

Mažosios bendrijos. Klausimai – atsakymai

(parengta pagal teisės aktų nuostatas galiojusias 2018 m. sausio 1 d.)

Dėl Gyventojų pajamų mokesčio

1. Kokias pajamas gali gauti mažosios bendrijos narys iš mažosios bendrijos. Kaip apmokestinamos gaunamos pajamos?

Atsakymas

MB narys gali priskirti dalį gautų pajamų su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms - iš MB gauta suma priskirta su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms turi neviršyti sumos, nuo kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo (toliau - VSDĮ) nuostatas skaičiuojamos ir mokamos MB nario valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD įmokos) įmokos. Socialinio draudimo įmokų bazė negali būti didesnė negu 28 VDU - nuo 2018-01-01 22643,60 Eur (808,70x28). Pajamų mokesčio tikslais su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma, deklaruojama 02 pajamų rūšies kodu ir atitinkamai apmokestinama pajamų mokesčiu tik **faktiškai** išsiimta suma. Atėmus metinį NPD mokamas 15 proc. pajamų mokestis. MB nario dalis pajamų priskirtų su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms pagal pajamų mokesčio sumokėjimo tvarką priskiriamos B klasės pajamoms, nuo kurių pajamų mokestį sumoka pats MB narys pasibaigus mokestiniams metams ir pateikus deklaraciją.

Iš MB gautos pajamos iš paskirstytojo pelno:

MB narys gali gauti pajamas iš paskirstytojo pelno, kurios deklaruojamos 26 pajamų rūšies kodu, apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

MB nario gautos pajamos iš paskirstytojo pelno pagal pajamų mokesčio sumokėjimo tvarką priskiriamos B klasės pajamoms.

2. Kaip apmokestinamos MB vadovo gautos pajamos pagal civilinę paslaugų sutartį?

Atsakymas

MB vadovui išmokamos pagal civilinę paslaugų sutartį sumos apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą. VSD įmokos nuo pagal paslaugų sutartį gaunamų pajamų nemokamos.

Jeigu paslaugų sutartis sudaryta su MB vadovu (nariu), tai išmokamos sumos priskiriamos B klasės pajamoms, kurias pats MB vadovas (narys) privalo apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti pajamų mokestį mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 dienos.

3. Kokia tvarka apmokestinamos MB vadovui (ne nariui) pagal paslaugų sutartį išmokamos sumos?

MB, išmokėdama MB vadovui (ne nariui) sumas, pagal paslaugų sutartį apskaičiuoja, išskaičiuoja ir sumoka į biudžetą 15 proc. pajamų mokestį GPMĮ 23 str. nustatyta tvarka, t. y. išmokamos MB vadovui (ne MB nariui) sumos pagal pajamų mokesčio sumokėjimo tvarką priskiriamos A klasės pajamoms.

4. MB narys vyksta į komandiruotę. Ar pagal normas mokami dienpinigiai yra neapmokestinami?

Atsakymas

Vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo nuostatomis MB nario išvykimas iš darbo vietos laikomas komandiruoje, todėl jo pagal normas gaunami dienpinigiai neapmokestinami, o normos viršijanti dalis apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu.

5. Ar, apskaičiuojant komandiruočių kompensacijas mažųjų bendrijų nariams, yra atsižvelgiama į jų gaunamas pajamas?

Atsakymas

Kai dienpinigiai išmokami mažųjų bendrijų nariams, apribojimas (nustatytas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“), susijęs su jų gaunamomis pajamomis, netaikomas, nes MB narių darbas nėra grindžiamas darbo sutartimi.

6. MBĮ 10 str. numatytas nario teisių perleidimas. Kaip nario teisių perleidimo pajamos arba pagal MBĮ 11 str. savanoriško pasitraukimo atveju gautos pajamos, apmokestinamos pajamų mokesčiu?

Atsakymas

Savo esme už nario teisių perleidimą gautos pajamos prilyginamos vertybinių popierių pardavimo pajamoms.

Pagal MBĮ 10 straipsnį MB narys turi teisę MB nuostatuose ir įstatymuose nustatyta tvarka perleisti nario teises. MB nario teisių perleidimas laikytinas vertybinių popierių pardavimu, kurių įsigijimo kaina lygi įnašo vertei (jeigu buvo įnešta turtu, įsigijimo kaina lygi vertei, kuri buvo nustatyta MB susirinkimo sprendimu).

Pagal MBĮ 11 straipsnį MB narys turi teisę savanoriškai pasitraukti iš bendrijos. MB nariui tokiu atveju turi būti grąžintas jo įnašas ar kompensuota įnašo vertė, padidinta MB pelno ar sumažinta MB nuostolių dalimi, proporcinga jo įnašo į MB dydžiui (vertei). MB nariui savanoriškai pasitraukus iš MB-jos jam grąžinamas įnašas laikomas turto (t. y. teisių – vertybinių popierių) pardavimu bendrovei. Šiuo atveju MB nario gautos pajamos apmokestinamos pagal GPMĮ nuostatas, taikomas ne individualios veiklos turto, t. y. vertybinių popierių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės pajamų apmokestinimui. Jeigu MB nariui grąžinamas įnašas turtu, tai teisių pardavimo pajamomis laikoma gauto turto tikrojo rinkos kaina teisių perleidimo bendrovei dieną. Vertybinių popierių pardavimo pajamos deklaruojamos 12 pajamų rūšies kodu, apskaičiuojant apmokestinamąsias pajamas iš apskaičiuoto skirtumo tarp pardavimo ir įsigijimo kainų, atimamas 500 eurų neapmokestinamasis dydis. Jeigu teisės perleidžiamos pagal MBĮ 11 str. pasitraukimo atveju tai pačiai MB - 500 eurų neapmokestinamasis dydis netaikomas.

7. Kaip ir kada MB narys turi sumokėti gyventojų pajamų mokestį nuo iš MB gautų pajamų?

Atsakymas

MB nario gaunamos pajamos pagal pajamų mokesčio sumokėjimo tvarką priskiriamos B klasės pajamoms. Pats MB narys (nuolatinis Lietuvos gyventojas) mokestiniam laikotarpiui pasibaigus turi visas iš MB gautas pajamas deklaruoti, apskaičiuoti ir iki gegužės 1 dienos sumokėti apskaičiuotą pajamų mokestį.

8. MB nariai užsiima maisto gamavimo veikla, todėl privalo reguliariai tikrinti sveikatą. MB už šių narių sveikatos patikrinimą sumoka tiesiogiai poliklinikai. Ar bus laikoma, kad MB nariai gavo pajamas natūra?

Kadangi sveikatos patikrinimas yra privalomas, todėl MB nariui kompensuotos sveikatos patikrinimo išlaidos nėra pajamos natūra, o išmokėta kompensacijos suma priskiriama MB leidžiamiems atskaitymams kaip būtinos tokios veiklos sąnaudos.

Dėl pelno mokesčio

1. Kokių pelno mokesčių tarifų apmokestinamas MB apmokestinamasis pelnas?

Atsakymas

15 procentų

arba

5 procentų pelno mokesčio tarifu, jeigu:

- vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių,
- mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur ir
- MB neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų.

2. Kokių pelno mokesčių tarifų gali būti apmokestinamas nuo 2018 mokestinio laikotarpio naujai įsteigtų MB pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas?

Atsakymas

0 procentų pelno mokesčio tarifu, jeigu:

- vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ne didesnis kaip 10 žmonių, t. y. mažiau arba lygus 10;

- pirmojo mokestinio laikotarpio pajamos ne didesnės kaip 300 000 Eur;

- vienetas neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų;

- vieneto dalyvis (dalyviai) yra tik fizinis asmuo (ar fiziniai asmenys);

- per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį: vieneto veikla nėra sustabdoma, vienetas nėra likviduojamas, reorganizuojamas ir vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.

3. Pagal PMĮ 5 str. 2 dalį lengvata vienetai taikoma, jei vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ne didesnis kaip 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos ne didesnės kaip 300 000 eurų, išskyrus atvejus, nustatytus PMĮ 5 str. 3 dalyje. Jeigu tas pats fizinis asmuo (ar tie patys asmenys) yra dviejų Mažųjų bendrijų savininkas/steigėjas (ar savininkai), ar MB bus taikoma 0 proc. ar 5 proc. pelno mokesčio lengvata? Jeigu tas pats fizinis asmuo (ar tie patys asmenys) yra dviejų Mažųjų bendrijų savininkas/steigėjas (ar savininkai), ar atsižvelgiama į dalyvių šeimos narių valdomas akcijas (dalis, pajus)?

Atsakymas

Atskirų lengvatinių 0 proc. ar 5 proc. pelno mokesčio tarifų apribojimų MB nenumatyta, todėl būtų taikomos bendros nuostatos. Pagal šiuo metu galiojančias PMĮ 5 str. 3 dalies nuostatas, lengvatinis (0 ar 5 proc.) pelno mokesčio tarifas nebūtų taikomas:

- vienetais, kuriuose tas pats MB narys paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 dalių (pajų, akcijų);- vienetais, kuriuose tie patys dalyviai kartu paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 dalių (pajų, akcijų);

- jeigu tas pats fizinis asmuo ir (arba) jo šeimos nariai būtų individualios įmonės savininkas (ai) ir valdytų daugiau kaip 50 procentų MB dalių.

3. Kokios sąnaudos priskiriamos MB leidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas

Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos visos faktiškai patirtos įprastinės tokie veiklai išlaidos, būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

Mažosios bendrijos leidžiamiems atskaitymams taip pat priskiriama MB nariui išmokėta suma, nuo kurios pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos mažosios bendrijos nario valstybinio socialinio draudimo įmokos.

4. Ar patirtos MB steigimo išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams vadovaujantis PMĮ 17 str. 1 dalimi?

Atsakymas

MB išlaidos, kurios tiesiogiai susijusios su MB steigimu, pvz., įstatų parengimo ir įregistravimo, laikomos neleidžiamais atskaitymais kaip neįprastinės MB vykdomai veiklai sąnaudos. MB veiklos pradžios išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su MB steigimu (pvz., išlaidos teisinėms, konsultavimo paslaugoms apmokėti, bendrijos spaudų registravimo rinkliavos, blankų gamybos ir pan. išlaidos, nesusijusios su būsimaisiais laikotarpiais), priskiriamos leidžiamiems atskaitymams tą mokestinį laikotarpį, kurį jos faktiškai patiriamos.

5. Kokia tvarka MB deklaruoja pelno mokesť?

Atsakymas

Metiniam pelno mokesčiui deklaruoti naudojamos metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 forma, patvirtinta VMI prie FM viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2. Metinė pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui pateikiama pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos. Jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, metinė pelno mokesčio deklaracija pateikiama iki kitų metų birželio 15 dienos.

Pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio penkioliktos dienos.

6. Kokia tvarka deklaruojamas avansinis pelno mokestis?

Atsakymas

Jei praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos neviršijo 300 000 eurų, vienetas mokestiniu laikotarpiu avansinio pelno mokesčio deklaruoti ir mokėti neprivalo.

Vadovaujantis PMĮ 47 straipsniu, pirmaisiais mokestiniais metais įregistruotos MB nuo avansinio pelno mokesčio atleidžiamos, o antraisiais mokestiniais metais, pasirinkusios avansinį mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, pradeda mokėti avansinį pelno mokestį nuo mokestinio laikotarpio septinto mėnesio.

Avansinis pelno mokestis deklaruojamas pagal Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289.

Jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija už pirmuosius šešis mokestinio laikotarpio mėnesius pateikiama mokesčių administratoriui ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliktą dieną (jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais – kovo 15 dieną), o už mokestinio laikotarpio septintą - dvyliktą mėnesius - ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną (jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais – rugsėjo 15 dieną). Jei avansinis pelno mokestis skaičiuojamas pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, deklaracija pateikiama iki einamųjų mokestinių metų trečio mėnesio penkioliktą dieną (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais – iki kovo 15 dienos).

7. Mažajai bendrijai perduotas nario įnašas tampa MB nuosavybe. O kokia to įnašo vertė mokestine prasme?

Atsakymas

Pagal MB įstatymo 19 straipsnį nepiniginių įnašų vertę nustato MB narių susirinkimas. Kadangi apskaita turi būti tvarkoma taip, kad atvaizduotų realią MB finansinę padėtį, įnašo vertė turėtų būti artima arba lygi įnešamo turto tikrajai rinkos kainai.

8. Ar taikomas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 39 „Dėl materialiojo ilgalaikio turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių (personalinių) įmonių savininkams ir jų šeimų nariams ir yra naudojamas šių vienetų veikloje, eksploatavimo ir remonto sąnaudų atskaitymo iš šių vienetų pajamų tvarkos patvirtinimo“ MB ir ar gali bendrijų nariai naudoti savo turtą MB veikloje kaip ir IĮ atveju?

Atsakymas

Netaikoma.

9. Mažosios bendrijos nariui, pasitraukiančiam iš MB, turi būti gražintas jo įnašas ar kompensuota įnašo vertė, padidinta Mažosios bendrijos pelno ar sumažinta MB nuostolių, dalimi, proporcinga jo įnašo į MB dydžiui (vertei). Ar tai nebus laikoma pardavimu pagal PMĮ 16 str., jei įnašas buvo turtinis (Nes turtas perėjo MB nuosavybėn)?

Atsakymas

Jeigu MB bendrijos nariui būtų perduotas turtas, turto perdavimas būtų laikomas turo pardavimu.

10. MB moka gyvybės draudimo įmokas. Draudimo sutartyje nurodyti naudos gavėjai – mažosios bendrijos nariai. Ar MB mokamos draudimo įmokos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Atsakymas

Pagal PMĮ 17 str. 1 d. nuostatas leidžiamiems atskaitymams priskiriamos visos išlaidos darbuotojų naudai, jeigu ši darbuotojų gauta nauda pagal GPMĮ nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas. MB nariui šios nuostatos netaikomos, nes MB narys nėra darbuotojas, todėl už MB narių sumokėtos gyvybės draudimo įmokos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

11. MB narys perduoda MB savo automobilį kaip turtinį nario įnašą. Ar perduoto turto nusidėvėjimo, remonto ir eksploatacijos išlaidos gali būti priskirtos MB leidžiamoms atskaitymams?

Atsakymas

Tuo atveju, kai MB perduoda turtą kaip nario įnašą, toks turto perdavimas būtų laikomas pardavimu, todėl MB turi teisę MB veikloje naudojamo šio turto įsigijimo kainą priskirti ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams. Leidžiamoms atskaitymams taip pat būtų priskiriamos MB veikloje naudojamo turto remonto ir eksploataavimo išlaidos.

12. Nuo kokios turtinio įnašo įsigijimo kainos skaičiuojamas nusidėvėjimas?

Atsakymas.

12.1. Kai MB narys dalį MB apmoka turtu, kurį MB įvertina mažesne arba tokia pat kaip MB nario įsigijimo kaina. Tokiu atveju pelno mokesčio tikslais to turto įsigijimo kaina MB yra kaina, už kurią įsigijama MB dalis.

Pavyzdys

MB nario turtinis įnašas – automobilis, kurio įsigijimo kaina MB nariui pagal dokumentus – 30 000 Eur. MB įvertino, kad dabartinė šio automobilio tikroji rinkos kaina – 20 000 Eur. Automobilio įsigijimo kaina MB, nuo kurios skaičiuojamas ir ribojamų dydžių leidžiamoms priskiriamas nusidėvėjimas, yra 20 000 Eur.

12.2. Kai MB narys dalį MB apmoka turtu, kurį MB įvertina didesne kaip MB nario įsigijimo kaina. Vadovaujantis PMĮ 14 str. 4 dalies nuostatomis, MB nario turto įsigijimo kaina pelno mokesčio tikslais gali būti didinama vieneto dalyvio turto vertės padidėjimo pajamų, uždirbtų iš tokio šio turto perleidimo ir įtrauktų į vieneto dalyvio pajamas, kurios buvo apmokestintos, suma. Atsižvelgiant į tai, kad MB narys yra fizinis asmuo, turto įsigijimo kaina MB pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais gali būti didinama tuo atveju, kai MB nario turto vertės padidėjimo pajamoms netaikomos Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatytos lengvatos.

Pavyzdys

Turtinis įnašas į MB – nekilnojamasis turtas (butas), kurį MB įvertino 250 000 Eur. MB narys pagal turimus dokumentus šį butą nusipirko 2006 metais už 517 920 Lt (150 000 Eur). Kadangi nuo nekilnojamojo turto įsigijimo dienos praėjo dešimt metų, turto vertės padidėjimo pajamos 100 000 Eur (250 000 Eur – 150 000 Eur) neapmokestinamos, todėl MB to turto įsigijimo kaina, nuo kurios apskaičiuotas nusidėvėjimas priskiriamas ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams, yra buto įsigijimo kaina 150 000 Eur.

12.3. Kai MB narys dalį MB apmoka turtu, neturėdamas turto įsigijimo dokumentų ir įsigijimo kaina nežinoma, tai to turto įsigijimo kaina MB yra to turto tikroji rinkos kaina, jeigu MB nario turto vertės padidėjimo pajamoms netaikomos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo lengvatos.

1 pavyzdys

MB nario turtinis įnašas – baldai, kuriuos MB narių susirinkimas įvertino 10 000 Eur. Baldų įsigijimą patvirtinančių dokumentų MB narys neturi. Baldai priskirti ilgalaikiam materialiam turtui, kuris bus naudojamas MB veikloje. Perduodant baldus kaip turtinį įnašą, laikoma, kad MB narys perduoda baldus už 10 000 Eur. Kadangi nėra baldų įsigijimą patvirtinančių dokumentų, MB nario baldų įsigijimo kaina - nulis. Mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, MB narys privalo deklaruoti B klasės pajamoms priskiriamas kito turto (šiuo atveju - baldų) pardavimo pajamas ir sumokėti pajamų mokestį. Apskaičiuodamas pajamų mokestį MB narys prisitaiko 2500 Eur neapmokestinamąjį pajamų dydį, todėl MB to turto įsigijimo kaina, nuo kurios gali būti skaičiuojamas nusidėvėjimas priskiriamas ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams, yra 7500 Eur (10 000 Eur – 2500 Eur).

2 pavyzdys

MB nario turtinis įnašas – nekilnojamasis turtas (patalpos). MB nariai turtinį įnašą įvertino 300 000 Eur. MB narys pagal dokumentus šias patalpas 2013 metais gavo kaip dovaną. Tikroji rinkos kaina – 200 000 Eur. Patalpos bus naudojamos MB veikloje. Patalpos iki perdavimo MB kaip turtinį įnašą

nebuvo išlaikytos dešimt metų, todėl MB nario už patalpų perleidimą apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos iš turtinio įnašo tikrosios rinkos kainos perdavimo metu atėmus įsigijimo kainą – šių patalpų tikrąją kainą, kuri buvo dovanos gavimo metu. MB nekilnojamojo turto (patalpų) įsigijimo kaina, nuo kurios apskaičiuotas nusidėvėjimas priskiriamas ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, yra 100 000 (300 000 – 200 000) Eur.

3 pavyzdys

MB nario turtinis įnašas - nekilnojamas turtas (butas). MB narys pagal dokumentus šį turtą paveldėjo prieš 10 metų. Buto kaina paveldėjimo mokesčiui apskaičiuoti – 250 000 Eur MB nariai įnašą įvertino tikrąją rinkos kainą – 350 000 Eur.

Nekilnojamojo turto, perduoto ar kitokiu būdu perleisto nuosavybėn praėjus dešimčiai metų, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamos, pajamų mokesčiu neapmokestinamos, todėl MB nekilnojamojo turto (buto) įsigijimo kaina, nuo kurios apskaičiuotas nusidėvėjimas priskiriamas leidžiamiems atskaitymams, yra 250 000 Eur.

13. Ar MB vadovui (nariui) kompensuotos sumos, skirtos jo kelionės, apgyvendinimo ir pan. išlaidoms kompensuoti yra MB leidžiami atskaitymai?

Atsakymas

Pagal PMĮ 21 straipsnį MB nario išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti darbo funkcijoms ar kelti klasifikaciją, laikomos komandiruote. Vadovaujantis šiomis nuostatomis, MB vadovo (nario) kelionės, apgyvendinimo ir pan. išlaidos gali būti priskirtos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip komandiruočių sąnaudos.

14. Ar leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriama direktoriui (MB nariui) išmokėta 100 proc. padidinta dienpinigių suma, kai MB narys (vadovas) vyksta į komandiruotę užsienyje?

Atsakymas

MB direktoriui (MB nariui) išmokėta 100 proc. padidinta dienpinigių suma gali būti priskirta leidžiamiems atskaitymams.

15. Ar leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriama direktoriui (ne MB nariui) mokami dienpinigiai, kai direktorius vyksta į komandiruotę?

Atsakymas

Jeigu direktorius nėra MB narys, tai patirtos išlaidos nelaikomos komandiruočių sąnaudomis.

Tačiau direktoriui kompensuotos patirtos išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, jeigu toks kompensavimas numatytas civilinėje paslaugų sutartyje.

16. Ar priskiriamos leidžiamiems atskaitymams už MB narį mokamos socialinio draudimo įmokos?

Atsakymas

Pagal PMĮ 17 str. 1 dalies nuostatas mažosios bendrijos, apskaičiuodamos apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams gali priskirti sumą, nuo kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos mažosios bendrijos nario valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD) įmokos.

Atkreipiame dėmesį, kad bendra metinė suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos, turi būti ne didesnė kaip 28 VDU (22643,60 Eur). Taigi, metinė leidžiamiems atskaitymams priskirtina suma negali būti didesnė kaip 22643,60 Eur.

Dėl pridėtinės vertės mokesčio

1. Kada MB atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoja?

Atsakymas.

- MB privalo registruotis PVM mokėtoja, jeigu bendra atlygio už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas suma per metus (paskutinius 12 mėnesių) viršijo 45 000 eurų. PVM turi būti pradėtas skaičiuoti nuo to mėnesio, kurį minėta riba buvo viršyta (Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, toliau – PVMĮ, 71 str. 2 d.) PVM turi būti apskaičiuojamas už visas patiektas prekes ir (arba) pateiktas paslaugas, dėl kurių tiekimo (teikimo) nurodytoji riba buvo

viršyta. MB privalo registruotis PVM mokėtoja, jeigu visų MB įsigytų iš kitų ES valstybių narių prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos) praėjusiais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVMĮ 71¹ str.).

PVM turi būti apskaičiuotas už visas įsigytas prekes, dėl kurių ši riba yra viršyta. PVM prievolės MB dėl nurodytos įsigytų prekių sumos viršijimo išlieka einamaisiais ir paskesniais metais.

Pažymėtina, kad atsiradus prievolei registruotis PVM mokėtoja dėl prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, t. y. kai įsigytų prekių vertė praėjusiais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų, MB privalo skaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM už šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, neatsižvelgiant į tai, kad 12 paskutiniųjų mėnesių atlygio suma neviršija 45 000 eurų. O tuo atveju, jeigu MB atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoja dėl to, kad 12 paskutiniųjų mėnesių atlygis už šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas viršijo 45 000 eurų, tai ji privalo skaičiuoti ir visų iš kitų valstybių narių įsigyjamų prekių PVM, neatsižvelgiant į tai, ar einamaisiais kalendoriniais metais įsigytų prekių vertė viršija 14 000 eurų.

Pažymėtina, kad jeigu MB kontroliuoja keletą juridinių asmenų arba yra kontroliuojamas asmens, kuris kontroliuoja keletą juridinių asmenų, tai prievolė registruotis PVM mokėtojais nurodytiems asmenims atsiranda tais atvejais, kai bendra visų nurodytų asmenų gauto (gautino) atlygio suma per paskutinius 12 mėnesių viršija 45 000 eurų arba jeigu jų bendra įsigytų prekių vertė praėjusiais kalendoriniais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVMĮ 71, 71¹ str.)

2. Ar MB vadovo pagal sudarytą civilinę paslaugų sutartį teikiamos MB paslaugos yra PVM objektas?

Atsakymas.

MB vadovo pagal sudarytą civilinę paslaugų sutartį šalies teritorijoje už atlygį MB teikiamos paslaugos (kurios PVM tikslais nelaikomos darbo veikla) pagal PVMĮ 3 straipsnio nuostatas yra PVM objektas. Todėl per 12 paskutinių mėnesių už vykdant ekonominę veiklą šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas gautam (gautinam) atlygiui viršijus PVMĮ 71 straipsnyje nustatytą ribą (45 000 eurų), MB vadovas turi registruotis PVM mokėtoju ir PVMĮ nustatyta tvarka mokėti PVM į biudžetą. Atkreiptinas dėmesys, kad skaičiuojant 45 000 eurų atlygio sumą turi būti atsižvelgiama į atlygį už bet kokią MB vadovo, kaip fizinio asmens, vykdomą ekonominę veiklą, neatsižvelgiant į jos mastą.

MB vadovas taip pat privalo registruotis PVM mokėtoju, jeigu jis savo ekonominei veiklai vykdyti iš kitų valstybių narių įsigijo prekių išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes, neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos, ir jų vertė praėjusiais kalendoriniais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų.

Atkreiptinas dėmesys, kad MB vadovas, atsiradus prievolei registruotis PVM mokėtoju dėl teikiamų paslaugų ir (arba) tiekiamų prekių, privalo apskaičiuoti įsigytų prekių PVM, neatsižvelgiant į tai, kad einamaisiais kalendoriniais metais iš kitų valstybių narių įsigytų prekių vertė nesieks 14 000 eurų. Tuo atveju, jeigu MB vadovui atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju dėl prekių įsigijimo iš kitų valstybių narių, tai jis privalo skaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM už šalies teritorijoje patiektas prekes ir (arba) suteiktas paslaugas, neatsižvelgiant į tai, kad 12 paskutiniųjų mėnesių atlygio suma neviršija 45 000 eurų. Pažymėtina, kad jeigu MB vadovas kontroliuoja keletą juridinių asmenų ir visų jo kontroliuojamų juridinių asmenų ir jo paties bendra gauta ar gautina atlygio už, vykdant ekonominę veiklą, patiektas prekes ir/ar paslaugas suma per paskutinius 12 mėnesių viršijo 45 000 eurų arba jeigu bendra MB vadovo ir visų jo kontroliuojamų asmenų Lietuvoje iš kitų valstybių narių įsigytų prekių (kitų nei naujos transporto priemonės ar akcizais apmokestinamos prekės) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos) praėjusiais kalendoriniais

metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų, tai MB vadovas ir visi jo kontroliuojami asmenys privalo registruotis PVM mokėtojais (PVMĮ 71, 71¹ str.).