

Mokesčių ir apskaitos žinios

NAUJA PASLAUGA KLIENTAMS

Pristatome Jums pirmąjį Mokesčių ir apskaitos žinių naujienlaiškio numerį. Nuo šiol Jus pasieks naujausių priimtų mokesčių ir apskaitos įstatymų komentarai bei trumpai pristatysime rengiamus projektus.

Tikimės, jog mūsų leidinys bus Jums naudingas ir prisidės prie Jūsų verslo plėtros, optimizuojant sąnaudas ir taupant resursus, bei kartu padės suprasti sudėtingus ir painius mokesčių įstatymus bei kitus norminius aktus, reglamentuojančius įmonės apskaitos tvarkymą.

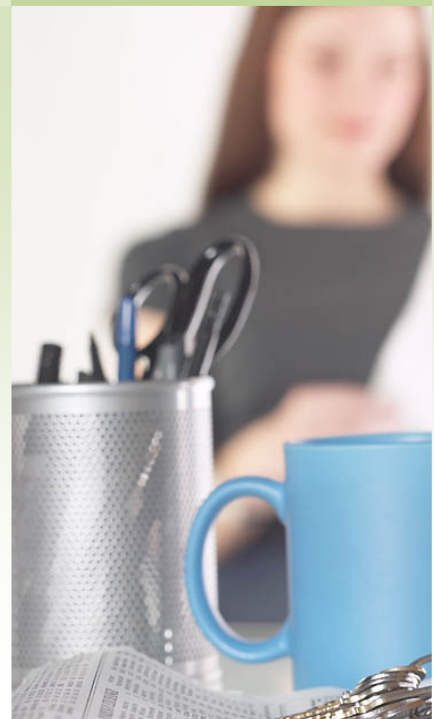
Norėtume paraginti ir mūsų Naujienlaiškio skaitytojus būti aktyviais ir siūlyti temas diskusijoms, užduoti rūpimus klausimus bei pasidalinti savo patirtimi.

Jei skaitytojams bus aktualūs teisiniai klausimai, papildysime Naujienlaiškį teisininko komentarais.

Malonaus ir naudingo skaitymo!

DARBUOTOJŲ NAUDAI PATIRTOS IŠLAIDOS

Nuo 2010 metų sausio 1 d. įsigaliojus Pelno mokesčio įstatymo 17 straipsnio pakeitimui galima leidžiamiems atskaitymams priskirti visas išlaidas darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal Lietuvos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas.



Turinys

Šiame numeryje:

1. Darbuotojų naudai patirtos išlaidos
2. Pajamų natūra įvertinimo tvarkos pakeitimai dėl įmonės automobilių naudojimo asmeninėms reikmėms
3. Mokestinių nuostolių perkėlimas
4. Darbuotojų įsigytos už lengvatinę kainą prekės ir paslaugos
5. Gyventojų turto deklaravimas
6. Kasos operacijų taisyklės

Pateikiame kelis pavyzdžius išlaidų, kurios nuo 2010 m. pradžios yra atskaitomos iš įmonės pajamų, skaičiuojant pelno mokestį, jei nuo šių išlaidų gyventojų naudai yra sumokėtas gyventojų pajamų mokestis:

- dovanos darbuotojams gimtadienio, vestuvių proga,
- mokymai, studijos ir paskaitos, nenusijusios su darbuotojo pareigų vykdymu,
- poilsinės ir turistinės kelionės,
- pramogos,
- sveikatingumo, sporto ir gydymo paslaugos,
- įvairių rūšių draudimas,
- pašalpos mokamos mirus darbuotojo giminaičiams,
- kita gauta nauda.

Kitos darbuotojų ir (ar) jų šeimos narių naudai patirtos išlaidos, kai neįmanoma nustatyti fizinio asmens gautos individualios naudos, atskaitomos iš pajamų, jeigu

- Tokios naudos teikimas numatytas įmonės kolektyvinėje sutartyje ir
- Šia nauda be apribojimų turi teisę naudotis visi tos įmonės darbuotojai.

Iš pajamų atskaitoma patirtų išlaidų suma negali viršyti 5 procentų per mokestinį laikotarpį visiems darbuotojams apskaičiuoto darbo užmokesčio sumos, nuo kurios skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos, pvz.:

- įmonės šventės, šventiniai pietūs, iškylos, įvairios pramogos,
- kava, arbata darbuotojams,
- kita gauta nauda.

Pagal PMĮ 26 straipsnio nuostatas įmonės, surengusios darbuotojams kalėdinius vakarėlius ar įmonės šventes, galės patirtas išlaidas atskaityti iš pajamų, skaičiuojant pelno mokestį už 2010 metų mokestinį laikotarpį.



PAJAMŲ NATŪRA ĮVERTINIMO TVARKOS PAKEITIMAI

2010 metų vasario 20 d. VMI paskelbė supaprastintą naudos, gautos natūra naudojant įmonės automobilį asmeniniais tikslais, įvertinimo tvarką.

VMI išaiškino, jog gyventojų, asmeniniais tikslais naudojančių įmonės automobilius, nauda, gauta natūra ir apskaičiuota kaip 0,75 proc. nuo automobilio rinkos kainos, apima ir įmonės apmokamas kuro išlaidas.

Tais atvejais, kai įmonė kuro išlaidų nekompensuoja, gyventojų nauda, gauta dėl automobilio naudojimo asmeniniais tikslais vertinama kaip 0,70 proc. nuo automobilio rinkos kainos.

Taip pat nelaikoma jog gyventojas gauna pajamas natūra šiais atvejais:

- automobilio laikymas prie namų, atliekant tokias darbo funkcijas, kurios gali pareikalauti išvykimo į darbą bet kuriuo paros metu ar pan.,
- važinėjimas automobiliu tik į darbą ir iš darbo į namus (neapima važinėjimo namo pietų metu, pakeliui iš namų ir/arba pakeliui iš darbo į namus važinėjimo asmeniniais reikalais į kt. įstaigas, prekybos centrus ir pan.).

MOKESTINIŲ NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS TARP GRUPĖS ĮMONIŲ

Nuo 2010 metų sausio 1 d. įsigaliojo pelno mokesčio įstatymo 56-1 straipsnio pakeitimas, kuriuo leidžiama už 2010 metus ir vėlesnius mokestinius laikotarpius susidariusius mokestinius nuostolius perkelti kitai grupės įmonei. Įmonių grupėms sumažėja pelno mokesčio našta bei sumažėja mokamas avansinis pelno mokestis, įmonėse efektyviau panaudojami pinigų srautai.

Įmonių grupė gali pasinaudoti nuostolių perkėlimu, jei yra tenkinamos šiame straipsnyje nurodytos sąlygos:

- Patronuojanti įmonė tiesiogiai ar netiesiogiai valdo ne mažiau nei 2/3 kitos įmonės akcijų **ir**
- Įmonės toje grupėje yra ne trumpiau nei 2 metus **arba**
- Įmonės toje grupėje yra nuo įregistravimo dienos ir bus ne trumpiau nei 2 metus.

Įmonės šias sąlygas turi atitikti paskutinę mokestinio laikotarpio dieną, t. y. jei patronuojanti įmonė metų pradžioje valdė mažiau nei 2/3 akcijų, tačiau iki metų pabaigos papildomai įsigijo akcijų ir gruodžio 31 d. valdo 2/3 akcijų skaičiaus- grupės įmonės gali perkelti viena kitai mokestinius nuostolius.

Įmonių grupės struktūra nėra svarbi: nuostolius gali perduoti patronuojanti įmonė dukterinei, dukterinė- patronuojančiai ar viena nuo kitos nepriklausomos, tačiau esančios toje pačioje grupėje įmonės.

Nuostolius galima perduoti kitai ES valstybės įmonei arba perimti iš ES valstybės įmonės, kuri yra rezidentas mokesčių tikslais toje ES valstybėje ir mokestinių nuostolių negalima būtų perkelti į kitus mokestinius metus toje ES valstybėje.

Perduodamus užsienio įmonės mokestinius nuostolius privaloma apskaičiuoti/ perskaičiuoti pagal Lietuvos Pelno mokesčio įstatymo nuostatas (gali skirtis įmonės sąnaudų pripažinimas).

Visa atsakomybė už teisingą pelno mokesčio apskaičiavimą tenka nuostolius perimančiai įmonei:

- paaiškėjus, jog nuostoliai buvo apskaičiuoti neteisingai, šia suma padidinama nuostolius perėmusios įmonės sumažinta apmokestinamojo pelno mokesčio suma,
- jei kitai įmonei buvo perduota tik dalis nuostolių- laikoma jog pirmiausiai buvo perduoti neteisingai apskaičiuoti nuostoliai.

Mokestinių nuostolių įmonė gali nuspręsti neperduoti kitai grupės įmonei, o panaudoti juos perkeltiant į savo ateinančius mokestinius laikotarpius pagal Pelno mokesčio įstatymo 30 str. nuostatas.



DARBUOJŲ ĮSIGYTOS UŽ LENGVATINĘ KAINĄ PREKĖS IR PASLAUGOS

Pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas, turtas arba paslaugos gali būti pripažinti pajamomis, jeigu lengvatinės prekių (produkcijos) ar paslaugų įsigijimo sąlygos nustatytos tik konkrečioms darbuotojams, ir tų prekių ar paslaugų tokiomis palankiomis sąlygomis jie negalėtų įsigyti niekur kitur (specialiosios nuolaidos), gauta nauda pripažįstama pajamomis, gautomis natūra.

Kai gyventojas darbdavys sudaro specialias sąlygas tik darbuotojams įsigyti prekes ar paslaugas pigiau nei rinkos kaina, darbuotojo pajamos, gautos natūra, įvertinamos pagal tų prekių ar paslaugų tikrąją rinkos kainą.

Tikrąją rinkos kainą šiuo atveju gali būti laikoma prekės ar paslaugos kaina, už kurią prekybos įmonėje ją gali įsigyti asmuo, nesusijęs su įmone darbo santykiais, ar kitas asmuo, kuriam nesiekama duoti individualios naudos.

UAB „Res Ideale“

Olimpiečių g. 1-2, Vilnius
+370 5 275 6224
+370 5 273 0867
info@resideale.lt

Apskaita ir konsultacijos

Apsilankykite mūsų tinklapyje:
www.resideale.lt



Mokesčių ir apskaitos žinios 2010 m. balandžio 19 d.

Čia pateikta medžiaga yra paskelbtų norminių aktų apibendrinimas, ir ja nederėtų vadovautis prieš tai nepasitarus su specialistais. Visi klausimai dėl šio naujienu puslapio ir jame aptartų dalykų turėtų būti adresuoti mūsų specialistams.

GYVENTOJŲ TURTO DEKLARAVIMAS

Pagal 2010 metų vasario 11 d. Gyventojų turto deklaravimo įstatymo pakeitimą, Lietuvos gyventojai iki 2010 m. gegužės 1 d. turi pateikti įstatyme nurodyto deklaruotino turto, turimo 2009 gruodžio 31 dienai deklaracijas. Deklaruoti turimą turtą privalo:

- nuolatiniai Lietuvos gyventojai nuo 2004 metų sulaukę 18 metų,
- kiti asmenys, kurie nuo 2004 metų įgijo teisę gyventi Lietuvoje.

Taip pat ir vėlesniais metais Lietuvos gyventojai turės pateikti vienkartinės deklaracijas tik tuo atveju, jei jie turi nurodyto deklaruotino turto tų metų kai jiems sueina 18 metų arba įgyja teisę gyventi Lietuvoje, gruodžio 31 d.

Ši prievolė taip pat galioja Lietuvos gyventojams, išvykusiems iš Lietuvos ir gavusiems paskolą studijoms, viršijančią 5000 Lt sumą.

Kiti iki šiol turtą deklaravę politikai, valstybės tarnautojai bei pareigūnai iki 2010 gegužės 1 d. turi deklaruoti privalomą turtą tiek Lietuvoje, tiek užsienyje turėtą 2009 m. gruodžio 31 d.:

- nekilnojamą turtą,
- kilnojamą turtą, kuriam privaloma teisinė registracija,
- pinigines lėšas jei suma viršija 5000 Lt,
- pasiskolintas ir paskolintas pinigines lėšas jei suma viršija 5000 Lt,
- meno kūrinius, brangakmenius, juvelyrinius dirbinius ir tauriuosius metalus, jei vieneto vertė viršija 5000 Lt,
- vertybinius popierius, jei bendra vertė viršija 5000 Lt.

KASOS OPERACIJŲ TAISYKLĖS

Jau 2009 m. liepos pabaigoje įsigaliojo Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių pakeitimai, pagal kuriuos leidžiama išduoti pinigus iš įmonės kasos, jeigu yra poreikis įmonės vardu atsiskaityti grynaisiais pinigais.

Asmuo už iš kasos jam išduotus pinigus nustatyta tvarka turi atsiskaityti bei gautų grynujų pinigų likučius į kasą atiduoti ne rečiau kaip kartą per mėnesį.

Tačiau vis dar pasitaiko atvejų, kai atskaitingo asmens vardu paimamos didelės pinigų sumos ir negražinamos nei į įmonės kasą, nei į jos banko sąskaitą. Paprastai tokiu atveju taip pat nėra dokumentų, parodančių, kam naudojamos šios lėšos, arba tokie dokumentai pateikiami tik metų pabaigoje.

Tokiais atvejais mokesčių administratoriui gali kilti įtarimas, kad iš kasos paimti pinigai naudojami asmeninems reikmėms. Tai gali reikšti, jog iš įmonės paimta paskola, todėl gali kilti klausimas dėl palūkanų skaičiavimo, o nuo 2010 m. pradžios – ir dėl mokesčių nuo tokių priskaičiuotų palūkanų. Mat tokios nesumokėtos palūkanos gali būti priskirtos pajamoms natūra.

Atsižvelgiant į tai, kam ir kokių tikslu lėšos buvo išmokėtos, mokestinio patikrinimo metu jos būtų apmokestinamos kaip su darbo santykiais susijusios pajamos ar dividendai.