

**Sąnaudų priskyrimas
neleidžiamiesiems atskaitymams.
Numatomi PMĮ pakeitimai
nuo 2019 metų.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos
departamentas
2018 m.**



Seminaro planas

- Sąvokų santrumpos.
- Sąnaudų priskyrimas neleidžiamiesiems atskaitymams.
- Pelno mokesčio įstatymo pakeitimai nuo 2019 metų.
- Teisės aktai.

SĄVOKŲ SANTRUMPOS

Pelno mokesčio įstatymas – PMĮ

Europos ekonominė erdvė – EEE

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos

Respublikos finansų ministerijos – VMI prie FM

Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis – DAIS

Labdaros ir paramos įstatymas – LPĮ

Uždaroji akcinė bendrovė – UAB

Individuali įmonė – IĮ

Nuolatinė buveinė – NB

Pridėtinės vertės mokestis – PVM

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 1 punktas

Iš pajamų negali būti atskaitoma:

PVM, mokamas į biudžetą, išskyrus PMĮ 24 straipsnyje numatytus atvejus;

pelno mokestis, nustatytas PMĮ.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 3 punktas

Iš pajamų negali būti atskaitoma netesybos, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus.

Netesybos – įstatymų, sutarties ar teismo nustatyta pinigų suma, kurią skolininkas privalo sumokėti kreditoriui, jeigu prievolė neįvykdyta arba netinkamai įvykdyta (bauda, delspinigiai).

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB veikla – šaldymo įrangos pardavimas bei sumontavimo ir aptarnavimo paslaugų teikimas. UAB serviso meistrai pagal prekybos centrų iškvietimus atlieka įrangos gedimo šalinimo darbus. Klientų įrangos gedimus UAB ne visada laiku pašalina, dėl to klientai patiria nuostolių ir pateikia pretenzijas UAB dėl nuostolių padengimo.

Sumos, pateiktos klientų pretenzijoje dėl ne laiku ar netinkamai įvykdytos prievolės, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Tiekimo įmonės su UAB sudarytoje sutartyje numatytos sankcijos – delspinigių mokėjimas už nesavalaikį atsiskaitymą už patiektas prekes.

Sumos, sumokėtos uždelsus nustatytą atsiskaitymo už patiektas prekes terminą, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Svarbu

Dėl netesybų šalys turi susitarti rašytine sutartimi.
Netesybos taip pat gali būti numatytos įstatymu.

Netesybomis nelaikomos transporto prastovų sąnaudos.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 4 punktas

Palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB turi kreditorinį įsiskolinimą, kuris susidarė per atitinkamą laikotarpį nesumokėjus kreditoriui už jo suteiktas paslaugas. UAB ir kreditorius yra susiję asmenys. Skolos garantijai yra pasirašyti neprotestuoti paprastieji vekseliai. Už įsiskolinimą kreditorius pagal sudarytą grafiką skaičiuoja palūkanas, kurias UAB turi sumokėti.

UAB pagal sudarytą grafiką mokamos palūkanos dėl ne laiku įvykdytos prievolės kreditoriui – susijusiam asmeniui – už suteiktas paslaugas priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Ribojamų dydžių atskaitymų dalis, viršijanti PMĮ nustatytus dydžius.

Sąnaudos, netenkinančios PMĮ ar kitų teisės aktų nustatytų apribojimų.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Ilgalaikio turto įsigijimo kaina, priskirta sąnaudoms per trumpesnį laikotarpį nei nustatytas jo nusidėvėjimo (amortizacijos) laikotarpis PMĮ 1 priedėlyje ar nesilaikant kitų PMĮ 18 ir 19 straipsniuose nustatytų apribojimų.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Nusidėvėjimas arba amortizacija neskaičiuojami:

- žemei;
- pagal lizingo sutartį perduotam ilgalaikiam turtui (lizingo bendrovei);
- bibliotekų fondų ir į kultūros vertybių registrą įtrauktam ilgalaikiam turtui (išskyrus pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos kultūros vertybių registrą, rekonstravimui);
- paties vieneto susikurtam nematerialiajam ilgalaikiam turtui;
- nenaudojamam, esančiam atsargose ar užkonservuotam ilgalaikiam turtui.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Išsinuomoto turto rekonstravimo arba remonto, kuris pailgina turto tarnavimo laiką ar pagerina jo naudingąsias savybes, sąnaudos iš nuomininko ar panaudos gavėjo pajamų **tą patį mokestinį laikotarpį negali būti atimamos**, o atskaitomos lygiomis dalimis per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį, pradedant nuo kito mėnesio po darbų užbaigimo, jei nuomos (panaudos) sutartis terminuota. Nutraukus sutartį prieš terminą, likusi iš pajamų neatskaityta rekonstravimo ar minėto remonto sąnaudų dalis priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Komandiruočių sąnaudos, **netenkinančios** Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“ nustatytų taisyklių.

(PMĮ 21 straipsnis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Reklamos sąnaudoms nepriskiriamos tokios reklamos sąnaudos, kurios skirtos informuoti **kontroliuojamuosius vienetus, kontroliuojančius asmenis ar vienetų grupės narius** ar yra nepagrįstos reklama pagrindžiančiais dokumentais.

(PMĮ 22 str. 1 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

- Vieneto patirtos **išlaidos**, atitinkančios kai kuriuos reprezentacijos sąnaudas apibrėžiančius kriterijus, tačiau **iš esmės neatitinkančios reprezentacijos sąvokos**, nelaikomos reprezentacinėmis sąnaudomis.

(PMĮ 22 str. 2 dalis)

- **Iki 2017-12-31** reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos medžioklės, žvejybos, plaukiojimo jachtomis, golfo, azartinių lošimų, stovyklavimo išlaidos.
- **Nuo 2018-01-01** reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos azartinių lošimų išlaidos.

(PMĮ 22 str. 5 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

- Reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos lėšos, skirtos **darbuotojams, akcininkams, savininkams** bei **kontroliuojamiems** ar **kontroliuojantiems** asmenims.

(PMĮ 22 str. 2 dalis)

- **Iki 2017-12-31** iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 75 procentai reprezentacinių sąnaudų. Todėl **25 procentai** reprezentacinių sąnaudų **priskiriama neleidžiamiems atskaitymams**.

(PMĮ 22 str. 3 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Nuo 2018-01-01

- Iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų reprezentacinių sąnaudų ir tokių atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti 2 procentų vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį. Todėl **50 procentų reprezentacinių sąnaudų priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.**
- Reprezentacinių sąnaudų suma **viršijanti 2 procentus vieneto pajamų priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.**

(PMĮ 22 str. 3 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Kokios pajamos įskaičiuojamos nustatant 2 procentų apribojimą?

Skaičiuojant, ar atskaitomų sąnaudų suma nėra didesnė už 2 proc. pajamų, atsižvelgiama į visas vieneto pajamas, t. y. į apmokestinamąsias ir į tas, kurios, vadovaujantis PMĮ 12 straipsniu, priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną iš vieneto pajamų negali būti atskaitoma:

faktiškai patirtų prekių (produkcijos) **natūralios netekties nuostolių**, išskyrus šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolius, **suma, viršijanti 1 procento vieneto pajamų;**

faktiškai patirtų **šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolių suma viršijanti 3 procentų vieneto pajamų.**

(PMĮ 23 str. 2 dalis)²¹

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Svarbu

Nustatant natūralios netekties nuostolių sumą, turi būti atsižvelgiama į visas (t. y. apmokestinamąsias ir neapmokestinamąsias) vieneto pajamas.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė prekiauja statybinėmis medžiagomis, iš tiekėjų gauna supakuotas plyteles. Priėmimo metu apžiūrima pakuotė, įvertinama, ar ji nepažeista ir t. t. Tačiau išpakavimo metu (o išpakuojama pagal prekybos poreikį) nustatoma, kad dalis plytelių įskilo arba sudužo ir tokios plytelės nebetinkamos parduoti, todėl įmonė jas nurašo.

Faktiškai patirtos prekių natūralios netekties nuostolių sumos, **didesnės kaip 1 proc. visų pajamų, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.**

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Iš pajamų atskaitomi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatyti mokesčiai ir kitais LR įstatymais arba Vyriausybės nutarimais nustatytos rinkliavos bei privalomosios įmokos.

Privalomomis įmokomis laikomi nustatytų konkrečių dydžių įstatymuose ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimuose nustatyti mokėjimai, nuo kurių vienetai neturi teisės atsisakyti.

(PMĮ 24 str. 1 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB akcininkui – fiziniam asmeniui išmokėjo 1 000 Eur dividendų, nuo kurių apskaičiavo ir **iš savo lėšų sumokėjo 150 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM).**

UAB lėšomis už gyventoją **sumokėtas GPM priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.**

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Iš pajamų atskaitomos tik tos pirkimo ir importo PVM sumos, kurios neatskaitomos pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas, ir tik tais atvejais, kai šios sumos apskaičiuotos nuo PMĮ nustatytų leidžiamų atskaitymų.

(PMĮ 24 str. 2 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB vairuotojai komandiruotės metu pirko kurą Lenkijoje ir pateikė kvitus, kuriuose išskirtas lenkiškas PVM.

Degalų įsigijimo PVM suma viršija minimalią grąžinimo sumą, tačiau UAB prašymo susigrąžinti PVM iš užsienio valstybės neteikė dėl sumos dydžio ar kitų priežasčių, t. y. (PVM suma negrąžinta ne pagal teisės aktų nuostatas, o UAB sprendimu).

Šiuo atveju **nesusigrąžinta PVM suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.**

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Svarbu

Jei už įsigytas prekes (paslaugas) yra apskaičiuotas užsienio šalies PVM, nors jo skaičiuoti neturėjo, tai apskaičiuotas užsienio PVM priskiriamas neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Skolos, **netenkinančios** Lietuvos Respublikos finansų ministro **2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40** patvirtintų Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių nuostatų.

(PMĮ 25 straipsnis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktą

Įmokos darbuotojų naudai, viršijančios arba neatitinkančios PMĮ 26 straipsnyje nustatytų reikalavimų.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Parama

Vienetams, **pagal LPĮ** turintiems teisę teikti tik paramą, leidžiama iš pajamų du kartus atskaityti išmokas, įskaitant perleistą turtą bei paslaugas, tačiau **ne daugiau kaip 40 proc. vieneto apmokestinamojo pelno** iki atskaitymų paramai.

Parama nepripažįstama išmokų grynaisiais pinigais suma, viršijanti **250 MGL (t. y. 9 500 Eur)** vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį.

(PMĮ 28 str. 1, 2 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 5 punktas

Stojamųjų narių įnašų suma ir narių mokesčių suma, **didesnė** kaip 0,2 procento pajamų, bei tikslinių nario įmokų suma, **didesnė** kaip 0,2 procento pajamų, jei šie įnašai, mokesčiai ir tikslinės įmokos sumokami vienetais, kurių veiklą reglamentuoja specialūs įstatymai ir kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų steigėjams ir (arba) dalininkams, ir (arba) nariams.

(PMĮ 29 str. 1 dalis)

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 8 punktą

Sąnaudos, kurios buvo įtrauktos į leidžiamus atskaitymus daugiau kaip prieš 18 mėnesių, tačiau faktiškai iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinių teritorijų (toliau – TT) gautos prekės ar suteiktos paslaugos neapmokėtos.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB iš Jamaikoje įregistruoto vieneto 2017 m. sausio mėn. įsigijo už 5 000 Eur prekių (žaislų). Šios prekės dėl mažos jų paklausos rinkos sąlygomis buvo realizuotos 2018 m. spalio mėn. ir už jas iki pardavimo momento UAB nebuvo sumokėjusi Jamaikoje įregistruotam vienetai. Atsižvelgiant į tai, kad UAB pardavė iš TT įregistruoto vieneto **daugiau kaip prieš 18 mėn.** įsigytas prekes, už kurias **nebuvo atsiskaičiusi**, tai tokiu atveju šių parduotų ir TT įregistruotam vienetai neapmokėtų prekių savikaina (5 000 Eur) pripažįstama 2018 metų UAB neleidžiamais atskaitymais.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 9 punktas

Parama, išskyrus PMĮ 28 straipsnyje nustatytus atvejus, ir dovanos, išskyrus dovanas darbuotojams.

Neleidžiamiems atskaitymams priskiriamos kitam vienetai arba gyventojui, išskyrus darbuotojus, neatlygintinai (be atlygio) perleistos lėšos, perduoto turto ar suteiktų paslaugų vertė.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 10 punktas

Išmokos užsienio vienetams, gaunantiems pajamų ne per NB Lietuvoje, jeigu jos turėjo būti, bet nebuvo apmokestintos PMĮ 37 straipsnyje nustatyta tvarka.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 11 punktas

Vieneto padarytos žalos atlyginimas

Pavyzdys

UAB, teikianti krovinių pervežimo paslaugas, vežė jai patikėtą krovinį, kuris pervežimo metu buvo apgadintas. Krovinio savininkas pateikė pretenziją dėl apgadinto krovinio. Krovinys buvo apgadintas dėl UAB kaltės. UAB sumokėjo krovinio savininkui pretenzijoje nurodytą sumą. UAB mokama krovinio savininkui pretenzijoje nurodyta suma už apgadintą krovinį laikoma žalos atlyginimu ir priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 12 punktą

Dividendai ar kitaip paskirstytas pelnas

PMĮ 31 str. 1 d. 13 punktą

Kitos nesusiję su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos.

Su pajamų uždirbimu nesusijusioms sąnaudoms priskiriamos ir laikomos neleidžiamais atskaitymais pramogų, poilsio, iškylavimo ar kitos sąnaudos, kurios nesiejamos su vieneto įprastine veikla.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonės **darbuotojui**, atliekančiam darbo funkcijas, Valstybinė miškų tarnyba paskyrė **baudą**.

Neleidžiamiems atskaitymams priskiriamos sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už teisės aktų pažeidimus.

Jeigu įmonė kompensuoja darbuotojui sumokėtą baudą, ši suma būtų priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB A pasirašė laidavimo sutartį su banku ir laidavo už UAB B, kuri paėmė paskolą iš šio banko. Kadangi UAB B bankrutuoja ir nemoka skolos bankui, tai bankas prisiteisė sumokėti likusią skolos sumą iš UAB A.

UAB A pagal laidavimo sutartį sumokėtos skolos bankui už tikrąjį paskolos gavėją (UAB B) priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams kaip neįprastinės veiklai sąnaudos.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 14 punktas

Praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį.

PMĮ 31 str. 1 d. 15 punktas

Sąnaudos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai apdrausti, perkainojimo, atlikto teisės aktų nustatyta tvarka.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė perkainojo transporto priemonę ir padidino jo vertę. Nuo padidintos vertės skaičiuojamas nusidėvėjimas, kuris apskaitoje priskiriamas nusidėvėjimo sąnaudoms.

Ilgalaikio turto perkainotos dalies per mokestinį laikotarpį apskaičiuota ir apskaitoje sąnaudoms priskirta nusidėvėjimo suma apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB mokestinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgdama į teisės aktų reikalavimus, perkainavo ilgalaikį turtą – gamybinį pastatą pagal tikrąją rinkos kainą. Gamybinis pastatas – senas, nenaudojamas UAB veikloje. Gamybinio pastato vertė iki jo perkainavimo buvo 40 000 Eur.

Atlikus gamybinio pastato perkainojimą, to turto vertė – 35 000 Eur.

Po atlikto gamybinio pastato perkainavimo, teisės aktų nustatyta tvarka, turto vertės sumažėjimo suma 5 000 Eur = (40 000 – 35 000) priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 17 punktą

Neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.

Neapmokestinamosios pajamos išvardintos PMĮ 12 straipsnyje.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB 2018 m. sausio mėn. įsigijo automobilį už 30 000 Eur, kurį apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2018 m. kovo mėn. šis automobilis avarijos metu buvo apgadintas. UAB automobilį po įvykio suremontavo ir už tai autotransporto paslaugas teikiančiai įmonei sumokėjo 5 000 Eur. Draudimo kompanija kompensavo patirtas remonto išlaidas.

Kadangi pagal PMĮ 12 str. 2 punkto nuostatas gautas žalos atlyginimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms, tai automobilio remonto išlaidos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

2017 m. viešoji sveikatos priežiūros įstaiga iš viso uždirbo 1 500 000 Eur pajamų, iš kurių 1 000 000 Eur pajamų už suteiktas paslaugas, finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, kurios pagal PMĮ 12 str. 6 punkto nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms. Leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai sudarė 900 000 Eur.

Įstaiga apskaičiavo, kad neapmokestinamosioms pajamoms, kurios buvo finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, tenka 600 000 Eur leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų.

Ši suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 19 punktas

Leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, tenkantys per Lietuvos vieneto NB, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamoms, jeigu per šias NB vykdomos veiklos pajamos nustatyta tvarka apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

UAB, užsiimanti statybine veikla, Latvijoje yra įsteigusi NB. UAB veiklą vykdo tiek Lietuvoje, tiek Latvijoje. Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, pagal vadovo įsakymą siunčiami į komandiruotę – į NB Latvijoje. Komandiruotės trukmė neviršija 183 dienų. Pelno mokestis nuo pajamų, uždirbtų vykdant veiklą per NB, bus mokamas į Latvijos biudžetą. Darbuotojams, išvykusiems į komandiruotę, priskaičiuojami dienpinigiai.

Visos su NB vykdoma veikla, įskaitant darbuotojų komandiruotės į NB užsienio valstybėje (ar iš jos į Lietuvą), susijusios **sąnaudos**, kai komandiruotės metu darbuotojai atlieka užduotis NB naudai, apskaičiuojant Lietuvos vieneto apmokestinamąjį pelną, **iš pajamų neatskaitomos.**

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 1 d. 20 punktas

Sąnaudos, patirtos darant Baudžiamojo kodekso uždraustą veiką, įskaitant kyšius.

Vienetų sąnaudos, patirtos darant Baudžiamojo kodekso uždraustą veiką (nusikaltimą ar baudžiamąjį nusižengimą), priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įmonė jos darbuotojui, kuris atliko komercinį šnipinėjimą, sumokėjo už tai darbo užmokestį, nuo darbo užmokesčio apskaičiavo ir į biudžetą sumokėjo valstybinio socialinio draudimo įmokas, gyventojų pajamų mokestį.

Komercinis šnipinėjimas pagal Baudžiamojo kodekso 210 straipsnį laikomas uždrausta veika, todėl įmonės už komercinį šnipinėjimą jos sumokėtas darbuotojui darbo užmokestis, taip pat sumokėtos valstybinio socialinio draudimo įmokos bei gyventojų pajamų mokestis laikomi neleidžiamais atskaitymais.

Neleidžiami atskaitymai

Kyšininkavimas yra specifinė korupcijos forma, kuri gali būti apibrėžta kaip savanoriškas tam tikros naudos davimas asmeniui, siekiant paveikti jo oficialios pareigos atlikimą, kad kokius nors veiksmus, pavestus jam atlikti pagal įgaliojimą, asmuo atliktų netinkamai arba kad jų visai neatliktų.

Kyšininkavimas priklausomai nuo kyšio vertės gali būti priskirtas nusikaltimui arba baudžiamajam nusižengimui.

Vieneto patirtos sąnaudos dėl kyšininkavimo, priskiriamos neleidžiamiesiems atskaitymams nepriklausomai nuo to, ar vienetas pasiekia tikslus, dėl kurių jis davė kyšį.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Pasitikėjimo telefonu mokesčių administratorius gavo informaciją, kad įmonės X darbuotojas perdavė įmonės Y darbuotojui 3 000 Eur kyšį.

Mokesčių administratorius, kartu su teisėsaugos institucijomis, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 127 straipsniu, atliko įmonėje X kontrolės veiksmus, kurių metu nustatė, kad įmonė X dalyvauja viešuosiuose pirkimuose ir įmonės X darbuotojas davė įmonės Y darbuotojui, esančiam viešųjų pirkimų komisijos nariu, 3 000 Eur vertės kyšį, siekdamas, kad viešųjų pirkimų komisija priimtų įmonei X palankų sprendimą.

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdžio tęsinys

Šiuo atveju įmonė X siekė laimėti viešųjų pirkimų konkursą, nurodydama gerokai didesnę viešojo pirkimo paslaugos sumą palyginti su tikrąja rinkos paslaugos kaina, o dalį skirtumo tarp gautos sumos ir įprastos kainos sumokėjo įmonės Y darbuotojui už palankų įmonei X sprendimo priėmimą.

Esant minėtai situacijai, šis 3 000 Eur vertės kyšis priskiriamas įmonės X neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 str. 2 dalis

Išmokos užsienio vienetams, kurie yra įregistruoti ar kitaip organizuoti TT (šskyrus išmokas už materialines vertybes, jeigu jos pagrįstos įvežimą patvirtinančiais dokumentais), jei šias išmokas išmokantis vienetas nustatyta tvarka vietos mokesčių administratoriui nepateikia įrodymų.

Įrodymus pateikia išmokas išmokantis asmuo.

**Lietuvos Respublikos
pelno mokesčio įstatymo
pakeitimai nuo 2019 metų**

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

PMĮ 5 str. 2 dalies pakeitimai:

Vienetų, kuriuose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur, pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 0 proc. mokesčio tarifą, kitų mokestinių laikotarpių apmokestinamasis pelnas – taikant 5 proc. mokesčio tarifą, išskyrus šio straipsnio 3 dalyje nustatytus atvejus, t. y., pelno mokesčio lengvata nuo 2019 metų taikoma ir pelno nesiekiantiems vienetais.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pagal PMĮ 5 str. 3 dalies pakeitimą, lengvatinis 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifas netaikomas, kai **bendras** darbuotojų skaičius ir **bendros** metinės pajamos viršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus (10 darbuotojų ir (arba) 300 000 Eur metinių pajamų), šiems PMĮ 5 str. 3 dalyje nurodytiems susijusiems vienetams:

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

1) individualioms įmonėms, kurių savininkai ar jų šeimos nariai yra ir kitų individualių įmonių savininkai;

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės X 2019 mokestinių metų pajamos - 250 000 Eur, darbuotojų skaičius - 8. Įmonės X savininko žmona yra savininkė individualios įmonės Y, kurios 2019 mokestinių metų pajamos - 100 000 Eur, darbuotojų skaičius - 5.

Pagal PMĮ 5 straipsnio pakeitimą, abi individualios įmonės, apmokestindamos 2019 m. apmokestinamąjį pelną, negalės taikyti lengvatinio pelno mokesčio tarifo, nes šių įmonių **bendros** pajamos (350 000 Eur) ir **bendras** darbuotojų skaičius (13) viršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės X 2019 mokesčių metų pajamos - 150 000 Eur, vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 5 darbuotojai. Įmonės X savininko žmona turi savo individualią įmonę Y, kurios 2019 mokesčių metų pajamos - 100 000 Eur, vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 3 darbuotojai. Bendras šių individualių įmonių 2019 mokesčių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 8 darbuotojai ir bendros mokesčio laikotarpio pajamos – 250 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad šių įmonių bendros pajamos ir darbuotojų skaičius neviršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytų apribojimų, tai apmokestinamos 2019 metų apmokestinamąjį pelną, šios įmonės galės taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytą lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

2) individualioms įmonėms, kurių savininkas ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kitame vienete valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau akcijų (dalių, pajų).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės X savininko šeimos nariai nėra kitų individualių įmonių savininkai, tačiau pats įmonės savininkas paskutinę 2019 metų mokestinio laikotarpio dieną valdo UAB Y 55 proc. akcijų.

Individualios įmonės X 2019 metų mokestinio laikotarpio metinės pajamos 80 000 Eur ir vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 2 darbuotojai, o UAB Y 2019 mokestinių metų pajamos - 250 000 Eur bei vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 15 darbuotojų. Bendras šių vienetų 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 17 darbuotojų ir bendros mokestinio laikotarpio pajamos – 330 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, apmokestindami 2019 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, abu šie vienetai negali taikyti lengvatinio pelno mokesčio tarifo.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Individualios įmonės Y savininkas yra viešosios įstaigos (pelno nesiekiančios organizacijos) steigėjas ir vienintelis šios įstaigos dalininkas.

Individualios įmonės Y 2019 metų mokestinio laikotarpio pajamos 220 000 Eur ir vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius yra 5 darbuotojai, o viešosios įstaigos pajamos - 70 000 Eur ir vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 2 darbuotojai. Bendras šių vienetų 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 7 darbuotojai ir bendros mokestinio laikotarpio pajamos – 290 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, šie vienetai, apmokestindami 2019 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, gali taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

3) vienetams, kuriuose tas pats dalyvis (akcininkas, narys ar pajininkas) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau akcijų (dalių, pajų).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

2019 metais rugsėjo mėnesį įsteigiama mažoji bendrija, kurios nariais yra gyventojai A ir B. Įnašai į mažąją bendriją yra gyventojas A – 52 proc., o gyventojas B - 48 proc. Gyventojas A paskutinę 2019 metų mokestinio laikotarpio dieną taip pat valdo 51 proc. UAB X akcijų.

Mažosios bendrijos 2019 metų mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 2 darbuotojai, pajamos – 135 000 Eur, o UAB X vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 9 darbuotojai, pajamos – 240 000 Eur. Bendras mažosios bendrijos ir UAB X 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 11 darbuotojų ir bendros metinės pajamos – 375 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, šie vienetai apmokestindami 2019 metų mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną negali taikyti lengvatinio pelno mokesčio tarifo.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

UAB X akcininkas A paskutinę 2019 metų mokestinio laikotarpio dieną valdo 52 proc. UAB X akcijų ir 60 proc. UAB Y akcijų.

UAB X 2019 metų mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 6 darbuotojai, metinės pajamos – 165 000 Eur, o UAB Y vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 3 darbuotojai, metinės pajamos – 100 000 Eur. Bendras UAB X ir UAB Y 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 9 darbuotojai ir bendros metinės pajamos – 265 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, šie vienetai apmokestindami 2019 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną gali taikyti PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

4) vienetams, kuriuose tie patys dalyviai (akcininkai, nariai ar pajininkai) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kartu valdo daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau akcijų (dalių, pajų).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

UAB X du akcininkai A ir B paskutinę 2019 metų mokestinio laikotarpio dieną valdo po 30 proc. UAB X akcijų ir po 40 proc. UAB Y akcijų.

UAB X 2019 metų mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 9 darbuotojai, pajamos – 235 000 Eur, o UAB Y vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 5 darbuotojai, pajamos – 140 000 Eur. Bendras UAB X ir UAB Y 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 14 darbuotojų ir bendros metinės pajamos – 375 000 Eur.

Atsižvelgiant į tai, tiek UAB X, tiek UAB Y apmokestindamos 2019 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną negali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatyto lengvatinio pelno mokesčio tarifo.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

2019 metais įkuriama mažoji bendrija. Mažoji bendrija turi du narius – gyventoją A ir B (įnašų dalys lygios – t. y. po 50 proc.). Tačiau gyventojas A kartu su gyventoju B paskutinę 2019 metų mokestinio laikotarpio dieną kartu valdo 70 proc. akcijų UAB X, t. y. abu akcininkai kartu valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų UAB X ir jiems kartu priklauso 100 proc. įnašų mažosios bendrijos.

Atsižvelgiant į tai, kad bendras mažosios bendrijos ir UAB X 2019 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 9 darbuotojai ir bendros metinės pajamos – 200 000 Eur, t. y. neviršija PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytų apribojimų, todėl tiek mažoji bendrija, tiek UAB X 2019 metų mokestinio laikotarpio apskaičiuotam apmokestinamajam pelnui gali taikyti PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą lengvatinį pelno mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Nuo 2019 metų pelno nesiekiantiems vienetams, kurių mokestinio laikotarpio pajamos iš ūkinės komercinės veiklos neviršija 300 000 Eur, panaikinama PMĮ 5 str. 4 dalyje nustatyta lengvata dėl lengvatinio 0 proc. pelno mokesčio tarifo taikymo apmokestinamojo pelno daliai, atitinkančiai 7 250 Eur sumą.

Naujai išdėstytos nuostatos dėl pelno nesiekiančių vienetų apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumažinimo lėšomis, skiriamomis viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pelno nesiekiančių vienetų pelno mokestis bus skaičiuojamas taikant PMĮ 5 str. 1 dalyje nustatytą 15 proc. mokesčio tarifą.

Pažymėtina

PMĮ 5 str. 2 dalies pakeitimu pelno nesiekiantys vienetai, atitinkantys šios dalies reikalavimus dėl darbuotojų skaičiaus, mokestinio laikotarpio pajamų dydžio ir vieneto dalyvių kitų vienetų valdymo, galės taikyti lengvatinį 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

PMĮ papildytas nauju 46³ straipsniu.

Jame išdėstytos nuostatos dėl pelno nesiekiančių vienetų apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumažinimo lėšomis, skiriamomis viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pagal PMĮ 46³ str. 1 dalį pelno nesiekiantys vienetai galės susimąžinti apmokestinamąjį pelną lėšomis, **tiesiogiai skiriamomis**, t. y. **faktiškai patirtomis**, einamąjį mokestinį laikotarpį arba **numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius** vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pavyzdys

Viešoji įstaiga 2019 metais apskaičiavo 12 000 Eur apmokestinamąjį pelną. Viešoji įstaiga, teikdama nemokamas konsultacijas, 2019 metais faktiškai patyrė 4 000 Eur išlaidų bei, nusprendusi įsteigti naują konsultacinį centrą kitoje Lietuvos vietovėje, sudarė 2 metams preliminarią patalpų nuomos sutartį 10 000 Eur sumai.

Viešoji įstaiga apskaičiuotą 12 000 Eur apmokestinamąjį pelną susimažina lėšomis, panaudotomis 2019 metų mokesčių laikotarpiu faktiškai patirtų išlaidų, vykdant visuomenei naudingą veiklą, kompensavimui, t. y. 4 000 Eur, bei 8 000 Eur – nuomos lėšomis, numatomomis panaudoti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokesčius laikotarpius viešuosius interesus tenkančiai veiklai finansuoti, tačiau tik apmokestinamojo pelno ribose.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Jeigu einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti tiesiogiai skirtų, t. y. faktiškai patirtų lėšų, suma bus didesnė negu už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, šią sumą viršijančios lėšos galės būti perkeliamos už vėlesnius **du vienas po kito** einančius mokestinius laikotarpius apskaičiuotoms apmokestinamojo pelno sumoms sumažinti, atitinkamai mažinant perkeliama tokių lėšų sumą.

(PMĮ 46³ str. 2 dalis)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Einamąjį mokestinį laikotarpį tiesiogiai skiriamų, t. y. faktiškai patirtų, arba numatomų tiesiogiai skirti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, lėšų dydis turės būti sumažintas viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti tiesiogiai panaudotų valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, kitų valstybės pinigų fondų, Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos, paramos pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, narių mokesčių, įnašų ir įmokų lėšų suma, jeigu tokios lėšos ar tokia parama buvo gauta.

(PMĮ 46³ str. 3 dalis)
76

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Jeigu pelno nesiekiantys vienetai, sumažinę apmokestinamąjį pelną lėšomis, numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, per šį laikotarpį, t. y. per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, faktiškai šių lėšų nepanaudos viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, tai dėl sumažinto apmokestinamojo pelno neapskaičiuotas pelno mokestis turės būti sumokėtas į valstybės biudžetą perskaičiuojant ir apmokestinant praėjusių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną.

(PMĮ 46³ str. 4 dalis)

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pažymėtina

PMĮ 46³ straipsnio nuostatos nebus taikomos iki 2019 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pelno nesiekiančių vienetų viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti panaudotoms, t. y. numatytoms panaudoti kitais 5 vėlesniais vienas po kito einančiais mokestiniais laikotarpiais, lėšoms.

Daugiau informacijos apie numatomus mokesčių (įskaitant PMĮ) pakeitimus nuo 2019 m. galima rasti VMI interneto svetainėje www.vmi.lt → Verslui → Aktualu.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- 2018-05-24 Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1187
- 2018-06-28 Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo 46³ straipsniu įstatymas Nr. XIII-1333

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį