

# BUHALTERIŲ RENGIMO KURSAI

## MOKESČIŲ PRADMENYS

### Kursų programa

<b>1 TEMA. MOKESČIŲ SISTEMA</b> .....	1
1.1. Juridinių asmenų mokami mokesčiai .....	2
1.2. Mokesčių administravimas .....	7
<b>2 TEMA. MOKESČIŲ VADYBA ĮMONĖJE</b> .....	41
<b>3 TEMA. PELNO MOKESTIS</b> .....	45
3.1. Apmokestinamojo pelno samprata ir ryšys su apskaitiniu pelnu .....	46
3.1.1. Apmokestinamojo pelno apskaičiavimo principai .....	46
3.1.2. Apskaitinės pajamos ir apmokestinamosios pajamos bei jų pripažinimas .....	48
3.1.3. Apskaitinės sąnaudos ir leidžiami bei ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai bei jų pripažinimas .....	50
3.2. Mokesčio mokėtojai .....	54
3.3. Mokestinės pajamos .....	55
3.4. Leidžiami atskaitymai, ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai .....	58
3.4.1. Bendrieji leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų reikalavimai .....	58
3.4.2. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai .....	71
3.4.3. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos .....	72
3.4.4. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos .....	77
3.4.5. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – komandiruočių sąnaudos .....	78
3.4.6. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – reklamos ir reprezentacijos sąnaudos .....	86
3.4.7. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – vieneto sąnaudos, skirtos darbuotojų kvalifikacijai (išsilavinimui) įgyti .....	92
3.4.8. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – beviltiškų skolų sąnaudos .....	93
3.4.9. Mokestinių nuostolių perkėlimas .....	96
3.5. Neleidžiami atskaitymai .....	97
3.6. Pelno mokesčio tarifai .....	99
3.7. Pelno mokesčio mokėjimas ir deklaravimas .....	101
3.7.1. Avansinis pelno mokestis .....	101
3.7.2. Metinis pelno mokestis .....	103
<b>4 TEMA. PRIDĖTINĖS VERTĖS (PVM) MOKESTIS</b> .....	111
4.1. PVM samprata .....	112
4.1.1. Pridėtinė vertė, pirkimo PVM, pardavimo PVM .....	112
4.1.2. Mokėtino į biudžetą PVM ir gražintino iš biudžeto PVM apskaičiavimo principas ..	115
4.1.3. Kas yra pirkimo PVM atskaita .....	117
4.1.4. Pagrindiniai PVM principai .....	120
4.1.5. PVM reglamentavimas .....	121
4.2. Mokesčio mokėtojai .....	122
4.2.1. Apmokestinamasis asmuo .....	122
4.2.2. PVM mokėtojas .....	124
4.2.3. Registravimasis PVM mokėtoju .....	127
4.3. Mokestinis laikotarpis .....	128
4.4. Mokesčio objektas .....	129
4.4.1. Mokesčio objekto samprata .....	129
4.4.2. Pirmoji PVM objekto sąlyga – prekių tiekimas ir paslaugų teikimas už atlygį .....	130
4.4.3. Antroji PVM objekto sąlyga – prekių tiekimas ir paslaugų teikimas šalyje .....	131

4.4.4. Trečioji PVM objekto sąlyga – prekes tiekia ir (arba) paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.....	140
4.5. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – pardavimo PVM .....	141
4.5.1. Apmokestinimo momentas .....	141
4.5.2. Apmokestinamoji vertė .....	144
4.5.3. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo dokumentavimas .....	145
4.6. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – PVM tarifai, PVM neapmokestinamos prekės, paslaugos .....	151
4.6.1. PVM tarifai .....	151
4.6.2. Atvejai, kai prekių tiekimas, paslaugų teikimas PVM neapmokestinami.....	186
4.7. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – pirkimo PVM atskaita.....	188
4.7.1. Teisė į pirkimo PVM atskaitą .....	188
4.7.2. Atskaitomas ir neatskaitomas pirkimo PVM .....	170
4.7.3. Pirkimo PVM atskaitos reikalavimai .....	175
4.7.4. Pirkimo PVM atskaitos tikslinimas .....	176
4.8. Mišri veikla .....	179
4.9. Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už įsigyjamas prekes ir / ar paslaugas .....	182
4.10. PVM mokėtojo prievolės .....	189
4.11. PVM DEKLARAVIMAS IR SUMOKĖJIMAS .....	193
<b>5 TEMA. GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS</b> .....	197
5.1. GPM objektas, mokėtojai ir pajamų klasės .....	198
5.1.1. GPM objektas, mokesčio mokėtojai, mokestį išskaičiuojantys asmenys .....	198
5.1.2. Mokėtojo ir mokestį išskaičiuojančio asmens prievolės sąlygojančios pajamų klasės .....	202
5.2. Gyventojų gautų pajamų apmokestinimo principai .....	203
5.2.1. Mokestinis laikotarpis .....	203
5.2.2. Pajamų pripažinimo momentas .....	204
5.2.3. Per mokestinį laikotarpį gautų pajamų apmokestinimo principas .....	205
5.2.4. Neapmokestinamosios pajamos .....	206
5.2.5. Pajamų klasifikavimas .....	210
5.2.6. Gyventojų pajamų mokesčio tarifai .....	216
5.3. GPM deklaravimo tvarka ir terminai .....	221
5.3.1. LR vieneto teikiamos A klasės pajamų deklaracijos .....	221
5.3.2. LR vieneto teikiama išmokėtų B klasės pajamų pažyma .....	222
5.3.3. Mokestį išskaičiuojančio asmens pajamų mokesčio deklaravimo ir sumokėjimo tvarka...	223
5.4 tema. Pajamų, susijusių su darbo santykiais, apmokestinimas .....	227
5.4.1. Apmokestinamųjų pajamų, susijusių su darbo santykiais, apmokestinimo tvarka .....	227
5.4.2 NPD ir PNPD taikymas .....	229
<b>6 TEMA. VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS</b> .....	243
6.1. Valstybinio socialinio draudimo įmokos, mokamos nuo su darbo santykiais susijusių pajamų .....	244
6.1.1. Valstybinio socialinio draudimo įmokų mokėtojai .....	244
6.1.2. Kokios su darbo santykiais susijusios pajamos apmokestinamos VSD.....	248
6.1.3. Pajamos ir atvejai kada socialinio draudimo įmokos neskaičiuojamos .....	251
6.1.4. VSD ir PSD įmokos .....	255
6.1.5. Valstybinio socialinio draudimo įmokų mokėjimas ir deklaravimas .....	261