



# ĮMONĖS MOKESČIŲ BYLA



## Turinys

### 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 APSKAIČIAVIMĄ IR APSKAITĄ NORMINANČIAIS REGLAMENTAIS ORGANIZAVIMAS. SUVESTINIŲ PARENGIMO IR NAUDOJIMO METODAI

### 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 tikslais pripažįstamų beviltiškoms, 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 leidžiamiems 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 priedas, tikslinių teritorijų sąrašas.
- 9.4d Dividendų gavimo žiniaraštis.

## **9.5 Ilgalaikio turto nusidėvėjimas**

- 9.5b Ilgalaikio turto nusidėvėjimo SUVESTINĖ.
- 9.5d Nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos žiniaraštis 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 darbuotojams ir (arba) jų šeimos narių naudai pripažinimo leidžiamais atskaitymais galimybių ir ribojimų suvestinė.
- 9.7d Išlaidos darbuotojų naudai žiniaraštis šablonas.

## **9.8 Komandiruotės sąnaudos**

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

## **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 žiniaraštis šablonas.

## **9.11 Mokesčių sumos**

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

9.11d. Užsienio\_valstybese\_sumoketo\_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–perėmimo aktas.

## **9.14 Parama**

9.14b. SUTEIKTOS PARAMOS PRIPAŽINIMO PELNO MOKESČIO TIKSLAIS GALIMYBIŲ IR APRIBOJIMŲ SUVESTINĖ.

9.14c.–1. PARAMOS SUVESTINĖS PRIEDAI.

9.14c.–2 PARAMOS SUVESTINĖS PRIEDAI.

9.14d Suteiktos paramos apskaitos žiniaraštis.

9.14.e–1 Paramos sutartis.

9.14e –2 Darbu perdavimo-priėmimo aktas.

## **9.15 Pelno paskirstymas**

9.15b\_Pelno paskirstymo.

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 Rerezentacijos sąnaudos**

9.16b Rerezentacinių sąnaudų pripažinimo ir apmokestinimo suvestinė.

9.16d Rerezentacijos sąnaudų apskaitos žiniaraštis.

9.16e-1 Įsakymas dėl rerezentacinio renginio.

9.16e-2 Rerezentacijos išlaidų nurašymo akto 1 pavyzdys.

9.16e-3 Rerezentacijos išlaidų nurašymo akto 2 pavyzdys.

## **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\_Atšargų 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. Atvejų, 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 PVM sąskaita faktūra dėl esminio pagerinimo.

10.1e 2 PVM sąskaita faktūra dėl statybos darbų.

### **10.2 Laikiniai išvežamų iš LT prekių žurnalai (privalomi).**

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

10.2d-2\_Išvežtinų 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 Laikiniai 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 ir suteiktų paslaugų ir sunaudotų prekių žurnalo šablonas.

### **10.4 MARŽOS schema**

10.4-1b\_Naudotų prekių PVM apmokestinimui maržos schemos taikymo SUVESTINĖ.

10.4-2b\_Turizmo paslaugų PVM apmokestinimui maržos schemos taikymo 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 Mišri veikla prašymas.

### **10.6 Paslaugų įsigijimas iš užsienio**

- 10.6b Iš užsienio asmenų įsigytų paslaugų apmokestinimo PVM suvestinė.
- 10.6c\_1 priedas paslaugų teikimo vietos nustatymas.
- 10.6d\_1 Įsigytų paslaugų iš užsienio asmenų apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas PVM mokėtojai.
- 10.6d\_2 Įsigytų paslaugų iš užsienio asmenų apskaitos ir apmokestinimo žiniaraščio šablonas ne PVM mokėtojai.

### **10.7 Prekių įsigijimas iš ES valstybių**

- 10.7b\_Prekių įsigijimas 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 pardavimas ES pirkėjams SUVESTINĖ.
- 10.8d Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į ES valstybes nares apskaitos žiniaraštis ŠABLONAS.

### **10.9 PVM atskaitos tikslinimas**

- 10.9b\_PVM atskaitos tikslinimas SUVESTINĖ.
- 10.9d\_1\_IMT\_PVM atskaitos tikslinimas dėl turto naudojimo paskirties pasikeitimo apskaitos žiniaraštis.
- 10.9d\_2\_IMT\_PVM atskaitos tikslinimas dėl išregistravimo 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 registru tvarkymo ir jų duomenų teikimo VMI nuo 2016 10 01 išaiškinimų suvestinė.
- 10.10c. 1 priedas PVM sąskaitų faktūrų registrai.
- 10.10c-2 priedas Supaprastintos PVM sąskaitos faktūros rekvizitai.
- 10.10c-3 priedas Kreditinių ir debetinių PVM sąskaitų faktūrų privalomi rekvizitai.
- 10.10c-4 Dažniausiai pasitaikančios nuorodos PVM sąskaitos faktūrose.

### **10.11 Prekių 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 patiekto pagal pareikalavimą, apskaitos

žurnalas.

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

## **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. 2 Automobilio naudojimo privatiems poreikiams žiniaraštis Šablonas.

### **11.2. Dividendai ir tantjemos.**

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

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

11.2d.-2 Tantjimų žiniaraščio šablonas.

11.2e Dividendai ir tantjemos protokolas.

### **11.3\_Dovanos ir prizai, įteikti darbuotojams ir jų šeimos nariams.**

11.3b Dovanų ir prizų darbuotojams SUVESTINĖ.

11.3d Įteiktu darbuotojams dovanu žiniaraštis.

11.3e Dovanos įteikimo aktas.

### **11.4\_Dovanos ir prizai, įteikti ne darbuotojams.**

11.4b Dovanų ir prizų ne darbuotojams SUVESTINĖ.

11.4d1 Dovanos ir prizai žiniaraščio Šablonas.

11.4d2 Įteiktų dovanų žiniaraštis.

11.4e1 Dovanos ir prizai aktas.

11.4e2 Dovanos ir prizai 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. Fiziniais asmenimis 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\_klases pajamu suvestine.

11\_7c B klases pajamos suvestines priedas.

11\_7d-1\_Gyventojams išmokėtų\_B\_kl\_pajamų žiniaraštis.

11\_7d-2\_Išmokėtų\_B\_kl\_pajamų kaupimo principu žiniaraštis.

### **11.9. Kiti GPM objektai.**

### **11.10 Mėnesinės GPM deklaracijos GPM313 parengimo darbinė lentelė.**

### **11.11. GPM deklaravimai 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.