

Darbo kodeksas

50%

lengvata
kilnojamajam
darbui

Kaip be rizikos
pasinaudoti
didžiausia naujojo
DK lengvata?





Kas yra Mokesčių SUFLERIS?

Mokesčių SUFLERIS - tai nuo 2011-ųjų metų MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Ši paslauga veikia principu „**viskas įskaičiuota**“: abonentai gali nuolat dalyvauti MERITS seminaruose, be to, interneto svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 5000 praktinių situacijų su MERITS specialistų konsultacijomis, e-seminarais, vaizdo įrašais ir kitos profesinės medžiagos.

Mokesčių SUFLERIO abonementą jau pasirinko virš 1500 Lietuvos įmonių.

Tai – kokybiška ir patikima informacija, taupanti buhalterio laiką, ir suvaldyta rizika vadovui.

Apie šią atmintinę

Šią atmintinę Jums paruošė MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arvi, Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girteka, Grigiškės, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil Lietuva, Sanitas, koncernas SBA ir daug kitų.

Nuo 2017-07-01 įsigaliojo naujasis Darbo kodeksas ir jame numatyta lengvata kilnojamąjį darbą pobūdžio darbui. Dalis Lietuvos įmonių nori pasinaudoti šia lengvata, tačiau nesilaiko taisyklių, taip prisiimdamos mokestines rizikas. Kas pasikeitė, ką naujo nustatė Darbo kodeksas ir ką VMI leidžia daryti kitaip? Šioje atmintinėje pateikiame dešimt svarbių dalykų, į kuriuos svarbu atsižvelgti praktiškai buhalteriu.

Šios publikacijos data - 2017 m. lapkritis.



Seminare praktiškiems buhalteriams:

- ✓ Apskaitos, mokesčių ir teisės naujienos: kas svarbu;
- ✓ Kokią formą pasirinkti 2017 m. atskaitomybei;
- ✓ Metinė inventORIZACIJA - prekių trūkumas / perteklius;
- ✓ Kilnojamasis darbas: lengvatos ir rizikos
- ✓ Darbo keliams darbdaviams sutartis ir kitos temos.

1. Kilnojamam darbui - didžiausia lengvata naujajame DK

Nuo 2017-07-01 neapmokestinama kompensacija už kilnojamąjį darbą Lietuvoje padidėjo kelis kartus. Iki 2017-06-30 didžiausia suma už dieną buvo 5,70 €. Jeigu darbuotojas dirbo tik kilnojamąjį pobūdžio darbą, suma per mėnesį galėjo būti 114 € (20 d. d. × 5,70 €). Nuo 2017-07-01 kompensacijos suma gali siekti 50 proc. bazinio atlyginimo. Jeigu darbo sutartyje sulagta alga yra 700 Eur, kompensacija gali būti iki 350 €. Tai tris kartus didesnė suma be jokių mokesčių ir kartu tris kartus didesnė rizika.





2. Neapmokestinama nei GPM, nei Sodros įmokomis

Kilnojamojo darbo kompensacija neapmokestinama nei GPM, nei „Sodros“ įmokomis ir priskiriama leidžiamiesiems atskaitymams kaip išlaidos darbuotojo naudai, kurios pagal GPMĮ laikomos GPM objektu (GPMĮ 17 str. 1 d. 5 p.; VSDĮ 11 str. 1 d. 3 p.; PMĮ 17 str. 1 d.).

3. Nesilaikant taisyklių – 55% mokesčių ir 30% bauda

Mokesčių nebus tik tuomet, jeigu kompensacija išmokėta tam, kam galima ją mokėti, jeigu ji išmokėta už darbą, už kurį galima mokėti, jeigu ji išmokėta tokio dydžio, kokį nustato Darbo kodeksas. Padarius klaidą, valstybei reikia sumokėti 55 proc. mokesčių (15 proc. GPM + 40 proc. „Sodros“ įmokų), apie 30 proc. dydžio baudą ir delspinigius.

4. Galimybės nemokėti kompensacijos nėra

Jeigu darbuotojas atlieka kilnojamojo pobūdžio darbą arba darbą, susijusi su kelionėmis ar važiavimu, kompensacija jam priklauso. Galimybės nemokėti kompensacijos DK nenustato (DK 144 str. 8 d.). Tik darbdavys gali nustatyti jos dydį.

5. Įrašykite kilnojamąjį darbo pobūdį į sutartis

Dėl tokių darbo sąlygų (kilnojamojo pobūdžio darbo arba darbo, susijusio su kelionėmis ar važiavimu) turi būti susitarta darbo sutartyje. Darbo kodeksas (DK 144 str.) tiesiogiai to nenurodo ir tokių sąlygų neįrašymas į darbo sutartį nebūtų pažeidimas. Tačiau VMI šių sąlygų neįrašymas į darbo ar kolektyvinę sutartį formaliai reikš, kad kompensacijos neturėjo būti, o išmokėta suma yra tiesiog darbo užmokestis, kurį įmonė pamiršo apmokestinti GPM ir „Sodros“ įmokomis.

6. Kompensacijos dydis – iki 50% bazinio atlyginimo

Maksimalus kompensacijos dydis – 50 proc. bazinio (tarifinio) darbo užmokesčio (DK 144 str. 8 d.). Bazinis dydis – tai mažiausia suma, kurią darbdavys moka už atliekamą darbą ir dėl kurios šalys susitarė, be priedų, premijų ir priemokų už papildomą darbą, be papildomo užmokesčio už viršvalandžius, darbą naktį, poilsio ir švenčių dienomis. Kai darbo sutartyje nurodyta, kad mokama ne mažiau kaip MMA, tai baziniu atlyginimu VMI gali laikyti MMA. Jeigu sutartyje yra nurodyta, kad darbo užmokestį sudaro pastovioji ir kintamoji dalys, baziniu atlyginimu gali būti laikoma pastovioji dalis.

7. Kompensacija – ne fiksuoto dydžio priedas

Kompensacija – tai ne fiksuotas kas mėnesį mokamas priedas prie darbo užmokesčio. Ją galima mokėti tik už tą laiką, kai darbuotojas dirbo kilnojamojo pobūdžio darbą ar darbą, susijusį su kelionėmis ar važiavimu. Reikia tvarkyti tokio darbo laiko apskaitą – fiksuoti ir skaičiuoti valandas, kurias darbuotojas dirbo tokio pobūdžio darbą, ir turėti įrodymų, patvirtinančių, kad darbuotojas laiką leido ne biure ar nuolatinėje darbo vietoje.





8. Sukurkite darbo laiko registravimo sistemą

Darbo laiką, už kurį turi būti mokama kompensacija, įmonė gali fiksuoti taip, kaip jai patogu. Žymėti darbo laiko apskaitos žiniaraštyje iki 2017-06-30 nereikėjo, nereikia ir nuo 2017-07-01 (DK 120 str.). Tačiau vien dėl mokesčių verta sukurti tokio darbo laiko registravimo sistemą, kad darbuotojai ar jų vadovai galėtų fiksuoti kilnojamojo darbo laiką ir teikti ataskaitas (popierines ar elektronines), o remdamasi jomis buhalterija galėtų apskaičiuoti kompensacijos dydį.

9. Rinkite įrodymus: sutartis, kelionės lapus ir t.t.

Kad darbuotojo darbas buvo kilnojamojo pobūdžio, atliekamas kelionėse ar susijęs su važinėjimais, parodys darbų sutartys, paskyros, klientams išrašytos sąskaitos, taip pat automobilio kelionės lapai ir važtaraščiai. Jeigu tokių dokumentų nebus, vien fakto, kad darbuotojui buvo leista naudotis įmonės automobiliu, nepakaks. Ši aplinkybė gali parodyti, kad galbūt reikėtų skaičiuoti pajamas natūra, o ne kompensaciją.

10. Tai – ne komandiruotė: jokių kitų kompensacijų

Įmonės, kurios apsispręs savo darbuotojams mokėti kompensacijas, turi žinoti, kad jokių kitų kompensacijų darbuotojams, kurie dirba kilnojamojo pobūdžio darbą, nėra. Tai ne komandiruotė, todėl nėra neapmokestinamų kelionės išlaidų kompensavimo, nėra nakvynės išlaidų ir kitų išmokų, kurias įpratome mokėti komandiruotiems darbuotojams be mokesčių, kompensavimo. Kilnojamojo darbo kompensacija atlygina už visus darbuotojo nepatogumus ir visas galimas išlaidas, susijusias su tokio pobūdžio darbu. Todėl bet kokia papildoma suma, išmokėta darbuotojui arba sumokėta už jį, gali būti laikoma GPM ir „Sodros“ įmokomis apmokestinamomis pajamomis.

Plačiau kilnojamojo pobūdžio darbą ir kitus aktualius klausimus aptarsime didžiajame seminare SUPERBUHALTERIS XVIII, kuris vyks lapkričio 20-27 d. – Vilniuje, Kaune, Klaipėdoje ir **tiesiogiai internetu į Jūsų darbo vietą**. Pilna šio seminario programa – kitame puslapyje.

Seminaro SUPERBUHALTERIS XVIII lektoriai: Rūta Zaikauskienė, Gintaras Juškauskas ir Inga Romanovskienė, MERITS mokesčių patarėjai.

Seminaras atviras visiems turintiems Mokesčių SUFLERIO abonementą, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima dalyvauti (auditorijoje arba internetu) įsigijus bilietą atskirai, tačiau vietų skaičius neabonentams yra ribotas.

PASITARKITE DĖL ABONEMENTO – TAI APSIMOKA LABIAU!

Įsigyti abonementą finansiškai verta labiau nei mokėti už atskirus renginius – jie Jums bus įskaičiuoti. Be to, abonementas užtikrina, kad taupote laiką ir nepraleidžiate nieko svarbaus. Jei dar neužsisakėte, galite metinį abonementą įsigyti www.sufleris.lt esančioje skiltyje **Planai ir kainos**.

Jei norite **pasitarti dėl Jums tinkamiausio plano**, kviečiame pasitarti telefonu su mūsų komanda: +370 655 95 114 (Simona) ir +370 605 93 510 (Airina).





DIDYSIS IV KETVIRČIO SEMINARAS

SUPERBUHALTERIS

SEMINARO PROGRAMA (12:00 - 17:30)

1. Naujausi mokesčių teisės aktų ir VMI komentarų pakeitimai, apskaitos ir teisės naujienos:

- nekonkuravimo kompensacijų apmokestinimas GPM, „Sodros“ įmokomis ir pelno mokesčiu;
- kompensacijos už darbą lauko sąlygomis;
- su eksportu ir importu susijusios vežėjų paslaugos (galima taikyti 0 proc. PVM, išskyrus vieną išimtį);
- nuo 2018 m. didėjanti MMA: keičiasi NPD formulė, didėja PSD įmokos – ką reikia peržiūrėti;
- mažesnės lengvatos gyventojams, kurie moka gyvybės draudimo įmokas ir įmokas į pensijų fondus;
- ūkininkų, ne PVM mokėtojų, Sodros“ įmokų naujovės.

2. Kokias ataskaitų formas pasirinkti sudarant 2017 metų finansinę atskaitomybę:

- kaip nustatyti, kokio dydžio Jūsų įmonė;
- kokią optimalų finansinių ataskaitų rinkinį pasirinkti;
- 2017 m. finansinių ataskaitų naujovės ir praktiniai aspektai.

3. Metinė inventorizacija - prekių trūkumas ir perteklius:

- kaip užregistruoti ir apskaičiuoti mokesčius;
- kaip išskaičiuoti trūkumą iš darbuotojo pagal naująjį Darbo kodeksą.

4. Sutartis, kai dirbama keliems darbdaviams:

- perėjimas nuo paprastų sutarčių;
- susitarimai tarp darbdavių;
- jų mokestiniai aspektai - PM ir PVM rizikos.

5. Kilnojamasis darbas: lengvatos ir rizikos:

- kas gali mokėti tokias kompensacijas;
- kaip jas apskaičiuoti;
- kaip tvarkyti darbuotojų darbo laiką;
- į ką reikia atkreipti dėmesį, norint išvengti rizikų, susijusių su GPM ir „Sodra“.

6. Tarptautinės prekybos mokestinės rizikos:

- importuojamų ir į ES įvežamų prekių tiekimų sandorių apmokestinimas PVM;
- eksportuojamų ir iš ES išgabenamų prekių tiekimų sandorių apmokestinimas PVM
- prekių, kurioms taikomos muitinės procedūros (muitinis sandėliavimas, tranzitas, laikinas saugojimas ir pan.), tiekimų sandorių apmokestinimas PVM.

7. Klausimai ir atsakymai į Jums rūpimus klausimus.

LAPKRIČIO

20

KLAIPĖDOJE

LAPKRIČIO

21

KAUNE

LAPKRIČIO

22

VILNIUJE

LAPKRIČIO

27

TIESIOGINĖ
TRANSLIACIJA
INTERNETU

€ 97 + PVM

Dalyvio mokestis registruojantis
iki lapkričio 10 d.

€ 127
+ PVM

ARBA

BE PAPILDOMO
MOKESČIO

Turintiems Mokesčių SUFLERIO
abonementinį planą.