

MOKESČIŲ
SUFLERIS

VAŽTARAŠČIAI IR PVM
SĄSKAITOS FAKTŪROS NUO
2016-10-01 TRANSPORTO IR
LOGISTIKOS ĮMONĖSE

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Mokesčių, apskaitos ir teisės
naujienos

MOKESČIŲ
SUFLERIS

TURINYS

I. Elektroninis deklarasimas nuo 2016-10-01.

II. PM deklaravimo pakeitimai nuo 2017 m.

III. Nauja avansinio PM deklaravimo tvarka

IV. GPM deklaracija FRO572 nuo 2017 m.

V. Metinės GPM deklaracijos FRO573 pildymas nuo 2016 m.

VI. Išskaitos iš darbo užmokesčio nuo 2017 m.

VII. Pranešimai apie komandiruojamus darbuotojus

VIII. Neapmokestinamųjų dividendų apmokestinimas PM

IX. Sąskaitos faktūros be parašų

X. Buhalterinės pažymos ir klaidų taisymas registruose nuo 2016 m.

XI. Kelionės lapai ir degalų sąnaudos

MOKESČIŲ
SUFLERIS

I. Elektroninis deklarasimas nuo 2016-10-01

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Neprivaloma	Nuo 2016-10-01 Įmonių deklaracijos tik elektroninės Nuo 2018 m. popierinės bus GPM308 ir užsieniečių (ne PVM mokėtojų) deklaracijos	Visos deklaracijos ir ataskaitos (registrai ir pan.) Sutartys dėl el. deklaracijų teikimo

MOKESČIŲ
SUFLERIS

II. PM deklaravimo pakeitimai nuo 2017 m.

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Metinis PM iki 06.01	Nuo 2017 m.	Viena deklaravimo ir mokėjimo data – 15 d.
Dividendų – iki kito mėn. 10 d.	Metinis PM – iki 06.15	2016 m. terminai nesikeičia.
	Dividendų – iki kito mėn. 15 d.	PM prie pajamų šaltinio nesikeičia – iki kito mėn. 15 d.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

III. Nauja avansinio PM deklaravimo tvarka

Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Deklaruoti iki 01.31 ir 10.31.	Nuo 2017-01-01	Deklaravimas ir mokėjimas 2016 m. nesikeičia.
Mokėjimai 03.31 06.30 09.30 12.25	Deklaravimas 03.15 ir 09.15	Skaičiavimo būdo pakeitimas iki 09.01
Pagal praėjusių metų rezultatus I–III ir IV ketv. (PMĮ 47 str.)	Mokėjimai 03.15 06.15 09.15 12.15	
	Pagal praėjusių metų rezultatus I–II ir III–IV	

MOKESČIŲ SUFLERIS		
IV. GPM deklaracija FRO572 nuo 2017 m.		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Priedai A ir U FRO572 tuščia neteikiama	Nuo 2017-01-01 Nelieka priedų Teikiama, net jeigu nebuvo išmokų.	Nurodomos tik bendros sumos. Pagal gyventojus – FRO573. Tuščios nereikia teikti, jeigu nėra darbuotojų (pakeitimo projektas). Yra darbuotojų, bet nėra DU, teikti privaloma.

MOKESČIŲ SUFLERIS		
V. Metinės GPM deklaracijos FRO573 pildymas nuo 2016 m.		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Deklaruojami GPM apmokestinami: - dienpinigiai; - kilnojamojo darbo kompensacija; - prizai darbuotojams.	FRO573 deklaruojami neapmokestinami: - dienpinigiai; - kilnojamojo darbo kompensacija; - prizai darbuotojams; - VŠĮ pašalpos ir premijos; - ir kt.	Už 2015 m. nedeklaruojama. Kaupti duomenis nuo 2016-01-01. Pajamos – pinigų principu. Rizikos vežėjams.
(FRO573 pildymo taisyklės)		

MOKESČIŲ SUFLERIS		
VI. Išskaitos iš darbo užmokesčio nuo 2017 m.		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Išskaitos nedaromos iš: - dienpinigių; - išeitinių išmokų; - DK nustatytų kompensacijų.	Nuo 2017 m. negalima išskaityti iš laidojimo pašalpos.	Išskaitos daromos kaip iš DU. Seni vykdomieji raštai (?)
(CPK 739 str.)		

MOKESČIŲ SUFLERIS		
VII. Pranešimai apie komandiruojamus darbuotojus		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Informuojama LT VDI apie išvykstančius į EEE virš 30 d.	LT VDI informuoja užsienio įmonės apie atvykstančius į LT – virš 30 d. ir statybos darbams. LT įmonės informuoja EEE valstybių VDI.	Pranešti prieš siunčiant darbuotojus. Garantijos darbuotojams. Kova su fiktyviomis komandiruotėmis.
(GKDĮ)		

MOKESČIŲ SUFLERIS		
VIII. Neapmokestinamųjų dividendų apmokestinimas PM		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Dalyvavimo išimtis – nėra PM. (10 proc. akcijų – 12 mėn.)	VMI gali skaičiuoti PM, jeigu vienintelis arba vienas iš tikslų – mokestinė nauda.	Taikoma nuo 2016 m. Apsimestiniai dariniai. Nėra svarių ekonominių priežasčių. Neatspindi ekonominės realybės.
(PMĮ 32 str. 6 d.)		

MOKESČIŲ SUFLERIS		
IX. Sąskaitos faktūros be parašų		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Privaloma pasirašyti. Be originalaus parašo – neleidžiami atskaitymai.	Nuo 2016-01-01 išrašiusio asmens parašas neprivalomas.	SF išrašo ne PVM mokėtojai. El. paštu gautų SF nereikia spausdinti (PMĮ 11 str. kom.)
(BAĮ 13 str. 8 d.)		

MOKESČIŲ SUFLERIS X. Būhalterinės pažymos ir klaidų taisymas registruose nuo 2016 m.		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Rašoma visada, kai: - nėra apskaitos dokumento; - taisomos klaidos registruose. Reglamentuotas klaidų taisymas registruose.	Neprivaloma, jei yra susiję apskaitos dokumentai, taisant registrus. Vadovas nustato, kas gali surašyti BP. Taisymas t. b. aiškus.	Reikia susijusių apskaitos dokumentų. Taisymas turi būti atsekamas. Kas ir kada rašo BP?
(BAĮ 12 str. 2 d, 18 str. 4 d.)		

MOKESČIŲ SUFLERIS XI. Kelionės lapai ir degalų sąnaudos		
Kaip buvo?	Kaip bus?	Būkite atidūs!
Panaikintos kuro normos Kelionės lapai neprivalomi	Reikia dokumentų: - kad automobiliai naudojami pajamoms uždirbti; - apskaičiuoti degalų sąnaudas. Leidžiami atskaitymai – pagal normas.	Lengvųjų automobilių naudojimo įrodymai. Skaitiklių nurašymas Normos – gamintojų arba nustatome patys.
(PMĮ 17 str. 1 d.)		

MOKESČIŲ SUFLERIS VI. Kitos temos
1. Nuo 2017 m. naujas „Sodros“ įstatymas 2. Priimtas darbo kodeksas 3. Kitos mokesčių naujienos
www.sufleris.lt

MOKESČIŲ SUFLERIS
VAŽTARAŠČIAI NUO 2016-10-01

MOKESČIŲ SUFLERIS Turinys
1. Kaip bus perduodami važtaraščių duomenys 2. Kas teiks duomenis VMI 3. Važtaraščių ir kitų gabenimo dokumentų išrašymas 4. Krovinio gabenimas samdytu transportu 5. Atvejai, kai nereikia teikti važtaraščių duomenų VMI 6. Praktinės situacijos

MOKESČIŲ SUFLERIS
1. Kaip bus perduodami važtaraščių duomenys

2. Kas teiks duomenis VMI

2. Kas teiks duomenis VMI

„Važtaraščio duomenis Valstybinei mokesčių inspekcijai teikia važtaraščio rengėjas.“ (Taisyklių 5 p.)

„Važtaraščio rengėjas – mokesčių mokėtojas, kuris yra krovinio siuntėjas, arba kitas asmuo, krovinio siuntėjo įpareigotas rengti važtaraštį.“ (Taisyklių 3.5 p.)

2. Kas teiks duomenis VMI

Vežimo sutartis



Sutartį patvirtina važtaraštis

„Siuntėjas turi kartu su krovinio įvežimu įvežti vežėjui siuntėjo pasirašytą važtaraštį.“ (KTK 30 str. 1 d.)

2. Kas teiks duomenis VMI

Siuntėjo
darbuotojas



iVAZ

- ✓ Teisės turės įmonės vadovas ir vyr. buhalteris
- ✓ Įmonės vadovas galės suteikti teises kitiems įmonės darbuotojams
- ✓ Teisės galima suteikti ne įmonės darbuotojams (įgalioti kitą asmenį – vežėją, logistą, gavėją ir kitus)

3. Važtaraščių ir kitų gabenimo dokumentų išrašymas

3. Važtaraščių ir kitų gabenimo dokumentų išrašymas



Dokumentas

Samdytas
transportas

Nuosavas
transportas



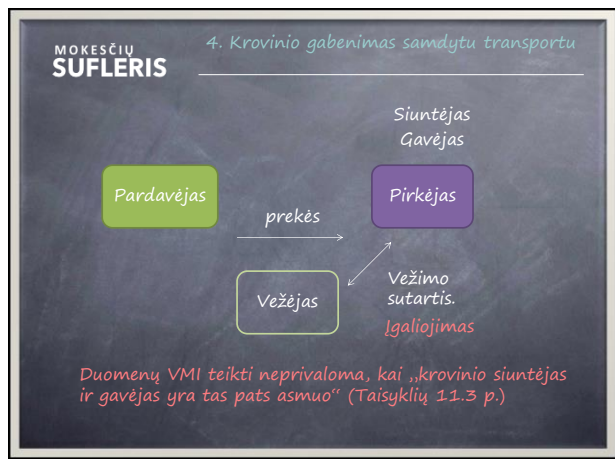
Važtaraštis
KTK 29 str.

Važtaraštis
KTK 38 str.

Kitas
dokumentas

PVM SF, lydraštis ar kitas dok.
su KTK 29 str. rekvizitais =
važtaraštis.

Kuris patvirtina,
kad gabena sau
priklausančias
prekes.



MOKESČIŲ SUFLERIS

5. Atvejai, kai nereikia teikti važtaraščių duomenų VMI

MOKESČIŲ SUFLERIS 5. Atvejai, kai nereikia teikti važtaraščių duomenų VMI

Važtaraščių duomenų teikti nereikia:

- 1) gabenant geležinkeliais, vandens ar oro transportu;
- 2) gabenant už LT ribų, į Lietuvą, iš Lietuvos;
- 3) jeigu pagal teisės aktus važtaraščių rašyti nereikia (Taisyklių 4 p.);
- 4) krovinio siuntėjas ar gavėjas nevykdo ekonominės veiklos (Taisyklių 4.2 p.);
- 5) krovinio siuntėjas nėra PVM mokėtojas (Taisyklių 11.3 p.);
- 6) krovinio siuntėjas yra PVM mokėtojas, bet jo pajamos per 12 mėn. neviršijo 45 000 Eur (Taisyklių 11.5 p.);

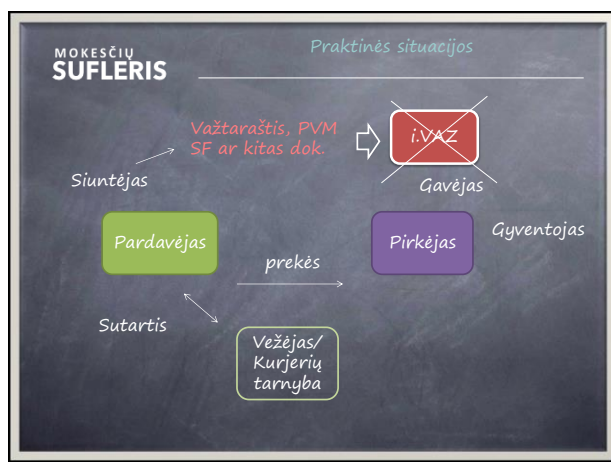
MOKESČIŲ SUFLERIS 5. Atvejai, kai nereikia teikti važtaraščių duomenų VMI

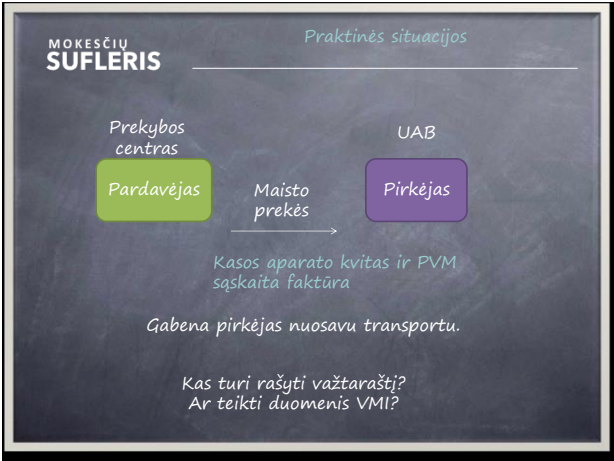
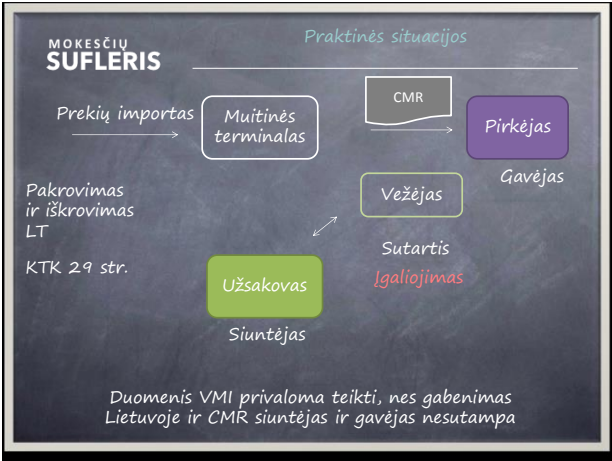
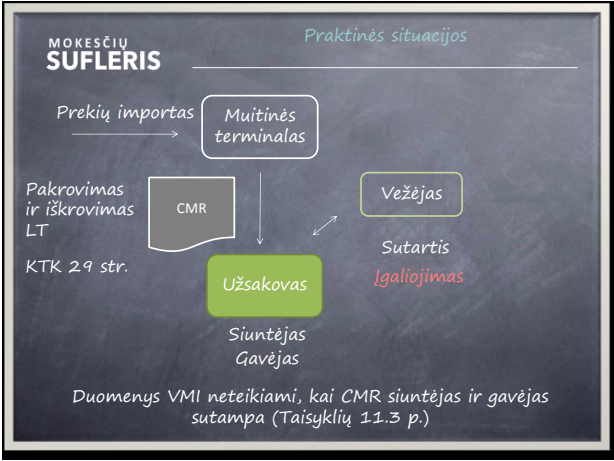
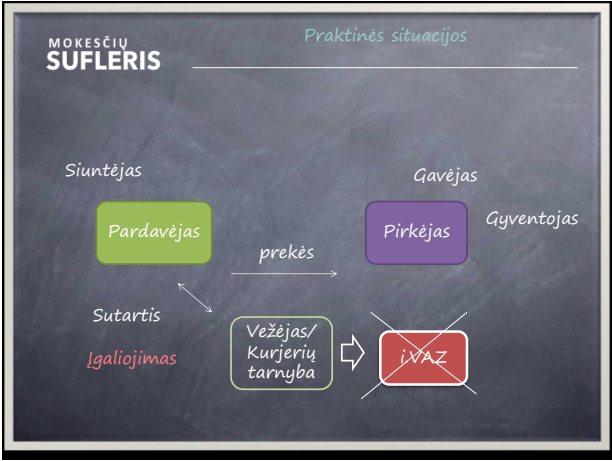
Važtaraščių duomenų teikti nereikia:

- 7) krovinio siuntėjas ir gavėjas yra tas pats asmuo (Taisyklių 11.3 p.);
- 8) gabenamos akcizinės prekės apie kurias duomenys pateikti AIS (Taisyklių 11.1 p.);
- 9) paties ar įgalioto asmens gabenami išauginti (išgauti) žemės ūkio produktai iš auginimo vietos (Taisyklių 11.2);
- 10) gabenamos muitinės prižiūrimos prekės (Taisyklių 11.6 p.).

MOKESČIŲ SUFLERIS

6. Praktinės situacijos





MOKESČIŲ SUFLERIS

Klausimai–atsakymai

MOKESČIŲ SUFLERIS

NAUJIEJI PVM SĄSKAITŲ REGISTRAI

Turiny

1. i.SAF startuoja
2. Duomenų perdavimo VMI būdai
3. PVM SF, kurių nereikės įtraukti į registrus
4. Iš užsienio gautų PVM SF deklaravimas
5. PVM klasifikatoriaus naudojimas
6. Vėluojančios sąskaitos ir klaidų taisymas

MOKESČIŲ SUFLERIS

1. iSAF startuoja

MOKESČIŲ SUFLERIS

2016-10-01



Teikia tie, kurie gavo
nurodymą iš VMI

Teikia visi PVM
mokėtojai

MOKESČIŲ SUFLERIS

Nuo 2016-09-23 iki 2016-09-28

Sistemas testavimas:

- „online“ i.SAF posistemyje;
- kelti XML rinkmeną portale rankiniu būdu į i.SAF posistemį.

MOKESČIŲ SUFLERIS

The screenshot shows the IMAS application interface. At the top, there is a header bar with the IMAS logo, navigation tabs (IMAS, I.SAF, I.VAZ), and user information (App: IMAS, User: Admin, Logout). Below the header, a green sidebar on the left contains the text 'IMAS atstova' and 'Naudotnieks'. The main content area is titled 'IMAS atstova' and contains a search bar, a 'Pasaules atstova' button, and a 'Pasaules atstova' button. Below this, there is a table with columns: Atstova, Kods, Galioja nuo, Galioja iki, and Birosna. The table contains two rows of data. The first row has the value 'IMAS "GALIOJA"', the code '123456789', the date '2016-09-12', the date '2016-10-01', and the location 'Galioja'. The second row has the value 'IMAS "GALIOJA"', the code '123456789', the date '2016-09-12', the date '2016-10-01', and the location 'Galioja'. The table is followed by a footer section with the text 'Pasaules 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100-101-102-103-104-105-106-107-108-109-110-111-112-113-114-115-116-117-118-119-120-121-122-123-124-125-126-127-128-129-130-131-132-133-134-135-136-137-138-139-140-141-142-143-144-145-146-147-148-149-150-151-152-153-154-155-156-157-158-159-160-161-162-163-164-165-166-167-168-169-170-171-172-173-174-175-176-177-178-179-180-181-182-183-184-185-186-187-188-189-190-191-192-193-194-195-196-197-198-199-200-201-202-203-204-205-206-207-208-209-210-211-212-213-214-215-216-217-218-219-220-221-222-223-224-225-226-227-228-229-230-231-232-233-234-235-236-237-238-239-240-241-242-243-244-245-246-247-248-249-250-251-252-253-254-255-256-257-258-259-260-261-262-263-264-265-266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-291-292-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303-304-305-306-307-308-309-310-311-312-313-314-315-316-317-318-319-320-321-322-323-324-325-326-327-328-329-330-331-332-333-334-335-336-337-338-339-340-341-342-343-344-345-346-347-348-349-350-351-352-353-354-355-356-357-358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374-375-376-377-378-379-380-381-382-383-384-385-386-387-388-389-390-391-392-393-394-395-396-397-398-399-400-401-402-403-404-405-406-407-408-409-410-411-412-413-414-415-416-417-418-419-420-421-422-423-424-425-426-427-428-429-430-431-432-433-434-435-436-437-438-439-440-441-442-443-444-445-446-447-448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471-472-473-474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499-500-501-502-503-504-505-506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518-519-520-521-522-523-524-525-526-527-528-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546-547-548-549-550-551-552-553-554-555-556-557-558-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572-573-574-575-576-577-578-579-580-581-582-583-584-585-586-587-588-589-590-591-592-593-594-595-596-597-598-599-600-601-602-603-604-605-606-607-608-609-610-611-612-613-614-615-616-617-618-619-620-621-622-623-624-625-626-627-628-629-630-631-632-633-634-635-636-637-638-639-640-641-642-643-644-645-646-647-648-649-650-651-652-653-654-655-656-657-658-659-660-661-662-663-664-665-666-667-668-669-670-671-672-673-674-675-676-677-678-679-680-681-682-683-684-685-686-687-688-689-690-691-692-693-694-695-696-697-698-699-700-701-702-703-704-705-706-707-708-709-710-711-712-713-714-715-716-717-718-719-720-721-722-723-724-725-726-727-728-729-730-731-732-733-734-735-736-737-738-739-740-741-742-743-744-745-746-747-748-749-750-751-752-753-754-755-756-757-758-759-760-761-762-763-764-765-766-767-768-769-770-771-772-773-774-775-776-777-778-779-780-781-782-783-784-785-786-787-788-789-790-791-792-793-794-795-796-797-798-799-800-801-802-803-804-805-806-807-808-809-810-811-812-813-814-815-816-817-818-819-820-821-822-823-824-825-826-827-828-829-830-831-832-833-834-835-836-837-838-839-840-841-842-843-844-845-846-847-848-849-850-851-852-853-854-855-856-857-858-859-860-861-862-863-864-865-866-867-868-869-870-871-872-873-874-875-876-877-878-879-880-881-882-883-884-885-886-887-888-889-890-891-892-893-894-895-896-897-898-899-900-901-902-903-904-905-906-907-908-909-910-911-912-913-914-915-916-917-918-919-920-921-922-923-924-925-926-927-928-929-930-931-932-933-934-935-936-937-938-939-940-941-942-943-944-945-946-947-948-949-950-951-952-953-954-955-956-957-958-959-960-961-962-963-964-965-966-967-968-969-97

MOKESČIŲ SUFLERIS

[illegible]

MOKESČIU SUFLERIS

1. iSAF startuoja

Išrašytos PVM sąskaitos faktūros duomenys

PVM sąskaitos faktūros duomenys	
Sąsiuža Nr numeris	
Data	
Specialus apmokestinimas	☐
Tipas PVM sąskaita faktūra ▼	
Prekių / paslaugų faktūros data	

Pirkėjas

Valstybė	
PVM mokėtojo kodas	
Kodas	
Paseikėjimas / Vardas, pavardė	

Apmokestinamoji vertė	Mokesčio kodas	Mokesčio tarifas PVM	PVM suma	Prekių / paslaugų faktūros data
	PVMG -	20.00		

MOKESČIU
SUFLERIS

1. iSAF startuoja

- ✓ Teises – kaip „mano VMI“
- ✓ Įmonės vadovas galės suteikti teises kitiems įmonės darbuotojams
- ✓ Teises galima suteikti ne įmonės darbuotojams

Teises ir roles galima nustatyti testavimo laikotarpiu

**MOKEŠČIŲ
SUFLERIS**

1. iSAF startuoja

Duomenys turi būti pateikti

Per 20 dienų mokesčiams laikotarpiui pasibaigus

Mėnuo	Iki kito mėnesio 20 dienos
Pusmetis	Iki sausio 20 ir liepos 20 d.
Kitoks laikotarpis	Per 20 dienų pasibaigus laikotarpiui

Pirmą kartą – 2016-11-21

MOKESČIU
SUFLERIS

2. Duomenų perdavimo VMI būdai

**MOKEŠIŲ
SUFLERIS**

2. Duomenų perdavimo VMI būdai

iSAF

diegimo etapai

- I etapas (2016-10-01)
Duomenų perdavimas (rankiniu būdu)
- II etapas (2017 m. balandis – 2018 m.)
 - Tiesioginė integracija
 - Kryžminis sutikrinimas
 - Preliminari PVM deklaracija (FRO600)
 - PVM SF išrašymas (smulkiam verslui)

2. Duomenų perdavimo VMI būdai

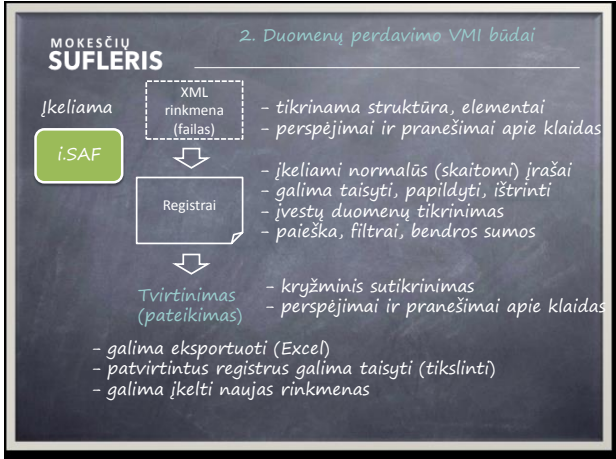
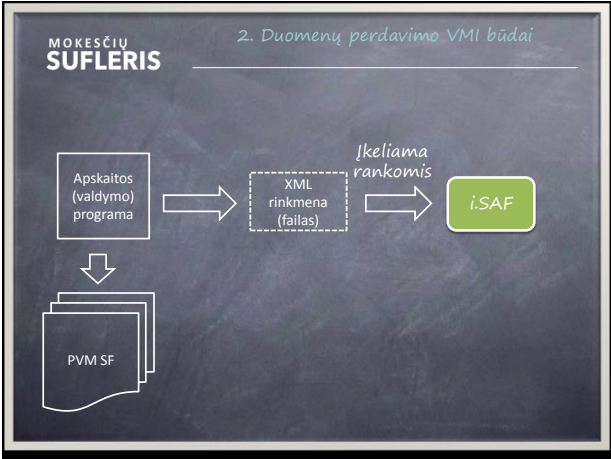
```
graph LR; A[Duomenų įvedimas] --> B[Apskaitos (valdymo) programa]; B --> C[PVM SF]; C --> D[i.SAF];
```

The diagram illustrates a data transfer process. It starts with 'Duomenų įvedimas' (Data input) leading to a box labeled 'Apskaitos (valdymo) programa' (Accounting (management) program). This box is associated with the text '(Excel, Word, rankomis)' (Excel, Word, manually). An arrow points from this box to another box labeled 'PVM SF'. A final arrow points from 'PVM SF' to a green box labeled 'i.SAF'. This final step is associated with the text 'FRO671 ir FRO672 formos nenaudojamos' (FRO671 and FRO672 forms not used).

Diagram illustrating data transfer methods (VMI) from accounting software to i.SAF:

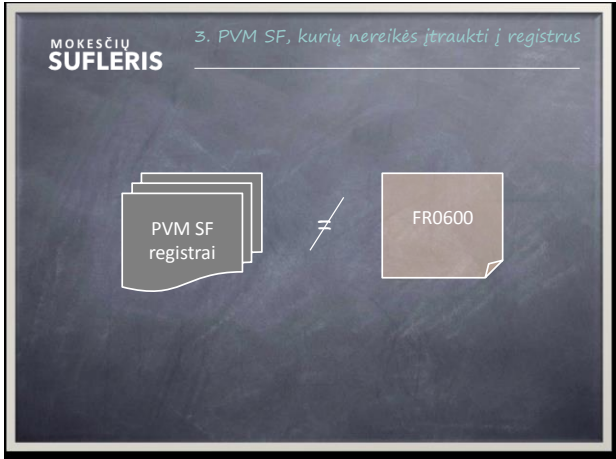
- Input: Duomenų įvedimas (Data input)
- Process: Apskaitos (valdymo) programa (Accounting (management) program) - (Excel, Word, rankomis) (Excel, Word, manually)
- Intermediate Step: PVM SF
- Output: i.SAF

Additional information: FRO671 ir FRO672 formos nenaudojamos (FRO671 and FRO672 forms not used)



MOKEŠIŲ SUFLERIS

3. PVM SF, kurių nereikės įtraukti į registrus



- MOKEŠIŲ SUFLERIS** 3. PVM SF, kurių nereikės įtraukti į registrus
- Į PVM SF registrus nereikia įtraukti
1. Degalinių kasos aparatų kvitų
 2. Finansinių PVM neapmokestinamųjų paslaugų PVM SF (palūkanų PVM SF, banko išrašų ir kt.)
 3. Draudimo PVM neapmokestinamųjų paslaugų PVM SF (draudimo polisų)
 4. Iš užsienio gautų PVM SF, kai nereikia skaičiuoti PVM (už viešbučius, importo ir kt.)
 5. Su kitos valstybės PVM kodu išrašytų PVM SF

- MOKEŠIŲ SUFLERIS** 3. PVM SF, kurių nereikės įtraukti į registrus
- Į PVM SF registrus neįtraukiamos
- ne PVM sąskaitos faktūros
- sąskaitos faktūros
 - laisvos formos dokumentai
 - kompensacinės sąskaitos
 - kasos aparatų duomenys
 - kasos pajamų orderiai ir pinigų priėmimo kvitai
 - pažymos

MOKESČIŲ
SUFLERIS

3. PVM SF, kurių nereikės įtraukti į registrus

Pagal VMI teikti nereikia (taisyklėse nenustatyta):

- anuliuotų PVM SF;
- PVM SF už žyminius mokesčius, vienkartinę pakuotę ir pan.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

4. Iš užsienio gautų PVM SF deklaravimas

MOKESČIŲ
SUFLERIS

4. Iš užsienio gautų PVM SF deklaravimas

eil. Nr.	Iš užsienio įmonių gautos PVM sąskaitos faktūros už:	Ar reikia įtraukti į gautamų PVM SF registrą?	Užsienio valstybė	PVM klasifikatoriaus kodas*	PVM tarifas
1	apgyvendinimo (viešbučio) paslaugas	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
2	kelius (mokesčiai už važiavimą keliais)	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
3	maitinimo paslaugas užsienyje	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
4	automobilio nuomą iki 30 dienų, kai automobilis buvo perduotas užsienyje	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
5	automobilio nuomą virš 30 dienų	Taip	ES	PVM21	21
			Kita	PVM20	-
6	automobilio remontą	Taip	ES	PVM21	21
			Kita	PVM20	-
7	automobilio saugojimą (parkavimą)	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-

MOKESČIŲ
SUFLERIS

4. Iš užsienio gautų PVM SF deklaravimas

eil. Nr.	Iš užsienio įmonių gautos PVM sąskaitos faktūros už:	Ar reikia įtraukti į gautamų PVM SF registrą?	Užsienio valstybė	PVM klasifikatoriaus kodas*	PVM tarifas
1	užsienyje įsigytus degalus	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
2	užsienyje pirktas smulias prekes (knygos, kanceliarinės prekės, automobilių detalės ir pan.)	Ne	ES	PVM48	-
			Kita	PVM48	-
3	iš ES PVM mokėtojo įsigytas prekes	Taip	ES	PVM16	21
4	iš ES pagal maršos schemą įsigytas prekes ir naudotas automobilius	Ne	ES	PVM35	0
5	importuotas į ES prekes	Ne	ES	PVM48	-
6	tarpininko trikampyje prekyboje įsigytas prekes	Ne	ES	PVM19	-

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5. PVM klasifikatoriaus naudojimas

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5. PVM klasifikatoriaus naudojimas

PVM klasifikatoriaus kodai

PVM1

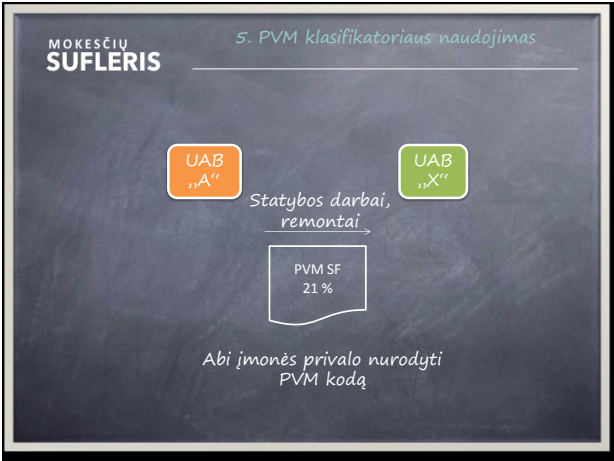
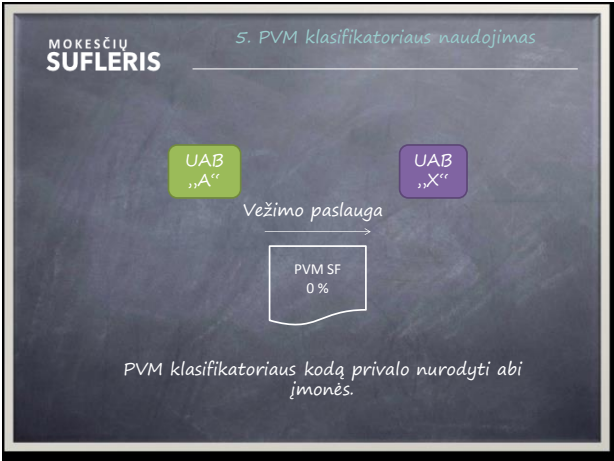
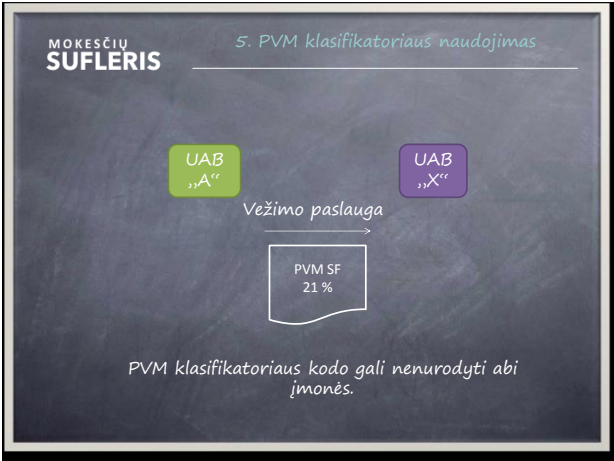
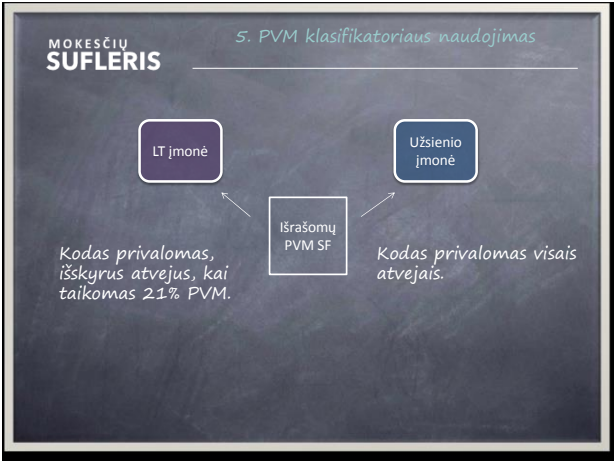
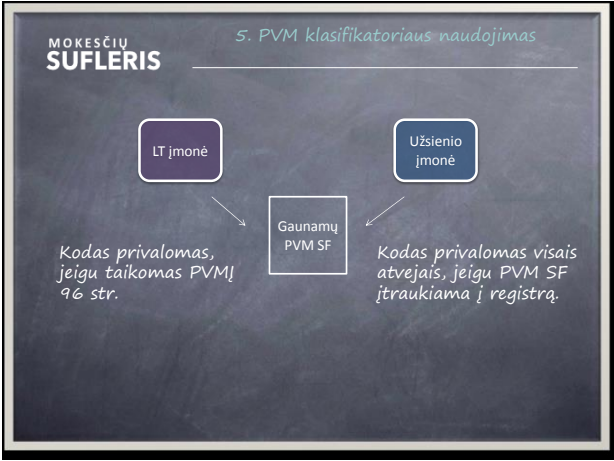
PVM2

...

PVM100

Parodo koks PVM tarifas taikomas ir/arba, kas skaičiuoja ir moka PVM į biudžetą.

VMI viršininko 2015-07-21 įsakymo Nr. VA-49 Dėl Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašo patvirtinimo priedas



MOKESČIŲ
SUFLERIS

5. PVM klasifikatoriaus naudojimas

Komandiruotė

SIA
„A“

→

UAB
„X“

Invoice

PVM kodą privalo nurodyti, jeigu PVM SF registruoja registre

Apgyvadinimo paslaugos (mokėjimai už kelius, degalai ir pan.)

MOKESČIŲ
SUFLERIS

5. PVM klasifikatoriaus naudojimas

Reprezentacija

UAB
„A“

PVM SF, aktas

Išlaidos 1000 €

Pirkimo PVM – 210 €

Atskaitomas – 157,50 €

Neatskaitomas – 52,50 €

Koks PVM kodas?

MOKESČIŲ
SUFLERIS

6. Vėluojančios sąskaitos ir klaidų taisymas

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Praktinės situacijos

Praėjusio mėnesio sąskaita

2016-12-31
PVM SF

El. pašte – 2017-01-03

Kurio mėnesio PVM SF registre registruoti?

Pagal gavimo datą ? (Taisyklių 12 p.)

2016.12 arba 2017.01 mėn.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Praktinės situacijos

Klaidų taisymas

Klaidos taisymas 2016-12-20

2016-10-14

PVM SF

100 €
PVM 21 €

→

Apskaitos programa

Buhalterinė pažyma
+ 50
+ PVM 10,50 €

→

Apskaitos programa

2016-10 mėn. PVM SF registru tikslinimas i.SAF rankiniu būdu

↓

2016-10 PVM SF registrai

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Praktinės situacijos

Pavėluotai iš LT tiekėjo gauta PVM SF

UAB „X“ apskaita, FRO600, PVM SF registrai?

UAB
„A“

paslaugos

UAB
„X“

2016-11-04

PVM SF

→

2017-02-01

14

UAB „X“ apskaita, FRO600, PVM SF registrai?

I variantas

- 2016 m. apskaita;
- 2017.02 mėn. PVM SF registrai;
- 2017.02 mėn. PVM deklaracija.

II variantas

- 2016 m. apskaita;
- 2017.02 mėn. PVM SF registrai;
- 2016.11 mėn. PVM deklaracija.

III variantas

- 2016 m. apskaita;
- 2016.11 mėn. PVM SF registrai;
- 2016.11 mėn. PVM deklaracija.

Klausimai-atsakymai