

IŠSKIRTINIS PASIŪLYMAS

IŠSKIRTINIS PASIŪLYMAS PANEVĖŽIO PREKYBOS, PRAMONĖS IR AMATŲ RŪMŲ NARIAMS

2025 FA rengimas: svarbiausi žingsniai ir savikontrolė

SEMINARO INFORMACIJA

Lektorius - auditorius, mokesčių konsultantas Artūras Kapitanovas

Mokymai vyks 2026 m. Kovo 19 d., viešbutyje "Romantic", adresas Kranto g. 24, 35173 Panevėžys.

PROGRAMA

10:00-16:30	Seminaro trukmė
09:00-10:00	Registracija
12:00-13:00	Pietūs
14:30-14:45	Pertrauka
Nuo 15:45	Klausimų – atsakymų sesija

PAPILDOMA INFORMACIJA

Kiekvienas seminaro dalyvis gauna el. dalyvio pažymėjimą ir seminaro medžiagą.

APIE SEMINARĄ

Finansinių ataskaitų rengimo įkarštis jau čia

Metų pradžia buhalteriu – ne naujas startas, o finišo tiesioji. Sausį skubate surinkti paskutinius duomenis, sutikrinti likučius, išgaudyti trūkstamas sąskaitas faktūras. Vasaris–kovas – pats intensyviausias laikotarpis: reikia viską sudėlioti į vientisą vaizdą, patikrinti, ar skaičiai atitinka realybę, ir spėti teisingai ir kokybiškai parengti finansines ataskaitas.

Su kuo susiduriate kasmet?

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaičiuotas, bet ar tikrai atitinka mokestinius reikalavimus? Atidėjiniai sudėlioti, bet ar pagrįsti? Skolos nurašytos, bet ar turėjote teisę tai daryti? Sandoriai su susijusiais asmenimis – ar kainos atitinka rinkos sąlygas? Ar atitinka „turinio viršenybės prieš formą“ principą? Reprezentacinės išlaidos, automobilių naudojimas asmeniniams poreikiams – kur riba tarp leidžiamų ir neleidžiamų atskaitymų?

Šie ir kiti klausimai iškyla kiekvienais metais. Ir kiekvienais metais svarbu žinoti naujausius atsakymus – nes taisyklės nuolat keičiasi. **O dar svarbiau – turėti aiškius savikontrolės kriterijus**, pagal kuriuos galėtumėte patikrinti savo darbą prieš pateikiant ataskaitas.

Ką gausite seminare?

Praktinį žvilgsnį į sudėtingiausius finansinių ataskaitų rengimo žingsnius ir savikontrolės taškus: pelno mokesčio subtilybes ir PLN204 pildymą, leidžiamus ir neleidžiamus atskaitymus, investicinius projektus, MTEP lengvatą, mokestinių nuostolių perdavimą, labdaros ir paramos įstatymo nuostatas. Lektorius aptars ir 2026 m. įsigaliojusius pakeitimus – PMI, GPMĮ, MAĮ, NTMI.

Seminaras baigsis klausimų-atsakymų sesija – galėsite aptarti konkrečias situacijas iš savo praktikos ir gauti atsakymus iš eksperto.

TEMOS

1. Apskaitos tvarkymo ypatumai ir finansinė atskaitomybė už 2025 m.:
 - Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo įtaka 2025 m. finansinėms ataskaitoms.
 - Finansinės apskaitos įstatymo ypatumai ir taikymas rengiant 2025 finansines ataskaitas.
 - Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų taikymas rengiant 2025 finansines ataskaitas.
 - Konsoliduotų finansinių ataskaitų sudarymo naujovės. Tvarumo ataskaitų sudarymo naujovės.
 - Privalomas auditas.
 - Mažųjų bendrijų įstatymo ir Individualių įmonių įstatymo ypatumai.
 - Akcinių bendrovių įstatymo įtaka finansinių ataskaitų rengimui.
 - Labdaros ir paramos įstatymo nuostatų taikymas. Suteikta ir gauta parama.
2. Pelno mokesčio įstatymas (PMI):
 - Pelno mokesčio tarifų ir lengvatų taikymas.
 - Pelno mokesčio įstatymo naujovės nuo 2026 metų.
 - Leidžiamų atskaitymų tvarka lengvųjų automobilių įsigijimo ir nuomos išlaidoms ir atspindėjimas PLN204.
 - Neapmokestinamos pajamos.

- Apmokestinami ir neapmokestinami dividendai.
- Leidžiamų ir neleidžiamų atskaitymų (baudos, delspinigiai, netesybos ir kt.) nustatymas, apmokestinimas ir apskaita.
- Komandiruočių sąnaudos.
- Reprezentacinės išlaidos.
- Skolos ir beviltiškos skolos.
- Atidėtojo pelno mokesčio pripažinimas, pasikeitimas, parodymas finansinėse ataskaitose.
- Investicinio projekto nuostatų taikymas. Problematika.
- MTEP lengvata.
- Sandoriai su asocijuotais asmenimis.
- Avansinio pelno mokesčio (FR0430) apskaičiavimo, sumokėjimo ir deklaravimo tvarka.
- Apmokestinimas prie pajamų šaltinio (nekilnojamojo turto pirkimas iš užsienio piliečių).
- Turto perkėlimo iš LR apmokestinimas pagal PMĮ.
- Mokestinių nuostolių iš įprastinės veiklos atskaitymai.
- Mokestinių nuostolių perdavimas įmonių grupėje. Naujovės nuo 2026 m.
- Lietuvos įmonių nuolatinių buveinių nuostolių perdavimas: perskaičiavimai pagal PMĮ nuostatas.

3. Gyventojų pajamų mokestis (GPM):

- GPM lengvatos ir jų taikymas 2025 m.
- GPM apmokestinamos ir neapmokestinamos pajamos.
- VMI dažniausiai nustatomos klaidos:
 - Turinio viršenybės prieš formą principas;
 - Paskolų, obligacijų palūkanos ir jų apmokestinimas;
 - IT tikrosios rinkos vertės pardavimo sandorių nustatymas.
- Pajamos natūra. Tarnybinių automobilių naudojimas asmeniniams poreikiams, ilgalaikio turto pirkimas (butai, laivai ir pan.), įvairios dovanos.
- IĮ ir MB savininkų gautų sumų, kurios apmokestinamos valstybinio socialinio draudimo įmokomis (pajamos savo esme atitinkančios darbo santykius) reglamentavimas ir ypatumai.
- Nenuolatinio Lietuvos gyventojo pajamų apmokestinimo niuansai (užsienio atlikėjams, konsultantams ir kt.).
- Darbo užmokesčio mokėjimas už gruodžio mėnesį.
- GPMĮ pakeitimai nuo 2026-01-01.

4. Pridėtinės vertės mokestis (PVM):

- PVM apskaičiavimas ir deklaravimas remiantis naujausiais PVM įstatymo pakeitimais. **Tikri ir netikri PVM mokėtojai.**
- Lengvatinių PVM tarifų taikymo ypatumai.
- PVM neapmokestinamos paslaugos.
- Mišraus PVM atskaita.
- Teisė susigrąžinti PVM nuo beviltiškų skolų.

- Atvirkštinio apmokestinimo PVM mechanizmo taikymas.
 - 0 proc. PVM tarifo taikymas ir jo pagrįstumo įrodymai.
 - Pareiga tikrinti užsienio tiekėjus PVM tikslais.
 - Nekilnojamojo turto pardavimo ir nuomos sandorių apmokestinimas PVM.
 - Elektroninė prekyba.: prekių tiekimas ir apmokestinimas.
 - PVM atskaita: dažniausiai nustatomos klaidos.
5. Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai ir reguliavimas 2025-2026 m.
- Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai 2026 m.
 - Mokestiniai patikrinimai ir mokestiniai tyrimai.
 - Deklaracijų tikslinimo laikotarpis.
 - Mokesčių administratoriaus teisė išieškoti lėšas. Kokiais atvejais lėšos gali būti išieškomos tiesiogiai iš vadovo?
 - Mokestinių nepriemokų išieškojimo aktualijos ir naujovės nuo 2026-06-30.
6. Prievolės teikti informaciją FNTT įgyvendinant PPTFPĮ.
7. Klausimų-atsakymų sesija.