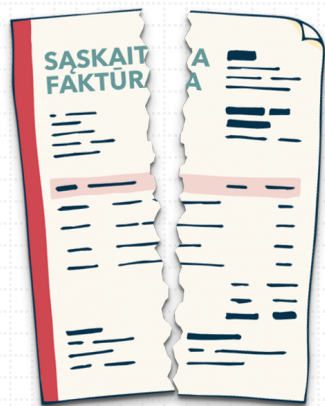


Išmanioji VMI: anuliuotos sąskaitos registruose



Kas žinotina apie
anuliuotų sąskaitų
registravimą PVM
SF registruose?



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, Girtėka, Grigiškės, Grudotėka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Statoil Lietuva, Sanitas, koncernas SBA ir daugelis kitų.

Šios atmintinės temas plačiau nagrinėsime 2016 m. balandžio mėn. vyksiančiame didžiajame ketvirtiniame Mokesčių SUFLERIO seminare **SUPERBUHALTERIS XII**.

- Mokesčių SUFLERIO abonentai renginyje dalyvauja **be papildomo mokesčio**.
- Vietų skaičius neturintiems abonemento **ribotas**. Išankstinė registracija tik **iki kovo 31 d.**



Didysis 2016 m. II-o ketvirčio seminaras

Jau nuo balandžio 18 d. pradedama 2016 metų seminarų SUPERBUHALTERIS XII serija. Pagrindinė renginio tema - iMAS PRAKTIŠKAI. Renginio temas ir programą rasite šio dokumento pabaigoje ir svetainėje www.sufleris.lt.

Anuliuotų sąskaitų registravimas PVM SF registruose

Anuliuotos PVM sąskaitos faktūros, kaip ir bet kokios kitos išrašytos sąskaitos, turėtų būti registruojamos PVM SF registre. Kai įmonė blogai išrašytas sąskaitas neanuliuoja, išrašo kreditinę, o vėliau – teisingą sąskaitą, visos trys sąskaitos įtraukiamos į registrą. Jeigu pirkėjui buvo įteikta tik paskutinioji sąskaita, tiekėjo ir pirkėjo VMI pateikti duomenys nesutaps.

Mokesčių SUFLERIO vartotojų klausimas:

Įmonė, išrašiusi PVM sąskaitą faktūrą, iškart pastebėjo klaidą, tą sąskaitą anuliuojo ir išrašė naują. Klientui buvo pateikta tik teisinga sąskaita. Ar įmonė nuo 2016 m. spalio 1 d. privalo pateikti visas tris išrašytas (anuliuotas) sąskaitas išrašomų sąskaitų faktūrų registre ar tik vieną teisingą? Ar neužklius Valstybinei mokesčių inspekcijai, kad mes pateikėme tris sąskaitas, o klientas gavo tik vieną? Ar nebus privaloma pateikti klientui visų trijų sąskaitų? Naujajame projekto variante yra minimas sąskaitos tipas „anuliuota“. Ar šioje situacijoje mes turėtume PVM sąskaitai faktūrai priskirti tokį tipą?

MERITS mokesčių patarėjų komandos atsakymas:

Jeigu teisingai supratome, įmonė išrašė PVM sąskaitą faktūrą, pastebėjo klaidą, bet sąskaitos neanuliuojo. Buvo išrašyta kreditinė PVM sąskaita faktūra (toks „anuliavimo“ būdas gana paplitęs), bet ši kreditinė PVM sąskaita faktūra nebuvo išsiųsta pirkėjui. Vėliau buvo išrašyta teisinga PVM sąskaita faktūra, kurią pirkėjas ir gavo. Taigi įmonė pardavėja turi tris sąskaitas, o pirkėjas – tik vieną.

Į PVM sąskaitų faktūrų registrą turi būti įtraukiamos visos išrašytos PVM sąskaitos faktūros, įskaitant kreditines sąskaitas. Išimtys, nustatytos registrų tvarkymo taisyklėse, nagrinėjamu atveju neaktualios. Reikalavimai registruoti visas išrašytas PVM sąskaitas faktūras išliks ir po 2016-10-01. Taigi įmonė pardavėja turės į PVM SF registrus įtraukti visas tris klausime nurodytas PVM sąskaitas faktūras:

- pirmąją, kurioje buvo padaryta klaida;
- kreditinę, kuri anuliuojo pirmąją;
- trečiąją – teisingai išrašytą sąskaitą.

Jeigu pirkėjas gavo tik vieną sąskaitą, jis į gautą PVM SF registrą įtrauks tik vieną dokumentą.

tęsinys kitame puslapyje >

Sutikrinęs pardavėjo ir pirkėjo pateiktus PVM SF registrus, mokesčių administratorius tokį nesutapimą, be abejo, pastebės. Kokios bus pasekmės, sunku vertinti. Tikėtina, kad apie neatitikimą bus informuotos abi įmonės. Mokesčių administratorius nereikalaus, bent jau taip numatyta taisyklių, kurios įsigalios nuo 2016-10-01, projekte, tikslinti PVM SF registrus, tačiau informaciją apie pastebėtas klaidas kaups ir priims sprendimus dėl atitinkamų kontrolės veiksmų (tyrimo, patikrinimo ar pan.).

Pirkėjas neprivalo priimti neteisingai jam išrašytos PVM sąskaitos faktūros, pagal ją pajamuoti prekių, pagal kreditinę PVM sąskaitą faktūrą jų kredituoti ir vėliau įtraukti į apskaitą trečiosios – teisingos PVM sąskaitos faktūros. Pirkėjas net nežino, kad tiekėjas išrašė tris sąskaitas, jis jų negavo ir neprivalo įtraukti į savo PVM SF registrus. Tad PVM sąskaitų faktūrų klausimą turi spręsti tiekėjas.

MOKESČIŲ SUFLERIS

4000+
praktinių
situacijų

80+
elektroninių
seminarų

4+3
renginiai
per metus

40+
renginių
vaizdo įrašai

VISA
patarėjų
komanda

Mokesčių SUFLERIS - tai nuo 2009-ųjų metų MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Šios paslaugos abonentai gali nuolat lankytis MERITS renginiuose, o interneto svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 4000 praktinių situacijų su MERITS specialistų konsultacijomis, e-seminarų, vaizdo įrašų ir kitos profesinės medžiagos. **Mokesčių SUFLERIO abonementiniai planai - tai:**



4 didieji ketvirtiniai seminarai "SUPERBUHALTERIS" kasmet –
gaunate praktines žinias tinkamu laiku;



4 naujos praktinės situacijos ir atsakymai į Jūsų klausimus kasdien –
tobulėjate nuosekliai, o prireikus lengvai randate atsakymą;



Mokesčių ir apskaitos naujienos patogiu formatu –
taupote laiką ir nieko svarbaus nepraleidžiate;



Konkreiti, profesionali ir suprantama kalba –
lengvai perteikiate informaciją ir buhalterio poreikius vadovui bei kolegoms.

PVM sąskaitos faktūros turi būti anuliuojamos [LRV 2002-05-29 nutarimu Nr. 780 \(nauja redakcija: 2004-04-09 nutarimas Nr. 407\) patvirtintų Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių](#) nustatyta tvarka. Taisyklių 31 punkte pasakyta:

„Jeigu išrašymo metu mokesčiams apskaičiuoti naudojami apskaitos dokumentai sugadinami, jie iš karto žymimi žodžiu „Anuliuota“, nurodoma anuliavimo data ir anuliavimas patvirtinamas dokumentą išrašiusio asmens parašu.“

Taisyklės nenustato elektroninių PVM sąskaitų faktūrų anuliavimo būdo, todėl PVM mokėtojai neturi pasirinkimo: norėdami anuliuoti išrašytą PVM sąskaitą faktūrą, jie turi ją išspausdinti (du egzempliorius), ranka užrašyti „anuliuota“, nurodyti anuliavimo datą ir pasirašyti. Jokia kreditinė sąskaita anuliuotai PVM sąskaitai faktūrai nėra šoma. Apskaitoje, priklausomai nuo naudojamos sistemos galimybių, daromi taisymai – anuliuotos PVM SF duomenys neregistruojami, trinami ar koreguojami.

Anuliuotos PVM sąskaitos faktūros ir dabar, ir po 2016-10-01 turi būti įtraukiamos į išrašomų PVM SF registrą. Nuo 2016-10-01 tokioms sąskaitoms bus suteikiamas specialus požymis – i.SAF rinkmenoje joms reikės priskirti tipą „anuliuota“.

Plačiau apie šią ir kitas temas – 2016 m. balandžio mėn. vyksiančiame didžiajame ketvirtiniame Mokesčių SUFLERIO seminare **SUPERBUHALTERIS XII**. Renginio programą rasite kitame puslapyje.



Lektoriai: Rūta Zaikauskienė ir Andrius Kavoliūnas, MERITS mokesčių patarėjai.

Seminaras atviras visiems Mokesčių SUFLERIO abonementą įsigijusiems vartotojams, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima sudalyvauti įsigijus bilietą atskirai (vietų skaičius ribotas).

SEMINARO PROGRAMA - PIRMOJI DALIS

Pagrindinė seminaro tema - iMAS PRAKTIŠKAI: išmaniosios VMI diegimas ir naujausios PVM sąskaitų faktūrų bei važtaraščių registrų duomenų teikimo VMI taisyklės.

1. PVM sąskaitų faktūrų registrų duomenų teikimo VMI taisyklės nuo 2016-10-01:

- kas turės registruoti ir teikti PVM SF duomenis;
- kaip bus galima pateikti ir tikslinti duomenis i.SAF;
- ką reikės nurodyti PVM sąskaitų faktūrų registre;
- kaip bus naudojamas SAF-T PVM klasifikatorius gautų ir išrašytų PVM SF registruose;
- kuri PVM SF data - išrašymo, gavimo ar registravimo - yra svarbiausia, ir kam PVM SF registre reikalinga apmokestinimo data;
- kaip registruoti dokumentus PVM SF registruose:
 - užsienietiškas PVM sąskaitas faktūras;
 - iš komandiruočių parvežtus užsienio įmonių išrašytus dokumentus;
 - debetines ir kreditines sąskaitas;
 - advokatų ir notarų sąskaitas;
 - kasos aparatų kvitus, banko išrašus ir draudimo polius;
 - privačių poreikių, ilgalaikio turto pasigaminimo, prekių pervežimo verslo tikslais ir statybos darbų PVM SF;
 - kasos aparatais įformintus pardavimus ir gyventojams išrašytas PVM sąskaitas faktūras.
- kaip registruoti dokumentus PVM SF registruose;
- kokie PVM SF registrų ir PVM deklaracijų duomenys turi sutapti;
- kaip VMI tikrins mokesčių mokėtojų pateiktus duomenis.

2. Pagrindiniai skirtumai tarp šiuo metu teikiamų PVM SF registrų ir tų registrų, kuriuos privalėsime teikti nuo 2016-10-01.

3. Važtaraščių duomenų teikimo VMI nuo 2016-10-01 taisyklės:

- kas turi rašyti važtaraščius ir teikti duomenis VMI;
- apie kokius prekių gabenimus reikės informuoti VMI;
- kaip reikės pateikti ir tikslinti važtaraščių duomenis;
- kokios išimtys bus taikomos ir kas galės neteikti duomenų apie išrašytus važtaraščius;
- kokius duomenis reikės nurodyti i.VAZ rinkmenoje;
- kaip reikės pranešti VMI apie gavėjo, paskirties vietos pasikeitimus ar krovinio atšaukimą;

4. Informacija, kurią apie įmonę ir jos verslo partnerius atskleis naujieji PVM SF ir važtaraščių registrai. Galimos rizikos ir VMI veiksmai.

tęsinys kitame puslapyje >>

ANTROJI DALIS

Kitos mokesčių, apskaitos ir teisės naujienos:

- vienkartinės pakuotės apmokestinimas PVM ir apskaita;
- kursų, seminarų su išvykomis, testavimo ir kitų mokymo paslaugų apmokestinimas PVM;
- taškų ir nuolaidų apskaita prekyboje nuo 2016 metų;
- taisyklės, pagal kurias bankai teiks informaciją VMI;
- pelno mokesčio įstatymo pakeitimai dėl dividendų apmokestinimo;
- nauja avansinio pelno mokesčio deklaravimo tvarka;
- dar vienas bandymas įvesti draudimą atsiskaityti grynaisiais pinigais;
- kitos naujienos.

TREČIOJI DALIS

Automobiliai, degalai, kelionės lapai ir darbuotojų pajamos natūra: praktiniai sprendimai

Šioje seminaro dalyje aptarsime praktinius pajamų natūra dėl automobilio naudojimo aspektus. Taip pat kalbėsime apie degalų normų taikymą, jų nustatymą, keitimą bei automobilio kelionių ir sunaudotų degalų apskaitą:

- kokie požymiai parodo, kad įmonės automobiliai naudojami darbuotojų asmeniniais tikslais;
- kokie pajamų natūra apskaičiavimo būdai yra ir kiek jie kainuoja;
- kaip pasirinkti patį pigiausią;
- kaip reikėtų tvarkyti kelionių ir degalų apskaitą;
- kas nustato kuro normas;
- kaip jas galima keisti;
- kaip turėtų būti tvarkomi kelionės lapai;
- ar degalų sąnaudas galima pripažinti pagal pirkimo sąskaitas ir nurašymo aktus.

Lektoriai: Rūta Zaikauskienė ir Andrius Kavoliūnas, MERITS mokesčių patarėjai.

Seminaras atviras visiems Mokesčių SUFLERIO abonementą įsigijusiems vartotojams, tačiau būtina užsiregistruoti. Renginyje taip pat galima sudalyvauti įsigijus bilietą atskirai (vietų skaičius ribotas).

Balandžio 18 d. | 12:00 – 17:30 | Kaunas, Park Inn
Balandžio 19 d. | 12:00 – 17:30 | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre
Balandžio 21 d. | 12:00 – 17:30 | Klaipėda, Europa City Aurora
Balandžio 25 d. | 12:00 – 17:30 | Tiesioginė transliacija iš Mokesčių SUFLERIO studijos

SPECIALŪS PASIŪLYMAI ŠIAM RENGINIUI:

€ 95 + PVM

Seminaro kaina registruojantis
iki kovo 31 d.
Vietų skaičius labai ribotas.

€ 129
+ PVM

ARBA

NEMOKAMAI

Užsisakykite **bet kurį** abonementinį
planą iki kovo 31 d. ir renginyje
dalyvausite be papildomo mokesčio!

Registruokitės www.sufleris.lt esančioje registracijos formoje. Taip pat galite užsiregistruoti paskambinę telefonu +370 655 95 114 arba el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt