

UAB „Prekyba“, 300500600

(įmonės pavadinimas, įmonės kodas)

REPREZENTACIJOS SĄNAUDŲ APSKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS
2018 m.

Eil. Nr.	Įvykio data	Įvykis ^A	Dokumento Nr. ir data ^B	Reprezentacinės sąnaudos		Pirkimo (importo) PVM atskaita		PVM: suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti		GPM		Pelno mokestis			Pastabos	
				Suma, Eur (be PVM) ^C	Pirkimo PVM ^D , Eur	Atskaitoma PVM suma ^E	Neatskaitoma PVM suma ^F	Suma, Eur (be PVM) ^G	Pardavimo PVM ^H , Eur	Apmokestinamos dovanos (suma su PVM) ^I	GPM suma (sumokėta iš įmonės lėšų) ^J	Leidžiamų atsaitymų suma, Eur	Neleidžiamų atsaitymų suma ^K , Eur	Pelno mokesčio deklaracijos PLN204S priedo kodas/BA sąskaitos numeris		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	2018 09 02 ^L	Renginys – įmonės naujo produkto pristatymas	2018 09 02 nurašymo aktas Nr. REP01	1000 ^M	210 ^N	125,00	125,00					500,00	500 ^O	88906		
													125 ^P	88908		
2.	2018 11 06	Renginys – įmonės naujų prekių pristatymas	2018 11 06 nurašymo aktas Nr. REP02	3000,00	630,00	315,00	315,00	360 ^R	75,60	360 ^S	54,00	1500,00	1500,00	88906		
													315,00	88908	Dovanos įteiktos trims verslo partneriams.	
													54,00	88908		
3.	2018 12 15	Verslo partneriams padovanoti įmonės suvenyrai	2018 12 17 nurašymo aktas Nr. REP03	600,00	126,00	63,00	63,00					300,00	300,00	88906	Suvenyrai įteikti 10 partnerių, suvenyro vertė 72,60 Eur (su PVM). Suvenyrą sudaro užrašų knygutė ir parkeris. ^T	
													63,00	88908		
4.	2018 12 21	Verslo pietūs	2018 12 21 nurašymo aktas Nr. REP04	24,00	5,04	2,52	2,52					12,0	12,00	88906		
													2,52	88908		
Iš viso				Viso:		4624,00	971,04	505,52	505,52	0,00	75,60	0,00	54,00	2312,00	2246,52	
				Įmetinės pajamos (PLN204 18 lauk.)								300 000^U				Kadangi reprezentacijos sąnaudos neviršija 2 proc. įmonės metinių pajamų, koregavimai neatliekami. Visa suma priskiriama RDLA.

Vyr. buhalterė O.Pan.-
(pareigos) (parašas)

Ona Pankaitė
(vardas, pavardė)

- ^A Trumpai aprašomas įvykęs renginys ar kitas įvykis.
- ^B Nurodomas dokumentas, kuriame detalizuojama informacija apie reprezentacijos renginį (ar įvykį). Tai gali būti laisvos formos nurašymo aktas.
- ^C Nurodoma patirtų reprezentacijos išlaidų suma be PVM.
- ^D Nurodomas pirkimo PVM nuo patirtų reprezentacijos išlaidų.
- ^E Nurodoma, kokia pirkimo PVM suma įtraukta į PVM atskaitą.
- ^F Nurodoma neatskaitomo pirkimo PVM suma.
- ^G Nurodoma suvartojimo privatiems poreikiams tenkinti vertė (be PVM), nuo kurios bus apskaičiuojamas pardavimo PVM
- ^H Nurodoma apskaičiuota pardavimo PVM suma nuo suvartojimo privatiems poreikiams sumos.
- ^I Nurodoma dovanos vertė (su PVM), nuo kurios apskaičiuojamas GPM. Pajamų mokesčiu apmokestinamos gyventojų gautos dovanos iš asmens, nesusijusio su gyventoju darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais, jeigu jų vertė viršija 100 Eur.
- ^J Nurodoma GPM suma, kai įmonė iš savo lėšų sumoka GPM.
- ^K Nurodoma sąnaudų suma, kuri laikoma neleidžiamais atskaitymais apskaičiuojant pelno mokesťį.
- ^L 2018 metų rugsėjo 2 dieną įvyko reprezentacinis renginys, kuriuo metu buvo pristatomas įmonės naujas produktas.
- ^M Reprezentacinis renginys įmonei kainavo 1000 Eur.
- ^N Reprezentacinio renginio sąnaudų pirkimo PVM.
- ^O Apskaičiuojant pelno mokesťį, 50 proc. reprezentacijos sąnaudų laikomos neleidžiamais atskaitymais, suma deklaruojama pelno mokesčio deklaracijos PLN204S priede.
- ^P Apskaičiuojant pelno mokesťį, neatskaitomas PVM nuo neleidžiamų atskaitymų, priskiriamas neleidžiamais atskaitymams, suma deklaruojama pelno mokesčio deklaracijos PLN204S priede.
- ^R Nurodoma vertė, nuo kurios apskaičiuojamas pardavimo PVM. Renginio metu verslo partneriams buvo įteiktos dovanos. Vienos dovanos vertė sudaro 360 Eur ir viršija nedidelės vertės dovanos ribą, todėl atsiranda prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM. Pastaba: pardavimo PVM apskaičiuojamas tik tuo atveju, jeigu įmonė dovanos pirkimo PVM įtraukė į atskaitą.
- ^S Dovanų verslo partneriams vertė viršija 100 Eur, todėl turi būti apskaičiuotas GPM nuo dovanos vertės (nuo vertės su PVM).
- ^T Įteiktų dovanų vertė neviršija teisės aktuose nustatytų apribojimų, todėl nereikia apskaičiuoti nei pardavimo PVM, nei GPM.
- ^U Nurodomos įmonės metinės pajamos: palyginama, ar faktiškai patirtos sąnaudos neviršija 2 proc. įmonės metinių pajamų. Jeigu faktiškai patirtos sąnaudos viršija 2 proc. įmonės pajamų, viršijanti suma priskiriama neleidžiamais atskaitymams.