

Ketvirčio aktualiausi



Šioje atmintinėje pateikiami atsakymai į klausimus, kurie buvo išrinkti aktualiausiais buhalteriams per šio ketvirčio didįjį Mokesčių SUFLERIO renginį.

Šis renginys, SUPERBUHALTERIŲ DIENOS, yra trijų dienų ketvirtinis online renginys, kuriame apžvelgiamos paskutinių mėnesių mokesčių ir finansinės apskaitos naujienos. Mokesčių SUFLERIO lektoriai kartu diskutuoja buhalteriams aktualiomis temomis bei atsako į žiūrovų pateiktus klausimus tiesioginio eterio metu.



Ar galima PVM sąskaitoje faktūroje nurodyti „fizinis asmuo“?



Kokį dokumentą pateikti, kai fizinis asmuo perka internetu?



Ar galima nurašyti atostogų kaupinius nemokant pelno mokesčio?



Ar automobilio parkavimo paslaugos telekomunikacijų sąskaitoje gali būti leidžiami atskaitymai?



Ar išlaidos komandos formavimo renginiams yra leidžiami atskaitymai?



Ar galima PVM sąskaitoje faktūroje nurodyti „fizinis asmuo“?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Pirmiausia pardavėjas turėtų tiksliai žinoti, kad jam yra prievolė išrašyti PVM sąskaitą faktūrą. Jeigu pagal PVM įstatymo reikalavimus ir VMI komentare pateiktus išaiškinimus yra prievolė išrašyti PVM sąskaitą faktūrą ir joje privaloma nurodyti pirkėją (t.y. jo vardą ir pavardę), tai kitaip (pvz.: nurodyti „fizinis asmuo“, „pirkėjas“) daryti negalima. Tačiau reikia atkreipti dėmesį, kad yra kelios PVM sąskaitų faktūrų formos, kurių privalomieji rekvizitai skiriasi:

- PVM sąskaita faktūra, kurioje turi būti nurodytas pirkėjo vardas ir pavardė, tačiau nėra prievolės nurodyti adresu, jeigu pirkėjas yra fizinis asmuo;
- supaprastinta PVM sąskaita faktūra, kuri gali būti išrašoma tik tada, kai bendra prekių ar paslaugų vertė su PVM yra iki 100 Eur, o pirkėjas yra fizinis asmuo. Tokioje sąskaitoje yra mažiau privalomųjų rekvizitų, įskaitant tai, kad joje nereikia nurodyti fizinio asmens pirkėjo vardo ir pavardės.



Kokį dokumentą pateikti, kai fizinis asmuo perka internetu?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Kai klientas fizinis asmuo prekes perka internetu ir už jas apmoka el.bankininkystėje, būtina išrašyti PVM sąskaitą faktūrą, jeigu tas asmuo yra Lietuvos gyventojas. Jeigu pirkėjas yra kitos ES valstybės gyventojas, o PVM mokamas per OSS sistemą, tai sąskaitų rašyti nereikia.





Ar galima nurašyti atostogų kaupinius nemokant pelno mokesčio?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Atostogų kaupinių nurašymo traktavimas pelno mokesčio tikslais priklauso nuo to, kaip jie buvo pripažinti jų suformavimo metu. Jeigu formuojant atostogų kaupinius, jie buvo pripažįstami neleidžiamais atskaitymais, tai juos nurašant nereikės mokėti pelno mokesčio. Tačiau jeigu atostogų kaupinius sudarant buvo pripažįstami leidžiami atskaitymai, tai tokių kaupinių nurašymas didins apmokestinamąjį pelną ir bus skaičiuojamas pelno mokestis.



Ar automobilio parkavimo paslaugos telekomunikacijų sąskaitoje gali būti leidžiami atskaitymai?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Tam, kad šiuo atveju sąnaudos būtų pripažintos leidžiamais atskaitymais, būtina, kad jos būtų faktiškai patirtos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti ir būtų aiškiai įvardinta paslauga. Jeigu sąskaitoje aiškiniai nurodyta, kad tai apmokėjimas už automobilio stovėjimo paslaugas – tokios sąnaudos gali būti pripažįstamos leidžiamais atskaitymais su sąlyga, kad apmokamas parkavimas darbo metu ir darbo tikslais. Jeigu šios sąnaudos nurodomos kartu su kitomis (pvz.: „trečiųjų asmenų teikiamos paslaugos“), jų priskirti leidžiamiems atskaitymams negalima.





Ar išlaidos komandos formavimo renginiams yra leidžiami atskaitymai?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Bendruoju atveju komandos formavimo renginių išlaidos yra leidžiami atskaitymai. Tačiau įmonė privalo pagrįsti tikslą (pvz.: skirtingose vietose dirbantys darbuotojai) ir turėti įrodymus, kad vyko būtent komandos formavimo veiklos, o ne pramoginiai užsiėmimai. Tokiais įrodymais gali būti parengta darbotvarkė, išorės tiekėjų teikiamos paslaugos komandai formuoti ir pan.



MUMIS PASITIKI
5000+
LIETUVOS ĮMONIŲ

IŠBANDYKITE NEMOKAMAI

Šie atsakymai - tai tik nedidelė mūsų turinio dalis.

Kviečiame Mokesčių SUFLERĮ **išbandyti nemokamai!**

Pamatykite visą turinį ir įsitikinkite jo nauda sau - be jokių įsipareigojimų.