



Darbo priemonės

„ĮMONĖS MOKESČIŲ BYLA“ SUDĖTIS

1. Mokesčių apskaičiavimo ir apskaitos organizavimas įmonėje:

- 1.1. Įmonės apskaitos ir mokesčių reglamentavimas.
- 1.2. Atsakomybės už mokesčių apskaičiavimo teisingumą paskirstymas įmonėje.

2. Įmonės mokesčių bylos formavimas ir jos funkcionavimas.

3. Darbo su mokesčių apskaičiavimu ir apskaitą norminančiais reglamentais organizavimas.

4. Mokesčių apskaičiavimo alternatyvų ir lengvatų sąvadas.

5. Mokesčiams apskaičiuoti ir pagrįsti naudojamiems dokumentams keliami reikalavimai.

6. Mokesčiams apskaičiuoti naudojami žiniaraščiai ir žurnalai.

7. Buhalterinės apskaitos sąskaitų naudojimas mokesčių apskaitoje.

8. Darbinės mokesčių deklaracijų parengimo lentelės.

9. PELNO MOKESTIS

9.0. Pelno mokesčio tarifų suvestinė.

9.1. Beviltiškos skolos:

- 9.1b. Skolų pripažinimo beviltiškomis (ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais) galimybių ir ribojimų suvestinė.
 - 9.1c-1. Įrodymai, kad mokesčio mokėtojas stengėsi susigrąžinti egzistuojančio skolininko skolas, ir dokumentai, įrodantys, kad skolos atgauti nebeįmanoma.
 - 9.1c-2. Apskaitos dokumento (pažymos, akto, pranešimo ir kito dokumento), kuriuo įforminamas skolos pripažinimas beviltiška, rekvizitai.
 - 9.1d. Pirkėjų skolų, mokesčių apskaičiavimo tikslais pripažįstamų beviltiškomis, žiniaraštis.
 - 9.1e-1. Pažyma dėl skolos pripažinimo beviltiška ir pardavimo PVM tikslinimo.
 - 9.1e-2. Skolų suderinimo aktas.
 - 9.1e-3. Pirkėjų skolų nurašymo aktas.
- 9.2. Dovanos, išskyrus dovanas darbuotojams:
- 9.2b. Dovanų suvestinė.
 - 9.2d. Dovanų žiniaraštis.
 - 9.2e. Dovanos įteikimo aktas.

9.3. Finansinėje apskaitoje pripažinti atidėjiniai:

- 9.3b. Finansinėje apskaitoje pripažintų atidėjinių priskyrimo leidžiamais atskaitymams galimybių ir ribojimų suvestinė.
- 9.3d. Atidėjiniai ir kaupinių žiniaraštis.

9.4. Gauti dividendai:

- 9.4b. Gautų dividendų suvestinė.
- 9.4c. Juridiniams asmenims išmokėtų dividendų apmokestinimo taisyklių suvestinės priedai.
- 9.4c-2. Tikslinių teritorijų sąrašas (priedas).
- 9.4d. Dividendų gavimo žiniaraštis.

9.5. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas:

- 9.5b. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo suvestinė.
- 9.5d. Nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos žiniaraščio šablonas.

9.6. Investicinis projektas:

- 9.6b. Investicinio projekto lengvatos galimybių ir ribojimų suvestinė.
- 9.6c. Investicinių projektų pelno mokesčio lengvatą taikančių vienetų kontrolinis klausimynas.
- 9.6d. Investicinio projekto lengvatos apskaičiavimo žiniaraštis.

9.7. Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai:

- 9.7b. Išlaidų darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai pripažinimo leidžiamais atskaitymais galimybių ir ribojimų suvestinė.
- 9.7d. Išlaidų darbuotojų naudai žiniaraščio šablonas.

9.8. Komandiruotės sąnaudos:

- 9.8b. Komandiruočių sąnaudų pripažinimo (ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais) ir apmokestinimo suvestinė.
- 9.8d. Dienpinigių apskaitos ir apmokestinimo žiniaraštis.
- 9.8e-1. Įsakymas dėl komandiruotės.
- 9.8e-2. Komandiruotės ataskaita.
- 9.8 e-3. Automobilio panaudojimo ir sunaudotų degalų ataskaita.
- 9.8e-4. Prašymas dėl komandiruotės sąnaudų.

9.9. Kvalifikacijos kėlimo ir mokymų sąnaudos:

- 9.9b. Kvalifikacijos kėlimo ir mokymų sąnaudų pripažinimo suvestinė.
- 9.9d. Kvalifikacijos kėlimo ir mokymų sąnaudų žiniaraštis.

9.10. Menamos pajamos:

- 9.10b. Menamų pajamų pripažinimo suvestinė.
- 9.10d. Palūkanų pagal beprocentes paskolas pripažinimo žiniaraščio šablonas.

9.11. Mokesčių sumos:

- 9.11b. Mokesčių sumų pripažinimo leidžiamais atskaitymais galimybių ir ribojimų suvestinė.

9.11d. Užsienio valstybėse sumokėto PVM žiniaraštis.

9.12. Nuostolių perkėlimas:

9.12b. Mokestinių nuostolių perkėlimo galimybių ir ribojimų suvestinė.

9.12d. Nuostolių perkėlimo žiniaraščio šablonas (atnaujintas).

9.13. Nuostolių perdavimas:

9.13b. Mokestinių nuostolių perdavimo galimybių ir ribojimų suvestinė.

9.13d. Mokestinių nuostolių perdavimo galimybių ir ribojimų apskaitos žiniaraštis.

9.13e-1. Sutartis dėl mokestinių nuostolių perdavimo–priėmimo.

9.13e-2. Mokestinių nuostolių perdavimo–priėmimo aktas.

9.14. Parama:

9.14b. Suteiktos paramos pripažinimo pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais galimybių ir apribojimų suvestinė.

9.14c-1. Paramos suvestinės 1 priedas.

9.14c-2. Paramos suvestinės 2 priedas.

9.14d. Suteiktos paramos apskaitos žiniaraštis.

9.14e-1. Paramos sutartis.

9.14e-2. Darbu perdavimo–priėmimo aktas.

9.15. Pelno paskirstymas:

9.15b. Pelno paskirstymo žiniaraštis.

9.15c-1. JA išmokėtų dividendų apmokestinimo taisyklių suvestinės 1 priedas.

9.15c-2. JA išmokėtų dividendų apmokestinimo taisyklių suvestinės 2 priedas.

9.15d. Dividendų išmokėjimo ir apmokestinimo žiniaraštis.

9.16. Reprezentacijos sąnaudos:

9.16b. Reprezentacinių sąnaudų pripažinimo ir apmokestinimo suvestinė.

9.16d. Reprezentacijos sąnaudų apskaitos žiniaraštis.

9.16e-1. Įsakymas dėl reprezentacinio renginio.

9.16e-2. Reprezentacijos išlaidų nurašymo akto 1 pav. vyzdys.

9.16e-3. Reprezentacijos išlaidų nurašymo akto 2 pav. vyzdys.

9.17. Susijusių asmenų sandoriai:

9.17b. Asocijuotų asmenų sandorio vertės koregavimo suvestinė.

9.17c-1. Susijusių asmenų atmintinė.

9.17d. Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių apskaitos žiniaraštis.

9.18. Turto nurašymas:

9.18b. Natūralios netekties nuostolių pripažinimo galimybių ir apribojimų suvestinė.

9.18d. Atsargų nurašymo apskaitos ir apmokestinimo žiniaraštis.

9.18e-1. Prekių nurašymo aktas.

9.18e-2. IT nurašymo aktas.

9.19. Kiti pelno mokesčio objektai:

9.20. Pelno mokesčio deklaracijos parengimo darbinė lentelė.

9.21. Pelno mokesčio deklaravimas ir pranešimai mokesčių administratoriui.

10. PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS

10.1. Išskaitomas PVM pagal PVMĮ 96 str.:

10.1b. Atveju, kai pirkėjas privalo išskaityti ir sumokėti PVM už jam tiekiamas prekes ir teikiamas paslaugas pagal PVMĮ 96 str., suvestinė.

10.1d. Išskaityto PVM pagal PVMĮ 96 str. apskaitos žiniaraštis.

10.1e-1. PVM sąskaita faktūra dėl esminio pagerinimo.

10.1e-2. PVM sąskaita faktūra dėl statybos darbų.

10.2. Laikinai išvežamų iš LT prekių žurnalai (privalomi):

10.2d-1. Išvežtinių iš Lietuvos prekių apdoroti registravimo žurnalo šablonas.

10.2d-2. Išvežtinių iš Lietuvos ir ES valstybėje laikinai naudojamų paslaugoms teikti prekių registravimo žurnalo šablonas.

10.2d-3. Ne ilgesniam kaip 24 mėnesių laikotarpiui į kitą ES valstybę išvežamų prekių registravimo žurnalo šablonas.

10.3. Laikinai įvežamų į LT prekių žurnalai (privalomi):

10.3d-1. Į šalies teritoriją atgabentų prekių ir suteiktų paslaugų žurnalo šablonas.

10.3d-2. Į šalies teritoriją atgabentų prekių, suteiktų paslaugų ir sunaudotų prekių žurnalo šablonas.

10.4. MARŽOS schema:

10.4-1b. Maržos schemos taikymo naudotų prekių PVM apmokestinimui suvestinė.

10.4-2b. Maržos schemos taikymo turizmo paslaugų PVM apmokestinimui galimybių ir ribojimų suvestinė.

10.4d. Prekių pardavėjo pirkimų–pardavimų žurnalo šablonas.

10.5. Mišri veikla:

10.5b. PVM atskaitos mišrios veiklos atveju galimybių ir ribojimų suvestinė.

10.5d-1. Bendrosios paskirties pirkimo (importo) PVM apskaitos žiniaraštis.

10.5d-2. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio pirkimo PVM atskaita tikslinama 5 metus, žiniaraštis.

10.5d-3. Ilgalaikio materialiojo turto, kurio pirkimo PVM atskaita tikslinama 10 metų, žiniaraštis.

10.5d-4. Metinės PVM deklaracijos parengimo žiniaraštis.

10.5e-1. Prašymas dėl mišrios veiklos.

10.6. Paslaugų įsigijimas iš užsienio:

10.6b. Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų apmokestinimo PVM suvestinė.

10.6c-1. Paslaugų teikimo vietos nustatymas (priedas).

10.6d-1. Įsigytų paslaugų iš užsienio asmenų apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas PVM mokėtojiui.

10.6d-2. Įsigytų paslaugų iš užsienio asmenų apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas ne PVM mokėtojiui.

10.7. Prekių įsigijimas iš ES valstybių:

10.7b. Prekių įsigijimo iš ES valstybių suvestinė.

10.7d. Įsigytų prekių iš ES valstybių apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas.

10.8. Prekių (paslaugų) pardavimas ES pirkėjams:

10.8b. Prekių (paslaugų) pardavimo ES pirkėjams suvestinė.

10.8d. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į ES valstybes nares apskaitos žiniaraštis.

10.9. PVM atskaitos tikslinimas:

10.9b. PVM atskaitos tikslinimo suvestinė.

10.9d-1. IMT PVM atskaitos tikslinimo dėl turto naudojimo paskirties pasikeitimo apskaitos žiniaraštis.

10.9d-2. IMT PVM atskaitos tikslinimo dėl išregistavimo iš PVM mokėtojų apskaitos žiniaraštis.

10.9e-1. Buhalterinė pažyma.

10.9e-2. Prekių nurašymo aktas.

10.10. PVM sąskaitų faktūrų registrai (privalomi):

10.10b. PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo ir jų duomenų teikimo VMI nuo 2016 10 01 išaiškinimų suvestinė.

10.10c-1. PVM sąskaitų faktūrų registrai (priedas).

10.10c-2. Supaprastintos PVM sąskaitos faktūros rekvizitai (priedas).

10.10c-3. Kreditinių ir debetinių PVM sąskaitų faktūrų privalomi rekvizitai (priedas).

10.10c-4. Dažniausiai pasitaikančios nuorodos PVM sąskaitose faktūrose.

10.11. Prekių į ES (iš ES) žurnalai:

10.11b. Prekių pristatymo į kitą ES valstybę narę, kad jos būtų pateiktos pagal pareikalavimą, apskaitos ir apmokestinimo reikalavimų suvestinė.

10.11d-1. Prekių, išvežtų į kitą ES valstybę narę, kad jos būtų pateiktos pagal pareikalavimą, apskaitos žurnalas.

10.11d-2. Prekių, pristatytų į Lietuvos Respubliką iš kitos ES valstybės narės, apskaitos žurnalas.

10.12. Kiti PVM objektai.

10.13. PVM deklaracijos parengimo darbinė lentelė.

10.14. PVM deklaravimas ir pranešimai mokesčių administratoriui.

11. GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS

11.1 Automobilio naudojimas privatiems poreikiams:

11.1b. Automobilio naudojimo privatiems poreikiams tenkinti apskaitos ir apmokestinimo suvestinė.

11.1c. Apmokestinamosios vertės ir pardavimo PVM apskaičiavimas, kai automobilį gyventojas naudoja ir asmeniniais tikslais.

11.1d. Automobilio naudojimo privatiems poreikiams žiniaraštis.

11.2. Dividendai ir tantjemos:

11.2b. Fizinio asmens gautų dividendų ir tantjemų, išmokėtų LR vieneto, apmokestinimo suvestinė.

11.2d-1. Dividendų apskaičiavimo, išmokėjimo ir apmokestinimo apskaitos žiniaraštis.

11.2d-2. Tantjemų žiniaraščio šablonas.

11.2e. Dividendų ir tantjemų protokolas.

11.3. Dovanos ir prizai, įteikti darbuotojams ir jų šeimos nariams:

11.3b. Dovanų ir prizų darbuotojams suvestinė.

11.3d. Darbuotojams įteiktų dovanų žiniaraštis.

11.3e. Dovanos įteikimo aktas.

11.4. Dovanos ir prizai, įteikti ne darbuotojams:

11.4b. Dovanų ir prizų ne darbuotojams suvestinė.

11.4d-1. Dovanų ir prizų žiniaraštis.

11.4d-2. Įteiktų dovanų žiniaraštis.

11.4e-1. Dovanų ir prizų perdavimo–priėmimo aktas.

11.4e-2. Dovanų ir prizų perdavimo–priėmimo aktas.

11.5. Draudimo įmokos darbuotojų naudai:

11.5b. Įmokų darbuotojų naudai suvestinė.

11.5d. Draudimo įmokų darbuotojo naudai apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas.

11.5e. Sutarties dėl mokėjimo pagal gyvybės draudimo sutartį šablonas.

11.6. Palūkanos:

11.6b. Fiziniam asmeniui išmokėtų palūkanų pripažinimo, apmokestinimo ir deklaravimo suvestinė.

11.6d. Palūkanų apskaitos ir apmokestinimo žiniaraštis.

11.6e. Paskolos sutartis.

11.7. B klasės pajamos:

11.7b. B klasės pajamų suvestinė.

11.7c. B klasės pajamų suvestinės priedas.

11.7d-1. Gyventojams išmokėtų B klasės pajamų žiniaraštis.

11.7d-2. Išmokėtų B klasės pajamų, apskaitomų kaupimo principu, žiniaraštis.

11.8. Kiti GPM objektai.

11.9. Mėnesinės GPM deklaracijos GPM313 parengimo darbinė lentelė.

11.10. GPM deklaravimas ir pranešimai mokesčių administratoriui.

12. VSD IR PSD ĮMOKOS

12b. Valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų suvestinė.

13. NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS

13b. NTM apskaičiavimo suvestinė.

13d. Nekilnojamojo turto apskaitos ir mokesčio apskaičiavimo žiniaraštis.

14. APLINKOS TARŠOS MOKESTIS

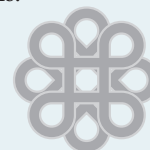
14.1b. Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių apskaičiavimo ir deklaravimo suvestinė.

14.1c-1. Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių tarifai.

14.1c-2. Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių tarifų koregavimo koeficientai.

14.1c-3. Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių tarifų koeficientai.

14.1d. Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių apskaičiavimo žiniaraštis.



JEIGU NORITE:

- ✓ teisingai ir paprastai apskaičiuoti bei deklaruoti mokesčius,
- ✓ išvengti klaidų ir baudų mokesčių srityje,
- ✓ pasinaudoti teisėtais mokesčių mažinimo būdais,

JUMS PADĖS VIENINTELĖ
ŠALYJE TOKIA
ELEKTRONINĖ
DARBO PRIEMONĖ

ĮMONĖS MOKESČIŲ BYLA

PATIKRINTA NET 1000 ĮMONIŲ PRAKTIKOJE!

Darbo priemonėje:

- daugiau kaip **50** įvairiems apmokestinimo atvejams skirtų **norminių aktų ir jų išaiškinimų SUVESTINIŲ**, kuriose susisteminti svarbiausi mokesčių reglamentuose nustatyti reikalavimai bei pateikti jų taikymo išaiškinimai;
- daugiau kaip **150 mokesčių apskaičiavimų ir apskaitai skirtų ŽINIARAŠČIŲ, DOKUMENTŲ** ir kitos įmonėms svarbios medžiagos.

ĮSIGYKITE JUMS AKTUALIAS DARBO PRIEMONĖS DALIS

Kiekviena dalis apima visą su konkrečiu mokesčių objektu susijusią darbo priemonės medžiagą: norminių aktų ir jų išaiškinimų suvestines, žiniaraščius ir kitus dokumentus.

Pavadinimas	Kaina su PVM	Prekės kodas
PELNO MOKESTIS		
Beviltiškos skolos	67 €	PM1
Dovanos, išskyrus dovanas darbuotojams	56 €	PM2
Finansinėje apskaitoje pripažinti atidėjiniai	45 €	PM3
Gauti dividendai	56 €	PM4
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	67 €	PM5
Investicinis projektas	67 €	PM6
Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai	56 €	PM7
Komandiruočių sąnaudos	67 €	PM8
Kvalifikacijos kėlimo ir mokymų sąnaudos	45 €	PM9
Menamos pajamos	45 €	PM10
Mokesčių sumos	45 €	PM11
Nuostolių perkėlimas	67 €	PM12
Nuostolių perdavimas ir perkėlimas	67 €	PM13
Parama	56 €	PM14
Pelno paskirstymas	56 €	PM15
Reprezentacijos sąnaudos	56 €	PM16
Susijusių asmenų sandoriai	67 €	PM17
Turto nurašymas	56 €	PM18
Visa PELNO MOKESČIO medžiaga	tik 159 € 235 €	PM_V

Pavadinimas	Kaina su PVM	Prekės kodas
PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS		
Išskaitomas PVM pagal PVMĮ 96 str.	56 €	PVM18
Laikiniai išvežamų iš Lietuvos prekių žurnalai (privalomi)	45 €	PVM19
Laikiniai įvežamų į Lietuvą prekių žurnalai (privalomi)	45 €	PVM20
Maržos schema	67 €	PVM21
Mišri veikla	67 €	PVM22
Paslaugų įsigijimas iš užsienio	56 €	PVM23
Prekių įsigijimas iš ES valstybių	56 €	PVM24
Prekių / paslaugų pardavimas ES pirkejams	56 €	PVM25
PVM atskaitos tikslinimas	67 €	PVM26
Visa PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO medžiaga	tik 129 € 185 €	PVM_V

GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS		
Automobilio naudojimas privatiems poreikiams	56 €	GPM27
Dividendai ir tantjemos	56 €	GPM28
Dovanos ir prizai, įteikti darbuotojams ir jų šeimos nariams	56 €	GPM29
Dovanos ir prizai, įteikti ne darbuotojams	56 €	GPM30
Draudimo įmokos darbuotojų naudai	56 €	GPM31
Palūkanos	67 €	GPM32
B klasės pajamos	67 €	GPM33
Visa GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO medžiaga	tik 124 € 174 €	GPM_V

KITI MOKESČIAI IR ĮMOKOS		
VSD ir PSD įmokos	56 €	IM34
Nekilnojamojo turto mokestis	56 €	NTM35

**Norite TURĖTI DAUGIAU,
o SUMOKĖTI MAŽIAU?**

Įsigykite visą darbo priemonės „ĮMONĖS MOKESČIŲ BYLA“ MEDŽIAGĄ. Joje daugiau kaip **200 mokesčių reglamentų nuostatų** suvestinių, mokestinių žiniaraščių, registrų bei dokumentų!

Visos darbo priemonės kaina **iki gegužės 31 d. – tik 365 € 479 €** (su PVM). Prekės kodas – ĮMB.

DĖMESIO!

Iki gegužės 31 d. įsigijusiems visą darbo priemonės medžiagą, nemokamai suteikiama 1 val. trukmės konsultacija apskaitos ir mokesčių klausimais!

Norėdami įsigyti prekę, sumokėkite jos kainą į UAB „Pačiolio prekyba“ (į. k. 300807502) a.s. LT347044060005977111 AB SEB banke. Mokėjimo nurodyme įrašykite **prekės kodą** (kodai nurodyti prie kainų), **tel. numerį** ir **el. pašto adresą**.

Daugiau informacijos – tel. (0 5) 2700 636, knygos@paciolis.lt arba www.paciolis.lt