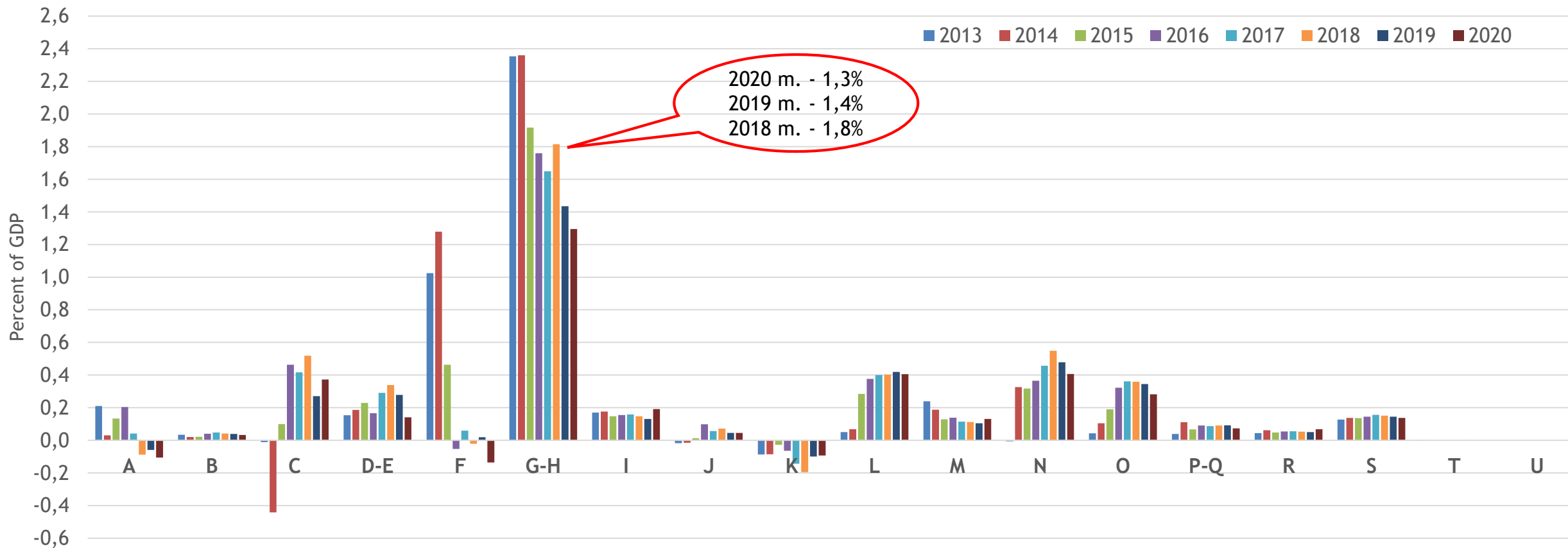
2021 m. didžiausias pelnas deklaruotas Apdirbamosios gamybos bei Didmeninės ir mažmeninės prekybos veiklose - 49,2 % iš viso deklaruojamo pelno



Prognozē dēl 2021 m. ryškesnio PVM atotrūkio sumažėjimo išsipildė, 2022 m. tikimasi PVM atotrūkio mažėjimo iki 13,4%



PVM atotrūkis (TVF) pagal ekonomines veiklas (% nuo BVP) didžiausias prekybos ir transporto sekcijose



A Žemės ūkis, miškininkystė ir žuvininkystė

B Kasyba

C Apdirbamoji gamyba

D-E Komunalinės paslaugos (dujos, elektra ir t.t.)

F Statyba

G-H Prekyba ir Transportas

I Viešbučiai ir maitinimo paslaugos

J Informacija ir ryšiai

K Finansai ir draudimas

L Nekilnojamojo turto operacijos

M Profesinė, mokslinė ir techninė veikla

N Administracinė ir aptarnavimo veikla

O Viešasis valdymas

P-Q Švietimas, sveikata, socialinė apsauga

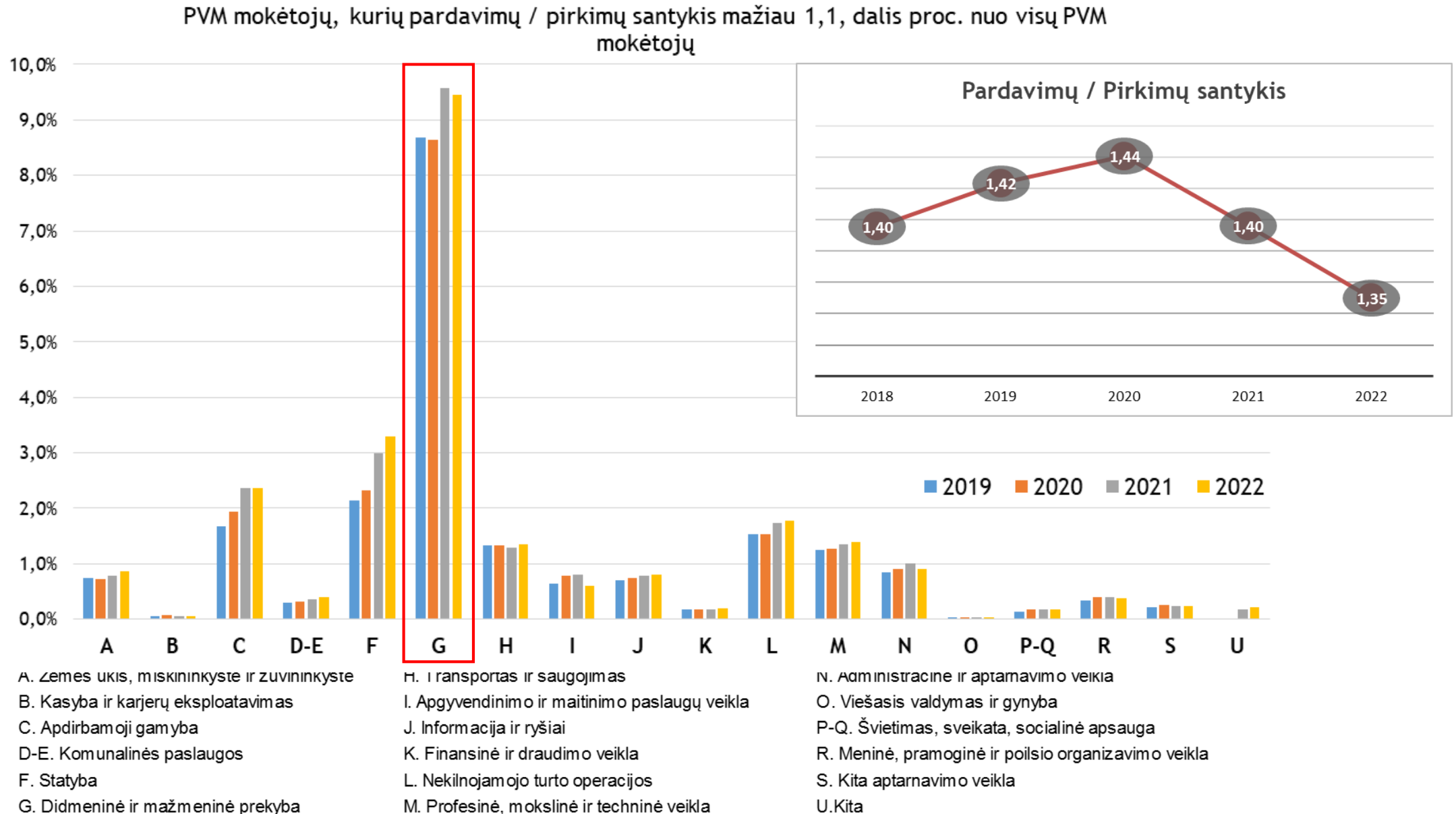
R Kultūra

S Kita aptarnavimo veikla

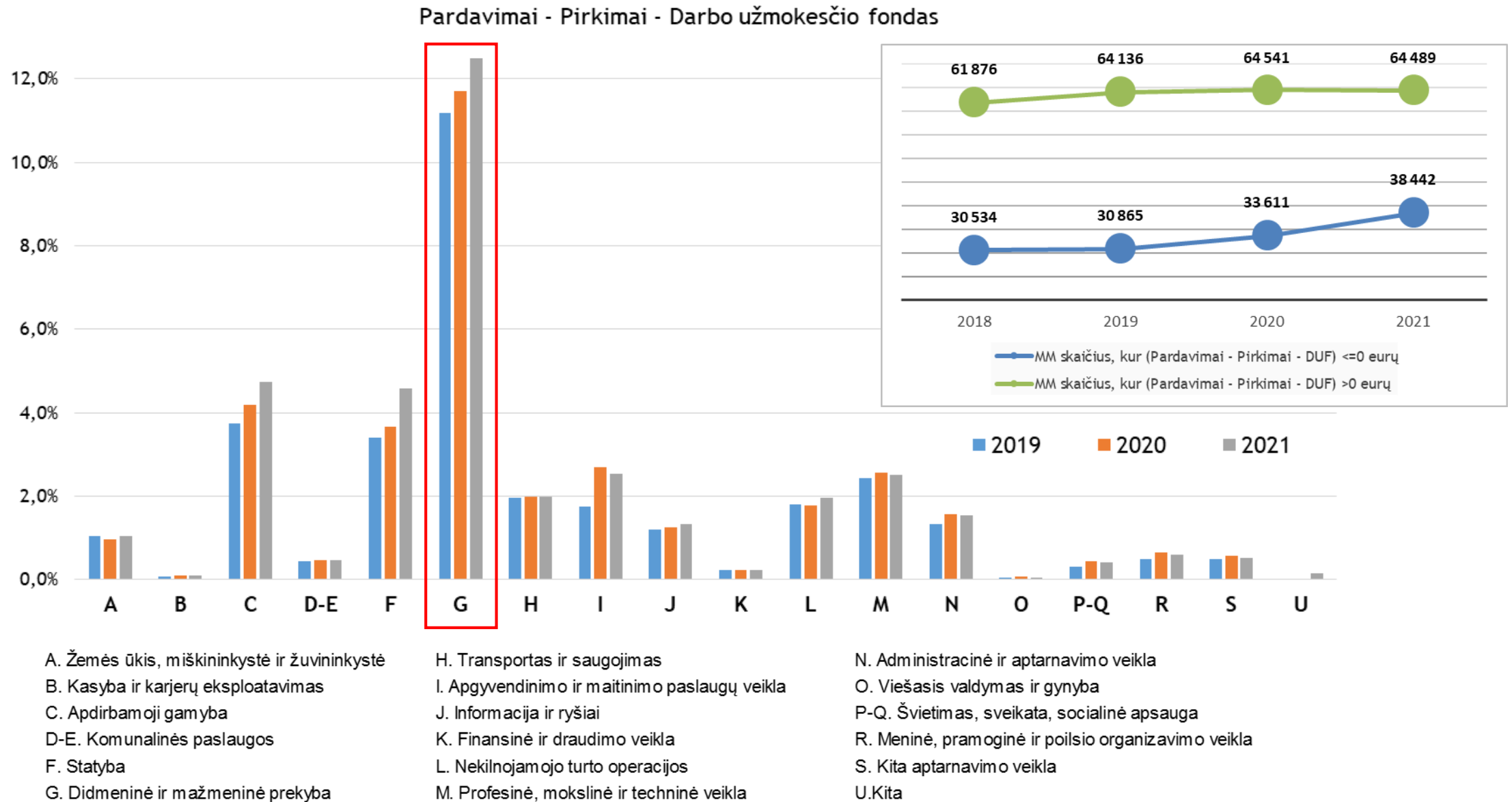
T Namų ūkių, samdančių darbininkus, veikla

U Kita

Prekybos sektoriuje didžiausia dalis MM, kurių pardavimų/pirkimų santykis < 1,1



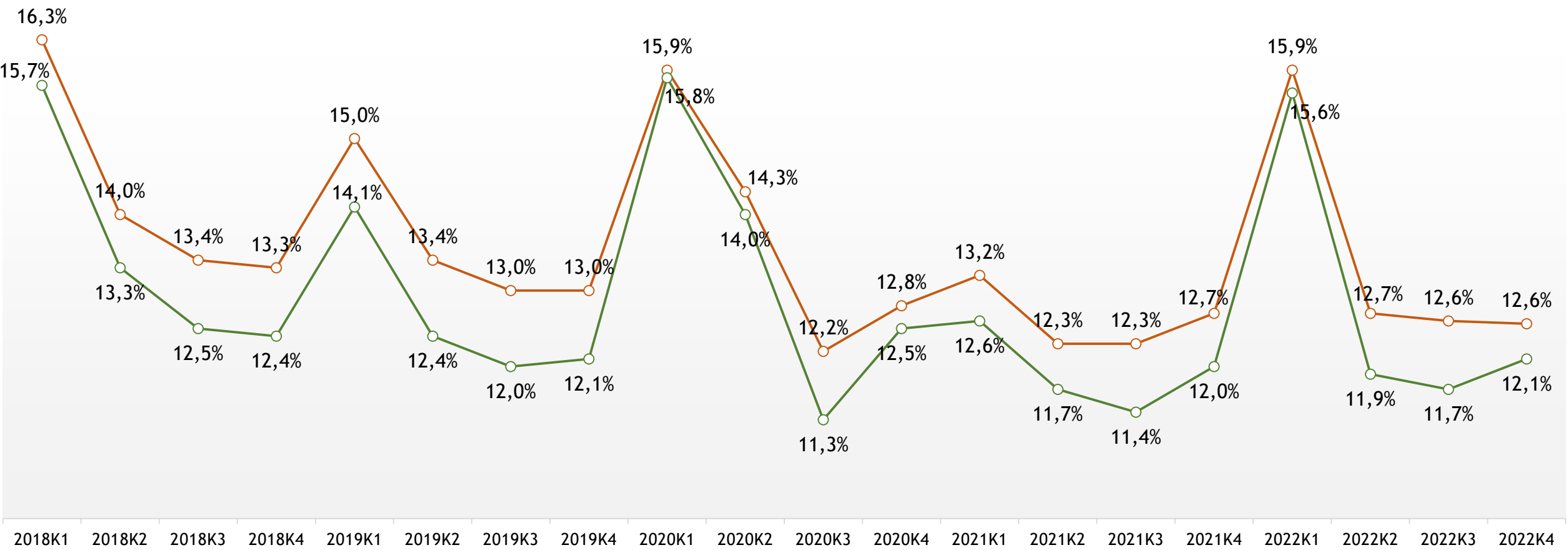
Prekybos sektoriuje didžiausia dalis pelno nekuriančių mokesčių mokėtojų (pardavimai – pirkimai – darbo užmokesčio fondas)



2022 m. prekybos sektoriuje dirbančiųjų, gaunančių mažiau nei MMA, dalis buvo 0,6 procentiniais punktais mažesnė nei visų verslo įmonių

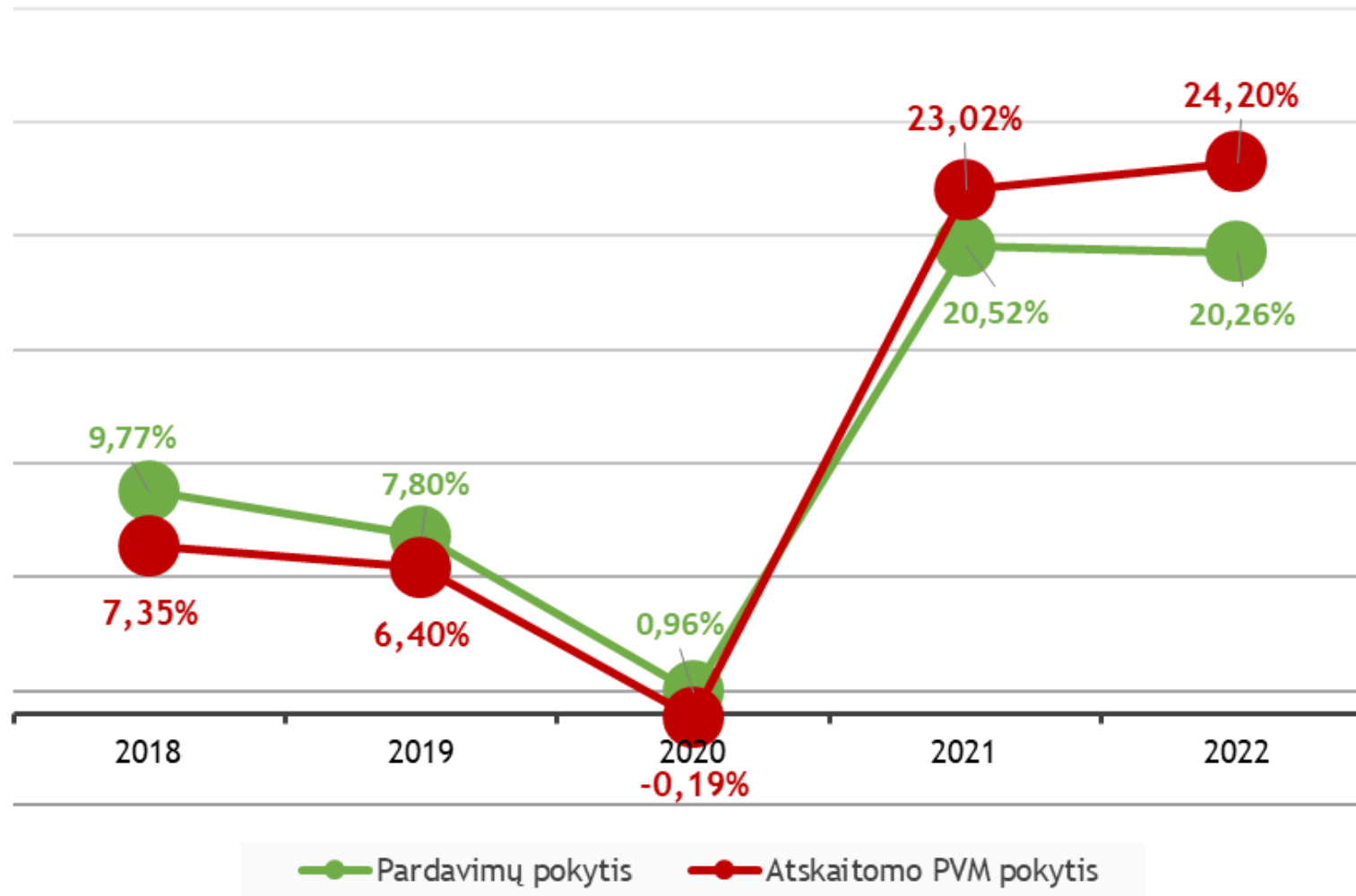
Verslo įmonėse dirbančiųjų, kurių mėnesinis VDU mažesnis nei MMA, dalys, %

<MMA
Prekybos sektoriuje <MMA



Dar viena galimų piktnaudžiavimų indikacija - atskaitomas PVM auga sparčiau nei pardavimai

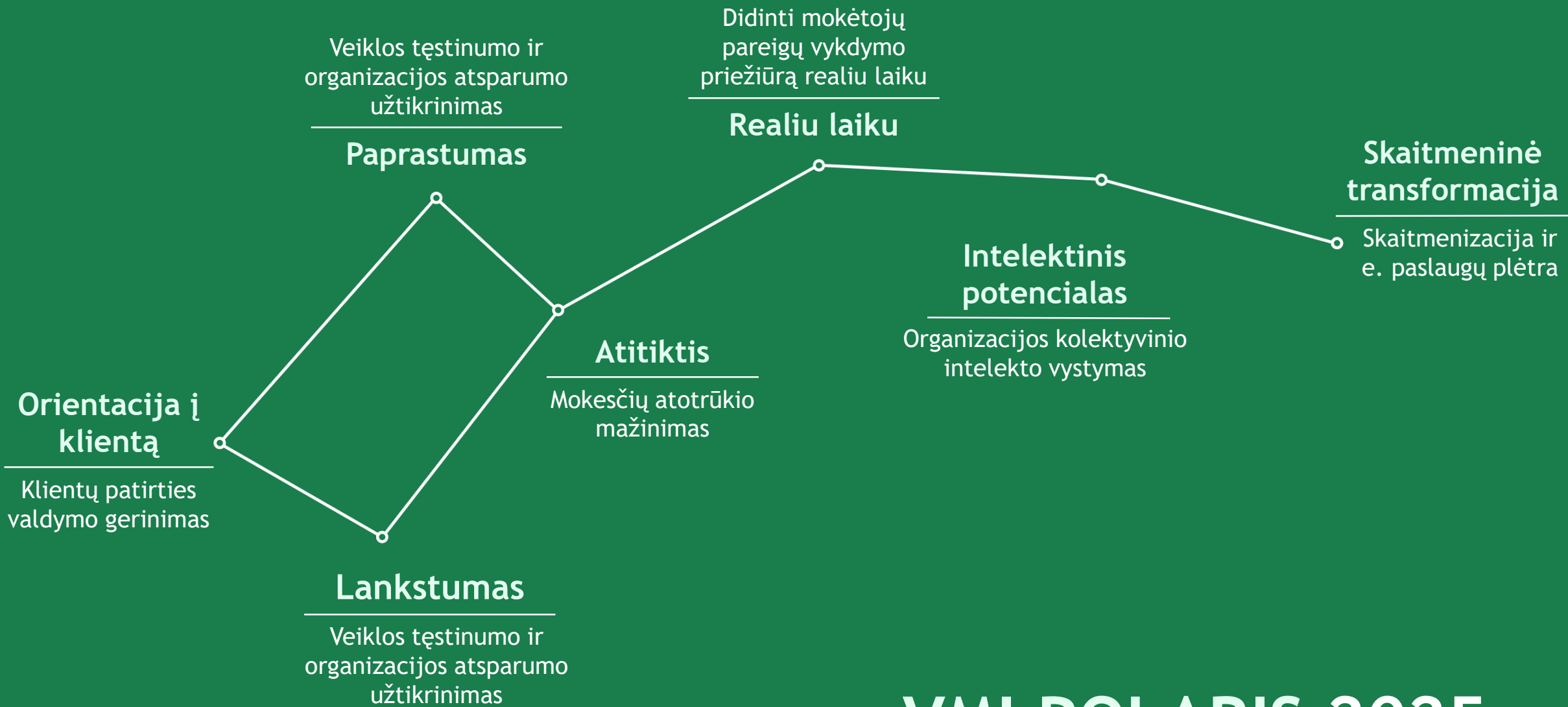
Pardavimų ir Atskaitomo PVM pokyčiai lyginant su praėjusiu laikotarpiu



Mokestinių prievolių tinkamo vykdymo priežiūros/kontrolės prioritetai:

- pajamų neapskaitymo mažinimas
- PVM atotrūkio mažinimas
- pelno mokesčio vengimo užkardymas
- neapskaityto darbo reiškinių mažinimas
- privačių poreikių tenkinimo įmonių lėšomis užkardymas



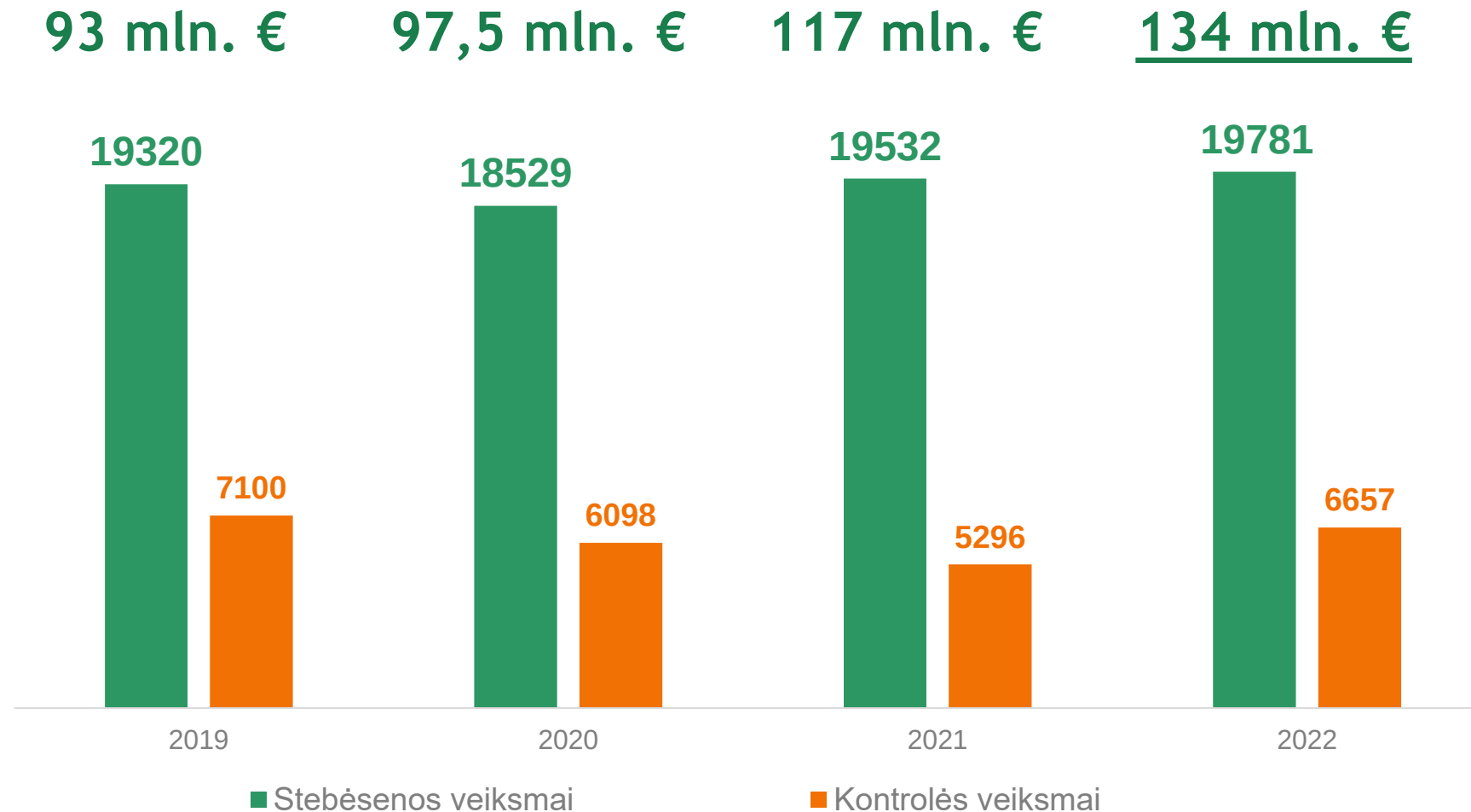


VMI POLARIS 2025

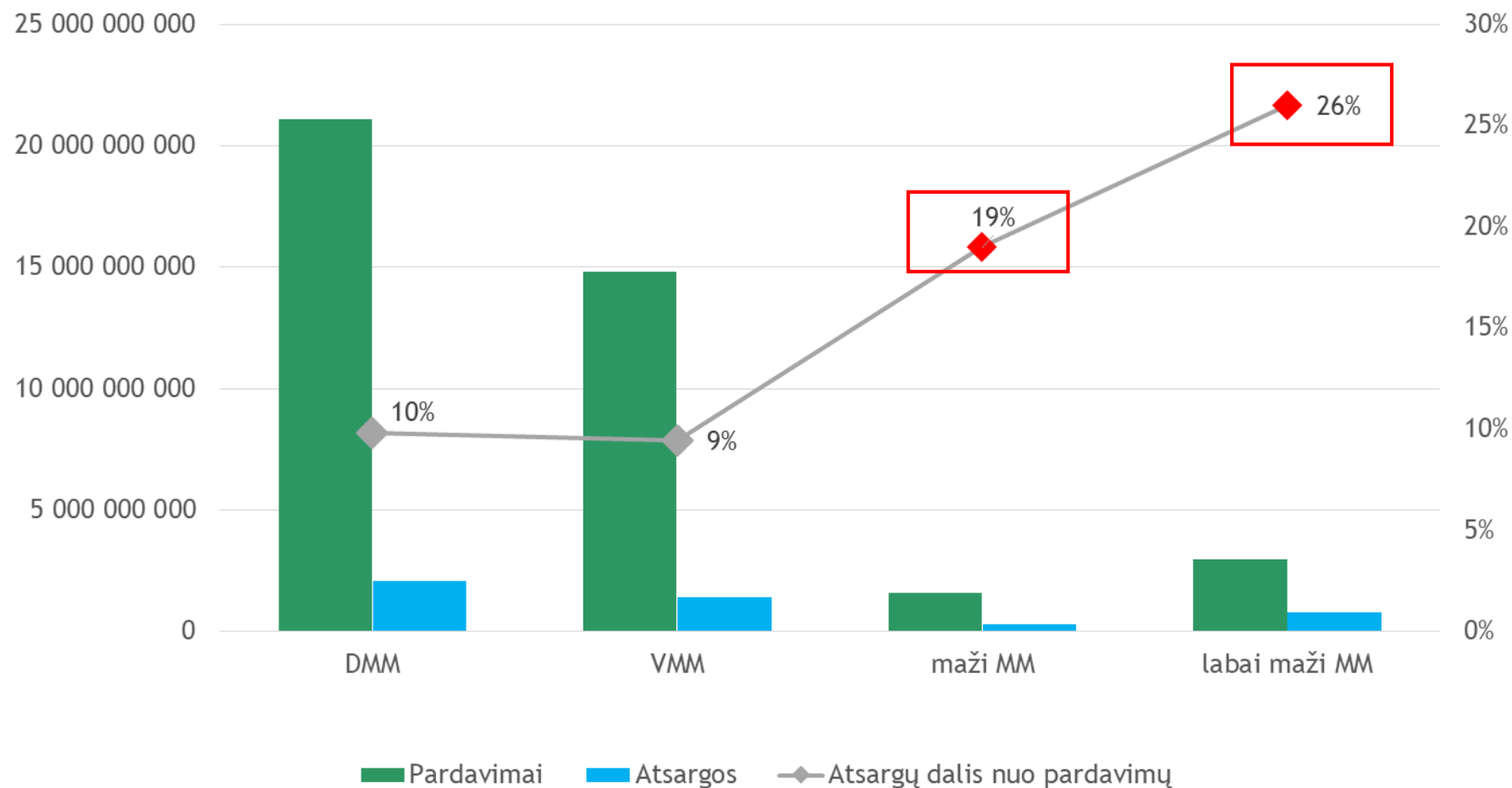
Atitikties užtikrinimas. Realiu laiku.

- Automatizuojami procesai, leidžiantys nustatyti ne tik laiku nedeklaravusius ir nesumokėjusius mokesčių, bet ir įvairius neatitikimus tarp VMI turimų ir deklaruotų duomenų.
- Deklaracijų teisingumas/rizikingumas bus vertinamas jų pateikimo momentu, identifikuojant trūkumus/neatitikimus bei apie juos informuojant mokesčių mokėtojus nedelsiant.
- Plėtojamas deklaracijų (prievolių) formavimas pagal VMI turimus duomenis.
- Didesnė dalis stebėsenos/kontrolės veiksmų atliekami už einamuosius metus arba 12 paskutiniųjų mėnesių.

Prižiūrint, ar mokestinės prievolės vykdomos tinkamai,
kontrolės veiksmus keičia rezultatyvi stebėseną



Postūmis projektui „ATSARGOS“ - pastebėti ženklūs atsargų ir pardavimų santykio skirtumai tarp atskirų MM segmentų



Projekto tikslas - paskatinti įmones įsivertinti sukauptų atsargų realią atitiktį užfiksuotoms buhalterinėje apskaitoje

>100
Veiklų
medianos

FAD duomenys „Atsargos“
Atsargų dalis, nuo pardavimų
Atsargų apyvartumas

- Dalis prekybininkų turi sukaukę itin didelius kiekius prekių atsargų, kurios, vertinant ekonominiu požiūriu, visiškai neadekvačios deklaruojamiems pardavimams ir net juos viršija!
- Patikrų metu nustatyti atvejai, kai „buhalteriniai“ ir faktiniai atsargų likučiai skiriasi kartais
- Abejotinų, nukrypusių nuo medianos ir „toleruotino“ nuokrypio ribų atsargų vertė viršijo **600 mln. €**

MM elgsenos pokyčiams skatinti - prevencinės priemonės:

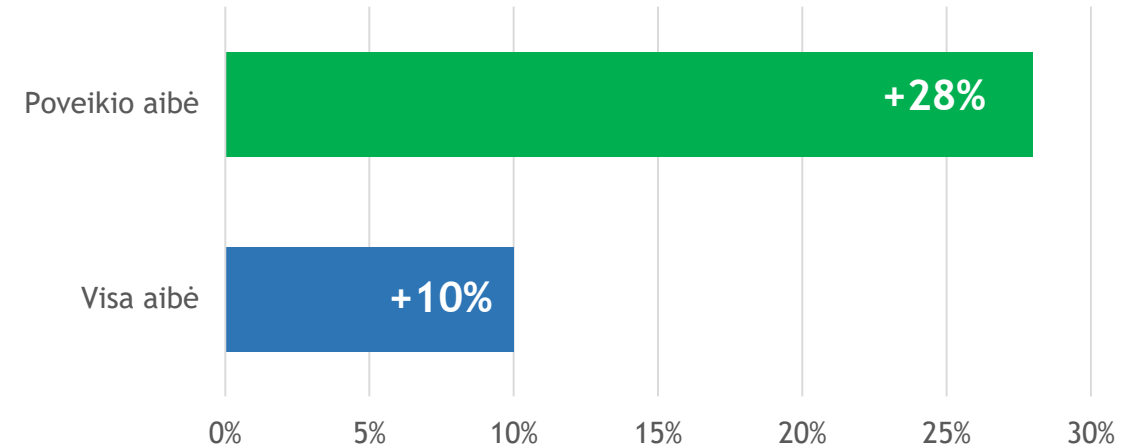
- **Komunikavimas/vebinarai**
- **Automatizuotas klausimynas** – apie 1,5 tūkst.
- **MM elgsenos pokyčių vertinimas**
- **Stebėseną, pokalbiai, kontrolė**

Prekybos sektorius: rodikliai gerėja, tačiau rizika lieka

Priežiūros priemonė - klausimynas:

- **70 %** atsakiusių į klausimyną mokesčių mokėtojų **elgsena pasikeitė** - pardavimai auga didesniu tempu nei atsargos
- Pagal klausimynų duomenis, klientų turimos atsargos nuo 2022 m. pradžios iki klausimyno pildymo dienos sumažintos beveik **40 mln. €, t.y. 24 %**
- Klientų, kuriems buvo taikytos poveikio priemonės, PVM prievolės augimas 2022 m. sausio - gruodžio mėn. spartesnis nei viso prekybos sektoriaus, t.y. PVM prievolė augo **28 % arba 22,3 mln. €**

PVM prievolės pokytis, 2022 m. palyginus su 2021 m.

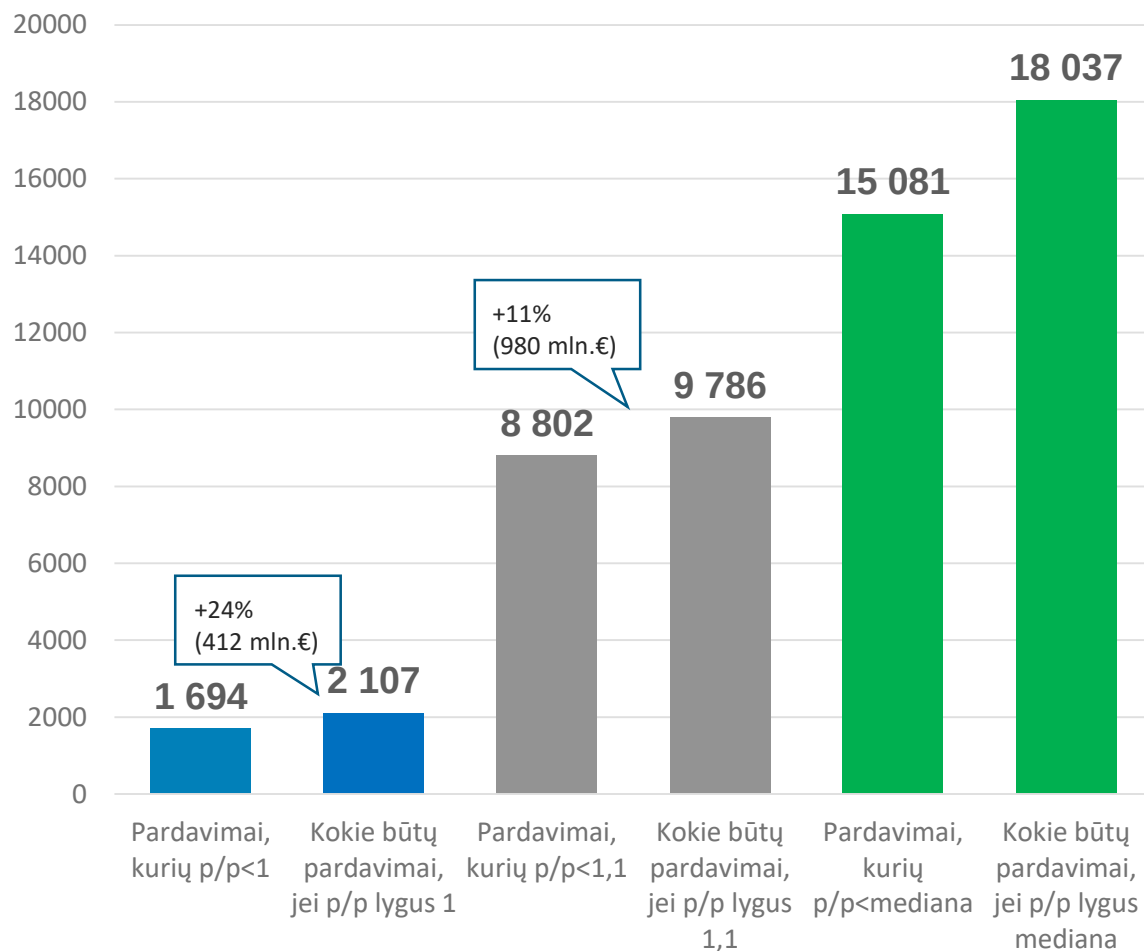


Visas prekybos sektorius (G46;G47):

- pardavimai augo **9,8 mlrd. €** arba **22 %**
- deklaruota PVM prievolė augo **228 mln. €** arba **10 %**

Pardavimų ir pirkimų santykio mažėjimas

- 12 % PVM mokėtojų (JA) P/P santykis nesiekia 1
- 23 % PVM mokėtojų (JA) P/P santykis nesiekia 1,1

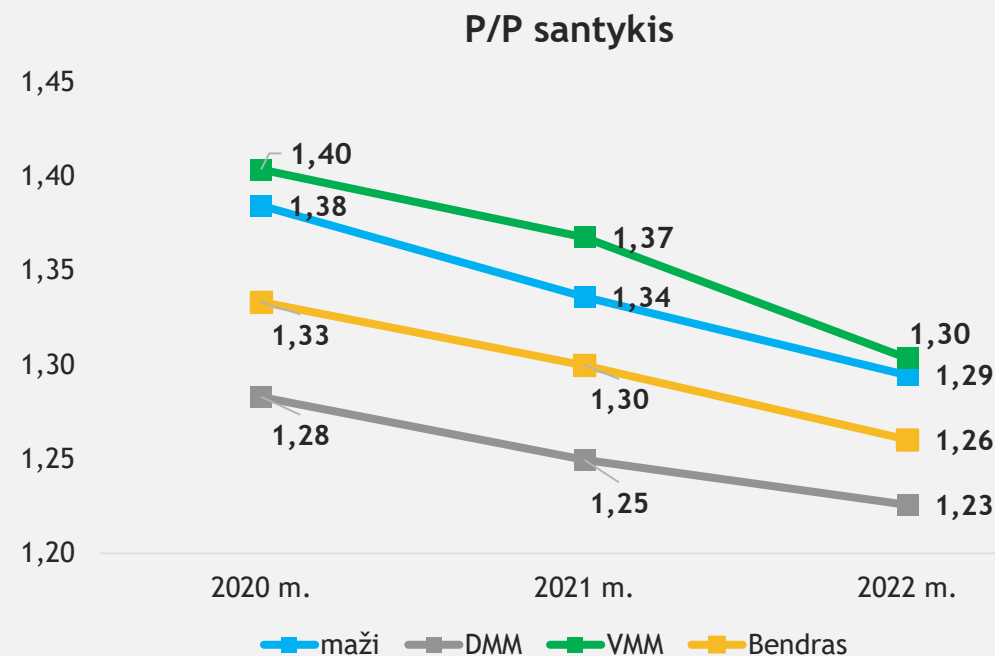


2089 mažų ir vidutinių MM, kurių P/P santykis 2022 m. nesiekė 1

4055 mažų ir vidutinių MM, kurių P/P santykis 2022 m. nesiekė 1,1

8027 mažų ir vidutinių MM, kurių P/P santykis 2022 m. nesiekė EVRK P/P medianos

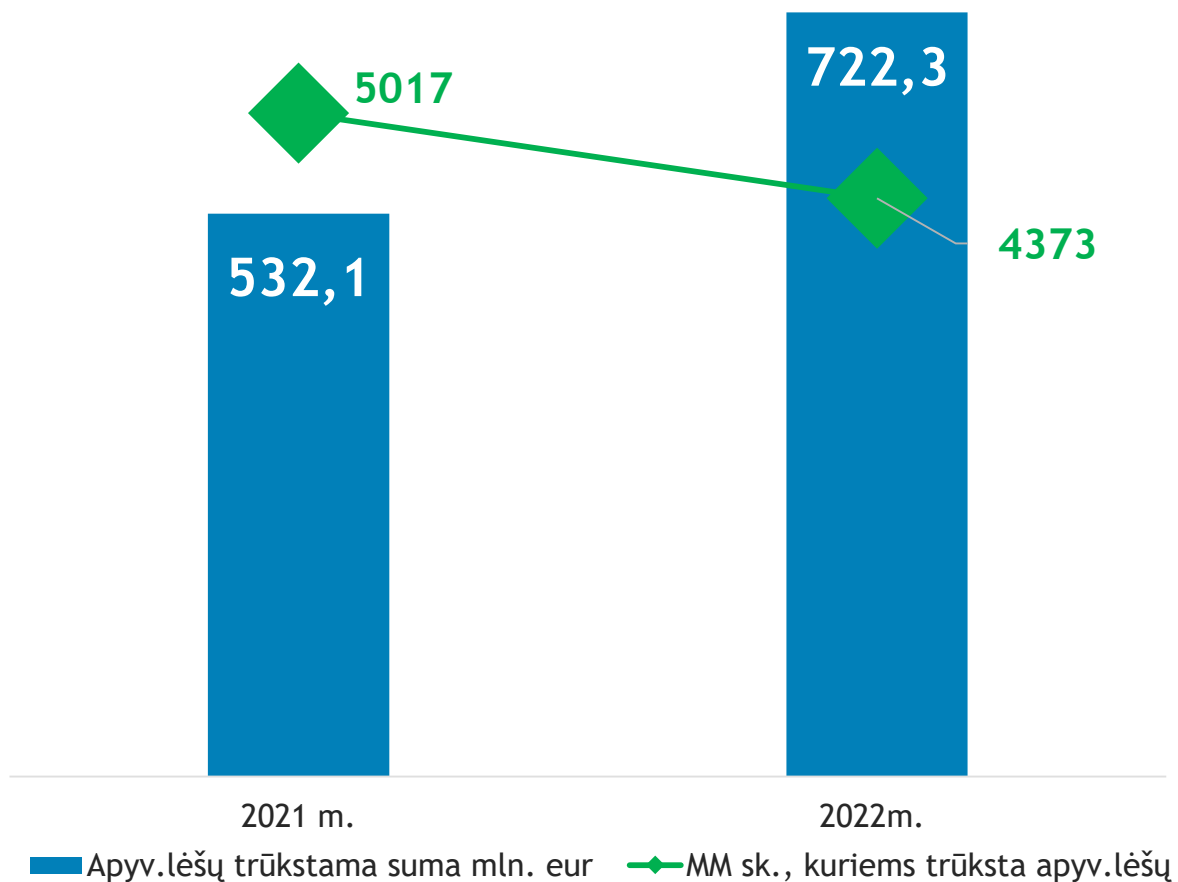
* Didmeninė ir mažmeninė prekyba (G46, G47)



Didžiausia MM dalis, kurių 2022 m. P/P santykis <1, stebima mažmeninės prekybos kioskuose ir/ar prekyvietėse veikloje (21 %), taip pat e. prekyboje (17 %).

Apyvartinių lėšų trūkumas

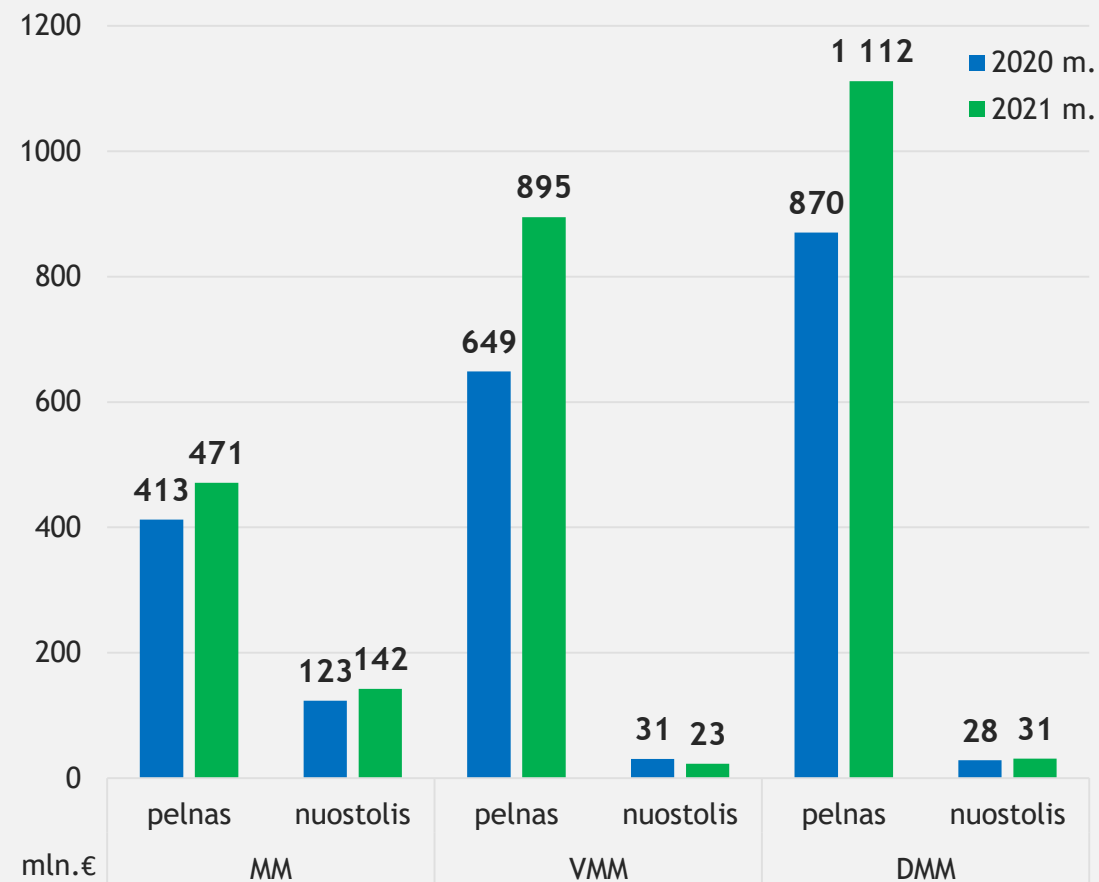
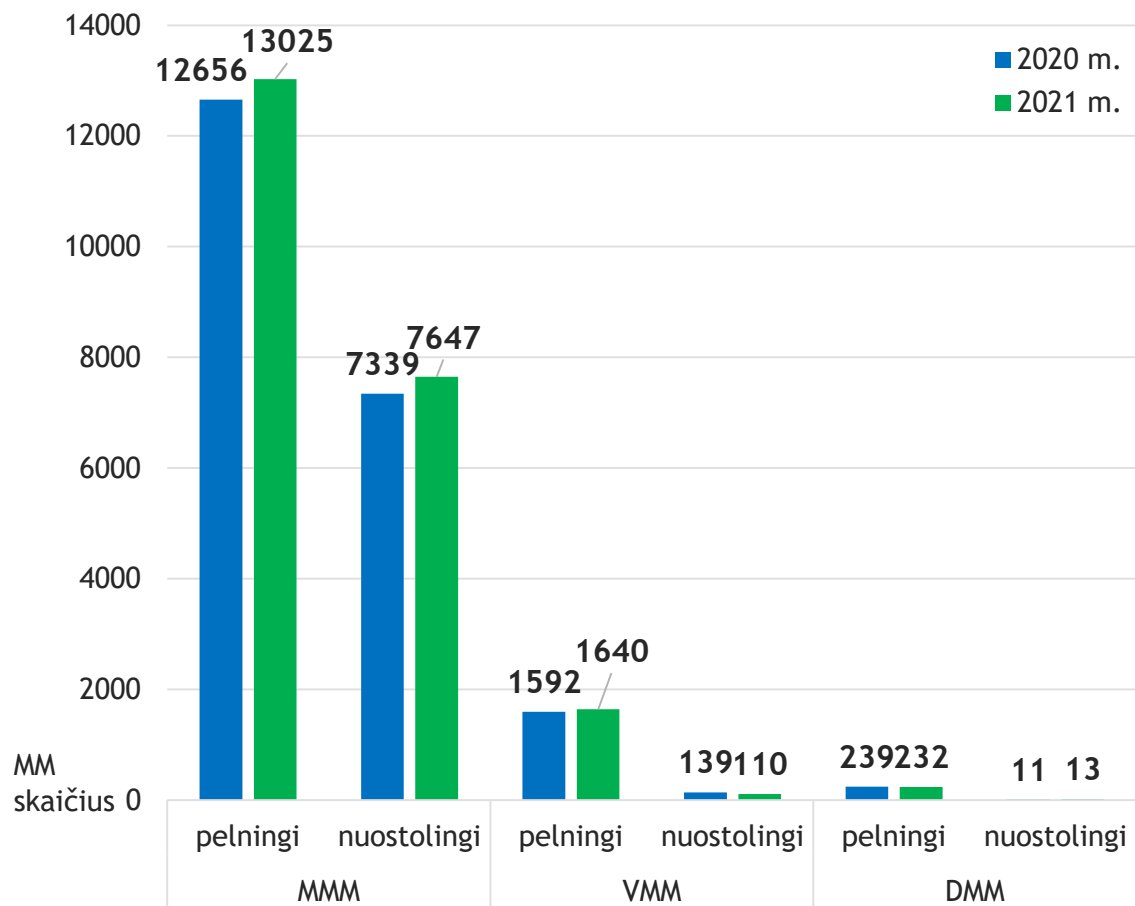
PARDAVIMAI – PIRKIMAI – DU FONDAS (apyvartinių lėšų trūkumas, kai < 0)



- 2022 m. apyvartinių lėšų trūkumas buvo stebimas **29 %** PVM mokėtojų (2021 m. - 33%)
- Apyvartinių lėšų trūkumo suma, vidutiniškai tenkanti 1-am MM, 2022 m. sudarė **165 tūkst. €**, kai 2021 m. buvo **106 tūkst. €**

Pelningumo stoka

- 28 % didesnis veiklos pelnas
- 8 % didesni nuostoliai



Mokesčiai sugrižta kiekvienam!

