

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 ekspertai kartu diskutuoja buhalteriams aktualiomis temomis bei atsako į žiūrovų pateiktus klausimus tiesioginio eterio metu.



Kaip traktuoti beprocentes paskolas iš akcininkų fizinių asmenų?



Darbuotojams perkami vaisiai ir skaičiuojamos pajamos natūra.
Kaip su PM ir PVM?



Ar automobilio parkavimo išlaidos yra leidžiami atskaitymai?



Kaip reikia apmokestinti dovanas (gertuves) klientams ir darbuotojams?



Ar dienpinigiai už vienos dienos komandiruotę Lietuvoje yra leidžiami atskaitymai?



Kaip traktuoti beprocentes paskolas iš akcininkų fizinių asmenų?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Kol kas mokesčių administratoriaus pozicija šiuo klausimu yra nepasikeitusi ir, jeigu įmonei skolina akcininkas fizinis asmuo, jokių mokestinių pasekmių nei įmonei, nei fiziniam asmeniui neatsiranda. Vadinasi, įmonė negali pripažinti leidžiamų atskaitymų, kadangi nėra mokamos palūkanos, o fiziniam asmeniui nėra skaičiuojamos ar apmokestinamos menamos palūkanų pajamos.



Darbuotojams perkami vaisiai ir skaičiuojamos pajamos natūra. Kaip su PM ir PVM?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Jeigu įmonė gali įvertinti individualią naudą kiekvienam darbuotojui ir skaičiuoja pajamas natūra, tai vaisių įsigijimo sąnaudos yra leidžiami atskaitymai. Kadangi vaisiai skirti darbuotojams ir nenaudojami įmonės ekonominėje veikloje, tai PVM neatskaitomas ir kartu su visa įsigijimo suma gali būti priskiriamas leidžiamiems atskaitymams.





Ar automobilio parkavimo išlaidos yra leidžiami atskaitymai?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Automobilio parkavimo išlaidos visada yra leidžiami atskaitymai. Jeigu už automobilį mokama darbo metu, kai vykstama darbo reikalais, tai yra įprastinės įmonės veiklos sąnaudos. Jeigu įmonė apmoka už darbuotojo automobilio stovėjimą ne darbo metu arba ne darbo reikalais, gautą naudą galima nustatyti ir ją reikia apmokestinti kaip pajamas natūra. Atitinkamai, tokios išlaidos darbuotojų naudai, kurios yra GPM objektas, taip pat yra priskiriamos leidžiamiems atskaitymams.



Kaip reikia apmokestinti dovanas (gertuves) klientams ir darbuotojams?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Kai įmonė dovanoja savo darbuotojams dovanas (gertuves), tokios dovanos yra neapmokestinamos, jeigu jų vertė, įskaitant kitas per metus gautas dovanas, neviršija 200 Eur. Dovanos vertė yra galutinė dovanos kaina, t. y. įskaitant PVM. PVM yra neatskaitomas ir kartu su visa dovanos įsigijimo suma gali būti priskiriamas leidžiamiems atskaitymams pelno mokesčio tikslais.

Kalbant apie dovanas klientams reikėtų vertinti, kokių tikslu tos dovanos teikiamos. Jeigu jos yra teikiamos verslo partneriams reprezentaciniais tikslais, tai reprezentacinėms sąnaudoms galima priskirti 50 proc. dovanų vertės ir atskaityti 50 proc. pirkimo PVM. Jeigu dovanos teikiamos klientams siekiant supažindinti su įmonės veikla ar paskatinti pardavimus (t. y. tikslai atitinka reklamos apibrėžimą), tokios sąnaudos yra 100 proc. leidžiami atskaitymai, o visas pirkimo PVM gali būti atskaitytas.





Ar dienpinigiai už vienos dienos komandiruotę Lietuvoje yra leidžiami atskaitymams?

Mokesčių SUFLERIO patarėjų komandos atsakymas:

Darbo kodekse nustatyta, kad privaloma mokėti dienpinigius už dviejų ar daugiau dienų komandiruotes, tačiau nedraudžiama mokėti dienpinigių už vienos dienos komandiruotę Lietuvoje. Mokesčių administratorius taip pat laikosi pozicijos, kad už vieną dieną mokami dienpinigiai yra neapmokestinami ir gali būti priskiriami leidžiamiems atskaitymams. Vadinasi, jeigu įmonė yra patvirtinusi tvarką, kad mokami mokami dienpinigiai už vienos dienos komandiruotę, jie yra neapmokestinami ir gali būti priskiriami leidžiamiems atskaitymams.

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 įsitinkinkite jo nauda sau - be jokių įsipareigojimų.