

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Tarnybinių automobiliai

*Degalai, nuoma, panauda
ir kiti negalavimai*

1 dalis



I dalis

Kas pasikeitė – kaip buvo ir kaip yra dabar?

Pasekmės – kiek gali kainuoti įmonei?

Praktinių situacijų apžvaga (rizikos “termometras”)

Sunkinančių aplinkybių sąrašas

II dalis

Detaliau buhalteriams:

2018 m. birželio 5 d.



Anksčiau	Dabar	Ateityje?
VMĮ nekreipė dėmesio	VMĮ tikslingai tikrina ir naudoja: Tech. apž. inform. Darbuotojų apkl.	Išmanoji VMĮ SAF-T, i.SAF
Apmokestindavo tik įžūliausius	Apmokestina: Kurą kaip DU Nuomą kaip DU Atstato PVM	Papildomai apmokestins: Nusidėv. kaip DU? Visą vertę kaip DU?



Realūs atvejai iš MERITS konsultavimo praktikos:

Apyvarta pelnas	Automob. skaičius	Priskaičiuota mokesčių
39 1	40	253 000 Eur
10,6 1	56	130 000 Eur
27,5 1,2	70	205 000 Eur
20 1,4	5 + 8 nuom. iš d.	22 900 Eur
2 0,3	5 nuom. iš d.	14 000 Eur

- Nesvarbu kieno ir kokie automobiliai, priimami visi degalų čekiai – ir kuo daugiau
- Nuoma/panauda iš darbuotojo
- Administracijos/vadovų automobiliai, kai nėra tinkamos degalų apskaitos (x | 0,7 | 0,75)
- Vadybininkų automobiliai, kai skaičiuojama 0,75 ir yra tinkama degalų apskaita, degalų suvartojimas neįžūlus
- Paslaugas teikti pas klientą vykstantys darbuotojai (+budi iš namų), kai yra tinkama kuro apskaita



Ligos “simptomai”:

- Degalai nurašomi MS Excel (pirktas kiekis / kuro norma = km)
- Kelionės lapai vieno šablono, pildomi kompiuteriu, nekonkretūs
- ”Buhalteriniai” km nesutampa su tech. apžiūros km
- Degalų čekiai poilsio/atostogų/ligos metu (nefiksuoti viršv.)
- Nėra automobilių saugojimo tvarkos
- Degalų čekyje kuro daugiau, nei telpa kuro bake
- Degalų čekiuose – tas pats degalinės operatorius / tą pačią dieną daug čekių / skirtingos nuolaidų kortelės
- Nuoma iš darbuotojų – suma turi ryšį su DU ir pareigomis, mokamas nuomos mokestis nepriklauso nuo nuomojamo turto naudojimo intensyvumo, jo naudojimo kontrolė nevykdoma

MOKESČIŲ SUFLERIS

II (praktinė) dalis
būhalteriams:

Birželio 5 d.



www.sufleris.lt



*Nemokama atmintinė
vadovui ir
buhalteriui*

www.sufleris.lt

LENGVASIS AUTOMOBILIS ĮMONĖJE

8 mokesčių rizikos

ir jų simptomai:[Ⓜ]
ką turi žinoti vadovas

- ✓ Vadovų ir darbuotojų automobilių nuoma netinka mokesčių optimizavimui
- ✓ Pajamos natūra apmokestinamos beveik visada
- ✓ Pasitikrinti savo riziką galite šioje atmintinėje

