

Testo apie pelno mokesčio apskaičiavimą už 2017 m. atsakymai su komentarais

Šį testą Jums paruošė ir pakomentavo MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų – Arginta, Acme, Audimas, DOJUS Agro, E-energija, Girteka, Grigiškės, Grudoteka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, IKI, Itella, Ryterna, Staticus, Švyturys-Utenos alus, koncernas SBA ir daugelis kitų.

1. Įmonė nusipirko naują lengvąjį automobilį. Juo naudosis įmonės vadybininkas darbo ir asmeniniais reikalais. Pirkimo PVM įmonė pagal PVMĮ 62 str. 2 d. 3 punktą neatskaitė. Įmonė:

- a) gali pirkimo PVM įtraukti į automobilio įsigijimo kainą ir nudėvėti per 6 metų laikotarpį;
- b) turi iš karto pripažinti leidžiamais atskaitymais;
- c) gali pirkimo PVM sumą laikyti ateinančių laikotarpių sąnaudomis ir lygiomis dalimis pripažinti per naudojimo laiką;
- d) neatskaitomą pirkimo PVM turi laikyti neleidžiamais atskaitymais, nes automobilis naudojamas ne tik darbo, bet ir darbuotojo asmeniniais tikslais.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais pirkimo PVM nėra pripažįstamas turtu, net jeigu jis neatskaitomas pagal PVMĮ. Neatskaitomas pirkimo PVM pagal PMĮ 14 str. 1 dalį, į turto įsigijimo kainą negali būti įtraukiamas. Jis pagal PMĮ 24 str. 2 dalies nuostatas tą pačią mokesčią laikotarpį turėtų būti pripažįstamas sąnaudomis. Šios sąnaudos yra leidžiami atskaitymai, jeigu automobilio vertė per ateinančius 6 metus taps leidžiamais atskaitymais. Kai automobiliu darbuotojas naudojasi ne tik darbo reikalais, bet važinėja ir savo asmeniniais tikslais, skaičiuojamos pajamos natūra, todėl visos su automobilio naudojimu susijusios išlaidos, taip pat ir pirkimo PVM gali būti leidžiami atskaitymai.

MOKESČIŲ
SUFLERIS

6000+
praktinių
situacijų

80+
elektroninių
seminarų

7+
renginiai
per metus

70+
renginių
vaizdo įrašai

VISA
patarėjų
komanda

Mokesčių SUFLERIS - tai nuo 2011-ųjų metų MERITS mokesčių patarėjų komandos teikiama praktinė žinių naujinimo paslauga buhalteriams ir finansų vadovams. Šios paslaugos abonentai gali nuolat lankytis MERITS renginiuose, o interneto svetainėje www.sufleris.lt turi prieigą prie daugiau nei 6000 praktinių situacijų su MERITS specialistų konsultacijomis, e-seminarų, vaizdo įrašų ir kitos profesinės medžiagos. **Mokesčių SUFLERIO abonementiniai planai - tai:**



4 didieji ketvirtiniai seminarai "SUPERBUHALTERIS" + papildomi renginiai kasmet:
taupote laiką ir gaunate praktines žinias tada, kai jų reikia.



4 naujos praktinės situacijos ir atsakymai į Jūsų klausimus kasdien:
tobulėjate nuosekliai ir lengvai randate atsakymą.



Mokesčių ir apskaitos naujienos patogiu formatu:
nieko svarbaus nepraleidžiate.



Konkrečiai, profesionali ir suprantama kalba:
lengvai perteikiate informaciją vadovui ir kolegoms.



2. Įmonė sudarė patalpų nuomos sutartį 5 metų laikotarpiui. Pagal sutarties sąlygas nuomininkas įsipareigojo patalpas nuomotis 5 metus ir mokėti nuomos mokesčių. Norėdamas nutraukti nuomos sutartį pirma laiko, nuomininkas turės sumokėti nuomos nutraukimo mokesčių – 3 000 Eur. Praėjus dvejiems metams, nuomininkas praneša apie sutarties nutraukimą ir sumoka 3 000 Eur sutarties nutraukimo mokesčių. Ar nuomininko sąnaudos yra leidžiami atskaitymai?

- a) taip, nes pagal sutarties sąlygas tai nėra laikoma bauda;
- b) taip, jeigu patalpų savininkas išrašys sutarties nutraukimo mokesčio PVM sąskaitą faktūrą;
- c) ne, tokios sąnaudos, kaip nebūtinoms pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti, gali būti laikomos neleidžiamais atskaitymais.

Teisingas atsakymas: C.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Nuomininkas sutartį nutraukia ir grąžina patalpas savininkui. Jis patalpomis nesinaudoja, taigi jos nebus naudojamos pajamoms uždirbti, todėl nėra pagrindo tokių sąnaudų laikyti leidžiamais atskaitymais (PMĮ 31 str. 1 d. 13 p.). Ta aplinkybė, kad nuomos sutartyje iš anksto yra nustatyta, kokią sumą nuomininkas turės sumokėti, jeigu nevykdys sutarties, leidžia manyti, kad šalyje vis dėlto susitarė dėl netesybų, kaip apibrėžta CK 6.71 ir 6.72 straipsniuose, ir tokios sąnaudos pagal PMĮ 31 str. 1 d. 3 punktą gali būti priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams ir kaip netesybos.

Pelno mokesčio deklaravimas

VASARIO
14 už 2017 m.



Transliacija internetu | Vasario 14 d.

- Deklaracijų formos, ataskaitos, pateikimo reikalavimai.
 - Leidžiami atskaitymai ir probleminių sąnaudų pripažinimo praktinės situacijos.
 - Tiesioginiai atsakymai į Jūsų klausimus.
- Visa renginio programa – **paskutiniame puslapyje.**

ĮSKAIČIUOTA Į ABONEMENTĄ

3. Įmonė iš savo akcininko nuomojasi komercines patalpas. Įmonė perėmė patalpas, tačiau jose iš karto nepradėjo vykdyti veiklos. Praėjo keli mėnesiai, kol įmonė įsigijo baldus, reikalingą įrangą ir tose patalpose įrengė biurą. Perėmusi patalpas įmonė pradėjo mokėti nekilnojamojo turto mokesčių. Ar šis mokesčių už tą laikotarpį, kai patalpos buvo nenaudojamos įmonės veikloje, bus leidžiami atskaitymai?

- a) taip, jeigu įmonė biurą įrengė dar tais pačiais metais, kai perėmė patalpas;
- b) ne, jeigu patalpos įmonei nebuvo būtinos veiklai vykdyti, o nuomos sutartis su įmone buvo sudaryta siekiant perkelti NTM įmonei;
- c) taip, nes NTM yra privalomas mokesčių ir pagal PMĮ 24 str. 1 dalį visuomet priskiriamas leidžiamiems atskaitymams.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Sandoriai su susijusiais asmenimis ne visuomet atitinka įmonių interesus. Akcininkas gali su savo įmone sudaryti sandorį ir siekdamas asmeninės naudos. Todėl tais atvejais, kaip įmonė iš akcininko nuomojasi turtą, kurio jai nereikia, arba, kaip šiuo atveju, perima nekilnojamąjį turtą ir taip perkelia nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudas įmonei (komercinių patalpų NTM moka ir gyventojai), gali būti laikoma, kad tokios sąnaudos įmonei nėra įprastos ir būtinos. Tokios NTM sąnaudos gali būti pripažįstamos neleidžiamais atskaitymais. Šios sąnaudos gali būti laikomos ir akcininko pajamomis natūra – išvengus mokesčių gauta nauda, nuo kurių įmonei tektų skaičiuoti 15 proc. GPM.

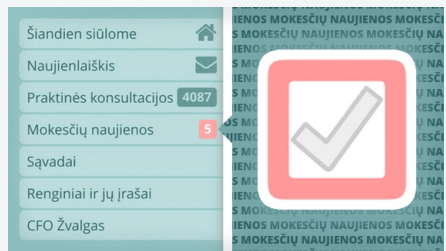
4. Įmonės vadovas – užsienietis ir jo nuolatinė darbo vieta pagal darbo sutartį yra kitoje ES valstybėje. Kai įmonės vadovas vyksta į Lietuvą, įmonė įformina komandiruotę, sumoka už lėktuvo bilietus, viešbutį Lietuvoje ir moka dienpinigius. Ar šios sumos bus leidžiami atskaitymai Lietuvoje?

- jeigu įmonės vadovas dirba kitoje ES valstybėje ir iš ten vadovauja verslui, tikėtina, kad LT įmonė bus laikoma vykdančia veiklą per nuolatinę buveinę, o sąnaudos, tenkančios tai nuolatinei buveinei, pagal PMĮ 31 str. 1 d. 19 punktą yra neleidžiami atskaitymai;
- taip, jeigu vadovo komandiruotė bus laikoma vadovo kelione iš namų į darbą ir lėktuvo bilietų, nakvynės ir dienpinigių išlaidas įmonė laikys vadovo darbo užmokesčio dalimi ir GPM objektu pagal GPMĮ;
- abu atsakymai teisingi.

Teisingas atsakymas: C.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Paprastai įmonės vadovas – užsienietis – dirba ir vadovauja Lietuvoje, tačiau dažnai važiuoja į namus aplankyti savo šeimos ar kitais su LT įmone nesusijusiais reikalais. Tokių kelionių išlaidos nelaikomos komandiruočių sąnaudomis: nėra darbo funkcijų, neatliekama tarnybinio pavidimo, nekeliamas kvalifikacijos. Dėl to atsiranda GPM ir socialinio draudimo įmokos. Norėdamos išvengti šių mokesčių, įmonės vadovo nuolatinę darbo vietą nustato ne Lietuvoje, o kitoje valstybėje, ir kelionę iš vadinamosios nuolatinės darbo vietos laiko komandiruote. Nors toks sprendimas gali padėti išvengti GPM ir „Sodros“ įmokų, jis gali sukelti kitas nepageidaujamas mokestines pasekmes – perkelti pelno mokestį, kartu ir leidžiamus atskaitymus į kitą valstybę.



Susipažinkite: Mokesčių naujienos

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

NEMOKAMA PASLAUGA

5. Įmonė sužinojo, kad jos pirkėjas, kuris įmonei yra skolingas 5 000 Eur, yra likviduojamas dėl bankroto. Tokią informaciją pateikia Juridinių asmenų registras. Ar įmonė gali nurašyti skolą kaip beviltišką ir pripažinti leidžiamus atskaitymus?

- ne, jeigu ji neturi dokumentų, patvirtinančių, kad dėjo pastangas susigrąžinti skolą;
- taip, nes įmonė skolininkė bankrutavusi ir skolos neįmanoma atgauti;
- ne, kol pirkėjas nebus likviduotas;
- taip, nes skoloms iki 10 000 Eur yra taikoma supaprastinta nurašymo tvarka ir įmonė neprivalo turėti kokių nors įrodymų.

Teisingas atsakymas: A.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Pagal PMĮ 25 str. 1 dalį norint pirkėjų skolą pripažinti leidžiamais atskaitymais būtina turėti dviejų rūšių įrodymus: kad skola yra beviltiška ir kad įmonė dėjo pastangas ją susigrąžinti. Jeigu skolą įmonė bando pripažinti beviltiška dėl pirkėjo bankroto, ji turi turėti finansų ministro 2002-02-11 įsakymu Nr. 40 patvirtintų Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių 20.1 punkte nustatytą įrodymą – „įsiteisėjusių teismo nutartį likviduoti įmonę dėl bankroto arba kreditorių susirinkimo nutarimą paskelbti įmonę likviduojama dėl bankroto arba dokumentą, įrodantį likviduotos dėl bankroto įmonės išregistravimą iš juridinių asmenų registro“. Jeigu įmonė dalyvavo kaip kreditorius bankroto procese ir reiškė reikalavimą (t. y. siekė išsiieškoti skolą), bus laikoma, kad ji turi ir pastangų atgauti skolą įrodymus. Jeigu įmonė tik atsitiktinai sužinojo, kad skolininkas yra likviduojamas dėl bankroto, bet pati negali pademonstruoti savo pastangų skolą atgauti, nurašyta skola gali būti nepripažįstama leidžiamais atskaitymais.

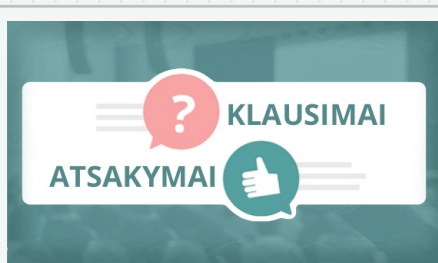
6. Įmonė vėluoja mokėti darbo užmokestį 15 dienų. Už šias dienas įmonė apskaičiavo delspinigius, kaip nustato Darbo kodekso 147 str. 1 dalis. Ar darbuotojams apskaičiuoti delspinigiai bus leidžiami atskaitymai?

- ne, nes delspinigiai yra netesybos ir pagal PMĮ 31 str. 1 d. 3 punktą priskiriami neleidžiamiems atskaitymams;
- taip, nes delspinigiai yra darbuotojų pajamos ir leidžiami atskaitymai pagal PMĮ 17 str. 1 dalį;
- delspinigiai taps leidžiamais atskaitymais, kai bus išmokėti – pripažinti darbuotojų pajamomis pagal GPMĮ.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Pagal DK apskaičiuoti delspinigiai yra netesybos, tačiau šios netesybos ypatingos – jos išmokamos darbuotojams. Tai darbuotojų pajamos – GPM objektas, nors ir neapmokestinamas GPM ir „Sodros“ įmokomis (GPMĮ 17 str. 1 d.; VSDĮ 11 str. 1 d. 8 p.). Leidžiamais atskaitymais gali būti bet kokios išmokos darbuotojams, kurios pripažįstamos GPM objektu pagal GPMĮ (PMĮ 17 str. 1 d.), todėl neatsižvelgiant į tai, kada įmonė tokias sąnaudas apskaičiuos ir kokio tai mokesčio laikotarpio sąnaudos, jos visuomet gali būti leidžiami atskaitymai.



JŪSŲ klausimai | MERITS atsakymai

- Visų seminarų ir transliacijų metu atsakome į Jūsų užduotus klausimus ir pateiktas situacijas.
- Jums atsako visa MERITS mokesčių patarėjų komanda.
- Kviečiame užduoti savo klausimą seminarui „2017 m. pelno mokesčio deklaravimas“ jau dabar.

ĮSKAIČIUOTA | ABONEMENTA

7. Įmonės vadovas susitiko su verslo partneriais kavinėje suderinti užsakymo detalių ir aptarti sutarties sudarymo galimybių. Klientai buvo vaišinami kava, užkandžiais bei gaiviaisiais gėrimais. Vadovas įmonės buhalterijai pateikė kasos aparato kvitą, kuriame nurodyta: maitinimo paslaugų vertė be PVM – 80 Eur, PVM – 16,80 Eur, iš viso – 96,80 Eur. Kokią sumą įmonė gali priskirti leidžiamais atskaitymams 2017 metais?

- visą sumą be PVM – 80 Eur;
- 75 proc. maitinimo paslaugų vertės be PVM – 60 Eur (80 Eur × 75 %);
- 75 proc. visos paslaugų vertės su PVM – 72,60 Eur (96,80 Eur × 75 %);
- visą sumą su PVM – 96,80 Eur.

Teisingas atsakymas: C.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Verslo partnerių vaišinimo susitikimų metu išlaidos padeda įmonei uždirbti pajamų, tačiau jos yra skirtos konkrečioms asmenims – įmonių verslo partnerių atstovams, t. y. apibrėžtam asmenų ratui (PMĮ 22 str. 2 d.), todėl tokios išlaidos laikomos reprezentacinėmis ir tik dalis jų pagal PMĮ nuostatas gali būti leidžiami atskaitymai. 2017 metais leidžiama atskaityti 75 proc. reprezentacinių sąnaudų. Klausime nurodyta, kad įmonės vadovas pateikė kasos aparato kvitą. PVMĮ draudžia atskaityti pirkimo PVM pagal kvitus (PMĮ 64 str. 1 d.), todėl PVM tampa sąnaudomis. LRV 2002-05-29 nutarimo Nr. 780 „Dėl Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“ 2.2 punkte nurodyta, kad „išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis pagal kasos aparatų kvitus, jeigu prekių ar paslaugų, kurių įsigijimą patvirtina kasos aparato kvitas, vertė (įskaitant PVM) neviršija 100 eurų“. Šiuo atveju kasos aparato kvito suma neviršija 100 Eur, tačiau pirkimo PVM pripažinimą papildomai apriboja PMĮ 24 str. 2 dalis, kuri sako, kad neatskaitomo PVM galima pripažinti tik tiek, kiek jo buvo apskaičiuota nuo leidžiamų atskaitymų. Nagrinėjamu atveju tai būtų 75 proc., taigi leidžiamais atskaitymais gali būti pripažinta 75 proc. visų išlaidų – 72,60 Eur (96,80 Eur × 75 proc.).

8. UAB vienintelis akcininkas vykdo individualiąją veiklą, o jo žmona yra įsteigusi mažąją bendriją. UAB metinės pajamos – 150 000 Eur, joje dirba 6 darbuotojai. MB metinės pajamos – 30 000 Eur, joje dirba 2 darbuotojai. Akcininko individualiosios veiklos metinės pajamos – 40 000 Eur. Ar UAB ir MB gali taikyti lengvatinį 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

- a) negali, nes UAB akcininko šeimos narys yra įsteigęs mažąją bendriją, o jis pats turi įregistravęs antrą veiklą – individualiąją veiklą pagal pažymą;
- b) gali, nes UAB akcininkas nevaldo kitų įmonių akcijų (dalių ar pajų), MB savininkė nevaldo kitų įmonių ir jie nėra įsteigę individualių įmonių;
- c) gali, nes bendros įmonių ir individualiosios veiklos metinės pajamos nesiekia 300 000 Eur, o vidutinis darbuotojų skaičius mažesnis nei 10.
- d) negali, nes UAB akcininkas kartu su sutuoktine kontroliuoja du juridinius asmenis.

Teisingas atsakymas: B.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Pagal PMĮ įmonių pajamos ir darbuotojai skaičiuojami atskirai. Mažos įmonės, kurių kiekvienos metinės pajamos ne didesnės kaip 300 000 Eur, o vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ne didesnis kaip 10, gali taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą, išskyrus kelis PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytus atvejus. Vienas jų susijęs su individualiosiomis įmonėmis ir nagrinėjamu atveju netaikomas, nes šeimoje yra įsteigta tik UAB ir MB. Kiti apribojimai yra susiję su akcijų (dalių, pajų) valdymu. Tik tuomet, kai tas pats dalyvis valdo dviejų ar daugiau įmonių akcijas arba keli dalyviai kartu valdo kelių įmonių akcijas, 5 proc. lengvatinis tarifas gali būti netaikomas. Klausime nurodytu atveju UAB akcininkas valdo tik UAB akcijas, o jo sutuoktinė – tik mažąją bendriją, todėl PMĮ 5 str. 3 dalies apribojimai netaikomi. Tai, kad įmonių akcijos ir dalys gali priklausyti sutuoktiniams bendrosios jungtinės nuosavybės teise, neturės įtakos taikant lengvatinį 5 proc. pelno mokesčio tarifą. Dėl UAB akcininko įsteigtos individualiosios veiklos įmonės lengvatinio PM tarifo taip pat nepraras. Tačiau pagal PVMĮ 71 str. 7 dalį bus laikoma, kad sutuoktiniams bendrosios jungtinės nuosavybės teise priklausančios įmonės yra kontroliuojamos jų abiejų, todėl UAB, MB ir individualiąją veiklą vykdančias gyventojas turi būti PVM mokėtojai ir mokėti PVM, nes bendra per 12 mėn. gautų pajamų suma didesnė kaip 45 000 Eur.

Plačiau apie šią ir kitas temas sužinosite Mokesčių SUFLERIO konsultacijose, renginiuose ir jų transliacijose. Be to, Mokesčių SUFLERIO abonentai turi neribotą prieigą prie visų renginių vaizdo įrašų patogiu formatu.

Jei dar neturite abonemento, plano „BUHALTERIS“ kaina – tik 37,90 Eur mėnesiui (mokant už metus). Plačiau apie Mokesčių SUFLERIO planus:

www.mokesciu-sufleris.lt/planai

PASITARKITE DĖL JUMS TINKAMO ABONEMENTINIO PLANO

Kviečiame pasitarti telefonu su vienu iš mūsų pardavimų komandos narių:

8 655 95 114 (Simona), 8 605 93 510 (Airina), 8 678 20 470 (Domas) ir 8 677 76 003 (Rimantas).



9. Metų pabaigoje įmonė atliko inventorizaciją ir nustatė, kad dalis prekių netinka parduoti. Prekės pasenusios, sugadinta pakuotė, akivaizdžiai matyti defektai. Taip įvyko dėl ilgo saugojimo. Prekių vertė buvo 2 000 Eur, pirkimo PVM – 420 Eur. Ar įmonė gali saugojimo metu sugadintas prekes priskirti natūralios netekties nuostoliams?

- a) ne. Įmonė laikė prekes netinkamomis sąlygomis ir dėl to susidarę nuostoliai nėra laikomi natūraliu prekių sumažėjimu;
- b) taip. Nuostoliai susidarė natūraliai saugojimo metu, todėl prekių vertė gali būti pripažįstama natūralios netekties nuostoliais ir leidžiamais atskaitymais;
- c) taip, jeigu metinė tokių nuostolių suma ne didesnė kaip 1 proc. metinių pajamų;
- d) ne, nes tokios sąnaudos neuždirba pajamų.

Teisingas atsakymas: A.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Natūralios netekties nuostoliai pagal PMĮ 23 straipsnį suprantami labai siaurai: „Natūralios netekties nuostoliais laikomi nuostoliai, susidarę dėl prekių (gatavos produkcijos, žaliavų) specifinių savybių (drėgmės išgaravimo, biologinių procesų – kvėpavimo, mikroorganizmų veiklos ir pan.), t. y. dėl jų nudžiūvimo, nugaravimo, išdulkėjimo arba nubyrėjimo, sudužimo, išsilaistymo saugant, fasuojant, perpilant, vežant, kraunant, parduodant (ir dėl pirkėjų užmaršumo)“ (PMĮ 23 str. 1 d. komentaras). Nuostoliai, kurie susidaro dėl netinkamo saugojimo, kai sugadinama pakuotė, atsiranda mechaninių pažeidimų, arba todėl, kad prekės paseno ir jų niekas nebeperka, natūralios netekties nuostoliams nepriskiriami. Mūsų vertinimu, tokie nuostoliai pagal PMĮ 17 str. 1 dalį kaip įprastos veiklai ir būtinos pajamoms uždirbti sąnaudos turėtų būti leidžiami atskaitymai (įmonė pirko prekes ne šiaip sau, bet turėjo tikslą jas parduoti ir uždirbti), tačiau VMI laikosi kitokios pozicijos ir bet kokius pasenusių ar sugadintų prekių nurašymus laiko neleidžiamais atskaitymais.

10. LT įmonė per 2017 metus kitoje ES valstybėje pirko prekių ir paslaugų su PVM. Tokio PVM per metus susidarė 1 500 Eur. Ji kreipėsi dėl PVM grąžinimo per EPRIS sistemą, tačiau gavo atsakymą, kad LT įmonei PVM nebus grąžintas, nes, tos ES valstybės VMI duomenimis, LT įmonė toje valstybėje narėje vykdė veiklą. Ar toks negrąžintas PVM gali būti leidžiami atskaitymai?

- a) taip, nes įmonė negali jo susigrąžinti;
- b) ne, nes negrąžinto PVM suma didesnė kaip 50 Eur;
- c) taip, nes įmonė turi oficialų kitos ES valstybės narės mokesčių administratoriaus patvirtinimą, kad toks PVM negrąžinamas, ir tai yra įrodymas pripažįstant leidžiamus atskaitymus pagal PMĮ 24 str. 2 dalį;
- d) Ne, nes tokį PVM LT įmonė būtų susigrąžinusi pateikdama tos ES valstybės PVM deklaraciją, jeigu toje valstybėje pradėjusi vykdyti veiklą būtų įvykdžiusi savo prievolės dėl registravimosi kaip PVM mokėtojai.

Teisingas atsakymas: D.

MERITS mokesčių patarėjų komentaras:

Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos faktiškai patirtos, įprastos vykdomai veiklai ir būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti sąnaudos (PMĮ 17 str. 1 d.). Sąnaudos, kurių galėjo nebūti, jeigu įmonė būtų vykdžiusi savo prievolės, leidžiamiems atskaitymams paprastai nepriskiriamos. Nagrinėjamu atveju kitos ES valstybės PVM negrąžinamas, nes LT įmonė vykdė toje ES valstybėje narėje ekonominę veiklą (Direktyvos 2008/9/EB 3 str.). Dėl to jai galėjo atsirasti prievolė registruotis toje valstybėje kaip PVM mokėtojai, skaičiuoti ir mokėti vietinį PVM ir teikti PVM deklaraciją, kurioje LT įmonė būtų galėjusi atskaityti su toje ES valstybėje vykdyta veikla susijusį pirkimo PVM. Kai užsienio įmonė, pažeisdama vietinį PVM įstatymą, neįregistruoja kaip PVM mokėtoja, jai apribojama teisė susigrąžinti vietinį pirkimo PVM. Toks PVM, apskaičiuojant pelno mokesťį, kaip neįprastos ir nebūtinos sąnaudos paprastai priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams (PMĮ 31 str. 11 d. 13 p.).

VASARIO

14

TIESIOGINĖ
TRANSLIACIJA
INTERNETU

2017 m. pelno mokesčio deklaravimas



Seminaras internetu su Rūta Zaikauskiene



Lektorė: Rūta Zaikauskiene, MERITS mokesčių patarėja

Laikas: 2018 m. vasario 14 d. | 13:00 - 17:00 val. | Tiesioginė transliacija „Mokesčių SUFLERYJE“

TRANSLIACIJOS PROGRAMA:

1. PLN204 deklaracijos ir susijusių ataskaitų - FR0438 Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis ir FR0528 Asociuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos –pildymas.
2. 2017 m. pelno mokesčio tarifai ir lengvatos.
3. Pajamų ir sąnaudų apskaitoje ir apskaičiuojant pelno mokestį skirtumai: sąnaudos, laikomos neleidžiamais atskaitymais ir pajamos, nuo kurių pelno mokestis neskaičiuojamas.
4. Atsakymai į Jūsų klausimus apie:
 - nusidėvėjimą;
 - turto remontą;
 - komandiruotes;
 - reklamą ir reprezentaciją;
 - natūralią netektį;
 - išlaidas darbuotojams;
 - mokestinių nuostolių perkėlimą;
 - investicinį projektą;
 - atostoginių kaupinius;
 - klaidų taisymą;
 - beviltiškų skolų nurašymą ir kitus klausimus.

SKAIDRĖS IR VAIZDO ĮRAŠAI:

Jūsų patogumui po transliacijos bus atrakintas vaizdo įrašas ir dalijamoji medžiaga atsiuntimui.

DALYVIO MOKESTIS:

<p>€ 97 + PVM</p> <p>Dalyvio mokestis registruojantis iki vasario 9 d.</p>	<p>ARBA</p>	<p>BE PAPILDOMO MOKESČIO</p> <p>Turintiems Mokesčių SUFLERIO abonementinį planą.</p>
--	-------------	--

Registruokitės į renginį www.sufleris.lt esančioje registracijos formoje. Nuorodą į registracijos formą taip pat rasite **el. laiške**, kuriuo gavote šią programą. Taip pat galite užsiregistruoti paskambinę telefonu +370 678 20 470 arba el. paštu pagalba@mokesciu-sufleris.lt. Beje, įsigyti abonementą apsimoka – tai pigiau nei mokėti už atskirus renginius. Skaitykite plačiau skiltyje **Planai ir kainos**.

Jei norite **pasitarti dėl Jums tinkamiausio plano**, kviečiame pasitarti telefonu su mūsų komanda: +370 655 95 114 (Simona) ir +370 605 93 510 (Airina).

