

## Detali mokymų programa:

### „Finansinės atskaitomybės reforma. Kaip rengsime ataskaitas už 2024 m. mokestinės naujovės 2025 metais“

1. Finansinės atskaitomybės reforma: naujas įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas, aktualus rengiant jau šių metų ataskaitas:
  - Keičiasi rodikliai dėl finansinių ataskaitų sudarymo.
  - Keičiasi audito privalomumo rodikliai.
  - Naujai įtvirtinta audito prievolė juridiniams asmenims (MB, ŪB, ŽŪB, KB, VŠĮ, asociacijos, labdaros ir paramos fondai).
  - Naujos ataskaitos (tvarumo).
  - Finansinių ataskaitų rinkinio be auditoriaus išvados nepriėmimas registru centre.
2. Apskaitos tvarkymo ypatumai ir finansinė atskaitomybė už 2024 m.:
  - Naujo įmonių ir įmonių grupių įstatymo įtaka 2024 finansinėms ataskaitoms.
  - Finansinės apskaitos įstatymo pakeitimai ir taikymas rengiant 2024 finansines ataskaitas.
  - Lietuvos finansinės atskaitomybės (Verslo apskaitos) standartų taikymas rengiant 2024 finansines ataskaitas.
  - Mažųjų bendrijų įstatymo ir Individualių įmonių įstatymo ypatumai.
  - Akcinių bendrovių įstatymo įtaka finansinių ataskaitų rengimui.
  - Labdaros ir paramos įstatymo nuostatų taikymas teikiant paramą.
  - Inventorizacija: pasiruošimas, atlikimas, dokumentacija ir parodymas apskaitoje.
  - Įmonės padėties dėl ekonominės situacijos bei kitų neapibrėžtumų atskleidimas aiškinamajame rašte.
  - Institucijoms teikiamų duomenų tikslinimas ir klaidų taisymas.
  - Sandoriai tarp įmonės ir akcininkų: ką svarbu žinoti?
3. Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai ir jo taikymas:
  - **Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai nuo 2025-01-01.**
  - **Didesni PM tarifai nuo 2025-01-01. Jų taikymo sąlygos.**
  - Leidžiamų atskaitymų tvarkos pakeitimai lengvųjų automobilių įsigijimo ir nuomos išlaidoms.

- Naikinamos pelno mokesčio lengvatos sveikatos priežiūros įstaigoms ir draudimo įmonėms.
- Neapmokestinamos pajamos.
- Pelno mokesčio lengvatų taikymas:
  - Apmokestinami ir neapmokestinami dividendai;
  - Mokestinių nuostolių perdavimas įmonių grupėje.
- Leidžiamų ir neleidžiamų atskaitymų (baudos, delspinigiai, netesybos ir kt.) nustatymas, apmokestinimas ir apskaita.
- Skolos ir beviltiškos skolos bei galimas PVM susigrąžinimas;
- Atidėtojo pelno mokesčio pripažinimas, pasikeitimas, parodymas finansinėse ataskaitose;
- Sandoriai su asocijuotais asmenimis.
- Kainodaros taisyklės;
- Investicinio projekto nuostatų taikymas. Problematika.
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 ir jos priedų pildymo ypatumai už 2024 m.

#### 4. Gyventojų pajamų mokestis (GPM):

- **Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimai nuo 2025-01-01.**
- 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.
- Kokių rūšių pajamas gali gauti MB narys ir MB vadovas? MB įstatymo apribojimai narių civilinėms sutartims. Skirtumai dėl apmokestinimo.
- IĮ ir MB savininkų gautų sumų, kurios apmokestinamos valstybinio socialinio draudimo įmokomis (pajamos savo esme atitinkančios darbo santykius) reglamentavimas ir ypatumai.
- PSD ir VSD individualios įmonės savininko ir mažosios bendrijos nario.
- Individualios įmonės savininko iš įmonės gaunamų pajamų apskaita ir apmokestinimas.

- Nenuolatinio Lietuvos gyventojo pajamų apmokestinimo niuansai (užsienio atlikėjams, konsultantams ir kt.).
5. Pridėtinės vertės mokestis (PVM):
- **Planuojami PVM įstatymo pakeitimai 2025 m.**
  - **ViDA direktyvos taikymas Lietuvoje.**
  - PVM apskaičiavimas ir deklaravimas remiantis naujausiais PVM įstatymo pakeitimais.
  - 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.
6. Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai ir reguliavimas 2025 m.
- **Mokesčio administravimo įstatymo pakeitimai nuo 2026-06-30.**
  - **Mokesčių administravimo įstatymo pakeitimai nuo 2024-11-01.**
  - Mokestiniai patikrinimai ir mokestiniai tyrimai.
  - EKA posistemis. Išmanieji kasos aparatai.
  - Deklaracijų tikslinimo laikotarpis.
  - Mokesčių administratoriaus teisė išieškoti lėšas.

*Mokymai finansuojami vykdant VŠĮ Inovacijų agentūros, Pakruojo verslo informacijos centro ir Pakruojo rajono savivaldybės projektą „Preakceleravimo, inkubavimo ir mentorystės programa, skatinanti pradedančiųjų SVV subjektų kūrimąsi ir plėtrą Pakruojo rajono savivaldybėje“.*