

MOKESČIU
SUFLERIS

Kalėdų šventės, dovanos ir mokesčiai

2017 m. gruodis



MOKESČIU
SUFLERIS

TURINYS

1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams
2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos
3. Šventiniai renginiai darbuotojams ir svečiams
4. Planuojami apmokestinimo pakeitimai nuo 2018 metų
5. Atsakymai į klausimus

MOKESČIU
SUFLERIS

1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

MOKESČIU
SUFLERIS

1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Darbuotojai



- ✓ Pinigai
- ✓ Daiktai
- ✓ Dovanų kuponai
- ✓ Koncertas (spektaklis)
- ✓ Saldumynai
- ✓ Alkoholiniai gėrimai

MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Dovanos darbuotojams ir GPM

Dovanos – su darbo santykiais susijusios pajamos (GPMĮ 2 str. 31 ir 34 d.) + „Sodra“ LA

GPM neapmokestinama:
„iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, per mokestinį laikotarpį gautų prizų vertė, neviršijanti 200 eurų“ (GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p.) LA

Ne GPM objektas:
„gyventojų gautą naudą, jeigu neįmanoma nustatyti konkretaus gyventojų gautos individualios naudos“ (GPMĮ 2 str. 14 d. 6 p.) NA



MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Prizas ar dovana

Prizas, laimėjimas – sporto varžybų, konkursų, kitokių akcijų, renginių metu gyventojų pinigais ar natūra gauti prizai ir laimėjimai (kai laimėtojas nustatomas pagal sėkmės principą arba pagal tam tikrų nustatytų sąlygų įvykdymą). (VMI 2014-09-20 raštas KD-1929)

Dovana – tai dovanotojo (juridinio ar fizinio asmens) neatlygintinai apdovanotojo nuosavybėn perduotas turtas (nekilnojamas ar kilnojamas daiktas, vertybiniai popieriai, pinigai). Pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.465 straipsnio 1 dalį dovana laikoma ir turinės teisės (reikalavimo) kitai šaliai (apdovanotajam) neatlygintinis perdavimas, taip pat apdovanotojo atleidimas nuo turinės pareigos dovanotojui ar trečiam asmeniui. (VMI 2016-01-21 raštas KD-1288)




MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Darbuotojams

✓ Pinigai – 100 €

Išmokėti konkrečiam darbuotojui

- GPM 15%
- Mažina NPD
- „Sodra“ kaip nuo DU
- PM – leidžiami atskaitymai
- įtraukiama į VDU?



MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Dovanų kuponas Darbuotojams

✓ Daiktai ir dovanų kuponai

Įteikti konkrečiam darbuotojui

- GPM 15%
- Mažina NPD
- „Sodra“ kaip nuo DU
- PVM neatskaitomas (daiktų)
- PM – leidžiami atskaitymai



MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Darbuotojams

✓Koncertas (spektaklis)



Bilietai įteikti konkrečiam darbuotojui

- GPM 15%
- Mažina NPD
- „Sodra“ kaip nuo DU
- PM – leidžiami atskaitymai

MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Darbuotojams

✓Saldumynai



Įteikti ar suvalgyti?

- GPM 15%
- Mažina NPD
- „Sodra“ kaip nuo DU
- PVM neatskaitomas
- PM – leidžiami atskaitymai

- GPM – neįmanoma nustatyti
- nėra „Sodros“
- PVM neatskaitomas
- PM leidžiami atskaitymai?

Taip, jei yra KS ir tokios išlaidos numatytos (PM! 26 str. 1 d.)

MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Darbuotojams

✓Alkoholiniai gėrimai



Įteikti ar suvartoti?

- GPM 15%
- Mažina NPD
- „Sodra“ kaip nuo DU
- PVM neatskaitomas
- PM – leidžiami atskaitymai?

- GPM – neįmanoma nustatyti
- nėra „Sodros“
- PVM neatskaitomas
- PM neleidžiami atskaitymai

MOKESČIU SUFLERIS 1. Dovanos darbuotojams ir jų šeimos nariams

Dovanos darbuotojų šeimos nariams



„Tais atvejais, kai iš su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusio asmens pajamos natūra gauna ne tiesiogiai gyventojas, o jo šeimos nariai (sutuoktinis, vaikas (ivaikis), tokios pajamos natūra pripažįstamos gyventojų, susijusių su pajamų natūra davėju darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusiomis pajamomis.“ (GPM! 9 str. 7 d.)

**MOKESČIU
SUFLERIS**

2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

**MOKESČIU
SUFLERIS**

2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

Kalėdiniai sveikinimai



Dovanos


**MOKESČIU
SUFLERIS**

2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

Reklama ar reprezentacija?

„Reklamos sąnaudos nukreipiamos į rinką apskritai“ į visus potencialius pirkėjus. Tuo tarpu dalijant suvenyrus ir kitokius daiktus su įmonės atributika darbo susitikimuose, konferencijose ir pan., siekiama pagerinti ar išlaikyti įmonės įvaizdį, prestižą tarp konkrečių verslo partnerių. Smulkių gaminių su įmonės ženklu ar kitokia atributika dalijimas galėtų būti pripažintas reklamos sąnaudomis, jei minėti daiktai būtų dalijami įvairių reklaminių akcijų metu neapibrėžtam asmenų ratui.“
(LVAT byla A2-559/2002)

**MOKESČIU
SUFLERIS**

2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

Kokie daiktai dalijami?

„Konkrečioms asmenims“ atminimui įteikiamų daiktų (suvenyrų, knygų ir pan.) įsigijimo išlaidos gali būti laikomos reprezentacinėmis sąnaudomis, kurios priskiriamos ribojamų išlaidų leidžiamoms atskaitomoms, tuo atveju, jei minėtieji daiktai yra reprezentatyvūs (pvz., ant jų daiktų gali būti vienetų simbolis, pavadinimas, prekinis ženklas arba tai gali būti knyga apie Lietuvą, paveikslas apie Lietuvą). Taip pat tai gali būti smulkios verslo dovanos, pvz.: parkeriai, kanceliarinės prekės, gėlių puokštės, dovanų kuponai.“

(PMĮ 22 str. 2 d. komentaras)

**MOKESČIU
SUFLERIS**

 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos
dovanos

Konkretūs asmenys
Fiziniai ar juridiniai asmenys?

**MOKESČIU
SUFLERIS**

 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos
dovanos

Dovanos verslo partneriams

- ✓ Nėra GPM – natūra iki 100 € (GPMĮ 9 str. 1 d. 1 p.).
- ✓ 75 % PVM atskaityta – iki 75 € be PVM (LRV 2002-06-12 nutarimas Nr.861, PVMĮ 62 str. 2 d. 1 p.)
- ✓ PM – 75 % leidžiami atskaitymai (PMĮ 22 str. 3 d.)

**MOKESČIU
SUFLERIS**

 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos
dovanos

- ✓ Atvirukas
- ✓ 2018 m. darbo kalendorius
- ✓ Saldainiai
- ✓ Daiktai
- ✓ Alkoholiniai gėrimai


**MOKESČIU
SUFLERIS**

 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos
dovanos


✓ Atvirukas

Ar, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, patirtos sąnaudos, įsigyjant atvirukus ir juos siunčiant švenčių progą, laikomos leidžiamais atskaitymais?
2009-12-10 KD-6174

Pagal PMĮ 17 str. 1 dalies nuostatas, leidžiamais atskaitymais laikomos visos faktiškai patirtos, tokiai veiklai įprastinės sąnaudos, būtinos įmonės pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti. Vadinasi, atvirukų įsigijimo ir jų siuntimo patirtos sąnaudos, kaip būtinos ir įprastinės, priskiriamos leidžiamiems atskaitymams.

MOKESČIU SUFLERIS 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

 + LOGO

✓ 2018 m. darbo kalendorius

Iki 75 € be PVM

75 % - PVM atskaita, leidžiami atskaitymai

Nėra GPM

MOKESČIU SUFLERIS 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

 + LOGO

✓ Saldainiai

Turi reprezentuoti

Iki 75 € be PVM

75 % - PVM atskaita, leidžiami atskaitymai

Nėra GPM

MOKESČIU SUFLERIS 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos

 + LOGO
Specialus įpakavimas

✓ Daiktai

- atminimui teikiami daiktai (pvz.: knygos ir pan.);
- ant tų daiktų gali būti vietoje simbolis, pavadinimas, prekinis ženklas; Iki 75 € be PVM
- smulkios verslo dovanos, pvz.: parkeriai, kanceliarinės prekės, gėlių puokštės, dovana atskaitai (Pajūrio str. 2 d. komentaras)

Nėra GPM

MOKESČIU SUFLERIS 2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos dovanos



✓ Alkoholiniai gėrimai

Alkoholio kontrolės įstatymas
28 straipsnis. Su alkoholiniais gėrimais susiję draudimai

1. Įmonėms, Europos juridiniams asmenims ir jų filialams Lietuvos Respublikoje draudžiama:
1) alkoholinius gėrimus duoti kaip premiją, kaip prekės priedą arba dovanoti;

**MOKESČIU
SUFLERIS**
**2. Sveikinimai verslo partneriams ir įteiktos
dovanos**

✓ Alkoholiniai gėrimai

Iki 100 € – be GPM

PVM neatskaitomas

Neleidžiami atskaitymai

 Vaišinimas susitikimų metu –
reprezentacija.

**MOKESČIU
SUFLERIS**
**3. Šventiniai renginiai
darbuotojams ir svečiams**
**MOKESČIU
SUFLERIS**
3. Šventiniai renginiai darbuotojams ir svečiams
Šventė darbuotojams
**✓ Neįmanoma nustatyti naudos –
nėra GPM objekto (GPMĮ 2 str. 14 d. 6 p.)**
**✓ Tokios išlaidos numatytos kolektyvinėje sutartyje
– leidžiami atskaitymai (PMĮ 26 str. 1 d.)**
**✓ Nėra kolektyvinės sutarties –
neleidžiami atskaitymai (PMĮ 31 str. 1 d. 13 p.)**
✓ Nėra PVM atskaitos (PVMĮ 62 str. 1 d.)

**MOKESČIU
SUFLERIS**
3. Šventiniai renginiai darbuotojams ir svečiams
Svečiai šventiniame renginyje

I. Pramogos

PM – neleidžiami atskaitymai (PMĮ 31 str. 1 d. 13 p.)

PVM – neatskaitomas (PVMĮ 62 str. 10 d.)

 GPM – neįmanoma nustatyti kiekvieno gautos naudos –
nėra GPM objekto (GPMĮ 2 str. 14 d. 6 p.)

(Be nakvynės, kelionės, bilietai – neįmanoma nustatyti!)

MOKESČIU SUFLERIS 3. Šventiniai renginiai darbuotojams ir svečiams

Svečiai šventiniame renginyje



II. Reprezentacinis renginys?

Įmonės veiklos, prekių, paslaugų pristatymas:

- renginio programa (ne pramoginė);
- pranešimai (kiti įrodymai);
- svečiai, kiek jų ir kas tokie?

Kai pagrindinis tikslas pramogos – pramoginis renginys.

MOKESČIU SUFLERIS

4. Planuojami apmokestinimo pakeitimai nuo 2018 metų

MOKESČIU SUFLERIS 4. Planuojami apmokestinimo pakeitimai nuo 2018 metų

Dovanos darbuotojams

„17 straipsnis. Neapmokestinamosios pajamos
1. Neapmokestinamosios pajamos yra šios:
<...>
„39) iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmė atitinkančiais santykiais, per mokestinį laikotarpį gautų prizų ir dovanų vertė, neviršijanti 200 eurų, taip pat gyventojų nauda, gauta asmeniui, susijusiam su gyventoju darbo santykiais ar jų esmė atitinkančiais santykiais, sumokėjus (visiškai ar iš dalies) už geležinkelio ar kelių viešojo transporto bilietus, skirtus gyventojui atvykti į darbo vietą ir parvykti iš jos;“

MOKESČIU SUFLERIS 4. Planuojami apmokestinimo pakeitimai nuo 2018 metų

Reprezentacinės sąnaudos

„22 straipsnis. Reklamos ir reprezentacijos sąnaudos
<...>
3. Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų ir tokiu atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti 2 procentų vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį.“