

Pranešimai ir deklaracijos 2016



Ką VMI nori žinoti
apie Jūsų akcininkus,
vadovus, darbuotojus
ir verslo partnerius?

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

Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigalioję 2015 metų vasarą priimti Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai liepia įmonėms teikti informaciją apie savo vadovus, akcininkus, darbuotojus ir verslo partnerius. Taip įmonės prisidės prie VMI paskelbto karo šešėliui. VMI jau nustatė pranešimų formas ir pildymo taisykles. Vienus iš šių pranešimų įmonės teiks kas mėnesį, kitus - kartą metuose.

Gyventojų indėlis kovoje su šešėliu - deklaracija apie jų pačių gautas dovanas ir paskolas. Deklaracijos forma ir pildymo taisyklės jau paskelbtos, galutinis terminas pateikti deklaraciją - 2016 m. birželio 30 diena.

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



Didysis 2016 m. I-o ketvirčio seminaras

Jau nuo sausio 25 d. pradedama 2016 metų seminarų SUPERBUHALTERIS serija. Renginio programą rasite šio dokumento pabaigoje ir svetainėje www.sufleris.lt. Taip pat kviečiame stebėti tiesioginę transliaciją iš Mokesčių SUFLERIO studijos vasario 1 d.

1. VMI paskelbė atskaitingų asmenų skolų, akcininkų įmokų ir iš užsienio įsigytų paslaugų deklaravimo taisykles

Nuo 2016 metų įmonės turės pranešti apie atskaitingų asmenų skolas įmonei ir įmonės skolas atskaitingiems asmenims, apie akcininkų ir savininkų bet kokias įmokas į įmonę, taip pat apie paslaugas, įsigytas iš užsienio įmonių Lietuvoje.

VMI patvirtino naujas Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, iš jų gautas ir grąžintas paskolas, įsiskolinimus, susijusius su atskaitingais fiziniais asmenimis, gautas dalyvių įmokas ir apie išmokas užsienio juridiniams asmenims už suteiktas paslaugas FR0711 formos ir jos priedų FR0711A, FR0711B, FR0711C, FR0711D, FR0711E, FR0711F užpildymo ir teikimo VMI taisykles.

Šios taisyklės įsigalioja 2016-01-01, tačiau pirmą kartą reikės teikti tik 2016 metų duomenis apie atskaitingus asmenis, akcininkus - fizinius asmenis, individualiųjų įmonių savininkus ar mažųjų bendrijų narius, taip pat apie iš užsienio įmonių įsigytas paslaugas.

Pranešimas FR0711 teikiamas kartą per metus, metams pasibaigus iki balandžio 15 dienos (iki šiol ši forma buvo teikiama iki balandžio 1 d.). Jeigu įmonė pradės likvidavimo, bankroto, reorganizavimo ar restruktūrizavimo procedūrą, FR0711 formą ji privalės pateikti per 30 dienų nuo procedūrų pradžios.

⌚ Įsigaliojo nuo 2016-01-01

Originalus teisės aktų tekstas:

[VMI 2009.12.10 raštas KD- 6174 „Ar, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, patirtos sąnaudos, įsigyjant atvirukus ir juos siunčiant švenčių progą, laikomos leidžiamais atskaitymais?“](#)

MERITS mokesčių patarėjų komandos įžvalgos:

„Įmonės padės VMI kovoti su šešėliu ir teiks duomenis apie savo darbuotojus, akcininkus ir verslo partnerius“

Nuo 2016-01-01 juridiniai asmenys FR0711 formoje „Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, iš jų gautas ir grąžintas paskolas, įsiskolinimus, susijusius su atskaitingais fiziniams asmenimis, gautas dalyvių įmokas ir apie išmokas užsienio juridiniams asmenims už suteiktas paslaugas“ privalės pateikti informaciją ne tik apie fiziniams asmenims suteiktas ir iš jų gautas paskolas. Pagal [naujas taisykles](#) įmonės turės pateikti informaciją apie:

- fiziniams asmenims suteiktas ir iš jų gautas paskolas, kai paskolos suma lygi ar didesnė kaip 600 eurų, taip pat apie grąžintas bet kokio dydžio sumas;
- iš jų dalyvių – fizinių asmenų – gautas pinigines įmokas (įskaitant mokėjimus už akcijas ir įmokas nuostoliams padengti), kai vieno fizinio asmens per vienus kalendorinius metus įmokėta suma yra lygi ar didesnė kaip 15 000 eurų;
- skolas fiziniams asmenims už šių asmenų juridinio asmens vardu patirtas išlaidas ir fizinių asmenų skolas už iš to juridinio asmens atsiskaitytinai gautas išmokas, jeigu skola vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens skola kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra lygi ar didesnė kaip 15 000 eurų;
- užsienio juridinių asmenų suteiktas paslaugas Lietuvoje, jeigu pagal vieną sandorį arba pagal keletą per vienus kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra lygi ar didesnė kaip 15 000 eurų.

„Atskaitingų asmenų skolų deklaravimas nuo 2016-01-01“

Atskaitingų asmenų skolos ir skolos atskaitingiesiems asmenims visuomet domino VMI. Šios sumos dažnai slepia įmonių savininkų paskolas įmonei arba atvirkščiai – iš įmonės paimtus, bet neapmokestintus pinigus.

Atskaitingų asmenų skolas pirmą kartą deklaruosime 2017 metais. VMI reikės nurodyti atskaitingą asmenį, kuris 2016-12-31 bus skolingas įmonei arba įmonė bus skolinga jam 15 000 eurų ar didesnę sumą.

Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai, priimti 2015 m. vasarą, nustatė prievolę pranešti mokesčių administratoriui apie tokias sumas. VMI priėmė ir paskelbė [FR0711 formos ir jos priedų pildymo ir teikimo mokesčių administratoriui taisykles](#). Duomenis apie atskaitingų asmenų skolas reikės nurodyti FR0711E priede „Juridinių asmenų duomenys apie fizinių asmenų įsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas, įsiskolinimus atskaitingiesiems fiziniams asmenims bei duomenys apie iš juridinio asmens dalyvių (fizinių asmenų) gautas pinigines įmokas“.

Daugiausia informacijos mokesčių administratorius turėtų gauti iš vidutinių ir mažų įmonių, kurių savininkai yra ir vadovai (darbuotojai). Būtent šiose įmonėse visus piniginius reikalus tvarko patys savininkai ir neretai painioja savo ir įmonės finansus.

tęsinys kitame puslapyje >

> tęsinys iš ankstesnio puslapio

Reikės deklaruoti tik darbuotojų skolas

Gera žinia ta, kad VMI domina tik darbuotojų skolas. FR0711 formoje informaciją reikės teikti tik apie darbuotojus, VMI netgi pateikė atskaitingo asmens apibrėžimą:

„Atskaitingas asmuo – fizinis asmuo (darbuotojas), gavęs iš fizinių asmenų arba ūkio subjekto pinigų už jiems parduotą turtą, avansą arba kitas pinigų įplaukas, suteiktas paslaugas arba gautais pinigais atsiskaitęs su kitais ūkio subjektais, fiziniais asmenimis. Ūkio subjektas gali išmokėti pinigus ūkio subjekto darbuotojams (atskaitingiems asmenims), kuriuos ūkio subjekto vadovas paskyrė mokėti už turtą, žemės ūkio produkciją, suteiktas paslaugas, mokėti avansą, padengti kitas su ūkio subjekto veikla susijusias išlaidas ir (arba) priimti pinigų įplaukas.“

Taigi reikės pranešti apie darbuotojus, kurie parduoda įmonės prekes ar paslaugas ir gauna grynuosius iš pirkėjų arba gauna kitų įplaukų, taip pat apie tuos, kuriuos įmonės vadovas paskyrė mokėti už prekes ir paslaugas. Tai gali būti bet kurie įmonės darbuotojai, kurie 2016-12-31 turės įmonės pinigų, pavyzdžiui, kasos aparato stalčiuje bus neinkasuotų pinigų, už kuriuos yra atsakingas koks nors darbuotojas. Tai gali būti ir toks darbuotojas, kuris įmonės banko kortele pasinaudojo asmeniniais tikslais ir metų pabaigoje yra skolingas įmonei.

Pranešti VMI reikės tik tuomet, jeigu skolos suma gruodžio 31 dieną bus 15 000 Eur ir didesnė. Per metus darbuotojui išmokėta ar iš jo gauta suma neturės įtakos deklaravimui.

Savininkų skolų deklaruoti nereikia

Dalis įmonių savininkų skolų, kurios nėra įformintos kaip paskolos, liks nedeklaruotos. Pavyzdžiui, įmonės savininko, kuris nėra įmonės darbuotojas, skolos taip ir liks nežinomos VMI. Jeigu individualiosios įmonės savininkas ar mažosios bendrijos narys, ar įmonėje pagal darbo sutartį nedirbantis UAB akcininkas 2015 metais ar anksčiau yra iš įmonės pasiėmęs pinigų, kurie nebuvo įforminti jokia sutartimi, šios sumos liks nedeklaruotos. Paprastai tokiais atvejais įmonėje yra tik kasos išlaidų orderis, o apskaitoje užregistruota „kita gautina suma“.

Dažnai įmonių savininkai įmoka pinigus į įmonę, tačiau jų niekaip neįformina. Jeigu toks savininkas nėra įmonės darbuotojas, apie jo į įmonę iki 2016 metų įmokėtas sumas VMI taip pat nesužinos, nes nėra prievolės apie jas pranešti. Jas VMI galės pastebėti tik patikrino metu. Kai VMI įmonėje randa tokių neįformintų, akcininko įmonei suteiktų paskolų, tai signalas, kad įmonė ar savininkas gali turėti nedeklaruotų pajamų.

Kadangi individualiųjų įmonių ir mažųjų bendrijų savininkai nėra įmonių darbuotojai ir pagal VMI pateiktą apibrėžimą nėra atskaitingi asmenys, jų iki 2016 metų susidariusios skolos, net jeigu jos buvo didesnės nei 15 000 eurų, neturėtų būti deklaruojamos. Tik 2016 ar vėlesniais metais į įmonę įmokėtos sumos turės būti deklaruojamos toje pačioje FR0711E formoje kaip savininkų įnašai į įmonę. Tačiau jeigu savininkas iš įmonės pasiskolins pinigų neįforminęs paskolos sutarties, apie tai pranešti pagal šiuo metu nustatytas taisykles nereikės.

Numatytos baudos

Už atskaitingų asmenų skolų nedeklaravimą įmonės vadovui ar kitam atsakingam asmeniui gali būti taikoma administracinė nuobauda. Pagal naująjį Administracinių nusižengimų kodeksą tokios informacijos nepateikimas „užtraukia įspėjimą arba baudą pateikti ataskaitas, deklaracijas ar kitus mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingus dokumentus privalantiems asmenims nuo vieno šimto penkiasdešimt iki trijų šimtų eurų“ (ANK 187 str. 2 d.). Ar tokia bauda bus pakankamas stimulus teikti duomenis VMI, paaiškės po kelerių metų.

SUPERBUHALTERIS

Sausio 25 d. | Klaipėda, Europa City Aurora
Sausio 26 d. | Kaunas, Park Inn
Sausio 28 d. | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre
Vasario 1 d. | Tiesioginė translacija Mokesčių SUFLERYJE

REGISTRUOTIS

„Pranešimai apie savininkų įnašus į įmonę“

Visos įmonės – UAB, IĮ, MB, ŪB, taip pat viešosios įstaigos – turės pranešti apie iš savo savininkų per metus gautas pinigų įmokas. Pranešimą pirmąkart reikės pateikti už 2016 m. iki 2017-04-15.

Pranešti reikės apie grynaisiais ir negrynaisiais pinigais gautas įmokas. VMI domina tik gyventojų (akcininkų, dalininkų, pajininkų, narių) įmokos į įmonę. Pranešti reikės apie visus savininkus – nuolatinius ir nenuolatinius Lietuvos gyventojus.

VMI nustatė Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, jų grąžintas, iš fizinių asmenų gautas ir jiems grąžintas paskolas FR0711 formos ir jos priedų FR0711A, FR0711B, FR0711C, FR0711D pildymo bei teikimo taisykles.

Pagal VMI nustatytas FR0711E formos pildymo taisykles reikės pateikti informaciją apie:

- dalyvių įmokas nuostoliams padengti, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma per vienerius kalendorinius metus yra 15 000 eurų arba didesnė;
- dalyvių įmokas akcijoms apmokėti, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma, skirta akcijoms apmokėti, per kalendorinius metus yra 15 000 eurų arba didesnė;
- kitas dalyvių įmokas, kai vieno dalyvio (fizinio asmens) bendra įmokėta suma per kalendorinius metus yra 15 000 eurų arba didesnė.

Prie kitų dalyvių įmokų galima priskirti neįformintas paskolas, avansus, individualių įmonių savininkų įnašus į įmonę, už savininkui parduotas prekes ar suteiktas paslaugas sumokėtas sumas ir bet kokias kitas įmokas pinigais.

Informaciją apie gautas paskolas teikiama FR0711C priede. Priminsime, kad didesnės nei 3 000 Eur vertės paskolų grynaisiais sutartys nuo 2015 metų gali būti tik notarinės formos (CK 6.871 str. 4 d.). Kai paskolą teikia gyventojas, paskolos sutartis turi būti rašytinė, jeigu suma didesnė nei 600 Eur (iki 2014-12-31 – 2 000 Lt) (CK 6.871 str. 1 d.).

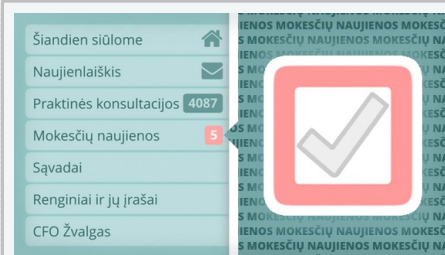
Mokesčių administravimo įstatymas reikalauja deklaruoti iš savininkų gautas įmokas, tačiau nereikalauja, kad būtų pateikta informacija apie anksčiau susidariusias įmonių skolas jiems.



Mokesčių SUFLERIO abonementas – lengvas būdas sužinoti, kas svarbu buhalteriiui kasdieniuose darbuose. Jūsų žinios papildomos laiku – pastoviu, bet neapkraunančiu ritmu. Šis abonementas yra Jūsų kasdienis kompanionas, leidžiantis nesuklysti sprendžiant mokestines situacijas, nepraleisti svarbių datų ar naujienų, ir tobulėti kiekvieną dieną.

Mokesčių SUFLERIS – tai MERITS mokesčių patarėjų komandos sukurta žinių naujinimo paslauga buhalteriams bei finansų vadovams. Nuo 2009 metų veikiančiu Mokesčių SUFLERIU naudojasi virš 800 perspektyviausių Lietuvos įmonių buhalterių ir finansų vadovų.

Šios paslaugos abonementai gali nuolat lankytis MERITS renginiuose, o interneto svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 4000 praktinių mokesčių situacijų duomenų bazės, virš 100 įvairių elektroninių webinarų, seminarų vaizdo įrašų, žinių testų ir kitos profesinės medžiagos.



Susipažinkite: Mokesčių naujienos

Susipažinkite su mokesčių naujienomis patogiu ir laiką taupančiu formatu! Šioje naujoje Mokesčių SUFLERIO svetainės skiltyje – naujienos, teisės aktai ir įžvalgos. Naudokitės funkcija „Susipažinau“ ir tikrai nieko svarbaus nepraleisite.

☒ Susipažinau

„Įmonės deklaruos iš užsienio įsigytas paslaugas, tik neaišku, kokias“

Duomenys apie užsienio įmonių teikiamas paslaugas leis mokesčių administratoriui rasti tas užsienio įmones, kurios privalo mokėti mokesčius Lietuvoje, bet nemoka. Lietuvos įmonėms dėl tokios informacijos teikimo tiesioginių mokestinių pasekmių neturėtų atsirasti, tačiau dėl jos gali būti pradėtas mokestinis tyrimas ar patikrinimas, kurio metu gali paaiškėti kitos su sandoriu susijusios aplinkybės, kaip antai: kokias valdymo paslaugas LT įmonė perka iš susijusių įmonių arba kad tokios išlaidos nėra pagrįstos.

Nuo 2016-01-01 įmonė kaups informaciją ir metams pasibaigus, iki 2017-04-15, pateiks FR0711 formą ir jos FR0711F priedą „Juridinių asmenų duomenys apie užsienio juridinių asmenų jiems suteiktas paslaugas Lietuvoje“.

Paslaugų vertė ar išmokų suma

Prievolė teikti informaciją apie užsieniečių įmonei suteiktas paslaugas atsiranda tada, kai per metus suteiktų paslaugų vertė pasiekia 15 000 Eur. Kaip tą sumą apskaičiuoti?

Mokesčių administravimo įstatymas (55-1 str. 5 d.) reikalauja:

„Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie užsienio juridinių asmenų jiems suteiktas paslaugas Lietuvoje, jeigu pagal vieną sandorį arba pagal keletą per vienus kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra ne mažesnė kaip 15 000 eurų. Ši informacija pateikiama kartą per metus centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais.“

Mokesčių administratorius, detalizuodamas FR0711F priedo pildymą, taisyklių 40.9 punkte nurodė, kad turi būti deklaruojama „pagal vieną sandorį arba pagal keletą per vienerius kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė, kai bendra užsienio juridiniam asmeniui išmokėtų išmokų suma yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų. Tais atvejais, kai buvo sudaryta keletas sandorių, nurodoma per tuos ataskaitinius metus pagal visus sandorius išmokėta bendra suma, jeigu ji lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų“.

Taigi MAJ reikalauja pateikti duomenis, jeigu įmonė per metus iš vieno asmens gauna 15 000 eurų ir didesnės vertės paslaugų, o VMI sako, kad pranešti reikia, kai bendra išmokėtų išmokų suma per metus sudaro 15 000 Eur. Šis nedidelis netikslumas turėtų būti aiškinamas atsižvelgiant į Mokesčių administravimo įstatymo nuostatas ir prievolę teikti informaciją įmonėms turėtų atsirasti neatsižvelgiant į tai, ar tais metais buvo mokėta už paslaugas ir kokia suma buvo sumokėta paslaugų teikėjui. Deklaruoti reikėtų, jeigu faktiškai per kalendorinius metus įsigytų paslaugų bendra vertė bus 15 000 Eur ir didesnė. Tikėtina, kad ateityje taisyklės bus tikslinamos ar papildomai aiškinama, kaip jos turi būti taikomos.

tęsinys kitame puslapyje >

> tęsinys iš ankstesnio puslapio

Kokias paslaugas deklaruoti?

Mokesčių administravimo įstatymas reikalauja, kad būtų teikiama informacija apie Lietuvoje suteiktas paslaugas. VMI pranešimo FR0711 pildymo taisyklėse nurodyta, kad „paslaugos yra laikomos suteiktomis Lietuvoje, kai jos yra faktiškai suteiktos Lietuvos Respublikos teritorijoje“. Taigi paslaugų vertinimas PVM apskaičiavimo ir duomenų apie gautas paslaugas teikimo tikslais nesutaps.

FR0711F priede reikia nurodyti tik tas paslaugas, kurias užsienio juridinis asmuo faktiškai teikė Lietuvoje (užsienio gyventojų LT įmonei suteiktos paslaugos nedeklaruojamos). Taisyklių 40.8 punkte VMI pateikė tokį kodų, kuriuos reikės nurodyti deklaruojant įsigytas paslaugas, sąrašą:

- „1 – statybai būdingų paslaugų veikla, kuri apima statybą, remonto darbus, rekonstrukciją ir projektavimą, EVRK „F“ sekcijoje „Statyba“ išvardytas veiklas bei kt. su statyba susijusias veiklas;
- 2 – mašinų, įrengimų ir įrenginių instaliavimas, priežiūra, projektavimas, remontas;
- 3 – informacinių paslaugų veikla, kurią apima ir EVRK „J“ sekcijoje „Informacija ir ryšiai“ išvardytos veiklos;
- 4 – profesinė, moksline ir techninė veikla, kurią apima EVRK „M“ sekcijoje išvardytos veiklos bei su valdymu ir konsultavimu susijusios veiklos;
- 5 – administracinė ir aptarnavimo veikla, kurią apima EVRK „N“ sekcijoje išvardytos veiklos bei kita susijusi veikla, taip pat nuoma;
- 6 – kita neišvardinta veikla.“

Kaip matyti iš pateikto sąrašo, pranešti reikės ir apie statybų bei projektavimo, konsultavimo, valdymo ar IT paslaugas, taip pat apie bet kurias kitas paslaugas, jeigu jos faktiškai teikiamos Lietuvoje. Pavyzdžiui, pranešti VMI reikėtų, jeigu Latvijos įmonė statytų ar remontuotų Lietuvoje esantį pastatą arba surinktų Lietuvoje esančius įrenginius, net jeigu jie nėra nekilnojamieji pagal prigimtį daiktai. Tačiau pranešti nereikėtų apie pastatą, kuris bus statomas Lietuvoje, projektavimo paslaugas, jei, tarkim, Estijos įmonė projektavimo darbus faktiškai atliks Estijoje.

LT įmonė turėtų pranešti apie konsultavimo paslaugas, kurias, tarkim, perka iš Vokietijos įmonės, jeigu konsultuoti LT įmonės vokiečiai atvyksta į Lietuvą, tačiau pranešti apie tokią paslaugą nereikės, jeigu konsultuojama telefonu.

Dar sudėtingiau būtų, jeigu LT įmonė pirktų valdymo paslaugas. Pranešti reikėtų, jeigu į LT įmonę atvyktų asmuo, kuris faktiškai valdymo paslaugas (ar jų dalį) suteiktų čia – Lietuvoje. Apie tokias paslaugas pranešti nereikėtų, jeigu viskas vyktų nuotoliniu būdu – iš užsienio valstybės. Kur faktiškai suteiktos paslaugos – Lietuvoje ar užsienyje, parodys keliones ir apgyvendinimą patvirtinantys dokumentai, taip pat suteiktų valdymo paslaugų ataskaitos, netgi paslaugų kainodaros dokumentacija.

Priminsime, kad PVM apskaičiavimo tikslais Lietuvoje esančio pastato statybos, remonto ir projektavimo darbai laikomi atliktais Lietuvoje, nes čia yra nekilnojamasis daiktas (PVMĮ 13 str. 4 d.). Kilnojamųjų daiktų instaliavimo, konsultavimo, valdymo ar IT paslaugos taip pat laikomos suteiktomis Lietuvoje, nes čia įsikūręs paslaugų pirkėjas – apmokestinamasis asmuo (PVMĮ 13 str. 2 d. 1 p.). PVM apskaičiavimo tikslais šių paslaugų suteikimo vieta nėra siejama su faktine tų paslaugų atlikimo vieta.

Neaišku, kaip reikės vertinti prekių vežimo paslaugas, kai užsienio įmonė LT įmonės užsakymu gabens prekes, o jų gabenimo maršruto dalis eis per Lietuvą. Vežimo paslaugos, kurių pradžia ar pabaiga yra Lietuvoje, turėtų dominti mokesčių administratorių (PMĮ 4 str. 3 d. 1 p.).

Kaip matyti iš pirmiau pateiktų pavyzdžių, nuspręsti, kokias paslaugas deklaruoti, o kokių – ne, PVM įstatymo nuostatos nepadės. Reikės vertinti kiekvieną suteiktą paslaugą ir nustatyti jos faktinę teikimo vietą, neatsižvelgiant į paslaugoms taikomą PVM apmokestinimo režimą.

2. Pranešimai apie įdarbintus užsieniečius

Nuo 2016-01-01 įmonės, pagal laikinojo įdarbinimo sutartį, sudarytą su užsienio įmonėmis, įdarbinusios nenuolatinius Lietuvos gyventojus, apie tai turės informuoti VMI.

VMI viršininko įsakymu buvo patvirtinta Pranešimo apie nenuolatinius Lietuvos gyventojus, dirbančius ar dirbusius Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos juridinio asmens su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarytas laikinojo įdarbinimo sutartis, FR1147 forma ir jos pildymo taisyklės.

Pranešimai bus teikiami kas mėnesį, kai užsienietis įmonėje pradės dirbti ar baigs darbą. Pranešimai bus teikiami iki kito mėnesio 15 dienos.

 Įsigaliojo nuo 2016-01-01

Originalus teisės aktų tekstas:

[VMI viršininko 2015-12-21 įsakymas Nr. VA-117 „Dėl Pranešimo apie nenuolatinius Lietuvos gyventojus, dirbančius ar dirbusius Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos juridinio asmens su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarytas laikinojo įdarbinimo sutartis, FR1147 formos ir jos FR1147U, FR1147D priedų užpildymo bei pateikimo taisyklių patvirtinimo“](#)

MERITS mokesčių patarėjų komandos įžvalga:

„VMI nustatė, kaip teikti duomenis apie išsinuomotus užsieniečius“

Pagal laikinojo įdarbinimo sutartį su užsienio įmonėmis į Lietuvą atvykę užsienio gyventojai GPM turi mokėti Lietuvoje. Pajamų mokesčių nuo darbo užmokesčio, kurį jie gauna iš užsienio įmonių, užsieniečiai turi sumokėti patys, mat tokios jų pajamos pagal GPMĮ laikomos B klasės pajamomis. Kad VMI būtų paprasčiau surinkti šį mokestį, Lietuvos įmonės nuo 2016 metų teiks informaciją apie įdarbintus nenuolatinius Lietuvos gyventojus.

[Pranešimo apie nenuolatinius Lietuvos gyventojus, dirbančius ar dirbusius Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos juridinio asmens su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarytas laikinojo įdarbinimo sutartis, FR1147 formą](#) reikia pildyti tik teikiant informaciją apie 2016 ir vėlesniais metais įmonėje pradėjusius dirbti užsieniečius.

Pranešimų formos yra mėnesinės, jos pateikiamos iki kito mėnesio 15 dienos.

Pranešimai teikiami tik už tuos kalendorinius mėnesius, kuriais pagal sutartį su užsienio įmonėmis Lietuvoje pradeda ar baigia dirbti nenuolatiniai Lietuvos gyventojai. Sutarties dėl nenuolatinio Lietuvos gyventojų darbo Lietuvos įmonėje data nėra svarbi. Pranešimai teikiami už tuos mėnesius, kada darbuotojas pradėjo ar baigė darbą Lietuvoje.

Pranešti apie 2015 metais ar anksčiau įmonėje pradėjusius dirbti užsieniečius nereikia. Taisyklės taip pat nenustato prievolės pranešti VMI apie šių darbuotojų darbo pabaigą, net jeigu jie darbą įmonėje baigs 2016 metais ar vėliau.

Pateikti informacijos apie tokių darbuotojų darbo užmokesčių ar laikinojo įdarbinimo paslaugų kainą šiame pranešime nereikia.

3. Įmonės, kurių vadovai privalo deklaruoti turtą, turės pateikti VMI jų sąrašus

VMI paskelbė gyventojų, privalančių deklaruoti turtą, vardinių sąrašų deklaracijos (FR0002) formą ir pildymo taisykles.

Įmonės ir viešosios įstaigos, kurių akcininkės (dalininkės) yra valstybė ar savivaldybės, turės pateikti VMI savo darbuotojų, privalančių deklaruoti turtą, sąrašus. Tam parengta Gyventojų, privalančių deklaruoti turtą, vardinių sąrašų deklaracija (FR0002).

Tokius sąrašus turės pateikti ir viešosios informacijos rengėjai bei skleidėjai (laikraščiai, žurnalai, televizijos ir radijo kompanijos). Jos turės deklaruoti tarybų ir valdybų narius, vadovus, jų pavaduotojus, vyriausiuosius redaktorus, jų pavaduotojus ir t. t. Išsamus asmenų, kuriuos reikia įrašyti į deklaraciją, sąrašas pateikiamas deklaracijos taisyklių priede.

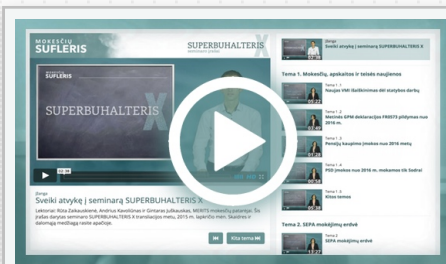
Ši deklaracija pirmą kartą teikiama už 2015 metus ir turi būti pateikta VMI iki 2016 m. vasario 1 d.

Susipažinti su deklaracijos forma, pildymo taisyklėmis bei priedu, kuriame nurodytos pareigybės, galite paspaudę toliau pateiktą nuorodą.

⌚ Įsigaliojo nuo 2016-01-01

Originalus teisės aktų tekstas:

[VMI viršininko 2015-12-31 įsakymas Nr. VA-128 „Dėl Gyventojų, privalančių deklaruoti turtą, vardinių sąrašų deklaracijos FR0002 ir jos priedų užpildymo, teikimo ir tikslinimo taisyklių patvirtinimo“](#)



Įrašai iš seminaro SUPERBUHALTERIS X

Mokesčių SUFLERYJE paskelbti praeito seminaro transliacijos įrašai iš dalijamoji medžiaga. Naujo formato dėka tarp visos seminaro medžiagos lengvai rasite Jums aktualias temas. Įrašus rasite svetainės www.sufleris.lt skiltyje „Šiandien siūlome“.

4. Iki 2016-06-30 reikės deklaruoti paskolas ir dovanas

VMI paskelbė mokesčių mokėtojo pranešimo apie gautų pajamų ir įsigyto turto (įskaitant pasiskolintas pinigines lėšas) įsigijimo šaltinius pildymo taisykles ir PRC911 formą.

Gyventojai turės pranešti apie savo nuo 2011-01-01 įsigyto turto šaltinius, taip pat apie gautas lėšas, kurias planuoja panaudoti turtui įsigyti ateityje. Jeigu gyventojas nepateiks pranešimo iki 2016-06-30, vėliau negalės pagrįsti turto įsigijimo nurodymas gautas paskolas ar dovanas.

⌚ Įsigaliojo nuo 2015-12-22

Originalus teisės aktų tekstas:

[VMI viršininko 2015-12-17 įsakymas Nr. VA-114 „Dėl Mokesčių mokėtojo pranešimo apie gautų pajamų ir įsigyto turto \(įskaitant pasiskolintas pinigines lėšas\) įsigijimo šaltinius PRC911 formos užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“](#)

MERITS mokesčių patarėjų komandos įžvalga:

„Gyventojai deklaruos paskolas ir dovanas“

VMI patvirtino [paskolų ir dovanų deklaravimo taisyklės](#). Visi gyventojai, kurie gavo paskolų ir dovanų grynaisiais ir norės jomis pagrįsti nuo 2011-01-01 įsigytą turtą, privalo pateikti pranešimą (PRC911 forma).

Pranešimas apie turto įsigijimo šaltinius

Brangų turtą nuo 2011-01-01 įsigiję nuolatiniai Lietuvos gyventojai turi pateikti informaciją apie turto įsigijimo šaltinius – paskolas ir dovanas, jeigu paskolos ir dovanos yra gautos grynaisiais. Pranešti apie gautas paskolas ir dovanas turi ir tie asmenys, kurie ateityje planuoja šiais šaltiniais pagrįsti brangaus turto įsigijimą.

Brangus turtas – tai turtas, kurio vertė didesnė nei 15 000 Eur (iki 2014-12-31 – 50 000 Lt). Tai gali būti nekilnojamasis turtas, įskaitant nebaigtą statyti statinį, kilnojamas turtas, jeigu privaloma jo teisinė registracija (automobiliai, laivai, orlaiviai, ginklai ir pan.), meno kūriniai, brangakmeniai, juvelyriniai dirbiniai, taurieji metalai, bet koks kitas didesnės nei 15 000 Eur (50 000 Lt) vertės turtas: baldai, kailiniai ir kiti panašūs daiktai, pinigai bankuose ir ne bankuose, gautos ir suteiktos paskolos, vertybiniai popieriai.

Pranešti apie brangaus turto įsigijimo šaltinius reikia net tuomet, jeigu turto gyventojas jau nebeturi.

Deklaruojamos tik paskolos ir dovanos

Pranešti VMI reikia apie nuo 2004 metų iš Lietuvos ir užsienio gyventojų bei užsienio įmonių grynaisiais pinigais gautas paskolas ir dovanas, jeigu jos nebuvo deklaruotos (ir neprivalėjo būti deklaruotos) kitose gyventojų deklaracijose:

- metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (GPM308 forma),
- metinėje gyventojų (šeimos) turto deklaracijoje (FR0001 forma),
- nuolatinio Lietuvos gyventojų pranešime apie sudarytus sandorius (PRC907 forma);
- arba privačių interesų deklaracijoje (ID001 forma).

Jeigu gyventojai paskolas gavo iš kredito įstaigų arba Lietuvos įmonių, apie jas pranešti nereikia. Pranešti nereikia ir apie iš Lietuvos įmonių gautas dovanas grynaisiais ir negrynaisiais pinigais. Į pranešimą nereikia įtraukti ir negrynaisiais pinigais gautų paskolų bei dovanų iš kitų gyventojų ar užsienio įmonių. Informuoti VMI taip pat nereikia, jeigu paskola ar dovana buvo gauta grynaisiais, bet sandoris buvo įformintas pas notarą.

Jeigu dovanas grynaisiais pinigais gyventojas gavo iš artimiausių giminaičių (tėvų, vaikų, brolių, seserų, senelių ar vaikaičių) arba iš sutuoktinio ir suma didesnė nei 2 500 Eur (10 000 Lt), jų deklaruoti nereikia, nes ji turėjo būti deklaruota GPM metinėje deklaracijoje. Jeigu gauta dovana ne didesnė kaip 2 500 Eur (10 000 Lt) ir jos nereikėjo deklaruoti GPM deklaracijoje, ją reikia įrašyti į pranešimą apie gautų pajamų ir įsigyto turto (įskaitant pasiskolintas pinigines lėšas) įsigijimo šaltinius (PRC911 forma). Analogiškai turi būti deklaruojamos ir iš kitų asmenų grynaisiais pinigais gautos dovanos. Dovanų, kurias reikėjo deklaruoti GPM deklaracijoje nuo 2004 metų, sąrašas pateiktas Taisyklių 3 priede.

tęsinys kitame puslapyje >

SUPERBUHALTERIS

Sausio 25 d. | Klaipėda, Europa City Aurora
Sausio 26 d. | Kaunas, Park Inn
Sausio 28 d. | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre
Vasario 1 d. | Tiesioginė translacija Mokesčių SUFLERYJE

REGISTRUOTIS

> tęsinys iš ankstesnio puslapio

Pasekmės

Jeigu gyventojai iki 2016-06-30 nepateiks pranešimo apie brangaus turto įsigijimo šaltinius – grynaisiais gautas dovanas ir paskolas, vėliau, kai VMI ieškos, už kokius pinigus buvo pirktas butas, sodyba ar brangus žiedas, gyventojas nebegalės pateisinti savo pirkinių, nurodydamas iš draugų ar giminaičių grynaisiais pinigais gautas paskolas ar dovanas. Mokesčių administravimo įstatyme nurodyta, kad „mokesčių administratorius į vėliau mokesčių mokėtojo pateiktą informaciją neatsižvelgia ir jos nevertina“. Net tais atvejais, kai gyventojas pateiks pranešimą ir vėliau jį norės patikslinti, jį nebebus galima įtraukti jokių papildomų paskolų ar dovanų.

Kai gyventojas pateiks pranešimą apie gautas dovanas ir paskolas, VMI turės galimybę patikrinti, ar grynaisiais pinigais paskolas suteikę ir dovanas dovanoję gyventojai patys gali nurodyti pajamas ir turtą pagrindžiančius šaltinius.

Nuo 2016-01-01 visi turto ir pajamų šaltiniai turi būti grindžiami tik „įstatymų reikalavimus atitinkančiais sandorius patvirtinančiais dokumentais, kitais juridinę galią turinčiais dokumentais. Sandorius patvirtinančiuose dokumentuose, kituose juridinę galią turinčiuose dokumentuose turi būti nurodyti duomenys, leidžiantys identifikuoti išmokėjusį asmenį“ (MAĮ 41 str. 2 d.). Jeigu gyventojas deklaruos, kad gavo paskolą ar dovaną grynaisiais, bet neturės tinkamų dokumentų, mokesčių administratorius į tokius sandorius tiesiog neatsižvelgs ir jų nevertins. Mokesčių mokėtojui tai reikš, kad jo turto ir pajamų šaltiniai nėra pagrįsti, ir mokesčių administratorius galės apskaiciuoti papildomus mokesčius.

Priminsime, kad didesnės nei 3 000 Eur vertės paskolų grynaisiais sutartys nuo 2015 metų galėjo būti tik notarinės formos (CK 6.871 str. 4 d.). Paskolų sutartys, kai paskolas teikia gyventojas, turi būti rašytinės, kai suma didesnė nei 600 Eur (iki 2014-12-31 - 2 000 Lt) (CK 6.871 str. 1 d.). Didesnės nei 14 500 Eur (iki 2014-12-31 - 50 000 Lt) vertės dovanojimo sutartys turi būti notarinės, didesnės nei 1500 Eur (iki 2014-12-31 - 5 000 Lt) vertės – rašytinės (CK 6.469 str.).

Šios atmintinės temas plačiau nagrinėsime 2016 m. sausio mėn. vyksiančiame Mokesčių SUFLERIO didžiajame ketvirtiniame seminare **SUPERBUHALTERIS XI**. Dalyvauti renginyje gali visi, turintys Mokesčių SUFLERIO abonementinį planą, arba bilietą į renginį įsigiję atskirai.

MOKESČIŲ SUFLERIS

4000+
praktinių
situacijų

80+
elektroninių
seminarų

4+3
renginiai
per metus

30+
renginių
vaizdo įrašai

VISA
patarėjų
komanda

Mokesčių SUFLERIS - tai MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Nuo 2009 metų veikiančiu Mokesčių SUFLERIU audojasi virš 800 perspektyviausių Lietuvos įmonių.

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 2016 metams:

- 4 didieji ketvirtiniai seminarai "SUPERBUHALTERIS";
- 4 naujos praktinės situacijos kiekvieną darbo dieną;
- Mokestinių naujienų, konsultacijų, e-seminarų ir vaizdo įrašų duomenų bazė;
- Teminiai renginiai ir specializuotos rubrikos atskiroms verslo sritims;
- Mokesčių profesionalų komandos atsakymai į Jūsų klausimus.

SUPERBUHALTERIS

Sausio 25-28 dienomis
Vilnius / Kaunas / Klaipėda

MERITS



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.

SEMINARO PROGRAMA

1. Mokesčių, apskaitos ir teisės naujienos:

- GPM įstatymo pakeitimai: NPD ir PNPD taikymas, akcijų ir palūkanų pajamų apmokestinimas;
- Buhalterinės apskaitos įstatymo pakeitimai dėl sąskaitų faktūrų rekvizitų, buhalterinių sąskaitų išrašymo ir klaidų taisymo. Naujos galimybės rinktis apskaitos standartus ir valiutų kursus;
- deklaracijų pateikimo ir mokesčių (nekilnojamojo turto mokesčio, mokesčio už aplinkos teršimą ir kitų) mokėjimo terminų pasikeitimai nuo 2016 metų;
- nauji deklaracijų pateikimo reikalavimai, taikomi nuo 2016-10-01;
- naujos PVM sąskaitų faktūrų išrašymo taisyklės, taikomos nuo 2016-10-01;
- išmaniosios VMI diegimo naujienos;
- mokymo paslaugų apmokestinimo PVM pasikeitimai;
- kitos mokesčių naujienos.

2. Nauji pranešimai VMI ir naujos deklaracijos:

- gyventojų dovanų ir paskolų deklaracija;
- pranešimai apie atskaitingų asmenų skolas;
- informacijos teikimas apie įmonių savininkų įmokas;
- paslaugų, gautų iš užsienio, deklaravimas;
- pranešimai apie užsieniečius, dirbančius pagal laikinojo įdarbinimo sutartis.

3. 2015 metų pelno mokesčio apskaičiavimas ir deklaravimas

Seminare aptarsime Pelno mokesčio įstatymo ir VMI komentaro pasikeitimus, kurie turi įtakos apskaičiuojant 2015 metų pelno mokestį. Aptarsime sąnaudų pripažinimo praktines situacijas: turto remontas, nusidėvėjimas, euro įvedimo išlaidų pripažinimas, reklama ir reprezentacija, darbuotojams skirtos išlaidos ir kitos situacijos.

4. Pagrindiniai 2015 metų finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai

Pelno skirstymo teisiniai ir mokestiniai apribojimai: galimybė paskirti pelną dividendams, tantjemoms ir darbuotojų premijoms, jų apmokestinimas ir apskaita; paskirti, bet neišmokėti dividendai; pelno mokesčio lengvatų praradimas skiriant dividendus ir galimybė jas išsaugoti; tantjemų priskyrimas prie leidžiamų atskaitymų, arba kaip pagrįsti iš valdybos narių gautas paslaugas.

Sausio 25 d. | 12:00 – 17:30 | Klaipėda, Europa City Aurora

Sausio 26 d. | 12:00 – 17:30 | Kaunas, Park Inn

Sausio 28 d. | 12:00 – 17:30 | Vilnius, LITEXPO konferencijų centre

Vasario 1 d. | 12:00 – 17:30 | Tiesioginė transliacija iš Mokesčių SUFLERIO studijos

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