

Ketvirčio aktualiausi



Šioje atmintinėje pateikiami atsakymai į klausimus, kuriuos buhalteriai išrinko kaip aktualiausius 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 būtina rašyti PVM sąskaitoje faktūroje kliento adresą, kai teikiamos apgyvendinimo paslaugos ir atsiskaitoma grynaisiais?
- Kaip traktuoti el.parduotuvės kūrimo išlaidas?
- Ar teikiant paramą savo gaminamomis prekėmis reikia išsirašyti sąskaitą sau?
- Su koku PVM generalinis rangovas turėtų perrašyti sąskaitą užsakovui?
- Ar sąskaita už saulės elektrinės įrengimo, montavimo darbus rašoma su "atvirkštiniu" PVM?



Ar būtina rašyti PVM sąskaitoje faktūroje kliento adresą, kai teikiamos apgyvendinimo paslaugos ir atsiskaitoma grynaisiais?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Net jeigu apgyvendinimo paslaugos yra teikiamos fiziniams asmenims, įmonės nėra atleidžiamos nuo privalomų dokumentų išrašymo. 2002 m. gegužės 29 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 780 19 punkte nurodoma, kad PVM sąskaita faktūra nenaudojama, kai paslaugos teikiamos fiziniam asmeniui, kuris nėra apmokestinamasis asmuo ir kai išduodamas kasos aparato kvitas arba nereikalaujama naudoti kasos aparatų.

Tais atvejais, kai UAB privalo rašyti PVM sąskaitą faktūrą už apgyvendinimo paslaugas, pagal PVMĮ nustatytus PVM sąskaitos faktūros rekvizitus, privalu nurodyti ir kliento fizinio asmens adresą (PVMĮ 80 str. 1 d. 6 p., FAĮ 7 str. 1 d. 7 p.).



Kaip traktuoti el.parduotuvės kūrimo išlaidas?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Kai įmonė samdo kitą įmonę el.parduotuvei sukurti, patirtos paslaugų įsigijimo išlaidos pelno mokesčio tikslais gali būti laikomos leidžiamais atskaitymais. Tuo tarpu finansinėje apskaitoje jų traktavimas - sąnaudos ar nematerialusis turtas - paprastai priklauso nuo paslaugų vertės.





Ar teikiant paramą savo gaminamomis prekėmis reikia išsirašyti sąskaitą sau?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Taip, reikia sau išsirašyti PVM sąskaitą faktūrą, kadangi gaminant prekes buvo naudojamos medžiagos ir žaliavos, kurių PVM buvo atskaitytas. Todėl reikia priskaičiuoti pardavimo PVM. Jeigu įmonė galės atskaityti paramą pelno mokesčio tikslais, tai ir pardavimo PVM galės būti leidžiami atskaitymai.



Su koku PVM generalinis rangovas turėtų perrašyti sąskaitą užsakovui?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Kalbant apie atvejus, kai pirkėjas įsigyja visus darbus iš generalinio rangovo, kuriam darbus parduoda subrangovai, tokie statybos darbai parduodami taip, kaip jie buvo atlikti. Jeigu generalinis rangovas gauna PVM sąskaitas faktūras su "atvirkštiniu" PVM pagal PVMĮ 96 str., jis analogiškai perrašo PVM sąskaitą faktūrą pirkėjui taikydamas tą patį "atvirkštinį" PVM, taikomą statybos darbams.





Ar sąskaita už saulės elektrinės įrengimo, montavimo darbus rašoma su “atvirkštiniu” PVM?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Nors iki šiol būta įvairių išaiškinimų, tačiau pastaruoju metu mokesčių administratoriaus praktika nusistovėjo. Todėl tiek statant saulės elektrines ant žemės, tiek įrengiant jas ant stogo laikoma, kad tai yra statybos darbai ir jiems taikomas “atvirkštinis” PVM pagal PVMĮ 96 str.

Šie atsakymai tai tik nedidelė mūsų turinio dalis.

[Kviečiame Išbandyti Mokesčių SUFLERĮ nemokamai, be jokių įsipareigojimų!](#)

www.mokesciu-sufleris.lt



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.