



Išleistas naujinys programų NANO + ir NANO + ūkininkams versijoms

FR0573 atnaujinimas, kad A klasės neapmokestinamosios išmokos būtų įtrauktos į Metinę pajamų mokesčio deklaraciją



Gerbiamas kliente,

Džiaugiamės, kad esate UAB „B-NOVO Technologies“ klientai ir naudojate buhalterinės apskaitos programos **NANO+** ir **NANO+ ūkininkams** versijas. Norime atkreipti Jūsų dėmesį į programos pakeitimus.

Atsižvelgiant į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. spalio 1 d. įsakymą Nr. VA-74 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 26 d. įsakymo Nr. VA-145 „Dėl Metinės A klasės išmokų, nuo jų išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio deklaracijos FR0573 formos, jos FR0573A, FR0573U priedų pildymo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ naują redakciją 2016 m. spalio mėn. išleistas naujiny nr. **021 NANO+** ir **NANO+ ūkininkams** programos versijoms: **FR0573 naujiny**.

Kadangi mokesčių išskaičiuojantys asmenys Metinės A klasės išmokų, nuo jų išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio deklaracijos FR0573 formoje privalės deklaruoti gyventojams nuo 2016 m. sausio 1 d. išmokėtas tokias A klasės neapmokestinamąsias išmokas, todėl šiuo naujiniu numatomos galimybės NANO programoje Atlyginimų ir Finansų moduluose vesti A klasės išmokas.

A klasės išmokų vedimas Finansų modulyje

Tam, kad į Metinę pajamų mokesčio deklaraciją FR0573 pateiktų duomenys iš **Finansai -> Finansinės operacijos** pirmiausiai reikia apsirašyti Pajamų išmokų rūšies kodų žinyną finansų modulyje.

Finansai -> Pajamų išmokų rūšies kodai yra sukurtas pajamų išmokų rūšies kodų žinynas, kurį vartotojai galės papildyti patys. Pajamų išmokų rūšies kodų žinyną sudaro:

- **Pajamų išmokų kodai** (šiais A klasės išmokų rūšies kodais duomenys pateks į FR0573);
- **A klasės išmokų pavadinimas**;
- **Mokesčio tarifas** (vartotojas turi nurodyti koks mokesčio tarifas taikomas. Jeigu pajamų mokestis netaikomas stulpelis paliekamas tuščias);
- **Trumpas pavadinimas** (kuris bus matomas Finansai-> Finansinės operacijos-> stulpelyje A kl. Paspaudus funkcinį klavišą F2);



- **Pažyma** – šis laukas bus naudojamas formuojant pažymą apie priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį (iš darbuot. kortelės). Nauja pažymos forma bus išleista sekančiame naujinyje kartu su detalio lauko naudojimo instrukcija.

A KLASĖS IŠMOKOS				
Kodas	A klasės išmokų pavadinimas	Tarfas	Pažyma	Trumpas pavadinimas
01	Su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios išmokos	15		Su darbo santykiais susijusios išmokos
02	Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui - individualios įmonės savininkui, ūkinės bendrijos tikrajam nariui ar mažosios bendrijos nariui iš individualios įmonės, ūkinės bendrijos ar mažosios bendrijos nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. išmokėtos išmokos, priskiriamos su darbo santykiais susijusioms pajamoms.	15		Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui
05	Dienpinigiai, išmokėti komandiruotę išsiųstiems darbuotojams Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 99 "Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo" nustatyta tvarka.			Dienpinigiai

1 pav.

Į metinę pajamų mokesčio deklaraciją FR0573 iš **Finansai** -> **Finansinės operacijos** pateks tie įrašai, kuriems stulpelyje „A kl.“ bus nurodytas A klasės išmokų rūšies kodas, kurį pasirinkti galima paspaudus funkcinį klavišą F2.

FINANSINĖS OPERACIJOS																			
Visi		2010				2014				2015				2016					
Visi	Vasaris	Kovas				Birželis				Liepa				Rugsėjis					
Data	Klientas	Turinys	Debetas	Dok.Nr.	Kreditas	Dok.Nr.	Suma	Val	Kursas	K.V.	Suma EUR	Tab. Nr.	Vardas	Pavardė	A kl.	Mėn.	Po M	Po D	
2016.09.30	AB "Saulė"	Dienpinigiai	6118		271		50.00	EUR			50.00		John	Karl	05				
2016.09.30	AB "Saulė"	Dienpinigiai	6118		271		100.00	EUR			100.00	2	Petras	Petrakis	05				

Pasirinkimas A klasės išmokos 4 (0.026)				
01	15	Su darbo santykiais susijusios išmokos		
02	15	Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui		
05		Dienpinigiai		
06		Kilnojamojo pobūdžio padidėjusių išlaidų kompensacija		

Paspaudus F2 atidaromas A klasės pajamų išmokų rūšių žinynas

2 pav.

Duomenys apie gyventojus, kuriems išmoktos A klasės pajamos, į FR0573 bus atkeliami iš:

- **Žinynai**-> **Darbuotojai**-> **Darbuotojo kortelės**, jeigu **Finansai** -> **Finansinės operacijos**-> **Tab. nr.** yra nurodytas darbuotojo tabelio kodas.

Formuojant FR0573, kiekvienam gyventojui (darbuotojui) bus suformuota tiek skirtingų eilučių, kiek už tuos metus **Finansai**-> **Finansinės operacijos** pagal tabelio numerius yra skirtingų reikšmių stulpelyje „A kl.“.

Neapmokestinamų A klasės išmokų įkėlimas į FR0573

Jeigu stulpelyje „A kl.“ yra įvestas pajamų rūšies kodas, kuriame nurodytas tarifas 0 proc. pajamų mokesčio, tai duomenys į FR0573 deklaraciją bus atkeliami tokiu principu:

- Į FR0573 A priedo stulpelį A10 (išmokėta apmokestinamų išmokų suma) arba į U priedo stulpelį U12 (išmokėta apmokestinamųjų išmokų suma), bus atkeliami tokia

suma, kuri **Finansai-> Finansinės operacijos** įvesta į stulpelį „Suma“. Arba į U priedo stulpelį U12 (išmokėta apmokestinamųjų išmokų suma), turi ateiti tokia suma, kuri įvesta į stulpelį „Suma“.

- Į A priedo stulpelius A12 (Išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir A13 (į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma) arba į U priedo stulpelius U14 (Išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir U15 (į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma) bus įrašyta 0.

PASTABA. Rekomenduojama tą pačią A klasės neapmokestinamų pajamų rūšį programoje apskaityti arba „Atlyginimai“ modulyje, arba „Finansai“ modulyje.

Apmokestinamų A klasės išmokų įkėlimas į FR0573

Formuojat FR0573, kiekvieno darbuotojo duomenis, kurie atkeliami iš **Finansai-> Finansinės operacijos**, į A priedą pagal priskirtą išmokos kodą NPD ir PNPD neturi būti taikomas, todėl deklaracijos stulpeliuose A8 (taikytas MPND) ir A9 (taikytas MPNPD) programa įrašo 0.

Jeigu apmokestinamos A klasės pajamos yra vedamos **Finansai-> Finansinės operacijos**, tai Finansinėse operacijose stulpelyje „Suma“ įvestą sumą programą supranta kaip išmokėtą sumą, ir duomenis į FR0573 atkelia tokiu principu:

- į A priedo stulpelį A10 arba U priedo stulpelį U12 atkeliamas suma, kuri apskaičiuojama pagal formulę: $(\text{Suma} * 100) / 85$.
- Į A priedo stulpelius A12 (išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir A13 (į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma) arba U priedo stulpelius U14 ir U15 turi būti įrašyta suma, kuri apskaičiuojama pagal formulę $(A10 \text{ stulpelio reikšmė} * 15 / 100)$ arba $(U12 \text{ stulpelio reikšmė} * 15 / 100)$.

Pvz. jeigu **Finansai->Finansinė operacijos** stulpelyje „Suma“ įvesta 500€ ir priskirtas A klasės apmokestinamų pajamų rūšies kodas, tai į FR0573 stulpelį A10 (išmokėtų apmokestinamų arba neapmokestinamų išmokų suma) 588 € $(500 / 85 * 100)$, o į A12 (Išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir A13 (į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma) 88 € $(588 * 0,15 = 88)$.

PASTABA. Apmokestinamoms A klasės pajamų išmokų rūšims, kurios vedamos tiesiogiai Finansai-> Finansinės operacijos NPD, PNPD ir Sodros mokesčiai nėra skaičiuojami ir pritaikomi. Todėl FR0573 deklaracijose duomenys turėtų būti koreguojami pačių

vardotojų. Rekomenduojama tą pačią A klasės apmokestinamų pajamų rūšį programoje apskaityti arba „Atlyginimai“ modulyje, ir „Finansai“ modulyje.

Jeigu ta pati A klasės apmokestinamų pajamų rūšis programoje apskaitoma ir „Atlyginimai“ modulyje, ir „Finansai“ moduliuose, tuomet šie duomenys į FR0573 bus atkeliami atskiromis eilutėmis – t.y. programa šių DUOMENŲ NESUMUOS.

A klasės neapmokestinamų pajamų išmokų vedimas Atlyginimų modulyje

Norint neapmokestinamąsias A klasės pajamų išmokų rūšis vesti Atlyginimai modulyje, pirmiausia reikia sukonfigūruoti priskaitymų kodus.

Pavyzdyje naudojamas 25 kodas. Jūs galite susikurti naują priskaitymo kodą (**Atlyginimai -> Priskaitymų/Išskaitymų kodai**) su aprašytomis reikšmėmis:

- Stulpelyje „Paj.r.“ nurodoma kokių pajamų rūšies išmokos kodu sumos turės būti deklaruojamos metinėje FR0573 deklaracijoje.
- Stulpelyje „Pažyma“ nurodoma į kokį pažymos stulpelį turi patekti suma. Nenurodžius nieko, į pažymą dienpinigiai nepateks.
- Stulpelyje „P.nr“ nurodoma į kokį D2 ataskaitos stulpelį pateks suma. Nenurodžius nieko, suma pateks į 1 priskaitymų stulpelį.
- Jeigu norima, galima mokėtiniams dienpinigiams naudoti atskirą buhalterinę sąskaitą, kurią būtų galima nurodyti stulpelyje „Kreditas“ (pvz. 4465 - mokėtini dienpinigiai).

PRISKAITYMŲ - IŠSKAITYMŲ KODAI																																
Kodas	Pavadinimas	P/I	Trumpas pav.	Ned	At	Vid	Mėn.	PM	Paj.r.	Soc.	Alim	MMA	Pažyma	Pried	Pnr	Pn2	Pd	Ln1	Ln2	D.d	Im.f	Soc.f	Gar.f	N	% nuo	% kad	Vid. mėn.	Vid. sk.	Savybės	Fin	Debetas	Kreditas
25	Tarminė komandiruotė	*	Komandiruotė						05				*																	*	6114	4465

3 pav.

Priskaitymų informaciją galima įvesti „Pastovūs priskaitymai – išskaitymai“ naudojant konkrečias sumas arba skaičiavimo formules, arba „Einamojoje informacijoje“. Tarkim darbuotojo kortelėje suvesta informacija:

DARBUOTOJAI

Vardas

Petras

Pavardė

Petraitis

Grupė

Tabelio Nr.

2

Asmens kodas

37001011112

Pagr. duom.

Soc., Fin.

Papild. info

Pastovūs p/i

Darbo laikas

Ein. info

Rezultatai

Mokesčiai

Vidurkiai

Mokėjimai

Metai	Menuo	Kodas	Kodo pavadinimas	Suma	Proc.	Dien.	Valand.	Data nuo	Data iki	Prad. data	Debetas	Kreditas	Pastabos	Savybės
2016	1	25	Komandiruotė	50.00										

4 pav.

Toliau pateikiami gaunami rezultatai:

DARBUOTOJAI														
Vardas		Pavardė		Grupė										
Tabelio Nr.		Asmens kodas												
2		37001011112												
Pagr. duom.	Soc., Fin.	Papild. info	Pastovūs p/i	Darbo laikas	Ein. info		Rezultatai		Mokesčiai		Vidurkiai			
Skaič.	Padalinys	Kodas	Kodo pavadinimas	Suma	Metai	Mėn.	Dien.	Valand.	Data nuo	Data iki	MD	Debetas	Kreditas	
2016.01	Administracija	1	Atlyginimas	500.00	2016	1	21.00	168	2016.01.01	2016.01.31		6114	4461	
2016.01	Administracija	25	Komandiruotė	50.00	2016	1						6114	4465	
2016.01	Administracija	201	Pajamų mokestis	52.65	2016	1					1p01	4461	4462	
2016.01	Administracija	213	SD PSD	30.00	2016	1					S	4461	4463	
2016.01	Administracija	214	SD VSD	15.00	2016	1					S	4461	4463	

5 pav.

Matoma, kad pagal pateiktą aprašymą sukonfigūruotų neapmokestinami A klasės išmokų kodų skaičiavimas neturi įtakos išskaičiuojamiems mokesčiams:

</

6 pav.

Į metinę pajamų mokesčio deklaraciją FR0573 duomenys apie A klasės neapmokestinamąsias pajamų išmokas pateks iš **Atlyginimai -> Skaičiavimo rezultatai**. Programa tikrins priskaitymų kodo sukonfigūravimą ir jeigu priskaitymo kodas **Atlyginimai -> Priskaitymų/Išskaitymų kodai** -> stulpelyje „Paj.r.“ turės nurodytą pajamų išmokų rūšį, o stulpelis „PM“ bus tuščias. Tuomet programa iš **Atlyginimai -> Skaičiavimo rezultatai** -> stulpelio „Suma“ atkels duomenis į FR0573 A priedo FR0573 stulpelį A10 (išmokėtų apmokestinamų arba neapmokestinamų išmokų suma) arba į U priedo stulpelį U12 (išmokėta apmokestinamųjų išmokų suma). O A priedo stulpeliuose A12 (Išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir A13 (į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma) arba į U priedo stulpeliuose U14 (Išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir U15 (į biudžeto sumokėta pajamų mokesčio suma) bus įrašyta 0.

PASTABA. Primename, kad Atlyginimai → Priskaitymo išskaitymo kodai → Stulpelyje „Paj.r.“ tiek apmokestinamom, tiek neapmokestinamom pajamom turi būti nurodoma koku pajamų rūšies išmokos kodu sumos turės būti deklaruojamos metinėje FR0573 deklaracijoje.

PRISKAITYMŲ - IŠSKAITYMŲ KODAI																												
Kodas	Pavadinimas	P/I	Trumpas pavad.	Ned	At	Vid	Mėn.	PM	Paj.r	Soc.	Alim	MMA	Pažyma	Pried.	P.nr	P.n2	P.d	Lnr	Ln2	D.d	Im.f	Soc.f	Garf	N	%	nuo	%	ka
1	Tiesioginis laikinis apmokėjimas	*	Atlyginimas	*	1	*		1	01	*	*	*	1		1				*	*	*	*	*	*	*	*	*	a
2	Apmokėjimas už sugretinimą	*	Atlyginimas 2	*	1	*		2	01	*	*	*	1		1				*	*	*	*	*	*	*	*	*	
3	Priemoka už viršvalandžius	*	Viršvalandžiai	*	2	*		1+v	01	*	*	*	*						*	*	*	*	*	*	*	*	*	
4	Priemoka už darbą nakties metu	*	Darbas naktį	*	1	*		1+v	01	*	*	*	*						*	*	*	*	*	*	*	*	*	

Naujinio nr. **021 „FR0573 naujinys“** skirtas „NANO+ ir NANO+ ūkininkams programos versijoms, kaina – **50,00 Eur + PVM**.

Jei turite klausimų dėl atnaujinimų prašome susisiekti su mumis telefonu 8 37 491035 arba rašyti laišką adresu info@b-novo.com.

Tikimės malonaus tolimesnio bendradarbiavimo.

UAB „B-NOVO Technologies“

