

MOKESČIŲ
SUFLERIS

SUPERBUHALTERIS

2018 m. balandis

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Mokesčių, apskaitos ir teisės naujienos
(2018 m. vasaris–balandis)

SUPERBUHALTERIS

MOKESČIŲ
SUFLERIS

TURINYS

1. Nauja metinė A ir B klasės pajamų deklaracija
2. Metinio NPD neteks daugiau gyventojų
3. Kintamas NPD ir darbuotojo skola biudžetui
4. Darbo keliems darbdaviams sutartis ir NPD
5. „Sodros“ „grindys“ nedraudžiamaisiais laikotarpiais
6. Trumpesnis pranešimo 12-SD pateikimo terminas
7. SAV pranešimo „Sodrai“ teikimas
8. 5 proc. GPM tarifas atliekoms

MOKESČIŲ
SUFLERIS

TURINYS

9. Nustatyti reikalavimai laikinojo įdarbinimo įmonėms
10. Komandiruočių sąnaudų MB nariams
11. LIFO būdas taikomas išskirtiniais atvejais
12. Paslaugų savikainą reikės kaupti atsargose
13. Labai mažos įmonės savikaina, nuolaidos ir nukainojimai, trumpoje PNA
14. Kitos temos

MOKESČIŲ
SUFLERIS

1. Nauja metinė A ir B klasės pajamų deklaracija

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
	Nuo 2018-03-01	Teikiama už visus 2018 m.
FRO573 A klasė	GPM312	Už 01-02 mėn. FRO573 ir FRO471 teikia baigiančios veiklą įmonės
FRO471 B klasė	A ir B klasės	FRO573 ir FRO471 reikės tikslinimui

(VMI virštininko 2018-02-06 įsakymas Nr. VA-9, 2018-02-08 įsakymai Nr. VA-10, VA-11, VA-12, VA-13)

MOKESČIŲ
SUFLERIS

2. Metinio NPD neteks daugiau gyventojų

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
	Nuo 2018-01-01	Užsienuje apmokestintos pajamos
MNPD taikė dirbantys pagal DS ir dar gaunantys:	Dalis gyventojų neteks MNPD	Tik ūkininkai PVMM
- uždarbį užsienuje - IV pajamų - žemės ūkio veiklos pajamų	Šios pajamos įtraukiamos į GMP	Neįtraukiama: - VL pajamos - Pajamos už atliekas - Išmokos nutraukus gyvybės draudimo ir pensijų sutartis

(GPM! 20 str. 7 d. komentaras)

MOKESČIŲ SUFLERIS 3. Kintamas NPD ir darbuotojo skola biudžetui

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
MNPD perskaičiuoja gyventojai	VMI išaiškino, kad tai normalu	Įmonės klaidos
GPM308 primoka arba susigrąžina		Nedraudžiama perskaičiuoti įmonei
		Ar verta?
		Nežinomos visos pajamos
		Tikimybė apskaičiuoti neteisingai

(GPMĮ 27 str. 2 d. komentaras)

MOKESČIŲ SUFLERIS 3. Kintamas NPD ir darbuotojo skola biudžetui

Situacija
Mėnesio DU 700 €, NPD 230 €

2018 m.	DU	NPD
01 mėn.	700	230
02 mėn.	700	230
03 mėn.	700	230
04 mėn.	700	230
.....		
12 mėn.	700	
+ premija 1.000	-	
Iš viso	9.400 €	2.530 €

Perskaičius
MNPD = 2.260 €

NPD skirtumas 270 €

Mokėtinas GPM 40,50 €

MOKESČIŲ SUFLERIS 4. Darbo keliems darbdaviams sutartis ir NPD

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Tokių sutarčių nebuvo	NPD taikys pirmasis darbdavys	Taikoma nuo 2017-07-01
		Reikalingas darbuotojo prašymas

(GPMĮ 20 str. 4 d. komentaras)

MOKESČIŲ SUFLERIS 5. „Sodros“ „grindys“ nedraudžiamaisiais laikotarpiais

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
VSDĮ 10 str. 8 d.	LRV nutarimas Nr. 647	Nesvarbu faktinis grafikas
VSD įmokos nuo MMA perskaičiuojamos atsižvelgiant į kalendorines dienas	VSD įmokos pagal 5 d. d. savaitės grafiką	Liga. 12 SD pranešimas.
		„Grindys“ netaikomos: - dirbantiems pas kitą darbdavį - pensininkams - jaunesniems nei 24 m. - draudžiamiesiems valstybės lėšomis

(LRV 2018-02-21 nutarimas Nr. 177)

MOKESČIŲ SUFLERIS 5. „Sodros“ „grindys“ nedraudžiamaisiais laikotarpiais

„Sodros“ formulė papildomoms įmokoms

((400 Eur – už apdraustąjį deklaruotų pajamų suma) – (400 Eur / atitinkamo mėnesio darbo dienų skaičius x darbo dienų skaičius, kai asmuo sirgo)) x draudėjo įmokų tarifas

(www.sodra.lt)

MOKESČIŲ SUFLERIS 5. „Sodros“ „grindys“ nedraudžiamaisiais laikotarpiais

Situacija
Darbuotojo DU darbo sutartyje 350 €
Darbuotojas 2018 m. 04 mėn. sirgo 5 d. d.
Įmonė deklaravo 260 € draudžiamųjų pajamų
Įmokų tarifas 31,18%
04 mėn. 20 d. d.

Papildoma įmokų suma

((400 Eur – 260 Eur) – (400 Eur / 20 x 5)) = 40 Eur

40 Eur x 31,18% = 12,47 Eur

MOKESČIŲ SUFLERIS 6. Trumpesnis pranešimo 12-SD pateikimo terminas

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Per 3 d. d. nuo pradžios: - nemokamų, mokymosi, kvalifikacinių, kūrinių atostogų - karo tarnybos	Kitą d. d. nuo pradžios	Nepateikus, per daug VSD įmokų (VSD! 10 str. 8 d.)
Per 3 d. d. nuo pabaigos: - nušalinimas - pravaikštos	Kitą d. d. nuo pabaigos Kito mėn. 1 d. d.	Kai nušalinimas ar pravaikštos apima kelis mėnesius – už kiekvieną atskiras 12-SD.

(VSD FV direktoriaus 2018-02-27 įsakymas Nr. 94)

MOKESČIŲ SUFLERIS 6. Trumpesnis pranešimo 12-SD pateikimo terminas

Situacija
Įmonės darbuotojas nuo 2018.03.20 neatvyko į darbą.
Grįžo tik 2018.04.05

12-SD pranešimai

2018.04.03 už laikotarpį nuo 2018.03.20 iki 2018.03.31
2018.04.06 už laikotarpį nuo 2018.04.01 iki 2018.04.05

MOKESČIŲ SUFLERIS 7. SAV pranešimo „Sodrai“ teikimas

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
II, MB ir ŪB savininkams MMA – leidžiama neteikti Kiti – teikia, kai moka avansu.	Turės pateikti Gali neteikti: 1) Mėnesio SAV ūkininkai PVMM (įmokos nuo 12 MMA) 2) Metinio SAV nenorintys susigražinti permokos	SAV teikia „Sodros“ atostogų metu savanoriškai mokantys įmokas Nepateikus SAV, įmokos nebus identifikuotos Metinė GPM 308

(VSD FV direktoriaus 2018-03-21 įsakymas Nr. V-117)

MOKESČIŲ SUFLERIS 8. 5 proc. GPM tarifas atliekoms

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
5 % GPM netauriųjų metalų laužui, A klasė Visos kitos atliekos B klasė 15 % GPM nuo pelnas – 2.500 €	Nuo 2018-01-01 5 % GPM atliekoms	A klasė Gyventojas vykdo IV, A klasė, 15 % GPM Ne atliekos – kito turto pardavimas, B klasė Atliekų tvarkytojai registruojami ATR Atliekos ar turtas?

(GPM! 6 str. 2 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS 8. 5 proc. GPM tarifas atliekoms
VMI išaiškinimas

„Jeigu Lietuvos įmonė (kuri registruota Atlieku tvarkytojų valstybės registre) automobilį superka kaip atliekas (pirkimo dokumente nurodomas atliekų rūšies kodas ir pavadinimas), nuo nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtų išmokų už atliekų pardavimą privalo išskaičiuoti 5 proc. pajamų mokestį ir išmokas bei nuo jų išskaičiuotą pajamų mokestį deklaruoti mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formoje.
Jeigu įmonė perka automobilį, kurį naudos savo veikloje (ji suremontuoja ir įregistruoja kaip registruotą kilnojamąjį turtą), už tokį turtą nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos laikomos išmokomis už kilnojamojo turto pardavimą, nuo kurių neturi būti išskaičiuojamas pajamų mokestis. Tokios B klasei priskiriamos išmokos deklaruojamos metinėje gyventojams išmokėtų A ir B klasės išmokų deklaracijoje, GPM312 formoje.“

(VMI 2018-02-28 raštas Nr. KD-8842)

MOKESČIŲ SUFLERIS 8. 5 proc. GPM tarifas atliekoms
VMI išaiškinimas

„Išmokos už sulūžusias sidabrinės grandinėlės nėra laikytinos išmokomis už atliekas.“

(VMI 2018-03-01 raštas Nr. KD-8897)

Tauriųjų metalų atliekos ir laužas?

MOKESČIŲ SUFLERIS 9. Nustatyti reikalavimai laikinojo įdarbinimo įmonėms

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
-	LRV nutarimas Nr. 496 Nustatyti reikalavimai įmonei ir vadovui	Naujas DK Reikės prašyti VDI įvertinimo: - prieš pradėdant veiklą - kasmet iki 07.15 - jau veikiantiems iki 2018.07.15 Įmonių sąrašas VDI puslapyje Taikoma papildomai veiklai

(LRV 2018-02-12 nutarimas Nr. 151)

MOKESČIŲ SUFLERIS 9. Nustatyti reikalavimai laikinojo įdarbinimo įmonėms

Reikalavimai įmonei

- nėra apribota ar sustabdyta veikla;
- nėra bankrutuojanti, nėra likviduojama;
- turi ne daugiau nei 1 baudą už: nelegalų darbą, užsieniečių įdarbinimo pažeidimus, nedeklaruotą darbą;
- neturi įsiskolinimų valstybės ir „Sodros“ biudžetams;
- neturi DU įsiskolinimų darbuotojams.

MOKESČIŲ SUFLERIS 9. Nustatyti reikalavimai laikinojo įdarbinimo įmonėms

Reikalavimai vadovui

- nebuvo paskirta bauda už nelegalų darbą;
- ne daugiau nei 1 bauda už darbo įstatymų saugos ir kitų darbo sąlygų pažeidimus;
- ne daugiau nei 2 baudos už DU apskaičiavimo ir mokėjimo bei darbo laiko apskaitos pažeidimus.

Trūkumams pašalinti 5 d. d.

MOKESČIŲ SUFLERIS 10. Komandiruočių sąnaudų MB nariams

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Tik PMĮ 21 str. komentare	LRV nutarimas Nr. 99 MB nario komandiruočių išlaidos priskiriamos sąnaudoms	Vadovui dvigubi dienpinigiai Netaikoma: MB vadovas ne narys Dienpinigių normos pagal LRV nutarimą Nr. 526 Dienpinigių mokėjimo tvarka pagal LRV nutarimą Nr. 99

(LRV 2018-02-24 nutarimas Nr. 77, VMI leidinys „Komandiruočių sąnaudų ir komandiruočių kompensacijų dydžiai, neapmokestinami GPM“)

MOKESČIŲ SUFLERIS 11. LIFO būdas taikomas išskirtiniais atvejais

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Atsargų įkainojimo būdai: VAS: FIFO LIFO Svertinio vidurkio Konkrečių kainų PM: FIFO	Nuo 2019 m. LIFO netaikomas tik išskirtiniais atvejais	LIFO draudžiama įmonėms, kurių VP prekiaujama rinkoje LIFO – atsižvelgiant į veiklos specifiką VMI leidimas

(9 VAS „Atsargos“)

MOKESČIŲ SUFLERIS 12. Paslaugų savikainą reikės kaupti atsargose

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
-	Nuo 2019 m.	Neuždirbo pajamų.
?	Paslaugų savikaina – atsargų sąskaitoje.	Nebaigtos vykdyti sutartys. Labai mažoms įmonėms – išimtis, jeigu pildo trumpas ataskaitas.

(9 VAS „Atsargos“)

MOKESČIŲ SUFLERIS 13. Labai mažos įmonės savikaina, nuolaidos ir nukainojimai, trumpoje PNA

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
?	<p>Nereikšmingos sumos – pirkimų str.</p> <p>Gautos nuolaidos – pirkimų str.</p> <p>Neatskaitomas PVM – kitos sąnaudos.</p> <p>Nukainojimas iki GQRV – likučio pokytis.</p>	<p>Trumpa Pelno (nuostolių) ataskaita.</p> <p>Savikainos straipsnio nėra.</p> <p>Administracinių sąnaudų nėra.</p>

(9 VAS „Atsargos“)

MOKESČIŲ SUFLERIS 14. Kitos temos

1. Atnaujintas leidinys „Prizų, laimėjimų ir dovanų apmokestinimas pajamų mokesčiu“.
2. Atnaujintas leidinys „Juridinių asmenų reorganizavimas ir su tuo susijusios PVM prievolės“.
3. Atnaujintas leidinys „PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai ir prievolės, susijusios su PVM“.

MOKESČIŲ SUFLERIS

IĮ, MB ir ŪB „Sodra“, SAV ir leidžiami atskaitymai

SUPERBUHALTERIS

MOKESČIŲ SUFLERIS TURINYS

1. IĮ, MB ir ŪB „Sodros“ įmokų gali nemokėti
2. SAV pranešimas, kai įmonė moka įmokas
3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

MOKESČIŲ SUFLERIS 1. IĮ, MB ir ŪB savininkų „Sodros“ įmokos

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
<p>Nuo 12 MMA</p> <p>Galima nemokėti, jei:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dirba pagal DS, - iki 29 m., - pensininkas. 	<p>VSDJ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nuo 50 % pajamų, deklaruotų VMI kaip DU; - pensininkai nemoka; - pirmi veiklos metai – atostogos. 	<p>Jeigu neišsiima – nemoka VSD.</p> <p>Deklaruoja VMI ne kaip DU, įmokų nemoka (www.sodra.lt).</p> <p>Nėra draudimo (pensija, liga, motinystė, nedarbas).</p> <p>PSD 9 proc., jeigu nėra draudžiamas kitaip.</p> <p>Leidžiami atskaitymai?</p>

(VSDJ 10 str. 3 d. 1 p., 11 str. 2 ir 3 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS 1. IĮ, MB ir ŪB savininkų „Sodros“ įmokos

Įmokos nemokamos, jei:

- neišsiima lėšų iš įmonės;
- išsiima ir VMI deklaruos kaip pelno išėmimą;
- MB narys vadovas gauna tik atlyginimą pagal paslaugų sutartį.

Įmokas galima mokėti:

- neišimant jokių lėšų;
- nedeklaruojant VMI kaip DU;
- gaunant tik MB vadovo (nario) atlyginimą.

Savanoriškai!
Teikiant SAV!

MOKESČIŲ SUFLERIS

2. SAV pranešimas, kai įmonė moka įmokas

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Moka nuo 12 MMA SAV neteikiamas.	Moka įmokas – teikia SAV. Neteikia SAV, įmokos „neįskaitomos“. Pateikus GPM308, neatsižvelgiama į SAV. Permokėta suma gražinama pateikus metinį SAV.	Sumokėta įmoka – SAV iki kito mėn. 15 d. Įmoka gali būti įtraukta į kito mėn. SAV. Jeigu pateiks GPM308, skaičiuos pagal ją. Jei sumokės įmokų daugiau nei GPM308 ir nepateiks metinio SAV (05.10), permokos negrąžins.

(VSDPV direktoriaus 2018-03-21 įsakymas Nr. V-117)

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Moka nuo 12 MMA. LA: 12 MMA ir VSD nuo 12 MMA.	?	Leidžiami atskaitymai? - išsiimta suma, - VSD ir PSD.

(PMĮ 17 str. 1 d. ir 24 str. 1 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

Leidžiami atskaitymai gali būti:

- suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos (PMĮ 17 str. 1 d.);
- VSD ir PSD įmokos (PMĮ 24 str. 1 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

Išsiimtos lėšos

„Vieneto (individualios įmonės, tikrosios ūkinės bendrijos, komanditinės ūkinės bendrijos, mažosios bendrijos) leidžiamiems atskaitymams taip pat priskiriama suma, nuo kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko, tikrosios ūkinės bendrijos tikrojo nario, komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario, mažosios bendrijos nario) valstybinio socialinio draudimo įmokos.“

(PMĮ 17 str. 1 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

Išsiimtos lėšos

„<...> socialinio draudimo įmokos skaičiuojamos taip:

1) individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario, taip pat ūkinės bendrijos tikrojo nario socialinio draudimo įmokų bazę sudaro individualios įmonės, mažosios bendrijos ar ūkinės bendrijos išsiimama individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario ar ūkinės bendrijos tikrojo nario asmeniniams poreikiams 50 procentų lėšų suma, kuri deklaruojama Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Valstybinė mokesčių inspekcija) kaip su darbo santykiais ar jų esme atitinkančiais santykiais susijusios pajamos;

(VSDĮ 10 str. 3 d. 1 p.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

Leidžiami atskaitymai gali būti:

- suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos (PMĮ 17 str. 1 d.)

=> skaičiuojama pagal VSDĮ taisykles

=> išsiimta lėšas

=> 50 proc. sumos, deklaruotos VMI kaip DU

Reikia išsiimti ir deklaruoti VMI kaip DU

Neleidžiami atskaitymai:

- neišsiimta,
- nedeklaruoja VMI kaip DU.

MOKESČIŲ SUFLERIS

3. Savininko pajamų ir „Sodros“ įmokų pripažinimas leidžiamais atskaitymais

VSD ir PSD įmokos

„Iš pajamų atskaitomi Mokesčių administravimo įstatymo nustatyti mokesčiai ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais arba Vyriausybės nutarimais nustatytos rinkliavos bei privalomosios įmokos, jeigu šis įstatymas nenustato ko kita.“

(PMĮ 24 str. 1 d.)

MAĮ 13 str. 13, 14 ir 19 p.

Leidžiami atskaitymai:
sumokėtos ir įskaitytos kaip PSD ir VSD įmokos.

MOKESČIŲ SUFLERIS

Nauji VMI išaiškinimai dėl kilnojamojo pobūdžio darbo

SUPERBUHALTERIS

MOKESČIŲ SUFLERIS

TURINYS

1. Kelionės ir nakvynės išlaidų apmokėjimas
2. Kokio dydžio turi būti kompensacija, kad VMI jos neapmokestintų

MOKESČIŲ SUFLERIS

1. Kelionės ir nakvynės išlaidų apmokėjimas

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
?	Ne pajamos	Būtinos įmonės pajamoms uždirbti.
Kompensacija => pajamos => GPM	Ne kompensacija	Pagal DK – darbo pobūdis.
	Nėra GPM	Pagrįsta dokumentais.
	Leidžiami atskaitymai	Netaikoma važiavimui į darbą ir iš darbo.
		Netaikoma degalams.
		Piniginės kompensacijos dydžiai?

(DK 144 str. 8 d., PMĮ 17 str. 1 d.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

1. Kelionės ir nakvynės išlaidų apmokėjimas

Ne GPM objektas

„<...> kai minėtas išlaidas vienetas patiria dėl vykdomos veiklos pobūdžio, t. y. jos būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti už darbuotojų nuvežimą į nenuolatinę darbo vietą ir laikiną jų apgyvendinimą toje vietojeje atliekamo darbo metu vieneto sumokėtos sumos nepripažįstamos šių darbuotojų pajamomis ir nėra pajamų mokesčio objektas.“

(VMI leidinys „Komandiruočių sąnaudų ir komandiruočių kompensacijų dydžiai, neapmokestinami gyventojų pajamų mokesčiu“ 6.3-1 p. 33-34 psl.)

MOKESČIŲ SUFLERIS

1. Kelionės ir nakvynės išlaidų apmokėjimas

Leidžiami atskaitymai

„Pagal PMĮ 17 straipsnio 1 dalies nuostatas tuo atveju, kai darbuotojai, kurių darbas yra kilnojamojo pobūdžio (darbuotojams yra mokamos padidėjusių išlaidų kompensacijos), išvyksta iš nuolatinės darbo vietos, tai dėl šio išvykimo vieneto patirtos darbuotojų kelionės ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidos, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, gali būti priskiriamos leidžiamoms atskaitymams, jeigu tokios išlaidos yra būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.“

(VMI leidinys „Komandiruočių sąnaudų ir komandiruočių kompensacijų dydžiai, neapmokestinami gyventojų pajamų mokesčiu“ 6.3 p. 33 psl.)

Svarbu!

Ne pajamos ir leidžiami atskaitymai:

- darbuotojų nuvežimo išlaidos;
- darbuotojų apgyvendinimo išlaidos;

būtinos įmonės pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai.

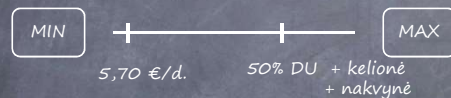
2. Kokio dydžio turi būti kompensacija, kad VMI jos neapmokestintų

Kompensacija

„Darbuotojams, kurių darbas yra kilnojamojo pobūdžio arba susijęs su kelionėmis ar važiavimu, kompensuojamos su tuo susijusios padidėjusios išlaidos už faktiškai tokio pobūdžio dirbtą darbo laiką. Šių kompensacijų dydis negali viršyti 50 procentų bazinio (tarifinio) darbo užmokesčio ir jos mokamos tuo atveju, kai darbuotojui nemokamos komandiruotės išlaidos.“

(DK 144 str. 8 d.)

Kompensacijos suma?



Padidėjusios išlaidos?



Apibendrinimas

- ✓ Susitarimas dėl kilnojamojo darbo (darbo sutartis)
- ✓ Darbo pobūdis (statybininkas, vadybininkas ir t.t.)
- ✓ Faktiškai dirbtas laikas (apskaita)
- ✓ Turėti susijusių išlaidų sąrašą
- ✓ Pagrįsti kompensacijos dydį

Išmaniosios VMI naujienos

1. Kas ir nuo kada turi teikti SAF-T rinkmeną
2. Pasirengimas teikti SAF-T
3. Excel kryžminio sutikrinimo ataskaita i.SAF
4. i.SAF sistemos patobulinimai

1. Kas ir nuo kada turi teikti SAF-T rinkmeną

1. Kas ir nuo kada turi teikti SAF-T rinkmeną

SAF-T turi būti pasirengę teikti (VMI, muitinei „Sodrai“)

✓ Pelno siekiantys asmenys (AB, UAB, MB, IĮ, ŪB ir kt.), išskyrus:

- bankus, draudimo bendroves, finansų maklerių įmones, kitus LBJ 42 str. 1 d. nurodytus asmenis;
- VĮ „Indėlių ir investicijų draudimas“;
- Europos ekonominių interesų grupes;
- ūkio subjektus, kuriems iškelta bankroto byla arba bankroto procesas vykdomas ne teismo tvarka.

(LRV 2015-07-01 nutarimų Nr. 699 patvirtinto Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo 4 p.)

1. Kas ir nuo kada turi teikti SAF-T rinkmeną

Pelno siekiančių asmenų SAF-T

	Grynosios pardavimo pajamos viršija	Teikti duomenis
2015 m.	8 mln. €	Nuo 2017-01-01
2016 m.	700 000 €	Nuo 2018-01-01
2017 m.	300 000 €	Nuo 2019-01-01
2018 m.	300 000 €	Nuo 2020-01-01
2019 m.	300 000 €	Nuo 2021-01-01

1. Kas ir nuo kada turi teikti SAF-T rinkmeną

Rekomenduojama:

- pelno nesiekiantiems asmenims (VŠĮ, asociacijos ir pan.)
- viešojo sektoriaus subjektams;
- užsienio juridinių asmenų filialams ir atstovybėms, įregistruotiems Lietuvos Respublikoje.

neatsižvelgiant į pajamas,

pasiruošti teikti 2016 ir vėlesnių metų duomenis.

(Aprašo 6 p.)

2. Pasirengimas teikti SAF-T

MOKESČIŲ SUFLERIS 1. A ir B klasės pajamos nuo 2018 metų

Pajamas išmoka

NB, IV	Įmonės, užsieniečiai	LT gyventojai	- ūkininkai,
	A B		- advokatai,
			- notarai,
			- IV su VL ar pažyma,
			- paprasti gyventojai.

Atliekos!

Atliekos NT nuoma be VL kai pajamas išmoka IV veiklą vykdančias asmuo

MOKESČIŲ SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos pildymas

MOKESČIŲ SUFLERIS 2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos pildymas

GPM313 deklaruojamos

A ir B

A – tik GPM apmokestinamosios pajamos.
B – tik tos, nuo kurių išmokas išmokėjęs asmuo sumokėjo GPM.

MOKESČIŲ SUFLERIS 2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos pildymas

Gyventojų pajamų deklaravimo pasikeitimai FRO572 ↔ GPM313

Kam aktualu?

- ✓ Atliekų supirkėjams.
- ✓ II, MB, ŪB ir kitoms įmonėms, kurios moka GPM nuo B kl. pajamų.
- ✓ Ūkininkams, advokatams, notarams antstoliams, IV su pažyma ar VL vykdančioms gyventojams – NT nuomininkams.

MOKESČIŲ SUFLERIS 2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos pildymas

GPM313 Yra 0 1

1 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

2 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

3 Mėnuo

4 Mėnuo

MĖNESINĖ PAJAMŲ MOKESČIO DEKLARACIJA

Duomenys apie šio darbo sąlykias ir jų sąng atitinkančias sąlykias rezultatus A klasei išmokas

5 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

6 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

7 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

Duomenys apie šio darbo sąlykias ir jų sąng atitinkančias sąlykias rezultatus A klasei išmokas

8 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

9 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

10 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

Duomenys apie B klasei išmokas, nuo kurių išmokas išmokėjęs asmuo sumokėjo GPM

11 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

12 Mėnesis, deklaruojamo mėnesio mėnesio numeris (vienas)

MOKESČIŲ SUFLERIS 2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos pildymas

1 situacija

UAB iš gyventojų nupirko sugedusį automobilį už 1000 €.

Atliekos ? Transporto priemonė

A kl. – 5 % GPM
GPM313 – 2 eil.
GPM312 – metinė

B kl.
GPM312 – metinė

Išregistruota?
Kaip naudos?

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

2 situacija

Advokatas išsinuomojo patalpas iš gyventojų, kuris nėra išsiėmęs VL. Mėnesio nuomos kaina – 1200 €.

Už nuomą mokės 2018-04-10.

A klasė
GPM 15 proc. – 180 €

2018.04 mėn. GPM313

2 eil. „Kitos A kl. Pajamos“: 1200 €, GPM 180 €, sumokėti iki 2018-04-16, įmokos kodas 1411.

GPM312 – metinė

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

3 situacija

IV vykdomi buhalterė iš gyventojų, turinčio gyvenamosios paskirties patalpų nuomos VL, išsinuomojo butą. Mėnesio nuomos kaina – 400 €.

Už nuomą mokės 2018-05-02.

Kokia pajamų klasė?

B klasė

GPM313 ir GPM312 nedeclaruojama.

Tik GPM308 – pats pajamų gavęs gyventojas.

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

4 situacija

Ūkininkas pagal panaudos sutartį naudojami kaimyno žemė ir už ją atsiskaito užauginta produkcija (daržovės, vaisiai ir pan.)

Ar yra pajamų?
Kokia klasė?

A klasė – natūra

GPM313

2 eil. „Kitos A kl. Pajamos

GPM312 – metinė

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

5 situacija

IĮ 2018-04-09 savininkui išmokėjo 1000 € ir tą patį mėnesį iš savo lėšų 150 Eur GPM pervėdė VMI.

B kl.

GPM313 – 3 eil.

3 eil. „B klasės pajamos“: 1000 €, GPM 150, įmokos kodas 1330.

GPM312 – metinė

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

6 situacija

IĮ 2018-03-26 savininkui išmokėjo 500 € ir birželio mėnesį iš savo lėšų sumokėjo GPM – 75 €.

Kurio mėnesio deklaracijoje deklaruoti?

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Mėnesinės GPM313 pajamų deklaracijos
pildymas

„Kai išmokas išmokėjęs asmuo pajamų mokestį nuo B klasės išmokų sumoka savo lėšomis vėlesnį mėnesį nei tą mėnesį, kurį buvo išmokėtos išmokos, tokios B klasės išmokos ir nuo jų išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis turi būti deklaruojamas to mėnesio, kurį buvo išmokėtos išmokos, Deklaracijoje“

(GPM313 pildymo taisyklių 11.2 p.)

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

3. Nauja metinė GPM312 A ir B klasės pajamų deklaracijos forma

PASIRINKIMAI

1. A ar B klasė L4 laukelis
2. Išmokų rūšies kodas L5 laukelis
3. Pajamos natūra? L6 laukelis – N
4. Darbuotojui? L7 laukelis – D (tik IV pajamos)

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

3. Nauja metinė GPM312 A ir B klasės pajamų deklaracijos forma

Užsienietiškas GPM

1. Užsienio valstybės kodas L12 laukelis
2. Užsienio valstybėje sumokėtas GPM L13 laukelis

Nuolatiniai LT gyventojai (darbuotojai) dirbo užsienyje ir pagal DAIS ten buvo mokamas GPM.

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

3. Nauja metinė GPM312 A ir B klasės pajamų deklaracijos forma

GPM312 nedeklaruojamos pajamos

A klasė

B klasė

- ✓ Tik neapmokestinamosios
- ✓ Tik nurodytos taisyklių 1 priede
- ✓ Tik nurodytos taisyklėse

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

3. Nauja metinė GPM312 A ir B klasės pajamų deklaracijos forma

GPM312 nedeklaruojamos pajamos

A klasė

- ✓ Delspinigiai už DU mokėjimą
- ✓ Mirties pašalpos
- ✓ bilietai į darbą iš darbo
- ✓ komandiruotės išl., išskyrus dienpinigius
- ✓ kitos nurodytos 1 priede

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

3. Nauja metinė GPM312 A ir B klasės pajamų deklaracijos forma

GPM312 nedeklaruojamos pajamos

B klasė

Vienkartinės išmokos?

- ✓ Iki 100 € už miško gėrybes
- ✓ Iki 100 eurų už kitą turtą (išskyrus automobilius, NT ir FP),
- ✓ iki 1000 eurų azartinių lošimų ar loterijų laimėjimų
- ✓ pavėluoto mokėjimo palūkanos už ŽŪ produkciją

**MOKESČIŲ
SUFLERIS**

4. Metinės GPM312 deklaracijos pildymas

MOKESČIŲ SUFLERIS

4. Metinės GPM312 deklaracijos pildymas

1 situacija

2018 metais darbuotojui X išmokėta atlyginimo 10 000 € (pinigais 8000 € ir 2000 natūra – automobilio naudojimas asmeniniais tikslais), išskaičiuota GPM – 1500 €.

GPM313 L priedas

1 eilutė:	2 eilutė
L4 – A kl.	L4 – A kl.
L5 – 01 (DU)	L5 – 01 (DU)
L6 – nepildoma	L6 – N (pajamos natūra)
L7 – nepildoma	L7 – nepildoma
L8 – 8000 €	L8 – 2000 €
L9 – 15%	L9 – 15%
L10 – 1200 €	L10 – 300 €

MOKESČIŲ SUFLERIS

4. Metinės GPM312 deklaracijos pildymas

2 situacija

2018 metais darbuotojui X išmokėta atlyginimo 10 000 € ir įteikta 150 € vertės dovanų (100 € pinigais ir 50 € natūra), išskaičiuota GPM – 1500 €.

GPM313 L priedas

1 eilutė:	2 eilutė	3 eilutė
L4 – A kl.	L4 – A kl.	L4 – A kl.
L5 – 01 (DU)	L5 – 07 (dovanos)	L5 – 07 (dovanos)
L6 – nepildoma	L6 – nepildoma	L6 – N (natūra)
L7 – nepildoma	L7 – nepildoma	L7 – nepildoma
L8 – 10 000 €	L8 – 100 €	L8 – 50 €
L9 – 15%		
L10 – 1500 €		

MOKESČIŲ SUFLERIS

4. Metinės GPM312 deklaracijos pildymas

3 situacija

2018 metais darbuotojui X išmokėta atlyginimo 10 000 €, išskaičiuota GPM – 1500 €. Įteikta 250 € vertės dovanų: 1) 100 € pinigais 2) 150 € natūra. Dovanų GPM – 7,50 €.

GPM313 L priedas

2 eilutė	3 eilutė	4 eilutė
L4 – A kl.	L4 – A kl.	L4 – A kl.
L5 – 07 (dovanos)	L5 – 07 (dovanos)	L5 – 01 (DU)
L6 – nepildoma	L6 – N (natūra)	L6 – N (natūra)
L7 – nepildoma	L7 – nepildoma	L7 – nepildoma
L8 – 100 €	L8 – 100 €	L8 – 50 €
		L9 – 15%
		L10 – 7,50 €

MOKESČIŲ SUFLERIS

4. Metinės GPM312 deklaracijos pildymas

3 situacija

2018 metais darbuotojui X išmokėta atlyginimo 10 000 €, išskaičiuota GPM – 1500 €. Įteikta 250 € vertės dovanų: 1) 100 € natūra 2) 150 € pinigais. Dovanų GPM – 7,50 €.

Pridėti prie 1 eil. (10 000 € DU)

GPM313 L priedas

2 eilutė	3 eilutė	4 eilutė
L4 – A kl.	L4 – A kl.	L4 – A kl.
L5 – 07 (dovanos)	L5 – 07 (dovanos)	L5 – 01 (DU)
L6 – N (natūra)	L6 – nepildoma	L6 – nepildoma
L7 – nepildoma	L7 – nepildoma	L7 – nepildoma
L8 – 100 €	L8 – 100 €	L8 – 50 €
		L9 – 15%
		L10 – 7,50 €

MOKESČIŲ SUFLERIS

Automobilis įmonėje ir degalai



MOKESČIŲ SUFLERIS

Automobilis įmonėje ir degalai

PROBLEMINĖS SRITYS



- Sąnaudos, PVM atskaita
- ✓ Netvarkoma apskaita
 - ✓ Papildomos išmokos
 - ✓ Neapmokestininti degalai

Pajamos natūra

Svarbu!

- ✓ Teisėti sprendimai
- ✓ Ryšys tarp veiklos ir automobilių
- ✓ Degalų ir automobilio naudojimo apskaita
- ✓ Skaičiuojamos pajamos natūra?

SPECIALUS SEMINARAS

Automobilių naudojimas įmonėje ir mokestiniai sprendimai

Tiesioginė transliacija Mokesčių SUFLERYJE
2018-06-05

AŠTRIOSIOS MOKESČIŲ TEMOS

SUPERBUHALTERIS

Prekinių pavyzdžių išdalinimas galutiniams
pirkėjams didmeninėje prekyboje

- ✓ Mokestinis tyrimas didmeninės prekybos įmonėje
- ✓ VMI užklauvo įmonės apskaitoje atspindėtos reikšmingos prekių nurašymo sąnaudos
- ✓ Įmonė:
 - susitarė su parduotuve (kuri prekiauja įmonės prekėmis), kad parduotuvė nemokamai išdalins pirkėjams nedidelės vertės prekių. Prekės pažymėtos įmonės logotipu, pažymėtos „pavyzdys“;
 - išdalinimo tikslas – susirinkti galutinių vartotojų atsiliepimus apie prekes;
- ✓ Įmonė pateikė VMI šiuos įrodymus:
 - susitarimą su parduotuve dėl išdalinimo ir dėl atsiliepimų surinkimo;
 - prekių išdalinimo aktus, parduotuvės patvirtinimą, kad išdalinimai atlikti;
 - neįvardintų vartotojų atsiliepimus, kurie gauti telefonu;
 - ekonomine logika pagrįstą paaiškinimą, kad tos prekės, kurias blogai vertino galutiniai pirkėjai, buvo palaipsniui išimtos iš asortimento.

VMI mokestinio tyrimo išvadoje nurodė:

- ✓ įmonės argumentai neįrodo ir nepagrindžia, kad prekės buvo sunaudotos ekonominei naudai gauti;
- ✓ prekių išdalinimas tik per vieną parduotuvę neįrodo įmonės siekiamų tikslų;
- ✓ atsiliepimai apie prekes negalėjo daryti įtakos įmonės pardavimams;
- ✓ sprendžiant iš atsiliepimų turinio, jų negalėjo parašyti galutinis vartotojas, be to atsiliepimai neindividualizuoti;
- ✓ susitarime su parduotuve nėra aptarta, kaip bus renkami atsiliepimai;
- ✓ didmeninė prekybą vykdančiai įmonei nėra būtina tirti mažmeninės prekybos grandyje vartotojų paklausos;
- ✓ VMI rekomendacija – neleidžiami atskaitymai ir PVM atskaitos tikslinimas.

MOKESČIŲ SUFLERIS

Parduota įranga Rusijos įmonei. Ar 0 proc. PVM tarifas pritaikytas pagrįstai?

MOKESČIŲ SUFLERIS

- ✓ Mokestinis tyrimas LT įmonėje, kuri gamina ir parduoda įrangą
- ✓ VMI užkliuvo RU įmonei parduota įranga ir pritaikytas 0 proc. PVM
- ✓ Įmonė:
 - pardavė RU įmonei įrangą;
 - apmokejimą gavo iš RU įmonės;
 - turi CARNET TIR muitinės dokumentus, patvirtinančius, kad įranga išgabenta iš ES;
 - neturi IES99.

MOKESČIŲ SUFLERIS

VMI išvados:

- ✓ LR muitinės sistemos duomenys rodo, kad įmonės sąskaitoms nebuvo įforminta eksporto procedūra;
- ✓ CARNET TIR dokumentuose, su kuriais įranga išgabenta iš ES, nurodytos ne įmonės, bet kito ūkio subjekto išrašytos sąskaitos faktūros;
- ✓ todėl įmonė nepagrindė 0 proc. PVM tarifo taikymo.

MOKESČIŲ SUFLERIS

Dirbtinas akcijų perleidimas. Akcininko gautų palūkanų pajamų ir skolos už parduotas akcijas perkvalifikavimas į dividendus

MOKESČIŲ SUFLERIS

- ✓ Mokestinis patikrinimas holdingo įmonėje
- ✓ VMI užkliuvo akcininko iš holdingo įmonės gautos palūkanos ir skolos už holdingui parduotas akcijas padengimo sumos
- ✓ Sandoriai:
 - akcininkas pardavė UAB A akcijas savo paties įsteigtam holdingui;
 - akcijų pardavimo pajamoms pritaikyta tuo metu galiojusi GPM lengvata;
 - akcijos parduotos už rinkos kainą; pardavimas skolon;
 - holdingas už skolon įsigytas UAB A akcijas akcininkui mokėjo palūkanas;
 - holdingas iš savo dukterinės įmonės UAB A gavo neapmokestintus dividendus;
 - holdingas gautas dividendų pajamas panaudojo padengti skolą akcininkui.

MOKESČIŲ SUFLERIS

VMI išvados:

- akcininkas, siekdamas mokestinės naudos, iš anksto apgalvojo strategiją ir veiksmų planą, kuriuo, formaliai nepažeisdamas mokesčių įstatymų, dirbtinai sukūrė ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų grandinę:
 - atliko UAB A akcijų įvertinimą, kad nekiltų abejonių dėl akcijų vertės;
 - įsteigė holdingą;
 - būdamas abiejų įmonių akcininkas, pasirašė UAB A akcijų pardavimo sutartį, pagal kurią įgijo įsiskolinimą;
 - apskaičiavo mokėtinas palūkanas, neviršijančias rinkos kainos, kurias pradėjo mokėti praėjus 366 dienų laikotarpiui, kai tapo neapmokestinamos;
 - apskaičiuotomis palūkanomis sumažino holdingo apmokestinamąjį pelną
 - UAB A išmokėjo holdingui neapmokestinamus dividendus, o holdingas šiuos dividendus palūkanomis ir skolos padengimo sumomis sumokėjo akcininkui;
- turinys prieš formą: akcininko iš holdingo gautos palūkanos ir skolos dengimo sumos perkvalifikuotos į dividendus.

Netinkamai įgyvendintas akcijų mainų sandoris

- ✓ Akcininko mokestinis tyrimas
- ✓ VMI užkliuvo akcininko ir jo valdomos holdingo įmonės sandoriai
- ✓ Sandoriai:
 - akcininkas, valdantis 100 proc. UAB A akcijų, siekė šias akcijas įkelti į savo holdingą;
 - buvo svarstomi du scenarijai:
 - 1) UAB A akcijas įvertinti rinkos kaina ir įkelti į holdingo įmonę kaip turtinį įnašą (akcijų mainai);
 - 2) parduoti skolon akcijas holdingui ir skolą kapitalizuoti (holdingas didina įstatinį kapitalą, akcininkas įsipareigoja jį apmokėti, akcininko skola holdingui ir holdingo skola akcininkui sudengiamos).
 - pasirinktas (2) scenarijus. Pigesnis įgyvendinimas.

VMI išvados:

- (1) scenarijus akcininkui nesukelia mokestinių pasekmių (pajamos iš akcijų perleidimo neapmokestinamos GPM);
- (2) scenarijus – tai įprastas akcijų perleidimas, apmokestinamas GPM;
- nepaisant to, kad abiem atvejais gaunamas tas pats rezultatas (holdingas tampa UAB A akcijų savininku, o akcininkas valdo holdingo bendrovę), pasirinktas (2) scenarijus nelaikomas mokestiniu reorganizavimu. Todėl akcijų perleidimo pajamos turi būti apmokestintos GPM;

O kaip „turinys prieš formą“?

Sunkiai pagrindžiamos tarpininkavimo mokesčio sąnaudos

- ✓ Mokestinis tyrimas LT įmonėje, kuri parduoda maisto gaminius už Lietuvos ribų
- ✓ VMI užkliuvo reikšmingos tarpininkavimo sąnaudos, patirtos pagal Estijos tarpininko išrašytas SF
- ✓ Įmonė:
 - sudarė sutartį su EE įmone, pagal kurią EE įmonė įsipareigoja „atvesti“ klientą LT įmonei, „rūpintis“ LT įmonės klientais ir skatinti jų pirkimus iš LT įmonės;
 - LT įmonė EE tarpininkui sumokėjo reikšmingas tarpininkavimo mokesčio sumas už atvestus klientus ir už papildomus pardavimus esamiems klientams;
 - LT įmonė neturi dokumentinių įrodymų, kurie pademonstruotų, kad EE įmonė atliko sutartyje nurodytus veiksmus.

VMI išvados:

- LT įmonės įsigytos tarpininkavimo paslaugos yra nepagrįstos, nes:
 - EE įmonė neturi pakankamai žmogiškųjų resursų tokiai paslaugai suteikti. Pažymėtina, kad paslaugos buvo teikiamos keliose ES valstybėse narėse, Rusijoje ir Ukrainoje;
 - LT įmonė neturi dokumentinių įrodymų, kad EE įmonė tokią paslaugą atliko;
 - LT įmonė istoriškai jau dirbo su daugeliu užsienio klientų, už kurių „atvedimą“ EE įmonei buvo sumokėtas tarpininkavimo atlygis;
 - Estijos mokesčių administratorius informavo, kad šiuo metu EE įmonė nerandama.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Parduotas senas pastatas su nuomininkais

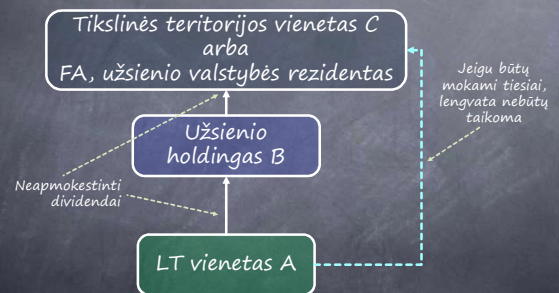
MOKESČIŲ
SUFLERIS

- ✓ Įmonė A parduoda, įmonė B perka:
 - o seną pastatą, kuris yra ant valstybinė žemės ir kuriame įsikūrę nuomininkai;
 - o pirkėjas (įmonė B) ketina parengti projektą; seną pastatą nugriauti ir pastatyti naują pastatą;
 - o kol vyks projekto rengimas, pirkėjas suinteresuotas senajame pastate išlaikyti nuomininkus ir gauti nuomos pajamų;
 - o sandorio įforminimas: seno pastato pardavimas be PVM. Pirkėjas persirašo nuomos sutartis su nuomininkais ir mažiausiai pusę metų tęsia pastato nuomos veiklą.
- ✓ Kaip traktuoti sandorį PVM tikslais?
 - o Kaip PVM neapmokestinamą seno pastato pardavimą?
 - o Kaip PVM apmokestinamą užstatymo teisės perleidimą?
 - o Kaip ne PVM objektą – veiklos kaip komplekso perleidimą?

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Dividendų neapmokestinimo lengvata –
antivengiminės taisyklės taikymas

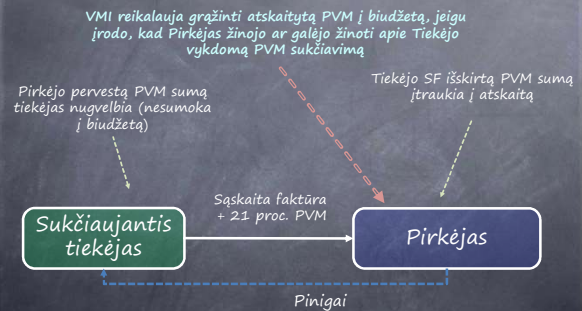
MOKESČIŲ
SUFLERIS



MOKESČIŲ
SUFLERIS

PVM atskaita ir pirkėjo sąžiningumas

MOKESČIŲ
SUFLERIS



MOKESČIŲ SUFLERIS

VMI vertina tokias teisiškai reikšmingas aplinkybes:

- Sandorių pobūdį, prasmę, turinį, sudarymo priežastis (ilgalaikiai/trumpalaikiai, epizodiški, būdingi/nebūdingi įprastai veiklai, vykdyti ir su kitomis įmonėmis panašiomis aplinkybėmis ir kt.);
- Ekonominį kontekstą (pardavimas žemiau savikainos / minimalus antkainis);
- Sandoriuose dalyvaujančių subjektų ryšį (teisinius, ekonominius, asmeninius, pvz., buvę darbuotojai);
- Atsiskaitymo už sandorius formas;
- Pirkėjo elgseną sandorio metu (sąžiningumą ir apdairumą).

MOKESČIŲ SUFLERIS

Namo statyba akcininkui

MOKESČIŲ SUFLERIS

Įmonės A, kuri verčiasi konsultavimo veikla, sandoriai:

- 2017 m. įsigyja namų valdos sklypą su PVM. PVM atskaito;
- per 2017 metus įmonė parengia gyvenamojo namo projektą ir pastato gyvenamąjį namą. PVM atskaito;
- 2018 metais užbaigtas gyvenamasis namas parduotas įmonės A akcininkui. Įmonė A turi vertinimą, kad namas parduotas už rinkos kainą, plius PVM;
- Bendra namo su žemės sklypu savikaina 400 000 Eur. Pardavimo kaina 300 000 Eur.

Kaip traktuoti sandorį mokesčių tikslais?

- Ar nuostolis iš perleidimo mažina pelno mokestį?
- Ar susidariusi gražintino iš biudžeto PVM suma OK?

MOKESČIŲ SUFLERIS

0 proc. PVM tarifas ir laisvosios zonos procedūra

MOKESČIŲ SUFLERIS

Įmonės A sandoriai:

- įmonė A susitarė su RU įmone B dėl prekių tiekimo sandorio;
- siekiant į Rusijos federaciją importuoti prekes mažesne kaina, nei pirminė prekių pardavimo kaina, sandoris struktūrizuotas taip:
 - Įmonė A parduoda Europos Sąjungos prekę (toliau – Sąjungos prekę) Estijos įmonei, Estijoje registruotai PVM mokėtojai ir turinčiai EORI kodą (toliau – EE įmonė);
 - Sąjungos prekę parduodama FCA Vilniaus laisvosios zonos sandėlis INCOTERMS sąlygomis. Todėl įmonė A turi pareigą savo vardu ir sąskaita Sąjungos prekę pristatyti į laisvojoje zonoje esantį sandėlį Vilniuje;
 - EE įmonė, Vilniaus laisvosios zonos sandėlyje įgijusi teisę disponuoti Sąjungos prekėmis, šias prekes parduoda RU įmonei B FCA Vilniaus laisvosios zonos sandėlis INCOTERMS sąlygomis;
 - RU įmonė B savo vardu ir sąskaita Sąjungos prekę išgabena iš Europos Sąjungos.

MOKESČIŲ SUFLERIS

Kaip traktuoti sandorį mokesčių tikslais?

- Ar LT įmonės A tiekimui taikytina PVMĮ 53 str. 1 d. 2 ar 3 punktas?

„53 straipsnis. Tam tikrais su tarptautine prekyba susijusiais atvejais taikomos specialios taisyklės

1. Taikant 0 procentų PVM tarifą apmokestinami šie sandoriai:

2) prekių tiekimo, kai tiekiamoms prekėms įforminama laisvosios zonos <...> procedūra;

3) prekių, kurioms taikoma laisvosios zonos <...> muitinės procedūra, tiekimo, jeigu ir tiekimo metu minėtosios aplinkybės tebegalioja;“
- Ar vadovaujantis Reglamentu (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, Sąjungos prekėms, kurias įmonė pardavė EE įmonei ir pristatė į laisvąją zoną, gali būti įforminta laisvosios zonos procedūra?

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Eksporto terminalo specialistai, įforminę įmonei A šį sandorį, pakonsultavo taip:

- Sąjungos prekių pristatymas į Laisvosios zonos sandėlių reikalauja, kad šioms prekėms taikoma laisvosios zonos muitinės procedūra;
- Laisvosios zonos procedūra yra įforminama padedant prekes į laisvąją zoną ir išduodant muitinės statuso sertifikatą, jame yra grafa kur pažymima, jog prekės yra Europos bendrijos prekės;
- Atsižvelgiant į tai įmonės A prekių tiekimas EE įmonei apmokestinamas 0 proc. PVM tarifu pagal PVMĮ 53 str. 1 d.

Ar teisūs eksporto terminalo specialistai?

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Muitinės departamento atsakymas:

- Muitinės departamentas išnagrinėjo Jūsų paklausimą ir informuoja, kad 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, 246 straipsnio 1 dalis nustato, kad Sąjungos prekės gali būti įvežtos į laisvąją zoną, joje saugomos, gabenamos, naudojamos, perdirbamos arba suvartojamos. Tokiais atvejais, įskaitant ir tuos atvejus, kai prekėms pradėti eksporto formalumai, netaikoma, kad joms įforminta laisvosios zonos procedūra.

Taigi, ar įmonė A teisėtai pritaikė 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 53 str. 1 d.?